

**ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ
ΙΔΡΥΜΑ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ**

**ΣΧΟΛΗ: ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**«ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Β΄ ΚΑΙ Γ΄
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ»**

**ΓΚΑΡΔΙΑΚΟΥ ΑΚΡΙΒΗ
ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΕΥΜΟΡΦΙΑ
ΦΥΤΡΟΥ ΑΘΗΝΑ**

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

Κος ΚΟΥΣΟΥΛΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ, ΙΟΥΛΙΟΣ 2012

**ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ
ΙΔΡΥΜΑ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ**

**ΣΧΟΛΗ: ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**«ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Β΄ ΚΑΙ Γ΄
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ»**

**ΓΚΑΡΔΙΑΚΟΥ ΑΚΡΙΒΗ (Α.Μ. 13175)
ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΕΥΜΟΡΦΙΑ (Α.Μ.13189)
ΦΥΤΡΟΥ ΑΘΗΝΑ(Α.Μ.13484)**

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

Κος ΚΟΥΣΟΥΛΑΣ ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ

ΜΕΣΟΛΟΓΓΙ, ΙΟΥΛΙΟΣ 2012



**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΔΙΑ ΒΙΟΥ ΜΑΘΗΣΗΣ & ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ
Τ.Ε.Ι.
ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ &
ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

ΤΙΤΛΟΣ ΠΤΥΧΙΑΚΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Β΄ ΚΑΙ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΚΑΤΟΧΥΡΩΣΗΣ ΘΕΜΑΤΟΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ

ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΑΡ. ΜΗΤΡ.	E-mail
ΓΚΑΡΔΙΑΚΟΥ	ΑΚΡΙΒΗ	13175	
ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	ΕΥΜΟΡΦΙΑ	13189	
ΦΥΤΡΟΥ	ΑΘΗΝΑ	13484	

**ΕΚΘΕΣΗ ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΕΙΣΗΓΗΤΗ
ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟΥ**

καταχώρηση από τον εισηγητή

Η παρούσα πτυχιακή εργασία ελέγχτηκε στο μέτρο του δυνατού από τον εισηγητή του τμήματος Λογιστικής του ΤΕΙ ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ κ. ΚΟΥΣΟΥΛΑ ΑΘΑΝΑΣΙΟ και κρίθηκε επαρκής για να υποβληθεί σε παρουσίαση - εξέταση ενώπιον της αρμόδιας επιτροπής .

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

(Σε περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής

δεν χρειάζεται υπογραφή)

ΥΠΟΓΡΑΦΗ

.....

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ

Οι διαπιστώσεις, τα αποτελέσματα, τα συμπεράσματα και οι πιθανές προτάσεις της παρούσας πτυχιακής εργασίας - εκτός των αναφορών που σημαίνονται ως λήμματα - αποτελούν προσωπικές θεωρητικές ή εμπειρικές διαπιστώσεις των σπουδαστών που την επιμελήθηκαν και δεν απηχούν κατ' ανάγκη τη γνώμη του εισηγητή εκπαιδευτικού, του Εκπαιδευτικού Προσωπικού του Τμήματος Λογιστικής ή του Α.Τ.Ε.Ι. Μεσολογίου.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ	3
ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ	4
ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΙΚΟΝΩΝ	7
ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΠΙΝΑΚΩΝ	8
ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	9
ΠΕΡΙΛΗΨΗ	13
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	15
1. ΚΕΦΑΛΑΙΟ.....	16
Η ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΑΠΟ ΝΟΜΙΚΗ ΑΠΟΨΗ.....	16
1.1. ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ.....	16
1.2. ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	17
1.3. ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	20
1.3.1. Για τους ιδρυτές φυσικά πρόσωπα.....	20
1.3.2. Για τους ιδρυτές νομικά πρόσωπα ημεδαπής.....	20
1.3.3. Για τους ιδρυτές νομικά πρόσωπα αλλοδαπής.....	21
1.3.4. Λοιπά Δικαιολογητικά:	21
1.3.5. Έντυπα που συμπληρώνονται με ευθύνη του υπόχρεου, για την χορήγηση ΑΦΜ στην εταιρεία μετά τη σύστασή της	22
2. ΚΕΦΑΛΑΙΟ.....	23
ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	23
2.1. ΟΛΟΣΧΕΡΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ	23
2.2. ΣΥΣΤΑΣΗ ΜΕ ΤΜΗΜΑΤΙΚΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ.....	24
2.3. ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΕ ΜΕ ΕΙΣΦΟΡΑ ΣΕ ΕΙΔΟΣ	25
2.4. ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	26
2.4.1. Δοσοληνίες εταίρων με την εταιρία	26
2.4.2. Τέλος χρήσης και σύνταξη ισολογισμού της εταιρίας.....	28
2.4.3. Εταιρικό κεφαλαίο ομόρρυθμης εταιρίας	29
2.4.4. Κεφαλαιοποίηση περιουσιακών προσανξήσεων	30
2.4.5. Είσοδος νέων εταίρων και απορρόφηση άλλης εταιρίας.....	31
3. ΚΕΦΑΛΑΙΟ.....	33
Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	33
3.1. ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	33
3.2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ.....	34
3.2.1. Παράδειγμα φορολογίας κερδών ομόρρυθμης εταιρίας	35
3.2.2. Συμπληρωματικός φόρος	36
3.2.3. Παρακρατούμενοι φόροι - μεταφορά ζημιάς	36
3.2.4. Προκαταβολή του φόρου	37
3.3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.....	37
3.4. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ.....	38
3.5. ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΑΝΤΙ ΓΙΑ Β΄.....	39
3.6. ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΡΑΦΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ ΤΗΣ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.....	39
3.7. ΑΛΛΑΓΗ ΤΟΥ ΧΡΟΝΟΥ ΛΗΞΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ.....	40
4. ΚΕΦΑΛΑΙΟ.....	41

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ & ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	41
4.1. ΕΝΝΟΙΑ - ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	41
4.2. ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΟΝ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	42
4.3. ΝΟΜΟΘΕΤΗΜΑ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	43
4.3.1. Αντικείμενο (άρθρο 1 του Κ.Β.Σ.)	43
4.3.2. Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων (άρθρο 2 του Κ.Β.Σ.)	43
4.3.3. Ένταξη επιτηδευματιών σε κατηγορία τήρησης βιβλίων (άρθρο 4 του Κ.Β.Σ.)	44
4.3.4. Βιβλία Α΄ κατηγορίας (άρθρο 5 του Κ.Β.Σ.)	45
4.3.5. Βιβλία Β΄ κατηγορίας (άρθρο 6 του Κ.Β.Σ.)	45
4.3.6. Βιβλία Γ΄ κατηγορίας (άρθρο 7 του Κ.Β.Σ.)	47
4.3.7. Χρόνος ενημέρωσης βιβλίων (άρθρο 17 του Κ.Β.Σ.)	48
4.3.8. Τόπος τήρησης βιβλίων και στοιχείων. Χρόνος διαφύλαξης αυτών (άρθρο 21 του Κ.Β.Σ.)	50
4.3.9. Υποχρεώσεις χρηστών μηχανογραφικής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων. Τεχνικές προδιαγραφές (άρθρο 23 του Κ.Β.Σ.)	50
4.3.10. Χρόνος και τρόπος μηχανογραφικής ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων (άρθρο 24 του Κ.Β.Σ.)	52
5. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	56
ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	56
5.1. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ - ΠΑΡΑΣΤΑΣΤΙΚΑ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΝΤΥΠΙΑ	56
5.2. ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	69
5.3. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ	69
5.3.1. Λογιστικός προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος:	69
5.3.2. Εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος:	70
5.4. ΠΕΡΑΙΩΣΗ	71
5.5. ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ	71
5.6. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	71
5.7. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ Ο.Ε. ΚΑΙ Ε.Ε.	72
5.8. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	73
6. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	77
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	77
6.1. ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ	77
6.2. ΒΙΒΛΙΑ ΤΡΙΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	78
6.2.1. Διατάξεις που επιβάλλουν την τήρηση κλαδικών λογιστικών σχεδίων κατισχύουν των διατάξεων των προηγούμενων εδαφίων	78
6.2.2. Τα κυριότερα βιβλία Γ΄ κατηγορίας	79
6.3. ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	80
6.3.1. Διαδικασίες σύστασης Ο.Ε.	82
6.3.2. Φορολογία Ο.Ε.	84
6.3.3. Λύση και εκκαθάριση Ο.Ε.	85
7. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	87
ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	87
7.1. ΕΝΝΟΙΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥ- ΕΡΓΑΣΙΑΣ- ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	87
7.2. ΑΜΟΙΒΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΜΙΣΘΟΣ - ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ	88
7.2.1. Υπολογισμός της ακαθάριστης αμοιβής των απασχολημένων μισθωτών	88
7.3. ΩΡΑΡΙΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ - ΙΔΙΟΡΡΥΘΜΕΣ ΥΠΕΡΩΡΙΕΣ	90
7.3.1. Για τις επιχειρήσεις με εξαήμερο	91

7.3.2.	Για τις επιχειρήσεις με πενθήμερο	92
7.3.3.	Συμπερασματικά	92
7.4.	ΝΥΧΤΕΡΙΝΗ ΕΡΓΑΣΙΑ	93
7.5.	ΥΠΕΡΩΡΙΑ	93
7.5.1.	Αμοιβή Υπερωριακής απασχόλησης - Όρια υπερωριών	94
7.5.2.	Ποσοστά προσαύξησης υπερωριών	95
7.6.	ΕΞΑΙΡΕΣΙΜΕΣ ΓΙΟΡΤΕΣ ΚΑΙ ΑΡΓΙΕΣ.....	95
8.	ΚΕΦΑΛΑΙΟ.....	98
	ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ Ο.Ε.	98
8.1.	ΕΦΑΡΜΟΓΗ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	98
9.	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	
	ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ Ο.Ε.	143
9.1.	ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	143
9.2.	ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	173
	ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	177
	ΣΥΝΤΜΗΣΕΙΣ	180
	ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	182

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΙΚΟΝΩΝ

Εικόνα 1: Πρότυπο Καταστατικό Ομόρρυθμου Εταιρείας.....	18
Εικόνα 2: Τιμολόγιο Πώλησης.	57
Εικόνα 3: Δελτίο αποστολής.....	58
Εικόνα 4: Απόδειξη λιανικής πώλησης.....	58
Εικόνα 5: Απόδειξη παροχής υπηρεσιών.....	59
Εικόνα 6: Απόδειξη Αυτοπαράδοσης.....	59
Εικόνα 7: Έγγραφο μεταφοράς.....	60
Εικόνα 8: Έντυπο INTBΑΒΤΑΤ.....	61
Εικόνα 9: Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. (Φ1).....	62
Εικόνα 10: Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. (Εκροές-εισροές & εκκαθάρισης φόρου).	63
Εικόνα 11: Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. (Φ2).....	64
Εικόνα 12: Έντυπο τύπου Ν, αποστολών εμπορευμάτων.....	65
Εικόνα 13: Έντυπο τύπου Ν, άφιξης εμπορευμάτων.....	66
Εικόνα 14: Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. (Φ4).....	67
Εικόνα 15: Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. (Φ5).....	68
Εικόνα 16: Φορολογική δήλωση (Έντυπο Ε7).	75
Εικόνα 17: Τα όρια για την κατηγορία τήρησης βιβλίων.....	80
Εικόνα 18: Βιβλία εσόδων - εξόδων Ιανουαρίου έως Δεκεμβρίου 2010.....	169
Εικόνα 19: Φορολογικά έντυπα Φ2.....	172

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΠΙΝΑΚΩΝ

Πίνακας 1: Ολοσχερή καταβολή εισφοράς σε μετρητά.	24
Πίνακας 2: Σύσταση με τμηματική καταβολή εισφοράς σε μετρητά.	25
Πίνακας 3: Σύσταση ΟΕ με εισφορά σε είδος.	25
Πίνακας 4: Ο φόρος που προκύπτει στο συνολικό εισόδημα με βάση την οικεία φορολογική κλίμακα.	34
Πίνακας 5: Κατηγοριοποίηση ομάδων με βάση τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.	44
Πίνακας 6: Ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.	44
Πίνακας 7: Δομή μηχανογραφικού συστήματος Γενικής Λογιστικής.	Σφάλμα! Δεν έχει οριστεί σελιδοδείκτης.

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Εταιρεία είναι οργάνωση επιχειρήσεων. Πρόκειται για μια ένωση ή συλλογή φυσικών προσώπων ή και άλλων εταιρειών, που ο καθένας προσφέρει κάποια μορφή κεφαλαίου. Αυτή η ομάδα έχει ένα κοινό σκοπό, την ένωση με στόχο την απόκτηση κερδών. Αυτή η συλλογή, η ομάδα ή η ένωση φυσικών προσώπων πραγματοποιείται για να μπορεί να είναι σύννομη και στη συνέχεια η εταιρεία θεωρείται ως «νομικό πρόσωπο».

Αρα κατανοούμε πως εταιρεία είναι η οποιαδήποτε ένωση προσώπων Φυσικών¹ ή Νομικών² προς επίτευξη κάποιου κοινού σκοπού. Συνεπώς η εταιρεία δεν έχει πάντα κερδοσκοπικό χαρακτήρα, αλλά μπορεί να είναι θρησκευτικού, πολιτικού, φιλανθρωπικού ή άλλου σκοπού.

Οι εταιρικές επιχειρήσεις είναι αποτέλεσμα της συνεργασίας δυο ή περισσότερων ατόμων ή φορέων, με σκοπό το καλύτερο δυνατό αποτέλεσμα. Εμφανίζονται σε πολλές μορφές, όπως ομόρρυθμη, ετερόρρυθμη, Ανώνυμη Εταιρεία κτλ. και έχουν πολλά πλεονεκτήματα σε σχέση με τις ατομικές: ευκολότερη συγκέντρωση κεφαλαίων³, μεγαλύτερη πιστοληπτική ικανότητα, ορθότητα αποφάσεων λόγω του συλλογικού χαρακτήρα κτλ. Βεβαίως υπάρχουν και μειονεκτήματα, όπως, για παράδειγμα, η βραδύτητα στη λήψη αποφάσεων, η δυσκολία προσαρμογής στις αλλαγές της αγοράς λόγω της πολυπλοκότητας της παραγωγής της κ.ά. Διακρίνονται κυρίως σε⁴:

- Προσωπικές (Ο.Ε, Ε.Ε, αφανείς)
- Κεφαλαιουχικές - Απρόσωπες (ΑΕ, Ε.Π.Ε.)

Στην εταιρεία συμμετέχουν δύο ή περισσότεροι συμβαλλόμενοι. Με την ίδρυση μιας εταιρείας γίνεται ο συνδυασμός των πόρων των συμβαλλόμενων έτσι ώστε να επιτευχθεί

¹ Φυσικό πρόσωπο καλείται από το Δίκαιο κάθε άνθρωπος που έχει την ικανότητα να είναι υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, ανεξάρτητα γένους, ηλικίας, εθνικότητας και θρησκείας. Μόνο ο άνθρωπος θεωρείται «φυσικό πρόσωπο», σε αντιδιαστολή με το Νομικό πρόσωπο.

² Νομικό πρόσωπο χαρακτηρίζεται μια ένωση φυσικών προσώπων ή ομάδα περιουσίας που έχει αυτοτελώς ικανότητα Δικαίου, είναι δηλαδή υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων.

Το Δίκαιο ως πρόσωπα θεωρεί και ενώσεις φυσικών προσώπων ή περιουσίας για την θεραπεία κοινωνικών αναγκών. Έτσι το «νομικό πρόσωπο» (που πράγματι δεν υπάρχει τέτοιο στη φύση) αναγνωρίζεται «κατά πλάσμα δικαίου» ως υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων.

³ Κεφάλαιο ονομάζεται οποιοδήποτε περιουσιακό στοιχείο (πχ κτίρια, μηχανήματα, γη, διανοητική ιδιοκτησία, χρήματα κλπ) χρησιμοποιείται στην παραγωγική διαδικασία. Για παράδειγμα ένα κτίριο που στεγάζει εμπορικό κατάστημα είναι κεφάλαιο του τομέα λιανικού εμπορίου, ένα κτήμα που καλλιεργείται είναι κεφάλαιο του αγροτικού τομέα, κοκ. Αποτελεί τον έναν από τους δύο συντελεστές της παραγωγής, (ο δεύτερος είναι η εργασία, ενώ κατά άλλες ταξινομήσεις οι συντελεστές είναι τρεις: εργασία, «γη» και κεφάλαιο, και κατά άλλες πάλι τέσσερις μαζί και με την επιχειρηματικότητα).

⁴ Μήλιος Α., «Εταιρική ταυτότητα και εταιρική εικόνα», σελ. 32-33.

ο σκοπός της, κάτι που το καθένα από τα συμβαλλόμενα μέρη δεν θα μπορούσε ή θα απαιτούσε δυσανάλογα μεγάλο κόπο για να το πραγματοποιήσει μόνο του.

Σύμφωνα με τον Αστικό Κώδικα⁵, εταιρεία είναι η αμοτεροβαρής σύμβαση με την οποία δύο ή περισσότερα πρόσωπα αναλαμβάνουν μεταξύ τους την υποχρέωση να επιδιώξουν ένα κοινό σκοπό, καταβάλλοντας ίσες, αν δεν έχει οριστεί διαφορετικά, προς το μέγεθος εισφορές.

Υπάρχουν διάφορων ειδών εταιρείες αναλόγως της σύμβασης που έχουν υπογράψει τα συμβαλλόμενα μέρη, όπως:

- 1. Αστική Εταιρεία:** Αστική εταιρεία. Η αστική εταιρεία δεν έχει νομική προσωπικότητα, μπορεί όμως να αποκτήσει εφόσον τηρηθούν οι προϋποθέσεις που προβλέπονται για τις ομόρρυθμες εταιρείες σύμφωνα με το άρθρο 784 ΑΚ δηλαδή επιδίωξη οικονομικού σκοπού, σύνταξη εγγράφου και δημοσίευση αυτού κατά τις διατάξεις των άρθρων 42 - 44 του ΕμπΝ.
- 2. Αφανής Εταιρεία⁶:** Η αφανής εταιρία προσομοιάζει με την ομόρρυθμη εταιρία που δεν έχει υποβληθεί στις προβλεπόμενες διατυπώσεις της δημοσιότητας και κριτήριο διάκρισης της αφανούς απ' αυτήν είναι ο τρόπος με τον οποίο συμβάλλεται με τους τρίτους, αν δηλαδή συμβάλλεται στο όνομα των εταίρων και για λογαριασμό όλων, οπότε πρόκειται για αδημοσίευτη ομόρρυθμη, ή στο όνομα ενός μόνο εταίρου, του λεγομένου εμφανούς, που είναι και ο διαχειριστής της, οπότε πρόκειται για αφανή εταιρία, η οποία, όσο συνεχίζει να συμβάλλεται δι' ενός μόνο εταίρου (στο όνομα), παραμένει αφανής. Για τη σύσταση αφανούς εταιρίας δεν απαιτείται τύπος, ακόμη και αν αποσκοπεί σε δικαιοπραξίες για τις οποίες απαιτείται εκ του νόμου τύπος. Επίσης, δεν έχει περιουσία, νομική προσωπικότητα και εταιρική επωνυμία και ό, τι αποκτά ο εμφανής εταίρος με εταιρικά χρήματα, έχει υποχρέωση να καταστήσει κοινό όλων των εταίρων κατά τον λόγο της εταιρικής μερίδας εκάστου, με τη μεταβίβαση αυτού (αποκτηθέντος) με άλλη δικαιοπραξία.
- 3. Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο.Ε.):** είναι εταιρεία την οποία ιδρύουν τουλάχιστον δύο εταίροι, εισφέροντας όσο κεφάλαιο τους χρειάζεται ή όσο διαθέτουν, χωρίς να δεσμεύονται για συγκεκριμένο ποσό από τον νόμο. Οι λεπτομέρειες της συνεργασίας τους αναφέρονται στο συμβολαιογραφικό έγγραφο, που λέγεται καταστατικό. Το καταστατικό, με τη δημοσίευση του οποίου τυπικά ιδρύεται η Ο.Ε., αναφέρει τους όρους συνεργασίας,

⁵ Αστικός κώδικας είναι μια συστηματική κωδικοποίηση νομοθετημάτων που έχει ως σκοπό να διαπραγματευτεί κάποιος με κατανόηση των βασικών περιοχών του ιδιωτικού δικαίου. Η δικαιοδοσία που έχει ένας αστικός κώδικας εν γένει είναι επίσης ένας Κώδικας Αστικής Διαδικασίας.

⁶ http://foggs.gr/index.php?option=com_content&view=article&id=7976&catid=1:12&Itemid=192

δηλαδή τι κεφάλαιο εισέφεραν οι εταίροι, πως θα μοιράζονται τα κέρδη, ποιο θα είναι το αντικείμενο της Ο.Ε., η επωνυμία της, η έδρα της, η διάρκεια συνεργασίας κτλ. Χαρακτηριστικό γνώρισμα της Ο.Ε., που τη διαφοροποιεί μάλιστα από άλλες προσωπικές εταιρείες, είναι η ευθύνη των εταίρων, που είναι ίδια για όλους. Καθένας ευθύνεται με όλη του την περιουσία και για το σύνολο των υποχρεώσεων της εταιρείας, όποιο και αν είναι το ύψος της συμμετοχής του στο κεφάλαιο. Στη διοίκηση συμμετέχουν ισότιμα όλοι οι εταίροι, ενώ η πιστοληπτική ικανότητα, λόγω του τρόπου κατανομής της ευθύνης, είναι αρκετά υψηλή.

- 4. Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε.Ε.):** ιδρύεται από δύο ή περισσότερα πρόσωπα (άνω των 18 ετών) που συνδέονται με αμοιβαία υποχρέωση για την επίτευξη κοινού σκοπού. Η διαφορά από την ομόρρυθμη εταιρεία είναι ότι οι εταίροι της ετερόρρυθμης εταιρείας χωρίζονται σε δύο κατηγορίες: τους ομόρρυθμους και τους ετερόρρυθμους. Η ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων απέναντι στους πιστωτές της εταιρείας είναι αλληλέγγυα και απεριόριστη, δηλαδή δεσμεύονται στην επιχείρηση με ολόκληρη την περιουσία τους. Η ευθύνη των ετερόρρυθμων εταίρων είναι περιορισμένη και δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό της εισφοράς τους στην εταιρεία.
- 5. Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.):** ως θεσμός στην Ελλάδα καθιερώθηκε το 1955, ενώ στην Δυτική Ευρώπη από το τέλος του προηγούμενου αιώνα, κάλυψε μια κοινωνική και οικονομική ανάγκη των ανθρώπων που ασχολούνται με τις επιχειρήσεις. Η ανάγκη αυτή ήταν να διοικούν οι ίδιοι τις εταιρείες τους, αλλά να ευθύνονται μόνο μέχρι του ποσού που συμμετέχουν σε αυτή. Παλαιότερα, οι επιχειρηματίες χρησιμοποιούσαν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας για να συγκαλύψουν μια οικογενειακή επιχείρηση.
- 6. Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.):** είναι κεφαλαιουχική εταιρεία, της οποίας το κεφάλαιο της είναι διαιρεμένο σε μετοχές. Το νομικό της πλαίσιο διαμορφώθηκε από τον κωδικοποιημένο νόμο 2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών», που αποτέλεσε και το επιμέρους «Δίκαιο της Α.Ε.». Σύμφωνα με το Εμπορικό Δίκαιο η Α.Ε. είναι πάντα εμπορική εταιρεία ακόμα και όταν δεν ασκεί εμπορία. Για την σύσταση της πρέπει να είναι συγκεντρωμένο το κατώτατο όριο μετοχικού κεφαλαίου (60.000 ευρώ).
- 7. Συνεταιρισμός:** Σύμφωνα με τον ορισμό που δόθηκε στο παγκόσμιο συνέδριο συνεταιριστικών οργανώσεων στο Μάντσεστερ της Αγγλίας το 1995 :«Συνεταιρισμός είναι μια αυτόνομη ένωση προσώπων που συγκροτείται εθελοντικά για την αντιμετώπιση των κοινών οικονομικών, κοινωνικών και πολιτιστικών αναγκών και επιδιώξεων τους, διαμέσου μιας συνιδιοκτήτης και δημοκρατικά διοικούμενης επιχείρησης».
- 8. Κοινωνία Αστικού Δικαίου:** Για την ίδρυση κοινωνίας αστικού δικαίου θα πρέπει:

- a.** Να συνταχθεί το ιδιωτικό συμφωνητικό σύστασης της κοινωνίας το οποίο για να νομιμοποιηθεί θα πρέπει κατά σειρά να θεωρηθεί από το Επιμελητήριο για το δικαίωμα χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου της, να θεωρηθεί από τη Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας που είναι η έδρα της επιχείρησης και να θεωρηθεί για την καταχώρηση του στα βιβλία των εταιρειών του Πρωτοδικείου.
- b.** Να γίνει αναγγελία καταχώρησης της επωνυμίας της στα μητρώα του Επιμελητηρίου καταβάλλοντας το δικαίωμα εγγραφής (61,44 ευρώ) και την αρχική συνδρομή (81,92 ευρώ).
- c.** Να γίνει έναρξη επιτηδεύματος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ όπου είναι η έδρα της επιχείρησης.
- d.** Να εκδοθεί άδεια λειτουργίας στις περιπτώσεις κατά τις οποίες απαιτείται.
- e.** Η εγγραφή της επωνυμίας της κοινωνίας στα μητρώα του Επιμελητηρίου ολοκληρώνεται με την κατάθεση των παρακάτω δικαιολογητικών και τον έλεγχο τους:
 - i.** Βεβαίωση έναρξης επιτηδεύματος από τη Δ.Ο.Υ.
 - ii.** Θεωρημένο από το Πρωτοδικείο το καταστατικό της
 - iii.** Μισθωτήριο συμβόλαιο ή Υ.Δ. αν ο χώρος εγκατάστασης είναι ιδιόκτητος.
 - iv.** Τελευταία σελίδα ενός θεωρημένου φορολογικού βιβλίου.
 - v.** Αντίγραφο άδειας λειτουργίας όπου απαιτείται.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Αρχικά στην Εισαγωγή παρατίθενται εισαγωγικές έννοιες καθώς και ο σκοπός και η μέθοδος που χρησιμοποιήσαμε για την ολοκλήρωση του παρόντος πονήματος.

Το θέμα του 1^{ου} Κεφαλαίου είναι η εξέταση της ομόρρυθμης εταιρίας από νομική άποψη. Τα υποκεφάλαια που θα αναλυθούν είναι: η έννοια, η σύσταση και τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την έναρξη ομόρρυθμης εταιρίας.

Στο 2^ο Κεφάλαιο, την λογιστική της ομόρρυθμης εταιρίας, θα εξετάσουμε τις έγγραφες κατά την σύσταση και κατά την λειτουργία ομόρρυθμης εταιρίας.

Το 3^ο κεφάλαιο πραγματεύεται την φορολογία των κερδών της ομόρρυθμης εταιρίας. Αυτό επιτυγχάνεται με την ανάλυση της δήλωσης αποτελεσμάτων, την φορολογία εταιρών και την δήλωση φορολογίας εισοδήματος με βιβλία Β' & Γ' κατηγορίας.

Το θέμα του 4^{ου} Κεφαλαίου, η λογιστική & ο κώδικας βιβλίων και στοιχείων, παρατίθεται με την έννοια - σκοπός της λογιστικής, την εισαγωγή στον κώδικα βιβλίων και στοιχείων αλλά και στα αντίστοιχα νομοθετήματα.

Η τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας, είναι το θέμα του 5^{ου} Κεφαλαίου. Τα υποκεφάλαια του είναι, οι υποχρεώσεις - παραστατικά - φορολογικά έντυπα, ο προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος από το βιβλίο εσόδων-εξόδων, η περαιώση, η υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος από τους τηρούντες βιβλίο εσόδων-εξόδων, η φορολογία κερδών ατομικής επιχείρησης, η φορολογία κερδών που προέρχονται από Ο.Ε. και Ε.Ε. και τέλος η παρακράτηση και απόδοση φόρων από επιτηδευματίες Β' κατηγορίας.

Το 6^ο Κεφάλαιο, η λειτουργία εταιρείας με βιβλία Γ' κατηγορίας, ολοκληρώνεται με εισαγωγικές έννοιες αλλά και τα χαρακτηριστικά ομόρρυθμης εταιρίας.

Η μισθοδοσία, είναι το θέμα του 7^{ου} Κεφαλαίου. Παρατίθενται η έννοια μισθωτού-εργασίας- εξαρτημένης εργασίας, η αμοιβή μισθωτών - μισθός - ημερομίσθιο , το ωράριο εργασίας - ιδιόρρυθμες υπερωρίες, η νυχτερινή εργασία, η υπερωρία και τέλος οι εξαιρέσιμες γιορτές και αργίες.

Το 8^ο Κεφάλαιο πραγματεύεται την μηχανογραφημένη γενική λογιστική με την βοήθεια της ηλεκτρονικής πλατφόρμας της Altec το «κεφάλαιο». Θα ασχοληθούμε με την προετοιμασία του συστήματος για λειτουργία, την Δομή μηχανογραφικού συστήματος Γενικής Λογιστικής, τον Καθορισμό παραμέτρων λειτουργίας, την Καταχώρηση Λογιστικού

Σχεδίου, την Μηχανογραφική οργάνωση λογαριασμών και τέλος τον Ορισμό των κινήσεων Γενικής Λογιστικής.

Τέλος στα συμπεράσματα παρουσιάζονται - προκύπτουν προβληματισμοί και εξάγονται συμπεράσματα για την τήρηση βιβλίων κατηγορίας Β' & Γ' ομόρρυθμων εταιρειών.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η κατεξοχήν φορολογική υποχρέωση του συνόλου των επιχειρήσεων της χώρας είναι η τήρηση βιβλίων Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας. Ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ) είναι νομοθέτημα που ρυθμίζει τις οικονομικές σχέσεις των επαγγελματιών, ορίζεται δε με το Π.Δ. 186/1992, όπως δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ Α 84. Είναι επινόημα ελληνικό, καθώς στις άλλες χώρες τα θέματα που πραγματεύεται ο κώδικας αυτός ρυθμίζονται μηχανογραφικά και αυτόματα⁷. Στην Ελλάδα δεν υπάρχουν ολοκληρωμένα μηχανογραφικά συστήματα και γι' αυτό ο Κώδικας αυτός ακολουθείται για τη σωστή τήρηση των βιβλίων ώστε να υπάρχει συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία, καθώς επίσης και σωστή έκδοση των στοιχείων (τιμολογίων, αποδείξεων κλπ.). Το τελευταίο διάστημα γίνονται προσπάθειες από το Υπουργείο Οικονομικών για τη δημιουργία Ηλεκτρονικού Κώδικα προς αντικατάσταση του παρόντος, καθώς και ηλεκτρονική επίλυση των οικονομικών διαφορών με την Εφορία, με παράλληλη δυνατότητα πληρωμής με πιστωτική κάρτα.

Τα βιβλία που προβλέπονται από τον κώδικα είναι τριών κατηγοριών⁸:

- Βιβλία Α΄ Κατηγορίας: Βιβλία Αγορών
- Βιβλία Β΄ Κατηγορίας: Βιβλία Εσόδων-Εξόδων
- Βιβλία Γ΄ Κατηγορίας: Βιβλία Διπλογραφικής Μεθόδου
- Βιβλίο αποθήκης, παραγωγής - κοστολογίου
- Έννοια υποκαταστήματος - Βιβλία υποκαταστήματος
- Πρόσθετα βιβλία

Σκοπός της παρούσης πτυχιακής εργασίας είναι να παρουσιαστούν οι παράμετροι τήρησης βιβλίων κατηγορίας Β΄ και Γ΄, ομόρρυθμης Εταιρείας.

Ο παραπάνω σκοπός θα επιτευχθεί με την μέθοδο της βιβλιογραφικής έρευνας,

⁷ Για να μπορέσουν οι επιχειρήσεις να διατηρήσουν το ανταγωνιστικό τους πλεονέκτημα, θα πρέπει να επικεντρωθούν σε συστήματα που εξασφαλίζουν την άμεση και έγκαιρη χρήση των πληροφοριών και υποστηρίζουν με συνέπεια και ευελιξία όλη την επιχειρηματική δραστηριότητα. Μέχρι τώρα τέτοια πλεονεκτήματα προσφέρουν μόνον τα συστήματα ERP.

⁸ Παπαδέας Π., «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων με ΦΠΑ και ΕΓΛΣ 2010-2011 14^η Έκδοση», σελ. 125.

1. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Η ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΑΠΟ ΝΟΜΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

Στον εμπορικό και νομικό ιδίωμα των περισσότερων χωρών, γενική συνεργασία (η βασική μορφή της εταιρικής σχέσης στο πλαίσιο κοινού δικαίου), αναφέρεται σε ένωση προσώπων⁹ χωρίς νομική προσωπικότητα ή επιχείρηση με τα ακόλουθα κύρια χαρακτηριστικά:

- Δημιουργήθηκε από συμφωνία, με απόδειξη ύπαρξης και τελεσίδικα.
- Αποτελείται από δύο ή περισσότερα πρόσωπα.
- Οι ιδιοκτήτες είναι προσωπικά υπεύθυνοι για τυχόν νομικές ενέργειες και τα χρέη η εταιρεία ενδέχεται να αντιμετωπίσει.

Πρόκειται για μια σύμπραξη, στην οποία οι εταίροι μοιράζονται ισότιμα την ευθύνη.

1.1. ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ

Οι εκάστοτε συνεργασίες έχουν ορισμένα χαρακτηριστικά¹⁰ που σχετίζονται με την προεπιλογή τόσο (α) τη σχέση μεταξύ των μεμονωμένων εταίρων και (β) τη σχέση μεταξύ της εταιρείας και εξωτερικών συνεργατών. Η πρώτη μπορεί γενικά να παρακαμφθεί από συμφωνία μεταξύ των εταίρων, ενώ η δεύτερη γενικά δεν μπορεί να γίνει.

Τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης που ανήκει εξ ονόματος των άλλων εταίρων, και ο καθένας είναι προσωπικά υπεύθυνος, αλληλεγγύως και εις ολόκληρον, για τα χρέη των επιχειρήσεων, των φόρων ή αδικοπραξίας ευθύνη. Για παράδειγμα, αν σε μια εταιρική σχέση με αθετήσεις πληρωμής σε έναν πιστωτή, τα προσωπικά περιουσιακά στοιχεία των εταίρων υπόκεινται σε κατάσχεση και εκκαθάριση για να πληρώσει το δανειστή.

⁹ Τα πρόσωπα τα οποία θα προβούν σε σύσταση ομόρρυθμης εταιρίας θα πρέπει να έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα. Πρόσωπα ανίκανα εταιρίας πλήρους ή μερικής ανικανότητας για σύναψη δικαιοπραξίας είναι οι απαγορευμένοι δικαστικά ή νόμιμα, οι υπό δικαστική αντίληψη και οι ανήλικοι. (άρθρα 1688, 1700, 1705, και 128 Α.Κ.). Σχετικά με το θέμα αν η έγγαμη γυναίκα μπορεί να γίνει εταίρος σε ομόρρυθμη εταιρία χωρίς την άδεια του συζύγου της η απάντηση είναι καταφατική αφού στηρίζομαστε στις σύγχρονες αντιλήψεις και στις νέες συνταγματικές επιταγές για την ισότητα των δυο φύλων. Ο ανήλικος δεν μπορεί να μετέχει σαν ομόρρυθμος εταίρος εκτός αν έχει λάβει προηγουμένως άδεια για άσκηση εμπορικού επαγγέλματος. Για την λήψη άδειας πρέπει: α) να είναι χειράφετος, β) να έχει συμπληρώσει την ηλικία των 18 ετών και γ) να δημοσιευτεί η άδεια στο βιβλίο των εταιριών της έδρας της επιχείρησης.

¹⁰ Τέλλης Ν., «Διαχείριση και εκπροσώπηση της ομόρρυθμης εταιρίας», σελ. 19.

Από προεπιλογή, τα κέρδη μοιράζονται εξίσου μεταξύ των εταίρων. Ωστόσο, μια συμφωνία εταιρικής σχέσης θα προβλέπει σχεδόν πάντα ρητά τον τρόπο με τον οποίο τα κέρδη και οι ζημιές θα να μοιραστούν.

Κάθε ομόρρυθμος εταίρος θεωρείται ο αντιπρόσωπος της εταιρικής σχέσης. Ως εκ τούτου, εάν συνεταίρος έχει άσκηση της δραστηριότητας της εταιρικής σχέσης, όλοι οι ομόρρυθμοι εταίροι μπορεί να θεωρηθούν υπεύθυνοι για τις σχέσεις με τρίτους.

Εξ ορισμού μια εταιρική σχέση θα τερματίσει με το θάνατο, την αναπηρία, ή ακόμα και την ανάκληση οποιουδήποτε εταίρου. Ωστόσο, οι περισσότερες συμφωνίες εταιρικής σχέσης παρέχουν για αυτούς τους τύπους των εκδηλώσεων, με το μερίδιο του εκλιπόντος συνεργάτη συνήθως να αγοράζεται από τους υπόλοιπους εταίρους της εταιρικής σχέσης.

Από προεπιλογή, κάθε ομόρρυθμος εταίρος έχει ίσο δικαίωμα να συμμετέχει στη διαχείριση και τον έλεγχο της επιχείρησης. Οι διαφωνίες κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών εταιρικής σχέσης που αποφασίστηκαν από την πλειοψηφία των εταίρων, και οι διαφωνίες των έκτακτων θεμάτων και τροποποιήσεις της συμφωνίας της εταιρικής σχέσης, απαιτεί τη συναίνεση όλων των εταίρων.

Εκτός αν άλλων προβλέπεται στη συμφωνία εταιρικής σχέσης, ότι κανείς δεν μπορεί να γίνει μέλος της εταιρικής σχέσης, χωρίς τη συναίνεση όλων των εταίρων, αν ένας εταίρος μπορεί να εκχωρήσει το μερίδιό του από τα κέρδη και ζημιές και το δικαίωμα να λαμβάνει διάφορες διανομές.

1.2. ΣΥΣΤΑΣΗ ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Για τη σύσταση ομόρρυθμης εταιρείας πρέπει να συμπράξουν δύο τουλάχιστον μέρη, τα οποία κατά την έκφραση του νόμου υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη κοινού σκοπού (άρθρο 741, Αστικού Κώδικα). Τα ιδρυτικά μέλη της ομόρρυθμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18^ο) έτος της ηλικίας τους (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν.1329/83). Συμμετοχή ανηλίκου στη σύσταση προσωπικής εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας¹¹.

¹¹ Ο.π., σελ. 46-49.

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΟΜΟΡΡΥΘΜΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Στην Αθήνα, σήμερα οι εδώ συμβαλλόμενοι:

1., κάτοικος, οδός
2., κάτοικος, οδός
3., κάτοικος, οδός
και

4., κάτοικος, οδός

συμφωνούν και αποδέχονται τα ακόλουθα:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α

Άρθρο 1: ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑ

Συστήνεται Ομόρρυθμη Εταιρεία με την επωνυμία «.....» και διακριτικό τίτλο «.....». Η εταιρεία θα μπορεί να χρησιμοποιεί την επωνυμία της και τον διακριτικό της τίτλο και με λατινικά στοιχεία ή σε μετάφραση.

Άρθρο 2: ΈΔΡΑ

Ως έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος και συγκεκριμένα τα γραφεία της στην οδό Η εταιρεία μπορεί να ιδρύει υποκαταστήματα, γραφεία ή πρακτορεία της και σε άλλες περιοχές τόσον της Ελλάδος όσο και του εξωτερικού.

Άρθρο 3: ΣΚΟΠΟΣ

Σκοπός της εταιρείας θα είναι:

1)

Για την επίτευξη των ως άνω σκοπών η εταιρεία θα μπορεί να ενεργεί όλες τις προσήκουσες πράξεις, όπως, ιδίως, να αγοράζει πρώτες ύλες, να αποκτά ή να μισθώνει ακίνητα και κινητά πράγματα, να συνάπτει συμβάσεις εργασίας, να συνάπτει συμβάσεις δανείου και πιστώσεως με τράπεζες και με ιδιώτες, να παραχωρεί και να δέχεται εμπράγματες εξασφαλίσεις, να υπογράφει αξιόγραφα, να ζητά την έκδοση διοικητικών αδειών κ.ο.κ..

Άρθρο 4: ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται αόριστος, και αρχίζει την 2010.

Εικόνα 1: Πρότυπο Καταστατικό Ομόρρυθμου Εταιρείας.

Οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρείας ευθύνονται με ολόκληρη την περιουσία τους για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας, με αλληλέγγυα την ευθύνη τους.

Με τη λύση της εταιρείας¹² δεν παύει η ευθύνη των εταίρων για τυχόν υπάρχοντα χρέη της εταιρείας.

¹² Τα άρθρα 20 και 23 Ε.Ν. αναφέρουν σαν στοιχείο των προσωπικών εταιριών και την εταιρική επωνυμία. Η εταιρική επωνυμία περιλαμβάνει τα ονόματα των εταιριών που ευθύνονται απεριόριστα ή μερικά τα ονόματα των άλλων εταιριών υποδηλώνονται με την φράση «και Σία». Η εταιρία με την εταιρική επωνυμία εμφανίζεται στο κοινό και δεν πρέπει να συγχέεται με το διακριτικό τίτλο της επιχείρησης ή του σήματος των προϊόντων. Ο διακριτικός τίτλος αποτελεί γνώρισμα για το κατάστημα, το δε σήμα είναι διακριτικό για το προϊόν της επιχείρησης.

Η ομόρρυθμη εταιρεία δεν χρειάζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο για την κατάρτισή της, αντιθέτως αρκεί ένα ιδιωτικό συμφωνητικό.

Ο νόμος δεν απαιτεί συγκεκριμένο ύψος εταιρικού κεφαλαίου για να συσταθεί μια Ο.Ε., γιατί ούτως ή άλλως δεν διαχωρίζεται η περιουσία της εταιρίας από την περιουσία των εταίρων, αφού αυτοί είναι υπεύθυνοι και με την προσωπική τους περιουσία για τις υποχρεώσεις της εταιρείας.

Ο κάθε ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται και με την προσωπική του περιουσία

Για την σύσταση θα πρέπει να πληρωθεί καταρχήν το Γραμματίο Κόστους Σύστασης Εταιρείας (50 ΕΥΡΩ). Εφόσον οι ιδρυτές είναι πάνω από 3, το κόστος προσαυξάνεται με 5 ευρώ για κάθε επιπλέον ιδρυτή.

Και επιπλέον:

- ➔ Το τέλος καταχώρησης Γ.Ε.Μ.Η (10 ΕΥΡΩ).
- ➔ Το κόστος εγγραφής στο επιμελητήριο, το οποίο καθορίζεται από το κάθε Επιμελητήριο.
- ➔ Την εισφορά υπέρ του Ταμείου Νομικών (0,5% επί του κεφαλαίου της εταιρείας).
- ➔ Το Τέλος υπέρ του Ταμείου Προνοίας Δικηγόρων Αθηνών, το οποίο για τη σύσταση ομορρύθμων, ετερορρύθμων με κεφάλαιο από 586,94 € και άνω ανέρχεται σε ποσοστό 1% επί του κεφαλαίου που αναγράφεται στο καταστατικό. Επιπλέον εισπράττεται χαρτόσημο 3,6% επί του ανωτέρω 1%. Εάν το κεφάλαιο είναι έως 586,94 € εισπράττεται μόνο ποσό 5,80 €.
- ➔ Το δικαίωμα εγγραφής στον ΟΑΕΕ που ανέρχεται στο 50% του ασφαλιστρου του κλάδου σύνταξης της τρίτης ασφαλιστικής κατηγορίας των νέων ασφαλισμένων-κατ. 003 (περίπου 111 ευρώ).
- ➔ Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου (1% επί του κεφαλαίου που αναγράφεται στο καταστατικό).

Η καταβολή των ποσών του Γραμματίου Ενιαίου Κόστους Σύστασης, του ΦΣΚ, των δικαιωμάτων εγγραφής στον ΟΑΕΕ, καθώς και λοιπών καταβολών για λογαριασμό τρίτων ή για χορήγηση αντιγράφων και βεβαιώσεων που αφορούν στην εταιρεία, γίνεται τοις μετρητοίς και εάν η αξία τους υπερβαίνει το ποσό των 1.500€ με τραπεζική επιταγή, ή με κατάθεση του συνολικού ποσού στον τραπεζικό λογαριασμό της Κεντρικής Υπηρεσίας Γ.Ε.ΜΗ. και προσκόμιση του αποδεικτικού κατάθεσης της Τράπεζας. Εφόσον υπάρχει η τεχνική δυνατότητα η καταβολή μπορεί να γίνει μέσω ηλεκτρονικών ή/και τηλεφωνικών τραπεζικών υπηρεσιών (*web* ή και *phone banking*), πιστωτικής ή χρεωστικής κάρτας ή και διατραπεζικά.

1.3. ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Για τη σύσταση εταιρείας και την εγγραφή αυτής στο Γ.Ε.ΜΗ, υποβάλλονται στην Υπηρεσία Μίας Στάσης¹³ από τους ιδρυτές / αιτούντες ή εκπρόσωπο αυτών τα ακόλουθα έγγραφα¹⁴:

1.3.1. Για τους ιδρυτές φυσικά πρόσωπα

- Αστυνομική ταυτότητα για έλληνες υπηκόους, ταυτότητα ή διαβατήριο για υπηκόους κράτους μέλους της Ε.Ε, διαβατήριο για υπηκόους κρατών εκτός Ε.Ε, καθώς και άδεια διαμονής, εφόσον διαμένουν στη χώρα. Εάν στην Υπηρεσία Μίας Στάσης προσέρχεται εκπρόσωπος των ιδρυτών, τα ανωτέρω μπορούν να προσκομίζονται και σε επικυρωμένο φωτοτυπικό αντίγραφο.
- Άδεια διαμονής για άσκηση ανεξάρτητης οικονομικής δραστηριότητας, αν πρόκειται για υπηκόους κρατών εκτός Ε.Ε., που θα συμμετέχουν ως ομόρρυθμα μέλη σε Ο.Ε. και Ε.Ε. ή θα οριστούν ως διαχειριστές σε Ε.Π.Ε., καθώς και ως νόμιμοι εκπρόσωποι σε Α.Ε.
- Συμπληρωμένα έντυπα «Δήλωση Απόδοσης Α.Φ.Μ/μεταβολής ατομικών στοιχείων» (Μ1) και «Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου» (Μ7), όπου απαιτείται, για τη χορήγηση ΑΦΜ στους ιδρυτές, εφόσον αυτοί δεν διαθέτουν.

1.3.2. Για τους ιδρυτές νομικά πρόσωπα ημεδαπής

- Ακριβές αντίγραφο κωδικοποιημένου καταστατικού της εταιρείας.
- Για τις προσωπικές εταιρείες και τις Ε.Π.Ε., εφόσον ο εκπρόσωπός τους για την σύσταση της εταιρείας είναι πρόσωπο διαφορετικό από το νόμιμο εκπρόσωπο και η εταιρεία πρόκειται να συσταθεί με συμβολαιογραφικό έγγραφο, απαιτείται ειδικό πληρεξούσιο. Εάν η σύσταση της εταιρείας γίνεται με ιδιωτικό έγγραφο, αρκεί εξουσιοδότηση που φέρει το γνήσιο της υπογραφής από τον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας, αν παρέχεται η δυνατότητα αυτή στο καταστατικό ή προκύπτει από απόφαση της συνέλευσης των εταίρων.

¹³ Οι Υπηρεσίες Γ.Ε.Μ.Η. που λειτουργούν στα Επιμελητήρια και τα Πιστοποιημένα ως Υπηρεσία Μίας Στάσης Κέντρα Εξυπηρέτησης Πολιτών (ΚΕΠ). Σε ειδικές περιπτώσεις για τις οποίες απαιτείται το καταστατικό να συνταχθεί με συμβολαιογραφικό έγγραφο, τότε Υπηρεσία μιας Στάσης είναι ο πιστοποιημένος συμβολαιογράφος που θα συντάξει τη συμβολαιογραφική πράξη σύστασης.

¹⁴ <http://www.eea.gr/dikaiologitika.html#d1>

- Για τις Ε.Π.Ε. απόφαση της συνέλευσης των εταίρων σχετικά με τη συμμετοχή στην υπό σύσταση εταιρεία.
- Για τις ΑΕ προσκομίζονται τα ΦΕΚ από τα οποία προκύπτει η νόμιμη εκπροσώπηση της εταιρείας καθώς και απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου για τα συμμετοχή της ΑΕ στην υπό σύσταση εταιρεία.

1.3.3. Για τους ιδρυτές νομικά πρόσωπα αλλοδαπής

- Καταστατικό που φέρει σφραγίδα σύμφωνα με το άρθρο 4 της σύμβασης της Χάγης της 5^{ης} Οκτωβρίου 1961 (*apostille*) επίσημα μεταφρασμένο ή, εφόσον η χώρα προέλευσης δεν έχει προσχωρήσει στην ανωτέρω σύμβαση, θεωρημένο από προξενική αρχή.
- Πιστοποιητικό αρμόδιας αρχής της χώρας έδρας του νομικού προσώπου για την ύπαρξη της εταιρείας.
- Επικυρωμένο αντίγραφο του εγγράφου πληρεξουσιότητας για το διορισμό νομίμου εκπροσώπου ή αντιπροσώπου του στην Ελλάδα.
- Συμπληρωμένα, από τον υπόχρεο, τα έντυπα «Δήλωση έναρξης/μεταβολής εργασιών μη Φυσικού Προσώπου» Μ3, και «Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου» Μ7, προκειμένου να τους χορηγηθεί ΑΦΜ.

1.3.4. Λοιπά Δικαιολογητικά:

- Το καταστατικό της εταιρείας σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή, εφόσον πρόκειται για προσωπική εταιρεία που συστήνεται σε Υπηρεσία Μιας Στάσης. Η προσκόμιση καταστατικού σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή δεν απαιτείται όταν η σύσταση γίνεται ενώπιον συμβολαιογράφου, που ενεργεί ως Υπηρεσία Μιας Στάσης.
- Εφόσον η διαδικασία σύστασης γίνεται με εκπρόσωπο, εξουσιοδότηση των ιδρυτών, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 της παρούσας με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής τους.
- Εφόσον έχει προηγηθεί τραπεζική κατάθεση των οφειλόμενων ποσών για την σύσταση της εταιρείας και την εγγραφή αυτής στο Γ.Ε.ΜΗ, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 13, τα αποδεικτικά κατάθεσης της τράπεζας.
- Θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ μισθωτήριο, ή επίσημο αντίγραφο τίτλου κυριότητας ή Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/86 περί δωρεάν παραχώρησης χρήσης για την έδρα της υπό σύσταση εταιρείας, με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του παραχωρούντος.

1.3.5. Έντυπα που συμπληρώνονται με ευθύνη του υπόχρεου, για την χορήγηση ΑΦΜ στην εταιρεία μετά τη σύστασή της

- Δήλωση έναρξης/μεταβολής εργασιών μη Φυσικού Προσώπου - Μ3.
- Δήλωση δραστηριοτήτων επιχείρησης - Μ6, όπου απαιτείται.
- Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου - Μ7.
- Δήλωση Μελών Μη Φυσικού Προσώπου - Μ8, όπου απαιτείται.
- Δήλωση Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου.

Τα έντυπα των δηλώσεων¹⁵, είναι διαθέσιμα σε εκτυπώσιμη μορφή, στην ιστοσελίδα της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, στην οποία μπορούν οι ιδρυτές να έχουν πρόσβαση και από την Υπηρεσία Μιας Στάσης.

¹⁵ <http://www.startupgreece.gov.gr/sites/default/files/K1-802.pdf>

2. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

2.1. ΟΛΟΣΧΕΡΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ

Έστω ότι οι Α και Β ιδρύουν ΟΕ και εισφέρουν 20.000 € και 30.000 € αντίστοιχα σε μετρητά, καταβάλλοντας άμεσα και ολοσχερώς το σύνολο του κεφαλαίου¹⁶.

Οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές σύστασης της ΟΕ, καταχωρούνται ως εξής.

Κωδικός	Λογαριασμός	Κωδικός	Λογαριασμός	Τριτ. Λογ.	X	Π
1						
33.03	Εταίροι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου				50.000	
33.03.00	Εταίρος Α			20.000		
33.03.01	Εταίρος Β			30.000		
		40.06	Εταιρικό κεφάλαιο			50.000
		40.06.00	Μερίδα Α	20.000		
		40.06.01	Μερίδα Β	30.000		
Αι.: Κάλυψη του Εταιρικού Κεφαλαίου						
2						
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο				50.000	
33.04.00	Εταίρος Α			20.000		
33.04.01	Εταίρος Β			30.000		
		33.03	Εταίροι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου			50.000
		33.03.00	Εταίρος Α	20.000		
		33.03.01	Εταίρος Β	30.000		
Αι.: Εμφάνιση υποχρέωσης για καταβολή οφειλόμενης εταιρικής εισφοράς						

¹⁶ Ζιγκερίδης Δ., «Πρακτικός Οδηγός Ειδικών Λογιστικών & Φορολογικών Θεμάτων», σελ. 243-246.

3						
38.00	Ταμείο				50.000	
		33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			50.000
		33.04.00	Εταίρος Α			
		33.04.01	Εταίρος Β			
Αιτ.: Ολοσχερής Καταβολή του Εταιρικού Κεφαλαίου						

Πίνακας 1: Ολοσχερή καταβολή εισφοράς σε μετρητά.

2.2. ΣΥΣΤΑΣΗ ΜΕ ΤΜΗΜΑΤΙΚΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΣΕ ΜΕΤΡΗΤΑ

Έστω ότι οι Α και Β ιδρύουν ΟΕ και εισφέρουν 20.000 € και 30.000 € αντίστοιχα σε μετρητά, καταβάλλοντας άμεσα και ολοσχερώς το σύνολο του κεφαλαίου. Ο Α καταβάλλει με τη σύσταση μόνο το 20% ενώ ο Β το 80%. Έπειτα ορίζουν ότι το υπόλοιπο θα το καταβάλλουν μετά από 6 μήνες. Οι καταχώρηση στις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές σύστασης της ΟΕ, πραγματοποιούνται ως εξής:

Κωδικός	Λογαριασμός	Κωδικός	Λογαριασμός	Τριτ. Λογ.	X	Π
1						
33.03	Εταίροι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου				50.000	
33.03.00	Εταίρος Α			20.000		
33.03.01	Εταίρος Β			30.000		
		40.06	Εταιρικό κεφάλαιο			50.000
		40.06.00	Μερίδα Α	20.000		
		40.06.01	Μερίδα Β	30.000		
Αιτ.: Κάλυψη του Εταιρικού Κεφαλαίου						
2						
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο				50.000	
33.04.00	Εταίρος Α			20.000		
33.04.01	Εταίρος Β			30.000		
		33.03	Εταίροι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου			50.000
		33.03.00	Εταίρος Α	20.000		

		33.03.01	Εταίρος Β	30.000		
Αιτ.: Εμφάνιση υποχρέωσης για καταβολή οφειλόμενης εταιρικής εισφοράς						
3						
38.00	Ταμείο				50.000	
		33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			50.000
		33.04.00	Εταίρος Α	20.000		
		33.04.01	Εταίρος Β	30.000		
Αιτ.: Ολοσχερής Καταβολή του Εταιρικού Κεφαλαίου						

Πίνακας 2: Σύσταση με τμηματική καταβολή εισφοράς σε μετρητά.

2.3. ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΕ ΜΕ ΕΙΣΦΟΡΑ ΣΕ ΕΙΔΟΣ

Έστω ότι οι Α και Β ιδρύουν ΟΕ και εισφέρουν 20.000 € και 30.000 € αντίστοιχα σε μετρητά, καταβάλλοντας άμεσα και ολοσχερώς το σύνολο του κεφαλαίου. Ο Α καταβάλει με τη σύσταση και ένα μηχάνημα που αποτιμάται σε 6.000 € εκ των οποίων οι 2.000 € οφείλονται στην τράπεζα. Η ΟΕ αναλαμβάνει την εξόφληση των 2.000 €. Οι καταχώρηση στις σχετικές ημερολογιακές εγγραφές σύστασης της ΟΕ, πραγματοποιούνται ως εξής:

<u>Υπολογισμός αξίας εισφοράς σε είδος</u>	
Αξία εισφοράς στοιχείου ενεργητικού = Εύλογη αξία στοιχείων ενεργητικού - Εύλογη αξία στοιχείων παθητικού	
Αξία εισφοράς στοιχείου ενεργητικού = 6.000 - 2.000 = 4.000	
Άρα, ο Α καταβάλει με τη σύσταση 20.000 € σε μετρητά και ένα μηχάνημα που αποτιμάται σε 4.000 €, ενώ ο Β 30.000 € σε μετρητά.	
Συνεπάγεται ότι το συνολικό εταιρικό κεφάλαιο είναι 54.000 €.	

Πίνακας 3: Σύσταση ΟΕ με εισφορά σε είδος.

Κωδικός	Λογαριασμός	Κωδικός	Λογαριασμός	Τριτ. Λογ.	X	Π
1						
33.03	Εταίροι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου				54.000	
33.03.00	Εταίρος Α			24.000		
33.03.01	Εταίρος Β			30.000		
		40.06	Εταιρικό			54.000

			κεφάλαιο			
		40.06.00	Μερίδα Α	24.000		
		40.06.01	Μερίδα Β	30.000		
Αιτ.: Κάλυψη του Εταιρικού Κεφαλαίου						
2						
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο				50.000	
33.04.00	Εταίρος Α			20.000		
33.04.01	Εταίρος Β			30.000		
		33.03	Εταίροι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου			50.000
		33.03.00	Εταίρος Α	20.000		
		33.03.01	Εταίρος Β	30.000		
Αιτ.: Εμφάνιση υποχρέωσης για καταβολή οφειλόμενης εταιρικής εισφοράς						
3						
38.00	Ταμείο				50.000	
		33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο			50.000
		33.04.00	Εταίρος Α	20.000		
		33.04.01	Εταίρος Β	30.000		
Αιτ.: Ολοσχερής Καταβολή του Εταιρικού Κεφαλαίου						

2.4. ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

2.4.1. Δοσοληψίες εταίρων με την εταιρία

Με την έναρξη των εργασιών της¹⁷, η ομόρρυθμη εταιρία με τους προβλεπόμενους διαχειριστές, οι οποίοι λαμβάνουν ιδιαίτερη αμοιβή από την εταιρία εκτός από την συμμετοχή τους στα κέρδη, όταν είναι συγχρόνως και ομόρρυθμοι εταίροι, όμως η αμοιβή τους δεν αφαιρείται από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρίας ούτε αναγνωρίζεται από φορολογική πλευρά. Αν δεν είναι εταίροι, η αμοιβή τους θεωρείται παραγωγική δαπάνη και αφαιρείται από τα ακαθάριστα έξοδα και αναγνωρίζεται ως δαπάνη από την οικονομική εφορία. Για αυτό το λόγο η δαπάνη αυτή πρέπει να φαίνεται σε ιδιαίτερο λογαριασμό με αιτιολογία «Αμοιβές Διαχειριστών».

Παράλληλα δημιουργούνται διάφορες δοσοληψίες των εταιρών με την εταιρία. Συγκεκριμένα, οι εταίροι μπορούν κατά διαστήματα να αποσύρουν για συντήρηση τους ορισμένα χρηματικά ποσά. Επίσης, κατά την διάρκεια της χρήσης μπορούν να λαμβάνουν για

¹⁷ Σγουρινάκης Ν., «Πρακτικές λύσεις φορολογίας και λογιστικής 2010», σελ. 263-265.

την αντιμετώπιση των οικογενειακών τους αναγκών και έναντι μελλοντικών κερδών, κυρίως χρήματα αλλά και εμπορεύματα και άλλα είδη. Είναι οι μηνιαίες απολήψεις των εταίρων, οι οποίες καθορίζονται όχι μόνο από το καταστατικό αλλά και από την καλή ή όχι πορεία των εργασιών της εταιρίας. Εάν οι εργασίες της δεν βαίνουν καλώς οι εταίροι περιορίζουν τις απολήψεις τους για να μη μειώσουν το κεφάλαιο της εταιρίας, το οποίο πρέπει να παραμένει σταθερό. Για την παρακολούθηση αυτών των απολήψεων πρέπει να δημιουργηθούν ιδιαίτεροι προσωπικοί λογαριασμοί του ενεργητικού με ανάλογο τίτλο. Πχ Εταίρος Α λογαριασμός απολήψεων, Εταίρος Β λογαριασμός απολήψεων και άλλα. Οι λογαριασμοί αυτοί με το εκάστοτε χρεωστικό τους υπόλοιπο δείχνουν τα ποσά που έχει λάβει κάθε εταίρος κατά την διάρκεια της χρήσης έναντι μελλοντικών κερδών, τα οποία θα προσδιοριστούν μετά την σύνταξη του ισολογισμού. Τα ποσά αυτά δεν αποτελούν έξοδα για την εταιρία δεν είναι μισθοί αλλά προκαταβολές έναντι κερδών τα οποία προβλέπεται να πραγματοποιήσει η εταιρία.

Στο τέλος της χρήσης, οι λογαριασμοί απολήψεων εξισώνονται μεταφερόμενοι στον γενικό λογαριασμό «Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί Εταιρών».

Στον ίδιο λογαριασμό μεταφέρεται το ανάλογο αποτέλεσμα από τον λογαριασμό «Διάθεση Κερδών». Το πιστωτικό υπόλοιπο του γενικού λογαριασμού «Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί Εταιρών» όπως και το ειδικό κατά εταίρο δείχνει τι έχει να λάβει καθένας εταίρος από την εταιρία.

Είναι συχνό φαινόμενο να δημιουργούνται πρόχειρα δάνεια με πιστοδότη ή πιστολήπτη την εταιρία και τους εταίρους και αντίστροφα. Πρέπει να δίνεται ιδιαίτερη προσοχή ώστε να μη χορηγείται υψηλό επιτόκιο στους εταίρους ή να μη χορηγούνται προσωρινά δάνεια προς τους εταίρους γιατί τότε καταντούν μακροχρόνια και ισοδυναμούν με μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Η παρακολούθηση των δοσοληψιών του είδους, αυτού γίνεται πάλι με τους γενικούς και τους ειδικούς δοσοληπτικούς λογαριασμούς.

Αν όμως η εταιρία δανειστεί έντοκα (με σύναψη έντοκου δανείου) από κάποιο εταίρο, ορθότερο θα είναι το δάνειο αυτό λόγω της σπουδαιότητας του να παρακολουθείται με ιδιαίτερο λογαριασμό δανείου και όχι με το δοσοληπτικό λογαριασμό. Πρέπει να διευκρινιστεί ότι επιτρέπεται ο δανεισμός της ομόρρυθμης εταιρίας από τους εταίρους έντοκα, ποτέ όμως το αντίθετο, διότι έτσι οι δανειστές δεν εξασφαλίζονται από την μείωση του εταιρικού κεφαλαίου. Διότι το δάνειο που χορηγεί η εταιρία στους εταίρους αποτελεί έμμεση μείωση του κεφαλαίου και παράβαση της αρχής της σταθερότητας.

Τέλος, μερικοί εταίροι είναι δυνατόν να εμφανίζονται ως πελάτες (χρεώστες) ή ως προμηθευτές (πιστωτές) της εταιρίας. Αυτό δεν απαγορεύεται από τον νόμο ούτε από τα

καταστατικά των εταιριών. Πρέπει όμως, να ελέγχεται και συνεχώς να παρακολουθείται η χορήγηση υπερβολικών πιστώσεων προς τους εταίρους γιατί αυτή ισοδυναμεί και πάλι με την ουσιαστική μείωση του εταιρικού κεφαλαίου.

Για την ευχερέστερη παρακολούθηση των δοσοληψιών αυτών και ιδίως των χορηγήσεων από την εταιρία, δημιουργούνται ιδιαίτεροι λογαριασμοί, οι χρεώστες συνέταιροι και οι πιστωτές συνέταιροι, με αναλυτικούς λογαριασμούς και τα ονοματεπώνυμα των αντίστοιχων εταίρων.

2.4.2. Τέλος χρήσης και σύνταξη ισολογισμού της εταιρίας

Στο τέλος κάθε χρήσης, συντάσσεται όπως είναι γνωστό, εξωλογιστική απογραφή της περιουσίας της επιχείρησης, γίνεται προσαρμογή των βιβλίων στα αποτελέσματα της απογραφής και ακολουθεί συγκέντρωση των αποτελεσματικών λογαριασμών στα αποτελέσματα χρήσης. Ο λογαριασμός «Αποτελέσματα Χρήσης» δείχνει το αποτέλεσμα της εκάστοτε διαχειριστικής χρήσης το οποίο μπορεί να είναι είτε κέρδος είτε ζημία.

Όταν το υπόλοιπο του λογαριασμού αποτελέσματα χρήσης παρουσιάζει κέρδος (είναι πιστωτικό) θα μεταφερθεί στον γενικό λογαριασμό «Δοσοληπτικοί Λογαριασμοί Εταίρων» καθώς και στο ειδικό κάθε εταίρου. Κατά την διανομή των κερδών μεταξύ των εταίρων και τη δημιουργία του σχετικού αποθεματικού κεφαλαίου χρεώνεται ο λογαριασμός «Αποθεματικό Κεφάλαιο» και πιστώνονται με τα ανάλογα ποσά οι λογαριασμοί «Αποθεματικό Κεφάλαιο» και οι «Ατομικοί Λογαριασμοί των Εταίρων». Κατά την διάλυση της ομόρρυθμης εταιρίας, τα αποθεματικά διανέμονται και αυτά με την αναλογία που προβλέπει το καταστατικό για τα κέρδη. Εάν το καταστατικό δεν αναγράφει τον τρόπο διανομής των κερδών, η διανομή γίνεται ανάλογα με τη συμμετοχή κάθε εταίρου στο κεφάλαιο. Συνήθως, τα καταστατικά των ομόρρυθμων εταιριών προβλέπουν και τη δημιουργία αποθεματικού κεφαλαίου. Έτσι αναγράφουν το ποσοστό που θα παρακρατείτε για την δημιουργία αποθεματικού κεφαλαίου κάθε χρόνο. Αυτό είναι δυνατόν να χρησιμεύει για την κάλυψη έκτακτων ζημιών, για την διανομή κερδών σε μη κερδοφόρους χρήσεις, και για την επαύξηση της οικονομικής δραστηριότητας της εταιρίας χωρίς την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. Αν το καταστατικό προβλέπει την απόσβεση της ζημίας με την καταβολή μετρητών από τον κάθε εταίρο, δεν δημιουργείται κανένα πρόβλημα. Αν όμως το καταστατικό δεν αναφέρει τίποτα, οι εταίροι δεν καταβάλλουν μετρητά για την κάλυψη της ζημίας, τότε ο λογαριασμός «Δοσολήπτικοι Λογαριασμοί Εταίρων» θα παραμένει ανοικτός μέχρι την νέα χρήση με την προσδοκία του κέρδους που θα καλύψει το χρεωστικό υπόλοιπο

αυτού. Φυσικά υπάρχει και η λύση! Η ζημία που εμφανίζεται στο λογαριασμό «Αποτελέσματα Χρήσης» να μεταφερθεί στο λογαριασμό «Ζημιές Χρήσης» και θα καλυφθεί από τα κέρδη των επόμενων χρήσεων.

Φυσικά δεν επιτρέπεται, με βάση την αρχή της σταθερότητας του κεφαλαίου των ομόρρυθμων εταιριών, η μεταφορά του πιστωτικού ή χρεωστικού αντίστοιχα υπολοίπου του λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσης» στο εταιρικό κεφάλαιο και στη συνέχεια στις εταιρικές μερίδες των εταίρων, γιατί αυτό ισοδυναμεί με την αύξηση ή την μείωση αντίστοιχα του εταιρικού κεφαλαίου, η οποία έχει σαν προϋπόθεση την τροποποίηση του καταστατικού και την δημοσίευση της τροποποίησης.

Κατά ρητή διάταξη του Κ.Φ.Σ. άρθρο 23 &2 όλες οι πράξεις που αφορούν τη σύνταξη του Ισολογισμού πρέπει να περπατούνται εντός δύο μηνών από την ημέρα λήξης του οικονομικού έτους, μέχρι δηλαδή την 28 Φεβρουαρίου. Η προθεσμία αυτή μπορεί να παραταθεί μέχρι το πολύ δυο μήνες ακόμα έπειτα από δικαιολογημένη αίτηση, η οποία υποβάλλεται από τον διαχειριστή της εταιρίας στον αρμόδιο οικονομικό έφορο, δηλαδή μέχρι τις 30 Απριλίου. Η προθεσμία αυτή σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί την προθεσμία υποβολής των δηλώσεων της φορολογίας εισοδήματος.

2.4.3. Εταιρικό κεφαλαίο ομόρρυθμης εταιρίας

Η ομόρρυθμη εταιρία με την εξέλιξη των εργασιών της μπορεί να προβαίνει στην αύξηση ή την ελάττωση του εταιρικού κεφαλαίου με την προϋπόθεση πάντοτε ότι θα τροποποιήσει το καταστατικό της και θα δημοσιεύσει την τροποποίηση αυτή όπως ακριβώς κατά την σύσταση.

Αύξηση του κεφαλαίου επιβάλλεται όταν:

- Όταν οι εργασίες της εταιρίας απαιτούν απασχόληση μεγαλύτερης ποσότητας κεφαλαίου.
- Όταν η εταιρία σκοπεύει να επεκτείνει τις εργασίες της και δεν επιθυμεί ή δεν μπορεί να αποκτήσει το απαιτούμενο κεφάλαιο με δανεισμό.

Η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου γίνεται κατά τρεις κυρίως τρόπους:

- ✓ Με την αύξηση της εισφοράς ενός ή περισσοτέρων ή όλων των εταίρων.
- ✓ Με την πρόσληψη ενός ή περισσοτέρων εταίρων.
- ✓ Με την κεφαλαιοποίηση των κερδών ή των αποθεματικών των προηγούμενων χρήσεων (εάν βέβαια υπάρχουν) .
- ✓ Με απορρόφηση μιας άλλης εταιρίας, δηλαδή όταν μια εταιρία μεταβιβάζει το ενεργητικό της και τις υφιστάμενες υποχρεώσεις της σε μια άλλη εταιρία.

Έτσι, και στις τέσσερις περιπτώσεις μετά τη μετατροπή του καταστατικού και τη δημοσίευση της μετατροπής γίνεται η πρώτη εγγραφή κατά την οποία χρεώνονται οι λογαριασμοί εισφοράς των εταίρων και πιστώνεται ο λογαριασμός του εταιρικού κεφαλαίου. Όπως στην αύξηση κεφαλαίου έτσι και στην ελάττωση και σύμφωνα με την αρχή της σταθερότητας απαιτείται τροποποίηση του καταστατικού και δημοσίευση του σύμφωνα με τον νόμο. Απαραίτητη προϋπόθεση είναι η σύνταξη του ισολογισμού. Το εταιρικό κεφάλαιο ελαττώνεται στις παρακάτω περιπτώσεις:

- Όταν το εταιρικό κεφάλαιο είναι φανερό ότι είναι μεγαλύτερο από εκείνο που απαιτείται σε σχέση με την έκταση των εργασιών της εταιρίας
- Όταν υπάρχουν μεγάλες ζημιές και αποφασισθεί από τους εταίρους να καλυφθούν οι ζημιές από το εταιρικό κεφάλαιο και
- Όταν αποχωρήσει ένας ή περισσότεροι εταίροι.

Η μείωση του εταιρικού κεφαλαίου της ομόρρυθμης εταιρίας γίνεται πάντοτε με την ανοχή των πιστωτών της, γιατί το εταιρικό κεφάλαιο αποτελεί την ασφαλιστική δικλείδα των απαιτήσεων τους. Η μείωση του κεφαλαίου της ομόρρυθμης εταιρίας, λοιπόν, όπως είναι γνωστό επιφέρει και την μείωση της ασφάλειας των απαιτήσεων τους και συνεπώς, οι πιστωτές μπορούν να προσβάλλουν ή και να ματαιώσουν ακόμα, την απόφαση των εταίρων για τη μείωση του κεφαλαίου.

2.4.4. Κεφαλαιοποίηση περιουσιακών προσανξήσεων

Η περίπτωση αυτή είναι πολύ σπάνια στην πράξη. Εκτός από την όχι συνηθισμένη περίπτωση της δωρεάς προς της ομόρρυθμη εταιρία θα μπορούσε να περιλάβει και την κεφαλαιοποίηση του ποσού που προκύπτει από την αναπροσαρμογή της αξίας του πάγιου ενεργητικού προκειμένου να ληφθούν υπόψη οι διαφοροποιήσεις που επήλθαν λόγω του πληθωρισμού. Οι προσαρμογές αυτές πραγματοποιούνται με νομοθετική ρύθμιση και στη χώρα μας δεν εφαρμόστηκαν στις προσωπικές εταιρίες. Πάντως, τούτο ανήκει στη διακριτική ευχέρεια του νομοθέτη και τίποτε δεν αποκλείει να ισχύσουν στο μέλλον ανάλογες διατάξεις και ως προς τις προσωπικές εταιρίες. Επειδή, με τις παραπάνω περιπτώσεις αυξήσεως κεφαλαίου οι εταίροι δεν αναλαμβάνουν υποχρέωση καταβολής εισφοράς, η γνωστή πρώτη εγγραφή αναλήψεως υποχρεώσεως παραλείπεται. Έτσι, σε περίπτωση δωρεάς, θα χρεωθεί ο λογαριασμός που θα δεχθεί την αξία του δωρούμενου στοιχείου με πίστωση του εταιρικού κεφαλαίου. Σε περίπτωση αναπροσαρμογής του πάγιου ενεργητικού θα χρεωθούν με τις διαφορές αξίας τα πάγια στοιχεία με πίστωση του λογαριασμού «Διαφορές Προσαρμογής

Παγίων Στοιχείων» και στη συνέχεια θα χρεωθεί ο λογαριασμός «Διαφόρων Προσαρμογής» με πίστωση των λογαριασμών «Αποσβεσμένων Παγίων» για την προσαρμογή των αποσβέσεων τους. Το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού « Διαφορές Προσαρμογής Παγίων Στοιχείων» μεταφέρεται στο εταιρικό κεφάλαιο. Την όλη διαδικασία θα εξετάσουμε λεπτομερέστερα παρακάτω. Η λογιστική τεχνική των αναπροσαρμογών είναι απλή. Οι λογαριασμοί των στοιχείων που αναπροσαρμόζονται, χρεώνονται με τις διαφορές που είναι απαραίτητες για να φθάσουν στην αναπροσαρμοσμένη τους αξία με πίστωση λογαριασμού ο οποίος έχει τον τίτλο «Διαφορές από Αναπροσαρμογή Αξίας Περιουσιακών Στοιχείων». Παράλληλα αν τα αναπροσαρμοζόμενα στοιχεία πρόκειται να αποσβεστούν, θα γίνει και αναπροσαρμογή των ήδη σωρευμένων αποσβέσεων οπότε θα χρεωθεί ο λογαριασμός «Διαφόρων Αναπροσαρμογής» με πίστωση των αντιθέτων λογαριασμών, στους οποίους εμφανίζονται οι αποσβέσεις ώστε και αυτές να φθάσουν στην αναπροσαρμοσμένη αξία τους. Ένα θέμα που ανακύπτει στις προσωπικές εταιρίες, είναι με ποια αναλογία πρέπει να κατανέμεται η διαφορά προσαρμογής του πάγιου ενεργητικού, όταν οι αναλογίες συμμετοχής των εταίρων στο κεφάλαιο και στα κέρδη διαφέρουν. Έχουμε τη γνώμη, ότι επειδή με την αναπροσαρμογή ουσιαστικά δεν επέρχεται πλουτισμός της επιχείρησης αλλά μόνο γίνεται λογιστικώς τιμαριθμική προσαρμογή του εταιρικού κεφαλαίου, η διαφορά αυτή δεν αποτελεί αποτέλεσμα, αλλά διορθωτικό ποσό του κεφαλαίου. Συνεπώς η κατανομή της πρέπει να γίνεται κατά το λόγο της συμμετοχής των εταίρων στο κεφάλαιο. Αντίθετα, σε περίπτωση δωρεάς έχουμε πραγματικό πλουτισμό και θα πρέπει στην αξία του δωρούμενου περιουσιακού στοιχείου οι εταίροι να μετέχουν κατά το λόγο της συμμετοχής των στα κέρδη.

2.4.5. Είσοδος νέων εταίρων και απορρόφηση άλλης εταιρίας

Κατά την είσοδο νέων εταίρων οι εγγραφές είναι κατά βάση πανομοιότυπες με τις εγγραφές της σύστασης της εταιρίας¹⁸. Έτσι, μετά την εγγραφή αναλήψεως της κεφαλαιακής εισφοράς και τη μεταφορά στο οφειλόμενο κεφάλαιο θα έχουμε χρέωση του ταμείου και πίστωση του οφειλόμενου κεφαλαίου.

Η παραπάνω αντιμετώπιση προϋποθέτει ότι οι νέοι εταίροι γίνονται δεκτοί καταβάλλοντας ποσό ίσο με τις συμφωνηθείσες εταιρικές εισφορές τους. Είναι όμως δυνατό οι παλαιοί εταίροι να ζητήσουν από τους νεοεισερχόμενους να αναγνωρισθεί υπέρ των ήδη εγγεγραμμένων εταίρων υπεραξία (φήμη και πελατεία) πράγμα που δικαιολογείται από το γεγονός ότι η εταιρία ευημερεί χάρις τη δική τους προσπάθεια και συμβολή. Σε αυτή την

¹⁸ <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/13657>

περίπτωση οι νέοι εταίροι θα μετέχουν στο κεφάλαιο κατά ποσοστό μικρότερο της εταιρικής εισφοράς τους. Επίσης, δεν αποκλείεται και η αντίθετη περίπτωση κατά την οποία οι νέοι εταίροι ζητούν να αναγνωρισθεί υπέρ αυτών η φήμη και πελατεία και αυτό γίνεται όταν η ομόρρυθμη εταιρία αντιμετωπίζει προβληματικές καταστάσεις, για την θεραπεία των οποίων καταφεύγει σε αύξηση του κεφαλαίου της ή όταν προσδοκάτε η είσοδος του νέου εταίρου θα συμβάλει για κάποιο λόγο στην αισθητή αύξηση των εργασιών και της αποδοτικότητας της εταιρίας. Για την πρώτη περίπτωση έχουμε το εξής παράδειγμα: Ας υποθέσουμε ότι υπάρχει η εταιρία « Γ. και Δ. Ο.Ε.» Το κεφάλαιο της εν λόγω εταιρίας είναι 200.000€ και στο οποίο μετέχουν κατά 50% καθένας οι Γ. και Δ. Η εταιρία δέχεται ως τρίτο εταίρο τον Ε. ο οποίος καταβάλλει το ποσό των 120.000€ ενώ θα του αναγνωρισθεί ποσοστό κεφαλαιακής μερίδας 25%. Στην περίπτωση αυτή, δεν θα αυξηθεί μόνο το εταιρικό κεφάλαιο αλλά θα προσαρμοστεί και η κεφαλαιακή μερίδα των Γ. και Δ. Πράγματι, το συνολικό κεφάλαιο θα ανέλθει σε 320.000€. Στο αυξημένο αυτό κεφάλαιο, η κεφαλαιακή μερίδα του Ε. θα είναι $320.000€ * 25\% = 80.000€$. Συνεπώς, οι υπόλοιπες 40.000€ που καταβάλλονται από τον Ε. αποτελούν προσαύξηση των εταιρικών μερίδων των Γ. και Δ.

Η σχετική εγγραφή είναι η εξής: χρεώνουμε τον λογαριασμό «Εταίροι Λογαριασμός Καλύψεως Κεφαλαίου» και πιστώνουμε τον λογαριασμό « Εταιρικό Κεφάλαιο». Με τον χειρισμό αυτό δεν εμφανίζεται λογιστικώς υπεραξία. Αν όμως συμφωνηθεί η κεφαλαιακή συμμετοχή του Γ. να εμφανισθεί με το πραγματικό καταβαλλόμενο από αυτόν ποσό, τότε θα έχουμε τον εξής υπολογισμό: Το καταβαλλόμενο ποσό των 120.000€ αποτελεί το 25% του κεφαλαίου. Συνεπώς ολόκληρο το κεφάλαιο θα διαμορφωθεί σε €: $120.000€ * 100/25 = 480.000€$.

Εφόσον όμως, το κεφάλαιο που καταβλήθηκε πραγματικά είναι 320.000€ η διαφορά των 160.000€ υπολογίζεται ως προσαύξηση της συμμετοχής των παλαιών εταίρων λόγω υπεραξίας. Η εγγραφή θα είναι η παρακάτω: χρεώνουμε τον λογαριασμό «Εταίροι Λογαριασμός Καλύψεως Κεφαλαίου» και τον λογαριασμό «Υπεραξία Επιχείρησης» και πιστώνουμε τον λογαριασμό «Εταιρικό Κεφάλαιο». Αν η είσοδος των νέων εταίρων γίνεται με απορρόφηση άλλης εταιρίας ή ατομικής επιχείρησης τότε η εξόφληση της αναληφθείσας εισφοράς γίνεται με βάση ισολογισμό της απορροφημένης οικονομικής μονάδας στον οποίο τα περιουσιακά στοιχεία έχουν αποτιμηθεί στις αξίες στις οποίες συμφωνήθηκε να αναληφθούν από την εταιρία που γίνεται η απορρόφηση.

3. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Με τον νόμο 3842/2010¹⁹ (Φ.Ε.Κ. 58 Α'/23.4.2010) και συγκεκριμένα με το άρθρο 6 αυτού, επήλθαν κάποιες αλλαγές στο άρθρο 10 του ν. 2238/1994 που αφορά τη φορολογία των εταιρειών, κοινοπραξιών και κοινωνιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα.

Κατά το πρόσφατο παρελθόν στις προσωπικές εταιρίες υποκείμενο του φόρου εισοδήματος δεν ήταν το νομικό πρόσωπο της εταιρίας, αλλά τα φυσικά πρόσωπα των εταίρων τα οποία φορολογούνταν μέσω των ατομικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος τους για ολόκληρο το κέρδος που αναλογούσε στον καθένα από αυτούς.

3.1. ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Οι ομόρρυθμες εταιρίες υποχρεούνται να υποβάλλουν κάθε χρόνο στον οικονομικό έφορο της έδρας τους δήλωση για τα αποτελέσματα τους²⁰, τα οποία προέκυψαν κατά την διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου που έληξε και για την κατανομή των κερδών ή ζημιών μεταξύ των εταιρών. Η παραπάνω δήλωση υποβάλλεται:

- ✓ Μέχρι την 25^η Φεβρουαρίου του οικείου οικονομικού έτους αν η εταιρία τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων.
- ✓ Μέχρι την 10^η Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους αν η εταιρία έχει ως αντικείμενο εργασιών την αντιπροσώπευση ή πρακτόρευση ασφαλιστικών εταιριών ή τη μεσιτεία ασφαλειών καθώς, και την πρακτόρευση ή αντιπροσώπευση τραπεζών ή αν αυτή συμμετέχει σε εταιρία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του κώδικα φορολογικών στοιχείων και εφόσον η διαχειριστική περίοδος τους λήγει μέσα στους μήνες Νοέμβριο ή Δεκέμβριο του προηγούμενου ημερολογιακού ή διαχειριστικού έτους.

¹⁹<https://docs.google.com/viewer?a=v&pid=explorer&chrome=true&srcid=0BzfxNc98ZFL0YmQ0MziI0NWEtMmZmNi00NjExLWIwZWMTZjE2YjQ3OTExZWMI&hl=en&authkey=CMPG65oD>

²⁰ <http://www.taxheaven.gr/forodigos/index/view/page/fornom3>

- ✓ Μέσα σε τρεις μήνες από την ημερομηνία λύσης, μετατροπής ή συγχώνευσης της εταιρίας και αφού η εταιρία τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων και η διαχειριστική περίοδος της να λήγει μέχρι την 30^η Νοεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους.
- ✓ Μέσα σε τρεις μήνες από την ημερομηνία λήξεως της διαχειριστικής περιόδου αν η εταιρία τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων.

Ο οικονομικός έφορος της έδρας της εταιρίας ύστερα από σχετικό έλεγχο εκδίδει και κοινοποιεί στην εταιρία πράξη προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων.

3.2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ

Τα εισοδήματα και κέρδη της ομόρρυθμης εταιρίας θεωρούνται ότι αποκτήθηκαν από τον κάθε εταίρο για το ποσοστό κερδών που αναλογεί στην συμμετοχή του στην εταιρία. Υποκείμενα λοιπόν φορολογίας είναι μόνο οι εταίροι οι οποίοι είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν δήλωση φόρου. Φορολογούνται όλα τα κέρδη που πραγματοποίησε η εταιρία ανεξάρτητα αν έγινε ή όχι η διανομή τους στους εταίρους, οι οποίοι είναι υποχρεωμένοι να το αναφέρουν στη φορολογική τους δήλωση. Τα κέρδη αυτά αθροίζονται με τα υπάρχοντα εισοδήματα και από άλλες πηγές (οικοδομές, κινητές αξίες, μισθωτές υπηρεσίες, ελευθέρως επαγγέλματα).

Για να προσδιοριστεί ο φόρος που αναλογεί στο εισόδημα κάθε φορολογούμενου γίνονται οι εξής υπολογισμοί²¹:

- Πρώτον βρίσκεται ο φόρος που προκύπτει στο συνολικό εισόδημα με βάση την οικεία φορολογική κλίμακα.

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	
102,225	18	18,401	102,225	18	340.75
136,300	21	28,623	238,525	12949	
136,300	24	32,712	374.825	79736	
136,300	28	38,164	511.125	1 17900	
170,375	33	56,224	681.500	174123	
170,375	38	64,743	851.875	238866	
306,675	43	131,870	1,158.550	371	
442,975	49	217,058	1,601.525	588	
Υπερβάλλον	50				

Πίνακας 4: Ο φόρος που προκύπτει στο συνολικό εισόδημα με βάση την οικεία φορολογική κλίμακα.

²¹<http://www.forin.gr/articles/article/5180/h-forologia-twn-emporikwn-epixeirhsewn-meta-tis-allages-tou-n-38422010-sxetika-paradeigmata>

- Ύστερα βρίσκεται ο φόρος που προκύπτει στο ολικό αφορολόγητο ποσό (είτε με δικαιολογητικά είτε χωρίς αυτά) με βάση την ίδια φορολογική κλίμακα που υπάρχει παραπάνω.
- Από τον αρχικό φόρο αφαιρείται ο φόρος της παραπάνω περίπτωσης και το ποσό που μένει αποτελεί το φόρο που αναλογεί στο συνολικό εισόδημα του υπόχρεου.
- Μετά την αφαίρεση των αφορολόγητων ορίων ο υπολογισμός φόρου για τα νομικά πρόσωπα γίνεται με πάγιο συντελεστή 0,826 % . Ειδικά για τα ημεδαπά και τα ξένα, με τον όρο της αμοιβαιότητας, νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που επιδιώκουν αποδεδειγμένα σκοπούς κοινωφελείς, θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς και εκπαιδευτικούς, καθώς και για τα ημεδαπά κοινωφελή ιδρύματα, ο πάγιος συντελεστής ορίζεται σε 0,413%.

3.2.1. Παράδειγμα φορολογίας κερδών ομόρρυθμης εταιρίας

Στην ομόρρυθμη εταιρία «Βήτα και Σία Ο.Ε» που τηρεί Β΄ κατηγορίας βιβλία του κώδικα βιβλίων και στοιχείων συμμετέχουν 4 τέσσερις εταίροι με τα εξής ποσοστά:

- A. με ποσοστό συμμετοχής 40%
- B. με ποσοστό συμμετοχής 30%
- Γ. με ποσοστό συμμετοχής 15%
- Δ. με ποσοστό συμμετοχής 15%

Κανείς από τους εταίρους αυτούς δεν συμμετέχει ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. Τα καθαρά κέρδη της χρήσης 2009 προσδιορίστηκαν στο ποσό των 70.432€ . Στα κέρδη αυτά περιλαμβάνονται και 2.935€ έσοδα που φορολογήθηκαν κατά ειδικό τρόπο. Επιχειρηματική αμοιβή δικαιούνται οι δύο πρώτοι από τους άλλους δύο που έχουν τα ίδια ποσοστά. Έτσι, συμφωνήθηκε από τους εταίρους να πάρει επιχειρηματική αμοιβή ο Γ. (διότι συνολικά μέχρι 3 εταίροι δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή). Η εταιρία αυτή δικαιούται και σχημάτισε αφορολόγητα αποθεματικά ύψους 14.674€.

ΛΥΣΗ

➔ Προσδιορισμός της επιχειρηματικής αμοιβής

- Καθαρά κέρδη 70.432
- Αφορολόγητο αποθεματικό 14.674
- Τόκοι καταθέσεων 2.935
- Σύνολο φορολογητέων κερδών 52.825

$$52.825 * 50\% = 26.412,5 \text{ (ήμισυ των κερδών)}$$

A. $(26.412,5 * 40\%)$ 10.565 επιχειρηματική αμοιβή

B. $(26.412,5 * 30\%)$ 7.924 επιχειρηματική αμοιβή

Γ. $(26.412,5 * 15\%)$ 3.962 επιχειρηματική αμοιβή

Σύνολο επιχειρηματικής αμοιβής 22.450€

➔ Προσδιορισμός των κερδών που φορολογούνται στο όνομα της ομόρρυθμης εταιρίας

- Κέρδη χρήσης (μετά την αναμόρφωση) 52.825
- επιχειρηματική αμοιβή 22.450
- Κέρδη που φορολογούνται στο όνομα της Ο.Ε. 30.375

➔ Προσδιορισμός του φόρου που θα καταβάλλει η Ο.Ε.

Τα κέρδη που φορολογούνται στο όνομα της Ο.Ε. είναι 30.375€ Ο συντελεστής του φόρου είναι 25%.

Κατά συνέπεια ο φόρος που βαρύνει την Ο.Ε. και θα καταβληθεί από αυτή στην εφορία ως φόρος εισοδήματος κερδών χρήσης 2005 είναι $30.375 * 25\% = 7.595\text{€}$.

3.2.2. Συμπληρωματικός φόρος

Αν στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνεται και το εισόδημα από ακίνητα ανεξάρτητα αν αυτό προέρχεται από εκμίσθωση ή ιδιοχρησιμοποίηση, το ακαθάριστο ποσό αυτού υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 3%. Το ποσό αυτό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στα συνολικά εισοδήματα της εταιρίας όπως αυτός υπολογίζεται πιο πάνω.

3.2.3. Παρακρατούμενοι φόροι - μεταφορά ζημιάς

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν:

- Ο φόρος που παρακρατήθηκε ή προκαταβλήθηκε
- Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή από την εταιρία για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα. Ο φόρος αυτός σε

καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί συμψηφίζεται στο τυχόν υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση και αν προκύψει και πάλι υπόλοιπο πιστωτικό αυτό επιστρέφεται.

Η ζημία που τυχόν προκύπτει από τη δραστηριότητα των εταιριών αυτών μεταφέρεται για συμψηφισμό στα κέρδη των επόμενων ετών από την ίδια την εταιρία και όχι από τους εταίρους. Για τις επιχειρήσεις όμως που υπάγονται στον ειδικό προσδιορισμό δεν αναγνωρίζεται ζημία για συμψηφισμό.

3.2.4. Προκαταβολή του φόρου

Μαζί με το φόρο καταβάλλεται και προκαταβολή του φόρου που είναι ίση με το 55 % του φόρου (συμπεριλαμβανομένου και του 3% του συμπληρωματικού φόρου). Από το ποσό αυτού του πολλαπλασιασμού αφαιρείται ο φόρος που παρακρατήθηκε και το υπόλοιπο που απομένει αποτελεί την προκαταβολή φόρου για την τρέχουσα χρήση. Αν το εισόδημα προσδιορίζεται τεκμαρτά τότε για τον προσδιορισμό του προκαταβλητέου φόρου λαμβάνεται υπόψη ο φόρος που αναλογεί στο τεκμαρτό αυτό εισόδημα. Όταν υποβάλλεται δήλωση για πρώτη φορά τότε η προκαταβολή του φόρου περιορίζεται στο μισό. Όταν υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση και γίνεται νέα εκκαθάριση, τότε αν μειωθεί ο φόρος μειώνεται ανάλογα και η προκαταβολή του φόρου. Σε περίπτωση μετατροπής ή συγχώνευσης μιας Ο.Ε. που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα σε οποιοδήποτε τύπο εταιρίας ή προκαταβολή φόρου εισοδήματος υπολογίζεται κανονικά.

Στις εταιρίες που λύνονται μπορεί να ζητηθεί η επιστροφή της προκαταβολής του φόρου εφόσον υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος και εφόσον φυσικά η εταιρία εξακολουθεί να υπάρχει στο στάδιο της εκκαθάρισης. Στις εταιρίες εκτελωνιστών δεν υπολογίζεται προκαταβολή φόρου.

3.3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες²² καθώς επίσης και οι κοινοπραξίες και οι κοινωνίες αστικού δικαίου τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας. Συμπληρώνουν μετά το τέλος της χρονιάς τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος τους (έντυπο Ε5) σε τρία αντίτυπα που τα

²² Σάκκουλα Α., «Λογιστικές εφαρμογές με μηχανογραφικό σύστημα», σελ. 228.

υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Τα δύο αντίτυπα της δήλωσης παραμένουν στην Δ.Ο.Υ. ενώ το τρίτο υπογεγραμμένο από τον αρμόδιο υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. αρχειοθετείται στην επιχείρηση.

3.4. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ

Οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες²³, καθώς επίσης και οι κοινοπραξίες και οι κοινωνίες αστικού δικαίου, τηρούν βιβλία Γ΄ κατηγορίας. Μετά το τέλος της χρονιάς, οι εταιρίες αυτές συμπληρώνουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος τους (έντυπο Ε5) σε τρία αντίτυπα τα οποία τα υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Τα δύο αντίτυπα της δήλωσης παραμένουν στην οικεία Δ.Ο.Υ. ενώ το τρίτο υπογεγραμμένο από τον αρμόδιο υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. επιστρέφεται στην επιχείρηση οπού και αρχειοθετείται. Η δήλωση φόρου εισοδήματος υποβάλλετε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσα σε 3,5 μήνες από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου. Στην περίπτωση που η διαχειριστική περίοδος είναι μεγαλύτερη από 12 μήνες πχ 1/3/09-31/12/10 προσδιορίζεται κανονικά το αποτέλεσμα της υπερδωδεκάμηνης αυτής περιόδου. Στη συνέχεια το αποτέλεσμα αυτό κατανέμετε αναλογικά με βάση τα αντίστοιχα ακαθάριστα έσοδα της κάθε μιας περιόδου στις χρονικές περιόδους 1/3/04-31/12/09 και 1/1/05-31/12/10. Για το αποτέλεσμα που αναλογεί σε κάθε μια από τις δύο παραπάνω χρονικές περιόδους συμπληρώνεται χωριστή δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται στην Δ.Ο.Υ. και οι δύο μέσα στους πρώτους 3,5 μήνες του 2006 αν πρόκειται για ομόρρυθμη εταιρία. Επίσης οι ομόρρυθμοι εταίροι που δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή υποβάλλουν δύο δηλώσεις μέσα στους πρώτους μήνες του 2011 μια για την επιχειρηματική αμοιβή που αναλογεί στα κέρδη της περιόδου από 1/3/09-31/12/10 και άλλη μια που αναλογεί στα κέρδη της περιόδου από 1/1/11-31/12/11.

Αν το αποτέλεσμα είναι ζημία δεν γίνεται η κατανομή αυτής στα δύο έτη αλλά θεωρείται ολόκληρη ως ζημία της χρονικής περιόδου που συντάσσεται ο ισολογισμός. Η δήλωση υποβάλλεται στην Δ.Ο.Υ. που είναι η έδρα της επιχείρησης κατά την ημέρα υποβολής της εμπρόθεσμης δήλωσης. Αν η δήλωση είναι εκπρόθεσμη τότε υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. που είχε παραλάβει την προηγούμενη τελευταία δήλωση.

Τα ποσά του φόρου της προκαταβολής φόρου και των τυχόν τελών ή εισφορών που οφείλονται με βάση τη δήλωση της εταιρίας καταβάλλονται σε 5 ισόποσες δόσεις από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, η δεύτερη μέχρι την τελευταία

²³ Ο.π., σελ. 234-235.

εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης και καθεμιά από τις επόμενες την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των αντίστοιχων μηνών.

Το χαρτόσημο κερδών που είναι 1,20% αποδίδεται αμέσως με την υποβολή της δήλωσης της εταιρίας. Σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης από την εταιρία τότε καταβάλλονται μαζί με αυτή οι ληξιπρόθεσμες δόσεις και οι πρόσθετοι φόροι. Υπάρχει δηλαδή προσαύξηση 1,5% επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης. Οφειλόμενος φόρος, στον οποίο υπολογίζεται η μηνιαία προσαύξηση 1,5% είναι αυτός που απομένει μετά την αφαίρεση του παρακρατηθέντος και του προκαταβλητέου φόρου. Σε περίπτωση που καταβάλλεται ο οφειλόμενος φόρος εφάπαξ μέσα στην προθεσμία υποβολής της δήλωσης τότε παρέρχεται έκπτωση 2,5% στο συνολικό ποσό του φόρου αυτού και των λοιπών συμβεβαιωμένων με αυτόν οφειλών σύμφωνα με το άρθρο 64 παράγραφος 3 Ν. 2238/94.

3.5. ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΑΝΤΙ ΓΙΑ Β΄

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 8 του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ.²⁴ ο επιτηδευματίας μπορεί προαιρετικά να τηρήσει βιβλία Γ΄ κατηγορίας από την έναρξη της διαχειριστικής του περιόδου, χωρίς να υποχρεώνεται να τα τηρήσει για 5 έτη, όπως ισχύει επί προαιρετικής τήρησης βιβλίων Β΄ κατηγορίας. Έτσι, έχει την δυνατότητα οπότε το θελήσει και από την έναρξη της διαχειριστικής του περιόδου (μέχρι τέλος Ιανουαρίου) να επανέλθει στη Β΄ κατηγορία, εφόσον βέβαια τα έσοδά του την προηγούμενη χρήση δεν ξεπέρασαν το όριο τήρησης βιβλίων Γ΄ κατηγορίας (1.000.000 ΕΥΡΩ από 1.1.2003).

3.6. ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΡΑΦΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ ΤΗΣ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 6 του άρθρου 6 του Κ.Β.Σ. στο βιβλίο απογραφών που τηρείται από τους επιτηδευματίες της δεύτερης κατηγορίας καταχωρούνται μόνο τα εμπορεύσιμα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης, οπουδήποτε και εάν βρίσκονται αυτά. Τα εμπορεύσιμα αγαθά που καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών είναι²⁵:

a. τα εμπορεύματα,

²⁴<http://www.forin.gr/articles/article/5180/h-forologia-twn-emporikwn-epixeirhsewn-meta-tis-allages-tou-n-38422010-sxetika-paradeigmata>

²⁵ Ο.π.

- b. οι πρώτες και βοηθητικές ύλες,
- c. τα υλικά συσκευασίας,
- d. τα έτοιμα προϊόντα,
- e. τα ημιτελή προϊόντα,
- f. τα υποπροϊόντα και υπολείμματα (Εγκ. ΠΟΛ.1321/96).

Έτσι, δεν καταχωρούνται τα λοιπά εμπορεύσιμα αγαθά της ομάδας 2 του Ε.Γ.Λ.Σ. (είδη συσκευασίας, υλικά συσκευασίας, κ.λπ.), τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, καθώς και τα εμπορεύσιμα και πάγια τρίτων που βρίσκονται στην επιχείρηση κατά την 31/12.

3.7. ΑΛΛΑΓΗ ΤΟΥ ΧΡΟΝΟΥ ΛΗΞΗΣ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας²⁶ έχει δικαίωμα μετά από έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. να ζητήσει την αλλαγή του χρόνου λήξης της διαχειριστικής του περιόδου (από 31/12 σε 30/6 και αντίστροφα) με σμίκρυνση ή επιμήκυνση (άρθρο 26 παρ. 3 του Κ.Β.Σ., όπως ισχύει).

Ειδικοί λόγοι, που δικαιολογούν την αλλαγή του χρόνου λήξης διαχειριστικής περιόδου μπορεί να θεωρηθούν οι λόγοι όπως: η αλλαγή αντικειμένου εργασιών, η έναρξη νέου κλάδου εργασιών, η αναδιοργάνωση της λειτουργίας της επιχείρησης, η μηχανοργάνωσή της και λοιποί άλλοι λόγοι, οι οποίοι βέβαια κρίνονται πάντοτε από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ..

Από 1.1.2003 οι επιχειρήσεις για την αλλαγή για πρώτη φορά (από την έναρξη λειτουργίας) του χρόνου λήξης της διαχειριστικής τους περιόδου, υποβάλλουν σχετική γνωστοποίηση στο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και δεν απαιτείται πλέον έγκριση, (άρθρ. 6 παρ. 1 του Ν. 3052/2002).

Η αίτηση ή η γνωστοποίηση υποβάλλεται μέχρι ένα μήνα πριν από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, της οποίας ζητείται ή γνωστοποιείται η επιμήκυνση ή ένα μήνα πριν την αιτούμενη ή γνωστοποιούμενη λήξη της υπό σύντμηση διαχειριστικής περιόδου.

²⁶ Ο.π.

4. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ & ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

4.1. ΕΝΝΟΙΑ - ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Η λογιστική είναι μια επιστήμη²⁷, η οποία ύστερα από πολλές θεωρητικές συζητήσεις στο τέλος του 19^{ου} αιώνα εντάχθηκε στο ευρύτερο πλαίσιο του Οικονομικού Λογισμού. Η επιστημονική ταξινόμηση της προκάλεσε συζητήσεις, επειδή διεκδικήθηκε και από τα μαθηματικά αλλά και από τη στατιστική. Διαπιστώθηκε όμως η άποψη ότι αποτελεί αυτόνομη επιστήμη. Η έννοια της λογιστικής αναφέρεται σε μια οικονομική διαδικασία η οποία ακολουθείται και είναι κοινή για όλες τις οικονομικές μονάδες προκειμένου να βγαίνουν εύκολα οικονομικά συμπεράσματα σε σχέση με τα αποτελέσματα που έχει μια οικονομική μονάδα.

Ας δούμε λίγο την έννοια και τις λειτουργίες των οικονομικών μονάδων για να μπορέσουμε να καταλάβουμε καλύτερα την έννοια και την χρησιμότητα της λογιστικής ως επιστήμης.

Κύριο χαρακτηριστικό γνώρισμα μιας οικονομικής μονάδας είναι ο συστηματικός συνδυασμός και η συγκέντρωση των απαιτούμενων παραγωγικών μέσων για την παραγωγή αγαθών, την μεταποίηση α υλών σε μορφή αγαθών έτοιμα προς κατανάλωση για την κάλυψη των ανθρώπινων αναγκών. Κύρια επιδίωξη κάθε οικονομικής μονάδας είναι η επίτευξη του στόχου με μικρότερο κόστος. Στην περίπτωση που τα οφέλη υπερκαλύπτουν τις θυσίες, εξασφαλίζεται ένα πλεόνασμα πόρων, το οποίο ονομάζεται κέρδος. Στην αντίθετη περίπτωση, προκαλείται ένα έλλειμμα πόρων το οποίο καλείται ζημιά. Τόσο το κέρδος όσο και η ζημιά αποτελούν το αποτέλεσμα της δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας σε ορισμένη χρονική περίοδο.

Η ύπαρξη κέρδους σημαίνει σε γενικές γραμμές ότι έγινε αποτελεσματική διαχείριση των παραγωγικών συντελεστών της οικονομικής μονάδας και ότι βελτιώθηκε η

²⁷ Σαρσέντης Β., «Λογιστική εταιριών», σελ. 27-28.

θέση της στην αγορά. Αντιθέτως, η ύπαρξη ζημιάς υποδηλώνει ότι η θέση της επιδεινώθηκε λόγω της μείωσης και της μη σωστής χρήσης των παραγωγικών της συντελεστών.

Επομένως μια οικονομική μονάδα ακολουθεί διάφορες διαδικασίες οι οποίες ερμηνεύονται και παρακολουθούνται οικονομικά προκειμένου να πραγματοποιήσει το βασικότερο λόγο ύπαρξής της, το κέρδος.

Εδώ έρχεται και ο ρόλος της λογιστικής η οποία ερμηνεύει οικονομικά αυτές τις πράξεις, τις κωδικοποιεί, τις ταξινομεί και παρέχει πληροφορίες για την οικονομική εικόνα της επιχείρησης καθώς επίσης και βασικά αποτελέσματα σχετικά με το κέρδος της. Λογιστική είναι η επιστήμη που συστηματικά καταγράφει και ποσοτικοποιεί όλα τα μεγέθη μίας οικονομικής μονάδας σε χρηματικές μονάδες. Η λογιστική επιστήμη χωρίζεται σε διάφορες κατηγορίες ανάλογα με το σκοπό και τις πληροφοριακές ανάγκες των ομάδων που εξυπηρετεί. Μια διάκριση της λογιστικής είναι σε:

- Χρηματοοικονομική: Χρηματοοικονομική είναι αυτή που δίνει οικονομικές πληροφορίες σχετικά με την επιχείρηση, σε τρίτους μέσω κάποιων οικονομικών καταστάσεων που δημοσιεύονται. Οι οικονομικές μονάδες αυτές για την σωστότερη λογιστική παρακολούθηση πρέπει να ακολουθούν και να τηρούν κάποιους κανόνες και νόμους οι οποίοι αποτυπώνονται σε έναν κώδικα. Ο κώδικας αυτός είναι ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων.
- Διοικητική: Διοικητική λογιστική χαρακτηρίζεται η λογιστική που δίνει πληροφορίες σχετικά με τις εσωτερικές ανάγκες της επιχείρησης, περιλαμβάνει την λογιστική κόστους, κοστολόγηση. Περιλαμβάνει όλους τους νόμους και τις σχετικές διατάξεις που πρέπει να τηρηθούν και να ακολουθηθούν προκειμένου για τη σωστότερη λειτουργία κάθε οικονομικής μονάδας.

4.2. ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΟΝ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων περιλαμβάνει όλους τους νόμους και τις σχετικές διατάξεις που πρέπει να τηρούνται και να ακολουθούνται προκειμένου για τη σωστότερη λειτουργία κάθε οικονομικής μονάδας.

Με βάση τον κώδικα βιβλίων και στοιχείων γίνεται και ο διαχωρισμός των οικονομικών μονάδων σε τρεις κατηγορίες με βάση κάποιες προϋποθέσεις τις οποίες θα αναλύσουμε σε επόμενο κεφάλαιο. Ο διαχωρισμός των οικονομικών μονάδων είναι σε²⁸:

- Οικονομικές μονάδες τήρησης βιβλίων Α΄ κατηγορίας

²⁸ Παπαδέας Π., «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων με ΦΠΑ και ΕΓΛΣ 2010-2011 14^η Έκδοση», σελ 79-81.

- Οικονομικές μονάδες τήρησης βιβλίων Β΄ κατηγορίας
- Οικονομικές μονάδες τήρησης βιβλίων Γ΄ κατηγορίας

Η δική μας ανάλυση αφορά την τήρηση των βιβλίων Β΄ & Γ΄ κατηγορίας κυρίως την μηχανογραφημένη και για την οποία ανάλυση θα γίνει αναφορά στα άρθρα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων που σχετίζονται με αυτά.

4.3. ΝΟΜΟΘΕΤΗΜΑ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων είναι νομοθέτημα που ρυθμίζει τις οικονομικές σχέσεις των επαγγελματιών²⁹. Ο Κώδικας αυτός ακολουθείται για τη σωστή τήρηση των βιβλίων ώστε να υπάρχει συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία, καθώς επίσης και σωστή έκδοση των στοιχείων (τιμολογίων, αποδείξεων κλπ.). Θα πρέπει να καταγράφουν κάποια βασικά άρθρα του κώδικα βιβλίων και στοιχείων τα οποία αναφέρονται σε βασικές έννοιες καθώς επίσης και άρθρα τα οποία αναφέρονται στην τήρηση βιβλίων β΄ κατηγορίας για την καλύτερη κατανόηση. [Ν.3790/2009(ΦΕΚ Α22/12/2009)].

4.3.1. Αντικείμενο (άρθρο 1 του Κ.Β.Σ.)

Με τον κώδικα βιβλίων και στοιχείων ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών σχετικά με την τήρηση των βιβλίων (Α,Β,Γ, κατηγορίας) και την έκδοση των στοιχείων (παραστατικά δελτία αποστολής, δελτία αποστολής τιμολόγια, αποδείξεις, φορτωτικές, πιστωτικά κ.α.) για να διασφαλίζονται οι συναλλαγές και να εκπληρώνονται οι υποχρεώσεις τους.

4.3.2. Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων (άρθρο 2 του Κ.Β.Σ.)

Οι επιτηδευματίες υποχρεώνονται να τηρούν να εκδίδουν να δίνουν να ζητούν να παίρνουν να υποβάλλουν και να διαφυλάσσουν τα βιβλία και τα στοιχεία που ορίζονται από τις σχετικές διατάξεις του κώδικα βιβλίων και στοιχείων. Υπόχρεοι στην τήρηση βιβλίων και στοιχείων ορίζονται σύμφωνα με το άρθρο 2 του κώδικα: κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του αστικού Κώδικα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθερο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη

²⁹ Ο.π., σελ. 49-53.

επιχείρηση καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες αναφερόμενο στο εξής με τον όρο επιτηδευματία.

Για το χαρακτηρισμό αλλοδαπού προσώπου κατά τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ως επιτηδευματία αρκεί η ύπαρξη πραγματικής - φυσικής επαγγελματικής εγκατάστασης στην ελληνική επικράτεια ανεξάρτητα από τον χαρακτηρισμό αυτής ως νόμιμης ή μη από άλλες διατάξεις.

4.3.3. Ένταξη επιτηδευματιών σε κατηγορία τήρησης βιβλίων (άρθρο 4 του Κ.Β.Σ.)

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού εντάσσεται το σύνολο σχεδόν των επιτηδευματιών σε συγκεκριμένη κατηγορία βιβλίων από την έναρξη των εργασιών τους ανάλογα με την νομική τους μορφή το αντικείμενο των εργασιών τους και τον τόπο άσκησης της δραστηριότητάς τους. Το ύψος των ετήσιων

ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου λαμβάνεται υπόψη κυρίως για την αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων.

Παρακάτω ακολουθεί ο πίνακας κατηγοριοποίησης ομάδων με βάση τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

Κατηγορίες βιβλίων	Όρια ακαθάριστων εσόδων
Α΄ κατηγορία	Μέχρι 150.000 ευρώ
Β΄ κατηγορία	Από 150.000 - 1.500.000 ευρώ
Γ΄ κατηγορία	Άνω των 1.500.000

Πίνακας 5: Κατηγοριοποίησης ομάδων με βάση τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

Σύμφωνα με το νέο ΦΕΚ 166/Αν. 3842/23/04/2010, έχουν γίνει μεταβολές ως προς τη κατηγοριοποίηση των ομάδων σύμφωνα με τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου και πλέον ισχύει:

Κατηγορίες βιβλίων	Όρια ακαθάριστων εσόδων
Β΄ κατηγορία	Μέχρι 1.500.000 ευρώ
Γ΄ κατηγορία	Άνω των 1.500.000

Πίνακας 6: Ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

Στην παράγραφο 8 του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ. προστίθεται δεύτερο εδάφιο ως εξής: «Ειδικά ο επιτηδευματίας της Α΄ κατηγορίας μπορεί να τηρήσει βιβλία ανώτερης κατηγορίας και από την αρχή κάθε μήνα, με τις προϋποθέσεις που ορίζονται από το πρώτο εδάφιο της παραγράφου αυτής».

4.3.4. Βιβλία Α΄ κατηγορίας (άρθρο 5 του Κ.Β.Σ.)

Σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κ.Β.Σ. ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλίο Α κατηγορίας για την άσκηση του επαγγέλματός του τηρεί βιβλίο αγορών σε ξεχωριστές στήλες στο οποίο καταχωρεί³⁰:

1. Το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη.
2. Την αξία της αγοράς αγαθών και λήξης υπηρεσιών, τα έξοδα, το Φ.Π.Α. των πράξεων αυτών και τις επιστροφές και εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερα στοιχεία οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες
3. Η αξία κάθε πράξης της προηγούμενης παραγράφου αναλύεται σε στήλες του τηρούμενου βιβλίου ή σε καταστάσεις ανάλογα με τις ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος και του Φ.Π.Α.
4. Σε ιδιαίτερες στήλες ή σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρείται η αξία αγοράς των πάγιων στοιχείων, ο Φ.Π.Α. αυτών καθώς και τα δάνεια που χορηγούνται ή λαμβάνονται
5. Τα ποσά των εξόδων μέχρι 50 ευρώ έκαστο και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σε αυτά μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν με ένα ποσό ανά εκδότη στοιχείου.

Σύμφωνα με το νέο ΦΕΚ 166/Αν. 3842/23/04/2010 το άρθρο 5 του Κ.Β.Σ. με τίτλο «βιβλίο αγορών» καταργείται.

4.3.5. Βιβλία Β΄ κατηγορίας (άρθρο 6 του Κ.Β.Σ.)

Σύμφωνα με το άρθρο 6 του κώδικα βιβλίων και στοιχείων³¹ ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας για την άσκηση του επαγγέλματός του τηρεί το λεγόμενο βιβλίο εσόδων - εξόδων σε ξεχωριστές στήλες στο οποίο τις στήλες καταχωρεί:

³⁰ [http://www.power-tax.gr/catalognews.asp?catid=919&refid=843&subtitle=Ποιοι έχουν δικαίωμα να τηρούν βιβλίο αγορών](http://www.power-tax.gr/catalognews.asp?catid=919&refid=843&subtitle=Ποιοι%20έχουν%20δικαίωμα%20να%20τηρούν%20βιβλίο%20αγορών)

³¹ <http://www.e-boss.gr/eboss/business-advice/content/tax.jsp?chambercd=eboss&categoryid=15068&articleid=17579>

1. Το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων.
2. Τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις.
3. Τι δαπάνες για αγορά αγαθών και υπηρεσιών, ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις.
4. Τις επιστροφές και εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.
5. Το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.
6. Το ποσό κάθε πράξης καταχωρείται και αναλύεται σε στήλες ανάλογα με τις ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος και του Φ.Π.Α.
7. Τα ποσά των ακαθάριστων εισόδων³² και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σε αυτά μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν με ένα ποσό για κάθε ένα είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια μέρα με αναγραφή του πρώτου και τελευταίου αριθμού. Σε περίπτωση χρήσης ταμειακής μηχανής παρέχεται η δυνατότητα καταχώρησης των ημερησίων δελτίων «Ζ» με μία μηνιαία συγκεντρωτική εγγραφή με βάση το δελτίο μηνιαίας αναφοράς που εκτυπώνεται από την Φ.Τ.Μ. και στο οποίο εμφανίζονται τα αντίστοιχα αθροίσματα των επιμέρους ημερήσιων δελτίων «Ζ» με αναγραφή στο βιβλίο εσόδων- εξόδων της περιόδου που αφορά καθώς και του πρώτου και τελευταίου αριθμού του ημερήσιου δελτίου «Ζ» του αντίστοιχου μήνα.
8. Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρούνται:
 - a. Τα έσοδα και τα έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό τρίτου.
 - b. Οι αυτοπαραδόσεις αγαθών ή η ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών.
 - c. Η αξία αγοράς παγίων, ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σε αυτά καθώς και οι αποσβέσεις τους όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα (άρθρο 28παρ.9 ν3522/2006).
 - d. Οι καταθέσεις και οι αναλήψεις κεφαλαίων, τα δάνεια που χορηγούνται και λαμβάνονται καθώς και οι εισπράξεις ή οι καταβολές που γίνονται με μερική ή με ολική εξόφληση τους.

³² Σύμφωνα με το νέο ΦΕΚ 166Αν. 3842/23/04/2010. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 6 του Κ.Β.Σ. αντικαθίσταται ως εξής: «Τα ποσά των εξόδων μέχρι εκατόν πενήντα (150) ευρώ έκαστο και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σε αυτά μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν συγκεντρωτικά με ένα ποσό, με αναγραφή και του πλήθους των αντίστοιχων δικαιολογητικών».

9. Μέχρι της λήξης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους στο βιβλίο εσόδων- εξόδων καταχωρείται ανάλυση των ακαθάριστων εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών με διάκριση σε λιανικές και χονδρικές πωλήσεις καθώς και των εξόδων από αμοιβές προσωπικού και τρίτους, για ενοίκια, για τόκους, και για λοιπά έξοδα. Δεν απαιτείται ανάλυση αν δεν προκύπτει από τον τρόπο τήρησης βιβλίου εσόδων - εξόδων.
10. Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας³³ τηρεί και βιβλία απογραφών εμπορευμάτων περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 27 & 28 του κώδικα εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα του από πώληση αγαθών υπερέβησαν το όριο τήρησης βιβλίων Α κατηγορίας της παραγράφου 7 του άρθρου 4. Στο βιβλίο απογραφών η καταγραφή της απογραφής γίνεται κατά ποσότητα και αξία μέχρι την 20^η Φεβρουαρίου του έκαστου έτους και όχι αργότερα από την ημερομηνία υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

4.3.6. Βιβλία Γ' κατηγορίας (άρθρο 7 του Κ.Β.Σ.)

Στα βιβλία Γ' κατηγορίας (άρθρο 7 του Κ.Β.Σ.)³⁴:

1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί τρίτης κατηγορίας βιβλία τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο και σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής.
2. Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζει υποχρεωτικά της τρίτης το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο μόνο ως προς τη δομή την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων το δευτεροβάθμιων και των υπογραμμισμένων τριτοβάθμιων λογ/σμών με εξαίρεση των λογ/σμών της ομάδας 9 οι οποίοι δεν τηρούνται. Η ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων λογ/σμών σε μη θεσμοθετημένους από τις διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου τριτοβάθμιους καθώς και η ανάπτυξη των τριτοβάθμιων σε επίπεδο τεταρτοβάθμιων γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και τις ανάγκες του επιτηδευματία. Επίσης τηρεί και μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων, κατά ειδικότερα οριζόμενα στην παράγραφο 2.2.103 του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου έπιπλα και σκεύη μπορεί να παρακολουθούνται στο μητρώο παγίων ανά συντελεστή απόσβεσης. (Διατάξεις που επιβάλλουν την τήρηση κλαδικών λογιστικών σχεδίων κατισχύουν των

³³ Σύμφωνα με το νέο ΦΕΚ 166Αν. 3842/23/04/2010 το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 6 του Κ.Β.Σ. αντικαθίσταται ως εξής: «Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας τηρεί και βιβλίο απογραφών εμπορευμάτων περιουσιακών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 27 και 28 του παρόντος Κώδικα, εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του από πώληση αγαθών υπερβαίνουν το δέκα τοις εκατό (10%) του γενικού ορίου τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας όπως αυτό ορίζεται από το άρθρο 4 του Κώδικα αυτού».

³⁴ [http://www.power-tax.gr/catalognews.asp?catid=938&refid=845&subtitle=Χρόνος ενημέρωσης λογαριασμών της 9Γ.Λ.Σ.](http://www.power-tax.gr/catalognews.asp?catid=938&refid=845&subtitle=Χρόνος%20ενημέρωσης%20λογαριασμών%20της%209Γ.Λ.Σ.)

διατάξεων των προηγούμενων εδαφίων αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 28 παρ.11 του ν.3522/2006)

3. Από τους λογαριασμούς του γενικού και αναλυτικών καθολικών πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων ώστε να είναι ευχερής η πληροφόρηση ή η επαλήθευση από το φορολογικό έλεγχο για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων
4. Η παράγραφος 4 του άρθρου 5 καθώς και το πρώτο και το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 6 έχουν ανάλογη εφαρμογή και επί της τήρησης βιβλίων Γ κατηγορίας (αντικαταστάθηκαν ως άνω με το άρθρο 20 παρ.2 του ν.3296/2004)
5. Οι ανώνυμες εταιρείες τηρούν βιβλία πρακτικών γενικών συνελεύσεων των μετόχων και βιβλίο πρακτικών διοικητικού συμβουλίου και βιβλίο μετόχων. Οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης τηρούν βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων και βιβλίο πρακτικών διαχείρισης.
6. Ο επιτηδευματίας που συντάσσει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα τηρεί τα λογιστικά του βιβλία ή με βάση τις αρχές και τους κανόνες των Δ.Λ.Π. ή με βάση τις αρχές και τους κανόνες της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας³⁵.

Σύμφωνα με το νέο ΦΕΚ 166Αν. 3842/23/04/2010¹ παράγραφος 4 του άρθρου 7 του Κ.Β.Σ. αντικαθίσταται ως εξής: «Το πρώτο, το δεύτερο και το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 6 έχουν ανάλογη εφαρμογή και για την τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας».

4.3.7. Χρόνος ενημέρωσης βιβλίων (άρθρο 17 του Κ.Β.Σ.)

Ο χρόνος ενημέρωσης βιβλίων (άρθρο 17 του Κ.Β.Σ.)³⁶:

1. Η ενημέρωση των βιβλίων πρώτης και δεύτερης κατηγορίας γίνεται μέχρι την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή την λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού.
2. Η ενημέρωση των βιβλίων της τρίτης κατηγορίας γίνεται:
 - a. Του ή των ημερολογίων μέχρι την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή τη λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργειά τους.

³⁵ Παρατηρήσεις: Βασική αρχή της διπλογραφικής μεθόδου είναι ότι κάθε οικονομική πράξη επιφέρει διπλή ταυτόχρονη και ισόποση μεταβολή των οικονομικών μεγεθών. Κατά την τήρηση των βιβλίων μπορεί να εφαρμόζει οποιαδήποτε λογιστικό σύστημα: I. Ιταλικό ή κλασικό II. Συγκεντρωτικό

³⁶ http://www.power-tax.gr/catalognews.asp?catid=1096&refid=855&subtitle=Χρόνος_ενημέρωσης_πρόσθετων_βιβλίων

- b.** Του συγκεντρωτικού ημερολογίου όταν τηρείται του γενικού καθολικού και των αναλυτικών καθολικών εντός του επόμενου μήνα και προκειμένου για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις το αργότερο μέχρι και την 20^η του μεθεπόμενου μήνα.
 - c.** Του βιβλίου αποθήκης ποσοτικά εντός 10 ημερών από την παραλαβή ή την παράδοση ή άλλου είδους διακίνηση αγαθού. Η αξία συμπληρώνεται μέχρι τη 15^η ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του στοιχείου αξίας³⁷.
 - d.** Του Μητρώου Παγίων Περιουσιακών στοιχείων και του ιδιαίτερου φορολογικού Μητρώου Παγίων Περιουσιακών στοιχείων μέχρι την προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού³⁸.
- 3.** Στην περίπτωση που κατά τη διάρκεια της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγαθών πριν από την παραλαβή τους, η ενημέρωση των βιβλίων γίνεται κατά την παραλαβή των αγαθών. Εφόσον στο τέλος της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών που δεν έχουν ακόμα παραληφθεί, καταχωρούνται σχετικές εγγραφές σε ιδιαίτερες στήλες του βιβλίου αγορών και του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή σε μεταβατικούς λογαριασμούς των βιβλίων τρίτης κατηγορίας οι οποίοι τακτοποιούνται με την παραλαβή των αγαθών.
- 4.** Τα βιβλία του κώδικα αυτού πλην των πρόσθετων βιβλίων των παραγράφων 1 & 5 του άρθρου 10 και του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών, όταν δεν ενημερώνονται ή δεν εκτυπώνονται ή δεν εγγράφονται σε ηλεκτρονικά μέσα κατά την περίπτωση μέχρι το τέλος της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, είναι ως να μην τηρήθηκαν για την χρήση που αφορούν³⁹.
- 5.** Τα δεδομένα των βιβλίων⁴⁰ του υποκαταστήματος μεταφέρονται στα βιβλία της έδρας:
 - a.** Το αργότερο μέχρι τη 15^η ημέρα του μήνα υποβολής των κατά περίπτωση φορολογικών δηλώσεων, όταν σε αυτό τηρούνται βιβλία πρώτης και δεύτερη κατηγορίας.
 - b.** για τον υπόχρεο τήρησης βιβλίων τρίτης κατηγορίας όταν στο υποκατάστημα τηρούνται βιβλία από τα οποία εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα εντός της προθεσμίας σύνταξης του ισολογισμού, όταν στο υποκατάστημα τηρούνται βιβλία από τα οποία δεν εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι πράξεις ή οι συναλλαγές.

³⁷ Αντικαταστάθηκε ως άνω με άρθρο 20 παρ.7 του ν.3296/2004

³⁸ Αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 12 παρ.2 ν.3301/2004 και αναριθμήθηκε σε δ) με το άρθρο 30 παρ1 ν.3522/2004.

³⁹ Αντικαταστάθηκε ως άνω με άρθρο 30 παρ.2 ν.3522/2006.

⁴⁰ Η φράση του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 17 του Κ.Β.Σ. «Τα δεδομένα των βιβλίων του υποκαταστήματος μεταφέρονται στα βιβλία της έδρας:» αντικαθίσταται ως εξής: «Όταν στο υποκατάστημα τηρούνται ιδιαίτερα βιβλία, τα δεδομένα τους μεταφέρονται στα βιβλία της έδρας:».

4.3.8. Τόπος τήρησης βιβλίων και στοιχείων. Χρόνος διαφύλαξης αυτών (άρθρο 21 του Κ.Β.Σ)

Όλα τα βιβλία τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγράφων τηρούνται στην έδρα της επιχείρησης ή του επαγγέλματος του επιτηδευματία⁴¹, εκτός από τα βιβλία και τα στοιχεία του υποκαταστήματος που τηρούνται σε αυτό. Ο επιτηδευματίας έχει τη δυνατότητα με απλή γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. να τηρήσει βιβλία και στοιχεία σε άλλο τόπο με την προϋπόθεση ότι ο τόπος αυτός βρίσκεται στην ίδια χωρική αρμοδιότητα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Επομένως ο επιτηδευματίας μπορεί να τηρήσει βιβλία και στοιχεία σε άλλη επαγγελματική του εγκατάσταση ή σε εγκατάσταση άλλου επιτηδευματία αρκεί η εγκατάσταση αυτή να είναι στην ίδια χωρική αρμοδιότητα. Η εκτός έδρας ενημέρωση των βιβλίων του επιτηδευματία που τηρούνται μηχανογραφικά μπορεί να γίνεται σε άλλο τόπο με γνωστοποίηση στον Αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. εφόσον δεν απομακρύνονται τα πρωτογενή φορολογικά στοιχεία και παραστατικά των εγγράφων και τα εκτυπωμένα βιβλία, επιστρέφονται άμεσα μετά την εκτύπωση τους στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν⁴².

4.3.9. Υποχρεώσεις χρηστών μηχανογραφικής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων. Τεχνικές προδιαγραφές (άρθρο 23 του Κ.Β.Σ.)⁴³

1. Ο επιτηδευματίας που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικό υπολογιστή για την τήρηση βιβλίων και στοιχείων ή την έκδοση των στοιχείων υποχρεούται:
 - a. να έχει αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού στην ελληνική γλώσσα που αναφέρεται τουλάχιστον στην εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού και του οποίου ενημερώνεται αμέσως για κάθε μεταβολή που επέρχεται σε αυτό.
 - b. να θέτει στη διάθεσή του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. το κατάλληλο προσωπικό για τη χρήση του λογισμικού της επιχείρησης για όσο χρόνο απαιτηθεί κατά τη διάρκεια του ελέγχου και να επιτρέπει σε συνεργείο ελέγχου που συμμετέχει και

⁴¹ <http://www.power-tax.gr/catalognews.asp?catid=1130&refid=859&subtitle=Τόπος τήρησης πρόσθετων βιβλίων>

⁴² Αντικαταστάθηκε ως άνω με άρθρο 30 παρ.11 ν.3522/2006.

⁴³ <http://www.power-tax.gr/catalognews.asp?catid=1600&refid=861&subtitle=Υποχρεώσεις χρηστών Τεχνικές προδιαγραφές λογισμικού>

υπάλληλος με ειδικότητα πληροφορικής, την απευθείας λήψη οποιουδήποτε στοιχείου ή πληροφορίας από τα αρχεία του ηλεκτρονικού υπολογιστή.

- c.** να διαφυλάσσει εκτός από τα βιβλία που και τα στοιχεία που ορίζονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 21 του Κώδικα, τα μηνιαία ισοζύγια του γενικού καθολικού, τις μηνιαίες καταστάσεις του βιβλίου αποθήκης, τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης πληροφοριών μέχρι την εκτύπωση των δεδομένων τους και το εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού.
- 2.** Το λογισμικό πρέπει να ανταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις των διατάξεων του Κώδικα, όπως ισχύουν κάθε φορά και επιπλέον πρέπει να έχει τις ακόλουθες δυνατότητες:

 - a.** ανάπτυξης κωδικών αριθμών και τίτλων λογαριασμών από τις εταιρείες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας, ανάλογης με εκείνη του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου ή των κλαδικών σχεδίων εφόσον προορίζεται για επιχειρήσεις που τα εφαρμόζουν. Προκειμένου για επιτηδευματίες που τηρούν πρώτης και δεύτερης κατηγορίας βιβλία τα πληροφοριακά στοιχεία που προβλέπονται από τα άρθρα 5 και 6 του Κώδικα πρέπει να προκύπτουν υποχρεωτικά από ανάπτυξη αντίστοιχων στηλών στα βιβλία αυτά, εφόσον δεν συντάσσονται οι αναλυτικές καταστάσεις που προβλέπονται από τις ίδιες διατάξεις.
 - b.** προσδιορισμού των χρησιμοποιημένων μεταβλητών φορολογικών συντελεστών, εισφορών, τελών, από τον ίδιο το χρήστη
 - c.** αυτόματης ετήσιας προοδευτικής αρίθμησης κάθε ημερολογιακής εγγραφής, ξεχωριστά για κάθε ημερολόγιο, η οποία δεν επιτρέπεται να μεταβάλλεται από τον χρήστη. Η απλή εισαγωγή πληροφοριών ή άλλων ενδείξεων για μελλοντική έκδοση φορολογικών στοιχείων, δεν ασκεί οποιαδήποτε επίδραση στα λογιστικοποιημένα οικονομικά στοιχεία.
 - d.** διασφάλισης της ενημέρωσης των βιβλίων του επιτηδευματία με το περιεχόμενο των στοιχείων που εκδίδονται μηχανογραφικά.
 - e.** Ακύρωσης εγγραφής με έκδοση ειδικού ακυρωτικού στοιχείου σε περίπτωση λανθασμένης έκδοσης φορολογικών στοιχείων, εφόσον δεν έγινε χρήση αυτών. Η διόρθωση της λανθασμένης εγγραφής μπορεί να γίνεται με αλγεβρική απεικόνιση, με την προϋπόθεση ότι η ίδια μέθοδος θα εφαρμόζεται σε όλα τα επίπεδα λογαριασμών στους οποίους αφορά η διόρθωση
 - f.** διαχωρισμού καταχώρησης και εκτύπωσης των οικονομικών πράξεων της νέας διαχειριστικής περιόδου, παράλληλα με τις οικονομικές πράξεις και τις

τακτοποιημένες πράξεις της διαχειριστικής χρήσης που έληξε (σύνταξης ισολογισμού), καθώς και αυτόματης μεταφοράς των υπολοίπων στους λογαριασμούς της νέας χρήσης. Κάθε υπόλοιπο που μεταφέρεται στη νέα χρήση πρέπει να είναι οριστικό και εκκαθαρισμένο

- g. Διαχωρισμού και χωριστής εκτύπωσης των πράξεων του τελευταίου μήνα της διαχειριστικής χρήσης που έληξε από τις τακτοποιητικές πράξεις της ίδιας χρήσης
- h. μεταγενέστερης αναπαραγωγής των εγγράφων σε περίπτωση τροποποίησης του λογισμικού.

4.3.10. Χρόνος και τρόπος μηχανογραφικής ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων (άρθρο 24 του Κ.Β.Σ.)⁴⁴

1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας:
 - a. Ενημερώνει τα ημερολόγια του στις προθεσμίες που ορίζονται από την παράγραφο 2 του άρθρου 17. Η εκτύπωση αυτών γίνεται στο τέλος του επόμενου μήνα που αφορούν οι οικονομικές πράξεις και του ημερολογίου εγγραφών ισολογισμού στο χρόνο κλεισίματος του ισολογισμού, με δυνατότητα αποθήκευσης αυτών σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.
 - b. Εκτυπώνει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις θεωρημένο ισοζύγιο λογαριασμών «Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών» στο οποίο εμφανίζονται τα προοδευτικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών όλων των βαθμίδων, καθώς και των υπολοίπων αυτών μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα, τα σύνολα των κινήσεων του μήνα, τα συνολικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών, καθώς και τα υπόλοιπα τους, χρεωστικά και πιστωτικά, μέχρι το τέλος του μήνα που αφορούν.
 - c. Εκτυπώνει τα αναλυτικά καθολικά και το γενικό καθολικό στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού με δυνατότητα μη εκτύπωσης τους, εφόσον τα δεδομένα τους φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης⁴⁵.
2. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλίο αποθήκης ενημερώνει αυτό στην προθεσμία που ορίζεται από τη παράγραφο 2 του άρθρου 17 και αποθηκεύει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις τα δεδομένα αυτού με επιπλέον

⁴⁴ <http://www.power-tax.gr/catalognews.asp?catid=1601&refid=862&subtitle=Χρόνος και τρόπος μηχανογραφικής ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων>

⁴⁵ Αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 30 παρ.15 ν.3522/2006

αναγραφή για κάθε μήνα του αριθμού των μερίδων των κινηθέντων ειδών σε οπτικό δίσκο (CD - ROM τεχνολογίας WORM) ο οποίος σημαίνεται (θεωρείται) και προστατεύεται από επιπλέον προσπάθειες εγγραφής, ώστε να διασφαλίζονται οι πληροφορίες που περιέχονται σ' αυτόν. Σε κάθε οπτικό δίσκο αποθηκεύονται τα δεδομένα ενός μόνο μήνα και επί μη επιτυχημένης εγγραφής του CD το κατεστραμμένο CD αρχαιοθετείται και γίνεται νέα εγγραφή σε άλλο θεωρημένο CD. Αντί της αποθήκευσης των δεδομένων του βιβλίου αποθήκης ο επιτηδευματίας μπορεί να αποθηκεύει για μεν τα είδη που κινήθηκαν κατά τη διάρκεια του μήνα, κατ' είδος, ποσότητα και αξία τα προοδευτικά αθροίσματα μέχρι το τέλος του προηγούμενου, τα σύνολα των κινήσεων του μήνα κατά ποσότητα και αξία και τα ποσοτικά υπόλοιπα, με επιπλέον αναγραφή για κάθε μήνα του αριθμού των μερίδων των κινηθέντων ειδών που περιλαμβάνονται, για δε τα είδη που δεν κινήθηκαν το προοδευτικό συνολικό ποσό αξιών χρέωσης και πίστωσης όλων των ειδών μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα. Στην περίπτωση αυτή το βιβλίο αποθήκης εκτυπώνεται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού με δυνατότητα μη εκτύπωσης του εφόσον τα δεδομένα του φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης.

- 3.** Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας ενημερώνει τα βιβλία της έδρας ή του υποκαταστήματος του μέσα στις προθεσμίες που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού. Στο τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις, εκτυπώνει:
 - a.** το βιβλίο αγορών ή εσόδων - εξόδων με δυνατότητα αποθήκευσης αυτών σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα,
 - b.** μηνιαία κατάσταση στην οποία εμφανίζονται μόνο τα μηνιαία αθροίσματα των αντίστοιχων στηλών του τηρούμενου βιβλίου αγορών και εσόδων - εξόδων.
- 4.** επιτηδευματίας που τηρεί τρίτης κατηγορίας βιβλία για τις οικονομικές πράξεις του υποκαταστήματός του:
 - a.** εκτυπώνει το ημερήσιο φύλλο συναλλαγών και αποστέλλει αυτό στη έδρα για την ενημέρωση των βιβλίων εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του επόμενου μήνα,
 - b.** ενημερώνει το ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων μέσα στην προθεσμία της παραγράφου 2 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού και εκτυπώνει αυτό ή το φύλλο ανάλυσης και ελέγχου εντός του πρώτου δεκαπενθήμερου του επόμενου μήνα,
 - c.** ενημερώνει το βιβλίο από θήκης και αποθηκεύει τα δεδομένα του κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού.

5. Σε περίπτωση που ο επιτηδευματίας διαθέτει κεντρική μονάδα (H/Y), με την οποία παρακολουθεί τα λογιστικά στοιχεία όλων των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, μπορεί, μετά από προηγούμενη γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της ΔΟΥ της έδρας του, να εκτυπώνει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα στη μονάδα αυτή τα λογιστικά βιβλία και το βιβλίο αποθήκης κάθε επαγγελματικής εγκατάστασης, όταν η μεταβίβαση των εγγραφών από τις επαγγελματικές εγκαταστάσεις γίνεται είτε με απευθείας σύνδεση, είτε με άλλα ηλεκτρονικά μέσα, στις προβλεπόμενες προθεσμίες. Τα τυπωμένα βιβλία αποστέλλονται μέσα σε δέκα ημέρες από τη λήξη του μήνα της εκτύπωσης στην επαγγελματική εγκατάσταση την οποία αφορούν, όπου και φυλάσσονται. Τα θεωρημένα και μη χρησιμοποιημένα βιβλία μπορεί να φυλάσσονται στο χώρο της κεντρικής μονάδας του υπολογιστή μέχρι την χρησιμοποίησή τους.
6. Η εκτύπωση της ποσοτικής καταγραφής των αποθεμάτων, ιδίων και τρίτων, στο βιβλίο απογραφών γίνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας της παραγράφου 7 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού. Η κατά ποσότητα και αξία εκτύπωση των αποθεμάτων γίνεται μέσα στην προθεσμία της παραγράφου 8 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού. Η κατά ποσότητα και αξία εκτύπωση των αποθεμάτων γίνεται μέσα στην προθεσμία της παραγράφου του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού με τη δυνατότητα μη εκτύπωσης τους, όταν αποθηκεύονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα⁴⁶.
7. Οι προθεσμίες που ορίζονται για την εκτύπωση των βιβλίων που προβλέπονται στις παραγράφους του άρθρου αυτού τελούν υπό την προϋπόθεση ότι, όταν ζητηθεί εγγράφως από προϊστάμενο της ΔΟΥ ή από τον εξουσιοδοτημένο από αυτόν υπάλληλο, είναι δυνατή η εκτύπωση σε αθεώρητο μηχανογραφικό χαρτί αμέσως των υπολοίπων όλων ή μερικών των λογαριασμών του γενικού καθολικού, του βιβλίου αποθήκης καθώς και του υπόλοιπου ταμείου και εντός δύο ημερών όλων ή μερικών των βιβλίων που τηρούνται μέχρι την ημέρα, που σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού, έπρεπε να είχε γίνει η εισαγωγή των στοιχείων στον H/Y. Εφόσον είναι αντικειμενικά αδύνατη η εκτύπωση αυτή μέσα στις παραπάνω προθεσμίες ο προϊστάμενος της ΔΟΥ ή ο εξουσιοδοτημένος από αυτόν υπάλληλος μπορεί, μετά από αίτηση του επιτηδευματία, να τις παρατείνει. Οι προθεσμίες ενημέρωσης και εκτύπωσης των βιβλίων με τις τρέχουσες συναλλαγές παρατείνονται αυτοδίκαια για όσο χρόνο ορίζεται για τις παραπάνω εκτυπώσεις. Τα δεδομένα που είναι αποθηκευμένα σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1,2,3,4 και 6 του άρθρου

⁴⁶ Αντικαταστάθηκε ως άνω με άρθρο 30 παρ.17 ν.3522/2006

αυτού, καθώς και της παραγράφου 6 του άρθρου 27 του ίδιου Κώδικα εκτυπώνονται εντός τριών ημερών, ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο. Η ανωτέρω προθεσμία μπορεί να παρατείνεται μέχρι δεκαπέντε ημέρες, εφόσον η εκτύπωση των δεδομένων αυτών είναι εξαιρετικά δυσχερής στην προβλεπόμενη προθεσμία. Η μη διαφύλαξη των ηλεκτρομαγνητικών μέσων ή η αδυναμία αναπαραγωγής του περιεχομένου αυτών εξομοιώνεται με μη τήρηση των βιβλίων ή των καταστάσεων που εμπεριέχονται σε αυτά⁴⁷.

8. Οι διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού έχουν ανάλογη εφαρμογή και για την παράταση της προθεσμίας εκτύπωσης ή της εγγραφής σε θεωρημένο οπτικό δίσκο που ορίζεται από τις παραγράφους 1 περιπτώσεις α και β, 2 έως και άρθρου αυτού⁴⁸.

⁴⁷ Αντικατάσταση ως άνω με το άρθρο 30 παρ.19 ν.3522/2006

⁴⁸ Αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 30 παρ.20 ν.3522/2006

5. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Εκτός από τον έμμεσο φόρο (Φ.Π.Α.) στον οποίο υπόκεινται μια επιχείρηση, η φορολογική νομοθεσία προβλέπει και την άμεση φορολογία. Ως άμεσο φόρο, η νομοθεσία θεωρεί τον φόρο εκείνο που επιβάλλεται στα καθαρά κέρδη της επιχείρησης και δεν έχει εισπραχθεί από πουθενά. Με αλλά λόγια, ο άμεσος φόρος είναι μέρος των καθαρών κερδών το οποίο δικαιούται να εισπράξει η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Συνεπώς η αμεσότητα, του φόρου βρίσκεται στο εισόδημα της επιχείρησης.

5.1. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ - ΠΑΡΑΣΤΑΣΤΙΚΑ - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΝΤΥΠΑ

Όταν λέμε Β΄ κατηγορίας βιβλίων αναφερόμαστε στα βιβλία εσόδων-εξόδων. Τα βιβλία εσόδων εξόδων τα τηρούν σύμφωνα με το άρθρο 4 του Κ.Β.Σ. κάποιες συγκεκριμένες ομάδες επιτηδευματιών και σύμφωνα με κάποιες προϋποθέσεις όπως τα καθαρά ετήσια κέρδη που πραγματοποιεί ο επιτηδευματίας κατά την προηγούμενη χρήση. Σε αυτήν την κατηγορία λοιπόν υπάγονται πραγματοποιήσαν ακαθάριστα κέρδη από 150.000€ έως 1.500.000€.

Το βιβλίο εσόδων- εξόδων τηρείται σε στήλες. Στις πρώτες στήλες των εσόδων (εκροών) καταχωρούνται η χρονολογία έκδοσης των παραστατικών, το είδος του παραστατικού, η αιτιολογία και η χρονολογία έκδοσής του. Στις επόμενες στήλες καταχωρούνται τα ακαθάριστα έσοδα (καθαρή αξία χωρίς Φ.Π.Α.) από τις πωλήσεις των εμπορευμάτων, προϊόντων, παροχές υπηρεσιών. Η καταχώρηση των εσόδων γίνεται σε χωριστές στήλες κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και ανάλογα με το αν αφορούν χονδρικές ή λιανικές πωλήσεις. Σε ιδιαίτερη στήλη καταχωρείται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στα ακαθάριστα έσοδα.

Τα έξοδα και οι αγορές τηρούνται και αυτά σε ξεχωριστές στήλες. Στις πρώτες στήλες καταχωρούνται ο χρόνος έκδοσης ή λήψης του παραστατικού το είδος και το νούμερο του παραστατικού και η αιτιολογία. Τα έξοδα καταχωρούνται ανά κατηγορία, ανάλογα με τον σκοπό της δαπάνης, ξεχωριστά εμφανίζονται οι δαπάνες για αγορές αγαθών που μεταπωλούνται, οι δαπάνες από λήψη υπηρεσιών και τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις. Οι

δαπάνες για αγορές αγαθών που προορίζονται για πώληση ή παραγωγή προϊόντων καταχωρούνται κατά συντελεστή Φ.Π.Α.. Σε ξεχωριστή στήλη η καθαρή τους αξία και σε ξεχωριστή στήλη ο Φ.Π.Α.. Σε άλλες στήλες καταχωρείται η καθαρή αξία των υπόλοιπων δαπανών και το Φ.Π.Α. τους.

Οι επιστροφές και οι εκπτώσεις των αγοραζόμενων και των πωλούμενων αγαθών που πραγματοποιούνται με τα πιστωτικά καταχωρούνται στις ίδιες αντίστοιχες στήλες με αρνητικό πρόσημο ή και σε ιδιαίτερες στήλες χωρίς αρνητικό πρόσημο. Η καταχώρηση των εγγράφων στο βιβλίο εσόδων - εξόδων γίνεται το αργότερο μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του δικαιολογητικού, ενώ η εκτύπωση της θεωρημένης μηνιαίας κατάστασης μέχρι το τέλος του εκάστοτε επόμενου μήνα. Όταν η τελευταία μέρα είναι αργία τότε υπολογίζεται και η επόμενη εργάσιμη.

Τα παραστατικά που εκδίδονται από τους επιτηδευματίες που τηρούν Β' κατηγορίας βιβλία και που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. είναι:

- ✓ Τιμολόγια Πώλησης

The image shows a digital form for a sales invoice. At the top, it is titled 'ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΩΛΣΗ ΑΓΑΘΩΝ'. Below the title, there are fields for 'ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ' and 'ΠΟΣΟΣΤΟ'. The main body of the form is a table with columns for 'ΠΟΣΟΣΤΟ - ΑΝΑΚΤΗ', 'Α.Α.', 'ΕΣΟΔΟΝ', 'Φ.Π.Α.', and 'ΣΥΝΟΛΟ'. The table is currently empty. At the bottom, there are fields for 'ΣΥΝΟΛΟ', 'Α.Α.', 'Φ.Π.Α.', and 'ΣΥΝΟΛΟ'.

Εικόνα 2: Τιμολόγιο Πώλησης.

- ✓ Δελτία αποστολής

The image shows a screenshot of the INTBAPTAT tax form interface. At the top, there are fields for 'ΕΠΩΝΥΜΙΑ' (Name) and 'ΑΔΑΦΥ' (Tax ID). Below this is a large blue header with the word 'ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ' (Clearance). The form is divided into several sections. The first section contains fields for 'ΕΠΩΝΥΜΙΑ', 'ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ', 'ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ', 'ΠΟΛΗ', 'Π.Ο.Σ.', and 'Δ.Φ.Μ.'. Below this is a table titled 'ΠΑΡΑΛΗΦΟΝΤΑ ΕΙΔΗ' (Received Items) with columns for 'ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ', 'ΑΡ. Δ. ΑΠΟΛΤ', 'ΠΟΣΟΤΗΤΑ', 'Μ.Μ.', 'ΜΟΝΗ', 'ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ', and 'ΓΙΑΡΗΜΗΡΙΣΕΙΣ'. Below this is another table titled 'ΠΑΡΑΔΟΝΤΑ ΕΙΔΗ' (Delivered Items) with columns for 'ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ', 'ΑΡ. Δ. ΑΠΟΛΤ', 'ΠΟΣΟΤΗΤΑ', 'Μ.Μ.', 'ΜΟΝΗ', 'ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ', and 'Α.Σ.Τ.Α.'. At the bottom, there are fields for 'Προηγ. Υπόλοιπο', 'Παράσφαρ. Είδη', 'Σύνολο', 'Παράσφαρ. Είδη', 'Υπόλοιπο', 'ΕΚΔΟΣΗ', 'Φ.Π.Α. %', 'Σύνολο', 'Α.Σ.Τ.Α.', 'Φ.Π.Α. %', and '0400 €'. There is also a small logo in the bottom left corner.

Εικόνα 8: Έντυπο INTBAPTAT.

Για κάθε μήνα και ως την 15^η ημέρα του επόμενου αφού έχει οριστικοποιήσει τις εγγραφές του θα πρέπει να τυπώνει το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων. Επίσης θα πρέπει να κάνει συμφωνία υπολοίπων ΚΕΠΥΟ, δηλαδή να καταθέτει την συγκεντρωτική κατάσταση τιμολογίων (πελατών προμηθευτών) όπου η καθαρή αξία της κάθε συναλλαγής που συμπεριλαμβάνεται θα πρέπει να είναι πάνω από το όριο των 300,00 €, στο τέλος της χρήσης⁴⁹. Στο τέλος κάθε χρόνου και μέχρι 12 Απριλίου για τη χρήση του 2010 θα πρέπει να καταθέτει την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. (Φ1). Θα πρέπει να καταθέτει τον ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων (Φ4) και ενδοκοινοτικών αποκτήσεων (Φ5) κάθε μήνα και έως της 26^η του επόμενου μήνα. Η υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται υποχρεωτικά (Από 01/10/2010) αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet) για κάθε ημερολογιακή περίοδο.

Παρακάτω εμφανίζονται τα φορολογικά έντυπα που προαναφέραμε:

⁴⁹ Η ημερομηνία κατάθεσης καθορίζεται κάθε χρόνο, για το 2010 ορίστηκε ημερομηνία από 01/06/2011-30/06/2011.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Επίχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά
 (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

Φ1		ΕΤΟΣ	004		
		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005		
		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006		
		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007		
		ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ	008		
		ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009	ΤΡΟΠΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
				010	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: 001
002 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 από 0 1 0 1 1 0 έως 3 1 1 2 1 0

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	0
022 ΟΝΟΜΑ	023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ	026 ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
027 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ	028 ΚΑΔ *
031 Α.Φ.Μ.	032 ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
033 Προμηθευόμενα ενδοκ. συναλλαγές	034 Αν διενεργείται πώληση από απόσταση σε άλλο Κ.Μ. διαγραφόμενα
041 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΘΕΜΑΤΩ Κ.Β.Ε. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	042 Υποχρ. Προσφ. Προσφωρ.
043 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΘΕΜΑΤΩ Κ.Β.Ε. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	044 Υποχρ. Προσφωρ.

Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Νομίμου εκπροσώπου 2 Αντικλήτου 3

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ Διακανονισμού κοινών εισροών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.

401 Πρόβες φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	402 Πρόβες απαλλοκλητέες με δικαίωμα έκπτωσης	403 Πρόβες απόλυτες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	404 ΣΥΝΟΛΟ
405 Αριθμητής	406 Παιδικό κέρματος (όριστικό ποσοστό έκπτωσης)	407 Στερογενελογητή οριστικού ποσοστού έκπτωσης	408 Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408)
409 Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών			
421 Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	422 Ποσοστό μείωσης	423 Σύνολο φόρου εισροών που δεν εκπίπτει	

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν.2859/00.

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (δικαιωματικού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως τα τέλη της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA		ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδίδθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε ασφαλογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛΕΙΠΟΝ		ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΕΙΠΟΝ	
	Μοναδική	Μη Μοναδική		στήλη (4) X [κωδ.(501-2) - στήλη (2)] % : 5	στήλη (6) X [100 - στήλη (2)] X [6 - στήλη (1)] : 5		στήλη (8) X στήλη (2) X [6 - στήλη (1)] : 5	στήλη (9) X [6 - στήλη (1)] : 5		
501	10									
502	20									
503	30									
504	40									
505	50									
506	ΣΥΝΟΛΑ									
507	Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)									

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφορικά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.

901 Αίμα (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο κεντρικών)	902 Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) κεντρικών αυτοκινήτων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	903 Αίμα (χωρίς ΦΠΑ) πωλήσεων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	904 Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	905 Μέσος αριθμός υπαλλεζόμενων προσωπικού της επιχείρησης
906 Αίμα πωλήσεων κατασκευαστικών μηχανών που φέρουν α' κατοικία από ακιβερή υπαγωγή σε ΦΠΑ	907 Αίμα εισροών υποχρεωμένων σε ΦΠΑ των πωλήσεων του κωδ. 906	908 Μικτό κέρφος που απορροφείται με το εικόνο κέρφους του άρθρου 43	909 Αίμα αγοράς μεταγερμιζμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)	910 Αριθμός υποκαταστήματων (χωρίς το κεντρικό)
911 Μέσομα των κωδ. 901 έως και 910				

Ο ΔΗΛΩΝ **Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ** **Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ** **Ο ΤΑΜΙΑΣ**

ΔΟΥ: **ΑΜ: , Κατ.Αδείας:** (Όνομα ή Επωνύμιο, Α.Μ., Α.Μ. Αδείας, Κατηγορία Αδείας, Δίπλωμα)

ΕΚΔΟΣΗ 2010 009/10 ΦΠΑ

Εικόνα 9: Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. (Φ1).

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΡΩΝ - ΕΙΣΦΟΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - έκπτώσεων												
α	ΕΚΦΟΡΕΣ φορολογητέες (πώλησης αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΑΝΗΤΗ			Συντελεστής %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΟΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΦΟΡΕΣ φορολογητέες (αγορές εισαγωγής) ΕΝΔΟΣΚΟΙΝΟΤΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΑΝΗΤΗ			Συντελεστής %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΦΟΡΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΦΟΡΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΑΝΗΤΗ σε κτησίμια Ακίνητα από το νησί Αγίου	101			9	131	II. ΕΙΣΦΟΡΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τη νησί Αγίου ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	151			9	171	
	102			4,5	132		152			4,5	172	
	103			19	133		153			19	173	
	201			10	231		251			10	271	
	202			5	232		252			5	272	
	203			21	233		253			21	273	
	601			11	631		651			11	671	
	602			5,5	632		652			5,5	672	
	603			23	633		653			23	673	
	II. ΕΚΦΟΡΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΑΝΗΤΗ, στα νησιά Αγίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	104			6		134	III. ΕΙΣΦΟΡΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αγίου	154			9
105				3	135	155				4,5	175	
106				13	136	156				19	176	
204				7	234	254				10	274	
205				4	235	255				5	275	
206				15	236	256				21	276	
604				8	634	654				11	674	
605				4	635	655				5,5	675	
606				16	636	656				23	676	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΣΩΝ ΕΚΦΟΡΩΝ					637	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΣΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ					687	
Εκφορές φορολογητέες από ΕΣΟΔΟΣ με δικαιώμα έκπτωσης					608	Εκφορές από τα νησιά Αγίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αγίου ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη νησί Αγίου					688	
Εκφορές από άλλες βάσει ΠΟΛ. 1262/98 & 1029/98					609	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΟΡΩΝ					612	
Επίλυση παροχών, εξονυχιστικά ή ταχέως παροχών σύμφωνα με διαδικασία έκπτωσης					610	ΜΕΙΟΝ από ποσό ενδ. Αγορά Ακινήτων - Πρόσβαση Μητρώο, από 30 από 31 κ.λ.					613	
Επιδικασίες και εξουσιοδ. χωρίς διαδικασία έκπτωσης					611	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για δικαιώματα ο.π.α.					614	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΟΡΩΝ					612	ΛΟΓΩΜΑ ΕΣΟΔΑ Φορολ. Εισοδήματος					615	
Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ												
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις					641	Πωλές Ακίνητα ανά την & υπηρεσιών					644	
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις					642	Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών από 14 παρ. 5α					645	
Λήψιμο συνολ. Ενδοκοινοτικές αποκτήσεων και ενδοκοινοτικών παραδόσεων (641 + 642)					643	Ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών από 14 παρ. 5α					646	
ΑΠΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (διαγραμμίστε με x)												
808	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΩΣ	ΠΑΠΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΙΑ ΑΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΣΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ	Συμπόνη, εκ. έσοδα φορολογητέα		808	883		
	1	2	3	4	5		664	ΣΥΝΟΛΟ	884			
							665					
							666					
							667					
							668					
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ ΣΕ ΑΓΡΟΤΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 41						Πωλήσεις με το κανονικό καθεστώς	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΩΝ		688			
						Φόρος (κωδ.606 x κλπ. Εισοδημ. 5%)			688			
5	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΟΡΩΝ		Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιόδους ή έκτακτες		701	Φόρος για έκπτωση από πώληση, δικαιωμάτων	702	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. περιόδου και λοιπά προστιθέμενα	703	Χρεωστικό καθεστ. δήλωσης	704	705
	701		702		703		704		705			
8	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΟΡΩΝ		Φόρος για καταβολή από πιστωτικό διακανονισμό		706	ΦΠΑ που στις επιστροφές ή ζητήσετε την επιστροφή του	707	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	708	709		
	706		707		708		709		710			
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΟΡΩΝ κωδ. (684 + 688 + 705 - 709)												
Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 637 - κωδ. 710)												
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		801	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		811	0,00						
ΠΟΣΟ για έκπτωση		802	ΠΡΟΣΛΥΣΗΣ.....%		812							
ΠΟΣΟ για επιστροφή		803	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή		813	0,00						

-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός σημειώστε το πρόσημο πλην(-) πριν απ' αυτό.


Α.Φ.Μ. :

Εικόνα 10: Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. (Εκροές - εισροές & εκκαθάρισης φόρου).

Υ.Π.Ε.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		ΕΝΤΥΠΟ Ν		Αποστολή		INTRASTAT	
1 Υπόχρεος Α.Φ.Μ. 0		2 Περίοδος Μην. Έτος 0 1 1		3			
4 Δηλών τρίτος Α.Φ.Μ.		5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ (Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ) ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ: 0 ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν: (Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)					
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/α ειδ.	8 Χώρα προορ./Περ και	9 Ορ. παραδ.	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Λιμένας φόρτισης
		α	β				
		13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Κ.εταρ.		15 Στατιστικό κωδικαίος		
		16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Συμπληρωματικές μονάδες				
		18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/α ειδ.	8 Χώρα προορ./Περ και	9 Ορ. παραδ.	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Λιμένας φόρτισης
		α	β				
		13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Κ.εταρ.		15 Στατιστικό κωδικαίος		
		16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Συμπληρωματικές μονάδες				
		18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/α ειδ.	8 Χώρα προορ./Περ και	9 Ορ. παραδ.	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Λιμένας φόρτισης
		α	β				
		13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Κ.εταρ.		15 Στατιστικό κωδικαίος		
		16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Συμπληρωματικές μονάδες				
		18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/α ειδ.	8 Χώρα προορ./Περ και	9 Ορ. παραδ.	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Λιμένας φόρτισης
		α	β				
		13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Κ.εταρ.		15 Στατιστικό κωδικαίος		
		16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Συμπληρωματικές μονάδες				
		18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				
ΕΠΙΣΗΜΩΣΕΙΣ: Τετράγωνο 8α Κράτος μέλος προορισμού 8β Περιγραφή καταγωγής 9 Όροι παράδοσης 10 Φόρος συναλλαγής		Τετράγωνο 11 Τρόπος μεταφοράς 12 Λιμένας ή αερολιμένας φόρτισης 14 Χώρα καινούργης		20 Τόπος/ημερομηνία/υπογραφή του υπέχοντος περισσότερο πληροφοριών ή του τελειούτος τρίτου			

Εικόνα 12: Έντυπο τύπου Ν, αποστολών εμπορευμάτων.

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		ΕΝΤΥΠΟ Ν					
1	Υπόθετος Α.Φ.Μ.	0					
		Άφιξη <input type="checkbox"/>		2 Περίοδος 3 Μην. Έτος 0 1 1			
4 Διεύθυν τρίτος Α.Φ.Μ.		5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ (Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ) ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ: <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν: <input type="text"/> <input type="text"/> (Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)					
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/α εισ.	8 Χώρα προελ./Περ. προ.	9 Όρ. παραδ.	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Λίμνες εκθέρμωσης
		α	β	γ	δ	ε	στ
		13 Κωδ. εμπορευμάτων		14 Κατηγ.		15 Στατιστικό κωδικός	
		16 Κωδική μάζα (kg)		17 Συμπληρωματικές μονάδες			
		18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία			
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/α εισ.	8 Χώρα προελ./Περ. προ.	9 Όρ. παραδ.	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Λίμνες εκθέρμωσης
		α	β	γ	δ	ε	στ
		13 Κωδ. εμπορευμάτων		14 Κατηγ.		15 Στατιστικό κωδικός	
		16 Κωδική μάζα (kg)		17 Συμπληρωματικές μονάδες			
		18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία			
6 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/α εισ.	8 Χώρα προελ./Περ. προ.	9 Όρ. παραδ.	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Λίμνες εκθέρμωσης
		α	β	γ	δ	ε	στ
		13 Κωδ. εμπορευμάτων		14 Κατηγ.		15 Στατιστικό κωδικός	
		16 Κωδική μάζα (kg)		17 Συμπληρωματικές μονάδες			
		18 Τιμολογούμενο ποσό		19 Στατιστική αξία			
ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ: Τετράγωνο 8α Κωδικός μάζας προαριμιάς Τετράγωνο 11 Τρόπος μεταφοράς 10 Φόση ανανέωσης		20 Τόπος/ημερομηνία/Υπογραφή του υπόθετου παραγωγής πληρωθεισών ή του δεσφόντος τρίτου					

Εικόνα 13: Έντυπο τύπου Ν, άφιξης εμπορευμάτων.

Φ4 TAXIS

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005				

Τέληρες/έτος: 008 / 1,1

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. _____ 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ _____ 002

Ημερολογιακή περίοδος _____ 007

από 006 _____ έως _____ 009

Μήνας _____ 010

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

011	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	0
012	ΟΝΟΜΑ	013 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
014	ΤΙΤΛΟΣ	
015	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	016 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
017	ΤΑΧ. ΚΩΔ.	
018	ΚΩΔΙΚΟΣ	019 ΚΩΔΙΚΟΣ
020	Α.Φ.Μ.	021 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ

Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:

022 ΕΥΡΩ	X
----------	---

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

α/α (1)	Χώρα αγοράστη / λήπτη υπηρεσιών (2)	Στοιχείο αγοράστη/ λήπτη υπηρεσιών		Φορολογητέα Αξία**		
		Πρόβλεψη Χώρα (3)	Αριθμός Μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτική παραδοτέων αγαθών (5)	Όσο ενδοκοινοτική παραδοτέων αγαθών (συμμετέχων συντάξιμο) (6)	Ενδοκοινοτική παραδοτέων υπηρεσιών (7)
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26						


ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ

Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
	(Όνομο-ΑΔΤ-Δ'νομ)	(Πρόνομο & ονοματεπώνυμο)	

* Σημειώνεται από τη ΔΟΥ

** Τα ποσά αναγράφονται ΜΕΓΑΛΟΓΡΑΦΙΚΑ σε ΕΥΡΩ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,45.

Εικόνα 14: Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. (Φ4).



ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005

Τμήμα: 008 / 1, 1

Μηνός: 009

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.: 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ: 002

Ημερολογιακή περίοδος από 006 έως 007

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

011 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		013 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		014 ΤΙΤΛΟΣ	
012 ΟΝΟΜΑ		016 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		017 ΤΑΧ. ΚΩΔ.	
015 Δ/ΝΣΗ, ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		018 ΚΩΔΙΚΟΣ		019 ΚΩΔΙΚΟΣ	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ		ΑΡΙΘΜΟΣ FAX	
020 Α.Φ.Μ.		021 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ		022 ΕΥΡΩ	
				023	

Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:

022 ΕΥΡΩ X

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

α/α	Χώρα προμηθευτή / παρέχοντας υπηρεσίες	Στοιχεία προμηθευτή/ παρέχοντας υπηρεσίες		Φορολογητέα Αξία**		
		Πρόβλεψη χρέους (3)	Αριθμός Μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτική αποκτήση αγαθών (5)	Απόκτηση από άλλα κράτη μέλη της Ένωσης με παραγωγή σε άλλο κράτος μέλος, κοινοτικό συντάξιμο (6)	Ενδοκοινοτική λήψη υπηρεσιών (608) (7)
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ						

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
(Όνομα-ΑΔΤ-Δ/ση)

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ
(Στοιχεία & υπογραφή)

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Υ.Π.Ε.Δ.Δ. ΥΠΟΤΕΤΙΚΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

* Σμπληρώνεται από τη ΔΔΥ
 ** Το ποσό αναγράφεται ΥΠΟΧΡΕΩΣΤΙΚΑ σε ΕΥΡΩ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 € ή 45,65.
 ΕΚΔΟΣΗ 2009 052 - Φ.Π.Α.

Εικόνα 15: Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. (Φ5).

5.2. ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Η τήρηση βιβλίων Β΄ κατηγορίας⁵⁰ γίνεται χειρόγραφα αλλά και με τη χρησιμοποίηση μηχανογραφημένων προγραμμάτων. Ο μηχανογραφημένος τρόπος θεωρείται για εταιρίες οι οποίες έχουν μεγάλο όγκο δουλειάς και όχι μόνο, πιο αποτελεσματικός γιατί είναι πιο οργανωμένο το σύστημα καταχώρησης και έκδοσης οικονομικών αποτελεσμάτων. Καλύπτει πλήρως όλο το φάσμα των εμπορικών συναλλαγών μιας επιχείρησης, συνδυάζει και αξιοποιεί τις πληροφορίες, δίνοντας τη δυνατότητα στη διοίκηση να αποφασίζει σωστά και έγκαιρα μέσω της δυνατότητας παραμετροποίησης, προσφέρει λύσεις σε εξειδικευμένες ανάγκες και δραστηριότητες. Όλα τα οικονομικά δεδομένα είναι συγκεντρωμένα και μπορεί πιο εύκολα να γίνει η επεξεργασία τους.

Στην ομάδα των προγραμμάτων μηχανογραφημένης λογιστικής υπάρχουν σήμερα στο εμπόριο πολλές λύσεις οι οποίες καλύπτουν βασικά:

- a. **Εμπορική Διαχείριση** (παραστατικά αγορών και πωλήσεων, πληρωμές, εισπράξεις, γραμμάτια - επιταγές, καρτέλες, υπόλοιπα ειδών κ.τ.λ.),
- b. **Λογιστική Διαχείριση Επιχειρήσεων με βιβλία Β΄ κατηγορίας** (δημιουργία βιβλίου Εσόδων - Εξόδων),
- c. **Λογιστική Διαχείριση Επιχειρήσεων με βιβλία Γ΄ κατηγορίας** (δημιουργία βιβλίων Γενικής Λογιστικής (Ημερολόγιο, Γενικό Καθολικό) και
- d. **Λογιστικά Φύλλα** (διαχείριση οικονομικών στοιχείων, γραφικές παραστάσεις, ανάλυση οικονομικών δεδομένων κ.τ.λ.).

5.3. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ

5.3.1. Λογιστικός προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος:

Το καθαρό εισόδημα εφόσον το βιβλίο Εσόδων - Εξόδων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων είναι επαρκές και ακριβές, προκύπτει εάν από τα ακαθάριστα έσοδα αφαιρεθούν οι παρακάτω δαπάνες⁵¹:

- ❖ Δαπάνες για την επισκευή και τη συντήρηση των επιβατηγών αυτοκινήτων, των μηχανημάτων και των επαγγελματικών εγκαταστάσεων της επιχείρησης. Ειδικά για αυτοκίνητα μέχρι δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά εκπίπτει μέχρι το ογδόντα τοις

⁵⁰ Παπαδάτου Θ., «Η λογιστική των εμπορικών εταιρειών», σελ. 231.

⁵¹ Ο.π., σελ. 245.

εκατό (80%) των δαπανών ενώ για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει ποσοστό μέχρι είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) των δαπανών.

- ❖ Το κόστος των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν καθώς και το κόστος των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών, στο κόστος αυτό περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες αποθήκευσης, μεταφοράς κ.τ.λ.
- ❖ Οι Φόροι οποιασδήποτε μορφής που βαρύνουν την επιχείρηση, με εξαίρεση τους φόρους που βαρύνουν τρίτους και τους καταβάλλει η επιχείρηση και το φόρο εισοδήματος της επιχείρησης.
- ❖ Τα γενικά έξοδα διαχείρισης στα οποία περιλαμβάνονται τα ενοίκια, τα τηλεφωνικά, οι αμοιβές προσωπικού εφόσον έχουν καταβληθεί στο ΙΚΑ ή σε άλλο ασφαλιστικό οργανισμό οι ασφαλιστικές εισφορές που αναλογούν σε αυτές, η αξία των ακινήτων που μεταβιβάζονται στο δημόσιο κ.τ.λ. (κόστος πωληθέντων).
- ❖ Οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης (μηχανήματα, ακίνητα)
- ❖ Οι δαπάνες συντήρησης και επισκευής σε μισθωμένα ακίνητα , κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Οι δαπάνες αυτές εκπίπτουν ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση, όχι πέρα των πέντε ετών
- ❖ Η ζημιά από φθορά, απώλεια, υποτίμηση κεφαλαίου

5.3.2. Εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος:

Το καθαρό εισόδημα εφόσον το βιβλίο Εσόδων - Εξόδων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων κρίνεται ανεπαρκές ή ανακριβές προσδιορίζεται εξωλογιστικά πολλαπλασιάζοντας τα ακαθάριστα έσοδα με συντελεστές καθαρού κέρδους οι οποίοι βρίσκονται από τους ειδικούς πίνακες του Υπουργείου Οικονομίας και ενδέχεται ο νόμος να προβλέπει προσαυξήσεις τους συντελεστές αυτούς με βάση την σοβαρότητα της παράληψης που υπάρχει στο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων.

Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Στην περίπτωση όμως που μια επιχείρηση τηρεί βιβλίο Εσόδων - Εξόδων και παρέχει αποκλείστηκα υπηρεσίες και δεν διαθέτει αξιολογικά αποθέματα κατά την λήξη της χρήσης τότε συντελεστής καθαρού κέρδους θεωρείται αυτός που προκύπτει από τον λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος, εφόσον είναι μεγαλύτερος από τον συντελεστή του πίνακα.

5.4. ΠΕΡΑΙΩΣΗ

Σε ορισμένες επιχειρήσεις⁵² δύνεται η δυνατότητα να υπαχθούν προαιρετικά στη διαδικασία του αυτοελέγχου για να αποφύγουν τον φορολογικό έλεγχο, άλλοτε πληρώνοντας κάποιο επιπλέον φόρο και άλλοτε όχι.

Μια επιχείρηση υπάγεται στην διαδικασία του αυτοελέγχου εφόσον έχει ετήσιο τζίρο έως €300.000 από πώληση εμπορευμάτων ή έως €150.000 από παροχή υπηρεσιών ενώ για τις μικτές επιχειρήσεις ο τζίρος πρέπει να ανέρχεται στα €300.000 από τα οποία τα €150.000 αφορούν παροχή υπηρεσιών.

Αν μια επιχείρηση επιλέξει την διαδικασία του αυτοελέγχου θα γίνει διπλός προσδιορισμός των καθαρών κερδών:

- **Λογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος** με βάση το κόστος πωληθέντων, τις δαπάνες και τα έσοδα που προκύπτουν από το βιβλίο Εσόδων – Εξόδων.
- **Εξωλογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος** με βάση το συντελεστή καθαρού κέρδους και τα ακαθάριστα έσοδα.

5.5. ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΤΗΡΟΥΝΤΕΣ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ

Εφόσον τηρείται βιβλίο Εσόδων - Εξόδων σε μια επιχείρηση ο επιτηδευματίας υποχρεούται σε συμπλήρωση και υποβολή των έντυπων Ε3, Ε5, Ε1 κατά περίπτωση⁵³:

- ➔ αν η επιχείρηση είναι εταιρία και τηρεί βιβλίο Εσόδων - Εξόδων του Κ. Β. Σ. θα υποβάλει τα έντυπα Ε3 και Ε5 για τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος.
- ➔ αν η επιχείρηση είναι ατομική και τηρεί βιβλίο Εσόδων - Εξόδων του Κ.Β.Σ. θα υποβάλει τα έντυπα Ε3 και Ε1 για τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος

Τα παραπάνω έντυπα υποβάλλονται σε δυο αντίτυπα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. από τον ίδιο τον υπόχρεο ή από τον νόμιμο εκπρόσωπο του.

5.6. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Τα κέρδη της ατομικής επιχείρησης φορολογούνται στο όνομα του φυσικού προσώπου που την έχει, άσχετα αν τα κέρδη παρέμειναν στην επιχείρηση για την επέκταση των δραστηριοτήτων της ή τα χρησιμοποίησε για την κάλυψη των οικογενειακών του

⁵² <http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/8370>

⁵³ Ζιγκερίδης Δ., «Πρακτικός Οδηγός Ειδικών Λογιστικών & Φορολογικών Θεμάτων», σελ. 127.

αναγκών. Για τα κέρδη της ατομικής επιχείρησης δεν συμπληρώνεται χωριστή δήλωση κερδών, αλλά τα δηλώνει ο επιχειρηματίας στην ατομική του δήλωση. Επισυνάπτεται όμως στην ατομική του δήλωση εις διπλούν συμπληρωμένο και το έντυπο Ε3.

5.7. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΕΡΔΩΝ ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ Ο.Ε. ΚΑΙ Ε.Ε.

Τα καθαρά κέρδη των Ο.Ε. και Ε.Ε. φορολογούνται με συντελεστή 20% μετά την αφαίρεση των παρακάτω⁵⁴:

- των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς,
- των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανώνυμων εταιριών ή συνεταιρισμών ή κερδών αμοιβαίων κεφαλαίων ή κερδών από μερίδια εταιρίας περιορισμένης ευθύνης ή από τη συμμετοχή σε άλλες Ο.Ε., Ε.Ε., κοινοπραξίες, κοινωνίες αστικού δικαίου κ.τ.λ.

ειδικά για τις Ο.Ε. και Ε.Ε. από τα κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση των παραπάνω κερδών που απαλλάσσονται από το φόρο, των μερισμάτων κ.τ.λ. αφαιρείται επιπλέον και επιχειρηματική αμοιβή για μέχρι τρεις ομορρύθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής στην εταιρία. Σε περίπτωση περισσοτέρων με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται κάθε έτος από την εταιρία και δηλώνονται με την οικεία αρχική ετήσια εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της. Η αφαίρεση, από τα συνολικά κέρδη της Ο.Ε. και Ε.Ε., της επιχειρηματικής αμοιβής είναι υποχρεωτική ανεξάρτητα αν κάποιος από τους δικαιούχους αυτής εταιρίας δεν επιθυμεί να λάβει επιχειρηματική αμοιβή.

Η επιχειρηματική αμοιβή προσδιορίζεται με την εφαρμογή του ποσοστού συμμετοχής του κάθε δικαιούχου εταίρου στο 50% των κερδών της εταιρίας που δηλώθηκαν με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση. Δηλαδή η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται και επί των δηλουμένων με την εμπρόθεσμη αρχική δήλωση λογιστικών διαφορών. Όταν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της Ο.Ε. ή Ε.Ε. υποβάλλεται εκπρόθεσμα και μέχρι 30 ημέρες από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της, τότε και πάλι αναγνωρίζεται επιχειρηματική αμοιβή στους δικαιούχους εταίρους. Αν όμως η δήλωση της εταιρίας υποβληθεί εκπρόθεσμα και μετά 30 ημέρες από τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας υποβολής της, τότε τα συνολικά κέρδη της εταιρίας αυτής φορολογούνται όλα στο όνομα της με συντελεστή 20%. Επίσης δεν υπολογίζεται επιχειρηματική αμοιβή στα επιπλέον κέρδη που τυχόν προκύψουν από

⁵⁴ Ο.π., σελ. 133-135.

μελλοντικό φορολογικό έλεγχο, αλλά στο σύνολο τους τα κέρδη αυτά φορολογούνται με συντελεστή 20%.

Σε περίπτωση συμμετοχής του υπόχρεου φυσικού προσώπου, ως ομόρρυθμοι εταίρου ή διαχειριστή εταιρίας περιορισμένης ευθύνης σε περισσότερες εταιρίες, αυτός δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή, από μια από αυτές, κατ' επιλογή του. Η επιλογή αυτή δηλώνεται με την οικεία αρχική εμπρόθεσμη (ή εκπρόθεσμη μέχρι 30 ημέρες) δήλωση της εταιρίας και δεν ανακαλείται. Δηλαδή μετά το χρόνο υποβολής της εμπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας της εταιρίας, δεν μπορεί ο εταίρος να μεταβάλλει την επιλογή του για τη χρήση αυτή και να ζητήσει να λάβει επιχειρηματική αμοιβή από άλλη εταιρία στην οποία συμμετέχει ως ομόρρυθμος εταίρος ή διαχειριστής εταίρος. Μπορεί όμως να ζητήσει επιχειρηματική αμοιβή από άλλη εταιρία την επόμενη χρονιά. Αν σε κάποια Ο.Ε. ή Ε.Ε. συμμετέχουν περισσότεροι από τρεις ομόρρυθμοι εταίροι και αν κάποιος από τους τρεις πρώτους που δικαιούται επιχειρηματική αμοιβή δηλώσει ότι θα λάβει επιχειρηματική αμοιβή από άλλη εταιρία που συμμετέχει, τότε στην περίπτωση αυτή, επιχειρηματική αμοιβή δικαιούται ο αμέσως επόμενος εταίρος από τους υπόλοιπους που έχει το μεγαλύτερο ποσοστό συμμετοχής.

Αν μεταξύ των καθαρών κερδών της Ο.Ε. ή Ε.Ε. συμπεριλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα ή έσοδα φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο, καθώς επίσης αν η εταιρία σχηματίσει αφορολόγητο αποθεματικό του Ν.2601/98 ή αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων του άρθρου 20 του Ν.1892/90, τότε ο υπολογισμός της επιχειρηματικής αμοιβής γίνεται στο υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση των πιο πάνω αφορολογήτων κ.τ.λ. εσόδων ή αφορολογήτων εκπτώσεων και αφορολογήτων αποθεματικών.

5.8. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Μια επιχείρηση που τηρεί βιβλίο Εσόδων - Εξόδων⁵⁵ είναι πιθανόν στην διάρκεια της χρήσης και στα πλαίσια της λειτουργίας της να διατελέσει παρακράτηση φόρου και απόδοσης αυτού στο Δημόσιο μέσα στις προβλεπόμενες από την νομοθεσία προθεσμίες. Αυτό μπορεί να προκύψει από διάφορες αιτίες όπως το να έχει κάποιον μισθωτό στην επιχείρηση του για τον οποίο με βάση την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος, η επιχείρηση να προβαίνει σε παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.)

⁵⁵ Σγουρινάκης Ν., «Πρακτικές λύσεις φορολογίας και λογιστικής 2010», σελ. 178-180.

Παρακράτηση φόρου μπορεί να προκύψει και από την παροχή υπηρεσίας από κάποιον ελεύθερο επαγγελματία στην επιχείρηση, σε αυτή την περίπτωση η παρακράτηση φόρου είναι 20% επί της αμοιβής του.

Τέλος σε περίπτωση που η επιχείρηση εμφανίσει αμοιβή εργολάβου στα βιβλία της για την κατασκευή κάποιου τεχνικού έργου τότε πρέπει να παρακρατηθεί 3% επί της αμοιβής του εργολάβου.

Η απόδοση των παραπάνω παρακρατούμενων φόρων γίνεται με την συμπλήρωση συγκεκριμένων έντυπων και την υποβολή αυτών στις προβλεπόμενες από την νομοθεσία ημερομηνίες.

Πιο αναλυτικά στις περιπτώσεις μισθοδοσίας και φορών μισθωτών υπηρεσιών η επιχείρηση πρέπει να αποδίδει με εφάπαξ καταβολή στη Δ.Ο.Υ. μέχρι την 20η ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους, την προσωρινή δήλωση Φ.Μ.Υ. η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο και το φόρο που παρακρατήθηκε.

Στην δήλωση αυτή αναγράφονται επίσης και οι ακαθάριστες αποδοχές των ελευθέρων επαγγελματιών και των εργολάβων καθώς και ο παρακρατούμενος φόρος. Υποβάλλεται σε δυο αντίτυπα αν παραλαμβάνεται μηχανογραφικά ή σε τρία αντίτυπα αν παραλαμβάνεται χειρόγραφα.

Στα πλαίσια της φορολογίας εισοδήματος και για κάθε είδους αποδοχές, μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις ή οποιαδήποτε περιοδική παροχή για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία σε μισθωτούς ή συνταξιούχους και ανεξάρτητα αν τα ποσά αυτά φορολογούνται ή απαλλάσσονται από το φόρο ή δε θεωρούνται εισόδημα ή φορολογούνται αυτοτελώς (με ειδικό τρόπο) θα πρέπει ο επιτηδευματίας να υποβάλει την Βεβαίωση αποδοχών ή συντάξεων.

Διευκρινίζεται ότι για όλα αυτά τα εισοδήματα (μισθοί, ημερομίσθια, συντάξεις, υπερωρίες, επιδόματα από συμμετοχή σε συμβούλια κ.τ.λ.) ο κάθε φορέας πρέπει να δώσει μια και μοναδική βεβαίωση αποδοχών.

Αντίτυπο της βεβαίωσης αυτής ή μαγνητικά μέσα κατά περίπτωση θα υποβάλλονται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) ή στο Κ.Ε.Π.Υ.Ο. Η βεβαίωση αυτή πρέπει να εκδίδεται και να χορηγείται στους δικαιούχους το αργότερο μέχρι 15 Φεβρουαρίου του οικείου οικονομικού έτους.

Τέλος υποβάλλεται από όσους έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο το ΕΝΤΥΠΟ Ε7, το οποίο επιδίδεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Μαρτίου κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της

έδρας τους και περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών, το φόρο που οφείλεται για αυτές, για κάθε μισθωτό ή ημερομίσθιο ή συνταξιούχο, κατά περίπτωση.

Κατά τη σύνταξη της οριστικής αυτής δηλώσεως φόρου μισθωτών υπηρεσιών πρέπει να διενεργείται εκκαθάριση φόρου, για το συνολικό ποσό των αμοιβών, ανεξάρτητα από τον τρόπο υπολογισμού του φόρου που παρακρατήθηκε και πρέπει να υπολογισθεί πάλι ο φόρος που αναλογεί στο σύνολο των αποδοχών, δηλαδή στο ποσό των μισθών, ημερομισθίων, πρόσθετων αμοιβών, επιδομάτων κ.τ.λ., μόνο για τους μισθωτούς οι οποίοι εργάστηκαν στον ίδιο εργοδότη ολόκληρη την μισθολογική περίοδο του προηγούμενου της φορολογίας οικονομικού έτους. Σε περίπτωση που κατά την διενεργούμενη εκκαθάριση προκύπτει ποσό φόρου για επιστροφή σε δικαιούχο μισθωτό, θα δηλώνεται το ποσό που πράγματι υπολογίστηκε και που παρακρατήθηκε.

E7 (ΥΠΟΒΛΑΒΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ) Σελίδα 1

Φ 01 013 ΠΡΟΣΩΠΟΙ-Εξ. μισθωτοί/ελεύθεροι επαγγελματίες/επιχειρηματίες/επιχειρηματίες με βάση την κείμενη του άρθρου 9 του ν. 2238/1994

Πόσις των Προσλαμβανόμενων ΔΕΥ: Αριθ. Δ/Κατάστασης:

Οικονομικό έτος: Αριθ. Φοιτητικού:

Αποδοχές από 1/1/2000... έως 31/12/2000... **ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ**
 Εκκαθάριση των εισοδημάτων, τελικό χαρακτηρισμό και υπερφόρο ΟΓΑ που οφείλονται σε εισοδήματα από μισθωτές επιχειρήσεις

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΣΤΕΦΑΝΩΝ ΜΙΣΘΩΤΩΝ

Όνοματεπώνυμο (Επισημιά): Όνομα του πατέρα (ή πατρός):

Είδος επιτηδεύματος: Διεύθυνση:

Αριθμός ταυτότητας: Κέντρος Φορέας: Μητρώο: Επάγγελμα:

Όνοματεπώνυμο (Επισημιά): Όνομα του πατέρα (ή πατρός):

Διεύθυνση: Αριθ. ταυτότητας:

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΜΟΝΟΚΑΤΑΡΤΩΝ

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΜΟΝΟΚΑΤΑΡΤΩΝ

ΑΝΑΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ Α-938

Εισοδήματα των αποδοχών	Σύνολο εισοδημάτων αποδοχών		Επίσης εισοδήματα	Καθαρό ημερομίσθιο/επίδομα	Ποσό φόρου που αναλογεί στην κλιμακική αποδοχή σύμφωνα με το άρθρο 27 του ν. 2238/1994	Ποσό φόρου που αποδόθηκε και ημερομίσθιο να αποδοθεί στο τέλος, μετά την έκπτωση 1/2% στο ποσό εισοδήματος που καταλογιστεί	Ποσό που αναλογεί στο φορολογικό έτη (ΑΜ) χρησιμοποιώντας τον ποσοστό ΟΓΑ στο χρησιμοποιούμενο εισοδήμα
	1	2					
Υπόλοιπο: -							
Εργατικά: 2							
Συνταξιακά: 3							
Άλλα: 4							
Αφορολόγητο το ποσό που αναδίδεται με ημερομίσθιο δελτία: 5 Υπόλοιπο: { Χρηματικό / Μηδενικό 6 Προσέτιμος φόρος: % λόγω εισοδήματος 8 Πρόσθετο τέλος χαρακτηρισμού: % λόγω εισοδήματος 9 Τελικό ποσό ΟΓΑ χρησιμοποιούμενο: % λόγω εισοδήματος 10 Σύνολο 11							

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΣ ΚΑΡΤ, ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΟΓΑ ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΧΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟ Η ΜΗΝΑ

Δίμηνο	Ανολόγητος αποδοχών	Ποσό που παρακρατήθηκε ως εισοδήματα			Μείζονα	Στοιχεία διμηνιαίου	
		Φόρου	Χαρακτηρισμού	ΟΓΑ χαρακτηρισμού		Αριθμός	Χαρακτηρισμός
Α							
Β							
Γ							
Δ							
Ε							
ΣΤ**							
Σύνολο							

Είδη: ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ: 203

Όνομα: Διαμέριση: 200

Α.Φ.Μ.: Πρωτοδικείο: 201

Αρ. Μητρώ. εδ. ανε. επαγγελματίες: Πόσις: 202

Κατηγορία αμοιβών: Αριθ. χαρακτηρισμού: 204

Χρον. Ημερομίσθιο: Χρον. Ημερομίσθιο: 205

Κατάσταση: 206

Κατάσταση: 207

Κατάσταση: 208

Κατάσταση: 209

Κατάσταση: 210

Κατάσταση: 211

Κατάσταση: 212

Κατάσταση: 213

Κατάσταση: 214

Κατάσταση: 215

Κατάσταση: 216

Κατάσταση: 217

Κατάσταση: 218

Κατάσταση: 219

Κατάσταση: 220

Κατάσταση: 221

Κατάσταση: 222

Κατάσταση: 223

Κατάσταση: 224

Κατάσταση: 225

Κατάσταση: 226

Κατάσταση: 227

Κατάσταση: 228

Κατάσταση: 229

Κατάσταση: 230

Κατάσταση: 231

Κατάσταση: 232

Κατάσταση: 233

Κατάσταση: 234

Κατάσταση: 235

Κατάσταση: 236

Κατάσταση: 237

Κατάσταση: 238

Κατάσταση: 239

Κατάσταση: 240

Κατάσταση: 241

Κατάσταση: 242

Κατάσταση: 243

Κατάσταση: 244

Κατάσταση: 245

Κατάσταση: 246

Κατάσταση: 247

Κατάσταση: 248

Κατάσταση: 249

Κατάσταση: 250

Κατάσταση: 251

Κατάσταση: 252

Κατάσταση: 253

Κατάσταση: 254

Κατάσταση: 255

Κατάσταση: 256

Κατάσταση: 257

Κατάσταση: 258

Κατάσταση: 259

Κατάσταση: 260

Κατάσταση: 261

Κατάσταση: 262

Κατάσταση: 263

Κατάσταση: 264

Κατάσταση: 265

Κατάσταση: 266

Κατάσταση: 267

Κατάσταση: 268

Κατάσταση: 269

Κατάσταση: 270

Κατάσταση: 271

Κατάσταση: 272

Κατάσταση: 273

Κατάσταση: 274

Κατάσταση: 275

Κατάσταση: 276

Κατάσταση: 277

Κατάσταση: 278

Κατάσταση: 279

Κατάσταση: 280

Κατάσταση: 281

Κατάσταση: 282

Κατάσταση: 283

Κατάσταση: 284

Κατάσταση: 285

Κατάσταση: 286

Κατάσταση: 287

Κατάσταση: 288

Κατάσταση: 289

Κατάσταση: 290

Κατάσταση: 291

Κατάσταση: 292

Κατάσταση: 293

Κατάσταση: 294

Κατάσταση: 295

Κατάσταση: 296

Κατάσταση: 297

Κατάσταση: 298

Κατάσταση: 299

Κατάσταση: 300

Κατάσταση: 301

Κατάσταση: 302

Κατάσταση: 303

Κατάσταση: 304

Κατάσταση: 305

Κατάσταση: 306

Κατάσταση: 307

Κατάσταση: 308

Κατάσταση: 309

Κατάσταση: 310

Κατάσταση: 311

Κατάσταση: 312

Κατάσταση: 313

Κατάσταση: 314

Κατάσταση: 315

Κατάσταση: 316

Κατάσταση: 317

Κατάσταση: 318

Κατάσταση: 319

Κατάσταση: 320

Κατάσταση: 321

Κατάσταση: 322

Κατάσταση: 323

Κατάσταση: 324

Κατάσταση: 325

Κατάσταση: 326

Κατάσταση: 327

Κατάσταση: 328

Κατάσταση: 329

Κατάσταση: 330

Κατάσταση: 331

Κατάσταση: 332

Κατάσταση: 333

Κατάσταση: 334

Κατάσταση: 335

Κατάσταση: 336

Κατάσταση: 337

Κατάσταση: 338

Κατάσταση: 339

Κατάσταση: 340

Κατάσταση: 341

Κατάσταση: 342

Κατάσταση: 343

Κατάσταση: 344

Κατάσταση: 345

Κατάσταση: 346

Κατάσταση: 347

Κατάσταση: 348

Κατάσταση: 349

Κατάσταση: 350

Κατάσταση: 351

Κατάσταση: 352

Κατάσταση: 353

Κατάσταση: 354

Κατάσταση: 355

Κατάσταση: 356

Κατάσταση: 357

Κατάσταση: 358

Κατάσταση: 359

Κατάσταση: 360

Κατάσταση: 361

Κατάσταση: 362

Κατάσταση: 363

Κατάσταση: 364

Κατάσταση: 365

Κατάσταση: 366

Κατάσταση: 367

Κατάσταση: 368

Κατάσταση: 369

Κατάσταση: 370

Κατάσταση: 371

Κατάσταση: 372

Κατάσταση: 373

Κατάσταση: 374

Κατάσταση: 375

Κατάσταση: 376

Κατάσταση: 377

Κατάσταση: 378

Κατάσταση: 379

Κατάσταση: 380

Κατάσταση: 381

Κατάσταση: 382

Κατάσταση: 383

Κατάσταση: 384

Κατάσταση: 385

Κατάσταση: 386

Κατάσταση: 387

Κατάσταση: 388

Κατάσταση: 389

Κατάσταση: 390

Κατάσταση: 391

Κατάσταση: 392

Κατάσταση: 393

Κατάσταση: 394

Κατάσταση: 395

Κατάσταση: 396

Κατάσταση: 397

Κατάσταση: 398

Κατάσταση: 399

Κατάσταση: 400

Κατάσταση: 401

Κατάσταση: 402

Κατάσταση: 403

Κατάσταση: 404

Κατάσταση: 405

Κατάσταση: 406

Κατάσταση: 407

Κατάσταση: 408

Κατάσταση: 409

Κατάσταση: 410

Κατάσταση: 411

Κατάσταση: 412

Κατάσταση: 413

Κατάσταση: 414

Κατάσταση: 415

Κατάσταση: 416

Κατάσταση: 417

Κατάσταση: 418

Κατάσταση: 419

Κατάσταση: 420

Κατάσταση: 421

Κατάσταση: 422

Κατάσταση: 423

Κατάσταση: 424

Κατάσταση: 425

Κατάσταση: 426

Κατάσταση: 427

Κατάσταση: 428

Κατάσταση: 429

Κατάσταση: 430

Κατάσταση: 431

Κατάσταση: 432

Κατάσταση: 433

Κατάσταση: 434

Κατάσταση: 435

Κατάσταση: 436

Κατάσταση: 437

Κατάσταση: 438

Κατάσταση: 439

Κατάσταση: 440

Κατάσταση: 441

Κατάσταση: 442

Κατάσταση: 443

Κατάσταση: 444

Κατάσταση: 445

Κατάσταση: 446

Κατάσταση: 447

Κατάσταση: 448

Κατάσταση: 449

Κατάσταση: 450

Κατάσταση: 451

Κατάσταση: 452

Κατάσταση: 453

Κατάσταση: 454

Κατάσταση: 455

Κατάσταση: 456

Κατάσταση: 457

Κατάσταση: 458

Κατάσταση: 459

Κατάσταση: 460

Κατάσταση: 461

Κατάσταση: 462

Κατάσταση: 463

Κατάσταση: 464

Κατάσταση: 465

Κατάσταση: 466

Κατάσταση: 467

Κατάσταση: 468

Κατάσταση: 469

Κατάσταση: 470

Κατάσταση: 471

Κατάσταση: 472

Κατάσταση: 473

Κατάσταση: 474

Κατάσταση: 475

Κατάσταση: 476

Κατάσταση: 477

Κατάσταση: 478

Κατάσταση: 479

Κατάσταση: 480

Κατάσταση: 481

Κατάσταση: 482

Κατάσταση: 483

Κατάσταση: 484

Κατάσταση: 485

Κατάσταση: 486

Κατάσταση: 487

Κατάσταση: 488

Κατάσταση: 489

Κατάσταση: 490

Κατάσταση: 491

Κατάσταση: 492

Κατάσταση: 493

Κατάσταση: 494

Κατάσταση: 495

Κατάσταση: 496

Κατάσταση: 497

Κατάσταση: 498

Κατάσταση: 499

Κατάσταση: 500

Εικόνα 16: Φορολογική δήλωση (Εντυπο Ε7).

Ο φόρος θα επιστρέφεται στον δικαιούχο μισθωτό κατά την εκκαθάριση της υποβαλλόμενης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους.

Επίσης, για τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο δεν θα γίνει εκκαθάριση φόρου σύμφωνα με τα πιο πάνω, αλλά θα δηλωθεί και θα αποδοθεί το ποσό του φόρου που υπολογίστηκε και παρακρατήθηκε.

Τέλος, δεν θα γίνει εκκαθάριση φόρου, σύμφωνα με τα πιο πάνω, για ποσά συντάξεων που καταβάλλονται από ταμεία επικουρικά, μετοχικά, αρωγής ή αλληλοβοήθειας. Υποχρέωση για υποβολή οριστικής δήλωσης υπάρχει και στις περιπτώσεις που δεν έχουν υποβληθεί προσωρινές δηλώσεις Φ.Μ.Υ. , καθόσον δεν είχε προκύψει φόρος για απόδοση.

Η εμπρόθεσμη οριστική δήλωση απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών, για την οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για απόδοση, υποβάλλεται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου. Στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.).

Η εμπρόθεσμη οριστική δήλωση απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών Φ.Μ.Υ., για την οποία προκύπτει ποσό φόρου για απόδοση καθώς και οι εκπρόθεσμες αρχικές ή τροποποιητικές οριστικές δηλώσεις Φ.Μ.Υ. του ιδίου οικονομικού έτους, ανεξάρτητα αν προκύπτει φόρος για απόδοση ή όχι υποβάλλονται αποκλειστικά στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα παραμένει σε αυτήν και το άλλο αποστέλλεται στην Γ.Γ.Π.Σ. στην Διεύθυνση Εφαρμογών Η/Υ (Δ30) συνοδευόμενο υποχρεωτικά σε μαγνητικό μέσο, το οποίο περιέχει το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνεται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του Κ.Β.Σ. που τηρούνται και από τον τρόπο ενημέρωσης τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα) καθώς και το σύνολο των λοιπών στοιχείων του εντύπου Ε7.

6. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

6.1. ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ

Τα βιβλία και στοιχεία που υποχρεώνεται κάθε επιχείρηση να τηρεί για να παρακολουθεί τις οικονομικές πράξεις που διεξάγει, αλλά και ο τρόπος που πρέπει να τα τηρεί ορίζονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.).

Ο Κ.Β.Σ. δεν αναφέρει ονομαστικά όλα τα βιβλία που τηρούνται στην Γ' Κατηγορία⁵⁶, αναφέρει μόνο ότι τηρούνται τα λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική μέθοδο και με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα σύμφωνα με τις παραδεκτές αρχές της λογιστικής. Ανάλογα με το λογιστικό σύστημα που αποφασίζει να ακολουθήσει ο κάθε επιχειρηματίας και σε συνδυασμό με διατάξεις του Γ.Λ.Σ. και τις επιταγές της επιστήμης της λογιστικής προσδιορίζονται και τα βιβλία που θα τηρηθούν.

Από τα παραπάνω θα μπορούσαμε να πούμε ότι τα κυριότερα βιβλία Γ' κατηγορίας, σύμφωνα με το συγκεντρωτικό σύστημα (που είναι αυτό που εφαρμόζεται συνήθως), είναι τα εξής:

1. Ημερολόγιο

- a. Αναλυτικό
- b. Συγκεντρωτικό

2. Καθολικό

- a. Αναλυτικό
- b. Γενικό

3. Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού

4. Μητρώο Παγίων (παραγρ. 2.2.103 του Γ.Λ.Σ.)

5. Βιβλίο Αποθήκης (εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 8 του Κ.Β.Σ.)

6. Βιβλίο Πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων και Πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου (για Ανώνυμες Εταιρείες).

⁵⁶ Νεγκάκης Χ., «Λογιστική εταιριών», σελ. 212-214.

Για την τήρηση των λογαριασμών που υποχρεούται να τηρεί μια οικονομική μονάδα ο Κ.Β.Σ. παρέμπει στο Ε.Γ.Λ.Σ., αναφέροντας ότι οι ειδικές διατάξεις του υπερισχύουν των διατάξεων του Κ.Β.Σ.

6.2. ΒΙΒΛΙΑ ΤΡΙΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής.

Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Π.Δ. 1123/1980, ΦΕΚ Α' 283), μόνο ως προς την δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβαθμίων, δευτεροβαθμίων και των υπογραμμισμένων τριτοβαθμίων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, οι οποίοι δεν τηρούνται. Η ανάπτυξη των δευτεροβαθμίων λογαριασμών, σε μη θεσμοθετημένους από τις διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου τριτοβάθμιους λογαριασμούς, καθώς και η ανάπτυξη των τριτοβαθμίων λογαριασμών σε επίπεδο τεταρτοβαθμίων, γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και τις ανάγκες του επιτηδευματία.

Επίσης τηρεί και μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην παράγραφο 2.2.103 του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου. Τα έπιπλα και σκεύη μπορεί να παρακολουθούνται στο μητρώο παγίων ανά συντελεστή απόσβεσης.

6.2.1. Διατάξεις που επιβάλλουν την τήρηση κλαδικών λογιστικών σχεδίων κατισχύουν των διατάξεων των προηγούμενων εδαφίων

Από τους λογαριασμούς του γενικού και των αναλυτικών καθολικών πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων, ώστε να είναι ευχερής η πληροφόρηση ή η επαλήθευση από το φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.

Το πρώτο, το δεύτερο και το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 6 έχουν ανάλογη εφαρμογή και για την τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας.

Οι ανώνυμες εταιρίες τηρούν βιβλίο πρακτικών γενικών συνελεύσεων των μετόχων, βιβλίο πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου και βιβλίο μετόχων. Οι εταιρείες

περιορισμένης ευθύνης τηρούν βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων και βιβλίο πρακτικών διαχείρισης.

Ο επιτηδευματίας που συντάσσει τις Ετήσιες Οικονομικές του Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.) τηρεί τα λογιστικά του βιβλία ή με βάση τις αρχές και τους κανόνες των Δ.Λ.Π. ή με βάση τις αρχές και τους κανόνες της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.

Ο επιτηδευματίας που τηρεί τα βιβλία του σύμφωνα με τους κανόνες των Δ.Λ.Π. υποχρεούται:

- A)** Να συντάσσει Πίνακα Συμφωνίας Λογιστικής - Φορολογικής Βάσης (Π.Σ.Λ.Φ.Β.). Στον Πίνακα αυτόν καταχωρούνται σε χωριστές στήλες για κάθε πρωτοβάθμιο διαφοροποιημένο λογαριασμό σε χρέωση ή πίστωση:
- a.** Η αξία όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία (Λογιστική βάση).
 - b.** Η αξία όπως προσδιορίζεται με βάση τους κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας (Φορολογική βάση).
 - c.** Η διαφορά μεταξύ Λογιστικής και Φορολογικής βάσης.
- B)** Να τηρεί ιδιαίτερο Φορολογικό Μητρώο Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων, το οποίο μπορεί να είναι ενσωματωμένο στο κύριο Μητρώο Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων της εταιρείας και χρησιμοποιείται ως βάση του ποσοτικού προσδιορισμού των αναγκαίων καταχωρήσεων στον Π.Σ.Λ.Φ.Β. και στον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων, στο βαθμό που, κατά την εφαρμογή των Δ.Λ.Π., προκύπτουν διαφορές στην αποτίμηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων είτε λόγω της διαφοροποίησης της προ των αποσβέσεων αξίας τους είτε λόγω της διαφοροποίησης των συσσωρευμένων αποσβέσεων.
- C)** Να συντάσσει Πίνακες Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης, Σχηματισμού Φορολογικών Αποθεματικών και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Φορολογικών Αποθεματικών, των οποίων τα δεδομένα προκύπτουν από λογαριασμούς που τηρούνται με τη διπλογραφική μέθοδο.

6.2.2. Τα κυριότερα βιβλία Γ' κατηγορίας

Σύμφωνα με την παρ.7 του άρθρου 4 του Π.Δ.186/1992 τα όρια για την κατηγορία τήρησης βιβλίων, ορίζονται με βάση το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, ως ακολούθως:

Βιβλία Α' κατηγορίας	μέχρι και 150.000 ευρώ
----------------------	------------------------

Βιβλία Β' κατηγορίας	μέχρι και 1.500.000 ευρώ
Βιβλία Γ' κατηγορίας	άνω των 1.500.000 ευρώ

Εικόνα 17: Τα όρια για την κατηγορία τήρησης βιβλίων.

Ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων ορίζει τα βιβλία και στοιχεία που είναι υποχρεωμένη μια επιχείρηση να τηρεί για να γίνετε η παρακολούθηση των οικονομικών πράξεων που διεξάγει καθώς και τον τρόπο τήρησης τους.

Ο Κ.Β.Σ. δεν αναφέρει ονομαστικά όλα τα βιβλία που τηρούνται στην Γ' Κατηγορία, αναφέρει μόνο ότι τηρούνται τα λογιστικά βιβλία με τη διπλογραφική μέθοδο και με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα σύμφωνα με τις παραδεκτές αρχές τις λογιστικής. Ανάλογα με το λογιστικό σύστημα που αποφασίζει να ακολουθήσει ο κάθε επιχειρηματίας και σε συνδυασμό με διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. και τις επιταγές της επιστήμης της λογιστικής προσδιορίζονται και τα βιβλία που θα τηρηθούν.

Τα κυριότερα βιβλία Γ' κατηγορίας είναι:

- Ημερολόγιο (Αναλυτικό- Συγκεντρωτικό)
- Καθολικό (Αναλυτικό - Γενικό)
- Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού
- Μητρώο Παγίων
- Βιβλίο Αποθήκης
- Βιβλίο Πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων και Πρακτικό Διοικητικού Συμβουλίου (για Α.Ε)

Επίσης, ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (π.δ. 1123/1980, ΦΕΚ Α' 283), μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και των υπογραμμισμένων τριτοβάθμιων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, οι οποίοι δεν τηρούνται. Η ανάπτυξη των δευτεροβαθμίων λογαριασμών, σε μη θεσμοθετημένους από τις διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου τριτοβάθμιους λογαριασμούς, καθώς και η ανάπτυξη των τριτοβαθμίων λογαριασμών σε επίπεδο τεταρτοβάθμιων, γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και τις ανάγκες του επιτηδευματία.

6.3. ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Η Ομόρρυθμη εταιρία είναι μία προσωπική εταιρεία, η έννοια της οποίας δίνετε από τα άρθρα 20-22 του Εμπορικού Νόμου⁵⁷. Ειδικότερα το άρθρο 20 Ε.Ν. ορίζει: «Ομόρρυθμος (εταιρεία) είναι η συστανομένη μεταξύ δύο ή και πολλών, σκοπών εχόντων να συνεμπορεύονται υπό επωνυμίας εταιρικήν». Η επιστήμη και η νομολογία, καθώς και το άρθρο 784 του Αστικού Κώδικα, συμπλήρωσαν τον παραπάνω ορισμό, προσθέτοντας ότι η ομόρρυθμη εταιρεία έχει δική της νομική προσωπικότητα, διακεκριμένη από αυτήν των εταίρων της. Έτσι η ομόρρυθμη εταιρία έχει δική της νομική ύπαρξη, επωνυμία, έδρα, ιθαγένεια και δική της περιουσία. Το άρθρο 741 Αστικού Κώδικα προσδιορίζει ότι η επιδίωξη του κοινού σκοπού της εταιρείας, που είναι οικονομικός, γίνεται με κοινές εισφορές των εταίρων. Η ομόρρυθμη εταιρεία έχει τη δική της νομική προσωπικότητα, δηλαδή, αποτελεί νομικό πρόσωπο. Η έναρξη της νομικής προσωπικότητας της προσωπικής εταιρείας γίνεται με την δημοσίευση του καταστατικού της στα ειδικά βιβλία του αρμόδιου πρωτοδικείου. Ενώ το τέλος αυτής επέρχεται από τη στιγμή που θα τελειώσει η εκκαθάριση της εταιρείας και η διανομή του καθαρού ενεργητικού στους πρώην εταίρους.

Η Ομόρρυθμη εταιρία ιδρύεται τουλάχιστον από δύο εταίρους, οι οποίοι εισφέρουν όσο κεφάλαιο τους χρειάζεται ή όσο διαθέτουν, χωρίς να δεσμεύονται για συγκεκριμένο ποσό από το νόμο. Τα ιδρυτικά μέλη της Ομόρρυθμης Εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν συμπληρώσει το 18^ο έτος της ηλικίας τους ενώ η συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση προσωπικής εταιρείας επιτρέπεται μόνο κατόπιν δικαστικής άδειας. Οι λεπτομέρειες της συνεργασίας των εταίρων αναφέρονται στο συμβολαιογραφικό έγγραφο: που λέγεται καταστατικό. Το καταστατικό, με τη δημοσίευση του οποίου τυπικά ιδρύεται η Ο.Ε., αναφέρει τους όρους συνεργασίας, δηλ. τι κεφάλαιο εισέφεραν οι εταίροι, πως θα μοιράζονται τα κέρδη, ποιο θα είναι το αντικείμενο της Ο.Ε., η επωνυμία της, η έδρα της, η διάρκεια συνεργασίας κτλ. Χαρακτηριστικό γνώρισμά της Ο.Ε., που τη διαφοροποιεί μάλιστα από άλλες προσωπικές εταιρείες, είναι η ευθύνη των εταίρων, που είναι ίδια για όλους. Καθένας ευθύνεται με όλη του την περιουσία και για το σύνολο των υποχρεώσεων της εταιρείας, όποιο και αν είναι το ύψος της συμμετοχής του στο κεφάλαιο. Στη διοίκηση συμμετέχουν ισότιμα όλοι οι εταίροι, ενώ η πιστοληπτική ικανότητα, λόγω του τρόπου κατανομής της ευθύνης, είναι αρκετά υψηλή.

Θα πρέπει να τονίσουμε ότι οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρείας ευθύνονται απεριόριστα και σε ολόκληρο. Το «απεριόριστα» σημαίνει ότι οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται με ολόκληρη την περιουσία τους, ενώ το «εις ολόκληρων» σημαίνει αλληλέγγυα

⁵⁷ http://www.career.tuc.gr/05_11.html

ευθύνη μεταξύ όλων των εταίρων. Δηλαδή σε περίπτωση λύσεως της εταιρείας δεν λύονται και οι υφιστάμενες συμβάσεις αυτής, έστω κι αν αναφέρονται σε χρόνο μεταγενέστερο της λύσεως ,οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται μαζί με την εταιρεία για την εκπλήρωση των νομίμων υποχρεώσεων «εις ολόκληρων» έτσι και ο δανειστής δικαιούται να απαιτήσει το χρέος από οποιοδήποτε συνοφειλέτη. Ακόμα κάθε νέος ομόρρυθμος εταίρος, που εισέρχεται σε προσωπική εταιρεία, ευθύνεται για όλα τα χρέη αυτής, ασχέτως αν αυτά δημιουργήθηκαν πριν ή μετά την είσοδο του στην εταιρεία, εκτός αν αντίθετη μεταξύ των εταίρων συμφωνία για τα προγενέστερα (της εισόδου του) χρέη της εταιρείας.

6.3.1. Διαδικασίες σύστασης Ο.Ε.

Η διαδικασία σύστασης Ομόρρυθμης εταιρείας ακολουθεί τα εξής στάδια:

1. Προέγκριση Επωνυμίας

Εφόσον έχουν επιλεγθεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρίας ο ενδιαφερόμενος επισκέπτεται το επιμελητήριο και συμπληρώνοντας μια αίτηση το επιμελητήριο χορηγεί βεβαίωση Προέγκρισης Επωνυμίας σε περίπτωση που είναι αποδεκτά. Αν έχει ήδη χρησιμοποιηθεί η επωνυμία ή δεν είναι συμβατή με τις απαιτήσεις του νόμου, τότε πρέπει να προσαρμόσει αλλιώς την επωνυμία της επιχείρησής του. Το στάδιο της προέγκρισης δεν είναι υποχρεωτικό αλλά είναι χρήσιμο να γίνει για να βεβαιωθούμε ότι η επωνυμία που επιλέξαμε είναι αποδεκτή και δεν θα χρειαστούν αλλαγές στο καταστατικό.

2. Σύνταξη Καταστατικού Ιδιωτικού Συμφωνητικού

Στο στάδιο αυτό συντάσσεται το καταστατικό- ιδιωτικό συμφωνητικό που αποτελεί το έγγραφο της συστάσεως της εταιρείας και περιέχει όλα τα βασικά θέματα που αφορούν τις σχέσεις των μετόχων, τη διοίκηση της εταιρείας καθώς και θέματα σχετικά με τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυσή της. Το καταστατικό υπογράφεται από όλους τους εταίρους χωρίς να χρειάζεται συμβολαιογράφος.

3. Έλεγχος Επωνυμίας

Δύο αντίγραφα από το καταστατικό της εταιρείας προσκομίζονται στο επιμελητήριο και στη συνέχεια ελέγχοντας το επιμελητήριο την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου.

4. Δ.Ο.Υ. Έδρας

Εντός δεκαπέντε ημερών πρέπει να γίνει υποβολή δήλωσης και καταβολή του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου στην αρμόδια _ΟΥ που ανέρχεται στο 1% του

συμφωνημένου εταιρικού κεφαλαίου όπως αυτό αναφέρεται στο καταστατικό μαζί με δύο αντίγραφα του καταστατικού το ένα εκ των οποίων είναι θεωρημένο από το επιμελητήριο. Η ΔΟΥ με τη σειρά της θα θεωρήσει το καταστατικό της εταιρείας.

5. Ταμείο Νομικών & Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων

Στο στάδιο αυτό θεωρείται το καταστατικό στο ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων, όπου καταβάλλονται ποσό 0,5% και 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου αντίστοιχα.

6. Πρωτοδικείο Έδρας

Δύο αντίγραφα του θεωρημένου καταστατικού από το επιμελητήριο, την ΔΟΥ κατά την καταβολή του ΦΣΚ, το Ταμείο Νομικών και το Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων, κατατίθενται στο Πρωτοδικείο έδρας για δημοσίευση που αποτελεί την πράξη ίδρυσης-σύστασης της Ο.Ε.

7. Επιμελητήριο

Εντός δύο μηνών πρέπει να εγγραφεί η εταιρεία στο επιμελητήριο της έδρας της, προκειμένου να της χορηγηθεί σχετική βεβαίωση που είναι απαραίτητη για τη θεώρηση από τη ΔΟΥ των βιβλίων και των στοιχείων της.

8. Δ.Ο.Υ. Έδρας

Στο τελευταίο στάδιο και αφού έχει γίνει η εγγραφή όλων των εταίρων στον ανάλογο ασφαλιστικό φορέα ή αν είναι ήδη εγγεγραμμένοι η έκδοση ασφαλιστικής ενημερότητας η εταιρία είναι έτοιμη να κάνει έναρξη εργασιών στην αρμόδια ΔΟΥ της έδρας. Για την έναρξη θα χρειαστεί η υποβολή έντυπου έναρξης εργασιών μη φυσικών προσώπων Μ3 και έντυπο Δήλωσης μελών μη φυσικού προσώπου Μ8, το θεωρημένο από το Πρωτοδικείο καταστατικό, η βεβαίωση εγγραφής της εταιρίας στο οικείο Επιμελητήριο, η βεβαίωση εγγραφής των μελών σε ασφαλιστικό φορέα ή η ασφαλιστική ενημερότητα, το μισθωτήριο συμβόλαιο του χώρου της εγκατάστασης της εταιρίας ή παραχωρητήριο σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης του χώρου. Πρέπει να σημειωθεί ότι ίσως χρειαστεί η αυτοψία της εγκατάστασης από τη ΔΟΥ.

Τελευταίο βήμα για τη λειτουργία της εταιρίας είναι η θεώρηση βιβλίων και στοιχείων από την αρμόδια ΔΟΥ. Θα πρέπει να προσκομιστεί η έναρξη της εταιρίας, φορολογική ενημερότητα για όλα τα μέλη της εταιρίας, υπεύθυνη δήλωση των μελών ότι δεν υπήρξαν επιτηδευματίες ή αν υπήρξαν βεβαίωση από το τμήμα του ΚΒΣ, του ΦΠΑ και των εσόδων περί μη οφειλών, συμπληρωμένο έντυπο Β1 , σφραγίδα της εταιρίας και η βεβαίωση για θεώρηση από τον ασφαλιστικό φορέα. Τέλος πρέπει να σημειωθεί ότι κατά την πρώτη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων πρέπει να είναι παρόν ο διαχειριστής της εταιρίας.

6.3.2. Φορολογία Ο.Ε.

Στις εταιρείες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας τα φορολογητέα κέρδη προκύπτουν από τα καθαρά κέρδη του ισολογισμού αν αφαιρέσουμε:

- ➔ τα κέρδη που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς (τόκοι εντόκων γραμματίων Δημοσίου, τόκοι καταθέσεων)
- ➔ τα κέρδη που προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. ή συνεταιρισμών ή κερδών από μερίσματα ΕΠΕ ή από συμμετοχή σε άλλες ΟΕ, ΕΕ, κοινοπραξίες
- ➔ το υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων
- ➔ τα έσοδα που φορολογούνται αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης
- ➔ τα κέρδη τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών ή συνεταιρισμών ή από αμοιβαία κεφάλαια ή από μερίδια εταιρείας περιορισμένης ευθύνης
- ➔ τα αφορολόγητα αποθεματικά, αφορολόγητες εκπτώσεις κ.λπ.

Στις ομόρρυθμες εταιρίες ο φορολογικός συντελεστής είχε σταδιακή μείωση πέντε ποσοστιαίων μονάδων από το 2004 όπου ανέρχονταν στο 25% για να σταθεροποιηθεί το 2007 στο 20% το οποίο ισχύει και για τα εισοδήματα των προσωπικών εταιρειών για το οικονομικό έτος 2011. Στο συνολικό εισόδημα περιλαμβάνονται και τυχόν εισοδήματα από ακίνητα . Το ακαθάριστο αυτό ποσό υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο 3%.

Η επιχειρηματική αμοιβή υπολογίζεται στο 50% των καθαρών κερδών της εταιρείας και μέχρι τρεις ομόρρυθμους εταίρους φυσικά πρόσωπα ή μέχρι 3 κοινωνούς φυσικά πρόσωπα με τα μεγαλύτερα ποσοστά συμμετοχής (επιχειρηματική αμοιβή δικαιούνται αυτοί που μετείχαν στην εταιρία στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και έχουν δηλωθεί με αρχική δήλωση της). Για τον υπολογισμό της επιχειρηματικής αμοιβής και των κερδών που φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας λαμβάνονται υπόψη μόνο οι εταίροι εκείνοι που υπάρχουν κατά την λήξη της χρήσης με την εταιρική ιδιότητα και τα ποσοστά συμμετοχής τους στην εταιρεία κατά τον χρόνο αυτό, ανεξάρτητα αν κατά την διάρκεια της χρήσης επήλθε η οποιαδήποτε μεταβολή στα πρόσωπα των εταίρων, στα ποσοστά τους ή στην ιδιότητά τους. Με την αφαίρεση και του ποσού της επιχειρηματικής αμοιβής, το υπόλοιπο των κερδών που απομένει φορολογείται στο όνομα της εταιρείας και επέρχεται πλέον εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης για τα κέρδη αυτά.

6.3.3. Λύση και εκκαθάριση Ο.Ε.

Η λύση μιας ομόρρυθμης εταιρείας μπορεί να επέλθει για διάφορους λόγους, είτε συμβατικούς είτε προβλεπόμενους από τον ίδιο το νόμο. Αποτελεί ένα γεγονός το οποίο επιφέρει διακοπή των ενεργειών που αποβλέπουν στην επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, ωστόσο με τη λύση της εταιρείας δεν χάνετε και η νομική της προσωπικότητα, καθώς μετά τη λύση της, η εταιρεία περιέρχεται αυτοδικαίως και υποχρεωτικώς σε εκκαθάριση, κατά το στάδιο της οποίας το νομικό της πρόσωπο εξακολουθεί να υπάρχει για τον σκοπό και τις ανάγκες της διαδικασίας αυτής.

Η εκκαθάριση αποσκοπεί στην περάτωση των νομικών σχέσεων που προήλθαν από τη σύσταση και τη λειτουργία της εταιρείας και ήταν εκκρεμείς κατά τον χρόνο λύσης της. Οι σχέσεις αυτές μπορεί να είναι σχέσεις μεταξύ της εταιρείας και των τρίτων στις οποίες περιλαμβάνονται και οι έξω εταιρικές σχέσεις μεταξύ εταιρείας και εταίρων, που στην περίπτωση αυτή αντιμετωπίζονται ως τρίτοι. Μπορεί όμως να αφορά και σε σχέσεις που απορρέουν από την ίδια την εταιρική σύμβαση μεταξύ των εταίρων ή μεταξύ αυτών και της εταιρείας, αλλά και σε σχέσεις μεταξύ των εταίρων μεταξύ τους αναφορικά με το καθαρό προϊόν εκκαθάρισης, δηλαδή την ενεργητική εταιρική περιουσία που απομένει μετά την εκπλήρωση των εταιρικών υποχρεώσεων.

Κατά το στάδιο της εκκαθάρισης γίνεται η ρευστοποίηση του ενεργητικού, η διαπίστωση και εξόφληση των χρεών, η απόδοση των εισφορών και η διανομή μεταξύ των εταίρων του καθαρού ενεργητικού της εταιρικής περιουσίας που τυχόν απομένει μετά την εξόφληση των εταιρικών χρεών και την απόδοση των εισφορών.

Το στάδιο της εκκαθάρισης της ομόρρυθμης εταιρείας δεν παύει, πριν εξοφληθούν όλες οι υποχρεώσεις αυτής και, εάν μετά τη λήξη των εργασιών της εκκαθάρισης διαπιστωθεί η ύπαρξη εταιρικής απαίτησης ή εταιρικού χρέους, τότε επαναλαμβάνονται οι εργασίες εκκαθάρισης και συνεχίζεται η εκπροσώπηση της εταιρείας από τον εκκαθαριστή. Κατά το στάδιο αυτό φορέας των δικαιωμάτων και των υποχρεώσεων της εταιρείας εξακολουθεί να είναι το νομικό πρόσωπο αυτής, το οποίο και κινεί τις σχετικές δίκες, εκπροσωπούμενο από τον εκκαθαριστή.

Από τη διάταξη του άρθρου 780 εδάφιο α του Αστικού Κώδικα κατά την εκκαθάριση πρώτα εξοφλούνται τα κοινά χρέη των εταίρων απέναντι σε τρίτους, καθώς και όσα υπάρχουν μεταξύ των εταίρων, και κατόπιν επιστρέφονται οι εταιρικές εισφορές, συνάγεται ότι ο εκκαθαριστής, πριν αποδοθούν οι εισφορές, είναι υποχρεωμένος να διαπιστώσει και εξοφλήσει όλα τα χρέη που εκκρεμούν μεταξύ των εταίρων και προέρχονται

από την εταιρική σχέση. Έτσι, οι σχετικές αξιώσεις του εταίρου κατά της εταιρείας ή των λοιπών εταίρων από την εταιρική σχέση, δεν μπορούν να ασκηθούν αυτοτελώς κατά το στάδιο της εκκαθάρισης, καθώς ελέγχονται ως κονδύλια του λογαριασμού της εκκαθάρισης προκειμένου να κριθεί αν και ποιο ακριβώς ποσό δικαιούται να λάβει κάθε εταίρος κατά τη διανομή.

7. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ

7.1. ΕΝΝΟΙΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥ- ΕΡΓΑΣΙΑΣ- ΕΞΑΡΤΗΜΕΝΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Μισθωτοί: θεωρούνται αυτοί που ασχολούνται κατά κύριο επάγγελμα σαν υπάλληλοι ή σαν εργάτες και όχι αυτοί που προσφέρουν ευκαιριακή εργασία, έστω και με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας κατά τις ελεύθερες ώρες τους, ενώ σαν κύριο επάγγελμα έχουν κάποιο άλλο.

Τους μισθωτούς τους χωρίζουμε σε δύο μεγάλες κατηγορίες στους υπαλλήλους και στους εργάτες με τα εξής ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της κάθε μιας από τις δύο παραπάνω κατηγορίες μισθωτών⁵⁸.

- Υπάλληλοι θεωρούνται οι μισθωτοί εκείνοι που παρέχουν αποκλειστικά ή κατά κύριο λόγο πνευματική εργασία (αρ. 1 Ν.Δ. 2655/53, Εγγρ. Υπ. Εργ. 13117/16-8-94).
- Εργάτες θεωρούνται οι μισθωτοί εκείνοι που παρέχουν αποκλειστικά ή κατά κύριο λόγο σωματική εργασία (αρ. 1 Ν.Δ. 2655/53, Εγγρ. Υπ. Εργ. 13117/16-8-94).

Εργασία: είναι κάθε απασχόληση του ανθρώπου, κάθε μορφή δραστηριότητας με κάποιο σκοπό. Νομικά σκοπός εργασίας μπορεί να είναι οποιοσδήποτε, αρκεί να είναι θεμιτός, δηλαδή όχι παράνομος ή ανήθικος. Το είδος της εργασίας είναι αδιάφορο. Μπορεί να είναι πνευματική ή σωματική, να συνίσταται σε ενέργεια θετική ή σε απλή παρουσία σε ένα τόπο. Από τις διακρίσεις της εργασίας ιδιαίτερα σημαντική είναι η διάκριση της σε εξαρτημένη και ανεξάρτητη γιατί στο εργατικό δίκαιο υπάγεται μόνο η σχέση παροχής εξαρτημένης εργασίας. Προϋπόθεση δηλαδή για την εφαρμογή του εργατικού δικαίου είναι η ύπαρξη εξαρτημένης εργασίας.

Εξαρτημένη εργασία παρέχουν όσοι βρίσκονται σε σχέση υπηρεσιακής εξάρτησης με τον εργοδότη, εργαζόμενοι υπό την επιτήρηση του και την καθοδήγηση τους. Η εξάρτηση

⁵⁸ Σάκκουλα Α., «Λογιστικές εφαρμογές με μηχανογραφικό σύστημα», σελ. 156-157.

μπορεί να είναι περισσότερο ή λιγότερο στενή, ανάλογα με τη φύση της εργασίας (Αρ. Π. 1462/80, 2217-19/88, 593/92 Εγγρ. Υπ. Εργ. 2418/93).

7.2. ΑΜΟΙΒΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΜΙΣΘΟΣ - ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ

7.2.1. Υπολογισμός της ακαθάριστης αμοιβής των απασχολημένων μισθωτών

A) Υπάλληλοι

Οι υπάλληλοι αμείβονται με μηνιαίο μισθό. Ο μισθός διακρίνεται⁵⁹:

- a.** Σε κανονικό ή νόμιμο ή βασικό μισθό είναι αυτός που προκύπτει από τις συλλογικές συμβάσεις ή τις Υπουργικές αποφάσεις. Αποτελείται από το βασικό μισθό και από τα διάφορα επιδόματα που προβλέπονται από τις συλλογικές συμβάσεις όπως π.χ. οι πολυετίες, το ανθυγιεινό της εργασίας κ.λπ..
- b.** Σε πραγματικό ή συμβατικό ή καταβαλλόμενο μισθό είναι αυτός που προκύπτει από τη συμφωνία μεταξύ εργοδότη και εργαζόμενου. Αποτελείται από το νόμιμο μισθό, προσαυξημένο με τα οικειοθελή επιδόματα.

Τρόπος υπολογισμού μηνιαίου μισθού.

- a.** Άσχετα με το πόσες εργάσιμες μέρες έχει ο κάθε μήνας, θα θεωρείται πάντοτε ότι οι εργάσιμες μέρες του εκάστοτε μήνα είναι 25.
- b.** Σε περίπτωση που δεν εργάστηκε ο υπάλληλος μια μέρα, τότε ο μισθός του μήνα αυτού θα είναι πραγματικός μισθός/25 ήμερες X 24 ήμερες = α ευρώ μισθός για το μήνα που απουσίαζε μια μέρα.
- c.** Σε περίπτωση που εργάστηκε μια Κυριακή, τότε ο μισθός του μήνα αυτού θα είναι: πραγματικός μισθός X 26 μέρες /25 μέρες = β ευρώ μισθός για το μήνα που εργάστηκε.
- d.** επιπλέον και μια Κυριακή. Φυσικά η Κυριακάτικη αμοιβή θα έχει και την προσαύξηση 75%, υπολογιζόμενη πάνω στο νόμιμο μισθό. Η προσαύξηση του 75%, λόγω απασχόλησης τις Κυριακές ή τις νόμιμες αργίες, υπολογίζεται πάντοτε σε όλες τις ώρες (κανονικές, νυχτερινές, υπερωρίες κ.λπ.) που απασχολείται ο εργαζόμενος τις μέρες αυτές (Εγγρ. Υπ. Εργ. 972/86).
- e.** Σε περίπτωση που ο εργαζόμενος την Κυριακή ή τη νόμιμη αργία απασχολείται και υπερωριακά, τότε για τις επί πλέον αυτές ώρες, δικαιούται και πρόσθετη αμοιβή για υπερωριακή εργασία. Η προσαύξηση της υπερωριακής εργασίας που

⁵⁹ Ο.π., σελ. 203-305.

είναι 50% ή 75% ανάλογα, υπολογίζεται πάνω στο ωρομίσθιο που έχει προηγουμένως προσαυξηθεί και με την προσαύξηση του 75% λόγω Κυριακής. Σε περίπτωση που ένας εργαζόμενος απασχολείται υπερωριακά κατά τη νύχτα, τότε η προσαύξηση της υπερωρίας υπολογίζεται επί ωρομισθίου το οποίο προηγουμένως έχει προσαυξηθεί κατά 25% λόγω νύχτας, ενώ αν απασχολείται υπερωριακά κατά τις νυχτερινές ώρες Κυριακής ή αργίας, τότε η προσαύξηση της υπερωριακής εργασίας υπολογίζεται επί ωρομισθίου το οποίο προηγουμένως Θα έχει προσαυξηθεί και με τις δύο προσαυξήσεις (25% ±75%100%) (Εγγρ. Υπ. Εργ. 972/86).

- f. Σε περίπτωση π.χ. που ο υπάλληλος δεν εργάστηκε 5 ώρες και η επιχείρηση Θέλει να μειώσει το μισθό του για τις μη εργάσιμες 5 ώρες, τότε Θα κάνει του παρακάτω υπολογισμούς: Πραγματικός μισθός/25 ημερομίσθια = α ευρώ = **πραγματικό ημερομίσθιο** α X 6 ημέρες= β ευρώ. **Εβδομαδιαίος μισθός**, β/40 ώρες= γ ευρώ = πραγματική αμοιβή για κάθε ώρα εργασίας, **ωρομίσθιο** γ X 5 ώρες =δ ευρώ ποσό που Θα μειωθεί ο μηνιαίος μισθός. Δηλαδή πραγματικός μισθός-δ = ε ευρώ = μηνιαίες αποδοχές του υπαλλήλου για το μήνα αυτό. Αν οι συμβατικές (πραγματικές ώρες εργασίας ήταν λιγότερες από 40 (π.χ. 38 ώρες), τότε η αμοιβή ανά ώρα εργασίας Θα ήταν: β (πραγματικός μισθός)/38 (ώρες εργασίας)= γ ευρώ =πραγματική αμοιβή για κάθε ώρα εργασίας κ.λπ..

B) Εργατοτεχνίτες

Οι Εργατοτεχνίτες αμείβονται με ημερομίσθιο. Το οποίο διακρίνεται:

- a. Σε κανονικό ή νόμιμο ή βασικό ημερομίσθιο: είναι αυτό που προκύπτει βάσει των συλλογικών συμβάσεων κ.λπ., όπου συμπεριλαμβάνονται και τα κάθε είδους επιδόματα (όπως π.χ. της πολυετίας, της ανθυγιεινής εργασίας κ.λπ.).
- b. Σε πραγματικό ή συμβατό ή καταβαλλόμενο ημερομίσθιο: είναι αυτό που προκύπτει από τη συμφωνία μεταξύ εργοδότη και εργατοτεχνίτη (φυσικά, νοείται, ότι το πραγματικό ημερομίσθιο είναι πάντοτε ίσο ή μεγαλύτερο από το νόμιμο).

Τρόπος υπολογισμού του ημερομισθίου.

Ο εργατοτεχνίτης αμείβεται, φυσικά, για τις ημέρες μόνο που εργάζεται.

Σε περίπτωση που εργάζεται Κυριακή, τότε για την Κυριακάτικη εργασία του θα αμειφθεί με το πραγματικό ημερομίσθιο προσαυξημένο με 75% πάνω στο νόμιμο ημερομίσθιο.

Σε περίπτωση π.χ. που ο εργατοτεχνίτης δεν εργάστηκε 5 ώρες και η επιχείρηση θέλει να μειώσει το ημερομίσθιο του κατά τις μη εργάσιμες ώρες, τότε θα προβεί στους εξής υπολογισμούς:

Πραγματικό ημερομίσθιο X 6 ημέρες = β ευρώ = πραγματικός εβδομαδιαίος μισθός
β/40 ώρες = γ ευρώ = πραγματική αμοιβή για κάθε ώρα εργασίας, γ X 5 ώρες = δ ευρώ = που θα μειωθεί το πραγματικό ημερομίσθιο, δηλαδή πραγματικό ημερομίσθιο - δ = ε ευρώ = αποδοχές του εργατοτεχνίτη για τη μέρα αυτή. Αν οι πραγματικές (συμβατικές) ώρες εργασίας ήταν π.χ. 38 ώρες (αντί 40 ώρες) τότε η πραγματική αμοιβή ανά ώρα εργασίας θα υπολογίζονται ως εξής β (πραγματικός μισθός)/38(ώρες εργασίας)= γ ευρώ = πραγματική αμοιβή για κάθε ώρα εργασίας. Για τον υπολογισμό του μηνιαίου μισθού (αυτού που αμείβεται με ημερομίσθιο) πολλαπλασιάζεται το ποσό του ημερομίσθιου με τον αριθμό των εργάσιμων ημερών.

7.3. ΩΡΑΡΙΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ - ΙΔΙΟΡΡΥΘΜΕΣ ΥΠΕΡΩΡΙΕΣ

Όταν λέμε «ωράριο εργασίας⁶⁰» εννοούμε το χρονικό εκείνο διάστημα, μέσα στο οποίο ο μισθωτός προσφέρει την εργασία του ημερήσια ή εβδομαδιαία στον εργοδότη του. Στον χρόνο αυτό της εργασίας, δεν συμπεριλαμβάνεται ούτε ο χρόνος μετάβασης του στην εργασία, έστω και αν η μετάβαση γίνεται με μεταφορικά μέσα της ίδιας της επιχείρησης (Αρειος Πάγος 255/77), ούτε ο χρόνος για κτύπημα της κάρτας, για πλύσιμο, για αλλαγή ενδυμασίας ή για άλλης μορφής προετοιμασία του μισθωτού, αλλά ούτε και τα διάφορα διαλείμματα για ανάπαυση και για γεύματα (Υπ. Εργ. 656/83, Ν. 1788/88), ούτε ακόμα και η διακοπή για το πρόγευμα που δεν υπερβαίνει ποτέ τη μισή ώρα (Αρ. Πάγ. 886/80, άρθρο 6 Ν.Δ. 3789/57). Με το Π.Δ. 88/99 καθιερώθηκε σε γενικό επίπεδο, η υποχρέωση του εργοδότη να χορηγεί διάλειμμα τουλάχιστον 15 λεπτά της ώρας, όταν ο χρόνος της ημερήσιας εργασίας υπερβαίνει τις 6 ώρες.

Τα 15 αυτά λεπτά δεν χορηγούνται ούτε κατά την έναρξη ούτε κατά τη λήξη της εργασίας (δηλαδή, ούτε να έρχονται 15 λεπτά αργότερα ούτε και να αποχωρούν 15 λεπτά νωρίτερα), αλλά κατά τη διάρκεια των ωρών εργασίας. Στο χρόνο όμως της εργασίας συμπεριλαμβάνεται ο χρόνος που χρειάζεται για να συμμαζευτούν τα εργαλεία και να πάρουν οδηγίες οι εργαζόμενοι από τους προϊστάμενους τους (Αρ. Π. 255/77, 779/89).

Το ωράριο διακρίνεται:

⁶⁰ <http://www.eopa.gr/orario%20gsee.htm>

- a. σε νόμιμο ωράριο που ορίζεται από το άρθρο 4 του Ν. 2874/00. Αυτό είναι μέχρι 8 ώρες την ημέρα και μέχρι 43 ώρες την εβδομάδα (από 1.4.2001 και μετά).
- b. σε συμβατικό ωράριο που καθορίζεται από τις συλλογικές ή τις ατομικές συμβάσεις και είναι πάντοτε μικρότερο από το νόμιμο. Σήμερα το συμβατικό ωράριο είναι 40 ώρες την εβδομάδα.
- c. Ο εργοδότης έχει το δικαίωμα να απασχολεί τους μισθωτούς του και οι μισθωτοί έχουν αντίστοιχα την υποχρέωση να παρέχουν την εργασία τους για 3 ακόμα ώρες πέραν από το συμβατικό ωράριο που είναι σήμερα 40 ώρες την εβδομάδα (δηλαδή 41^η, 42^η και 43^η ώρα ανά εβδομάδα) που ονομάζεται **Ιδιόρρυθμη υπερωριακή απασχόληση** (άρθρο 4 παρ. 2 Ν. 2874/00). Οι μισθωτοί που απασχολούνται υπερωριακά, αμείβονται για τις 3 ώρες της ιδιόρρυθμης υπερωριακής απασχόλησης (41^η, 42^η και 43^η ώρα) της εβδομάδας καθώς και για τις νόμιμες ώρες υπερωριακής απασχόλησης μέχρι να συμπληρωθούν συνολικά (από νόμιμες υπερωρίες) 120 ώρες ετησίως, με αμοιβή ίση με το καταβαλλόμενο ωρομίσθιο προσαυξημένο κατά 50% (άρθρο 4 Ν. 2874/00, Εγκ. 80015/22.3.01 Υπ. Εργ.). Για την υπερωριακή απασχόληση του μισθωτού πάνω από 120 ώρες ετησίως η προσαύξηση είναι 75%.

Ο εργοδότης έχει δικαίωμα να καθορίζει τις ώρες, που θα απασχολούνται οι εργαζόμενοι στην επιχείρησή του και όποιος από αυτούς αρνηθεί απολύεται χωρίς αποζημίωση.

7.3.1. Για τις επιχειρήσεις με εξαήμερο

Το ανώτατο όριο της ημερήσιας εργασίας σε εξαήμερη απασχόληση είναι οι 8 ώρες. Το ωράριο των εμπορικών καταστημάτων είναι σήμερα ελεύθερο από Δευτέρα μέχρι και Σάββατο και καθορίζεται από τους καταστηματάρχες ποιες ημέρες και ώρες επιθυμούν αυτοί να κρατήσουν ανοιχτά τα καταστήματά τους. Οι εργαζόμενοι φυσικά, στα καταστήματα αυτά έχουν 5νθήμερο εργασίας και 40ώρες εβδομαδιαία απασχόληση, σύμφωνα πάντα και με άλλες σχετικές διατάξεις του νόμου οι οποίες ρυθμίζουν τις ημέρες ανάπαυσης. Αν τα καταστήματα λειτουργούν με διακεκομμένο ωράριο, τότε η μεσημβρινή διακοπή για γεύμα θα πρέπει να είναι μέχρι 3 ώρες το καλοκαίρι και μέχρι 2 ώρες χειμώνα (Εγγρ. Υπ. Εργ. 668/83, άρθρο 42 παρ. ο Ν. 1892/90).

Η απασχόληση που είναι πάνω από 43 ώρες εβδομαδιαία ή πάνω από 8 ώρες την ημέρα, θεωρείται υπερωριακή και προσαυξάνεται με 50% μέχρι να συμπληρωθούν συνολικά (χωρίς τις ιδιόρρυθμες υπερωρίες) ετησίως οι 120 ώρες. Οι νόμιμες υπερωρίες πάνω από 120

ώρες ετησίως προσ αυξάνονται με ποσοστό 75% (βλέπε περισσότερα για τα ποσοστά υπερωριών στη σελίδα) (Αρ. Π. 353/95, 1017/95, άρθρο 4 παρ. 4 Ν. 2874/00, άρθρο I Ν. 435/76).

7.3.2. Για τις επιχειρήσεις με πενθήμερο

Το νόμιμο ωράριο είναι μέχρι 9 ώρες την ημέρα και μέχρι 43 ώρες την εβδομάδα, από τις οποίες οι 3 ώρες (43 - 40 = 3 ώρες) αμείβονται ως **ιδιόρρυθμη υπερωρία** με προσαύξηση 50%.

Για όσους απασχολούνται 5 ημέρες την εβδομάδα (πενθήμερο), η ιδιόρρυθμη υπερωριακή απασχόληση μπορεί να φτάσει μέχρι τις 3 ώρες την εβδομάδα (43 - 40 = 3 ώρες), ενώ η εργασία πάνω από τις 43 ώρες την εβδομάδα (ή 9 ώρες την ημέρα) θεωρείται υπερωρία. Η 3ωρη ιδιόρρυθμη υπερωριακή εργασία (41^η, 42^η και 43^η ώρα) κατανέμεται και πραγματοποιείται μέσα στις 5 εργάσιμες ημέρες (ανάλογα με τις ανάγκες της επιχείρησης) και ποτέ μέσα στην 6η μέρα που έχει καθιερωθεί ως αργία (Εγγρ. Υπ. Εργ. 161 5/95).

Σε περίπτωση που οι ώρες της ιδιόρρυθμης υπερωρίας είναι συγχρόνως, και ώρες νυκτερινής απασχόλησης ή ακόμα και απασχόλησης Κυριακής, τότε προσ αυξάνονται πρώτα οι αμοιβές των ωρών αυτών με το 25% της νυκτερινής απασχόλησης και με το 75% της Κυριακάτικης απασχόλησης και στο σύνολο της αμοιβής (ωρομίσθιο ± 25% νυκτερινής ± 75% Κυριακής) υπολογίζεται η προσαύξηση του 50% της ιδιόρρυθμης υπερωρίας (Αρ. Π. 575/98 τμ. Β).

7.3.3. Συμπερασματικά

- a.** Η αμοιβή της ιδιόρρυθμης υπερωρίας υπολογίζεται με βάση τις πραγματικές αμοιβές που οφείλονται όταν πραγματοποιείται η ιδιόρρυθμη υπερωρία και όχι με τις νόμιμες αμοιβές (άρθρο 4 παρ. 4 Ν.2874/00).
- b.** Η ιδιόρρυθμη υπερωρία, δηλαδή οι ώρες μεταξύ 40 και 43 την εβδομάδα πραγματοποιούνται χωρίς να απαιτείται προηγουμένως άδεια από την Επιθεώρηση Εργασίας (άρθρο 4 παρ. 2 Ν. 2874/00).
- c.** Η πρόσθετη απασχόληση από τις 6 ώρες και 40 λεπτά (40/6 6 ώρες και 40') μέχρι τις 8 ώρες (όταν είναι εξαήμερη η εβδομαδιαία εργασία) και μέχρι τις 40 ώρες εβδομαδιαίως δεν έχει κανένα ουσιαστικό ενδιαφέρον, διότι δεν έχει την προσαύξηση του 50% της ιδιόρρυθμης υπερωρίας ούτε και την προσαύξηση της νόμιμης υπερωρίας (άρθρου 4 Ν. 2874/00, Αρ. Π. 24/00). Το ίδιο ισχύει και για την ημερήσια πρόσθετη απασχόληση από

τις 8 ώρες ($40/5 = 8$ ώρες) μέχρι τις 9 ώρες (όταν είναι πενθήμερη η εβδομαδιαία εργασία) και μέχρι τις 40 ώρες εβδομαδιαίως, διότι δεν υπάρχει ούτε ιδιόρρυθμη υπερωρία για την προσαύξηση των 50% ούτε και νόμιμη υπερωρία για την προσαύξηση της υπερωρίας.

- d. Στο χρονικό διάστημα από 15 Σεπτεμβρίου μέχρι 15 Νοεμβρίου κάθε χρόνου Θα πρέπει να συμπληρώνεται και να υποβάλλεται στην Επιθεώρηση Εργασίας σε δύο αντίτυπα το έντυπο «Πίνακας Εργασίας Προσωπικού» (Εγκ. Υπ. Εργ. 80015/0 1). Επίσης, κάθε νεοπροσλαμβανόμενος θα πρέπει να καταχωρείται στο «Ειδικό Βιβλίο Νεοπροσλαμβανόμενου Προσωπικού».

7.4. ΝΥΧΤΕΡΙΝΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Οι υπάλληλοι ή οι εργάτες, άσχετα αν η απασχόληση τους είναι συνεχής ή έκτακτη, όταν προσφέρουν την εργασία τους κατά τις νυκτερινές ώρες, δηλαδή κατά το χρονικό διάστημα από 10μ.μ. (βραδινής) μέχρι 6ης π.μ. (πρωινής), ή όταν ένα μέρος μόνο της προσφερόμενης εργασίας τους παρέχεται στο παραπάνω χρονικό διάστημα, τότε οι κανονικές (νόμιμες) αποδοχές (και όχι οι πραγματικές αποδοχές που καταβλήθηκαν) των ωρών αυτών Θα προσαυξάνονται κατά 25% (Εγγρ. Υπ. Εργ. 887/80, 1198/80, 1331/83).

Όταν η νυκτερινή εργασία συμπέσει με υπερωριακή εργασία και μέρα Κυριακή, τότε καταβάλλονται οι προσαυξήσεις του 25% της νυκτερινής εργασίας και του 75% της Κυριακής πάνω στις αντίστοιχες νόμιμες αποδοχές (Υπ. Εργ. 670/82). Επιπλέον καταβάλλεται και η προσαύξηση της υπερωρίας (50% ή 75% ανάλογα) αλλά πάνω όμως στις αντίστοιχες πραγματικές αποδοχές των ωρών αυτών, που Θα έχουν προσαυξηθεί προηγουμένα με τις δύο προσαυξήσεις νυκτερινής εργασίας και Κυριακής ($25\% \pm 75\% 100\%$) (Υπ. Εργ. 972/86).

7.5. ΥΠΕΡΩΡΙΑ

Σε περίπτωση που κάποιος μισθωτός (υπάλληλος ή εργάτης) απασχολήθηκε στην επιχείρηση περισσότερες ώρες από εκείνες που προβλέπονται από το νόμο σαν ημερήσιο ή εβδομαδιαίο ωράριο εργασίας, δικαιούται να πάρει για τις επιπλέον ώρες απασχόλησης του και μεγαλύτερη πραγματική αμοιβή που αποκαλείται προσαύξηση υπερωρίας⁶¹.

⁶¹ Ο.π.

Το ωράριο όπου θα υπολογιστεί η αμοιβή της υπερωρίας θα πρέπει να είναι προηγουμένως προσαυξημένο με την τυχόν προσαύξηση 75% λόγω Κυριακής ή εξαιρέσιμης γιορτής και με τυχόν προσαύξηση 25% λόγω νυχτερινής απασχόλησης.

Η υπέρβαση του 8ώρου ημερήσια ή του 43ώρου εβδομαδιαία ονομάζεται υπερωρία. Σε περίπτωση όμως πενθήμερης εβδομαδιαίας εργασίας υπερωρία θεωρείται η υπέρβαση του 43ώρου εβδομαδιαία ή του 9ώρου ημερήσια. Δηλαδή, σε περίπτωση που κάποιος υπάλληλος ή εργάτης απασχοληθεί πάνω από 8 ώρες ή 9 ώρες ανάλογα μέσα σε μια μέρα οι επιπλέον αυτές ώρες θεωρούνται υπερωρία γι' αυτήν την συγκεκριμένη μόνο μέρα, ανεξάρτητα αν στην ίδια εβδομάδα θα σημειωθεί ή όχι υπέρβαση του 43ώρου απασχόλησης αντίστοιχα.

Οι εργοδότες που απασχολούν τους μισθωτούς των επιχειρήσεων τους πάνω από 40 ώρες τη βδομάδα, τότε υποχρεώνονται να καταβάλλουν για κάθε ώρα εργασίας πάνω από τις 40 και μέχρι τις 43 ώρες τη βδομάδα το ωρομίσθιο που αντιστοιχεί προσαυξημένο κατά 50%. Η απασχόληση στις ώρες αυτές λέγεται ιδιόρρυθμη υπερωρία.

Γι' αυτούς που απασχολούνται σε επιχειρήσεις που εφαρμόζουν το σύστημα των 5νθήμερο ή εξαήμερο σι 3 ώρες (43-40) εβδομαδιαία θεωρούνται ώρες ιδιόρρυθμης υπερωρίας. Που η πραγματοποίησή τους δεν απαιτεί άδεια από την επιθεώρηση εργασίας.

7.5.1. Αμοιβή Υπερωριακής απασχόλησης - Όρια υπερωριών

Οι ώρες υπερωριακής απασχόλησης αμείβονται με το πραγματικό ωρομίσθιο προσαυξημένο με το αντίστοιχο ποσοστό της υπερωρίας. Σαν πραγματικό ωρομίσθιο εννοούμε το ωρομίσθιο που καταβάλλεται στον εργαζόμενο. Τέτοιο ωρομίσθιο είναι εκείνο στο οποίο συμπεριλαμβάνονται όλα τα επιδόματα και οι παροχές σε είδος, νόμιμες και οικειοθελείς καθώς επίσης και σι τυχόν προσαυξήσεις του 75% των Κυριακών και εξαιρέσιμων γιορτών και του 25% της νυχτερινής εργασίας.

Τα όρια των υπερωριών καθορίζονται συνήθως κάθε εξάμηνο από το Υπουργείο Εργασίας. Πάνω απ' τα όρια αυτά σι υπερωρίες είναι παράνομες. Για υπερωρίες μέχρι 120 ώρες το χρόνο για κάθε μισθωτό και με την προϋπόθεση ότι συντρέχει κάποια περίπτωση που αναφέρεται στο νόμο π.χ. (παραμονές εξαιρέσιμων γιορτών άρθρο ΙΝ.Δ. 515/70, εγκύκλιος 78668/70 Υπ. Εργ.). μπορούν σι επιχειρήσεις με απλή εγγραφή αναγγελία που υποβάλλεται στην αρμόδια επιθεώρηση εργασίας πριν από τη υπερωριακή απασχόληση ή όπου δεν υπάρχει τέτοια υπηρεσία στην αρμόδια Αστυνομική Αρχή, να απασχολούν υπερωριακά το προσωπικό τους.

Για να εργαστεί υπερωριακά πάνω από 120 ώρες μέσα στο ίδιο έτος ένας μισθωτός Θα πρέπει να δώσει άδεια η Επιθεώρηση Εργασίας. Οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να τηρούν βιβλίο υπερωριών θεωρημένο από την Επιθεώρηση Εργασίας όπου Θα αναγράφονται σε στήλες:

- ✓ Τα ονοματεπώνυμα των μισθωτών που απασχολήθηκαν υπερωριακά.
- ✓ Τα αίτια της υπερωριακής απασχόλησης.
- ✓ Οι ημερομηνίες πραγματοποίησης των ημερομηνιών.
- ✓ Η ώρα έναρξης και λήξης των υπερωριών.
- ✓ Η ειδικότητα των μισθωτών.

Η υπερωριακή απασχόληση επιτρέπεται μέχρι 3 ώρες την ημέρα και μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις, δηλαδή σε περιπτώσεις ασθένειας εργαζομένων που απασχολούνται σε επιχειρήσεις που λειτουργούν ολόκληρο το 24ώρο και για διάστημα μόνο μέχρι 5 ώρες, οι υπερωρίες των άλλων εργαζομένων μπορεί να φτάσουν στις 4 ώρες τη μέρα. Έγγραφο αναγγελία απαιτείται και όταν διακοπεί η υπερωριακή απασχόληση.

Σε περίπτωση που ένας μισθωτός που πραγματοποίησε παράνομες υπερωρίες, τότε η απαίτηση του μισθωτού για αποζημίωση των πραγματοποιημένων παράνομων υπερωριών δεν θεωρείται παράλογη, άσχετα αν το ύψος του ποσού είναι υπερβολικό και η οικονομική κατάσταση της επιχείρησης κακή.

7.5.2. Ποσοστά προσαύξησης υπερωριών

Μέχρι 120 ώρες ετήσια, προσαύξηση 50% Από 121 και πάνω ώρες ετήσια, προσαύξηση 75%.

Όταν οι υπερωρίες είναι παράνομες η προσαύξηση ανέρχεται σε 150%, από την πρώτη ώρα της υπερωρίας.

Η προσαύξηση της υπερωριακής απασχόλησης υπολογίζεται επί του πραγματικού μισθού η ημερομισθίου.

7.6. ΕΞΑΙΡΕΣΙΜΕΣ ΓΙΟΡΤΕΣ ΚΑΙ ΑΡΓΙΕΣ

Εξαιρέσιμες γιορτές θεωρούνται από το νόμο οι παρακάτω (Υπ. Εργ. 3 88/82):

- ✓ Η Πρώτη μέρα των Χριστουγέννων
- ✓ Η δεύτερη μέρα του Πάσχα
- ✓ Η 25 Μαρτίου
- ✓ Η 15 Αυγούστου

- ✓ Η 1 Μαΐου
- ✓ Η 28 Οκτωβρίου (προαιρετική αργία)

Για τις παραπάνω επίσημες γιορτές ισχύει ότι και για τις Κυριακές με την διαφορά μόνο ότι οι εργαζόμενοι στις επίσημες γιορτές δε δικαιούνται άλλη μέρα ανάπαυσης στη βδομάδα που έρχεται. Επίσης αν μια από τις παραπάνω αργίες συμπίπτει ημέρα Κυριακή ή Σάββατο δεν μετατίθεται σε άλλη μέρα. Από τις παραπάνω υποχρεωτικές μέρες αργίας η 28 Οκτωβρίου συμπεριλαμβάνεται στις υποχρεωτικές αργίες μόνο με τη θέληση του κάθε εργοδότη. Δηλαδή αν θελήσει ο εργοδότης μπορεί να λειτουργήσει η επιχείρηση του κατά την 28 Οκτωβρίου, ενώ για τις υπόλοιπες 5 ημέρες αργίας για να λειτουργήσει η επιχείρηση θα πρέπει να ανήκει στις εξαιρούμενες επιχειρήσεις.

Για τις παραπάνω έξι επίσημες ημέρες αργίας παρατηρούνται τα εξής:

1. Αν η επιχείρηση δεν λειτουργεί σε μία από τις παραπάνω εξαιρούμενες έξι μέρες εργασίας τότε συμβαίνουν τα εξής:
 - a. Στους εργάτες καταβάλλεται ένα πραγματικό ημερομίσθιο χωρίς την προσαύξηση 75%. Αν η εξαιρέσιμη γιορτή συμπέσει να είναι Κυριακή (ή Σάββατο για πενθήμερο) ο εργοδότης καταβάλλει στους εργάτες ένα ημερομίσθιο χωρίς την προσαύξηση του 75% Εγγρ. Υπ. Εργ. 1591/87, 1643/87, 1717/83, Αρ. Πάγος . 323/62).
 - b. Στους υπαλλήλους δεν καταβάλλεται καμία πρόσθετη αμοιβή, δηλαδή δεν καταβάλλεται το 1/25 του μισθού αλλά ούτε και γίνεται μείωση του μισθού τους.
2. Αν η επιχείρηση λειτουργήσει νόμιμα σε μια από τις εξαιρούμενες έξι ημέρες εργασίας τότε συμβαίνουν τα εξής:
 - a. Στους εργάτες που εργάστηκαν σε μια από τις 6 μέρες αργίας, καταβάλλεται το πραγματικό ημερομίσθιο προσαυξημένο κατά 75% πάνω στο αντίστοιχο νόμιμο ημερομίσθιο.
 - b. Στους εργάτες που δεν ήρθαν να εργαστούν σε μια από τις ημέρες αργίας δεν καταβάλλεται ούτε το πραγματικό ημερομίσθιο, αλλά ούτε και η νόμιμη προσαύξηση 75% (Αρ. Παγ. 323/62, άρθρο 2 παρ. 3 Ν.Δ. 3755/57).
 - c. Στους υπαλλήλους που εργάστηκαν σε επιχείρηση που λειτούργησε νόμιμα και τις 5 πρώτες μέρες αργίας (δηλαδή 25 Δεκεμβρίου, 2η μέρα του Πάσχα, 25 Μαρτίου, 1 Μαΐου) καταβάλλεται το 1/25 του πραγματικού μισθού τους και επιπλέον η προσαύξηση του 75% στο νόμιμο ημερήσιο μισθό τους (δηλαδή του 1/25 του νόμιμου μισθού τους). Σε περίπτωση όμως που η επιχείρηση ανήκει σε αυτές που

λειτουργούν και τις Κυριακές, τότε καταβάλλεται στους υπαλλήλους μόνο η προσαύξηση του 75% πάνω στις νόμιμες αποδοχές τους (Υπ. Εργ. 670/82).

- d.** Στους υπαλλήλους που εργάστηκαν σε επιχείρηση που λειτούργησε νόμιμα την 28^η Οκτωβρίου (δηλαδή σε επιχείρηση που λειτουργεί συνήθως κάθε χρόνο την 28^η Οκτωβρίου) τότε, καταβάλλεται μόνο η νόμιμη προσαύξηση του 75% του ημερήσιου μισθού τους και όχι επιπλέον και το 1/25 του μισθού, που καταβάλλεται στις άλλες μέρες αργίες. Στην περίπτωση όμως που η επιχείρηση λειτούργησε έκτακτα την ημέρα αυτή, τότε καταβάλλεται εκτός από την προσαύξηση του 75% πάνω στο 1/25 του νόμιμου μισθού και επιπλέον και το 1/25 του καταβαλλόμενου μισθού. Ενώ, σε όσους αμείβονται με ημερομίσθιο, υποχρεούται ο εργοδότης να καταβάλλει το πραγματικό ημερομίσθιο και προσαύξηση 75% πάνω σ' αυτό (άσχετα αν η επιχείρηση λειτουργεί κάθε χρόνο την 28^η Οκτωβρίου ή λειτούργησε έκτακτα μόνο τη φετινή χρονιά).
- e.** Στους υπαλλήλους που δεν ήρθαν να εργαστούν σε επιχείρηση που λειτούργησε νόμιμα σε μία τις παραπάνω 5 εξαιρέσιμες εορτές (δηλαδή 25 Δεκεμβρίου, 2 μέρα του Πάσχα, 25 Μαρτίου, 15 Αυγούστου, 1 Μαΐου) δεν καταβάλλεται η παραπάνω πρόσθετη αμοιβή του 1/25 του μισθού τους ούτε και η νόμιμη προσαύξηση του 75%, αλλά ούτε και γίνεται φυσικά καμιά μείωση του μισθού τους.
- f.** Στους υπαλλήλους που δεν ήρθαν αδικαιολόγητα να εργαστούν σε επιχείρηση που λειτουργεί νόμιμα την 28 Οκτωβρίου (δηλαδή σε επιχείρηση που λειτουργεί νόμιμα κάθε χρόνο την 28^η Οκτωβρίου) τότε, όχι μόνο δεν καταβάλλεται η νόμιμη προσαύξηση του 75% αλλά έχει το δικαίωμα ο εργοδότης να περικόψει επιπλέον τις πραγματικές αποδοχές τους κατά το 1/25 (πράγμα που εφαρμόζεται στην πράξη). Ενώ στους εργάτες που δεν ήρθαν αδικαιολόγητα να εργαστούν στην επιχείρηση που λειτούργησε νόμιμα την 28 Οκτωβρίου, δεν τους καταβάλλεται το ημερομίσθιο της ημέρας αυτής.

8. ΚΕΦΑΛΑΙΟ
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗΣ ΤΗΡΗΣΗΣ
ΒΙΒΛΙΩΝ Ο.Ε.

8.1. ΕΦΑΡΜΟΓΗ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Ιδρύεται εταιρία «ΓΚΑΡΔΙΑΚΟΥ-ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ-ΦΥΤΡΟΥ ΟΕ» με κεφάλαιο 1.000.000 καταβάλλει:

29/9 : Σύσταση της εταιρίας με εταιρικό κεφάλαιο 1.000.000 €.

29/9 : Έξοδα ιδρύσεως της εταιρίας :

- Πληρωμή στο επαγγελματικό επιμελητήριο για την εγγραφή της εταιρίας 200€
- Πληρωμή στο ΤΑΠΕΤ για δημοσίευση αναγγελίας της επιχείρησης και παράβολο 145 €.
- Πληρωμή στο ταμείο νομικών ποσού αξίας 200 €.
- Πληρωμή στο Πρωτοδικείο για χαρτόσημα 155 €.
- Πληρωμή στη ΔΟΥ για φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου το 1% του κεφαλαίου, δηλαδή 10.000.

B1**TAXIS**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**ΣΗΜΕΙΩΜΑ Κ.Β.Σ.**(ΘΕΩΡΗΣΗ - ΑΚΥΡΩΣΗ - ΑΠΟΛΕΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ
ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ,
ΑΠΗΧΕΙΣ, ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ)

Αρ. Πρωτοκόλλου :

Ημ/νία :

Αρ. Φακέλου :

προς τη Δ.Ο.Υ.: Α ΠΑΤΡΩΝ

α**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ**

Α.Φ.Μ.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	

ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ		ΚΑΤΗΓ. ΒΙΒΛΙΩΝ	
Α/Α	Είδος	Επιχ.	Εγκ/σης
		B	

Επώνυμο / Επωνυμία	ΑΒΓ ΟΕ		
Όνομα	Όνομα Πατέρα	Όνομα Συζύγου	
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΜΠΟΡΙΑ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΠΙΠΛΩΝ			
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ			
Οδός - Αριθμός	ΑΓ.ΓΕΩΡΓΙΟΥ-1	Ταχ. Κωδικός	
Δήμος/Κοινότητα	ΠΑΤΡΑ	Νομός	Τηλέφωνο Fax
ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ			
Δραστηριότητα			
Οδός - Αριθμός		Ταχ. Κωδικός	
Δήμος/Κοινότητα	Νομός	Τηλέφωνο	Fax

β**ΒΙΒΛΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**
 Θεώρηση Επέκταση - Μεταβολή Ενιαίου Θεωρημένου Μηχανογραφικού Χαρτιού

ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΡΙΘΜΟΣ - ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΗΣΗ Από	Εως	ΑΝΤΙ- ΤΥΠΑ	ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡ.	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣ-ΕΕ	1	150	3	ΜΗΧ	

γ**ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΙΒΛΙΑ**
 Θεώρηση Επέκταση - Μεταβολή Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης

ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΡΙΘΜΟΣ - ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ	ΣΕΙΡΑ	ΧΡΗΣΗ ΣΕΙΡΑΣ	ΑΡΙΘΜΗΣΗ Από	Εως	ΑΡΙΘ. ΣΤΕΛΕΚ	ΑΝΤΙ- ΤΥΠΑ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΠΑΡΑΤΗ- ΡΗΣΕΙΣ
	ΤΙΜ-ΔΑ			1	50	1	ΜΗΧ		
	ΔΑ			1	200	4			
				1	100	2			

Συμπληρώνεται από την
Υπηρεσία

Ο Παραλαβών

Επώνυμο
Όνομα
Υπογραφή

Ο Επιτηδεύματίας

--

Θεωρήθηκαν τα παραπάνω
Ημ/νία :

Υπογραφή

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

B 1
1/4

Τήρηση βιβλίων Γ κατηγορίας σε Μηχανογραφικό περιβάλλον για μια διαχειριστική χρήση

3. Δήλωση Φ.Σ.Κ.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 ΠΕΡ. ΔΙΟΙΚΗΣΗ
 Δ.Ο.Υ. Αριθ. }
 Αριθμός Δήλωσης ΔΙΑΧ. ΕΤΟΣ2010* ...
 Φακέλου
 Φορολ. Μητρώου

ΔΗΛΩΣΗ* Καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων

Επωνυμία ΑΒΓΟ.Ε.....
 Στοιχεία }
 υπόχρεου }
 Μορφή επιχείρησης (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., κ.λπ.) ..Ο.Ε.....
 Αντικείμενο εργασιών ..ΕΜΠΟΡΙΑ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΠΙΠΛΩΝ
 Διεύθυνση επιχείρησης ... πόλη Οδός αριθμ. ταχ. κωδ.

Πράξη που υπόκειται στο φόρο (σύσταση, αύξηση, μετατροπή, κ.λπ.)	Αξία πράξης που υπόκειται στο φόρο	Συντελεστής του φόρου 1%	Οφειλόμενο ποσό	ΚΑΕ
ΣΥΣΤΑΣΗ	1.000.000 €	1%	10.000 €	
		Προσαύξηση εκπρόθεσμου		
		Σύνολο δρχ.	10.000 €	

.....10/01/20
 Ο Δηλών

Θεωρήθηκε19.... Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.	ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΚ. ΕΣΟΔΩΝ ΕΚΔΟΤΗΣ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΔΡΧ.	Εισπράχθηκαν δρχ.19.... Ο Διαχ/στής Δ.Ο.Υ.
---	--	---

*Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

M3**TAXIS****ΔΗΛΩΣΗ****ΕΝΑΡΞΗΣ / ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ
ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ
(ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ Ή ΕΝΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝΔ.Ο.Υ. : **Α ΠΑΤΡΩΝ**Αρ. Δήλωσης : Ημ/νία Δήλωσης : Αρ. φακέλου : **ΕΝΑΡΞΗ** **ΜΕΤΑΒΟΛΗ** Υπηρεσία**α****ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ**

Α.Φ.Μ.

ΑΒΓ ΟΕ

Επωνυμία

Τίτλος

ΟΕ

Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου

01/ 01/10

Ημ/νία Εναρξης Επιχείρησης

Ημ/νία Μεταβολής Επιχείρησης

α1**ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ****123**

Αριθμός Καταστατικού

01/01/10

Ημ/νία Επικύρωσης Καταστατικού

Αρχή Επικύρωσης

β**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Προέλευση Εναρξης

ΕΝΑΡΞΗ ΟΕ

Αιτία Μεταβολής

Κατάσταση Επιχείρησης

Λήξη Διάρκειας Μη Φ. Π.

Κεφάλαιο

Είδος Μετοχών

Αρ. Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Έτος Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

β1**ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**Αλλοδαπή Δημοτική Δημόσια Λοιπή

1/10 : Αγορά από τον Π. Τσουκαλά ζυμωτήριο συνολικής αξίας 9.000 € συν ΦΠΑ 19% επί πιστώσει ΤΔΑ 202.

1/10 : Αγορά από τον Σ. Σωτηρίου αυτοκίνητο αξίας 30.000 € συν ΦΠΑ 19% επί πιστώσει ΤΔΑ 341.

2/10 : Αγορά σκευών από τον Α. Φώτου αξίας 5.000 € συν ΦΠΑ 19% επί πιστώσει ΤΔΑ 153.

2/10 : Αγορά από τον Π. Πέτρου εργαλεία συνολικής αξίας 2.000 € συν ΦΠΑ 19% επί πιστώσει ΤΔΑ 366.

4/10 : Αγορά Η/Υ από τον Γ. Βούζα συνολικής αξίας 1.500 € συν ΦΠΑ 19% επί πιστώσει ΤΔΑ 155.

6/10 : Αγορά από τον Ν. Λεωνταρίτη αλεύρι αξίας 1.000 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 652.

6/10 : Αγορά από τον Κ. Νικολόπουλο σουσάμι αξίας 70 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 453.

6/10 : Αγορά από τον Π. Λεγάκη μαγιά αξίας 200 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 453.

8/10 : Πώληση άρτου στον Α. Αναστασίου αξίας 525 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 1.

11/10 : Πώληση άρτου στον Α. Βασίλογλου αξίας 660 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 2.

13/10 : Πώληση άρτου στον Γ. Γεωργόπουλο αξίας 1.500 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 3.

16/10 : Πώληση άρτου στον Ν. Φιλίππου αξίας 140 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 4.

17/10 : Πώληση άρτου στον Κ. Ψωμιάδη αξίας 350 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 5.

18/10 : Πώληση άρτου στον Φ. Τσιναλίδη αξίας 105 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 6.

19/10 : Πώληση άρτου στον Π. Γερασιμίδης αξίας 490 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 7.

23/10 : Πώληση άρτου στον Ν. Ιακώβου αξίας 350 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 8.

25/10 : Πώληση άρτου στον Λ. Κουρτάκης αξίας 350 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 9.

27/10 : Εξόφληση του λογαριασμού ύδρευσης συνολικής αξίας 150 € συν ΦΠΑ 19% τοις μετρητοίς.

28/10 : Εξόφληση του λογαριασμού της ΔΕΗ συνολικής αξίας 300 € συν ΦΠΑ 19%, του λογαριασμού του ΟΤΕ αξίας 70 € συν ΦΠΑ 19% και του πετρελαίου κίνησης του αυτοκινήτου αξίας 150 € συν ΦΠΑ 19% τοις μετρητοίς.

28/10 : Αγορά γραφικής ύλης και λοιπών υλικών γραφείου συνολικής αξίας 100 € συν ΦΠΑ 19% τοις μετρητοίς.

29/10 : Πληρωμή μεταφοράς των α' υλών, αξίας 60 € συν ΦΠΑ 19%, φορτωτική Νο 50.

31/10 : Υπολογισμός και εξόφληση της μισθοδοσίας μηνός Οκτωβρίου.

31/10 : Εξόφληση της φορτωτικής στην Aspis ΕΠΕ.

31/10 : Εξόφληση των λογαριασμών των Α. Αντωνίου Απόδειξη Πληρωμής Νο317, Π. Τσουκαλά Απόδειξη πληρωμής Νο205 και του Α. Φώτου Απόδειξη Πληρωμής Νο155.

Νοέμβριος

1/11 : Αγορά από τον Ν. Λεωνταρίτη αλεύρι, αξίας 1550 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 660.

1/11 : Αγορά από τον Κ. Νικολόπουλο σουσάμι, αξίας 90 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 419.

1/11 : Αγορά από τον Π. Λεγάκη μαγιά, αξίας 250 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 455.

2/11 : Μεταφορά α' υλών από την ASPIS ΕΠΕ αξίας 60 € συν ΦΠΑ 19% επί πιστώσει, φορτωτική Νο55.

3/11 : Πώληση άρτου στον Α. Αναστασίου συνολικής αξίας 550 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 10.

4/11 : Πώληση άρτου στον Α. Βασίλογλου συνολικής αξίας 700 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 11.

6/11 : Πώληση άρτου στον Γ. Γεωργόπουλο συνολικής αξίας 1550 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 12.

8/11 : Καταβολή 2.779,50 στον Ν. Λεωνταρίτη Απόδειξη Πληρωμής Νο18, 174,40 στον Κ. Νικολόπουλο Απόδειξη πληρωμής Νο25, 490,50 στον Π. Λεγάκη Απόδειξη πληρωμής Νο36 προς εξόφληση λογαριασμού.

9/11 : Εισπράττονται από τον Α Αναστασίου 1.162,75 € Απόδειξη Είσπραξης Νο1, Α. Βασίλογλου 1482,40 € Απόδειξη Είσπραξης Νο2, Γ. Γεωργόπουλο 3.324 € Απόδειξη Είσπραξης Νο3, έναντι λογαριασμού.

9/11 : Πώληση άρτου στον Ν. Φιλίππου αξίας 150 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 13.

10/11 : Πώληση άρτου στον Κ. Ψωμιάδη αξίας 400 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 14.

13/11 : Πώληση άρτου στον Φ. Τσιναλίδη αξίας 120 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 15.

15/11 : Πώληση άρτου στον Π. Γερασιμίδης αξίας 450 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 16.

19/11 : Πώληση άρτου στον Ν. Ιακώβου αξίας 500 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ17.

20/11 : Απόδοση φόρου και τελών χαρτοσήμου που παρακρατούνται από αμοιβές και μισθούς. Προσωρινή Δήλωση.

22/11 : Πώληση άρτου στον Λ. Κουρτάκη αξίας 1.000 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 18.

26/11 : Πώληση άρτου στον Π. Ελευθερίου αξίας 410 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 19.

28/11 : Εισπράττονται από τον Ν. Φιλίππου 316,10 € Απόδειξη Είσπραξης Νο4, από τον Κ. Ψωμιάδη 817,50 € Απόδειξη Είσπραξης Νο5, από τον Π. Γερασιμίδα 1.024,60 € Απόδειξη Είσπραξης Νο6, Λ. Κουρτάκη 1.471,50 € Απόδειξη Είσπραξης Νο7 και Ν. Ιακώβου 926,50 € Απόδειξη Είσπραξης Νο8, έναντι λογαριασμού.

29/11 : Πληρωμή ενοικίου μηνός Νοεμβρίου 434,36 € συν χαρτόσημο 3,6%.

29/11 : Πληρωμή 170 € συν ΦΠΑ 19% για πετρέλαιο κίνησης αυτοκινήτου.

29/11 : Καταβολή 150 € συν ΦΠΑ 19% για συντήρηση και αναβάθμιση του ζυμωτηρίου.

30/11 : Υπολογισμός και εξόφληση μισθοδοσίας μηνός Νοεμβρίου.

30/11 : Πληρωμή ΙΚΑ μηνός Οκτωβρίου.

30/11 : Καταβάλλονται στον Π. Πέτρου 2.380 € προς εξόφληση λογαριασμού Απόδειξη Πληρωμής Νο368.

31/11 : Καταβάλλονται στον Γ. Βούζα 1.785 € προς εξόφληση λογαριασμού Απόδειξη Πληρωμής Νο160.

31/11 : Καταβολή 77,35 € στην Aspis ΕΠΕ προς εξόφληση της φορτωτικής.

Δεκέμβριος

1/12 : Αγορά από τον Ν. Λεωνταρίτη αλεύρι, αξίας 1800 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 670.

1/12 : Αγορά από τον Κ. Νικολόπουλο σουσάμι, αξίας 110 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 425.

1/12 : Αγορά από τον Π. Λεγάκη μαγιά, αξίας 280 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 460.

2/12 : Μεταφορά α' υλών από την ASPIS ΕΠΕ αξίας 65 € συν ΦΠΑ 19% επί πιστώσει, φορτωτική Νο60.

3/12 : Πώληση άρτου στον Κ. Κωνσταντίνου αξίας 555 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 20.

5/12 : Πώληση άρτου στον Π. Ελευθερίου αξίας 510 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 21.

6/12 : Καταβάλλονται 3.570 € στον Ν. Κούτρα Απόδειξη Πληρωμής Νο35 και στον Σ. Σωτηρίου 35.700 € Απόδειξη Πληρωμής Νο38, προς εξόφληση λογαριασμού.

7/12 : Πώληση άρτου στον Α. Αναστασίου αξίας 585 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 22.

8/12 : Πώληση άρτου στον Α. Βασίλογλου συνολικής αξίας 750 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 23.

12/12 : Πώληση άρτου στον Γ. Γεωργόπουλο αξίας 1.650 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 24.

12/12 : Εισπράττονται από τον Π. Ελευθερίου 1.002,80 Απόδειξη είσπραξης Νο9, από τον Κ. Κωνσταντίνου 604,95 Απόδειξη Είσπραξης Νο10, έναντι λογαριασμού.

14/12 : Πώληση άρτου στον Ν. Φιλίππου αξίας 180 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 25.

16/12 : Πώληση άρτου στον Κ. Ψωμιάδη αξίας 475 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 26.

18/12 : Πώληση άρτου στον Φ. Τσιναλίδη αξίας 163 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 27.

18/12 : Εισπράττονται από τον Α. Βασίλογλου 817,50 € Απόδειξη Είσπραξης Νο11.

19/12 : Εισπράττονται από τον Γ. Γεωργόπουλο 1.798,50 €, έναντι λογαριασμού, Απόδειξη Είσπραξης Νο12.

22/12 : Πώληση άρτου στον Λ. Κουρτάκη αξίας 1.110 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 28.

24/12 : Πώληση άρτου στον Π. Γερασιμίδη αξίας 525 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 29.

27/12 : Πώληση άρτου στον Ν. Ιακώβου αξίας 7.000 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 30.

28/12 : Πληρωμή ενοικίου μηνός Νοεμβρίου 434,36 € συν χαρτόσημο 3,6%.

28/12 : Πληρωμή 185 € συν ΦΠΑ 19% για πετρέλαιο κίνησης αυτοκινήτου.

29/12 : Καταβάλλονται στον Ν Λεωνταρίτη 1.962 € Απόδειξη Πληρωμής Νο28, Στον Κ. Νικολόπουλο 119,90 € Απόδειξη Πληρωμής Νο30, στον Π. Λεγάκη 305,20 € Απόδειξη Πληρωμής Νο60.

29/12 : Εξόφληση του λογαριασμού ύδρευσης συνολικής αξίας 155 € συν ΦΠΑ 19%, του λογαριασμού της ΔΕΗ συνολικής αξίας 310 € συν ΦΠΑ 19% και του λογαριασμού του ΟΤΕ αξίας 75 € συν ΦΠΑ 19% τοις μετρητοίς.

29/12 : Καταβολή 77,35 € στην ASPIS ΕΠΕ προς εξόφληση της φορτωτικής.

30/12 : Εισπράττονται από τον Α. Αναστασίου 637,65 € Απόδειξη Είσπραξης Νο13, από τον Ν. Φιλίππου 196,20 € Απόδειξη Είσπραξης Νο14, από τον Κ. Ψωριάδη 517,75 € Απόδειξη Είσπραξης Νο15, από τον Φ. Τσιναλίδη 422,92 € Απόδειξη Είσπραξης Νο16, από τον Π. Γερασιμίδη 572,25 € Απόδειξη Είσπραξης Νο17, από τον Ν. Ιακώβου 632,20 € Απόδειξη Είσπραξης Νο18 και από τον Λ. Κουρτάκη 1.209,90 € Απόδειξη Είσπραξης Νο119, έναντι λογαριασμού.

31/12 : Υπολογισμός και εξόφληση μισθοδοσίας μηνός Νοεμβρίου.

31/12 : Υπολογισμός και εξόφληση δώρου Χριστουγέννων.

31/12 : Πληρωμή ΙΚΑ μηνός Νοεμβρίου.

31/12 : Πώληση στον Α. Αναστασίου άρτου αξίας 7.000 € συν ΦΠΑ 9% επί πιστώσει ΤΔΑ 31.

31/12 : Αποσβέσεις μηχανημάτων, αυτοκινήτου, επίπλων, σκευών, Η/Υ, εργαλείων.

31/12 : Μεταφορά Λογαριασμών στη Γενική Εκμετάλλευση.

33.03 ΕΤΑΙΡΟΙ-ΛΟΓ. ΚΑΛ. ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ			
33.03.00.00 ΓΚΑΡΔΙΑΚΟΥ	500.000		
33.03.00.01 ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	250.000		
33.03.00.02 ΦΥΤΡΟΥ	250.000	1.000.000	
40.06 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ			1.000.000

Σύσταση ΟΕ

29/9

38.00 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.000.000	1.000.000	
38.00.00.00 Ταμείο			
33.03 ΕΤΑΙΡΟΙ-ΛΟΓ. ΚΑΛ. ΕΤ. ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ			1.000.000
33.03.00.00 ΓΚΑΡΔΙΑΚΟΥ	500.000		
33.03.00.01 ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	250.000		
33.03.00.02 ΦΥΤΡΟΥ	250.000		
Καταβολή κεφαλαίου			

1. ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.000.000,00	1.000.000,00	
38.00	ΤΑΜΕΙΟ			
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	1.000.000,00		1.000.000,00
40.06	ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ			
ΓΕΝΙΚΑ	ΣΥΝΟΛΑ		1.000.000,00	1.000.000,00

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ 30/09/07

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
ΠΑΓΙΟ	ια κτίσης Αποσβ	Αποσβ. Αξία	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			

Μηχανήματα	0,00	Κεφάλαιο	1.000.000
Μεταφορικά μέσα	0,00		
Έπιπλα & εξοπλ.	0,00		
Σύνολο παγίων	0		
Σύνολο παγίου ενεργητικού		ΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ			
Αποθέματα Πελάτες		ρομηθευτές Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	0
Χρεώστες Διάφ. Ταμείο	1.000.000,00	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	
Σύνολο	1.000.000,00	Σύνολο	1.000.000,00

33.03 ΕΤΑΙΡΟΙ-ΛΟΓ. ΚΑΛ. ΕΤΑΙΡΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ			
33.03.00.00 ΓΚΑΡΔΙΑΚΟΥ	500.000		
33.03.00.01 ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	250.000		
33.03.00.02 ΦΥΤΡΟΥ	250.000	1.000.000	
40.06 ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ			1.000.000

Σύσταση ΟΕ

29/9

		1.000.000	
38.00 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.000.000		
38.00.00.00 Ταμείο			
33.03 ΕΤΑΙΡΟΙ-ΛΟΓ. ΚΑΛ. ΕΤ. ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ			1.000.000
33.03.00.00 ΓΚΑΡΔΙΑΚΟΥ	500.000		
33.03.00.01 ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	250.000		
33.03.00.02 ΦΥΤΡΟΥ	250.000		

Καταβολή κεφαλαίου

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ

X

Π

<hr/>			
	29/9		
16.10.00.00 Έξοδα επαγγελματικού επιμελητηρίου		200,00	
38.00.00.00 Ταμείο			200,00
Έξοδα εγγραφής στο επαγγελματικού επιμελητηρίου			
<hr/>			
	29/9		
16.10.01.00 Έξοδα ΤΑΠΕΤ		145,00	
38.00.00.00 Ταμείο			145,00
Έξοδα δημοσίευσης αναγγελίας της επιχείρησης			
<hr/>			
	29/9		
16.10.02.00 Ταμείο νομικών		200,00	
38.00.00.00 Ταμείο			200,00
Πληρωμή στο ταμείο νομικών			
<hr/>			
	29/9		
16.10.03.00 Έξοδα πρωτοδικείου		155,00	
38.00.00.00 Ταμείο			155,00
Πληρωμή χαρτοσήμου στο πρωτοδικείο			
<hr/>			
	29/9		
16.10.04.00 Έξοδα φόρου 1 % του κεφαλαίου		10.000,00	
38.00.00.00 Ταμείο			10.000,00
Πληρωμή στη ΔΟΥ			
<hr/>			

	X	Π
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ		
1/10		
12.00.00.00 Φούρνος	10.000	
54.00.12.19 ΦΠΑ παγίων	1.900	
50.00.00.00 Α. Αντωνίου		11.900
ΤΔΑ 356 Αγορά φούρνου		
1/10		
12.00.00.01 Ζυμωτήριο	9.000	
54.00.12.19 ΦΠΑ παγίων	1.710	
50.00.00.01 Π. Τσουκαλάς		10.710
ΤΔΑ 202 Αγορά ζυμωτηρίου		
1/10		
13.02.00.00 Αυτοκίνητο	30.000	
54.00.13.19 ΦΠΑ παγίων	5.700	
50.00.00.02 Σ. Σωτηρίου		35.700
ΤΔΑ 431 Αγορά αυτοκινήτου		
2/10		
14.01.00.00 Σκεύη	5.000	
54.00.14.19 ΦΠΑ παγίων	950	
50.00.00.03 Α. Φώτου		5.950
ΤΔΑ 153 Αγορά σκευών		
2/10		
12.03.00.00 Εργαλεία	2.000	
54.00.12.19 ΦΠΑ παγίων	380	
50.00.00.04 Π. Πέτρου		2.380
ΤΔΑ 366 Αγορά εργαλείων		

	4/10		
14.03.00.00 Η/Υ		1.500	
54.00.14.19 ΦΠΑ παγίων		285	
50.00.00.05 Γ. Βούζας			1.785
ΤΔΑ 155 Αγορά Η/Υ			
_____ 4/10 _____			
14.00.00.00 Έπιπλα		3.000	
54.00.12.19 ΦΠΑ παγίων		570	
50.00.00.06 Ν. Κούτρας			3.570
ΤΔΑ 336 Αγορά επίπλων			
_____ 6/10 _____			
24.00.00.00 Αλεύρι		1.000	
54.00.24.09 ΦΠΑ αγορών		90	
50.00.00.07 Ν. Λαυνταρίτης			1.090
ΤΔΑ 652 αγορά α' υλών-αλεύρι			
_____ 6/10 _____			
24.00.00.01 Σουσάμι		70	
54.00.24.09 ΦΠΑ αγορών		6,30	
50.00.00.08 Κ. Νικολόπουλος			76,30
ΤΔΑ 411 αγορά α' υλών-σουσάμι			
_____ 6/10 _____			
24.00.00.02 Μαγιά		200	
54.00.24.09 ΦΠΑ αγορών		18	
50.00.00.09 Π. Λεγάκης			218
ΤΔΑ 453 Αγορά α' υλών-μαγιά 30.00.00.00 Α. Αναστασίου 563,25			
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική			525
54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων			38,25
Πώληση προϊόντων ΤΔΑ 1			
_____ 1 1/10 _____			
30.00.00.01 Α. Βασιλόγλου		719,4	
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική			660
54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων			59,40

Πώληση προϊόντων ΤΔΑ 2		
<hr/>		
	13/10	
<hr/>		
30.00.00.02 Γ. Γεωργόπουλος	1.635	
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική		1.500
54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων		135
Πώληση προϊόντων ΤΔΑ 3		
<hr/>		
	16/10	
<hr/>		
30.00.00.03 Ν. Φιλίππου	152,60	
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική		140
54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων		12,60
Πώληση προϊόντων ΤΔΑ 4		
<hr/>		
	17/10	
<hr/>		
30.00.00.04 Κ. Ψωμιάδης	381,50	
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική		350
54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων		31,50
Πώληση προϊόντων ΤΔΑ 5 30.00.00.05 Φ. Τσαλαλίδης 114,45		
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική		105
54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων		9,45
Πώληση προϊόντων ΤΔΑ 6		
<hr/>		
	19/10	
<hr/>		
30.00.00.06 Π. Γερασιμίδης	534,10	
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική		490
54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων		44,10
Πώληση προϊόντων ΤΔΑ 7		
<hr/>		
	23/10	
<hr/>		
30.00.00.07 Ν. Ιακώβου	416,50	
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική		350
54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων		66,50
Πώληση προϊόντων ΤΔΑ 8		
<hr/>		
	25/10	
<hr/>		

30.00.00.08 Λ. Κουρτάκης	381,50	
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική		350
54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων		31,50
Πώληση προϊόντων ΤΔΑ 9		
_____ 27/10 _____		
62.04.01.10 Ενοίκια	434,36	
63.98.00.00 Χαρτόσημο 3,6	15,64	
38.00.00.00 Ταμείο		450
Πληρωμή ενοικίου 27/10		
62.98.00.02 Ύδρευση	150	
54.00.62.19 ΦΠΑ δαπανών	28,50	
38.00.00.00 Ταμείο		178,50
Πληρωμή λογαριασμού ΕΥΑΘ (1/9 - 31/10)		
_____ 28/10 _____		
62.98.00.00 Φωτισμός	300	
54.00.62.19 ΦΠΑ δαπανών	57	
38.00.00.00 Ταμείο		357
Πληρωμή λογαριασμού ΔΕΗ		
_____ 28/10 _____		
62.03.00.00 Τηλεπικοινωνίες	70	
54.00.62.19 ΦΠΑ δαπανών	13,30	
38.00.00.00 Ταμείο		83,30
Πληρωμή λογαριασμού ΟΤΕ		
_____ 28/10 _____		
64.00.00.00 Έξοδα κίνησης	150	
54.00.64.19 ΦΠΑ δαπανών	28,50	
38.00.00.00 Ταμείο		178,50
Πληρωμή πετρελαίου κίνησης φορτηγού		
_____ 28/10 _____		
64.07.00.00 Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείου	100	
54.00.64.19 ΦΠΑ δαπανών	19	
38.00.00.00 Ταμείο		119

64.00.02.00 Έξοδα μεταφοράς α' υλών	60.710	
54.00.64.19 ΦΠΑ δαπανών	1,40	
38.00.00.00 Ταμείο		10.710
		71,40
Έξοδα μεταφοράς α' υλών / φορτωτική Νο50		
31/10		
	5.950	
60.00.00.00 Τακτικές Αποδοχές	2.870	
	805,31	
60.03.00.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ		
55.00.00.00 Λογαριασμός τρέχουσας κίνησης		1.264,51
54.03.00.00 ΦΜΥ		28,70
53.00.00.00 Αποδοχές εμ. προσ. πληρωτέες		2.382,10
Μισθοδοσία Οκτωβρίου		
31/10		
53.00.00.00 Αποδοχές εμ. προσ. πληρωτέες	2.382,10	
38.00.00.00 Ταμείο Εξόφληση μισθοδοσίας		2.382,10
31/10		
	71,40	
50.00.00.10 ASPIS ΕΠΕ		
38.00.00.00 Ταμείο Εξόφληση φορτωτικής		71,40
31/10		
	11.900	
50.00.00.00 Α. Αντωνίου		
38.00.00.00 Ταμείο		11.900
Απόδειξη πληρωμής Νο 317 / εξόφληση λογαριασμού		
50.00.00.01 Π. Τσουκαλάς	10.710	
38.00.00.00 Ταμείο		10.710
Απόδειξη πληρωμής Νο 205 / εξόφληση λογαριασμού		
31/10		
	5.950	
50.00.00.03 Α. Φώτου		
38.00.00.00		5.950

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ

α/α	Ακαθάριστες Αποδοχές	Εργοδοτικές Εισφορές	Κρατήσεις Εργαζομένων		Σύνολο κρατήσεων εργαζομένων	Σύνολο ΙΚΑ	Πληρωτέο π.φ.α.
			ΙΚΑ (28,06%)	ΙΚΑ (16%) ΦΜΥ			
Οδηγός	670	188	107,20	6,70	113,90	295,20	556,10
Λογιστής	820	230,09	131,20	8,20	139,40	361,29	680,60
Εργάτης 1	690	193,61	110,40	6,90	117,30	304,01	572,70
Εργάτης 2	690	193,61	110,40	6,90	117,30	304,01	572,70
Σύνολα	2870	805,31	459,20	28,70	487,90	1264,51	2382,10

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ

	x	π
1/11		
24.00.00.00 Αλεύρι	1.550	
54.00.24.09 ΦΠΑ αγορών	139,50	
50.00.00.07 Ν. Λεωνταρίτης		1.689,50
ΤΔΑ 660 αγορά α' υλών-αλεύρι		
1/11		
24.00.00.01 Σουσάμι	90	
54.00.24.09 ΦΠΑ αγορών	8,10	
50.00.00.08 Κ. Νικολόπουλος		98,10
ΤΔΑ 419 αγορά α' υλών-σουσάμι		
1/11		
24.00.00.02 Μαγιά	250	
54.00.24.09 ΦΠΑ αγορών	22,50	
50.00.00.09 Π. Λεγάκης		272,50
ΤΔΑ 455 Αγορά α' υλών-μαγιά		
2/11		
64.00.02.00 Έξοδα μεταφοράς α' υλών	65	
54.00.64.19 ΦΠΑ δαπανών	12,35	
50.00.00.09 ASPIS ΕΠΕ		77,35
Έξοδα μεταφοράς α' υλών / φορτωτική Νο 55		
3/11		
30.00.00.00 Α. Αναστασίου	599,50	
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική		550
54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων		49,50
Πώληση προϊόντων ΤΔΑ 10		

30.00.00.01 Α. Βασιλογιάννου 763	1.162,75	709.62,75 63
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική		
54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων		
Πώληση προϊόντων ΤΔΑ 11		
6/11		
30.00.00.02 Γ. Γεωργόπουλος	1.689,50	
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική		1.550 139,50
54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων		
Πώληση προϊόντων ΤΔΑ 12		
8/11		
30.00.00.07 Ν. Λεωνταρίτης	2.779,50	
38.00.00.00 Ταμείο		2.779,50
Απόδειξη πληρωμής <u>Νο 18</u> / εξόφληση λογαριασμού		
8/11		
50.00.00.08 Κ. Νικολόπουλος	174,40	
38.00.00.00 Ταμείο		174,40
Απόδειξη πληρωμής <u>Νο 25</u> / εξόφληση λογαριασμού		
9/11		
50.00.00.09 Π. Λεγάκης	490,50	490,50
38.00.00.00 Ταμείο		
Απόδειξη πληρωμής <u>Νο 36</u> / εξόφληση λογαριασμού		
38.00.00.00 Ταμείο	1.162,75	
30.00.00.00 Α. Αναστασίου	1.162,75	
Απόδειξη είσπραξης <u>Νο 1</u> / εξόφληση λογαριασμού		

	9/11		
38.00.00.00 Ταμείο		3.324	
30.00.00.02 Γ. Γεωργόπουλος			3.324
Απόδειξη είσπραξης Νο 3 / εξόφληση λογαριασμού			
	9/11		
30.00.00.03 Ν. Φιλίππου		163,50	
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική			150
54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων			13,50
Πώληση προϊόντων ΤΔΑ 13			
	10/11		
30.00.00.04 Κ. Ψωμάδης		436	
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική			400
54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων			36
Πώληση προϊόντων ΤΔΑ 14			
	13/11		
30.00.00.05 Φ. Τσαλαλίδης		130,80	
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική			120
54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων			10,80
Πώληση προϊόντων ΤΔΑ 15			
	15/11		
30.00.00.06 Π. Γερασιμίδης		490,50	
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική			450

54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων		40,50	
Πώληση προϊόντων Τ.Δ.Α 16			
	19/11		
30.00.00.07 Ν. Ιακώβου		545	500
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική			
54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων		316,10	45
Πώληση προϊόντων Τ.Δ.Α 17			316,10
	20/11		
54.03.00.00 ΦΜΥ		28,70	
38.00.00.00 Ταμείο Προσωρινή δήλωση		817,50	28,70
	22/11		817,50
30.00.00.08 Λ. Κουρτάκης		1.090	
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική			1.000
54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων			90
Πώληση προϊόντων Τ.Δ.Α 18			
30.00.00.09 Π. Ελευθερίου		446,90	
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική			410
54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων			36,90
Πώληση προϊόντων Τ.Δ.Α 19			
	28/11		
38.00.00.00 Ταμείο		316,10	
30.00.00.03 Ν. Φιλίππου			316,10
Απόδειξη είσπραξης Νο 4 / Εξόφληση λογαριασμού			
	28/11		
38.00.00.00 Ταμείο		817,50	
30.00.00.04 Κ. Ψωμάδης			817,50
Απόδειξη είσπραξης Νο 5 / Εξόφληση λογαριασμού			

	28/11		
38.00.00.00 Ταμείο		1.024,60	
30.00.00.06 Π. Γερασμίδης			1.024,60
Απόδειξη είσπραξης Νο 6 / Εξόφληση λογαριασμού			
	28/11		
38.00.00.00 Ταμείο		1.471,50	
30.00.00.08 Λ. Κουρτάκης			1.471,50
Απόδειξη είσπραξης Νο 7 / Εξόφληση λογαριασμού			
	29/11		
38.00.00.00 Ταμείο		926,50	
30.00.00.07 Ν Ιακώβου			926,50
Απόδειξη είσπραξης Νο 8 / Εξόφληση λογαριασμού			
	29/11		
62.04.01.10 Ενοίκια		434,36	
63.98.00.00 ΦΠΑ δαπανών		15,64	
38.00.00.00 Ταμείο			450
Πληρωμή ενοικίου μηνός Νοεμβρίου			
	29/11		
64.00.00.00 Έξοδα κίνησης		170	
54.00.64.19 ΦΠΑ δαπανών		32,30	
38.00.00.00 Ταμείο			202,30
Πληρωμή πετρελαίου κίνησης φορτηγού			
	29/11		
62.07.02.00 Επισκευές και συντηρήσεις		150	
54.00.62.19 ΦΠΑ δαπανών		28,50	

38.00.00.00 Ταμείο		178,50
Συντήρηση και αναβάθμιση ζυμωτηρίου		
	30/11	
60.00.00.00 Τακτικές Αποδοχές		2.870
60.03.00.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ		805,31
55.00.00.00 Λογαριασμός τρέχουσας κίνησης		1.264,51 2.380
54.03.00.00 ΦΜΥ		28,70
53.00.00.00 Αποδοχές <u>εμ. προσ. πληρωτέες</u>		2.382,10
Μισθοδοσία Νοεμβρίου		
	30/11	
53.00.00.00 Αποδοχές <u>εμ. προσ. Πληρωτέες</u>		2.382,10
38.00.00.00 Ταμείο Εξόφληση μισθοδοσίας		2.382,10
	30/11	
55.00.00.00 Λογαριασμός τρέχουσας κίνησης		1.264,51
38.00.00.00 Ταμείο Πληρωμή ΙΚΑ μηνός Οκτωβρίου		1.264,51
	30/11	
50.00.00.04 Π. Πέτρου		2.380
38.00.00.00 Ταμείο Απόδειξη πληρωμής <u>Νο 368 / εξόφληση λογαριασμού</u>		2380
	31/11	
50.00.00.05 Γ. Βούζας		1.785
38.00.00.00 Ταμείο Απόδειξη πληρωμής <u>Νο 160 / εξόφληση λογαριασμού</u>		1.785
	31/11	
50.00.00.10 ASPIS ΕΠΕ		77,35
38.00.00.00 Ταμείο Εξόφληση φορτωτικής		77,35

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ

α/α	Ακαθάριστες Αποδοχές	Εργοδοτικές Εισφορές	Κρατήσεις Εργαζομένων		Σύνολο κρατήσεων εργαζομένων	Σύνολο ΙΚΑ	Πληρωτέο ποσό
			ΙΚΑ (28,06%)	ΙΚΑ (16%) ΦΜΥ			
Οδηγός	670	188	107,20	6,70	113,90	295,20	556,10
Λογιστής	820	230,09	131,20	8,20	139,40	361,29	680,60
Εργάτης 1	690	193,61	110,40	6,90	117,30	304,01	572,70
Εργάτης 2	690	193,61	110,40	6,90	117,30	304,01	572,70
Σύνολα	2870	805,31	459,20	28,70	487,90	1264,51	2382,10

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

X Π

1/12

24.00.00.00 Αλεύρι	1.800	
54.00.24.09 ΦΠΑ αγορών	162	
50.00.00.07 Ν. Λεωνταρίτης		1.962

ΤΔΑ 670 αγορά α' υλών-αλεύρι

1/12

24.00.00.01 Σουσάμι	110	
54.00.24.09 ΦΠΑ αγορών	9,90	
50.00.00.08 Κ. Νικολόπουλος		119,90

ΤΔΑ 425 αγορά α' υλών-σουσάμι

1/12

24.00.00.02 Μαγιά	280	
54.00.24.09 ΦΠΑ αγορών	25,20	
50.00.00.09 Π. Λεγάκης		305,20

ΤΔΑ 460 Αγορά α' υλών-μαγιά

2/12

64.00.02.00 Έξοδα μεταφοράς α' υλών	65	
59.00.64.19 ΦΠΑ δαπανών	12,35	
50.00.00.09 ASPIS ΕΠΕ		77,35

Έξοδα μεταφοράς α' υλών / φορτωτική Νο 60

3/12

30.00.00.10 Κ. Κωνσταντίνου	604,95	
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική		555
54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων		49,95

Πώληση προϊόντων ΤΔΑ 20

30.00.00.09 Π. Ελευθερίου	555,90	
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική		510
54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων		45,9
Πώληση προϊόντων ΤΔΑ 21		
6/12		
50.00.00.06 Ν. Κούτρας	3.570	
38.00.00.00 Ταμείο Απόδειξη πληρωμής Νρ 35 / εξόφληση λογαριασμού		3.570
6/12		
50.00.00.02 Σ. Σωτηρίου	35.700	
38.00.00.00 Ταμείο Απόδειξη πληρωμής Νρ 38 / εξόφληση λογαριασμού		35.700
7/12		
30.00.00.00 Α. Αναστασίου	637,65	
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική		585
54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων		52,65
Πώληση προϊόντων ΤΔΑ 22		
8/12		
30.00.00.01 Α. Βασιλογίου	817,50	
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική		750
54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων		67,50
Πώληση προϊόντων ΤΔΑ 23		
12/12		
30.00.00.02 Γ. Γεωργόπουλος	1.798,50	
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική		1.650
54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων		148,50
Πώληση προϊόντων ΤΔΑ 24		
12/12		
38.00.00.00 Ταμείο	1.002,80	
30.00.00.09 Π. Ελευθερίου Απόδειξη είσπραξης Νρ 9 / εξόφληση λογαριασμού		1.002,80
12/12		
38.00.00.00 Ταμείο	604,95	
30.00.00.10 Κ. Κωνσταντίνου Απόδειξη είσπραξης Νρ 10 / εξόφληση λογαριασμού		604,95
14/12		
30.00.00.03 Ν. Φλίππου	196,20	
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική		180
ή 54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων		16,20
Πώληση προϊόντων ΤΔΑ 25		
16/12		
30.00.00.04 Κ. Ψωμάκης	517,75	
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική		475
54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων		42,75
Πώληση προϊόντων ΤΔΑ 26		

30.00.00.05 Φ. Τζαναλίδης	177,67	
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική		163
54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων		14,67
Πώληση προϊόντων ΤΔΑ 27		
18/12		
	817,50	
38.00.00.00 Ταμείο		817,50
30.00.00.01 Α. Βασιλογλου Απόδειξη είσπραξης Νο 11 / εξόφληση λογαριασμού		
19/12		
38.00.00.00 Ταμείο	1.798,50	
30.00.00.02 Γ. Γεωργόπουλος Απόδειξη είσπραξης Νο 12 / εξόφληση λογαριασμού		1.798,50
22/12		
30.00.00.08 Λ. Κουρτάκης		
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική 54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων	1.209,90	
Πώληση προϊόντων ΤΔΑ 28		
24/12		1.110 99,90
30.00.00.06 Π. Γερασιμίδης	572,25	
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική		525
54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων		47,25
Πώληση προϊόντων ΤΔΑ 29		
<hr/>		
30.00.00.07 Ν. Ιακώβου	7.630	
71.00.00.00 Πώληση προϊόντων χονδρική		7.000
54.00.71.09 ΦΠΑ πωλήσεων		630
Πώληση προϊόντων ΤΔΑ 30		
28/12		
62.04.01.10 Ενοίκια	434,36	
63.98.00.00 ΦΠΑ δαπανών	15,64	
38.00.00.00 Ταμείο		450
Πληρωμή ενοικίου μηνός Δεκεμβρίου		
28/12		
64.00.00.00 Έξοδα κίνησης	185	
54.00.64.19 ΦΠΑ δαπανών	35,15	
38.00.00.00 Ταμείο		220,15
Πληρωμή πετρελαίου κίνησης φορτηγού		
29/12		
	1.962	
50.00.00.07 Ν. Λεωνταρίτης		1.962
38.00.00.00 Ταμείο Απόδειξη πληρωμής Νο 28 / εξόφληση λογαριασμού		
50.00.00.08 Κ. Νικολόπουλος	119,90	
38.00.00.00 Ταμείο Απόδειξη πληρωμής Νο 30 / εξόφληση λογαριασμού		119,90
29/12		
<hr/>		

50.00.00.09 Π. Λεγάκης		305,20
38.00.00.00 Ταμείο Απόδειξη πληρωμής Νο60 / εξόφληση λογαριασμού		
29/12		
62.98.00.02 Υδρευση	155	
54.00.62.19 ΦΠΑ δαπανών	29,45	
38.00.00.00 Ταμείο		184,45
Πληρωμή λογαριασμού ΕΥΑΘ		
29/12_		
62.98.00.00 Φωτισμός	310	
54.00.62.19 ΦΠΑ δαπανών	58,90	
38.00.00.00 Ταμείο		368,90
Πληρωμή λογαριασμού ΔΕΗ		
29/12_		
62.03.00.00 Τηλεπικοινωνίες		
54.00.62.19 ΦΠΑ δαπανών	75	
38.00.00.00 Ταμείο	14,25	89,25
Πληρωμή λογαριασμού ΟΤΕ		
29/12_		
50.00.00.10 ASPIS ΕΠΕ	77,35	
38.00.00.00 Ταμείο		77,35
Εξόφληση φορτωτικής		
30/12		
38.00.00.00 Ταμείο	637,65	
30.00.00.00 Α. Αναστασίου		637,65
Απόδειξη είσπραξης Νο 13 / εξόφληση λογαριασμού		
30/12		
38.00.00.00 Ταμείο	196,20	
30.00.00.03 Ν. Φιλίππου		196,20
Απόδειξη είσπραξης Νο 14 / εξόφληση λογαριασμού		
30/12		
38.00.00.00 Ταμείο	517,75	
30.00.00.04 Κ. Ψυμάδης		517,75
Απόδειξη είσπραξης Νο 15 / εξόφληση λογαριασμού		
30/12		
38.00.00.00 Ταμείο	422,92	
30.00.00.05 Φ. Τσιναλίδης		422,92
Απόδειξη είσπραξης Νο 16 / εξόφληση λογαριασμού		
30/12		
38.00.00.00 Ταμείο	572,25	
30.00.00.06 Π. Γερασιμίδης 572,25 Απόδειξη είσπραξης Νο 17 / εξόφληση λογαριασμού		
30/12		
38.00.00.00 Ταμείο	632,20	
30.00.00.07 Ν. Ιακώβου		632,20
Απόδειξη είσπραξης Νο 18 / εξόφληση λογαριασμού		

		1.209,90	
38.00.00.00 Ταμείο			1.209,90
	30.00.00.08 Λ. Κουρτάκης Απόδειξη είσπραξης Νο 19 / εξόφληση λογαριασμού		
	31/12		
60.00.00.00 Τακτικές Αποδοχές		2.870	
60.03.00.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ		805,31	
55.00.00.00 Λογαριασμός τρέχουσας κίνησης			1.264,51
54.03.00.00 ΦΜΥ			28,70
53.00.00.00 Αποδοχές εμ. προσ. πληρωτέες			
Μισθοδοσία Δεκεμβρίου		2.382,10	
	31/12		
53.00.00.00 Αποδοχές εμ. προσ. πληρωτέες		2.382,10	
	38.00.00.00 Ταμείο Εξόφληση μισθοδοσίας		2.382,10
	31/12		
60.00.03.00 Δώρο Χριστουγέννων		1.076,25	
		301,99	
60.03.00.00 Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ			
55.00.00.00 Λογαριασμός τρέχουσας κίνησης			474,19
54.03.00.00 ΦΜΥ			10,76
53.00.00.00 Αποδοχές εμ. προσ. πληρωτέες Υπολογισμός δώρου Χριστουγέννων			893,29
	31/12		
53.00.00.00 Αποδοχές εμ. προσ. πληρωτέες		893,29	
	38.00.00.00 Ταμείο Εξόφληση δώρου Χριστουγέννων		893,29

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

α/α	Ακαθάριστες Αποδοχές	Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ (28,06%)	Κρατήσεις Εργαζομένων		Σύνολο κρατήσεων εργαζομένων	Σύνολο ΙΚΑ	Πληρωτέο ποσό
			ΙΚΑ (16%)	ΦΜΥ			
Οδηγός	670	188	107,20	6,70	113,90	295,20	556,10
Λογιστής	820	230,09	131,20	8,20	139,40	361,29	680,60
Εργάτης 1	690	193,61	110,40	6,90	117,30	304,01	572,70
Εργάτης 2	690	193,61	110,40	6,90	117,30	304,01	572,70
Σύνολα	2870	805,31	459,20	28,70	487,90	1264,51	2382,10

ΔΩΡΟ ΧΡΙΣΤΟΥΓΕΝΝΩΝ

α/α	Ακαθάριστες Αποδοχές	Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ (28,06%)	Κρατήσεις Εργαζομένων		Σύνολο κρατήσεων εργαζομένων	Σύνολο ΙΚΑ	Πληρωτέο ποσό
			ΙΚΑ (16%)	ΦΜΥ			
Οδηγός	251,25	70,5	40,20	2,51	42,71	110,70	208,50
Λογιστής	307,50	86,28	49,20	3,07	52,27	135,48	255,22
Εργάτης 1	258,75	72,6	41,40	2,59	43,99	114,01	214,76
Εργάτης 2	258,75	72,6	41,40	2,59	43,99	114,01	214,76
Σύνολα	1076,25	301,99	172,20	10,76	182,96	474,19	893,29

	Χ	Π
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ		
31/12		
66.02.00.00 Αποσβέσεις μηχανημάτων (15%)	712,5	
12.99.00.00 Αποσβεσμένος φούρνος		375
12.99.00.01 Αποσβεσμένο ζυμωτήριο		337,5
Απόσβεση μηχανημάτων		
31/12		
66.03.00.00 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων (15%)	1.125	
13.99.02.00 Αποσβεσμένο αυτοκίνητο Απόσβεση αυτοκινήτου		1.125
31/12		
66.04.00.00 Αποσβέσεις επίπλων (20%)	150	
14.99.00.00 Αποσβεσμένα έπιπλα Αποσβέσεις επίπλων		150
31/12		
66.04.01.00 Αποσβέσεις σκευών (20%)	250	
14.99.01.00 Αποσβεσμένα σκεύη Αποσβέσεις σκευών		250
31/12		
66.04.03.00 Αποσβέσεις Η/Υ (30%)	112,5	
14.99.03.00 Αποσβεσμένος Η/Υ Αποσβέσεις Η/Υ		112,5

66.02.03.00 Αποσβέσεις εργαλείων (15%)	75	
12.99.03.00 Αποσβεσμένα εργαλεία	75 Αποσβέσεις εργαλείων	
_____ 31 /12 _____		
24.00.00.00 Αποθέματα α' και β' υλών	1.060	
80.00.00.00 Λογαριασμός Γεν. Εκμετάλλευσης		1.060
_____ 31 /12 _____		
80.00.00.00 Λογαριασμός Γεν. Εκμετάλλευσης	23.534,17	
24.01.00.19 Αγορές α' και β' υλών		5.350,00
60.00.00.00 Τακτικές Αποδοχές		8.610,00
60.00.03.00 Δώρο Χριστουγέννων		1.076,25
60.03.00.00 Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ		2.717,92
62.00.00.00 Ηλεκτρικό ρεύμα		610,00
62.02.00.00 Υδρευση		305,00
62.03.00.00 Τηλεπικοινωνίες		145,00
62.04.00.00 Ενοίκια		1.303,08
62.07.02.00 Επισκευές και Συντηρήσεις μηχανημάτων		150,00
63.98.00.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων		46,92
64.00.00.00 Έξοδα μεταφορών		505,00
64.00.02.00 Έξοδα μεταφοράς α' και β' υλών		190,00
64.07.03.00 Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείου		100,00
66.02.00.00 Αποσβέσεις μηχανημάτων		712,50
66.03.00.00 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων		1.125,00
66.04.00.00 Αποσβέσεις επίπλων		150,00
66.04.01.00 Αποσβέσεις σκευών		250,00
66.04.03.00 Αποσβέσεις Η/Η		112,50
66.02.03.00 Αποσβέσεις εργαλείων		75,00
Μεταφορά εξόδων στην Γεν. Εκμετάλλευση		

	30.803	
71.00.00.19 Πωλήσεις προϊόντων		30.803
80.00.00.00 Λογαριασμός Γεν. Εκμετάλλευσης Μεταφορά εσόδων στην Γεν. Εκμετάλλευση		
31/12		
80.02.00.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.067,34	
80.02.01.00 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	4.349,83	
80.01.00.00 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		7.417,17
Μεταφορά λογαριασμών ως φύλλο μερισμού		
31/12		
80.01.00.00 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	15.746	
86.00.00.00 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης Μεταφορά λογαριασμού 80.01		15.746
31/12		
86.00.02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	3.067,34	
86.00.04 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	4.349,83	
80.02.00.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		3.067,34
80.02.01.00 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		4.349,83
Μεταφορά λογαριασμών		
31/12		
86.00.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	7.417,17	
86.00.02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		3.067,34
86.00.04 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως		4.349,83
<hr/>		
86.00.00 Αποτελέσματα εκμετάλλευσης	8.328,83	
86.99.00 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως Μεταφορά λογαριασμών 86 στο 86.99		8.328,83
31/12		
86.99.00 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	8.328,83	
88.00.00 Καθαρά κέρδη προς διάθεση Μεταφορά λογαριασμών		8.328,83
31/12		
88.00.00 Καθαρά κέρδη προς διάθεση	8.328,83	
88.99.00 Καθαρά κέρδη προς διάθεση 31/12		8.328,83
31/12		
88.99.00 Καθαρά κέρδη προς διάθεση	971,69	
88.08.00 Φόρος Εισοδήματος		971,69
88.08.00 Φόρος Εισοδήματος	971,69	
54.07 Φόρος Εισοδήματος φορολογητέων κερδών 31/12		971,69
<hr/>		

ΑΠΟΓΡΑΦΗ 31/12/2007

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ			
12.00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ		19.000,00	
12.00.01	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	19.000,00		
12.00.01.000	ΦΟΥΡΝΟΣ	10.000,00		
12.00.01.001	ΖΥΜΩΤΗΡΙΟ	9.000,00		
12.03	ΕΡΓΑΛΕΙΑ		2.000,00	
12.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ			787,50
12.99.00.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ ΦΟΥΡΝΟΣ	-375,00		
12.99.00.01	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟ ΖΥΜΩΤΗΡΙΟ	-337,50		
12.99.03.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΡΓΑΛΕΙΑ	-75,00		
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			
13.02	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΦΟΡΤΗΓΑ		30.000,00	
13.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΦΟΡΤΗΓΑ-ΑΥΤΟΚΙΝ.			1.125,00
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			
14.00	ΕΠΙΠΛΑ		3.000,00	
14.00.00	ΕΠΙΠΛΑ	3.000,00		
14.00.00.000	ΕΠΙΠΛΑ	3.000,00		
14.01	ΣΚΕΥΗ		5.000,00	
14.03	Η/Υ		1.500,00	
14.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠ.			512,50
14.99.00.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ	-150,00		
14.99.01.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΣΚΕΥΗ	-250,00		
14.99.03.000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ Η/Υ	-112,50		
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝ. & ΕΞΟΔ.ΠΟΛ.ΑΠΟΣΒ.		10.700,00	
16.10	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΕΩΣ & Α' ΕΓΚΑΤΑΣΗΣ	10.700,00		
24	ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ		1.060,00	
24.00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΠΡΩΤΩΝ & ΒΟΗΘ.ΥΛΩΝ	1.060,00		
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		7.630,00	
30.00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	7.630,00		
30.00.00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	7.630,00		
30.00.00.000	ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ Α.	7.630,00		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		923.085,51	
38.00	ΤΑΜΕΙΟ		923.085,51	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			
40.06	ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ			1.000.000,00
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ Ν'ΕΟ			
42.00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ Ν'ΕΟ			0
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			0,00
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			

E3 TAXIS	ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ <i>Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιχειρηματία ή της επιχείρησης</i>										ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011																																																																																																		
	Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ					Α' ΠΑΤΡΩΝ					005					ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/10/2010					003 έως 31/12/2010																																																																																								
	Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ										007					ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)					004																																																																																								
	ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ					017					Κατηγορία βιβλίων έδρας					019					ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.					006																																																																																			
ΠΙΝΑΚΑΣ Α', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ										ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ										ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ																																																																																									
Α.Φ.Μ. 018										Κατηγορία βιβλίων έδρας										726										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (2)										005																																																																					
ΕΜΠΟΡΙΑ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΠΙΠΛΩΝ										ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ										ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ										730																																																																															
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'										ΕΠΩΝΥΜΟ Β'										ΟΝΟΜΑ										ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ																																																																															
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)										ΕΠΩΝΥΜΙΑ										ΟΝΟΜΑ										ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ																																																																															
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΙΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)																																																																																																													
Α.Φ.Μ. 041																																																																																																													
ΕΠΩΝΥΜΟ										ΟΝΟΜΑ										ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ																																																																																									
ΠΙΝΑΚΑΣ Β', ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ																																																																																																													
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Μισθ. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κλπ.)										Στοιχεία που εκδόθηκαν										Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Μισθ. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κλπ.)										Στοιχεία που εκδόθηκαν																																																																															
										Από Νο										Μέχρι Νο										Από Νο										Μέχρι Νο																																																																					
1.																				6.																																																																																									
2.																				7.																																																																																									
3.																				8.																																																																																									
4.																				9.																																																																																									
5.																				10.																																																																																									
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ', ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																																																																																																													
Υποκαταστήματα										061										Φορολογικές αποθήκες										062										Βιβλίο αποθήκης										063										ΝΑΙ										1										ΟΧΙ										3																			
Αποθηκευτικοί χώροι										064										Μόνιμα απασχολούμενα προσωπικά										065										Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου										066										ΝΑΙ										1										ΟΧΙ										3																			
Εκδόσεις										067										Επαγγελματικά απασχολούμενα προσωπικά										068										Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής										069										ΝΑΙ										1										ΟΧΙ										3																			
Εργατόβια										070										Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβανόμενα η κλειόμενη)										071										Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά										072										ΝΑΙ										1										ΟΧΙ										3																			
Λοιπά εκτός έδρας χώροι										073										Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 κ.2190/1920)										074										Υποχρέωση Απογραφής										075										ΝΑΙ										1										ΟΧΙ										3																			
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου										076										Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου										077										Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Υ.										078										ΝΑΙ										1										ΟΧΙ										3																			
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																																																																																																													
α) Στοιχεία δηλούντος										Ο θύλων είναι :										736										Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ										1										ΑΝΤΙΠΡΟΣΧΩΠΟΣ										2										ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ										3										ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ										4									
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'										ΕΠΩΝΥΜΟ Β'										ΟΝΟΜΑ										ΜΑΡΙΑ										ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ																																																																					
Α.Φ.Μ. 741										Καθεστώς Δ.Ο.Υ.										ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ										ΕΙΔΟΣ										ΑΡΙΘΜΟΣ										ΦΥΛΟ										Α										1										Θ										2																			
ΔΕΙΧΤΕΡΑ										ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ										ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ										ΤΑΥ. ΚΩΔ.										ΤΗΛΕΦΩΝΟ																																																																					
β) Στοιχεία συμπληρωσάντος										Το έντυπο συμπληρώθηκε από :										750										ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ										1										ΜΕΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ										2										ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΕΘΩΤΟ										3																													
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΝΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ																																																																																																													
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ										681										ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΩΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ										904										ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΝΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (4)										905																																																											
Διεύθυνση εγκατάστασης										Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρική, Περιφερειακή κλπ.)										Περίοδος μίσθωσης										Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή										Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή										Ποσό																																																											
										ΚΕΝΤΡΙΚΟ																														671										672																																																											
																																								673										674																																																											
																																								675										676																																																											
																																								677										678																																																											
																																								679										680																																																											
																																								696																																																																					
Δωρεάν παραχώρηση (5)																																																																																																													
Ημερομ. 2011										Ημερομ. 2011										Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ										Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ																																																																															
Ο ΔΗΛΩΝ										Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ										011										ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ										Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από σπουδαιότερο τρίτο, με την επιδείξη της ταυτότητάς του.																																																																					
										Α.Φ.Μ.																				Α.Φ.Μ.																																																																															
010																														012																																																																															
Επώνυμο :																														Επώνυμο :																																																																															
Όνομα :																														Όνομα :																																																																															
Δ/ση :																														Δ/ση :																																																																															
Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :																														Αριθ. Δ. Ταυτ. :																																																																															
Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος :																																																																																																													
Κατηγορία άδειας :																																																																																																													

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απόδοσης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
(3) Εάν καταβάλλεται ενόψει σε περισσότερους ενοικιαστές συμπληρώνεται κατάποση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενόκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
(4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώνεται αντίστοιχα το πεδίο Διεύθυνση εγκατάστασης, Περίοδος παραχώρησης, Όνοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
(5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΞ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α΄, Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ								
α) Αγορές	Εισπρακτικό		Εισαγωγικές		β) Απογραφή	Έναρξης	Λήξης	
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα	256	257	
α΄ & β΄ υλικών υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259	260	
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	262	
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264	265	
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267	268	
Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα	270	271	
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520	521	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης			δ) Δαπάνες		Εμπορίας • Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263		αμοιβές προσωπικού	522	523	524		
λεπτή πώληση εμπορευμάτων	266		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	526	527		
χονδρική πώληση προϊόντων	269		παραχές τρίτων, φάρμακεία	528	529	530		
λεπτή πώληση προϊόντων	272		ιδίωξη	531	532	533		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		διάφορα έξοδα	534	535	536		
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540		τόκοι και συναφή έξοδα	537	538	539		
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών			αποσβέσεις παγίων		541	542	543	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		Σύνολο δαπανών	544	545	546		
Π.Υ. -----	276		ση) Εξωλογισμ. προσφωρ. καρδών επιχειρήσεων με βιβλία Α΄ κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα από Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β΄ κατ. (1)					
Π.Υ. -----	519		Καθ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγρών	Σημείο μετ. κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σημείο καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη
λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	351	304	359	305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308	309	352	310	360	311
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών			314	315	353	316	361	317
ιδιωτική πελατεία	274		320	321	354	322	362	323
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355	328	363	329
επιτηδεύματες κ.τ.λ. (2)	280		332	333	356	334	364	335
μελέτες μηχανικών	275			834	357	835	365	836
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			339	358	340	366	341
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283		Σύνολο	343		344		345
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών καρδών επιχειρήσεων με βιβλία Β΄ Κατηγορίας								
			Εμπορίας • Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικά
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων			548		549		550	551
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)			552		553		554	555
Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558	559
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562	563
Πλέον: Δαπάνες μη εκπαιδύμενες			564		565		566	567
Καθαρά Κέρδη με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570	571
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ΄. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α΄ ή Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ								
πλέον: έσοδα περ. α΄, β΄, γ΄, δ΄, παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β΄, γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.			840				απορροή, εκπαιδύσεις αναπτ. νόμων	592
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)			336				δαπάνη επιστ. άδειας (εξωλογιστικά)	318
είδος μελέτης (4)	342						έκπτωση ποσών λόγω απώλειας, αντιστήριξη	313
							Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346
			312					
ΠΙΝΑΚΑΣ Η΄. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ								
α) Ισολογισμοί	Έναρξης (5)		Λήξης		β) Έσοδα			
1. Καφάλαιο (ΑΕ)	161		162	1.000.000,00	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Λ/73)	459	
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (ΑΒ)	165		166		επιχειρηγήσεις και διάφορα έσοδα ημετέρων	(Λ/74)	465	
3. Διαφοράς αναπροσαρμογής (ΑΒΒ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	(Λ/75)	467	
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΓ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων	(Λ/76)	469	
5. Αποσβέσεις αμοιβών (ΑΓΑ)	177		178		διαπραγματευτικά παγίων & χρηματισμ. προβλ. εκπαιδύμενων	(Λ/78)	471	
6. Μεταεπιχρηματοδοτούμενες υποχρεώσεις (Γ)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475	
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΑ)	185		186	9.585,14	γ) Κόστη			
8. Μεταβατικά λογιστικά παθητικά (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών		412	
9. Σφραγισμένο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α΄ & β΄ υλικών • υλικών συσκευασίας		416	
10. Κεφάλαιο επιστραφέντο στην επίσημη χρήση (ΑΒΓ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420	
11. Πελόνες (ΑΒΓΔ)	167		168	7.630,00	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424	
12. Γραμμάτια εκπαιδύμενων (ΑΒΓΔ)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425	
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιπά τίτλοι (ΑΒΓΔ)	175		176		δαπάνες παραγωγής		428	
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΑΒΓΔ)	179		180		φόρο βιομηχανοποίησης		431	
15. Επιστολές εκπαιδύμενων μεταρρολογημένων (ΑΒΓΔ)	183		184		δ) Δαπάνες			
16. Επιστολές με καθυστέρηση πληρωτέων (ΑΒΓΔ)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461	
17. Επιστολές - επίδοκα πελατών και χρεώτες (ΑΒΓΔ)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477	

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β΄ κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "καθ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συν/τής καθ. κέρδους (%)".

(2) Επιτηδεύματες Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας Κ.Σ.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.

(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.

(4) Συμπληρώνεται από μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. για πληροφοροκοινούς λόγους.

(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομολογία για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ΄, υποπίνακας κ.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε3

ΣΕΛ 2/4

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΑΗΡΟΦΟΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Πωλήσεις	Χονδρικές Εισοδηματικές		Λιανικές Εισοδηματικές		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841
προϊόντων ετοίμων και ημιτελών	464		476	30.803,00	472		468		842
υποπροϊόντων • υπολειμμάτων	480		843		844		845		846
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853		854
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865		866
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων • εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)		
προμήθειες - μοπελίες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων		404
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων		408
	457		876		877		Σύνολο (κόστος πωληθέντων)		434
δ) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκοιν. αποκτήσεις		ε) Αγοραία εμπορεύματα σταθμίζον προϊόν και βολή υλών		Ζ) Έκβαση
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426	427
α' & β' υλών • υλικ. συσκ.	405	5.350,00	406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	430
αναλωσίμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435	436
ειδών συσκ. (Α/28)	417		418		419		α' & β' υλών • υλικά συσκευασίας	437	438
Σύνολο αγορών	421	5.350,00	422		423		αναλώσιμα υλικά	440	441
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά παγίων σταθμίζον	443	444
							ειδή συσκευασίας (Α/28)	446	447
στ) Δαπάνες (αναφέρεται)					ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής		449
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Α/60)	439	15.030,25						450
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Α/61)	442			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.
παροχές τρίτων	(Α/62)	445	5.231,00		ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496		Καθαρά έσοδα/κέρδη Μ.Σ.Κ.Κ.
φόροι • τέλη	(Α/63)	448	46,92		ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473	490	491
διάφορα έξοδα	(Α/64)	451	1.507,50		ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479	494	495
τόκοι και συναφή έξοδα	(Α/65)	452			ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481	498	499
αποσβέσεις παγίων	(Α/66)	454	1.712,50		ΛΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΦΕΜΑΤΙΚΑ		483	502	503
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Α/68)	456			ΆΛΛΑ ΑΒΟΡΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485	506	507
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Α/69)	458			% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500	881	511
άθροισμα Α/85 + Α/97 (με πρόσημο)	460				% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504	882	883
Γενικό σύνολο εξόδων	462	23.534,17			% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884	885	886
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και εκλεύθ. επαγ/γίες άρθρ. 14 ν. 3296/04)⁽¹⁾									
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)]=γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)×(δ)] ή [(β)×(δ)]=(ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και σταθμίζον (στ)			
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126			
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106			
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116			
	ΣΥΝΟΛΑ			103		111			
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ				
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στηλών (κ) και (στ)) (α)	127	132		137	142				
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμισμένος συντελεστής (β)	128	133		138					
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) × (β)] (γ)	129	134		139	143				
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατηγορίας) (μέσος ν.2288/1984) (δ)	130	135		140	144				
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)) (ε)	131	136		141	145				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΒΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ⁽²⁾									
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντελεστής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) × (β)				
ΣΥΝΟΛΟ			631	632					

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.

(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

E3
ΣΕΛ 3/4

Απογράφη αποθεμάτων

Αλεύρι	900
Σουσάμι	50
Μαγιά	110
ΣΥΝΟΛΟ	1.060

Αρχικά αποθέματα	0
Αγορές	<u>5.350</u>
Διάθεση προς πώληση	5.350
- Αποθέματα τέλους	<u>1.060</u>
Κόστος πωληθέντων	4.290
Πωλήσεις	30.803
- Κόστος Πωληθέντων	<u>15.057</u>
Μικτό Κέρδος	15.746

53.08	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ			7.357,14
53.08.00	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΕΠΙΧ. ΑΜΟΙΒΩΝ	<u>7.357,14</u>		
53.08.00.000	ΕΤΑΙΡΟΣ Α	3.747,99		
53.08.00.001	ΕΤΑΙΡΟΣ Β	1.249,34		
53.08.00.002	ΕΤΑΙΡΟΣ Γ	1.249,34		
53.08.00.003	ΕΤΑΙΡΟΣ Δ	1.110,47		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ			
54.00	ΦΠΑ		9.585,18	
54.00.10	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ	<u>11.495,00</u>		
54.00.10.019	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ 19%	11.495,00		
54.00.24	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α' & Β' ΥΛΩΝ	<u>481,50</u>		
54.00.24.019	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ Α' & Β' ΥΛΩΝ 9%	481,50		
54.00.80	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	<u>380,95</u>		
54.00.80.019	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 19%	380,95		
54.00.71	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	<u>-2.772,27</u>		
54.00.71.019	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 9%	-2.772,27		
54.03	ΦΜΥ		68,16	
54.07	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡ.ΚΕΡΔ.		971,69	
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			
55.00	ΙΚΑ		1.738,70	
		<u>1.012.560,69</u>	<u>1.012.560,69</u>	

E3

ΤΑΧΙΣ

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ
 Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος
 του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/10/2010 003 έως 31/12/2010

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΑΤΗΓΟΡΗΤΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ Α' ΠΑΤΡΩΝ 005

Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007

ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

Κατηγορία είδους	018	Α	1	Β	2	Γ	3	ΑΒ	4	ΑΓ	5	ΒΓ	6	ΑΒΓ	7
Από μη πληρωθείς	726	Μη υπεύθυνος	1	Απολλογούμενος	2	Αναλλογούμενος με Α.Π.Δ.	3	Χρήσιμος που κλείνει εντός της ίδιας περιόδου							730

ΠΙΝΑΚΑΣ Α', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.	018	1	2	3	4	5	6	7	8	9	Κωδικός Αριθμός Κλάσης Δραστηριότητας Έδρας	705	Κωδ. Δ. που αναφέρεται στο μεγαλύτερο εκκαθαρωθέν έτος	761		
ΕΜΠΟΡΙΑ ΚΑΙ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΠΙΠΛΩΝ																
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'											ΕΠΩΝΥΜΟ Β'					
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικά Πρόσωπα) ΓΚΑΡΔΙΑΚΟΥ-ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ-ΦΥΤΡΟΥ ΟΕ																
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)																
Α.Φ.Μ.	041											ΟΝΟΜΑ				
ΕΠΩΝΥΜΟ											ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ					

ΠΙΝΑΚΑΣ Β', ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λικν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κλπ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λικν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κλπ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ', ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκαταστήματα	061	Φορολογικές αποθήκες	062	Βιβλίο αποθήκης	063	NA	1	OX	X	NA	ΠΡΟΑΡΧΕΤΙΚΑ	3								
Αποθηκευτικοί χώροι	064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου	066	NA	1	OX	Z	NA	ΠΡΟΑΡΧΕΤΙΚΑ	3								
Εκδόσεις	067	Επαγγελματικά απασχολούμενο προσωπικό	068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	069	X	NA	OX	Z	NA	ΠΡΟΑΡΧΕΤΙΚΑ	3								
Εργατόβια	070	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβανότα η κλειόμενη)	071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072	NA	1	OX	Z	ME	ΤΑ	3								
Λοιπά εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1991)	074	Υποχρέωση Απογραφής	075	NA	1	OX	Z	NA	ΠΡΟΑΡΧΕΤΙΚΑ	3								
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	NA	1	OX	Z	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	NA	1	OX	Z	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Λ.Υ.	078	NA	1	OX	Z	NA	ΠΡΟΑΡΧΕΤΙΚΑ	3

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α) Στοιχεία δηλούντος	Ο θάνατός είναι :	736	Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ	1	ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ	2	ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ	3	ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ	4					
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'											ΕΠΩΝΥΜΟ Β'				
ΟΝΟΜΑ ΜΑΡΙΑ															
Α.Φ.Μ.	741	Κωδικός Δ.Ο.Υ.			ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ			ΦΥΛΟ	A	1	B	2	
ΔΕΥΤΕΡΟΣ											ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ				
β) Στοιχεία συμπληρώνοντος	Το έντυπο συμπληρώθηκε από :	750	ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ	1	ΜΕΣΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ	2	ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΕΣΩΤΟ	3							

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε', ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΟΝΤΑΙ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	681	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΩΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	904		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΟΝΤΑΙ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (2)	905				
Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κλπ.)	Περίοδος μίσθωσης	Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
	ΚΕΝΤΡΙΚΟ			671	672
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
	Δωρεάν παραχώρηση (6)			906	

Ημερ. _____ 2011 Ο ΔΗΛΩΝ	Ημερ. _____ 2011 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α.Φ.Μ. 010 _____ Επών. : _____ Όνομ. : _____ Δ/νση : _____ Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : _____ (6) Αρ. Μητρ. δίδ. άσκ. επαγγ/τος : _____ (6) Κατηγορία άδειας : _____	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ 011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ _____ (Σφραγίδα και υπογραφή)	Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από αρμοδίως τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του. Α.Φ.Μ. 012 _____ Επώνυμο: _____ Όνομα : _____ Δ/νση : _____ Αριθ. Δ. Ταυτ. : _____
-----------------------------	---	--	--

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απόκτησης (λακτίου) κα. όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
 (3) Εάν καταβάλλετε ενόικια σε περισσότερους εκμισθωτές συμπληρώσετε κατάσταση στον πίνακα αναγράφοντας τα ενόικια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
 (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώσατε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Όνοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
 (5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται κέρσαν συντηρούμεν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2673/2000

ΕΚΔΟΣΗ 2010
E3 ΣΕΛ 1/4

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. ΕΓΓΚΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΞ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α, Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ								
α) Αγορές	Εισαγωγικές		Εισαγωγικές		β) Απογραφή	Έναρξης	Λήξης	
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα	256	257	
α' & β' υλικών υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259	260	
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	262	
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264	265	
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267	268	
Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα	270	271	
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520	521	
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης			δ) Δαπάνες	Εμπορίας • Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263		αμοιβές προσωπικού	522		523	524	
λεπτή πώληση εμπορευμάτων	266		αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526	527	
χονδρική πώληση προϊόντων	269		παραχές τρίτων, φάρακεία	528		529	530	
λεπτή πώληση προϊόντων	272		ιδίωξη	531		532	533	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		διάφορα έξοδα	534		535	536	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540		τόκοι και συναφή έξοδα	537		538	539	
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών			αποσβέσεις παγίων	541		542	543	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		Σύνολο δαπανών	544		545	546	
Π.Υ. -----	276		ση) Εξωλογισμ. προσφωρ. καρδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα από Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ. (1)					
Π.Υ. -----	519		Καθ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγρών	Σημείο μετ. κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σημείο καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη
λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	351	304	359	305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρ.	547		308	309	352	310	360	311
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών			314	315	353	316	361	317
ιδιωτική πελατεία	274		320	321	354	322	362	323
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355	328	363	329
επιχειρηματίες κ.τ.λ. (2)	280		332	333	356	334	364	335
μελέτες μηχανικών	275			834	357	835	365	836
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγ.	278			339	358	340	366	341
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγ/τιών	283		Σύνολο	343		344		345
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών καρδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας			Εμπορίας • Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικά
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων			548		549		550	551
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)			552		553		554	555
Μείον: Δαπάνες χρήσης			556		557		558	559
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού			560		561		562	563
Πλέον: Δαπάνες μη εκπαιδόμενες			564		565		566	567
Καθαρά Κέρδη με λογιστικό προσδιορισμό			568		569		570	571
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ								
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.			840		αποροχ. εκπαιδ. αναπ. νόμων		592	
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)			336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)		318	
είδος μελέτης (4)	342				έκπτωση ποσών λόγω απώλειαν		313	
			312		Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346	
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ								
α) Ισολογισμοί	Έναρξης (5)		Λήξης		β) Έσοδα			
1. Καφάλαιο (Α6)	161		162	1.000.000,00	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Λ/73)	459	
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (Α8)	165		166		επιχειρηγήσεις και διάφορα έσοδα ημετέρων	(Λ/74)	465	
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (Α9)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	(Λ/75)	467	
4. Αποθεματικά κεφάλαια (Α11)	173		174		έσοδα κεφαλαίων	(Λ/76)	469	
5. Αποσβέσεις κεφάλαια (Α13)	177		178		διαπραγμαγ. παγίων & χρηματισμ. προβλ. εκπαιδευτικ.	(Λ/78)	471	
6. Μεσοπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ1)	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475	
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ2)	185		186	9.585,14	γ) Κόστη			
8. Μεταβατικά λογισμικά παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών		412	
9. Σφραγισμένο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών • υλικών συσκευασίας		416	
10. Κεφάλαιο εισπρακτό στην επίσημη χρήση (ΑΒ1)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420	
11. Πελόνες (ΑΒ2)	167		168	7.630,00	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424	
12. Γραμμάτια εκπαιδ. (ΑΒ3)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425	
13. Υποστηρικτικές επιστολές και λοιπά τίτλοι (ΑΒ4)	175		176		δαπάνες παραγωγής		428	
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΑΒ5)	179		180		φόρο βιομηχανοποίησης		431	
15. Επιστολές εκπαιδ. μεταρρολογημένες (ΑΒ6)	183		184		δ) Δαπάνες			
16. Επιστολές με καθυστέρηση παραρτημάτων (ΑΒ7)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461	
17. Επιστολές - επίδοκα πελάτες και χρεώτες (ΑΒ8)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477	

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "καθ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συν/τής καθ. κέρδους (%)".

(2) Επιχειρηματίες Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Α.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.

(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.

(4) Συμπληρώνεται από μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. για πληροφοροκοινός λόγους.

(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομολογία για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας κ.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

E3

ΣΕΛ 2/4

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Πωλήσεις		Χονδρικές Εισοδηματικές		Λιανικές Εισοδηματικές		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841	
προϊόντων ετοίμων και ημιτελών	464		476	30.803,00	472		468		842	
υποπροϊόντων • υπολειμμάτων	480		843		844		845		846	
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850	
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853		854	
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858	
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865		866	
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869	
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο σωτηρικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων • εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)		
προμήθειες - μοπελίες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων		404	
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων		408	4.290,00
	457		876		877		Σύνολο (κόστος πωληθέντων)		434	
δ) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκοιν. αποκτήσεις		ε) Αγοραία εμπορεύματα σταχείων προϊόντων και βελών υλών		Ζ) Έσοδα
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426		427
α' & β' υλών • υλικ. συσκ.	405	5.350,00	406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430
αναλωσίμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436
ειδών συσκ. (Α/28)	417		418		419		α' & β' υλών • υλικά συσκευασίας	437		438
Σύνολο αγορών	421	5.350,00	422		423		αναλώσιμα υλικά	440		441
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά παγίων σταχείων	443		444
στ) Δαπάνες (συναφείς)				ζ) Αποτελέσματα και δείκτες				Σύνολο απογραφής		449
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Α/60)	439	15.030,25							450
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Α/61)	442		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.		
παροχές τρίτων	(Α/62)	445	5.231,00	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496		Καθαρά έσοδα/κέρδη των Μ.Σ.Κ.Κ.		Έσοδα
φόροι • τέλη	(Α/63)	448	46,92	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		490		491
διάφορα έξοδα	(Α/64)	451	1.507,50	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		494		495
τάκια και συναφή έξοδα	(Α/65)	452		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		498		499
αποσβέσεις παγίων	(Α/66)	454	1.712,50	ΛΕΩΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΦΕΜΑΤΙΚΑ		483		502		503
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Α/68)	456		ΆΛΛΑ ΑΒΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		506		507
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Α/69)	458		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500		881		511
άθροισμα Α/85 + Α/97 (με πρόσημο)	460			% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504		882		513
Γενικό σύνολο εξόδων	462	23.534,17		% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884		885		886
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και εκλεύθ. επαγ/γίες άρθρ. 14 ν. 3296/04)⁽¹⁾										
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες Έξοδα-Αποσβέσεων (β)	Άθροισμα [(α)+(β)]= (γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)×(δ)] ή [(β)/(α)]= (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και σταχείων (στ)				
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126				
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106				
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116				
ΣΥΝΟΛΑ										
					103	111				
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ					
Ακαθάριστα έσοδα (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στηλών (α) και (στ)) (α)	127	132		137	142					
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμισμένος συντελεστής (β)	128	133		138						
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) × (β)] (γ)	129	134		139	143					
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατηγορίας) (μέσος ν.2288/1984) (δ)	130	135		140	144					
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)) (ε)	131	136		141	145					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΒΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ⁽²⁾										
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντελεστής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) × (β)					
ΣΥΝΟΛΟ				631	ΣΥΝΟΛΟ					
					632					

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.

(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

E3
ΣΕΛ 3/4

ΠΙΝΑΚΑΣ ΒΒ' - ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ									
Νομός (Δήμος / Διαμερίσματα ή κοινότητα) εκμεταλλευτής	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιεργειών γης β) είδος κτηνοτροφίας ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) από σπείρα β) από κερφή ζώνη γ) από άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1994 (γ) = (α) X (β)			
							ΣΥΝΟΛΟ 635		
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης									
		637				x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)	638		
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)		639				Φορολογούμενο εισόδημα	642		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΓΓ' - ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁾									
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από ποσοτοποίηση Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συντίτληξη καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
					Εργαλόβου	Εργοδότη			
	1.			609				613	
	2.			610				614	
	3.			611				615	
4.			618				619		
	Διαφορά κερδών ⁽²⁾	617	ΣΥΝΟΛΟ	612				616	
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και αναμετρώντιμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρο 34, 35 κα.Ο.Κ. ν.2238/1994)	Συντίτληξη καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη		
	1.			682	685		688		
	2.			683	686		689		
	3.			692	694		696		
	4.			693	695		697		
	Διαφορά κερδών ⁽²⁾	691	ΣΥΝΟΛΟ	684	697		690		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΔ' - ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 ⁽³⁾									
Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΕ) ⁽⁴⁾		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιο- κτησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα			Οδηγός Διοικητής	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλευτής Μη Διοικητής			
1.									
2.									
3.									
									ΣΥΝΟΛΟ 890
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΕ' - ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. ⁽⁵⁾									
α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ • Π/Κ • Υ/Γ	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ • Π/Κ • Υ/Γ		
1.				3.					
2.				4.					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΤ' - ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/94 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ-Λιανοπαλιτάς) ⁽⁶⁾									
ΔΗΜΟΣΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ				ΔΗΜΟΣΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ					
ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ		Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		
Αριθμός				Αριθμός					
ΠΡΟΣΛΑΨΗ				ΠΡΟΣΛΑΨΗ					
ΝΑΙ				ΝΑΙ					
Πλανόδιος λιανοπαλιτάς		ΝΑΙ	Λιανοπαλιτάς σε κινητές λαϊκές αγορές		ΝΑΙ	Μείωση λόγω έδρας			
663	Ποσό φόρου (1/1-31/12)		664	Αριθ. δήλωσης		665	Ημερ. Υποβολής		
						666	Καταβληθέν ποσό φόρου (1/10-31/12) ⁽⁶⁾		
Σημειώσεις Φορολογούμενου :									

(1) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπέρχρους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.

(2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών/τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση πύρσης βιβλίων Γ κατηγορίας Κ.Β.Σ.

(3) Οι επιχειρήσεις του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. συμπληρώνουν τους πίνακες Β' και ΣΤ' κατά περίπτωση και τον πίνακα ΣΤ' μόνο με τα οικονομικά στοιχεία της χρονικής περιόδου όπου προσδιορίζουν το καθαρό τους κέρδη λογιστικά. Τα οικονομικά στοιχεία από την πύρση βιβλίων του Κ.Β.Σ. της περιόδου όπου φορολογούνται με τεκμαρτά εισόδημα ή κατ' αποκοπή φόρο κατά περίπτωση, αναγράφονται στο πεδίο "σημειώσεις φορολογούμενου" για πληροφοριακούς λόγους.

(4) Συμπληρώνεται από εκμεταλλευτές επαγγελματιών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΕ) για την περίοδο που θα φορολογηθούν με τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.

(5) Συμπληρώνεται από όλους τους εκμεταλλευτές αυτοκινήτων Δ.Χ. για πληροφοριακούς λόγους.

(6) Αναγράφεται ο φόρος που έχει καταβληθεί και αντιστοιχεί στο τμήμα της διακριτικής περιόδου για το οποίο προσδιορίστηκε λογιστικό αποτέλεσμα. Ο φόρος αυτός συμψηφίζεται και τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο αυτού δεν επιστρέφεται.

Υ.Ε.Σ.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε3

ΣΕΛ 4/4



ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ,
ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Οικονομικό έτος 2011

Διαχείριση από 01/10 έως 31/12 2010
Προς τη Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ

Η δήλωση του προηγ. οικον. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾			
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠΟΠ.	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛ.
ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ	ΟΡΙΣΤΙΚΗ	

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΓΚΑΡΔΙΑΚΟΥ-ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ-ΦΥΤΡΟΥ ΟΕ ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥΧΟΥ

ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΡ. ΤΑΥΤ.

ΤΠΛΟΣ ΤΗΛ.

Όνοματεπώνυμο ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥΧΟΥ

Επάγγελμα ΛΟΓΙΣΤΗΣ Δεξίθυνα Αριθ. Τηλ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η') 001

Ή ζημιές (από κωδ. 515 πιν. Η') 003

Τεκμαρτά κέρδη ακοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημετελών οικοδομών⁽²⁾ 070

Υπάγεσθε: α) αρθ. 118 ν.2238/94 ΝΑΙ ΟΧΙ β) αρθ. 73 ν.3842/10 ΝΑΙ ΟΧΙ γ) αρθ. 18 ν.3296/04 ΝΑΙ ΟΧΙ

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.

Κύριος και συμπληκός φόρος κτλ.	ΚΩΔ.	ΒΕΒΑΙΩΣΗ ⁽¹⁾
Φόρος που αναλογεί: (από πιν. Γ)	521	004
Φόρος που αναλογεί: (από πιν. Γ')	522	523
Φόρος συμπληρωματικός 3% (από κωδ. 420 + 422 πιν. Ε)	005	005
Άθροισμα (004 + 523 + 005)	700	700
Μειών: Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε	008	008
>> >> >> παρακρατήθηκε	009	009
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981 ⁽⁴⁾	010	010
>> ακοδ. επιχ/σεων λόγω πώλησης ημετελών οικοδομών ⁽²⁾	111	111
>> άλλοδατης	600	600
Άθροισμα (008+009+010+111+600)	701	701
Πιστωτικό ποσό (β-α)	012	012
Ή Χρεωστικό ποσό (α-β)	011	011
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ <input checked="" type="checkbox"/> ⁽¹⁾)	014	014
Τέλη Χαρτ/μιου στο ακοδ. εισοδ. από εκμίσθωση ακινήτων	140	140
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτ/μιου	145	145
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ. 13 ν. 3877/2010)	910	910
Προσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσμου	013	013
Προσθ. Τέλη Χαρτ/μιου ακοδομών % >>	113	113
Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ Χαρτ/μιου % >>	997	997
Προσθ. Εισφορά ΕΛΓΑ αρθ. 13 ν. 3877/2010	911	911
Άθροισμα (011+014+140+145+910+013+113+997+911)	157	157
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	160	160
Ή πιστωτικό ποσό για επιστροφή	165	165
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος:	832,88	
Προκαταβολή φόρου:	229,04	
Τέλη χαρτ/μιου:		
ΟΓΑ χαρτ/μιου:		
Εισφορά ΕΛΓΑ:		
Προσθ. φόρος (εφάπαξ):		
Προσθ. Τέλος Χαρτ. (εφάπαξ):		
Προσθ. ασφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ):		
Προσθ. ασφ. ΕΛΓΑ		
Σύνολο:	132,74	
Αριθ. Δελτιούπου:		
Τρόπος πληρωμής: Ολοκά <input type="checkbox"/> Δόσεις <input checked="" type="checkbox"/>		
Ο Επιμελητής Είσπραξης		

Παραλήφθηκε: εμπρόθεσμα⁽¹⁾

Εκπρόθεσμα⁽¹⁾

Μήνες εκπροθέσμου⁽¹⁾

2011 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Σύνολο: _____

Α.Χ.Κ. _____

Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ⁽¹⁾

Έγινε έκπτωση για ποσό _____

Αριθ. ΤΑΦΕ _____

2011 Ο Ενεργήσας την έκπτωση

Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης

2011 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ⁽¹⁾

Ο Ενεργήσας τον έλεγχο

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

Επώνυμο: _____

Όνομα: _____

Δ/ση: _____

Α.Φ.Μ.: _____

2011 Ο ΔΗΛΩΝ

Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ.

Επων. : _____

Όνομ. : _____

Δ/ση : _____

Α.Φ.Μ. : _____

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : _____

Αρ. Μητρ. άδ. ασκ. επαγγ/τος : _____

Κατηγορία άδειας : _____

2011 Ο ΔΗΛΩΝ

1.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>

Ανάλυση ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων :			
Ακαθάριστα έσοδα από εμπόριο - μεταποίηση	101		30.803,00
>> από παροχή υπηρεσιών	102		
>> από ελευθέρια επαγγέλματα	103		
>> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος	104		
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων	015		30.803,00
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν.3296/2004	801		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαιώση του ν.3296/2004 από κωδ. 101.	805		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαιώση του ν.3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104.	806		
Κέρδη χρήσης ⁽⁵⁾	016		8.328,83
Ζημιές χρήσης ⁽⁶⁾	017		
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:			
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)			
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018		
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019		
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ.	020		
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιριών μελών	450		
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021		
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022		
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		
Σύνολο κερδών ή Υπόλοιπο ζημιών	024		8.328,83
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών, Οικοδομικών Εταιριών ⁽⁷⁾	124		
100			
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:			
(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)			
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026		
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκο καταθέσεων κτλ.)	027		
3. Έσοδα Αφορολόγητα	028		
4. Κέρδη από πώληση μεταχίν ειστημένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		
5.	461		
Κέρδη χρήσης	029		8.328,83
Ή ζημιές χρήσης	030		
Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004	802		
Ζημιές κλάδου υπαγομένου στην περαιώση του ν.3296/2004	803		
Κέρδη κλάδου μη υπαγομένου στην περαιώση του ν. 3296/04	804		
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	039		
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040		8.328,83
Ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240		
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :			
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982	043		
2. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044		
3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998	046		
4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	061		
5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (εξμλογιατικά)	060		
6. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρ. 71 ν. 3842/2010	041		
7.	059		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048		
Απαλλασμένο ποσό άρθρου 6 παρ. 7 του Κ.Φ.Ε.	530		
Υπόλοιπο φορολογητέων κερδών	531		
Ή ΖΗΜΙΕΣ	448		3.550,00
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	449		3.550,00

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισημαίνεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)

α) ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	ΑΚΛΩ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	% ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Καταστημάτων γραφείων κλπ.	400		405
Κατοικιών	406		407
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο	408		409
Ιδιόχρηση, δωρεάν παραχώρηση κατοικιών κλπ.	410		415
Σύνολο	420		425

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ ΑΦΜ

E5
ΣΕΛ. 2/4

β) ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΜΙΣΘΩΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΛΕΤΑΙ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Καταστημάτων γραφείων κλπ.		411	412	413
Κατοικιών		418	419	421
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χροιάσημο		414	416	417
	Σύνολο	422	423	424

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες)							
Α/Α	Πρόέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος		
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή κρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430		

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., αλλοδαπές επιχ/σεις κτλ.							
Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδη (Φορολογικά και απαλλομενα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχής %
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					435		

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ						
1. Κέρδη (από κωδ. 048 ή 531 πιν.Δ.)			8.328,83			
2. Ή Ζημιές (από κωδ. 448 πιν. Δ.)						
Οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ (προσθένονται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)						
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από κωδ. 425 και 424 πιν. Ε')						
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες (από κωδ. 430 πιν. ΣΤ)						
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές συμμετοχές κτλ. (από κωδ. 435 πιν. Ζ)						
Εκπτώση λόγω απασχόλησης απόμων με αναπτήρια άρθ. 4 παρ. 10 ν. 3522/06			071			
Σύνολο Κερδών			500 8.328,83			
Υπόλοιπο Ζημιών			501			
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ: (ομορ. εταιρ. ή κανονού)						
Α/Α	ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	x 1/2	x ποσοστό συμμετοχής %		
1	621 000000001	8.328,83	4.164,42	50%	505	2.082,20
2	622 000000002	8.328,83	4.164,42	25%	506	1.041,11
3	623 000000003	8.328,83	4.164,42	25%	507	1.041,11
Συνολικά φορολογητέα κέρδη					→	510 8.328,83
Ή Ζημιές					→	515

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ			
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 πιν. Γ')			x 55%
Εισθε νέα επιχείρηση; Ημεραμηνία έναρξης:	950	ΝΑΙ	ΙΧ
Μειών φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 πιν. Γ')			x 27,5%
Προκαταβολή φόρου			520 229,04
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή			610
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή			620
Καθαρό γεωργικό εισόδημα για την επιβολή εισφοράς του αρ. 13 ν. 3877/2010 ⁽⁸⁾			909

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

E5
ΣΕΛ. 3/4

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ ⁹⁸							
A/A	A.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	% ΣΥΜ- ΜΕΤΟ- ΧΗΣ	ΙΔΙΟ- ΤΗΤΑ ⁽¹⁰⁾	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΩΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (προ φόρου) (α)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ- ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟ- ΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (γ) = (α) - (β)
1	621		50%	631	8.328,83	1.061,92	3.102,50
2	622		25%	632	8.328,83	1.061,92	
3	623		25%	633	8.328,83	1.061,92	
4	624			634			
5	625			635			
6	626			636			
7	627			637			
8	628			638			
9				639			
		ΣΥΝΟΛΑ					

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.

Δηλώνω ότι οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής είναι οι ακόλουθοι: (Επώνυμο, όνομα, όνομα πατέρα ή συζύγου) α)
 β)
 και γ)

..... 2011
Ο ΔΗΛΩΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ Υποβάλλεται όμοια δήλωση για τυχόν επιπλέον συμμετοχές.

Ο υπογραμμμένος δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	A.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ ⁽¹¹⁾
.....
.....
.....

..... 2011
Ο ΔΗΛΩΩΝ

- (1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.
- (2) Συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ΟΕ, ΕΕ, Κ/Ε κλπ) που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και α) στα οποία συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ, ΕΠΕ κλπ) εφόσον συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 12 του άρθρου 105 του ΚΦΕ (πώληση ημιτελών οικοδομών μέσα στη χρήση κλπ), β) στα οποία ΔΕΝ συμμετέχουν τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα και συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 3 του άρθρου 34 του ΚΦΕ (πήξη βεβαίων Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, πώληση ημιτελών οικοδομών κλπ). Στον κωδ. 111 του Πίνακα Γ' αναγράφεται κατά το έτος ολοκλήρωσης της οικοδομής, η οποία είχε πωληθεί ημιτελής σε προηγούμενες χρήσεις, ο φόρος που είχε καταβληθεί γι' αυτή με τις οικίες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.
- (3) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
- (4) Συμπληρώνεται εφόσον η υπεραξία από την πώληση αυτοκινήτου Ι.Χ. που αποστέλλει πάγια στοιχεία της επεξεργασίας συμπεριλήφθηκε στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ.
- (5) Αν η επεξεργασία τριών βεβίων Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Α86.99). Αν τριών βεβίων Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ, Ε' και Ζ' κατηγορίας.
- (6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προ ορισμού των τεμαχίων κερδών.
- (7) Η μείωση του συντελεστή ισχύει για τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μετά την 1/1/2005 για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από την έναρξη δραστηριότητας.
- (8) Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εδαιρομένους του εισοδήματος από αλιευτική δραστηριότητα.
- (9) Στις γραμμές (1,2,3) του πίν. Ι αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων / μελών (μέχρι 3) που έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές (4 έως 8) του ίδιου πίνακα αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων / μελών που δεν έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, επισυνάπτετε κατάσταση και μεταφέρετε τα σύνολα της κατάστασης στα πεδία του κωδικού 639 του υ παρόντος πίνακα.
- (10) Αναγράψτε την ιδιότητα του εταίρου μέλους: α) νομικό πρόσωπο (Ν.Π.) β) φυσικό πρόσωπο ομόρρυθμο μέλος (Ο.Μ.) γ) φυσικό πρόσωπο ετερόρρυθμο μέλος (Ε.Μ.) και δ) φυσικό πρόσωπο κοινωνός (Κ) κ.τ.λ.
- (11) Αναγράψτε ΝΑΙ όταν δικαιούσθε επιχειρηματική αμοιβή και ΟΧΙ αν δεν δικαιούσθε.

Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων.
 Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ ΑΦΜ

E5
ΣΕΛ. 4/4

9. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

ΒΙΒΛΙΩΝ Ο.Ε.

9.1 ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Παρακάτω ακολουθεί εφαρμογή πάνω σε όσα έχουμε αναφέρει για την μηχανογραφημένη τήρηση των βιβλίων. Η επωνυμία της εταιρίας δεν είναι πραγματική ενώ τα οικονομικά στοιχεία προέρχονται από οικονομική μονάδα που υφίσταται.

Η επιχείρηση ΑΒΓ Ο.Ε. με αντικείμενο την εμπορία και κατασκευή επίπλων που εδρεύει στο Ηράκλειο της Κρήτης πραγματοποίησε τις παρακάτω συναλλαγές κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου 2010.

- **Ιανουάριος 2010**

11/01/2010: Αγοράζει είδη επίπλου «καθρέφτες» από προμηθευτή καθαρής αξίας € 243,45 με Φ.Π.Α. 19% αξίας € 46,26 και συνολικής αξίας € 289,71 με ΤΔΑ Νο2014 με πίστωση.

Εκδίδει ΤΛΠ Νο107 σε πελάτη της καθαρής αξίας € 577,88 με Φ.Π.Α. 19% αξίας € 109,69 και συνολικής αξίας € 686,97 με πίστωση.

13/01/2010: Αγοράζει Ά ύλες από προμηθευτή καθαρής αξίας € 92,44 με Φ.Π.Α.19% αξίας € 17,56 συνολικής αξίας 110,00 με ΤΔΑ Νο5586 και Ά ύλες καθαρής αξίας €210,25 με ΦΠΑ 19% € 39,95 και συνολικής αξίας € 250,20 με ΤΔΑ 5585 επί πιστώσει.

14/02/2010: Αγοράζει είδη επίπλου καθαρής αξίας € 12,44 με Φ.Π.Α 19% αξίας € 2,36 και συνολικής αξίας 14,80 με ΔΑ-ΑΛΠ Νο1417 μετρητοίς.

Αγοράζει Α ύλες υλικά (ταπετσαρίας επίπλων) από προμηθευτή καθαρής αξίας 295,00 με Φ.Π.Α 19% αξίας € 56,05 και συνολικής αξίας 351,05 με ΤΔΑ Νο13548 επί πιστώσει.

27/01/2010: Αγορά Α υλών από τον ίδιο προμηθευτή, καθαρής αξίας € 494,98 με Φ.Π.Α. 19% αξίας € 94,05 και συνολικής αξίας € 589,03 με ΤΔΑ Νο468, καθαρής αξίας € 140,48 με Φ.Π.Α. 19% αξίας € 26,69 και συνολικής αξίας € 167,17 με ΤΔΑ Νο748, καθαρής αξίας € 144,87 με Φ.Π.Α. 19% αξίας € 27,53 και συνολικής αξίας € 172,40 με ΤΔΑ Νο796 επί πιστώσει.

21/01/2010: Αγοράζει ξυλουργικό εξάρτημα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 83,00 με Φ.Π.Α. 19% αξίας € 15,77 και συνολικής αξίας € 98,77 με ΤΔΑ Νο21319επίπιστώσει.

Αγοράζει υφάσματα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 36,00 με Φ.Π.Α. 19% αξίας € 6,84 και συνολικής αξίας € 42,84 με ΤΔΑ Νο11950επίπιστώσει.

25/01/2010: Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 9,24 με Φ.Π.Α. 19% αξίας € 9,24 και συνολικής αξίας € 11,00 με αρ.ΔΖ703.

- **Φεβρουάριος 2010**

01/02/2010: Εξοφλεί λογαριασμό ΔΕΗ συνολικής αξίας 588,00 με καθαρή αξία 314,21ΦΠΑ δαπανών 9% 28,28 και δημοτικά τέλη 245,51, περιόδου23/11/2009- 23/12/2009.

Αγοράζει από προμηθευτή έπιπλα καθαρής αξίας € 100,00 με Φ.Π.Α. 19% αξίας 15,58 και συνολικής αξίας 119,00 με ΤΔΑ Νο709 επί πίστωση.

Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 420,17 με Φ.Π.Α. 19% αξίας € 79,83 και συνολικής αξίας € 550,00 με αρ.ΔΖ704.

03/02/2010: Αγοράζει υφάσματα επίπλων από προμηθευτή καθαρής αξίας € 105,00 με Φ.Π.Α 19% αξίας € 19,95 και συνολικής αξίας 124,95 με ΤΔΑ Νο1961 επί πίστωση.

Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 882,35 με Φ.Π.Α. 19% αξίας € 167,65 και συνολικής αξίας € 1.050,00 με αρ.ΔΖ705.

04/02/2010: Αγοράζει από προμηθευτή «τελάρα» καθαρής αξίας € 50, 00 με Φ.Π.Α. 19% αξίας € 9,50 και συνολικής αξίας € 59,50 με ΤΔΑ Νο230επίπιστώσει.

Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 420,17 με Φ.Π.Α. 19% αξίας € 79,83 και συνολικής αξίας € 500,00 με αρ.ΔΖ706.

05/02/2010: Αγοράζει Α ύλες από προμηθευτή καθαρής αξίας € 31,50με Φ.Π.Α 19% αξίας € 5,99 και συνολικής αξίας 37,49 με ΤΔΑ Νο13781 μετρητοίς.

Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 1.008,40 με Φ.Π.Α. 19% αξίας € 191,60 και συνολικής αξίας € 1.200,00 με αρ.ΔΖ707.

09/02/2010: Πραγματοποιεί διάφορα έξοδα καθαρής αξίας € 15,96 με Φ.Π.Α 9% αξίας € 1,44 και συνολικής αξίας 15,96 με ΤΔΑ Νο12333 μετρητοίς.

Αγοράζει Α ύλες από προμηθευτή καθαρής αξίας € 821,10 με Φ.Π.Α 19% αξίας € 156,01 και συνολικής αξίας 977,11 με ΤΔΑ Νο426 επί πιστώσει.

10/02/2010: Αγοράζει Α ύλες από προμηθευτή καθαρής αξίας € 177,35 με Φ.Π.Α 19% αξίας € 33,70 και συνολικής αξίας 211,05 με ΤΔΑ Νο5703 επί πιστώσει.

έξοδα αξίας € 7,00 με αρ.ΦΟΡΤ.581601 και με αρ.ΦΟΡΤ.581600

17/02/2010: Επισκευάζει έπιπλα σε συνεργάτη και πληρώνει καθαρή αξία € 39,00 με Φ.Π.Α. 19% αξίας € 7,41 και συνολικής αξίας € 46,41 με ΤΠΥ Νο536 επί πίστωση.

24/02/2010: Πραγματοποιεί διάφορα έξοδα αξίας € 7,58 με Φ.Π.Α 9% αξίας € 1,44 και συνολικής αξίας 9,02 με ΑΠΛ Νο55 μετρητοίς και έξοδα καθαρής αξίας 20,17 με Φ.Π.Α 19% αξίας € 3,83 και συνολικής αξίας € 24,00 μετρητοίς.

25/02/2010: Πραγματοποιεί έξοδα συντήρησης μικροκαταλύκτη καθαρής αξίας 16,80 με Φ.Π.Α 19% αξίας € 3,19 και συνολικής αξίας € 19,99 με ΤΔΑ915 μετρητοίς.

- **Μάρτιος 2010**

02/03/2010: Επισκευάζει έπιπλα σε συνεργάτη και πληρώνει καθαρή αξία 60,00 με Φ.Π.Α 19% αξίας € 11,40 και συνολικής αξίας € 71,40 με ΤΠΥ Νο542.

03/03/2010: Πραγματοποιεί έξοδα για αγορά εξαρτημάτων αυτοκινήτου καθαρής αξίας € 495,81 με Φ.Π.Α. 19% αξίας € 94,19 και συνολικής αξίας € 590,00 με ΤΔΑ 16959 τρόπος πληρωμής επί πιστώσει.

Εξοφλεί λογαριασμό ΔΕΗ συνολικής αξίας 652,00 με καθαρή αξία 343,05 ΦΠΑ δαπανών 9% 30,88 και δημοτικά τέλη 278,07, περιόδου 23/12/2009-26/01/2010.

04/03/2010: Αγοράζει έπιπλα «κρεβάτι» από προμηθευτή καθαρής αξίας € 480,00 με Φ.Π.Α. 19% αξίας € 91,20 και συνολικής αξίας € 571,20 με ΤΔΑ Νο490 με πίστωση.

08/03/2010: Αγοράζει από προμηθευτή «τελάρα» καθαρής αξίας € 50,00 με Φ.Π.Α. 19% αξίας € 9,50 και συνολικής αξίας € 59,50 με ΤΔΑ Νο451 επί πιστώσει.

10/03/2010: Πληρώνει έξοδα για λογαριασμό σταθερής τηλεφωνίας καθαρής αξίας € 23,05 με Φ.Π.Α 19% αξίας € 4,15 και συνολικής αξίας 27,20 για περίοδο 01/01/2010-31/02/2010.

Αγοράζει Α ύλες από προμηθευτή καθαρής αξίας € 301,66 με Φ.Π.Α. 19% αξίας € 57,32 και συνολικής αξίας € 358,98 με ΤΔΑ Νο22327 επί πιστώσει.

11/03/2010: Αγοράζει διάφορα εξαρτήματα επίπλου από προμηθευτή της καθαρής αξίας € 60,00 με Φ.Π.Α. 19% αξίας € 11,40 και συνολικής αξίας € 71,40 με Τιμολόγιο Πώλησης Νο157 επί πιστώσει.

Δίνει για επεξεργασία έπιπλα σε συνεργάτη και πληρώνει καθαρή αξία € 89,00 με Φ.Π.Α. 19% αξίας € 16,91 και συνολικής αξίας € 105,91 με ΤΠΥ Νο550 με πίστωση.

12/03/2010: Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 630,25 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 119,75 και συνολικής αξίας € 750,00 με αρ.ΔΖ712.

22/03/2010: Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 661,16 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 138,84 και συνολικής αξίας € 800,00 με αρ.ΔΖ715.

23/03/2010: Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 702,48 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 147,52 και συνολικής αξίας € 850,00 με αρ.ΔΖ716.

26/03/2010: Αγοράζει είδη επίπλων από προμηθευτή καθαρής αξίας € 260,00 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 49,40 και συνολικής αξίας € 309,40 με ΤΔΑ Νο2084 με πίστωση.

Πληρώνει φορτωτική για μεταφορά επίπλων, καθαρής αξίας € 30,00 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 6,30 και συνολικής αξίας € 36,30 με φορτ.Νο99 μετρητοίς.

30/03/2010: Εκδίδει ΤΛΠ Νο109 σε πελάτη καθαρής αξίας € 326,40 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 68,54 και συνολικής αξίας € 394,94 με πίστωση.

- **Απρίλιος 2010**

01/04/2010: Αγοράζει διακοσμητικά και είδη επίπλων από προμηθευτή καθαρής αξίας € 926,00 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 194,46 και συνολικής αξίας € 1.120,46 με ΤΔΑ Ν1752 επί πιστώσει.

02/04/2010: Πληρώνει έξοδα για λογαριασμό τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών καθαρής αξίας € 124,81 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 23,71 και συνολικής αξίας € 148,52.

08/04/2010: Αγοράζει Α ύλες από προμηθευτή καθαρής αξίας € 26,60 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 5,59 και συνολικής αξίας € 32,19 με ΤΔΑ Νο30847 επί πιστώσει.

16/04/2010: Αγοράζει από προμηθευτή «τελάρα» καθαρής αξίας € 100,00 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 21,00 και συνολικής αξίας € 121,00 με ΤΔΑ Νο760 επί πιστώσει.

19/04/2010: Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 247,93 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 52,07 και συνολικής αξίας € 300,00 με αρ.ΔΖ721.

20/04/2010: Αγοράζει ξυλουργικό εξάρτημα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 33,00 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 6,93 και συνολικής αξίας € 39,93 με ΤΔΑ Νο21715 επί πιστώσει.

21/04/2010: Αγοράζει στρώματα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 558,00 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 117,18 και συνολικής αξίας € 675,18 με ΤΔΑ Νο2574 μετρητοίς.

Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 785,12 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 164,88 και συνολικής αξίας € 950,00 με αρ.ΔΖ722.

22/04/2010: Πληρώνει έξοδα για λογαριασμό τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών καθαρής αξίας € 130,18 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 24,73 και συνολικής αξίας € 154,91.

26/04/2010: Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 3.636,36 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 763,64 και συνολικής αξίας € 4.400,00 με αρ.ΔΖ724.

29/04/2010: Πληρώνει προμηθευτή με επιταγή λήξεως 04/11/2010 αξίας € 505,78 τράπεζας.

Αγοράζει έπιπλα από προμηθευτή της καθαρής αξίας € 418,00 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 87,78 και συνολικής αξίας € 505,78 με ΤΔΑ Νο01800 με πίστωση.

- **Μάιος 2010**

04/05/2010: Εξοφλεί λογαριασμό ΔΕΗ συνολικής αξίας 514 με καθαρή αξία 259,78 ΦΠΑ δαπανών 10% 25,98 και δημοτικά τέλη 228,79, περιόδου 24/02/2010-24/03/2010.

Εξοφλεί λογαριασμό ΟΤΕ συνολικής αξίας € 59,50 με καθαρή αξία 24,788 ΦΠΑ δαπανών 19% 4,712 και έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης € 29,99 περιόδου 08/01/2010-07/03/2010.

Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 371,90 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 78,10 και συνολικής αξίας € 450,00 με αρ.ΔΖ725.

06/05/2010: Αγοράζει εξάρτημα επίπλου από προμηθευτή καθαρής αξίας € 38,16 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 8,01 και συνολικής αξίας € 46,17 με ΤΔΑ Νο4318 επί πιστώσει.

07/05/2010: Αγοράζει έπιπλα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 1.820,00 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 382,20 και συνολικής αξίας € 2.202,20 με ΤΔΑ Νο892 με πίστωση.

19/05/2010: Πληρώνει φορτωτική για μεταφορά επίπλων καθαρής αξίας € 20,00 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 4,20 και συνολικής αξίας € 24,20 με φορτωτική Νο134 μετρητοίς.

27/05/2010: Αγοράζει είδη επίπλου από προμηθευτή καθαρής αξίας € 2,48 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 0,52 και συνολικής αξίας € 3,00 με ΑΛΠ1921 μετρητοίς.

31/05/2010: Αγοράζει υφάσματα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 96,00 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 20,16 και συνολικής αξίας € 116,16 με ΤΔΑ 5733 επί πιστώσει.

Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 330,58 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 69,42 και συνολικής αξίας € 400,00 με αρ.ΔΖ726.

- **Ιούνιος 2010**

02/06/2010: Αγοράζει εξαρτήματα επίπλου από προμηθευτή καθαρής αξίας € 132,60 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 27,85 και συνολικής αξίας € 160,45 με ΤΔΑ Νο14790 με πίστωση.

03/06/2010: Αγοράζει είδη επίπλου από προμηθευτή αξίας € 115,00 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 24,15 και συνολικής αξίας € 139,15 με ΤΔΑ Νο1147 με πίστωση

Αγοράζει Ά υλικές από προμηθευτή καθαρής αξίας € 358,40 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 75,26 και συνολικής αξίας € 433,66 με ΤΔΑ Νο1729 με πίστωση.

04/06/2010: Επισκευάζει έπιπλα σε συνεργάτη και πληρώνει καθαρή αξία € 140,00 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 29,40 και συνολικής αξίας € 169,40 με ΤΠΥ Νο392 επί πιστώσει.

10/06/2010: Επισκευάζει έπιπλα σε συνεργάτη και πληρώνει καθαρή αξία € 35,00 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 7,35 και συνολικής αξίας € 42,35 με ΤΠΥ Νο599 επί πιστώσει.

14/06/2010: Πραγματοποιεί έξοδα για καύσιμα συνολικής αξίας € 65,66 με ΑΛΠ Νο13724 μετρητοίς. Πραγματοποιεί διάφορα έξοδα αξίας € 29,70 με Φ.Π.Α 10% αξίας € 2,97 και συνολικής αξίας 32,67 με ΤΔΑ Νο14735 μετρητοίς. Αγοράζει Ά ύλες και υφάσματα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 243,45 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 51,12 συνολικής αξίας 294,57 με ΤΔΑ Νο15018 με πίστωση.

17/06/2010: Αγοράζει τελάρα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 90,00 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 18,90 και συνολικής αξίας € 108,90 με ΤΔΑ Νο1286 με πίστωση.

18/06/2010: Αγοράζει υφάσματα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 287,00 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 60,27 και συνολικής αξίας € 347,27 με ΤΔΑ Νο9835 επί πιστώσει.

22/06/2010: Αγοράζει είδη επίπλου από προμηθευτή καθαρής αξίας € 72,20 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 15,16 και συνολικής αξίας € 87,36 με ΤΔΑ Νο21718 μετρητοίς.

24/06/2010: Αγοράζει έπιπλα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 480,00 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 100,80 και συνολικής αξίας € 580,80 με ΤΔΑ Νο2014 με πίστωση.

30/06/2010: Επιστρέφει έπιπλο σε προμηθευτή και εκδίδεται με πίστωση Πιστωτικό Τιμολόγιο Επιστροφής Νο51 καθαρής αξίας € 152,00 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 31,82 και συνολικής αξίας € 183,92.

Πληρώνει προμηθευτή με μετρητά αξίας € 60,50.

Αγοράζει διακοσμητικά είδη από προμηθευτή καθαρής αξίας € 433,70 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 91,07 και συνολικής αξίας € 524,77 με ΤΔΑ Νο1957 με πίστωση.

Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 1.942,15 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 407,85 και συνολικής αξίας € 2.350,00 με αρ.ΔΖ728.

- **Ιούλιος 2010**

01/07/2010: Αγοράζει Ά ύλες από προμηθευτή καθαρής αξίας € 515,42 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 118,55 συνολικής αξίας € 633,97 με Τ. Πώλησης Νο323 επί πίστωση.

02/07/2010: Αγοράζει είδη επίπλου από προμηθευτή καθαρής αξίας € 30,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 6,90 και συνολικής αξίας € 36,90 με ΤΔΑ Νο1433 με πίστωση.

05/07/2010: Επισκευάζει έπιπλα σε συνεργάτη και πληρώνει καθαρή αξία € 130,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 29,90 και συνολικής αξίας € 159,90 με ΤΠΥ Νο397 επί πιστώσει.

13/07/2010: Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 894,31 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 205,69 και συνολικής αξίας € 1.100,00 με αρ.ΔΖ731.

14/07/2010: Αγοράζει υφάσματα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 24,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 5,52 και συνολικής αξίας € 29,52 με ΤΔΑ Νο6185 επί πιστώσει.

Επισκευάζει έπιπλα σε συνεργάτη και πληρώνει καθαρή αξία € 140,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 32,20 και συνολικής αξίας € 172,20 με ΤΠΥ Νο613 επί πιστώσει.

15/07/2010: Επισκευάζει έπιπλα σε συνεργάτη και πληρώνει καθαρή αξία € 50,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 11,50 και συνολικής αξίας € 61,50 με ΤΠΥ Νο113 επί πιστώσει.

19/07/2010: Αγοράζει υφάσματα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 489,90 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 112,68 και συνολικής αξίας € 602,58 με ΤΔΑ Νο6207 επί πιστώσει.

22/07/2010: Αγοράζει έπιπλα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 500,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 115,00 και συνολικής αξίας € 615,00 με Τ. Πώλησης Νο109 με πίστωση

26/07/2010: Αγοράζει είδη επίπλου από προμηθευτή καθαρής αξίας € 39,24 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 9,03 και συνολικής αξίας € 48,27 με ΤΔΑ Νο3027 με πίστωση

Επισκευάζει έπιπλα σε συνεργάτη πληρώνει καθαρή αξία € 210,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 48,30 και συνολικής αξίας € 258,30 με ΤΠΥ Νο398 επί πιστώσει.

26/07/2010: Αγοράζει υφάσματα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 61,25 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 14,09 και συνολικής αξίας € 75,34 με ΤΔΑ Νο15892 επί πιστώσει.

28/07/2010: Αγοράζει υφάσματα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 75,68 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 17,41 και συνολικής αξίας € 93,09 με ΤΔΑ Νο15942 επί πιστώσει.

Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας €975,61 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 224,39 και συνολικής αξίας € 1.200,00 με αρ.ΔΖ732.

30/07/2010: Επισκευάζει έπιπλα σε συνεργάτη και πληρώνει καθαρή αξία € 45,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 10,35 και συνολικής αξίας € 55,35 με ΤΠΥ Νο115 επί πιστώσει.

30/07/2010: Εξοφλεί λογαριασμό ΔΕΗ συνολικής αξίας 479,00 με καθαρή αξία 204,38 ΦΠΑ δαπανών 10% 20,44 και δημοτικά τέλη 254,17, περιόδου 26/05/2010-26/06/2010

- **Αύγουστος 2010**

02/08/2010: Επισκευάζει έπιπλα σε συνεργάτη και πληρώνει καθαρή αξία € 300,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 69,00 και συνολικής αξίας € 369,00 με ΤΠΥ Νο1 επί πιστώσει.

04/08/2010: Επισκευάζει έπιπλα σε συνεργάτη και πληρώνει καθαρή αξία € 29,60 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 6,80 και συνολικής αξίας € 36,40 με ΤΠΥ Νο621 επί πιστώσει.

Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 894,31 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 205,69 και συνολικής αξίας € 1.100,00 με αρ.ΔΖ733.

13/08/2010: Εξοφλεί λογαριασμό ΟΤΕ συνολικής αξίας € 61,50 με καθαρή αξία 24,80 ΦΠΑ δαπανών 23% 5,70 και έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης € 31,00, περιόδου 08/05/2010-07/07/2010.

18/08/2010: Αγοράζει έπιπλα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 400,00 με Φ.Π.Α. 21% αξίας € 84,00 και συνολικής αξίας € 484,00 με ΤΔΑ Νο3075 με πίστωση.

25/08/2010: Αγοράζει υφάσματα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 22,80 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 5,24 και συνολικής αξίας € 28,04 με ΤΔΑ Νο16228 επί πιστώσει.

27/08/2010: Αγοράζει έπιπλα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 351,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 80,73 και συνολικής αξίας € 431,73 με ΤΔΑ Νο4804 με πίστωση.

30/08/2010: Εξοφλεί λογαριασμό ΔΕΗ συνολικής αξίας 508,00 με καθαρή αξία 242,65 ΦΠΑ δαπανών 11% 238,65 και δημοτικά τέλη 237,14, περιόδου 26/06/2010-25/07/2010.

30/08/2010: Πραγματοποιεί διάφορα έξοδα αξίας € 29,70 με Φ.Π.Α 11% αξίας € 3,27 και συνολικής αξίας 32,97 με ΤΔΑ Νο16404 μετρητοίς.

- **Σεπτέμβριος 2010**

01/09/2010: Εξοφλεί λογαριασμό τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών καθαρής αξίας € 20,22 με Φ.Π.Α. 19% αξίας € 3,84 δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης € 1,20 και συνολικής αξίας € 25,26

01/09/2010: Αγοράζει έπιπλο από προμηθευτή καθαρής αξίας € 400,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 92,00 και συνολικής αξίας € 492,00 με ΤΔΑ Νο1015 με πίστωση.

02/09/2010: Επιστρέφει έπιπλο σε προμηθευτή και εκδίδεται Πιστωτικό Τιμολόγιο Επιστροφής Νο35 επί πιστώσει καθαρής αξίας € 100,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 23,00 και συνολικής αξίας € 123,00.

04/09/2010: Αγοράζει υφάσματα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 38,82 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 8,93 και συνολικής αξίας € 47,75 με ΤΔΑ Νο16453 επί πιστώσει.

06/09/2010: Αγοράζει υφάσματα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 29,40 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 6,76 και συνολικής αξίας € 36,15 με ΤΔΑ Νο52007 μετρητοίς.

06/09/2010: Αγοράζει Ά ύλες από προμηθευτή καθαρής αξίας € 1.346,85 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 309,78 συνολικής αξίας € 1.656,63 με ΤΔΑ Νο5311 με πίστωση.

08/09/2010: Αγοράζει υφάσματα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 15,14 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 3,48 και συνολικής αξίας € 18,62 με ΤΔΑ Νο16547 επί πιστώσει.

Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 406,50 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 93,50 και συνολικής αξίας € 500,00 με αρ.ΔΖ735.

09/09/2010: Αγοράζει είδη επίπλου από προμηθευτή καθαρής αξίας € 25,62 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 5,89 και συνολικής αξίας € 31,51 με ΤΔΑ Νο3235 με πίστωση.

10/09/2010: Αγοράζει Ά ύλες από προμηθευτή καθαρής αξίας € 12,61 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 2,90 συνολικής αξίας € 15,51 με ΤΔΑ Νο35285 μετρητοίς.

15/09/2010: Αγοράζει υφάσματα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 149,50 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 34,39 και συνολικής αξίας € 183,89 με ΤΔΑ Νο27169 επί πιστώσει.

16/09/2010: Αγοράζει υφάσματα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 51,25 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 11,79 και συνολικής αξίας € 63,04 με ΤΔΑ Νο6712 επί πιστώσει.

17/09/2010: Εξοφλεί λογαριασμό τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών καθαρής αξίας € 119,23 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 27,42 και συνολικής αξίας € 146,65

21/09/2010: Αγοράζει Ά ύλες από προμηθευτή καθαρής αξίας € 30,60 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 7,04 συνολικής αξίας € 37,64 με ΑΛΠ Νο22415 μετρητοίς.

Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 406,50 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 93,50 και συνολικής αξίας € 500,00 με αρ.ΔΖ736.

23/09/2010: Αγοράζει είδη επίπλου από προμηθευτή καθαρής αξίας € 110,50 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 25,42 και συνολικής αξίας € 135,92 με ΤΔΑ Νο2045 με πίστωση

27/09/2010:Αγοράζει έπιπλα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 160,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 36,80 και συνολικής αξίας € 196,80 με ΤΔΑ Νο3155 με πίστωση.

27/09/2010:Πραγματοποιεί διάφορα έξοδα αξίας € 29,70 με Φ.Π.Α 11% αξίας € 3,27 και συνολικής αξίας € 32,97 με ΤΔΑ Νο17026 μετρητοίς.

28/09/2010:Αγοράζει είδη επίπλου από προμηθευτή καθαρής αξίας € 45,50 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 10,47 και συνολικής αξίας € 55,97 με ΤΔΑ Νο2087 με πίστωση.

30/09/2010:Αγοράζει έπιπλα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 450,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 103,50 και συνολικής αξίας € 553,50 με ΤΔΑ Νο379 μετρητοίς.

- **Οκτώβριος 2010**

01/10/2010:Αγοράζει είδη επίπλου από προμηθευτή καθαρής αξίας € 4,48 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 4,48 και συνολικής αξίας € 5,51 με ΤΔΑ Νο3387 επί πιστώσει.

Εκδίδει ΤΛΠ Νο114 σε πελάτη καθαρής αξίας € 2.240,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 515,20 και συνολικής αξίας € 2.755,20 μετρητοίς.

Δίνει για επεξεργασία και βαφή έπιπλα σε συνεργάτη και πληρώνει καθαρή αξία € 230,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 52,90 και συνολικής αξίας € 282,90 με ΤΠΥ Νο4 επί πιστώσει.

04/10/2010:Εκδίδει ΤΛΠ Νο115 σε πελάτη καθαρής αξίας € 2.000,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 460,00 και συνολικής αξίας €2.460,00 μετρητοίς.

05/10/2010: Αγοράζει από προμηθευτή «τελάρα» καθαρής αξίας € 25,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 5,75 και συνολικής αξίας € 30,75,00 με ΤΔΑ Νο2166 επί πιστώσει.

Αγοράζει διακοσμητικά και είδη επίπλου από προμηθευτή καθαρής αξίας € 290,60 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 66,84 και συνολικής αξίας € 357,44 με ΤΔΑ Νο17435 επί πιστώσει.

06/10/2010: Αγοράζει διακοσμητικά και είδη επίπλου από προμηθευτή καθαρής αξίας € 23,39 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 5,38 και συνολικής αξίας € 28,77 με ΤΔΑ Νο17480 επί πιστώσει.

07/10/2010:Αγοράζει υφάσματα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 207,50 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 47,73 και συνολικής αξίας € 255,23 με ΤΔΑ Νο27422 μετρητοίς.

Αγοράζει έπιπλα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 290,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 66,70 και συνολικής αξίας € 66,70 με ΤΔΑ Νο568 με πίστωση.

Επισκευάζει έπιπλα σε συνεργάτη και πληρώνει καθαρή αξία € 85,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 19,55 και συνολικής αξίας € 104,55 με ΤΠΥ Νο637 επί πιστώσει.

09/10/2010: Εκδίδει ΤΑΠ Νο116 σε πελάτη καθαρής αξίας € 2.400,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 552,00 και συνολικής αξίας € 2.952,00 μετρητοίς.

11/10/2010: Αγοράζει Α ύλες «δέρματα» από προμηθευτή καθαρής αξίας € 28,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 6,44 και συνολικής αξίας € 34,44 με ΤΔΑ Νο52836 μετρητοίς.

12/10/2010: Αγοράζει υφάσματα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 6,88 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 1,58 και συνολικής αξίας € 8,46 με ΤΔΑ Νο17691 επί πιστώσει και με ΤΔΑ Νο17627 καθαρής αξίας € 46,10 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 10,60 και συνολικής αξίας € 56,70.

Αγοράζει υλικά επιπλοποιίας από προμηθευτή καθαρής αξίας € 495,02 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 113,85 και συνολικής αξίας € 608,87 με ΤΔΑ Νο3095 με πίστωση.

13/10/2010: Αγοράζει υφάσματα από προμηθευτή Ν καθαρής αξίας € 16,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 3,68 και συνολικής αξίας € 19,68 με ΤΔΑ Νο3048 μετρητοίς.

12/10/2010: Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 406,50 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 93,50 και συνολικής αξίας € 500,00 με αρ.ΔΖ738.

14/10/2010: Αγοράζει έπιπλα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 192,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 44,16 και συνολικής αξίας € 236,16 με ΤΔΑ Νο7346 με πίστωση.

Δίνει για επεξεργασία έπιπλα σε συνεργάτη και πληρώνει καθαρή αξία € 200,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 46,00 και συνολικής αξίας € 246 με ΤΠΥ Νο1080 επί πιστώσει.

Αγοράζει έπιπλα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 137,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 31,51 και συνολικής αξίας € 168,51 με ΤΔΑ Νο4815 με πίστωση.

Πραγματοποιεί δαπάνες για αναλώσιμα γραφείου καθαρής αξίας € 5,04 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 1,16 και συνολικής αξίας € 6,20 με ΤΔΑ Νο514 μετρητοίς.

15/10/2010: Αγοράζει υφάσματα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 350,50 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 80,62 και συνολικής αξίας € 431,12 με ΤΔΑ Νο17802 επί πιστώσει

Δίνει για επισκευή έπιπλα σε συνεργάτη και πληρώνει καθαρή αξία € 120,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 27,60 και συνολικής αξίας € 147,60 με ΤΠΥ Νο5 επί πιστώσει.

Εκδίδει ΤΑΠ Νο117 σε πελάτη καθαρής αξίας € 2.400,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 552,00 και συνολικής αξίας € 2.952,00 με πίστωση.

16/10/2010: Δίνει για επισκευή έπιπλα σε συνεργάτη και πληρώνει καθαρή αξίας € 30,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 6,90 και συνολικής αξίας € 36,90 με ΤΠΥ Νο120 μετρητοίς.

Δίνει για βαφή έπιπλα σε συνεργάτη και πληρώνει καθαρή αξία € 110,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 25,30 και συνολικής αξίας € 135,30 με ΤΠΥ Νο119 μετρητοίς.

18/10/2010: Αγοράζει είδη επίπλου από προμηθευτή καθαρής αξίας € 450,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 103,50 και συνολικής αξίας € 553,50 με ΤΔΑ Νο3161 επί πιστώσει.

Αγοράζει υλικά επιπλοποιίας από προμηθευτή καθαρής αξίας € 46,50 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 10,70 και συνολικής αξίας € 57,20 με ΤΔΑ Νο2260 με πίστωση.

19/10/2010: Αγοράζει υφάσματα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 115,50 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 26,57 και συνολικής αξίας € 142,07 με ΤΔΑ Νο7185 επί πιστώσει.

20/10/2010: Αγοράζει Α ύλες από προμηθευτή καθαρής αξίας € 38,49 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 8,85 και συνολικής αξίας € 47,34 με ΤΔΑ Νο2300 με πίστωση.

21/10/2010: Αγοράζει Α ύλες από προμηθευτή καθαρής αξίας € 2.292,57 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 527,29 και συνολικής αξίας € 2.819,86 με ΤΔΑ Νο5604 με πίστωση.

Αγοράζει έπιπλα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 645,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 148,35 και συνολικής αξίας € 793,35 με ΤΔΑ Νο4821 με πίστωση.

22/10/2010: Αγοράζει από προμηθευτή «τελάρα» καθαρής αξίας € 40,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 9,20 και συνολικής αξίας € 49,20 με ΤΔΑ Νο2352 επί πιστώσει.

Αγοράζει υφάσματα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 343,85 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 79,09 και συνολικής αξίας € 422,94 με ΤΔΑ Νο18045 επί πιστώσει.

Αγοράζει έπιπλα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 800,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 184,00 και συνολικής αξίας € 984,00 με ΤΔΑ

Νο1208 και με ΤΔΑ Νο 1212 καθαρής αξίας € 1.800,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 414,00 και συνολικής αξίας € 2.214,00 με πίστωση.

Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 853,66 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 196,34 και συνολικής αξίας € 1.050,00 με αρ.ΔΖ739.

29/10/2010: Αγοράζει διάφορα εξαρτήματα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 7,85 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 1,81 και συνολικής αξίας € 9,66 μετρητοίς.

Αγοράζει υφάσματα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 70,38 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 16,19 και συνολικής αξίας € 86,57 με ΤΔΑ Νο18202 επί πιστώσει

Εξοφλεί λογαριασμό ΔΕΗ συνολικής αξίας 485,00 με καθαρή αξία 214,82 ΦΠΑ δαπανών 11% 23,63 και δημοτικά τέλη 246,55, περιόδου 24/08/2010-23/09/2010.

Αγοράζει είδη επίπλου από προμηθευτή καθαρής αξίας € 600,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 138,00 και συνολικής αξίας € 738,00 με ΤΔΑ Νο393 επί πιστώσει.

Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 772,36 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 177,64 και συνολικής αξίας € 950,00 με αρ.ΔΖ740.

- **Νοέμβριος 2010**

01/11/2010: Δίνει για επισκευή μηχανήματα και πληρώνει καθαρή αξία € 450,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 103,50 και συνολικής αξίας € 553,50 μετρητοίς.

Εκδίδει Τ.Π.Υ. Νο5 σε πελάτη καθαρής αξίας € 360,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 82,80 και συνολικής αξίας € 442,80 μετρητοίς.

Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 772,36 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 177,64 και συνολικής αξίας € 950,00 με αρ.ΔΖ741.

02/11/2010: Πληρώνει σε βιομηχανικό επιμελητήριο για συνδρομή € 112,64 με απόδειξη Νο1408103.

Αγοράζει έπιπλα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 450,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 103,50 και συνολικής αξίας € 553,50 με ΤΔΑ Νο404 επί πίστωση.

Αγοράζει από προμηθευτή «τελάρια» καθαρής αξίας € 100,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 23,00 και συνολικής αξίας € 123,00 με ΤΔΑ Νο2419 επί πιστώσει

Αγοράζει στρώματα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 387,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 89,01 και συνολικής αξίας € 476,01 με ΤΔΑ Νο8060 επί πιστώσει

Αγοράζει είδη επίπλου από προμηθευτή καθαρής αξίας € 43,52 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 10,01 και συνολικής αξίας € 53,53 με ΤΔΑ Νο3605 επί πιστώσει

Αγοράζει υφάσματα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 164,60 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 37,87 και συνολικής αξίας € 202,51 με ΤΔΑ Νο1258 μετρητοίς.

Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 121,95 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 28,05 και συνολικής αξίας € 150,00 με αρ.ΔΖ742.

03/11/2010: Πραγματοποιεί διάφορα έξοδα καθαρής αξίας € 29,70 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 3,27 και συνολικής αξίας € 29,70 με ΤΔΑ Νο17705 μετρητοίς.

Δίνει έναντι σε προμηθευτή της € 100,00.

Αγοράζει επεξεργασμένο ξύλο από προμηθευτή καθαρής αξίας € 817,48 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 19,29 και συνολικής αξίας € 841,21 με Τιμολόγιο Πώλησης Νο3273 επί πιστώσει.

04/11/2010: Αγοράζει από προμηθευτή της Α ύλες (βαφές) καθαρής αξίας € 212,23 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 48,81 και συνολικής αξίας € 261,04 με ΤΔΑ Νο23129 επί πιστώσει.

Δίνει για επεξεργασία έπιπλα σε συνεργάτη και πληρώνει καθαρή αξία € 450,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 103,50 και συνολικής αξίας € 553,50 με ΤΠΥ Νο405 μετρητοίς.

05/11/2010: Αγοράζει από προμηθευτή της «τελάρια» καθαρής αξίας € 25,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 5,75 και συνολικής αξίας € 30,75 με ΤΔΑ Νο2464 επί πιστώσει.

Εκδίδει ΤΛΠ Νο119 σε πελάτη καθαρής αξίας € 10.845,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 2.494,35 και συνολικής αξίας € 13.339,35 με πίστωση.

10/11/2010: Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 813,01 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 186,99 και συνολικής αξίας € 1.000,00 με αρ.ΔΖ743.

11/11/2010: Αγοράζει από προμηθευτή Α ύλες καθαρής αξίας € 66,67 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 15,33 και συνολικής αξίας € 82,00 με ΤΔΑ Νο2753 μετρητοίς.

12/11/2010: Αγοράζει από προμηθευτή Α' ύλες (βαφές) καθαρής αξίας € 9,76 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 2,24 και συνολικής αξίας € 12,00 με ΑΛΠ Νο2761 μετρητοίς.

Εκδίδει ΤΛΠ Νο121 σε πελάτη καθαρής αξίας € 1.600,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 368,00 και συνολικής αξίας € 1.968,00 μετρητοίς.

16/11/2010: Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 203,25 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 46,75 και συνολικής αξίας € 250,00 με αρ.ΔΖ744.

17/11/2010: Αγοράζει Α ύλες από προμηθευτή καθαρής αξίας € 14,60 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 3,36 και συνολικής αξίας € 17,96 με ΤΔΑ Νο3144 με πίστωση.

Αγοράζει ξυλουργικό εξάρτημα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 22,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 5,06 και συνολικής αξίας € 27,06 με ΤΔΑ Νο22543 με πίστωση.

Αγοράζει έπιπλο από προμηθευτή καθαρής αξίας € 250,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 57,50 και συνολικής αξίας € 307,50 με ΤΔΑ Νο1222 με πίστωση

Αγοράζει από προμηθευτή «τελάρια» καθαρής αξίας € 32,50 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 7,48 και συνολικής αξίας € 39,98 με ΤΔΑ Νο2563 επί πιστώσει.

17/11/2010: Αγοράζει υφάσματα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 110,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 25,30 και συνολικής αξίας € 135,30 με ΤΔΑ Νο1356 μετρητοίς.

Εκδίδει ΤΛΠ Νο122 σε πελάτη καθαρής αξίας € 176,00 με Φ.Π.Α. 40,48% αξίας € 216,48 και συνολικής αξίας € 686,97 με πίστωση.

Εκδίδει ΤΛΠ Νο123 σε πελάτη καθαρής αξίας € 123,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 345,00 και συνολικής αξίας € 1.845,00 με πίστωση.

19/11/2010: Αγοράζει είδη επίπλου από προμηθευτή καθαρής αξίας € 66,50 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 15,30 και συνολικής αξίας € 81,80 με ΤΔΑ Νο412 επί πιστώσει.

Δίνει για βαφή έπιπλα σε συνεργάτη και πληρώνει καθαρή αξία € 270,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 62,10 και συνολικής αξίας € 332,10 με ΤΠΥ Νο8 μετρητοίς.

Αγοράζει Α ύλες από προμηθευτή καθαρής αξίας € 424,36 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 97,60 και συνολικής αξίας € 521,96 με ΤΔΑ Νο3537 με πίστωση.

Αγοράζει δέρματα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 119,70 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 27,53 και συνολικής αξίας € 147,23 με ΤΔΑ Νο18872 και με ΤΔΑ Νο 18870 υφάσματα

καθαρής αξίας € 37,50 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 8,63 53 και συνολικής αξίας € 46,13 με πίστωση.

Αγοράζει από προμηθευτή «τελάρα» καθαρής αξίας € 50,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 11,50 και συνολικής αξίας € 61,50 με ΤΔΑ Νο2588 επί πιστώσει.

Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 162,20 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 37,40 και συνολικής αξίας € 20,00 με αρ.ΔΖ745.

Εκδίδει ΤΛΠ Νο125 σε πελάτη καθαρής αξίας € 1.520,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 349,00 και συνολικής αξίας € 1.869,00 με πίστωση.

24/11/2010: Αγοράζει Α ύλες από προμηθευτή καθαρής αξίας € 32,52 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 7,48 και συνολικής αξίας € 40,00 με ΑΛΠ Νο2817 μετρητοίς.

Αγοράζει είδη επίπλου από προμηθευτή καθαρής αξίας € 270,06 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 50,60 και συνολικής αξίας € 270,66 με ΤΔΑ Νο17 επί πιστώσει.

Αγοράζει Α ύλες από προμηθευτή καθαρής αξίας € 183,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 42,09 και συνολικής αξίας € 225,09 με ΤΔΑ Νο3573 με πίστωση.

25/11/2010: Αγοράζει Α ύλες από προμηθευτή καθαρής αξίας € 128,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 29,44 και συνολικής αξίας € 157,44 με ΤΔΑ Νο3591 επί πιστώσει.

26/11/2010: Αγοράζει επεξεργασμένο ξύλο από προμηθευτή καθαρής αξίας € 1.147,74 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 263,98 και συνολικής αξίας € 1.442,47 με ΤΔΑ Νο3567 όπου χρεώνεται και έξοδα επεξεργασίας καθαρής αξίας € 25,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 5,75 και συνολικής αξίας € 30,75 επί πιστώσει.

27/11/2010: Εκδίδει ΤΛΠ Νο10 σε πελάτη καθαρής αξίας € 2.153,20 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 495,23 και συνολικής αξίας € 2.648,43 μετρητοίς.

29/11/2010: Εξοφλεί λογαριασμό ΔΕΗ συνολικής αξίας 458,00 με καθαρή αξία 197,93 ΦΠΑ δαπανών 11% 21,77 και δημοτικά τέλη 238,36, περιόδου 23/09/2010-22/10/2010.

Αγοράζει Α ύλες από προμηθευτή καθαρής αξίας € 27,90 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 6,42 και συνολικής αξίας € 34,32 με ΤΔΑ Νο3651 επί πιστώσει.

30/11/2010: Αγοράζει υφάσματα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 308,70 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 71,00 και συνολικής αξίας € 379,70 με ΤΔΑ Νο19189 επί πιστώσει.

Αγοράζει από προμηθευτή Α ύλες καθαρής αξίας € 8,13 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 1,87 και συνολικής αξίας € 10,00 με ΑΛΠ Νο2843 μετρητοίς.

Δίνει για επεξεργασία έπιπλα σε συνεργάτη και πληρώνει καθαρή αξία € 220,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 50,00 και συνολικής αξίας € 270,60 με ΤΠΥ Νο43 μετρητοίς.

• **Δεκέμβριος 2010**

01/12/2010: Αγοράζει υφάσματα επίπλων από προμηθευτή καθαρής αξίας € 67,20 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 15,46 και συνολικής αξίας € 82,66 με ΤΔΑ Νο3210 επί πιστώσει.

02/12/2010: Αγοράζει είδη επίπλου από προμηθευτή καθαρής αξίας € 34,97 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 8,04 και συνολικής αξίας € 4301 με ΤΔΑ Νο3833 επί πιστώσει.

Αγοράζει υφάσματα επίπλων από προμηθευτή Ο.Ε. καθαρής αξίας € 24,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 5,52 και συνολικής αξίας € 29,52 με ΤΔΑ Νο19234 επί πιστώσει.

Αγοράζει είδη επίπλων από προμηθευτή καθαρής αξίας € 34,40 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 7,91 και συνολικής αξίας € 34,40 με ΤΔΑ Νο23458 επί πιστώσει.

Πληρώνει λογαριασμό τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών καθαρής αξίας € 231,20 με ΦΠΑ δαπανών 23% αξίας € 53,24 και συνολικής αξίας € 284,74.

03/12/2010: Αγοράζει έπιπλα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 650,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 149,50 και συνολικής αξίας € 799,50 με ΤΔΑ Νο1232 επί πιστώσει.

Αγοράζει έπιπλα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 205,50 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 47,27 και συνολικής αξίας € 252,77 με ΤΔΑ Νο4833 επί πιστώσει.

Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 691,06 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 158,94 και συνολικής αξίας € 850,00 με αρ.ΔΖ746.

05/12/2010: Εκδίδει ΓΛΠ Νο126 σε πελάτη καθαρής αξίας € 1.875,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 431,25 και συνολικής αξίας € 2.306,00 μετρητοίς.

06/12/2010: Αγοράζει Α ύλες από προμηθευτή καθαρής αξίας € 155,50 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 155,50 και συνολικής αξίας € 35,77 με ΤΔΑ Νο2506 επί πιστώσει.

07/12/2010: Αγοράζει από προμηθευτή «τελάρια» καθαρής αξίας € 50,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 11,50 και συνολικής αξίας € 61,50 με ΤΔΑ Νο2702 επί πιστώσει.

Αγοράζει από προμηθευτή Α' ύλες καθαρής αξίας € 16,54 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 3,81 και συνολικής αξίας € 20,35 με ΑΛΠ Νο2884 μετρητοίς.

08/12/2010: Αγοράζει εξαρτήματα επίπλων από προμηθευτή καθαρής αξίας € 27,72 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 6,26 και συνολικής αξίας € 33,46 με ΑΛΠ Νο1050 μετρητοίς.

09/12/2010: Αγοράζει είδη επίπλου από προμηθευτή καθαρής αξίας € 37,80 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 8,69 και συνολικής αξίας € 46,49 με ΤΔΑ Νο3874 επί πιστώσει.

10/12/2010: Αγοράζει είδη επίπλου από προμηθευτή καθαρής αξίας € 450,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 103,50 και συνολικής αξίας € 553,50 με ΤΔΑ Νο425 επί πιστώσει.

Αγοράζει υφάσματα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 49,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 11,27 και συνολικής αξίας € 60,27 με ΤΔΑ Νο19502 επί πιστώσει.

13/12/2010: Αγοράζει Ά ύλες από προμηθευτή καθαρής αξίας € 28,46 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 6,54 και συνολικής αξίας € 35,00 με ΑΛΠ Νο2929 επί πιστώσει.

Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 406,50 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 93,50 και συνολικής αξίας € 500,00 με αρ.ΔΖ748 **14/12/2010:** Δίνει για επεξεργασία έπιπλα σε συνεργάτη και πληρώνει καθαρή αξία € 500,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 115,00 και συνολικής αξίας € 515,00 με ΤΠΥ Νο3193 μετρητοίς.

Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 1.260,17 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 289,83 και συνολικής αξίας € 1.550,00 με αρ.ΔΖ749.

15/12/2010: Αγοράζει είδη επίπλου (καθρέπτες) από προμηθευτή Ν. καθαρής αξίας € 96,43 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 22,18 και συνολικής αξίας € 118,61 με ΤΔΑ Νο23615 επί πιστώσει.

Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 69,11 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 15,89 και συνολικής αξίας € 85,00 με αρ.ΔΖ750.

16/12/2010: Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 97,56 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 22,44 και συνολικής αξίας € 120,00 με αρ.ΔΖ751

17/12/2010: Δίνει για επισκευή έπιπλα σε συνεργάτη και πληρώνει καθαρή αξία € 500,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 115,00 και συνολικής αξίας € 615,00 με ΤΠΥ Νο10 μετρητοίς

Αγοράζει υλικά επιπλοποιίας από προμηθευτή καθαρής αξίας € 192,27 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 44,22 και συνολικής αξίας € 236,49 με ΤΔΑ Νο22294 μετρητοίς.

Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 447,15 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 102,85 και συνολικής αξίας € 550,00 με αρ.ΔΖ752.

18/12/2010: Αγοράζει Ά ύλες από προμηθευτή καθαρής αξίας € 86,34 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 19,86 και συνολικής αξίας € 106,20 με ΤΔΑ Νο2933 επί πιστώσει.

20/12/2010: Αγοράζει έπιπλα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 250,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 57,50 και συνολικής αξίας € 307,50 με ΤΔΑ Νο1236 επί πιστώσει.

Αγοράζει έπιπλα από προμηθευτή της «Δημητριάδης Σωτήριος» καθαρής αξίας € 100,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 23,00 και συνολικής αξίας € 123,00 με ΤΔΑ Νο1164 επί πιστώσει.

Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 243,90 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 56,10 και συνολικής αξίας € 300,00 με αρ.ΔΖ753.

21/12/2010: Αγοράζει έπιπλα από προμηθευτή καθαρής αξίας € 980,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 225,40 και συνολικής αξίας € 1.250,00 με ΤΔΑ Νο255 μετρητοίς.

Αγοράζει Ά ύλες από προμηθευτή καθαρής αξίας € 33,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 6,45 και συνολικής αξίας € 34,50 με ΤΔΑ Νο42056 μετρητοίς.

Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 487,80 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 112,20 και συνολικής αξίας € 600,00 με αρ.ΔΖ754.

22/12/2010: Αγοράζει Ά ύλες από προμηθευτή καθαρής αξίας € 33,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 6,45 και συνολικής αξίας € 34,50 με ΤΔΑ Νο42153 μετρητοίς.

Αγοράζει εξαρτήματα μηχανήματος από προμηθευτή καθαρής αξίας € 51,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 11,73 και συνολικής αξίας € 62,73 με ΤΔΑ Νο22710 μετρητοίς.

Αγοράζει από προμηθευτή «τελάρια» καθαρής αξίας € 25,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 5,75 και συνολικής αξίας € 30,75 με ΤΔΑ Νο2702 επί πιστώσει.

Δίνει για επισκευή έπιπλα σε συνεργάτη και πληρώνει καθαρή αξία € 310,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 71,30 και συνολικής αξίας € 381,30 με ΤΠΥ Νο11 μετρητοίς.

Πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις καθαρής αξίας € 447,15 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 102,85 και συνολικής αξίας € 550,00 με αρ.ΔΖ755.

23/12/2010: Αγοράζει έπιπλο από προμηθευτή καθαρής αξίας € 30,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 6,90 και συνολικής αξίας € 36,90 με ΤΔΑ Νο438 επί πιστώσει.

Δίνει για κατασκευή έπιπλα σε συνεργάτη και πληρώνει καθαρή αξία € 450,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 103,50 και συνολικής αξίας € 553,50 με ΤΠΥ Νο238 μετρητοίς.

Δίνει για επισκευή έπιπλο σε συνεργάτη και πληρώνει καθαρή αξία € 30,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 6,90 και συνολικής αξίας € 36,90 με ΤΠΥ Νο121 μετρητοίς.

27/12/2010: Εξοφλεί λογαριασμό ΔΕΗ συνολικής αξίας 556,00 με καθαρή αξία 264,70 ΦΠΑ δαπανών 11% 29,11 και δημοτικά τέλη 262,19, περιόδου 21/10/2010-23/11/2010.

28/12/2010: Εκδίδει Τ.Πώλ. Νο11 σε πελάτη καθαρής αξίας € 1.016,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 233,68 και συνολικής αξίας € 1.249,68 με πίστωση.

29/12/2010: Αγοράζει επεξεργασμένο ξύλο από προμηθευτή καθαρής αξίας € 544,75 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 125,29 και συνολικής αξίας € 670,04 και επιβαρύνεται και με έξοδα επεξεργασίας καθαρής αξίας € 25,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 5,75 με ΤΔΑ Νο3935 επί πιστώσει.

30/12/2010: Δίνει για επεξεργασία έπιπλα σε συνεργάτη και πληρώνει καθαρή αξία € 246,00 με Φ.Π.Α. 23% αξίας € 56,58 και συνολικής αξίας € 302,58 με ΤΠΥ Νο53 μετρητοίς.

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Ιανουάριος 2010)

ΕΣΟΔΑ από 01/01/2010 έως 31/01/2010 - σελ.

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΑΓΟΡΕΣ19%	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς								
11/01/2010	ΤΑΓ-		289,71	243,45	243,45			46,28
13/01/2010	ΤΑΓ-		250,20	210,25	210,25			39,95
13/01/2010	ΤΑΓ-		110,00	92,44	92,44			17,56
14/01/2010	ΤΑΓ-		351,05	295,00	295,00			56,05
14/01/2010	ΤΑΓ-		14,80	12,44	12,44			2,36
18/01/2010	ΤΑΓ-		599,03	494,98	494,98			94,05
21/01/2010	ΤΑΓ-		98,77	83,00	83,00			15,77
21/01/2010	ΤΑΓ-		42,84	36,00	36,00			6,84
26/01/2010	ΤΑΓ-		167,17	140,48	140,48			26,69
27/01/2010	ΤΑΓ-		172,40	144,87	144,87			27,53
Σύνολο Μηνός Ιανουαρίου 2010			4.269,92	3.910,34	1.818,91	81,96	2.009,47	359,58
Σύνολο Περιόδου			4.269,92	3.910,34	1.818,91	81,96	2.009,47	359,58
Γενικό Σύνολο			4.269,92	3.910,34	1.818,91	81,96	2.009,47	359,58

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Φεβρουάριος 2010)

ΕΣΟΔΑ από 01/02/2010 έως 28/02/2010 - σελ. 1

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%	ΧΩΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς							
03/02/2010	ΔΗΜ 705	19% ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ 19%	1.050,00	882,35	882,35		167,65
04/02/2010	ΔΗΜ 706	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ 19%	500,00	420,17	420,17		79,83
05/02/2010	ΔΗΜ 707	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ 19%	1.200,00	1.008,40	1.008,40		191,60
Σύνολο Μηνός Φεβρουαρίου 2010			6.404,00	5.381,50	4.123,10	1.258,40	1.022,50
Σύνολο Περιόδου			6.404,00	5.381,50	4.123,10	1.258,40	1.022,50
Γενικό Σύνολο			7.901,97	6.640,29	4.804,61	1.835,68	1.261,68

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Φεβρουάριος 2010 - συνέχεια)

ΕΣΟΔΑ από 01/02/2010 έως 28/02/2010 -

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΑΓΟΡΕΣ19%	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς								
01/02/2010	ΑΠ	ΔΕΗ	588,00	559,72		314,21	245,51	28,28
02/02/2010	ΤΑΓ-		119,00	100,00	100,00			19,00
03/02/2010	ΤΑΓ-		124,95	105,00	105,00			19,95
04/02/2010	ΤΑΓ-		59,50	50,00	50,00			9,50
05/02/2010	ΤΑΓ-		37,49	31,50	31,50			5,99
09/02/2010	ΤΔΑ 12333		17,40	15,96		15,96		1,44
09/02/2010	ΤΑΓ-		977,11	821,10	821,10			156,01
16/02/2010	ΦΟΡΤ 581801		7,00	7,00			7,00	
17/02/2010	ΤΥΓ-		46,41	39,00		39,00		7,41
24/02/2010	ΑΠ 55		9,02	7,58		7,58		1,44
24/02/2010	ΑΠ		24,00	20,17		20,17		3,83
25/02/2010	ΤΛΑ 1078		19,99	16,99		16,99		3,19
Σύνολο Μηνός Φεβρουαρίου 2010			5.968,56	5.396,53	2.491,45	716,48	2.188,60	572,03
Σύνολο Περιόδου			5.968,56	5.396,53	2.491,45	716,48	2.188,60	572,03
Γενικό Σύνολο			10.238,48	9.306,87	4.310,36	798,44	4.198,07	931,61

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Μάρτιος 2010 - συνέχεια)

ΕΣΟΔΑ από 01/03/2010 έως 31/03/2010 - σελ.

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΑΓΟΡΕΣ19%	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΑΓΟΡΕΣ 21%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς									
02/03/2010	ΤΥΓ-		71,40	60,00		60,00			11,40
03/03/2010	ΑΠ		652,00	621,12		343,05	278,07		30,88
03/03/2010	ΑΠ 56		590,00	590,00			590,00		
04/03/2010	ΤΑΓ-		571,20	480,00	480,00				91,20
08/03/2010	ΤΑΓ-		59,50	50,00	50,00				9,50
10/03/2010	ΤΑΓ-		358,98	301,66	301,66				57,32
11/03/2010	ΤΑΓ-		71,40	60,00	60,00				11,40
11/03/2010	ΤΥΓ-		105,91	89,00		89,00			16,91
26/03/2010	ΤΑΓ-		242,85	200,70			200,70		42,15
Σύνολο Μηνός Μαρτίου 2010			12.353,96	10.871,92	5.443,00	1.235,68	3.059,48	1.133,76	1.482,04
Σύνολο Περιόδου			12.353,96	10.871,92	5.443,00	1.235,68	3.059,48	1.133,76	1.482,04
Γενικό Σύνολο			22.592,44	20.178,79	9.753,36	2.034,12	7.257,55	1.133,76	2.413,65

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Μάρτιος 2010)

ΕΣΟΔΑ από 01/03/2010 έως 31/03/2010 -

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			7.901,97	6.640,29	4.804,61	1.835,68			1.261,68
12/03/2010	ΔΗΜ 712	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ 19%	750,00	630,25	630,25				119,75
22/03/2010	ΔΗΜ 715	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ 21%	800,00	661,16			661,16		138,84
23/03/2010	ΔΗΜ 716	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ 21%	850,00	702,48			702,48		147,52
30/03/2010	ΤΔΓ-	ΚΑΡΑΒΑΣΙΛΟΓΛΟΥ Ν. & ΣΙΑ ΟΕ	394,94	326,40				326,40	68,54
Σύνολο Μηνός Μαρτίου 2010			10.109,94	8.382,42	1.638,65		6.417,37	326,40	1.727,52
Σύνολο Περιόδου			10.109,94	8.382,42	1.638,65		6.417,37	326,40	1.727,52
Γενικό Σύνολο			18.011,91	15.022,71	6.443,26	1.835,68	6.417,37	326,40	2.989,20

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Απρίλιος 2010)

ΕΣΟΔΑ από 01/04/2010 έως 30/04/2010 -

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			18.011,91	15.022,71	6.443,26	1.835,68	6.417,37	326,40	2.989,20
19/04/2010	ΔΗΜ 721	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ 21%	300,00	247,93			247,93		52,07
21/04/2010	ΔΗΜ 722	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ 21%	950,00	785,12			785,12		164,88
28/04/2010	ΔΗΜ 724	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ 21%	4.400,00	3.636,36			3.636,36		763,64
Σύνολο Μηνός Απριλίου 2010			6.115,00	5.053,71			5.053,71		1.061,29
Σύνολο Περιόδου			6.115,00	5.053,71			5.053,71		1.061,29
Γενικό Σύνολο			24.126,91	20.076,42	6.443,26	1.835,68	11.471,08	326,40	4.050,49

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Απρίλιος 2010 - συνέχεια)

ΕΣΟΔΑ από 01/04/2010 έως 30/04/2010 -

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΑΓΟΡΕΣ 19%	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΑΓΟΡΕΣ 21%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			22.692,44	20.178,79	9.753,36	2.034,12	7.257,55	1.133,76	2.413,65
01/04/2010	ΤΑΓ-		1.120,48	926,00				926,00	194,48
02/04/2010	ΑΠ		148,52	124,81		124,81			23,71
08/04/2010	ΤΔΑ 30847		32,19	26,60		26,60			5,59
16/04/2010	ΤΑΓ-		121,00	100,00				100,00	21,00
20/04/2010	ΤΑΓ-		39,93	33,00				33,00	6,93
21/04/2010	ΤΑΓ-		675,18	558,00				558,00	117,18
22/04/2010	ΑΠ		154,91	130,18		130,18			24,73
Σύνολο Μηνός Απριλίου 2010			9.033,37	8.104,83		958,80	3.426,09	3.719,94	928,54
Σύνολο Περιόδου			9.033,37	8.104,83		958,80	3.426,09	3.719,94	928,54
Γενικό Σύνολο			31.625,81	28.283,62	9.753,36	2.992,92	10.683,64	4.853,70	3.342,19

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Μάιος 2010)

ΕΣΟΔΑ από 01/05/2010 έως 31/05/2010 -

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			24.126,91	20.076,42	6.443,26	1.835,68	11.471,08	326,40	4.050,49
04/05/2010	ΔΗΜ 725	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	400,00	371,90			371,90		78,10
31/05/2010	ΔΗΜ 726	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	400,00	330,58			330,58		69,42
Σύνολο Μηνός Μαΐου 2010			850,00	702,48			702,48		147,52
Σύνολο Περιόδου			850,00	702,48			702,48		147,52
Γενικό Σύνολο			24.976,91	20.778,90	6.443,26	1.835,68	12.173,56	326,40	4.198,01

ΕΣΟΔΑ από 01/05/2010 έως 31/05/2010 -

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΑΓΟΡΕΣ 19%	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΑΓΟΡΕΣ 21%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			31.625,81	28.283,62	9.753,36	2.992,92	10.683,64	4.853,70	3.342,19
04/05/2010	ΑΠ	ΔΕΗ	514,00	488,02		259,75	228,24		25,98
04/05/2010	ΑΠ	ΟΤΕ	59,50	54,79		24,80	29,99		4,71
08/05/2010	ΤΑΓ-		46,17	38,16				38,16	8,01
07/05/2010	ΤΑΓ-		2.202,20	1.820,00				1.820,00	382,20
19/05/2010	ΦΟΡΤ 134		24,20	20,00		20,00			4,20
27/05/2010	ΤΑΓ-		3,00	2,48				2,48	0,52
Σύνολο Μηνός Μαΐου 2010			5.729,74	5.155,82		627,28	2.267,70	2.260,64	574,12
Σύνολο Περιόδου			5.729,74	5.155,82		627,28	2.267,70	2.260,64	574,12
Γενικό Σύνολο			37.355,55	33.439,24	9.753,36	3.620,20	12.951,34	7.114,34	3.916,31

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Ιούνιος 2010)

ΕΞΟΔΑ από 01/06/2010 έως 30/06/2010 -

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			24.976,91	20.778,90	6.443,26	1.835,68	12.173,56	326,40	4.198,01
03/06/2010	ΔΗΜ 727	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	160,00	132,23			132,23		27,77
30/06/2010	ΔΗΜ 728	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 21%	2.350,00	1.942,15			1.942,15		407,85
Σύνολο Μηνός Ιουνίου 2010			2.510,00	2.074,38			2.074,38		435,62
Σύνολο Περιόδου			2.510,00	2.074,38			2.074,38		435,62
Γενικό Σύνολο			27.486,91	22.853,28	6.443,26	1.835,68	14.247,94	326,40	4.633,63

ΕΞΟΔΑ από 01/06/2010 έως 30/06/2010 -

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΑΓΟΡΕΣ 19%	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΑΓΟΡΕΣ 21%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			37.355,55	33.439,24	9.753,36	3.620,20	12.951,34	7.114,34	3.916,31
10/06/2010	ΤΥΓ-		42,35	35,00					7,35
14/06/2010	ΤΔΑ 14735		32,67	29,70		35,00			2,97
14/06/2010	ΤΔΑ 13724		65,66	65,66		29,70	65,66		
18/06/2010	ΤΑΓ-		347,27	287,00				287,00	60,27
30/06/2010	ΠΤΓ-		-183,92	-152,00				-152,00	-31,92
30/06/2010	ΤΠΥ 7579		60,50	50,00		50,00			10,50
Σύνολο Μηνός Ιουνίου 2010			3.961,09	3.725,69		528,65	2.372,34	824,70	235,40
Σύνολο Περιόδου			3.961,09	3.725,69		528,65	2.372,34	824,70	235,40
Γενικό Σύνολο			41.316,64	37.164,93	9.753,36	4.148,85	15.323,68	7.939,04	4.151,71

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Ιούλιος 2010)

ΕΞΟΔΑ από 01/07/2010 έως

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			27.486,91	22.853,28	6.443,26	1.835,68	14.247,94	326,40		4.633,63
12/07/2010	ΔΗΜ 730	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	500,00	406,50				406,50		93,50
13/07/2010	ΔΗΜ 731	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	1.100,00	894,31				894,31		205,69
29/07/2010	ΔΗΜ 732	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	1.200,00	975,61				975,61		224,39
Σύνολο Μηνός Ιουλίου 2010			2.800,00	2.276,42				2.276,42		523,58
Σύνολο Περιόδου			2.800,00	2.276,42				2.276,42		523,58
Γενικό Σύνολο			30.286,91	25.129,70	6.443,26	1.835,68	14.247,94	326,40	2.276,42	5.157,21

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Ιούλιος 2010 - συνέχεια)

ΕΞΟΔΑ από 01/07/2010 έως

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΑΓΟΡΕΣ 19%	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΑΓΟΡΕΣ 21%	ΑΓΟΡΕΣ 23%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			41.316,64	37.164,93	9.753,36	4.148,85	15.323,68	7.939,04		4.151,71
01/07/2010	ΤΑΓ-		633,97	515,42					515,42	118,55
02/07/2010	ΤΑΓ-		36,90	30,00					30,00	6,90
05/07/2010	ΤΥΓ-		159,90	130,00		130,00				29,90
14/07/2010	ΤΑΓ-		29,52	24,00				24,00		5,52
14/07/2010	ΤΥΓ-		172,20	140,00		140,00				32,20
15/07/2010	ΤΥΓ-		61,50	50,00		50,00				11,50
19/07/2010	ΤΑΓ-		602,58	489,90				489,90		112,68
22/07/2010	ΤΑΓ-		615,00	500,00				500,00		115,00
26/07/2010	ΤΑΓ-		48,27	39,24				39,24		9,03
26/07/2010	ΤΥΓ-		258,30	210,00		210,00				48,30
26/07/2010	ΤΑΓ-		75,34	61,25					61,25	14,09
28/07/2010	ΤΑΓ-		93,09	75,68					75,68	17,41
30/07/2010	ΑΠ	ΔΕΗ	479,00	458,56		204,38	254,18			20,44

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Αύγουστος 2010)

ΕΣΟΔΑ από 01/08/2010 έως

Ημερομηνία	Παραστατικό	Απολογία	Συνολική Αξία Φ.Π.Α.	Καθαρή Αξία	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 21%	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 21%	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 23%	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 23%
Εκ Μεταφοράς			30.286,91 5.157,21	25.129,70	6.443,26	1.835,68	14.247,94	326,40	2.276,42	
04/08/2010	ΔΗΜ 733	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	1.100,00 205,69	894,31					894,31	
05/08/2010	ΔΗΜ 734	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	800,00 149,59	650,41					650,41	
25/08/2010	ΤΔΠ-	ALLERTEC HELLAS AE	12.459,90 2.329,90	10.130,00						10.130,00
Σύνολο Μηνός Αυγούστου 2010			14.359,90 2.685,18	11.674,72					1.544,72	10.130,00
Σύνολο Περιόδου			14.359,90 2.685,18	11.674,72					1.544,72	10.130,00
Γενικό Σύνολο			44.646,81 7.842,39	36.804,42	6.443,26	1.835,68	14.247,94	326,40	3.821,14	10.130,00

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Αύγουστος 2010 - συνέχεια)

ΕΣΟΔΑ από 01/08/2010 έως

Ημερομηνία	Παραστατικό	Απολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΑΓΟΡΕΣ 19%	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΑΓΟΡΕΣ 21%	ΑΓΟΡΕΣ 23%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			47.084,82	41.930,21	9.753,36	5.404,28	15.577,86	7.939,04	3.255,67	5.154,61
02/08/2010	ΤΥΓ-		369,00	300,00		300,00				69,00
04/08/2010	ΤΥΓ-		36,40	29,60		29,60				6,80
06/08/2010	ΤΑΓ-		58,60	47,64					47,64	10,96
13/08/2010	ΑΠ	ΟΤΕ	61,50	55,80		24,60	31,00			5,70
25/08/2010	ΤΑΓ-		28,04	22,80					22,80	5,24
27/08/2010	ΤΑΓ- 0/ΑΓ 00/4804/Τ μω		431,73	351,00					351,00	80,73
30/08/2010	ΤΔΑ 16404		32,97	29,70		29,70				3,27
30/08/2010	ΑΠ	ΔΕΗ	508,00	481,30		242,65	238,65			26,70
Σύνολο Μηνός Αυγούστου 2010			1.526,24	1.317,84		626,75	269,65		421,44	208,40
Σύνολο Περιόδου			1.526,24	1.317,84		626,75	269,65		421,44	208,40
Γενικό Σύνολο			48.611,06	43.248,05	9.753,36	6.031,03	15.847,51	7.939,04	3.677,11	5.363,01

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Σεπτέμβριος 2010)

ΕΣΟΔΑ από 01/09/2010 έως

Παταγειωργόπουλοςδ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Απολογία	Συνολική Αξία Φ.Π.Α.	Καθαρή Αξία	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 21%	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 21%	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 23%	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 23%
Εκ Μεταφοράς			44.646,81 7.842,39	36.804,42	6.443,26	1.835,68	14.247,94	326,40	3.821,14	10.130,00
08/09/2010	ΔΗΜ 735	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ 23%	500,00	406,50					406,50	
			93,50							
22/09/2010	ΔΗΜ 736	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ 23%	500,00	406,50					406,50	
			93,50							
23/09/2010	ΔΗΜ	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	300,00	243,90					243,90	
			56,10							
23/09/2010	ΔΗΜ 737	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	300,00	243,90					243,90	
			56,10							
Σύνολο Μηνός Σεπτεμβρίου 2010			1.600,00 299,20	1.300,80					1.300,80	
Σύνολο Περιόδου			1.600,00 299,20	1.300,80					1.300,80	
Γενικό Σύνολο			46.246,81 8.141,59	38.105,22	6.443,26	1.835,68	14.247,94	326,40	5.121,94	10.130,00

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Σεπτέμβριος 2010 – συνέχεια)

ΕΣΟΔΑ από 01/09/2010 έως 30/09/2010 -

Ημερομηνία	Παραστατικό	Απολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΑΓΟΡΕΣ 19%	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΑΓΟΡΕΣ 21%	ΑΓΟΡΕΣ 23%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			48.611,06	43.248,05	9.753,36	6.031,03	15.847,51	7.939,04	3.677,11	5.363,01
01/09/2010	ΑΠ	COSMOLINE	25,29	21,42		20,22	1,20			3,84
01/09/2010	ΤΑΓ-		492,00	400,00					400,00	92,00
01/09/2010	ΜΙΣ 07/10	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΙΟΥΛΙΟΥ 10	563,69	563,69			563,69			
03/09/2010	ΤΥΓ-	ΔΙΑΓΩ00/626/Τιμο λ	30,75	25,00		25,00				5,75
04/09/2010	ΤΑΓ-		47,75	38,82					38,82	8,93
06/09/2010	ΤΑΓ-	ΔΙΑΓΩ00/2932/Τιμ ο	119,09	96,00					96,00	22,08
06/09/2010	ΤΑΓ-		36,16	29,40					29,40	6,76
06/09/2010	ΤΑΓ-	ΔΙΑΓΩ00/5311/Τιμ ο	1.656,63	1.346,85					1.346,85	309,78
08/09/2010	ΤΑΓ-		18,62	15,14					15,14	3,48
08/09/2010	ΤΑΓ-	ΔΙΑΓΩ00/1897/Τιμ ο	30,75	25,00					25,00	5,75
09/09/2010	ΤΑΓ-	ΒΑΓΓΕΛΑΣ Μ. & ΣΙΑ ΟΕ	31,51	25,62					25,62	5,89
10/09/2010	ΤΑΓ-	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ Α.Ε.	15,51	12,61					12,61	2,90
13/09/2010	ΑΠΥ 823		1.000,00	865,00		500,00	385,00			115,00
15/09/2010	ΤΑΓ-	ΔΙΑΓΩ00/27169/Τι μ	183,89	149,50					149,50	34,39
16/09/2010	ΤΑΓ-		553,50	450,00					450,00	103,50
16/09/2010	ΤΑΓ-	ΔΙΑΓΩ00/6712/Τιμ ο	63,04	51,25					51,25	11,79
17/09/2010	ΑΠ		146,65	119,23		119,23				27,42
17/09/2010	ΤΑΓ-	ΔΙΑΓΩ00/16847/Τι μ	103,98	84,54					84,54	19,44
17/09/2010	ΤΥΓ-		262,90	230,00		230,00				32,90
21/09/2010	ΑΠ 22415		37,64	30,60		30,60				7,04
21/09/2010	ΑΠ 22424		75,28	61,20		61,20				14,08
22/09/2010	ΑΠ 22442		37,64	30,60		30,60				7,04
22/09/2010	ΤΑΓ-		245,00	200,00					200,00	45,00
22/09/2010	ΤΑΓ-		56,09	45,60					45,60	10,49
22/09/2010	ΤΑΓ-		61,44	49,95					49,95	11,49
23/09/2010	ΤΑΓ-		135,92	110,50					110,50	25,42
27/09/2010	ΑΠ	ΔΕΗ 25/07/10 - 24/09/10	545,72	516,07		269,46	246,61			29,65
27/09/2010	ΤΔΑ 17026		32,97	29,70		29,70				3,27
27/09/2010	ΤΑΓ-		196,80	160,00					160,00	36,80
27/09/2010	ΤΑΓ-		245,00	200,00					200,00	45,00
28/09/2010	ΤΑΓ-		55,97	45,50					45,50	10,47
29/09/2010	ΤΑΓ-		399,15	324,51					324,51	74,64
30/09/2010	ΤΑΓ-		553,50	450,00					450,00	103,50
Σύνολο Μηνός Σεπτεμβρίου 2010			8.080,79	6.823,30		1.316,01	1.196,50		4.310,79	1.257,49
Σύνολο Περιόδου			8.080,79	6.823,30		1.316,01	1.196,50		4.310,79	1.257,49
Γενικό Σύνολο			56.691,85	50.071,35	9.753,36	7.347,04	17.044,01	7.939,04	7.987,90	6.620,50

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Οκτώβριος 2010)

ΕΣΟΔΑ από 01/10/2010 έως

Ημερομηνία	Παραστατικό	Απολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%	ΧΩΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 21%	ΧΩΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 21%	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 23%	ΧΩΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 23%
			Φ.Π.Α.							
Εκ Μεταφοράς			46.246,81	38.105,22	6.443,26	1.835,68	14.247,94	326,40	5.121,94	10.130,00
			8.141,59							
01/10/2010	ΤΔΠ- 0/Π001/114/Τι μολ	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Π. ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	2.755,20	2.240,00						2.240,00
04/10/2010	ΤΔΠ-	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Π. ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	515,20 2.480,00 480,00	2.000,00						2.000,00
09/10/2010	ΤΔΠ-	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Π. ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	2.952,00 552,00	2.400,00						2.400,00
12/10/2010	ΔΗΜ 738	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	500,00 93,50	406,50					406,50	
15/10/2010	ΤΔΠ- 0/Π001/117/Τι μολ	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	2.952,00	2.400,00						2.400,00
22/10/2010	ΔΗΜ 739	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	552,00 1.050,00 196,34	853,66					853,66	
29/10/2010	ΔΗΜ 740	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	950,00 177,64	772,36					772,36	
Σύνολο Μηνός Οκτωβρίου 2010			13.619,20 2.546,68	11.072,52					2.032,52	9.040,00
Σύνολο Περιόδου			13.619,20 2.546,68	11.072,52					2.032,52	9.040,00
Γενικό Σύνολο			59.866,01 10.688,27	49.177,74	6.443,26	1.835,68	14.247,94	326,40	7.154,46	19.170,00

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Οκτώβριος 2010 - συνέχεια)

ΕΣΟΔΑ από 01/10/2010 έως 30/10/2010 -

Ημερομηνία	Παραστατικό	Απολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΑΓΟΡΕΣ 19%	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕΛΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΑΓΟΡΕΣ 21%	ΑΓΟΡΕΣ 23%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			56.691,85	50.071,35	9.753,36	7.347,04	17.044,01	7.939,04	7.987,90	6.620,50
01/10/2010	ΤΥΓ-		282,90	230,00		230,00				52,90
01/10/2010	ΤΑΓ-		5,51	4,48					4,48	1,03
	ΔΙΑΓ003387/Τιμολ									
01/10/2010	ΠΤΓ-		-123,00	-100,00					-100,00	-23,00
04/10/2010	ΤΑΓ-		861,00	700,00					700,00	161,00
	ΔΙΑΓ001655/Τιμολ									
05/10/2010	ΤΑΓ-		30,75	25,00					25,00	5,75
05/10/2010	ΤΑΓ-		357,44	290,60					290,60	66,84
	ΔΙΑΓ0017435/Τιμ									
06/10/2010	ΤΑΓ-		28,77	23,39					23,39	5,38
07/10/2010	ΤΑΓ-		255,23	207,50					207,50	47,73
	ΔΙΑΓ0027422/Τιμ									
07/10/2010	ΤΑΓ-		355,70	290,00					290,00	65,70
07/10/2010	ΤΥΓ-		104,55	85,00		85,00				19,55
	ΔΙΑΓ001637/Τιμολ									
11/10/2010	ΤΑΓ-		34,44	28,00					28,00	6,44
12/10/2010	ΤΑΓ-		608,57	495,00					495,00	113,57
	ΔΙΑΓ003095/Τιμολ									
12/10/2010	ΤΑΓ-		56,70	46,10					46,10	10,60
12/10/2010	ΤΑΓ-		8,46	6,88					6,88	1,58
	ΔΙΑΓ0017691/Τιμ									
13/10/2010	ΤΑΓ-		19,68	16,00					16,00	3,68
14/10/2010	ΤΑΓ-		236,16	192,00					192,00	44,16
	ΔΙΑΓ007346/Τιμολ									
14/10/2010	ΤΑΓ-		246,00	200,00					200,00	46,00
14/10/2010	ΤΑΓ-		168,51	137,00					137,00	31,51
	ΔΙΑΓ004815/Τιμολ									
14/10/2010	ΤΔΑ 514		6,20	5,04		5,04				1,16
15/10/2010	ΤΥΓ-		147,60	120,00		120,00				27,60
15/10/2010	ΤΑΓ-		431,12	350,50					350,50	80,62
16/10/2010	ΤΥΓ-		135,30	110,00		110,00				25,30
16/10/2010	ΤΥΓ-		36,90	30,00		30,00				6,90
18/10/2010	ΤΑΓ-		553,50	450,00					450,00	103,50
18/10/2010	ΤΑΓ-		57,20	46,50					46,50	10,70
19/10/2010	ΤΑΓ-		142,07	115,50					115,50	26,57
20/10/2010	ΤΑΓ-		47,34	38,47					38,47	8,87
21/10/2010	ΤΑΓ-		2.819,86	2.292,57					2.292,57	527,29
21/10/2010	ΤΑΓ-		793,35	645,00					645,00	148,35
22/10/2010	ΤΑΓ-		422,94	343,85					343,85	79,09
22/10/2010	ΤΑΓ-		49,20	40,00					40,00	9,20
22/10/2010	ΤΑΓ-		984,00	800,00					800,00	184,00
26/10/2010	ΤΑΓ-		2.214,00	1.800,00					1.800,00	414,00
29/10/2010	ΤΑΓ-		86,57	70,38					70,38	16,19
	ΔΙΑΓ009797/Τιμολ									
29/10/2010	ΑΠ	ΔΕΗ	485,00	461,37		214,82	246,55			23,63
Σύνολο Μηνός Οκτωβρίου 2010			12.960,48	10.603,98		794,86	246,55		9.562,57	2.356,50
Σύνολο Περιόδου			12.960,48	10.603,98		794,86	246,55		9.562,57	2.356,50
Γενικό Σύνολο			69.652,33	60.875,33	9.753,36	8.141,90	17.290,56	7.939,04	17.550,47	8.977,00

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Νοέμβριος 2010)

ΕΣΟΔΑ από 01/11/2010 έως

Ημερομηνία	Παραστατικό	Απολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 21%	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 21%	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 23%	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 23%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			59.866,01	49.177,74	6.443,26	1.835,68	14.247,94	326,40	7.154,46	19.170,00	
01/11/2010	ΔΗΜ 741	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ 23%	950,00	772,36					772,36		
01/11/2010	ΤΥΠ-Ο/Π001/5/Τιμολ		177,64							360,00	
	ογ		442,80	360,00							
			82,80								
02/11/2010	ΔΗΜ 742	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ 23%	150,00	121,95					121,95		
			28,05								
05/11/2010	ΤΔΠ-	ALLERTEC HELLAS ΑΕ	13.339,35	10.845,00						10.845,00	
05/11/2010	ΤΔΠ-Ο/Π001/0/Τιμολ		2.494,35								
	ογ		2.558,40	2.080,00						2.080,00	
			478,40								
10/11/2010	ΔΗΜ 743	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ 23%	1.000,00	813,01					813,01		
			186,99								
12/11/2010	ΤΔΠ-		1.968,00	1.600,00						1.600,00	
			368,00								
16/11/2010	ΔΗΜ 744	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	250,00	203,25					203,25		
			46,75								
17/11/2010	ΤΔΠ-Ο/Π001/122/Τιμολ		216,48	176,00						176,00	
			40,48								
17/11/2010	ΤΔΠ-		1.845,00	1.500,00						1.500,00	
			345,00								
19/11/2010	ΔΗΜ 745	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	200,00	162,60					162,60		
			37,40								
19/11/2010	ΤΔΠ-		1.869,60	1.520,00						1.520,00	
			349,60								
27/11/2010	ΤΙΠ-		2.648,43	2.153,20						2.153,20	
			495,23								
Σύνολο Μηνός Νοεμβρίου 2010			27.438,06	22.307,37					2.073,17	20.234,20	
			5.130,69								
Σύνολο Περιόδου			27.438,06	22.307,37					2.073,17	20.234,20	
			5.130,69								
Γενικό Σύνολο			87.304,07	71.485,11	6.443,26	1.835,68	14.247,94	326,40	9.227,63	39.404,20	
			15.818,96								

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Νοέμβριος 2010 - συνέχεια)

ΕΞΟΔΑ από 01/11/2010 έως 30/11/2010 -

Ημερομηνία	Παραστατικό	Απολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΑΓΟΡΕΣ 19%	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΑΓΟΡΕΣ 21%	ΑΓΟΡΕΣ 23%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			69.652,33	60.675,33	9.753,36	8.141,90	17.290,66	7.939,04	17.550,47	8.977,00
01/11/2010	ΤΑΓ-		738,00	600,00					600,00	138,00
01/11/2010	ΤΠΥ 45		553,50	450,00		450,00				103,50
02/11/2010	ΑΠ		112,64	112,64			112,64			
02/11/2010	ΤΑΓ-		476,01	387,00					387,00	89,01
02/11/2010	ΤΑΓ- 0/ΑΓ00/2419/Τιμ ο		123,00	100,00					100,00	23,00
02/11/2010	ΤΑΓ-		553,50	450,00					450,00	103,50
02/11/2010	ΤΑΓ- 0/ΑΓ00/1268/Τιμ ο		202,51	164,64					164,64	37,87
02/11/2010	ΤΑΓ-		53,53	43,52					43,52	10,01
03/11/2010	ΔΑΑ 17705		32,97	29,70		29,70				3,27
04/11/2010	ΤΑΓ-		841,21	683,91					683,91	157,30
04/11/2010	ΤΑΓ- 0/ΑΓ00/23129/Τι μ		261,04	212,22					212,22	48,82
04/11/2010	ΤΑΓ-		553,50	450,00					450,00	103,50
05/11/2010	ΤΑΓ- 0/ΑΓ00/2464/Τιμ ο		30,75	25,00					25,00	5,75
11/11/2010	ΤΑΓ-		82,00	66,67					66,67	15,33
12/11/2010	ΤΑΓ- 0/ΑΓ00/2761/Τιμ ο		12,00	9,76					9,76	2,24
17/11/2010	ΤΑΓ-		39,98	32,50					32,50	7,48
17/11/2010	ΤΑΓ- 0/ΑΓ00/1222/Τιμ ο		307,50	250,00					250,00	57,50
17/11/2010	ΤΑΓ-		27,06	22,00					22,00	5,06
17/11/2010	ΤΑΓ- 0/ΑΓ00/3144/Τιμ ο	ΜΟΥΡΑΤΙΔΗΣ Δ. Α.Ε.	17,96	14,60					14,60	3,36
18/11/2010	ΤΑΓ-		135,30	110,00					110,00	25,30
18/11/2010	ΤΑΓ-		147,23	119,70					119,70	27,53
18/11/2010	ΤΑΓ-		46,13	37,50					37,50	8,63
18/11/2010	ΤΑΓ-		61,50	50,00					50,00	11,50
18/11/2010	ΤΑΓ-		521,96	424,36					424,36	97,60
18/11/2010	ΤΥΓ-		332,10	270,00		270,00				62,10
18/11/2010	ΤΑΓ-		81,80	66,50					66,50	15,30
18/11/2010	ΤΑΓ-		67,65	55,00					55,00	12,65
24/11/2010	ΤΑΓ-		40,00	32,52					32,52	7,48
24/11/2010	ΤΑΓ-		270,80	220,00					220,00	50,80
25/11/2010	ΤΑΓ-		157,44	128,00					128,00	29,44
28/11/2010	ΜΙΣ ΕΠΙΔ		1.044,92	1.044,92			1.044,92			
28/11/2010	ΤΑΓ-		1.442,47	1.172,74					1.172,74	269,73
28/11/2010	ΑΠ		459,00	436,23		197,93	238,30			21,77
30/11/2010	ΤΑΓ-		379,70	308,70					308,70	71,00
30/11/2010	ΤΑΓ-		10,00	8,13					8,13	1,87
30/11/2010	ΤΑΓ-		34,32	27,90					27,90	6,42
30/11/2010	ΤΥΓ-		270,60	220,00		220,00				50,60
Σύνολο Μηνός Νοεμβρίου 2010			10.745,47	9.019,36		1.167,63	1.395,86		6.456,87	1.726,11
Σύνολο Περιόδου			10.745,47	9.019,36		1.167,63	1.395,86		6.456,87	1.726,11

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Δεκέμβριος 2010)
Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Δεκέμβριος 2010)
ΕΣΟΔΑ από 01/12/2010 έως

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία Φ.Π.Α.	Καθαρή Αξία	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 19%	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 21%	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 21%	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 23%	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ 23%
Εκ Μεταφοράς			87.304,07 15.818,96	71.485,11	6.443,26	1.835,68	14.247,94	326,40	9.227,63	39.404,20
03/12/2010	ΔΗΜ 746	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΦΠΑ 23%	850,00	691,06					691,06	
05/12/2010	ΤΔΠ- 0/Π001/126/Τι μολ	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	158,94 2.306,25	1.875,00						1.875,00
10/12/2010	Ζ 747	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	431,25 1.200,00 224,39	975,61					975,61	
13/12/2010	Ζ 748	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	500,00 93,50	406,50					406,50	
14/12/2010	ΔΗΜ 749	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ 23%	1.550,00 289,83	1.260,17					1.260,17	
15/12/2010	Ζ 750	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	85,00 15,89	69,11					69,11	
16/12/2010	ΔΗΜ 751	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	120,00 22,44	97,56					97,56	
17/12/2010	Ζ 752	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	550,00 102,85	447,15					447,15	
18/12/2010	ΤΔΠ- 0/Π001/124/Τι μολ	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	1.845,00 345,00	1.500,00						1.500,00
20/12/2010	ΔΗΜ 753	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	300,00 56,10	243,90					243,90	
21/12/2010	Ζ 754	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	600,00 112,20	487,80					487,80	
22/12/2010	Ζ 755	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	550,00 102,85	447,15					447,15	
28/12/2010	ΤΔΠ-	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ	1.249,68 233,68	1.016,00						1.016,00
Σύνολο Μηνός Δεκεμβρίου 2010			11.705,93 2.188,92	9.517,01					5.126,01	4.391,00
Σύνολο Περιόδου			11.705,93 2.188,92	9.517,01					5.126,01	4.391,00
Γενικό Σύνολο			99.010,00 18.007,88	81.002,12	6.443,26	1.835,68	14.247,94	326,40	14.353,64	43.795,20

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Δεκέμβριος 2010 - συνέχεια)

ΕΞΟΔΑ από 01/12/2010 έως

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Άξια	Καθαρή Άξια	ΑΓΟΡΕΣ19 %	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΑΓΟΡΕΣ 21%	ΑΓΟΡΕΣ 23%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			80.397,80	69.694,69	9.753,36	9.309,53	18.686,42	7.939,04	24.006,34	10.703,11
01/12/2010	ΤΑΓ-		82,66	67,20					67,20	15,46
02/12/2010	ΑΠ		284,74	231,50		231,50				53,24
02/12/2010	ΤΑΓ-		42,31	34,40					34,40	7,91
02/12/2010	ΤΑΓ- Ο/ΑΓ00/3833/ Τιμο		43,01	34,97					34,97	8,04
02/12/2010	ΤΑΓ-		29,52	24,00					24,00	5,52
03/12/2010	ΤΑΓ- Ο/ΑΓ00/4833/ Τιμο		252,77	205,50					205,50	47,27
03/12/2010	ΤΑΓ-		799,50	650,00					650,00	149,50
06/12/2010	ΤΑΓ- Ο/ΑΓ00/3276/ Τιμο		191,27	155,50					155,50	35,77
07/12/2010	ΤΑΓ-		61,50	50,00					50,00	11,50
07/12/2010	ΤΑΓ- Ο/ΑΓ00/2884/ Τιμο		20,35	16,54					16,54	3,81
08/12/2010	ΤΑΓ-		33,46	27,20					27,20	6,26
09/12/2010	ΤΑΓ- Ο/ΑΓ00/3874/ Τιμο		46,49	37,80					37,80	8,69
10/12/2010	ΤΑΓ-		60,27	49,00					49,00	11,27
10/12/2010	ΤΑΓ- Ο/ΑΓ00/425/Τ ιμο		553,50	450,00					450,00	103,50
13/12/2010	ΤΑΓ-		34,99	28,45					28,45	6,54
14/12/2010	ΤΑΓ- Ο/ΑΓ00/3193/ Τιμο		615,00	500,00					500,00	115,00
15/12/2010	ΤΑΓ-		118,61	96,43					96,43	22,18
17/12/2010	ΤΥΓ- Ο/ΑΓ00/10/Τι μολο		615,00	500,00		500,00				115,00
17/12/2010	ΤΑΓ-		236,49	192,27					192,27	44,22
18/12/2010	ΤΑΓ-		106,20	86,34					86,34	19,86
20/12/2010	ΤΑΓ-		307,50	250,00					250,00	57,50
21/12/2010	ΜΙΣ Δ/Χ 10	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΔΩΡΟ	458,30	458,30			458,30			
21/12/2010	ΤΑΓ-		123,00	100,00					100,00	23,00
21/12/2010	ΤΑΓ-		34,50	28,05					28,05	6,45
21/12/2010	ΤΑΓ-		1.205,40	980,00					980,00	225,40
22/12/2010	ΤΑΓ-		62,73	51,00					51,00	11,73
22/12/2010	ΤΑΓ-		34,50	28,05					28,05	6,45
22/12/2010	ΤΥΓ-		381,30	310,00		310,00				71,30
22/12/2010	ΤΑΓ-		30,75	25,00					25,00	5,75
	Ο/ΑΓ00/121/Τ									
23/12/2010	ΤΑΓ-		36,90	30,00					30,00	6,90
23/12/2010	ΤΑΓ-		553,50	450,00					450,00	103,50
27/12/2010	ΑΠ	ΔΕΗ	556,00	526,89		264,70	262,19			29,11
29/12/2010	ΤΑΓ-		700,79	569,75					569,75	131,04
30/12/2010	ΤΥΓ-		302,58	246,00		246,00				56,58
31/12/2010	ΑΠ	FORTHNET ΑΕ	146,65	119,23		119,23				27,42
Σύνολο Μηνός Δεκεμβρίου 2010			9.198,94	7.639,37		1.701,43	720,49		5.217,45	1.559,57
Σύνολο Περιόδου			9.198,94	7.639,37		1.701,43	720,49		5.217,45	1.559,57
Γενικό Σύνολο			89.596,74	77.334,06	9.753,36	11.010,96	19.406,91	7.939,04	29.223,79	12.262,68

Εικόνα 18: Βιβλία εσόδων - εξόδων Ιανουαρίου έως Δεκεμβρίου 2010.

Φ2 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία ΚΒΣ
 Εκτακτο βόλετο των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή αποβλήτων, εκδίδεται με συνοδευτικό υποβόλετο σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: 0002010

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 008

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: ΠΡΑΞΕΟΥ 001 4 2 3 4
 ΕΤΟΣ: 000 2 0 1 0

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 από 0 1 0 1 1 0 έως 3 1 0 3 1 0

ΑΥΤΟΚΑΤΑΡΤΗ ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΝΔΕΙΧΝΟΜΕΝΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραφίστε με X)
 ΜΗΝΑΣ: 003 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΤΡΑΧΗΛΟΣ: X 2 3 4

ΙΔΙΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΤΑΧΗΡΗΣΗΣ: 011
 ΕΚΤΑΚΤ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραφίστε με X): 012

ΜΟΝΩΝ εκ διαγραφής: 008

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΔΙΑΜΕΤΡΗ

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΠΑΠΑΓΕΩΡΓΙΟΥ ΠΑΝΟΣ Σ. Δ.Α.Ο.Ε.
 102 ΟΝΟΜΑ: 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ:
 104 ΤΙΤΛΟΣ: ΚΕΝΤΡΟ ΕΠΙΠΛΟΥ ΠΙΑΜ
 105 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ: 106 ΘΕΣΗ ΚΑΙ ΟΤΟΧΗΤΗΤΑ:
 107 ΤΑΧΥΔΡΟΜ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 108 ΤΑΧΥΔΡΟΜ. ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΔΙΚΩΝ Κ.Β.Σ.:

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΡΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συνηθισμένη) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΦΩΣΗ	ΚΩΔ.	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ
1	ΕΚΦΩΣΗ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΝΕΚΤΑΚΤΩΝ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΝΕΚΤΑΚΤΩΝ	311	9	331			
2	ΕΚΦΩΣΗ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΝΕΚΤΑΚΤΩΝ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΝΕΚΤΑΚΤΩΝ	312	4,5	332			
3	ΕΚΦΩΣΗ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΝΕΚΤΑΚΤΩΝ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΝΕΚΤΑΚΤΩΝ	313	15,022,71	19	333	2,9	320
4	ΕΚΦΩΣΗ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΝΕΚΤΑΚΤΩΝ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΝΕΚΤΑΚΤΩΝ	314	6	334			
5	ΕΚΦΩΣΗ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΝΕΚΤΑΚΤΩΝ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΝΕΚΤΑΚΤΩΝ	315	3	335			
6	ΕΚΦΩΣΗ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΝΕΚΤΑΚΤΩΝ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΝΕΚΤΑΚΤΩΝ	316	13	336			
7	ΕΚΦΩΣΗ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΝΕΚΤΑΚΤΩΝ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΝΕΚΤΑΚΤΩΝ	317	15,022,71	337	2,9	320	
8	ΕΚΦΩΣΗ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΝΕΚΤΑΚΤΩΝ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΝΕΚΤΑΚΤΩΝ	318					
9	ΕΚΦΩΣΗ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΝΕΚΤΑΚΤΩΝ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΝΕΚΤΑΚΤΩΝ	319					
0	ΕΚΦΩΣΗ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΝΕΚΤΑΚΤΩΝ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΝ ΑΝΤΙΝΕΚΤΑΚΤΩΝ	320					
1	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΩΣΩΝ	321	15,022,71				

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, ετήσια ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΩΔ.	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ
501	ΠΟΣΟΣΤΟ ΥΠΟΚΟΙΤΗΣ	511	575,55	
502	ΠΟΣΟΣΤΟ ΥΠΟΚΟΙΤΗΣ	512		
503	ΠΟΣΟΣΤΟ ΥΠΟΚΟΙΤΗΣ	513	575,55	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:				

Ο ΔΗΛΩΝ: ΕΚΑΓΙΑΣ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ: ΙΩΑΝΝΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ: (σφραγίδα ή υπογραφή)

Ο ΤΑΜΙΑΣ: (σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

Σε περίπτωση που η εκκείνη παραλαμβάνεται με τη μορφή συντηρητικού λογαριασμού το αλφάβητο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

Πεντακόσιο εβδομήντα πέντε ευρώ και πέντε λεπτά

9.2 ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Η εταιρία ΚΡ ΟΕ στο τέλος της χρήσης 2010 πραγματοποίησε κέρδη 260.000€. Λαμβάνοντας υπόψη ότι:

- A) Στο καταστατικό προβλέπεται σχηματισμός αποθεματικού κεφαλαίου με κράτηση 20% ετησίως των κερδών χρήσης (αφαιρούμενου από αυτά του φόρου εισοδήματος)
- B) Τα υπόλοιπα κέρδη διανέμονται στους εταίρους Α, Β, Γ και στην Α.Ε ΔΕΛΤΑ οι οποίοι συμμετέχουν τόσο στο κεφάλαιο όσο και στα αποτελέσματα με ποσοστά 35%, 25% 10% και 30% αντιστοίχως.
- C) Εκτός του Β, οι άλλοι εταίροι επιθυμούν να διεκδικήσουν την επιχειρηματική αμοιβή που δικαιούνται. Ο Β θα λάβει επιχειρηματική αμοιβή από άλλη ομόρρυθμη εταιρία.
- D) Ο διαχειριστής Β έχει λάβει βάσει καταστατικού, κατά την χρήση αμοιβή για τις προσφερόμενες υπηρεσίες του ως διαχειριστής ύψους 24.000€ οι οποίες καταλογίσθηκαν στον λογαριασμό «61.90 Αμοιβές Τρίτων μη υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος», ο οποίος στην συνέχεια έκλεισε μεταφερόμενος στα αποτελέσματα χρήσης.
- E) Στην προηγούμενη λογιστική χρήση η προκαταβολή του φόρου εισοδήματος ήταν 9.600€.

Ζητούνται οι ημερολογιακές εγγραφές διανομής των αποτελεσμάτων, καταλογισμού του φόρου εισοδήματος και της πρώτης δόσης του φόρου εισοδήματος (Σημ. Η πρώτη δόση αντιστοιχεί στο 20% του πληρωτέου φόρου εισοδήματος).

Λύση

Προσδιορισμός Φορολογητέου εισοδήματος:

Λογιστικά Κέρδη + Λογιστικές διαφορές = 260.000+24.000= 284.000€.
Υπολογισμός Επιχειρηματικής Αμοιβής Α: $284.000 \cdot 35\% \cdot 50\% = 49.700\text{€}$ Γ: $284.000 \cdot 10\% \cdot 50\% = 14.200\text{€}$ Σύνολο 63.900€

Κέρδη προς φορολόγηση = $284.000 - 63.900 = 220.100\text{€}$. Φόρος εισοδήματος = $220.100 \cdot 25\% = 55.025\text{€}$.

Διάθεση Αποτελεσμάτων:

Κέρδη Χρήσης 260.000- φόρος εισοδήματος=204.975€ (καθαρά κέρδη χρήσης)

Επειδή προβλέπεται ο σχηματισμός αποθεματικού κεφαλαίου με κράτηση 20% ετησίως των καθαρών κερδών χρήσης έχουμε:

$$\text{Αποθεματικά Καταστατικού} = 204.975 * 20\% = 40.995\text{€}.$$

Τα καθαρά κέρδη τα οποία κατανέμονται στους εταίρους ανέρχονται σε 204.975€.

Η κατανομή τους έχει ως ακολούθως:

$$\text{Α: } (260.000 * 35\%) - (284.000 * 35\% * 50\% * 25\%) = 78.575\text{€}$$

$$\text{Β: } (260.000 * 25\%) - (284.000 * 25\% * 25\%) = 47.250\text{€}$$

$$\text{Γ: } (260.000 * 10\%) - (284.000 * 10\% * 50\% * 25\%) = 22.450\text{€}$$

$$\text{ΑΕ: } (260.000 * 30\%) - (284.000 * 30\% * 25\%) = 56.700\text{€}.$$

(Σύνολο :204.975€)

Διανεμόμενα Κέρδη

$$\text{Α: } 78.575 - (40.995 * 35\%) = 64.226,75\text{€}$$

$$\text{Β: } 47.200 - (40.995 * 25\%) = 37.001,25\text{€}$$

$$\text{Γ: } 22.450 - (40.995 * 10\%) = 18.350,5\text{€}$$

$$\text{ΑΕ: } 56.700 - (40.995 * 30\%) = 44.401,5\text{€}$$

Σύνολο 163.980€

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος

$$55.025 * 55\% = 30.263,75\text{€}.$$

Πληρωτέος φόρος εισοδήματος = φόρος εισοδήματος + προκαταβολή φόρου - προκαταβολή φόρου προηγούμενων ετών = 55.025 + 30.264 - 9.600 = 75.689€.

Λογιστικές εγγραφές

-----ΧΧ-----

88.00 Καθαρά Κέρδη Χρήσης 260.000

88.99 Κέρδη προς διάθεση 260.000

Μεταφορά του α στο β

-----ΧΧ-----

88.08 Φόρος Εισοδήματος 55.025

54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών 55.025

Καταλογισμός φόρων εισοδήματος χρήσεως

-----ΧΧ-----

54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογικών κερδών 55.025

54.08 Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων - τελών 55.025

Ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος

Μεταφορά φόρου εισοδήματος φορολογητέων κερδών στο Λογαριασμό εκκαθάρισης φόρων.

-----ΧΧ-----

33.13 Ελληνικό Δημόσιο -προκαταβεβλημένοι Και παρακρατημένοι φόροι
30.264

54.08 Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων - τελών 30.264 Ετήσιας δήλωσης φόρου
εισοδήματος

Καταλογισμός προκαταβολής φόρου εισοδήματος Χρήσης 2010.

-----ΧΧ-----

54.08 Λογαριασμός εκκαθάρισης φόρων - τελών 9.600

Ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος

33.13 Ελληνικό Δημόσιο -προκαταβεβλημένοι
και παρακρατημένοι φόροι 9.600

Μεταφορά του 33.13 στον 54.08

-----ΧΧ-----

88.99 Κέρδη προς Διάθεση 55.025

88.08 Φόρος Εισοδήματος 55.025

Μεταφορά του β στο α

-----ΧΧ-----

33.07 Δοσοληπτικός Λογαριασμός Εταίρων 163.980

Εταίρος Α 64.226,75

Εταίρος Β 37.001,25

Εταίρος Γ 18.350,5

Εταίρος ΑΕ 44.401,5

53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους 163.980

Εταίρος Α 64.226,75

Εταίρος Β 37.001,25

Εταίρος Γ 18.350,5

Εταίρος ΑΕ 44.401,5

Μεταφορά του α στο β

-----ΧΧ-----

88.99 Κέρδη προς Διάθεση 204.975

41.03 Αποθεματικά Καταστατικού 40.995

33.07 Δοσοληπτικός Λογαριασμός Εταίρων 163.980

33.07.00 Εταίρος Α 64.226,75

33.07.01 Εταίρος Β 37.001,25

33.07.02 Εταίρος Γ 18.350,5

33.07.03 Εταίρος ΑΕ 44.401,5

Διανομή κερδών προς διάθεση

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Η ανάπτυξη των συναλλαγών και του ανταγωνισμού, αλλά και οι πρόοδοι της τεχνικής υπαγορεύουν πολλές φορές την ανάγκη συγκεντρώσεως της επιχειρηματικής δραστηριότητας σε ενιαίους φορείς, σε μεγάλες σχετικά οικονομικές μονάδες.

Γενικά η προσπάθεια του «συνεργάζεσθαι εταιρικά προς επίτευξη κέρδους» είναι αποτέλεσμα οικονομικής σκοπιμότητας ή και αντικειμενικής ή υποκειμενικής αδυναμίας του επιχειρηματία για να προχωρήσει μόνος στη δημιουργία ατομικής επιχείρησης. Έτσι, ένας επιχειρηματίας μπορεί να επιδιώξει τη σύμπραξη με άλλο ή άλλα άτομα, προκειμένου να αντιμετωπίσει τις οικονομικές ή τεχνικές προϋποθέσεις που υπαγορεύονται από δεδομένη επιχειρηματική αναγκαιότητα. Αλλά οι λόγοι που μπορεί να υπαγορεύουν τη σύσταση εταιρικής επιχειρήσεως είναι πολλοί και οπωσδήποτε αποτελούν και συνάρτηση των γενικών και ειδικών συνθηκών που επικρατούν στο συγκεκριμένο οικονομικό και κοινωνικό περιβάλλον.

Ομόρρυθμη είναι η ατομική και προσωπική εμπορική εταιρία, που έχει νομική προσωπικότητα και τα μέλη της οποίας ευθύνονται αλληλέγγυα, απεριόριστα και εις ολόκληρο έναντι τρίτων, με την ατομική τους περιουσία για τις υποχρεώσεις της εταιρίας.

Πρόκειται για προσωπική εταιρία, δηλαδή για εταιρία στην οποία η πραγμάτωση του εταιρικού σκοπού στηρίζεται στην προσωπική συμβολή των εταίρων. Είναι ατομική εταιρία αφού στηρίζεται στη συνεργασία μικρού αριθμού εταίρων.

Το γεγονός ότι η ΟΕ έχει νομική προσωπικότητα (η οποία όμως δεν είναι πλήρης) έχει ως αποτέλεσμα ορισμένες νομικές συνέπειες όπως: επωνυμία, έδρα, ιθαγένεια και όργανα που την εκπροσωπούν και τη διοικούν.

Είναι εταιρία εμπορική με βάση το ουσιαστικό σύστημα, δηλαδή γίνεται έμπορος αν αρχίσει, έστω και σε προκατασκευαστικό στάδιο, να ασκεί την εμπορική δραστηριότητα και την εμπορική της ιδιότητα τη χάνει όταν παύσει την άσκηση της δραστηριότητας αυτής.

Εταίροι ονομάζονται δύο τουλάχιστον πρόσωπα που εκτελούν από κοινού εμπορικές πράξεις (εμπορία) με σκοπό το κέρδος. Συνεπώς η δραστηριότητα αυτών χαρακτηρίζεται ως εταιρική.

Η επωνυμία αποτελεί το όνομα της ΟΕ, η οποία σχηματίζεται από τα ονόματα ενός ή περισσοτέρων ή και όλων των εταίρων. Όταν δεν αναγράφονται τα ονόματα όλων των εταίρων για τα υπόλοιπα προστίθεται η φράση «και συντροφιά» ή κατά σύντμηση «και Σία».

Η ευθύνη των εταίρων είναι «αλληλέγγυα, απεριόριστη και εις ολόκληρον» και στην περίπτωση λύσης της εταιρίας, στην περίπτωση μετατροπής της ΟΕ σε ΑΕ ή σε ΕΠΕ, επίσης ισχύει η ίδια ευθύνη για κάθε νέο εταίρο που εισέρχεται στην ΟΕ.

Συμπερασματικά, η ομόρρυθμη εταιρία έχει νομική προσωπικότητα και τα μέλη της οποίας ευθύνονται προσωπικά, απεριόριστα και εις ολόκληρον για τις εταιρικές υποχρεώσεις.

Με τον όρο προσωπική ευθύνη, όπως αναφέραμε και παραπάνω, εννοούμε ότι οι συνέταιροι ευθύνονται με την προσωπική τους περιουσία για τις υποχρεώσεις της εταιρίας. Η ευθύνη είναι απεριόριστη και εκτείνεται στο σύνολο των εταιρικών υποχρεώσεων και όχι στο μέρος εκείνο που αντιστοιχεί στο λόγο της συμμετοχής των συνεταίρων στις κερδοζημίες της εταιρίας.

Βεβαίως, ο συνέταιρος που θα εκπληρώσει σε ολόκληρο ή πέραν της συμμετοχής του στις κερδοζημίες υποχρέωση της εταιρίας, έχει δικαίωμα αναγωγής κατά των υπολοίπων, δηλαδή μπορεί να διεκδικήσει από αυτούς την αναλογία τους. Η ρύθμιση της ομόρρυθμης εταιρίας περιλαμβάνεται στα άρθρα 18-22, 41-44 και 46 του Εμπορικού Νόμου καθώς και στις διατάξεις του Αστικού Κώδικα περί αστικής εταιρίας.

Η τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας γίνεται χειρόγραφα αλλά και με τη χρησιμοποίηση μηχανογραφημένων προγραμμάτων. Ο μηχανογραφημένος τρόπος θεωρείται για εταιρίες οι οποίες έχουν μεγάλο όγκο δουλειάς και όχι μόνο, πιο αποτελεσματικός γιατί είναι πιο οργανωμένο το σύστημα καταχώρησης και έκδοσης οικονομικών αποτελεσμάτων. Καλύπτει πλήρως όλο το φάσμα των εμπορικών συναλλαγών μιας επιχείρησης, συνδυάζει και αξιοποιεί τις πληροφορίες, δίνοντας τη δυνατότητα στη διοίκηση να αποφασίζει σωστά και έγκαιρα μέσω της δυνατότητας παραμετροποίησης, προσφέρει λύσεις σε εξειδικευμένες ανάγκες και δραστηριότητες. Όλα τα οικονομικά δεδομένα είναι συγκεντρωμένα και μπορεί πιο εύκολα να γίνει η επεξεργασία τους.

Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (π.δ. 1123/1980, ΦΕΚ Α' 283), μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και των υπογραμμισμένων τριτοβάθμιων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, οι οποίοι δεν τηρούνται. Η ανάπτυξη των δευτεροβαθμίων λογαριασμών, σε μη θεσμοθετημένους από τις διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου τριτοβάθμιους λογαριασμούς, καθώς και η ανάπτυξη των τριτοβαθμίων λογαριασμών σε επίπεδο

τεταρτοβάθμιων, γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και τις ανάγκες του επιτηδευματία.

Η ομόρρυθμη εταιρία είναι κατεξοχήν προσωπική εταιρία. Είναι η εταιρία μικρής επιχείρησης. Λειτουργεί με το συνδυασμό της προσωπικής εργασίας και των κεφαλαίων των συνεταίρων. Η προσωπική ευθύνη των συνεταίρων αυξάνει την πίστη της εταιρίας που αποτελεί βασικό παράγοντα για την επίτευξη των επιδιώξεων της.

ΣΥΝΤΜΗΣΕΙΣ

- ◆ Α.Ε.: Ανώνυμη Εταιρεία
- ◆ Α.Κ.: Αστικός Κώδικας
- ◆ Α.Π.: Απόφαση Αρείου Πάγου
- ◆ Γ.Γ.Π.Σ.: Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων
- ◆ Γ.Λ.Σ.: Γενικό Λογιστικό Σχέδιο
- ◆ Γ.Σ.: Γενική Συνέλευση
- ◆ ΔΕΠ: Διεθνών Ελεγκτικών Προτύπων
- ◆ Δ.Ο.Υ.: Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
- ◆ Δ.Λ.Π.: Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα
- ◆ Δ.Σ.: Διοικητικό Συμβούλιο
- ◆ Ε. Γ. Λ. Σ.: Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο
- ◆ Ε.Ε.: Ευρωπαϊκή Ένωση
- ◆ Ε.Ε.: Ετερόρρυθμη Εταιρία
- ◆ Ε.Ε.Ε.: Επιτροπή Επαγγελματικών Εξετάσεων
- ◆ Ε. Εμπ. Δ.: Επιθεώρηση Εμπορικού Δικαίου (τριμηνιαίο περιοδικό)
- ◆ Ε.Π.Ε.: Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης
- ◆ Εφ. Αθ.: Απόφαση εφετείου Αθηνών
- ◆ Ε.Ν.: Εμπορικός Νόμος
- ◆ ΕΛΤΕ: Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων
- ◆ Ε.Π.Ε.: Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης
- ◆ Ε.Π.Ε.Υ.: Εταιρείες Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών
- ◆ Η.Π.Α.: Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής
- ◆ Ι.Κ.Α.: Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων
- ◆ Κ.Ε.Π.Υ.Ο.: Κέντρο Πληροφορικής Υπουργείου Οικονομικών
- ◆ Κ.Β.Σ.: Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων
- ◆ Κ.Φ.Σ.: Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων
- ◆ Κ.Ν. 2190/20: Κωδικοποιημένος νόμος 2190/20 (όπως τροποποιήθηκε κατά καιρούς και κωδικοποιήθηκε με το Β.Δ. 174/63.)

- ◆ Κ. Πολ. Δικ.: Κώδικας Πολιτικής Δικονομίας
- ◆ Μον. Πρωτ.: Μονομελές Πρωτοδικείο
- ◆ ΝΠΔΔ: Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου
- ◆ Ο.Α.Ε.Ε.: Οργανισμός Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών
- ◆ Ο.Ε.: Ομόρρυθμη εταιρεία
- ◆ Ο.Ε.Ε.: Οικονομικό Επιμελητήριο της Ελλάδος
- ◆ Π.Δ.: Προεδρικό Διάταγμα
- ◆ ΠΣ: Πειθαρχικό Συμβούλιο
- ◆ Π.Σ.Λ.Φ.Β.: Πίνακα Συμφωνίας Λογιστικής - Φορολογικής Βάσης
- ◆ Σ.Ε.Ε.: Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου
- ◆ ΣΛΟΤ: Συμβούλιο Λογιστικής Τυποποίησης
- ◆ Σ.Ο.Λ.: Σώμα Ορκωτών Λογιστών
- ◆ ΣΠΕ: Συμβούλιο Ποιοτικού Ελέγχου
- ◆ Φ.Μ.Υ.: Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών
- ◆ Φ.Π.Α.: Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
- ◆ Φ.Τ.Μ.: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ
- ◆ ΧΑ: Χρηματιστήριο Αθηνών
- ◆ AICPA: American Institute of Certified Public Accountants (Αμερικάνικο Ινστιτούτο Ορκωτών Λογιστών)
- ◆ EGAOB: European Group of Auditors Oversight Bodies (Ευρωπαϊκή Ομάδα Φορέων Εποπτείας Ελεγκτών)
- ◆ ISB: Independence Standards Board (Ανεξάρτητη Επιτροπή Πρότυπων)
- ◆ I.F.AC. Code of Professional Conduct (Κώδικας Επαγγελματικής Δεοντολογίας)
- ◆ ISQC: International Standard on Quality Control (Διεθνές Πρότυπο Ποιοτικού Ελέγχου)
- ◆ PCAOB: Public Company Accounting Oversight Board (Συμβούλιο Εποπτείας Δημόσιας Λογιστικής Εταιρείας)
- ◆ SEC: Securities and Exchange Commission (Αμερικάνικη Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς)

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. ΒΙΒΛΙΑ

- ◆ Ζιγκερίδης Δ., «Πρακτικός Οδηγός Ειδικών Λογιστικών & Φορολογικών Θεμάτων», Εκδόσεις: Αιγίδα Α.Ε., Έτος Έκδοσης: 2010
- ◆ Ηλιόκαυτος Δ., «Πρακτικός οδηγός ομόρρυθμων και ετερόρρυθμων εταιρειών», Εκδόσεις: Ηλιόκαυτου Ε., Έτος Έκδοσης: 2004
- ◆ Μήλιος Α., «Εταιρική ταυτότητα και εταιρική εικόνα», Εκδόσεις: Σταμούλη Α.Ε., Έτος Έκδοσης: 2006
- ◆ Νεγκάκης Χ., «Λογιστική εταιριών», Εκδόσεις: Σοφία Α.Ε., Έτος Έκδοσης: 2012
- ◆ Παπαδάτου Θ., «Η λογιστική των εμπορικών εταιρειών», Εκδόσεις: Σταμούλη Α.Ε., Έτος Έκδοσης: 2006
- ◆ Παπαδέας Π., «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων με ΦΠΑ και ΕΓΛΣ 2010-2011 14^η Έκδοση», Εκδόσεις: Ιδιωτική Έκδοση, Έτος Έκδοσης: 2010
- ◆ Σάκκουλα Α., «Λογιστικές εφαρμογές με μηχανογραφικό σύστημα», Εκδόσεις: Κλειδάριθμος, Έτος Έκδοσης: 2004
- ◆ Σαρσέντης Β., «Λογιστική εταιριών», Εκδόσεις: Σταμούλη Α.Ε., Έτος Έκδοσης: 2008
- ◆ Σγουρινάκης Ν., «Πρακτικές λύσεις φορολογίας και λογιστικής 2010», Εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη, Έτος Έκδοσης: 2010
- ◆ Τέλλης Ν., «Διαχείριση και εκπροσώπηση της ομόρρυθμης εταιρίας», Εκδόσεις: Νομική Βιβλιοθήκη, Έτος Έκδοσης: 2001

2. ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ

- ◆ http://foggs.gr/index.php?option=com_content&view=article&id=7976&catid=1:12&Itemid=192
- ◆ <http://www.eea.gr/dikaiologitika.html#d1>,
- ◆ <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/13657>
- ◆ <http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/8370>
- ◆ <http://www.taxheaven.gr/forodigos/index/view/page/fornom3>

- ◆ <http://www.forin.gr/articles/article/5180/h-forologia-twn-emporikwn-epixeirhsewn-meta-tis-allages-tou-n-38422010-sxetika-paradeigmata>
- ◆ <http://www.e-boss.gr/eboss/business-advice/content/tax.jsp?chambercd=eboss&categoryid=15068&articleid=17579>
- ◆ [http://www.power-tax.gr/catalognews.asp?catid=919&refid=843&subtitle=Ποιοι έχουν δικαίωμα να τηρούν βιβλίο αγορών](http://www.power-tax.gr/catalognews.asp?catid=919&refid=843&subtitle=Ποιοι%20έχουν%20δικαίωμα%20να%20τηρούν%20βιβλίο%20αγορών)
- ◆ [http://www.power-tax.gr/catalognews.asp?catid=938&refid=845&subtitle=Χρόνος ενημέρωσης λογαριασμών της 9Γ.Λ.Σ.](http://www.power-tax.gr/catalognews.asp?catid=938&refid=845&subtitle=Χρόνος%20ενημέρωσης%20λογαριασμών%20της%209Γ.Λ.Σ.)
- ◆ [http://www.power-tax.gr/catalognews.asp?catid=1130&refid=859&subtitle=Τόπος τήρησης πρόσθετων βιβλίων](http://www.power-tax.gr/catalognews.asp?catid=1130&refid=859&subtitle=Τόπος%20τήρησης%20πρόσθετων%20βιβλίων)
- ◆ [http://www.power-tax.gr/catalognews.asp?catid=1600&refid=861&subtitle=Υποχρεώσεις χρηστών Τεχνικές προδιαγραφές λογισμικού](http://www.power-tax.gr/catalognews.asp?catid=1600&refid=861&subtitle=Υποχρεώσεις%20χρηστών%20Τεχνικές%20προδιαγραφές%20λογισμικού)
- ◆ [http://www.power-tax.gr/catalognews.asp?catid=1601&refid=862&subtitle=Χρόνος και τρόπος μηχανογραφικής ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων](http://www.power-tax.gr/catalognews.asp?catid=1601&refid=862&subtitle=Χρόνος%20και%20τρόπος%20μηχανογραφικής%20ενημέρωσης%20των%20βιβλίων%20και%20έκδοσης%20των%20στοιχείων)
- ◆ http://www.career.tuc.gr/05_11.html
- ◆ <http://www.eopa.gr/orario%20gsee.htm>
- ◆ <http://www.altec.gr/index.php/company/news-letters/107-news-20050415.html>