



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**1.ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 15η ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΤΜΗΜΑΤΑ Α΄ - Β΄ - Γ΄**

**Αθήνα, 15 Φεβρουαρίου 2007
Αρ.Πρωτ.: 1016853/103/0015**

**2.ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΜΗΤΡΩΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΑ Α΄ - Β΄**

ΠΟΛ: 1024

**Ταχ.Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ.Κώδικας : 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες :
Τηλέφωνο : 2103627090, 2103610065,
2103617681**

ΠΡΟΣ: ως Π.Δ.

ΘΕΜΑ: «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 27-35 του ν.3522/2006 (ΦΕΚ Α΄ 276/22.12.2006) «Μεταβολές στη φορολογία εισοδήματος, απλουστεύσεις στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και άλλες διατάξεις», που αφορούν θέματα του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992), των προστίμων του Κ.Β.Σ. (άρθρο 5 του ν.2523/1997) και των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ν. 1809/1988) και παροχή οδηγιών για την εφαρμογή τους».

Στο φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως **276 (τεύχος Α΄)** με ημερομηνία **22-12-2006** δημοσιεύτηκε ο ν. **3522/2006** «Μεταβολές στη φορολογία εισοδήματος, απλουστεύσεις στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και άλλες διατάξεις» και με τις διατάξεις του ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΜΕΡΟΥΣ «ΑΠΛΟΥΣΤΕΥΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ» ΚΕΦΑΛΑΙΑ Α΄, Β΄, Γ΄ και Δ΄ (άρθρα 27–35) επέρχονται αλλαγές στις διατάξεις του π.δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), του ν. 2523/1997 (σε ό,τι αφορά τα πρόστιμα του Κ.Β.Σ.) και του ν. 1809/1988 «φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί».

Για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων αυτών σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες και διευκρινήσεις κατά άρθρο και παράγραφο:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄
ΑΠΛΟΥΣΤΕΥΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Άρθρο 27

Γενικές Διατάξεις

Παράγραφος 27.1. Υποχρεώσεις αλλοδαπών νομικών προσώπων (έναρξη ισχύος από 1/1/2007).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το προτελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 2 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

A) Από 1/1/2007 παύει να χαρακτηρίζεται ως επιτηδευματίας και δεν εφαρμόζει τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (τήρηση βιβλίων – έκδοση στοιχείων κ.λ.π.), το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην Ελλάδα.

Τα πρόσωπα αυτά, που από 1/1/2007 δεν θεωρούνται επιτηδευματίες σύμφωνα με την παράγραφο αυτή και κατονομάζονται στα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κώδικα, όπως αυτή τροποποιείται με την παράγραφο 4 του άρθρου 27 του κοινοποιούμενου νόμου (παράγραφος 27.4. της παρούσας), πρέπει να υποβάλλουν σχετική δήλωση μεταβολής (έντυπο Μ3) μέχρι την 30/3/2007 με ημερομηνία μεταβολής την 1/1/2007 ως μη επιτηδευματίες.

Από την ίδια ημερομηνία (1/1/2007) τα πρόσωπα αυτά ως μη επιτηδευματίες δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία και σταματούν από την ημερομηνία αυτή την τήρηση των βιβλίων που τηρούσαν (εσόδων – εξόδων ή Γ΄ κατηγορίας), εφόσον βέβαια δεν αποκτούν έσοδα από πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στο Φ.Π.Α. ή στο φόρο εισοδήματος.

B) Από 1/1/2007 θεωρείται ως επιτηδευματίας το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που πραγματοποιεί προσθήκες ή επεκτάσεις σε ακίνητό του στην Ελλάδα.

Η διάταξη αυτή, που ισχύει από 1/1/2007, καταλαμβάνει το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που από την ημερομηνία αυτή και μετά πραγματοποιεί προσθήκες ή επεκτάσεις σε ακίνητό του στην Ελλάδα.

Σημειώνεται ότι το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που ανεγείρει ακίνητο στην Ελλάδα συνεχίζει να θεωρείται και με τις ισχύουσες διατάξεις ως επιτηδευματίας.

Συνεπώς, εφόσον αλλοδαπό νομικό πρόσωπο αποκτήσει κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο στην Ελλάδα μετά την 1.1.2007 ή κατέχει πριν από την ημερομηνία αυτή ακίνητο στην ελληνική επικράτεια, δεν υποχρεούται σε τήρηση βιβλίων εκ του λόγου αυτού. Στη περίπτωση όμως που αποφασίσει να ανεγείρει ακίνητο σε οικόπεδο που κατέχει ή πραγματοποιήσει προσθήκες ή επεκτάσεις σε ακίνητο που του ανήκει, με σκοπό να το χρησιμοποιήσει ως πάγιο του (για ιδιόχρηση ή εκμίσθωση κλπ), θα χαρακτηριστεί ως επιτηδευματίας και θα υποχρεωθεί να τηρήσει βιβλία. Τα ανωτέρω πρόσωπα εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων αντίστοιχη με τα ημεδαπά πρόσωπα, δηλαδή ανάλογα με τη νομική μορφή τους, ήτοι Α.Ε. και ΕΠΕ στη Γ' κατηγορία και τα λοιπά πρόσωπα στη Β' κατηγορία.

Επισημαίνεται ότι με τις διατάξεις της νέας περίπτωσης ι' της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κ.Β.Σ. παρέχεται το δικαίωμα στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. να εντάσσει τις αλλοδαπές Α.Ε. και ΕΠΕ που δεν αποκτούν μόνιμη εγκατάσταση στη Β' κατηγορία.

Τα αλλοδαπά αυτά νομικά πρόσωπα θα τηρήσουν βιβλία σύμφωνα με τα προαναφερόμενα μόνο για το χρονικό διάστημα που διαρκούν οι εργασίες κατασκευής του ακινήτου ή των προσθηκών ή επεκτάσεων.

Παράγραφος 27.2. Πρόσωπα που χαρακτηρίζονται ως μη επιτηδευματίες (έναρξη ισχύος από 1/1/2007).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προστίθεται νέο εδάφιο στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 και δεν χαρακτηρίζονται ως επιτηδευματίες τα πρόσωπα που αναφέρονται σ' αυτό. Ειδικότερα:

A) Για πρώτη φορά δεν χαρακτηρίζεται ως επιτηδευματίας:

- Ο συνταξιούχος εισηγητής σεμιναρίων ανεξάρτητα από το φορέα συνταξιοδότησής του.
- Ο συγγραφέας - εκδότης βιβλίου ιδιωτικός υπάλληλος.

Σ.Α.Τ.Ε.

Τα πρόσωπα αυτά, που από 1/1/2007 δεν θεωρούνται επιτηδευματίες και έχουν υποβάλει δήλωση έναρξης εργασιών, τηρούν βιβλία και εκδίδουν στοιχεία, πρέπει υποχρεωτικά να υποβάλλουν μέχρι την 30/3/2007 δήλωση διακοπής εργασιών με ημερομηνία 31/12/2006 και να ακυρώσουν τα θεωρημένα και μη χρησιμοποιημένα στοιχεία.

Β) Ρητά δεν χαρακτηρίζονται ως επιτηδευματίες τα πιο κάτω πρόσωπα, τα οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ και όσα είχαν γίνει δεκτά από τη Διοίκηση δεν τηρούσαν βιβλία και δεν εξέδιδαν στοιχεία ή εφάρμοζαν μερικώς τις διατάξεις του Κώδικα:

- Ο αγρότης και η αγροτική εκμετάλλευση που ορίζονται από τα άρθρα 41 και 42 του ν.2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α'), εφόσον βέβαια τα πρόσωπα αυτά δεν έχουν ενταχθεί για τη δραστηριότητά τους αυτή στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.

Τα πρόσωπα αυτά, όταν ασκούν και άλλη δραστηριότητα από αυτές που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 του ΚΒΣ, χαρακτηρίζονται ως επιτηδευματίες για τη δεύτερη δραστηριότητα, χωρίς να χαρακτηρίζονται επιτηδευματίες για την αγροτική τους δραστηριότητα.

- Ο συγγραφέας - εκδότης δημόσιος υπάλληλος.
- Ο συγγραφέας συνταξιούχος ανεξάρτητα από το φορέα συνταξιοδότησής του για την πρώτη μετά από τη συνταξιοδότησή του έκδοση βιβλίου, ανεξάρτητα εάν το εκδίδει ο ίδιος ή τρίτος.
- Τα πρόσωπα που ορίζονταν με τις προϊσχύουσες διατάξεις της περίπτωσης β' του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. (παροχή υπηρεσίας με σύμβαση έργου στα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2), καθώς και με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της ίδιας παραγράφου (εκτέλεση ερευνητικού έργου από δημοσίους ή ιδιωτικούς υπαλλήλους που επιχορηγείται από την Ευρωπαϊκή Ένωση). Τα πρόσωπα αυτά απαλλάσσονταν ήδη με τις προϊσχύουσες διατάξεις από την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων.
- Το φυσικό πρόσωπο που περιστασιακά παρέχει υπηρεσίες σε επιτηδευματία ή σε πρόσωπο της παραγράφου 3 του άρθρου 2, εφόσον το σύνολο των ετήσιων αμοιβών του από την εν λόγω παροχή υπηρεσιών δεν υπερβαίνει το ποσό των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ.

Εξαιρείται το φυσικό πρόσωπο που παρέχει υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών που κατονομάζονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 48 του Κώδικα

Φορολογίας Εισοδήματος (ν.2238/1994), το οποίο χαρακτηρίζεται επιτηδευματίας από την παροχή των εν λόγω υπηρεσιών, ανεξάρτητα εάν η δραστηριότητά του αυτή ασκείται περιστασιακά ή μη και από το ύψος των ετήσιων αμοιβών του.

Ως περιστασιακή δραστηριότητα χαρακτηρίζεται η δραστηριότητα που ασκείται όχι κατά σύστημα και αποδεικνύεται από πραγματικά γεγονότα, τα οποία κρίνονται από τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. Τέτοια πραγματικά γεγονότα αποτελούν ιδίως η συνέχεια ή μη της άσκησης της δραστηριότητας αυτής, η ύπαρξη ιδιαίτερης επαγγελματικής εγκατάστασης, η ύπαρξη ιδιαίτερου εξοπλισμού και μηχανικών μέσων για την παροχή των υπηρεσιών αυτών και γενικότερα εάν η παροχή των υπηρεσιών αυτών έχει τα χαρακτηριστικά της οργανωμένης επιχείρησης.

Γ) Δεν χαρακτηρίζονται επιτηδευματίες τα πιο κάτω πρόσωπα, τα οποία και με τις προϊσχύουσες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 15 δεν τηρούσαν βιβλία και δεν εξέδιδαν στοιχεία:

- Ο συγγραφέας δημόσιος ή ιδιωτικός υπάλληλος για τα συγγραφικά δικαιώματα που εισπράττει.
- Ο εισηγητής σεμιναρίων δημόσιος ή ιδιωτικός υπάλληλος.

Τονίζεται ότι για τον χαρακτηρισμό ως μη επιτηδευματιών όλων των προαναφερόμενων προσώπων (πλην του αγρότη και της αγροτικής εκμετάλλευσης του άρθρου 41 και 42 του ν.2859/2000) πρέπει τα πρόσωπα αυτά να μην είναι ήδη επιτηδευματίες από άλλη αιτία. Εάν έχουν την ιδιότητα του επιτηδευματία από άλλη αιτία, τότε πλέον χαρακτηρίζονται ως επιτηδευματίες για όλες τις δραστηριότητές τους.

Παράγραφος 27.3. Συμμετοχή αλλοδαπής επιχείρησης σε ελληνική κοινοπραξία (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 2 και παρέχεται η δυνατότητα στο αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ασκεί επιχείρηση εκτός ελληνικής επικράτειας να συμμετέχει σε κοινοπραξία μόνο με τη λήψη Α.Φ.Μ., χωρίς να απαιτείται να ασκεί δική του

επιχείρηση και στην ελληνική επικράτεια πριν από τη συμμετοχή του στην κοινοπραξία, όπως ίσχυε με τις προϊσχύουσες διατάξεις. Προϋπόθεση για την εφαρμογή της διάταξης αυτής αποτελεί η εκπροσώπηση της κοινοπραξίας από ημεδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο.

Η διάταξη αυτή, που ισχύει από 22/12/2006, καταλαμβάνει συμμετοχή αλλοδαπού νομικού ή φυσικού προσώπου σε κοινοπραξία η οποία πραγματοποιείται από την ημερομηνία αυτή και μετά.

Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην εγκύκλιο ΠΟΛ 1286/23-12-2002 η αλλοδαπή επιχείρηση που συμμετέχει σε ημεδαπή κοινοπραξία δεν αποκτά την ιδιότητα του επιτηδευματία εκ του λόγου και μόνο της συμμετοχής της στην κοινοπραξία και ως εκ τούτου δεν τηρεί βιβλία και στοιχεία για την εν λόγω συμμετοχή της.

Παράγραφος 27.4. Υποχρεώσεις αλλοδαπών νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα (έναρξη ισχύος από 1/1/2007).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 3 του άρθρου 2 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

A) Ορίζονται ρητά ως πρόσωπα της παραγράφου αυτής τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα ή επιτροπές ή ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και εξομοιώνονται με τα αντίστοιχα ημεδαπά σε ότι αφορά την υποχρέωση εφαρμογής των διατάξεων του Κώδικα. Έτσι αλλοδαπό νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που δραστηριοποιείται στην ελληνική επικράτεια δεν έχει υποχρέωση να τηρεί βιβλία και υποχρεούται μόνο στην έκδοση, λήψη, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κ.Β.Σ. Εάν όμως αποκτά έσοδα από πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών στην ελληνική επικράτεια που υπάγονται στο Φ.Π.Α. ή στο φόρο εισοδήματος, τότε θεωρείται επιτηδευματίας για τη δραστηριότητα αυτή και έχει όλες τις υποχρεώσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. μόνο για τη δραστηριότητα αυτή.

B) Ορίζεται ως πρόσωπο της παραγράφου 3 του άρθρου 2 το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην Ελλάδα, το οποίο με τις ισχύουσες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 2 δεν θεωρείται πλέον επιτηδευματίας. Το πρόσωπο αυτό έχει τις υποχρεώσεις που έχουν τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2, οι οποίες ορίζονται ρητά από τις κατ' ιδίαν διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Δηλαδή δεν τηρεί βιβλία, αλλά εκδίδει και λαμβάνει τα ρητά οριζόμενα από τις διατάξεις του Κώδικα στοιχεία, διαφυλάσσει και υποβάλλει τα στοιχεία που εκδίδει ή λαμβάνει κ.λ.π.

Τα πρόσωπα αυτά, τα οποία με τις προϊσχύουσες διατάξεις χαρακτηρίζονταν ως επιτηδευματίες (πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.) και με τις ισχύουσες διατάξεις χαρακτηρίζονται ως πρόσωπα της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου, πρέπει να υποβάλλουν σχετική δήλωση μεταβολής όπως αναφέρεται στην παράγραφο 27.1. της παρούσας.

Παράγραφος 27.5. Υποχρεώσεις αγροτών και αγροτικών εκμεταλλεύσεων (έναρξη ισχύος από 1/1/2007).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται για νομοτεχνικούς λόγους η παράγραφος 4 του άρθρου 2, που αφορά την υποχρέωση εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ. από τους αγρότες και τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις οι οποίοι δεν έχουν υπαχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. και δεν επέρχεται καμία ουσιαστική μεταβολή επί των προϊσχυουσών διατάξεων.

Παράγραφος 27.6. Όρια απαλλαγής από την τήρηση βιβλίων (έναρξη ισχύος από 1/1/2007).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αυξάνονται από 1/1/2007 τα όρια απαλλαγής από την τήρηση βιβλίων από εννέα χιλιάδες (9.000) ευρώ σε δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ γι' αυτούς που πωλούν αγαθά και από τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ γι' αυτούς που παρέχουν υπηρεσίες. Έτσι την 1/1/2007 οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα θα κριθούν για την απαλλαγή τους από την τήρηση βιβλίων με βάση τα πιο πάνω όρια και σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2006.

Παράγραφοι 27.7. και 27.8. Πρόσωπα που απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων (έναρξη ισχύος από 1/1/2007).

Με τις διατάξεις των παραγράφων αυτών αντικαθίσταται το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 2 και καταργείται το τέταρτο εδάφιο της ίδιας παραγράφου σχετικά με την απαλλαγή ορισμένων κατηγοριών επιτηδευματιών από την τήρηση βιβλίων και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

A) Απαλείφεται η περίπτωση β΄ του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 2 και το τέταρτο εδάφιο της ίδιας παραγράφου, που αφορούν αντίστοιχα την απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων των φυσικών προσώπων που συνδέονται με σχέση μίσθωσης έργου με τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 και των φυσικών προσώπων που εκτελούν ερευνητικό έργο χρηματοδοτούμενο ή επιχορηγούμενο από την Ε.Ε. Τα πρόσωπα αυτά με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 2, όπως τίθενται με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 27 του κοινοποιούμενου νόμου (σχετική παράγραφος 27.2. της παρούσας) χαρακτηρίζονται ρητά ως μη επιτηδευματίες.

B) Απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων και την έκδοση αποδείξεων λιανικής ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων εσόδων τα πιο κάτω φυσικά ή νομικά πρόσωπα, πλην ημεδαπών και αλλοδαπών Α.Ε. και Ε.Π.Ε.:

α) Ο πράκτορας κρατικών λαχείων και παιγνίων (ΠΡΟΠΟ, ΛΟΤΤΟ και συναφή).

β) Ο εφημεριδοπώλης.

γ) Ο υποπράκτορας εφημερίδων και περιοδικών.

Σημειώνεται ότι και με τις προϊσχύουσες αντίστοιχες διατάξεις τα πιο πάνω πρόσωπα απαλλάσσονταν από την τήρηση βιβλίων.

δ) Ο πλανόδιος λαχειοπώλης.

Εάν τα ως άνω πρόσωπα διατηρούν και άλλη δραστηριότητα, για την ένταξή τους σε κατηγορία βιβλίων για τη δραστηριότητα αυτή κρίνονται αυτοτελώς.

Παράγραφος 27.9. Έννοια της παροχής υπηρεσίας (έναρξη ισχύος για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η περίπτωση δ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 3 αναφορικά με την έννοια της παροχής υπηρεσίας και ορίζεται ότι συνιστούν παροχή υπηρεσίας οι ακόλουθες περιπτώσεις:

A) Η διάθεση ηλεκτρομαγνητικών ή άλλων μέσων στα οποία ενσωματώνεται το δικαίωμα λήψης υπηρεσιών (υποπερίπτωση αα΄), ανεξάρτητα εάν τα μέσα αυτά διατίθενται απ' ευθείας από αυτόν που παρέχει το δικαίωμα λήψης υπηρεσιών ή από ενδιάμεσο τρίτο. Τέτοια μέσα είναι οι κάρτες κινητής ή σταθερής τηλεφωνίας, οι κάρτες στάθμευσης σκαφών θαλάσσης κ.λ.π.

Με κάθε παράδοση των μέσων αυτών από τους φορείς που τις εκδίδουν σε τρίτους - επιτηδευματίες ή από τους τρίτους - επιτηδευματίες σε άλλους

επιτηδευματίες με σκοπό την περαιτέρω διάθεση αυτών στους τελικούς καταναλωτές εκδίδεται σε κάθε περίπτωση, πλην της παράδοσης από τις εγκαταστάσεις τους στους τελικούς καταναλωτές – ιδιώτες, δελτίο αποστολής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του Κ.Β.Σ., εκτός αν ορίζεται διαφορετικά από σχετικές Υπουργικές Αποφάσεις.

Β) Η παροχή λογισμικού και η ενημέρωσή του (υποπερίπτωση ββ'), ανεξάρτητα εάν το λογισμικό παράγεται μετά από παραγγελία ή όχι. Ως ενημέρωση λογισμικού χαρακτηρίζονται επίσης οι νέες βέρσιον που γίνονται για συμπλήρωση ή τροποποίηση υφιστάμενων προγραμμάτων λογισμικού.

Επισημαίνεται ότι με κάθε παράδοση των εν λόγω μέσων από τους φορείς που τα παράγουν σε τρίτους-επιτηδευματίες ή από τους τρίτους - επιτηδευματίες σε άλλους επιτηδευματίες με σκοπό την περαιτέρω διάθεση αυτών στους τελικούς καταναλωτές εκδίδεται ομοίως, όπως και στην προηγούμενη περίπτωση, δελτίο αποστολής, πλην της παράδοσης στους τελικούς καταναλωτές – ιδιώτες από τις εγκαταστάσεις του επιτηδευματία πωλητή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του Κ.Β.Σ.

Οι παραπάνω δραστηριότητες χαρακτηρίζονται ως παροχή υπηρεσίας για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά. Έτσι από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου που αρχίζει (π.χ. από 1/1/2007 ή από 1/7/2007 κλπ.) θα πρέπει για τη διάθεση των πιο πάνω μέσων να εκδίδονται αποδείξεις ή τιμολόγια παροχής υπηρεσιών.

Γ) Η επεξεργασία αγαθών τρίτων με την χρησιμοποίηση ή μη ίδιων υλικών, των οποίων το κόστος σε κάθε περίπτωση επεξεργασίας δεν υπερβαίνει το ένα τρίτο (1/3) της συνολικής αμοιβής (υποπερίπτωση γγ'). Η ρύθμιση αυτή γίνεται προς άρση αμφισβητήσεων σε ότι αφορά τον χαρακτηρισμό των εργασιών των προσώπων αυτών, οι οποίες και με τις προϊσχύουσες διατάξεις χαρακτηρίζονταν ως παροχή υπηρεσιών.

Συνεπώς εάν η αξία κτήσης των ίδιων υλικών που χρησιμοποιούνται για κάθε επεξεργασία αγαθών τρίτων δεν υπερβαίνει το 1/3 της συνολικής αμοιβής, τότε η πράξη αυτή χαρακτηρίζεται στο σύνολό της ως παροχή υπηρεσιών. Εάν όμως η αξία κτήσης των υλικών υπερβαίνει το 1/3 της συνολικής αμοιβής, τότε η πράξη αυτή χαρακτηρίζεται ως μικτή δραστηριότητα, δηλαδή παροχή υπηρεσίας και εμπορία αυτούσιων αγαθών.

Άρθρο 28

Βιβλία επιτηδευματιών

Παράγραφος 28.1. Χρόνος ένταξης σε κατηγορία βιβλίων (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής τροποποιείται η παράγραφος 1 του άρθρου 4 και ορίζεται ρητά προς άρση αμφισβητήσεων ότι ο επιτηδευματίας απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων ή εντάσσεται σε κατηγορία βιβλίων από την έναρξη της κάθε διαχειριστικής του περιόδου, συμπεριλαμβανομένης και της διαχειριστικής περιόδου που αρχίζει με την έναρξη εργασιών.

Παράγραφος 28.2. Κατάργηση της ειδικής ένταξης στη Γ' κατηγορία του κατασκευαστή δημόσιου έργου προϋπολογισμού άνω του ορίου τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας (έναρξη ισχύος από 22/12/2006). Ειδική ένταξη στη Γ' κατηγορία ορισμένων οικοδομικών επιχειρήσεων.

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται τα τρία πρώτα εδάφια της παραγράφου 2 του άρθρου 4 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

A) Κατάργηση ειδικής ένταξης στη Γ' κατηγορία του κατασκευαστή δημόσιου έργου προϋπολογισμού άνω του ορίου τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας.

Καταργείται από 22/12/2006 η ειδική ένταξη στη Γ' κατηγορία βιβλίων των φυσικών προσώπων, καθώς και των προσωπικών εταιρειών, των κοινωνιών αστικού δικαίου, των αστικών εταιρειών και των κοινοπραξιών, στις οποίες δεν συμμετέχει πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, για δημόσιο έργο που αναλαμβάνουν προϋπολογισμού ύψους άνω του ορίου τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας. Επομένως τα πρόσωπα αυτά για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων με τις γενικές διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 4 (σχετική η επόμενη παράγραφος 28.3) για όλα τα έργα που εκτελούν, συμπεριλαμβανομένων και εκείνων για τα οποία ήδη τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας.

B) Ειδική ένταξη στη Γ΄ κατηγορία ορισμένων οικοδομικών επιχειρήσεων.

Εντάσσονται στη Γ΄ κατηγορία βιβλίων ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων εσόδων ορισμένοι επιτηδευματίες που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών (περίπτωση γ΄ του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 4).

Ειδικότερα εντάσσονται στη Γ΄ κατηγορία βιβλίων με τις πιο κάτω προϋποθέσεις για όλες τις δραστηριότητές τους, συμπεριλαμβανομένων και των οικοδομών για τις οποίες έχει εκδοθεί οικοδομική άδεια πριν την 1/1/2007, οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου και οι αστικές εταιρείες στις οποίες συμμετέχει τουλάχιστον ένα από τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

Προϋποθέσεις και χρόνος έναρξης ισχύος της ειδικής ένταξης στη Γ΄ κατηγορία

Η ειδική ένταξη στην Γ΄ κατηγορία βιβλίων σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ια΄ του άρθρου 39 του κοινοποιούμενου νόμου ισχύει:

- α) Από την έναρξη των εργασιών του για επιτηδευματία που κάνει έναρξη εργασιών από 1/1/2007 και μετά με αντικείμενο εργασιών αποκλειστικά την ανέγερση και πώληση οικοδομών.
- β) Από την ημερομηνία που εκδίδεται άδεια ανέγερσης οικοδομής από 1/1/2007 και μετά για τον ήδη υφιστάμενο κατά την 31/12/2006 επιτηδευματία κατασκευαστή, ανεξάρτητα από τις δραστηριότητες που ασκεί.
- γ) Από την ημερομηνία που εκδίδεται άδεια ανέγερσης οικοδομής από 1/1/2007 και μετά για τον επιτηδευματία που κάνει έναρξη εργασιών από 1/1/2007 και μετά με αντικείμενο εργασιών την ανέγερση και πώληση οικοδομών και οποιαδήποτε άλλη δραστηριότητα.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση που ασκείται και άλλη δραστηριότητα εκτός της ανέγερσης και πώλησης οικοδομών, τα βιβλία Γ΄ κατηγορίας τηρούνται μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου εντός της οποίας ολοκληρώθηκε η ανέγερση και πωλήθηκε και το τελευταίο ακίνητο όλων των οικοδομών των οποίων η άδεια ανέγερσης εκδόθηκε μετά την 1/1/2007. Την επόμενη χρήση η ένταξη σε κατηγορία βιβλίων γίνεται με βάση τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης χρήσης από όλες τις δραστηριότητες.

Κατηγορία βιβλίων που τηρούνται μέχρι το χρόνο ένταξης στη Γ΄ κατηγορία

Τα πιο πάνω πρόσωπα μέχρι το χρόνο έναρξης ισχύος της περίπτωσης γ΄ του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 4 και την ένταξή τους στη Γ΄ κατηγορία εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων με βάση τις διατάξεις της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ., όπως έχουν ερμηνευτεί με την παράγραφο 2.1.1. της ΠΟΛ 1271/2002, με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις του ν.3052/2002.

Έτσι σύμφωνα με τις εν λόγω διατάξεις (περίπτωση α΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 4) τα πρόσωπα αυτά εντάσσονται στη Β΄ κατηγορία βιβλίων ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων εσόδων από τις πωλήσεις οικοδομών. Εάν έχουν και άλλη δραστηριότητα, εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων με βάση το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους από όλες τις δραστηριότητες και τηρούν βιβλία Γ΄ κατηγορίας, εφόσον αυτά υπερβαίνουν το εκάστοτε ισχύον όριο τήρησης βιβλίων Γ΄ κατηγορίας (νυν ισχύον όριο 1.500.000 ευρώ).

Παράδειγμα:

Υφιστάμενη προσωπική εταιρεία με μέλος Α.Ε. και αντικείμενο εργασιών την ανέγερση οικοδομών και την πώληση οικοδομικών υλικών είχε ακαθάριστα έσοδα από όλες τις δραστηριότητες τη χρήση 2006 1.250.000 ευρώ και τη χρήση 2007 800.000 ευρώ. Την 1/3/2008 εκδόθηκε επ΄ ονόματί της η πρώτη οικοδομική άδεια μετά την 1/1/2007, ολοκλήρωσε την ανέγερση της οικοδομής και πώλησε το τελευταίο ακίνητο της εν λόγω οικοδομής την 31/1/2010, χωρίς να έχει εκδοθεί άλλη οικοδομική άδεια.

Η εν λόγω εταιρεία θα τηρήσει για τη χρήση 2007 και για το διάστημα 1/1 έως 28/2/2008 βιβλία Β΄ κατηγορίας και από 1/3/2008 έως 31/12/2010 βιβλία Γ΄ κατηγορίας.

Σ.Α.Τ.Ε.

Επισημαίνεται ότι εξακολουθεί να ισχύει η ένταξη στη Γ΄ κατηγορία βιβλίων ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων εσόδων των προσώπων των περιπτώσεων β΄, γ΄ και δ΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών, των κοινοπραξιών που έχουν το ίδιο αντικείμενο εργασιών, εφόσον σ΄ αυτές συμμετέχει πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, καθώς και των κοινοπραξιών στις οποίες εισφέρεται η ανέγερση οικοδομών από τις προαναφερόμενες κοινοπραξίες.

Παράγραφος 28.3. Κατάργηση της ειδικής ένταξης στη Β΄ κατηγορία του επιτηδευματία που ασχολείται με την εκτέλεση δημόσιου ή ιδιωτικού έργου (έναρξη ισχύος για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται οι περιπτώσεις α΄ και β΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 4 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

Α) Ένταξη σε κατηγορία βιβλίων του κατασκευαστή δημόσιου ή ιδιωτικού τεχνικού έργου.

Με τις νέες διατάξεις της περίπτωσης α΄ καταργείται για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά η ειδική ένταξη στη Β΄ κατηγορία βιβλίων του επιτηδευματία που ασχολείται με την εκτέλεση δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων. Έτσι με την κατάργηση της ειδικής ένταξης στη Β΄ κατηγορία βιβλίων ο κατασκευαστής δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων εντάσσεται σε κατηγορία βιβλίων με βάση τις γενικές διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 4 του ΚΒΣ. Δηλαδή τηρεί βιβλία Β΄ κατηγορίας, εάν τα ακαθάριστα έσοδά του από τη δραστηριότητα αυτή ή από όλες τις δραστηριότητές του δεν υπερβαίνουν το 1.500.000 ευρώ και βιβλία Γ΄ κατηγορίας, εάν αυτά υπερβαίνουν το 1.500.000 ευρώ. Σημειώνεται ότι η ένταξη στη Β΄ κατηγορία βιβλίων του εν λόγω επιτηδευματία δεν ισχύει, στην περίπτωση που με τις διατάξεις των περιπτώσεων α΄, β΄ και γ΄ του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 4 προβλέπεται ειδική ένταξη στη Γ΄ κατηγορία βιβλίων.

Παράδειγμα:

Προσωπική εταιρεία με μέλος Α.Ε, επ΄ ονόματι της οποίας εκδόθηκε την 1/4/2007 άδεια ανέγερσης οικοδομής και τηρεί από 1/4/2007 βιβλία Γ΄ κατηγορίας για όλες τις δραστηριότητές της, πραγματοποίησε τη χρήση 1/1-31/12/2007 ακαθάριστα έσοδα από την πώληση οικοδομών και την εκτέλεση ιδιωτικού τεχνικού έργου 1.200.000 ευρώ. Η εταιρεία αυτή θα τηρήσει από 1/1/2008 βιβλία Γ΄ κατηγορίας για όλες τις δραστηριότητές της.

Για διευκόλυνση των επιχειρήσεων αυτών, οι οποίες τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας και από 1/1/2007 εντάσσονται στη Γ΄ κατηγορία βιβλίων, παρέχεται η δυνατότητα να υποβάλλουν τη σχετική δήλωση μεταβολής μέχρι 30/3/2007 και μέχρι την ημερομηνία αυτή να θεωρήσουν βιβλία Γ΄ κατηγορίας, στα οποία θα

καταχωρηθούν οι συναλλαγές των μηνών Ιανουαρίου και Φεβρουαρίου ή συγκεντρωτικά τα δεδομένα του βιβλίου εσόδων-εξόδων του μήνα Ιανουαρίου και Φεβρουαρίου, εάν οι συναλλαγές των μηνών αυτών έχουν ήδη καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων-εξόδων. Ομοίως μέχρι την ίδια ημερομηνία μπορεί να καταχωρηθεί στο βιβλίο απογραφών ή σε θεωρημένες καταστάσεις η ποσοτική καταχώρηση των αποθεμάτων της απογραφής έναρξης (1/1/2007).

B) Ειδική ένταξη στη Β΄ κατηγορία των πρατηριούχων χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων.

Με τις νέες διατάξεις της περίπτωσης β΄ απαλείφεται για νομοτεχνικούς λόγους ο χρόνος ένταξης στη Β΄ κατηγορία βιβλίων του πρατηριούχου χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων, ο οποίος εξακολουθεί να εντάσσεται στην κατηγορία αυτή.

Παράγραφος 28.4. Τήρηση βιβλίου αγορών από τον πλανόδιο πωλητή αγροτικών προϊόντων (έναρξη ισχύος για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η περίπτωση β΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 4 και εντάσσεται στην Α΄ κατηγορία βιβλίων για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά, ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων εσόδων και τόπου άσκησης της σχετικής δραστηριότητας (χώροι πώλησης) και ο πλανόδιος πωλητής (φυσικό ή νομικό πρόσωπο, πλην Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων. Εάν όμως ο εν λόγω επιτηδευματίας διαθέτει τα αγαθά αυτά και από κατάστημα, τότε εντάσσεται σε κατηγορία βιβλίων με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ.

Επισημαίνεται ότι εξακολουθούν να εφαρμόζονται και για τον επιτηδευματία αυτό φυσικό πρόσωπο οι διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 2 περί απαλλαγής από την τήρηση βιβλίων, εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του είναι κάτω του ορίου ακαθάριστων εσόδων που ορίζεται από τις διατάξεις αυτές (νέο ισχύον όριο 10.000 ευρώ).

Παράγραφος 28.5. Ένταξη σε κατηγορία βιβλίων των αστικών εταιρειών δικηγόρων με βάση τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους (έναρξη ισχύος για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 5 του άρθρου 4 και ορίζεται εκτός των άλλων η ένταξη σε κατηγορία βιβλίων των αστικών επαγγελματικών εταιρειών δικηγόρων του π.δ. 518/1989 (ΦΕΚ 220 Α΄) με βάση τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους. Έτσι οι εταιρείες αυτές, οι οποίες με βάση τις διατάξεις του π.δ.518/1989 εντάσσονταν στη Β΄ κατηγορία βιβλίων ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων εσόδων, θα πρέπει για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά (δηλαδή από 1/1/2007) να τηρήσουν βιβλία Γ΄ κατηγορίας, εφόσον τη χρήση 2006 πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα άνω του ορίου τήρησης βιβλίων Γ΄ κατηγορίας (1.500.000 ευρώ).

Για διευκόλυνση των επιχειρήσεων αυτών, οι οποίες τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας και από 1/1/2007 εντάσσονται στη Γ΄ κατηγορία βιβλίων, παρέχεται η δυνατότητα να υποβάλλουν τη σχετική δήλωση μεταβολής μέχρι 30/3/2007 και μέχρι την ημερομηνία αυτή να θεωρήσουν βιβλία Γ΄ κατηγορίας, στα οποία θα καταχωρηθούν οι συναλλαγές των μηνών Ιανουαρίου και Φεβρουαρίου ή συγκεντρωτικά τα δεδομένα του βιβλίου εσόδων - εξόδων των μηνών Ιανουαρίου και Φεβρουαρίου, εάν οι συναλλαγές των μηνών αυτών έχουν ήδη καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων-εξόδων.

Παράγραφος 28.6. Αύξηση ορίων ένταξης σε κατηγορία βιβλίων (έναρξη ισχύος για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά).

Όριο τήρησης βιβλίων Γ΄ κατηγορίας από ορισμένες οικοδομικές επιχειρήσεις (έναρξη ισχύος από 1/1/2008).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται τα όρια τήρησης βιβλίων της παραγράφου 7 του άρθρου 4, προστίθεται στην ίδια παράγραφο δεύτερο, τρίτο και τέταρτο εδάφιο και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

28.6.1. Αύξηση των ορίων ένταξης σε κατηγορία βιβλίων της παραγράφου 7 του άρθρου 4:

Τα όρια ένταξης σε κατηγορία βιβλίων αυξάνονται ως ακολούθως:

Βιβλία Α΄ κατηγορίας	από	100.000 ευρώ	σε	150.000 ευρώ
Βιβλία Β΄ κατηγορίας	από	1.000.000 ευρώ	σε	1.500.000 ευρώ
Βιβλία Γ΄ κατηγορίας άνω των		1.000.000 ευρώ	άνω των	1.500.000 ευρώ

Επισημαίνεται ότι με τα ανωτέρω νέα όρια κρίνεται ο επιτηδευματίας για την ένταξη του σε κατηγορία βιβλίων για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά με βάση τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης χρήσης.

Με την παρούσα γίνεται δεκτό ότι το νέο αυξημένο όριο της Α΄ κατηγορίας (150.000 ευρώ) ισχύει και για την κατάρτιση ή μη απογραφής κατά την 31.12.2006 από τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας, οι οποίοι υποχρεούνται σε κατάρτιση απογραφής, όταν τα ακαθάριστα έσοδά τους από την πώληση αγαθών υπερβαίνουν το όριο τήρησης βιβλίων Α΄ κατηγορίας (άρθρο 6 παρ. 6 του Κ.Β.Σ.).

Σε περίπτωση επιτηδευματία με ακαθάριστα έσοδα πάνω από 100.000 ευρώ έως 150.000 ευρώ που διενήργησε απογραφή την 31/12/2006, η σύνταξη της απογραφής αυτής δεν θεωρείται προαιρετική για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και δεν υπάρχει υποχρέωση σύνταξης απογραφής κατά τις τρεις επόμενες διαχειριστικές περιόδους, εφόσον βέβαια τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων αυτών δεν υπερβαίνουν τα 150.000 ευρώ.

Σ.Α.Τ.Ε.

28.6.2. Όριο τήρησης βιβλίων Γ΄ κατηγορίας από ορισμένες οικοδομικές επιχειρήσεις.

Ορίζεται όριο ύψους 5.000.000 ευρώ για την ένταξη στη Γ΄ κατηγορία βιβλίων των ακόλουθων επιχειρήσεων που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών:

- των ομόρρυθμων και ετερόρρυθμων εταιρειών,
- των κοινωνιών αστικού δικαίου,
- των αστικών εταιρειών,
- των κοινοπραξιών,

εφόσον στα πιο πάνω πρόσωπα δεν συμμετέχει πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος,

- των ατομικών επιχειρήσεων.

Ειδικότερα εντάσσονται:

28.6.2.1. Ο παραπάνω επιτηδευματίας που ασχολείται αποκλειστικά με την ανέγερση και πώληση οικοδομών.

Ο εν λόγω επιτηδευματίας για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1/1/2008 και μετά εντάσσεται στη Γ΄ κατηγορία βιβλίων για την οικοδομική του δραστηριότητα, εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης κάθε φορά διαχειριστικής περιόδου υπερβαίνουν τα 5.000.000 ευρώ.

Σημειώνεται ότι τη χρήση 2007 τα πρόσωπα αυτά εντάσσονται σε βιβλία Β΄ κατηγορίας ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων εσόδων με βάση τις διατάξεις της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 4.

Παράδειγμα:

Ομόρρυθμη εταιρεία (οικοδομική επιχείρηση) με μέλη φυσικά πρόσωπα, η οποία τις χρήσεις 1/1 – 31/12/2007 και 1/1 – 31/12/2008 πραγματοποίησε αντίστοιχα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση οικοδομών 4.000.000 ευρώ και 5.500.000 ευρώ, την 1/1/2008 θα τηρήσει βιβλία Β΄ κατηγορίας και την 1/1/2009 βιβλία Γ΄ κατηγορίας.

Διευκρινίζεται ότι εάν στα εν λόγω νομικά πρόσωπα που τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας εισέλθει ως μέλος πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, (Α.Ε., ΕΠΕ κ.λ.π.), τότε από την ημερομηνία τροποποίησης του καταστατικού τους εντάσσονται στη Γ΄ κατηγορία βιβλίων ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων εσόδων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 4 και εφόσον βέβαια έχει εκδοθεί οικοδομική άδεια από 1/1/2007 και μετά.

28.6.2.2. Ο παραπάνω επιτηδευματίας που ασχολείται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και την εκτέλεση δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων.

Ο εν λόγω επιτηδευματίας για την οικοδομική του δραστηριότητα εντάσσεται για τις χρήσεις που αρχίζουν από 1/1/2008 και μετά σε κατηγορία βιβλίων σύμφωνα με τα προαναφερόμενα στην προηγούμενη υποπερίπτωση 28.6.2.1. ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων του από τα δημόσια ή ιδιωτικά τεχνικά έργα.

Για τα δημόσια ή ιδιωτικά τεχνικά έργα κρίνεται αυτοτελώς για τις χρήσεις που αρχίζουν από 1/1/2008 και μετά και εντάσσεται γι' αυτά σε κατηγορία βιβλίων

σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 4 (γενικές διατάξεις) με βάση τα όρια του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 4 (1.500.000 ευρώ για την ένταξη στη Γ΄ κατηγορία βιβλίων). (σχετική και η παράγραφος 28.3 περίπτωση Α΄ της παρούσας)

Παράδειγμα:

Ομόρρυθμη εταιρεία με μέλη φυσικά πρόσωπα πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα τις χρήσεις 2007 και 2008 1.300.000 και 2.300.000 ευρώ αντίστοιχα από τα δημόσια και ιδιωτικά τεχνικά έργα και 5.500.000 ευρώ και 6.000.000 ευρώ από την οικοδομική δραστηριότητα. Η εταιρεία αυτή θα τηρήσει την 1/1/2008 βιβλία Β΄ κατηγορίας για τα δημόσια και τα ιδιωτικά έργα και Γ΄ κατηγορίας για την οικοδομική δραστηριότητα και την 1/1/2009 βιβλία Γ΄ κατηγορίας για την οικοδομική δραστηριότητα και για τα δημόσια και ιδιωτικά τεχνικά έργα.

28.6.2.3. Ο επιτηδευματίας που ασχολείται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών, την εκτέλεση δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων και παράλληλα έχει και άλλη δραστηριότητα.

Ο εν λόγω επιτηδευματίας για τις χρήσεις που αρχίζουν από 1/1/2008 και μετά εντάσσεται σε κατηγορία βιβλίων για όλες τις δραστηριότητές του με βάση το σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του και με βάση τα όρια του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 4 (1.500.000 ευρώ για την ένταξη στη Γ΄ κατηγορία βιβλίων). Σημειώνεται ότι με το ίδιο όριο (1.500.000 ευρώ) εντάσσεται σε κατηγορία βιβλίων και την 1/1/2007 με βάση τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 1/1-31/12/2006 (σχετική η παράγραφος 28.3(A) της παρούσας).

Παράγραφος 28.7. Αναγωγή ακαθάριστων εσόδων για την υποχρέωση σύνταξης απογραφής (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προστίθεται τελευταίο εδάφιο στην παράγραφο 7 του άρθρου 4 αναφορικά με τη μη αναγωγή σε ετήσια βάση των ακαθάριστων εσόδων της πρώτης διαχειριστικής περιόδου επιτηδευματία της δεύτερης κατηγορίας μόνο για την υποχρέωση σύνταξης απογραφής.

Παράδειγμα:

Επιτηδευματίας που υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών την 1/11/2006 με βιβλία Β΄ κατηγορίας και πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα μέχρι την 31.12.2006 30.000 ευρώ, δεν υποχρεούται σε σύνταξη απογραφής κατά την 31/12/2006 (30.000

ευρώ < 150.000 ευρώ), γιατί τα ακαθάριστα αυτά έσοδά του δεν ανάγονται σε ετήσια βάση.

Τονίζεται ότι για την ένταξη σε κατηγορία βιβλίων του επιτηδευματία της δεύτερης κατηγορίας εξακολουθεί να ισχύει η υποχρέωση της αναγωγής σε ετήσια βάση των ακαθάριστων εσόδων της πρώτης διαχειριστικής περιόδου.

Παράγραφος 28.8. Δυνατότητα συγκεντρωτικής καταχώρησης στα βιβλία Α΄, Β΄ και Γ΄ κατηγορίας των εξόδων μέχρι 150 ευρώ (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 4 του άρθρου 5 και παρέχεται η δυνατότητα καταχώρισης στα βιβλία Α΄ κατηγορίας συγκεντρωτικά ανά ημέρα των μικροδαπανών και του Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σε αυτές, εφόσον η αξία του κάθε φορολογικού στοιχείου είναι μέχρι εκατόν πενήντα (150) ευρώ έκαστο, συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α. Σημειώνεται ότι κατ' εφαρμογή των διατάξεων του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 6 και της παραγράφου 4 του άρθρου 7 η δυνατότητα αυτή παρέχεται και στα βιβλία Β΄ και Γ΄ κατηγορίας.

Ειδικότερα στοιχεία (τιμολόγια, αποδείξεις δαπανών κ.λ.π.) ύψους μέχρι 150 ευρώ έκαστο (αξία + Φ.Π.Α.) του ίδιου ή διαφορετικού εκδότη που αφορούν μικροδαπάνες μπορούν να καταχωρούνται ημερησίως στα τηρούμενα βιβλία (αγορών, εσόδων – εξόδων, ημερολόγια) με μία συγκεντρωτική εγγραφή ανά ημέρα και με ημερομηνία καταχώρησης την ημερομηνία λήψης των στοιχείων αυτών με αναγραφή και του πλήθους των στοιχείων.

Από τον πιο πάνω τρόπο καταχώρησης δεν θίγονται άλλες διατάξεις του Κ.Β.Σ., όπως υποβολή στοιχείων κλπ.

Παράγραφος 28.9. Καταχώρηση της αξίας πώλησης των πάγιων στοιχείων στο βιβλίο εσόδων – εξόδων (έναρξη ισχύος για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η περίπτωση γ΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 6 και δημιουργείται υποχρέωση καταχώρισης σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου εσόδων – εξόδων εκτός της αξίας αγοράς των πάγιων στοιχείων και της αξίας πώλησης αυτών.

Η υποχρέωση αυτή καταλαμβάνει πωλήσεις παγίων που πραγματοποιούνται εντός διαχειριστικών περιόδων που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά.

Παράγραφος 28.10. Χρόνος καταχώρισης συμπληρωματικών δεδομένων στο βιβλίο εσόδων - εξόδων (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 6 και ορίζεται ότι τα δεδομένα της εν λόγω παραγράφου (ανάλυση ακαθάριστων εσόδων, διάκριση λιανικών – χονδρικών πωλήσεων κ.λ.π.) καταχωρούνται στο τέλος του βιβλίου εσόδων – εξόδων μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, αντί της υποχρέωσης καταχώρισης αυτών μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, δηλαδή μέχρι τις 31/1 που προβλεπόταν με την αντίστοιχη προϊσχύουσα διάταξη.

Παράγραφος 28.11. Μη τήρηση της ομάδας 9 (αναλυτική λογιστική) (έναρξη ισχύος για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά)

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται τα δύο τελευταία εδάφια της παραγράφου 2 του άρθρου 7 και οι ειδικές διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. που αφορούν την τήρηση των βιβλίων και επιβάλλουν πρόσθετες υποχρεώσεις, πέραν αυτών που ορίζονται από τις διατάξεις των τεσσάρων πρώτων εδαφίων της ίδιας παραγράφου, παύουν πλέον να αποτελούν και υποχρεώσεις του Κ.Β.Σ.

Έτσι με τις νέες διατάξεις ο επιτηδευματίας της Γ' κατηγορίας βιβλίων σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 7 έχει υποχρέωση να εφαρμόζει το Ε.Γ.Λ.Σ. με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, ανεξάρτητα ύψους ακαθάριστων εσόδων και της υποχρέωσης που έχει με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 7 του ν.1882/1990 να εφαρμόζει την ομάδα 9 και να εξάγει βραχύχρονο αποτέλεσμα.

Επισημαίνεται ότι η κατάργηση της υποχρέωσης εφαρμογής της ομάδας 9 ως υποχρέωσης του Κώδικα δεν αίρει και την υποχρέωση που έχει ο επιτηδευματίας σύμφωνα με τις πιο πάνω διατάξεις (άρθρο 7 παράγραφοι 1 και 2 ν.1882/1990) να τηρεί αναλυτική λογιστική. Η μη εφαρμογή της ομάδας 9 από τους υπόχρεους τήρησης αυτής σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις δεν συνιστά παράβαση του Κ.Β.Σ. αλλά παράβαση μόνο των ειδικών αυτών διατάξεων και επιβάλλονται οι

κυρώσεις που ορίζονται από το άρθρο 4 του π.δ.148/1984 (ΦΕΚ Α΄47) σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 7 του ν.1882 /1990.

Οι νέες διατάξεις εφαρμόζονται για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά. Συνεπώς από την έναρξη αυτών των διαχειριστικών περιόδων για τη μη εφαρμογή της ομάδας 9 από τους υπόχρεους εφαρμογής της σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 7 του ν.1882/1990 ή την πλημμελή εφαρμογή της δεν επιβάλλονται οι κυρώσεις του Κ.Β.Σ. και δεν υπάρχει υποχρέωση εμφάνισης στο θεωρημένο ισοζύγιο λογαριασμών Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών των λογαριασμών της ομάδας 9. Αυτονόητο είναι ότι προαιρετικά έχει τη δυνατότητα, εφόσον το επιθυμεί, να τηρεί την ομάδα 9 και να εμφανίζει τους λογαριασμούς της ομάδας αυτής στο εν λόγω ισοζύγιο.

Παράγραφος 28.12. Βιβλίο αποθήκης – Παραγωγής κοστολογίου – Τεχνικών προδιαγραφών (έναρξη ισχύος για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται στο σύνολό του το άρθρο 8, που αφορά τα βιβλία αποθήκης, παραγωγής κοστολογίου και τεχνικών προδιαγραφών. Για τις νέες διατάξεις του άρθρου 8, που ισχύουν για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά, παρέχονται οι πιο κάτω διευκρινίσεις στα θέματα εκείνα στα οποία επέρχονται αλλαγές με αυτές.

Σ.Α.Τ.Ε.

28.12.0. Νέα όρια τήρησης βιβλίου αποθήκης.

Με τις διατάξεις των νέων παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 8 αυξάνονται τα όρια τήρησης του βιβλίου αποθήκης ως εξής:

• Επιχειρήσεις εμπορικές:

Χονδρικής πώλησης από 3.000.000 ευρώ σε 5.000.000 ευρώ.

Λιανικής πώλησης από 4.000.000 ευρώ σε 5.000.000 ευρώ.

• Επιχειρήσεις επεξεργασίας από 3.000.000 ευρώ σε 5.000.000 ευρώ.

• Επιχειρήσεις εξαγωγικές (εξαγωγές άνω του 80%) από 5.500.000 ευρώ σε 6.500.000 ευρώ.

Επισημαίνεται ότι με τα ανωτέρω νέα όρια κρίνεται ο επιτηδευματίας για την υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά με βάση τα ακαθάριστα έσοδα των δύο προηγούμενων χρήσεων. Έτσι π.χ. ο επιτηδευματίας κρίνεται με τα ανωτέρω νέα

όρια για την υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης κατά την 1/1/2007 με βάση τα ακαθάριστα έσοδα των δύο προηγούμενων χρήσεων 2005 και 2006.

Διευκρινίζεται ότι ο επιτηδευματίας που κατά το χρόνο δημοσίευσης του κοινοποιούμενου νόμου (22/12/2006) τηρεί βιβλίο αποθήκης για τη διανυόμενη διαχειριστική περίοδο θα συνεχίσει την τήρηση του βιβλίου αποθήκης μέχρι τη λήξη αυτής της διαχειριστικής περιόδου και θα κριθεί με τα νέα όρια για την υποχρέωση αυτή για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά.

28.12.1. Υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης από εμπορικές επιχειρήσεις.

Με τις διατάξεις της νέας παραγράφου 1 του άρθρου 8 ορίζονται τα όρια τήρησης του βιβλίου αποθήκης από τον επιτηδευματία που πωλεί αγαθά για δικό του λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων στο εσωτερικό ή στο εξωτερικό.

Έτσι σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές υποχρεώνεται σε τήρηση βιβλίου αποθήκης: α) ο πωλητής αυτούσιων αγαθών χονδρικά ή λιανικά για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων στο εσωτερικό της χώρας κατά ποσοστό άνω του 20%, που στις δύο προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους τα συνολικά ακαθάριστα έσοδά του (πωλήσεις στο εσωτερικό και εξαγωγές) από την πώληση των αγαθών αυτών υπερέβησαν το όριο των 5.000.000 ευρώ, β) ο πωλητής αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων στο εξωτερικό κατά ποσοστό άνω του 80% των συνολικών ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του, του οποίου τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα (πωλήσεις στο εξωτερικό και εσωτερικό) υπερέβησαν το ποσό των 6.500.000 ευρώ στις δύο προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους.

Διευκρινίζεται ότι ο πιο πάνω επιτηδευματίας (εμπορική επιχείρηση) για την υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης κρίνεται για κάθε χρήση με το όριο των 5.000.000 ευρώ ή των 6.500.000 ευρώ ανάλογα με το ποσοστό των εξαγωγών τη χρήση που κρίνεται. Έτσι ενδέχεται τη μία χρήση να κριθεί με το όριο των 5.000.000 ευρώ και την άλλη με το όριο των 6.500.000 ευρώ.

Παράδειγμα:

	Πωλήσεις εσωτ/κό	Πωλήσεις εξωτ/κό	Ποσ. Εξαγωγών	Συνολική αξία
Χρήση 2005	1.500.000 ευρώ	4.200.000 ευρώ	69%	5.700.000 ευρώ
Χρήση 2006	1.100.000 ευρώ	4.700.000 ευρώ	81%	5.800.000 ευρώ

Η επιχείρηση αυτή τη χρήση 2005 υπερέβη το όριο τήρησης του βιβλίου αποθήκης που ισχύει για τους πωλητές αγαθών στο εσωτερικό (5.000.000 ευρώ) και τη χρήση 2006 δεν υπερέβη το όριο τήρησης του βιβλίου αποθήκης που ισχύει για τους πωλητές αγαθών στο εξωτερικό κατά ποσοστό άνω του 80% (6.500.000 ευρώ). Συνεπώς η επιχείρηση αυτή, που την 1/1/2006 δεν ήταν υπόχρεη σε τήρηση βιβλίου αποθήκης, δεν έχει τέτοια υποχρέωση ούτε την 1/1/2007, αφού δεν υπερέβη το όριο σε δύο συνεχείς χρήσεις.

Τρόπος τήρησης των μερίδων

Με τις διατάξεις της νέας παραγράφου 1 του άρθρου 8 ορίζεται ρητά ότι στις μερίδες του βιβλίου αποθήκης των επιχειρήσεων αυτών καταχωρούνται για κάθε αγαθό οι αγορές και οι πωλήσεις κατ' είδος, ποσότητα και αξία. Οι ποσοτικές διακινήσεις (π.χ. αποστολές μεταξύ υποκαταστημάτων) καταχωρούνται μόνο κατ' είδος και ποσότητα, χωρίς να υπάρχει υποχρέωση καταχώρισης στις μερίδες του βιβλίου αποθήκης και της αξίας των αγαθών αυτών. Στην περίπτωση που στο υποκατάστημα εξάγεται αυτοτελές αποτέλεσμα, η αξία (κόστος) των αγαθών που λαμβάνει ή αποστέλλει σε άλλες εγκαταστάσεις καταχωρείται στο βιβλίο αποθήκης μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου.

28.12.2. Υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης από τις επιχειρήσεις επεξεργασίας.

Με τις διατάξεις της νέας παραγράφου 2 του άρθρου 8 ορίζονται τα όρια τήρησης του βιβλίου αποθήκης από τον επιτηδευματία που επεξεργάζεται αγαθά για ίδιο λογαριασμό και πωλεί τα προϊόντα του στο εσωτερικό ή στο εξωτερικό ή ενεργεί επεξεργασία για λογαριασμό ελληνικής επιχείρησης ή κατοίκου άλλης χώρας (φασόν).

Έτσι σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές υποχρεώνεται σε τήρηση βιβλίου αποθήκης: α) ο πιο πάνω επιτηδευματίας του οποίου τα ακαθάριστα έσοδα από τις πωλήσεις προϊόντων του στο εσωτερικό της χώρας και τα ακαθάριστα έσοδα από την επεξεργασία αγαθών τρίτων επιτηδευματιών υπερβαίνουν το 20% των συνολικών ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του (πωλήσεις προϊόντων και ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών στο εσωτερικό και εξωτερικό) και στις δύο προηγούμενες χρήσεις τα συνολικά ακαθάριστα έσοδά του υπερέβησαν το ποσό των 5.000.000 ευρώ, β) ο πιο πάνω επιτηδευματίας του οποίου τα ακαθάριστα

έσοδα από τις πωλήσεις προϊόντων του στο εξωτερικό και τα ακαθάριστα έσοδα από την επεξεργασία αγαθών για λογαριασμό κατοίκου άλλης χώρας υπερβαίνουν το 80% των συνολικών ετήσιων εσόδων του και στις δύο προηγούμενες χρήσεις τα συνολικά ακαθάριστα έσοδά του υπερέβησαν το ποσό των 6.500.000 ευρώ.

Τα αναφερόμενα στο τρίτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου 28.12.1 έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τον επιτηδευματία που επεξεργάζεται αγαθά για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων.

Αγαθά που παρακολουθούνται στο βιβλίο αποθήκης από τον επιτηδευματία που επεξεργάζεται αγαθά τρίτων.

Με τις διατάξεις της νέας παραγράφου 2 του άρθρου 8 ορίζεται ρητά ότι επιτηδευματίας που επεξεργάζεται αγαθά τρίτων στο βιβλίο αποθήκης παρακολουθεί μόνο τις πρώτες ύλες, τις βοηθητικές ύλες, τα υλικά συσκευασίας και τα έτοιμα προϊόντα των τρίτων. Τα ίδια αγαθά (πλην των αναλωσίμων) τα οποία χρησιμοποιούνται κατά την επεξεργασία των αγαθών των τρίτων θεωρούνται ότι πωλούνται αυτούσια (εμπορικός κλάδος) όταν η αξία αυτών υπερβαίνει το 1/3 της συνολικής αμοιβής σύμφωνα με τις διατάξεις της νέας υποπερίπτωσης γγ' της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 3 και αυτά παρακολουθούνται στο βιβλίο αποθήκης, εάν συντρέχει περίπτωση (υπέρβαση του οριζόμενου ορίου του εμπορικού κλάδου σε δύο συνεχείς χρήσεις), ως αγαθά του κλάδου εμπορίας κατ' είδος, ποσότητα και αξία κατά την εισαγωγή και εξαγωγή. Ως αξία εξαγωγής καταχωρείται η αξία που προκύπτει είτε από το ιδιαίτερο εκδιδόμενο στοιχείο αξίας πώλησης είτε από την εκκαθάριση που εκδίδεται με διακεκριμένη αναγραφή των αγαθών αυτών που πωλήθηκαν.

Βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας που δεν παρακολουθούνται στο βιβλίο αποθήκης.

Με τις διατάξεις της νέας παραγράφου 2 του άρθρου 8 ορίζεται ότι βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας των οποίων η συνολική αξία δεν υπερβαίνει το 5% (αντί του ποσοστού 3% που οριζόταν με τις προϊσχύουσες διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 8) του συνολικού κόστους των προϊόντων δεν παρακολουθούνται στο βιβλίο αποθήκης αναλυτικά κατ' είδος, ποσότητα και αξία αλλά συνολικά μόνο κατ' αξία σε αντίστοιχο λογαριασμό.

Έκδοση δελτίου εσωτερικής διακίνησης.

Με τις νέες διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 8 ορίζεται η υποχρέωση έκδοσης δελτίου εσωτερικής διακίνησης από τον επιτηδευματία που επεξεργάζεται αγαθά. Η υποχρέωση αυτή και το περιεχόμενο του δελτίου αυτού οριζόταν με τις προϊσχύουσες διατάξεις των παραγράφων 4 και 6 του άρθρου 11.

Με τις νέες διατάξεις ορίζεται ότι για την εξαγωγή πρώτων υλών, βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας από την αποθήκη στην παραγωγική διαδικασία εκδίδεται ένα δελτίο εσωτερικής διακίνησης με τη συνολική ημερήσια ποσότητα κάθε αγαθού που διακινήθηκε εντός της ημέρας. Ομοίως ένα ημερήσιο δελτίο εσωτερικής διακίνησης εκδίδεται και για την επαναφορά αυτών στο βιβλίο αποθήκης.

Σημειώνεται ότι επειδή οι νέες διατάξεις ισχύουν για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά, τα δελτία εσωτερικής διακίνησης της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου (π.χ. 1/1 – 31/12/2006) εκδίδονται σύμφωνα με τις προϊσχύουσες διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 11.

Με τις νέες διατάξεις προβλέπεται επίσης η έκδοση δελτίου εσωτερικής διακίνησης σε ημερήσια βάση για τα έτοιμα προϊόντα που παράγονται, των οποίων η έκδοση προβλεπόταν και με τις προϊσχύουσες διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 11.

Περιεχόμενο δελτίου

Στο δελτίο εσωτερικής διακίνησης αναγράφονται το είδος και η ποσότητα των αγαθών που διακινούνται, ο χώρος από τον οποίο προέρχονται και ο χώρος αποστολής τους (από αποθήκη στην παραγωγική διαδικασία και αντίστροφα). Στην περίπτωση που η διακίνηση αφορά αγαθά τρίτων, αναγράφεται στο δελτίο αυτό και η σχετική ένδειξη, προκειμένου να είναι εφικτή η ενημέρωση των μερίδων των τρίτων.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 24, όπως τίθενται με την παράγραφο 16 του άρθρου 30 του κοινοποιούμενου νόμου, τα δελτία εσωτερικής διακίνησης μπορεί να μην εκτυπώνονται και το περιεχόμενό τους να αποθηκεύεται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα (σχετική παράγραφος 30.16 της παρούσας).

28.12.3. Αυτοτελής κρίση των κλάδων εμπορίας και επεξεργασίας.

Με τις διατάξεις της νέας παραγράφου 3 του άρθρου 8 ορίζεται ότι για όλους τους επιτηδευματίες η υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης κρίνεται

αυτοτελώς για κάθε κλάδο (εμπορίας ή επεξεργασίας), ανεξάρτητα από την υποχρέωση εφαρμογής της ομάδας 9 και εξαγωγής βραχύχρονου αποτελέσματος.

Έτσι και ο επιτηδευματίας ο υπόχρεος εφαρμογής της ομάδας 9, ο οποίος σύμφωνα με τις προϊσχύουσες διατάξεις τηρούσε βιβλίο αποθήκης και για τους δύο κλάδους, τη διαχειριστική περίοδο που αρχίζει από 22/12/2006 και μετά (π.χ. 1/1/2007) για την υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης θα κριθεί ξεχωριστά για τον κλάδο εμπορίας και επεξεργασίας και θα υποχρεωθεί να τηρήσει βιβλίο αποθήκης και για τους δύο κλάδους, μόνο εάν τα ακαθάριστα έσοδα κάθε κλάδου υπερέβησαν το οριζόμενο όριο τις δύο προηγούμενες χρήσεις (π.χ. χρήσεις 2005 και 2006). Εάν σε μία από τις δύο προηγούμενες χρήσεις τα ακαθάριστα έσοδα του ενός κλάδου δεν υπερέβησαν το οριζόμενο όριο, ο επιτηδευματίας αυτός δεν υποχρεούται σε τήρηση βιβλίου αποθήκης για τον κλάδο αυτό.

28.12.4. Παύση υποχρέωσης τήρησης του βιβλίου αποθήκης.

Με τις διατάξεις της νέας παραγράφου 4 του άρθρου 8 ορίζεται ρητά ότι ο επιτηδευματίας που δεν τηρεί βιβλίο αποθήκης και υποχρεώνεται σε τήρηση αυτού και ανεξάρτητα από την αιτία τήρησής του (υπέρβαση του ορίου, μεταβίβαση της υποχρέωσης επί μετασχηματισμού επιχειρήσεων), τηρεί αυτό σε δύο συνεχείς χρήσεις και σταματά την τήρησή του από την επόμενη διαχειριστική περίοδο εκείνης που για δεύτερη συνεχή διαχειριστική περίοδο δεν υπερέβη το εκάστοτε ισχύον όριο.

Παραδείγματα:

1) Α.Ε. πραγματοποίησε ανά χρήση τα πιο κάτω ακαθάριστα έσοδα:

Χρήση 2005	Χρήση 2006	Χρήση 2007	Χρήση 2008
5.100.000 ευρώ	5.200.000 ευρώ	4.900.000 ευρώ	4.800.000 ευρώ

Η Α.Ε. την 1/1/2007 υποχρεώνεται σε τήρηση βιβλίου αποθήκης και θα τηρήσει αυτό τις χρήσεις 2007 και 2008. Την 1/1/2009 δεν υποχρεώνεται σε τήρηση βιβλίου αποθήκης, επειδή τις δύο προηγούμενες χρήσεις 2007 και 2008 δεν υπερέβη το όριο (5.000.000 ευρώ).

2) Α.Ε. την 1/1/2006 τηρεί βιβλίο αποθήκης για πρώτη φορά και είχε ακαθάριστα έσοδα τη χρήση 2005 5.200.000 ευρώ και τη χρήση 2006 4.400.000 ευρώ. Η Α.Ε. θα πρέπει τη χρήση 2007 να τηρήσει βιβλίο αποθήκης, επειδή για την παύση της υποχρέωσης θα πρέπει σε δύο συνεχείς χρήσεις (2005 και 2006) να μην υπερβεί το όριο τήρησης βιβλίου αποθήκης.

3) ΑΕ την 1/1/2006 υποχρεώθηκε για πρώτη φορά σε τήρηση βιβλίου αποθήκης και πραγματοποίησε ανά χρήση τα πιο κάτω ακαθάριστα έσοδα:

Χρήση 2005	Χρήση 2006	Χρήση 2007	Χρήση 2008
4.600.000 ευρώ	4.900.000 ευρώ	5.200.000 ευρώ	5.300.000 ευρώ

Η Α.Ε. την 1/1/2007 σταματά την τήρηση του βιβλίου αποθήκης, γιατί τα ακαθάριστα έσοδα των δύο προηγούμενων χρήσεων είναι κάτω του νέου οριζόμενου ορίου. Η εταιρεία αυτή θα υποχρεωθεί σε τήρηση του βιβλίου αποθήκης την 1/1/2009.

4) Ανώνυμη εμπορική εταιρεία η οποία δεν τηρεί βιβλίο αποθήκης απορροφά με τις διατάξεις του ν.2166/1993 και ισολογισμό μετασχηματισμού στις 1/8/2007 τον εμπορικό κλάδο άλλης εταιρείας για τον οποίο τηρείται βιβλίο αποθήκης. Η εν λόγω εταιρεία είναι υπόχρεη τήρησης βιβλίου αποθήκης για τη χρήση 2007 (χρονικό διάστημα από 1/8 - 31/12/2007) και για τη χρήση 2008, χωρίς να εξετάζεται το ύψος των ακαθάριστων εσόδων των χρήσεων αυτών. Την 1/1/2009 η εν λόγω εταιρεία θα κριθεί για την τήρηση του βιβλίου αποθήκης με βάση τα ακαθάριστα έσοδά της των χρήσεων 2007 και 2008, όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία της.

Σ.Α.Τ.Ε.

5) Ο.Ε. που τηρεί βιβλίο αποθήκης μετατρέπεται σε Α.Ε. με τις διατάξεις του ν.2166/1993 και ισολογισμό μετασχηματισμού στις 31/3/2007. Ο μετασχηματισμός ολοκληρώθηκε στις 28/2/2008 και η εν λόγω Α.Ε. έκλεισε την πρώτη διαχειριστική της περίοδο στις 31/12/2008. Η εν λόγω εταιρεία είναι υπόχρεη τήρησης βιβλίου αποθήκης για το χρονικό διάστημα από 1/4/2007 – 31/12/2008 και για τη χρήση 1/1 – 31/12/2009. Την 1/1/2010 για την υποχρέωση τήρησης αυτού θα κριθεί με βάση τα ακαθάριστα έσοδα των πιο πάνω χρήσεων.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση υποχρέωσης τήρησης βιβλίου αποθήκης λόγω μετασχηματισμού επιχειρήσεων η εν λόγω διάταξη εφαρμόζεται για υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης που δημιουργείται για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά, δηλαδή για μετασχηματισμούς επιχειρήσεων που ολοκληρώνονται από 22/12/2006 και μετά (επί εφαρμογής του ν.δ. 1297/1972) ή για μετασχηματισμούς που αρχίζουν (σύνταξη ισολογισμού μετασχηματισμού επί εφαρμογής του ν. 2166/1993) από την ημερομηνία αυτή και μετά.

Όταν αυξάνονται τα όρια τήρησης του βιβλίου αποθήκης, για την υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης ή την παύση τήρησης αυτού τα νέα όρια ισχύουν και για τις δύο προηγούμενες χρήσεις που λήγουν μέχρι το χρόνο έναρξης ισχύος των νέων ορίων.

Παράδειγμα:

Επιχείρηση επεξεργασίας αγαθών την 1/1/2006 τήρησε για πρώτη φορά βιβλίο αποθήκης με ακαθάριστα έσοδα τη χρήση 2005 4.500.000 ευρώ και τη χρήση 2006 4.800.000 ευρώ. Η εν λόγω επιχείρηση την 1/1/2007 μπορεί να σταματήσει την τήρηση του βιβλίου αποθήκης, επειδή τις χρήσεις 2005 και 2006 δεν υπερέβη το νέο όριο τήρησης του βιβλίου αποθήκης (5.000.000 ευρώ).

28.12.5. Μερίδες που τηρούνται στο βιβλίο αποθήκης.

Με τις διατάξεις της νέας παραγράφου 5 του άρθρου 8 ορίζονται οι μερίδες που τηρούνται στο βιβλίο αποθήκης της έδρας, καθώς και το περιεχόμενο αυτών. Με τις διατάξεις αυτές και σε σχέση με τις προϊσχύουσες αντίστοιχες διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 8 καταργείται:

A) Η υποχρέωση καταχώρησης στο βιβλίο αποθήκης των δεδομένων που ορίζονται με τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. από τον επιτηδευματία που εφαρμόζει την ομάδα 9.

Καταργείται δηλαδή η υποχρέωση που ίσχυε για τον επιτηδευματία που εφαρμόζε την ομάδα 9 να καταχωρεί στο βιβλίο αποθήκης το κόστος των παραχθέντων, καθώς και το κόστος των πωληθέντων αγαθών στο χρόνο προσδιορισμού του αποτελέσματος (έτος, μήνα, τρίμηνο).

B) Η υποχρέωση παρακολούθησης των αγαθών που βρίσκονται σε ιδιώτες τρίτους ανά ιδιώτη τρίτο. Έτσι τα εν λόγω αγαθά που βρίσκονται σε διάφορους ιδιώτες τρίτους παρακολουθούνται στο βιβλίο αποθήκης σε μία μερίδα για όλους τους ιδιώτες τρίτους ανά είδος και ποσότητα.

28.12.6. Τήρηση βιβλίου αποθήκης στο υποκατάστημα ή στον αποθηκευτικό χώρο.

Με τις διατάξεις της νέας παραγράφου 6 του άρθρου 8 ορίζεται ο τρόπος τήρησης του βιβλίου αποθήκης του υποκαταστήματος, καθώς και του αποθηκευτικού χώρου.

Με τις διατάξεις αυτές και σε σχέση με τις αντίστοιχες διατάξεις της παραγράφου 11 του προϊσχύοντος άρθρου 8 επέρχονται οι εξής αλλαγές:

A) Βιβλίο αποθήκης εγκαταστάσεων που στεγάζονται στον ίδιο ή σε συνεχόμενο κτιριακό χώρο.

Ορίζεται ρητά ότι όταν στον ίδιο ή σε συνεχόμενο κτιριακό χώρο στεγάζονται πολλές εγκαταστάσεις του επιτηδευματία (έδρα, υποκαταστήματα και αποθηκευτικοί χώροι), η κίνηση όλων αυτών μπορεί να παρακολουθείται ενιαία ως μία εγκατάσταση (μία μερίδα κατ' είδος) στο βιβλίο αποθήκης της έδρας ή σε βιβλίο αποθήκης που τηρείται σε μια από αυτές τις εγκαταστάσεις.

Σημειώνεται ότι η δυνατότητα αυτή είχε δοθεί με την παράγραφο 2.8.11.4 της ερμηνευτικής εγκυκλίου ΠΟΛ 1271/2002, με την οποία είχαν κοινοποιηθεί και ερμηνευτεί οι διατάξεις του ν.3052/2002.

B) Βιβλίο αποθήκης εγκαταστάσεων που απαλλάσσονται από την έκδοση δελτίων αποστολής.

Ορίζεται ότι στις περιπτώσεις που ο επιτηδευματίας απαλλάσσεται με απόφαση του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. από την έκδοση δελτίων αποστολής για διακινήσεις που γίνονται μεταξύ των επαγγελματικών του εγκαταστάσεων, μπορεί να τηρείται από την ημερομηνία έκδοσης της σχετικής απόφασης για όλες τις απαλλασσόμενες εγκαταστάσεις μία ενιαία μερίδα για κάθε είδος αγαθού. Η μερίδα αυτή τηρείται σε μία από τις απαλλασσόμενες εγκαταστάσεις (έδρα ή υποκατάστημα ή αποθηκευτικό χώρο).

Επισημαίνεται ότι οι διατάξεις αυτές, που ισχύουν για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά, δεν καταλαμβάνουν τον τρόπο τήρησης του βιβλίου αποθήκης από 22/12/2006 μέχρι τη λήξη της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου. Έτσι στην περίπτωση που χορηγείται έγκριση για απαλλαγή από την έκδοση δελτίου αποστολής μεταξύ εγκαταστάσεων του επιτηδευματία από 22/12/2006 και μετά, θα πρέπει για την τήρηση ενιαίας μερίδας στο βιβλίο αποθήκης από την ημερομηνία της έγκρισης μέχρι τη λήξη της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου (πχ. 1/7/2006 - 30/6/2007) να υποβληθεί σχετική αίτηση στην Ε.Λ.Β.

28.12.7. Τήρηση Κεντρικής Αποθήκης.

Με τις διατάξεις της νέας παραγράφου 7 του άρθρου 8 ορίζεται εναλλακτικός τρόπος τήρησης του βιβλίου αποθήκης μέσω μερίδας «Κεντρικής Αποθήκης». Οι

διατάξεις αυτές συμπίπτουν απόλυτα με τις αντίστοιχες διατάξεις της παραγράφου 12 του προϊσχύοντος άρθρου 8, χωρίς να επέρχεται καμία μεταβολή.

28.12.8. Τήρηση βιβλίου παραγωγής κοστολογίου και βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών.

Με τις διατάξεις της νέας παραγράφου 8 του άρθρου 8 συμπληρώνεται και τροποποιείται η αντίστοιχη παράγραφος 13 του προϊσχύοντος άρθρου 8 σε ότι αφορά την τήρηση του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών. Με τις νέες διατάξεις επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

A) Τρόπος και χρόνος καταχώρησης τεχνικών προδιαγραφών για τα εξατομικευμένα αγαθά.

Προβλέπεται ρητά για τα εξατομικευμένα αγαθά η μη αναγραφή τεχνικών προδιαγραφών στο αντίστοιχο βιβλίο, με την προϋπόθεση ότι καταχωρείται πριν από την έναρξη της παραγωγής στο βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών ή στο βιβλίο αποθήκης (ακόμη και όταν εγγράφεται σε CD ROM) πλήρης περιγραφή των προϊόντων που παραγγέλλονται. Επισημαίνεται ότι η παραπάνω δυνατότητα ισχύει για τα εξατομικευμένα αγαθά των οποίων η παραγωγή αρχίζει από τη διαχειριστική περίοδο που αρχίζει από 22/12/2006 και μετά (π.χ. 1/1/2007, 1/7/2007 κλπ.).

B) Χρόνος καταχώρησης των τεχνικών προδιαγραφών για τα εν σειρά παραγόμενα αγαθά.

Ορίζεται ότι οι τεχνικές προδιαγραφές κάθε προϊόντος καταχωρούνται εντός 10 ημερών από την ολοκλήρωση της πρώτης παραγωγής του. Έτσι οι τεχνικές προδιαγραφές για κάθε παραγόμενο αγαθό δεν αναγράφονται πλέον άμεσα πριν από την έναρξη της παραγωγής του, όπως ίσχυε με την προϊσχύουσα διάταξη της παραγράφου 13 του άρθρου 8, αλλά εντός 10 ημερών από την ολοκλήρωση της πρώτης παραγωγής του και της έκδοσης του δελτίου εσωτερικής διακίνησης (εισαγωγής ετοιμών).

Η νέα προθεσμία καταχώρισης των τεχνικών προδιαγραφών ισχύει για προϊόντα των οποίων η πρώτη παραγωγή θα ολοκληρωθεί εντός της διαχειριστικής περιόδου που αρχίζει από την 22/12/2006 και μετά, ανεξάρτητα του χρόνου έναρξης της παραγωγής τους.

28.12.9. Κατηγορίες επιτηδευματιών που απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίου αποθήκης.

Με τις διατάξεις της νέας παραγράφου 9 του άρθρου 8 συμπληρώνονται και τροποποιούνται οι διατάξεις της παραγράφου 10 του προϊσχύοντος άρθρου 8, σε ότι αφορά την απαλλαγή ορισμένων κατηγοριών από την τήρηση βιβλίου αποθήκης, παραγωγής κοστολογίου και τεχνικών προδιαγραφών.

Ειδικότερα με τις διατάξεις αυτές επέρχονται οι πιο κάτω τροποποιήσεις σε σχέση με τις αντίστοιχες προϊσχύουσες διατάξεις:

A) Απαλλαγή από την τήρηση βιβλίου αποθήκης.

Πέραν των κατηγοριών των επιτηδευματιών που απαλλάσσονται από την τήρηση του βιβλίου αποθήκης, όπως ορίζονταν με τις διατάξεις της προϊσχύουσας παραγράφου 10 του άρθρου 8, με τις διατάξεις της νέας περίπτωσης Α' της παραγράφου 9 απαλλάσσεται ακόμη:

- **Ο εκμεταλλευτής εστιατορίου ή ζαχαροπλαστείου** ανεξάρτητα από τον τρόπο διενέργειας των πωλήσεων του (χονδρικά ή λιανικά) (υποπερίπτωση στ'). Με τις προϊσχύουσες διατάξεις απαλλασσόταν μόνο ο εκμεταλλευτής εστιατορίου ή ζαχαροπλαστείου που διέθετε τα αγαθά του λιανικά ή κατά κύριο λόγο λιανικά. Έτσι οι επιτηδευματίες αυτοί που διέθεταν τα είδη τους χονδρικά ή κατά κύριο λόγο χονδρικά και εκ του λόγου αυτού τηρούσαν βιβλίο αποθήκης, μπορούν να σταματήσουν την τήρησή του από τη διαχειριστική περίοδο που αρχίζει από 22/12/2006 και μετά (δηλαδή από 1/1/2007, από 1/7/2007 κ.λ.π.).
- **Ο πωλητής νωπών ιχθύων** (υποπερίπτωση η'). Απαλλάσσεται τόσο ο έμπορος νωπών ιχθύων όσο και ο παραγωγός αυτών (εκμεταλλευτής ιχθυοτροφείου), ανεξάρτητα από τον τρόπο διενέργειας των πωλήσεων.
- **Ο πωλητής ηλεκτρικής ενέργειας**, φυσικού αερίου και αερίων γενικά που διατίθενται με συνεχή ροή (υποπερίπτωση ιε'). Απαλλάσσεται τόσο ο έμπορος όσο και ο παραγωγός των αγαθών αυτών για τις πρώτες και βοηθητικές ύλες τα υλικά συσκευασίας, τα έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα.
- **Ο εκμεταλλευτής μονάδας ανακύκλωσης αγαθών** που λειτουργεί μετά από έγκριση του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημοσίων Έργων ως «Σύστημα Εναλλακτικής Διαχείρισης», που προβλέπεται από την παράγραφο 19 του άρθρου 2 του ν.2939/2001 (υποπερίπτωση ιδ').

Σύμφωνα με την εν λόγω διάταξη ως «Σύστημα Εναλλακτικής Διαχείρισης» νοείται η οργάνωση σε ατομική ή συλλογική βάση με οποιαδήποτε νομική μορφή των εργασιών συλλογής συμπεριλαμβανομένης της εγγυοδοσίας, μεταφοράς, επαναχρησιμοποίησης και αξιοποίησης των χρησιμοποιούμενων συσκευασιών και άλλων προϊόντων:

- η επαναχρησιμοποίηση των χρησιμοποιούμενων συσκευασιών πολλαπλής χρήσης μετά τη συλλογή, συμπεριλαμβανομένης της εγγυοδοσίας ή μεταφοράς τους, καθώς και

- η αξιοποίηση των αποβλήτων των συσκευασιών ή άλλων προϊόντων μετά τη συλλογή, μεταφορά, μεταφόρτωση ή προσωρινή αποθήκευσή τους, ώστε τόσο οι χρησιμοποιούμενες συσκευασίες όσο και τα απόβλητα των συσκευασιών και άλλων προϊόντων να επιστρέφουν στο ρεύμα της αγοράς.

Επισημαίνεται ότι η εν λόγω απαλλαγή αφορά μόνο τις επιχειρήσεις ανακύκλωσης που λειτουργούν σύμφωνα με τις πιο πάνω διατάξεις.

Οι παραπάνω επιτηδευματίες που τηρούσαν βιβλίο αποθήκης με τις προϊσχύουσες διατάξεις μπορούν να σταματήσουν την τήρηση αυτού από τη διαχειριστική περίοδο που αρχίζει από 22/12/2006 και μετά (δηλαδή 1/1/2007, 1/7/2007 κ.λ.π.).

Β) Κατάργηση απαλλαγής από την τήρηση του βιβλίου αποθήκης.

Καταργείται η απαλλαγή από την τήρηση βιβλίου αποθήκης του πωλητή τηλεκαρτών και καρτών κινητής τηλεφωνίας (προϊσχύουσα υποπερίπτωση ιγ΄ της παραγράφου 10), επειδή με τις νέες διατάξεις της περίπτωσης δ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του Κ.Β.Σ. το αντικείμενο εργασιών του επιτηδευματία αυτού χαρακτηρίζεται ως παροχή υπηρεσιών και ως εκ τούτου δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης για τη δραστηριότητα αυτή.

Γ) Απαλλαγή από την κατάρτιση τεχνικών προδιαγραφών.

Καταργείται η απαλλαγή από την κατάρτιση τεχνικών προδιαγραφών των ακόλουθων επιτηδευματιών:

- **Των επιχειρήσεων παραγωγής – πώλησης λογισμικού** (προϊσχύουσα υποπερίπτωση δ΄ της περίπτωσης Β΄ της παραγράφου 10), επειδή με τις νέες διατάξεις της περίπτωσης δ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 3 η παραγωγή και η

πώληση λογισμικού χαρακτηρίζεται ως παροχή υπηρεσίας, οπότε δεν δημιουργείται υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης από τις επιχειρήσεις αυτές.

- **Του εκμεταλλευτή εστιατορίου ή ζαχαροπλαστείου** (προϊσχύουσα υποπερίπτωση α΄ της περίπτωσης Β΄ της παραγράφου 10), επειδή με τις νέες διατάξεις της υποπερίπτωσης στ΄ της περίπτωσης Α΄ της παραγράφου 9 του νέου άρθρου 8 οι επιτηδευματίες αυτοί απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίου αποθήκης ανεξάρτητα από τον τρόπο διενέργειας των πωλήσεων (χονδρικά ή λιανικά).

Παράγραφος 28.13. Πρόσκαιρες εγκαταστάσεις που δεν χαρακτηρίζονται ως υποκαταστήματα (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 9 και κατ' εξαίρεση δεν χαρακτηρίζονται πλέον ως υποκαταστήματα εκτός των προσωρινών εκθεσιακών χώρων και οι λοιπές πρόσκαιρες εγκαταστάσεις που λειτουργούν για χρονικό διάστημα μέχρι τριάντα (30) ημερολογιακές ημέρες.

Έτσι για τις εγκαταστάσεις αυτές που πρόκειται να λειτουργήσουν από 22/12/2006 και μετά, καθώς και αυτές οι οποίες λειτουργούν πριν την ημερομηνία αυτή χωρίς να έχει ακόμη υποβληθεί η δήλωση μεταβολής λόγω του ότι δεν έχει παρέλθει η προθεσμία υποβολής της, δεν θα υποβληθεί δήλωση μεταβολής «υποκαταστήματος» ή οποιαδήποτε γνωστοποίηση για τη λειτουργία τους.

Σημειώνεται ότι η λειτουργία των εγκαταστάσεων αυτών για τριάντα (30) ή περισσότερες ημέρες είναι θέμα πραγματικό, που εξετάζεται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Στην περίπτωση που μετά την έναρξη λειτουργίας πιθανολογείται υπέρβαση του εν λόγω ορίου των τριάντα (30) ημερών, θα πρέπει να υποβληθεί δήλωση μεταβολής υποκαταστήματος (πρόσκαιρης εγκατάστασης) εντός 30 ημερών από την ημερομηνία έναρξης λειτουργίας της εγκατάστασης αυτής.

Παράγραφος 28.14. Βιβλία που τηρούνται στο υποκατάστημα (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 2 του άρθρου 9 και ορίζεται ρητά η υποχρέωση τήρησης στο υποκατάστημα ιδιαίτερου βιβλίου αγορών ή εσόδων – εξόδων για τον επιτηδευματία που εντάσσεται στην πρώτη ή στη δεύτερη κατηγορία για το υποκατάστημα αυτό.

**Παράγραφος 28.15. Μηχανογραφική τήρηση βιβλίων υποκαταστήματος.
Ενημέρωση των βιβλίων της έδρας (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προστίθεται όγδοο εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 9 και ορίζονται ρητά προς άρση αμφισβητήσεων οι περιπτώσεις τήρησης των βιβλίων του υποκαταστήματος απλότυπων. Επίσης ορίζεται ρητά ότι όταν τα βιβλία υποκαταστήματος τηρούνται μηχανογραφικά, τα δεδομένα αυτών μεταφέρονται στα βιβλία της έδρας με οποιοδήποτε τρόπο (πχ εκτύπωση αυτών σε αθεώρητα έντυπα, με ηλεκτρομαγνητικά μέσα κλπ).

Παράγραφος 28.16. Απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων υποκαταστήματος (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 4 του άρθρου 9 σε ότι αφορά τα βιβλία από την τήρηση των οποίων απαλλάσσεται το υποκατάστημα. Ειδικότερα με τις διατάξεις της νέας παραγράφου ορίζεται ότι απαλλάσσεται πέραν των βιβλίων που ορίζονταν με τις προϊσχύουσες διατάξεις:

α) Το υποκατάστημα που στεγάζεται σε συνεχόμενο ή στον ίδιο κτιριακό χώρο με την έδρα και από την τήρηση ιδιαίτερου πρόσθετου βιβλίου της παραγράφου 5 του άρθρου 10, με τις ακόλουθες προϋποθέσεις: αα) ότι τα δεδομένα του βιβλίου αυτού καταχωρούνται στον οριζόμενο χρόνο ενημέρωσης στο πρόσθετο βιβλίο που τηρείται στην έδρα ή σε άλλο υποκατάστημα του ίδιου ή συνεχόμενου κτιριακού χώρου, ββ) ότι στην έδρα και στο υποκατάστημα ασκείται όμοια δραστηριότητα, γγ) ότι υποβάλλεται γνωστοποίηση πριν από το χρόνο της εμπρόθεσμης ενημέρωσης του τηρούμενου βιβλίου.

Για την απαλλαγή αυτή απαιτείτο έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις προϊσχύουσες διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 9.

Τονίζεται ότι το εν λόγω υποκατάστημα (που βρίσκεται στον ίδιο ή συνεχόμενο κτιριακό χώρο με την έδρα ή άλλο υποκατάστημα) απαλλάσσεται ακόμη: i) από την τήρηση βιβλίων υποκαταστήματος (αγορών, εσόδων – εξόδων, ημερήσιο φύλλο συναλλαγών κ.λ.π.) σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 4 του άρθρου 9, ii) από την τήρηση ιδιαίτερου βιβλίου αποθήκης (παράγραφος 6 άρθρου 8 όπως ισχύει), iii) από την καταγραφή των αποθεμάτων του χωριστά στο βιβλίο απογραφών ή σε ιδιαίτερες καταστάσεις απογραφής σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 27.

β) Οι πρόσκαιρες εγκαταστάσεις (προσωρινά υποκαταστήματα) ρητά απαλλάσσονται και από την τήρηση ιδιαίτερου βιβλίου αποθήκης, καθώς και από τη σύνταξη καταστάσεων ποσοτικής καταχώρησης αποθεμάτων, με την προϋπόθεση ότι τα δεδομένα του βιβλίου ή των καταστάσεων αυτών καταχωρούνται διακεκριμένα στα αντίστοιχα βιβλία ή καταστάσεις της έδρας. Για την απαλλαγή αυτή δεν απαιτείται η υποβολή γνωστοποίησης. Τα υποκαταστήματα αυτά απαλλάσσονται ακόμη και από την τήρηση βιβλίων υποκαταστήματος (αγορών, εσόδων – εξόδων, ημερήσιο φύλλο συναλλαγών κ.λ.π.)

Σημειώνεται ότι πρόσκαιρες εγκαταστάσεις θεωρούνται τα υποκαταστήματα εκείνα των οποίων ο χρόνος λειτουργίας λόγω του αντικειμένου των εργασιών τους είναι περιορισμένος. Τέτοιες πρόσκαιρες εγκαταστάσεις είναι τα εργοτάξια κατασκευαστικών επιχειρήσεων, οι προσωρινοί χώροι συγκέντρωσης, επεξεργασίας και μεταφοράς αγροτικών προϊόντων κ.λ.π.

Παράγραφος 28.17. Καταχώριση των δεδομένων των βιβλίων ενός υποκαταστήματος στα βιβλία άλλου υποκαταστήματος (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται στην παράγραφο 5 του άρθρου 9 στο πρώτο εδάφιο η φράση «Με αίτηση του επιτηδευματία και έγκριση του προϊσταμένου» με τη φράση «Με γνωστοποίηση του επιτηδευματία στον προϊστάμενο» και στο τρίτο εδάφιο η φράση «Οι ανωτέρω εγκρίσεις» με τη φράση «Οι ανωτέρω γνωστοποιήσεις». Έτσι με τις διατάξεις αυτές για την ενσωμάτωση των δεδομένων ενός υποκαταστήματος στα βιβλία άλλου υποκαταστήματος δεν απαιτείται πλέον έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., αλλά αρκεί η υποβολή γνωστοποίησης για την ενσωμάτωση αυτή. Η γνωστοποίηση αυτή υποβάλλεται στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της έδρας πριν από τη λήξη της προθεσμίας της πρώτης ενημέρωσης των βιβλίων του υποκαταστήματος με τα δεδομένα του άλλου υποκαταστήματος.

Παράγραφος 28.18. Απαλλαγή του αποθηκευτικού χώρου μετά από έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. από την τήρηση βιβλίων (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 6 του άρθρου 9 αναφορικά με την απαλλαγή του υποκαταστήματος και του αποθηκευτικού χώρου από την τήρηση βιβλίων. Ειδικότερα με τις νέες διατάξεις απαλλάσσεται μετά από έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. εκτός από το υποκατάστημα και ο αποθηκευτικός χώρος από την τήρηση βιβλίων, εκτός του βιβλίου αποθήκης. Τέτοια βιβλία από την τήρηση των οποίων απαλλάσσεται ο αποθηκευτικός χώρος είναι το βιβλίο ποσοτικής παραλαβής της παραγράφου 1 του άρθρου 10, καθώς και οι καταστάσεις ποσοτικής καταχώρισης αποθεμάτων κ.λ.π.

Σημειώνεται ότι και με τις νέες αυτές διατάξεις συνεχίζει να απαλλάσσεται το υποκατάστημα μετά από έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. από την τήρηση βιβλίων (βιβλίο υποκαταστήματος, πρόσθετα βιβλία, καταστάσεις απογραφής), εκτός του βιβλίου αποθήκης.

Παράγραφος 28.19. Τήρηση βιβλίου ποσοτικής παραλαβής (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 10 αναφορικά με την τήρηση βιβλίου ή δελτίου ποσοτικής παραλαβής. Για τις νέες διατάξεις διευκρινίζονται τα ακόλουθα σχετικά με την τήρηση του βιβλίου αυτού.

28.19.1. Υπόχρεος τήρησης.

Το βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής τηρείται από τον επιτηδευματία φυσικό ή νομικό πρόσωπο, καθώς και από το πρόσωπο της παραγράφου 3 του άρθρου 2, όταν αυτό αποκτά την ιδιότητα του επιτηδευματία για μια ή περισσότερες δραστηριότητες. Το βιβλίο τηρείται από τα πιο πάνω πρόσωπα για ορισμένα αγαθά που παραλαμβάνουν στην επαγγελματική τους εγκατάσταση και τα οποία είτε δεν συνοδεύονται με στοιχείο διακίνησης (όπως δελτίο αποστολής) είτε συνοδεύονται μόνο με τα στοιχεία αλλοδαπών οίκων της Ε.Ε., προκειμένου για αγαθά που παραλαμβάνονται κατ' εντολή του προμηθευτή ή τρίτου, απευθείας από τον αλλοδαπό οίκο (τριγωνική παραλαβή) και ανεξάρτητα από την αιτία για την οποία

αυτά παραλαμβάνονται, όπως πχ λόγω αγοράς, επεξεργασίας κλπ. (Α.Υ.Ο.1041614/324/ΠΟΛ 1100/0015/4-4-1995 (ΦΕΚ Β΄305/19.4.1995), Εγκ.1063168/395/ΠΟΛ 1185/0015/26-6-1998).

28.19.2. Τόπος τήρησης.

Το βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 21, όπως ισχύουν, τηρείται στην επαγγελματική εγκατάσταση στην οποία παραλαμβάνονται τα αγαθά (έδρα, υποκατάστημα, αποθηκευτικός χώρος, γραφεία κ.λ.π.). Έτσι το βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής δεν τηρείται στις περιπτώσεις παραλαβής αγαθών από την επαγγελματική εγκατάσταση άλλου επιτηδευματία ή την οικία φυσικού προσώπου, τα οποία συνοδεύονται με δελτίο αποστολής του αποστολέα επιτηδευματία ή με αντίστροφο δελτίο αποστολής του παραλαμβάνοντος, συνενωμένο ή μη με στοιχείο αξίας.

28.19.3. Έκταση εφαρμογής (αγαθά που αφορά).

Στο βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής καταχωρούνται τα αγαθά (εμπορεύσιμα ή πάγια) που αποστέλλονται από οποιονδήποτε τρίτο και παραλαμβάνονται, χωρίς να συνοδεύονται με στοιχείο διακίνησης κατά τα αναφερόμενα στην προηγούμενη παράγραφο 28.19.1. Ειδικότερα:

- Τα προς παραλαβή αγαθά μπορεί να είναι εμπορεύσιμα ή πάγια αγαθά για τον παραλήπτη ή τον αποστολέα τους. Στην έννοια του εμπορεύσιμου αγαθού συμπεριλαμβάνονται όλα τα αγαθά, όπως αυτά κατονομάζονται στην παράγραφο 2.2.200 του Ε.Γ.Λ.Σ. (όπως εμπορεύματα, πρώτες ύλες, βοηθητικές ύλες, υλικά συσκευασίας κ.λ.π.).

Σ.Α.Τ.Ε.

- Ο αποστολέας των αγαθών μπορεί να είναι οποιοσδήποτε τρίτος, ήτοι επιτηδευματίας ή πρόσωπο της παραγράφου 3 του άρθρου 2 (πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα κ.λ.π.) ή πρόσωπο της παραγράφου 4 του ίδιου ως άνω άρθρου (αγρότες του ειδικού καθεστώτος) ή και ιδιώτης.

Σκοπός της παραλαβής

Για την υποχρέωση τήρησης του βιβλίου ή δελτίου αυτού λαμβάνεται υπόψη ακόμη ο σκοπός της παραλαβής. Έτσι σύμφωνα με τις νέες διατάξεις για την τήρηση

του βιβλίου ή δελτίου ποσοτικής παραλαβής για τα πιο πάνω αγαθά πρέπει αυτά να παραλαμβάνονται με σκοπό την αγορά τους ή την πώληση αυτών για λογαριασμό τρίτου ή την απλή διαμεσολάβηση προς πώληση ή την αποθήκευση ή τη φύλαξη ή τη χρήση ή την επεξεργασία όταν ο αποστολέας των αγαθών στην τελευταία περίπτωση είναι επιτηδευματίας ή αγρότης του ειδικού καθεστώτος.

Με βάση τα ανωτέρω παρατίθεται σχηματικός πίνακας των περιπτώσεων τήρησης του βιβλίου ή δελτίου ποσοτικής παραλαβής (παραλαβή αγαθών χωρίς συνοδευτικό στοιχείο νομίμως ή μη).

Σκοπός παραλαβής	ΑΠΟΣΤΟΛΕΑΣ			
	Επιτηδευματίας	Αγρότης Ειδικού Καθεστώτος	Πρόσωπο της παρ. 3 του άρθρου 2	Ιδιώτης
Αγορά	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Πώληση	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Φύλαξη	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ
Διαμεσολάβηση	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Επεξεργασία	ΝΑΙ	ΝΑΙ*	ΟΧΙ	ΟΧΙ
Αποθήκευση με αμοιβή	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ**
Χρήση	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ

* Εξαιρούνται τα ελαιοτριβεία για τον ελαιόκαρπο που παραλαμβάνουν από παραγωγούς για έκθλιψη, καθώς και οι αλευρόμυλοι για τα αγαθά που παραλαμβάνουν προς άλεση από τα ίδια πρόσωπα, όπως ορίζεται στην 3/1992 εγκύκλιο του Κ.Β.Σ.

** Στην περίπτωση αυτή εκδίδεται δελτίο εισαγωγής της υποπερίπτωσης ηα΄ της περίπτωσης η΄ της παραγράφου 5 του άρθρου 10.

Ενδεικτικές περιπτώσεις τήρησης βιβλίου ή δελτίου ποσοτικής παραλαβής:

- Δημοτική επιχείρηση σφαγείου που παραλαμβάνει ζώντα ζώα από αγρότη που δεν συνοδεύονται με δελτίο αποστολής.
- Παραλαβή παγίων προσώπου της παραγράφου 3 του άρθρου 2 από επιτηδευματία στις εγκαταστάσεις της επιχείρησής του για φύλαξη (παραλαβή παγίων από επιτηδευματία για φύλαξη).
- Παραλαβή στις εγκαταστάσεις ατομικής επιχείρησης περιουσιακών στοιχείων της ατομικής περιουσίας του επιτηδευματία για χρήση.

- Παραλαβή αγαθών μεγαλύτερης ποσότητας από την αναγραφόμενη στο δελτίο αποστολής (πλεόνασμα). Δεν απαγορεύεται η τήρηση του βιβλίου ή δελτίου ποσοτικής παραλαβής και σε περίπτωση παραλαβής αγαθών μικρότερης ποσότητας από την αναγραφόμενη στο δελτίο αποστολής (έλλειμμα).
- Παραλαβή άλλου είδους αγαθών από αυτά που αναφέρονται στο δελτίο αποστολής.

Ενδεικτικές περιπτώσεις μη τήρησης βιβλίου ή δελτίου ποσοτικής παραλαβής:

- Καθαριστήριο που παραλαμβάνει αγαθά από ιδιώτες ή επιτηδευματίες για καθάρισμα.
- Μοδίστρα για τα ενδύματα ή τα υφάσματα που παραλαμβάνει από ιδιώτες.

28.19.4. Μη τήρηση του βιβλίου ή δελτίου ποσοτικής παραλαβής από τους επισκευαστές επίπλων, μηχανών, μηχανημάτων, ηλεκτρικών και ηλεκτρονικών συσκευών.

Με τις νέες διατάξεις το βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής δεν τηρείται πλέον από τους επισκευαστές ηλεκτρικών ή ηλεκτρονικών συσκευών, επίπλων, μηχανών, ή μηχανημάτων, οι οποίοι τηρούν πλέον το βιβλίο επισκευής αγαθών που ορίζεται με τις νέες διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10, όπως τίθενται με την παράγραφο 23 του άρθρου 28 του κοινοποιούμενου νόμου (σχετική η παράγραφος 28.23 της παρούσας).

28.19.5. Περιεχόμενο του βιβλίου.

Στο βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής καταχωρείται άμεσα με την παραλαβή των αγαθών:

- η χρονολογία της παραλαβής
- το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του αποστολέα
- το επάγγελμα και η διεύθυνση του αποστολέα
- το είδος στην έσχατη διάκρισή του (όπως ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 2)
- ο σκοπός της παραλαβής (πώληση, αγορά, επεξεργασία κ.λ.π.).

28.19.6. Μη τήρηση του βιβλίου ή δελτίου ποσοτικής παραλαβής.

Με τις νέες διατάξεις δεν τηρείται βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής για τα αγαθά που παραλαμβάνει ο επιτηδευματίας στην επαγγελματική του εγκατάσταση τα οποία δεν συνοδεύονται με στοιχείο διακίνησης, όταν εκδίδεται άμεσα με την παραλαβή:

- δελτίο εισαγωγής της υποπερίπτωσης η' της περίπτωσης η' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 κατά την παραλαβή των αγαθών για φύλαξη από τον εκμεταλλευτή αποθηκευτικού χώρου.
- τιμολόγιο αγοράς για τα αγαθά (εμπορεύσιμα ή πάγια) που παραλαμβάνονται από μη υπόχρεο σε έκδοση στοιχείου διακίνησης με σκοπό την αγορά τους (π.χ. ιδιώτης).

Επίσης δεν τηρείται βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής για τα αγαθά που **απευθείας αγοράζει και παραλαμβάνει** ο επιτηδευματίας από αλλοδαπό οίκο της Ε.Ε. απευθείας στην επαγγελματική του εγκατάσταση, εφόσον συνοδεύονται από οποιαδήποτε συνοδευτικά στοιχεία ή έγγραφα του ξένου οίκου, από τα οποία προκύπτει η ανάλυση του είδους και της ποσότητας των αγαθών αυτών.

28.19.7. Χρόνος έναρξης ισχύος.

Οι νέες διατάξεις ισχύουν από την ημερομηνία δημοσίευσης του κοινοποιούμενου νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 22/12/2006. Έτσι με τις νέες διατάξεις το βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής πρέπει να τηρείται και για άλλες παραλαβές αγαθών που δεν συνοδεύονται με δελτίο αποστολής, πέραν αυτών που ορίζονταν με τις προϋσχύουσες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 (όπως παραλαβή πάγιων αγαθών επιτηδευματία για χρήση κ.λ.π.), οι οποίες θα πραγματοποιηθούν από την ημερομηνία αυτή και μετά.

Για τα αγαθά εκείνα τα οποία κατά την 22/12/2006 βρίσκονται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία χωρίς την ύπαρξη συνοδευτικού στοιχείου και χωρίς να έχει εκδοθεί δελτίο ποσοτικής παραλαβής λόγω μη ύπαρξης τέτοιας υποχρέωσης κατά την παραλαβή των αγαθών αυτών, κρίνεται σκόπιμο, προκειμένου να μη δημιουργηθούν αμφισβητήσεις, να καταχωρηθούν στο βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής με την ένδειξη «παλαιές παραλαβές» μέχρι την 30/3/2006, εφόσον την ημερομηνία καταχώρησης υπάρχουν στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία.

Επίσης για λόγους χρηστής διοίκησης γίνεται δεκτό να μην επιβάλλονται κυρώσεις για τη μη τήρηση του βιβλίου αυτού μέχρι 30/3/2006 για παραλαβές αγαθών που θα γίνουν από 22/12/2006 μέχρι την ημερομηνία αυτή, καθόσον δεν υπήρχε τέτοια υποχρέωση με τις προϊσχύουσες διατάξεις και τα αγαθά αυτά καταχωρηθούν στο βιβλίο ή δελτίο αυτό μέχρι 30/3/2007, εφόσον βέβαια την ημερομηνία καταχώρησης υπάρχουν στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία.

Παράγραφος 28.20. Βιβλία πρώτης εγκατάστασης (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 10 αναφορικά με την τήρηση βιβλίων πρώτης εγκατάστασης. Με τις νέες διατάξεις παρέχεται η δυνατότητα μη τήρησης βιβλίου πρώτης εγκατάστασης για τα **έξοδα και τις αγορές** που πραγματοποιούνται από τον ιδρυτή ημεδαπού ή αλλοδαπού νομικού προσώπου μέχρι τη σύστασή του ή από τον ιδρυτή ατομικής επιχείρησης ή κοινοπραξίας μέχρι την υποβολή της δήλωσης έναρξης επαγγέλματος, με την προϋπόθεση ότι τα έξοδα αυτά καταχωρούνται αναλυτικά στα βιβλία των προσώπων αυτών μέχρι την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα από τη σύστασή τους (προκειμένου για νομικό πρόσωπο) ή από την ημερομηνία έναρξης επαγγέλματος (προκειμένου για ατομική επιχείρηση ή κοινοπραξία).

Σημειώνεται ότι ανεξάρτητα από την τήρηση βιβλίων πρώτης εγκατάστασης από τον ιδρυτή εξακολουθούν να ισχύουν οι διατάξεις της Α.Υ.Ο.Ο. 1070576/2627/ΠΟΛ 1102/14-7-2005 (ΦΕΚ Β' 1062/27-7-2005).

Από τη μη τήρηση των βιβλίων πρώτης εγκατάστασης δεν θίγονται οι υποχρεώσεις που απορρέουν από άλλες φορολογικές διατάξεις.

Οι παραπάνω διατάξεις, που ισχύουν από 22/12/2006, καταλαμβάνουν τόσο τα υπό σύσταση πρόσωπα ή τις επιχειρήσεις για τα οποία υποβάλλεται η δήλωση έναρξης της υπό ίδρυσης επιχείρησης από την ημερομηνία αυτή και μετά όσο και τις συναλλαγές που διενεργούνται από την ημερομηνία αυτή και μετά εκ μέρους του ιδρυτή για λογαριασμό υπό ίδρυση προσώπου για το οποίο έχει ήδη υποβληθεί μέχρι την 22/12/2006 δήλωση υπό ίδρυση επιχείρησης ή έχει ήδη θεωρηθεί βιβλίο πρώτης εγκατάστασης. Στην δεύτερη περίπτωση το βιβλίο που ήδη έχει θεωρηθεί μπορεί να μην ενημερώνεται πλέον με τις συναλλαγές που διενεργούνται από την

ημερομηνία αυτή και μετά και αυτές να καταχωρούνται απ' ευθείας στα βιβλία του επιτηδευματία σύμφωνα με τα προαναφερόμενα.

~~**Παράγραφος 28.21. Τήρηση βιβλίου μεριδολογίου γιατρών (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).**~~

~~Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η υποπερίπτωση γβ' της περίπτωσης γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 αναφορικά με την τήρηση του βιβλίου μεριδολογίου γιατρών. Ειδικότερα:~~

~~**Υπόχρεος τήρησης**~~

~~Με τις νέες διατάξεις της υποπερίπτωσης αυτής ορίζεται ρητά ότι το βιβλίο τηρείται από την κλινική για τους συνεργαζόμενους με αυτή γιατρούς που παρέχουν ειδική περίθαλψη σε ασθενείς και αμείβονται από αυτούς. Δεν τηρείται δηλαδή για τους γιατρούς οι οποίοι συνδέονται με σύμβαση έργου με την κλινική και αμείβονται από αυτήν.~~

~~Το βιβλίο μεριδολογίου γιατρών τηρείται ακόμη εκτός από την κλινική και από το νοσοκομείο, ανεξάρτητα από την νομική μορφή που λειτουργεί (Ν.Π.Δ.Δ. κ.λ.π.) και την απαλλαγή του από το φόρο εισοδήματος ή το φόρο προστιθέμενης αξίας.~~

~~**Τρόπος τήρησης. Περιεχόμενο του βιβλίου**~~

~~Το βιβλίο τηρείται σε μερίδες για κάθε γιατρό. Σε κάθε μερίδα αναγράφεται εκτός του ονοματεπωνύμου του, η διεύθυνσή του, ο Α.Φ.Μ. και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Στην περίπτωση που ο γιατρός παρέχει υπηρεσίες κατ' εντολή άλλου φυσικού ή νομικού προσώπου, στη μερίδα του γιατρού αναγράφεται ακόμη το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία και ο Α.Φ.Μ. του τρίτου (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) κατ' εντολή του οποίου παρέχεται η υπηρεσία.~~

~~Σε κάθε μερίδα καταχωρείται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του ασθενή που δέχεται την ειδική ιατρική περίθαλψη, η χρονολογία παροχής της περίθαλψης και η κατηγορία της θέσης νοσηλείας του ασθενή. Η καταχώριση αυτή γίνεται στο χρόνο που ορίζεται με τις διατάξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 10 του άρθρου 17, ήτοι την επόμενη της ημέρας περίθαλψης του ασθενή.~~

Άρθρο 29 Στοιχεία επιτηδευματιών

Παράγραφος 29.1. Απαλλαγή από την έκδοση δελτίου αποστολής για τις διακινήσεις ανταλλακτικών παγίων μεταξύ των εγκαταστάσεων του επιτηδευματία (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προστίθεται νέο εδάφιο στην περίπτωση γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 11. Με τη νέα διάταξη απαλλάσσεται ρητά ο επιτηδευματίας από την υποχρέωση έκδοσης δελτίου αποστολής, για τις διακινήσεις ανταλλακτικών παγίων μεταξύ των εγκαταστάσεών του, με τις εξής προϋποθέσεις:

- Τα ανταλλακτικά αυτά να μην αποτελούν γι' αυτόν αντικείμενο εμπορίας και να προορίζονται αποκλειστικά για την αποκατάσταση βλαβών των παγίων των εγκαταστάσεων του και
- Οι διακινήσεις αυτές να διενεργούνται με μεταφορικά μέσα Ι.Χ. κυριότητάς του ή μισθωμένα δημόσιας χρήσης.

Έτσι για τις διακινήσεις ανταλλακτικών παγίων που διενεργούνται κατά τα προαναφερόμενα από 22/12/2006 και μετά, δεν εκδίδεται πλέον δελτίο αποστολής.

Επισημαίνεται ιδιαίτερα ότι η ανωτέρω ρύθμιση δεν καταλαμβάνει τις διακινήσεις παγίων μεταξύ των εγκαταστάσεων του επιτηδευματία, για τις οποίες εξακολουθούν να ισχύουν οι διατάξεις της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 11 του Κ.Β.Σ., σύμφωνα με τις οποίες για την μη έκδοση Δ.Α. για τις διακινήσεις αυτές ή την έκδοσή του κατά διαφορετικό τρόπο πρέπει να υπάρχει έγκριση του αρμόδιου Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.

Παράγραφος 29.2. Υποχρέωση έκδοσης δελτίου αποστολής από τους αγρότες, για τη διακίνηση νωπών αλιευμάτων (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 11 και επεκτείνεται η υποχρέωση έκδοσης δελτίου αποστολής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. και στις περιπτώσεις που διακινούν νωπά αλιεύματα με σκοπό την πώληση (είτε απευθείας – είτε μέσω

τρίτων), την επεξεργασία ή τη συσκευασία τους και ανεξάρτητα από το μέσο μεταφοράς (ιδιωτικής ή δημοσίας χρήσης μεταφορικό μέσο).

Κατά συνέπεια με τις νέες διατάξεις οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α., υποχρεούνται στην έκδοση δελτίων αποστολής στις περιπτώσεις που διακινούν οπωρολαχανικά, νωπά αλιεύματα, άνθη και φυτά για τους σκοπούς που προαναφέρθηκαν και ανεξάρτητα από το μέσο μεταφοράς.

Επισημαίνεται ότι για τα λοιπά αγροτικά προϊόντα που δεν κατονομάζονται στις διατάξεις της παραγράφου αυτής (κτηνοτροφικά, μελισσοκομικά κ.λπ.) η υποχρέωση έκδοσης δελτίου αποστολής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α., εξακολουθεί να υφίσταται αποκλειστικά και μόνο, στις περιπτώσεις που τα προϊόντα αυτά μεταφέρονται με δημοσίας χρήσης μεταφορικά μέσα και για τις ίδιες ως άνω αιτίες (πώληση είτε απευθείας είτε μέσω τρίτων, επεξεργασία, συσκευασία).

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, ισχύουν οι επισημάνσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3 (3.1.2), της εγκυκλίου 1099747/840/ΠΟΛ 1271/0015/12.12.2002, με την οποία παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α΄ 221/24.9.2002).

Αντιμετώπιση του χρονικού διαστήματος 22/12/2006 μέχρι 30/3/2007.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του κοινοποιούμενου νόμου, η έναρξη ισχύος των προαναφερόμενων διατάξεων αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (22/12/2006). **Σ.Α.Τ.Ε.**

Ενόψει της άμεσης εφαρμογής των κοινοποιούμενων διατάξεων, γίνεται δεκτό, στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ που πραγματοποίησαν μετά την έναρξη ισχύος αυτών (22/12/2006), διακινήσεις νωπών αλιευμάτων, με σκοπό την πώληση (είτε απευθείας – είτε μέσω τρίτων), την επεξεργασία ή τη συσκευασία τους, χωρίς δελτίο αποστολής, να μην επιβληθούν σε βάρος τους οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του νόμου 2523/1997 (ΦΕΚ Α΄ 179/11.9.1997) για το χρονικό διάστημα από 22/12/2006 μέχρι 30/3/2007, χρόνος που θεωρείται επαρκής για την ενημέρωση και συμμόρφωσή τους με τα οριζόμενα στις νέες διατάξεις.

Παράγραφος 29.3. Παροχή δυνατότητας έκδοσης συγκεντρωτικού δελτίου επιστροφής για τα αγαθά που διακινήθηκαν με συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής και επιστρέφονται στις εγκαταστάσεις του επιτηδευματία (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 11. Με τις νέες διατάξεις παρέχεται η δυνατότητα στον επιτηδευματία που εκδίδει συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής, με την επιστροφή στην επιχείρηση και για την τακτοποίηση των επιστρεφόμενων αγαθών:

- είτε να αναγράφει στο πρωτότυπο του συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής την ποσότητα των αγαθών που επιστράφηκαν από κάθε είδος,
- είτε να εκδίδει συγκεντρωτικό δελτίο επιστροφής στο περιεχόμενο του οποίου αναγράφονται η ποσότητα των αγαθών που επιστράφηκαν από κάθε είδος και ο αύξων αριθμός του συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής με το οποίο διακινήθηκαν τα επιστρεφόμενα αγαθά.

Το συγκεντρωτικό δελτίο επιστροφής εκδίδεται θεωρημένο σύμφωνα με τις νέες διατάξεις της υποπερίπτωσης α' της περίπτωσης Β της παραγράφου 1 του άρθρου 19 (παράγραφος 7 του άρθρου 30 του κοινοποιούμενου νόμου) ή με σήμανση με τη χρήση φορολογικού μηχανισμού (ΕΑΦΔΣΣ) του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ Α' 222/ 5.10.1988) εφόσον εκδίδεται μηχανογραφικά ή αθεώρητο για τις επιχειρήσεις που εμπίπτουν στις διατάξεις της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ 1083/2003 «περί αθεωρήτων φορολογικών στοιχείων».

Παράγραφος 29.4. Υποχρέωση αναγραφής επί του δελτίου αποστολής της αξίας των αγαθών, σε ορισμένες περιπτώσεις αποστολής αυτών εκτός της χώρας (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η περίπτωση ζ' της παραγράφου 5 του άρθρου 11 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

- α)** Ορίζεται για πρώτη φορά η υποχρέωση αναγραφής επί του δελτίου αποστολής της αξίας των αγαθών στις περιπτώσεις που αυτά αποστέλλονται εκτός της χώρας (κοινότητα ή τρίτες χώρες) με σκοπό την αποθήκευση και εν συνεχεία την πώληση αυτών. Η υποχρέωση αυτή προβλεπόταν από γραπτές θέσεις των συναρμόδιων Διευθύνσεων (Φ.Π.Α., Κ.Β.Σ., 19η Τελ/κών Διαδ/σιών, Μητρώου).
- β)** Καταργείται η υποχρέωση αναγραφής της αξίας των αγαθών επί του δελτίου αποστολής, στις περιπτώσεις αποστολής αγαθών μεταξύ κεντρικού και

υποκαταστήματος ή μεταξύ υποκαταστημάτων, εφόσον στο υποκατάστημα τηρείται βιβλίο αποθήκης κατ' είδος, ποσότητα και αξία ή εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, δεδομένου ότι η αναγραφή της αξίας στις διακινήσεις αυτές δεν είναι απαραίτητη άμεσα για την ενημέρωση των βιβλίων ακόμα και στην περίπτωση που εξάγεται αυτοτελές αποτέλεσμα από το υποκατάστημα, αφού η ενημέρωση μπορεί να γίνει μέχρι το χρόνο προσδιορισμού του αποτελέσματος με ιδιαίτερο έγγραφο – λογιστικό σημείωμα.

Παράγραφος 29.5. Χρονική διάρκεια δελτίου αποστολής (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προστίθενται τρία νέα εδάφια στην παράγραφο 5 του άρθρου 11.

Με τις νέες διατάξεις ουσιαστικά καθορίζεται ο χρόνος διάρκειας-επικαιρότητας του δελτίου αποστολής, σύμφωνα με τα όσα έχουν γίνει δεκτά από τη Διοίκηση, τη διοικητική πρακτική και τη δικαστηριακή νομολογία, για την κάλυψη νομοθετικού κενού και την άρση των προστριβών των φορολογικών αρχών και των φορολογουμένων καθώς και την αποφυγή καταλογισμού παραβάσεων.

Ειδικότερα ορίζεται πλέον ρητά ότι η διάρκεια – επικαιρότητα του δελτίου αποστολής εξαρτάται από τις κατά περίπτωση συνθήκες της μεταφοράς, όπως την απόσταση, τον τρόπο μεταφοράς, το είδος των χρησιμοποιούμενων μεταφορικών μέσων ή άλλες ειδικότερες συνθήκες.

Για το σκοπό αυτό ο εκδότης ο οποίος φέρει και το βάρος της απόδειξης της χρονικής διάρκειας του δελτίου αποστολής, μπορεί να αναγράφει σ' αυτό πραγματικά γεγονότα ή καταστάσεις που δικαιολογούν και ουσιαστικά αποδεικνύουν τη χρονική διάρκεια αυτού. Επισημαίνεται ότι τα γεγονότα και οι καταστάσεις ως πραγματικά περιστατικά, κρίνονται τελικά από τα αρμόδια φοροελεγκτικά όργανα.

Παράγραφος 29.6. Εναρμόνιση της προθεσμίας έκδοσης του τιμολογίου για επαναλαμβανόμενες πωλήσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, με την προθεσμία έκδοσης των λοιπών στοιχείων του άρθρου 12 (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 12 για νομοτεχνικούς λόγους, προκειμένου οι διατάξεις για την προθεσμία (επέκταση) έκδοσης του τιμολογίου της παραγράφου αυτής να

εναρμονισθούν με τις νέες διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 17 του άρθρου 12 (παράγραφος 12 του παρόντος άρθρου), με τις οποίες ορίζεται ενιαία προθεσμία έκδοσης όλων των στοιχείων του άρθρου 12 ανεξάρτητα του τρόπου έκδοσής τους (χειρόγραφα ή μηχανογραφικά) και ειδικότερα:

α) Το τιμολόγιο για επαναλαμβανόμενες πωλήσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών εξακολουθεί να εκδίδεται (ημερομηνία έκδοσης) την τελευταία ημέρα του μήνα εκείνου που έλαβαν χώρα οι παραδόσεις αγαθών ή οι παροχές υπηρεσιών.

β) Η προθεσμία – επιμήκυνση του χρόνου έκδοσης των στοιχείων αυτών ορίζεται πλέον με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 17 του άρθρου 12, σύμφωνα με τις οποίες παρέχεται δυνατότητα έκδοσης των υπόψη στοιχείων μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα (αντί την 10η ημέρα που ίσχυε με τις αντικαθιστώμενες διατάξεις) από εκείνον που αφορούν οι παραδόσεις ή οι παροχές, ανεξάρτητα του τρόπου έκδοσης των στοιχείων δηλαδή χειρόγραφα ή μηχανογραφικά με τη χρήση ή μη Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.

Η ρύθμιση αυτή αποσκοπεί στη διευκόλυνση των επιχειρήσεων και στην ομοιόμορφη αντιμετώπιση του χρόνου έκδοσης των τιμολογίων, χωρίς να θίγεται η κανονικότητα απόδοσης του Φ.Π.Α.

Έτσι για επαναλαμβανόμενες παραδόσεις αγαθών που έλαβαν χώρα για παράδειγμα το μήνα Μάρτιο, το χειρόγραφο τιμολόγιο μπορεί να εκδοθεί μέχρι την 15η Απριλίου με ημερομηνία έκδοσης την 31η Μαρτίου, δηλαδή την τελευταία ημέρα του μήνα που αφορούν οι παραδόσεις αυτές και εφόσον το τιμολόγιο εκδίδεται μηχανογραφικά με τη χρήση Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. στη σήμανση αποτυπώνεται η πραγματική – φυσική ημερομηνία έκδοσής του μέσω της Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. (δηλαδή η ημερομηνία σήμανσης μπορεί να είναι μέχρι και τη δέκατη πέμπτη ημέρα του επόμενου μήνα και η ημερομηνία έκδοσης η τελευταία του προηγούμενου).

Υπενθυμίζεται ότι όπως έχει γίνει δεκτό με την εγκύκλιο 1002841/12/ΠΟΛ 1004/0015Β'/14.1.2004, με την οποία παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 17 του άρθρου 12 (όπως είχαν τεθεί και ίσχυαν με το άρθρο 2 του ν. 3193/2003 - ΦΕΚ Α' 266/20.11.2003), όσον αφορά την αρχή της ενιαίας αρίθμησης, αυτή δεν διαταράσσεται λόγω της αναγραφής διαφορετικών ημερομηνιών από το τέλος του μήνα μέχρι την 15^η ημέρα του επομένου και κατά συνέπεια τα φορολογικά στοιχεία μπορεί στις περιπτώσεις αυτές να εκδίδονται από τα χρησιμοποιούμενα στελέχη των τρεχουσών συναλλαγών, χωρίς να απαιτείται η χρήση ιδιαίτερης σειράς.

Παράγραφος 29.7. Επέκταση της προθεσμίας έκδοσης των εκκαθαρίσεων (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται το τρίτο και τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 12 για νομοτεχνικούς λόγους, προκειμένου οι ισχύουσες διατάξεις για την προθεσμία (επέκταση) έκδοσης της εκκαθάρισης, να εναρμονισθούν με τις νέες διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 17 του άρθρου 12 (παράγραφος 12 του παρόντος άρθρου), με τις οποίες ορίζεται ενιαία προθεσμία έκδοσης όλων των στοιχείων του άρθρου 12 ανεξάρτητα του τρόπου έκδοσής τους (χειρόγραφα ή μηχανογραφικά) και ειδικότερα:

α) Η εκκαθάριση που αφορά πωλήσεις ή επεξεργασία για λογαριασμό τρίτου, εξακολουθεί να εκδίδεται (ημερομηνία έκδοσης) την τελευταία ημέρα του μήνα που πραγματοποιήθηκαν πωλήσεις ή παραδόθηκαν αγαθά μετά από επεξεργασία για λογαριασμό του τρίτου.

β) Παρέχεται η δυνατότητα έκδοσης των εκκαθαρίσεων μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα (αντί της 10ης ημέρας που ίσχυε με τις αντικαθιστώμενες διατάξεις), ανεξάρτητα του τρόπου έκδοσης των στοιχείων αυτών (χειρόγραφα ή μηχανογραφικά με τη χρήση Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.).

Για την εφαρμογή της υπόψη διάταξης ισχύουν τα αναφερόμενα στην προηγούμενη παράγραφο 29.6.

γ) Οι εκκαθαρίσεις που αφορούν τον τελευταίο μήνα της διαχειριστικής περιόδου, εξακολουθούν να εκδίδονται και να παραδίδονται στον αντισυμβαλλόμενο μέχρι την 20η ημέρα του επόμενου από τη λήξη της χρήσης μήνα, με ημερομηνία έκδοσης, την τελευταία ημέρα της χρήσης που αφορούν, ρύθμιση που ισχύει άλλωστε και με τις διατάξεις της παραγράφου 17 του άρθρου 12.

Παράγραφος 29.8. Παροχή υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτων (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προστίθενται δύο νέα εδάφια στο τέλος της παραγράφου 7 του άρθρου 12. Με τις νέες διατάξεις επέρχονται οι εξής μεταβολές:

α) Προβλέπεται ρητά η δυνατότητα ανάλογης εφαρμογής των διατάξεων που ισχύουν στην περίπτωση πώλησης αγαθών για λογαριασμό τρίτου και στην περίπτωση παροχής υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτου.

β) Θεσπίζονται εξουσιοδοτικές διατάξεις, με τις οποίες παρέχεται η δυνατότητα στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών να ρυθμίζει με αποφάσεις του θέματα που αφορούν την υλοποίηση του μέτρου της παροχής υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτου και ειδικότερα να καθορίζει τις κατηγορίες των υπηρεσιών ή των επιτηδευματιών που εμπίπτουν στην νέα ρύθμιση, σε ολόκληρη τη χώρα ή σε τμήματα αυτής, το χρόνο, τον τρόπο έκδοσης, το είδος και το περιεχόμενο των εκδιδόμενων στοιχείων, τη θεώρηση αυτών καθώς και κάθε λεπτομέρεια αναφορικά με τη ρύθμιση αυτή.

Συνεπώς για την υλοποίηση των νέων διατάξεων θα ακολουθήσει η έκδοση Υπουργικής Απόφασης.

Παράγραφος 29.9. Τιμολόγιο αντιπροσώπου οίκου εξωτερικού (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 12 του άρθρου 12, με την οποία ορίζεται το περιεχόμενο του τιμολογίου που εκδίδει ο αντιπρόσωπος οίκου εξωτερικού και αναδιατυπώνονται οι διατάξεις αυτής προκειμένου να προκύπτουν με σαφήνεια τα στοιχεία που αναγράφονται στο τιμολόγιο και κυρίως ο αντισυμβαλλόμενος, λόγω ασάφειας της προϊσχύουσας διάταξης, που είχε σαν αποτέλεσμα τη λανθασμένη έκδοση των τιμολογίων αυτών από τους αντιπρόσωπους και τον καταλογισμό παραβάσεων σε βάρος τους.

Έτσι, προκύπτει πλέον σαφώς ότι στις περιπτώσεις που ο αντιπρόσωπος εισπράττει προμήθεια από οίκο εξωτερικού, στο εκδιδόμενο τιμολόγιο, αναγράφει ως αντισυμβαλλόμενο – πελάτη τον οίκο του εξωτερικού και όχι την τράπεζα που διαμεσολαβεί για την καταβολή της προμήθειας ή πιστώνει το λογαριασμό του, τα στοιχεία της οποίας επίσης αναγράφονται σε άλλο χώρο επί του τιμολογίου.

Επισημαίνεται ότι, όπως έχει ήδη διευκρινισθεί με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1163/1994 (περίπτωση θ'), οι αντιπρόσωποι οίκων εξωτερικού για την προμήθεια που εισπράττουν, μέσω τραπεζής, από αλλοδαπούς επιτηδευματίες (οίκους εξωτερικού) δεν υποχρεούνται σε υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων της παραγράφου 1α' του άρθρου 20, για τις συναλλαγές αυτές. Αντίθετα για τις περιπτώσεις που εισπράττουν προμήθεια και από τον παραγγελέα – έλληνα επιτηδευματία, υποχρεούνται σε υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων, μόνο για την προμήθεια αυτή.

Παράγραφος 29.10. Τιμολόγηση Πανεπιστημιακών συγγραμμάτων (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προστίθεται δεύτερο εδάφιο στην παρ. 15 του άρθρου 12, και ορίζεται με σαφήνεια ο χρόνος έκδοσης των τιμολογίων για τη διάθεση πανεπιστημιακών συγγραμμάτων σε φοιτητές σπουδαστές κ.λ.π. με εντολή των εκπαιδευτικών ιδρυμάτων. Με τη νέα διάταξη απλουστεύεται η διαδικασία διάθεσης των εν λόγω συγγραμμάτων η οποία ήταν αρκετά γραφειοκρατική λόγω της ιδιομορφίας καθορισμού της τιμής τους από Επιτροπή του Υπουργείου Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων (Έκδοση Τιμολογίου για τις πωλήσεις των συγγραμμάτων στα εκπαιδευτικά ιδρύματα μέσα στη χρήση, και εν συνεχεία έκδοση συμπληρωματικού ή πιστωτικού μετά τον καθορισμό της τιμής από την Επιτροπή του ΥΠΕΘΟ κ.λπ.). Έτσι για τις οριστικές πλέον πωλήσεις των συγγραμμάτων αυτών το τιμολόγιο προς τα εκπαιδευτικά ιδρύματα θα εκδίδεται εντός μηνός από τη δημοσίευση στο ΦΕΚ της σχετικής Απόφασης καθορισμού των τιμών και όχι αργότερα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία δημοσιεύεται αυτή.

Παράγραφος 29.11. Έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών αντί τιμολογίου για παροχή υπηρεσιών αξίας μέχρι πενήντα (50) ευρώ (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η περίπτωση γ' της παραγράφου 16 του άρθρου 12 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

α) Επεκτείνεται η δυνατότητα έκδοσης από τον επιτηδευματία στοιχείου του άρθρου 13 (απόδειξη παροχής υπηρεσιών) αντί τιμολογίου και στις περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών προς άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα, εφόσον η αξία κάθε συναλλαγής – στοιχείου είναι μέχρι πενήντα (50) ευρώ.

Κατά συνέπεια η Α.Π.Υ. (στις περιπτώσεις αυτές) αποτελεί νόμιμο δικαιολογητικό εμφάνισης – καταχώρησης της συναλλαγής στα τηρούμενα βιβλία του αγοραστή, ο τελευταίος δε μπορεί να εκπέσει τον εμπειροχόμενο Φ.Π.Α., με την προϋπόθεση ότι παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α. στον λήπτη του στοιχείου (εγκύκλιος ΠΟΛ 1004/2003 παρ. 3.7).

β) Ορίζεται πλέον ρητά, ότι η έκδοση απόδειξης λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών για τις προαναφερόμενες περιπτώσεις δεν είναι δικαίωμα του πωλητή

των αγαθών ή του παρέχοντος την υπηρεσία, συνεπώς εάν ο αγοραστής ζητήσει τιμολόγιο, ο πωλητής δεν νομιμοποιείται να αρνηθεί την έκδοσή του. Τα ανωτέρω είχαν επισημανθεί με την παράγραφο 12.12 (διευκρινίσεις στην περίπτωση γ' της παραγράφου 16) της ερμηνευτικής εγκυκλίου 3/1992 του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992).

Παράγραφος 29.12. Επέκταση της προθεσμίας έκδοσης όλων των στοιχείων αξίας του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ., ανεξάρτητα του τρόπου έκδοσής τους (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 17 του άρθρου 12 και ορίζεται ενιαία αντιμετώπιση της προθεσμίας μεταγενέστερης έκδοσης όλων των στοιχείων αξίας του άρθρου 12 ανεξάρτητα του τρόπου έκδοσής τους και ειδικότερα:

Επεκτείνεται η δυνατότητα που υπήρχε για μεταγενέστερη έκδοση όλων των μηχανογραφικά εκδιδόμενων στοιχείων (με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ) του άρθρου 12 και για τα χειρογράφως εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία. Έτσι η προϋπάρχουσα δυνατότητα παρέχεται πλέον για όλα τα στοιχεία του άρθρου 12, ανεξάρτητα εάν αυτά εκδίδονται με χειρόγραφο τρόπο ή μηχανογραφικά νομίμως χωρίς σήμανση (π.χ. από τους τηρούντες πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10), δυνατότητα που με τις προϊσχύουσες διατάξεις παρείχετο μόνο για τα στοιχεία που εκδίδονται μηχανογραφικά και σημαίνονται με τη χρήση Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.

Η ανωτέρω ρύθμιση σκοπό έχει την αντιμετώπιση με όμοιο τρόπο ίδιων ουσιαστικά περιπτώσεων (έκδοση στοιχείων χονδρικών συναλλαγών του άρθρου 12) μέσω της κατάργησης των πολλαπλών – διαφορετικών ρυθμίσεων από τις κατ' ιδίαν διατάξεις του χρόνου έκδοσης των στοιχείων του άρθρου 12, οι οποίες ουσιαστικά δεν εξυπηρετούσαν κανένα φορολογικό σκοπό, για την διευκόλυνση των επιχειρήσεων.

Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής και όσον αφορά την αρχή της ενιαίας αρίθμησης έχει γίνει δεκτό ότι τα φορολογικά στοιχεία μπορεί να εκδίδονται από τα χρησιμοποιούμενα στελέχη των τρεχουσών συναλλαγών, χωρίς να απαιτείται η χρήση ιδιαίτερης σειράς.

Για τις λοιπές λεπτομέρειες εφαρμογής των νέων διατάξεων (και των λοιπών διατάξεων του ίδιου εδαφίου καθώς και του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου αυτής οι οποίες άλλωστε δεν μεταβάλλονται), ισχύουν αναλογικά τα όσα

διευκρινίσθηκαν με τις εγκυκλίους ΠΟΛ 1004/2004 και ΠΟΛ 1010/2005 με τις οποίες παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των αντικαθιστώμενων διατάξεων.

Παράγραφος 29.13. Επέκταση της προθεσμίας έκδοσης της απόδειξης λιανικής πώλησης, όταν για τη διακίνηση έχει προηγηθεί η έκδοση δελτίου αποστολής (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 13 και επεκτείνεται η προθεσμία έκδοσης της απόδειξης λιανικής πώλησης σε μεταγενέστερο χρόνο, όταν προηγουμένως για τη διακίνηση του αγαθού έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής και ειδικότερα:

Με τις νέες διατάξεις παρέχεται η δυνατότητα στις περιπτώσεις λιανικής πώλησης αγαθών που για τη διακίνησή τους έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, να εκδίδεται η απόδειξη το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη ημέρα (αντί της 10ης ημέρας που ίσχυε με τις αντικαθιστώμενες διατάξεις) του επόμενου μήνα από το μήνα αποστολής του αγαθού, με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής και όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου.

Έτσι για παράδειγμα, σε περίπτωση διακίνησης αγαθών με δελτίο αποστολής στις 15/3/2007 λόγω λιανικής πώλησης, η απόδειξη μπορεί να εκδοθεί μέχρι 15/4/2007, με ημερομηνία έκδοσης την 31/3/2007.

Για την εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, ισχύουν οι επισημάνσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 8 του άρθρου 3 (3.8.1) της εγκυκλίου ΠΟΛ 1271/2002, με την οποία παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 3052/2002 (έκδοση αποδείξεων με φ.τ.μ., αποδείξεις για ιδιωτικά τεχνικά έργα ή εγκαταστάσεις κ.λ.π.).

Παράγραφος 29.14. Απόδειξη δαπάνης (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 15. Η ρύθμιση αυτή γίνεται για νομοτεχνικούς λόγους, επειδή ο συγγραφέας ή ο εισηγητής επιμορφωτικών σεμιναρίων οι οποίοι είναι δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι ορίζονται ρητά πλέον ως μη επιτηδευματίες με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 27 του παρόντος νόμου.

Παράγραφος 29.15. Έκδοση φορτωτικής από τον μεταφορέα (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 5 του άρθρου 16, που αναφέρεται στις υποχρεώσεις του μεταφορέα και επιμηκύνεται ο χρόνος έκδοσης της φορτωτικής του μεταφορέα, η οποία μπορεί πλέον να εκδίδεται το αργότερο πριν την εκκίνηση του μεταφορικού μέσου και όχι υποχρεωτικά με την παραλαβή των προς μεταφορά αγαθών.

Παράγραφος 29.16. Έκδοση φορτωτικής από το μεταφορικό γραφείο ή το διαμεταφορέα (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 6 του άρθρου 16 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

- Αναφέρεται πλέον ρητά στο νόμο και ο διαμεταφορέας, ο οποίος είχε και εξακολουθεί να έχει τις υποχρεώσεις του μεταφορικού γραφείου,
- ορίζεται ο χρόνος έκδοσης της φορτωτικής του μεταφορικού γραφείου ή του διαμεταφορέα με βάση τις πραγματικές συνθήκες διενέργειας μεταφοράς των αγαθών, για λόγους αποσαφήνισης των διατάξεων και διευκόλυνσης των επιτηδευματιών αυτών και την αποφυγή καταλογισμού παραβάσεων.

Ειδικότερα προβλέπονται τα εξής:

Σ.Α.Τ.Ε.

α) Όταν η φόρτωση των αγαθών γίνεται από τις εγκαταστάσεις του μεταφορικού γραφείου ή του διαμεταφορέα η φορτωτική εκδίδεται κατά το χρόνο της παραλαβής των προς μεταφορά αγαθών (ο χρόνος αυτός έκδοσης της φορτωτικής οριζόταν από τις αντικαθιστώμενες διατάξεις) και το αργότερο πριν την εκκίνηση του μεταφορικού μέσου. Με τη ρύθμιση αυτή ουσιαστικά επιμηκύνεται ο χρόνος έκδοσης της φορτωτικής του μεταφορικού γραφείου ή του διαμεταφορέα. Στην περίπτωση αυτή το πρώτο αντίτυπο της φορτωτικής συνοδεύει τα αγαθά και επιστρέφεται στο μεταφορικό γραφείο ή το διαμεταφορέα.

β) Ορίζεται πλέον ρητά ότι, όταν η μεταφορά ενεργείται κατ' εντολή του μεταφορικού γραφείου ή του διαμεταφορέα απευθείας από τον αποστολέα στον παραλήπτη, η φορτωτική των προσώπων αυτών εκδίδεται μέχρι το τέλος της επόμενης ημέρας από την ολοκλήρωση της μεταφοράς και με ημερομηνία έκδοσης αυτή της προηγούμενης ημέρας (δηλαδή της ημέρας που ολοκληρώθηκε η μεταφορά). Στην περίπτωση αυτή το πρώτο αντίτυπο μπορεί να παραμένει στο μεταφορικό γραφείο ή το διαμεταφορέα με την προϋπόθεση ότι φυλάσσεται για όσο

χρόνο προβλέπεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (από τους υπόχρεους) και επιδεικνύεται στον έλεγχο.

Παράδειγμα:

Μεταφορέας, κατ' εντολή διαμεταφορέα, παρέλαβε στις 10/1/2007 αγαθά, από τις εγκαταστάσεις του αποστολέα Α στην Αθήνα προκειμένου να τα μεταφέρει στον παραλήπτη Β στην Αλεξανδρούπολη. Η μεταφορά – παράδοση των αγαθών στον Β έγινε στις 11/1/2007. Η φορτωτική του διαμεταφορέα θα εκδοθεί το αργότερο μέχρι τις 12/1/2007 και θα έχει ημερομηνία έκδοσης την 11/1/2007.

Εφόσον η φορτωτική εκδίδεται μηχανογραφικά με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ, στη σήμανση αποτυπώνεται η πραγματική – φυσική ημερομηνία έκδοσής της μέσω της ΕΑΦΔΣΣ δηλαδή στο παράδειγμά μας η 12/1/2007 και θα φέρει ημερομηνία έκδοσης την 11/1/2007.

Επισημαίνεται ότι εξακολουθούν να ισχύουν τα οριζόμενα με την παράγραφο 12.4.3.ε' της εγκυκλίου 3/1992, δηλαδή στις περιπτώσεις που αναλαμβάνεται η διακίνηση, διανομή αγαθών, στις οποίες όταν πέραν της απλής μεταφοράς προσφέρονται και άλλες υπηρεσίες (φορτοεκφόρτωση, ασφάλιση, οργάνωση διανομής κ.λπ.) εκδίδονται τιμολόγια για παροχή υπηρεσιών.

Παράγραφος 29.17. Περιεχόμενο φορτωτικής (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, αντικαθίσταται η περίπτωση β' της παραγράφου 7 του άρθρου 16, προκειμένου να προκύπτει ρητά και ο διαμεταφορέας ως εντολέας του μεταφορέα, λόγω της ρητής αναφοράς του διαμεταφορέα στις νέες διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 16 (παράγραφος 16 του παρόντος άρθρου).

Παράγραφος 29.18. Έκδοση διορθωτικού σημειώματος από τον διαμεταφορέα (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, αντικαθίσταται η πρώτη περίοδος του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 10 του άρθρου 16. Με τις νέες διατάξεις αναφέρεται πλέον και ο διαμεταφορέας μεταξύ των υπόχρεων στην έκδοση διορθωτικού σημειώματος, στις περιπτώσεις που από τις διατάξεις της παραγράφου 10 προβλέπεται η έκδοση του στοιχείου αυτού. Η αντικατάσταση αυτή κρίθηκε σκόπιμη για τους λόγους που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.

Παράγραφοι 29.19 – 29.26. Εναρμόνιση των όρων που επιβάλλονται στην τιμολόγηση με την Οδηγία 2001/115/Ε.Κ. του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις των παραγράφων αυτών επέρχονται τροποποιήσεις σε ορισμένες διατάξεις του άρθρου 18α. Οι ρυθμίσεις αυτές γίνονται για λόγους εναρμόνισης των διατάξεων του Κώδικα με τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις και ειδικότερα με τις διατάξεις της Οδηγίας 2001/115/Ε.Κ. του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης σχετικά με τους όρους που επιβάλλονται στην τιμολόγηση στις κοινοτικές χώρες, οι οποίες ενσωματώθηκαν στο εσωτερικό δίκαιο της χώρας με τις διατάξεις του υπόψη άρθρου (18α) του Κ.Β.Σ.

Ειδικότερα επέρχονται ανά παράγραφο οι εξής τροποποιήσεις:

Παράγραφος 29.19. Κατάργηση της υποχρέωσης προσκόμισης επίσημου εγγράφου που να αποδεικνύει την άσκηση δραστηριότητας από τα πρόσωπα που εκδίδουν τιμολόγια εξ ονόματος και για λογαριασμό του επιτηδευματία ανάλογα με την χώρα εγκατάστασής τους (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 18α. Με τις διατάξεις αυτές:

- α)** Αντικαθίσταται λόγω κατάργησής του ο Κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ. 218/1992, με τον ισχύοντα Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου της 7ης Οκτωβρίου 2003.
- β)** Καταργείται ουσιαστικά η υποχρέωση να αποδεικνύεται η άσκηση δραστηριότητας των προσώπων που εκδίδουν τιμολόγια εξ ονόματος και για λογαριασμό του επιτηδευματία (πελάτης ή τρίτος), από επίσημο έγγραφο της οικείας φορολογικής αρχής της χώρας εγκατάστασής τους, στις περιπτώσεις που τα πρόσωπα αυτά είναι εγκατεστημένα, σε άλλο κράτος - μέλος ή σε χώρα με την οποία υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή ανάλογης εμβέλειας με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του Ν. 1402/1983 (ΦΕΚ 167 Α'), του Ν. 1914/1990 (ΦΕΚ 178 Α') και τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου της 7ης Οκτωβρίου 2003 (Επίσημη Εφημερίδα L 264/15.10.2003 σελ. 001-011).

Συνεπώς από 22/12/2006 η υποχρέωση προσκόμισης επίσημου εγγράφου της οικείας φορολογικής αρχής, που να αποδεικνύει την άσκηση δραστηριότητας των προσώπων που εκδίδουν τιμολόγια για λογαριασμό του επιτηδευματία παραμένει, μόνο όταν τα πρόσωπα αυτά είναι εγκατεστημένα σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή ανάλογης εμβέλειας με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις των προαναφερόμενων νόμων ή το σχετικό κανονισμό.

Παράγραφος 29.20. Υποχρέωση κατάρτισης και κατάθεσης της έγγραφης συμφωνίας πριν την έκδοση του πρώτου τιμολογίου εξ ονόματος και για λογαριασμό του επιτηδευματία από τον πελάτη ή τον τρίτο (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης β΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 18α, προκειμένου στην περίπτωση ανάθεσης έκδοσης τιμολογίων σε τρίτο ή τον πελάτη του επιτηδευματία να προκύπτει ρητά ότι η υποχρέωση κατάρτισης έγγραφης συμφωνίας και κατάθεσής της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του επιτηδευματία πρέπει να πληρούται πριν την έκδοση του πρώτου τιμολογίου από τα πρόσωπα αυτά.

Η υποχρέωση αυτή προέκυπτε ήδη από την προϊσχύουσα διάταξη της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 18α.

Παράγραφος 29.21. Αντικατάσταση του Κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 218/1992 του Συμβουλίου της 27ης Ιανουαρίου 1992 (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 18α για νομοτεχνικούς λόγους. Με την αντικατάσταση αυτή ουσιαστικά επαναλαμβάνονται οι προϊσχύουσες διατάξεις και αντικαθίσταται μόνο ο αναφερόμενος σ΄ αυτές Κανονισμός του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Επιτροπής με τον ισχύοντα σήμερα, λόγω κατάργησής του.

Παράγραφος 29.22. Κατάργηση της αναφοράς στον φορολογικό εκπρόσωπο (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η περίπτωση δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 18α. Με την αντικατάσταση αυτή ουσιαστικά επαναλαμβάνονται οι προϊσχύουσες διατάξεις και απαλείφεται η φράση «ή εκπρόσωπος», ρύθμιση η οποία είναι αναγκαία μετά την κατάργηση των διατάξεων περί ορισμού φορολογικού εκπροσώπου.

Παράγραφος 29.23. Γλώσσα και νόμισμα τήρησης των τιμολογίων (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 4 του άρθρου 18α και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

α) Καταργείται η υποχρέωση διατύπωσης και στην ελληνική γλώσσα του περιεχομένου των τιμολογίων που αφορούν συναλλαγές στο εσωτερικό της χώρας, τα οποία μπορούν πλέον να διατυπώνονται από τον επιτηδευματία σε οποιαδήποτε γλώσσα.

β) Ορίζεται ρητά ότι η φορολογική αρχή δικαιούται να ζητά για λόγους ελέγχου μετάφραση στην ελληνική γλώσσα τόσο των τιμολογίων που αφορούν συναλλαγές στο εσωτερικό της χώρας όσο και των τιμολογίων που λαμβάνει ο επιτηδευματίας, ανεξάρτητα εάν αυτά αφορούν συναλλαγές εντός ή εκτός της χώρας.

Στην περίπτωση αυτή ο επιτηδευματίας υποχρεούται να προσκομίζει τα τιμολόγια μεταφρασμένα, μέσα σε εύλογη προθεσμία, που τίθεται για το σκοπό αυτό από την φορολογική αρχή.

γ) Προστίθεται νέο εδάφιο, με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα αναγραφής των ποσών στα τιμολόγια σε οποιοδήποτε νόμισμα, με 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, με τη χρήση του μηχανισμού μετατροπής που προβλέπεται στο άρθρο 11 τίτλος Γ' παράγραφος 2 της Οδηγίας 77/388/ΕΟΚ (6η Οδηγία του Συμβουλίου της 17/5/1977). Η ρύθμιση αυτή αποτελεί αυτούσια μεταφορά αντίστοιχης διάταξης της

Οδηγίας 2001/115/ΕΚ του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης της 20ης Δεκεμβρίου 2001.

Παράγραφοι 29.24 – 29.25. Αποθήκευση των τιμολογίων στο εσωτερικό της χώρας σε χαρτί ή με ηλεκτρονικά μέσα (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις των παραγράφων αυτών αντικαθίστανται οι παράγραφοι 10 και 11 του άρθρου 18α. Με τις νέες διατάξεις καταργείται η υποχρέωση αποθήκευσης από τον επιτηδευματία όλων των τιμολογίων αποκλειστικά σε χαρτί στο εσωτερικό της χώρας, στις περιπτώσεις που η αποθήκευση:

- α) δεν πραγματοποιείται με ηλεκτρονικά μέσα που να εξασφαλίζουν την πλήρη και επιγραμμική (on line) πρόσβαση στα σχετικά δεδομένα ή
- β) γίνεται σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή ανάλογης εμπέλειας με την προβλεπόμενη από τους σχετικούς νόμους ή τον κανονισμό που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 18α του Κώδικα.

Έτσι ο επιτηδευματίας στις προαναφερόμενες περιπτώσεις μπορεί να αποθηκεύει στο εσωτερικό της χώρας όλα τα τιμολόγια που εκδίδονται από τον ίδιο ή από οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο για λογαριασμό του, καθώς και όλα τα τιμολόγια που λαμβάνει είτε σε χαρτί είτε με ηλεκτρονικά μέσα, για όσο χρόνο ορίζουν οι διατάξεις του Κώδικα.

Παράγραφος 29.26. Αντικατάσταση διατάξεων για νομοτεχνικούς λόγους (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται οι περιπτώσεις α', β' και γ' της παραγράφου 18 του άρθρου 18α για νομοτεχνικούς λόγους. Με την αντικατάσταση αυτή ουσιαστικά επαναλαμβάνονται οι προϊσχύουσες διατάξεις και αντικαθίσταται μόνο ο αναφερόμενος σ' αυτές Κανονισμός του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Επιτροπής με τον ισχύοντα σήμερα, λόγω κατάργησής του.

Άρθρο 30

Ενημέρωση, θεώρηση, τόπος τήρησης βιβλίων και στοιχείων. Υποβολή καταστάσεων. Μηχανογραφική τήρηση βιβλίων

Παράγραφος 30.1. Κατάργηση του χρόνου ενημέρωσης του ημερολογίου της αναλυτικής λογιστικής (έναρξη ισχύος για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής καταργείται η περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 17, που όριζε το χρόνο ενημέρωσης του ημερολογίου που περιέχει εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής. Η κατάργηση της περίπτωσης αυτής γίνεται λόγω της κατάργησης της εφαρμογής της ομάδας 9 ως υποχρέωσης του Κ.Β.Σ. με τις διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 28 του κοινοποιούμενου νόμου (σχετική παράγραφος 28.11 της παρούσας). Λόγω της κατάργησης της πιο πάνω περίπτωσης δ' η περίπτωση ε' της ίδιας παραγράφου 2 του άρθρου 17 αναριθμείται σε δ'.

Παράγραφος 30.2. Κατάργηση του χρόνου ενημέρωσης των βιβλίων που τηρούν τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 κατ' εφαρμογή άλλων διατάξεων. Οριοθέτηση της μη εμπρόθεσμης ενημέρωσης των βιβλίων και της μη τήρησης αυτών όταν δεν ενημερώνονται εμπρόθεσμα (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 4 του άρθρου 17 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

A) Καταργείται η διάταξη με την οποία οριζόταν ο χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων που τηρούν τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 κατ' εφαρμογή άλλων διατάξεων και των οποίων η τήρηση δεν ορίζεται από τις διατάξεις του Κώδικα, επειδή δεν εξυπηρετεί φορολογικούς σκοπούς.

B) Ορίζεται ρητά ως μη τήρηση βιβλίων η ενημέρωση αυτών, όταν τηρούνται χειρόγραφα, ή η εκτύπωση ή εγγραφή αυτών σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα, όταν τηρούνται μηχανογραφικά, μετά το τέλος της επόμενης διαχειριστικής περιόδου.

Η νέα αυτή διάταξη αφορά όλα τα βιβλία που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ., με εξαίρεση τα πρόσθετα βιβλία των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 και το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών. Αφορά δηλαδή το βιβλίο αγορών, το βιβλίο εσόδων –

εξόδων, τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου αγορών ή του βιβλίου εσόδων – εξόδων, το ημερήσιο φύλλο συναλλαγών ή το ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων υποκαταστήματος, τα ημερολόγια της Γ΄ κατηγορίας, τα καθολικά, το ισοζύγιο γενικού αναλυτικών καθολικών, το μητρώο παγίων, το βιβλίο επενδύσεων, το βιβλίο αποθήκης, το βιβλίο παραγωγής κοστολογίου, το βιβλίο απογραφών και τις καταστάσεις ποσοτικής καταχώρισης αποθεμάτων. Τα εν λόγω βιβλία, όταν ενημερωθούν (επί χειρόγραφης τήρησης) ή εκτυπωθούν (επί μηχανογραφικής τήρησης) πέραν του χρόνου ενημέρωσής τους ή εκτύπωσής τους αντίστοιχα και μέχρι τη λήξη της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, θεωρούνται ως εκπρόθεσμα ενημερωθέντα ή εκτυπωθέντα. Όταν ενημερωθούν ή εκτυπωθούν πέραν της λήξης της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, θεωρούνται ως μη τηρηθέντα.

Επισημαίνεται ότι τα πρόσθετα βιβλία, καθώς και το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών, όταν δεν ενημερώνονται (όταν τηρούνται χειρόγραφα) ή δεν εκτυπώνονται ή δεν εγγράφονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα (όταν τηρούνται μηχανογραφικά) στον οριζόμενο χρόνο ενημέρωσης ή εκτύπωσης αυτών, θεωρούνται ως μη τηρηθέντα.

Η διάταξη αυτή, που ισχύει από 22/12/2006, καταλαμβάνει τα βιβλία των χρήσεων που λήγουν από την ημερομηνία αυτή και μετά (πχ. χρήση 1/1-31/12/2006, 1/7/06-30/06/07), συμπεριλαμβάνονται δηλαδή και τα βιβλία της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου (π.χ. 1/1-31/12/2006).

Έτσι πχ τα βιβλία της χρήσης 1/1-31/12/2006, εάν εκτυπωθούν πέραν των προθεσμιών εκτύπωσης που ορίζονται από το άρθρο 24 και μέχρι την 31/12/2007, θεωρούνται ως εκπρόθεσμα εκτυπωθέντα. Εάν εκτυπωθούν μετά την 31/12/2007 ή δεν έχουν εκτυπωθεί μέχρι και την ημερομηνία αυτή, θεωρούνται ως μη τηρηθέντα.

Παράγραφος 30.3. Παράταση του χρόνου ενημέρωσης των βιβλίων (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 17 αναφορικά με την παράταση του χρόνου ενημέρωσης ορισμένων βιβλίων μετά από έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Με τις νέες διατάξεις επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις σε σχέση με τις προϊσχύουσες αντίστοιχες διατάξεις:

A) Ορίζονται ρητά οι προθεσμίες ενημέρωσης των βιβλίων που μπορούν να παραταθούν μέχρι 50 ημέρες μετά από απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Οι προθεσμίες αφορούν το χρόνο ενημέρωσης:

- του βιβλίου αγορών και του βιβλίου εσόδων – εξόδων έδρας και υποκαταστήματος
- των ημερολογίων, του γενικού καθολικού και των αναλυτικών καθολικών
- του ημερήσιου φύλλου συναλλαγών του υποκαταστήματος
- του βιβλίου αποθήκης
- των βιβλίων της έδρας με τα δεδομένα των βιβλίων των υποκαταστημάτων.

B) Ορίζεται ρητά ότι η παράταση των πιο πάνω προθεσμιών δεν μπορεί να υπερβεί την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή την προθεσμία κλεισίματος ισολογισμού όταν τηρούνται βιβλία Γ΄ κατηγορίας.

Γ) Παρέχεται η δυνατότητα στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. μετά από σύμφωνη γνώμη του αρμόδιου επιθεωρητή να παρατείνει τις πιο πάνω προθεσμίες και πέραν των 50 ημερών λόγω ύπαρξης ιδιαίτερων αντικειμενικών αδυναμιών (όπως π.χ. αλλαγή λογισμικού, ασθένεια του λογιστή κ.λ.π.). Βέβαια και στην περίπτωση αυτή η παράταση αυτή δεν μπορεί να υπερβεί την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή την προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού.

Παράγραφος 30.4. Χρόνος ενημέρωσης ορισμένων πρόσθετων βιβλίων (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται οι περιπτώσεις δ΄, ιγ΄ και ιη΄ της παραγράφου 10 του άρθρου 17 και στην ίδια παράγραφο προστίθεται νέα περίπτωση κβ΄.

Με τις νέες διατάξεις ορίζεται ο χρόνος ενημέρωσης ορισμένων πρόσθετων βιβλίων. Ειδικότερα:

- Με την περίπτωση δ΄ ορίζεται η ενημέρωση του βιβλίου επενδύσεων μέχρι την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, όταν τηρούνται βιβλία Β΄ κατηγορίας ή κλεισίματος του ισολογισμού, όταν τηρούνται βιβλία Γ΄ κατηγορίας και καλύπτεται έτσι νομοθετικό κενό των προϊσχυουσών διατάξεων.
- Με την περίπτωση ιγ΄ ορίζεται ρητά η ενημέρωση του βιβλίου εισερχομένων άμεσα όταν το όχημα εισέλθει και σταθμεύσει στον κύριο χώρο του συνεργείου και αποχωρήσει ο οδηγός του ή αρχίσει η εργασία επισκευής ανεξάρτητα από το χρόνο της αναχώρησης του οδηγού. Με την είσοδο του οχήματος καταχωρούνται η

ημερομηνία της εισόδου, ο αριθμός κυκλοφορίας του αυτοκινήτου και τα στοιχεία του κατόχου. Με την έξοδο του οχήματος καταχωρείται άμεσα η ημερομηνία της εξόδου.

- Με την περίπτωση ιη´ ορίζεται η ενημέρωση του βιβλίου μεταχειρισμένων αγαθών, της περίπτωσης ιε´ της παραγράφου 5 του άρθρου 10, με την παραλαβή και την παράδοση αυτών.
- Με την περίπτωση κβ´ ορίζεται η ενημέρωση του βιβλίου επισκευής αγαθών, που ορίζεται με την περίπτωση ζ´ της παραγράφου 5 του άρθρου 10, με την παραλαβή των αγαθών.

Παράγραφος 30.5. Εξαίρεση συναλλαγών από την υποχρέωση εξόφλησης με δίγραμμη επιταγή ή κατάθεση σε λογαριασμό (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προστίθεται νέο εδάφιο στην παράγραφο 2 του άρθρου 18. Με τις νέες διατάξεις εξαιρούνται από την υποχρέωση εξόφλησης με δίγραμμη επιταγή ή κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό, οι συναλλαγές μεταξύ μητρικής εταιρείας και θυγατρικών εταιρειών, που αφορούν αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας 15.000 ευρώ και άνω ανά στοιχείο, επιτρεπόμενου του συμψηφισμού των αμοιβαίων ανταπαιτήσεών τους.

Οι ανωτέρω διατάξεις ισχύουν για συναλλαγές που διενεργούνται αποκλειστικά μεταξύ των αναφερομένων εταιρειών από 22/12/2006 και μετά.

Παράγραφος 30.6. Τήρηση ορισμένων πρόσθετων βιβλίων σε σειρές (έναρξη ισχύος από 22/12/2006)

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 18 και παρέχεται η δυνατότητα μετά από γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. τήρησης ιδιαίτερης σειράς για ορισμένα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10, όταν παρέχονται διαρκείς υπηρεσίες, με την προϋπόθεση ότι τα βιβλία θα θεωρούνται με την ένδειξη «Διαρκής παροχή υπηρεσίας».

Τα πρόσθετα βιβλία για τα οποία μπορεί να τηρηθεί ιδιαίτερη σειρά για τη διαρκή παροχή υπηρεσίας με βάση τις ισχύουσες διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 10 είναι:

- το βιβλίο πελατών της περίπτωσης ε΄ που τηρείται από τα κέντρα αισθητικής κ.λ.π.
- το βιβλίο πελατών της περίπτωσης ιδ΄ που τηρείται από τους φυσιοθεραπευτές και τους ασκούντες παραϊατρικά επαγγέλματα
- το βιβλίο στάθμευσης της περίπτωσης ιστ΄ που τηρείται από τον εκμεταλλευτή χώρου στάθμευσης ή φύλαξης σκαφών θαλάσσης
- το βιβλίο στάθμευσης της περίπτωσης θ΄ που τηρείται από τον εκμεταλλευτή χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων.

Αυτονόητο είναι ότι τα στοιχεία μπορεί να εκδίδονται σε περισσότερες σειρές για κάθε είδος στοιχείου εφόσον πέραν του διακριτικού της σειράς έχουν ιδιαίτερη ενιαία αρίθμηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 18 του Κ.Β.Σ.

Παράγραφος 30.7. Θεώρηση συγκεντρωτικού δελτίου επιστροφής (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η υποπερίπτωση α΄ της περίπτωσης Β΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 19 και ορίζεται ότι ο επιτηδευματίας υποχρεούται να θεωρεί στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., μεταξύ άλλων, πριν από κάθε χρησιμοποίησή του το συγκεντρωτικό δελτίο επιστροφής, η δυνατότητα έκδοσης του οποίου θεσπίστηκε με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 29 του κοινοποιούμενου νόμου (Κ.Θ. TAXIS 317). **Σ.Α.Τ.Ε.**

Διευκρινίζεται ότι δεν απαιτείται θεώρηση του συγκεντρωτικού δελτίου επιστροφής στις περιπτώσεις που εκδίδεται με μηχανογραφικό τρόπο και σημαίνεται με τη χρήση Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. του ν. 1809/1988 ή η επιχείρηση που το εκδίδει υπάγεται στις διατάξεις τις Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ 1083/2003 “περί έκδοσης αθεωρήτων φορολογικών στοιχείων” (αφορά ουσιαστικά τα χειρόγραφα).

Παράγραφος 30.8. Τήρηση των βιβλίων που τηρούνται συνενωμένα με στοιχεία σε περισσότερα αντίτυπα (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προστίθεται δεύτερο εδάφιο στην παράγραφο 4 του άρθρου 19 και ορίζεται ρητά η δυνατότητα τήρησης των βιβλίων σε περισσότερα του ενός αντίτυπα, όταν τα βιβλία τηρούνται συνενωμένα με στοιχεία.

Η δυνατότητα αυτή αφορά αποκλειστικά τα βιβλία που τηρούνται συνενωμένα με στοιχεία και όχι άλλα βιβλία τα οποία τηρούνται απλότυπα, εκτός των περιπτώσεων που ορίζεται από τις κατ' ιδίαν διατάξεις η τήρησή τους σε περισσότερα αντίτυπα.

Τέτοια βιβλία που τηρούνται συνενωμένα με στοιχεία είναι το Βιβλίο εισερχομένων – Απόδειξη παροχής υπηρεσιών, Βιβλίο επίσκεψης ασθενών – Απόδειξη παροχής υπηρεσιών και άλλα.

Παράγραφος 30.9. Υποβολή φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση – Μεταβολή στον τρόπο καταχώρησης των συναλλαγών με πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ., στις συγκεντρωτικές καταστάσεις (έναρξη ισχύος για συναλλαγές από 1/1/2007 και εφεξής).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής καταργείται η παράγραφος 4 του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ., σύμφωνα με την οποία τα τιμολόγια προς τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ. κ.λ.π.) καταχωρούνται συγκεντρωτικά στο τέλος των καταστάσεων της παραγράφου 1α' του άρθρου 20 και οι παράγραφοι 5, 6 και 7 του ίδιου άρθρου, αναριθμούνται σε 4, 5 και 6 αντίστοιχα.

Έτσι, οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται από το ημερολογιακό έτος 2007 (1/1 – 31/12/2007) και εφεξής από και προς τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ., για τις οποίες έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία, καταχωρούνται αναλυτικά ανά συναλλασσόμενο πρόσωπο με τον Α.Φ.Μ. αυτού και όχι συγκεντρωτικά στο τέλος των καταστάσεων. Με τον ίδιο τρόπο καταχωρούνται οι συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν το ημερολογιακό έτος 2006 (1/1 – 31/12/2006) σύμφωνα με τις διατάξεις της ήδη ισχύουσας Υπουργικής Απόφασης 1034280/271/ΠΟΛ 1056/5.4.2006 (ΦΕΚ Β' 464 /13.4.2006).

Επομένως ο νέος τρόπος καταχώρησης των συναλλαγών με τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2, εφαρμόζεται υποχρεωτικά στις συγκεντρωτικές καταστάσεις (πελατών - προμηθευτών) που θα υποβληθούν από 1/1 – 30/9/2007 (σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ 1056/2006) και στις συγκεντρωτικές καταστάσεις (πελατών - προμηθευτών) που θα υποβάλλονται από 1/1 – 30/9/2008 και εφεξής (σύμφωνα με τις κοινοποιούμενες διατάξεις).

Παράγραφος 30.10. Εξαιρέσεις από την υποχρέωση υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων (έναρξη ισχύος για συναλλαγές από 1/1/2007).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 6 του άρθρου 20, όπως αυτή αναριθμήθηκε σε 5 με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου 9 του παρόντος άρθρου και νόμου. Με τις νέες διατάξεις αφενός αναδιατυπώνονται οι προϊσχύουσες διατάξεις της παραγράφου αυτής και αφετέρου συμπληρώνονται όπου υπήρχε νομοθετικό κενό, έτσι ώστε να απαλλάσσονται αμφίδρομα οι συναλλασσόμενοι που κατονομάζονται σ' αυτές από την υποβολή ορισμένων συναλλαγών τους, δεδομένου ότι η υποβολή των συγκεκριμένων συναλλαγών από τον ένα μόνο αντισυμβαλλόμενο, δεν εξυπηρετεί κανένα σκοπό. Αφορά τις συναλλαγές που διενεργούνται από 1-1-2007 και εφεξής.

Ειδικότερα:

30.10.1. Τράπεζες

A) Δεν υποχρεούνται να υποβάλλουν, συγκεντρωτικές καταστάσεις για συναλλαγές που αφορούν:

1. τους τόκους καταθέσεων που χορηγούν.
2. τους τόκους και τις προμήθειες που χορηγούν σε άλλες τράπεζες ή επιτηδευματίες ή πρόσωπα των παραγράφων 3 (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ. κ.λ.π.) και 4 (αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α.) του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.
3. τους τόκους και τις προμήθειες που λαμβάνουν από άλλες τράπεζες ή επιτηδευματίες ή πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.

B) Υποχρεούνται να υποβάλλουν συγκεντρωτικές καταστάσεις για:

Τις προμήθειες που λαμβάνουν από επιτηδευματίες ή πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ., που πωλούν αγαθά ή παρέχουν υπηρεσίες σε κατόχους – χρήστες πιστωτικών καρτών.

30.10.2. Επιτηδευματίες και πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.

A) Δεν υποχρεούνται να υποβάλλουν συγκεντρωτικές καταστάσεις για:

1. τους τόκους καταθέσεων που λαμβάνουν από τράπεζες (κατ' αντιστοιχία με την περίπτωση Α1)
2. τους τόκους και τις προμήθειες που λαμβάνουν από τράπεζες (κατ' αντιστοιχία με την περίπτωση Α2)
3. τους τόκους και τις προμήθειες που χορηγούν σε τράπεζες (κατ' αντιστοιχία με την περίπτωση Α3)
4. του μισθούς, τα ημερομίσθια και τις συντάξεις που χορηγούν
5. τις πωλήσεις αγαθών και την παροχή υπηρεσιών ή τις αγορές αγαθών και τη λήψη υπηρεσιών εκτός της χώρας (Συναλλαγές με τρίτες χώρες ή ενδοκοινοτικές).

B) Υποχρεούνται να υποβάλλουν συγκεντρωτικές καταστάσεις για:

Τις προμήθειες που καταβάλλουν στις τράπεζες λόγω πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών σε κατόχους – χρήστες πιστωτικών καρτών (κατ' αντιστοιχία με την περίπτωση Β1 της παραγράφου 30.10.1. της παρούσης).

Παράγραφος 30.11. Τόπος τήρησης των βιβλίων και στοιχείων όλων των επαγγελματικών εγκαταστάσεων του επιτηδευματία (έναρξη ισχύος από 22/12/2006)

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 21 αναφορικά με τον τόπο τήρησης των βιβλίων και των στοιχείων. Με τις νέες διατάξεις ορίζεται ρητά ο τόπος τήρησης των βιβλίων, των στοιχείων και των λοιπών δικαιολογητικών εγγραφών όλων των επαγγελματικών εγκαταστάσεων του επιτηδευματία (έδρα, υποκατάστημα, αποθηκευτικός χώρος κ.λ.π.) και όχι μόνο της έδρας ή του υποκαταστήματος που οριζόταν με την προϊσχύουσα διάταξη.

Έτσι π.χ. με βάση τις νέες διατάξεις το βιβλίο αποθήκης, οι καταστάσεις απογραφής, τα δελτία αποστολής κλπ. του αποθηκευτικού χώρου τηρούνται σ'

αυτόν. Για την τήρηση αυτών σε άλλο τόπο απαιτείται κατά περίπτωση η υποβολή γνωστοποίησης ή έγκριση από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων του δεύτερου και τρίτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 21.

Παράγραφος 30.12. Φύλαξη των βιβλίων και στοιχείων εκτός της επαγγελματικής εγκατάστασης που αφορούν (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 21 και ορίζεται ρητά ο ακριβής χρόνος πέραν του οποίου τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών μπορούν να φυλάσσονται σε άλλο τόπο από τον τόπο τήρησής τους.

Έτσι σύμφωνα με τις νέες διατάξεις τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών πρέπει να τηρούνται στον τόπο τήρησης που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 21 (έδρα, υποκατάστημα, αποθηκευτικός χώρος κ.λ.π.) μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Μετά τη λήξη της προθεσμίας αυτής αυτά μπορούν να φυλάσσονται σε οποιοδήποτε τόπο, χωρίς να απαιτείται και η υποβολή γνωστοποίησης ή η λήψη έγκρισης για τον τόπο φύλαξης.

Τα ανωτέρω αναφερόμενα δεν ισχύουν για τον τόπο φύλαξης των στοιχείων που εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18α παράγραφος 9, δηλαδή των στοιχείων του άρθρου 12, του άρθρου 16, καθώς και του άρθρου 13 παράγραφος 2 που επέχουν θέση τιμολογίου, η φύλαξη των οποίων σε άλλο τόπο κατά τη διάρκεια της χρήσης είναι δυνατή με την προϋπόθεση υποβολής σχετικής γνωστοποίησης και με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 10 του άρθρου 18^α.

Παράγραφος 30.13. Κατάργηση της υποχρέωσης διενέργειας αθροίσεων ανά σελίδα στα μηχανογραφικά τηρούμενα βιβλία (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής καταργείται η περίπτωση θ' της παραγράφου 2 του άρθρου 23 αναφορικά με την υποχρέωση αυτόματης διενέργειας αθροίσεων ανά σελίδα και μεταφοράς των αθροισμάτων στην επόμενη σελίδα των

ποσών των μηχανογραφικά τηρούμενων βιβλίων ή καταστάσεων που αναφέρονται σ' αυτή. Έτσι τα βιβλία ή καταστάσεις που αναφέρονται στην περίπτωση θ' της παραγράφου 2 του άρθρου 23 που καταργείται (ημερολόγια, ισοζύγια, καταστάσεις, βιβλίο αγορών και βιβλίο εσόδων – εξόδων), των οποίων η προθεσμία εκτύπωσης λήγει από 22/12/2006 και μετά, μπορεί να μην έχουν άθροιση των λογαριασμών ή των στηλών ανά σελίδα.

Παράγραφος 30.14. Λογαριασμοί που εμφανίζονται στο ισοζύγιο λογαριασμών γενικού - αναλυτικών καθολικών (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής συμπληρώνεται η περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 24 αναφορικά με το περιεχόμενο του θεωρημένου ισοζυγίου γενικού – αναλυτικών καθολικών.

Έτσι με τις νέες διατάξεις παρέχεται η δυνατότητα εμφάνισης στο θεωρημένο ισοζύγιο λογαριασμών γενικού – αναλυτικών καθολικών μόνο των πρωτοβάθμιων λογαριασμών, με την προϋπόθεση όμως ότι όταν ζητηθεί από τον έλεγχο, θα είναι εφικτή η ανάλυση των λογαριασμών αυτών στις επόμενες βαθμίδες. Η ανάλυση αυτή, τα δεδομένα της οποίας είναι αποθηκευμένα σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα, εκτυπώνεται εντός τριών (3) ημερών κατ' εφαρμογή των διατάξεων των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 7 του άρθρου 24.

Στην ανάλυση αυτή εμφανίζεται ανά λογαριασμό, ανεξαρτήτως βαθμίδας, το προοδευτικό άθροισμα χρέωσης και πίστωσης και το υπόλοιπό του μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα, τα σύνολα των κινήσεων του μήνα, το συνολικό άθροισμα χρέωσης και πίστωσης, καθώς και το υπόλοιπό τους μέχρι το τέλος του μήνα που αφορά. Η δυνατότητα που παρέχεται με τις εν λόγω διατάξεις, που ισχύουν από 22/12/2006, καταλαμβάνει τα ισοζύγια των οποίων η προθεσμία εκτύπωσης λήγει από την ημερομηνία αυτή και μετά, δηλαδή το ισοζύγιο του μήνα Νοεμβρίου 2006 και επόμενα.

Παράγραφος 30.15. Τήρηση του Μητρώου Παγίων σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η περίπτωση γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24 και παρέχεται η δυνατότητα μη εκτύπωσης (σε

αθεώρητα έντυπα) του μητρώου παγίων και φύλαξης του περιεχομένου του σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα. Η δυνατότητα αυτή παρέχεται, με την προϋπόθεση της δυνατότητας εκτύπωσης του περιεχομένου του εντός τριών (3) ημερών, όταν ζητηθεί από τον φορολογικό έλεγχο, σύμφωνα με τις διατάξεις των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 7 του ίδιου άρθρου.

Οι διατάξεις αυτές, που ισχύουν από 22/12/2006, καταλαμβάνουν το μητρώο παγίων του οποίου η προθεσμία εκτύπωσης λήγει την ημερομηνία αυτή και μετά. Έτσι το μητρώο παγίων για τη χρήση 1/1 – 31/12/2006, του οποίου η προθεσμία ενημέρωσης – εκτύπωσης λήγει μετά από 22/12/2006, μπορεί να μην εκτυπωθεί.

Παράγραφος 30.16. Χρόνος εκτύπωσης του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών. Εκτύπωση - αποθήκευση του βιβλίου παραγωγής κοστολογίου και των δελτίων εσωτερικής διακίνησης σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προστίθενται στην παράγραφο 2 του άρθρου 24 δύο νέα εδάφια και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

A) Ορίζεται ρητά ο χρόνος εκτύπωσης του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών στο χρόνο της προθεσμίας ενημέρωσής του. Έτσι το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών για ένα προϊόν πρέπει να εκτυπώνεται στο χρόνο της ενημέρωσής του, όπως αυτός ορίζεται με τις διατάξεις της περίπτωσης Α' της παραγράφου 8 του άρθρου 8, δηλαδή μέχρι τη 10^η ημέρα από την ημερομηνία ολοκλήρωσης της πρώτης παραγωγής του.

B) Ορίζεται ρητά ότι το βιβλίο παραγωγής - κοστολογίου εκτυπώνεται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού και παρέχεται η δυνατότητα να μην εκτυπώνεται και το περιεχόμενό του να αποθηκεύεται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα με τις προϋποθέσεις που ορίζονται με τις διατάξεις των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 7 του άρθρου 24.

Γ) Παρέχεται η δυνατότητα μη εκτύπωσης των δελτίων εσωτερικής διακίνησης που ορίζονται από την παράγραφο 2 του άρθρου 8 ή από την παράγραφο 4 του άρθρου 11, εφόσον τα δεδομένα τους αποθηκεύονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα και εκτυπώνονται εντός τριών ημερών, όταν ζητηθεί από τον φορολογικό έλεγχο, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 7 του άρθρου 24. Έτσι από 22/12/2006 και μετά τα

δελτία εσωτερικής διακίνησης μπορεί να μην εκτυπώνονται και το περιεχόμενό τους να αποθηκεύεται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

Παράγραφος 30.17. Μη εκτύπωση των καταστάσεων αποτίμησης των αποθεμάτων – Αποθήκευση των δεδομένων της σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 24 και παρέχεται η δυνατότητα να μην εκτυπώνεται η κατάσταση των αποθεμάτων με την ποσότητα και την αξία τους (αποτίμηση), εφόσον τα δεδομένα της αποθηκεύονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα εντός της προθεσμίας εκτύπωσης της που ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 17 (χρόνος κλεισίματος του ισολογισμού). Η δυνατότητα αυτή παρέχεται, με την προϋπόθεση που ορίζεται με τις διατάξεις των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 7 του άρθρου 24.

Παράγραφος 30.18. Απάλειψη της δυνατότητας εγγραφής των δεδομένων του βιβλίου συνδρομητών σε οπτικό δίσκο (CD – ROM) (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 24 και απαλείφεται η δυνατότητα εγγραφής των δεδομένων του βιβλίου συνδρομητών σε οπτικό δίσκο (CD – ROM). Η απάλειψη αυτή γίνεται για νομοτεχνικούς λόγους, επειδή με την παράγραφο 23 του άρθρου 28 του κοινοποιούμενου νόμου καταργείται η υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αυτού, του οποίου η τήρηση οριζόταν με τις προϊσχύουσες διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10.

Παράγραφος 30.19. Εκτύπωση δεδομένων βιβλίων που είναι αποθηκευμένα σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται τα τρία τελευταία εδάφια της παραγράφου 7 του άρθρου 24 αναφορικά με την υποχρέωση εκτύπωσης

των δεδομένων βιβλίων που είναι αποθηκευμένα σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα όταν ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο. Η αντικατάσταση αυτή γίνεται για νομοτεχνικούς λόγους λόγω της επέκτασης δυνατότητας αποθήκευσης δεδομένων βιβλίων με τις διατάξεις του κοινοποιούμενου νόμου της και σε άλλα βιβλία ή δελτία, όπως το μητρώο παγίων, το βιβλίο παραγωγής κοστολογίου, τις καταστάσεις απογραφής αποθεμάτων (κατά ποσότητα και αξία) και λοιπών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και δελτίων εσωτερικής διακίνησης.

Παράγραφος 30.20. Παράταση της προθεσμίας εκτύπωσης των βιβλίων (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 8 του άρθρου 24 αναφορικά με την παράταση του χρόνου εκτύπωσης ορισμένων βιβλίων και καταστάσεων μετά από αίτηση του επιτηδευματία και σχετική έγκριση του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ.

Έτσι με τις νέες διατάξεις παρέχεται η δυνατότητα στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. να παρατείνει την προθεσμία εκτύπωσης των βιβλίων ή την προθεσμία της εγγραφής σε θεωρημένο οπτικό δίσκο των βιβλίων, που ορίζεται από τις παραγράφους 1 (περιπτώσεις α' και β') έως 4 του άρθρου 24. Δηλαδή την προθεσμία εκτύπωσης ή αποθήκευσης σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα κατά περίπτωση των ημερολογίων, του ισοζυγίου, του βιβλίου αποθήκης ή του θεωρημένου οπτικού δίσκου (CD - ROM) στο οποίο εγγράφεται το βιβλίο αποθήκης, το βιβλίο αγορών και του βιβλίου εσόδων – εξόδων της έδρας ή του υποκαταστήματος ή των μηνιαίων καταστάσεων αυτών, καθώς και του ημερήσιου φύλλου συναλλαγών ή του ημερολογίου ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων ή του φύλλου ανάλυσης και ελέγχου του υποκαταστήματος.

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. μπορεί να παρατείνει μετά από αίτηση του επιτηδευματία την προθεσμία εκτύπωσης των πιο πάνω βιβλίων μέχρι 50 ημέρες και μετά από σύμφωνη γνώμη του αρμόδιου επιθεωρητή για μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.

Η παραπάνω παράταση εκτύπωσης δίνεται ανεξάρτητα από την παράταση του χρόνου ενημέρωσης των αντίστοιχων βιβλίων και δεν μπορεί να υπερβεί την προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού, όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας ή την

προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (όταν τηρούνται βιβλία Α΄ και Β΄ κατηγορίας).

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου και άρθρου, που συνεχίζει να ισχύει, σε περίπτωση παράτασης του χρόνου ενημέρωσης των βιβλίων παρατείνεται ισόχρονα και ο χρόνος εκτύπωσης αυτών χωρίς να απαιτείται η χορήγηση έγκρισης για την παράταση του χρόνου εκτύπωσης.

Παράγραφος 30.21. Ενημέρωση και εκτύπωση των βιβλίων – Έκδοση των στοιχείων του επιτηδευματία σε περίπτωση βλάβης του Η/Υ ή μη λειτουργίας του λογισμικού (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται στο σύνολό της η παράγραφος 5 του άρθρου 25 αναφορικά με το χρόνο ενημέρωσης και εκτύπωσης των βιβλίων ή έκδοσης των στοιχείων σε περίπτωση βλάβης του μηχανήματος ή μη λειτουργίας του λογισμικού.

Ειδικότερα με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής ρυθμίζονται τα ακόλουθα σε περίπτωση βλάβης:

30.21.1. Έκδοση στοιχείων – Τήρηση πρόσθετων βιβλίων

Τα στοιχεία εκδίδονται από χειρόγραφα θεωρημένα στελέχη ιδιαίτερης σειράς εντύπων ή από αθεώρητα χειρόγραφα στελέχη σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ 1083/2003, εφόσον ο επιτηδευματίας εμπίπτει στις διατάξεις της απόφασης αυτής ή από τα μηχανογραφικά έντυπα με χειρόγραφη συμπλήρωσή τους χωρίς να απαιτείται να γίνει ιδιαίτερη γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. για την επελθούσα βλάβη, με την προϋπόθεση ότι στην τελευταία περίπτωση δεν εκδίδονται με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ του νόμου 1809/1988. Εφόσον τα μηχανογραφικά στοιχεία εκδίδονται με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ και γίνεται χειρόγραφη καταγραφή των δεδομένων στα μηχανογραφικά έντυπα, τότε αναγράφεται επιπλέον η ένδειξη «ΧΩΡΙΣ ΣΗΜΑΝΣΗ ΛΟΓΩ ΒΛΑΒΗΣ ΤΗΣ ΕΑΦΔΣΣ ΜΕ ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ.....» και στην περίπτωση αυτή υποχρεούται ο εκδότης των στοιχείων να υποβάλλει δήλωση – γνωστοποίηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός 10ημέρου από την αποκατάσταση της βλάβης του μηχανήματος και την επανέκδοση των στοιχείων με σήμανση, η οποία περιλαμβάνει τα είδη, τις σειρές και τους αύξοντες αριθμούς

έναρξης και λήξης της αρίθμησης των στοιχείων που εκδόθηκαν, φωτοαντίγραφο δε αυτής αποστέλλεται σε όλους της λήπτες των αθεώρητων αυτών στοιχείων.

Επίσης χωρίς την υποβολή γνωστοποίησης στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ενημερώνονται με χειρόγραφο τρόπο τα μηχανογραφικά έντυπα τήρησης των πρόσθετων ή των ειδικών βιβλίων.

30.21.2. Ενημέρωση – Εκτύπωση βιβλίων

Για την παράταση του χρόνου ενημέρωσης των βιβλίων (πλην των πρόσθετων και ειδικών βιβλίων), καθώς και για την παράταση του χρόνου της εκτύπωσής τους υποβάλλεται γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. για τη βλάβη του μηχανήματος ή του λογισμικού. Η γνωστοποίηση αυτή υποβάλλεται εντός της μεθεπόμενης εργάσιμης για τη Δ.Ο.Υ. ημέρας από τη διαπίστωση της βλάβης.

Η γνωστοποίηση του επιτηδευματία προς τον προϊστάμενο της ΔΟΥ πρέπει να περιλαμβάνει απαραίτητως γενική αναφορά του είδους της προκύψασας βλάβης στο σύστημα, την ημερομηνία που συνέβη η βλάβη, τα στοιχεία του κατασκευαστή των προγραμμάτων εφαρμογών του Η/Υ που χρησιμοποιεί (ονοματεπώνυμο ή επωνυμία και διεύθυνση) και τα αντίστοιχα στοιχεία του εξουσιοδοτημένου από τον κατασκευαστή αντιπροσώπου του, ο οποίος κλήθηκε ή πρόκειται να κληθεί για την αποκατάσταση της βλάβης.

Με την υποβολή της γνωστοποίησης παρατείνεται μέχρι 10 ημέρες και όχι πέραν της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή κλεισίματος του ισολογισμού, όταν τηρούνται βιβλία Γ΄ κατηγορίας.

30.21.2.1. Η προθεσμία εκτύπωσης ή αποθήκευσης σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα ή εγγραφής σε θεωρημένο οπτικό δίσκο κατά περίπτωση:

- των ημερολογίων
- του ισοζυγίου γενικού – αναλυτικών καθολικών
- του βιβλίου αγορών ή εσόδων – εξόδων
- της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου αγορών ή του βιβλίου εσόδων – εξόδων
- του ημερήσιου φύλλου συναλλαγών
- του ημερολογίου ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων του υποκαταστήματος
- του βιβλίου αποθήκης ή του θεωρημένου οπτικού δίσκου στον οποίο εγγράφεται το βιβλίο αυτό

- των πρόσθετων βιβλίων που εκτυπώνονται στο τέλος του επόμενου μήνα ή εγγράφονται σε θεωρημένο οπτικό δίσκο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 24.

Η παράταση αυτή της εκτύπωσης καταλαμβάνει τις περιπτώσεις εκείνες που τα βιβλία είχαν ενημερωθεί πριν από τη βλάβη, οπότε παρατείνεται με την εν λόγω γνωστοποίηση μόνο ο χρόνος της εκτύπωσής τους.

Παράδειγμα:

Στις 25/3/2007 διαπιστώνεται βλάβη στο λογισμικό, με συνέπεια να μην υπάρχει δυνατότητα εκτύπωσης μέχρι την 31/3/2007 του ημερολογίου, του ισοζυγίου γενικού - αναλυτικών καθολικών και του βιβλίου αποθήκευσης του μήνα Φεβρουαρίου. Με την υποβολή της γνωστοποίησης ο χρόνος εκτύπωσης των πιο πάνω βιβλίων παρατείνεται μέχρι 10/4/2007.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση που η βλάβη συνεχίζεται και πέραν του χρόνου της παράτασης των 10 ημερών, υποβάλλεται αίτηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., με την οποία ζητείται νέα παράταση μέχρι 50 ημέρες του χρόνου εκτύπωσης αυτών σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 8 του άρθρου 24.

30.21.2.2. Η προθεσμία ενημέρωσης.

- του βιβλίου αγορών ή εσόδων - εξόδων
- των ημερολογίων
- του γενικού καθολικού και των αναλυτικών καθολικών
- του συγκεντρωτικού ημερολογίου
- του βιβλίου αποθήκης
- του ημερήσιου φύλλου συναλλαγών
- του ημερολογίου ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων του υποκαταστήματος

Παράδειγμα:

Στις 2/4/2007 διαπιστώνεται βλάβη λογισμικού σε επιχείρηση με βιβλία Γ' κατηγορίας και βιβλίο αποθήκης. Με την υποβολή της γνωστοποίησης παρατείνεται μέχρι 25/4/2007 ο χρόνος ενημέρωσης των ημερολογίων και κατ' αξία του βιβλίου αποθήκης με τις συναλλαγές του μήνα Μαρτίου. Επίσης παρατείνεται ανάλογα 10 ημέρες ο χρόνος ενημέρωσης του βιβλίου αποθήκης κατά ποσότητα με τις συναλλαγές για τις οποίες δεν έχει λήξει η προθεσμία ενημέρωσης του βιβλίου

αποθήκης μέχρι την ημερομηνία της βλάβης (δηλαδή πράξεις από 23/3 έως 2/4/2007) ή των πράξεων που διενεργούνται από την ημερομηνία της βλάβης και μετά.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 8 του άρθρου 24 ισόχρονα παρατείνεται για τις συναλλαγές του μήνα Μαρτίου ο χρόνος εκτύπωσης των ημερολογίων, του γενικού – αναλυτικών καθολικών, του ισοζυγίου γενικού αναλυτικών καθολικών, του βιβλίου αποθήκης του μήνα Μαρτίου, καθώς και του βιβλίου αποθήκης για τις συναλλαγές του μήνα Απριλίου.

Όταν με το τέλος των 10 ημερών της παράτασης δεν έχει αποκατασταθεί η βλάβη, οι πρωτογενείς εγγραφές των ημερολογίων καθώς και του βιβλίου αποθήκης μπορεί να γίνονται χειρόγραφα σε αθεώρητα έντυπα και με την αποκατάσταση της βλάβης γίνεται μεταφορά των εγγραφών από τα χειρόγραφα βιβλία στον Η/Υ.

Σημειώνεται ότι αντί της καταχώρησης των πρωτογενών εγγραφών σε αθεώρητα έντυπα υπάρχει η δυνατότητα ανάλογα με τα αναφερόμενα στο τελευταίο εδάφιο της προηγούμενης υποπερίπτωσης 30.21.2. 1. να ζητηθεί νέα παράταση του χρόνου ενημέρωσης των βιβλίων κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 17.

Τονίζεται ότι σε περίπτωση βλάβης του Η/Υ δεν παρατείνεται ο χρόνος ενημέρωσης και εκτύπωσης των βιβλίων των οποίων η προθεσμία ενημέρωσης ή εκτύπωσης - εγγραφής σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα λήγει στην προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού ή υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, όταν τηρούνται βιβλία Β' κατηγορίας.

ΑΡΘΡΟ 31

Παράγραφος 31.1. Αποθήκευση της ανάλυσης των λοιπών (πλην παγίων και αποθεμάτων) στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 27 και παρέχεται η δυνατότητα αποθήκευσης σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα της ανάλυσης των λοιπών (πλην παγίων και αποθεμάτων) στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού, που καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών μόνο με τα υπόλοιπα των οικείων λογαριασμών. Με την προϋσχύουσα διάταξη η ανάλυση αυτή έπρεπε να εκτυπώνεται μέχρι το κλείσιμο του ισολογισμού σε αθεώρητες καταστάσεις και για την αποθήκευση των δεδομένων της σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα απαιτείτο έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις διατάξεις της προϋσχύουσας περίπτωσης ιγ' της παραγράφου 2 του άρθρου 36, η οποία και καταργείται με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του κοινοποιούμενου νόμου.

Η δυνατότητα αυτή δίνεται με τις προϋποθέσεις που ορίζονται από τα τρία τελευταία εδάφια της παραγράφου 7 του άρθρου 24 και ισχύει από 22/12/2006, καταλαμβάνει δηλαδή τις διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες μέχρι την ημερομηνία αυτή δεν έχει παρέλθει η προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού, όπως αυτή ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 17.

Παράγραφος 31.2. Μη καταχώριση στο βιβλίο απογραφών περιουσιακών στοιχείων κυριότητας ιδιώτη (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 7 του άρθρου 27 αναφορικά με την καταχώριση στο βιβλίο απογραφών περιουσιακών στοιχείων τρίτου (επιτηδευματία και ιδιώτη) που βρίσκονται στις εγκαταστάσεις του επιτηδευματία κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Με τις νέες διατάξεις ορίζεται υποχρέωση καταχώρισης στο βιβλίο απογραφών μόνο των περιουσιακών στοιχείων κυριότητας τρίτου επιτηδευματία, δηλαδή δεν καταχωρούνται πλέον τα περιουσιακά στοιχεία του ιδιώτη τρίτου που βρίσκονται στις εγκαταστάσεις του επιτηδευματία κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Οι διατάξεις αυτές, που ισχύουν από 22/12/2006, καταλαμβάνουν την καταχώρηση στο βιβλίο απογραφών των περιουσιακών στοιχείων τρίτων που βρίσκονται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για την οποία μέχρι την ημερομηνία αυτή (22/12/2006) δεν έχει παρέλθει η προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού.

Παράγραφος 31.3. Κατάργηση της αποτίμησης των αποθεμάτων των υποκαταστημάτων με εξαρτημένη λογιστική και των αποθηκευτικών χώρων ενιαία με τα αποθέματα της έδρας (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πέμπτο και το έκτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 28 και καταργείται η υποχρέωση της ενιαίας αποτίμησης των αποθεμάτων τέλους χρήσης των υποκαταστημάτων και των αποθηκευτικών χώρων με τα αποθέματα της έδρας.

Έτσι μετά από την κατάργηση της υποχρέωσης αυτής ο επιτηδευματίας μπορεί να αποτιμά τα αποθέματα των υποκαταστημάτων με εξαρτημένη λογιστική: α) ξεχωριστά από τα αποθέματα της έδρας με βάση την αξία αγοράς ή το ιστορικό κόστος παραγωγής ενός εκάστου από αυτά, β) ενιαία με τα αποθέματα της έδρας, γ) ενιαία με τα αποθέματα της έδρας ορισμένων από αυτά και ξεχωριστά για καθένα από τα λοιπά, δ) ενιαία με τα αποθέματα της έδρας ορισμένων από αυτά και ενιαία για όλα ή μερικά από τα υπόλοιπα υποκαταστήματα.

Οι διατάξεις αυτές, που ισχύουν από 22/12/2006, καταλαμβάνουν την αποτίμηση αποθεμάτων των χρήσεων εκείνων των οποίων η προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού λήγει από την ημερομηνία αυτή και μετά.

Παράγραφος 31.4. Λόγοι ανεπάρκειας των βιβλίων Β΄ και Γ΄ κατηγορίας (έναρξη ισχύος για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η περίπτωση α΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 30. Με τις διατάξεις της νέας περίπτωσης α΄ λόγω ανεπάρκειας των βιβλίων συνεχίζει να αποτελεί η μη τήρηση ή η μη διαφύλαξη του βιβλίου παραγωγής-κοστολογίου, του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών και του βιβλίου ή του δελτίου ποσοτικής παραλαβής της παραγράφου 1 του άρθρου 10.

Έτσι με βάση τις διατάξεις αυτές η μη τήρηση κατά περίπτωση των ημερολογίων, του ισοζυγίου γενικού–αναλυτικών καθολικών, του βιβλίου εσόδων-

εξόδων, της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου εσόδων-εξόδων, καθώς και η μη τήρηση ή η μη διαφύλαξη του βιβλίου αποθήκης, των καταστάσεων της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων ή του βιβλίου απογραφών δεν αποτελούν πλέον λόγο ανεπάρκειας των βιβλίων αλλά λόγο ανακρίβειας αυτών σύμφωνα με την περίπτωση θ' της παραγράφου 4 του άρθρου αυτού, όπως τέθηκε με την παράγραφο 5 του άρθρου 31 του κοινοποιούμενου νόμου.

Οι νέες διατάξεις, που ισχύουν για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά, αφορούν την κρίση του κύρους των βιβλίων των χρήσεων αυτών με βάση τους λόγους που αναφέρονται σ' αυτή.

Έτσι σύμφωνα με τις εν λόγω διατάξεις η μη τήρηση του ισοζυγίου γενικού - αναλυτικών καθολικών της χρήσης 2006 αποτελεί λόγο ανεπάρκειας των βιβλίων της χρήσης αυτής. Αντιθέτως η μη τήρηση του ισοζυγίου αυτού της χρήσης 2007 αποτελεί λόγο ανακρίβειας των βιβλίων της χρήσης αυτής.

Παράγραφος 31.5. Λόγοι ανακρίβειας των βιβλίων (έναρξη ισχύος από 22/12/2006 και της περίπτωσης θ' της παραγράφου 4 του άρθρου 30 για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την ημερομηνία αυτή και μετά).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται οι περιπτώσεις β', ε' και η' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 30 και προστίθεται στο ίδιο εδάφιο περίπτωση θ' αναφορικά με τις πράξεις ή παραλείψεις που αποτελούν λόγο ανακρίβειας των βιβλίων Β' και Γ' κατηγορίας. Ειδικότερα με τις νέες διατάξεις επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

A) Με τις νέες διατάξεις της περίπτωσης β' ορίζεται ρητά ότι λόγο ανακρίβειας των βιβλίων αποτελεί η μη καταχώρηση στο βιβλίο απογραφών ποσοτικά των αποθεμάτων ή η ανακριβής καταχώρηση αυτών ως προς την ποσότητα. Η έννοια της μη καταχώρησης των αποθεμάτων ποσοτικά αφορά τη μη καταχώρηση ορισμένων από αυτά (επιλεκτική ή μη). Η μη καταχώρηση όλων των αποθεμάτων αποτελεί λόγο ανακρίβειας των βιβλίων σύμφωνα με τη νέα περίπτωση θ' (μη τήρηση καταστάσεων ποσοτικής καταχώρισης αποθεμάτων). Έτσι με τη νέα διάταξη δεν αποτελεί λόγο ανακρίβειας των βιβλίων αλλά λόγο ανεπάρκειας ή μη καταχώριση στο βιβλίο απογραφών όλων των άλλων (πλην αποθεμάτων) περιουσιακών στοιχείων ή η ανακριβής καταχώρηση αυτών.

Συνεπώς η τήρηση βιβλίου απογραφών στο οποίο έχουν καταχωρηθεί μόνο τα αποθέματα κατά ποσότητα και αξία, χωρίς να έχουν καταχωρηθεί ορισμένα ή όλα

από τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία, δεν αποτελεί πλέον λόγο ανακρίβειας των βιβλίων αλλά λόγο ανεπάρκειας αυτών σύμφωνα με την περίπτωση β' της παραγράφου 3 του άρθρου 30.

Β) Με τις νέες διατάξεις της περίπτωσης ε' απαλείφεται από τους λόγους ανακρίβειας των βιβλίων η μη τήρηση του βιβλίου ή δελτίου ποσοτικής παραλαβής του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 10 (του βιβλίου δηλαδή που τηρείτο από τους επισκευαστές ηλεκτρικών, ηλεκτρονικών συσκευών κ.λ.π.), το οποίο πλέον με τις διατάξεις της παραγράφου 23 του άρθρου 28 του κοινοποιούμενου νόμου ορίζεται ως βιβλίο της παραγράφου 5 του άρθρου 10. Η απάλειψη αυτή γίνεται για νομοτεχνικούς λόγους και δεν επέρχεται καμιά ουσιαστική μεταβολή στις ισχύουσες διατάξεις.

Γ) Με τις νέες διατάξεις της περίπτωσης η' ορίζεται ως λόγος ανακρίβειας των βιβλίων η εμφάνιση αθροιστικών λαθών, πέραν του βιβλίου εσόδων-εξόδων που οριζόταν με την προϊσχύουσα διάταξη και στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων-εξόδων, καθώς και στο βιβλίο απογραφών.

Δ) Με τη νέα περίπτωση θ' ορίζονται ως λόγοι ανακρίβειας των βιβλίων:

- η μη τήρηση των ημερολογίων
- η μη τήρηση του ισοζυγίου γενικού – αναλυτικών καθολικών
- η μη τήρηση του βιβλίου εσόδων-εξόδων
- η μη τήρηση της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου εσόδων-εξόδων
- η μη τήρηση ή η μη διαφύλαξη του βιβλίου αποθήκης
- η μη τήρηση ή η μη διαφύλαξη των καταστάσεων της ποσοτικής καταχώρησης των αποθεμάτων ή του βιβλίου απογραφών, όταν δεν συντάσσονται καταστάσεις απογραφής και τα αποθέματα καταχωρούνται απ' ευθείας στο βιβλίο απογραφών.

Οι πιο πάνω παραλείψεις αποτελούν λόγο ανακρίβειας των βιβλίων για τις χρήσεις που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά. Για τις χρήσεις που λήγουν μέχρι την ημερομηνία αυτή αποτελούν λόγο ανεπάρκειας των βιβλίων, όπως αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο 31.4.

Παράδειγμα:

Το έτος 2009 διαπιστώνεται από τον τακτικό έλεγχο μη διαφύλαξη των καταστάσεων της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων των χρήσεων 1/7/2005-30/6/2006, 1/7/2006-30/6/2007 και 1/7/2007-30/6/2008. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 του άρθρου 30 και της περίπτωσης θ' της

παραγράφου 4 του ίδιου άρθρου η παράλειψη αυτή αποτελεί λόγο ανεπάρκειας των βιβλίων των χρήσεων 1/7/2005-30/6/2006 και 1/7/2006-30/6/2007 και λόγο ανακρίβειας των βιβλίων της χρήσης 1/7/2007-30/6/2008.

Παράγραφος 31.6. Προϋποθέσεις κρίσης του κύρους των βιβλίων ως ανακριβών. Παραλείψεις που δεν αποτελούν λόγο ανεπάρκειας – ανακρίβειας των βιβλίων (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται τα δύο τελευταία εδάφια της παραγράφου 4 του άρθρου 30 αναφορικά: α) με τις προϋποθέσεις που πρέπει να συντρέχουν για την κρίση των βιβλίων ως ανακριβών λόγω των παρατυπιών και των παραλείψεων που ορίζονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 30 και β) με τις πράξεις ή παραλείψεις οι οποίες δεν λογίζονται ως ανεπάρκεια ή ως ανακρίβεια.

Ειδικότερα:

31.6.1. Προϋποθέσεις κρίσης του κύρους των βιβλίων ως ανακριβών.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του προτελευταίου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 30 για την κρίση των βιβλίων ως ανακριβών και τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του αποτελέσματος πρέπει:

α) Οι πράξεις ή οι παραλείψεις που ορίζονται από τις περιπτώσεις α΄ έως ε΄, ζ΄ και η΄ της παραγράφου αυτής (άρθρο 30 παρ. 4) να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά αποτελέσματα. Η κάλυψη ή μη της προϋπόθεσης αυτής είναι θέμα πραγματικό, που κρίνεται από το φορολογικό έλεγχο.

β) Οι πράξεις ή οι παραλείψεις που ορίζονται από τις περιπτώσεις στ΄ και θ΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 30 να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο και όχι απλώς δυσχερή το φορολογικό έλεγχο. Στην περίπτωση αυτή για την ύπαρξη της αδυναμίας διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων εφαρμόζονται ανάλογα όσα αναφέρονται στα δύο τελευταία εδάφια της παραγράφου 3 του άρθρου 30.

31.6.2. Παραλείψεις που δεν αποτελούν λόγο ανεπάρκειας ή ανακρίβειας των βιβλίων.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 30 δεν λογίζεται ως ανεπάρκεια ή ως ανακρίβεια των βιβλίων:

α) Η καταχώριση εσόδου ή εξόδου σε άλλη χρήση από εκείνη που αφορά.

β) Η εμφάνιση αθροιστικών λαθών στο βιβλίο εσόδων-εξόδων, στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων- εξόδων και στο βιβλίο απογραφών, όταν από τη λανθασμένη άθροιση δεν μειώνεται το φορολογικό αποτέλεσμα. Έτσι αθροιστικά λάθη τα οποία ή αυξάνουν το φορολογικό αποτέλεσμα ή δεν το επηρεάζουν δεν αποτελούν λόγο ανακρίβειας των βιβλίων και στοιχείων.

γ) Η αποτίμηση των αποθεμάτων κατ' άλλο τρόπο από τον οριζόμενο με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 (όπως αποτίμηση των αποθεμάτων με μη παραδεκτή μέθοδο, αλλαγή της μεθόδου αποτίμησης των αποθεμάτων χωρίς την υποβολή γνωστοποίησης στο Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ή χωρίς την έγκριση των Ε.Λ.Β., λανθασμένη αποτίμηση), με την προϋπόθεση ότι θα συνταχθεί κατάσταση ορθής αποτίμησης των αποθεμάτων στο χρόνο που θα ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο.

Παράγραφος 31.7. Ανακρίβεια βιβλίων Α' κατηγορίας (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 6 του άρθρου 30 και ορίζονται οι λόγοι ανακρίβειας των βιβλίων Α' κατηγορίας. Ειδικότερα τα βιβλία και στοιχεία της Α' κατηγορίας κρίνονται ανακριβή, όταν ο επιτηδευματίας:

- δεν καταχωρεί στο βιβλίο αγορές ή καταχωρεί αυτές ανακριβώς ή καταχωρεί αγορές που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,
- δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης και αξίας,
- λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,
- εμφανίζει αθροιστικά λάθη,
- δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο το θεωρημένο χειρόγραφο βιβλίο αγορών ή τη θεωρημένη κατάσταση του βιβλίου αγορών και τα προβλεπόμενα από τον Κ.Β.Σ. παραστατικά με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές (περίπτωση στ' της παραγράφου 4 του άρθρου 30),
- νοθεύει φορολογικά στοιχεία (περίπτωση ζ'),
- δεν τηρεί βιβλίο αγορών ή μηνιαία κατάσταση του βιβλίου αγορών (περίπτωση θ').

Για την κρίση των βιβλίων Α' κατηγορίας ως ανακριβών θα πρέπει να συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τα δύο τελευταία εδάφια της

παραγράφου 4 του άρθρου 30, όπως αυτές αναλύονται στην προηγούμενη παράγραφο 31.6.

Σ.Α.Τ.Ε.

Παράγραφος 31.8. Μεγέθη παραλείψεων και παρατυπιών που δεν επηρεάζουν το κύρος των βιβλίων Α΄, Β΄ και Γ΄ κατηγορίας (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται με δύο νέες περιπτώσεις α΄ και β΄ οι περιπτώσεις α΄ ως ε΄ του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 30, που αφορούν την οριοθέτηση μέσω καθορισμού ποσοστού επί τζίρου των μεγεθών των παραλείψεων και των παρατυπιών εκείνων με τις οποίες δεν θίγεται το κύρος των βιβλίων. Ειδικότερα με βάση τις νέες περιπτώσεις α΄ και β΄ δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων, εφόσον η συνολική αξία των διαπιστούμενων πράξεων ή παραλείψεων που επηρεάζουν το κύρος των βιβλίων κυμαίνεται μέχρι τα πιο κάτω όρια ποσοστών επί των εσόδων και αξιών:

- Ακαθάριστα έσοδα μέχρι 1.500.000 ευρώ, ποσοστό 3% και μέχρι 30.000 ευρώ.
- Ακαθάριστα έσοδα άνω των 1.500.000 ευρώ, ποσοστό 2% και μέχρι 200.000 ευρώ.

Οι διατάξεις αυτές, που ισχύουν από 22/12/2006, μπορούν να εφαρμόζονται και για παλιότερες υποθέσεις σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 35 του κοινοποιούμενου νόμου. Για την εφαρμογή των μεταβατικών διατάξεων δίνονται διευκρινίσεις με την παράγραφο 35.1. της παρούσας.

Παράγραφος 31.9. Νομοτεχνική διάταξη (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αναδιατυπώνεται η περίπτωση δ΄ του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 30. Η αναδιατύπωση γίνεται για φοροτεχνικούς λόγους λόγω της θέσπισης του βιβλίου του δεύτερου εδαφίου της προϊσχύουσας διάταξης της παραγράφου 1 του άρθρου 10 (βιβλίο ποσοτικής παραλαβής που τηρείται από πους επισκευαστές ηλεκτρικών και ηλεκτρονικών συσκευών, επίπλων κ.λ.π.) ως βιβλίου της παραγράφου 5 του άρθρου 10. Με τις νέες διατάξεις δεν επέρχεται καμία ουσιαστική μεταβολή σε σχέση με τις προϊσχύουσες διατάξεις της παραπάνω περίπτωσης δ΄.

Άρθρο 32

Ειδικές αρμοδιότητες.

Παράγραφος 32.1. Κατάργηση ορισμένων δικαιωμάτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής καταργείται η περίπτωση ι΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 36, με την οποία προβλεπόταν η δυνατότητα στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της έδρας του επιτηδευματία με απόφασή του να αρνείται τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων στον επιτηδευματία που δεν εκπληρώνει τις φορολογικές του υποχρεώσεις χωρίς παροχή σχετικής ασφάλειας.

Παράλληλα καταργούνται οι περιπτώσεις ιβ΄ και ιγ΄ της ίδιας παραγράφου για νομοτεχνικούς λόγους.

Ειδικότερα για τη πρώτη από τις καταργούμενες περιπτώσεις, η οποία προέβλεπε τη δυνατότητα στο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας του επιτηδευματία να επιτρέπει τη τήρηση του βιβλίου αποθήκης των αποθηκευτικών χώρων σε άλλο τόπο, αυτή καταργείται λόγω της τροποποίησης των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 21, με τις οποίες προβλέπεται πλέον ο τόπος που τηρούνται τα βιβλία (βιβλίο αποθήκης, καταστάσεις απογραφής) των αποθηκευτικών χώρων και δεδομένου ότι από τις ήδη ισχύουσες διατάξεις ορίζονται οι προϋποθέσεις τήρησης αυτών σε διαφορετικό τόπο.

Για τη δεύτερη από τις καταργούμενες περιπτώσεις, η οποία προέβλεπε τη δυνατότητα στο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας του επιτηδευματία να επιτρέπει τη μη εκτύπωση των καταστάσεων απογραφής, πλην των καταστάσεων απογραφής αποθεμάτων, και την αποθήκευση των δεδομένων αυτών σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα, αυτή καταργείται, επειδή με τις νέες διατάξεις τροποποιήθηκε η παράγραφος 6 του άρθρου 27 και παρέχεται πλέον η δυνατότητα αποθήκευσης της ανάλυσης των λοιπών (πλην παγίων και αποθεμάτων) περιουσιακών στοιχείων σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

Παράγραφος 32.2. Η μη υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος αποτελεί κώλυμα θεώρησης των στοιχείων (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η περίπτωση β΄ της παραγράφου 8 του άρθρου 36. Με τις νέες διατάξεις ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δεν θεωρεί στοιχεία σε επιτηδευματία ο οποίος δεν έχει υποβάλει στη δημόσια οικονομική υπηρεσία εκτός από τις δηλώσεις απόδοσης οποιουδήποτε παρακρατούμενου ή επιρριπτόμενου φόρου, τέλους, εισφοράς από οποιαδήποτε αιτία, όπως ίσχυε μέχρι σήμερα και τις δηλώσεις φόρου εισοδήματος.

Παράγραφος 32.3. Νομοτεχνική διάταξη (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 10 του άρθρου 36. Η αντικατάσταση αυτή γίνεται για νομοτεχνικούς λόγους λόγω της μετονομασίας της ΥΠΕΔΑ σε ΥΠ.Ε.Ε.

Παράγραφος 32.4. Αρμοδιότητες Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 37 σε ότι αφορά την αρμοδιότητα της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων να ρυθμίζει τον τρόπο τήρησης του βιβλίου παραγωγής κοστολογίου και του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών. Σημειώνεται ότι η Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων ήδη εξέταζε στο παρελθόν αιτήσεις επιτηδευματιών για ρύθμιση ή απαλλαγή των προαναφερόμενων υποχρεώσεων, ως παρεπόμενων υποχρεώσεων των επιχειρήσεων επεξεργασίας που υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίου αποθήκης.

Παράγραφος 32.5. Προθεσμία υποβολής της αίτησης του επιτηδευματία στην Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 4 του άρθρου 37 αναφορικά με την προθεσμία υποβολής της αίτησης στην Ε.Λ.Β. και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

A) Ορίζεται ρητά η προθεσμία υποβολής της αίτησης για την αλλαγή της μεθόδου προσδιορισμού της τιμής κτήσης των αποθεμάτων, δηλαδή πέντε μήνες πριν από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

B) Ορίζεται για τις περιπτώσεις άμεσης υποχρέωσης τήρησης βιβλίου αποθήκης επί μετασχηματισμού επιχειρήσεων ή έναρξης νέας δραστηριότητας, ως προθεσμία υποβολής της αίτησης στην Ε.Λ.Β. η προθεσμία ενημέρωσης του βιβλίου αποθήκης.

Παράδειγμα:

Επιχείρηση που παράγει ενδύματα και τηρεί ήδη βιβλίο αποθήκης επεκτείνει τη δραστηριότητά της και αγοράζει στις 15 Οκτωβρίου 2007 πρώτες ύλες για την παραγωγή υποδημάτων. Η επιχείρηση αυτή μπορεί να υποβάλλει αίτηση στη Ε.Λ.Β. για τη νέα της δραστηριότητα μέχρι και 25 Οκτωβρίου 2007 τόσο για ρύθμιση ή απαλλαγή της υποχρέωσης τήρησης του βιβλίου αποθήκης για τη παραγωγή των υποδημάτων όσο και την τήρηση του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών ή παραγωγής κοστολογίου (ως παρεπόμενων υποχρεώσεων της τήρησης του βιβλίου αποθήκης) για την ίδια δραστηριότητα.

Παράγραφος 32.6. Παράσταση εκπροσώπου του επιτηδευματία κατά τη συνεδρίαση της ΕΛΒ (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 37 και ορίζεται πλέον υποχρέωση στο Γραμματέα της Ε.Λ.Β. να γνωστοποιεί την ημερομηνία και την ώρα της συνεδρίασης της Ε.Λ.Β. μόνο στον επιτηδευματία που έχει υποβάλει σχετικό αίτημα για παράσταση και όχι σε αυτούς που δεν έχουν υποβάλει τέτοιο αίτημα. Η διάταξη αυτή, που ισχύει από 22/12/2006, καταλαμβάνει τις αιτήσεις των επιτηδευματιών προς την ΕΛΒ που υποβάλλονται από την ημερομηνία αυτή και μετά.

Παράγραφος 32.7. Ρύθμιση με Α.Υ.Ο.Ο. του περιεχομένου και του προορισμού των εγγράφων μεταφοράς (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η υποπερίπτωση γγ' της περίπτωσης γ' του άρθρου 38 και ουσιαστικά συμπληρώνονται οι συγκεκριμένες διατάξεις, που παρέχουν τη δυνατότητα στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών

να ρυθμίζει με αποφάσεις του και το χρόνο έκδοσης, το περιεχόμενο και τον προορισμό των εγγράφων μεταφοράς, πέραν του τρόπου που όριζαν οι προϊσχύουσες διατάξεις.

Παράγραφος 32.8. Ρύθμιση με Α.Υ.Ο.Ο. της υποβολής δεδομένων των βιβλίων (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής παρέχεται δυνατότητα στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών να ρυθμίζει με απόφασή του την υποβολή 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.

Παράγραφος 32.9. Ρύθμιση με Α.Υ.Ο.Ο. θεμάτων που αφορούν την τήρηση βιβλίων (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η υποπερίπτωση γστ' της περίπτωσης γ' του άρθρου 38 και παρέχεται δυνατότητα στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών 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 του Κώδικα, καθώς και να ρυθμίζει διαφορετικά για όλους τους επιτηδευματίες ή για κατηγορίες μόνο από αυτούς τα βιβλία που τηρούνται, τα στοιχεία που εκδίδονται, 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.

Παράγραφος 32.10. Ρύθμιση με Α.Υ.Ο.Ο. της διασφάλισης των αποθηκευμένων ψηφιακών δεδομένων των βιβλίων (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προστίθεται νέα υποπερίπτωση γιδ' στην περίπτωση γ' του άρθρου 38. Με τη νέα αυτή υποπερίπτωση παρέχεται η δυνατότητα στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών να καθορίζει τις λεπτομέρειες εφαρμογής του τρόπου της διασφάλισης των αποθηκευόμενων

ψηφιακών δεδομένων με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ, που ισχύει ήδη για την ηλεκτρονική αποθήκευση των τιμολογίων, για όλα τα στοιχεία και δικαιολογητικά εγγραφών, καθώς και τα βιβλία.

Σ.Α.Τ.Ε.

Παράγραφος 32.11. Ρύθμιση με Α.Υ.Ο.Ο. των ενδείξεων προορισμού ορισμένων φορολογικών στοιχείων (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αναριθμούνται οι περιπτώσεις στ' και ζ' του άρθρου 38 και προστίθεται νέα περίπτωση στ' στο άρθρο αυτό, με την οποία παρέχεται η δυνατότητα στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών να καθορίζει τις ενδείξεις του προορισμού των φορολογικών στοιχείων του Κώδικα. Ειδικότερα με τη ρύθμιση αυτή αντιμετωπίζονται κυρίως προβλήματα που ανακύπτουν κατά τη διαδικασία επιστροφής Φ.Π.Α. στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος στις περιπτώσεις που στα αντίτυπα που παραδίδονται στους αγρότες και προσκομίζονται από αυτούς για την επιστροφή του Φ.Π.Α. αναγράφονται άλλες ενδείξεις από τις προβλεπόμενες.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄
ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΣΤΟ Ν. 2523/1997
Άρθρο 33

Πρόστιμα Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων
(έναρξη ισχύος από 1/1/2007)

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τροποποιούνται, αντικαθίστανται και συμπληρώνονται κατά περίπτωση οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997 (ΦΕΚ179 Α΄).

Οι νέες διατάξεις ισχύουν για παραβάσεις που διαπράττονται από 1/1/2007 και μετά και με τις μεταβατικές διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 35 του κοινοποιούμενου νόμου, εφόσον με αυτές προβλέπεται επεικέστερη μεταχείριση σε σχέση με τις προϊσχύουσες διατάξεις, εφαρμόζονται και για παραβάσεις που έχουν διαπραχθεί πριν την 1/1/2007 (σχετ. παράγραφος 35.2. της παρούσας).

Παράγραφος 33.1. Ανακαθορισμός συντελεστών βαρύτητας ορισμένων γενικών παραβάσεων.

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής καταργείται η περίπτωση ια΄ της παραγράφου 6 του άρθρου 5, αντικαθίστανται οι περιπτώσεις α΄, β΄, ε΄, στ΄, ζ΄, η΄, και ι΄ της ίδιας παραγράφου και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

A) Περίπτωση α΄

Με την αντικατάσταση της περίπτωσης αυτής από 1.1.2007 θεωρείται γενική παράβαση με συντελεστή βαρύτητας δύο (2) η μη τήρηση λογιστικών βιβλίων ή η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας για τους επιτηδευματίες της Γ΄ κατηγορίας, η μη τήρηση του ισοζυγίου λογαριασμών Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών, η μη τήρηση του βιβλίου απογραφών, καθώς και η μη σύνταξη ή εκπρόθεσμη σύνταξη του ισολογισμού, για όλες ή μερικές από τις παραπάνω παραλείψεις.

Σε περίπτωση επιβολής του προστίμου της περίπτωσης αυτής δεν επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για τη μη τήρηση μητρώου πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

Παραδείγματα:

α) Διαπιστώνεται το Μάρτιο του 2009 για την Α.Ε. «Χ» η μη τήρηση του ισοζυγίου λογαριασμών Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών για τις χρήσεις 2006 και 2007. Για την πλημμέλεια αυτή θα επιβληθεί ένα πρόστιμο με συντελεστή βαρύτητας ένα (1) για τη χρήση 2006 και ένα πρόστιμο με συντελεστή βαρύτητας δύο (2) για τη χρήση 2007.

β) Διαπιστώνεται τον Ιανουάριο του 2007 για την Ε.Π.Ε. «Κ» η μη τήρηση λογιστικών βιβλίων, η μη τήρηση του βιβλίου απογραφών, καθώς και η μη σύνταξη

ισολογισμού για τη χρήση 2005. Για τις πλημμέλειες αυτές θα επιβληθεί ένα πρόστιμο με συντελεστή βαρύτητας δύο (2) για όλες τις προαναφερόμενες παραλείψεις σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 35 του κοινοποιούμενου νόμου.

γ) Διαπιστώνεται το Δεκέμβριο του 2006 η μη σύνταξη ισολογισμού για τη χρήση 2004 για την Ο.Ε. «Λ». Εάν η απόφαση επιβολής προστίμου εκδοθεί μετά τη 1/1/2007, θα επιβληθεί ένα πρόστιμο με το νέο επιεικέστερο συντελεστή βαρύτητας δύο (2) σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 35 του κοινοποιούμενου νόμου.

Β) Περίπτωση β´

Με την αντικατάσταση της περίπτωσης αυτής προσαρμόζονται νομοτεχνικά οι προϊσχύουσες διατάξεις, επειδή με τις διατάξεις των παραγράφων 19 και 23 του άρθρου 28 του κοινοποιούμενου νόμου το βιβλίο ποσοτικής παραλαβής που τηρούσαν οι επισκευαστές επίπλων, ηλεκτρικών και ηλεκτρονικών συσκευών, μηχανών και μηχανημάτων και προβλεπόταν από τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. ενσωματώθηκε στην παράγραφο 5 του ίδιου άρθρου.

Γ) Περίπτωση ε´

Με την αντικατάσταση της περίπτωσης αυτής η μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων μετά από προηγούμενη πρόσκληση για την πρώτη φορά θεωρείται γενική παράβαση με συντελεστή βαρύτητας δύο (2) και για κάθε μία από τις επόμενες δύο φορές μετά την πρώτη θεωρείται γενική παράβαση με συντελεστή βαρύτητας πέντε (5). Η επιβολή του νέου υψηλού συντελεστή βαρύτητας αφορά περιπτώσεις παραβάσεων μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων μετά από προηγούμενη πρόσκληση (για τις επόμενες δύο πέραν της πρώτης) που επιδόθηκε μετά την 1/1/2007.

Δ) Περίπτωση στ´

Με την αντικατάσταση της περίπτωσης αυτής για τη μη καταχώρηση της ποσοτικής καταμέτρησης των αποθεμάτων στην οριζόμενη προθεσμία στο βιβλίο απογραφών επιβάλλεται πρόστιμο με συντελεστή βαρύτητας τρία (3).

Παράδειγμα:

Συνεργείο ελέγχου διαπιστώνει στις 21 Φεβρουαρίου του 2007 τη μη καταχώριση ποσοτικά των αποθεμάτων της 31/12/2006. Σ´ αυτή την περίπτωση θα επιβληθεί ένα πρόστιμο με συντελεστή βαρύτητας τρία (3). Το ίδιο πρόστιμο με

συντελεστή βαρύτητας τρία (3) επιβάλλεται, εάν η διαπίστωση αυτή γίνει μέχρι 31/12/2007. Εάν από 1/1/2008 διαπιστωθεί η μη σύνταξη απογραφής για την 31.12.2006 (τόσο της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων όσο και της αποτίμησης αυτών, καθώς και των λοιπών στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού), θα επιβληθεί ένα πρόστιμο για τη μη σύνταξη απογραφής της 31/12/2006 με συντελεστή βαρύτητας δύο (2) σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 35 του κοινοποιούμενου νόμου.

Ε) Περίπτωση ζ´

Με την αντικατάσταση της περίπτωσης αυτής επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

- Αναδιατυπώνονται οι προϊσχύουσες διατάξεις του πρώτου και δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης αυτής, προκειμένου να προκύπτει με σαφήνεια το ύψος του επιβαλλόμενου προστίμου για κάθε περίπτωση παράβασης που αφορά τις συγκεντρωτικές καταστάσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ.
- Προστίθεται νέο εδάφιο, με το οποίο ορίζονται τα πρόστιμα για τις περιπτώσεις παραβάσεων που αφορούν τη νέα υποχρέωση της υποβολής καταστάσεων πωλήσεων πετρελαίου θέρμανσης, που προβλέπεται με τις διατάξεις των Α.Υ.Ο.Ο. 1086978/609/ΠΟΛ 1121/0015/15.9.2005 (ΦΕΚ Β´ 1310/16.9.2005) και 1003080/22/ΠΟΛ 1002/0015/12.1.2006 (ΦΕΚ Β´ 94/31.1.2006).

Ειδικότερα:

I. Καταστάσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 20.

A) Πρόστιμο με συντελεστή βαρύτητας τρία (3), επιβάλλεται στις εξής περιπτώσεις:

1. Μη υποβολής στοιχείων / καταστάσεων του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ.
2. Εκπρόθεσμης υποβολής τους μετά την 31/12 του έτους που έληξε η προθεσμία υποβολής τους, εφόσον η συνολική αξία μίας τουλάχιστον κατάστασης (και όχι αθροιστικά) είναι πάνω από 14.673 ευρώ.
3. Εκπρόθεσμης υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων μετά την 31/12 του οικείου έτους υποβολής τους με παράλειψη καταχώρισης αντισυμβαλλομένων (ελλιπής υποβολή) ή ανακριβή καταχώριση αξίας (ανακριβής υποβολή επί ελαττον ή επιπλέον), εφόσον η συνολική αξία των παραλείψεων ή ανακριβειών αυτών είναι σε μία τουλάχιστον κατάσταση πάνω από 14.673 ευρώ.

B) Πρόστιμο με συντελεστή βαρύτητας ίσο με τη μονάδα (1), επιβάλλεται στις εξής περιπτώσεις:

1. Εκπρόθεσμης υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων στο σύνολό τους ή για παραλείψεις ή ανακρίβειες, μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής τους και πριν την 31/12 του οικείου έτους υποβολής, χωρίς να εξετάζεται το ύψος της αξίας των συγκεντρωτικών καταστάσεων ή των παραλείψεων ή των ανακριβειών αυτών, κατά περίπτωση.
2. Εκπρόθεσμης υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων μετά την 31/12 του οικείου έτους υποβολής τους εφόσον η συνολική αξία ανά κατάσταση είναι μέχρι και 14.673 ευρώ.
3. Εκπρόθεσμης υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων μετά την 31/12 του οικείου έτους υποβολής τους, με παράλειψη καταχώρησης αντισυμβαλλομένων ή ανακριβή καταχώρηση αξίας, εφόσον η συνολική αξία των παραλείψεων ή ανακριβειών αυτών ανά κατάσταση είναι μέχρι και 14.673 ευρώ.
4. Υποβολής καταστάσεων με παραλείψεις ή ανακρίβειες από τις οποίες δεν επηρεάζεται η αξία, π.χ. λανθασμένη αναγραφή Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλομένου.
5. Εκπρόθεσμης υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων, μετά την κοινοποίηση Α.Ε.Π. για την μη υποβολή αυτών και μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εξώδικης επίλυσης της διαφοράς ή άσκησης εμπρόθεσμης προσφυγής, εφόσον η συνολική αξία ανά κατάσταση είναι μέχρι και 14.673 ευρώ.

Επομένως στην περίπτωση αυτή, το πρόστιμο που αρχικά είχε επιβληθεί με συντελεστή βαρύτητας (3) λόγω μη υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων (περίπτωση Α1), επαναπροσδιορίζεται προκειμένου να εφαρμοσθεί συντελεστής βαρύτητας ίσος με τη μονάδα (1).

Παράδειγμα:

Από τη διασταύρωση των συγκεντρωτικών καταστάσεων, που διενεργήθηκε το 2006, προκύπτει ότι ο επιτηδευματίας «Χ» που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας, δεν έχει υποβάλλει συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών - προμηθευτών του έτους 2004. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην Α.Ε.Π. που θα εκδώσει θα επιβάλλει πρόστιμο ως εξής: ΒΑΣ.Υπ.1 880ΧΣΒ3=2640 ευρώ

Ο επιτηδευματίας προσκομίζει μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εξώδικης επίλυσης της διαφοράς τις συγκεντρωτικές καταστάσεις με τις εξής αξίες ανά κατάσταση:

Συγκεντρωτική κατάσταση πελατών αξία 14.500 ευρώ,

Συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών αξία 12.000 ευρώ.

Στην περίπτωση αυτή το πρόστιμο που θα επιβληθεί είναι $880 \times 1 = 880$ ευρώ.

Εάν στο παράδειγμά μας η συνολική αξία της συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών ήταν 16.000 ευρώ, τότε το επιβλητέο πρόστιμο παραμένει ως έχει, δηλαδή $880 \times 3 = 2.640$ ευρώ.

II. Καταστάσεις πωλήσεων πετρελαίου θέρμανσης

Παραβάσεις που αφορούν τις καταστάσεις πωλήσεων πετρελαίου θέρμανσης.

Τα αναφερόμενα στις ανωτέρω περιπτώσεις Α) και Β) ισχύουν κατά περίπτωση και για τις αντίστοιχες παραβάσεις όμοιας μορφής που αφορούν την υποβολή στοιχείων για τις πωλήσεις πετρελαίου θέρμανσης.

ΣΤ) Περίπτωση Ι

Η περίπτωση Ι' της παραγράφου 6 αντικαθίσταται και πλέον με τις νέες διατάξεις προβλέπεται ότι θεωρείται γενική παράβαση με συντελεστή βαρύτητας πέντε (5) η μη τήρηση του βιβλίου κοστολογίου οικοδομών της Α.Υ.Ο.Ο. 1024754/187/ΠΟΛ 1039/9.3.2006 (ΦΕΚ Β' 311/15.3.2006) ή η μη επίδειξη αυτού στο φορολογικό έλεγχο μετά από προηγούμενη πρόσκληση. Η διάταξη που αντικαταστάθηκε προέβλεπε την επιβολή προστίμου λόγω μη τήρησης αναλυτικής λογιστικής, όμως η υποχρέωση αυτή με τις νέες διατάξεις του Κ.Β.Σ. καταργείται. Έτσι στη περίπτωση που διαπιστωθεί π.χ. τον Ιανουάριο του 2007 μη τήρηση αναλυτικής λογιστικής για τη χρήση 2005 θα επιβληθεί πρόστιμο με συντελεστή βαρύτητας ένα (1), σύμφωνα με τα προαναφερόμενα.

Παράγραφος 33.2.

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται οι διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 8 και προστίθενται δύο νέες περιπτώσεις ως εξής:

- **Παράλειψη έκδοσης του στοιχείου παράδοσης κτισμάτων**

Λογίζεται ως αυτοτελής παράβαση, η μη έκδοση κάθε στοιχείου παράδοσης κτισμάτων που ορίζεται με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο.Ο. 1024754/187/ΠΟΛ 1039/0015/9.3.2006, ανεξάρτητα εάν το κάθε στοιχείο αφορά συναλλαγή αξίας μικρότερης ή και μεγαλύτερης των 880 ευρώ. Κατά συνέπεια στις περιπτώσεις μη έκδοσης στοιχείων παράδοσης κτισμάτων αξίας μεγαλύτερης των 880 ευρώ, δεν επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της αποκρυβείσας αξίας.

Έτσι το πρόστιμο, στις περιπτώσεις μη έκδοσης στοιχείων παράδοσης κτισμάτων ισούται με το γινόμενο του πλήθους των παραβάσεων επί το ποσό της κατηγορίας των βιβλίων, δηλαδή:

πρόστιμο = πλήθος παραβάσεωνΧΒΑΣ.ΥΠ.1, χωρίς να εξετάζεται η αξία του κάθε στοιχείου και με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (χρήση οροφών).

- **Μετάταξη αυτοτελών παραβάσεων, από τις αυτοτελείς στις γενικές**

Πρόκειται για ρύθμιση που αποσκοπεί στην δικαιότερη λειτουργία του αντικειμενικού συστήματος, με το να λαμβάνεται πρόνοια για περιπτώσεις παραβάσεων που εντέλει δεν υφίσταται απόκρυψη φορολογητέας ύλης. Έτσι η μη έκδοση στοιχείου διακίνησης (δελτίου αποστολής) θεωρείται γενική παράβαση, εφόσον έχει εκδοθεί και καταχωρηθεί στα βιβλία στοιχείο αξίας για την ίδια συναλλαγή από τον υπόχρεο στην έκδοση του στοιχείου διακίνησης προ του ελέγχου ακόμα και αν δεν έχει παρέλθει ο χρόνος έκδοσης και καταχώρησης του προβλεπόμενου στοιχείου αξίας.

Επισημαίνεται ότι η ρύθμιση αυτή δεν καταλαμβάνει τις περιπτώσεις που η διαπίστωση της μη έκδοσης δελτίου αποστολής λαμβάνει χώρα κατά τη διάρκεια της διακίνησης, οπότε εάν η αξία των διακινούμενων αγαθών είναι μέχρι οκτακόσια ογδόντα (880) ευρώ καταλογίζεται αυτοτελής παράβαση (ΒΑΣ.ΥΠ.1 - κατηγορία τηρουμένων βιβλίων), ενώ εάν η αξία αυτών είναι μεγαλύτερη των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ, εφαρμογή έχει η παράγραφος 10α' του άρθρου 5 δηλαδή επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής (ΒΑΣ.ΥΠ.2 - ισόποσο). Ομοίως η ρύθμιση αυτή δεν καταλαμβάνει τις περιπτώσεις που η διαπίστωση της μη έκδοσης δελτίου αποστολής γίνεται από τον φορολογικό έλεγχο στις εγκαταστάσεις του επιτηδευματία και δεν έχει εκδοθεί και καταχωρηθεί από αυτόν στοιχείο αξίας για την ίδια συναλλαγή, ανεξάρτητα του χρόνου που πραγματοποιήθηκε η διακίνηση των αγαθών αυτών.

Παράδειγμα :

Από έλεγχο (τακτικό ή προσωρινό) που διενεργείται το 2007 σε επιτηδευματία, διαπιστώνεται ότι στην προηγούμενη χρήση δεν εξέδωσε δώδεκα (12) δελτία αποστολής σε ισάριθμες περιπτώσεις διακίνησης εμπορευμάτων, για τις οποίες από το τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων διαπιστώνεται ότι έχει εκδώσει κανονικά τα τιμολόγια πώλησης.

Στο παράδειγμα αυτό θα καταλογισθεί μία γενική παράβαση, και όχι αυτοτελείς παραβάσεις όσες το πλήθος των παραβάσεων (δηλαδή δώδεκα), ανεξαρτήτως της αξίας που αντιπροσωπεύει κάθε δελτίο αποστολής δεδομένου ότι έχουν εκδοθεί και καταχωρηθεί στα βιβλία πριν το διενεργούμενο έλεγχο τα στοιχεία

Σ.Α.Τ.Ε.

αξίας και επιπλέον ότι στην υπόψη περίπτωση δεν μπορεί να τύχει εφαρμογής η παράγραφος 10α' (δεν υπάρχει απόκρυψη συναλλαγής, αφού έχουν εκδοθεί τα τιμολόγια πώλησης, ούτε η διαπίστωση έλαβε χώρα κατά τη διάρκεια της διακίνησης).

Πρόστιμο :

Προϊσχύον καθεστώς

12Χ586=7.032 ευρώ

Νέο καθεστώς

586 ευρώ

Παράγραφοι 33.3 και 33.4. Αυτοτελείς παραβάσεις.

Με τις διατάξεις των παραγράφων αυτών επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

A) Αντικαθίσταται η περίπτωση θ' της παραγράφου 8 κι έτσι προβλέπεται ρητά ότι θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, πέραν από τη μη διαφύλαξη κάθε βιβλίου ή ανά πενήντα φύλλα φορολογικών στοιχείων και η μη διαφύλαξη κάθε κατάστασης που υποκαθιστά βιβλίο ή ανά πενήντα φύλλα άλλων δικαιολογητικών εγγραφών. Συνεπώς στη περίπτωση που επιχείρηση «Α» απώλεσε δύο στελέχη τιμολογίων παροχής υπηρεσιών των πενήντα φύλλων έκαστο, τριανταπέντε φύλλα τιμολογίων –δελτίων αποστολής αγορών της, ένα λογαριασμό ηλεκτρικού ρεύματος και δώδεκα αποδείξεις καταβολής ενοικίων, θα της επιβληθούν τρία πρόστιμα με βάση υπολογισμού ένα (1).

B) Αντικαθίσταται η περίπτωση ι' της παραγράφου 8 και με τις νέες διατάξεις θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις και η εκπρόθεσμη εκτύπωση ή εγγραφή σε οπτικό δίσκο κάθε βιβλίου ή κατάστασης που προβλέπεται από τον Κ.Β.Σ.

Γ) Αντικαθίσταται η περίπτωση ια' της παραγράφου 8 και δεν υφίστανται πλέον παραβάσεις για τη μη κάλυψη από τα προγράμματα λογισμικού των υποχρεώσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 24 του Κ.Β.Σ., δεδομένου ότι από τις διατάξεις του άρθρου αυτού δεν προβλέπονται υποχρεώσεις που πρέπει να καλύπτουν τα προγράμματα λογισμικού.

Δ) Προστίθεται νέα περίπτωση ιβ' στην παράγραφο 8 και έτσι θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις η κάθε μη καταχώριση ή ανακριβής καταχώριση στο βιβλίο κοστολογίου οικοδομών της Α.Υ.Ο.Ο. 1024754/187/ΠΟΛ 1039/9.3.2006 δαπάνης που προσδιορίζει το κόστος της κάθε οικοδομής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄
ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΣΤΟ Ν. 1809/1988

Άρθρο 34
Φορολογικοί Ηλεκτρονικοί Μηχανισμοί

ΓΕΝΙΚΑ

Το μέτρο των φορολογικών ταμειακών μηχανών που εισήχθη με επιτυχία στη χώρα το 1988, έχει συμβάλει ουσιαστικά, ως γνωστόν, στον εκσυγχρονισμό της διαδικασίας έκδοσης αποδείξεων στις μικρομεσαίες κυρίως επιχειρήσεις και έχει απαλλάξει από τη θεώρηση (διάτρηση) σημαντικού όγκου παραστατικών τις επιχειρήσεις και τις Δ.Ο.Υ.

Το δοκιμασμένο αυτό σύστημα εισήχθη επίσης με επιτυχία το 2002 (ν. 3052/2002 - ΦΕΚ Α΄ 221/24.9.2002) στο μεγαλύτερο μέρος των συναλλαγών για τις οποίες εκδίδονται παραστατικά με ηλεκτρονικό υπολογιστή.

Έτσι χωρίς ιδιαίτερα μεγάλο κόστος με την προσαρμογή στον Η/Υ της Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., επετεύχθη η κατάργηση της διάτρησης του συνόλου των μηχανογραφικώς εκδιδόμενων παραστατικών, η ασφαλής σήμανση και διαφύλαξη των εκδιδόμενων στοιχείων χωρίς να μεταβληθεί καθόλου το περιβάλλον εργασίας των επιτηδευματιών, η μείωση του κόστους εργατωρών από τη μη θεώρηση και η εξασφάλιση αποθηκευτικών χώρων λόγω της φύλαξης των στοιχείων σε ηλεκτρονική μορφή ενώ παράλληλα αποσυμφορήθηκαν οι Δ.Ο.Υ. από το έργο της θεώρησης.

Με τις νέες ρυθμίσεις απλοποιούνται ορισμένες διαδικασίες, θεσπίζονται διατάξεις για τη προαιρετική εφαρμογή του μέτρου της χρήσης ειδικού φορολογικού μηχανισμού, προκειμένου να επιτευχθεί η κατάργηση της διάτρησης των μηχανογραφικώς τηρούμενων βιβλίων και της ασφαλούς διαφύλαξης αυτών σε ηλεκτρονική μορφή και αναπροσαρμόζονται τα πρόστιμα που αφορούν παραβάσεις των διατάξεων του παρόντος νόμου.

Οι κοινοποιούμενες διατάξεις ισχύουν από την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 22/12/2006 με εξαίρεση τις διατάξεις των παραγράφων 5 και 7 του άρθρου αυτού με τις οποίες θεσπίζεται η υποχρέωση καταβολής παραβόλου υπέρ του Δημοσίου, που ισχύουν

από τον χρόνο που προβλέπεται από τις διατάξεις αυτές και τις διατάξεις της παρ. 19 που ισχύουν από 1/1/2007.

Ειδικότερα ανά παράγραφο του παρόντος άρθρου, ρυθμίζονται τα εξής:

Παράγραφος 34.1. Αντικατάσταση διατάξεων για νομοτεχνικούς λόγους και κατάργηση των διατάξεων περί θεώρησης των μηχανογραφικώς εκδιδόμενων αποδείξεων του άρθρου 13 παράγραφος 1 του Κ.Β.Σ. (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ Α΄ 222/5.10.1988) και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

- Αντικαθίσταται για νομοτεχνικούς λόγους ο αναφερόμενος στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 1 Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων (π.δ. 99/1977 ΦΕΚ Α΄ 34/1977), με τον ισχύοντα Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 ΦΕΚ Α΄ 84/1992).

Επίσης, για τους ίδιους λόγους, όπου αναφέρετο η φράση «ηλεκτρονική ή ηλεκτρονικές ταμειακές μηχανές» αντικαθίσταται με τη φράση «φορολογική ή φορολογικές ταμειακές μηχανές».

- Καταργείται η περίπτωση β΄ του έβδομου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 1 περί θεώρησης των μηχανογραφικώς εκδιδόμενων αποδείξεων του άρθρου 13 παρ. 1 του ΚΒΣ, δεδομένου ότι έχει πλέον καταστεί ανενεργός μετά τη θέσπιση της υποχρέωσης χρήσης φορολογικών μηχανισμών της παραγράφου 5 του ίδιου άρθρου για την έκδοση όλων των μηχανογραφικών στοιχείων.

Παράγραφος 34.2. Κατάργηση των διατάξεων περί του χρόνου έναρξης εφαρμογής των φορολογικών (ηλεκτρονικών) ταμειακών μηχανών (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής καταργείται το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 1, με το οποίο ορίζεται ο χρόνος έναρξης εφαρμογής των φορολογικών ηλεκτρονικών ταμειακών μηχανών κατά την πρώτη εφαρμογή των διατάξεων του νόμου αυτού, δεδομένου ότι έχει πλέον καταστεί ανενεργός.

Παράγραφος 34.3. Προαιρετική εφαρμογή του μέτρου της χρησιμοποίησης των Ειδικών Ηλεκτρονικών Ασφαλών Διατάξεων Σήμανσης του νόμου αυτού για τα βιβλία του Κ.Β.Σ. που τηρούνται με μηχανογραφικό τρόπο (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 5 του άρθρου 1. Με τις νέες διατάξεις προβλέπεται για τους επιτηδευματίες του ΚΒΣ που τηρούν τα βιβλία τους με μηχανογραφικό τρόπο η προαιρετική χρήση Ειδικών Ηλεκτρονικών Ασφαλών Διατάξεων Σήμανσης του νόμου αυτού για τη διασφάλιση των ηλεκτρονικών δεδομένων των βιβλίων τους. Με τη ρύθμιση αυτή αποσκοπείται η μείωση των θεωρούμενων βιβλίων και συγχρόνως η ασφαλής σήμανση των δεδομένων τους, χωρίς να μεταβάλλεται το περιβάλλον εργασίας των επιτηδευματιών. Αντίθετα μειώνονται οι γραφειοκρατικές διαδικασίες καθώς και το κόστος εργατοωρών από τη μη θεώρηση των βιβλίων τόσο για τους επιτηδευματίες όσο και για τις Δ.Ο.Υ. και περιορίζεται στο ελάχιστο το κόστος των επιχειρήσεων για την αποθήκευση των ηλεκτρονικών δεδομένων των βιβλίων τους.

Παράγραφος 34.4. Εξουσιοδοτικές διατάξεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 6 του άρθρου 1 και επεκτείνονται οι εξουσιοδοτικές διατάξεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών προκειμένου να ρυθμίζει τα θέματα που αφορούν την εφαρμογή της νέας ρύθμισης της προηγούμενης παραγράφου, σχετικά με την προαιρετική χρήση Ειδικών Ηλεκτρονικών Ασφαλών Διατάξεων από τους επιτηδευματίες του Κ.Β.Σ. που τηρούν τα βιβλία τους με μηχανογραφικό τρόπο.

Παράγραφος 34.5. Ορισμός χρόνου ισχύος άδειας καταλληλότητας (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 2 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

α. Ορίζεται για πρώτη φορά ρητά ο χρόνος ισχύος της άδειας καταλληλότητας των φορολογικών μηχανισμών που χορηγείται από την Επιτροπή του άρθρου 7, σε τέσσερα (4) χρόνια. Η ρύθμιση αυτή επιβάλλεται, δεδομένου ότι τα τεχνικά χαρακτηριστικά των φορολογικών μηχανισμών, με βάση τα οποία χορηγείται η άδεια καταλληλότητας από την παραπάνω Επιτροπή (όπως αυτά καθορίζονται με οικείες

αποφάσεις), χρήζουν τακτικών αλλαγών, προκειμένου να ανταποκρίνονται στις εξελίξεις της τεχνολογίας και των σύγχρονων απαιτήσεων ασφάλειας των συστημάτων αυτών. Από τις διατάξεις αυτές δεν θίγεται η διάθεση, των αποθεμάτων τα οποία έχουν θεωρηθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις [άρθρα 6 παρ. 1 και 7 παρ. 3 του Ν.1809/1988 όπως ισχύουν και ΑΥΟΟ 1036094/401/0015/ΠΟΛ 1059/7-4-2005 ΦΕΚ Β'506/18.4.2005)] μέχρι και την ημερομηνία λήξης της άδειας καταλληλότητάς τους.

β. Θεσπίζεται η υποχρέωση καταβολής παραβόλου από τις επιχειρήσεις που ενδιαφέρονται να λάβουν άδεια καταλληλότητας από την Διακομματική Επιτροπή. Έτσι προϋπόθεση για την εξέταση των υποβαλλόμενων ή υποβληθέντων από 1/6/2006 και μετά αιτήσεων, αποτελεί η καταβολή παραβόλου υπέρ του Δημοσίου, το οποίο ανέρχεται στο ποσό των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, για κάθε αίτηση. Η ρύθμιση αυτή αποσκοπεί, στην κάλυψη των εξόδων λειτουργίας και υποστήριξης της Επιτροπής χωρίς την επιβάρυνση του Κρατικού Προϋπολογισμού.

γ. Αντικαθίστανται οι διατάξεις των περιπτώσεων β' και γ' και απαλείφεται ουσιαστικά η φράση «κατασκευαστής και εισαγωγέας» και αντικαθίσταται από τη φράση «επιχείρηση που αιτείται την άδεια καταλληλότητας», προκειμένου να προκύπτει ρητά ότι η άδεια καταλληλότητας μπορεί να χορηγείται και σε κάθε ενδιαφερόμενη επιχείρηση με αντικείμενο την εμπορία φορολογικών μηχανισμών.

δ. Εναρμονίζεται η διάταξη της περίπτωσης δ' μετά την αντικατάσταση των προηγούμενων περιπτώσεων. Η ρύθμιση αυτή επιβάλλεται, δεδομένου ότι πλέον ο έλεγχος από την Επιτροπή των εγκεκριμένων μοντέλων φορολογικών μηχανισμών θα γίνεται σε κατάλληλες εγκαταστάσεις κάθε επιχείρησης που έχει λάβει σχετική άδεια καταλληλότητας κατά τα προαναφερόμενα.

Παράγραφος 34.6. Επιχειρήσεις που υποχρεούνται στη φύλαξη του εγκεκριμένου δείγματος (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 3 του άρθρου 2 που αφορά τη διαφύλαξη για 15 έτη του εγκεκριμένου δείγματος, προκειμένου να προκύπτει ρητά ότι η υποχρέωση αυτή αφορά κάθε επιχείρηση που λαμβάνει άδεια καταλληλότητας. Η ρύθμιση αυτή απαιτείται, προκειμένου να εναρμονισθούν οι διατάξεις της παραγράφου αυτής μετά τις μεταβολές που επήλθαν με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου του ίδιου άρθρου.

Παράγραφος 34.7. Υποβολή περιοδικών καταστάσεων και ειδικών ταυτοτήτων εξουσιοδοτημένων τεχνικών – Διαδικασίες και προϋποθέσεις (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται οι διατάξεις του άρθρου 3 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3, θεσπίζονται για πρώτη φορά τα εξής :

α) Ορίζεται η υποχρέωση των επιχειρήσεων, που κατέχουν άδεια καταλληλότητας ή τους ανατίθεται από την Επιτροπή η τεχνική υποστήριξη φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ/ση του Υπουργείου Οικονομίας & Οικονομικών :

- περιοδικές καταστάσεις του δικτύου των εξουσιοδοτημένων από αυτές τεχνικών σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή,
- ειδικές ταυτότητες πιστοποίησης των τεχνικών αυτών προς θεώρηση

Οι ανωτέρω υποχρεώσεις αποτελούν νομοτεχνική εναρμόνιση των διατάξεων με τα όσα ορίζονται ήδη με τις διατάξεις της ισχύουσας ΑΥΟΟ 1100772/1474/ 0015/ΠΟΛ 1135/26-10-2005 (ΦΕΚ Β΄1592/17-11-2005).

β) Ορίζεται ως προϋπόθεση για την έγκυρη υποβολή των περιοδικών καταστάσεων και την θεώρηση των ειδικών ταυτοτήτων των εξουσιοδοτημένων τεχνικών η καταβολή παραβόλου υπέρ του Δημοσίου.

Η υποχρέωση αυτή καταλαμβάνει τις καταστάσεις και τις ταυτότητες που υποβάλλονται στο Γ' τμήμα ΦΤΜ & Σ της αρμόδιας Δ/σης ΚΒΣ **από 1/1/2007**, το δε παράβολο ανέρχεται σε είκοσι πέντε (25) ευρώ για κάθε τεχνικό που εξουσιοδοτείται από τις εν λόγω επιχειρήσεις.

Η ρύθμιση αυτή αποσκοπεί στην κάλυψη των εξόδων λειτουργίας και υποστήριξης της Επιτροπής, χωρίς την επιβάρυνση του Κρατικού Προϋπολογισμού.

Οι λοιπές διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3 αποτελούν επανάληψη των προϊσχυουσών εξουσιοδοτικών διατάξεων του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών για τη ρύθμιση θεμάτων που αφορούν τον καθορισμό των λεπτομερειών εφαρμογής του παρόντος άρθρου, τα απαιτούμενα ουσιαστικά και τυπικά προσόντα των εξουσιοδοτημένων τεχνικών, καθώς και την εκπαίδευση των τεχνικών και των χρηστών στους φορολογικούς μηχανισμούς.

Παράγραφος 34.8. Επέκταση της προθεσμίας δήλωσης απόκτησης του φορολογικού μηχανισμού – Υποχρέωση υποβολής του δελτίου «Ζ» εγκατάστασης – έναρξης του φορολογικού μηχανισμού από τον πωλητή αυτού (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται το πρώτο και δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 4 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

- Επεκτείνεται η προθεσμία δήλωσης απόκτησης κάθε φορολογικού μηχανισμού στη Δ.Ο.Υ. από δέκα (10) ημερολογιακές ημέρες που ίσχυε σε δεκαπέντε (15) τόσο για τον πωλητή όσο και για τον αγοραστή, με σκοπό την διευκόλυνση των υπόχρεων ως προς την εκπλήρωση της υποχρέωσης αυτής και την αποφυγή του καταλογισμού τυπικών παραβάσεων. Εξυπακούεται ότι μέσα στην ίδια νέα προθεσμία υποβάλλεται και η δήλωση – κατάσταση που προβλέπεται με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ 1082/2003.
- Θεσπίζεται για πρώτη φορά η υποχρέωση του πωλητή να προσκομίζει μαζί με το προσήκον αντίτυπο του εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου και φωτοαντίγραφο του πρώτου δελτίου ημερήσιας κίνησης «Ζ» που εκδίδεται κατά την εγκατάσταση του φορολογικού μηχανισμού, προκειμένου να τεκμαίρεται το γεγονός εγκατάστασης και ενεργοποίησης του φορολογικού μηχανισμού.

Παράγραφος 34.9. Επέκταση της προθεσμίας υποβολής υπεύθυνης δήλωσης απόκτησης του φορολογικού μηχανισμού (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 4 και επεκτείνεται η προθεσμία υποβολής της υπεύθυνης δήλωσης του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 από τον αγοραστή, τον χρήστη ή τον κάτοχο στη Δ.Ο.Υ. της έδρας του, από δέκα (10) ημερολογιακές ημέρες που ίσχυε σε δεκαπέντε (15) ημέρες, κατ' αντιστοιχία με την επέκταση της προθεσμίας δήλωσης απόκτησης του φορολογικού μηχανισμού που επήλθε με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου.

Επισημαίνεται ότι συνεπεία της προαναφερόμενης ρύθμισης επεκτείνεται ανάλογα (από 10 ημέρες που ίσχυε σε 15) και η προθεσμία δήλωσης κάθε μεταβολής του φορολογικού μηχανισμού (όπως πλήρωση μνήμης, αλλαγή κατόχου, κλπ) στη Δ.Ο.Υ. από τους παραπάνω υπόχρεους.

Παράγραφος 34.10. Έκδοση νέου βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών και θεώρησή του στη Δ.Ο.Υ., σε περίπτωση απώλειας του αρχικού (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προστίθεται στο τέλος του άρθρου 4 νέα παράγραφος 5 με την οποία ορίζεται πλέον ρητά ότι σε περίπτωση απώλειας Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών εκδίδεται νέο βιβλιάριο, στο οποίο αναγράφεται η ένδειξη «Σε αντικατάσταση» και προσκομίζεται από τον υπόχρεο για θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Με τη ρύθμιση αυτή καλύπτεται νομοθετικό κενό.

Παράγραφος 34.11. Υποχρεώσεις του χρήστη ή κατόχου για ενημέρωση του βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 5 και στο τέλος της ίδιας παραγράφου νέο εδάφιο. Με τις διατάξεις αυτές ορίζονται τα ακόλουθα:

- Επαναλαμβάνονται οι διατάξεις σχετικά με την υποχρέωση του χρήστη ή κατόχου φορολογικού μηχανισμού του νόμου αυτού να μεριμνά για την ενημέρωση του Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών σε ότι αφορά τον μηχανισμό και να καλεί αμέσως για αποκατάσταση τυχόν βλάβης της μηχανής.
Ειδικότερα:
- Θεσπίζεται για πρώτη φορά η υποχρέωση του χρήστη ή κατόχου για την ενημέρωση του Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών και με συγκεντρωτικά δεδομένα από τη φορολογική μνήμη του μηχανισμού πέραν των μέχρι τώρα υποχρεώσεων ενημέρωσης από στοιχεία επισκευών και συντήρησης.
Η ρύθμιση αυτή αποσκοπεί στη διευκόλυνση των ελεγκτικών επαληθεύσεων των εσόδων από τα ελεγκτικά όργανα στους προληπτικούς και τακτικούς ελέγχους.
- Θεσπίζονται εξουσιοδοτικές διατάξεις στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών για τη ρύθμιση των λεπτομερειών εφαρμογής των υποχρεώσεων αυτών.
- Ορίζεται ρητά προς άρση αμφιβολιών η υποχρέωση του χρήστη ή κατόχου να επιδεικνύει άμεσα σε κάθε απαίτηση φορολογικών ελέγχων το συνοδευτικό βιβλιάριο συντήρησης και επισκευών, του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού.

Παράγραφος 34.12. Υποχρεώσεις συντηρητή ή επισκευαστή φορολογικών μηχανισμών (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 2 του άρθρου 5 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

Ορίζεται για πρώτη φορά η υποχρέωση του συντηρητή ή επισκευαστή:

- να καταχωρεί στο Βιβλιάριο Συντήρησης και Επισκευών του φορολογικού μηχανισμού και κάθε τεχνική διάγνωση ή επέμβασή του, προκειμένου να διευκολύνονται οι διαπιστωτικοί – επαληθευτικοί έλεγχοι για την ορθή λειτουργία αυτού,
- στις περιπτώσεις που διαπιστώσει ότι ο μηχανισμός δεν διαθέτει πλέον τη δυνατότητα και τα χαρακτηριστικά που εξασφαλίζουν την αξιοπιστία του λόγω βλάβης ή άλλης αιτίας, να γνωστοποιεί το γεγονός αυτό άμεσα και εγγράφως, πέραν από την αρμόδια για τη φορολογία του χρήστη Δ.Ο.Υ., και στο Γ' τμήμα της αρμόδιας Δ/νσης Κ.Β.Σ. Η ρύθμιση αυτή επιβάλλεται, προκειμένου τόσο η Επιτροπή του άρθρου 7 του νόμου αυτού όσο και οι κεντρικές υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών να λαμβάνουν άμεσα γνώση των περιπτώσεων αυτών, προκειμένου να εφαρμοσθούν όλα τα απαραίτητα μέτρα για την απόδοση τυχόν ευθυνών και την επιβολή των κυρώσεων που προβλέπονται από το άρθρο 10 του νόμου 1809/1988.

Παράγραφος 34.13. Χώρος διενέργειας Ελέγχου για την σφράγιση των εγκεκριμένων μοντέλων φορολογικών μηχανισμών (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 6 και εναρμονίζεται η διάταξη της περίπτωσης αυτής με τις διατάξεις των περιπτώσεων β', γ' και δ' του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 2 όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου. Έτσι με τη ρύθμιση αυτή ο έλεγχος για την σφράγιση των εγκεκριμένων μοντέλων φορολογικών μηχανισμών θα γίνεται πλέον σε κατάλληλες εγκαταστάσεις κάθε επιχείρησης που έχει λάβει σχετική άδεια καταλληλότητας.

Παράγραφος 34.14. Καθορισμός μελών της Επιτροπής του άρθρου 7(έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 7 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

- Επανακαθορίζεται ο αριθμός των μελών της Επιτροπής του άρθρου αυτού από 8 σε 7 και παύει να συμμετέχει ως ισότιμο μέλος αυτής εκπρόσωπος του Συνδέσμου Εισαγωγέων και Κατασκευαστών Ταμειακών Συστημάτων και επομένως η Επιτροπή καθίσταται αμιγώς διακομματική στη λήψη των αποφάσεών της.
- Ορίζεται ότι με απόφαση της Επιτροπής αυτής δύνανται να παρευρίσκονται στις συνεδριάσεις αυτής εκπρόσωποι αναγνωρισμένων συλλογικών οργάνων και άλλων εμπλεκόμενων επιχειρήσεων.

Με τις ρυθμίσεις αυτές αφενός διασφαλίζεται ο καθαρά διακομματικός χαρακτήρας της Επιτροπής και αφετέρου δίνεται η δυνατότητα, να παρευρίσκονται στις συνεδριάσεις αυτής, οι εκπρόσωποι συλλογικών οργάνων των εμπλεκόμενων επιχειρήσεων, όπως π.χ. σύνδεσμοι εισαγωγέων – κατασκευαστών, σύλλογοι εξουσιοδοτημένων τεχνικών, μεταπωλητών, κ.λ.π. Παράλληλα εξασφαλίζεται το βιομηχανικό και εμπορικό απόρρητο των φακέλων των φορολογικών μηχανισμών για τους οποίους κατατίθενται αιτήσεις χορήγησης άδειας καταλληλότητας.

Παράγραφος 34.15. Αντικατάσταση διατάξεων για νομοτεχνικούς λόγους (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 4 του άρθρου 7. Με τη ρύθμιση αυτή αντικαθίσταται ουσιαστικά η φράση «κατασκευαστές ηλεκτρονικών ταμειακών μηχανών» από τη φράση «επιχειρήσεις», και έτσι εναρμονίζεται η παράγραφος αυτή με τις διατάξεις των περιπτώσεων β', γ' και δ' του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του ν.1809/1988 όπως αυτές αντικαταστάθηκαν με την παράγραφο 5 του παρόντος άρθρου.

Παράγραφος 34.16. Κατάργηση διατάξεων για λόγους συμβατικών υποχρεώσεων της χώρας μας (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής καταργούνται οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου του άρθρου 8, σύμφωνα με τις οποίες οι μηχανές πρέπει να

έχουν ελάχιστο ποσοστό εγχώριας προστιθέμενης αξίας που καθορίζεται από τον Υπουργό Οικονομικών. Η κατάργηση των διατάξεων αυτών επιβάλλεται από τις διεθνείς συμβάσεις και υποχρεώσεις της χώρας μας ως μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Παράγραφος 34.17. Απόσβεση δαπάνης για την αντικατάσταση μηχανικών αντλιών πετρελαίου πρατηρίων υγρών καυσίμων (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 9 και ορίζεται πλέον ρητά ότι η δαπάνη για την αντικατάσταση μηχανικών αντλιών πετρελαίου πρατηρίων υγρών καυσίμων με κατάλληλες ψηφιακές αποσβέννυται μόνο στην περίπτωση που αυτό είναι αναγκαίο για τη σύνδεσή τους με φορολογικό μηχανισμό του νόμου 1809/1988.

Παράγραφος 34.18. Αντικατάσταση διατάξεων για νομοτεχνικούς λόγους (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 9 για νομοτεχνικούς λόγους (παραπομπή σε άλλη διάταξη).

Ειδικότερα αντικαθίσταται η φράση «του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων», με τη φράση «του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων».

Παράγραφος 34.19. Παραβάσεις ν. 1809/1988 (έναρξη ισχύος από 1/1/2007).

Γενικά

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 3 του άρθρου 10 και επέρχονται συνοπτικά οι εξής βασικές τροποποιήσεις:

- Αυξάνονται οι συντελεστές βαρύτητας ανά υπαίτιο, των παραβάσεων που προβλέπονται με το άρθρο αυτό και κλιμακώνονται με βάση τη βαρύτητα της παράβασης, όπως άλλωστε ήδη προβλέπετο με τις αντικαθιστώμενες διατάξεις. Η ρύθμιση αυτή αποσκοπεί στον έμμεσο πειθαναγκασμό των υπόχρεων για τη συμμόρφωσή τους ως προς την τήρηση των οριζόμενων στο νόμο αυτό.

- Ορίζεται για πρώτη φορά ως υπαίτιος παράβασης, οι επιχειρήσεις μεταπώλησης και οι τεχνικοί οι οποίοι έχουν εξουσιοδοτηθεί για την παροχή υπηρεσιών συντήρησης και επισκευής των φορολογικών μηχανισμών του νόμου αυτού. Με τη ρύθμιση αυτή καλύπτεται νομοθετικό κενό.

- Αντιμετωπίζεται κατά διάφορο τρόπο η παράβαση και το επιβλητέο πρόστιμο στις περιπτώσεις χρήσης: α) μη δηλωμένου, β) μη εγκεκριμένου φορολογικού μηχανισμού, για την έκδοση στοιχείων, αντί της ενιαίας με τις προϊσχύουσες διατάξεις αντιμετώπισής τους. Η ρύθμιση αυτή επιβάλλεται, λόγω της διαφορετικής βαρύτητας των παραβάσεων των ανωτέρω περιπτώσεων α' και β'.

- Με ανάλογο τρόπο αντιμετωπίζονται οι παραπάνω περιπτώσεις χρήσης μηχανισμών για την τήρηση βιβλίων. Η ρύθμιση αυτή επιβάλλεται μετά την προσθήκη στην παράγραφο 5 του άρθρου 1, της ρύθμισης για την προαιρετική χρήση ειδικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης για τους επιτηδευματίες του Κ.Β.Σ., που τηρούν τα βιβλία τους με μηχανογραφικό τρόπο.

- Ορίζεται ρητά για πρώτη φορά το επιβλητέο πρόστιμο ανά υπαίτιο στην περίπτωση απώλειας φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος, καθώς και το ύψος του επιβλητέου προστίμου στην περίπτωση απώλειας του Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών. Με τις ρυθμίσεις αυτές καλύπτεται νομοθετικό κενό.

- Ορίζεται ρητά για πρώτη φορά το είδος της παράβασης και το ύψος του επιβλητέου προστίμου στη περίπτωση μη δήλωσης ή εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος. Με τη ρύθμιση αυτή καλύπτεται νομοθετικό κενό.

2. Οι νέες διατάξεις ισχύουν για παραβάσεις που διαπράττονται από 1/1/2007 και με τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 35 του κοινοποιούμενου νόμου εφόσον γι' αυτές προβλέπεται επεικέστερη μεταχείριση σε σχέση με τις προϊσχύουσες διατάξεις εφαρμόζονται και για παραβάσεις που έχουν διαπραχθεί πριν την 1/1/2007 (σχετ. παράγραφος 35.2. της παρούσης).

3. Με τις διατάξεις του παρόντος νόμου, δεν επήλθε μεταβολή στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 10, συνεπώς για την εφαρμογή του αντικειμενικού τρόπου επιβολής των προστίμων του άρθρου 10 του ν. 1809/1988, εξακολουθούν να ισχύουν οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (σχετική Εγκύκλιος 1039213/260/ΠΟΛ 1093/0015/20.3.1998, παράγραφος 7.1.).

4. Επίσης, όπως ορίζεται με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 10, για όλες τις παραβάσεις εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1), ο δε συντελεστής βαρύτητας, έχει αριθμητική τιμή που καθορίζεται ανά υπαίτιο παράβασης, ως εξής:

ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄
ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΑΡΘΡΟΥ 10 Ν. 1809/88 (ΦΕΚ 222 Α΄)
ΟΠΩΣ ΤΙΘΕΝΤΑΙ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΗΣ ΠΑΡ. 19 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 34 ΤΟΥ Ν.35222/2006

α/α	ΥΠΑΙΤΙΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	Σ.Β.
1.	Επιχειρήσεις που έχουν λάβει από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7, άδεια καταλληλότητας ή έγκριση μόνο τεχνικής υποστήριξης	Για φορολογικούς μηχανισμούς & συστήματα που έχουν άδεια καταλληλότητας από την Επιτροπή του άρθρου 7 : <ul style="list-style-type: none"> • Παραβίαση ή παραποίηση • Επέμβαση κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία τους • Διάθεση ή χρησιμοποίηση παραβιασμένου ή διαφοροποιημένου ή παραποιημένου μηχανισμού. Άρθρο 10, παρ. 3, περ. ε.1	100
2.	“	Μη διαφύλαξη του δείγματος εγκεκρ. Φορολογικού μηχανισμού για τον προβλεπόμενο χρόνο (15 έτη). Άρθρο 10, παρ. 3, περ. α.2.	60
3.	“	Υποβολή ανακριβών στοιχείων στην Επιτροπή του άρθρου 7 για την χορήγηση άδειας καταλληλότητας Άρθρο 10, παρ. 3, περ. α.3.	40
4.	“	Άρνηση ή παρακώλυση ή μη διευκόλυνση, με οποιονδήποτε τρόπο του ελέγχου της αξιοπιστίας των φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων Άρθρο 10, παρ. 3, περ. α.1.	30
5.	“	Απώλεια φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος. Άρθρο 10 παρ.3 περ. στ.1	20
6.	“	Λοιπές παραβάσεις διατάξεων ν.1809/1988 Άρθρο 10, παρ. 3, περ. α (πχ μη έγκαιρη υποβολή καταστάσεων εξ. τεχνικών, μη έγκαιρη αποκατάσταση βλάβης ΦΗΜ, κλπ)	8
7.	Επιχειρήσεις μεταπώλησης, τεχνικής υποστήριξης καθώς και τεχνικοί που έχουν εξουσιοδοτηθεί για την παροχή υπηρεσιών συντήρησης και επισκευής φορ/κών μηχ/νισμών και συστημάτων.	Για φορολογικούς μηχανισμούς & συστήματα που έχουν άδεια καταλληλότητας από την Επιτροπή του άρθρου 7 : <ul style="list-style-type: none"> • Παραβίαση ή παραποίηση • Επέμβαση κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία τους • Διάθεση ή χρησιμοποίηση παραβιασμένου ή διαφοροποιημένου ή παραποιημένου μηχανισμού. Άρθρο 10, παρ. 3, περ. ε.2.	60
8.	“	Απώλεια φορ/κού μηχανισμού ή συστήματος. Άρθρο 10 παρ.3 περ. στ.1	20
9.	»	Λοιπές παραβάσεις διατάξεων ν. 1809/1988 Άρθρο 10, παρ. 3, περ. β΄ (πχ μη ενημέρωση Βιβλιαρίου Συντήρησης, μη έγκαιρη ενημέρωση ΔΟΥ και της Δ/σης ΚΒΣ στην περίπτωση διαπίστωσης προβλημάτων που θίγουν την αξιοπιστία του ΦΗΜ, χρήση ταυτότητας που έχει λήξει, κλπ)	4

Σ.Α.Τ.Ε.

α/α	ΥΠΑΙΤΙΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	Σ.Β.
10.	Χρήστες ή κάτοχοι φορ/κών μηχ/σμών & συστημάτων ή οποιοσδήποτε τρίτος	<p>Για φορολογικούς μηχανισμούς & συστήματα που έχουν άδεια καταλληλότητας από την Επιτροπή του άρθρου 7 :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Παραβίαση ή παραποίηση • Επέμβαση κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία τους • Διάθεση ή χρησιμοποίηση παραβιασμένου ή διαφοροποιημένου ή παραποιημένου μηχανισμού. <p>Άρθρο 10, παρ. 3, περ. ε.3</p>	50
11. *	“	<p>Έκδοση στοιχείων από :</p> <p>Εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορ/κο μηχ/σμό ή σύστημα</p> <p>Άρθρο 10, παρ. 3, περ.γ.1</p> <p>Αυτοτελής παράβαση (λογίζεται ως έκδοση αθεώρητων)</p> <p>Εφαρμόζονται οι διατάξεις των παρ. 8 περ. β΄ και 9 του άρθρου 5 του ν.2523/1997</p>	πλή- θος παρ/ σεων X ΒΑΣ. ΥΠ. 1
12. *	“	<p>Έκδοση στοιχείων από :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Μη εγκεκριμένο • Εγκεκριμένο και παραβιασμένο ή παραποιημένο φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα. <p>Άρθρο 10, παρ. 3, περ.γ.2</p> <p>Αυτοτελής παράβαση (λογίζεται ως μη έκδοση αυτών)</p> <p>Εφαρμόζονται οι διατάξεις των παρ.8 περ. α΄ και 9 του άρθρου 5 του ν.2523/1997, με την επιφύλαξη της παρ. 10 περ. α΄ του ίδιου άρθρου και νόμου.</p>	πλή- θος παρ/ σεων X ΒΑΣ. ΥΠ. 1
13.	“	<ul style="list-style-type: none"> • Για το Βιβλιάριο Συντήρησης και Επισκευών : • Μη επίδειξη • Μη διαφύλαξη (απώλεια) <p>Άρθρο 10, παρ.3, περ. ζ</p>	2
14.	“	<p>Απώλεια φορ/κού μηχανισμού ή συστήματος</p> <p>Άρθρο 10, παρ. 3, περ. στ.2.</p>	5
15.	“	<p>Λοιπές παραβάσεις διατάξεων ν.1809/1988</p> <p>Άρθρο 10, παρ.3 , περ. γ (πχ μη ενημέρωση Βιβλιαρίου Συντήρησης με συγκεντρωτικά δεδομένα πχ εποχικής δραστηριότητας, κλπ)</p>	1
16.	“	<ul style="list-style-type: none"> • Μη χρήση εγκεκριμένου και δηλωμένου • Χρήση μη εγκεκριμένου • Χρήση μη δηλωμένου φορ/κού μηχανισμού • Χρήση εγκεκριμένου και δηλωμένου φορ/κού μηχανισμού που έχει παραβιασθεί ή παραποιηθεί <p>για τη διασφάλιση των ηλεκτρονικών δεδομένων των βιβλίων</p> <p>Άρθρο 10, παρ.3, περ.γ.3</p>	

α/α	ΥΠΑΙΤΙΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	Σ.Β.
17. *	Χρήστες ή κάτοχοι φορ/κών μηχ/σμών & συστημάτων ή οποιοσδήποτε τρίτος	Μη δήλωση κάθε φορ/κού μηχανισμού ή συστήματος Άρθρο 10, παρ.3, περ. δ. πρώτο εδάφιο Γενική παράβαση – Εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ.2 περ. α΄ του άρθρου 5 του ν.2523/1997. (Επιβάλλεται δηλαδή ένα πρόστιμο ανά χρήση).	1
18. *	“	Εκπρόθεσμη δήλωση φορ/κού μηχανισμού ή συστήματος Άρθρο 10, παρ.3, περ. δ. δεύτερο εδάφιο . Γενική παράβαση-Εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ.2, περ. α του άρθρου 5 του ν.2523/1997. Επιβάλλεται ένα πρόστιμο ανά εκπρόθεσμη δήλωση ανεξάρτητα του πλήθους των φορ/κών μηχ/σμών και του χρόνου υποβολής της.	1
19.	Πρόσωπα που κατ' ανάθεση της Επιτροπής του άρθρου 7 αναλαμβάνουν την διενέργεια ελέγχων φ.τ.μ. & συστημάτων.	Βεβαίωση ανακριβώς αποτελεσμάτων ελέγχων Άρθρο 10, παρ.6	100

*** Διευκρινίσεις των περιπτώσεων 11, 12, 17 και 18 του Πίνακα Α΄**

Κατ' αρχήν στην περίπτωση αυτοτελούς παράβασης, το πρόστιμο ισούται με το γινόμενο του πλήθους των παραβάσεων επί το ποσό της κατηγορίας των βιβλίων, δηλαδή: πρόστιμο = πλήθος εκδοθεισών στοιχείων Χ ΒΑΣ.ΥΠ.1.

Στις περιπτώσεις αυτές, υπενθυμίζεται ότι ισχύουν ανώτατα όρια προστίμων «οροφές», όπως και για τις αυτοτελείς παραβάσεις του Κ.Β.Σ. (άρθρο 5, παρ. 9, ν. 2523/1997 – Εγκύκλιος 1125403/2171/Α0012/ΠΟΛ 1317/2.12.1997, άρθρο 5 παρ. 2.1.4).

Περίπτωση 11.

Παράδειγμα.

Διενεργείται έλεγχος σε επιχείρηση με βιβλία Β΄ κατηγορίας στις 28/2/2007 και διαπιστώνεται ότι χρησιμοποιεί για την έκδοση των μηχανογραφικών φορολογικών στοιχείων εγκεκριμένο φορολογικό μηχανισμό (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) τον οποίο προμηθεύτηκε στις 2/1/2007 **μη δηλωμένο** και προκύπτει ότι έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία με σήμανση ως εξής:

Από 2/1/2007 – 31/1/2007 1500 στοιχεία καταχωρημένα στα βιβλία και
από 1/2/2007 – 28/2/2007 45 στοιχεία μη καταχωρημένα, επειδή δεν παρήλθε η ημερομηνία ενημέρωσης των βιβλίων.

Στο παράδειγμα αυτό θα καταλογισθούν παραβάσεις ως εξής:

- Μία γενική παράβαση για τα 1.500 καταχωρημένα στοιχεία, για τα οποία θα επιβληθεί πρόστιμο 586 ευρώ και
- σαράντα πέντε (45) αυτοτελείς παραβάσεις για τα υπόλοιπα ακαταχώρητα στοιχεία, για τις οποίες θα επιβληθεί πρόστιμο 15×586 ευρώ = 8.490 ευρώ (εφόσον πρόκειται για έκδοση πρώτης Α.Ε.Π. στη χρήση).

Περίπτωση 12.

Παράδειγμα.

Διενεργείται έλεγχος σε επιχείρηση με βιβλία Γ' κατηγορίας στις 17/3/2007 και διαπιστώνεται ότι χρησιμοποιεί για την έκδοση των μηχανογραφικών φορολογικών στοιχείων **μη εγκεκριμένο** φορολογικό μηχανισμό (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.). Η επιχείρηση που έχει κάνει έναρξη εργασιών στις 3/1/2007, έχει εκδώσει φορολογικά στοιχεία με σήμανση ως εξής:

Από 3/1/2007 – 28/2/2007 200 στοιχεία καταχωρημένα στα βιβλία.

Από 1/3/2007 – 17/3/2007 50 στοιχεία μη καταχωρημένα στα βιβλία εκ των οποίων ένα (1) στοιχείο είναι αξίας προ Φ.Π.Α. 1.000 ευρώ (δηλαδή άνω των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ).

Στο παράδειγμα αυτό θα καταλογισθούν παραβάσεις ως εξής:

- διακόσιες σαράντα εννέα (249) αυτοτελείς παραβάσεις δηλαδή διακόσιες (200) για τα καταχωρημένα στοιχεία ανεξαρτήτως της αξίας αυτών και σαράντα εννέα (49) για τα μη καταχωρημένα στοιχεία αξίας κάτω των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ, για τις οποίες θα επιβληθεί πρόστιμο 15×586 ευρώ = 8.490 ευρώ (εφόσον πρόκειται για έκδοση πρώτης Α.Ε.Π. στη χρήση).
- Μία αυτοτελής παράβαση για το μη καταχωρημένο στοιχείο αξίας άνω των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ, δεδομένου ότι στη περίπτωση αυτή στοιχειοθετείται απόκρυψη της συναλλαγής για την οποία θα επιβληθεί πρόστιμο ίσο με την ΒΑΣ.ΥΠ.2ΧΣ.Β.1 = 1000 ευρώ.

Περίπτώσεις 17 και 18.

Οι παραβάσεις των περιπτώσεων 17 και 18 έχουν εφαρμογή τόσο όταν υπαίτιος είναι ο χρήστης ή ο κάτοχος (ή οποιοσδήποτε τρίτος) του φορολογικού μηχανισμού, όσο και όταν υπαίτιος είναι η επιχείρηση πώλησης φορολογικών μηχανισμών.

Παράδειγμα.

Διενεργείται έλεγχος σε επιχείρηση με βιβλία Β' κατηγορίας στις 25/2/2007 και διαπιστώνεται ότι χρησιμοποιεί για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης, φορολογική ταμειακή μηχανή την οποία προμηθεύτηκε το έτος 2005 μη δηλωμένη.

Στο παράδειγμα αυτό πέραν των παραβάσεων που θα καταλογιστούν για την έκδοση αποδείξεων από τη μη δηλωμένη φ.τ.μ., θα καταλογισθεί και μία γενική παράβαση ανά διαχειριστική περίοδο για τη μη δήλωση της φ.τ.μ. και θα επιβληθεί πρόστιμο ως εξής:

2005 586 ευρώ

2006 586 ευρώ

2007 586 ευρώ

Έστω ότι επιτηδευματίας με βιβλία Β' κατηγορίας προσέρχεται στη Δ.Ο.Υ. στις 25/2/2007 προκειμένου να δηλώσει εκπρόθεσμα δύο (2) φ.τ.μ. που προμηθεύτηκε το έτος 2005

Στην περίπτωση αυτή και όσον αφορά την εκπρόθεσμη δήλωση της φ.τ.μ., θα καταλογισθεί μία γενική παράβαση και θα επιβληθεί ένα πρόστιμο ύψους 586 ευρώ, ανεξάρτητα από το πλήθος των φ.τ.μ. που δηλώνονται εκπρόθεσμα και τις διαχειριστικές περιόδους που έχουν παρέλθει από τότε που όφειλε να τις δηλώσει.

Παράγραφοι 34.20., 34.21. και 34.22. Αντικατάσταση διατάξεων για νομοτεχνικούς λόγους (έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις των παραγράφων 20, 21 και 22 αντικαθίστανται οι παράγραφοι 4, 5 και 6 του άρθρου 10 με τις οποίες καθορίζονται οι ποινές και οι κυρώσεις που επιβάλλονται ανά υπαίτιο σε ορισμένες περιπτώσεις παραβάσεων, για νομοτεχνικούς λόγους (παραπομπή σε διατάξεις άλλων παραγράφων του ίδιου άρθρου οι οποίες υπέστησαν αλλαγές ως προς την αρίθμηση ή και το περιεχόμενό τους).

Ακολουθεί ο νέος πίνακας Β' «Ποινικών και άλλων κυρώσεων» του άρθρου 10.

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄
ΠΟΙΝΙΚΩΝ & ΑΛΛΩΝ ΚΥΡΩΣΕΩΝ**

ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	Α/Α	ΥΠΑΙΤΙΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΠΟΙΝΗΣ ή ΚΥΡΩΣΗΣ
Παραβίαση ή παραποίηση φορολογικών μηχανισμών ή συστημάτων, που έχουν άδεια καταλληλότητας από την Επιτροπή του άρθρου 7 ή επέμβαση κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία του μηχανισμού ή διάθεση ή χρησιμοποίηση παραβιασμένου ή διαφοροποιημένου ή παραποιημένου μηχανισμού	1.	Επιχειρήσεις που έχουν λάβει από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7, άδεια καταλληλότητας ή έγκριση μόνο τεχνικής υποστήριξης	α) Φυλάκιση τουλάχιστον τριών μηνών. Άρθρο 10, παρ. 4 β) Ανάκληση άδειας καταλληλότητας για τη διάθεση των μηχανών του συγκεκριμένου τύπου. Άρθρο 10, παρ. 5
	2.	Επιχειρήσεις μεταπώλησης ή τεχνικής υποστήριξης που έχουν εξουσιοδοτηθεί για την παροχή υπηρεσιών συντήρησης & επισκευής φτμ	α) Φυλάκιση τουλάχιστον τριών μηνών. Άρθρο 10, παρ. 4 β) Ανάκληση άδειας καταλληλότητας για τη διάθεση των μηχανών του συγκεκριμένου τύπου. Άρθρο 10, παρ. 5
	3.	Φυσικό πρόσωπο – τεχνικός που έχει εξουσιοδοτηθεί για την παροχή υπηρεσιών συντήρησης και επισκευής φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων.	Απαγόρευση παροχής υπηρεσιών τεχνικής υποστήριξης σε εγκεκριμένα μοντέλα φορολογικών μηχανισμών Άρθρο 10 παρ. 3 περ. ε.2 δεύτερο εδάφιο
	4.	Χρήστες ή κάτοχοι φ.τ.μ. και συστημάτων ή οποιοσδήποτε τρίτος	Φυλάκιση τουλάχιστον τριών μηνών. Άρθρο 10, παρ. 4
Βεβαίωση ανακριβώς αποτελεσμάτων ελέγχων	5.	Πρόσωπα που κατ' ανάθεση της Επιτροπής του άρθρου 7 αναλαμβάνουν την διενέργεια ελέγχων φ.τ.μ. και συστημάτων	Φυλάκιση τουλάχιστον τριών μηνών. Άρθρο 10, παρ. 6.

Διευκρινίσεις: Για την επιβολή των προβλεπομένων ποινών στους υπαίτιους, εφαρμόζονται αναλόγως οι αντίστοιχες διατάξεις του ν. 2523/1997, που αναφέρονται στη χρήση πλαστών και εικονικών στοιχείων, για τις οποίες δόθηκαν οδηγίες και διευκρινίσεις, με την αριθμ. 1125403/2171/ΠΟΛ 1317/Α0012/2.12.1997 ερμηνευτική εγκύκλιο (άρθρο 19).

Παράγραφος 34.23. Επιχειρήσεις που εμπεριέχονται στην έννοια «επιχείρηση που λαμβάνει άδεια καταλληλότητας – Εξουσιοδοτικές διατάξεις για τον ορισμό της ημερομηνίας λήξης των αδειών καταλληλότητας παλαιών μοντέλων φορ/κών μηχανισμών(έναρξη ισχύος από 22/12/2006).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο του άρθρου 11 και προστίθεται στο τέλος του άρθρου αυτού νέο εδάφιο. Ειδικότερα:

- Με την αντικατάσταση του δεύτερου εδαφίου του άρθρου αυτού, προσδιορίζονται οι επιχειρήσεις που εμπεριέχονται στην έννοια της φράσης «επιχείρηση που λαμβάνει άδεια καταλληλότητας». Η ρύθμιση αυτή επιβάλλεται για την αποφυγή παρερμηνειών, δεδομένου ότι σε αποφάσεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του νόμου αυτού είναι δυνατόν να αναφέρονται διακριτά οι επιχειρήσεις αυτές ανάλογα με το είδος της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας (κατασκευαστής, εισαγωγέας, πωλητής, κλπ.).
- Με την προσθήκη του νέου εδαφίου στο τέλος του άρθρου 11, ορίζονται εξουσιοδοτικές διατάξεις στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, ώστε έπειτα από πρόταση της Επιτροπής του άρθρου 7 του νόμου αυτού να ορίζει την ημερομηνία λήξης των αδειών καταλληλότητας των εγκρίσεων παλαιών μοντέλων φορολογικών μηχανισμών, ο χρόνος ισχύος των οποίων έχει υπερβεί τα 4 έτη από την ημερομηνία χορηγήσεώς τους. Αυτό είναι απαραίτητο, προκειμένου να τύχουν ανάλογης αντιμετώπισης οι παλαιότερα χορηγηθείσες άδειες καταλληλότητας, οι οποίες δεν συνάδουν με τις σύγχρονες τεχνικές προδιαγραφές, έπειτα και από την προτεινόμενη αντικατάσταση του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του νόμου 1809/1988.

Άρθρο 35

Μεταβατικές διατάξεις

Παράγραφος 35.1.1. Μεταβατικές διατάξεις- Ισχύς των επεικέστερων διατάξεων του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. και για παλαιότερες υποθέσεις.

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής ορίζεται ότι οι διατάξεις των παραγράφων 4, 6 και 7 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., όπως αυτές αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις των παραγράφων 5 έως και 8 του άρθρου 31 του κοινοποιούμενου νόμου, εφόσον είναι επεικέστερες των προϊσχυουσών διατάξεων, εφαρμόζονται και για παλαιότερες υποθέσεις, εφόσον:

α) Δεν έχουν ελεγχθεί μέχρι τη δημοσίευση του κοινοποιούμενου νόμου (22/12/2006).

β) Έχουν ελεγχθεί και δεν έχουν περαιωθεί με διοικητική επίλυση της διαφοράς μέχρι τη δημοσίευση του κοινοποιούμενου νόμου.

γ) Κατά τη δημοσίευση του κοινοποιούμενου νόμου εκκρεμεί κατ' αυτών η συζήτηση προσφυγής ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων (πρωτοδικείων-εφετείων) και του Σ.Τ.Ε.

Διευκρινίζεται ότι στις περιπτώσεις που οι υποθέσεις εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων (πρωτοδικείων-εφετείων) και του Σ.Τ.Ε., οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να ζητήσουν την επίλυση της διαφοράς με αίτησή τους, η οποία υποβάλλεται στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. εντός ανατρεπτικής προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από τη δημοσίευση του κοινοποιούμενου νόμου, δηλαδή μέχρι και 20/2/2007. Η διοικητική επίλυση της διαφοράς θα γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις των

παραγράφων 5 έως και 8 του άρθρου 31 του κοινοποιούμενου νόμου, δηλαδή θα γίνει δικαστικός συμβιβασμός με βάση τις διατάξεις του ν.δ. 4600/1966, ανεξάρτητα του χρόνου που αυτές περιήλθαν στην αρμοδιότητα των διοικητικών δικαστηρίων και του Σ.τ.Ε., δεδομένου ότι οι υπόψη διατάξεις είναι ειδικές.

δ) Δεν έχει παρέλθει μέχρι τη δημοσίευση του κοινοποιούμενου νόμου (22/12/2006) η προθεσμία άσκησης οποιουδήποτε ένδικου βοηθήματος ή ένδικου μέσου κατά απόφασης δικαστηρίου, με την προϋπόθεση ότι θα ασκηθεί το κατ' αυτών χορηγούμενο ένδικο βοήθημα ή ένδικο μέσο και θα έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα η αίτηση υπαγωγής στη ρύθμιση πριν τη λήξη της οριζόμενης από τον κοινοποιούμενο νόμο προθεσμίας, δηλαδή μέχρι και την 20/2/2007 κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην ανωτέρω περίπτωση γ'. Για το εμπρόθεσμο του ένδικού μέσου ή βοηθήματος λαμβάνονται υπόψη και τα οριζόμενα στο άρθρο 61 παρ. 4 του ν. 2717/1999 περί δικαστικών διακοπών.

Στην περίπτωση που δεν επιτευχθεί η επίλυση της διαφοράς των υποθέσεων που προαναφέρονται στις περιπτώσεις β', γ' και δ', αυτές κρίνονται με βάση τις διατάξεις που ίσχυαν κατά το χρόνο διάπραξης της παράβασης. Σημειώνεται ότι οι υποθέσεις για τις οποίες κατά τη δημοσίευση του κοινοποιούμενου νόμου (22.12.2006) δεν είχαν εκδοθεί φύλλα ελέγχου κρίνονται με τις επεικέστερες διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., όπως αυτές ισχύουν μετά τον κοινοποιούμενο νόμο, ανεξάρτητα αν επιτευχθεί ή όχι διοικητική επίλυση της διαφοράς.

35.1.2. Περιπτώσεις επεικέστερης μεταχείρισης αναφορικά με το κύρος των βιβλίων που ορίζονται από τις παραγράφους 5 έως 8 του άρθρου 31 του κοινοποιούμενου νόμου.

α) Μη καταχώρηση ή ανακριβής καταχώρηση στο βιβλίο απογραφών των περιουσιακών στοιχείων μιας επιχείρησης πλην των αποθεμάτων, των οποίων η μη καταχώρηση ή η ανακριβής καταχώρηση ως προς την ποσότητα

εξακολουθεί να ορίζεται ως λόγος ανακρίβειας των βιβλίων (σχετική η παράγραφος 31.5.A. της παρούσας).

β) Κρίση των βιβλίων ως ανακριβών για πλημμέλειες ή παραλείψεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 4 του άρθρου 30, οι οποίες κρίνονται πλέον με βάση τις προϋποθέσεις που ορίζονται από το ισχύον προτελευταίο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 30 (σχετική η παράγραφος 31.6.1. της παρούσας).

γ) Η διενέργεια αθροιστικών λαθών στο βιβλίο αγορών ή εσόδων- εξόδων, όταν από τα λάθη αυτά δεν μειώνεται το φορολογικό αποτέλεσμα (σχετική η παράγραφος 31.6.2. της παρούσας).

δ) Η αποτίμηση των αποθεμάτων με διαφορετικό τρόπο από τον οριζόμενο όταν συντάσσεται κατάσταση ορθής αποτίμησης αυτών στο χρόνο που ζητείται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. (σχετική η παράγραφος 31.6.2. της παρούσας).

ε) Οριοθέτηση νέων ποσοστών μη απόρριψης των βιβλίων, δηλαδή μη απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των οποίων η αξία και τα ποσοστά επί των ακαθάριστων εσόδων δεν υπερβαίνουν αυτά που ορίζονται με τις νέες διατάξεις των περιπτώσεων α' και β' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 30 (σχετική η παράγραφος 31.8. της παρούσας.)

35.2. Μεταβατικές διατάξεις – Ισχύς των επιεικέστερων διατάξεων του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179/1997) και της παραγράφου 10 του ν.1809/1988 (ΦΕΚ Α' 222/1988) και για παλιές παραβάσεις.

Με τις μεταβατικές διατάξεις της παραγράφου αυτής ρυθμίζονται θέματα προστίμων του Κ.Β.Σ και του ν.1809/1988. Ειδικότερα με τις διατάξεις αυτές ορίζεται ότι για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι και την **31/12/2006**, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής τους από τις φορολογικές αρχές, εφαρμόζονται οι διατάξεις που προβλέπουν

επιεικέστερη για το φορολογούμενο μεταχείριση. Οι ρυθμίσεις της παραγράφου αυτής καταλαμβάνουν επομένως τις παραβάσεις που ανάγονται μέχρι την **31/12/2006** ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής τους, εφόσον:

α) Δεν έχουν εκδοθεί αποφάσεις επιβολής προστίμων (Α.Ε.Π.) μέχρι την **31/12/2006**.

β) Έχουν εκδοθεί οι σχετικές Α.Ε.Π. μέχρι την **31/12/2006** και δεν έχουν περαιωθεί με διοικητική επίλυση της διαφοράς. Θεωρείται εκδοθείσα η Α.Ε.Π. από τη στιγμή που έχει καταχωρηθεί στο ειδικό βιβλίο, έχει λάβει αριθμό πράξης και έχει υπογραφεί από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., ανεξάρτητα από το γεγονός της κοινοποίησής της ή μη.

γ) Εκκρεμεί η συζήτηση προσφυγής ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων (Πρωτοδικείων, Εφετείων) και του Σ.τ.Ε.

Διευκρινίζεται ότι στις περιπτώσεις που οι υποθέσεις εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων (Πρωτοδικείων – Εφετείων) και του Σ.τ.Ε., οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να ζητήσουν την επίλυση της διαφοράς με αίτησή τους, που υποβάλλεται στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. εντός ανατρεπτικής προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την **31/12/2006** δημοσίευση του νόμου, δηλαδή **μέχρι την 1/3/2007**. Η διοικητική επίλυση της διαφοράς θα γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 35 και με βάση τις διατάξεις του ν.δ. 4600/1966 (ΦΕΚ 242 Α'), **ανεξάρτητα του χρόνου που αυτές περιήλθαν** στην αρμοδιότητα των Διοικητικών Δικαστηρίων και του Σ.τ.Ε., δεδομένου ότι οι υπόψη διατάξεις είναι ειδικές.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ

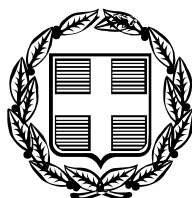
Οι ως άνω μεταβατικές διατάξεις της πιο πάνω περίπτωσης γ' καταλαμβάνουν και εκείνες τις περιπτώσεις για τις οποίες μέχρι την **31/12/2006** δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης οποιουδήποτε ένδικου μέσου κατά απόφασης δικαστηρίου, με την προϋπόθεση ότι θα ασκηθεί το κατ' αυτών χορηγούμενο ένδικο μέσο και θα έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα η αίτηση υπαγωγής στη ρύθμιση πριν τη λήξη της οριζόμενης από τον κοινοποιούμενο νόμο προθεσμίας, δηλαδή μέχρι και την **1/3/2007**.

Για το εμπρόθεσμο του ένδικου μέσου λαμβάνονται υπόψη και τα οριζόμενα στο άρθρο 61 παράγραφος 4 του ν.2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α') περί δικαστικών διακοπών.

Στην περίπτωση που δεν επιτευχθεί η διοικητική επίλυση της διαφοράς, οι υποθέσεις των περιπτώσεων β' και γ' κρίνονται με βάση τις διατάξεις που ίσχυαν κατά το χρόνο διάπραξης της παράβασης.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΜΠΕΖΑΣ



ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΠΡΩΤΟ

Αρ. Φύλλου 276

22 Δεκεμβρίου 2006

~~Το παρόν ΦΕΚ επανεκτυπώθηκε λόγω λάθους.~~

ΝΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 3522

Μεταβολές στη φορολογία εισοδήματος, απλουστεύσεις στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και άλλες διατάξεις.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Εκδίδομε τον ακόλουθο νόμο που ψήφισε η Βουλή:

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ,
ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ, ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΚΑΙ Φ.Π.Α.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Άρθρο 1

Φορολογική κλίμακα - Μειώσεις φόρου

1. Η κλίμακα του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, όπως αυτός κυρώθηκε με το ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α'), αντικαθίσταται ως εξής:

~~« (α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ~~

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
18.000	25	4.500	30.000	4.500
45.000	35	15.750	75.000	20.250
άνω 75.000	40			

~~(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ~~

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	25	4.500	30.000	4.725
45.000	35	15.750	75.000	20.475
άνω 75.000	40			

~~2. Η κλίμακα της παραγράφου 1 ισχύει από 1.1.2009 για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την ημερομηνία αυτή και μετά.~~

~~3. Ειδικά, για τα εισοδήματα που αποκτώνται τα έτη 2007 και 2008 ισχύουν οι ακόλουθες κλίμακες:~~

~~« (α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ 2007~~

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
18.000	29	5.220	30.000	5.220
45.000	39	17.550	75.000	22.770
άνω 75.000	40			

~~(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ 2007~~

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	29	5.220	30.000	5.445
45.000	39	17.550	75.000	22.995
άνω 75.000	40			

~~(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ 2008~~

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
18.000	27	4.860	30.000	4.860
45.000	37	16.650	75.000	21.510
άνω 75.000	40			

~~(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ 2008~~

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	27	4.860	30.000	5.085
45.000	37	16.650	75.000	21.735
άνω 75.000	40			

~~την 1η Ιανουαρίου 2006 και η άδεια οικοδομής είχε εκδοθεί μέχρι 31.12.2005 υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου τρία επί τοις εκατό (3%) εφαρμοζόμενων αναλογικά των διατάξεων της παρ.9 του άρθρου 15ε του προεδρικού διατάγματος της 28.7.1931 (ΦΕΚ 239 Α') «Περί κώδικος των νόμων περί τελών χαρτοσήμου».~~

~~Για εργολαβικά προσύμφωνα που έχουν καταρτιστεί πριν τη δημοσίευση του παρόντος νόμου, τα αναλογούντα τέλη χαρτοσήμου δεν αναζητούνται από τους συμβολαιογράφους που τα κατάρτισαν, αλλά από τους κατασκευαστές-εργολάβους, οι οποίοι οφείλουν να τα αποδώσουν στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) χωρίς την επιβολή προσαυξήσεων, εντός τριών μηνών από τη δημοσίευση του νόμου αυτού.~~

~~Επιστρέφονται τα καταβληθέντα τέλη χαρτοσήμου και η εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α., για εργολαβικά προσύμφωνα ανέγερσης οικοδομών με το σύστημα της αντιπαροχής που καταρτίστηκαν μέχρι 31.12.2005 και η άδεια οικοδομής εκδόθηκε μετά την 1.1.2006 και η παράδοση των κτισμάτων υπάγεται σε Φ.Π.Α. Για την επιστροφή απαιτείται υποβολή αίτησης του δικαιούχου εντός τριμήνου ανατρεπτικής προθεσμίας από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου.~~

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΑΠΛΟΥΣΤΕΥΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

ΑΠΛΟΥΣΤΕΥΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

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

Άρθρο 27

Γενικές διατάξεις

1. Το προτελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 2 αντικαθίσταται ως εξής:

«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 που ορίζονται από τα άρθρα 41 και 42 του ν.2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α'), εφόσον δεν έχουν ενταχθεί για τη δραστηριότητά τους αυτή στο κανονικό καθεστώς του νόμου αυτού,

β) το φυσικό πρόσωπο πλην του ελεύθερου επαγγελματία που παρέχει υπηρεσίες περιστασιακά σε επιτηδευματία ή σε πρόσωπο της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού και το σύνολο των ετήσιων αμοιβών του δεν υπερβαίνει το όριο της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού για αυτούς που παρέχουν υπηρεσίες, εφόσον δεν είναι επιτηδευματίας από άλλη αιτία,

γ) ο συγγραφέας δημόσιος ή ιδιωτικός υπάλληλος, ο συνταξιούχος για την πρώτη μετά τη συνταξιοδότησή 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 που σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α') δεν θεωρείται ότι ασκεί δραστηριότητα επαγόμενη στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, με την προϋπόθεση ότι δεν έχει την ιδιότητα του επιτηδευματία από άλλη αιτία και παρέχει υπηρεσίες προς τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού,

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 το διπλάσιο του ορίου που ορίζεται από την παράγραφο 5 του άρθρου αυτού για αυτούς που παρέχουν υπηρεσίες 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 ως εξής:

«Τις υποχρεώσεις της προηγούμενης παραγράφου έχει και η κοινοπραξία επιτηδευματιών, που θεωρείται επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού, εφόσον έχει ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση, αποβλέπει στη διενέργεια συγκεκριμένης πράξης, αποδεικνύεται με έγγραφη συμφωνία, που κατατίθεται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) πριν από την έναρξη των εργασιών της, και τα μέλη της είναι διαζευκτικά ή αθροιστικά: α) φυσικό ή νομικό πρόσωπο που το καθένα ασκεί δική του επιχείρηση ή ελευθέριο 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 τη συμμετοχή του στην κοινοπραξία και αυτή επικρατείται από ημεδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο.»

4. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 2 αντικαθίσταται ως εξής:

«Το Δημόσιο, το ημεδαπό ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή επιτροπή ή ένωση προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην ημεδαπή, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί υποχρεούνται μόνο στη λήψη, έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτόν.»

5. Η παράγραφος 4 του άρθρου 2 αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Οι αγρότες και οι αγροτικές εκμεταλλεύσεις που ορίζονται από τα άρθρα 41 και 42 του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α'), εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς του νόμου αυτού, υποχρεούνται να εκδίδουν μόνο δελτίο αποστολής στις περιπτώσεις που ρητά ορίζεται από τον Κώδικα αυτόν.»

6. Στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 2 τα όρια των εννέα χιλιάδων (9.000) ευρώ και των τεσσάρων χιλιάδων (4.000) ευρώ αντικαθίστανται σε δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ αντίστοιχα.

7. Το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 2 αντικαθίσταται ως εξής:

«Ειδικά και ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του παρόντος Κώδικα, ο πράκτορας κρατικών λαχειών 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 αυτόν κρίνονται αυτοτελώς.»

8. Το τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 2 καταργείται.

9. Η περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 3 αντικαθίσταται ως εξής:

«δ) ως παραοχή υπηρεσιών και: αα) η διάθεση ηλεκτρομαγνητικών ή άλλων μέσων στα οποία ενσωματώνεται το δικαίωμα λήψης υπηρεσιών, ββ) η παροχή λογισμικού και η ενημέρωσή του, γγ) η επεξεργασία αγαθών τρίτων με τη χρησιμοποίηση ή μη ίδιων υλικών, των οποίων το κόστος σε κάθε περίπτωση δεν υπερβαίνει το ένα τρίτο (1/3) της συνολικής αμοιβής, δδ) η περίπτωση κατά την οποία χρησιμοποιούνται υλικά, των οποίων το κόστος σε κάθε περίπτωση δεν υπερβαίνει το ένα τρίτο (1/3) της συνολικής αμοιβής, με την προϋπόθεση ότι από τη χρησιμοποίηση των υλικών αυτών δεν παράγεται νέο είδος αγαθού.»

Άρθρο 28

Βιβλία επιτηδευματιών

1. Η παράγραφος 1 του άρθρου 4 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Ο επιτηδευματίας εντάσσεται σε κατηγορία βιβλίων όπως ορίζεται στις παραγράφους 2 έως 6 του άρθρου αυτού ή απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων όπως ορίζεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού από την έναρξη κάθε διαχειριστικής του περιόδου.»

2. Τα τρία πρώτα εδάφια της παραγράφου 2 του άρθρου 4 αντικαθίστανται ως εξής:

«Στην τρίτη κατηγορία:

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 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 παρούσας περίπτωσης ή ημεδαπή ανώνυμη ή περιορισμένης ευθύνης εταιρεία.

γ) 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.

δ) Οι κοινοπραξίες στις οποίες εισφέρεται η κατασκευή τμήματος ή ολόκληρου δημόσιου ή ιδιωτικού

τεχνικού έργου από τις κοινοπραξίες της περίπτωσης β'»

3. Οι περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 3 του άρθρου 4 αντικαθίστανται ως εξής:

«α) Ο εκμεταλλευτής πλοίου δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του ν. 27/1975, καθώς και ο επιτηδευματίας του οποίου τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος, με εξαίρεση τον επιτηδευματία που ασχολείται με την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων.

β) Ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών, καθώς και ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων.»

4. Η περίπτωση β' της παραγράφου 4 του άρθρου 4 αντικαθίσταται ως εξής:

«β) Ο πωλητής οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων αποκλειστικά στις κτηνικές λαϊκές αγορές ή πλανοδίως.»

5. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 4 αντικαθίσταται ως εξής:

«Στην κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους, όχι όμως σε κατηγορία κατώτερη της δεύτερης, οι λοιποί επιτηδευματίες, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, για τους οποίους δεν προβλέπεται ένταξη με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 4 του άρθρου αυτού, οι νέοι επιτηδευματίες κατά την έναρξη των εργασιών τους, για τους οποίους δεν προβλέπεται ειδική ένταξη, καθώς και οι αστικές επαγγελματικές εταιρίες δικηγόρων που προεδρικού διατάγματος 518/1989 (ΦΕΚ 220 Α').»

6. Στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 4 τα όρια τήρησης βιβλίων αντικαθίστανται και προστίθενται στην παράγραφο αυτή δεύτερο, τρίτο και τέταρτο εδάφιο ως εξής:

«Κατηγορίες βιβλίων	όρια ακαθάριστων εσόδων
Πρώτη	μέχρι και 150.000 ευρώ
Δεύτερη	μέχρι και 1.500.000 ευρώ
Τρίτη	άνω των 1.500.000 ευρώ»

«Ειδικά οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, οι αστικές εταιρίες 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 όρια του πρώτου εδαφίου της παρούσας παραγράφου. 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 όρια του πρώτου εδαφίου της παρούσας παραγράφου.»

7. Στο τέλος της παραγράφου 7 του άρθρου 4 προστίθεται 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.»

8. Η παράγραφος 4 του άρθρου 5 αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Τα ποσά των εξόδων μέχρι εκατόν πενήντα (150) ευρώ έκαστο και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σε αυτά μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν συγκεντρωτικά με ένα ποσό, με αναγραφή και του πλήθους των αντίστοιχων δικαιολογητικών.»

9. Η περίπτωση γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 6 αντικαθίσταται ως εξής:

«γ) Η αξία αγοράς και πώλησης των πάγιων στοιχείων, ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σε αυτές, καθώς και οι αποσβέσεις τους, όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα.»

10. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 6 αντικαθίσταται ως εξής:

«Μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους στο βιβλίο εσόδων - εξόδων καταχωρείται ανάλυση των ακαθάριστων εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών, με διάκριση λιανικών - χονδρικών πωλήσεων, καθώς και των εξόδων για αμοιβές προσωπικού και τρίτων, για ενοίκια, για τόκους και για λοιπά έξοδα.»

11. Τα δύο τελευταία εδάφια της παραγράφου 2 του άρθρου 7 αντικαθίστανται ως εξής:

«Διατάξεις που επιβάλλουν την τήρηση κλαδικών λογιστικών σχεδίων κατισχύουν των διατάξεων των προηγούμενων εδαφίων.»

12. Ο τίτλος και οι διατάξεις του άρθρου 8 αντικαθίστανται ως εξής:

«Άρθρο 8

Βιβλίο αποθήκης, παραγωγής - κοστολογίου, τεχνικών προδιαγραφών

1. Ο επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά για δικό του λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων ή για ίδιο λογαριασμό και για λογαριασμό τρίτων, εφόσον κατά τις δύο προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά 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 ογδόντα τοις εκατό (80%), τηρεί βιβλίο αποθήκης. Στο βιβλίο αποθήκης καταχωρούνται για κάθε αγαθό οι αγορές και οι πωλήσεις κατά είδος, ποσότητα και αξία και η ποσοτική διακίνηση κατά είδος και ποσότητα κατά την εισαγωγή και εξαγωγή. Τα αγαθά των τρίτων παρακολουθούνται ξεχωριστά τουλάχιστον κατά είδος και ποσότητα.

2. Ο επιτηδευματίας που ενεργεί επεξεργασία για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων ή για ίδιο λογαριασμό και για λογαριασμό τρίτων, εφόσον κατά τις δύο προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά 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 προϊόντα του εκτός της χώρας ή ενεργεί επεξεργασία για λογαριασμό κατοίκου άλλης χώρας κατά ποσοστό άνω του ογδόντα τοις εκατό (80%) του συνόλου των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του κλάδου επεξεργασίας, τηρεί βιβλίο αποθήκης πρώτων υλών, βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας, έτοιμων προϊόντων και υποπροϊόντων. Στο βιβλίο αποθήκης καταχωρούνται, για κάθε αγαθό, οι αγορές και πωλήσεις κατ' είδος, ποσότητα και αξία και η εντός και εκτός της επιχείρησης ποσοτική διακίνηση κατ' είδος και ποσότητα. 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 την επεξεργασία, καθώς και το κόστος των έτοιμων προϊόντων και υποπροϊόντων που παράχθηκαν, 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 πέντε τοις εκατό (5%) του συνολικού κόστους των προϊόντων με βάση τα στοιχεία της προηγούμενης χρήσης μπορεί να παρακολουθούνται στο βιβλίο αποθήκης συνολικά μόνο κατ' αξία σε αντίστοιχο λογαριασμό. Σε περίπτωση υπέρβασης του ορίου αυτού παρακολουθούνται συνολικά κατ' αξία, μέχρι εξάντλησης του ανωτέρω ποσοστού, οι βοηθητικές ύλες και τα υλικά συσκευασίας που έχουν κατά σειρά τη μικρότερη κατ' είδος συμμετοχή στο κόστος παραγωγής των προϊόντων.

Ο παραπάνω επιτηδευματίας ο υπόχρεος σε τήρηση βιβλίου αποθήκης εκδίδει δελτίο εσωτερικής διακίνησης για την εντός της ημέρας εξαγωγή από την αποθήκη προς την παραγωγική διαδικασία πρώτων υλών, βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας ιδίων ή τρίτων ή την επαναφορά τους στην αποθήκη, καθώς και για τα εντός της ημέρας παραχθέντα έτοιμα προϊόντα που εισάγονται στην αποθήκη ετοιμών. Στο δελτίο εσωτερικής διακίνησης αναγράφεται το είδος και η ποσότητα των αγαθών που διακινούνται, καθώς και ο χώρος προέλευσης και προορισμού των αγαθών.

3. Προκειμένου για επιτηδευματία που έχει παράλληλα με τον κλάδο εμπορίου και ξεχωριστό κλάδο επεξεργασίας, η υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης κρίνεται αυτοτελώς για κάθε κλάδο.

4. Ο επιτηδευματίας που υποχρεώνεται σε τήρηση βιβλίου αποθήκης τηρεί αυτό σε δύο συνεχείς διαχειριστικές περιόδους και σταματά την τήρησή του από την επόμενη διαχειριστική περίοδο εκείνης που για δεύτερη συνεχή διαχειριστική περίοδο δεν υπερέβη το εκάστοτε ισχύον όριο. Υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης δημιουργείται εκ νέου από την επόμενη διαχειριστική περίοδο εκείνης που για δεύτερη συνεχή διαχειριστική περίοδο τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα υπερέβησαν το εκάστοτε ισχύον όριο.

Για την τήρηση ή την παύση της τήρησης του βιβλίου αποθήκης στην περίπτωση αύξησης των οριζόμενων ορίων, λαμβάνονται υπόψη τα νέα όρια και για τις δύο

προηγούμενες χρήσεις που λήγουν μέχρι το χρόνο έναρξης ισχύος των νέων ορίων.

5. Στο βιβλίο αποθήκης που τηρείται σύμφωνα με όσα ορίζονται στις παραγράφους 1 έως 2 αναγράφεται και η χρονολογία εισαγωγής ή εξαγωγής κατά περίπτωση με μνεία του οικείου δικαιολογητικού εγγραφής. Η ενημέρωση της εξαγωγής μπορεί να γίνεται με μία συγκεντρωτική εγγραφή σε ημερήσια βάση ανά είδος και σειρά στοιχείων που εκδίδονται, με την προϋπόθεση ότι, όταν ζητηθεί από τον έλεγχο και στο χρόνο που ορίζεται από αυτόν, είναι δυνατή η εκτύπωση ή η σύνταξη κατάστασης με την αναλυτική κίνηση ανά παραστατικό όλων ή μερικών ειδών.

Σε ιδιαίτερες μερίδες του βιβλίου αποθήκης της έδρας παρακολουθούνται:

α) η κίνηση κάθε υποκαταστήματος με εξαρτημένη λογιστική κατ' είδος, ποσότητα και αξία κατά την εισαγωγή και εξαγωγή, β) η κίνηση κάθε αποθηκευτικού χώρου κατ' είδος και ποσότητα κατά την εισαγωγή και εξαγωγή, γ) τα αγαθά που βρίσκονται σε τρίτους για οποιονδήποτε σκοπό κατ' είδος, ποσότητα και ανά τρίτο επιτηδευματία.

Όταν στο υποκατάστημα τηρείται βιβλίο αποθήκης κατ' είδος, ποσότητα και αξία ή στον αποθηκευτικό χώρο κατ' είδος και ποσότητα, η μερίδα του υποκαταστήματος ή του αποθηκευτικού χώρου που τηρείται στην έδρα μπορεί να ενημερώνεται με τη συνολική μηνιαία κίνηση του υποκαταστήματος ή του αποθηκευτικού χώρου εντός του επόμενου μήνα.

6. Στο υποκατάστημα από τα βιβλία του οποίου εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα τηρείται ίδιο βιβλίο αποθήκης σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων. Στο υποκατάστημα 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 τήρησής του και κατ' αξία.

Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν ανάλογα και για τους αποθηκευτικούς χώρους.

Αν το υποκατάστημα ή ο αποθηκευτικός χώρος βρίσκεται στον ίδιο νομό και νησί με την έδρα ή σε απόσταση μικρότερη των πενήντα (50) χιλιομέτρων από αυτή, δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης στις εγκαταστάσεις αυτές.

Όταν στην έδρα δεν ενεργείται αποθήκευση ή διακίνηση αγαθών ή δεν ενεργούνται αγορές ή πωλήσεις και υπάρχει ένα υποκατάστημα, το βιβλίο αποθήκης μπορεί να τηρείται μόνο στο υποκατάστημα.

Όταν οι εγκαταστάσεις του επιτηδευματία στεγάζονται στον ίδιο ή σε συνεχόμενο κτιριακό χώρο, μπορεί να τηρείται για κάθε αγαθό μία ενιαία μερίδα για όλες τις εγκαταστάσεις στο βιβλίο αποθήκης που τηρείται σε μία από αυτές.

Όταν επαγγελματικές εγκαταστάσεις του επιτηδευματία απαλλάσσονται από την έκδοση δελτίων αποστολής, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 11 του Κώδικα αυτού, μπορεί να τηρείται για όλες τις απαλασσόμενες εγκαταστάσεις από την έκδοση δελτίων αποστολής μία ενιαία μερίδα για κάθε αγαθό στο βιβλίο αποθήκης που τηρείται σε μία από αυτές.

7. Αντί του τρόπου τήρησης του βιβλίου αποθήκης που ορίζεται από τις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων μπορεί να τηρείται:

Α) Στην έδρα ή στο υποκατάστημα με αυτοτελή λογιστική μερίδα «Κεντρικής Αποθήκης» για όλες τις εγκαταστάσεις, στην οποία καταχωρούνται για κάθε αγαθό: α) κατά ποσότητα και αξία οι αγορές και οι πωλήσεις, β) η ποσότητα των πρώτων υλών, βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας που διατέθηκαν για επεξεργασία και γ) η ποσότητα των έτοιμων προϊόντων και υποπροϊόντων που παράχθηκαν.

Η αξία κτήσης των πρώτων υλών, των βοηθητικών υλών και των υλικών συσκευασίας που διατέθηκαν στην παραγωγή, καθώς και το κόστος των έτοιμων προϊόντων που παράχθηκαν τίθεται στο τέλος της χρήσης με την κοστολόγηση.

Β) Στην έδρα και σε κάθε υποκατάστημα ή αποθηκευτικό χώρο βιβλίο αποθήκης σε ιδιαίτερες μερίδες κατ' είδος και ποσότητα κατά την εισαγωγή και εξαγωγή. Όταν το υποκατάστημα ή ο αποθηκευτικός χώρος βρίσκονται στον ίδιο νομό με την έδρα ή σε απόσταση μικρότερη των πενήντα (50) χιλιομέτρων από αυτή, όχι όμως σε άλλο νησί, η κίνηση αυτών κατ' είδος και ποσότητα μπορεί να παρακολουθείται σε ιδιαίτερες μερίδες του βιβλίου αποθήκης της έδρας.

Γ) Στην έδρα μία μερίδα ανά τρίτο, κατ' είδος και ποσότητα, για τα αγαθά που βρίσκονται σε τρίτους για οποιονδήποτε σκοπό.

8. Ο επιτηδευματίας που είναι υπόχρεος στην τήρηση βιβλίου αποθήκης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου αυτού, τηρεί για τα ίδια προϊόντα στην έδρα του ή στο υποκατάστημα που εξάγει αυτοτελές αποτέλεσμα:

Α) Βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών με ιδιαίτερη μερίδα κατ' είδος προϊόντος, στην οποία αναγράφονται:

α) Εντός δέκα ημερών από την ολοκλήρωση της πρώτης παραγωγής κάθε προϊόντος οι τεχνικές προδιαγραφές αυτού. Οι τεχνικές προδιαγραφές περιλαμβάνουν πλην των άλλων τεχνικών δεδομένων τη για κάθε μονάδα παραγόμενου έτοιμου προϊόντος απαιτούμενη ποσότητα πρώτων υλών, καθώς και βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας, όταν γι' αυτά τηρείται βιβλίο αποθήκης, καθώς και την προϋπολογιζόμενη φύρα παραγωγής. Για τα εξατομικευμένα αγαθά που κατασκευάζονται κατόπιν παραγγελίας του πελάτη αντί της αναγραφής τεχνικών προδιαγραφών καταχωρείται πριν από την έναρξη της παραγωγής στο βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών ή στο βιβλίο αποθήκης πλήρης περιγραφή των προϊόντων που παραγγέλλονται.

β) Μέχρι το κλείσιμο του ισολογισμού οι κανόνες του καταμερισμού του εργοστασιακού κόστους, οι οποίοι ακολουθούνται πάγια.

Β) Βιβλίο παραγωγής κοστολογίου με ιδιαίτερη μερίδα κατ' είδος, στο οποίο:

α) Συγκεντρώνονται το βραδύτερο εντός της προθεσμίας σύνταξης του ισολογισμού οι εντός της διαχειριστικής περιόδου που έληξε ποσότητες πρώτων υλών που αναλώθηκαν για την παραγωγή έτοιμου προϊόντος, καθώς και των βοηθητικών υλών και των υλικών συσκευασίας, όταν γι' αυτά τηρείται βιβλίο αποθήκης, σε μερίδες κατ' είδος, καθώς και οι ποσότητες έτοιμου προϊόντος που παρήχθησαν μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο.

β) Προσδιορίζεται για το έτοιμο προϊόν το βραδύτερο εντός της προθεσμίας σύνταξης του ισολογισμού το εργοστασιακό κόστος με βάση τους καταχωρημένους στο βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών κανόνες.

Το βιβλίο παραγωγής - κοστολογίου δεν τηρείται, όταν τα δεδομένα του προκύπτουν από τους λογαριασμούς της ομάδας 9 του Ε.Γ.Λ.Σ. (π.δ. 1123/1980).

9. Δεν υποχρεούται:

Α) Στην τήρηση βιβλίου αποθήκης:

α) ο εκμεταλλευτής ελαιοτριβείου,

β) ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,

γ) ο πωλητής βενζίνης και πετρελαίου για λογαριασμό τρίτου,

δ) ο εκμεταλλευτής πρατηρίου υγραερίου αυτοκινήτων,

ε) ο εκμεταλλευτής πρατηρίου υγρών καυσίμων και λιπαντικών αυτοκινήτων,

στ) ο εκμεταλλευτής εστιατορίου ή ζαχαροπλαστείου,

ζ) ο εκμεταλλευτής ξενοδοχείου ή ξενώνα ή κάμπινγκ,

η) ο πωλητής νωπών οπωρολαχανικών και ιχθύων,

θ) ο πωλητής νωπών αγροτικών προϊόντων, πλην νωπών οπωρολαχανικών και ιχθύων, εκτός της χώρας κατά ποσοστό τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%) των συνολικών ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του,

ι) ο παραγωγός κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών,

ια) ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών,

ιβ) ο εκμεταλλευτής κλινικής,

ιγ) ο επιτηδευματίας που ασχολείται με την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων ή την ανέγερση και πώληση οικοδομών,

ιδ) ο επιτηδευματίας που λειτουργεί μετά από έγκριση του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων ως «Σύστημα Εναλλακτικής Διαχείρισης», που προβλέπεται από την παράγραφο 19 του άρθρου 2 του ν. 2939/2001 (ΦΕΚ 179 Α'),

ιε) ο πωλητής ηλεκτρικής ενέργειας, φυσικού αερίου και αερίων γενικά που διατίθενται με συνεχή ροή.

Στις περιπτώσεις της παραγράφου αυτής, προκειμένου για επιτηδευματία που έχει παράλληλα και άλλη δραστηριότητα, για την υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης η άλλη δραστηριότητα κρίνεται αυτοτελώς.

Β) Στην τήρηση του βιβλίου αποθήκης κατά την εξαγωγή ο εκμεταλλευτής καταστήματος Σούπερ - Μάρκετ που ασχολείται με την κατά κύριο λόγο λιανική πώληση με το σύστημα της «αυτοεξυπηρέτησης» ειδών διατροφής, κρέατος, απορρυπαντικών, ποτών, ειδών οικιακής χρήσης και άλλων ειδών.

Γ) Στην τήρηση βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών:

α) ο εκμεταλλευτής λατομείου, μεταλλείου, ορυχείου για τα πρωτογενή υλικά που εξορύσσονται,

β) ο παραγωγός αγροτικών προϊόντων πρωτογενούς παραγωγής.»

13. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 9 αντικαθίσταται ως εξής:

«Κατ' εξαίρεση των όσων ορίζονται στα προηγούμενα εδάφια δεν θεωρούνται υποκαταστήματα οι προσωρινοί εκθεσιακοί χώροι, καθώς και οι λοιπές πρόσκαιρες εγκαταστάσεις που λειτουργούν για χρονικό διάστημα μέχρι τριάντα (30) ημερολογιακές ημέρες.»

14. Η παράγραφος 2 του άρθρου 9 αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας τηρεί και στο υποκατάστημά του ιδιαίτερο βιβλίο αγορών ή εσόδων - εξόδων.»

15. Στην παράγραφο 3 του άρθρου 9 προστίθεται όγδοο εδάφιο ως εξής:

«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 οποιονδήποτε τρόπο για την ενημέρωση των βιβλίων της.»

16. Η παράγραφος 4 του άρθρου 9 αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης των βιβλίων υποκαταστήματος στις εξής περιπτώσεις:

α) Στο υποκατάστημα που στεγάζεται σε συνεχόμενο ή στον ίδιο κτιριακό χώρο με την έδρα ή με άλλο υποκατάστημα.

β) Στις οποιοσδήποτε πρόσκαιρες εγκαταστάσεις. Τα στοιχεία των συναλλαγών των εγκαταστάσεων της περίπτωσης αυτής καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας ή του υποκαταστήματος στο οποίο ανήκουν το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή τη λήψη τους, κατά περίπτωση.

γ) Στο υποκατάστημα που βρίσκεται στον ίδιο νομό και νησί με την έδρα ή σε απόσταση μικρότερη των πενήντα (50) χιλιομέτρων από αυτή. Τα στοιχεία των συναλλαγών των εγκαταστάσεων της περίπτωσης αυτής καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας και ειδικά οι αγορές και οι πωλήσεις κάθε υποκαταστήματος παρακολουθούνται χωριστά από τα αντίστοιχα δεδομένα της έδρας ή άλλου υποκαταστήματος. Επί τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας παρακολουθείται χωριστά και το ταμείο κάθε υποκαταστήματος.

Το υποκατάστημα της πιο πάνω περίπτωσης α' απαλλάσσεται μετά από γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. και από την τήρηση ιδιαίτερου πρόσθετου βιβλίου της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του παρόντος Κώδικα, εφόσον τα δεδομένα του καταχωρούνται στο πρόσθετο βιβλίο που τηρείται στην έδρα ή σε άλλο υποκατάστημα του ίδιου ή συνεχόμενου κτιριακού χώρου.

Το υποκατάστημα της πιο πάνω περίπτωσης β' απαλλάσσεται 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. Στην παράγραφο 5 του άρθρου 9 η φράση «Με αίτηση του επιτηδευματία και έγκριση του προϊσταμένου» του πρώτου εδαφίου και η φράση «Οι ανωτέρω εγκρίσεις» του τρίτου εδαφίου αντικαθίσταται αντίστοιχα με τις φράσεις «Με γνωστοποίηση του επιτηδευματία στον προϊστάμενο» και «Οι ανωτέρω γνωστοποιήσεις».

18. Η παράγραφος 6 του άρθρου 9 αντικαθίσταται ως εξής:

«6. 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. Η έγκριση αυτή κοινοποιείται και στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στον οποίο υπάγεται το υποκατάστημα ή ο αποθηκευτικός χώρος.»

19. Η παράγραφος 1 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. 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.

Στο βιβλίο ή δελτίο 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, καθώς και ο σκοπός της παραλαβής.

Όταν κατά την παραλαβή των αγαθών εκδίδεται άμεσα τιμολόγιο αγοράς ή δελτίο εισαγωγής της υποπερίπτωσης η' της περίπτωσης ή της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού, δεν τηρείται βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής.»

20. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«Εξόδα 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. Η υποπερίπτωση γβ' της περίπτωσης γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«γβ) 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.

Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται και από τα νοσο-

κομεία ανεξάρτητα από τη νομική μορφή με την οποία λειτουργούν και την τυχόν απαλλαγή τους από το φόρο εισοδήματος ή το φόρο προστιθέμενης αξίας.»

22. Η περίπτωση στ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«στ) ο εκπαιδευτής οδηγών αυτοκινήτων, μοτοποδηλάτων και μοτοσικλετών τηρεί για κάθε εκπαιδευτικό αυτοκίνητο ή μοτοποδήλατο ή μοτοσικλέτα βιβλίο εκπαιδευόμενων οδηγών, στο οποίο καταχωρεί το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του εκπαιδευομένου, το ποσό της αμοιβής που συμφωνείται, τη χρονολογία και την ώρα έναρξης και λήξης κάθε μαθήματος. Ανάλογη υποχρέωση έχει και για την παράστασή του κατά την εξέταση των υποψήφιων οδηγών. Το βιβλίο τηρείται στο αυτοκίνητο ή στο μοτοποδήλατο ή στη μοτοσικλέτα κατά τη διάρκεια του μαθήματος ή της εξέτασης.»

23. Η περίπτωση ζ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«ζ) 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. Η περίπτωση ι' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«ι) Ο επιτηδευματίας που διατηρεί συνεργείο επισκευής και συντήρησης αυτοκινήτων, μοτοσικλετών, μοτοποδηλάτων, γεωργικών και λοιπών αυτοκινούμενων μηχανημάτων τηρεί βιβλίο εισερχομένων, στο οποίο καταχωρεί για κάθε όχημα τη χρονολογία εισόδου και εξόδου, το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία και τη διεύθυνση του κατόχου, καθώς και τον αριθμό κυκλοφορίας του οχήματος και εφόσον δεν υπάρχει τέτοιος αριθμός, το είδος του οχήματος. Κατ' εξαίρεση, ο εκμεταλλευτής πλυντηρίου αυτοκινήτων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων δεν αναγράφει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του κατόχου.

Η καταχώρηση στο βιβλίο εισερχομένων γίνεται όταν το όχημα εισέλθει και σταθμεύσει στον κύριο χώρο του συνεργείου και αποχωρήσει ο οδηγός του ή αρχίσει η εργασία επισκευής.

Στην περίπτωση επισκευής για την οποία δεν λαμβάνεται αμοιβή, αναγράφεται, σε ειδική στήλη του βιβλίου αυτού, η ένδειξη «δωρεάν» και υπογράφει παραπλεύρως ο πελάτης.

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. Το τρίτο εδάφιο της περίπτωσης ιδ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«Ειδικά ο φυσιοθεραπευτής, καθώς και τα πρόσωπα των περιπτώσεων δ' και ια' που έχουν συμβληθεί με το Δημόσιο ή με ασφαλιστικά ταμεία (Ι.Κ.Α., Τ.Ε.Β.Ε. κ.λπ.) και δεν λαμβάνουν ιδιαίτερη αμοιβή κατά επίσκεψη από τους πελάτες ή ασθενείς ασφαλισμένους του Δημοσίου

ή των ταμείων αυτών, μπορεί να μην καταχωρούν τα στοιχεία των πελατών αυτών ή των ασθενών στο βιβλίο πελατών ή επίσκεψης ασθενών.»

26. Η περίπτωση ιε' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«ιε) Ο επιτηδευματίας που διατηρεί επιχείρηση πώλησης μεταχειρισμένων αυτοκινήτων, μοτοσικλετών, μοτοποδηλάτων, 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 29

Στοιχεία επιτηδευματιών

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. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 11 αντικαθίσταται ως εξής:

«Τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 εκδίδουν δελτία αποστολής, εφόσον διακινούν οπωρολαχανικά, νωπά αλιεύματα, άνθη και φυτά για πώληση απευθείας ή μέσω τρίτων, για επεξεργασία ή συσκευασία, ανεξάρτητα από το χρησιμοποιούμενο μεταφορικό μέσο.»

3. Το τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 11 αντικαθίσταται ως εξής:

«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 ως εξής:

«ζ) 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 ως εξής:

«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.»

6. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 12 αντικαθίσταται ως εξής:

«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. Το τρίτο και τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 12 αντικαθίστανται ως εξής:

«Την τελευταία ημέρα κάθε μήνα εκδίδεται εκκαθάριση κατά εντολέα, στην οποία αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του εντολέα, η συνολική αξία των πωλήσεων ή της αμοιβής κατά συντελεστή Φ.Π.Α., το ποσό του Φ.Π.Α., η προμήθεια που αναλογεί, ο Φ.Π.Α. της προμήθειας, καθώς και οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για λογαριασμό του εντολέα. Η εκκαθάριση με 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 δεκάτη πέμπτη (15η) ημέρα του μήνα της εκκαθάρισης και προκειμένου για τον τελευταίο μήνα της διαχειριστικής περιόδου 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. Η παράγραφος 12 του άρθρου 12 αντικαθίσταται ως εξής:

«12. Στο τιμολόγιο που εκδίδει ο αντιπρόσωπος οίκου εξωτερικού, εκτός από τα στοιχεία του, τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου οίκου εξωτερικού και τα στοιχεία της συναλλαγής, όπως αυτά αναφέρονται στις παραγράφους 9, 10 και 11 του άρθρου αυτού αναγράφει και τα στοιχεία της τράπεζας που διαμεσολαβεί για την καταβολή της προμήθειας ή πιστώνει το λογαριασμό του και τον αριθμό του τιμολογίου ή της παραγγελίας, στα οποία αναφέρεται η προμήθεια. Επίσης, εκδίδει τιμολόγιο με το ίδιο περιεχόμενο και στις περιπτώσεις που παίρνει προμήθεια και από τον παραγγελέα ή μόνο από αυτόν.»

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. Η περίπτωση γ' της παραγράφου 16 του άρθρου 12 αντικαθίσταται ως εξής:

«γ) Στις περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών, καθώς και στις πωλήσεις μη εμπορεύσιμων αγαθών για τον αγοραστή επιτηδευματία του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού ή τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του ίδιου άρθρου, αξίας κάθε συναλλαγής μέχρι πενήντα (50) ευρώ, εφόσον εκδίδεται απόδειξη παροχής υπηρεσιών ή απόδειξη λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, υπό την προϋπόθεση της αποδοχής του στοιχείου αυτού από τον αντισυμβαλλόμενο.»

12. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 17 του άρθρου 12 αντικαθίσταται ως εξής:

«Όλα τα φορολογικά στοιχεία του παρόντος άρθρου που εκδίδονται στο τέλος κάθε μήνα, επιτρέπεται να εκδίδονται μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του προηγούμενου μήνα, με εξαίρεση τα τιμολόγια που εκδίδονται στο χρόνο που προβλέπεται από τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 14, τα οποία επιτρέπεται να εκδίδονται εντός του επόμενου δεκαπενθημέρου από τον προβλεπόμενο αυτόν χρόνο και με ημερομηνία έκδοσης αυτή της συμπλήρωσης ενός μήνα από την παράδοση ή την αποστολή των αγαθών στον αγοραστή.»

13. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 13 αντικαθίσταται ως εξής:

«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.»

14. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 15 αντικαθίσταται ως εξής:

«Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού για κάθε δαπάνη που αφορά την άσκηση της επιχείρησής του ή την εκτέλεση του σκοπού τους, αντίστοιχα, για την οποία ο δικαιούχος δεν υποχρεούται στην έκδοση στοιχείου του Κώδικα αυτού, εκδίδει διπλότυπη απόδειξη δαπάνης.»

15. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 16 αντικαθίσταται ως εξής:

«5. Ο μεταφορέας με βάση τα έγγραφα των προηγούμενων παραγράφων 3 και 4, 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. Η παράγραφος 6 του άρθρου 16 αντικαθίσταται ως εξής:

«6. Το μεταφορικό γραφείο ή ο διαμεταφορέας, με βάση τα έγγραφα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου αυτού, εκδίδει για κάθε μεταφορά, φορτωτική κατά αποστολέα και παραλήπτη σε τέσσερα (4) αντίτυπα. Το πρώτο αντίτυπο προορίζεται για το μεταφορικό γραφείο ή τον διαμεταφορέα, το δεύτερο παραδίδεται στον αποστολέα, το τρίτο έχει την ένδειξη «Αποδεικτικό

Δαπάνης» και παραδίδεται σε αυτόν που καταβάλλει τα κόμιστρα και το τέταρτο παραμένει ως στέλεχος.

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.

Για τη μεταφορά των αγαθών το μεταφορικό γραφείο ή ο διαμεταφορέας, όταν η φόρτωση γίνεται από τις εγκαταστάσεις του, εκδίδει διπλότυπη κατάσταση αποστολής αγαθών, στην οποία αναγράφει το είδος και τους αριθμούς των δεμάτων, το είδος και την ποσότητα των μεταφερόμενων αγαθών και τον τόπο του προορισμού τους. Το ένα αντίτυπο της κατάστασης αυτής παραδίδεται στον μεταφορέα για την έκδοση της συγκεντρωτικής φορτωτικής. Εφόσον στην κατάσταση επισυνάπτεται αντίγραφο των τετραπλότυπων φορτωτικών που εκδόθηκαν, αναγράφεται μόνον ο αριθμός κάθε φορτωτικής, το συνολικό βάρος των αγαθών που μεταφέρονται και ο συνολικός αριθμός των δεμάτων.»

17. Η περίπτωση β' της παραγράφου 7 του άρθρου 16 αντικαθίσταται ως εξής:

«β) όταν η μεταφορά ενεργείται απευθείας από τον αποστολέα στον παραλήπτη, κατ' εντολή μεταφορικού γραφείου, διαμεταφορέα ή άλλου τρίτου, στη φορτωτική αναγράφονται και τα πλήρη στοιχεία του εντολέα.»

18. Η πρώτη περίοδος του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 10 του άρθρου 16 αντικαθίσταται ως εξής:

«10. Ο μεταφορέας, το μεταφορικό γραφείο ή ο διαμεταφορέας εκδίδει διορθωτικό σημείωμα μεταφοράς σε τρία αντίτυπα.»

19. Η περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 18α αντικαθίσταται ως εξής:

«α) Τα πρόσωπα αυτά 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 από τις διατάξεις του ν. 1402/1983 (ΦΕΚ 167 Α'), του ν. 1914/1990 (ΦΕΚ 178 Α') και τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου της 7ης Οκτωβρίου 2003 (Επίσημη Εφημερίδα L 264/15.10.2003 σελ. 001-011) θα πρέπει να αποδεικνύεται η άσκηση δραστηριότητας από τα πρόσωπα αυτά στη χώρα εγκατάστασής τους από επίσημο έγγραφο της οικείας φορολογικής αρχής.»

20. Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του άρθρου 18α αντικαθίσταται ως εξής:

«Να έχει καταρτισθεί έγγραφη συμφωνία μεταξύ τους, η οποία να έχει κατατεθεί πριν την έκδοση του πρώτου

τιμολογίου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του επιτηδευματία για λογαριασμό του οποίου ο πελάτης ή ο τρίτος εκδίδει τιμολόγια.»

21. Το δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 18α αντικαθίσταται ως εξής:

«Τα ανωτέρω ισχύουν αναλόγως και στην 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 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.»

22. Η περίπτωση δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 18α αντικαθίσταται ως εξής:

«δ) Όταν ο υπόχρεος στο Φ.Π.Α. είναι φορολογικός αντιπρόσωπος 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. Η παράγραφος 4 του άρθρου 18α αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Η φορολογική αρχή δικαιούται να ζητά για λόγους ελέγχου, μετάφραση των τιμολογίων που εκφράζονται σε ξένη γλώσσα, εφόσον αυτά αφορούν συναλλαγές στο εσωτερικό της χώρας ή λαμβάνονται από τα πρόσωπα του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, τα οποία προσκομίζονται μεταφρασμένα εντός ευλόγου προθεσμίας, η οποία τίθεται από τη φορολογική αρχή.

Τα ποσά που αναφέρονται στα τιμολόγια είναι δυνάτον 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 με τη χρήση του μηχανισμού μετατροπής που προβλέπεται στο άρθρο 11 τίτλος Γ' παράγραφος 2 της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ.»

24. Η παράγραφος 10 του άρθρου 18α αντικαθίσταται ως εξής:

«10. Όταν η αποθήκευση δεν πραγματοποιείται με ηλεκτρονικά μέσα που να εξασφαλίζουν την πλήρη και επιγραμματική (on line) πρόσβαση στα σχετικά δεδομένα, ο επιτηδευματίας υποχρεούται να αποθηκεύει στο εσωτερικό της χώρας τα τιμολόγια που εκδίδει ή λαμβάνει σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα αυτόν.»

25. Η παράγραφος 11 του άρθρου 18α αντικαθίσταται ως εξής:

«11. Όταν η αποθήκευση γίνεται σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή 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 και σχετικά με το δικαίωμα πρόσβασης με ηλεκτρονικά μέσα, τηλεκφόρτωσης και χρήσης που προβλέπεται στην παράγραφο 14, ο επιτηδευματίας υποχρεούται να αποθηκεύει στο εσωτερικό της χώρας, τα τιμολόγια που εκδίδει ή λαμβάνει σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα αυτόν.»

26. Οι περιπτώσεις α', β' και γ' της παραγράφου 18 του άρθρου 18α αντικαθίστανται ως εξής:

«α) να επιβάλλονται στους επιτηδευματίες που πραγματοποιούν παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών στο εσωτερικό της χώρας πρόσθετοι όροι έκδοσης των τιμολογίων από τους πελάτες τους ανεξαρτήτως του τύπου εγκατάστασής τους, ή ειδικοί όροι στην περίπτω-

ση που ο πελάτης ή ο τρίτος που εκδίδει τα τιμολόγια είναι εγκατεστημένος σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή που προβλέπεται από τις διατάξεις του ν. 1402/1983, του ν. 1914/1990 και τον Κανονισμό (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 εμπέλειας 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 εμπέλειας 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 30

Ενημέρωση, θεώρηση, τόπος τήρησης βιβλίων και στοιχείων - Υποβολή καταστάσεων - Μηχανογραφική τήρηση βιβλίων

1. Η περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 17 καταργείται και η περίπτωση ε' της ίδιας παραγράφου αναριθμείται σε περίπτωση δ'.

2. Η παράγραφος 4 του άρθρου 17 αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Τα βιβλία του Κώδικα αυτού, πλην των πρόσθετων βιβλίων των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 και του βιβλίου 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. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 17 αντικαθίσταται ως εξής:

«Εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι, ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. μπορεί με έγκρισή του να παρατείνει την προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων που ορίζεται από τις παραγράφους 1, 2 περιπτώσεις α', β' και γ' και 5 του άρθρου αυτού μέχρι 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' ως εξής:

«δ) του βιβλίου επενδύσεων μέχρι την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή κλεισίματος του ισολογισμού όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας.»

«ιγ) 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,»

«η) του βιβλίου μεταχειρισμένων αγαθών με την παραλαβή και παράδοση αυτών,»

«β) του βιβλίου επισκευής αγαθών με την παραλαβή των αγαθών.»

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. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 18 αντικαθίσταται ως εξής:

«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 της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού για τη διαρκή παροχή υπηρεσίας, με την προϋπόθεση ότι τα στοιχεία φέρουν διακριτικό σειράς και τα βιβλία θεωρούνται με την ένδειξη «Διαρκής παροχή υπηρεσίας.»

7. Η υποπερίπτωση α' της περίπτωσης Β' της παραγράφου 1 του άρθρου 19 αντικαθίσταται ως εξής:

«α) το δελτίο αποστολής 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.»

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. Η παράγραφος 6 του άρθρου 20 που αναριθμήθηκε σε 5 αντικαθίσταται ως εξής:

«5. Δεν υποχρεούνται στην υποβολή των καταστάσεων της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού:

α) οι τράπεζες για τους τόκους καταθέσεων που χορηγούν, καθώς και για τους τόκους και τις προμήθειες που χορηγούν σε άλλες τράπεζες ή επιτηδευματίες και πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού ή λαμβάνουν από τα παραπάνω πρόσωπα, με την εξαίρεση των προμηθειών που λαμβάνουν από επιτηδευματίες ή πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού που πωλούν αγαθά ή παρέχουν υπηρεσίες σε κατόχους - χρήστες πιστωτικών καρτών,

β) οι επιτηδευματίες και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού 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 και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού 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.»

11. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 21 αντικαθίσταται ως εξής:

«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 τα οποία τηρούνται σε αυτές.»

12. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 21 αντικαθίσταται ως εξής:

«Μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά κάθε διαχειριστικής περιόδου μπορεί να φυλάσσονται σε διαφορετικό τόπο από αυτόν που ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, επιφυλασσομένων των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 18α του παρόντος Κώδικα.»

13. Η περίπτωση θ' της παραγράφου 2 του άρθρου 23 καταργείται.

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 ανάπτυξης του σε λογαριασμούς της κατώτερης βαθμίδας, εφαρμοζόμενων αναλόγως των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 7 του άρθρου 24 του παρόντος.»

15. Η περίπτωση γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24 αντικαθίσταται ως εξής:

«γ) Εκτυπώνει 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 ενημέρωσής 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 της παραγράφου 2 του άρθρου 8 του Κώδικα αυτού.»

17. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 24 αντικαθίσταται ως εξής:

«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. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 24 αντικαθίσταται ως εξής:

«Με την προϋπόθεση του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να εκτυπώνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα και το βιβλίο κίνησης οχημάτων.»

19. Τα τρία τελευταία εδάφια της παραγράφου 7 του άρθρου 24 αντικαθίστανται ως εξής:

«Τα δεδομένα που είναι αποθηκευμένα σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3,

4 και 6 του άρθρου αυτού, καθώς και της παραγράφου 6 του άρθρου 27 του ίδιου Κώδικα 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. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 8 του άρθρου 24 αντικαθίσταται ως εξής:

«Οι διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού έχουν ανάλογη εφαρμογή και για την παράταση της προθεσμίας εκτύπωσης ή της εγγραφής σε θεωρημένο οπτικό δίσκο που ορίζεται από τις παραγράφους 1 περιπτώσεις α' και β', 2 έως και 4 του άρθρου αυτού.»

21. Η παράγραφος 5 του άρθρου 25 αντικαθίσταται ως εξής:

«5. Σε περίπτωση βλάβης μηχανήματος ή γενικά μη λειτουργίας του λογισμικού:

Α) 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.

Β) 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, η οποία ορίζεται από τις παραγράφους 1 περιπτώσεις α' και β', 2 έως και 4 του άρθρου 24 του Κώδικα αυτού, 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 που ορίζεται από τις παραγράφους 1, 2 περιπτώσεις α', β' και γ' και 5 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού. 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 31

Διαδικασίες προσδιορισμού αποτελεσμάτων Κύρος βιβλίων

1. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 27 αντικαθίσταται ως εξής:

«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 καταχωρείται σε καταστάσεις ή ισοζύγια ή αποθηκεύεται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης.»

2. Η παράγραφος 7 του άρθρου 27 αντικαθίσταται ως εξής:

«7. 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. Το πέμπτο και το έκτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 28 αντικαθίστανται ως εξής:

«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.»

4. Η περίπτωση α' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 30 αντικαθίσταται ως εξής:

«α) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο παραγωγής - κοστολογίου ή το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών ή το βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής που ορίζεται από την παράγραφο 1 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού.»

5. Οι περιπτώσεις β', ε' και η' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 30 αντικαθίστανται και προστίθεται μετά την περίπτωση η' νέα περίπτωση θ' ως εξής:

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

«ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 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. Τα δύο τελευταία εδάφια της παραγράφου 4 του άρθρου 30 αντικαθίστανται ως εξής:

«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, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.

Δεν λογίζονται ως ανεπάρκεια ή ως ανακρίβεια: α) η καταχώριση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά, β) οι πράξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου αυτής, όταν από αυτές δεν μειώνεται το φορολογικό αποτέλεσμα, γ) η αποτίμηση των αποθε-

μάτων 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 με τον τρόπο που ορίζεται από τις προαναφερόμενες διατάξεις.»

7. Η παράγραφος 6 του άρθρου 30 αντικαθίσταται ως εξής:

«6. Τα βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο επιτηδευματίας δεν καταχωρεί ή καταχωρεί ανακριβώς σε αυτά αγορές που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο ή δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης και αξίας ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία, εμφανίζει αθροιστικά λάθη.

Οι 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. Οι περιπτώσεις α' έως ε' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 30 αντικαθίστανται ως εξής:

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. Η περίπτωση δ' του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 30 αντικαθίσταται ως εξής:

«δ) Επί μη καταχώρισης ή ανακριβούς καταχώρισης στα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 συναλλαγών για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδων εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στις περιπτώσεις α', β' και γ' του εδαφίου αυτού.»

Άρθρο 32

Ειδικές αρμοδιότητες

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 ως εξής:

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

2. Η περίπτωση β' της παραγράφου 8 του άρθρου 36 αντικαθίσταται ως εξής:

«β) 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. Η παράγραφος 10 του άρθρου 36 αντικαθίσταται ως εξής:

«10. 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.)»

4. Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 του άρθρου 37 αντικαθίσταται ως εξής:

«Για την απαλλαγή από την υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης, 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. Η παράγραφος 4 του άρθρου 37 αντικαθίσταται ως εξής:

«4. 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. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 37 αντικαθίσταται ως εξής:

«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.»

7. Η υποπερίπτωση γγ' της περίπτωσης γ' του άρθρου 38 αντικαθίσταται ως εξής:

«γγ) 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 ή τρίκυκλα ιδιωτικής χρήσης.»

8. Η υποπερίπτωση γε' της περίπτωσης γ' του άρθρου 38 αντικαθίσταται ως εξής:

«γε) Να ορίζει διαφορετικά τα φορολογικά στοιχεία που υποβάλλονται, τον τρόπο και το χρόνο υποβολής αυτών, καθώς 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. Η υποπερίπτωση γστ' της περίπτωσης γ' του άρθρου 38 αντικαθίσταται ως εξής:

«γστ) 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' ως εξής:

«γιδ. 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:

«στ) 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. 2523/1997

Άρθρο 33

Πρόστιμα Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων

Οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α') τροποποιούνται, αντικαθίστανται και συμπληρώνονται κατά περίπτωση ως εξής:

1. Η περίπτωση ια' της παραγράφου 6 καταργείται και οι περιπτώσεις α', β', ε', στ', ζ', η' και ι' της ίδιας παραγράφου αντικαθίστανται ως εξής:

«α) Σε μη τήρηση λογιστικών βιβλίων ή τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας για τους επιτηδευματίες της Γ' κατηγορίας ή σε μη τήρηση του ισοζυγίου λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών ή του βιβλίου απογραφών, καθώς και σε μη σύνταξη ή εκπρόθεσμη σύνταξη του ισολογισμού σε δύο (2) για όλες ή μερικές από τις παραπάνω παραλείψεις.

Σε περίπτωση επιβολής του προστίμου της περίπτωσης αυτής δεν επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για τη μη τήρηση μητρώου πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

β) Σε μη τήρηση πρόσθετων βιβλίων της παραγράφου 5 του άρθρου 10 σε δύο (2) για κάθε βιβλίο.»

«ε) Σε μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων την πρώτη φορά μετά από προηγούμενη πρόσκληση σε δύο (2) και για καθεμία από τις επόμενες δύο φορές σε πέντε (5).

στ) Σε περίπτωση μη καταχώρισης της ποσοτικής καταμέτρησης των αποθεμάτων στο βιβλίο απογραφών σε τρία (3).

ζ) Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 20 μετά το τέλος του έτους που έληξε η προθεσμία υποβολής τους, καθώς και στις περιπτώσεις παράλειψης καταχώρισης αντισυμβαλλομένων ή ανακριβούς καταχώρισης της αξίας σε τρία (3), εφόσον οι ανωτέρω παραλείψεις και ανακρίβειες αφορούν μεγέθη συνολικής αξίας πάνω από δέκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) ευρώ ανά κατάσταση.

Ο ίδιος συντελεστής ισχύει και σε περίπτωση μη υποβολής στοιχείων, εκτός αν ο υπόχρεος μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εξώδικης επίλυσης της διαφοράς ή

άσκησης εμπρόθεσμης προσφυγής κατά της απόφασης επιβολής προστίμου υποβάλλει εκπρόθεσμα τα στοιχεία και προκύπτει ότι τα συνολικά μεγέθη ανά κατάσταση είναι μέχρι του ορίου του προηγούμενου εδαφίου, οπότε εφαρμόζεται συντελεστής βαρύτητας ίσος με τη μονάδα.

Οι συντελεστές βαρύτητας του πρώτου και δεύτερου εδαφίου ισχύουν κατά περίπτωση και επί εκπρόθεσμης υποβολής στοιχείων για τις πωλήσεις πετρελαίου θέρμανσης μετά τη λήξη της προβλεπόμενης προθεσμίας υποβολής, καθώς και επί μη υποβολής στοιχείων, παραλείψεων ή ανακριβειών κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στα εδάφια αυτά.

Ο συντελεστής βαρύτητας των προηγούμενων εδαφίων ισχύει και σε περίπτωση μη υποβολής του ισοζυγίου της παραγράφου 6 του άρθρου 20 ή της εκπρόθεσμης υποβολής του, μετά την παρέλευση εξαμήνου από την προθεσμία υποβολής.

η) Σε περίπτωση μη επίδειξης σε προληπτικό έλεγχο των πρόσθετων βιβλίων της παραγράφου 5 του άρθρου 10 σε πέντε (5).»

«ι) Σε μη τήρηση του βιβλίου κοστολογίου οικοδομών της Α.Υ.Ο.Ο. 1024754/187/ΠΟΛ.1039/9.3.2006 (ΦΕΚ 311 Β') ή σε μη επίδειξη αυτού στο φορολογικό έλεγχο μετά από προηγούμενη πρόσκληση σε πέντε (5) για κάθε οικοδομή.»

2. Η περίπτωση α' της παραγράφου 8 αντικαθίσταται ως εξής:

«α) Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.. Ειδικά η μη έκδοση στοιχείου παράδοσης κτισμάτων συνιστά αυτοτελή παράβαση ανεξάρτητα από το ύψος της αξίας αυτού. Ως παράλειψη έκδοσης στοιχείου λογίζεται και η μη καταχώριση σερβιρισθέντων ειδών στα δελτία παραγγελίας. Κατ' εξαίρεση η μη έκδοση δελτίων αποστολής από αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. θεωρείται γενική παράβαση, επιφυλασσομένων των διατάξεων της περίπτωσης α' της παραγράφου 10 του άρθρου αυτού. Επίσης, κατ' εξαίρεση η μη έκδοση στοιχείου διακίνησης θεωρείται γενική παράβαση, εφόσον έχει εκδοθεί και καταχωρηθεί στα βιβλία στοιχείο αξίας για την ίδια συναλλαγή από τον υπόχρεο στην έκδοση του στοιχείου διακίνησης.»

3. Οι περιπτώσεις θ', ι' και ια' της παραγράφου 8 αντικαθίστανται ως εξής:

«θ) Η μη διαφύλαξη κάθε βιβλίου ή κατάστασης που υποκαθιστά βιβλίο ή ανά πενήντα (50) φύλλα φορολογικών στοιχείων ή άλλων δικαιολογητικών εγγραφών για όσο χρόνο ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., εκτός αν η μη διαφύλαξη οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανώτερη βία.

ι) Η εκπρόθεσμη εκτύπωση ή εγγραφή σε οπτικό δίσκο κάθε βιβλίου ή κατάστασης που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ..

ια) Η μη κάλυψη από τα προγράμματα λογισμικού των υποχρεώσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 23 του Κ.Β.Σ., ως και η μη τήρηση καθεμιάς από τις υποχρεώσεις που θεσπίζονται από το άρθρο αυτό.»

4. Στην παράγραφο 8 προστίθεται περίπτωση ιβ' ως εξής:

«ιβ) Η κάθε μη καταχώριση ή η ανακριβής καταχώριση στο βιβλίο κοστολογίου οικοδομών της Α.Υ.Ο.Ο.

1024754/187/ΠΟΛ.1039/9.3.2006 δαπάνης που προσδιορίζει το κόστος της κάθε «οικοδομής»»

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'

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. Η παράγραφος 1 του άρθρου 1 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Οι επιτηδευματίες που πωλούν αγαθά λιανικής ή κυρίως λιανικής 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 ταμειακές μηχανές για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών. Την υποχρέωση αυτή έχουν και οι κυρίως χονδροπωλητές επιτηδευματίες, όταν οι λιανικές τους πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών διενεργούνται κατά σύστημα και όχι περιστασιακά, ανεξάρτητα από το ποσοστό των πωλήσεων αυτών επί του συνόλου των ετήσιων πωλήσεών τους. 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 Οικονομικών 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. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η έκδοση χειρόγραφων θεωρημένων διπλότυπων αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, σε ειδικές μόνο περιπτώσεις, για συναλλαγές που πραγματοποιεί ο επιτηδευματίας εκτός του κεντρικού καταστήματος ή του υποκαταστήματός του.

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. Η παράγραφος 5 του άρθρου 1 αντικαθίσταται ως εξής:

«5. Οι επιτηδευματίες του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α'), που εκδίδουν τα στοιχεία

του Κώδικα αυτού με μηχανογραφικό τρόπο, μέσω ηλεκτρονικού υπολογιστή υποχρεούνται για τη διασφάλιση 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. Η παράγραφος 6 του άρθρου 1 αντικαθίσταται ως εξής:

«6. 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. Η παράγραφος 1 του άρθρου 2 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Οι φορολογικοί μηχανισμοί και τα ταμειακά συστήματα του προηγούμενου άρθρου, για να χρησιμοποιηθούν στην τήρηση βιβλίων ή την έκδοση των στοιχείων που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 5 του άρθρου αυτού από επιτηδευματίες που υπόκεινται στις διατάξεις του νόμου αυτού, πρέπει να είναι εφοδιασμένα με άδεια καταλληλότητας. Την άδεια αυτή 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 παραβόλου 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 Επιτροπή δικαιούται να εξετάσει και κάθε άλλο στοιχείο που είναι απαραίτητο για τη διαμόρφωση τελικής γνώμης, καθώς και να επανεξετάζει, μετά τη χορήγηση της άδειας καταλληλότητας, αν εξακολουθούν να τηρούνται, σε κάθε περίπτωση οι υποχρεώσεις που απορρέουν από τις πιο πάνω περιπτώσεις β', γ' και δ'. Η ενδιαφερόμενη επιχείρηση που αιτείται χορήγηση άδειας καταλληλότητας υποχρεούται να προσκομίσει στην Επιτροπή κάθε στοιχείο που θα ζητηθεί από αυτήν.»

6. Η παράγραφος 3 του άρθρου 2 αντικαθίσταται ως εξής:

«3. 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 ασφαλιζεται 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. Το άρθρο 3 αντικαθίσταται ως εξής:

«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 έγκαιρη 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 παραβόλου 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. Το πρώτο και δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 4 αντικαθίστανται ως εξής:

«1. 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. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 4 αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Ο αγοραστής ή χρήστης ή κάτοχος υποχρεούται να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. της έδρας που υπάγεται, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986, στην οποία αναγράφονται ο τρόπος και η ημερομηνία απόκτησης, τα στοιχεία του οικείου παραστατικού, καθώς και ο ακριβής τόπος (διεύθυνση της έδρας, υποκαταστήματος ή άλλου χώρου), στον οποίο πρόκειται να εγκαταστήσει και να λειτουργήσει τη συγκεκριμένη μηχανή.»

10. Στο άρθρο 4 προστίθεται παράγραφος 5 ως εξής:

«5. 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. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 5 αντικαθίσταται και στο τέλος της παραγράφου 1 προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

«Επίσης οφείλει να μεριμνά για την ενημέρωση του βιβλιαρίου με ό,τι έχει σχέση με τη μηχανή, όπως συγκεκριμένα 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. Η παράγραφος 2 του άρθρου 5 αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Ο συντηρητής ή επισκευαστής υποχρεούται να καταχωρεί στο Βιβλιάριο Συντήρησης και Επισκευών του φορολογικού μηχανισμού κάθε τεχνική διάγνωση, επέμβαση, επισκευή ή συντήρησή 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. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 6 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. 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. Η παράγραφος 1 του άρθρου 7 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Συνιστάται στη Διεύθυνση Βιβλίων και Στοιχείων του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών επταμελής Επιτροπή από υπαλλήλους της Διεύθυνσης αυτής και ειδικούς τεχνικούς του δημοσίου και ιδιωτικού τομέα, για τον έλεγχο των ιδιοτήτων και των τεχνικών χαρακτηριστικών των φορολογικών μηχανισμών και για τη χορήγηση άδειας καταλληλότητας για τη χρησιμοποίη-

σή τους. Τα τρία μέλη της Επιτροπής, με τους αναπληρωτές τους, διορίζονται από τον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών και τα υπόλοιπα τέσσερα μέλη ειδικόι τεχνικοί, με τους αναπληρωτές τους, προτείνονται, ανά ένας, από τα πρώτα τέσσερα σε δύναμη κόμματα της αντιπολίτευσης που εκπροσωπούνται στη Βουλή ή ανάλογα με τη δύναμη κάθε κόμματος της αντιπολίτευσης, σε περίπτωση που εκπροσωπούνται στη Βουλή λιγότερα από τέσσερα κόμματα. Σε περίπτωση που δεν προτείνονται τα πιο πάνω τέσσερα μέλη μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε (15) ημερών από τη σχετική πρόσκληση, αυτά διορίζονται από τον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζονται τα μέλη, σύμφωνα με τα πιο πάνω, η διάρκεια της θητείας της Επιτροπής, η μηνιαία αποζημίωση των μελών της, η σχετική διαδικασία και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

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 μοντέλων φορολογικών μηχανισμών ή επιχειρήσεις μεταπώλησης ή εξουσιοδοτημένων τεχνικών.

Οι απορριπτικές αποφάσεις της Επιτροπής πρέπει να είναι αιτιολογημένες και κοινοποιούνται στον ενδιφερόμενο.»

15. Η παράγραφος 4 του άρθρου 7 αντικαθίσταται ως εξής:

«4. 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. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 9 αντικαθίσταται ως εξής:

«Με τον ίδιο τρόπο αποσβέννεται και η δαπάνη για την αντικατάσταση μηχανικών αντλιών πετρελαίου πρατηρίων υγρών καυσίμων με κατάλληλες ψηφιακές, όταν αυτό είναι αναγκαίο για τη σύνδεσή τους με φορολογικό μηχανισμό.»

18. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 9 αντικαθίσταται ως εξής:

«2. 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. Η παράγραφος 3 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«3. 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).

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).

α.2. Σε περίπτωση μη διαφύλαξης του δείγματος για τον προβλεπόμενο χρόνο σε εξήντα (60).

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

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).

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 παραποιημένο 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 παραποιηθεί.

δ) Η μη δήλωση κάθε φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος θεωρείται γενική παράβαση και επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται με 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 παραποιημένου 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).

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).

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. Η παράγραφος 4 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

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

21. Η παράγραφος 5 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«5. 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. Η παράγραφος 6 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«6. 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. Το άρθρο 11 αντικαθίσταται ως εξής:

«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.»

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ'

ΛΟΙΠΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ

Άρθρο 35

Μεταβατικές διατάξεις

1. Οι διατάξεις των παραγράφων 5 έως και 8 του άρθρου 31 του παρόντος νόμου, αν προβλέπουν επεικέστερη 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, ακολουθουμένης 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 επεικέστερη 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, ακολουθουμένης 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.

Άρθρο 36

1. Η πρώτη περίοδος του προτελευταίου εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 15Α του ν. 3054/2002 (ΦΕΚ 230 Α'), όπως προστέθηκε με το ν. 3423/2005 (ΦΕΚ 304 Α'), αντικαθίσταται ως εξής:

«Ειδικά για τα έτη 2005, 2006 και 2007, η κατανομή των ποσοτήτων αυτούσιων Βιοκαυσίμων και των Άλλων Ανανεώσιμων Καυσίμων, που υπόκεινται στο ειδικό φορολογικό καθεστώς των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 78 του ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α'), όπως αυτή προστέθηκε με το άρθρο 34 του ν. 3340/2005 (ΦΕΚ 112 Α'), καθορίζεται με απόφαση που εκδίδεται κατά το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου, χωρίς να απαιτείται η κατάρτιση του Προγράμματος που προβλέπεται στην παράγραφο 4 αυτού.»

2. Οι ποσότητες βιοντίζελ της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 73 του ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α'), όπως ισχύει, που υπόκεινται στο ειδικό φορολογικό καθεστώς των διατάξεων του άρθρου 78 παράγραφος 6 του ν. 2960/2001, οι οποίες κατανεμήθηκαν με τη Δ1/Β/οικ.8392/20.4.2006 (ΦΕΚ 512 Β') κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών, Ανάπτυξης και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων και οι οποίες μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2006 δεν έχουν τεθεί σε ανάλωση και βρίσκονται στις φορολογικές αποθήκες των κατόχων Άδειας Διύλισης ή των κατόχων Άδειας Εμπορίας κατηγορίας Α', αυτούσιες ή σε μίγμα με πετρέλαιο εσωτερικής καύσης (DIESEL) της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 73 του ν. 2960/2001, μπορούν να τεθούν σε ανάλωση μετά την 1η Ιανουαρίου 2007 επιπλέον της ποσότητας των 114.000 χιλιολίων αυτούσιου βιοντίζελ προς κατανομή για το έτος 2007, υπό το ειδικό φορολογικό καθεστώς των διατάξεων του άρθρου 78 παράγραφος 6 του ν. 2960/2001, όπως ισχύει.

Άρθρο 37

Τροποποίηση διατάξεων του ν. 3299/2004

1. Στο άρθρο 1 του ν. 3299/2004 (ΦΕΚ 261 Α') προστίθενται παράγραφοι 4 και 5 ως εξής:

«4. Το καθεστώς περιφερειακών ενισχύσεων του παρόντος νόμου είναι σύμφωνο με τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθμ. 1628/2006 της Επιτροπής της 24ης Οκτωβρίου 2006 για την εφαρμογή των άρθρων 87 και 88 της Συνθήκης στις εθνικές επενδυτικές ενισχύσεις περιφερειακού χαρακτήρα.

5. Ο Υπουργός Οικονομίας και Οικονομικών υποβάλλει προς έγκριση στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή το Χάρτη Περιφερειακών Ενισχύσεων.

Με απόφαση του ίδιου Υπουργού εξειδικεύονται ως εθνικό καθεστώς ο παραπάνω εγκεκριμένος Χάρτης, καθώς και οι κατευθυντήριες Γραμμές και οι Κανονισμοί σχετικά με τις Κρατικές Ενισχύσεις περιφερειακού Χαρακτήρα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής.»

2. Η παράγραφος 1 του άρθρου 2 αντικαθίσταται ως εξής:

«Διάρθρωση της Επικράτειας

1. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, η Επικράτεια κατανέμεται σε τρεις περιοχές ως εξής:

ΠΕΡΙΟΧΗ Α'. Περιλαμβάνει τους Νομούς Αττικής και Θεσσαλονίκης πλην των Βιομηχανικών Επιχειρηματικών Περιοχών (Β.Ε.ΠΕ.) και των νησιών των Νομών αυτών που εντάσσονται στην Περιοχή Β'.

ΠΕΡΙΟΧΗ Β'. Περιλαμβάνει τους Νομούς της Περιφέρειας Θεσσαλίας (Καρδίτσας, Λάρισας, Μαγνησίας, Τρικάλων), τους Νομούς της Περιφέρειας Νοτίου Αιγαίου (Κυκλάδων, Δωδεκανήσου), τους Νομούς της Περιφέρειας Ιονίων Νήσων (Κέρκυρας, Λευκάδας, Κεφαλληνίας, Ζακύνθου), τους Νομούς της Περιφέρειας Κρήτης (Ηρακλείου, Λασιθίου, Ρεθύμνου, Χανίων), τους Νομούς της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας (Χαλκιδικής, Σερρών, Κιλκίς, Πέλλας, Ημαθίας, Πιερίας), τους Νομούς της Περιφέρειας Δυτικής Μακεδονίας (Γρεβενών, Κοζάνης, Φλώρινας, Καστοριάς), καθώς και τους Νομούς της Περιφέρειας Στερεάς Ελλάδος (Φθιώτιδας, Φωκίδας, Εύβοιας, Βοιωτίας, Ευρυτανίας).

ΠΕΡΙΟΧΗ Γ'. Περιλαμβάνει τους Νομούς της Περιφέρειας Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης (Καβάλας, Δράμας, Ξάνθης, Ροδόπης, Έβρου), τους Νομούς της Περιφέρειας Ηπείρου (Αρτας, Πρέβεζας, Ιωαννίνων, Θεσπρωτίας), τους Νομούς της Περιφέρειας Βορείου Αιγαίου (Λέσβου, Χίου, Σάμου), τους Νομούς της Περιφέρειας Πελοποννήσου (Λακωνίας, Μεσσηνίας, Κορινθίας, Αργολίδας, Αρκαδίας), καθώς και τους Νομούς της Περιφέρειας Δυτικής Ελλάδος (Αχαΐας, Αιτωλοακαρνανίας, Ηλείας).»

3. α. Η υποπερίπτωση (xi) της περίπτωσης ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 3 αντικαθίσταται ως ακολούθως:

«xi) Επενδυτικά σχέδια υλοποίησης ολοκληρωμένου πολυετούς (2-5 ετών) επιχειρηματικού σχεδίου φορέων (για τους οποίους έχει παρέλθει πενταετία από τη σύστασή τους) των μεγάλων και μεσαίων μεταποιητικών και μεταλλευτικών επιχειρήσεων ελάχιστου συνολικού κόστους 3.000.000 ευρώ και επιχειρήσεων ανάπτυξης λογισμικού ελάχιστου συνολικού κόστους 1.500.000 ευρώ και επενδυτικά σχέδια υλοποίησης ολοκληρωμένου πολυετούς (2-5 ετών) επιχειρηματικού σχεδίου φορέων (για τους οποίους έχει παρέλθει τριετία από τη σύστασή τους) των μικρών και πολύ μικρών μεταποιητικών και μεταλλευτικών επιχειρήσεων ελάχιστου συνολικού κόστους 1.500.000 ευρώ και επιχειρήσεων ανάπτυξης λογισμικού ελάχιστου συνολικού κόστους 1.500.000 ευρώ που περιλαμβάνουν τον τεχνολογικό, διοικητικό, οργανωτικό και επιχειρησιακό εκσυγχρονισμό και ανάπτυξη, καθώς και τις αναγκαίες ενέργειες κατάρτισης των εργαζομένων, με έναν ή περισσότερους από τους επόμενους στόχους:

— Ενίσχυση της ανταγωνιστικής τους θέσης στη διεθνή αγορά.

~~IV, παρ. 2-10 και τα άρθρα 23-40 του καταργούμενου Γενικού Κανονισμού Προσωπικού Ο.Τ.Ε., που αφορούν στον πειθαρχικό έλεγχο του προσωπικού, β) οι υφιστάμενες ρυθμίσεις και όροι των επιχειρησιακών σ.σ.ε. που αφορούν στο μισθολογικό καθεστώς, εξαιρουμένων, για όσους πρόκειται να προσληφθούν μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος, του χρονοεπιδόματος και όλων των λοιπών επιδομάτων, γ) τα άρθρα 5, 7, 12, 13, 14, 16, 17, 18, 42, 46, 47 του καταργούμενου Γενικού Κανονισμού Προσωπικού Ο.Τ.Ε., μόνο για το προσωπικό που μέχρι την 14η Ιουλίου 2005 υπηρετούσε στον Ο.Τ.Ε. Α.Ε. ως Δόκιμο ή Μόνιμο.~~

~~Ο Εσωτερικός Κανονισμός Προσωπικού των προηγούμενων εδαφίων τροποποιείται περαιτέρω εν όλω ή εν μέρει, με επιχειρησιακή σ.σ.ε. σύμφωνα με τα άρθρα 3 παρ. 5 και 6 του ν. 1876/1990 (ΦΕΚ 27 Α').~~

~~4. Οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 26 του ν. 2843/2000 (ΦΕΚ 219 Α') και των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 7 του ν. 2257/1994 (ΦΕΚ 197 Α') καταργούνται.~~

~~5. Στους εργαζόμενους των εταιρειών ΟΛΥΜΠΙΑΚΕΣ ΑΕΡΟΓΡΑΜΜΕΣ Α.Ε., ΟΛΥΜΠΙΑΚΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Α.Ε. και ΟΛΥΜΠΙΑΚΗ ΑΕΡΟΠΛΟΪΑ Α.Ε., που έχουν προσληφθεί με σύμβαση αορίστου χρόνου μέχρι την 31.12.2005, κατά τη λύση της σύμβασης εργασίας τους λόγω συμπλήρωσης των προϋποθέσεων πλήρους συνημιετούς ή όταν αποχωρούν με τους όρους περί προαιρετικής αποχώρησης δυνάμει των ισχυουσών συλλογικών συμβάσεων εργασίας, εξακολουθεί να καταβάλλεται η αποζημίωση των νόμων 2112/1920 και 3198/1955 (ΦΕΚ 98 Α') ή τυχόν συμφωνηθείσα ανώτερη.~~

Άρθρο 39

Έναρξη ισχύος

Η ισχύς των διατάξεων αυτού του νόμου αρχίζει:

α) των άρθρων 1 (παραγράφοι 4, 5), 2, 3 (παραγράφοι 1, 2 και 3), 4 (παραγράφοι 7, 9 και 10), 5 (παραγράφοι 3, 7, 8, 9 και 11), 10 (παραγράφοι 2 και 3) από 1ης Ιανουαρίου 2007 για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, από την ημερομηνία αυτή και μετά,

β) των άρθρων 1 (παραγράφοι 8 και 9), 4 (παραγράφοι 11 και 12) και 5 (παραγράφοι 1 και 5) από το οικονομικό έτος 2007 για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος αυτού του οικονομικού έτους και των επόμενων,

γ) του άρθρου 5 (παραγράφος 4) από το οικονομικό έτος 2006 για τα εισοδήματα αυτού του οικονομικού έτους και επόμενων,

δ) του άρθρου 8 (παραγράφοι 1, 2 και 3) για δαπάνες που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2006 και μετά,

ε) του άρθρου 9 (παραγράφοι 3 και 4) από διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2006 και μετά,

στ) των άρθρων 10 (παραγράφος 1) και 11 για εισοδήματα του οικονομικού έτους 2006 και μετά,

ζ) του άρθρου 13 (παραγράφος 1) για τα φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από τη δημοσίευση του παρόντος και μετά και (παραγράφος 4) δύο (2) μήνες από τη δημοσίευση του παρόντος και μετά,

η) των άρθρων 17, 18 και 19 από την 1η Ιανουαρίου 2007,

θ) των άρθρων 27 (παραγράφοι 1, 2, 4, 5, 6, 7 και 8), 30 (παραγράφοι 9 και 10), 33 και της παραγράφου 19 του άρθρου 34 από 1ης Ιανουαρίου 2007,

ι) του άρθρου 27 (παραγράφος 9), του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ., όπως τίθενται με την παράγραφο 6 του άρθρου 28 του παρόντος νόμου, του άρθρου 28 (παραγράφοι 3, 4, 5, 9, 11 και 12), του άρθρου 30 (παραγράφος 1), του άρθρου 31 (παραγράφος 4) και της περίπτωσης θ' της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., όπως τίθενται με την παράγραφο 5 του άρθρου 31 του παρόντος, από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και καταλαμβάνει διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την ημερομηνία αυτή και μετά,

ια) των διατάξεων της περίπτωσης γ' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ., όπως τίθενται με την παράγραφο 2 του άρθρου 28 του παρόντος νόμου, από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και καταλαμβάνουν επιτηδευματίες που κάνουν έναρξη εργασιών με αυτό αποκλειστικά το αντικείμενο εργασιών από 1.1.2007 και μετά, καθώς και επιτηδευματίες που εκδίδουν άδεια ανέγερσης οικοδομής από την ημερομηνία αυτή και μετά,

ιβ) των διατάξεων της παραγράφου 22 του άρθρου 28 από 1.3.2007,

ιγ) των λοιπών διατάξεων από τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά από αυτές.

Παραγγέλλομε τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και την εκτέλεσή του ως νόμου του Κράτους.

Αθήνα, 21 Δεκεμβρίου 2006

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΚΑΡΟΛΟΣ ΓΡ. ΠΑΠΟΥΛΙΑΣ

ΟΙ ΥΠΟΥΡΓΟΙ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Γ. ΑΛΟΓΟΣΚΟΥΦΗΣ

ΑΓΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΚΑΙ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

Σ. ΤΣΙΤΟΥΡΙΔΗΣ

ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ

Δ. ΣΙΟΥΦΑΣ

ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΚΑΙ
ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ

Μ. Γ. ΛΙΑΠΗΣ

Θεωρήθηκε και τέθηκε η Μεγάλη Σφραγίδα του Κράτους

Αθήνα, 22 Δεκεμβρίου 2006

Ο ΕΠΙ ΤΗΣ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ

Α. ΠΑΠΑΛΗΓΟΥΡΑΣ