

ΒΙΒΛΙΑ ΑΠΟΘΗΚΗΣ, ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΟΥ ΚΑΙ ΤΕΧΝΙΚΩΝ
ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΩΝ ΑΠΟ ΤΙΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Κατόπιν της σωρείας προφορικών ερωτημάτων που προκύπτουν καθημερινά για την τήρηση των παραπάνω βιβλίων, από τις τεχνικές επιχειρήσεις, παραθέτουμε παρακάτω μία σταχυολόγηση των σημαντικότερων συναφών διατάξεων και συμπερασμάτων, με την προσεκτική ανάγνωση των οποίων πιστεύουμε ότι λύονται όλες οι σχετικές απορίες.

1) Βιβλίο αποθήκης, παραγωγής κοστολογίου και τεχνικών προδιαγραφών τηρούν μόνον επιχειρήσεις με Βιβλία Γ' Κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Αυτό προκύπτει έμμεσα από τις διατάξεις της § 2 του άρθρου 17, όπου δεν προβλέπεται ενημέρωση για τα ανωτέρω βιβλία, όταν η Κατηγορία των Βιβλίων είναι κατώτερη της Γ' και από την λογιστική επιστήμη.

2) Τεχνικές επιχειρήσεις που υποχρεωτικά τηρούν Βιβλία Γ' Κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

α) ΑΕ, ΕΠΕ, Δημόσιες, Δημοτικές, Συνεταιρισμοί ή Κοινοπραξίες που έχουν ένα τουλάχιστον μέλος από τα προηγούμενα νομικά πρόσωπα, για τα έργα που αναλαμβάνουν από 1/1/2002 ή για τις ανεγειρόμενες από 1/1/2002 οικοδομές πώλησης διαμερισμάτων, ανεξαρτήτως ύψους εσόδων.

β) Από οποιασδήποτε νομικής μορφής επιχείρηση (συμπεριλαμβανομένης και της ατομικής) ή κοινοπραξία, που κατασκευάζουν Δημοσίο Έργο με αρχική συμβατική αξία άνω του ορίου τήρησης βιβλίων Γ' Κατηγορίας

γ) Όσες δεν τηρούν υποχρεωτικά βιβλία Γ' Κατηγορίας εκ των ανωτέρω λόγων, αλλά έχουν και άλλες δραστηριότητες και τα συνολικά τους έσοδα ξεπερνούν το όριο τήρησης βιβλίων Γ' Κατηγορίας.

δ) Το όριο τήρησης βιβλίων Γ' Κατηγορίας, σήμερα είναι 1.000.000 ΕΥΡΩ.

3) Δεν υπάρχει πλέον απαλλαγή από την τήρηση των βιβλίων αποθήκης, παραγωγής κοστολογίου και τεχνικών προδιαγραφών για τις τεχνικές επιχειρήσεις ανεξαρτήτως τρόπου προσδιορισμού των φορολογητέων εσόδων τους (λογιστικά / τεκμαρτά).

Η σχετική απαλλαγή που υπήρχε για τις τεχνικές επιχειρήσεις των οποίων τα φορολογητέα κέρδη προσδιορίζοντο κατ' ειδικό τρόπο (τεκμαρτά) καταργήθηκε από 1/1/2003.

4) Υποχρέωση τήρησης των παραπάνω βιβλίων έχουν οι επιχειρήσεις των οποίων τα υπαγόμενα έσοδα ξεπερνούν τα όρια τήρησης κατά τις δύο συνεχόμενες προηγούμενες χρήσεις εφόσον τηρούσαν Γ' κατηγορίας βιβλία.

§ 4, Άρθρο 8 Κ.Β.Σ.

Σ.Α.Τ.Ε.

5) Παύει η υποχρέωση τήρησης των παραπάνω βιβλίων όταν τα υπαγόμενα έσοδα δεν ξεπερνούν τα όρια τήρησης κατά τις δύο συνεχόμενες προηγούμενες χρήσεις.

§ 8, Άρθρο 8 Κ.Β.Σ.

6) Το βιβλίο αποθήκης όταν τηρείται χειρόγραφα είναι θεωρημένο, όταν τηρείται μηχανογραφικά θεωρείται μόνο το το χαρτί που επικολλάται στους οπτικούς δίσκους (CD), στους οποίους αποθηκεύονται όλες οι κινήσεις του βιβλίου αποθήκης.

περιπτ. ε, εδαφ. Α, § 1, Άρθρο 19 Κ.Β.Σ.

7) Το όριο των υπαγομένων εσόδων ετησίως για την τήρηση βιβλίου αποθήκης είναι από την 1/1/2003 και μέχρι σήμερα τα 3.000.000 ΕΥΡΩ.

§ 4, Άρθρο 8 Κ.Β.Σ.

Αυτό σημαίνει ότι το όριο πρέπει να ξεπεραστεί τις δύο συνεχόμενες προηγούμενες χρονιές π.χ.

α) Για τήρηση αποθήκης από 1/1/2004, πρέπει το 2002 τα υπαγόμενα έσοδα να έχουν ξεπεράσει τα 3.000.000 και το 2003 τα υπαγόμενα έσοδα να έχουν ξεπεράσει τα 3.000.000

β) Για τήρηση αποθήκης από 1/1/2005, πρέπει το 2003 τα υπαγόμενα έσοδα να έχουν ξεπεράσει τα 3.000.000 και το 2004 τα υπαγόμενα έσοδα να έχουν ξεπεράσει τα 3.000.000

8) Υπαγόμενα έσοδα στο όριο τήρησης βιβλίου αποθήκης

α) Για τις ΑΕ, ΕΠΕ, Δημόσιες, Δημοτικές, Συνεταιρισμοί ή Κοινοπραξίες που έχουν ένα τουλάχιστον μέλος από τα προηγούμενα νομικά πρόσωπα, τα έσοδα από τα έργα που αναλαμβάνουν από 1/1/2002 ή από τις ανεγειρόμενες από 1/1/2002 οικοδομές πώλησης διαμερισμάτων. Αυτές υποχρεώνονται δηλαδή στην τήρηση βιβλίου Αποθήκης από 1/1/2004 εφόσον τα ανωτέρω έσοδα τους ξεπέρασαν το όριο τήρησης αποθήκης και το 2002 και το 2003.

β) Από οποιασδήποτε νομικής μορφής επιχείρηση (συμπεριλαμβανομένης και της ατομικής) ή κοινοπραξία, που κατασκευάζουν Δημόσιο Έργο με αρχική συμβατική αξία άνω του ορίου τήρησης βιβλίων Γ' Κατηγορίας, για τα έσοδα τους από 1/1/2003 και μετά. Αυτές υποχρεώνονται δηλαδή στην τήρηση βιβλίου Αποθήκης από 1/1/2005 εφόσον τα ανωτέρω έσοδα τους ξεπέρασαν το όριο τήρησης αποθήκης και το 2003 και το 2004.

γ) Φυσικά πρόσωπα, προσωπικές εταιρείες ή οι κοινοπραξίες που δεν έχουν ως μέλη ΑΕ ή ΕΠΕ ή Δημοτικές κλπ. επιχειρήσεις και τηρούν βιβλία Γ' Κατηγορίας επειδή έχουν και άλλες δραστηριότητες και τα συνολικά τους

έσοδα ξεπερνούν το όριο τήρησης βιβλίων Γ' Κατηγορίας, τότε εφόσον τα συνολικά τους έσοδα ξεπερνούν από 1/1/2003 και μετά το όριο τήρησης αποθήκης. Αυτές υποχρεώνονται δηλαδή στην τήρηση βιβλίου Αποθήκης από 1/1/2005 εφόσον τα ανωτέρω έσοδά τους ξεπέρασαν το όριο τήρησης αποθήκης και το 2003 και το 2004.

9) Μεταβατική περίοδος

Υπ. Αποφ. 1055042/488/0015/1.7.2003 Πολ.1060

Για την διαχειριστική περίοδο που αρχίζει από την 1/1/2004 και μετά και μέχρι τη λήξη αυτής, η υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης εξαντλείται με την παρακολούθηση των εσόδων στα τηρούμενα βιβλία διακεκριμένα ανά έργο.

10) Ελάχιστες απαιτήσεις για την τήρηση βιβλίου αποθήκης από 1/1/2005.

Υπ. Αποφ. 1062054/648/0015/2.7.2003 Πολ.1089

Οι τελείως ελάχιστες απαιτήσεις για τον τρόπο τήρησης της αποθήκης για τις τεχνικές επιχειρήσεις όπως προκύπτουν από την παραπάνω απόφαση είναι όπως τηρούνται μερίδες (ετοιμών προϊόντων) κατά έργο και:

α) Στην χρέωση αυτών καταχωρούνται κατ' είδος, ποσότητα και αξία οι Α' και Β' ύλες, που προσορίζονται για το έργο, μέχρι την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα από την παραλαβή των αγαθών ή τη λήψη του στοιχείου αξίας.

β) Στην χρέωση αυτών καταχωρούνται τα λοιπά στοιχεία κόστους στο χρόνο προσδιορισμού του αποτελέσματος.

γ) Στην πίστωση αυτών καταχωρούνται κατά αξία τα εκδιδόμενα τιμολόγια εσόδων στο χρόνο προσδιορισμού του αποτελέσματος.

11) Υποχρέωση τήρησης βιβλίων παραγωγής κοστολογίου και τεχνικών προδιαγραφών έχουν οι επιχειρήσεις οι οποίες τηρούν υποχρεωτικά βιβλίο Αποθήκης. Παύση υποχρέωσης τήρησης βιβλίου Αποθήκης σημαίνει και παύση υποχρέωσης τήρησης των εν λόγω βιβλίων.

§ 13, Άρθρο 8 Κ.Β.Σ.

12) Απαλλάσσονται της τήρησης του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών οι τεχνικές επιχειρήσεις, εφόσον υπάρχει σχετική σύμβαση που έχει κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ.

Υπ. Αποφ. 1062054/648/0015/2.7.2003 Πολ.1089

α) Επισημαίνουμε ότι οι συμβάσεις με το Δημόσιο δεν είναι υποχρεωτικό να κατατίθενται στη Δ.Ο.Υ. Προκειμένου οι ενδιαφερόμενοι να τύχουν απαλλαγής

του ανωτέρω βιβλίου, να επιμένουν στην κατάθεσή τους στις οικίες Δ.Ο.Υ., παρά τις τυχόν αρνήσεις αρμοδίων υπαλλήλων που τυχόν συναντήσουν.

β) Υπάρχει κενό νόμου για τις επιχειρήσεις ανέγερσης και πώλησης διαμερισμάτων, διότι εν προκειμένω δεν υπάρχει σχετική σύμβαση προς κατάθεση. Επομένως αυτές θα πρέπει να τηρούν βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών.

Στις περιπτώσεις ανέγερσης με την μέθοδο αντιπαροχής, κατατίθεται το σχετικό εργολαβικό της αντιπαροχής.

γ) Στις περιπτώσεις κατάθεσης των ανωτέρω συμβάσεων αυτές υπέχουν θέση λογιστικών βιβλίων και διατηρούνται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις περί διατήρησης βιβλίων και στοιχείων.

δ) Το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών είναι **θεωρημένο**.

περιπτ. στ, εδαφ. Α, § 1, Άρθρο 19 Κ.Β.Σ.

13) Απαλλάσσονται της τήρησης του βιβλίου παραγωγής κοστολογίου οι επιχειρήσεις που τηρούν κοστολόγηση μέσω της υποχρεωτικής ή προαιρετικής τήρησης Αναλυτικής Λογιστικής (ομάδα 9 ΕΓΛΣ).

περιπτ. β, εδαφ. Β, § 13, Άρθρο 8 Κ.Β.Σ.

Το βιβλίο παραγωγής κοστολογίου είναι **αθεώρητο**.