

Νέα πρόστιμα για μη τήρηση βιβλίων και μη επίδειξη ΦΗΜ

1. Πρόστιμα για μη τήρηση (μη ενημέρωση) των βιβλίων

Με τον νόμο **4714/31.7.2020** (άρ. 101) ορίζονται μεγάλα πρόστιμα στην περίπτωση που μια επιχείρηση **δεν ενημερώνει εμπρόθεσμα τα βιβλία της** όπως έχει υποχρέωση από τα ΕΛΠ (Άρθρο 6 του ν.4308/13). Μη εμπρόθεσμη ενημέρωση υπάρχει και όταν η επιχείρηση δεν προσκομίζει στον φορολογικό έλεγχο τα βιβλία **εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών** από την ημερομηνία που αυτά έχουν ζητηθεί.

Τα πρόστιμα αυτά έχουν σχέση με τον τζίρο της επιχείρησης, αλλά υπάρχει πρόβλεψη και για κατώτερα πρόστιμα που σχετίζονται με την κατηγορία βιβλίων της.

Τα πρόστιμα για την μη τήρηση βιβλίων έχουν διαφορετικό υπολογισμό στις παρακάτω δύο (2) περιπτώσεις:

1. την μη ενημέρωση των βιβλίων με το κλείσιμο της χρήσης στην σχετική προθεσμία (έξι μήνες από την λήξη της χρήσης)

Στην περίπτωση αυτή το πρόστιμο είναι ίσο με **το 15% του μέσου όρου των πωλήσεων της επιχείρησης** όπως αυτός προκύπτει από τις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος. Αν η δήλωση εισοδήματος της χρήσης για την οποία καταλογίζεται το πρόστιμο μπορεί να υποβληθεί μεταγενέστερα από την ημερομηνία του ελέγχου, τότε ο μέσος όρος των πωλήσεων για τον υπολογισμό του προστίμου υπολογίζεται με βάση τις φορολογικές δηλώσεις των τριών (3) προηγούμενων ετών.

Το πρόστιμο όπως υπολογίζεται παραπάνω **δεν μπορεί να είναι μικρότερο από 30.000€** ανά έτος για διπλογραφικά βιβλία και από 10.000€ ανά έτος για απλογραφικά βιβλία και

2. την μη ενημέρωση βιβλίων όπως παραπάνω και ταυτόχρονα μη υποβολής δήλωσης εισοδήματος σε ένα από τα τελευταία τρία (3)

Στην περίπτωση αυτή το πρόστιμο που επιβάλλεται υπολογίζεται με βάση τον μέσο όρο των εσόδων των ετών της τριετίας που έχει υποβληθεί η δήλωση. **Το κατώτερο ποσό του προστίμου όμως είναι 50.000€** (αντί για 30.000 της προηγούμενης περίπτωσης) για διπλογραφικά βιβλία και 30.000€ (αντί για 10.000 της προηγούμενης περίπτωσης) για τα απλογραφικά βιβλία.

Τα παραπάνω πρόστιμα για την μη τήρηση βιβλίων **μπορεί να μη επιβληθούν** εφόσον η επιχείρηση αποδείξει ότι η μη τήρηση δεν επηρέασε την απόδοση των φόρων ή εφόσον με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο είναι δυνατός ο υπολογισμός της φορολογητέας ύλης και σχετικών φορολογικών υποχρεώσεων.

Χρόνος εφαρμογής της διάταξης

Τα πρόστιμα για την μη ενημέρωση των βιβλίων που περιγράφονται παραπάνω επιβάλλονται για τις χρήσεις **που λήγουν από την 31^η Δεκ. 2020** και μετά. Δηλαδή **πρώτη εφαρμογή της διάταξης θα γίνει την 30^η Ιουνίου του 2021** για την χρήση που λήγει την 31^η Δεκ. του 2020.

2. Πρόστιμα για την μη προσκόμιση ΦΗΜ

Το ίδιο πρόστιμο με την παραπάνω περίπτωση α' (30χ€ ή 10χ€ κατ' ελάχιστο ή 15% του Μ.Ο. των πωλήσεων της τριετίας) επιβάλλεται και στην περίπτωση που μετά από πρόσκληση του φορολογικού ελέγχου, εντός πέντε (5) ημερών δεν δοθούν στον **έλεγχο οι ΦΗΜ, οι μνήμες τους και τα αρχεία που δημιουργούν.**

Νέα πρόστιμα για μη τήρηση βιβλίων και μη επίδειξη ΦΗΜ

Το πρόστιμο για τους ΦΗΜ είναι σε ισχύ από την δημοσίευση του νόμου, δηλαδή από **1^η Ιουλίου 2020**. Κατά συνέπεια είναι επιτακτικός ο σχετικός έλεγχος ύπαρξης ΦΗΜ που είναι σε αδράνεια και διακοπή τους στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

3. Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων (ΕΛΠ, Άρθρο 6)

Οι οικονομικές καταστάσεις συντάσσονται το αργότερο σε έξι (6) μήνες από την λήξη της χρήσης.

Οι πιθανές **τακτοποιητικές κινήσεις κλεισίματος χρήσης** ή παραστατικά που έχουν ληφθεί αργότερα από το τέλος της χρήσης πρέπει να καταχωρούνται σε χρόνο που επιτρέπει την έγκαιρη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων. Γενικά η προθεσμία αυτή ταυτίζεται με την προθεσμία της ετήσιας φορολογικής δήλωσης που από τον νόμο είναι έξι (6) μήνες από το τέλος της χρήσης. Κατά συνέπεια μέσα σε έξι (6) μήνες από την λήξη της χρήσης πρέπει τα βιβλία που αφορούν το έτος να είναι ενημερωμένα τόσο με τις τακτικές κινήσεις – εγγραφές όσο και με τις εγγραφές υπολογισμού του αποτελέσματος και κλεισίματος της χρήσης.

Εάν η επιχείρηση έχει αποθέματα, αυτά τα καταγράφει σε χρόνο που εξασφαλίζει την αξιοπιστία των οικονομικών καταστάσεων και σίγουρα πριν την προθεσμία των έξι (6) μηνών από την λήξη της χρήσης.

Γενικά η ενημέρωση των βιβλίων με τις **καθημερινές κινήσεις** πρέπει να γίνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τον μήνα που αφορούν οι κινήσεις αυτές. Για την περίπτωση αυτή, δηλαδή την μη έγκαιρη ενημέρωση των βιβλίων με τις καθημερινές εγγραφές, δεν υπάρχει πρόβλεψη για πρόστιμο στον συγκεκριμένο νόμο.

Πρέπει να επισημανθεί ότι ο ίδιος **ο νόμος προβλέπει την έκδοση διαταγής από την ΑΑΔΕ** που θα περιγράφει τις λεπτομέρειες εφαρμογής των παραπάνω διατάξεων η οποία ακόμη δεν έχει δημοσιευθεί.

1^η Σεπτεμβρίου

Για την ΑΡΤΙΟΝ ΑΕ

Σαμόλης Διονύσης