



ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

ΕΝ ΑΘΗΝΑΙΣ
ΤΗ 25 ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ 1968

ΤΕΥΧΟΣ ΠΡΩΤΟΝ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΛΟΥ
276

ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟΝ ΔΙΑΤΑΓΜΑ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 4

Περί Κώδικος Φορολογικῶν Στοιχείων.

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ
ΒΑΣΙΛΕΥΣ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΩΝ

Προτάσει τοῦ Ἡμετέρου Ὑπουργικοῦ Συμβουλίου, ἀπεφά-
τισαμεν καὶ διατάσσομεν :

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Α'.

Γενικαὶ Διατάξεις

περὶ Βιβλίων καὶ Στοιχείων.

Ἄρθρον 1.

Ὑπόχρεοι εἰς τήρησιν βιβλίων καὶ στοιχείων.

1. Πᾶν φυσικὸν ἢ νομικὸν πρόσωπον, ἡμεδαπὸν ἢ ἀλλοδα-
πὸν, ἀναφερόμενον ἐφεξῆς ὑπὸ τὴν ὀνομασίαν «ἐπιτηδευμα-
τίας», ἀσχοῦν ἐντὸς τῆς ἐπικρατείας ἐμπόριον, βιομηχανίαν
καὶ ἐν γένει κερδοσκοπικὸν, βιοποριστικὸν ἢ ἐλευθέρην ἐπάγ-
γελμα, ὑποχρεοῦται ὅπως ἐκδίδῃ, τηρῇ καὶ διαφυλάττῃ τὰ
στοιχεῖα καὶ βιβλία τὰ ἐπιβαλλόμενα ὑπὸ τοῦ παρόντος Κώ-
δικος.

2. Εἰς τὰς αὐτὰς ὑποχρεώσεις ὑπόκειται καὶ ἡ κοινοπρα-
ξία, ἐφ' ὅσον αὕτη ἀποδίδει εἰς τὴν ἐνέργειαν συγκεκριμέ-
νων ἐμπορικῶν πράξεων ἐντὸς ὁρισμένης χρονικῆς διαρκείας,
ἀποδεικνύεται δι' ἐγγράφου συμφωνίας κατατιθεμένης εἰς τὴν
ἀρμοδίαν Φορολογικὴν Ἀρχὴν πρὸ τῆς ἐνάρξεως τῶν ἐργα-
σιῶν τῆς, τὰ δὲ μέλη ταύτης ἀσχοῦν ἰδίαν ἑκάστην ἐμπορικὴν
ἐπιχείρησιν.

Ἄρθρον 2.

Πρόσωπα μὴ κερδοσκοπικοῦ χαρακτήρος.

Ὑποχρεοῦνται μόνον εἰς τὴν ἐκδοσιν καὶ ὑποβολὴν τῶν ὑπὸ
τοῦ παρόντος Κώδικος ἐπιβαλλομένων στοιχείων, ἐξομοιούμε-
νοι πρὸς ἐπιτηδευματίας, ὅσον ἀφορᾷ τὰς σχετικὰς μὲ τὰ
στοιχεῖα ταῦτα ὑποχρεώσεις, τὸ Δημόσιον, τὰ νομικὰ πρό-
σωπα δημοσίου δικαίου, τὰ ταμεῖα ἀσφαλίσεως καὶ προνοίας,
τὰ φαρμακευτικά, ἐθνωφελῆ, κοινωνικὰ, φιλανθρωπικά, νοση-
λευτικά καὶ ἐκπαιδευτικά ἱδρύματα, τὰ σωματεῖα ἢ οἱ ὄργα-
νισμοί, οἱ Ἱεροὶ Ναοὶ καὶ αἱ Ἱερὰ Μοναί, οἱ μὴ κερδοσκοπικοὶ
συνεταιρισμοὶ πάσης φύσεως καὶ αἱ ἐνώσεις αὐτῶν καὶ πᾶν
νομικὸν πρόσωπον μὴ κερδοσκοπικοῦ χαρακτήρος.

Ἄρθρον 3.

Ἐξαιρέσεις καὶ Ἀπαλλαγαί.

1. Δὲν ὑποχρεοῦνται εἰς τήρησιν τῶν βιβλίων καὶ ἐκδοσιν
τῶν στοιχείων τῶν ἐπιβαλλομένων ὑπὸ τοῦ παρόντος Κώδικος:
α) Οἱ κτώμενοι ἔσοδα ἀποκλειστικῶς ἐκ τῶν πηγῶν Α' (οἰκοδομῶν) ἢ Β' (γαιῶν) ἢ Γ' (κινήτων ἀξιῶν) ἢ ΣΤ' (μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν).

β) Οἱ γεωργοί, κτηνοτρόφοι, πτηνοτρόφοι, μελισσοκόμοι,
σηροτρόφοι, μεταξοποροπαραγωγαί, οἱ ὑλοτομοῦντες καὶ παρά-
γοντες δασικὰ προϊόντα, οἱ ἄνευ μηχανοκινήτου πλοιαρίου
ἀλιεῖς, πάντες οὗτοι ἐφ' ὅσον πωλοῦσι τὰ εἶδη τῆς ἰδίας
αὐτῶν παραγωγῆς ἄνευ διαθέσεως διὰ τὴν πώλησιν τούτων
καταστήματος ἢ ἐφ' ὅσον πωλοῦσι τὰ εἶδη τῶν ἄνευ ἐπεξερ-
γασίας θυμαμένης νὰ προσδώσῃ εἰς ταῦτα τὸν χαρακτήρα βιο-
μηχανικῶν ἢ βιοτεχνικῶν προϊόντων.

2. Οἱ συνεταγιστοὶ τῶν προσώπων τοῦ ἐδαφίου β' τῆς προ-
ηγουμένης παραγράφου ὡς καὶ αἱ ἐνώσεις τῶν συνεταγισμῶν
τούτων, ὑποχρεοῦνται ἐν πάσῃ περιπτώσει εἰς τὴν ἐκδοσιν καὶ
ὑποβολὴν τῶν ὑπὸ τοῦ παρόντος Κώδικος προβλεπομένων στοι-
χείων, εἰς τὴν τήρησιν δὲ καὶ τῶν προβλεπομένων βιβλίων, μό-
νον ἐὰν τὰ κέρδη αὐτῶν ἐκ πωλήσεως ἀγαθῶν ἢ παροχῆς
ὑπηρεσιῶν ὑπόκεινται εἰς τὴν φορολογίαν εἰσοδήματος.

3. Δὲν ὑποχρεοῦνται εἰς τήρησιν τῶν ὑπὸ τοῦ παρόντος Κώ-
δικος προβλεπομένων βιβλίων καὶ εἰς ἐκδοσιν βελτίων λιανι-
κῆς πωλήσεως ἀγαθῶν ἢ βελτίων παροχῆς ὑπηρεσιῶν, ἐξαι-
ρεσεὶ τῶν κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ ἀρθροῦ 31 εἰδικῶν στοι-
χείων, οἱ πραγματοποιήσαντες κατὰ τὸ προηγούμενον διαχει-
ριστικὸν ἔτος: α) Ἀγορὰς ἐμπορευμάτων μέχρι δραχμῶν
480.000, προκειμένου περὶ πωλούντων αὐτούσια ἀγαθὰ, ἢ β) ἀγο-
ρὰς πρώτων καὶ βοηθητικῶν ὑλῶν μέχρι δραχμῶν 240.000,
προκειμένου περὶ πωλούντων ἀγαθὰ μετὰ προηγούμενην κα-
τεργασίαν, ἢ γ) ἀκαθάριστα ἔσοδα μέχρι δραχμῶν 120.000,
προκειμένου περὶ ἀσχοῦντων ἐπιχειρήσιν παροχῆς ὑπηρεσιῶν.

Αἱ διατάξεις τῆς παρούσης παραγράφου δὲν ἐφαρμόζονται
ἐπὶ ἐταιρικῶν ἐπιχειρήσεων καὶ ἐπὶ ἐλευθέρων ἐπαγγελμα-
τιῶν.

Ἄρθρον 4.

Τήρησις βιβλίων καὶ στοιχείων εἰς Ἑλληνικὴν γλῶσσαν.

1. Τὰ ὑπὸ τοῦ παρόντος Κώδικος προβλεπόμενα βιβλία καὶ
στοιχεῖα τηροῦνται εἰς τὴν Ἑλληνικὴν, πλην τῶν περιπτώ-
σεων συναλλαγῶν μετὰ τοῦ ἐξωτερικοῦ καὶ ὅς ἐπιτρέπεται
ἡ διατύπωσις τῶν ἀφορώντων ταῦτα στοιχείων εἰς ξένην
γλῶσσαν.

2. Αἱ ἀλλοδαπαὶ ἐπιχειρήσεις αἱ ἐργαζόμεναι ἐν Ἑλλάδι δύνανται, παραλλήλως πρὸς τὴν Ἑλληνικὴν νὰ καταχωρῶσιν εἰς τὰ βιβλία τῶν τοῦς τίτλους τῶν λογαριασμῶν καὶ τὴν αἰτιολογίαν τῶν ἐγγραφῶν εἰς ξένην γλῶσσαν.

Ἄρθρον 5.

Διαφύλαξις βιβλίων καὶ στοιχείων.

1. Τὰ βιβλία, τὰ στοιχεῖα καὶ πάντα τὰ δικαιολογητικά τῶν ἐγγραφῶν διατηροῦνται ἐπὶ μίαν πενταετίαν ἀπὸ τῆς λήξεως τῆς διαχειριστικῆς περιόδου εἰς ἣν ταῦτα ἀφορῶσι. Ἡ προθεσμία αὕτη παρατείνεται καθ' ὅσον χρόνον ἐκκρεμῇ σχετικῇ ὑπόθεσις ἐνώπιον τῶν Φορολογικῶν Δικαστηρίων.

2. Μετ' ἐγκρίσιν τῆς Φορολογικῆς Ἀρχῆς, δύναται νὰ καταστραφῶσιν ἅπαντα ἢ τινὰ τῶν προβλεπομένων στοιχείων, πρὸ τῆς παρελεύσεως τῆς ὡς ἄνω προθεσμίας. Εἰς περιπτώσιν ἀρνήσεως ἀποφαίνεται ὁριστικῶς ἐπὶ τῆς διαφορᾶς ὁ ἀρμόδιος Οἰκονομικὸς Ἐπιθεωρητής, τῇ αἰτῇ τοῦ ἐνδιαφερομένου.

Ἄρθρον 6.

Ἀπόρρητον τῶν βιβλίων καὶ στοιχείων.

Ἄνευ ἐγκρίσεως τοῦ Ὑπουργοῦ τῶν Οἰκονομικῶν, οὐδεμία ἑτέρα πλὴν τῆς ἀρμοδίας Φορολογικῆς Ἀρχῆς—δημοσίᾳ, δημοτικῇ, κοινοτικῇ ἀρχῇ ἢ νομικὸν πρόσωπον δημοσίου δικαίου, ὁργανισμὸς κλπ.—δικαιοῦται νὰ λαμβάνῃ γνῶσιν τῶν ὑπὸ τοῦ παρόντος Κώδικος προβλεπομένων βιβλίων καὶ στοιχείων.

Ἄρθρον 7.

Διάκρισις ἐπιτηδευματιῶν.

1. Οἱ ἐπιτηδευματίαι, διακρίνονται ὡς ἑξῆς:

α) Εἰς τοὺς ἀσχολουμένους εἰς τὴν ἀγορὰν καὶ πώλησιν ἀγαθῶν χονδρικῶς ἢ λιανικῶς ἄνευ προηγουμένης κατεργασίας αὐτῶν (ἐμπορικαὶ ἐπιχειρήσεις).

β) Εἰς τοὺς ἀσχολουμένους εἰς τὴν ἀγορὰν ἀγαθῶν καὶ πώλησιν τούτων χονδρικῶς ἢ λιανικῶς μετὰ προηγουμένην κατεργασίαν (βιομηχανικαὶ καὶ βιοτεχνικαὶ ἐπιχειρήσεις).

γ) Εἰς τοὺς ἀσχολουμένους εἰς τὴν παροχὴν ὑπηρεσιῶν, ἐν οἷς καὶ οἱ ἐλεύθεροι ἐπαγγελματίαι.

Ὡς ἐλεύθεροι ἐπαγγελματίαι θεωροῦνται οἱ χαρακτηριζόμενοι ὡς τοιοῦτοι κατὰ τὴν ἔννοιαν τῶν διατάξεων τοῦ Νόμου «περὶ φορολογίας εἰσοδήματος».

Ὡς χονδρικὴ πώλησις θεωρεῖται ἡ πώλησις ἀγαθῶν ἢ ἡ παροχὴ ὑπηρεσιῶν πρὸς ἕτερον ἐπιτηδευματίαν ἢ τὰ πρόσωπα τῆς περιπτώσεως β' τῆς παραγράφου 1 τοῦ ἄρθρου 3 διὰ τὴν ἀσκήσιν τοῦ ἐπαγγέλματός των. πρὸς τὰ πρόσωπα τοῦ ἄρθρου 2 καὶ τῆς παραγράφου 2 τοῦ ἄρθρου 3 τοῦ παρόντος. ὡς καὶ ἡ πώλησις εἰσαγωγικοῦ δικαιώματος.

Ὡς λιανικὴ πώλησις θεωρεῖται ἡ πώλησις ἀγαθῶν ἢ ἡ παροχὴ ὑπηρεσιῶν πρὸς πᾶν ἕτερον πρόσωπον.

2. Ὡς παροχὴ ὑπηρεσιῶν διὰ τὴν ἐφαρμογὴν τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Κώδικος, θεωρεῖται καὶ ἡ περίπτωση καθ' ἣν χρησιμοποιοῦνται καὶ ὑλικά, ἀλλ' ἢ ἡ ἀξία τούτων δὲν ὑπερβαίνει τὸ ἐν τρίτον (1/3) τῆς συνολικῆς ἀμοιβῆς τοῦ παρέχοντος τὰς ὑπηρεσίας.

3. Προκειμένου περὶ ἐνεργούντων κατεργασιῶν διὰ λογαριασμὸν τρίτων, διὰ τὴν ἐφαρμογὴν τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Κώδικος τὰ ἀκαθάριστα ἔσοδα ἐκ κατεργασίας τριπλασιάζονται.

Ἄρθρον 8.

Ἐνταξίς ἐπιτηδευματιῶν εἰς κατηγορίας τηρήσεως βιβλίων.

1. Οἱ ἐπιτηδευματίαι ἐντάσσονται εἰς μίαν τῶν κατωτέρω δύο κατηγοριῶν τηρήσεως βιβλίων, ἀναλόγως τοῦ ποσοῦ τῶν ἐτησίων αὐτῶν ἀκαθάριστων ἔσόδων, τοῦ ἀμέσως προηγουμένου διαχειριστικοῦ ἔτους, ἐκ τῆς δι' ἴδιον λογαριασμὸν ἢ διὰ

λογαριασμὸν τρίτων πωλήσεως ἀγαθῶν, ὡς καὶ ἐκ τῆς παροχῆς ὑπηρεσιῶν, ἄνευ ἐκπτώσεως τῶν εἰς τὰ ἀκαθάριστα ἔσοδα περιλαμβανομένων δασιμῶν, τελῶν καὶ φόρων κατακλήσεως.

Κατηγορία πρώτη: Ἔσοδα μέχρι δραχμῶν 6.500.000.

Κατηγορία δευτέρα: Ἔσοδα ἄνω τῶν δραχμ. 6.500.000.

2. Ὅσάν τις ἡ προηγουμένη διαχειριστικὴ περίοδος εἴναι ἐλάττω ἢ μεζῶν τοῦ δωδεκαμήνου, διὰ τὸν καθορισμὸν τῆς κατηγορίας τηρήσεως βιβλίων, λαμβάνονται τὰ ἀκαθάριστα ἔσοδα τῆς περιόδου ταύτης ἀναγόμενα εἰς ἐτήσια.

3. Ὁ ἐπιτηδευματίας τῆς πρώτης κατηγορίας δύναται νὰ τηρήσῃ βιβλία δευτέρας κατηγορίας, ὑπὸ τὸν ὅρον τῆς τηρήσεως τῶν βιβλίων αὐτῶν, ὡς καὶ τῶν προβλεπομένων διὰ τὴν κατηγορίαν ταύτην στοιχείων, ἀπὸ τῆς ἐνάρξεως τοῦ διαχειριστικοῦ ἔτους.

4. Ὁ ἐπιτηδευματίας τὸ πρῶτον ἀρχόμενος τῶν ἐργασιῶν τῆς ἐπιχειρήσεώς του, ὑποχρεοῦται εἰς τήρησιν τοῦλάχιστον βιβλίων καὶ στοιχείων τῆς πρώτης κατηγορίας. Ἐπὶ τῶν περιπτώσεων ἀπαλλαγῶν καὶ ἐξαιρέσεων τῆς παραγράφου 3 τοῦ ἄρθρου 3 τοῦ παρόντος Κώδικος, ἀποφαίνεται ἡ Φορολογικὴ Ἀρχή, τῇ αἰτῇ τοῦ ὑποκειμένου εἰς ταύτας ἐπιτηδευματίου τῆς παρουσίας παραγράφου.

5. Αἱ ἡμεδαπαὶ ἀνώνυμοι καὶ περιορισμένης εὐθύνης ἐταιρεῖαι, αἱ ἀλλοδαπαὶ ἐταιρεῖαι καὶ αἱ ἀλλοδαπαὶ ασφαλιστικαὶ ἐπιχειρήσεις, ἐντάσσονται ἐν πάσῃ περιπτώσει εἰς τὴν δευτέραν κατηγορίαν τηρήσεως βιβλίων, ἀπὸ τῆς ἐνάρξεως τῶν ἐργασιῶν των.

6. Οἱ ὀπωρολαχανέμποροι, οἱ ἐπίσμημοι πράκτορες τῶν λαχείων, οἱ ἐκτελωνισταὶ ἢ διασφαρισταί, οἱ παραγωγοὶ ἀσφαλίδων, οἱ μετῆται, οἱ πρατηριοῦχοι καυσίμων καὶ λιπαντικῶν αὐτοκινήτων, οἱ πρατηριοῦχοι χονδρικῆς πωλήσεως σιγαρέττων, οἱ ἐκμεταλλεῦται ἀκτοπλοικῶν φορτηγῶν πλοίων χωρητικότητος μέχρι τριῶν χιλιάδων κάρων οἵτινες ὑπόκεινται εἰς φορολογίαν βάσει τῆς εἰς κόρους χωρητικότητος τῶν πλοίων, ὡς καὶ τῶν τοιούτων πλοίων χωρητικότητος μέχρι 500 κάρων, οἱ ἐκμεταλλεῦται αὐτοκινήτων δημοσίας χρήσεως, γεωργικῶν μηχανημάτων ἢ ἐλαιοτριβείων, ἰδιωτικῶν ἐκπαιδευτηρίων ἢ φροντιστηρίων, καφετειῶν, κλινικῶν ἢ θεραπευτηρίων, κινηματογράφων ἢ θεάτρων, ξενοδοχείων ἢ ξενωνῶν, οἱ ἀγχιλούμενοι κατ' ἐπάγγελμα εἰς ἀγοραπωλησίας χρυσῶν καὶ λοιπῶν νομισμάτων, οἱ ἀσχολούμενοι εἰς τὴν πώλησιν πετρελαιοειδῶν ὡς ἀντιπρίσωποι τῶν ἐταιρειῶν διανομῆς τῶν εἰδῶν τούτων, οἱ ἐκμισθοῦντες βιομηχανοστάσια καὶ πάσης φύσεως μηχανήματα, ὡς καὶ οἱ ἀσχολούμενοι εἰς τὴν κατασκευὴν ἰδιωτικῶν ἢ δημοσίων τεχνικῶν ἔργων οἱ ὑποκείμενοι εἰς τὸν φόρον εἰσοδήματος ἐξωλογοιστικῶς συμφώνως πρὸς τὴν νομοθεσίαν περὶ φορολογίας εἰσοδήματος, δύνανται ἀνεξαρτήτως ὕψους ἀκαθάριστων ἔσόδων, νὰ τηρῶσι βιβλία καὶ νὰ ἐκδίδωσι στοιχεῖα τῆς πρώτης κατηγορίας, ἐκτὸς ἐὰν τὰ ἐτήσια ἀκαθάριστα ἔσοδα αὐτῶν ἐκ τυχόν ἐτέρου κλάδου τῶν ἐργασιῶν των ὑπερβαίνοσι τὰ προβλεπόμενα ὅρια τῆς πρώτης κατηγορίας, ὅποτε ὑποχρεοῦνται εἰς τήρησιν βιβλίων καὶ στοιχείων δευτέρας κατηγορίας.

Ἄρθρον 9.

Βιβλία ἐμπορικοῦ νόμου καὶ ἄλλων εἰδικῶν νόμων.

1. Τὰ ὑπὸ τῶν ἐπιτηδευματιῶν τηρούμενα κατὰ τὸν Ἐμπορικὸν Νόμον βιβλία ἡμερολογίου καὶ ἀπογραφῶν, ἐφ' ὅσον τηροῦνται καὶ κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος Κώδικος, ἐπέχουσι θέσιν τῶν ἀντιστοίχων βιβλίων τῶν προβλεπομένων ὑπὸ τοῦ Κώδικος τούτου.

2. Αἱ ὑπὸ εἰδικῶν νόμων ἐπιβαλλόμεναι, εἰς ὁρισμένης κατηγορίας ἐπιτηδευματιῶν, ὑποχρεώσεις τηρήσεως εἰδικῶν βιβλίων καὶ στοιχείων διατηροῦνται ἐν ἰσχύϊ.

Ἄρθρον 10.

Θεώρησις, χαρτοσήμανσις καὶ τόπος τηρήσεως βιβλίων.

1. Ὁ ἐπιτηδευματίας ὑποχρεοῦται ὅπως προσαγάγῃ εἰς τὴν Φορολογικὴν Ἀρχήν, τῆς περιφερείας εἰς τὴν ὑποίαν

υφίσταται τὸ κεντρικὸν αὐτοῦ κατὰστημα, πρὸ πάσης χρησιμοποίησεως:

α) Πρὸς θεώρησιν καὶ χαρτοσήμανσιν, ἅπαντα τὰ ὑπὸ τοῦ παρόντος Κώδικος προβλεπόμενα πρὸς τήρησιν βιβλίων, ἐκ δὲ τῶν ἀναλυτικῶν καθολικῶν τῆς δευτέρας κατηγορίας μόνον τὸ βιβλίον ἀποθήκης.

β) Πρὸς θεώρησιν ἀτελῶς, τὰ στοιχεῖα διὰ τὰ ὅποια προβλέπεται τοιαύτη ὑπὸ τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Κώδικος.

Προκειμένου περὶ βιβλίων καὶ στοιχείων ὑποκαταστήματος, ἡ θεώρησις καὶ ἡ χαρτοσήμανσις ἐνεργεῖται ὑπὸ τῆς Φορολογικῆς Ἀρχῆς τῆς ἑδρας ἢ τῆς περιφερείας εἰς ἣν ὑφίσταται τὸ ὑποκατάστημα.

2. Ἐξοδα πρώτης ἐγκαταστάσεως καὶ ἀγοραὶ γινόμεναι μέχρι τῆς συστάσεως τοῦ νομικοῦ προσώπου ἢ μέχρις ἐνάρξεως τῆς λειτουργίας πάσης ἐτέρας ἐπιχειρήσεως ἀναγνωρίζονται, ἐφ' ὅσον ἔχουν καταχωρηθῇ εἰς προσωρινὰ βιβλία θεωρημένα πρὸ πάσης χρησιμοποίησεως ἐπ' ὀνόματι τοῦ προσκομισάντος ἱδρυτοῦ, ὑπὸ τῆς Φορολογικῆς Ἀρχῆς τῆς κατοικίας του, μετ' εἰδικῆς μνείας τῆς συσταθισμένης ἐπιχειρήσεως. Αἱ καταχωρηθεῖσαι εἰς τὰ προσωρινὰ βιβλία ἐγγραφαί, μεταφέρονται συγκεντρωτικῶς κατὰ κύριον λογαριασμὸν ἅμα τῇ συστάσει τοῦ νομικοῦ προσώπου ἢ τῇ ἐνάρξει τῶν ἐργασιῶν τῆς ἐπιχειρήσεως, εἰς τὰ θεωρημένα ὀριστικὰ βιβλία, πρὸ πάσης ἄλλης καταχωρήσεως ἐξαίρεσει τῶν ἐγγραφῶν ἐνάρξεως.

3. Ὁ ἐπιτηδευματίας δύναται ὅπως:

α) Τηρῇ ἅπαντα ἢ τινὰ τῶν βιβλίων, εἰς κινητὰ φύλλα χάρτου φέροντα ἐνιαίαν δι' ἑκάστον βιβλίον ἀρίθμῳσιν, τοῦλάχιστον δι' ἑκάστην διαχειριστικὴν περίοδον.

β) Συγχωνεύῃ οἰονδήποτε βιβλίον ἢ βιβλία, στοιχεῖον ἢ στοιχεῖα, βιβλίον καὶ στοιχεῖα ἢ βιβλία καὶ στοιχεῖα προβλεπόμενα ὑπὸ τοῦ παρόντος Κώδικος εἰς ἕτερον, ὑπὸ τὴν βασικὴν προϋπόθεσιν ὅτι ὑπὸ τοῦ ἐκ τῆς συγχωνεύσεως προκύπτοντος βιβλίου ἢ στοιχείου διὰ παρέχωνται τοῦλάχιστον τὰ στοιχεῖα τὰ ὅποια παρείχοντο ὑπὸ τῶν συγχωνευθέντων.

4. Τὰ βιβλία τηροῦνται ὑποχρεωτικῶς εἰς τὴν ἑδραν τῆς ἐπιχειρήσεως, ἐξαίρεσει τῶν βιβλίων τοῦ ὑποκαταστήματος ὅταν δέον νὰ τηρῶνται εἰς αὐτό.

Ἄρθρον 11.

Τρόπος καταχωρήσεως ἐγγραφῶν. Κωδικοὶ ἀριθμοί.

1. Ἡ καταχώρησις τῶν ἐγγραφῶν εἰς τὰ βιβλία, ἐνεργεῖται διὰ μελάνης ἢ μολυβδίδος διαρκείας ἢ λογιστικῆς μηχανῆς ἢ ἐτέρας μηχανῆς, ἀνευ ἀφέσεως κενῶν διαστημάτων, ἐπεγγραφῶν, παραπομπῶν εἰς τὸ περιθώριον ἢ ξεσμάτων.

Ἐν περιπτώσει διαγραφῆς, τὸ διαγραφόμενον ποσὸν καὶ κείμενον δέον νὰ ἀναγινώσκαται σαφῶς.

2. Πᾶσα ἐγγραφή εἰς τὰ βιβλία ἀφορῶσα συναλλαγὴν τοῦ ὑποχρέου δέον νὰ δικαιολογῇται διὰ στοιχείων ἀποδεικνύοντων αὐτήν.

3. Ἐπιτρέπεται ἡ ὑπὸ τῶν ἐπιτηδευματιῶν χρήσις κωδικῶν ἀριθμῶν εἰδους καὶ ποιότητος τῶν ἀγαθῶν ὡς καὶ τίτλων τῶν λογαριασμῶν, κατὰ τὴν τήρησιν τῶν βιβλίων καὶ ἐκδόσιν τῶν στοιχείων ἐσωτερικῆς διακινήσεως, ἐφ' ὅσον τηρεῖται θεωρημένον μητρὸν κωδικῆς ἀριθμικήσεως.

Ἄρθρον 12.

Περιεχόμενον καὶ ἀρίθμησις στοιχείων.

1. Ὁ ὑποχρεὼς πρὸς ἐκδόσιν τῶν ὑπὸ τοῦ παρόντος Κώδικος προβλεπομένων ἐγγραφῶν, πλὴν τῶν δηλώσεων μεταφορᾶς, ὀφείλει νὰ τηρῇ ἐνιαίαν δι' ἑκάστον τούτων ἀρίθμησιν, τοῦλάχιστον δι' ἑκάστον διαχειριστικὸν ἔτος. Μετ' ἐγκρίσιν τῆς ἀρμοδίας Φορολογικῆς Ἀρχῆς δύναται νὰ ἐπιτραπῇ ἡ ἐντὸς τοῦ αὐτοῦ διαχειριστικοῦ ἔτους ἐπανάληψις τῆς αὐτῆς ἀριθμικήσεως.

Μετὰ προηγουμένην γνωστοποίησιν εἰς τὴν ἀρμοδίαν Φορολογικὴν Ἀρχήν, ἐπιτρέπεται ἡ ἐκδόσις ἐκάστου εἰδους τῶν ἐγγραφῶν τούτων εἰς κινητὰ φύλλα, ὑπὸ τὸν ὅρον τῆς ἐνιαίας ἀριθμικήσεως τῶν τοῦλάχιστον κατὰ διαχειριστικὸν ἔτος, ὡς καὶ ἡ χρησιμοποίησις συγχρόνως δύο ἢ περισσοτέρων σειρῶν δι' ἑκάστον εἶδος ἐγγραφῶν, με' ἰδιαιτέρον διακριτικὸν καὶ ἴδιον ἐνιαίον αὐξοῦντα ἀριθμὸν δι' ἑκάστην σειρὰν τοῦλάχιστον κατὰ διαχειριστικὸν ἔτος. Τὰ ὑπὸ τοῦ παρόντος Κώδικος προβλεπόμενα στοιχεῖα ἐκδίδονται εἰς διπλοῦν ἐκτὸς ἂν ἄλλως ὀρίζεται ἐν τοῖς οἰκείοις ἄρθροις.

Ἐπιτρέπεται ἡ ἐκδόσις τῶν στοιχείων εἰς πλείονα ἀντίτυπα ὑπὸ τὸν ὅρον ὅτι ἐπ' αὐτῶν διὰ ἀναγράφεται ἐντύπως ἢ διὰ σφραγίδος ἢ ἐνδείξεως τοῦ προορισμοῦ τῶν.

2. Τὰ ἐγγραφα τοῦ παρόντος Κώδικος φέρουσι τοῦλάχιστον:

α) Τὸ ὀνοματεπώνυμον ἢ τὴν ἐπωνυμίαν, τὸ ἐπάγγελμα καὶ τὴν διεύθυνσιν τοῦ πρὸς ἐκδόσιν ὑποχρέου ἐντύπως ἢ διὰ σφραγίδος.

β) Τὰς ἀντιστοιχίους ἐνδείξεις τοῦ ἀντισυμβαλλομένου παραλήπτου ἢ τοῦ ἰδίου τοῦ ἀποστολέως ἐφ' ὅσον οὗτος ἢ τὸ ὑποκατάστημά του τυγχάνει καὶ παραλήπτης καὶ τῆς ἡμερομηνίας ἐκδόσεως, συμπληρουμένης κατὰ τὴν ἐκδόσιν διὰ μελάνης ἢ μολυβδίδος ἀντιγραφῆς ἢ μολυβδίδος διαρκείας ἢ γραφομηχανῆς ἢ ἐτέρας μηχανῆς.

3. Τὰ προβλεπόμενα ἀντίγραφα τῶν στοιχείων καὶ λοιπῶν ἐγγραφῶν ἐκδίδονται διὰ χρήσεως χημικοῦ χάρτου ἢ κατ' ἄλλον πρόσφορον τρόπον.

4. Εἰς πάντα τὰ στοιχεῖα τὰ ἀφορῶντα εἰς ἀγαθὰ ἢ ὑπηρεσίας οἰασδήποτε φύσεως, ἀναγράφεται κατὰ περίπτωσιν τὸ εἶδος, ἡ ποιότης καὶ ἡ ποσότης τοῦ ἀγαθοῦ ἢ τῆς παρεχομένης ὑπηρεσίας, ἐκτὸς ἂν ἄλλως ὀρίζεται ἐν τοῖς ἐπομένοις ἄρθροις.

5. Τὸ ἐν ἀντίτυπον τῶν ἐκδιδομένων στοιχείων παραδίδεται ὑποχρεωτικῶς εἰς ὃν τοῦτο ἀναφέρεται.

Ἄρθρον 13.

Δήλωσις ἐτέρων ἐγκαταστάσεων ἢ ἀποθηκῶν.

Ὁ ἐπιτηδευματίας ὅστις διὰ τὴν ἀσκήσιν τοῦ ἐπαγγέλματος του πρόκειται νὰ χρησιμοποίησιν οἰανδήποτε ἐπαγγελματικὴν ἐγκατάστασιν ἐκτὸς τῆς κυρίας τοιαύτης ἢ ἀποθηκευτικῶν χώρων διὰ τὴν ἀποθήκευσιν ἀγαθῶν, ὑποχρεοῦται ὅπως πρὸ πάσης χρησιμοποίησεως αὐτῶν γνωστοποιήσῃ ἐγγραφῶς τοῦτο εἰς τὴν Φορολογικὴν Ἀρχήν τῆς ἑδρας αὐτοῦ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Β'.

Κατηγορίαι Βιβλίων.

Ἄρθρον 14.

Βιβλία πρώτης κατηγορίας.

1. Ὁ ἐπιτηδευματίας τῆς πρώτης κατηγορίας, ὑποχρεοῦται εἰς τήρησιν βιβλίου ἑσόδων, εἰς τὸ ὅποιον καταχωροῦνται τὰ ἐκ τῆς ἀσκήσεως τοῦ ἐπαγγέλματος του πάσης φύσεως ἀκαθάριστα ἔσοδα, τὰ προσερχόμενα ἐκ πράξεων τοῖς μετρητοῖς καὶ ἐπὶ πιστώσει, εἰς διακεκριμένους στήλας: α) ἐκ πωλήσεως ἐμπορευσίων ἀγαθῶν. β) ἐκ παροχῆς ὑπηρεσιῶν καὶ γ) ἐκ λοιπῶν πράξεων.

Τὰ ἀκαθάριστα ἔσοδα, δύναται νὰ καταχωρῶνται ἡμερησίως δι' ἀναγραφῆς, διακεκριμένως δι' ἑκάστην σειρὰν, τοῦ πρώτου καὶ τοῦ τελευταίου ἀριθμοῦ τῶν ἐκδοθέντων στοιχείων, τοῦ συνολικοῦ ἀριθμοῦ αὐτῶν καὶ τοῦ ἀριθμοῦ τῆς ἀξίας τῶν, μετὰ μνείας τοῦ αὐξοῦντος ἀριθμοῦ ἐκάστου ἀκυρωθέντος στοιχείου.

Αἱ ἐπιστροφαὶ καὶ αἱ ἐκπτώσεις ἐκπίπτονται ἀφαιρετικῶς ἐκ τοῦ συνόλου τῶν ἡμερησίων ἐσόδων, μετὰ μνείας τῶν στοιχείων πωλήσεως εἰς ἃς αὐταὶ ἀφορῶσι.

2. Οἱ πωλοῦντες λιανικῶς τὰ εἶδη τῆς ἐμπορίας τῶν ἰχθυοπώλων, ὀπωροπώλων, λαχανοπώλων, περιπτειοῦχοι, καπνοπώλοι καὶ λαχειοπώλοι, τῆς πρώτης κατηγορίας τηρῇ

σεως βιβλίων, δύνανται να τηρούν βιβλίον Έξόδων, αντί βιβλίου Έσόδων και εκδόσεως δελτίων λιανικής πωλήσεως, εις το όποιον καταχωρούνται τὰ έξοδα τοίς μετρητοίς και επί πιστώσει:

α) Διά την αγοράν έμπορευμάτων, καυσίμων, πρώτων και βοηθητικών ύλιν.

β) Διά τας αποδοχάς του απασχολουμένου προσωπικού και τας πάσης φύσεως κοινωνικάς επιβαρύνσεις τας βαρυνούσας την επιχείρησιν.

γ) Διά τόκους.

δ) Διά προμηθείας και μεσιτείας.

ε) Δι' ενοίκια γραφείων, καταστημάτων, αποθηκών και πάσης φύσεως έξόδων διαχειρίσεως.

στ) Διά πᾶν έτερον έξοδον επαγγελματικής φύσεως.

3. Ό επίτηδευματίας τής πρώτης κατηγορίας, όστις αντιμετωπίζει σοβαράς δυσχερείας διά την έκδοσιν δελτίων λιανικής πωλήσεως, δύνανται, κατόπιν αποφάσεως τής αρμοδίας Φορολογικής Άρχής, να τηρή βιβλίον Έξόδων, κατά τὰ έν παραγράφω 2 του παρόντος άρθρου και τὰ έν τή περιπτώσει γ' τής παραγράφου 2 του άρθρου 60 του παρόντος όρίζόμενα.

4. Ό επίτηδευματίας τής πρώτης κατηγορίας δύνανται, αντί βιβλίου Έσόδων, να τηρήσιν βιβλίον Έσόδων—Έξόδων. Τό βιβλίον τούτο τηρείται κατά τὰ έν παραγράφους 1 και 2 του παρόντος άρθρου όρίζόμενα.

Έπίσης, αί έγκαθιστάμεναι έν Ελλάδα κατ' εφαρμογήν των διατάξεων των Α.Ν. 89)1967 και 378)1968 άλλοδαπι επιχειρήσεις δύνανται, αντί τής τηρήσεως βιβλίων δευτέρας κατηγορίας, να τηρώσι βιβλίον Έσόδων—Έξόδων.

5. Έκ των επίτηδευματιών τής πρώτης κατηγορίας, οί αποκλειστικώς παρέχοντες υπηρεσίας και στερούμενοι αξιολογίων αποθεμάτων ύλικών κατά την λήξιν τής διαχειριστικής των περιόδου, ύποχρεούνται εις τήρησιν βιβλίου Έσόδων—Έξόδων. Είς τό σκέλος των έσόδων καταχωρούνται τὰ έκ τής άσκήσεως του επαγγέλματος πάσης φύσεως άκαθάριστα έσοδα, τὰ προερχόμενα έκ πράξεων τοίς μετρητοίς ή επί πιστώσει, εις διακεκριμένας στήλας: α) έκ παροχής ύπηρεσιών και β) έκ λοιπών πράξεων. Είς τό σκέλος των έξόδων καταχωρούνται αί δαπάναι μετρητοίς και επί πιστώσει διά την αγοράν ύλικών, διά μισθούς, ήμερομίσθια και ύπηρεσίας τρίτων, δι' αγοράν παγίων στοιχείων και διά πᾶσαν έτέραν δαπάνην άφηρώσαν εις την άσκησιν του επαγγέλματος.

6. Είς τας τελευταίας σελίδας των, κατά τας προηγούμενας παραγράφους του παρόντος άρθρου, βιβλίων καταχωρούνται, κατά τόν χρόνον τής πραγματοποιήσεώς των, αί απολήψεις των έταίρων, αί καταθέσεις εταιρικών κεφαλαίων, τὰ χορηγούμενα ή λαμβανόμενα δάνεια, ώς και αί γενόμεναι καταβολαί πρός μερίκην ή όλικήν έξόφλησιν τούτων.

Έπίσης εις τας τελευταίας σελίδας των ίδιων βιβλίων καταχωρείται, κατά τό τέλος τής χρήσεως και τό θραδύτερον έντός μηνός από τής λήξεως αυτής, άνάλυσις του συνόλου των άκαθαρίστων έσόδων εις τοιαύτα: α) έκ λιανικής πωλήσεως και β) έκ χονδρικής πωλήσεως. Η άνάλυσις αυτή δύνανται να παραλειφθή έφ' όσον, κατά την διάρκειαν τής χρήσεως, ένεργείται καταχώρησις των έκ χονδρικών και λιανικών πωλήσεων άκαθαρίστων έσόδων εις διακεκριμένας στήλας.

7. Οί έλεύθεροι επαγγελματίαι, άνεξαρτήτως ύφους άκαθαρίστων έσόδων, ύποχρεούνται εις τήρησιν Βιβλίου Έσόδων—Έξόδων. Είς τό σκέλος των έσόδων καταχωρείται: α) πᾶσα είσπραξις άμοιβής, ώς και έξόδων γενομένων διά λογαριασμόν του πελάτου και β) πᾶσα άμοιβή πιστωμένη εις τὰ βιβλία του πελάτου, δι' ήν έγένητο έγγραφος και επί αποδείξει άναγγελία. Είς τό σκέλος των έξόδων καταχωρούνται αί πληρωμαί δι' αγοράν ύλικών, έργαλείων, διά μισθούς, ενοίκια και διά πᾶν έτερον έξοδον επαγγελματικής φύσεως.

Διά την εφαρμογήν τής παρούσης παραγράφου επιβάλλεται ή ύποχρέωσις όπως, ό ένεργήσας πιστωτικήν επιγραφήν εις

τὰ βιβλία του επίτηδευματίας, έντός 15 ήμερών από τής έγγραφής ταύτης, γνωστοποιήσῃ τούτο επί αποδείξει πρός τόν δικαιούχον τής άμοιβής.

Ό έλεύθερος επαγγελματίας ύποχρεούται όπως, άμα τή λήξει τής ως άνω γνωστοποιήσεως, έκδώσῃ τό υπό του άρθρου 31 προβλεπόμενον δελτίον παροχής ύπηρεσιών.

*Άρθρον 15.

Βιβλία δευτέρας κατηγορίας.

1. Ό επίτηδευματίας τής δευτέρας κατηγορίας ύποχρεούται εις την τήρησιν λογιστικών βιβλίων κατά την διπλογραφικήν μέθοδον, ειδικώτερον δέ να τηρή:

α) Έμερολόγιον, εις τό όποιον καταχωρούνται αί πράξεις με σύντομον αίτιολογίαν.

Ός αίτιολογία του Έμερολογίου δύνανται να θεωρηθῇ ό αύξων αριθμός θεωρημένου έγγράφου λογιστικής έγγραφής έκδιδομένου έκ μιᾶς ή πλειόνων σειρών.

Προκειμένου περί είσπράξεων έκ πωλήσεων αγαθών ή παροχής ύπηρεσιών, αύται δύνανται να καταχωρώνται ήμερησίως δι' άναγραφής διακεκριμένως δι' έκάστην σειράν του πρώτου και του τελευταίου αριθμού των έκδοθέντων στοιχείων, του συνολικού αριθμού αυτών και του άθροίσματος τής αξίας των, μετά μνείας του αύξοντος αριθμού έκάστου άκυρωθέντος στοιχείου.

Δι' έκάστην κατηγορίαν πράξεων δύνανται να τηρήται ιδιαίτερον Έμερολόγιον (άναλυτικόν).

6) Γενικόν Καθολικόν, εις τό όποιον τηρούνται διακεκριμένως κατά περίπτωσιν οί έξῃς τούλάχιστον γενικοί λογαριασμοί:

I. Διά τὰ στοιχεία του ένεργητικού:

Γήπεδα, κτίρια, μηχανήματα και μηχανικά έγκαταστάσεις, μέσα μεταφοράς, έπιπλα - σκεύη - μηχαναί γραφείων, άλλα αγαθά και δικαιώματα, έτερα πάγια περιουσιακά στοιχεία προωρισμένα παγίως διά την εκμετάλλευσιν τής επιχείρησης,

Αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων κατά τας άνω διακρίσεις (αντίθετοι λογαριασμοί ένεργητικού),

Συμμετοχαί εις έτέρας επιχειρήσεις,

Επιστρεφόμενα είδη συσκευασίας,

Απαιτήσεις,

Γραμμάτια είσπρακτέα,

Μετρητά, καταθέσεις παρά τραπεζίαις,

Έτερα ένεργητικά περιουσιακά στοιχεία,

II. Διά τούς λογαριασμούς καθαράς περιουσίας:

Κεφάλαιον, αποθεματικά, υπόλοιπον αποτελεσμάτων χρήσεως, λοιποί λογαριασμοί καθαράς περιουσίας.

III. Διά τὰ στοιχεία του παθητικού:

Υποχρεώσεις,

Γραμμάτια πληρωτέα,

Λοιπά στοιχεία παθητικού,

IV. Διά τούς λογαριασμούς έκμεταλλεύσεως:

Αγοραί πρώτων ύλιν και ύλικών, με άνάλυσιν εις πρώτας ύλας κ.λ.π.

Αγοραί έμπορευσίμων αγαθών,

Δαπάναι εργοστασίου ή εργοταξίου, με άνάλυσιν εις ήμερομίσθια, επιδόματα, μισθούς, απόζημιώσεις, άμοιβάς τρίτων, ένέργειαν κ.λ.π.

Δαπάναι διοικήσεως κλπ. με άνάλυσιν εις μισθούς, άμοιβάς τρίτων, τόκους, ενοίκια κ.λ.π.

Φόροι ὑπὲρ τοῦ Δημοσίου καὶ ὑπὲρ τρίτων μὲ ἀνάλυσιν κατ' εἶδος φόρου,

Πωλήσεις μὲ ἀνάλυσιν εἰς χονδρικὰς καὶ λιανικὰς,

Ἔσοδα ἐκ παροχῆς ὑπηρεσιῶν,

Κέρδη ἐκ συμμετοχῶν, ἔσοδα ἐκ παρεπομέων ἐργασιῶν, ἔκτακτοι ὠφέλειαι ἢ ζημίαι.

Ἡ ἀξία τῶν ἐπιστρεφόμενων ἀγαθῶν ἐξ ἀγορῶν ἐγγράφεται εἰς πίστωσιν τοῦ λογαριασμοῦ ἀγορῶν τῶν δὲ ἐπιστρεφόμενων ἐκ πωλήσεων εἰς χρέωσιν τοῦ λογαριασμοῦ πωλήσεων.

γ) Ἀναλυτικὸν Καθολικὸν δι' ἕκαστον περιληπτικὸν λογαριασμὸν τοῦ γενικοῦ καθολικοῦ, ἐφ' ὅσον οὗτος δὲν ἀναλύεται εἴτε ἐν τῷ γενικῷ καθολικῷ εἴτε διὰ διακεκριμένων στηλῶν ἐν τῷ ἡμερολογίῳ.

δ) Βιβλίον Ἀπογραφῶν καὶ Ἰσολογισμῶν.

ε) Βιβλίον Ἀποθήκης ἐφ' ὅσον συντρέχει περίπτωσις τηρήσεως τούτου κατὰ τὰ ἐν ἄρθρῳ 20 ὁριζόμενα. Ἡ ὑποχρέωσις τηρήσεως βιβλίου ἀποθήκης υφίσταται δι' ἑκάστην διαχειριστικὴν περίοδον, ἐφ' ὅσον κατὰ τὴν προηγουμένην τοιαύτην συντρέχουσιν αἱ ὑπὸ τοῦ ἄρθρου 20 τοῦ παρόντος προβλεπόμεναι προϋποθέσεις. Ὅπου ὅμως αὗται τὸ πρῶτον συντρέχουσιν ἀπὸ τῆς ἐνάρξεως τῶν ἐργασιῶν τῆς ἐπιχειρήσεως, ἡ ὑποχρέωσις τηρήσεως τοῦ βιβλίου τούτου ἄρχεται ἀπὸ τῆς μεδεπομένης διαχειριστικῆς περιόδου, ἐφ' ὅσον καὶ κατὰ τὰς δύο προηγουμένας διαχειριστικὰς περιόδους συνεχίζεται ἡ συνδρομὴ τῶν προϋποθέσεων τούτων.

στ) Βιβλίον Παραγωγῆς καὶ Κοστολογίου, ἐφ' ὅσον συντρέχει περίπτωσις κατὰ τὰ ἐν ἄρθρῳ 22 ὁριζόμενα.

Ἄρθρον 16.

Βιβλία καὶ στοιχεῖα ὑποκαταστημάτων.

1. Τὸ ὑποκατάστημα ἢ τὸ πρατήριον ἢ τὸ ἐργοστάσιον κλπ., ὑποχρεοῦται ὅπως ἐκδίδῃ καὶ τηρῇ, προκειμένου περὶ ἐπιτηδευματίου:

α) Τῆς πρώτης κατηγορίας, τὰ αὐτὰ ὡς τὸ κεντρικὸν κατὰστημα βιβλία καὶ στοιχεῖα καὶ ἐφ' ὅσον συντρέχει περίπτωσις τὰ ὑπὸ τοῦ ἄρθρου 19 τοῦ παρόντος προβλεπόμενα βιβλία καὶ τὰ ὑπὸ τοῦ ἄρθρου 31 προβλεπόμενα εἰδικὰ στοιχεῖα.

β) Τῆς δευτέρας κατηγορίας, τὰ αὐτὰ ὡς τὸ κεντρικὸν κατὰστημα στοιχεῖα καὶ τοῦλάχιστον βιβλίον Ταμείου καὶ βιβλίον Χρεωστῶν—Πιστωτῶν, εἰς ὃ τηρεῖται καὶ ὁ λογαριασμὸς δοσοληψιῶν μετὰ τοῦ κεντρικοῦ.

Διὰ διπλοτύπου φύλλου ἀναλύσεως καὶ ἐλέγχου ἐνεργεῖται συγκέντρωσις τῶν εἰσπράξεων καὶ πληρωμῶν ὡς καὶ τῶν συμψηφιστικῶν ἐν γένει πράξεων τοῦ προηγουμένου μηνὸς τῶν καταχωρηθεισῶν κατ' αὐτὸν εἰς τὰ βιβλία τοῦ ὑποκαταστήματος, κατὰ τοὺς τηρουμένους ὑπὸ τοῦ κεντρικοῦ λογαριασμοῦ. Τὸ ἐν ἀντίτυπον τοῦ φύλλου τούτου ἀποστέλλεται εἰς τὸ κεντρικὸν διὰ τὴν ἐνημέρωσιν τῶν βιβλίων του. Ἐφ' ὅσον συντρέχει περίπτωσις τηρῶνται προσέτι καὶ τὰ ἐν ἄρθροις 17 ἕως 19 τοῦ παρόντος προβλεπόμενα βιβλία καὶ τὰ ὑπὸ τοῦ ἄρθρου 31 προβλεπόμενα εἰδικὰ στοιχεῖα.

2. Ὑποκαταστήματα μὴ ἔχοντα μόνιμον ἐγκατάστασιν, ὡς τὰ ἐργοτάξια κατασκευαστικῶν ἐπιχειρήσεων καὶ τὰ παρὰ τῶν ἐπιχειρήσεων ἐξαγωγῆς νωπῶν προϊόντων συκροτούμενα ἐποχικὰ συναργεία συγκεντρώσεως, ἐπεξεργασίας, μεταφορὰς γεωργικῶν προϊόντων, ἀπαλλάσσονται τῆς ὑποχρέωσις τηρήσεως βιβλίων παρ' αὐτοῖς, τὰ δὲ στοιχεῖα τῶν συναλλαγῶν των δεόν νὰ καταχωρῶνται εἰς τὰ βιβλία τοῦ κεντρικοῦ ἐντὸς δέκα ἡμερῶν ἀπὸ τῆς ἐκδόσεως των.

3. Εἰς τὰ ὑπὸ τοῦ ὑποκαταστήματος κλπ. τηρούμενα βιβλία δὲν καταχωροῦνται ἐγγράφαι πλειόνων τῆς μιᾶς διαχειριστικῶν περιόδων, ἐκτὸς ἐὰν ταῦτα τηροῦνται ὡς διπλότυπα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Γ'.

Πρόσθετα Βιβλία.

Ἄρθρον 17.

Βιβλίον Ποσοτικῆς Παραλαβῆς.

1. Ἐπὶ ποσοτικῆς παραλαβῆς ἀγαθῶν μὴ συνοδευομένων ὑπὸ τιμολογίου, ὡς καὶ ἐπὶ παραλαβῆς ἀγαθῶν ἀποστελλομένων πρὸς πώλησιν διὰ λογαριασμὸν τοῦ ἀποστολέως ἢ πρὸς κατεργασίαν ἢ πρὸς φύλαξιν ἢ ἀποθήκευσιν καὶ γενικῶς δι' οἰονδήποτε σκοπὸν ἀπὸ οἰονδήποτε τρίτον ἢ ἀπὸ τὸ κεντρικὸν ἢ ὑποκατάστημα τῆς αὐτῆς ἐπιχειρήσεως, οἱ ἐπιτηδευματῆται τῆς δευτέρας κατηγορίας ὑποχρεοῦνται εἰς τήρησιν βιβλίου ποσοτικῆς παραλαβῆς ἀγαθῶν, εἰς τὸ ὁποῖον καταχωροῦνται: α) εἰς ἀντιστοιχοῦς στήλας: α) ἡ χρονολογία τῆς παραλαβῆς, β) τὸ ὀνοματεπώνυμον ἢ ἐπωνυμία καὶ ἡ διεύθυνσις τοῦ ἀποστολέως, γ) ὁ ἀριθμὸς τοῦ δελτίου ἀποστολῆς ἢ παραλαβῆς, δ) τὸ εἶδος, ἡ ποιότης καὶ ἡ ποσότης τῶν ἀγαθῶν, ε) ὁ συνολὸς τῆς παραλαβῆς καὶ στ) ὁ ἀριθμὸς τοῦ τιμολογίου ἢ κατὰ περίπτωσιν τῆς ἐκκαθαρίσεως, συμπληρούμενος κατὰ τὴν λήψιν ἢ τὴν ἐκδοσιν τοῦ ἀντιστοίχου στοιχείου.

2. Τὸ βιβλίον ποσοτικῆς παραλαβῆς δύναται νὰ ἀντικατασταθῇ διὰ θεωρημένων δελτίων παραλαβῆς ἐκδιδομένων δι' ἑκάστην παραλαβὴν, περιεχόντων τὰ στοιχεῖα τοῦ βιβλίου τούτου.

3. Ὁ ἐπιτηδευματίας τῆς δευτέρας κατηγορίας δικαιούται, ἀντὶ τῆς τηρήσεως βιβλίου ποσοτικῆς παραλαβῆς:

α) Νὰ ἐνεργῇ τὴν προσήκουσαν λογιστικὴν ἐγγραφὴν ἐὰν σει λογιστικοῦ ἰσοτίμου προβαίνων εἰς ἀνάλογον ἐγγραφὴν κατὰ τὴν λήψιν τοῦ τιμολογίου, ἢ

β) Ἐφ' ὅσον οὗτος τηρῇ βιβλίον ἀποθήκης νὰ ἐνεργῇ ποσοτικὴν ἐγγραφὴν εἰς τὰς οἰκείας μερίδας.

Εἰς ἀμφοτέρας τὰς περιπτώσεις ἡ καταχώρησις ἐνεργεῖται ἐντὸς τῆς προθεσμίας ἐνημερώσεως τοῦ βιβλίου ποσοτικῆς παραλαβῆς.

4. Ἐπὶ ἐπιχειρήσεως διατηρούσης ὑποκατάστημα ἢ πρατήριον κλπ. τηρεῖται, ἐφ' ὅσον συντρέχει περίπτωσις, βιβλίον ποσοτικῆς παραλαβῆς, τὸσον εἰς τὸ κεντρικόν, ὅσον καὶ εἰς ἕκαστον ὑποκατάστημα κλπ., εἰς τὸ ὁποῖον, ἐκτὸς τῶν συναλλαγῶν τῆς παραγράφου 1 τοῦ παρόντος ἄρθρου καταχωρεῖται, βάσει τῶν οἰκείων δελτίων, ἡ ποσοτικὴ διακίνησις μεταξὺ κεντρικοῦ καὶ ὑποκαταστήματος κλπ. ἢ μεταξὺ τῶν ὑποκαταστημάτων τῆς αὐτῆς ἐπιχειρήσεως.

Ἄρθρον 18.

Βιβλίον Συναλλαγματικῶν καὶ Γραμματίων.

1. Ὁ ἐπιτηδευματίας τῆς δευτέρας κατηγορίας, ὁ ἐκδίδων συναλλαγματικὰς ἢ ὁ λαμβάνων γραμμάτια εἰς διαταγὴν τοῦ ἢ ὁ δεχόμενος ὁπισθογεγραμμένα τοιαῦτα ἐγγράφα, ὑποχρεοῦται εἰς τὴν τήρησιν καὶ βιβλίου συναλλαγματικῶν καὶ γραμματίων εἰσπρακτέων εἰς τὸ ὁποῖον καταχωρεῖται δι' ἕκαστον τῶν ἐγγράφων τούτων: α) ὁ αὐξων ἀριθμὸς τῆς καταχωρήσεως, β) ἡ χρονολογία τῆς ἐκδόσεως ἢ τῆς εἰς αὐτὸν περιελεύσεως, γ) τὸ ὀνοματεπώνυμον καὶ ἡ διεύθυνσις τοῦ τελευταίου ὁπισθογράφου καὶ τοῦ πληρωτοῦ, δ) ἡ χρονολογία τῆς λήξεως, ε) τὸ ποσὸν τῆς συναλλαγματικῆς ἢ τοῦ γραμματίου, στ) ἡ τράπεζα ἢ ὁ τρίτος εἰς τὸν ὁποῖον μετεβιβάσθῃ ἡ συναλλαγματικὴ ἢ τὸ γραμματίον καὶ ζ) ἡ χρονολογία τῆς εἰσπράξεως ἐφ' ὅσον αὕτη ἐνεργεῖται ἀπ' εὐθείας ὑπ' αὐτοῦ.

2. Ὁ ἐπιτηδευματίας τῆς δευτέρας κατηγορίας, ὁ ἐκδίδων γραμμάτια εἰς διαταγὴν τρίτου ἢ ὁ ἀποδεχόμενος συναλλαγματικὰς, ὑποχρεοῦται εἰς τὴν τήρησιν καὶ ἰδιαιτέρου βιβλίου συναλλαγματικῶν καὶ γραμματίων πληρωτέων εἰς τὸ ὁποῖον καταχωρεῖται δι' ἕκαστον τῶν ἐγγράφων τούτων: α) ὁ αὐξων ἀριθμὸς τῆς καταχωρήσεως, β) ἡ χρονολογία τῆς ἐκδόσεως ἢ τῆς ἀποδοχῆς, γ) τὸ ὀνοματεπώνυμον καὶ ἡ διεύθυνσις ἐκείνου εἰς διαταγὴν τοῦ οὐοῦ ἐξεδόθη, δ) ἡ χρονολογία

λογία λήξεως, ε) τὸ πληρωτέον πᾶσιν καὶ στ) ἡ χρονολογία καὶ θ) ἡν ἐγένετο ἡ πληρωμή.

Εἰς ἃς περιπτώσεις τὰ βιβλία τοῦ παρόντος ἔθρου τήρουνται καὶ ὡς ἀναλυτικὰ ἡμερολόγια, ἐπέχουν: θέσιν τῶν ἀντιστοιχούντων ἀναλυτικῶν ἡμερολογίων τοῦ ἔθρου 15 τοῦ παρόντος Κώδικος.

* Ἀρθρον 19.

Πρόσθετα βιβλία εἰδικῶν περιπτώσεων.

1. Ὁ κατασκευαστὴς εἰδῶν ἐπὶ παραγγελία, ὑποχρεοῦται εἰς τήρησιν καὶ βιβλίου παραγγελιῶν ἢ θεωρημένου στελέχους βελτίου παραγγελιῶν, εἰς τὸ ὅποιον καταχωρεῖται ἅμα τῇ παραγγελίᾳ τὸ ὀνοματεπώνυμον καὶ ἡ διεύθυνσις τοῦ πελάτου, ἡ περιγραφή τοῦ παραγγελθέντος εἶδους, τὸ συμφωνηθὲν τίμημα, ἡ χρονολογία παραδόσεως, ὡς καὶ ὁ ἀριθμὸς τοῦ ἐκδοθέντος τιμολογίου, ἡ βελτίου λιανικῆς πωλήσεως ἢ βελτίου παροχῆς ὑπηρεσιῶν, κατὰ περίπτωσιν. Τὸ βιβλίον παραγγελιῶν τηρεῖται κατὰ χρονολογικὴν σειρὰν λαμβανόμενων παραγγελιῶν. Δι' ἐκάστην παραγγελίαν τοῦ αὐτοῦ πελάτου ἐνεργεῖται διακεκριμένη καταχώρησις.

2. Ὁ ἐκμεταλλευτὴς θεάτρου, κινηματογράφου ἢ ἐτέρου θεάματος, ὑποχρεοῦται εἰς τήρησιν καὶ βιβλίου διαθέσεως εἰσιτηρίων, εἰς τὸ ὅποιον καταχωρεῖται ὁ ἀριθμὸς τῶν διατεθέντων εἰσιτηρίων ἐκάστης θέσεως διακεκριμένως. Εἰς ἃς περιπτώσεις ἐπιβάλλεται ἐξ ἄλλων διατάξεων ἡ τήρησις παρομοίου βιβλίου, τοῦτο, περιλαμβάνον καὶ τὰ ὡς ἄνω στοιχεῖα καὶ θεωρούμενον ὑπὸ τῆς Φορολογικῆς Ἀρχῆς, ἀναπληροῦν τὸ ὑπὸ τῆς παρούσης παραγράφου προβλεπόμενον βιβλίον.

3. Ὁ ἐκμεταλλευτὴς ξενοδοχείου ὕπνου ἢ ξενῶνος ὑποχρεοῦται ὅπως τερῇ καὶ βιβλίον ἡμερησίας κινήσεως διανυκτερεύοντων πελατῶν (πόρτας) εἰς τὸ ὅποιον καταχωρεῖται τὸ ὀνοματεπώνυμον τοῦ πελάτου, ἡ χρονολογία ἀφίξεως καὶ ἀναχωρήσεως αὐτοῦ καὶ ὁ ἀριθμὸς τοῦ δωματίου. Εἰς ἃς περιπτώσεις ἐπιβάλλεται ἐξ ἄλλων διατάξεων ἡ τήρησις παρομοίου βιβλίου, τοῦτο, περιλαμβάνον καὶ τὰ ὡς ἄνω στοιχεῖα καὶ θεωρούμενον ὑπὸ τῆς Φορολογικῆς Ἀρχῆς, ἀναπληροῦν τὸ ὑπὸ τῆς παρούσης παραγράφου προβλεπόμενον βιβλίον.

4. Ὁ ἀντιπρόσωπος οἴκων ἐξωτερικοῦ ἢ ἐσωτερικοῦ ἢ παραγγελιοδόχος, ὑποχρεοῦται ὅπως τερῇ καὶ βιβλίου παραγγελιῶν ἢ θεωρημένου στελέχους βελτίου λήψεως παραγγελιῶν, εἰς τὸ ὅποιον καταχωροῦνται ἡ χρονολογία καὶ ὁ αὐξὼν ἀριθμὸς τῆς παραγγελίας, τὸ ὀνοματεπώνυμον, ἡ διεύθυνσις καὶ τὸ ἐπάγγελμα τοῦ παραγγελέως, τὸ εἶδος, ἡ ποσότης καὶ ἡ ἀξία (εἰς δραχμὰς ἢ ξένον νόμισμα) τοῦ παραγγελθέντος ἀγαθοῦ, οἱ ὅροι παραδόσεως καὶ πληρωμῆς, τὰ στοιχεῖα τοῦ ἀντιπροσωπευομένου ἢ προμηθευτοῦ οἴκου, ἡ χρονολογία μερικῆς ἢ ὅλικῆς ἐκτελέσεως τῆς παραγγελίας καὶ ὁ ἀριθμὸς καὶ τὸ ποσὸν τοῦ ἐκδοθέντος τιμολογίου προμηθείας τοῦ συμπληρούμενα κατὰ τὴν ἐκδοσιν, αὐτοῦ.

5. Ὁ ἐκμεταλλευτὴς ἐκκοκκιστηρίου βάμβακος, ὑποχρεοῦται ὅπως τερῇ προσθέτως καὶ τὰ ἐξῆς βιβλία:

α) Βιβλίον ποσοτικῆς παραλαβῆς συσπόρου βάμβακος, εἰς τὸ ὅποιον καταχωρεῖται ἡ χρονολογία παραλαβῆς, ἡ ποσότης, τὸ ὀνοματεπώνυμον τοῦ δικαιοῦχου καὶ, κατὰ περίπτωσιν, ὁ ἀριθμὸς τοῦ βελτίου ἀποστολῆς ἢ τῆς παραλαβῆς.

β) Βιβλίον πρέστας εἰς τὸ ὅποιον καταχωροῦνται ἅμα τῇ δεματοποιήσῃ ὁ αὐξὼν ἀριθμὸς ἐκάστου δέματος ἐκκοκκισθέντος βάμβακος, τὸ βάρος αὐτοῦ καὶ τὰ στοιχεῖα τοῦ δικαιοῦχου.

6. Ὁ διατηρῶν ἰδιωτικὸν ἐκπαιδευτήριον ἢ φροντιστήριον, ὑποχρεοῦται δι' ἕκαστον ἔτος, ὅπως τερῇ καὶ βιβλίον μητρώου εἰς τὸ ὅποιον καταχωρεῖται, δι' ἕκαστον τῶν φοιτῶντων μαθητῶν ἢ σπουδαστῶν, τὸ ὀνοματεπώνυμον καὶ ἡ διεύθυνσις αὐτοῦ, ἡ χρονολογία ἐνάρξεως τῆς φοιτήσεως, τὸ συμφωνηθὲν ποσὸν διακεκριμένως τῶν διδασκτρων, τῶν μεταφορικῶν, τῶν τροφείων κλπ. καὶ ἡ χρονολογία διακοπῆς τῆς φοιτήσεως. Εἰς ἃς περιπτώσεις ἐπιβάλλεται ἐξ ἄλλων διατάξεων ἡ τήρησις παρομοίου βιβλίου, τοῦτο, περιλαμβάνον καὶ τὰ ὡς ἄνω στοι-

χεῖα καὶ θεωρούμενον ὑπὸ τῆς Φορολογικῆς Ἀρχῆς, ἀναπληροῦν τὸ ὑπὸ τῆς παρούσης παραγράφου προβλεπόμενον βιβλίον.

7. Ὁ διατηρῶν ἰδιωτικὴν κλινικὴν ἢ θεραπευτήριον, ὑποχρεοῦται ὅπως τερῇ προσθέτως καὶ τὰ ἐξῆς βιβλία:

α) Βιβλίον εἰσόδου καὶ ἐξόδου ἀσθενῶν εἰς τὸ ὑποκείμενον καταχωρεῖται ἡ χρονολογία εἰσόδου τοῦ ἀσθενοῦς, τὸ ὀνοματεπώνυμον καὶ ἡ διεύθυνσις αὐτοῦ, ὡς καὶ ἡ χρονολογία τῆς ἐξόδου.

β) Βιβλίον ἀσθενῶν, μὲ ἰδιαιτέραν μερίδα δι' ἕκαστον ἀσθενῆ, εἰς τὴν ὁποίαν καταχωρεῖται, πλὴν τῶν ἐνδείξεων τοῦ βιβλίου εἰσόδου καὶ ἐξόδου ἀσθενῶν καὶ ἡ κατηγορία τῆς θέσεως εἰς ἣν εἰσῆλθεν ὁ ἀσθενής. Εἰς ἐκάστην μερίδα καταχωρεῖται τὸ συμφωνηθὲν ποσὸν νοσηλείων, τὸ εἶδος, ἡ ποσότης καὶ ἡ ἀξία τῶν χορηγούμενων φαρμάκων, ὡς καὶ τὸ ποσὸν τῆς ἀμοιβῆς ἐκάστης εἰδικῆς ἱατρικῆς περιθάλψεως, παρεχομένης κατὰ τὴν διάρκειαν τῆς νοσηλείας τοῦ ἀσθενοῦς, ἢ τοῦ ἐξετάσεως, χειρουργικῆς ἐπεμβάσεως κλπ. Ὅσαύτως καταχωρεῖται ὁ αὐξὼν ἀριθμὸς καὶ τὸ ποσὸν τοῦ ἐκδιδόμενου στοιχείου παροχῆς ὑπηρεσιῶν, συμπληρούμενα κατὰ τὴν ἐκδοσιν αὐτοῦ. Εἰς περίπτωσιν ἀλλαγῆς τῆς κατηγορίας τῆς θέσεως, καταχωρεῖται ἅμα τῇ ἀλλαγῇ, ἡ χρονολογία ταύτης, ἡ κατηγορία τῆς θέσεως καὶ τὸ συμφωνηθὲν νέον ποσὸν νοσηλείων.

γ) Διπλότυπον βιβλίον μεριδολογίου ἱατρῶν, μὲ ἰδιαιτέραν μερίδα δι' ἕκαστον ἱατρόν, εἰς τὴν ὁποίαν καταχωρεῖται τὸ ὀνοματεπώνυμον τοῦ χειρουργηθέντος ἢ ὁπωσδήποτε δεχθέντος ἱατρικὴν περίθαλψιν ὑπὸ τοῦ ἐν λόγῳ ἱατροῦ, ἡ χρονολογία παροχῆς τῆς ἱατρικῆς περιθάλψεως, ἡ κατηγορία τῆς θέσεως εἰς τὴν ὁποίαν εἰσῆλθεν ὁ ἀσθενής, ἡ ἀμοιβὴ τοῦ ἱατροῦ κλπ.

Ἐπὶ ἐξετάσεως, ἐγγειρήσεως κλπ. τοῦ αὐτοῦ ἀσθενοῦς ὑπὸ πλείονων ἱατρῶν, τὰ ἀνωτέρω στοιχεῖα τὰ ἀφορῶντα τὸν ἀσθενῆ καταχωροῦνται εἰς τὰς μερίδας ὧν τῶν θεράποντων ἱατρῶν.

Αἱ διατάξεις τῆς περιπτώσεως γ' τῆς παρούσης παραγράφου, ἐφαρμόζονται καὶ ἐφ' ὧν τῶν νοσοκομείων, ἀδιαφόρως τῆς μορφῆς ὑπὸ τὴν ὁποίαν λειτουργοῦσι καὶ τῆς τυχόν ἀπαλλαγῆς τῶν ἐκ τῆς φορολογίας, ἐφ' ὅσον εἰς αὐτὰ ἐνεργοῦνται ἐγγειρήσεις ἢ ἑτεραι ἐπεμβάσεις κλπ. ὑπὸ ἱατρῶν, εἰς τοὺς ὁποίους καταβάλλεται ἀμοιβὴ μὴ ἐμμίσθου ὑπηρεσίας, διὰ τὴν ἐργασίαν τῶν ταύτων.

8. Ὁ ἐκμεταλλευτὴς ψυγείων πρὸς ἀποθήκευσιν ἀγαθῶν ὑποχρεοῦται ὅπως:

α) Ἐκδίδῃ θεωρημένον βελτίον εἰσαγωγῆς εἰς τὸ ψυγεῖον ἢ τίτλον ἀποθήκευσεως καὶ ὅμοιον ἐξαγωγῆς, εἰς τὸ ὅποιον ἀναγράφεται τὸ ὀνοματεπώνυμον, τὸ ἐπάγγελμα καὶ ἡ διεύθυνσις τοῦ ὑπὲρ οὗ ἡ ἀποθήκευσις, τὸ εἶδος, ἡ ποσότης, ὁ τρόπος καὶ τὰ σημεῖα τῆς συσκευασίας τοῦ ἀποθηκευομένου ἢ ἐξαγομένου ἀγαθοῦ καὶ ἡ χρονολογία τῆς ἀποθήκευσεως ἢ ἐξαγωγῆς του.

β) Τερῇ καὶ διπλότυπον βιβλίον ἀποθήκευσεως, μὲ ἰδιαιτέραν μερίδα δι' ἕκαστον ἀποθηκευόντα, εἰς τὴν ὁποίαν καταχωροῦνται αἱ ἐνδείξεις αἱ ἀναφερόμεναι εἰς τὰ διπλότυπα βελτία εἰσαγωγῆς καὶ ἐξαγωγῆς, ἐπὶ πλέον δὲ καὶ τὰ τυχόν γενόμενα διὰ λογαριασμὸν τοῦ ἀποθέτου ἐξόδα, τὰ ψυκτικὰ δικαιώματα, ὡς καὶ ὁ ἀριθμὸς καὶ ἡ χρονολογία τοῦ ἐκδοθέντος τιμολογίου ἢ βελτίου παροχῆς ὑπηρεσιῶν κατὰ περίπτωσιν.

Αἱ διατάξεις τῆς παρούσης παραγράφου ἐφαρμόζονται ἀναλόγως καὶ ἐπὶ τῶν κατ' ἐπάγγελμα διαθετόντων ἀποθήκας πρὸς ἀποθήκευσιν ἀγαθῶν ἀνηκόντων εἰς τρίτους.

9. Ὁ ἐκμεταλλευτὴς χώρου σταθμεύσεως ἢ συνεργεῖο ἐπισκευῆς αὐτοκινήτων, ὑποχρεοῦται ὅπως:

α) Τερῇ καὶ βιβλίον μητρώου εἰσερχομένων αὐτοκινήτων, εἰς τὸ ὅποιον καταχωρεῖται, δι' ἕκαστον αὐτοκίνητον, ἡ χρονολογία τῆς εἰσόδου καὶ τῆς ἐξόδου, ὡς καὶ ὁ ἀριθμὸς κυκλοφορίας.

β) Ἀναγράφῃ ἐπὶ τοῦ ἐκδιδόμενου στοιχείου, πλὴν τῶν ἄλ-

λων ενδείξεων και τον αριθμόν κυκλοφορίας του αυτοκινήτου.

10. 'Ο εκμεταλλευτής τουριστικών αυτοκινήτων υποχρεούται όπως:

α) Τηρή και βιβλίον ημερολογίου κινήσεως εις έκαστον αυτοκίνητον εις το οποίον καταχωρείται, εις ας περιπτώσεις ενεργείται μεταφορά προσώπων δι' ιδιον λογαριασμόν ή δια λογαριασμόν τρίτων, ή χρονολογία και ή ώρα εκκινήσεως, ή διαδρομή ή ή τοποθεσία και ή πόλις προορισμού, ή ενδείξεις του μετρητού κατά την έναρξιν και το πέρας της διαδρομής, ή σύλλογος ή σωματεϊόν ή τουριστικόν γραφεϊόν κλπ. δια λογαριασμόν του οποίου ενεργείται ή μεταφορά και το συμφωνηθέν κόμιστρον.

β) Αναγράφει επί του εκδιδομένου στοιχείου, πλην των άλλων ενδείξεων και τον αριθμόν κυκλοφορίας του αυτοκινήτου.

11. Αι ήμεδαπαί και άλλοδαπαί ασφαλιστικάί επιχειρήσεις, υποχρεούνται και εις την τήρησιν βιβλίων καταχωρήσεως:

α) 'Ασφαλιστηρίων συμβολαίων.

β) 'Ακυρώσεως συμβολαίων.

γ) 'Επισυμβασών ζημιών.

δ) 'Εκχωρουμένων ασφαλιστρών.

ε) 'Επιστροφών 'Ασφαλιστρών.

Δύναται να τηρήται ενίαιον βιβλίον δια τας ακυρώσεις συμβολαίων και τας επιστροφάς ασφαλιστρών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Δ'.

Βιβλίον 'Αποθήκης και Βιβλίον Παραγωγής — Κοστολογίου.

Άρθρον 20.

Βιβλίον 'Αποθήκης.

1. 'Υποχρεούται εις τήρησιν βιβλίου αποθήκης, κατ' είδος, ποσότητα και αξίαν, ως προς την εισαγωγήν και εξαγωγήν, ή επιτηδευματίας ή πωλών αγαθά δι' ιδιον λογαριασμόν χονδρικώς, ή όσον τα έτήσια ακαθάριστα έσοδα του κατά την προηγούμενην διαχειριστικήν περίοδον άνηλθον τουλάχιστον εις 10.000.000 δραχμάς, ή χονδρικώς και λιανικώς, ή όσον εκ των χονδρικών πωλήσεων είχε κατά την προηγούμενην διαχειριστικήν περίοδον έτήσια ακαθάριστα έσοδα τουλάχιστον ίσα προς το ως άνω ποσόν, αί δε λιανικάί πωλήσεις δεν υπερέβησαν το εν τρίτον (1/3) του συνόλου των ακαθάριστων αυτού έσόδων.

'Υπό τας αυτές προϋποθέσεις, υπόχρεως εις τήρησιν βιβλίου αποθήκης είναι και ή επιτηδευματίας όστις πωλεί αγαθά δια λογαριασμόν τρίτων ή δι' ιδιον λογαριασμόν και δια λογαριασμόν τρίτων. Τα αγαθά των τρίτων παρακολουθούνται διακεκριμένως, τουλάχιστον κατ' είδος και ποσότητα.

2. 'Ο επιτηδευματίας ή πωλών αγαθά μετά προηγούμενην καταργασίαν, έξευγενισμόν, συσκευασίαν, συναρμολόγησιν κλπ., ή όσον τα έτήσια ακαθάριστα έσοδα του της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, τα προσερχόμενα εκ χονδρικών ή λιανικών ή χονδρικών και λιανικών πωλήσεων άνευ διακρίσεως, άνηλθον τουλάχιστον εις 10.000.000 δραχμάς, υποχρεούται εις τήρησιν βιβλίου αποθήκης: α) Πρώτων ύλών, β) Βοηθητικών ύλών, γ) Ειδών συσκευασίας, δ) 'Ετοιμών προϊόντων και ε) 'Υποπροϊόντων, εις το οποίον δι' έκαστον αγαθόν, αί μέν αγοραί και πωλήσεις καταχωρούνται κατ' είδος, ποσότητα και αξίαν, ή δε έντός της επιχειρήσεως και πάσα έτέρα ποσοτική διακίνησις καταχωρείται κατ' είδος και ποσότητα.

Η αξία κτήσεως των πρώτων ύλών, βοηθητικών ύλών και ειδών συσκευασίας των διατεθεισών προς καταργασίαν και το κόστος των παραχθέντων ετοιμών προϊόντων και υποπροϊόντων αναγράφεται εις το βιβλίον αποθήκης τουλάχιστον άπαξ του έτους κατά το κλείσιμον του 'Ισολογισμού.

Βοηθητικά κ.λπ. ύλαι μή άκνούσαι ουσίωδη επίδρασιν επί του κόστους ή επί της ποσοτικής αποδόσεως των παραγομένων προϊόντων, παρακολουθούνται συνολικώς μόνον κατ' αξίαν εις ίδιον λογαριασμόν υπό τον τίτλον «Βοηθητικά ύλικά».

Εις τήρησιν βιβλίου αποθήκης υποχρεούται επίσης ή επιτηδευματίας ή ενεργών καταργασίαν κλπ.: α) αποκλειστικώς δια λογαριασμόν τρίτων, ή όσον τα βάσει των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 7 έξευρισκόμενα έτήσια ακαθάριστα έσοδα του εκ καταργασίας της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου υπερέβησαν το ποσόν των 10.000.000 δραχμών, ή β) δι' ιδιον λογαριασμόν και δια λογαριασμόν τρίτων, ή όσον τα έτήσια ακαθάριστα έσοδα του εκ πωλήσεως ιδίων προϊόντων άθροιζόμενα μετά των τοιούτων εκ καταργασίας δια λογαριασμόν τρίτων των έξευρισκόμενων βάσει των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 7 υπερέβησαν κατά την προηγούμενην διαχειριστικήν περίοδον το ποσόν των 10.000.000 δραχμών.

Αί πρώται ύλαι και τα παραγόμενα έτοιμα προϊόντα των τρίτων παρακολουθούνται διακεκριμένως, τουλάχιστον κατ' είδος και ποσότητα.

3. 'Επί επιχειρήσεως έχούσης παραλλήλως προς τον κλάδον έμπορίου και διακεκριμένον τοιούτον καταργασίας, έξευρισκόμενα κ.λπ., δια την υποχρέωσιν τήρησεως βιβλίου αποθήκης έκαστος κλάδος κρίνεται αυτότελώς.

4. 'Εφ' όλων των περιπτώσεων του παρόντος άρθρου εις το βιβλίον αποθήκης καταχωρείται:

α) 'Επί εισαγωγής αγαθών εις την αποθήκην, ή χρονολογία παραλαβής, ή αριθμός του παραστατικού της εισαγωγής, το ονοματεπώνυμον του εκδότη του στοιχείου, ή ποσότης και, ή όσον συντρέχει περίπτωσης, ή αξία.

β) 'Επί εξαγωγής αγαθών εκ της αποθήκης, ή χρονολογία της παραδόσεως, ή αριθμός του παραστατικού της εξαγωγής και, ή ποσότης και, ή όσον συντρέχει περίπτωσης, ή αξία.

Η καταχώρησις της εισαγωγής ή εξαγωγής αγαθών δύναται να ενεργηθή βάσει των αυτών στοιχείων, εις ήμερησίαν θεωρημένην κατάστασιν, τα άθροίσματα της οποίας καταχωρούνται εις το βιβλίον αποθήκης απ' ευθείας ή εις μηχανικάν θεωρημένην κατάστασιν, τα άθροίσματα της οποίας μεταφέρονται εις το βιβλίον αποθήκης έντός του πρώτου πενήντημέρου του επομένου μηνός.

5. Δεν υποχρεούνται εις την τήρησιν βιβλίου αποθήκης:

α) Οί όπωρολαχανέμποροι, β) οί πρατηριούχοι χονδρικής πωλήσεως σιγαρέττων, γ) οί πρατηριούχοι βελζίνης, δ) οί πωληταί αποκλειστικώς ρωτιστικού οίνουπνεύματος, ε) οί άσχολούμενοι κατ' επάγγελμα εις αγοραπωλητίας χρυσών νομισμάτων, στ) οί άσχολούμενοι εις την πώλησιν πετρελαιοειδών, ως αντιπρόσωποι των εταιρειών διανομής των ειδών τούτων, ζ) αί κατασκευαστικάί επιχειρήσεις (οικοδομικά, δημοσίων έργων κλπ.) αίτινες υποβάλλονται εις ρόρον εισοδήματος έξωλογιστικώς, συμφώνως προς την νομοθεσίαν περί φορολογίας εισοδήματος, η) αί επιχειρήσεις έστιατορίων και ζαχαροπλαστείων, ή όσον διαδέχονται τα προϊόντα των κατά κύριον λόγον λιανικώς, θ) αί ξενοδοχειακάί επιχειρήσεις και ι) οί άσχολούμενοι αποκλειστικώς εις τήν εξαγωγήν νωπών γεωργικών προϊόντων.

Όσάκις οί άνωτέρω επιτηδευματαί διατηρούν και δεύτερον κλάδον άφορώντα την πώλησιν έτέρων ειδών ή παραγών υπηρεσιών, δια την υποχρέωσιν τήρησεως βιβλίου αποθήκης του δευτέρου κλάδου, λαμβάνονται ύπ' όψιν τα ακαθάριστα έσοδα αποκλειστικώς του κλάδου τούτου.

6. Δια την εφαρμογήν των διατάξεων του παρόντος άρθρου ως είδος νοείται ή ουσίωδης ποιοτική διακρίσις των αγαθών.

Άρθρον 21.

Βιβλίον 'Αποθήκης 'Υποκαταστημάτων.

1. 'Ο επιτηδευματίας ή υπόχρεως εις τήρησιν βιβλίου αποθήκης όστις διατηρεί εν ή πλείονα υποκαταστήματα κ.λπ.

εις τὰ ὅποια διενεργούνται ἀγοραὶ ἢ κατεργασία ἢ πώλησις ἀγαθῶν, ὑποχρεοῦται ὅπως τηρῇ καὶ ἴδιον βιβλίον ἀποθήκης εἰς ἕκαστον ὑποκατάστημα κλπ., εἰς τὸ ὁποῖον δι' ἕκαστον ἀγαθόν, αἱ μὲν ἀγοραὶ καὶ πωλήσεις καταχωροῦνται κατ' εἶδος, ποσότητα καὶ ἀξίαν, ἡ δὲ ποσοτικὴ ἐν γένει διακίνησις τοῦλάχιστον κατ' εἶδος καὶ ποσότητα.

2. Διὰ τὸ ὑποκατάστημα κ.λ.π. τὸ εὐρισκόμενον εἰς τὴν αὐτὴν πόλιν μετὰ τοῦ κεντρικοῦ καὶ εἰς τὸ ὁποῖον δὲν τηρεῖται αὐτοτελὴς λογιστικὴ, ὁ ἐπιτηδευματίας δύναται, ἀντὶ τῆς τηρήσεως ἰδίου βιβλίου ἀποθήκης ἐν αὐτῷ, νὰ παρακολουθῇ τὴν κίνησιν αὐτοῦ ὡς πρὸς τὴν εἰσαγωγὴν καὶ ἐξαγωγὴν, τοῦλάχιστον κατ' εἶδος καὶ ποσότητα, δι' ἰδιαιτέρων στηλῶν εἰς τὰς οἰκείας μερίδας τοῦ βιβλίου ἀποθήκης τῆς ἐδρας τῆς ἐπιχειρήσεώς του, ἢ εἰς ἰδιαίτερον βιβλίον ἀποθήκης τηρούμενον ἐν τῇ ἐδρᾷ τῆς ἐπιχειρήσεώς του.

Διὰ τὴν ἐφαρμογὴν τῆς παρούσης παραγράφου, ἡ περιοχὴ τῶς Διοικητικῆς Πρωτεύουσας θεωρεῖται ὡς ἐνιαία περιφέρεια.

Ἄρθρον 22.

Βιβλίον Παραγωγῆς — Κοστολογίου.

1. Ὁ ἐπιτηδευματίας ὁ ὑπόχρεως εἰς τήρησιν βιβλίου ἀποθήκης κατὰ τὰ ἐν παραγράφῳ 2 τοῦ ἁρθροῦ 20 τοῦ παρόντος ὀριζόμενα, ὑποχρεοῦται ὅπως προκειμένου περὶ τῶν ἰδίων ἐτοιμῶν προϊόντων τηρῇ ἐξωλογιστικὸν βιβλίον παραγωγῆς — κοστολογίου, μὲ ἰδιαιτέραν μερίδα κατ' εἶδος δι' ἕκαστον τῶν προϊόντων τούτων, εἰς τὸ ὁποῖον:

α) Συγκεντροῦνται τὸ βραδύτερον εἰς τὸ τέλος τῆς διαχειριστικῆς περιόδου καὶ ἐντὸς μηνὸς ἀπὸ τῆς λήξεως αὐτῆς: 1) αἱ ἐντὸς τῆς ληξέουσας διαχειριστικῆς περιόδου ἀναλωθεῖσαι διὰ τὴν κατασκευὴν ἑκάστου προϊόντος, ποσότητες πρώτων ὑλῶν καὶ τῶν βοηθητικῶν ὑλῶν τῶν ἀσκουσῶν οὐσιώδη ἐπίδρασιν ἐπὶ τοῦ κόστους ἢ τῆς ποσοτικῆς ἀποδόσεως καὶ 2) αἱ ἐντὸς τῆς αὐτῆς περιόδου παραχθεῖσαι ποσότητες ἐξ ἑκάστου ἐτοιμοῦ προϊόντος.

β) Ἀναγράφονται, πρὸ τῆς ἐνάρξεως τῆς παραγωγῆς, αἱ τεχνικαὶ προδιαγραφαὶ ἑκάστου προϊόντος, προσαρτᾶται δὲ ἢ διαφυλάσσεται, ἐφ' ὅσον τούτο εἶναι δυνατόν καὶ δεῖγμα τοῦ παραχθέντος προϊόντος. Εἰς ἃς περιπτώσεις μεταβάλλονται αἱ τεχνικαὶ προδιαγραφαὶ προϊόντος, ἡ μεταβολὴ ἀναγράφεται εἰς τὴν οἰκείαν μερίδα πρὸ τῆς ἐνάρξεως τῆς, βάσει τῆς μεταβολῆς ταύτης, παραγωγῆς τοῦ προϊόντος.

Αἱ τεχνικαὶ προδιαγραφαὶ περιλαμβάνουν, πλὴν τῶν ἄλλων τεχνικῶν δεδομένων, τὴν δι' ἑκάστην μονάδα παραγόμενου προϊόντος ἀπαιτούμενην ποσότητα πρώτων ὑλῶν καὶ βοηθητικῶν ὑλῶν, ὡς καὶ τὴν προϋπολογιζομένην φύραν παραγωγῆς.

γ) Προσδιορίζεται δι' ἕκαστον προϊόν, ἄπαξ τοῦλάχιστον τοῦ ἐτους καὶ ὁπωσδήποτε κατὰ τὴν λήξιν τῆς χρήσεως, τὸ ἐπιτευχθέν ἐργοστασιακὸν κόστος.

2. Ὁ ἐπιτηδευματίας τῆς προηγουμένης παραγράφου, δύναται νὰ μὴ ἐφαρμόξῃ τὰς διατάξεις τῶν περιπτώσεων α' καὶ γ' τῆς παραγράφου ταύτης, ἐφ' ὅσον ὑπ' αὐτοῦ γίνονται ἐσωλογιστικὴ κοστολόγησις ἐκ τῆς ὁποίας παρέχονται τοῦλάχιστον τὰ ὑπὸ τῶν διατάξεων τῶν περιπτώσεων τούτων προβλεπόμενα στοιχεία.

Ἄρθρον 23.

Ἀπαλλοτρίωσις κλπ. ἐκ τοῦ βιβλίου ἀποθήκης καὶ βιβλίου παραγωγῆς — κοστολογίου.

1. Ὁ ἐπιτηδευματίας δύναται δι' αἰτήσεώς του νὰ ζητήσῃ ἀπὸ τὴν Ἐπιτροπὴν Λογιστικῶν Ἀμφισθετησέων τὴν ἀπαλλοτρίωσιν τοῦ ἢ τὸν περιορισμὸν ἢ τὴν κατὰ διάφορον τρόπον ρύθμισιν τῶν ὑποχρεώσεών του σχετικῶς μὲ τὴν τήρησιν βιβλίου ἀποθήκης, ὡς καὶ βιβλίου παραγωγῆς — κοστολογίου.

2. Ἡ Φορολογικὴ Ἀρχὴ δύναται δι' ἡτιολογημένης αἰτή-

σεώς τῆς νὰ ζητήσῃ ἀπὸ τὴν Ἐπιτροπὴν Λογιστικῶν Ἀμφισθετησέων: α) τὴν ἐπαύξησιν τῶν ὑποχρεώσεων τοῦ ἐπιτηδευματίου, τοῦ τυχόντος ἐν ὅλῳ ἢ ἐν μέρει ἀπαλλαγῆς κλπ. κατὰ τὰς διατάξεις τῆς προηγουμένης παραγράφου, ἢ β) τὴν ἐπιβολὴν τῆς ὑποχρεώσεως τηρήσεως βιβλίου ἀποθήκης ὑπὸ τοῦ λιανοπωλητοῦ ἢ κατὰ κύριον λόγον λιανοπωλητοῦ ἐπιτηδευματίου, ἐφ' ὅσον τὰ ἀκαθάριστα ἐσθὰ αὐτοῦ κατὰ τὴν διαχειριστικὴν περίοδον καὶ ἢ ὑποβάλλεται ἡ αἰτήσις προβλέπεται ὅτι θὰ ὑπερβῶσι τὸ ποσὸν τῶν 25.000.000 δραχμῶν. Ὡς λιανοπωλητῆς κατὰ κύριον λόγον, θεωρεῖται ὁ ἐπιτηδευματίας τοῦ ὁποίου τὸ τρίτον τοῦλάχιστον τῶν ἐτησίων ἀκαθάριστων αὐτοῦ ἐσθῶν προέρχονται ἐκ λιανικῶν πωλήσεων.

3. Ἡ ἀπόφασις τῆς Ἐπιτροπῆς Λογιστικῶν Ἀμφισθετησέων εἶναι ὑποχρεωτικὴ, ἐφαρμόζεται δὲ καὶ ἰσχύει ἀπὸ καὶ ἐντὸς τοῦ ἐν αὐτῇ ὀριζομένου χρόνου, ἐφ' ὅσον δὲ ἤθελε τροποποιηθῇ κατὰ τὴν αὐτὴν διαδικασίαν, συνεπείᾳ αἰτήσεως τοῦ ἐπιτηδευματίου ἢ τῆς Φορολογικῆς Ἀρχῆς.

4. Ὁ ἐπιτηδευματίας δύναται δι' αἰτήσεώς του, ὑποβάλλομένης τὸ βραδύτερον ἐντὸς τοῦ ἑκτου μηνὸς τῆς διαχειριστικῆς τοῦ περιόδου, νὰ ζητήσῃ τὸν ἐν συνεργασίᾳ μετὰ τῆς Φορολογικῆς Ἀρχῆς καθορισμὸν τῆς ἐννοίας, τῆς κατ' εἶδος οὐσιώδους ποιοτικῆς διακρίσεως τῶν διὰ τοῦ βιβλίου ἀποθήκης παρακολουθησόμενων ἀγαθῶν.

Ἐφ' ὅσον ὑπάρξῃ σύμπτωσης ἀπόψεων συντάσσεται λεπτομερὲς πρωτόκολλον συσκέψεως, ἀντίγραφον δὲ τούτου ὡς καὶ τῆς αἰτήσεως τοῦ ἐπιτηδευματίου, τῆς ἐκθέσεως ἐλέγχου καὶ τῶν λοιπῶν δικαιολογητικῶν στοιχείων ὑποβάλλεται εἰς τὴν Διεύθυνσιν Φορολογικῶν Στοιχείων τοῦ Ὑπουργείου Οἰκονομικῶν, ὡς καὶ εἰς τὴν Ἐπιτροπὴν Λογιστικῶν Ἀμφισθετησέων.

Τὸ συνταχθέν πρωτόκολλον συσκέψεως ἐφαρμόζεται καὶ ἰσχύει ἀπὸ τῆς ἐνάρξεως τῆς ἐπομένης διαχειριστικῆς περιόδου, δεσμεῖον τὸσον τὴν Φορολογικὴν Ἀρχὴν ὅσον καὶ τὸν ἐπιτηδευματίαν, ἐφ' ὅσον δὲ ἤθελε τροποποιηθῇ κατόπιν αἰτήσεως τοῦ ἐπιτηδευματίου ὑποβάλλομένης ἐντὸς τῆς προθεσμίας τοῦ πρώτου ἐξαμήνου τῆς παρούσης παραγράφου ἢ ἐγγράφου τῆς Φορολογικῆς Ἀρχῆς κοινοποιουμένου εἰς τὸν ἐπιτηδευματίαν ἐντὸς τοῦ ἐξομίου μηνὸς τῆς διαχειριστικῆς αὐτοῦ περιόδου. Ἐὰν ὑπάρξῃ σύμπτωσης ἀπόψεων συντάσσεται νέον πρωτόκολλον συσκέψεως.

Αἱ προθεσμίαι τῆς παρούσης παραγράφου εἶναι ἀνατρεπτικαί.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Ε'.

Χρόνος ἐνημερώσεως.

Ἄρθρον 24.

Χρόνος ἐνημερώσεως βιβλίων.

1. Ἡ καταχώρησις τῶν ἐγγραφῶν εἰς τὰ βιβλία πρώτης κατηγορίας, ἐνεργεῖται ἐντὸς τῆς ἐπομένης ἡμέρας ἀπὸ τῆς ἐκδόσεως ἢ λήψεως τῶν στοιχείων ἐσθῶν ἢ ἐξοδῶν, κατὰ περίπτωσιν.

2. Ἡ καταχώρησις τῶν ἐγγραφῶν εἰς τὰ βιβλία δευτέρας κατηγορίας, ἐνεργεῖται ὡς ἐξῆς:

Α) Εἰς τὸ ἡμερολόγιον τὸ βραδύτερον:

α) ἐπὶ εἰσπράξεων καὶ πληρωμῶν ἐντὸς τῆς ἐπομένης ἡμέρας ἀπὸ τῆς διενεργείας των,

β) ἐπὶ ἀγορῶν ἐντὸς δύο ἡμερῶν ἀπὸ τῆς ἐκδόσεως ἢ λήψεως τοῦ κατὰ περίπτωσιν στοιχείου ἀξίας.

γ) ἐπὶ πωλήσεων ἐντὸς δύο ἡμερῶν ἀπὸ τῆς ἐκδόσεως τοῦ κατὰ περίπτωσιν στοιχείου ἀξίας.

δ) ἐπὶ λοιπῶν περιπτώσεων ἐντὸς πέντε ἡμερῶν ἀπὸ τῆς ἐκδόσεως ἢ τῆς λήψεως τοῦ κατὰ περίπτωσιν στοιχείου ἀξίας ἢ ἀπὸ τῆς διενεργείας τῆς πράξεως.

Β) Εἰς τὸ γενικὸν καθολικὸν μεταφέρονται τὰ δεδομένα τοῦ ἡμερολογίου ἐκάστου μηνὸς τὸ βραδύτερον ἐντὸς τοῦ ἀμέσως ἐπομένου μηνός. Προκειμένου περὶ ἡμεδαπῶν ἢ ἀλλοδαπῶν ἀσφαλιστικῶν Ἑταιρειῶν ἢ προθεσμία ἐνημερώσεως τοῦ γενικοῦ καθολικοῦ παρατείνεται ἐπὶ 15 εἰσέτι ἡμέρας.

Γ) Ἡ ἐνημέρωσις τῶν ἀναλυτικῶν καθολικῶν, ἐνεργεῖται ἐντὸς δέκα (10) ἡμερῶν ἀπὸ τῆς ἐγγραφῆς εἰς τὸ ἡμερολόγιον.

3. Τὰ βιβλία ὑποκαταστήματος τοῦ ὑποχρέου δευτέρως κατηγορίας ἐνημεροῦνται ἐντὸς τῶν ἐν ἐδαφίῳ Α' τῆς παραγράφου 2 τοῦ παρόντος προθεσμιῶν.

Ἄρθρον 25.

Χρόνος ἐνημερώσεως βιβλίου ἀποθήκης.

1. Ἡ ἐνημέρωσις τοῦ βιβλίου ἀποθήκης, τῶν ιδίων ἀγαθῶν τῆς ἐπιχειρήσεως ἢ τῶν ἀγαθῶν τῶν τρίτων, ἐνεργεῖται τὸ βραδύτερον:

α) Ἐπὶ ἀγορῶν καὶ πωλήσεων ἐντὸς τριῶν (3) ἡμερῶν ἀπὸ τῆς ἡμέρας τῆς παραλαβῆς ἢ παραδόσεως τοῦ ἀγαθοῦ, τῆς ἀξίας συμπληρουμένης, ὡς αἰς συντρέχει περίπτωσης, ἅμα τῇ ἐκδόσει ἢ τῇ λήψει τοῦ τιμολογίου.

β) Ἐπὶ διακινήσεως ἐντὸς τῆς ἐπιχειρήσεως, ὡς καὶ πάσης ἐτέρας ποσοτικῆς διακινήσεως, ἐντὸς τῆς ἐπομένης ἡμέρας ἀπὸ τῆς διενεργείας ταύτης.

γ) Διὰ τὰς καθ' ἐκάστην ἡμέραν ἐπαναλαμβανόμενας ἀγοράς καὶ πωλήσεις, τὰς προβλεπόμενας ὑπὸ τῆς παραγράφου 7 τοῦ ἄρθρου 30 περὶ τῶν ὁποίων ἐνεργοῦνται ἐγγραφαὶ εἰς θεωρημένους καταστάσεις, ἐντὸς τριῶν ἡμερῶν ἀπὸ τῆς ἐκδόσεως ἢ λήψεως τοῦ συγκεντρωτικοῦ τιμολογίου.

2. Αἱ ὡς ἄνω προθεσμίαι παρατείνονται ἐπὶ δύο ἡμέρας, ἐφ' ὅσον αἱ ἀντίστοιχοι ἐγγραφαὶ στηρίζονται ἐπὶ θεωρημένων παραστατικῶν στοιχείων.

Ἄρθρον 26.

Χρόνος ἐνημερώσεως βιβλίων κεντρικοῦ διὰ συναλλαγὰς ὑποκαταστήματος.

1. Ὁ ἐπιτηδευματίας ὑποχρεοῦται, ὅπως μεταφέρει εἰς τὰ βιβλία τῆς ἔδρας του, τὰς ἐγγραφὰς τῶν βιβλίων τοῦ ὑποκαταστήματός του τὸ βραδύτερον:

α) Ἐντὸς μηνὸς ἀπὸ τῆς λήξεως τῆς διαχειριστικῆς περιόδου, ἐφ' ὅσον οὗτος τηρεῖ βιβλία πρώτης κατηγορίας.

β) Ἐντὸς τοῦ ἐπομένου μηνός, ἐφ' ὅσον οὗτος τηρεῖ βιβλία δευτέρως κατηγορίας καὶ τὸ ὑποκατάστημα τηρεῖ βιβλία ἐξ ὧν δὲν ἐξάγεται αὐτοτελῶς τὸ λογιστικὸν ἀποτέλεσμα.

2. Ὁ ἐπιτηδευματίας τῆς δευτέρως κατηγορίας τηρήσεως βιβλίων, ὡς αἰς τῇ εἰς τὸ ὑποκατάστημα βιβλία ἐξ ὧν ἐξάγεται αὐτοτελῶς τὸ λογιστικὸν ἀποτέλεσμα, ὑποχρεοῦται ὅπως εἰς τὸ τέλος ἐκάστης διαχειριστικῆς περιόδου μεταφέρει εἰς τὰ βιβλία τῆς ἔδρας του διακεκριμένως, τὰ δεδομένα τῶν λογαριασμῶν ἐκάστου ὑποκαταστήματος.

Ἄρθρον 27.

Χρόνος ἐνημερώσεως προσθέτων βιβλίων, βιβλίων συνεταιρισμῶν, ὀργανισμῶν, ἰδρυμάτων κλπ.

1. Ἡ ἐνημέρωσις τοῦ βιβλίου ποσοτικῆς παραλαβῆς ἐνεργεῖται ἐντὸς τῆς ἐπομένης ἡμέρας. Κατὰ τὴν λήψιν τοῦ τιμολογίου ἢ τῆς ἐκκαθαρίσεως ἐνεργεῖται, ἐντὸς τῶν προθεσμιῶν τοῦ ἄρθρου 24 τοῦ παρόντος, ἡ προσήκουσα λογιστικὴ ἐγγραφή.

2. Ἡ ἐνημέρωσις ἐνεργεῖται προκειμένου περὶ:

α) Τοῦ βιβλίου κατασκευαστοῦ εἰδῶν ἐπὶ παραγγελία, ἅμα τῇ λήψει τῆς παραγγελίας.

β) Τοῦ βιβλίου ἡμερησίας κινήσεως πελατῶν τοῦ ξενοδοχείου ἢ ξενωνος, ἅμα τῇ εἰσόδῳ τοῦ πελάτου.

γ) Τοῦ βιβλίου ποσοτικῆς παραλαβῆς συσπόρου δάμβανος, ἅμα τῇ παραλαβῇ.

δ) Τοῦ μητρώου μαθητῶν ἢ σπουδαστῶν ιδιωτικοῦ ἐκπαιδευτηρίου ἢ φροντιστηρίου, ἅμα τῇ ἐγγραφῇ.

ε) Τοῦ βιβλίου εἰσόδου καὶ ἐξόδου ἀσθενῶν, ἅμα τῇ εἰσόδῳ καὶ ἐξόδῳ τοῦ ἀσθενοῦς.

στ) Τοῦ βιβλίου ἐκμεταλλευτοῦ χώρου σταθμεύσεως ἢ συνεργείου ἐπισκευῆς αὐτοκινήτων, ἅμα τῇ εἰσόδῳ τοῦ αὐτοκινήτου, καὶ

ζ) Τοῦ βιβλίου ἐκμεταλλευτοῦ τουριστικῶν αὐτοκινήτων, ἅμα τῇ ἐνάρξει τῆς διαδρομῆς.

3. Ἡ ἐνημέρωσις ἐνεργεῖται ἐντὸς τῆς αὐτῆς ἡμέρας, προκειμένου περὶ:

α) Τοῦ βιβλίου διαθέσεως εἰσιτηρίων.

β) Τοῦ βιβλίου ἢ τοῦ δελτίου λήψεως παραγγελιῶν ἐμπορικοῦ ἀντιπροσώπου ἢ παραγγελιοδόχου.

γ) Τοῦ βιβλίου πρέσσεας.

δ) Τοῦ βιβλίου μεριδολογίου ἀσθενῶν.

ε) Τοῦ βιβλίου μεριδολογίου ἱατρῶν.

4. Ἡ ἐνημέρωσις ἐνεργεῖται τὸ βραδύτερον:

α) Τοῦ ὑπὸ τῆς παραγράφου 8 τοῦ ἄρθρου 19 προβλεπομένου βιβλίου ἀποθηκεύσεως, ἐντὸς τῆς ἐπομένης ἡμέρας.

β) Τῶν ὑπὸ τῆς παραγράφου 11 τοῦ ἄρθρου 19 προβλεπομένων βιβλίων, ἐντὸς δύο ἡμερῶν.

γ) Τοῦ ὑπὸ τοῦ ἄρθρου 18 προβλεπομένου βιβλίου συναλλαγματικῶν καὶ γραμματίων, ἐντὸς τριῶν ἡμερῶν ἀπὸ τῆς ἐκδόσεως ἢ ἀποδοχῆς ἢ περιελεύσεως τῶν τίτλων τούτων εἰς τὸν ἐπιτηδευματίαν.

5. Οἱ γεωργικοί, κτηνοτροφικοί, δασικοί, ἀλιευτικοί, καταναλωτικοί καὶ λοιποὶ πάσης φύσεως συνεταιρισμοὶ καὶ αἱ ἐνώσεις αὐτῶν, οἱ μὴ ὑπόχρεοι εἰς τήρησιν τῶν βιβλίων τοῦ παρόντος Κώδικος, ὡς καὶ οἱ ὀργανισμοί, ἰδρύματα, ἐπιτροπαί, κλπ. ὑποχρεοῦνται ὅπως καταχωρῶσι, τὸ βραδύτερον ἐντὸς πέντε ἡμερῶν εἰς τὰ ὑπὸ τῶν καταστατικῶν τῶν ἢ ἄλλων διατάξεων προβλεπόμενα βιβλία, τὰς ἀγοράς καὶ πωλήσεις ἀγαθῶν, τὰς ἀμοιβὰς διὰ τὰς παρεχομένας αὐτοῖς ὑπὸ τρίτων ὑπηρεσίας ἐμίσθου ἢ μὴ χαρακτῆρος ἢ τὰς ὑπ' αὐτῶν παρεχομένας πρὸς τρίτους τοιαύτας, τὰ ἐνοίκια, τὰς προμηθείας καὶ τοὺς ληξιπροθέσμους καὶ ἀπαιτητοὺς τόκους ἐπὶ δανείων ἢ πιστώσεων.

Ἄρθρον 28.

Παράτασις χρόνου ἐνημερώσεως βιβλίων.

Ἐπὶ τῇ αἰτήσῃ τοῦ ὑποχρέου, δύναται δι' ἀποφάσεως τῆς ἀρμοδίας Φορολογικῆς Ἀρχῆς, νὰ παραταθῇ ὁ χρόνος ἐνημερώσεως:

α) Τοῦ βιβλίου ἀποθήκης, μόνον ὅμως διὰ τὰς καταχωρήσεις ἀγορῶν καὶ πωλήσεων, μέχρι πέντε εἰσέτι ἡμέρας.

β) Τοῦ γενικοῦ καθολικοῦ, μέχρις εἴκοσιν εἰσέτι ἡμέρας, ἐφ' ὅσον κατὰ τὴν κρίσιν τῆς Φορολογικῆς Ἀρχῆς, ἀποδειγμένως συντρέχουσι σοβαροὶ πρὸς τοῦτο λόγοι.

γ) Ὅλων ἢ τινῶν τῶν βιβλίων κατὰ περίπτωσιν, ἐφ' ὅσον συντρέχουσι πρὸς τοῦτο σοβαροὶ λόγοι, γνωστοποιούμενοι εἰς τὴν ἀρμοδίαν Φορολογικὴν Ἀρχὴν τὸ βραδύτερον ἐντὸς δύο ἡμερῶν, ἀφ' ἧς ἔλαβον οὗτοι χώραν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ ΣΤ'.

Στοιχεῖα ἐπιτηδευματιῶν.

Ἄρθρον 29.

Δελτία λιανικῶν πωλήσεων καὶ παροχῆς ὑπηρεσιῶν.

1. Ὁ ἐπιτηδευματίας ὑποχρεοῦται, ὅπως, διὰ πᾶσαν λιανι-

κὴν πώλησιν καὶ διὰ τὰς ὑπηρεσίας τὰς ὁποίας παρέχει ἀπ' εὐθείας πρὸς τὸ κοινὸν ἢ πρὸς τὰ μέλη προμηθευτικοῦ συνεταιρισμοῦ ἐπὶ τῇ βάσει διατακτικῶν αὐτοῦ, ἐκδίδῃ ἡριθμημένα δελτία φέροντα τὸ ὀνοματεπώνυμον ἢ τὴν ἐπωνυμίαν καὶ τὴν διεύθυνσιν αὐτοῦ, εἰς τὰ ὁποία ἀναγράφει τὴν χρονολογίαν τῆς ἐκδόσεως καὶ τοῦλάχιστον τὸ ἀντίτιμον πωλήσεως ἢ τὸ ποσὸν τῆς ἀμοιβῆς, μὴ ὑποχρεούμενος εἰς ἀναγραφὴν τῶν λοιπῶν ἐνδείξεων τοῦ ἄρθρου 12 τοῦ παρόντος Κώδικος.

2. Ὁ ὑπόχρεως εἰς τήρησιν διβλίου ἀποδότης ὑποχρεοῦται ὅπως ἀναγράφῃ ἐπὶ τῶν παρ' αὐτοῦ ἐκδιδομένων δελτίων λιανικῆς πωλήσεως πλὴν τῶν ἐν παραγράφῳ 1 τοῦ παρόντος ἄρθρου ἀναφερομένων στοιχείων καὶ τὸ εἶδος καὶ τὴν ποσότητα τῶν πωλουμένων ὑπ' αὐτοῦ ἀγαθῶν.

3. Ὅσῳκις χρησιμοποιεῖται ταμειακὴ μηχανή, ἡ ταινία ταύτης δύναται νὰ θεωρῇται ὡς στέλεχος τοῦ δελτίου λιανικῆς πωλήσεως τοῖς μετρητοῖς, ἐφ' ὅσον ἀποτυπῶνται ἐπ' αὐτῆς ἀπασαι αἱ ἐνδείξεις τοῦ δελτίου λιανικῆς πωλήσεως.

Εἰς περίπτωσιν καθ' ἣν δὲν ἀποτυπῶνται ἡ ἡμερομηνία ἐκάστης πωλήσεως, ἐπιτρέπεται ὅπως ἡ ἡμερομηνία ἀναγράφεται ἀπαξ ἐπὶ τῆς ταινίας, πρὸ τῆς ἀποτυπώσεως τῆς πρώτης πωλήσεως τῆς ἡμέρας.

4. Τὰ δελτία λιανικῆς πωλήσεως ἢ παροχῆς ὑπηρεσίας δέον ὅπως φέρωσιν ἰδίαν στήλην διὰ τὴν ἐν αὐτῇ ἀναγραφὴν τῆς ἀξίας. Ἡ στήλη αὕτη δέον νὰ εἶναι γραμμογραφημένη κατὰ τρόπον ὥστε τὸ εἰς δραχμὰς ποσὸν τῆς πωλήσεως νὰ ἐγγράφεται κεχωρισμένως τῶν κλασμάτων τῆς δραχμῆς.

5. Ὁ ἐκμεταλλεὺς καφενεῖου ἢ ζαχαροπλαστείου ἢ γαλακτοπωλείου, ἢ καταστήματος λιανικῆς πωλήσεως αἶνου, ζύθου καὶ λοιπῶν ποτῶν ἢ ἐστιατορίου, κέντρου διασκεδάσεως ἢ κοσμικῆς ταβέρνας, δύναται ὅπως ἀντὶ τῶν δελτίων τοῦ παρόντος ἄρθρου:

α) ἐκδίδῃ καθ' ἐκάστην ἡμέραν διπλότυπον ἡριθμημένην ἀπόδειξιν παραλαβῆς ἐξ ἐκάστου τῶν ὑπαλλήλων τῆς ἡμερησίας εἰσπράξεώς του, δίδων ὑποχρεωτικῶς τὸ ἐν ἀντίτυπὸν τῆς, εἰς τὸν ὑπάλληλον καὶ διαφυλάσσων τὸ ἕτερον εἰς τὸ στέλεχος, ἢ

β) τηρῇ ἡμερησίαν ἡριθμημένην κατάστασιν εἰς τὴν ὁποίαν θὰ ὑπογράφωσιν οἱ ὑπάλληλοι, βεβαιοῦντες τὴν ἀξίαν τῶν μαρκῶν τὰς ὁποίας ἔλαβον πρὸ τῆς ἐνάρξεως τῆς ἐργασίας τῶν ἢ καὶ κατὰ τὴν διάρκειαν τῆς καὶ τὴν ἀξίαν τῶν μαρκῶν τὰς ὁποίας ἐπέστρεψαν λόγῳ μὴ χρησιμοποίησεως. Τὰ στέλεχος τῶν ἀποδείξεων καὶ αἱ καταστάσεις πρὸ πάσης χρησιμοποίησεώς των θεωροῦνται ἀτελῶς ὑπὸ τῆς ἀρμοδίας Φορολογικῆς Ἀρχῆς. Διὰ τὰς πωλήσεις ἀγαθῶν μὴ καταναλωθησομένων εἰς τὸ κατὰ τὸ ἐπιτηδευματίου ἐκδίδονται διπλότυπα δελτία λιανικῆς πωλήσεως.

Ἄρθρον 30.

Τιμολόγια.

1. Διὰ πᾶσαν χονδρικήν πώλησιν ἀγαθῶν ἢ παροχῆν ὑπηρεσιῶν ἐκδίδεται θεωρημένον τιμολόγιον εἰς διπλοῦν ὑπὸ τοῦ πωλητοῦ ἢ τοῦ παρέχοντος τὰς ὑπηρεσίας.

Δὲν ἐκδίδεται τιμολόγιον εἰς τὴν περίπτωσιν καθ' ἣν ἡ πώλησις ἐνεργεῖται πρὸς φυσικὸν πρόσωπον πρὸς ἱκανοποίησιν προσωπικῶν αὐτοῦ ἀναγκῶν, ὡς καὶ ἐπὶ τῶν ἐν τῷ ἐπομένῳ ἄρθρῳ 31 ρητῶς ἀναφερομένων εἰδικῶν περιπτώσεων.

2. Ἐξαιρετικῶς προκειμένου περὶ πωλήσεως ἀγαθῶν παρὰ τῶν ἐν παραγράφῳ 1 περίπτ. β' ἄρθρου 3 προσώπων, ἐπὶ πωλήσεως συγγραμμάτων παρὰ τῶν συγγραφέων, ὡς καὶ ἐπὶ πωλήσεως ὑπὸ φυσικῶν προσώπων μὴ ὑποχρέων εἰς ἐκδοσὶν τῶν κατὰ τὸν παρόντα Κώδικα στοιχείων, τὸ τιμολόγιον ἐκδίδει ὁ ἀγοραστής.

3. Προκειμένου περὶ πωλήσεως ὑπὸ τῶν προσώπων τῆς περιπτώσεως β' παρ. 1 ἄρθρου 3, τὸ τιμολόγιον ὡς καὶ πάντα τὰ συναφῇ πρὸς τὴν ἀγοραπωλησίαν στοιχεῖα ἐκδίδονται εἰς τριπλοῦν ἐξ ὧν τὰ δύο ἀντίτυπα παραδίδονται εἰς τὸν πωλη-

τὴν παραγωγὸν ὅστις ὑπογράφει ἐπὶ τοῦ εἰς τὸ στέλεχος παραμένοντος ἀντίτυπου.

4. Ἐπὶ πωλήσεως κατ' ἀποκοπὴν τῶν προϊόντων ὠρισμένου ἀγροτικοῦ κτήματος ἐκδίδεται ὑπὸ τοῦ ἀγοραστοῦ καθ' ἐκάστην ἀπόληψιν προϊόντων, θεωρημένη τριπλότυπος ἀπόδειξις ποσοτικῆς παραλαβῆς. Μετὰ τὸ πέρας τῆς ἀπολήψεως ἐκδίδεται τὸ τιμολόγιον.

5. Εἰς τὸ τιμολόγιον ἀναγράφονται ἐκτὸς τῶν στοιχείων τῶν παραγράφων 2 καὶ 4 τοῦ ἄρθρου 12 τοῦ παρόντος Νόμου ἡ τιμὴ καὶ τὸ ἀντίτιμον τῆς ἀγορᾶς.

6. Ὅσῳκις καθίσταται ἀνεφικτός ἡ ἄμεσος ἐκδοσις τιμολογίου ὁ ὑπόχρεως εἰς ἐκδοσὶν τούτου ἐκδίδει: ἐὰν μὲν τυγχάνῃ πωλητῆς τὸ κατὰ τὸ ἄρθρον 35 τοῦ παρόντος δελτίον ἀποστολῆς, ἐὰν δὲ τυγχάνῃ ἀγοραστής, θεωρημένην τριπλότυπον ἀπόδειξιν ποιοτικῆς καὶ ποσοτικῆς παραλαβῆς.

7. Διὰ τὰς καθ' ἡμέραν ἐπαναλαμβανόμενας πωλήσεις πρὸς τὸν αὐτὸν ἐπιτηδευματίαν ἢ ἀγορὰς γεωργικῶν προϊόντων ἐκ τοῦ αὐτοῦ παραγωγῶ ἐπιτρέπεται ἡ ἐκδοσις θεωρημένης ἀποδείξεως ποιοτικῆς καὶ ποσοτικῆς παραδόσεως ἢ παραλαβῆς κατὰ περίπτωσιν. Ἐπὶ τῇ βάσει τοῦ στελέχους ἐνεργεῖται διακεκριμένως δι' ἑκαστον εἶδος, καταχώρησις εἰς θεωρημένην κατάστασιν κατ' ἀγοραστήν ἢ πωλητήν, κατὰ περίπτωσιν, τῶν πωληθειῶν ἢ ἀγορασθειῶν ποσοτήτων καὶ τοῦ ἀντιτίμου τῆς ἀγοραπωλησίας ἐφ' ὅσον μεταβάλλεται ἡ κατὰ μονάδα ἀξία των. Προκειμένου περὶ ἀποδείξεως ποιοτικῆς καὶ ποσοτικῆς παραλαβῆς ἐκδίδεται αὕτη εἰς τριπλοῦ.

Τὸ βραδύτερον ἐντὸς τοῦ ἐπομένου μηνὸς ἐκδίδεται ὑπὸ τοῦ ὑποχρέου συγκεντρωτικὸν θεωρημένον τιμολόγιον κατ' ἀγοραστήν ἢ πωλητήν, ἀναλόγως, διὰ τὰς πωλήσεις τοῦ ἀμέσως προηγούμενου μηνός.

8. Διὰ τὰς περιπτώσεις ἀγορᾶς ἢ πωλήσεως διὰ λογαριασμὸν τρίτου, ἐπιτρέπεται ὅπως ὁ ὑπόχρεως εἰς ἐκδοσὶν τιμολογίου παράσχῃ στέλεχος τῶν τιμολογίων του εἰς τὸν ἀντιπρόσωπόν του πρὸς ἐκδοσὶν τῶν τιμολογίων διὰ λογαριασμὸν καὶ ἐπ' ὀνόματι τοῦ ἀντιπροσωπευομένου ἐφ' ὧν δέον ὅπως ἀναγράφεται καὶ τὸ ὄνομα τοῦ ἀντιπροσώπου.

9. Ἐπὶ ἐκτελέσεως τεχνικῶν ἔργων ἢ ἐγκαταστάσεων κλπ. τὸ τιμολόγιον ἐκδίδεται τὸ βραδύτερον ἐντὸς μηνὸς ἀπὸ ἐκάστης προσωρινῆς ἐπιμετρήσεως.

10. Ὁ ἐκτελωνιστὴς καὶ ὁ διασφιστὴς ὑποχρεοῦται ὅπως ἀναγράφῃ εἰς τὸ παρ' αὐτοῦ ἐκδιδομένον τιμολόγιον πλὴν τῶν ἄλλων ἐνδείξεων, διακεκριμένως τὸ ποσὸν τῆς ἀμοιβῆς του καὶ τὸ ποσὸν ἐκάστης δαπάνης, τὴν ὁποίαν ἐνήργησεν κατ' ἐντολὴν καὶ λογαριασμὸν τοῦ πελάτου του, βασιζομένης ἐπὶ νομίμου δικαιολογητικοῦ. Τὴν αὐτὴν ὑποχρέωσιν ἔχει καὶ οἰοσδήποτε παρέχων ὑπηρεσίας καὶ ὑπόχρεως εἰς ἐκδοσὶν τιμολογίου διὰ τὰς δαπάνας τὰς ὁποίας ἐνεργεῖ κατ' ἐντολὴν καὶ διὰ λογαριασμὸν τοῦ πελάτου του.

11. Ὁ ἀντιπρόσωπος οἴκων ἐξωτερικοῦ, ὑποχρεοῦται ὅπως εἰς τὸ ἐκδιδομένον παρ' αὐτοῦ τιμολόγιον ἀναγράφῃ πλὴν τῶν ἄλλων ἐνδείξεων καὶ τὰ στοιχεῖα τῆς καταβαλούσης τραπέζης, τὰ στοιχεῖα τοῦ οἴκου τοῦ ἐξωτερικοῦ καὶ τὸν ἀριθμὸν τοῦ τιμολογίου ἢ τῆς παραγγελίας. Ὁμοίου περιεχομένου τιμολόγιον ὑποχρεοῦται ὅπως ἐκδώσῃ καὶ ἐπὶ τῶν περιπτώσεων καθ' ὧς λαμβάνει προμήθειαν καὶ παρὰ τοῦ παραγγελέως ἢ μόνον παρὰ τούτου. Τὸ τιμολόγιον ἐκδίδεται κατὰ τὴν καταβολὴν τῆς προμήθειας, ἢ πίστωσιν τοῦ λογαριασμοῦ τοῦ ἀντιπροσώπου ὑπὸ τῆς τραπέζης.

12. Ἐπὶ πωλήσεως δικαιώματος εἰσαγωγῆς, εἰς τὸ τιμολόγιον ἀναγράφονται πλὴν τῶν ἄλλων ἐνδείξεων καὶ τὰ ἐξῆς στοιχεῖα:

α) Τὸ ὀνοματεπώνυμον καὶ ἡ διεύθυνσις τοῦ τυχόν διαμεσολαβήσαντος τρίτου.

β) Τὰ εἶδη ἢ αἱ δασμολογικαὶ κλάσεις, τὰς ὁποίας ἀφορᾷ.

γ) Τὸ εἶδος καὶ τὸ ποσὸν τοῦ ξένου νομίσματος, καὶ

9) Το ὅλκον ἀντίτιμον τῆς πωλήσεως αὐτοῦ περιλαμβάνον καὶ τὴν ἀξίαν τοῦ συναλλάγματος ἐπὶ τῇ βάσει τῆς ἐπιήμου τιμῆς.

13. Ὅσακις ὁ πωλὼν ἀγαθὰ ἢ παρέχων ὑπηρεσίας ἀρνεῖται τὴν ἐκδοσὶν τιμολογίου ἢ ἐκδίδει ἀνακριβὲς τιμολόγιον, ὁ ἀντισυμβαλλόμενος ἐπιτηδευματίας ὑποχρεοῦται ὅπως, ἐντὸς μηνὸς ἀπὸ τῆς διενεργείας τῆς συναλλαγῆς, ἐκδώσῃ εἰδικὸν τιμολόγιον, τὸ ὁποῖον δύναται νὰ εἶναι καὶ ἀθεώρητον, εἰς τὸ ὁποῖον ἀναγράφονται τὰ ἀληθῆ δεδομένα τῆς συναλλαγῆς.

Τὸ εἰς ἀντίτυπον τοῦ τιμολογίου τούτου ἀποστέλλεται ἐπὶ ἀποδείξει, ἐντὸς τοῦ ἐπομένου μηνὸς ἀπὸ τῆς ἐκδόσεως, εἰς τὸν πωλητὴν τῶν ἀγαθῶν.

Ὁ ἀγοραστὴς ἐπιτηδευματίας, συμμορφούμενος πρὸς τὰς διατάξεις τῆς παρούσης παραγράφου, προσέτι δὲ ὑποβάλλων στοιχεῖα διὰ τὰ τιμολόγια ταῦτα κατὰ τὰ ἐν τῷ ἄρθρῳ 49 ὁριζόμενα ἄνευ καταβολῆς τέλους χαρτοσήμου, ἀπαλλάσσεται διὰ τὰς συναλλαγὰς ταύτας, τῶν συνεπειῶν τῶν προβλεπομένων ὑπὸ τῶν φορολογικῶν καὶ ἀγορανομικῶν διατάξεων.

14. Δὲν ἐκδίδεται τιμολόγιον ἐπὶ πωλήσεων πλοίων, ἀκινήτων, αὐτοκινήτων, μετοχῶν καὶ ὁμολογιῶν.

Ὁμοίως δὲν ἐκδίδεται τιμολόγιον ἐπὶ ἀγορᾶς καπνῶν εἰς σύλλα ἐκ τῶν καπνοπαραγωγῶν, ἐφ' ὅσον καταρτίζονται τὰ ὑπὸ τῆς καπνικῆς νομοθεσίας προβλεπόμενα συμφωνητικὰ ἀγοραπωλησίας.

* Ἀρθρον 31.

Στοιχεῖα εἰδικῶν περιπτώσεων.

1. Ἐπὶ παροχῆς ὑπηρεσιῶν ὑπὸ τοῦ ἀκυβερνήτου ἐλευθέρου ἐπάγγελμα ἐκδίδεται εἰς πᾶσαν περίπτωσιν θεωρημένον δελτίον παροχῆς ὑπηρεσιῶν, ἐν τῷ ὁποίῳ ἀναγράφεται πλὴν τῶν ἄλλων ἐνδείξεων τὸ ὄνοματεπώνυμον καὶ ἡ διεύθυνσις τοῦ πελάτου καὶ διακεκριμένως τὸ ποσὸν τῆς ἀμοιβῆς καὶ τὸ ποσὸν τῶν δαπανῶν αἱ ὁποῖαι ἐνηργήθησαν διὰ λογαριασμὸν τοῦ πελάτου.

2. Ἐπὶ παροχῆς ὑδάτων, ἀερίοφωτος, ἡλεκτρικοῦ ρεύματος δι' ἐγκατεστημένων μετρητῶν, ὡς καὶ τηλεπικοινωνιακῆς ἐξυπηρέτησεως, ἀντὶ τιμολογίου, δύναται νὰ ἐκδίδωνται ἔτεσα, παραδιδόμενα εἰς τὸν πελάτην καὶ περιλαμβανόμενα τὰς ἐνδείξεις τῶν ὑπὸ τοῦ παρόντος Κώδικος προβλεπομένων κατὰ περίπτωσιν στοιχείων, ἐγγράφα.

3. Ἐπὶ πωλήσεως χρυσῶν καὶ λοιπῶν νομισμάτων ἐκδίδεται εἰς πᾶσαν περίπτωσιν δελτίον λιανικῆς πωλήσεως εἰς τὸ ὁποῖον ἀναγράφεται πλὴν τῶν ἄλλων ἐνδείξεων, τὸ εἶδος, τὸ ποσὸν καὶ ἡ ἀξία τῶν νομισμάτων. Ἐφ' ὅσον ἡ πώλησις ἐνεργεῖται πρὸς ἐπιτηδευματίας διὰ τὴν ἄκτησιν τοῦ ἐπαγγέλματος τῶν, ἀναγράφεται καὶ τὸ ὄνοματεπώνυμον καὶ ἡ διεύθυνσις τοῦ ἀγοραστοῦ. Εἰς ἃς περιπτώσεις ἡ πώλησις ἐνεργεῖται πρὸς προσώπου μὴ ὑποχρέου πρὸς ἐκδοσὶν δελτίου, τοῦτο ἐκδίδει ὁ ἀγοραστής.

4. Ἐπὶ ἐκμεταλλεύσεως θεάτρου, κινηματογράφου ἢ ἐτέρου θεάματος, τὸ ἐκδιδόμενον εἰσιτήριο ἀναπληροῦ δι' ἀπάσας τὰς περιπτώσεις τὸ ὑπὸ τοῦ παρόντος νόμου προβλεπόμενον στοιχεῖον παροχῆς ὑπηρεσιῶν. Εἰς ἃς περιπτώσεις ἐπιτρέπεται ὑπὸ τῶν καίμωνων νόμων ἡ παροχὴ ὑπηρεσίας θεάματος ἄνευ ἐκδόσεως εἰσιτηρίου, ἐκδίδονται τὰ ὑπὸ τοῦ παρόντος νόμου προβλεπόμενα κατὰ περίπτωσιν στοιχεῖα.

5. Ἐπὶ ἐκμεταλλεύσεως ξενοδοχείου ὕπνου ἢ ξεῶνος ἐκδίδεται εἰς πᾶσαν περίπτωσιν θεωρημένον δελτίον παροχῆς ὑπηρεσιῶν κατὰ ἀντισυμβαλλόμενον, ἐν τῷ ὁποίῳ ἀναγράφεται πλὴν τῶν ἄλλων ἐνδείξεων, τὸ ὄνοματεπώνυμον καὶ ἡ διεύθυνσις τοῦ ἀντισυμβαλλομένου καὶ διακεκριμένως, τὸ ποσὸν τῆς ἀμοιβῆς καὶ τὸ ποσὸν τῶν δαπανῶν, αἱ ὁποῖαι ἐνηργήθησαν διὰ λογαριασμὸν αὐτοῦ.

6. Ἐπὶ ἐκμεταλλεύσεως ἰδιωτικοῦ ἐκπαιδευτηρίου ἢ φροντιστηρίου ἐκδίδεται εἰς πᾶσαν περίπτωσιν θεωρημένον

δελτίον παροχῆς ὑπηρεσιῶν ἐν τῷ ὁποίῳ ἀναγράφεται πλὴν τῶν ἄλλων ἐνδείξεων διακεκριμένως, τὸ ποσὸν τῶν διδάκτρων, μεταφορικῶν, τροφείων κλπ. Ἐν περιπτώσει παροχῆς δωρεάν τῆς ἐκπαιδεύσεως, εἰς τὸ ἐκδιδόμενον δελτίον παροχῆς ὑπηρεσιῶν, ἀναγράφεται ἡ ἐνδείξις «δωρεάν».

7. Ἐπὶ ἐκμεταλλεύσεως κλινικῆς ἢ θεραπευτηρίου, ἐκδίδεται εἰς πᾶσαν περίπτωσιν θεωρημένον δελτίον παροχῆς ὑπηρεσιῶν, ἐν τῷ ὁποίῳ ἀναγράφεται πλὴν τῶν ἄλλων ἐνδείξεων, τὸ ὄνοματεπώνυμον καὶ ἡ διεύθυνσις τοῦ ἀσθενοῦς. ὡς καὶ, εἰς ἃς περιπτώσεις ὁ ἀναλαμβάνων τὴν πληρωμὴν εἶναι διάφορον πρόσωπον, τὸ ὄνοματεπώνυμον καὶ ἡ διεύθυνσις τούτου.

Ἐν περιπτώσει παροχῆς δωρεάν τῆς νοσηλείας, εἰς τὸ ἐκδιδόμενον δελτίον παροχῆς ὑπηρεσιῶν ἀναγράφεται ἡ ἐνδείξις «δωρεάν».

8. Αἱ ἡμεδαπαὶ καὶ ἀλλοδαπαὶ ἀσφαλιστικαὶ ἐπιχειρήσεις ὑποχρεοῦνται:

α) Εἰς ἐκδοσὶν εἰς πᾶσαν περίπτωσιν δελτίου παροχῆς ὑπηρεσιῶν διὰ τὰ ἀσφάλιστρα, ἐν τῷ ὁποίῳ ἀναγράφεται πλὴν τῶν ἄλλων ἐνδείξεων καὶ τὸ ὄνοματεπώνυμον καὶ ἡ διεύθυνσις τοῦ ἡσφαλισμένου, ὡς καὶ ὁ ἀριθμὸς τοῦ ἀσφαλιστηρίου συμβολαίου. Τὸ δελτίον τῆς παρούσης παραγράφου δύναται νὰ ἐνσωματωθῇ εἰς τὸ ἀσφαλιστήριον συμβόλαιον.

β) εἰς λήψιν ἀποδείξεως διὰ τὴν καταβολὴν τῶν ἀσφαλιστικῶν ἀποζημιώσεων, ἡτις δύναται νὰ ἀναγράφεται εἰς τὸ σῶμα τοῦ τυχόν συντασσόμενου συμβολαίου,

γ) εἰς τὴν ἐκδοσὶν ἀποδείξεως καταβολῆς προμηθείας, παροχῆς ἐκπτώσεως ἐπὶ τῶν ἀσφαλιστῶν ἢ δικαιωμάτων (ἡτις δύναται νὰ ἀναγράφεται καὶ εἰς τὸ σῶμα τοῦ ἀσφαλιστηρίου συμβολαίου) ἢ οἰασδήποτε ἄλλης ἀμοιβῆς, ἐκ τῶν ἀσφαλιστῶν ἢ ἐκ τῶν δικαιωμάτων ἐγγραφῆς κλπ. πρὸς τὸν γενικὸν πράκτορα ἢ πρὸς τοὺς τοπικοὺς πράκτορας, μεσίτας, παραγωγὸς ἀσφαλειῶν καὶ ἐν γένει πρὸς πάντα τρίτον. Ἡ ὡς ἄνω ἀπόδειξις ὑπογράφεται ὑπὸ τοῦ λαμβάνοντος κατὰ τὰ ἐν ἄρθρῳ 34 παράγραφος 2 ὁριζόμενα. Εἰς τὴν ἀπόδειξιν ταύτην ἀναγράφεται καὶ ὁ αὐτὸς ἀριθμὸς τῶν ἐκδοθέντων τῇ μεσολαβήσει τοῦ δικαιούχου τῆς προμηθείας ἀσφαλιστικῶν συμβολαίων. Τῆς τελευταίας ταύτης ὑποχρεώσεως ἀπαλλάσσονται αἱ ἀσφαλιστικαὶ ἐπιχειρήσεις διὰ τὰς πρὸς τὸ προσωπικὸν τῶν συνεργαζομένων μετ' αὐτῶν τραπεζῶν παρεχόμενας προμηθείας.

Ὅσακις ἐνεργοῦν πίστωσιν τοῦ δικαιούχου τῆς προμηθείας εἰς τὸν ἐν τοῖς βιβλίοις των τροχυνέον λογαριασμὸν αὐτοῦ, δύνανται νὰ μὴ ἐκδίδωσι τὴν ὡς ἄνω ἀπόδειξιν ὑπὸ τὴν πομπήσιν ὅτι εἰς τὴν αἰτιολογίαν τῶν ἐγγραφῶν ἢ εἰς ἰδιωτικὴν κατάστασιν καταχωρεῖται καὶ τὸ ὄνοματεπώνυμον καὶ ἡ διεύθυνσις τῶν πελατῶν μετ' ὧν συνήθη. τῇ μεσολαβήσει τοῦ δικαιούχου τῆς προμηθείας, ἡ ἀσφαλιστικὴ σύμβασις καὶ ὅτι κατὰ τακτὰ χρονικά διαστήματα ἀποστέλλεται εἰς τὸν δικαιούχον τῆς προμηθείας ἀντίγραφον τοῦ λογαριασμοῦ του.

9. Ὁ γενικὸς πράκτωρ ἢ ὁ νόμιμος ἀντιπρόσωπος ἄλλοδαπῆς ἀσφαλιστικῆς ἐπιχειρήσεως, ὑποχρεοῦται διὰ τὴν μερικὴν ἢ ὅλην διάθεσιν τῆς προμηθείας του εἰς τοὺς τοπικοὺς πράκτορας, μεσίτας, παραγωγὸς ἀσφαλειῶν καὶ ἐν γένει εἰς πάντα τρίτον, εἰς τὴν ἐκδοσὶν τῆς ἀποδείξεως ἢ εἰς τὴν τήρησιν τοῦ λογαριασμοῦ τοῦ δικαιούχου κατὰ τὰ ἐν τῇ περιπτώσει γ' τῆς προηγουμένης παραγράφου ὁριζόμενα.

10. Ὁ ἐκμεταλλεὺς ἐκκοκκιστηρίου δάμβακος ἢ γεωργικῶν μηχανημάτων ἢ ἐλαιοπιστορίου ἢ ἐλαιουργείου ἢ ἀλευροῦλου ἢ ἐκδοσίου ἀποφλοιώσεως ὀρύζης, ἐνεργῶν τὴν ἐργασίαν διὰ λογαριασμὸν παραγωγῶν γεωργῶν, ὑποχρεοῦται ὅπως ἀναγράφῃ ἐπὶ τοῦ ἐκδιδόμενου θεωρημένου δελτίου παροχῆς ὑπηρεσιῶν, πλὴν τῶν ἄλλων ἐνδείξεων τὸ ὄνοματεπώνυμον καὶ τὴν διεύθυνσιν τοῦ γεωργοῦ, τὸ εἶδος, ποιότητα καὶ ποσότητα τοῦ παραχθέντος προϊόντος, ὅσακις δὲ ἡ ἀμοιβὴ δίδεται εἰς εἶδος τὴν ποιότητα, τὴν ποσότητα καὶ τὸ ἀντίτιμον τούτου εἰς τὴν τρέχουσαν τιμὴν.

*Άρθρον 32.

Δελτία εισαγωγής και εξαγωγής επιχειρήσεων κατεργασίας επί εσωτερικής διακινήσεως αγαθών.

1. 'Ο επιτηδευματίας ο έχων υποχρέωσιν τηρήσεως βιβλίου αποθήκης κατά τὰ ἐν ἄρθρῳ 20 τοῦ παρόντος ὀριζόμενα, υποχρεούται ὅπως ἐκδίδῃ:

α) Δελτίον εισαγωγῆς, δι' ἐκάστην εισαγωγὴν εἰς τὴν ἀποθήκην τοῦ ἐργοστασίου του, παραχθέντων παρ' αὐτῷ, ἐτοιμῶν προϊόντων, ἰδίων ἢ τρίτων.

β) Δελτίον εξαγωγῆς, δι' ἐκάστην εξαγωγὴν ἐκ τῆς ἀποθήκης τοῦ ἐργοστασίου του, πρώτων καὶ βοηθητικῶν ὑλῶν κλπ. ἰδίων ἢ τρίτων, εἰς τὸ ὅποιον ἀναγράφεται προσέτι τὸ τμήμα τοῦ ἐργοστασίου εἰς τὸ ὅποιον παραδίδονται αἱ ὑλαι.

2. Ἐξαιρετικῶς διὰ τὸ ἀγαθόν, διὰ τὸ ὅποιον καθίσταται ἀδύνατος ἡ ἄμεσος ἐκδοσις δελτίου εισαγωγῆς ἢ εξαγωγῆς, ἐπιτρέπεται ἡ ἐκδοσις ἡμερησίου δελτίου εισαγωγῆς ἢ εξαγωγῆς, δι' ὅλας τὰς ἐντὸς τῆς αὐτῆς ἡμέρας εισαχθεῖσας ἢ εξαχθεῖσας ποσότητες ἐκ τῆς ἀποθήκης.

3. Τὸ δελτίον εισαγωγῆς καὶ εξαγωγῆς τῶν προηγουμένων παραγράφων ἐκδίδεται ἐκ θεωρημένου στελέχους καὶ υπογράφεται ὑπὸ τοῦ παραδίδοντος καὶ ὑπὸ τοῦ παραλαμβάνοντος τὸ ἀγαθόν, ἀδιαφόρως ἂν οὗτος εἶναι ὁ επιτηδευματίας ἢ μισθωτός του.

*Άρθρον 33.

Διατακτικαὶ διανομῆς ἀγαθῶν.

Κατὰ τὴν — ὑπὸ συνεταιρισμοῦ ἢ ἐνώσεως ἢ ἄλλης μορφῆς ὁργανώσεως ἐπιτηδευματιῶν — διανομὴν εἰς τὰ μέλη αὐτῶν, ἀγαθῶν ἀγορασθέντων ἐν τῷ ἐσωτερικῷ ἢ εισαχθέντων ἐκ τοῦ ἐξωτερικοῦ, κατ' ἐντολὴν καὶ διὰ λογαριασμὸν τῶν μελῶν αὐτῶν ἢ χορηγηθέντων ὑπὸ τοῦ Δημοσίου εἰς τὸν συνεταιρισμὸν κλπ. πρὸς διανομὴν εἰς τὰ μέλη αὐτοῦ, ἐκδίδεται ὑπὸ τοῦ συνεταιρισμοῦ ἢ ἐνώσεως κλπ., θεωρημένον σημείωμα ἢ κατάστασις ἢ διατακτικὴ εἰς τὴν ὁποίαν ἀναγράφεται τὸ ὀνοματεπώνυμον τοῦ μέλους, τὸ εἶδος καὶ ἡ χορηγούμενη ποσότης, τὸ ἀντίτιμον τοῦ ἀγαθοῦ καὶ τὸ ποσὸν τῆς ἀποζημιώσεως τοῦ συνεταιρισμοῦ κλπ. διὰ τὴν ἐν λόγῳ ἐργασίαν.

Αἱ διατάξεις τῆς παρούσης παραγράφου ἐφαρμόζονται ἀναλόγως καὶ ἐπὶ τῶν περιπτώσεων εισαγωγῆς ἀγαθῶν ἐκ τοῦ ἐξωτερικοῦ ἢ ἀγορᾶς ἀγαθῶν ἐν τῷ ἐσωτερικῷ ὑπὸ ἐπιτηδευματίου διὰ λογαριασμὸν πλειόνων προσώπων εἰς τὰ ὅποια διανέμει, κατὰ τὴν συμφωνημένην ἀναλογίαν, τὰ εισαχθέντα ἢ ἀγορασθέντα ἀγαθὰ, ὑπὸ τὴν προϋπόθεσιν ὅτι κατατίθεται παρ' ἐκάστου ἐπιτηδευματίου εἰς τὴν ἀρμόδιαν διὰ τὴν φορολόγιον του Φορολογικὴν Ἀρχήν, πρὸ πάσης ἐνεργείας διὰ τὴν εισαγωγὴν ἢ τὴν ἀγορὰν τῶν ἀγαθῶν τούτων, τὸ συμφωνητικὸν τῆς διὰ λογαριασμὸν τῶν πλειόνων τούτων προσώπων εισαγωγῆς ἐκ τοῦ ἐξωτερικοῦ ἢ ἀγορᾶς ἐν τῷ ἐσωτερικῷ.

*Άρθρον 34.

Ἀποδεικτικὰ ἐξόδων τῆς ἐπιχειρήσεως.

1. 'Ο ἐπιτηδευματίας ὁ τερῶν βιβλία δευτέρας κατηγορίας ὡς καὶ ὁ ὑπόχρεως τῆς πρώτης κατηγορίας ὁ τερῶν βιβλία ἐξόδων καὶ ἐξόδων υποχρεούται: α) Δι' ἐκάστην καταβολὴν ἐπαγγελματικῶν ἐξόδων πρὸς μὴ ἐπιτηδευματίαν ἢ πρὸς ἐπιτηδευματίαν μὴ ἔχοντα ἐπαγγελματικὴν ἐγκατάστασιν, καὶ β) Διὰ πᾶσαν ἐν γένει καταβολὴν ἐξόδων, δι' ἣν δὲν προβλέπεται ὑπὸ τοῦ παρόντος Κώδικος ἡ ἐκδοσις ἀποδεικτικοῦ στοιχείου, ὅπως ἐκδίδῃ ἀποδείξεις, εἰς τὴν ὁποίαν ἀναγράφει προσέτι τὴν αἰτίαν καὶ τὸ ποσὸν τῆς δαπάνης.

2. Ἡ ἀπόδειξις υπογράφεται ὑπὸ τοῦ λαμβάνοντος εἰς ἀμφοτέρω τὰ ἀντίτυπα, τὸ ἐν τῶν ὁποίων παραδίδεται εἰς τὸν λαμβάνοντα καὶ τὸ ἕτερον παραμένει εἰς τὸ ἀρχεῖον τοῦ ἐπιτηδευματίου.

3. Ἐπὶ καταβολῆς μισθῶν, ἡμερομισθίων, συντάξεων, ἐπιδόματων κλπ., ἐπιτρέπεται ἀντὶ ἀποδείξεως, ἡ κατάρτισις

μῆς ἢ πλειόνων καταστάσεων εἰς ἀπλοῦν, εἰς τὴν ὁποίαν ὑπογράφουσιν οἱ λαμβάνοντες τὰ ποσά.

4. Ὅσάκις διὰ τὰ ἔξοδα ἐνεργεῖται πιστωτικὴ ἐγγραφή εἰς τὰ βιβλία τοῦ ἐπιτηδευματίου, οὗτος υποχρεούται ὅπως ἐκδίδῃ πιστωτικὸν ἐγγραφοῦν, ἀποστέλλων τὸ ἐν ἀντίτυπον εἰς τὸν δικαιούχον ἢ ὅπως ἀποστέλλῃ εἰς τὸν δικαιούχον, κατὰ τακτὰ διαστήματα, ἀντίγραφον τοῦ λογαριασμοῦ τούτου.

5. Δὲν ἀπαιτεῖται ἡ ἐκδοσις ἀποδείξεως δι' ἐπαγγελματικὰ ἔξοδα ἀφορῶντα μικροῦς ἐξοδα τῆς ἐπιχειρήσεως μὴ ὑπερβαίνοντα:

α) Τὸ ποσὸν τῶν δραχμῶν 1.500 μηνιαίως προκειμένου περὶ ἐπιτηδευματιῶν τῆς πρώτης κατηγορίας.

β) Τὸ ποσὸν τῶν δραχμῶν 2.500 μηνιαίως προκειμένου περὶ ἐπιτηδευματιῶν τῆς δευτέρας κατηγορίας, οἵτινες εἰς τὴν περίπτωσιν αὐτὴν υποχρεοῦνται ὅπως καταρτίξωσι κατὰ μῆνα κατάρτασιν εἰς ἀπλοῦν, εἰς ἣν ἀναγράφεται ἐκάστη δαπάνη διακεκριμένως.

*Άρθρον 35.

Δελτία ἀποστολῆς.

1. Ὅσάκις, ἐπὶ χονδρικῆς πωλήσεως ἀγαθῶν καθίσταται δυσχερὴς ἡ ἄμεσος ἐκδοσις τιμολογίου, ὁ ὑπόχρεως ὀφείλει ὅπως ἐκδώσῃ θεωρημένον δελτίον ἀποστολῆς, κατὰ τὴν εξαγωγὴν τῶν ἀγαθῶν ἐκ τοῦ καταστήματος, ἀποθήκης κλπ. Τὸ βραδύτερον ἐντὸς 30 ἡμερῶν ἀπὸ τῆς χρονολογίας ἐκδόσεως τῶν δελτίων ἀποστολῆς, ὁ πωλητὴς υποχρεοῦται εἰς ἐκδοσιν τιμολογίου.

2. Δελτίον ἀποστολῆς ἐκδίδεται καὶ εἰς πᾶσαν περίπτωσιν ἀποστολῆς ἀγαθοῦ πρὸς οἰονδήποτε τρίτον καὶ δι' οἰονδήποτε σκοπὸν, ἐφ' οὗ ἀναγράφεται καὶ ὁ σκοπὸς τῆς ἀποστολῆς. Ὅμοιον δελτίον ἐκδίδεται καὶ ἐπὶ ἀποστολῆς ἐκ τοῦ κεντρικοῦ πρὸς τὸ ὑποκατάστημα καὶ ἀντιστρόφως, ὡς καὶ μεταξὺ ὑποκαταστημάτων, ἐπ' αὐτοῦ δὲ ἀναγράφεται, ἐφ' ὅσον συντρέχει περίπτωσις, καὶ ἡ ἀξία τῶν ἀγαθῶν.

*Άρθρον 36.

Ἐκκαθαρίσεις.

Ὁ ἐνεργῶν κατεργασίαν ἀγαθῶν ἢ πωλῶν ἢ ἀγοράζων διὰ λογαριασμὸν τρίτου, υποχρεοῦται ὅπως ἐκδίδῃ θεωρημένην ἐκκαθάρισιν εἰς ἣν ἀναγράφονται τὰ ἀποσταλέντα ἀγαθὰ μετὰ τοῦ ἀριθμοῦ τῶν δελτίων τῶν ἀποστολῆς, τῶν ἐκδοθέντων κατὰ τὴν περίοδον ἣν ἀφορᾷ ἡ ἐκκαθάρισις, τὰ τυχόν ὑπόλοιπα προηγουμένης ἐκκαθαρίσεως, τὰ παραχθέντα ἔτοιμα προϊόντα ἢ ἀντιστοίχως τὰ πωληθέντα ἢ ἀγορασθέντα ἀγαθὰ, αἱ γενόμεναι διὰ λογαριασμὸν τοῦ τρίτου δαπάναι καὶ ἡ ἀμοιβὴ ἢ προμήθεια τοῦ ἐπιτηδευματίου.

Ἐπὶ τῶν ἀνωτέρω περιπτώσεων ὁ ἀναλαμβάνων τὴν κατεργασίαν τῶν ἀγαθῶν κλπ. δύναται ἀντὶ ἐκκαθαρίσεως νὰ ἐκδίδῃ τὸ κατὰ τὸ ἄρθρον 30 τιμολόγιον παροχῆς ὑπηρεσιῶν. ὅπερ δέον νὰ περιέχῃ τὰ στοιχεῖα τῆς ἐκκαθαρίσεως.

Ἡ ἐκκαθάρισις, προκειμένου περὶ κατεργασίας ἀγαθῶν, ἐκδίδεται τὸ βραδύτερον κατὰ τὴν λήξιν τῆς διαχειριστικῆς περιόδου, προκειμένου δὲ περὶ πωλήσεως ἢ ἀγορᾶς ἀγαθῶν διὰ λογαριασμὸν τρίτου, τοῦλάχιστον ὅσα καὶ ἕκαστον μῆνα.

Ἐπὶ πωλήσεως ἀγροτικῶν προϊόντων ἡ ἐκκαθάρισις ἐκδίδεται εἰς τριμηνίον.

*Άρθρον 37.

Στοιχεῖα ἐπὶ ἐπιστροφῆς πωληθέντων ἀγαθῶν ἢ παροχῆς ἐκπτώσεων.

1. Ἐπὶ ἐπιστροφῆς χονδρικῶς πωληθέντων ἀγαθῶν, ὁ πωλητὴς ἢ ὁ ἀγοραστής, κατὰ περίπτωσιν, υποχρεοῦται ὅπως ἐκδώσῃ θεωρημένον πιστωτικὸν σημείωμα εἰς τὸ ὅποιον ἀναγράφεται προσέτι ἡ τιμὴ καὶ τὸ ἀντίτιμον τῶν ἐπιστρεφόμενων ἀγαθῶν καὶ ὁ ἀριθμὸς τοῦ ἀνταποδίδοντος τιμολογίου, ἐκτὸς ἐὰν ἡ ἀναγραφή τοῦ ἀριθμοῦ τούτου καθίσταται ἀνέφικτος.

2. Διὰ τὰς ἐπιστροφὰς λιανικῶς πωληθέντων ἀγαθῶν, ὁ πωλητὴς ὑποχρεοῦται ὅπως ἐκδίδῃ δελτίον ἐπιστροφῆς, εἰς τὸ ὁποῖον ἀναγράφει τὴν ἀξίαν τοῦ ἐπιστρεφόμενου ἀγαθοῦ καὶ ἐφ' ὅσον ὑποχρεοῦται εἰς τήρησιν βιβλίου ἀποθήκης καὶ τὸ εἶδος, ποσότητα καὶ ἀξίαν. Ἐφ' ὅσον ἡ ἀξία τοῦ ἐπιστρεφόμενου εἶδους ὑπερβαίνει τὰς πεντακοσίας δραχμὰς ἀναγράφεται καὶ τὸ ὀνοματεπώνυμον καὶ ἡ διεύθυνσις τοῦ πελάτου.

3. Διὰ τὰς ἐπιστροφὰς λιανικῶς πωληθέντων ἀγαθῶν πρὸς ἀλλαγὴν τῶν μὲ ἕτερα ἀγαθὰ τῆς αὐτῆς ἢ ἄλλης ποσότητος ἢ ἀξίας, ἐκδίδεται δελτίον ἀνταλλαγῆς, εἰς τὸ ὁποῖον ἀναγράφεται ἡ ἀξία διακεκριμένως τοῦ ἐπιστρεφόμενου καὶ τοῦ παραδιδόμενου εἰς τὸν πελάτην ἀγαθοῦ, ἐφ' ὅσον δὲ ὑποχρεοῦται εἰς τήρησιν βιβλίου ἀποθήκης καὶ τὸ εἶδος, καὶ ἡ ποσότης τῶν ἀγαθῶν τούτων. Ὅσάκις ἡ διαφορά μεταξὺ τῆς ἀξίας τοῦ ἐπιστρεφόμενου ἀγαθοῦ καὶ παραδιδόμενου νέου τοιούτου εἶναι μεγαλυτέρα τῶν πεντακοσίων δραχμῶν ἀναγράφεται καὶ τὸ ὀνοματεπώνυμον καὶ ἡ διεύθυνσις τοῦ πελάτου.

4. Ἐπὶ ἐπιστροφῆς εἰδῶν συσκευασίας, ὧν ἡ ἀξία εἶχε περιληφθῇ εἰς τὸ τιμολόγιον χονδρικῆς πωλήσεως, ἐφαρμόζονται αἱ διατάξεις τῆς παραγράφου 1 τοῦ παρόντος ἄρθρου.

5. Ἐπὶ παροχῆς ἐκπτώσεως ὁ ἐπιτηρηματίας δικαιούται ἢ νὰ ἐκδῶσιν πιστωτικὸν σημείωμα ἢ δελτίον ἐπιστροφῆς κατὰ περίπτωσιν ἢ νὰ ἐκπῆσθαι τὴν παρασχεθεῖσαν ἔκπτωσιν ἐκ μεταγενεστέρου τιμολογίου ἢ δελτίου λιανικῆς πωλήσεως τοῦ αὐτοῦ πελάτου, εἰς τὸ ὁποῖον ἀναγράφει ὑποχρεωτικῶς καὶ τὸ ὀνοματεπώνυμον καὶ τὴν διεύθυνσιν αὐτοῦ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Ζ'.

Στοιχεῖα μεταφορᾶς ἀγαθῶν.

Ἄρθρον 38.

Στοιχεῖα παραδιδόμενα εἰς τὸν μεταφορέα δι' ἔκδοσιν φορτωτικῆς. Ἑννοια μεταφορέως.

1. Ὁ ἀποστολεὺς διὰ πᾶσαν μεταφορὰν ἀγαθῶν ὑποχρεοῦται ὅπως παραδώσῃ εἰς τὸν μεταφορέα ἀντίγραφον τοῦ δελτίου ἀποστολῆς ἢ τῆς ἀποδείξεως παραλαβῆς ἢ τοῦ τιμολογίου, εἰς τὸ ὁποῖον δύναται νὰ μὴ ἀναγράφεται ἡ ἀξία τῶν πωληθέντων ἀγαθῶν.

Ἐὰν φορτωτὴς εἶναι γεωργός, κτηνοτρόφος, κλπ. ἢ ἕτερον πρόσωπον μὴ ὑπόχρεον εἰς τὴν ἔκδοσιν τῶν ὑπὸ τοῦ παρόντος Κώδικος προβλεπομένων στοιχείων, οὗτος παραδίδει εἰς τὸν μεταφορέα ἐνυπόγραφον δήλωσιν μεταφορᾶς, περιέχουσαν τὰ κατὰ τὸ ἄρθρον 12 στοιχεῖα, ὡς καὶ τὰ τοιαῦτα τοῦ παραλήπτου.

Ἐὰν κατὰ τὴν φόρτωσιν καθίσταται ἀδύνατος ἡ ζύγισις τοῦ ἀγαθοῦ, τὸ βάρος τούτου ἀναγράφεται κατὰ προσέγγισιν ἐπὶ τῶν ὡς ἄνω στοιχείων, πλην τοῦ τιμολογίου, ἐπὶ τοῦ ὁποῖου ἀναγράφεται πάντοτε τὸ ἀκριβὲς βάρος.

2. Διὰ τὴν ἐφαρμογὴν τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Κώδικος μεταφορεὺς νοεῖται ὁ ἐνεργῶν τὴν μεταφορὰν ἀγαθῶν ἐπὶ κομιστῶν διὰ μεταφορικῶν μέσων ἀνηκόντων εἰς αὐτὸν ἢ ἐκ μεταλλευομένων ὑπ' αὐτοῦ (ἐπιχειρήσεις πλωτῶν μέσων, αὐτοκινήτων, ἀεροπορικῆς, σιδηροδρομικῆς ἐπιχειρήσεις κλπ.).

Ἄρθρον 39.

Ἐκδοσις φορτωτικῆς ὑπὸ τοῦ μεταφορέως.
Περιεχόμενον φορτωτικῆς.

1. Ὁ μεταφορεὺς διὰ πᾶσαν μεταφορὰν ἀγαθοῦ ὑποχρεοῦται ὅπως ἐκδίδῃ φορτωτικὴν, ἐλέγχων προηγουμένως τὸν ἀριθμὸν τῶν δεμάτων κ.λπ. καὶ τὸ βάρος αὐτῶν καὶ ἀναγράφων τὸ περιεχόμενον ἐπὶ τῇ βάσει τῶν ἐν παραγράφῳ 1 τοῦ ἄρθρου 38 ἐγγράφων, ἐφ' ὅσον, λόγῳ τῆς μορφῆς τῆς συσκευασίας καθίσταται δυσχερὲς ὁ ἔλεγχος. Ἡ φορτωτικὴ ἐκδίδεται εἰς τέσσαρα τοῦλάχιστον ἀντίτυπα, ἐκ τῶν ὁποίων:

α) Τὸ πρῶτον, τὸ κατὰ νόμον ἐμπορεύσιμον, παραδίδεται

εἰς τὸν φορτωτὴν καὶ ἐξοφλεῖται ὑπὸ τοῦ παραλήπτου κατὰ τὴν παραλαβὴν τοῦ ἀγαθοῦ, ἐπιστρέφεται δὲ εἰς τὸν μεταφορέα. Ἐπὶ τοῦ ἀντίτυπου τούτου ὁ παραλήπτης θεθαίρει ἐνυπογράφως τὴν παραλαβὴν τοῦ ἀγαθοῦ.

β) Τὸ δεῦτερον ἀντίτυπον ὑποβάλλεται εἰς τὴν Φορολογικὴν Ἀρχήν.

γ) Τὸ τρίτον ἀντίτυπον μετὰ τοῦ ἀντιγράφου τῶν ὡς ἄνω στοιχείων συνοδεύει τὰ μεταφερόμενα ἀγαθὰ ἀπὸ τοῦ τόπου φορτώσεως μέχρι τοῦ τόπου προορισμοῦ καὶ παραδίδεται τελικῶς εἰς τὸν καταβάλλοντα τὰ κόμιστρα, καὶ

δ) Τὸ τέταρτον ἀντίτυπον παραμένει εἰς τὸ στέλεχος. Τὰ πέραν τῶν τεσσάρων ἐκδιδόμενα ἀντίτυπα τῆς φορτωτικῆς διατίθενται δι' ἀνάγκας ἐσωτερικῆς χρήσεως τοῦ μεταφορέως.

2. Ἡ ὑπὸ τοῦ μεταφορέως ἐκδιδόμενη φορτωτικὴ δέου ὅπως περιλαμβάνῃ τὰ ἑξῆς στοιχεῖα:

α) Τὴν χρονολογίαν ἐκδόσεώς της.

β) Τὸν τίτλον τοῦ μεταφορέως.

γ) Τὸ ὀνοματεπώνυμον καὶ τὴν ἀκριβῆ διεύθυνσιν τοῦ φορτωτοῦ.

δ) Τὸ ὀνοματεπώνυμον καὶ τὴν ἀκριβῆ διεύθυνσιν τοῦ παραλήπτου κατὰ τὴν δήλωσιν τοῦ φορτωτοῦ.

ε) Τὸν τόπον φορτώσεως καὶ προορισμοῦ.

στ) Τὸν ἀριθμὸν τῆς διασαφήσεως ἢ ἀδείας μεταφορᾶς προκειμένου περὶ θαλασσίων μεταφορῶν.

ζ) Τὸν ἀριθμὸν τοῦ δελτίου ἀποστολῆς ἢ τριπλοτύπου ἀποδείξεως παραλαβῆς ἢ τιμολογίου κ.λπ.

η) Τὰ σημεία, ἀριθμούς, ποσότητα δεμάτων κ.λπ.

θ) Λεπτομερῆ περιγραφὴν τοῦ μεταφερομένου εἶδους.

ι) Τὸ καθαρὸν καὶ μικτὸν βάρος, τεμάχια, κ.λπ.

ια) Τὸ ἀκριβὲς κόμιστρον, ὀλογράφως καὶ ἀριθμητικῶς, τὸ χαρτόσημον, τὰς εἰσφορὰς καὶ τὰ λοιπὰ ἔξοδα, ἀδιαφόρως ἂν ταῦτα εἰσπεράχθησαν ἢ ἐχρεώθησαν εἰς βάρος τοῦ ἀποστολέως, καὶ

ιβ) Τὸν ἀριθμὸν τοῦ αὐτοκινήτου ἢ προκειμένου περὶ θαλασσίων μεταφορῶν τὸ ὄνομα τοῦ πλωτοῦ μέσου.

Ἄρθρον 40.

Διορθωτικὰ σημειώματα. Φύλλα φορτώσεως ἢ Δηλωτικὰ.

1. Ἐὰν κατὰ τὸν ἔλεγχον εἰς τὸν τόπον προορισμοῦ, προκειμένου περὶ τῶν μεταφορῶν εἰς ἃς εἰς τὸν τόπον ἀποστολῆς ἦτο ἀνέφικτος ἡ ἀκριβὲς ζύγισις ἢ μέτρησις τοῦ μεταφερομένου ἀγαθοῦ, διαπιστωθῇ διαφορά εἰς τὸ εἶδος ἢ εἰς τὴν ποσότητα κ.λπ. τοῦ ἀγαθοῦ, ὁ μεταφορεὺς ὑποχρεοῦται ὅπως ἐκδῶσθαι τετραπλότυπον ἡριθμημένον διορθωτικὸν σημείωμα, εἰς τὸ ὁποῖον σημειοῦνται τὰ στοιχεῖα τῆς φορτωτικῆς καὶ ἀναγράφεται ἡ διαπιστωθεῖσα διαφορά. Τὸ πρῶτον ἀντίτυπον τοῦ διορθωτικοῦ σημειώματος ἀποστέλλεται εἰς τὸν φορτωτὴν, τὸ δεῦτερον ὑποβάλλεται εἰς τὴν Φορολογικὴν Ἀρχήν, τὸ τρίτον παραδίδεται εἰς τὸν παραλήπτην καὶ τὸ τέταρτον παραμένει εἰς τὸ στέλεχος.

2. Ὑπὸ τοῦ μεταφορέως καταρτίζεται πάντοτε ἡριθμημένον διπλότυπον φύλλον φορτώσεως ἢ δηλωτικόν, εἰς ὃ καταχωροῦνται, δι' ἑκάστον δρομολόγιον τοῦ αὐτοκινήτου καὶ δι' ἑκάστην τῶν φορτωτικῶν, τῶν ἐκδιδόμενων εἴτε ὑπ' αὐτοῦ τούτου τοῦ μεταφορέως, εἴτε ὑφ' ἑτέρων προσώπων ἐχόντων ἄδειαν ἐκδόσεως φορτωτικῶν, κατὰ φορτωτὴν καὶ παραλήπτην τῶν ἀγαθῶν τῶν ἀπαρτιζόντων τὸ φορτίον τοῦ αὐτοκινήτου:

α) Ὁ ἀριθμὸς τοῦ δηλωτικοῦ,

β) τὸ ὀνοματεπώνυμον καὶ ἡ διεύθυνσις τοῦ ιδιοκτῆτου καὶ τοῦ ὁδηγοῦ τοῦ αὐτοκινήτου,

γ) ὁ ἀριθμὸς κυκλοφορίας καὶ τὸ ὠφέλιμον φορτίον τοῦ αὐτοκινήτου ἢ ἡ ὀνομασία τοῦ πλωτοῦ μέσου,

- δ) ὁ αὐξων ἀριθμὸς ἐκάστης φορτωτικῆς,
- ε) τὸ ὀνοματεπώνυμον τοῦ φορτωτοῦ καὶ τοῦ παραλήπτου,
- στ) ὁ τόπος φορτώσεως καὶ προορισμοῦ,
- ζ) ὁ ἀριθμὸς τῶν κιβωτίων, δεμάτων κλπ.,
- η) τὸ εἶδος τοῦ ἐμπορεύματος,
- θ) τὸ μικτὸν βάρος εἰς χιλιόγραμμα,
- ι) τὸ κόμιστρον, ὀλογράφως καὶ ἀριθμητικῶς, καὶ
- ια) ἡ χρονολογία ἐκδόσεως, προκειμένου δὲ περὶ φορτωτικῆς αὐτοκινήτου καὶ ἡ ὥρα ἐκκινήσεως τούτου.

Τὸ πρῶτον ἀντίτυπον τοῦ φύλλου φορτώσεως συνοδεύει τὰ μεταφερόμενα ἀγαθὰ κατὰ τὴν διαδρομὴν τοῦ αὐτοκινήτου, τὸ δὲ ἕτερον παραμένει εἰς τὸ στέλεχος.

Ἄρθρον 41.

Ἐκδιδόμενα στοιχεῖα ἐπὶ μεταφορᾷ μικροδεμάτων καὶ ἀποσκευῶν. Θεώρησις φορτωτικῶν ἐγγράφων.

1. Προκειμένου περὶ μεταφορᾷ μικροδεμάτων βάρους μέχρι 50 χιλιόγραμμων, ὁ μεταφορεὺς δύναται νὰ ἐκδίδῃ διπλότυπον ἡριθυμῆμεν ἀπόδειξιν παραλαβῆς, καταχωρουμένην εἰς ὀνομαστικὴν κατάστασιν συντασσομένην εἰς διπλοῦν. Ἐπὶ τῇ βάσει τῆς καταστάσεως ταύτης ἐκδίδεται μία συγκεντρωτικὴ φορτωτικὴ. Τὸ ἐν ἀντίτυπον τῆς ὀνομαστικῆς καταστάσεως συνοδεύει μετὰ τῆς φορτωτικῆς τὰ ἀγαθὰ.

Διὰ τὰ μικροδέματα δὲν εἶναι ὑποχρεωτικὴ ἡ ὑπὸ τοῦ ἀποστολέως παράδοσις εἰς τὸν μεταφορέα ἀντιγράφων τιμολογίου ἢ δελτίου ἀποστολῆς κλπ.

2. Ἐπὶ μεταφορᾷ ἀποσκευῶν, συνοδευομένων ὑπὸ τοῦ ταξιδωτοῦ ἐκδίδεται διπλότυπος ἡριθυμῆμεν ἀπόδειξις μεταφορᾷ, εἰς τὴν ὁποίαν ἀναγράφεται τὸ κόμιστρον.

Διὰ τὰς μεταφορὰς ταύτας δὲν ἐφαρμόζονται αἱ διατάξεις τῶν ἄρθρων 38 ἕως 40 καὶ τῆς προηγουμένης παραγράφου τοῦ παρόντος ἄρθρου.

3. Ὁ μεταφορεὺς, ἐξαιρέσει τῆς σιδηροδρομικῆς ἐπιχειρήσεως, ὑποχρεοῦται ὅπως προσαγγήνῃ πρὸ πάσης χρησιμοποίησώς των εἰς τὴν Φορολογικὴν Ἀρχὴν πρὸς θεωρήσιν τὰ τελέχη:

- α) Τῶν φορτωτικῶν
- β) Τῶν διορθωτικῶν σημειωμάτων
- γ) Τῶν φύλλων φορτώσεως ἢ δηλωτικῶν
- δ) Τῶν ἀποδείξεων παραλαβῆς μικροδεμάτων, καὶ
- ε) Τῶν ἀποδείξεων μεταφορᾷ ἀποσκευῶν.

Ἄρθρον 42.

Ἐκδοτήρια φορτωτικῶν.

1. Ἡ ἐκδοσις φορτωτικῶν ἐγγράφων, ἐξαιρέσει τῶν δηλωτικῶν, ἐπὶ μεταφορᾷ ἀγαθῶν δι' αὐτοκινήτων δημοσίας χρήσεως, δύναται νὰ ἐνεργῇται καὶ ὑπὸ μεταφορικῷ γραφείου ἢ ἐτέρου φυσικοῦ ἢ νομικοῦ προσώπου ἔχοντος ἀδειαν χορηγημένην, τῇ αἰτήσῃ αὐτοῦ, ὑπὸ τῆς Φορολογικῆς Ἀρχῆς τῆς ἑδρας του, κρινούσης ἐὰν ὁ αἰτῶν παρέχῃ πάντα τὰ ἐχέγγυα διὰ τὴν πλήρη ἐφαρμογὴν τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Κώδικος.

2. Διὰ τὴν χορήγησιν τῆς ἀδείας ἐκδόσεως φορτωτικῶν ἀπαιτεῖται: α) Ἡ ἐκπλήρωσις ὑπὸ τοῦ αἰτούντος καί, ἐπὶ ὁμορρυθμοῦ ἢ ἐτερορρυθμοῦ ἢ περιωρισμένης εὐθύνης ἐταιρείας, ὅφ' ὅλων τῶν εταίρων, ἀπασῶν τῶν ληξιπροθέσμων φορολογικῶν αὐτῶν ὑποχρεώσεων, β) ἡ κατάθεσις εἰς τὴν Φορολογικὴν Ἀρχὴν ἐγγυήσεως ἐκ δραχμῶν 30.000 ἐπὶ ἐπιχειρήσεως ἐδρευούσης εἰς πόλιν μέχρις 20.000 κατοίκων, δραχμῶν 50.000 εἰς πόλιν ἄνω τῶν 20.000 καὶ μέχρι 50.000 κατοίκων καὶ δραχμῶν 100.000 εἰς πόλιν ἄνω τῶν 50.000

κατοίκων. Ἡ ἐγγυήσις παρέχεται εἰς ἐμπράγματον ἀσφάλειαν ἐπὶ ἀκινήτου ἢ δι' ἐγγυητικῆς ἐπιστολῆς τραπεζίης.

3. Ἡ ἀδεία ἐκδόσεως φορτωτικῶν ἐγγράφων ἰσχύει, μετ' ἐγκρισιν τῆς χορηγησάσης ταύτην Φορολογικῆς Ἀρχῆς καὶ διὰ τὰ ὑποκαταστήματα τῆς ἐπιχειρήσεως. Ἐν τῇ περιπτώσει ταύτῃ, διὰ τὸν καθορισμὸν τοῦ ποσοῦ τῆς ἐγγυήσεως, λαμβάνεται ὑπ' ὄψιν ἡ πόλις ἐνθα τὸ ὑποκατάστημα, ἐφ' ὅσον αὕτη ἔχῃ μεγαλύτερον πληθυσμὸν τῆς πόλεως ἐνθα ἡ ἑδρα τῆς ἐπιχειρήσεως.

4. Ἐπὶ μεταφορῶν διὰ πλωτῶν μέσων ἢ ἀεροπλάνων, ἡ ἐκδοσις τῶν φορτωτικῶν δύναται νὰ ἀνατίθεται εἰς ἀντιπρόσωπον ἢ πράκτορα τοῦ μεταφορέως, μετὰ προηγουμένην ἀνακοίνωσιν εἰς τὴν Φορολογικὴν Ἀρχὴν τῆς ἑδρας αὐτοῦ, ὡς καὶ τοῦ ἀντιπροσώπου ἢ πράκτορος.

5. Ἐπὶ παραβάσεως ὑπὸ τῶν προσώπων τῆς παραγράφου 1 τοῦ παρόντος ἄρθρου τῶν περὶ ἐκδόσεως καὶ ὑποβολῆς φορτωτικῶν σχετικῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Κώδικος, ἡ Φορολογικὴ Ἀρχὴ δύναται νὰ ἐπιβάλῃ, πέραν τῶν ὑπὸ τοῦ Κώδικος τούτου προβλεπομένων κυρώσεων καὶ τὴν τοιαύτην τῆς προσωρινῆς ἢ ὁριστικῆς στέρησεως τῆς ἀδείας ἐκδόσεως φορτωτικῶν ἐγγράφων.

Ἡ ὁριστικὴ στέρησις τῆς ἀδείας ἐκδόσεως φορτωτικῶν ἐγγράφων ἐπιφέρει καὶ τὴν κατὰπτωσιν ὑπὲρ τοῦ Δημοσίου τῆς κατὰ τὴν παράγραφον 2 τοῦ παρόντος ἄρθρου ἐγγυήσεως.

Ἄρθρον 43.

Στοιχεῖα ἐπὶ ἐπιστροφῆς ἢ ἐκπτώσεως ναύλων ἢ κομίστρων. Εὐθύνη μεταφορέως.

1. Ἐπὶ ἐπιστροφῆς ἢ ἐκπτώσεως ναύλων ἢ κομίστρων, ὁ μεταφορεὺς ὑποχρεοῦται ὅπως ἐκδώσῃ θεωρημένον διπλότυπον σημειώμα, εἰς τὸ ὁποῖον ἀναγράφει προσθέτως τὸ ποσὸν τοῦ ἐπιστρεφόμενου ναύλου ἢ κομίστρου καὶ τὸν ἀριθμὸν τῆς φορτωτικῆς.

Εἰς τὴν ἐκδοσιν τῶν ὡς ἄνω σημειωμάτων ὑποχρεοῦται κατὰ περίπτωσιν καὶ τὸ μεταφορικὸν γραφεῖον.

2. Πᾶσα παράβασις τοῦ ἰδιοκτῆτου ἢ ὁδηγοῦ αὐτοκινήτου δημοσίας χρήσεως, εἰς ὅτι ἀφορᾷ τὴν ἐφαρμογὴν τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Κώδικος, βαρύνει ἀμφοτέρους καὶ ἐπιβάλλονται κεχωρισμένως εἰς ἕκαστον τούτων αἱ ὑπὸ τοῦ παρόντος Κώδικος προβλεπόμεναι κυρώσεις.

Ἄρθρον 44.

Φορτωτικὰ μεταφορικῷ γραφείῳ.

Ὅσῳκις ἡ φόρτωσις τῶν ἀγαθῶν ἐνεργεῖται μέσω μεταφορικῷ γραφείου, ὁ ἀποστολεὺς τῶν ἀγαθῶν ὑποχρεοῦται ὅπως παρὰδῶσῃ εἰς τοῦτο τὰ ὑπὸ τῆς παραγράφου 1 τοῦ ἄρθρου 38 ὀριζόμενα, κατὰ περίπτωσιν, στοιχεῖα.

Τὸ μεταφορικὸν γραφεῖον διὰ τὰς διενεργουμένας, μέσω αὐτοῦ, μεταφορὰς ὑποχρεοῦται ὅπως:

α) Ἐκδίδῃ θεωρημένην τετραπλότυπον φορτωτικὴν. Τὸ πρῶτον ἀντίτυπον τῆς φορτωτικῆς ταύτης παραδίδεται εἰς τὸν ἀποστολέα τῶν ἀγαθῶν, τὸ δεύτερον ὑποβάλλεται εἰς τὴν Φορολογικὴν Ἀρχὴν καὶ τὸ τέταρτον παραμένει εἰς τὸ στέλεχος. Ἡ ὑπὸ τοῦ μεταφορικῷ γραφείου ἐκδιδόμενη φορτωτικὴ δέον ὅπως περιλαμβάνῃ τὰ ἐξῆς στοιχεῖα: α) τὸν τίτλον τοῦ μεταφορικῷ γραφείου, β) τὸ ὀνοματεπώνυμον καὶ τὴν διεύθυνσιν τοῦ ἀποστολέως καὶ τοῦ παραλήπτου, γ) τὸν τόπον φορτώσεως καὶ προορισμοῦ, δ) τὸν ἀριθμὸν τοῦ τιμολογίου, δελτίου ἀποστολῆς κλπ. τοῦ ἀποστολέως, ε) λεπτομερῆ περιγραφὴν τοῦ εἶδους καὶ τῆς ποιότητος, ὡς καὶ τὴν ἀκριβῆ ταυτότητα, τὸ καθαρὸν καὶ μικτὸν βάρος κλπ. τῶν πρὸς μεταφορὰν ἀγαθῶν, στ) τὴν χρεουμένην εἰς τὴν φορτωτικὴν ἀμοιβὴν διὰ τὴν διενέργειαν τῆς μεταφορᾷ καὶ ζ) τὸ ποσὸν τοῦ χαρτοσήμου καὶ λοιπῶν ἐξόδων. Εἰς τὸ δεύτερον, τρίτον καὶ τέταρτον ἀντίτυπον τῆς τετραπλοτύπου φορτωτικῆς, δέον ὅπως ἀναγράφῃ ἐν καιρῷ καὶ τὸν ἀριθμὸν τῆς ὑπὸ τοῦ μεταφορέως ἐκδοθησομένης συγκεντρωτικῆς φορτωτικῆς.

β) Ἐκδίδη συντρεχούσης περιπτώσεως, τὰ ὑπὸ τῆς παραγράφου 1 τοῦ ἄρθρου 40 προβλεπόμενα ἡριθμημένα διορθωτικά σημειώματα κατὰ φορτωτὴν καὶ παραλήπτην.

γ) Καταθέτη εἰς τὸν μεταφορέα τὸ τρίτον ἀντίτυπον τῶν τετραπλοτύπων φορτωτικῶν τοῦ μετὰ τοῦ ἀντιγράφου τῶν ἐν παραγράφῳ 1 τοῦ ἄρθρου 38 στοιχείων, εἰς τὸ ὁποῖον δύναται νὰ μὴ ἀναγράφῃ τὴν συμφωνηθεῖσαν ἀμοιβήν, ἐπὶ τῇ βάσει δὲ τούτων ὁ μεταφορέας ἐκδίδει συγκεντρωτικὴν φορτωτικὴν κατὰ τὰ ἐν παραγράφῳ 1 τοῦ ἄρθρου 39 ὀριζόμενα, μὲ ἀποστολέα τὸ μεταφορικὸν γραφεῖον καὶ παραλήπτην τὸ ἴδιον γραφεῖον ἢ τὸν ἀντιπρόσωπόν του καὶ εἰς τὴν ὁποίαν ἀντὶ τῶν ἐν ταῖς περιπτώσεσι στ' καὶ ζ' τῆς παραγράφου ταύτης στοιχείων ἀναγράφονται οἱ ἀριθμοὶ τῶν συνημμένων ταύτῃ τετραπλοτύπων φορτωτικῶν, ἀντὶ δὲ τῶν ἐν ταῖς περιπτώσεσι ἡ', θ' καὶ ι' στοιχείων τῆς αὐτῆς παραγράφου ὁ συνολικὸς ἀριθμὸς τῶν κιβωτίων, δεμάτων κλπ. καὶ τὸ συνολικὸν βάρος τῶν μεταφερομένων ἀγαθῶν.

* Ἀρθρον 45.

Στοιχεῖα ἐπὶ μεταφορᾶς ἀγαθῶν ἐντὸς τῆς ἀστικῆς περιοχῆς τῶν πόλεων.

1. Ἐπὶ μεταφορᾶς ἀγαθῶν δι' αὐτοκινήτων ἢ τρικύκλων δημοσίας χρήσεως ἐντὸς τῆς ἀστικῆς περιοχῆς τῶν πόλεων, ὁ μεταφορέας δύναται ὅπως ἐκδίδῃ ἀντὶ τῆς ὑπὸ τοῦ ἄρθρου 39 προβλεπόμενης τετραπλοτύπου φορτωτικῆς θεωρημένον τριπλότυπον δελτίον μεταφορᾶς, εἰς τὸ ὁποῖον ἐκτὸς τῶν ἄλλων στοιχείων ἀναγράφεται καὶ τὸ ὀνοματεπώνυμον καὶ ἡ διεύθυνσις τοῦ φορτωτοῦ, ὁ ἀριθμὸς κυκλοφορίας τοῦ αὐτοκινήτου, ὁ ἀριθμὸς τοῦ τιμολογίου ἢ δελτίου ἀποστολῆς κλπ., ἡ χρονολογία ἐκδόσεως, ἡ ὥρα ἐκκινήσεως τοῦ αὐτοκινήτου καὶ τὸ κόμιστρον. Τὸ πρῶτον ἀντίτυπον τοῦ δελτίου τούτου, φέρον τὴν ἔνδειξιν «ἀποδεικτικὸν καταβολῆς κομίτρου» παραδίδεται ὑπὸ τοῦ μεταφορέως εἰς τὸν καταβάλλοντα τὰ κόμιστρα φορτωτὴν ἢ παραλήπτην. τὸ δευτέρου ἀντίτυπον παραδίδεται εἰς τὸν ἕτερον τούτων, παραλήπτην ἢ φορτωτὴν κατὰ περίπτωσιν καὶ τὸ τρίτον παραμένον εἰς τὸ τέλος συνοδεύει τὰ ἀγαθὰ καθ' ὅλην τὴν διαδρομὴν τοῦ αὐτοκινήτου μετὰ τῶν ἐν παραγράφῳ 1 τοῦ ἄρθρου 38 στοιχείων, τῶν παραδιδόμενων εἰς τὸν μεταφορέα ὑπὸ τοῦ φορτωτοῦ, ἐπ' αὐτοῦ δὲ ὁ παραλήπτης βεβαιεῖ διὰ τῆς ὑπογραφῆς του τὴν παραλαβήν.

2. Ὁ μεταφορέας, περὶ οὗ ἡ προηγουμένη παράγραφος, δύναται ἀντὶ τῆς ἐκδόσεως τριπλοτύπου δελτίου μεταφορᾶς, νὰ τηρῇ ἡμερολόγιον κινήσεως κατὰ τὰ ἐν ἄρθρῳ 46 ὀριζόμενα, εἰς τὸ ὁποῖον ἀναγράφεται καὶ τὸ ποσὸν τοῦ κομίστρου.

* Ἀρθρον 46.

Στοιχεῖα ἐπὶ μεταφορᾶς ἀγαθῶν δι' αὐτοκινήτων ἢ τρικύκλων ἰδιωτικῆς χρήσεως.

1. Δι' ἐκάστην μεταφορὰν ἀγαθῶν δι' αὐτοκινήτου ἢ τρικύκλου ἰδιωτικῆς χρήσεως, δι' ἐπαγγελματικὴν ἐξυπηρέτησιν ἐνεργεῖται καταχώρησις ὑπὸ τοῦ ἰδιοκτῆτου τοῦ αὐτοκινήτου εἰς ἡμερολόγιον κινήσεως, εἰς τὸ ὁποῖον ἀναγράφεται τὸ ὀνοματεπώνυμον καὶ ἡ διεύθυνσις τοῦ παραλήπτη, ὁ ἀριθμὸς τοῦ δελτίου ἀποστολῆς ἢ τοῦ τιμολογίου, ἡ χρονολογία καὶ ἡ ὥρα τῆς φορτώσεως.

Τὸ ἡμερολόγιον κινήσεως τηρεῖται ἐπὶ τοῦ αὐτοκινήτου ἢ τρικύκλου καθ' ὅλην τὴν διάρκειαν τῆς διαδρομῆς. Τὸ τιμολόγιον ἢ δελτίον ἀποστολῆς συνοδεύει τὰ ἀγαθὰ μέχρι τοῦ προορισμοῦ του, παραδίδεται δὲ εἰς τὸν παραλήπτην ὅστις βεβαιεῖ τὴν παραλαβήν, εἴτε εἰς ἰδιωτικὴν στήλην τοῦ ἡμερολογίου κινήσεως, εἴτε ἐπὶ ἀντιγράφου τοῦ στοιχείου ὅπερ συνοδεύει τὸ ἀγαθόν.

2. Εἰς τὰς περιπτώσεις μεταφορᾶς καὶ διανομῆς ἀγαθῶν κατὰ ποσότητα καθοριζομένην ὑπὸ τοῦ παραλήπτη κατὰ τὴν παραλαβὴν των, ἐκδίδεται θεωρημένον συγκεντρωτικὸν δελτίον ἀποστολῆς τοῦ ὁποίου τὰ στοιχεῖα καταχωροῦνται εἰς τὸ ἡμερολόγιον κινήσεως.

Κατὰ τὴν παράδοσιν τῶν ἀγαθῶν ἐκδίδεται θεωρημένον δελτίον παραδόσεως ὅπερ, κατὰ τὴν ἐκτέλεσιν αὐτοῦ εἰς τὸ ἡμερολόγιον κινήσεως.

Ὁσᾶκις κατὰ τὴν παράδοσιν τῶν ἀγαθῶν ἐκδίδεται τιμολόγιον ἢ δελτίον λιανικῆς πωλήσεως ἢ δελτίον ἀποστολῆς δὲν ἀπαιτεῖται ἢ ἐκδοεῖται δελτίου παραδόσεως. Μετὰ τὸ πέρας τῆς διαδρομῆς, διὰ τὰ τυχόν ἐπιστρεφόμενα λόγῳ μὴ διαθέσεως τῶν ἀγαθῶν, ἐνεργεῖται ἀνάλογος ἀκυρωτικὴ ἐγγραφή εἰς τὸ συγκεντρωτικὸν δελτίον ἀποστολῆς.

3. Τὸ ἡμερολόγιον κινήσεως τῶν προηγουμένων παραγράφων 1 καὶ 2 πρὸ πάσης χρησιμοποίησώς του θεωρεῖται κατὰ φύλλον ἀτελὲς.

4. Διὰ πᾶσαν παράδοσιν τῶν διατάξεων τῶν προηγουμένων παραγράφων ἐπιβάλλονται αἱ ὑπὸ τοῦ παρόντος Κώδικος προβλεπόμεναι κυρώσεις, εἰς τε τὸν ἰδιοκτῆτην καὶ τὸν ὀδηγὸν τοῦ αὐτοκινήτου ἢ τρικύκλου ἰδιωτικῆς χρήσεως, ὡς καὶ τὸν μισθωτὴν καὶ τὸν ὀδηγὸν τοῦ μισθωθέντος αὐτοκινήτου ἢ τρικύκλου δημοσίας χρήσεως.

5. Αἱ παρὰ τῶν κατασκευαστικῶν ἐπιχειρήσεων ἐνεργοῦμεναι μεταφοραὶ διὰ μεταφορικῶν μέσων ἀνηκόντων εἰς αὐτάς, προΐοντων ἐκσκαφῶν ἢ κατεδαφίσεων, αὐτοσίου ἀμμοχλίκου, λατομικῶν προϊόντων ἐν γένει παραγομένων παρὰ τῶν κατασκευαστικῶν ἐπιχειρήσεων διὰ τὰς ἀνάγκας τῶν ὑπ' αὐτῶν ἐκτελουμένων ἔργων ἐξαίρουνται τῆς τηρήσεως τῶν ὑπὸ τοῦ παρόντος ἄρθρου ὀριζομένων διατυπώσεων.

Αἱ παρὰ τῶν μεταλλευτικῶν ἐπιχειρήσεων διενεργοῦμεναι μεταφοραὶ μεταλλεύματος καὶ ἀπορριπτομένου ὕλικου (μπαζῶν) ἀπὸ ἐργοταξίου εἰς ἐργοτάξιον καὶ ἀπὸ ἐργοταξίου εἰς χώρους ἀπορρίψεως ἢ ἀποθηκεύσεως, ἐπεξεργασίας, ἐκφορτώσεως, ἐξαίρουνται τῆς τηρήσεως τῶν ὑπὸ τοῦ παρόντος ἄρθρου ὀριζομένων διατυπώσεων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Η'.

Ἵποβολὴ στοιχείων εἰς Φορολογικὴν Ἀρχήν.

* Ἀρθρον 47.

Καταστάσεις διὰ τὰ ἐκδοθέντα στοιχεῖα.

Δήλωσις ἀποδόσεως τελῶν χαρτοσήμου καὶ εἰσφορῶν.

1. Οἱ ἐπιτηδευματαῖαι καὶ τὰ πρόσωπα περὶ ὧν τὸ ἄρθρον 2 καὶ ἡ παράγραφος 2 τοῦ ἄρθρου 3 τοῦ παρόντος, ὑποχρεοῦνται ὅπως, ἐντὸς τοῦ μηνὸς Φεβρουαρίου ἐκάστου ἔτους, ὑποβάλλωσιν εἰς τὴν Φορολογικὴν Ἀρχὴν τῆς ἑδρας των αὐτοκινήτων εἰς ἀπλὴν κατάστασιν καὶ συγκεντρωτικὴν εἰς τριπλὴν τοιαύτην, πλὴν ἂν ἄλλως ἐν τοῖς ἐπομένοις ἄρθροις ὀρίζεται, διὰ τὰ κατὰ τὸ προηγούμενον ἡμερολογιακὸν ἔτος:

α) Ἐκδοθέντα τιμολόγια, ἐκκαθαρίσεις, πιστωτικὰ σημειώματα, διατακτικὰς διανομῆς ἀγαθῶν, φορτωτικὰς καὶ διορθωτικὰς σημειώματα,

β) πιστοποιητικὰ ἀγορᾶς καπνῶν ἐκ παραγωγῶν,

γ) συμβόλαια πωλήσεως αὐτοκινήτων.

δ) καταβληθεῖσας εἰς τρίτους ἀμοιβάς,

ε) διανεμόμενα κέρδη κλπ. ὑπὸ κοινῶν ταμείων εἰσπράξεως λεωφορείων, συνεταιρισμῶν ἢ ἐνώσεων συνεταιρισμῶν,

στ) ἐκπτώσεις καὶ ἐπιστροφὰς ἀσφαλίσεων ὡς καὶ ἀσφαλιστικὰς ἀποζημιώσεις,

ζ) καταβληθέντα ἐνοίκια καταστημάτων, αὐτοκινήτων καὶ μηχανημάτων,

η) ἀμοιβὰς τῶν ἱατρῶν νοσοκομείων καὶ κλινικῶν,

θ) μερίσματα καὶ ἀμοιβὰς διοικητικῶν συμβουλίων ἀνωνύμων ἐταιρειῶν,

ι) ἀδείας ἐξόδου ἐκ τοῦ Τελωνείου, διασαφῆσεις ἐξαγωγῆς καὶ ἐντολὰς ἐπιστροφῆς δασμῶν, καὶ

ια) διαφορὰς ἀντιτίμου πωλήσεως ἐξαχθέντων ἀγαθῶν.

Εἰς τὴν ἀτομικὴν κατάστασιν ἀναγράφονται: α) τὸ ὄνομα-τεπώνυμον, τὸ ἐπάγγελμα καὶ ἡ διεύθυνσις τοῦ ἐκδότης καὶ τοῦ μετ' αὐτοῦ συναλλαγέντος, β) ὁ αὐξὼν ἀριθμὸς, ἡ ἡμερομηνία ἐκδόσεως, ἡ ἐπὶ μέρους ἀξία ἐκάστου στοιχείου καὶ ἡ συνολικὴ ἀξία αὐτῶν.

Εἰς τὴν συγκεντρωτικὴν κατάστασιν ἀναγράφονται:

α) τὸ ὄνομα-τεπώνυμον, τὸ ἐπάγγελμα καὶ ἡ διεύθυνσις τοῦ ἐκδότης, β) δι' ἐκάστην ἀτομικὴν κατάστασιν, τὸ ὄνομα-τεπώνυμον τοῦ εἰς ὃν αὕτη ἀφορᾷ, ὁ συνολικὸς ἀριθμὸς τῶν ἐν αὐτῇ καταχωρηθέντων στοιχείων, καὶ τὸ ἄθροισμα τῆς ἀξίας αὐτῶν καὶ γ) τὸ ἄθροισμα τῆς ἀξίας τῶν ἀτομικῶν καταστάσεων. Τὸ ἐν ἀντίτυπον τῆς καταστάσεως ταύτης, θεωρούμενον ὑπὸ τῆς Φορολογικῆς Ἀρχῆς, ἐπιστρέφεται εἰς τὸν ὑποβάλλοντα.

2. Προκειμένου περὶ ὑποκαταστήματος ἢ ἀντιπροσώπου τοῦ ὑποχρέου, τὰ στοιχεῖα ὑποβάλλονται εἰς τὴν Φορολογικὴν Ἀρχὴν τοῦ ὑποκαταστήματος ἢ ἀντιπροσώπου.

Διὰ τὰς Δημοσίας Ὑπηρεσίας, ἀρμοδίᾳ διὰ τὴν παραλαβὴν τῶν στοιχείων εἶναι ἡ ἐν τῇ αὐτῇ πόλει Ἀ' Φορολογικὴ Ἀρχή.

3. Τὰ πρόσωπα περὶ ὧν ἡ παράγραφος 1 τοῦ παρόντος ἄρθρου, ὑποχρεοῦνται ὅπως, ἐντὸς τῶν μηνῶν Ἀπριλίου, Ἰουλίου, Ὀκτωβρίου καὶ Ἰανουαρίου ἐκάστου ἔτους ὑποβάλλωσιν εἰς τὴν Φορολογικὴν Ἀρχήν:

α) Διπλότυπον δῆλωσιν ἀποδόσεως τῶν ἀναλογούντων τελῶν χαρτοσήμου, εἰσφορῶν καὶ κρατήσεων ἐπὶ τῆς ἀξίας τῶν κατὰ τὸ προηγούμενον τρίμηνον ἐκδοθέντων στοιχείων. Εἰς τὴν δῆλωσιν ἀναγράφεται τὸ ὄνομα-τεπώνυμον τοῦ ὑποχρέου, τὸ τρίμηνον τὸ ὁποῖον αὕτη ἀφορᾷ, ὡς καὶ δι' ἕκαστον εἶδος στοιχείων, ὁ συνολικὸς ἀριθμὸς αὐτῶν, ἡ ἀξία τῶν καὶ διακεκριμένως τὰ ἀναλογούντα τέλη χαρτοσήμου, εἰσφοραὶ καὶ κρατήσεις. Τὸ ἐν ἀντίτυπον τῆς δηλώσεως ταύτης, θεωρούμενον ὑπὸ τῆς Φορολογικῆς Ἀρχῆς, ἐπιστρέφεται εἰς τὸν ὑποβάλλοντα.

β) Τὸ ἀποδεικτικὸν καταβολῆς τοῦ χαρτοσήμου ἢ εἰσφορῶν καὶ κρατήσεων.

Ἐξαιρετικῶς, προκειμένου περὶ τῶν γεωργικῶν προϊόντων, ἡ δῆλωσις ὑποβάλλεται ἐντὸς ἐκάστου μηνὸς καὶ ἀναγράφεται εἰς ταύτην ἡ ἀξία τῶν προϊόντων, ὅσας τῶν κατὰ τὸν ἀμέσως προηγούμενον μῆνα ἐκδοθέντων στοιχείων: α) τῶν ὑποκειμένων εἰς εἰσφορὰν ὑπὲρ Ὁργανισμοῦ Γεωργικῶν Ἀσφαλίσεων (ΟΓΑ) Δήμων καὶ Κοινοτήτων, διακεκριμένως κατὰ ποσοστὸν τῆς εἰσφορᾶς ταύτης, β) τῶν μὴ ὑποκειμένων εἰς τὴν εἰσφορὰν καὶ γ) τῶν ὑποκειμένων καὶ εἰς τὴν εἰσφορὰν δακκοτονίας ἐλαίων.

Ἄρθρον 48.

Καταστάσεις διὰ τὰς ἀγορὰς καὶ πωλήσεις γεωργικῶν προϊόντων.

1. Διὰ τὰ τιμολόγια ἀγορᾶς γεωργικῶν προϊόντων, ὑποβάλλονται: α) ἀτομικαὶ καταστάσεις κατὰ Δήμον ἢ Κοινότητα, ἐκ τῆς περιφέρειας τῶν ὁποίων προέρχονται τὰ προϊόντα. ἀναγράφεται δὲ εἰς ταύτας καὶ ἡ Ἐπαρχία καὶ ὁ Νομὸς εἰς ὃν ὑπάγεται ὁ Δήμος ἢ ἡ Κοινότης, ὡς καὶ δι' ἕκαστον παραγωγόν, τὸ ὄνομα-τεπώνυμον αὐτοῦ, ὁ συνολικὸς ἀριθμὸς τῶν τιμολογίων καὶ ἡ συνολικὴ ἀξία αὐτῶν, β) συγκεντρωτικὴ κατάσταση, εἰς τὴν ὁποίαν ἀναγράφονται οἱ Δήμοι ἢ αἱ Κοινότητες κατ' ἀλφαβητικὴν σειρὰν, ὡς καὶ αἱ ἀναλογούσαι εἰσφοραὶ ὑπὲρ τοῦ Ὁργανισμοῦ Γεωργικῶν Ἀσφαλίσεων (Ο.Γ.Α.) Δήμων καὶ Κοινοτήτων καὶ ἡ τοιαύτη δακκοτονίας, κατὰ περίπτωσιν.

2. Αἱ διατάξεις τῆς προηγούμενης παραγράφου, ἐφαρμόζονται ἀναλόγως καὶ α) διὰ τὰ τιμολόγια πωλήσεως γεωργικῶν προϊόντων ἰδίας παραγωγῆς καὶ β) διὰ τὰς ἐκκαθαρίσεις πωλήσεως γεωργικῶν προϊόντων διὰ λογαριασμὸν τοῦ παραγωγοῦ αὐτῶν, ἀναγραφομένης εἰς τὴν περίπτωσιν ταύ-

την, εἰς τὰς ἀτομικὰς καὶ τὴν συγκεντρωτικὴν κατάστασιν καὶ τῆς προμήθειας τοῦ πωλητοῦ.

3. Διὰ τὰς ἀγορὰς καπνοῦ εἰς φύλλα ἐκ τῶν καπνοπαραγωγῶν, ὑποβάλλονται: α) τὰ πιστοποιητικὰ ἀγοραπωλησίας, ἀντὶ ἀτομικῶν καταστάσεων καὶ β) συγκεντρωτικὴ κατάσταση εἰς τὴν ὁποίαν ἀναγράφεται δι' ἕκαστον πιστοποιητικὸν ὁ αὐξὼν ἀριθμὸς αὐτοῦ, τὸ ὄνομα-τεπώνυμον καὶ ἡ διεύθυνσις τοῦ καπνοπαραγωγοῦ, ἡ ποσότης τοῦ καπνοῦ καὶ ἡ ἀξία τούτου, ὡς καὶ τὸ σύνολον τοῦ βάρους καὶ τῆς ἀξίας τῶν καπνῶν.

Ἄρθρον 49.

Καταστάσεις διὰ τὰς χονδρικὰς πωλήσεις ἀγαθῶν.

1. Διὰ: α) τὰ τιμολόγια χονδρικῆς πωλήσεως ἀγαθῶν ἢ ἐκτελέσεως τεχνικῶν ἔργων, β) τὰ τιμολόγια παροχῆς ὑπηρεσιῶν, γ) τὰ εἰδικὰ τιμολόγια περὶ ὧν ἡ παράγραφος 13 τοῦ ἄρθρου 30 τοῦ παρόντος, δ) τὰ τιμολόγια ἀγορᾶς τῆς παραγράφου 2 τοῦ αὐτοῦ ἄρθρου 30 ἐξαιρέσει τῶν τοιούτων ἀγορᾶς παρὰ προσώπων τῆς περιπτώσεως β' τῆς παραγράφου 1 τοῦ ἄρθρου 3, ε) τὰ συμβόλαια πωλήσεως αὐτοκινήτων, στ) τὰς διατακτικὰς διανομῆς ἀγαθῶν, ζ) τὰς ἐκκαθαρίσεις πωλήσεως διὰ λογαριασμὸν τρίτων ὡς καὶ τὰς τοιαύτας κατεργασίας ἀγαθῶν τρίτων καὶ η) τὰ πιστωτικὰ σημειώματα, ὑποβάλλονται ἐπίσης εἰς τὴν Φορολογικὴν Ἀρχὴν αἱ ἀτομικαὶ καὶ ἡ συγκεντρωτικὴ κατάσταση. Εἰς τὰς καταστάσεις ἀναγράφεται προκειμένου μὲν περὶ ἀνακριβῶν τιμολογίων μόνον ἡ ἀποκρυβεῖσα ἀξία, προκειμένου δὲ περὶ ἐκκαθαρίσεων καὶ ἡ προμήθεια ἢ ἡ ἀμοιβὴ τοῦ ἐνεργήσαντος τὴν πώλησιν ἢ τὴν κατεργασίαν, κατὰ περίπτωσιν.

Εἰς τὰς περιπτώσεις γ', ε', στ' καὶ η', δὲν ὀφείλονται τέλη χαρτοσήμου.

2. Οἱ ἐκμεταλλεῦται φυγείων καὶ ἀποθηκευτικῶν χώρων, ὑποχρεοῦνται ὅπως εἰς τὰς ἀτομικὰς καταστάσεις, διὰ τὰ ἐκδοθέντα παρ' αὐτῶν τιμολόγια παροχῆς ὑπηρεσιῶν, ἐπισυνάπτωσι τὸ ἐν ἀντίτυπον τῆς μερίδος τοῦ ἀποθηκεύσαντος.

Ἄρθρον 50.

Καταστάσεις δι' ἀμοιβὰς τρίτων.

1. Οἱ ἐπιτηδευματῖαι καὶ τὰ πρόσωπα περὶ ὧν αἱ διατάξεις τοῦ ἄρθρου 2 καὶ τῆς παραγράφου 2 τοῦ ἄρθρου 3, ὑποχρεοῦνται ὅπως ὑποβάλλωσιν ἀτομικὰς καταστάσεις καὶ συγκεντρωτικὴν κατάστασιν διὰ πᾶσαν ἀμοιβὴν ἢ τόκον ἢ προμήθειαν ἢ μεσιτείαν καὶ παροχὴν ἐν γένει παρομοίας φύσεως, καταβαλλομένην ἢ πιστουμένην εἰς τὰ βιβλία τῶν πρὸς πάντα τρίτον, δι' ἣν ἀμοιβὴν κλπ. δὲν ἐξεδόθη στοιχεῖον ὑποβαλλόμενον κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος Κώδικος.

2. Ὑποχρέωσις ὑποβολῆς ἀτομικῶν καταστάσεων καὶ συγκεντρωτικῆς καταστάσεως ὑφίσταται καὶ διὰ τὰς ἐξῆς περιπτώσεις:

α) διὰ τὰ διανεμηθέντα ἀκαθάριστα ἔσοδα ἢ κέρδη καὶ οἰασθῆποτε ἐτέρας προσόδους, ὑπὸ κοινοῦ ταμείου εἰσπράξεως λεωφορείων, συνεταιρισμοῦ ἢ ἐνώσεως συνεταιρισμῶν, εἰς τὰ μέλη των,

β) διὰ τὰς παρεχομένας ἐκπτώσεις καὶ ἐπιστροφὰς ἀσφαλιστρῶν, ἄνω τῶν δραχμῶν 1.000 ἐτησίως δι' ἐκάστην περίπτωσιν, ὡς καὶ διὰ τὰς πρὸς ἐπιτηδευματίας ἀσφαλιστικὰς ἀποζημιώσεις, ὑπὸ τῶν ἀσφαλιστικῶν ἐπιχειρήσεων τῆς παραγράφου 8 τοῦ ἄρθρου 31 τοῦ παρόντος. Δὲν ἀπαιτεῖται ὑποβολὴ καταστάσεων, προκειμένου περὶ ἐπιστροφῆς ἀσφαλιστρῶν ἐφ' ὅσον τὸ τροποποιηθὲν ἢ ἀκυρωθὲν συμβόλαιον μετὰ τῶν ἐξοφλητικῶν ἀποδείξεων τῶν ἀσφαλιστρῶν ἐπεστράφησαν εἰς τὴν ἀσφαλιστικὴν ἐπιχείρησιν,

γ) διὰ τὰ ὑπὸ τοῦ ἐπιτηδευματίου ἢ προσώπου τοῦ ἄρθρου 2 καὶ τῆς παραγράφου 2 τοῦ ἄρθρου 3 τοῦ παρόντος, διὰ τὴν ἀσκήσιν τοῦ επαγγέλματος τοῦ ἣν ἐπίτευξιν τοῦ σκοποῦ του, καταβληθέντα ἐνοίκια καταστημάτων καὶ γραφείων, ὡς καὶ τὰ τοιαῦτα ἐπὶ μισθώσεως αὐτο-

κινήτων, έκσκαφών και λοιπών εν γένει πάσης φύσεως μηχανημάτων.

Εκ τών ως άνω περιπτώσεων, ή δήλωσης αποδόσεως τελών χαρτοσήμου και εισφορών υποβάλλεται μόνον διά τὰ ενοίκια αυτοκινήτων, έκσκαφών και λοιπών μηχανημάτων.

3. Οί έκμεταλλευταί κλινικών και οί διευθύνται νοσοκομείων υποχρεούνται, όπως υποβάλλωσιν εις την Φορολογικήν Αρχήν εν αντίτυπον της μερίδος έκάστου ιατρού μετά συγκεντρωτικής διπλοτύπου καταστάσεως, εις την οποίαν αναγράφεται τὸ ὀνοματεπώνυμον έκάστου ιατροῦ και τὸ σύνολον τῶν ἀμοιβῶν του.

4. Δέν υποχρεούνται εις υποβολήν καταστάσεων: α) αἱ τράπεζαι διά τοὺς καταβληθέντας ἢ πιστωθέντας τόκους ἐπὶ τῶν πάσης φύσεως καταθέσεων, ὡς και διά τὰ καταβληθέντα ἢ πιστωθέντα ποσὰ πρὸς ἐτέρας τραπεζὰς διά τόκους και προμηθείας. Ἡ καταβολή χαρτοσήμου ἐπὶ τῶν ὑπὲρ τῶν τραπεζῶν τόκων και προμηθειῶν γίνεται ὑπὸ τῆς τραπεζῆς διά τοῦ αὐτοῦ ἀποδεικτικού διά τοῦ ὁποίου καταβάλλεται και ὁ φόρος κύκλου ἐργασιῶν, β) οἱ ἐπιτηδευματῖαι διά τὰ καταβληθέντα ποσὰ προμηθειῶν, τόκων ἢ ἄλλων ἀμοιβῶν πρὸς τραπεζὰς και διά μισθούς, συντάξεις, ἡμερομίσθια και ἀσφάλιστρα.

Ἄρθρον 51.

Κατάστασις φορτωτικῶν.

1. Διὰ τὰς φορτωτικὰς και διά τὰ διορθωτικὰ σημειώματα, υποβάλλεται ὑπὸ τοῦ ἐκδότης αὐτῶν, μεταφορέως ἢ ἐκδοτηρίου φορτωτικῶν, συγκεντρωτικὴ κατάσταση εις την ὁποίαν ἀναγράφεται δι' έκαστην φορτωτικὴν, ὁ αὐξὼν ἀριθμὸς αὐτῆς, τὸ θάρος ἢ τὰ τεμάχια τοῦ φορτίου, τὸ κόμιστρον, αἱ εἰσφοραὶ ἐπὶ τοῦ κομίστρου και τὸ χαρτόσημον, ὡς και τὸ ἄθροισμα τῶν κομίστρων, τῶν εἰσφορῶν και τοῦ χαρτοσήμου. Εἰς την κατάστασιν ἐπισυνάπτεται τὸ δεύτερον ἀντίτυπον τῶν φορτωτικῶν.

2. Αἱ διατάξεις τῆς προηγουμένης παραγράφου ἐφαρμόζονται ἀναλόγως και ὑπὸ τοῦ μεταφορικοῦ γραφεῖου. Εἰς την περίπτωσιν ταύτην τὸ μεταφορικὸν γραφεῖον ἐκ τοῦ ἀναλογούντος ἐπὶ τῶν ἀμοιβῶν του τέλους χαρτοσήμου, ἐκπύπτει τὸ καταβληθέν ὑπ' αὐτοῦ εἰς τὸν μεταφορέα, ὅσας τῶν ἀντιστοιχῶν συγκεντρωτικῶν φορτωτικῶν αὐτοῦ.

Ἄρθρον 52.

Καταστάσεις διὰ μετοχὰς και μερίσματα.

1. Πᾶσα ἀνώνυμος ἡμεδαπὴ εἰσαίρεσις, ὑποχρεοῦται ὅπως υποβάλλῃ εις την Φορολογικήν Αρχήν διὰ τὰς ὀνομαστικὰς μετοχὰς της ἐντὸς δύο μηνῶν ἀπὸ τῆς ἐγκρίσεως τοῦ Ἰσολογισμοῦ της:

α) ἀτομικὴν κατάστασιν δι' έκαστον μέτοχον, εις την ὁποίαν ἀναγράφονται τὰ στοιχεῖα αὐτοῦ βάσει ὑπευθύνου δηλώσεώς του, ὁ ἀριθμὸς τῶν μετοχῶν του, τὸ ὅλκον ποσὸν τῶν μερισμάτων, τὸ ποσὸν τοῦ παρακρατηθέντος φόρου και ἡ χρονολογία ἐγκρίσεως τοῦ Ἰσολογισμοῦ. Εἰς την ἀτομικὴν κατάστασιν ἐπισυνάπτεται τὸ ἐν ἀντίτυπον τοῦ ἀποδεικτικού καταχωρήσεως διὰ τὰς τυχόν ἀγορασθείσας ὑπ' αὐτοῦ μετοχὰς ἐντὸς τῆς ἐταιρικῆς χρήσεως,

β) συγκεντρωτικὴν κατάστασιν, εις την ὁποίαν ἀναγράφεται ἡ ἐταιρικὴ χρήσις και ἡ ἡμερομηνία ἐγκρίσεως τοῦ Ἰσολογισμοῦ, ὡς και δι' έκαστην ἀτομικὴν κατάστασιν, ὁ ἀριθμὸς τῶν μετοχῶν, τὸ ὅλκον ποσὸν τῶν μερισμάτων και τοῦ παρακρατηθέντος φόρου και τὰ ἄθροισματα τῶν πασῶν τούτων.

2. Αἱ ἀνώνυμοι ἡμεδαπαὶ εἰσαίρεσις, διὰ τὰς κατεχομένας ὑπ' αὐτῶν μετοχὰς, ὑποχρεοῦνται ὅπως, ἐντὸς τοῦ μηνὸς Φε-

βρουαρίου έκάστου ἔτους υποβάλλουσιν εις την Φορολογικήν Αρχήν, διὰ τὰ κατὰ τὸ προηγούμενον ἔτος καταβληθέντα ἢ ἀχθέντα εις πίστωσιν εις τὰ βιβλία των μερίσματα, τὰς ἐν παραγράφῳ 1 τοῦ παρόντος ἄρθρου καταστάσεις κατὰ ἐταιρικὴν χρῆσιν.

3. Αἱ διατάξεις τῆς παραγράφου 1 ἐφαρμόζονται ἀναλόγως και διὰ τὰς ἀμοιβὰς τοῦ διοικητικοῦ συμβουλίου και τοῦ προσωπικοῦ, τὰς παρεχομένας διὰ τοῦ ἐγκριθέντος Ἰσολογισμοῦ.

Ἄρθρον 53.

Καταστάσεις διὰ εἰσγωγὰς και ἐξαγωγὰς ἀγαθῶν.

1. Ἐντὸς τοῦ μηνὸς Φεβρουαρίου έκάστου ἔτους οἱ Τελῶναι ὑποχρεοῦνται ὅπως ἀποστέλλωσιν εις την Μηχανογραφικὴν Ὑπηρεσίαν Φορολογίας, ἀνὰ ἐν ἀντίτυπον έκάστης τῶν κατὰ τὸ προηγούμενον ἔτος ἐκδοθεισῶν: α) ἀδειῶν ἐξόδου εἰσαχθέντων ἀγαθῶν, β) διασαφῆσεων ἐξαγωγῆς και γ) ἐντολῶν ἐπιστροφῆς δασμῶν. Εἰς έκαστην ἀδειαν ἐξόδου, ὡς και διασαφῆσιν ἐξαγωγῆς, ἐπισυνάπτεται ἐν ἀντίτυπον τῶν προσαγομένων εις αὐτοὺς θεωρημένων ὑπὸ τῆς ἀρμοδίας τραπεζῆς ἢ ἐπιτροπῆς ἐλέγχου, τιμολογίων εἰσαγωγῆς ἢ ἐξαγωγῆς ἀντιστοιχῶς κατὰ περίπτωσιν. Τὰ στοιχεῖα ταῦτα ἀποστέλλονται διὰ καταστάσεως, εις την ὁποίαν ἀναγράφεται ὁ ἀριθμὸς τῶν ὡς ἄνω ἐγγράφων ἢ στοιχείων.

2. Διὰ τὰς ἀναγγελλομένας εις τὸν ἐξαγωγέα διαφορὰς ἐκ τῆς πραγματοποιήσεως ἀντίτιμου πωλήσεως διαφόρου τοῦ εἰς τὸ θεωρηθέν τιμολόγιον ἀναγραφόμενου, ὁ ἐξαγωγεὺς ὑποχρεοῦνται ὅπως, ἐντὸς τοῦ ἐπομένου μηνός, υποβάλλῃ εις την Φορολογικὴν Αρχήν διπλότυπον κατάστασιν εις την ὁποίαν ἀναγράφονται ὁ ἀριθμὸς και τὸ ἀρχικὸν ποσὸν τοῦ θεωρηθέντος τιμολογίου, ἡ χώρα εις ἣν ἐγένετο ἡ ἐξαγωγή και τὸ πραγματοποιηθέν ἀντίτιμον.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Θ'.

Διαχειριστικὴ Περίοδος — Ἀπογραφή — Ἰσολογισμός.

Ἄρθρον 54.

Διαχειριστικὴ περίοδος — Ἀπογραφή περιουσίας ἐπιχειρήσεως.

1. Ἡ διαχειριστικὴ περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνον χρονικὸν διάστημα.

Κατὰ την ἐναρξιν, λήξιν ἢ διακοπὴν τῶν ἐργασιῶν τῆς ἐπιχειρήσεως, ἡ διαχειριστικὴ περίοδος, δύναται νὰ εἶναι ἐλάσσων τοῦ δωδεκαμήνου.

Κατ' ἐξαίρεσιν προκειμένου περὶ ἐπιτηδευματίου τηροῦντος βιβλία δευτέρας κατηγορίας, ἡ διαχειριστικὴ περίοδος δύναται νὰ περιλαμβάνῃ και μείζον τοῦ δωδεκαμήνου χρονικὸν διάστημα, οὐχὶ ὅμως και πλέον τῶν εἴκοσι τεσσάρων μηνῶν, κατὰ την ἐναρξιν τῶν ἐργασιῶν τῆς ἐπιχειρήσεώς του.

Ὡς διαχειριστικὴ περίοδος ἐνάρξεως, διὰ την ἐφαρμογὴν τῆς παρούσης παραγράφου, θεωρεῖται και ἐκείνη καθ' ἣν ὁ ἐπιτηδευματίας, λόγῳ ὕψους ἀκαθαρίστων ἐσόδων, ἤρξατο τηρῶν βιβλία δευτέρας κατηγορίας.

2. Ὁ ἐπιτηδευματίας ὁ ὑπόχρεως εις τήρησιν βιβλίων δευτέρας κατηγορίας ὑποχρεοῦται ὅπως εις τὸ τέλος έκάστης διαχειριστικῆς περιόδου και ἐντὸς τῶν ὑπὸ τοῦ ἄρθρου 56 τοῦ παρόντος ὀριζομένων προθεσμιῶν καταρτίσεως τοῦ Ἰσολογισμοῦ, προβαίη εις καταμέτρησιν, ἀποτίμησιν και καταγραφὴν, ἀναλυτικῶς εις τὸ βιβλίον ἀπογραφῶν ἀπάντων τῶν στοιχείων τῆς ἐπαγγελματικῆς του περιουσίας τῆς ὑφισταμέ-

νης κατά την ημέραν της λήξεως της διαχειριστικής περιόδου.

3. Η ποσοτική καταμέτρησης των έμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων και η καταγραφή αυτών εις τὸ βιβλίον απογραφῶν ἢ εἰς θεωρημέναν ὑπὸ τῆς ἀρμοδίας Φορολογικῆς Ἀρχῆς καταστάσεις, δέον ὅπως ἐνεργῇται διακεκριμένως δι' ἕκαστον ἀποθηκευτικὸν χώρον καὶ περατοῦται ἐντὸς μηνὸς ἀπὸ τῆς λήξεως τῆς διαχειριστικῆς περιόδου.

Ἡ καταχώρησις ἐνεργεῖται κατ' ἀποθηκευτικὸν χώρον, καταχωρίζομένης διὰ μιᾶς ἐγγραφῆς ὁλοκλήρου τῆς ποσότητος ἑκάστου ἀγαθοῦ.

Δι' ἀποφάσεως τῆς ἀρμοδίας Φορολογικῆς Ἀρχῆς, ἡ προθεσμία αὕτη δύναται, τῇ αἰτήσῃ τοῦ ὑποχρέου, νὰ παραταθῇ μέχρις 20 εἰσέτι ἡμερῶν, ἐφ' ὅσον συντρέχουσιν εἰδικοί πρὸς τοῦτο λόγοι.

Εἰς τὸ τέλος τῆς ἀπογραφῆς καταχωροῦνται διακεκριμένως καὶ τὰ ἐμπορεύσιμα στοιχεῖα κυριότητος τρίτων, τὰ εὑρισκόμενα κατὰ τὴν λήξιν τῆς διαχειριστικῆς περιόδου εἰς χεῖρας τοῦ ἐπιτηδευματίου, πρὸς φύλαξιν, πώλησιν, ἐνέχυρον κλπ.

4. Τὸ ὑποκατάστημα ἢ τὸ πρατήριο κλπ. τοῦ ἐπιτηδευματίου τῆς δευτέρας κατηγορίας, ἐφ' ὅσον δὲν ἐξάγει αὐτοτελῆ ἀποτελέσματα, ὑποχρεοῦται ὅπως, ἐντὸς εἰκοσι πέντε ἡμερῶν ἀπὸ τῆς λήξεως τῆς διαχειριστικῆς περιόδου, ἐνεργῇ ποσοτικὴν καταμέτρησης τῶν ἐμπορεύσιμων περιουσιακῶν στοιχείων καὶ καταγραφῇ αὐτῶν, εἰς διπλοτύπους θεωρημένας ὑπὸ τῆς ἀρμοδίας Φορολογικῆς Ἀρχῆς καταστάσεις, κατὰ τὰ ἐν τῇ προηγουμένῃ παραγράφῳ τοῦ παρόντος ὁριζόμενα.

5. Διὰ τὰ λοιπὰ στοιχεῖα τοῦ ἐνεργητικοῦ καὶ τοῦ παθητικοῦ, δύναται νὰ καταχωρῇται εἰς τὸ βιβλίον ἀπογραφῶν τὸ ὑπόλοιπον τοῦ οἰκείου λογαριασμοῦ τοῦ γενικοῦ καθολικοῦ, ἐφ' ὅσον ἡ ἀνάλυσις ἑκάστου περιληπτικοῦ λογαριασμοῦ καταχωρεῖται εἰς καταστάσεις ἢ ἰσοζύγια θεωρημένα πρὸ πάσης χρησιμοποίησώς των.

6. Ὁ ἐπιτηδευματίας ὅστις πρόκειται νὰ τηρήσῃ ὑποχρεωτικῶς ἢ οἰκειοθελῶς βιβλία δευτέρας κατηγορίας, ὑποχρεοῦται ὅπως συντάξῃ ἀπογραφὴν ἐνάρξεως τῆς πρώτης μετὰ βιβλίου ἀπογραφῶν διαχειριστικῆς του περιόδου.

Εἰς ἃς περιπτώσεις δὲν ὑφίστανται πάγια ἢ ἐμπορεύσιμα περιουσιακὰ στοιχεῖα, ἀντὶ τῆς συντάξεως ἀπογραφῆς ἐνάρξεως, καταχωροῦνται ἀναλυτικῶς τὰ λοιπὰ στοιχεῖα τοῦ ἐνεργητικοῦ καὶ παθητικοῦ εἰς τὴν ἐγγραφὴν ἀνοίγματος τῶν βιβλίων.

* Ἀρθρον 55.

Ἀποτίμησις στοιχείων ἀπογραφῆς.

1. Τὰ ἐμπορεύσιμα περιουσιακὰ στοιχεῖα ἀποτιμῶνται εἰς τὴν ἀπογραφὴν. ἕκαστον τούτων διακεκριμένως: α) εἰς τὴν τιμὴν κτήσεως, ἐφ' ὅσον αὕτη εἶναι μικρότερα τῆς τρεχούσης, ἢ β) εἰς τὴν τρέχουσαν τιμὴν, ἐφ' ὅσον αὕτη εἶναι μικρότερα τῆς τιμῆς κτήσεως.

Ὡς τιμὴ κτήσεως λαμβάνεται ἡ καθοριζομένη ὑπὸ τοῦ ἐπιτηδευματίου ἐπὶ τῇ βάσει κανόνων, οἵτινες παγίως ἀκολουθοῦνται ὑπ' αὐτοῦ.

Ὡς τρέχουσα τιμὴ νοεῖται ἐκείνη εἰς τὴν ὁποίαν ὁ ἐπιτηδευματίας δύναται ν' ἀγοράσῃ τὸ ἐμπορεύσιμον στοιχεῖον, κατὰ τὴν ἡμέραν τῆς ἀπογραφῆς, εἰς οἷαν κατάστασιν τοῦτο εὑρίσκεται.

2. Δι' ἕκαστον ἐμπορεύσιμον περιουσιακὸν στοιχεῖον ἀναγράφονται εἰς τὸ βιβλίον ἀπογραφῶν τὰ ἐξῆς τοῦλάχιστον στοιχεῖα: α) τὸ εἶδος, ἡ ποίότης καὶ ἡ μονὰς μετρήσεως, β) ἡ ποσότης, γ) ἡ τιμὴ κτήσεως, δ) ἡ τρέχουσα τιμὴ, μόνον ἐφ' ὅσον αὕτη εἶναι μικρότερα τῆς τιμῆς κτήσεως καὶ ε) ἡ ἀξία τοῦ ἀγαθοῦ, ὑπολογιζομένη ἐπὶ τῇ βάσει τῆς μικρότερης τιμῆς κτήσεως ἢ τρεχούσης.

Διὰ τὸ ἐμπορεύσιμον ἀγαθὸν τὸ ἀπογραφὴν εἰς τὴν τρέχουσαν τιμὴν, λογίζεται ἐφ' ἐξῆς ὡς τιμὴ κτήσεώς του, ἡ τιμὴ εἰς τὴν ὁποίαν τοῦτο ἀπεγράφη εἰς τὴν λήξασαν χρήσιν καὶ ἂν ἔτι μεταγενεστέρως ἡυξήθῃ ἢ τρέχουσα τιμὴ αὐτοῦ.

3. Δι' ἕκαστον πάγιον περιουσιακὸν στοιχεῖον τῆς ἐπιχειρήσεως, ἀναγράφονται εἰς τὴν ἀπογραφὴν ἡ ἀξία κτήσεως προσυζητημένη μετὰ τὰς δαπάνας βελτιώσεως, αἱ γενόμεναι ἀποσβέσεις καὶ τὸ ὑπόλοιπον τῆς ἀξίας αὐτοῦ. Ἡ ἀνάλυσις αὕτη δὲν ἀπαιτεῖται προκειμένου περὶ τῶν ἐπίπλων καὶ σκευῶν τῆς ἐπιχειρήσεως.

Ἐν περιπτώσει ὁλοσχεροῦς ἀποσβέσεως παγίου περιουσιακοῦ στοιχείου, τοῦτο ἀναγράφεται εἰς τὴν ἀπογραφὴν μετὰ ἀξίαν μιᾶς δραχμῆς πρὸς μνείαν ἐφ' ὅσον εὑρίσκεται εἰς τὴν κυριότητα τοῦ ἐπιτηδευματίου.

Ὁ ἐπιτηδευματίας, ὡςάκις τηρῇ ἰδιαίτερον θεωρημένον ἀναλυτικὸν βιβλίον παγίων περιουσιακῶν στοιχείων καὶ ἀποσβέσεων, δύναται νὰ καταχωρῇ εἰς τὴν ἀπογραφὴν δι' ἐνὸς ποσοῦ κατ' ὁμοειδέας κατηγορίας: α) τὰ πάγια περιουσιακὰ στοιχεῖα, β) τὰς ἐπ' αὐτῶν ἀποσβέσεις καὶ γ) τὴν ἀναπόσβεστον ἀξίαν τούτων.

Ἐκ τῶν ἀκαθαρίστων κερδῶν ἑκάστου διαχειριστικοῦ ἔτους, ἐκπίπτει μόνον τὸ ποσὸν τῶν ἀναγραφείσων εἰς τὴν ἀπογραφὴν ἀποσβέσεων, ὑπὸ τὴν προϋπόθεσιν ὅτι αὗται ἀφαιρῶσι τὸ αὐτὸ διαχειριστικὸν ἔτος καὶ δὲν ὑπερβαίνουν τὸ ποσὸν τὸ προκύπτον ἐκ τῆς ἐφαρμογῆς τῶν ἀνωτάτων ὁρίων ποσοστῶν ἀποσβέσεων.

4. Δι' ἕκαστην ἐπισηφελῇ ἀπαιτήσιν, ἥτις δὲν ἔχει ἀποσβεσθῇ ἐξ ὁλοκλήρου μέχρι καὶ τῆς προηγουμένης χρήσεως, ἀναγράφεται εἰς τὴν ἀπογραφὴν τὸ ἀρχικὸν ποσόν, τὸ ποσὸν τῶν ἀποσβέσεων καὶ τὸ ὑπόλοιπον αὐτῆς.

Ὁ ἐπιτηδευματίας, ὡςάκις τηρῇ ἰδιαίτερον θεωρημένον βιβλίον ἐπισφαλῶν ἀπαιτήσεων καὶ ἀποσβέσεων, δύναται νὰ καταχωρῇ εἰς τὴν ἀπογραφὴν δι' ἐνὸς συνολικοῦ ποσοῦ τὸ κατὰ τὴν λήξιν ἑκάστης χρήσεως ὑφιστάμενον ὑπόλοιπον ἀπασῶν τῶν ἀναλυομένων εἰς τὸ βιβλίον τοῦτο ἐπισφαλῶν ἀπαιτήσεων.

5. Αἱ τράπεζαι ὑπολογίζουσαι τὴν ἀξίαν τῶν μετοχῶν καὶ ὁμολογιῶν τοῦ χαρτοφυλακίου των: α) εἰς τὴν τιμὴν κτήσεως ἢ ἀποτιμήσεως εἰς τὴν προηγουμένην ἀπογραφὴν καὶ β) εἰς τὸν μέσον ὅρον τῆς τρεχούσης τιμῆς κατὰ τὸ τέλος ταῖον πρὸ τῆς ἡμέρας τῆς ἀπογραφῆς δεκαπενθήμερον, ὑποχρεοῦνται ὅπως ἀναγράφωσι αὐτάς εἰς τὴν συνολικῶς δι' ὅλας ὁμοῦ τὰς μετοχὰς καὶ ὁμολογίας, χαμηλοτέραν ἀξίαν.

Ἡ τράπεζα δικαιούται ὅπως, ἐντὸς τῆς ἀξίας τῆς ἀναγραφείσης εἰς τὴν ἀπογραφὴν τῆς, αὐξομενίσῃ τὴν τιμὴν κτήσεως κλπ. ἑκάστης μετοχῆς ἢ ὁμολογίας, πλὴν τῶν ὁμολογιῶν τοῦ Ἑλληνικοῦ Δημοσίου, τῶν ἡμεδαπῶν νομικῶν προσώπων δημοσίου δικαίου ἢ τῆς Ἑθνικῆς Τραπεζῆς τῆς Ἑλλάδος καὶ τῶν ἡμεδαπῶν ἀνωνύμων ἐταιρειῶν τῶν ἐμπραγμάτως ἡσφαλισμένων, αἵτινες ἐν οὐδεμίᾳ περιπτώσει ἐπιτρέπεται ὅπως ἀναγράφονται εἰς τὴν τιμὴν μεγαλυτέραν τῆς κτήσεως.

Αἱ διατάξεις τῆς παρούσης παραγράφου ἐφαρμόζονται καὶ ἐπὶ παντὸς ἐτέρου ἐπιτηδευματίου.

6. Αἱ εἰς ξένον νόμισμα ἢ συναλλάγμα ἀπαιτήσεις καὶ ὑποχρεώσεις ἀναγράφονται εἰς τὴν ἀπογραφὴν εἰς δραχμὰς μετὰ τὸ ποσὸν τὸ προκύπτον ἐκ τῆς μετατροπῆς τοῦ ξένου νομίσματος ἐπὶ τῇ ἐπισήμῳ τιμῇ αὐτοῦ κατὰ τὴν ἡμέραν τῆς ἀπογραφῆς.

Ἡ κατὰ τὴν ἀπογραφὴν προκύπτουσα διαφορὰ τῆς ἀξίας τοῦ συναλλάγματος ἐκ δανείου χρησιμοποιοθέντος διὰ τὴν ἀγοράν, κατασκευὴν, ἐγκατάστασιν κλπ. μηχανημάτων, κτισμάτων καὶ ἐν γένει στοιχείων παγίου ἐνεργητικοῦ τῆς ἐπιχειρήσεως, δύναται:

α) 'Εφ' ὅσον εἶναι χρεωστική, νὰ ἀχθῇ εἰς τὸν λογαριασμὸν τοῦ περιουσιακοῦ στοιχείου εἰς ἐπαύξεισιν τῆς ἀξίας κτήσεως αὐτοῦ, ἢ νὰ ἀναγραφῇ εἰς τὸν 'Ισολογισμὸν καὶ νὰ ἀποσβέννυται καθ' ἐκάστην χρήσιν ἀναλόγως πρὸς τὸ ἐντὸς τῆς αὐτῆς χρήσεως ἐξοφληθὲν τμήμα τοῦ δανείου.

β) 'Εφ' ὅσον εἶναι πιστωτική, νὰ ἀχθῇ εἰς μείωσιν τῆς ἀξίας κτήσεως τοῦ περιουσιακοῦ στοιχείου, λογιζομένη ὡς ἀπόσβεσις αὐτοῦ καὶ μὴ δυνάμενη μετὰ τῶν ἐνεργηθειῶν ἀποσβέσεων νὰ ὑπερβῇ τὴν ἀξίαν κτήσεως τοῦ περιουσιακοῦ τούτου στοιχείου, ἢ νὰ ἀχθῇ εἰς τὸν λογαριασμὸν ἀποτελεσμάτων τῆς χρήσεως ἐντὸς τῆς ὁποίας ἐδημιουργήθη ἡ συναλλαγματική διαφορά.

'Ο ἐπιτηδευματίας ὑποχρεοῦται ὅπως ἐφαρμόζῃ παγίως ἓνα ἐκ τῶν τρόπων τούτων.

* Ἀρθρον 56.

'Ισολογισμὸς ἐπιχειρήσεως.

1. 'Ο ἐπιτηδευματίας τῆς δευτέρας κατηγορίας τηρήσεως βιβλίων, ὑποχρεοῦται ὅπως συντάσσῃ, δι' ἐκάστην διαχειριστικήν περίοδον, 'Ισολογισμὸν τῆς ἐπιχειρήσεώς του.

2. Πράξεις ἐπηρεάζουσιν τὰ ἀποτελέσματα τῆς χρήσεως ἢ ἀναφερόμεναι εἰς αὐτὴν ἢ ἀπτόμεναι καθ' οἷονδήποτε τρόπον τοῦ 'Ισολογισμοῦ αὐτῆς, ἐφ' ὅσον τὰ δι' αὐτὰς στοιχεῖα περιέρχονται εἰς τὴν ἐπιχείρησιν μετὰ τὴν πάροδον τῆς ἡμέρας τῆς λήξεως τῆς χρήσεως, καταχωροῦνται εἰς ἡμερολόγιον ἐγγραφῶν 'Ισολογισμοῦ, λογιζόμεναι ὡς ἡμερολογισακαὶ πράξεις 'Ισολογισμοῦ.

3. Αἱ πράξεις τοῦ 'Ισολογισμοῦ ὡς καὶ τὸ κλείσιμον αὐτοῦ δέον νὰ περατῶνται ἐντὸς δύο μηνῶν ἀπὸ τῆς ἡμέρας τῆς λήξεως τῆς διαχειριστικῆς περιόδου.

Δι' ἀποφάσεως τῆς ἀρμοδίας Φορολογικῆς 'Αρχῆς δύναται, αἰτήσῃ τοῦ ἐπιτηδευματίου, νὰ παραταθῇ ἡ προθεσμία τῆς παρούσης παραγράφου, ἐφ' ὅσον συντρέχουσι λόγοι δικαιολογούντες ταύτην:

α) μέχρις ἐξ εἰσέτι μηνῶν, προκειμένου περὶ ἐπιχειρήσεως ἐκμεταλλεύσεως ποντοπόρων πλοίων καὶ ἀλλοδαπῶν ἐπιχειρήσεων καὶ

β) μέχρι δύο εἰσέτι μηνῶν, προκειμένου περὶ τῶν λοιπῶν ἐπιτηδευματιῶν.

'Η προθεσμία αὕτη δὲν δύναται ἐν πάσῃ περιπτώσει νὰ ὑπερβῇ τὴν προθεσίαν ὑποβολῆς τῶν δηλώσεων φορολογίας εἰσοδήματος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Ι'.

Κῦρος καὶ ἀποδεικτική δύναμις βιβλίων καὶ στοιχείων.

* Ἀρθρον 57.

1. 'Η Φορολογικὴ 'Αρχὴ ὀφείλει ν' ἀναγνωρίξῃ τὰ ἐκ τῶν βιβλίων καὶ στοιχείων τοῦ ἐπιτηδευματίου προκύπτοντα δεδομένα ἢ ἀποτελέσματα, ἐφ' ὅσον διαπιστοῦται ἡ ἐπάρκεια καὶ εἰλικρίνεια τῶν βιβλίων καὶ στοιχείων. 'Οσάνκις τὰ βιβλία καὶ στοιχεῖα κρίνονται ὑπὸ τῆς Φορολογικῆς 'Αρχῆς ὡς ἑλλιπῆ ἢ ἀνεπαρκῆ, ὡς καὶ ὅταν ταῦτα κρίνονται ὡς ἀνελικρινῆ ἢ ἀνακριβῆ, ἡ Φορολογικὴ 'Αρχὴ προέρχεται εἰς ἀπόρριψιν τῶν βιβλίων καὶ στοιχείων καὶ καθορίζει τὰ οἰκονομικὰ ἀποτελέσματα ἐξωλογιστικῶς κατὰ τὰς οἰκείας διατάξεις τοῦ νόμου περὶ φορολογίας εἰσοδήματος.

2. 'Ελλιπῆ ἢ ἀνεπαρκῆ κρίνονται τὰ βιβλία καὶ στοιχεῖα ὡσάνκις ὁ ἐπιτηδευματίας τηρῇ ἓνα καὶ οὐχὶ ἅπαντα τὰ ὑπὸ τοῦ παρόντος Κώδικος προβλεπόμενα βιβλία καὶ στοιχεῖα τῆς κατηγορίας εἰς ἣν ἀνήκει ἡ τηρεῖ ἀθεώρητα ἢ τηρεῖ ἢ ἐνημερώνει ταῦτα κατὰ τρόπον διάφορον τοῦ ὀριζομένου ὑπὸ τοῦ

Κώδικος τούτου, καθιστῶντα ἀδύνατον τὴν διενέργειαν τῶν προσηκουσῶν ἐλεγκτικῶν ἐπαληθεύσεων.

'Ανελικρινῆ ἢ ἀνακριβῆ κρίνονται τὰ βιβλία καὶ στοιχεῖα ὡσάνκις ἐκ τῶν συγκεκριμένων στοιχείων, ἅτινα διαθέτει ἡ Φορολογικὴ 'Αρχὴ, προκύπτῃ ἀποδεδειγμένως ὅτι ταῦτα δὲν ἀπεικονίζουν τὴν πραγματικὴν κατάστασιν.

Δὲν θεωρεῖται ἀνελικρινεῖα ἢ ἀνακριβεῖα τῶν βιβλίων:

α) 'Η ἀναγραφή εἰς τὴν ἀπογραφὴν τῶν ἐμπορευσίμων στοιχείων εἰς τιμὰς μικροτέρας τῶν προσηκουσῶν.

β) 'Ο ἐκ μέρους τῆς Φορολογικῆς 'Αρχῆς περιορισμὸς ἢ ἀπόρριψις πραγματικῶν δαπανῶν κατ' ἐπιταγὴν τῶν κειμένων διατάξεων, ἡ γενομένων ἐξόδων διὰ τὰ ὁποῖα δὲν ἐξεδόθη ἡ ὑπὸ τοῦ ἀρθρου 34 τοῦ παρόντος προβλεπόμενη ἀπόδειξις, ἢ ἀποσβέσεων τῶν ἐπισφαλῶν ἀπαιτήσεων, ὡς καὶ ὁ συνυπολογισμὸς εἰς τὰ ἔσοδα τῆς ἀξίας τῶν ποσοτικῶν ἐλλειμμάτων, ἐπὶ τῶν περιπτώσεων τηρήσεως βιβλίου ἀποθήκης, τὰ ὁποῖα δὲν θεωρεῖ ὡς δικαιολογούμενα ἐκ τῆς φυσικῆς ἀπομειώσεως ἢ ἐξ ἐτέρου λόγου καταστροφῆς τῶν καὶ διὰ τὰ ὁποῖα δὲν ἔχει στοιχεῖα ἀποδεικνύοντα ὅτι πρόκειται περὶ ἐλλειμμάτων προερχομένων ἐξ ἀποκρυβείων πωλήσεων.

γ) 'Η μὴ ὑποβολὴ ἢ ἡ ἐκπρόθεσμος ὑποβολὴ τῶν φορολογικῶν στοιχείων.

3. Οὐδὲν ποσὸν ἐξόδου ἀναγνωρίζεται ἐὰν δὲν ἔχει ἐκδοθῇ τὸ ὑπὸ τοῦ παρόντος Κώδικος προβλεπόμενον ἀποδεικτικὸν στοιχεῖον.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ ΙΑ'.

'Επιτροπὴ Λογιστικῶν Ἀμφισθετήσεων.

* Ἀρθρον 58.

Σύστασις, ἀρμοδιότητες καὶ λειτουργία 'Επιτροπῆς Λογιστικῶν Ἀμφισθετήσεων.

1. Συνιστᾶται παρὰ τῇ Γενικῇ Διευθύνσει Φορολογίας τοῦ 'Υπουργείου Οἰκονομικῶν, 'Επιτροπὴ Λογιστικῶν Ἀμφισθετήσεων ἀποτελουμένη:

α) ἐξ ἐνὸς ὑπαλλήλου τοῦ 'Υπουργείου Οἰκονομικῶν ἐπὶ βαθμῇ τοῦλάχιστον 3ῃ, ὡς Πρόεδρου,

β) ἐξ ἐνὸς τῶν Τμηματάρχων τῆς Διευθύνσεως Ὁργανώσεως καὶ Μεθόδων τοῦ 'Υπουργείου Οἰκονομικῶν,

γ) ἐξ ἐνὸς 'Εφοριακοῦ ὑπαλλήλου τοῦλάχιστον ἐπὶ βαθμῇ 4ῃ,

δ) ἐξ ἐνὸς Ὁρκωτοῦ Λογιστοῦ τοῦ Σώματος Ὁρκωτῶν Λογιστῶν, ὀριζομένου μεθ' ἐνὸς ἀναπληρωτοῦ ὑπὸ τοῦ 'Υπουργοῦ τῶν Οἰκονομικῶν ἐκ πίνακος περιλαμβάοντος ἐξ Ὁρκωτῶν Λογιστῶν, ὑποδεικνυμένους παρὰ τῆς Διοικήσεως τοῦ Σώματος καὶ

ε) ἐξ ἐνὸς κοινοῦ εκπροσώπου τῶν Ἐμπορικῶν καὶ Βιομηχανικῶν Ἐπιμελητηρίων Ἀθηνῶν, Πειραιῶς καὶ Θεσσαλονίκης, ὀριζομένου μεθ' ἐνὸς ἀναπληρωτοῦ ὑπὸ τούτων.

Τῆς Ἐπιτροπῆς μετέχουσιν, ὡς Εἰσηγηταὶ ἄνευ ψήφου, οἱ Τμηματάρχαι τῆς Διευθύνσεως Φορολογικῶν Στοιχείων, ὡς καὶ ἕτεροι οἰκονομικοὶ ὑπάλληλοι.

Χρὴς Γραμματέως τῆς Ἐπιτροπῆς ἐκτελοῦσι δύο ὑπάλληλοι τοῦ 'Υπουργείου Οἰκονομικῶν ἐπὶ βαθμῇ 6ῃ ἢ 5ῃ ἀποσπώμενοι παρ' αὐτῇ.

Τὰ μέλη τῆς Ἐπιτροπῆς ὡς καὶ οἱ Γραμματεῖς ταύτης δέον ὅπως τυγχάνωσι πτυχιούχοι Ἀνωτάτης Σχολῆς Οἰκονομικῶν καὶ Ἐμπορικῶν Ἐπιστημῶν καὶ ὅπως κέκτῃνται πλήρους ἐπιστημονικῆς καὶ πρακτικῆς λογιστικῆς κατάρτισεως.

2. 'Η Ἐπιτροπὴ ἀποφαίνεται κατόπιν αἰτήσεως τῶν ἐνδιαφερομένων ἐπὶ τῶν κάτωθι περιπτώσεων:

α) Διὰ τὸν καθορισμὸν τῆς ἐννοίας τοῦ εἴδους κατ' οὐσιώδη ποιοτικὴν διάκρισιν, εἰς τὰς περιπτώσεις καθ' ἃς δὲν ἐπὶ ἡλ-
θεν σύμπτωσις ἀπόψεων μεταξὺ Φορολογικῆς Ἀρχῆς καὶ ἐπιτηδευματίου.

β) Διὰ τὴν ἀπαλλαγὴν ἢ τὸν περιορισμὸν ἢ τὴν κατὰ διά-
φορον τρόπον ρύθμισιν τῶν ὑποχρεώσεων σχετικῶς μετὰ τὴν
τῆρσιν βιβλίου ἀποθήκης καὶ βιβλίου παραγωγῆς — κοστο-
λογίου, ἢ τὴν ἐπαύξησιν τῶν τυχόν περιορισθεῖσων βάσει
προγενεστέρως ἀποφάσεως τῆς ὑποχρεώσεων τούτων, ἢ τὴν
ἐπιβολὴν τηρήσεως βιβλίου ἀποθήκης, κατὰ τὰ ἐν παραγρά-
φαις 1 καὶ 2 τοῦ ἄρθρου 23 ὁριζόμενα.

γ) Διὰ τὴν ἐφαρμογὴν τῶν κανόνων τῆς Λογιστικῆς εἰς
τὰ ὑπὸ τοῦ παρόντος Κώδικος προβλεπόμενα βιβλία, ἐφ'
ὅσον προέκυψαν ἀμφισβητήσεις μεταξὺ Φορολογικῆς Ἀρχῆς
καὶ ἐπιτηδευματίου.

δ) Ἐπὶ παντὸς ἐτέρου θέματος ἀνατιθεμένου αὐτῇ κατὸ-
πιν ἀποφάσεως τοῦ Ὑπουργοῦ τῶν Οἰκονομικῶν.

3. Ἡ αἴτησις τοῦ ἐπιτηδευματίου, περιλαμβάνουσα τοὺς
δικαιολογητικοὺς λόγους ἐνεκα τῶν ὁποίων προσφεύγει οὗτος
εἰς τὴν Ἐπιτροπὴν, ὑποβάλλεται εἰς τὴν Φορολογικὴν Ἀρ-
χὴν τῆς ἑδρας τοῦ αἰτούντος μέχρι καὶ τοῦ ἐβδόμου μηνὸς ἢ,
προκειμένου περὶ ὑποχρεώσεων αἰτίνες προβλέπεται ὅτι θὰ
δημιουργηθῶσι λόγῳ ἐντάξεως εἰς ἀνωτέραν κατηγορίαν βι-
βλίων καὶ περὶ αἰτήσεως τῆς περιπτώσεως α' τῆς προηγου-
μένης παραγράφου, μέχρι καὶ τοῦ ἐνάτου μηνὸς τῆς διαχειρι-
στικῆς αὐτοῦ περιόδου καὶ ἀφορᾷ εἰς τὰς ὑποχρεώσεις τῆς
ἐπομένης διαχειριστικῆς περιόδου. Ἐξαιρετικῶς, προκειμένου
περὶ ἐπιτηδευματίου τοῦ ὁποίου τὰ ἀκαθάριστα ἔσοδα προ-
βλέπεται ὅτι τὸ πρῶτον θὰ ὑπερβῶσι τὰ ὑπὸ τῶν διατάξεων
τοῦ παρόντος Κώδικος προβλεπόμενα ὅρια διὰ τὴν ὑποχρέω-
σιν τηρήσεως βιβλίου ἀποθήκης, ἢ αἰτήσεις ὑποβάλλεται
μέχρι καὶ τοῦ ἐνάτου μηνὸς τῆς διαχειριστικῆς του περιόδου
καὶ ἀφορᾷ τὴν ἀπαλλαγὴν ἢ περιορισμὸν κλπ. τῶν ὑποχρεώ-
σεων του κατὰ τὴν μεθεπομένην διαχειριστικὴν περίοδον.

Ἐντὸς τοῦ ἐνάτου μηνὸς δύναται καὶ ἡ Φορολογικὴ Ἀρχὴ
νὰ ὑποβάλῃ αἴτησιν πλήρως ἡτιολογημένην πρὸς τὴν Ἐπιτρο-
πὴν Λογιστικῶν Ἀμφισβητήσεων, ἐφ' ὅσον διὰ ταύτης αἰτεῖ-
ται:

α) Τὴν τροποποίησιν προγενεστέρως ἀποφάσεως ταύτης.

β) Τὴν ἐπίλυσιν ἀμφισβητήσεως ἀφορώσης εἰς τὴν ἐφαρ-
μογὴν τῶν κανόνων τῆς Λογιστικῆς εἰς τὰ ὑπὸ τοῦ παρόντος
Κώδικος προβλεπόμενα βιβλία.

Ἀντίγραφον τῆς αἰτήσεως ταύτης κοινοποιεῖται ταυτοχρό-
νως εἰς τὸν ἐπιτηδευματίαν καὶ ἀφορᾷ εἰς τὴν ἐπομένην δια-
χειριστικὴν περίοδον αὐτοῦ.

Ἐξαιρετικῶς, προκειμένου περὶ τῆς κατὰ τὴν παράγραφον
2 τοῦ ἄρθρου 23 ὑποβαλλομένης αἰτήσεως τῆς Φορολογικῆς
Ἀρχῆς, αὕτη κοινοποιεῖται εἰς τὸν ἐπιτηδευματίαν τὸ βρα-
δύτερον μέχρι τοῦ ἑνδεκάτου μηνὸς τῆς διαχειριστικῆς
αὐτοῦ περιόδου καὶ ἀφορᾷ εἰς τὴν ἐπαύξησιν ἢ τὴν ἐπιβολὴν
τῆς ὑποχρεώσεως κατὰ τὴν μεθεπομένην διαχειριστικὴν περί-
οδον.

Αἱ προθεσμίαι τῆς παραγράφου ταύτης εἶναι ἀνατρεπτικά.

4. Ἡ αἴτησις τοῦ ἐπιτηδευματίου ὡς καὶ τῆς Φορολογι-
κῆς Ἀρχῆς διαβιβάζεται, μετὰ τῆς σχετικῆς ἐκθέσεως ἐλέγ-
γου καὶ πάντων τῶν δικαιολογητικῶν ἐγγράφων, εἰς τὴν
Ἐπιτροπὴν Λογιστικῶν Ἀμφισβητήσεων, ἥτις ἐκτιμῶσα τὰ
ὑποβαλλόμενα στοιχεῖα, κρίνει κατὰ πεποίθησιν καὶ ἀποφαί-
νεται ὁριστικῶς, μὴ δεσμευομένη ἐκ τῶν αἰτήσεων τούτων ἢ
τῶν ἐπ' αὐτῶν προτάσεων ἢ τοῦ τυχόν συνταγέντος πρωτο-
κόλλου συσκέψεως τῆς παραγράφου 4 τοῦ ἄρθρου 23 τοῦ πα-
ρόντος.

5. Ὁ Πρόεδρος τῆς Ἐπιτροπῆς ὑποχρεοῦται ὅπως, ἐφ'
ὅσον ἐκκρεμοῦν αἰτήσεις ἐνώπιον αὐτῆς, συγκαλῇ ταύτην

τοῦλάχιστον ἅπαξ τῆς ἐβδομάδος καὶ εἰς ὥρας ἐκτὸς τῶν
κεκατοντισμένων ὥρῶν ἐργασίας τῶν Δημοσίων Ὑπηρεσιῶν.

Εἰς τὴν συνεδρίασιν τῆς Ἐπιτροπῆς δικαιούται νὰ παρί-
σταται πρὸς ἀνάπτυξιν τῶν ἀπόψεων του ὁ ἐνδιαφερόμενος
ἐπιτηδευματίας ἢ ἐκπρόσωπος τούτου ἐγγράφως ἐξουσιοδο-
τούμενος. Ὁ Γραμματεὺς τῆς Ἐπιτροπῆς ὑποχρεοῦται ὅπως
τοῦλάχιστον ἐπὶ τὰς ἡμέρας πρὸ τῆς ὁρισθείσης συνεδριάσεως
γνωστοποιῇ εἰς τὸν δηλώσαντα παράστασιν ἐπιτηδευματίαν
ἐγγράφως τὴν ἡμερομηνίαν καὶ ὥραν συνεδριάσεως.

Ἡ Ἐπιτροπὴ ἐρευνᾷ τὰ πραγματικὰ περιστατικά, τοὺς
ἐκατέρωθεν προβαλλομένους ἰσχυρισμοὺς καὶ τὰ εἰς τὴν διά-
θεσιν αὐτῆς τιθέμενα στοιχεῖα, ὑποχρεομένη μετ' αἴτησιν
καὶ δαπάναις τοῦ ἐπιτηδευματίου νὰ ὀρίξῃ τὴν διενέργειαν
πραγματογνωμοσύνης ὑπὸ μελῶν αὐτῆς ἢ ὑπ' αὐτῆς ὁριζομέ-
νων τρίτων προσώπων κεκτημένων τὰ αὐτὰ προσόντα μετὰ
μέλη τῆς Ἐπιτροπῆς.

Διὰ τὴν συγκρότησιν, ἀπαρτίαν, πλειοψηφίαν, λειτουργίαν
κλπ. τῆς Ἐπιτροπῆς, ἰσχύουσιν αἱ κείμεναι διατάξεις περὶ
ὀργανισμοῦ τῆς Γενικῆς Διευθύνσεως Φορολογίας τοῦ Ὑπουρ-
γείου Οἰκονομικῶν.

6. Αἱ ἐκδιδόμεναι ἀποφάσεις αἰτιολογοῦνται εἰδικῶς, δημο-
σιεύονται δὲ ἐν δημοσίᾳ συνεδριάσει. Ἀντίγραφα τῶν ἀποφά-
σεων τούτων βιβλιοδετοῦνται εἰς τόμους, δικαιουμένου παντὸς
ἐνδιαφερομένου νὰ λαμβάνῃ γνώσιν τοῦ περιεχομένου τούτων.

7. Ἀποφάσεις τῆς Ἐπιτροπῆς δύναται νὰ τροποποιῇται διὰ
νεωτέρας ἀποφάσεως ταύτης, κατόπιν αἰτήσεως τῆς Φορολο-
γικῆς Ἀρχῆς ἢ τοῦ ἐπιτηδευματίου καὶ μόνον ἐφ' ὅσον διὰ
τῆς αἰτήσεως ἀποδεικνύεται ὅτι μετεβλήθησαν αἱ συνδῆχαι
ἐφ' ὧν ἐβασίσθη ἡ Ἐπιτροπὴ διὰ τὴν ἐκδοσιν τῆς ἀποφάσεως
ἢς ζητεῖται ἡ τροποποίησις.

8. Δι' ἀποφάσεως τοῦ Ὑπουργοῦ Οἰκονομικῶν ὁρισθῶσονται
τὰ τῆς ἀποζημιώσεως τῶν μελῶν καὶ γραμματέων τῆς Ἐπι-
τροπῆς, ὡς καὶ ἡ διαδικασία εἰσπράξεως τῶν δαπανῶν διενερ-
γείας πραγματογνωμοσύνης ὡσάκις αὕτη ἐνεργεῖται τῇ αἰτήσει
τοῦ ἐπιτηδευματίου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ ΙΒ'.

Δικαιώματα Ὑπουργοῦ Οἰκονομικῶν,
Φορολογικῆς Ἀρχῆς κλπ.

Ἄρθρον 59.

Δικαιώματα Ὑπουργοῦ Οἰκονομικῶν.

Ὁ Ὑπουργὸς Οἰκονομικῶν δι' ἀποφάσεώς του :

α) Ὅρίζει τὴν ἀρμοδίαν Φορολογικὴν Ἀρχὴν διὰ τὴν ἐφαρ-
μογὴν τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Κώδικος, ὡσάκις δημιουρ-
γεῖται ἀμφισβήτησις περὶ τὴν ἀρμοδιότητα αὐτῆς.

β) Ἀναθέτει εἰς ἐτέραν ἀρχὴν ἢ εἰς πρὸς τοῦτο συνιστώ-
μενα εἰδικὰ συνεργεῖα ἢ ὑπηρεσίας τὴν θεωρήσιν, παραλα-
βὴν καὶ ἐλεγχὸν ὧν ἢ τινῶν, τῶν ὑπὸ τοῦ παρόντος Κώδι-
κος προβλεπομένων βιβλίων καὶ στοιχείων, ὡς καὶ τὸν ἐλεγ-
χὸν τῆς ἐφαρμογῆς τῶν διατάξεων ἐν γένει τοῦ Κώδικος
τούτου.

γ) Ὅρίζει, μεταθέτει ἢ παρατείνει γενικῶς δι' ὅλους τοὺς
ὑποχρεοῦς ἢ διὰ κατηγορίας μόνον τούτων, τὰς προθεσμίας
ὑποβολῆς τῶν στοιχείων εἰς τὴν Φορολογικὴν Ἀρχὴν καὶ ὀρί-
ζει τὰ τῆς ὑποβολῆς τούτων καὶ κατὰ τρόπον διάφορον τοῦ
προβλεπομένου ὑπὸ τοῦ παρόντος Κώδικος.

δ) Ὑποχρεοῖ τοὺς πάσης φύσεως ἐπιτηδευματίας ἢ κατη-
γορίας μόνων τούτων ὅπως ἐφ' ἀπάντων ἢ τινῶν ἐκ τῶν ἐκδι-
δομένων παρ' αὐτῶν καὶ ὑποβαλλομένων εἰς τὴν Φορολογικὴν
Ἀρχὴν στοιχείων, ἀναγράφωσι τοὺς καθ' ἑαυτοὺς ἀριθμοὺς τοῦ
φορολογικοῦ μητρώου, τοῦ ἐπαγγέλματος καὶ τῆς Φορολογι-

κῆς Ἀρχῆς εἰς τὴν περιφέρειαν τῆς ὁποίας εὐρίσκεται ἡ ἔδρα τῆς ἐπιχειρήσεως τῶν.

ε) Ὑποχρεοῖ τοὺς ἐπιτηδευματίας κατὰ κατηγορίας τηρήσεως βιβλίων ἢ κατὰ ἐπαγγέλματα, καθ' ἅσας τὴν Ἐπικράτειαν ἢ κατὰ χωρικά διαμερίσματα ταύτης, εἰς θεωρήσιν παντὸς βιβλίου ἢ στοιχείου τοῦ παρόντος Κώδικος διὰ τὸ ὅποιον δὲν προβλέπεται θεωρήσις ὑπὸ τῶν διατάξεων αὐτοῦ.

στ) Ἐκδίδει ἀποφάσεις ρυθμίσεως τῶν λεπτομερειῶν τῆς ἐφαρμογῆς τοῦ παρόντος Κώδικος.

ζ) Ἐγκρίνει καὶ ἐντέλλεται πᾶσαν δαπάνην ἀναγκαίαν διὰ τὴν ἐκτέλεσιν τοῦ παρόντος, καταλογιζομένην εἰς τὰ ἔξοδα βεβαιώσεως ἀμέσων φόρων.

Ἄρθρον 60.

Δικαιώματα Φορολογικῆς Ἀρχῆς κλπ.

1. Ἡ Φορολογικὴ Ἀρχὴ καὶ ὁ ὑπ' αὐτῆς ὀριζόμενος ὑπάλληλος δικαιούται, καθ' οἷανδήποτε ἐργάσιμον ὥραν, ὅπως λαμβάνη γνώσιν, ἐλέγχῃ καὶ θεωρῇ ὅλα τὰ βιβλία καὶ στοιχεῖα :

α) Τὰ προβλεπόμενα ὑπὸ τοῦ παρόντος Κώδικος,

β) Τὰ ἐπιβαλλόμενα ὑπὸ ἐτέρων νόμων,

γ) Τὰ προαιρετικῶς τηρούμενα ὑπὸ τοῦ ἐπιτηδευματίου καὶ ὅπως λαμβάνη γνώσιν τῆς ἐπαγγελματικῆς ἀλληλογραφίας τούτου.

2. Ἡ Φορολογικὴ Ἀρχὴ τῆς ἔδρας τῆς ἐπιχειρήσεως δύναται τῇ αἰτήσῃ τοῦ ἐπιτηδευματίου :

α) Νὰ ἀπαλλάξῃ ἢ νὰ ὀρίσῃ ἄλλως τὰ τοῦ τρόπου τηρήσεως τοῦ κατὰ τὸ ἄρθρον 19 τοῦ παρόντος βιβλίου παραγγελιών, ὡς αἰς καθίσταται δυσχερὴς ἡ τήρησις τούτου.

β) Νὰ ἀπαλλάξῃ ἢ νὰ ὀρίσῃ ἄλλως τὰ τοῦ τρόπου τηρήσεως τοῦ βιβλίου συναλλαγματικῶν καὶ γραμματίων τοῦ ἀρθρου 18 τοῦ παρόντος.

γ) Νὰ ἐπιτρέψῃ εἰς τοὺς ἐπιτηδευματίας τῆς πρώτης κατηγορίας, ἐφ' ὅσον συντρέχουσιν αἱ προϋποθέσεις τῆς παραγράφου 3 τοῦ ἀρθρου 14, τὴν τήρησιν βιβλίου ἐξόδων.

Ὅσακις ὁ αἰτῶν ἀσχολεῖται καὶ εἰς τὴν παροχὴν ὑπηρεσιῶν ἢ εὐχέρεια αὐτῇ δύναται νὰ παρασχεθῇ μόνον διὰ τὸν κλάδον λιανικῆς πωλήσεως ἀγαθῶν. Ἐν τῇ περιπτώσει ταύτῃ τὰ ἔσοδα τοῦ κλάδου παροχῆς ὑπηρεσιῶν καταχωροῦνται βάσει τῶν δελτίων παροχῆς ὑπηρεσιῶν, εἰς διακεκριμένην στήλην τοῦ βιβλίου ἐξόδων.

δ) Τοῦ ὑποχρέου εἰς τήρησιν βιβλίων ὑποκαταστήματος, νὰ ἐπιτρέψῃ τὴν μὴ τήρησιν ὧν ἢ τινῶν τῶν βιβλίων ὑπὸ τοῦ ὑποκαταστήματος κλπ. ἢ νὰ ἐπιτρέψῃ τὴν κατ' ἄλλον τρόπον τήρησιν καὶ ἐνσωμάτωσιν τούτων.

ε) Νὰ ὀρίσῃ κατὰ τρόπον διάφορον τὰ τοῦ τόπου τηρήσεως τῶν βιβλίων.

στ) Νὰ ἐπιτρέψῃ τὴν ἐντὸς τοῦ αὐτοῦ διαχειριστικοῦ ἔτους ἐπανάληψιν τῆς αὐτῆς ἀριθμώσεως.

ζ) Νὰ καθορίσῃ ἐν συνεργασίᾳ μετὰ τοῦ ἐπιτηδευματίου τοῦ ὑποχρέου εἰς τήρησιν βιβλίου ἀποθήκης, τὴν ἔννοιαν τῆς οὐσιώδους ποιοτικῆς διακρίσεως τοῦ εἶδους κατὰ τὰ ἐν ἄρθρῳ 23 ὀριζόμενα.

η) Νὰ ἐπιτρέψῃ προκειμένου περὶ ἀλλοδαπῆς ἐπιχειρήσεως ἐργαζομένης ἐν Ἑλλάδι, τὴν τήρησιν ὧν ἢ ὀρισμένων βιβλίων καὶ στοιχείων εἰς ξένῃ γλώσσᾳ, μετὰ ἢ ἄνευ παραλήλου τηρήσεως τῶν τίτλων τῶν λογαριασμῶν ἢ καταχωρήσεως τῆς αἰτιολογίας τῶν ἐγγραφῶν ἐπὶ ὧν ἢ τινῶν τούτων καὶ εἰς τὴν Ἑλληνικὴν γλώσσαν. Ἐν τῇ περιπτώσει ταύτῃ διὰ τὴν παράλληλον καταχώρησιν τῶν ἐγγραφῶν καὶ εἰς τὴν

Ἑλληνικὴν γλώσσαν παρέχεται δεκαήμερος παράτασις τῆς προθεσμίας.

3. Ἡ Φορολογικὴ Ἀρχὴ δύναται :

α) Νὰ ἀπαλλάσῃ τὸν ἐπιτηδευματίαν τῇ αἰτήσῃ τοῦ τῆς ὑποχρέωσης ἐκδόσεως ἀποδείξεων τῆς παραγράφου 7 τοῦ ἀρθρου 30, διατηρουμένης τῆς ὑποχρέωσης τηρήσεως τῆς καταστάσεως τῆς προβλεπομένης ὑπὸ τοῦ αὐτοῦ ἀρθρου.

β) Νὰ ὑποχρεώσῃ τοὺς ἐκμεταλλευτὰς παντὸς εἶδους μεταφορικῶν μέσων, εἰς τὴν ἐκδοσιν καὶ ὑποβολὴν τῶν ὑπὸ τῶν ἀρθρῶν 39, 40, 41, 43, 45 καὶ 46 τοῦ παρόντος Κώδικος προβλεπομένων στοιχείων.

γ) Νὰ ἐπιβάλῃ τὴν θεωρήσιν, ἀτελῶς, παντὸς βιβλίου ἢ στοιχείου τοῦ παρόντος Κώδικος, διὰ τὸ ὅποιον δὲν προβλέπεται θεωρήσις ὑπὸ τῶν διατάξεων τοῦ Κώδικος τούτου.

δ) Νὰ ἐπιτρέψῃ τὴν καταστροφὴν τῶν στοιχείων τοῦ ἐπιτηδευματίου πρὸ τῆς παρελεύσεως πενταετίας ἀπὸ τῆς λήξεως τῆς διαχειριστικῆς περιόδου εἰς ἣν ταῦτα ἀφορῶσι.

4. Μετὰ πρόσκλησιν τῆς Φορολογικῆς Ἀρχῆς αἱ δημόσιαι, δημοτικαί, κοινοτικαί καὶ λοιπαὶ ἐν γένει Ἀρχαί, ὡς καὶ πᾶν φυσικὸν ἢ νομικὸν πρόσωπον δημοσίου ἢ ιδιωτικοῦ δικαίου, ὑποχρεοῦνται ὅπως, ἐντὸς δέκα ἡμερῶν, ἀποστέλλωσιν αὐτῇ πᾶν στοιχεῖον καὶ πᾶσαν πληροφορίαν ἀφορῶσαν τὴν ἐκτέλεσιν τῶν ἔργων τῆς.

5. Ἡ Φορολογικὴ Ἀρχὴ ἢ ὁ ὑπ' αὐτῆς ὀριζόμενος ὑπάλληλος ἐλέγχων τὰ βιβλία καὶ στοιχεῖα τοῦ ἐπιτηδευματίου, ὑποχρεοῦται ὅπως ἐγχειρίσῃ εἰς αὐτὸν ἐπὶ ἀποδείξει, ὅμα τῷ πέρατι τοῦ ἐλέγχου, σημείωμα περὶ τῶν ἐξακριβωθείσων παραλείψεων ἢ παρατυπιῶν, ὡς καὶ περὶ τῶν παρατηρήσεων καὶ ὑποδείξεων τοῦ διὰ τὴν ἐφαρμογὴν τοῦ παρόντος Κώδικος. Διὰ τοῦ αὐτοῦ σημειώματος καλεῖται ὁ ἐπιτηδευματίας ὅπως, ἐντὸς δέκα ἡμερῶν, ἀναφέρῃ τὰς ἐπὶ τούτου ἀπάψεις καὶ παράσχη σχετικὰς διευκρινίσεις. Ἡ προθεσμία αὕτη δύναται νὰ παραταθῇ, παρὰ τῆς Φορολογικῆς Ἀρχῆς, μέχρι δέκα εἰσέτι ἡμέρας.

6. Τὰ Φορολογικὰ Δικαστήρια, ἡ Ἐπιτροπὴ Λογιστικῶν Ἀμφισβητήσεων, ὁ Διευθυντὴς τῆς Μηχανογραφικῆς Ὑπηρεσίας Φορολογίας (Μ.Υ.Φ.), ὁ Διευθυντὴς τῆς Ὑπηρεσίας Ἐλέγχου Φορτωτικῶν Αὐτοκινήτων (Υ.Ε.Φ.Α.) καὶ ὁ ἀρμόδιος Ἐπιθεωρητὴς Οἰκονομικῶν Ἐφοριῶν ἔχουσι τὰ αὐτά, ὡς καὶ ἡ Φορολογικὴ Ἀρχή, δικαιώματα τῶν παραγράφων 1 καὶ 4 τοῦ παρόντος ἀρθρου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ ΙΓ'

Ποινικαὶ Διατάξεις.

Ἄρθρον 61.

Πρόστιμα.

1. Ὁ μὴ ἐκδίδων ἢ μὴ τηρῶν ἢ μὴ διαφυλάσσων ἢ ἐλλιπῶς ἢ ἀνακριβῶς ἐκδίδων ἢ τηρῶν τὰ βιβλία καὶ στοιχεῖα τὰ προβλεπόμενα ὑπὸ τοῦ παρόντος Κώδικος ἢ ὁ χρησιμοποιοῦν βιβλία καὶ στοιχεῖα μὴ θεωρημένα ὑπὸ τῆς Φορολογικῆς Ἀρχῆς, παρὰ τὴν ἐπιταγὴν τοῦ παρόντος ἢ προβαίνων εἰς πράξεις ἢ εἰς παραλείψεις αἱ ὁποῖαι τείνουσιν ἢ ἔχουσιν ὡς ἀποτέλεσμα τὰ τηρούμενα βιβλία καὶ στοιχεῖα νὰ μὴ ἐμφανίζωσι τὴν πραγματικὴν κατάστασιν, ὡς καὶ ὁ ἀρνούμενος ἢ δυστροπῶν νὰ διευκολύνῃ τὸν ἐλεγχον καὶ ὁ ἀμελῶν τὴν παράδοσιν ἢ ἐμπρόθεσμον ὑποβολὴν τῶν ὑπὸ τοῦ παρόντος προβλεπομένων στοιχείων ἢ παρέχων τὰ στοιχεῖα ταῦτα σκοπίμως ἐλλιπῶς καὶ ἐσφαλμένως ἢ μὴ ζητῶν ἢ μὴ ἀποδεχόμενος τὸ δι' αὐτὸν προσοριζόμενον ἀποδεικτικὸν τῆς συναλλαγῆς καὶ ἐν γένει ὁ παραβαίνων τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος Κώδικος, τιμωρεῖται δι' ἐκάστην παράβασιν, διὰ προστίμου οὐχὶ

ελάχιστος των διακοσίων δραχμών, οὐδὲ μείζωνος τῶν 25.000 δραχμῶν. Ἐν ὑποτροπῇ τὸ ἀνώτατον ὄριον τοῦ προστίμου δύναται νὰ ἀνέλθῃ μέχρι δραχμῶν 75.000. Νοεῖται ὡς παράβασις ἐπισύρουσα ἐπιβολὴν προστίμου ἢ παραλείψεις τῆς ἐκδόσεως ἑστώ καὶ ἐνὸς τιμολογίου, δελτίου λιανικῆς πωλήσεως ἢ παροχῆς ὑπηρεσιῶν, φορτωτικῆς ἢ ἐτέρου στοιχείου, ὡς καὶ ἡ παραλείψεις τῆς ὑποβολῆς εἰς τὴν Φορολογικὴν Ἀρχὴν ἑστώ καὶ ἐνὸς ἐκδοθέντος τιμολογίου κλπ.

Εἰς τὰς αὐτὰς ποινὰς ὑπόκεινται ὁ διευθυντὴς ἢ οἰοσδήποτε ἕτερος μισθωτὸς τοῦ ἐπιτηδεύματιο ἢ ὁ νομικὸς ἢ ὁ λογιστικὸς ἢ ὁ φορολογικὸς σύμβουλος αὐτοῦ καὶ ἐν γένει πᾶς τρίτος, ὅστις ἀποδεδειγμένως βοηθεῖ, συμβουλεύει ἢ συμπράττει εἰς πράξεις ἢ εἰς παραλείψεις καθιστώσας ἀνακριτῇ τὰ θεδομένα τὰ ἀναγραφόμενα εἰς τὰ βιβλία καὶ στοιχεῖα ἢ συμβουλεύει ἢ βοηθεῖ τὸν ὑπόχρεον εἰς τὴν διαφυγὴν φόρων.

Τὸ πρόστιμον ἐπιβάλλεται δι' ἡτιολογημένης ἀποφάσεως τῆς ἀρμοδίας Φορολογικῆς Ἀρχῆς, εἰς βάρος τοῦ παραβάτου φυσικοῦ προσώπου. Ἐπὶ ὁμορρύθμων, ἑτερορρύθμων, ἐταιρειῶν περιορισμένης εὐθύνης καὶ ἀνωνύμων ἐταιρειῶν, συνεταιρισμοῦ καὶ λοιπῶν νομικῶν προσώπων, τὸ πρόστιμον ἐπιβάλλεται εἰς θάρος τοῦ νομικοῦ προσώπου.

Ἀρμοδία λογίζεται ἡ τὸ πρῶτον ἐπιληφθεῖσα Φορολογικὴ Ἀρχὴ τῆς ἑδρας τοῦ παραβάτου ἢ τῆς περιφερείας, εἰς τὴν ὁποίαν ἐγένετο ἡ ἀπεκαλύφθη ἢ παράβασις.

2. Ὁ καθ' οὗ ἐξεδόθη τὸ πρόστιμον δύναται νὰ προτείνῃ τὴν διοικητικὴν ἐπίλυσιν τῆς διαφορᾶς μεταξὺ αὐτοῦ καὶ τῆς ἀρμοδίας Φορολογικῆς Ἀρχῆς, κατὰ τὰ ὁριζόμενα ὑπὸ τῶν διατάξεων τῆς νομοθεσίας περὶ φορολογίας τοῦ εἰσοδήματος, ἐφαρμοζομένων ἀναλόγως καὶ ἐν προκειμένῳ.

3. Εἰς περιπτώσιν ἀναγραφῆς εἰς τὰ τηρούμενα βιβλία ἀμοιβῆς τρίτου μὴ καλυπτοῦσης ἀποδεδειγμένως πράγματι προσφερθείσας παρ' αὐτοῦ ὑπηρεσίας, ἡ Φορολογικὴ Ἀρχὴ ἐπιβάλλει ἰσάποσον πρὸς τὴν ἀμοιβὴν αὐτὴν πρόστιμον ὡς χρηματικὴν ποινὴν, ἀνεξαρτήτως τῶν συνεπειῶν τῆς ἐκ τοῦ λόγου τούτου ἀνακριθείας τῶν βιβλίων.

4. Ἐπὶ μὴ τηρήσεως ἢ ἀνακριβοῦς τηρήσεως τῶν ὑπὸ τοῦ παρόντος Κώδικος προβλεπόμενων βιβλίων καὶ στοιχείων διατάσσεται διὰ δικαστικῆς ἀποφάσεως τὸ κλείσιμον τοῦ καταστήματος, γραφείου, ἐργοστασίου, ἐργαστηρίου, ἀποθήκης καὶ ἐν γένει ἡ ἀπαγόρευσις τῆς ἀσκήσεως τοῦ ἐπαγγέλματος τοῦ ὑποχρέου ἐπιτηδεύματιο μέχρι τριῶν μηνῶν, προκειμένου μὲν περὶ μὴ τηρήσεως βιβλίων καὶ στοιχείων, ἐφ' ὅσον ἐπεβλήθη πρόστιμον ἀνώτερον τῶν 10.000 δραχμῶν, προκειμένου δὲ περὶ ἀνακριβοῦς τηρήσεως βιβλίων καὶ στοιχείων ἐφ' ὅσον πρὸς τούτοις τὸ πρόστιμον ἐπεβλήθη διὰ παράβασιν ἐκ προθέσεως τελεσθεῖσαν συνεπείᾳ δὲ ταύτης δυσχεραίνεται ὁ προσδιορισμὸς τῶν ἀποτελεσμάτων ἢ ἀλλοιοῦνται ταῦτα κατὰ τὴν κρίσιν τοῦ περὶ τῆς ἐπιβολῆς τοῦ προστίμου ἀποφαινομένου Φορολογικοῦ Δικαστηρίου.

Ἡ κύρωσις αὕτη ἐπιβάλλεται κατ' αἴτησιν τῆς Φορολογικῆς Ἀρχῆς ὑποδεδειγμένην μετὰ τὴν τελεσίδικον ἐπιβολὴν τοῦ προστίμου, δι' ἀποφάσεως τοῦ Προέδρου τῶν Πρωτοδικῶν, ἐὰν ὁ ἐπιτηδεύματις ἔχῃ τὴν ἐπαγγελματικὴν του

ἐγκατάστασιν ἐν ἑδρᾷ Πρωτοδικείου, ἢ ἄλλως δι' ἀποφάσεως τοῦ Εἰρηνοδίκου ἐν τῇ περιφερείᾳ τοῦ ὁποίου εὐρίσκεται ἡ ἐπαγγελματικὴ ἐγκατάστασις.

Ὁ Πρόεδρος ἢ ὁ Εἰρηνοδίκης κρίνει ὁριστικῶς ἐπὶ τῆς αἰτήσεως κατὰ τὴν διαδικασίαν τῶν ἄρθρων 634 κ. ἐπ. τῆς Πολιτικῆς Δικονομίας, μὴ ἐπιτρεπομένης παραπομπῆς τῆς υποθέσεως εἰς τὸ Δικαστήριον. Εἰς τὴν συζήτησιν καλεῖται ὑποχρεωτικῶς καὶ ὁ φορολογούμενος.

Ἡ ἀπόφασις ἐκτελεῖται διὰ τῆς Ἀστυνομικῆς Ἀρχῆς μετὰ παρέλευσιν 10 ἡμερῶν ἀπὸ τῆς ἐπίδοσεως ταύτης εἰς τὸν καθ' οὗ ἐξεδόθη.

Διὰ τῆς αὐτῆς δικαστικῆς ἀποφάσεως διατάσσεται καὶ ἡ ἀπαγόρευσις τῆς χορηγήσεως εἰς τὸν ἐπιτηδεύματιον, ἐπὶ τὸν αὐτὸν χρόνον πιστοποιητικοῦ φορολογικῆς ἐνημερότητος.

Κατὰ τὴν διάρκειαν τῆς διακοπῆς τῆς ἀσκήσεως τοῦ ἐπαγγέλματος ἢ τῆς λειτουργίας τοῦ καταστήματος διατηροῦνται εἰς τὸ ἀκέραιον αἱ ὑποχρεώσεις τοῦ ἐπιτηδεύματιο ἐναντι τῶν παρ' αὐτῷ ἐργαζομένων.

Ἄρθρον 62.

Ποινικαὶ καὶ ἡθικαὶ κυρώσεις.

1. Διὰ τὰς παραβάσεις τοῦ ἁρθρου 61 τοῦ παρόντος Κώδικος, αἵτινες συνιστῶσιν ἀδίκημα φοροδιαφυγῆς κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ Α.Ν. 185/1967 (περὶ ἐπιβολῆς ποινικῶν κυρώσεων κατὰ παραβατῶν φορολογικῶν διατάξεων), ἐφαρμογὴν ἔχουσιν αἱ διατάξεις τοῦ Ἀναγκαστικοῦ τούτου Νόμου.

2. Ὁ λαβὼν γινώσκων ἐπαγγελματικοῦ μυστικοῦ ἐκ τῶν συγκεντρουμένων φορολογικῶν στοιχείων ἢ ἐκ τῶν βιβλίων τῶν ὑποχρέων ἢ ἐξ αἰσθητοῦ ἐτέρας ὑπηρεσιακῆς ἐνεργείας του, ὑποχρεοῦται εἰς τήρησιν αὐτοῦ ὑποκειμένος, ἐν ἐναντίᾳ περιπτώσει, εἰς τὰς ποινὰς τὰς προβλεπόμενας ὑπὸ τοῦ Ποινικοῦ Κώδικος.

3. Ἐπὶ Δημοσίων Ὑπηρεσιῶν, αἱ ἐκ τῶν ἀρμοδίων ἀρνούμενοι, δυστροποῦντες ἢ ἀμελοῦντες νὰ διευκολύνωσι τὸν ἑλεγχον καὶ τὴν παραῶσιν ἢ ἀποστολὴν τῶν στοιχείων καὶ πληροφοριῶν, περὶ ὧν προβλέπει ὁ παρὼν Κώδιξ, ἢ παρέχοντες τὰ στοιχεῖα ταῦτα πλημμελῶς ἢ ἐσφαλμένως, διώκονται ἐπὶ τῷ λόγῳ τούτῳ πειθαρχικῶς, τῇ αἰτήσει τῆς Φορολογικῆς Ἀρχῆς.

Ἄρθρον 63.

Τελικαὶ καὶ μεταβατικαὶ διατάξεις.

1. Ἡ ἰσχὺς τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Κώδικος ἄρχεται ἀπὸ τῆς 1ης Ἰανουαρίου 1969.

2. Ἀπὸ τῆς ἐνάρξεως τῆς ἰσχύος τοῦ παρόντος καταργεῖται ὁ Α.Ν. 238/1967 ὡς καὶ πᾶσα ἄλλη διάταξις ἀντικειμένη εἰς τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος νόμου ἢ ἀναγομένη εἰς θέματα ρυθμιζόμενα ὑπὸ τούτου.

3. Εἰς ἄς περιπτώσεις, ἐν τῇ ἰσχυούσῃ νομοθεσίᾳ, γίνεται παραπομπὴ εἰς διατάξεις καταργουμένας ὑπὸ τοῦ παρόντος,

έφεξής νοούνται αἱ ἀντίστοιχοι διατάξεις τοῦ Κώδικος τούτου.

4. Μέχρις ἐκδόσεως τῆς ἀποφάσεως τῆς Φορολογικῆς Ἀρχῆς ἐπὶ αἰτήσεων τῶν ἐπιτηδευματιῶν, ὑποβληθεσμένων ἐντὸς δύο μηνῶν ἀπὸ τῆς ἐνάρξεως ἰσχύος τοῦ παρόντος νόμου, οἵτινες ἐμπίπτουν εἰς τὰς διατάξεις τῆς παραγράφου 3 τοῦ ἄρθρου 14 τοῦ παρόντος, δύνανται οὗτοι νὰ τηρῶσι βιβλίον ἐξέδων ὑπὸ τὴν προϋπόθεσιν ὅτι τὰ ἐτήσια ἀκαθάριστα ἔσοδα αὐτῶν δὲν ὑπερβαίνουν τὸ ποσὸν τῶν 2.000.000 δραχμῶν.

5. Μέχρι τῆς συγκροτήσεως τῆς Ἐπιτροπῆς Λογιστικῶν Ἀμφισβητήσεων συμφώνως πρὸς τὰς διατάξεις τοῦ ἄρθρου 58 τοῦ παρόντος, δύναται νὰ ἐξακαλουθῇ λειτουργοῦσα ἡ Κεντρικὴ Ἐπιτροπὴ Λογιστικῶν Βιβλίων ὑπὸ τὴν ὑφισταμένην, βάσει τοῦ ἄρθρου 11 τῆς ὑπ' ἀριθ. Δ. 6741) 24.6.1967 ἀποφάσεως τοῦ Ἀντιπροέδρου τῆς Κυβερνήσεως καὶ τοῦ Ὑπουργοῦ τῶν Οἰκονομικῶν, σύνδεσιν αὐτῆς, ἀποφαινομένη ἐπὶ τῶν θεμάτων ἀρμοδιότητος τῆς Ἐπιτροπῆς Λογιστικῶν Ἀμφισβητήσεων.

6. Ὅπου ἐν τῇ φορολογικῇ νομοθεσίᾳ ἀναφέρονται βιβλία καὶ στοιχεῖα πρῶτης ἢ δευτέρας κατηγορίας, λογίζονται ὡς τοιαῦτα τὰ πρῶτης κατηγορίας τοῦ παρόντος Κώδικος, ὅπου

δὲ ἀναφέρονται τρίτης ἢ τετάρτης κατηγορίας λογίζονται τὰ δευτέρας κατηγορίας τοῦ Κώδικος τούτου.

Ἐν Ἀθήναις τῇ 23 Νοεμβρίου 1968.

Ἐν Ὄνόματι τοῦ Βασιλέως
Ο ΑΝΤΙΒΑΣΙΛΕΥΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΑΚΗΣ

ΤΟ ΥΠΟΥΡΓΙΚΟΝ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΝ

Ο ΠΡΕΣΥΠΟΥΡΓΟΣ

Γ. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ Α'

ΣΤΥΛ. ΠΑΤΤΑΚΟΣ

Ο ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ Β'

ΔΗΜ. ΠΑΤΙΑΝΣ

ΤΑ ΜΕΛΗ

Ν. ΜΑΚΑΡΕΖΟΣ, Π. ΠΙΠΙΝΕΛΗΣ, ΗΛ. Γ. ΚΤΡΙΑΚΟΠΟΥΛΟΣ, ΑΔΑΜ. ΑΝΔΡΟΤΤΣΟΠΟΥΛΟΣ, ΘΕΟΦ. ΠΑΠΑΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ, ΛΟΤΚ. ΠΑΤΡΑΣ, ΙΩΑΝ. ΡΟΔΙΝΟΣ, ΟΡΛΑΝΔΟΣ, ΙΩΑΝ. ΧΟΛΕΒΑΣ, ΑΛΕΞ. ΜΑΤΘΑΙΟΥ, ΚΩΝΣΤ. ΚΥΠΡΑΙΟΣ, ΕΠΑΜ. ΤΣΕΛΛΟΣ, ΑΠΟΣΤ. ΒΟΓΙΑΤΖΗΣ, ΚΩΝΣΤ. ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ, ΠΑΝΑΓ. ΤΖΕΒΕΔΕΚΟΣ.

Ἐθεωρήθη καὶ ἐτέθη ἡ μεγάλη τοῦ Κράτους σφραγίς.

Ἐν Ἀθήναις τῇ 23 Νοεμβρίου 1968.

Ο ΕΠΙ ΤΗΣ ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΗΛ. Γ. ΚΥΡΙΑΚΟΠΟΥΛΟΣ

Η ΔΙΕΥΘΥΝΣΙΣ ΤΟΥ ΕΘΝΙΚΟΥ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟΥ

ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΕΙ ΟΤΙ:

Από 1 Ιανουαρίου 1966 η ετήσια συνδρομή της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως, ή τιμή των τμηματικώς πωλουμένων φύλλων αυτής και τα τέλη δημοσιεύσεως εν τῇ Εφημερίδι της Κυβερνήσεως, καθωρίσθησαν ως κάτωθι:

Α. ΕΤΗΣΙΑΙ ΣΥΝΔΡΟΜΑΙ

1. Διὰ τὸ Τεύχος Α'	Δραχ.	400
2. » » » Β'	»	350
3. » » » Γ'	»	300
4. » » » Δ'	»	500
5. » » » Πράξεις Νομικῶν Προσώπων Δ.Δ. κ.λ.π.	»	300
6. » » Παράρτημα	»	200
7. » » Δελτίον Ἀνωνύμων Ἑταιρειῶν κ.λ.π.	»	750
8. » » Δελτίον Ἐμπορικῆς καὶ Βιομηχανικῆς Ἰδιοκτησίας	»	200
9. Δι' ἅπαντα τὰ τεύχη, τὸ Παράρτημα καὶ τὰ Δελτία	»	2.500

Οἱ Δήμοι καὶ αἱ Κοινότητες τοῦ Κράτους καταβάλλουσι τὸ ἡμισυ τῶν ἀνωτέρω συνδρομῶν.

ὑπὲρ τοῦ Ταμείου Ἀλληλοβοηθείας Προσωπικοῦ τοῦ Ἐθνικοῦ Τυπογραφείου (ΤΑΠΕΤ) ἀναλογούν τὰ ἑξῆς ποσά:

1. Διὰ τὸ Τεύχος Α'	Δραχ.	20.—
2. » » » Β'	»	17,50
3. » » » Γ'	»	15.—
4. » » » Δ'	»	25.—
5. » » » Πράξεις Νομικῶν Προσώπων Δημ. Δικαίου κ.λ.π.	»	15.—
6. » » Παράρτημα	»	10.—
7. » » Δελτίον Ἀνωνύμων Ἑταιρειῶν	»	37,50
8. » » Δελτίον Ἐμπ. καὶ Βιομ. Ἰδιοκτησίας	»	10.—
9. » » Δι' ἅπαντα τὰ τεύχη	»	125.—

Β. ΤΙΜΗ ΦΥΛΛΩΝ

Ἐκαστον φύλλον, μέχρις 8 σελίδων, τιμᾶται δραχ. 2, ἀπὸ 9 σελίδων καὶ ἄνω, ἐκτὸς εἰδικῶν περιπτώσεων, δραχ. 5.

Γ. ΤΕΛΗ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ

Ι. Εἰς τὸ Δελτίον Ἀνωνύμων Ἑταιρειῶν καὶ Ἑταιρειῶν Περιορισμένης Εὐθύνης:

Α. Δημοσιεύματα Ἀνωνύμων Ἑταιρειῶν	
1. Τῶν δικαστικῶν πράξεων	Δραχ. 200
2. Τῶν καταστατικῶν Ἀνωνύμων Ἑταιρειῶν	» 5.000
3. Τῶν τροποποιήσεων τῶν καταστατικῶν τῶν Ἀνωνύμων Ἑταιρειῶν	» 1.000
4. Τῶν ἀνακοινώσεων καὶ προσκλήσεων εἰς γενικὰ συνέλευσεις, ὡς καὶ τῶν κατὰ τὸ ἀρθρὸν 32 τοῦ Ν. 3221/24 γνωστοποιήσεων	» 500
5. Τῶν ἀνακοινώσεων τῶν ὑπὸ διάλυσιν Ἀνωνύμων Ἑταιρειῶν, κατὰ τὸ Β.Δ. 20/5/1939	» 100
6. Τῶν ἰσολογισμῶν τῶν Ἀνωνύμων Ἑταιρειῶν	» 2.000
7. Τῶν συνοπτικῶν μηνιαίων καταστάσεων τῶν Τραπεζικῶν Ἑταιρειῶν	» 500
8. Τῶν ἀποφάσεων περὶ ἐγκρίσεως τιμολογίων τῶν Ἀσφαλιστικῶν Ἑταιρειῶν	» 300
9. Τῶν ὑπουργικῶν ἀποφάσεων περὶ παραοχῆς ἀδείας ἐπεκτάσεως τῶν ἐργασιῶν Ἀσφαλιστικῶν Ἑταιρειῶν, ὡς καὶ τῶν ἐκθέσεων περιουσιακῶν στοιχείων	» 2.000
10. Τῶν περὶ παραοχῆς πληρεξουσιότητος πρὸς ἀντιπροσώπων ἐν Ἑλλάδι ἄλλοδαπῶν Ἑταιρειῶν	» 1.000
11. Τῶν ἀποφάσεων περὶ συγχωνεύσεως Ἀνωνύμων Ἑταιρειῶν	» 5.000

12. Τῶν ἀποφάσεων τῆς Ἐπιτροπῆς τοῦ Χρηματιστηρίου περὶ εἰσαγωγῆς χρεωγράφων εἰς τὸ Χρηματιστήριον πρὸς διαπραγματεύσιν, συμφώνως πρὸς τὰς διατάξεις τοῦ ἀρθροῦ 2 παρ. 3 Α.Ν. 148/67	Δραχ. 500
13. Τῶν ἀποφάσεων τῆς Ἐπιτροπῆς κεφαλαιαγορᾶς περὶ διαγραφῆς χρεωγράφων ἐκ τοῦ Χρηματιστηρίου, συμφώνως πρὸς τὰς διατάξεις τοῦ ἀρθροῦ 2 παρ. 4 Α.Ν. 148/67	» 500

Β. Δημοσιεύματα Ἑταιρειῶν Περιορισμένης Εὐθύνης

1. Τῶν καταστατικῶν	Δραχ. 500
2. Τῶν τροποποιήσεων τῶν καταστατικῶν	» 200
3. Τῶν ἀνακοινώσεων καὶ προσκλήσεων	» 100
4. Τῶν ἰσολογισμῶν	» 500
5. Τῶν ἐκθέσεων ἐκτιμήσεως περιουσιακῶν στοιχείων	» 500

ΙΙ. Εἰς τὸ Δ' Τεύχος καὶ Παράρτημα

1. Τῶν δικαστικῶν πράξεων, προσκλήσεων καὶ λοιπῶν δημοσιεύσεων	» 200
2. Τῶν ἀδειῶν πωλήσεως ἱαματικῶν ὑδάτων	» 500

Τὸ ὑπὲρ τοῦ Ταμείου Ἀλληλοβοηθείας Προσωπικοῦ Ἐθνικοῦ Τυπογραφείου (ΤΑΠΕΤ) καταβλητέον ποσοστὸν ἐπὶ τῶν τελῶν δημοσιεύσεων ἐν τῷ Δελτίῳ Ἀνωνύμων Ἑταιρειῶν καὶ Ἑταιρειῶν Περιορισμένης Εὐθύνης ἐν γένει ὀρίσθη εἰς 5%.

Δ'. ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΥΝΔΡΟΜΩΝ - ΤΕΛΩΝ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΟΣΟΣΤΩΝ Τ.Α.Π.Ε.Τ.

1. Αἱ συνδρομαὶ τοῦ ἑσωτερικοῦ καὶ τὰ τέλη δημοσιεύσεων προκαταβάλλονται εἰς τὰ Δημόσια Ταμεία ἐναντι ἀποδεικτικοῦ εἰσπράξεως, ὅπερ, μερίμνη τοῦ ενδιαφερομένου, ἀποστέλλεται εἰς τὴν Ὑπηρεσίαν τοῦ Ἐθνικοῦ Τυπογραφείου.

2. Αἱ συνδρομαὶ τοῦ ἑξωτερικοῦ δύνανται ν' ἀποστέλλωνται καὶ εἰς ἀνέλογον συνάλλαγμα δι' ἐπιταγῆς ἐπ' ὀνόματι τοῦ Διευθυντοῦ τοῦ Ἐθνικοῦ Τυπογραφείου.

3. Ἡ καταβολὴ τοῦ ὑπὲρ τοῦ Τ.Α.Π.Ε.Τ. ποσοστοῦ ἐπὶ τῶν ἀνωτέρω συνδρομῶν καὶ τελῶν δημοσιεύσεων ἐνεργεῖται ἐν Ἀθήναις μὲν εἰς τὸ Ταμεῖον τοῦ ΤΑΠΕΤ (Κατάστημα Ἐθνικοῦ Τυπογραφείου), ἐν ταῖς λοιπαῖς δὲ πόλεσι τοῦ Κράτους εἰς τὰ Δημόσια Ταμεία, ὅπερ ἀποδίδεται εἰς τὸ ΤΑΠΕΤ, συμφώνως πρὸς τὰ ὀριζόμενα διὰ τῶν ὑπ' ἀριθ. 192378/3639 τοῦ ἔτους 1947 (ΡΟΝΕΟ 185) καὶ 178048/5321/31.7.65 (ΡΟΝΕΟ 139) ἐγκυκλίων διαταγῶν τοῦ Γενικοῦ Λογιστηρίου τοῦ Κράτους. Ἐπὶ συνδρομῶν ἑξωτερικοῦ ἀποστέλλομένων δι' ἐπιταγῶν, συναποστέλλεται διὰ τῶν ἐπιταγῶν καὶ τὸ ὑπὲρ τοῦ ΤΑΠΕΤ ποσοστὸν.

Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

Θ. ΚΩΣΤΟΜΗΤΣΟΠΟΥΛΟΣ