



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

1. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 15η ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΤΜΗΜΑΤΑ: Β' - Α'

2. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Φ.Π.Α.
ΤΜΗΜΑ: Α'

Β. ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΩΝ
ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ- Δ30
ΤΜΗΜΑ: Β'

Ταχ.Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10

Ταχ.Κώδικας : 101 84 ΑΘΗΝΑ

Πληροφορίες : Σ. Παππά, Σ. Γελαδάρης

Τηλέφωνο : 2103610065
2104802221

Αθήνα, 27 Ιουλίου 2009
Αρ. Πρωτ.:1076661/370/0015

ΠΟΛ: 1099

Προς: Ως Π.Δ.

ΘΕΜΑ: Έλεγχος υποβολής δηλώσεων Φ.Π.Α. (περιοδικών και εκκαθαριστικών) κατά τη θεώρηση φορολογικών στοιχείων και την υποβολή καταστάσεων αθεώρητων στοιχείων κατ' εφαρμογήν των διατάξεων της παρ. 8 του άρθρου 36 του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992)

Αναφορικά με το αντικείμενο του θέματος θέτουμε υπόψη σας τα ακόλουθα:

Με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 8 του άρθρου 36 του π.δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν, ορίζεται ότι: "Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δε θεωρεί φορολογικά στοιχεία σε υπόχρεο ο οποίος: α)β) δεν έχει υποβάλει στη δημόσια οικονομική υπηρεσία δηλώσεις απόδοσης οποιουδήποτε παρακρατούμενου ή επιρριπτόμενου φόρου, τέλους, εισφοράς από οποιαδήποτε αιτία, καθώς και δηλώσεις εισοδήματος." Μεταξύ των ως άνω δηλώσεων περιλαμβάνονται τόσο οι περιοδικές όσο και οι εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. (χρεωστικές, πιστωτικές, μηδενικές).

Δεδομένου ότι ο χρόνος υποβολής των περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α. δεν είναι ενιαίος για όλους τους υπόχρεους, αλλά διαφοροποιείται ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων στην οποία εντάσσονται, το καταληκτικό ψηφίο του Α.Φ.Μ. τους, καθώς και από τον τρόπο υποβολής (στη

Δ.Ο.Υ. και ηλεκτρονικά μέσω TAXISNET), για την ομοιόμορφη αντιμετώπιση των υπόχρεων επιτηδευματιών κατά την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 8 του άρθρου 36 του Κ.Β.Σ., αναβαθμίστηκε η σχετική εφαρμογή του TAXIS και με αφορμή το γεγονός αυτό σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες και διευκρινίσεις:

I. Έλεγχος κατά την προσκόμιση φορολογικών στοιχείων για θεώρηση

Κατά την προσκόμιση φορολογικών στοιχείων προς θεώρηση ο επιτηδευματίας, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων που τηρεί, και κατά το μέρος που αφορά την εφαρμογή των προαναφερομένων διατάξεων της περ. β' της παρ. 8 του άρθρου 36 του Κ.Β.Σ., **θεωρείται ενήμερος:**

A) Ως προς την υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. (χρεωστικής, πιστωτικής, μηδενικής) συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου έως και την δέκατη ημέρα του μεθεπόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου που αφορά η δήλωση, ανεξαρτήτως του τρόπου υποβολής των δηλώσεων και της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής αυτών.

B) Ως προς την υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. (χρεωστικής, πιστωτικής, μηδενικής), εάν η διαχειριστική του περιόδος λήγει

- την 31/12, ή
- άλλη ημερομηνία βάσει καταστατικού ή βούλησης του επιτηδευματία ή λόγω οριστικής παύσης εργασιών ή έχει προηγηθεί διακοπή των υπαγόμενων σε Φ.Π.Α. δραστηριοτήτων,
έως και την πέμπτη εργάσιμη ημέρα που ακολουθεί την μεγαλύτερη καταληκτική ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής, ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων που τηρούσε (ανεξάρτητα του τρόπου υποβολής, δηλαδή στη Δ.Ο.Υ ή μέσω διαδικτύου), όχι όμως πέρα από την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα εντός του οποίου λήγει η ημερομηνία αυτή.

A. Παραδείγματα ελέγχου ως προς την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.

1. Προκειμένου να θεωρηθούν στις **7/5/2009** φορολογικά στοιχεία επιτηδευματία που τηρεί Β' κατηγορίας βιβλία, **δεν** θα γίνει έλεγχος για το Α' τρίμηνο της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. του 2009, ανεξάρτητα από τον τρόπο

υποβολής από το συγκεκριμένο επιτηδευματία. Το ίδιο θα συμβεί **μέχρι και τις 11/5/2009** (10^η ημέρα του μεθεπόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου που αφορά και δεδομένου ότι 10/5/2009 είναι Κυριακή μετακυλύεται την επόμενη εργάσιμη δηλαδή την 11/5/2009).

2. Προκειμένου να θεωρηθούν στις **2/10/2009** φορολογικά στοιχεία ανώνυμης εταιρίας (Γ' κατηγορία), **δεν** θα γίνει έλεγχος για την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. Αυγούστου του 2009, ανεξάρτητα από τον τρόπο υποβολής από το συγκεκριμένο επιτηδευματία. Το ίδιο θα συμβεί **μέχρι και τις 12/10/2009** (10^η ημέρα του μεθεπόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου που αφορά και δεδομένου ότι 10/10/2009 είναι Σάββατο μετακυλύεται την επόμενη εργάσιμη, δηλαδή 12/10/2009).

B. Παραδείγματα ελέγχου ως προς την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.

1. Προκειμένου να θεωρηθούν στις **25/3/2009** φορολογικά στοιχεία επιτηδευματία που τηρεί Β' κατηγορίας βιβλία και του οποίου η διαχειριστική περίοδος λήγει 31/12, **δεν** θα γίνει έλεγχος για την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. έτους 2008. Το ίδιο θα συμβεί **μέχρι και τις 30/3/2009** (μέχρι την 5^η εργάσιμη ημέρα που ακολουθεί την μεγαλύτερη καταληκτική ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής δηλ. 23/3 συν 5 εργάσιμες ημέρες, επομένως ενήμερος μέχρι και Δευτέρα 30/03/2009).

2. Προκειμένου να θεωρηθούν στις **29/5/2009** φορολογικά στοιχεία ανώνυμης εταιρίας (Γ' κατηγορία) και της οποίας η διαχειριστική περίοδος λήγει 31/12, **δεν** θα γίνει έλεγχος για την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. έτους 2008. Το ίδιο θα συμβεί **μέχρι και τις 31/5/2009** (μέχρι την 5^η εργάσιμη ημέρα που ακολουθεί την μεγαλύτερη καταληκτική ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής δηλ. 25/5 συν 5 εργάσιμες ημέρες έως τη Δευτέρα 1/6/2009, όχι όμως πέρα το τέλος του μήνα εντός του οποίου λήγει η μεγαλύτερη καταληκτική, επομένως ενήμερος μέχρι και την 31/5/09).

3. Προκειμένου να θεωρηθούν στις **24/11/2009** φορολογικά στοιχεία ανώνυμης εταιρίας (Γ' κατηγορία) και της οποίας η διαχειριστική περίοδος λήγει 30/6, **δεν** θα γίνει έλεγχος για την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. έτους 2009 (1/7/08 έως 30/6/09). Το ίδιο θα συμβεί **μέχρι και τις 27/11/2009** (μέχρι την 5^η εργάσιμη ημέρα που ακολουθεί τη μεγαλύτερη καταληκτική ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής δηλ. 20/11 συν 5 εργάσιμες ημέρες, επομένως ενήμερος μέχρι και την

Παρασκευή 27/11/2009, δεδομένου ότι 21 και 22/11 είναι Σάββατο και Κυριακή αντίστοιχα).

Γ. Παράδειγμα ελέγχου ως προς την περιοδική & εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.

Προκειμένου να θεωρηθούν στις **1/6/2009** φορολογικά στοιχεία ανώνυμης εταιρίας (Γ' κατηγορία) και της οποίας η διαχειριστική περίοδος λήγει 31/12,

α. **δεν θα γίνει** έλεγχος για την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. Απριλίου του 2009, ανεξάρτητα από τον τρόπο υποβολής από το συγκεκριμένο επιτηδευματία. Το ίδιο θα συμβεί **μέχρι και την Τετάρτη 10/6/2009** (10^η ημέρα του μεθεπόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου που αφορά).

β. **θα γίνει** έλεγχος μέχρι και την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. έτους 2008, για την οποία ήταν ενήμερη **μέχρι και τις 31/5/2009** (μέχρι την 5^η εργάσιμη ημέρα που ακολουθεί την μεγαλύτερη καταληκτική ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής δηλ. 25/5 συν 5 εργάσιμες ημέρες έως τη Δευτέρα 1/6/2009, όχι όμως πέρα το τέλος του μήνα εντός του οποίου λήγει η μεγαλύτερη καταληκτική, άρα ενήμερος μέχρι και την 31/5/09).

II. Έλεγχος κατά την υποβολή της κατάστασης αθεώρητων στοιχείων με βάση τις διατάξεις της ΑΥΟΟ ΠΟΛ 1083/2003

Ο ίδιος ως άνω έλεγχος πραγματοποιείται και στην περίπτωση υποβολής δήλωσης-κατάστασης αθεώρητων φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ 1083/2003.

Σημειώνεται ότι τα ανωτέρω έχουν ανάλογη εφαρμογή και επί του **αυτοελέγχου** που πραγματοποιεί στο τέλος του πέμπτου μήνα κάθε διαχειριστικού έτους ο επιτηδευματίας που εκδίδει αθεώρητα στοιχεία δυνάμει της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ 1083/2003, δηλαδή ο επιτηδευματίας οφείλει να ελέγξει μεταξύ άλλων, ότι έχει υποβάλει τις δηλώσεις που έπρεπε να υποβληθούν μέχρι και τον πέμπτο μήνα (βλ. κατωτέρω παράδειγμα).

III. Υποβολή κατάστασης σημαινόμενων με μηχανισμό ΕΑΦΔΣΣ του ν. 1809/1988 μηχανογραφικών στοιχείων με βάση τις διατάξεις της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ 1082/2003

Όπως είναι γνωστό, κατά την υποβολή της δήλωσης-κατάστασης περί της έκδοσης μηχανογραφικών στοιχείων με σήμανση από φορολογικό μηχανισμό ΕΑΦΔΣΣ του ν. 1809/1988, σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ 1082/2003, οι διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 36 του Κ.Β.Σ. δεν εφαρμόζονται και συνεπώς δεν γίνεται έλεγχος χρεών και υποβολής δηλώσεων του άρθρου 36 παρ. 8 του Κ.Β.Σ.

Σημειώνεται, ωστόσο, ότι στο πλαίσιο του **αυτοελέγχου** που πραγματοποιεί στο τέλος του πέμπτου μήνα κάθε διαχειριστικού έτους ο επιτηδευματίας που εκδίδει μηχανογραφικά στοιχεία με σήμανση μηχανισμού ΕΑΦΔΣΣ του ν. 1809/1988 δυνάμει της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ 1082/2003, έχουν εφαρμογή τα ανωτέρω σχετικά με τον έλεγχο της υποβολής δηλώσεων Φ.Π.Α., δηλαδή και σε αυτή την περίπτωση ο επιτηδευματίας οφείλει να ελέγξει ότι έχει υποβάλει τις δηλώσεις που έπρεπε να υποβληθούν μέχρι και τον πέμπτο μήνα.

Παράδειγμα

Ανώνυμη εταιρία της οποίας η χρήση λήγει 31/12 εκδίδει χειρόγραφα στοιχεία αθεώρητα βάσει της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1083/2003 και μηχανογραφικά με σήμανση από ΕΑΦΔΣΣ βάσει της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1082/2003. Στις **31/5/2009** πρέπει να διενεργήσει αυτοέλεγχο, προκειμένου να τακτοποιήσει τις όποιες εκκρεμότητές της εντός του Ιουνίου, ώστε από 1ης Ιουλίου να εκδίδει τα στοιχεία της χωρίς κυρώσεις περί αθεωρήτων.

Μεταξύ άλλων, θα ελέγξει την υποβολή όλων των **περιοδικών** δηλώσεων (και των προηγούμενων ετών) μέχρι και του Μαρτίου 2009 (θεωρείται ενήμερη μέχρι τις 10/5/09 και δεδομένου ότι είναι Κυριακή, μετακυλύεται μέχρι την Δευτέρα 11/5/09) και όλων των **εκκαθαριστικών** (και των προηγούμενων ετών) μέχρι και του έτους 2008 (διότι τελευταία καταληκτική 25/5 συν 5 εργάσιμες δηλ. έως την Τρίτη 1/6/09, όχι όμως πέρα το τέλος του μήνα εντός του οποίου λήγει η μεγαλύτερη καταληκτική, οπότε θεωρείται ενήμερη μέχρι 31/5/09).

IV. Έλεγχος κατά την προσκόμιση φορολογικών βιβλίων για θεώρηση

Κατά τη θεώρηση βιβλίων στη Δ.Ο.Υ. δεν απαιτείται να γίνεται έλεγχος υποβολής ή μη δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων και δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, καθώς και έλεγχος της εξόφλησης ή μη φορολογικών χρεών.

Σημειώνεται όμως ότι απαιτείται να γίνεται ο έλεγχος που προβλέπεται για τα χρέη προς τα ασφαλιστικά ταμεία και τα επιμελητήρια.

V. Παλαιότερες οδηγίες σχετικές με το θέμα ανακαλούνται από την έκδοση της παρούσας.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας**

**Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
& ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΝΤΩΝΙΟΣ ΜΠΕΖΑΣ**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Αποδέκτες πίνακα Β΄
2. Οικονομικές Επιθεωρήσεις
3. Κεντρική Υπηρεσία ΥΠ.Ε.Ε. και τις Περιφερειακές Διευθύνσεις της

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

Αποδέκτες πινάκων (εκτός των αρ. 8-10), ΙΑ΄, ΙΒ΄, ΙΓ΄, ΙΣΤ΄, ΙΖ΄, ΙΗ΄, ΙΘ΄, Κ, ΚΑ΄, ΚΒ΄, ΚΓ΄

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Υφυπουργού
3. Γραφείο Γεν. Γραμματέα κου Σκορδά
4. Γραφείο κας Γενικής Δ/ντριας Φορολογίας
5. Γραφείο Επικοινωνίας και Πληροφόρησης Πολιτών
6. Γραφείο Τύπου και Δημοσίων Σχέσεων
7. Γενική Δ/ση Οικονομικής Επιθεώρησης –
Θεμιστοκλέους 5 – 101 84 ΑΘΗΝΑ
8. Δ/ση 15η Βιβλίων και Στοιχείων
 - α) Γραφείο κ. Δ/ντή
 - β) Τμήμα Α' (10 αντίγραφα)
 - γ) Τμήμα Β' (5 αντίγραφα)
9. Δ/ση Φ.Π.Α.
 - Τμήμα Α' (10 αντίγραφα)
10. Γ.Γ.Π.Σ. – Δ/ση Εφαρμογών Η/Υ (Δ30) (10 αντίγραφα)

Η.Π. 4.8.2009/Μ.Λ.