



# ΙΣΟΚΡΑΤΗΣ

## ΤΡΑΠΕΖΑ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΔΣΑ

### ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΟΘΕΤΗΜΑΤΟΣ

**Είδος:** ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

**ΦΕΚ:** Α 84 19920526

**Ημ.Υπογραφής:** 16.05.1992

#### Τίτλος

Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (Διόρθ. Σφαλμ. στο ΦΕΚ Α' 67/28.04.1994)

#### Σχόλια

\*\* Σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 33 του ν. 3340/2005 (Α' 112/10.5.2005), η αμοιβή των επιχειρήσεων δημοσιεύσεων ισολογισμών, για δημοσιεύσεις της παραγράφου 1 του ανωτέρω άρθρου (βλ. σχετικά), α π α γ ο ρ ε ύ ε τ α ι να υπερβαίνει, συνολικά, το είκοσι τοις εκατό (20%) της αξίας της αντίστοιχης καταχώρισης, έστω και αν περιλαμβάνει εργασίες διαμόρφωσης του ισολογισμού ή του προς δημοσίευση κειμένου. Η αμοιβή αυτή πρέπει να αποδεικνύεται με παραστατικό έγγραφο του π α ρ ό ν τ ο ς Κώδικα, που εκδίδει η επιχείρηση δημοσιεύσεων ισολογισμών στο όνομα της εφημερίδας. Στο έγγραφο αυτό, εκτός από τα άλλα στοιχεία του Κ.Β.Σ., αναγράφεται απαραίτητως, αριθμητικώς και ολογράφως, η αξία της αντίστοιχης καταχώρισης. Για περισσότερα, όμως, βλ. ολόκληρο το ανωτέρω άρθρο 33. ===== - Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 11 του ν. 3377/2005 (Α' 202/19.8.2005), με την επιφύλαξη των διατάξεων του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα (ν. 2960/2001, ΦΕΚ 265 Α'), κάθε είδους εμπορεύματα που διακινούνται στην αγορά με οποιονδήποτε τρόπο, χ ω ρ ί ς αυτός που τα διαθέτει να κατέχει την α π α ι τ ο ύ μ ε ν ή ά δ ε ι α πωλητή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2323/1995 (Α' 145/βλ. σχετικά) ή συνιστούν π α ρ ά ν ο μ η απομίμηση προϊόντων τα οποία κυκλοφορούν νόμιμα στην αγορά ή κυκλοφορούν κατά παράβαση των διατάξεων του π α ρ ό ν τ ο ς κώδικα, κ α τ ά σ χ ο ν τ α ι και κ α τ α σ τ ρ έ φ ο ν τ α ι ή δ ι α τ ί θ ε ν τ α ι σε νομικά πρόσωπα που εκπληρώνουν κοινωφελείς σκοπούς και σε ευαγή ιδρύματα.

### ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΡΘΡΩΝ

**Άρθρο:** 1

**Ημ/νία:** 01.07.1992

**Ημ/νία Ισχύος:** 01.07.1992

**Περιγραφή όρου θησαυρού:** ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

#### Τίτλος Άρθρου

Αντικείμενο Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων

#### Λήμματα

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων

#### Σχόλια

Εγκύκλιος ΥΠΟΙΚ 3/1992, ν. 2166/1993, ν. 2214/1994

#### Κείμενο Άρθρου

Με τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών, σχετικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων, για την εκπλήρωση των φορολογικών

υποχρεώσεων.

**Άρθρο:** 2

**Ημ/νία:** 01.07.2010

**Ημ/νία Ισχύος:** 01.07.1992

**Περιγραφή όρου θησαυρού:** ΥΠΟΧΡΕΟΙ - ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ - ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ - ΕΝΤΑΞΗ

### **Τίτλος Αρθρου**

Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων

### **Λήμματα**

Εννοια επιτηδευματία, Κοινοπραξία, Υποχρεώσεις Δημοσίου, Ν. Π μη επιτηδευματιών, Επιτροπών, Ενώσεων Προσώπων κερδοσκοπικών, ξένων αποστολών, Διεθνών οργανισμών, Αγρότες, Αγροτικές εκμεταλλεύσεις, Απαλλασσόμενοι επιτηδευματίες από την τήρηση βιβλίων και έκδοση Α.Λ.Π και Α.Π.Υ., Ορια, Εξαιρέσεις, Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Υπόχρεοι

### **Σχόλια**

Βλ. άρθρα 33,34 ν. 1642/1986 "Ειδικό καθεστώς αγροτών", άρθρο 9 ν. 2687/1953 περί επιχειρήσεων ιδρυομένων με κεφάλαια εξωτερικού, ΥΠΟΙΚ 1056738/3665/Πολ. 1223/1990, ΥΠΟΙΚ 10600089/499/0015/Πολ 1201/23.8.1994, 1031352/230/0015/Πολ 1073/8.3.1995. Η παρ. 1 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 1 του άρθρου 2 του Π.Δ. 134/1996, ΦΕΚ Α 105. Η ισχύς της αρχίζει από την 1η του μεθεπόμενου μήνα από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλ. από 01.08.1996. Στο τέλος της παρ. 2 του παρόντος άρθρου μετά το κόμμα προστέθηκε νέα πρόταση σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 2 του Π.Δ. 134/1996 ΦΕΚ Α 105. Η ισχύς της αρχίζει από την 1η του μεθεπόμενου μήνα από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλ. από 01.08.1996. Η παρ. 5 του παρόντος άρθρου αντικαταστάθηκε από την παρ. 3 του άρθρου 2 του Π.Δ. 134/1996 ΦΕΚ Α 105. Η ισχύς της αρχίζει από 01.01.1996. Η παρ. 4 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999. - Οι επιτηδευματίες και κοινοπραξίες των παρ. 1 και 2 υποβάλλουν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ υπογεγραμμένες από λογιστή - φοροτεχνικό σύμφωνα με τους όρους του άρθρου 38 παρ 2 του Ν. 2873/2000. - Το τελευταίο εδάφιο της παρ. 2 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 10 παρ. 1 του Ν. 2954/2001 (ΦΕΚ Α 255/2.11.2001). - Το τελευταίο εδάφιο μέσα σε "" προστέθηκε με το άρθρο 10 παρ. 2 του Ν. 2954/2001 (ΦΕΚ Α 255/2.11.2001). Στο τέλος της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου προστέθηκαν τα "" εδάφια, επίσης στο τέλος της παρ. 2 τα "" εδάφια προστέθηκαν, με το αρθρο 1 παρ. 1 και 2 αντίστοιχα του ν. 3052/2002 ΦΕΚ Α 221. Το εντός "" δεύτερο εδάφιο της παρ. 3, προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 1 του ν. 3052/2002 ΦΕΚ Α 221. Η εντός "" παράγραφος 4 αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 3052/2002 ΦΕΚ Α 221. Στην παράγραφο 5 η αναπροσαρμογή των ορίων έγινε με την παρ. 5 του άρθρου 1 του ν. 3052/2002 ΦΕΚ Α 221. Το εντός "" εδάφιο της παρ. 3 αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 1 του ν. 3052/2002 ΦΕΚ Α 221.\*\*\* Σύμφωνα με την παρ. 7 του άρθρου 8 του νόμου 3207/2003 (Α' 302/24.12.2003) περί ολυμπιακής προετοιμασίας και άλλων διατάξεων, σχετικά με θέματα οργανωτικής επιτροπής ολυμπιακών αγώνων/Αθήνα 2004 ΑΕ, οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 36 του ν. 3130/2003 (βλ. οικεία σχόλια)εφαρμόζονται αναλόγως και για τις κοινοπραξίες της παρ. 2 του π α ρ ό ν τ ο ς άρθρου και του άρθρου 12 παρ. 12 του Ν. 3052/2002 (βλ. οικεία σχόλια), οι οποίες έχουν ανακηρυχθεί ή θα ανακηρυχθούν Μεγάλοι Εθνικοί Χορηγοί, Επίσημοι Υποστηρικτές ή Επίσημοι Προμηθευτές, από την Οργανωτική Επιτροπή Ολυμπιακών Αγώνων - Αθήνα 2004, για την εκτέλεση των χορηγικών προγραμμάτων προς την Οργανωτική Επιτροπή Ολυμπιακών Αγώνων - Αθήνα 2004 και μόνο για το σκοπό αυτόν. Οι διατάξεις αυτές ισχύουν από την 1η Οκτωβρίου 2000 και μετά.\*\* Σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 3 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), για τα εισοδήματα των κοινοπραξιών της παραγράφου 2 του παρόντος άρθρου, καθώς και των αστικών εταιριών, συμμετοχικών ή αφανών, που προκύπτουν από διαχειριστικές χρήσεις από 1.1.2005 και μέχρι 31.12.2005, ο συντελεστής φορολογίας της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Φ.Ε. (βλ. οικεία σχόλια), που εφαρμόζεται για την επιβολή του φόρου, ορίζεται σε τριάντα δύο τοις εκατό (32%), ενώ για αυτά που προκύπτουν από διαχειριστικές χρήσεις από 1.1.2006 και μέχρι 31.12.2006 ο συντελεστής ορίζεται σε είκοσι εννέα τοις εκατό (29%). ===== - Το εντός " " τρίτο από το τέλος εδάφιο της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 27 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την περ. θ) του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.1.2007.- Το εντός " " τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 προστέθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 27 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την περ. θ) του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.1.2007.- Το εντός " " πρώτο εδάφιο της παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 27 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Το εντός " " πρώτο εδάφιο της παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 27 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την περ. θ) του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.1.2007.- Η παρ. 4 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 27 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την περ. θ) του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.1.2007.\*\*\*\*\* Τα εντός " " ευρωποσά του πρώτου εδαφίου της παρ. 6 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 6 του άρθρου 27 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την περ. θ) του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, ισχύουν από 1.1.2007.- Το εντός " " τρίτο εδάφιο της παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 7 του άρθρου 27 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την περ. θ) του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.1.2007. \*\*\*\* Το πρώην τέταρτο εδάφιο της παρ. 5 καταργήθηκε με την παρ. 8 του άρθρου 27 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την περ. θ) του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, η κατάργηση ισχύει από 1.1.2007. ===== - Το εντός " "

εδάφιο στο τέλος της παρ. 5 προστέθηκε με το άρθρο 16 του ν. 3763/2009 (Α' 80/27.5.2009) και σύμφωνα με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου ισχύει για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1.1.2009. ----- - Τα εντός " " εδάφια στο τέλος της παρ. 5 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 1 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. θ) του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, ισχύουν από 1.7.2010. ^^^^ προσοχή: σύμφωνα με την παρ. 32 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010), εντάσσονται την 1η Ιουλίου 2010 στη Β' κατηγορία βιβλίων οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλίο αγορών σύμφωνα με την απόφαση 1042718/295/0015/ ΠΟΛ.1112/12.3.1993 του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ 237 Β'/ 7.4.1993) και τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 4 του παρόντος κώδικα, που κ α τ α ρ γ ο ύ ν τ α ι με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ανωτέρω άρθρου 19, καθώς και οι επιτηδευματίες που απαλλάσσονταν σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του π α ρ ό ν τ ο ς άρθρου από την τήρηση βιβλίων και υποχρεούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του π α ρ ό ν τ ο ς άρθρου να τηρούν βιβλία.

### Κείμενο Άρθρου

"1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο "επιτηδευματίας", τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση." "Για το χαρακτηρισμό αλλοδαπού προσώπου κατά τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, ως επιτηδευματία, αρκεί η ύπαρξη πραγματικής - φυσικής επαγγελματικής εγκατάστασης στην ελληνική επικράτεια, ανεξάρτητα από το χαρακτηρισμό αυτής ως μόνιμης ή μη από άλλες διατάξεις. «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.»

Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο δεν ισχύουν για τα πρόσωπα της παραγράφου

3." «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 δραστηριότητα 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 συνταξιοδότηση 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 υπαγόμενη 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.»

2\*\*. «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 εκπροσωπείται από ημεδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο.»

"Η προϋπόθεση της διενέργειας συγκεκριμένης πράξης δεν απαιτείται προκειμένου για κοινοπραξία επιτηδευματιών που έχει ως αντικείμενο εργασιών:

α) την αποκλειστικά εκτός της χώρας πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών ή προβολή και προώθηση ελληνικών προϊόντων με οποιοδήποτε τρόπο, β) την εκμετάλλευση συγκοινωνιακών γραμμών πλοίων, γ) την εκμετάλλευση διεθνών λεωφορειακών γραμμών, δ) τη διενέργεια περιηγητικών πλόων και ε) την εκμετάλλευση ρυμουλκών και ναυαγοσωστικών πλοίων."

"Η επωνυμία της κοινοπραξίας απαρτίζεται από τα ονοματεπώνυμα ή την επωνυμία όλων των μελών ή τουλάχιστον του ενός εξ αυτών και τη φράση "και Σία". Εξαιρετικά ως μέλη κοινοπραξίας μπορεί να υπεισέλθουν οι κληρονόμοι αποβιώσαντος μέλους, εφόσον προβλέπεται ρητά στο συμφωνητικό που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ.. Σε κοινοπραξία μπορεί να συμμετέχει και άλλη κοινοπραξία. εφόσον προβλέπεται

από διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος. Για όσες κοινοπραξίες προβλέπονται από άλλες διατάξεις, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου αυτής." \*\*\* (βλ. σχόλια)

3. «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.»

"Τα πρόσωπα αυτά, εκτός από το Δημόσιο όταν ενεργούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) ή στο φόρο εισοδήματος θεωρούνται επιτηδευματίες μόνο για τις δραστηριότητες αυτές και έχουν τις υποχρεώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού."

«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.»

"5<sup>ΑΑΑΑ</sup> (βλ. σχόλια). Απαλλάσσονται από την υποχρέωση της τήρησης των βιβλίων του Κώδικα αυτού και της έκδοσης των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα, που πραγματοποιήσαν κατά την προηγούμενη ετήσια διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα μέχρι "10.000 Ευρώ"\*\*\*\*\* από την πώληση αγαθών ή μέχρι το αυτό ποσό από την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, εφόσον στην περίπτωση αυτή τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών δεν υπερβαίνουν "τα 5.000 ευρώ"\*\*\*\*\*, ή μέχρι "5.000 ευρώ"\*\*\*\*\* από την παροχή υπηρεσιών, καθώς και τα φυσικά πρόσωπα που εκμεταλλεύονται φορτηγά πλοία του Ν. 27/75 (ΦΕΚ Α' 77), των οποίων η συνολική χωρητικότητα δεν υπερβαίνει τους πεντακόσιους (500) κόρους. «Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου της παραγράφου αυτής δεν εφαρμόζονται επί ελευθέρων επαγγελματιών, επί επιτηδευματιών που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις κατά ποσοστό τουλάχιστον εξήντα τοις εκατό (60%) ή εξαγωγές ανεξάρτητα από ποσοστό, επί επιτηδευματιών που υποχρεούνται στην τήρηση πρόσθετων βιβλίων της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του παρόντος Κώδικα, ως και επί επιτηδευματιών που παρέχουν υπηρεσίες από επαγγελματική εγκατάσταση ή παρέχουν υπηρεσίες επισκευής ή συντήρησης τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων επιτηδευματιών ή μη. Ειδικά και ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων, ο πλανόδιος λαχειοπώλης, μόνο για τη δραστηριότητα αυτή.» <sup>ΑΑΑΑ</sup> (βλ. σχόλια)

6. Τα βιβλία και τα στοιχεία του Κώδικα αυτού τηρούνται στην ελληνική γλώσσα και στο ελληνικό νόμισμα, εκτός αν έχει νομίμως επιτραπεί η τήρηση αυτών κατ' άλλον τρόπο. Τα στοιχεία που εκδίδονται για συναλλαγές με το εξωτερικό επιτρέπεται να διατυπώνονται σε ξένη γλώσσα και να αναγράφεται σ' αυτά το ξένο νόμισμα στο οποίο γίνεται η συναλλαγή.

---

**Άρθρο: 3**

**Ημ/νία: 22.12.2006**

**Ημ/νία Ισχύος: 01.07.1992**

**Περιγραφή όρου θησαυρού: ΥΠΟΧΡΕΟΙ - ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ - ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ - ΕΝΤΑΞΗ**

**Τίτλος Άρθρου**

Διάκριση επιτηδευματιών. Έννοια χονδρικής και λιανικής πώλησης. Έννοια είδους.

**Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Διάκριση επιτηδευματιών, Χονδρική και λιανική πώληση, Έννοια είδους

## Σχόλια

Το εδάφιο της § 3 μέσα σε "" προστέθηκε με την § 2 του άρθρου 21 του Ν. 2166/1993 (ΦΕΚ Α' 137). Βλ. ΥΠΟΙΚ Σ. 537/45/Πολ. 69/17.2.1988 (φορολογικά στοιχεία εκδιδόμενα από φωτογράφους για πωλήσεις φωτογραφιών και φλάς), ΥΠΟΙΚ 1142033/Πολ. 1375/1933 (περιγραφή είδους αγαθών στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές).----- Η περ. δ) της παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 9 του άρθρου 27 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την περ. ι) του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, καταλαμβάνει διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από τη δημοσίευσή του στην εφημερίδα της κυβερνήσεως και μετά.

## Κείμενο Αρθρου

1. Οι επιτηδευματίες διακρίνονται ανάλογα με το αντικείμενο των εργασιών τους:

α) σε εκείνους που πωλούν αγαθά, χονδρικής ή λανιακής, αυτούσια ή μετά από επεξεργασία, ιδίως κατεργασία ή εξευγενισμό ή συναρμολόγηση ή διασκευή ή συσκευασία.

β) σε εκείνους που παρέχουν υπηρεσίες.

γ) σε εκείνους που πωλούν αγαθά και παρέχουν υπηρεσίες (μικτή δραστηριότητα).

2. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού θεωρείται:

α) χονδρική πώληση, η πώληση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών σε άλλο επιτηδευματία και στα πρόσωπα των παρ. 3 και 4 του άρθρ. 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, η πώληση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας, καθώς και η πώληση εισαγωγικού δικαιώματος,

β) λιανική πώληση, η πώληση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών σε φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών,

γ) χονδροπωλητής κατά κύριο λόγο, ο επιτηδευματίας του οποίου τα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις υπερβαίνουν το 60% του συνόλου των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του.

«δ) ως παροχή 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.»

3. "Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού ως είδος θεωρείται η ουσιώδης ποιοτική διάκριση των αγαθών, η οποία επηρεάζει κατά ποσοστό μεγαλύτερο του 5%, τουλάχιστον την απόδοση ή το κόστος ή την τιμή πώλησης διαζευκτικά ή αθροιστικά".

"Ειδικά, για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές η ονοματολογία - περιγραφή του είδους λαμβάνεται όπως αυτή καθορίζεται από τη σχετική κοινοτική νομοθεσία".

---

## Άρθρο: 4

Ημ/νία: 23.04.2010

Ημ/νία Ισχύος: 01.07.1992

**Περιγραφή όρου θησαυρού: ΥΠΟΧΡΕΟΙ - ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ - ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ - ΕΝΤΑΞΗ**

## Τίτλος Αρθρου

Ένταξη επιτηδευματιών σε κατηγορία τήρησης βιβλίων

## Λήμματα

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Εναρξη επιτηδύματος, Κατηγορίες Βιβλίων

## Σχόλια

- Σύμφωνα δε με την παρ. 4 άνω άρθρ. 21 Νόμ. 2166/1993, οι επιχειρήσεις κατασκευής δημοσίων έργων που έχουν συσταθεί και λειτουργούν κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου, υποχρεούνται να τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας από 1ης Ιαν. 1994. Η μέσα σε {} περίπτωση γ' της παρ. 3 του άρθρου 4 του Π.Δ. 186/1992 καταργήθηκε και οι περιπτώσεις δ', ε', στ', ζ', η', θ', ι', ια', ιβ', ιγ', ιε', ιστ' αναριθμήθηκαν ως άνω από την παρ. 1 του άρθρου 3 του Π.Δ. 134/1996 ΦΕΚ Α 105. Η ισχύς τους αρχίζει από 01.01.1996. Η μέσα σε () φράση καταργήθηκε από την παρ.1 άρθρ. 21 Νόμ. 2166/1993 (ΦΕΚ Α' 137). - Στο τέλος της παρ. 5 του άρθρου 4 του Π.Δ. 186/1992 προστέθηκε το εντός " " εδάφιο σύμφωνα με

την παρ. 2 του άρθρου 3 του Π.Δ 134/1996, ΦΕΚ Α 105. - Η ισχύς του αρχίζει από 01.01.1996. Το μέσα σε "" νέο εδάφιο προστέθηκε από την παρ.1 άρθρ. 8 Νόμ. 2120/1993), ΦΕΚ Α' 24. Το πρώτο εδάφιο της παρ. 7 του άρθρου 4 του Π.Δ. 186/1992, μετά του πίνακα ορίων αντικαταστάθηκε ως άνω από την παρ. 3 του άρθρου 3 του Π.Δ. 134/1996 ΦΕΚ Α 105. Η ισχύς του αρχίζει από 01.01.1996. Η παρ. 9 προστέθηκε από την παρ. 5 άρθρ. 21 Ν. 2166/1993, ΦΕΚ Α'137. Βλ. άρθρο 21 παρ. 4 ν.2166/1993 (επιχειρήσεις κατασκευής δημόσιων έργων), άρθρο 15 παρ. 43 ν. 2166/1993 (πλανόδιοι πωλητές λαϊκών αγορών). άρθρο 28 ν. 2169/1993 (Αγροτικοί συνεταιρισμοί), άρθρο 32 παρ. 9 ν. 1642/1986 (μικρές επιχειρήσεις), άρθρο 27 ν. 1806/1988 (Α.Υ.Ο 6280/Β 508, ΦΕΚ 417 Β/31.5.1989) (Μέλη Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών). Π.Δ 1195/1977 (έμποροι περιστρόφων, πιστολιών, εκρηκτικών υλών), Π.Δ 520/1988 (Αμιγείς Δημοτικές και Κοινοτικές επιχειρήσεις), άρθρο 45 Π.Δ. 518/1989 (ΒΙΒΛΙΑ ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ). Η ισχύς των διατάξεων της παρ. 7 του άνω άρθρ. 4 μόνο σε ότι αφορά τα όρια ακαθάριστων εσόδων για την τήρηση του βιβλίου αποθήκης, για τους επιτηδευματίες που η διαχειριστική τους περίοδος έληξε στις 31 Δεκ. 1991 αρχίζει από 1ης Ιαν. 1992. - Το εντός " " νέο εδάφιο προστέθηκε στην παρ. 6 από την παρ. 1 του άρθρου 8 Ν. 2120/1993 (ΦΕΚ Α' 24/4.3.1993). Η μέσα σε {} περίπτωση γ' της παρ. 3 του άρθρου 4 του Π.Δ. 186/1992 καταργήθηκε και οι περιπτώσεις δ',ε',στ',ζ',η',θ',ι',ια' ιβ',ιγ',ιδ',ιστ' αναριθμήθηκαν ως άνω από την παρ. 1 του άρθρου 3 του Π.Δ. 134/1996 ΦΕΚ Α 105. Η ισχύς τους αρχίζει από 01.01.1996. Στο τέλος της παρ. 5 του άρθρου 4 του Π.Δ. 186/1992 προστέθηκε το ως άνω μέσα σε {} εδάφιο σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 3 του Π.Δ 134/1996, ΦΕΚ Α 105. Η ισχύς του αρχίζει από 01.01.1996. - Το όριο της τρίτης κατηγορίας βιβλίων της παραγράφου 7 του άρθρου 4 αυξάνεται από 180.000.000 δραχμές σε 250.000.000 δραχμές, με την παρ. 1 του άρθρου 15 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31) και ισχύει από 1.1.1998 για όσους η διαχειριστική περίοδος έληξε την 31.12.1997 και για τους λοιπούς υπόχρεους από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου μετά την 31.12.1997. ===== Η παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Τα εντός " " τρία πρώτα εδάφια της παρ. 2 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και ειδικά η περ. γ' καταλαμβάνει, σύμφωνα με την περ. ια) του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, 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.- Οι περ. α και β της παρ. 3 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 3 του άρθρου 28 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την περ. ι) του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, καταλαμβάνουν διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από τη δημοσίευσή του στην εφημερίδα της κυβερνήσεως και μετά. - Η περ. β της παρ. 4 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 28 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την περ. ι) του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, καταλαμβάνει διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από τη δημοσίευσή του στην εφημερίδα της κυβερνήσεως και μετά. - Το εντός " " πρώτο εδάφιο της παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 28 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την περ. ι) του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, καταλαμβάνει διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από τη δημοσίευσή του στην εφημερίδα της κυβερνήσεως και μετά. - Τα εντός " " όρια τήρησης των βιβλίων στο πρώτο εδάφιο της παρ. 7 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 6 του άρθρου 28 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την περ. ι) του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, καταλαμβάνουν διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από τη δημοσίευσή του στην εφημερίδα της κυβερνήσεως και μετά. - Τα εντός " " δεύτερο, τρίτο και τέταρτο εδάφια της παρ. 7 προστέθηκαν με την παρ. 6 του άρθρου 28 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Το εντός " " τελευταίο εδάφιο της παρ. 7 προστέθηκε με την παρ. 7 του άρθρου 28 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006). ===== - Το εντός " " πρώτο εδ. της περ. γ της παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) με σταδιακή, σύμφωνα με την περ. ιγ) του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, εφαρμογή ένταξης στη δεύτερη κατηγορία βιβλίων με απόφαση του υπουργού Οικονομικών. - Το εντός " " πρώτο εδ. της παρ. 7 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. η) του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.1.2011. - Το εντός " " δεύτερο εδ. της παρ. 8 προστέθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. ι) της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.6.2010. \*\*\*\* προσοχή: σύμφωνα με την παρ. 32 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010), εντάσσονται την 1η Ιουλίου 2010 στη Β' κατηγορία βιβλίων οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλίο αγορών σύμφωνα με την απόφαση 1042718/295/0015/ ΠΟΛ.1112/12.3.1993 του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ 237 Β/ 7.4.1993) και τις διατάξεις της παραγράφου 6 του π α ρ ό ν τ ο ς άρθρου, που κ α τ α ρ γ ο ύ ν τ α ι με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ανωτέρω άρθρου 19, καθώς και οι επιτηδευματίες που απαλλάσσονταν σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. από την τήρηση βιβλίων και υποχρεούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 2 του π α ρ ό ν τ ο ς κώδικα (βλ. σχετικά) να τηρούν βιβλία.

### Κείμενο Άρθρου

«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. «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 - ΦΕΚ151 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 εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου και οι αστικές εταιρίες που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών για όλες τις δραστηριότητες 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'.» Κατ' εξαίρεση, μπορούν να τηρήσουν βιβλία δεύτερης κατηγορίας οι αλλοδαπές γενικά επιχειρήσεις που εγκαθίστανται στην Ελλάδα με βάση τις διατάξεις των α.ν. 89/1967 (ΦΕΚ Α'132) και 378/1968 (ΦΕΚ Α'82), καθώς και τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας.

"3. Στη δεύτερη κατηγορία, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού: «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.»

«γ) Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου, ο εκμεταλλευτής περιπτέρου, ο πωλητής οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων αποκλειστικά στις κινητές λαϊκές αγορές ή πλανοδίως, ο επιτηδευματίας του μητρώου Δι.Πε.Θε. για την εμπορία πετρελαίου εσωτερικής καύσης ΡΕΒΕΙ.) θέρμανσης και ο εκμεταλλευτής κινητής καντίνας.» Οποιοσ διατηρεί και κλάδο πώλησης άλλων αγαθών ή παροχής υπηρεσιών τηρεί για τον κλάδο αυτόν τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα του κλάδου αυτού όχι όμως κατηγορίας κατώτερης της δεύτερης με την επιφύλαξη των παραγράφων 4 και 6 του άρθρου αυτού."

[4. καταργήθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58.23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. θ) του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, η κατάργηση ισχύει από 1.7.2010].

5. «Στην κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα 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 εταιρείες δικηγόρων που προεδρικού διατάγματος 518/1989 (ΦΕΚ 220 Α').» "Κατ' εξαίρεση τα πρόσωπα της παρ. 3 του άρθρου 2, σε περίπτωση υποχρέωσης τήρησης βιβλίων τρίτης κατηγορίας, μπορεί να τηρήσουν βιβλία δεύτερης κατηγορίας".

[6. καταργήθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58.23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. θ) του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, η κατάργηση ισχύει από 1.7.2010] \*\*\*\* (βλ. σχόλια).

"7. Για την εφαρμογή των διατάξεων των προηγούμενων παραγράφων 3 και 5 τα όρια για την κατηγορία τήρησης βιβλίων, ορίζονται με βάση το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, ως ακολούθως: Κατηγορίες βιβλίων Όρια ακαθάριστων εσόδων

Δεύτερη μέχρι και 1.500.000 ευρώ

Τρίτη άνω των 1.500.000 ευρώ"

«Ειδικά οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, οι αστικές εταιρείες 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. Οποιοσ 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 δραστηριότητες του τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί

στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του, με βάση τα όρια του πρώτου εδαφίου της παρούσας παραγράφου.»

Αν η προηγούμενη διαχειριστική περίοδος είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη του 12μήνου τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού βρίσκονται με αναγωγή.

Όταν πωλούνται αγαθά για λογαριασμό τρίτου ως ακαθάριστο έσοδο για την τήρηση βιβλίων θεωρείται η αξία των αγαθών που πωλήθηκαν.

«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. Ο επιτηδευματίας, από την έναρξη της διαχειριστικής του περιόδου, μπορεί να τηρήσει βιβλία ανώτερης κατηγορίας από εκείνη στην οποία εντάσσεται, με την προϋπόθεση της τήρησης όλων των βιβλίων και των στοιχείων, που ορίζονται για την κατηγορία αυτή επιφυλασσομένων των διατάξεων της παρ. 9 του άρθρ. 32 του νόμ. 1642/1986. «Ειδικά ο επιτηδευματίας της Α' κατηγορίας μπορεί να τηρήσει βιβλία ανώτερης κατηγορίας και από την αρχή κάθε μήνα, με τις προϋποθέσεις που ορίζονται από το πρώτο εδάφιο της παραγράφου αυτής.»

"9. Σε περιπτώσεις μετασχηματισμού επιχειρήσεων, η νέα εταιρεία έχει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις για την εφαρμογή των διατάξεων ου Κώδικα αυτού, που είχε οποιαδήποτε από τις επιχειρήσεις ή κλάδους που μετασχηματίστηκαν".

---

## **Άρθρο: 5**

**Ημ/νία:** 01.01.2011

**Ημ/νία Ισχύος:** 01.07.1992

### **Τίτλος Άρθρου**

Βιβλία πρώτης κατηγορίας

### **Κείμενο Άρθρου**

[καταργήθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. η) της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, η κατάργηση ισχύει από 1.1.2011)].

---

## **Άρθρο: 6**

**Ημ/νία:** 01.01.2011

**Ημ/νία Ισχύος:** 01.06.1992

### **Περιγραφή όρου θησαυρού: ΒΙΒΛΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

### **Τίτλος Άρθρου**

Βιβλία δεύτερης κατηγορίας

### **Λήμματα**

Βιβλίο εσόδων-εξόδων, καταχώρηση ακαθάριστων εσόδων και Φ.Π.Α, έσοδα-έξοδα τρίτων, αυτοπαράδοση αγαθών, καταχώρηση παγίων, καταθέσεις-αναλήψεις κεφαλαίων, ανάλυση πράξεων, Βιβλίο απογραφών, Βιβλία δεύτερης (Β') κατηγορίας

### **Σχόλια**

Βλ. και Εγκύκλ. ΥΠΟΙΚ 3/1992.- Η παρ. 6 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 31.12.1999. Στην παρ. 3 του παρόντος άρθρου το εντός "" εδάφιο προστέθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 2 του ν. 3052/2002 ΦΕΚ Α 221.===== Η εντός " " φράση του δευτέρου εδαφίου της παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε και τα εντός " " τρία εδάφια μετά από αυτό προστέθηκαν με την παρ. 1 του άρθρου 20 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), και, σύμφωνα με την περ. η) του άρθρου 33 του ίδιου νόμου, ισχύουν από 1.1.2005.===== Η περ. γ της παρ. 4 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 9 του άρθρου 28 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την περ. ι) του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, καταλαμβάνει διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από τη δημοσίευσή του στην εφημερίδα της κυβερνήσεως και μετά. - Το εντός " " πρώτο εδάφιο της παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 10 του άρθρου 28 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006). ===== \*\*\*\* Το εντός " " πρώτο εδ. (που μάλλον εκ παραδρομής αναφέρεται ως τελευταίο) της παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 7 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. η) της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.1.2011. - Το εντός " " πρώτο εδ. της παρ. 6 τίθεται όπως



αντικαταστάθηκε με την παρ. 8 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. η) της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.1.2011.

### **Κείμενο Άρθρου**

1. Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας για την άσκηση του επαγγέλματός τους, τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί:

α) το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμον ή την επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων.

β) τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων πρώτων υλών, από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις.

γ) τις δαπάνες για αγορά αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις.

δ) τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πτώ πάνω πράξεων, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.

ε) το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις πτώ πάνω πράξεις.

2. Το ποσό κάθε πράξης της προηγούμενης παραγράφου αναλύεται σε ιδιαίτερες στήλες του τηρουμένου βιβλίου ή σε καταστάσεις ανάλογα με τις ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος και του Φ.Π.Α..

Η ανάλυση αυτή μπορεί να γίνει το αργότερο μέχρι τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων.

3. «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.» \*\*\*\* (βλ. σχόλια) Σε περίπτωση χρήσης ταμειακής μηχανής αναγράφεται ο αριθμός του ημερησίου δελτίου "Ζ", όπως ορίζεται από «τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις περί Τεχνικών Προδιαγραφών των φ.τ.μ.».

«Παρέχεται η δυνατότητα καταχώρησης των ημερησίων δελτίων «Ζ» με μία μηνιαία συγκεντρωτική εγγραφή με βάση δελτίο μηνιαίας αναφοράς, που εκτυπώνεται από την φ.τ.μ., και στο οποίο εμφανίζονται τα αντίστοιχα αθροίσματα των επί μέρους ημερησίων δελτίων «Ζ», με αναγραφή στο βιβλίο εσόδων - εξόδων της περιόδου που αφορά, καθώς και του πρώτου και του τελευταίου αριθμού του ημερησίου δελτίου «Ζ» του αντίστοιχου μήνα. Τα ημερήσια δελτία «Ζ» θα συνεχίσουν να εκδίδονται και να διαφυλάσσονται κατά τα οριζόμενα από τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις περί τεχνικών προδιαγραφών των φ.τ.μ. και των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του Κώδικα αυτού. Στον ίδιο χρόνο διαφυλάσσονται και τα παραπάνω δελτία αναφοράς.»

"Η παράγραφος 4 του άρθρου 5 έχει ανάλογη εφαρμογή και επί των βιβλίων της δεύτερης κατηγορίας."

4. Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρούνται διακεκριμένα: α) τα έσοδα και έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό τρίτου. β) οι αυτοπαραδόσεις αγαθών ή η ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών. «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.» δ) οι καταθέσεις και οι αναλήψεις κεφαλαίων, τα δάνεια που χορηγούνται και λαμβάνονται, καθώς και οι εισπράξεις ή οι καταβολές που γίνονται για μερική ή ολική εξόφλησή τους.

5. «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.» Η ανάλυση αυτή δεν απαιτείται εάν προκύπτει από τον τρόπο τήρησης του βιβλίου εσόδων - εξόδων.

«6. Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας τηρεί και βιβλίο απογραφών εμπορευσιμων περιουσιακών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 27 και 28 του παρόντος Κώδικα, εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του από πώληση αγαθών υπερβαίνουν το δέκα τοις εκατό (10%) του γενικού ορίου τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας όπως αυτό ορίζεται από το άρθρο 4 του Κώδικα αυτού.» Στο βιβλίο απογραφών η καταγραφή της απογραφής γίνεται κατά ποσότητα και αξία μέχρι την 20ή Φεβρουαρίου εκάστου έτους και όχι αργότερα από την ημερομηνία υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος."

**Ημ/νία Ισχύος:** 01.07.1992

**Περιγραφή όρου θησαυρού:** ΒΙΒΛΙΑ ΤΡΙΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

### **Τίτλος Αρθρου**

Βιβλία τρίτης κατηγορίας

### **Λήμματα**

Λογιστικό σύστημα, Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, υπόχρεοι, γενικοί και ειδικοί λογαριασμοί φορολογιών, Βιβλίο πρακτικών Α.Ε και Ε.Π.Ε, Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Βιβλία τρίτης κατηγορίας

### **Σχόλια**

Βλ. ΥΠΟΙΚ 1068017/690/ΠΟΛ. 1155/1991 (έκδοση θεωρημένου δελτίου αποστολής για διακίνηση αγροτικών προϊόντων από παραγωγούς), ΥΠΟΙΚ 1083657/ΠΟΛ. 1226/1993 (Αντιμετώπιση θεμάτων που ανακύπτουν από τήρηση βιβλίων τρίτης κατηγορίας). Η ισχύς των διατάξεων των εδαφίων (προτάσεων) πρώτου και δευτέρου της παρ. 2 του άρθρ. 7 αρχίζει από 1ης Ιαν. 1993. - Η παρ. 2 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 5 του Π.Δ. 134/1996 ΦΕΚ Α 105. Η ισχύς της αρχίζει από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου που αρχίζει την 1η Ιανουαρίου 1997 και μετά. - Το πρώτο εδάφιο της παρ. 5 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 9 παρ. 4 ν. 2275/1994 (ΦΕΚ Α' 238) και ισχύει από 29.12.1994. - Τα εντός "" εδάφια της παρ. 2 του παρόντος προστέθηκαν με την παρ. 6 του άρθρου 2 του ν. 3052/2002 ΦΕΚ Α 221. Οι παρ. 6-7 προστέθηκαν με το άρθρο 14 Ν.3229/2004 (ΦΕΚ Α 38).=====- Η παρ. 4 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 20 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), και, σύμφωνα με την περ. η) του άρθρου 33 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.1.2005.- Οι παρ. 6 και 7 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 1 του άρθρου 12 του ν. 3301/2004 (Α' 263/23.12.2004).=====- Το εντός " " τελευταίο εδάφιο της παρ. 2 τίθεται, εις αντικατάσταση των πρώην δύο τελευταίων εδαφίων της ίδιας παρ., με την παρ. 11 του άρθρου 28 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την περ. ι) του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, καταλαμβάνει διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από τη δημοσίευσή του στην εφημερίδα της κυβερνήσεως και μετά. ===== - Η παρ. 4 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 9 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. η) της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.1.2011.

### **Κείμενο Αρθρου**

1. Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής.

"2. Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Π.Δ 1123/1980, ΦΕΚ Α' 283), μόνο ως προς την δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβαθμίων, δευτεροβαθμίων και των υπογραμμισμένων τριτοβαθμίων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, οι οποίοι δεν τηρούνται. Η ανάπτυξη των δευτεροβαθμίων λογαριασμών, σε μη θεσμοθετημένους από τις διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου τριτοβαθμίου λογαριασμούς, καθώς και η ανάπτυξη των τριτοβαθμίων λογαριασμών σε επίπεδο τεταρτοβαθμίων, γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και τις ανάγκες του επιτηδευματία. "Επίσης τηρεί και μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην παράγραφο 2.2.103 του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου. Τα έπιπλα και σκεύη μπορεί να παρακολουθούνται στο μητρώο παγίων ανά συντελεστή απόσβεσης." «Διατάξεις που επιβάλλουν την τήρηση κλαδικών λογιστικών σχεδίων κασιγχύουν των διατάξεων των προηγούμενων εδαφίων.»

3. Από τους λογαριασμούς του γενικού και των αναλυτικών καθολικών πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων, ώστε να είναι ευχερής η πληροφόρηση ή η επαλήθευση από το φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.

«4. Το πρώτο, το δεύτερο και το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 6 έχουν ανάλογη εφαρμογή και για την τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας.»

5. "Οι ανώνυμες εταιρείες τηρούν βιβλίο πρακτικών γενικών συνελεύσεων των μετόχων, βιβλίο πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου και βιβλίο μετόχων". Οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης τηρούν βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων και βιβλίο πρακτικών διαχείρισης.

«6. Ο επιτηδευματίας που συντάσσει τις Ετήσιες Οικονομικές του Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.) τηρεί τα λογιστικά του βιβλία ή με βάση τις αρχές και τους κανόνες των Δ.Λ.Π. ή με βάση τις αρχές και τους κανόνες της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.

7. Ο επιτηδευματίας που τηρεί τα βιβλία του σύμφωνα με τους κανόνες των Δ.Λ.Π. υποχρεούται:

Α. Να συντάσσει Πίνακα Συμφωνίας Λογιστικής - Φορολογικής Βάσης (Π.Σ.Λ.Φ.Β.). Στον Πίνακα αυτόν καταχωρούνται σε χωριστές στήλες για κάθε πρωτοβάθμιο διαφοροποιημένο λογαριασμό σε χρέωση ή πίστωση: α) Η αξία όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία (Λογιστική βάση). β) Η αξία όπως προσδιορίζεται με βάση τους κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας (Φορολογική βάση).

γ) Η διαφορά μεταξύ Λογιστικής και Φορολογικής βάσης.

Β. Να τηρεί ιδιαίτερο Φορολογικό Μητρώο Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων, το οποίο μπορεί να είναι ενσωματωμένο στο κύριο Μητρώο Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων της εταιρείας και χρησιμοποιείται ως βάση του ποσοτικού προσδιορισμού των αναγκαίων καταχωρήσεων στον Π.Σ.Λ.Φ.Β. και στον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων, στο βαθμό που, κατά την εφαρμογή των Δ.Λ.Π., προκύπτουν διαφορές στην αποτίμηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων είτε λόγω της διαφοροποίησης της προ των αποσβέσεων αξίας τους είτε λόγω της διαφοροποίησης των συσσωρευμένων αποσβέσεων.

Γ. Να συντάσσει Πίνακες Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης, Σχηματισμού Φορολογικών Αποθεματικών και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Φορολογικών Αποθεματικών, των οποίων τα δεδομένα προκύπτουν από λογαριασμούς που τηρούνται με τη διπλογραφική μέθοδο.»

**Άρθρο: 8**

**Ημ/νία: 23.04.2010**

**Ημ/νία Ισχύος: 01.07.1992**

**Περιγραφή όρου θησαυρού: ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ**

**Τίτλος Άρθρου**

«Βιβλίο αποθήκης, παραγωγής - κοστολογίου, τεχνικών προδιαγραφών

**Σχόλια**

- Το παρόν άρθρο τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 12 του άρθρου 28 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και σύμφωνα με την περ. ι) του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, καταλαμβάνει διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από τη δημοσίευσή του στην εφημερίδα της κυβερνήσεως και μετά. ===== - Η παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 10 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. ια) της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, η διάταξη αρχίζει από τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από τη δημοσίευση του ανωτέρω νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. - Τα εντός " " δεύτερο τρίτο και τέταρτο εδ. της παρ. 6 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 11 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. ι) της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, ισχύουν από 1.6.2010. - Τα εντός " " δύο τελευταία εδ. της παρ. 6 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 12 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. ι) της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, ισχύουν από 1.6.2010. - Η περ. Α της παρ. 7 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 13 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. ια) της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, η διάταξη αρχίζει από τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από τη δημοσίευση του ανωτέρω νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. - Η περ. Β της παρ. 7 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 14 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. ι) της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.6.2010. - Η υποπερ. α της περ. Α της παρ. 8 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 15 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. ια) της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, η διάταξη αρχίζει από τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από τη δημοσίευση του ανωτέρω νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. - Η υποπερ. α της περ. Β της παρ. 8 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 16 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010).

**Κείμενο Άρθρου**

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 έσοδα 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 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 και 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, 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 και για λογαριασμό τρίτων, στο βιβλίο αποθήκης παρακολουθούνται οι πρώτες ύλες και τα έτοιμα προϊόντα των τρίτων ξεχωριστά τουλάχιστον κατ' είδος

και ποσότητα. Η αξία κτήσης των πρώτων υλών, 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 παρακολουθούνται στο βιβλίο αποθήκης συνολικά μόνο κατ' αξία σε αντίστοιχο λογαριασμό. 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, ιδίων ή τρίτων ή την επαναφορά τους στην αποθήκη, καθώς και για τα εντός της ημέρας παραχθέντα έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα 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 τήρηση 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 ή στον αποθηκευτικό χώρο μπορεί να μην τηρείται ίδιο βιβλίο αποθήκης, με την προϋπόθεση ότι θα δίνονται στον έλεγχο άμεσα τα ποσοτικά υπόλοιπα των μερίδων του βιβλίου αποθήκης του υποκαταστήματος ή του αποθηκευτικού χώρου, μέχρι την ημέρα που σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 17 και της παραγράφου 2 του άρθρου 24 έπρεπε να έχει γίνει ενημέρωσή του.» 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. 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 απαλλασσόμενες εγκαταστάσεις από την έκδοση δελτίων αποστολής μία ενιαία μερίδα για κάθε αγαθό.»

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, που διατέθηκαν για επεξεργασία και γ) η ποσότητα των έτοιμων προϊόντων και υποπροϊόντων που παράχθηκαν. Η αξία κτήσης των πρώτων υλών, που διατέθηκαν στην παραγωγή, καθώς και το κόστος των έτοιμων προϊόντων και υποπροϊόντων που παράχθηκαν τίθεται στο τέλος της χρήσης με την κοστολόγηση.» «Β) Στην έδρα βιβλίο αποθήκης σε ιδιαίτερες μερίδες ανά επαγγελματική εγκατάσταση και ανά τρίτο κατ' είδος και ποσότητα κατά την

εισαγωγή και εξαγωγή.» 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 (10) 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 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 και υποπροϊόντος, καθώς και οι ποσότητες έτοιμου προϊόντος και υποπροϊόντων 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.»

## **Άρθρο: 9**

**Ημ/νία:** 01.06.2010

**Ημ/νία Ισχύος:** 01.07.1992

### **Περιγραφή όρου θησαυρού: ΒΙΒΛΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

#### **Τίτλος Άρθρου**

Έννοια υποκαταστήματος - Βιβλία υποκαταστήματος

#### **Λήμματα**

Έννοια υποκαταστήματος βιβλία υποκαταστήματος επιτηδευματία δεύτερης, τρίτης κατηγορίας, βιβλία με αυτοτελές αποτέλεσμα, ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ, καταχώριση εγγραφών διαχείρισης, έγκριση μη τήρησης ή τήρησης κατά διάφορο τρόπο, Βιβλία και φορολογικά στοιχεία

#### **Σχόλια**

Η παρ. 5 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 12 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999. Το δεύτερο εδάφιο της περιπτ. β της παρ. 4 του παρόντος άρθρου καθώς και η παρ. 6 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 13 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Το δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 11 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999. Η εντός "" παρ. 1, το εντός "" τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του παρόντος αντικαταστάθηκαν με την παρ. 9 του άρθρου 2 του ν. 3052/2002 ΦΕΚ Α 221.===== Το εντός " " τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 13 του άρθρου 28 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Η παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 14 του άρθρου 28 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Το εντός " " όγδοο εδάφιο της παρ. 3 προστέθηκε με την παρ. 15 του άρθρου 28 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Η παρ. 4 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 16 του άρθρου 28 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).\*\* Οι εντός " " φράσεις του πρώτου και τρίτου εδαφίου αντιστοίχως της παρ. 5 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 17 του άρθρου 28 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Η παρ. 6 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 18 του άρθρου 28 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).===== - Το εντός " " εδ. στο τέλος της παρ. 2 προστέθηκε με την παρ. 17 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. ι) της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.6.2010. - Το εντός " " προτελευταίο εδ. της παρ. 3 προστέθηκε με την παρ. 18 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. ι) της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.6.2010.

#### **Κείμενο Άρθρου**

"1. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού, υποκατάστημα είναι οποιαδήποτε εκτός της έδρας της επιχείρησης επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία, στην οποία ενεργείται παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από το εάν αυτή διενεργείται κατ' εντολή της έδρας ή άλλου υποκαταστήματος σε εκτέλεση σχετικών συμβάσεων.

Δεν θεωρείται ότι στις επαγγελματικές εγκαταστάσεις του επιτηδευματία ενεργείται συναλλακτική δραστηριότητα όταν πραγματοποιούνται μόνο απλές παραλαβές ή παραδόσεις αγαθών ή όταν ενεργούνται εργασίες διοικητικές, προβολής αγαθών ή άλλες συναφείς εργασίες και οι δοσοληψίες στις εγκαταστάσεις αυτές περιορίζονται μόνο στη διενέργεια των εξόδων λειτουργίας τους. «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.»

«2. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας τηρεί και στο υποκατάστημα του ιδιαίτερο βιβλίο αγορών ή εσόδων - εξόδων.» «Παρέχεται η δυνατότητα μη τήρησης των πιο πάνω βιβλίων, εφόσον οι συναλλαγές του υποκαταστήματος 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.»

3. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας, τηρεί στο υποκατάστημα κατά την διπλογραφική μέθοδο τουλάχιστον ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων.

Στο τέλος κάθε μήνα συντάσσει μηνιαίο διπλότυπο φύλλο ανάλυσης και ελέγχου με ανάπτυξη αντίστοιχη με εκείνη των λογαριασμών της έδρας. Στο φύλλο ανάλυσης και ελέγχου καταχωρούνται και τα προοδευτικά αθροίσματα των προηγούμενων μηνών.

Το πρωτότυπο αποστέλλεται στην έδρα για ενημέρωση των βιβλίων. Ο επιτηδευματίας δεν υποχρεούται στη σύνταξη φύλλου ανάλυσης και ελέγχου, εφόσον το ημερολόγιο είναι διπλότυπο με ανάπτυξη αντίστοιχη εκείνης των λογαριασμών της έδρας.

Ο επιτηδευματίας μπορεί να τηρεί, για το υποκατάστημά του, αντί των όσων πιο πάνω αναφέρονται, ημερήσιο διπλότυπο συναλλαγών, στο οποίο καταχωρούνται ξεχωριστά:

α) το υπόλοιπο του ταμείου της προηγούμενης ημέρας,

β) οι ταμειακές πράξεις και

γ) οι συμψηφιστικές πράξεις.

Το πρωτότυπο του φύλλου αυτού αποστέλλεται στην έδρα, για την ενημέρωση των βιβλίων της.

"Το υποκατάστημα από τα βιβλία του οποίου εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα τηρεί ίδια βιβλία τρίτης κατηγορίας και εξάγει τελικό αποτέλεσμα το οποίο ενσωματώνεται με λογιστική εγγραφή στα βιβλία της έδρας." «Παρέχεται η δυνατότητα μη τήρησης των πιο πάνω ημερολογίων και καταστάσεων εφόσον οι συναλλαγές του υποκαταστήματος καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας και ειδικά οι αγορές, οι πωλήσεις και το ταμείο κάθε υποκαταστήματος παρακολουθούνται χωριστά από τα αντίστοιχα δεδομένα της έδρας ή άλλου υποκαταστήματος και εφόσον δίνεται άμεσα στον έλεγχο το υπόλοιπο ταμείου κάθε υποκαταστήματος για το οποίο δεν τηρούνται βιβλία μέχρι την ημέρα που σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 17 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 24, έπρεπε να έχει γίνει η ενημέρωση των βιβλίων.» «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.»

«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] καταργήθηκε με την παρ. 19 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. ι) της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, η κατάργηση ισχύει από 1.6.2010].

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.»

"5. «Με γνωστοποίηση του επιτηδευματία στον προϊστάμενο»\*\* της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας μπορεί να επιτραπεί από την έναρξη της λειτουργίας τους ή της διαχειριστικής περιόδου η ενσωμάτωση των δεδομένων των βιβλίων υποκαταστημάτων, που δεν εξάγουν αυτοτελές αποτέλεσμα, στα βιβλία άλλου υποκαταστήματος με αυτοτελές αποτέλεσμα. Επίσης μπορεί να επιτραπεί η ενσωμάτωση των δεδομένων των βιβλίων υποκαταστημάτων που δεν εξάγουν αυτοτελές αποτέλεσμα στα βιβλία της έδρας, μέσω των βιβλίων άλλου υποκαταστήματος, το οποίο επίσης δεν εξάγει αυτοτελές αποτέλεσμα. «Οι ανωτέρω γνωστοποιήσεις»\*\* κοινοποιούνται και στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στον οποίο υπάγεται το υποκατάστημα. Τα δεδομένα των βιβλίων των υποκαταστημάτων τα οποία ενσωματώνονται στα βιβλία άλλου υποκαταστήματος εμφανίζονται χωριστά από τα δεδομένα των βιβλίων του υποκαταστήματος αυτού." (βλ. σχόλια)

«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.»

**Άρθρο:** 10

**Ημ/νία:** 07.08.2009

**Ημ/νία Ισχύος:** 01.07.1992

**Περιγραφή όρου θησαυρού:** ΒΙΒΛΙΟ ΠΟΣΟΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ

#### **Τίτλος Άρθρου**

Πρόσθετα βιβλία

#### **Λήμματα**

Βιβλίο ή στοιχείο ποσοτικής παραλαβής, βιβλίο πρώτης εγκατάστασης, βιβλία επενδύσεων επιτηδευματία, πρώτης, δεύτερης και τρίτης κατηγορίας, κίνησης πελατών (πόρτας) (Οίκοι ευγηρίας, κάμπινγκ, ξενοδοχεία, ξενώνες, επιπλωμένα διαμερίσματα), μητρώου μαθητών, εισόδου-εξόδου επίσκεψης ασθενών, βιβλίο πρέσσας (εκκοκιστήρια βάμβακος), Δελτίο εισαγωγής (ψυκτικοί, αποθηκευτές αγαθών τρίτων) μεριδολογίου γιατρών, επίσκεψης ασθενών, πελατών κέντρου αισθητικής ή γυμναστηρίου, εκπαιδευομένων οδηγών, Βιβλίο πρέσσας, αποθήκευσης, ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΔΩΡΕΑΝ, διάθεσης λαχείου, κατασκευαστή προκατασκευασμένων οικείων, σκαφών θαλάσσης. Βιβλία και φορολογικά στοιχεία

#### **Σχόλια**

Το μέσα σε "" νέο εδάφιο προστέθηκε από την παρ.5 άρθρ. 43 Ν. 2214/1994 (ΦΕΚ Α' 75). Με την παρ. 7 της 1041614/324/0015/04-19 Απριλίου 1995 ΦΕΚ Β' 305 απ. Υπ. Οικονομικών ορίστηκε ότι από την ισχύ της άνω απόφασης δεν έχουν παράλληλη εφαρμογή και οι διατάξεις της άνω περ. η' της παρ. 5 για τους υπόχρεους τήρησης βιβλίου προσωρινής εναπόθεσης. Στην παράγραφο 5 του άρθρου 10 του Π.Δ. 186/1992, οι περιπτώσεις θ', ι', ιε' και ιστ' αντικαταστάθηκαν ως άνω και προστέθηκε νέα περίπτωση ιζ' σύμφωνα με το άρθρο 7 του Π.Δ. 134/1996, ΦΕΚ Α 105. Η ισχύς τους αρχίζει από την 1η του μεθεπόμενου μήνα από τη δημοσίευσή τους στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως δηλ. από την 01.08.1996. Οι περιπτ. ιγ, ιδ, ιε και ιστ της παρ. 5 προστέθηκαν από την παρ. 6 άρθρ. 43 Νόμ. 2214/1994 (ΦΕΚ Α'75). - Η περ. α' της παρ. 5 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 15 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31) και ισχύει από την 1η του μεθεπόμενου μήνα μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. - Από 1.1.1998 έπαψαν να ισχύουν οι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών της παρ. 5 σύμφωνα με το άρθρο 24 παρ. 1 του Ν. 2515/1997. - Η εντός "" παρ. 1, προστέθηκε με την παρ. 11 του αρ. 2 του ν. 3052/2002 ΦΕΚ Α 221. Στην περίπτωση γ της παρ. 5 η υποπερίπτωση γα καταργήθηκε, οι υποπερίπτώσεις γβ και γγ αναριθμούνται σε γα και γβ αντίστοιχα, με την πρ. 12 αρ.2 ν. 3052/2002 ΦΕΚ Α 221. Οι υποπερίπτώσεις γβ και ηβ της παρ. 5, η εντός "" περίπτωση ζ της παρ. 5, το πρώτο ""εδάφιο της περίπτωσης ι της παρ. 5 αντικαταστάθηκε και η εντός "" περίπτωση ια της παρ. 5 αντικαταστάθηκε, η εντός "" περίπτωση ιδ της παρ. 5 αντικαταστάθηκε, στην παράγραφο 5 του παρόντος οι εντός "" "" περιπτώσεις ιη και ιθ προστέθηκαν με τις παρ.13,14,15,16,17 και 18 αντίστοιχα του άρθρου 2 του ν.3052/2002 ΦΕΚ Α 221. ===== - Η παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 19 του άρθρου 28 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006). - Το εντός " " πρώτο εδάφιο της παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 20 του άρθρου 28 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006). - Η υποπερ. γβ' της περ. γ' της παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 21 του άρθρου 28 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Η περ. στ' της παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 22 του άρθρου 28 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006), και σύμφωνα με την περ. ιβ) του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.3.2007.- Η περ. ζ' της παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 23 του άρθρου 28 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Η περ. ι' της παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 24 του άρθρου 28 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Το εντός " " τρίτο εδάφιο της περ. ιδ' της παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 25 του άρθρου 28 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Η περ. ιε' της παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 26 του άρθρου 28 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006). ===== - Το εντός " " δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 3670/2008 (Α' 117/20.6.2008). -Το δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 του παρόντος τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 36 του ν. 3784/2009 ΦΕΚ Α 137/7.8.2009.

#### **Κείμενο Άρθρου**

«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, ο σκοπός της παραλαβής, καθώς και η τιμή μονάδος επί παραλαβής νωπών οπωρολαχανικών από πρόσωπο που παράγει τα αγροτικά αυτά προϊόντα, με σκοπό την αγορά ή επί παραλαβής αυτών από το ως άνω πρόσωπο με σκοπό την πώληση για λογαριασμό του, η τιμή η οποία θα επιτυχανόταν σε περίπτωση αγοράς αυτών κατά την ημέρα της παραλαβής τους από τον εντολέα και η συνολική αξία τους.» Όταν κατά την παραλαβή των αγαθών εκδίδεται άμεσα τιμολόγιο αγοράς ή δελτίο εισαγωγής της υποπερίπτωσης η' της περίπτωσης η' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού, δεν τηρείται βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής.»

2. «Εξοδα 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 σύσταση 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.»

Αν ο ιδρυτής είναι πρόσωπο που έχει έδρα, κατοικία, διαμονή ή η εγκατάσταση σε άλλη χώρα, τα βιβλία, θεωρούνται στο όνομα του νόμιμου εκπροσώπου του στην Ελλάδα.

Οι εγγραφές που καταχωρήθηκαν στα προσωρινά βιβλία μεταφέρονται στα οριστικά βιβλία αναλυτικά ή συγκεντρωτικά αμέσως μετά τη σύσταση του νομικού προσώπου ή την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης.

3. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα αυτού, εφόσον πραγματοποιεί παραγωγικές επενδύσεις και διενεργεί αφορολόγητες εκπώσεις ή αποθεματικά υποχρεούται:

α) να τηρεί βιβλίο επενδύσεων, στο οποίο τηρούνται εξωλογιστικά κατά αναπτυξιακό νόμο:

αα) λογαριασμός για κάθε είδος πάγιου περιουσιακού στοιχείου, ο οποίος χρεώνεται με τη συνολική αξία κτήσης του και πιστώνεται κάθε φορά με την αφορολόγητη έκπτωση ή με την αξία πώλησής το,

αβ) συγκεντρωτικός λογαριασμός, ο οποίος χρεώνεται με την

αναγνωριζόμενη για έκπτωση κάθε χρόνο αξία των πραγματοποιημένων νέων επενδύσεων και πιστώνεται με το συνολικό ποσό της αφορολόγητης έκπτωσης,

β) να τηρεί στα λογιστικά του βιβλία χωριστούς αναλυτικούς λογαριασμούς κατά αναπτυξιακό νόμο για τις αφορολόγητες εκπώσεις ή τα αποθεματικά,

γ) να καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αναλυτικά και χωριστά κατά αναπτυξιακό νόμο, τις επενδύσεις, τις εκπώσεις και τα αποθεματικά.

4. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κωδικα αυτού τηρεί βιβλίο επενδύσεων, στο οποίο τηρούνται κατά αναπτυξιακό νόμο:

α) λογαριασμός επενδύσεων, ο οποίος χρεώνεται κατά χρονολογική σειρά με τις δαπάνες απόκτησης των περιουσιακών στοιχείων που αποτελούν παραγωγικές επενδύσεις και πιστώνεται με την αξία πώλησης ή επιστροφής των περιουσιακών αυτών στοιχείων,

β) λογαριασμός αφορολόγητου αποθεματικού, ο οποίος πιστώνεται με το ποσό της αφορολόγητης έκπτωσης ή του αποθεματικού

γ) χωριστούς λογαριασμούς για κάθε είδος πάγιου περιουσιακού στοιχείου, ο οποίος χρεώνεται με τις δαπάνες απόκτησης αυτού και πιστώνεται με την αφορολόγητη έκπτωση που σχηματίζεται κάθε φορά ή με την αξία πώλησής του.

5. Ο επιτηδευματίας της παραγράφου αυτής, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί ή την απαλλαγή του από την τήρηση βιβλίων, τηρεί και τα ακόλουθα βιβλία, κατά περίπτωση:

"α) ο εκμεταλλευτής οίκου ευγηρίας, ξενοδοχείου, ξενώνα, επιπλωμένων διαμερισμάτων και οικιών, καθώς και ο εκμεταλλευτής κάμπινγκ, τηρεί βιβλίο κίνησης πελατών (πόρτας), στο οποίο καταχωρεί το ονοματεπώνυμο του πελάτη, το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία εκείνου κατ' εντολή του οποίου διαμένει ο πελάτης (ένοικος), την ημερομηνία άφιξης και αναχώρησής του και τον αριθμό του δωματίου. Επιπλέον ο εκμεταλλευτής κάμπινγκ καταχωρεί τον αριθμό των ατόμων που συνοδεύουν κάθε πελάτη, καθώς και το είδος του κατασκηνωτικού και μεταφορικού μέσου. Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών "πακέτο" καταχωρεί και τις περιλαμβανόμενες στο "πακέτο" υπηρεσίες και αγαθά".

β) ο εκμεταλλευτής παιδικού σταθμού, εκπαιδευτηρίου, σχολής, φροντιστηρίου, εργαστηρίου ελευθέρων σπουδών και κάθε άλλης φύσης επιχείρησης ή οργανισμού με χαρακτήρα διδακτικό ή επαγγελματικής κατάρτισης, τηρεί και μητρώο μαθητών στο οποίο καταχωρεί το ονοματεπώνυμον, τη

διεύθυνση των μαθητών που φοιτούν, τη χρονολογία έναρξης της φοίτησης, το ποσό που συμφωνείται, χωριστά, των διδασκτρων, των τροφείων, των μεταφορικών και των λοιπών δικαιωμάτων, και τη χρονολογία διακοπής της φοίτησης,

γ) ο εκμεταλλευτής κλινικής θεραπευτηρίου τηρεί:

(γα) Παραλείπεται ως μη ισχύουσα)

"γα) Βιβλίο ασθενών, με ιδιαίτερη μερίδα για κάθε ασθενή, στην οποία καταχωρεί τη χρονολογία εισόδου του ασθενή, το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση αυτού, καθώς και τη χρονολογία εξόδου του, την κατηγορία της θέσης νοσηλείας του, το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, το είδος και την ποσότητα των φαρμάκων και λοιπών υλικών, εκτός των αναλωσίμων, που χορηγούνται και τον αύξοντα αριθμό της απόδειξης παροχής υπηρεσιών. Σε περίπτωση αλλαγής της κατηγορίας θέσης καταχωρεί τη χρονολογία αυτής και την κατηγορία της νέας θέσης." «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 διεύθυνσης 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 νοσοκομεία ανεξάρτητα από τη νομική μορφή με την οποία λειτουργούν και την τυχόν απαλλαγή τους από το φόρο εισοδήματος ή το φόρο προστιθέμενης αξίας.»

δ) ο εκμεταλλευτής διαγνωστικού κέντρου τηρεί βιβλίο επίσκεψης ασθενών στο οποίο καταχωρεί για κάθε ασθενή το ονοματεπώνυμο, το επάγγελμα και τη διεύθυνσή του, τη χρονολογία της επίσκεψης και όταν εκδοθεί η απόδειξη παροχής υπηρεσιών τον αριθμό αυτής.

ε) ο εκμεταλλευτής κέντρου αισθητικής ή γυμναστηρίου, τηρεί βιβλίο πελατών στο οποίο καταχωρεί για κάθε μία επίσκεψη, το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη, το είδος της υπηρεσίας που του παρέχει, τη χρονολογία επίσκεψής του και όταν εκδοθεί η απόδειξη παροχής υπηρεσιών τον αριθμό αυτής. Επί διαρκούς παροχής υπηρεσίας καταχωρεί το ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση του πελάτη, το συμφωνούμενο ποσό, τη χρονολογία έναρξης και διακοπής της παροχής υπηρεσίας.

«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 εκπαιδευόμενου, το ποσό της αμοιβής που συμφωνείται, τη χρονολογία και την ώρα έναρξης και λήξης κάθε μαθήματος. Ανάλογη υποχρέωση έχει και για την παράσταση 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.»

«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.»

η) ο εκμεταλλευτής ψυκτικών χώρων και χώρων αποθήκευσης αγαθών τρίτων: ηα) εκδίδει διπλότυπα δελτίο εισαγωγής στο ψυγείο ή τίτλο αποθήκευσης, στο οποίο αναγράφει το ονοματεπώνυμο, το επάγγελμα και τη διεύθυνση του αποθέτη, το είδος, την ποσότητα, τον τρόπο και τα σημεία συσκευασίας των αγαθών που αποθηκεύονται. Κατά την εξαγωγή εκδίδει δελτίο αποστολής, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του άρθρ. ΙΙ του Κώδικα αυτού. ηβ) τηρεί (διπλότυπο) βιβλίο αποθήκευσης, σε μερίδες κατά αποθέτη, με αναγραφή της διεύθυνσής του και της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Σε κάθε μερίδα καταχωρεί τα δεδομένα των δελτίων εισαγωγής και αποστολής, καθώς και τον αριθμό του παραστατικού εσόδων,

{θ} Ο εκμεταλλευτής χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων τηρεί βιβλίο στάθμευσης, στο οποίο καταχωρεί για κάθε όχημα, τη χρονολογία και την ώρα της εισόδου και εξόδου, καθώς και τον αριθμό κυκλοφορίας. Επί μηνιαίας ή διαρκούς μίσθωσης καταχωρείται ο αριθμός κυκλοφορίας, η χρονολογία έναρξης και λήξης της μίσθωσης και το ποσό που συμφωνείται.}

«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 παραπλευρώς 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').» "ια) Οι ιατροί και οι οδοντίατροι όλων των ειδικοτήτων, καθώς και οι εταιρείες που παρέχουν ιατρικές και οδοντιατρικές υπηρεσίες τηρούν βιβλίο επίσκεψης ασθενών στο οποίο καταχωρείται χωριστά για κάθε ασθενή το ονοματεπώνυμο αυτού, η χρονολογία επίσκεψης και η διεύθυνσή του."

ιβ) ο πράκτορας κρατικών λαχείων τηρεί βιβλίο διάθεσης λαχείων, στο οποίο καταχωρεί, πριν από την έναρξη πώλησης των λαχείων κάθε κλήρωσης, τους αριθμούς των λαχείων που προορίζονται να πωληθούν λιανικώς από τον ίδιο.

"ιγ. ο επιτηδευματίας που διατηρεί συνεργείο επισκευής και συντήρησης σκαφών θαλάσσης τηρεί βιβλίο εισερχομένων, στο οποίο καταχωρεί για κάθε σκάφος τη χρονολογία εισόδου και εξόδου, το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία και τη διεύθυνση του κατόχου, καθώς και τον αριθμό νηολόγησης του σκάφους και, εφόσον δεν υπάρχει τέτοιος αριθμός, το όνομα του σκάφους".

"ιδ) Ο φυσιοθεραπευτής και οι ασκούντες παραϊατρικά επαγγέλματα για τους πελάτες που τους επισκέπτονται στην επαγγελματική τους εγκατάσταση τηρούν βιβλίο πελατών, στο οποίο καταχωρούν το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη, το είδος της υπηρεσίας που του παρέχουν, τη χρονολογία της επίσκεψης και όταν εκδοθεί η απόδειξη παροχής υπηρεσιών τον αριθμό αυτής. Επί διαρκούς παροχής υπηρεσίας καταχωρούν το ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση του πελάτη, το συμφωνούμενο ποσό, τη χρονολογία έναρξης και διακοπής της παροχής υπηρεσίας. «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. κλπ.) 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.»

«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.»

ιστ) Ο εκμεταλλευτής χώρου στάθμευσης ή φύλαξης σκαφών θαλάσσης τηρεί βιβλίο στάθμευσης στο οποίο καταχωρεί για κάθε σκάφος την ημερομηνία εισόδου και εξόδου του Α.Φ.Μ. του κατόχου του, τον αριθμό νηολόγησης του σκάφους, και όταν δεν υπάρχει τέτοιος αριθμός το όνομα του σκάφους. Επί μηνιαίας ή διαρκούς μίσθωσης καταχωρείται ο αριθμός νηολόγησης του σκάφους, η χρονολογία έναρξης και λήξης της μίσθωσης και το ποσό που συμφωνείται}.

ιζ) Ο εκμεταλλευτής αυτοκινούμενων μηχανημάτων έργων, τηρεί για κάθε μηχανήμα βιβλίο έργων, στο οποίο καταχωρεί το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία και τη διεύθυνση του εργοδότη, τη διεύθυνση ή τη θέση του έργου, το είδος του έργου, το ποσό της αμοιβής που συμφωνείται, τη χρονολογία έναρξης και λήξης του έργου.

Επί ωριαίας αμοιβής αναγράφεται κάθε φορά η ώρα έναρξης και λήξης της εργασίας.}

"ιη) Ο επιτηδευματίας που διατηρεί επιχείρηση ενοικίασης αυτοκινήτων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, τηρεί βιβλίο κίνησης οχημάτων, σε μερίδες ανά όχημα, στο οποίο καταχωρεί την κίνηση του κάθε οχήματος εκτός εγκατάστασης ανεξάρτητα από το σκοπό και ειδικότερα, την ώρα και την ημερομηνία αναχώρησης, την αιτιολογία, το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία και τη διεύθυνση του μισθωτή ή άλλου προσώπου, το συμφωνηθέν μίσθωμα, την ώρα και την ημερομηνία καθώς και τον τόπο επιστροφής.

ιθ) Ο μεσίτης αστικών συμβάσεων, αγοράς ή πώλησης και ενοικίασης ακινήτων τηρεί βιβλίο ή διπλότυπο δελτίο εντολών στο οποίο καταχωρεί το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία και τη διεύθυνση του εντολέα, τη χρονολογία της εντολής, το είδος, τη διεύθυνση και εφόσον δεν υπάρχει την περιοχή, τα τετραγωνικά μέτρα του ακινήτου που αφορά η εντολή, καθώς και τη συμφωνούμενη αμοιβή. Επίσης με την ολοκλήρωση της εντολής καταχωρούνται η χρονολογία, το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία και η διεύθυνση του αντισυμβαλλόμενου".

6. Τα βιβλία που τηρούνται υποχρεωτικά με βάση τις διατάξεις άλλων νόμων αναπληρώνουν τα πρόσθετα βιβλία του άρθρου αυτού, εφόσον τηρούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του και είναι θεωρημένα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

**Άρθρο:** 11

**Ημ/νία:** 01.06.2010

**Ημ/νία Ισχύος:** 01.07.1992

**Περιγραφή όρου θησαυρού:** ΔΕΛΤΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΑΓΑΘΩΝ - ΔΕΛΤΙΑ ΕΞΑΓΩΓΗΣ - ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ - ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΗΣ - ΦΟΡΤΩΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΑ

### **Τίτλος Άρθρου**

Δελτία αποστολής. Δελτία εσωτερικής διακίνησης επιχειρήσεων επεξεργασίας

### **Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, δελτία αποστολής, δελτίο εσωτερικής διακίνησης, Στοιχεία επιτηδευματιών

### **Σχόλια**

Η περ. γ' της παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 2 του άρθρου 8 Ν. 2120/1993 (ΦΕΚ Α' 24/4.3.1993). Το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 14 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999. Στην περιπτ. α της παρ. 4 του παρόντος άρθρου αντικαθίσταται φράση με την παρ. 15 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999. Στο τέλος της περ. β της παρ. 5 το κόμμα έγινε τελεία και προστέθηκε το εντός "" εδαφ. με τη παρ. 4 άρθρου 16 Ν. 2992/2002 (ΦΕΚ Α 54) με ισχύ 20.3.2002. Η εντός "" παράγραφος 2 αντικαταστάθηκε, η "" φράση της περ. α της παρ. 5 απαλείφθηκε με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 3 του ν.3052/2002. Η παρ. 2 αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρ. 3 του Ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α 221/24.9.2002). Η εντός [] φράση του πρώτου εδαφίου της περ. α' της παρ. 5 απαλείφθηκε με την παρ. 2 του άρθρ. 3 του Ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α 221/24.9.2002).===== Το εντός " " τρίτο εδάφιο της περ. γ' της παρ. 1 προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 29 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Το εντός " " δεύτερο εδάφιο της παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 29 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Το εντός " " τέταρτο εδάφιο της παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 29 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).\*\* Σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 29 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006), οι παράγραφοι 4 και 6 του π α ρ ό ν τ ο ς άρθρου καταργούνται για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την ημερομηνία δημοσίευσης του ανωτέρω νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και μετά.- Η περ. ζ' της παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 29 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Τα εντός " " νέα εδάφια στο τέλος της παρ. 5 προστέθηκαν με την παρ. 5 του άρθρου 29 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006). ===== - Το εντός " " δεύτερο εδάφιο της περ. στ της παρ. 5 προστέθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 11 του ν. 3670/2008 (Α' 117/20.6.2008). - Το τρίτο εδάφιο της περ. στ της παρ. 5 του παρόντος τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 36 του ν.3784/2009 ΦΕΚ Α 137/7.8.2009. ===== - Το εντός " " τελευταίο εδ. της περ. γ της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 20 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. ι) της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.6.2010.

### **Κείμενο Άρθρου**

1. Δελτίο αποστολής εκδίδεται από τον επιτηδευματία:

α) σε κάθε περίπτωση χονδρικής πώλησης ή παράδοσης ή διακίνησης αγαθών προς οποιονδήποτε και για οποιοδήποτε σκοπό, εφόσον δεν εκδόθηκε συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας (τιμολόγιο, απόδειξη λιανικής πώλησης, απόδειξη παροχής υπηρεσιών),

β) σε κάθε περίπτωση παραλαβής από αυτόν αγαθών για διακίνηση, από μη υπόχρεο σε έκδοση δελτίου ή από αρνούμενο την έκδοσή του,

γ) επί διακίνησης αγαθών μεταξύ των επαγγελματιών εγκαταστάσεων του. Με έγκριση του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., επιτρέπεται στην περίπτωση αυτή ή μη έκδοση δελτίου αποστολής ή η έκδοσή του κατά διαφορετικό τρόπο, εφόσον λόγω απόστασης δεν είναι εξαιρετικά δύσκολη η παρακολούθηση των διακινουμένων αγαθών. «Κατ' εξαίρεση δεν απαιτείται η έκδοση δελτίου αποστολής για τις διακινήσεις ανταλλακτικών παγίων από τον επιτηδευματία μεταξύ των εγκαταστάσεων 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 κυριότητας του ή μισθωμένα δημόσιας χρήσης.»

Τα αγαθά που αποστέλλονται ή παραλαμβάνονται συνοδεύονται κατά τη διακίνησή τους με το πρώτο αντίτυπο του δελτίου αποστολής, που παραδίδεται στον παραλήπτη τους.

«Όταν για τη διακίνηση αγαθών, εκδίδεται δελτίο αποστολής δεν επιτρέπεται στη συνέχεια για την ίδια συναλλαγή η έκδοση συνενωμένου δελτίου αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας και αντίστροφα με εξαίρεση την περίπτωση αγοράς από επιτηδευματία αγροτικών προϊόντων, από πρόσωπα της

παραγράφου 4 του άρθρου 2, όπου εκδίδεται σε κάθε περίπτωση διακίνησης με σκοπό την αγορά τους ή άμεσα με την αγορά τους δελτίο αποστολής - τιμολόγιο.»

"2. Τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 εκδίδουν δελτία αποστολής σε περίπτωση αποστολής αγαθών σε επιτηδεύματiα λόγω πώλησης ή για να πωληθούν για λογαριασμό τους.

«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.»

Για τα λοιπά αγροτικά προϊόντα εκδίδουν δελτία αποστολής μόνον όταν τα διακινούν με δημόσιας χρήσης μεταφορικά μέσα και για τις αιτίες που προαναφέρονται".

3. Συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής εκδίδεται σε περίπτωση μεταφοράς και διανομής αγαθών εκδίδεται από τον υπόχρεο, κατά παραλήπτη, δελτίο αποστολής ή συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας ή απόδειξη λιανικής πώλησης, ανεξάρτητα από την υποχρέωση τήρησης ή μη βιβλίων από τον πωλητή. Στο στοιχείο που εκδίδεται κατά περίπτωση αναγράφεται και το είδος και η ποσότητα των αγαθών, καθώς και η ακριβής ώρα παράδοσής τους. Με την επιστροφή στην επιχείρηση αναγράφεται στο πρωτότυπο του συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής η ποσότητα των αγαθών που επιστρέφονται.

«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\*\*. Ο επιτηδεύματiας που τηρεί βιβλίο αποθήκης εκδίδει δελτίο εσωτερικής διακίνησης για την εντός της επιχείρησής του διακίνηση αγαθών και ειδικότερα:

α) για κάθε εξαγωγή από την αποθήκη πρώτων υλών, βοηθητικών υλών, "υλικών συσκευασίας" ιδίων ή τρίτων, προς την παραγωγική διαδικασία. Όταν είναι δύσκολη η άμεση έκδοση του δελτίου αυτού μπορεί να εκδίδεται ημερήσιο δελτίο για όλες τις εξαγωγές που έγιναν την ίδια μέρα,

β) για κάθε επαναφορά στην αποθήκη πρώτων υλών, βοηθητικών υλών και ειδών συσκευασίας, που δε χρησιμοποιήθηκαν τελικά στην παραγωγική διαδικασία,

γ) για τα εντός της ημέρας παραχθέντα έτοιμα προϊόντα που εισάγονται στην αποθήκη. (βλ. σχόλια)

5. Στο δελτίο αποστολής αναγράφονται:

α) τα στοιχεία του αποστολέα και παραλήπτη όπως ορίζονται από τις διατάξεις της παρ. 10 του άρθρ. 12 του Κώδικα αυτού [εκτός του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)] του παραλήπτη. Όταν τα αγαθά αποστέλλονται σε ιδιώτη αναγράφεται μόνο το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνσή του. Στο συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής ως παραλήπτης αναγράφεται η λέξη "Διάφοροι",

β) η ακριβής ώρα παράδοσης ή έναρξης της αποστολής [που σημειώνεται τουλάχιστον το πρώτο αντίτυπο, με τετραψήφιο αριθμό.

"Επίσης αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του πρώτου χρησιμοποιούμενου κατά τη μεταφορά των αγαθών φορτηγού αυτοκινήτου δημόσιας ή ιδιωτικής χρήσης ή το όνομα του πλωτού μέσου επί θαλάσσιων μεταφορών".

"γ) ο τόπος από τον οποίο τα αγαθά αποστέλλονται, καθώς και ο τόπος προορισμού, όταν δεν συμπίπτει με τη διεύθυνση του καταστήματος ή του υποκαταστήματος του αποστολέα και του καταστήματος του παραλήπτη, κατά περίπτωση".

δ) η ημερομηνία έκδοσης του δελτίου αποστολής. Με έγκριση του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. επιτρέπεται τα δελτία αποστολής να εκδίδονται σε προγενέστερο χρόνο από την ημερομηνία της διακίνησης των αγαθών, όταν υπάρχουν σοβαρές δυσχέρειες. Στην περίπτωση αυτή στο δελτίο αποστολής αναγράφεται και η ημερομηνία που θα γίνει η μεταφορά,

ε) ο σκοπός της διακίνησης,

στ) το είδος, η μονάδα μέτρησης, η ποσότητα κάθε είδους, το άθροισμα των ποσοτήτων των ειδών, αριθμητικώς και ολογράφως, ανεξάρτητα αν για τον προσδιορισμό της ποσότητας κάθε είδους χρησιμοποιήθηκε η ίδια ή διαφορετική μονάδα μέτρησης. Δεν υπάρχει υποχρέωση αναγραφής του αθροίσματος των ποσοτήτων αριθμητικώς και ολογράφως όταν το δελτίο αποστολής εκδίδεται με τη χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή (Η/Υ). «Η τιμή μονάδος αναγράφεται επί παράδοσης ή αποστολής νωπών οπωρολαχανικών από πρόσωπο που παράγει τα αγροτικά αυτά προϊόντα, με σκοπό την αγορά ή την πώληση και επί αποστολής ή παράδοσης των αγαθών αυτών από το ως άνω πρόσωπο με σκοπό την πώληση για λογαριασμό του, η. τιμή η οποία θα επιτυγχανόταν σε περίπτωση αγοράς αυτών κατά την ημέρα της παραλαβής τους από τον εντολέα και η συνολική αξία τους.»

«ζ) Επί αποστολής αγαθών εκτός της χώρας με σκοπό την αποθήκευση και εν συνεχεία την πώληση, αναγράφεται και η αξία των αγαθών που αποστέλλονται.»

η) ο αριθμός του τιμολογίου αγοράς ή πώλησης ηρτημένων καρπών. «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 έκδοση τους, ο οποίος μπορεί να αναγράφει στα δελτία αποστολής, γεγονότα ή καταστάσεις, που δικαιολογούν τη χρονική διάρκεια αυτών.»

6\*\*. Στο δελτίο εσωτερικής διακίνησης αναγράφονται:

α) το είδος και η ποσότητα των αγαθών που διακινούνται,

β) ο χώρος προέλευσης και ο χώρος προορισμού των αγαθών. (βλ. σχόλια)

**Άρθρο: 12**

**Ημ/νία: 01.06.2010**

**Ημ/νία Ισχύος: 01.07.1992**

**Περιγραφή όρου θησαυρού: ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΑΓΟΡΑΣ**

**Τίτλος Άρθρου**

Τιμολόγια. Εκκαθαρίσεις.

**Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Τιμολόγια, Εκκαθαρίσεις, Εξαιρέσεις εφαρμογής, Στοιχεία επιτηδευματιών

**Σχόλια**

Τα μέσα σε " " πρώτο και δεύτερο εδάφια της παρ. 6 του παρόντος άρθρου τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 8 του Π.Δ. 134/1996, ΦΕΚ Α 105. Η ισχύς τους αρχίζει από την 1η του μεθεπόμενου μήνα από τη δημοσίευσή τους στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως δηλ. από την 01.08.1996. Τα εδάφια δεύτερο και τρίτο της παρ. 2 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν από την παρ. 8 άρθρ. 43 Νόμ. 2214/1994 (ΦΕΚ Α'75). Οι παρ. 14 και 15 του παρόντος άρθρου τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 16 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999. Η παρ. 16 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 17 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999. - Το εντός " " όριο της περ. γ της παρ. 16 τίθεται όπως αναπροσαρμόστηκε με την παρ. 1δ του άρθ. 17 του Ν. 2948/2001 (Α 242/19.10.2001) και σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 28 του ίδιου ως άνω νόμου, ισχύει από 1.1.2002. Η εντός "" παρ. 6 αντικαταστάθηκε, η εντός "" παρ. 9 αντικαταστάθηκε, η εντός "" φράση στο τέλος της παρ. 10 προστέθηκε, στο τέλος της παρ. 14 το εντός "" εδάφιο προστέθηκε, με τις παρ. 3, 4,5 και 6 αντίστοιχα του άρθρου 3 του ν. 3052/2002 ΦΕΚ Α 221.- Η παρ. 17 προστέθηκε με το άρθρο 2 του ν. 3193/2003 (Α' 266).- Το εντός " " προτελευταίο εδάφιο της παρ. 14 του παρόντος αντικαταστάθηκε με την παρ. 15 του άρθρου 46 του ν. 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004).- Το εντός " " τελευταίο εδάφιο της παρ. 14 του παρόντος, όπως είχε προστεθεί με την παρ. 15 του άρθρου 46 του ν. 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004), τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 3 του ν. 3245/2004 (Α' 110/16.6.2004).  
===== Η παρ. 17 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 20 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004).- Το εντός " " τελευταίο εδάφιο της παρ. 14 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 6 του ν. 3336/2005 (Α' 96/20.4.2005).  
===== Το εντός " " δεύτερο εδάφιο της παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 29 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Τα εντός " " τρίτο και τέταρτο εδάφια της παρ. 7 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 7 του άρθρου 29 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Τα εντός " " εδάφια στο τέλος της παρ. 7 προστέθηκαν με την παρ. 6 του άρθρου 29 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Η παρ. 12 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 9 του άρθρου 29 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Το εντός " " δεύτερο εδάφιο της παρ. 15 προστέθηκε με την παρ. 10 του άρθρου 29 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Η περ. γ' της παρ. 16 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 11 του άρθρου 29 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Το εντός " " πρώτο εδάφιο της παρ. 17 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 12 του άρθρου 29 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).  
===== - Η παρ. 6 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 21α του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. ι) της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.6.2010. - Η εντός " " λέξη στο τρίτο εδ. της παρ. 11 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 21β

του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. ι) της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.6.2010.

## **Κείμενο Άρθρου**

1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παρ. 3 και 4 του αθρ. 2 του Κώδικα αυτού για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο.

2. Για τις χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που επαναλαμβάνονται κάθε ημέρα ή και κατά αραιότερα χρονικά διαστήματα μέσα στον ίδιο μήνα, προς τον ίδιο επιτηδευματία ή πρόσωπο των παρ. 3 και 4 του άρθρ. 2 του Κώδικα αυτού, ο πωλητής επιτηδευματίας μπορεί, αντί της έκδοσης τιμολογίου για κάθε πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, να τηρεί κατάσταση κατά αγοραστή-πελάτη, στην οποία καταχωρείται για κάθε πώληση αγαθών ή για κάθε παροχή υπηρεσιών η ημερομηνία παράδοσης των αγαθών ή παροχής των υπηρεσιών, το είδος, η ποσότητα και η αξία των αγαθών ή το είδος των υπηρεσιών και το ποσό της αμοιβής που συμφωνήθηκε. «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». Η κατάσταση αυτή δεν απαιτείται όταν τα δεδομένα αυτής προκύπτουν από τα πρόσθετα βιβλία του άρθρ. 10 του Κώδικα αυτού ή όταν το τιμολόγιο που εκδίδεται περιέχει αναλυτικά όλα τα δεδομένα που απαιτούνται από τις κατ' ιδίαν διατάξεις".

3. Επίσης, ο επιτηδευματίας εκδίδει τιμολόγιο όταν εισπράττει επιδοτήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, αποζημιώσεις, επιστροφές έμμεσων φόρων, δασμών, τελών, τόκων, εισφορές και άλλα ανόργανα έσοδα. Για την υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου, ως εισπραξη θεωρείται και η πίστωση του λογαριασμού του δικαιούχου, εφόσον αυτός εγγράφως έλαβε γνώση της πίστωσης αυτής.

4. Τιμολόγιο εκδίδεται και από τα πρόσωπα της παρ.3 του άρθρ. 2 του

Κώδικα αυτού για τις πωλήσεις αγαθών ή τις παροχές υπηρεσιών, που

πραγματοποιούν σε επιτηδευματία ή σε πρόσωπα των παρ. 3 και 4 του άρθρ. 2.

5. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα της παρ. 3 του άρθρ. 2 εκδίδουν

τιμολόγιο για τα αγαθά που αγοράζουν ή τις υπηρεσίες που δέχονται από

πρόσωπα που αρνούνται την έκδοση τιμολογίου ή εκδίδουν ανακριβές

τιμολόγιο ή δεν έχουν υποχρέωση για έκδοση τιμολογίου κατά την πώληση

αγαθών. Στην περίπτωση άρνησης από υπόχρεο έκδοσης τιμολογίου ή έκδοσης

ανακριβούς τιμολογίου το πρωτότυπο του τιμολογίου που εκδίδει ο

αγοραστής των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών αποστέλλεται εντός του

επομένου από την έκδοσή του μήνα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του

αντισυμβαλλόμενου.

«6. Ο επιτηδευματίας όταν αγοράζει αγροτικά προϊόντα από πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 εκδίδει δελτίο αποστολής - τιμολόγιο. Αν για τη διακίνηση των προϊόντων αυτών έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής από τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2, ο αριθμός και η ημερομηνία έκδοσης αυτού αναγράφεται στο δελτίο αποστολής - τιμολόγιο. Όταν αγοραστής των αγροτικών προϊόντων είναι πρόσωπο της παραγράφου 3 του άρθρου 2 εκδίδεται τιμολόγιο στο χρόνο που ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 15.»

7. Τα αγαθά που παραλαμβάνονται από τρίτο προς πώληση ή προς επεξεργασία για λογαριασμό του καταχωρούνται, κατ' είδος και ποσότητα σε διπλότυπη κατάσταση κατά εντολέα. Στην ίδια κατάσταση καταχωρούνται κατ' είδος ποσότητα και αξία τα αγαθά που πωλούνται ή παραδίδονται μετά την επεξεργασία, οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για λογαριασμό του τρίτου, ο Φ.Π.Α. και κάθε άλλο στοιχείο απαραίτητο για την εκκαθάριση.

«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.» Η εκκαθάριση και η κατάσταση, ως προς τον εντολέα, υποκαθιστούν τα στοιχεία πώλησης αυτού.

Η πιο πάνω κατάσταση μπορεί να μη συντάσσεται εάν τα στοιχεία της αναγράφονται στην εκκαθάριση.

«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.»

8. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και επί αγοράς αγαθών ή λήψης υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτου.

Επί αγοράς αγαθών λήψης υπηρεσιών από πρόσωπο που δεν έχει υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου αυτό εκδίδεται από τον αντιπρόσωπο. Στην περίπτωση αυτή στο τιμολόγιο αναγράφεται και το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του εντολέα, διαφορετικά η αγορά θεωρείται, κατ' αμάρχητο τεκμήριο, ότι έγινε για λογαριασμό του αντιπροσώπου.

"9. Στο τιμολόγιο αναγράφονται η ημερομηνία έκδοσης αυτού, τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων, τα στοιχεία της συναλλαγής, καθώς και ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των δελτίων αποστολής ή ποσοτικής παραλαβής που εκδόθηκαν για τη διακίνηση ή την παραλαβή των αγαθών που αφορά το τιμολόγιο."

10. Ως πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων νοούνται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση, ο Α.Φ.Μ. και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Για το Δημόσιο και τα εξομοιούμενα με αυτό πρόσωπα, καθώς και για τους διεθνείς οργανισμούς και τις ξένες αποστολές, αναγράφεται τουλάχιστον η επωνυμία και η διεύθυνση, "καθώς και ο Α.Φ.Μ."

11. Ως πλήρη στοιχεία της συναλλαγής νοούνται το είδος των αγαθών, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας και η αξία ή το είδος των υπηρεσιών και η αμοιβή, η οποία, όπου συντρέχει περίπτωση, αναλύεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή από το Φ.Π.Α. Οι παρεχόμενες εκπτώσεις αναγράφονται κατά τις ίδιες διακρίσεις. Στο καθαρό ποσό "περιλαμβάνονται" οι κατά το χρόνο της συναλλαγής συναλλακτικές και ειδικές φορολογικές επιβαρύνσεις και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί. Ακόμη αναγράφεται το συνολικό ποσό της αξίας της συναλλαγής αριθμητικώς ή της αμοιβής αριθμητικώς, καθώς και ολογράφως όταν εκδίδεται χειρόγραφο τιμολόγιο. Επί αγοράς ηρτημένων καρπών ορισμένου κτήματος στο τιμολόγιο αναγράφεται ως ποσότητα αυτή που υπολογίζεται να αποληφθεί. Επί παροχής πολλαπλών συναφών υπηρεσιών ως είδος μπορεί να αναγράφεται συνοπτική περιγραφή τούτων, εφόσον γίνεται παραπομπή στην οικεία σύμβαση.

«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.»

13. Για τις επιστροφές και τις εκπτώσεις ή άλλες διαφορές, εκτός του Φ.Π.Α., οι οποίες αναφέρονται σε προηγούμενες συναλλαγές, εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο από τον εκδότη του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που εκδόθηκε αντί τιμολογίου, στο οποίο αναγράφονται, εκτός των στοιχείων των συμβαλλομένων, το είδος, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή και η αξία κατά συντελεστή Φ.Π.Α. των επιστρεφόμενων αγαθών, το ποσό των εκπτώσεων και των τυχόν διαφορών, ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των

στοιχείων της συναλλαγής που αφορά η επιστροφή ή η παρεχόμενη έκπτωση,

καθώς και ο Φ.Π.Α. Επί εκπτώσεων που υπολογίζονται με βάση τις πωλήσεις

δεν απαιτείται αναγραφή των πιο πάνω αριθμών. Πιστωτικό τιμολόγιο για

το Φ.Π.Α. εκδίδεται μόνο στις περιπτώσεις που προβλέπεται αυτό ρητά από

σχετικές διατάξεις.

"14. Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη, κατά περίπτωση. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από την παράδοση ή αποστολή των αγαθών στον αγοραστή και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων. Στις



προαναφερόμενες περιπτώσεις έκδοσης του τιμολογίου σε χρόνο μεταγενέστερο της παράδοσης ή αποστολής των αγαθών, όταν αυτές αφορούν ενδοκοινοτικές αποστολές ή παραδόσεις

αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 22α του

N. 1642/1986, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η του

επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών και πάντως μέσα στην

ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων. Το τιμολόγιο αγοράς

ηρημένων καρπών εκδίδεται κατά το χρόνο κατάρτισης της σύμβασης. Επί

επιστροφής αγαθών το πιστωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα

(1) μήνα από το χρόνο της παραλαβής τους και πάντως μέσα στην ίδια

διαχειριστική περίοδο που παραλήφθηκαν τα αγαθά. Στην περίπτωση

παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της

παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το

χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό

και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να

εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία.

Στην περίπτωση εκτέλεσης τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων, το τιμολόγιο

εκδίδεται μέσα σε ένα (1) μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και

πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο που πραγματοποιήθηκε η

επιμέτρηση."

«Ειδικά σε περίπτωση παροχής σε πελάτη δικαιώματος λήψης υπηρεσιών, για συγκεκριμένο ή μη χρονικό διάστημα, έναντι προκαθορισμένης αμοιβής, ανεξάρτητα αν αυτή αφορά συγκεκριμένο ή μη πλήθος υπηρεσιών, το τιμολόγιο εκδίδεται κατά

το χρόνο που η αμοιβή είναι απαιτητή και ο πελάτης αποκτά το σχετικό δικαίωμα

λήψης των υπηρεσιών και όχι αργότερα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου

των συμβαλλομένων. «Εξαιρετικά για τις κατά το ανωτέρω εδάφιο παροχές, σε πελάτες στους οποίους το δικαίωμα λήψης υπηρεσιών αποκτήθηκε στο έτος 2003, το τιμολόγιο για την απαιτητή αμοιβή εκδίδεται το αργότερο στις 31 Δεκεμβρίου 2005.»

"15. Εάν ο αγοραστής των αγαθών ή υπηρεσιών είναι πρόσωπο της παραγράφου 3 του άρθρου 2, το τιμολόγιο μπορεί να εκδοθεί μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών ή η πιστοποίηση δημόσιων έργων. «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.» Κατ'εξαίρεση, όλα τα φορολογικά στοιχεία του παρόντος άρθρου, τα οποία εκδίδονται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου, επιτρέπεται να εκδίδονται μέχρι την εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον παραδίδονται μέχρι την ημέρα αυτή, σε αυτόν που αφορούν."

"16. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν έχουν εφαρμογή:

α) Στις πωλήσεις ακινήτων, βιομηχανοστασίων, πλοίων, αυτοκινήτων,

αεροσκαφών και λοιπών μηχανημάτων, εφόσον συντάσσονται συμβόλαια

μεταβίβασης, καθώς και στις πωλήσεις μετοχών, παραγώγων, ομολογιών,

ομολόγων, εντόκων γραμματίων και λοιπών συναφών.

β) Στις πωλήσεις ύδατος μη ιαματικού, αερίοφωτος, ηλεκτρικού ρεύματος, θερμικής ενέργειας ή παροχής τηλεπικοινωνιακών, ταχυδρομικών, τραπεζικών, χρηματιστηριακών, χρηματοδοτικών

εργασιών, καθώς και στις περιπτώσεις είσπραξης αναπαροδοτικών τελών και λοιπών συναφών δικαιωμάτων από το Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., Ο.Τ.Α., δημοτικές επιχειρήσεις και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, εφόσον από τα ανωτέρω πρόσωπα εκδίδονται άλλα έγγραφα που περιλαμβάνουν τα στοιχεία του τιμολογίου, εκτός της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας του αντισυμβαλλομένου και αντίτυπο αυτών των εγγράφων παραδίδεται στον πελάτη.

«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.»

17. «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.»

Για όλα τα φορολογικά στοιχεία του παρόντος άρθρου που εκδίδονται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου, ισχύουν ως προς το χρόνο έκδοσης αυτών τα οριζόμενα από τις διατάξεις της παραγράφου 15.»

**Άρθρο: 13**

**Ημ/νία: 23.04.2010**

**Ημ/νία Ισχύος: 01.07.1992**

**Περιγραφή όρου θησαυρού: ΔΕΛΤΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΑΓΑΘΩΝ - ΔΕΛΤΙΑ ΕΞΑΓΩΓΗΣ - ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ - ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΗΣ - ΦΟΡΤΩΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΑ**

**Τίτλος Άρθρου**

Αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών. Αποδείξεις παροχής υπηρεσιών

**Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών, αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, Στοιχεία επιτηδευματιών

**Σχόλια**

- Το πρώτο εδάφιο της παρ. 2 αντικαταστάθηκε από την παρ. 10 άρθ. 43 ν. 2214/1994 (ΦΕΚ Α' 75).- Τα εντός " " δύο νέα εδάφια προστέθηκαν στην παρ. 4 από την παρ. 4 του άρθρου 8 Ν. 2120/1993 (ΦΕΚ Α' 24/4.3.1993), η δε έναρξη ισχύος της αρχίζει από 1.7.1993 σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 8 Ν. 2120/1993.- Τα εντός "" τέταρτο και πέμπτο εδάφια της παρ. 4 προστέθηκαν με την παρ. 7 του άρθρου 21 του ν. 2166/1993 (ΦΕΚ Α'137), ενώ το εντός " " τελευταίο εδάφιο της ίδιας παρ. προστέθηκε με την παρ. 11 του άρθρου 43 του ν. 2214/1994 (ΦΕΚ Α' 75).- Τα εντός " " όρια των παρ. 2 και 4 τίθενται όπως αναπροσαρμόστηκαν με την παρ. 1ε του άρθ. 17 του Ν. 2948/2001 (Α 242/19.10.2001) και σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 28 του ίδιου ως άνω νόμου, ισχύουν από 1.1.2002. \*\* Τα πρώην (βλ. προηγούμενη μορφή του παρόντος) δεύτερο και τρίτο εδάφια της παρ. 1, που είχαν αρχικά προστεθεί με την παρ. 9 του άρθρου 43 του ν. 2214/1994 (ΦΕΚ Α' 75), καταργήθηκαν, το εντός " " εδ. στο τέλος της παρ. 1 προστέθηκε και η παρ. 3 αντικαταστάθηκε με την παρ. 7 και 8 αντιστοίχως του άρθρου 3 του Ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α 221/24.9.2002). ===== - Το εντός " " δεύτερο εδάφιο της παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 13 του άρθρου 29 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006). ===== - Το εντός " " τέταρτο εδ. της παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 22 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. ιβ) του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, η διάταξη ισχύει από τη διαχειριστική περίοδο που αρχίζει από 1ης Ιανουαρίου 2011 και για υπηρεσίες που είχαν παρασχεθεί μέχρι τη λήξη της προηγούμενης αυτής διαχειριστικής περιόδου και δεν έχουν εισπραχθεί οι αμοιβές, τα στοιχεία αυτά επιτρέπεται να εκδοθούν με την είσπραξη. δ.

**Κείμενο Άρθρου**

1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση.\*\*

Σε περίπτωση επιστροφής των αγαθών εκδίδει απόδειξη επιστροφής. Σε περίπτωση αλλαγής των αγαθών εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης την οποία αναγράφει χωριστά τουλάχιστον την αξία του

αγαθού που παραδίδεται στον πελάτη, καθώς και την αξία του αγαθού που επιστρέφεται και την τυχόν διαφορά.

"Σε περίπτωση έκπτωσης μετά την έκδοση της απόδειξης λιανικής πώλησης, που αφορά διαρκή καταναλωτικά αγαθά, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 1 περίπτωση θ' του άρθρου 31 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α'), των οποίων η αρχική τιμή είχε επιβαρυνθεί λόγω διακανονισμού, ή αγαθά που διαπιστώνεται εκ των υστέρων ελάττωμα, εκδίδεται απόδειξη επιστροφής, στην οποία αναγράφονται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη, το είδος και η ποσότητα, καθώς και ο αύξων αριθμός της σχετικής απόδειξης λιανικής πώλησης".

"2. Στην απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών αναγράφεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και η αξία της πώλησης ή το ποσό της αμοιβής, καθώς και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών επί των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών που εκδίδουν όσοι τηρούν πρόσθετα βιβλία της παρ. 5 του άρθρ. 10".

Οι επιτηδευματίες της παρ.5 του άρθρ. 10 του Κώδικα αυτού, καθώς και οι επιτηδευματίες που ασκούν ελεύθεριο επάγγελμα, κατανομαζόμενο στην παρ. 1 του άρθρ. 45 του ν.δ. 3323/1955, στις εκδιδόμενες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών αναγράφουν το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη, το ποσό της αμοιβής αριθμητικώς καθώς και ολογράφως, όταν αυτή εκδίδεται χειρόγραφη. Οι επιτηδευματίες αυτοί εκδίδουν την ίδια απόδειξη και όταν παρέχουν υπηρεσίες για επαγγελματική εξυπηρέτηση του πελάτη, οπότε αναγράφουν σ' αυτήν το επάγγελμα και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του. Κατ' εξαίρεση, ο εκμεταλλευτής χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων αναγράφει στην απόδειξη τον αριθμό κυκλοφορίας του αυτοκινήτου, αντί της αναγραφής των στοιχείων του πελάτη. Επί παροχής υπηρεσιών χωρίς αμοιβή στην απόδειξη αναγράφεται η ένδειξη "δωρεάν". Ο εκμεταλλευτής γεωργικών μηχανημάτων ή ελαιουργείου ή αλευρόμυλου ή εργοστασίου αποφλοιώσης ρυζιού, εκδίδει, σε κάθε περίπτωση, απόδειξη παροχής υπηρεσιών στην οποία αναγράφει και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη, όταν δε η αμοιβή του καταβάλλεται σε είδος στην απόδειξη αυτή αναγράφει το είδος, την ποσότητα και την αξία του στην τρέχουσα τιμή.

Όταν ο επιτηδευματίας είναι υπόχρεος σε τήρηση βιβλίου αποθήκης κατά την εισαγωγή και εξαγωγή αναγράφει στην απόδειξη λιανικής πώλησης ή στην απόδειξη επιστροφής, κατά περίπτωση, και το είδος και την ποσότητα του αγαθού που πωλήθηκε ή επιστράφηκε ή αλλάχθηκε.

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας και πωλεί αγαθά ή πάρει υπηρεσίες με πίστωση αναγράφει στην απόδειξη και το

ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση του πελάτη και την ένδειξη "ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙ". Το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη αναγράφονται και στην περίπτωση επιστροφής ή αλλαγής αγαθών, εφόσον επιστρέφεται σ' αυτόν ποσό άνω των "15 ευρώ".

"3. Η απόδειξη εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού. «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.» Όταν η αποστολή των αγαθών γίνεται σε τρίτο, με εντολή του αγοραστή, σε χρόνο μεταγενέστερο από την έκδοση της απόδειξης λιανικής πώλησης, στο δελτίο αποστολής αναγράφεται ο αριθμός της απόδειξης αυτής. «Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών η απόδειξη εκδίδεται στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις των παραγράφων 14 και 15 του άρθρου 12 για το τιμολόγιο, με εξαίρεση την περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τους ασκούντες ελεύθεριο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και την περίπτωση παροχής υπηρεσιών θεάματος ή μεταφοράς προσώπων όπου τα εισιτήρια εκδίδονται το αργότερο κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς.» Επί εκτελέσεως οποιουδήποτε τεχνικού έργου ή εγκατάστασης που ανήκει σε ιδιώτη, η απόδειξη εκδίδεται κατά την παράδοση του έργου ή της εγκατάστασης και πάντως πριν από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου για το έργο που έχει εκτελεστεί. Στην απόδειξη αυτή αναγράφεται και το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση του πελάτη και το είδος του έργου ή της εγκατάστασης".

4. "Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν έχουν εφαρμογή στις συναλλαγές των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 16 του άρθρου 12 του Κώδικα αυτού, εφόσον από τις επιχειρήσεις πώλησης των ειδών ή παροχής των υπηρεσιών αυτών ή από τα πρόσωπα είσπραξης ανταποδοτικών τελών, εκδίδονται άλλα έγγραφα, που περιλαμβάνουν τα στοιχεία της απόδειξης λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών και αντίτυπο αυτών των εγγράφων παραδίδεται στον πελάτη, καθώς και στην είσπραξη αμοιβής από συμβολαιογράφο, εφόσον η αμοιβή του αναγράφεται στο συμβόλαιο για το οποίο εισπράττεται."

"Κατ' εξαίρεση, για τις πωλήσεις ύδατος μη ιαματικού, ηλεκτρικού ρεύματος και παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών στα εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία ή άλλα παραστατικά αναγράφεται και το ονοματεπώνυμο του πελάτη - καταναλωτή, η διεύθυνσή του και ο αριθμός φορολογικού μητρώου ή ο αριθμός της αστυνομικής του ταυτότητας, αν στερείται αριθμού φορολογικού μητρώου.

Τις υποχρεώσεις του προηγούμενου εδαφίου έχουν και οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις".

"Στα εκδιδόμενα από τις τράπεζες και λοιπά πιστωτικά ιδρύματα, παραστατικά στοιχεία πάσης φύσεως εισπράξεων ή πληρωμών μετρητοίς για συναλλαγές φυσικών ή νομικών προσώπων ή κοινοπραξιών ποσού άνω των "12.000 ευρώ", αναγράφεται και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του συναλλασσομένου. Σε περίπτωση αλλοδαπού φυσικού προσώπου αναγράφεται ο αριθμός διαβατηρίου ή ταυτότητας".

"Στις εκδιδόμενες επιταγές που καλύπτουν εξόφληση επαγγελματικών συναλλαγών, ανεξαρτήτως ποσού, αναγράφεται υποχρεωτικά ο αριθμός φορολογικού μητρώου του εκδότη, του εκάστοτε οπισθογράφου, καθώς και του τελευταίου κομιστή που εισπράττει αυτή. Επίσης αναγράφεται υποχρεωτικά ο Α.Φ.Μ. του εκδότη της επιταγής που προσκομίζεται για εξόφληση οφειλής προς το Δημόσιο ανεξαρτήτως ποσού".

5. Όταν χρησιμοποιείται φορολογική ταμειακή μηχανή για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών μετρητοίς, καθώς και επί πιστώσει από τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας, η ταινία αυτής θεωρείται ως στέλεχος των αποδείξεων αυτών να αποτυπώνονται σ' αυτήν όλες οι ενδείξεις που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό για τις αποδείξεις αυτές, εκτός από την αναγραφή και ολογράφως του ποσού της αμοιβής.

---

**Άρθρο: 13Α**

**Ημ/νία: 01.01.2003**

**Ημ/νία Ισχύος: 01.07.1992**

**Περιγραφή όρου θησαυρού: ΔΕΛΤΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ**

**Τίτλος Άρθρου**

Ειδικά στοιχεία

**Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Δελτίο κίνησης τουριστικών λεωφορείων

**Σχόλια**

Το άρθρ. 13α προστέθηκε με την παρ. 12 του άρθρου 43 του Ν. 2214/1994 (ΦΕΚ Α' 75). Το εδ δ' της παρ. 1 του καταργήθηκε από το άρθρο 3 παρ. 9 του ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α 221

**Κείμενο Άρθρου**

"1. Οι εκμεταλλευτές τουριστικών λεωφορείων υποχρεούνται να εκδίδουν τριπλότυπο δελτίο κίνησης σε κινητά φύλλα, πριν την εκκίνηση του λεωφορείου για κάθε μεταφορά προσώπων για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου. Στο δελτίο αυτό αναγράφονται η χρονολογία, η ώρα, ο τόπος εκκίνησης, ο αριθμός κυκλοφορίας του αυτοκινήτου, ο τόπος προορισμού, ο συνολικός αριθμός των ατόμων και κάθε μεταβολή που γίνεται κατά τη διάρκεια της

διαδρομής, τα πλήρη στοιχεία του προσώπου για λογαριασμό του οποίου ενεργείται η μεταφορά, και, μόνο όταν πρόκειται για εκδρομή, η χρονική διάρκεια αυτής. Το δελτίο αυτό φέρεται επί του αυτοκινήτου, μετά δε την ολοκλήρωση της μεταφοράς το πρώτο αντίτυπο παραδίδεται στο πρόσωπο για λογαριασμό του οποίου διενεργήθηκε η μεταφορά. (Το παρόν εδάφιο παραλείπεται ως μη ισχύον). Κατ' εξαίρεση το δελτίο κίνησης δεν απαιτείται να εκδίδεται στις περιπτώσεις που παραδίδονται στους επιβάτες, κατά την εκκίνηση του τουριστικού λεωφορείου, θεωρημένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, καθώς

και στις περιπτώσεις μεταφοράς προσωπικού επιχειρήσεων ή μαθητών σχολείων, εφόσον επί του τουριστικού λεωφορείου φέρεται θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. συμφωνητικό μεταφοράς.

2. Στην περίπτωση που παρέχονται υπηρεσίες από τους εκμεταλλευτές τουριστικών ή ταξιδιωτικών γραφείων σε άτομα που έχουν προμηθευτεί δελτία συμμετοχής σε εκδρομή ή περιήγηση από τρίτους (τουρ - λίντερς, υπαλλήλους ξενοδοχείων κ.α.), για λογαριασμό τουριστικού ή ταξιδιωτικού γραφείου, μπορεί να μην εκδίδονται από τον εκμεταλλευτή του γραφείου αυτού οι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών που ορίζονται από τον ΚΒΣ, με την προϋπόθεση ότι εκδίδεται απόδειξη παροχής υπηρεσιών για το σύνολο των δελτίων συμμετοχής της κάθε εκδρομής, τα οποία διαφυλάσσονται ως φορολογικά στοιχεία".

---

**Άρθρο: 14**

**Ημ/νία: 01.07.1992**

**Ημ/νία Ισχύος: 01.07.1992**

**Περιγραφή όρου θησαυρού: ΔΕΛΤΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΑΓΑΘΩΝ - ΔΕΛΤΙΑ ΕΞΑΓΩΓΗΣ - ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ - ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΗΣ - ΦΟΡΤΩΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΑ**

## **Τίτλος Αρθρου**

Αποδείξεις αυτοπαράδοσης

## **Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Αποδείξεις αυτοπαράδοσης, Στοιχεία επιτηδευματιών

## **Σχόλια**

Το εδ β' αντικαταστάθηκε από την παρ. 13 του άρθρου 43του Ν. 2214/1994 (ΦΕΚ Α'75).

## **Κείμενο Αρθρου**

Στις περιπτώσεις αυτοπαράδοσης αγαθών ή ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών, που προβλέπονται από το Νόμ. 1642/1986, εκδίδεται απόδειξη

αυτοπαράδοσης.

"Αντί της απόδειξης αυτής μπορεί να εκδίδεται άλλο στοιχείο αξίας του Κ.Β.Σ., εφόσον κατά την έκδοσή τους αναγράφεται η ένδειξη "απόδειξη αυτοπαράδοσης".

<Το δεύτερο εδάφιο αντικαταστάθηκε ως άνω από την παρ. 13 άρθρ. 43 νόμ. 2214/1994 (ΦΕΚ Α'75).>

---

## **Αρθρο: 15**

**Ημ/νία:** 22.12.2006

**Ημ/νία Ισχύος:** 01.07.1992

**Περιγραφή όρου θησαυρού:** ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ

## **Τίτλος Αρθρου**

Αποδείξεις δαπανών

## **Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Αποδείξεις δαπανών, Στοιχεία επιτηδευματιών

## **Σχόλια**

- Το εντός " " όριο της παρ. 3 τίθεται όπως αναπροσαρμόστηκε με την παρ. 1στ του άρθ. 17 του Ν. 2948/2001 (Α 242/19.10.2001) και σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 28 του ίδιου ως άνω νόμου, ισχύει από 1.1.2002.\*\*\* Σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 8 του νόμου 3207/2003 (Α' 302/24.12.2003) περί ολυμπιακής προετοιμασίας και άλλων διατάξεων, σχετικά με θέματα οργανωτικής επιτροπής ολυμπιακών αγώνων/Αθήνα 2004 ΑΕ, οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 31 του ν. 2683/1999 (υπαλληλικού κώδικα, βλ. οικεία σχόλια) δ ε ν εφαρμόζονται για τους υπαλλήλους που συνάπτουν συμβάσεις εργασίας ή έργου με την Οργανωτική Επιτροπή Ολυμπιακών Αγώνων -Αθήνα 2004, δυνατόν ελευθέρως να απασχολούνται παράλληλα με οποιονδήποτε τρόπο σε αυτήν, εφόσον δεν παρεμποδίζεται η ομαλή εκτέλεση της υπηρεσίας τους, ε φ α ρ μ ο ζ ο μ έ ν η ς δε της παραγράφου 1 του π α ρ ό ν τ ο ς άρθρου.- Το εντός " " εδάφιο στο τέλος της παρ. 1 του παρόντος προστέθηκε με την παρ. 19 του άρθρου 46 του ν. 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004).===== Το εντός " " πρώτο εδάφιο της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 14 του άρθρου 29 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).

## **Κείμενο Αρθρου**

1. «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.»

«Διπλότυπη απόδειξη δαπάνης εκδίδεται επίσης και από τον εκμεταλλευτή επιβατικού αυτοκινήτου δημόσιας χρήσης για την καταβολή στους οδηγούς αμοιβών οι οποίες δεν υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας.»

2. Στην απόδειξη δαπάνης, η οποία υπογράφεται και από το δικαιούχο και στα δύο αντίτυπα, αναγράφονται:

α) τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων όπως περιγράφονται στην παρ. 10 του άρθρ. 12 του Κώδικα αυτού

β) η αιτιολογία και το ποσό της δαπάνης αριθμητικώς και ολογράφως. Δεν απαιτείται η αναγραφή του ποσού ολογράφως στις αποδείξεις που εκδίδονται με Η/Υ,

γ) οι τυχόν φόροι και οι λοιπές φορολογικές επιβαρύνσεις.

3. Για τα δώρα που γίνονται από τον επιτηδευματία σε διάφορα πρόσωπα, για την επαγγελματική του προβολή ή για την εκπλήρωση κοινωνικής του υποχρέωσης, συνυφασμένης με την επαγγελματική του δραστηριότητα, αξίας του καθενός μέχρι "30 ευρώ", μπορεί να συντάσσεται σχετική

κατάσταση, με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση των προσώπων αυτών, αντί της έκδοσης της διπλότυπης απόδειξης της παρ.1 για κάθε πρόσωπο.

4. Όταν καταβάλλονται μισθοί, ημερομίσθια ή άλλες παροχές σε μισθωτούς δύναται, αντί της έκδοσης απόδειξης δαπάνης, να συντάσσεται κατάσταση στην οποία υπογράφουν οι δικαιούχοι για τα ποσά που λαμβάνουν. Επί καταβολής μισθών και ημερομισθίων με τη μεσολάβηση τράπεζας δεν απαιτείται υπογραφή της κατάστασης, εφόσον υπάρχει σχετική

εξουσιοδότηση των δικαιούχων της αμοιβής, που δίδεται μία φορά με ταυτόχρονη εντολή προς την τράπεζα για πίστωση συγκεκριμένου λογαριασμού.

---

**Άρθρο: 16**

**Ημ/νία: 22.12.2006**

**Ημ/νία Ισχύος: 01.07.1992**

**Περιγραφή όρου θησαυρού: ΔΕΛΤΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΑΓΑΘΩΝ - ΔΕΛΤΙΑ ΕΞΑΓΩΓΗΣ - ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ - ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΗΣ - ΦΟΡΤΩΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΑ**

**Τίτλος Άρθρου**

Έγγραφα μεταφοράς

**Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Έγγραφα μεταφοράς, Φορτωτική, Στοιχεία επιτηδευματιών

**Σχόλια**

Η πρόταση της περ. α της § 7 προστέθηκε με την § 36 του άρθρου 43 του Ν. 2214/1994 (ΦΕΚ Α' 75).- Η παρ. 2 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 19 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999. - Η παρ. 13 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 20 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999. Τα μεταφορικά γραφεία υποχρεούνται να τηρούν θεωρημένη διπλότυπη κατάσταση αποστολής αγαθών, ανεξάρτητα αν η φόρτωση γίνεται από τις εγκαταστάσεις τους ή όχι, στην οποία θα αναγράφεται και ο αύξων αριθμός φορτωτικής, σύμφωνα με την ΥΑ 1066086/577/015/ΠΟΛ 1213/ΦΕΚ Β 981/9.8.2000.===== Το εντός " " πρώτο εδάφιο της παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 15 του άρθρου 29 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Η παρ. 6 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 16 του άρθρου 29 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Η περ. β' της παρ. 7 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 17 του άρθρου 29 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Η εντός " " πρώτη περίοδος του πρώτου εδαφίου της παρ. 10 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 18 του άρθρου 29 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).

**Κείμενο Άρθρου**

1. Επί μεταφοράς αγαθών από τον επιτηδευματία για την άσκηση του επαγγέλματός του ή από τα πρόσωπα των παρ. 3 και 4 του άρθρ. 2, με μεταφορικά μέσα ιδιωτικής χρήσης ή μισθωμένα δημόσιας χρήσης, συνοδευτικό στοιχείο μεταφοράς των αγαθών αυτών είναι το πρώτο αντίτυπο του στοιχείου διακίνησης, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 11 του Κώδικα αυτού. Το στοιχείο αυτό συνοδεύει τα αγαθά σε όλη τη διαδρομή και παραδίδεται στον παραλήπτη τους.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται: α) για τις μεταφορές υλικών εκσκαφών ή κατεδαφίσεων από κατασκευαστικές επιχειρήσεις και για τις μεταφορές αυτοούσιων λατομικών προϊόντων (άμμου σκύρων κλπ.), που παράγονται από τις ίδιες επιχειρήσεις για τα έργα που εκτελούνται από αυτές, β) για τις μεταφορές, που ενεργούνται από μεταλλευτικές επιχειρήσεις, μεταλλεύματος και υλικών που απορρίπτονται (μπάζων), από εργοτάξιο σε εργοτάξιο και από εργοτάξιο σε χώρους αποθήκευσης, επεξεργασίας, εκφόρτωσης και απόρριψης, κατά περίπτωση και

γ) για τις μεταφορές πέτρας, χαλικιού, αργιλοπετρώματος και

αργιλοχώματος, από επιχειρήσεις παραγωγής αδρανών υλικών, ασβέστη και τσιμέντου, από τους χώρους περισυλλογής ή εξόρυξης στους χώρους επεξεργασίας.

"2. Τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για κάθε μεταφορά των προϊόντων τους για επεξεργασία, συσκευασία ή πώληση, συνοδεύουν τα αγαθά με το πρώτο αντίτυπο του δελτίου αποστολής που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του Κώδικα αυτού."

3. Επί μεταφοράς αγαθών με μεταφορικά μέσα δημόσιας χρήσης, ο επιτηδευματίας ή τα πρόσωπα των παρ. 3 και 4 του άρθρ. 2 παραδίδουν στο μεταφορέα ή το μεταφορικό γραφείο τα στοιχεία της παρ.1

του άρθρου αυτού, που συνοδεύουν τα αγαθά μέχρι την παράδοσή τους στον παραλήπτη.

4. Επί αποστολής αγαθών από πρόσωπο μη υπόχρεο στην έκδοση των στοιχείων της παρ.1 του άρθρου αυτού, το πρόσωπο αυτό παραδίδει στο μεταφορέα ή το μεταφορικό γραφείο ενυπόγραφο δήλωση μεταφοράς, στην οποία αναγράφεται το ονοματεπώνυμο, το επάγγελμα και η διεύθυνσή του, καθώς και τα αντίστοιχα στοιχεία του παραλήπτη, ο τόπος προορισμού και συνοπτική περιγραφή των ειδών.

«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». Το πρώτο αντίτυπο συνοδεύει τα αγαθά, αποτελεί αποδεικτικό παράδοσης αυτών και παραμένει στο μεταφορέα, το δεύτερο παραδίδεται στο φορτωτή, το τρίτο έχει την ένδειξη "Αποδεικτικό Δαπάνης" και παραδίδεται σ' αυτόν που καταβάλλει τα κόμιστρα και το τέταρτο παραμένει ως στέλεχος.

«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.»

7. Η φορτωτική περιέχει τα ακόλουθα στοιχεία:

α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, το επάγγελμα και τη διεύθυνση του αποστολέα ή φορτωτή και του παραλήπτη των αγαθών, "καθώς και τον Α.Φ.Μ. του καταβάλλοντος το κόμιστρα".

«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,».

γ) την ημερομηνία και τον τόπο έκδοσης της φορτωτικής, καθώς και την ημερομηνία έναρξης της μεταφοράς από το μεταφορέα,

δ) τον τόπο προορισμού των προς μεταφορά αγαθών,

ε) το είδος και τον αριθμό του συνοδευτικού στοιχείου του αποστολέα,

στ) τους αριθμούς των δεμάτων, το είδος κατά γενική κατηγορία και την ποσότητα των μεταφερομένων αγαθών,

ζ) το κόμιστρο και τις λοιπές επιβαρύνσεις της μεταφοράς,

η) τον αριθμό κυκλοφορίας του αυτοκινήτου ή το όνομα του πλωτού μέσου, προκειμένου περί θαλασσίων μεταφορών.

8. Ο μεταφορέας εκδίδει φορτωτική και όταν μεταφέρει αγαθά δικά του. Από την υποχρέωση αυτή εξαιρούνται οι δημόσιες μεταφορικές

επιχειρήσεις.

9. Ο μεταφορέας, αντί φορτωτικής, μπορεί να εκδίδει διπλότυπη απόδειξη για μεταφορές αποσκευών που συνοδεύονται από τον ταξιδιώτη ή μικροδεμάτων

ή για μεταφορές εντός της αστικής περιοχής των πόλεων ή για μεταφορές εμφόρτων ή κενών οχημάτων με πλωτά μέσα. Στην απόδειξη αυτή, που εκδίδεται πριν από την εκκίνηση του μεταφορικού μέσου και το ένα αντίτυπό της παραδίδεται στον καταβάλλοντα το κόμιστρο, αναγράφονται;

α) επί μεταφοράς αποσκευών, τουλάχιστον το κόμιστρο,

β) επί μεταφοράς μικροδεμάτων, τα στοιχεία του φορτωτή και του παραλήπτη, το είδος κατά γενική κατηγορία, η ποσότητα των αγαθών και το κόμιστρο,

γ) επί αστικών μεταφορών, τα στοιχεία της προηγούμενης περίπτ. β', ο αριθμός του συνοδευτικού στοιχείου του αποστολέα και η ώρα εκκίνησης του μεταφορικού μέσου,

δ) επί μεταφοράς οχημάτων με πλωτά μέσα, τα στοιχεία αυτού που καταβάλλει το ναύλο και το ποσό αυτού.

«10. Ο μεταφορέας, το μεταφορικό γραφείο ή ο διαμεταφορέας εκδίδει διορθωτικό σημείωμα μεταφοράς σε τρία αντίτυπα:» α) όταν επιστρέφει ποσό κομιστρών, β) όταν κατά την παράδοση των αγαθών στον παραλήπτη διαπιστωθούν ποσοτικές διαφορές και γ) σε κάθε περίπτωση πραγματοποίησης της μεταφοράς κατά τρόπο και χρόνο διαφορετικό από αυτόν που αναγράφεται στη φορτωτική. Στο σημείωμα αυτό, που υπογράφεται από το μεταφορέα και τον παραλήπτη, γράφονται τα στοιχεία του μεταφορέα, του φορτωτή ή αποστολέα και του παραλήπτη, ο αριθμός της φορτωτικής, το ποσό της διαφοράς των κομιστρών, καθώς και οι διαφορές που διαπιστώθηκαν. Το πρώτο αντίτυπο αποστέλλεται στο φορτωτή ή αποστολέα, το δεύτερο παραδίδεται στον παραλήπτη και το τρίτο παραμένει ως στέλεχος.

11. Ο μεταφορέας που πραγματοποιεί διεθνείς μεταφορές οδικές, σιδηροδρομικές, θαλάσσιες ή εναέριας, δύναται να εκδίδει γι' αυτές τις μεταφορές άλλα ισοδύναμα με τα παραπάνω στοιχεία, εφόσον αυτά προβλέπονται από διεθνείς συμβάσεις, στις οποίες έχει προχωρήσει και η χώρα μας.

12. Ο μεταφορέας που πραγματοποιεί θαλάσσιες ή εναέριας μεταφορές δύναται να αναθέτει την έκδοση των εγγράφων μεταφοράς σε αντιπρόσωπο ή σε πράκτορα, εφόσον πριν από την ανάθεση γνωστοποιήσει τούτο εγγράφως στη Δ.Ο.Υ., στην οποία υπάγεται ο αντιπρόσωπός του ή ο πράκτοράς του.

"13. Επί μεταφοράς αγαθών ενός φορτωτή με μεταφορικά μέσα δημόσιας χρήσης, που προορίζονται να παραδοθούν σε περισσότερους από έναν παραλήπτες, μπορεί να εκδίδεται μία συγκεντρωτική φορτωτική κατά αποστολέα για κάθε μεταφορά, αντί της έκδοσης φορτωτικών κατά φορτωτή και παραλήπτη, με την προϋπόθεση ότι το συνολικό κόμιστρο καταβάλλεται στο μεταφορέα από το φορτωτή. Στη συγκεντρωτική φορτωτική αναγράφονται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα και η διεύθυνση του φορτωτή, ο τόπος φόρτωσης, το συνολικό κόμιστρο αριθμητικώς και ολογράφως, η χρονολογία εκκίνησης του μεταφορικού μέσου, καθώς και για κάθε παραλήπτη ο αριθμός και το είδος του συνοδευτικού φορολογικού στοιχείου, το είδος κατά γενική κατηγορία, η ποσότητα των αγαθών που προορίζονται γι' αυτόν και ο τόπος προορισμού (εκφόρτωσης)."

14. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού μεταφορέας θεωρείται αυτός που ενεργεί τη μεταφορά αγαθών με κόμιστρο, με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σ' αυτόν ή εκμεταλλεύεται αυτός, και φορτωτής αυτός που αναθέτει στο μεταφορέα το έργο της μεταφοράς.

---

**Άρθρο: 17**

**Ημ/νία: 01.06.2010**

**Ημ/νία Ισχύος: 01.07.1992**

**Περιγραφή όρου θησαυρού: ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ - ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ - ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ (ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)**

**Τίτλος Άρθρου**

Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων

**Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Χρόνος Ενημέρωσης-θεώρηση και διαφύλαξη βιβλίων και στοιχείων

**Σχόλια**

Η παρ. 1 και οι περιπτ. α' και δ' της παρ. 2 καθώς και η παρ. 5 του παρόντος άρθρου αντικαθίστανται με την παρ. 21 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 1.1.2000. Στην παράγραφο 10 του παρόντος άρθρου οι περιπτώσεις ιβ', ιγ' και ιθ' αντικαταστάθηκαν και προστέθηκε νέα περίπτωση κ' σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 9 του Π.Δ. 134/1996, ΦΕΚ Α 105. Η ισχύς τους



αρχίζει από την 1η του μεθεπόμενου μήνα από τη δημοσίευσή τους στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλ. από την 01.08.1996. Οι περιπτώσεις στ, ιζ, ιη και ιθ της παρ. 10 του παρόντος άρθρου προστέθηκαν από την παρ. 14 άρθρ. 43 Νόμ. 2214/1994 (ΦΕΚ Α'75). Το εντός "" εδάφιο στο τέλος της περ. δ' της παρ. 2 και η περ. ε' προστέθηκαν με την παρ. 1 του άρθρου 4 του Ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α 221/24.9.2002). Το δεύτερο εδάφιο της παρ. 3 αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρ. 4 του Ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α 221/24.9.2002). Το τελευταίο εδάφιο της παρ. 7 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρ. 4 του Ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α 221/24.9.2002). Η περ. β της παρ. 8 συμπληρώθηκε με την παρ. 4 του άρθρ. 4 του Ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α 221/24.9.2002). Οι περ. β', ε', ι', ιδ' της παρ. 10 αντικαταστάθηκαν και η περ. κα' προστέθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 4 του Ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α 221/24.9.2002).===== Το εντός " " δεύτερο εδάφιο της περ. γ) της παρ. 2 και η περ. δ) της παρ. 10 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με τις παρ. 7 και 8 αντιστοίχως του άρθρου 20 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), και, σύμφωνα με την περ. η) του άρθρου 33 του ίδιου νόμου, ισχύουν από 1.1.2005.\*\* Σύμφωνα με την 4 του άρθρου 9 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), το ποσό των προβλέψεων, που εμφανίζουν οι επιχειρήσεις στο λογαριασμό 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» του πρώτου ισολογισμού που θα συντάξουν μετά την 30ή Δεκεμβρίου 2004, λόγω μη επαλήθευσης των προβλέψεων με επισφαλείς απαιτήσεις, φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%). Η απόδοση του φόρου αυτού γίνεται με την υποβολή δήλωσης στην αρμόδια για τη φορολογία της επιχείρησης δημόσια οικονομική υπηρεσία, εντός δύο μηνών από τη λήξη της προθεσμίας σύνταξης του ισολογισμού, η οποία ορίζεται από την παράγραφο 8 του πα ρ ό ν τ ο ς άρθρου. Για περισσότερα, βλ. ολόκληρη την παρ. 4.- Η περ. ε) της παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 3301/2004 (Α' 263/23.12.2004).=====\*\*\* Η αναρίθμηση της αρχικής περ. ε της παρ. 2 σε περ. δ έγινε μετά την κατάργηση της αρχικής περ. δ, με την παρ. 1 του άρθρου 30 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Η παρ. 4 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 30 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Το εντός " " πρώτο εδάφιο της παρ. 6 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 30 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Οι περ. δ', ιγ' και ιη' της παρ. 10 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 4 του άρθρου 30 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Η περ. κβ' της παρ. 10 προστέθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 30 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006). ===== - Η εντός " " φράση του πρώτου εδ. της παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 23 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. ι) της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου άρθρου, ισχύει από 1.6.2010. - Τα εντός " " δύο πρώτα εδ. της παρ. 6 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 24 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. ι) της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου άρθρου, ισχύουν από 1.6.2010.

## Κείμενο Άρθρου

"1. Η ενημέρωση των βιβλίων πρώτης και δεύτερης κατηγορίας γίνεται μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού".

2. Η ενημέρωση των βιβλίων τρίτης κατηγορίας γίνεται:

"α) του ή των ημερολογίων μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργειά τους,"

β) του συγκεντρωτικού ημερολογίου, όταν τηρείται, του γενικού καθολικού και των αναλυτικών καθολικών, εντός του επομένου μήνα, και προκειμένου για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις το αργότερο μέχρι και την 20ή του μεθεπόμενου μήνα,

"γ) του βιβλίου αποθήκης ποσοτικά, εντός δέκα (10) ημερών από την παραλαβή ή την παράδοση ή άλλου είδους διακίνηση του αγαθού. «Η αξία συμπληρώνεται μέχρι τη δεκάτη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του στοιχείου αξίας.»

[δ] καταργήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 30 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006)].

"δ"(«ε)) Του Μητρώου Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων και του ιδιαίτερου Φορολογικού Μητρώου Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων μέχρι την προθεσμία κλεισίματος του Ισολογισμού.» \*\*\* (βλ. σχόλια)

3. Στην περίπτωση που κατά τη διάρκεια της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγαθών πριν από την παραλαβή τους η ενημέρωση των βιβλίων γίνεται κατά την παραλαβή των αγαθών. "Εφόσον στο τέλος της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία γοράς αγαθών που δεν έχουν ακόμη παραληφθεί, καταχωρούνται σχετικές εγγραφές σε ιδιαίτερες στήλες του βιβλίου αγορών και του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή σε μεταβατικούς λογαριασμούς των βιβλίων τρίτης κατηγορίας, οι οποίοι τακτοποιούνται με την παραλαβή των αγαθών."

«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.»

5. «Όταν στο υποκατάστημα τηρούνται ιδιαίτερα βιβλία, τα δεδομένα τους μεταφέρονται στα βιβλία της έδρας:».

α) Το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του μήνα υποβολής των κατά περίπτωση φορολογικών δηλώσεων, όταν σε αυτό τηρούνται βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας,

β) για τον υπόχρεο τήρησης βιβλίων τρίτης κατηγορίας όταν στο υποκατάστημα τηρούνται βιβλία από τα οποία εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα εντός της προθεσμίας σύνταξης του ισολογισμού, όταν στο υποκατάστημα τηρούνται βιβλία από τα οποία δεν εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι πράξεις ή οι συναλλαγές."

«6. Με γνωστοποίηση στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της έδρας παρατείνεται για μία φορά εντός της διαχειριστικής περιόδου η προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων που ορίζεται από τις παραγράφους 1, 2 περιπτώσεις α', β', και γ' και 5 του άρθρου αυτού μέχρι πενήντα ημέρες και όχι πέραν από την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή το χρόνο κλεισίματος του ισολογισμού όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας. Με έγκριση του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. και με τις ίδιες προϋποθέσεις η ανωτέρω προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων μπορεί να παραταθεί και πέραν των πενήντα ημερών ή και για κάθε επόμενη, πέραν της πρώτης φοράς, εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου.» Η παράταση αυτή δε συνεπάγεται παράταση των προθεσμιών υποβολής των φορολογικών δηλώσεων ή καταστάσεων.

7. Η ποσοτική καταγραφή των αποθεμάτων, ιδίων και τρίτων, στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις γίνεται μέχρι την 20ή ημέρα του μεθεπόμενου από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου μήνα.

"Επί νομικών προσώπων του άρθρου 101 του ν. 2238/ 1994 που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση, η καταγραφή των αποθεμάτων γίνεται μέχρι το χρόνο υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος."

8\*\*. Οι πράξεις του ισολογισμού\*\*, καθώς και το κλείσιμο αυτού, περατούνται: α) εντός 3 μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις ατομικές επιχειρήσεις, προσωπικές εταιρείες, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, κοινοπραξίες, κοινωνίες του Αστικού Κώδικα και αστικές εταιρείες, β) εντός 4 μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις ανώνυμες εταιρείες και τους συνεταιρισμούς, "Καθώς και για τις δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις", γ) εντός 6 μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις και τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ποντοπόρα πλοία. Οι παραπάνω προθεσμίες\*\* δεν μπορούν να υπερβούν την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

9. Η ενημέρωση του ημερολογίου μεταφοράς γίνεται πριν από την εκκίνηση του αυτοκινήτου.

10. Η ενημέρωση των πρόσθετων βιβλίων γίνεται:

α) του βιβλίου ποσοτικής παραλαβής, με την παραλαβή των αγαθών, "β) του βιβλίου κίνησης πελατών (πόρτας), με την είσοδο του πελάτη με αναγραφή αι της πιθανής ημερομηνίας αναχώρησής του,"

γ) του μητρώου μαθητών, με την εγγραφή του μαθητή,

«δ) του βιβλίου επενδύσεων μέχρι την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή κλεισίματος του ισολογισμού όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας,» "ε) του βιβλίου ασθενών με την είσοδο και έξοδο του ασθενή και εντός της επομένης με τα λοιπά δεδομένα,"

στ) του βιβλίου μεριδολογίου γιατρών εντός της επόμενης της ειδικής ιατρικής περίθαλψης του ασθενή,

ζ) του βιβλίου επίσκεψης ασθενών, μόλις τελειώσει η εξέταση και πριν την αποχώρηση του ασθενή,

η) του βιβλίου πελατών, μόλις αρχίσει η παροχή υπηρεσίας,

θ) του βιβλίου εκπαιδευόμενων οδηγών, με την έναρξη και τη λήξη του μαθήματος ή της εξέτασης,

"ι) του βιβλίου επίσκεψης ασθενών των γιατρών και οδοντιάτρων με την είσοδο του ασθενή στο χώρο της εξέτασης "

ια) του βιβλίου αποθήκευσης, εντός της μεθεπόμενης της εισαγωγής και εξαγωγής των αγαθών,

"ιβ) του βιβλίου στάθμευσης με την είσοδο και έξοδο του οχήματος", «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,»

"ιδ) του βιβλίου κίνησης οχημάτων με την αναχώρηση και επιστροφή κάθε οχήματος, για οποιονδήποτε σκοπό,"

ιε) του βιβλίου διάθεσης λαχείων, με την παραλαβή των λαχείων κάθε κλήρωσης.

"ιστ. Του βιβλίου εισερχομένων, της περίπτ. ιγ' της παρ. 5 του άρθρ. 10, με την είσοδο και έξοδο του σκάφους".

"ιζ. Του βιβλίου πελατών, της περίπτ. ιδ' της παρ. 5 του άρθρ. 10, με την έναρξη της παροχής υπηρεσίας".

«ιη) του βιβλίου μεταχειρισμένων αγαθών με την παραλαβή και παράδοση αυτών,» "ιθ. Του βιβλίου στάθμευσης ή φύλαξης σκαφών, της περίπτ. ιστ' της παρ. 5 του άρθρ. 10, με την είσοδο και την έξοδο του σκάφους".

"κ) Του βιβλίου έργων, των εκμεταλλευτών αυτοκινούμενων μηχανημάτων έργων της περίπτωσης ιζ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10, με την έναρξη του έργου και σε περίπτωση ωριαίας αμοιβής με την έναρξη και λήξη της εργασίας."

"κα) του βιβλίου ή δελτίου εντολών με τη λήψη της εντολής." «κβ) του βιβλίου επισκευής αγαθών με την παραλαβή των αγαθών.».

---

## **Άρθρο: 18**

**Ημ/νία:** 01.06.2010

**Ημ/νία Ισχύος:** 01.07.1992

**Περιγραφή όρου θησαυρού:** ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

### **Τίτλος Άρθρου**

Τρόπος ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων

### **Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Τρόπος ενημέρωσης βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων

### **Σχόλια**

Η παράγραφος 9 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε ως άνω από το άρθρο 10 του Π.Δ. 134/1996, ΦΕΚ Α 105. Η ισχύς της αρχίζει από την 1η του μεθεπόμενου μήνα από τη δημοσίευση της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλ. από 01.08.1996. Στο τέλος της παρ. 8 του παρόντος άρθρου προστίθεται νέο εδάφιο με την παρ. 22 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999. Το εντός "" δεύτερο εδ. στη παρ. 2 προστέθηκε με τη παρ. 5 άρθρου 16 Ν. 2992/2002 (ΦΕΚ Α 54) του οποίου η ισχύς αρχίζει από 20.3.2002. Η εντός "" λέξη στο α' και β' εδάφιο της παρ. 6 αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρ. 4 του Ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α 221/24.9.2002).  
===== - Το εντός " " εδάφιο στο τέλος της παρ. 2 προστέθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 30 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006). - Το εντός " " τελευταίο εδάφιο της παρ. 6 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 30 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).  
===== - Το εντός " " εδάφιο στο τέλος της παρ. 2 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 11 του ν. 3670/2008 (Α' 117/20.6.2008). - Το προτελευταίο εδάφιο της παρ. 2 του παρόντος τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 36 παρ. 3 του ν. 3784/2009 ΦΕΚ Α 137/7.8.2009.  
===== - Το εντός " " δεύτερο εδ. της παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 25α του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. ι) της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.6.2010. - Το εντός " " τέταρτο εδ. της παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 25β του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. ι) της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.6.2010. - Το εντός " " δεύτερο εδ. της παρ. 7 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 25γ του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. ι) της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.6.2010.

### **Κείμενο Άρθρου**

1. Η καταχώρηση στα βιβλία και στα στοιχεία γίνεται χειρογράφως με μελάνη ή με χρήση Η/Υ ή με άλλη μηχανή, χωρίς κενά διαστήματα επεγγραφές, παραπομπές στο περιθώριο ή ξέσματα. Σε περίπτωση διόρθωσης ή διαγραφής το ποσό και το κείμενο που διορθώνεται ή διαγράφεται πρέπει να διαβάζεται με ευχέρεια.

2. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.

«Ειδικά για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή έκδοσης του λήπτη του στοιχείου. Σε περίπτωση εκχώρησης επιταγών τρίτων εκδίδεται άμεσα λογιστική απόδειξη εκχώρησης αξιογράφων

στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των εκχωρούμενων επιταγών.» «Κατ' εξαίρεση των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο, επιτρέπεται ο συμψηφισμός αμοιβαίων ανταπαιτήσεων μεταξύ μητρικής εταιρείας και θυγατρικών εταιρειών.»

«Με επιταγή του αγοραστή ή με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό αποκλειστικά και μόνο εξοφλούνται επίσης μερικά ή ολικά και τα φορολογικά στοιχεία αξίας χιλίων (1.000) ευρώ και άνω, που αφορούν αγορές αγροτικών προϊόντων από πρόσωπο που παράγει τα προϊόντα αυτά, καθώς επίσης και το ποσό που αποδίδεται από τον αντιπρόσωπο στον εντολέα, επίσης πρόσωπο που παράγει τα ως άνω αγροτικά προϊόντα, για τις διενεργηθείσες πωλήσεις των προϊόντων αυτών για λογαριασμό του, με βάση την εκκαθάριση της παραγράφου 7 του άρθρου 12 του Κώδικα αυτού μετά την αφαίρεση της δικαιούμενης προμήθειας.» Από την ως άνω υποχρέωση εξαιρούνται τα πρόσωπα της παρ. 3 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού.»

3. Τα στοιχεία εκδίδονται χειρόγραφα με μελάνη ή με χρήση Η/Υ ή με άλλη μηχανή τουλάχιστον διπλότυπα ή σε όσα αντίτυπα ορίζονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού, κατά περίπτωση, με χρήση χημικού χάρτη, αποκλειόμενης της χρήσης δίπτυχων ή τρίπτυχων εντύπων, με εξαίρεση τα εισιτήρια μεταφορικών μέσων και θεαμάτων. Το ένα αντίτυπο παραδίδεται ή αποστέλλεται στον αντισυμβαλλόμενο, ο οποίος έχει υποχρέωση να ζητά και να το λαμβάνει, το δε άλλο αντίτυπο παραμένει στον εκδότη ως στέλεχος.

4. Ο επιτηδευματίας μπορεί, για τις ανάγκες των συναλλαγών ή για οργανωτικούς λόγους, να εκδίδει τα φορολογικά του στοιχεία σε περισσότερα αντίτυπα, εφόσον σε κάθε αντίτυπο αναγράφεται με σφραγίδα ή εντύπως ο προορισμός του. Ειδικά αν πρόκειται για στοιχείο διακίνησης αγαθών στα επιπλέον εκδιδόμενα αντίτυπα αναγράφεται κάτω από τον τίτλο του στοιχείου η ένδειξη "Δεν αποτελεί συνοδευτικό μεταφοράς". Επίσης μπορεί στο περιεχόμενο των στοιχείων να προσθέτει και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο κρίνει αναγκαίο.

5. Όλα τα στοιχεία φέρουν εντύπως ή με σφραγίδα τον τίτλο τους, το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, το επάγγελμα και την διεύθυνση του υπόχρεου σε έκδοση, τον Α.Φ.Μ. και την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας. Στα στοιχεία του υποκαταστήματος αναγράφεται και η διεύθυνση της έδρας με εξαίρεση τις αποδείξεις που εκδίδονται από φορολογική ταμειακή μηχανή.

6. Τα βιβλία που τηρούνται σε κινητά φύλλα και όλα τα στοιχεία φέρουν ενιαία αρίθμηση, τουλάχιστον κατά διαχειριστική περίοδο, η οποία μπορεί να επαναληφθεί μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο με "γνωστοποίηση" του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η "γνωστοποίηση" αυτή δεν απαιτείται για τις αποδείξεις που εκδίδονται από φορολογική ταμειακή μηχανή.

«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. Στα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό αναγράφεται ο τόπος και η ημερομηνία έκδοσής τους. «Επίσης επιτρέπεται να φέρουν χειρόγραφη ή μηχανογραφική υπογραφή του εκδότη τους ή προσώπου που ορίστηκε από αυτόν.»

8. Επιτρέπεται, για τα αγαθά και τους τίτλους των λογαριασμών, η χρήση κωδικών αριθμών στην τήρηση των βιβλίων και στην έκδοση των στοιχείων εσωτερικής διακίνησης, καθώς και στην έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης, όταν τηρείται βιβλίο αποθήκης και οι αποδείξεις αυτές εκδίδονται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής. Επίσης επιτρέπεται η χρήση κωδικών αριθμών στην έκδοση και των λοιπών στοιχείων αξίας ή διακίνησης, εφόσον σε οποιοδήποτε χώρο του ίδιου στοιχείου περιγράφεται το είδος που αντιστοιχεί στον κωδικό αριθμό. Η ευχέρεια της χρήσης κωδικών αριθμών παρέχεται εφόσον τηρείται θεωρημένο μητρώο κωδικής αρίθμησης ή οι κωδικοί αριθμοί καταχωρούνται σε άλλο θεωρημένο βιβλίο.

"Κατ' εξαίρεση, όταν χρησιμοποιείται διεθνές κωδικολόγιο, επιτρέπεται στα βιβλία και στοιχεία η αναγραφή του είδους των αγαθών κατά γενική κατηγορία, με αναγραφή και του αντίστοιχου κωδικού αριθμού ο οποίος εξειδικεύει το είδος του αγαθού."

"9. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει."

**Ημ/νία:** 22.12.2006

## **Περιγραφή όρου θησαυρού: ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ**

### **Τίτλος Άρθρου**

"Εναρμόνιση των όρων που επιβάλλονται στην τιμολόγηση με την Οδηγία 2001/115/Ε.Κ. του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης

### **Σχόλια**

- Το παρόν άρθρο προστέθηκε με το άρθρο 1 του ν. 3193/2003 (Α' 266/20.11.2003).- Η εντός "... " περ. στ στην παρ. 18 προστέθηκε με τη παρ. 1 άρθρου 27 Ν. 3229/2004 (ΦΕΚ Α 38).===== Η περ. α της παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 19 του άρθρου 29 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Το εντός " " πρώτο εδάφιο της περ. β της παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 20 του άρθρου 29 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Το εντός " " δεύτερο εδάφιο της περ. γ της παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 21 του άρθρου 29 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Η περ. δ της παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 22 του άρθρου 29 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Η παρ. 4 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 23 του άρθρου 29 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Η παρ. 10 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 24 του άρθρου 29 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Η παρ. 11 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 25 του άρθρου 29 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Οι περ. α, β και γ της παρ. 18 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 26 του άρθρου 29 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).

### **Κείμενο Άρθρου**

1. Ο επιτηδευματίας οφείλει να εξασφαλίζει την έκδοση τιμολογίου από τον ίδιο σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού, καθώς επίσης εξ ονόματος του και για λογαριασμό του από τον πελάτη του ή από τρίτον, για τις παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από αυτόν είτε στο εσωτερικό της χώρας είτε σε άλλα κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης είτε σε τρίτη χώρα.

2. Τα πρόσωπα που εκδίδουν τιμολόγιο εξ ονόματος και για λογαριασμό του επιτηδευματία μπορεί να είναι εγκατεστημένα στην Ελλάδα, σε άλλα κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή σε τρίτη χώρα, με τους ακόλουθους όρους και προϋποθέσεις:

α) Τα πρόσωπα αυτά να είναι υποκείμενα στο φόρο στη χώρα εγκατάστασης 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 (ΦΕΚ167 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 εγκατάστασης τους από επίσημο έγγραφο της οικείας φορολογικής αρχής.»

β) «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.» Στο συμφωνητικό αυτό περιέχονται τουλάχιστον τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων, η ακριβής διεύθυνση της εγκατάστασης από την οποία θα εκδίδονται τα τιμολόγια, καθώς και ρητή αποδοχή της συγκεκριμένης διαδικασίας, που καθορίζεται με το άρθρο αυτό.

γ) Όταν εκδίδονται τιμολόγια από τον πελάτη του επιτηδευματία, στο συμφωνητικό αναφέρονται επιπλέον και οι όροι της τιμολόγησης, καθώς και οι διαδικασίες αποδοχής του κάθε τιμολογίου από τον επιτηδευματία. «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.»

δ) Τα εκδιδόμενα τιμολόγια από τον πελάτη του επιτηδευματία ή τον τρίτο πρέπει να φέρουν τα πλήρη στοιχεία του πελάτη ή του τρίτου, καθώς και του επιτηδευματία για λογαριασμό του οποίου εκδίδονται, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του Κώδικα αυτού διακριτά και με σαφή αναφορά στην ιδιότητα εκάστου και ειδικότερα:

αα) Ο πελάτης ανεξάρτητα του τόπου εγκατάστασης του εκδίδει το τιμολόγιο στο όνομα και για λογαριασμό του επιτηδευματία με την ένδειξη "αυτοτιμολόγηση". Ειδικά όταν ο πελάτης είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα, τα τιμολόγια εκδίδονται από ιδιαίτερη σειρά κατά προμηθευτή.

ββ) Ο τρίτος ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης του εκδίδει τα τιμολόγια στο όνομα και για λογαριασμό του επιτηδευματία με την ένδειξη "ανάθεση τιμολόγησης".

ε) Για τα τιμολόγια που εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής ισχύουν οι διατάξεις του Κώδικα αυτού.

3. Στο τιμολόγιο, πέρα των όσων ορίζονται από τις κατ' ιδίαν διατάξεις του Κώδικα αυτού, αναγράφονται υποχρεωτικά και οι ακόλουθες ενδείξεις:

α) Όταν η πράξη απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. ή όταν ο πελάτης είναι υπόχρεος στο Φ.Π.Α., η αντίστοιχη εθνική διάταξη ή κάθε άλλη διάταξη σύμφωνα με την οποία η παράδοση απαλλάσσεται ή υπάγεται στη διαδικασία αντιστροφής της επιβάρυνσης.

β) Επί ενδοκοινοτικής παράδοσης ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, τα στοιχεία που απαριθμούνται στο άρθρο 11 παρ. 4 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000, ΦΕΚ 248 Α').

γ) Όταν εφαρμόζεται το καθεστώς του περιθωρίου κέρδους, η αναφορά στο άρθρο 43 ή 45 του Κώδικα Φ.Π.Α. ή σε οποιαδήποτε άλλη διάταξη σύμφωνα με την οποία έχει εφαρμοστεί το καθεστώς του περιθωρίου κέρδους.

«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.»

«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 δυνατόν 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.»

5. Τα τιμολόγια που εκδίδονται κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού είναι δυνατόν να αποστέλλονται σε χαρτί ή, υπό τον όρο της αποδοχής του παραλήπτη, με ηλεκτρονικά μέσα.

6. Τα τιμολόγια που διαβιβάζονται με ηλεκτρονικά μέσα γίνονται δεκτά υπό την προϋπόθεση ότι η γνησιότητα της προέλευσης τους και η ακεραιότητα του περιεχομένου τους εξασφαλίζεται:

α) είτε μέσω προηγμένης ηλεκτρονικής υπογραφής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του Π.Δ. 150/ 2001 (ΦΕΚ 125 Α'),

β) είτε μέσω ηλεκτρονικής ανταλλαγής δεδομένων (EDI), όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 2 της σύστασης 1994/820/Ε.Κ. της Επιτροπής, της 19ης Οκτωβρίου 1994 (Επίσημη Εφημερίδα Ε.Κ.ΕΛ 388/28.12.1994), εφόσον η συμφωνία σχετικά με αυτήν την ανταλλαγή προβλέπει τη χρησιμοποίηση διαδικασιών που να εξασφαλίζουν τη γνησιότητα της προέλευσης και την ακεραιότητα των δεδομένων. Ειδικά στην περίπτωση συναλλαγών με το εξωτερικό (μέσα στην κοινότητα ή με τρίτη χώρα) απαιτείται ως απαραίτητο ένα επί πλέον συνοπτικό έγγραφο σε χαρτί, το οποίο να περιέχει τουλάχιστον τα στοιχεία των αντισυμβαλλομένων και τη συνολική αξία της συναλλαγής. Το ανωτέρω έγγραφο δεν απαιτείται εφόσον φυλάσσονται αντίτυπα των τιμολογίων.

7. Όταν διαβιβάζεται πλήθος τιμολογίων με ηλεκτρονικά μέσα προς τον ίδιο αποδέκτη, οι κοινές ενδείξεις στα διάφορα τιμολόγια μπορούν να αναφέρονται μια μόνο φορά με την προϋπόθεση ότι είναι δυνατή η πρόσβαση στο σύνολο των πληροφοριών κάθε τιμολογίου.

8. Ο επιτηδευματίας οφείλει να μεριμνά για την αποθήκευση των αντιγράφων των τιμολογίων που εκδίδονται από τον ίδιο ή εξ ονόματος του και για λογαριασμό του, από τον πελάτη του ή από τρίτους, καθώς και όλων των τιμολογίων που λαμβάνει. Αντίτυπα των τιμολογίων που εκδίδονται εξ ονόματος και για λογαριασμό του επιτηδευματία, παραδίδονται σε αυτόν μέσα στην προθεσμία που ορίζει ο κώδικας για την ενημέρωση των τηρούμενων βιβλίων.

9. Ο επιτηδευματίας μπορεί να καθορίζει τον τόπο αποθήκευσης, υπό τον όρο να θέτει στη διάθεση των αρμόδιων αρχών, έπειτα από οποιαδήποτε αίτηση τους, τα τιμολόγια ή τις πληροφορίες που έχουν αποθηκευτεί, μέσα στις προθεσμίες που τίθενται με την αίτηση των αρχών αυτών, χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση. Όταν ο τόπος αποθήκευσης ευρίσκεται εκτός Ελλάδας, υποχρεούται να γνωστοποιεί άμεσα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν την αποθήκευση, τον τόπο αυτόν, καθώς και κάθε μεταβολή του τόπου αυτού.

«10. Όταν η αποθήκευση δεν πραγματοποιείται με ηλεκτρονικά μέσα που να εξασφαλίζουν την πλήρη και επιγραμμική (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.»

«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.»

12. Η γνησιότητα της προέλευσης και η ακεραιότητα του περιεχομένου, καθώς και το ευανάγνωστο των τιμολογίων που αποθηκεύονται με ηλεκτρονικά μέσα εξασφαλίζεται για όσο χρόνο προβλέπουν οι διατάξεις του Κώδικα αυτού. Η αδυναμία αναπαραγωγής του περιεχομένου τους λογίζεται ως μη διαφύλαξη των σχετικών φορολογικών στοιχείων.

13. Όταν τα τιμολόγια αποθηκεύονται ή διαβιβάζονται με ηλεκτρονικά μέσα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, αποθηκεύονται και τα δεδομένα που εξασφαλίζουν τη γνησιότητα της προέλευσης και την ακεραιότητα του περιεχομένου του κάθε τιμολογίου, τα οποία δεν επιτρέπεται να τροποποιηθούν και πρέπει να είναι ευανάγνωστα για όσο χρόνο ορίζεται η διάρκεια φύλαξης τους από τον Κώδικα αυτόν.

14. Όταν ο επιτηδευματίας αποθηκεύει τα τιμολόγια τα οποία εκδίδει ή λαμβάνει με ηλεκτρονικά μέσα εξασφαλίζοντας επιγραμμική (on line) πρόσβαση στα δεδομένα και ο τόπος αποθήκευσης ευρίσκεται σε άλλο κράτος - μέλος, για τους σκοπούς του άρθρου αυτού η φορολογική αρχή έχει δικαίωμα πρόσβασης με ηλεκτρονικά μέσα, τηλεκφόρτωσης και χρήσης αυτών των τιμολογίων, όπου είναι αναγκαίο για το φορολογικό έλεγχο.

15. Για τους σκοπούς του άρθρου αυτού, με τον όρο "διαβίβαση και αποθήκευση τιμολογίου με ηλεκτρονικά μέσα" νοείται η διαβίβαση ή η θέση στη διάθεση του αποδέκτη και η αποθήκευση, που πραγματοποιούνται μέσω ηλεκτρονικών εξοπλισμών για την επεξεργασία (συμπεριλαμβανομένης της ψηφιακής συμπίεσης) και την αποθήκευση δεδομένων και μέσω τηλεφωνικής γραμμής, ραδιοφωνικής μετάδοσης, οπτικής ίνας ή άλλων ηλεκτρομαγνητικών μέσων.

16. Ως στοιχεία που επέχουν θέση τιμολογίου γίνονται δεκτά όλα τα έγγραφα ή μηνύματα σε χαρτί ή με ηλεκτρονική μορφή, τα οποία πληρούν τους όρους που καθορίζονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού.

17. Για κάθε παράβαση σχετικά με την ακρίβεια, πληρότητα, γνησιότητα και λοιπές απαιτήσεις που αφορούν τα ανωτέρω τιμολόγια που εκδίδονται, επιβάλλονται οι προβλεπόμενες από τις διατάξεις του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α') και του Ν.

1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α') κυρώσεις σε βάρος του αρχικά υπόχρεου επιτηδευματία. Επίσης κυρώσεις επιβάλλονται και στα πρόσωπα που εκδίδουν τιμολόγια εξ ονόματος και για λογαριασμό του επιτηδευματία στις περιπτώσεις που προβλέπεται από τις διατάξεις των ίδιων νόμων.

18. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί: «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 εγκατάστασης τους, ή ειδικοί όροι στην περίπτωση 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 εμβέλειας 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 εμβέλειας 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,» δ) να καθορίζονται οι όροι αποδοχής και άλλων μεθόδων σχετικά με τη διαβίβαση των τιμολογίων με ηλεκτρονικά μέσα,

ε) να καθορίζονται οι λεπτομερείς κανόνες των πρόσθετων όρων της τιμολόγησης και των διαδικασιών αποδοχής του κάθε τιμολογίου μεταξύ του επιτηδευματία και του πελάτη του στις έγγραφες συμφωνίες της παραγράφου 2."

«στ. Να επιτρέπει για παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών στο εσωτερικό της χώρας την έκδοση τιμολογίων με απλοποιημένο περιεχόμενο, το οποίο περιέχει τουλάχιστον τα στοιχεία που προβλέπονται στο άρθρο 22 παράγραφος 9 στοιχείο δ' της οδηγίας 77/3881 ΕΟΚ στις εξής περιπτώσεις:

α) όταν το ποσό του τιμολογίου είναι ασήμαντο και μέχρι 300 ευρώ ή

β) όταν οι εμπορικές ή διοικητικές πρακτικές του συγκεκριμένου τομέα δραστηριότητας ή οι τεχνικές συνθήκες της έκδοσης των τιμολογίων αυτών καθιστούν δυσχερή την τήρηση όλων των υποχρεώσεων που αναφέρονται στην παράγραφο 3 στοιχείο β' του άρθρου 22 της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ. Η ανωτέρω απλούστευση δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να αφορά συναλλαγές που καλύπτονται από την παράγραφο 4 στοιχείο γ' του άρθρου 22 της ίδιας ως άνω οδηγίας.»

**Άρθρο:** 19

**Ημ/νία:** 22.12.2006

**Ημ/νία Ισχύος:** 01.07.1992

**Περιγραφή όρου θησαυρού:** ΘΕΩΡΗΣΗ - ΧΑΡΤΟΣΗΜΑΝΣΗ - ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ  
(ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)

#### **Τίτλος Άρθρου**

Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων

#### **Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων

#### **Σχόλια**

Η υποπερίπτωση ι' της περίπτωσης Α' της παρ. 1 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε ως άνω από το άρθρο 11 του Π.Δ. 134/1996, ΦΕΚ Α 105. Η ισχύς της αρχίζει από την 1η του μεθεπόμενου μήνα από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλ. από 01.08.1996. Στο τέλος της παρ. 1 του παρόντος άρθρου προστίθεται νέο εδάφιο με την παρ. 23 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 1.1.2000. Η παρ. 1Α αντικαταστάθηκε με την παρ. 7 του άρθρ. 4 του Ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α 221/24.9.2002). Η υποπερ. ε' της περ. β' της παρ. 1 καταργήθηκε και η υποπερ. στ' αναριθμήθηκε σε υποπερ. ε' με την παρ. 8 του άρθρ. 4 του Ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α 221/24.9.2002).----- Η υποπερ. α' της περ. Β' της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 7 του άρθρου 30 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Το εντός " " δεύτερο εδάφιο της παρ. 4 προστέθηκε με την παρ. 8 του άρθρου 30 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).

#### **Κείμενο Άρθρου**

1. Ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να θεωρεί στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους:

"Α. Από τα βιβλία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτόν:

α) το βιβλίο αγορών, επί χειρόγραφης τήρησης, και τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου αγορών, επί μηχανογραφικής τήρησης,

β) το βιβλίο εσόδων - εξόδων, επί χειρόγραφης τήρησης, και τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων, επί μηχανογραφικής τήρησης,

γ) τα ημερολόγια, στα οποία καταχωρεί πρωτογενώς τις οικονομικές του πράξεις, το γενικό καθολικό και το ημερήσιο διπλότυπο φύλλο συναλλαγών, όταν τα βιβλία της έδρας τηρούνται χειρόγραφα,

δ) το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών, όταν τα βιβλία της έδρας τηρούνται μηχανογραφικά,

ε) το βιβλίο αποθήκης επί χειρόγραφης τήρησής του, και τους οπτικούς δίσκους (CD - ROM) στους οποίους αποθηκεύονται τα δεδομένα του βιβλίου αυτού, επί μηχανογραφικής τήρησής του.

στ) το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών,

ζ) τα πρόσθετα βιβλία ή δελτία που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού,

η) το βιβλίο απογραφών και τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων."

Β) Από τα στοιχεία:

«α) το δελτίο αποστολής και το συγκεντρωτικό δελτίο επιστροφής,»

β) το συνενωμένο δελτίο αποστολής με οποιοδήποτε στοιχείο αξίας, "γ. Το τιμολόγιο που εκδίδεται για αγορά αγαθών, όταν δεν έχει προηγηθεί η έκδοση άλλου θεωρημένου στοιχείου για την ίδια συναλλαγή, καθώς και το τιμολόγιο για την παροχή υπηρεσιών".

"δ. Την απόδειξη παροχής υπηρεσιών και την απόδειξη λιανικής πώλησης όταν δεν εκδίδεται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής. Δεν υπόκεινται σε θεώρηση τα εισιτήρια επιχειρήσεων μεταφορά προσώπων με λεωφορεία, σιδηρόδρομους και αεροπλάνα, όταν εκτελούν συγκοινωνίες,



καθώς και τα εισιτήρια πλοίων, εφόσον φορολογούνται κατ' ειδικό τρόπο και απαλλάσσονται του Φ.Π.Α."

"ε. (Παραλείπεται ως μη ισχύουσα)

"ε" (στ). Τα δελτία κίνησης τουριστικών λεωφορείων".

Επιτρέπεται η θεώρηση στοιχείων για τα οποία δεν υπάρχει τέτοια υποχρέωση, όταν τα στοιχεία αυτά εκδίδονται με τη χρήση Η/Υ από ενιαίο μηχανογραφικό έντυπο με στοιχεία για τα οποία ορίζεται θεώρησή τους. "Δεν επιτρέπεται η θεώρηση των παραστατικών, των οποίων η έκδοση και θεώρηση προβλέπεται από μη φορολογικές διατάξεις, εκτός από συμβάσεις μίσθωσης αυτοκινήτων."

2. Τα βιβλία του Κώδικα αυτού για τα οποία ορίζεται θεώρησή τους όταν δε θεωρούνται πριν από την έναρξη χρησιμοποίησής τους είναι ως να μην τηρήθηκαν για το μέχρι τη θεώρησή τους χρονικό διάστημα.

3. Αρμόδιος για τη θεώρηση των βιβλίων και των στοιχείων του επιτηδευματία είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. της έδρας και προκειμένου για τα βιβλία και τα στοιχεία του υποκαταστήματος, ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του υποκαταστήματος.

4. Ο επιτηδευματίας μπορεί να συγχωνεύει ή συνενώνει οποιοδήποτε βιβλίο ή βιβλία, στοιχείο ή στοιχεία, βιβλίο και στοιχείο ή βιβλία και στοιχεία σε άλλο, με την προϋπόθεση ότι από το βιβλίο ή το στοιχείο που προκύπτει από τη συγχώνευση ή τη συνένωση παρέχονται τουλάχιστον τα δεδομένα των συγχωνευομένων ή συνενωμένων βιβλίων ή στοιχείων. «Επί συνένωσης βιβλίου με στοιχείο το βιβλίο μπορεί να τηρείται σε περισσότερα του ενός αντίτυπα.»

## **Άρθρο: 20**

**Ημ/νία:** 01.01.2011

**Ημ/νία Ισχύος:** 01.01.1993

**Περιγραφή όρου θησαυρού:** ΕΤΗΣΙΕΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ  
ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ - ΔΙΑΣΤΑΥΡΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

### **Τίτλος Άρθρου**

Υποβολή φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση

### **Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Διασταύρωση φορολογικών στοιχείων

### **Σχόλια**

- Η περίπτ. α' της αρχικής παρ. 5 αντικαταστάθηκε ως άνω από την παρ. 8 άρθρ. 21 Νόμ. 2166/1993 (ΦΕΚ Α' 137).- Η περίπτ. δ' της αρχικής παρ. 5 προστέθηκε από την παρ. 8 άρθρ. 21 Ν. 2166/1993 (ΦΕΚ Α' 137).- Η περ. α' της § 6 αντικαταστάθηκε από την § 8 του άρθρου 21 του Ν. 2166/1993 (ΦΕΚ Α' 137). Η ισχύς του παρόντος άρθρου, σύμφωνα με την παρ. 1 άρθρου 40 του παρόντος ΠΔ, αρχίζει την 01.01.1993. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου έχουν εφαρμογή για τις πωλήσεις υγρών καυσίμων άνω των 8.000 δρχ., σύμφωνα με την παρ. 2 της ΥΑ 1022045/144/0015/1994 (ΦΕΚ Β' 180). Η (πρώην)παρ. 7 (νυν παρ. 6) προστέθηκε με την παρ. 1 άρθρου 19α Ν. 2459/1997, η δε ισχύς της αρχίζει από τη διαχειριστική περίοδο που λήγει την 31.12.1996 κατά την παρ. 4 άρθρου 19α άνω νόμου. Βάσει του άρθρου 16 παρ. 9 Ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31), όλοι οι χρήστες και κάτοχοι φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων υπέχουν υποχρέωση υποβολής στην κατά τόπον αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος ΔΟΥ απογραφικής δήλωσης των χρησιμοποιούμενων τέτοιων στοιχείων κατά την 30.04.1999, η οποία δήλωση αποτελεί προϋπόθεση για την μεταβίβαση της κυριότητας ή της χρήσης φ.τ.μ. ή συστήματος. Η παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 24 άρθρου 9 Ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α' 249) και ισχύει από 17.11.1999. Σύμφωνα με την ΥΑ 1042888/398/0015Β' 17.5.2000 (ΦΕΚ Β' 637) παρατείνουμε την προθεσμία υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων και των ισοζυγίων του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. του ημερολογιακού έτους 1999, από 25 Μαΐου στις 30 Ιουνίου 2000. Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρ. 1 της υπα 1056690/420/0015 του 2001 (Β'15.6.2001) περί όρων και προϋποθέσεων υποβολής καταστάσεων - ισοζυγίου του παρόντος άρθρου, στους επιτηδευματίες οι οποίοι έχουν υποχρέωση να υποβάλουν τις καταστάσεις και το ισοζύγιο του παρόντος άρθρου, παρέχεται η ευχέρεια εμπρόθεσμης υποβολής αυτών, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, μέσω ειδικού δικτύου (TAXISnet).- Το εντός " " όριο της παρ. 1 τίθεται όπως αναπροσαρμόστηκε με την παρ. 1ζ του άρθρ. 17 του Ν. 2948/2001 (Α 242/19.10.2001) και σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 28 του ίδιου ως άνω νόμου, ισχύει από 1.1.2002. Οι παρ. 1 και 3 καθώς και το πρώτο εδάφιο της παρ. 7 αντικαταστάθηκαν με τις παρ. 9, 10 και 11 αντιστοίχως του άρθρου 4 του Ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α 221/24.9.2002). \*\*\*\*\* Το πρώην τελευταίο εδάφιο (: Εξαιρετικά στις καταστάσεις της περίπτωσης α, δεν συμπεριλαμβάνονται συναλλαγές, εφόσον η αξία ενός εκάστου στοιχείου που έχει εκδοθεί γι' αυτές δεν υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ) της παρ. 1 καταργήθηκε με την παρ. 9 του άρθρου 20 του ν. 3296/2004 (Α'

253/14.12.2004, και, σύμφωνα με την περ. η) του άρθρου 33 του ίδιου νόμου, η κατάργηση ισχύει από 1.1.2005. ===== - Η αναρίθμηση των αρχικών παρ. 5, 6 και 7 σε παρ. 4, 5 και 6 αντιστοίχως έγινε, μετά την κατάργηση της αρχικής παρ. 4, με την παρ. 9 του άρθρου 30 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και ισχύει, σύμφωνα με την περ. θ) του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, από 1.1.2007. - Η παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 10 του άρθρου 30 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και ισχύει, σύμφωνα με την περ. θ) του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, από 1.1.2007. ===== - Η παρ. 7 προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 24 του ν. 3634/2008 (Α' 9/29.1.2008), ενώ σύμφωνα με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου, το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 7 του παρόντος άρθρου ισχύει από τη 13η Δεκεμβρίου 2007, ημερομηνία κατάθεσης του νομοσχεδίου στη Βουλή των Ελλήνων. ===== - Η εντός " " φράση στην παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 26 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010). - Το εντός " " εδάφιο στην περ. α της παρ. 1 προστέθηκε με την παρ. 26 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010).

### **Κείμενο Άρθρου**

"1. «Μέχρι την εικοστή πέμπτη (25η) Ιουνίου» κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και δια-σταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής:

α. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων. «Εξαιρετικά, δεν συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις αυτές συναλλαγές, εφόσον η αξία ενός εκάστου στοιχείου που έχει εκδοθεί γι' αυτές δεν υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ.»

β. Ο υπόχρεος σε τήρηση βιβλίου μεριδολογίου γιατρών για τους γιατρούς, που περιέχει το βιβλίο αυτό.

γ. Ο υπόχρεος σε τήρηση βιβλίου αποθήκευσης για τους επιτηδευματίες αποθέτες,

που περιέχει το βιβλίο αυτό.

δ. Ο υπόχρεος σε έκδοση δελτίων κίνησης τουριστικού λεωφορείου για τους αντισυμβαλλόμενους επιτηδευματίες.\*\*

2. Οι Τελωνειακές Αρχές αποστέλλουν μέχρι το τέλος Φεβρουαρίου κάθε

χρόνου στον ΚΕ.Π.Υ.Ο., ένα αντίτυπο κάθε άδειας εξόδου εισαχθέντων

αγαθών, διασάφησης εξαγωγής αγαθών και εντολών επιστροφής δασμών, που

εκδόθηκαν κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος. Σε κάθε άδεια εξόδου ή

διασάφηση εξαγωγής επισυνάπτεται αντίτυπο του σχετικού τιμολογίου.

"3. Οι καταστάσεις της παραγράφου 1 περιέχουν το ονοματεπώνυμο και το πατρώνυμο ή την επωνυμία του υπόχρεου, το επάγγελμα και την ταχυδρομική διεύθυνση, καθώς και τον Α.Φ.Μ. αυτού εντύπως ή με σφραγίδα, την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και το έτος που αφορούν.

Στις καταστάσεις αυτές καταχωρούνται ανά περίπτωση της παραγράφου 1 τα εξής:

α. Στις καταστάσεις των υποχρέων της περίπτωσης α, το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση και ο Α. Φ. Μ. των συναλλασσομένων με τον

υπόχρεο (προμηθευτών, πελατών κ.λπ.), κατά αλφαβητική σειρά επωνύμου ή επωνυμίας, ο συνολικός αριθμός των τιμολογίων ή άλλων φορολογικών στοιχείων και η καθαρή αξία του εσόδου ή της δαπάνης.

β. Στις καταστάσεις των υποχρέων της περίπτωσης β', για κάθε γιατρό, το ονοματεπώνυμο, με αλφαβητική σειρά, η διεύθυνση, ο Α.Φ.Μ., η Δ.Ο.Υ. φορολογίας του και ανά γιατρό το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση κάθε ασθενή, καθώς και την ημερομηνία παροχής της περίθαλψης.

γ. Στις καταστάσεις των υποχρέων της περίπτωσης γ', το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία των επιτηδευματιών αποθετών, με αλφαβητική σειρά, η διεύθυνση, ο Α.Φ.Μ., η Δ.Ο.Υ. φορολογίας και το ποσό της αμοιβής.

δ. Στις καταστάσεις των υποχρέων της περίπτωσης δ', το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία των αντισυμβαλλομένων, κατά αλφαβητική σειρά, και το συνολικό πλήθος

των εκδοθέντων δελτίων κίνησης για κάθε αντισυμβαλλόμενο. Αντί καταστάσεων, οι υπόχρεοι που τηρούν τα βιβλία τους μηχανογραφικά, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης των στοιχείων και τήρησης των λοιπών βιβλίων, υποβάλλουν τα δεδομένα που απαιτούνται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις με ηλεκτρομαγνητικά μέσα

αποθήκευσης ή ηλεκτρονικό τρόπο επικοινωνίας."

[4. καταργήθηκε με την παρ. 9 του άρθρου 30 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) με ισχύ της κατάργησης, σύμφωνα με την περ. θ) του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, από 1.1.2007].

"4"("5). Οι παραγωγοί αγροτικών προϊόντων, που δεν έχουν υπαχθεί στο

κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., υποβάλλουν τις καταστάσεις της παραγράφου 1

μόνο για τα τιμολόγια πώλησης των προϊόντων τους που εκδίδουν οι ίδιοι

μετά από έγκριση του προϊσταμένου δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας."

«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.»

"6"("7). "Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας υποβάλλει μέχρι την τελευταία ημέρα του ενάτου (9ου) μήνα από το κλείσιμο της διαχειριστικής περιόδου, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ισοζύγιο των λογαριασμών όλων των βαθμίδων της κλειόμενης χρήσης στο οποίο περιέχονται και τα πλήρη στοιχεία του υποχρέου, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. και η διαχειριστική περίοδος που αφορά". Το ισοζύγιο της παραγράφου αυτής υποβάλλεται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης δεδομένων, από τους υποχρέους που χρησιμοποιούν για την ενημέρωση των βιβλίων τους μηχανογραφικά μέσα".

[«7. κ α τ α ρ γ ή θ η κ ε με την παρ. 6 του άρθρου 5 του ν. 3899/2010 (Α' 212/17.12.2010) και σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 19 του ίδιου νόμου η κατάργηση ισχύει από 1.1.2011].

---

**Άρθρο: 21**

**Ημ/νία: 01.06.2010**

**Ημ/νία Ισχύος: 01.07.1992**

**Περιγραφή όρου θησαυρού: ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ - ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ - ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ (ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)**

**Τίτλος Άρθρου**

Τόπος τήρησης βιβλίων και στοιχείων. Χρόνος διαφύλαξης αυτών

**Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Τόπος τήρησης, χρόνος διαφύλαξης βιβλίων και στοιχείων

**Σχόλια**

Το δεύτερο και τρίτο εδάφια της παρ. 1 του παρόντος άρθρου τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 25 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999. Η παρ. 3 του παρόντος άρθρου προστέθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 15 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31). - Η μετατροπή της τελείας σε κόμμα στο τέλος του πρώτου εδαφίου και η εντός " " συμπλήρωση της φράσης της παρ. 2 του παρόντος άρθρου έγιναν με την παρ. 2 του άρθρου 35 του ν. 2648/98 (Α' 238), ισχύουν δε, από 22.10.1998. Τα β και γ εδάφια της παρ. 1 και το πρώτο εδάφιο της παρ. 2 αντικαταστάθηκαν, ενώ το εντός "" εδάφιο της παρ. 1 προστέθηκε με τις παρ. 12 και 13 αντιστοίχως του άρθρ. 4 του Ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α 221/24.9.2002). ===== \* Η

εντός " " φράση του πρώτου εδαφίου της παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 10 του άρθρου 20 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004).\*\* Το πρώην τρίτο (τελευταίο) εδάφιο (βλ. προγενέστερη μορφή του άρθρου) της παρ. 2 καταργήθηκε με την παρ. 11 του άρθρου 20 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004).===== Το εντός " " πρώτο εδάφιο της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 30 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Το εντός " " τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 12 του άρθρου 30 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).===== - Το εντός " " πρώτο εδ. της παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 27 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. ι της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.6.2010.

### **Κείμενο Αρθρου**

1. «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.» "Με γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να τηρούνται αυτά σε διαφορετικό τόπο, όταν ο τόπος αυτός βρίσκεται μέσα στη χωρική αρμοδιότητα της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή άλλης δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που εδρεύει στην ίδια πόλη με εξαίρεση στην περίπτωση αυτή τους Νομούς Αττικής και Θεσσαλονίκης. Ειδικά για τις ανώνυμες εταιρείες των Νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης με γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, τα βιβλία και στοιχεία μπορεί να τηρούνται σε άλλη εγκατάστασή τους εντός του ίδιου νομού. Για την τήρηση αυτών σε τόπο διάφορο από τον ανωτέρω οριζόμενο απαιτείται έγκριση του αρμόδιου προϊσταμένου δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας".

Τα τηρούμενα με μηχανογραφικό τρόπο βιβλία, με γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο ΔΟΥ, μπορεί να ενημερώνονται σε άλλο τόπο, με την προϋπόθεση ότι δεν θα απομακρύνονται τα πρωτογενή φορολογικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών και τα εκτυπωμένα βιβλία θα επιστρέφονται άμεσα μετά την εκτύπωσή τους στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν.

Ειδικά, τα πρόσθετα βιβλία των παραγράφων 1 και 5 του άρθρ. 10 του Κώδικα αυτού, της παραγράφου 11 του άρθρου 64 του Ν. 2065/1992 (ΦΕΚ Α 113) και της Α.Υ.Ο. 1041614/324/ΠΟΛ.1100/4.4.1995 (ΦΕΚ Β 305), τηρούνται στην επαγγελματική εγκατάσταση που ασκείται η σχετική δραστηριότητα.

«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.»

2. "Τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται

«στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου.»\* Τα βιβλία και τα στοιχεία αυτά διατηρούνται οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.\*\*

«3. Επιτρέπεται στους επιτηδευματίες του Κώδικα αυτού, να διαφυλάττουν τα φορολογικά στοιχεία εκδόσεώς τους, πλην των συνοδευτικών, σε μικροφίλμς ή σε ηλεκτρονική μορφή (οπτικοί δίσκοι CD-ROM τεχνολογίας WORM) με φωτογράφιση ή ψηφιοποίηση από τα αντίστοιχα στελέχη, μετά την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και φόρου προστιθέμενης αξίας, για όσο χρόνο ορίζεται στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού, εφόσον υπάρχει και σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης (αναπαραγωγής) των φορολογικών στοιχείων.» Ειδικά για τα χρησιμοποιούμενα ηλεκτρονικά μέσα του ανωτέρω εδαφίου απαιτείται, προ της χρησιμοποίησής τους, σήμανση από αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών.

Η αδυναμία αναπαραγωγής αντιγράφων λογίζεται ως μη διαφύλαξη των σχετικών φορολογικών στοιχείων.

Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση μη σήμανσης των ηλεκτρονικών μέσων αρχειοθέτησης."

---

**Άρθρο:** 22

**Ημ/νία:** 01.01.1993

**Ημ/νία Ισχύος:** 01.01.1993

**Περιγραφή όρου θησαυρού:** ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

## **Τίτλος Αρθρου**

Μηχανογράφηση γενικά

## **Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Μηχανογράφηση βιβλίων και στοιχείων

## **Σχόλια**

Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρ. 40 του παρόντος Π.Δ/τος η εφαρμογή των διατάξεων του άνω άρθρ. 22 κατ' εξαίρεση επιτρέπεται προαιρετικά από το χρόνο έναρξης ισχύος των λοιπών διατάξεων (1η Ιουλίου 1992) με την προϋπόθεση της εφαρμογής των διατάξεων αυτών στο σύνολό τους

## **Κείμενο Αρθρου**

Ο επιτηδευματίας, που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικά μέσα για την τήρηση των βιβλίων ή και την έκδοση των στοιχείων, υπάγεται και στις διατάξεις των άρθρ. 23 έως και 25, οι οποίες κασιχύνουν των αντιστοιχών σχετικών διατάξεων του Κώδικα αυτού.

Στις περιπτώσεις που εφαρμόζεται σύστημα χειρόγραφο και μηχανογραφικό, ισχύουν οι αντίστοιχες, κατά περίπτωση, διατάξεις.

**Άρθρο:** 23

**Ημ/νία:** 22.12.2006

**Ημ/νία Ισχύος:** 01.01.1993

**Περιγραφή όρου θησαυρού:** ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

## **Τίτλος Αρθρου**

Υποχρεώσεις χρηστών. Τεχνικές προδιαγραφές λογισμικού

## **Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Μηχανογράφηση Υποχρέωση χρηστών, τεχνική προδιαγραφή

## **Σχόλια**

Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρ. 40 του παρόντος Π.Δ/τος η εφαρμογή των διατάξεων του άνω άρθρ. 22 κατ' εξαίρεση επιτρέπεται προαιρετικά από το χρόνο έναρξης ισχύος των λοιπών διατάξεων (1η Ιουλίου 1992) με την προϋπόθεση της εφαρμογής των διατάξεων αυτών στο σύνολό τους. Η περίπτωση β' (πρόταση) της παρ. 1 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε ως άνω από το άρθρο 13 του Π.Δ. 134/1996, ΦΕΚ Α 105. Η ισχύς της αρχίζει από την 1η του μεθεπόμενου μήνα από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλ. από 01.08.1996. - Η περιπτ. η της παρ. 2 του παρόντος άρθρου καταργείται και οι περιπτ. θ και ι αναριθμήθηκαν σε η και θ με την παρ. 26 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Έναρξη ισχύος 1.1.2000.

## **Κείμενο Αρθρου**

1. Ο επιτηδευματίας που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικό υπολογιστή (Η/Υ) για την τήρηση των βιβλίων ή την έκδοση των στοιχείων υποχρεούται:

α) να έχει αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού στην ελληνική γλώσσα, που αναφέρεται τουλάχιστον την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού και το οποίο ενημερώνεται αμέσως για κάθε μεταβολή που επέρχεται σ' αυτό,

"β) να θέτει στη διάθεση του προϊσταμένου της ΔΟΥ, το κατάλληλο προσωπικό για τη χρήση του λογισμικού της επιχείρησης για όσο χρόνο απαιτηθεί, κατά τη διάρκεια του ελέγχου και να επιτρέπει, σε συνεργείο ελέγχου που συμμετέχει και υπάλληλος με ειδικότητα πληροφορικής, την απευθείας λήψη οποιουδήποτε στοιχείου ή πληροφορίας από τα αρχεία του ηλεκτρονικού υπολογιστή."

Τις υποχρεώσεις των περιπτ. α' και β' έχει και όποιος αναλαμβάνει τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων επιτηδευματιών,

γ) να διαφυλάσσει, εκτός από τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από την παρ. 2 του άρθρ. 21 του Κώδικα αυτού, τα μηνιαία ισοζύγια του γενικού καθολικού, τις μηνιαίες καταστάσεις του βιβλίου αποθήκης, τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης πληροφορικών, μέχρι την εκτύπωση των δεδομένων τους, και το εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού.

2. Το λογισμικό πρέπει να ανταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις των διατάξεων του Κώδικα αυτού, όπως ισχύουν κάθε φορά, και επιπλέον πρέπει να έχει τις ακόλουθες δυνατότητες:

α) ανάπτυξης κωδικών αριθμών και τίτλων λογαριασμών από τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας, ανάλογης με εκείνη του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, ή των κλαδικών

λογιστικών σχεδίων, εφόσον προορίζεται για επιχειρήσεις που τα εφαρμόζουν. Προκειμένου για επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας τα πληροφοριακά στοιχεία που προβλέπονται από τα άρθρ. 5 και 6 του Κώδικα αυτού πρέπει να προκύπτουν υποχρεωτικά από ανάπτυξη αντίστοιχων στηλών στα βιβλία αυτά, εφόσον δεν συντάσσονται οι αναλυτικές καταστάσεις που προβλέπονται από τις ίδιες διατάξεις,

β) προσδιορισμού των χρησιμοποιούμενων μεταβλητών φορολογικών συντελεστών, εισφορών, τελών από τον ίδιο το χρήστη,

γ) αυτόματης ετήσιας προοδευτικής αρίθμησης κάθε ημερολογιακής εγγραφής, ξεχωριστά για κάθε ημερολόγιο, η οποία δεν επιτρέπεται να μεταβάλλεται από το χρήστη. Η απλή εισαγωγή πληροφοριών ή άλλων ενδείξεων για μελλοντική έκδοση φορολογικών στοιχείων, δεν ασκεί οποιαδήποτε επίδραση στα λογιστικοποιημένα οικονομικά στοιχεία,

δ) διασφάλισης της ενημέρωσης των βιβλίων του επιτηδευματία με το περιεχόμενο των στοιχείων που εκδίδονται μηχανογραφικά,

ε) ακύρωσης εγγραφής με έκδοση ειδικού ακυρωτικού στοιχείου, σε περίπτωση λανθασμένης έκδοσης φορολογικών στοιχείων, εφόσον δεν έγινε χρήση αυτών. Η διόρθωση της λανθασμένης εγγραφής μπορεί να γίνεται με αλγεβρική απεικόνιση, με την προϋπόθεση ότι η ίδια μέθοδος θα εφαρμόζεται σε όλα τα επίπεδα λογαριασμών στους οποίους αφορά η διόρθωση.

στ) διαχωρισμού, καταχώρησης και εκτύπωσης των οικονομικών πράξεων της νέας διαχειριστικής περιόδου, παράλληλα με τις οικονομικές πράξεις και τις τακτοποιητικές πράξεις της διαχειριστικής χρήσης που έληξε (σύνταξη ισολογισμού), καθώς και αυτόματης μεταφοράς των υπολοίπων στους λογαριασμούς της νέας χρήσης. Κάθε υπόλοιπο που μεταφέρεται στη νέα χρήση πρέπει να είναι οριστικό και εκκαθαρισμένο,

ζ) διαχωρισμού και χωριστής εκτύπωσης των πράξεων του τελευταίου μήνα της διαχειριστικής χρήσης που έληξε από τις τακτοποιητικές πράξεις της ίδιας χρήσης,

(η) Καταργείται)

"η" (θ) μεταγενέστερης αναπαραγωγής των εγγραφών σε περίπτωση τροποποίησης του λογισμικού,

["θ" καταργήθηκε με την παρ. 13 του άρθρου 30 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006)].

**Άρθρο: 24**

**Ημ/νία: 22.12.2006**

**Ημ/νία Ισχύος: 01.01.1993**

**Περιγραφή όρου θεσασυρού: ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

**Τίτλος Άρθρου**

Χρόνος και τρόπος μηχανογραφικής ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων

**Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Μηχανογράφηση, Χρήση και τρόπος ενημέρωσης

**Σχόλια**

Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρ. 40 του παρόντος Π.Δ/τος η εφαρμογή των διατάξεων του άνω άρθρ. 24 κατ' εξαίρεση επιτρέπεται προαιρετικά από το χρόνο έναρξης ισχύος των λοιπών διατάξεων (1η Ιουλίου 1992) με την προϋπόθεση της εφαρμογής των διατάξεων αυτών στο σύνολό τους Το μέσα σε {} εδάφιο προστέθηκε στην παρ. 2 του άρθρου 24 του Π.Δ. 186/1992 σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 14 του Π.Δ. 134/1996 ΦΕΚ Α 105. Η ισχύς του αρχίζει από την 1η του μεθεπόμενου μήνα από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλ. από 01.08.1996. Το μέσα σε "" εδάφιο της παρ. 2, προστέθηκε από την παρ. 18 άρθρ. 43 Νόμ. 2214/1994 (ΦΕΚ Α' 75). Η περίπτ. β' της παρ. 4 αντικαταστάθηκε ως άνω από την παρ. 19 άρθρ. 43 Νόμ. 2214/1994 (ΦΕΚ Α' 75). Το πρώτο εδάφιο της παρ. 5 αντικαταστάθηκε ως άνω από την παρ. 20 άρθρ. 43 Νόμ. 2214/1994 (ΦΕΚ Α' 75). Το πρώτο εδάφιο της παρ. 7 του άρθρου 24 του Π.Δ. 186/1992, αντικαταστάθηκε ως άνω από την παρ. 2 του άρθρου 14 του Π.Δ. 134/1996, ΦΕΚ Α 105. Η ισχύς του αρχίζει από την 1η του μεθεπόμενου μήνα από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλ. από 01.08.1996. - Στην παρ. 6 του παρόντος άρθρου το τελευταίο εδάφιο προστέθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 15 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31). Η περίπτ. α της παρ. 4 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 27 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 1.1.2000. Στο τέλος της παρ. 6 του παρόντος άρθρου προστίθεται νέο εδάφιο με την παρ. 28 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 1.1.2000. Οι εντός "" παρ. 1, 2, 3 και 4 αντικαταστάθηκαν με την παρ. 1 του άρθρ. 5 του Ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α 221/24.9.2002). Τα δύο τελευταία εδάφια της παρ. 5 αντικαταστάθηκαν με την

παρ. 2 του άρθρου 5 του Ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α 221/24.9.2002). Το εντός "" εδάφιο της παρ. 6 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρ. 5 του Ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α 221/24.9.2002). Τα εντός "" τρία εδάφια της παρ. 7 προστέθηκαν με την παρ. 4 του άρθρ. 5 του Ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α 221/24.9.2002).===== Το εντός " " τελευταίο εδάφιο της παρ. 6 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 12 του άρθρου 20 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), και, σύμφωνα με την περ. η) του άρθρου 33 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.1.2005.===== Το εντός " " δεύτερο εδάφιο της περ. β της παρ. 1 προστέθηκε με την παρ. 14 του άρθρου 30 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Η περ. γ της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 15 του άρθρου 30 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Τα εντός " " δύο νέα εδάφια της παρ. 2 προστέθηκαν με την παρ. 16 του άρθρου 30 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Το εντός " " δεύτερο εδάφιο της παρ. 6 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 17 του άρθρου 30 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Το εντός " " τελευταίο εδάφιο της παρ. 6 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 18 του άρθρου 30 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Τα εντός " " τρία τελευταία εδάφια της παρ. 7 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 19 του άρθρου 30 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Το εντός " " πρώτο εδάφιο της παρ. 8 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 20 του άρθρου 30 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).

## **Κείμενο Άρθρου**

"1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας:

α) Ενημερώνει τα ημερολόγια του στις προθεσμίες που ορίζονται από την παράγραφο 2 του άρθρου 17. Η εκτύπωση αυτών γίνεται στο τέλος του επόμενου μήνα που αφορούν οι οικονομικές πράξεις και του ημερολογίου εγγραφών ισολογισμού στο χρόνο κλεισίματος του ισολογισμού, με δυνατότητα αποθήκευσης αυτών σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

β) Εκτυπώνει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις θεωρημένο ισοζύγιο λογαριασμών "Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών" στο οποίο εμφανίζονται τα προοδευτικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών όλων των βαθμίδων, καθώς και των υπολοίπων αυτών μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα, τα σύνολα των κινήσεων του μήνα, τα συνολικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών, καθώς και τα υπόλοιπά τους, χρεωστικά και πιστωτικά, μέχρι το τέλος του μήνα που αφορούν. «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.»

«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 εκτύπωσης τους, εφόσον τα δεδομένα τους φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης.»

2. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλίο αποθήκης ενημερώνει αυτό στην προθεσμία που ορίζεται από την παράγραφο 2 του άρθρου 17 και αποθηκεύει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις τα δεδομένα αυτού με επιπλέον αναγραφή για κάθε μήνα του αριθμού των μερίδων των κινηθέντων ειδών σε οπτικό δίσκο (CD - ROM τεχνολογίας WORM) ο οποίος σημαίνεται (θεωρείται) και προστατεύεται από επιπλέον προσπάθειες εγγραφής, ώστε να διασφαλίζονται οι πληροφορίες που περιέχονται σ' αυτόν. Σε κάθε οπτικό δίσκο αποθηκεύονται τα δεδομένα ενός μόνο μήνα και επί μη επιτυχημένης εγγραφής του CD το κατεστραμμένο CD αρχειοθετείται και γίνεται νέα εγγραφή σε άλλο θεωρημένο CD. Αντί της αποθήκευσης των δεδομένων του βιβλίου αποθήκης ο επιτηδευματίας μπορεί να αποθηκεύει για μεν τα είδη που κινήθηκαν κατά τη διάρκεια του μήνα, κατ' είδος, ποσότητα και αξία τα προοδευτικά αθροίσματα μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα, τα σύνολα των κινήσεων του μήνα κατά ποσότητα και αξία και τα ποσοτικά υπόλοιπα, με επιπλέον αναγραφή για κάθε μήνα του αριθμού των μερίδων των κινηθέντων ειδών που περιλαμβάνονται, για δε τα είδη που δεν κινήθηκαν το προοδευτικό συνολικό ποσό αξιών χρέωσης και πίστωσης όλων των ειδών μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα. Στην περίπτωση αυτή το βιβλίο αποθήκης εκτυπώνεται 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. «Ο επιτηδευματίας εκτυπώνει το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας ενημέρωσης του και το βιβλίο παραγωγής κοστολογίου στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού, με δυνατότητα μη εκτύπωσης 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.»

3. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας ενημερώνει τα βιβλία της έδρας ή του υποκαταστήματός του μέσα στις προθεσμίες που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού.

Στο τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις, εκτυπώνει:

α) το βιβλίο αγορών ή εσόδων - εξόδων με δυνατότητα αποθήκευσης αυτών σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα,

β) μηνιαία κατάσταση στην οποία εμφανίζονται μόνο τα μηνιαία αθροίσματα των αντίστοιχων στηλών του τηρούμενου βιβλίου αγορών και εσόδων - εξόδων.

4. Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας για τις οικονομικές πράξεις του υποκαταστήματός του :

α) Εκτυπώνει το ημερήσιο φύλλο συναλλαγών και αποστέλλει αυτό στην έδρα για την ενημέρωση των βιβλίων εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του επόμενου μήνα.

β) Ενημερώνει το ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων μέσα στην προθεσμία της παραγράφου 2 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού και εκτυπώνει αυτό ή το φύλλο ανάλυσης και ελέγχου εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του επόμενου μήνα.

Τα βιβλία των παραπάνω περιπτώσεων μπορούν να μην εκτυπώνονται και τα δεδομένα τους να αποθηκεύονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης.

γ) Ενημερώνει το βιβλίο αποθήκης και αποθηκεύει τα δεδομένα του κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού."

"5. Σε περίπτωση που ο επιτηδευματίας διαθέτει κεντρική μονάδα (H/Y),

με την οποία παρακολουθεί τα λογιστικά στοιχεία όλων των επαγγελματικών

εγκαταστάσεων, μπορεί, μετά από προηγούμενη γνωστοποίηση στον

προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας του, να εκτυπώνει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα στη μονάδα αυτή τα λογιστικά βιβλία και το βιβλίο αποθήκης κάθε

επαγγελματικής εγκατάστασης, όταν η μεταβίβαση των εγγραφών από τις

επαγγελματικές εγκαταστάσεις γίνεται είτε με απευθείας σύνδεση, είτε

με άλλα ηλεκτρονικά μέσα, στις προβλεπόμενες προθεσμίες".

"Τα τυπωμένα βιβλία ή τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποστέλλονται μέσα σε δέκα ημέρες από τη λήξη του μήνα της εκτύπωσης στην επαγγελματική εγκατάσταση την οποία αφορούν, όπου και φυλάσσονται.

Τα θεωρημένα και μη χρησιμοποιημένα βιβλία ή οι θεωρημένοι οπτικοί δίσκοι (CD - ROM) μπορεί να φυλάσσονται στο χώρο της κεντρικής μονάδας του H/Y μέχρι τη χρησιμοποίησή τους."

6. Η εκτύπωση της ποσοτικής καταγραφής των αποθεμάτων, ιδίων και τρίτων, στο βιβλίο απογραφών γίνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας της παρ. 7 του αρθρ. 17 του Κώδικα αυτού. «Η κατά ποσότητα και αξία εκτύπωση των αποθεμάτων γίνεται μέσα στην προθεσμία της παραγράφου 8 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού, με δυνατότητα μη εκτύπωσης τους, όταν αποθηκεύονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.» "Το βιβλίο μετόχων των ανωνύμων εταιριών, των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο, μπορεί να εκτυπώνεται μία φορά στο τέλος της χρήσης και εντός της προθεσμίας κλεισίματος του ισολογισμού με τους κατόχους των μετοχών κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, με την προϋπόθεση ότι οι αναλυτικές κινήσεις του βιβλίου μετόχων θα φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης και υπάρχει δυνατότητα εκτύπωσης αυτών όταν ζητηθεί από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ." "Τα πρόσθετα και ειδικά βιβλία ενημερώνονται και εκτυπώνονται εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή των αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών, που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση νόμου και καθιερώνουν την τήρησή τους, με εξαίρεση τα βιβλία που ενημερώνονται βάσει εκδιδόμενων παραστατικών, τα οποία μπορεί να εκτυπώνονται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα, με την προϋπόθεση ότι όταν ζητηθεί από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή από τον εξουσιοδοτούμενο από αυτόν υπάλληλο, είναι δυνατή η εκτύπωση σε αθεώρητο μηχανογραφικό χαρτί, άμεσα των δεδομένων των βιβλίων αυτών μέχρι και την τελευταία ημέρα ενημέρωσης".

«Με την προϋπόθεση του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να εκτυπώνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα και το βιβλίο κίνησης οχημάτων.»

{7. Οι προθεσμίες που ορίζονται για την εκτύπωση των βιβλίων που προβλέπονται από τις παραγράφους 1 έως και 5 του άρθρου αυτού, τελούν υπό την προϋπόθεση ότι όταν ζητηθεί εγγράφως από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ ή από τον εξουσιοδοτημένο από αυτόν υπάλληλο, είναι δυνατή η εκτύπωση σε αθεώρητο μηχανογραφικό χαρτί αμέσως των υπολοίπων όλων ή μερικών λογαριασμών του γενικού καθολικού, του βιβλίου αποθήκης καθώς και του υπολοίπου ταμείου και εντός δύο ημερών όλων ή μερικών των βιβλίων που τηρούνται μέχρι την ημέρα, που σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού, έπρεπε να έχει γίνει εισαγωγή των στοιχείων στον H/Y.}



Εφόσον είναι αντικειμενικά αδύνατη η εκτύπωση αυτή μέσα στις παραπάνω προθεσμίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ή ο εξουσιοδοτημένος από αυτόν υπάλληλος μπορεί, μετά από αίτηση του επιτηδευματία, να τις παρατείνει. Οι προθεσμίες ενημέρωσης και εκτύπωσης των βιβλίων με τις τρέχουσες συναλλαγές παρατείνεται αυτοδίκαια για όσο χρόνο ορίζεται για τις παραπάνω εκτυπώσεις.

«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.»

8. «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.» Σε περίπτωση παράτασης του χρόνου ενημέρωσης των βιβλίων παρέχεται ισόχρονη παράταση και στο χρόνο εκτύπωσής τους.

---

**Άρθρο: 25**

**Ημ/νία: 01.06.2010**

**Ημ/νία Ισχύος: 01.07.1992**

**Περιγραφή όρου θησαυρού: ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

**Τίτλος Άρθρου**

Ειδικές διατάξεις

**Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Μηχανογράφηση

**Σχόλια**

- Η παρ. 3, που είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 15 του Π.Δ. 134/1996 (Α' 105), και ίσχυε από την 1η του μεθεπόμενου μήνα από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλ. από 01.08.1996, τίθεται όπως αντικαταστάθηκε εκ νέου με την παρ. 5 του άρθρ. 5 του Ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α 221/24.9.2002) και ισχύει σύμφωνα με την περ. α) του άρθρ. 16 του ίδιου νόμου από 1.1.2003. - Η παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 21 του άρθρου 30 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006). ===== - Η παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 28 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. ι) της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.6.2010.

**Κείμενο Άρθρου**

1. Η εκτύπωση των θεωρημένων βιβλίων και καταστάσεων, μπορεί να γίνεται σε ενιαίο θεωρημένο μηχανογραφικό χαρτί γενικής αρίθμησης, με την προϋπόθεση ότι κατά την εκτύπωση αποτυπώνεται το είδος του βιβλίου ή της κατάστασης, δίδεται ενιαία εσωτερική αρίθμηση των σελίδων κάθε είδους βιβλίου ή κατάστασης και με το σημείωμα θεώρησης γνωστοποιείται στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. το είδος των βιβλίων και των καταστάσεων που θα εκτυπωθούν από το ενιαίο έντυπο.

"Η επέκταση της δυνατότητας της εκτύπωσης και άλλου θεωρημένου βιβλίου ή κατάστασης από το ίδιο θεωρημένο μηχανογραφικό χαρτί επιτρέπεται, εφόσον πριν από την εκτύπωση του νέου βιβλίου ή κατάστασης δηλωθεί αυτό εγγράφως στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. που θεώρησε το μηχανογραφικό χαρτί".

2. Επιτρέπεται η έκδοση των φορολογικών στοιχείων από το ίδιο θεωρημένο στέλεχος μηχανογραφικού εντύπου πολλαπλής χρήσης, που φέρει ενιαία αρίθμηση, εφόσον με το σημείωμα θεώρησης γίνει γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. για το είδος και τις σειρές των στοιχείων που εκδίδονται από αυτό και με την προϋπόθεση ότι κατά τη

μηχανογραφική έκδοση αποτυπώνεται ο τίτλος και η σειρά του στοιχείου με ενιαία εσωτερική αρίθμηση για κάθε είδος και σειρά στοιχείου. Η επέκταση της δυνατότητας έκδοσης και άλλου είδους ή άλλης σειράς στοιχείων από το ίδιο θεωρημένο στέλεχος επιτρέπεται, εφόσον πριν από την έκδοση αυτή δηλωθεί τούτο εγγράφως στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. που θεώρησε τα στοιχεία αυτά.

«3. Εφόσον η επαγγελματική εγκατάσταση διαθέτει απευθείας σύνδεση με την έδρα και δεν τηρούνται βιβλία στην εγκατάσταση αυτή, πρέπει να είναι δυνατή άμεσα η ανάγνωση και η εκτύπωση σε κάθε επαγγελματική εγκατάσταση, των ποσοτικών υπολοίπων των μερίδων του βιβλίου αποθήκης και επιπλέον για τα υποκαταστήματα του υπολοίπου του λογαριασμού ταμείου επί τήρησης βιβλίων τρίτης

κατηγορίας, μέχρι την ημέρα που σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 24 έπρεπε να έχει γίνει ενημέρωση του βιβλίου αποθήκης ή των ημερολογίων.»

4. Μηχανογραφικές καταστάσεις ή βεβαιώσεις, σε έγγραφη ή μαγνητική μορφή, οι οποίες εκδίδονται ή παράγονται από τράπεζες ή άλλους πιστωτικούς οργανισμούς και πιστοποιούν την πραγματοποίηση από αυτές εισπράξεων ή πληρωμών για λογαριασμό του Δημοσίου, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ασφαλιστικών οργανισμών, επέχουν θέση παραστατικών εγγράφων των δοσοληψιών που αναφέρονται σ' αυτές.

«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 αθώρητα 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 εκτύπωσης τους.»

---

**Άρθρο: 26**

**Ημ/νία: 01.01.2003**

**Ημ/νία Ισχύος: 01.07.1992**

**Περιγραφή όρου θησαυρού: ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ - ΑΠΟΓΡΑΦΗ**

**Τίτλος Άρθρου**

Διαχειριστική περίοδος

**Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Διαχειριστική περίοδος, Διαδικασίες προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων

**Σχόλια**

Η παρ. 2 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 29 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Έναρξη ισχύος 17.11.1999. - Η παρ. 3 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 7 παρ. 3 του Ν. 2873/2000 και εφαρμόζεται για διαχειριστικές περιόδους που κλείνουν από 30.6.2000 και εφεξής. Το εντός " " τρίτο εδάφιο της παρ. 3 του παρόντος άρθρου αντικαταστάθηκε και προστέθηκε νέο εδάφιο (τέταρτο) από την παρ. 1 άρθρου 6 Ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α 221/24.9.2002) με ισχύ 1.1.2003.

**Κείμενο Άρθρου**

1. Η Διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Κατά την έναρξη, τη λήξη ή τη διακοπή των εργασιών της επιχείρησης η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου. Κατ' εξαίρεση, για τον επιτηδευματία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας, η διαχειριστική περίοδος έναρξης μπορεί να περιλαμβάνει και μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου χρονικό διάστημα, όχι όμως και πλέον των είκοσι τεσσάρων μηνών.

Ως διαχειριστική περίοδος έναρξης, για την εφαρμογή του άρθρου αυτού, θεωρείται και εκείνη κατά την οποία ο επιτηδευματίας, λόγω ύψους ακαθαρίστων εσόδων, άρχισε να τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας. "2. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας κλείνει διαχειριστική περίοδο την 30η Ιουνίου ή την 31η Δεκεμβρίου κάθε έτους. Κατ' εξαίρεση, μπορεί να κλείνει τη διαχείρισή του :

α) το υποκατάστημα, πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση στην Ελλάδα, αλλοδαπής επιχείρησης, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή του το κεντρικό κατάστημα στην αλλοδαπή,

β) η ημεδαπή επιχείρηση στην οποία μετέχει αλλοδαπή επιχείρηση με ποσοστό κεφαλαίου πενήντα τοις εκατό (50%) τουλάχιστον, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της η αλλοδαπή επιχείρηση και

γ) η ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) άλλη ημεδαπή επιχείρηση, στην οποία μετέχει αλλοδαπή επιχείρηση με το ίδιο ή μεγαλύτερο ποσοστό, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της η αλλοδαπή επιχείρηση,

δ) η ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) άλλη ημεδαπή επιχείρηση, κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείρισή της η συμμετέχουσα επιχείρηση. Επί αλλαγής του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου της αλλοδαπής επιχείρησης ή της συμμετέχουσας, οι επιχειρήσεις των παραπάνω περιπτώσεων α, β', γ και δ' μπορούν, χωρίς έγκριση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, να προσαρμόζουν το χρόνο λήξης της διαχειριστικής περιόδου με αυτόν της αλλοδαπής ή της συμμετέχουσας επιχείρησης."

"3. Αλλαγή του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου με σύντμηση ή επιμήκυνση αυτής επιτρέπεται, εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι που την επιβάλλουν. Για την αλλαγή αυτήν απαιτείται έγκριση του προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, μετά από σχετική αίτηση του επιτηδευματία, που υποβάλλεται το αργότερο ένα (1) μήνα πριν από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου της οποίας ζητείται η επιμήκυνση ή ένα (1) μήνα πριν από την αιτούμενη λήξη της υπό σύντμηση διαχειριστικής περιόδου. "Κατ' εξαίρεση για την αλλαγή για πρώτη φορά του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου δεν απαιτείται έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., αλλά η υποβολή σχετικής γνωστοποίησης η οποία υποβάλλεται στις ανωτέρω οριζόμενες προθεσμίες. Η αίτηση ή η γνωστοποίηση που υποβάλλεται εκπροθέσμα θεωρείται ότι δεν έχει υποβληθεί."

4. Η διαχειριστική περίοδος των νομικών προσώπων που τίθενται σε εκκαθάριση, για οποιοδήποτε λόγο, αρχίζει από την ημερομηνία έναρξης της εκκαθάρισης και λήγει με την ολοκλήρωσή της.

---

**Άρθρο: 27**

**Ημ/νία: 22.12.2006**

**Ημ/νία Ισχύος: 01.06.1992**

**Περιγραφή όρου θησαυρού: ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ - ΑΠΟΓΡΑΦΗ**

**Τίτλος Άρθρου**

Απογραφή

**Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Απογραφή, διαδικασίες προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων

**Σχόλια**

- Το πρώτο εδάφιο της παρ. 3 του παρόντος άρθρου αντικαταστάθηκε με την παρ. 30 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999. - Η παρ. 7 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 31 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999.- Το εντός " " πρώτο εδάφιο της παρ. 1 προστέθηκε, τα εντός " " πρώτο, πέμπτο και έβδομο εδάφια της παρ. 3 και η παρ. 4 του παρόντος άρθρου αντικαταστάθηκαν με τις παρ. 2, 3 και 4 άρθρου 6 Ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α 221/24.9.2002), με ισχύ 1.1.2003.===== Το εντός " " πρώτο εδάφιο της παρ. 6 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Η παρ. 7 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 31 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).

**Κείμενο Άρθρου**

1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στις προθεσμίες που προβλέπονται από το άρθρ. 17 του Κώδικα αυτού, προβαίνει σε καταμέτρηση, καταγραφή και αποτίμηση στο βιβλίο απογραφών όλων των στοιχείων της επαγγελματικής του περιουσίας.

"Την ίδια υποχρέωση έχουν στο τέλος κάθε έτους και τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση που διαρκεί πέραν του έτους."

2. Ο επιτηδευματίας που πρόκειται να τηρήσει για πρώτη φορά υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία τρίτης κατηγορίας συντάσσει απογραφή έναρξης στις προθεσμίες που ορίζονται από τις παρ. 7 και 8 του άρθρ. 17 του Κώδικα αυτού.

Όταν δεν υπάρχουν πάγια περιουσιακά στοιχεία ή αποθέματα, αντί της σύνταξης απογραφής έναρξης, καταχωρούνται αναλυτικά τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού στην εγγραφή ανοίγματος των βιβλίων.

3. "Η ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων και η καταγραφή τους στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου γίνεται διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο με εξαίρεση τα αποθέματα των αποθηκευτικών χώρων που στεγάζονται στον ίδιο ή σε συνεχόμενο κτιριακό χώρο με άλλο αποθηκευτικό χώρο τα οποία μπορεί να καταχωρούνται ενιαία για όλους τους εν λόγω αποθηκευτικούς χώρους." Τα αποθέματα που βρίσκονται σε τρίτους καταχωρούνται ανά τρίτο χωρίς να απαιτείται καταχώρηση και κατά αποθηκευτικό χώρο τρίτου."

Η καταχώρηση, η οποία περιλαμβάνει το είδος, τη μονάδα μέτρησης και την ποσότητα, γίνεται με μια εγγραφή για ολοκλήρωση την ποσότητα κάθε είδους αγαθού, για κάθε αποθηκευτικό χώρο. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού καταχωρείται η κατά μονάδα αξία, στην οποία αποτιμήθηκε κάθε είδος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 28 του Κώδικα αυτού, καθώς και η συνολική του αξία.

"Προκειμένου περί υποκαταστήματος που δεν εξάγει αυτοτελές αποτέλεσμα ή αποθηκευτικού χώρου, η ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων καταγράφεται σε διπλότυπες καταστάσεις." Το ένα αντίτυπο της κατάστασης αποστέλλεται στην έδρα μέσα στην προθεσμία που ορίζεται από την παρ. 7 του άρθρ. 17 του Κώδικα αυτού, για την ενημέρωση του βιβλίου απογραφών.

"Για υποκατάστημα ή αποθηκευτικό χώρο που λειτουργεί στον ίδιο νομό με την έδρα και στο ίδιο νησί ή σε απόσταση μικρότερη των 50 χιλιομέτρων από αυτή και δεν εξάγει αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, η καταγραφή των αποθεμάτων μπορεί να γίνεται απευθείας στο βιβλίο απογραφών της έδρας διακεκριμένα."

"4. Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αναγράφονται στο βιβλίο απογραφών, κατά ομοειδείς κατηγορίες τουλάχιστον με τα εξής στοιχεία: α) αξία κτήσης ή κόστος ιδιοκατασκευής, προσαυξημένο με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων, β) αποσβέσεις και γ) αναπόσβεστη αξία.

Σε περίπτωση ολοσχερούς απόσβεσης παγίου περιουσιακού στοιχείου διατηρείται στο μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων αναπόσβεστη αξία ενός λεπτού του ευρώ, όταν το περιουσιακό αυτό στοιχείο εξακολουθεί να παραμένει στην κυριότητα του επιτηδευματία."

5. Κατ' εξαίρεση των οριζόμενων στην προηγούμενη παράγραφο, για τα έπιπλα και σκεύη μπορεί να αναγράφεται στο βιβλίο απογραφών, κατά συντελεστή αποσβέσεων, το συνολικό ποσό της αξίας κτήσης τους, οι αποσβέσεις και η αναπόσβεστη αξία τους.

6. «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.» Ειδικά για τις μετοχές, τις ομολογίες και τα λοιπά χρεώγραφα καταχωρείται για κάθε είδος η ποσότητα, η αξία κτήσης και η τρέχουσα αξία.

«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.»

---

**Άρθρο:** 28

**Ημ/νία:** 22.12.2006

**Ημ/νία Ισχύος:** 01.06.1992

**Περιγραφή όρου θησαυρού:** ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ - ΑΠΟΓΡΑΦΗ

**Τίτλος Άρθρου**

Αποτίμηση στοιχείων απογραφής

**Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Απογραφή, Διαδικασίες προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων

**Σχόλια**

Η παρ. 5 του άρθρου 28 του πδ/τος 186/1992 αντικαταστάθηκε ως άνω από την παρ. 13 του άρθρου 20 του ν. 2386/1996. Στο τέλος της παρ. 2 προστίθεται νέο μέσα σε "" εδάφιο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 19α του ν. 2459/1997, η δε ισχύς του νέου εδαφίου αρχίζει από τη διαχειριστική περίοδο που λήγει την 30.6.1997, κατά την παρ. 4 άρθρου 19α άνω νόμου. Η εντός " " περ. δ' της παρ. 7 του παρόντος άρθρου προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 7 του ν. 2842/2000 (Α' 207), ισχύει, δε, από 1.1.2001. Τα εντός " " τέσσερα τελευταία εδάφια της παρ. 2, το εντός " " πρώτο εδάφιο της περ. α και η εντός " " περ. γ της παρ. 5 αντικαταστάθηκαν, και η εντός ( ) περ. δ της παρ. 7 καταργήθηκε, με τις παρ. 5, 6 και 7 άρθρου 6 Ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α 221/24.9.2002) με ισχύ 1.1.2003. Το εντός "... " τρίτο εδαφ στη περ. γ παρ. 5 προστέθηκε με τη παρ. 5 άρθρου 32 Ν. 3229/2004 (ΦΕΚ Α 38).===== Τα εντός " " δεύτερο και τρίτο εδάφια της παρ. 2

προστέθηκαν με την παρ. 3 του άρθρου 12 του ν. 3301/2004 (Α' 263/23.12.2004).- Το εντός " " τρίτο εδάφιο της περ. γ) της παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε, ενώ η περ. ε) της ίδιας παρ. προστέθηκε με τις παρ. 4 και 5 αντιστοίχως του ανωτέρω άρθρου.----- Το εντός " " πέμπτο εδάφιο της παρ. 2 τίθεται, εις αντικατάσταση των πρώην πέμπτου και έκτου εδαφίων της ίδιας παρ., με την παρ. 3 του άρθρου 31 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).

### **Κείμενο Αρθρου**

1. Τα αποθέματα, εκτός από τα υπολείμματα, τα υποπροϊόντα και τα ελαττωματικά προϊόντα, αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής τους και της τιμής στην οποία η επιχείρηση μπορεί να τα αγοράσει ή να τα παράγει κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού.

Εάν η τελευταία αυτή τιμή είναι χαμηλότερη από τη τιμή κτήσης ή το ιστορικό κόστος παραγωγής, αλλά μεγαλύτερη από την καθαρή

ρευστοποιήσιμη αξία, τότε η αποτίμηση γίνεται στη καθαρή

ρευστοποιήσιμη αξία.

Τα υπολείμματα, τα υποπροϊόντα και τα ελαττωματικά προϊόντα αποτιμώνται σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις περίπτ. 3, 4 και 14 της παρ. 2.2.205 του άρθρ. 1 του π.δ. 1123/1980, αντίστοιχα.

Για την αποτίμηση των συμπαραγώνων προϊόντων λαμβάνονται υπόψη τα όσα ορίζονται από τις περίπτ. 11 και 12 της παρ. 2.2.205 του άρθρ. 1 του π.δ. 1123/1980.

2. Για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου λαμβάνονται υπόψη οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί της τιμής κτήσης, της τρέχουσας τιμής αγοράς, του ιστορικού κόστους παραγωγής και της καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας που ορίζονται από τις περιπτώσεις 6, 8, 9 (εκτός του τρίτου εδαφίου) και 10 της παρ. 2.2.205 του άρθρ. 1 του π.δ.

1123/1980.

«Όταν τα λογιστικά βιβλία τηρούνται σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.), η αξία των μενόντων αποθεμάτων των ιδιοπαραχθέντων έτοιμων προϊόντων και της παραγωγής σε εξέλιξη, όπως αυτή προσδιορίζεται με βάση τα Δ.Λ.Π. δεν αναπροσαρμόζεται με τις διαφοροποιήσεις στοιχείων κόστους μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης. Οι διαφορές αυτές, εφόσον υπάρχουν, ποσοτικοποιούνται σε ετήσια συνολική βάση, ανεξάρτητα αν αποτελούν στοιχεία κόστους των πωληθέντων ή των μενόντων προϊόντων και καταχωρούνται στον Πίνακα των Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης και στον Πίνακα Συμφωνίας Λογιστικής - Φορολογικής Βάσης (Π.Σ.Λ.Φ.Β.), που ορίζονται από τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 7 του Κώδικα αυτού.»

"Ειδικότερα, η τιμή κτήσης και το ιστορικό κόστος παραγωγής υπολογίζονται με βάση οποιαδήποτε από τις παραδεκτές μεθόδους, με την προϋπόθεση ότι η μέθοδος που θα επιλεγεί θα εφαρμόζεται πάγια για τα αποθέματα όλων των εγκαταστάσεων. Επιπλέον η αποτίμηση των αποθεμάτων των υποκαταστημάτων με εξαρτημένη λογιστική και των αποθηκευτικών χώρων γίνεται με ενιαία τιμή με τα αποθέματα της έδρας. «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.» Ομοίως δεν απαιτείται έγκριση της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων και κατά την πρώτη αλλαγή της μεθόδου προσδιορισμού της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής, με την προϋπόθεση υποβολής σχετικής γνωστοποίησης στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. μέχρι τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που θα εφαρμοστεί η νέα μέθοδος."

3. Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην αξία της τιμής κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους. Η αξία αυτή

προσαυξάνεται με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων και μειώνεται με τις αποσβέσεις που διενεργούνται με βάση την ισχύουσα νομοθεσία.

Σε περίπτωση αναπροσαρμογής, που γίνεται σε εφαρμογή ειδικού νόμου, η αναπροσαρμοσμένη αξία θεωρείται ως αξία κτήσης του οικείου παγίου.

4. Για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου λαμβάνονται υπόψη οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Της επέκτασης, προσθήκης, βελτίωσης, συντήρησης και επισκευής ενσωμάτων πάγιων, που ορίζονται στις περίπτ. 1, 2, 3, 4 και 5 της παρ.

2.2.101 του άρθρ. 1 του π.δ. 1123/1980.

Της τιμής κτήσης, που ορίζεται στην περίπτ. 6 της παρ.2.2.205 του άρθρ.

1 του π.δ. 1123/1980. Για το κόστος ιδιοκατασκευής λαμβάνονται υπόψη, ανάλογα, τα όσα ορίζονται για το ιστορικό κόστος παραγωγής στην περίπτ.

9 της παραπάνω παραγράφου.

β) Ειδικά, η τιμή κτήσης των ακινήτων αποτελείται από το ποσό που αναγράφεται στο συμβόλαιο αγοράς. Τα έξοδα απόκτησης των ακινήτων δεν περιλαμβάνονται στην τιμή κτήσης των στοιχείων αυτών. Τα έξοδα αυτά μεταφέρονται, κατά περίπτωση, στα έξοδα πρώτης εγκατάστασης ή στα γενικά έξοδα της χρήσης κατά την οποία πραγματοποιούνται.

γ) Η τιμή κτήσης του μηχανολογικού εξοπλισμού προσαυξάνεται και με τα έξοδα εγκατάστασης και συναρμολόγησης των μηχανημάτων, μέχρι να τεθούν σε κατάσταση λειτουργίας.

§5. Για την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων ισχύουν τα ακόλουθα:

"α) οι μετοχές, οι ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα που είναι εισηγμένα στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών ή σε αλλοδαπό χρηματιστήριο ή σε άλλο διεθνώς αναγνωρισμένο χρηματιστηριακό θεσμό, καθώς και τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής τους". Ειδικότερα οι τράπεζες και γενικά τα

πιστωτικά ιδρύματα του ν. 2076/1992 αποτιμούν τις συμμετοχές και χρεόγραφά τους στη συνολικά χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής τους.

β. Για τα χρεόγραφα της πιο πάνω περιπτώσεως α' ως τρέχουσα τιμή θεωρείται ο μέσος όρος της χρηματιστηριακής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσης. Ειδικά, για τα αμοιβαία κεφάλαια ως τρέχουσα τιμή θεωρείται ο μέσος όρος της καθαρής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσης.

"γ) Οι μετοχές ανωνύμων εταιρειών που δεν έχουν εισαχθεί στο Χρηματιστήριο και οι συμμετοχές σε επιχειρήσεις που δεν έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεώς τους και της τρέχουσας τιμής τους. Ως τρέχουσα τιμή θεωρείται η εσωτερική λογιστική αξία των μετοχών ή των συμμετοχών ή των τίτλων των επιχειρήσεων αυτών, όπως προκύπτει από το νόμιμα συνταγμένο τελευταίο ισολογισμό τους." «Ειδικά για τις διαχειριστικές περιόδους που λήγουν μέχρι την 30.6.2005 οι ανωτέρω μετοχές ή συμμετοχές μπορεί να αποτιμηθούν στην τιμή κτήσης τους.»

δ. Τα κάθε φύσης χρεόγραφα και οι τίτλοι, που έχουν χαρακτήρα προθεσμιακής κατάθεσης και δεν έχουν εισαχθεί στο Χρηματιστήριο, αποτιμώνται στην κατ' είδος παρούσα αξία τους κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. Η αξία αυτή προσδιορίζεται με βάση το ετήσιο επιτόκιο του κάθε χρεογράφου ή τίτλου}.

«ε) Το δεύτερο και το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 28 έχουν ανάλογη εφαρμογή και για την αποτίμηση των πάσης φύσεως τίτλων και χρηματοοικονομικών προϊόντων των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων και των ασφαλιστικών επιχειρήσεων.»

6. Οι απαιτήσεις, οι υποχρεώσεις, τα διαθέσιμα και τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα, οπουδήποτε και αν βρίσκονται όλα αυτά τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης, αποτιμώνται σε δραχμές με το ποσό που προκύπτει από τη μετατροπή του ξένου νομίσματος:

α) με βάση την επίσημη τιμή του κατά την ημέρα της απογραφής, για τις απαιτήσεις, τις υποχρεώσεις και τα διαθέσιμα, και

β) με βάση την επίσημη τιμή του κατά την ημέρα κτήσης (αγοράς ή ιδιοκατασκευής ή παραγωγής) των χρεογράφων και τίτλων γενικά, των στοιχείων, του πάγιου ενεργητικού, εκτός των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων και των αποθεμάτων αγαθών γενικά.

7. Για τις συναλλαγματικές διαφορές, που προκύπτουν από τη μετατροπή σε δραχμές κατά την απογραφή των περιουσιακών στοιχείων της προηγούμενης παραγράφου, εφαρμόζονται οι διατάξεις που ακολουθούν, κατά περίπτωση

α) Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την πληρωμή και την αποτίμηση σε δραχμές των υποχρεώσεων από πιστώσεις ή δάνεια σε ξένο νόμισμα, που χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για την απόκτηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων (αγορά, κατασκευή, εγκατάσταση), καταχωρούνται σε λογαριασμό πολυετούς απόσβεσης. Η απόσβεση των διαφορών αυτών διενεργείται ως εξής:

αα) Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές κατά πίστωση ή δάνειο, μετά από συμψηφισμό τυχόν πιστωτικών συναλλαγματικών διαφορών, σύμφωνα με την πιο κάτω υποπερίπτ. αβ' αποσβένονται ανάλογα με την υπόλοιπη κανονική χρονική διάρκεια της πίστωσης ή του δανείου. Η ετήσια απόσβεση του υπόλοιπου του λογαριασμού πολυετούς απόσβεσης, κατά πίστωση ή δάνειο, είναι ίση με το ηλίθιο της διάρκειας του υπολοίπου του λογαριασμού αυτού κατά το τέλος της χρήσης με τον αριθμό

των ετών από τη λήξη της χρήσης αυτής μέχρι την κανονική λήξη της αντίστοιχης πίστωσης ή του δανείου. Χρονική περίοδος μικρότερη του δωδεκαμήνου λογίζεται ως έτος.

Αν μεσολαβεί κατασκευαστική περίοδος ή τμηματική απόσβεση του χρεωστικού υπόλοιπου του αντίστοιχου λογαριασμού πολυετούς απόσβεσης αρχίζει από τη χρήση μέσα στην οποία έληξε η κατασκευαστική περίοδος ή διακόπηκε η κατασκευή του πάγιου περιουσιακού στοιχείου, για οποιοδήποτε λόγο.

Σε περίπτωση ληξιπρόθεσμων πιστώσεων ή δανείων, κατά το όλο ή μέρος αυτών, τα υπόλοιπα των αντίστοιχων λογαριασμών πολυετούς απόσβεσης, που αντιστοιχούν στο ληξιπρόθεσμο μέρος, αποσβένονται στο τέλος της χρήσης μέσα στην οποία οι αντίστοιχες πιστώσεις ή τα αντίστοιχα δάνεια έγιναν ληξιπρόθεσμα.

αβ) Οι πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές, κατά πίστωση ή δάνειο, στο τέλος της χρήσης μειώνουν τις χρεωστικές και σε περίπτωση που δεν υπάρχουν χρεωστικές ή αυτές υπολείπονται των πιστωτικών, κατά το όλο ή το μέρος που δεν συμψηφίζονται, μεταφέρονται σε λογαριασμό πρόβλεψης, κατά πίστωση ή δάνειο.

Στο τέλος της χρήσης το πιστωτικό υπόλοιπο του πιο πάνω λογαριασμού πρόβλεψης κατά πίστωση ή δάνειο, συψηφίζεται με τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο του αντίστοιχου λογαριασμού πολυετούς απόσβεσης. Στην περίπτωση που μετά το συμψηφισμό αυτό παραμένει πιστωτικό υπόλοιπο στον λογαριασμό πρόβλεψης, από το υπόλοιπο αυτό μεταφέρεται σε

αποτελεσματικό λογαριασμό της κλειόμενης χρήσης το μέρος που αντιστοιχεί στο ποσό της πίστωσης ή του δανείου που πληρώθηκε μέσα σ' αυτήν.

β) Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση σε δραχμές των απαιτήσεων και των λοιπών υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα καταχωρούνται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς προβλέψεων κατά ξένο νόμισμα, με παραπέρα διάκριση σε προερχόμενες από βραχυπρόθεσμες ή

μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις και μεταφέρονται σε αποτελεσματικούς λογαριασμούς ως εξής:

βα) Όταν προέρχονται από βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις, τα χρεωστικά υπόλοιπα των πιο πάνω λογαριασμών προβλέψεων στο τέλος κάθε χρήσης μεταφέρονται σε αποτελεσματικό λογαριασμό της κλειόμενης χρήσης, τα δε πιστωτικά σε αποτελεσματικό λογαριασμό της επόμενης χρήσης, ββ) όταν προέρχονται από μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις, στο τέλος κάθε χρήσης τα χρεωστικά υπόλοιπα των πιο πάνω λογαριασμών προβλέψεων μεταφέρονται σε αποτελεσματικό λογαριασμό κάθε χρήσης το μέρος εκείνο που αντιστοιχεί στις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα που εισπράχθηκαν ή πληρώθηκαν μέσα στη χρήση.

Στην περίπτωση που προηγήθηκαν μερικοί συμψηφισμοί των πιστωτικών υπολοίπων των λογαριασμών προβλέψεων με χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές, το μέρος των πιστωτικών υπολοίπων που μεταφέρεται σε αποτελεσματικό λογαριασμό κάθε χρήσης προσδιορίζεται κατ' αναλογία, με βάση τα αρχικά υπόλοιπα και τα μετά τους συμψηφισμούς αντίστοιχα πιστωτικά υπόλοιπα των πιο πάνω λογαριασμών προβλέψεων, κατά ξένο νόμισμα,

γ) οι συναλλαγματικές διαφορές, χρεωστικές ή πιστωτικές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση σε δραχμές των χρεογράφων και τίτλων γενικά, των στοιχείων του πάγιου ενεργητικού εκτός των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων, των κάθε μορφής αποθεμάτων αγαθών και των διαθέσιμων περιουσιακών στοιχείων, μεταφέρονται σε αποτελεσματικό λογαριασμό της χρήσης στην οποία δημιουργήθηκαν.

δ) (Παραλείπεται ως μη ισχύουσα).

8. Για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου θεωρούνται: α) βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις εκείνες που η προθεσμία εξόφλησής τους λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης και

β) μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις εκείνες που η προθεσμία εξόφλησής τους λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης.

9. Οι τραπεζικές επιχειρήσεις μπορούν να μεταφέρουν τις πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές της περίπτ. β' της παρ.7 του άρθρου αυτού σε αποτελεσματικό λογαριασμό της χρήσης στην οποία δημιουργήθηκαν. Στην περίπτωση αυτή πρέπει να γίνεται πρόβλεψη για το μέρος των πιστωτικών συναλλαγματικών διαφορών που η πραγματοποίησή τους κρίνεται αβέβαιη.

**Ημ/νία Ισχύος:** 01.06.1992

**Περιγραφή όρου θησαυρού:** ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

#### **Τίτλος Αρθρου**

Ισολογισμός. Αποτέλεσμα χρήσης

#### **Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Ισολογισμός, αποτελέσματα χρήσης, διαδικασίες προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων

#### **Σχόλια**

Η παρ. 1 του άρθρου 29 του Π.Δ. 186/1992 αντικαταστάθηκε ως άνω από το άρθρο 16 του Π.Δ. 134/1996, ΦΕΚ Α 105, και η ισχύς της αρχίζει από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου που αρχίζει την 1η Ιανουαρίου 1997 και μετά. - Το όριο των 180.000.000 δρχ. του πρώτου και δεύτερου εδαφίου της παρ. 3, τα οποία είχαν αντικατασταθεί με την παρ. 22 άρθρ. 43 Νόμ. 2214/1994 (ΦΕΚ Α'75), αυξήθηκε σε 250.000.000 δρχ. με την παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31). Η διάταξη αυτή ισχύει από 1.1.1998 για όσους η διαχειριστική περίοδος έληξε την 31.12.1997 και για τους λοιπούς υπόχρεους από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου μετά την 31.12.1997. Το εντός " " δεύτερο εδάφιο στο τέλος της παρ. 1 προστέθηκε και η παρ. 3 αντικαταστάθηκε με τις παρ. 8 και 9 αντίστοιχα άρθρου 6 Ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α 221/24.9.2002) με ισχύ 1.1.2003.===== Το εντός " " δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 προστέθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 12 του ν. 3301/2004 (Α' 263/23.12.2004), ενώ το εντός " " πρώτο εδάφιο της παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 7 του ανωτέρω άρθρου.

#### **Κείμενο Αρθρου**

{1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας συντάσσει, για κάθε χρήση, και καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών, τον ισολογισμό της επιχείρησής του, λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης σύμφωνα με τα υποδείγματα των παραγράφων 4.1.103, 4.1.202, 4.1.302 και 4.1.402 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980.}

«Ο επιτηδευματίας που τηρεί τα βιβλία του σύμφωνα με τους κανόνες των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (Δ.Λ.Π.) καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών και τους πίνακες που ορίζονται από τις περιπτώσεις Α' και Γ' της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του Κώδικα αυτού.»

"Ειδικά τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 που τελούν σε εκκαθάριση που διαρκεί πέραν του έτους συντάσσουν και καταχωρούν στο βιβλίο απογραφών προσωρινό ισολογισμό, λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, και κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης, σύμφωνα με τα υποδείγματα του προηγούμενου εδαφίου."

2. Πράξεις που επηρεάζουν τα αποτελέσματα της χρήσης ή αναφέρονται σ' αυτή ή άπτονται με οποιοδήποτε τρόπο του ισολογισμού αυτής, εφόσον τα στοιχεία αυτών των πράξεων περιέχονται στην επιχείρηση μετά τη λήξη της χρήσης και εντός της προθεσμίας κλεισίματος του ισολογισμού, λογίζονται ως ημερολογιακές πράξεις ισολογισμού.

"3. «Ο ισολογισμός και ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης που συντάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, καθώς και οι πίνακες που ορίζονται από την περίπτωση Γ' της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του Κώδικα αυτού υπογράφονται και από τον υπεύθυνο κατάρτισης αυτών λογιστή - φοροτεχνικό κάτοχο σχετικής άδειας ασκήσεως επαγγέλματος κατά τα ειδικότερα οριζόμενα από τις διατάξεις του Π.Δ. 340/1998 (ΦΕΚ 228 Α') με αναγραφή ονοματεπωνύμου, της διεύθυνσης κατοικίας του ή της έδρας του επαγγέλματός του, κατά περίπτωση, του Α.Φ.Μ., της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. για τη φορολογία του, τον αριθμό μητρώου της άδειας άσκησης επαγγέλματος και την κατηγορία της άδειας.» Όταν ο λογιστής - φοροτεχνικός υπογράφει ως εκπρόσωπος γραφείου παροχής λογιστικών και φοροτεχνικών υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του π.δ. 340/1998, αναγράφεται ακόμη η επωνυμία του γραφείου, η διεύθυνση της έδρας, ο Α.Φ.Μ., η αρμόδια Δ.Ο.Υ. και ο αριθμός μητρώου της άδειας λειτουργίας του γραφείου."

---

**Άρθρο:** 30

**Ημ/νία:** 22.12.2006

**Ημ/νία Ισχύος:** 01.06.1992

**Περιγραφή όρου θησαυρού:** ΚΥΡΟΣ - ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΗ ΔΥΝΑΜΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

#### **Τίτλος Αρθρου**

Κύρος και αποδεικτική δύναμη βιβλίων και στοιχείων

#### **Λήμματα**



## Σχόλια

- Οι περιπτ. δ' και ε' της παρ. 4 προστέθηκαν από την παρ. 24 άρθρ. 43 Νόμ. 2214/1994 (ΦΕΚ Α'75). Στην παρ. 4 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 προστέθηκε νέα περίπτωση στ' σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 17 του Π.Δ. 134/1996, ΦΕΚΑ 105. Η ισχύς της αρχίζει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Μετά το έκτο εδάφιο της παρ. 5 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προστέθηκε νέο εδάφιο σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 17 του Π.Δ. 134/1996, ΦΕΚ Α 105. Η ισχύς του αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Με το άρθρο 43 παρ. 26 του ν. 2214/1994 (ΦΕΚ Α' 75), καταργήθηκαν τα όγδοο και ένατο εδάφια της παρ. 5 του παρόντος άρθρου. Μετά το τέλος της παρ. 6 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 προστέθηκε το ως άνω μέσα σε {} εδάφιο σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 17 του Π.Δ. 134/1996, ΦΕΚ Α 105. Η ισχύς του αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Η μέσα σε " " πρόταση της παρ. 7 προστέθηκε από την παρ. 27 άρθρ. 43 Νόμ. 2214/1994 (ΦΕΚ Α' 75). Μετά το πρώτο εδάφιο της παρ. 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 προστέθηκε το ως άνω μέσα σε {} εδάφιο σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 17 του Π.Δ. 134/1996, ΦΕΚ Α 105. Η ισχύς του αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Στη περ. στ' της παρ. 4 του παρόντος άρθρου, προστέθηκε η μέσα σε "" φράση, με την παρ. 7 του άρθρου 15 του ν. 2579/1998. Με το άρθρο 15 παρ. 8 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31) αντικαταστάθηκαν τα έκτο, έβδομο, όγδοο και ένατο εδάφια της παρ. 5 του παρόντος άρθρου, τα οποία όμως, προφανώς εκ παραδρομής του νομοθέτη, ΔΕΝ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ με την προγενέστερη αρίθμηση του άρθρου. Τα εντός " " έκτο, έβδομο, όγδοο και ένατο εδάφια της παρ. 5 του παρόντος άρθρου, τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 1 του άρθρου 32 του ν. 2648/98 (Α' 238), ισχύουν δε από 22.10.1998. Στο τέλος της περιπτ. α της παρ. 3 του παρόντος άρθρου η τελεία γίνεται κόμμα με την παρ. 32 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999. Στο τέλος του δεύτερου εδαφίου της παρ. 3 του παρόντος άρθρου προστίθενται δύο νέα εδάφια με την παρ. 33 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999. Το πρώτο εδάφιο της παρ. 6 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 34 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999. Μετά το τρίτο εδάφιο της παρ. 7 του παρόντος άρθρου προστίθεται εδάφιο με την παρ. 35 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999. Αρμόδια όργανα για τη μέριμνα κάθε διαδικαστικού θέματος που ανακύπτει κατά τη διαδικασία κρίσης σημειωμάτων ενώπιον της Επιτροπής του παρόντος είναι τα Τ.Ε.Κ., σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 2β του ΠΔ 179/2000. Οι παρ. 3, 4, 5, 6 και 7 αντικαταστάθηκαν και προστέθηκαν νέες παρ. 8 και 9 από τις παρ. 1, 2, 3, 4, 5 και 6 άρθρου 7 Ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α 221/24.9.2002), με ισχύ από 1.1.2003. ===== - Το πρώην τρίτο (και νυν τέταρτο) εδάφιο της παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 14 του άρθρου 20 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004). - Τέλος, η εντός " " φράση της παρ. 5 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 16 του ανωτέρω άρθρου. - Η περ. ε) της παρ. 3 προστέθηκε με την παρ. 8 του άρθρου 12 του ν. 3301/2004 (Α' 263/23.12.2004). ===== \*\*\* Το πρώην εδάφιο (βλ. προγενέστερη μορφή του παρόντος), που είχε προστεθεί μετά την περ. δ της παρ. 3 με την παρ. 13 του άρθρου 20 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004), καταργήθηκε -μετά την κατάργηση της ανωτέρω παρ. 13- με το άρθρο 45 του ν. 3427/2005 (Α' 312/27.12.2005), ισχύουσας της κατάργησης, σύμφωνα με το άρθρο 53 του ίδιου νόμου, από 1.1.2006. ===== - Η περ. α) του πρώτου εδαφίου της παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 31 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Οι περ. β, ε και η του πρώτου εδαφίου της παρ. 4 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 5 του άρθρου 31 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Η περ. θ του πρώτου εδαφίου της παρ. 4 προστέθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 31 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006) και, σύμφωνα με την περ. ι) του άρθρου 39 του ίδιου νόμου, καταλαμβάνει διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την ημερομηνία δημοσίευσης και μετά.- Τα εντός " " δύο τελευταία εδάφια της παρ. 4 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 6 του άρθρου 31 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Η παρ. 6 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 7 του άρθρου 31 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Οι περ. α' έως ε' του πρώτου εδαφίου της παρ. 7 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 8 του άρθρου 31 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Η περ. δ' του δεύτερου εδαφίου της παρ. 7 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 9 του άρθρου 31 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006). ===== \*\*\*\* Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 5 του ν. 3610/2007 (Α' 258/22.11.2007), επί παραβάσεων της παραγράφου 3 του π α ρ ό ν τ ο ς άρθρου νέων επιτηδευματιών, οι οποίες αφορούν τις τρεις πρώτες διαχειριστικές περιόδους από την έναρξη της δραστηριότητάς τους, δ ε ν επιβάλλονται τα προβλεπόμενα πρόστιμα Κ.Β.Σ. και τα τηρηθέντα βιβλία δεν χαρακτηρίζονται ανεπαρκή εκ των παραβάσεων αυτών, ανεξαρτήτως του είδους και της έκτασης της παράβασης.

## Κείμενο Άρθρου

1. Με την επιφύλαξη των όσων ορίζονται στις επόμενες παραγράφους του άρθρου αυτού το κύρος και η αξιοπιστία των βιβλίων και στοιχείων του Κώδικα αυτού δε θίγεται από τη διαπίστωση παρατυπιών ή παραλείψεων σ' αυτά και ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να αναγνωρίζει

τα δεδομένα που προκύπτουν από αυτά, κατά τον προσδιορισμό των κατά περίπτωση φορολογικών υποχρεώσεων του επιτηδευματία. Οι κατά τ' ανωτέρω παρατυπίες, ή παραλείψεις επισύρουν, εκτός αντίθετης ειδικής ρύθμισης, μόνο οικονομικές και διοικητικές κυρώσεις ανάλογες με το είδος και την έκταση τους, σε συνάρτηση με τα οικονομικά μεγέθη που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία.

2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παρ. 3,4,6 και 7.

"3\*\*\*\* (βλ. σχόλια). Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανεπαρκή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: «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,»

β) τηρεί ή εκδίδει ή διαφυλάσσει τα βιβλία και στοιχεία του Κώδικα αυτού κατά τρόπο που αντιβαίνει τις διατάξεις αυτού ή τηρεί βιβλία κατηγορίας κατώτερης εκείνης στην οποία εντάσσεται,

γ) λαμβάνει εικονικά ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας,

δ) εξοφλεί τιμολόγια αξίας 15.000 ευρώ και άνω με τρόπο διαφορετικό από τον οριζόμενο.

\*\*\* (βλ. σχόλια)

Οι πράξεις ή οι παρατυπίες ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής τότε μόνο συνιστούν ανεπάρκεια, όταν δεν οφείλονται σε παραδρομή ή συγγνωστή πλάνη ή όταν καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο και όχι απλώς δυσχερή το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων.

«Δεν συνιστούν αντικειμενική αδυναμία ελέγχου οι περιπτώσεις που αναφέρονται σε διαπιστωθείσες πλημμέλειες στα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, καθώς και η αδυναμία αναπαραγωγής του περιεχομένου του θεωρημένου οπτικού δίσκου του βιβλίου αποθήκης, όταν καλύπτονται από καταστάσεις ή ηλεκτρομαγνητικά μέσα ή άλλα αναλυτικά στοιχεία, τα οποία παρέχονται στο φορολογικό έλεγχο στην προθεσμία που τάσσεται από αυτόν, με την προϋπόθεση ότι προκύπτουν με σαφήνεια τα δεδομένα, ώστε να είναι δυνατές οι ελεγκτικές επαληθεύσεις και επαληθεύονται αυτά από τα βιβλία και στοιχεία.»

"Η ανεπάρκεια πρέπει να αναφέρεται σε αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων για οικονομικά μεγέθη μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα μεγέθη των βιβλίων και στοιχείων και να είναι αιτιολογημένη." «ε) δεν συντάσσει και δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών τον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης, που ορίζεται από την περίπτωση Γ' της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του Κώδικα αυτού ή συντάσσει αυτόν ανακριβώς.»

"4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,

«β) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα,»

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,

δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησής του, για τον επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας,

«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,»

στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν.

Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζόμενων στις διατάξεις της παραγράφου 3,

ζ) νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία,

«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.»

«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 αποθεμάτων 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.»

"5. Η απόρριψη των βιβλίων και των στοιχείων των επιτηδευματιών που ελέγχονται από το «Διαπεριφερειακό Ελεγκτικό Κέντρο (Δ.Ε.Κ.) Αθηνών ή Θεσσαλονίκης», στα οποία διαπιστώθηκαν πράξεις ή παραλείψεις οι οποίες κατά την κρίση της ελεγκτικής αρχής συνιστούν ανεπάρκειες ή ανακρίβειες, όπως αυτές προσδιορίζονται από το άρθρο αυτό μπορεί να κριθεί, μετά από αίτηση του επιτηδευματία από πενταμελή επιτροπή, πριν από την κοινοποίηση του φύλλου ελέγχου ή της πράξης. Στην περίπτωση αυτή ο προϊστάμενος του ΕΘ.Ε.Κ. υποχρεούται να κοινοποιήσει στον επιτηδευματία σημείωμα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου. Ο επιτηδευματίας δικαιούται, εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση του σημειώματος, να ζητήσει την κρίση της Επιτροπής, η οποία αποφαίνεται εντός δύο μηνών, με αιτιολογημένη απόφασή της, αν οι ανεπάρκειες ή ανακρίβειες που αναφέρονται στο σημείωμα συνεπάγονται απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων και εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης. Η Επιτροπή μπορεί να διατάσσει συμπληρωματικό έλεγχο για διευκρίνιση των λόγων για τους οποίους ζητείται η απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων. Η απόφαση της Επιτροπής είναι δεσμευτική για τον προϊστάμενο της ελεγκτικής αρχής.

Η εν λόγω Επιτροπή έχει την έδρα της στην Κεντρική Υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών και συγκροτείται με απόφαση του Υπουργού αποτελούμενη από:

α) έναν σύμβουλο ή πάρεδρο του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους ως πρόεδρο, που

ορίζεται με τον αναπληρωτή του από τον Υπουργό,

β) έναν εκ των προϊσταμένων των διευθύνσεων της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας, που ορίζεται από τον Υπουργό και αναπληρώνεται από τον νόμιμο αναπληρωτή του,

γ) έναν εκ των προϊσταμένων των Διευθύνσεων της Γενικής Διεύθυνσης Ελέγχων, που ορίζεται από τον Υπουργό και αναπληρώνεται από τον νόμιμο αναπληρωτή του,

δ) έναν εκπρόσωπο του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδας, που προτείνεται με τον αναπληρωτή του από αυτό,

ε) έναν εκπρόσωπο της Κεντρικής Ένωσης Επιμελητηρίων Ελλάδας, που προτείνεται

με τον αναπληρωτή του από αυτή.

Χρέη γραμματέα της Επιτροπής εκτελεί φοροτεχνικός υπάλληλος ΠΕ κατηγορίας που

ορίζεται με τον αναπληρωτή του από τον Πρόεδρο.

Εισηγητής για κάθε υπόθεση ορίζεται υπάλληλος του ΕΘ.Ε.Κ. που προτείνεται από

τον Προϊστάμενο της αρχής αυτής.

Για τη συγκρότηση, απαρτία, πλειοψηφία και λειτουργία της επιτροπής εφαρμόζονται οι διατάξεις του Οργανισμού του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών για τα συλλογικά όργανα.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται η αποζημίωση του Προέδρου, των μελών και του γραμματέα της Επιτροπής, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια."

«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.»

"7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, 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.» Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.

β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.

γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ. «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.»

ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό."

"8. Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού.

9. Οι νέες διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 όπου προβλέπουν επιεικέστερη μεταχείριση, καθώς και οι διατάξεις της παραγράφου 7 εφαρμόζονται και για τις

υποθέσεις που μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος νόμου δεν έχουν ελεγχθεί, καθώς και για εκείνες που έχουν ελεγχθεί και δεν έχουν περαιωθεί οριστικά με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή εκκρεμεί η συζήτηση προσφυγής ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων και του ΣΤΕ. 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, ακολουθούμενης της διαδικασίας του ν.δ. 4600/1966 (ΦΕΚ 242 Α).

Αν δεν επιτευχθεί η διοικητική επίλυση της διαφοράς, οι υποθέσεις αυτές κρίνονται με βάση τις προϊσχύσασες διατάξεις."

**Ημ/νία:** 24.12.1997

**Ημ/νία Ισχύος:** 01.06.1992

**Περιγραφή όρου θησαυρού:** ΑΠΟΡΡΗΤΟ - ΔΙΑΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

**Τίτλος Αρθρου**

Απόρρητο βιβλίο και στοιχείων

**Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Απόρρητο

**Σχόλια**

Το εντός " " δεύτερο εδάφιο του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 2 του Ν. 2556/1997 (ΣΑ' 270), ισχύει δε από 24.12.1997.

**Κείμενο Αρθρου**

Χωρίς έγκριση του Υπουργού Οικονομικών, καμία άλλη, πλην του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και των άλλων συναρμοδίων αρχών που

εξομοιώνονται με αυτόν, δημόσια αρχή ή νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου ή οργανισμός δικαιούται να λαμβάνει γνώση των βιβλίων και στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτόν, εκτός εάν αυτό επιτρέπεται από σχετική διάταξη Νόμου.

"Κατ' εξαίρεση επιτρέπεται, χωρίς έγκριση του Υπουργού Οικονομικών, να λαμβάνουν γνώση του σχετικού περιεχομένου των βιβλίων και στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτόν, οι Δημόσιες Αρχές μόνο στις περιπτώσεις που ανακύπτουν θέματα προστασίας του δημόσιου συμφέροντος, καθώς και οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και το Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (Ι.Κ.Α.) για διεκδίκηση πόρων, ασφαλιστικών εισφορών ή άλλων εννόμων δικαιωμάτων τους".

**Αρθρο:** 32

**Ημ/νία:** 04.06.1996

**Ημ/νία Ισχύος:** 01.06.1992

**Περιγραφή όρου θησαυρού:** ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ-ΚΥΡΩΣΕΙΣ (ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)

**Τίτλος Αρθρου**

Πρόστιμα γενικών παραβάσεων

**Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Πρόστιμα, Κυρώσεις, Γενικές παραβάσεις

**Σχόλια**

Το εδ β' της § 2 αντικαταστάθηκε από την παρ. 9 του άρθρου 21 του Ν. 2166/1993 (ΦΕΚ Α'137). Η παρ. 6 προστέθηκε με την παρ. 28 του άρθρου 43 του Ν. 2214/1994 (ΦΕΚ Α'75). Στο τέλος της παρ. 2 του παρόντος άρθρου προστέθηκε το ως άνω μέσα σε " " εδάφιο σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 18 του Π.Δ. 134/1996, ΦΕΚ Α 105. Η ισχύς του αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 4.6.1996. Η παρ. 3 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε ως άνω από την παρ. 2 του άρθρου 18 του Π.Δ. 134/1996, ΦΕΚ Α 105. Η ισχύς της αρχίζει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 4.6.1996. Βλέπε και παρ. 9 άρθρου 16 ν. 2459/1997, για την υποχρέωση υποβολής αναλυτικών καταστάσεων ανά τρίμηνο για τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας, που διενεργούν πράξεις ή συνάπτουν συμβάσεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, με εξαίρεση τις εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και τα αμοιβαία κεφάλαια κλπ.

**Κείμενο Αρθρου**

1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα αυτού τιμωρείται, για κάθε είδος παράβασης, με πρόστιμο μέχρι 300.000 δραχμές, αν πρόκειται για υπόχρεο τήρησης βιβλίων τρίτης κατηγορίας, μέχρι 200.000 δραχμές, αν πρόκειται για υπόχρεο τήρησης βιβλίων δεύτερης κατηγορίας και μέχρι 100.000 δραχμές, προκειμένου για τους λοιπούς υπόχρεους.

2. Κατ' εξαίρεση, όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των 300.000 δραχμών, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε.

"Θεωρείται απόκρυψη της συναλλαγής και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με τη συνολική της αξία και η περίπτωση διακίνησης αγαθών, χωρίς το συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο, που προβλέπεται απο τον Κώδικα αυτόν".

Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της αξίας της συναλλαγής επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται από την προηγούμενη παράγραφο κατά περίπτωση.

"Ειδικά στις περιπτώσεις που προκύπτει το ύψος της συνολικής αποκρυβείσας αξίας, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών, ως και η αξία μιας εκάστης ξεχωριστά, επιβάλλεται το πρόστιμο του πρώτου εδαφίου της παραγράφου αυτής."

"3. Στις παρακάτω περιπτώσεις τα ανώτατα όρια προστίμων της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού καθορίζονται ως εξής:

α) Σε μη τήρηση βιβλίων της προσήκουσας κατηγορίας, διπλασιάζονται.

β) Σε μη υποβολή στοιχείων του άρθρου 20 ή εκπρόθεσμη υποβολή τους, μετά την παρέλευση τριών μηνών από την οριζόμενη προθεσμία, καθώς και στις περιπτώσεις παράλειψης καταχώρησης αντισυμβαλλομένων ή ανακριβούς καταχώρησης της αξίας, εφόσον οι παραλείψεις ή ανακρίβειες αυτές, αναφέρονται σε συναλλαγές συνολικής αξίας άνω των πέντε εκατομμυρίων (5.000.000) δραχμών, τριπλασιάζονται."

4. Για κάθε παράβαση των διατάξεων του άρθρ. 16 του Κώδικα αυτού τα πρόστιμα, που προβλέπονται από την παρ. 1 του άρθρου αυτού επιβάλλονται τόσο τον μεταφορέα ή το μεταφορικό γραφείο όσο και στο οδηγό.

5. Σε περίπτωση υποτροπής το ανώτατο όριο του προστίμου μπορεί να ανέλθει μέχρι του τριπλασίου του ανωτάτου ορίου ή της αξίας της συναλλαγής, κατά περίπτωση, όπως αυτά ορίζονται από τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου αυτού.

Υποτροπή, για την εφαρμογή των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου, θεωρείται η επανάληψη πράξης ή παράλειψης της αυτής ακριβώς μορφής, για την οποία τιμωρήθηκε ο υπόχρεος οριστικά προγενέστερα και η οποία έλαβε χώρα εντός της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου ή των δύο προηγούμενων αυτής διαχειριστικών περιόδων.

"6. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο, όταν εκ παραδρομής εκδοθούν φορολογικά στοιχεία χωρίς την τήρηση ενιαίας αρίθμησης με την προϋπόθεση ότι έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία εμπρόθεσμα και η παράλειψη αυτή δηλωθεί εγγράφως στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν από οποιοδήποτε φορολογικό έλεγχο".

---

**Άρθρο: 33**

**Ημ/νία: 04.06.1996**

**Ημ/νία Ισχύος: 01.06.1992**

**Περιγραφή όρου θησαυρού: ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ-ΚΥΡΩΣΕΙΣ (ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)**

**Τίτλος Άρθρου**

Αυτοτελείς παραβάσεις

**Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Αυτοτελής Παραβάσεις, Κυρώσεις

**Σχόλια**

Η περ. α' της § 1 αντικαταστάθηκε από την § 29 του άρθρου 43 του Ν. 2214/1994 (ΦΕΚ Α'75). Σύμφωνα με τα εδάφια δεύτερο και τρίτο της παρ. 30 άρθρ. 43 Νόμ. 2214/1994 ορίστηκε ότι: "Παραβάσεις των διατάξεων του καταργούμενου εδαφίου ε που διαπράχθηκαν από την 1η Ιουλ. 1992 μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος νόμου, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής τους από τις φορολογικές αρχές, για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί από τους προϊσταμένους των Δημόσιων οικονομικών Υπηρεσιών οι σχετικές αποφάσεις επιβολής προστίμου ή έχουν εκδοθεί οι αποφάσεις αυτές και κατά το χρόνο δημοσίευσης του παρόντος νόμου δεν έχουν περαιωθεί οριστικά με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή εκκρεμεί η συζήτηση προσφυγής κατ' αυτών ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου, κρίνονται με βάση τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρ. 32 σε ό,τι αφορά το ποσό του προστίμου που επιβάλλεται. Για τις υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών πρωτοδικείων, οι ενδιαφερόμενοι μπορούν, με αίτησή τους που υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας εντός ανατρεπτικής προθεσμίας 30 ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου να ζητήσουν τη διοικητική επίλυση της διαφοράς με βάση τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, οπότε καταργείται η σχετική φορολογική δίκη, ακολουθουμένης της διαδικασίας του Ν.Δ. 4600/1966 (ΦΕΚ 242 Α'). Στην περίπτωση που δεν επιτευχθεί η διοικητική επίλυση της διαφοράς οι υποθέσεις αυτές κρίνονται με βάση τις διατάξεις που ίσχυαν κατά το χρόνο διάπραξης της παράβασης". Κάθε προγενέστερη διάταξη που είναι αντίθετη με τις διατάξεις της παρούσης παύει να ισχύει από την ημερομηνία δημοσίευσης της παρούσης. Από τις διατάξεις αυτής απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού. Η ισχύς της απόφασης αυτής αρχίζει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Η περίπτωση ε' της παρ. 1 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε ως άνω

από την παρ. 1 του άρθρου 19 του Π.Δ.134/1996. Η ισχύς της αρχίζει από τη δημοσίευσή της στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 4.6.1996. Η περίπτωση α' της παρ. 2 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε ως άνω από την παρ. 2 του άρθρου 19 του Π.Δ. 134/1996. Η ισχύς της αρχίζει από τη δημοσίευσή της στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 4.6.1996. Η παράγραφος 4 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως ανταντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 19 του Π.Δ. 134/1996. Η ισχύς της αρχίζει από τη δημοσίευσή της στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

### **Κείμενο Άρθρου**

1.Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις και επιβάλλεται για κάθε παράβαση το πρόστιμο που κατά περίπτωση ορίζεται από τις παρ. 1 και 2 του προηγούμενου άρθρου: "α. Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου που ορίζεται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού".

β) Η έκδοση καθενός αθεώρητου στοιχείου, όταν από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού προβλέπεται η έκδοση θεωρημένου.

Κατ' εξαίρεση, δεν επιβάλλεται πρόστιμο για αθεώρητα στοιχεία που εκδόθηκαν, εφόσον: βα) έχουν εκδοθεί από παραδρομή και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία εμπρόθεσμα και ββ) δηλώθηκε εγγράφως από τον υπόχρεο στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. η παράλειψη αυτή, πριν από την διαπίστωσή της από οποιοδήποτε φορολογικό έλεγχο.

γ) Η μη αναγραφή ή η ανακριβής αναγραφή σε καθένα από τα στοιχεία που αναφέρονται στην ανωτέρω περίπτ. α' του ονοματεπώνυμου ή της επωνυμίας του αντισυμβαλλόμενου, του είδους, της ποσότητας και της αξίας ή της αμοιβής, καθώς και η μη αναγραφή της διεύθυνσης του αντισυμβαλλόμενου.

δ) Η άρνηση του υπόχρεου να διευκολύνει το φορολογικό έλεγχο εντός ευλόγου χρόνου ή να παραδώσει σ' αυτόν τα βιβλία, τα έγγραφα και τα στοιχεία εν γένει που υπέπεσαν στην αντίληψή του.

"ε) Η μη καταχώρηση κάθε στοιχείου ή εγγράφου αγοράς, πώλησης, εσόδου, εξόδου, στοιχείου απογραφής, ως και κάθε μια μη καταχώρηση στα πρόσθετα βιβλία που ορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού, της παραγράφου 11 του άρθρου 64 του Ν.

2065/1992 (ΦΕΚ Α' 113), και τις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 38 περίπτωση γ' υποπερίπτωση γη' του Κώδικα αυτού ή άλλων αποφάσεων που εκδίδονται κατ'

εξουσιοδότηση νόμου και καθιερώνουν την υποχρέωση τήρησης πρόσθετων βιβλίων."

στ) Η κάθε μία καταχώρηση ανύπαρκτης ή ανακριβούς αγοράς ή πώλησης, ανύπαρκτου ή ανακριβούς εσόδου ή εξόδου ή στοιχείου απογραφής, για τις οποίες δεν επιβλήθηκε πρόστιμο της παραπάνω περίπτ. γ'.

ζ) Η μη διαφύλαξη κάθε βιβλίου και στελέχους στοιχείων των 50 φύλλων ή αν 50 κινητά φύλλα, που ορίζονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού και για όσο χρόνο ορίζεται, εκτός αν η μη διαφύλαξη οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανωτέρα βία.

η) Η μη εμπρόθεσμη ποσοτική ενημέρωση του βιβλίου απογραφών συνιστά αυτοτελή παράβαση για κάθε μία ημέρα καθυστέρησης.

2. Επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων, αυτοτελή παράβαση συνιστούν και: "α) η μη εμπρόθεσμη εκτύπωση κάθε βιβλίου, του μηνιαίου ισοζυγίου γενικού καθολικού και της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου αποθήκης",

β) η μη εκτύπωση σε αθεώρητο μηχανογραφικό χαρτί των βιβλίων ή πληροφοριών μέσα στην προθεσμία που έταξε ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., γ) η μη παράδοση του εγχειριδίου οδηγιών στο φοροτεχνικό έλεγχο, δ) η μη κάλυψη από τα προγράμματα λογισμικού των υποχρεώσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρ. 23 και 24 του Κώδικα αυτού, ως και η μη τήρηση καθεμιάς από τις υποχρεώσεις που θεσπίζονται από τα άρθρα αυτά.

3. Όλες οι λοιπές πράξεις συνιστούν μία παράβαση.

"4. Η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών θεωρείται ιδιαίτερη φορολογική παράβαση και επιβάλλεται πρόστιμο μέχρι το πενταπλάσιο της συνολικής αξίας κάθε στοιχείου, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, κατά περίπτωση, του ισόποσου αυτής, εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) δραχμών ή του ανωτάτου ορίου προστίμου, που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 32, στην αντίθετη περίπτωση.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου, εφόσον καταλογίζονται αυτοτελείς παραβάσεις για τα φορολογικά στοιχεία αξίας, δεν

καταλογίζονται, για την ίδια αιτία, όμοιες παραβάσεις και για τα αντίστοιχα δελτία αποστολής.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται και για παραβάσεις που διαπράχθηκαν από την 1 Ιουλίου 1992 μέχρι του χρόνου δημοσίευσης του παρόντος προεδρικού διατάγματος, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής τους από τις φορολογικές αρχές, για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί από τους Προϊσταμένους των Δημοσίων Οικονομικών Υπηρεσιών οι σχετικές αποφάσεις επιβολής προστίμου ή έχουν εκδοθεί οι αποφάσεις αυτές και κατά το χρόνο δημοσίευσής του δεν έχουν περαιωθεί οριστικά με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή εκκρεμεί η συζήτηση προσφυγής κατ' αυτών ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου.

Για τις υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των Διοικητικών Πρωτοδικείων, οι ενδιαφερόμενοι μπορούν με αίτησή τους που υποβάλλεται στον αρμόδιο Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος προεδρικού διατάγματος να ζητήσουν τη διοικητική επίλυση της διαφοράς με βάση τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, οπότε καταργείται η σχετική φορολογική δίκη, ακολουθουμένης της διαδικασίας του Ν. δ.

4600/1966 (ΦΕΚ 242 Α').

Στην περίπτωση που δεν επιτευχθεί η διοικητική επίλυση της διαφοράς, οι υποθέσεις αυτές κρίνονται με βάση τις διατάξεις που ίσχυαν κατά το χρόνο διάπραξης της παράβασης".

5. Πράξεις ή παραλείψεις που συνιστούν παράβαση των διατάξεων του Κώδικα αυτού και αφορούν περισσότερες της μιας διαχειριστικές περιόδους κρίνονται αυτοτελώς και εκδίδεται χωριστή, κατά διαχειριστική περίοδο, απόφαση επιβολής προστίμου.

6. Στο πρόστιμο που ορίζεται από τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρ. 32 υπόκειται και ο διευθυντής ή οποιοσδήποτε άλλος μισθωτός των υποχρέων της παρ.1 του άρθρ.2 του Κώδικα αυτού ή ο νόμιμος ή ο λογιστικός ή ο φορολογικός ή ο οικονομικός σύμβουλος και εν γένει κάθε τρίτος, ο οποίος αποδεδειγμένα συμπράττει στις πράξεις ή στις παραλείψεις που έχουν σαν συνέπεια τα βιβλία και στοιχεία να μην εμφανίζουν την πραγματική κατάσταση.

---

#### **Άρθρο: 34**

**Ημ/νία:** 04.06.1996

**Ημ/νία Ισχύος:** 01.06.1992

**Περιγραφή όρου θησαυρού:** ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ-ΚΥΡΩΣΕΙΣ (ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)

#### **Τίτλος Άρθρου**

Επιβολή προστίμου

#### **Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Πρόστιμα, Κυρώσεις

#### **Σχόλια**

Το εδ' α' της § 1 αντικαταστάθηκε από την § 10 του άρθρου 21 του Ν.2166/1993 (ΦΕΚ Α' 137). Τα εδάφια της § 3 μέσα σε () καταργήθηκαν από την § 11 του άρθρου 21 του Ν. 2166/1993 (ΦΕΚ Α'137). Το δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 20 του Π.Δ.134/1996. Η ισχύς του αρχίζει από την 1η του μεθεπόμενου μήνα από τη δημοσίευσή του στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλ. από 01.08.1996. Το δεύτερο εδάφιο της παρ. 4 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε ως άνω από την παρ. 2 του άρθρου 20 του Π.Δ. 134/1996. Η ισχύς του αρχίζει από την 1η του μεθεπόμενου μήνα από τη δημοσίευσή του στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλ. από 01.08.1996.

#### **Κείμενο Άρθρου**

1. Το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη φυσικού προσώπου και επί εταιρειών ομορρυθμών, ετερορρυθμών, περιορισμένης ευθύνης, ανωνύμων, καθώς και επί συνεταιρισμών και επί λοιπών νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου, σε βάρος του νομικού προσώπου. "Επί κοινοπραξίας επιτηδευματιών, κοινωνίας αστικού δικαίου και αστικής εταιρείας το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος αυτών και κοινοποιείται στα μέλη τους, το καθένα από τα οποία ευθύνεται απερίοριστα και στο σύνολο".

2. "Το πρόστιμο επιβάλλεται με απόφαση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., στην οποία γίνεται σύντομη περιγραφή της παράβασης και αναγράφεται το πρόστιμο που επιβάλλεται για αυτή".

Με την ίδια απόφαση μπορεί να επιβληθούν πρόστιμα διακεκριμένως για περισσότερες της μιας παραβάσεις του κώδικα αυτού, που ανάγονται στην ίδια διαχειριστική περίοδο. Μαζί με την απόφαση κοινοποιείται στον παραβάτη αντίγραφο της σχετικής έκθεσης ελέγχου.



3. Αρμόδιος για την έκδοση της απόφασης επιβολής προστίμου είναι, προκειμένου για επιτηδευματία φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησης ή του επαγγέλματος του

επιτηδευματία ή του υποκαταστήματος, κατά περίπτωση, προκειμένου δε για τα λοιπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου, ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. για την παραλαβή της δήλωσης απόδοσης του παρακρατουμένου φόρου εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες και για τις λοιπές περιπτώσεις αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. της κατοικίας του παραβάτη. (Κατ' εξαίρεση, αρμόδιοι για την έκδοση της απόφασης και την ολοκλήρωση της διαδικασίας επιβολής του προστίμου είναι οι προϊστάμενοι της ΥΠ.Ε.Δ.Α. Αθηνών και των παραρτημάτων της, για τις παραβάσεις που διαπιστώνονται από τις Υπηρεσίες αυτές μόνο στις περιπτώσεις που ο παραβάτης έχει την έδρα της επιχείρησης ή του επαγγέλματος ή του υποκαταστήματός του ή την κατοικία του, κατά περίπτωση, στην περιφέρεια των Νομαρχιών Αθηνών, Πειραιώς, Ανατολικής Αττικής και Δυτικής Αττικής ή στις περιφέρειες των Νομαρχιών που εδρεύει παράρτημα της ΥΠ.Ε.Δ.Α. Αντίγραφο της απόφασης επιβολής του προστίμου διαβιβάζεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., για ενημέρωση του φακέλλου του παραβάτη. Αμέσως μετά την οριστικοποίηση με οποιοδήποτε τρόπο της διαφοράς επί του επιβληθέντος προστίμου και τη βεβαίωσή του ολόκληρος ο φάκελλος της υπόθεσης διαβιβάζεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.).

4. Για την διοικητική επίλυση της διαφοράς και τη διαδικασία βεβαίωσης και καταβολής του προστίμου εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του ν.δ.3323/1955, όπως ισχύουν κάθε φορά. "Σε περίπτωση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς το πρόστιμο περιορίζεται ή διαγράφεται, κατά περίπτωση, εκτός από τα πρόστιμα της παραγράφου 2 του άρθρου 32 και τα κατώτερα όρια των προστίμων της παραγράφου 4 του άρθρου 33 του Κώδικα αυτού, τα οποία μπορούν μόνο να διαγραφούν στο σύνολό τους ή μερικώς σε περίπτωση ολικής ή μερικής ανυπαρξίας της παράβασης".

Οι περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στη φορολογία εισοδήματος διατάξεις, όπως ισχύουν κάθε φορά, εφαρμόζονται αναλόγως και για την επιβολή του προστίμου του άρθρου αυτού. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση.

---

#### **Άρθρο: 35**

**Ημ/νία:** 01.06.1992

**Ημ/νία Ισχύος:** 01.06.1992

**Περιγραφή όρου θησαυρού:** ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ-ΚΥΡΩΣΕΙΣ (ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)

#### **Τίτλος Άρθρου**

Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις

#### **Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Κυρώσεις Διοικητικές και Ποινικές

#### **Κείμενο Άρθρου**

1. Αυτός που λαμβάνει γνώση επαγγελματικού μυστικού από τα φορολογικά στοιχεία ή από τα βιβλία και στοιχεία των υπόχρεων ή από οποιαδήποτε άλλη υπηρεσιακή ενέργειά του, υποχρεούται στην τήρησή του. Σε αντίθετη περίπτωση υπόκειται στις ποινές που προβλέπονται από τον Ποινικό Κώδικα.

2. Επί Δημοσίων Υπηρεσιών και Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου, εκείνος που αρνείται να διευκολύνει το φορολογικό έλεγχο ή να παραδώσει ή να αποστείλει τα στοιχεία και να δώσει τις πληροφορίες για όσα ορίζουν οι διατάξεις του Κώδικα αυτού ή παρέχει τα στοιχεία και τις πληροφορίες πλημμελώς, διώκεται πειθαρχικά με αίτηση του αρμόδιου προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.

3. Όπου από τις κείμενες διατάξεις προβλέπονται διοικητικές ή ποινικές κυρώσεις, όπως ισχύουν κάθε φορά, εφαρμόζονται παράλληλα με τις κυρώσεις που ορίζονται από τις διατάξεις των άρθρ. 32 και 33 του Κώδικα αυτού.

---

#### **Άρθρο: 36**

**Ημ/νία:** 31.03.2011

**Ημ/νία Ισχύος:** 01.06.1992

**Περιγραφή όρου θησαυρού:** ΕΛΕΓΧΟΣ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΕΦΟΡΟΥ (ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)

#### **Τίτλος Άρθρου:**

## Τίτλος Αρθρου

Δικαιώματα του προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας

## Λήμματα

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Δικαιώματα προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., Ειδικές αρμοδιότητες

## Σχόλια

Η περίπτ. θ της παρ. 2 διορθώθηκε με το ΦΕΚ Α' 67/28.04.1994 - Διόρθ. Σφαλμ. Μετά το δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης β' της παρ. 8 του παρόντος άρθρου προστέθηκε τρίτο εδάφιο σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 21 του Π.Δ. 134/1996. Η ισχύς του αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 4.6.1996. Στο τέλος της περίπτωσης β' της παρ. 8 του παρόντος άρθρου προστέθηκε εδάφιο σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 21 του Π.Δ. 134/1996. Η ισχύς του αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 4.6.1996. Τα εντός " " τέταρτο και πέμπτο εδάφια της παρ. 4 του παρόντος άρθρου, τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 2648/98 (Α' 238), ισχύουν δε από 22.10.1998. Το εντός " " εδάφιο της παρ. 5 του παρόντος άρθρου, προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 32 του ν. 2648/98 (Α' 238), ισχύουν δε από 22.10.1998. Η περιπτ. γ της παρ. 2 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 36 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999. Η περιπτ. α και το πρώτο εδάφιο της περιπτ. β της παρ. 8 του παρόντος άρθρου τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 37 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999. Μετά το δεύτερο εδάφιο της περιπτ. β της παρ. 8 του παρόντος άρθρου προστίθεται νέο εδάφιο με την παρ. 38 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999. - Τα εντός " " όρια της περ. ι' της παρ. 2 και της περ. α' της παρ. 8 τίθενται όπως αναπροσαρμόστηκαν με την παρ. 1η του άρθ. 17 του Ν. 2948/2001 (Α 242/19.10.2001) και σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 28 του ίδιου ως άνω νόμου, ισχύει από 1.1.2002. Η περιπτ. ι' προστέθηκε από την παρ. 32 άρθρ. 43 νόμ. 2214/1994 (ΦΕΚ Α'75). Οι εντός " " νέες περιπτώσεις ια, ιβ και ιγ της παρ. 2 του παρόντος άρθρου προστέθηκαν με την παρ. 1 άρθρου 8 Ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α 221/24.9.2002) με ισχύ 1.1.2003.\*\*\* Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 22 του ν. 3212/2003 (Α' 308/31.12.2003) περί πολεοδομικών και άλλων ρυθμίσεων, οι διατάξεις της παρ. 18 του άρθρου 19 του νόμου 3091/2002 (βλ. οικεία σχόλια), εφαρμόζονται ανάλογα κ α ι στις περιπτώσεις που μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου έχουν επιδοθεί εκθέσεις κατάσχεσης ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων κατά τις διατάξεις του παρόντος άρθρου. Στις περιπτώσεις αυτές ο νέος χρόνος παραγραφής καταλαμβάνει και τις προηγούμενες της κατάσχεσης ανέλεγκτες διαχειριστικές περιόδους.===== Η περ. ε) της παρ. 2 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 18 του άρθρου 20 του ν. 3296/2004 (Α' 253/14.12.2004).- Η αναρίθμηση της πρώην περ. ια σε περ. ι της παρ. 2 έγινε, μετά την κατάργηση της αρχικής περ. ι, με την παρ. 1 του άρθρου 32 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Το εντός " " τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 32 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Η περ. β της παρ. 8 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Η παρ. 10 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 32 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).===== - Οι περ. α και β της παρ. 2 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 29 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010). - Η παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 30 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. ι) της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, ισχύει από 1.6.2010.===== - Το εντός " " δεύτερο εδ. της παρ. 1 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 8 του ν. 3943/2011 (Α' 66/31.3.2011).

## Κείμενο Αρθρου

1. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. και ο υπάλληλος που ορίζεται από αυτόν δικαιούται, οποιαδήποτε εργάσιμη για τον υπόχρεο ώρα, να λαμβάνει γνώση, να ελέγχει και να θεωρεί όλα τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό ή άλλους νόμους καθώς και αυτά που τηρούνται προαιρετικά από τον υπόχρεο και να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε άλλου βιβλίου, εγγράφου ή στοιχείου και κάθε περιουσιακού στοιχείου που βρίσκεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του

επιτηδευματία ή στο κατάστημα κάθε άλλου υπόχρεου.

«Ο έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό γίνεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στην έδρα της Δ.Ο.Υ. ή της ελεγκτικής υπηρεσίας μετά από έγγραφη πρόσκληση του προϊσταμένου αυτής.»

2. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. της έδρας του επιτηδευματία μπορεί με απόφασή του:

α) να απαλλάσσει μετά σύμφωνη γνώμη του αρμόδιου Επιθεωρητή, από την έναρξη της διαχειριστικής του περιόδου ή κατά την ένταξή του στη δεύτερη κατηγορία βιβλίων: αα) τον υπόχρεο από την τήρηση βιβλίων δεύτερης κατηγορίας και από την έκδοση των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών ή πώλησης αγαθών και αβ) τον πωλητή αποκλειστικά σε υπαίθρια σταθερά σημεία πώλησης αγαθών, όπως κουλουριών, ψημένων καλαμποκιών και κάστανων,

β) να εντάσσει τον επιτηδευματία, που απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, στη δεύτερη κατηγορία.»

"γ) να ορίζει κατά τρόπο διάφορο τη θεώρηση κάθε βιβλίου ή στοιχείου ή και να επιτρέπει τη μη θεώρησή τους, στις περιπτώσεις που τηρούνται ή εκδίδονται με μηχανογραφικό τρόπο, καθώς και στις περιπτώσεις στοιχείων επί των οποίων αναγράφονται προεκτυπωμένα τα δεδομένα της συναλλαγής, μετά σύμφωνη γνώμη του αρμόδιου επιθεωρητή."

δ) να επιτρέπει στην κοινοπραξία επιτηδευματιών, αντί για την τήρηση δικών της βιβλίων, την παρακολούθηση των εργασιών της σε ιδιαίτερο χώρο ή σε ιδιαίτερη σειρά λογαριασμών των βιβλίων που προβλέπονται από τον Κώδικα αυτό και τηρούνται από ένα μέλος της,

«ε) να επιτρέπει στον επιτηδευματία, που χρησιμοποιεί οχήματα ιδιωτικής χρήσης για τη διακίνηση κάθε είδους αγαθών του, την τήρηση θεωρημένου βιβλίου κινητής αποθήκης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του Κώδικα αυτού, ξεχωριστά σε κάθε όχημα, αντί της έκδοσης Συγκεντρωτικού Δελτίου Αποστολής.»

στ) να απαλλάσσει τον υπόχρεο από την έκδοση των αποδείξεων ποσοτικής παραλαβής ή των δελτίων αποστολής, στις περιπτώσεις επαναλαμβανόμενων αγορών ή πωλήσεων,

ζ) να υποχρεώνει τον παραγωγό αγροτικών προϊόντων στην έκδοση τιμολογίων για την πώληση του συνόλου της παραγωγής του, όταν ασκεί οργανωμένη αγροτική εκμετάλλευση ή επιχείρηση,

η) να επιβάλλει, μετά από σύμφωνη γνώμη του αρμόδιου Επιθεωρητή, ή να εγκρίνει, μετά από αίτηση του επιτηδευματία, τη θεώρηση οποιουδήποτε βιβλίου ή στοιχείου, ατελώς, για το οποίο δεν ορίζεται θεώρηση από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού,

θ) να ζητά την επαύξηση των υποχρεώσεων, για την τήρηση του βιβλίου αποθήκης, του επιτηδευματία που έχει τύχει μερικής ή ολικής απαλλαγής από την Ε.Λ.Β., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Κώδικα αυτού.

[ι) καταργήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 32 του ν. 3522/2006 (Α' 2786/22.12.2006)].

"ι"(ια)) να εντάσσει τις αλλοδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε. που δεν αποκτούν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα στη Β' κατηγορία βιβλίων,

[ιβ) καταργήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 32 του ν. 3522/2006 (Α' 2786/22.12.2006)].

[ιγ) καταργήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 32 του ν. 3522/2006 (Α' 2786/22.12.2006)].

«3. Αν κατά τη διάρκεια φορολογικού ελέγχου διαπιστωθεί η ύπαρξη βιβλίων, στοιχείων ή εγγράφων, επίσημων ή ανεπίσημων, από τα οποία είναι ενδεχόμενο να προκύπτει απόκρυψη φορολογητέας ύλης, κατάσχονται από τον υπάλληλο που ενεργεί το φορολογικό έλεγχο και παραδίδονται στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., ο οποίος εφόσον με βάση αυτά ενεργεί φορολογική εγγραφή, τα διαφυλάσσει μέχρι την τελεσιδικία αυτής. Για τις κατασχέσεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των πέντε τελευταίων εδαφίων της επόμενης παραγράφου.»

4. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ή ο αρμόδιος Επιθεωρητής, στις περιπτώσεις που υπάρχουν βάσιμες υπόνοιες ότι στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα οποιουδήποτε άλλου υπόχρεου αποκρύπτονται βιβλία, έγγραφα, εμπορεύματα, ή άλλα στοιχεία, τα οποία ασκούν επιρροή στον ακριβή προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, μπορεί, με έγγραφό του να ζητήσει από τον Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών και αν δεν υπάρχει αυτός από τον Ειρηνοδίκη της περιφέρειας, που υπάγεται η επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή το κατάστημα άλλου υπόχρεου, τη συνδρομή ανακριτικού υπαλλήλου για την έρευνα προς ανεύρεση των βιβλίων ή εγγράφων ή εμπορευμάτων ή άλλων στοιχείων, με τη σύμπραξη φοροτεχνικών υπαλλήλων, που ορίζονται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ή τον αρμόδιο Επιθεωρητή.

Η έρευνα ενεργείται σε οποιαδήποτε για τον υπόχρεο εργάσιμη ώρα. Τα βιβλία, έγγραφα και λοιπά στοιχεία που βρίσκονται, κατάσχονται και παραδίδονται στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., ο οποίος, εφόσον με βάση αυτά ενεργεί φορολογική εγγραφή, τα φυλάσσει μέχρι την τελεσιδικία αυτής.

"Για την έρευνα και την κατάσχεση συντάσσεται έκθεση, η οποία υπογράφεται από αυτούς που ενεργούν την κατάσχεση και τον επιτηδευματία ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια του ελέγχου εταίρο ή μέλος ή συγγενικό προς τους ανωτέρω πρόσωπο ή πρόσωπο που μετέχει στη διοίκηση ή διαχείριση ή υπάλληλο ή λογιστή της επιχείρησης. Αντίγραφο της έκθεσης παραδίδει στον υπόχρεο ή στον παριστάμενο, κατά τις διακρίσεις του προηγούμενου εδαφίου, πρόσωπο. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω να υπογράψουν, εφαρμόζονται οι σχετικές με τις κοινοποιήσεις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας. Ο ελεγχόμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφο ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων βιβλίων, στοιχείων και λοιπών εγγράφων με δαπάνες του. Για την κατάσχεση βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν, με την προϋπόθεση ότι στην έκθεση ελέγχου, που επισυνάπτεται στην απόφαση επιβολής προστίμου σε βάρος του τρίτου, επισυνάπτεται αντίγραφο της σχετικής έκθεσης κατάσχεσης ή απόσπασμα αυτής."

[5. καταργήθηκε με την παρ. 31 του άρθρου 19 του ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010) και σύμφωνα με την περ. ι) της παρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, η κατάργηση αρχίζει από 1.6.2010)].

6. Ο προϊστάμενος τη Δ.Ο.Υ. μπορεί με έγγραφό του να ζητεί από τις Δημόσιες Δημοτικές, Κοινοτικές και λοιπές Αρχές, καθώς και από κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, να αποστέλλουν κάθε στοιχείο και να παρέχουν κάθε πληροφορία που αφορά την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού μέσα σε 30 ημέρες.

7. Ο προϊστάμενος της ΔΟΥ ή ο υπάλληλος που ορίζεται από αυτόν υποχρεούται, μετά το πέρας του τακτικού ελέγχου των βιβλίων και στοιχείων του επιτηδευματία, να παραδώσει σ' αυτόν με απόδειξη σημείωμα για τις παρατυπίες και παραλείψεις που διαπίστωσε κατά τον έλεγχο των αντικειμένων που ασχολήθηκε, με υποδείξεις για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού.

Το σημείωμα αυτό δεν αποτελεί στοιχείο της διαδικασίας για τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου ή της πράξης επιβολής προστίμου.

8. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δε θεωρεί φορολογικά στοιχεία σε υπόχρεο ο οποίος:

"α) δεν έχει εκπληρώσει τις ληξιπρόθεσμες και απαιτητές υποχρεώσεις του από πάσης φύσης φόρους του Δημοσίου από την επαγγελματική του δραστηριότητα, από δάνεια με την εγγύηση του Δημοσίου, πρόστιμα για παραβάσεις των διατάξεων του Κώδικα αυτού, τέλη ή εισφορές που βεβαιώνονται από τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες, όταν το σύνολο των υποχρεώσεων αυτών, χωρίς τις νόμιμες προσαυξήσεις ξεπερνά τα "6.000 ευρώ", εκτός αν έχει υπαχθεί σε ρύθμιση

τμηματικής καταβολής των ληξιπρόθεσμων χρεών του από τα κατά νόμο αρμόδια όργανα και είναι απόλυτα συνεπής στην καταβολή των δόσεων αυτών. Επί ομόρρυθμων, ετερόρρυθμων και περιορισμένης ευθύνης εταιρειών, κοινοπραξιών, κοινωνιών και αστικών εταιρειών πρέπει να ερευνάται, μόνο κατά την πρώτη θεώρηση μετά τη σύστασή τους, εάν έχουν εκπληρώσει τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις και τα μέλη των εταιρειών ή της κοινοπραξίας ή της κοινωνίας ή της αστικής εταιρείας."

«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.»

Κατ' εξαίρεση των όσων ορίζονται πιο πάνω ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., μπορεί με απόφαση του να εγκρίνει τη θεώρηση περιορισμένου αριθμού φορολογικών στοιχείων, αφού καταβάλλει ο υπόχρεος μέρος της οφειλής του που καθορίζεται με την ίδια απόφαση.

"Το όριο της περίπτωσης α ισχύει και σε κάθε περίπτωση μη θεώρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση μη φορολογικές διατάξεις, εξαιρουμένων των χρεών προς τα Επιμελητήρια."

"Ομοίως, κατ' εξαίρεση, με απόφαση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. μπορεί, να θεωρούνται βιβλία και περιορισμένος αριθμός στοιχείων σε επιτηδευματίες, που οφείλουν ληξιπρόθεσμα και απαιτητά χρέη μη φορολογικά και έχουν κώλυμα θεώρησης από άλλες μη φορολογικές διατάξεις. Κάθε σχετική περίπτωση θα αναγγέλεται εγγράφως στα αρμόδια κατά περίπτωση, για τα χρέη αυτά, πρόσωπα".

"Επίσης, δεν θεωρούνται βιβλία και στοιχεία στον επιτηδευματία που έχει αντικείμενο εργασιών την παραγωγή ή την εμπορία αγαθών και διατηρεί κοινή επαγγελματική στέγη με άλλο επιτηδευματία που έχει αντικείμενο εργασιών την παραγωγή ή την εμπορία όμοιων αγαθών με αυτόν. Για την εφαρμογή αυτής της διάταξης θεωρείται ότι υπάρχει κοινή επαγγελματική στέγη, ιδίως όταν οι πελάτες των συστεγαζόμενων επιτηδευματιών εξυπηρετούνται από κοινή είσοδο του χώρου του καταστήματος ή ο χώρος αυτός είναι ενιαίος ή επικοινωνεί με εσωτερικές εισόδους.

Ο επιτηδευματίας, που κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου, διατηρεί κοινή επαγγελματική στέγη με άλλον επιτηδευματία και εκπίπτει στις διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων, υποχρεούνται να συμμορφωθεί προς τις διατάξεις αυτές μέχρι την 30ή Ιουν. 1995".

"Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. μπορεί με απόφασή του να επιτρέπει την θεώρηση βιβλίων και στοιχείων σε συστεγαζόμενες επιχειρήσεις, στις περιπτώσεις που κρίνει ότι δεν παρακωλύεται ο φορολογικός έλεγχος, ύστερα από σύμφωνη γνώμη του αρμόδιου Επιθεωρητή".

9. Ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. έχει επίσης και τα δικαιώματα που αναφέρονται στις κατ' ίδια διατάξεις του Κώδικα αυτού.

«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.).»

11. Η Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων και ο αρμόδιος Επιθεωρητής έχουν τα αυτά, όπως και ο αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ., δικαιώματα που ορίζονται στις παρ.1 και 6 του άρθρου αυτού.

~Για την αντισυνταγματικότητα του άρθρου 36 παρ. 7 του Κώδικα βιβλίων και στοιχείων βλέπε απόφαση ολ.Σ.Τ.Ε. 2370/2007 & ολ.Σ.Τ.Ε. 2371/2007.~

**Άρθρο: 37**

**Ημ/νία: 22.12.2006**

**Ημ/νία Ισχύος: 01.06.1992**

**Περιγραφή όρου θησαυρού: ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ**

**Τίτλος Άρθρου**

Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων

**Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Επιτροπή Λογιστικών βιβλίων Ειδικές αρμοδιότητες

**Σχόλια**

Η περίπτ. Α αντικαταστάθηκε ως άνω από την παρ. 33 άρθρ. 43 Νόμ. 2214/1994 (ΦΕΚ Α'75). Το πρώτο εδάφιο της περ. Β' της παρ. 1 του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 9 του άρθρου 15 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31). Η παρ. 4 αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 άρθρου 8 Ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α 221/24.9.2002) με ισχύ 1.1.2003.- Η περ. ια) της παρ. 1Α του παρόντος προστέθηκε με το άρθρο 43 του ν. 3220/2004 (Α' 15/28.1.2004), ενώ η περ. γ) της ίδιας παραγράφου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 8 του άρθρου 46 του ανωτέρω νόμου.===== Το εντός " " πρώτο εδάφιο της περ. α) της παρ. 3 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 32 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Η παρ. 4 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 32 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Το εντός " " τελευταίο εδάφιο της παρ. 7 τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 32 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).

**Κείμενο Άρθρου**

1. Συνιστάται Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων:

"Α) Στη Διεύθυνση Βιβλίων και Στοιχείων του Υπουργείου Οικονομικών, αποτελούμενη από:

α) τον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Βιβλίων και Στοιχείων, ως Πρόεδρο, αναπληρούμενο από το νόμιμο αναπληρωτή του,

β) ένα φοροτεχνικό υπάλληλο με βαθμό Α' που ορίζεται με τον αναπληρωτή του από τον Υπουργό Οικονομικών,

«γ) έναν αντιπρόσωπο του Συμβουλίου Λογιστικής Τυποποίησης (Σ.ΛΟ.Τ.) με γνώσεις λογιστικής, που ορίζεται με τον αναπληρωτή του από αυτό»,

δ) έναν καθηγητή ή αναπληρωτή καθηγητή ή επίκουρο καθηγητή ή λέκτορα της λογιστικής Ανώτατου Εκπαιδευτικού Ιδρύματος (Α.Ε.Ι.), που ορίζεται με τον αναπληρωτή του από τον Υπουργό Οικονομικών,

ε) έναν ορκωτό ελεγκτή του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών (Σ.Ο.Ε.), που ορίζεται με τον αναπληρωτή του από τον Υπουργό Οικονομικών, από πίνακα με έξι ορκωτούς ελεγκτές που υποδεικνύονται από το Σ.Ο.Ε.,

στ) έναν κοινό αντιπρόσωπο των Εμπορικών και Βιομηχανικών Επιμελητηρίων Αθήνας και Πειραιά, που ορίζεται με τον αναπληρωτή του από αυτά ή, σε περίπτωση διαφωνίας, από τον Υπουργό Οικονομικών,

ζ) έναν κοινό αντιπρόσωπο των Επαγγελματικών και Βιοτεχνικών Επιμελητηρίων Αθήνας και Πειραιά, που ορίζεται με τον αναπληρωτή του από αυτά ή, σε περίπτωση διαφωνίας, από τον Υπουργό Οικονομικών,

η) έναν αντιπρόσωπο του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδας, με γνώσεις σε θέματα μηχανογράφησης, που ορίζεται με τον αναπληρωτή του από αυτό,

θ) έναν αντιπρόσωπο της πανελληνίας Ομοσπονδίας Λογιστών, που ορίζεται με τον αναπληρωτή του από αυτήν και

ι) έναν αναλυτή - προγραμματιστή του ΚΕ.Π.Υ.Ο. που ορίζεται με τον αναπληρωτή του από τον Υπουργό Οικονομικών".

«ια) Έναν αντιπρόσωπο της Πανελληνίας Ομοσπονδίας Φοροτεχνικών Ελεύθερων Επαγγελματιών (Π.Ο.Φ.Ε.Ε.) που ορίζεται με τον αναπληρωτή του από αυτήν.» Β) Στην έδρα της Περιφερειακής Διεύθυνσης της Οικονομικής Επιθεώρησης Κεντρικής Μακεδονίας, αποτελούμενη από Οικονομικό Επιθεωρητή που εποπτεύει Δ.Ο.Υ., ως πρόεδρο, που ορίζεται με τον αναπληρωτή του από το Γενικό Διευθυντή Οικονομικής Επιθεώρησης και λοιπά μέλη τα αυτά με εκείνα που αποτελούν την πιο πάνω Επιτροπή στη Διεύθυνση Βιβλίων και Στοιχείων του Υπουργείου Οικονομικών, που ορίζονται με την ίδια ακριβώς διαδικασία." Κατ' εξαίρεση, ο κοινός αντιπρόσωπος των Εμπορικών και Βιομηχανικών Επιμελητηρίων, καθώς και των Βιοτεχνικών και

Επαγγελματικών Επιμελητηρίων προέρχεται από τις αντίστοιχες

επαγγελματικές οργανώσεις της Θεσσαλονίκης, ο δε καθηγητής ή αναπληρωτής καθηγητής ή επίκουρος ή λέκτορας της λογιστικής προέρχεται από το εκπαιδευτικό προσωπικό των Α.Ε.Ι. που εδρεύουν στα διαμερίσματα αυτά. Στην αρμοδιότητα της Επιτροπής αυτής υπάγονται οι υποθέσεις των επιτηδευματιών, φυσικών ή νομικών προσώπων, που έχουν την έδρα τους την περιφέρεια των γεωγραφικών διαμερισμάτων Θεσσαλίας, Μακεδονίας και Θράκης.

Η εισήγηση των θεμάτων σε κάθε Επιτροπή ανατίθεται από τον Πρόεδρό της σε υπαλλήλους της Διεύθυνσης Βιβλίων και Στοιχείων ή άλλους

φοροτεχνικούς υπαλλήλους και σε υπαλλήλους των Δ.Ο.Υ., που εδρεύουν στην πόλη της Θεσσαλονίκης, αντίστοιχα.

Από υπαλλήλους των ιδίων υπηρεσιών ορίζεται από τον Πρόεδρο κάθε Επιτροπής ο γραμματέας της και ο αναπληρωτής του.

2. Η Επιτροπή γνωμοδοτεί: α) για τα στοιχεία και βιβλία που πρέπει να τηρούν οι επιτηδευματίες κατά κατηγορία βιβλίων ή κατά επάγγελμα για ολόκληρη τη Χώρα ή για τμήματα αυτής, καθώς και για τα θέματα μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων και στοιχείων, β) για το χρόνο ενημέρωσης των βιβλίων, και τον τρόπο καταχώρησης των εγγράφων, γ) για την αυξομείωση των ορίων των ακαθαρίστων εσόδων για τον προσδιορισμό των υποχρεώσεων των επιτηδευματιών, όσον αφορά την τήρηση των βιβλίων του Κώδικα αυτού, δ) για τη μη έκδοση φορολογικού στοιχείου που προβλέπεται από τον Κώδικα αυτό, εφόσον η συναλλαγή ενεργείται με τη χρήση των ηλεκτρονικών μέσων με ταυτόχρονη ενημέρωση των λογιστικών βιβλίων και ε) για κάθε άλλο θέμα που παραπέμπεται σ' αυτήν από τον Υπουργό των Οικονομικών.

3. Η Επιτροπή αποφαινεται, μετά από αίτηση του επιτηδευματία ή του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση:

α) «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.» Η απόφαση της Επιτροπής ισχύει μόνο για το συγκεκριμένο επιτηδευματία και όχι για τους επιτηδευματίες με το ίδιο αντικείμενο εργασιών.

β) για την επαύξηση των υποχρεώσεων του επιτηδευματία που έτυχε ολικής ή μερικής απαλλαγής ή περιορισμού των υποχρεώσεων του, κατά τα οριζόμενα με τις διατάξεις του Κώδικα αυτού.

γ) για την αλλαγή της μεθόδου προσδιορισμού της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής.

δ) για το χαρακτηρισμό του επιτηδευματία ως πωλούντος αγαθά ή παρέχοντος υπηρεσίες, σε περίπτωση αμφισβήτησης από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

«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.»

5. Η αίτηση του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. υποβάλλεται στην Ε.Λ.Β. μέχρι και τον ενδέκατο μήνα της διανυόμενης κάθε φορά διαχειριστικής περιόδου, αφορά δε τις υποχρεώσεις της μεθεπόμενης διαχειριστικής περιόδου.

Αντίγραφο της αίτησης αυτής κοινοποιείται με απόδειξη στον

επιτηδευματία μέσα στην ίδια προθεσμία.

6. Η αίτηση του επιτηδευματία ή του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση, διαβιβάζεται, με τη σχετική έκθεση ελέγχου, στην Ε.Λ.Β.. Η Επιτροπή εκτιμά τα στοιχεία κάθε υπόθεσης, κρίνει κατά πεποίθηση και αποφαίνεται οριστικά, χωρίς να δεσμεύεται από τις αιτήσεις και τις προτάσεις επί αυτών.

7. Κατά τη συνεδρίαση της Επιτροπής δικαιούται να αναπτύξει τις απόψεις του ο επιτηδευματίας ή εκπρόσωπός του, νόμιμα εξουσιοδοτημένος εφ' όσον δεν συμπαρίσταται με αυτόν.

«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.»

8. Για τη συγκρότηση, απαρτία, πλειοψηφία και λειτουργία γενικά της Επιτροπής εφαρμόζονται οι διατάξεις του Οργανισμού του Υπουργείου Οικονομικών για τα συλλογικά όργανα.

9. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται τα της αποζημίωσης των μελών, των εισηγητών και του γραμματέα της Επιτροπής.

**Άρθρο: 38**

**Ημ/νία: 22.12.2006**

**Ημ/νία Ισχύος: 01.06.1992**

**Περιγραφή όρου θησαυρού: ΕΛΕΓΧΟΣ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΕΦΟΡΟΥ (ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)**

**Τίτλος Άρθρου**

Δικαιώματα Υπουργού Οικονομικών

**Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Δικαιώματα Υπουργού Οικονομικών, Ειδικές Αρμοδιότητες

**Σχόλια**

Η υποπερίπτ. γι' προστέθηκε από την παρ. 12 άρθρ. 21 Νόμ. 2166/1993 (ΦΕΚ Α'137). Η υποπερίπτ. γκ' της περίπτωσης γ' του παρόντος άρθρου αριθμήθηκε σε για' και προστέθηκε νέα περίπτωση γιβ' με την παρ. 27 του άρθρου 4 του ν. 2390/1996. - Η υποπερ. γδ' της περ. γ' του παρόντος άρθρου τίθεται όπως αντικαταστάθηκε και προστέθηκε νέα υποπερίπτωση γιγ' με την παρ. 10 του άρθρου 15 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ Α' 31). - Εκδόθηκε η ΥΑ 1077844/641/0015 ΦΕΚ Β' 517/07.08.1992. Η υποπεριπτ. γα της περιπτ. γ του παρόντος άρθρου αντικαταστάθηκε με την παρ. 39 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999 Η υποπεριπτ. γβ της περιπτ. γ του παρόντος άρθρου αντικαταστάθηκε με την παρ. 40 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999. Η υποπεριπτ. γη της περιπτ. γ του παρόντος άρθρου αντικαταστάθηκε με την παρ. 41 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999. Στο παρόν άρθρο προστίθενται δύο νέες περιπτώσεις δ και ε, των παλαιών αριθμουμένων σε στ και ζ με την παρ. 42 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999. Η εντός " " περ. β και η εντός " " υποπερ. γδ της περ. γ αντικαταστάθηκαν, στο τέλος της περ. ε μετά τη λέξη "επαληθεύσεων" προστέθηκε η εντός " " φράση, με τις παρ. 3, 4 και 5 αντίστοιχα άρθρου 8 Ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α 221/24.9.2002) με ισχύ 1.1.2003. ===== Η υποπερ. γγ' της περ. γ' τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 7 του άρθρου 32 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Η υποπερ. γε' της περ. γ' τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 8 του άρθρου 32 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Η υποπερ. γστ' της περ. γ' τίθεται όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 9 του άρθρου 32 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Η υποπερ. γιδ' της περ. γ' προστέθηκε με την παρ. 10 του άρθρου 32 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Οι αναρίθμηση των περ. στ' και ζ' σε περ. ζ' και η' αντιστοίχως έγινε με την παρ. 11 του άρθρου 32 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).- Η περ. στ) προστέθηκε με την παρ. 11 του άρθρου 32 του ν. 3522/2006 (Α' 276/22.12.2006).

**Κείμενο Άρθρου**

Ο Υπουργός των Οικονομικών μπορεί με απόφασή του:

α) να αναθέτει σε άλλον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. ή σε άλλη Αρχή ή σε ειδικά συνεργία που συνιστώνται για το σκοπό αυτό, τη θεώρηση, παραλαβή και έλεγχο όλων ή μερικών βιβλίων στοιχείων και καταστάσεων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό και τον έλεγχο της εφαρμογής γενικά των διατάξεών του, καθώς και να ορίζει τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού, όταν δημιουργείται αμφισβήτηση.

"β) να υποχρεώνει όλους τους υπόχρεους επιτηδευματίες στη χρησιμοποίηση φορολογικού μηχανισμού που διαθέτει άδεια καταλληλότητας που έχει χορηγηθεί από την επιτροπή του άρθρου 7 του ν. 1809/1988 ή και να απαλλάσσει ορισμένους από την υποχρέωση αυτή, καθώς και να απαλλάσσει τους υπόχρεους από την έκδοση στοιχείων για συναλλαγές που ενεργούνται αυτόματα με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων, εφόσον διασφαλίζεται η άμεση και αυτόματη ενημέρωση των βιβλίων".

γ) να ρυθμίζει διαφορετικά την εφαρμογή ορισμένων διατάξεων του Κώδικα αυτού, ως ακολούθως:

"γα) Να υποχρεώνει όλους τους επιτηδευματίες ή κατηγορίες μόνο από αυτούς, σε ολόκληρη τη χώρα ή σε τμήματα αυτής, σε θεώρηση οποιουδήποτε βιβλίου ή στοιχείου του Κώδικα αυτού, για το οποίο δεν ορίζεται θεώρηση, ή και να απαλλάσσει αυτούς από την υποχρέωση θεώρησης ορισμένων φορολογικών στοιχείων για τα οποία προβλέπεται θεώρηση, καθορίζοντας ειδικές προϋποθέσεις για το σύνολο ή για κατηγορίες υπόχρεων."

"γβ) Να ρυθμίζει διαφορετικά τον τρόπο τήρησης του βιβλίου αποθήκης για όλους τους υπόχρεους ή για κατηγορίες μόνο αυτών, σε ολόκληρη τη χώρα ή σε τμήματα αυτής, ή να επιβάλλει την υποχρέωση τήρησής του σε κατηγορίες επιτηδευματιών, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους, μετά από πρόταση της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων." «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.»

"γδ) να υποχρεώνει σε αναγραφή του είδους κατά γενικές κατηγορίες και να ρυθμίζει διαφορετικά τον τρόπο και το χρόνο έκδοσης των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και των ειδικών στοιχείων και να ορίζει διαφορετικά τις προϋποθέσεις, βάσει των οποίων τα αντίγραφα των εκδιδόμενων αποδείξεων και των ειδικών στοιχείων μπορούν να θεωρούνται ως στέλεχος ή και να φυλάσσονται κατά τρόπο ασφαλή σε ηλεκτρονική μορφή για όλους τους υπόχρεους ή για κατηγορίες μόνο αυτών, σε ολόκληρη τη χώρα ή σε τμήματα αυτής", «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.»

«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.»

γζ) να ρυθμίζει διαφορετικά τα πρόσθετα βιβλία που πρέπει να τηρηθούν και τα ειδικά στοιχεία που πρέπει να εκδοθούν σε ολόκληρη τη Χώρα ή σε τμήματα αυτής, "γη) Να υποχρεώνει όλους τους επιτηδευματίες ή και κατηγορίες μόνο από αυτούς, σε ολόκληρη τη χώρα ή σε τμήματα αυτής, για την τήρηση πρόσθετων βιβλίων και την έκδοση ειδικών στοιχείων, για όλες τις επαγγελματικές συναλλαγές τους ή και για τμήμα μόνο αυτών και να ορίζει τον τρόπο τήρησης και έκδοσής τους, καθώς και να απαλλάσσει από την έκδοση στοιχείων."

γθ) να εντάσσει κατηγορία επιτηδευματιών ολόκληρης της Χώρας ή τμήματος αυτής και για το σύνολο των εργασιών τους ή για

τμήμα μόνο αυτών, από τη δεύτερη κατηγορία τήρησης βιβλίων στην πρώτη και αντιστρόφως,

"γι) να απαλλάσσει κατηγορία επιτηδευματιών, ολόκληρης της χώρας ή τμήματος αυτής και για το σύνολο των εργασιών τους ή για τμήμα μόνο αυτών, από την τήρηση βιβλίων πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας".

"για". Να απαλλάσσει από την τήρηση βιβλίου απογραφών της παρ. 6 του άρθρ. 6 του παρόντος Κώδικα κατηγορίες επιτηδευματιών σε ολόκληρη τη χώρα ή σε τμήματα αυτής".

"γιβ. Να απαλλάσσει τους υπόχρεους, φυσικά πρόσωπα που δεν έχουν την ιδιότητα του επιτηδευματία από άλλη αιτία, από την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων για τις αμοιβές από την παροχή υπηρεσιών, βάσει σύμβασης έργου, προς το Δημόσιο, τους Ο.Τ.Α. και τα λοιπά Ν.Π.Δ.Δ.". "γιγ) να περιορίζει ή να διευρύνει τις κατηγορίες προσώπων στα οποία παρέχεται δικαίωμα φύλαξης παραστατικών σε μικροφίλμς ή σε ηλεκτρονική μορφή, τα είδη παραστατικών για τα οποία παρέχεται η ως άνω δυνατότητα, καθώς και να ορίζει τον τρόπο, τη διαδικασία, τις προϋποθέσεις και την αρμοδία υπηρεσία σήμανσης των ηλεκτρονικών μέσων και γενικά να καθορίζει κάθε αναγκαία λεπτομέρεια."

«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').»

"δ) Να καθορίζει το χρόνο και τον τρόπο έναρξης της υποχρέωσης τήρησης των βιβλίων και στοιχείων στο ενιαίο νόμισμα της Ευρωπαϊκής Ένωσης - ΕΥΡΩ, τα ειδικά θέματα για τη μετατροπή των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων των υπόχρεων από δραχμές σε ΕΥΡΩ, τα νέα όρια ακαθάριστων εσόδων για την ένταξη σε κατηγορίες τήρησης βιβλίων, καθώς και κάθε λεπτομέρεια ή διαδικασία απαραίτητη για τη μεταβολή του νομίσματος από δραχμές σε ΕΥΡΩ, σε σχέση με την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού.



ε) Να καθορίζει τη διαδικασία και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για τον τρόπο εμφάνισης των συναλλαγών που πραγματοποιούνται μέσω του ηλεκτρονικού εμπορίου για τη διασφάλιση και εξυπηρέτηση των συναλλαγών αυτών, των αντισυμβαλλομένων και των ελεγκτικών επαληθεύσεων, "καθώς και για την εναρμόνιση των όρων που επιβάλλονται για την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων από οδηγίες ή κανονισμούς της Ευρωπαϊκής Ένωσης".

"ζ"("στ"(δ)) να ρυθμίζει τις λεπτομέρειες γενικά για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού,

"η"("ζ"(ε)) να εγκρίνει και εντέλλεται κάθε δαπάνη για την εκτέλεση του Κώδικα αυτού, η οποία καταλογίζεται στα έξοδα βεβαίωσης άμεσων φόρων.

«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».

## **Άρθρο: 39**

**Ημ/νία:** 17.11.1999

**Ημ/νία Ισχύος:** 01.06.1992

### **Περιγραφή όρου θησαυρού: ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

#### **Τίτλος Άρθρου**

Μεταβατικές διατάξεις

#### **Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Μεταβατικές διατάξεις

#### **Σχόλια**

Οι διατάξεις της παρ. 3 τίθενται όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 3 του άρθρου 19α του ν. 2459/1997. Το εντός " " εδάφιο της παρ. 3 του παρόντος άρθρου προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 35 του ν. 2648/98 (Α' 238), ισχύει δε, από 22.10.1998. Στην παρ. 5 του παρόντος άρθρου προστίθενται δύο νέα εδάφια με την παρ. 43 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α 249). Εναρξη ισχύος 17.11.1999.

#### **Κείμενο Άρθρου**

1. Κάθε διάταξη αντίθετη στον παρόντα Κώδικα, δεν ισχύει σε θέματα που ρυθμίζονται απ' αυτόν.

2. Οι επιτηδευματίες που, με βάση τις διατάξεις του άρθρ. 4 του παρόντος Προεδρικού Δ/τος, αλλάζουν

κατηγορία βιβλίων και εντάσσονται από την πρώτη στη δεύτερη κατηγορία ή και αντίστροφα, εξακολουθούν να τηρούν τα βιβλία της κατηγορίας τους μέχρι τη λήξη της διαχειριστικής τους περιόδου.

"3. Κατ' εξαίρεση των όσων ορίζονται στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρ. 21 του παρόντος Προεδρικού Δ/τος, τα βιβλία και στοιχεία που τηρήθηκαν με τις διατάξεις του π.δ. 99/1977 (ΦΕΚ 34 Α') και στα οποία έχουν καταχωρηθεί συναλλαγές μέχρι 31.12.1991 ή μέχρι 30.6.1992, για τους επιτηδευματίες που η διαχειριστική τους περίοδος έληξε στις 30.6.1992, διατηρούνται για όσο χρόνο προβλέπουν οι διατάξεις της παρ.2 του άρθρ. 44 του Δ/τος αυτού, οι οποίες διατηρούνται σε ισχύ και μετά την έκδοση του παρόντος Δ/τος".

"Επίσης διατηρούνται για όσα χρόνια προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 44 του π.δ. 99/1977 (ΦΕΚ 34 Α ) τα βιβλία και στοιχεία που τηρούνται με τις διατάξεις του παρόντος διατάγματος για συναλλαγές μέχρι 31.12.1994 ή μέχρι 30.6.1995 για τους επιτηδευματίες που η διαχειριστική περίοδος λήγει στις 30 Ιουνίου."

4. Για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτ. α' της παρ.5 του άρθρ. 28 του Κώδικα αυτού, ως τιμή κτήσης των χρεογράφων που κατείχε ο επιτηδευματίας κατά την απογραφή της προηγούμενης από την έναρξη ισχύος της διάταξης αυτής διαχειριστικής του περιόδου, λαμβάνεται η τιμή αποτίμησής τους στην απογραφή αυτή.

5. Αποφάσεις της Κεντρικής Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων, της Επιτροπής Λογιστικών Αμφισβητήσεων και της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων εξακολουθούν να ισχύουν για το χρόνο που ορίζεται και τα θέματα που ρυθμίζονται αντίστοιχα από αυτές, εφόσον με τις διατάξεις του Κώδικα αυτού υφίστανται οι σχετικές υποχρεώσεις.

"Οι αποφάσεις της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων, με τις οποίες έχει δοθεί πλήρης ή μερική απαλλαγή από την τήρηση του βιβλίου αποθήκης κατά την εξαγωγή σε επιτηδευματίες, οι οποίοι είναι υπόχρεοι τήρησης αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9) και λήγουν την 31.12.2000 και μετά, παύουν να ισχύουν για τις από 1.1.2001 και στο εξής διαχειριστικές περιόδους. Οι επιτηδευματίες αυτοί, εφόσον εξακολουθούν να

αντιμετωπίζουν δυσχέρειες στην τήρηση του βιβλίου αποθήκης, μπορούν να επανέλθουν με νέα αίτηση τους στην Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών από τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 37."

6. Οι Επιτροπές Λογιστικών Βιβλίων μέχρι τη συγκρότησή τους, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρ. 37 του παρόντος Προεδρικού Δ/τος, θα συνεχίσουν να λειτουργούν με τη σημερινή σύνθεσή τους.

7. Όπου από τις κείμενες διατάξεις γίνεται παραπομπή στις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων, μετά την ισχύ του παρόντος Προεδρικού Δ/τος, νοούνται οι συναφείς διατάξεις του Δ/τος αυτού.

8. Οι διατάξεις του νόμ. 1809/1988 "καθιέρωση ηλεκτρονικών ταμειακών μηχανών και άλλες διατάξεις" (ΦΕΚ Α' 222), και οι αποφάσεις που εκδόθηκαν, κατ' εξουσιοδότηση του νόμου αυτού, εξακολουθούν να ισχύουν και μετά την έκδοση και ισχύ του παρόντος Προεδρικού Δ/τος.

9. Φορολογικά στοιχεία που φέρουν τις ενδείξεις ή έχουν θεωρηθεί με βάση τις διατάξεις του π.δ. 99/1977 και δεν έχουν χρησιμοποιηθεί από τους επιτηδευματίες κατά το χρόνο έναρξης ισχύος των διατάξεων του παρόντος Προεδρικού Δ/τος μπορεί να χρησιμοποιηθούν, όπως έχουν, μέχρι εξάντλησής τους, όχι όμως πέραν της 31ης Δεκ. 1992.

10. Οι διατάξεις του άρθρ. 30 του π.δ. 99/1977, σε ότι αφορά τις ρυθμίσεις που αναφέρονται στο χρόνο, τον τρόπο και τη διαδικασία υποβολής των δηλώσεων τελών χαρτοσήμου και εισφορών και όπως οι διατάξεις αυτές ισχύουν, εφαρμόζονται και μετά την έκδοση και την έναρξη ισχύος του παρόντος Προεδρικού Δ/τος και μέχρι του χρόνου που με άλλες διατάξεις θα ρυθμιστούν τα θέματα αυτά.

11. Εκκρεμείς φορολογικές υποθέσεις ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., σε οποιοδήποτε στάδιο της διαδικασίας και αν βρίσκονται, που αφορούν σε διαχειριστικές περιόδους που έληξαν μέχρι την δημοσίευση του παρόντος Προεδρικού Δ/τος, αν από φορολογικό έλεγχο έχουν διαπιστωθεί ή διαπιστωθούν πράξεις ή παραλήψεις ή παρατυπίες στην τήρηση των βιβλίων και στοιχείων που συνιστούν ανεπάρκεια με βάση τις διατάξεις του π.δ.

99/1977, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος, κρίνονται από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. με βάση τις διατάξεις του παρόντος προεδρικού δ/τος. Επίσης, φορολογικές υποθέσεις των αυτών ως άνω διαχειριστικών περιόδων, των οποίων τα βιβλία και στοιχεία κρίθηκαν από τον έλεγχο ανεπαρκή με βάση τις διατάξεις του π.δ. 99/1977 και οι οποίες εκκρεμούν ενώπιον της Επιτροπής του άρθρ. 109 του νομ. 1892/1990 (ΦΕΚ Α'101) ή ενώπιον των Διοικητικών Πρωτοδικείων και δεν έχουν συζητηθεί επί της ουσίας μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος προεδρικού δ/τος, επανακρίνονται από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. με βάση τις διατάξεις του άρθρ. 30 του παρόντος προεδρικού δ/τος, εφόσον υποβληθεί αίτηση του επιτηδευματία εντός ανατρεπτικής προθεσμίας 30 ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος προεδρικού δ/τος.

12. Οι παρακάτω αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών εξακολουθούν να ισχύουν.

α) Σ.4149/111/18.7.1979 "περί θεωρήσεως των φορολογικών στοιχείων των ανωνύμων εταιρειών", που εδρεύουν στα Διαμερίσματα Ανατολικής Αττικής και Δυτικής Αττικής" (ΦΕΚ Β'738).

β) Σ.4076/127/16.9.1982 "Τροποποίηση και συμπλήρωση της

Σ.4149/111/18.7.79 απόφασης με θέμα Θεώρηση των φορολογικών στοιχείων των ανωνύμων εταιρειών που εδρεύουν στα Διαμερίσματα Ανατολικής Αττικής και Δυτικής Αττικής" (ΦΕΚ Β'898).

γ) Σ. 1082/8.4.1986 "Αναγραφή του αριθμού φορολογικού μητρώου στα φορολογικά στοιχεία" (ΦΕΚ Β' 330).

δ) Π.1470/1405/ΠΟΛ.61/24.2.1987 "Διαδικασία φορολογίας Αστικών και Υπεραστικών ΚΤΕΛ και ιδιοκτητών των λεωφορείων αυτών" (ΦΕΚ Β' 105).

ε) Π. 1586/4.3.1987 "Τρόπος φορολογίας των ιδιότυπων μεταφορικών επιχειρήσεων (I.M.E.) και των ιδιοκτητών των αυτοκινήτων αυτών" (ΦΕΚ Β' 86).

στ) Σ. 1935/ΠΟΛ.183/17.6.1987 "Ανάρτηση πινακίδας από τους

επιτηδευματίες για την υποχρέωση έκδοσης ή όχι αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών στο κοινό" (ΦΕΚ Β'311).

ζ) Σ. 1659/104/20.6.1988 "Περί τεχνικών προδιαγραφών Ηλεκτρονικών Ταμειακών Μηχανών" (ΦΕΚ Β' 497).

η) 1125645/954/11.12.1989 "Τροποποίηση ορισμένων διατάξεων της απόφ. Σ.1659/104/1988" (ΦΕΚ Β'903).

θ) 1125793/961/ΠΟΛ.1273/11.12.1989 "Τήρηση βιβλίου ημερολογίου μεταφοράς και χρόνος φορτωτικής στις επαναλαμβανόμενες μεταφορές με αυτοκίνητα φορτηγά ή τρίκυκλα Δ.Χ." (ΦΕΚ Β'923).

ι) 1023858/230/ΠΟΛ.1062/23.3.1990" περί των στοιχείων που πρέπει να εκδίδονται από τα τουριστικά ή ταξιδιωτικά γραφεία για τις εκδρομές, περιηγήσεις και μεταφορές προσώπων (TRANSFERS) με τουριστικά λεωφορεία" (ΦΕΚ Β' 245).

ια) 1060347/648/ΠΟΛ.1183/17.8.1990" περί χρόνου έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και ειδικών στοιχείων από κατηγορίες επιτηδευματιών που χρησιμοποιούν Η.Τ.Μ." (ΦΕΚ Β'561).

ιβ) 1091111/1137/ΠΟΛ.1261/18.12.1990 "Περί τροποποίησης συμπλήρωσης και διόρθωσης ορισμένων διατάξεων της απόφ. Σ. 1659/104/1988" (ΦΕΚ Β' 836).

ιγ) 1050321/504/ΠΟΛ.1117/31.5.1991 "περί εναλλακτικού τρόπου έκδοσης φορολογικών στοιχείων από καταστήματα που σερβίρουν φαγητό για επιτόπια κατανάλωση και χρησιμοποιούν Η.Τ.Μ." (ΦΕΚ Β' 454).

---

**Άρθρο: 40**

**Ημ/νία: 01.06.1992**

**Ημ/νία Ισχύος: 01.06.1992**

**Τίτλος Άρθρου**

Έναρξη ισχύος

**Λήμματα**

Βιβλία και φορολογικά στοιχεία, Έναρξη ισχύος

**Κείμενο Άρθρου**

Η ισχύς των διατάξεων του παρόντος προεδρικού δ/τος αρχίζει:

1. Των διατάξεων των εδαφίων (προτάσεων) πρώτου και δεύτερου της παρ.2 του άρθρ. 7, των άρθρ. 20, 22, 23 και 24 από την 1η Ιαν. 1993. Κατ' εξαίρεση, η εφαρμογή των διατάξεων των άρθρ. 22, 23 και 24 επιτρέπεται προαιρετικά από το χρόνο έναρξης ισχύος των λοιπών διατάξεων, όπως αυτός ορίζεται από την παρ.3 του άρθρ. αυτού, με την προϋπόθεση της εφαρμογής διατάξεων αυτών στο σύνολό τους.

2. Των διατάξεων της παρ. 7 του άρθρ. 4, καθώς και των διατάξεων του άρθρ. 8 μόνο σε ότι αφορά τα όρια ακαθάριστων εσόδων για την τήρηση του βιβλίου αποθήκης, για τους επιτηδευματίες που η διαχειριστική τους περίοδος έληξε στις 31 Δεκ. 1991, από την 1η Ιαν. 1992.

3. Των λοιπών διατάξεων από την 1η του μεθεπόμενου μήνα από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά από αυτές.

---