

## Ο ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΤΙΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ (21/04/2007)

Η πρώτη ενέργεια που πραγματοποιείται από τον προληπτικό έλεγχο είναι η θεώρηση των λογιστικών βιβλίων της εταιρείας

Η πλειονότητα των εταιρειών του κλάδου σας τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας του Π.Δ. 186/1992 περί Κ.Β.Σ.

Συγκεκριμένα α) ΤΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ-ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ και β) ΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ & ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ

Σύμφωνα με τις διατάξεις της περιπτώσεως β της παραγράφου 1 του άρθρου 24 του Π.Δ. 186/1992 περί Κ.Β.Σ. υποχρέωση υπάρχει στην εκτύπωση μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα των λογαριασμών του Ελληνικού λογιστικού σχεδίου που κινήθηκαν κατά την περίοδο του προηγούμενου του μήνα .

Από την 22<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2006 υπάρχει η υποχρέωση για την εκτύπωση της κίνησης των πρωτοβάθμιων λογαριασμών του ελληνικού λογιστικού σχεδίου. Δηλαδή με τις διατάξεις του Ν 3522/2006 στο εν λόγω βιβλίο έχετε την υποχρέωση να έχετε εκτυπώσει την κίνηση των πρωτοβάθμιων λογαριασμών του ελληνικού λογιστικού σχεδίου από τον μήνα Νοέμβριο του έτους 2006 και μετά

Όσον αφορά την ενημέρωση του ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ & ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ σας παραθέτουμε, προς υπενθύμιση σας , την διάταξη της παραγράφου 8 του άρθρου 17 του Π.Δ. 186/1992 περί Κ.Β.Σ.

“ Οι πράξεις του ισολογισμού, καθώς και το κλείσιμο αυτού, περατούνται :

α) εντός τριών (3) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις ατομικές επιχειρήσεις, προσωπικές εταιρείες, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, κοινοπραξίες, κοινωνίες του Αστικού Κώδικα και αστικές εταιρείες,

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

γ) εντός έξι (6) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις και τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ποντοπόρα πλοία.

Οι παραπάνω προθεσμίες δεν μπορούν να υπερβούν την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.”

Προς υπενθύμιση σας παραθέτουμε και την διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 17 του Π.Δ. 186/1992 περί Κ.Β.Σ.

“α) του ή των ημερολογίων εντός δεκαπέντε (15) ημερών, από την έκδοση ή τη λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργειά τους,

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

γ) του βιβλίου αποθήκης, ποσοτικά, εντός οκτώ ημερών από την παραλαβή ή την παράδοση ή άλλου είδους διακίνηση του αγαθού. Η αξία συμπληρώνεται εντός δέκα ημερών από τη λήψη ή την έκδοση του στοιχείου αξίας.

δ) Του ημερολογίου που περιέχει τις εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9), του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχέδιου (Π.Δ. 1123/1980), εντός του επόμενου μήνα.”

Μια από τις εργασίες που διενεργείτε κατά τον προληπτικό έλεγχο είναι η θεώρηση των στοιχείων . Το κυρίαρχο φορολογικό στοιχείο στο οποίο διενεργούνται ελεγκτικές επαληθεύσεις είναι αυτό του ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ. ΒΑΣΙΚΟΤΕΡΗ ΚΑΙ ΚΥΡΙΑΡΧΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΣΑΣ ΕΙΝΑΙ Η ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΤΩΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

ΓΙΑ ΤΟ ΠΟΤΕ ΔΗΜΙΟΥΡΓΕΙΤΑΙ Η ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΟΥ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΤΟ ΟΡΙΖΟΥΝ ΟΙ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

**Α>ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 14 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 12 ΤΟΥ Π.Δ. 186/1992 ΠΕΡΙ Κ.Β.Σ. «Σε περίπτωση εκτέλεσης τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων το τιμολόγιο εκδίδεται μέσα σε ένα μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο ,που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση »**

Παρατήρηση για τους τηρούντες Γ κατηγορίας του Π.Δ. 186/1992 περί Κ.Β.Σ. για την ερμηνεία της έννοιας φορολογική περίοδο νοείται η χρονική περίοδος του μηνός .Παραδείγματος χάρη μια επιμέτρηση που πραγματοποιήθηκε την 26<sup>η</sup> Φεβρουαρίου 2005 η επιχείρηση υποχρεούται να εκδώσει τιμολόγιο για την συγκεκριμένη επιμέτρηση το αργότερο έως την 28<sup>η</sup> Φεβρουαρίου 2005.

**Β>ΤΗΣ ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ 15 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 14 ΤΟΥ Π.Δ. 186/1992 ΠΕΡΙ Κ.Β.Σ. «Εάν ο αγοραστής των αγαθών ή υπηρεσιών είναι πρόσωπο της παραγράφου 3 του άρθρου 2, το τιμολόγιο μπορεί να εκδοθεί μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών ή η πιστοποίηση δημοσίων έργων.**

.....

Κατ' εξαίρεση, όλα τα φορολογικά στοιχεία του παρόντος άρθρου, τα οποία εκδίδονται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου, επιτρέπεται να εκδίδονται μέχρι την εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον παραδίδονται μέχρι την ημέρα αυτή, σε αυτόν που αφορούν.»

Σύμφωνα με τα όσα ορίζουν οι προαναφερθείσες διατάξεις τα Τ.Π.Υ. που αναφέρονται σε πιστοποιήσεις δημόσιων τεχνικών έργων πρέπει να εκδοθούν το αργότερο μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου ή το αργότερο μέχρι την 20<sup>η</sup> Ιανουαρίου έκαστου έτους ή 20 Ιουνίου έκαστου έτους με ημερομηνία εκδόσεως την 31 Δεκεμβρίου έκαστου έτους ή 30 Ιουνίου έκαστους έτους ανάλογα το χρόνο που κλείνει η διαχειριστική περίοδος

**ΥΠΑΡΧΕΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΜΟΝΟ ΓΙΑ ΤΑ ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΜΕΝΑ ΚΑΙ ΟΧΙ ΓΙΑ ΤΑ ΕΚΤΕΛΕΣΘΕΝΤΑ**

**ΣΤΗΝ ΣΥΝΕΧΕΙΑ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΤΑΙ ΕΛΕΓΧΟΣ ΜΕ ΤΙ ΕΙΔΟΥΣ ΕΡΓΑ ΑΣΧΟΛΕΙΤΑΙ Η ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ**

Τα έργα διακρίνονται σε τρεις κατηγορίες α) ΔΗΜΟΣΙΑ ,β) ΙΔΙΩΤΙΚΑ και γ) ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ

Από την κατηγορία του έργου θα κριθεί α) η κατηγορία των βιβλίων που πρέπει να τηρηθεί από την επιχείρηση και β) ο χρόνος έκδοσης των ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ

Με τον νέο νόμο 3522/2006 θεσπίσθηκε για τις επιχειρήσεις που έχουν ως αντικείμενο τους την ανέγερση και πώληση διαμερισμάτων να τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας του Π.Δ. 186/1992 περί Κ.Β.Σ.

**Επιγραμματικά**

**Α) Οι ημεδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες**

**Β) Τα πρόσωπα των περιπτώσεων β,γ και δ της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας εισοδήματος με αντικείμενο την ανέγερση και πώληση οικοδομών ή την κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών έργων**

Γ) Οι κοινοπραξίες που έχουν ως αντικείμενο τους την ανέγερση και πώληση οικοδομών καθώς και δημόσια ή τεχνικά έργα και μετέχουν σε αυτές ένα τουλάχιστον πρόσωπο των περιπτώσεων β, γ και δ της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε ή Α.Ε. ή Ε.Π.Ε.

Δ) ΟΙ Ο.Ε., Ε.Ε., ΚΟΙΝΩΝΙΕΣ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ με αντικείμενο την ανέγερση και πώληση διαμερισμάτων εφόσον μετέχουν σε αυτές τουλάχιστον ένα πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε.

Οι κοινοπραξίες στις οποίες εισφέρεται η κατασκευή τμήματος ή ολόκληρου δημοσίου ή ιδιωτικού τεχνικού έργου από τις κοινοπραξίες που μετέχουν τουλάχιστον ένα πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε

Ε) από 1.1.2008 οι ο.ε. ε.ε. και κοινωνίες αστικού δικαίου στις οποίες δεν μετέχουν πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του κ.φ.ε. με αντικείμενο την ανέγερση και πώληση οικοδομών που την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο παρουσίαζαν ακαθάριστα έσοδα άνω των 5.000.000 ευρώ

στ) από 1.1.2008 οι ο.ε. ε.ε. και κοινωνίες αστικού δικαίου στις οποίες δεν μετέχουν πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του κ.φ.ε. με αντικείμενο την ανέγερση και πώληση οικοδομών που την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο παρουσίαζαν ακαθάριστα έσοδα κάτω των 5.000.000 ευρώ

η) εάν οι ο.ε. ε.ε. και κοινωνίες αστικού δικαίου στις οποίες δεν μετέχουν πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του κ.φ.ε και ασχολείται με την κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών έργων ο κλάδος αυτός κρίνεται αυτοτελώς με βάση το όριο των 1.500.000 ευρώ.

θ) εάν οι ο.ε. ε.ε. και κοινωνίες αστικού δικαίου στις οποίες δεν μετέχουν πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του κ.φ.ε και ασχολείται με την κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών έργων ο κλάδος αυτός και έχουν και άλλο κλάδο πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών τηρεί για όλες τις δραστηριότητες τους βιβλία που αντιστοιχούν στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστα εσόδων τους.

Μια από της ελεγκτικές επαληθεύσεις είναι η εξεύρεση των ακαθάριστων εσόδων που παρουσίαζε η ελεγχόμενη επιχείρηση κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο προκειμένου να διαπιστωθεί εάν η επιχείρηση τηρούσε τα προσήκοντα φορολογικά στοιχεία .

Το επόμενο βήμα είναι να δοθεί πίνακας που να εμφανίζονται τα εν εξέλιξη έργα της εν λόγω επιχείρησης . γίνεται δειγματοληπτικός έλεγχος σε έργο ή έργα εάν έχει γίνει η ορθή έκδοση των φορολογικών στοιχείων

Ελέγχεται εάν έχουν συναφθεί ιδιωτικά συμφωνητικά μεταξύ επιχείρησης και υπεργολάβων για εκτέλεση έργου ή έργων αξίας άνω των 6.000 ευρώ

Ελέγχεται εάν στα εκδοθέντα τιμολόγια εργασιών και προμήθειας υλικών συμπίπτουν χρονικά με τις πιστοποιήσεις (δεν μπορούν αυτά να φέρουν ημερομηνία εκδόσεως μεταγενέστερης της πιστοποιήσεως ενδέχεται εικονικότητα τέτοιων τιμολογίων )

Ελέγχεται εάν τα ληφθέντα και εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία εκδόθηκαν προγενέστερα της ημερομηνία θεώρησης τους.

Ελέγχεται εάν τιμολογούνται υλικά άσχετα με το έργο.

Ελέγχεται εάν τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία φέρουν ημερομηνίες μεταγενέστερες της πιστοποίησης

## ΑΝΑΖΗΤΟΥΝΤΑΙ Η ΥΠΑΡΞΗ ΠΛΑΣΤΩΝ Η ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ

Σύμφωνα με τα όσα ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 19 του Ν 2523/1997 « Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησής του και εφόσον η μη καταχώρηση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου. Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου.»

Σύμφωνα με τα όσα ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν 2523/1997

Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας.

**ΕΛΕΓΧΕΤΑΙ ΕΑΝ ΤΑ ΛΗΦΘΕΝΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΞΙΑΣ ΑΝΩ ΤΩΝ 15.000 ΕΥΡΩ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΑΝ ΜΕ ΔΙΓΡΑΜΜΕΣ ΕΠΙΤΑΓΕΣ Η ΜΕΣΩ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ**

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 18 του Π.Α. 186/1992 περί Κ.Β.Σ.

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

“Ειδικά για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας 15.000 ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμη επιταγή “

Στις ελεγκτικές επαληθεύσεις συμπεριλαμβάνεται εάν έχουν υποβληθεί , στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ορθά οι δηλώσεις Φ.Π.Α. Φ.Μ.Υ.

Επίσης ελέγχεται εάν έχουν υποβληθεί ,στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος καθώς και οι συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων πελατών – προμηθευτών (Σημείωση λαμβάνονται φωτοαντίγραφα φορολογικών στοιχείων διάφορων προμηθευτών ,με μεγάλη αξία προκειμένου να διασταυρωθούν με τα βιβλία αυτών)