

ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

στο σχέδιο νόμου «Απλουστεύσεις στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, στον τρόπο απόδοσης του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και λοιπές ρυθμίσεις»

Προς τη Βουλή των Ελλήνων

Γενικό μέρος

Το σχέδιο νόμου που ακολουθεί περιλαμβάνει σειρά μέτρων και απλουστεύσεων στην εφαρμογή του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και στον τρόπο απόδοσης του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας στο Δημόσιο. Οι ρυθμίσεις αυτού αποτέλεσαν προϊόν συστηματικού και ουσιαστικού διαλόγου με τις παραγωγικές τάξεις και τους κοινωνικούς φορείς. Είναι η πρώτη δέσμη μέτρων της αναμόρφωσης του φορολογικού συστήματος και αφορά την απλοποίηση των διαδικασιών.

Στόχοι του παρόντος νομοσχεδίου αποτελούν:

- Η ποιότητα των υπηρεσιών και η ταχύτητα εξυπηρέτησης του πολίτη.
- Η μείωση του κόστους εξυπηρέτησης του φορολογικού συστήματος.
- Η απελευθέρωση ανθρώπινου δυναμικού από αντιπαραγωγικές απασχολήσεις και η χρησιμοποίηση αυτού αποδοτικά στην περιστολή της φοροδιαφυγής στη βεβαίωση και την είσπραξη των φόρων.
- Η ενθάρρυνση της επιχειρηματικότητας με τη δημιουργία σύγχρονου πλαισίου απαλλαγμένου από ασάφειες και γραφειοκρατικές αγκυλώσεις.
- Η βελτίωση των σχέσεων φορολογουμένων και πολιτείας που αποτελεί βασικό παράγοντα οικειοθελούς συμμόρφωσης.

Οι βασικές κατευθύνσεις των ρυθμίσεων του σχεδίου νόμου αυτού κατά ενότητα αντικειμένου έχει ως εξής:

I. Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.)

Ο Κ.Β.Σ. αποτελεί ενιαίο πλαίσιο κανόνων φορολογιστικής οργάνωσης των επιχειρήσεων (επιτηδευματιών), που εξασφαλίζει την ομοιόμορφη για κάθε κατηγορία επιτηδευματιών εμφάνιση των συναλλαγών, ώστε να προκύπτουν τα δεδομένα και οι απαιτήσεις εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων στην άμεση και έμμεση φορολογία με συγκεκριμένο και σαφή τρόπο.

Ανάλογοι κανόνες υπάρχουν και στις νομοθεσίες των κρατών – μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τη διαφορά ότι δεν εντοπίζονται πάντα σε ένα ενιαίο νομοθετικό πλαίσιο, αλλά είναι διάσπαρτα σε νομοθεσίες, οδηγίες και κανονιστικές πράξεις.

Οι σημερινές οικονομικές εξελίξεις και η οργάνωση των επιχειρήσεων με τη χρήση, μηχανογραφικών συστημάτων δημιούργησαν την ανάγκη ευρείας αναπροσαρμογής του ισχύοντος πλαισίου, έτσι ώστε οι ανάγκες του φορολογικού ελεγκτικού έργου να καλύπτονται με ταυτόχρονη μείωση του γραφειοκρατικού κόστους, τόσο για τους φορολογούμενους όσο και για το Δημόσιο, ενσωματώνοντας διατάξεις που υιοθετούν τις δυνατότητες που παρέχει η σημερινή τεχνολογία για απλοποιήσεις χωρίς να θίγεται η αποτελεσματικότητα του συστήματος.

Παραβάσεις – Πρόστιμα Κ.Β.Σ.

Οι ισχύουσες διατάξεις σχετικά με τις παραβάσεις και πρόστιμα του Κ.Β.Σ. (άρθρο 5 ν. 2523/97) εισήγαγαν με

επιτυχία το αντικειμενικό σύστημα επιμέτρησης των διοικητικών προστίμων για πράξεις ή παραλείψεις του Κ.Β.Σ..

Το αντικειμενικό αυτό σύστημα αποτέλεσε μια ακόμη τομή στο φορολογικό δίκαιο, προς την κατεύθυνση της διαφάνειας και σαφήνειας των προστίμων.

Στο χρόνο που εφαρμόζεται είναι γεγονός ότι ελαχιστοποιήθηκαν οι εντάσεις, οι διαμαρτυρίες για διαφοροποιήσεις στην αντιμετώπιση όμοιων παραβάσεων και γενικά έχει γίνει ευνοϊκά αποδεκτό σε σχέση με το προηγούμενο σύστημα.

Με τις προτεινόμενες ρυθμίσεις εξομαλύνονται, αποσαφηνίζονται και καλύπτονται κενά για ορισμένες περιπτώσεις παραβάσεων και προστίμων που είχαν ανακύψει στην πράξη.

Ηλεκτρονικοί φορολογικοί μηχανισμοί

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

Το δοκιμασμένο αυτό σύστημα και, μετά την εμπειρία που αποκτήθηκε, εισάγεται ουσιαστικά στο σύνολο των συναλλαγών για τις οποίες εκδίδονται παραστατικά με ηλεκτρονικό υπολογιστή.

Έτσι χωρίς ιδιαίτερο κόστος με την προσαρμογή στους Η/Υ ειδικού φορολογικού μηχανισμού θα επιτευχθεί η κατάργηση της διάτρησης του συνόλου σχεδόν των μηχανογραφικώς εκδιδόμενων παραστατικών.

Με την ισχύ των νέων διατάξεων προβλέπεται μείωση στον όγκο των θεωρούμενων εντύπων κατά 70% περίπου με προφανές το όφελος για τις επιχειρήσεις και το Δημόσιο.

Οι κύριες ρυθμίσεις που αφορούν τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων αναφέρονται στους εξής βασικούς άξονες:

- Απλοποιήσεις στον τρόπο τήρησης και έκδοσης των στοιχείων.
 - Εφαρμογή νέων τεχνολογιών και μεθόδων για τη σήμανση των μηχανογραφικών φορολογικών εντύπων και την κατάργηση της θεώρησης αυτών με τη διαδικασία της διάτρησης.
 - Αξιοποίηση μηχανογραφικών δυνατοτήτων και δυνατότητα αποθήκευσης δεδομένων σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα με παράλληλη κατάργηση του φυσικού αρχείου (χαρτιά).
 - Άρση ασαφειών και αμφισβητήσεων κυρίως σε ό,τι αφορά την αναγνώριση των αποτελεσμάτων που εξάγονται από τα τηρούμενα βιβλία.
 - Μέτρα ενίσχυσης της αποτελεσματικότητας του φορολογικού ελέγχου και των διασταυρώσεων.
- Οι ανωτέρω ρυθμίσεις μαζί με τις διατάξεις που δεν μεταβάλλονται θα κωδικοποιηθούν σε ενιαίο κείμενο, ώστε από την 1.1.2003 να εφαρμόζεται ένα πλήρως ανανεωμένο και κωδικοποιημένο νομοθέτημα.

II. Δηλώσεις Φ.Π.Α. – Μητρώο

Ο βασικότερος έμμεσος φόρος που εφαρμόζει η χώρα μας είναι ο φόρος προστιθέμενης αξίας.

Η εφαρμογή του βασίζεται σε Κοινοτική Οδηγία που ισχύει σ' όλες τις χώρες της Κοινότητας κατά ενιαίο τρόπο.

Στο πλαίσιο αυτό και κατά το μέρος που η χώρα μας

έχει την ευχέρεια να παρέμβει απλοποιεί τις διαδικασίες απόδοσης του φόρου αυτού.

Με τις νέες διατάξεις που αφορούν την υποβολή των δηλώσεων Φ.Π.Α. καθώς και των δηλώσεων Μητρώου επιτυγχάνεται ο περιορισμός και η μείωση του δημοσιονομικού κόστους, του διαχειριστικού κόστους και η ελάφρυνση των υποχρεώσεων τόσο των φορολογουμένων όσο και των φοροτεχνικών υπηρεσιών.

Οι ρυθμίσεις που αφορούν το Φ.Π.Α. και το Μητρώο αναφέρονται:

- Στην αύξηση της φορολογικής περιόδου από δύο μήνες σε τρεις για τους τηρούντες βιβλία Εσόδων – Εξόδων.
- Στην κατάργηση της υποχρεωτικής υποβολής μηδενικών και πιστωτικών δηλώσεων Φ.Π.Α.. Δεν καταλογίζονται κυρώσεις για τη μη υποβολή μηδενικών ή πιστωτικών δηλώσεων και κατά τα προηγούμενα έτη.
- Στο προαιρετικό ειδικό καθεστώς καταβολής για τους τηρούντες βιβλία Α' κατηγορίας.
- Στην αύξηση του χρόνου υποβολής των δηλώσεων μεταβολής – μετάταξης στο Μητρώο από δέκα ημέρες σε τριάντα ημέρες.

Ειδικότερα:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Άρθρο 1 Γενικές διατάξεις

Παράγραφος 1: Με την παράγραφο αυτή χαρακτηρίζονται ως επιτηδευματίες και έχουν όλες τις υποχρεώσεις του Κώδικα όλα τα αλλοδαπά πρόσωπα που έχουν φυσική εγκατάσταση στην Ελλάδα ανεξάρτητα από το εάν αποκτούν μόνιμη εγκατάσταση, καθώς και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα (πλην νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα) που αποκτούν κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου ή ανεγείρουν ακίνητο στην Ελλάδα.

Η διάταξη αυτή κρίνεται αναγκαία για την παρακολούθηση των συναλλαγών των προσώπων αυτών, καθώς και των προσώπων που συναλλάσσονται με αυτά.

Σημειώνεται ότι με τις ρυθμίσεις αυτές υποκείμενα υποχρεώσεων του Κ.Β.Σ. καθίστανται και οι υπεράκτιες εταιρείες, ώστε να έχουν τις ίδιες υποχρεώσεις με τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα.

Παράγραφος 2: Με την παράγραφο αυτή ρυθμίζονται θέματα που είχαν ανακύψει από την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992) αναφορικά με τις κοινοπραξίες. Ειδικότερα προβλέπεται ρητά η συνέχιση της κοινοπραξίας και από τους κληρονόμους των μελών, επιλύεται το θέμα της επωνυμίας της κοινοπραξίας όταν υπάρχουν πολλά μέλη και πρακτικά δεν είναι δυνατή η αναγραφή όλων των μελών, προσαρμόζονται οι διατάξεις του Κ.Β.Σ. και οι σχετικές διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος (ν. 2238/1994), και θεωρούνται ως κοινοπραξίες του Κ.Β.Σ. και οι κοινοπραξίες που προβλέπονται από άλλους νόμους.

Παράγραφος 3: Με την παράγραφο αυτή χαρακτηρίζονται ως επιτηδευματίες και υποχρεώνονται να τηρούν βιβλία τα μη κερδοσκοπικά νομικά πρόσωπα (πλην Δημοσίου) για τα εισοδήματα τους που δεν υπάγονται στο Φ.Π.Α. αλλά υπάγονται στη φορολογία εισοδήματος. Η διάταξη αυτή κρίνεται αναγκαία για τον προσδιορισμό

του φορολογητέου εισοδήματος και την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Παράγραφος 4: Με την παράγραφο αυτή οριοθετούνται οι νέες υποχρεώσεις των αγροτών και αγροτικών εκμεταλλεύσεων σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του σχεδίου αυτού με τις οποίες περιορίζεται η έκδοση δελτίου αποστολής από τους αγρότες.

Παράγραφος 5: Με την παράγραφο αυτή αυξάνονται τα όρια των απαλλασσόμενων επιτηδευματιών από την τήρηση βιβλίων και την έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης, που ορίζονται με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. από 3.000 και 7.500 ευρώ σε 4.000 και 9.000 ευρώ αντίστοιχα.

Παράγραφος 6: Με την παράγραφο αυτή συμπληρώνεται η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του Κ.Β.Σ. και οριοθετείται η έννοια του είδους των αγαθών με τη θέσπιση ποσοστού 5% ως ορίου διαφοροποίησης της απόδοσης ή του κόστους ή της τιμής πώλησης για τον καθορισμό του είδους των αγαθών, ώστε να αποφεύγονται σοβαρές αμφισβητήσεις μεταξύ επιτηδευματιών και ελεγκτικών αρχών.

Άρθρο 2 Βιβλία επιτηδευματιών

Παράγραφος 1: Με την παράγραφο αυτή τροποποιούνται οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 4 του Κώδικα και περιορίζονται οι ειδικές εντάξεις, ανεξάρτητα από το ύψος ακαθαρίστων εσόδων, στο βιβλίο αγορών και εσόδων-εξόδων στις απολύτως αναγκαίες περιπτώσεις δραστηριοτήτων με ιδιαιτερότητες.

Ειδικότερα: α) Καταργείται η ειδική ένταξη στη Β' κατηγορία των επιτηδευματιών της παραγράφου 3 του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ. με εξαίρεση τους πράκτορες εφημερίδων και περιοδικών και εκείνων που φορολογούνται με ειδικό τρόπο στη φορολογία εισοδήματος. β) Καταργείται η ειδική ένταξη στην Α' κατηγορία των πρατηρίων βενζίνης και πετρελαίου για την εμπορία πετρελαίου, των καταστημάτων ψιλικών, καθώς και των πωλητών στις λαϊκές αγορές αγαθών (πλην οπωρολαχανικών και νωπών αγροτικών προϊόντων).

Η ρύθμιση αυτή κρίνεται αναγκαία για την απλοποίηση του συστήματος ένταξης σε κατηγορίες βιβλίων με τη μείωση της περιπλοκότητας και εφαρμογή ως γενικού κανόνα ένταξης το ύψος των ετησίων ακαθαρίστων εσόδων και για τον αποτελεσματικότερο έλεγχο ορισμένων επαγγελματιών

Παράγραφος 2: Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η φράση της παραγράφου 4 του άρθρου 6 του Κ.Β.Σ. «κέντρου καταστήματος ή καταστήματος που υπόκεινται σε αγορανομική κατάταξη» με τη φράση «καταστήματος ή άλλου χώρου στον οποίο προσφέρεται φαγητό ή ποτό με σερβίρισμα». Η ρύθμιση αυτή είναι νομοτεχνική λόγω της κατάργησης της υπαγωγής σε αγορανομική κατάταξη των καταστημάτων αυτών.

Παράγραφος 3: Με την παράγραφο αυτή αυξάνονται τα όρια που ορίζονται από την παράγραφο 7 του άρθρου 4 για την ένταξη των επιτηδευματιών σε κατηγορία βιβλίων από 75.000 και 900.000 ευρώ σε 100.000 και 1.000.000 ευρώ αντίστοιχα.

Παράγραφος 4: Με την παράγραφο αυτή συμπληρώνονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Β.Σ. και παρέχεται η δυνατότητα καταχώρησης στο βιβλίο αγορών των

μικροδαπανών μέχρι 50 ευρώ εκάστη συγκεντρωτικά ανά ημέρα και ανά εκδότη στοιχείων και μειώνεται έτσι ο χρόνος που απαιτείται για την τήρηση των βιβλίων.

Παράγραφος 5: Με την παράγραφο αυτή συμπληρώνονται οι διατάξεις του άρθρου 6 του Κ.Β.Σ. και παρέχεται η δυνατότητα που ορίζεται από την παραπάνω παράγραφο 4 και για τους τηρούντες βιβλίο εσόδων-εξόδων.

Παράγραφος 6: Με την παράγραφο αυτή συμπληρώνονται οι διατάξεις του άρθρου 7 του Κώδικα και υποχρεώνονται οι επιτηδευματίες της Γ' κατηγορίας βιβλίων να τηρούν μητρώο πάγιων περιουσιακών στοιχείων κατά τα οριζόμενα από την παράγραφο 2.2.103 του Ε.Γ.Λ.Σ..

Με την τήρηση του βιβλίου αυτού γίνεται ευκολότερος και διαφανέστερος ο έλεγχος των αποσβέσεων από χρήση σε χρήση και αποφεύγονται οι αμφισβητήσεις.

Παράγραφος 7: Με την παράγραφο αυτή συμπληρώνονται οι διατάξεις του άρθρου 7 του Κ.Β.Σ. και παρέχεται η δυνατότητα που ορίζεται από τις παραπάνω παραγράφους 4 και 5 του άρθρου αυτού και για τους τηρούντες βιβλία Γ' κατηγορίας.

Παράγραφος 8: Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται στο σύνολό του το άρθρο 8 του Κ.Β.Σ. και ρυθμίζονται κατά τρόπο απλούστερο και λειτουργικότερο και με λιγότερο κόστος, θέματα τήρησης του βιβλίου αποθήκης.

Ειδικότερα:

α) Αλλάζει ο μηχανισμός εφαρμογής των ορίων για την τήρηση του βιβλίου αποθήκης και απαιτείται υπέρβαση των ορίων σε δύο συνεχείς χρήσεις.

β) Για λόγους απλοποίησης και την αποφυγή παρερμηνειών, καθορίζονται ενιαία κριτήρια για την τήρησή του από διάφορες κατηγορίες επιχειρήσεων (χονδροπωλητές, λιανοπωλητές, επεξεργασία κ.λπ.).

γ) Αυξάνονται κατά 50% τα ισχύοντα όρια τήρησης του βιβλίου αποθήκης και μειώνεται ο αριθμός των υπόχρεων στην τήρησή του.

δ) Για τη διευκόλυνση του προληπτικού ελέγχου στην καταμέτρηση των αγαθών εισάγεται υποχρέωση παρακολούθησης στο βιβλίο αποθήκης της κίνησης των αποθηκευτικών χώρων.

ε) Διευρύνονται οι κατηγορίες των απαλλασσομένων επιτηδευματιών από την τήρηση του βιβλίου αποθήκης (όπως κλινικές, θεραπευτήρια, πωλητές τηλεκαρτών) και καθορίζονται για πρώτη φορά κατηγορίες απαλλασσομένων από την τήρηση τεχνικών προδιαγραφών όπως λατομικές επιχειρήσεις, ορυχεία (για τα πρωτογενή υλικά), επιχειρήσεις παραγωγής αγροτικών προϊόντων πρωτογενούς παραγωγής, επιχειρήσεις πώλησης λογισμικού, λόγω των τεχνικών και λογιστικών προβλημάτων που αντιμετώπιζαν οι πιο πάνω κατηγορίες στην τήρηση αυτών.

στ) Καθορίζεται με σαφήνεια ο τρόπος τήρησης του βιβλίου αποθήκης και παρέχεται εναλλακτική δυνατότητα τήρησής του με απλούστερο και λειτουργικότερο τρόπο μέσω μερίδων «Κεντρικής αποθήκης».

ζ) Δισπάται το βιβλίο παραγωγής-κοστολογίου σε βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών και σε βιβλίο παραγωγής-κοστολογίου.

Παράγραφος 9: Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται, η παράγραφος 1 του άρθρου 9 του Κώδικα, συμπληρώνεται η έννοια του υποκαταστήματος προς άρση αμφισβητήσεων. Με την ίδια παράγραφο δεν χαρακτηρίζονται πλέον ως υποκαταστήματα οι προσωρινοί εκθεσιακοί χώροι και έτσι ελαφρύνονται οι επιχειρήσεις και οι Δ.Ο.Υ. από τη διαδικασία έναρξης και διακοπής λόγω συμμετοχής στους χώρους αυτούς.

Παράγραφος 10: Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 9 και καθορίζεται με σαφήνεια η υποχρέωση που έχουν τα υποκαταστήματα με αυτοτελή λογιστική να εξάγουν τελικό αποτέλεσμα.

Παράγραφος 11: Με την παράγραφο αυτή, στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 που αφορά την τήρηση βιβλίου ή δελτίου ποσοτικής παραλαβής επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

α) Η υποχρέωση τήρησης βιβλίου ποσοτικής παραλαβής επεκτείνεται και στους επισκευαστές επίπλων, μηχανών και μηχανημάτων, για την καλύτερη παρακολούθηση των συναλλαγών των επιτηδευματιών αυτών.

β) Αντικαθίσταται η απόδειξη ποσοτικής παραλαβής με δελτίο ποσοτικής παραλαβής, για λόγους απλοποίησης στην έκδοση στοιχείων.

Παράγραφος 12: Με την παράγραφο αυτή επέρχονται οι παρακάτω τροποποιήσεις στις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. αναφορικά με τα πρόσθετα βιβλία που τηρούν οι κλινικές:

α) Καταργείται το βιβλίο εισόδου-εξόδου ασθενών, επειδή η τήρηση αυτού επικαλύπτεται από το βιβλίο ασθενών.

β) Εισάγεται υποχρέωση αναγραφής στο βιβλίο ασθενών των φαρμάκων και των λοιπών υλικών πλην αναλωσίμων, που χορηγούνται σε κάθε ασθενή, προκειμένου να καταστεί αποτελεσματικότερος ο έλεγχος.

Παράγραφος 13: Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής απαλείφεται η λέξη «διπλότυπο», των περιπτώσεων γβ' και ηβ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10. Έτσι το βιβλίο μεριδολογίου γιατρών, καθώς και το βιβλίο αποθήκευσης τηρείται πλέον απλότυπο, επειδή με την παράγραφο 9 του άρθρου 4 του σχεδίου αυτού καταργείται η υποχρέωση υποβολής στη Δ.Ο.Υ. αντίτυπου αυτών που ορίζονταν με τις προϊσχύουσες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ..

Παράγραφος 14: Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η περίπτωση ζ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

α) Καταργείται η υποχρέωση τήρησης του βιβλίου πρέσας εκκοκκιστηρίων βάμβακος, επειδή δεν εξυπηρετούσε ουσιαστικό φορολογικό σκοπό, δεδομένου ότι ο έλεγχος των αποθεμάτων μπορεί και διενεργείται μέσω του βιβλίου αποθήκης.

β) Εισάγεται η υποχρέωση τήρησης βιβλίου συνδρομητών από τους επιτηδευματίες εκείνους που παρέχουν υπηρεσίες με συνδρομή, προκειμένου να είναι εφικτός ο έλεγχος των συναλλαγών τους και της έκδοσης των στοιχείων.

Παράγραφος 15: Με την παράγραφο αυτή τροποποιείται το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης ι' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 και επεκτείνεται η υποχρέωση τήρησης του βιβλίου εισερχομένων και στους επιτηδευματίες που πωλούν μεταχειρισμένα τροχόσπιτα, σκάφη αναψυχής, γεωργικά και λοιπά αυτοκινούμενα μηχανήματα, με σκοπό τον αποτελεσματικότερο έλεγχο των συναλλαγών τους και της έκδοσης των στοιχείων.

Παράγραφος 16: Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η περίπτωση ια' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

α) Καταργείται η υποχρέωση τήρησης των πρόσθετων βιβλίων από τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις των οποίων η τήρηση λόγω της οργάνωσης των ασφαλιστικών επιχει-

ρήσεων δεν εξυπηρετεί πλέον το σκοπό για τον οποίο τηρούνταν.

β) Ενσωματώνεται στις διατάξεις του Κ.Β.Σ. η υποχρέωση τήρησης του «βιβλίου επίσκεψης ασθενών» που τηρείται από τους γιατρούς σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 64 του ν. 2065/1992, με παράλληλη εισαγωγή υποχρέωσης τήρησης αυτού για πρώτη φορά και από τους οδοντογιατρούς, οι οποίοι εξομοιώνονται ως προς την υποχρέωση αυτή με τους γιατρούς.

Η ρύθμιση είναι αναγκαία για λόγους ισότητας στις υποχρεώσεις και κυρίως για τον αποτελεσματικότερο έλεγχο.

Παράγραφος 17: Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται η περίπτωση ιδ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 και εισάγεται υποχρέωση τήρησης βιβλίου πελατών, εκτός από τους φυσιοθεραπευτές, οι οποίοι έχουν τέτοια υποχρέωση, και από τους ασκούντες παραιατρικά επαγγέλματα για την αποτελεσματικότερη παρακολούθηση των συναλλαγών τους.

Παράγραφος 18: Με την παράγραφο αυτή προστίθενται δύο νέες περιπτώσεις ιη' και ιθ' στην παράγραφο 5 του άρθρου 10 και εισάγεται αντίστοιχα υποχρέωση τήρησης πρόσθετου «βιβλίου κίνησης οχημάτων» από τους επιτηδευματίες που διατηρούν επιχείρηση ενοικίασης αυτοκινήτων κ.λπ. και «βιβλίου εντολών» από τους μεσίτες αστικών συμβάσεων αγοράς, πώλησης και ενοικίασης ακινήτων. Η ρύθμιση αυτή κρίθηκε αναγκαία για τους ίδιους λόγους που αναφέρονται ανωτέρω.

Άρθρο 3

Στοιχεία επιτηδευματιών

Παράγραφος 1: Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 11 του π.δ. 186/1992. Με την αντικατασταθείσα διάταξη περιορίζεται η υποχρέωση έκδοσης δελτίων αποστολής από τους αγρότες και παραμένει μόνο στις διακινήσεις οπωρολαχανικών, ανθέων και φυτών, ανεξάρτητα από το μέσο μεταφοράς, για δε τα λοιπά αγροτικά προϊόντα η υποχρέωση παραμένει μόνο όταν η μεταφορά γίνεται με δημόσιας χρήσης μεταφορικό μέσο. Η ρύθμιση αυτή αποβλέπει στην ελάφρυνση των αγροτών του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α..

Παράγραφος 2: Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής απαλείφεται από το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης α' της παραγράφου 5 του άρθρου 11 του π.δ. 186/1992 η φράση «εκτός του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του παραλήπτη» και καθιερώνεται υποχρέωση αναγραφής του Α.Φ.Μ. του παραλήπτη στα εκδιδόμενα δελτία αποστολής, ώστε να παρέχεται η δυνατότητα, κυρίως στον προληπτικό έλεγχο και ιδίως λόγω της έκδοσης αθεώρητων στοιχείων, να επαληθεύει την ταυτότητα του παραλήπτη των αγαθών, χωρίς αμφισβητήσεις.

Παράγραφος 3: Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται οι διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 12 του π.δ. 186/1992 έτσι ώστε οι αγοραστές αγροτικών προϊόντων να εκδίδουν δελτία ποσοτικής παραλαβής αντί αποδείξεων, για δε τις επαναλαμβανόμενες αγορές καταργείται η υποχρέωση έκδοσης στοιχείων παραλαβής, εάν υπάρχει δελτίο αποστολής.

Επίσης καταργείται η υποχρεωτική τήρηση κατάστασης σε μερίδες ανά παραγωγή.

Με τις προτεινόμενες ρυθμίσεις απλοποιείται το σύστημα έκδοσης στοιχείων στις αγορές αγροτικών προϊόντων και εφαρμόζεται για τις συναλλαγές αυτές ό,τι και στις λοιπές περιπτώσεις αγοράς – πώλησης, καθ' όσον αφορά στον τρόπο και το χρόνο τιμολόγησής τους.

Παράγραφος 4: Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 9 του άρθρου 12 του π.δ. 186/1992 έτσι ώστε, στα εκδιδόμενα τιμολόγια να αναγράφεται ο α/α του σχετικού δελτίου ποσοτικής παραλαβής, όταν για τη διακίνηση των αγαθών δεν έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής.

Με την προτεινόμενη ρύθμιση καλύπτεται κενό που προέκυψε από υπάρχουσα υποχρέωση, ώστε να επιτυγχάνεται ο πληρέστερος έλεγχος των συναλλαγών και να καθίστανται πιο ευχερείς οι ελεγκτικές επαληθεύσεις και διασταυρώσεις.

Παράγραφος 5: Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής θεσπίζεται η υποχρεωτική αναγραφή του Α.Φ.Μ. των Δημοσίων Υπηρεσιών και λοιπών οργανισμών, όταν εκδίδονται τιμολόγια προς τα πρόσωπα αυτά με σκοπό την κάλυψη κενού που προέκυψε από υπάρχουσα πλέον υποχρέωση και για τα πρόσωπα αυτά (Δημόσιο, οργανισμοί κ.λπ.) να λαμβάνουν Α.Φ.Μ..

Παράγραφος 6: Με την προσθήκη του νέου εδαφίου στο τέλος της παραγράφου 14 του άρθρου 12 του π.δ. 186/1992, προσδιορίζεται ο χρόνος έκδοσης του τιμολογίου παροχής υπηρεσιών στις περιπτώσεις που συμφωνείται καταβολή ποσού προκειμένου ο πελάτης να έχει δικαίωμα λήψης υπηρεσιών για συγκεκριμένο χρόνο.

Η ρύθμιση αυτή αποβλέπει στην κάλυψη κενού που δημιουργήθηκε από την ανάπτυξη νέων μορφών συναλλαγών στα τελευταία χρόνια και καταλαμβάνει ουσιαστικά περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών έναντι ποσού απαιτητού πριν την έναρξη των υπηρεσιών, με σκοπό την εξασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου και την άρση ερμηνευτικών αμφισβητήσεων.

Παράγραφος 7: Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής καταργείται η αναγραφή του ονοματεπωνύμου στις αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών και υπηρεσιών με αξία πάνω από 30 ευρώ και καθιερώνεται για πρώτη φορά δυνατότητα έκδοσης στοιχείου (απόδειξης επιστροφής), για έκπτωση που χορηγείται εκ των υστέρων επί αγορών διαρκών καταναλωτικών αγαθών και για συγκεκριμένους λόγους.

Οι ρυθμίσεις αυτές αποβλέπουν στην εναρμόνιση των σχετικών συναλλαγών με τις συναφείς διατάξεις για τις συναλλαγές των χονδρεμπόρων, καθώς επίσης και στη διευκόλυνση των λιανεμπορικών επιχειρήσεων.

Παράγραφος 8: Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής παρέχεται η δυνατότητα τιμολόγησης των λιανικών πωληθέντων αγαθών σε μεταγενέστερο χρόνο, όταν προηγούμενα έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, χωρίς να θίγεται η κανονικότητα απόδοσης του Φ.Π.Α. με σκοπό τη διευκόλυνση των λιανεμπορικών επιχειρήσεων και την εξάλειψη του κινδύνου επιβολής προστίμων για μη ουσιαστικούς λόγους.

Παράγραφος 9: Με την κατάργηση του τέταρτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 13α του π.δ. 186/1992, η υποχρέωση υποβολής στοιχείων για τα δελτία κίνησης των εκμεταλλευτών τουριστικών λεωφορείων μεταφέρεται στο άρθρο 20 για νομοτεχνικό λόγο, όπου καλύπτονται όλες οι περιπτώσεις παροχής πληροφοριών για διασταυρώσεις, καθ' όσον το σκοπό αυτόν εξυπηρετεί και η υποχρέωση αυτή.

Άρθρο 4
Ενημέρωση, θεώρηση και διαφύλαξη βιβλίων
και στοιχείων – Διασταύρωση στοιχείων

Παράγραφος 1: Με την παράγραφο αυτή συμπληρώνεται η περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 17 και επιμνηνύεται ο χρόνος ενημέρωσης του ημερολογίου αναλυτικής λογιστικής για την τελευταία περίοδο προκειμένου να εναρμονιστεί ο χρόνος αυτός με το χρόνο της ποσοτικής καταγραφής των αποθεμάτων και να είναι εφικτός ο προσδιορισμός του βραχύχρονου αποτελέσματος. Επίσης με την ίδια παράγραφο ορίζεται ο χρόνος ενημέρωσης του «μητρώου παγίων», η τήρηση του οποίου θεσπίζεται υποχρεωτικά για πρώτη φορά με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 2 του σχεδίου αυτού.

Παράγραφος 2: Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 17 και ρυθμίζεται κατά ανάλογο τρόπο με τα βιβλία Γ' κατηγορίας ο τρόπος καταχώρησης στα βιβλία αγορών και εσόδων-εξόδων των στοιχείων αγορών που λαμβάνονται χωρίς να έχουν παραληφθεί τα αγαθά.

Παράγραφος 3: Με την παράγραφο αυτή συμπληρώνονται οι διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 17 του Κ.Β.Σ. και ορίζεται ο χρόνος καταγραφής των αποθεμάτων για τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση λόγω της υποχρέωσής τους, σύμφωνα με την παράγραφο 8 του άρθρου 6 του σχεδίου αυτού να συντάσσουν προσωρινό ισολογισμό.

Παράγραφος 4: Με την παράγραφο αυτή καθορίζεται ρητά ο χρόνος σύνταξης ισολογισμού για τις δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και καλύπτεται κενό των διατάξεων του Κ.Β.Σ. για το χρόνο σύνταξης ισολογισμού των προσώπων αυτών.

Παράγραφος 5: Με την παράγραφο αυτή τροποποιούνται, συμπληρώνονται οι διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 17 και καθορίζεται ο χρόνος ενημέρωσης των καθιερούμενων «νέων» πρόσθετων βιβλίων που ορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων 14, 15 και 18 του άρθρου 2 του σχεδίου αυτού.

Παράγραφος 6: Με την παράγραφο αυτή τροποποιούνται οι διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 18 και ορίζεται ότι για την επανάληψη της αρίθμησης στα βιβλία και τα στοιχεία θα υποβάλλεται γνωστοποίηση στη Δ.Ο.Υ. και δεν θα απαιτείται πλέον έγκριση για την επανάληψη αυτή όπως όριζαν οι προϊσχύουσες διατάξεις. Με τη διάταξη αυτή διευκολύνονται οι επιτηδευματίες δεδομένου ότι σχεδιάζεται η ηλεκτρονική υποβολή της, μέσω TAXIS – net.

Παράγραφος 7: Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής τροποποιούνται οι διατάξεις της παραγράφου 1Α του άρθρου 19 και μειώνεται δραστικά (κατά 80%) ο όγκος των θεωρούμενων εντύπων βιβλίων. Ειδικότερα καταργείται η θεώρηση:

α) του βιβλίου αγορών και εσόδων – εξόδων. Αντί αυτού θα θεωρείται μηνιαία κατάσταση που θα περιέχει μόνο τα μηνιαία αθροίσματα.

β) των ημερολογίων πρωτογενών εγγραφών του γενικού καθολικού και του ημερήσιου διπλότυπου φύλλου συναλλαγών. Αντί αυτών θα θεωρείται το μηνιαίο ισοζύγιο γενικού – αναλυτικών καθολικών.

γ) του βιβλίου αποθήκης. Αντί αυτού θα θεωρούνται οι

οπτικοί δίσκοι (CD-ROM) στους οποίους θα αποθηκεύονται τα δεδομένα του βιβλίου αυτού.

Επίσης καταργείται η θεώρηση των κατωτέρω βιβλίων και καταστάσεων ανεξάρτητα από τον τρόπο τήρησής τους (χειρόγραφα ή μηχανογραφικά):

α) του βιβλίου παραγωγής-κοστολογίου (εκτός των τεχνικών προδιαγραφών),

β) των καταστάσεων απογραφής περιουσιακών στοιχείων εκτός των καταστάσεων ποσοτικής καταχώρησης των αποθεμάτων,

γ) των βιβλίων πρακτικών Δ.Σ. και Γ.Σ. των Α.Ε. και των βιβλίων πρακτικών συνελεύσεων και διαχείρισης των Ε.Π.Ε..

Παράγραφος 8: Με την κατάργηση της υποπερίπτωσης ε' της περίπτωσης Β' της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του π.δ. 186/1992 γίνεται νομοτεχνική προσαρμογή, δεδομένου ότι η απόδειξη παραλαβής αγροτικών προϊόντων αντικαθίσταται με το δελτίο ποσοτικής παραλαβής (άρθρο 2, παρ. 11 του παρόντος).

Παράγραφοι 9 και 10: Με τις διατάξεις των παραγράφων αυτών αντικαθίστανται οι παράγραφοι 1 και 3 του άρθρου 20 του π.δ. 186/1992.

Με τις νέες διατάξεις προβλέπονται:

α) Η προθεσμία υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων μετατίθεται από 25 Μαΐου κάθε χρόνου στις 30 Σεπτεμβρίου κάθε χρόνου και αυξάνεται το όριο υποβολής από 50 ευρώ σε 300 ευρώ.

Ουσιαστικά με τη ρύθμιση αυτή εντάσσονται νομοτεχνικά οι σχετικές διατάξεις της ήδη ισχύουσας υπουργικής απόφασης στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 20.

β) Καταργείται η υποχρέωση υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων για τα μερίσματα και τις αμοιβές των μελών Διοικητικών Συμβουλίων.

Με τη ρύθμιση αυτή καλύπτεται νομοθετικά υπάρχουσα ήδη διοικητική θέση.

γ) Καταργείται η υποχρέωση υποβολής αντιτύπων των βιβλίων μεριδολογίου γιατρών και αποθήκευσης αγαθών, καθώς επίσης και η υποβολή αντιτύπων των δελτίων κίνησης των τουριστικών λεωφορείων στις Δ.Ο.Υ., και αντί αυτών θα υποβάλλονται μόνο καταστάσεις.

Με τη ρύθμιση αυτή απαλλάσσονται οι Δ.Ο.Υ. από τη συγκέντρωση μεγάλου όγκου αντιτύπων βιβλίων και στοιχείων των υπόχρεων στην υποβολή τους. Έτσι με την υποβολή σε μορφή καταστάσεων επιτυγχάνεται η αποτελεσματικότερη αξιοποίηση των δεδομένων τους από το φορολογικό έλεγχο.

δ) Καθιερώνεται η υποχρεωτική υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων με ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης ή με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, από όσους τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας μηχανογραφικά με σκοπό την αποτελεσματικότερη διασταύρωση των στοιχείων, αφού ελήφθη υπόψη και η μεγάλη αύξηση του ορίου συναλλαγών που περιλαμβάνονται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις.

Παράγραφος 11: Με την παράγραφο αυτή τροποποιούνται οι διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 20 και προσαρμόζεται η διάταξη αυτή με ισχύουσα υπουργική απόφαση αναφορικά με τον χρόνο υποβολής των ισοζυγίων.

Παράγραφος 12: Με την παράγραφο αυτή τροποποιείται η παράγραφος 1 του άρθρου 21 και παρέχεται η δυνατότητα στις Ανώνυμες Εταιρείες των νομών Αττικής

και Θεσσαλονίκης να τηρούν τα βιβλία και τα στοιχεία τους σε άλλη δική τους εγκατάσταση εντός του ίδιου νομού, με την υποβολή γνωστοποίησης και όχι έγκρισης όπως ορίζουν οι ισχύουσες διατάξεις.

Παράγραφος 13: Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται συμπληρούμενη η παράγραφος 2 του άρθρου 21 και ορίζεται ο χρόνος διαφύλαξης των ηλεκτρομαγνητικών μέσων αποθήκευσης δεδομένων βιβλίων. Η ρύθμιση αυτή είναι επακόλουθο της δυνατότητας, που παρέχεται σε ευρεία κλίμακα στους επιτηδευματίες, να αποθηκεύουν δεδομένα βιβλίων σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

Άρθρο 5

Μηχανογραφική τήρηση βιβλίων

Παράγραφος 1: Με την παράγραφο αυτή αντικαθίστανται οι παράγραφοι 1, 2, 3 και 4 του άρθρου 24 και παρέχεται η ευχέρεια, υπό προϋποθέσεις, αντί της εκτύπωσης (σε χαρτί), τα δεδομένα των βιβλίων Α', Β' και Γ' κατηγορίας καθώς και του βιβλίου αποθήκης να αποθηκεύονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα, και έτσι διευκολύνονται πλέον οι επιχειρήσεις και οι Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (μείωση θεώρησης, ουρές κ.λπ.). Ακόμη για τις επιχειρήσεις μειώνεται δραστικά το κόστος εκτύπωσης των βιβλίων (χρόνος, απασχόληση Η/Υ, χαρτί, όγκος αρχείων κ.λπ.).

Παράγραφος 2: Με την παράγραφο αυτή τροποποιούνται οι διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 24 και προσαρμόζονται με τη νέα δυνατότητα αποθήκευσης των δεδομένων των βιβλίων σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα, εφόσον υπάρχει δυνατότητα ανάγνωσης του περιεχομένου του οπτικού δίσκου από το υποκατάστημα.

Παράγραφος 3: Με την παράγραφο αυτή συμπληρώνεται η παράγραφος 6 του άρθρου 24 και ορίζεται ο χρόνος εκτύπωσης του μηχανογραφικά τηρούμενου βιβλίου κίνησης οχημάτων, η τήρηση του οποίου για πρώτη φορά θεσπίζεται με τις διατάξεις του υπόψη σχεδίου.

Παράγραφος 4: Με την παράγραφο αυτή συμπληρώνονται οι διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 24 και καθορίζεται ο χρόνος εκτύπωσης των δεδομένων των βιβλίων που φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα όταν ζητηθούν από τον έλεγχο.

Παράγραφος 5: Με την παράγραφο αυτή τροποποιούνται οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 25 και προσαρμόζονται με τη νέα δυνατότητα αποθήκευσης των δεδομένων των βιβλίων σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα. Επίσης παρέχεται η ευχέρεια μη τήρησης βιβλίου αποθήκης για το υποκατάστημα με ON-LINE σύνδεση με την έδρα, εφόσον υπάρχει δυνατότητα ανάγνωσης του περιεχομένου του οπτικού δίσκου από το υποκατάστημα.

Άρθρο 6

Διαδικασίες προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων

Παράγραφος 1: Με την παράγραφο αυτή συμπληρώνονται οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 26 και παρέχεται η ευχέρεια αλλαγής του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου από τον επιτηδευματία για πρώτη φορά με υποβολή γνωστοποίησης χωρίς να απαιτείται έγκριση και απλοποιούνται με τον τρόπο αυτόν διαδικασίες εφαρμογής των διατάξεων του Κώδικα.

Παράγραφος 2: Με την παράγραφο αυτή συμπληρώνεται η παράγραφος 1 του άρθρου 27 και καθιερώνεται υποχρέωση διενέργειας απογραφής των αποθεμάτων

για τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση, που διαρκεί πέραν του έτους λόγω της υποχρέωσης που τίθενται, με την παράγραφο 9 του άρθρου αυτού, να συντάσσουν προσωρινό ισολογισμό.

Παράγραφος 3: Με την παράγραφο αυτή θεσπίζεται υποχρέωση καταγραφής των αποθεμάτων των αποθηκευτικών χώρων σε καταστάσεις απογραφής, όπως ισχύει για τα υποκαταστήματα, επίσης υποχρεώνονται τα υποκαταστήματα και οι αποθηκευτικοί χώροι που βρίσκονται στον ίδιο νομό αλλά σε άλλο νησί από την έδρα, να καταχωρούν την απογραφή τους σε διπλότυπες καταστάσεις με σκοπό τη διευκόλυνση του προληπτικού ελέγχου. Επίσης με την ίδια διάταξη δίνεται η δυνατότητα να καταχωρούνται ενιαία τα αποθέματα όλων των εγκαταστάσεων που βρίσκονται στο ίδιο ή σε συνεχόμενο κτιριακό χώρο με την έδρα ή άλλο υποκατάστημα. Με το νέο αυτόν τρόπο καταχώρησης διευκολύνονται οι επιχειρήσεις χωρίς παραπέρα να δυσχεραίνονται οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Παράγραφος 4: Με την παράγραφο αυτή τροποποιούνται οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 27 αναφορικά με τον τρόπο καταχώρισης των παγίων περιουσιακών στοιχείων στο βιβλίο απογραφών μετά από την υποχρέωση τήρησης μητρώου παγίων από όλους τους επιτηδευματίες της τρίτης κατηγορίας που τίθεται με την παράγραφο 6 του άρθρου 2 του υπόψη σχεδίου.

Παράγραφος 5: Με την παράγραφο αυτή αντικαθίσταται τα τέσσερα τελευταία εδάφια της παραγράφου 2 του άρθρου 28 και ρυθμίζονται προς άρση αμφισβητήσεων θέματα αποτίμησης αποθεμάτων υποκαταστημάτων και δίνεται η δυνατότητα αλλαγής της μεθόδου αποτίμησης χωρίς έγκριση της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων κατά την πρώτη φορά.

Παράγραφος 6: Με την παράγραφο αυτή τροποποιούνται οι διατάξεις των περιπτώσεων α' και γ' του άρθρου 28 και ρυθμίζεται ρητά ο τρόπος αποτίμησης των χρεογράφων που είναι εισηγμένα σε αλλοδαπά Χρηματιστήρια. Επίσης εναρμονίζεται ο τρόπος αποτίμησης των μετοχών των Ανωνύμων Εταιρειών που δεν είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο και των συμμετοχών σε επιχειρήσεις που δεν έχουν τη μορφή Α.Ε. με τις διατάξεις του ν. 2190/1920 και του π.δ. 1123/1980 (Ε.Γ.Λ.Σ.).

Παράγραφος 7: Με την παράγραφο αυτή καταργείται η περίπτωση δ' της παραγράφου 7 του άρθρου 28. Η καταργούμενη διάταξη ίσχυσε μόνο κατά το μεταβατικό στάδιο μετάβασης από δραχμές σε ευρώ και δεν έχει πλέον πεδίο εφαρμογής.

Παράγραφος 8: Με την παράγραφο αυτή προστίθεται δεύτερο εδάφιο στο τέλος της παραγράφου 1 του άρθρου 29 και θεσπίζεται υποχρέωση σύνταξης προσωρινού ισολογισμού από τα νομικά πρόσωπα που τελούν σε εκκαθάριση λόγω της υποχρέωσης που έχουν να υποβάλλουν προσωρινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Η θέσπιση της υποχρέωσης αυτής κρίθηκε αναγκαία για την ακρίβεια της προσωρινής δήλωσης φόρου εισοδήματος και την άρση αμφισβητήσεων.

Παράγραφος 9: Με την παράγραφο αυτή η παράγραφος 3 του άρθρου 29, σχετική με την υπογραφή του ισολογισμού από λογιστή – φοροτεχνικό, προσαρμόζεται αναλόγως με τα όσα ορίζονται στις διατάξεις του π.δ. 340/1998, για την άσκηση του επαγγέλματος του λογιστή – φοροτεχνικού.

Άρθρο 7 Κύρος βιβλίων και στοιχείων

Παράγραφοι 1 έως και 6: Με τις προτεινόμενες διατάξεις τροποποιούνται συμπληρώνονται οι διατάξεις του άρθρου 30, ώστε να καθίστανται πιο σαφείς οι λόγοι απόρριψης των βιβλίων. Ειδικότερα επέρχονται οι πιο κάτω αλλαγές:

- Ενοποιούνται οι προϋποθέσεις απόρριψης των βιβλίων Β' και Γ' κατηγορίας ως ανεπαρκών και ανακριβών και διευκολύνεται η εφαρμογή των διατάξεων αυτών.

- Συμπληρώνονται οι λόγοι απόρριψης των βιβλίων και καλύπτονται νομοθετικά κενά (π.χ. νόθευση φορολογικών στοιχείων, καταχώρηση ανύπαρκτων εξόδων στα βιβλία).

- Απαλείφονται ορισμένοι λόγοι απόρριψης των βιβλίων (π.χ. μη τήρηση γενικού καθολικού) ως μη ουσιαστικοί ή καθίστανται πιο ευνοϊκοί (π.χ. λήψη εικονικών στοιχείων ως προς τον αντισυμβαλλόμενο για υπαρκτή όμως συναλλαγή που αποτελεί λόγο ανεπάρκειας των βιβλίων και όχι λόγο ανακρίβειας ως ίσχυε μέχρι σήμερα), και ορθολογικοποιούνται οι συνέπειες απόρριψης των βιβλίων.

- Καταργούνται οι επιτροπές οι οποίες έκριναν το κύρος των βιβλίων των επιτηδευματιών τρίτης κατηγορίας εκτός των υποθέσεων εκείνων που ελέγχονται από το ΕΘ.Ε.Κ., οι οποίες λόγω των μεγάλων οικονομικών μεγεθών θα κρίνονται ως προς το κύρος των βιβλίων από πενταμελή επιτροπή με πρόεδρο Πάρεδρο ή Σύμβουλο του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους. Με τη ρύθμιση αυτή επισπεύδεται η διεκπεραίωση του ελέγχου και αναβαθμίζεται η επιτροπή υποθέσεων που ελέγχονται από το ΕΘ.Ε.Κ..

- Επαναπροσδιορίζονται οι λόγοι ανακρίβειας των βιβλίων Α' κατηγορίας και προσαρμόζονται αναλόγως με τους λόγους απόρριψης των βιβλίων Β' και Γ' κατηγορίας.

- Οριοθετούνται με αντικειμενικό τρόπο, μέσω καθορισμού ποσοστού επί τζίρου τα μεγέθη των παραλείψεων και των παρατυπιών με βάση τα οποία θα απορρίπτονται τα βιβλία και τα στοιχεία. Η ρύθμιση αυτή θεσπίζεται για πρώτη φορά και αποσκοπεί στη διαφάνεια και μείωση τριβών στις σχέσεις φορολογουμένων με τη φορολογική αρχή.

- Εφαρμόζεται η αρχή ισχύος του επεικέστερου νόμου για τις εκκρεμείς υποθέσεις που ανάγονται στο προηγούμενο καθεστώς, με τη θέσπιση μεταβατικής διάταξης κρίσης με βάση τις θεσπιζόμενες ευνοϊκότερες ρυθμίσεις του κύρους των υποθέσεων που δεν έχουν ελεγχθεί, καθώς και εκείνων που έχουν ελεγχθεί χωρίς να έχουν περαιωθεί (ανεξάρτητα από το στάδιο που βρίσκονται).

Άρθρο 8 Ειδικές αρμοδιότητες

Παράγραφος 1: Με την παράγραφο αυτή συμπληρώνονται οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 και επεκτείνονται τα δικαιώματα του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για αντιμετώπιση ακραίων περιπτώσεων αναφορικά: α) με την τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας αντί Γ' από τις αλλοδαπές εταιρείες που δεν αποκτούν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, β) την τήρηση βιβλίου αποθήκης των αποθηκευτικών χώρων σε άλλο τόπο και γ) μη εκτύπωση καταστάσεων απογραφής, πλην των καταστάσεων απογραφής των αποθεμάτων.

Παράγραφος 2: Με την παράγραφο αυτή τροποποιεί-

ται η παράγραφος 4 του άρθρου 37 και προσαρμόζεται ο χρόνος υποβολής της αίτησης του επιτηδευματία προς την Ε.Λ.Β. για την τήρηση του βιβλίου αποθήκης λόγω του διαφορετικού τρόπου υποχρέωσης τήρησής του.

Παράγραφοι 3, 4 και 5: Με τις διατάξεις των παραγράφων αυτών διευρύνονται οι εξουσιοδοτικές διατάξεις των περιπτώσεων β', γδ' και ε' του άρθρου 38 του π.δ. 186/1992, ώστε να παρέχεται η δυνατότητα στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, να ρυθμίζει με αποφάσεις του, θέματα που αφορούν την υλοποίηση του μέτρου εγκατάστασης φορολογικού μηχανισμού στις περιπτώσεις μηχανογραφικής έκδοσης στοιχείων, προκειμένου αυτά να μην θεωρούνται (με διάτρηση), καθώς επίσης και θέματα που αφορούν την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων του Κ.Β.Σ., σε εφαρμογή οδηγιών ή κανονισμών της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Άρθρο 9 Πρόστιμα Κ.Β.Σ.

Παράγραφος 1: Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προστίθεται νέο εδάφιο στο τέλος της παραγράφου 3. Πρόκειται για απορρόφηση παραβάσεων, που αφορούν το ίδιο βιβλίο ή στοιχείο, με συνέπεια να μην υπολογίζονται για περισσότερες της μιας παραλήψεις που διαπιστώνονται σ' αυτά, από τον ίδιο έλεγχο, σωρευτικά πρόστιμα.

Παράγραφος 2: Με την παράγραφο αυτή αναπροσδιορίζονται οι κατηγορίες γενικών παραβάσεων και ορίζονται για ορισμένες παραβάσεις αυξημένοι συντελεστές βαρύτητας. Ειδικότερα:

- Οι περιπτώσεις β' και γ' δεν μεταβάλλονται, αλλά προσαρμόζονται νομοτεχνικά και αποσαφηνίζονται.

- Προστίθεται ως παράβαση με αυξημένο συντελεστή βαρύτητας ίσο με 4 η παράλειψη τήρησης αναλυτικής λογιστικής.

- Αυξάνει ο συντελεστής βαρύτητας από 4 σε 5 για την παρεμπόδιση του προληπτικού ελέγχου με θετικές ενέργειες.

- Αυξάνεται από 1 σε 5 ο συντελεστής βαρύτητας για τη μη επίδειξη των πρόσθετων βιβλίων στον προληπτικό έλεγχο, επειδή στην πράξη έχει αποδειχθεί ότι στις περισσότερες περιπτώσεις η μη επίδειξη είναι σκόπιμη, προκειμένου να μην καταλογίζονται παραβάσεις μη καταχώρησης και μη έκδοσης στοιχείων.

Παράγραφος 3: Με την παράγραφο αυτή συμπληρώνεται η παράγραφος 7 και ορίζεται πρόστιμο σε βάρος του λογιστή - φοροτέχνη που υπογράφει ισολογισμό χωρίς να έχει τέτοιο δικαίωμα. Πρόκειται για νομοτεχνική προσαρμογή με την οποία μεταφέρεται σχετική διάταξη από το άρθρο 29 του Κώδικα (π.δ. 186/1992) στο άρθρο 5 του ν. 2523/1997.

Παράγραφος 4: Με την παράγραφο αυτή τροποποιούνται και προσαρμόζονται νομοτεχνικά οι περιπτώσεις ζ' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997. Ειδικότερα:

Περίπτωση ζ': Η ρύθμιση αυτή συνδυάζεται με τη ρύθμιση της παραγράφου 6, ειδικότερα για την καταχώρηση ανύπαρκτης πώλησης, ανύπαρκτου εσόδου και στοιχείου απογραφής παραμένει το ισχύον καθεστώς, αντίθετα για την καταχώρηση ανύπαρκτης (εικονικής) αγοράς ή εξόδου, το πρόστιμο αυστηροποιείται εξομοιούμενο με τη λήψη εικονικών στοιχείων, όπως προβλέπεται από την πιο κάτω παράγραφο 6.

Περίπτωση η' : Το πρόσθετο βιβλίο των γιατρών που προέβλεπαν οι διατάξεις του άρθρου 64, παράγραφος 11 του ν. 2065/1992, ενσωματώνεται στις διατάξεις του άρθρου 10, παράγραφος 5 του Κ.Β.Σ. και κατά συνέπεια δεν έχει νόημα η ιδιαίτερη αναφορά του στο νόμο. Πρόκειται για νομοτεχνική προσαρμογή.

Παράγραφος 5: Με τη ρύθμιση αυτή προβλέπεται ότι το πρόστιμο που προκύπτει από τη διαπίστωση ελλειμμάτων με τη μέθοδο της κλειστής αποθήκης να είναι κατ' αρχήν ισόποσο της αξίας του ελλείμματος, όχι όμως πάνω από το δεκαπενταπλάσιο της κατηγορίας βιβλίων.

Πρόκειται για ευνοϊκή ρύθμιση που ουσιαστικά θέτει οροφή σε ισόποσα της συναλλαγής πρόστιμα όταν διαπιστώνεται ποσοτικό έλλειμμα.

Η αναγκαιότητα ευνοϊκότερης αντιμετώπισης απορρέει και από το γεγονός της εφαρμογής του μέτρου της συνάφειας ανά τριετία.

Επισημαίνεται ότι εξακολουθεί να ισχύει η μείωση κατά πενήντα τοις εκατό (50%), που προβλέπεται για τα πρόστιμα της κατηγορίας αυτής εφόσον ο υπόχρεος τηρεί βιβλίο αγορών.

Παράγραφος 6: Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, τροποποιείται το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης β' της παραγράφου 10, που αφορά τη χρήση πλαστών, εικονικών και νοθευμένων στοιχείων και επέρχονται ουσιαστικά δυο μεταβολές, ήτοι:

α) Η καταχώριση ανύπαρκτων αγορών και εξόδων εξομοιώνονται με τη λήψη εικονικών στοιχείων.

β) Για πλαστά, εικονικά και νοθευμένα στοιχεία αξίας μέχρι και 880 ευρώ, το πρόστιμο είναι ηπιότερο και τίθεται οροφή στο δεκαπενταπλάσιο της κατηγορίας βιβλίων.

Με τις ρυθμίσεις αυτές ορθολογικοποιούνται οι ισχύουσες διατάξεις, προκειμένου:

- Να αντιμετωπισθούν αποτελεσματικά οι περιπτώσεις εικονικών εγγραφών στα βιβλία.

- Να αποκλείονται περιπτώσεις επιβολής ιδιαίτερα μεγάλων προστίμων που οδηγούν σε ακρότητες για μικρής αξίας πλαστά, εικονικά και νοθευμένα στοιχεία.

Παράγραφος 7: Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής ορίζεται ότι στα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. {αγρότες, αγροτικές εκμεταλλεύσεις των άρθρων 41 και 42 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.)}, λήπτες εικονικών φορολογικών στοιχείων, επιβάλλεται το πρόστιμο της περίπτωσης γ' της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, όταν η συναλλαγή είναι ανύπαρκτη στο σύνολο ή μέρος αυτής και ανεξάρτητα από την αξία των στοιχείων αυτών.

Πρόκειται δηλαδή για μετάταξη των παραβάσεων αυτών στις αυτοτελείς όσον αφορά τον υπολογισμό του προστίμου αποκλειστικά ως προς το πρόσωπο του λήπτη – αγρότη, χωρίς να αίρεται ο χαρακτηρισμός των στοιχείων ως εικονικών και χωρίς να διαφοροποιούνται οι διοικητικές κυρώσεις που επιβάλλονται σε βάρος του εκδότη αυτών.

Με το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου αυτής, ορίζεται ότι δεν επιβάλλεται πρόστιμο στον αγρότη – λήπτη των εικονικών στοιχείων, όταν η συναλλαγή είναι υπαρκτή αλλά είναι διαφορετικό το πρόσωπο με το οποίο συναλλάχθηκε.

Οι διατάξεις αυτές αποσκοπούν στην ευνοϊκότερη μεταχείριση των αγροτών που δεν έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., και εισάγουν διαβαθμίσεις στο πρόστιμο, ανάλογα με τη βαρύτητα κάθε περίπτωσης.

Παράγραφος 8: Με τις διατάξεις της παραγράφου αυ-

τής διευρύνονται οι περιπτώσεις μη καταλογισμού παραβάσεων για δελτία αποστολής (ανακριβή, μη εκδοθέντα, εικονικά, πλαστά) όταν επιβάλλεται πρόστιμο για τα στοιχεία αξίας, που αναφέρονται στην ίδια συναλλαγή ή πράξη και ανεξάρτητα αν τα στοιχεία αυτά εκδίδονται από διαφορετικά πρόσωπα.

Οι διατάξεις αυτές επαναλαμβάνουν όμοιου περιεχομένου διάταξη του άρθρου 5 παρ. 11 του ν. 2523/1997, εισάγοντας όμως μια διεύρυνση των περιπτώσεων που καταλαμβάνουν σε σχέση με το πρόσωπο του εκδότη των δελτίων αποστολής.

Οι διατάξεις αυτές αποσκοπούν στην αντιμετώπιση με όμοιο τρόπο, όσον αφορά την επιβολή των προστίμων, ιδίων περιπτώσεων.

Παράγραφος 9: Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής είναι μεταβατικού χαρακτήρα και με αυτές δίνεται αναδρομική ισχύς στις επεικέστερες διατάξεις που αφορούν την επιβολή προστίμων Κ.Β.Σ. σε :

α) όλες τις εκκρεμείς υποθέσεις στις Δ.Ο.Υ και

β) τις υποθέσεις προστίμων Κ.Β.Σ. που εκκρεμούν στα διοικητικά δικαστήρια και στο Σ.τ.Ε. εφόσον στις περιπτώσεις αυτές ζητηθεί η εξώδικη λύση της διαφοράς, με τη διαδικασία του ν.δ. 4600/1986, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από τη δημοσίευση του υπό ψήφιση νόμου.

Πρόκειται ουσιαστικά για εφαρμογή της αρχής ισχύος του επεικέστερου νόμου για τις εκκρεμείς υποθέσεις που ανάγονται στο προηγούμενο καθεστώς.

Άρθρο 10

Φορολογικοί μηχανισμοί και άλλες διατάξεις
(ν.1809/1988)

Παράγραφος 1: Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται ο τίτλος του ν.1809/1988 από «καθιέρωση φορολογικών ταμειακών μηχανών και άλλες διατάξεις» σε «καθιέρωση φορολογικών μηχανισμών και άλλες διατάξεις», προκειμένου να ενσωματωθούν στον τίτλο του ν.1809/1988 όλοι οι μηχανισμοί έκδοσης και σήμανσης στοιχείων με δυνατότητα ενταμίευσης των δημοσιονομικών δεδομένων σε φορολογική μνήμη.

Παράγραφος 2: Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προστίθενται στο άρθρο 1 νέες παράγραφοι 5, 6 και 7.

Ειδικότερα:

α) Με την παράγραφο 5, καθιερώνεται για τους επιτηδευματίες του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992) που εκδίδουν τα στοιχεία τους με μηχανογραφικό τρόπο, μέσω Η/Υ, υποχρέωση χρησιμοποίησης «ειδικών ηλεκτρονικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης» για την έκδοση και διαφύλαξή τους.

Με τη ρύθμιση αυτή επιτυγχάνεται η μείωση των θεωρούμενων στοιχείων, η ασφαλής σήμανση και διαφύλαξη των εκδιδόμενων στοιχείων χωρίς να μεταβάλλεται καθόλου το περιβάλλον εργασίας των επιτηδευματιών. Αντίθετα, μειώνεται το κόστος εργατοωρών από τη μη θεώρηση, εξασφαλίζονται χώροι αποθηκευτικοί λόγω της φύλαξης των στοιχείων σε ηλεκτρονική μορφή και παράλληλα αποσυμφορούνται οι Δ.Ο.Υ. από το έργο της θεώρησης.

β) Με τις διατάξεις των παραγράφων 6 και 7, θεσπίζονται εξουσιοδοτικές διατάξεις για μελλοντική εξειδίκευση, αντιμετώπιση και προσαρμογή θεμάτων που αφορούν την εφαρμογή της ανωτέρω υποχρέωσης, ώστε να

διευκολύνεται κάθε ελιγμός για τις διαδικασίες και λεπτομέρειες της ομαλής εφαρμογής του μέτρου αυτού.

Παράγραφος 3: Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, ορίζεται ότι απαιτείται άδεια καταλληλότητας, (όπως ίσχυε και για τις φορολογικές ταμειακές μηχανές), για όλους τους φορολογικούς μηχανισμούς έκδοσης και σήμανσης στοιχείων, που θα ανταποκρίνονται σε συγκεκριμένες τεχνικές προδιαγραφές. Με τη ρύθμιση αυτή, και έπειτα από την επέκταση και σε άλλες κατηγορίες επιτηδευματιών της έκδοσης των στοιχείων με φορολογικό μηχανισμό, διασφαλίζεται το Δημόσιο συμφέρον και οι υπόχρεοι στη χρήση φορολογικών μηχανισμών από τη διάθεση στην αγορά μηχανισμών οι οποίοι δεν διαθέτουν άδεια καταλληλότητας, της Διακομματικής Επιτροπής.

Παράγραφος 4: Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, μειώνεται ο χρόνος της έγγραφης εγγύησης που παρέχει ο κατασκευαστής ή ο εισαγωγέας του φορολογικού μηχανισμού ή του συστήματος από οκτώ έτη σε πέντε, προκειμένου να εξασφαλίζεται η εναρμόνιση και ευελιξία των φορολογικών μηχανισμών, με τις τεχνικές εξελίξεις, καθώς και με μελλοντικές ρυθμίσεις για προσαρμογή τους με νέες.

Παράγραφος 5: Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, αντικαθίστανται το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 4 και αφορά τον τόπο τήρησης του βιβλιαρίου συντήρησης του φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος.

Με τη ρύθμιση αυτή ορίζεται ρητά ότι το βιβλιário συντήρησης ακολουθεί το φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα σε κάθε περίπτωση μεταβολής εγκατάστασης του χρήστη ή κατόχου και μόνο, δεδομένου ότι, με τις νέες ρυθμίσεις σε κάθε άλλη αλλαγή χρήστη ή κατόχου εκδίδεται νέο βιβλιário συντήρησης.

Παράγραφος 6: Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, καθιερώνεται η υποχρέωση έκδοσης νέου βιβλιαρίου συντήρησης σε κάθε περίπτωση μεταβολής χρήστη ή κατόχου, σε συνδυασμό με την υποχρέωση που εισάγεται με την παρ. 2 του άρθρου 6 περί υποχρεωτικής αντικατάστασης της παλαιάς φορολογικής μνήμης με νέα. Η εν λόγω ρύθμιση αποσκοπεί στην αποτελεσματική – καθολική παρακολούθηση των φορολογικών μηχανισμών μέσω του συστήματος TAXIS, σε κάθε περίπτωση μεταβολής του χρήστη ή κατόχου, αλλά και του νέου τρόπου ενταμίευσης των δημοσιονομικών δεδομένων των φορολογικών στοιχείων σε φορολογικό μηχανισμό αντί της έντυπης μορφής που ισχύει σήμερα και εισάγεται με την επόμενη παράγραφο.

Παράγραφος 7: Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, καθορίζονται οι υποχρεώσεις του χρήστη ή κατόχου του φορολογικού μηχανισμού σε σχέση με την τήρηση και φύλαξη του βιβλιαρίου συντήρησης, καθώς και τη φύλαξη του φορολογικού μηχανισμού ή του μέρους συστήματος με τα ενταμιευμένα δημοσιονομικά δεδομένα, για όσο χρόνο προβλέπουν οι αντίστοιχες διατάξεις του Κ.Β.Σ. για τη διαφύλαξη των φορολογικών στοιχείων.

Παράγραφος 8: Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 3 του άρθρου 5 και διευρύνεται για όλους πλέον τους φορολογικούς μηχανισμούς ο τρόπος έκδοσης των στοιχείων εν γένει σε περίπτωση διακοπής της λειτουργίας τους. Με τη ρύθμιση αυτή, διευκολύνεται η ομαλή συνέχιση της λειτουργίας της επιχείρησης σε περίπτωση διακοπής της λειτουργίας του φορολογικού μηχανισμού, με εναλλακτικό τρό-

πο έκδοσης θεωρημένων διπλότυπων στοιχείων, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και στις Υπουργικές Αποφάσεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του νόμου αυτού.

Παράγραφος 9: Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 2 του άρθρου 6 και επέρχονται οι εξής αλλαγές:

α) Καθιερώνεται για πρώτη φορά η υποχρέωση αντικατάστασης της παλαιάς φορολογικής μνήμης με νέα, σε κάθε περίπτωση μεταβίβασης του φορολογικού μηχανισμού ή μίσθωσης πάγιου εξοπλισμού με παραχώρηση της χρήσης του φορολογικού μηχανισμού, από το νέο χρήστη ή κάτοχο, ανεξάρτητα από το γεγονός ότι η παλαιά φορολογική μνήμη δεν έχει ενδεχομένως πληρωθεί.

Η ρύθμιση αυτή κατέστη επιβεβλημένη λόγω της νέας τεχνολογικής μεθόδου ενταμίευσης των δημοσιονομικών δεδομένων των φορολογικών στοιχείων που εισάγεται με τις προηγούμενες παραγράφους και για την αποτελεσματικότερη παρακολούθηση των φορολογικών μηχανισμών καθ' όλη τη διάρκεια χρησιμοποίησής τους.

β) Καταργείται η παρουσία εξουσιοδοτημένου υπαλλήλου ή εκπροσώπου του Υπουργείου Οικονομικών, που ετίθετο ως προϋπόθεση προκειμένου να γίνει η αφαίρεση ή αντικατάσταση της φορολογικής μνήμης σε περίπτωση βλάβης ή πλήρωσης αυτής και απαιτείται πλέον απλή γνωστοποίηση του γεγονότος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του κατόχου ή χρήστη του φορολογικού μηχανισμού μέσα στα πλαίσια των μέτρων, απλούστευσης των διαδικασιών αφού κάθε μεταβολή στο φορολογικό μηχανισμό καταγράφεται στο θεωρημένο βιβλιário συντήρησής του.

Παράγραφος 10: Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 7 και ορίζεται πλέον ότι ο αριθμός των εκάστοτε παραγόμενων μηχανισμών επί του οποίου θα πραγματοποιείται δειγματοληπτικός έλεγχος από τα Νομικά Πρόσωπα που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου αυτού, καθορίζεται με υπουργική απόφαση.

Με τη ρύθμιση αυτή καθορίζεται αποτελεσματικός δειγματοληπτικός έλεγχος, των παραγόμενων μηχανισμών ώστε να μη δεσμεύεται μεγάλος αριθμός και επομένως σημαντικά κεφάλαια από τις εγχώριες εταιρείες παραγωγής των μηχανισμών για μεγάλο χρονικό διάστημα.

Όσον αφορά το δειγματοληπτικό έλεγχο των μηχανισμών που εισάγονται ολοκληρωμένοι από άλλη χώρα, αυτός συνεχίζει να πραγματοποιείται με την εισαγωγή κάθε νέας ποσότητας.

Παράγραφος 11: Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, καταργούνται οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 9, που αφορούν την έκπτωση της αναπόσβεστης αξίας των παλαιών ταμειακών μηχανών από τα ακαθάριστα έσοδα των επιτηδευματιών, που υποχρεώθηκαν σε αντικατάστασή τους με φορολογικές ταμειακές μηχανές του νόμου αυτού, κατά το στάδιο της αρχικής εφαρμογής του μέτρου αυτού, η δε παράγραφος 4 αναριθμείται σε 3.

Η κατάργηση των διατάξεων αυτών κρίθηκε επιβεβλημένη, αφού μετά την καθολική εφαρμογή του μέτρου της χρήσης φορολογικών ταμειακών μηχανών σε όλη την επικράτεια, η διάταξη αυτή δεν εξυπηρετεί πλέον κανένα σκοπό, κατέστη δηλαδή ανενεργός.

Παράγραφος 12: Με τις διατάξεις της παραγράφου

αυτής, αντικαθίσταται η παράγραφος 2 του άρθρου 9α και προστίθεται νέα παράγραφος 3 και αφορούν νομοτεχνική – φραστική αλλαγή για εναρμονισμό του περιεχομένου των επί μέρους διατάξεων του νόμου αυτού, με το νέο τίτλο του νόμου.

Επίσης οριοθετείται η έννοια του νεοεισαγόμενου όρου «φορολογικός μηχανισμός».

Ειδικότερα:

α) Όπου αναφέρεται στον νόμο αυτό και στις αποφάσεις που εκδόθηκαν κατ' εξουσιοδότηση του ιδίου νόμου ή στις τεχνικές προδιαγραφές η φράση «ηλεκτρονικές ταμειακές μηχανές» ή «φορολογικές ταμειακές μηχανές» νοείται η φράση «φορολογικοί μηχανισμοί», με εξαίρεση τις παραγράφους 1 έως 4 του άρθρου 1, όπου νοούνται οι «φορολογικοί μηχανισμοί – φορολογικές ταμειακές μηχανές» έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών. Ομοίως, όπου αναφέρεται η φράση «δημοσιονομική μνήμη» ή «φυσική μνήμη», νοείται η φράση «φορολογική μνήμη».

β) Ακόμα, ως φορολογικός μηχανισμός χαρακτηρίζεται κάθε συσκευή ή σύστημα το οποίο χρησιμοποιείται για την έκδοση, την πιστοποίηση και διαφύλαξη στοιχείων και διαθέτει:

- ασφαλή φορολογική μνήμη,
- κατάλληλο λογισμικό,
- θύρες διασύνδεσης,
- άλλα τεχνικά χαρακτηριστικά, τα οποία καθορίζονται και εξειδικεύονται κατά περίπτωση από τις ισχύουσες τεχνικές προδιαγραφές,
- άδεια καταλληλότητας που έχει χορηγηθεί από την Επιτροπή του άρθρου 7 του νόμου αυτού.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Άρθρο 11 Δηλώσεις Φ.Π.Α. και Μητρώου

Παράγραφος 1: Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 1 επιμηκύνεται ο χρόνος υποβολής της δήλωσης μεταβολής εργασιών από δέκα (10) ημέρες σε τριάντα (30) ημέρες από την πραγματοποίηση των μεταβολών, γιατί ο χρόνος των δέκα (10) ημερών που ισχύει σήμερα, κρίνεται ότι δεν επαρκεί, ιδιαίτερα για τις Ανώνυμες Εταιρείες (Α.Ε.) που η υποβολή της δήλωσης μεταβολής εξαρτάται από την προηγούμενη δημοσίευση στο τμήμα Εμπορίου της Νομαρχίας.

Παράγραφος 2: Με την προτεινόμενη διάταξη παρέχεται εξουσιοδότηση στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, όπως με αποφάσεις του καθορίζει κάθε διαδικαστικό θέμα που αναφέρεται σε χορήγηση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) και σε έναρξη, μεταβολή και διακοπή εργασιών.

Παράγραφος 3: Με την προτεινόμενη διάταξη αναδιατυπώνεται η παράγραφος 3 του άρθρου 36 του ν.2859/2000, για την καλύτερη αποσαφήνισή της αφού με την προηγούμενη διατύπωση δεν οριζόταν με σαφήνεια η υποχρέωση των προσώπων αυτών να έχουν Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.).

Παράγραφος 4: Η αντικατάσταση της περίπτωσης γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 36 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000), έγινε για τεχνικούς λόγους και δεν επέρχεται καμία αλλαγή στο χρόνο υποβολής.

Παράγραφος 5: Με την αντικατάσταση της περίπτω-

σης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 38 του ν.2859/2000, παύει πλέον η υποχρέωση των υποκειμένων στο φόρο να υποβάλλουν περιοδικές δηλώσεις, το υπόλοιπο των οποίων είναι πιστωτικό ή μηδενικό, δηλαδή, από την ισχύ της διάταξης και έπειτα υποχρέωση υποβολής υπάρχει μόνον για τις περιοδικές δηλώσεις που είναι με χρεωστικό υπόλοιπο.

Με τη διαγραφή της φράσης στην υποπερίπτωση αα' της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του ως άνω άρθρου, καταργείται η υποχρέωση των υποκειμένων με βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. να υποβάλλουν κάθε μήνα περιοδικές δηλώσεις όταν διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, αποκτήσεις ή παραδόσεις και θα υποβάλλουν πλέον κάθε τρίμηνο.

Με το μέτρο αυτό μειώνονται οι περιοδικές δηλώσεις από 12 σε 4 ετησίως για 40.000 υπόχρεους.

Με την υποπερίπτωση αβ' της ως άνω περίπτωσης, γίνεται αλλαγή του χρόνου υποβολής των περιοδικών δηλώσεων από δίμηνο σε τρίμηνο, δηλαδή, θα υποβάλλονται τέσσερις (4) δηλώσεις αντί έξι (6) ετησίως, απλουστεύοντας έτσι αλλά και ελαφρύνοντας τις υποχρεώσεις τόσο των υποκειμένων στο φόρο όσο και των Δ.Ο.Υ..

Το μέτρο αυτό καταλαμβάνει 800.000 περίπου επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία εσόδων - εξόδων.

Παράγραφος 6. Με την προτεινόμενη διάταξη παρέχεται η δυνατότητα σε υπόχρεους που τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων να μην συντάσσουν και να μην υποβάλλουν περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.. Ο φόρος θα βεβαιώνεται με βάση την εκκαθαριστική δήλωση του προηγούμενου έτους, από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών και θα καταβάλλεται σε δόσεις.

Η εφαρμογή του καθεστώτος αυτού παρουσιάζει σημαντικά πλεονεκτήματα τόσο για τη Φορολογική Διοίκηση όσο και τους μικρούς φορολογούμενους αφού επιτρέπει τη μη υποβολή περιοδικών δηλώσεων.

Παράγραφοι 7-10: Με τις προτεινόμενες διατάξεις των παραγράφων 7, 8, 9, 10, επιμηκύνεται ο χρόνος υποβολής της δήλωσης μεταβολής – μετάταξης από δέκα (10) ημέρες σε τριάντα (30) ημέρες για τις επιχειρήσεις που εμπίπτουν στα ειδικά καθεστώτα των άρθρων 39, 40, 41 και 45 του Κώδικα Φ.Π.Α. που κυρώθηκε με το ν.2859/2000, με σκοπό: α. την καλύτερη εξυπηρέτηση των επιχειρήσεων αυτών και β. την εναρμόνιση των διαδικασιών Μητρώου με τις ισχύουσες διατάξεις του Κ.Β.Σ..

Παράγραφος 11: Η προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 11 αφορά εξουσιοδότηση στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών για την υλοποίηση των διατάξεων που αφορούν τα απλοποιημένα συστήματα απόδοσης του οφειλόμενου φόρου χωρίς την υποβολή περιοδικών δηλώσεων, ως προς τα διαδικαστικά θέματα.

Παράγραφος 12: Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 12 δεν καταλογίζεται πρόστιμο και δεν αναζητούνται οι μηδενικές ή πιστωτικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. που δεν υποβλήθηκαν μέχρι το χρόνο θέσπισης των νέων διατάξεων, με τις οποίες καταργείται η υποχρέωση υποβολής μηδενικών ή πιστωτικών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α..

Οι διατάξεις αυτές προτείνονται για λόγους ίσης μεταχείρισης και κοινωνικής δικαιοσύνης, αφού πλέον δεν υπάρχει αυτή η υποχρέωση. Η καθολική υποχρέωση υποβολής περιοδικών δηλώσεων είχε δημιουργήσει προβλή-

ματα σε μικρούς κυρίως φορολογούμενους οι οποίοι για διάφορες αιτίες δεν είχαν υποβάλλει μηδενικές δηλώσεις Φ.Π.Α., είτε γιατί επί της ουσίας ήταν αδρανούσες είτε από παραδρομή ή συγγνωστή πλάνη, νομίζοντας πως η μη υποχρέωσή τους για καταβολή φόρου δεν τους δημιουργούσε υποχρέωση υποβολής δηλώσεων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄ ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 12

Θέματα φορολογικών ελέγχων και άλλες ρυθμίσεις

Παράγραφος 1: Με τη διάταξη αυτή καταργείται η υποχρέωση υποβολής απογραφικής δήλωσης των χρησιμοποιούμενων ή κατεχόμενων φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων κατά την 30.4.2002 (όπως ορίστηκε η ημερομηνία αυτή με την καταργούμενη διάταξη, και μετατέθηκε με τη διάταξη της παρ. 17 του άρθρου 13 του ν. 2703/1999 (ΦΕΚ 72 Α΄) και τις διατάξεις των Α.Υ.Ο. 1103120/748/0015 /ΠΟΛ.1251/15.12.1999 (ΦΕΚ 2227 Β΄) και 1007799/83/0015/ΠΟΛ. 1062/6.2.2001 (ΦΕΚ 277 Β΄) δεδομένου ότι οι πληροφορίες για την παροχή των οποίων θεσπίστηκε η σχετική υποχρέωση παρέχονται ήδη, σχεδόν στο σύνολό τους, από το ολοκληρωμένο πληροφορικό σύστημα TAXIS.

Παράγραφος 2: Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 2 προβλέπεται μείωση, επί συνολικού διοικητικού ή δικαστικού συμβιβασμού, των προσθέτων φόρων που αφορούν διαφορές φόρων εισοδήματος ή παρακρατούμενων φόρων που ανάγονται στο χρονικό διάστημα κατά το οποίο ίσχυαν οι διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 2065/1992, βάσει των οποίων δεν προεβλέπετο μείωση σε περίπτωση συμβιβασμού.

Συγκεκριμένα, με τις ανωτέρω διατάξεις του ν. 2065/1992 είχε αντικατασταθεί μερικώς το άρθρο 67 του ν.δ. 3323/1955 και προεβλέπετο η επιβολή πρόσθετου φόρου επί ανακρίβειας ή μη υποβολής της δήλωσης κατά ποσοστό 2,5% επί της διαφοράς του φόρου εισοδήματος για κάθε μήνα καθυστέρησης ή 4% προκειμένου για παρακρατούμενους φόρους, χωρίς δικαίωμα μείωσης σε περίπτωση συμβιβασμού.

Όμως, το παραπάνω καθεστώς θεσπίστηκε με παράλληλη μεταβολή του χρόνου παραγραφής στη φορολογία εισοδήματος από 10 σε 5 έτη, η οποία προβλέφθηκε με τον ίδιο νόμο 2065/1992. Στη συνέχεια, όμως, με το ν. 2648/1998, επανήλθε η δεκαετής παραγραφή για τις χρήσεις μέχρι και 1994, με αποτέλεσμα οι προαναφερόμενοι πρόσθετοι φόροι να ανέρχονται πλέον σωρευτικά σε μεγάλα ύψη, λόγω της παρέλευσης πολλών ετών μέχρι τη διενέργεια των ελέγχων, θέμα βέβαια για το οποίο δεν ευθύνονται οι επιχειρήσεις.

Για τους λόγους αυτούς προτείνεται η μείωση των ανωτέρω πρόσθετων φόρων σε περίπτωση που επέρχεται συνολικός (και όχι μερικός) διοικητικός ή δικαστικός συμβιβασμός, κατ' ανάλογη εφαρμογή του αμέσως επόμενου καθεστώτος που ίσχυσε με το άρθρο 29 του ν. 2214/1994, με το οποίο αντικαταστάθηκε εκ νέου το άρθρο 67 του ν.δ. 3323/1955 και προεβλέπετο μείωση στο 1/3 επί ανακρίβειας της δήλωσης στο φόρο εισοδήματος και στο 1/2 επί μη υποβολής αυτής, καθώς και επί ανακρίβειας ή μη υποβολής επί παρακρατούμενων φόρων.

Παράγραφος 3: Οι διατάξεις της παραγράφου 3 αποβλέπουν στην αντιμετώπιση ζητημάτων που ανακύπτουν

κατά την ηλεκτροδότηση οικοδομών και την εφαρμογή των σχετικών με το θέμα αυτό φορολογικών διατάξεων του άρθρου 8, παρ. 2 του ν. 1882/1990, όπως ισχύουν ύστερα από το άρθρο 53 του ν. 2065/1992 (για οικοδομές με άδειες μέχρι 31.12.1994) και του άρθρου 35 του ν. 2238/1994 (για οικοδομές με άδειες από 1.1.1995 και εντεύθεν).

Συγκεκριμένα, με τις ανωτέρω διατάξεις προβλέπεται διαδικασία υπολογισμού του κόστους ανέγερσης της οικοδομής και υποβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., πριν από την ηλεκτροδότηση από τη Δ.Ε.Η., των οικείων δικαιολογητικών ανέγερσης, τα οποία πρέπει να καλύπτουν το προσδιοριζόμενο κατά περίπτωση κόστος ανέγερσης.

Η μη κάλυψη του κόστους ανέγερσης, κατά τα προαναφερόμενα, επιφέρει συνέπειες για τον ιδιοκτήτη ή εργολάβο της οικοδομής.

Οι παραπάνω διατάξεις αποσκοπούν στην καταπολέμηση της φοροδιαφυγής στον κατασκευαστικό τομέα, διαπιστώθηκαν ωστόσο προβλήματα κατά την εφαρμογή τους, τα οποία οδηγούν σε προστριβές και διενέξεις των φορολογουμένων με τις φορολογικές αρχές.

Για τους λόγους αυτούς και επειδή οι όποιες φορολογικές υποχρεώσεις δεν πρέπει να αποτελούν αιτία προβλημάτων στην ηλεκτροδότηση, η οποία αποτελεί κοινωνικό αγαθό και δικαίωμα για τους πολίτες, προτείνονται οι συγκεκριμένες διατάξεις, με τις οποίες προβλέπεται η χορήγηση εκ μέρους της Δ.Ο.Υ. βεβαίωσης για την περαιτέρω ηλεκτροδότηση από τη ΔΕΗ, αμέσως με την υποβολή των οικείων δικαιολογητικών από τον υπόχρεο, χωρίς την άμεση διενέργεια ελέγχου για τη διαπίστωση της κάλυψης του κόστους ανέγερσης.

Με τις ίδιες διατάξεις εξουσιοδοτείται ο Υπουργός Οικονομίας και Οικονομικών για έκδοση απόφασης, με την οποία θα ορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής της παραπάνω διαδικασίας, καθώς και ο τρόπος ελέγχου των σχετικών υποθέσεων.

Παράγραφος 4: Με την Κοινή Απόφαση αριθ. 46111/Β.691/21.5.93 των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, όπως συμπληρώθηκε, τροποποιήθηκε μεταγενέστερα και ισχύει, ρυθμίστηκαν από τα τραπεζικά ιδρύματα οι οφειλές από δάνεια των βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων γουνοποιίας και εκτροφής γουνοφόρων ζώων των Νομών Καστοριάς, Φλώρινας, Κοζάνης και Γρεβενών. Η ρύθμιση ήταν δεκαετής, με πενταετή περίοδο χάριτος, κατά την οποία το Δημόσιο κατέβαλε το σύνολο των αναλογούντων τόκων από το λογαριασμό του 128/75.

Η ρύθμιση αυτή έγινε με σκοπό την ενίσχυση των ανωτέρω επιχειρήσεων, που αντιμετωπίζουν σοβαρά προβλήματα ρευστότητας, λόγω της παρατηρούμενης κρίσης που πλήττει τον κλάδο τα τελευταία χρόνια.

Οι επιχειρήσεις αυτές παρά την ανωτέρω ευνοϊκή ρύθμιση δεν μπόρεσαν να εξοφλήσουν τις υποχρεώσεις τους στις τράπεζες, με αποτέλεσμα αυτές να βεβαιωθούν λόγω κατάπτωσης της εγγύησης του Δημοσίου στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.). Οι οφειλές αυτές ρυθμίστηκαν και πάλι ευνοϊκά με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 2733/1999, ώστε να εξοφληθούν χωρίς προσauξήσεις σε 20 εξαμηνιαίες δόσεις.

Παρά και αυτή τη ρύθμιση οι οφειλέτες δεν ανταποκρίθηκαν λόγω της μεγάλης κρίσης στον κλάδο και δεδωλμένης οικονομικής αδυναμίας τους.

Με την προτεινόμενη διάταξη επιχειρείται η αντιμετώπιση του προβλήματος των γουνοποιών κατά τρόπο που

και αυτοί να ικανοποιούνται και το Δημόσιο να εισπράξει μικρότερο μεν συνολικό ποσό αλλά σε πολύ βραχύτερο χρονικό διάστημα (εντός του τρέχοντος έτους).

Παράγραφοι 5 και 6: Με τις προτεινόμενες διατάξεις εναρμονίζεται το φορολογικό καθεστώς των βιομηχανοποιημένων καπνών (τσιγάρων, πούρων κ.λπ.), που εφαρμόζεται από τη χώρα μας, προς τις διατάξεις της οδηγίας 2002/10/Ε.Κ. του Συμβουλίου της 12ης Φεβρουαρίου 2002 για την τροποποίηση της οδηγίας 92/79/Ε.Ο.Κ., της οδηγίας 92/80/Ε.Ο.Κ. και της οδηγίας 95/59/Ε.Κ. όσον αφορά τη διάρθρωση και τους συντελεστές του ειδικού φόρου κατανάλωσης που επιβάλλεται στα βιομηχανοποιημένα καπνά.

Ειδικότερα:

Με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού τροποποιούνται οι διατάξεις του άρθρου 95 του ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α΄) «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας» προκειμένου να μεταφερθούν στο Εθνικό Δίκαιο οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3 της οδηγίας 2002/10/Ε.Κ. που αναφέρεται παραπάνω. Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές, για λόγους ομοιόμορφης και δίκαιης φορολόγησης, ορισμένα προϊόντα καπνού, τα οποία σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις χαρακτηρίζονται ως πούρα ή πουράκια (σιγαρίλλος), θεωρούνται πλέον τσιγάρα, επειδή προσομοιάζουν προς αυτά και υποβάλλονται στον προβλεπόμενο για τα τσιγάρα ειδικό φόρο κατανάλωσης.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου αυτού τροποποιούνται οι διατάξεις του άρθρου 97 του ν. 2960/2001 και εναρμονίζονται προς τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της οδηγίας 2002/10/Ε.Κ. που αναφέρεται παραπάνω. Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές και σε συνδυασμό και με τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 1 και της παραγράφου 2 του άρθρου 4, το συνολικό ποσό ειδικού φόρου κατανάλωσης που εισπράττεται με βάση τον εκάστοτε ισχύοντα συντελεστή (σήμερα 57,5%) δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 60 ευρώ από 1.1.2005 και των 64 ευρώ από 1.1.2008.

Παράγραφος 7:

Με τις διατάξεις της παραγράφου 7 αντικαθίστανται οι περιπτώσεις α΄ και β΄ του τίτλου Α της παρ. 1 του άρθρου 20 του ν. 2948/2001.

Ειδικότερα, με την περίπτωση α΄ αναπροσαρμόζονται από 1.1.2003 τα τέλη κυκλοφορίας των επιβατικών Ι.Χ. αυτοκινήτων και μοτοσικλετών.

Η αναπροσαρμογή αυτή κρίνεται αναγκαία ώστε τα τέλη κυκλοφορίας των ανωτέρω οχημάτων, τα οποία δεν έχουν αναπροσαρμοστεί την τελευταία πενταετία, να ανταποκρίνονται στις σημερινές οικονομικές συνθήκες.

Με την περίπτωση β΄ προστίθεται νέο κλιμάκιο τελών κυκλοφορίας για τα Φ.Ι.Χ. οχήματα μικτού βάρους μέχρι 1.500 χιλιόγραμμα, στα οποία εμπίπτουν κυρίως αγροτικά αυτοκίνητα, δεδομένου ότι η κλιμάκωση των τελών κυκλοφορίας που έγινε με το ν. 2948/2001 είχε σαν αποτέλεσμα να δημιουργηθεί αυξημένη επιβάρυνση γι΄ αυτά σε σχέση με αυτήν που προβλεπόταν προηγούμενως.

Παράγραφος 8:

Με τις διατάξεις της παραγράφου 8 ορίζεται ως περιόδος διάθεσης των ειδικών σημάτων τελών κυκλοφορίας όλων των αυτοκινήτων οχημάτων από 1 Νοεμβρίου έως 31 Δεκεμβρίου του προηγούμενου έτους για το οποίο εκδίδεται το ειδικό σήμα, προκειμένου να καταστούν λειτουργικότερες οι σχετικές με τη διάθεση των ειδικών σημάτων διατάξεις. Για τον ίδιο λόγο ορίζεται ότι με το ει-

δικό σήμα μπορεί να κυκλοφορεί το όχημα εντός του έτους για το οποίο εκδίδεται.

Παράγραφος 9:

Με τις διατάξεις της παραγράφου 9 ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την υπεράσπιση υπαλλήλων ενώπιον των ποινικών δικαστηρίων, μετά από μήνυση φορολογουμένου, οι οποίοι υπάλληλοι ενεργούν στα πλαίσια των υπηρεσιακών καθηκόντων τους και επ΄ ωφελεία του Ελληνικού Δημοσίου, ώστε να εφαρμόζονται απρόσκοπτα οι φορολογικοί νόμοι χωρίς το φόβο αναιτιολόγητης δίωξής τους.

Παράγραφος 10:

Με τις διατάξεις της παραγράφου 10 ορίζεται ρητά ότι για την αστική ευθύνη του Δημοσίου, των Ν.Π.Δ.Δ. και των οργάνων τους εφαρμόζονται οι γενικές διατάξεις.

Παράγραφος 11:

Με την παράγραφο 11 προστίθεται πέμπτο εδάφιο στην παράγραφο 6 του άρθρου 33 του ν. 1882/1990. Με τις προτεινόμενες διατάξεις επεκτείνονται οι φορολογικές απαλλαγές της παραγράφου 1 του άρθρου 12 του ν. 1610/1986 που ισχύουν στα ιδρύματα «ΕΡΕΥΝΩΝ ΠΡΟΪΣΤΟΡΙΚΗΣ ΚΑΙ ΚΛΑΣΣΙΚΗΣ ΤΕΧΝΗΣ», «ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ Γ. ΚΑΡΑΜΑΝΛΗ», «ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ», «ΜΕΛΙΝΑ ΜΕΡΚΟΥΡΗ», «ΜΟΥΣΕΙΟ ΒΟΡΡΕ», κ.λπ. και στο κοινωφελές ίδρυμα «ΑΝΤΩΝΗ Ν. ΤΡΙΤΣΗ».

Παράγραφος 12:

Η διάταξη της παραγράφου 12 αποσκοπεί στη διευκόλυνση των χορηγιών προς την Α.Ε. Ε.Ο.Ε.Α. ΑΘΗΝΑ 2004.

Παράγραφος 13:

Για τη διάταξη αυτή της παραγράφου αυτής αναφέρουμε τα ακόλουθα: Από τις ισχύουσες μισθολογικές διατάξεις για τους λειτουργούς και υπαλλήλους του Δημοσίου και των Ν.Π.Δ.Δ., προβλέπεται, μεταξύ των άλλων επιδομάτων και πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, καθώς και για συμμετοχή σε συνέδρια, η οποία συνεντέλλεται με τις αποδοχές και αποτελεί πάγιο παρακολούθημα του μισθού τους.

Μονολότι η παροχή αυτή, έχει χαρακτήρα τακτικού επιδόματος και εμπίπτει στην έννοια του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες, εν τούτοις δημιουργήθηκε αμφισβήτηση για τη φορολόγησή τους ή όχι.

Για την άρση της αμφισβήτησης αυτής προτείνεται η παρούσα διάταξη.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄ ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ

Άρθρα 13 έως 15

Στο ν. 1402/1983, με τον οποίο προσαρμόστηκε η τελωνειακή και δασμολογική νομοθεσία στο Δίκαιο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, συμπεριλήφθηκε το Κεφάλαιο ΙΑ΄, που αφορά στην αμοιβαία συνδρομή για την είσπραξη των απαιτήσεων και εισήχθησαν στη χώρα μας οι ρυθμίσεις και καθορίστηκαν οι απαραίτητες λεπτομέρειες εφαρμογής του καθεστώτος που απορρέει από το κοινοτικό παράγωγο δίκαιο, κατ΄ εφαρμογή της Οδηγίας (ΕΟΚ) 76/308.

Η Οδηγία 2001/44 τροποποίησε, την προαναφερόμενη βασική Οδηγία 76/308, με κύριο στόχο την αποφυγή της εξάπλωσης της φοροδιαφυγής για την προστασία των

δημοσιονομικών συμφερόντων, με την επέκταση του πεδίου εφαρμογής της και τον εκσυγχρονισμό της διαδικασίας είσπραξης των προβλεπόμενων από αυτή απαιτήσεων.

Εν όψει των προαναφερομένων και παρά το γεγονός ότι σύμφωνα με το άρθρο 98 του τροποποιούμενου νόμου, επιτρέπεται με προεδρικά διατάγματα να τροποποιούνται οι διατάξεις του εν λόγω κεφαλαίου, λόγω της εκτεταμένης τροποποίησης της βασικής οδηγίας, αλλά και των επί μέρους τροποποιήσεων, που έχουν μεσολαβήσει, επιβάλλεται η έκδοση νόμου για την εναρμόνιση προς τις σχετικές οδηγίες και την καθιέρωση ενιαίας σχετικής νομοθεσίας.

Ειδικότερα:

Το άρθρο 13 αποτελεί τροποποίηση του κεφαλαίου ΙΑ' του ν. 1402/1983 και συγκεκριμένα των άρθρων 86-98 και περιγράφει τη διαδικασία είσπραξης των προβλεπόμενων από αυτό απαιτήσεων, οι οποίες γεννήθηκαν στην Ελλάδα ή σε άλλο κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και αφορούν σε οφειλέτη που διαμένει σε κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή στην Ελλάδα, αντίστοιχα. Οι συγκεκριμένες τροποποιήσεις έγκεινται κυρίως στη διεύρυνση του πεδίου εφαρμογής, στην καταγραφή των απαραίτητων στοιχείων για τον προσδιορισμό του υποχρέου προσώπου, με βάση τα σύγχρονα δεδομένα, τον εκσυγχρονισμό της διαδικασίας είσπραξης των προβλεπόμενων από τα εν λόγω άρθρα, απαιτήσεων και τέλος την καθιέρωση συγκεκριμένων υποχρεώσεων της Ελλάδας προς την Ευρωπαϊκή Ένωση, με τον όρο της αμοιβαιότητας των άλλων κρατών - μελών.

Με το άρθρο 14 ορίζεται ότι όλες οι διοικητικές και κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί, κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων των άρθρων 86-98 του τροποποιούμενου νόμου, εξακολουθούν να ισχύουν μέχρι αντικατάστασής τους.

Τέλος, το άρθρο 15 αναφέρεται στις καταργούμενες διατάξεις.

Άρθρο 16
Έναρξη ισχύος

Αναφέρεται στο χρόνο ισχύος των ρυθμίσεων του σχεδίου νόμου.

Αθήνα, 22 Αυγούστου 2002

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

N. Χριστοδουλάκης

ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΡΟΠΟΠΟΙΟΥΜΕΝΩΝ - ΚΑΤΑΡΓΟΥΜΕΝΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΣΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΥ

«Απλουστεύσεις στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και στον τρόπο απόδοσης του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και λοιπές ρυθμίσεις»

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'
ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Άρθρο 1
Γενικές διατάξεις

Παράγραφος 1.
Νέα διάταξη.

Παράγραφος 2.
Νέα διάταξη.

Παράγραφος 3.
Δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του π.δ. 186/92.

«Τα πρόσωπα αυτά, εκτός από το Δημόσιο, όταν ενεργούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), θεωρούνται επιτηδευματίες μόνο για τη δραστηριότητά τους αυτή και έχουν τις υποχρεώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού.»

Παράγραφος 4.
Παράγραφος 4 του άρθρου 2 του π.δ. 186/92.
«Δεν υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων και στην έκδοση στοιχείων του Κώδικα αυτού, με εξαίρεση το δελτίο αποστολής της παραγράφου 2 του άρθρου 11, οι αγρότες και οι αγροτικές εκμεταλλεύσεις που ορίζονται από τα άρθρα 33 και 34 του ν. 1642/1986, εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς του νόμου αυτού.»

Παράγραφος 5.
Πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 2 του π.δ. 186/92.

«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 επτά χιλιάδες πεντακόσια (7.500) ευρώ από την πώληση αγαθών ή μέχρι το αυτό ποσό από την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, εφόσον στην περίπτωση αυτή τα ακαθάριστα έσο-

δα από την παροχή υπηρεσιών δεν υπερβαίνουν τα τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ, ή μέχρι τις τρεις χιλιάδες (3.000) 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.»

Παράγραφος 6.

Πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 3 του π.δ. 186/92.

«Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού ως είδος θεωρείται η ουσιώδης ποιοτική διάκριση των αγαθών, η οποία επηρεάζει σημαντικά τουλάχιστον την απόδοση ή το κόστος ή την τιμή πώλησης διαζευκτικά ή αθροιστικά.»

Άρθρο 2 Βιβλία επιτηδευματιών

Παράγραφος 1.

Παράγραφοι 3 και 4 του άρθρου 4 του π.δ. 186/92.

«3. Στη δεύτερη κατηγορία, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2:

- α) ο ελεύθερος επαγγελματίας,
- β) ο εκτελωνιστής,
- γ) ο εκμεταλλευτής αυτοκινήτου δημόσιας χρήσης,
- δ) ο παραγωγός ασφαλειών,
- ε) ο μεσίτης,
- στ) ο εκμεταλλευτής γεωργικών μηχανημάτων ή ελαιολαιού,
- ζ) ο εκμεταλλευτής εκπαιδευτηρίου ή φροντιστηρίου,
- η) ο εκμεταλλευτής πλοίου της δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του ν. 27/1975,
- θ) ο εκμισθωτής μηχανημάτων, αυτοκινήτων ή οποιωνδήποτε άλλων κινητών πραγμάτων,
- ι) ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών,
- ια) ο κατασκευαστής ιδιωτικών ή δημοσίων τεχνικών έργων, του οποίου τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με ειδικό τρόπο, σύμφωνα με τη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος,
- ιβ) ο πωλητής χρυσών και λοιπών νομισμάτων,
- ιγ) ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,
- ιδ) ο πωλητής πετρελαιοειδών ως αντιπρόσωπος εταιρείας διανομής των ειδών αυτών και
- ιε) ο πρατηριούχος υγραερίου αυτοκινήτων.

Όποιοι από τους παραπάνω επιτηδευματίες διατηρεί κλάδο παροχής άλλων υπηρεσιών ή πώλησης άλλων αγαθών τηρεί, για όλες του τις δραστηριότητες, τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του, όχι όμως κατηγορίας κατώτερης της δεύτερης.

4. Στην πρώτη κατηγορία, με την επιφύλαξη των διατάξεων της πιο πάνω παραγράφου 2:

- α) ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων και λιπαντικών αυτοκινήτων, για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου,
- β) ο επιτηδευματίας που διαθέτει τα είδη του αποκλειστικά λιανικώς στις κινητές λαϊκές αγορές,
- γ) ο εκμεταλλευτής περιπτέρου,
- δ) ο λιανοπωλητής ψιλικών και συναφών ειδών, εφημερίδων, περιοδικών και τσιγάρων.

Όποιοι από τους επιτηδευματίες των περιπτώσεων α', β' και γ' διατηρεί και κλάδο πώλησης άλλων αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τηρεί για τον κλάδο αυτό τα βιβλία

της κατηγορίας που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα του κλάδου αυτού, όχι όμως κατηγορίας κατώτερης της δεύτερης.

Στην περίπτωση αυτή οι αγορές και τα έξοδα του πρώτου κλάδου μπορεί να παρακολουθούνται στα βιβλία του δεύτερου κλάδου, σε ιδιαίτερες στήλες ή σε ιδιαίτερο χώρο, αν τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων ή σε ιδιαίτερους λογαριασμούς, αν τα βιβλία αυτά είναι τρίτης κατηγορίας.

Για τον επιτηδευματία της περίπτωσης δ', εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού.»

Παράγραφος 2.

Παράγραφος 6 του άρθρου 4 του π.δ. 186/92.

«Κατ' εξαίρεση των όσων ορίζονται στη προηγούμενη παράγραφο 5 οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα, που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε πόλη ή χωριό με πληθυσμό κάτω των πέντε χιλιάδων (5.000) κατοίκων, που δεν έχουν χαρακτηριστεί ως τουριστικές περιοχές, εντάσσονται κατά την έναρξη των εργασιών τους στην πρώτη κατηγορία βιβλίων και στη συνέχεια στην κατηγορία βιβλίων που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής τους περιόδου, εκτός από τους επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα των περιφερειών αυτών που έχουν ως αντικείμενο εργασιών την παροχή υπηρεσιών ή την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών (μικτή δραστηριότητα) ή την εκμετάλλευση κέντρου διασκέδασης ή καταστήματος που υπόκειται σε αγορανομική κατάταξη, οι οποίοι εντάσσονται από την έναρξη των εργασιών τους στην κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους, όχι όμως σε κατηγορία κατώτερη της δεύτερης. Επίσης, οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα των πιο πάνω περιφερειών, που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις κατά ποσοστό τουλάχιστον εξήντα στα εκατό (60%) ή εξαγωγές, ανεξάρτητα από ποσοστό εντάσσονται με βάση τα ακαθάριστα έσοδά τους, όχι όμως σε κατηγορία κατώτερη της δεύτερης.

Ειδικά, τα φυσικά πρόσωπα που έχουν ως αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση παραδοσιακού καφενείου στις περιοχές του προηγούμενου εδαφίου, τηρούν τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους.»

Παράγραφος 3.

Παράγραφος 7 του άρθρου 4 του π.δ. 186/92.

«Για την εφαρμογή των διατάξεων των προηγούμενων παραγράφων 3 έως και 6 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 ακαθαρίστων εσόδων
Πρώτη μέχρι και	ευρώ 75.000
Δεύτερη μέχρι και	ευρώ 900.000
Τρίτη άνω των	ευρώ 900.000

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.»

Παράγραφος 4.
Νέα διάταξη.

Παράγραφος 5.
Νέα διάταξη.

Παράγραφος 6.
Νέα διάταξη.

Παράγραφος 7.

Παράγραφος 4 του άρθρου 7 του π.δ. 186/92.

«Η παράγραφος 3 του άρθρου 6 έχει ανάλογη εφαρμογή και επί των βιβλίων τρίτης κατηγορίας.»

Παράγραφος 8.

Άρθρο 8 του π.δ. 186/92.

«Βιβλίο αποθήκης, παραγωγής - κοστολογίου

1. Ο επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά για δικό του λογαριασμό χονδρικώς ή κατά κύριο λόγο χονδρικώς, εφόσον κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του από χονδρικές πωλήσεις υπερέβησαν το ποσό των δύο εκατομμυρίων (2.000.000) ευρώ τηρεί βιβλίο αποθήκης κατ' είδος, ποσότητα και αξία, κατά την εισαγωγή και εξαγωγή.

2. Ο επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά για δικό του λογαριασμό λιανικώς ή κατά κύριο λόγο λιανικώς, αν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του υπερέβησαν το ποσό των δύο εκατομμυρίων επτακοσίων χιλιάδων (2.700.000) ευρώ, τηρεί βιβλίο αποθήκης κατ' είδος, ποσότητα και αξία κατά την εισαγωγή, της εξαγωγής προσδιοριζομένης με την απογραφή. Αν όμως τα έσοδα αυτά υπερέβησαν το ποσό των τριών εκατομμυρίων (3.000.000) ευρώ, τηρεί βιβλίο αποθήκης κατ' είδος, ποσότητα και αξία κατά την εισαγωγή και εξαγωγή.

3. Με τις προϋποθέσεις των προηγούμενων παραγράφων και σύμφωνα με όσα ορίζονται από αυτές, βιβλίο αποθήκης τηρεί και ο επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά για λογαριασμό τρίτων ή για δικό του λογαριασμό και για λογαριασμό τρίτων.

Τα αγαθά των τρίτων παρακολουθούνται ξεχωριστά τουλάχιστον κατ' είδος και ποσότητα.

4. Ο επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά μετά από προηγούμενη επεξεργασία, εφόσον κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του υπερέβει το ποσό των δύο εκατομμυρίων (2.000.000) ευρώ τηρεί βιβλίο αποθήκης πρώτων υλών, βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας, έτοιμων προϊόντων και υποπροϊόντων, στο οποίο 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.

Η αξία κτήσης των πρώτων υλών, των βοηθητικών υλών και των υλικών συσκευασίας που διατέθηκαν για την επεξεργασία, καθώς και το κόστος των έτοιμων προϊόντων και υποπροϊόντων που παράχθηκαν, αναγράφεται στο βιβλίο αποθήκης τουλάχιστον μία φορά το έτος, κατά τη σύνταξη του ισολογισμού, και για τους τηρούντες αναλυτική λογιστική (ομάδα 9) του Ελληνικού Λογιστικού Σχεδίου (π.δ. 1123/1980, ΦΕΚ 283 Α') στο χρόνο προσδιορισμού των βραχύχρονων αποτελεσμάτων.

Βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας, των οποίων η συνολική αξία δεν υπερβαίνει το 3% του συνολικού κόστους των προϊόντων, με βάση τα στοιχεία της προηγο-

ύμενης χρήσης, μπορεί να παρακολουθούνται στο βιβλίο αποθήκης συνολικά μόνο κατ' αξία σε αντίστοιχο λογαριασμό.

Σε περίπτωση υπέρβασης του ορίου αυτού, παρακολουθούνται συνολικά κατ' αξία, μέχρι εξάντλησης του ανωτέρω ποσοστού, οι βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας που έχουν, κατά σειρά, την μικρότερη κατ' είδος συμμετοχή στο κόστος παραγωγής των προϊόντων.

Για τους τηρούντες αναλυτική λογιστική (ομάδα 9) η εξαγωγή και η κατανομή της αξίας του κόστους των βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας του προηγούμενου εδαφίου προσδιορίζεται με βάση κατάλληλα κριτήρια στο χρόνο προσδιορισμού βραχύχρονων αποτελεσμάτων, με προσαρμογή στην πραγματικότητα στο τέλος της χρήσης με την απογραφή.

5. Βιβλίο αποθήκης, σύμφωνα με όσα ορίζονται από την προηγούμενη παράγραφο 4, τηρεί επίσης ο επιτηδευματίας που ενεργεί επεξεργασία για λογαριασμό τρίτων ή για δικό του λογαριασμό και για λογαριασμό τρίτων, εφόσον κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του υπερέβει το ποσό των δύο εκατομμυρίων (2.000.000) ευρώ. Οι πρώτες ύλες και τα έτοιμα προϊόντα των τρίτων παρακολουθούνται ξεχωριστά κατ' είδος και ποσότητα.

6. Ο επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά εκτός της χώρας ή ενεργεί επεξεργασία για λογαριασμό κατοίκου άλλης χώρας τηρεί βιβλίο αποθήκης σύμφωνα με όσα ορίζονται αντίστοιχα στις παραπάνω παραγράφους, εφόσον τα ακαθάριστά του έσοδα κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο από τη δραστηριότητα αυτή, όπως προκύπτουν από τα παραστατικά αποστολής ή εξαγωγής, υπερέβησαν το ογδόντα στα εκατό (80%) του συνόλου των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του και τα ετήσια αυτά έσοδα υπερέβησαν το ποσό των τριών εκατομμυρίων επτακοσίων χιλιάδων (3.700.000) ευρώ.

7. 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, με εξαίρεση τους υπόχρεους στην τήρηση αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9), κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του π.δ. 1123/1980, οι οποίοι εάν υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίου αποθήκης για τον ένα κλάδο τηρούν βιβλίο αποθήκης και για τον άλλο κλάδο.

8. Κατ' εξαίρεση των όσων ορίζονται από τις παραγράφους 1 έως 6 του άρθρου αυτού, προκειμένου για επιτηδευματία του οποίου τα ακαθάριστα έσοδα για πρώτη φορά από την έναρξη των εργασιών του υπερέβησαν το εκάστοτε ισχύον όριο για την τήρηση του βιβλίου αποθήκης, η υποχρέωση αυτή αρχίζει από την επόμενη διαχειριστική περίοδο εκείνης που για δεύτερη φορά τα ακαθάριστα έσοδά του υπερέβησαν το εκάστοτε ισχύον όριο.

9. Στο βιβλίο αποθήκης που τηρείται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται από τις παραγράφους 1 έως 6 του άρθρου αυτού, αναγράφεται και η χρονολογία εισαγωγής ή εξαγωγής κατά περίπτωση με μνεία του οικείου δικαιολογητικού εγγράφης.

Ο επιτηδευματίας που υποχρεούται στην τήρηση αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9) κατά την τήρηση του βιβλίου αποθήκης εφαρμόζει παράλληλα και τα οριζόμενα από τις διατάξεις του π.δ. 1123/1980.

Η καταχώρηση της εισαγωγής ή εξαγωγής των αγαθών μπορεί, αντί να γίνεται απευθείας στο βιβλίο αποθήκης, να γίνεται σε κατάσταση ημερήσιας κίνησης αποθή-

κης, τα δεδομένα της οποίας μεταφέρονται συγκεντρωτικά τη μεθεπομένη ημέρα, είτε απευθείας στο βιβλίο αποθήκης είτε σε κατάσταση μηνιαίας κίνησης αποθήκης και από αυτή συγκεντρωτικά στο βιβλίο αποθήκης το πρώτο δεκαήμερο του επόμενου μήνα.

10. Δεν υποχρεούται στην τήρηση βιβλίου αποθήκης:

α) ο κατασκευαστής δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, του οποίου τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται κατ' ειδικό τρόπο,

β) ο εκμεταλλευτής ελαιοτριβείου,

γ) ο εκμεταλλευτής πρατηρίου χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,

δ) ο πωλητής πετρελαιοειδών ως αντιπρόσωπος εταιρείας διανομής των ειδών αυτών,

ε) ο εκμεταλλευτής πρατηρίου υγραερίου αυτοκινήτων,

στ) ο εκμεταλλευτής πρατηρίου υγρών καυσίμων και λιπαντικών αυτοκινήτων,

ζ) ο εκμεταλλευτής εστιατορίου ή ζαχαροπλαστείου, εφόσον διαθέτει τα αγαθά του λιανικώς ή κυρίως λιανικώς,

η) ο εκμεταλλευτής ξενοδοχείου ή ξενώνα ή κάμπινγκ,

θ) ο πωλητής οπωρολαχανικών,

ι) ο πωλητής νωπών αγροτικών προϊόντων εκτός της χώρας κατά ποσοστό τουλάχιστον ογδόντα στα εκατό (80%) των συνολικών ακαθαρσιών εσόδων του και

ια) ο παραγωγός κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών.

ιβ) Πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών.

Στις περιπτώσεις της παραγράφου αυτής, προκειμένου για επιτηδεύματι που έχει παράλληλα και άλλο κλάδο, για την υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης ο κλάδος αυτός κρίνεται αυτοτελώς.

11. Στο υποκατάστημα, από τα βιβλία του οποίου εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, τηρείται βιβλίο αποθήκης σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων 1 έως 6 του άρθρου αυτού.

Στο υποκατάστημα από τα βιβλία του οποίου δεν εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, τηρείται βιβλίο αποθήκης κατ' είδος και ποσότητα, με δυνατότητα τήρησής του και κατ' αξία. Στο βιβλίο αποθήκης της έδρας παρακολουθείται η κίνηση του υποκαταστήματος κατ' είδος, ποσότητα και αξία. Σε περίπτωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης του υποκαταστήματος και κατ' αξία, στο βιβλίο αποθήκης της έδρας μεταφέρεται η κατά μερίδα συνολική μηνιαία κίνηση κατά ποσότητα και αξία, με βάση κατάσταση που αποστέλλεται από το υποκατάστημα εντός του επόμενου μήνα.

Όταν το υποκατάστημα βρίσκεται στον ίδιο νόμο με την έδρα ή σε απόσταση μικρότερη των 50 χιλιομέτρων από αυτή, η κίνησή του μπορεί να παρακολουθείται σε ιδιαίτερες στήλες των μερίδων του βιβλίου αποθήκης της έδρας ή σε ιδιαίτερο βιβλίο αποθήκης που τηρείται στην έδρα.

Όταν στην έδρα δεν ενεργείται αποθήκευση ή διακίνηση αγαθών, βιβλίο αποθήκης μπορεί να τηρείται μόνο στο υποκατάστημα κατ' είδος, ποσότητα και αξία.

12. Ο επιτηδεύματις ο υπόχρεος στην τήρηση βιβλίου αποθήκης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 4 και 5 του άρθρου αυτού, τηρεί για τα ίδια προϊόντα θεωρημένο εξωλογιστικό βιβλίο παραγωγής - κοστολογίου, με ιδιαίτερη μερίδα κατ' είδος στην οποία:

Α) Συγκεντρώνονται το βραδύτερο εντός της προθεσμίας σύνταξης του ισολογισμού: α) Οι εντός της διαχει-

ριστικής περιόδου που έληξε ποσότητες πρώτων υλών, που αναλώθηκαν για την παραγωγή ετοιμού προϊόντος, καθώς και οι βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας, όταν γι' αυτά τηρείται βιβλίο αποθήκης, σε μερίδες κατ' είδος και β) Οι ποσότητες ετοιμού προϊόντος που παρήχθησαν μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο.

Β) Αναγράφονται πριν από την έναρξη της παραγωγής, οι τεχνικές προδιαγραφές του προϊόντος. Σε περίπτωση μεταβολής των τεχνικών προδιαγραφών, αυτή αναγράφεται πριν την έναρξη της παραγωγής, με βάση την μεταβολή αυτή. Οι τεχνικές προδιαγραφές περιλαμβάνουν, πλην των άλλων τεχνικών δεδομένων, την για κάθε μονάδα παραγόμενου ετοιμού προϊόντος απαιτούμενη ποσότητα πρώτων υλών, καθώς και βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας, όταν γι' αυτά τηρείται βιβλίο αποθήκης, σε μερίδες κατ' είδος, καθώς και την προϋπολογιζόμενη φύρα παραγωγής.

Γ) Προσδιορίζεται για το έτοιμο προϊόν, το βραδύτερο εντός της προθεσμίας σύνταξης του ισολογισμού, το εργοστασιακό κόστος (κόστος παραγωγής).

Το εργοστασιακό κόστος καθορίζεται από τον επιτηδεύματι, βάσει κανόνων που ακολουθούνται πάγια, οι οποίοι αναγράφονται μέχρι το κλείσιμο του ισολογισμού και για τους τηρούντες αναλυτική λογιστική στο χρόνο προσδιορισμού βραχύχρονων αποτελεσμάτων.

Το υποκατάστημα στο οποίο τηρούνται βιβλία, από τα οποία εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, τηρεί ίδιο βιβλίο παραγωγής-κοστολογίου, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παράγραφο αυτή.

Όταν τηρούνται υποχρεωτικά ή προαιρετικά οι λογαριασμοί της ομάδας 9, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του π.δ. 1123/1980, η παραπάνω υποχρέωση εξαντλείται στην τήρηση μόνο θεωρημένου βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών, στο οποίο αναγράφονται τα δεδομένα, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην περίπτωση Β' της παραγράφου αυτής και στην αναγραφή των κανόνων καταμερισμού του εργοστασιακού κόστους.

Παράγραφος 9.

Παράγραφος 1 του άρθρου 9 του π.δ. 186/92.

«1. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού, υποκατάστημα είναι οποιαδήποτε εκτός της έδρας της επιχείρησης επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδεύματι, στην οποία ενεργείται παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα. Δεν θεωρείται ότι στις επαγγελματικές εγκαταστάσεις του επιτηδεύματι 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.»

Παράγραφος 10.

Τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 9 του π.δ. 186/92.

«Όταν από τα βιβλία του υποκαταστήματος εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, τα δεδομένα των βιβλίων αυτών ενσωματώνονται στα βιβλία της έδρας χωριστά από τα δεδομένα των βιβλίων της και των λοιπών υποκαταστημάτων.»

Παράγραφος 11.

Δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του π.δ. 186/92.

«Επίσης βιβλίο ποσοτικής παραλαβής, κατά τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου τηρείται και από τους επισκευαστές ηλεκτρικών και ηλεκτρονικών συσκευών όταν παραλαμβάνουν στην επαγγελματική τους εγκατάσταση αγαθά για επισκευή που δεν συνοδεύονται με στοιχείο διακίνησης που προβλέπεται από τον Κώδικα αυτόν.»

Παράγραφος 12.

Περίπτωση γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του π.δ. 186/92.

«γ) ο εκμεταλλευτής κλινικής ή θεραπευτηρίου τηρεί:

γα) βιβλίο εισόδου και εξόδου ασθενών, στο οποίο καταχωρεί τη χρονολογία εισόδου του ασθενή, το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση αυτού, καθώς και τη χρονολογία της εξόδου του,

γβ) βιβλίο ασθενών, με ιδιαίτερη μερίδα για κάθε ασθενή, στην οποία καταχωρεί, πλέον των δεδομένων του βιβλίου εισόδου και εξόδου ασθενών, την κατηγορία της θέσης νοσηλείας του, το είδος των παρεχομένων υπηρεσιών νοσηλείας και τον αύξοντα αριθμό της απόδειξης παροχής υπηρεσιών. Σε περίπτωση αλλαγής της κατηγορίας θέσης καταχωρεί τη χρονολογία αυτής και την κατηγορία της νέας θέσης,

γγ) διπλότυπο βιβλίο μεριδολογίου γιατρών φυσικών προσώπων, με ιδιαίτερη μερίδα για κάθε γιατρό, με αναγραφή της διεύθυνσής του και της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., στην οποία καταχωρεί το ονοματεπώνυμό του και τη διεύθυνση του ασθενή που δέχεται την ειδική ιατρική περίθαλψη από το γιατρό, 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 όλα τα νοσοκομεία, κλινικές και εξωτερικά ιατρεία αυτών, ανεξάρτητα από τη νομική μορφή με την οποία λειτουργούν και την τυχόν απαλλαγή τους από το φόρο εισοδήματος εφόσον παρέχεται σ' αυτά περίθαλψη από γιατρούς, στους οποίους καταβάλλεται γι' αυτήν αμοιβή μη έμμισθης υπηρεσίας,»

Παράγραφος 13.

Υποπεριπτώσεις γβ' (γγ' πριν από την αναρίθμηση της σε γβ') και ηβ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του π.δ. 186/92

«γγ) διπλότυπο βιβλίο μεριδολογίου γιατρών φυσικών προσώπων, με ιδιαίτερη μερίδα για κάθε γιατρό, με αναγραφή της διεύθυνσής του και της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., στην οποία καταχωρεί το ονοματεπώνυμό του και τη διεύθυνση του ασθενή που δέχεται την ειδική ιατρική περίθαλψη από το γιατρό, 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 όλα τα νοσοκομεία, κλινικές και εξωτερικά ιατρεία αυτών, ανεξάρτητα από τη νομική μορφή με την οποία λειτουργούν και την τυχόν απαλλαγή τους από το φόρο εισοδήματος εφόσον παρέχεται σ' αυτά περίθαλψη από γιατρούς, στους οποίους καταβάλλεται γι' αυτήν αμοιβή μη έμμισθης υπηρεσίας,»

«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,»

Παράγραφος 14.

Περίπτωση ζ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του π.δ. 186/92.

«ζ) ο εκμεταλλευτής εκκοκκιστηρίου βάμβακος τηρεί βιβλίο πρέσας, στο οποίο καταχωρεί τον αύξοντα αριθμό κάθε δέματος εκκοκκιζομένου βάμβακος, το βάρος του και τα στοιχεία του δικαιούχου,»

Παράγραφος 15.

Πρώτο εδάφιο της περίπτωσης ι' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του π.δ. 186/92.

«Ο επιτηδευματίας που διατηρεί επιχείρηση πώλησης μεταχειρισμένων αυτοκινήτων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων για λογαριασμό του ή για λογαριασμό τρίτου, ως και 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.»

Παράγραφος 16.

Περίπτωση ια' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του π.δ. 186/92

«ια) η ασφαλιστική επιχείρηση τηρεί βιβλία ασφαλιστηρίων συμβολαίων, ακύρωσης ασφαλιστηρίων συμβολαίων, ασφαλιστικών κινδύνων (ζημιών) και αντασφαλιστηρίων συμβολαίων,»

Παράγραφος 17.

Περίπτωση ιδ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του π.δ. 186/92.

«ιδ) Ο φυσιοθεραπευτής για τους πελάτες που τον επισκέπτονται στην επαγγελματική του εγκατάσταση τηρεί βιβλίο πελατών, στο οποίο καταχωρεί το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη, το είδος της υπηρεσίας που του παρέχει, τη χρονολογία της επίσκεψης 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.

Ειδικά ο φυσιοθεραπευτής που έχει συμβληθεί με το Δημόσιο και με λοιπά ασφαλιστικά ταμεία (Ι.Κ.Α., Τ.Ε.Β.Ε. κ.λπ.) και δεν λαμβάνει ιδιαίτερη αμοιβή κατά επίσκεψη από τους πελάτες ασφαλισμένους των ταμείων αυτών, μπορεί να μην καταχωρεί τα στοιχεία του πελάτη αυτού στο βιβλίο επίσκεψης ασθενών.»

Παράγραφος 18.

Νέα διάταξη.

Άρθρο 3

Στοιχεία επιτηδευματιών

Παράγραφος 1.

Παράγραφος 2 του άρθρου 11 του π.δ. 186/1992.

«2. Τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου

2 του Κώδικα αυτού εκδίδουν δελτία αποστολής σε περίπτωση αποστολής αγαθών σε επιτηδευματία λόγω πώλησης ή για να πωληθούν για λογαριασμό τους. Επίσης, τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 εκδίδουν δελτίο αποστολής και κατά τη διακίνηση των προϊόντων τους για επεξεργασία ή συσκευασία ή πώληση.»

Παράγραφος 2.

Πρώτο εδάφιο της περίπτωσης α' της παραγράφου 5 του άρθρου 11 του π.δ. 186/1992.

«τα στοιχεία του αποστολέα και παραλήπτη όπως ορίζονται από τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 12 του Κώδικα αυτού, εκτός του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του παραλήπτη.»

Παράγραφος 3.

Παράγραφος 6 του άρθρου 12 του π.δ. 186/1992.

«6. Όταν ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού αγοράζουν αγαθά από πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 και δεν είναι δυνατή η άμεση έκδοση τιμολογίου, εκδίδεται από τον αγοραστή απόδειξη ποσοτικής παραλαβής, εφόσον τα αγαθά δεν συνοδεύονται από δελτίο αποστολής, στην οποία αναγράφονται το είδος και η ποσότητα του προϊόντος. Στην περίπτωση αυτή εκδίδεται από τον αγοραστή τιμολόγιο, κατά πωλητή, το αργότερο σ' ένα μήνα από την αποστολή ή παραλαβή των αγαθών και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο του αγοραστή, στο οποίο καταχωρούνται αθροιστικά, κατ' είδος, το περιεχόμενο των αποδείξεων ποσοτικής παραλαβής ή των δελτίων αποστολής, κατά περίπτωση και οι αριθμοί τους.

Επίσης, για τις επαναλαμβανόμενες κάθε ημέρα αγорές αγροτικών προϊόντων από τον ίδιο πωλητή – παραγωγό, επιτρέπεται η έκδοση διπλότυπης απόδειξης ποσοτικής παραλαβής, στην οποία αναγράφεται και η τιμή μονάδας του είδους. Από το στέλεχος των αποδείξεων αυτών ενεργείται εγγραφή των ποσοτήτων που αγοράζονται και της αξίας της αγοράς τους σε κατάσταση που τηρείται σε μερίδες κατά πωλητή παραγωγό. Με βάση τα δεδομένα της κατάστασης αυτής εκδίδεται το τιμολόγιο το αργότερο μέχρι τη δεκάτη ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του προηγούμενου μήνα.»

Παράγραφος 4.

Παράγραφος 9 άρθρου 12 του π.δ. 186/1992.

«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 που εκδόθηκαν κατά τη διακίνηση των αγαθών που αφορά το τιμολόγιο.»

Παράγραφος 5.

Δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 10 του άρθρου 12 του π.δ. 186/92.

«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.»

Παράγραφος 6.

Νέα διάταξη.

Παράγραφος 7.

Δεύτερο και τρίτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του π.δ. 186/1992.

«Στις αποδείξεις λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών αξίας άνω των τριάντα (30) ευρώ αναγράφεται και το ονοματεπώνυμο του αγοραστή, όταν αφορούν πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών εκπιπτόμενη στη φορολογία εισοδήματος. Στις αποδείξεις αυτές όταν εκδίδονται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής (φ.τ.μ.) το ονοματεπώνυμο αναγράφεται στο πίσω μέρος αυτών, θέτοντας ο πωλητής επιτηδευματίας και τη σφραγίδα του.»

Παράγραφος 8.

Παράγραφος 3 του άρθρου 13 του π.δ. 186/1992.

«3. Η απόδειξη εκδίδεται επί πώλησης αγαθών κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών και επί παροχής υπηρεσιών στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις των παραγράφων 14 και 15 του άρθρου 12 για το τιμολόγιο, με εξαίρεση την απόδειξη παροχής υπηρεσιών των ασκούντων ελεύθεριο επάγγελμα, η οποία εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και τα εισιτήρια θεαμάτων ή μεταφοράς προσώπων, τα οποία εκδίδονται το αργότερο κατά το χρόνο της έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς. 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.

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.»

Παράγραφος 9.

Τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 13α.

«Το δεύτερο αντίτυπο αποστέλλεται στο χρόνο των συγκεντρωτικών καταστάσεων στη Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου, εφόσον είναι επιτηδευματίας.»

Άρθρο 4

Ενημέρωση, θεώρηση, διαφύλαξη βιβλίων και στοιχείων. – Διασταύρωση στοιχείων.

Παράγραφος 1.

Νέα διάταξη.

Παράγραφος 2.

Δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 17 του π.δ. 186/92.

«Εφόσον τηρούνται βιβλία τρίτης κατηγορίας και στο τέλος της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών που δεν έχουν ακόμη παραληφθεί, καταχωρούνται σχετικές εγγραφές σε μεταβατικούς λογαριασμούς, οι οποίοι τακτοποιούνται με την παραλαβή των αγαθών.»

Παράγραφος 3.

Νέα διάταξη.

Παράγραφος 4.

Περίπτωση β' της παραγράφου 8 του άρθρου 17 του π.δ. 186/92.

«β) εντός τεσσάρων (4) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις ανώνυμες εταιρείες και τους συνεταιρισμούς,»

Παράγραφος 5

Περίπτώσεις β', δ', ε', ι', ιδ' της παραγράφου 10 του άρθρου 17 του π.δ. 186/92

«β) του βιβλίου κίνησης πελατών (πόρτας), με την είσοδο του πελάτη,»

«δ) του βιβλίου εισόδου και εξόδου ασθενών, με την είσοδο και έξοδο του ασθενή,»

«ε) του βιβλίου ασθενών εντός της επόμενης από την είσοδο, την παροχή των υπηρεσιών νοσηλείας και την αλλαγή της θέσης,»

«ι) του βιβλίου πρέσας, με την δεματοποίηση,»

«ιδ) του βιβλίου ασφαλιστηρίων συμβολαίων, εντός της επόμενης ημέρας από την κατάρτιση του συμβολαίου, των βιβλίων ακύρωσης ασφαλιστηρίων συμβολαίων, δηλώσεων επέλευσης κινδύνων και αντασφαλιστηρίων συμβολαίων, εντός πέντε ημερών από την ημέρα κατάρτισης των πράξεων αυτών,

Παράγραφος 6.

Πρώτο και δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 18 του π.δ. 186/92.

«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 έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η έγκριση αυτή δεν απαιτείται για τις αποδείξεις που εκδίδονται από φορολογική ταμειακή μηχανή.»

Παράγραφος 7.

Παράγραφος 1Α του άρθρου 19 του π.δ. 186/92.

«Α) Από τα βιβλία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό:

α) το βιβλίο αγορών,

β) το βιβλίο εσόδων - εξόδων,

γ) τα ημερολόγια, στα οποία καταχωρεί πρωτογενώς τις οικονομικές του πράξεις, καθώς και το ημερήσιο διπλότυπο φύλλο συναλλαγών,

δ) το γενικό καθολικό ή τα μηνιαία ισοζύγια του γενικού καθολικού, κατά περίπτωση, επί μηχανογραφικής τήρησης,

ε) το βιβλίο αποθήκης ή τις μηνιαίες καταστάσεις, του άρθρου 24 του Κώδικα αυτού,

στ) τις ημερήσιες ή τις μηνιαίες καταστάσεις του άρθρου 8 του Κώδικα αυτού ή το βιβλίο αποθήκης, όπου καταχωρούνται πρωτογενώς οι εγγραφές,

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

η) το βιβλίο απογραφών και τις καταστάσεις απογραφής,

θ) το ημερολόγιο μεταφοράς,

ι) Τα βιβλία, πρακτικών γενικών συνελεύσεων των μετόχων, πρακτικών διοικητικού συμβουλίου, και βιβλίου μετόχων των ανωνύμων εταιρειών, ως και τα βιβλία των συνελεύσεων και της διαχείρισης των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης.

ια) τις καταστάσεις που υποκαθιστούν ή αναλύουν βιβλία του Κώδικα αυτού, εκτός από τις καταστάσεις των άρθρων 5 και 6 του παρόντος.»

Παράγραφος 8.

Υποπερίπτωση ε' της περίπτωσης Β' της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του π.δ. 186/1992.

«ε) Την απόδειξη ποσοτικής παραλαβής αγροτικών προϊόντων.»

Παράγραφος 9.

Παράγραφος 1 του άρθρου 20 του π.δ. 186/1992.

«1. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού υποβάλλουν μέχρι την εικοστή πέμπτη (25η) Μαΐου κάθε χρόνου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή στο Κέντρο Πληροφορικής του Υπουργείου Οικονομικών (ΚΕ.Π.Υ.Ο.), για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, τριπλότυπες καταστάσεις με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος, 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, καθώς και για τα διανεμόμενα κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων. Για τα μερίσματα που καταβάλλει ή πιστώνει η ανώνυμη εταιρεία, οι πιο πάνω καταστάσεις υποβάλλονται εντός τριών (3) μηνών από την έγκριση του ισολογισμού τους.

Εξαιρητικά, δεν συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις αυτές συναλλαγές, εφόσον η αξία ενός εκάστου στοιχείου που έχει εκδοθεί γι' αυτές δεν υπερβαίνει τα πενήντα (50) ευρώ.

Ο υπόχρεος σε τήρηση διπλότυπου βιβλίου μεριδολογίου γιατρών ή διπλότυπου βιβλίου αποθήκευσης, υποβάλλει μέχρι την εικοστή πέμπτη (25) του Μαΐου κάθε χρόνου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το ένα αντίτυπο της μερίδας κάθε γιατρού ή κάθε αποθέτη, κατά περίπτωση, και διπλότυπη κατάσταση, στην οποία αναγράφονται με αλφαβητική σειρά οι γιατροί ή οι αποθέτες.»

Παράγραφος 10.

Παράγραφος 3 του άρθρου 20 του π.δ. 186/1992.

«3. Οι καταστάσεις της παραγράφου 1 περιέχουν τα πλήρη στοιχεία του υποχρέου, (τον Α.Φ.Μ. εντύπως ή με σφραγίδα, το ονοματεπώνυμο και το πατρώνυμο ή την επωνυμία, το επάγγελμα και την ταχυδρομική διεύθυνση), την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και το έτος που αφορούν. Στις καταστάσεις αυτές καταχωρείται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση και ο Α.Φ.Μ. των συναλλασσόμενων 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.

Αντί καταστάσεων, οι υπόχρεοι τήρησης βιβλίων τρίτης κατηγορίας που χρησιμοποιούν για την ενημέρωσή τους μηχανογραφικά μέσα, υποβάλλουν ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης δεδομένων, στα οποία περιέχονται όλα τα δεδομένα που απαιτούνται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.»

Παράγραφος 11.

Πρώτο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 20 του π.δ. 186/92.

«Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας υποβάλλει μέχρι την 25η του πέμπτου μήνα από το κλείσιμο της διαχειριστικής περιόδου, στην αρμόδια ΔΟΥ, ισοζύγιο των λογαριασμών όλων των βαθμίδων της κλειόμενης

χρήσης στο οποίο περιέχονται και τα πλήρη στοιχεία του υπόχρεου, η αρμόδια ΔΟΥ και η διαχειριστική περίοδος που αφορά.»

Παράγραφος 12.

Δεύτερο και τρίτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 21 του π.δ. 186/92.

«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 αυτήν τους Νομούς Αττικής και Θεσσαλονίκης. Για την τήρηση αυτών σε τόπο διάφορο από τον ανωτέρω οριζόμενο και για την τήρηση των βιβλίων και στοιχείων των ανωνύμων εταιρειών των Νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης, εκτός έδρας, απαιτείται έγκριση του αρμόδιου προϊσταμένου δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.»

Παράγραφος 13.

Πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του π.δ. 186/92.

«Τα βιβλία και τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται έξι (6) χρόνια από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου την οποία αφορούν, επιφυλασσομένων των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 39 του παρόντος διατάγματος.»

Άρθρο 5

Μηχανογραφική τήρηση βιβλίων

Παράγραφος 1.

Παράγραφοι 1, 2, 3 και 4 του άρθρου 24 του π.δ. 186/92.

«1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα αυτού, ενημερώνει τα ημερολόγιά του και το βιβλίο αποθήκης στις προθεσμίες, που ορίζονται από την παράγραφο 2 του άρθρου 17.

Η εκτύπωση των ημερολογίων γίνεται μέσα στον επόμενο μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις.

Σε μηνιαία βάση και μέσα στον επόμενο μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις, ο επιτηδευματίας μπορεί, αντί της μηνιαίας εκτύπωσης του συγκεντρωτικού ημερολογίου, όταν τηρείται, του γενικού καθολικού και του βιβλίου αποθήκης, να εκτυπώνει ισοζύγιο του γενικού καθολικού και κατάσταση του βιβλίου αποθήκης. Στην κατάσταση αυτή εμφανίζονται 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, για δε τα είδη που δεν κινήθηκαν το προοδευτικό συνολικό ποσό αξιών χρέωσης και πίστωσης όλων των ειδών μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα.

2. Εφόσον τηρούνται τα πιο πάνω μηνιαία ισοζύγια και οι καταστάσεις του βιβλίου αποθήκης, η εκτύπωση του συγκεντρωτικού ημερολογίου, όταν τηρείται, του γενικού καθολικού και του βιβλίου αποθήκης γίνεται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού. Τα αναλυτικά καθολικά εκτυπώνονται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού.

Το βιβλίο αποθήκης, όταν τηρούνται καταστάσεις βιβλίου αποθήκης, καθώς και τα αναλυτικά καθολικά μπορεί να μην εκτυπώνονται στο τέλος της χρήσης, εφόσον τα δεδομένα τους φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης και υπάρχει δυνατότητα εκτύπωσης αυτών, εντός τριών (3) ημερών, όταν ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο.

Εφόσον είναι αντικειμενικά αδύνατη η εκτύπωση αυτή, μέσα στην παραπάνω προθεσμία, για λόγους που σχετίζονται με τον απαιτούμενο χρόνο ή την ποσότητα των εντύπων, ο προϊστάμενος της ΔΟΥ μπορεί, μετά από αίτηση του επιτηδευματία, να την παρατείνει μέχρι δεκαπέντε (15) ημέρες.

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.

Η εκτύπωση των βιβλίων γίνεται μέσα στον επόμενο μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις.

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 αυτά ή το φύλλο ανάλυσης και ελέγχου εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του επόμενου μήνα.

γ) ενημερώνει και εκτυπώνει το βιβλίο αποθήκης, καθώς και τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου αποθήκης, μέσα στις προθεσμίες των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου αυτού.

Παράγραφος 2.

Δύο τελευταία εδάφια της παραγράφου 5 του άρθρου 24 του π.δ. 186/92.

«Τα τυπωμένα βιβλία αποστέλλονται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από τη λήξη του μήνα της εκτύπωσης στην επαγγελματική εγκατάσταση την οποία αφορούν, όπου και φυλάσσονται.

Τα θεωρημένα και μη χρησιμοποιημένα βιβλία μπορεί να φυλάσσονται στο χώρο της κεντρικής μονάδας Η/Υ μέχρι την χρησιμοποίησή τους.»

Παράγραφος 3.

Νέα διάταξη.

Παράγραφος 4.

Νέα διάταξη.

Παράγραφος 5.

Παράγραφος 3 του άρθρου 25 του π.δ. 186/92.

«3. Εφόσον από το υποκατάστημα του επιτηδευματία μεταβιβάζονται οι λογιστικές εγγραφές ή καταχωρήσεις με απευθείας σύνδεση στην κεντρική μονάδα Η/Υ, μπορεί μετά από προηγούμενη γνωστοποίηση στον προϊστάμενο ΔΟΥ της έδρας, να μη τηρεί βιβλία στην εγκατάσταση αυτή, με εξαίρεση το βιβλίο αποθήκης, τα πρόσθετα βιβλία του άρθρου 10 και την κατάσταση απογραφής υποκαταστήματος. Στην περίπτωση αυτή οι αγορές, τα έσοδα και το ταμείο, του κάθε υποκαταστήματος, παρακολουθούνται χωριστά στον Η/Υ.»

Άρθρο 6
Διαδικασίες προσδιορισμού οικονομικών
αποτελεσμάτων

Παράγραφος 1.

Τρίτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 26 του π.δ. 186/92.

«Η αίτηση που υποβάλλεται εκπρόθεσμα θεωρείται ότι δεν έχει υποβληθεί.»

Παράγραφος 2.

Νέα διάταξη.

Παράγραφος 3.

Πρώτο, πέμπτο και έβδομο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 27 του π.δ. 186/92.

«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.»

«Προκειμένου περί υποκαταστήματος, εφόσον τηρούνται βιβλία από τα οποία δεν εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, η ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων καταγράφεται σε διπλότυπες καταστάσεις.»

«Για το υποκατάστημα που λειτουργεί στον ίδιο νομό με την έδρα 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.»

Παράγραφος 4.

Παράγραφος 4 του άρθρου 27 του π.δ. 186/92.

«4. Για κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο αναγράφονται στο βιβλίο απογραφών τουλάχιστον:

α) η αξία κτήσης ή το κόστος ιδιοκατασκευής του, προσυζητημένο με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων,

β) οι αποσβέσεις του και

γ) η αναπόσβεστη αξία του.

Όταν ο επιτηδευματίας τηρεί θεωρημένα βιβλία - μητρώα πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αποσβέσεων μπορεί να καταχωρεί στην απογραφή την πιο πάνω ανάλυση, κατά ομοειδείς κατηγορίες παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Σε περίπτωση ολοσχερούς απόσβεσης παγίου περιουσιακού στοιχείου διατηρείται στην απογραφή αναπόσβεστη αξία μιας δραχμής, όταν το περιουσιακό αυτό στοιχείο εξακολουθεί να παραμένει στην κυριότητα του επιτηδευματία.»

Παράγραφος 5.

Τέσσερα τελευταία εδάφια της παραγράφου 2 του άρθρου 28 του π.δ. 186/92.

«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 κατά πάγιο τρόπο.

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. Η έγκριση παρέχεται ύστερα από αίτηση που υποβάλλεται στον προϊστάμενο

της Δ.Ο.Υ. πέντε (5) τουλάχιστον μήνες πριν από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Κατ' εξαίρεση επιτρέπεται χωρίς έγκριση της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων, η αλλαγή της μεθόδου προσδιορισμού της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής, κατά την πρώτη διαχειριστική περίοδο πλήρους εφαρμογής αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9) του π.δ/τος 1123/1980 (ΦΕΚ 283 Α').»

Παράγραφος 6.

Πρώτο εδάφιο της περίπτωσης α' και περίπτωση γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 28 του π.δ. 186/92.

«α. Οι μετοχές, οι ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα που είναι εισηγμένα στο Χρηματιστήριο, καθώς και τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων, αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής τους.»

«γ. Οι μετοχές ανωνύμων εταιρειών που δεν έχουν εισηχθεί στο Χρηματιστήριο και οι συμμετοχές σε επιχειρήσεις που δεν έχουν τη μορφή ανώνυμης εταιρείας αποτιμώνται στην τιμή κτήσης τους.»

Παράγραφος 7.

Καταργούμενη διάταξη της περίπτωσης δ' της παραγράφου 7 του άρθρου 28.

«δ) οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν είτε κατά την είσπραξη ή εξόφληση των απαιτήσεων ή υποχρεώσεων (αντίστοιχα) σε ευρώ, κατά το ημερολογιακό έτος 2001, είτε κατά την αποτίμηση αυτών, καθώς και των διαθεσίμων και των λοιπών περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων, αποσβέννυνται είτε εφάπαξ είτε ισόποσα σε τρεις (3) συνεχόμενες χρήσεις.»

Παράγραφος 8.

Νέα διάταξη.

Παράγραφος 9.

Παράγραφος 3 του άρθρου 29 του π.δ. 186/92.

«3. Ο ισολογισμός και ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης της επιχείρησης, της οποίας τα ακαθάριστα έσοδα υπερβαίνουν το ποσό των διακοσίων πενήντα εκατομμυρίων (250.000.000) δραχμών υπογράφονται και από τον προϊστάμενο του λογιστηρίου της ή τον υπεύθυνο κατάρτισης του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος πρέπει να έχει: α) άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του π.δ. 475/1991 (ΦΕΚ 176 Α'), ή πτυχίο του τμήματος Δημόσιας Διοίκησης του Πάντειου Πανεπιστημίου Κοινωνικών και Πολιτικών Επιστημών και εγγραφή στο Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδας, σύμφωνα με τις εκάστοτε διατάξεις για την άσκηση του οικονομολογικού επαγγέλματος, ή πτυχίο του τμήματος Λογιστικής της Σχολής Διοίκησης και Οικονομίας των Τεχνολογικών Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων (Τ.Ε.Ι.) και άδεια για υπογραφή ισολογισμού και λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδας και β) πενταετή τουλάχιστον συναφή προϋπηρεσία από τη λήψη του πτυχίου σε λογιστικό - οικονομικό κλάδο του δημόσιου ή του ιδιωτικού τομέα.

Όταν τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα είναι από διακόσια πενήντα εκατομμύρια (250.000.000) δραχμές μέχρι τριακόσια πενήντα εκατομμύρια (350.000.000) δραχμές,

μπορεί τον ισολογισμό και το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης να τον υπογράψει ο προϊστάμενος του λογιστηρίου, που έχει πτυχίο των τμημάτων Εμπορίας και Διαφήμισης, Διοίκησης Επιχειρήσεων και Τουριστικών επιχειρήσεων της Σχολής Διοίκησης και Οικονομίας των Τ.Ε.Ι. και τουλάχιστον δεκαετή προϋπηρεσία, όπως αυτή καθορίζεται στο προηγούμενο εδάφιο και άδεια για υπογραφή ισολογισμού και λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδας.

Κατ' εξαίρεση, ο ισολογισμός και ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης, που προβλέπουν τα προηγούμενα εδάφια, μπορεί να υπογράφονται και από τον προϊστάμενο λογιστηρίου ή τον υπεύθυνο κατάρτισης του ισολογισμού, ο οποίος δεν συγκεντρώνει τις προϋποθέσεις που προβλέπονται σ' αυτά τα εδάφια, εφόσον αποδεικνύεται ότι έχει υπογράψει, από το έτος 1965 μέχρι και τις 30 Απριλίου 1977, ισολογισμούς επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα τουλάχιστον τριών χρήσεων.

Για κάθε παράβαση των διατάξεων της παραγράφου αυτής οι κυρώσεις που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό επιβάλλονται χωριστά στον υπόχρεο στην τήρηση βιβλίων και στον προϊστάμενο του λογιστηρίου που υπέγραψε τον ισολογισμό και το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, χωρίς να έχει τέτοιο δικαίωμα.

Άρθρο 7

Κύρος βιβλίων και στοιχείων

Παράγραφος 1.

Παράγραφος 3 του άρθρου 30 του π.δ. 186/92.

«3. Τα βιβλία και στοιχεία της τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανεπαρκή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) Δεν τηρεί το ή τα ημερολόγια, όπου καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές, ή δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το γενικό καθολικό, το βιβλίο αποθήκης, το βιβλίο παραγωγής - κοστολογίου, το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών, το βιβλίο απογραφών, καθώς και τα πρόσθετα βιβλία που ορίζονται 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) εφόσον χρησιμοποιεί μηχανογραφικά μέσα τήρησης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει, εκτός από τα οριζόμενα στις πιο πάνω περιπτώσεις α, β, γ, τα μηνιαία ισοζύγια του γενικού καθολικού ή τις μηνιαίες καταστάσεις του βιβλίου αποθήκης, δεν παραδίδει στο φορολογικό έλεγχο το εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού ή το εγχειρίδιο οδηγιών που παραδίδει δεν περιέχει λεπτομερή ανάλυση των λειτουργιών της χρήσης και των εφαρμογών.

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 όταν καλύπτονται από καταστάσεις ή ηλεκτρομαγνητικά μέσα ή άλλα αναλυτικά στοιχεία, τα οποία παρέχονται στο φορολογι-

κό 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. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται και για τις υποθέσεις που μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος νόμου δεν έχουν ελεγχθεί ή εφόσον έχουν ελεγχθεί δεν έχουν εκδοθεί φύλλα ελέγχου.

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.

Παράγραφος 2.

Παράγραφος 4 του άρθρου 30 του π.δ. 186/92.

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

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς,

β) δεν απογράφει περιουσιακά στοιχεία ή απογράφει αυτά ανακριβώς,

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, η λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά τέτοια στοιχεία,

δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησής του,

ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του παρόντος Κώδικα και της παραγράφου 11 του άρθρου 64 του ν. 2065/1992.

στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας ΔΟΥ, τα ημερολόγια όπου καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές στα ημερολόγια, 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 του ίδιου άρθρου.

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να οφείλονται σε πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Δε λογίζεται ως ανακρίβεια η υπερτίμηση ή υποτίμηση κατά την απογραφή των εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων, καθώς και η καταχώρηση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά.

Παράγραφος 3.

Παράγραφος 5 του άρθρου 30 του π.δ. 186/92.

«Η απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων του επιτηδεύματός της τρίτης κατηγορίας, στα οποία διαπιστώθηκαν πράξεις ή παραλείψεις, οι οποίες κατά την κρίση του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. συνιστούν ανεπάρκειας ή ανακρίβειες, όπως αυτές προσδιορίζονται από το άρθρο αυτό, μπορεί να κριθεί, μετά από αίτηση του επιτηδευματία,

από τριμελή Επιτροπή, πριν από την κοινοποίηση του φύλλου ελέγχου ή της πράξης. Στην περίπτωση αυτή ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. 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 μηνός, 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 δύναται 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 Δ.Ο.Υ.

Στην έδρα κάθε Οικονομικής Επιθεώρησης συνιστάται τριμελής Επιτροπή, εκτός των Οικονομικών Επιθεωρήσεων Αττικής και Κεντρικής Μακεδονίας, στις οποίες συνιστάται από μία Επιτροπή για κάθε Υποδιεύθυνση αυτών, για την κρίση των Βιβλίων και Στοιχείων των επιτηδευματιών αρμοδιότητας της, που ελέγχθηκαν από τις Δ.Ο.Υ. ή τα Περιφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα, οι οποίες συγκροτούνται από:

α) Έναν Οικονομικό Επιθεωρητή που εποπτεύει δημόσια οικονομική υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.), η οποία εδρεύει στην περιφέρεια της αντίστοιχης Οικονομικής επιθεώρησης ή υποδιεύθυνσης αυτής κατά περίπτωση, ως πρόεδρος, που προτείνεται με τον αναπληρωτή του από το Γενικό Διευθυντή Οικονομικής Επιθεώρησης.

β) Έναν Οικονομικό Επιθεωρητή που εποπτεύει Δ.Ο.Υ., η οποία εδρεύει μέσα στην περιφέρεια της αντίστοιχης Οικονομικής Επιθεώρησης ή υποδιεύθυνσης αυτής κατά περίπτωση, που προτείνεται με τον αναπληρωτή του από το Γενικό Διευθυντή Οικονομικής Επιθεώρησης και

γ) Έναν εκπρόσωπο του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου της πόλης που εδρεύει η Οικονομική Επιθεώρηση, ο οποίος προτείνεται με τον αναπληρωτή του από αυτό.

Στην κεντρική υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών συνιστώνται πέντε (5) τριμελείς Επιτροπές, για την κρίση των Βιβλίων και Στοιχείων των επιτηδευματιών που ελέγχθηκαν από το Εθνικό Ελεγκτικό Κέντρο (ΕΘ.Ε.Κ.), καθεμία από τις οποίες συγκροτείται από:

α) Έναν εκ των προϊσταμένων των Διευθύνσεων Φορολογίας Εισοδήματος, Ελέγχου, Βιβλίων και Στοιχείων, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και Τελών και Ειδικών Φορολογιών, της Κεντρικής Υπηρεσίας του Υπουργείου Οικονομικών, που ορίζεται ως πρόεδρος της επιτροπής με την απόφαση ορισμού των μελών αυτής από το αρμόδιο όργανο και αναπληρώνεται από το νόμιμο αναπληρωτή του.

β) Έναν Οικονομικό Επιθεωρητή που προτείνεται με τον αναπληρωτή του από το Γενικό Διευθυντή Οικονομικής Επιθεώρησης και

γ) Έναν κοινό εκπρόσωπο των Εμπορικών και Βιομηχανικών Επιμελητηρίων Αθήνας και Πειραιά που προτείνεται με τον αναπληρωτή του από αυτά. Σε περίπτωση διαφωνίας αυτών, ο εκπρόσωπος ορίζεται από τον Υπουργό Οικονομικών.

Η κατά τόπο αρμοδιότητα των παραπάνω επιτροπών ορίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

Χρέη γραμματέα κάθε Επιτροπής εκτελεί φοροτεχνι-

κός υπάλληλος ΠΕ κατηγορίας που ορίζεται με τον αναπληρωτή του από τον Πρόεδρο.

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

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται τα της αποζημίωσης του Προέδρου, των μελών και του γραμματέα των Επιτροπών, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

Παράγραφος 4.

Παράγραφος 6 του άρθρου 30 του π.δ. 186/92.

«6. Τα βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο επιτηδευματίας δεν καταχωρεί ή καταχωρεί ανακριβώς σε αυτά αγορές, 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 τέτοια στοιχεία, εμφανίζει αθροιστικά λάθη, εφόσον οι πράξεις ή παραλείψεις αυτές επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων της χρήσης στην οποία αναφέρονται, ή οφείλονται σε πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Οι διατάξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 4, ισχύουν αναλόγως και για τους υπόχρεους τήρησης βιβλίων πρώτης κατηγορίας.»

Παράγραφος 5.

Παράγραφος 7 του άρθρου 30 του π.δ. 186/92.

«7. Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο επιτηδευματίας δεν καταχωρεί σ' αυτά ή καταχωρεί ανακριβώς έσοδα ή έξοδα, εμφανίζει αθροιστικά λάθη, δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του παρόντος Κώδικα και της παραγράφου 11 του άρθρου 64 του ν. 2065/1992 (ΦΕΚ 113 Α') δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικό τέτοιο στοιχείο, εφόσον οι πράξεις ή οι παραλείψεις αυτές επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων της χρήσης στην οποία αναφέρονται, ή οφείλονται σε πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Οι διατάξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 4, ισχύουν αναλόγως και για τους υπόχρεους τήρησης βιβλίων δεύτερης κατηγορίας.

Ανεπαρκή κρίνονται τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης κατηγορίας όταν ο επιτηδευματίας δεν τηρεί ή δε διαφυλάσσει τα βιβλία που προβλέπονται από τον Κώδικα αυτό ή δε διαφυλάσσει τα φορολογικά στοιχεία αγορών, εσόδων και εξόδων, τηρεί τα βιβλία ή εκδίδει τα στοιχεία κατά τρόπο που αντιβαίνει τις διατάξεις αυτού, εφόσον οι παραλείψεις αυτές καθιστούν αδύνατες τις αναγκαίες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Οι διατάξεις των τρίτου και τέταρτου εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου 30 ισχύουν αναλόγως και για τους υπόχρεους τήρησης βιβλίων δεύτερης κατηγορίας.

Επίσης, ανεπάρκεια υπάρχει και όταν τηρούνται βιβλία κατηγορίας κατώτερης εκείνης στην οποία εντάσσεται ο επιτηδευματίας.

Παράγραφος 6.
Νέες διατάξεις.

Άρθρο 8
Ειδικές αρμοδιότητες

Παράγραφος 1.
Νέες διατάξεις.

Παράγραφος 2.

Παράγραφος 4 του άρθρου 37 του π.δ. 186/92.

«4. Η αίτηση του επιτηδευματία υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. μέχρι και τον έβδομο μήνα της διανυόμενης κάθε φορά διαχειριστικής αυτού περιόδου. Εξαιρετικά, προκειμένου για επιτηδευματία του οποίου τα ακαθάριστα έσοδα για πρώτη φορά από την έναρξη των εργασιών του ξεπέρασαν το όριο για την τήρηση βιβλίου αποθήκης, η αίτηση υποβάλλεται μέχρι και τον έβδομο μήνα της διαχειριστικής του περιόδου κατά την οποία προβλέπεται ότι για δεύτερη φορά θα ξεπεράσει το όριο τήρησης του βιβλίου αποθήκης, που ισχύει κατά την περίοδο αυτή.»

Παράγραφος 3.

Περίπτωση β' του άρθρου 38 του π.δ. 186/92.

«β) να υποχρεώνει όλους τους υπόχρεους επιτηδευματίες στη χρησιμοποίηση φορολογικής ταμειακής μηχανής που διαθέτει ορισμένα χαρακτηριστικά ή και να απαλλάσσει ορισμένους από αυτούς 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.»

Παράγραφος 4.

Υποπερίπτωση γδ' της περίπτωσης γ' του άρθρου 38 του π.δ. 186/92.

«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, βάση των οποίων η ταϊνία της ταμειακής μηχανής δύναται να θεωρείται ως στέλεχος των αποδείξεων και των ειδικών στοιχείων αυτών, για όλους τους υπόχρεους ή για κατηγορίες μόνο αυτών, σε ολόκληρη τη χώρα ή σε τμήματα αυτής.»

Παράγραφος 5.

Περίπτωση ε' του άρθρου 38 του π.δ. 186/92.

«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 ελεγκτικών επαληθεύσεων.»

Άρθρο 9
Πρόστιμα Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992)

Παράγραφος 1.
Νέα διάταξη.

Παράγραφος 2.

Περίπτώσεις β', γ' και θ' της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του ν. 2523/97.

«β) Σε μη τήρηση πρόσθετων βιβλίων της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. και της παραγράφου 11 του άρθρου 64 του ν. 2065/1992(ΦΕΚ 113 Α') σε δύο (2).»

«γ) Σε μη τήρηση βιβλίου αποθήκης ή παραγωγής κοστολογίου, σε δύο (2).»

«θ) Σε περίπτωση παρεμπόδισης του προληπτικού φορολογικού ελέγχου με θετικές ενέργειες, σε τέσσερα (4).»

Περίπτώσεις ι' και ια'
Νέες διατάξεις

Παράγραφος 3.
Νέα διάταξη.

Παράγραφος 4.

Πρώτο εδάφιο των περιπτώσεων ζ' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του ν. 2523/97.

«ζ) Η καθεμιά καταχώρηση ανύπαρκτης αγοράς, πώλησης ή ανύπαρκτου εσόδου, εξόδου και στοιχείου απογραφής.»

«η) Η κάθε μη καταχώρηση ή η ανακριβής καταχώρηση στα πρόσθετα βιβλία που ορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ., της παραγράφου 11 του άρθρου 64 του ν. 2065/1992, και τις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση νόμου και καθιερώνουν την υποχρέωση τήρησης πρόσθετων βιβλίων.»

Παράγραφος 5.

Τελευταίο εδάφιο της περίπτωσης α' της παραγράφου 10 του ν. 2523/97.

«Ειδικά, στις περιπτώσεις που προκύπτει το ύψος της συνολικής αποκρυσβείας αξίας, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιας εκάστης ξεχωριστά, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, με εξαίρεση τις περιπτώσεις που ο υπόχρεος τηρεί βιβλίο αγορών, οπότε το ανωτέρω πρόστιμο επιβάλλεται μειωμένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%).»

Παράγραφος 6.

Πρώτο εδάφιο της περίπτωσης β' της παραγράφου 10 του άρθρου 5 του ν. 2523/97.

«β) Η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, καθώς και η νόθευση αυτών θεωρείται ιδιόζουσα φορολογική παράβαση και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου, μη συμπεριλαμβανόμενου του Φ.Π.Α. εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ, σε αντίθετη δε περίπτωση ίσο με το διπλάσιο της ΒΑΣ.ΥΠ.1.»

Παράγραφος 7.

Παράγραφος 10 άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α')

«10. Οι παρακάτω περιπτώσεις, επίσης, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2), όπως ειδικότερα προσδιορίζεται στις κατ' ιδία διατάξεις, με τις οποίες προσδιορίζεται και η τιμή του κατά περίπτωση ισχύοντος συντελεστή βαρύτητας.

α) Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων, που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των τριακοσίων χιλιάδων (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 την συνολική της αξία και η περίπτωση διακίνησης αγαθών χωρίς το συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο, που προβλέπεται από τον Κ.Β.Σ.

Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της αξίας της συναλλαγής επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται από την περίπτωση α' της παραγράφου 2, 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 πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, με εξαίρεση τις περιπτώσεις που ο υπόχρεος τηρεί βιβλίο αγορών, οπότε το ανωτέρω πρόστιμο επιβάλλεται μειωμένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%).

β) Η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, καθώς και η νόθευση αυτών θεωρείται ιδιόζουσα φορολογική παράβαση και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) δραχμών, σε αντίθετη δε περίπτωση ίσο με το διπλάσιο της ΒΑΣ.ΥΠ.1. Αν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική, το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται για το μέρος της εικονικής αξίας. Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας το πρόστιμο της περίπτωσης αυτής, επιβάλλεται μειωμένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%). «Η ίδια μείωση ισχύει και για το λήπτη εικονικού στοιχείου στην περίπτωση που η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη».

Κατ' εξαίρεση στην περίπτωση έκδοσης αποδείξεων από φορολογική ταμειακή μηχανή (φ.τ.μ.) του ν. 1809/1988, στις οποίες τα εκτυπούμενα ατομικά στοιχεία του εκδότη δεν ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα, επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2, εφόσον οι εκδοθείσες αποδείξεις έχουν καταχωρηθεί εμπρόθεσμα στα τηρούμενα βιβλία του κατόχου – χρήστη επιτηδευματία, η δε φ.τ.μ. έχει δηλωθεί από αυτόν στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 1809/1988.»

Παράγραφος 8.

Παράγραφος 11 άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α').

«11. Για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 8, εφόσον καταλογίζονται αυτοτελείς παραβάσεις για τα φορολογικά στοιχεία αξίας, δεν καταλογίζονται, για την ίδια αιτία, όμοιες παραβάσεις για τα αντίστοιχα δελτία αποστολής, ή άλλα φορολογικά στοιχεία που αναφέρονται στην ίδια συναλλαγή ή πράξη, καθώς και για τις παραβάσεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 8».

Παράγραφος 9.

Νέα διάταξη.

Άρθρο 10

Φορολογικοί μηχανισμοί και άλλες διατάξεις
(ν. 1809/1988)

Παράγραφος 1.

Τίτλος Ν.1809/1988.

«Καθιέρωση ηλεκτρονικών ταμειακών μηχανών και άλλες διατάξεις.»

Παράγραφος 2.

Νέες διατάξεις.

Παράγραφος 3.

Πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του ν.1809/88.

«1. Οι ηλεκτρονικές ταμειακές μηχανές και τα ταμειακά συστήματα του προηγούμενου άρθρου, για να χρησιμοποιηθούν για την έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών από επιτηδευματίες που υπόκεινται στις διατάξεις του νόμου αυτού, πρέπει να είναι εφοδιασμένες με άδεια καταλληλότητας.»

Παράγραφος 4.

Πέμπτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του ν.1809/88.

«Με την παράδοση της φορολογικής ταμειακής μηχανής ή του συστήματος παρέχεται έγγραφη εγγύηση του κατασκευαστή ή εισαγωγέα της φορολογικής ταμειακής μηχανής ή του συστήματος οκταετούς διάρκειας.»

Παράγραφος 5.

Τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του ν.1809/88.

«Το βιβλιário συντήρησης σε περίπτωση μεταβίβασης ή παραχώρησης χρήσης ακολουθεί τη φορολογική ταμειακή μηχανή ή σύστημα και παραδίδεται στο νέο χρήστη ή κάτοχο, ο οποίος έχει τις υποχρεώσεις του νόμου αυτού.»

Παράγραφος 6.

Πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 4 του ν. 1809/88.

«Σε κάθε περίπτωση μεταβολής χρήστη ή κατόχου, η μεταβολή σημειώνεται στο βιβλιário συντήρησης, αναγράφονται τα δεδομένα της δημοσιονομικής μνήμης κατά το χρόνο της μεταβολής και θεωρείται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. του τελευταίου χρήστη ή κατόχου, κατά περίπτωση.»

Παράγραφος 7.

Πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 5 του ν. 1809/88.

«Ο χρήστης ή κάτοχος φορολογικής ταμειακής μηχανής ή συστήματος οφείλει να τηρεί και να διαφυλάσσει το βιβλιário συντήρησης, που παραδίδεται από τον προμηθευτή ή τον προηγούμενο χρήστη ή κάτοχο κατά την απόκτηση καθώς και την ταμειακή μηχανή ή το μέρος του συστήματος με τα ενταμιευμένα σ' αυτά δεδομένα για χρονικό διάστημα ίσο με το χρόνο, που κάθε φορά ορίζεται από τις αντίστοιχες διατάξεις του Κ.Β.Σ., για τη διαφύλαξη των φορολογικών στοιχείων.»

Παράγραφος 8.

Παράγραφος 3 του άρθρου 5 του ν. 1809/88.

«3. Αν διακοπεί η λειτουργία της ηλεκτρονικής ταμειακής μηχανής από οποιοδήποτε λόγο και μέχρι την επαναλειτουργία της, ο υπόχρεος επιτηδευματίας εκδίδει θεωρημένες διπλότυπες αποδείξεις λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων. Στις αποδείξεις αυτές αναγράφονται τα στοιχεία των αποδείξεων της ηλεκτρονικής ταμειακής μηχανής.»

Παράγραφος 9.

Παράγραφος 2 του άρθρου 6 του ν. 1809/88.

«2. Η αφαίρεση ή αντικατάσταση της φυσικής μνήμης της μηχανής επιτρέπεται σε περίπτωση βλάβης ή πλήρωσης αυτής και γίνεται με την παρουσία εξουσιοδοτημένου υπαλλήλου ή εκπροσώπου του Υπουργείου Οικονομικών.»

Παράγραφος 10.

Δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 7 του ν. 1809/88.

«Ο πιο πάνω έλεγχος γίνεται, για τις ηλεκτρονικές ταμειακές μηχανές, σε δείγμα, που η ποσότητά του καθορίζεται με βάση τα διεθνώς ισχύοντα και επαναλαμβάνεται με τη συμπλήρωση κάθε πεντακοσίων (500) μηχανών, όταν αυτές κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται σε εγχώρια εργαστήρια ή με την εισαγωγή κάθε νέας ποσότητας, όταν αυτές εισάγονται ολοκληρωμένες από άλλη χώρα, καθώς και για κάθε ταμειακό σύστημα ή για κάθε τύπο ταμειακού συστήματος, κατά περίπτωση και επαναλαμβάνεται τουλάχιστον ανά διετία.»

Παράγραφος 11.

Παράγραφος 3 του άρθρου 9 του ν. 1809/88.

«3. Οι επιτηδευματίες, που αντικαθιστούν τις ήδη χρησιμοποιούμενες ταμειακές μηχανές με ηλεκτρονικές ταμειακές μηχανές του νόμου αυτού, μπορούν να εκπέσουν, κατά το χρόνο της αντικατάστασής τους, ολόκληρη την αναπόσβεστη αξία των παλαιών μηχανών από τα ακαθάριστα έσοδά τους, εφ' όσον τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας ή δεύτερης κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. και παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες ή από τα καθαρά κέρδη τους, εφ' όσον τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. και τα καθαρά τους κέρδη προσδιορίζονται με τη χρήση συντελεστών. Το αναπόσβεστο τμήμα της αξίας των παλαιών ταμειακών μηχανών πρέπει να επαληθεύεται από τα σχετικά φορολογικά στοιχεία αγοράς τους.»

Παράγραφος 12.

Παράγραφος 2 του άρθρου 9α του ν. 1809/88.

«2. Όπου αναφέρεται στον παρόντα νόμο και στις αποφάσεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του νόμου αυτού ή στις τεχνικές προδιαγραφές η φράση «ηλεκτρονικές ταμειακές μηχανές» νοείται η φράση «φορολογικές ταμειακές μηχανές».»

Παράγραφος 3 του άρθρου 12 του σχεδίου νόμου.

Νέα διάταξη.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Άρθρο 11

Δηλώσεις Φ.Π.Α. και Μητρώου

Παράγραφος 1.

Τελευταίο εδάφιο της περίπτωσης β της παραγράφου 1 του άρθρου 36 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000 ΦΕΚ 248 Α΄).

«β) ...

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός δέκα (10) ημερών από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές αυτές.»

Παράγραφος 2.

Τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000 ΦΕΚ 248 Α΄).

«2
α)
β)
γ)

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται το χρονικό διάστημα εργασιών ίδρυσης επιχείρησης.»

Παράγραφος 3.

Παράγραφος 3 του άρθρου 36 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000 ΦΕΚ 284 Α΄).

«3. Τις υποχρεώσεις της παραγράφου 1 έχουν ανεξάρτητα αν είναι υποκείμενα στο φόρο και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, τα οποία :

- α) ιδρύουν υποκατάστημα ή αποκτούν άλλη εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας,
- β) εγκαθιστούν γραφείο στο εσωτερικό της χώρας,
- γ) συμμετέχουν σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα, εκτός από τη συμμετοχή σε ανώνυμες εταιρίες
- δ) αποκτούν ακίνητο στο εσωτερικό της χώρας και
- ε) έχουν οποιαδήποτε δραστηριότητα στο εσωτερικό της χώρας, η οποία συνεπάγεται την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.»

Παράγραφος 4.

Περίπτωση γ΄ της παραγράφου 5 του άρθρου 36 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000 ΦΕΚ 248 Α΄).

«γ) να υποβάλλει στατιστική δήλωση (INTRASTAT) για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποιεί για κάθε φορολογική περίοδο.»

Παράγραφος 5.

Περίπτωση α΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000 ΦΕΚ 248 Α΄).

«1
α) Περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο, ως εξής:

- αα) κάθε μήνα και μέχρι την 20ή ημέρα του επόμενου μήνα, εφόσον τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή πραγματοποιούν πράξεις των άρθρων 11, 12 και 28.

Το ίδιο ισχύει και για το Δημόσιο που δεν είναι υποχρεωμένο να τηρεί βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπάγεται στο φόρο,

ββ) κάθε ημερολογιακό δίμηνο και μέχρι την 20η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το δίμηνο, εφόσον τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

γγ) κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή δεν τηρούν βιβλία.

Η περιοδική δήλωση περιλαμβάνει, για κάθε φορολογική περίοδο, την αξία των φορολογητέων παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, στα οποία περιλαμβάνονται και τα καινούργια μεταφορικά μέσα και τα αγαθά που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, την αξία των πράξεων παροχής υπηρεσιών, για τις οποίες οφείλεται φόρος από το λήπτη των υπηρεσιών αυτών, το φόρο που αναλογεί, την αξία των απαλλασσόμενων πράξεων, τις εκπτώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 30,31 και 32, καθώς και τη διαφορά φόρου που προκύπτει. Περιοδική δήλωση δεν υποβάλλουν οι επιχειρήσεις που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, εφόσον υποβάλλουν την αναφερόμενη στην περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 36, δήλωση μεταβολών και ακυρώσουν όλα τα φορολογικά στοιχεία.»

Παράγραφος 6.

Νέα διάταξη.

Παράγραφος 7.

Δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 9 του άρθρου 39 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000 ΦΕΚ 248 Α').

«9

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. το πρώτο δεκαήμερο του πρώτου μήνα της διαχειριστικής περιόδου και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την παρέλευση μίας πενταετίας από την υποβολή της.

Παράγραφος 8.

Παράγραφος 5 του άρθρου 40 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000 ΦΕΚ 248 Α').

«Η εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος δεν είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις, οι οποίες μπορούν με δήλωσή τους να υπάγονται στο κανονικό καθεστώς του φόρου. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέχρι τις 10 Ιανουαρίου κάθε έτους και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την παρέλευση πενταετίας.»

Παράγραφος 9.

Πρώτο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000 ΦΕΚ 248 Α').

«Οι αγρότες μπορούν να μετατάσσονται από το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού στο κανονικό και αντίστροφα, με δήλωσή τους που υποβάλλεται στον αρμόδιο οικονομικό έφορο το πρώτο δεκαήμερο του πρώτου μήνα της διαχειριστικής περιόδου.»

Παράγραφος 10.

Δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000 ΦΕΚ 248 Α').

«4.

α)

β)

γ)

Η παραπάνω επιλογή γίνεται με υποβολή δήλωσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι 10 Ιανουαρίου κάθε έτους.»

Παράγραφος 11

Παράγραφος 4 του άρθρου 54 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000 ΦΕΚ 248 Α').

«4. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι η καταβολή του οφειλόμενου φόρου γίνεται και χωρίς την υποβολή περιοδικών δηλώσεων.»

Παράγραφος 12.

Νέα διάταξη.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ' ΑΛΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 12

Θέματα φορολογικών ελέγχων και άλλες ρυθμίσεις

1. Παράγραφος 9 άρθρου 16 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ 31 Α')

«9. Στην προθεσμία υποβολής των στοιχείων του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992), όλοι οι χρήστες ή κάτοχοι φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων πρέπει να υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. της έδρας ή στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος απογραφική δήλωση των χρησιμοποιούμενων ή κατεχόμενων φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων κατά την 30.4.1999, στο περιεχόμενο της οποίας θα αναφέρονται τουλάχιστον τα εξής στοιχεία:

α) Τα στοιχεία του χρήστη ή του κατόχου, όπως επωνυμία ή ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση της έδρας, ο Α.Φ.Μ. και η αρμόδια Δ.Ο.Υ.

β) Είδος, σειρά, αύξοντας αριθμός, ημερομηνία παραστατικού κτήσης φ.τ.μ. ή συστήματος.

γ) Αριθμός μητρώου και τύπος φ.τ.μ.

δ) Διεύθυνση επαγγελματικής εγκατάστασης που χρησιμοποιείται η φ.τ.μ. ή το σύστημα (έδρα ή υποκατάστημα κλπ.).

ε) Ονοματεπώνυμο ή επωνυμία και Α.Φ.Μ. προμηθευτή.

Η υποβολή της ανωτέρω δήλωσης αποτελεί προϋπόθεση για τη μεταβίβαση της κυριότητας ή της χρήσης φ.τ.μ. ή συστήματος.

Παραβάσεις των διατάξεων αυτής της παραγράφου επισύρουν τα πρόστιμα της παραγράφου 3 του άρθρου 10 του ν. 1809/1988.

2. Νέα διάταξη (επέκταση της εφαρμογής των ευνοϊκότερων διατάξεων του άρθρου 29 του ν. 2214/1994 και στις προηγούμενες χρήσεις 1992 και 1993).»

3. Νέα διάταξη.

4. Νέα διάταξη.

5. Διατάξεις που τροποποιούνται με την παράγραφο 5:

Οι περιπτώσεις γ' και δ' της παραγράφου 1B του άρθρου 95 του ν.2960/20001 (ΦΕΚ 265 Α').

«Έννοια βιομηχανοποιημένων καπνών.

Β. Πούρα ή σιγαρίλλος

α).....

β).....

γ) Οι κύλινδροι καπνού που φέρουν εξωτερικό περίβλημα στο κανονικό χρώμα των πούρων και ένα υποπερίβλημα, εφόσον και τα δύο αποτελούνται από αναγεννημένο καπνό, όταν τουλάχιστον το 60% του βάρους των μορίων καπνού έχουν πλάτος και μήκος μεγαλύτερο των 1,75 χιλιοστομέτρων και όταν το περίβλημα έχει τοποθετηθεί ελικοειδώς κατά οξεία γωνία τουλάχιστον 30 μοίρων σε σχέση με τον επιμήκη άξονα του πούρου.

δ) Οι κύλινδροι καπνού που φέρουν εξωτερικό περίβλημα στο κανονικό χρώμα των πούρων από ανακατεργασμένο (αναγεννημένο) καπνό, των οποίων η κατά μονάδα μάζα τους, χωρίς φίλτρο και επιστόμιο είναι ίση ή μεγαλύτερη των 2,3 γραμμαρίων και το 60% τουλάχιστον του βάρους των μορίων καπνού έχουν πλάτος και μήκος μεγαλύτερο των 1,75 χιλιοστομέτρων και η περιμετρός τους στο ένα τρίτο (1/3) τουλάχιστον του μήκους τους είναι ίση ή μεγαλύτερη των 34 χιλιοστομέτρων.»

6. Διατάξεις που τροποποιούνται με την παράγραφο 6: Το δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης 1 του άρθρου 97 του ν.2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α').

«Στην τιμή αυτή ο συντελεστής του ειδικού φόρου κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) ορίζεται σε ποσοστό 57,5%.»

7. Διατάξεις που τροποποιούνται με την παράγραφο 7:

«N. 2948/2001

Άρθρο 20

παρ. 1

Α. Αυτοκίνητα οχήματα ιδιωτικής Χρήσης.

Α) Επιβατικά, δίκυκλες – τρίκυκλες μοτοσυκλέτες.

Κατηγορία	Κινητήρας σε κυβ. εκατ.	Τέλη Κυκλοφορίας
A	51 - 300	11,74 ευρώ
B	301 - 785	29,35 »
Γ	786 - 1.357	73,37 »
Δ	1.358 - 1.928	132,06 »
E	1.929 - 2.357	293,47 »
ΣΤ	2.358 και άνω	381,51 »

Για τα Ε.Ι.Χ. ρυμουλκούμενα, ημιρρυμουλκούμενα (τροχόσπιτα): 73,37 ευρώ.

Στα ανωτέρω αυτοκίνητα περιλαμβάνονται και τα επιβατικά ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητα που εισάγονται από το αλλοδαπό προσωπικό των εμπορο-βιομηχανικών επιχειρήσεων των εγκαταστημένων στην Ελλάδα με βάση τον Α.Ν. 89/1967 (ΦΕΚ 132 Α'). Επίσης περιλαμβάνονται και τα τύπου Jeep αυτοκίνητα, ανεξάρτητα από το χαρακτηρισμό τους ως επιβατικών ή φορτηγών.

Β) Φορτηγά αυτοκίνητα και μοτοσυκλέτες.

Κατηγορία	Μικτό βάρος σε χιλιόγραμμα	Τέλη Κυκλοφορίας
A	έως 3.500	73 ευρώ
B	3.501 - 10.000	205 »
Γ	10.001 - 20.000	410 »
Δ	20.001 - 30.000	645 »
E	30.001 - 40.000	909 »
ΣΤ	40.001 και άνω	1.027 »

Για τα ρυμουλκά (τράκτορ): 205 ευρώ.

8. Διατάξεις που τροποποιούνται με την παράγραφο 8:

«N. 2873/2000

Άρθρο 28

2.....

Με το ειδικό σήμα δύναται να κυκλοφορεί το αυτοκίνητο από την 1η Δεκεμβρίου μέχρι και την 31η Ιανουαρίου του προηγούμενου και επόμενου αντίστοιχα έτους εκείνου για το οποίο εκδίδεται.

« N. 2948/2001

Άρθρο 20

5. Οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 28 και της παραγράφου 6 του άρθρου 31 του Ν. 2873/2000 εφαρμόζονται για όλα τα ανωτέρω αυτοκίνητα οχήματα και μοτοσυκλέτες με εξαίρεση τα αλλοδαπά φορτηγά αυτοκίνητα, τα αυτοκίνητα που κυκλοφορούν στην Ελλάδα με το καθεστώς της προσωρινής χρησιμοποίησης ή της προσωρινής εισαγωγής και τα δίτροχα και τρίτροχα μοτοποδήλατα.

9, 10, 11, 12 και 13 .

Νέες διατάξεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ'

ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗ
ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ

Καταργούνται: Το κεφάλαιο ΙΑ' του ν.1402/83 (ΦΕΚ 167Α), δηλαδή τα άρθρα 86 έως 98 και το Π.Δ. 134/94 (ΦΕΚ 93Α)

ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΥ

Απλουστεύσεις στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, στον τρόπο απόδοσης του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και άλλες ρυθμίσεις

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

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

Άρθρο 1

Γενικές διατάξεις

1. Στο τέλος της παραγράφου 1 του άρθρου 2 προστίθενται δύο νέα εδάφια, ως εξής:

«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 αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου ή αναγείρει ακίνητο στην Ελλάδα. Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο δεν ισχύουν για τα πρόσωπα της παραγράφου 3.»

2. Στο τέλος της παραγράφου 2 του άρθρου 2 προστίθενται τέσσερα νέα εδάφια ως εξής:

«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.»

3. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 2 αντικαθίσταται, ως εξής:

«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. Η παράγραφος 4 του άρθρου 2, αντικαθίσταται ως εξής:

«Δεν υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων και στην έκδοση στοιχείων, με εξαίρεση το δελτίο αποστολής, στις περιπτώσεις που ρητά ορίζεται από τον Κώδικα αυτό, 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.»

5. Στην παράγραφο 5 του άρθρου 2 τα όρια των 7.500 ευρώ και 3.000 ευρώ, αναπροσαρμόζονται σε 9.000 ευ-

ρώ και 4.000 ευρώ, αντίστοιχα.

6. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 3 αντικαθίσταται, ως εξής:

«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.»

Άρθρο 2

Βιβλία επιτηδευματιών

1. Οι παράγραφοι 3 και 4 του άρθρου 4 αντικαθίστανται ως εξής:

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

α) Ο επιτηδευματίας του οποίου τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με ειδικό τρόπο, σύμφωνα με τη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος.

β) Ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών.

Όποιος από τους παραπάνω επιτηδευματίες διατηρεί και κλάδο παροχής άλλων υπηρεσιών ή πώλησης αγαθών τηρεί, για όλες τις δραστηριότητές του τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του όχι όμως κατηγορίας κατώτερης της δεύτερης.

γ) Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία πετρελαίου.

Όποιος διατηρεί και κλάδο πώλησης άλλων αγαθών ή παροχής υπηρεσιών τηρεί για τον κλάδο αυτό 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. Στην πρώτη κατηγορία με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού:

α) ο εκμεταλλευτής περιπτέρου, β) ο πωλητής οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων αποκλειστικά στις κινητές λαϊκές αγορές, γ) ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων, για την εμπορία βενζίνης.

Όποιος από τους παραπάνω επιτηδευματίες διατηρεί και κλάδο πώλησης άλλων αγαθών ή παροχής υπηρεσιών τηρεί για τον κλάδο αυτό τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα του κλάδου αυτού όχι όμως κατηγορίας κατώτερης της δεύτερης με την επιφύλαξη των διατάξεων των παραγράφων 3 και 6 του άρθρου αυτού.»

2. Στην παράγραφο 6 του άρθρου 4 αντικαθίσταται η φράση «κέντρου διασκέδασης ή καταστήματος που υπόκειται σε αγορανομική κατάσταση» ως εξής:

«καταστήματος ή άλλου χώρου στον οποίο προσφέρεται φαγητό ή ποτό με σερβίρισμα».

3. Στην παράγραφο 7 του άρθρου 4 αντικαθίστανται τα όρια τήρησης των βιβλίων ως εξής:

Κατηγορίες βιβλίων	Όρια ακαθάριστων εσόδων
Πρώτη μέχρι και	100.000 ευρώ
Δεύτερη μέχρι και	1.000.000 ευρώ
Τρίτη άνω των	1.000.000 ευρώ

4. Στο άρθρο 5 προστίθεται παράγραφος 4 ως εξής:

«4. Τα ποσά των εξόδων μέχρι πενήντα (50) ευρώ έκα- στο και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σ' αυτά μπορεί να κατα-

χωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν με ένα ποσό ανά εκδότη στοιχείου.»

5. Στην παράγραφο 3 του άρθρου 6 προστίθεται εδάφιο ως εξής:

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

6. Στην παράγραφο 2 του άρθρου 7 μετά το δεύτερο εδάφιο προστίθενται δύο νέα εδάφια ως εξής:

«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.»

7. Η παράγραφος 4 του άρθρου 7 αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Η παράγραφος 4 του άρθρου 5 και η παράγραφος 3 του άρθρου 6 έχει ανάλογη εφαρμογή και επί των βιβλίων τρίτης κατηγορίας.»

8. Το άρθρο 8 αντικαθίσταται ως εξής:

«Άρθρο 8

Βιβλίο αποθήκης, παραγωγής – κοστολογίου

1. Ο επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά για δικό του λογαριασμό χονδρικώς ή κατά κύριο λόγο χονδρικώς, εφόσον κατά τις δύο προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του υπερέβησαν το ποσό των τριών εκατομμυρίων (3.000.000) ευρώ τηρεί βιβλίο αποθήκης κατ' είδος, ποσότητα και αξία, κατά την εισαγωγή και εξαγωγή.

2. Ο επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά για δικό του λογαριασμό λιανικώς ή κατά κύριο λόγο λιανικώς, εφόσον κατά τις δύο προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του υπερέβησαν το ποσό των τεσσάρων εκατομμυρίων (4.000.000) ευρώ, τηρεί βιβλίο αποθήκης κατ' είδος, ποσότητα και αξία κατά την εισαγωγή και εξαγωγή.

3. Με τις προϋποθέσεις των προηγούμενων παραγράφων και σύμφωνα με όσα ορίζονται από αυτές, βιβλίο αποθήκης τηρεί και ο επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά για λογαριασμό τρίτων ή για δικό του λογαριασμό και για λογαριασμό τρίτων. Τα αγαθά των τρίτων παρακολουθούνται ξεχωριστά τουλάχιστον κατ' είδος και ποσότητα.

4. Ο επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά μετά από προηγούμενη επεξεργασία, εφόσον κατά τις δύο προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους το σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του υπερέβησαν το ποσό των τριών εκατομμυρίων (3.000.000) ευρώ τηρεί βιβλίο αποθήκης πρώτων υλών, βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας, ετοιμών προϊόντων και υποπροϊόντων, στο οποίο 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.

Η αξία κτήσης των πρώτων υλών, των βοηθητικών υλών και των υλικών συσκευασίας που διατέθηκαν για την επεξεργασία, καθώς και το κόστος των ετοιμών προϊόντων και υποπροϊόντων που παράχθηκαν, αναγράφεται στο βιβλίο αποθήκης τουλάχιστον μία φορά το έτος, κατά τη σύνταξη του ισολογισμού, και για τους τηρούντες αναλυτική λογιστική (ομάδα 9) του Ελληνικού Λογιστικού Σχεδίου στο χρόνο προσδιορισμού του βραχύχρονου αποτελέσματος.

Βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας, των οποίων η

συνολική αξία δεν υπερβαίνει το 3% του συνολικού κόστους των προϊόντων, με βάση τα στοιχεία της προηγούμενης χρήσης, μπορεί να παρακολουθούνται στο βιβλίο αποθήκης συνολικά μόνο κατ' αξία σε αντίστοιχο λογαριασμό. Σε περίπτωση υπέρβασης του ορίου αυτού, παρακολουθούνται συνολικά κατ' αξία, μέχρι εξάντλησης του ανωτέρω ποσοστού, οι βοηθητικές ύλες και είδη συσκευασίας που έχουν, κατά σειρά, τη μικρότερη κατ' είδος συμμετοχή στο κόστος παραγωγής των προϊόντων.

Για τους τηρούντες αναλυτική λογιστική (ομάδα 9) η εξαγωγή και η κατανομή της αξίας του κόστους των βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας του προηγούμενου εδαφίου προσδιορίζεται με βάση κατάλληλα κριτήρια στο χρόνο προσδιορισμού βραχύχρονων αποτελεσμάτων, με προσαρμογή στην πραγματικότητα στο τέλος της χρήσης με την απογραφή.

5. Βιβλίο αποθήκης, σύμφωνα με όσα ορίζονται από την προηγούμενη παράγραφο 4, τηρεί επίσης ο επιτηδευματίας που ενεργεί επεξεργασία για λογαριασμό τρίτων ή για δικό του λογαριασμό και για λογαριασμό τρίτων, εφόσον κατά τις δύο προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους το σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του υπερέβη το ποσό των τριών εκατομμυρίων (3.000.000) ευρώ. Οι πρώτες ύλες και τα έτοιμα προϊόντα των τρίτων παρακολουθούνται ξεχωριστά κατ' είδος και ποσότητα.

6. Ο επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά εκτός της χώρας ή ενεργεί επεξεργασία για λογαριασμό κατοίκου άλλης χώρας τηρεί βιβλίο αποθήκης σύμφωνα με όσα ορίζονται αντίστοιχα στις παραπάνω παραγράφους, εφόσον τα ακαθάριστα του έσοδα ανά κλάδο, κατά τις δύο κατά προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους από τη δραστηριότητα αυτή, υπερέβησαν το 80% του συνόλου των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του και τα ετήσια αυτά έσοδα υπερέβησαν το ποσό των πέντε εκατομμυρίων πεντακοσίων χιλιάδων (5.500.000) ευρώ.

7. 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, με εξαίρεση τους υπόχρεους στην τήρηση αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9), κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του π.δ. 1123/1980, με εξαγωγή βραχύχρονου αποτελέσματος, οι οποίοι εάν υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίου αποθήκης για τον ένα κλάδο τηρούν βιβλίο αποθήκης και για τον άλλο κλάδο.

8. Ο επιτηδευματίας που είναι υπόχρεος σε τήρηση βιβλίου αποθήκης παύει να τηρεί αυτό από την επόμενη διαχειριστική περίοδο εκείνης που για δεύτερη συνεχή χρήση δεν υπερέβη το εκάστοτε ισχύον όριο. Ειδικά κατά την πρώτη χρήση εφαρμογής του παρόντος νόμου δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου. Υποχρέωση τήρησής του δημιουργείται εκ νέου από την επόμενη διαχειριστική περίοδο εκείνης που για δεύτερη συνεχή χρήση υπερβεί το εκάστοτε ισχύον όριο.

9. Στο βιβλίο αποθήκης που τηρείται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στις παραγράφους 1 έως 6, 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,

όταν ζητηθεί από τον έλεγχο, να είναι δυνατή η εκτύπωση ή η σύνταξη κατάστασης με την αναλυτική κίνηση ανά παραστατικό όλων ή μερικών ειδών.

Ο επιτηδευματίας που υποχρεούται στην τήρηση αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9) κατά την τήρηση του βιβλίου αποθήκης εφαρμόζει παράλληλα και τα οριζόμενα από τις διατάξεις του π.δ. 1123/1980.

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 οποιαδήποτε σκοπό, ανά τρίτο, είδος και ποσότητα.

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.

10. Δεν υποχρεούται:

A) Στην τήρηση βιβλίου αποθήκης:

α) ο εκμεταλλευτής ελαιοτριβείου, β) ο εκμεταλλευτής πρατηρίου 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, εφόσον διαθέτει τα αγαθά του λιανικώς ή κυρίως λιανικώς,

ζ) ο εκμεταλλευτής ξενοδοχείου ή ξενώνα ή κάμπινγκ,

η) ο πωλητής οπωρολαχανικών,

θ) ο πωλητής νωπών αγροτικών προϊόντων, πλην οπωρολαχανικών, εκτός της χώρας κατά ποσοστό τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%) των συνολικών ακαθάριστων εσόδων του, και

ι) ο παραγωγός κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών,

ια) ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών,

ιβ) ο εκμεταλλευτής κλινικής ή θεραπευτηρίου,

ιγ) ο πωλητής τηλεκαρτών και καρτών κινητής τηλεφωνίας.

Στις περιπτώσεις της παραγράφου αυτής, προκειμένου για επιτηδευματία που έχει παράλληλα και άλλο κλάδο, για την υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης ο κλάδος αυτός κρίνεται αυτοτελώς.

B) Στην τήρηση τεχνικών προδιαγραφών:

α) ο εκμεταλλευτής εστιατορίου ή ζαχαροπλαστείου,

β) ο εκμεταλλευτής λατομείου, μεταλλείου, ορυχείου για τα πρωτογενή υλικά που εξορύσσονται,

γ) ο παραγωγός αγροτικών προϊόντων πρωτογενούς παραγωγής,

δ) οι επιχειρήσεις παραγωγής – πώλησης λογισμικού.

11. 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 λο-

γιστικό αποτέλεσμα και το οποίο βρίσκεται σε άλλο νομό ή νησί από την έδρα ή σε απόσταση μεγαλύτερη των 50 χιλιομέτρων από αυτή τηρείται βιβλίο αποθήκης κατ' είδος και ποσότητα με δυνατότητα τήρησής του και κατ' αξία.

Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν ανάλογα και για τους αποθηκευτικούς χώρους.

Αν το υποκατάστημα ή ο αποθηκευτικός χώρος βρίσκεται στον ίδιο νομό με την έδρα ή σε απόσταση μικρότερη των 50 χιλιομέτρων από αυτή δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης στις εγκαταστάσεις αυτές.

Όταν στην έδρα δεν ενεργείται αποθήκευση ή διακίνηση αγαθών ή δεν ενεργούνται αγορές ή πωλήσεις και υπάρχει ένα υποκατάστημα το βιβλίο αποθήκης μπορεί να τηρείται μόνο στο υποκατάστημα.

12. Αντί του τρόπου τήρησης του βιβλίου αποθήκης που ορίζεται από τις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων μπορεί να τηρείται:

A) 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 που διενεργούνται, β) η ποσότητα των πρώτων υλών, βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας που διατέθηκαν για επεξεργασία και γ) η ποσότητα των ετοιμών προϊόντων και υποπροϊόντων που παράχθηκαν. Η αξία κτήσης των πρώτων υλών, των βοηθητικών υλών και των υλικών συσκευασίας που διατέθηκαν στην παραγωγή, καθώς και το κόστος των ετοιμών προϊόντων που παράχθηκαν τίθεται στο τέλος της χρήσης με την κοστολόγηση.

B) Στην έδρα και σε κάθε υποκατάστημα ή αποθηκευτικό χώρο βιβλίο αποθήκης σε ιδιαίτερες μερίδες κατ' είδος και ποσότητα κατά την εισαγωγή και εξαγωγή. Όταν το υποκατάστημα ή ο αποθηκευτικός χώρος βρίσκονται στον ίδιο νομό με την έδρα ή σε απόσταση μικρότερη των 50 χιλιομέτρων, όχι όμως σε άλλο νησί, η κίνηση αυτών κατ' είδος και ποσότητα μπορεί να παρακολουθείται σε ιδιαίτερες μερίδες του βιβλίου αποθήκης της έδρας.

Γ) Στην έδρα μια μερίδα ανά τρίτο, κατ' είδος και ποσότητα, για τα αγαθά που βρίσκονται σε τρίτους για οποιοδήποτε σκοπό.

13. Ο επιτηδευματίας που είναι υπόχρεος στην τήρηση βιβλίου αποθήκης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 4 και 5, τηρεί για τα ίδια προϊόντα στην έδρα του ή στο υποκατάστημα που εξάγει αυτοτελές αποτέλεσμα:

A) Βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών με ιδιαίτερη μερίδα κατ' είδος στην οποία αναγράφονται:

α) πριν από την έναρξη της παραγωγής οι τεχνικές προδιαγραφές του προϊόντος. Οι τεχνικές προδιαγραφές περιλαμβάνουν πλην των άλλων τεχνικών δεδομένων, την για κάθε μονάδα παραγόμενου έτοιμου προϊόντος απαιτούμενη ποσότητα πρώτων υλών, καθώς και βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας όταν γι' αυτά τηρείται βιβλίο αποθήκης, καθώς και την προϋπολογιζόμενη φύρα παραγωγής, β) μέχρι το κλείσιμο του ισολογισμού και για τους τηρούντες αναλυτική λογιστική στο χρόνο προσδιορισμού του βραχύχρονου αποτελέσματος, οι κανόνες του καταμερισμού του εργοστασιακού κόστους οι οποίοι ακολουθούνται πάγια.

B) Βιβλίο παραγωγής κοστολογίου με ιδιαίτερη μερίδα κατ' είδος στο οποίο:

α) Συγκεντρώνονται το βραδύτερο εντός της προθε-

σμίας σύνταξης του ισολογισμού, οι εντός της διαχειριστικής περιόδου που έληξε ποσότητες πρώτων υλών, που αναλώθηκαν για την παραγωγή έτοιμου προϊόντος, οι βοηθητικές ύλες και τα υλικά συσκευασίας, όταν γι' αυτά τηρείται βιβλίο αποθήκης, σε μερίδες κατ' είδος, καθώς και οι ποσότητες έτοιμου προϊόντος που παρήχθησαν μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο.

β) Προσδιορίζεται για το έτοιμο προϊόν, το βραδύτερο εντός της προθεσμίας σύνταξης του ισολογισμού το εργοστασιακό κόστος με βάση τους καταχωρημένους στο βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών κανόνες.

Το βιβλίο παραγωγής – κοστολογίου δεν τηρείται όταν υποχρεωτικά ή προαιρετικά τηρούνται οι λογαριασμοί της ομάδας 9, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του π.δ. 1123/1980.»

9. Η παράγραφος 1 του άρθρου 9 αντικαθίσταται ως εξής:

«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, οι προσωρινοί εκθεσιακοί χώροι δεν θεωρούνται υποκαταστήματα.»

10. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 9 αντικαθίσταται ως εξής:

«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.»

11. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 10 αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο και στο τέλος της παραγράφου προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

«Επίσης βιβλίο ποσοτικής παραλαβής, κατά τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου τηρείται και από τους επισκευαστές ηλεκτρικών, ηλεκτρονικών συσκευών, επίπλων, μηχανών και μηχανημάτων, όταν παραλαμβάνουν στην επαγγελματική τους εγκατάσταση αγαθά για επισκευή που δεν συνοδεύονται με στοιχείο διακίνησης, που προβλέπεται από τον Κώδικα αυτό.»

«Δελτίο ποσοτικής παραλαβής κατά τα οριζόμενα στο πρώτο εδάφιο τηρείται από τον επιτηδευματία και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 για την αγορά αγροτικών προϊόντων, από τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του ίδιου άρθρου, εφόσον τα αγαθά δεν συνοδεύονται από δελτίο αποστολής.»

12. Στην περίπτωση γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 η υποπερίπτωση γα' καταργείται, οι υποπερίπτώσεις γβ' και γγ' αναριθμούνται σε γα' και γβ' αντίστοιχα. Η υποπερίπτωση γβ', που αναριθμείται σε γα', αντικαθίσταται ως εξής:

«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».

13. Στις υποπερίπτώσεις γβ' και ηβ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 απαλείφεται η λέξη «διπλότυπο».

14. Η περίπτωση ζ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. αντικαθίσταται ως εξής:

«Ο επιτηδευματίας που παρέχει υπηρεσίες, με εξαίρεση αυτές της παραγράφου 16 του άρθρου 12 έναντι συνδρομής, τηρεί βιβλίο συνδρομητών στο οποίο καταχωρεί το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία και τη διεύθυνση του συνδρομητή, την ημερομηνία έναρξης και λήξης της συνδρομής, καθώς και την αξία αυτής. Σε περίπτωση τήρησης άλλων πρόσθετων βιβλίων από τα οποία προκύπτουν τα προαναφερόμενα, παρέλκει η τήρηση του πρόσθετου βιβλίου αυτού.»

15. Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης ι' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. αντικαθίσταται ως εξής:

«ι) Ο επιτηδευματίας που διατηρεί επιχείρηση πώλησης μεταχειρισμένων αυτοκινήτων, μοτοσυκλετών, μοτοποδηλάτων, τροχόσπιτων, σκαφών αναψυχής, γεωργικών και λοιπών αυτοκινούμενων μηχανημάτων, για λογαριασμό του ή για λογαριασμό τρίτου, ως και ο επιτηδευματίας που διατηρεί συνεργείο επισκευής και συντήρησης αυτοκινήτων, μοτοσυκλετών, 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.»

16. Η περίπτωση ια' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. αντικαθίσταται ως εξής:

«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.»

17. Η περίπτωση ιδ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. αντικαθίσταται ως εξής:

«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 της περίπτωσης ια' που έχουν συμβληθεί με το Δημόσιο και με λοιπά ασφαλιστικά ταμεία (Ι.Κ.Α., Τ.Ε.Β.Ε. κ.λπ.) και δεν λαμβάνει ιδιαίτερη αμοιβή κατά επίσκεψη από τους

πελάτες ασφαλισμένους των ταμείων αυτών, μπορεί να μην καταχωρεί τα στοιχεία του πελάτη αυτού στο βιβλίο επίσκεψης πελατών.»

18. Στην παράγραφο 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. προστίθενται νέες περιπτώσεις ιη' και ιθ' ως εξής:

«ιη) Ο επιτηδευματίας που διατηρεί επιχείρηση ενοικίασης αυτοκινήτων, μοτοσυκλετών 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.»

Άρθρο 3 **Στοιχεία επιτηδευματιών**

1. Η παράγραφος 2 του άρθρου 11 αντικαθίσταται ως εξής:

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

Τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 εκδίδουν δελτία αποστολής, εφόσον διακινούν οπωρολαχανικά, άνθη και φυτά για πώληση απευθείας ή μέσω τρίτων, για επεξεργασία ή συσκευασία, ανεξάρτητα από το χρησιμοποιούμενο μεταφορικό μέσο. Για τα λοιπά αγροτικά προϊόντα μόνον όταν τα διακινούν με δημόσιας χρήσης μεταφορικά μέσα και για τις αιτίες που προαναφέρονται.»

2. Στο πρώτο εδάφιο της περίπτωσης α' της παραγράφου 5 του άρθρου 11 η φράση «εκτός του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του παραλήπτη» απαλείφεται.

3. Η παράγραφος 6 του άρθρου 12 αντικαθίσταται ως εξής:

«6. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού όταν αγοράζουν αγροτικά προϊόντα από πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 εκδίδουν τιμολόγιο.

Για το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν αναλόγως τα οριζόμενα, για την πώληση αγαθών, στις διατάξεις των παραγράφων 14 και 15, για δε τις επαναλαμβανόμενες αγορές τα οριζόμενα στην παράγραφο 2.»

4. Η παράγραφος 9 του άρθρου 12 αντικαθίσταται ως εξής:

«Στο τιμολόγιο αναγράφονται, η ημερομηνία έκδοσης αυτού, τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων, τα στοι-

χεία 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.»

5. Στο τέλος της παραγράφου 10 του άρθρου 12, μετά τη λέξη «διεύθυνση» τίθεται κόμμα και προστίθεται η φράση: «καθώς και ο Α.Φ.Μ.».

6. Στο τέλος της παραγράφου 14 του άρθρου 12 προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

«Ειδικά σε περίπτωση παροχής, σε πελάτη δικαιώματος λήψης υπηρεσιών, για συγκεκριμένο 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.»

7. Το δεύτερο και τρίτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 13 καταργούνται και στο τέλος της παραγράφου αυτής, προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

«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.»

8. Η παράγραφος 3 του άρθρου 13 αντικαθίσταται ως εξής:

«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 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.

Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας η απόδειξη εκδίδεται στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις των παραγράφων 14 και 15 του άρθρου 12 για το τιμολόγιο, με εξαίρεση την απόδειξη παροχής υπηρεσιών των ασκούντων ελεύθεριο επάγγελμα, η οποία εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και τα εισιτήρια θεαμάτων ή μεταφοράς προσώπων, τα οποία εκδίδονται το αργότερο κατά το χρόνο της 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.»

9. Το τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 13α καταργείται.

Άρθρο 4
Ενημέρωση, θεώρηση, διαφύλαξη βιβλίων
και στοιχείων – Διασταύρωση στοιχείων

1. Στο τέλος της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 17 προστίθεται τελευταίο εδάφιο και στο τέλος της ίδιας παραγράφου νέα περίπτωση ε' ως εξής:

«Ειδικά, για τις εγγραφές της τελευταίας περιόδου της χρήσης, το ημερολόγιο μπορεί να ενημερώνεται μέχρι το τέλος του μεθεπόμενου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.»

«ε) Του μητρώου παγίων περιουσιακών στοιχείων μέχρι την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού.»

2. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 17 αντικαθίσταται ως εξής:

«Εφόσον στο τέλος της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς 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.»

3. Στην παράγραφο 7 του άρθρου 17 προστίθεται τελευταίο εδάφιο ως εξής:

«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.»

4. Η περίπτωση β' της παραγράφου 8 του άρθρου 17 συμπληρώνεται στο τέλος ως εξής:

«καθώς και για τις δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις.»

5. Οι περιπτώσεις β', δ', ε', ι', ιδ' της παραγράφου 10 του άρθρου 17 αντικαθίστανται και προστίθεται νέα περίπτωση κα' ως εξής:

«β) του βιβλίου κίνησης πελατών (πόρτας), με την είσοδο του πελάτη με αναγραφή και της πιθανής ημερομηνίας αναχώρησής του,»

«δ) του βιβλίου συνδρομητών με την εγγραφή και όχι πέραν από την έναρξη της παροχής υπηρεσίας,»

«ε) του βιβλίου ασθενών με την είσοδο και έξοδο του ασθενή και εντός της επομένης με τα λοιπά δεδομένα,»

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

«ιδ) του βιβλίου κίνησης οχημάτων με την αναχώρηση και επιστροφή κάθε οχήματος, για οποιοδήποτε σκοπό,»

«κα) του βιβλίου ή δελτίου εντολών με τη λήψη της εντολής.»

6. Στο πρώτο και στο δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 18 η λέξη «έγκριση» όπου αναφέρεται, αντικαθίσταται με τη λέξη «γνωστοποίηση».

7. Η παράγραφος 1 Α του άρθρου 19, αντικαθίσταται, ως εξής:

«Α. Από τα βιβλία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό:

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.»

8. Η υποπερίπτωση ε' της περίπτωσης Β' της παραγράφου 1 του άρθρου 19 καταργείται και η υποπερίπτωση στ' αναριθμείται σε ε'.

9. Η παράγραφος 1 του άρθρου 20 αντικαθίσταται, ως εξής:

«1. Μέχρι την τριακοστή (30ή) Σεπτεμβρίου κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση 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.

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.

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.»

10. Η παράγραφος 3 του άρθρου 20 αντικαθίσταται ως εξής:

«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.»

11. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 20 αντικαθίσταται ως εξής:

«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.»

12. Το δεύτερο και το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 21 αντικαθίστανται και προστίθεται μετά απ' αυτά νέο εδάφιο ως εξής:

«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.»

13. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 21 αντικαθίσταται ως εξής:

«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 έξι (6) χρόνια από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που αφορούν.»

Άρθρο 5

Μηχανογραφική τήρηση διδλίων

1. Οι παράγραφοι 1, 2, 3 και 4 του άρθρου 24 αντικαθίστανται ως εξής:

«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 υπόλοιπα τους, χρεωστικά και πιστωτικά, μέχρι το τέλος του μήνα που αφορούν.

γ) Εκτυπώνει τα αναλυτικά καθολικά και το γενικό καθολικό στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού με δυνατότητα μη εκτύπωσής τους, εφόσον τα δεδομένα τους φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης.

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 κινήσεων των 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 κινήσεων των 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.

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 βι-

βλίων 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.»

2. Τα δύο τελευταία εδάφια της παραγράφου 5 του άρθρου 24 αντικαθίστανται ως εξής:

«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 Η/Υ μέχρι τη χρησιμοποίησή τους.»

3. Στην παράγραφο 6 του άρθρου 24 προστίθεται εδάφιο ως εξής:

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

4. Στην παράγραφο 7 του άρθρου 24 προστίθενται τρία εδάφια ως εξής:

«Τα αποθηκευμένα δεδομένα σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 έως και 4 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 αποθηκευμένων δεδομένων είναι εξαιρετικά δυσχερής στην προβλεπόμενη προθεσμία. Η μη διαφύλαξη των ηλεκτρομαγνητικών μέσων ή η αδυναμία αναπαραγωγής του περιεχομένου αυτών εξομοιούται με μη τήρηση των βιβλίων που εμπεριέχονται σ' αυτά.»

5. Η παράγραφος 3 του άρθρου 25 αντικαθίσταται ως εξής:

«3. Εφόσον από το υποκατάστημα του επιτηδεύματι μεταβιβάζονται οι λογιστικές εγγραφές ή καταχωρήσεις με απευθείας σύνδεση στην έδρα, μπορεί μετά από προηγούμενη γνωστοποίηση στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της έδρας, να μην τηρεί βιβλία στην εγκατάσταση αυτή, με εξαίρεση τα πρόσθετα βιβλία του άρθρου 10 και την κατάσταση απογραφής υποκαταστήματος. Στην περίπτωση αυτήν οι αγορές, τα έσοδα και το ταμείο, του κάθε υποκαταστήματος, παρακολουθούνται χωριστά στον Η/Υ, και τα δεδομένα του βιβλίου αποθήκης ή το βιβλίο αποθήκης των υποκαταστημάτων που βρίσκονται πάνω από 50 χλμ. ή σε άλλο νομό ή νησί από την έδρα, μπορεί να καταγράφονται μόνο στον οπτικό δίσκο που τηρείται στην έδρα με την προϋπόθεση ότι είναι δυνατή από το υποκατάστημα άμεσα η ανάγνωση και η εκτύπωση του περιεχομένου του οπτικού δίσκου μέχρι και το μήνα που είναι εγγεγραμμένος.»

Άρθρο 6

Διαδικασίες προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων

1. Το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 26 αντικαθίσταται και προστίθεται νέο εδάφιο (τέταρτο) ως εξής:

«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 εκπρόθεσμα θεωρείται ότι δεν έχει υποβληθεί.»

2. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 27 προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«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.»

3. Το πρώτο, το πέμπτο και το έβδομο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 27 αντικαθίστανται ως εξής:

«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.»

«Προκειμένου περί υποκαταστήματος που δεν εξαγει αυτοτελές αποτέλεσμα ή αποθηκευτικού χώρου, η ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων καταγράφεται σε διπλότυπες καταστάσεις.»

«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 εξαγει αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, η καταγραφή των αποθεμάτων μπορεί να γίνεται απευθείας στο βιβλίο απογραφών της έδρας διακεκριμένα.»

4. Η παράγραφος 4 του άρθρου 27 αντικαθίσταται ως εξής:

«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 επιτηδεύματι.»

5. Τα τέσσερα τελευταία εδάφια της παραγράφου 2 του άρθρου 28 αντικαθίστανται ως εξής:

«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, καθώς και η αποτίμηση των αποθεμάτων χωριστά ανά εγκατάσταση.

Κατ' εξαίρεση επιτρέπεται χωρίς έγκριση της Επιτροπής Λογιστικών βιβλίων η αλλαγή της μεθόδου προσδιορισμού της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής, κατά την πρώτη διαχειριστική περίοδο πλήρους εφαρμογής της αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9) του π.δ. 1123/1980. 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.»

6. Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης α' και η περίπτωση γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 28 αντικαθίσταται, ως εξής:

«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.»

«γ) Οι μετοχές ανωνύμων εταιρειών που δεν έχουν εισηχθεί 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.»

7. Η περίπτωση δ' της παραγράφου 7 του άρθρου 28 καταργείται.

8. Στο τέλος της παραγράφου 1 του άρθρου 29 προστίθεται δεύτερο εδάφιο ως εξής:

«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.»

9. Η παράγραφος 3 του άρθρου 29 αντικαθίσταται ως εξής:

«Ο ισολογισμός και ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης 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 του 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 εκ-

πρόσωπος 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 7

Κύρος βιβλίων και στοιχείων

1. Η παράγραφος 3 του άρθρου 30 αντικαθίσταται ως εξής:

«3. Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανεπαρκή όταν ο υπόχρεος διαzeugτικά ή αθροιστικά:

α) δεν τηρεί κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού – αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων – εξόδων, δεν τηρεί τα ημερολόγια ή το βιβλίο εσόδων – εξόδων ή δεν διαφυλάσσει τα αθεώρητα ημερολόγια ή το αθεώρητο βιβλίο εσόδων – εξόδων, το βιβλίο αποθήκης, το βιβλίο παραγωγής – κοστολογίου, το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών, το βιβλίο απογραφών, καθώς και τα πρόσθετα βιβλία που ορίζονται από την παράγραφο 1 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού με εξαίρεση το βιβλίο που τηρείται από τα πρόσωπα του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου,

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.

Οι πράξεις ή οι παρατυπίες ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής τότε μόνον 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 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.»

2. Η παράγραφος 4 του άρθρου 30 αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαzeugτικά 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 απογράφει περιουσιακά στοιχεία ή απογράφει

αυτά ανακριβώς,

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 επιτηδεύματά της τρίτης κατηγορίας,

ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει τα πρόσθετα βιβλία του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 10 και της παραγράφου 5 του ίδιου άρθρου ή δεν καταχωρεί τις συναλλαγές ή καταχωρεί σ' 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 όταν τηρούνται βιβλία δεύτερης κατηγορίας.

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να οφείλονται σε πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Δε λογίζεται ως ανακρίβεια η υπερτίμηση ή υποτίμηση κατά την απογραφή των εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων, καθώς και η καταχώρηση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά.»

3. Η παράγραφος 5 του άρθρου 30 αντικαθίσταται ως εξής:

«5. Η απόρριψη των βιβλίων και των στοιχείων των επιτηδευματιών που ελέγχονται από το Εθνικό Ελεγκτικό Κέντρο (ΕΘ.Ε.Κ.), 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 επιτηδεύματά 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 επιτηδεύματά σημείωμα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου. Ο επιτηδεύματάς δικαιούται, εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση του σημειώματος, να ζητήσει την κρίση της Επιτροπής, η οποία αποφαινεται 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) ένα σύμβουλο ή πάρεδρο του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους ως πρόεδρο που ορίζεται με τον αναπληρωτή του από τον Υπουργό,

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

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

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

ε) ένα κοινό εκπρόσωπο των Εμπορικών και Βιομηχανικών Επιμελητηρίων Αθήνας και Πειραιά που προτείνεται με τον αναπληρωτή του από αυτά. Σε περίπτωση διαφωνίας αυτών, ο εκπρόσωπος ορίζεται από τον Υπουργό Οικονομικών.

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.»

4. Η παράγραφος 6 του άρθρου 30 αντικαθίσταται ως εξής:

«6. Τα βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο επιτηδεύματάς δεν καταχωρεί ή καταχωρεί ανακριβώς σ' αυτά αγορές ή καταχωρεί, 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, εφόσον οι πράξεις ή παραλείψεις αυτές επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων της χρήσης στην οποία αναφέρονται, ή οφείλονται σε πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Οι διατάξεις της περίπτωσης ζ' και της περίπτωσης στ' της παραγράφου 4 του άρθρου αυτού έχουν εφαρμογή και για τους τηρούντες βιβλίο αγορών.»

5. Η παράγραφος 7 του άρθρου 30 αντικαθίσταται ως εξής:

«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 αναφέ-

ρη 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) ένα σύμβουλο ή πάρεδρο του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους ως πρόεδρο που ορίζεται με τον αναπληρωτή του από τον Υπουργό,

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

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

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

ε) ένα κοινό εκπρόσωπο των Εμπορικών και Βιομηχανικών Επιμελητηρίων Αθήνας και Πειραιά που προτείνεται με τον αναπληρωτή του από αυτά. Σε περίπτωση διαφωνίας αυτών, ο εκπρόσωπος ορίζεται από τον Υπουργό Οικονομικών.

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.»

4. Η παράγραφος 6 του άρθρου 30 αντικαθίσταται ως εξής:

«6. Τα βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο επιτηδεύματάς δεν καταχωρεί ή καταχωρεί ανακριβώς σ' αυτά αγορές ή καταχωρεί, 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, εφόσον οι πράξεις ή παραλείψεις αυτές επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων της χρήσης στην οποία αναφέρονται, ή οφείλονται σε πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Οι διατάξεις της περίπτωσης ζ' και της περίπτωσης στ' της παραγράφου 4 του άρθρου αυτού έχουν εφαρμογή και για τους τηρούντες βιβλίο αγορών.»

5. Η παράγραφος 7 του άρθρου 30 αντικαθίσταται ως εξής:

«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 αναφέ-

ρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό 3% και για αξία μικρότερη ή ίση των 3.500 ευρώ, για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και 150.000 ευρώ.

β) Ποσοστό 2% και για αξία μικρότερη ή ίση των 18.000 ευρώ, για ακαθάριστα έσοδα από 150.001 ευρώ έως και 1.500.000 ευρώ.

γ) Ποσοστό 1% και για αξία μικρότερη ή ίση των 45.000 ευρώ, για ακαθάριστα έσοδα από 1.500.001 ευρώ έως και 9.000.000 ευρώ.

δ) Ποσοστό 0,5% και για αξία μικρότερη ή ίση των 90.000 ευρώ, για ακαθάριστα έσοδα από 9.000.001 ευρώ έως και 30.000.000 ευρώ.

ε) Ποσοστό 0,3% για αξία μικρότερη ή ίση των 180.000 ευρώ, για ακαθάριστα έσοδα άνω των 30.000.001 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 καταχώρησης ή ανακριβούς καταχώρησης στα πρόσθετα βιβλία του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 και της παραγράφου 5 του άρθρου 10 των 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.»

6. Στο τέλος του άρθρου 30 προστίθενται δύο νέες παραγράφοι 8 και 9 ως εξής:

«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.»

Άρθρο 8 **Ειδικές αρμοδιότητες**

1. Στην παράγραφο 2 του άρθρου 36 προστίθενται τρεις νέες περιπτώσεις ια', ιβ' και ιγ' ως εξής:

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

ιβ) να επιτρέπει την τήρηση του βιβλίου αποθήκης των αποθηκευτικών χώρων σε άλλο τόπο στις περιπτώσεις που λόγω έλλειψης επαγγελματικής οργάνωσης στο χώρο αυτόν καθίσταται δυσχερής η τήρησή του,

ιγ) να επιτρέπει τη μη εκτύπωση των καταστάσεων απογραφής, πλην των καταστάσεων απογραφής αποθεμάτων, και την αποθήκευση των δεδομένων αυτών σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.»

2. Η παράγραφος 4 του άρθρου 37 αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Η αίτηση του επιτηδευματία υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. πέντε μήνες πριν από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου για την οποία ζητείται η κατά διάφορο τρόπο ρύθμιση των υποχρεώσεων ή απαλλαγή.»

3. Η περίπτωση β' του άρθρου 38 αντικαθίσταται ως εξής:

«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 αυτούς 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.»

4. Η υποπερίπτωση γδ' της περίπτωσης γ' του άρθρου 38 αντικαθίσταται ως εξής:

«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, παροχή 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.»

5. Στο τέλος της περίπτωσης ε' του άρθρου 38 μετά τη λέξη «επαληθεύσεων» τίθεται κόμμα και προστίθεται η φράση «καθώς και για την εναρμόνιση των όρων που επιβάλλονται για την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων από οδηγίες ή Κανονισμούς της Ευρωπαϊκής Ένωσης».

Άρθρο 9 **Πρόστιμα Κ.Β.Σ.**

Οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α') τροποποιούνται, αντικαθίστανται και συμπληρώνονται κατά περίπτωση ως εξής:

1. Στην παράγραφο 3 προστίθεται νέο εδάφιο, που έχει ως εξής:

«Ειδικά στις περιπτώσεις που διαπιστώνονται στον

ίδιο χρόνο, πράξεις ή παραλείψεις, που αφορούν το ίδιο βιβλίο ή στοιχείο, επιβάλλεται κατά περίπτωση το βαρύτερο πρόστιμο.»

2. Οι περιπτώσεις β', γ' και θ' της παραγράφου 6 αντικαθίστανται και προστίθενται δύο νέες περιπτώσεις ι' και ια' ως εξής:

«β) Σε μη τήρηση πρόσθετων βιβλίων του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 και της παραγράφου 5 του άρθρου 10, σε δύο (2) για κάθε βιβλίο.»

«γ) Σε μη τήρηση βιβλίων αποθήκης ή παραγωγής κοστολογίου και τεχνικών προδιαγραφών, σε δύο (2), ανεξάρτητα αν η παράλειψη αφορά ένα ή περισσότερα από αυτά.»

«θ) Σε περίπτωση παρεμπόδισης του προληπτικού φορολογικού ελέγχου με θετικές ενέργειες, σε πέντε (5).»

«ι) Σε περίπτωση μη τήρησης αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9) του π.δ. 1123/1980 και μη εξαγωγής αποτελέσματος σε βραχύχρονη ή ετήσια βάση, σε τέσσερα (4).»

«ια) Σε περίπτωση μη επίδειξης σε προληπτικό έλεγχο των πρόσθετων βιβλίων του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 και της παραγράφου 5 του άρθρου 10, σε πέντε (5).»

3. Στην παράγραφο 7 προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Στο ίδιο πρόστιμο υπόκειται και ο υπογράφων τον ισολογισμό και το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης λογιστής – φοροτεχνικός, που δεν έχει τέτοιο δικαίωμα.»

4. Το πρώτο εδάφιο των περιπτώσεων ζ' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου 5 αντικαθίσταται ως εξής:

«ζ) Η καθεμία καταχώρηση ανύπαρκτης πώλησης ή ανύπαρκτου εσόδου και στοιχείου απογραφής.»

«η) Η κάθε μη καταχώρηση ή η ανακριβής καταχώρηση των στοιχείων που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής, στα πρόσθετα βιβλία που ορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. και τις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση νόμου και καθιερώνουν την υποχρέωση τήρησης πρόσθετων βιβλίων.»

5. Το τελευταίο εδάφιο της περίπτωσης α' της παραγράφου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«Ειδικά στις περιπτώσεις που προκύπτει το ύψος της συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιας εκάστης ξεχωριστά, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, το οποίο σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της ΒΑΣ. ΥΠ.1, με εξαίρεση τις περιπτώσεις που ο υπόχρεος τηρεί βιβλίο αγορών, οπότε το ανωτέρω πρόστιμο επιβάλλεται μειωμένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%).»

6. Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης β' της παραγράφου 10 του άρθρου 5 τροποποιείται ως εξής:

«β) Η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, η νόθευση αυτών, καθώς και η καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, θεωρείται ιδιόζουσα φορολογική παράβαση και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου ή καταχώρησης, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ, σε αντίθετη περίπτωση θεωρείται ιδιαίτερη κατηγορία αυτοτελούς παράβασης και επιβάλλεται το πρόστιμο κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 8 και 9.»

7. Στην παράγραφο 10 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997

(ΦΕΚ 179 Α') προστίθεται περίπτωση γ', ως εξής:

«γ) Στα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ., λήπτες εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολο ή μέρος αυτής, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται για την περίπτωση γ' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού, ανεξαρτήτως της αξίας των στοιχείων αυτών.

Εφόσον η εικονικότητα των στοιχείων του προηγούμενου εδαφίου ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, δεν επιβάλλεται πρόστιμο στους αγρότες – λήπτες των στοιχείων.»

8. Η παράγραφος 11 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 αντικαθίσταται ως εξής:

«5. Για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 8, εφόσον καταλογίζονται αυτοτελείς παραβάσεις για τα φορολογικά στοιχεία αξίας, δεν καταλογίζονται, για την ίδια αιτία, όμοιες παραβάσεις για τα αντίστοιχα δελτία αποστολής, ανεξάρτητα από το αν τα στοιχεία αυτά εκδίδονται από διαφορετικά πρόσωπα.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν αναλόγως σε κάθε περίπτωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων που αναφέρονται στην ίδια συναλλαγή ή πράξη, καθώς και για τις παραβάσεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 8.»

9. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού, αν προβλέπουν επιεικέστερη μεταχείριση, εφαρμόζονται και για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι του χρόνου δημοσίευσης του παρόντος, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους από τις φορολογικές αρχές, εφόσον δεν έχουν εκδοθεί από τους προϊστάμενους 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 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 με βάση τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, ακολουθούμενης 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.

Άρθρο 10 **Φορολογικοί μηχανισμοί και άλλες διατάξεις** **(ν. 1809/1988)**

Οι διατάξεις του ν.1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α') τροποποιούνται, αντικαθίστανται και συμπληρώνονται κατά περίπτωση, ως εξής:

1. Ο τίτλος του ν. 1809/1988 αντικαθίσταται ως εξής:

«Καθιέρωση Φορολογικών Μηχανισμών και άλλες διατάξεις.»

2. Στο άρθρο 1 προστίθενται παράγραφοι 5, 6 και 7 ως εξής:

«5. Οι επιτηδευματίες του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α'), που εκδίδουν τα στοιχεία

του Κώδικα αυτού με μηχανογραφικό τρόπο, μέσω ηλεκτρονικού υπολογιστή, υποχρεούνται για την έκδοση και διαφύλαξή τους, στη χρήση «ειδικών ηλεκτρονικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης» του νόμου αυτού.

6. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, ορίζονται οι ιδιότητες, τα τεχνικά χαρακτηριστικά των ειδικών ηλεκτρονικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης, το περιεχόμενο των εκδιδόμενων μέσω αυτών στοιχείων, ο χρόνος, ο τρόπος έκδοσης και διαφύλαξης των στοιχείων αυτών, καθώς και τα στοιχεία που εξαιρούνται.

7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, ορίζονται ο χρόνος έναρξης της υποχρεωτικής χρησιμοποίησης των ειδικών ηλεκτρονικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης της παραγράφου 5, οι κατηγορίες των επιτηδευματιών που θα χρησιμοποιούν τους μηχανισμούς αυτούς σε ολόκληρη τη χώρα ή σε τμήματα της χώρας, καθώς και κάθε διαδικασία και λεπτομέρεια εφαρμογής του μέτρου αυτού.

Ο χρόνος έναρξης εφαρμογής του μέτρου αυτού μπορεί να οριστεί και σταδιακά.»

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

«1. Οι φορολογικοί μηχανισμοί και τα ταμειακά συστήματα του προηγούμενου άρθρου, για να χρησιμοποιηθούν για την έκδοση των στοιχείων που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 5 του άρθρου αυτού από επιτηδευματίες που υπόκεινται στις διατάξεις του παρόντος νόμου, πρέπει να είναι εφοδιασμένα με άδεια καταλληλότητας.»

4. Το πέμπτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 4 αντικαθίσταται ως εξής:

«Με την παράδοση του φορολογικού μηχανισμού ή του συστήματος παρέχεται έγγραφη εγγύηση του κατασκευαστή ή εισαγωγέα του φορολογικού μηχανισμού ή του συστήματος πενταετούς διάρκειας.»

5. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 4 αντικαθίσταται ως εξής:

«Το βιβλιário συντήρησης ακολουθεί το φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα σε κάθε περίπτωση μεταβολής εγκατάστασης του χρήστη ή κατόχου, ο οποίος έχει τις υποχρεώσεις του νόμου αυτού.»

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

«Σε κάθε περίπτωση μεταβολής χρήστη ή κατόχου, εκδίδεται νέο βιβλιário συντήρησης, το οποίο θεωρείται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και στο οποίο αναγράφονται τα στοιχεία της νέας φορολογικής μνήμης.

Τα στοιχεία του αγοραστή και του πωλητή αναγράφονται τόσο στο παλαιό βιβλιário συντήρησης, το οποίο παραμένει μαζί με τη χρησιμοποιηθείσα φορολογική μνήμη στην κατοχή του πωλητή για όσο διάστημα προβλέπεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., όσο και στο νέο βιβλιário συντήρησης του αγοραστή.»

7. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 5 αντικαθίσταται ως εξής:

«Ο χρήστης ή κάτοχος φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος οφείλει να τηρεί και να διαφυλάσσει το βιβλιário συντήρησης, το οποίο του παραδίδεται από τον κάτοχο της άδειας καταλληλότητας ή εξουσιοδοτημένο από αυτόν τεχνικό αντιπρόσωπο, κατά την απόκτηση, καθώς και το φορολογικό μηχανισμό ή το μέρος του συστήματος με τα ενταμειευμένα σ' αυτά δεδομένα για χρονικό διάστημα ίσο με το χρόνο που κάθε φορά ορίζεται από

τις αντίστοιχες διατάξεις του Κ.Β.Σ., για τη διαφύλαξη των φορολογικών στοιχείων.»

8. Η παράγραφος 3 του άρθρου 5 αντικαθίσταται ως εξής :

«Αν διακοπεί η λειτουργία του φορολογικού μηχανισμού από οποιονδήποτε λόγο και μέχρι την επαναλειτουργία του, ο υπόχρεος επιτηδευματίας εκδίδει θεωρημένα διπλότυπα στοιχεία, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και στις σχετικές υπουργικές αποφάσεις.»

9. Η παράγραφος 2 του άρθρου 6 αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Η αφαίρεση ή αντικατάσταση της φορολογικής μνήμης επιτρέπεται σε περίπτωση βλάβης ή πλήρωσης αυτής και γνωστοποιείται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του κατόχου ή χρήστη του φορολογικού μηχανισμού.

Σε περίπτωση μεταβίβασης του φορολογικού μηχανισμού ή μίσθωσης πάγιου εξοπλισμού με παραχώρηση της χρήσης του φορολογικού μηχανισμού, είναι υποχρεωτική η αντικατάσταση της παλαιάς χρησιμοποιηθείσας φορολογικής μνήμης με νέα, από τον νέο κάτοχο ή χρήστη.»

10. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 7 αντικαθίσταται ως εξής:

«Ο πιο πάνω έλεγχος, για τους φορολογικούς μηχανισμούς γίνεται σε δείγμα, που η ποσότητά του καθορίζεται με βάση τα διεθνώς ισχύοντα και επαναλαμβάνεται με τη συμπλήρωση συγκεκριμένου αριθμού μηχανισμών, ο οποίος καθορίζεται από σχετική υπουργική απόφαση, όταν αυτοί κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται σε εργώρια εργαστήρια ή με την εισαγωγή κάθε νέας ποσότητας, όταν αυτοί εισάγονται ολοκληρωμένοι από άλλη χώρα, καθώς και για κάθε ταμειακό σύστημα ή για κάθε τύπο ταμειακού συστήματος, κατά περίπτωση και επαναλαμβάνεται τουλάχιστον ανά διετία.»

11. Η παράγραφος 3 του άρθρου 9 καταργείται και η παράγραφος 4 αναριθμείται σε 3.

12. Η παράγραφος 2 του άρθρου 9α αντικαθίσταται, και προστίθεται νέα παράγραφος 3, οι οποίες έχουν ως εξής:

«2. Όπου αναφέρεται στον παρόντα νόμο και στις αποφάσεις που εκδόθηκαν κατ' εξουσιοδότηση του νόμου αυτού ή στις τεχνικές προδιαγραφές η φράση «ηλεκτρονικές ταμειακές μηχανές» ή «φορολογικές ταμειακές μηχανές» νοείται η φράση «φορολογικοί μηχανισμοί». Ειδικά στις παραγράφους 1 έως 4 του άρθρου 1 νοούνται οι «φορολογικοί μηχανισμοί – φορολογικές ταμειακές μηχανές» έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και υπηρεσιών. Ως φορολογικός μηχανισμός χαρακτηρίζεται κάθε συσκευή ή σύστημα το οποίο χρησιμοποιείται για την έκδοση, την πιστοποίηση και διαφύλαξη στοιχείων, διαθέτει ασφαλή φορολογική μνήμη, κατάλληλο λογισμικό, θύρες διασύνδεσης, καθώς και άλλα τεχνικά χαρακτηριστικά τα οποία καθορίζονται και εξειδικεύονται κατά περίπτωση από τις ισχύουσες τεχνικές προδιαγραφές, και διαθέτει άδεια καταλληλότητας που έχει χορηγηθεί από την επιτροπή του άρθρου 7 του παρόντος νόμου.

3. Όπου αναφέρεται στον παρόντα νόμο και στις αποφάσεις που εκδόθηκαν κατ' εξουσιοδότηση του νόμου αυτού ή στις τεχνικές προδιαγραφές η φράση «δημοσιονομική μνήμη» ή «φυσική μνήμη» νοείται η φράση «φορολογική μνήμη».

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Άρθρο 11 Δηλώσεις Φ.Π.Α. και Μητρώου

Οι διατάξεις του Κώδικα Φ.Π.Α. που κυρώθηκε με το ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α΄) τροποποιούνται, αντικαθίστανται και συμπληρώνονται κατά περίπτωση ως εξής:

1. Το τελευταίο εδάφιο της περίπτωσης β΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 36 αντικαθίσταται ως εξής:

«Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές αυτές.»

2. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 36 αντικαθίσταται ως εξής:

«Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται κάθε διαδικαστικό θέμα, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου αυτού.»

3. Η παράγραφος 3 του άρθρου 36 αναδιατυπώνεται ως εξής:

«3. Τις υποχρεώσεις των παραγράφων 1 και 2 έχουν ανεξάρτητα αν είναι υποκείμενα στο φόρο και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, τα οποία:

- α. ιδρύουν υποκατάστημα ή αποκτούν άλλη εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας,
- β. εγκαθιστούν γραφείο στο εσωτερικό της χώρας,
- γ. συμμετέχουν σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα, εκτός από τη συμμετοχή σε ανώνυμες εταιρίες,
- δ. αποκτούν ακίνητο στο εσωτερικό της χώρας και
- ε. έχουν οποιαδήποτε δραστηριότητα στο εσωτερικό της χώρας, η οποία συνεπάγεται την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.»

4. Η περίπτωση γ΄ της παραγράφου 5 του άρθρου 36 αντικαθίσταται ως εξής:

«γ) να υποβάλλει στατιστική δήλωση (INTRASTAT), για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποιεί για κάθε μήνα.»

5. Η περίπτωση α΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 38 αντικαθίσταται ως εξής:

«α) περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή, ως εξής:

αα) κάθε μήνα και μέχρι την 20ή ημέρα του επόμενου μήνα, εφόσον τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Το ίδιο ισχύει και για το Δημόσιο που δεν είναι υποχρεωμένο να τηρεί βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπάγεται στο φόρο,

αβ) κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20ή ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Η περιοδική δήλωση περιλαμβάνει, για κάθε φορολογική περίοδο, την αξία των φορολογητέων παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, στα οποία περιλαμβάνονται και τα καινούργια μεταφορικά μέσα και τα αγαθά που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, την αξία των πράξεων παροχής υπηρεσιών, για τις οποίες οφείλεται φόρος από το λήπτη των υπηρεσιών αυτών, το φόρο που αναλογεί, την αξία των απαλλασσόμενων πράξεων, τις εκπτώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 30, 31 και 32, καθώς και τη διαφορά φόρου

που προκύπτει.

Κατ' εξαίρεση πιστωτικές ή μηδενικές περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται από τον υπόχρεο στο φόρο, για τη φορολογική περίοδο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλει αίτημα επιστροφής Φ.Π.Α. ή προαιρετικά επιθυμεί την υποβολή τους.»

6. Η παράγραφος 9 του άρθρου 38 αναριθμείται σε 10 και τίθεται νέα παράγραφος 9 ως εξής:

«9. Οι υπόχρεοι που τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εφόσον δεν διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, έχουν τη δυνατότητα να επιλέξουν ειδικό καθεστώς απόδοσης του φόρου με περιοδικές προκαταβολές, έναντι οριστικής υποχρέωσης που θα προσδιορίζεται με την εκκαθαριστική δήλωση.

Οι υπόχρεοι που θα υπαχθούν στο καθεστώς αυτό δεν υποχρεούνται να συντάσσουν και να υποβάλλουν περιοδικές δηλώσεις, και αποδίδουν το φόρο με βάση το ποσό που καταβλήθηκε την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, προσαυξημένο κατά δέκα τοις εκατό (10%).

Οι υπόχρεοι που επιλέγουν το ειδικό καθεστώς απόδοσης υποχρεούνται να παραμείνουν σε αυτό για μία τριετία. Η επιλογή υπαγωγής ή διαγραφής γίνεται με υποβολή αίτησης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός του μηνός Ιανουαρίου.»

7. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 9 του άρθρου 39 αντικαθίσταται ως εξής:

«Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την παρέλευση μιας πενταετίας από την υποβολή της.»

8. Η παράγραφος 5 του άρθρου 40 αντικαθίσταται ως εξής:

«5. Η εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος δεν είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις οι οποίες μπορούν με δήλωσή τους να υπάγονται στο κανονικό καθεστώς του φόρου.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου εντός της οποίας γίνεται η ένταξη στο κανονικό καθεστώς του φόρου και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την παρέλευση πενταετίας.»

9. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 41 αντικαθίσταται ως εξής:

«7. Οι αγρότες μπορούν να μετατάσσονται από το ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού στο κανονικό και αντίστροφα, με δήλωσή τους που υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου.»

10. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 45 αντικαθίσταται ως εξής:

«Η παραπάνω επιλογή γίνεται με υποβολή δήλωσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός τριάντα (30) ημερών από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου στην οποία υποβάλλεται.»

11. Η παράγραφος 4 του άρθρου 54 αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί να ορίζονται ο τρόπος καταβολής του φόρου, οι προϋποθέσεις, οι διαδικασίες και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την απόδοση του οφειλόμενου φόρου και χωρίς την υποβολή περιοδικών δηλώσεων.»

12. Πιστωτικές και μηδενικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. που δεν έχουν υποβληθεί έως την ημέρα δημοσίευσης του παρόντος νόμου, δεν αναζητούνται.

Σε περίπτωση διαπίστωσης κατά τον έλεγχο μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής μηδενικών ή πιστωτικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για περιόδους έως και την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού, δεν επιβάλλονται οι κυρώσεις του ν. 2523/1997.

Πράξεις επιβολής προστίμου που έχουν εκδοθεί για την παραπάνω αιτία και δεν έχουν καταστεί οριστικές ακυρώνονται σε οποιοδήποτε στάδιο της διαδικασίας και αν βρίσκονται.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ΄ ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 12

Θέματα φορολογικών ελέγχων και άλλες ρυθμίσεις

1. Οι διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 16 του ν. 2579/1998 (ΦΕΚ 31 Α΄) καταργούνται.

2. Οι μειώσεις πρόσθετων φόρων που ορίζονται στην παράγραφο 9 του άρθρου 67 του ν.δ. 3323/1955, όπως το άρθρο αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 29 του ν. 2214/1994, ισχύουν ανάλογα και επί διαφορών φόρου εισοδήματος ή παρακρατούμενων φόρων που αφορούν εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1.1.1992 έως 31.12.1993 ή παρακρατούμενους φόρους από 1.1.1993 έως και 30/6/1994, αντίστοιχα, εφόσον επέρχεται συνολικός διοικητικός ή δικαστικός συμβιβασμός.

3. Για τη θεώρηση από τη Δ.Ο.Υ. της απαιτούμενης βεβαίωσης για την ηλεκτροδότηση οικοδομής, κατατίθεται φάκελος με σχετική δήλωση από τον ιδιοκτήτη ή την επιχείρηση κατασκευής και πώλησης οικοδομών, όπως ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν. 1882/1990 και από τις διατάξεις του άρθρου 35 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α΄), όπως ισχύουν. Η δήλωση αυτή καταχωρείται σε ειδικό βιβλίο ηλεκτροδότησης ακινήτων. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. με την υποβολή της δήλωσης και του οικείου φακέλου, προβαίνει άμεσα στη θεώρηση της βεβαίωσης με την αναγραφή σ' αυτή του αριθμού καταχώρησης της δήλωσης στο οικείο βιβλίο ηλεκτροδότησης ακινήτων. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της διάταξης αυτής, καθώς και ο τρόπος και η διαδικασία ελέγχου των σχετικών υποθέσεων.

4. Οφειλές από δάνεια με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου σε βιοτεχνικές επιχειρήσεις γουνοποιίας και εκτροφής γουνοφόρων ζώων που είναι εγκατεστημένες στους νομούς Καστοριάς, Φλώρινας, Κοζάνης και Γρεβενών οι οποίες έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες στις τράπεζες μέχρι 30.6.1999, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ., στο λογαριασμό του Δημοσίου «ΚΑΧΚΕΕΔ» εξοφλούνται ως ακολούθως:

A. ΑΝΕΝΕΡΓΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Οι οφειλές εξοφλούνται με καταβολή:

A1. 20% των βεβαιωμένων οφειλών μέχρι δρχ. 30.000.000 (ευρώ 88.041,09) και 50% των προσαυξήσεων που αναλογούν σε αυτές.

A2. 25% των βεβαιωμένων οφειλών από δρχ. 30.000.001 (ευρώ 88.041,09) μέχρι δρχ. 100.000.000

(ευρώ 293.470,29) και 50% των προσαυξήσεων που αναλογούν σε αυτές.

A3. 30% των βεβαιωμένων οφειλών από δρχ. 100.000.001 (ευρώ 293.470,29) και άνω και 50% των προσαυξήσεων που αναλογούν σε αυτές.

B. ΕΝΕΡΓΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Οι οφειλές εξοφλούνται με καταβολή:

B1. 50% των βεβαιωμένων οφειλών μέχρι δρχ. 30.000.000 (ευρώ 88.041,09) και 100% των προσαυξήσεων που αναλογούν σε αυτές.

B2. 60% των βεβαιωμένων οφειλών από δρχ. 30.000.001 (ευρώ 88.041,09) μέχρι δρχ. 100.000.000 (ευρώ 293.470,29) και 100% των προσαυξήσεων που αναλογούν σε αυτές.

B3. 70% των βεβαιωμένων οφειλών από δρχ. 100.000.001 (ευρώ 293.470,29) και άνω και 100% των προσαυξήσεων που αναλογούν σε αυτές.

Τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω ποσά οφειλών καταβάλλονται σε τρεις (3) δόσεις:

α) το 20% με την κατάθεση της αίτησης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις Δημόσιες Υπηρεσίες ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου,

β) το 40% μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις Δημόσιες Υπηρεσίες ημέρα του τρίτου μήνα από το μήνα δημοσίευσης του παρόντος νόμου και

γ) το υπόλοιπο 40% μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις Δημόσιες Υπηρεσίες ημέρα του τέταρτου μήνα από το μήνα δημοσίευσης του παρόντος νόμου.

Ο υπολογισμός των προς καταβολή οφειλών στα ανωτέρω ποσοστά γίνεται επί του αρχικά βεβαιωθέντος ποσού οφειλών προκειμένου να αφαιρεθούν τα ποσά που έχουν καταβληθεί στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. από τους οφειλέτες.

Ποσά που τυχόν έχουν καταβληθεί επιπλέον των ποσών που προκύπτουν από τον προαναφερόμενο τρόπο εξόφλησης δεν επιστρέφονται.

Σε περίπτωση που οι οφειλέτες δεν είναι συνεπείς, η ρύθμιση ανατρέπεται και οι οφειλές εξοφλούνται κατά τις διατάξεις του Κ.Ε.Δ.Ε., με όλες τις συνέπειες.

Ως ανενεργείς θεωρούνται οι επιχειρήσεις που από 1.1.2000 μέχρι την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία αγορά ή πώληση και επιπλέον το καθαρό εισόδημα με βάση τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2001 και επόμενων των επιχειρήσεων αυτών, οποιασδήποτε μορφής (ατομικές επιχ/σεις, πρόσωπα παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν. 2238/94, Ε.Π.Ε. ή Α.Ε.), καθώς και των φυσικών προσώπων που ασκούν ατομική επιχείρηση ή είναι μέλη των παραπάνω εταιριών ή Ε.Π.Ε. ή μέτοχοι Α.Ε. δεν υπερβαίνει τα πέντε εκατομμύρια (5.000.000) δραχμές (14.673,51 ευρώ) ή η αντικειμενική αξία της ακίνητης περιουσίας τους δεν υπερβαίνει τα πενήντα εκατομμύρια (50.000.000) δραχμές (146.735,14 ευρώ).

Οι Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών Δ16 και Δ25 είναι αρμόδιες για την αντιμετώπιση προβλημάτων στην υλοποίηση της ρύθμισης που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου αυτού.

5. Οι περιπτώσεις γ' και δ' της παραγράφου 1B του άρθρου 95 του ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α΄) αντικαθίστανται ως εξής:

«γ) Οι κύλινδροι καπνού με τεμαχισμένο μείγμα απομι-

σχομένων φύλλων καπνού και με εξωτερικό περιτύλιγμα στο σύνθηδες χρώμα του πούρου που καλύπτει πλήρως το προϊόν και όπου χρειάζεται και το φίλτρο, εκτός από το ακροστόμιο καλαμάκι όσον αφορά τα πούρα με ακροστόμιο καλαμάκι και ένα υποπερίβλημα και τα δύο από ανασχηματισμένο (αναγεννημένο) καπνό, όταν το βάρος της μονάδας, μη περιλαμβανομένου του φίλτρου ή του τμήματος που εισέρχεται στο στόμα, είναι ίσο ή μεγαλύτερο των 1,2 γραμμαρίων και όπου το περιτύλιγμα προσαρμόζεται σε σπειροειδές σχήμα με οξεία γωνία τουλάχιστον 30 μοιρών στον άξονα κατά μήκος του πούρου.

δ) Οι κύλινδροι καπνού με τεμαχισμένο μείγμα απομεικτών φύλλων καπνού και με εξωτερικό περιτύλιγμα στο σύνθηδες χρώμα του πούρου, από ανασχηματισμένο (αναγεννημένο) καπνό, που καλύπτει πλήρως το προϊόν και όπου χρειάζεται και το φίλτρο, εκτός από το ακροστόμιο καλαμάκι όσον αφορά τα πούρα με ακροστόμιο καλαμάκι, όταν το βάρος της μονάδας, μη περιλαμβανομένου του φίλτρου ή του τμήματος που εισέρχεται στο στόμα, είναι ίσο ή μεγαλύτερο των 2,3 γραμμαρίων και όπου η περιμέτρος σε πάνω από ένα τρίτο τουλάχιστον του μήκους είναι ίση ή μεγαλύτερη των 34 χιλιοστομέτρων».

6. Το δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης 1 του άρθρου 97 του ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α') αντικαθίσταται ως εξής:

«Στην τιμή αυτή ο συντελεστής του ειδικού φόρου κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) ορίζεται σε ποσοστό 57,5% , με ελάχιστο ποσό εισπραξης , από 1.1.2005 τα 60 ευρώ και από 1.1.2008 τα 64 ευρώ ανά 1.000 τσιγάρα.»

7. Οι περιπτώσεις α' και β' του τίτλου Α' της παραγράφου 1 του άρθρου 20 του ν. 2948/2001 (ΦΕΚ 242 Α') αντικαθίστανται ως εξής:

α) Επιβατικά, δίκυκλες - τρίκυκλες μοτοσικλές.

<u>Κατηγορία</u>	<u>Κινητήρας σε κυβ. εκατ.</u>	<u>Τέλη Κυκλοφορίας</u>
Α'	51 - 300	13 ευρώ
Β'	301 - 785	33 »
Γ'	786 - 1.357	81 »
Δ'	1.358 - 1.928	146 »
Ε'	1.929 - 2.357	323 »
ΣΤ'	2.358 και άνω	420 »

Για τα Ε.Ι.Χ. ρυμουλκούμενα, ημιρρυμουλκούμενα (τροχόσπιτα): 81 ευρώ.

Στα ανωτέρω αυτοκίνητα περιλαμβάνονται και τα επιβατικά ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητα που εισάγονται από το αλλοδαπό προσωπικό των εμποροβιομηχανικών επιχειρήσεων των εγκαταστημένων στην Ελλάδα με βάση τον α.ν. 89/1967 (ΦΕΚ 132 Α'). Επίσης, περιλαμβάνονται και τα τύπου Jeep αυτοκίνητα, ανεξάρτητα από το χαρακτηρισμό τους ως επιβατικών ή φορτηγών.

β) Φορτηγά αυτοκίνητα και μοτοσικλές.

<u>Κατηγορία</u>	<u>Μικτό βάρος σε χιλιόγραμμα</u>	<u>Τέλη κυκλοφορίας</u>
Α'	έως 1.500	51 ευρώ
Β'	1.501 - 3.500	73 »
Γ'	3.501 - 10.000	205 »

Δ'	10.001 - 20.000	410 »
Ε'	20.001 - 30.000	645 »
ΣΤ'	30.001 - 40.000	909 »
Ζ'	40.001 & άνω	1.027 »

Για τα ρυμουλκά (τράκτορ): 205 ευρώ.

8. Η προμήθεια του ειδικού σήματος τελών κυκλοφορίας αυτοκινήτων και μοτοσικλετών που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 28 του ν. 2873/2000 (ΦΕΚ 285 Α') και της παραγράφου 5 του άρθρου 20 του ν. 2948/2001 (ΦΕΚ 242 Α') είναι εμπρόθεσμη εφόσον γίνει από 1ης Νοεμβρίου μέχρι 31 Δεκεμβρίου του προηγούμενου έτους εκείνου για το οποίο εκδίδεται. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για ειδικά σήματα τελών κυκλοφορίας έτους 2003 και επομένων. Από 1ης Ιανουαρίου 2003 με το ειδικό σήμα μπορεί να κυκλοφορεί το όχημα εντός του έτους για το οποίο εκδίδεται.

9. Σε δίκες κατά υπαλλήλων του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών που δίδονται αν και ενήργησαν για το συμφέρον της υπηρεσίας με πράξεις που ανάγονται στα υπηρεσιακά τους καθήκοντα και ιδιαίτερα αν επέφεραν νόμιμη και προσδοκώμενη ωφέλεια του Δημοσίου από την επιδίωξη προσδιορισμού φορολογητέας ύλης, τον καταλογισμό, τη βεβαίωση και είσπραξη των αναλογούντων φόρων και προστίμων χάριν του δημοσίου συμφέροντος, παρίσταται για την υπεράσπισή τους ενώπιον των ποινικών δικαστηρίων εκπρόσωπος του γραφείου Νομικού Συμβούλου στο Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών. Η κύρια ανάκριση δεν δύναται να θεωρηθεί περατωμένη αν δεν υπάρχει πόρισμα ειδικού ελέγχου εντεταλμένου από τον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, που διεξάγεται υποχρεωτικά και διαβιβάζεται στον αρμόδιο ανακριτή εντός τριμήνου από της γνωστοποίησης στο Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών διενέργειας ανακρίσεως επί της υπόθεσης. Τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια ισχύουν και για τις εκκρεμείς σε οποιονδήποτε βαθμό ποινικές δίκες κατά το χρόνο δημοσίευσης του παρόντος νόμου.

10. Η αστική ευθύνη του Δημοσίου, των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και των οργάνων τους ρυθμίζεται από τις γενικές διατάξεις.

11. Στην παράγραφο 6 του άρθρου 33 του ν. 1882/1990 (ΦΕΚ 43 Α') προστίθεται πέμπτο εδάφιο, που έχει ως εξής:

«Στο κοινωφελές ίδρυμα «ΑΝΤΩΝΗ Ν. ΤΡΙΤΣΗ» εφαρμόζεται η παράγραφος 1 του άρθρου 12 του ν. 1610/1986 (ΦΕΚ 89 Α') σχετικά με την έγκριση σύστασης ιδρύματος με την επωνυμία «ΙΔΡΥΜΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΠΡΟΪΣΤΟΡΙΚΗΣ ΚΑΙ ΚΛΑΣΣΙΚΗΣ ΤΕΧΝΗΣ»».

12. Οι συνιστώμενες από επιτηδευματίες κοινοπραξίες για την εκτέλεση χορηγικών προγραμμάτων προς την Α.Ε. Ο.Ε.Ο.Α. ΑΘΗΝΑ 2004 λογίζονται και ως κοινοπραξίες του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α'), ανεξάρτητα της ύπαρξης των προϋποθέσεων της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του π.δ. 186/1992.

13. Η πάγια μηνιαία αποζημίωση, για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, καθώς και για συμμετοχή σε συνέδρια, που καταβάλλεται σε λειτουργούς και υπαλλήλους του Δημοσίου και των Ν.Π.Δ.Δ., κατ' εφαρμογή των εκάστοτε ισχυουσών μισθολογικών διατάξεων, υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος. Η ισχύς της παραγράφου αυτής αρχίζει από την κατάθεσή της στη Βουλή.

**ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄
ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΓΙΑ ΤΗΝ
ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ**

Άρθρο 13

**Τροποποίηση και συμπλήρωση του ν. 1402/1983 «περί
προσαρμογής της τελωνειακής και δασμολογικής νο-
μοθεσίας στο δίκαιο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων –
Οδηγία 2001/44»**

Το κεφάλαιο ΙΑ΄ του ν. 1402/1983 αντικαθίσταται, ως ακολούθως:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΑ΄

Αμοιβαία Συνδρομή για την είσπραξη των απαιτήσεων

Άρθρο 86

1. Οι διατάξεις του κεφαλαίου αυτού εφαρμόζονται για κάθε απαίτηση, που αφορά:

α) Στις επιστροφές, παρεμβάσεις και άλλα μέτρα που αποτελούν μέρος του συστήματος ολικής ή μερικής χρηματοδότησης του Ευρωπαϊκού Γεωργικού Ταμείου Προσανατολισμού και Εγγυήσεων, καθώς και για ποσά που πρέπει να εισπραχθούν στο πλαίσιο αυτών των ενεργειών.

β) Στις γεωργικές εισφορές και άλλα τέλη που προβλέπονται στα πλαίσια της κοινής οργάνωσης των αγορών για τον τομέα της ζάχαρης.

γ) Στους εισαγωγικούς δασμούς, που οφείλονται, κατά τα οριζόμενα στο εδάφιο α΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 87 του παρόντος.

δ) Στους εξαγωγικούς δασμούς, που οφείλονται, κατά τα οριζόμενα στο εδάφιο β΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 87 του παρόντος.

ε) Στο φόρο προστιθέμενης αξίας.

στ) Στους ειδικούς φόρους κατανάλωσης επί:

- των βιομηχανοποιημένων καπνών
- της αλκοόλης και των αλκοολούχων ποτών
- των πετρελαιοειδών.

ζ) Στους φόρους επί του εισοδήματος και της περιουσίας, κατά τα οριζόμενα στο εδάφιο γ΄ της παραγράφου 1 του επόμενου άρθρου.

η) Στους φόρους επί των ασφαλιστρών, κατά τα οριζόμενα στο εδάφιο δ΄ της παραγράφου 1 του επόμενου άρθρου.

θ) Στους τόκους, διοικητικές κυρώσεις και πρόστιμα, καθώς και τα έξοδα που απορρέουν από τις προαναφερόμενες απαιτήσεις, αποκλεισμένης κάθε είδους ποινικής κυρώσεως που προβλέπεται από την ισχύουσα νομοθεσία στο κράτος μέλος, όπου έχει την έδρα της η αρμόδια αρχή.

2. Η προηγούμενη παράγραφος αναφέρεται σε απαιτήσεις, οι οποίες γεννήθηκαν στην Ελλάδα ή σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και αφορούν στον οφειλέτη που διαμένει σε κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή στην Ελλάδα, αντίστοιχα.

Άρθρο 87

1. Για την εφαρμογή του κεφαλαίου αυτού νοούνται:

α) ως εισαγωγικοί δασμοί, οι δασμοί και οι φόροι ισοδυνάμου αποτελέσματος επί των εισαγωγών και οι επιβαρύνσεις επί των εισαγωγών που έχουν θεσπισθεί στα

πλαίσια της κοινής γεωργικής πολιτικής ή στα πλαίσια ειδικών καθεστώτων για ορισμένα εμπορεύματα προερχόμενα από τη μεταποίηση γεωργικών προϊόντων,

β) ως εξαγωγικοί δασμοί, οι δασμοί και οι φόροι ισοδυνάμου αποτελέσματος επί των εξαγωγών που έχουν θεσπισθεί στα πλαίσια της κοινής γεωργικής πολιτικής ή στα πλαίσια ειδικών καθεστώτων για ορισμένα εμπορεύματα προερχόμενα από τη μεταποίηση γεωργικών προϊόντων.

γ) ως φόροι εισοδήματος και περιουσίας, ως αυτοί ορίζονται, από τις σχετικές προς τούτο διατάξεις των νόμων 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α΄, 16.9.1994), 1587/1950 (ΦΕΚ 294 Α΄, 22.12.50) και 2961/2001 (ΦΕΚ 266 Α΄, 2001), όπως ισχύουν,

δ) ως φόροι επί των ασφαλιστρών, ο φόρος κύκλου εργασιών και τα τέλη χαρτοσήμου, καθώς και παρόμοιοι ή ανάλογου χαρακτήρα φόροι, που ενδεχομένως προστίθενται ή αντικαθιστούν τους εν λόγω φόρους,

ε) ως «αιτούσα αρχή», η αρμόδια αρχή της Ελλάδας ή άλλου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, η οποία απευθύνει στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή της Ελλάδας αίτηση παροχής πληροφοριών, αίτηση γνωστοποίησης, αίτηση είσπραξης ή λήψης συντηρητικών μέτρων, που αφορούν σε απαιτήσεις του προηγούμενου άρθρου,

στ) ως «αρμόδια αρχή», η αρχή της Ελλάδας ή άλλου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, η οποία δέχεται τις παραπάνω αιτήσεις,

ζ) ως «αίτηση πληροφοριών», η απευθυνόμενη αίτηση από την αιτούσα αρχή της Ελλάδας ή άλλου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης προς την αρμόδια αρχή κράτους μέλους ή της Ελλάδας αντίστοιχα, με την οποία ζητούνται πληροφορίες που αφορούν στις απαιτήσεις του προηγούμενου άρθρου και οι οποίες μπορούν να χρησιμεύσουν στην αιτούσα αρχή για την είσπραξη αυτών.

Η αίτηση περιέχει το πλήρες ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση και κάθε άλλο στοιχείο χρήσιμο για τον ακριβή προσδιορισμό της ταυτότητάς του, στο οποίο έχει πρόσβαση, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία της, η αιτούσα αρχή, του κύριου οφειλέτη ή κάθε άλλου προσώπου, το οποίο ενέχεται, σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στο κράτος της αιτούσας αρχής, για την πληρωμή της απαίτησης, καθώς επίσης και τη φύση και το ύψος της απαίτησης αυτής.

Αν περιουσιακά στοιχεία, που ανήκουν σ΄ ένα από τα προαναφερόμενα πρόσωπα, βρίσκονται στην κατοχή τρίτου προσώπου, η αίτηση δύναται να αφορά και σε αυτόν τον τρίτο κάτοχο,

η) ως «αίτηση γνωστοποίησης», η απευθυνόμενη αίτηση από την αιτούσα αρχή της Ελλάδας ή άλλου κράτους μέλους προς την αρμόδια αρχή κράτους μέλους ή της Ελλάδας αντίστοιχα, με την οποία ζητείται η γνωστοποίηση από την αρμόδια αρχή στον οφειλέτη ή τον αποδέκτη, που διαμένει στα κράτη μέλη ή την Ελλάδα, των πράξεων ή δικαστικών και κάθε άλλου είδους αποφάσεων, με βάση τις οποίες επιδιώκεται η είσπραξη των απαιτήσεων του προηγούμενου άρθρου.

Η αίτηση γνωστοποίησης περιέχει το πλήρες ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση και κάθε άλλο στοιχείο χρήσιμο για τον ακριβή προσδιορισμό της ταυτότητάς του, στο οποίο έχει πρόσβαση, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία της, η αιτούσα αρχή του αποδέκτη και, αν συντρέχει περίπτωση, και του οφειλέτη, καθώς και τη φύση και

το αντικείμενο της πράξης ή απόφασης που πρόκειται να γνωστοποιηθεί, της απαίτησης που αναφέρεται σε αυτή, καθώς επίσης και κάθε άλλη χρήσιμη πληροφορία.

Η αρχή, στην οποία απευθύνθηκε η αίτηση, ανακοινώνει χωρίς καθυστέρηση στην αιτούσα αρχή τις παραπέρα ενέργειές της, ειδικότερα δε και τη χρονολογία κατά την οποία η πράξη ή απόφαση γνωστοποιήθηκε στον αποδέκτη ή και στον οφειλέτη,

θ) ως «αίτηση εισπραξης ή λήψης εξασφαλιστικών μέτρων», η αίτηση την οποία απευθύνει η αιτούσα αρχή προς την αρμόδια αρχή για την εισπραξη απαιτήσεων, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, που εφαρμόζεται για την εισπραξη παρόμοιων απαιτήσεων, που γεννήθηκαν στο κράτος - μέλος, όπου έχει η αρμόδια αρχή την έδρα της και οι οποίες αποτελούν αντικείμενο τίτλου, ο οποίος επιτρέπει την εκτέλεση. Η αίτηση αυτή πρέπει να συνοδεύεται από ένα επίσημο αντίτυπο ή ακριβές επικυρωμένο αντίγραφο του τίτλου, ο οποίος επιτρέπει την εκτέλεσή της, που εκδόθηκε στο κράτος μέλος όπου η αιτούσα αρχή έχει την έδρα της και αν συντρέχει περίπτωση, από το πρωτότυπο ή από ακριβές επικυρωμένο αντίγραφο άλλων εγγράφων που είναι αναγκαία για την εισπραξη.

Η αίτηση εισπραξης περιέχει:

- το πλήρες ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση και κάθε άλλο στοιχείο χρήσιμο για τον προσδιορισμό της ταυτότητας του προσώπου που αφορά ή/ και του τρίτου κατόχου των περιουσιακών στοιχείων του,
- το όνομα, τη διεύθυνση και κάθε άλλο στοιχείο χρήσιμο για τον προσδιορισμό της αιτούσας αρχής,
- τον εκτελεστό τίτλο που έχει εκδοθεί στο κράτος μέλος όπου έχει την έδρα της η αιτούσα αρχή,
- τη φύση και το ποσό της απαίτησης, συμπεριλαμβανομένων του κεφαλαίου και των τόκων, καθώς και κάθε άλλων οφειλόμενων κυρώσεων, προστίμων και εξόδων, εκφρασμένο στο νόμισμα των κρατών μελών όπου έχουν την έδρα τους οι δύο αρχές,
- την ημερομηνία γνωστοποίησης του τίτλου στον αποδέκτη της από την αιτούσα αρχή ή και από την αρμόδια αρχή,
- την ημερομηνία από την οποία και την περίοδο κατά την οποία είναι δυνατή η εκτέλεση με βάση τη νομοθεσία που ισχύει στο κράτος μέλος, όπου έχει την έδρα της η αιτούσα αρχή,
- κάθε άλλη χρήσιμη πληροφορία.

Η αίτηση περιέχει επίσης δήλωση της αιτούσας αρχής που βεβαιώνει ότι συντρέχουν οι όροι και προϋποθέσεις της παραγράφου 3 του επόμενου άρθρου.

Η αιτούσα αρχή παρέχει και κάθε χρήσιμη πληροφορία που αναφέρεται στην απαίτηση.

2. Οι αιτήσεις συνδρομής, ο εκτελεστός τίτλος που επιτρέπει την εισπραξη και τα λοιπά έγγραφα που αναφέρονται στο κεφάλαιο αυτό, συνοδεύονται από μετάφραση στην επίσημη γλώσσα ή σε μια από τις επίσημες γλώσσες του κράτους της αρμόδιας αρχής.

Άρθρο 88

1. Η αρμόδια αρχή δεν υποχρεούται να δώσει πληροφορίες στην αιτούσα αρχή για τις απαιτήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 86, αν:

- α) δεν είναι σε θέση να τις συγκεντρώσει για την εισπραξη όμοιας φύσεως εθνικών της απαιτήσεων, ή
- β) θα αποκάλυπταν εμπορικό, βιομηχανικό ή επαγγελμα-

ματικό απόρρητο, ή

γ) η γνωστοποίησή τους θα προκαλούσε κίνδυνο για τη δημόσια τάξη ή ασφάλεια της ίδιας αυτής χώρας.

2. Οι λόγοι άρνησης για την παροχή πληροφοριών γνωστοποιούνται από την αρμόδια αρχή προς την αιτούσα αρχή.

3. Η αιτούσα αρχή διατυπώνει αίτηση εισπραξης μόνο εφόσον:

α) αν η απαίτηση ή ο τίτλος που επιτρέπει την εκτέλεσή της δεν αμφισβητείται στο κράτος μέλος όπου έχει την έδρα της, εκτός από την περίπτωση που εφαρμόζεται το εδάφιο β' της παραγράφου 2 του άρθρου 91 του παρόντος,

β) όταν κίνησε στο κράτος μέλος όπου έχει την έδρα της, τις δέουσες διαδικασίες εισπραξης, οι οποίες δύναται να ασκηθούν με βάση τον τίτλο που αναφέρεται στο εδάφιο ή της παραγράφου 1 του προηγούμενου άρθρου, τα δε ληφθέντα μέτρα δεν θα καταλήξουν στην ολική πληρωμή της απαίτησης.

Άρθρο 89

1. Ο τίτλος που συνοδεύει την αίτηση εισπραξης αναγνωρίζεται ως νόμιμος για την εισπραξη της απαίτησης, από της αναγνώρισης και αποδοχής του, ως νόμιμου τίτλου και εκτελεστού και της αντικατάστασής του με άλλο νόμιμο εκτελεστό τίτλο από την αρμόδια αρχή.

2. Μέσα σε τρεις μήνες από την ημερομηνία παραλαβής της αίτησης προς εισπραξη, η αρμόδια αρχή προσπαθεί να ολοκληρώσει την αναγνώριση και αποδοχή, την ενδεχόμενη συμπλήρωση και αντικατάσταση αυτού, εκτός των περιπτώσεων, κατά τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου. Η εν λόγω αρχή ενημερώνει την αιτούσα αρχή για τους λόγους που δικαιολογούν την ενδεχόμενη υπέρβαση του τριμήνου.

3. Η αναγνώριση, αποδοχή ή η συμπλήρωση και αντικατάσταση του τίτλου είναι υποχρεωτική για την αρμόδια αρχή, εφόσον ο τίτλος είναι νομότυπος, σύμφωνα με τη νομοθεσία που ισχύει στο κράτος της αιτούσας αρχής.

4. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται η αρχή του Ελληνικού Κράτους, η οποία είναι αρμόδια για την αναγνώριση, αποδοχή και την αντικατάσταση του τίτλου, η σχετική διαδικασία, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια.

5. Η εισπραξη της απαίτησης ενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν για την εισπραξη των δημοσίων εσόδων του κράτους της αρμόδιας αρχής.

6. Αν για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού ανακύψουν ζητήματα έρευνας ή αμφισβήτησης, η οποία αφορά στην απαίτηση ή στον τίτλο που εκδόθηκε από την αιτούσα αρχή, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 91.

Άρθρο 90

1. Η εισπραξη και η απόδοση της απαίτησης ενεργείται στο εθνικό νόμισμα του κράτους της αρμόδιας αρχής. Η αρμόδια αρχή μεταβιβάζει στην αιτούσα αρχή ολόκληρο το ποσό της εισπραχθείσας απαίτησης.

2. Η αρμόδια αρχή δύναται, ύστερα και από τις σχετικές διαβουλεύσεις με την αιτούσα αρχή, να παρέχει στον οφειλέτη προθεσμία πληρωμής ή να επιτρέπει τμηματική καταβολή της οφειλόμενης απαίτησης, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις της νομοθεσίας της χώρας,

όπου αυτή εδρεύει.

3. Οι τόκοι, που εισπράττονται, λόγω της εκπρόθεσμης καταβολής ή της παροχής προθεσμίας καταβολής ή της τμηματικής καταβολής, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας, όπου εδρεύει η αιτούσα αρχή αποδίδονται στην αιτούσα αρχή.

4. Οι απαιτήσεις που πρόκειται να εισπραχθούν δεν απολαύουν απαραίτητα των προνομίων, των οποίων ενδεχομένως τυγχάνουν ανάλογες απαιτήσεις οι οποίες γεννώνται στο κράτος μέλος, όπου έχει την έδρα της η αρμόδια αρχή, εκτός αν υπάρχει διμερής σχέση προς τούτο μεταξύ του κράτους μέλους και της Ελλάδας.

Άρθρο 91

1. Αν κατά τη διάρκεια της διαδικασίας είσπραξης, η απαίτηση ή ο τίτλος που εκδόθηκε στο κράτος της αιτούσας αρχής αμφισβητούνται από τον ενδιαφερόμενο, η πράξη αμφισβήτησης φέρεται από αυτόν ενώπιον του αρμόδιου οργάνου του κράτους της αιτούσας αρχής, σύμφωνα με τη νομοθεσία που ισχύει στο κράτος αυτό.

2. Η αρμόδια αρχή μόλις λάβει γνώση, είτε από την αιτούσα αρχή είτε από τον ενδιαφερόμενο της παραπάνω πράξης αμφισβήτησης, αναστέλλει τη διαδικασία εκτέλεσης μέχρι να εκδοθεί απόφαση από το αρμόδιο όργανο του κράτους της αιτούσας αρχής. Η αρμόδια αρχή μπορεί να προβεί στη λήψη των εξασφαλιστικών μέτρων, που προβλέπονται και για τις απαιτήσεις του κράτους στο οποίο αυτή εδρεύει, εκτός εάν η αιτούσα αρχή ζητήσει άλλως, σύμφωνα με το επόμενο εδάφιο.

Κατά παρέκκλιση του πρώτου εδαφίου, η αιτούσα αρχή δύναται, με βάση τη νομοθεσία της, να ζητεί από την αρμόδια αρχή να εισπράξει αμφισβητούμενη απαίτηση, εφόσον η νομοθεσία της χώρας, όπου εδρεύει η αρμόδια αρχή, το επιτρέπει. Εάν η έκβαση της αμφισβήτησης αποβεί ευνοϊκή για τον οφειλέτη, η αιτούσα αρχή υποχρεούται να επιστρέψει κάθε εισπραχθέν ποσό, προσαυξημένο κατά την τυχόν οφειλόμενη αποζημίωση, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία της χώρας, όπου έχει την έδρα της η αρμόδια αρχή.

3. Στις περιπτώσεις που η αμφισβήτηση αφορά στα αναγκαστικά ή εξασφαλιστικά μέτρα που λήφθηκαν από την αρμόδια αρχή, η πράξη της αμφισβήτησης φέρεται ενώπιον του αρμόδιου οργάνου του κράτους στο οποίο αυτή εδρεύει, σύμφωνα με τη νομοθεσία που ισχύει στο κράτος αυτό.

4. Αν επιλαμβάνεται της πράξης αμφισβήτησης δικαστήριο του κράτους στο οποίο εδρεύει η αιτούσα αρχή, η απόφαση του δικαστηρίου αυτού, εφόσον είναι ευνοϊκή για την αιτούσα αρχή και επιτρέπει την είσπραξη της απαίτησης, αποτελεί το νόμιμο τίτλο, με την έννοια του άρθρου 89, η δε είσπραξη της απαίτησης ενεργείται με βάση την απόφαση αυτή.

Άρθρο 92

1. Ύστερα από αίτηση της αιτούσας αρχής, η αρμόδια αρχή λαμβάνει τα εξασφαλιστικά μέτρα για την είσπραξη της απαίτησης σύμφωνα με τη νομοθεσία που ισχύει στη χώρα της. Η αίτηση αυτή περιέχει τους λόγους που επιβάλλουν τη λήψη των παραπάνω μέτρων.

2. Για την εφαρμογή της πρώτης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα τα προηγούμενα άρθρα.

Άρθρο 93

1. Η αρμόδια αρχή δεν υποχρεούται:

α) Να παρέχει την προβλεπόμενη από τα προηγούμενα άρθρα του κεφαλαίου αυτού συνδρομή εάν η είσπραξη της απαίτησης, λόγω της κατάστασης του οφειλέτη, μπορεί να δημιουργήσει σοβαρές οικονομικές ή κοινωνικές δυσχέρειες στο κράτος όπου αυτή εδρεύει, εφόσον η νομοθεσία της επιτρέπει ένα τέτοιο μέτρο για παρόμοιες εθνικές απαιτήσεις.

β) Να παρέχει την προβλεπόμενη από τα προηγούμενα άρθρα του κεφαλαίου αυτού συνδρομή, εάν η υποβαλλόμενη σχετική αρχική αίτηση αφορά απαιτήσεις παλαιότερες των πέντε ετών, από τη στιγμή που ο εκτελεστής τίτλος που επιτρέπει την είσπραξη, έχει εκδοθεί σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους, όπου έχει την έδρα της η αιτούσα αρχή, μέχρι την ημερομηνία της αίτησης. Ωστόσο, όταν προσβάλλεται η απαίτηση ή ο τίτλος, η προθεσμία αρχίζει να υπολογίζεται από τη στιγμή κατά την οποία το αιτούν κράτος αποφαινεται ότι η παραπάνω απαίτηση ή ο εκτελεστής τίτλος που επιτρέπει την είσπραξη δεν μπορεί πλέον να προσβληθεί.

γ) Να προβαίνει στην είσπραξη της απαίτησης, αν η αιτούσα αρχή δεν έχει εξαντλήσει στο έδαφος του κράτους της έδρας της τα μέτρα εκτέλεσης για την είσπραξη αυτής.

2. Η αρμόδια αρχή ανακοινώνει στην αιτούσα αρχή τους λόγους για τους οποίους δεν είναι δυνατή η ικανοποίηση της αίτησης συνδρομής. Η άρνηση αυτή ανακοινώνεται και στην Επιτροπή της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Άρθρο 94

1. Τα σχετιζόμενα με την παραγραφή της απαίτησης ρυθμίζονται από τη νομοθεσία του κράτους στο οποίο εδρεύει η αιτούσα αρχή.

2. Για την αναστολή ή διακοπή της παραγραφής, οι διαδικαστικές ενέργειες είσπραξης της απαίτησης που έγιναν από την αρμόδια αρχή θεωρούνται ότι πραγματοποιήθηκαν από την αιτούσα αρχή, εφόσον κατά τη νομοθεσία του κράτους της αρχής αυτής θα είχαν ως αποτέλεσμα την αναστολή ή διακοπή της παραγραφής.

Άρθρο 95

Τα έγγραφα και οι πληροφορίες, που κοινοποιούνται στην αρμόδια αρχή για την εφαρμογή του κεφαλαίου αυτού, δεν μπορούν να γνωστοποιηθούν από αυτήν παρά μόνο στο αναφερόμενο στην αίτηση συνδρομής πρόσωπο, στα πρόσωπα και τις αρχές τις αρμόδιες για την είσπραξη της απαίτησης και στις δικαστικές αρχές, οι οποίες έχουν επιληφθεί των υποθέσεων που αφορούν στην είσπραξη των απαιτήσεων.

Άρθρο 96

1. Η αρμόδια αρχή εισπράττει επίσης από τον οφειλέτη και παρακρατεί όλα τα έξοδα που συνδέονται με την είσπραξη, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία της.

2. Η Ελλάδα παραιτείται με τον όρο της αμοιβαιότητας απέναντι στα λοιπά κράτη-μέλη από οποιαδήποτε απαίτηση για την απόδοση των εξόδων που προκύπτουν από την αμοιβαία συνδρομή, την οποία παρέχει κατ'εφαρμογή των διατάξεων του κεφαλαίου αυτού. Τα έξοδα αυτά

εισπράττονται σε βάρος του οφειλέτη κατ' εφαρμογή των διατάξεων περί εισπραξης δημοσίων εσόδων.

3. Όταν η εισπραξη παρουσιάζει ιδιαίτερη δυσκολία, που χαρακτηρίζεται από πολύ μεγάλο ποσό εξόδων ή συνδέεται με την καταπολέμηση του οργανωμένου εγκλήματος, οι αιτούσες και οι αρμόδιες αρχές μπορούν να συμφωνούν ειδικούς διακανονισμούς απόδοσης εξόδων.

4. Η Ελλάδα, με τον όρο της αμοιβαιότητας, είναι υπεύθυνη απέναντι στο κράτος της αρμόδιας αρχής για όλα τα έξοδα και τις ζημίες που ενδεχόμενα υπέστη κατόπιν αγωγών που κρίθηκαν αβάσιμες, είτε ως προς την ύπαρξη της απαίτησης είτε ως προς το κύρος του τίτλου που εκδόθηκε από την ελληνική αιτούσα αρχή.

Άρθρο 97

Οι διατάξεις του παρόντος κεφαλαίου δεν αποτελούν εμπόδιο για την παροχή ευρύτερης αμοιβαίας συνδρομής, την οποία η Ελλάδα και άλλα κράτη-μέλη θα συμφωνούσαν μεταξύ τους, περιλαμβανομένου και του τομέα της κοινοποίησης των δικαστικών και εξώδικων πράξεων.

Άρθρο 98

1. Με προεδρικά διατάγματα που εκδίδονται με πρόταση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών επιτρέπεται: α) να επεκτείνονται ή περιορίζονται οι κατηγορίες απαιτήσεων που εισπράττονται σύμφωνα με τις διατάξεις του κεφαλαίου αυτού, β) να τροποποιούνται ή να συμπληρώνονται οι διατάξεις του κεφαλαίου αυτού, με σκοπό προσαρμογής τους στις διατάξεις πράξεων των αρμόδιων οργάνων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, που ρυθμίζουν θέματα του αυτού περιεχομένου και είναι υποχρεωτικής εφαρμογής.

2. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται:

α) Ο τρόπος εισπραξης διαχείρισης και απόδοσης στους δικαιούχους των απαιτήσεων που προβλέπονται από το κεφάλαιο αυτό ή από τα προεδρικά διατάγματα που εκδίδονται σε εκτέλεση των διατάξεων του κεφαλαίου αυτού, β) οι αρμόδιες αρχές για την εισπραξη, διαχείριση και απόδοση των απαιτήσεων αυτών, γ) η τελωνειακή ή φορολογική αρχή, ανάλογα με το είδος της απαίτησης, που ενεργεί «ως αιτούσα αρχή» και ως «αρμόδια αρχή» για την εφαρμογή των διατάξεων του κεφαλαίου αυτού και δ) κάθε άλλη απαραίτητη λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του κεφαλαίου αυτού και των παραπάνω προεδρικών διαταγμάτων.»

Άρθρο 14

Τελικές και μεταβατικές διατάξεις

Οι υπουργικές αποφάσεις, καθώς και οι διοικητικές και κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί, κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων των άρθρων 86 έως και 98 του ν. 1402/1983, εξακολουθούν να ισχύουν μέχρι αντικατάστασής τους.

Άρθρο 15

Καταργούμενες διατάξεις

1. Από την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου καταργούνται οι παρακάτω διατάξεις, όπως ισχύουν:

α) το κεφάλαιο ΙΑ' του ν. 1402/1983 (ΦΕΚ 167 Α', 18.11.1983 (άρθρα 86-98),

β) το προεδρικό διάταγμα αρ.134/1994 (ΦΕΚ 93 Α', 21.6.1994).

2. Επίσης καταργείται κάθε άλλη γενική ή ειδική διάταξη που είναι αντίθετη με τις διατάξεις του παρόντος νόμου.

Άρθρο 16

Έναρξη ισχύος

Η ισχύς των διατάξεων του νόμου αυτού αρχίζει:

α) των διατάξεων των άρθρων 1 έως 8, 10, 11 και 12 (παράγραφος 7) από 1ης Ιανουαρίου 2003,

β) των διατάξεων των άρθρων 13, 14 και 15 από 1ης Ιουλίου 2002,

γ) των λοιπών διατάξεων από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, εκτός και αν ορίζεται διαφορετικά στις επί μέρους διατάξεις του.

Αθήνα, 22 Αυγούστου 2002

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

N. Χριστοδουλάκης

ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

(άρθρο 75 παρ. 3 του Συντάγματος)

στο σχέδιο νόμου «Απλουστεύσεις στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, στον τρόπο απόδοσης του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και λοιπές ρυθμίσεις»

Από τις διατάξεις του προτεινόμενου νομοσχεδίου προκύπτουν τα εξής οικονομικά αποτελέσματα επί του Κρατικού Προϋπολογισμού:

1. Ετήσια μείωση των εσόδων του Δημοσίου, που ανέρχεται σε 4,3 εκατ. ευρώ περίπου από την καθιέρωση νέου κλιμακίου τελών κυκλοφορίας για τα φορτηγά και μοτοσικλέτες ιδιωτικής χρήσης. (άρθρο 12 παρ. 7β)

2. Ετήσια μείωση εσόδων του Δημοσίου, το ύψος της οποίας δεν μπορεί να προσδιοριστεί, εκτιμάται όμως ότι δεν θα είναι σημαντική, από τις μειώσεις πρόσθετων φόρων και επί των διαφορών φόρου εισοδήματος ή παρακρατούμενων φόρων που αφορούν εισοδήματα που αποκλήθηκαν από 1.1.1992 έως 31.12.1993 κ.λ.π.

(άρθρο 12 παρ. 2)

3. Εφάπαξ απώλεια εσόδων, το ύψος της οποίας εκτιμάται σε 23,48 εκατ. ευρώ από τη ρύθμιση οφειλών από δάνεια με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου σε βιοτε-

χνικές επιχειρήσεις γουνοποιίας και εκτροφής γουνοφόρων ζώων.
(άρθρο 12 παρ. 4)

Οι ανωτέρω μειώσεις εσόδων θα αναπληρωθούν από την αναμενόμενη αύξηση των εσόδων του Δημοσίου από άλλες πηγές.

Αθήνα, 22 Αυγούστου 2002

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ν. Χριστοδουλάκης

Αριθμ. 129/23/2002

ΕΚΘΕΣΗ

Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους
(άρθρο 75 παρ. 1 του Συντάγματος)

στο σχέδιο νόμου του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών «Απλουστεύσεις στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, στον τρόπο απόδοσης του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και λοιπές ρυθμίσεις»

Με τις διατάξεις του ανωτέρω νομοσχεδίου προβλέπονται τα εξής:

1. Ρυθμίζονται θέματα σχετικά με τον χαρακτηρισμό ως επιτηδευματιών αλλοδαπών προσώπων, τη συνέχιση των κοινοπραξιών από τους κληρονόμους μέλη τους, το χαρακτηρισμό ως επιτηδευματιών και των μη κερδοσκοπικών νομικών προσώπων (πλην Δημοσίου), τις υποχρεώσεις των αγροτικών εκμεταλλεύσεων για τήρηση βιβλίων και στοιχείων, την ένταξη επιτηδευματιών σε κατηγορία βιβλίων και στοιχείων (πρώτη, δεύτερη ή τρίτη), την υποχρέωση ορισμένων επιτηδευματιών για τήρηση βιβλίου αποθήκης, βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών, βιβλίων παραγωγής - κοστολογίου κ.λπ..
(άρθρα 1-2)

2. Καθορίζονται, τα της έκδοσης δελτίων λιανικής πώλησης, τιμολογίων και αποδείξεων λιανικής πώλησης από ορισμένες κατηγορίες επιτηδευματιών, ο χρόνος και ο τρόπος ενημέρωσης των βιβλίων, καθώς και η έκδοση των στοιχείων, η θεώρηση αυτών και η υποχρέωση των επιτηδευματιών για υποβολή στοιχείων στις Δ.Ο.Υ. για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών.
(άρθρα 3-4)

3. Ρυθμίζονται θέματα σχετικά με το χρόνο και τρόπο ενημέρωσης των βιβλίων και στοιχείων που τηρούνται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα, την εκτύπωση αυτών όταν ζητηθεί για φορολογικό έλεγχο, το χρόνο λήξης της διαχειριστικής περιόδου, την υποχρέωση διενέργειας απογραφής των αποθεμάτων, των αποθηκευτικών χώρων, τον τρόπο αποτίμησης των χρεωγράφων που είναι εισηγμένα σε αλλοδαπά Χρηματιστήρια κ.λπ..
(άρθρα 5-6)

4.α. Ενοποιούνται οι προϋποθέσεις απόρριψης βιβλίων Β' και Γ' κατηγορίας, απαλείφονται ορισμένοι λόγοι απόρριψης των βιβλίων ως μη ουσιαστικοί, καταργούνται οι επιτροπές που έκριναν το κύρος των βιβλίων των επιτηδευματιών τρίτης κατηγορίας εκτός των υποθέσεων εκείνων που ελέγχονται από το ΕΘΕΚ, οι οποίες λόγω

του μεγάλου οικονομικού αντικειμένου θα κρίνονται από πενταμελή επιτροπή. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, καθορίζεται η αποζημίωση του Προέδρου και των μελών αυτής της Επιτροπής.

β. Επαναπροσδιορίζονται οι αρμοδιότητες του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και παρέχεται η δυνατότητα στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών να ρυθμίζει με αποφάσεις του θέματα που αφορούν την υλοποίηση του μέτρου εγκατάστασης φορολογικού μηχανισμού κ.λπ. στα πλαίσια οδηγιών ή κανονισμών της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
(άρθρα 7-8)

5. Επαναπροσδιορίζονται ορισμένες κατηγορίες γενικών παραβάσεων, ορίζονται νέοι αυξημένοι συντελεστές βαρύτητας για ορισμένες κατηγορίες, καθώς και πρόστιμα για την υπογραφή ισολογισμού από πρόσωπα που δεν έχουν τέτοιο δικαίωμα, για τη διεκπεραίωση ελλειμμάτων αποθήκης, χρήση πλαστών, εικονικών και νοθευμένων στοιχείων κ.λπ..
(άρθρο 9)

6.α. Καθιερώνεται για τους επιτηδευματίες του Κ.Β.Σ., που εκδίδουν στοιχεία μέσω Η/Υ, υποχρέωση χρησιμοποίησης «ειδικών ηλεκτρονικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης» και προβλέπεται άδεια καταλληλότητας για όλους τους φορολογικούς μηχανισμούς έκδοσης και σήμανσης στοιχείων.

β. Ρυθμίζονται θέματα σχετικά με το χρόνο εγγύησης που παρέχει ο κατασκευαστής ή ο εισαγωγέας μηχανισμού έκδοσης και σήμανσης στοιχείων, τον τόπο τήρησης των βιβλιαρίων συντήρησης αυτού, τις υποχρεώσεις του χρήστη ή κατόχου του φορολογικού μηχανισμού, την υποχρέωση αντικατάστασης της παλαιάς φορολογικής μνήμης με νέα σε περίπτωση μεταβίβασης του φορολογικού μηχανισμού, το δειγματοληπτικό έλεγχο των παραγόμενων μηχανισμών κ.λπ..
(άρθρο 10)

7. Τροποποιούνται και συμπληρώνονται κατά περίπτωση διατάξεις του ν. 2859/2000 «Κώδικας Φ.Π.Α.». Ειδικότερα:

α. Προβλέπεται ότι η δήλωση μεταβολών - μετάταξης, με την οποία ο υποκείμενος στο φόρο δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση των μεταβολών (αντί δέκα (10) ημερών που ισχύει).

β. Παρέχεται εξουσιοδότηση στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, να ρυθμίζει με αποφάσεις του κάθε θέμα σχετικό με τις δηλώσεις έναρξης και μεταβολών των επιτηδευματιών, καθώς και με τη χορήγηση Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.).

γ. Προβλέπεται ότι και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, που αναφέρονται στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 36 του ν. 2859/2000, έχουν την υποχρέωση απόκτησης Α.Φ.Μ..

δ. Ορίζεται ότι:

- Οι υπόχρεοι στο φόρο που τηρούν βιβλία της δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) υποβάλλουν περιοδική δήλωση για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο (αντί δίμηνο που ισχύει) κ.λπ..

- Κατ' εξαίρεση πιστωτικές ή μηδενικές περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται από τον υπόχρεο στο φόρο, για τη φορολογική περίοδο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής Φ.Π.Α. ή προαιρετικά επιθυμεί την υποβολή τους.

ε. Παρέχεται η δυνατότητα στους υπόχρεους που τηρούν βιβλία της πρώτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., εφόσον δεν διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, να αποδί-

δουν το φόρο με βάση το ποσό που καταβλήθηκε την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, προσαυξημένο κατά δέκα τοις εκατό (10%) αντί της υποχρέωσης σύνταξης και υποβολής περιοδικών δηλώσεων. Οι υπόχρεοι που θα επιλέξουν το ειδικό καθεστώς απόδοσης υποχρεούνται να παραμείνουν σ' αυτό για μία τριετία.

στ. Επιμηκύνεται ο χρόνος υποβολής της δήλωσης μεταβολής – μετάταξης σε τριάντα (30) ημέρες από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου (αντί δέκα (10) ημέρες που ισχύει) για τις επιχειρήσεις που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων, στο ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπήν καταβολής του φόρου, στο ειδικό καθεστώς αγροτών, καθώς και στο ειδικό καθεστώς φορολογίας, των υποκείμενων στο φόρο μεταπωλητών.

ζ. Εξουσιοδοτείται ο Υπουργός Οικονομίας και Οικονομικών, με αποφάσεις του να ορίζει τον τρόπο καταβολής του φόρου, τις προϋποθέσεις και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την απόδοση του οφειλόμενου φόρου, χωρίς την υποβολή περιοδικών δηλώσεων.

η. Ορίζεται ότι δεν καταλογίζεται πρόστιμο και δεν αναζητούνται μηδενικές ή πιστωτικές δηλώσεις Φ.Π.Α., που δεν υποβλήθηκαν μέχρι την έναρξη ισχύος του νομοσχεδίου.

(άρθρο 11)

8.α. Καταργείται η υποχρέωση υποβολής απογραφικής δήλωσης των χρησιμοποιούμενων ή κατεχόμενων φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων.

β. Προβλέπεται, σε περίπτωση διοικητικού ή δικαστικού συμβιβασμού, η εφαρμογή της παρ. 9 του άρθρου 67 του ν.δ. 3923/1955 (σχετικά με τη μείωση των πρόσθετων φόρων) που αφορούν διαφορές φόρων εισοδήματος από 1.1.1992 έως 31.12.1993 ή παρακρατούμενους φόρους από 1.1.1993 έως 30.6.1994.

γ. Ορίζεται ότι η χορήγηση εκ μέρους της Δ.Ο.Υ. βεβαίωσης για την ηλεκτροδότηση οικοδομής, διενεργείται αμέσως με την υποβολή των οικείων δικαιολογητικών από τον υπόχρεο, χωρίς την άμεση διενέργεια ελέγχου για τη διαπίστωση της κάλυψης του κόστους ανέγερσης.

δ. Ρυθμίζονται οφειλές από δάνεια με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου σε βιοτεχνικές επιχειρήσεις γουνοποιίας και εκτροφής γουνοφόρων ζώων που είναι εγκατεστημένες στους Νομούς Καστοριάς, Φλώρινας, Κοζάνης και Γρεβενών και ειδικότερα ορίζεται το ποσοστό εξόφλησης των βεβαιωμένων οφειλών ανά περίπτωση, καθώς και ο τρόπος καταβολής.

ε. Εναρμονίζεται το φορολογικό καθεστώς των βιομηχανοποιημένων καπνών, που εφαρμόζεται στη χώρα μας, σύμφωνα με τις διατάξεις της οδηγίας 2002/10/Ε.Κ. για ορισμένα προϊόντα καπνού και ορίζεται ο ειδικός φόρος κατανάλωσης, που επιβάλλεται στα τσιγάρα και τα προϊόντα που εξομοιώνονται με αυτά, σε 57,5% με ελάχιστο ποσό εισπραξης από 1.1.2005 τα 60 Ευρώ και από 1.1.2008 τα 64 Ευρώ ανά 1.000 τσιγάρα.

στ. Αναπροσαρμόζονται από 1.1.2003 τα τέλη κυκλοφορίας των επιβατικών Ι.Χ. αυτοκινήτων και μοτοσυκλετών, ενώ στα τέλη κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων προστίθεται νέο κλιμάκιο τελών κυκλοφορίας για οχήματα μικτού βάρους έως 1.500 χιλιόγραμμα με τέλος κυκλοφορίας 51 Ευρώ κ.λπ..

ζ. Ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την υπεράσπιση υπαλλήλων του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών ενώπιον των ποινικών δικαστηρίων, εφόσον οι εν λόγω υπάλληλοι ενεργούν στα πλαίσια των υπηρεσιακών καθηκόντων τους και επ' ωφελεία του Ελληνικού Δημοσίου.

η. Επεκτείνονται οι φορολογικές απαλλαγές της παρ.

1 του άρθρου 12 του ν. 1610/1086, που ισχύουν για διάφορα ιδρύματα και στο κοινωφελές ίδρυμα «ΑΝΤΩΝΗ Ν. ΤΡΙΤΣΗ».

θ. Προβλέπεται ότι, οι συνιστώμενες από επιτηδευματίες κοινοπραξίες για την εκτέλεση χορηγικών προγραμμάτων προς την Α.Ε. Ο.Ε.Ο.Α. ΑΘΗΝΑ 2004 λογίζονται και ως κοινοπραξίες του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ανεξάρτητα της ύπαρξης των προϋποθέσεων της παρ. 2 του άρθρου 2 του π.δ. 186/1992.

ι. Ορίζεται ότι, η πάγια μηνιαία αποζημίωση, για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, καθώς και για συμμετοχή σε συνέδρια, που καταβάλλεται σε λειτουργούς και υπαλλήλους του Δημοσίου και των Ν.Π.Δ.Δ., κατ' εφαρμογή των εκάστοτε ισχυουσών μισθολογικών διατάξεων, υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος.

(άρθρο 12)

9.α. Τροποποιείται από 1ης Ιουλίου 2002 το κεφάλαιο ΙΑ' του ν. 1402/1983, με τον οποίο προσαρμόστηκε η εθνική τελωνειακή και δασμολογική νομοθεσία στο δίκαιο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων. Ειδικότερα, η τροποποίηση αυτή αφορά στη διεύρυνση του πεδίου εφαρμογής των διατάξεων αυτών και σε άλλες απαιτήσεις, στην καταγραφή των απαραίτητων στοιχείων για τον προσδιορισμό του υπόχρεου προσώπου με βάση τα σύγχρονα δεδομένα, τον εκσυγχρονισμό της διαδικασίας είσπραξης των απαιτήσεων, την περίπτωση αμφισβήτησης της απαίτησης από τον ενδιαφερόμενο κατά τη διαδικασία είσπραξης, καθώς και την καθιέρωση συγκεκριμένων υποχρεώσεων της χώρας μας προς την Ευρωπαϊκή Ένωση με τον όρο της αμοιβαιότητας άλλων κρατών - μελών.

β. Οι υπουργικές αποφάσεις, καθώς και οι διοικητικές ή κανονιστικές πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των άρθρων του τροποποιούμενου ως άνω νόμου, εξακολουθούν να ισχύουν μέχρι την αντικατάστασή τους.

(άρθρα 13-16)

Από τις προτεινόμενες διατάξεις προκύπτουν τα εξής οικονομικά αποτελέσματα επί του Κρατικού Προϋπολογισμού:

1. Ετήσια μείωση των εσόδων του Δημοσίου, που ανέρχεται σε 4,3 εκατ. Ευρώ περίπου από την καθιέρωση νέου κλιμακίου τελών κυκλοφορίας για τα φορτηγά και μοτοσυκλέτες ιδιωτικής χρήσης. (άρθρο 12 παρ. 7β)

2. Ετήσια μείωση εσόδων του Δημοσίου, το ύψος της οποίας δεν μπορεί να προσδιοριστεί, εκτιμάται όμως ότι δεν θα είναι σημαντική, από τις μειώσεις πρόσθετων φόρων και επί των διαφορών φόρου εισοδήματος ή παρακρατούμενων φόρων που αφορούν εισοδήματα που αποκλήθηκαν από 1.1.1992 έως 31.12.1993 κ.λπ..

(άρθρο 12 παρ. 2)

3. Εφάπαξ απώλεια εσόδων, το ύψος της οποίας εκτιμάται σε 23,48 εκατ. Ευρώ από τη ρύθμιση οφειλών από δάνεια με εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου σε βιοτεχνικές επιχειρήσεις γουνοποιίας και εκτροφής γουνοφόρων ζώων. (άρθρο 12 παρ. 4)

4. Ετήσια αύξηση εσόδων, που ανέρχεται στο ποσό των 33 εκατ. Ευρώ περίπου, από την αναπροσαρμογή των τελών κυκλοφορίας των επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης και μοτοσυκλετών. (άρθρο 12 παρ. 7α)

5. Ετήσια αύξηση εσόδων, το ύψος της οποίας δεν μπορεί να προσδιοριστεί από τη φορολόγηση της πάγιας αποζημίωσης για τη δημιουργία βιβλιοθήκης (άρθρο 12 παρ. 3), καθώς και από τη διεύρυνση του πεδίου εφαρμογής των διατάξεων του κεφαλαίου Α' του ν. 1402/1983

και την τροποποίηση της τελωνειακής και δασμολογικής νομοθεσίας, όπως αυτή είχε προσαρμοστεί στο Ευρωπαϊκό Δίκαιο.

(άρθρο 13)

Αθήνα, 29 Ιουλίου 2002

Ο Γενικός Διευθυντής

Βασίλειος Κατριβέσης