



## ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αθήνα, 21 Ιουνίου 2006

Αριθ. Πρωτ: 1057814/4581/ΔΕ-Β'

1. ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ  
Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ  
ΤΜΗΜΑΤΑ Α', Β', Δ'
2. ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ
3. ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΟΙΚΟΝ. ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗΣ  
Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΘ/ΣΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ  
ΤΜΗΜΑΤΑ Α', Β'

ΠΟΛ. 1087

ΠΡΟΣ: Ως πίνακας διανομής

Ταχ. Δ/ση: Κ. Σερβίας 10  
Ταχ. Κώδ.: 101 84 Αθήνα  
Τηλ.: 210 3375204  
Fax : 210 3375416

Σ.Α.Τ.Ε.

**ΘΕΜΑ:** Οδηγίες για την εφαρμογή της Α.Υ.Ο.Ο. 1053054/4463/ΔΕ-Β/5-6-2006 (Φ.Ε.Κ. 703 Β' /8-06-2006) «Συγκρότηση Ειδικών Συνεργείων Ελέγχου για τον προληπτικό έλεγχο εφαρμογής φορολογικών διατάξεων».

### I. ΓΕΝΙΚΑ

Με την ανωτέρω απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών συγκροτούνται Ειδικά Συνεργεία Ελέγχου στους Νομούς Αττικής, Θεσσαλονίκης, Αχαΐας, Λάρισας και Ηρακλείου για τον προληπτικό έλεγχο εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων. Ως χρόνος λειτουργίας των συνεργείων αυτών ορίζεται η περίοδος από 15/6/2006 έως 31/12/2006.

### II. ΤΡΟΠΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΣΥΝΕΡΓΕΙΩΝ

1. Την ευθύνη του συντονισμού, των διαδικασιών και του τρόπου λειτουργίας των συνεργείων έχει η Δ/ση Ελέγχου του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.

2. Συντονιστές-Επόπτες των Ειδικών Συνεργείων ορίζονται Οικονομικοί Επιθεωρητές, Προϊστάμενοι Δ.Ο.Υ. και Υποδιευθυντές Δ.Ο.Υ..

Οι Συντονιστές-Επόπτες οφείλουν να προμηθευτούν υπηρεσιακή (στρογγυλή) σφραγίδα του Ειδικού Συνεργείου, η οποία θα τίθεται επί των Εντολών Ελέγχου, των Υπηρεσιακών Σημειωμάτων Ελέγχου (Υ.Σ.Ε.), των Εκθέσεων Ελέγχου και της εν γένει αλληλογραφίας του Ειδικού Συνεργείου.

Στα συνεργεία θα μετέχουν εφοριακοί υπάλληλοι του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.

**3.** Οι υπάλληλοι κάθε Ειδικού Συνεργείου θα κατανέμονται σε επιμέρους τριμελή συνεργεία κατά την κρίση του Συντονιστή-Επόπτη, ανάλογα με τη δυνατότητα ενασχόλησής τους στο συνεργείο. Κάθε εβδομάδα θα γίνεται ανασύνθεση των επιμέρους συνεργείων και εναλλαγή των συμμετεχόντων σ' αυτά υπαλλήλων. Κατά τον ορισμό των τριών μελών κάθε συνεργείου θα λαμβάνεται υπόψη από τον Συντονιστή-Επόπτη η επαγγελματική τους κατάρτιση και εμπειρία και θα επιδιώκεται η χρησιμοποίηση υπαλλήλων με μεγάλη εμπειρία μαζί με άλλους με μικρότερη.

Υπάλληλος που δεν εκτελεί σωστά ή με τον προσήκοντα τρόπο τα καθήκοντά του πρέπει να αποκλείεται από τη συμμετοχή του στα επιμέρους συνεργεία ελέγχου, με ευθύνη του Συντονιστή-Επόπτη.

#### **Σ.Α.Τ.Ε.**

**4.** Οι έλεγχοι θα διενεργούνται **τρεις φορές την εβδομάδα** κατόπιν σχετικών εντολών του Συντονιστή-Επόπτη προς τα επιμέρους τριμελή συνεργεία, σε μέρες, ώρες και περιοχή που θα ορίζονται με την εντολή ελέγχου, κατά την κρίση του Συντονιστή-Επόπτη, με κριτήριο την κατά το δυνατόν μεγαλύτερη αποτελεσματικότητα των ελέγχων.

Κάθε τριμελές συνεργείο προληπτικού ελέγχου θα είναι εφοδιασμένο με ένα τριπλότυπο μπλοκ Υπηρεσιακού Σημειώματος Ελέγχου (Υ.Σ.Ε.), το οποίο θα προμηθεύεται από το Συντονιστή-Επόπτη του Ειδικού Συνεργείου.

Τα πρωτότυπα των εντολών ελέγχου, που εκδίδονται και παραδίδονται από τους Συντονιστές-Επόπτες προς τα επιμέρους συνεργεία, καθώς και το μπλοκ Υ.Σ.Ε. θα επιστρέφονται σ' αυτούς μετά το πέρας των ελέγχων με ευθύνη του Προϊσταμένου του κάθε επιμέρους συνεργείου.

Οι πρωτότυπες εντολές ελέγχου συνυποβάλλονται από τους Συντονιστές-Επόπτες, μαζί με τα υπόλοιπα δικαιολογητικά, προς τις αρμόδιες Υπηρεσίες Εντελλομένων Εξόδων και αποτελούν δικαιολογητικό στοιχείο καταβολής των σχετικών αποζημιώσεων προς τους υπαλλήλους.

**5.** Οι έλεγχοι θα διενεργούνται με την άμεση εποπτεία και παρακολούθηση του Συντονιστή-Επόπτη, ο οποίος υποχρεούται για το σκοπό αυτό να βρίσκεται στην έδρα του συνεργείου κατά την έναρξη και τη διάρκεια του ελέγχου και να επιθεωρεί τους διενεργούμενους ελέγχους σε όλη τη διάρκειά τους με οποιοδήποτε κατά τη κρίση του πρόσφορο τρόπο.

Μετά το πέρας του ελέγχου κάθε επιμέρους συνεργείο παραδίδει στον Συντονιστή-Επόπτη κατάσταση (ως συνημμένο υπόδειγμα) για τις επιχειρήσεις που ελέγχθηκαν και τις παραβάσεις που διαπιστώθηκαν. Ο Συντονιστής-Επόπτης θα διαβιβάζει το συντομότερο δυνατόν στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας του συνεργείου τις καταστάσεις των επιμέρους συνεργείων προκειμένου να καταχωρηθούν **άμεσα** από το Τμήμα Κ.Β.Σ. σε ειδική φόρμα παρακολούθησης αποτελεσμάτων ελέγχου των ειδικών συνεργείων που θα βρίσκεται στο site της Δ/σης Ελέγχου <http://10.16.59.100> στο εσωτερικό δίκτυο του Υπουργείου.

**6.** Τα επιμέρους συνεργεία, για τις παραβάσεις που θα διαπιστώνουν σε βάρος των επιτηδευματιών, είτε εντός των επιχειρήσεων είτε στο δρόμο (διακίνηση αγαθών), θα συντάσσουν Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου (Υ.Σ.Ε.) εις τριπλούν, το οποίο θα υπογράφεται από τα μέλη κάθε συνεργείου (υπογραφή και ονοματεπώνυμο υποχρεωτικά) και θα επιδίδεται στον υπεύθυνο της ελεγχόμενης επιχείρησης, ο οποίος θα υπογράψει για την παραλαβή του. Εφόσον ο υπεύθυνος της επιχείρησης αρνείται να υπογράψει στο Υ.Σ.Ε. για την παραλαβή του, αυτό θα επιδίδεται (παραδίδεται) χωρίς την υπογραφή του και παράλληλα θα γίνεται σχετική μνεία επί του σώματος αυτού από τους ενεργήσαντες τον έλεγχο υπαλλήλους, ενώ στις περιπτώσεις που ο υπεύθυνος της επιχείρησης αρνείται και να το παραλάβει, έστω και χωρίς την υπογραφή του, το Υ.Σ.Ε. δεν θα επιδίδεται και θα αναγράφεται και στην περίπτωση αυτή σχετική μνεία επ' αυτού. Στην περίπτωση που είναι

αντικειμενικά ανέφικτη η επίδοση του Υ.Σ.Ε. (π.χ. έλεγχος διακίνησης στο δρόμο και διαφυγή του ελεγχόμενου αυτοκινήτου) θα συντάσσεται Υ.Σ.Ε. το οποίο δεν θα επιδίδεται. Σημειώνεται ότι το σημείωμα αυτό δεν αποτελεί τυπικό στοιχείο της ελεγκτικής διαδικασίας, αλλά έχει αποκλειστικά και μόνο ενημερωτικό χαρακτήρα. Σε κάθε περίπτωση ωστόσο θα γίνεται σχετική μνεία του Υ.Σ.Ε. στην έκθεση ελέγχου, στην οποία και θα επισυνάπτεται.

Τα ίδια συνεργεία θα συντάσσουν το συντομότερο δυνατό τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου εις τριπλούν, οι οποίες θα υπογράφονται από τους υπαλλήλους του συνεργείου και θα θεωρούνται από τον Συντονιστή-Επόπτη. Στην έκθεση ελέγχου θα αναγράφεται και ο οικείος κωδικός αριθμός παράβασης, όπως αυτός αναφέρεται στην επισυναπτόμενη κατάσταση Κωδικών Παραβάσεων, η οποία χρησιμοποιείται και από τα συνεργεία της ΥΠ.Ε.Ε.. Τα δύο αντίτυπα των εκθέσεων αυτών θα διαβιβάζονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας του επιτηδευματία για **άμεση** έκδοση των οικείων Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου και το τρίτο θα παραμένει στο αρχείο του Ειδικού Συνεργείου που θα διαφυλάσσεται στην έδρα του συνεργείου.

7. Για τη ομαλή και απρόσκοπτη λειτουργία των συνεργείων, τα καταστήματα των Δ.Ο.Υ. που ορίζονται ως έδρα τους πρέπει να παραμένουν ανοικτά κατά τις ημέρες και ώρες διενέργειας των ελέγχων, με ευθύνη των Προϊσταμένων των Δ.Ο.Υ.

**Σ.Α.Τ.Ε.**

### **III. ΕΡΓΟ ΕΙΔΙΚΩΝ ΣΥΝΕΡΓΕΙΩΝ**

Έργο των Ειδικών Συνεργείων είναι η διενέργεια προληπτικών ελέγχων για τη διαπίστωση της εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), του ν. 2238/1994 και του ν. 2859/2000, όπως ισχύουν.

Ειδικότερα:

Θα διενεργείται έλεγχος για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) κυρίως όσον αφορά τη διακίνηση των αγαθών, την πώληση αυτών και την παροχή υπηρεσιών. Συγκεκριμένα, θα εξετάζεται αν εκδόθηκαν τα οριζόμενα φορολογικά στοιχεία (ΔΑ, ΔΑ-ΤΙΜ, Α.Λ.Π., Α.Π.Υ. κ.λ.π.) για τη διακίνηση και την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών μεταξύ επιτηδευματιών ή μεταξύ επιτηδευματιών και ιδιωτών-καταναλωτών .

Για το σκοπό αυτό κάθε συνεργείο όταν διαπιστώνει διακίνηση αγαθών στο δρόμο ή έξοδο πελατών από κάθε είδους επαγγελματική εγκατάσταση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, θα ζητά το προβλεπόμενο φορολογικό στοιχείο. Εφόσον διαπιστωθεί ότι εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο, θα σημειώνονται τα στοιχεία του εκδότη (ονοματεπώνυμο ή επωνυμία, Α.Φ.Μ., διεύθυνση, αρμόδια Δ.Ο.Υ.). Στην περίπτωση αυτή δεν υπάρχει λόγος για την είσοδο των μελών του συνεργείου στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία. Αντίθετα, εφόσον διαπιστώνεται η μη έκδοση φορολογικού στοιχείου, τα μέλη του συνεργείου θα εισέρχονται στην επαγγελματική εγκατάσταση, θα αναφέρουν την ιδιότητά τους, θα επιδεικνύουν την εντολή ελέγχου και την αστυνομική τους ταυτότητα και θα επαληθεύουν την παράβαση, θεωρώντας ταυτόχρονα τα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησης (ημερομηνία ελέγχου, υπογραφή, ονοματεπώνυμο υπαλλήλου). Στη συνέχεια θα ελέγχουν αν αποδόθηκαν οι επιρριπτόμενοι και παρακρατούμενοι φόροι (Φ.Π.Α., Φ.Μ.Υ., Αμοιβές τρίτων κ.λπ). Σε περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. θα αναζητείται το πιστοποιητικό επιτυχούς καταχώρησης αυτών στο σύστημα TAXIS και εφόσον παρουσιάζουν χρεωστικό υπόλοιπο το αντίστοιχο αποδεικτικό καταβολής του φόρου στη συνεργαζόμενη Τράπεζα.

Σε περίπτωση που διαπιστώνεται η μη απόδοση ή η ανακριβής απόδοση επιρριπτόμενων και παρακρατούμενων φόρων, θα υποδεικνύεται στον υπόχρεο να προσέλθει άμεσα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και να εκπληρώσει τις φορολογικές υποχρεώσεις

του υποβάλλοντας εκπρόθεσμες αρχικές ή τροποποιητικές δηλώσεις με τις νόμιμες προσαυξήσεις. Για την υπόδειξη αυτή θα ενημερώνεται άμεσα εγγράφως και η αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Ακόμη, σημειώνεται ότι η μη επίδειξη των δηλώσεων των επιρριπτόμενων και παρακρατούμενων φόρων δεν αποτελεί παράβαση. Στην περίπτωση αυτή θα υποδεικνύεται στον επιτηδευματία να προσκομίσει τις δηλώσεις στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και θα ενημερώνεται άμεσα εγγράφως η Δ.Ο.Υ. αυτή.

Ευνόητο είναι ότι στις περιπτώσεις επιχειρήσεων εστίασεως και αναψυχής (π.χ. ταβέρνες εστιατόρια, ψησταριές, πιτσαρίες, καφενεία, μπαρ κ.λ.π.), η είσοδος εντός του καταστήματος ή στους εξωτερικούς χώρους αυτού είναι απαραίτητη, προκειμένου να διαπιστωθεί η έκδοση φορολογικών στοιχείων για την επιτόπια κατανάλωση φαγητών, ποτών κ.λ.π.. Τα παραπάνω ισχύουν ανάλογα και για τους επιτηδευματίες γενικά για τους οποίους για τη διενέργεια του ελέγχου απαιτείται η είσοδος στην επαγγελματική εγκατάσταση (π.χ. συνεργεία αυτοκινήτων κ.λπ.). Στην περίπτωση αυτή, εφόσον δεν διαπιστώνεται παράβαση θα σημειώνονται μόνο τα στοιχεία της επιχείρησης (ονοματεπώνυμο ή επωνυμία, Α.Φ.Μ., διεύθυνση, αρμόδια Δ.Ο.Υ.). Αντίθετα, εάν διαπιστωθεί παράβαση, θα ακολουθείται η ως άνω διαδικασία της θεώρησης των βιβλίων και των στοιχείων και του ελέγχου της απόδοσης των επιρριπτόμενων και παρακρατούμενων φόρων.

Οι Επόπτες-Συντονιστές των Ειδικών Συνεργειών Ελέγχου παρακαλούνται για την ορθή εφαρμογή της παρούσας, καθώς και για την παροχή εν γένει οδηγιών προς τα μέλη των Ειδικών Συνεργειών, για την εκτέλεση των καθηκόντων τους κατά τρόπο που θα δημιουργεί κλίμα εμπιστοσύνης μεταξύ ελεγκτών και ελεγχόμενων.

**Σ.Α.Τ.Ε.**

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας**



**Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΜΠΕΖΑΣ**

**ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ :**

- 1) Υπόδειγμα κατάστασης ελεγχθεισών επιχειρήσεων.
- 2) Κατάσταση Κωδικών Παραβάσεων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ ΠΟΥ ΕΛΕΓΧΘΗΣΑΝ ΑΠΟ ΤΟ ..... ΕΙΔΙΚΟ ΣΥΝΕΡΓΕΙΟ ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΥΝΕΡΓΕΙΟΥ	Δ.Ο.Υ. ΕΔΡΑΣ ΣΥΝΕΡΓΕΙΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΝΤΟΛΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΤΟΛΗΣ	ΣΥΝΤΟΝΙΣΤΗΣ - ΕΠΟΠΤΗΣ	1ο ΜΕΛΟΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΥΝΕΡΓΕΙΟΥ (ΕΠΙΚΕΦΑΛΗΣ)	2ο ΜΕΛΟΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΥΝΕΡΓΕΙΟΥ	3ο ΜΕΛΟΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΥΝΕΡΓΕΙΟΥ

Α.Φ.Μ.	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΑ ΠΑΡΑΒΑΣΗ (ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ)	ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΣΕ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΣΕ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. ΕΚΔΟΣΗΣ ΑΕΠ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Ο ΕΠΙΚΕΦΑΛΗΣ  
ΤΟΥ ΤΡΙΜΕΛΟΥΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΥΝΕΡΓΕΙΟΥ  
ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο ΣΥΝΤΟΝΙΣΤΗΣ - ΕΠΟΠΤΗΣ

ΥΠΟΓΡΑΦΗ:

ΥΠΟΓΡΑΦΗ:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ:



Κωδικός	Περιγραφή
<b>100000</b>	<b>Μη τήρηση βιβλίων</b>
100100	Βασικών βιβλίων στα οποία διενεργούνται πρωτογενείς εγγραφές
100101	Πρόσθετων βιβλίων των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.
100102	Βιβλίων απογραφών - ισολογισμών
100103	Αποθήκης - παραγωγής κοστολογίου - τεχνικών προδιαγραφών
100104	Ισοζυγίου γενικού - αναλυτικών καθολικών και μηνιαίων καταστάσεων Α' - Β' Κατηγορίας βιβλίων Κ.Β.Σ.
100105	Αναλυτικών καθολικών
100106	Βιβλίων στα οποία δεν διενεργούνται πρωτογενείς εγγραφές
100107	Πρόσθετων βιβλίων των παραγράφων 2, 3, 4 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.
100108	Βιβλίο παγίων
101000	Ανακριβής τήρηση βιβλίων ως προς τα έσοδα ή ανακριβής ή μη καταχώρηση δεδομένων στα πρόσθετα βιβλία που επηρεάζουν τα έσοδα
101100	Βασικών βιβλίων στα οποία διενεργούνται πρωτογενείς εγγραφές
101101	Πρόσθετων βιβλίων των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.
<b>102000</b>	<b>Ανακριβής τήρηση βιβλίων ως προς τις αγορές ή ανακριβής ή μη καταχώρηση στα πρόσθετα βιβλία δεδομένων που επηρεάζουν τις αγορές ή ανακριβής τήρηση βιβλίων ως προς τις δαπάνες</b>
102100	Βασικών βιβλίων στα οποία διενεργούνται πρωτογενείς εγγραφές ως προς τις αγορές
102101	Βασικών βιβλίων στα οποία διενεργούνται πρωτογενείς εγγραφές ως προς τις δαπάνες
102102	Πρόσθετων βιβλίων της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.
102103	Βιβλίου απογραφών - ισολογισμών
102104	Αποθήκης - παραγωγής κοστολογίου - τεχνικών προδιαγραφών
102105	Ισοζυγίου γενικού - αναλυτικών καθολικών - μηνιαίων καταστάσεων Α' - Β' Κατηγορίας βιβλίων Κ.Β.Σ.
102106	Αναλυτικών καθολικών
102107	Βιβλίων στα οποία δεν διενεργούνται πρωτογενείς εγγραφές
102108	Πρόσθετων βιβλίων των παραγράφων 2, 3, 4 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.
102109	Βιβλίου παγίων
<b>103000</b>	<b>Μη διαφύλαξη βιβλίων ή μη επίδειξη βιβλίων μετά από πρόσκληση τακτικού ελέγχου</b>
103100	Βασικών βιβλίων στα οποία διενεργούνται πρωτογενείς εγγραφές
103101	Πρόσθετων βιβλίων των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.
103102	Βιβλίων απογραφών - ισολογισμών
103103	Αποθήκης - παραγωγής κοστολογίου - τεχνικών προδιαγραφών
103104	Ισοζυγίου γενικού - αναλυτικών καθολικών και μηνιαίων καταστάσεων Α' - Β' Κατηγορίας βιβλίων Κ.Β.Σ.
103105	Αναλυτικών καθολικών
103106	Βιβλίων στα οποία δεν διενεργούνται πρωτογενείς εγγραφές
103107	Πρόσθετων βιβλίων των παραγράφων 2, 3, 4 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.
103108	Βιβλίο παγίων
<b>104000</b>	<b>Μη εξειδίκευση του είδους</b>
104100	Μη εξειδίκευση του είδους στα βιβλία
<b>105000</b>	<b>Μη ενημέρωση - εκπρόθεσμη ενημέρωση βιβλίων</b>
105100	Βασικών βιβλίων στα οποία διενεργούνται πρωτογενείς εγγραφές
105101	Πρόσθετων βιβλίων των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. (επί εκπρόθεσμης ενημέρωσης)
105102	Βιβλίων απογραφών - ισολογισμών
105103	Αποθήκης - Παραγωγής κοστολογίου - Τεχνικών προδιαγραφών
105104	Ισοζυγίου γενικού - αναλυτικών καθολικών και μηνιαίων καταστάσεων Α' - Β' Κατηγορίας βιβλίων Κ.Β.Σ.
105105	Αναλυτικών καθολικών
105106	Βιβλίων στα οποία δεν διενεργούνται πρωτογενείς εγγραφές
105107	Πρόσθετων βιβλίων των παραγράφων 2, 3, 4 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.
105108	Βιβλίο παγίων
<b>106000</b>	<b>Πλημμελής τήρηση βιβλίων</b>
106100	Βασικών βιβλίων στα οποία διενεργούνται πρωτογενείς εγγραφές
106101	Πρόσθετων βιβλίων των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.

Κωδικός	Περιγραφή
106102	Βιβλίων απογραφών - ισολογισμών
106103	Αποθήκης - Παραγωγής κοστολογίου - Τεχνικών προδιαγραφών
106104	Ισοζυγίου γενικού - αναλυτικών καθολικών και μηνιαίων καταστάσεων Α' - Β' Κατηγορίας βιβλίων Κ.Β.Σ.
106105	Αναλυτικών καθολικών
106106	Βιβλίων στα οποία δεν διενεργούνται πρωτογενείς εγγραφές
106107	Πρόσθετων βιβλίων των παραγράφων 2, 3, 4 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.
106108	Βιβλίο παγίων
<b>108000</b>	<b>Μη εκτύπωση βιβλίων - καταστάσεων</b>
108100	Βασικών βιβλίων στα οποία διενεργούνται πρωτογενείς εγγραφές
108101	Πρόσθετων βιβλίων των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.
108102	Βιβλίων απογραφών - ισολογισμών
108103	Αποθήκης - Παραγωγής κοστολογίου - Τεχνικών προδιαγραφών
108104	Ισοζυγίου γενικού - αναλυτικών καθολικών και μηνιαίων καταστάσεων Α' - Β' Κατηγορίας βιβλίων Κ.Β.Σ.
108105	Αναλυτικών καθολικών
108106	Βιβλίων στα οποία δεν διενεργούνται πρωτογενείς εγγραφές
108107	Πρόσθετων βιβλίων των παραγράφων 2, 3, 4 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.
108108	Βιβλίο παγίων
<b>109000</b>	<b>Μη επίδειξη βιβλίων στο προληπτικό έλεγχο</b>
109100	Βασικών βιβλίων στα οποία διενεργούνται πρωτογενείς εγγραφές
109101	Πρόσθετων βιβλίων των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.
109102	Βιβλίων απογραφών - ισολογισμών
109103	Αποθήκης - Παραγωγής κοστολογίου - Τεχνικών προδιαγραφών
109104	Ισοζυγίου γενικού - αναλυτικών καθολικών και μηνιαίων καταστάσεων Α' - Β' Κατηγορίας βιβλίων Κ.Β.Σ.
109105	Αναλυτικών καθολικών
109106	Βιβλίων στα οποία δεν διενεργούνται πρωτογενείς εγγραφές
109107	Πρόσθετων βιβλίων των παραγράφων 2, 3, 4 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.
109108	Βιβλίο παγίων
<b>150000</b>	<b>Τήρηση βιβλίων κατώτερης της προβλεπόμενης από τον Κ.Β.Σ. κατηγορίας</b>
150100	Β' κατηγορίας αντί Γ' κατηγορίας
150101	Τήρηση Α' κατηγορίας αντί Β' κατηγορίας
150102	Τήρηση Α' κατηγορίας αντί Γ' κατηγορίας
<b>151000</b>	<b>Μη τήρηση αναλυτικής λογιστικής</b>
151100	Μη τήρηση αναλυτικής λογιστικής
<b>152000</b>	<b>Πλημμελής τήρηση Γ.Λ.Σ. - Αναλυτικής λογιστικής</b>
152100	Πλημμελής τήρηση Γ.Λ.Σ.-Αναλυτικής λογιστικής
<b>153000</b>	<b>Μη νόμιμη αλλαγή κανόνων αποτίσης</b>
153100	Μη νόμιμη αλλαγή κανόνων αποτίσης
<b>154000</b>	<b>Αλλαγή διαχειριστικής περιόδου</b>
154100	Αλλαγή διαχειριστικής περιόδου χωρίς έγκριση ή προειδοποίηση
<b>200000</b>	<b>Μη έκδοση στοιχείων</b>
200100	Απόδειξης λιανικής πώλησης - Απόδειξης παροχής υπηρεσιών
200101	Τιμολογίου, εκκαθάρισης ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου
200102	Μεταφοράς του άρθρου 16 του Κ.Β.Σ.
200103	Ειδικών στοιχείων του άρθρου 13α του Κ.Β.Σ.
200104	Στοιχείου αυτοπαράδοσης
200105	Τιμολογίου αγοράς
200106	Τιμολογίου της παραγράφου 3 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.
200107	Τιμολογίου της παραγράφου 5 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.
200108	Πιστωτικού τιμολογίου - απόδειξης επιστροφής
200109	Ποσοτικής παραλαβής της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.
200110	Δελτίου αποστολής - συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής
200111	Δελτίου εσωτερικής διακίνησης
200112	Εισιτηρίου γενικά
200113	Απόδειξης δαπανών

## Σ.Α.Τ.Ε.

Κωδικός	Περιγραφή
200114	Ακυρωτικού στοιχείου
<b>201000</b>	<b>Ανακριβής έκδοση στοιχείων</b>
201100	Απόδειξης λιανικής πώλησης - Απόδειξης παροχής υπηρεσιών
201101	Τιμολογίου, εκκαθάρισης ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου
201102	Μεταφοράς του άρθρου 16 του Κ.Β.Σ.
201103	Ειδικών στοιχείων του άρθρου 13α του Κ.Β.Σ.
201104	Στοιχείου αυτοπαράδοσης
201105	Τιμολογίου αγοράς
201106	Τιμολογίου της παραγράφου 3 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.
201107	Τιμολογίου της παραγράφου 5 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.
201108	Πιστωτικού τιμολογίου - απόδειξης επιστροφής
201109	Ποσοτικής παραλαβής της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.
201110	Δελτίου αποστολής - συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής
201111	Δελτίου εσωτερικής διακίνησης
201112	Εισιτηρίου γενικά
201113	Απόδειξης δαπανών
201114	Ακυρωτικού στοιχείου
<b>202000</b>	<b>Έκδοση αθέωρητου στοιχείου μη καταχωρημένου στα βιβλία</b>
202100	Απόδειξης λιανικής πώλησης - Απόδειξης παροχής υπηρεσιών
202101	Τιμολογίου, εκκαθάρισης ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου
202102	Μεταφοράς του άρθρου 16 του Κ.Β.Σ.
202103	Ειδικών στοιχείων του άρθρου 13α του Κ.Β.Σ.
202104	Στοιχείου αυτοπαράδοσης
202105	Τιμολογίου αγοράς
202106	Τιμολογίου της παραγράφου 3 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.
202107	Τιμολογίου της παραγράφου 5 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.
202108	Πιστωτικού τιμολογίου - απόδειξης επιστροφής
202109	Ποσοτικής παραλαβής της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.
202110	Δελτίου αποστολής - συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής
202111	Δελτίου εσωτερικής διακίνησης
202112	Εισιτηρίου γενικά
202113	Απόδειξης δαπανών
202114	Ακυρωτικού στοιχείου
<b>203000</b>	<b>Μη διαφύλαξη εκδοθέντων στοιχείων</b>
203100	Απόδειξης λιανικής πώλησης - Απόδειξης παροχής υπηρεσιών
203101	Τιμολογίου, εκκαθάρισης ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου
203102	Μεταφοράς του άρθρου 16 του Κ.Β.Σ.
203103	Ειδικών στοιχείων του άρθρου 13α του Κ.Β.Σ.
203104	Στοιχείου αυτοπαράδοσης
203105	Τιμολογίου αγοράς
203106	Τιμολογίου της παραγράφου 3 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.
203107	Τιμολογίου της παραγράφου 5 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.
203108	Πιστωτικού τιμολογίου - απόδειξης επιστροφής
203109	Ποσοτικής παραλαβής της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.
203110	Δελτίου αποστολής - συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής
203111	Δελτίου εσωτερικής διακίνησης
203112	Εισιτηρίου γενικά
203113	Απόδειξης δαπανών
203114	Ακυρωτικού στοιχείου
<b>204000</b>	<b>Έκδοση εικονικού - έκδοση πλαστού - νόθευση φορολογικού στοιχείου</b>
204100	Απόδειξης λιανικής πώλησης - Απόδειξης παροχής υπηρεσιών
204101	Τιμολογίου, εκκαθάρισης ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου
204102	Μεταφοράς του άρθρου 16 του Κ.Β.Σ.
204103	Ειδικών στοιχείων του άρθρου 13α του Κ.Β.Σ.
204104	Στοιχείου αυτοπαράδοσης
204105	Τιμολογίου αγοράς
204106	Τιμολογίου της παραγράφου 3 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.



## Σ.Α.Τ.Ε.

Κωδικός	Περιγραφή
204107	Τιμολογίου της παραγράφου 5 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.
204108	Πιστωτικού τιμολογίου - απόδειξης επιστροφής
204109	Ποσοτικής παραλαβής της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.
204110	Δελτίου αποστολής - συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής
204111	Δελτίου εσωτερικής διακίνησης
204112	Εισιτηρίου γενικά
204113	Απόδειξης δαπανών
204114	Ακυρωτικού στοιχείου
204199	Για κάθε παράβαση από κωδικό 204100 έως 204112 για αξία ανύπαρκτης συναλλαγής μεγαλύτερη των 880 ευρώ
<b>205000</b>	<b>Λήψη εικονικού στοιχείου ή καταχώρηση στα βιβλία ανύπαρκτων αγορών ή εξόδων</b>
205100	Απόδειξης λιανικής πώλησης - Απόδειξης παροχής υπηρεσιών
205101	Τιμολογίου, εκκαθάρισης ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου
205102	Μεταφοράς του άρθρου 16 του Κ.Β.Σ.
205103	Ειδικών στοιχείων του άρθρου 13α του Κ.Β.Σ.
205108	Πιστωτικού τιμολογίου - Απόδειξη επιστροφής
205109	Λήψη εικονικού στοιχείου υπαρκτής συναλλαγής (εικονικότητα ως προς το πρόσωπο)
205110	Καταχώρηση στα βιβλία ανύπαρκτων αγορών ή εξόδων (μέχρι 880 ευρώ)
205199	Λήψη εικονικού στοιχείου ανύπαρκτης συναλλαγής από κωδικό 205100 έως 205108 άνω των 880 ευρώ (εικονικότητα ως προς την συναλλαγή) ή καταχώριση στα βιβλία ανύπαρκτων αγορών ή εξόδων ποσού άνω των 880 ευρώ
<b>206000</b>	<b>Έκδοση - σήμανση στοιχείου από μη νόμιμο φορολογικό μηχανισμό, μη καταχωρήμενο στα βιβλία</b>
206100	Απόδειξης λιανικής πώλησης - Απόδειξης παροχής υπηρεσιών
206101	Τιμολογίου, εκκαθάρισης ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου
206102	Μεταφοράς του άρθρου 16 του Κ.Β.Σ.
206103	Ειδικών στοιχείων του άρθρου 13α του Κ.Β.Σ.
206104	Στοιχείου αυτοπαράδοσης
206105	Τιμολογίου αγοράς
206106	Τιμολογίου της παραγράφου 3 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.
206107	Τιμολογίου της παραγράφου 5 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.
206108	Πιστωτικού τιμολογίου - απόδειξης επιστροφής
206109	Ποσοτικής παραλαβής της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.
206110	Δελτίου αποστολής - συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής
206112	Εισιτηρίου γενικά
<b>207000</b>	<b>Εξόφληση στοιχείου άνω των 15.000 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 18 του Κ.Β.Σ.</b>
207100	Στοιχείου αγοράς ή λήψης υπηρεσιών
<b>208000</b>	<b>Λήψη πλαστού στοιχείου</b>
208101	Τιμολογίου, Εκκαθάρισης ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου
208102	Μεταφοράς του άρθρου 16 του Κ.Β.Σ.
208103	Ειδικών στοιχείων του άρθρου 13α του Κ.Β.Σ.
208108	Πιστωτικού τιμολογίου - απόδειξης επιστροφής
208110	Δελτίου αποστολής - συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής
<b>210000</b>	<b>Ελλιπής έκδοση στοιχείου</b>
210100	Απόδειξης λιανικής πώλησης - Απόδειξης παροχής υπηρεσιών
210101	Τιμολογίου, Εκκαθάρισης ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου
210102	Μεταφοράς του άρθρου 16 του Κ.Β.Σ.
210103	Ειδικών στοιχείων του άρθρου 13α του Κ.Β.Σ.
210104	Στοιχείου αυτοπαράδοσης
210105	Τιμολογίου αγοράς
210106	Τιμολογίου της παραγράφου 3 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.
210107	Τιμολογίου της παραγράφου 5 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.
210108	Πιστωτικού τιμολογίου - απόδειξης επιστροφής
210109	Ποσοτικής παραλαβής της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.
210110	Δελτίου αποστολής - συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής
210111	Δελτίου εσωτερικής διακίνησης

## Σ.Α.Τ.Ε.

Κωδικός	Περιγραφή
210112	Εισιτηρίου γενικά
210113	Απόδειξης δαπανών
210114	Ακυρωτικού στοιχείου
<b>211000</b>	<b>Μη επίδειξη στοιχείων στον προληπτικό έλεγχο</b>
211100	Απόδειξης λιανικής πώλησης - Απόδειξης παροχής υπηρεσιών
211101	Τιμολογίου, Εκκαθάρισης ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου
211102	Μεταφοράς του άρθρου 16 του Κ.Β.Σ.
211103	Ειδικών στοιχείων του άρθρου 13α του Κ.Β.Σ.
211104	Στοιχείου αυτοπαράδοσης
211105	Τιμολογίου αγοράς
211106	Τιμολογίου της παραγράφου 3 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.
211107	Τιμολογίου της παραγράφου 5 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.
211108	Πιστωτικού τιμολογίου - απόδειξης επιστροφής
211109	Ποσοτικής παραλαβής της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.
211110	Δελτίου αποστολής - συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής
211111	Δελτίου εσωτερικής διακίνησης
211112	Εισιτηρίου γενικά
211113	Απόδειξης δαπανών
211114	Ακυρωτικού στοιχείου
<b>230000</b>	<b>Μη εξειδίκευση του είδους</b>
230100	Μη εξειδίκευση του είδους στα στοιχεία
<b>240000</b>	<b>Μη διαφύλαξη ληφθέντων στοιχείων</b>
240100	Δικαιολογητικών αγορών
240101	Δαπανών
<b>250000</b>	<b>Φορολογικοί μηχανισμοί</b>
250100	Βιβλίο συντήρησης - μεταβίβασης
250101	Εγχειρίδιο χρήσης λογισμικού
250102	Επεμβάσεις σε φορολογικούς μηχανισμούς
250103	Μη διάθεση προσωπικού για διευκόλυνση του ελέγχου
<b>270000</b>	<b>Λαθρεμπορίες</b>
270100	Αιθυλικής αλκοόλης - αλκοολούχων ποτών
270101	Πετρελαιοειδών προϊόντων
270102	Καπνικών προϊόντων
<b>271000</b>	<b>Νόθευση</b>
271100	Αιθυλικής αλκοόλης - αλκοολούχων ποτών
271101	Πετρελαίου Θέρμανσης
<b>272000</b>	<b>Παράνομη χρήση</b>
272100	Αιθυλικής αλκοόλης - αλκοολούχων ποτών
272101	Πετρελαιοειδών προϊόντων
272102	Καπνικών προϊόντων
<b>273000</b>	<b>Άλλες παραβάσεις</b>
273100	Αιθυλικής αλκοόλης-Αλκοολούχων ποτών
273101	Πετρελαιοειδών προϊόντων
273102	Καπνικών προϊόντων
273103	Απλές τελωνειακές παραβάσεις Οχημάτων
273104	Εξωτερικού εμπορίου
273105	Άρθρου 37 Ν.2800/2000
273106	Όπλων - Ναρκωτικών-Πρόδρομων ουσιών-Τοξικών & επικινδύνων ουσιών
273107	Πνευματικής ιδιοκτησίας
273108	Εμπορικών σημάτων
273109	Αρχαιοκαπηλίας-Πολιτιστικά είδη
273110	Ξεπλύματος χρήματος
273111	Τυχρών παιγνίων
273112	Σημάτων παιγνίων
273113	Ειδών χλωρίδας και πανίδας-CITES
273114	Γεωργικές εισφορές
273115	Υποτιμολογήσεις-Υπερτιμολογήσεις

## Σ.Α.Τ.Ε.

Κωδικός	Περιγραφή
273116	Λαθρεμπορία οχημάτων
273117	Παράνομες δεξαμενές πετρελαιοειδών
273118	Διαμετακόμιση
<b>300000</b>	<b>Μη υποβολή δηλώσεων - Καταστάσεων κ.λπ.</b>
300100	Φορολογίας εισοδήματος
300101	Εκκαθαριστικής Φ.Π.Α.
300102	Περιοδικής Φ.Π.Α.
300103	Έκτακτης Φ.Π.Α.
300104	Έναρξης εργασιών
300105	Μεταβολών-Μετάταξης-Διακοπής εργασιών
300106	Ανακεφαλαιωτικών πινάκων (VIES)
300107	INTRASTAT
300108	Παρακρατούμενων φόρων
300109	Αυτοτελών φορολογιών
300110	Άλλες δηλώσεις φόρων
300111	Υπεραξίας επιχειρήσεων - Μεριδίων - Μετόχων
300112	Καταστάσεις του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ.
300113	Συμφωνητικών
300114	Γνωστοποιήσεων
<b>301000</b>	<b>Ανακριβής υποβολή δηλώσεων</b>
301100	Φορολογίας εισοδήματος
301101	Εκκαθαριστικής Φ.Π.Α.
301102	Περιοδικής Φ.Π.Α.
301103	Έκτακτης Φ.Π.Α.
301104	Έναρξης εργασιών
301105	Μεταβολών-Μετάταξης-Διακοπής εργασιών
301106	Ανακεφαλαιωτικών πινάκων (VIES)
301107	INTRASTAT
301108	Παρακρατούμενων φόρων
301109	Αυτοτελών φορολογιών
301110	Άλλες δηλώσεις φόρων
301111	Υπεραξίας επιχειρήσεων - Μεριδίων - Μετόχων
301112	Καταστάσεις του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ.
301113	Συμφωνητικών
301114	Γνωστοποιήσεων
<b>302000</b>	<b>Εκπρόθεσμη υποβολή δηλώσεων</b>
302100	Φορολογίας εισοδήματος
302101	Εκκαθαριστικής Φ.Π.Α.
302102	Περιοδικής Φ.Π.Α.
302103	Έκτακτης Φ.Π.Α.
302104	Έναρξης εργασιών
302105	Μεταβολών-Μετάταξης-Διακοπής εργασιών
302106	Ανακεφαλαιωτικών πινάκων (VIES)
302107	INTRASTAT
302108	Παρακρατούμενων φόρων
302109	Αυτοτελών φορολογιών
302110	Άλλες δηλώσεις φόρων
302111	Υπεραξίας επιχειρήσεων - Μεριδίων - Μετόχων
302112	Καταστάσεις του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ.
302113	Συμφωνητικών
302114	Γνωστοποιήσεων
<b>350000</b>	<b>Παρεμπόδιση ελέγχου</b>
350100	Παρεμπόδιση ελέγχου με θετικές ενέργειες
<b>400000</b>	<b>Επενδύσεις - Κίνητρα επενδύσεων</b>
400100	Επενδύσεις γενικά
400101	Επιδοτήσεις - Επιχορηγήσεις
400102	Μετατροπές - Μετασχηματισμοί εταιρειών



**Σ.Α.Τ.Ε.**

Κωδικός	Περιγραφή
<b>450000</b>	<b>Διασταυρώσεις Φορολογίας Εισοδήματος - Φ.Μ.Υ.</b>
450100	Μη φορολογική αναμόρφωση αποτ/των με λογιστικές διαφορές
450101	Ο Σ.Μ.Κ. υπολείπεται του Μ.Ο. του κλάδου από 10-20%
450102	Ο Σ.Μ.Κ. υπολείπεται του Μ.Ο. κλάδου άνω 20-30%
450103	Ο Σ.Μ.Κ. υπολείπεται του Μ.Ο. κλάδου άνω 30%
450104	Η επιχείρηση έχει αμοιβές προσωπικού και δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις ΦΜΥ
450105	Υπάρχει διαφορά άνω 30% στο λογαριασμό 60 και στις αμοιβές που δηλώθηκαν στο ΦΜΥ
<b>460000</b>	<b>Διασταυρώσεις Φ.Π.Α.</b>
460100	Σύνολο φορολογητέων Εκροών (Κ607) χωρίς ποσά στους Κ608-609-610-611 < του συνόλου των φορολογητέων εισροών (Κ 664).
460101	Σύνολο εκροών (612) < συνόλου εισροών (667)
460102	Διαφορά από σύγκριση υποβαλλομένων δηλώσεων στον ΚΑ 609 (εκροές απ/νες ΠΟΛ1262/93, με ΚΑ 665(εισροές απ/νες ΠΟΛ 1262/93) με τη διασταύρωση αναλυτικών καταστάσεων που υποβάλλονται εκατέρωθεν
460103	Σύγκριση μεσοσταθμικού συντελεστή των φορολογητέων εισροών(ΚΑ 684/ΚΑ664) με το μεσοσταθμικό συντελεστή φορολογητέων εκροών (ΚΑ 637/ΚΑ607). Από 10-20%
460104	Σύγκριση μεσοσταθμικού συντελεστή των φορολογητέων εισροών(ΚΑ 684/ΚΑ664) με το μεσοσταθμικό συντελεστή φορολογητέων εκροών (ΚΑ 637/ΚΑ607). Άνω του 20-30%
460105	Σύγκριση μεσοσταθμικού συντελεστή των φορολογητέων εισροών(ΚΑ 684/ΚΑ664) με το μεσοσταθμικό συντελεστή φορολογητέων εκροών (ΚΑ 637/ΚΑ607). Άνω του 30%
460106	Εκροές Κ. 608,609,610 μηδενικές με ύπαρξη πιστωτικού υπολοίπου στον ΚΑ 801 οπότε, αν 801 δια 607 > 10%-20%
460107	Εκροές Κ. 608,609,610 μηδενικές με ύπαρξη πιστωτικού υπολοίπου στον ΚΑ 801 οπότε, αν 801 δια 607 > 20%-30%
460108	Εκροές Κ. 608,609,610 μηδενικές με ύπαρξη πιστωτικού υπολοίπου στον ΚΑ 801 οπότε, αν 801 δια 607 > του 30%
460109	Συνεχές πιστωτικό υπόλοιπο χωρίς ποσά στον ΚΑ 608,609,610 και ο ΚΑ 701 < του 5% του 684
460110	Αποκλίσεις που προκύπτουν από καταστάσεις ενδοκοινοτικών παραδόσεων-αποκτήσεων
460111	Διαφορές από διασταυρώσεις ενδοκοινοτικών αποκτήσεων-παραδόσεων
460112	Διαφορά μεταφερόμενου πιστωτικού υπολοίπου από χρήση σε χρήση
460113	Επιστροφές με Πολ. 1061/2003
460114	Αν ο φόρος δαπανών διαιρούμενος με τις δαπάνες δίδει ποσοστό > του 18% (ΚΑ 683 δια ΚΑ 663)
<b>470000</b>	<b>Ζημιές</b>
470100	Ζημιές χρήσης
<b>480000</b>	<b>Ανέλεγκτες χρήσεις</b>
480100	Για κάθε ανέλεγκτη χρήση
999000	Λοιπές παραβάσεις
999100	Λοιπές παραβάσεις βιβλίων
999200	Λοιπές παραβάσεις στοιχείων
999300	Λοιπές παραβάσεις φορολογικών μηχανισμών
999400	Λοιπές λαθρεμπορίες
999500	Λοιπές απλές τελωνειακές παραβάσεις