

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ

Πρόγραμμα Ελέγχου

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

- A. Προϋποθέσεις – Περιορισμοί διενέργειας του ελέγχου**
- B. Πληροφοριακά στοιχεία ελεγχόμενης εταιρείας**
- Γ. Φορολογία Εισοδήματος**
- Δ. Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)**
- E. Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ)**
- ΣΤ. Έλεγχος φορολογίας ακινήτων**
 - ΣΤ.1 Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ)**
 - ΣΤ.2 Δήλωση Στοιχείων Ακινήτων (Ε9)**
 - ΣΤ.3 Φόρος υπεραξίας από αναπροσαρμογή ακινήτων (Ν. 2065/1992)**
- Z. Τέλος χαρτοσήμου**
- H. Υποχρεώσεις παρακρατούμενων φόρων**
- Θ. Μετασχηματισμοί επιχειρήσεων**
- I. Ενδοομιλικές Συναλλαγές**
- K. E-Commerce**

Το παρόν πρόγραμμα ελέγχου αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης σύμφωνα με την ΠΟΛ.1159/22-7-2011 Υπουργική Απόφαση η οποία εκδίδεται σε εφαρμογή του άρθρου 82 παρ. 5 και 8 του Ν.2238/94, όπως ισχύει.

A. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ- ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ-ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΙ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Διενεργείται έλεγχος για την εκπτωσιμότητα των παρακάτω αναφερόμενων δαπανών και πέραν αυτών όσων προβλέπονται από τις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών:

Αρ. Πρωτ. 1003821/10037/Β0012/ΠΟΛ 1005/14-1-2005

Αρ. Πρωτ. 1017618/10261/Β0012/ΠΟΛ 1028/17-2-2006

Αρ. Πρωτ. 1030440/10391/Β0012/ΠΟΛ 1056/23-3-2007

Αρ. Πρωτ. 1080606/10335/Β0012/ΠΟΛ 1106/24-7-2008

Αρ. Πρωτ. 1017621/10262/Β0012/ΠΟΛ 1029/17-2-2006

Αρ. Πρωτ. 1030442/10392/Β0012/ΠΟΛ 1057/23-3-2007

Αρ. Πρωτ. 1080607/10336/Β0012/ΠΟΛ 1107/24-7-2008

Οι προαναφερόμενες δαπάνες καθώς και τυχόν άλλες οι οποίες δεν περιλαμβάνονται σε αυτές ελέγχονται υπό την προϋπόθεση ότι υπερβαίνουν τα παρακάτω όρια.

- (α) Για επιχειρήσεις με ακαθάριστα έσοδα μέχρι 50.000.000 ευρώ ελέγχονται οι δαπάνες οι οποίες υπερβαίνουν τα 15.000 ευρώ.
- (β) Για επιχειρήσεις με ακαθάριστα έσοδα από 50.000.001 έως 100.000.000 ευρώ ελέγχονται οι δαπάνες οι οποίες υπερβαίνουν τα 25.000 ευρώ.
- (γ) Για επιχειρήσεις με ακαθάριστα έσοδα από 100.000.001 έως 200.000.000 ευρώ ελέγχονται οι δαπάνες οι οποίες υπερβαίνουν τα 35.000 ευρώ.
- (δ) Για επιχειρήσεις με ακαθάριστα έσοδα από 200.000.001 έως 500.000.000 ευρώ ελέγχονται οι δαπάνες οι οποίες υπερβαίνουν τα 50.000 ευρώ.
- (ε) Για επιχειρήσεις με ακαθάριστα έσοδα από 500.000.001 έως 1.000.000.000 ευρώ ελέγχονται οι δαπάνες οι οποίες υπερβαίνουν τα 70.000 ευρώ.
- (στ) Για επιχειρήσεις με ακαθάριστα έσοδα άνω των 1.000.000.001 ευρώ ελέγχονται οι δαπάνες οι οποίες υπερβαίνουν τα 90.000 ευρώ.

Οι δαπάνες που θα ελεγχθούν με βάση τα ανωτέρω όρια θα πρέπει να καλύπτουν τουλάχιστον το 10% του συνόλου κάθε κατηγορίας δαπάνης. Σε κάθε διαφορετική περίπτωση, που δεν καλύπτεται το όριο του 10%, θα επιλέγεται περαιτέρω δείγμα ελέγχου εκτός των ανωτέρω ορίων. Σε όσες περιπτώσεις από το πρόγραμμα ελέγχου προβλέπεται συγκεκριμένο δείγμα θα ελέγχεται το δείγμα αυτό.

Η εφαρμογή των προαναφερόμενων ορίων θα πρέπει να εξετάζεται σε κάθε περίπτωση λαμβάνοντας την επαγγελματική κρίση σύμφωνα με τα οριζόμενα από το Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000.

Σε κάθε περίπτωση που εντοπίζονται παραβάσεις οι οποίες προκύπτουν από την εκτέλεση του παρόντος προγράμματος, συμπεριλαμβανομένου και του ελέγχου της παραγωγικότητας των δαπανών, οι νόμιμοι ελεγκτές υποχρεούνται να επεκτείνουν τις ελεγκτικές τους διαδικασίες, έτσι ώστε να μπορούν να εκτιμήσουν το ύψος της φορολογικής παράβασης για το σύνολο του σχετικού φορολογικού αντικείμενου. Συνεπώς σε αυτήν την περίπτωση τα προαναφερθέντα όρια δαπανών καθώς επίσης και τα συγκεκριμένα δείγματα ελέγχου που περιγράφονται αναλυτικά παρακάτω δεν εφαρμόζονται και ο νόμιμος ελεγκτής υποχρεούται να εφαρμόσει τις κατάλληλες ανά περίπτωση ελεγκτικές διαδικασίες για να ελέγξει το συγκεκριμένο φορολογικό αντικείμενο συνολικά.

Εξαιρετικά ελέγχονται ανεξαρτήτως ποσού και τα έξοδα που αφορούν τις πάσης φύσεως δαπάνες επιβατηγών αυτοκινήτων, συνεδρίων και δεξιώσεων, τους Φόρους και Τέλη καθώς και τις Προβλέψεις.

Για τις διενεργούμενες ελεγκτικές επαληθεύσεις που τίθενται σε κάθε περίπτωση στο πρόγραμμα ελέγχου, δύναται να επιλέγεται το ίδιο ελάχιστο χρονικό διάστημα και τα ίδια ελάχιστα επιλεγμένα είδη (εμπορεύματα - προϊόντα κλπ).

Κατά την κρίση του ελεγκτή μπορεί επίσης να διενεργούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση τα πραγματικά δεδομένα, την βαρύτητα και τις ιδιαιτερότητες της ελεγχόμενης επιχείρησης.

Η εξαγωγή του συμπεράσματος στην έκθεση φορολογικής συμμόρφωσης βασίζεται στα οριζόμενα στο Διεθνές Πρότυπο Εργασιών Διασφάλισης 3000, «Έργα Διασφάλισης πέραν ελέγχου ή Επισκόπησης Ιστορικής Οικονομικής Πληροφόρησης».

Στο αντικείμενο του διενεργούμενου ελέγχου σύμφωνα με το παρόν πρόγραμμα, συμπεριλαμβάνεται και η παραγωγικότητα των δαπανών λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων της υπ' αριθ.ΠΟΛ.1159/22-7-2011 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών.

Κατά την έναρξη της εκτέλεσης του ελέγχου απαιτείται να ζητηθούν από την ελεγχόμενη επιχείρηση τα εξής στοιχεία:

1. Τυχόν διατάξεις, εγκύκλιοι ή ατομικές λύσεις του ΥΠΟΙΚ που αφορούν την επιχείρηση,
2. Εκθέσεις και τυχόν ευρήματα παλαιότερων φορολογικών ελέγχων και η τρέχουσα αντιμετώπιση αυτών από την επιχείρηση,

3. Οι διαπιστωμένες παραβάσεις του ΚΒΣ ή άλλα στοιχεία που έχουν κοινοποιηθεί στην επιχείρηση,
4. Στοιχεία ληξιπρόθεσμων οφειλών,
5. Περιουσιακά στοιχεία επιχείρησης,
6. Απαιτήσεις επιχείρησης εις χείρας τρίτων,
7. Στοιχεία που αφορούν την εκπλήρωση των υποχρεώσεων στα ασφαλιστικά ταμεία ή οργανισμούς.

B. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

1. Ταυτότητα Ελέγχου

1.1 Ελεγχόμενη Επιχείρηση

Επώνυμο ή Επωνυμία

Διακριτικός τίτλος

Α.Φ.Μ.

Αριθμός φακέλου

Δ.Ο.Υ. Έδρας

Δραστηριότητα

Διεύθυνση Έδρας – Ταχ. Κώδικας

Τηλέφωνο – Φαξ – Email

1.2 Εντολή ελέγχου

1.3 Υπάλληλοι που ελέγχουν

1.4 Ελεγχόμενα οικ. έτη – Διαχειριστική περίοδος

Οικονομικά έτη

Διαχειριστικές περιόδοι

2. Βασικά δεδομένα ελεγχόμενης επιχείρησης

2.1 Μορφή επιχείρησης

Φυσικό Πρόσωπο

Είδος Νομικού Προσώπου

2.2 Σύσταση – Διάρκεια – Έδρα

2.3 Αντικείμενο εργασιών – Σκοπός

Αντικείμενο εργασιών

Σκοπός

2.4 Τηρηθέντα βιβλία

Κατηγορία βιβλίων

Πρόσθετα και ειδικά βιβλία

3. Λειτουργικά δεδομένα ελεγχόμενης επιχείρησης

3.1 Μετοχικό Κεφάλαιο – Μέτοχοι

3.1.1 Μετοχικό κεφάλαιο κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις

3.1.2 Πίνακας εξέλιξης Μετοχικού Κεφαλαίου κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις

Ημ/νία Γ.Σ.	Αρ. ΦΕΚ ή ΤΑΠΕΤ	Αρ. δήλωσης ΦΣΚ	Αριθμός Μετοχών	Αξία μετοχής	Ποσό μεταβολής	Συνολικός Αρ. μετοχών	Μετοχικό κεφάλαιο μετά την αύξηση	Τρόπος κάλυψης	
								Καταβολή μετρητών	Κεφ/ση αποθ/κών

3.1.3 Μέτοχοι

A/A	Μέτοχοι	Αρ. μετοχών	Ποσοστό

3.2 Έγκριση Ισολογισμών

Ημ/νία Ισολογισμού	Ημ/νία Γενικής Συνέλευσης

3.2.1 Μέτοχοι που παραβρέθηκαν στις Γενικές Συνελεύσεις

Διαχ/κή περίοδος	Ημ/νία Γ.Σ.	Μέτοχος	Ποσοστό μετοχών

3.3 Διοίκηση – Διεύθυνση εταιρείας – Εκπροσώπηση

3.3.1 Διοικητικό Συμβούλιο

Όνοματεπώνυμο	Ιδιότητα	Διεύθυνση	Α.Φ.Μ.	Α.Δ.Τ. ή Αρ. Διαβ/ρίου

3.3.2 Νόμιμη εκπροσώπηση

Όνοματεπώνυμο – Α.Φ.Μ.
 Ιδιότητα
 Διεύθυνση – Αρμόδια Δ.Ο.Υ.
 Περίοδος

3.4 Προϊστάμενος λογιστηρίου

Ισολογισμός
 Προϊστάμενος Λογιστηρίου
 Διεύθυνση – Πτυχίο
 Πληροί τις προϋποθέσεις

3.5 Συμμετοχές σε επιχειρήσεις

3.6 Εγκαταστάσεις ελεγχόμενης επιχείρησης

Για την εξυπηρέτηση των δραστηριοτήτων της η ελεγχόμενη επιχείρηση διαθέτει τις επαγγελματικές εγκαταστάσεις όπως αυτές απεικονίζονται παρακάτω:

Οικόπεδο στη θέση, εκτάσεως τ.μ.

Βιομηχανοστάσιο στη θέση, επιφανείας τ.μ.

Αποθήκη στη θέση, επιφανείας τ.μ.

3.7 Απασχολούμενο προσωπικό

Η ελεγχόμενη επιχείρηση απασχόλησε εργατοϋπαλληλικό προσωπικό στο οποίο κατέβαλλε, ανά διαχειριστική περίοδο, τις παρακάτω αποδοχές:

Διαχ/κή περίοδος	Αρ. εργαζόμενων (Μ.Ο.)	Αποδοχές

3.8 Μεταφορικά μέσα

Η ελεγχόμενη επιχείρηση διαθέτει ιδιότητα και μισθωμένα μεταφορικά μέσα (φορητά, Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητα).

Διαχ/κή περίοδος από έως			
Τύπος αυτ/του	Αρ. Κυκλ/ρίας	Ωφ. Φορτίο Θέσεις	Ποσοστό Ιδιοκτησίας

4. Συναλλακτική κίνηση – Οικονομικά αποτελέσματα – Δηλώσεις

4.1 Κατάστρωση αποτελεσμάτων

		ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ
		1. ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΣ ΚΛΑΔΟΣ
		ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΧΘΕΝΤΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ
	Λ.24	Αποθέματα έναρξης α΄ και β΄ υλών - υλικών συσκευασίας
+	"	Αγορές α΄ και β΄ υλών - υλικών συσκευασίας
-	"	Αποθέματα λήξης α΄ και β΄ υλών υλικών συσκευασίας
		Κόστος α΄ και β΄ υλών - υλικών συσκευασίας που διατέθηκαν στη χρήση
-		Κόστος αυτοσύζως πωληθεισών α΄ και β΄ υλών - υλικών συσκευασίας
Πλέον		Κόστος α΄ και β΄ υλών - υλικών συσκευασίας που αναλώθηκαν στην παραγωγή
	Λ.25	Αποθέματα έναρξης αναλώσιμων υλικών
+	"	Αγορές αναλώσιμων υλικών
-	"	Αποθέματα λήξης αναλώσιμων υλικών
		Κόστος αναλώσιμων υλικών που διατέθηκαν στη χρήση
-		Κόστος αυτοσύζως πωληθέντων αναλώσιμων υλικών
Πλέον		Κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν στην παραγωγή
	Λ.26	Αποθέματα έναρξης ανταλλακτικών παγίων
+	"	Αγορές ανταλλακτικών παγίων
-	"	Αποθέματα λήξης ανταλλακτικών παγίων
		Κόστος ανταλλακτικών παγίων που διατέθηκαν στη χρήση
-		Κόστος αυτοσύζως πωληθέντων ανταλλακτικών παγίων
Πλέον		Κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν στην παραγωγή
	Λ.28	Αποθέματα έναρξης ειδών συσκευασίας
+	"	Αγορές ειδών συσκευασίας
-	"	Αποθέματα λήξης ειδών συσκευασίας
		Κόστος ειδών συσκευασίας που διατέθηκαν στη χρήση
		Κόστος αυτοσύζως πωληθέντων ειδών συσκευασίας
Πλέον		Κόστος ειδών συσκευασίας που διατέθηκαν στη χρήση
	Λ.23	Αποθέματα έναρξης ημιτελών προϊόντων (υπό κατεργασία)
-	"	Αποθέματα λήξης ημιτελών προϊόντων (υπό κατεργασία)
Πλέον		Υπόλοιπο
	Λ.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
+	Λ.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων
+	Λ.62	Παροχές τρίτων
+	Λ.63	Φόροι – Τέλη
+	Λ.64	Διάφορα έξοδα
	Λ.66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων
+	Λ.68	Προβλέψεις εκμετάλλευσης
Πλέον		Δαπάνες παραγωγής
		Κόστος παραχθέντων ετοιμών και ημιτελών προϊόντων χρήσης
		ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

	Λ.21	Αποθέματα έναρξης ετοιμών προϊόντων
+		Κόστος παραχθέντων ετοιμών και ημιτελών προϊόντων χρήσης (ως άνω)
-	Λ.21	Αποθέματα λήξης ετοιμών προϊόντων
-	Λ.78	Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων
-	"	Ιδιόχρηση αποθεμάτων
		Καταστροφή αποθεμάτων
		Κόστος πωληθέντων ετοιμών και ημιτελών προϊόντων χρήσης
		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ
	Λ.71	Πωλήσεις ετοιμών και ημιτελών προϊόντων χονδρικά
+	"	Πωλήσεις ετοιμών και ημιτελών προϊόντων λιανικά
+	"	Εξαγωγές ετοιμών και ημιτελών προϊόντων
+	"	Ενδοκοινοτικές παραδόσεις ετοιμών και ημιτελών προϊόντων
+	Λ.72	Πωλήσεις α' και β' υλών - υλικών συσκευασίας
+	"	Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων
		Σύνολο πωλήσεων προϊόντων
		ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ
		Πωλήσεις ετοιμών και ημιτελών προϊόντων (ως άνω)
Μείον		Κόστος πωληθέντων ετοιμών και ημιτελών προϊόντων χρήσης (ως άνω)
		Μικτό αποτέλεσμα ετοιμών και ημιτελών προϊόντων χρήσης
		Συντελεστής (%) μικτού αποτελέσματος ετοιμών και ημιτελών προϊόντων
		Μικτό αποτέλεσμα α' και β' υλών - υλικών συσκευασίας
		Συντελεστής (%) μικτού αποτελέσματος α' και β' υλών - υλικών συσκευασίας
		Μικτό αποτέλεσμα λοιπών αποθεμάτων
		Συντελεστής (%) μικτού αποτελέσματος λοιπών αποθεμάτων
		Μικτό αποτέλεσμα προϊόντων
		Συντελεστής (%) μικτού αποτελέσματος προϊόντων
		2. ΕΜΠΟΡΙΚΟΣ ΚΛΑΔΟΣ
		ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
	Λ.20	Αποθέματα έναρξης ετοιμών προϊόντων
+	"	Αγορές χρήσης
		<i>Σύνολο</i>
-		Αποθέματα λήξης
-	Λ.78	Ιδιόχρηση ή καταστροφή αποθεμάτων
		Κόστος πωλήσεως εμπορευμάτων
		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
	Λ.70	Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικά
+	"	Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικά ενδ.
+	"	Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικά εξωτ.
+	"	Πωλήσεις εμπορευμάτων λιανικά
		Σύνολο πωλήσεων εμπορευμάτων
		ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
		Πωλήσεις εμπορευμάτων (ως άνω)
Μείον		Κόστος πωλήσεως εμπορευμάτων (ως άνω)
		Μικτό αποτέλεσμα εμπορευμάτων
		Συντελεστής (%) μικτού αποτελέσματος εμπορευμάτων
		ΚΛΑΔΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
	Λ.73	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών χονδρικά
+	"	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών λιανικά
		Σύνολο εσόδων από παροχή υπηρεσιών
		ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

	Λ.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
+	Λ.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων
+	Λ.62	Παροχές τρίτων
+	Λ.63	Φόροι – Τέλη
+	Λ.64	Διάφορα έξοδα
+	Λ.66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων
+	Λ.68	Προβλέψεις εκμετάλλευσης
Μείον		Άμεσο κόστος παροχής υπηρεσιών
		ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
		Σύνολο εσόδων από παροχή υπηρεσιών (ως άνω)
		Κόστος παροχής υπηρεσιών (ως άνω)
		Μικτό αποτέλεσμα παροχή υπηρεσιών
		Συντελεστής (%) μικτού αποτελέσματος παροχής υπηρεσιών
		ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
		Σύνολο μικτών αποτελεσμάτων
		Συντελεστής μικτών αποτελεσμάτων (%)
		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
		Σύνολο μικτών αποτελεσμάτων (ως άνω)
Πλέον		ΆΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
	Λ.74	Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων
	Λ.75	Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών
	Λ.78.05	Χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμετάλλευσης
		Σύνολο άλλων εσόδων εκμετάλλευσης
		Σύνολο
Μείον		ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ, ΔΙΑΘΕΣΗΣ, ΕΡΕΥΝΩΝ & ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
	Λ.60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού
+	Λ.61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων
+	Λ.62	Παροχές τρίτων
+	Λ.63	Φόροι – Τέλη
+	Λ.64	Διάφορα έξοδα
+	Λ.66	Αποσβέσεις παγίων στοιχείων
+	Λ.68	Προβλέψεις εκμετάλλευσης
		Σύνολο εξόδων διοικητικής λειτουργίας, διάθεσης, ερευνών & ανάπτυξης
		Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης
Πλέον		ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
	Λ.76.00	Έσοδα συμμετοχών
+	Λ.76.01	Έσοδα χρεογράφων
+	Λ.76.04	Κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων
+	Λ.76.02	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα
		Σύνολο εσόδων κεφαλαίων
Μείον		ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
	Λ.64.11	Διαφορές αποτιμήςσεως συμμετοχών και χρεογράφων
+	Λ.64.12	Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων
+	Λ.65	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
		Σύνολο εξόδων κεφαλαίων
		Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης
		ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
Πλέον		ΕΣΟΔΑ
	Λ.81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

+	Λ.81.03	Έκτακτα κέρδη
+	Λ.82.01	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων
+	Λ.84	Έσοδα από προβλέψεις προηγ. Χρήσεων
Μείον		ΕΞΟΔΑ
	Λ.81.00	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα
+	Λ.81.02	Έκτακτες ζημιές
+	Λ.82.00	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων
+	Λ.83	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
		Σύνολο εκτάκτων αποτελεσμάτων
		Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα
Μείον	Λ.85	Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
		Καθαρά αποτελέσματα χρήσης
		Συντελεστής καθαρού κέρδους

4.2 Ανάλυση των κυριότερων λογαριασμών εξόδων

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ποσό

4.3 Δηλώσεις που υποβλήθηκαν

Για το οικονομικό έτος (διαχειριστική περίοδος από έως) υποβλήθηκε η με αριθμό και η με αριθμό δήλωση φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. με την οποία δηλώθηκαν:

Ακαθάριστα έσοδα

..... ευρώ

5. Ελεγκτικές επαληθεύσεις – Διαπιστώσεις ελέγχου

5.1 Έλεγχος πρώτης ημέρας

5.1.1 Θεώρηση των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων

Έγινε θεώρηση των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων, όπως αυτά εμφανίζονται στη παρακάτω κατάσταση, τα οποία κατά την πρώτη ημέρα του ελέγχου βρέθηκαν εμπρόθεσμα/εκπρόθεσμα ενημερωμένα.

Είδος βιβλίου ή στοιχείου	Α.Π.Θ.	Παρατηρήσεις
Ισοζύγιο Αναλυτικού και Γενικού Καθολικού/.....	Θεωρήθηκε στη σελίδα ... στις
Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών/.....	Θεωρήθηκε στη σελίδα ... στις

5.1.2 Έλεγχος ταμείου και αξιογράφων.

Έγινε έλεγχος ταμείου της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου από τον οποίο:

Γ. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**1. Δαπάνες Μισθοδοσίας**

(α) Να ελεγχθεί ότι οι εισφορές στα ασφαλιστικά ταμεία έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί ή υπάρχει νόμιμη απαλλαγή, αλλιώς η αντίστοιχη δαπάνη της μισθοδοσίας δεν είναι εκπεστέα (υποπ. αά' περ. α § 1 άρθρ. 31 Ν. 2238/94).

(β) Να ελεγχθεί ότι οι δαπάνες μισθοδοσίας έχουν εξοφληθεί μέσω επαγγελματικών τραπεζικών λογαριασμών ή επιταγών που εξοφλούνται μέσω των ίδιων λογαριασμών. Αλλιώς οι δαπάνες μισθοδοσίας δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση (υποπ. αά' περ. α § 1 άρθρ. 31 Ν. 2238/94).

(γ) Να ελεγχθεί σε ετήσια βάση ο ορθός υπολογισμός των ασφαλιστικών εισφορών για δύο τουλάχιστον υπαλλήλους και δύο εργάτες της ελεγχόμενης επιχείρησης.

2. Δωρεές

α. Δημόσιο

β. ΟΤΑ

γ. Εθνικό Ταμείο Κοινωνικής Συνοχής

δ. Ημεδαπά Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα

ε. Κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και νοσοκομεία που είναι νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που επιχορηγούνται από τον Κρατικό προϋπολογισμό

στ. Ταμείο αρχαιολογικών πόρων

ζ. Κοινοφελή ιδρύματα

η. Σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης και χορηγούν υποτροφίες

θ. Ιερούς Ναούς

ι. Ιερές Μονές του Αγίου Όρους

κ. Οικουμενικό Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, Πατριαρχείο Αλεξανδρείας και Ιεροσολύμων, Ιερά Μονή Σινά, Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας.

λ. Ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου

**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Γ. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

- μ. Ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς.
- ν. Ερευνητικούς και τεχνολογικούς φορείς που διέπονται από τους νόμους 1514/1985 και 3653/2008.
- ξ. Ερευνητικά κέντρα που αποτελούν ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και έχουν συσταθεί νόμιμα.
- (I) Να ελεγχθεί ότι χρηματικά ποσά που έχουν καταβληθεί λόγω χορηγίας σε δικαιούχους του Ν. 3525/2007 και προς μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που νόμιμα υπάρχουν ή συνιστώνται, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς δεν μπορούν να ξεπερνούν το 10% του συνολικού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς.

Να ελεγχθεί για όλες τις ανώτερες δωρεές και χορηγίες ότι δεν έχουν εκπέσει με βάση άλλη διάταξη. Να ελεγχθεί ότι το συνολικό ποσό των δωρεών που εκπίπτουν δεν υπερβαίνουν το ποσό των καθαρών κερδών που προκύπτουν πριν από την αφαίρεση αυτών των ποσών από τα ακαθάριστα έσοδα της οικείας διαχειριστικής χρήσης.

- (II) Να ελεγχθεί αν η δωρεά κινητών μνημείων στο Δημόσιο καλύπτεται με αποδοχή που γίνεται με κοινή απόφαση του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών και Πολιτισμού ύστερα από γνώμη του γνωμοδοτικού Συμβουλίου του Υπουργείου Πολιτισμού. Επίσης εάν η αποτίμηση της αξίας του μνημείου έγινε από ειδική εκτιμητική επιτροπή και αποδοχή της αξίας από το δωρητή. Εάν η δωρεά γίνεται σε μνημεία που δεν ανήκουν στο Δημόσιο να ελεγχθεί αν η αποδοχή γίνεται μετά από χρηματική αποτίμηση από την ειδική εκτιμητική επιτροπή του Υπουργείου Πολιτισμού.

Επίσης να ελεγχθούν εάν το ποσό που αφαιρείται δεν υπερβαίνει το 15% του συνόλου καθαρού εισοδήματος ή κερδών που προκύπτουν από τον ισολογισμό της διαχειριστικής χρήσης από τα ακαθάριστα έσοδα της οποίας εκπίπτει και υπάρχει και η γνωμοδότηση της πιο πάνω επιτροπής.

ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Γ. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ- ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

- (iii) Να ελεγχθεί εάν η αξία των ειδών διατροφής που δωρίζονται από επιχειρήσεις που παράγουν ή εμπορεύονται τέτοια αγαθά προς την Τράπεζα Τροφίμων – Ίδρυμα για την καταπολέμηση της πείνας ισούται προς το κόστος απόκτησης ή παραγωγής των εν λόγω αγαθών και έχει εκδοθεί το προβλεπόμενο παραστατικό από το άρθρο 14 του ΚΒΣ.
- (iv) Να ελεγχθεί η αξία των ιατρικών μηχανημάτων και των ασθενοφόρων αυτοκινήτων που μεταβιβάζονται λόγω δωρεάς στα Κρατικά και Δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον κρατικό προϋπολογισμό.
3. Να ελεγχθεί ότι τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στα ανωτέρω στ, ζ, η, θ, ι, κ, λ, μ, ν, δεν υπερβαίνουν ποσοστό 10% του συνολικού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς.
- Όταν τα ποσά των δωρεών και χορηγιών, με εξαίρεση τις δωρεές προς το Δημόσιο κ.λ.π (ανωτέρω α-ε) υπερβαίνουν τα **290€ ετησίως**, δεν αναγνωρίζονται σαν εκπεστέα δαπάνη αν δεν έχουν κατατεθεί στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε τράπεζα που νόμιμα λειτουργεί στην Ελλάδα.
4. **Ασφάλιστρα**
Να ελεγχθεί αν τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για ομαδική ασφάλιση ζωής του εργατούπαλληλικού προσωπικού τους, δεν υπερβαίνουν, για καθένα από τους ασφαλιζόμενους, τα 1.500€, καθώς το επιπλέον ποσό δεν εκπίπτει.
5. **Δαπάνες αυτοκινήτων**
Να ελεγχθεί ότι οι δαπάνες αυτοκινήτων (συντήρηση, λειτουργία, επισκευή, κυκλοφορία, αποσβέσεις και μισθώματα που καταβάλλονται σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης ή οποιονδήποτε τρίτο) έχουν εκπεστεί κατά τα ακόλουθα:
α. κατά 70% για επιβατικά έως 1.600 cc
β. κατά 35% για επιβατικά μεγαλύτερα των 1.600 cc (περ. β § 1 άρθρου 31 Ν. 2238/94).
6. **Δεδουλευμένοι τόκοι**
Εκπίπτουν οι δεδουλευμένοι, κάθε είδους, τόκοι δανείων ή πιστώσεων. Εξαιρούνται οι:

Γ. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

(i) τόκοι υπερημερίας για οφειλόμενους φόρους, τέλη, εισφορές και πρόστιμα προς το δημόσιο και ΝΠΔΔ. (περ. δ § 1 άρθρου 31 Ν. 2238/94).

(ii) τόκοι δανείων για αγορά μετοχών ημεδαπών ή αλλοδαπών εταιρειών αν η συμμετοχή μεταβιβάστηκε εντός 2 ετών από τον χρόνο απόκτησης.

(iii) τόκοι δανείων για αγορά μετοχών σε νομικό πρόσωπο που είναι κάτοικος ή έχει την καταστατική ή πραγματική του έδρα σε κράτος που περιλαμβάνεται στον κατάλογο του άρθρου 51^Α του Ν. 2238/94 ή σε κράτος με προνομιακό φορολογικό καθεστώς καθώς και οι τόκοι δανείων που καταβάλλονται στις εταιρείες αυτές.

(iv) οι δεδουλευμένοι τόκοι δανείων που καταβάλλονται ή πιστώνονται σε συνδεδεμένη επιχείρηση του άρθρου 39 παρ3 του Ν. 2238/94 κατά το μέρος που το συνολικό ύψος δανείων από τις εν λόγω επιχειρήσεις υπερβαίνει κατά μέσο όρο και κατά διαχειριστική περίοδο το τριπλάσιο των ιδίων κεφαλαίων της. Δεν τίθεται περιορισμός έκπτωσης λόγω σχέσης με τα ίδια κεφάλαια για ανώνυμες εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης, εταιρείες πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων, εταιρείες ειδικού σκοπού, του Ν. 3156/2003 και 3601/2007 με έδρα την Ελλάδα, στις εταιρείες παροχής πιστώσεων του Ν.2937/2001 π.χ ανώνυμες εταιρείες παροχής επενδυτικών υπηρεσιών του Ν.3606/2007 καθώς και για τα πιστωτικά ιδρύματα που λειτουργούν στην Ελλάδα.
Να ελεγχθεί ότι η επιχείρηση δεν εξέπεσε τόκους των περιπτώσεων i – iv.

7. Αξία πρώτων υλών

Να ελεγχθεί εάν η αξία των πρώτων και βοηθητικών υλών, καθώς και των άλλων εμπορεύσιμων προϊόντων, στην οποία συμπεριλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες επεξεργασίας, αποθήκευσης, μεταφοράς και ασφάλειας (περ. γ § 1 άρθρου 31 Ν. 2238/94) καταβάλλονται ή οφείλονται σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα των οποίων η δραστηριότητα στη συγκεκριμένη συναλλαγή εξαντλήθηκε στην τιμολόγησή της και η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών διενεργήθηκε από τρίτο πρόσωπο.

8. Φόροι – Τέλη

Να ελεγχθεί ότι η επιχείρηση δεν έχει εκπέσει φόρους που βαρύνουν τρίτους (π.χ. μετόχους, προσωπικό, κτλ) (περ. ε § 1 άρθρου 31).

Γ. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

9. **Αποσβέσεις**

Να ελεγχθεί ότι τα ποσοστά αποσβέσεων δεν ξεπερνούν τα προβλεπόμενα από το Π.Δ. 299/2003. Τυχόν επιπλέον αποσβέσεις δεν εκπίπτουν φορολογικά.

10. **Δαπάνες βελτιώσεων / προσθηκών σε μισθωμένα ακίνητα**

Να ελεγχθεί ότι οι δαπάνες για βελτιώσεις και προσθήκες σε μισθωμένα ακίνητα εκπίπτουν ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση. Σε περίπτωση κατά την οποία ο ετήσιος συντελεστής απόσβεσης που προκύπτει με αυτό τον τρόπο είναι μικρότερος από το συντελεστή που ορίζεται από το Π.Δ. 299/2003 για το ίδιο πάγιο στοιχείο, όταν αυτό είναι ιδιόκτητο, εφαρμόζονται τα οριζόμενα από το προεδρικό διάταγμα.

11. **Μαθηματικά αποθέματα**

Εκπίπτουν τα μαθηματικά αποθέματα των ασφαλιστικών εταιριών και τα αποθέματα για την αποκατάσταση του ενεργητικού που, με βάση σύμβαση, θα περιέλθουν στο Δημόσιο ή σε τρίτους (περ. ζ § 1 άρθρου 31).

Να ελεγχθεί η εφαρμογή της διάταξης.

12. **Ζημιά από πώληση / κατεδάφιση ακινήτου**

(α) Να ελεγχθεί ότι η τιμή πώλησης που λήφθηκε υπόψη για τον υπολογισμό της ζημιάς από πώληση ακινήτου δεν είναι μικρότερη, από αυτή που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων (περ. η § 1 άρθρου 31). Τυχόν διαφορά δεν εκπίπτει φορολογικά.

(β) Να ελεγχθεί ότι δεν εξέπεσε η αναπόσβεστη αξία των κατεδαφισθέντων κτιρίων (περ. η § 2 άρθρου 31).

13. **Πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων**

Να ελεγχθεί ότι η πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων σχηματίζεται με ποσοστό 0.5% επί της αναγραφόμενης αξίας στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών. Τυχόν υπερβάλλον ποσό δεν εκπίπτει φορολογικά.

α) Να ελεγχθεί ότι από τις μικτές πωλήσεις έχουν αφαιρεθεί οι επιστροφές, οι εκπτώσεις και οι ειδικοί φόροι κατανάλωσης (πετρελαιοειδών, καπνού και αλκοολούχων ποτών).

β) Να ελεγχθεί ότι στον υπολογισμό της πρόβλεψης δεν ελήφθησαν υπόψη οι πωλήσεις ή η παροχή υπηρεσιών στο δημόσιο, δήμους, κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Γ. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ- ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

γ. Να ελεγχθεί ότι η σωρευμένη πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες δεν ξεπερνά το 30% του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου πελατών κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού

Στο υπόλοιπο των πελατών δεν περιλαμβάνονται υπόλοιπα που αφορούν το δημόσιο, δήμους ή κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και ΝΠΔΔ.

Να ελεγχθεί ο ορθός υπολογισμός του ποσού της πρόβλεψης σε ειδικές κατηγορίες επιχειρήσεων όπως πχ. χρηματιστηριακές εταιρείες παροχής επενδυτικών υπηρεσιών, επιχειρήσεις σταθερής και κινητής τηλεφωνίας, επιχειρήσεις ύδρευσης και αποχέτευσης, παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας, επιχειρήσεις εκμετάλλευσης συνδρομητικών τηλεοπτικών σταθμών, επιχειρήσεις διανομής και παροχής φυσικού αερίου, εκμετάλλευσης επιβατικών αυτοκινήτων δημοσίας χρήσης.

Για τους πελάτες που διαγράφονται και για τους οποίους δεν έχουν ασκηθεί ειδικά μέτρα να ελεγχθεί εάν η επιχείρηση γνωστοποίησε σε αυτούς τη διαγραφή των απαιτήσεων που υπερβαίνουν τα 1.000 Ευρώ.

Επίσης να ελεγχθεί ότι έχει υποβληθεί συγκεντρωτική κατάσταση με πλήρη στοιχεία για τον καθένα πελάτη στην αρμόδια ΔΟΥ της επιχείρησης μέχρι τη λήξη της προθεσμίας του άρθρου 20 του ΚΒΣ.

δ) Να ελεγχθεί εάν η πρόβλεψη η οποία σχηματίστηκε την περίοδο 2005-2009, περιλαμβανωμένων των χρήσεων που κλείνουν με 30/06/2011 και εφεξής, έχει χρησιμοποιηθεί για διαγραφές απαιτήσεων από επισφαλείς πελάτες ή εάν έχει μεταφερθεί στα έσοδα της χρήσης 2010.

14. **Δικαιώματα / Έξοδα διοικητικής υποστήριξης**

Εκπίπτουν τα δικαιώματα ή αποζημιώσεις που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και οργανισμούς για τη χρησιμοποίηση τεχνικής βοήθειας, ευρεσιτεχνιών, μυστικών βιομηχανικών μεθόδων και τύπων, σημάτων σχεδίων, πνευματικής ιδιοκτησίας και συναφών δικαιωμάτων.

Να ελεγχθεί εάν τα δικαιώματα ή οι αποζημιώσεις καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι κάτοικος ή έχει την έδρα του ή είναι εγκατεστημένος σε κράτος μη συνεργάσιμα στο φορολογικό τομέα, όπως θα καθορίζονται από αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομικού τον Ιανουάριο κάθε έτους ή σε κράτος που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 51Α του Ν.2238/94 καθώς στην περίπτωση αυτή δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση εκτός και αν ο ενδιαφερόμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα την μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό την φοροαποφυγή ή φοροδιαφυγή.

ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Γ. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Να ελεγχθεί εάν για τα δικαιώματα ή οι αποζημιώσεις συντρέχουν και οι ακόλουθες προϋποθέσεις έκπτωσης:

- Έγγραφο σύμβαση και τιμολόγιο
- Απόδοση του οικείου παρακρατούμενου φόρου
- Πίστωση ή καταβολή εντός της διαχειριστικής χρήσης που αφορούν
- Μη ενσωμάτωση στην τιμή πώλησης
- Ποσοστό καταβολής να μην υπερβαίνει τον μέσο όρο των ποσοστών που καταβάλλονται από επιχειρήσεις του ίδιου ομίλου άλλων χωρών

Τα ανωτέρω ισχύουν και για τις δαπάνες διοικητικής υποστήριξης, οργάνωσης και αναδιοργάνωσης.

16. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας

Εκπίπτουν οι δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους, με εξαίρεση αυτές που αφορούν πάγιο εξοπλισμό οι οποίες αποσβένονται ισόποσα σε τρία (3) έτη. Να ελεγχθεί η συμμόρφωση της επιχείρησης με τα ανωτέρω.

17. Έξοδα πρώτης εγκατάστασης

Εκπίπτουν τα έξοδα πρώτης εγκατάστασης και κτήσης ακινήτων είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία (1) πενταετία. Να ελεγχθεί η συμμόρφωση της επιχείρησης με τα ανωτέρω.

18. Πρόβλεψη αποζημίωσης προσωπικού

Να ελεγχθεί ότι έγινε αναμόρφωση της πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού, ώστε η εκπεστέα δαπάνη να μη ξεπερνά το ποσό που αφορά μόνο το προσωπικό που πρόκειται να συνταξιοδοτηθεί κατά την επόμενη χρήση (περ. ιε § 1 άρθρου 31).

Γ. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ- ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ19. **Δαπάνες διαφήμισης**

Να ελεγχθεί ότι οι δαπάνες διαφήμισης έχουν εκπεσθεί μέσα στη χρήση που εκδόθηκε το σχετικό φορολογικό στοιχείο.

Να ελεγχθεί ότι για τις δαπάνες διαφήμισης που υπόκεινται σε δημοτικό τέλος 2%, αυτό έχει καταβληθεί, αλλιώς δεν εκπίπτουνται.

Το δημοτικό τέλος πρέπει να πληρωθεί μέχρι την υποβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος, προκειμένου να υπάρχει δικαίωμα έκπτωσης των αντίστοιχων δαπανών.

Να ελεγχθεί ότι για τις δαπάνες διαφήμισης που υπόκεινται σε αγγελιόσημο (ν.2328/95), αυτό έχει καταβληθεί, αλλιώς οι σχετικές δαπάνες δεν εκπίπτουνται.

**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Γ. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ- ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

- | | ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ |
|---|---------------------------|
| 20. <u>Μισθώματα σε εταιρείες leasing</u>
Εκπίπτουν τα μισθώματα που καταβάλλει ο μισθωτής στις εταιρίες του Ν. 1665/1986 ή σε αλλοδαπές εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης. Εξαιρούνται τα μισθώματα που καταβάλλονται για ακίνητα κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου.
Να ελεγχθεί η εφαρμογή της διάταξης. | |
| 21. <u>Ζημιές από παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα</u>
Εκπίπτουν οι ζημιές που προκύπτουν από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων που πραγματοποιούνται για κάλυψη κινδύνων.
Να ελεγχθεί η εφαρμογή της διάταξης. | |
| 22. <u>Δαπάνες επιμόρφωσης προσωπικού</u>
Εκπίπτουν τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση για επιμόρφωση του προσωπικού της με την προϋπόθεση ότι η επιμόρφωση έχει σχέση με το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης ή το αντικείμενο των εργασιών του προσωπικού μέσα στην επιχείρηση ή τέλος, με τη χρήση ηλεκτρονικών υπολογιστών ή των προγραμμάτων αυτών που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης.
Να ελεγχθεί η εφαρμογή της διάταξης. | |
| 23. <u>Αγορά Η/Υ για τηλεργασία</u>
Εκπίπτουν τα ποσά για αγορά Η/Υ που προορίζονται για τηλεργασία των υπαλλήλων
Να ελεγχθεί η εφαρμογή της διάταξης. | |
| 24. <u>Δαπάνες ταξιδίων</u>
Να ελεγχθεί ότι οι δαπάνες ταξιδίων συνοδεύονται όχι μόνο από τα παραστατικά του γραφείου ταξιδίων, αλλά και από τα εισιτήρια ή από τις αποδείξεις πώλησης των εισιτηρίων. Οι εν λόγω δαπάνες περιλαμβάνουν τη μετάβαση, διαμονή και διατροφή στην αλλοδαπή με τον περιορισμό τα έξοδα διατροφής να μην είναι μεγαλύτερα από το κόστος διαμονής.
Να ελεγχθεί η εφαρμογή της διάταξης. | |

Γ. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ- ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

25. Δαπάνες ξενοδοχείων

(α) Εκπίπτουν τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση για τη διαμονή εργαζομένων της σε ξενοδοχεία, ενοικιαζόμενα δωμάτια ή οικίες που βρίσκονται σε διαφορετικό μέρος από τη μόνιμη κατοικία τους, λόγω εκτός έδρας εργασίας, με την προϋπόθεση ότι η απόσταση του τόπου εργασίας και της προσωρινής διαμονής απέχει από τη έδρα τους 100 χλμ και άνω και επιπλέον τα δικαιολογητικά έχουν εκδοθεί στο όνομα της εταιρίας.

(β) Εκπίπτουν τα έξοδα διανυκτέρευσης σε ξενοδοχείο, αλλοδαπών πελατών, αντιπροσώπων και διευθυντικών στελεχών ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων, καθώς και ειδικών επιστημόνων, όπως προκύπτει από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, με την προϋπόθεση ότι το ξενοδοχείο βρίσκεται εντός του νομού στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου είναι εγκατεστημένη η έδρα ή υποκατάστημα της επιχείρησης που βαρύνεται με τα πιο πάνω έξοδα. Εκπίπτει επίσης η αξία των δώρων προς τα ανωτέρω πρόσωπα και μέχρι 20 Ευρώ για κάθε δωρεοδόχο.

Να ελεγχθεί η εφαρμογή της διάταξης.

26. Ανταποδοτικό τέλος συμμετοχής σε συλλογικό σύστημα εναλλακτικής διαχείρισης

Εκπίπτει το ανταποδοτικό τέλος που καταβάλλει μια επιχείρηση λόγω της συμμετοχής της σε συλλογικό σύστημα εναλλακτικής διαχείρισης.

Να ελεγχθεί η εφαρμογή της διάταξης.

27. Δώρα

Εκπίπτουν τα δώρα που καταβάλλει μια εταιρία σε πελάτες της εφόσον φέρουν την επωνυμία της και έχει καταβάλλει το αναλογούν δημοτικό τέλος. Το ποσό της δαπάνης δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 15€ για κάθε δώρο χωριστά. Να ελεγχθεί η εφαρμογή της διάταξης αυτής.

28. Παροχές επιβράβευσης απόδοσης

Εκπίπτουν οι σε είδος ή σε χρήμα παροχές που παρέχει η επιχείρηση σε εργαζομένους της για επιβράβευση της απόδοσής τους, και με την προϋπόθεση ότι έχουν καταβληθεί οι αναλογούσες ασφαλιστικές εισφορές.

Να ελεγχθεί η εφαρμογή της διάταξης.

ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Γ. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

29. **Δαπάνες διοργάνωσης ενημερωτικών ημερίδων**
Εκπίπτουν τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση για την οργάνωση ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων του προσωπικού ή των πελατών της με την προϋπόθεση ότι οι εκδηλώσεις πραγματοποιούνται στο νομό που εδρεύει η επιχείρηση ή σε άλλο νομό που έχει υποκατάστημα η επιχείρηση.
Να ελεγχθεί η εφαρμογή της διάταξης.
30. **Έξοδα κινητής τηλεφωνίας**
Εκπίπτει ποσοστό 50% των εξόδων κινητής τηλεφωνίας που πραγματοποιούν οι εργαζόμενοι με κινητά τηλέφωνα της επιχείρησης και με την προϋπόθεση ότι οι λογαριασμοί αυτοί δεν υπερβαίνουν τον αριθμό των απασχολούμενων υπαλλήλων.
Να ελεγχθεί η εφαρμογή της διάταξης.
31. **Δαπάνες κάλυψης ενοικίου**
Εκπίπτουν τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση για την κάλυψη του ενοικίου κατοικίας των εργαζομένων σε αυτήν, με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτά υπόκεινται σε φορολογία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 (εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών) του Ν. 2238/1994.
Να ελεγχθεί η εφαρμογή της διάταξης.
32. **Δαπάνες παιδικών και βρεφονηπιακών σταθμών**
Εκπίπτουν τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση σε παιδικούς και βρεφονηπιακούς σταθμούς.
Να ελεγχθεί η εφαρμογή της διάταξης.
33. **Χρηματικά βραβεία σε εργαζόμενους επιχείρησης**
Εκπίπτουν τα χρηματικά βραβεία που καταβάλλει η επιχείρηση στους εργαζόμενους της λόγω των εξαιρετικών επιδόσεων που έχουν επιτύχει αποδεδειγμένα στα Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα που σπουδάζουν και μέχρι 3.000 Ευρώ για κάθε εργαζόμενο.
Να ελεγχθεί η εφαρμογή της διάταξης.
34. **Δαπάνες ειδικής ενδυμασίας προσωπικού**
Εκπίπτουν τα ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση για την αγορά ειδικής ενδυμασίας του προσωπικού της, η οποία για λόγους υγιεινής, ασφάλειας και ομοιόμορφης εμφάνισης ως απαραίτητη για την εκτέλεση των καθηκόντων του.
Να ελεγχθεί η εφαρμογή της διάταξης.

**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Γ. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

35. **Αναμόρφωση δαπανών λόγω ύπαρξης αφορολογήτων εσόδων**
Αν μεταξύ των εσόδων της επιχείρησης συμπεριλαμβάνονται αφορολόγητα έσοδα ή έσοδα που φορολογούνται με ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή έσοδα από μερίσματα και κέρδη από ημεδαπές εταιρίες, τότε να ελεγχθεί ότι έγινε αναμόρφωση των δαπανών της, κατά:
- α. Το 5% των εσόδων αυτών, με ανώτατο όριο το 20% των συνολικών πάσης φύσης δαπανών της επιχείρησης.
- β. Το ποσό των χρεωστικών τόκων που αναλογούν στα έσοδα αυτά
- Υποχρέωση αναμόρφωσης χρεωστικών τόκων δεν υπάρχει για τις τραπεζικές επιχειρήσεις και η αναμόρφωση του 5% των πιο πάνω εσόδων περιορίζεται μόνο στα έσοδα από μερίσματα. Να ελεγχθεί η εφαρμογή της διάταξης αυτής.
36. **Αμοιβές μελών ΔΣ**
Να ελεγχθεί αν υπάρχει έγκριση της Γ.Σ. των μετόχων της Α.Ε. για τις αμοιβές που λαμβάνουν τα μέλη του Δ.Σ. που παρέχουν υπηρεσίες στην Α.Ε.
37. **Δάνεια σε τρίτα πρόσωπα**
Υπάρχουν δάνεια ή άλλες καταβολές σε πρόσωπα ή εταιρίες;
- Αν υπάρχουν, τότε θεωρείται ότι δημιουργούν τεκμαρτά έσοδα με εφαρμογή επιτοκίου ίσου με αυτό που ισχύει για Έντοκα Γραμμάτια του Δημόσιου διάρκειας 3 μηνών. Να ελεγχθεί η εφαρμογή της διάταξης αυτής.
38. **Καταβολή αποζημιώσεων**
Να ελεγχθεί ότι εντός ενός (1) μηνός από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου έχει υποβληθεί στην αρμόδια ΔΟΥ του δικαιούχου και θεωρηθεί απ' αυτή, αντίγραφο της απόφασης ή του σχετικού εγγράφου περί καταβολής ή πίστωσης αποζημιώσεων και πάσης φύσεως αμοιβών σε οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο με βάση δικαστική ή διαιτητική απόφαση ή οποιαδήποτε αναγνώριση ή συμβιβασμό. Τα ανωτέρω δεν ισχύουν για ασφαλιστικές εταιρείες.

**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Γ. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ****39. Οικειοθελείς παροχές σε εργαζόμενους**

Δεν εκπίπτουν ποσά που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις οικειοθελώς σε εργαζόμενους τους ή σε τρίτους και δεν αφορούν αμοιβές ή αποζημιώσεις αυτών για άμεση ανταπόδοση παρεχόμενης υπηρεσίας ή δεν προκύπτει από διάταξη νόμου ο υποχρεωτικός χαρακτήρας τους (εξαιρούνται οι αποζημιώσεις του Ν.2112/20). Να ελεγχθεί η εφαρμογή της διάταξης.

40. Ποινικές ρήτρες / Πρόστιμα / Χρηματικές Ποινές

Οι ποινικές ρήτρες, τα πρόστιμα και οι χρηματικές ποινές που επιβάλλονται για οποιοδήποτε λόγο σε βάρος της επιχείρησης δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα. Να ελεγχθεί η εφαρμογή της περίπτωσης αυτής.

Να ελεγχθεί ότι ο λογιστής της εταιρείας υπογράφει τη δήλωση της επιχείρησης και τηρεί τις λοιπές υποχρεώσεις του Ν.2873/2000. Εάν όχι δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση οι αποδοχές τους.

Να ελεγχθεί ότι η εταιρία χρηματοδοτικής μίσθωσης του Ν.1665/86 ενεργεί αποσβέσεις στα μίσθια σε ίσα μέρη ανάλογα με τα έτη διάρκειας της συμφωνίας.

41. Αποθεματικά

Να ελεγχθεί ο ορθός σχηματισμός των αποθεματικών των νόμων βάσει των οποίων σχηματίστηκαν (1828/89, 1892/90, 2601/98 κλπ), η ύπαρξη των τυχόν απαιτούμενων εγκρίσεων, η τήρηση των προβλεπόμενων προϋποθέσεων και η ύπαρξη Βιβλίου Επενδύσεων όπου αυτό απαιτείται.

Να ελεγχθεί η ορθή φορολόγηση της διανομής ή κεφαλαιοποίησης των αποθεματικών ειδικών νόμων.

42. Επιχορηγήσεις

Να ελεγχθεί ή ύπαρξη των σχετικών εγκρίσεων και η εφαρμογή των προϋποθέσεων που προβλέπει το πλαίσιο χορήγησης της επιχορήγησης. Να ελεγχθεί η τήρηση των λοιπών προϋποθέσεων και περιορισμών για ύπαρξη τυχόν περίπτωσης επιστροφής της επιχορήγησης στον αρμόδιο φορέα.

43. Ζημιές

Να ελεγχθεί η σωστή μεταφορά των φορολογικά διαθέσιμων ζημιών.

Γ. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

44. **Μεταβιβάσεις συμμετοχών**

Να ελεγχθεί ο ορθός φορολογικός χειρισμός τυχόν μεταβιβάσεων συμμετοχών (μετοχές, μερίδια κλπ) από την ελεγχόμενη επιχείρηση. Ειδικότερα, να ελεγχθεί η καταβολή του φόρου κατά το χρόνο πραγματοποίησης της μεταβίβασης.

45. **Πληρωμές σε αντισυμβαλλόμενους εγκατεστημένους σε μη συνεργάσιμα κράτη ή / και σε κράτη που υπόκεινται σε προνομιακό καθεστώς του άρθρου 51Α του Ν. 2238/1994.**

Ελέγχεται αν έχουν πραγματοποιηθεί καταβολές/πληρωμές σε φυσικά ή/και νομικά πρόσωπα ή/και νομικές οντότητες που είναι κάτοικοι ή έχουν τη έδρα τους ή είναι εγκατεστημένα σε κράτη μη συνεργάσιμα τα οποία θα καθορισθούν με την απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 51 Α του Ν. 2238/1994), καθώς δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση, εκτός εάν η ελεγχόμενη επιχείρηση αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίου με σκοπό τη φοροαποφυγή ή φοροδιαφυγή. Ελέγχεται αν έχουν πραγματοποιηθεί καταβολές/πληρωμές σε φυσικά ή/και νομικά πρόσωπα ή/και νομικές οντότητες που είναι κάτοικοι ή έχουν τη έδρα τους ή είναι εγκατεστημένα σε κράτη που υπόκεινται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς κατά την έννοια της παραγράφου 7 του άρθρου 51 Α του Ν. 2238/1994, καθώς δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση, εκτός αν η ελεγχόμενη επιχείρηση αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίου με σκοπό τη φοροαποφυγή ή φοροδιαφυγή.

46. Να ελεγχθεί ο ορθός φορολογικός χειρισμός τυχόν ζημιών από πωλήσεις εισηγμένων και μη εισηγμένων σε χρηματιστήριο μετοχών καθώς και των ζημιών από εκκαθάριση θυγατρικών εταιρειών.

47. Να ελεγχθεί ο ορθός φορολογικός χειρισμός της ζημίας από δραστηριότητα στην αλλοδαπή.

48. Να ελεγχθεί εάν ο Μ.Σ.Κ.Κ. της ελεγχόμενης χρήσης είναι χαμηλότερος από τον προβλεπόμενο Μ.Σ.Κ.Κ. για την συγκεκριμένη κατηγορία επιχείρησης ή από τον μέσο όρο των Μ.Σ.Κ.Κ. της ίδιας κατηγορίας και να αιτιολογηθεί η τυχόν διαφορά.

ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Δ. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**1. Προσδιορισμός εταιρικής εικόνας εξ' απόψεως ΦΠΑ**

Με βάση την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ της επιχείρησης να καταγραφεί η φορολογική της θέση ως ακολούθως:

(α) Υπαγωγή σε καθεστώς ΦΠΑ, π.χ. κανονικό, πρακτορείο ταξιδίων άρθρου 43, φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών άρθρου 44, επενδυτικού χρυσού άρθρου 47 κλπ.

(β) Τα υποκείμενα σε ΦΠΑ έσοδα και τα απαλλασσόμενα

(γ) Το δικαίωμα έκπτωσης ή μη του ΦΠΑ εισροών ανάλογα του εάν η επιχείρηση διενεργεί πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του άρθρου 22 ή πράξεις, άλλες για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών, και άλλες όχι, ή πράξεις απαλλασσόμενες του ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, π.χ. εξαγωγές, ενδοκοινοτικές παραδόσεις (άρθρα 30 και 31).

(δ) Να ληφθούν υπόψη τυχόν αλλαγές μέσα στη χρήση που μπορεί να επηρεάζουν τη θέση της επιχείρησης εξ' απόψεως ΦΠΑ, π.χ. θέση σε αδράνεια, απορρόφηση επιχειρήσεων με διαφορετικό αντικείμενο εργασιών και μεταφορά πιστωτικών υπολοίπων από αυτές, αλλαγή φορολογικού νόμου με υπαγωγή δραστηριοτήτων της εταιρίας σε ΦΠΑ ή το αντίθετο.

(ε) Να συγκριθούν τα δεδομένα της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ της εξεταζόμενης χρήσης με αυτά των δύο προηγούμενων χρήσεων και να εντοπιστούν τυχόν σημαντικές διαφοροποιήσεις.

**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Δ. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ****2. Λογιστικές επαληθεύσεις και ορθή συμπλήρωση δηλώσεων ΦΠΑ**

(α) Συμφωνία φορολογητέων εκροών και ακαθάριστων εσόδων.

(β) Να συμφωνηθούν αναφορικά με τρεις (3) μήνες της ελεγχόμενης χρήσης τα βάσει βιβλίων υπόλοιπα του λογαριασμού 54.00 με αυτά των περιοδικών δηλώσεων. Η εργασία αυτή θα πρέπει οπωσδήποτε να περιλαμβάνει και τον τελευταίο μήνα της διαχειριστικής χρήσης.

(γ) Σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης, να αναζητηθεί η αιτία και να συσχετιστεί με την αντίστοιχη λογιστική εγγραφή και τα σχετικά παραστατικά.

(δ) Να ζητηθεί η ανάλυση των ποσών που περιλαμβάνονται στους κωδικούς της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ και τη συμφωνία αυτών με τα ποσά του οριστικού ισοζυγίου τέλους χρήσης.

(ε) Να γίνει επαλήθευση της ορθής και έγκαιρης μεταφοράς των δεδομένων (αξίας και ΦΠΑ) από τα φορολογικά στοιχεία στους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής για διάστημα 15 ημερών οποιουδήποτε μήνα της ελεγχόμενης χρήσης.

(στ) Να ελεγχθεί ένας (1) μήνας της ελεγχόμενης χρήσης για την εξακρίβωση της ορθής συμπλήρωσης των δηλώσεων ΦΠΑ στις περιπτώσεις ενδοκοινοτικών παραδόσεων ή αποκτήσεων, εξαγωγών ή εισαγωγών και πράξεων λήπτη υπηρεσιών και να επιβεβαιωθεί η ορθή λογιστική παρακολούθηση των πράξεων αυτών, ιδίως σε περίπτωση που τα τιμολόγια έχουν εκδοθεί ή ληφθεί σε νόμισμα άλλο πλην του Ευρώ. Οι φορολογητέες αξίες για σκοπούς ΦΠΑ συνήθως παρακολουθούνται σε λογαριασμούς τάξεως για να διευκολύνεται η ορθή συμπλήρωση των δηλώσεων ΦΠΑ. Ως εκ τούτου, θα πρέπει να ελεγχθούν οι αξίες των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη που εμφανίζονται στους κωδικούς 604, 605, 606, 654, 655 και 656 αλλά και στους πληροφοριακούς κωδικούς 641 και 644 της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ και να συμφωνηθούν με τους αντίστοιχους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής.

Δ. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

ΦΥΛΛΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

(ζ) Να καταγραφούν τυχόν αιτήσεις επιστροφής ΦΠΑ και να επιβεβαιωθεί ότι τα σχετικά ποσά παρακολουθούνται σε λογαριασμού απαιτήσεων κατά του Ελληνικού Δημοσίου και ότι δεν έχουν επαναφερθεί (επαναχρεωθεί) στο λογαριασμό 54.00 εκτός εάν η επιχείρηση έχει εγγράφως παραιτηθεί από την είσπραξή τους.

(η) Να ελεγχθεί η τυχόν ύπαρξη σημαντικών ποσών που εμφανίζονται στους κωδικούς 402 και 412 των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ και στους κωδικούς 703 και 708 της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ ως λοιπά προστιθέμενα και λοιπά αφαιρούμενα ποσά από το φόρο εισροών. Να αναζητηθεί ο λόγος ύπαρξής τους και οι αντίστοιχες λογιστικές εγγραφές.

(θ) Να ελεγχθεί η τυχόν ύπαρξη σημαντικών ποσών (χρεωστικών υπολοίπων) που καταβάλλονται στο Δημόσιο με την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ. Να αναζητηθεί η αιτία (διακανονισμός παγίων, pro-rata, άλλη) και να ελεγχθεί η ορθότητα των υπολογισμών.

3. ΦΠΑ εκροών

(α) Να ελεγχθεί ο μήνας της ελεγχόμενης χρήσης, με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα, για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των προβλεπόμενων συντελεστών του ΦΠΑ στα έσοδα της επιχείρησης ιδίως εάν αυτά υπόκεινται σε περισσότερους του ενός συντελεστές.

(β) Σε περίπτωση αλλαγής, π.χ. αύξησης των συντελεστών ή μετάταξης αγαθών ή υπηρεσιών σε υψηλότερο συντελεστή, να ελεγχθεί εάν η επιχείρηση προσαρμόστηκε μέσα στα χρονικά όρια που θέτει ο νόμος.

(γ) Στις περιπτώσεις πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών σε επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες σε νησιά του Αιγαίου να ελεγχθεί ένας (1) μήνας της ελεγχόμενης χρήσης και για φορολογικά στοιχεία αξίας αντίστοιχης των αναφερόμενων στον έλεγχο δαπανών, για την εξακρίβωση της ορθής τήρησης των προϋποθέσεων που προβλέπουν οι φορολογικές διατάξεις, π.χ. η διατήρηση εγκατάστασης της επιχείρησης στα εν λόγω νησιά, από την οποία παρέχονται οι υπηρεσίες.

Δ. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

(δ) Στις περιπτώσεις επιχειρήσεων που απαλλάσσονται του ΦΠΑ, να ελεγχθεί αναφορικά με δύο (2) μήνες της ελεγχόμενης χρήσης, ο ένας (1) εκ των οποίων να είναι ο μήνας με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα, εάν υπάρχουν συναλλαγές που μπορεί να υπόκεινται σε ΦΠΑ, π.χ. παροχή πληροφοριών, μεταβίβαση δικαιωμάτων, παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών ή αγορά παγίων και λήψη υπηρεσιών από άλλες χώρες της Ε.Ε. για τις οποίες οφείλεται ΦΠΑ.

(ε) Να αναλυθούν τα απαλλασσόμενα του ΦΠΑ οργανικά έσοδα της επιχείρησης και να καταγραφεί:

- i. Η αιτία απαλλαγής (ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών, εξαγωγή αγαθών, παράδοση αγαθών που αγοράζονται και πωλούνται εκτός Ελλάδος, παραδόσεις σε πλοία και αεροσκάφη, παροχή υπηρεσιών σε επιχειρήσεις εξωτερικού των οποίων ο τόπος φορολογίας θεωρείται ότι βρίσκεται εκτός Ελλάδος, σύμφωνα με το άρθρο 14.
- ii. Η ύπαρξη τυχόν παρεπόμενων εσόδων, ακόμα και αν αυτά χρεώνονται ξεχωριστά, π.χ. συμβατικοί τόκοι, τα οποία πρέπει να ακολουθούν το χειρισμό ΦΠΑ της κύριας παροχής (πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών).
- iii. Η ύπαρξη δικαιολογητικών απαλλαγής, τα οποία προβλέπονται από υπουργικές αποφάσεις, όπως π.χ. η ΑΥΟ ΠΟΛ 1262/1993 όσον αφορά τις εξαγωγές και ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

(στ) Να αναλυθούν τυχόν απαλλασσόμενα του ΦΠΑ έκτακτα / ανόργανα έσοδα, τα οποία μπορεί να υπόκεινται σε ΦΠΑ, π.χ. είσπραξη αποζημίωσης κατόπιν συμφωνίας για πρόωρη λύση σύμβασης ή στα πλαίσια επίλυσης διαφοράς που αφορά υπολογισμό συμβατικού τιμήματος.

(ζ) Να διενεργηθεί δειγματοληπτικός έλεγχος στον μήνα της ελεγχόμενης χρήσης με τον μεγαλύτερο αριθμό πιστωτικών τιμολογίων και στον μήνα της ελεγχόμενης χρήσης με την μεγαλύτερη αξία εκπτώσεων επί τζίρου εάν υπάρχουν πιστωτικά τιμολόγια που αφορούν εκπτώσεις λόγω τζίρου που δεν έχουν γνωστοποιηθεί στη ΔΟΥ της ελεγχόμενης επιχείρησης, τουλάχιστον 4 μήνες πριν από την πραγματοποίησή τους. Εάν η γνωστοποίηση έχει γίνει σε προηγούμενη χρήση να ελεγχθεί εάν οι εκπτώσεις εξακολουθούν να κινούνται μέσα στα πλαίσια που έχουν γνωστοποιηθεί. Επίσης, να ελεγχθεί εάν για το ίδιο χρονικό διάστημα

Δ. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

έχουν εκδοθεί πιστωτικά τιμολόγια μόνο για το ΦΠΑ και εάν αυτό δικαιολογείται από τις διατάξεις της νομοθεσίας περί ΦΠΑ.

(η) Να ελεγχθεί ένας (1) μήνας της ελεγχόμενης χρήσης προκειμένου να εξακριβωθεί αν η επιχείρηση εκδίδει ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης και αποδίδει τον αναλογούντα ΦΠΑ στο κόστος των αγαθών που παραδίδει δωρεάν (εξαιρούνται δώρα μέχρι 10 Ευρώ και δείγματα) ή εάν διαθέτονται αγαθά της επιχείρησης από υπαγόμενη σε ΦΠΑ δραστηριότητα σε άλλη μη υπαγόμενη. Ανάλογη υποχρέωση υπάρχει και για τις δωρεάν υπηρεσίες. Για τον έλεγχο θα επιλεγεί ο μήνας με τον μεγαλύτερο αριθμό εκδοθέντων στοιχείων αυτοπαράδοσης.

(θ) Να ελεγχθεί ένας (1) μήνας της ελεγχόμενης χρήσης προκειμένου να εξακριβωθεί εάν υπάρχουν περιπτώσεις επιβολής ΦΠΑ εισαγωγής, στις περιπτώσεις που η επιχείρηση έχει μεταφέρει αγαθά στην Ελλάδα με απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς και ΦΠΑ, π.χ. πάγια με καθεστώς προσωρινής εισαγωγής ή αγαθά που προορίζονται για επανεξαγωγή ή εμπορεύματα που υπόκεινται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης, αλλά δεν συμμορφώνεται έγκαιρα με τις υποχρεώσεις που έχει αναλάβει ή τις προϋποθέσεις που θέτει ο νόμος ή εμφανίζει ποσοτικά ελλείμματα που δεν μπορεί να δικαιολογηθούν.

4. ΦΠΑ εισροών

(α) Σε περίπτωση που η επιχείρηση διενεργεί πράξεις υπαγόμενες στο ΦΠΑ και πράξεις απαλλασσόμενες του άρθρου 22, να ελεγχθεί ο μήνας της ελεγχόμενης χρήσης με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα, αναφορικά με τον τρόπο παρακολούθησης των εξόδων/δαπανών της προκειμένου να εκπίπτει από το φόρο εκροών μόνο το φόρο εισροών που αφορά την υπαγόμενη δραστηριότητα. Όσον αφορά το ΦΠΑ των κοινών δαπανών, π.χ. διοικητικής λειτουργίας, αυτός εκπίπτει αναλογικά μέσω συμπλήρωσης του πίνακα Ζ της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ (βλέπε άρθρο 31).

Δ. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

(β) Να διαπιστωθεί για την ελεγχόμενη χρήση και για φορολογικά στοιχεία ανεξαρτήτως ποσού εάν η επιχείρηση έχει εκπέσει ΦΠΑ δαπανών:

- i. αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,
- ii. αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινόπνευματων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων
- iii. δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,
- iv. στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,
- v. αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και τις δαπάνες καυσίμων επισκευής, συντήρησης μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών, εκτός εάν τα ανωτέρω μεταφορικά μέσα, προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο, και
- vi. αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης ειδών συσκευασίας, των οποίων η παράδοση καλύπτεται από καταβαλλόμενη εγγύηση και των οποίων η περαιτέρω διακίνηση γίνεται χωρίς ΦΠΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19.

(γ) Όσον αφορά δαπάνες αγοράς παγίων, των οποίων η επιχείρηση έχει εκπέσει το ΦΠΑ, να ελεγχθεί εάν αυτά έχουν παύσει να χρησιμοποιούνται σε φορολογητέες δραστηριότητες, μέσα σε μια περίοδο 5 ετών από την αγορά τους π.χ. λόγω λύσης της επιχείρησης και θέσης αυτής σε εκκαθάριση, οριστικής ανάκλησης άδειας λειτουργίας κλπ. Εάν συμβαίνει αυτό, η επιχείρηση οφείλει να επιστρέψει στο Δημόσιο

Δ. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

τόσα πέμπτα του φόρου όσα τα υπολειπόμενα έτη για την ολοκλήρωση της πενταετίας (βλέπε άρθρο 33 περί πενταετούς διακανονισμού). Ο φόρος υπολογίζεται μέσω του πίνακα Η της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ. Ο ίδιος διακανονισμός ενεργείται και στις περιπτώσεις:

- i. πώλησης παγίων εντός της πενταετίας, εφόσον ο ΦΠΑ της πώλησης υπολείπεται του αδιακανόνιστου ποσού ΦΠΑ,
- ii. πώλησης ή μίσθωσης ακινήτων ή αγορά ή ανέγερση των οποίων έχει επιβαρυνθεί με ΦΠΑ,
- iii. ανέγερσης κτισμάτων ή κατασκευής εγκαταστάσεων σε ακίνητο ιδιοκτησίας τρίτου με δικαίωμα χρήσης τουλάχιστον 9 ετών, σε περίπτωση που μέσα στη πενταετία σταματά η χρήση του ακινήτου

(δ) Σχετικά με την τελευταία ως άνω περίπτωση, να ελεγχθεί εάν κατά το χρόνο ανέγερσης των κτισμάτων ή κατασκευή των εγκαταστάσεων σε ακίνητο ιδιοκτησίας τρίτου, ο ανεγείρων/κατασκευαστής είχε δικαίωμα χρήσης του ακινήτου για χρονικό διάστημα αρχικά ή κατά παράταση τουλάχιστον 9 ετών.

(ε) Στις περιπτώσεις εμπορεύσιμων αγαθών που καταστράφηκαν, απωλέσθηκαν ή εκλάπησαν, να διαπιστωθεί εάν η καταστροφή ή απώλεια αποδεικνύεται με νόμιμα παραστατικά.

**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Δ. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ****5. Λοιπές ελεγκτικές διαδικασίες**

(α) Να ελεγχθούν ενδεικτικά δύο (2) μήνες της ελεγχόμενης χρήσης για την εξακρίβωση της ορθής συμπλήρωσης των δηλώσεων Intrastat και listing (ανακεφαλαιωτικοί πίνακες) και συγκεκριμένα:

- i. η αναλυτική περιγραφή των ειδών στις δηλώσεις Intrastat με μνεία του κινδύνου taric και όχι η εμφάνιση περισσότερων ειδών με ένα κωδικό,
- ii. η συμφωνία των δύο δηλώσεων, ως προς την τιμολογιακή αξία, και αυτών με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ και τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής που εμφανίζουν τη φορολογητέα αξία (βλέπε 2(ε) ανωτέρω)

(β) Να ελεγχθεί εάν η επιχείρηση συμψήφισε πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ, που είχε παραγραφεί, με ΦΠΑ εκροών. Σημειωτέον ότι οι φορολογικές διατάξεις προβλέπουν τριετή παραγραφή.

(γ) Να ελεγχθεί εάν η επιχείρηση έλαβε επιστροφή ΦΠΑ ή έτυχε άλλου ευεργετήματος χωρίς να το δικαιούται, π.χ. έλαβε επιστροφή ΦΠΑ λόγω επενδυτικών αγαθών για κατασκευές σε ακίνητα τρίτων, χωρίς να έχει σύμβαση τουλάχιστον 9 ετών για την χρήση αυτών, ή έτυχε αναστολής καταβολής δυνάμει της ΑΥΟ Π. 2869/1987 για επενδυτικά αγαθά τα οποία δεν χρησιμοποίησε για τις ανάγκες της αλλά τα πούλησε.

(δ) Να αναλυθούν και αξιολογηθούν τυχόν ευρήματα που προέκυψαν κατά τις προηγούμενες φάσεις. Ιδιαίτερα στις περιπτώσεις 1 (ε) (ευρήματα φορολογικού ελέγχου) και οικειοθελούς συμμόρφωσης της επιχείρησης με καταβολή ΦΠΑ που ανάγεται σε προηγούμενες φορολογικές περιόδους ή χρήσεις. Να αναλυθεί η αιτία και να ελεγχθεί η συμμόρφωση αυτής.

Ε. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Κ.Β.Σ.)**1. Γενικές ελεγκτικές επαληθεύσεις**

Να ελεγχθεί αν τηρήθηκαν όλα γενικά τα βιβλία των οποίων η τήρηση είναι υποχρεωτική από τον Κ.Β.Σ. Συγκεκριμένα, να ελεγχθεί αν τηρήθηκαν τα ακόλουθα βιβλία:

- Αναλυτικά ημερολόγια και Συγκεντρωτικό ημερολόγιο ή Γενικό ημερολόγιο
- Αναλυτικά καθολικά
- Γενικό καθολικό
- Ισοζύγιο Γενικού και Αναλυτικών Καθολικών
- Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού
- Καταστάσεις απογραφής υποκαταστημάτων
- Μητρώο Παγίων
- Βιβλίο Αποθήκης
- Βιβλίο Τεχνικών Προδιαγραφών
- Βιβλίο Παραγωγής και Κοστολογίου
- Βιβλίο Μετόχων / Μετοχών
- Βιβλίο Πρακτικών Γενικής Συνέλευσης
- Βιβλίο Πρακτικών Δ.Σ.

Να ελεγχθεί αν τηρήθηκαν τα πρόσθετα βιβλία του άρθρου 10 Κ.Β.Σ. καθώς και τα βιβλία που η τήρησή τους ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών σύμφωνα με το άρθρο 38 Κ.Β.Σ.

Να ελεγχθεί αν έχουν υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. οι καταστάσεις του άρθρου 20 Κ.Β.Σ.

Να συνταχθεί σχετικός πίνακας των τηρούμενων βιβλίων με αναφορά της ημερομηνίας και του σχετικού αριθμού θεώρησης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και να ελεγχθεί αν τα τηρούμενα βιβλία θεωρήθηκαν εμπρόθεσμα σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Ε. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Κ.Β.Σ.)

Να ελεγχθεί αν θεωρήθηκαν τα εκδιδόμενα χειρόγραφα στοιχεία της επιχείρησης ή αν εκδόθηκαν με μηχανογραφικό τρόπο μέσω Ειδικών Ασφαλών Φορολογικών Διατάξεων Σήμανσης Στοιχείων (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ).

Να ελεγχθεί αν η επιχείρηση πληροί τις προϋποθέσεις μη θεώρησης φορολογικών στοιχείων.

Να συνταχθεί σχετικός πίνακας των θεωρημένων στοιχείων καθώς και των δηλωθέντων Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ με αναφορά της ημερομηνίας και του σχετικού αριθμού θεώρησης/δήλωσης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και να ελεγχθεί αν τα στοιχεία ή οι μηχανισμοί θεωρήθηκαν/δηλώθηκαν εμπρόθεσμα σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

2. Συμφωνία μεταξύ των βιβλίων

(α) Να ελεγχθεί ενδεικτικά ο μήνας της ελεγχόμενης χρήσης με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα, προκειμένου να εξακριβωθεί αν:

- Το άθροισμα των κινήσεων των ημερολογίων είναι ίσο με τα σύνολα των κινήσεων του γενικού καθολικού και του Ισοζυγίου.
- Τα υπόλοιπα των λογαριασμών του Ισοζυγίου Γενικού και Αναλυτικών Καθολικών συμφωνούν με αυτά του Γενικού Καθολικού και των Αναλυτικών Καθολικών.
- Τα υπόλοιπα των λογαριασμών του Ισοζυγίου Πελατών και Προμηθευτών συμφωνούν με αυτά του Αναλυτικού Καθολικού (Καρτέλας) Πελάτη ή Προμηθευτή, αντίστοιχα.
- Τα υπόλοιπα των λογαριασμών του ισοζυγίου της 13ης περιόδου της προηγούμενης χρήσης μεταφέρθηκαν ορθά ως υπόλοιπα έναρξης στην τρέχουσα χρήση.
- Τα συγκεντρωτικά υπόλοιπα που εμφανίζονται στο Φορολογικό Μητρώο Παγίων (π.χ. αξία κτήσης, σωρευμένες αποσβέσεις, αποσβέσεις χρήσης) συμφωνούν με τα ποσά που εμφανίζονται Ισοζύγιο Γενικού και Αναλυτικών Καθολικών.

**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Ε. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Κ.Β.Σ.)**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

- (β) Για χρονικό διάστημα 15 ημερών του μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης χρήσης, να ελεγχθεί αν:
- Εκδόθηκαν αντίστοιχα τιμολόγια πώλησης ή αποδείξεις λιανικής πώλησης και γενικώς φορολογικά στοιχεία αξίας για τα εκδοθέντα δελτία αποστολής ως και για τυχόν έσοδα που προκύπτουν από υπάρχοντα συμφωνητικά.
 - Οι επιστροφές και οι εκπτώσεις πωλήσεων καλύπτονται με νόμιμα δικαιολογητικά.
 - Η έκδοση αντίστοιχων στοιχείων εσόδων σε σχέση με τις καταχωρήσεις στα πρόσθετα βιβλία που τηρούνται σύμφωνα με το άρθρο 10 του ΚΒΣ.
- (γ) Για χρονικό διάστημα 15 ημερών του μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης χρήσης, να ελεγχθεί αν:
- Έγινε η ορθή καταχώρηση (κατά αξία) των αγορών (παγίων, εμπορευσίμων κλπ) στα βιβλία με βάση τα τιμολόγια αγοράς και τις διασαφήσεις εισαγωγής.
 - Έγινε ορθή καταχώρηση των αγορών στο βιβλίο αποθήκης με βάση τις ποσότητες που αναγράφονται στα οικεία δελτία αποστολής ή και τυχόν φορτωτικές.
 - Η ποσοτική διακίνηση των πρώτων υλών και ετοιμών προϊόντων εντός της επιχείρησης γίνεται βάσει των εκδομένων Δελτίων Εσωτερικής Διακίνησης.
 - Οι επιστροφές, οι εκπτώσεις και τα ειδικά έξοδα αγορών καλύπτονται με νόμιμα δικαιολογητικά.
 - Έγινε ορθή καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία της αξίας των δικαιολογητικών δαπανών.
- (δ) Να ελεγχθεί δειγματοληπτικά αν για τα παραγόμενα είδη έχουν εκτυπωθεί οι αντίστοιχες τεχνικές προδιαγραφές στο Βιβλίο Τεχνικών Προδιαγραφών.
- (ε) Να ελεγχθεί αν για τις παραγωγικές επενδύσεις και αφορολόγητες εκπτώσεις ή αποθεματικά των αναπτυξιακών νόμων έχει ενημερωθεί το Βιβλίο Επενδύσεων του άρθρου 10 Κ.Β.Σ.

Ε. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Κ.Β.Σ.)**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

(στ) Να ελεγχθεί αν έχουν εκτυπωθεί τα προβλεπόμενα από την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία βιβλία ή αν έχει πραγματοποιηθεί αποθήκευσή τους σε ηλεκτρονικά μέσα σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

3. Ειδικές ελεγκτικές επαληθεύσεις**(α) Έλεγχος ταμείου**

Να ελεγχθούν ενδεικτικά σε ένα (1) μήνα της ελεγχόμενης χρήσης τα αναλυτικά καθολικά των λογαριασμών ταμείου και αξιογράφων, για διαπίστωση τυχόν πιστωτικών υπολοίπων ή διαφορών.

(β) Έλεγχος Βιβλίου Αποθήκης

Να πραγματοποιηθεί ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων και να ελεγχθεί η ορθή ποσοτική καταχώρηση των αγαθών στο βιβλίο αποθήκης επιλεκτικά για δύο (2) είδη κατά περίπτωση, έτοιμων προϊόντων, Πρώτων και Βοηθητικών Υλών. Για τη διαπίστωση ύπαρξης ή μη διαφορών στο πλαίσιο του ελέγχου αυτού θα λαμβάνονται υπόψη και οι εισαχθείσες και εξαχθείσες ποσότητες βάσει των ληφθέντων και εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων από την τελευταία ενημέρωση του βιβλίου αποθήκης μέχρι την ημέρα και ώρα του ελέγχου.

Να ελεγχθεί η ύπαρξη τυχόν πιστωτικών υπολοίπων στις μερίδες αποθήκης. Ο έλεγχος αυτός περιορίζεται στον μήνα Δεκέμβριο και σε έναν οποιοδήποτε άλλο μήνα της ελεγχόμενης χρήσης.

Να ελεγχθεί αν τα λογιστικά ποσοτικά υπόλοιπα των μερίδων του βιβλίου Αποθήκης επιλεκτικά για δύο (2) είδη κατά περίπτωση έτοιμων προϊόντων, Πρώτων και Βοηθητικών Υλών συμφωνούν με τις ποσότητες που απογράφηκαν στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και καταχωρήθηκαν στο Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού και στις θεωρημένες καταστάσεις απογραφής.

Ε. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Κ.Β.Σ.)**(γ) Έλεγχος απογραφής**

Να ελεγχθεί αν έχει γίνει απογραφή, αποτίμηση και καταγραφή στο Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών των περιουσιακών στοιχείων εντός της προβλεπόμενης από τον Κ.Β.Σ προθεσμίας.

Να ελεγχθεί αν η απογραφή των εμπορευσίμων γίνεται ξεχωριστά για κάθε αποθηκευτικό χώρο ή για τα αποθέματα που βρίσκονται σε τρίτους, ανά τρίτο.

(δ) Έλεγχος αποτίμησης αποθεμάτων

Να ελεγχθεί η ορθότητα του υπολογισμού της τιμής κτήσης και του ιστορικού κόστους παραγωγής των αποθεμάτων με βάση τη μέθοδο που ακολουθεί η επιχείρηση επιλεκτικά για ένα είδος από κάθε κατηγορία αποθέματος (έτοιμο προϊόν, ΠΥ, ΒΥ) για κάθε αποθηκευτικό χώρο.

Να ελεγχθεί η ορθή αποτίμηση των απογραφέντων αποθεμάτων στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου επιλεκτικά για ένα είδος από κάθε κατηγορία αποθέματος (έτοιμο προϊόν, ΠΥ, ΒΥ) για κάθε αποθηκευτικό χώρο.

Να ελεγχθεί αν σε περίπτωση αλλαγής της μεθόδου υπολογισμού της τιμής κτήσης και του ιστορικού κόστους παραγωγής των αποθεμάτων, έχει ληφθεί έγκριση της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων βάσει του άρθρου 28 Κ.Β.Σ. (αν απαιτείται).

(ε) Έλεγχος αποτίμησης συμμετοχών

Να ελεγχθεί η ορθή αποτίμηση των συμμετοχών στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 Κ.Β.Σ.

(στ) Έλεγχος κόστους παραγωγής

Να ελεγχθεί αν υφίστανται αδικαιολόγητες αποκλίσεις μεταξύ τεχνικών προδιαγραφών και κόστους παραγωγής επιλεκτικά σε δύο (2) είδη έτοιμου προϊόντος με την μεγαλύτερη κίνηση, καθώς και αν σε κάποιο από αυτά τα δύο παραγόμενα είδη υπάρχει αδικαιολόγητα μεγάλη φύρα.

**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Ε. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (Κ.Β.Σ.)**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Να ελεγχθεί αν μεταφέρονται και επιμερίζονται ορθά και χωρίς αδικαιολόγητες μεταβολές από χρήση σε χρήση τα λειτουργικά έξοδα της επιχείρησης στα κύρια και βοηθητικά κέντρα κόστους και αν για επιλεγμένα παραγόμενα είδη του δείγματος ακολουθούνται ορθά και πάγια οι κανόνες επιμερισμού του εργοστασιακού κόστους (δηλαδή του άμεσου κόστους εργασίας και των Γενικών Βιομηχανικών Εξόδων) με βάση τα δεδομένα του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών.

(ζ) Έλεγχος απόδειξης συναλλαγών

Για ένα (1) μήνα της ελεγχόμενης χρήσης να εξακριβωθεί εάν η τμηματική ή μη εξόφληση τιμολογίων αγοράς αγαθών ή παροχής υπηρεσιών αξίας άνω των €3.000,00 (ή €1.000,00 για αγορά αγροτικών προϊόντων) έγινε μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με έκδοση επιταγής της επιχείρησης.

(η) Έλεγχοι Ηλεκτρονικού Τιμολογίου

Οι παρακάτω έλεγχοι για τη έκδοση ή λήψη ηλεκτρονικού τιμολογίου αφορούν επιλεκτικά χρονικό διάστημα 15 ημερών οποιοδήποτε μήνα της ελεγχόμενης χρήσης.

Να ελεγχθεί αν η επιχείρηση τηρεί τις προϋποθέσεις για να εκδίδει και να λαμβάνει ηλεκτρονικά τιμολόγια.

Να ελεγχθεί αν τα ηλεκτρονικά τιμολόγια που εκδίδονται από την επιχείρηση περιέχουν όλα τα απαιτούμενα στοιχεία και αντιστοιχούν σε έγκυρη ψηφιακή σύνοψη.

Να ελεγχθεί αν εξασφαλίζεται η ακεραιότητα και αυθεντικότητα των εκδιδόμενων ηλεκτρονικών τιμολογίων κατά την έκδοση, αποστολή, καταχώρηση και αποθήκευση τους.

Να ελεγχθεί ότι τα ηλεκτρονικά τιμολόγια που εκδίδονται είναι μοναδικά και δεν υπάρχουν περιπτώσεις διπλής έκδοσης ή καταχώρησης του ίδιου ηλεκτρονικού τιμολογίου.

Να ελεγχθεί ότι τα ηλεκτρονικά τιμολόγια που εκδίδονται αποστέλλονται από τον εκδότη και καταχωρούνται από τον παραλήπτη στα προβλεπόμενα από το νόμο χρονικά περιθώρια.

Να ελεγχθεί αν υπάρχουν αλλοιώσεις ή διαφοροποιήσεις του ηλεκτρονικού τιμολογίου κατά την αποστολή του που οφείλονται στον εκδότη, τον παραλήπτη ή τον πάροχο υπηρεσιών.

Να ελεγχθεί αν τα ηλεκτρονικά τιμολόγια που εκδίδονται από την επιχείρηση αποθηκεύονται σε αναγνώσιμη μορφή και κατά τη διάρκεια της αποθήκευσης τους διασφαλίζεται η ακεραιότητα τους και η διαθεσιμότητα τους για έλεγχο στο προβλεπόμενο από το νόμο χρονικό διάστημα.

ΣΤ. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΕΛΕΓΧΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ**ΣΤ.1 Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ)**

Να ελεγχθεί αν έχει υποβληθεί δήλωση ΦΑΠ στην ελεγχόμενη χρήση (αρ. 33 Ν. 3842/2010).

Να διενεργηθεί επαλήθευση των υπολογισμών της φορολογητέας αξίας των ακινήτων (αρ. 31 Ν. 3842/2010) της επιχείρησης με βάση τις ακόλουθες διακρίσεις

(α) Για επιχειρήσεις με αριθμό ιδιόκτητων ακινήτων μέχρι 10 θα διενεργηθεί επαλήθευση σε δύο (2) ακίνητα με την υψηλότερη αξία.

(β) Για επιχειρήσεις με αριθμό ακινήτων από 11 έως 30 θα διενεργηθεί επαλήθευση σε τέσσερα (4) ακίνητα με την υψηλότερη αξία και

(γ) Για επιχειρήσεις με αριθμό ακινήτων άνω των 30 θα διενεργηθεί επαλήθευση στα πέντε (5) ακίνητα με την υψηλότερη αξία

Να διενεργηθεί με βάση τις προαναφερόμενες διακρίσεις επαλήθευση των υπολογισμών του αναλογούντος φόρου (αρ. 35 Ν. 3842/2010).

Να ελεγχθεί αν έχουν καταβληθεί εμπροθέσμως οι διμηνιαίες δόσεις ΦΑΠ (αρ. 37 Ν. 3842/2010).

Να ελεγχθεί εάν συντρέχει ευθύνη εις ολόκληρον του ελεγχόμενου νομικού προσώπου, ως τελευταίου κυρίου ή επικαρπωτή, λόγω κτήσης βαρυνόμενου ακινήτου. Σε περίπτωση απόκτησης ακινήτου από το ελεγχόμενο νομικό πρόσωπο εντός της ελεγχόμενης χρήσης επαληθεύεται ότι στο σχετικό συμβολαιογραφικό μεταβιβαστικό έγγραφο επισυνάπτεται το πιστοποιητικό της παρ. 1 του αρ. 48 του Ν. 3842/2010.

ΣΤ.2 Δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9)

Να ελεγχθεί εάν έχει υποβληθεί η δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) και σε περίπτωση μεταβολής στοιχείων ακινήτων (αρ. 23 Ν. 3247/2005).

ΣΤ.3 Φόρος υπεραξίας από αναπροσαρμογή ακινήτων (Ν. 2065/1992)

Να ελεγχθεί αν έχει υποβληθεί δήλωση φόρου υπεραξίας αναπροσαρμογής Ν. 2065/1992.

Να διενεργηθεί επαλήθευση των υπολογισμών υπεραξίας, με βάση τις ακόλουθες διακρίσεις

(α) Για επιχειρήσεις με αριθμό ιδιόκτητων ακινήτων μέχρι 10 θα διενεργηθεί επαλήθευση σε δύο (2) ακίνητα με την υψηλότερη αξία.

(β) Για επιχειρήσεις με αριθμό ακινήτων από 11 έως 30 θα διενεργηθεί επαλήθευση σε τέσσερα (4) ακίνητα με την υψηλότερη αξία και

(γ) Για επιχειρήσεις με αριθμό ακινήτων άνω των 30 θα διενεργηθεί επαλήθευση στα πέντε (5) ακίνητα με την υψηλότερη αξία

**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Z. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΤΕΛΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ**1. Δάνεια**

Να ελεγχθεί αν η επιχείρηση έχει συνάψει δανειακές συμβάσεις με άλλες επιχειρήσεις και καταβάλλει ή εισπράττει κατά περίπτωση τόκους στα πλαίσια των συμβάσεων αυτών.

Να ελεγχθεί ο τόπος σύναψης και εκτέλεσης των συμβάσεων αυτών.

Να ελεγχθεί αν η επιχείρηση έχει προβεί στην κεφαλαιοποίηση δανειακών της υποχρεώσεων.

Να ελεγχθεί αν η επιχείρηση έχει παράσχει εμπράγματη ασφάλεια για την εξασφάλιση της απαίτησης του δανειστή και περαιτέρω να εξετασθεί αν η εν λόγω παροχή έχει γίνει με το ίδιο έγγραφο με το οποίο συνήφθη η δανειακή σύμβαση ή όχι.

2. Αμοιβές μελών Δ.Σ.

Να ελεγχθεί αν η επιχείρηση προβαίνει στην πληρωμή αμοιβών στα μέλη του Δ.Σ. της ανεξάρτητα από το χαρακτηρισμό του εισοδήματος για τους δικαιούχους/λήπτες των αμοιβών αυτών.

3. Εκχώρηση απαίτησης

Να ελεγχθεί αν η επιχείρηση έχει καταρτίσει σύμβαση εκχώρησης οποιασδήποτε απαίτησης της και να εξετασθεί περαιτέρω αν για την εν λόγω εκχώρηση προβλέπεται αντάλλαγμα ή όχι.

4. Αναδοχή χρέους

Να ελεγχθεί αν η επιχείρηση έχει καταρτίσει σύμβαση αναδοχής χρέους με οποιονδήποτε αντισυμβαλλόμενο.

**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Z. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΤΕΛΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ**5. Καταθέσεις – αναλήψεις μετόχων, εταιρών κλπ.**

Να ελεγχθεί αν υπάρχει οποιαδήποτε εγγραφή στα βιβλία της επιχείρησης από την οποία να προκύπτει κατάθεση ή ανάληψη χρημάτων από μετόχους ή εταιρούς έξω από τα πλαίσια οποιασδήποτε σύμβασης.

6. Παρεπόμενα σύμφωνα

Να ελεγχθεί αν η επιχείρηση έχει συνάψει συμφωνητικό παροχής εμπράγματης ασφάλειας για την εξασφάλιση οποιασδήποτε ενοχικής απαίτησης του αντισυμβαλλομένου και περαιτέρω να εξετασθεί αν η παροχή εμπράγματης ασφάλειας έχει γίνει με το ίδιο έγγραφο με το οποίο συνήφθη η κύρια σχέση ή όχι.

ΦΥΛΛΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ

- A. Με βάση το οριστικό ισοζύγιο τέλους χρήσης να προσδιοριστούν οι φορολογικές υποχρεώσεις της επιχείρησης, όπως εμφανίζονται σε υπολογαριασμούς του 54.
- B. Να γίνει επισκόπηση του οριστικού ισοζυγίου τέλους χρήσης με σκοπό να εντοπιστούν σημαντικές συναλλαγές της εταιρίας (τακτικές ή έκτακτες), οι οποίες συνεπάγονται υποχρέωση της εταιρίας να παρακρατήσει ή προκαταβάλει φόρο εισοδήματος, χωρίς να υπάρχει σχετική κίνηση σε υπολογαριασμούς του λογαριασμού 54.

Να ελεγχθούν οι δηλώσεις που έχουν υποβληθεί στα παρακάτω αντικείμενα:

1. **Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών** (άρθρο 57 του Ν.2238/94).

(α) Να γίνει συμφωνία των ακαθάριστων αποδοχών που εμφανίζονται στις προσωρινές και την οριστική δήλωση ΦΜΥ με αυτές που εμφανίζονται στο οριστικό ισοζύγιο τέλους χρήσης (λογαριασμοί 60.00 και 60.01). Η ίδια συμφωνία πρέπει να γίνει και ως προς τους παρακρατηθέντες και καταβληθέντες φόρους.

(β) Να γίνει σε ετήσια βάση επαλήθευση της ορθής παρακράτησης φόρου σε τρεις (3) υπαλλήλους και τρεις (3) εργάτες της επιχείρησης ακολουθώντας τις οδηγίες που έχουν δοθεί από το Υπουργείο Οικονομικών για την εκκαθάριση του ΦΜΥ (αναγωγή των καθαρών αποδοχών προ φόρου του μηνός Ιανουαρίου σε ετήσια βάση, δηλ. X 14 κτλ)

(γ) Να γίνει σε ετήσια βάση επαλήθευση της ορθής παρακράτησης φόρου σε ένα (1) υπάλληλο και ένα (1) εργάτη της επιχείρησης που προσλήφθηκαν ή αποχώρησαν μέσα στο έτος.

**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Η. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

(δ) Να ελεγχθεί ο λογαριασμός 60.02 – παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού καθώς και οι λογαριασμοί στους οποίους καταχωρούνται έξοδα των υπαλλήλων της επιχείρησης επί αποδόσει λογαριασμού (π.χ. έξοδα ταξιδίων), προκειμένου να διακριβωθεί εάν υπάρχουν διάφορες παροχές σε αυτούς ή έξοδα που δεν καλύπτονται από παραστατικά δαπανών, τα οποία μπορεί να θεωρηθούν ως πρόσθετο εισόδημα μισθωτών υπηρεσιών υποκείμενο σε παρακράτηση ΦΜΥ. Να συνεκτιμηθούν τυχόν όροι που περιλαμβάνονται στις συμβάσεις εργασίας καθώς και η περιοδικότητα αυτών των καταβολών.

2. **Εργολήπτες τεχνικών έργων, ενοικιαστές δημοσίων κλπ προσόδων:** Να ελεγχθεί η υποβολή δήλωσης και απόδοσης του παρακρατηθέντα φόρου 3% (1% από 27.5.2009 μέχρι 31.12.2010) επί της αξίας του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος ενοικίασεως δημοσίων, δημοτικών ή λιμενικών προσόδων (άρθρα 55 και 60 Ν.2238/94)
3. **Αμοιβές αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών από αλλοδαπούς κλπ. οίκους:** Να ελεγχθεί η υποβολή δήλωσης και απόδοσης του παρακρατηθέντος φόρου 15% επί των αμοιβών ή προμηθειών των αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών κλπ.
4. **Προμήθειες αγαθών και υπηρεσιών από Δημόσιες υπηρεσίες, ΟΤΑ, κοινωφελή ιδρύματα, επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, και ΝΠΔΔ γενικά.** Τα πρόσωπα αυτά πρέπει να υποβάλουν δήλωση και να αποδώσουν τον παρακρατηθέντα φόρο πάνω στην καθαρή αξία των αγαθών και υπηρεσιών (άρθρο 55 και 60 Ν.2238/94)

Η. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ

5. **Εισόδημα κινητών αξιών:** Να ελεγχθεί η υποβολή δήλωσης και απόδοσης του παρακρατηθέντος φόρου 20% στο εισόδημα από κινητές αξίες **αλλοδαπής προέλευσης**, τόκους κάθε χρεωστικού τίτλου στους οποίους συμπεριλαμβάνονται και οι τόκοι που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση (εκτός αυτών που θεωρούνται εισόδημα εμπορικών επιχειρήσεων) καθώς και στο εισόδημα από ομολογίες και χρεόγραφα γενικά του Ελληνικού Δημοσίου ή ημεδαπών ΝΠΔΔ ή ημεδαπών επιχειρήσεων.
6. **Μερίσματα από αλλοδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε.:** Να ελεγχθεί η υποβολή δήλωσης και καταβολή **του παρακρατηθέντος φόρου 25%** από τους ενεργήσαντες στην Ελλάδα εξαργύρωση ή καταβολή **μερισμάτων από αλλοδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε.**, σε φυσικά πρόσωπα κατοίκους Ελλάδας. Ειδικά για τα κέρδη που εισπράττονται εντός 2011 η παρακράτηση είναι 21%.
7. **Τόκοι καταθέσεων:** Τα πιστωτικά ιδρύματα που υπολογίζουν τόκους εφάπαξ κατ' έτος υποχρεούνται στην υποβολή προσωρινής δήλωσης για την απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 10% (άρθρο 12 Ν. 2238/94). Το ίδιο ισχύει και για τόκους από ομολογιακά δάνεια που εκδίδονται στην αλλοδαπή και για δεδουλευμένους τόκους κατά τον χρόνο μεταβίβασης του ομολόγου αλλοδαπής προέλευσης ή τοκομεριδίου σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν.3842/23.04.2010, καθώς και για εισοδήματα από κάθε μορφής τίτλους που εκδίδονται από θυγατρικές εταιρείες ημεδαπών τραπεζικών ιδρυμάτων στο εξωτερικό. Τα ίδια αφορούν και την είσπραξη τόκων ομολογιακών δανείων από εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου και αμοιβαία κεφάλαια υπό την προϋπόθεση ότι οι τίτλοι από τους οποίους προκύπτουν έχουν αποκτηθεί λιγότερο από 30 μέρες πριν από το χρόνο που έχει ορισθεί για την εξαργύρωση των τοκομεριδίων (άρθρο 39 Ν.3371/2005 και 33 Ν.3283/2004). Να ελεγχθεί η τήρηση των παραπάνω νομοθετικών διατάξεων και διαδικασιών.

ΦΥΛΛΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ

8. **Τόκοι από πράξεις repos και reverse repos:** Οι Τράπεζες και τα μέλη του ΧΑΑ, όταν πιστώνουν τους δικαιούχους ή καταβάλλουν σ' αυτούς εισοδήματα από πράξεις repos (άρθρο 12 Ν. 2238/94), υποχρεούνται να διενεργούν ταυτόχρονα παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10%. Να ελεγχθεί δειγματοληπτικά η παρακράτηση αυτού του φόρου. Ο έλεγχος περιορίζεται στις συμβάσεις οι οποίες έχουν υπογραφεί σε χρονικό διάστημα ενός τριμήνου της ελεγχόμενης χρήσης.
9. **Τόκοι έντοκων τίτλων ειδικών πιστωτικών ιδρυμάτων:** Να ελεγχθεί η υποβολή δήλωσης και απόδοση παρακρατούμενου φόρου (10%) στους τόκους που προκύπτουν από έντοκους τίτλους που εκδίδονται στην Ελλάδα από την Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων, το Διεθνή Οργανισμό Χρηματοδοτήσεως, τη Διεθνή Τράπεζα Ανασυγκροτήσεως και Αναπτύξεως και την Ασιατική Τράπεζα Αναπτύξεως, κατά τη λήξη και εξόφληση των τοκομεριδίων ή τη λήξη των τίτλων (όταν πρόκειται για ομόλογα χωρίς τοκομερίδια) (άρθρο 12 παρ.8 Ν.2238/94). Ο δειγματοληπτικός έλεγχος περιορίζεται στις συμβάσεις οι οποίες έχουν υπογραφεί σε χρονικό διάστημα ενός τριμήνου της ελεγχόμενης χρήσης.
10. **Παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα:** Να ελεγχθεί η υποβολή δήλωσης και απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 15% στο εισόδημα από συμβάσεις ή πράξεις επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, εφόσον ο δικαιούχος είναι κάτοικος Ελλάδας, και δεν είναι επιτηδεύματίας που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ ή Εταιρεία Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου ή Αμοιβαίο Κεφάλαιο του Ν. 1969/91 (άρθρο 24 και 54 Ν. 2238/94). Ο δειγματοληπτικός έλεγχος περιορίζεται στις συμβάσεις οι οποίες έχουν υπογραφεί σε χρονικό διάστημα ενός τριμήνου της ελεγχόμενης χρήσης.
11. **Εισοδήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων από κινητές αξίες στην Ελλάδα:** Να ελεγχθεί η υποβολή δήλωσης και απόδοσης από τον καταβάλλοντα το εισόδημα του παρακρατούμενου φόρου 40% στα εισοδήματα από κινητές αξίες (εκτός τόκων από μετοχές και ιδρυτικούς τίτλους που προέρχονται από διανεμόμενα κέρδη ημεδαπών Α.Ε.) που αποκτήθηκαν από αλλοδαπές εταιρείες και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα.

ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ

Σημειώνεται ότι στους τόκους που καταβάλλονται από ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα εταιρείας κράτους-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σε συνδεδεμένη εταιρεία άλλου κράτους-μέλους ή σε μόνιμη εγκατάσταση συνδεδεμένης εταιρείας κράτους-μέλους ευρισκόμενη σε άλλο κράτος-μέλος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που θέτει το άρθρο 114 του Ν. 2238/1994. Εξαιρετικά, κατά τη διάρκεια μεταβατικής περιόδου 8 ετών θα ενεργείται παρακράτηση φόρου κατά την καταβολή αυτών των τόκων. Ειδικότερα, από 1/7/2005 μέχρι 31/6/2009 θα ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10% και από 1/7/2009 μέχρι 31/6/2013 θα ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 5%, εκτός εάν από την οικεία διμερή σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος προβλέπεται ευνοϊκότερη φορολογική μεταχείριση.

12. **Α.Ε Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων:** Να ελεγχθεί η υποβολή δήλωσης και απόδοσης του παρακρατηθέντος φόρου 20% στο ποσό των αμοιβών ή των προμηθειών για τη διαμεσολάβηση για πώληση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων.
13. **Φόρος χρηματιστηριακών συναλλαγών:** Να ελεγχθεί η υποβολή δήλωσης και καταβολής από την «Ελληνικά Χρηματιστήρια Α.Ε.» (ΕΧΑΕ) του παρακρατηθέντος φόρου με συντελεστή 0,20% στις πωλήσεις μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών. Την ίδια υποχρέωση – υποβολής δήλωσης και απόδοσης φόρου 0,15% επί της αξίας πώλησης – έχουν τα φυσικά πρόσωπα που έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα για τις πωλήσεις μετοχών τους εισηγμένων σε αλλοδαπά Χρηματιστήρια ή διεθνώς αναγνωρισμένους χρηματιστηριακούς θεσμούς. Τα ανωτέρω ισχύουν και για πωλήσεις μετοχών εισηγμένων που πραγματοποιούνται με

**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Η. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ

εξωχρηματιστηριακές συναλλαγές και μέσω πολυμερούς μηχανισμού διαπραγματεύσεων.

Μετά την τροποποίηση του άρθρου 27 του Ν.2703/99 από το άρθρο 9 του Ν.3522/06, εξαιρούνται από το φόρο, οι μεταβιβάσεις μετοχών εισηγμένων σε αλλοδαπό χρηματιστήριο με το οποίο το Χρηματιστήριο Αθηνών έχει δημιουργήσει κοινό ηλεκτρονικό σύστημα διαπραγμάτευσης και με την προϋπόθεση ότι για τις πωλήσεις αυτές προβλέπεται η καταβολή ανάλογου φόρου στην αλλοδαπή. Επί του παρόντος, τέτοιο σύστημα υπάρχει μόνο με το Χρηματιστήριο της Κύπρου..

Σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ.16 του Ν. 3842/23.04.2010, ο φόρος χρηματιστηριακών συναλλαγών εξακολουθεί να εφαρμόζεται για πωλήσεις μετοχών που αποκτώνται μέχρι 31.12.2011.

14. **Άλλα εισοδήματα κινητών αξιών καθώς και αμοιβές ή αποζημιώσεις μελών Δ.Σ Α.Ε. χωρίς νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση:** Να ελεγχθεί η υποβολή δήλωσης και απόδοσης φόρου 35% που παρακρατήθηκε σε ι) τόκους ιδρυτικών τίτλων και προνομιούχων μετοχών, ιι) ποσά που έλαβαν δικαιούχοι ιδρυτικών τίτλων ανώνυμης εταιρείας κατά την εξαγορά τους από αυτήν, ιιι) αμοιβές και αποζημιώσεις μελών Δ.Σ. που βαρύνουν την ίδια ανώνυμη εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 24 Ν. 2190/20 αλλά και εν γένει παροχές που γίνονται προς τα πρόσωπα αυτά χωρίς νόμιμη ή συμβατική υποχρέωση και εφόσον έχουν βαρύνει τα αποτελέσματα της οικείας διαχειριστικής χρήσης.

ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Η. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ

15. **Εισόδημα μισθών και λοιπών απολαβών εταίρων ΕΠΕ:** Ο μισθός και οι κάθε είδους απολαβές που καταβάλλονται από ΕΠΕ σε εταίρους της για υπηρεσίες που παρέχονται σε αυτή θεωρούνται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (άρθρο 28 Ν.2238/1994), εφόσον οι εταίροι είναι ασφαλισμένοι για τις υπηρεσίες αυτές σε οποιονδήποτε ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο εκτός του Ι.Κ.Α. Στα εισοδήματα αυτά (αφού πρώτα αφαιρεθούν τα ποσά των ασφαλιστικών εισφορών που καταβάλλονται και των αναλογούντων τελών χαρτοσήμου) γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος 35%.
16. **Αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών:** Να ελεγχθεί η υποβολή δήλωσης και απόδοσης του φόρου 20% που παρακρατήθηκε από τις αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών (άρθρο 58 Ν. 2238/94), εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ.
17. **Προμήθειες, μεσιτείες, διευκολύνσεις προς δημοσίους οργανισμούς, ΝΠΔΔ κοινωφελή ιδρύματα, επιτηδευματίες, συνεταιρισμούς κλπ:** Να ελεγχθεί η υποβολή δήλωσης και απόδοσης φόρου 20% που παρακρατήθηκε από τα πρόσωπα που αναφέρονται στο άρθρο 55 του Ν.2238/1994 (ήτοι δημόσιες υπηρεσίες, ΟΤΑ και λοιπά Ν.Π.Δ.Δ., οργανισμούς και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα, συνεταιρισμούς, συλλόγους γενικά και επιχειρήσεις με βιβλία Γ' κατηγορίας). Για την προαναφερόμενη δήλωση θα πραγματοποιηθεί δειγματοληπτικός έλεγχος των προμηθειών, μεσιτειών, αμοιβών ή άλλων παροχών μη έμμισθης υπηρεσίας, ενοικίων αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων, που καταβλήθηκαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή επίτευξη του σκοπού τους σε τρίτους, εφόσον σε αυτές τις περιπτώσεις δεν ορίζεται από τον Κ.Β.Σ.

**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Η. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

η έκδοση θεωρημένου αποδεικτικού στοιχείου από τον δικαιούχο των αμοιβών. Σύμφωνα με το αρ.6 Ν.3842/23.04.2010, από τη δημοσίευση του νόμου αυτού, η σχετική υποχρέωση παρακράτησης φόρου 20% ισχύει για αμοιβές οποιουδήποτε είδους παρεχόμενης υπηρεσίας με αποδείξεις δαπανών του αρ. 15 Κ.Β.Σ. Επίσης υποβάλλεται δήλωση για την απόδοση του φόρου 20% που παρακρατήθηκε από εκμισθωτές για την αποζημίωση στον μισθωτή σε περίπτωση καταγγελίας της σύμβασης εμπορικής μίσθωσης ακινήτου, με βάση νόμο ή μετά από δικαστική απόφαση ή μετά από συμφωνία μεταξύ των διαδίκων που παραιτήθηκαν της σχετικής δίκης

18. **Μισθοί μελών Δ.Σ. Ανωνύμων Εταιρειών που δεν είναι ασφαλισμένοι στο ΙΚΑ:** Να ελεγχθεί η υποβολή δήλωσης και απόδοσης του παρακρατηθέντος φόρου 35% επί των μισθών που καταβάλλονται στα πιο πάνω μέλη του Δ.Σ. Ανωνύμων Εταιρειών.
19. **Παρακράτηση φόρου στα ποσά που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα για αποζημιώσεις ή δικαιώματα για τη χρήση ή παραχώρηση χρήσης στην Ελλάδα κινηματογραφικών ή τηλεοπτικών ταινιών, μαγνητοταινιών για ραδιοφωνικές εκπομπές και για την αναπαραγωγή βιντεοκασετών:** Να ελεγχθεί η υποβολή δήλωσης και απόδοσης του φόρου που παρακρατήθηκε με συντελεστή 25%.
20. **Παρακράτηση φόρου στα λοιπά ποσά που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα για λοιπές αποζημιώσεις και δικαιώματα της παραγράφου 6 του άρθρου 13 Ν.2238/94:**

Η. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Να ελεγχθεί η υποβολή δήλωσης και απόδοσης του φόρου που παρακρατήθηκε με συντελεστή 25%, στα ποσά των λοιπών αποζημιώσεων ή δικαιωμάτων ή αμοιβών της παραγράφου 6 του άρθρου 13 (όπως για χρήση ή παραχώρηση χρήσης τεχνικών μεθόδων παραγωγής, τεχνικής ή τεχνολογικής βοήθειας, δικαιωμάτων ευρεσιτεχνίας, σημάτων και προνομίων, σχεδίων ή προτύπων γενικά και λοιπών συναφών δικαιωμάτων) σε αλλοδαπές επιχειρήσεις ή οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα ή σε φυσικά πρόσωπα κατοίκους αλλοδαπής που δεν ασκούν επάγγελμα ή επιχείρηση στην Ελλάδα (άρθρο 13 Ν. 2238/94).

Σημειώνεται πως αν τα δικαιώματα καταβάλλονται από ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα εταιρείας κράτους-μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σε συνδεδεμένη εταιρεία άλλου κράτους-μέλους ή σε μόνιμη εγκατάσταση συνδεδεμένης εταιρείας κράτους-μέλους ευρισκόμενη σε άλλο κράτος-μέλος, δεν ενεργείται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που θέτει το άρθρο 13 παρ. 7 του Ν. 2238/1994. Εξαιρετικά, κατά τη διάρκεια μεταβατικής περιόδου 8 ετών θα ενεργείται παρακράτηση φόρου κατά την καταβολή των αμοιβών αυτών. Ειδικότερα, από 1/7/2005 μέχρι 31/6/2009 θα ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10% και από 1/7/2009 μέχρι 31/6/2013 θα ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 5%, εκτός εάν από την οικεία διμερή σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος προβλέπεται ευνοϊκότερη φορολογική μεταχείριση.

21. **Παρακράτηση φόρου στα ποσά που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα που αναλαμβάνουν στην Ελλάδα κατάρτιση μελετών και σχεδίων ή τη διεξαγωγή ερευνών τεχνικής, οικονομικής ή επιστημονικής γενικά φύσεως κ.τ.λ (άρθρο 13 παρ. 8 Ν.2238/94):**

Η. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ

- Να ελεγχθεί η υποβολή δήλωσης και απόδοσης του φόρου που παρακρατήθηκε με συντελεστή 25%.
22. **Φορολογία βραβείων σε αθλητές εθνικών ομάδων:** Να ελεγχθεί η υποβολή δήλωσης και απόδοσης του φόρου που παρακρατήθηκε με συντελεστή 20% επί των σχετικών χρηματικών ποσών ως επιβράβευση στους αθλητές εθνικών ομάδων (άρθρο 13 και άρθρο 60 Ν. 2238/94).
23. **Αμοιβές σε ξένους καλλιτέχνες ή συγκροτήματα για συμμετοχή σε εκδηλώσεις στην Ελλάδα:** Να ελεγχθεί η υποβολή δήλωσης και απόδοσης του παρακρατηθέντος φόρου 25% επί των εισπραττόμενων αμοιβών από το Δημόσιο, τους Δήμους και Κοινοότητες, τον ΕΟΤ, το Ευρωπαϊκό Πολιτιστικό Κέντρο Δελφών, το Μέγαρο Μουσικής Αθηνών, τον Οργανισμό Πολιτιστικής Πρωτεύουσας της Ευρώπης - Θεσσαλονίκη 1997, το σύλλογο «Οι φίλοι της Μουσικής», καθώς και την Εθνική Λυρική Σκηνή (άρθρο 13 παρ. 12 Ν. 2238/94).
24. **Αποζημίωση Ν. 2112/1920 λόγω απολύσεως μισθωτών:** Να ελεγχθεί η υποβολή δήλωσης και απόδοσης του παρακρατηθέντος φόρου με την κλίμακα που προβλέπει το Άρθρο 14 παρ. 1 του Ν.2238/1994.

**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Η. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ

ΦΥΛΛΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.5 του Ν. 3842/23.04.2010, από τη δημοσίευση του εν λόγω νόμου ο φόρος υπολογίζεται με την εξής κλίμακα: 0 – 60.000 0%-60.001 – 100.000 10%, 100.001 – 150.000 20%, 150.001 και άνω 30%. Με την επιφύλαξη των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45, οι διατάξεις αυτής της περίπτωσης εφαρμόζονται αναλόγως και για κάθε εφάπαξ αποζημίωση που παρέχεται από οποιονδήποτε φορέα και για οποιονδήποτε λόγο διακοπής της σχέσης εργασίας ή άλλης σύμβασης, η οποία συνδέει τον φορέα με τον δικαιούχο της αποζημίωσης. Αν το ποσό που καταβάλλεται στον δικαιούχο της αποζημίωσης υπερβαίνει εκείνο που πρέπει να του καταβληθεί, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, το συνολικό ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλεται φορολογείται σύμφωνα με την πιο πάνω κλίμακα.

25. **Διανεμόμενα κέρδη Α.Ε. και Ε.Π.Ε.:** Να ελεγχθεί η υποβολή δήλωσης και καταβολής του παρακρατηθέντος φόρου 21% ή 25% κατά περίπτωση, στα κέρδη που διανέμουν ημεδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε. με τη μορφή αμοιβών και ποσοστών, εκτός μισθού, των μελών του Δ.Σ. και των διευθυντών, αμοιβών εργατοϋπαλληλικού προσωπικού εκτός μισθού καθώς και μερισμάτων ή προμερισμάτων, ανεξάρτητα αν η καταβολή τους γίνεται σε μετρητά ή μετοχές. Ειδικά για κέρδη που διανέμονται εντός του έτους 2011 διενεργείται παρακράτηση 21%.
26. **Υπεραπόδοση επενδύσεων των μαθηματικών αποθεμάτων:** Να ελεγχθεί η υποβολή δήλωσης και απόδοσης του παρακρατηθέντος φόρου 25% στο εισόδημα από την υπεραπόδοση των μαθηματικών αποθεμάτων για ασφαλίσεις ζωής που κατεβλήθησαν (ή πιστώθηκαν οι λογαριασμοί των δικαιούχων).
27. **Κέρδη-ωφέλεια από μεταβίβαση / εκχώρηση στοιχείων επιχείρησης:** Να ελεγχθεί η υποβολή δήλωσης και καταβολής φόρου από το δικαιούχο του κέρδους ή της ωφέλειας από την εκχώρηση δικαιώματος συναφούς με την άσκηση επιχείρησης ή επαγγέλματος ή από τη μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου ή τη μεταβίβαση ολόκληρης επιχείρησης ή κάθε ποσού που

Η. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ

καταβάλλεται από τον μισθωτή πέρα από τα μισθώματα σε περίπτωση μίσθωσης ακινήτου μόνου του ή με εξοπλισμό (άρθρο 13 παρ. 1 Ν. 2238/94).

28. **Πώληση μετοχών μη εισηγμένων στο ΧΑΑ:** Να ελεγχθεί η υποβολή δήλωσης και καταβολής του φόρου 5% που επιβάλλεται στην πραγματική αξία πώλησης μετοχών μη εισηγμένων στο ΧΑΑ (αρθ. 13 παρ. 2 Ν. 2238/1994).
29. **Παροχές σε χρήμα πέραν των τακτικών αποδοχών που καταβάλλονται μέχρι το οικονομικό έτος 2013 σε στελέχη πιστωτικών ιδρυμάτων:** Ελέγχεται η παρακράτηση και απόδοση στο δημόσιο του φόρου σύμφωνα με την κλίμακα που προβλέπει η παράγραφος 9 του άρθρου 14 του Ν. 2238/1994.
30. **Ειδικός Φόρος τηλεοπτικών διαφημίσεων:** Να ελεγχθεί η υποβολή δηλώσεων και καταβολής του παρακρατηθέντος φόρου 20% που εισπράττουν τα τηλεοπτικά μέσα ενημέρωσης και αποδίδουν στο Δημόσιο με μηνιαίες δηλώσεις (Ν. 3845/6-5-2010 άρθρο 5 περίπτωση 12).

ΦΥΛΛΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Θ. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Ελέγξτε με βάση τις σχετικές διατάξεις του νόμου με τον οποίο έγινε ο μετασχηματισμός τα παρακάτω.

- (α) Εάν συντρέχουν οι οριζόμενες προϋποθέσεις για την λήψη των οικείων φορολογικών απαλλαγών.
- (β) Εάν η τυχόν προκύπτουσα χρεωστική διαφορά έχει τύχει ορθού φορολογικού χειρισμού.
- (γ) Εάν η τυχόν προκύπτουσα υπεραξία έχει απεικονισθεί στους προβλεπόμενους λογαριασμούς.
- (δ) Εάν οι τυχόν υφιστάμενες φορολογικές ζημιές των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων δύνανται να μεταφερθούν στα επόμενα έτη προς συμψηφισμό.
- (ε) Εάν έχουν τηρηθεί ορθά τα προβλεπόμενα για τις λοιπές φορολογίες (ΦΠΑ, ΦΜΑ, ΦΜΥ κλπ).

ΦΥΛΛΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

I. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ– ΕΝΔΟΟΜΙΛΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Σε περίπτωση κατά την οποία διενεργήθηκαν ενδοομιλικές συναλλαγές εντός της ελεγχόμενης χρήσης, τότε με βάση τις διατάξεις των άρθρων 39 και 39^Α του Ν. 2238/1994 ελέγξατε:

- (α) Εάν η επιχείρηση έχει συντάξει φάκελο τεκμηρίωσης ο οποίος κατά περίπτωση προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις.
- (β) Εάν από τη σχετική τεκμηρίωση προκύπτει η τήρηση της αρχής των ίσων αποστάσεων στις συναλλαγές της ελεγχόμενης επιχείρησης με συνδεδεμένες αλλοδαπές ή ημεδαπές επιχειρήσεις.
- (γ) Εάν υφίστανται συμβάσεις με συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε ότι αφορά τις εν λόγω συναλλαγές.
- (δ) Εάν η ελεγχόμενη εταιρεία έχει αναμορφώσει τα ποσά τα οποία τυχόν εκφεύγουν από τα όρια της αρχής των ίσων αποστάσεων.

ΦΥΛΛΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Κ. ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ – E-COMMERCE**ΦΥΛΛΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

1. Υπάρχει παρουσία στο διαδίκτυο με οποιοδήποτε μέσο (site, email, διαφημιστικά banner);
2. Πραγματοποιούνται συναλλαγές μέσα από το διαδίκτυο;
3. Διατηρούνται ηλεκτρονικά τα αρχεία των συναλλαγών;
4. Τα προϊόντα και οι υπηρεσίες μπορούν να αγοραστούν κατευθείαν από το site ή μέσα από ηλεκτρονική αλληλογραφία;
5. Σε ποια χρονική στιγμή στον επιχειρηματικό κύκλο της εταιρίας , δημιουργήσατε την ιστοσελίδα σας; Η διαδικτυακές σας συναλλαγές, γίνονται από ανεξάρτητο νομικό πρόσωπο;
6. Ποια domain names έχετε κατοχυρώσει για την επιχείρησή σας. Παρακαλώ συμπληρώστε την ημερομηνία και τον τίτλο της καταχώρησης.
7. Πως καθορίζεται η συνδρομή που πληρώνεται για την παρουσία σας στο διαδίκτυο;
8. Πως έγινε η ανάπτυξη της ιστοσελίδας; Παρακαλώ αναφέρετε στοιχεία για τις εργατώρες που χρειάστηκαν, την εταιρία που το ανέλαβε και την πλατφόρμα λογισμικού πάνω στην οποία έγινε η ανάπτυξη της ιστοσελίδας.
9. Πόσους εργαζόμενους απασχολείτε στο διαδίκτυο; Αναφέρετε τίτλους, αμοιβές και τις ευθύνες που συνοδεύουν κάθε θέση.
10. Πόσο έχει πληρώσει ο φορολογούμενος σε τρίτους, εκτός από τις αμοιβές των εργαζομένων, για τη ανάπτυξη της ιστοσελίδας;
11. Τι είδους πιστωτικές κάρτες είναι αποδεκτές από το σύστημά σας;
12. Με ποιο χρηματοπιστωτικό ίδρυμα συνεργάζεστε για τις πληρωμές μέσω διαδικτύου; Οι πληρωμές γίνονται μέσα από δικό σας λογισμικό ή του συνεργαζόμενου ιδρύματος;
13. Μήπως ο παροχέας του δικτύου, αναλαμβάνει τις ηλεκτρονικές πληρωμές;
14. Έχετε χρησιμοποιήσει περισσότερα από ένα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα;
15. Ποιές υπηρεσίες σας παρέχει;
 - Αλλαγή εξουσιοδοτημένου ατόμου
 - Διακανονισμό πληρωμής
 - Προμήθεια διακανονισμού
 - Αναλυτική πληροφόρηση
 - Ασφάλιση των συναλλαγών

16. Τι είδους λογισμικό χρησιμοποιείτε για τις ηλεκτρονικές πληρωμές. Σημειώστε το όνομα του παροχέα του λογισμικού.
17. Πώς διαχειρίζεστε τις πληρωμές μέσα από πιστωτικές κάρτες και πως αυτές αποτυπώνονται σε αποδείξεις;
18. Πώς διαχειρίζεστε τις πληρωμές με άλλους τρόπους και πως αυτές αποτυπώνονται σε αποδείξεις;
19. Πως προωθούνται οι πληροφορίες για την αποδοχή των πληρωμών μέσω πιστωτικών καρτών.
20. Ποια είναι η επιχειρησιακή διαδικασία από την παραγγελία μέχρι και την αποστολή των προϊόντων και παροχή υπηρεσιών;
21. Πώς αποστέλλονται τα προϊόντα;
Πόσες διαφορετικές και ποιες μεταφορικές εταιρίες χρησιμοποιείτε;
Ποιος παρέχει την ασφάλεια μεταφοράς ;
22. Ποιοι είναι οι μεγαλύτεροι προμηθευτές σας;
23. Από πού γίνονται οι αποστολές των προϊόντων;
24. Έχετε διαφημιστικά συμβόλαια με άλλες εταιρίες που λειτουργούν διαδικτυακά;
Αν ναι παρακαλώ να τα προσκομίσετε.
25. Έχετε αποκλειστικούς διακομιστές ή χρησιμοποιείται μηχανήματα τα οποία μοιράζεστε με άλλες επιχειρήσεις;
26. Πραγματοποιείτε συναλλαγές με άλλες χώρες;
27. Έχετε κανένα έλεγχο, άμεσο ή έμμεσο, πάνω στις συνεργαζόμενες επιχειρήσεις του εξωτερικού;
28. Έχετε κανένα έλεγχο, άμεσο ή έμμεσο, πάνω στις συνεργαζόμενες τράπεζες του εξωτερικού;