



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝ.Δ/ΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΤΜΗΜΑ Α'

Αθήνα, 2 Ιουλίου 2001

Αρ.Πρωτ. 1063790/1444/ ΔΕ-Α'

Ταχ. Δ/ση: Κ.Σερβίας 10
Ταχ. Κώδ. : 10184 Αθήνα
Τηλέφωνο : 3375206

ΠΟΛ. 1168

ΠΡΟΣ: Ως Πίνακας Διανομής

ΘΕΜΑ: Υπαγωγή στην απόφαση Υπουργού Οικονομικών 1061203/1148/ΠΟΛ.1144/20.5.98, όπως ισχύει, των ανέλεγκτων χρήσεων που έκλεισαν εντός του έτους 2000. Ειδικός τρόπος ελέγχου και επίλυσης των διαφορών ορισμένων υποθέσεων ελεγκτικής αρμοδιότητας των Δ.Ο.Υ. και άλλες διατάξεις.

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. Τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α' 249).
4. 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), 1016672/1038/ΠΟΛ.1045/16.2.99 (ΦΕΚ Β' 157) και 1068419/1256/ΠΟΛ.1145/13.7.99 (ΦΕΚ Β' 1510).
5. Τις αποφάσεις μας 1113331/1477/ΠΟΛ.1239/2.12.99 (ΦΕΚ Β' 2137), 1027583/1162/ΠΟΛ.1100/14.3.2000 (ΦΕΚ Β' 361) και 1075331/1453/ΠΟΛ.1231/ 31.8.2000 (ΦΕΚ Β' 1113).
6. Την απόφασή μας 1017350/5552/15.02.2001 (ΦΕΚ Β' 223) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας μεταξύ των Δ.Ο.Υ., Τ.Ε.Κ., Π.Ε.Κ. και ΕΘ.Ε.Κ., σε θέματα φορολογικού ελέγχου», όπως αυτή ισχύει.

7. Την ανάγκη υπαγωγής στην απόφαση 1061203/1148/ΠΟΛ. 1144/20.5.98, όπως αυτή ισχύει, των ανέλεγκτων χρήσεων που έκλεισαν εντός του έτους 2000, καθώς και βελτίωσης των διαδικασιών ελέγχου με βάση την απόφαση αυτή.
8. Την ανάγκη απλούστευσης των διαδικασιών με τη θέσπιση ειδικού τρόπου ελέγχου και επίλυσης των οικείων διαφορών, ειδικά για τις ανέλεγκτες υποθέσεις επιτηδευματιών ελεγκτικής αρμοδιότητας των Δ.Ο.Υ. με βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή χωρίς υποχρέωση τήρησης βιβλίων.
9. Την 1039386/441/Α0006/21.4.2000 κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 571) περί ανάθεσης αρμοδιοτήτων Υπουργού Οικονομικών στους Υφυπουργούς Οικονομικών.
10. Ότι από την απόφαση αυτή δεν προκύπτουν δαπάνες για τον προϋπολογισμό.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Α'

ΥΠΑΓΩΓΗ ΣΤΗΝ ΑΠΟΦΑΣΗ 1061203/1148/ΠΟΛ.1144/20.5.1998 ΤΩΝ ΑΝΕΛΕΓΚΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΚΚΛΕΙΣΑΝ ΕΝΤΟΣ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ 2000 ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

ΑΡΘΡΟ 1

ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΙ ΕΠΙΛΥΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΚΚΛΕΙΣΑΝ ΕΝΤΟΣ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ 2000

1. Η απόφαση 1061203/1148/ΠΟΛ. 1144/20.5.1998, όπως αυτή ισχύει, εφαρμόζεται και επί των ανέλεγκτων υποθέσεων φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογιών επιτηδευματιών που αφορούν χρήσεις που έκλεισαν εντός του έτους 2000, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στις επόμενες παραγράφους και στο άρθρο 2.
2. Για τις διενεργούμενες επαληθεύσεις και την εν γένει ελεγκτική διαδικασία επί των υποθέσεων της παραγράφου 1 καθώς και την επίλυση των οικείων φορολογικών διαφορών, εφαρμόζονται τα οριζόμενα από την απόφαση 1075331/1453/ΠΟΛ. 1231/31.8.2000, για τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογιών επιτηδευματιών που αφορούν τις χρήσεις που έκλεισαν εντός του έτους 1999, σε συνδυασμό και με τα οριζόμενα στο άρθρο 2.
3. Για τις υποθέσεις της παραγράφου 1 που ελέγχονται από τις Δ.Ο.Υ. προκειμένου για τηρούντες βιβλία Γ' κατηγ. του Κ.Β.Σ., καθώς και από τα Τ.Ε.Κ. και τα Π.Ε.Κ., ανεξαρτήτως κατηγορίας βιβλίων, πέραν των υποχρεωτικών επαληθεύσεων που ορίζονται με την απόφαση της προηγούμενης παραγράφου, διενεργούνται υποχρεωτικά και πρόσθετες επαληθεύσεις, ανάλογα με τα δεδομένα κάθε υπόθεσης. Ειδικότερα, διενεργούνται υποχρεωτικά τουλάχιστον μια έως και τρεις πρόσθετες επαληθεύσεις επί υποθέσεων που ελέγχονται από τις Δ.Ο.Υ. και τα Τ.Ε.Κ. και τουλάχιστον δύο και άνω πρόσθετες επαληθεύσεις επί υποθέσεων που ελέγχονται από τα Π.Ε.Κ. Για το σκοπό αυτό συντάσσεται σε κάθε περίπτωση πρόγραμμα ελέγχου με τις κατά περίπτωση πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις που πρέπει να διενεργηθούν.

4. Για τις υποθέσεις της παραγράφου 1 που ελέγχονται από τα Π.Ε.Κ., για τις οποίες τα οικεία ακαθάριστα έσοδα υπερβαίνουν τα δύο (2) δισεκατομμύρια δραχμές, οι ειδικές ελεγκτικές επαληθεύσεις που ορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων Ε.2 και Ε.5 του άρθρου 4 της απόφασης 1061203/1148/ΠΟΛ.1144/20-5-1998, όπως αυτές ισχύουν, γίνονται για τις τελευταίες δύο (2) ημέρες των κατά περίπτωση μηνών που προβλέπονται από τις παραπάνω διατάξεις, αντί των τελευταίων πέντε ημερών των μηνών αυτών.
5. Οι διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 4 του άρθρου 1, όπως αυτές ισχύουν και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 12 της απόφασης 1061203/1148/ΠΟΛ.1144/20-5-1998, καθώς και της παραγράφου 2, περίπτ.2.2 του άρθρου 2 της απόφασης 1068419/1256/ ΠΟΛ.1145/13-7-1999, ισχύουν ανάλογα και τις υποθέσεις της παραγράφου 1, καθώς και για ελεγμένες υποθέσεις της ίδιας παραγράφου, κατά περίπτωση.
6. Τα οριζόμενα στην παράγραφο Β.2 του άρθρου 7 της απόφασης 1061203/1148/ΠΟΛ.1144/20-5-1998 δεν ισχύουν για τις υποθέσεις της παραγράφου 1.

ΑΡΘΡΟ 2

ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΕΝΙΚΑ ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΡΘ.6, ΠΑΡΑΓΡ. 2 Ν. 2753/1999

1. Οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 1 της απόφασης αυτής, ισχύουν ανάλογα και για υποθέσεις που ελέγχονται από τα Π.Ε.Κ. και αφορούν χρήσεις που έκλεισαν μέχρι 31/12/1999. Οι ίδιες διατάξεις ισχύουν επίσης ανάλογα και για τις υποθέσεις της παραγράφου 5 της απόφασης 1016672/1038/ΠΟΛ.1045/16-2-1999 που ελέγχονται από το ΕΘ.Ε.Κ., ανεξαρτήτως της χρήσης που αφορούν.
2. Για τις ανέλεγκτες υποθέσεις επιχειρήσεων, οι οποίες υπάγονται στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του ν. 2753/1999, που αφορούν χρήσεις που έκλεισαν μέχρι και 31/12/1998, οι διατάξεις της παραγράφου Γ.11 του άρθρου 4 της απόφασης 1061203/1148/ΠΟΛ.1144/20.5.98, όπως αυτή ισχύει, εφαρμόζονται ανεξαρτήτως του αριθμού των ελεγχόμενων χρήσεων.
3. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης 1075331/1453/ΠΟΛ.1231/31-8-2000, καταργείται.
4. Για τις ανέλεγκτες υποθέσεις ειδικά των επιχειρήσεων που υπάγονται στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του ν. 2753/1999, οι οποίες αφορούν χρήσεις που έκλεισαν εντός των ετών 1999 και 2000 και ελέγχονται κατά τα οριζόμενα στις παραγράφους 1 του άρθρου 1 της απόφασης 1075331/1453/ΠΟΛ.1231/31-8-2000, όπως ισχύει, και 1 του άρθρου 1 της παρούσας, διενεργούνται οι επαληθεύσεις που ορίζονται με τις ανωτέρω διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του ν. 2753/1999. Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο επαληθεύσεις διενεργούνται υπό την προϋπόθεση ότι υφίσταται τουλάχιστον μία ανέλεγκτη ή ελεγμένη χρήση πριν από τη χρήση του έτους 1999.
5. Οι διατάξεις της παραγράφου Γ.11 του άρθρου 4 της απόφασης 1061203/1148/ΠΟΛ.1144/20-5-1998, όπως αυτή ισχύει, παύουν να εφαρμόζονται για τις υποθέσεις της προηγούμενης παραγράφου.

6. Ειδικά για τις τυχόν διαφορές Φ.Π.Α. που προκύπτουν για τις υποθέσεις της παραγράφου 4, βάσει των επαληθεύσεων που ορίζονται στην παράγραφο αυτή, δεν επιβάλλονται πρόσθετοι φόροι, εφόσον επέρχεται περαιώση των αντίστοιχων χρήσεων κατά τις οικείες διατάξεις της απόφασης 1061203/1148/ΠΟΛ.1144/20-5-1998, όπως αυτή ισχύει. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζονται για χρήσεις για τις οποίες παρήλθε η προθεσμία απόδοσης της οφειλόμενης διαφοράς Φ.Π.Α., κατά τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του ν. 2753/1999 και της κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 3 του ιδίου άρθρου και νόμου σχετικής υπουργικής απόφασης ή υφίσταται ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων ή για διαφορές Φ.Π.Α. οφειλόμενες σε άλλους λόγους.
7. Τα ποσά φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων που προκύπτουν από την επίλυση φορολογικών διαφορών κατά τα άρθρα 10 και 12 της απόφασης 1061203/1148/ΠΟΛ.1144/20-5-1998, όπως αυτά ισχύουν, ανεξαρτήτως είδους φορολογίας, βεβαιώνονται και καταβάλλονται ως εξής:
 - 7.1 Επί υποθέσεων που κατά την τελευταία περαιωθείσα χρήση τηρήθηκαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.:
 - 7.1.1 Σε δώδεκα (12) ίσες μηνιαίες δόσεις, αν η συνολική οφειλή είναι μέχρι 12.000.000 δραχμές.
 - 7.1.2 Σε δεκαοχτώ (18) ίσες μηνιαίες δόσεις, αν η συνολική οφειλή κυμαίνεται από 12.000.001 έως 36.000.000 δραχμές.
 - 7.1.3 Σε είκοσι τέσσερις (24) ίσες μηνιαίες δόσεις, αν η συνολική οφειλή υπερβαίνει τα 36.000.000 δραχμές.
 - 7.2 Επί υποθέσεων που κατά την τελευταία περαιωθείσα χρήση τηρήθηκαν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή δεν τηρήθηκαν βιβλία:
 - 7.2.1 Σε δώδεκα (12) ίσες μηνιαίες δόσεις, αν η συνολική οφειλή είναι μέχρι 6.000.000 δραχμές.
 - 7.2.2 Σε δεκαοχτώ (18) ίσες μηνιαίες δόσεις, αν η συνολική οφειλή κυμαίνεται από 6.000.001 έως 18.000.000 δραχμές.
 - 7.2.3 Σε είκοσι τέσσερις (24) ίσες μηνιαίες δόσεις, αν η συνολική οφειλή υπερβαίνει τα 18.000.000 δραχμές.
 - 7.3 Το ποσό κάθε δόσης, κατά τα οριζόμενα στις προηγούμενες περιπτώσεις, δεν μπορεί να είναι κατώτερο από το μισό (1/2) του κατώτερου ποσού κάθε δόσης που ορίζεται από τις οικείες διατάξεις κάθε φορολογίας, εκτός από την τελευταία δόση.
 - 7.4 Ειδικά στις περιπτώσεις των επιτηδευματιών του άρθρου 1 της απόφασης 1113331/1477/ΠΟΛ.1239/2-12-99, οι παραπάνω δόσεις διπλασιάζονται, μη δυνάμενες να υπέρβουν τις είκοσι τέσσερις (24). Στις περιπτώσεις αυτές, το ποσό κάθε δόσης δεν μπορεί να είναι κατώτερο από το ένα τέταρτο (1/4) του κατώτερου ποσού κάθε δόσης που ορίζεται από τις οικείες διατάξεις κάθε φορολογίας, εκτός από την τελευταία δόση.
 - 7.5 Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 14 της απόφασης 1061203/1148/ΠΟΛ.1144/20-5-1998, όπως αυτές ισχύουν, καθώς και οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου του άρθρου 2 της απόφασης 1113331/1477/ΠΟΛ.1239/2-12-99.
8. Οι διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 14 της απόφασης 1061203/1148/ΠΟΛ.1144/20-5-1998, όπως αυτές ισχύουν, παύουν να εφαρμόζονται .

9. Σε περίπτωση περαίωσης των υποθέσεων της παραγράφου 4 κατά τις οικείες διατάξεις της απόφασης 1061203/1148/ΠΟΛ.1144/20-5-1998, όπως αυτή ισχύει και τις διατάξεις της παραγράφου 6, πρώτη χρήση για τον υπολογισμό της τριετίας που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του ν. 2753/1999, θεωρείται η επόμενη της τελευταίας ήδη περαιωθείσας χρήσης.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο Β'

ΕΙΔΙΚΟΣ ΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗΣ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑΣ ΤΩΝ Δ.Ο.Υ.

ΑΡΘΡΟ 3

ΥΠΑΓΟΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΕΞΑΙΡΟΥΜΕΝΕΣ ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ

1. Ειδικά για τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογιών επιτηδευματιών με βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ. ή χωρίς υποχρέωση τήρησης βιβλίων, ελεγκτικής αρμοδιότητας των Δ.Ο.Υ., που αφορούν χρήσεις που έκλεισαν μέχρι και 31/12/1998, ορίζεται ειδικός τρόπος ελέγχου και επίλυσης των διαφορών, σύμφωνα με τα επόμενα άρθρα.
2. Από τις υποθέσεις της προηγούμενης παραγράφου εξαιρούνται:
 - α. Υποθέσεις για τις οποίες υπάρχουν κατασχεθέντα ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία.
 - β. Υποθέσεις για τις οποίες υπάρχουν στοιχεία από τα οποία προκύπτει η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή η λήψη εικονικών ή η νόθευση φορολογικών στοιχείων. Επίσης, υποθέσεις για τις οποίες, κατά τη διάρκεια του ελέγχου, διαπιστώνεται η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή η νόθευση τέτοιων στοιχείων.
 - γ. Υποθέσεις για τις οποίες έστω και για μια από τις ανέλεγκτες χρήσεις τηρήθηκαν βιβλία Γ' κατηγορίας Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ. ή υπήρχε σχετική υποχρέωση αλλά δεν τηρήθηκαν τέτοια βιβλία.
 - δ. Υποθέσεις για τις οποίες έστω και για μια από τις ανέλεγκτες χρήσεις, τα ακαθάριστα έσοδα υπερέβησαν τα όρια που ορίζονται στην παράγραφο 1 της απόφασης 1017350/5552/ 15.2.2001 περί ανακαθορισμού της καθ' ύλην αρμοδιότητας μεταξύ των Δ.Ο.Υ., Τ.Ε.Κ., Π.Ε.Κ. και ΕΘ.Ε.Κ σε θέματα φορολογικού ελέγχου, όπως αυτή ισχύει.
 - ε. Υποθέσεις τεχνικών και γεωργικών επιχειρήσεων .
3. Για τις εξαιρούμενες υποθέσεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται στο σύνολό τους οι διατάξεις της απόφασης 1061203/1148/ΠΟΛ. 1144/20.5.98, όπως αυτή ισχύει, των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 της απόφασης 1075331/1453/ΠΟΛ.1231/31.8.2000, καθώς και των παραγράφων 2,7 και 8 του άρθρου 2 της παρούσας.
4. Για την επιλογή προς έλεγχο των υπαγόμενων υποθέσεων της παραγράφου 1, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 2 της απόφασης 1061203/1148/ΠΟΛ.1144/20.5.98, όπως αυτή ισχύει.

ΑΡΘΡΟ 4

ΔΙΕΝΕΡΓΟΥΜΕΝΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ

Κατά τον έλεγχο των υποθέσεων της παραγράφου 1 του προηγούμενου άρθρου που υπάγονται στον ειδικό τρόπο ελέγχου και επίλυσης των διαφορών, ελέγχονται και ερευνούνται, κατά περίπτωση, τα εξής:

Α. ΓΕΝΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ ΓΙΑ ΟΛΕΣ ΓΕΝΙΚΑ ΤΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΤΑ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ

Αν υφίστανται στο αρχείο της υπηρεσίας παραβάσεις Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ. ή άλλα έγγραφα ή στοιχεία από τα οποία προκύπτουν παραβάσεις ή φοροδιαφυγή ή επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων.

Β. ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

1. Αν τηρήθηκαν τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ., για το κεντρικό και τα υποκαταστήματα.
2. Επί μη τηρούντων βιβλία, αν πληρούνται οι προϋποθέσεις απαλλαγής, καθώς και η ορθή μεταφορά των δικαιολογητικών των αγορών και δαπανών στα συμπληρωματικά στοιχεία δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος.
3. Αν εφαρμόστηκε ο προβλεπόμενος συντελεστής καθαρού κέρδους επί των αγορών ή ακαθάριστων εσόδων, κατά περίπτωση.
4. Αν επί τηρούντων Α' ή Β' κατηγορίας βιβλία ή επί μη τηρούντων αν και υπήρχε σχετική υποχρέωση, τα εμφανιζόμενα αριθμητικά δεδομένα και οικονομικά μεγέθη για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις βρίσκονται σε συνάφεια μεταξύ τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις των παραγράφων Β.4 και Γ.11 του άρθρου 4 της απόφασης 1061203/1148/ΠΟΛ.1144/20.5.98, όπως αυτή ισχύει. Η ανωτέρω επαλήθευση διενεργείται ενιαία για όλες τις ανέλεγκτες χρήσεις και ανεξαρτήτως του αριθμού των χρήσεων αυτών μέχρι και τη χρήση 1998.

Γ. ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΜΙΚΤΕΣ

1. Αν τηρήθηκαν τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ., για το κεντρικό και τα υποκαταστήματα και αν τα τηρηθέντα βιβλία, συμπεριλαμβανομένων και των πρόσθετων, τηρήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ.
2. Επί μη τηρούντων βιβλία, αν πληρούνται οι προϋποθέσεις απαλλαγής, καθώς και η ορθή μεταφορά των δικαιολογητικών των αγορών και δαπανών στα συμπληρωματικά στοιχεία δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος.
3. Αν προσδιορίστηκαν ορθά τα καθαρά κέρδη, είτε λογιστικά, είτε εξωλογιστικά με την εφαρμογή των προβλεπόμενων συντελεστών καθαρών κερδών, είτε και με τους δύο αυτούς τρόπους, ανάλογα με την περίπτωση.
4. Έλεγχος κάθε δαπάνης που υπερβαίνει τις 100.000 δρχ. προκειμένου για επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών χωρίς αξιόλογα αποθέματα, και κάθε δαπάνης που υπερβαίνει το ίδιο ποσό και αφορά τον κλάδο παροχής υπηρεσιών, προκειμένου για μικτές επιχειρήσεις που τα αποτελέσματά του κλάδου παροχής

υπηρεσιών προσδιορίζονται λογιστικά κατά τις κείμενες διατάξεις. Όσες από τις δαπάνες αυτές δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, προστίθενται ως λογιστικές διαφορές.

5. Αν επί τηρούντων Α' ή Β' κατηγορίας βιβλία ή επί μη τηρούντων αν και υπήρχε σχετική υποχρέωση, τα εμφανιζόμενα αριθμητικά δεδομένα και οικονομικά μεγέθη για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις βρίσκονται σε συνάφεια μεταξύ τους σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις των παραγράφων Β.4 και Γ.11 του άρθρου 4 της απόφασης 1061203/1148/ΠΟΛ. 1144/98, όπως αυτή ισχύει. Η ανωτέρω επαλήθευση διενεργείται ενιαία για όλες τις ανέλεγκτες χρήσεις και ανεξαρτήτως του αριθμού των χρήσεων αυτών μέχρι και τη χρήση 1998.

Δ. ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΑ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ

1. Αν τηρήθηκαν τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ. για το κεντρικό και τα υποκαταστήματα και αν τα τηρηθέντα βιβλία, συμπεριλαμβανομένων και των πρόσθετων, τηρήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ.
2. Έλεγχος για τις χρήσεις 1993 και επόμενες της ορθής μεταφοράς των δεδομένων των βιβλίων για κάθε χρήση στα συμπληρωματικά στοιχεία, καθώς και της ορθής μεταφοράς της αξίας των εκδοθέντων στοιχείων στα βιβλία κατά το πρώτο δίμηνο για τη χρήση 1993, το δεύτερο για τη χρήση 1994, το τρίτο για τη χρήση 1995, το τέταρτο για τη χρήση 1996, το πέμπτο για τη χρήση 1997 και το έκτο για τη χρήση 1998. Για τα ίδια δίμηνα ελέγχεται και η ορθότητα των αθροίσεων των εσόδων και δαπανών στα βιβλία.
3. Αν τα αποτελέσματα προσδιορίσθηκαν λογιστικά, με αφαίρεση των εξόδων από τα έσοδα και ειδικά επί αρχιτεκτόνων και μηχανικών αν αυτά προσδιορίσθηκαν κατά τις οικείες διατάξεις.
4. Έλεγχος όλων των δαπανών, που υπερβαίνουν τις 15.000 δραχμές. Όσες από τις δαπάνες αυτές δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τις ακαθάριστες αμοιβές, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, προστίθενται ως λογιστικές διαφορές.
5. Αν τα εμφανιζόμενα αριθμητικά δεδομένα και οικονομικά μεγέθη για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις βρίσκονται σε συνάφεια μεταξύ τους σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις της παραγράφου Γ.11 του άρθρου 4 της απόφασης 1061203/1148/ΠΟΛ. 1144/20.5.1998, όπως αυτή ισχύει. Η ανωτέρω επαλήθευση διενεργείται ενιαία για όλες τις ανέλεγκτες χρήσεις και ανεξαρτήτως του αριθμού των χρήσεων αυτών μέχρι και τη χρήση 1998.

ΑΡΘΡΟ 5

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

1. Για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων και των καθαρών κερδών επί των ελεγχόμενων υποθέσεων κατά τα άρθρα 3 και 4, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 7 της απόφασης 1061203/1148/ΠΟΛ.1144/20.5.1998, όπως αυτή ισχύει, και της παραγράφου 3 του άρθρου 2 της απόφασης 1075331/1453/ ΠΟΛ.1231/31.8.2000, με την επιφύλαξη των οριζομένων στις επόμενες παραγράφους.

2. Σε περίπτωση που τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή, το ποσοστό προσαύξησης των ακαθάριστων εσόδων ή αγορών, κατά περίπτωση, των διατάξεων των περιπτώσεων α' και β', αντίστοιχα, της παραγράφου Α.3 του άρθρου 7 της απόφασης 1061203/1148/ΠΟΛ. 1144/20.5.98, ορίζεται σε 5% και της περίπτωσης γ' της ίδιας παραγράφου και άρθρου σε 10%.
3. Παραβάσεις που αφορούν αποκλειστικά δαπάνες ή έξοδα που συγκαταλέγονται στις ομάδες 1 και 6 του Ε.Γ.Λ.Σ. δεν επηρεάζουν το κύρος των βιβλίων και στοιχείων, εφόσον δεν πρόκειται για λήψη και χρήση εικονικών φορολογικών στοιχείων ή νόθευση τέτοιων στοιχείων. Στις περιπτώσεις λήψης και χρήσης εικονικών φορολογικών στοιχείων ή νόθευσης τέτοιων στοιχείων το κύρος και η αποδεικτική δύναμη των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται κατά τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ.
4. Στις περιπτώσεις απόρριψης των βιβλίων και στοιχείων ως ανακριβών, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, επί ανέλεγκτων χρήσεων 1992 και επόμενων εμπορικών επιχειρήσεων, ο προβλεπόμενος Μ.Σ.Κ.Κ. προσαυξάνεται κατά 50%, εκτός αν η μη έκδοση έχει διαπιστωθεί για περισσότερες από μία φορές μέσα στην ίδια χρήση από διαφορετικούς ελέγχους ή η απόκρυψη της φορολογητέας ύλης υπερβαίνει το 5% της δηλωθείσας και σε ποσό το ένα εκατομμύριο (1.000.000) δραχμές, οπότε ο Μ.Σ.Κ.Κ. προσαυξάνεται κατά 100%.
5. Ο εφαρμοζόμενος τελικά Σ.Κ.Κ. για όλες γενικά τις επιχειρήσεις και τα ελευθέρια επαγγέλματα σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το 85%.

ΑΡΘΡΟ 6

ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΙΠΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ

1. Για τον έλεγχο των λοιπών φορολογιών ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 8 της απόφασης 1061203/1148/ΠΟΛ. 1144/20.5.1998, όπως αυτή ισχύει.
2. Ειδικά στη φορολογία ΦΠΑ γίνεται υποχρεωτικά έλεγχος:
 - α. Αν για δαπάνες ποσού άνω των 50.000 δρχ. της παραγράφου 4 του άρθρου 23 του ν. 1642/1986 εκπέσθηκε ο αναλογούν ΦΠΑ, χωρίς να υπάρχει τέτοιο δικαίωμα.
 - β. Αν για δαπάνες αξίας μεγαλύτερης των 100.000 δραχμές, για τις οποίες έχει εκπέσθει ΦΠΑ, υπάρχουν τα νόμιμα δικαιολογητικά και παρέχεται γι' αυτές δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ.
 - γ. Αν τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ μεταφέρθηκε για συμψηφισμό, χωρίς να υπάρχει δικαίωμα, λόγω παραγραφής του κατά τις ισχύουσες διατάξεις.
 - δ. Αν επί πωλήσεων αγαθών σε περιοχές με μειωμένους συντελεστές πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τις κείμενες διατάξεις και τις σχετικές εγκυκλίους, για φορολογικά στοιχεία αξίας άνω των 500.000 δρχ.
 - ε. Αν εφαρμόστηκαν οι ορθοί συντελεστές ΦΠΑ εκροών και εισροών καθώς και προκειμένου για απαλλασσόμενες πωλήσεις αν έχουν τηρηθεί οι προβλεπόμενες διαδικασίες και υπάρχουν τα αντίστοιχα δικαιολογητικά.

ΑΡΘΡΟ 7

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΕΠΙΛΥΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
– ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

1. Τα ποσοστά προσαύξησης των ακαθάριστων εσόδων ή αγορών που ορίζονται με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 5 δεν μειώνονται κατά τη διαδικασία επίλυσης των διαφορών.
2. Η τυχόν διαφορά ακαθάριστων εσόδων ή αγορών που προκύπτει βάσει των επαληθεύσεων των παραγράφων Β.4, Γ.5 και Δ.5 του άρθρου 4, μειώνεται κατ' έλεγχο κατά 25%, μη μειούμενη περαιτέρω κατά τη διαδικασία επίλυσης των διαφορών. Εξαιρετικά, στις περιπτώσεις του τέταρτου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 10 της απόφασης 1061203/1148/ΠΟΛ.1144/20-5-1998, όπως αυτή ισχύει, καθώς και της παραγράφου 2 του άρθρου 3 της απόφασης 1068419/1256/ΠΟΛ.1145/13-7-1999, μπορεί κατά τη διαδικασία επίλυσης των διαφορών να γίνει περαιτέρω μείωση μέχρι 20% επί της διαφοράς που απομένει μετά τη μείωση του προηγούμενου εδαφίου, υπό τις προϋποθέσεις που ορίζονται με τις διατάξεις αυτές και σύμφωνα με την παράγραφο 4 του παρόντος άρθρου.
3. Για τις διαφορές φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων που προκύπτουν από τον έλεγχο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 και επόμενα, εκδίδονται ειδικές πράξεις καταλογισμού. Οι διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 10 της απόφασης 1061203/1148/ΠΟΛ.1144/20-5-1998, όπως αυτή ισχύει, καθώς και της περίπτωσης 2.2 της παραγράφου 2 του άρθρου 2 της απόφασης 1068419/1256/ΠΟΛ.1145/13-7-1999, εφαρμόζονται ανάλογα κατά την έκδοση των ανωτέρω πράξεων.
4. Στις περιπτώσεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 2, καθώς και όταν αμφισβητούνται από τον υπόχρεο ο Μ.Σ.Κ.Κ. που εφαρμόστηκε ή ποσά λογιστικών διαφορών που καταλογίστηκαν, στη διαδικασία επίλυσης των διαφορών συμμετέχει και ο επόπτης ελέγχου. Ειδικά στις περιπτώσεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 2 συμμετέχει και ο αρμόδιος Οικον. Επιθεωρητής, εφόσον η απομένουσα σχετική διαφορά υπερβαίνει τα 20.000.000 δραχμές.
5. Οι διατάξεις των άρθρων 9, 10 (παράγρ. 1, 2, 3 εδάφια πέμπτο και έκτο, 4, 6), 11, 13 και 14 (παράγρ. 1.β' και 2) της απόφασης 1061203/1148/ΠΟΛ.1144/20-5-1998, όπως αυτή ισχύει, του άρθρου 3 παράγρ. 3 της απόφασης 1068419/1256/ΠΟΛ.1145/13.7.99, της απόφασης 1113331/1477/ΠΟΛ.1239/2-12-1999, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στην παράγραφο 7 του άρθρου 2 της παρούσας, του άρθρου 2, παράγρ. 4 της απόφασης 1075331/1453/ΠΟΛ.1231/31-8-2000, καθώς και του άρθρου 2, παράγρ. 7 και 8 της παρούσας, εφαρμόζονται ανάλογα και για τις υποθέσεις που ελέγχονται κατά τα άρθρα 3 και επόμενα.

6. Ειδικά για τις υποθέσεις επιτηδευματιών που έκαναν έναρξη δραστηριότητας εντός των ετών 1997 και 1998 , εφόσον δεν περαιωθούν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 και επόμενα, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 3.

Η παρούσα απόφαση να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΦΩΤΙΑΔΗΣ



Η παρούσα εγκύλιος δημοσιεύθηκε στο
ΦΕΚ 882/ε.β'/9.7.2001.

Η παράγραφος 6 του άρθρου 2 της παρούσης
συμπληρώθηκε με την ΠΟΛ 1230/2001.