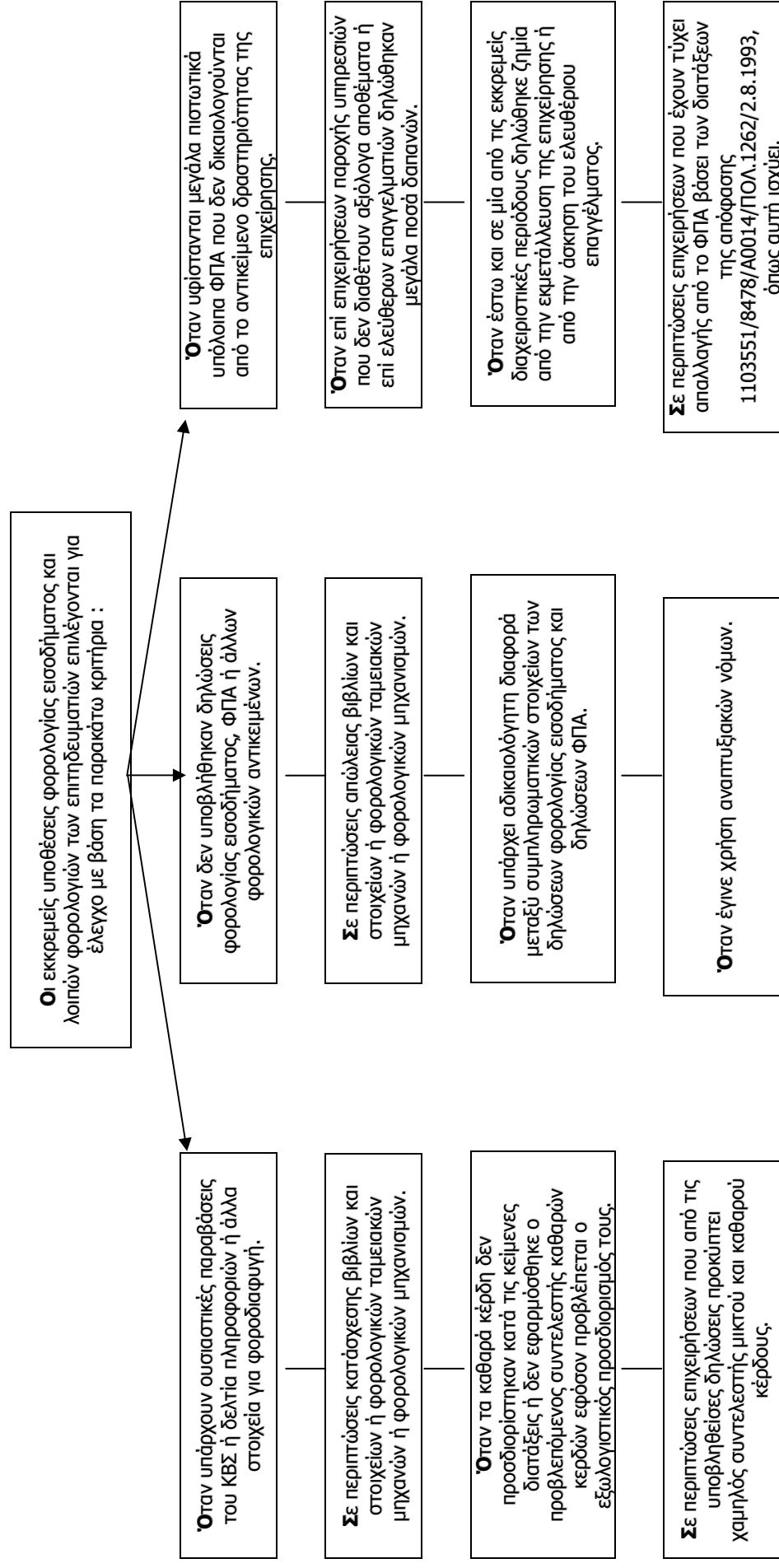
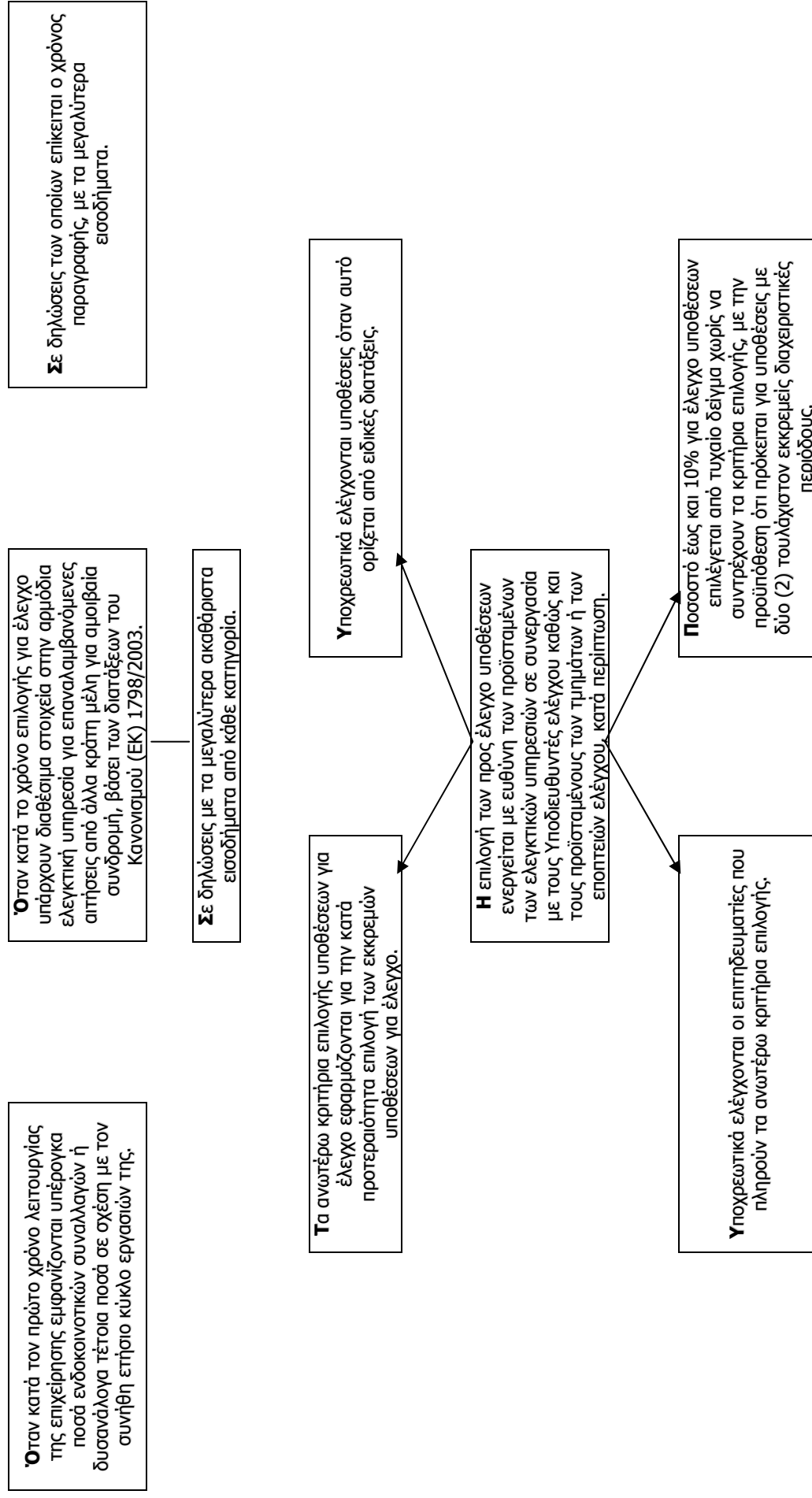


ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΚΚΡΕΜΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ

Σύμφωνα με τις Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1037/1.3.2005, 1081/23.5.2005 και 1087/10.6.2005

ΑΡΘΡΟ 1 – ΕΠΙΛΟΓΗ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟ





ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ

ΑΡΘΡΟ 2 - ΓΕΝΙΚΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ Α. Επαληθεύσεις βάσει στοιχείων επιτηδευματία

ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.
1. Αν τηρήθηκαν τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον ΚΒΣ, για το κεντρικό και τα υποκαταστήματα.	X	X	X
2. Αν τα τηρηθέντα βιβλία του κεντρικού και των υποκαταστημάτων, συμπεριλαμβανομένων και των πρόσθετων, τηρήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ.	X	X	X
3. Αν για τις προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε. - Ε.Ε.), τις Ε.Π.Ε. και τα νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα υπάρχει νόμιμο συστατικό έγγραφο και στη συνέχεια οι τυχόν τροποποιήσεις καλύπτονται νομίμως.	X	X	X
4. Αν για τις κοινοπραξίες των επιτηδευματιών υπάρχει κατάθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της σχετικής έγγραφης συμφωνίας πριν από την έναρξη των εργασιών τους και αν τηρήθηκαν οι λοιπές προϋποθέσεις που προβλέπονται από την παρ. 2 του άρθρου 2 του ΚΒΣ.	X	X	X

	ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.
5. Επαλήθευση του ύψους των ακαθάριστων εσόδων με τη διενέργεια τουλάχιστον των παρακάτω ελεγκτικών επαληθεύσεων :	X	X	X	X
α. Επαλήθευση της ορθής καταχώρησης στα βιβλία, των λιανικών πωλήσεων από τα αθροίσματα «Ζ» των φορολογικών ταμειακών μηχανών, των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, των χονδρικών πωλήσεων από τα οικεία τιμολόγια πώλησης και γενικά των πάσης φύσεως φορολογικών στοιχείων εσόδων.		Για διάστημα οπωσδήποτε εικοσι (20) ημερών κάθε διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου.	Για διάστημα οπωσδήποτε εικοσι (20) ημερών κάθε διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου.	Για διάστημα οπωσδήποτε δεκαπέντε (15) ημερών κάθε διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου.
β. Επαλήθευση της έκδοσης αντίστοιχων τιμολογίων πώλησης ή αποδείξεων λιανικής πώλησης και γενικών φορολογικών στοιχείων αξίας για τα εκδοθέντα δελτία αποστολής ως και για τυχόν έσοδα που προκύπτουν από υπάρχοντα συμφωνητικά.		Για διάστημα οπωσδήποτε εικοσι (20) ημερών κάθε διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου.	Για διάστημα οπωσδήποτε εικοσι (20) ημερών κάθε διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου.	Για διάστημα οπωσδήποτε δεκαπέντε (15) ημερών κάθε διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου.
γ. Επαλήθευση των επιστροφών και εκπτώσεων εάν καλύπτονται με νόμιμα δικαιολογητικά.		Για διάστημα οπωσδήποτε εικοσι (20) ημερών κάθε διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου.	Για διάστημα οπωσδήποτε εικοσι (20) ημερών κάθε διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου.	Για διάστημα οπωσδήποτε δεκαπέντε (15) ημερών κάθε διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου.
δ. Επαλήθευση της έκδοσης αντίστοιχων στοιχείων εσόδων σε σχέση με τις καταχωρήσεις στα πρόσθετα βιβλία που τηρούνται σύμφωνα με το άρθρο 10 του Κ.Β.Σ.		Για διάστημα οπωσδήποτε εικοσι (20) ημερών κάθε διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου.	Για διάστημα οπωσδήποτε εικοσι (20) ημερών κάθε διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου.	Για διάστημα οπωσδήποτε δεκαπέντε (15) ημερών κάθε διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου.
ε. Σε περίπτωση που τα βιβλία τηρούνται χειρόγραφα, επαλήθευση των αθροίσεων εσόδων.		Για διάστημα οπωσδήποτε ενός (1) μηνός κάθε διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου.	Για διάστημα οπωσδήποτε ενός (1) μηνός κάθε διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου.	Για διάστημα οπωσδήποτε ενός (1) μηνός κάθε διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου.

	ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.
6. Επαλήθευση του ύψους των αγορών με τη διενέργεια τουλάχιστον των παρακάτω ελεγκτικών επαληθεύσεων :	X	X	X	X
α. Επαλήθευση της ορθής καταχώρησης στα βιβλία με βάση τα τιμολόγια και τις διασαφήσεις εισαγωγής.		Για διάστημα οπωσδήποτε είκοσι (20) ημερών κάθε διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου.	Για διάστημα οπωσδήποτε είκοσι (20) ημερών κάθε διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου.	Για διάστημα οπωσδήποτε δεκαπέντε (15) ημερών κάθε διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου.
β. Επαλήθευση των επιστροφών, εκπτώσεων και ειδικών εξόδων αγορών, εάν καλύπτονται με νόμιμα δικαιολογητικά.		Για διάστημα οπωσδήποτε είκοσι (20) ημερών κάθε διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου.	Για διάστημα οπωσδήποτε είκοσι (20) ημερών κάθε διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου.	Για διάστημα οπωσδήποτε δεκαπέντε (15) ημερών κάθε διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου.
γ. Επαλήθευση των αγορών με βάση τις ποσότητες που αναγράφονται στα οικεία δελτία αποστολής ή και τυχόν φορτωτικές.		Για διάστημα οπωσδήποτε είκοσι (20) ημερών κάθε διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου.	Για διάστημα οπωσδήποτε είκοσι (20) ημερών κάθε διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου.	Για διάστημα οπωσδήποτε δεκαπέντε (15) ημερών κάθε διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου.
δ. Σε περίπτωση που τα βιβλία τηρούνται χειρόγραφα, επαλήθευση των αθροίσεων αγορών.		Για διάστημα οπωσδήποτε ενός (1) μηνός κάθε διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου.	Για διάστημα οπωσδήποτε ενός (1) μηνός κάθε διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου.	Για διάστημα οπωσδήποτε ενός (1) μηνός κάθε διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου.
7. Αν για τις παραγωγικές επενδύσεις και αφορολόγητες κρατήσεις των αναπτυξιακών νόμων έχουν εφαρμοσθεί οι κείμενες διατάξεις.		X	X	X
8. Αν υφίστανται υπερτιμολογήσεις - υποτιμολογήσεις κατά το άρθρο 39 του Ν.2238/1994.		X	X	X
9. Αν εφαρμόστηκαν οι ισχύουσες διατάξεις για την αναπροσαρμογή της αξίας ακινήτων, όπου αυτό προβλέπεται.				X
10. Σε περίπτωση που από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις των περιπτώσεων 5 και 6 προκύψουν διαφορές, ο έλεγχος επεκτείνεται σε όλη τη διαχειριστική περίοδο.	X	X	X	X

Β. Επαληθεύσεις βάσει υπηρεσιακών στοιχείων

	ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.
<p>1. Αν υπάρχουν παραβάσεις ΚΒΣ ή άλλα έγγραφα ή στοιχεία από τα οποία προκύπτει φοροδιαφυγή ή επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων.</p> <p>2. Αξιοποίηση τυχόν στοιχείων ελεγκτικών επαληθεύσεων ή διασταυρώσεων που αποστέλλονται στις Δ.Ο.Υ., δελτίων πληροφοριών, καταστάσεων της Γ.Γ.Π.Σ. και λοιπών στοιχείων από Οργανισμούς, Τράπεζες, Συνεταιριστικές Οργανώσεις και λοιπές υπηρεσίες ή αρχές.</p>	X	X	X	X
	X	X	X	X

Γ. Έλεγχος έκδοσης πλαστών ή εικονικών και λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων

ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.
<p>1. Αξιοποίηση στοιχείων, καταστάσεων και πληροφοριών, για εκδότες πλαστών ή εικονικών καθώς και λήπτες εικονικών φορολογικών στοιχείων, έλεγχος μέσω των συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20 του ΚΒΣ μεμονωμένων αγορών ή δαπανών ιδιαίτερα μεγάλης αξίας από προμηθευτές με τους οποίους δεν υπάρχουν συστηματικές συναλλαγές, καθώς και έλεγχος των φορολογικών στοιχείων, ιδιαίτερα αυτών με μεγάλη αξία, για τυχόν πλαστότητα, εικονικότητα ή νόθευσή τους, με ιδιαίτερη έμφαση στον έλεγχο της θεώρησής τους και της ορθής έκδοσής τους κατά τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 186/1992.</p>	X	X	X
<p>2. Έλεγχος του τρόπου διακίνησης των αγαθών και έκδοσης των προβλεπόμενων στοιχείων διακίνησης και μεταφοράς (δελτία αποστολής, φορτωτικές), διασταυρωτικές επαληθεύσεις των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων με τα αντίστοιχα στελέχη δειγματοληπτικά, καθώς και έλεγχος δυνατότητας παραγωγής, αποθήκευσης και διακίνησης αγαθών που περιγράφονται στα μεγάλης ιδίως αξίας φορολογικά στοιχεία και ύπαρξης ανάλογων επαγγελματικών εγκαταστάσεων, μηχανημάτων ή εξοπλισμού.</p>	X	X	X
<p>3. Ειδικά επί επιχειρήσεων που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, ζητούνται, αξιολογούνται και ελέγχονται στοιχεία του Τμήματος Δ' (Διοικητικής Συνεργασίας και Ανταλλαγής Πληροφοριών) της Διεύθυνσης 14ης ΦΠΑ, σχετικά με την εγκυρότητα των ΑΦΜ/ΦΠΑ κοινοτικών εμπόρων και τις αξίες των ενδοκοινοτικών συναλλαγών που διενεργήθηκαν.</p>	X	X	X

ΑΡΘΡΟ 3 - ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ

ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Α΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.
<p>1. Έλεγχος αν πληρούνται οι προϋποθέσεις απαλλαγής από την τήρηση βιβλίων.</p>	<p>1. Επαλήθευση των αθροίσεων του βιβλίου αγορών, για όλο το διάστημα κάθε εκκρεμούς διαχειριστικής περιόδου.</p>	<p>1. Επαλήθευση αν τα δεδομένα του βιβλίου εσόδων εξόδων μεταφέρθηκαν επακριβώς στα συμπληρωματικά στοιχεία δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος.</p>	<p>1. Έλεγχος ταμείου και αξιογράφων, για διαπίστωση τυχόν πιστωτικών υπολοίπων ή διαφορών, για διάστημα οποιαδήποτε δέκα (10) ημερών κάθε εκκρεμούς διαχειριστικής περιόδου και πέραν αυτού κατά την κρίση του ελέγχου. Σε κάθε περίπτωση, κατά την πρώτη ημέρα του ελέγχου των εκκρεμών διαχειριστικών περιόδων και πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε άλλης ελεγκτικής επαλήθευσης, διενεργείται έλεγχος ταμείου και αξιογράφων κατά τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 3296/2004.</p>
<p>2. Έλεγχος των δικαιολογητικών των αγορών και των δαπανών καθώς και της ορθής μεταφοράς αυτών στα συμπληρωματικά στοιχεία δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος.</p>	<p>2. Επαλήθευση της ορθής καταχώρησης της αξίας των ληφθέντων στοιχείων αγορών και δαπανών στο βιβλίο αγορών, για όλο το διάστημα κάθε εκκρεμούς διαχειριστικής περιόδου.</p>	<p>2. Όπου έχει διενεργηθεί απογραφή πραγματοποιείται κλειστή αποθήκη σε δύο τουλάχιστον είδη σε κάθε εκκρεμή διαχειριστική περίοδο, επιλεκτικά με βάση την τιμή μονάδας ή την ποσότητα ή τη συνολική αξία, υποχρεωτικά σε όσους πωλούν αποκλειστικά χονδρικός και όπου είναι εφικτό στις επιχειρήσεις που πωλούν χονδρικός και λιανικός ή αποκλειστικά λιανικός.</p>	<p>2. Εάν στον τόπο τήρησης των βιβλίων υπάρχει αποθηκευτικός χώρος και τηρείται από την επιχείρηση βιβλίο Αποθήκης, διενεργείται κατά την πρώτη επίσης ημέρα του ελέγχου ποσοτική καταμέτρηση σε δύο τουλάχιστον βασικά είδη και αντιπροσωπική με τα εμφανιζόμενα υπόλοιπα του βιβλίου αποθήκης.</p>
<p>3. Διαπίστωση της κανονικής μεταφοράς του συνόλου των αγορών και δαπανών στα συμπληρωματικά στοιχεία δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος.</p>	<p>3. Έλεγχος αν στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος τα καθαρά κέρδη ή επί ελεύθερων επαγγελματιών οι καθαρές αμοιβές, προσδιορίστηκαν ορθά, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα για κάθε χρήση από τις κείμενες διατάξεις.</p>	<p>3. Επαλήθευση αν στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος τα καθαρά κέρδη ή επί ελεύθερων επαγγελματιών οι καθαρές αμοιβές, προσδιορίστηκαν ορθά, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα για κάθε χρήση από τις κείμενες διατάξεις.</p>	<p>3. Επαλήθευση αν τα λογιστικά ποσοτικά υπόλοιπα των μεριδίων του βιβλίου Αποθήκης, επιλεκτικά για τρία είδη με βάση την τιμή μονάδας ή την ποσότητα ή τη συνολική αξία, συμφώνουν με τις ποσότητες που απογράφηκαν στο τέλος κάθε εκκρεμούς διαχειριστικής περιόδου.</p>

ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.
		<p>4. Για τους ελεύθερους επαγγελματίες, έλεγχος των αθροίσεων εσόδων-αμοιβών και δαπανών για όλο το διάστημα κάθε εκκρεμούς διαχειριστικής περιόδου.</p>	<p>4. Πραγματοποιείται κλειστή αποθήκη σε δύο τουλάχιστον είδη σε κάθε εκκρεμή διαχειριστική περίοδο, επιλεκτικά με βάση την τιμή μονάδας ή την ποσότητα ή τη συνολική αξία, υποχρεωτικά σε όσους πωλούν αποκλειστικά χονδρικώς και όπου είναι εφικτό στις επιχειρήσεις που πωλούν χονδρικώς και λιανικώς ή αποκλειστικά λιανικώς.</p>
		<p>5. Έλεγχος στις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών χωρίς αξιόλογα αποθέματα, κάθε δαπάνης που υπερβαίνει τις 100.000 δραχμές ή τα 294 ευρώ. Η επαλήθευση αυτή ενεργείται και στις επιχειρήσεις πώλησης αγαθών ή παραγωγής και στις μικτές, για τις χρήσεις 1999 και επόμενες. Όσες από τις δαπάνες αυτές δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, προστίθενται ως λογιστικές διαφορές. Εξαιρετικά, ελέγχονται ανεξαρτήτως ποσού, τα έξοδα ταξιδίων, υποδοχής και φιλοξενίας, οι δαπάνες που αφορούν επιβατικά αυτοκίνητα και αναφέρονται στην περίπτωση β' της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994, καθώς και οι αποσβέσεις παγίων.</p>	<p>5. Έλεγχος της ορθής αποτίμησης των απογραφέντων αποθεμάτων στο τέλος κάθε εκκρεμούς διαχειριστικής περιόδου, επιλεκτικά σε δύο τουλάχιστον είδη, με βάση την τιμή μονάδας ή την ποσότητα ή τη συνολική αξία, για κάθε αποθηκευτικό χώρο, εφόσον τηρείται πλήρης αποθήκη και σε ένα τουλάχιστον είδος στις λοιπές περιπτώσεις. Σε περίπτωση διαπίστωσης διαφορών, ο έλεγχος επεκτείνεται και σε περισσότερα είδη.</p>
		<p>6. Για τους ελεύθερους επαγγελματίες, ο έλεγχος των δαπανών διενεργείται για όλες γενικά τις δαπάνες ανεξαρτήτως ποσού. Ιδιαίτερη έμφαση δίδεται στη διαπίστωση τυχόν εικονικών φορολογικών στοιχείων ή δαπανών που στην πραγματικότητα δεν αφορούν την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας ή δαπανών που δεν καλύπτονται με νόμιμα παραστατικά.</p>	<p>6. Για τους ελεύθερους επαγγελματίες, έλεγχος των αθροίσεων εσόδων – αμοιβών και δαπανών για όλο το διάστημα κάθε εκκρεμούς διαχειριστικής περιόδου.</p>

ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.
		<p>7. Έλεγχος αν για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών των τεχνικών επιχειρήσεων εφαρμόστηκαν οι προβλεπόμενοι ειδικά για τις επιχειρήσεις αυτές συντελεστές επί των ακαθάριστων εσόδων και αν οι δαπάνες κατασκευής βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία με το πραγματικό κόστος κατά τα οριζόμενα από τις οικείες διατάξεις.</p>	<p>7. Έλεγχος κάθε δαπάνης που υπερβαίνει τις 300.000 δραχμές ή τα 881 ευρώ. Όσες από τις δαπάνες αυτές δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, προστίθενται ως λογιστικές διαφορές. Εξαιρετικά, ελέγχονται ανεξαρτήτως ποσού, τα έξοδα ταξιδιών, υποδοχής και φιλοξενίας, καθώς και οι δαπάνες που αφορούν επιβατικά αυτοκίνητα και αναφέρονται στην περιπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του ν.2238/1994. Επίσης, ελέγχονται ανεξαρτήτως ποσού τα έξοδα και οι δαπάνες των λογαριασμών 60 «αμοιβές και έξοδα προσωπικού», 63 «φόροι-τέλη» και 68 «προβλέψεις εκμεταλλεύσεως» του Ε.Γ.Λ.Σ. και οι αποσβέσεις παγίων και επισφαλών απαιτήσεων.</p>
			<p>8. Για τους ελεύθερους επαγγελματίες, ο έλεγχος των δαπανών διενεργείται για όλες γενικά τις δαπάνες ανεξαρτήτως ποσού. Ιδιαίτερη έμφαση δίδεται στη διαπίστωση τυχόν εικονικών φορολογικών στοιχείων ή δαπανών που στην πραγματικότητα δεν αφορούν την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας ή δαπανών που δεν καλύπτονται με νόμιμα παραστατικά.</p>
			<p>9. Έλεγχος αν για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών των τεχνικών επιχειρήσεων εφαρμόστηκαν οι κείμενες κατά περίπτωση διατάξεις.</p>

ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.
			<p>10. Επαλήθευση στους λογαριασμούς "Γενικής Εκμετάλλευσης" και "Αποτελεσμάτων Χρήσης" της ορθής καταχώρισης των υπολοίπων των αποτελεσματικών λογαριασμών από το Γενικό και τα Αναλυτικά Καθολικά, καθώς και διαπίστωση τυχόν καταχώρισης σ' αυτούς ποσών από μη αποτελεσματικούς λογαριασμούς ή προβλέψεων μη εκπεστών ή αντιλογισμών.</p> <p>11. Στις περιπτώσεις που οι επιχειρήσεις έχουν ελεγχθεί από ορκωτούς ελεγκτές και γενικά αναγνωρισμένες ελεγκτικές εταιρείες, λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμούνται οι παρατηρήσεις που αναφέρονται στα σχετικά πιστοποιητικά και στις τυχόν εκθέσεις ελέγχου.</p> <p>12. Επί επιχειρήσεων που τηρούν βιβλίο παραγωγής - κόστολογίου ελέγχεται σε κάθε εκφρεμή διαχειριστική περίοδο αν για δύο τουλάχιστον από τα παραγόμενα είδη, επιλεκτικά με βάση τη συνολική ποσότητα ή αξία, υφίστανται αδικαιολόγητες αποκλίσεις μεταξύ τεχνικών προδιαγραφών και παραγωγής, καθώς και αν σε κάποιο από τα παραγόμενα είδη υπάρχει αδικαιολόγητα μεγάλη φύρα.</p>

ΑΡΘΡΟ 4 - ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ

ΜΗ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.
<p>Πέραν των υποχρεωτικών ελεγκτικών επαληθεύσεων που ορίζονται από τα άρθρα 2 και 3, μπορεί να διενεργούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, εφόσον αυτό κρίνεται αναγκαίο με βάση τα πραγματικά δεδομένα, τη βαρύτητα και τις ιδιαιτερότητες της ελεγχόμενης επιχείρησης ή του κλάδου γενικά, και για τη φορολογία του Φ.Π.Α.</p>			

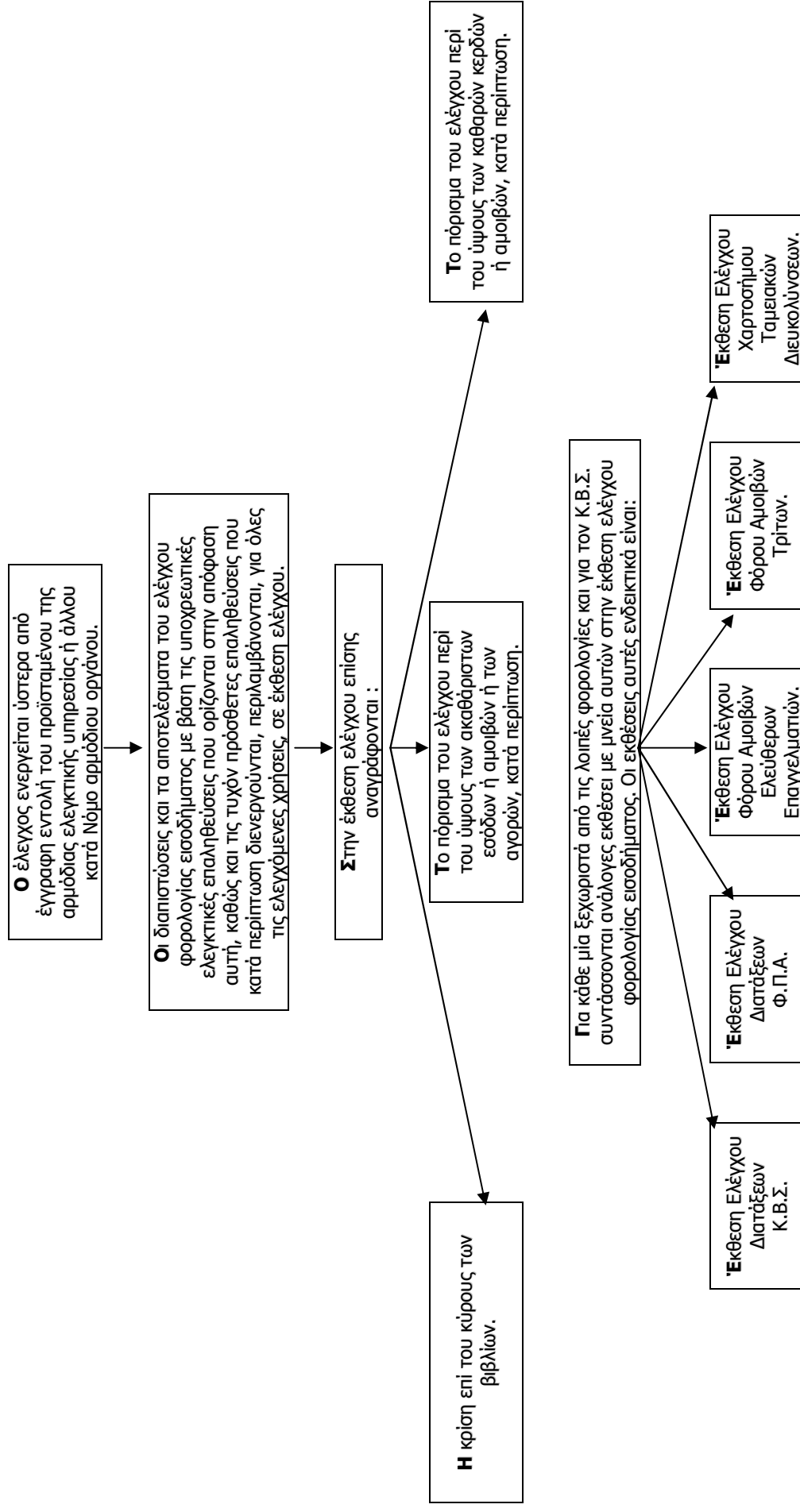
ΑΡΘΡΟ 5 - ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΙΠΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΩΝ

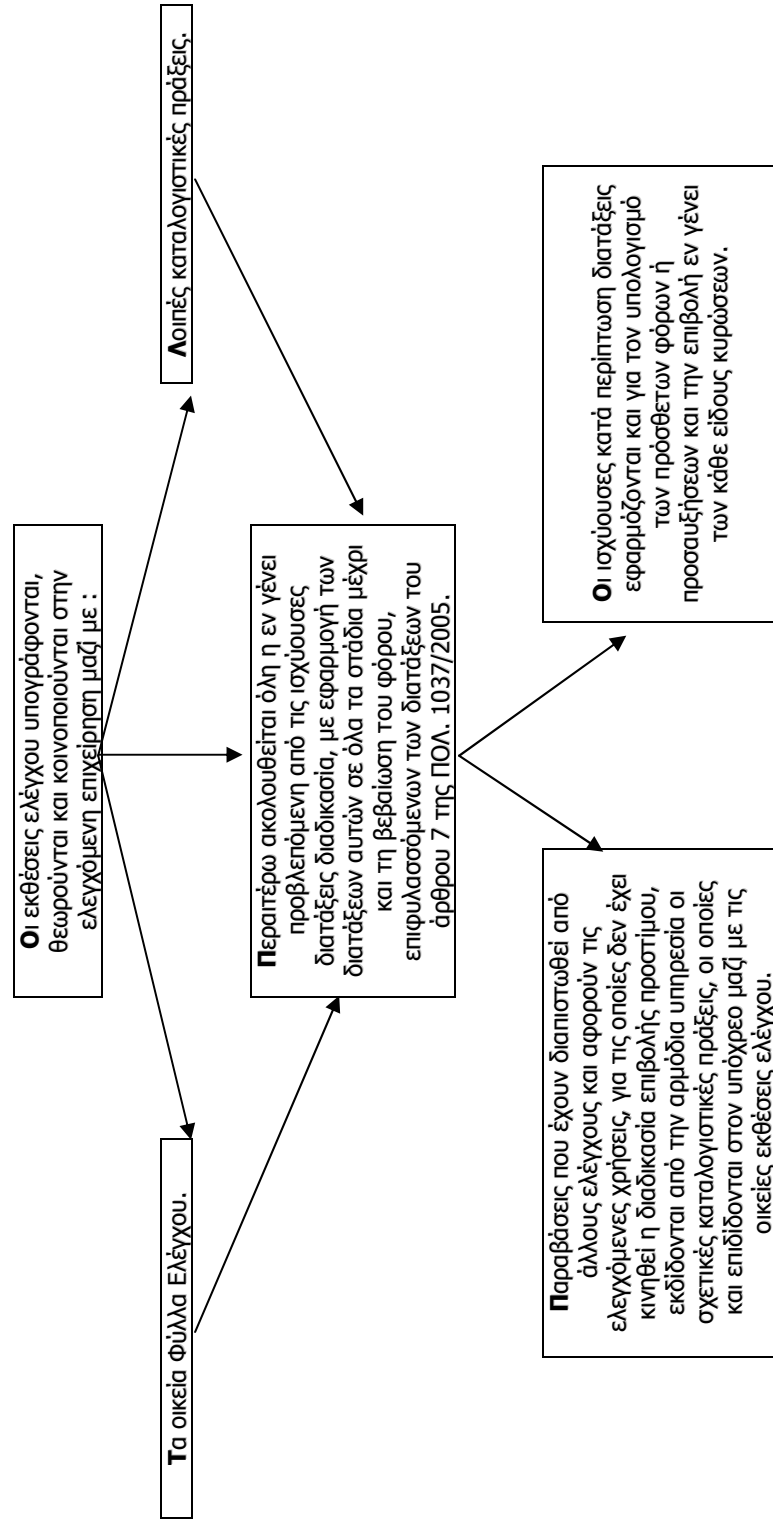
	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.
1. Οι λοιπές φορολογίες ελέγχονται συγχρόνως με τη φορολογία εισοδήματος.	X	X	X
2. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης στις φορολογίες αυτές διενεργούνται οι απαραίτητες κατά περίπτωση επαληθεύσεις και εφαρμόζονται οι οικείες ανά φορολογία διατάξεις. Τα ακαθάριστα έσοδα ή οι αγορές που δηλώθηκαν ή προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία ή προσδιορίζονται από τον έλεγχο για τη φορολογία εισοδήματος, λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη για τον προσδιορισμό των φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες.	X	X	X
3. Ειδικά στη φορολογία ΦΠΑ γίνεται υποχρεωτικά έλεγχος τουλάχιστον για τα εξής:	X	X	X
α. Αν μεταφέρθηκαν σωστά τα δεδομένα των βιβλίων στις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ. Ελέγχονται επίσης και οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων καθώς και οι δηλώσεις INTRASTAT, όπου συντρέχει περίπτωση.	X	X	X
β. Αν μεταφέρθηκαν σωστά τα δεδομένα των βιβλίων στις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ. Ελέγχονται επίσης και οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων καθώς και οι δηλώσεις INTRASTAT, όπου συντρέχει περίπτωση.	X	X	X
γ. Αν για δαπάνες της παρ. 4 του άρθρου 30 του ν. 2859/2000 (άρθρο 23 του ν. 1642/1986) ποσού άνω των 50.000 δραχμών ή των 147 ευρώ, εκπέσθηκε ο αναλογών ΦΠΑ, χωρίς να υπάρχει τέτοιο δικαιώμα.	X	X	X

	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.	ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ Κ.Β.Σ.
δ. Έλεγχος ύπαρξης νομίμων δικαιολογητικών δαπανών για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ.	Χ		
ε. Αν τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ μεταφέρθηκε για συμψηφισμό χωρίς να υπάρχει δικαίωμα λόγω παραγραφής ή άλλου λόγου.	Χ	Χ	Χ
στ. Αν διενεργήθηκε διακανονισμός εμπορεύσιμων ή παγίων στοιχείων εφόσον υπήρχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του ν. 2859/2000 (άρθρο 26 του ν. 1642/1986).	Χ	Χ	Χ
ζ. Αν διενεργήθηκε επιμερισμός του φόρου των κοινών εισροών (Pro-rata) εφόσον υπήρχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 2859/2000 (άρθρο 24 του ν. 1642/1986).	Χ	Χ	Χ
η. Αν εφαρμόστηκαν οι ορθοί συντελεστές ΦΠΑ εκροών και εισροών και προκειμένου για απαλλασσόμενες πωλήσεις αν έχουν τηρηθεί οι προβλεπόμενες διαδικασίες και υπάρχουν τα αντίστοιχα δικαιολογητικά.	Χ	Χ	Χ
θ. Αν επί πωλήσεων αγαθών με προορισμό περιοχές με μειωμένους συντελεστές πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τις κείμενες διατάξεις και τις σχετικές εγκυκλίους, για φορολογικά στοιχεία αξίας άνω των 500.000 δραχμών ή των 1468 ευρώ.	Χ	Χ	Χ
ι. Αν έγινε μετατόπιση εκροών από υψηλότερο σε χαμηλότερο συντελεστή ΦΠΑ.	Χ	Χ	Χ
ια. Αν οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών που εμφανίζονται από την επιχείρηση όντως πραγματοποιήθηκαν και αν είναι νόμιμα τα οικεία εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.	Χ	Χ	Χ

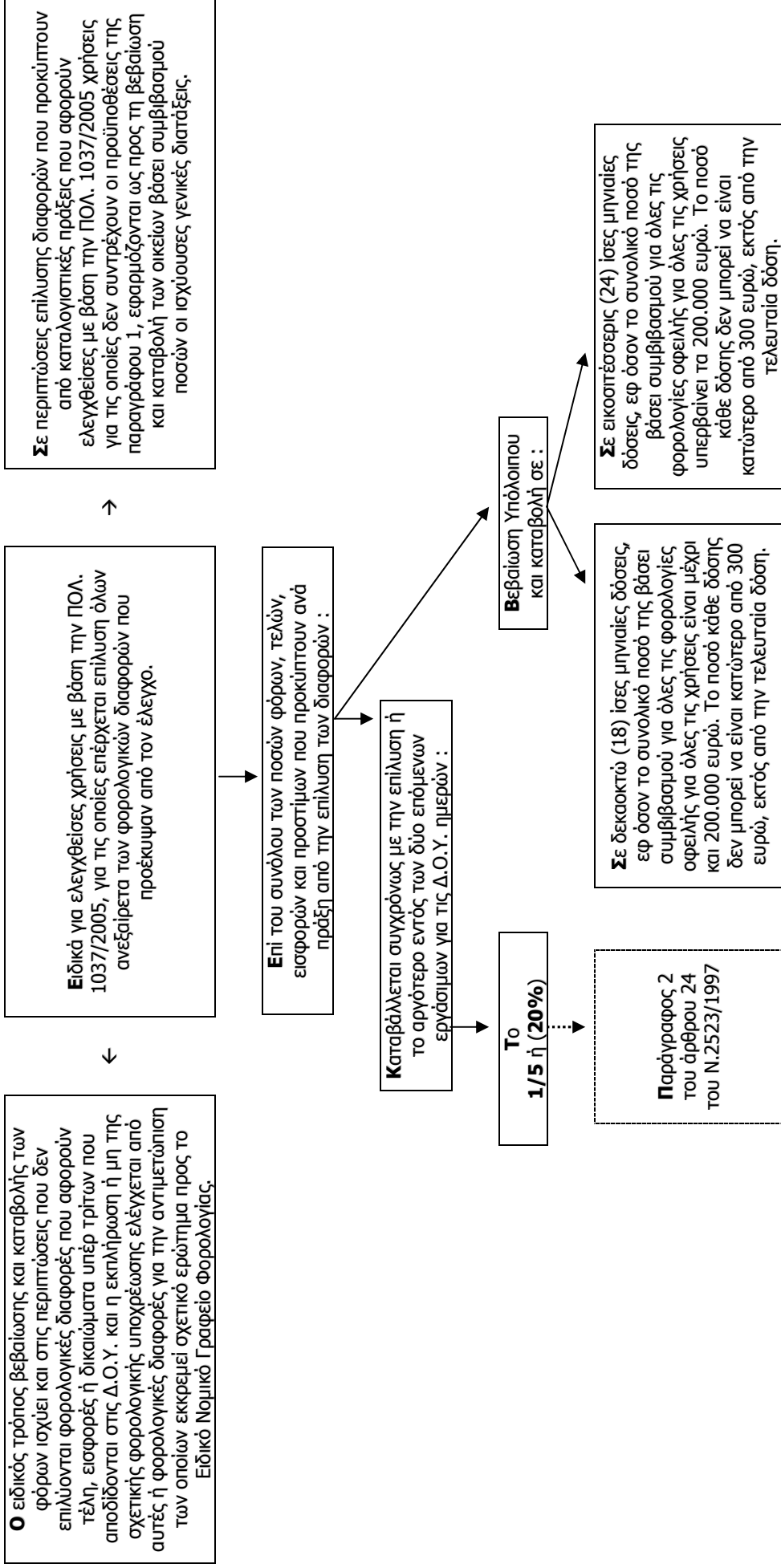
ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ, ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ, ΒΕΒΑΙΩΣΗ – ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΩΝ

ΑΡΘΡΟ 6 - ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ- ΜΕΤ' ΕΛΕΓΧΟ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ





ΑΡΘΡΟ 7 - ΕΙΔΙΚΟΣ ΤΡΟΠΟΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ



ΑΡΘΡΟ 8

ΛΟΙΠΕΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Στα κριτήρια επιλογής για έλεγχο καθώς και στον τρόπο και τη διαδικασία ελέγχου και βεβαίωσης και καταβολής των φόρων που ορίζονται με την απόφαση αυτή, υπάγονται όλες οι εκκρεμείς υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογιών επιτηδευματιών που αφορούν διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες παρήλθε ή παρέρχεται ο χρόνος υποβολής των οικείων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, με εξαίρεση τις υποθέσεις που εμπίπτουν στις διατάξεις περί φορολογίας πλοίων.

Λοιπά εισοδήματα από άλλες πηγές πέραν από την άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας, που αφορούν εκκρεμείς υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος επιτηδευματιών που ελέγχονται σύμφωνα με την απόφαση αυτή, ελέγχονται ταυτόχρονα με τα εισοδήματα από την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας, κατά τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις. Σε περίπτωση επίλυσης των τυχόν διαφορών που προκύπτουν από τον διενεργούμενο έλεγχο των άνω λοιπών εισοδημάτων ταυτόχρονα με τις διαφορές που προκύπτουν από τον έλεγχο των εισοδημάτων από την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας, για την εφαρμογή των οριζόμενων στο προηγούμενο άρθρο λαμβάνεται υπόψη η προκύπτουσα για τις οικείες χρήσεις βάση συμβιβασμού συνολική οφειλή από όλες τις πηγές εισοδημάτων του επιτηδευματία.

Οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994, καθώς και των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 49 του ν. 2859/2000, εφαρμόζονται ανάλογα και για τις υποθέσεις που ελέγχονται με βάση τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1037/2005.

Τα ανωτέρω ισχύουν και για ελεγχθείσες υποθέσεις διαχειριστικών περιόδων που έληξαν από 1.1.2003 και μετά καθώς και παλαιότερων για τις οποίες έγινε επέκταση του ελέγχου κατά τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 13 της απόφασης 1061203/1148/ΠΟΛ.1144/1998, εφόσον οι οικείες καταλογιστικές πράξεις έχουν κοινοποιηθεί κατά την ημέρα δημοσίευσης της παρούσας απόφασης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, αλλά δεν έχει παρέλθει κατά την ημέρα αυτή η προθεσμία υποβολής αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς κατά τις διατάξεις των άρθρων 70 του ν. 2238/1994 και 52 του ν. 2859/2000 ή δεν έχουν ακόμη εξετασθεί οι τυχόν υποβληθείσες προτάσεις διοικητικής επίλυσης των διαφορών κατά τις ανωτέρω διατάξεις. Επί των παραπάνω υποθέσεων για τις οποίες κατά την ημέρα δημοσίευσης της παρούσας απόφασης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί οι οικείες καταλογιστικές πράξεις, κοινοποιούνται οι πράξεις αυτές κατά τις ισχύουσες διατάξεις και περαιτέρω εφαρμόζονται ανάλογα και για τις υποθέσεις αυτές οι ίδιες ως άνω διατάξεις του προηγούμενου άρθρου.

Οι διατάξεις του άρθρου 7 «Ειδικός τρόπος βεβαίωσης και καταβολής των φόρων» της ΠΟΛ. 1037/2005, εφαρμόζονται ανάλογα και για ελεγχθείσες υποθέσεις διαχειριστικών περιόδων που έληξαν από 1.1.2003 και μετά καθώς και παλαιότερων για τις οποίες έγινε επέκταση του ελέγχου κατά τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 13 της απόφασης 1061203/1148/ΠΟΛ.1144/1998, εφόσον οι οικείες καταλογιστικές πράξεις έχουν κοινοποιηθεί κατά την ημέρα δημοσίευσής της παρούσας απόφασης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, αλλά δεν έχει παρέλθει κατά την ημέρα αυτή η προθεσμία υποβολής αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς κατά τις διατάξεις των άρθρων 70 του ν. 2238/1994 και 52 του ν. 2859/2000 ή δεν έχουν ακόμη εξετασθεί οι τυχόν υποβληθείσες προτάσεις διοικητικής επίλυσης των διαφορών κατά τις ανωτέρω διατάξεις. Επί των παραπάνω υποθέσεων για τις οποίες κατά την ημέρα δημοσίευσής της παρούσας απόφασης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως έχουν εκδοθεί αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί οι οικείες καταλογιστικές πράξεις, κοινοποιούνται οι πράξεις αυτές κατά τις ισχύουσες διατάξεις και περαιτέρω εφαρμόζονται ανάλογα και για τις υποθέσεις αυτές οι ίδιες ως άνω διατάξεις άρθρου 7.

Οι διατάξεις της ΠΟΛ. 1037/2005 ισχύουν και για υποθέσεις διαχειριστικών περιόδων που έληξαν από 1.1.2003 και μετά καθώς και παλαιότερων για τις οποίες έγινε επέκταση του ελέγχου κατά τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 13 της απόφασης 1061203/1148/ΠΟΛ.1144/1998, για τις οποίες έχουν ήδη εκδοθεί εντολές τακτικού ελέγχου και δεν έχουν εκδοθεί κατά την ημέρα δημοσίευσής της παρούσας απόφασης οι οικείες καταλογιστικές πράξεις εισοδημάτων του επιτηδευματία.

Οι διατάξεις των αποφάσεων 1061203/1148/ΠΟΛ.1144/1998 και 1063790/1444/ ΠΟΛ.1168/2001, καθώς και κάθε άλλη απόφαση που αφορά ή σχετίζεται με τις αποφάσεις αυτές, παύουν να ισχύουν από της δημοσίευσής της παρούσας, με εξαίρεση :

Τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 13 της απόφασης 1061203/1148/ ΠΟΛ.1144/1998, οι οποίες συνεχίζουν να ισχύουν επί των υποθέσεων που ελέγχθηκαν και περαιώθηκαν βάσει των εν λόγω αποφάσεων.

Για υποθέσεις για τις οποίες επήλθε διοικητική επίλυση της διαφοράς κατά τα οριζόμενα από τις πιο πάνω αποφάσεις και δεν έχουν βεβαιωθεί κατά τη δημοσίευσή της παρούσας απόφασης τα οικεία ποσά, συνεχίζει να έχει εφαρμογή ο τρόπος βεβαίωσης και καταβολής των διαφορών φόρων που προβλέπεται από τις αποφάσεις αυτές.

Για υποθέσεις διαχειριστικών περιόδων που έληξαν μέχρι και 31.12.2002 για τις οποίες έχουν ήδη εκδοθεί εντολές τακτικού ελέγχου με βάση τις αποφάσεις αυτές, με την προϋπόθεση ότι η θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων έγινε μέχρι 28.2.2005.

Για υποθέσεις διαχειριστικών περιόδων που έληξαν μέχρι και 31.12.2002 για τις οποίες έχουν ήδη εκδοθεί εντολές τακτικού ελέγχου με τις γενικές διατάξεις, με την προϋπόθεση ότι η θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων έγινε μέχρι 28.2.2005, εφόσον πρόκειται για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 12 της ως άνω απόφασης 1061203/1148/ΠΟΛ.1144/1998, ανεξάρτητα αν έχουν ήδη εκδοθεί οι σχετικές καταλογιστικές πράξεις κατά την ημέρα δημοσίευσής της ΠΟΛ. 1037/2005.