

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ:

"ΙΔΡΥΣΗ, ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ
ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΚΗΣ Α.Ε. ΜΕ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΟ
ΣΥΣΤΗΜΑ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ
ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ
(Από Λογιστική, Νομική, Φορολογική άποψη.
Παράδειγμα Λειτουργίας)"

Υπεύθυνος καθηγητής: κ. Β. ΑΛΕΒΙΖΟΣ



Ομάδα σπουδαστών: ΠΑΠΑΧΡΗΣΤΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ
ΤΣΑΚΟΥΜΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΦΑΚΙΡΗΣ ΤΑΞΙΑΡΧΗΣ

ΠΑΤΡΑ 1994

ΑΡΙΘΜΟΣ
ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ

1889



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ

1. ΓΕΝΝΗΣΗ, ΕΞΕΛΙΞΗ ΚΑΙ Η ΙΣΤΟΡΙΑ ΤΟΥ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ	4
2. ΕΝΝΟΙΑ, ΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΣΗΜΑΣΙΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ	6
3. ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ	8
4. ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ	9
5. Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	14
6. ΚΛΑΔΟΙ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	15
6α. ΚΥΡΙΟΙ Η' ΒΑΣΙΚΟΙ ΚΛΑΔΟΙ	18
6β. ΒΟΗΘΗΤΙΚΟΙ ΚΛΑΔΟΙ	
6γ. ΛΟΙΠΕΣ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΙΣ	19
7. ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ	19
7α. ΠΕΛΑΤΕΣ	19
7β. ΕΙΔΗΚΕΥΜΕΝΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ	19
7γ. ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΠΟ ΚΡΑΤΙΚΟΥΣ ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ	20
7δ. ΑΜΕΤΑΚΙΝΗΤΟ ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	20
7στ. ΑΜΕΣΗ ΖΗΤΗΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΣΦΟΡΑ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	21
8. ΟΙ ΣΧΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ	21
8α. ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΕΛΛΑΔΟΣ	22
8β. ΕΛΛΗΝΙΚΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ	24
8γ. ΤΑΜΕΙΟ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΞΕΝΟΔΟ -ΧΟΥ ΠΑΛΛΗΛΩΝ (ΤΑΧΥ)	26
9. ΤΟ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΟ ΔΥΝΑΜΙΚΟ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ	26

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο

ΙΔΡΥΣΗ Α.Ε.

1. ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	34
2. ΙΔΡΥΣΗ Α.Ε.	34
2α. ΣΥΝΑΨΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	35
2β. ΑΝΑΛΥΨΗ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	36
2γ. ΕΓΚΡΙΣΗ ΤΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΑΔΕΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ Α.Ε.	36
2δ. ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	36
2ε. ΕΛΛΑΤΩΜΑΤΙΚΗ ΙΔΡΥΣΗ	37
3. ΤΟ ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ	37
3α. ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	38
3β. ΚΑΛΥΨΗ - ΑΝΑΛΥΨΗ	38
3γ. ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΙΩΣΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	38
3δ. Η ΜΕΤΟΧΗ	39
3ε. ΙΔΡΥΤΙΚΟΙ ΤΙΤΛΟΙ	41

3στ. ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΜΕ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΟ ΔΑΝΕΙΟ	42
4. ΤΑ ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ Α.Ε.	42
4α. Η ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ	43
4β. ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ	44
4γ. ΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ	45
5. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ - ΚΕΡΔΗ	47
6. ΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Α.Ε.	49
7. ΣΥΣΤΑΣΗ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ Α.Ε.	50
8. ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	50
9. ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ Ν.1892/90 ΚΑΙ Ν. 2234/94	65

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο

ΟΡΓΑΝΩΣΗ - ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

1. ΓΕΝΙΚΑ	71
2. ΟΙ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΤΟ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ	71
2α. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΠΕΛΑΤΩΝ	71
2β. ΤΜΗΜΑ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	72
2γ. ΤΜΗΜΑ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ	73
2δ. ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΑΜΕΙΩΝ	73
2ε. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	74
2στ. ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	75
2ζ. ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΗΣ	77
2η. ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	78
2θ. ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ	78
3. ΟΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ ΤΗΣ ΞΕΝΟΔΟ- ΧΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	79
3α. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΕΦΟΔΙΑΣΜΟΥ	79
3β. ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ - ΔΙΑΘΕΣΗΣ	80
3γ. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	81
3δ. Η ΧΡΗΜΟΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	81
3ε. Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	82
4. ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΣΧΕΣΕΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΠΕΛΑΤΩΝ ΑΥΤΩΝ ΑΡΘΡΟ Ν.1652/30-10-30-10-1986 (ΦΕΚ 167Α)	83

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο

ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

1. ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	87
2. ΟΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92)	89
3. ΟΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΤΟΥ Κ.Β.Σ. ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ Ν. 2214/940	110
4. ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ	113
4α. ΒΙΒΛΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ ΠΕΛΑΤΩΝ (ΠΟΡΤΑ)	114
4β. ΜΗΝΙΑΙΟ ΔΕΛΤΙΟ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ	114
4γ. ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (Α.Π.Υ.)	115
4δ. ΔΕΛΤΙΟ ΑΦΙΞΗΣ ΚΑΙ ΣΥΜΦΩΝΗΘΕΙΣΑΣ ΤΙΜΗΣ	115
4ε. ΔΕΛΤΙΟ ΑΛΛΑΓΗΣ ΔΩΜΑΤΙΟΥ Ή ΑΛΛΗΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ	115
4στ. ΠΛΑΝΟ ΔΩΜΑΤΙΩΝ	115
4ζ. ΑΛΦΑΒΗΤΙΚΟ ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ ΠΕΛΑΤΩΝ	116

4η.ΚΑΤΡΕΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ	116
4θ.ΕΝΤΥΠΙΑ ΜΥΝΗΜΑΤΩΝ	116
5. ΜΑΙΝ COURANTE	136
5α.ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ Μ/Σ	136
5β.Η ΓΡΑΜΜΟΓΡΑΦΗΣΗ ΤΗΣ Μ/Σ	136
5γ.Η ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΕΛΑΤΩΝ - ΧΡΕΩΣΤΩΝ	139
5δ.Η ΜΗΧΑΝΙΚΗ Μ/Σ	140

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΚΑΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΣΤΙΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

1. Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΩΝ - ΤΕΛΩΝ ΚΑΙ Φ.Π.Α.	162
1α.Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	162
1β.Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (Φ.Π.Α.)	163
1γ.Ο Φ.Π.Α. ΚΑΙ ΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΤΟΥ	164
1δ.Η ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΕΠΙΔΟΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α.	165
2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ - ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ	168

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6ο

Η ΝΕΑ ΣΥΛΛΟΓΙΚΗ ΣΥΜΒΑΣΗ ΤΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΟΥΪΠΑΛΛΗΛΩΝ ΟΛΗΣ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ

1. ΣΥΛΛΟΓΙΚΗ ΣΥΜΒΑΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	177
2. ΟΙ ΒΑΣΙΚΟΙ ΜΗΝΙΑΙΟΙ ΜΙΣΘΟΙ - ΑΥΞΗΣΕΙΣ 1994	178
3. ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ - ΕΡΓΑΤΩΝ	179

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7ο

ΟΙ ΔΕΙΚΤΕΣ ΤΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

1. ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΔΕΙΚΤΩΝ	184
2. ΤΑ ΜΑΘΗΜΑΤΙΚΑ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΜΕ ΤΟΥΣ ΔΕΙΚΤΕΣ	184
3. ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗ ΤΩΝ ΔΕΙΚΤΩΝ	185
4. ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑ	186
4α.ΔΕΙΚΤΕΣ ΡΕΥΣΤΟΤΗΤΑΣ	187
5. ΔΕΙΚΤΕΣ ΦΕΡΕΓΓΥΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΔΑΝΕΙΟΔΟΤΙΚΗΣ ΙΚΑΝΟΤΗΤΑΣ	188
6. ΔΕΙΚΤΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΤΗΤΑΣ	190
7. ΔΕΙΚΤΕΣ ΚΕΡΔΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ	193
8. ΤΑΧΥΤΗΤΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ - ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΠΕΡΙΣΤΡΟΦΗΣ - ΒΑΘΜΟΣ ΑΥΤΟΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ - ΒΑΘΜΟΣ ΔΑΝΕΙΟΤΗΤΑΣ - ΒΑΘΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ	195

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8ο

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	198
1. ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ	198
2. ΓΕΝΙΚΟ - ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ	
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	266

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ο έντονος ρυθμός της σύγχρονης ζωής έχει επιβάλει στο σύγχρονο άνθρωπο την ανάγκη ψυχικής αναζωογόνησης και σωματική ανάπαυσης. Έτσι επιβλήθηκε ως απαραίτητη η ανάγκη για αναψυχή.

Είναι γενικά αποδεκτό ότι ο τουρισμός τα τελευταία χρόνια, έχει παρουσιάσει αλματώδη ανάπτυξη, σε τέτοιο μάλιστα βαθμό, ώστε να θεωρείται σημαντική πηγή εθνικού πλούτου.

Οι επενδύσεις στον τομέα του τουρισμού δημιούργησαν έσοδα και θέσεις εργασίας, ενώ έχουν θετική επίδραση και σε άλλους τομείς της εθνικής οικονομίας.

Αλλά ο τουρισμός δεν είναι μόνο ένας τομέας που μας αποφέρει σημαντικά οφέλη, είναι και ένας τομέας μέσα από τον οποίο μπορούν να αναδειχτούν ορισμένα πολιτιστικά στοιχεία του κάθε τόπου.

Τα σύγχρονα κράτη έχουν αντιληφθεί ότι ο τουρισμός προσφέρει τεράστια οικονομικά (συναλλαγματικά) οφέλη και για αυτό αποσκοπούν στην όσο το δυνατόν καλύτερη οργάνωση του.

Ο Ελληνικός τουρισμός είναι από τους βασικούς τομείς της οικονομικής αλλά και της πολιτιστικής προόδου της χώρας μας.

Η ιδιαίτερη βαρύτητα που προσδίδει το Ελληνικό κράτος στον τομέα του τουρισμού αντανακλάται από την δημιουργία διαφόρων φορέων που αποκλειστική ενασχόληση τους αποτελεί ο τουρισμός στις διάφορες μορφές του. Ενδεικτικά αναφέρουμε το Υπουργείο τουρισμού, τον Ε.Ο.Τ. την τουριστική Αστυνομία, το Ξενοδοχειακό Επιμελητήριο κ.α.

Τα τεράστια οφέλη που διακυβεύονται από τον τουρισμό ώθησαν ένα σημαντικό ποσοστό της ιδιωτικής πρωτοβουλίας στην αποκλειστική ενασχόλησή της με αυτόν.

Το κράτος προσπαθεί για την ανάπτυξη του τουρισμού και επιδιώκοντας τη βοήθεια του ιδιώτη έχει θεσμοθετήσει διάφορα κίνητρα όπως, επιδοτήσεις, χορηγήσεις δανείων, φορολογικές απαλλαγές, και ακόμη έχει διαμορφώσει νομικά πλαίσια προς την κατεύθυνση αυτή.

Άμεσα συνδεδεμένη με τον τουρισμό είναι η δημιουργία των κατάλληλων εγκαταστάσεων, χώρων υποδοχής και φιλοξενίας. Με τα σημερινά δεδομένα δεν νοείται τουρισμός χωρίς κατάλληλα ξενοδοχεία.

Αλματώδης είναι τα τελευταία χρόνια η ανάπτυξη της ξενοδοχειακής επιχείρησης και ξενοδοχειακής βιομηχανίας στη χώρα μας. Το τουριστικό ρεύμα από το εσωτερικό και το εξωτερικό συνεχώς αυξάνεται. Συγχρόνως δημιουργούνται πολλές μορφές δημιουργούνται πολλές μορφές ξενοδοχειακών επιχειρήσεων όπως, ξενοδοχεία πολυτελείας με μπανγκαλόου κοντά σε ακτές, ξενοδοχεία μικρότερα μέσα σε πόλεις, hotel κ.λ.π. Πολλά ξενοδοχεία ασχολούνται αποκλειστικά με την παροχή ύπνου. Αλλά όμως, και ιδίως τα νεότερα, έχουν μια ιδιαίτερη οργάνωση και προσφέρουν στους πελάτες τους και άλλες εξυπηρετήσεις, όπως διάφορες μορφές ψυχαγωγίας, αίθουσες χορού, bowling, τένις γκολφ, φαγητό, bars, κ.α.

Από άποψη οργάνωσης συναντάμε την τεχνική και οικονομική οργάνωση. Η οργάνωση γενικά των επιχειρήσεων και ειδικά των ξενοδοχείων μπορεί να θεωρηθεί σαν ο 4ος συντελεστής παραγωγής. Η τεχνική οργάνωση ασχολείται με τους καλύτερους τρόπους εξυπηρέτησας του πελάτη, όπως είναι η καθαριότητα, το καλύτερο service, και γενικά η αναβαθμισμένη παροχή υπηρεσιών προς τους πελάτες. Η οικονομική οργάνωση υπό τη ευρεία έννοια περιλαμβάνει όλα τα θέματα που αφορούν τη περιουσιακή διάρθρωση της ξενοδοχειακής επιχείρησης, την επάρκεια κεφαλαίων, τον εφοδιασμό με κατάλληλο εξοπλισμό, την ομαλή τακτοποίηση βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων κ.τ.λ.

Ειδικότερα η λογιστική οργάνωση πρέπει να είναι τέτοια ώστε να δίνει πληροφορίες σε κάθε στιγμή σχετικά με την περιουσιακή κατάσταση και την εξέλιξη των μεταβολών της, να παρακολουθεί κάθε σχέση με τους τρίτους, να ελέγχει και να προσδιορίζει τα αποτελέσματα από κάθε κλάδο, και γενικά να ανταποκρίνεται σε όλες της πληροφοριακές και στατιστικές ανάγκες της διοίκησης.

Τα ξενοδοχεία σήμερα λόγω της μεγάλης κινήσεως τους με τους τρίτους πελάτες, των πολλών κλάδων εκμεταλλεύσεως, της μεγάλης εμπορευματικής κινήσεως, και των πολυσύνθετων σχέσεων και ενεργειών, δεν μπορούν να διοικούνται από πρόχειρες ενέργειες και απρογραμμάτιστα σχέδια. Για αυτό θα πρέπει να υπάρχει μια αλληλουχία και σύνδεση όλων των επιχειρηματικών αποφάσεων που θα αποβλέπουν στην ομαλή και απρόσκοπτη λειτουργία της ξενοδοχειακής επιχείρησης. Συνεπώς η διοίκηση λαμβάνοντας υπόψη το πολυσύνθετο και πολυδιάστατο έργο της, θα πρέπει να κινείται με βασικό γνώμονα την λήψη αποφάσεων οι οποίες δεν θα είναι αυθαίρετες αλλά μέρος μακροπρόθεσμων προγραμμάτων τα οποία θα εκπονούνται βάση αριθμητικών μεγεθών και οικονομικού προγραμματισμού.

Η τεράστια, λοιπόν, ανάπτυξη η οποία επιτελέστηκε στο διεθνή τουρισμό κατά την τελευταία χρονιά, συντέλεσε στην παράλληλη ανάπτυξη και επέκταση του κλάδου των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων. Παράλληλα επίσης, υπήρξε και η εμφάνιση καθημερινά όλο και περισσότερων προβλημάτων λογιστικής φύσης η αντιμετώπιση των οποίων είναι σήμερα επιτακτική. Γι'αυτό και επιβάλλεται να εξετασθή η ξενοδοχειακή λογιστική σαν ένας επιμέρους κλάδος της εφαρμοσμένης λογιστικής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο

Γενικά περί Ξενοδοχείων

Η γέννηση, η εξέλιξη και η ιστορία του Ξενοδοχείου.

Από αρχαιοτάτων χρόνων το αίσθημα της φιλοξενίας διέκρινε τους Έλληνες οι οποίοι είχαν θεσπίσει την φιλοξενία, και κάθε παράβαση των εθίμων αποτελούσε αμάρτημα που το τιμωρούσαν οι θεοί. Ήταν τόσο έντονο και αναπτυγμένο το αίσθημα της φιλοξενίας, ώστε είχαν διαρρυθμίσει τα σπίτια τους για να φιλοξενούν επισκέπτες, περαστικούς ή προσκεκλημένους. Όταν ο ξένος αναχωρούσε του προσφερόταν δώρα, που ήταν ανάλογα με την σχέση που διατηρούσε με τον οικοδεσπότη.

Με το πέρασμα των χρόνων αυξήθηκε η μετακίνηση των κατοίκων και η υποτυπώδης τουριστική αυτή κίνηση δεν μπορούσε να βρει καταφύγιο με την φιλοξενία. Έτσι η φιλοξενία γίνεται οργανωμένη και κάνουν την εμφανισή τους τα δημόσια καταγώγια, που φιλοξενούσαν άτομα για κάθε επίσημη εκδήλωση της πόλης, όπως αγώνες, θρησκευτικές εορτές και άλλα. Γνωστό καταγώγιο της εποχής είναι το "Λεωνίδαίο", στην αρχαία Ολυμπία.

Παράλληλα με τη δημόσια φιλοξενία μέσω των καταγωγίων, η ιδιωτική πρωτοβουλία αναλαμβάνει την κερδοσκοπική εκμετάλλευση της φιλοξενίας. Έτσι λειτούργησαν τα πρώτα πανδοχεία με άθλια εμφάνιση από ανθρώπους κοινωνικά κατώτερους, στις διασταυρώσεις των μεγάλων δρόμων, για να εξυπηρετήσουν τους ξένους που ταξίδευαν.

Η εξέλιξη των πανδοχείων, είναι τα ξενοδοχεία της εποχής εκείνης, τα οποία στις γιορτές των "Διονυσίων" είχαν μεγάλη κίνηση. Στην Βυζαντινή εποχή αναπτύχθηκε η ξενοδοχεία.

Τα καταγώγια μετατράπηκαν σε ξενώνες και έπαιρναν επιχορήγηση από τους βασιλείς. Οι ιδιοκτήτες των ξενώνων ήταν άτομα μορφωμένα και κοινωνικώς καταξιωμένα.

Με την πτώση του Βυζαντίου, η άσχημη οικονομική κατάσταση των Ελλήνων προκάλεσε διολίσθηση της τουριστικής κίνησης. Καταλύματα της εποχής εκείνης είναι τα "Χάνια", που πρόσφεραν τροφή ή στέγη για λίγες ώρες.

Την εποχή της Τουρκοκρατίας, η φιλοξενία γινόταν σε σπίτια και οι χώροι της φιλοξενίας αποκαλούνταν "μισαφίρ οντάδες". Τα πανδοχεία ήταν λιγοστά με απαίσια εμφάνιση και διανυκτέρευαν όσοι δεν είχαν εναλλακτική λύση.

Με τον καθορισμό ως πρώτης πρωτεύουσας της Ελλάδος του Ναυπλίου και με την κάθοδο των Βαυαρών, παρουσιάστηκαν ανάγκες στέγασης και σύμφωνα με τα οικονομικά μέσα της εποχής δημιουργήθηκαν τα πρώτα ξενοδοχεία.

Επί Βασιλείας του Όθωνα κτίστηκε στο Ναύπλιο το πρώτο ξενοδοχείο, όπου έμειναν Βαυαροί και ξένοι επίσημοι, με την επωνυμία "Ξενοδοχείον του Λονδίνου". Άλλο ξενοδοχείο ήταν του Κολοκοτρώνη με διευθυντή τον Ιταλό Γκιουζέπε.

Το πρώτο ξενοδοχείο της Αθήνας το "ALERGO NUOMO" του Ιταλού Καζάλι, ιδρύθηκε το 1841, όταν μεταφέρθηκε εκεί η πρωτεύουσα, όπου σύχναζαν ναυτικοί και περιηγητές. Εκεί έγινε το 1841 ο πρώτος μεγάλος δημοτικός χορός και παρευρέθησαν οι Βασιλείς και ο διάδοχος της Βαυαρίας.

Το ξενοδοχείο που θεμελίωσε την ελληνική ξενοδοχεία, ήταν η "Μεγάλη Βρετανία" που ιδρύθηκε από τον Αναστάσιο Παναγιώτη το 1847.

Το αρχαιότερο ξενοδοχείο, με τα στοιχεία που υπάρχουν μέχρι σήμερα, είναι ο "Αετός" στο Παρίσι το 1302 και ο "Λευκός Λέων" στην Βενετία το 1482.

Η ονομασία του "hotel" δίνεται για πρώτη φορά στην Γαλλία στους Πύργους, που οι ιδιοκτήτες τους θέλουν να τονίσουν ότι διαθέτονται για φιλοξενία. Οι πρώτοι που αντιμετώπισαν σαν οργανωμένη οικονομική μονάδα τα ξενοδοχεία και καθιέρωσαν κοινό τιμολόγιο, είναι οι Ελβετοί το 1843.

Άλλα γνωστά ξενοδοχεία είναι το "WOLDORF ASTORIA" στη Νέα Υόρκη το 1931, το "PLAZA HOTEL" στο Νητηρόιτ το 1977, που θεωρείτε το υψηλότερο ξενοδοχείο του κόσμου με ύψος άνω των 220 μέτρων, 73 ορόφους και 1400 δωμάτια, το "SAVOY" στο Λονδίνο.

ΕΝΝΟΙΑ , ΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΣΗΜΑΣΙΑ "ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ"

Ξενοδοχείο είναι η κερδοσκοπική επιχείρηση που διαθέτει την ανάλογη υποδομή για την προσφορά στέγης έναντι χρηματικής αμοιβής. Όπως κάθε κερδοσκοπική μονάδα είναι ένας οργανωμένος συνδιασμός παραγωγής (γη, εργασία, κεφάλαιο) με αντικειμενικό σκοπό την πραγματοποίηση όσο το δυνατόν μεγαλύτερης αποτελεσματικότητας.

Το ξενοδοχείο παρέχει υπηρεσίες που είναι προσαρμοσμένες στις ιδιαίτερες επιθυμίες και ανάγκες του κάθε πελάτη. Οι απαιτήσεις των τουριστών αυξήθηκαν και τα ξενοδοχεία εκσυγχρονήθηκαν και ανανεώθηκαν για να ικανοποιήσουν τις ανάγκες τους. Έτσι δημιουργήθηκαν οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις.

Ξενοδοχειακή Επιχείρηση είναι μια σύνθετη οικονομική (δηλαδή πολλές εκμεταλεύσεις κάτω από την ίδια στέγη) που προσφέρει στέγη, τροφή, τροφή, υπηρεσίες (αθλητικές δραστηριότητες, πλυντήριο, κομμωτήριο, χώρους συνεδρίων κ.α.) με αντικειμενικό σκοπό το μεγαλύτερο δυνατό κέρδος και την καθιέρωση ενός ιδιαίτερου προτύπου μέσα μέσα στα πλαίσια της όλης ξενοδοχειακής βιομηχανίας.

Η ξενοδοχειακή ανάπτυξη πρέπει να είναι προσεκτικά χαραγμένη και ορθολογικά προγραμματισμένη, για να μην δημιουργηθούν προβλήματα όπως η καταστροφή των φυσικών και πολιτιστικών πόρων, η μόλυνση του περιβάλλοντος, η διατάραξη της οικολογικής ισορροπίας, η οικοδομική αναρχία κ.α.

Εξέλιξη και προηγμένη μορφή της ξενοδοχειακής επιχειρήσεως είναι οι αλυσίδες ξενοδοχείων.

Αλυσίδες ξενοδοχείων είναι ένας αριθμός ξενοδοχείων που βρίσκονται σε διαφορετικές Πόλεις ή Κράτη ή Ηπείρους και ανήκουν σε μια επιχείρηση ή πολλές που έχουν συμβληθεί μεταξύ τους για κοινό σκοπό, με εννιαία οργάνωση και διοίκηση. Η εμφανισή τους και η επιτυχία τους έχουν έχουν τη μαζική οικονομία.

Η ξενοδοχειακή αλυσίδα μπορεί να δημιουργηθεί:

- α) Όταν πολλά ξενοδοχεία είναι ιδιοκτησία μιας εταιρίας.
- β) Όταν μια εταιρία ενοικιάζει ξενοδοχεία σε διάφορες περιοχές.
- γ) Όταν μια ξενοδοχειακή μονάδα χρησιμοποιεί μόνο το όνομα της εταιρίας.

Πολλές από τις αλυσίδες των ξενοδοχείων διαθέτουν δίκτυο Η /Υ για να κάνουν κρατήσεις σε όλα τα μέρη του κόσμου , εξυπηρετώντας τούς πελάτες που αναγνωρίζουν έτσι την καλή φήμη του ξενοδοχείου.

Οι ξενοδοχειακές αλυσίδες έχουν μεγαλύτερα ποσοστά κέρδους από τις ανεξάρτητες ξενοδοχειακές μονάδες, γιατί κάνουν μαζικές αγορές, κάνουν κοινά προγράμματα λειτουργίας, διαφημίσεις και ειδικές μεγάλες παραγγελίες και πετυχαίνουν έτσι άνθηση του κύκλου εργασιών και μείωση των εξόδων τους.

Γνωστές ξενοδοχειακές αλυσίδες είναι:

Holiday Inns Inc	ΗΠΑ
Sheraton Corp	ΗΠΑ
Ramada Inns	ΗΠΑ
Hilton Corp	ΗΠΑ
Intercontinental Hotel	ΗΠΑ
Club Mediterranee	Γαλλία
Balkan Tourist	Βουλγαρία

ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΜΟΝΑΔΩΝ

Στην έννοια των ξενοδοχειακών μονάδων δεν περιλαμβάνονται μόνο τα ξενοδοχεία, αλλά και τα Πανδοχεία, οι Ξενώνες, τα Motel, κ.τ.λ. Η διάκριση των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων γίνεται παρακάτω με βάση την κτιριακή τους συγκρότηση και τα προσφερόμενα αγαθά και υπηρεσίες σε συνδιασμό με την ισχύουσα νομοθεσία.

1) **Ξενοδοχεία** Είναι οι επιχειρήσεις οι οποίες από πλευράς κτιριακής συγκρότησεως αποτελούνται από ένα κτίριο. Έχουν ειδικό εξοπλισμό και ειδικευμένο προσωπικό. Παρέχουν ύπνο, φαγητό με άλλες υπηρεσίες.

2) **Motels**. Είναι οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, που συγκροτούνται από ένα ή περισσότερα κτιριακά συγκροτήματα που εγκαθίστανται έξω από κατοικημένες περιοχές, συνήθως σε ειδικές αφετηρίες μεγάλης κυκλοφορίας, και διαθέτουν χώρο κατάλληλο για τη στάθμευση των αυτοκινήτων, τον εφοδιασμό αυτών με καύσιμα, και την επισκευή τους. Απαιτείται έγκριση του Ε.Ο.Τ.

3) **Πανδοχεία**. Είναι οι επιχειρήσεις εκείνες οι οποίες δεν πληρούν τους όρους λειτουργίας των ξενοδοχείων. Απαιτείται άδεια του Ε.Ο.Τ. για τον χαρακτηρισμό και την λειτουργία ως Πανδοχείου. Κατατάσσονται σε Α' και Β' κατηγορίας.

4) **Ξενώνες**. Νοούνται οι οικοδομές που διαθέτουν δωμάτια ή πτέρυγες αυτών, για την υποδοχή, παραμονή και περιποίηση των πελατών. Πάντως χρειάζονται να έχουν τη μορφή του συνήθισμένου ξενοδοχείου από πλευράς θέσεως και διαρρυθμίσεως του χώρου.

5) **Οικοτροφεία**. Για το χαρακτηρισμό και τη λειτουργία τους απαιτείται άδεια του Ε.Ο.Τ. Διαθέτουν μαγειρίο και χώρο φαγητού για τους πελάτες.

6) **Επιπλωμένα Διαμερίσματα**. Είναι καταλύματα που αποτελούνται από ένα κτίριο ή από τμήμα αυτού σαν εννιαίο σύνολο. Εξυπηρετούνται από ιδιαίτερη είσοδο, και γενικά λειτουργούν υπό μορφή ξενοδοχείων. Εκτός από τα υπνοδωμάτια πρέπει να διαθέτουν αίθουσα σαλονιού, W.C. με λουτρό, χώρο εξυπηρετήσεως (office) και μικρό μαγειρείο, καθώς και θυρωρείο.

7) **Επιπλωμένα Δωμάτια**. Είναι δωμάτια επιπλωμένα σε σπίτια που ενοικιάζουν οι πελάτες για ύπνο. Πρέπει να έχουν ανεξάρτητη είσοδο. Δεν χρησιμοποιούν ξενοδοχειακό τίτλο. Υπόκεινται σε υγειονομικό έλεγχο από απόψεως καθαριότητας.

8) **Μπανγκαλούς (Bangalows)**. Είναι ξενοδοχεία ανεξαρτήτων περιπτέρων. Έχουν ένα κεντρικό στο οποίο στεγάζονται και οι διάφορες υπηρεσίες της επιχειρήσεως και παράλληλα ανεξάρτητα συγκροτήματα τα οποία εξασφαλίζουν την επιθυμητή από τους πελάτες ησυχία και απομόνωση .

9) **Κέντρα διακοπών και παραθερισμού των ξένων (camping)**. Είναι οργανωμένες κατασκηνώσεις των αλλοδαπών. Λειτουργούν τουλάχιστον δύο μήνες με σκοπό τη διαμονή χάριν αναψυχής ή παραθερισμού προσώπων από τα οποία το 75% να είναι αλλοδαποί ή Έλληνες που να είναι νόμιμα εγκατεστημένοι στην αλλοδαπή. Για την λειτουργία των Camping απαιτείται άδεια για την σκοπιμότητα από μέρος του Ε.Ο.Τ. Επίσης στην έννοια ξενοδοχειακών επιχειρήσεων περιλαμβάνονται :τα τουριστικά περίπτερα, τα εστιατόρια (Restourants) , τα Snak Bars , ταβέρνες, οι πιτσαρίες κ.τ.λ.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ

Τα Ξενοδοχεία διακρίνονται στις εξής κατηγορίες:

1) Ανάλογα με τον εποχιακό χαρακτήρα της δραστηριοτητάς τους σε:

α) Εποχιακά

β) Διαρκούς λειτουργίας.

Εποχιακά είναι εκείνα που λειτουργούν εντατικά και με πληρότητα ορισμένη εποχή του έτους.

Διαρκούς λειτουργίας είναι τα ξενοδοχεία εκείνα που λειτουργούν συνεχώς καθόλη τη διάρκεια του έτους.

2) Ανάλογα με τις παρεχόμενες ανέσεις και το είδος της πελατείας τους σε:

α) Τουριστικά

β) Μη Τουριστικά ή Λαϊκά

3) Ανάλογα με τον τόπο εγκαταστάσής τους σε:

α) Αστικά

β) Παραθαλάσσια

γ) Ιαματικών Πηγών (Λουτροπόλεων)

δ) Συγκοινωνιακών Κέντρων κ.τ.λ.

Τα αστικά είναι εγκατεστημένα και λειτουργούν μέσα στις πόλεις και είναι διαρκούς λειτουργίας. Τα παραθαλάσσια κτισμένα στις παραθαλάσσιες περιοχές, εξυπηρετούν άτομα και ομάδες τουριστών (groups) που περνούν τις διακοπές τους. Των λουτροπόλεων τα ξενοδοχεία, εξυπηρετούν εκείνους που έχουν ανάγκη θεραπείας με ιαματικά νερά. Τα ορεινά, κτισμένα στις ορεινές περιοχές, εξυπηρετούν εκείνους τους πελάτες που τα προτιμούν είτε για λόγους υγείας, είτε από αγάπη για τα χειμερινά σπόρ και το βουνό. Τέλος τα ξενοδοχεία των συγκοινωνιακών κέντρων εξυπηρετούν τους διερχόμενους πελάτες όπως είναι τα εγκατεστημένα κοντά στα αεροδρόμια, τα λιμάνια, και στους συγκοινωνιακούς κόμβους.

4) Ανάλογα με τον αριθμό κλάδων εκμεταλεύσεως και της επιχειρηματικής δραστηριότητας, σε ξενοδοχεία:

α) απλής εκμεταλεύσεως

β) σύνθετων

γ) πολυσύνθετων

Τα πρώτα προσφέρουν μόνο στέγαση όπως είναι τα ξενοδοχεία ύπνου. Τα δεύτερα προσφέρουν εκτός του ύπνου και τροφή (πρωινό-γεύμα-δείπνο). Τα πολυσύνθετης εκμεταλεύσεως εκτός από τον ύπνο και την τροφή, προσφέρουν γλυκά, ποτά, σπόρ και ψυχαγωγία. Ως συνήθως σήμερα τα μεγάλα ξενοδοχεία είναι πολυσύνθετου εκμεταλεύσεως.

5) Ανάλογα με την κτιριακή συγκρότηση, σε:

α) Συνήθη

β) Περιφερειακά

Συνήθη είναι τα κλασικού τύπου ξενοδοχεία και περιπτεριακά είναι είναι τα Bangalows που αποτελούνται από πολλά αποκεντρωμένα κτιριακά συγκροτήματα, μικρού μεγέθους.

6) Ανάλογα με την οικονομική τους μορφή σε:

α) Αυτοτελή

β) Συνασπισμένα

Τα αυτοτελή είναι ανεξάρτητα γιατί έχουν νομική, περιουσιακή και διοικητική αυτοτέλεια.

Τα συνασπισμένα, για να αποφύγουν τις δυσάρεστες συνέπειες του ανταγωνισμού, συμπράτουν υπό μορφή Καρτέλ, Τράστ κ.λ.π.

7) Ανάλογα με τη νομική τους μορφή, σε:

α) Ατομικές επιχειρήσεις

β) Εταιρίες (Ο.Ε. , Ε.Ε. , Ε.Π.Ε. , Α.Ε.)

8) Ανάλογα με την ισχύουσα στην Ελλάδα Ξενοδοχειακή Νομοθεσία, τα ξενοδοχεία κατατάσσονται στις εξής κατηγορίες:

- Υπερπολυτελείας
- Πολυτελείας
- Α' κατηγορίας ή Τάξεως
- Β' -||- -||-
- Γ' -||- -||-
- Δ' -||- -||-
- Ε' -||- -||-

Η κατάταξη κάθε ξενοδοχείου σε μια από τις παραπάνω κατηγορίες, γίνεται από την αρμόδια Υπηρεσία του Ελληνικού Οργανισμού Τουρισμού με βάση τα εξής κριτήρια :

α) Το οίκημα (κτίριο). Το μέγεθος του κτιρίου, τα υλικά κατασκευής, οι χώροι υποδοχής των πελατών, οι διαστάσεις των υπνοδωματίων, οι χώροι του εστιατορίου, οι επενδύσεις των τοίχων, των δαπέδων, και των οροφών, ο εξοπλισμός των λουτρών και γενικά γενικά όλων των βοηθητικών χώρων, είναι στοιχεία που λαμβάνονται υπ'όψη

κατά την κρίση της Υπηρεσίας για ένταξη του ξενοδοχείου στην κατάλληλη κατηγορία.

β) *Ο εξοπλισμός σε επίπλα.* Λαμβάνεται υπ'όψη η επίπλωση των υπνοδωματίων σε κρεβάτια, πολυθρόνες, καθίσματα, φωτιστικά και λοιπά επίπλα. Επίσης η επίπλωση των σαλονιών των εστιατορίων, των κυλικείων, των μπάρς, και των λοιπών κοινόχρηστων χώρων.

γ) *Η ποσότητα και η ποιότητα γενικά* του εξοπλισμού σε κρεβάτια και σε σκευή εστιατορίου, κυλικείου, μπάρ και άλλων τμημάτων.

δ) *Η ύπαρξη κλιματισμού*, πισίνας, αίθουσας ψυχαγωγίας κ.τ.λ. αποτελούν επίσης στοιχεία για την ένταξη των ξενοδοχείων στην κατηγορία που πρέπει να ανήκουν.

Ειδικές διατάξεις ορίζουν τις προϋποθέσεις που πρέπει να συγκεντρώνουν οι διάφορες κατηγορίες των ξενοδοχείων όπως:

α) *Τα ξενοδοχεία Υπερπολυτελείας.* Θα πρέπει να διαθέτουν κατάλληλο χώρο για την υποδοχή και την προσέλευση των πελατών. Η κύρια είσοδος θα πρέπει να έχει διπλές πόρτες με θυρωρό και αυξημένα μέτρα ασφάλειας (φύλακες, κάμερες κ.τ.λ.). Θα πρέπει να διαθέτει να διαθέτει ειδικές υπηρεσίες για τις εξειδικευμένες απαιτήσεις των πελατών, γραφείο πληροφοριών, γραφείο διευθύνσεως, συναλλαγές με τράπεζες, ανεπτυγμένο τηλεφωνικό κέντρο, κ.τ.λ. Οι αίθουσες υποδοχής να έχουν μεγάλη επιφάνεια, να υπάρχουν ξεχωριστοί ανελκυστήρες για το κοινό και για το προσωπικό, να υπάρχει αίθουσα αλληλογραφίας, εστιατορίου, μπάρ, κομμωτηρίου. Επίσης η κατανομή η κατανομή των δωματίων θα πρέπει να γίνεται με τέτοιο ώστε πολλά από αυτά να έχουν δύο ή περισσότερα κρεβάτια, μεγάλο χώρο και φυσικά να κλιματίζονται. Η επίπλωση να είναι πολυτελή, να υπάρχει ιδιαίτερο διαμέρισμα με λουτρό. Θα υπάρχουν βέβαια και οι ιδιαίτερες κατηγορίες διαμερισμάτων, οι αποκαλούμενες σουίτες. Επίσης επιβάλλεται να υπάρχουν αναβαθμισμένοι χώροι για ψυχαγωγία και διασκέδαση, πισίνα, γήπεδα γκόλφ, τένις κ.τ.λ.

β) *Τα ξενοδοχεία Πολυτελείας.* Πρέπει να έχουν κατάλληλο χώρο για την προσέλευση, συγκέντρωση και χώρο κοινής χρήσεως των πελατών. Η κύρια είσοδος να είναι με διπλές πόρτες, να έχουν θυρορείο, γραφείο πληροφοριών, τηλεφωνικό θάλαμο, γραφείο διευθύνσεως, ανελκυστήρα για το κοινό, ανελκυστήρα υπηρεσίας για τις αποσκευές, οι αίθουσες υποδοχής να έχουν μεγάλη επιφάνεια, να υπάρχουν αίθουσες εντευκτηρίου, αλληλογραφίας, εστιατορίου, κομμωτηρίου και κουρείου ανδρών και μπάρ. Τα υπνοδωμάτια του ξενοδοχείου πολυτελείας δεν είναι δυνατόν να περιλαμβάνουν περισσότερα από δύο κρεβάτια και ένα ορισμένο ποσοστό να είναι μονόκλινα. Κάθε δωμάτιο να έχει τηλεφωνική εγκατάσταση με το τηλεφωνικό κέντρο του ξενοδοχείου και μέσω αυτού με το τηλεφωνικό δίκτυο της πόλης.

γ) **Τα ξενοδοχεία Α' κατηγορίας.** Πρέπει να έχουν και αυτά κύρια είσοδο με διπλές θύρες, προθάλαμο (χώλ), θυρωρείο, γραφείο πληροφοριών, γραφείο διευθύνσεως, έναν ή περισσότερους ανελκυστήρες, σκάλα υπηρεσίας που μπορεί να χρησιμοποιηθεί και σαν σκάλα κινδύνου. Η αίθουσα υποδοχής να έχει ορισμένη επιφάνεια και να διαθέτουν μπάρ, εστιατόριο, και καλλοπιστήριο. Να έχουν σκευοθήκες, λινοθήκες, ψηγεία κ.τ.λ. Τα κρεβάτια σε κάθε υπνοδωμάτιο μην είναι περισσότερα των δύο, ορισμένο δε ποσοστό του συνόλου των υπνοδωματίων να είναι μονόκλινα, με ιδιαίτερο λουτρό ή ντους με ζεστό και κρύο νερό και με τηλέφωνο. Γενικά η επίπλωση και ο ορισμός να είναι πολυτελής και πλήρης.

δ) **Τα ξενοδοχεία Β' κατηγορίας.** Να συγκεντρώνουν τις προϋποθέσεις των ξενοδοχείων της Α' κατηγορίας με τις εξής διαφορές: κάθε όροφος και ανά 10 υπνοδωμάτια επιβάλεται να έχει κοινόχρηστο λουτρό και W.C. με ζεστό και κρύο νερό, χωριστά για τους άντρες, χωριστά για τις γυναίκες. Η τηλεφωνική εγκατάσταση να έχει τουλάχιστον τηλεφωνικό θάλαμο. να υπάρχει ιδιαίτερος χώρος παρασκευής του πρωϊνου ροφήματος. Τέλος να έχει κεντρική θέρμανση και επίπλωση πλήρη, ρουχισμό, και λοιπά επίπλα και σκεύη σε πολύ καλή κατάσταση.

ε) **Τα ξενοδοχεία Γ' κατηγορίας.** Να έχουν ευπρεπές κτίριο. Η είσοδος να είναι όμοια με εκείνη των ξενοδοχείων της Β' κατηγορίας. Ο αριθμός των κλινών δεν είναι δυνατόν να είναι ανώτερος από δύο σε κάθε δωμάτιο, ποσοστό δε του συνόλου των υπνοδωματίων να περιλαμβάνει από μια κλίνη. Οι διαστάσεις των υπνοδωματίων να είναι ορισμένες. Σε κάθε όροφο να υπάρχει τουαλέτα. Να έχει κοινόχρηστο διαμέρισμα με νιπτήρα, ή ντους με ζεστό και κρύο νερό. Η τηλεφωνική εγκατάσταση να περιλαμβάνει ένα τηλεφωνικό θάλαμο. Να έχουν ιδιαίτερο χώρο για την παρασκευή πρωϊνού ροφήματος και, επίπλωση και σκεπή πλήρη και σε καλή κατάσταση.

στ) **Τα ξενοδοχεία Δ' και Ε' κατηγορίας.** Να έχουν ευπρεπές κτίριο. Στην είσοδο πρέπει να προθάλαμος με θυρωρείς, με γραφείς πληροφοριών και εγγραφής. Ο αριθμός των κλινών δεν είναι δυνατόν να είναι ανώτερος των τεσσάρων ανά υπνοδωμάτιο. Να φωτίζονται καλά όλα τα υπνοδωμάτια και να έχουν κρεβάτια, σιδηρά ή ξύλινα πολυτελείας. Επίσης κωμοδίνο, ένα τραπέζι, μια ιαματιοθήκη και δύο καθίσματα. Σε κάθε όροφο να υπάρχει ένας νιπτήρας με κρύο νερό, τουαλέτα και ένα ντους με κρύο και ζεστό νερό. Τέλος να υπάρχει ένας τηλεφωνικός θάλαμος στο θυρωρείο.

Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ.

Αποτελεί κοινή πίστη στη λογιστική πρακτική ότι για τη σωστή εφαρμογή της λογιστικής τεχνικής απαιτείται πλήρης και σαφείς γνώση του τρόπου λειτουργίας και διαρθρώσεως της Επιχειρήσεως. Ειδικά για τις ξενοδοχειακές μονάδες όπου κατά κανόνα υπάρχουν πολλές εκμεταλεύσεις αναφερόμαστε παρακάτω πάνω σε ορισμένα ζητήματα για την λειτουργεία και γενικά για την διάρθρωση των επιχειρήσεων αυτών.

Κλάδοι Εκμετάλευσης

Μια ξενοδοχειακή επιχείρηση είναι δυνατόν να περιλαμβάνει μια από τις περισσότερες τεχνολογικές δραστηριότητες, οι οποίες διακρίνονται μεταξύ τους σε αυτοτελή τμήματα που αποσκοπούν στην αύξηση της αποτελεσματικότητάς της.

Με τον όρο "τεχνολογική δραστηριότητα " εννοείται η κατάλληλη οργάνωση-συνδυασμός, των μέσων δράσης για την επίτευξη ενός συγκεκριμένου έργου, το οποίο στην προκειμένη περίπτωση είναι η παραγωγή ή η διάθεση αγαθού ή υπηρεσίας. Οι τεχνολογικές δραστηριότητες ονομάζονται κλάδοι εκμετάλλευσης ή κέντρα παραγωγικής δραστηριότητας. Η ύπαρξη ενός ή περισσότερων κλάδων εκμετάλευσης σε μια επιχείρηση εξαρτάται, κυρίως από το πλήθος και τη μορφή των προσφερομένων από αυτή αγαθών ή υπηρεσιών με βάση την ανάγκη της όσο το δυνατόν καλύτερης εξυπηρέτησης της πελατείας της.

Οι κλάδοι εκμετάλευσης διακρίνονται σε δύο κατηγορίες:

- Κύριοι, με τους οποίους επιδιώκεται επίτευξη υψηλού βαθμού ίδιας αποδοτικότητας

- Βοηθητικοί, οι οποίοι συμβάλουν στο έργο των κυρίων.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι σ'ένα ξενοδοχείο που περιλαμβάνει το πλήθος απαιτούμενων σήμερα, εκμεταλεύσεων, κύριοι κλάδοι είναι εκείνοι που πραγματοποιούν μέσα στο ξενοδοχείο τη μετατροπή των μέσων δράσης σε έοτιμα υλικά ή άυλα αγαθά (μαγειρείο, υπνοδωμάτια, κυλικείο) καθώς και εκείνοι οι οποίοι διαθέτουν τα αγαθά αυτά στους πελάτες (εστιατόριο, πμουφές, μπάρ, χώρος υποδοχής). Με τη δράση και των δύο

αυτών επιδιώκεται η απόκτηση υψηλού ποσοστού κέρδους, το οποίο και αποτελεί συνχρόνως τον αντικειμενικό σκοπό του ξενοδοχείου.

Βοηθητικοί κλάδοι είναι εκείνοι οι οποίοι δεν επιδιώκουν ίδια κέρδη, συμβάλουν, με τη λειτουργία τους, στην επιτυχία και την αύξηση των κερδών των κυρίων κλάδων (τηλεφωνικό κέντρο, πλυντήριο κ.α.)

Είναι δυνατόν, όμως στο χώρο ενός ξενοδοχείου και μάλιστα από τον ίδιο φορέα, να λειτουργήσουν κλάδοι των οποίων το αντικείμενο δράσης να είναι εντελώς από εκείνο του ξενοδοχείου. Στην περίπτωση αυτή έχουμε τις ονομαζόμενες δευτερεύουσες εκμεταλεύσεις (κομμωτήριο, πρατήριο βενζίνης, ανθοπωλείο, γήπεδα τένις, γκολφ, πισίνες, πλαζ, κινηματοθέατρα, αίθουσες τυχερών παιχνιδιών, τουριστικών ειδών κ.α.)

Πολλές φορές είναι δυνατόν οι δευτερεύουσες αυτές εκμεταλεύσεις να αποτελέσουν κύριους κλάδους εκμετάλευσης, κατά κανόνα όμως βρίσκονται σε χαμηλή οργανική σύνδεση με το ξενοδοχείο και τα αποτελέσματα μερικών από αυτούς είναι αρνητικά (Ζημιά). Παρ'όλα αυτά η διατήρηση των εκμεταλεύσεων αυτών, έστω και με αρνητικό αποτέλεσμα κρίνεται σκόπιμη για χάρη της εύρηθμης λειτουργίας των άλλων κλάδων και γενικά για την όλη εικόνα της ξενοδοχειακής επιχείρησης.

A. ΚΥΡΙΟΙ Η' ΒΑΣΙΚΟΙ ΚΛΑΔΟΙ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ

1. Εκμετάλευση υπνοδωματίων

Είναι η σπουδέστερη εκμετάλευση η οποία είναι άμεσα συνδεδεμένη με την ύπαρξη και την λειτουργία του ξενοδοχείου. Η διανυκτέρευση των πελατών θα γίνει στα υπνοδωμάτια του ξενοδοχείου. Θα πρέπει λοιπόν τα υπνοδωμάτια να είναι κατάλληλα προετοιμασμένα με τον σωστό εξοπλισμό έτσι ώστε να εξυπηρετούν όσο το δυνατόν καλύτερα τις ανάγκες των πελατών. Τα υπνοδωμάτια χωρίζονται σε διάφορες κατηγορίες όπως μονόκλινα, δίκλινα, με ή χωρίς λουτρό, σουίτες κ.τ.λ. Ειδικευμένο προσωπικό όπως είναι οι θαλαμηπόλοι και οι βοηθοί τους, οι καθαρίστριες, με την προϊσταμένη τους είναι επιφορτισμένοι με την καθαριότητα, την τάξη και την πληρότητα, του σχετικού εξοπλισμού, έτσι ώστε να ανταποκρίνονται στις συμφωνηθείσες προϋποθέσεις παραμονής των πελατών στο ξενοδοχείο. Επίσης η θέρμανση και ο κλιματισμός πρέπει να είναι ενδεδιγμένος για τη σωστή εξυπηρέτηση των πελατών. Ως κύριο τμήμα του ξενοδοχείου θα πρέπει να έχει αρμονική συνεργασία με τα άλλα τμήματα (κύρια και βοηθητικά) π.χ. πλυντηρίου, εστιατορίου, κ.τ.λ.

Επίσης θα πρέπει να προσεχθεί ιδιαίτερα η ανάμειξη των εξόδων λειτουργίας του κλάδου, των υπνοδωματίων με τους κλάδους που υπάρχει άμεση συνεργασία έτσι ώστε να μην δημιουργούνται προβλήματα μερισμού δαπανών. Συντονιστής και κύριος υπεύθυνος όλων των παραπάνω προσπαθειών είναι ο ξενοδόχος και οι προϊσταμένοι όλων των τμημάτων οι οποίοι εποπτεύουν, ελέγχουν και παρακολουθούν το όλο έργο, και λαμβάνουν τις απαραίτητες αποφάσεις για τυχόν κενά και ελλείψεις που θα παρουσιαστούν έτσι ώστε να συνεχίζονται ομαλά και σωστά η λειτουργία του κλάδου

2. Εκμετάλευση Εστιατορίου

Ο κλάδος του εστιατορίου περιλαμβάνει αφ'ενός το μαγειρείο όπου παρασκευάζονται τα φαγητά και αφ'ετέρου το εστιατόριο που προσφέρει στους πελάτες τα φαγητά. Επίσης το ποτό που προσφέρεται μαζί με το φαγητό είναι τμήμα του εστιατορίου και διαφορετικός κλάδος από το μπάρ που τυχόν θα υπάρχει στο ξενοδοχείο. Το μαγειρείο με τα μέσα που διαθέτει όπως φούρνους, ψυγεία, μηχανικές εγκαταστάσεις, κουζίνες, και λοιπά σκεύη και εργαλεία μαγειρικής, παρασκευάζει τα προσφερόμενα φαγητά σε τέτοια ποικιλία και ποιότητα ώστε να ικανοποιούν απόλυτα τις ανάγκες των πελατών. Επίσης για ξένους πελάτες ακολουθούνται διάφορες τεχνοτροπίες (όπως Γαλλική ή Κινέζικη κουζίνα). Στο τμήμα αυτό υπάρχει εξειδικευμένο προσωπικό στο οποίο προϊστάτε ο αρχιμάγειρας (chef) ο οποίος είναι και ο άμεσα υπεύθυνος του τμήματος.

Η κοστολόγηση των φαγητών πρέπει να είναι ακριβής και λεπτομερής έτσι ώστε να εξάγονται σωστά συμπεράσματα για την πορεία του κλάδου. Η τροφοδοσία του κλάδου αυτού γίνεται από την αποθήκη. Προσεκτικός θα πρέπει να είναι ο εφοδιασμός και η συντήρηση λόγω της φύσεως και της ευπάθειας των υλικών (τρόφιμα κ.α.).

Επίσης η εξυπηρέτηση θα πρέπει να είναι γρήγορη και πλήρης. Οι εργαζόμενοι θα πρέπει να είναι εκπαιδευμένοι με ευγένεια και σωστή συμπεριφορά.

3. Εκμετάλευση BAR.

Η εκμετάλευση αυτή είναι εγκαταστημένη σε ιδιαίτερο χώρο του ξενοδοχείου, συνήθως εκεί όπου βρίσκονται οι αίθουσες εστιατορίου και χωρού (club). Εφοδιάζεται συνήθως τα οινοπνευματώδη ποτά και τα άλλα υλικά που χρησιμοποιεί από το τμήμα της κάβας.

Οι σερβιτόροι που εργάζονται στο χώρο του Bar θα πρέπει να είναι γνώστες πάσης φύσεως ποτών, του τρόπου παρασκευής τους καθώς και του τρόπου με τον οποίο αυτά προσφέρονται στους πελάτες.

Η εκμετάλευση αυτή θα πρέπει να είναι εφοδιασμένη με τις αναγκαίες εγκαταστάσεις και τα απαραίτητα σκεύη έτσι ώστε να εξυπηρετούνται με τον καλύτερο τρόπο οι σκοποί της λειτουργείας τους.(παγομηχανές, ποτήρια κ.τ.λ.

4. Εκμετάλευση ποτών (Κάβα)

Το τμήμα των ποτών (cave) προβαίνει στην αγορά, αποθήκευση, φύλαξη, και ετοιμασία για την διάθεση των ποτών στα διάφορα τμήματα συνεργασίας (Εστιατόριο-Μπάρ) καταλαμβάνει ειδικό (συνήθως στην αποθήκη) κατάλληλα διαρυθμισμένο και είναι εφοδιασμένο με τις απαραίτητες εγκαταστάσεις (ψυγεία , χώροι τποποθέτησης ποτών κ.τ.λ.). Στελεχώνεται με προσωπικό το οποίο έχει ειδικές γνώσεις πάνω σε θέματα ποτών. Έτσι ώστε να γίνεται η σωστή συντήρηση και διαθεσή τους στα επιμέρους τμήματα.

5. Εκμετάλευση Καφετέριας-Μπουφέ

Η Εκμετάλευση της καφετέριας έχει σαν σκοπό να παρασκευάζει και να διαθέτει στους πελάτες διάφορα ροφήματα που χρειάζονται όπως καφέδες, σοκολάτες, τσάγια, γάλατα, αναψυκτικά κ.α. Ακόμη μπορεί να προσφέρει προγεύματα, αυγά, φρυγανιές, καθώς και διάφορα ειδικά σερβιρίσματα, ανάλογα με τη φύση των παραγγελιών (ουζο με μεζέ, ποικιλίες κ.τ.λ.) Πρέπει να υπάρχουν οι απαραίτητες εγκαταστάσεις για την παρασκευή των παραπάνω και την ομαλή λειτουργία του κλάδου. Όπως όλες οι εκμεταλεύσεις έτσι και αυτή επιβλέπεται από προϊστάμενο και στελεχώνεται από προσωπικό το οποίο θα πρέπει να γνωρίζει την τέχνη της διαθέσεως καθώς και την ονοματολογία των προϊόντων, την τιμή τους σε μία ή και περισσότερες γλώσσες.

Επίσης ο κλάδος της καφετέριας μπορεί να προσφέρει και γλυκίσματα αν δεν λειτουργεί ξεχωριστή εκμετάλευση Ζαχαροπλαστίου. Βέβαια η προσφορά γλυκισμάτων προϋποθέτει και την παραγωγή του η οποία θα συντελείται με το τμήμα τμήμα του μαγειρείου με το οποίο θα υπάρχει οποσδήποτε συνεργασία.

B. ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕΙΣ

Βοηθητικούς κλάδους εκμεταλέυσεως μπορούν να αποτελέσουν:

1. Εκμετάλευση πλυντηρίου. Ασχολείται με το πλύσιμο του ιματισμού του ξενοδοχείου (των σινδονίων, τραπεζομανδηλών, πετσετών κ.τ.λ.) Συνεργάζεται με τα άλλα τμήματα (Εστιατόριο, Υπνοδωματίων, λινόθηκης). Σε περίπτωση που οι δαπάνες λειτουργείας του πλυντηρίου είναι μεγάλες, σε σχέση με το έργο που επιτελεί, το ξενοδοχείο καταργεί αυτό το τμήμα και εξυπηρετείται με ανάθεση της πλύσης και του καθαρισμού των ειδών ιματισμού σε πλυντήρια έναντι αμοιβής. Επίσης η εκμετάλευση του πλυντηρίου μπορεί να δημιουργήσει έσοδα από καθαρισμό ατομικού ιματισμού πελατών (υποκαμίσων, εσωρούχων κ.τ.λ.) ύστερα από παραγγελία τους.

2. Εκμετάλευση σιδερωτηρίου. Είναι δυνατόν το τμήμα αυτό να είναι μαζί με την εκμετάλευση του πλυντηρίου. Η λειτουργία του εστιάζεται στην παραλαβή από το πλυντήριο των καθαρών ρούχων και το τμήμα σιδερωτηρίου προβαίνει στο σιδέρωμα και την τακτοποίησή τους.

3. Εκμετάλευση στάθμευσης αυτοκινήτων-συνεργείο επισκευών. Ο σταθμός αυτοκινήτων των πελατών (parking) δημιουργείται συνήθως στα Μοτέλ και τα Μπάνγκαλου. Ο σταθμός παραλαμβάνει τα αυτοκίνητα των πελατών και τα τοποθετεί σε ιδιαίτερο χώρο για παρκάρισμα και υπάρχει αρμόδιος υπάλληλος που είναι υπεύθυνος για την παρακολούθηση και την φύλαξη τους. Επίσης ο υπάλληλος εισπράτει το αντίτιμο από την χρησιμοποίηση του parking.

Το συνεργείο επισκευών είναι και αυτός βοηθητικός κλάδος. Έναντι αμοιβής μπορεί να προσφέρει υπηρεσίες που μπορούν να υποκαταστήσουν τις τυχόν μικροζημιές που μπορεί να προκύψουν στα αυτοκίνητα των πελατών. Ο εξοπλισμός του περιλαμβάνει περιορισμένο φάσμα εξοπλισμού μιας και είναι βοηθητικός κλάδος .

4. Εκμετάλευση Κομμωτηρίου. Είναι δυνατόν να υπάρχει στο χώρο του ξενοδοχείου και κομμωτήριο για εξυπηρέτηση της πελατείας. Συνήθως υπάρχουν στα ξενοδοχεία υπερπολυτελείας ή πολυτελείας. Το κομμωτήριο λειτουργεί σε ιδιαίτερο χώρο με τον κατάλληλο εξοπλισμό και την κατάλληλη στελέχωση από υπαλλήλους. Μπορεί επίσης να ενοικιαστεί ένας του ξενοδοχείου σε ιδιώτη και έτσι αυτή η εκμετάλευση να προσφέρει μόνον έσοδα από ενοικίαση του χώρου.

5. Λοιπές βοηθητικές εκμεταλεύσεις. Η εξέλιξη των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων καθώς και η άνοδος του βιοτικού επιπέδου δίνουν την ευκαιρία για μεγάλη ανάπτυξη και ποιοτική αναβάθμιση των παρεχόμενων υπηρεσιών.

Έτσι ανάλογα με την χωροταξική τους διάταξη ανάλογα με το ευρύτερο γεωφυσικό περιβάλλον και τις ανάγκες που θέλει να καλύψει μπορεί να έχει πολλά ή λίγα βοηθητικά τμήματα τα οποία θα υποβοηθούν την ξενοδοχειακή επιχείρηση.

Μερικές από αυτές τις εκμεταλεύσεις είναι πρατήρια πώλησης ειδών λαϊκής τέχνης, ανθοπολεία, διάφορα ναϊτ κλάμπ, χώροι άθλησης όπως και τέννις, μπάσκετ, πρατήριο βενζίνης κ.τ.λ.

ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ

Στα ξενοδοχεία παρατηρούμε ορισμένα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά σε σχέση με τις άλλες επιχειρήσεις όπως:

1. Πελάτες

Οι πελάτες ανάλογα με την ηλικία τους, το εισοδημά τους, το επαγγέλμά τους, ζητούν κάτι ξεχωριστό από το κατάλημμα των διακοπών. Αυτό το κάτι ξεχωριστό (πολυτέλεια, οικονομία, ειδικά τμήματα), ο επιχειρηματίας το έχει προβλέψει, το έχει προσαρμόσει, στις ιδιαίτερες επιθυμίες και ανάγκες του κάθε πελάτη τους οποίους προσελκύει διαφιμιζοντάς τα. Η δημιουργία ενός απόλυτα ικανοποιημένου πελάτη είναι ο στόχος της ξενοδοχειακής επιχείρησης γιατί η καλύτερη διαφίμηση είναι οι εμπειρίες των ανθρώπων που μένουν στο ξενοδοχείο. Ο καλύτερος "κύρηκας του προϊόντος" είναι εκείνος που το ζεί και θα το αναφέρει στους γνωστούς του όταν θα γυρίσει στην πατρίδα του.

2. Ειδικευμένο προσωπικό

Το ξενοδοχείο χρειάζεται προσωπικό με ειδικευμένες γνώσεις, επιδεξιότητα και επαγγελματική κατάρτηση, διότι το κύριο προϊόν του είναι οι προσφερόμενες υπηρεσίες στον πελάτη. Στην κατά πρόσωπο σχέση ξενοδόχου και πελάτη. Κατά την διάρκεια παροχής υπηρεσιών ο πελάτης αξιολογεί το προσωπικό θετικά ή αρνητικά και κατά επέκταση την όλη ξενοδοχειακή μονάδα.

Η αναβαθμισμένη υποδοχή, το ευδιάθετο χαμογελαστό και καλοπροέραιτο προσωπικό μαζί με τα άλλα στοιχεία συνθέτουν το καλό image του ξενοδοχείου.

3. Ελεγχος από κρατικούς παράγοντες.

Τα ξενοδοχεία ελέγχονται από τον Ε.Ο.Τ. για την διαδικασία ίδρυσης και λειτουργίας τους, από την Αστυνομία για την τήρηση ορισμένων διατάξεων και από την αγορανομία για την πιστή εφαρμογή ορισμένων αγορανομικών διατάξεων όσον αφορά την τιμή των προσφερωμένων αγαθών ή υπηρεσιών.

Οι τιμές ενοικίασης δωματίων εγκρίνονται από τον Ε.Ο.Τ. για να εξασφαλιστεί ο αθέμιτος ανταγωνισμός μεταξύ των ξενοδοχείων. Κάθε καλοκαίρι συνήθως ορίζονται οι ελάχιστες τιμές των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων του επόμενου έτους και δημοσιεύονται στην εφημερίδα της κυβερνήσεως.

Με βάση τις ελάχιστες τιμές η Διεύθυνση του ξενοδοχείου μπορεί να καθορίσει μεγαλύτερες αρκεί να το δηλώσει στο ξενοδοχειακό επιμελητήριο μέσα στον Οκτώβριο. Εάν το ξενοδοχείο δεν δηλώσει έγκαιρα τις τιμές, θεωρείται ότι ισχύουν οι ελάχιστες. Η τελική έγκριση γίνεται από τον Ε.Ο.Τ.

Η τιμή του δωματίου προσαυξάνεται με 2% παραιδημούντων (Ν. 2130/93) Φ.Ε.Κ. Α/62/23-4-93), με 10% για παραμονή μέχρι 2 ημέρες και με 20% για επιπλέον κρεβάτι στο δωμάτιο.

4. Αμετακίνητο προσφερομένων αγαθών ή υπηρεσιών.

Το ξενοδοχείο προσφέρει τα αγαθά και τις υπηρεσίες του στον τόπο που έχει εγκατασταθεί. Υπάρχει δηλαδή το αμετακίνητο. Η χρήση των αγαθών και των υπηρεσιών δεν συνδιάζεται με την άμεση πληρωμή. Έτσι ο πελάτης πραγματοποιεί δαπάνες στο χώρο του ξενοδοχείου, του παρέχεται πίστωση και εξοφλεί με την αναχωρισή του. Ο τρόπος αυτός εξόφλησης δημιουργεί δύο προβλήματα:

α) Την άμεση καταχώρηση του οφειλόμενου ποσού στον λογαριασμό του έτσι ώστε να μην διαφύγει καμιά δόσοληψία του.

β) Την πολυπλοκότητα των εντύπων και την επικοινωνία γενικά των τμημάτων μεταξύ τους.

Το ξενοδοχείο διακρίνεται ακόμα από ανελαστική παραγωγικότητα π.χ. Η προσφορά των υπηρεσιών είναι διαδεδομένη και δεν αυξάνεται αναλογικά με την αύξηση των πελατών.

5. Ανελαστικότητα κόστους

Η ίδρυση ενός ξενοδοχείου απαιτεί τοποθέτηση μεγάλων κεφαλαίων σε πάγια στοιχεία (κτιριακές, μηχανολογικές εγκαταστάσεις, επίπλωση, κ.α.) και ανήκει στην κατηγορία των επιχειρήσεων εντάσεως παγίων στοιχείων. Έτσι επιβαρύνεται εκτός από τα λειτουργικά έξοδα , με έξοδα συντηρήσεως, αποσβέσεων, τόκων, δανείων, κ.α.τα οποία δεν συμπίεζονται για να μειωθεί το κόστος της ξενοδοχειακής μονάδος.

6. Άμεση ζήτηση και προσφορά υπηρεσιών.

Ο πελάτης απολαμβάνει την υπηρεσία τη στιγμή που δημιουργείται, μα αποτέλεσμα να μην υπάρχει χρόνος για να διορθωθούν λάθη, να γίνουν δοκιμαστικά τέστ, όπως μπορεί να γίνει στη γραμμή παραγωγής της κατασκευαστικής βιομηχανίας. Έτσι σε οποιαδήποτε συνταγή που έχει δοκιμαστεί πρίν, υπάρχει περιθώριο μη ικανοποίησης του πελάτη λόγω της συμμετοχής του ανθρώπου σε όλα τα στάδια παραγωγής.

Ακόμα κι αν διαπιστωθεί κάποιο λάθος, ήδη θα είναι πολύ αργά, και το περισσότερο που ο υπάλληλος μπορεί να κάνει, είναι να ζητήσει συγνώμη από τον πελάτη. Το λυπηρό είναι ότι όπως δείχνουν οι έρευνες, ο δυσαρεστημένος πελάτης το λέει σε άλλους 11, ενώ ο ευχαριστημένος σε 3 μόνο.

ΟΙ ΣΧΕΣΕΙΣ ΤΟΥ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΜΕ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

1. Ξενοδοχειακό Επιμελητήριο (Ξ.Ε.Ε.)
2. Ελληνικός Οργανισμός Τουρισμού (Ε.Ο.Τ.)
3. Ταμείο Ασφάλισης Ξενοδοχοϋπηλλήλων. (Τ.Α.Ξ.Υ.)
1. Ξενοδοχειακό Επιμελητήριο Ελλάδος

Ιδρύθηκε με τον Αν. Νόμο της 12 Ιουνίου 1935 με την Επωνυμία "Πανελλήνια Ένωση Τουριστικών Ξενοδοχείων". Είναι νομικό πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου και Εποπτεύεται από το Υπουργείο Τουρισμού.

Μέλη του είναι όλα τα ξενοδοχεία και οικοτροφεία που λειτουργούν με άδεια του Ε.Ο.Τ. Με το Βασ. Διάταγμα 17/30-10-46 μετονομάστηκε σε "Ξενοδοχειακό Επιμελητήριο Ελλάδος".

Το Επιμελητήριο περιλαμβάνει τρία τμήματα: το Επιμελητηριακό, το ταμείο Προνοίας Ξενοδόχων και το ξενοδοχειακό πρατήριο το οποίο βρίσκεται σε αδράνεια.

Σκοποί του είναι:

1) Η μελέτη και η υπόδειξη διαφόρων μέτρων που συντελούν στην πρόοδο και βελτίωση των ξενοδοχείων.

2) Η προστασία και η περίθαλψη με οικονομικές παροχές, των ξενοδόχων, του προσωπικού, και των οικογενειών τους.

3) Η εξυπηρέτηση των επαγγελματικών αναγκών του ξενοδοχείου.

Πόροι του είναι: (Ν.Δ. 3430/12-12-55 Ή 4462/1965)

1) Μινιαία εισφορά που υπολογίζεται ανά κρεβάτι και ανάλογα με την κατηγορία του ξενοδοχείου.

2) Το Επιμελητήριο εκτυπώνει Δελτία άφιξης και αναχώρησης των πελατών τα οποία, διαθέτει στα ξενοδοχεία σε τιμή πώλησης που το ίδιο καθορίζει.

3) Τα έσοδα από έξοδα πιστοποιητικών.

4) Το πάγιο τέλος που καταβάλεται από τα ξενοδοχεία για την καταχώρηση του τίτλου τους στα βιβλία του Επιμελητηρίου, για να χωρηθούν στους ασφαλισμένους τα επιδόματα και βοηθήματα.

Διοικείται σύμφωνα με το Ν.Δ. 3430/1995 και 3594/1956

από Διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται (βάσει Ν. 2160/93) από:

α) Ένα διευθυντή του εποπτεύοντος Υπουργείου, ο οποίος διορίζεται με τον αναπληρωτή του με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας.

β) Ένα διευθυντή του Υπουργείου Οικονομικών, ο οποίος διορίζεται μετά τον αναπληρωτή του με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

γ) Από τον Προϊστάμενο της Αρμόδιας Διεύθυνσης Τουριστικών Εγκαταστάσεων του Ε.Ο.Τ. με αναπληρωτή τον προϊστάμενο του τμήματος Ξενοδοχείων του Ε.Ο.Τ.

δ) Από 26 (είκοσι έξι) εκλεγμένους αντιπροσώπους των ξενοδοχείων όλης της χώρας.

Το Διοικητικό Συμβούλιο εκπροσωπεί το Επιμελητήριο και έχει την διοίκηση και τη διαχείριση της περιουσίας του, βάσει εγκεκριμένου προϋπολογισμού. Ακόμη φροντίζει για την τήρηση του εσωτερικού κανονισμού, για τις υποχρεώσεις των μελών στο Επιμελητήριο της Ελλάδος, που έχουν καταβάλλει στο Επιμελητήριο της μηνιαίες εισφορές του που αφορούν μέχρι το προηγούμενο από την εκλογή οικονομικό έτος.

Στις ατιμικές επιχειρήσεις το δικαίωμα αυτό ασκείται από το πρόσωπο στο όνομα του οποίου έχει εκδοθεί η άδεια λειτουργίας του ξενοδοχείου ή από τον διευθυντή της επιχείρησης που υποδεικνύεται από το πρόσωπο αυτό.

Στις ομόρρυθμες και στις ετερόρρυθμες εταιρίες δικαίωμα του εκλέγειν και εκλέγεσθαι έχει ο ομόρρυθμος εταίρος, που ορίζεται εγγράφως από τους λοιπούς εταίρους.

Στις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης το δικαίωμα του εκλέγειν και εκλέγεσθαι ασκείται από τον διαχειριστή ή τον έταίρο που ορίζεται με απόφαση της συνέλευσης των εταίρων.

Στις ανώνυμες εταιρίες το δικαίωμα του εκλέγειν ασκείται από τον διευθυντή ή τον μέτοχο της εταιρίας, που ορίζεται με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου.

Δικαίωμα του εκλέγεσθαι έχει ο μέτοχος που ασκεί και καθήκοντα προέδρου ή εντεταλμένου συμβούλου, ο οποίος ορίζεται με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου.

Αν δεν υπάρχει μέτοχος που να ασκεί τέτοια καθήκοντα, το δικαίωμα του εκλέγεσθαι έχει ο μέτοχος που ορίζεται με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου μεταξύ εκείνων που οι μετοχές αντιπροσωπεύουν είκοσι τοις εκατό (20%) τουλάχιστον του καταβεβλημένου κεφαλαίου.

Ελληνικός Οργανισμός Τουρισμού

Ιδρύθηκε με το Α.Ν. 1665/50. Είναι Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου με έδρα την Αθήνα. Ελέγχεται και εποπτεύεται από το Υπουργείο Τουρισμού. Ο κύριος σκοπός που είναι η οργάνωση, ανάπτυξη και προώθηση του Τουρισμού στην Ελλάδα με την αξιοποίηση όλων των δυνατοτήτων της χώρας.

Για το σκοπό αυτό ο Ε.Ο.Τ.:

α) Υπαβάλλει προτάσεις στην Κυβέρνηση για τη χάραξη της τουριστικής πολιτικής.

β) Υλοποιεί την τουριστική πολιτική που χαράσσει η Κυβέρνηση

γ) Συντονίζει τις ενέργειες των συναρμοδίων φορέων για την εξυπηρέτηση των τουριστικών σκοπών.

δ) Μελετά, εκτελεί και εποπτεύει έργα τουριστικής υποδομής και ανάπτυξης και καταρτίζει σχετικά προγράμματα περιλαμβανόμενης της τουριστικής αξιοποίησης λουτροπόλεων και ιαματικών πηγών.

ε) Καταρτίζεται και εκτελεί το πρόγραμμα τουριστικής προβολής της χώρας στο εσωτερικό και εξωτερικό.

στ) Κατασκευάζει και εκμεταλλεύεται κάθε κατηγορίας τουριστικές εγκαταστάσεις και τουριστικής υποδομής.

ζ) Έχει την ευθύνη της τουριστικής επιμόρφωσης.

η) Εποπτεύει και ελέγχει τις τουριστικές εγκαταστάσεις και δραστηριότητες οποιασδήποτε κατηγορίας.

θ) Ενισχύει δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμούς τοπικής αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.), φυσικά ή νομικά πρόσωπα των οποίων οι ενέργειες αποβλέπουν στην προώθηση των στόχων του Ε.Ο.Τ.

ι) Διοργανώνει περιηγήσεις, εορτές και παραστάσεις για την τόνωση του τουρισμού.

ια) Αναλαμβάνει κάθε άλλη δραστηριότητα ή ενέργεια που αποβλέπει στην οργάνωση, ανάπτυξη και προώθηση του τουρισμού.

Ο Ε.Ο.Τ. διοικείται από εννεαμελές Διοικητικό Συμβούλιο (Ν. 2160/93, ΦΕΚ 118Α/93) που αποτελείται από τον Πρόεδρο, επτά μέλη και το Γενικό Γραμματέα του Ε.Ο.Τ. Με απόφαση του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης, τα μέλη του Δ.Σ. διορίζεται για τριετή θητεία και ένα από τα μέλη ορίζεται Αντιπρόεδρος του Δ.Σ.

Στον ξενοδοχειακό τομέα είναι υπεύθυνο για:

- 1) Τις διαδικασίες έγκρισης καταλληλότητας κτιρίων και αδειών λειτουργίας ξενοδοχείων και ασκήσεως επαγγέλματος ξενοδοχείου.
- 2) Ανακοινώνει κανονισμούς για τις προϋποθέσεις και γενικά τους όρους λειτουργίας των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων. Εφαρμόζει μέτρα νομοθετικού ή διοικητικού χαρακτήρα με σκοπό την τουριστική ανάπτυξη και την βελτίωση του ξενοδοχειακού δυναμικού της χώρας.
- 3) Την τήρηση μητρώου των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων που λειτουργούν σε όλη τη χώρα.
- 4) Εποπτεύει τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, καθορίζει και ελέγχει τις τιμές των παρεχομένων υπηρεσιών και αγαθών.
- 5) Εποπτεύει τα τουριστικά κέντρα εστίασεως, αναψυχής και ψυχαγωγίας για την καλή λειτουργία τους.

Ο Ε.Ο.Τ. κατατάσει τα ξενοδοχεία σε κατηγορίες βάση κάποιων κριτηρίων. Καθορίζει τις τιμές των ξενοδοχείων που ορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα του Ε.Ο.Τ. Οι τιμές πρέπει να αναγράφονται σε ειδικό τιμολόγιο που υπαγράφεται από τον διευθυντή του ξενοδοχείου, θεωρείται από την Αστυνομική Αρχή και τοποθετείται πίσω από την πόρτα κάθε δωματίου.

Ο Ε.Ο.Τ. τηρεί μητρώο των τουριστικών επιχειρήσεων με αύξοντα αριθμό τον οποίο αναγράφει σε ειδικό σήμα λειτουργίας που χορηγεί στις επιχειρήσεις. Στο ίδιο σήμα αναγράφεται και ο ΑΦΜ της επιχείρησης. Το ειδικό σήμα λειτουργίας αντικαθιστά την άδεια λειτουργίας επιχειρήσεως που χορηγεί ο Ε.Ο.Τ. και ισχύει μέχρι την δημοσίευση του Ν. 2160/93 δια τη χορήγηση του του ειδικού σήματος λειτουργίας απαιτούνται διάφορα έγγραφα όπως, παράβολα υπέρ Ε.Ο.Τ., βεβαιώσεις από την αρμόδια ΔΟΥ, αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας κ.λ.π.

Ταμείο Ασφάλισης Ξενοδοχειακών Υπαλλήλων (ΤΑΞΥ)

Ιδρύθηκε με τον Α.Ν. της 11/11/35 και ερμηνεύτηκε με τον Α.Ν. 694/1937. Είναι Ν.Π.Δ.Δ. και ελέγχεται, εποπτεύεται από το Υπουργείο Υγείας και Πρόνοιας.

Είναι επικουρικό ταμείο ασφάλισης και εκτός από αυτό είναι υποχρεωτική η ασφάλιση των ξενοδοχοϋπαλλήλων στο ΙΚΑ.

Οι πόροι του είναι οι μηνιαίες εισφορές των ασφαλισμένων και των εργοδοτών, οι συνδρομές των ασφαλισμένων και κάθε άλλα έσοδα.

Σκοπός του είναι η ασφάλιση γενικά κατά της ασθένειας και ο σχηματισμός κεφαλαίου πρόνοιας για τους ξενοδοχοϋπαλλήλους.

Παρέχει στους ασφαλισμένους:

- Ιατρική, νοσοκομειακή και φαρμακευτική περίθαλψη.
- Επιδόματα ασθενείας, παροχές μητρότητας, επιδόματα κηδείας.
- Εφ' άπαξ βοηθήματα κατά την έξοδο από το επάγγελμα λόγω γηρατειών, ανικανότητας ή αναπηρίας.

Το Ξενοδοχειακό δυναμικό της Ελλάδας.

Για να καλυφθούν οι ανάγκες του Τουρισμού ιδρύθηκαν πολλές ξενοδοχειακές μονάδες. Η Ελλάδα διαθέτει σήμερα ένα σχετικά σύγχρονο ξενοδοχειακό δυναμικό και είναι σε θέση να ανταγωνιστεί με ίσους όρους πολλές αναπτυγμένες τουριστικά χώρες.

Στον πίνακα που ακολουθεί φαίνεται η ξενοδοχειακή δύναμη στην Ελλάδα. Από την ανάλυση του πίνακα προκύπτει ότι τα περισσότερα ξενοδοχεία είναι συγκεντρωμένα στις Κυκλάδες και Δωδεκάνησα σε ποσοστό 20,63% επί συνόλου ξενοδοχείων και 21,42% επί συνόλου κρεβατιών το 1990. Από το 1988 μέχρι το 1990 είχαμε αύξηση 18% στις μονάδες ξενοδοχείων και 17% στα κρεβάτια.

Στα Δωδεκάνησα τα κρεβάτια είναι 3,2 φορές περισσότερα από τα αντίστοιχα των κυκλάδων, ενώ η αντίστοιχη σχέση σε κρεβάτια είναι 1,2.

Τα ξενοδοχεία στα Δωδεκάνησα έχουν 93 κρεβάτια κατά μέσο όρο, ενώ στις Κυκλάδες είναι 36 κρεβάτια κατά μέσο όρο.

Ακολουθεί η Κρήτη με ποσοστό 16,88 στις μονάδες ξενοδοχείων και 17,72 στα κρεβάτια, επί συνόλου το 1990. Από το 1988 μέχρι το 1990 σημειώθηκε αύξηση 17% στις μονάδες ξενοδοχείων και 22% στα κρεβάτια. Το 47,5% των κρεβατιών που υπάρχουν στην Κρήτη είναι στο Ηράκλειο. Στο Ηράκλειο είναι τα μεγαλύτερα ξενοδοχεία με 84 κρεβάτια κατά μέσο όρο και ακολουθούν Ρέθυμνο, Λασιθί και Χανιά με 69,61% και 47 κρεβάτια αντίστοιχα.

Στην τρίτη θέση είναι η Αττική που έχει 12,78% και 16,47% επί συνόλου ξενοδοχείων και κρεβατιών αντίστοιχα. Την τριετία 1988-1990 σημειώθηκε αύξηση ξενοδοχείων και κρεβατιών μόνο 1% ενώ κατά μέσο όρο κάθε ξενοδοχείο έχει 84 κρεβάτια.

Η πιο υπανάπτυκτη περιοχή από πλευράς ξενοδοχειακού δυναμικού είναι η Δυτική Μοκεδαία, που έχει 0,86% επί συνόλου ξενοδοχείων και 0,65% επί του συνόλου των κρεβατιών και 49 κρεβάτια κατά μέσο όρο σε κάθε ξενοδοχείο.

Οι διανυκτερεύσεις των πελατών στα ξενοδοχεία έφτασαν, κατά την τριετία 1988-1990, στην οποία αναφέρονται τα τελευταία στοιχεία, σε 141 εκατ. Από αυτές 106 εκατ. (ποσοστό 75%) έγιναν από αλλοδαπούς τουρίστες και οι υπόλοιπες 35 εκατ. (ποσοστό 25%) από ημεδαπούς.

Το 88% των προτιμήσεων των αλλοδαπών πελατών στράφηκε το 1990 προς τα κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα (ξενοδοχεία, μοτέλ, μπανγκαλόους) και το υπόλοιπο 12% προς τα συμπληρωματικά καταλύματα (ξενώνες, οικοτροφεία, camping κ.λ.π.)

Στην Αθήνα το 1990, το 36,1% των συνολικών διανυκτερεύσεων πραγματοποιήθηκε σε ξενοδοχεία πολυτελείας και Α' κατηγορίας. Η Ρόδος τον ίδιο χρόνο προσέλκυσε το 38% των Σκανδιναβών που προτίμησαν ξενοδοχεία Β,Γ κατηγορίας σε ποσοστό 55,5%.

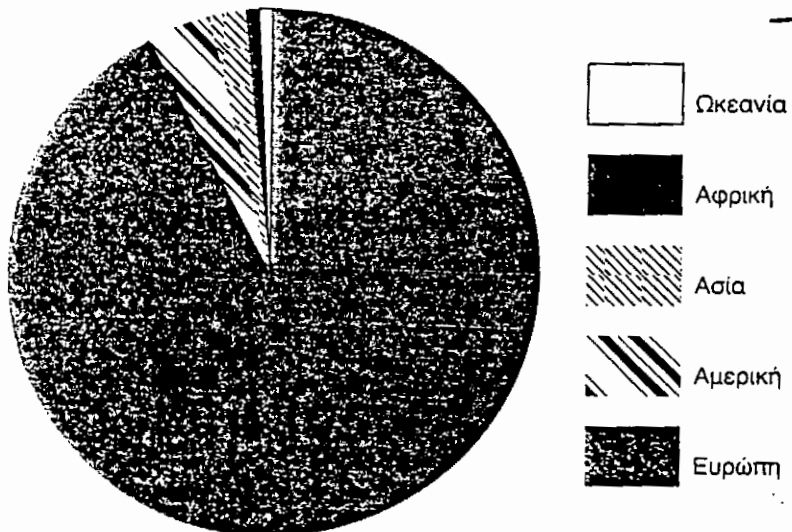
Ξενοδοχεία ανώτερης κατηγορίας προτίμησαν περισσότερο οι Ιάπωνες, οι Αμερικανοί, οι Ελβετοί, οι Γερμανοί, οι Άγγλοι, οι Βέλγοι, οι Καναδοί, οι Αυστραλοί, οι Ολανδοί, οι Γάλλοι και οι Ιταλοί.

Το 1990, η κυριότερη τουριστική περιοχή της χώρας, όπου πραγματοποιήθηκε ο μεγαλύτερος αριθμός διανυκτερεύσεων είναι η Κρήτη με 24,7% διανυκτερεύσεις. Ακολουθούν η Ρόδος 20,5% η Αθήνα με 14,5% και η Κέρκυρα με 7,8%.

Το 1990, το 92,4 των αλλοδαπών που διανυκτέρευσαν στα ξενοδοχεία ήταν από την Ευρώπη, το 3,9% από την Αμερική, το 2,2% από την Ασία, το 0,8 από την Αφρική, και το 0,7% από Ωκεανία.

Το 1990 τα κρεβάτια που υπήρχαν ανά κατηγορία ξενοδοχείου, είναι 4,7% επί του συνόλου στα ξενοδοχεία πολυτελείας, το 20% στα Α' κατηγορίας, το 23,5% στα Β' κατηγορίας και 27,2% στα Γ κατηγορίας.

Διάγραμμα 5.
Διανυκτερεύσεις πελατών στα ξενοδοχειακά καταλύματα, κατά ήπειρο: 1996



Πηγή: ΕΣΥΕ

Πίνακας 5.
Ξενοδοχειακό δυναμικό, κατά διοικητική περιφέρεια και νομό: 1988 - 1990

Περιφέρειες και νομοί	1988		1989		1990	
	Μονάδες	Κλίνες	Μονάδες	Κλίνες	Μονάδες	Κλίνες
Σύνολο Ελλάδος	6.129	395.812	6.555	423.790	6.713	438.355
Ανατολική Μακεδονία και Θράκη	212	9.933	229	10.676	244	11.515
Έβρος	45	2.259	48	2.430	48	2.496
Ροδόπη	15	890	15	881	15	934
Ξάνθη	12	652	13	674	12	656
Δράμα	9	467	10	515	10	515
Καβάλα	131	5.665	143	6.176	159	6.914
Κεντρική Μακεδονία	403	29.584	439	31.607	460	32.919
Σέρρες	15	911	15	911	13	867
Θεσσαλονίκη	86	8.839	87	8.865	84	8.627
Χαλκιδική	99	11.722	121	12.997	152	14.644
Κιλκίς	11	306	12	346	11	328
Πέλλα	18	982	18	952	17	917
Μικρά	15	912	15	853	13	731
Πιερία	159	6.012	171	6.683	170	6.805
Δυτική Μακεδονία	58	2.726	59	2.834	58	2.859
Φλώρινα	12	644	13	702	12	676
Κοζάνη	22	1.095	23	1.157	23	1.208
Καστοριά	15	698	15	698	15	698
Γρεβενά	9	289	8	277	8	277
Ήπειρος	134	6.566	140	6.735	132	6.644
Ιωάννινα	55	2.507	58	2.563	54	2.416
Άρτα	10	388	10	395	9	391
Θεσπρωτία	28	1.188	29	1.214	27	1.287
Πρέβεζα	41	2.483	43	2.563	42	2.570
Θεσσαλία	363	15.977	399	17.357	401	17.796
Λάρισα	41	2.644	41	2.704	38	2.446
Μαγνησία	280	11.022	311	12.123	320	12.929
Τρίκαλα	28	1.436	33	1.655	33	1.707
Καρδίτσα	14	875	14	875	10	714
Ιθάκη	473	36.657	518	38.805	533	40.960
Κέρκυρα	306	27.403	336	28.786	350	29.711
Λευκάδα	19	1.086	23	1.283	26	1.418
Κεφαλονιά	52	2.860	60	3.141	58	3.403
Ζάκυνθος	96	5.308	99	5.595	99	6.428
Δυτική Ελλάδα	236	14.207	237	14.107	214	13.585
Αιτωλία και Ακαρνανία	57	2.542	57	2.537	50	2.489
Αχαΐα	96	6.446	95	6.237	83	5.704
Ήλεια	83	5.219	85	5.333	81	5.392
Κεντρική Ελλάδα	540	26.385	543	26.453	546	26.991
Φθιώτιδα	241	9.546	239	9.568	242	9.802
Ευρυτανία	20	878	21	982	22	1.187
Φωκίδα	53	2.663	55	2.725	57	2.856
Βοιωτία	24	890	25	908	25	916
Εύβοια	202	12.408	203	12.270	200	12.230
Αττική	848	71.317	860	73.168	858	72.181
Αττική	848	71.317	860	73.168	858	72.181
Πελοπόννησος	471	28.321	473	28.618	444	28.084
Κορινθία	125	8.308	125	8.369	120	8.105
Αργολίδα	139	11.680	139	11.683	134	11.682
Αρκαδία	57	2.034	55	1.967	46	1.814
Μεσσηνία	87	3.752	92	3.988	81	3.795
Λακωνία	63	2.547	62	2.611	63	2.687
Βόρειο Αιγαίο	291	10.649	282	12.053	305	13.311
Λέσβος	68	3.441	79	4.048	85	4.423
Χίος	18	873	21	1.114	26	1.437
Σάμος	165	6.335	182	6.891	194	7.451
Νότιο Αιγαίο	1.173	80.197	1.303	89.743	1.385	93.832
Κυκλάδες	540	19.142	586	21.156	620	22.446
Δωδεκάνησος	633	61.055	717	68.587	765	71.386
Κρήτη	967	63.293	1.073	71.634	1.133	77.678
Χανιά	166	7.287	199	8.981	229	10.837
Ρέθυμνο	153	9.891	184	12.909	193	13.342
Ηράκλειο	407	32.101	426	34.255	438	36.871
Λασιθί	241	14.014	264	15.489	273	16.628

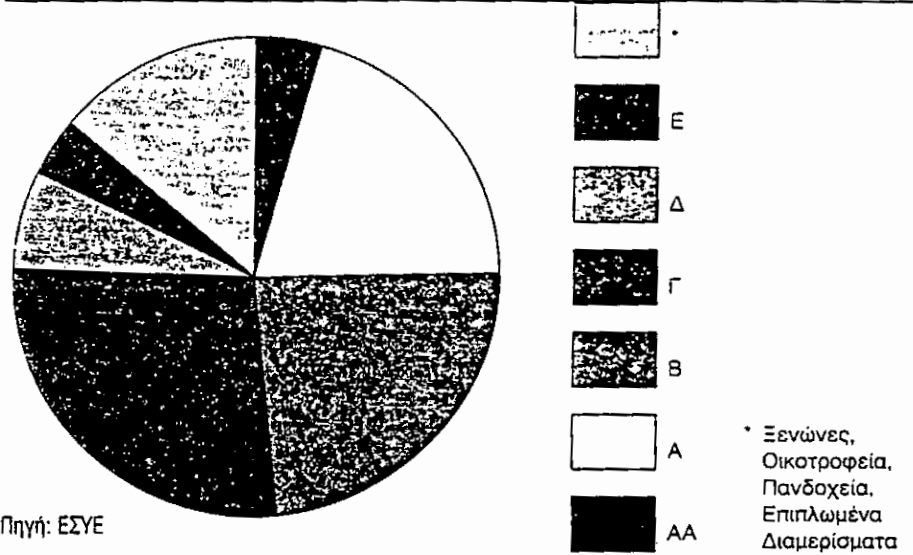
Πίνακας 6.
Διασκευασμένες ημεδαρών και αλλοδαρών πελατών στο πάσης φύσεως ξενοδοχειακό καταλύματα: 1988 - 1990

Ξενοδοχειακά καταλύματα	1988			1989			1990		
	Ημεδαποί	Αλλοδαποί	Σύνολο	Ημεδαποί	Αλλοδαποί	Σύνολο	Ημεδαποί	Αλλοδαποί	Σύνολο
Γενικό σύνολο	11.254.962	34.779.083	46.034.045	11.959.508	34.518.119	46.477.627	11.952.534	36.935.049	48.887.583
Ξενοδοχεία ΑΑ'	437.087	2.535.446	2.972.533	474.979	2.652.789	3.127.768	477.904	2.682.661	3.160.565
Α'	1.033.765	10.707.500	11.741.265	1.188.943	10.773.271	11.962.214	1.230.902	11.955.628	13.186.530
Β'	3.013.213	8.890.234	11.903.447	3.269.569	8.917.896	12.187.465	3.273.478	9.589.161	12.862.639
Γ'	4.292.587	7.186.884	11.479.471	4.462.000	6.822.511	11.284.511	4.552.954	7.084.013	11.636.967
Δ' + Ε'	1.354.520	1.288.181	2.642.701	1.348.757	1.126.837	2.475.604	1.281.968	1.099.689	2.381.657
Σύνολο ΑΑ' - Ε'	10.131.172	30.608.245	40.739.417	10.744.258	30.293.304	41.037.562	10.817.206	32.411.152	43.228.358
Έξωτες	366.339	582.320	947.659	369.013	484.146	853.159	314.238	479.468	793.706
Οικιστοποία	119.989	79.227	199.216	119.913	84.539	204.452	114.130	76.062	190.192
Επιτακλήνια	101.087	1.501.438	1.602.525	134.688	1.848.650	1.983.338	164.971	2.050.818	2.215.789
Διαμερίσματα	521.542	1.437.959	1.959.501	570.356	1.198.573	1.768.929	527.654	1.322.912	1.850.566
Κέντρα									
προσπεριουρού	15.833	569.894	585.727	21.280	608.907	630.187	14.335	594.637	608.972
Πηγή: ΕΣΥΕ									

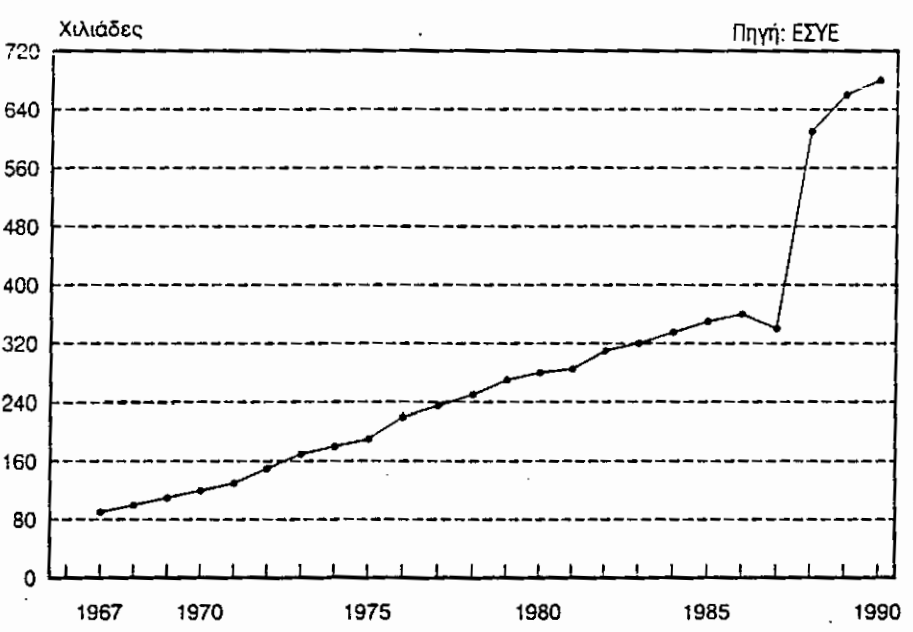
Πίνακας 7. Κατανομή προτιμήσεων των ημεδαπών και αλλοδαπών πελατών ξενοδοχειακών καταλυμάτων, κατά υπηκοότητα, είδος και κατηγορία καταλύματος: 1990. (Πηγή ΕΣΥΕ)

Υπακοότητα	Κέρια καταλύματα Ενοδοχεία					Μπανγκαλόους και μαotel	Ξενοίως Οικοτροφεία	Συμπληρωματικά καταλύματα Επιπλωμένα δωμάτια	Κόστος Κόμησης	Κέντρα παραθερισμ.	Γενικά αόριστα	
	ΑΑ*	Α	Β	Γ	Δ + Ε							
Σύνολο	6.3	25.8	25.0	23.6	4.9	2.8	1.6	0.4	4.5	3.8	1.2	100.0
Ελληνική (Ελληνες εσωτερικού)	4.0	9.9	25.9	38.0	10.7	2.1	2.6	1.0	1.4	4.4	0.1	100.0
Ελληνική (Ελληνες εξωτερικού)	27.1	9.6	17.1	23.1	9.1	1.1	3.6	0.1	1.5	7.3	0.4	100.0
Αγγλική	6.6	31.2	22.4	21.5	4.1	2.9	1.8	0.3	8.0	0.6	0.5	100.0
Αυστριακή	4.9	31.5	24.6	19.7	3.4	3.6	0.9	0.1	3.7	6.7	1.0	100.0
Βέλγικη - Λουξεμβούργου	9.2	38.8	26.4	10.0	1.3	6.6	1.1	0.1	1.1	1.8	3.6	100.0
Γαλλική	5.4	24.9	34.6	14.7	2.2	4.4	0.9	0.3	0.9	4.6	7.2	100.0
Γερμανική (Δυτικής)	3.9	41.9	25.3	14.1	2.1	4.2	0.9	0.1	2.3	4.3	0.9	100.0
Γουαδοουβική	2.0	5.6	25.1	33.1	10.0	1.9	1.0	0.1	1.8	19.0	0.4	100.0
Δανική	2.5	24.1	20.4	31.4	1.7	0.2	2.5	0.1	15.1	2.0	0.1	100.0
Ελβετική	7.7	41.1	22.4	15.7	1.8	4.5	1.2	0.1	2.5	1.5	1.5	100.0
Ιταλική	13.0	31.4	22.7	10.5	2.2	3.7	0.8	0.1	1.9	5.9	7.7	100.0
Ισπανική	14.0	26.5	26.6	26.8	1.1	1.6	0.9	0.2	0.4	1.8	0.2	100.0
Κυπριακή	10.5	21.6	30.5	32.8	1.9	0.4	0.9	0.0	0.8	0.6	0.0	100.0
Νορβηγική	2.6	26.4	26.2	25.9	2.0	0.2	1.5	0.1	14.6	0.4	-	100.0
Ολλανδική	6.2	19.6	23.0	20.1	1.8	1.7	1.3	0.1	20.3	5.6	0.3	100.0
Σουηδική	3.1	24.2	23.4	29.2	1.6	0.2	0.7	0.1	17.0	0.4	0.0	100.0
Φινλανδική	1.7	19.7	22.5	40.1	1.1	0.2	3.0	0.0	11.3	0.2	0.0	100.0
Λοιπών χωρών Ευρώπης	5.3	8.7	29.6	29.0	8.9	2.5	0.9	0.3	2.0	12.6	0.2	100.0
Αμερικανική (ΗΠΑ)	24.9	24.9	23.0	14.3	3.5	2.1	2.6	0.8	2.4	0.8	0.7	100.0
Καναδική	16.4	26.0	26.8	15.8	4.6	2.6	3.1	1.1	1.3	1.6	0.6	100.0
Μεξικανική	30.6	21.3	13.5	23.0	5.0	0.7	2.7	1.6	0.7	0.8	0.2	100.0
Λοιπών χωρών Λατινικής Αμερικής	12.0	13.5	22.0	35.9	8.9	0.4	2.9	2.0	1.3	0.8	0.3	100.0
Ισραηλινή	25.2	27.8	18.4	12.3	3.8	0.9	1.9	0.9	1.0	1.4	6.4	100.0
Ιαπωνική	39.6	26.1	25.1	4.0	1.4	0.4	1.3	0.7	1.0	0.1	0.3	100.0
Συριακή - Λιβανική	20.0	9.9	18.6	18.6	24.1	1.6	1.1	1.0	4.3	0.6	0.3	100.0
Τουρκική	16.5	32.6	21.9	14.5	7.6	1.2	1.1	0.2	2.5	0.8	1.0	100.0
Λοιπών χωρών Ασίας	37.6	12.6	17.6	17.2	7.7	0.3	1.2	0.8	4.1	0.7	0.2	100.0
Νοτιοαφρικανική Ένωση	11.9	16.6	37.5	16.5	8.3	0.7	2.6	1.8	0.6	2.2	1.4	100.0
Αιγυπτιακή - Σουδανική	18.5	8.9	15.4	28.7	22.5	0.3	1.1	1.3	3.1	0.2	0.0	100.0
Λοιπών χωρών Αφρικής	28.1	6.9	15.1	16.8	14.0	0.2	1.9	0.8	15.6	0.5	0.2	100.0
Αυστραλιανή - Νέας Ζηλανδίας	16.9	15.0	27.3	19.6	5.7	1.8	3.6	1.9	1.2	6.8	0.1	100.0

Διάγραμμα 6.
Κατανομή κλινών κατά κατηγορία ξενοδοχειακού καταλύματος:
31 Δεκεμβρίου 1990



Διάγραμμα 7.
Εξέλιξη ξενοδοχειακού δυναμικού: 1970 - 1990



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο

ΙΔΡΥΣΗ Α.Ε.

I. Γενικά περί Ανωνύμων Εταιριών

Ορισμός. Ανώνυμη εταιρία (Α.Ε.) είναι η εμπορική εταιρία με νομική προσωπικότητα, της οποίας το κεφάλαιο διαιρείται σε ισότητα και μεταβιβαστά μερίδια (μετοχές) και της οποίας οι εταίροι (μέτοχοι) ευθύνονται μόνο μέχρι του ποσού της εισφοράς τους .

Η Ανώνυμη εταιρία αποτελεί την κατ' εξοχή μεγάλη οικονομική και παραγωγική μονάδα της αναπτυγμένης κεφαλαιοκρατικής και συναλλακτικής οικονομίας, είναι επί το πλείον απόλυτα συνδεδεμένη με τις τεράστιες προόδους οι οποίες συνέβαλαν στην ανάπτυξη και εκμετάλλευση των πλουτοπαραγωγικών κλάδων της οικονομίας (εμπορίου, βιομηχανίας, πίστης, μεταφορών κ.τ.λ.).

Η Α.Ε. είναι εμπορική εταιρία και αν ο σκοπός αυτής δεν είναι εμπορικός ή όχι όπως ορίζει ο νόμος είναι κεφαλαιουχική εταιρία, για την οποία τα πρόσωπα των εταίρων δεν έχουν καμιά σημασία. Αντίθετα ιδιαίτερη σημασία έχει το κεφάλαιο της το οποίο διαιρείται σε ίσα μεταξύ τους μερίδια, τις μετοχές.

Η επωνυμία της Α.Ε. σχηματίζεται από το είδος της επιχείρησης την οποία ασκεί. Είναι δυνατόν να συμπεριλαμβάνονται σ' αυτήν και το όνομα του φυσικού προσώπου ή επωνυμία άλλης εταιρίας. Πάντως πρέπει οπωσδήποτε να περιέχονται στην επωνυμία οι λέξεις "Ανώνυμη Εταιρία".

Η Α.Ε. διέπεται από διάφορες νομοθετικές διατάξεις όπως επίσης από τις ειδικές διατάξεις του Εμπορικού Νόμου. Κυρίως όμως διέπεται από τον υπ' αριθμό 2190/1920 "περί ανωνύμων εταιριών", όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε από μεταγενέστερα νομοθετήματα.

II. Ίδρυση της Α.Ε.

Η ίδρυση της Α.Ε. περνά από τα παρακάτω στάδια: Σύναψη καταστατικού, ανάλυση μετοχών, έγκριση καταστατικού και άδεια σύστασης της Α.Ε. από την διοίκηση και τέλος δημοσίευσης του καταστατικού.

Α. Σύναψη καταστατικού

Το καταστατικό είναι σύμβαση μεταξύ δύο ή περισσότερων φυσικών ή νομικών προσώπων, των ιδρυτών, που καταρτίζεται οποσδήποτε με συμβολαιογραφικό έγγραφο και περιέχει τις εταιρικές συμφωνίες. Το καταστατικό πρέπει να περιέχει:

- α. Την εταιρική επωνυμία και το σκοπό της εταιρίας
- β. Την έδρα της εταιρίας
- γ. Το ύψος και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου
- δ. Την διάρκειά της
- ε. Το είδος των μετοχών, καθώς και για τον αριθμό, την ονομαστική αξία και την έκδοσή τους
- στ. Τον αριθμό των μετοχών κάθε κατηγορίας, εάν υπάρχουν περισσότερες κατηγορίες μετοχών
- ζ. Την μετατροπή ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες, ή ανώνυμες σε ονομαστικές
- η. Τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου
- θ. Τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των Γενικών Συνελεύσεων
- ι. Τους ελεγκτές
- ια. Τα δικαιώματα των μετόχων
- ιβ. Τον ισολογισμό και την διάθεση των κερδών
- ιγ. Τη λύση της εταιρίας και την εκκαθάριση της περιουσίας της.

Το καταστατικό της Α.Ε. πρέπει να αναφέρει επίσης τα ατομικά στοιχεία των φυσικών ή νομικών προσώπων που υπέγραψαν το καταστατικό της εταιρίας ή στο όνομα και για λογαριασμό των οποίων ένει υπογραφεί το καταστατικό αυτό. Ακόμη το συνολικό ποσό των δαπανών που απαιτείθηκαν για την σύσταση της εταιρίας.

Εκτός από τα στοιχεία αυτά, τα οποία είναι και υποχρεωτικά για την εγκυρότητα του καταστατικού, μπορούν να περιέχονται και πολλά άλλα όπως στοιχεία που αφορούν τα όργανα της εταιρίας, τα δικαιώματα των μετόχων, κ.λ.π.

Β. Ανάλυση των μετοχών

Με τον όρο ανάλυση των μετοχών εννοούμε την κάλυψη του εταιρικού κεφαλαίου. Αυτή μπορεί να γίνει είτε αποκλειστικά από τους ιδρυτές (ενιαία ίδρυση), είτε από το κοινό με δημόσια εγγραφή (διαδοχική ίδρυση). Δεν είναι δυνατόν να δοθεί η άδεια για την σύσταση της εταιρίας από την διοίκηση, χωρίς την ανάλυση των μετοχών.

Γ. Έγκριση του καταστατικού και άδεια σύστασης της Α.Ε.

Σύμφωνα με τον νόμο περί Α.Ε. η έγκριση του καταστατικού και η άδεια συστάσεως και λειτουργίας της Α.Ε. παρέχεται τυπικά με απόφαση του Υπουργείου Εμπορίου.

Ήδη όμως η διάταξη αυτή έχει απλουστευθεί και η άδεια παρέχεται για τις εταιρίες που έχουν έδρα τους την περιφέρεια τής διοίκησης πρωτεύουσας από την διεύθυνση ανωνύμων εταιριών, ενώ για τις υπόλοιπες εταιρίες από τον αρμόδιο νομάρχη.

Προϋπόθεση για την άδεια συστάσεως, είναι ο έλεγχος της νομιμότητας του καταστατικού. Η διοίκηση δηλαδή δεν προχωρεί σε εξέταση της σκοπιμότητας της ιδρύσεως της εταιρίας, αλλά περιορίζεται στον έλεγχο σχετικά με τους σχετικούς νόμους.

Αντίστοιχη έγκριση της διοίκησης απαιτείται και για κάθε τροποποίηση του καταστατικού.

Δ. Δημοσίευση του καταστατικού.

Η ολοκλήρωση της διαδικασίας για την ίδρυση μιας ανώνυμης εταιρίας, γίνεται με την δημοσιότητα πράξεων και στοιχείων. Πρόκειται για ένα νέο σύστημα που εισήχθη με το Π.Δ. 409/86 με βάση την πρώτη κοινοτική οδηγία (άρθρα 7α, 7γ).

Η δημοσιότητα αυτή πραγματοποιείται κατ' αρχάς με την καταχώριση των πράξεων και στοιχείων που υποβάλλονται σε δημοσιότητα σύμφωνα με τον νόμο, στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών, που τηρείται από την υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας όπου έχει την έδρα της η εταιρίας. Πρίν όμως από την καταχώριση γίνεται προληπτικός έλεγχος νομιμότητας από την αρχή που τηρεί το Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών.

Στη συνέχεια γίνεται δημοσίευση ανακοίνωσης σχετικά με την παραπάνω καταχώριση στο τεύχος Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

Ε. Ελαττωματική ίδρυση

Υπάρχει ενδεχόμενο να διαπιστωθεί ελάττωμα κατά την ίδρυση της εταιρίας. Το γεγονός αυτό μπορεί να οδηγήσει στην ακυρότητα της εταιρίας που κηρύσσεται μόνο με δικαστική απόφαση. Η σχετική αγωγή, που είναι δυνατόν να εγερθεί από κάθε πρόσωπο που έχει έννομο συμφέρον, απευθύνεται κατά την καταχώρισή της στο Μητρώο, εφόσον:

α. Δε περιέχονται στο καταστατικό της διατάξεις σχετικά με την εταιική επωνυμία και τον εταιρικό σκοπό. Επίσης σχετικά με το ύψος και τον τρόπο καταβολής του εταιρικού κεφαλαίου.

β. Δεν έχει τηρηθεί ο τύπος όσον αφορά την δημοσιότητα της εταιρίας.

γ. Δεν έχει καταβληθεί κατά τη σύσταση της εταιρίας το σύνολο του ποσού που απαιτείται ως κατώτατο μετοχικό κεφάλαιο.

δ. Ο σκοπός της είναι παράνομος και ανήθικος.

ε. Ο αριθμός των ιδρυτών είναι κατώτερος από δύο.

στ. Όταν υπογράφηκε η εταιρική σύμβαση δεν είχαν όλοι οι ιδρυτές την ικανότητα για δικαιοπραξία.

Η ακυρότητα πάντως καθ' αυτή δεν επηρεάζει την εγκυρότητα των υποχρεώσεων ή απαιτήσεων της εταιρίας, χωρίς να βλάπτονται τα αποτελέσματα της κατάστασης εκκαθάρισής της.

III. Το εταιρικό κεφάλαιο

Το εταιρικό κεφάλαιο είναι μια χρηματική κατ' αρχήν ποσότητα η οποία απαιτείται για τη σύσταση της εταιρίας. Είναι δυνατόν όμως να σχηματίζεται και από και από εισφορές σε είδος, δηλαδή από πράγματα, τα οποία όμως θα πρέπει οπωσδήποτε να μπορούν να αποτιμηθούν σε χρήμα. Αυτό είναι δυνατόν να συμβεί μόνο όταν η κάλυψη γίνεται από τους ιδρυτές.

Το εταιρικό κεφάλαιο δεν ταυτίζεται με την εταιρική περιουσία που είναι το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας σε μια δεδομένη

στιγμή. Είναι αυτονόητο ότι η εταιρική περιουσία δεν είναι σταθερή όπως το κεφάλαιο, αλλά αυξομειώνεται ανάλογα με την πορεία της εταιρίας.

A. Σχηματισμός του κεφαλαίου.

Το κεφάλαιο μιας Α.Ε. μπορεί να σχηματισθεί με δύο τρόπους.

α. Από τους ιδρυτές της Α.Ε. και μόνον. Στην περίπτωση αυτή το εταιρικό κεφάλαιο ανέρχεται σε 5.000.000 δρχ. τα οποία πρέπει να καταβληθούν κατά την σύστασή της.

β. Από τους ιδρυτές της εταιρίας και το κοινό μετά από πρόσκληση του για ανάλυση του για ανάλυση μετοχών με δημόσια εγγραφή. Στην δεύτερη αυτή περίπτωση το ποσό που απαιτείται για τη σύσταση της εταιρίας είναι 10.000.000 δρχ. και πρέπει να καταβληθεί όλο από την αρχή.

B. Κάλυψη - Ανάλυση

Εάν το ποσό είναι μεγαλύτερο από το υποχρεωτικό είναι δυνατόν να μην καταβληθεί όλο αμέσως, αλλά να καλυφθεί. Κάλυψη είναι η ανάλυση υποχρέωσης για καταβολή, ενώ καταβολή είναι η εκπλήρωση της υποχρέωσης προς πληρωμή της αξίας των μετοχών.

Μερική καταβολή του εταιρικού κεφαλαίου, θεωρείται η καταβολή κατά τη σύσταση της εταιρίας, καθώς και η καταβολή σε κάθε αύξηση του κεφαλαίου της, τμήματος της ονομαστικής αξίας της μετοχής με ταυτόχρονη ανάλυση, την υποχρέωση για την καταβολή της υπόλοιπης αξίας της. Πρέπει οπωσδήποτε να καταβληθεί τουλάχιστον το 1/4 της αξίας κάθε μετοχής, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από 25 δραχμές.

Εφόσον όμως μια εισφορά γίνεται σε είδος, δεν επιτρέπεται μερική καταβολή. Η αξία μιας μετοχής μπορεί να μείνει εν μέρει καταβεβλημένη για δέκα χρόνια. Οι μετοχές αυτές πρέπει να είναι ονομαστικές μέχρι την αποπληρωμή τους.

Η κάλυψη πάντως πρέπει να είναι ολοκληρωτική. Αυτός δηλαδή που ανέλαβε την υποχρέωση καταβολής, οφείλει να καταβάλει και το υπόλοιπο ποσό.

Γ. Αύξηση - Μείωση του κεφαλαίου

Τόσο η αύξηση όσο και η μείωση του μετοχικού κεφαλαίου αποτελούν τροποποίηση του καταστατικού και για να πραγματοποιηθούν χρειάζονται

απόφαση καταστατικής Γενικής Συνέλευσης, η οποία υπόκειται σε έγκριση και άδεια της διοίκησης και στις γνωστές διατυπώσεις δημοσιότητας.

Εν τούτοις, όσον αφορά την αύξηση και μόνον του κεφαλαίου αυτή, είναι δυνατόν να αποφασισθεί και από γενική συνέλευση με συνήθη απαρτία και πλειοψηφία, καθώς και επίσης και από το διοικητικό συμβούλιο μόνο, εφόσον βέβαια προβλέπεται από το καταστατικό. Το ποσό του αυξανόμενου κεφαλαίου δεν θα πρέπει να ξεπερνά το τετραπλάσιο του αρχικά καταβεβλημένου κεφαλαίου ή το διπλάσιο από την έγκριση της σχετικής τροποποίησης του καταστατικού. Η διαδικασία της αύξησης του κεφαλαίου ολοκληρώνεται με την ανάλυση των νέων μετοχών και την καταβολή της αξίας τους.

Δεν υπάρχει η υποχρέωση των μετόχων να αναλάβουν νέες μετοχές, έχουν όμως από τον νόμο δικαίωμα προτίμησης στις καινούριες μετοχές. Είναι δυνατή η καταβολή σε είδος εφόσον προβλέπεται από την σχετική απόφαση για την αύξηση.

Μια άλλη μορφή αύξησης του κεφαλαίου είναι με την κεφαλαιοποίηση των κερδών. Οι μέτοχοι δεν καταβάλλουν συμπληρωματικά εισφορές, αλλά ούτε παίρνουν κέρδη.

Αυτό που γίνεται είναι να δίδονται νέες μετοχές, ανάλογα πάντα με την συμμετοχή τους στο μετοχικό κεφάλαιο, οι οποίες δημιουργούνται από τα κέρδη που είχε η εταιρία.

Επίσης πραγματική αύξηση του κεφαλαίου, μπορεί να γίνει και με την μετατροπή ομολογιών σε μετοχές, εφόσον είναι μετατρεμένες.

Υπάρχει ακόμη ένας τρόπος αύξησης του κεφαλαίου που ονομάζεται λογιστική ή ονομαστική αύξηση. Αυτή πραγματοποιείται με την αναπροσαρμογή της αξίας ορισμένων περιουσιακών στοιχείων της εταιρίας, όπως αυτή εμφανίζεται στον ισολογισμό, καθώς επίσης με την κεφαλαιοποίηση των συσσωρευμένων αποθεματικών για να προσαρμοσθεί η περιουσία (που έγινε πολύ μεγάλη) στο μετοχικό κεφάλαιο.

Δ. Η μετοχή

Μετοχή είναι ένα από τα ισόποσα τμήματα στα οποία διαιρείται το κεφάλαιο. Παράλληλα με τον όρο αυτό εννοούμε τόσο το δικαίωμα του μετόχου στην εταιρία με τις αντίστοιχες υποχρεώσεις, όσο και το αξιόγραφο στο οποίο ενσωματώνεται το δικαίωμα αυτό.

Η ονομαστική αξία των μετοχών δεν είναι δυνατόν να ορισθεί κατώτερη από 100 δρχ. και ανώτερη από 30.000 δρχ.

Δεν επιτρέπεται να εκδοθούν μετοχές κάτω από το άρτιο, δηλαδή κάτω από την ονομαστική τους αξία, ενώ αντίθετα δεν υπάρχει κανένας περιορισμός για την έκδοση τους πάνω από το άρτιο.

Εκτός από την ονομαστική αξία της μετοχής, διακρίνουμε την εσωτερική και την χρηματιστηριακή αξία.

Η εσωτερική αξία είναι αυτή που αντιστοιχεί στο τμήμα της πραγματικής εταιρικής περιουσίας που εκπροσωπεί.

Η χρηματιστηριακή αξία της μετοχής, διαμορφώνεται στην χρηματιστηριακή αγορά, κάτω από την επίδραση διάφορων παραγόντων π.χ. κερδοσκοπικών.

Οι μετοχές διέπονται από δύο αρχές:

Την αρχή της ισότητας. Όλες οι μετοχές της ίδιας σειράς εκδόσεως έχουν την ίδια ονομαστική αξία και το ίδιο ισχύει για τα δικαιώματα που πηγάζουν από αυτές, εκτός εάν πρόκειται για προνομιούχες μετοχές.

Την αρχή του αδιαιρέτου. Δηλαδή δεν είναι δυνατές οι υποδιαίρεσεις του κεφαλαίου, εκτός εάν προβλέπεται από το καταστατικό.

α. Διακρίσεις μετοχών.

Οι μετοχές διακρίνονται σε ανώνυμες και ονομαστικές.

1. Ανώνυμες είναι οι μετοχές που εκδίδονται χωρίς να αναγράφεται σ' αυτές το όνομα του συγκεκριμένου προσώπου.

2. Ονομαστικές είναι οι μετοχές όπου αναγράφεται το όνομα του προσώπου υπέρ του οποίου ειδικά εκδίδονται.

Όσον αφορά το περιεχόμενο τους διακρίνονται σε:

1. Κοινές όπου είναι ο κανόνας σε αυτές εφαρμόζεται η αρχή της ισότητας.

2. Προνομιούχες. Είναι οι μετοχές που αποτελούν την εξαίρεση της αρχής της ισότητας. Παρέχουν ορισμένα προνόμια στους δικαιούχους τους. Διακρίνονται σε μετά ψήφου και άνευ ψήφου.

3. Μετοχές Επικαρπίας. Αυτές παρέχονται στους μετόχους αντί των κοινών μετοχών τους, όταν η εταιρία της ακυρώνει.

β. Μεταβίβαση μετοχών.

Οι μετοχές της Α.Ε. είναι δυνατόν να μεταβιβαστούν, χωρίς αυτό να έχει συνέπειες, για την εταιρία, είτε αυτές είναι ονομαστικές είτε ανώνυμες.

Οι ανώνυμες μετοχές μεταβιβάζονται όπως κάθε κινητό, δηλαδή με συμφωνία και παράδοση. Όσο για τις ονομαστικές, γίνεται διάκριση σε αυτές που έχουν εισαχθεί στο Χρηματιστήριο ή όχι. Για τις εισηγμένες στο Χρηματιστήριο μεταβιβάζονται με "οπισθογράφηση" της μετοχής από αυτόν που μεταβιβάζει. Οι ονομαστικές μετοχές που δεν έχουν εισαχθεί στο Χρηματιστήριο, η μεταβίβασή τους γίνεται με σύμβαση και εγγραφή στο ειδικό βιβλίο της εταιρίας που χρονολογείται και υπογράφεται από αυτόν που μεταβιβάζει και από αυτόν στον οποίο μεταβιβάζονται οι μετοχές. Επίσης είναι δυνατόν να γίνει μεταβίβαση μετοχών λόγω κληρονομικής διαδοχής. Στην περίπτωση αυτή προσάγεται το έγγραφο νομιμοποίησης από τον κληρονόμο και καταχωρίζεται η μεταβίβαση στο όνομα του στα βιβλία της εταιρίας με παράλληλη σημείωση στον τίτλο.

Υπάρχουν οι δεσμευμένες ονομαστικές μετοχές οι οποίες δεν μεταβιβάζονται, εφόσον ορίζεται από το καταστατικό. Αυτές μπορούν να μεταβιβαστούν μόνο με την συγκατάθεση του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης.

Ε. Ιδρυτικοί Τίτλοι

Η εταιρία έχει δικαίωμα να εκδόσει ιδρυτικούς τίτλους, που παρέχουν ορισμένα δικαιώματα στους δικαιούχους τους, δεν αντιστοιχούν όμως σε τμήμα του εταιρικού κεφαλαίου. Ο αριθμός τους είναι περιορισμένος και προβλέπονται οπωσδήποτε στο καταστατικό μετά από ειδική σύμβαση. Δεν παρέχουν ούτε το δικαίωμα διοίκησης ούτε το δικαίωμα συμμετοχής στο προϊόν της εκκαθάρισης. Διακρίνονται σε κοινούς και εξαιρετικούς τίτλους.

α. Κοινοί Ιδρυτικοί Τίτλοι.

Οι κοινοί ιδρυτικοί τίτλοι χορηγούνται στους ιδρυτές της Α.Ε. (ή σε ορισμένους από αυτούς) για τις υπηρεσίες που προσέφεραν κατά την σύστασή της. Το μόνο δικαίωμα που παρέχουν, είναι η απόλυση μέχρι του 1/4 των καθαρών κερδών, μετά την αφαίρεση για το τακτικό αποθεματικό και τη διανομή του Α' μερίσματος. Ο αριθμός τους δεν μπορεί να υπερβεί το 1/10 των μετοχών. Μετά από 10 χρόνια μπορούν να εξαγοραστούν.

β. Εξαιρετικοί Ιδρυτικοί Τίτλοι.

Οι εξαιρετικοί Ιδρυτικοί τίτλοι παρέχονται σε αντάλλαγμα αντικειμένων που έχουν παραχωρηθεί στην εταιρία. Δεν αποτελούν εισφορές ώστε να αντιστοιχούν σε τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου. Για την χορήγηση τους απαιτείται πρόβλεψη στο καταστατικό και η ισχύ τους διαρκεί, όσο διαρκεί και η χρησιμοποίηση των αντίστοιχων αντικειμένων. Παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη και πριν από την διανομή του πρώτου μερίσματος. Μπορούν να εξαγοραστούν οπωσδήποτε από την εταιρία, χωρίς περιορισμούς ως προς το τίμημα.

ΣΤ. Χρηματοδότηση της εταιρίας με ομολογιακό δάνειο.

α. Ομολογίες

Οι ομολογίες είναι αξιόγραφα που εκδίδονται από την Α.Ε. με σκοπό την ανάλυση δανείων. Αντιστοιχούν δηλαδή σε τμήματα του χρέους της εταιρίας και όχι του μετοχικού κεφαλαίου, όπως οι μετοχές.

Οι ομολογιούχοι είναι δανειστές της εταιρίας και ικανοποιούνται πριν από τους μετόχους από το προϊόν της εκκαθάρισης. Επίσης οι ομολογίες έχουν οπωσδήποτε τόκο.

Υπάρχουν ειδικές μορφές ομολογιών α) αυτές που παρέχουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη που απομένουν μετά την διανομή του πρώτου μερίσματος και β) που είναι ασφαλισμένες με υποθήκη σε ένα ή περισσότερα ακίνητα της εταιρίας ή τρίτων.

Επίσης υπάρχει δυνατότητα να εκδοθούν ομολογίες μετατρέψιμες σε μετοχές.

β. Ομολογιακό δάνειο.

Εκτός από κοινό δάνειο η εταιρία μπορεί να συνάψη και ομολογιακό, εφόσον χρειάζεται χρηματοδότηση. Αρμόδιο όργανο για την λήψη του ομολογιακού δανείου αυτού γίνεται είτε ατομικά είτε με δημόσια εγγραφή.

Με δημόσια εγγραφή μπορεί να γίνει μόσο σε περίπτωση που η Α.Ε. έχει κεφάλαιο ολοσχερώς καταβλημένο 10.000.000 δρχ. για ποσό όχι μεγαλύτερο του κεφαλαίου αυτού.

IV. Τα όργανα της Α.Ε.

Η Α.Ε. όπως και κάθε νόμιμο πρόσωπο για την διαμόρφωση και εξωτερικήυση της βούλησης της έχει ανάγκη από όργανα. Τα όργανα αυτά είναι: η Γενική Συνέλευση, το Διοικητικό Συμβούλιο, και οι Ελεγκτές.

A. Η Γενική Συνέλευση.

Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο της εταιρίας, δικαιούται να αποφασίζει για κάθε υπόθεση της εταιρίας και οι αποφάσεις της υποχρεώνουν όλους τους μετόχους, παρόντες ή απόντες, ακόμα και αν διαφωνούν.

1. Τα είδη της Γενικής Συνέλευσης.

α. Τακτική γενική συνέλευση. Είναι αυτή που συνέρχεται υποχρεωτικά στην έδρα της εταιρίας, κάθε χρόνο στο τέλος της εταιρικής

χρήσης και το αργότερο μέσα σε έξη μήνες από το τέλος της. Για την λήψη των αποφάσεων της, απαιτείται συνήθως απαρτία και πλειοψηφία. Η παρουσία δηλαδή μετόχων που εκπροσωπούν το 1/5 του καταβεβλημένου κεφαλαίου και πλειοψηφία του 51% των ψήφων που εκπροσωπούνται στη Γενική Συνέλευση.

Αποφασίζει κυρίως σχετικά με την εκλογή μελών του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών, την έγκριση του ισολογισμού, την διάθεση των κερδών, την απαλλαγή του Δ.Σ. και των Ελεγκτών από κάθε ευθύνη για αποζημίωση.

β. Έκτακτη Γενική Συνέλευση. Συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο οποτεδήποτε αυτό κρίνει. Επίσης και στις παρακάτω περιπτώσεις:

1. Όταν η αξία του καθαρού ενεργητικού της εταιρικής περιουσίας μειωθεί κάτω από το μισό του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου, διότι τότε η Γενική Συνέλευση θα πρέπει να αποφασίσει εάν η Α.Ε. θα διαλυθεί ή όχι.

2. Όταν ζητήσουν τη σύγκλησή τους οι ελεγκτές. Η Συνέλευση συγκαλείται σε 10 μέρες από την επίδοση της αίτησης.

3. Όταν την σύγκληση ζητήσουν μέτοχοι που εκπροσωπούν τουλάχιστον το 1/2 του καταβεβλημένου κεφαλαίου.

γ. Καταστατική Γενική Συνέλευση. Καταστατική είναι η Γενική Συνέλευση που συνέρχεται και αποφασίζει με εξαιρετική (καταστατική) απαρτία και πλειοψηφία για ορισμένα θέματα. Απαιτείται η παρουσία μετόχων που εκπροσωπούν τα 2/3 τουλάχιστον του καταβεβλημένου κεφαλαίου και η πλειοψηφία των 3/5 των ψήφων που εκπροσωπούνται στην συνέλευση. Τα κυριότερα θέματα που παίρνονται αποφάσεις από την καταστατική Γενική Συνέλευση είναι: η μεταβολή του αντικειμένου της επιχείρησης, η μεταβολή της ιθαγένειας της, η αύξηση ή μείωση του κεφαλαίου της, η συγχώνευση ή η λύση της κ.λ.π. Τα θέματα αυτά καθορίζονται από τον νόμο και το καταστατικό της εταιρίας.

δ. Συνέλευση προνομιούχων μετοχών. Αποφασίζει μόνο την κατάργηση ή τον περιορισμό του προνομίου των προνομιούχων μετόχων. Για την λήψη της απόφασης αυτής απαιτείται πλειοψηφία 3/4 του εκπροσωπούμενου κεφαλαίου των προνομιούχων μετοχών.

2. Σύγκληση Γενικής Συνέλευσης

α. Τρόπος σύγκλησης. Η Γενική Συνέλευση συγκαλείται από το Διοικητικό Συμβούλιο με πρόσκληση των μετόχων, κατά κανόνα 20 ημέρες, πρίν από την ημέρα που ορίστηκε για την Γ.Σ.

Η πρόσκληση συμπεριλαμβάνει το οίκημα, την ημέρα, την ώρα και τα θέματα της ημερίσας διάταξης. Τοιχοκολλείται σε εμφανείς θέση του καταστήματος και δημοσιεύεται στο Δελτίο Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης, επίσης σε μια ημερίσια ή εβδομαδιαία οικονομική εφημερίδα. Σαραντα οκτώ ώρες πριν την Γενική Συνέλευση τοιχοκολλάται πίνακας με τα ονόματα των μετόχων ή των αντιπροσώπων τους, που έχουν δικαίωμα ψήφου.

β. Δικαίωμα παράστασης. Κάθε μέτοχος έχει δικαίωμα παράστασης στη Γενική Συνέλευση και συμμετοχής στην ψηφοφορία. Εξαιρούνται οι μέτοχοι των προνομιούχων μετοχών χωρίς ψήφο. Οποιοσδήποτε μέτοχος δικαιούται να ζητήσει για την ενημέρωσή του ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και τις σχετικές εκθέσεις του Δ.Σ. και των ελεγκτών, 10 ημέρες πριν από την τακτική Γενική Συνέλευση.

γ. Λήψη και ακύρωση αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης.

1. Λήψη αποφάσεων. Ο νόμος απαιτεί τόσο απαρτία όσο και πλειοψηφία για την έγκυρη λήψη αποφάσεων από την Γενική Συνέλευση. Την λήψη των αποφάσεων της Γ.Σ. την διέπουν δύο αρχές. Η αρχή της απαρτίας που σημαίνει ότι δεν απαιτείται να εκπροσωπείται το σύνολο του κεφαλαίου αλλά ένα τμήμα του. Η αρχή της πλειοψηφίας όπου για την λήψη των αποφάσεων δεν απαιτείται ομόφωνη απόφαση των παρόντων, αλλά σύμφωνη γνώμη των μετόχων που συγκεντρώνουν την πλειοψηφία των μετοχών που εκπροσωπούνται στην Γενική Συνέλευση.

2. Ελαττωματικότητα αποφάσεων. Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης μπορεί να είναι ελαττωματικές, είτε άκυρες, είτε ακυρώσιμες.

Άκυρες είναι οι αποφάσεις που είναι αντίθετες με τις διατάξεις του νόμου ή του καταστατικού.

Ακυρώσιμες είναι οι αποφάσεις με τις οποίες απορρίπτεται αίτηση περί παροχής πληροφοριών κατά παράβαση του νόμου ή του καταστατικού και αποφάσεις με τις οποίες εγκρίνεται ο ισολογισμός που δεν έχει συνταχθεί όπως πρέπει.

Η ακυρότητα πάντως των αποφάσεων δεν μπορεί να αντιταχθεί μετά την πάροδο διετίας από την υποβολή στον Υπουργό Εμπορίου αντίγραφο του πρακτικού της Γενικής Συνέλευσης στην οποία πάρθηκε.

B. Το Διοικητικό Συμβούλιο.

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι το όργανο που εκπροσωπεί την εταιρία, όσον αφορά τις προς τα έξω σχέσεις και που διευθύνει, διοικεί και γενικά διαχειρίζεται τις υποθέσεις της εταιρίας, εκφράζοντας τη βούλησή της.

Τα μέλη του μπορεί να είναι ή και να μην είναι μέτοχοι.

α. Διορισμός του Δ.Σ.

Τα μέλη του Δ.Σ. είναι τουλάχιστον τρία. Εάν δεν προβλέπεται από το καταστατικό οι διοικητές εκλέγονται από την τακτική γενική συνέλευση με συνηθισμένη απαρτία και πλειοψηφία. Υπάρχουν όμως και εξαιρέσεις όπως: οι πρώτοι διοικητές διορίζονται από τους ιδρυτές με το καταστατικό και παραμένουν μέχρι ότου συγκληθεί η πρώτη τακτική συνέλευση, η οποία ή επικυρώνει τον διορισμό αυτό ή εκλέγει άλλους.

β. Σύγκληση του Δ.Σ.

Το Διοικητικό Συμβούλιο συγκαλείται υποχρεωτικά μια φορά τον μήνα στην έδρα της εταιρίας ή σε άλλο τόπο που ορίζεται από το καταστατικό ακόμη και στο εξωτερικό. Ο Πρόεδρος καθορίζει τον τόπο, τον χρόνο και τα θέματα που θα συζητηθούν. Επίσης μπορεί να συγκαλέσει το Δ.Σ. οποτεδήποτε άλλοτε το θεωρεί αναγκαίο. Το Δ.Σ. βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει νόμιμα όταν παρίστανται τα μισά συν ένα μέλη του. Οι αποφάσεις λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και των αντιπροσωπευόμενων μελών, εκτός εάν ο νόμος ή το καταστατικό απαιτούν μεγαλύτερη πλειοψηφία.

γ. Παύση της ιδιότητας του συμβουλίου.

Η ιδιότητα του μέλους Διοικητικού Συμβουλίου μιας Α.Ε. παύει να υφίσταται είτε με το θάνατό του, είτε με την παραίτησή του, είτε με την λήξη της θητείας του και τέλος είτε με την ανάκληση του διορισμού του. Ο χρόνος θητείας του δεν μπορεί να υπερβεί τα έξη χρόνια, με δικαίωμα επαναεκλογής του. Εάν ο διορισμός του έγινε από την Γενική Συνέλευση μπορεί να τον ανακαλέσει οποτεδήποτε. Εάν έχει διορισθεί από μετόχους, μπορεί επίσης να ανακληθεί οποτεδήποτε.

Γ. Οι Ελεγκτές

Προκειμένου να παρθεί έγκαιρα απόφαση από την Γενική Συνέλευση σχετικά με τους ετήσιους λογαριασμούς, δηλαδή τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, αυτοί θα πρέπει να έχουν ελεχθεί προηγουμένως από δύο τουλάχιστον ελεγκτές.

Τρεις είναι οι μορφές ελέγχου που ασκούνται στην Α.Ε. Ο τακτικός, ο κρατικός και ο έκτακτος έλεγχος.

α. Τακτικός έλεγχος

Σύμφωνα με τον νόμο ο τακτικός έλεγχος γίνεται από δύο ελεγκτές ή έναν ορκωτό λογιστή, που εκλέγονται από την Τακτική Γενική Συνέλευση.

Τα καθήκοντα των ελεγκτών είναι η παρακολούθηση της λογιστικής και διαχειριστικής κατάστασης της εταιρίας, ο έλεγχος του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης, η παράσταση στις γενικές συνελεύσεις και παροχή κάθε πληροφορίας σχετικής με τον έλεγχο που πραγματοποίησαν. Έχουν το δικαίωμα να λαμβάνουν γνώση κάθε βιβλίου, λογαριασμού ή εγγράφου της εταιρίας, καθώς και των πρακτικών της γενικής συνέλευσης και του διοικητικού συμβουλίου. Επίσης μπορούν να ζητήσουν από το Δ.Σ. την σύγκληση έκτακτης γενικής συνέλευσης. Είναι υποχρεωμένοι να προβαίνουν σε κάθε αναγκαία απόδειξη προς το Δ.Σ. και να αναφέρονται στον Υπουργό Εμπορίου σε περίπτωση παραβάσεως.

β. Κρατικός έλεγχος.

Ο κρατικός έλεγχος ασκείται από το Υπουργείο Εμπορίου, τόσο στις Ελληνικές Α.Ε., όσο και στις αλλοδαπές και κατά την ίδρυση και κατά την διάρκεια και λειτουργία τους.

Ο έλεγχος αυτός περιλαμβάνει, τον έλεγχο του καταστατικού και των αποφάσεων των γενικών συνελεύσεων. Την τήρηση των διατάξεων του νόμου, την εξακρίβωση της αλήθειας του ισολογισμού κ.λ.π.

γ. Έκτακτος έλεγχος

Ο έκτακτος έλεγχος διατάσσεται από το αρμόδιο δικαστήριο, μετά από αίτηση είτε της μειοψηφίας των μετόχων, είτε της επιτροπής χρηματιστηρίου, είτε του Υπουργείου Εμπορίου για τους εξής λόγους:

1. Μέτοχοι της εταιρίας που αντιπροσωπεύουν το 1/20 του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου, ζητούν έλεγχο της εταιρίας, διότι υποθέτουν ότι παραβιάζεται ο νόμος, το καταστατικό ή η απόφαση της γενικής συνέλευσης.

2. Το ίδιο μπορεί να ζητήσει η επιτροπή χρηματιστηρίου, όταν πρόκειται για εταιρίες που οι μετοχές της είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο.

3. Ο Υπουργός Εμπορίου μπορεί επίσης να ζητήσει έκτακτο έλεγχο όταν υπάρχουν σοβαροί λόγοι. Το ίδιο ισχύει και για τις εταιρίες που ασκούν κοινωφελή έργα.

4. Επίσης τον έλεγχο μπορούν να ζητήσουν και μέτοχοι που εκπροσωπούν το 1/3 του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου, οι οποίοι όμως εκπροσωπούνται από το διοικητικό συμβούλιο.

V. Ισολογισμός - Κέρδη

A. Ισολογισμός

Ο Ισολογισμός είναι ένας πίνακας στον οποίο αναγράφονται σε κάθε εταιρική χρήση τα περιουσιακά στοιχεία, οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις της επιχείρησης.

Σ' αυτόν δηλαδή απεικονίζονται η οικονομική κατάσταση της εταιρίας συνοπτικά. Περιλαμβάνει δύο στήλες στην πρώτη εμφανίζεται το ενεργητικό και στην άλλη το παθητικό της εταιρίας. Ο ισολογισμός συνοδεύεται από τον λογαριασμό "αποτελέσματα χρήσεως" ο οποίος δείχνει την επί μέρους προέλευση του συνόλου του αποτελέσματος της διαχειριστικής χρήσης, από που δηλαδή προέρχονται τα κέρδη και οι ζημιές.

Τόσο στον ισολογισμό όσο και στον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως ισχύουν ορισμένες αρχές. Αυτές είναι:

1. Η αρχή της αλήθειας, σύμφωνα με την οποία τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρίας, αναγράφονται στον ισολογισμό με την αξία που έχουν κατά τον χρόνο της σύνταξης του ισολογισμού (με ορισμένες συγκεκριμένες εξαιρέσεις).

2. Η αρχή της σαφήνειας. Ο ισολογισμός πρέπει να έχει συνταχθεί με απόλυτη σαφήνεια, έτσι ώστε να συνάγεται από αυτόν εύκολα και με βεβαιότητα η οικονομική κατάσταση της εταιρίας.

3. Αρχή του εννιαίου. Πρέπει στο ισολογισμό να συμπεριλαμβάνεται όλη η εταιρική περιουσία, έστω και εάν η εταιρία έχει υποκαταστήματα.

4. Η αρχή της ομοιογένειας, σύμφωνα με την οποία, αποκλείεται να συμπεριλαμβάνονται στον ισολογισμό ανομοιογενείς στοιχεία.

και 5. Η αρχή της συνέπειας, που έχει το νόημα ότι τα περιουσιακά στοιχεία που εμφανίζονται στον ισολογισμό πρέπει να μεταφέρονται στους λογαριασμούς της νέας εταιρικής χρήσης, καθώς επίσης και ότι ο ισολογισμός πρέπει να καταρτίζεται πάντα με βάση τις ίδιες μεθόδους αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων και αποσβέσεις.

Ο ισολογισμός συντάσσεται με βάση την απογραφή που γίνεται τόσο στην έναρξη της λειτουργίας της εταιρίας όσο και στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης.

Ο ισολογισμός, που καταρτίζεται από το Δ.Σ, υποβάλλεται για έγκριση στην γενική συνέλευση μέσα σε έξη μήνες από το τέλος της εταιρικής χρήσης αφού προηγουμένως ελεγχθεί από δύο τουλάχιστον ελεγκτές ή ένα ορκωτό λογιστή.

Β. Κέρδη.

Καθαρά κέρδη είναι αυτά που προκύπτουν μετά την αφαίρεση από τα ακαθάριστα κέρδη κάθε εξόδου, κάθε ζημιάς, των κατά νόμου αποσβέσεων και κάθε εταιρικού βάρους. Η ύπαρξη των καθαρών κερδών προκύπτει από τον ισολογισμό. Τα καθαρά κέρδη διανέμονται σύμφωνα με τον νόμο με την παρακάτω σειρά:

α. Αφαιρείται το $1/20$ από αυτά για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού ή το ποσοστό που καθορίζει το καταστατικό.

β. Τουλάχιστον 6% επί του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου διατίθεται στους μετόχους ως πρώτο μέρισμα.

γ. Το υπόλοιπο διατίθεται σύμφωνα με τους ορισμούς του καταστατικού.

Γ. Αποθεματικό

Το αποθεματικό διακρίνεται σε τακτικό, έκτακτο και αφανές.

α. Τακτικό αποθεματικό είναι αυτό που προβλέπεται από τον νόμο και σχηματίζεται από το $1/20$ των καθαρών κερδών ή του ποσοστού που ορίζει το καταστατικό. Υποχρεωτική είναι η αφαίρεσή του από τα καθαρά κέρδη μόνο μέχρι το $1/3$ του εταιρικού κεφαλαίου.

β. Έκτακτο αποθεματικό είναι αυτό που προβλέπεται από το καταστατικό ή με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης για αντιμετώπιση απρόοπτων ή πρόσθετων αναγκών της εταιρίας (αυτοχρηματοδότηση). Το έκτακτο αποθεματικό σχηματίζεται είτε από την εσκεμμένη ανακρίβεια του ισολογισμού είτε από την υποτίμηση του ισολογισμού. Έτσι η οικονομική κατάσταση της εταιρίας εμφανίζεται στον ισολογισμό λιγότερο καλή από ότι είναι στην πραγματικότητα. Εφόσον σκοπός της δημιουργίας του δεν είναι η εξαπάτηση τρίτων, θεωρείται νόμιμο.

γ. Αφανές αποθεματικό είναι αυτό που δεν εμφανίζεται στον ισολογισμό σχηματίζεται είτε από την εσκεμμένη ανακρίβεια του ισολογισμού είτε από την υποτίμηση του ισολογισμού. Έτσι η οικονομική κατάσταση της εταιρίας εμφανίζεται στον ισολογισμό λιγότερο καλή από ότι είναι στην πραγματικότητα. Εφόσον σκοπός της δημιουργίας του δεν είναι η εξαπάτηση τρίτων θεωρείται νόμιμο.

VI Λύση και Εκκαθάριση της Α.Ε.

α. Λύση

Σύμφωνα με τον νόμο η Α.Ε. λύεται με τους παρακάτω τρόπους:

1. Με την πάροδο του χρόνου διάρκειας της που ορίζεται από το καταστατικό
2. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης για λύση της πριν από την πάροδο του χρόνου για τον οποίο έχει συσταθεί
3. Με την κήρυξη της εταιρίας σε κατάσταση πτώχευσης
4. Με την ανάκληση της συστατικής άδειας της Α.Ε. από τον Υπουργό Εμπορίου, σε ορισμένες περιπτώσεις, που αναφέρονται περιοριστικά στον νόμο.

Εκτός από τους λόγους αυτούς είναι δυνατόν να προβλέπονται και άλλοι σύμφωνα με το καταστατικό.

Στην περίπτωση που η εταιρία λύθηκε με την πάροδο του χρόνου ή με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης είναι δυνατόν να "αναβιώσει" με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, εφ' όσον δεν άρχισε η διανομή της εταιρικής περιουσίας. Το ίδιο ισχύει και για την περίπτωση που η εταιρία λύθηκε λόγω κήρυξης της σε πτώχευση, οπότε μπορεί να αναβιώσει αν επέλθει συμβιβασμός ή αποκατάσταση σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις.

β. Εκκαθάριση

Η εκκαθάριση της Α.Ε. έχει ως στόχο κατ' αρχήν την προστασία των εταιρικών δανειστών και κατά δεύτερο λόγο την διανομή της περιουσίας στους μετόχους.

Η γενική συνέλευση εξακολουθεί να υπάρχει και κατά το στάδιο αυτό, το Δ.Σ. όμως αντικαθίσταται από τους εκκαθαριστές που εκλέγονται από την γενική συνέλευση.

Οι εκκαθαριστές τελειώνουν τις υποθέσεις της Α.Ε. που εκρεμούν, εξοφλούν τα χρέη της, εισπράτουν τις απαιτήσεις της, ρευστοποιούν την εταιρική περιουσία, και τέλος διανέμουν στους μετόχους το προϊόν της εκκαθάρισης κατά λόγο της ονομαστικής αξίας των μετόχων τους, λαμβάνονται βέβαια υπόψη τα ενδεχόμενα των προνομιούχων μετοχών.

VII ΣΥΣΤΑΣΗ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ Α.Ε.

Για την σύσταση ξενοδοχειακής Α.Ε. εκτός από τα προαναφερόμενα για την ίδρυση, το εταιρικό κεφάλαιο, τα όργανα μιας Α.Ε. την λύση και εκκαθάρισή της απαιτούνται και τα παρακάτω:

1. Συμβολαιογραφικό έγγραφο το οποίο θα περιέχει το καταστατικό της εταιρίας. Ο νόμος καθορίζει το ελάχιστο περιεχόμενο του καταστατικού (άρθρο 2 Ν. 2190/20).

2. Απόφαση του αρμόδιου Νομάρχη, η οποία θα παρέχει την άδεια ίδρυσης και θα εγκρίνει το καταστατικό σύστασης ξενοδοχειακής Α.Ε. καθώς και για κάθε τροποποίηση, γνωμοδοτεί η επιτροπή Ανωνύμων Εταιριών του άρθρου 4 Ν. 2190/20 ενώ η γνωμοδότηση της υπαβάλλεται στον αρμόδιο Νομάρχη, προκειμένου να αποφασίσει αυτός για την παροχή ή όχι της άδειας σύστασης ξενοδοχειακής Α.Ε.

3. Δημοσίευση της απόφασης του Νομάρχη και του καταστατικού της ξενοδοχειακής Α.Ε. στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως - Δελτίο Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης.

VIII Υπόδειγμα Καταστατικού

Καταστατικόν

Της Ανωνύμου Εταιρίας υπό την Επωνυμία "HOTEL - ΜΕΓΑΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ - ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ", εμφανιζομένης σε συντομογραφία "Μ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ Α.Ε."

ΚΕΦΑΛΑΙΟΝ Α΄

Σύσταση, επωνυμία, έδρα, διάρκεια, σκοπός

Άρθρον 1ον

Συνίστατε δια του παρόντος Καταστατικού, Ανώνυμος Ξενοδοχειακή Εταιρία, υπό την Επωνυμία "HOTEL-ΜΕΓΑΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ-ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ", και εν συντομία "Μ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ Α.Ε." δια μετοχών. Για τις σχέσεις της με την αλλοδαπή η συνιστωμένη εταιρία μπορεί να χρησιμοποιεί την άνω επωνυμία ολόκληρη ή σε συντομογραφία σε ακριβή απόδοση οποιασδήποτε ξένης γλώσσας.

Η εταιρία δύναται πέραν της άνω επωνυμίας της ή και ανεξαρτήτως αυτής να χρησιμοποιεί τον διακριτικό τίτλο "Μ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ Α.Ε."

για τα παραγόμενα υπ' αυτή προϊόντα, έντυπα φυλλάδια σφραγίδες, διαφημιστικά και γενικώς σε κάθε εκδήλωσή της προς οποιονδήποτε.

Η εταιρία ιδρύεται: α) δια της προσφοράς σε είδος (ακίνητο-οικόπεδα) β) δια της εισφοράς μετρητών των δύο εκ των τρίτων συμβαλλομένων.

Άρθρον 2ον

Έδρα της εταιρίας ορίζεται το ΡΙΟ-ΠΑΤΡΩΝ. Δύναται η εταιρία να επεκτείνει τις επιχειρήσεις της και πέραν του οριζόμενου τύπου ως έδρας, με πρακτορεία, γραφεία σε οποιαδήποτε πόλη της Ελλάδος ή της αλλοδαπής. Οι λεπτομέρειες της ιδρύσεως συγκροτήσεως και λειτουργίας αυτών ορίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

Άρθρον 3ον

Η διάρκεια της εταιρίας ορίζεται σε εξήντα (60) έτη αρχόμενη από της καταχώρησης του παρόντος στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιριών του Υπουργείου Εμπορίου. Με απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως, μπορεί να τροποποιηθεί το παρόν άρθρο και να παραταθεί ή να συντομευτεί ο χρόνος διάρκειας αυτής.

Άρθρον 4ον

Σκοπός της εταιρίας είναι η Τουριστική και Ξενοδοχειακή ανάπτυξη γενικά. Πιο ειδικά σκοπός της εταιρίας είναι:

α) Η ανέγερση ή εκμετάλευση Ξενοδοχείων και Τουριστικών συγκροτημάτων, οι Τουριστικές αξιοποιήσεις περιοχών, η άσκηση Ξενοδοχειακών και Ταξιδιωτικών εκμεταλεύσεων.

β) Η αγορά ή μίσθωση και Τουριστική αξιοποίηση εκτάσεων αστικών ή αγροτικών, μέσω κατάλληλων έργων υποδομής και η ίδρυση εκμετάλευσης θερέτρων και Τουριστικών κέντρων, για την προσέλκυση τουριστών του εξωτερικού, με σκοπό την συμβολή στην Εθνική Οικονομία.

γ) Η εκμετάλευση ιδιοκτητων ή ενοικιαζόμενων χερσαίων και πλωτών συγκοινωνιακών μέσων για εκδρομές.

Κεφάλαιον Β΄

Εταιρικό Κεφάλαιο και Μετοχές

Άρθρον 5ον

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας ορίζεται σε δραχμές τριακόσια πενήντα εκατομύρια (350.000.000) και διαιρείται σε τριάντα πέντε χιλιάδες μετοχές (35.000), ονομαστικής αξίας χίλιων δραχμών (1.000) η μία. Από τις τριάντα πέντε χιλ. μετοχές (35.000), οι είκοσι πέντε χιλιάδες (25.000) είναι ονομαστικές και οι δέκα χιλιάδες (10.000) ανώνυμες.

Το κεφάλαιο θα καταβληθεί ολοσχερώς.

Άρθρον 6ον

1) Το διοικητικό συμβούλιο της εταιρίας εντός της πρώτης πενταετίας (5), από της νομίμου συστάσεως της εταιρίας, δικαιούτε, δια αποφάσεως λαμβανομένης δια της πλειοψηφίας των τριών τετάρτων (3/4) του συνόλου των μελών αυτού, να αυξήσει το μετοχικό κεφάλαιο, είτε εφάπαξ, είτε τμηματικώς, με έκδοση νέων μετοχών.

Το ποσόν της αυξήσεως δεν μπορεί να υπερβεί το ποσόν του μετοχικού κεφαλαίου που έχει ήδη καταβληθεί. Η πιο πάνω εξουσία μπορεί να ανανεώνεται από την Γενική Συνέλευση για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει τα πέντε έτη (5) για κάθε ανανέωση.

2) Η Γενική Συνέλευση δικαιούτε με απόφαση, λαμβανομένης με απόλυτη πλειοψηφία, σε συνήθη απαρτία, να αυξήσει το εταιρικό κεφάλαιο, είτε εφάπαξ, είτε σταδιακά, με την έκδοση νέων μετοχών μέχρι του διπλασίου του καταβεβλημένου αρχικού κεφαλαίου.

3) Απαιτείται πάντοτε απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, σύμφωνα με τις περί απαρτίας και πλειοψηφία διατάξεις του άρθρου 29 παρ. 3 και 4 και του άρθρου 31 παρ. 2 του κωδικοποιημένου νόμου 2190/1920 όταν τα αποθεματικά υπερβούν το δέκατο του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου.

4) Σε κάθε περίπτωση αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου, απαγορεύεται ρητά, η αύξηση αυτή να πραγματοποιηθεί με εισφορά σε είδος.

5) Η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης ή του Διοικητικού Συμβουλίου για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, πρέπει να ορίζεται το ποσό των νέων μετοχών, καθώς και του χρόνου εκδόσεως και καταβολής της αξίας αυτών.

6) Σε περίπτωση έκδοσης μετοχών σε τιμή υπέρ το άρτιο, η διαφορά μεταξύ της τιμής αυτής και της εκδόσεως μεταφέρεται σε ειδικό αποθεματικό, το οποίο δεν μπορεί να διατεθεί για

7) Εντός του πρώτου διμήνου, από την νόμιμη σύσταση της εταιρίας, ή από οποιαδήποτε αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται να συνέλθει σε ειδική συνεδρίαση και να πιστοποιήσει αν κατεβλήθη ή όχι το εταιρικό κεφάλαιο, μέσα σ' αυτή την προθεσμία, ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου, υποχρεούται να υποβάλλει στο αρμόδιο Υπουργείο αντίγραφο πρακτικού της πιο πάνω ειδικής συνεδρίασης.

Άρθρον 7ον

1) Ο τόπος των τίτλων των μετοχών καθορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Οι μετοχές μπορούν να εκδοθούν σε τίτλους, αντιπροσωπεύοντας μια ή και περισσότερες μετοχές. Οι τίτλοι των μετοχών αποκοπτόμενοι εκ διπλότυπου βιβλίου, φέρουν αύξοντα αριθμό, την σφραγίδα της εταιρίας και τις υπογραφές του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου και ενός Συμβούλου που ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο. Φέρουν επίσης μερισματαποδείξεις αριθμημένες κατά αύξοντα αριθμό.

2) Μέχρι την έκδοση των οριστικών τίτλων των μετοχών, παραχωρούνται στους δικαιούχους αυτών προσωρινοί τίτλοι, που φέρουν όλα τα παραπάνω στοιχεία πλην των μερισματαποδείξεων. Όταν παραχωρηθούν οι οριστικοί τίτλοι, οι δικαιούχοι επιστρέφουν τους προσωρινούς.

Άρθρον 8ον

1) Η ευθύνη του μετόχου περιορίζεται στην ονομαστική αξία της μετοχής αυτού. Κάθε μετοχή δεν έχει άλλο δικαίωμα πλην των μερισμάτων, εφόσον το καταστατικό το αναφέρει, και του ποσοστού που δικαιούται σε περίπτωση λύσης και εκκαθάρισης της εταιρίας.

2) Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις κάθε μετοχής αντιπροσωπεύονται από τον κάτοχο αυτής. Η κατοχή των μετοχών συνεργάζεται συνεπάγεται αυτοδικαίως, των όρων του καταστατικού, καθώς και των αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου ή της Γενικής Συνέλευσης.

3) Οι μέτοχοι ασκούν τα δικαιώματα σε σχέση με την διοίκηση της εταιρίας μέσω της Γενικής Συνέλευσης.

Άρθρον 9ον

Οι μετοχές είναι τίτλοι αδιαίρετοι. Σε περίπτωση συγκυριότητας των μετοχών τα δικαιώματα των συγκυριών, πρέπει να ασκούνται από ένα κοινό αντιπρόσωπο. Εφόσον η εκπροσώπηση μιας μετοχής δεν καθορίζεται από ένα πρόσωπο, το Διοικητικό Συμβούλιο υποχρεούται, στην αναστολή των εκ της μετοχής απορρέωντων δικαιωμάτων.

Κεφάλαιο Γ

Διοικητικό Συμβούλιο

Άρθρον 10ον

Η εταιρία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο αποτελείται από πέντε (5) ως επτά (7) μέλη, εκλεγόμενων με μυστική ψηφοφορία και κατά απόλυτο πλειοψηφία από την Γενική Συνέλευση των μετόχων. Η θητεία τους είναι πενταετής (5) και αρχίζει από την ημέρα εκλογής τους.

Κατ' εξαίρεση το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο θα διακινήσει την εταιρία από την δημοσίευση του καταστατικού στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως και ως την πρώτη τακτική γενική συνέλευση του 1997. Το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο αποτελείται από τους εξής: α. Τσακουμής Ιωάννης β. Παπαχρήστος Ανδρέας, γ. Φακίρης Ταξιάρχης δ. Νικολάου Νικόλαος, ε. Ανδρέου Ανδρέας.

Άρθρον 11ον

1) Σε περίπτωση αποχώρησης Συμβούλου από το Διοικητικό Συμβούλιο πριν λήξει η θητεία του, λόγω θανάτου ή παραιτήσεως αυτού ή για οποιονδήποτε λόγο, το Διοικητικό Συμβούλιο εφόσον τα μέλη του είναι τουλάχιστον τρία, προβαίνει στην εκλογή αντικαταστάτου.

2) Η εκλογή διενεργείται με μυστική ψηφοφορία και υποβάλλεται για κύρωση στην πρώτη γενική συνέλευση. Τα όσα πραγματοποιούν οι Σύμβουλοι κατά το μεσοδιάστημα εκλογής αυτών και κύρωσης από την γενική συνέλευση, λογίζεται υπόλοιπος αυτού που αντικαθιστά. Οι απερχόμενοι σύμβουλοι είναι πάντοτε εκλέξιμοι.

Άρθρον 12ον

1) Η άνευ δικαιολογημένης αιτίας συνεχής αποχή Συμβούλου, από τις συνεδριάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου για χρονική περίοδο άνω των έξη μηνών, ισοδυναμεί με παραίτηση από το Διοικητικό Συμβούλιο.

2) Σύμβουλος που απουσιάζει ή κωλύεται να παραστεί σε συνεδρίαση του Διοικητικού Συμβουλίου, μπορεί να εκπροσωπηθεί από άλλο, αρκεί να κάνει έγγραφη εξουσιοδότηση προς το Διοικητικό Συμβούλιο.

Άρθρον 13ον

1) Το Διοικητικό Συμβούλιο συνέρχεται τακτικά στην έδρα της επιχείρησης μια φορά τον μήνα τουλάχιστον και όσες φορές ο Πρόεδρος κρίνει αναγκαίο.

2) Το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγει με μυστική ψηφοφορία μεταξύ των μελών του, τον Πρόεδρο, τον Αντιπρόεδρο και ένα ή δύο διευθυντές ή εντεταλμένους Συμβούλους. Ένα μέλος μπορεί να έχει και δύο αξιώματα από τα παραπάνω. Η εκλογή αυτή διενεργείται κατά την πρώτη συνεδρίαση του Συμβουλίου.

3) Έκαστος Σύμβουλος έχει μια ψήφο μόνο, όταν αντιπροσωπεύει όμως απόντα σύμβουλο δύναται να έχει δύο ψήφους.

4) Κανένας σύμβουλος δεν μπορεί να αντιπροσωπευθεί από πρόσωπο που δεν αποτελεί μέλος του Συμβουλίου.

Άρθρον 14ον

1) Το Διοικητικό Συμβούλιο Βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκύρως, εάν παρίσταται ή αντιπροσωπεύεται σε αυτό το μισό (1/2) πλέον ενός συμβούλου, ουδέποτε όμως ο αριθμός των παρισταμένων δεν δύναται να είναι κατώτερος των τριών (3).

2) Οι αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου λαμβάνονται με απόλυτη πλειοψηφία των παρόντων και αντιπροσωπευμένων μελών.

3) Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις του Συμβουλίου πιστοποιούνται από τα πρακτικά των συνεδριάσεων, τα οποία υπογράφονται κάθε φορά από τον Πρόεδρο και τους παρισταμένους συμβούλους.

4) Κανείς σύμβουλος δεν δικαιούται να αρνηθεί την υπογραφή του στα πρακτικά εφόσον ήταν παρών στην συνεδρίαση του Συμβουλίου. Δικαιούται όμως να ζητήσει να γραφτεί σε αυτά η διαφωνία του με την απόφαση του Συμβουλίου.

Άρθρον 15ον

Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι αρμόδιο να αποφασίζει για οτιδήποτε αφορά την διοίκηση της Εταιρίας ή την διαχείριση της περιουσίας της. Το Διοικητικό Συμβούλιο εκπροσωπεί την εταιρία ενώπιον όλων των Δικαστηρίων Ελληνικών και αλλοδαπών.

Αποφασίζει την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου και την ίδρυση ή κατάργηση γραφείων ή αντιπροσωπειών. Έχει το διαίωμα να συνάπτει δάνεια, να αποκτά τα απαραίτητα για την επιχείρηση ακίνητα, να προβαίνει σε αγορές, πωλήσεις, ανταλλαγές ενεχυριάσεις ή μισθώσεις ακινήτων ή κινητών πραγμάτων. Αντιπροσωπεύει την Εταιρία ενώπιον κάθε τελωνιακής αρχής, εκδίδει ή αποδέχεται συναλλαγματικές ή επιταγές, στο όνομα της εταιρίας και παρέχει εγγυήσεις υπέρ τρίτων νομικών ή φυσικών προσώπων, με το οποίο έχει συναλλαγές, εφόσον κριθεί αναγκαίο.

Ενεργεί προεξοφλήσεις και προκαταβολές, τοποθετεί την περιουσία της εταιρίας, εισπράττει τα οφειλόμενα από οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο και συνάπτει οποιαδήποτε μορφή σύμβασης, εργολαβία μετά ή άνευ παραχωρήσεως ή προνομίων, τηρούμενων όμως των διατάξεων του άρθρου 23α του Ν. 2190. Παρέχει γενική ή μερική εξουσιοδότηση, σε όσα πρόσωπα εγκρίνει και διορίζει πληρεξιούσιους δικηγόρους της εταιρίας. Συγκαλεί τις γενικές συνελεύσεις των μετόχων τακτικές ή έκτακτες, κανονίζει τα θέματα της ημερήσιας διάταξης αυτών, κλείνει τους λογαριασμούς ή τον ετήσιο ισολογισμό της εταιρίας και υποβάλλει αυτόν, κατόπιν επεξηγηματικής έκθεσης στην Γενική Συνέλευση των μετόχων, προτείνοντας τις αποσβέσεις, τις αναγκαίες κρατήσεις για ενδεχόμενο ζημιάς και άλλα. Υποβάλλει προτάσεις στην Γενική Συνέλευση για τροποποίηση του καταστατικού, για αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου, για παράταση ή συντόμευση της ζωής της εταιρίας και άλλα.

Άρθρον 16ον

Στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου δύναται να χορηγείται αποζημίωση για κάθε αυτοπρόσωπο παράσταση αυτών στις συνεδριάσεις του Συμβουλίου. Το ποσόν ορίζεται προσωρινά από το Διοικητικό Συμβούλιο, αλλά απαιτείται έγκριση της Γενικής Συνέλευσης στην πρώτη συνεδρίαση αυτής. Κάθε άλλη αποζημίωση προς τα μέλη του Διοικητικού

συμβουλίου, θεωρείται ότι βαρύνει την εταιρία, αν δεν εγκριθεί από την Γενική Συνέλευση των μετόχων. Κατόπιν απόφασης της Γενικής Συνέλευσης, δύναται τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου να παρέχουν εκτός των καθηκόντων τους ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, και μέρη της εργασίας προς την εταιρία, με αμοιβή που θα καθορίζεται από την Γενική Συνέλευση.

Άρθρον 17ον

Απαγορεύεται χωρίς άδεια της Γ.Σ. σ' αυτούς που μετέχουν στην οίκηση της εταιρίας, να ενεργούν κατ' επάγγελμα ή για λογαριασμό τους πράξεις που υπάγονται στους επιδιωκόμενους σκοπούς της εταιρίας.

Απαγορεύεται επίσης ή είναι άκυρα δάνεια προς τους ιδρυτές της εταιρίας, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου τους Γενικούς διευθυντές και συγγενείς αυτών μέχρι ή του τρίτου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας, συμπεριλαμβανομένου και τους συζήγους αυτών. Η παράβαση των διατάξεων αυτής της παραγράφου διέπεται από τις ποινές του άρθρου 58α του Ν. 2190/1920.

Κεφάλαιον Δ

Γενική Συνέλευση

Άρθρον 18ον

1) Η Γενική Συνέλευση είναι το ανώτατο όργανο και δικαιούτε να αποφασίζει για κάθε υπόθεση της εταιρίας. Καταρτίζεται σύμφωνα με το καταστατικό και τον Νόμο να εκπροσωπεί το σύνολο των μετόχων. Οι αποφάσεις της υποχρεώνουν όλους τους μετόχους, ακόμη και αυτούς που απουσιάζουν με αυτές.

2) Η Γενική Συνέλευση συγκαλείται πάντα από το Διοικητικό Συμβούλιο, συνέρχεται στην έδρα της επιχείρησης τακτικώς και έκτακτως. Τακτικά στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης και έκτακτοι όποτε το Διοικητικό Συμβούλιο τη συγκαλέσει.

3) Η πρόσκληση της Γ.Συνέλευσης πρέπει να περιλαμβάνει τουλάχιστον το οίκημα, την χρονολογία ή την ώρα της συνεδρίασης και τα θέματα της ημερήσιας διατάξεως με σαφήνεια.

Πρέπει να τοιχοκολλάται σε θέση εμφανή του καταστήματος της εταιρίας και δημοσιεύεται στο Δελτίο Ανωνύμων Εταιριών και Εταιριών

Περιορισμένης Ευθύνης, της εφημερίδας της Κυβερνήσεως κατά το άρθρο 3 του από 16 Ιανουαρίου 1930 Π.Δ. "Περί Δελτίου Ανωνύμων Εταιριών". Ακόμη η πρόσκληση αυτή πρέπει να δημοσιεύεται σε μια εφημερίδα της Αθήνας, πολιτική, που κυκλοφορεί σε όλη την Ελλάδα, ευρείας κυκλοφορίας και σε μια οικονομική εφημερίδα σύμφωνα με απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας. Η δημοσίευση πρέπει να γίνεται δέκα (10) ημέρες τουλάχιστον νωρίτερα. Όσον αφορά την δημοσίευση στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως, αυτή να γίνεται τουλάχιστον πέντε (5) ημέρες πριν.

Άρθρον 19ον

Αντίγραφο του ισολογισμού, μετά την έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και την έκθεση των ελεγκτών, υποβάλλεται στο Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας, από την Εταιρία είκοσι (20) τουλάχιστον μέρες πριν την συνεδρίαση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης.

Άρθρον 20ον

Δικαίωμα συμμετοχής στην Γενική Συνέλευση έχει κάθε μέτοχος. Για να συμμετάσχει ένας μέτοχος στην Γενική Συνέλευση πρέπει να καταθέσει τις μετοχές του, στο Ταμείο της Εταιρίας, στο Ταμείο παρακαταθηκών και Δανείων ή σε οποιαδήποτε στην Ελλάδα, Ανώνυμη Τραπεζική Εταιρία, πέντε (5) τουλάχιστον ημέρες πριν την συνεδρίαση. Οι μέτοχοι δύναται να αντιπροσωπευθούν από πληρεξιούσιους, οριζόνενους με επιστολή.

Άρθρον 21ον

Η Γενική Συνέλευση βρίσκεται σε απαρτία και συνεδριάζει εγκαίρως, όταν παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται σε αυτήν μετοχή που εκπροσωπεί το (1/5) ένα πέμπτο του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου. Αν κατά την πρώτη συνεδρίαση δεν συμπληρωθεί αυτός ο αριθμός, τότε ορίζεται εκ νέου συνεδρίαση μέσα σε (20) είκοσι ημέρες. Σε αυτήν την επαναληπτική απαρτία αποτελούν οι παρόντες μέτοχοι.

Άρθρον 22ον

Ο Πρόεδρος ή αυτού κωλυόμενου ο Αντιπρόεδρος ή και τούτου κωλυόμενου ο πρεσβύτερος των παριστάμενων μελών του Διοικητικού Συμβουλίου προεδρεύει της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων.

Άρθρον 23ον

Κάθε μετοχή παρέχει το δικαίωμα μιας ψήφου και κάθε μέτοχος έχει τόσες ψήφους, όσες και οι μετοχές που έχουν κατατεθεί πρίν την συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης.

Άρθρον 24ον

1) Οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης είναι άκυρες όταν α. Ελήφθησαν κατά παράβαση των περί συγκρότησης των Γενικών Συνελεύσεων ή και περί απαρτίας διατάξεων του Νόμου. β. Όταν το περιεχόμενο αυτών θίξει τις διατάξεις του παρόντος ή των δανειστών της Εταιρίας.

2) Την ακύρωση των αποφάσεων της Γενικής Συνέλευσης δικαιούνται να ζητήσουν: α. Οι μέτοχοι που εκπροσωπούν το (1/20) ένα εικοστό του εταιρικού κεφαλαίου. β. Το Διοικητικό Συμβούλιο και γ. Κάθε μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου, αν με την εκτέλεση της απόφασης διώκεται ποινικά ή υποχρεώνεται σε αποζημίωση.

Άρθρον 25ον

1) Οι συζητήσεις και αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης περιορίζονται στα περιλαμβανόμενα θέματα της ημερήσιας διατάξεως.

Η ημερήσια διάταξη καταρτίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο και περιλαμβάνει μόνο τις προτάσεις αυτού προς την Γενική Συνέλευση.

2) Οι συζητήσεις και οι αποφάσεις των Γενικών Συνελεύσεων περιλαμβάνονται περιληπτικά σε ειδικό βιβλίο. Εάν ένας μέτοχος, ζητήσει να περιληφθεί η άποψη του στο βιβλίο τότε ο Πρόεδρος είναι υποχρεωμένος να το κάνει.

Κεφάλαιον Ε

Ελεγκτές και δικαιώματα μειοψηφίας

Άρθρον 26ον

1) Η τακτική γενική συνέλευση εκλέγει δύο (2) ελεγκτές προς έλεγχο των βιβλίων της εταιρίας και του ισολογισμού αυτής. Εκτός των τακτικών ελεγκτών η Γ.Συνέλευση εκλέγει και δύο αναπληρωματικούς ετησίως, για να χρησιμοποιηθούν σε περίπτωση κωλύματος των τακτικών.

2) Το ποσό της αμοιβής των ελεγκτών ορίζεται με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης. Εντός πέντε ημερών (5) από την συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης ανακοινώνεται ο διορισμός τους και εφόσον τον αποδεκτούν, διέπονται από τις ευθύνες και τις υποχρεώσεις του άρθρου 37 του Ν. 2190/1920.

3) Οι ελεγκτές κατά την διάρκεια της χρήσης οφείλουν να παρακολουθούν την λογιστική και διαχειριστική κατάσταση της εταιρίας, έχοντας το δικαίωμα να λαμβάνουν γνώση οποιουδήποτε βιβλίου ή εγγράφου, ακόμη και των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου και της Γενικής Συνέλευσης. Είναι υποχρεωμένος να προβαίνουν σε κάθε αναγκαία υπόδειξη προς το Διοικητικό Συμβούλιο και αν διαπιστώνουν παραβάσεις να αναφέρονται στον Υπουργό Εθνικής Οικονομίας. Με την λήξη της χρήσης υποχρεώνονται να ελέγξουν τον ισολογισμό και τον λογαριασμό Αποτελεσμάτων Χρήσεως.

Κατόπιν υποβάλλουν έκθεση προς την Γενική Συνέλευση που να πιστοποιούν με σαφήνεια και ακρίβεια την νομιμότητα και την τάξη. Οι ελεγκτές ευθύνονται για κάθε σφάλμα τους κατά την άσκηση των καθηκόντων τους και είναι υποχρεωμένοι να αποζημιώσουν την εταιρία. Οι ελεγκτές δικαιούνται με αίτησή τους την σύγκλιση έκτακτης Γενικής Συνέλευσης. Η Συνέλευση συγκαλείται υποχρεωτικά από το Διοικητικό Συμβούλιο εντός δέκα (10) ημερών από την αίτηση των ελεγκτών. Η ημερήσια διάταξη περιλαμβάνει τα θέματα που η αίτηση αναφέρει.

Άρθρον 27ον

1) Μέτοχοι της εταιρίας που αντιπροσωπεύουν τουλάχιστον το ένα εικοστό (1/20) του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου έχουν δικαίωμα να ζητήσουν τον έλεγχο της εταιρίας από το αρμόδιο δικαστήριο της περιφέρειας, στο οποίο εδρεύει η επιχείρηση. Ο έλεγχος διατάσσεται εάν πιθανολογείται ότι παραβιάζονται οι διατάξεις του νόμου ή του καταστατικού ή οι αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης.

2) Μέτοχοι που κατέχουν το ένα τρίτο (1/3) τουλάχιστον του εταιρικού κεφαλαίου μπορούν να ζητήσουν από το αρμόδιο δικαστήριο της περιφέρειας που εδρεύει η επιχείρηση του έλεγχου της Εταιρίας αν πιστεύουν ότι για όλη την πορεία των Εταιρικών υποθέσεων, η διοίκηση και διαχείριση δεν είναι χρηστή και συνετή.

Κεφάλαιον ΣΤ΄

Ισολογισμός και διανομή κερδών

Άρθρο 28ον

Η εταιρική χρήση άρχεται την πρώτη (1η) Ιανουαρίου και λήγει την τριακοστή πρώτη (31η) Δεκεμβρίου κάθε έτους. Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης ενεργείται απογραφή της εταιρικής περιουσίας και με βάση αυτή καταρτίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο ο Ισολογισμός και ο λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 2190/1920. Ο ισολογισμός πρέπει να έχει συνταχθεί με απόλυτη σαφήνεια και τρόπο τέτοιο ώστε να μπορεί να εξαχθεί με ευκολία ή ασφάλεια η οικονομική κατάσταση της εταιρίας. Ο λογαριασμός "Αποτελέσματα Χρήσεως" πρέπει να είναι πλήρης και σαφής και να εμφανίζει τα πραγματικά επιτευχθέντα κέρδη και τις πραγματικές πραγματοποιηθείσες ζημιές. Ακόμα να ακολουθείται από πίνακα ώστε να φαίνονται πως διατίθονται - διανέμονται τα κέρδη.

Οι λογαριασμοί στον ισολογισμό απαγορεύεται να περιλαμβάνουν ανομοιογενή στοιχεία και κονδύλια. Απαγορεύεται επίσης στον ισολογισμό ο συμψηφισμός στοιχείων Ενεργητικού και Παθητικού ομοειδών ή μη. Στον ισολογισμό πρέπει να ανγράφονται τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43 του Ν. 2190/1920.

Άρθρον 29ον

1) Αντίγραφο του ισολογισμού μετά από την έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και των ελεγκτών υποβάλλεται στο αρμόδιο Υπουργείο τουλάχιστον είκοσι μέρες (20) πρίν την συνεδρίαση της Γενικής Συνέλευσης.

2) Το Διοικητικό Συμβούλιο της εταιρίας υποχρεώνεται να δημοσιεύσει (20) είκοσι ημέρες τουλάχιστον πρίν την συνεδρίαση της Γ.Σ., τον Ισολογισμό στο δελτίο Αωνόμων Εταιριών και Εταιριών Περιορισμένης Ευθύνης, της εφημερίδας της Κυβερνήσεως, κατά το άρθρο 4 του διατάγματος της 16ης Ιανουαρίου 1930. Ακόμα απαιτείται η δημοσίευση σε μια πολιτική εφημερίδα ευρείας κυκλοφορίας σ' όλη την Ελλάδα και σε μια οικονομική εφημερίδα που κυκλοφορεί σ' όλη την Ελλάδα.

Άρθρον 30όν

1) Τα καθαρά κέρδη της Εταιρίας προκύπτουν μετά την αφαίρεση από τα ακαθάριστα έσοδα, κάθε εξόδου, κάθε ζημιάς, καθώς και των αποσβέσεων που προβλέπονται από τον νόμο και κάθε άλλου εταιρικού βάρους. Από αυτά αφαιρούνται κατά σειρά τα εξής ποσά:

α. Πέντε τοις εκατό (5%) ως είκοσι τοις εκατό (20%) για τον σχηματισμό του υποχρεωτικού από το νόμο αποθεματικού κεφαλαίου, μέχρι να συμπληρωθεί ποσό ίσο με το ένα τρίτο (1/3) του εταιρικού κεφαλαίου. Το αποθεματικό αυτό χρησιμοποιείται για την κάλυψη τυχόν χρεωστικού υπολοίπου των λογαριασμών κερδών ή ζημιών.

β. Κρατείται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή του πρώτου μερίσματος, ίσο με έξη τοις εκατό (6%) τουλάχιστον του καταβεβλημένου εταιρικού κεφαλαίου, τηρούμενων των διατάξεων του αναγκαστικού Νόμου 148/1967.

2) Από το απομένον υπόλοιπο διατίθεται:

α. Ποσοστό κατά την κρίση της τακτικής Γενικής Συνέλευσης για αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου.

β. Το υπόλοιπο ποσό διατίθεται για τον σχηματισμό έκτακτου αποθεματικού, για διανομή συμπληρωματικού μερίσματος στους μετόχους ή μεταφέρεται στην νέα χρήση.

3) Οι μέτοχοι που δεν ζητούν έγκαιρα την πληρωμή των μερισμάτων που τους ανήκουν, ουδεμίαν απαίτηση τόκων δικαιούνται.

4) Όσα μερίσματα δεν έχουν ζητηθεί εντός πενταετίας παραγράφονται.

Κεφάλαιον Η΄

Περί διάλυσης της Εταιρίας και Εκκαθάρισης .

Άρθρον 31ον

Η εταιρία λύεται:

α. Αν περάσει ο χρόνος διάρκειας που το Καταστατικό ορίζει.

β. Με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, λαμβανομένης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 παρ. 3 και άρθρου 31 παρ. 2 του Νόμου 2190/1920 περί "Ανωνύμων Εταιριών".

γ. Άμα κηρυχθεί η Εταιρία σε κατάσταση πτωχεύσεως.

Η συγκέντρωση όλων των μετοχών σε ένα και μόνο πρόσωπο δεν αποτελεί λόγο λύσεως της εταιρίας.

Άρθρον 32ον

Εκτός από την περίπτωση της πτώχευσης, την λύση της εταιρίας ακολουθεί η εκκαθάριση αυτής. Μέχρι να οριστούν από την Γενική Συνέλευση εκκαθαριστές, αναλαμβάνουν προσωρινά τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου. Εφόσον έχει αποφασίσει η Γενική Συνέλευση οριστικά την λύση της Εταιρίας, τότε ορίζει δύο ή τρεις εκκαθαριστές, είτε εκ των μετόχων είτε τρίτων ατόμων, προσδιορίζοντας τα δικαιώματα αυτών καθώς ή την αμοιβή τους. Αμέσως οι εκκαθαριστές διενεργούν απογραφή της εταιρικής περιουσίας και ρευστοποιήσουν το Ενεργητικό της εταιρίας και να εξοφλήσουν το Παθητικό αυτής. Ότι απομείνει διανέμεται στους μετόχους κατά αναλογία μετοχών.

Άρθρον 33ον

Κατά την διάρκεια της εκκαθάρισης η Γενική Συνέλευση διατηρεί όλα τα δικαιώματα της. Στην Γενική Συνέλευση ανήκει το δικαίωμα του λογαριασμού της εκκαθάρισεως. Μη υφισταμένου του Διοικητικού Συμβουλίου, στις συνεδριάσεις της Γενικής Συνέλευσης προεδρεύει ο μέτοχος που έχει καταθέσει τις περισσότερες μετοχές, προσλαμβάνοντας ένα γραμματέα από τους μετόχους με τις περισσότερες μετοχές.

Κεφάλαιο Θ΄

Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου

Άρθρον 34ον

Το μετοχικό κεφάλαιο ύψους τριακοσίων πενήντα εκατομμυρίων δρχ. (350.000.000), διαιρεμένο σε τριάντα πέντε (35.000) χιλιάδες μετοχές των χιλίων (1.000) δρχ. η μία καλύπτεται εξολοκλήρου ως εξής:

α. Με εισφορά σε είδος ενός οικοπέδου ιδιοκτησίας του Ιωάννου Τσακουμή, εκτάσεως ογδόντα δύο (82) στρεμμάτων, που βρίσκεται στην περιοχή ΡΙΟΥ-ΠΑΤΡΩΝ και ανήκει στην Κτηματική περιφέρεια Πατρών του Δήμου Πατρέων, αξίας εκτιμήθησας (164.000.000) εκατόν εξήντα τεσσάρων εκατομμυρίων δρχ. Ακόμη ο ίδιος προσφέρει μετρητά (26.000.000) είκοσι έξη εκατομύρια δρχ. Στο σύνολο της εισφοράς του Ιωάννη Τσακουμή, αντιστοιχούν (19.000) δεκαεννέα ονομαστικές μετοχές.

β. Με εισφορά σε μετρητά αξίας (60.000.000) εξήντα εκατομύρια δρχ., υπό τον Παπαχρήστο Ανδρέα. Στο ποσό αυτό αντιστοιχούν (6.000) έξη χιλιάδες μετοχές.

γ. Με εισφορά σε μετρητά αξίας (60.000.000) εξήντα εκατομύρια δρχ. από τον Φακίρη Ταξιάρχη. Στο ποσό αυτό αντιστοιχούν (6.000) έξη χιλιάδες μετοχές.

δ. Με εισφορά σε μετρητά αξίας (20.000.000) είκοσι εκατομμυρίων δρχ. από τον Νικολάου Νικόλαο. Στο ποσό αυτό αντιστοιχούν (2.000) δύο χιλιάδες μετοχές.

ε. Με εισφορά σε μετρητά αξίας (20.000.000) είκοσι εκατομμυρίων δρχ. από τον Ανδρέου Ανδρέα. Στο ποσό αυτό αντιστοιχούν (2.000) δύο χιλιάδες μετοχές.

ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ Ν. 1892/90

ΕΙΔΙΚΑ ΠΕΡΙ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

" Για τον εκσυγχρονισμό και την ανάπτυξη και άλλες διατάξεις" όπως διαμορφώθηκαν και ισχύουν με το Ν. 2234/94.

1. Παρεχόμενα κίνητρα.

Τα κίνητρα που παρέχονται διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, τα χρηματοδοτικά και τα φορολογικά και είναι τα εξής:

α. Δωρεάν επιχορήγηση της επενδυτικής δαπάνης που προσδιορίζεται ανάλογα με την κατηγορία και τον τρόπο πραγματοποίησης της.

β. Επιδότηση επιτοκίου των δανειακών κεφαλαίων που χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση της επένδυσης.

γ. Αυξημένες αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων της επένδυσης.

δ. Αφορολόγητες εκπτώσεις στα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων που υπόκεινται σε φόρο.

Τα παραπάνω κίνητρα χορηγούνται διαζευτικά ως εξής:

ι. επιχορήγηση της επενδυτικής δαπάνης, επιδότηση επιτοκίου του τραπεζικού δανείου επενδύσεις κεφαλαίου και αυξημένες αποσβέσεις ή

ιι. Αφορολόγητες εκπτώσεις και αυξημένες αποσβέσεις.

2. Ξενοδοχειακές επιχειρηματικές δραστηριότητες που ενισχύονται

Ειδικές ξενοδοχειακές δραστηριότητες που μπορούν να ενισχθούν είναι οι παρακάτω:

α. Ξενοδοχειακές επιχειρήσεις και λοιπές επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών του τουριστικού τομέα που εγκαθίστανται μέσα στις περιοχές ολοκληρωμένης τουριστικής Ανάπτυξης (Π.Ο.Τ.Α.).

β. Ξενοδοχειακές επιχειρήσεις μόνο για ολοκληρωμένης μορφής εκσυγχρονισμού των εγκαταστάσεων και εξοπλισμού τους.

γ. Οικίες ή κτίρια που χαρακτηρίζονται διατηρητέα ή παραδοσιακά διασκευαζόμενα σε ξενώνες ή ξενοδοχειακές επιχειρήσεις με την έγκριση του Υπουργείου Πολιτισμού καθώς και του Ε.Τ.Ο.

δ. Επιχειρήσεις παροχής αποκλειστικά υπηρεσιών εξαιρετικά προηγμένης τεχνολογίας εφ' όσον οι επιχειρήσεις αυτές ανήκουν στον τομέα του τουρισμού.

ε. Κέντρα χειμερινού τουρισμού και επιχειρήσεις εκμετάλλευσης ιαματικών πηγών.

3. Παραγωγικές δαπάνες που ενισχύονται στις Ξενοδοχειακές επιχειρήσεις

α. Η δημιουργία επέκταση και εκσυγχρονισμός ξενοδοχειακών εγκαταστάσεων, αξιοποίησης ιαματικών πηγών, κέντρων θαλασσοθεραπείας, του εξοπλισμού, χιονοδρομικών κέντρων, καθώς και η αγορά του εξοπλισμού τους μετά τη σύμφωνη γνώμη του Ε.Ο.Τ. και με βάση τις προδιαγραφές που θα οριστούν με κοινή απόφαση των Υπουργών ΠΕΧΩΔΕ και Τουρισμού.

β. Οι δαπάνες επισκευής αποκατάστασης και μετατροπής διατηρητέων παραδοσιακών οικιών ή κτιρίων σε ξενώνες ή ξενοδοχειακές μονάδες ανεξάρτητα αν βρίσκονται εντός ή εκτός οικισμών που χαρακτηρίζονται παραδοσιακοί ή διατηρητέοι. Η ανακαίνιση παραδοσιακού χαρακτήρα ξενοδοχειακών μονάδων που κρίνονται διατηρητέες και που προστατεύονται από ειδικό νομικό καθεστώς όρων δόμησης.

γ. Η αγορά καινούριων μεταφορικών μέσων διακίνησης πελατών και υπαλλήλων προσωπικού.

4. Περιοχές εφαρμογής κινήτρων.

Η εφαρμογή των κινήτρων γίνεται χωροταξικά ανάλογα με την περιοχή εγκατάστασης της μονάδας. Συγκεκριμένα προβλέπονται 4 περιοχές κινήτρων Α,Β,Γ,Δ καθώς και συμπληρωματικά οι παραμεθώριες περιοχές σε ζώνη 20 χιλιομέτρων από τα σύνορα, τα νησιά του Ανατολικού Αιγαίου και η Θράκη.

Η κατάταξη των διάφορων νομών ή ορισμένων τμημάτων τους στις παραπάνω επενδυτικές περιοχές του Νομού, γίνεται με βάση την προβληματικότητα και τα αναπτυξιακά τους δεδομένα.

1.8 ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ

Κατηγορία δραστηριότητας	Α	Β	Γ	Δ	Παραμεθοριο	Θράκη
- Ξενώνες ή ξενοδοχεία από διασκευή οικιών που χαρακτηρίζονται διατηρητέα ή παραδοσιακά	-	10%	15%	25%	30%	35%
- Εκμετάλλευσης λιμένων αναψυχής συνεδριακών κέντρων και γηπέδων γκολφ	25%	35%	35%	35%	35%	35%
- Ξενοδ/κές επιχ/σεις κλπ επιχ/σεις παροχής υπηρεσιών του τουριστικού τομέα σε περιοχές ολοκληρωμένης τουριστικής ανάπτυξης, κατηγορίας Β	-	10%	15%	25%	30%	35%
- Οι παραπάνω περιπτώσεις για Α και ΑΑ τάξη	-	25%	25%	30%	30%	35%
Ξενοδογ/κές επιχ/σεις μόνο για ολοκληρωμένο εκσυγχρονισμό, Γ κατηγορίας και άνω	25%	25%	25%	25%	25%	25%
Ξενώνες κ.λπ από ιερές Μονές - Ορθόδοξες ακαδημίες	-	10%	15%	25%	30%	35%

Ι.10 ΙΔΙΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΦΟΡΕΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

Περιοχή	Για επενδυτική δαπάνη μέχρι 5 δια. δρχ.	Για επενδυτική δαπάνη από 5 δις έως 25 δις	Επενδύσεις άρθρου 23 α	Επενδύσεις άρθρου 23 β
Περιοχή Α	40 %	33 %	33 %	40 %
Περιοχή Β	40 %	33 %	33 %	40 %
Περιοχή Γ	40 %	33 %	33 %	40 %
Περιοχή Δ	30 %	33 %	33 %	40 %
Θράκη	20 %	33 %	33 %	40 %

Παρατήρηση

Η ίδια συμμετοχή του επενδυτή αποτελεί ίδιο κεφάλαιο για τις ατομικές επιχειρήσεις για επενδύσεις μέχρι 60 εκ. δρχ. και εταιρικό κεφάλαιο για επενδύσεις άνω των 60 εκ. δρχ.

II. ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ ΕΠΙΤΟΚΙΟΥ ΔΑΝΕΙΑΚΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΗΣ

Η επιδότηση του επιτοκίου του τραπεζικού δανείου είναι ίση προς το ποσοστό επιχορήγησης που εγκρίνεται για κάθε περίπτωση επένδυσης. Παρέχεται από την ανάληψη των δόσεων του δανείου και μέχρι 4 χρόνια.

Για επενδύσεις προστασίας του περιβάλλοντος και για επενδύσεις σε ειδικές ζώνες της Δ περιοχής η επιδότηση του επιτοκίου παρέχεται μέχρι 6 χρόνια.

Δανειακά κεφάλαια για τον υπολογισμό της επιδότησης του επιτοκίου θεωρούνται τα τραπεζικά δάνεια, τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδονται σε δημόσια εγγραφή και τέλος δάνεια που είχαν ληφθεί από άλλους χρηματοδοτικούς οργανισμούς.

Η καταβολή της επιδότησης του επιτοκίου γίνεται πάντα με την ολοκλήρωση της επένδυσης, θα πρέπει δε να έχει εκδοθεί τόσο η απόφαση ολοκλήρωσης όσο και η απόφαση έναρξης της παραγωγικής της λειτουργίας.

III ΑΥΞΗΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

Το κίνητρο των αυξημένων αποσβέσεων συνίσταται στη περαιτέρω αύξηση των προβλεπόμενων από τον Κ.Φ.Σ συντελεστών αποσβέσεων των παγίων στοιχείων ανάλογα με τη περιοχή ακι τις βάρδιες εργασίας της επιχείρησης και συγκεκριμένα ως εξής:

Περιοχή	α' βάρδια	β' βάρδια	γ' βάρδια
A	-	20%	40%
B	20%	40%	80%
Γ	35%	70%	120%
Δ	50%	100%	150%

- Για τις τουριστικές επενδύσεις ισχύουν τα ποσοστά της α' βάρδιας.

- Για τις μεταλλευτικές - λατομικές της Β περιοχής ισχύουν τα ποσοστά της Γ περιοχής.

Β. Τουριστικές επενδύσεις

Περιοχές	Ποσοστό αφορολόγητης έκπτωσης			Ποσοστό ετήσιων κερδών οποίου μπορεί να φθάσει		
	1	2	3	1	2	3
A	-	-	-	-	-	-
B	40%	75%	70%	60%	75%	90%
Γ	55%	75%	70%	75%	75%	90%
Δ	70%	75%	70%	90%	75%	90%
Θράκη	100%	100%	100%	100%	100%	100%

1. Κοινές Τουριστικές επενδύσεις

2. Μαρίνες, γήπεδα γκολφ, συνεδριακά κέντρα, ιαματικές πηγές, κέντρα χειμερινού τουρισμού

3. Μονάδες θεραπευτικού, αθλητικού και χειμερινού τουρισμού, ξενοδοχεία Α και ΑΑ τάξης

Κεφάλαιο 3ον

ΟΡΓΑΝΩΣΗ - ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Γενικά:

Οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις λόγω του μεγάλου μεγέθους και των πολλών κλάδων εκμετάλλευσης υποδιαιρούνται σε πολλά τμήματα, για να γίνεται σωστή οργάνωση και έλεγχος των δραστηριοτήτων τους. Η λογιστική είναι άμεσα συνδεδεμένη με όλες τις λειτουργίες της επιχείρησης .

Η σωστή και ακριβής απεικόνιση των λογιστικών γεγονότων προϋποθέτει βαθιά γνώση των λειτουργιών του ξενοδοχείου και των ιδιαιτεροτήτων του.

Η οργανωτική διάρθρωση διαφοροποιείται ανάλογα με το μέγεθος και τους κλάδους δραστηριότητας της ξενοδοχειακής μονάδας. Στις μεγάλες ξενοδοχειακές μονάδες η οργανωτική διάρθρωση περιλαμβάνει πολλά αποκεντρωμένα τμήματα ή λειτουργίες, ενώ στις μικρότερες επιχειρήσεις η οργάνωση είναι πιο συγκεντρωτική.

Όλων των υπηρεσιών προϋσταται η υπηρεσία διεύθυνσης, ή οποία ασκεί την διαχειριστική και τον έλεγχο γενικά. Όλα τα τμήματα ενημερώνουν την Διεύθυνση για την πορεία της επιχείρησης, τυχόν προβλήματα, προτεινόμενες λύσεις κ.α. Την τελική απόφαση την παίρνει η Διεύθυνση, στην οποία υπάγονται η γραμματεία το τμήμα προσωπικού, το τμήμα προγραμματισμού το νομικό τμήμα.

ΟΙ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΤΟ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ

Υπηρεσία υποδοχής των πελατών

Η υπηρεσία της υποδοχής είναι το πιο νευραλγικό τμήμα του ξενοδοχείου και μέσω αυτής γίνεται η επικοινωνία με τις άλλες υπηρεσίες, με σκοπό την φροντίδα και την σωστή εξυπηρέτηση όλων των πελατών.

Διακρίνουμε στην υπηρεσία υποδοχής των πελατών τα εξής επιμέρους τμήματα:

- 1) Τμήμα υποδοχής και πληροφοριών
- 2) Τμήμα τηλεπικοινωνιών

3) Τμήμα Κρατήσεων δωματίων

Τμήμα υποδοχής και πληροφοριών

Η πρώτη επαφή του πελάτη με το προσωπικό του ξενοδοχείου είναι ο χώρος της υποδοχής και εκεί δημιουργούνται οι πρώτες εντυπώσεις του. Στο τμήμα αυτό θα δοθούν από τον πελάτη τα στοιχεία της ταυτότητας ή του διαβατηρίου του και θα συμπληρωθούν τα σχετικά έντυπα.

Οι υπηρεσίες που προσφέρει το τμήμα αυτό είναι:

- Ενημερώνει τις άλλες υπηρεσίες για τον αριθμό των αφίξεων και για αλλαγές δωματίων, ώστε να λειτουργήσουν όλα άψογα.

- Μεθοδεύει τον συντονισμό με τα άλλα τμήματα και δίνει εντολές για ειδικές παραγγελίες πελατών όπως τρίτης ηλικίας και άλλα.

- Φροντίζει για τον συντονισμό των επισκευών των δωματίων.

- Δίνει πληροφορίες για τις ευκολίες και δυνατότητες που παρέχει το ξενοδοχείο για τα ενδιαφέροντα μέρη που μπορεί να επισκευτεί κάποιος.

- Κλείνει θέσεις για θέατρα, συναυλίες, θεάματα, εκδρομές και ενοικιάζει αυτοκίνητα για τους πελάτες του.

- Δέχεται τα παράπονα των πελατών και προσπαθεί να δώσει λύσεις.

- Λαμβάνει και παραδίδει μηνύματα και αλληλογραφία πελατών.

- Δίνει εντολή για την μεταφορά των αποσκευών στο δωμάτιο του πελάτη.

Τμήμα Τηλεπικοινωνιών

Οι τηλεπικοινωνίες αποτελούν ξεχωριστό τμήμα εκμετάλλευσης που λειτουργεί στο χώρο υποδοχής.

Οι υπηρεσίες που προσφέρει το τμήμα αυτό είναι:

- Χρεώνει τα τηλέφωνα, τηλεγραφήματα, telex ή Fax στο λογαριασμό των πελατών.

- Στέλνει και λαμβάνει telex ή Fax.

- Συμπληρώνει ημερήσια κατάσταση εσόδων.

- Είναι υπεύθυνο για τις αφυπνίσεις των πελατών.

Ο έλεγχος των πραγματοποιημένων τηλεφωνικών συνδιαλέξεων και των χρεώσεων γίνεται με την μεσολάβηση εσωτερικού τηλεφωνικού κέντρου εγκατεστημένου στο ξενοδοχείο. Οι λογαριασμοί που εξοφλούνται με μετρητά εισπράττονται με μετρητά, ενώ οι χρεωστικοί, αφού υπογραφούν από τους πελάτες στέλνονται για χρέωση στο λογαριασμό του πελάτη.

Τμήμα κρατήσεων Δωματίων

Κράτηση είναι η εξασφάλιση δωματίου στο ξενοδοχείο για δεδομένη χρονική περίοδο και είναι το πρώτο στάδιο επικοινωνίας του πελάτη με το ξενοδοχείο.

Η κράτηση γίνεται από τον πελάτη ή από το πρακτορείο προφορικά, με τέλεξ ή φαξ, γράμμα ή μέσω ηλεκτρονικού υπολογιστή. Για την κράτηση δωματίου από μεμονωμένους πελάτες η επιχείρηση θα ζητήσει να της σταλεί προκαταβολή, ενώ για αντίστοιχη από πρακτορείο εξαρτάται από τους όρους συνεργασίας που έχουν. Ο σκοπός του συστήματος κρατήσεων είναι η διάθεση όλων των δωματίων για εκμετάλλευση.

Για να εξασφαλίσει το ξενοδοχείο την μεγαλύτερη δυνατή πληρότητα και τα υψηλότερα έσοδα, πρέπει να κάνει κάποιες υπεράριθμες κρατήσεις. Το ποσοστό των κρατήσεων αυτών προκύπτει από την πείρα του υπεύθυνου και από το αν έχουν στείλει προκαταβολή οι πελάτες. Αντίθετη κράτηση είναι η μειωμένη.

Δεν κλείνουν όλα τα δωμάτια εκ των προτέρων, γιατί θα εμφανιστούν κάποιοι "πελάτες πόρτας ή περαστικοί" που θα διανυκτερεύσουν. Για κάθε κράτηση πρέπει να συμπληρωθεί ένα "δελτίο κράτησης δωματίου", όπου καταχωρούνται όλες οι λεπτομέρειες κρατήσεως για κάθε πελάτη ξεχωριστά. Τέτοιες λεπτομέρειες είναι: ονοματεπώνυμο πελάτη, αριθμός ατόμων, τιμή, όροι διαμονής (διατροφή, ημιδιατροφή, πρωινό), πρακτορείο, είδος κράτησης, όνομα υπαλλήλου που έκανε την κράτηση και παρατηρήσεις.

Με όλα αυτά τα δελτία, ενημερώνεται το βιβλίο κρατήσεων. Είναι ένα έντυπο που αναγράφονται όλα τα δωμάτια ή συμπληρώνονται οι κρατήσεις βάσει των δελτίων. Κάθε σελίδα του βιβλίου αναφέρεται σ' ένα μήνα συνήθως και έτσι είναι εύκολο να διαπιστώσουμε τα κενά δωμάτια και να έχουμε πλήρη εικόνα της κίνησης του ξενοδοχείου.

Υπηρεσία Ταμείου

Στις μεγάλες ξενοδοχειακές επιχειρήσεις λειτουργούν:

1) Ένα ταμείο στο χώρο υποδοχής, 2) ένα σε κάθε εκμετάλλευση του ξενοδοχείου και 3) ένα κεντρικό ταμείο.

Το ταμείο υποδοχής που βρίσκεται στον χώρο της reception, εισπράττει από τους πελάτες ποσά που οφείλουν, εξαργυρώνει συνάλλαγμα και συντάσσει ταμειακές καταστάσεις, τις οποίες παραδίδει στον κεντρικό ταμεία μαζί με τα χρήματα.

Τα ταμεία διαφόρων κλάδων εκμετάλλευσης εισπράττουν την αξία των πωληθέντων αγαθών ή υπηρεσιών.

Τα χρήματα μαζί με τις αναλυτικές καταστάσεις παραδίδονται στο κεντρικό ταμείο.

Το κεντρικό ταμείο συγκεντρώνει τις εισπράξεις όλων των άλλων ταμείων μαζί με τις αναλυτικές καταστάσεις και είναι υπεύθυνο για την έκδοση τιμολογίων και γενικά τις υποχρεώσεις του ξενοδοχείου. Στα μικρά ξενοδοχεία είναι υπεύθυνο για την φύλαξη πολύτιμων αντικειμένων των πελατών, ενώ στα μεγάλα υπάρχει ειδικό τμήμα ασφάλισης που δίνει στον πελάτη μια ατομική θυρίδα και ένα κλειδί.

Με την αναχώρηση του πελάτη από το ξενοδοχείο ο λογαριασμός εξοφλείται ως εξής:

- με μετρητά
- με επιταγή (τραπεζική, ιδιωτική)
- με πιστωτική κάρτα (όπως Εθνοκάρτα, Εμποροκάρτα, Diners), αρκεί να έχει προηγηθεί σύμβαση μεταξύ πιστωτικού οργανισμού και ξενοδοχείου.
- με voucher (έντυπα εντολής χρέωσης γραφείων ταξιδίων), όταν το γραφείο ταξιδίων αντικαθιστά τον πελάτη και αναλαμβάνει να εξοφλήσει τον λογαριασμό του.
- με ταξιδιωτική επιταγή (traveller's cheque). Εκδίδονται από τις τράπεζες για το ποσό που θα προπληρώσει ο πελάτης και κυκλοφορούν αντί μετρητών χρημάτων.

Λογιστική Υπηρεσία

Σε μια ξενοδοχειακή επιχείρηση το λογιστήριο αναλαμβάνει τα εξής καθήκοντα:

- Να επιλέξει το κατάλληλο λογιστικό σύστημα και την λογιστική τεχνική που θα εφαρμόσει η επιχείρηση.
- Να καταρτίσει το σχέδιο των λογαριασμών που είναι κατάλληλο να ανταποκριθεί στις ανάγκες και ιδιομορφίες της επιχείρησης.

- Να αναλύσει το περιεχόμενο και την συνδεσμολογία των λογαριασμών.

- Να παρακολουθήσει σύμφωνα με το σχέδιο τις μεταβολές τόσο των περιουσιακών στοιχείων όσο και των στοιχείων εκμετάλλευσης του ξενοδοχείου. Ιδιαίτερη και άμεση παρακολούθηση χρειάζονται οι δοσοληψίες με τους πελάτες.

- Να προσδιορίσει τα οικονομικά αποτελέσματα συνολικά, και για κάθε κλάδο εκμετάλλευσης αναλυτικά.

- Να συντάξει τον λογαριασμό εκμετάλλευσης του ξενοδοχείου, τον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως και τον ισολογισμό.

- Να καταχωρήσει στην Main Courante τις μεταβολές των στοιχείων από τις διάφορες οικονομικές καταστάσεις.

- Να ελέγχει την λειτουργία της επιχείρησης για την εξακρίβωση της σωστής πορείας της.

- Να δίνει πληροφορίες στην διοίκηση και σε άλλα στελέχη της ξενοδοχειακής επιχείρησης για την ανάλυση των ισολογισμών στατιστικών πινάκων και αριθμοδεικτών, για να προβλέψουν την πορεία και αποδοτικότητα της επιχείρησης.

- Να δίνει πληροφορίες σε ενδιαφερόμενους που είναι εκτός ξενοδοχειακής επιχείρησης, αλλά λόγω συμφερόντων τους ενδιαφέρονται για την οικονομική κατάσταση της, όπως ταξιδιωτικά πρακτορεία, κρατικά όργανα που έχουν στόχο την τουριστική αύξηση, την εφαρμογή σωστής φορολογικής και νομοθετικής πολιτικής, σε πιστωτές επενδυτές, και σε Τράπεζες για έγκριση δανείων.

- Να διενεργεί διαρκείς οργανωμένους και ουσιαστικούς ελέγχους σε αναλώσιμα υλικά με σκοπό την αποφυγή και την καταπολέμηση της σπατάλης.

- Να επεξεργάζεται στατιστικά στοιχεία, από τα οποία προκύπτουν χρήσιμα συμπεράσματα.

Υπηρεσία εσωτερικών ελέγχων

Εσωτερικός έλεγχος είναι αυτός που έχει οργανωθεί μέσα στην ξενοδοχειακή επιχείρηση και γίνεται από τους υπαλλήλους της.

Η βασική αρχή του εσωτερικού ελέγχου είναι η εξής: "Καμιά διαχειριστική πράξη και λογιστική καταχώρηση δεν επιτρέπεται να ολοκληρώνεται από μόνο ένα υπάλληλο, αλλά η εργασία κάθε υπαλλήλου

να συμπληρώνει την εργασία τουλάχιστον ενός άλλου και να ελέγχεται από κάποιο τρίτο".

Ο έλεγχος που γίνεται στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, μπορεί να είναι προληπτικός ή κατασταλτικός. Με τον προληπτικό έλεγχο επιτυγχάνεται η αποφυγή λαθών ή παραλείψεων, ενώ με τον κατασταλτικό η διόρθωση λαθών και ο καταλογισμός ευθυνών στους υπεύθυνους.

Ο βασικός σκοπός του εσωτερικού ελέγχου είναι η προώθηση της αποτελεσματικής λειτουργίας μιας οργάνωσης και η διασφάλιση ότι θα λειτουργούν, όπως προβλέπεται. Τα χαρακτηριστικά ελέγχου εξαρτώνται από ορισμένους παράγοντες όπως είναι το μέγεθος, η οργανωτική και λογιστική διάρθρωση και η εκπαίδευση του προσωπικού.

Έλεγχος εσόδων και εξόδων κατά κλάδο εκμεταλεύσεων

Έλεγχος εσόδων και εξόδων υπνοδωματίων:

Ελέγχεται ο αριθμός των ενοικιαζομένων δωματίων, τα ποσά που εισπράχθηκαν, εάν έχουν ενημερωθεί σωστά τα διάφορα έντυπα, αναριθμητισμοί λάθη στις χρεωπιστώσεις και άλλα.

Έλεγχος εσόδων και εξόδων Εστιατορίου-Μπάρ:

Ελέγχονται τα δελτία παραγγελίας με τις πωλήσεις.

Οι πωλήσεις με πίστωση εάν έχουν καταχωρηθεί στις καρτέλες πελατών, ενώ οι πωλήσεις μετρητοίς αν έχουν καταχωρηθεί στις ημερήσιες εισπράξεις κ.λ.π.

Έλεγχος αποθήκης αναλώσιμων αγαθών

Ελέγχονται τα αγαθά που προορίζονται να αναλωθούν στα διάφορα τμήματα του ξενοδοχείου, με βάση τα δελτία εισαγωγής και εξαγωγής και με αντιπαραβολή και έλεγχο των πραγματικών ποσοτήτων με τα στοιχεία των καρτελών. Σκοπός του είναι η παρακολούθηση της κίνησης των αγαθών. Ελέγχεται ακόμη η ποιότητα, η ποσότητα και η τιμή των αγαθών.

Έλεγχος αποθήκης μη αναλώσιμων αγαθών

Κατά τον ίδιο τρόπο ελέγχονται τα μη αναλώσιμα υλικά, με βάση τα δελτία εισαγωγής και εξαγωγής.

Έλεγχος αναλωσίμων αγαθών

Ελέγχεται η σωστή χρησιμοποίηση των αγαθών προς κατανάλωση και προσδιορίζεται η κυκλοφοριακή ταχύτητα κάθε είδους. Συγκεκριμένα ελέγχεται η ποσότητα και η ποιότητα των αγαθών αν συμβαδίζει προς τις

παρεχόμενες υπηρεσίες. Τα τυποποιημένα υλικά σε ατομική συσκευασία για κατανάλωση διευκολύνουν τον έλεγχο.

Υπηρεσία διαχείρισης

Ασχολείται με την προμήθεια διαφόρων ειδών, με την παραλαβή τους, την διακίνησή τους και την διάθεση τους από διάφορους κλάδους εκμεταλλεύσεων.

Αποτελείται από τα πιο κάτω τμήματα:

1) Τμήμα προμηθειών. Έχει σαν έργο του την αγορά αγαθών που είναι απαραίτητα για την λειτουργία του ξενοδοχείου.

Εάν οι ποσότητες είναι μεγάλες, όπως στις αλυσίδες ξενοδοχείων, προκηρύσσει μειοδοτικό διαγωνισμό για να αναδειχθεί ο οικονομικότερος προμηθευτής χωρίς να παραβλέψει την ποιότητα των αγαθών. Τέλος συγκεντρώνει όλα τα δικαιολογητικά των αγορών και τα παραδίδει στο λογιστήριο.

2) Τμήμα παραλαβών

Έχει σαν έργο του την παραλαβή των αγαθών από το τμήμα προμηθειών, τον ποιοτικό και ποσοτικό έλεγχο με βάση τον διαγωνισμό και την παραδοσή τους στις αποθήκες του ξενοδοχείου. Για την παραλαβή των αγαθών συντάσσεται πρωτόκολλο παραλαβής.

3) Τμήμα Αποθήκης αναλωσίμων αγαθών

Έργο του είναι η αποθήκευση όλων των αναλωσίμων αγαθών βάσει δελτίων εισαγωγής, όπως τρόφιμα ποτά, αναψυκτικά είδη καθαριότητας κ.α. Με την παράδοση των αγαθών στα τμήματα του ξενοδοχείου συμπληρώνονται τα δελτία εξαγωγής και παράλληλα ενημερώνεται το βιβλίο αποθήκης.

4) Τμήμα Αποθήκης ιματισμού και λοιπών μη αναλώσιμων αγαθών

Το τμήμα αποθήκης ιματισμού φροντίζει για την αγορά του απαραίτητου ιματισμού, την παράδοση και παραλαβή του στο πλυντήριο και την επιδιόρθωση ή αντικατάσταση του φθαρμένου. Η αποθήκη λοιπών μη αναλώσιμων αγαθών παρακολουθεί τα πάγια περιουσιακά στοιχεία εκτός του ιματισμού. Ο αποθηκάριος φροντίζει για την κανονική κατανομή των υλικών στα διάφορα τμήματα και παρακολουθεί την κατά είδος και ποσότητα εισαγωγή και εξαγωγή με καρτέλες.

Υπηρεσίες πωλήσεων

Το μέγεθος του τμήματος αυτού και η διάσπασή του σε ξεχωριστό τμήμα, εξαρτάται από το μέγεθος και τους κλάδους εκμετάλλευσης του ξενοδοχείου. Στα μικτά ξενοδοχεία ο υπεύθυνος υποδοχής ή ο ρεσεψιονίστ είναι η δύναμη των πωλήσεων.

Οι πωλήσεις δωματίων γίνονται ταχυδρομικώς, τηλεφωνικός με φάξ, με προσωπική επαφή και με σύμβαση χρονομετρικής μίσθωσης. Η σύμβαση αυτή αφορά μίσθωση δωματίων ξενοδοχείου για χρονικό διάστημα από 5 ως 60 ετών. Οι πωλήσεις των υπηρεσιών μιας ξενοδοχειακής επιχείρησης εφορούν μεμονωμένα άτομα, γκρούπς, ταξιδιωτικούς πράκτορες, αεροπορικές εταιρίες και επιχειρήσεις. Οι ταξιδιωτικοί πράκτορες κλείνουν έναν αριθμό δωματίων για πελάτες τους. Οι αεροπορικές εταιρίες νοικιάζουν δωμάτια για τα πληρωματά τους και για τους πελάτες καθυστερημένων πτήσεων. Τα μεγάλα ξενοδοχεία διαθέτουν αίθουσες για εκδηλώσεις, σεμινάρια και συνέδρια.

Αυτό βοηθάει την ξενοδοχειακή επιχείρηση για την προσέλκυση τέτοιας ομάδας πελατών που συνήθως είναι έξω από την τουριστική κίνηση.

Υπηρεσία δωματίων

Η υπηρεσία δωματίων ασχολείται με την καθαριότητα και συντήρηση των δωματίων. Υπεύθυνη των ορόφων είναι η προϊσταμένη η οποία επιβλέπει και κατευθύνει άλλα άτομα, ο αριθμός των οποίων εξαρτάται από το μέγεθος του ξενοδοχείου. Η προϊσταμένη είναι συνδεδεμένη με διάφορα συστήματα επικοινωνίας με το γραφείο υποδοχής και τους υπεύθυνους συντήρησης. Από το γραφείο υποδοχής ενημερώνεται ποιοί πελάτες θα αναχωρήσουν και τι ώρα, για να τακτοποιήσει τα δωμάτια. Ενημερώνεται ακόμη για ειδικές αφίξεις (V.I.P.) και για ειδικές παραγγελίες. Αν σε κάποιο δωμάτιο υπάρχει τεχνικό πρόβλημα ενημερώνει τους ειδικούς για αποκατάσταση του προβλήματος. Επίσης η υπηρεσία δωματίων είναι υπεύθυνη για την μεταφορά των ρούχων του πελάτη στο πλυντήριο, όταν αυτός το επιθυμεί. Για αντικείμενα που χάνονται ή βρίσκονται αρμόδια είναι η προϊσταμένη, η οποία ενημερώνει το βιβλίο καταλεσθέντων και ανευρεθέντων αντικειμένων.

Υπηρεσία διασκέδασης

Οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις γνωρίζουν, ότι ο πελάτης δεν αρκείται μόνο στο άνετο δωμάτιο του ξενοδοχείου. Οι επιπλέον ανέσεις και τα μέσα ψυχαγωγίας είναι το δελεαστικό κίνητρο ενός ξενοδοχείου. Οργανωμένες βραδιές χορού, ημερήσιες εκδρομές και ξεναγήσεις επηρεάζουν θετικά τον

πελάτη. Καθημερινά μαθήματα τέννις, σκι, ιππασίας, ιστιοπλοΐας, καταδύσεις και παιγνίδια προγραμματίζονται από ξενοδοχεία, που θέλουν να αποκτήσουν πελάτες με αθλητικές δραστηριότητες. Η λειτουργία αθλητικών εγκαταστάσεων δημιουργεί τις κατάλληλες συνθήκες για ολοκληρωμένες διακοπές μέσα σε ένα περιβάλλον που συνδυάζει την ξεκούραση με την άθληση και την ψυχαγωγία. Όλες αυτές οι "ανέσεις" γράφονται στα διαφημιστικά έντυπα των ξενοδοχείων και το ξενοδοχειακό πακέτο που είναι πληρέστερο από αυτές, θα προτιμηθεί από τον πελάτη εφόσον έχει περιθώρια επιλογής.

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Το ξενοδοχείο είναι μια οικονομική μονάδα που έχει τα γενικά χαρακτηριστικά μιας επιχείρησης. Είναι φυσικό ότι θα περιλαμβάνει πολλές από τις βασικές λειτουργίες των άλλων επιχειρήσεων.

Πάντως μια ξενοδοχειακή επιχείρηση παρουσιάζει αρκετές ιδιοτυπίες στη συγκρότηση και πολλές ιδιορυθμίες στη λειτουργία της. Σε γενικές γραμμές στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις μπορούμε να διακρίνουμε τις παρακάτω λειτουργίες:

1. Η λειτουργία του Εφοδιασμού
2. Η λειτουργία της παραγωγικής-διάθεσης
3. Η διοικητική λειτουργία
4. Η χρηματοοικονομική λειτουργία
5. Η λειτουργία του ελέγχου.

1) Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ ΕΦΟΔΙΑΣΜΟΥ

Η λειτουργία του εφοδιασμού περιλαμβάνει όλες εκείνες τις εργασίες που έχουν σχέση με τον εφοδιασμό του ξενοδοχείου με διάφορα αναλώσιμα υλικά, όπως τρόφιμα ποτά ή με υλικά πάγιας εκμεταλεύσεως (κρεβάτια, μηχανήματα μαγειρίου, ηλεκτρικών εγκαταστάσεων κ.α.). Ο εφοδιασμός θα πρέπει να έχει συνεχή και ομαλή ροή για την κανονική λειτουργία του ξενοδοχείου.

Θα πρέπει να γίνει σωστή επιλογή των προμηθευτών μας με την διαδικασία των προσφορών. Οι προσφορές που θα παίρνουμε από τους υποψήφιους προμηθευτές θα φυλάσσονται μετά από την επιλογή των καλύτερων και σε περίπτωση διακοπής της συνεργασίας με έναν να έχουμε την αμέσως ευνοϊκότερη προσφορά. Τα κριτήρια για την επιλογή των προμηθευτών είναι η τιμή που θα μας προσφέρει, η ποιότητα των

προσφερομένων αγαθών, η ποικιλία των αγαθών και τέλος τα περιθώρια πίστωσης που μας παρέχει.

Υπεύθυνος για την όλη διαδικασία του εφοδιασμού είναι ο προϊστάμενος αποθήκης-προμηθειών. Σε συνεργασία με τους προϊσταμένους των άλλων τμημάτων θα καθορίζεται το είδος και η ποσότητα των αγαθών που θα παραγγελθούν. Επίσης θα πρέπει να έχει προβλεφθεί και το *minimum* απόθεμα (στόκ) που θα πρέπει ανα πάσα στιγμή να βρίσκεται στην αποθήκη (απόθεμα ασφαλείας).

2) Η λειτουργία της παραγωγής - Διαθέσεως

Η λειτουργία της παραγωγής - ή τεχνική λειτουργία - στις ξενοδοχειακές μονάδες περιλαμβάνει την τεχνικοπαραγωγική διαδικασία που αποβλέπει αφ' ενός στην παραγωγή ετοιμών αγαθών για κατανάλωση (φαγητά, ποτά, ροφηματα κ.λ.π.) και αφ' ετέρου στην παροχή υπηρεσιών για την κάλυψη των αναγκών της πελατείας των ξενοδοχείων. Η παροχή αυτή των υπηρεσιών είναι αποτέλεσμα μιας εξειδικευμένης και συστηματικής εργασίας σε συνδιασμό με τη χρησιμοποίηση από τους πελάτες για ορισμένη χρονική περίοδο του ξενοδοχειακού εξοπλισμού.

Η τεχνοπαραγωγική λειτουργία προϋποθέτει την οργάνωση:

α) των παγίων αγαθών της ξενοδοχειακής επιχείρησης
β) των προϊόντων που θα παραχθούν για να καλύψουν ανάγκες των πελατών του ξενοδοχείου και

γ) της παρεχόμενης εργασίας. Η ξενοδοχειακή μονάδα αν και είναι επιχείρηση παροχής υπηρεσιών, χρησιμοποιεί σε μεγάλο βαθμό πάγια περιουσιακά στοιχεία, σε τέτοιο σημείο ώστε να χαρακτηρίζεται επιχείρηση εντάσεως παγίου Ενεργητικού. Κατά συνέπεια, η συγκρότηση, διάρθρωση και γενικά η οργάνωση των παγίων είναι πρόβλημα που παρουσιάζεται τόσο κατά τη σύστασή τους όσο και κατά την λειτουργία τους. Λόγου χάριν δεν πρέπει να δημιουργηθούν υπερτροφικές εγκαταστάσεις σε βάρος των κεφαλαίων κίνησης. Ακόμη η τοποθέτηση και η διαρρύθμιση των παγίων περιουσιακών στοιχείων πρέπει να συνδιάζεται με την παρεχόμενη υπηρεσία και τον σκοπό που επιτελούν στα πλαίσια της παραγωγικής διαδικασίας.

Στην τεχνοπαραγωγική λειτουργία εντάσσονται η εκμετάλλευση των υπνοδωματίων, το μαγειρίο, το ζαχαροπλαστείο, το συνεργείο αυτοκινήτων κ.α.

Αμέσως μετά την λειτουργία της παραγωγής έχουμε την λειτουργία της διάθεσης των προϊόντων - υπηρεσιών. Η λειτουργία της διάθεσης εντοπίζεται στην άμεση και σωστή παροχή των προϊόντων - υπηρεσιών. Θα πρέπει να είναι οργανωμένη με ανάλογο τρόπο ενώ οι εκτελούντες την λειτουργία αυτή θα πρέπει να είναι έμπειροι ευγενικοί και καταρτισμένοι.

Από την φύση της ξενοδοχειακής επιχείρησης η διάθεση των αγαθών - υπηρεσιών συντελείται άμεσα κατόπιν παραγγελίας του πελάτη.

Η λειτουργία της διάθεσης φροντίζει επίσης για την κατάλληλη διαφήμιση, ενημέρωση και διαφώτιση του ενδιαφερομένου κοινού, ώστε να προσελκύσει περισσότερη πελατεία και να εξασφαλίσει στην ξενοδοχειακή μονάδα πληρέστερη απασχόληση - απόδοση.

3) Η Διοικητική λειτουργία.

Η Διοικητική λειτουργία περιλαμβάνει τις Υπηρεσίες εκείνες που ασχολούνται με τον συντονισμό, την εποπτεία και τον έλεγχο των άλλων υπηρεσιών και κλάδων εκμετάλλευσης του ξενοδοχείου.

Κατευθύνει όλες τις δραστηριότητες και είναι υπεύθυνη για την ομαλή διεξαγωγή όλων των εργασιών. Καταμέμει το προσωπικό, επιβάλλει την πειθαρχία, καθορίζει την αμοιβή των εργαζομένων και έχει την αποφασιακή αρμοδιότητα για την επίλυση των θεμάτων που προκύπτουν.

Μεριάζει την εργασία σε κάθε υπάλληλο και καθορίζει την εξουσία και την ευθύνη του καθενός.

Σύμφωνα με τον Fayol που έχει ασχοληθεί με το πολύπλοκο έργο της Διοικήσεως την ορίζει ως εξής:

"Διοίκηση σημαίνει σχεδιασμός, οργάνωση, διεύθυνση, συντονισμός και έλεγχος".

Επομένως το έργο της διοικητικής λειτουργίας συνίστατε στην πρόβλεψη, οργάνωση και συντονισμό των άλλων λειτουργιών και τον έλεγχο της δραστηριότητας των οργάνων μιας ξενοδοχειακής επιχείρησης. Από την καλή διοίκηση του ξενοδοχείου εξαρτάται και η ευόδωση των εργασιών του. Γι' αυτό οι υπεύθυνοι που ασκούν τη διοίκηση, πρέπει να συγκεντρώσουν πολλά ειδικά προσόντα, να είναι γνώστες του αντικειμένου για να είναι σε θέση να κατευθύνουν την ξενοδοχειακή μονάδα, στην επιτυχία.

Η σύγχρονη αντίληψη για την διοίκηση των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων γίνεται με την βοήθεια στατιστικών (μακροχρόνιων και βραχυχρόνιων), για την όσο το δυνατό μικρότερη απόκλιση από τους αντικειμενικούς μας σκοπούς. Γενικά για την επιτυχία αυτού του σκοπού απαιτείτε: α) ισχυρή και υπεύθυνη ηγεσία, β) ανεπτυγμένες ανθρώπινες και δημόσιες σχέσεις, γ) συνεχής επαγγελματική επιμόρφωση του προσωπικού.

Η Διοικητική λειτουργία περιλαμβάνει την Γενική Διεύθυνση, τη Γενική Γραμματεία, την Υπηρεσία Προσωπικού, το Θυρωρείο, το Τηλεφωνικό Κέντρο κ.α.

4) Χρηματοοικονομική λειτουργία.

Η χρηματοοικονομική λειτουργία μεριμνά για την εξεύρεση, διακίνηση και διαχείριση των αναγκαίων κεφαλαίων για την λειτουργία της ξενοδοχειακής μονάδας καθώς και με την μελέτη οικονομικών μεγεθών έτσι να μεγιστοποιείτε η αποδοτικότητα των κεφαλαίων με το μικρότερο δυνατό κόστος.

Σε κάθε οικονομική μονάδα άρα και στην ξενοδοχειακή για την ίδρυση και τη λειτουργία της χρειάζεται ορισμένο κεφάλαιο. Η φροντίδα για την ανεύρεση του, την συγκέντωση, διαχείριση και επιστροφή του ανήκει στην χρηματοοικονομική λειτουργία του ξενοδοχείου. Αφού καθοριστεί το ύψος του κεφαλαίου που απαιτείται αναζητείται ο καταλληλότερος και συμφερότερος τρόπος εξεύρεσης του.

Το ξένο κεφάλαιο όπως είναι γνωστό συνεπάγεται ορισμένα έξοδα (τόκους, προμήθειες κ.λ.π.) και για αυτό πρέπει να ερευνάτε το πρόβλημα της ξένης χρηματοδότησης ώστε να βρεθεί η πηγή η οποία θα είναι η πλέον συμφέρουσα. Επίσης θα πρέπει να μελετηθεί η καλύτερη επένδυση και κατανομή των κεφαλαίων στους επιμέρους κλάδους εκμετάλλευσης.

Αντικείμενο έρευνας και μελέτης πρέπει επίσης να αποτελέσει και η σύνθεση των κεφαλαίων. Τα κεφάλαια κινήσεως όπως το διαθέσιμο ή το κυκλοφορούν πρέπει να είναι σε σχετική αναλογία προς τα πάγια.

Η αρμονική διάρθρωση των κεφαλαίων είναι ανάγκη να παρακολουθείτε τακτικά και να ελέγχεται η αποδοτικότητα τους.

Η χρηματοοικονομική λειτουργία αποφασίζει για την χρησιμοποίηση και κατανομή των κερδών της κάθε μιας χρήσεως. Μέρος των κερδών της θα διατεθεί για την εξυπηρέτηση των επενδεδυμένων κεφαλαίων, μέρος για την αύξηση του ίδιου κεφαλαίου (αποθεματικά κ.α.) και μέρος των κεφαλαίων να διατεθεί προς διανομή (μέρισμα) στους μετόχους.

Για την εξυπηρέτηση των παραπάνω σκοπών οι απασχολούμενοι από την λειτουργία αυτή θα πρέπει να έχουν άμεση, σαφή και σφαιρική γνώση των οικονομικών μεγεθών της επιχείρησης, καθώς και των μεταβολών τους.

5) Η λειτουργία του ελέγχου

Ο έλεγχος-αξιολόγηση αποτελεσμάτων είναι το κομμάτι του management που θα μας δείξει αν και κατά πόσο έχουν επιτευχθεί οι στόχοι που τέθηκαν στην αρχή. Το ότι αναφέρεται στο τέλος δεν σημαίνει ότι πρέπει να διενεργείται στο τέλος δεν σημαίνει ότι πρέπει να διενεργείται στο τέλος μόνο της περιόδου. Αντίθετα θα πρέπει να αποτελεί μια συνεχή διαδικασία, έτσι ώστε η διοίκηση να μπορεί:

α) να αναλάβει διορθωτική δράση όταν η πορεία των αποτελεσμάτων προδιαγράφεται διαφορετική από τους στόχους

β) να αναθεωρεί τους στόχους αν αυτοί αποδεικνύονται στην πράξη για διάφορους λόγους μη ρεαλιστικοί

γ) να μπορεί να εκτιμά το κατά πόσο ένα μέτρο, μια ενέργεια, μια ιδέα συνέβαλε στη επίτευξη του στόχου.

Δε θα πρέπει επίσης να συγχέεται η δραστηριότητα του ελέγχου, με το τμήμα ελέγχου του ξενοδοχείου. Το τμήμα αυτό πραγματοποιεί μόνο ένα μικρό μέρος της όλης δραστηριότητας, συγκεκριμένα τη σωστή χρησιμοποίηση των Α υλών (τόφιμα, ποτά) και τη συστηματοποίηση των εισπράξεων από τα τμήματα του ξενοδοχείου. Όμως ο έλεγχος σαν κομμάτι λειτουργίας του management είναι μια πολύ ευρύτερη δραστηριότητα πράγμα που εξ' άλλου καταφάνετε από την ποικιλία των στόχων που μπορεί να θέσει σε ένα ξενοδοχείο. Έτσι ο έλεγχος για την αύξηση της παραγωγικότητας ή για αύξηση του μεριδίου αγοράς είναι έργο των διευθυντών και αντίστοιχων τμημάτων και όχι του υπεύθυνου του τμήματος ελέγχου. Προϋποθέσεις ελέγχου είναι: α) η ύπαρξη στόχων και β) η ύπαρξη οργανωτικής διάρθρωσης. Οι τεχνικές ελέγχου ποικίλουν ανάλογα με τους στόχους που έχουν τεθεί. Συνήθως χωρίζονται σε ποσοτικές και ποιοτικές τεχνικές.

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΣΧΕΣΕΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΠΕΛΑΤΩΝ ΑΥΤΩΝ*

Άρθρον 8 του ν.1652/30-10-30-10-1986 (ΦΕΚ 167Α')

Κυρώνεται και έχει ισχύ νόμου από τότε που δημοσιεύθηκε στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως η απόφαση 503007/1976 (ΦΕΚ 166) του Γενικού Γραμματέα του Ελληνικού Οργανισμού Τουρισμού "Περί κανονισμού σχέσεων ξενωδύων και πελατών αυτών", που έχει ως εξής:

1) Αριθ. 503007

Περί κανονισμού σχέσεων ξενωδύων και πελατών αυτών.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΥΣ ΤΟΥ Ε.Ο.Τ.

Έκδους υπ' αριθ. τος διατάζει:

1. Του άρθρου 4 του Διογ. της 1ης Νοεμβρίου 1938 "Περί προσώπων ξενωδύων και ξενωδύων".
2. του Α.Ν. 1565/1950 ως αυτός ενσωμάθη δια του Ν. 1624/1951 και συσπειρωθή δια του Ν.Δ. 3430/1955, Ν.Δ. 4109/1960 και Ν.Δ. 201/1974.
3. την υπ' αριθ. 156/29-1-1976 απόφαση του Δ.Σ. Ε.Ο.Τ. αποφασίζουσας: Εγκρίσκει τον Κανονισμό των σφραγίστων εις τας σχέσεις των ξενωδύων και πελατών αυτών, έαυτα ως εξής:

Άρθρον 1

Ο Ξενωδύος υποχρεούται να ενοικιάζει τα κενά δωμάτια του ξενωδύου τού εις πόσιν υπόστατα πελάτην, να διαθέτη δε και να παρέχη πρόχειται όπως αυτές διαφέρηται δια το Ξενωδύειόν του (π.χ. καθαριότητα, δεξμενών, αθλοπαιδιών, Νυκτ. Κέντρον, σιμβόλλας, ανάκλημα, σιμωδοι από κλπ)

Ο Ξενωδύος δύναται να υφηνθή των ενοικίων, εάν ο πελάτης:

α) Είναι καταφανώς ασθενής

β) Διατείλλ εν μέθην

γ) Είναι ρυπαρός

Απογορεύεται η μέθωσις μέρους των δωμείων του Ξενωδύου του με πωρόλησιν αυτών ανδραγαθίας του Ξενωδύου, όπως οι υπολοισίτοι κλίνοι μη ενοικιασθήσιν εις συγκεκριμένα έτερον πρόσωπα ή Ταξιδιωτικούς Οργανισμούς ή Τουριστικά Γραφεία (αποκλειστικότης).

Άρθρον 2

Ο Ξενωδύος υποχρεούται να σπανάει εγγράφως ή τηλεφωνικώς εντός 3 ημερών, περί αιτιάσεως ή μη παραγγελιών ενοικιαστών δωμείων διαβιβασθέν.

* Μετά από υπαγωγή περί των κανονισμών του "ΣΕΝΙΑ" δημοσιεύουμε παρά και κείμενο των κανονισμών ξενωδύων - πελατών.

γ) Η χρησιμοποίηση ηλεκτρικού ρεύματος αή' άλλων σφηνών πλύν του τραπέζιου και ξυριστικής μηχανής.

α) Η αλύσις εντός των δωμείων ασπιροακτών και λοιπών ειδών ημετισμού.

η) Η εις τούς διαδρόμους του Ξενωδύου τοποθέτησις παντός είδους είδους αποσκευών.

2) Η μετακίνηση των εν τούξ δωμείων επίπλων και η διάφορις εις του τοίχους σπών δια την ανδραγαθίαν φωτισσφών ή άλλων αντικειμένων.

η) Η διατήρησις εντός του Ξενωδύου παντός είδους κατοικιδίων ζώων, εκτός εάν εις το Ξενωδύειόν διατίθεται ειδικός προς τούτην κώρησιν.

θ) Τα τυχερά παίγνια.

ι) Η μουσική, τα άσματα και παντός είδους συγκεντρώσεις, προξενουδοσι βόρυθων ή ενόχλησιν εις τούς λοιπούς πελάτας.

Δια πάντα θύμωλον ή ενόχλησιν εκ μέρους ανηλικών ελδύουσι αι γονείς ή κηδεμόνες αυτών.

ιο) Η υπό των πελάτων μεταφορά και κρήσις, εκτός των δωμείων, λιμών προσώπων και λοιπών ειδών ημετισμού.

Άρθρον 24

Ο πελάτης σφειλεται να συμπεριφέρεται μετά προσοχής προς το προσωπικόν των Ξενωδύου, δια παν δε εναντίου αυτού πορβάνων να αναφέρεται εις την Διεύθυνσιν ή εις και υποχρεούται να ικανοποιήται τούτων εν τώ μέτρω του σφικτού και του νομίμου.

Εις περιπτώσιν καθ' ήν πελάτης πορβαίνει τας διατάξεις του παρόντος κανονισμού, πορβαίνει εκ αυστηριότητος, ενόχλει τούς λοιπούς πελάτας και εν γένει συμπεριφέρεται κατ' ανδραγαθίαν τούτων προς αυτούς και το προσωπικόν, δύναται να θεωρηθή ως ανεπιθύμητος, η δε Δύσις του Ξενωδύου δικαιοσύνη ν' απαιτήσει πορ' αυτού όπως εντός 24 ωρών εγκαταλείψη το Ξενωδύειόν, εκκενώσει δε το δωμάτιον από τος αποσκευάς του.

Άρθρον 25

Οσάκις ήθελε σφιετώθη κρώδημο λογιώδους νόσου αι σφειρις του ασθενούς και ο θεράπων ιατρός σφειδου να ειδοποιήσων πόρρωτο την Δύσιν του Ξενωδύου, το σφειόν Απυνομηκόν Τμήμα και το πλησιέστερον Υγειονομικόν Κέντρον.

Άρθρον 26

Εις περιπτώσιν παραβώσεως του παρόντος κανονισμού ο πελάτης ή ο Ξενωδύος δύναται, εάν παρασπεί ανόγκη, να απαιτήσων εις την Τουριστικήν Αιτιυομίαν, ή ελλείψει ταύτης εις τας λοιπές Αιτιυομηκός Αρχάς, σφινες υποχρεούται όπως πορβέσων εις τον υποστάτη πόσιν νόσημον Βοηθήσιον και να επιβλήσιν την εφαρμογήν των διατάξεων του κανονισμού τούτου.

Άρθρον 27

Ο δύσιν της υπ' αριθ. 7778/31-3-1955 ημετέρας αποφάσεως ισχύων Κανονισμός Σχέσεων Ξενωδύων και Πελατών καιρηγέται από της δημοσιεύσεως του παρόντος.

των αιτών εγγράφως, από υπεύθυνου ή δια υπεύθυνου δικαιοδότης εν καταφακτική περίπτωση, να ζητήσει προκαταβολήν μέχρι 25% επί του συνόλου της συμφωνηθείσης τιμής διανομής, των παραγγελθεισών ημερών διανομής, της προκαταβολής τούτης μη δυναμένης να υπολειφθή τον μισθώματος μιας ημέρας.

Η παραγγελία κριτικής θεωρείται ολοκληρωθείσα ήματι λήγει της κατά τα ανωτέρω καθοριζόμενης προκαταβολής ή ήματι τη εγγράφω αποδοχή της κριτικής από τον Ξενοδόχο.

Άρθρον 3

Ο παραγγελίας δωμάτιο με προκαθορισμένον την χρονική περίοδο χρησιμοποίησώς των και μη τελικώς χρησιμοποιήσως ταύτα, δι' όλην ή μέρος της περιόδου, σφέλει να αποζημιώση τον Ξενοδόχον με το ήμισυ της συμφωνηθείσης τιμής δια την περίοδον που δεν χρησιμοποιήσων. Εάν όμως ο αεθλής προαιδοποίησε τον Ξενοδόχον προ 21 τουλάχιστον ημερών ήματι υπολάσεται της αποζημιώσεως, υποκειμένου του Ξενοδόχου εις την ήματι επιστροφήν των εισπραχθεισών προκαταβολών.

Άρθρον 4

Ο πελάτης δικαιούται να κείνη κρίσων:

- α) του ενοικιασθέντος δωματίου ή διαμερίσματος
- β) των κοινοκρήσιων χώρων του Ξενοδοχείου, των προοριζόμενων δια τους πελάτας.

Εις περιπτώσιν καθ' ην πελάτης απαιτήσει αποκλειστικόν χρέσον τωνών διατιθέμενων υπό της επιχείσεως, σιδεσος (μυρμελλος), ανακλήσων κλίμα, ο Ξενοδόχος δικαιούται να ζητήσει επίδικον πληρωμήν βάσει προκαθορισμένου τιμολογίου.

Η κρίσις του ενοικιασθέντος δωματίου ή διαμερίσματος επιτρέπεται αποκλειστικώς και μόνον εις τον ενοικιασσαν τούτο ο πελάτην και εις το παρ' αυτού ρητώς δηλωθέντα κατά την ενοικίασιν πράσωντα.

Άρθρον 5

Η ενοικίασις του δωματίου θεωρείται ως γεννημένη δια μίον ημερον, εκτός αν άλλως ρητώς συμφωνηθή μεταξύ του Ξενοδόχου και του πελάτου.

Άρθρον 6

Η ενοικίασις θεωρείται σιμωθίως ανανεώσιμα δι' εκάστην επομένην ημερον, εφ' όσον ο μεν Ξενοδόχος δεν ειδοποιεί τον πελάτην ότι λήγει η μίσθωσις, ο δε πελάτης δεν ειδοποιεί τον Ξενοδόχον ότι δεν θα συνεχίσει την μίσθωσιν. Η ειδοποίησις ούτη δέον να γίνεται από της προηγούμενης ημερας, άλλως δεν ισχύει δια την ούτην ημερον, αλλά δια την επομένην.

Άρθρον 7

Εις περιπτώσιν της κατά το προηγούμενο άρθρον λύσεως της μισθώσεως του δωματίου, ο πελάτης υποκεινται να εκκενώσει το δωμάτιον μέχρι της 12ης ώρας. Παραμονή ημεραν της ώρας τούτης και μέχρι της 18ης ώρας υποκειται τον πελάτην εις την καταβολήν ημισέος ενοικίου. Παραμονή ημεραν της 18ης ώρας υποκειται τον πελάτην εις την καταβολήν ολοκλήρου του ενοικίου μιας ημερας. Εν σνήσει

σθέντα ή παραδωθέντα αυτώ υπό του πελάτου αντικείμενα συμφώνως προς τα διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.Δ. 8206/1931.

Άρθρον 20

Ο πελάτης, ήματι τη σφίξει του εις το Ξενοδοχείον, σφέλει να παραδώσει εις τον Ξενοδόχον ή τον εντεταλμένον λειτουργόν του Ξενοδοχείου το πλήρη ή σμικρικώς σφίξ αντικείμενα ως και τα χρήσιμα όργανα φέρει μεθ' αυτώ όσον αποδεξείως. Εν εναντίο περιπτώσει ο Ξενοδόχος δεν ευθύνεται δια την τυχόν απώλειαν αυτών.

Δια το λοιπών αντικείμενα τα ενοικιασθέντα υπό του πελάτου ο Ξενοδόχος υπολάσεται πόσως ευθύνης, εάν η ζημία ή σμικρικώς σφίξεται εις όμιλούν του πελάτου ή των συνοδευθέντων αυτών προσώπων ή των επιμηκτωμένων αυτών ή των εν τη υπηρεσία του ενοικιασθέντων.

Επίσης ο Ξενοδόχος υπολάσεται πόσως ευθύνης εάν η βλάβη, η κατωστρωφή ή η απώλεια σφέλειται εις ανωτέρον θύον (ισοσιάν, πυρκαϊών κλίμα) ή εις την ιδιόσυστον του πρόσμητος φέσιν.

Άρθρον 21

Εις περιπτώσιν συνθέσεως εκ πολλαπλασιαστικής ή μεταδοτικής νόσου ή παραρροούσης ή θανάτου ή ανακλήσεως πελάτου εντός του Ξενοδοχείου, ο Ξενοδόχος δικαιούται αποζημιώσεως εκ μέρους του πελάτου ή των δικαιοκλήτων αυτού ήματι της διαόδου ή ζημίας εις υπόκειτον αντιστά του σμικρικού.

Το ήμισυ της αποζημιώσεως καθορίζεται δι' αποφάσει του Γενικού Γραμμάτειος του Ε.Ο.Τ.

Ο πελάτης του Ξενοδοχείου είναι υπεύθυνος δια πόσων βλαβών ή ζημιών, την οποίαν υπέστη το Ξενοδοχείον, σφίξωμένην εις αυτών ή τους επιμηκτωμένους να εν τη υπηρεσία του προσωπικών ή εις τον άλλο πρόσωπον δι' ο ευθύνεται ο πελάτης (πρσώνος υλικών, πιστικών, υπιόρων, βλάβην επίπλων, ταψιόν, ρουκ-σμού κλίμα).

Άρθρον 22

Ο πελάτης υποκεινται:

- α) Να υπογράψη ήματι τη εισόδια τους εις το Ξενοδοχείον το υπό των Αρκών διατεταγμένον δελτίον.
- β) Να παραδώσει εις το θυροφείον το κλειδί του δωματίου του κατά την εξόδου του εκ του Ξενοδοχείου, του Ξενοδόχου εν πόση περιπτώσει υποκειμένου να διαβύσει δι' αυτόν κλειδί δι' έκαστον δωμάτιον της Ξενοδοχειακής Μισθώσεως του.
- γ) Να δώσει τους επιμηκτωμένους του εις τας υπουκτας του Ξενοδοχείου. Επιμηκτωμένους εις τα δωμάτια υπογορεύονται, εκτός εάν ο πελάτης διαβίλη διαμείσων.

Άρθρον 23

Αναγορεύεται:

- α) Η υπό των πελάτων παρασκευή ενός των δωματίων του Ξενοδοχείου φραγμένων και σφραγισμένων ως και η ενός των δωματίων ενός της πλην των ασβεστών ή και των εκώνων επίσει ROOM SERVICE.
- β) Η υπό των πελάτων κρήνης πετρελαιμηκτικών, κομμηλιών, ηλεκτρικών συσκευών κλίμα.

Άρθρον 16

Αι ανά την χώραν Ξενοδοχειακή Επιχειρήσεις οφείλουν να ειληφτόντων καθ' όλον το έτος τας διδωθήσας εις τον Ε.Ο.Τ. και εγκριθείσας υπ' αυτού τιμής, απαγορευμένης της εισπράξεως τιμών κατωτέρων ή ανωτέρων εκδηλωθεισών ταπεινών, εν συνδουμώ προς τας υπό των Υπουργικών περί τιμών Ξενοδοχείων ομοιωσάντων καθορισμένους εκάστ' έτε εμπόλους.

Προς διαπίπτωσιν της πιστής τήρησεως των ανωτέρω, οι Ξενοδοχοί υπο- κρούονται όπως :

α) Υποβάλλουν εις την αρχήν των Δόμων του Ε.Ο.Τ. το μεταξύ αυτών και των Τουριστικών Γραμμικών Εσωτερικού και Εξωτερικού υπογεγραμμένα (ανυπογραφήτα) συμβόλαια εις διπλούν προς έλεγχον και θέωρητον.

β) Θέτουν υπ' όψη των αρμοδίων αρχών του Ε.Ο.Τ. τα της ημερησίας κινήσεως και κινήσεως πελατών (MAIN COULIANTE) ως και τα αντίγραφα των προς τους πελάτας επιδοθησών λογαριασμών προς έλεγχον.

Συμβόλαια μη υποβληθέντα προς θεώρησιν και έλεγχον ως ανωτέρω, ουδέ- μίαν αποδεικτικόν ισχύν θα έχουν δια τον Ε.Ο.Τ. εν περιπτώσει ανακλήσεως διαγραφής τιμωζών των συμβαλλομένων.

Κατά των περιβαθίων των ως άνω διατεθέντων θέλωσιν επιβληθί διαικτικαί κυρώσεις εμικριμίνων μέχρις ανακλήσεως του διατηρητού του υπεβλήτου Δντού του Ξενοδοχείου επί' όσον τα συμβόλαια φέρουσιν την υπογραφήν του και του υποβληθέντος της Ξενοδοχειακής Μονάδας εις την ίδίην εκτέλεση εις εν ουσιασ- τούται αι κατά την διαπίπτωσιν της παραβιάσεως εισπραττέμενοι τιμώ (β.Δ. 27/4-14/5/1937 άρθρον 10).

Άρθρον 17

Ο Ξενοδοχοί, προς εξυπηρέτησιν των πελατών, υποκρούονται να διατηρή ανακτικόν τον Ξενοδοχείον του καθ' όλον το 24ωρον, διαβέτων υπόλληλον υποδοχής κατά την διάρκειαν της ημέρας και νυκτεθωρακόν κατά την νύκτα.

Ομοίως υποκρούεται να εφορλήται καθ' όλον τον 24ωρον την λειτουργίαν του τηλεφωνικού κέντρου του Ξενοδοχείου του.

Άρθρον 18

Οι διοριζόμενοι δι' αποφάσεως του Ε.Ο.Τ. υπεβλήνοι Διευθυνταί είναι υπο- κρούμενοι να επιμελούνται της τήρησεως του παρόντος Κανονισμού και των υπαρκτών περί Ξενοδοχείων Νόμων και λοιπών διατάξεων.

Οι επικριμίνωτοι Ξενοδοχοί οφείλουν να μην παρεμβάλλουσιν εις το καθήκο- νον του Δντού, του τελευταίου υποκρομίνωτου, εν τούτοις περιπτώσει, εις υποδο- λην πακτικώς αναφερόμεν εις την αρμοδίαν Υπουργείον του Ε.Ο.Τ.

Παρέβλεπται των ανωτέρω θέλει επισφραγίστη κηρώσεις ίδεσθον κατά του Διευθυντού, όσα και κατά της Επιχειρήσεως.

Άρθρον 19

Οι λογαριασμοί πελατών εισπράττονται συνήθως καθ' εβδομάδα. Ο Ξενοδο- χος όμως δικαιούται να επιβάλει την εξόφλησιν αυτών και καθ' ημέραν.

Εν περιπτώσει μη εγκαίρου εξοφλήσεως του λογαριασμού, ο Ξενοδοχος δικαιούται να αρνηθή την περαιτέρω μίσθωσιν του δωματίου ή της κλήνης, να προκηρύξηται δε κατά την ανακήρυξιν του οφείλει τον πελάτην πύστα το εσκαρπι-

VI

του πελάτου, ο Ξενοδοχος δικαιούται να αποβάλλη εκ του δωματίου τας αποσκευές του.

Άρθρον 8

Εάν το δωμάτιον εκμισθωθεί δι' ώρισμένον χρόνον, ο Ξενοδοχος δεν δικαιού- ται να λύση την μίσθωσιν προ της παρελευθέσεως του συμφωνηθέντος χρόνου, εκτός εάν ο πελάτης :

α) Παραβή τον παρόντα Κανονισμόν, β) Απονήκεται εκ μεταδοτικής νόσου ή άλλης νόσου, προκαλούσης ενόχλησιν εις τους λοιπούς πελάτας του Ξενοδοχείου, γ) Παραβή τα κρηστά ήθη.

Αναστικώς ο πελάτης οφείλει :

α) Να διεκδιχή τον παρ' αυτού ή μέσων τρίτου, την υπαλή του, κρατηθέν δωμάτιον εκτός εάν τούτο δεν είναι σύμφωνον προς την παραγγελίαν του.

β) Να διατηρήσει το δωμάτιον μέχρι πάραυτος του συμφωνηθέντος χρόνου, υποκρούμενος εις της συμφωνηθείσης τιμής διασυκτελευτέως.

Τα ανωτέρω ισχύουν και δια την περίπτωσην μη προουλελευτέως του πελάτου κατά τιν καθορισθέντων ημερησίων, εκτός περιπτώσεως αναίτητος θύας, απο- δεικνυμένης ες αποδείξεσων γενουμένων ή αποδεικτικών στοιχείων.

Η καιρό το άνω συμφωνηθέν μεταξύ πελάτου και Ξενοδοχου, περί της διάρκειας της μίσθωσεως είναι ισχυρά, επί' όσον υφίσταται σκεπτικόν αποδεικτικόν στοιχείον.

Άρθρον 9

Η ημέρα της σφίσεως λογίζεται ολόκληρος ως προς το ενοίκιον, ανεξαρτήτως της ώρας σφίσεως. Η ημέρα της ανακροφίσεως δεν υπολογίζεται, εκτός εάν ο πελάτης δεν εκκενώση το δωμάτιον μέχρι της 12ης ώρας της ημέρας ανακροφί- σεως, οπότε ισχύουν το εν άρθρω 7 του παρόντος οριζόμενα.

Άρθρα 10

Ο Ξενοδοχος οφείλει να διαβέλει εις τους πελάτας το δωμάτιο, των οποίων την παραγγελίαν έχει εγγράφως ή τηλεφωνικώς ή δια συμβολήτου συμφωνητι- κού αποδεικτικού υποκρομίνωτου, εν εναντιο περιπτώσει θύως εξοφλήσει την διαμονήν ταύτων εις έτερον Ξενοδοχείον, της αυτης τουλάχιστον τάξεως, κερμένον εν τη αυτη πόλει και διαβέλει εν πάση περιπτώσει τας αυτας ανέσεις και προσηο- θέσεις διαμονής (βάθασον, αθλασπαίδες, κλη), ως αι δια το ίδιον του Ξενοδο- χείου διατηρηζόμεναι. Εν τούτοις περιπτώσει ο Ξενοδοχος οφείλει να καταβάλλει εξ' ιδίων τα έξοδα μεταφοράς και την τιμήν επί πλέον διαφοράν τιμής, μεταξύ του Ξενοδοχείου και του ετέρου του Ξενοδοχείου. Επί' όσον το ανωτέρω δεν καταστή δυνατόν να εφορληθώσιν, ο Ξενοδοχος υποκρούεται να αποζημιώσει με το σύνολον της συμφωνηθείσης, δι' ολόκληρον το κρημικόν διάστημα, τιμής διαμο- νής των πελατών, είτε αυτας έχει προλάβει με το Ξενοδοχείον εις απ' ευθείας συμφωνίαν, είτε είναι κομιστής διατακτικής Πρακτορείου (VOUICHER), εκδοθεί- σης κατόπιν εν ισχύι Συμφωνητικού Συμβολήτου.

Απογορεύεται εις τον Ξενοδοχον να ρυθμίση συμβάσεις ενμίσθωσεις κληνών κληνών εις εις κλήνος δυναμικότητας του Ξενοδοχείου του.

III

Παράβασης της ανωτέρω διατάξεως θάλει επιφέρει κατά του Ξενοδόκου ως δικαστικών κύρωσιν τον υποδικασμόν του Ξενοδοχείου του εις την ημετέρας καταίτητρον τήν επί εν έτος.

Άρθρον 11

Συμφωνία-Συμβόλαιον μεταξύ Ξενοδόκων και Τουριστικών Γραφείων ή Ταξιδιωτικών Οργανισμών επί σιδηρών πελατών δια κρήσιν ορισμών κλιών δι' ερωτηθέντων επομένων περιόδον προς συνετή αποστολήν εισαλλοσιμύων πελατών (ALLOTMENT) δέον όπως περιλαμβάνουσι κατάς των λοιπών όρων:

α) Την συμφωνηθέντων ημερών απλής διανυκτερεύσεως ή μετά πρωινού ή μετά ημεδισπραφής ή μετά πλήρους διαπραφής.

β) Το συμφωνηθέντα ημερών και γνήσια ΤΑΜΠΑΝΤΟΤ δέον να διατίθενται εις ημεών και σιδηρών όρι είναι αι υπό των εκάστοτε Αγορανομικών Διατάξεων καθοριζόμενα.

γ) Αναγορεύεται εις Ξενοδοχεία όμοια δέον διαβέβαιον εντός αυτών επισημ. ρισ και κληρώσιν να ανατίθενται συμφυλάται περί μισθώσιμους κλιών μετά ημερονομήν, ημεδισπραφής, ή πλήρους διαπραφής.

δ) Ημερονομήσι υπηγορεύεται η μισθώσις ή υπημερίωσις των εν το Ξενοδοχείο των λοιπογεννηθέντων επισιτορίων και κληρώσιων εις πράσιμα έξω προς την επικριότητα, καθυπερμένου σαφούς εν προκειμένω δι η εύθυμι της επικριτέσεως είναι εντός δι' άσταντα τα τμήματα της Ξενοδοχειακής Μονάδας.

ε) Τον τίμον των δωμάτων (μονάδιων, δίκλινα, απλά μετά λουτρού).

ς) Την ακριβή χρονική διάρκειαν της μισθώσεως

ζ) Τον συμφωνηθέντα οριζών διανυκτερεύσών κατά μήνα κατ' ανώτατον και κατώτερον όριον.

Άρθρον 12

1. Ο ξενοδόκος δικαιούται ν' απαιτήσιν προκαταβολήν, εικόσιον θέσιν αμφοδύως, μέχρι ποσοστού 25% επί του συνολικού ποσού του προκηθιόντος εκ της συνεφύθελιος συμφωνίας.

2. Εν περιπτώσει αδελτιέσεως της συμφωνίας εκ μέρους του Ξενοδόκου, ούτως υποκρίφεται εις την όριεσόν επιστροφήν της προκαταβολής, ενδέσως, πλόν των λοιπών δικαιοημίτων όμοια ή τέτοιον προκρίφεται υπό των εντισυμβοληθέντων, παραλλήλως δε η τούτοι υπομειφωρά του Ξενοδόκου θάλει θεωρηθής θωράκτα τον παραπίτωμο και θάλει επισφύρει κατ' αυτού αναπληρωτάς δικαιοημικές κωρύσεως εκ μέρους του Ε.Ο.Τ.

3. Εις περίπτωσην καθ' ήν το Τουριστικό Γραφείο ή ο Ταξιδιωτικός Οργανισμός δεν κληρώσιν, το συμφωνηθέν κατάστατον όριον του ALLOTMENT εκάστου μηνός, ο Ξενοδόκος δικαιούται αποζημιώσεως υπολογιζομένης, επί της συμφωνηθένσεως ημής διανυκτερεύσεως και ανεπρόμειυσις εις το ήμισυ του ημερομίσθους σκευλήτου υπολόγου του κατάστατου όριου του ALLOTMENT.

Η προαναφερθείσα αποζημιώσις δύναιται να συμφωρηθής με την εκουν κατατελεσθέντων προκαταβολών.

Άρθρον 13

1. Τουριστικών Γραφείων ή Ταξιδιωτικών Οργανισμών δικαιοημική να ηρωβή εις αύτρωμα μέρους ή του συνόλου των συμφωνηθέντων κλιών άντε υποκρίτωσεως καταβολής αποζημιώσεως εφ' όσον αποδειχτημένως εδοκιμάσθι ο Ξενο-

δόκος είκόσιον (21) ιωυλόκιστον ημερέσιν προ της συμφωνηθένσεως σφίξεως των πελατών (RELEASE PERIOD).

2. Αντιστοίχως ο Ξενοδόκος άχει δικαιοημω κρονικόσ όριον αποδειμτέσεως (RELEASE PERIOD) είκόσιον (21) ημερέσιν προ εκάστης τμητής σφίξεως των πελατών δι' όσας από της συμφωνηθένσεως κλιώνσ δεν άχει υπόρξει επικριφωρήν νη κρήσιμους με VOUCHER ή με ROOMING LIST.

3. Το Τουριστικό Γραφείο ή οι Ταξιδιωτικοί Οργανισμοί αναλαμβάνουσι υποκρίτωσιν, δια της συμφύσεως ALLOTMENTS και με ποιήν ακριφότητα της συμφύσεως αυτής, την υποκρίτωσιν να κληρώσιν ορισμένον ποσοστό του συνόλου των συμφωνηθέντων ALLOTMENTS κατά ην ήμεραν (Απρίλιος, Μάιος, Οκτώβριος) τουριστικήν περίοδο. Το ποσοστό αυτό καθορίζεται ελεύθερα κατά μήνα από τους αναπιδολογιστέους. Στην περίπτωση που το Τουριστικό Γραφείο ή ο Ταξιδιωτικός Οργανισμός δεν επιμείρουνται την υποκρίτωσιν του αυτή, ο Ξενοδόκος δικαιούται να ηρωβή σε ανόλογη προς το ποσοστό των ALLOTMENTS, που δεν κληρώσθηκε, ήμερών των κλιών που συμφωνηθέντων για την περίοδο της οικμής (Ιουλιος, Ιούλιος, Αύγουστο και Σεπτέμβριος).

4. Το Τουριστικό Γραφείο ή οι Ταξιδιωτικοί Οργανισμοί αναλαμβάνουσι, δια συμφύσεως των ALLOTMENTS και με ποιήν ακριφότητα της συμφύσεως αυτής, την υποκρίτωσιν να κρηρώσιν προς τους Ξενοδόκους, σε κρήνον που ρητά καθορίζεται από ην σφύδαση, δεσμευτική κατάσταση των κρηώσιών τους για την περίοδο 1/7 έως 15/9. Αντιστοίχως οι Ξενοδόκοι υποκρίτωσιν να εξοφυλλώσιν τον σφίμθ των κλιών της ανωτέρω καταστάσεως, επισφύριμένο κατά 30% για την αντιμετώπιση των κρηώσιων της τελευταίας αιμής.

Η παράγραφος 3 τροποποιήθηκε και η παράγραφος 4 προστέθηκε ως έκουν με την 53581.3/27-9-79 απόφαση Γ.Γ. Ε.Ο.Τ.

Άρθρον 14

Εις έκαστον δωμάτιον δέον να υπόρκει ηνωσής θεωρημένη υπό της Αριστομίας εις την οποίαν να συμμρφωται εις της οικμής σφίξας αναλημτικής, η ημής του δωμάτιου, οι σχετικοί προσοφύριτες και η συνολική ημής, ήτις θα προκρίφη εκ της ύδροφύσεως τούτων πλόν του αντηγίου πρωινού και γνήμους κατά της εκάστοτε ισχυούσεσ Αγορανομικής Διατάξεως και εφ' όσον παρέκκλιται τούτω προς επισφύριθ ενήμερών των πελατών επί του συνολικού ποσού το οποίον υποκρίτωσιν να καταβώσιν ούτοι δια την διάρκειάν εις το δωμάτιον του Ξενοδοχείου.

Άρθρον 15

Ξενοδοχειακού Επικριτέσεως, εις ως εκρηγήθι υπό του Ε.Ο.Τ. το δικαιοημω υποκρημωτικής πορικής πρωινού ή γνήμους σφίξεων να ηρωβήσιν επί της ημής του δωμάτιου, εις το σκέραιον υπό των εκάστοτε ισχυούσων Αγορανομικών Διατάξεων καθοριζομένης ημής και να ηρωβήσιν τα εν λόγω εδέρματα με την υπό των ερωτηθέντων Αγορανομικών Διατάξεων ηρωβηθέντων σφίξεων. Το Ξενοδοχείο εις ο ηρωβήται δικαιοημω υποκρημωτικής ημιδισπραφής, υποκρίτωσιν εις ηνωσιστοίωσιν τούτου εις τους πέλάτας ην σφίξει ην και εις διάρκειαν σκευτικής ενδεικτικής ηνωσιστοίωσιν εις ερήμην θέσιν της υποδοχής και του ηνωδωμάτιου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4ο

ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Γενικά περί βιβλίων και στοιχείων.

Με βάση το νέο Προεδρικό διάταγμα 186/1992 (ΦΕΚ Α'84/26-5-92) για τον κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων οι επιτηδευματίες κατατάσσονται σε τρεις βασικές κατηγορίες. Τα όρια για την κατηγορία τήρησης βιβλίων, ορίζονται με βάση το ύψος των ετησίων ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου. Οι επιτηδευματίες που πραγματοποίησαν ετήσια ακαθάριστα έσοδα μέχρι και 15.000.000.- εντάσσονται στην Α' κατηγορία, όσοι πραγματοποίησαν ετήσια ακαθάριστα έσοδα μέχρι και 180.000.000.- εντάσσονται στην Β' κατηγορία και οι επιτηδευματίες που πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα άνω των 180.000.000.- εντάσσονται στην Γ' κατηγορία. Όσοι από τους επιτηδευματίες είχαν διαχειριστική περίοδο μεγαλύτερη ή μικρότερη του 12μήνου, τα ετήσια ακαθάριστα εσοδά τους βρίσκονται βρίσκονται με αναγωγή. Στην τρίτη κατηγορία εντάσσονται υποχρεωτικά με την έναρξή τους οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες

Τα ξενοδοχεία τηρούν βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας, οπότε αμέσως παρακάτω αναφέρουμε ειδικότερα τα βιβλία και στοιχεία της Β' και Γ' κατηγορίας. Αναλυτικότερα:

Βιβλία Β' κατηγορίας.

Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί βιβλίο εσόδων-εξόδων σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί το είδος του δικαιολογητικού, τα ακαθάριστα έσοδα, τις δαπάνες για αγορές, τις επιστροφές και τις εκπτώσεις και το ΦΠΑ. Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρούνται τα έσοδα και τα έξοδα για λογαριασμό τρίτων, οι αυτοπαραδόσεις αγαθών, η αξία αγοράς παγίων στοιχείων με το ΦΠΑ και τις υποσχέσεις που τους αναλογεί, καθώς και οι καταθέσεις και αναλύσεις κεφαλαίων, τα δάνεια που χορηγούνται και λαμβάνονται και οι εισπράξεις ή οι καταβολές που γίνονται για την μερική ή ολική εξόφλησή τους. Εάν στη λήξη της διαχειριστικής περιόδου δεν προκύπτουν τα ακαθάριστα έσοδα από τον τρόπο τήρησης του βιβλίου εσόδων-εξόδων τότε στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου αυτού και εντός του επόμενου μήνα γίνεται ανάλυση των ακαθάριστων εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών, με διάκριση λιανικού-χονδρικού,

των εξόδων για αμοιβές προσωπικού και τρίτων, για ενοίκια, για τόκους και για λοιπά έξοδα.

Βιβλία Γ' κατηγορίας.

Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλιγραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής. Στην κατηγορία αυτή εφαρμόζεται υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο. Τα βιβλία και στοιχεία που θα πρέπει να έχει και να θεωρεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι:

- Το Ημερολόγιο στο οποίο καταχωρεί πρωτογενώς τις οικονομικές του πράξεις, καθώς και το ημερίσιο διπλότυπο φύλλο συναλλαγών.

- Το γενικό Καθολικό, στο οποίο τηρούνται οι γενικοί λογαριασμοί.

- Το βιβλίο Αποθήκης, αν πληρή τις προϋποθέσεις για τηρησή του.

- Τα πρόσθετα βιβλία, που ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 10 του Κ.Φ.Σ.

- Το βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών.

- Τα βιβλία πρακτικών γενικών συνελεύσεων των μετοχών και του Δ.Σ.

Από στοιχεία:

- Το Δελτίο αποστολής.

- Το συνενομένο δελτίο αποστολής.

- Το τιμολόγιο για παροχή υπηρεσιών.

- Την απόδειξη παροχής υπηρεσιών.

Επίσης για τις ξενοδοχειακές μονάδες τηρούνται τα προαναφερόμενα βιβλία και στοιχεία καθώς και ορισμένα πρόσθετα. Έτσι λοιπόν παραθέτουμε παρακάτω την ανάλυση του κ. Αλ. Μιχαλόπουλου (Φοροτεχνικός σύμβουλος της Πανελλήνιας Ομοσπονδίας Ξενοδόχων).

Στο τεύχος αυτό, προσφορά του περιοδικού "Τουρισμός και Οικονομία" παρατίθενται οι διατάξεις του κώδικα βιβλίων και στοιχείων (Π.Δ. 186/1992), στις οποίες αναφέρονται τα βιβλία και τα στοιχεία που υποχρεούνται να τηρούν και να εκδίδουν οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις. Την ανάλυση κάνει ο φοροτεχνικός σύμβουλος της Πανελλήνιας Ομοσπονδίας Ξενοδόχων κ. Αλ. Μιχαλόπουλος.

1. Υπόχρεοι στην τήρηση βιβλίων και στοιχείων

Όλοι οι επιτηδευματίες που εκμεταλλεύονται ξενοδοχειακή επιχείρηση και, ανεξάρτητα από τη μορφή τους, έχουν την υποχρέωση να τηρούν, εκδίδουν, παρέχουν, ζητούν, λαμβάνουν, υποβάλλουν, διαφυλάσσουν τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον ΚΒΣ.

Απαλλάσσονται από την υποχρέωση της τήρησης των βιβλίων του ΚΒΣ και της έκδοσης των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα (και μόνο) που εκμεταλλεύονται ξενοδοχειακή επιχείρηση, εφόσον πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη ετήσια διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα μέχρι 500.000 δραχμές από παροχή υπηρεσιών ή μέχρι 1.500.000 δραχμές από την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών που και στην περίπτωση αυτή τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών δεν πρέπει να υπερβαίνουν τις 500.000 δραχμές. Στο σημείο αυτό θα πρέπει να τονισθεί ιδιαίτερος ότι, ακόμη και όταν υπάρχουν οι παραπάνω προϋποθέσεις και ξενοδοχειακή επιχείρηση δεν τηρεί βιβλία και δεν εκδίδει ΑΛΠ και ΑΠΥ, σε φυσικά πρόσωπα, αυτή η ίδια θα πρέπει οπωσδήποτε να τηρεί το βιβλίο κίνησης πελατών - πόρτας και να εκδίδει στοιχεία χονδρικής πώλησης αγαθών και υπηρεσιών (τιμολόγια - δελτία αποστολής, τιμολόγια για παροχή υπηρεσίας, αποδείξεις παροχής υπηρεσιών άρθρου 13 παρ. 2 για ξενοδοχειακές υπηρεσίες) για επαγγελματική εξυπηρέτηση του πελάτη.

Τα βιβλία και τα στοιχεία του ΚΒΣ τηρούνται στην ελληνική γλώσσα και ελληνικό νόμισμα.

2. Διάκριση επιχειρηματιών

Οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις ανεξάρτητα από τη μορφή με την οποία λειτουργούν, διακρίνονται ανάλογα με το αντικείμενο των εργασιών τους:

α) σε εκείνες που παρέχουν υπηρεσίες (περίπτωση εκμεταλλεύσεως ξενοδοχείου σφε-οποίο δεν λειτουργούν άλλα τμήματα εκμετάλλευσης) και

β) σε εκείνες που πωλούν αγαθά και παρέχουν υπηρεσίες (μικτή δραστηριότητα) όπως για παράδειγμα η περίπτωση εκμετάλλευσης ξενοδοχείου μέσα στο οποίο λειτουργεί εστιατόριο, μπαρ, κ.λπ., την εκμετάλλευση των οποίων έχει η ίδια επιχείρηση.

3. Έννοια χονδρικής και λιανικής πώλησης

Για την εφαρμογή των διατάξεων του ΚΒΣ θεωρείται:

α) Χονδρική πώληση, η πώληση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών σε άλλο επιτηδευματία και στα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του ΚΒΣ (δηλ. Δημόσιο, νομικά πρόσωπα μη επιτηδευματίες, επιτροπές και ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, ξένες αποστολές, διεθνείς οργανισμοί, αγρότες και αγροτικές εκμεταλλεύσεις) για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους.

Χονδρική ακόμη θεωρείται η πώληση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας καθώς και η πώληση εισαγωγικού δικαιώματος.

β) Λιανική πώληση, η πώληση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών σε φυσικό πρόσωπο για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών.

γ) Χονδροπωλητής κατα κύριο λόγο, ο επιτηδευματίας του οποίου τα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις υπερβαίνουν το 60% του συνόλου των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του.

Διευκρινίζεται ότι ο επιτηδευματίας, χωρίς διάκριση αντικειμένου εργασιών, κρίνεται χονδροπωλητής ή μη με βάση τα δεδομένα της συνολικής του επιχείρησης (σύνολο δραστηριοτήτων) και όχι κατά κλάδο.

Έτσι η ξενοδοχειακή επιχείρηση που εκμεταλλεύεται εστιατόριο, μπαρ κ.λπ. κρίνεται ως χονδροπωλητής ή μη, με βάση τα συνολικά ακαθάριστα έσοδά της, ήτοι τα έσοδα από όλες τις δραστηριότητες.

δ) Ως παροχή υπηρεσιών και η περίπτωση κατά την οποία χρησιμοποιούνται υλικά, των οποίων το κόστος σε κάθε περίπτωση δεν υπερβαίνει το 1/3 της συνολικής αμοιβής, με την προϋπόθεση ότι από τη χρησιμοποίησή των υλικών αυτών δεν παράγεται

νέο είδος αγαθού.

4. Έννοια του είδους

Είδος για την εφαρμογή των διατάξεων του ΚΒΣ θεωρείται η ουσιώδης ποιοτική διάκριση των αγαθών, η οποία επηρεάζει σημαντικά τουλάχιστον την απόδοση ή το κόστος ή την τιμή πώλησης διαζευκτικά ή αθροιστικά.

5. Ένταξη σε κατηγορία τήρησης βιβλίων

α) Οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις δεν μπορούν σε καμιά περίπτωση να τηρήσουν βιβλία πρώτης κατηγορίας.

β) Οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις που λειτουργούν με τη μορφή της ημεδαπής ή αλλοδαπής ανώνυμης εταιρίας καθώς επίσης και ΕΠΕ εντάσσονται υποχρεωτικά στην τρίτη κατηγορία.

γ) Όλες οι λοιπές ξενοδοχειακές επιχειρήσεις που λειτουργούν με τη μορφή του φυσικού ή νομικού προσώπου ή ένωσης προσώπων, εντάσσονται στην κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, όπως παρακάτω:

- Στη δεύτερη κατηγορία μέχρι και 180.000.000 δραχμές και
- Στην τρίτη κατηγορία άνω των 180.000.000 δραχμών.

6. Βιβλία δεύτερης κατηγορίας

Ο επιτηδευματίας που εντάσσεται σε τήρηση βιβλίων δεύτερης κατηγορίας, τηρεί βιβλίο εσόδων-εξόδων και εκδίδει όλα τα φορολογικά στοιχεία που ορίζονται από τον ΚΒΣ (τιμολόγια, δελτία αποστολής, αποδείξεις λιανικής πώλησης, αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, αποδείξεις επαγγελματικών δαπανών, αποδείξεις αυτοπαράδοσης κ.λπ.) ανάλογα με την περίπτωση.

Στο βιβλίο εσόδων-εξόδων και σε ξεχωριστές στήλες του πρέπει να καταχωρούνται:

α) Το είδος του δικαιολογητικού αγορών και εξόδων, ο αριθμός και η χρονολογία έκδοσης ή λήψης του και το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του εκδότη του στοιχείου.

β) τα ακαθάριστα έσοδα ξεχωριστά από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις.

γ) Οι αγορές αγαθών διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, οι δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις.

δ) Οι επιστροφές και εκπτώσεις που γίνονται με πιστωτικό τιμολόγιο, οι οποίες μπορεί να καταχωρού-

νται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.

ε) Ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις (ΦΠΑ εισροών και εκροών).

Σημειώνεται ότι ο ΦΠΑ που είναι ενσωματωμένος στην αξία λιανικών πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών πρέπει να διαχωρίζεται (από τον εκδότη επιτηδευματία) από το σύνολο των ημερησίων λιανικών πωλήσεων.

Όταν χρησιμοποιείται ΦΤΜ, αναγράφεται ο αριθμός του ημερησίου δελτίου "Ζ".

Η αξία κάθε πράξης που καταχωρείται σε ξεχωριστές στήλες (σύμφωνα με τα παραπάνω) τόσο στο σκέλος των εσόδων όσο και στο σκέλος των εξόδων, αναλύεται παραπέρα σε στήλες του βιβλίου εσόδων-εξόδων ή σε καταστάσεις (αθεώρητες) ανάλογα με τις ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος και του ΦΠΑ.

Η ανάλυση αυτή που αφορά κάθε πράξη και όχι σύνολα περιόδου, μπορεί να γίνει το αργότερο μέχρι τη λήξη της προσθεσμίας των φορολογικών δηλώσεων, δηλαδή μέχρι την 20ή των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου για τις ανάγκες του ΦΠΑ και μέχρι την 2α Μαρτίου κάθε χρόνου για τις ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος.

Τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί σ' αυτά, μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν, με ένα ποσό για κάθε ένα είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια ημέρα, με αναγραφή του πρώτου και του τελευταίου αριθμού.

Υπόδειγμα βιβλίου εσόδων - εξόδων με ανάπτυξη των βασικών μόνο στηλών:

Σε ιδιαίτερο χώρο καταχωρούνται:

α) Τα έσοδα και έξοδα για λογαριασμό τρίτων

β) Οι αυτοπαραδόσεις ή ιδιοχρησιμοποιήσεις υπηρεσιών

γ) Η αξία των παγίων, ο ΦΠΑ που αναλογεί σ' αυτά και το ποσό των ετήσιων αποσβέσεων τους.

δ) Οι καταθέσεις και αναλήψεις κεφαλαίων, τα δάνεια που χορηγούνται και λαμβάνονται και οι τμηματικές εισπράξεις ή καταβολές που γίνονται για μερική ή ολική εξόφλησή τους.

Ακόμη στις τελευταίες σελίδες και εντός ενός μηνός γίνεται ανάλυση των εσόδων (λιανική-χονδρική) και των εξόδων για αμοιβές προσωπικού, ενοίκια, τόκους, λοιπά έξοδα, εκτός αν η ανάλυση αυτή προκύπτει από τον τρόπο τήρησης του βιβλίου εσόδων-εξόδων, κατά τη διάρκεια της χρήσης.

7. Βιβλία τρίτης κατηγορίας

Τα βιβλία τρίτης κατηγορίας τηρούνται κατά τη διπλογραφική μέθοδο και με βάση οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής.

Οι ανώνυμες εταιρίες τηρούν υποχρεωτικά (θεωρημένα) και βιβλία α) γενικών συνελεύσεων μετόχων και β) πρακτικών διοικητικού συμβουλίου.

Οι ΕΠΕ τηρούν υποχρεωτικά (θεωρημένα) και βιβλία:

- α) πρακτικών συνελεύσεων και
- β) πρακτικών διαχείρισης.

Επιτρέπεται τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί σ' αυτά, να καταχωρούνται (όπως και στα βιβλία δεύτερης κατηγορίας) καθημερινά με ένα ποσό για κάθε είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια ημέρα, με αναγραφή του πρώτου και του τελευταίου αριθμού.

Σε περίπτωση χρήσης ΦΤΜ, αναγράφεται ο αριθμός του ημερήσιου δελτίου "Ζ".

Από 1/1/93 όλοι οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας εφαρμόζουν υποχρεωτικά το ΕΓΛΣ(ΠΔ 1123/1980 ΦΕΚ 283Α), μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων και δευτεροβάθμιων λογαριασμών, με εξαίρεση του λογαριασμού της ομάδας 9 οι οποίοι δεν τηρούνται.

Οι ειδικές διατάξεις που αναφέρονται στην εφαρμογή του ΕΓΛΣ, με τις οποίες επιβάλλονται πρόσθετες υποχρεώσεις σε κατηγορίες επιτηδευματιών κατισχύουν και η παράβαση των ειδικών αυτών διατάξεων συνιστά και παράβαση του ΚΒΣ και επιδρά στο κύρος των βιβλίων.

Ειδικότερα επιχειρήσεις που υποχρεωτικά ελέγχονται από το ΣΟΛ και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν. 1882/1980 έχουν υποχρέωση εφαρμογής του ΕΓΛΣ, τηρούν πλήρως το λογιστικό σχέδιο, τηρούν δηλαδή και την ομάδα 9.

Υπενθυμίζεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της

παρ. 1 του άρθρου 7 του Ν. 1882/1990 οι ανώνυμες εταιρίες, οι ΕΠΕ και οι κατά μετοχές ετερόρρυθμες εταιρίες, που στη δραστηριότητά τους περιλαμβάνεται η εκμετάλλευση ξενοδοχείων, υποχρεούνται να εφαρμόζουν το ΕΓΛΣ, από την εταιρική χρήση που αρχίζει μετά την 31η Δεκεμβρίου 1991, υπό την προϋπόθεση βέβαια ότι υποχρεωτικά επιλέγουν τους ελεγκτές τους, από τους ορκωτούς λογιστές του ΣΟΛ.

8. Βιβλίο αποθήκης

Δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης από τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ξενοδοχείο ή ξενώνα ή κάμπινγκ.

Ακόμα δεν υποχρεούνται στην τήρηση του παραπάνω βιβλίου και οι επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται εστιατόριο ή ζαχαροπλαστείο, εφόσον διαθέτουν τα αγαθά τους λανκώς ή κυρίως λιανικώς.

9. Εννοια υποκαταστήματος

- Εννοια αποθήκης

Βιβλία υποκαταστήματος

Υποκατάστημα για την εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ. θεωρείται η εκτός της έδρας (κεντρικού) επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία (φυσικού ή νομικού προσώπου), στην οποία διενεργείται οποιαδήποτε συναλλακτική ή παραγωγική δραστηριότητα. Η απλή παραλαβή ή παράδοση αγαθών από επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία, δεν θεωρείται συναλλακτική δραστηριότητα.

Αποθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ. θεωρείται κάθε ανεξάρτητη επαγγελματική εγκατάσταση, στην οποία δεν εκδηλώνεται καμία συ-

Α' ΣΚΕΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ						
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ (Αξία)						
Χρονολογία έκδοσης στοιχείου	Είδος & αριθμός δικαιολογητικού	Από πωλήσεις εμπορευμάτων προϊόντων Α.Υ.ών	Από παροχή υπηρεσιών	Λοιπές πράξεις	Φ.Π.Α.	Εκπτώσεις Επιστροφές
12.1.1993	Α.Π.Υ. Νο 54-62		65000		5200	
12.1.1993	Τ.Δ.Α. Νο 3-4	30000			2400	
12.1.1993	Α.Δ.Π. Νο 20-30	8000			940	

Β' ΣΚΕΛΟΣ ΕΣΟΔΩΝ									
ΑΓΟΡΕΣ									
Χρονολογία έκδοσης στοιχείου	Είδος & αριθμός δικαιολογητικού	Ονοματεπών ή Επωνυμία	Εμπορευμ. Μεταπωληση	Α.Υ.ών Παραγ.	Λήψη υπηρεσ.	Γενικά έσοδα	Λοιπές πράξεις	Αγορές παγίων	Φ.Π.Α.
12.1.1993	Τ.Δ.Α. Νο 18	Γ. Γεωργίου		7000					560
12.1.1993	Απόδειξη	Ο.Τ.Ε.				20000			3600
12.1.1993	Λιστωτικό Νο 4	Β. Βασιλείου		3000					240

ναλλακτική ή παραγωγική δραστηριότητα, αλλά χρησιμοποιείται αποκλειστικά για τη φύλαξη - αποθήκευση αγαθών. Ο επιτηδευματίας (ξενοδοχειακή επιχείρηση)-που τηρεί βιβλία δεύτερης κατηγορίας υποχρεούται, για κάθε ένα υποκατάστημα, να τηρεί ιδιαίτερο βιβλίο όμοιο με την έδρα, δηλαδή εσόδων - εξόδων, κατά τις διακρίσεις του βιβλίου της έδρας. Τα δεδομένα του βιβλίου αυτού μεταφέρονται στο κεντρικό εντός της προθεσμίας υποβολής των κατά περίπτωση φορολογικών δηλώσεων.

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας, για κάθε ένα υποκατάστημα έχει τις παρακάτω υποχρεώσεις:

α) Για το υποκατάστημα εκείνο από το οποίο εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, ο επιτηδευματίας υποχρεούται να τηρεί πλήρη βιβλία τρίτης κατηγορίας, με ανάπτυξη λογαριασμών αντίστοιχη με εκείνη της έδρας και σύμφωνα με τις αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ. Τα δεδομένα των βιβλίων του υποκαταστήματος αυτού ενσωματώνονται στα βιβλία της έδρας της επιχείρησης, χωριστά από τα δεδομένα των βιβλίων της και των άλλων υποκαταστημάτων, εντός της προθεσμίας κλεισίματος του ισολογισμού.

β) Για το υποκατάστημα εκείνο από το οποίο δεν εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, ο επιτηδευματίας υποχρεούται να τηρεί τουλάχιστον ημερολόγιο ταμιακών και συμψηφιστικών πράξεων κατά τη διπλογραφική μέθοδο, στο οποίο καταχωρούνται οι εισπράξεις, οι πληρωμές, οι συναλλαγές επί πιστώσει και γενικά όλες οι ταμιακές και συμψηφιστικές πράξεις του υποκαταστήματος αυτού. Η τήρηση του παραπάνω ημερολογίου δεν αποκλείει την τήρηση περισσότερων ημερολογίων (αναλόγως των αναγκών). Υποχρεούται επίσης να συντάσσει στο τέλος κάθε μήνα, μηνιαίο διπλότυπο φύλλο ανάλυσης και ελέγχου (Φ.Α.Ε.). Σύμφωνα με την ερμηνευτική εγκύκλιο του Κ.Β.Σ.:

Το Φ.Α.Ε. καταρτίζεται με ανάπτυξη αντίστοιχη μ' εκείνη των λογ/μών της έδρας. Δηλαδή η δομή, η ονοματολογία και το περιεχόμενο των λογαριασμών αυτών θα είναι σύμφωνα με τις αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ. Επίσης εκτός από τη συνολική μηνιαία κίνηση των λογαριασμών, στο Φ.Α.Ε. αναγράφονται και τα προοδευτικά αθροίσματα των προηγούμενων μηνών.

Σημειώνεται επίσης ότι το Φ.Α.Ε. καταρτίζεται κάθε μήνα διπλότυπο σε αθεώρητο έντυπο και το πρωτότυπο αποστέλλεται στην έδρα για την ενημέρωση των βιβλίων της εντός των πρώτων 20 ημερών του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι συναλλαγές.

Επισημαίνεται ότι, όπως προκύπτει από το παραπάνω, είναι δυνατή η τήρηση του ημερολογίου ταμιακών και συμψηφιστικών πράξεων με τη διπλογραφική μέθοδο χωρίς να εφαρμόζονται οι αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ με την προϋπόθεση ότι η αναγκαία προσαρμογή σ' αυτό θα γίνεται απαραίτητα με την κατάρτιση του Φ.Α.Ε.

Ο επιτηδευματίας δεν υποχρεούται στη σύνταξη και αποστολή στο κεντρικό φύλλο ανάλυσης και ελέγχου, εφόσον το ημερολόγιο ταμιακών και συμ-

ψηφιστικών πράξεων τηρείται διπλότυπο, με ανάπτυξη λογαριασμών αντίστοιχη μ' εκείνη της έδρας. Το πρωτότυπο του ημερολογίου αποστέλλεται στην έδρα για την ενημέρωση των βιβλίων της, εντός των πρώτων 20 ημερών του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι συναλλαγές.

Αυτονόητο είναι, ότι στην περίπτωση αυτή το ημερολόγιο ταμιακών και συμψηφιστικών πράξεων πρέπει απαραίτητα να τηρείται σύμφωνα με τις αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ.

Για παραπέρα διευκόλυνση των επιτηδευματιών και κυρίως εκείνων που δεν διαθέτουν λογιστική υποδομή στα υποκαταστήματά τους, ανεξάρτητα από την απόστασή τους από την έδρα (κεντρικό) αντί των όσων ανεφέρονται παραπάνω, μπορούν να τηρήσουν ημερήσιο-διπλότυπο φύλλο συναλλαγών (θεωρημένο) στο οποίο καταχωρούνται χωριστά: α) το υπόλοιπο του ταμείου της προηγούμενης ημέρας, β) οι ταμιακές πράξεις και γ) οι συμψηφιστικές πράξεις.

Το φύλλο αυτό καταρτίζεται ημερήσιο και απλογραφικό και το πρωτότυπο αποστέλλεται στην έδρα, για την ενημέρωση των βιβλίων της, εντός 15 ημερών από την ημέρα που αφορά.

10. Πρόσθετα βιβλία

Βιβλίο κίνησης πελατών (πόρτας).

Τα πρόσθετα βιβλία τηρούνται υποχρεωτικά από ορισμένες κατηγορίες επιτηδευματιών και έχουν ως σκοπό την παρακολούθηση της συναλλακτικής τους δραστηριότητας. Τηρούνται από τους υπόχρεους επιτηδευματίες ανεξάρτητα από την κατηγορία τήρησης των βασικών τους βιβλίων (ακόμη και από εκείνους που απαλλάσσονται από την τήρηση βασικών βιβλίων Κ.Β.Σ.) και είναι πάντοτε θεωρημένα. Επίσης τηρούνται σε κάθε επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία (κεντρικό, υποκαταστήματα) όπου ασκείται η σχετική δραστηριότητα, για την οποία υπάρχει η υποχρέωση τήρησης των πρόσθετων βιβλίων, με εξαίρεση τα βιβλία επενδύσεων, τα οποία ως εκ του σκοπού τους, μπορεί να τηρούνται στην έδρα του επιτηδευματία. Τα πρόσθετα βιβλία είναι απλογραφικά και μπορεί να τηρούνται χειρόγραφα ή μηχανογραφικά.

Τα γενικού ενδιαφέροντος πρόσθετα βιβλία, είναι τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις των παραγρ. 1, 2, 3 και 4 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. ήτοι:

α) Το βιβλίο ποσοτικής παραλαβής.

β) Τα βιβλία εξόδων πρώτης εγκατάστασης. Τηρούνται στις περιπτώσεις που επιτηδευματίες νομικά ή φυσικά πρόσωπα, πριν από τη νόμιμη σύστασή τους ή την έναρξη της λειτουργίας της επιχείρησης, πραγματοποιούν διάφορα έξοδα πρώτης εγκατάστασης, αγορές παγίων κυρίως περιουσιακών στοιχείων και άλλες πράξεις που είναι αναγκαίες για τη σύσταση του νομικού προσώπου ή την έναρξη της λειτουργίας της επιχείρησης.

γ) Τα βιβλία επενδύσεων. Τηρούνται από τους επιτηδευματίες εκείνους που πραγματοποιούν παραγωγικές επενδύσεις και διενεργούν αφορολόγητες

εκπτώσεις ή αποθεματικά. Λόγω του ενδιαφέροντος που παρουσιάζουν τα βιβλία επενδύσεων για τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, ακολουθεί από την ερμηνευτική εγκύκλιο Κ.Β.Σ. του υπουργείου Οικονομικών, ολόκληρο το σχετικό με αυτά κείμενο:

“10.3.0 Βιβλία επενδύσεων - Γενικά

Όπως είναι γνωστό οι επιτηδευματίες που πραγματοποιούν παραγωγικές επενδύσεις και διενεργούν αφορολόγητες εκπτώσεις ή αποθεματικά είχαν υποχρέωση τήρησης πρόσθετων βιβλίων επενδύσεων κατ' εφαρμογή σχετικών διατάξεων αναπτυξιακών νόμων.

Η υποχρέωση τήρησης των βιβλίων αυτών περιλαμβάνεται πλέον στις διατάξεις του νέου Κώδικα, με συνέπεια η μη τήρησή τους ή η πλημμελής τήρησή τους πέραν των άλλων κυρώσεων να αποτελεί παράβαση του Κώδικα και να επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις από αυτόν.

Διευκρινίζεται ότι δεν είναι απαραίτητη η θεώρηση καινούργιων βιβλίων επενδύσεων, αν ο επιτηδευματίας έχει ήδη θεωρήσει βιβλία επενδύσεων κατ' εφαρμογή διατάξεων αναπτυξιακών νόμων. Από 1/7/1992 και στο εξής τα βιβλία αυτά θα θεωρούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα.

Τα βιβλία αυτά τηρούνται εξωλογιστικά είτε χειρόγραφα είτε μηχανογραφικά. Ο χρόνος ενημέρωσής τους δεν ορίζεται ρητά από τις διατάξεις του Κώδικα.

Ο χρόνος όμως αυτός δεν μπορεί να υπερβαίνει την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας και την προθεσμία

κλεισίματος του ισολογισμού, για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας.

10.3.1. Αναλυτικά οι υποχρεώσεις του επιτηδευματία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας έχουν ως ακολούθως:

α) Να τηρεί βιβλίο επενδύσεων στο οποίο τηρούνται εξωλογιστικά κατά αναπτυξιακό νόμο.

1. Ξεχωριστός λογαριασμός για κάθε είδος πάγιου περιουσιακού στοιχείου των παραγωγικών επενδύσεων ο οποίος χρεώνεται με τη συνολική αξία κτήσης του και πιστώνεται με την ενεργούμενη κάθε φορά αφορολόγητη έκπτωση που υπολογίζει η επιχείρηση στα κέρδη των βιβλίων και στις δηλούμενες λογιστικές διαφορές ή με την αξία της τυχόν πώλησής του.

Ο παραπάνω ξεχωριστός λογαριασμός κατ' είδος πάγιου στοιχείου μπορεί να τηρείται και ως εξής:

Όσον αφορά τα έπιπλα και σκεύη και τον λοιπό εξοπλισμό μπορεί να τηρείται κατά ομοειδείς κατηγορίες παγίων (π.χ. εξοπλισμός ξενοδοχείων, λευκά είδη, πιάτα, πηρούνια, μαχαιρία, ποτήρια κ.λπ.).

Καθ' όσον αφορά τα λοιπά πάγια (μηχανήματα κ.λπ.) μπορεί να παρακολουθούνται κατά ομοειδείς κατηγορίες εφόσον γι' αυτά τηρούνται ξεχωριστές μερίδες στο μητρώο παγίων στο οποίο παρακολουθείται για κάθε πάγιο χωριστά και η ενεργούμενη αφορολόγητη έκπτωση.

2. Συγκεντρωτικός λογαριασμός ο οποίος χρεώνεται με την αναγνωριζόμενη για έκπτωση κάθε χρόνο αξία των πραγματοποιούμενων νέων επενδύσεων και πιστώνεται με τα ποσά της αφορολόγητης έκπτωσης που υπολογίζει κάθε φορά η επιχείρηση τό-

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΒΙΒΛΙΟΥ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ - ΞΕΝΩΝΑ Κ.ΛΠ. (Άρθρο 10 παράγραφος 5 (περίπτωση α'))					
Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΠΕΛΑΤΗ	ΧΡΟΝΟ ΑΦΙΞΗ	ΑΝΑΧΩΡ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΩΜΑΤΙΟΥ	ΠΑΡΑΤΗΡ.
1	Γ. Ιωάννου	3-7-92	15-7-92	120	Ημιδιατροφή
2	ΠΕΡΙΗΓΗΤΙΚΗ ΕΠΕ κατ' εντολή: Π. Παπαδόπουλος	5-7-92	15-7-92	125	Πλήρης διατρ.
3	ΠΕΡΙΗΓΗΤΙΚΗ ΕΠΕ κατ' εντολή: Thomas Moor	5-7-92	15-7-92	130	Πλήρης διατρ.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΒΙΒΛΙΟΥ ΚΙΝΗΣΗΣ ΠΕΛΑΤΩΝ (ΠΟΡΤΑΣ) ΚΑΜΠΙΝΓΚ (Άρθρο 10 παράγραφος 5 περίπτωση α')							
Α/Α	ΟΝΟΜΑΝΥΜΟ ΠΕΛΑΤΗ	ΧΡΟΝΟΛ ΑΦΙΞΗ	ΑΝΑΧΩΡ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΤΟΜΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΔΕΥΟΥΝ ΤΟΝ ΠΕΛΑΤΗ	ΕΙΔΟΣ ΚΑΤΑΣΚ. ΜΕΣΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΜΕΤΑΦ. ΜΕΣΟΥ	ΠΑΡΑΤΗΡ.
1	Γ. Ιωαννίδης	3-7-92	15-7-92	3	Τροχόσπιτο	Αυτοκίν.	
2	Π. Παπαδάκης	3-7-92	20-7-92	3	Τροχόσπιτο	Αυτοκίν.	
3	Α. Ανδρέου	5-7-92	20-7-92	1	Σκηνή	Μοτοσικ.	
4	Γ. Γεωργίου	5-7-92	10-7-92		Τροχόσπιτο		Για φύλαξη

στο στα κέρδη του ισολογισμού της όσο και στις δηλούμενες λογιστικές διαφορές.

β) Να τηρεί στα λογιστικά του βιβλία χωριστούς αναλυτικούς λογαριασμούς κατά αναπτυξιακό νόμο για τις αφορολόγητες εκπτώσεις ή τα αποθεματικά.

Π.χ. "Αφορολόγητο αποθεματικό επενδύσεων νόμου ..." σε πίστωση του οποίου μεταφέρεται με χρέωση του λογαριασμού "Κέρδη χρήσεως" ποσό που αποτελεί μέρος της δαπάνης για παραγωγικές επενδύσεις ίσο με αυτό που αναγνωρίζεται κατά περίπτωση για έκπτωση από τα υποκείμενα σε φόρο εισοδήματος καθαρά κέρδη.

γ) Να καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αναλυτικά και ξεχωριστά κατά αναπτυξιακό νόμο τις επενδύσεις, τις εκπτώσεις και τα αποθεματικά.

10.4. Οι υποχρεώσεις του επιτηδευματία που τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας έχουν ως ακολούθως:

Ο επιτηδευματίας της κατηγορίας αυτής εφόσον συντρέχει περίπτωση έχει υποχρέωση να τηρεί βιβλίο επενδύσεων στο οποίο τηρούνται κατά αναπτυξιακό νόμο οι ακόλουθοι λογαριασμοί:

α) Διακεκριμένος λογαριασμός επενδύσεων στη χρέωση του οποίου καταχωρούνται κατά χρονολογική σειρά οι δαπάνες απόκτησης των περιουσιακών στοιχείων που αποτελούν παραγωγικές επενδύσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του σχετικού αναπτυξιακού νόμου και πιστώνεται με την αξία πώλησης ή επιστροφής των περιουσιακών αυτών στοιχείων.

β) Ιδιαίτερος λογαριασμός αποθεματικού σε πίστωση του οποίου μεταφέρεται το ποσό της αφορολόγητης έκπτωσης ή του αποθεματικού που πραγματοποιεί κάθε χρόνο η επιχείρηση από τα καθαρά κέρδη.

γ) Ιδιαίτερος λογαριασμός για κάθε είδους πάγιου περιουσιακού στοιχείου, ο οποίος χρεώνεται με τις δαπάνες απόκτησης του περιουσιακού στοιχείου και πιστώνεται με τη σχηματιζόμενη κάθε φορά αφορολόγητη έκπτωση και με την αξία της τυχόν πώλησής του. Το ειδικό για τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις πρόσθετο βιβλίο είναι το προβλεπόμενο από τις διατάξεις της παραγράφου 5α του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. βιβλίο κίνησης πελατών (πόρτας). Το υποχρεωτικό αυτό για τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις πρόσθετο βιβλίο τηρείται από όλους τους επιτηδευματίες που εκμεταλλεύονται ξενοδοχείο κ.λπ. και για κάθε ξενοδοχείο χωριστά, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βασικών βιβλίων που τηρούν ή που λόγω απαλλαγής τους δεν τηρούν.

Ο χρόνος ενημέρωσης του βιβλίου κίνησης πελατών (πόρτας) προβλέπεται από την παράγραφο 10 περιπτ. β του άρθρου 17 του Κ.Β.Σ.

Ετσι η ενημέρωση του βιβλίου κίνησης πελατών (πόρτας) γίνεται με την είσοδο του πελάτη, ανεξάρτητα αν το βιβλίο τηρείται χειρόγραφα ή μηχανογραφικά. Λόγω του εξαιρετικού ενδιαφέροντος ακολουθεί από την ερμηνευτική εγκύκλιο Κ.Β.Σ. του

υπουργείου Οικονομικών, ολόκληρο το σχετικό με το βιβλίο κίνησης πελατών (πόρτας) κείμενο:

"10.5.1. Βιβλίο κίνησης πελατών (πόρτας)

Ο επιτηδευματίας εκμεταλλευτής οίκου ευγηρίας, ξενοδοχείου, ξενώνα, επιπλωμένων διαμερισμάτων και οικιών, καθώς και ο εκμεταλλευτής κάμπινγκ τηρεί βιβλίο κίνησης πελατών (πόρτας) στο οποίο καταχωρεί: α) το ονοματεπώνυμο του πελάτη, β) την ημερομηνία άφιξης και αναχώρησής του και γ) τον αριθμό του δωματίου. Επιπλέον ο εκμεταλλευτής κάμπινγκ ο οποίος από 1/7/1992 υποχρεούται στην τήρηση του βιβλίου αυτού για πρώτη φορά καταχωρεί και τον αριθμό των ατόμων που συνοδεύουν κάθε πελάτη, καθώς και το είδος του κατασκηνωτικού μέσου (σκηνή, τροχόσπιτο, τροχοσκηνή κ.λπ.) και του μεταφορικού μέσου (αυτοκίνητο, μοτοσικλέτα κ.λπ.).

Σημειώνεται ότι ο εκμεταλλευτής επιπλωμένων δωματίων, διαμερισμάτων και οικιών, είτε λειτουργούν με άδεια της αρμόδιας αρχής είτε όχι, έχει τις παραπάνω υποχρεώσεις, εφόσον παρέχει και φροντίδα περιποίησης, δηλαδή την υποχρέωση παροχής ορισμένων υπηρεσιών, όπως καθαριότητα δωματίων, κοινοχρήστων χώρων, παροχή λευκών ειδών, επιμέλεια τακτοποίησης κλινών κ.λπ. Το εισόδημα που αποκτάται από τη δραστηριότητα αυτή είναι εισόδημα από εμπορική επιχείρηση (Δ' πηγή). Αντίθετα, αν ενοικιάζονται επιπλωμένα δωμάτια, διαμερίσματα και οικίες χωρίς να παρέχονται στους πελάτες και οι απαραίτητες υπηρεσίες ξενοδοχείου, τότε το εισόδημα θεωρείται ότι προέρχεται από εκμίσθωση οικοδομών (Α' πηγή) και δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων του Κώδικα γι' αυτή τη δραστηριότητα (εκμίσθωση).

(Άρθρο 10 παράγραφος 5 περίπτωση α')

Στους παραπάνω επιτηδευματίες, εφόσον επιβάλλεται από την αστυνομική αρχή η υποχρέωση να τηρούν βιβλίο πόρτας, το βιβλίο αυτό αν περιλαμβάνει όλα τα παραπάνω στοιχεία και θεωρηθεί από τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. αναπληρώνει το βιβλίο που επιβάλλει ο Κώδικας.

10.5.1.1. Λόγω του ιδιότυπου τρόπου λειτουργίας και συναλλαγής των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων εφόσον αφορά την τήρηση του βιβλίου κίνησης πελατών έχουν γίνει πάγια δεκτά από τη διοίκηση και συνεχίζουν να έχουν εφαρμογή τα εξής:

α) Τήρηση βιβλίου πόρτας επί χρονομεριστικής μίσθωσης.

Με την εγκύκλιό μας Ε. 10976/5 ΠΟΛ 243/13-8-1988 που συνεχίζει να έχει ανάλογη εφαρμογή δόθηκαν σχετικές οδηγίες για τη χρονομεριστική μίσθωση τουριστικών καταλυμάτων. Ως τουριστικά καταλύματα για την εφαρμογή του νόμου 1652/1986 (ΦΕΚ Α' 167) νοούνται ξενοδοχειακές μονάδες και γενικά τουριστικές εγκαταστάσεις που λειτουργούν με άδεια του ΕΟΤ και έχουν υπαχθεί στις διατάξεις

του νόμου αυτού με απόφαση του γενικού γραμματέα του ΕΟΤ.

Στις συμβάσεις χρονομεριστικών μισθώσεων οι οποίες είναι πάντα πολυετείς (5-60 χρόνια) το ποσό της αμοιβής πρέπει να κατανέμεται ανάλογα με το χρόνο μίσθωσης και σε κάθε διαχειριστική περίοδο να εκδίδεται θεωρημένα διπλότυπη απόδειξη παροχής υπηρεσιών ανεξάρτητα αν ο μισθωτής είναι Έλληνας ή ξένος.

Δηλαδή, αν ένα ταξιδιωτικό γραφείο μισθώσει σε ένα ξενοδοχείο για 20 χρόνια 50 δωμάτια κατά το μήνα Αύγουστο κάθε χρόνο και καταβάλλει το ποσό των 20 εκατομμυρίων, ο εκμεταλλευτής του ξενοδοχείου, κάθε πρώτη Αυγούστου πρέπει να καταχωρεί στο βιβλίο πελατών την επωνυμία του ταξιδιωτικού γραφείου με αναλυτική καταχώρηση των πελατών και τους αριθμούς των δωματίων. Το αργότερο δε στις 31/8 πρέπει να εκδοθεί θεωρημένη απόδειξη παροχής υπηρεσιών με ποσό αμοιβής 1 εκατομμύριο (20 εκ. για 20 χρόνια).

β) Τήρηση του βιβλίου κίνησης πελατών (πόρτας) στην περίπτωση διαμονής τους κατ'εντολή και για λογαριασμό τουριστικού γραφείου.

Στις περιπτώσεις διαμονής πελατών κατ'εντολή τουριστικών γραφείων τα οποία συμβάλλονται με ξενοδοχεία και καταβάλλουν την αμοιβή τότε στο βιβλίο πόρτας πρέπει να αναφέρεται εκτός από το όνομα του πελάτη και το όνομα ή η επωνυμία του τουριστικού γραφείου κατ'εντολή του οποίου διαμένει ο πελάτης.

γ) Υπόχρεος για την τήρηση βιβλίου κίνησης πελατών (πόρτας) στην περίπτωση εκμίσθωσης ξενοδοχείου, δωματίων κ.λπ. σε άλλο επιτηδεύματι είναι εκείνος που έχει την υποχρέωση περιποίησης των πελατών δηλαδή την παροχή σε αυτούς υπηρεσιών ξενοδοχείων."

11. Δελτίο αποστολής

Εννοια - Γενικά.

Είναι το μοναδικό συνοδευτικό στοιχείο διακίνησης αγαθών, το οποίο είναι δυνατό να εκδοθεί, ανάλογα με τις ανάγκες των συναλλαγών, είτε ως απλό δελτίο αποστολής (Δ.Α.), είτε ως συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής (Σ.Δ.Α.), είτε συνενωμένο με οποιοδήποτε άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας (τιμολόγιο, απόδειξη λιανικής πώλησης, απόδειξη παροχής υπηρεσιών, εκκαθάριση). Δηλαδή συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο μεταφοράς αγαθών είναι κάθε στοιχείο που στον τίτλο του υπάρχει και ο τίτλος μεταφοράς "ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ" και σε κάθε περίπτωση είναι θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Το δελτίο αποστολής εκδίδεται από τον επιτηδευματία:

α) Σε κάθε περίπτωση χονδρικής πώλησης ή παράδοσης αγαθών προς οποιονδήποτε και για οποιοδήποτε σκοπό, ανεξάρτητα αν γίνει διακίνηση αγαθών.

β) Σε κάθε περίπτωση παραλαβής αγαθών για διακίνηση από πρόσωπο που δεν έχει υποχρέωση έκδοσης δελτίου αποστολής (Δ.Α.) ή από πρόσωπο

που αρνείται την έκδοσή του.

γ) Σε κάθε άλλη περίπτωση που γίνεται διακίνηση αγαθών προς οποιονδήποτε και για οποιοδήποτε σκοπό (π.χ. διακίνηση αγαθών για επισκευή, προς το υποκατάστημα, αποθήκη, για επεξεργασία, φύλαξη, δωρεάν διάθεση κ.λπ.).

Τα αγαθά που αποστέλλονται ή παραλαμβάνονται συνοδεύονται κατά τη διακίνησή τους με το πρώτο αντίτυπο του δελτίου αποστολής, που παραδίδεται στον παραλήπτη τους.

Συνένωση του δελτίου αποστολής με στοιχείο αξίας:

Επιτρέπεται η συνένωση του Δ.Α. με οποιοδήποτε άλλο στοιχείο αξίας, εφόσον η φύση και ο προορισμός των στοιχείων που συνενώνονται με το Δ.Α. το επιτρέπει, οπότε μπορεί να συνοδευτούν τα αγαθά με συνενωμένο δελτίο αποστολής με οποιοδήποτε στοιχείο αξίας. Ετσι π.χ. μπορούμε να έχουμε (πάντοτε θεωρημένο):

Δελτίο αποστολής - τιμολόγιο (για πωλήσεις ή για παροχή υπηρεσιών).

Δελτίο αποστολής - εκκαθάριση.

Δελτίο αποστολής - απόδειξη λιανικής πώλησης.

Δελτίο αποστολής - απόδειξη παροχής υπηρεσιών.

Δελτίο αποστολής - απόδειξη αυτοπαράδοσης.

Όταν κατά τη διακίνηση αγαθών, εκδίδεται δελτίο απόστολής, δεν επιτρέπεται στη συνέχεια για την ίδια συναλλαγή η έκδοση συνενωμένου Δ.Α. με φορολογικό στοιχείο αξίας και αντίστροφα.

Περιεχόμενο δελτίου αποστολής

Στο δελτίο αποστολής αναγράφονται: (ακολουθεί ολόκληρο το σχετικό κείμενο από την ερμηνευτική εγκύκλιο Κ.Β.Σ. του υπουργείου Οικονομικών).

α) Τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων, δηλαδή το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ακόμη αναγράφεται ο Α.Φ.Μ. του εκδότη, ενώ αντίθετα δεν απαιτείται η αναγραφή του Α.Φ.Μ. του παραλήπτη. Όταν το δελτίο αποστολής αναφέρεται σε ιδιώτη αναγράφεται μόνο το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνσή του.

β) η ακριβής ώρα παράδοσης ή έναρξης αποστολής των αγαθών, με τετραψήφιο αριθμό (π.χ. 08.30, 10.45, 16.20), κάτω ή παραπλεύρως της ημερομηνίας έκδοσης ή σε άλλο πρόσφορο σημείο. Η ώρα σημειώνεται τουλάχιστον στο πρωτότυπο, ώστε να διευκολύνονται οι επιχειρήσεις στη συμπλήρωση των συνοδευτικών στοιχείων, πριν από τη διακίνηση, όταν εκδίδουν Δ.Α. ταυτόχρονα για πολλές διακινήσεις αγαθών και δεν είναι δυνατό να γνωρίζουν την ακριβή ώρα παράδοσης ή έναρξης αποστολής τους ή όταν το Δ.Α. εκδίδεται από την έδρα ή το υποκατάστημα και η παράδοση ή αποστολή γίνεται από την αποθήκη. Η ευχέρεια αυτή παρέχεται από τις διατάξεις για να είναι δυνατή η αναγραφή στα συνοδευτικά στοιχεία της ακριβούς ώρας εξόδου των αγαθών από το κατάστημα ή την αποθήκη.

γ) Ο τόπος αποστολής των αγαθών, καθώς και ο

ος προορισμού. Όταν ο τόπος αποστολής είναι κατάσταση της έδρας ή του υποκαταστήματος η ειδη αυτή συμπληρώνεται με την λέξη "έδρα" ή "υποκαταστήματος" κατά περίπτωση. Όταν ο τόπος προορισμού (παράδοσης) είναι το κατάστημα του αλήπτη η σχετική ένδειξη συμπληρώνεται με τη φράση "στο κατάστημά του".

Η ημερομηνία έκδοσης του δελτίου αποστολής, έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιτρέπεται όταν υπάρχουν σοβαρές δυσχέρειες, τα δελτία αποστολής να εκδίδονται σε προγενέστερο χρόνο διακίνησης των αγαθών προς τον παραλήπτη (π.χ. μεταφορά αγαθών με διανυκτέρευση του γού στην κατοικία του κ.λπ.). Στην περίπτωση ή στο δελτίο αποστολής, κατά την έκδοσή του, γράφεται και η ημερομηνία που πρόκειται να γίνει διακίνηση των αγαθών προς τον παραλήπτη.

Μειώνεται ότι η πιο πάνω διαδικασία δεν αναφέρεται στην περίπτωση συμπλήρωσης των φορολογικών στοιχείων (και του Δ.Α.) την προηγούμενη της έκδοσης μέρα, με ημερομηνία της επομένης, για τις γραμματισμένες συναλλαγές της επόμενης αυριανής ημέρας.

Αυτή τη διαδικασία δεν απαιτείται έγκριση από Δ.Ο.Υ.; δεν πρέπει όμως να θίγεται η αρχή της αμετακίνητης αξίας αριθμησης. Μπορεί, δηλαδή, να συμπληρωθούν φορολογικά στοιχεία από ιδιαίτερη σειρά ή από την ίδια σειρά μετά το τέλος των συναλλαγών ημέρας.

Ο σκοπός διακίνησης, όπως για πώληση, για ξεργασία, για πώληση για λογαριασμό του (απολέα), για δειγματισμό και πώληση, για φύλαξη, μειώνεται ότι στα συνενωμένα δελτία αποστομμε φορολογικά στοιχεία αξίας δεν απαιτείται η γραφή του σκοπού της διακίνησης, γιατί προκύπτει από τον τίτλο του στοιχείου. Επίσης, δεν απαιτείται η αναγραφή του σκοπού της διακίνησης στα δελτία αποστολής, όταν αποστέλλονται αγαθά με βάση των εγκαταστάσεων της αυτής επιχείρησης τριτογενή προς υποκατάστημα κ.λπ.)

1 Το είδος, όπως ορίζεται από τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 3 του Κώδικα. Η μονάδα μέτρησης του είδους, που χρησιμοποιείται στις συναλλαγές κάθε είδους (ΣΤΕ 3821/1987), δηλαδή βάρος, μήκος κ.λπ.

2 Ποσότητα κάθε είδους αγαθών, το άθροισμα των ποσοτήτων των ειδών αριθμητικώς και ολογράφως, ή αριθμητικώς αν για τον προσδιορισμό της ποσότητας κάθε είδους χρησιμοποιήθηκε η ίδια ή διαφορετική μονάδα μέτρησης. Δεν υπάρχει υποχρέωση αναγραφής του αθροίσματος των ποσοτήτων αριθμητικώς και ολογράφως όταν το δελτίο αποστολής εκδίδεται με τη χρήση Η/Υ. Επίσης, δεν αναγράφεται το άθροισμα των ποσοτήτων, αριθμητικώς και ολογράφως, στις περιπτώσεις που το δελτίο αποστολής εκδίδεται συνενωμένο με φορολογικά στοιχεία αξίας, γιατί δεν εξυπηρετείται καμιά σκοπιμότητα, δεδομένου ότι οι ποσότητες πολλαπλασιάζονται με την τιμή μονάδας και προκύπτουν οι αξίες,

με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατές εκ των υστέρων αλλοιώσεις.

3) Η αξία των αγαθών μόνο επί αποστολής αγαθών μεταξύ κεντρικού και υποκαταστήματος ή μεταξύ υποκαταστημάτων, εφόσον το υποκατάστημα στο οποίο αποστέλλονται τα αγαθά τηρεί βιβλίο αποθήκης κατ' είδος, ποσότητα και αξία ή εξάγει αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα. Δηλαδή, περιορίστηκε και διευκρινίστηκε η υποχρέωση αναγραφής της αξίας των αγαθών στο δελτίο αποστολής μόνο στις πιο πάνω περιπτώσεις.

Σημειώνεται ότι στις περιπτώσεις που η αναγραφή της αξίας δεν είναι άμεσα εφικτή, η αξία αυτή γνωστοποιείται με ιδιαίτερο έγγραφο μεταγενέστερα και πάντως μέχρι το χρόνο σύνταξης του ισολογισμού.

η) Ο αριθμός του τιμολογίου αγοράς ή πώλησης ηρητημένων καρπών, δεδομένου ότι το τιμολόγιο για τους ηρητημένους καρπούς εκδίδεται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 14 του άρθρου 12 του Κώδικα, κατά το χρόνο κατάρτισης της σύμβασης και το δελτίο αποστολής εκδίδεται στο χρόνο κοπής και διακίνησης των καρπών.

12. Τιμολόγια

Γενικά

Ο τίτλος ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ καθιερώνεται σαν γενικός τίτλος στοιχείου, χωρίς να απαιτείται διάκριση ανάλογα με το χαρακτήρα και τη φύση της συναλλαγής για την οποία εκδίδεται (πώληση αγαθών, παροχή υπηρεσιών κ.λπ.). Έτσι μπορεί ο επιτηδευματίας να έχει ένα στέλεχος με το γενικό τίτλο "ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ" το οποίο να χρησιμοποιεί για τις πωλήσεις αγαθών, για παροχή υπηρεσιών, για αγορές αγροτικών προϊόντων κ.λπ. Έχει όμως τη δυνατότητα της χρησιμοποίησης διακεκριμένων στελεχών τιμολογίων ανάλογα με το χαρακτήρα και τη φύση των συναλλαγών του. Μπορεί δηλαδή να έχει ξεχωριστό στέλεχος (σειρά) τιμολογίων για τις πωλήσεις αγαθών και ξεχωριστό για τις παροχές υπηρεσιών. Στην περίπτωση αυτή πρέπει να υπάρχει διακριτικό της σειράς. Ως διακριτικό σειράς μπορεί να χρησιμοποιηθεί παρενθετική φράση σε συνέχεια ή κάτω από τον τίτλο και με μικρότερα τυπογραφικά στοιχεία από εκείνα του τίτλου, που υποδηλώνει το χαρακτήρα των συναλλαγών που καλύπτονται από το συγκεκριμένο στέλεχος, εφόσον εξυπηρετούνται οργανωτικές ανάγκες της επιχείρησης π.χ.

Τιμολόγιο (για πώληση αγαθών) ή
Τιμολόγιο (για παροχή υπηρεσιών) ή
Τιμολόγιο - δελτίο αποστολής (για πώληση αγαθών) ή οποιοδήποτε άλλο διακριτικό.

Έκδοση τιμολογίων - υποχρέοι

Ο επιτηδευματίας (ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων που τηρεί ή δεν τηρεί) εκδίδει τιμολόγιο:

α) Προς άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των

παρ
σι
γε
1:
2:
3:
Α
β
σι
γ
σχ
ρε
αν
Τ
φ
Κ
θ
αν
δε
α
Ε
τε
Ν
α
δ
ε

παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., αγρότες) για τις παρακάτω συναλλαγές:

- 1) Για την πώληση αγαθών ιδίων ή τρίτων.
- 2) Για την πώληση δικαιώματος εισαγωγής και
- 3) Για την παροχή υπηρεσιών.

Ακόμη ο επιτηδευματίας εκδίδει τιμολόγιο:

β) Για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας (εξαγωγές).

γ) Για την είσπραξη επιδοτήσεων, οικονομικών ενισχύσεων, αποζημιώσεων, επιστροφών εμμέσων φόρων, δασμών, τελών, τόκων, εισφορών και άλλων ανόργανων εσόδων.

Την υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου έχουν (σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ.) και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., κ.λπ.), για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών προς άλλο επιτηδευματία ή προς άλλα πρόσωπα της παραγρ. 3 του άρθρου 2, ή προς τους αγρότες.

Επίσης τιμολόγιο εκδίδουν οι επιτηδευματίες και τα πρόσωπα της παραγρ. 3 του άρθρου 2 (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., κ.λπ.) και στις εξής περιπτώσεις:

1) Όταν αγοράζουν αγαθά ή δέχονται υπηρεσίες από πρόσωπα που αρνούνται να εκδώσουν ή εκδίδουν ανακριβές τιμολόγιο και

2) Όταν αγοράζουν αγαθά από μη υπόχρεους σε έκδοση τιμολογίου (αγρότες, ιδιώτες, κλπ.).

Στην περίπτωση άρνησης έκδοσης ή έκδοσης ανακριβούς τιμολογίου από τον υπόχρεο, το πρωτότυπο τιμολόγιο που εκδίδει ο αγοραστής ή ο λήπτης των υπηρεσιών αποστέλλεται στη Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου, εντός του επομένου μήνα από την έκδοσή του.

Τιμολόγιο για τεχνικά έργα ή άλλες εγκαταστάσεις.

Για τα τεχνικά έργα (δημόσια ή ιδιωτικά) ή άλλες εγκαταστάσεις, είτε τα υλικά είναι του κατασκευστή είτε του ιδιοκτήτη του έργου, εκδίδεται τιμολόγιο για τη συνολική αξία του έργου (υλικά και εργασία) ή μόνο για την αμοιβή, κατά περίπτωση.

Περιεχόμενο τιμολογίου.

Στο τιμολόγιο αναγράφονται:

α) Τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων (εκδότη και πελάτη ή άλλου τρίτου).

β) Τα στοιχεία της συναλλαγής.

γ) Η ημερομηνία έκδοσης και

δ) Ο αύξων αριθμός ή αριθμοί των αντίστοιχων δελτίων αποστολής.

Ως πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων (εκδότη και πελάτη ή άλλου τρίτου) νοούνται:

1) Το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία

2) Το επάγγελμα

3) Η διεύθυνση

4) Ο Α.Φ.Μ.

5) Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Δ.Ο.Υ. της έδρας)

Για το Δημόσιο και τα εξομοιούμενα με αυτό πρόσωπα, καθώς και για τους διεθνείς οργανισμούς ή

ξένες αποστολές, αναγράφεται τουλάχιστον η επωνυμία και η διεύθυνση.

Ως στοιχεία της συναλλαγής νοούνται, κατά περίπτωση (πώληση ή Π.Υ.):

1) Το είδος των αγαθών

2) Η ποσότητα

3) Η μονάδα μέτρησης

4) Η τιμή μονάδας

5) Το είδος των υπηρεσιών

6) Η αμοιβή (κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή)

7) Οι παρεχόμενες εκπτώσεις.

8) Οι κατά το χρόνο της συναλλαγής συναλλακτικές και ειδικές φορολογικές επιβαρύνσεις, που προστίθενται στο καθαρό ποσό

9) Ο Φ.Π.Α. που αναλογεί

10) Το συνολικό ποσό της αξίας αριθμητικώς

11) Το συνολικό ποσό της αμοιβής αριθμητικώς καθώς και ολογράφως όταν το τιμολόγιο (για την αμοιβή) εκδίδεται χειρόγραφα.

Χρόνος έκδοσης τιμολογίου

Το τιμολόγιο εκδίδεται:

1) Επί πώλησεως αγαθών (αθεώρητο): Κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη. Κατ' εξαίρεση όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής (Δ.Α.), το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα μήνα από την παράδοση ή αποστολή των αγαθών στον αγοραστή και οπωσδήποτε μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων. Όταν όμως ο αγοραστής είναι το Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ. ή άλλο πρόσωπο του άρθρου 2 παραγρ. 3, το τιμολόγιο μπορεί να εκδοθεί μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου.

2) Επί παροχής υπηρεσιών (θεωρημένο): Με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, το τιμολόγιο εκδίδεται κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής και μόνο για το τμήμα της παρασχεθείσας υπηρεσίας και πάντως όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία.

3) Επί αγοράς από αγρότη μη υπόχρεο (αθεώρητο): Κατά την παραλαβή ή έναρξη αποστολής των αγαθών. Όταν αυτό (άμεση έκδοση) δεν είναι δυνατόν, εκδίδεται κατά την παραλαβή των αγορασθέντων προϊόντων, αθεώρητη απόδειξη ποσοτικής παραλαβής, εφόσον για τη διακίνησή τους δεν έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής (είτε του παραγωγού, είτε του αγοραστή) και το τιμολόγιο εκδίδεται από τον αγοραστή στο τέλος του μήνα.

4) Επί επαναλαμβανόμενων πωλήσεων αγαθών και υπηρεσιών: Μέχρι την 10η ημέρα του επόμενου μήνα (θεωρημένο μόνο για τις υπηρεσίες).

5) Επί επαναλαμβανόμενων αγορών (αθεώρητο): Μέχρι την 10η ημέρα του επόμενου μήνα.

6) Επί εκτελέσεως τεχνικών έργων: Όταν το έργο ολοκληρωθεί και παραδοθεί, όχι όμως πέραν της διαχειριστικής περιόδου των συμβαλλομένων. Όταν το έργο συνεχίζεται και μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, τιμολογείται το τμήμα του έργου που έχει εκτελεστεί μέσα στη χρήση.

Όταν γίνονται προσωρινές επιμετρήσεις το τιμολόγιο εκδίδεται σε ένα μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο που έγινε η επιμέτρηση.

Το τιμολόγιο για τεχνικά έργα είναι αθεώρητο αν τα υλικά που χρησιμοποιούνται είναι του εργολάβου, με την προϋπόθεση ότι κατασκευάζεται νέο τεχνικό έργο και θεωρημένο όταν τα υλικά που χρησιμοποιούνται είναι του εργοδότη.

Για τις περιπτώσεις έκδοσης τιμολογίου για τεχνικά έργα δεν απαιτείται η έκδοση συγχρόνως δελτίου αποστολής ή συνενωμένου τιμολογίου - δελτίου αποστολής, διότι τιμολογείται το έργο και συνεπώς αρκεί η έκδοση του τιμολογίου και μόνο.

Πάντως σύμφωνα με την έρμηνευτική εγκύκλιο του Κ.Β.Σ. του ΥΠΟΙΚ, ανεξάρτητα από τα προαναφερθέντα, δεν απαγορεύεται η χρήση του ίδιου στελέχους με τον τίτλο "ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ", το οποίο εφόσον είναι θεωρημένο, μπορεί να χρησιμοποιηθεί για όλες τις περιπτώσεις εκτέλεσης τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων (με ή χωρίς υλικά του εργολάβου κ.λπ.).

7) Τιμολόγιο αντιπροσώπου (θεωρημένο): Εκδίδεται κατά το χρόνο καταβολής της προμήθειας ή κατά το χρόνο που θα γίνει γνωστό ότι πιστώθηκε ο σχετικός λογαριασμός του.

8) Τιμολόγιο εισπραξης επιδοτήσεων, αποζημιώσεων, ανόργανων εσόδων κ.λπ. (αθεώρητο): Εκδίδεται κατά την εισπραξη ή κατά το χρόνο που γίνεται

γνωστό ότι πιστώθηκε ο σχετικός λογαριασμός.

Πιστωτικό τιμολόγιο

Το πιστωτικό τιμολόγιο είναι αθεώρητο, εκδίδεται δε από τον εκδότη του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου.

Διευκρινίζεται ότι με την τελευταία αυτή φράση, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 παραγρ. 2 του Κώδικα, που μεταξύ των άλλων ορίζουν ότι οι επιτηδευματίες που τηρούν ειδικά (πρόσθετα) βιβλία και οι ελεύθεροι επαγγελματίες εκδίδουν Α.Π.Υ. και όταν παρέχουν υπηρεσίες για επαγγελματική εξυπηρέτηση του πελάτη, παρέχεται το δικαίωμα έκδοσης πιστωτικού τιμολογίου από τα προαναφερόμενα πρόσωπα (τηρούντες πρόσθετα βιβλία και ελεύθερους επαγγελματίες). Με βάση τις προϊσχύσασες διατάξεις δεν παρέχονταν στα πιο πάνω πρόσωπα ευχέρεια έκδοσης πιστωτικού σημειώματος.

Ετσι, τώρα με βάση τις διατάξεις του νέου Κώδικα, πιστωτικό τιμολόγιο μπορεί να εκδώσει το ξενοδοχείο προς τουριστικό γραφείο, ο ελεύθερος επαγγελματίας σε επιτηδευματία πελάτη του κ.λπ.

Το πιστωτικό τιμολόγιο εκδίδεται στις εξής περιπτώσεις:

α) Για την παροχή έκπτωσης, όταν δεν αναγράφεται αυτή στο αρχικό τιμολόγιο.

Εξαιρέσεις από την υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου

Οι διατάξεις περί τιμολογίου δεν έχουν εφαρμογή και συνεπώς δεν εκδίδεται τιμολόγιο στις εξής περιπτώσεις:

α. Στις πωλήσεις

- 1) Ακινήτων
- 2) Βιομηχανοστασίων
- 3) Πλοίων
- 4) Αυτοκινήτων
- 5) Αεροσκαφών
- 6) Μηχανημάτων
- 7) Μετοχών, ομολογιών, ομολόγων και εντόκων γραμματίων

εφόσον συντάσσονται συμβόλαια μεταβίβασης

β.1 Στις πωλήσεις

- 1) Υδατος, μη ιαματικού
- 2) Αερίοφωτος
- 3) Ηλεκτρικού ρεύματος
- 4) Θερμικής ενέργειας

εφόσον εκδίδονται άλλα χρεωστικά έγγραφα που περιλαμβάνουν τα στοιχεία του τιμολογίου (πλην ΑΦΜ και ΔΟΥ)

β.2 Στις παροχές υπηρεσιών

- 1) Τηλεπικοινωνιακών
- 2) Ταχυδρομικών
- 3) Τραπεζικών
- 4) Χρηματοπιστωτικών
- 5) Χρηματοδοτικών

εφόσον εκδίδονται άλλα έγγραφα ως στην ανωτέρω περίπτωση (β)

β) Για διαφορές που επηρεάζουν την αξία του αρχικού τιμολογίου.

γ) Για τις επιστροφές πωληθέντων αγαθών

Σημειώνεται ότι ρητά απαγορεύεται η έκδοση πιστωτικού τιμολογίου για διαφορές Φ.Π.Α., εκτός των περιπτώσεων που προβλέπονται από το ν. 1642/1986 και τις σχετικές με αυτόν αποφάσεις.

Το πιστωτικό τιμολόγιο, επί επιστροφής αγαθών, εκδίδεται το αργότερο σε ένα μήνα από το χρόνο παραλαβής τους και όχι αργότερα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που παραλήφθηκαν τα αγαθά.

Στο πιστωτικό τιμολόγιο με βάση τις διατάξεις του Κώδικα, απαιτείται εκτός των άλλων και η αναγραφή των αριθμών των στοιχείων της συναλλαγής που αφορά η επιστροφή ή η έκπτωση.

Πρέπει δηλαδή στο Π.Τ. να αναγράφονται οι αριθμοί των τιμολογίων με τα οποία καλύφθηκε η βασική συναλλαγή (πώληση ή παροχή υπηρεσιών).

Εξαιρέση από την υποχρέωση αυτή (αναγραφής α/α στοιχείων βασικής συναλλαγής) προβλέπεται μόνο για τις εκπτώσεις που υπολογίζονται με βάση τις πωλήσεις (εκπτώσεις λόγω τζίρου, λόγω έγκαιρης εξόφλησης του τιμήματος κ.λπ.).

Ειδικά για τις επιστροφές αγαθών, των οποίων έληξε η ημερομηνία χρήσης τους (π.χ. φάρμακα, τρόφιμα, κ.λπ.), καθώς και για τις επιστροφές κενών φιαλών, κιβωτίων και άλλων ειδών συσκευασίας που αποτελούν πάγια στοιχεία των επιχειρήσεων παραγωγής των αγαθών που συσκευάζονται σε αυτά παρέχεται η δυνατότητα μη αναγραφής των αριθμών των σχετικών φορολογικών στοιχείων επί των Π.Τ., επειδή είναι εξαιρετικά δυσχερής ο προσδιορισμός και η αναγραφή των αριθμών αυτών, λόγω του πλήθους των στοιχείων που διαχρονικά έχουν εκδοθεί για όμοια αγαθά.

γ. Στις πωλήσεις μη εμπορεύσιμων για τον αγοραστή - επιτηδευματία αγαθών, εφόσον η αξία κάθε συναλλαγής είναι μέχρι 5.000 δρχ. και εκδίδεται γι' αυτήν απόδειξη λιανικής πώλησης.

Για την τελευταία αυτή περίπτωση γ' διευκρινίζονται τα εξής:

1) Οι πωλήσεις αυτές για τον πωλητή λογίζονται σαν λιανικές πωλήσεις, εκτός και αν πρόκειται για είδη (αναλώσιμα) που αποκλειστικά διατίθενται σε επιτηδευματίες (π.χ. υγραέριο από πρατήρια πώλησης υγραερίου που αποκλειστικά διατίθεται ως καύσιμα των ΤΑΞΙ).

2) Για τις δαπάνες αυτές ο αγοραστής μπορεί να εκπέσει τον εμπνεχόμενο ΦΠΑ ανεξάρτητα από το αν αυτός εμφανίζεται διακεκριμένα στην απόδειξη ή όχι.

3) Η έκδοση απόδειξη για τις προαναφερόμενες περιπτώσεις δεν είναι δικαίωμα του πωλητού, συνεπώς, εάν ο αγοραστής ζητήσει τιμολόγιο, ο πωλητής δεν νομιμοποιείται να αρνηθεί την έκδοση.

4) Η διάταξη αυτή μπορεί να εφαρμοσθεί μόνο εφόσον ο πωλητής τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας. Συνεπώς, ο τηρών βιβλία πρώτης κατηγορίας δεν νομιμοποιείται να εκδίδει αποδείξεις αντί

τιμολογίων (π.χ. βενζινάδικο με βιβλίο αγορών δεν μπορεί για τις πωλήσεις καυσίμων να εκδίδει Α.Λ.Π.)

δ. Τέλος, σύμφωνα με τη δικαστηριακή και διοικητική νομολογία τιμολόγιο δεν εκδίδεται και στις περιπτώσεις:

1) Εισφοράς αγαθών, αντί χρημάτων, στο κεφάλαιο συνιστώμενης εταιρίας.

2) Ανάληψη της εταιρικής μερίδας σε είδος (αγαθά) κατά την αποχώρηση εταίρου ή κατά τη λύση εταιρίας, οπότε εκδίδεται στοιχείο αυτοπαράδοσης.

13. Αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών Αποδείξεις παροχής υπηρεσιών

Γενικά υπόχρεοι

Βασική προϋπόθεση για την έκδοση Α.Λ.Π. και Α.Π.Υ. είναι η τήρηση βιβλίων Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

→ Με τις Α.Λ.Π. και τις Α.Π.Υ. καλύπτονται συναλλαγές (πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών) που έχουν ως αποδέκτη (αγοραστή) φυσικό πρόσωπο για την κάλυψη ιδιωτικών ή οικογενειακών του αναγκών. Εξαιρέση αποτελούν οι Α.Π.Υ. (όχι οι Α.Λ.Π.) ορισμένων επιτηδευματιών (όσοι τηρούν πρόσθετα βιβλία - άρα και οι εκμεταλλευτές ξενοδοχείου, ξενώνα, επιπλωμένων διαμερισμάτων και οικιών και κάμπινγκ - καθώς επίσης και οι ασκούντες ελεύθερο επάγγελμα (της § 1 του άρθρου 45 του Ν.Δ 3323/55), οι οποίες (Α.Π.Υ.) εκδίδονται και προς επιτηδευματίες για παρεχόμενες προς αυτούς υπηρεσίες, που έχουν σχέση με την επαγγελματική τους δραστηριότητα. Στις περιπτώσεις αυτές οι Α.Π.Υ. επέχουν θέση τιμολογίου.

Απόδειξη λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.)

Οι Α.Λ.Π. είναι καταρχήν αθεώρητες. Από τον συνδυασμό όμως των διατάξεων του άρθρου 19 του Κ.Β.Σ. με τις διατάξεις του Ν. 1809/1988 προκύπτει ότι, καθόσον αφορά την υποχρέωση θεώρησης ή μη των Α.Λ.Π. κριτήριο αποτελεί η υπαγωγή ή μη κάθε συγκεκριμένη περίπτωση στην υποχρέωση χρήσης ή μη φορολογικής ταμιακής μηχανής (Φ.Τ.Μ.).

Ετσι αθεώρητες είναι οι Α.Λ.Π. που εκδίδονται:

α) Από επιχειρήσεις που είναι εκτός πεδίου εφαρμογής των διατάξεων περί υποχρεωτικής χρήσης Φ.Τ.Μ. επειδή είναι κυρίως χονδροπωλήτριες.

β) Από επιχειρήσεις που λειτουργούν σε περιοχές της χώρας, που δεν έχει επεκταθεί το μέτρο χρήσης Φ.Τ.Μ. για την συγκεκριμένη δραστηριότητα.

γ) Από επιχειρήσεις που ασκούν δραστηριότητα πώλησης αγαθών, για την οποία υπάρχει εξαίρεση από την υποχρέωση χρήσης Φ.Τ.Μ. με βάση αποφάσεις του υπουργού Οικονομικών.

δ) Τέλος αθεώρητες είναι οι Α.Λ.Π. επί πιστώσει που εκδίδονται χειρόγραφα από επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ., καθόσον για τις πράξεις αυτές δεν μπορεί να χρησιμοποιείται Φ.Τ.Μ.

Αντίθετα θεωρημένες είναι οι Α.Λ.Π.:

α) Όταν εκδίδονται χειρόγραφα από επιχειρήσεις που υποχρεούνται να χρησιμοποιούν Φ.Τ.Μ., αλλά στις συγκεκριμένες περιπτώσεις δεν χρησιμοποιείται λόγω βλάβης, διακοπής ηλεκτρικού ρεύματος, συναλλαγών εκτός εγκαταστάσεων.

β) Όταν εκδίδονται μηχανογραφικά από επιχειρήσεις που υποχρεούνται να χρησιμοποιούν Φ.Τ.Μ. και αντί ταμιακής μηχανής χρησιμοποιούν Η/Υ.

Απόδειξη παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.)

Οι Α.Π.Υ είναι σε όλες τις περιπτώσεις έκδοσης τους, θεωρημένες, εκτός αν εκδίδονται με τη χρησιμοποίηση του Φ.Τ.Μ.

Περιεχόμενο Α.Λ.Π. και Α.Π.Υ.

1) Στις αποδείξεις λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) εκτός από τα πλήρη στοιχεία του εκδότη, καθώς και τον τόπο και την ημερομηνία έκδοσης αναγράφονται:

α) Η αξία κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

β) Το είδος και η ποσότητα των αγαθών, όταν τηρείται βιβλίο αποθήκης κατά την εισαγωγή και εξαγωγή ή όταν εκδίδεται Α.Λ.Π. με βάση συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής (Σ.Δ.Α.), οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση αναγράφεται και η ακριβής ώρα παράδοσης.

γ) Το ονοματεπώνυμο του πελάτη και η διεύθυνσή του, όταν πωλούνται αγαθά με πίστωση από τηρούμενα βιβλία Γ' κατηγορίας. Στην περίπτωση αυτή αναγράφεται και η ένδειξη "ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙ".

2) Στις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) εκτός από τα πλήρη στοιχεία του εκδότη, καθώς και τον τόπο και την ημερομηνία έκδοσης, αναγράφεται και η αξία (αμοιβή), κατά συντελεστή Φ.Π.Α. Δεν απαιτείται σε καμιά περίπτωση η αναγραφή του είδους των παρεχομένων υπηρεσιών. Κατ' εξαίρεση απαιτείται η αναγραφή του ονοματεπώνυμου και της διεύθυνσης του πελάτη και στις παρακάτω (μεταξύ άλλων) περιπτώσεις έκδοσης Α.Π.Υ.:

α) Στις Α.Π.Υ. των ελεύθερων επαγγελματιών (της § 1 του άρθρου 45 του Ν.Δ. 3323/55).

β) Στις Α.Π.Υ. των επιτηδευματιών που τηρούν πρόσθετα βιβλία (άρθρο 10 § 5 του Κ.Β.Σ.) - άρα και οι εκμεταλλευτές ξενοδοχείου κ.λπ.

γ) Στις Α.Π.Υ. επί πιστώσει, στις περιπτώσεις που τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ.

Ειδικά για τους ασκούντες ελεύθερο επάγγελμα της § 1 του άρθρου 45 του Ν.Δ. 3323/55 και τους επιτηδευματίες που τηρούν πρόσθετα βιβλία του άρθρου 10 § 5 του Κ.Β.Σ. (άρα και εκμεταλλευτές ξενοδοχείου κ.λπ.) διευκρινίζονται και τα ακόλουθα:

Όλοι οι επιτηδευματίες αυτοί για τις υπηρεσίες που παρέχουν σε άλλους επιτηδευματίες εκδίδουν Α.Π.Υ. (όχι τιμολόγια) στις οποίες αναγράφουν, εκτός των άλλων, το επάγγελμα και τον Α.Φ.Μ. του πελάτη. Οι αποδείξεις δε αυτές (Α.Π.Υ.) επέχουν θέση τιμολογίου. Αυτονόητο είναι ότι στις περιπτώσεις αυτές θα διαχωρίζονται στα τηρούμενα βιβλία οι παρεχόμενες υπηρεσίες προς ιδιώτες (λιανικές) και οι παρεχόμενες υπηρεσίες προς επιτηδευματίες (χονδρικές).

Χρόνος έκδοσης Α.Λ.Π. και Α.Π.Υ.

1) Οι αποδείξεις λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) εκδίδονται κατά την παράδοση των αγαθών ή την έναρξη της αποστολής τους.

Τονίζεται ότι στις λιανικές πωλήσεις αγαθών, δεν παρέχεται δυνατότητα να εκδοθεί η σχετική απόδειξη (Α.Λ.Π.) σε ένα μήνα από την παράδοση ή την έναρξη αποστολής των αγαθών, όπως ισχύει για τις χονδρικές πωλήσεις. Συνεπώς, και στις περιπτώσεις λιανικών πωλήσεων, για τις οποίες εκδίδεται δελτίο αποστολής (Δ.Α.), η Α.Λ.Π. δεν μπορεί να έχει ημερομηνία μεταγενέστερη του Δ.Α.

2) Οι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) εκδίδονται, όπως και στις περιπτώσεις των τιμολογίων, κατά το χρόνο που ολοκληρώνεται η παροχή. Όταν η παροχή παρέχεται συνεχώς και διαρκεί, εκδίδεται Α.Π.Υ. κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε.

Όταν η παροχή υπηρεσιών εκτείνεται και πέραν της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου, εκδίδεται Α.Π.Υ. για το τμήμα των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν στη χρήση.

Οι ασκούντες ελεύθερο επάγγελμα (της § 1 του άρθρου 45 ΝΔ 3323/55) εκδίδουν Α.Π.Υ. με κάθε επαγγελματική τους εισπραξη, δηλαδή κάθε φορά που εισπράττουν, είτε αφορά προκαταβολή, είτε εξόφληση λογαριασμού και ανεξάρτητα από το χρόνο που τα δικαιώματά τους κατέστησαν απαιτητά.

Σημειώνεται ότι ως εισπραξη θεωρείται και η πίστωση των δικαιούχων - ελευθέρων επαγγελματιών στα βιβλία του υποχρέου για την καταβολή της αμοιβής, ύστερα από προηγούμενη, επί αποδείξη αναγγελία στο δικαιούχο της πίστωσης του λογαριασμού του.

Έκδοση Α.Λ.Π. και Α.Π.Υ

με φορολογικές ταμιακές μηχανές (Φ.Τ.Μ.)

Μπορεί να χρησιμοποιείται Φ.Τ.Μ. για την έκδοση Α.Λ.Π. και Α.Π.Υ. από όσους τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας (για τοις μετρητοίς και επί πιστώσει πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών) και από τους τηρούντες βιβλία τρίτης κατηγορίας (μόνο για τοις μετρητοίς πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών).

Τονίζεται ότι από 1/1/1993 δεν μπορεί να χρησιμοποιούνται παλαιού τύπου (μη συγκεκριμένες) ταμιακές μηχανές, παρά μόνο Φ.Τ.Μ. του Ν. 1809/1988.

Για το θέμα των ταμιακών μηχανών, όπως είναι γνωστό, ισχύουν παράλληλα οι ειδικές διατάξεις του Ν. 1809/1988 και των αποφάσεων του υπουργού Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του νόμου αυτού.

Επισημαίνεται πάντως ότι για να υπαχθεί κάποιος στην υποχρέωση χρήσης Φ.Τ.Μ., πρέπει αθροιστικά να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

α) Να τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας.

β) Να είναι λιανοπωλητής ή κυρίως λιανοπωλητής (λιανικές πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών) από το

σύνολο των δραστηριοτήτων όλων των εγκαταστάσεων από 40% και πάνω του συνολικού τζίρου.

γ) Να μην υποχρεούται από φορολογικές διατάξεις, σε αναγραφή πρόσθετων στοιχείων επί των αποδείξεων (ονομ/μο, δ/νση κ.λπ.).

δ) Να μην εμπίπτει στις εξαιρέσεις που προβλέπει ο νόμος ή υπουργικές αποφάσεις.

Τα παραπάνω αναφέρονται στην ερμηνευτική εγκύκλιο του υπουργείου Οικονομικών για τον Κ.Β.Σ. Όσον όμως αφορά στη δυνατότητα χρησιμοποίησης παλαιού τύπου (μη εγκεκριμένου) Φ.Τ.Μ. από 1/1/1993, σε νεότερη εγκύκλιο του ΥΠ.ΟΙΚ. (αρ. 1132791/1100/0015/ΠΟΛ 1289/28/12/1992) και συγκεκριμένα στην παράγραφο 2 αναφέρονται τα ακόλουθα:

Περαιτέρω, για τους επιτηδευματίες που δεν εμπίπτουν στην υποχρέωση χρησιμοποίησης Φ.Τ.Μ. του ν. 1809/1988 (είτε γιατί πρόκειται για κυρίως χονδρπωλητές, είτε γιατί δεν έχουν ενταχθεί μέχρι σήμερα στο υπόψη μέτρο) παρέχεται η δυνατότητα χρησιμοποίησης και μετά την 1.1.1993 των χρησιμοποιούμενων μέχρι σήμερα από αυτούς παλαιού τύπου ταμιακών μηχανών μόνο για την έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης όχι και αποδείξεων παροχής υπηρεσιών.

Η πιο πάνω δυνατότητα παρέχεται με το σκεπτικό ότι οι προαναφερόμενοι επιτηδευματίες μπορούν, με βάση τις υφιστάμενες διατάξεις, να εκδίδουν αθεώρητες χειρόγραφες ή μηχανογραφικές Α.Α.Π. και για όσο χρόνο υφίσταται η δυνατότητα αυτή (έκδοση αθεώρητων Α.Α.Π.).

14. Αποδείξεις αυτοπαράδοσης

Γενικά

Είναι ειδικό στοιχείο το οποίο εκδίδεται (αθεώρητο) από τον υπαγόμενο στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, για πράξεις αυτοπαράδοσης αγαθών ή ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών, όπως αυτές προβλέπονται από τον Ν. 1642/86.

Παρέχεται η δυνατότητα αντί απόδειξης αυτοπαράδοσης να εκδίδεται τιμολόγιο ή απόδειξη δαπάνης, εφόσον κατά την έκδοσή τους αναγράφεται η ένδειξη "απόδειξη αυτοπαράδοσης".

Περιεχόμενο του στοιχείου

Στις αποδείξεις αυτοπαράδοσης αναγράφονται:

α) Το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, η διεύθυνση, το επάγγελμα, ο Α.Φ.Μ. και η Δ.Ο.Υ. της έδρας του υπόχρεου σε έκδοση.

β) Το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, η διεύθυνση, το επάγγελμα, ο Α.Φ.Μ. του λήπτη των αγαθών ή υπηρεσιών.

γ) Ο σκοπός ή η αιτιολογία της αυτοπαράδοσης αγαθών ή ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών.

δ) Ο τόπος και η ημερομηνία έκδοσης.

ε) Η ποσότητα και η τιμή μονάδος (για εμπορεύματα, προϊόντα), το είδος του αγαθού ή της υπηρεσίας και η αξία ή αμοιβή.

Χρόνος έκδοσης

Αμέσως με την παράδοση του αγαθού για τις παραδόσεις αγαθών. Με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας στις περιπτώσεις ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών. Στην τελευταία αυτή περίπτωση εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις της § 15 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ., οι οποίες αναφέρονται στο χρόνο έκδοσης του τιμολογίου επί παροχής υπηρεσιών.

Πράξεις για τις οποίες εκδίδεται απόδειξη αυτοπαράδοσης

1) Διάθεση αγαθών επιχείρησης για τις ανάγκες της, όταν γι' αυτά δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου (άρθρο 23 § 4 Ν. 1642/86).

2) Διάθεση αγαθών από υπαγόμενη στο φόρο δραστηριότητα σε άλλη μη υπαγόμενη.

3) Ανάληψη ή χρησιμοποίηση αγαθών από υποκείμενο για την ικανοποίηση ιδιωτικών αναγκών ή του προσωπικού της επιχείρησης.

4) Δωρεάν διάθεση αγαθών για σκοπούς ξένους προς την επιχείρηση. Δεν περιλαμβάνονται δώρα μέχρι 3.000 δρχ. και μέχρι 1% του τζίρου οπότε εκδίδεται απόδειξη δαπάνης.

5) Ανάληψη μερίδας από εταίρο ή μέτοχο σε περίπτωση λύσης εταιρίας ή αποχώρησης εταίρου. Τα παραπάνω ισχύουν και για λύση κ.λπ. κοινωνίας, συνεταιρισμού και κοινοπραξίας.

6) Ανάληψη αγαθών ατομικής επιχείρησης από τον υποκείμενο κατά την παύση εργασιών.

7) Ιδιοκατοίκηση, ιδιόχρηση ή μίσθωση για οποιονδήποτε σκοπό των ακινήτων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 1642/86.

Δεν εκδίδεται απόδειξη αυτοπαράδοσης

1) Μεταβίβαση αγαθών στο σύνολό της ή κλάδου ή μέρους αυτής.

2) Χρησιμοποίηση αγαθού ως πάγιο.

3) Διάθεση δώρων για τα οποία ο επιτηδευματίας, κατά την αγορά τους απέκτησε δικαίωμα έκπτωσης φόρου εισροών και δεν εξέπεσε το φόρο, αλλά κατήλωσε τη δαπάνη κατευθείαν στα γενικά έξοδα.

15. Αποδείξεις δαπανών

Γενικά

Η απόδειξη δαπάνης είναι στοιχείο που εκδίδεται (αθεώρητο) από τους επιτηδευματίες για κάθε δαπάνη που αφορά την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους για την οποία ο δικαιούχος δεν υποχρεούται στην έκδοση στοιχείων. Δηλαδή, για τις παραπάνω περιπτώσεις ο δικαιούχος της αμοιβής δεν εκδίδει δικό του φορολογικό στοιχείο, εφόσον δεν έχει την ιδιότητα του επιτηδευματία σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Για να μην έχει υποχρέωση έκδοσης δικού του φορολογικού στοιχείου ο δικαιούχος της αμοιβής και συνεπώς για να εκδοθεί απόδειξη δαπάνης, πρέπει να συντρέχουν στο πρόσωπό του (δικαιούχου)

ιστικά οι εξής προϋποθέσεις:

Να ασχολείται περιστασιακά με την συγκεκριμένη εργασία και όχι κατά σύστημα.

Να λαμβάνει από την απασχόληση αυτή μικρά ή (όχι πάνω από 500.000 δρχ. σε ετήσια βάση).

Να μην είναι επιτηδευματίας από άλλη αιτία.

Περιεχόμενο

Οι αποδείξεις δαπανών που είναι διπλότυπες γράφονται (σύμφωνα με την ερμηνευτική εγκύκλιου ΥΠ.ΟΙΚ.)

Ο τόπος και η ημερομηνία έκδοσης.

Το ονοματεπώνυμο, το επάγγελμα και η διεύθυνση του δικαιούχου.

Η αιτιολογία και το ποσό της δαπάνης, αριθμητικά και ολογράφως. Δεν απαιτείται ολογράφως οι αποδείξεις του εκδίδονται από Η/Υ.

Οι τυχόν φόροι και λοιπές φορολογικές επιβαρύνσεις.

Ο Α.Φ.Μ. του δικαιούχου ή ο αριθμός ταυτότητας εφόσον στερείται Α.Φ.Μ.

Υπογραφή του εκδότη.

Υπογραφή του δικαιούχου και στα δύο αντίτυπα.

Ποσό έκδοσης

Μέχρις ότου με την καταβολή της αμοιβής.

Καταβολή καταστάσεων

Οι πιο πάνω αμοιβές υποβάλλονται τριπλότυπες καταστάσεις σύμφωνα με τα οριζόμενα στις οδηγίες ιδίαν διατάξεις (άρθρο 20 του Π.Δ. 180/1992).

Ποσό από μέχρι 10.000 δρχ.

Η διαδικασία γίνεται για τις περιπτώσεις που από επιτηδευματία δίνονται δώρα για την επαγγελματική προβολή ή για την εκπλήρωση κοινωνικής υποχρέωσης σχετικής με το επάγγελμά του, αξίας τουλάχιστον ενός μέχρι 10.000 δρχ.

Για τις περιπτώσεις αυτές, αντί της έκδοσης απόδειξης σε κάθε περίπτωση, αρκεί η σύνταξη σχετικής καταστάσεως με το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση λαβόντων.

Προσδοκασίες καταστάσεις

Για την καταβολή μισθών, ημερομισθίων ή άλλων ποσών σε υπαλλήλους ή εργάτες εκδίδεται απόδειξη δαπάνης. Αντί αυτής μπορεί να καταρτίζεται άλλη ονομαστική κατάσταση, στην οποία υπογράφουν οι δικαιούχοι και δεν απαιτείται η αναγραφή επαγγέλματος και της διεύθυνσής τους.

Η υπογραφή του δικαιούχου, κατ' εξαίρεση, δεν απαιτείται στις περιπτώσεις καταβολής μισθών και ημερομισθίων μέσω τράπεζας, εφόσον υπάρχει η ετήσια εξουσιοδότηση και εντολή προς την τράπεζα για πίστωση του συγκεκριμένου λογαριασμού.

Ορισμένες περιπτώσεις έκδοσης απόδειξης δαπάνης

Αποδείξεις δαπάνης εκδίδονται στις παρακάτω μεταξύ άλλων περιπτώσεις (επιλογή από την ερμηνευτική εγκύκλιο του ΥΠ.ΟΙΚ.):

1) Καταβολή εξόδων κίνησης και παραμονής εκτός έδρας στο προσωπικό επιχείρησης.

2) Διάθεση δειγμάτων χωρίς αντάλλαγμα στο καταναλωτικό κοινό.

3) Χορήγηση "διατακτικών" από επιχειρήσεις στο προσωπικό, για αγορά αγαθών, συγκεκριμένου ποσού, το οποίο καταβάλλεται από τους εργοδότες.

4) Καταβολή αμοιβών σε νοικοκυρές, φοιτητές κ.λπ. για περιστασιακή απασχόληση, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της §1 του άρθρου 15 του Κ.Β.Σ.

5) Καταβολή δικαιωμάτων (ROYALTIES) σε αλλοδαπές επιχειρήσεις.

Στην περίπτωση αυτή, εφόσον δεν είναι δυνατή η έκδοση απόδειξης δαπάνης (αδυναμία υπογραφής της απόδειξης από τον δικαιούχο) δικαιολογητικό της καταβολής αποτελεί το εκδιδόμενο στοιχείο από την τράπεζα.

6) Αμοιβές που καταβάλλονται σε ελεύθερους εργάτες για φορτοεκφόρτωση αγαθών σε έκτακτη απασχόληση.

7) Καταβολή προμήθειας σε αγρότες για περιστασιακή διαμεσολάβηση σε αγορές προϊόντων.

16. Εγγραφα μεταφοράς

Μεταφορές

με μεταφορικά μέσα ιδιωτικής χρήσης

Επί μεταφοράς αγαθών με μεταφορικά μέσα ιδιωτικής χρήσης (ή μισθωμένα δημόσιας χρήσης), ο επιτηδευματίας για την άσκηση του επαγγέλματός του, συνοδεύει τα μεταφερόμενα αγαθά με το πρώτο αντίτυπο του δελτίου αποστολής, η συνενωμένου δελτίου αποστολής με άλλο φορολογικό στοιχείο αξίας (π.χ. δελτίο αποστολής - τιμολόγιο, δελτίο αποστολής - απόδειξη λιανικής πώλησης, δελτίο αποστολής - απόδειξη παροχής υπηρεσιών κ.λπ.).

Μεταφορές που διενεργούνται

από μεταφορείς

Μεταφορέας θεωρείται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, που ενεργεί μεταφορά αγαθών με κόμιστρο και με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε αυτό ή εκμεταλλεύεται αυτός. Ο μεταφορέας υποχρεούται για κάθε μεταφορά αγαθών να εκδίδει ιδιαίτερη θεωρημένη φορτωτική κατά φορτωτή και παραλήπτη. Σε ορισμένες περιπτώσεις ο μεταφορέας αντί φορτωτικής, μπορεί να εκδίδει θεωρημένη διπλότυπη απόδειξη μεταφοράς.

17. Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων

Η ενημέρωση των βιβλίων ενεργείται κατά περίπτωση ως ακολούθως:

α) Στα βιβλία που τηρούνται χειρόγραφα, με την καταχώριση σε αυτά των παραστατικών εγγράφων των συναλλαγών.

β) Στα βιβλία που τηρούνται μηχανογραφικά (με χρήση Η/Υ), η ενημέρωση γίνεται σε δύο στάδια. Στο πρώτο στάδιο γίνεται η εισαγωγή (πληκτρολόγηση) των δεδομένων των παραστατικών των εγγράφων στη μνήμη του Η/Υ (εντός των προθεσμιών του άρθρου 17 του Κ.Β.Σ.) και στο δεύτερο στάδιο γίνεται η εκτύπωση (εγγραφή) των δεδομένων με τη χρήση Η/Υ, στα βιβλία θεωρημένα ή αθεώρητα (εντός των προθεσμιών του άρθρου 24 του Κ.Β.Σ.).

Ακολουθεί πίνακας (από την ερμηνευτική εγκύκλιο) χρόνων ενημέρωσης βιβλίων και εκτύπωσης όταν τηρούνται μηχανογραφικά.

18. Τρόπος ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων

1. Τρόπος ενημέρωσης των βιβλίων

Οι εγγραφές στα βιβλία γίνονται χειρόγραφα με μελάνι, ή με χρήση Η/Υ, ή με άλλη μηχανή, χωρίς κενά διαστήματα, επεγγραφές, παραπομπές στο περιθώριο ή ξέσματα. Σε περίπτωση διόρθωσης ή διαγραφής, το ποσό και το κείμενο που διορθώνεται ή διαγράφεται πρέπει να διαβάζεται με ευχέρεια.

Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε:

α) Στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., όπως π.χ. τιμολόγια, αποδείξεις λιανικής πώλησης, αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, αποδείξεις δαπανών κ.λπ.

β) Δημόσια έγγραφα και

γ) Άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία (π.χ. πρωτόκολλα καταστροφής, εκθέσεις που συντάσσονται σε λόγους ανωτέρας βίας κ.λπ) τα οποία αναφέρονται σε πραγματικά γεγονότα. Τα πρόσφορα αυτά στοιχεία εξετάζονται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και σε περίπτωση αμφισβήτησης από τα Διοικητικά Δικαστήρια.

Ειδικά για τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις σύμφωνα με την ερμηνευτική εγκύκλιο του Κ.Β.Σ. του ΥΠ.ΟΙΚ. (άρθρο 18 § 18.1) υπάρχει ρύθμιση σύμφωνα με την οποία (ακολουθεί το σχετικό κείμενο).

“Σημειώνεται ότι οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις μπορούν να καταχωρούν τα έσοδά τους στα τηρούμενα βιβλία, από το ημερήσιο ισοζύγιο (main courante) το οποίο τηρείται από πολλών ετών από τις επιχειρήσεις αυτές. Από 1/1/1993 οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις που εφαρμόζουν το παραπάνω σύστημα θα τηρούν το ημερήσιο ισοζύγιο (main courante) θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., διαφορετικά θα εφαρμόζουν, για την καταχώριση στα βιβλία τους, τις γενικές διατάξεις του κώδικα”.

Τα βιβλία μπορούν να τηρούνται (χωρίς γνωστο-

ποίηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.) σε κινητά φύλλα, με την προϋπόθεση ότι θα φέρουν ενιαία αρίθμηση κατά διαχειριστική περίοδο.

2. Τρόπος έκδοσης των στοιχείων

Τα στοιχεία εκδίδονται τουλάχιστον διπλότυπα ή σε όσα αντίτυπα ορίζονται από τον Κώδικα, με τη χρήση χημικού χαρτιού (καρμπόν).

Δεν επιτρέπεται η χρήση δίπτυχων ή τρίπτυχων εντύπων, με εξαίρεση τα εισιτήρια μεταφορικών μέσων και θεαμάτων.

Όλα τα φορολογικά στοιχεία μπορεί να εκδίδονται σε αντίτυπα περισσότερα των προβλεπομένων αρκεί το κάθε επιπλέον αντίτυπο να αναγράφει εντύπως ή με σφραγίδα τον προορισμό του (π.χ. λογιστήριο, αποθήκη κ.λπ.) και αν πρόκειται για δελτίο αποστολής επί πλέον πρέπει να αναγράφεται και η ένδειξη “δεν αποτελεί συνοδευτικό μεταφοράς”.

Όλα τα στοιχεία φέρουν εντύπως ή με σφραγίδα:

α) Τον τίτλο τους. Π.χ. τιμολόγιο, απόδειξη παροχής υπηρεσιών, απόδειξη λιανικής πώλησης, δελτίο αποστολής, απόδειξη δαπάνης, δελτίο αποστολής - τιμολόγιο κ.λπ.

β) Το ονοματεπώνυμο (και το όνομα του πατέρα για τις ατομικές επιχειρήσεις) ή την επωνυμία.

γ) Το επάγγελμα.

δ) Τη διεύθυνση του υπόχρεου σε έκδοση.

ε) Τον Α.Φ.Μ.

στ) Την Δ.Ο.Υ. της έδρας.

Όλα τα στοιχεία φέρουν ενιαία αρίθμηση κατά χρονολογική σειρά έκδοσης τουλάχιστον κατά διαχειριστική περίοδο, η οποία μπορεί να επαναληφθεί μέσα στη χρήση με έγκριση του προϊστάμενου Δ.Ο.Υ. Η αρίθμηση των στοιχείων μπορεί να είναι προεκτυπωμένη ή να τίθεται με σφραγίδα. Μπορεί ακόμη να τίθεται πριν την θεώρησή τους, χειρόγραφα με στυλό διάρκειας ή κατά την έκδοσή τους, όταν δεν προβλέπεται θεώρησή τους. Αφετηρία της ενιαίας αρίθμησης στα στοιχεία δεν είναι υποχρεωτικό να είναι ο αριθμός ένα (1), αλλά οποιοσδήποτε αριθμός (π.χ. 8001).

Όσον αφορά την ενιαία αρίθμηση κατά χρονολογική σειρά έκδοσης των Α.Π.Υ. που εκδίδουν οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις για ορισμένες υπηρεσίες (υπηρεσίες κλίνης συν πρωινό και γεύμα, όταν είναι στην συμφωνία- τιμή πακέτο), παρέχεται η παρακάτω δυνατότητα σύμφωνα με την ερμηνευτική εγκύκλιο Κ.Β.Σ. του ΥΠ.ΟΙΚ. (άρθρο 18 § 18.5), από την οποία αντιγράφουμε:

“Ειδικά για τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών των ξενοδοχείων (άρθρο 13 § 2 του Κώδικα) που αφορούν τις ξενοδοχειακές υπηρεσίες, επιτρέπεται η ενιαία αρίθμηση να μην είναι κατά χρονολογική σειρά, λόγω της ιδιομορφίας των συναλλαγών των εν λόγω επιχειρήσεων. Έτσι, η αρίθμηση θα είναι ενιαία κατά χρονολογική σειρά άφιξης του πελάτη και όχι κατά χρονολογική σειρά ολοκλήρωσης της υπηρεσίας. Με τη ρύθμιση αυτή διευκολύνονται τόσο οι συναλλαγές των επιχειρήσεων αυτών, όσο και ο φορολογικός έλεγχος”.

Να σημειωθεί ότι ο παραπάνω τρόπος έκδοσης ει-

εναλλακτικός και δεν αποκλείει τη δυνατότητα δόσης την εν λόγω Α.Π.Υ., σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του Κώδικα, με ενιαία δηλαδή αριθμητικά χρονολογική σειρά ολοκλήρωσης της υπηρεσίας.

Οι αποδείξεις που εκδίδονται με Φ.Τ.Μ. επιτρέπεται να επαναλαμβάνουν την αριθμηση εντός της ήσσης (ακόμη και από ημέρα σε ημέρα).

Επίσης ο επιτηδευματίας μπορεί αν θέλει να συνεχίσει την έκδοση των στοιχείων του με συνεχή και ενιαία αριθμηση, για περισσότερες της μιας διαχειριστικής περιόδου.

Τα στοιχεία, μετά από γνωστοποίηση στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., μπορεί να εκδίδονται σε περισσότερες σειρές για κάθε είδος στοιχείου, εφόσον φέρουν διακριτικό της σειράς και έχουν ιδιαίτερη αριθμηση. Η διάκριση των σειρών μπορεί να γίνεται με γράμματα (Α-Β-Γ) ή με οποιαδήποτε άλλη ένδειξη.

Εξ όλης τα στοιχεία αναγράφεται ο τόπος και η ημερομηνία έκδοσής τους.

Επίσης φέρουν χειρόγραφη ή μηχανογραφική υπογραφή του εκδότη ή άλλου προσώπου που ορίστηκε από αυτόν με εξαίρεση τις αποδείξεις λιανικής πώλησης.

9. Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων

Ι. Θεώρηση βιβλίων

Ο επιτηδευματίας υποχρεούται να προσκομίσει στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της έδρας της υπηρεσίας ή του επαγγέλματός του για θεώρηση και χαρτοσήμανση πριν από τη χρησιμοποίησή τους παρακάτω βιβλία του Κώδικα που ορίζεται να είναι θεωρημένα:

Βιβλία που θεωρούνται. Από τα βιβλία που ορίζονται από τον Κώδικα θεωρούνται:

α) Το βιβλίο αγορών της έδρας (κεντρικού) και του τοκαταστήματος.

β) Το βιβλίο εσόδων - εξόδων της έδρας και του τοκαταστήματος.

γ) Από τα βιβλία της τρίτης κατηγορίας.

δ) Της έδρας:

1) Το ημερολόγιο (κλασικό σύστημα) ή τα ημερολόγια (συγκεντρωτικό σύστημα) στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι οικονομικές πράξεις.

2) Το γενικό καθολικό ή τα μηνιαία ισοζύγια του ενικού καθολικού επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων.

3) Το βιβλίο αποθήκης ή οι μηνιαίες καταστάσεις σοζύγια αποθήκης) του άρθρου 24 του Κώδικα, επί μηχανογραφικής τήρησης.

4) Οι ημερήσιες καταστάσεις της παραγράφου 9 του άρθρου 8, στις οποίες καταχωρούνται πρωτογενώς τα δεδομένα του βιβλίου αποθήκης.

5) Το βιβλίο απογραφών.

6) Οι καταστάσεις που υποκαθιστούν ή αναλύουν βιβλία του Κώδικα, με εξαίρεση τις καταστάσεις που προβλέπονται από τα άρθρα 5 και 6 του Κώδικα.

γβ) Του υποκαταστήματος όταν δεν εξάγεται αυτοτελές αποτέλεσμα:

1) Το ημερολόγιο ταμιακών και συμπηφιστικών πράξεων.

2) Το ημερήσιο διπλότυπο φύλλο συναλλαγών όταν τηρείται αντί ημερολογίου.

3) Το βιβλίο αποθήκης.

4) Οι διπλότυπες καταστάσεις απογραφής που προβλέπονται από το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 27.

Σημειώνεται ότι όταν το υποκατάστημα εξάγει αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, θεωρούνται γι' αυτό βιβλία όμοια της παραπάνω περίπτωσης γα.

δ) Τα πρόσθετα βιβλία που ορίζονται από το άρθρο 10 του Κώδικα.

ε) Το ημερολόγιο μεταφοράς των αγροτών.

στ) Τα βιβλία πρακτικών γενικών συνελεύσεων των μετόχων και του διοικητικού συμβουλίου των ανωνύμων εταιριών.

ζ) Τα βιβλία των συνελεύσεων και της διαχείρισης των εταιριών περιορισμένης ευθύνης.

Επίσης θεωρούνται ακόμη:

α) Τα βιβλία - μητρώα πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αποσβέσεων του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 27 του Κώδικα όταν τηρούνται και

β) Το μητρώο κωδικής αριθμησης της παραγράφου 8 του άρθρου 18 του Κώδικα.

Βιβλία που δεν θεωρούνται:

Από το επιχείρημα της αντιδιαστολής συνάγεται ότι αθεώρητα είναι τα εξής βιβλία του Κώδικα:

α) Το συγκεντρωτικό ημερολόγιο στο συγκεντρωτικό σύστημα.

β) Το γενικό καθολικό σε μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων, όταν τηρούνται θεωρημένα μηνιαία ισοζύγια του.

γ) Το βιβλίο αποθήκης στις εξής περιπτώσεις:

1) Σε μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων όταν τηρούνται οι θεωρημένες καταστάσεις ισοζύγια αποθήκης του άρθρου 24 του Κώδικα ή

2) Όταν τηρούνται οι ημερήσιες καταστάσεις της παραγράφου 9 του άρθρου 8.

δ) Τα αναλυτικά καθολικά.

ε) Το μηνιαίο διπλότυπο φύλλο ανάλυσης και ελέγχου του υποκαταστήματος.

Τήρηση αθεώρητων βιβλίων

Σύμφωνα με την παράγραφο 2 τα βιβλία του Κώδικα (όχι τα στοιχεία) που δεν θεωρήθηκαν πριν από τη χρησιμοποίησή τους θεωρούνται ότι δεν τηρήθηκαν για το χρονικό διάστημα μέχρι τη θεώρησή τους.

Οι συνέπειες από την τήρηση αθεώρητων βιβλίων ενώ προβλέπεται η θεώρησή τους είναι η επιβολή διοικητικών κυρώσεων (προστίμων) σύμφωνα με συνδυασμένες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 32 και της παραγράφου 1 του άρθρου 2 όπως και η καταρχήν κρίση των βιβλίων ως ανεπαρκών με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 3α και 7, εδάφιο δεύτερο του άρθρου 30 του Κώδικα.

Σημειώνεται, ότι εξακολουθεί να ισχύει η εγκύκλιος 1109640/761/-πολ.1239/-13.10.1989 με την οποία έγινε δεκτή ως σύνομη η χρησιμοποίηση των βιβλίων, δηλαδή της καταχώρισης εγγράφων για τις συναλλαγές που διενεργήθηκαν πριν από τη θεώρησή τους ή για συναλλαγές που τα φορολογικά στοιχεία για αυτές εκδόθηκαν ή λήφθηκαν κατά περίπτωση σε χρόνο πριν από τη θεώρησή τους και πάντως μέσα στο χρόνο ενημέρωσής τους.

Συνεπώς, είναι δυνατόν π.χ. στα βιβλία πρώτης, δεύτερης και τρίτης κατηγορίας (το ή τα ημερολόγια στο χειρόγραφο σύστημα) να γίνεται ενημέρωση μέχρι και δεκαπέντε (15) ημέρες πριν από τη θεώρησή τους ή όταν γίνεται μηχανογραφική ενημέρωση με τη χρήση Η/Υ τα βιβλία μπορούν να θεωρηθούν μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα και να καταχωρηθούν (εκτυπωθούν) σε αυτά νόμιμα εγγραφές για συναλλαγές από την πρώτη μέχρι την τελευταία ημέρα του προηγούμενου μήνα. Ακόμη, το βιβλίο απογραφών μπορεί να θεωρηθεί μέχρι την 20ή ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, δηλαδή μέχρι 20/2 ή 20/8.

Συγχώνευση - συνένωση βιβλίων και στοιχείων

Ο επιτηδευματίας, σύμφωνα με την παράγραφο 4 έχει τη δυνατότητα να συγχωνεύει ή να συνενώνει βιβλίο με άλλα βιβλία ή στοιχεία, στοιχείο με άλλα στοιχεία ή βιβλία με τρόπο, ώστε με μια εγγραφή να επιτυγχάνεται η ταυτόχρονη τήρηση και έκδοση δύο ή περισσότερων βιβλίων ή στοιχείων. Απαραίτητη προϋπόθεση για την συνένωση ή συγχώνευση αυτή είναι ότι, το βιβλίο ή στοιχείο που προέρχεται από την ενέργεια αυτή πρέπει να περιέχει τα δεδομένα των συγχωνευομένων ή συνενωμένων βιβλίων και στοιχείων, δηλαδή πρέπει να έχει όλες τις ενδείξεις και τις πληροφορίες των βιβλίων και στοιχείων που συνενώθηκαν. Ενδεικτικές περιπτώσεις συγχώνευσης ή συνένωσης είναι:

- Η τήρηση συνενωμένου του ημερολογίου και του καθολικού σε ένα βιβλίο.

- Η συνένωση του δελτίου αποστολής με όλα τα στοιχεία αξίας (τιμολόγιο, Α.Λ.Π.).

- Η συνένωση του βιβλίου στάθμευσης αυτοκινήτων με την απόδειξη παροχής υπηρεσίας κ.λπ.

Σημειώνεται, ότι ο τίτλος του βιβλίου ή στοιχείου, που προκύπτει από τη συνένωση ή συγχώνευση περισσότερων πρέπει να περιέχει τους τίτλους των συνενωθέντων ή συγχωνευθέντων.

2. Θεώρηση στοιχείων

Ο επιτηδευματίας υποχρεούται να προσκομίσει στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. για θεώρηση πριν από τη χρησιμοποίησή τους όλα τα στοιχεία για τα οποία επιβάλλεται θεώρηση από τις διατάξεις του Κώδικα.

Στοιχεία που θεωρούνται:

Από τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα θεωρούνται:

α) Το δελτίο αποστολής σε οποιαδήποτε μορφή (συνεπώς και το συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής).

β) Το συνενωμένο δελτίο αποστολής με οποιοδήποτε στοιχείο (τιμολόγιο, απόδειξη, εκκαθάριση κ.λπ.).

γ) Το τιμολόγιο που εκδίδεται για την παροχή υπηρεσιών.

δ) Οι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών όταν δεν εκδίδονται με τη χρήση Φ.Τ.Μ.

ε) Οι αποδείξεις λιανικής πώλησης που εκδίδονται με Η/Υ αντί Φ.Τ.Μ., καθώς και οι χειρόγραφες Α.Λ.Π. που εκδίδονται σε κάθε περίπτωση από τον επιτηδευματία που χρησιμοποιεί Φ.Τ.Μ. αλλά λόγω βλάβης ή διακοπής λειτουργίας της, καθώς και για συναλλαγές του εκτός της επαγγελματικής εγκατάστασης. Οι χειρόγραφες αυτές Α.Π.Υ. που υποκαθιστούν στις αποδείξεις της Φ.Τ.Μ. πρέπει να είναι θεωρημένες σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 1809/1988.

στ) Οι φορτωτικές, οι διπλότυπες καταστάσεις αποστολής αγαθών (αφορούν μόνο τα μεταφορικά γραφεία) οι αποδείξεις μεταφοράς, εκτός από τις αποδείξεις για μεταφορές αποσκευών ταξιδιωτών με λεωφορεία, σιδηροδρόμους και αεροπλάνα και τα διορθωτικά σημειώματα είναι θεωρημένες από 1 Οκτωβρίου 1992 με βάση την Α.Υ.Ο. 1077844/πολ.1144/6.8.1992 (ΦΕΚ Β' 517).

Τα παραπάνω παραστατικά από 30/6/1992-30/9/1992 δεν υπόκεινται σε θεώρηση.

Όταν χρησιμοποιείται για την έκδοση των στοιχείων ενιαίο μηχανογραφικό έντυπο πολλαπλής χρήσης και πρόκειται το έντυπο αυτό να χρησιμοποιηθεί για την έκδοση στοιχείων που υπόκεινται σε θεώρηση (π.χ. Δ.Α., Τ.Π.Υ.) και στοιχείων που δεν υπόκεινται (π.χ. εκκαθαρίσεις, τιμολόγια για πωλήσεις) επιτρέπεται η θεώρηση όλων των στοιχείων (υποκειμένων και μη σε θεώρηση). Η ρύθμιση αυτή αποβλέπει στη διευκόλυνση των συναλλαγών με την αποτροπή του ενδεχομένου (τυχόν άρνηση του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. να θεωρήσει και τα μη προβλεπόμενα ως θεωρημένα στοιχεία) να οδηγηθεί ο φορολογούμενος στη χρησιμοποίηση δύο πακέτων μηχανογραφικών εντύπων, που προϋποθέτει στις περισσότερες περιπτώσεις τη χρησιμοποίηση δύο εκτυπωτών.

20. Υποβολή φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση

Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. (ΠΔ 186/92) δηλαδή το Δημόσιο, κάθε άλλο νομικό πρόσωπο μη επιτηδευματίας, οι επιτροπές, οι ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι ξένες αποστολές, οι διεθνείς οργανισμοί και οι αγρότες, έχουν την υποχρέωση να υποβάλλουν μέχρι την 25η Μαΐου κάθε χρόνου, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή στο Κ.Ε.Π.Υ.Ο., για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, τριπλότυπες καταστάσεις με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος, για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές εμπορεύσιμων και παγίων αγαθών

και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων, καθώς και για τα διανεμόμενα κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων.

Οι καταστάσεις αυτές θα υποβάλλονται κάθε χρόνο, με σκοπό τη διασταύρωση των φορολογικών στοιχείων εσόδων και δαπανών και τον έλεγχο της καταχώρισής τους στα βιβλία των επιχειρήσεων. Για πρώτη φορά θα υποβληθούν μέχρι την 25η Μαΐου 1994 και θα περιλαμβάνουν τις επαγγελματικές συναλλαγές του ημερολογιακού έτους 1993.

Οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις μέχρι και το ημερολογιακό έτος που έληξε την 31/12/1992, είχαν την υποχρέωση να υποβάλλουν συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων, για τα τιμολόγια που είχαν εκδώσει και αμοιβών τρίτων για τις αμοιβές που είχαν καταβάλει σε μη υπόχρεους για έκδοση στοιχείων τρίτους. Για το ημερολογιακό όμως έτος 1993 και τα επόμενα, πρέπει να υποβάλλονται οι ακόλουθες συγκεντρωτικές καταστάσεις:

α) Για τις χονδρικές πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών, είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων. Δηλαδή η κατάσταση αυτή περιέχει τις συναλλαγές των στοιχείων που εκδόθηκαν από τον επιτηδευματία προς άλλο επιτηδευματία και από το Δημόσιο κ.λπ. προς επιτηδευματίες, για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση. Έτσι οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, έχουν την υποχρέωση να συμπεριλάβουν σ' αυτήν την κατάσταση εκτός των άλλων και τα στοιχεία τα οποία εκδίδουν σε πελάτες τους επιτηδευματίες (όχι ιδιώτες) για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση (πρακτορεία, επιχειρήσεις, Δημόσιο, κ.λπ.) για παροχή ξενοδοχειακών υπηρεσιών (υπηρεσίες δηλ. υπνοδωματίων και πρωινό, γεύματα όταν είναι στη συμφωνία - τιμή πακέτο ή μη).

Τα στοιχεία αυτά είναι βεβαίως, οι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) που εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ. (ΠΔ 186/1992) τόσο προς τους επαγγελματίες, όσον και προς τους ιδιώτες με μόνο διακριτικό ότι όταν εκδίδονται για επαγγελματική εξυπηρέτηση του πελάτη, πρέπει να αναγράφεται σε αυτές εκτός από το ονοματεπώνυμο ή επωνυμία κατά περίπτωση, και το επάγγελμα και ο Α.Φ.Μ. του. Στο τέλος της κατάστασης αυτής αναγράφονται συγκεντρωτικά με ένα ποσό οι πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών (τιμολόγια και λοιπά φορολ. στοιχεία) προς τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. (Δημόσιο κ.λπ.) ανεξάρτητα από την αξία τους.

β) Για τις αγορές εμπορευμάτων και παγίων αγαθών, λήψη υπηρεσιών, καθώς και καταβολή αμοιβών σε μη επιτηδευματίες, καταβολή αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων.

Οι αγορές αναλωσίμων για την επιχείρηση αγαθών, δεν υπάρχει υποχρέωση να περιληφθούν στις συγκεντρωτικές καταστάσεις, όπως αγορές εντύπων και γραφικής ύλης, καυσίμων, ειδών καθαριότητας και γενικά υλικών άμεσης ανάλωσης (ηλεκτρικό ρεύμα, νερό, ηλιακή ενέργεια).

Αν όμως ο υπόχρεος επιθυμεί να τις συμπεριλάβει έχει αυτή τη δυνατότητα. Στα εμπορεύσιμα αγαθά συμπεριλαμβάνονται και οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών και ειδών συσκευασίας. Στη λήψη υπηρεσιών συμπεριλαμβάνονται και οι αμοιβές που καταβάλλονται σε ελεύθερους επαγγελματίες (δικηγόρους, λογιστές κ.λπ.) σε εκτελωνιστές, σε συνεργεία αυτοκινήτων, σε μεταφορείς και μεταφορικά γραφεία (φόρτωτικές), σε ξενοδοχεία, σε επισκευαστές - συντηρητές, για επεξεργασία αγαθών (fason), σε μη επιτηδευματίες περιστασιακά απασχολούμενους (αμοιβές που καλύπτονται με αποδείξεις επαγγελματικών δαπανών). Σύμφωνα με την ερμηνευτική εγκύκλιο Νο 1118148/92, κατά παρέκκλιση των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92, επιτρέπεται η μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων για τη λήψη ορισμένων υπηρεσιών και την καταβολή ορισμένων δαπανών, όπως τηλεπικοινωνίες (ΟΤΕ), ταχυδρομικά τέλη (ΕΛΤΑ), ενοίκια ακινήτων, ασφάλιστρα, έξοδα κίνησης προσωπικού, δαπάνες για εισιτήρια, συνδρομές με εφημερίδες - περιοδικά - επαγγελματικές οργανώσεις, κοινόχρηστες δαπάνες.

Επίσης, δεν θα υποβάλλονται στοιχεία για τα τιμολόγια αγοράς αγαθών από ιδιώτες, τα τιμολόγια που εκδόθηκαν προς πρόσωπα που αρνήθηκαν να εκδώσουν τιμολόγιο ή εξέδωσαν τιμολόγιο με ανακριβές περιεχόμενο, δεδομένου ότι στην τελευταία αυτή περίπτωση το πρωτότυπο του τιμολογίου αποστέλλεται, εντός του επομένου από την έκδοσή του μήνα, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 5 του άρθρου 12 του Κώδικα.

Τιμολόγια για πωλήσεις ή αγορές προς και από τους αγρότες.

Για τα τιμολόγια πώλησης αγαθών προς τους αγρότες και για τα τιμολόγια αγοράς αγαθών από αγρότες, οι οποίοι δεν έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α., υποβάλλονται συγκεντρωτικές καταστάσεις κανονικά όπως και για λοιπά τιμολόγια και πώλησης εμπορευμάτων ή πάγιων αγαθών.

Για όσους από τους αγρότες αυτούς στερούνται φορολογικού μητρώου, στα τιμολόγια για πωλήσεις αγαθών προς αυτούς και στα τιμολόγια για αγορά αγαθών από αυτούς, καθώς και στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πρέπει να αναγράφεται ο αριθμός της αστυνομικής τους ταυτότητας.

Γενικές παρατηρήσεις επί των συγκεντρωτικών καταστάσεων (από την ερμηνευτική εγκύκλιο).

α) Υποβάλλονται για τις συναλλαγές του προηγούμενου ημερολογιακού και όχι διαχειριστικού έτους.

β) Τα ονόματα ή οι επωνυμίες των προμηθευτών ή των πελατών αναγράφονται με αλφαβητική σειρά, όχι κατ' ανάγκη λεξικογραφική, όπως από παλιά έχει γίνει δεκτό από τη διοίκηση.

γ) Επωνυμίες ξενόγλωσσες μπορεί να αναγράφονται στο τέλος της κατάστασης ή στο αντίστοιχο ελληνικό γράμμα ή, αν δεν υπάρχει αντίστοιχο γράμμα, σε αυτό που εντάσσεται με την προφορά του.

δ) Αναγράφεται ο αριθμός των τιμολογίων και η καθαρή αξία μεταξύ των χρεωστικών πιστωτικών τιμολογίων (διαφορά).

ε) Η αξία του εσόδου ή της δαπάνης αναγράφεται χωρίς Φ.Π.Α., εκτός από τις περιπτώσεις που από το νόμο δε διαχωρίζεται η αξία από το Φ.Π.Α ή δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του. Διευκρινίζεται ότι, όταν υποβάλλονται στοιχεία για εκκαθαρίσεις, αναγράφεται το ποσό της προμήθειας ή της αμοιβής κατά περίπτωση.

στ) Υποβάλλονται και τα μικρής αξίας τιμολόγια σε αντίθεση με όσα ισχύουν μέχρι 31/12/1992. Αρα στη συγκεντρωτική κατάσταση συμπεριλαμβάνεται το σύνολο των εκδοθέντων στοιχείων-αδιακρίτως ποσού.

ζ) Υποβάλλονται και για τις πωλήσεις αγαθών ή παροχής υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτου.

η) Υποβάλλονται από τους ελεύθερους επαγγελματίες της παραγ. 1 του άρθρου 45 του ν.δ. 3323/35 και από τους επιτηδευματίες της παραγρ. 5 του άρθρου 10 του Κώδικα για τα έσοδά τους για τα οποία εκδίδουν αποδείξεις παροχής υπηρεσιών προς επιτηδευματίες, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 2 του άρθρου 13 του Κώδικα.

θ) Οι συγκεντρωτικές καταστάσεις μπορεί να υποβάλλονται ενιαία για τις συναλλαγές της έδρας και του υποκαταστήματος του επιτηδευματία.

Περιεχόμενο συγκεντρωτικών καταστάσεων

Περιέχουν τα πλήρη στοιχεία του υποχρέου (δηλαδή το ονοματεπώνυμο και το πατρώνυμο, ή την επωνυμία, το επάγγελμα, την ταχυδρομική του διεύθυνση, τον Α.Φ.Μ. του, που πρέπει απαραίτητα να είναι "εντύπως ή με σφραγίδα"), την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και το έτος που αφορούν. Στις καταστάσεις αυτές καταχωρείται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση και ο Α.Φ.Μ. των συναλλασσόμενων με τον υπόχρεο (προμηθευτών πελατών κ.λπ.) κατά αλφαβητική σειρά επωνυμίου ή επωνυμίας, ο συνολικός αριθμός των τιμολογίων ή άλλων φορολογικών στοιχείων και η καθαρή αξία του εσόδου ή της δαπάνης (όπως αναλυτικά πιο πάνω στις παρατηρήσεις επί των συγκ. καταστάσεων), με τη διευκρίνιση ότι, στις περιπτώσεις αμοιβών τρίτων που καταβάλλονται με αποδείξεις δαπανών (αμοιβές σε μη επιτηδευματίες), επειδή είναι πιθανόν ο δικαιούχος της αμοιβής να στερείται Α.Φ.Μ., τότε αναγράφεται ο αριθμός της ταυτότητάς του.

Υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

Οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας και χρησιμοποιούν για την ενημέρωσή τους μηχανογραφικά μέσα, υποχρεούνται να υποβάλλουν, αντί καταστάσεων χειρόγραφων ή εκτυπωμένων από Η/Υ, τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης δεδομένων (δισκέτες κ.λπ.), στα οποία περιέχονται όλα τα δεδομένα που απαιτούνται από τις εκά-

στοτε ισχύουσες διατάξεις, για τις συγκεντρωτικές καταστάσεις.

Οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας ή δεν τηρούν τα βιβλία τους μηχανογραφικά, υποβάλλουν χειρόγραφες συγκεντρωτικές καταστάσεις.

Όσοι όμως από τους επιτηδευματίες της πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας τηρούν τα βιβλία τους μηχανογραφικά, μπορούν αντί των χειρόγραφων συγκεντρωτικών καταστάσεων, να υποβάλλουν καταστάσεις εκτυπωμένες από τον Η/Υ ή ηλεκτρομαγνητικά μέσα με το περιεχόμενο των καταστάσεων.

Η υποβολή των ηλεκτρομαγνητικών μέσων θα γίνεται με τη σύνταξη, σε τρία αντίτυπα, συγκεντρωτικών καταστάσεων, ως εγγράφου υποβολής με τα στοιχεία του υπόχρεου και το άθροισμα του αριθμού των τιμολογίων και λοιπών στοιχείων, καθώς και άθροισμα της αξίας τους, με την παρατήρηση ότι η ανάλυση περιέχεται στις δισκέτες κ.λπ., ώστε να παραλαμβάνει ο υπόχρεος αποδεικτικό υποβολής των καταστάσεων αυτών, σε μαγνητικά μέσα.

21. Τόπος τήρησης και χώρος διαφύλαξης βιβλίων και στοιχείων

Τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών τηρούνται στην έδρα του επιτηδευματία, με εξαίρεση τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά του υποκαταστήματος που τηρούνται σε αυτό.

Επιτρέπεται η τήρησή τους σε διαφορετικό τόπο ως εξής:

α) Με απλή γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., όταν ο τόπος αυτός βρίσκεται μέσα στη χωρική αρμοδιότητα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. (αυτό δεν ισχύει για τις Α.Ε. των νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης).

β) Με έγκριση από τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., όταν ο τόπος τήρησης βρίσκεται εκτός χωρικής αρμοδιότητας της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και όταν πρόκειται για Α.Ε. των νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης. Τα πρόσθετα βιβλία του άρθρου 10 (άρα και το βιβλίο κίνησης πελατών - πόρτας) τηρούνται μόνο στην επαγγελματική εγκατάσταση που ασκείται η σχετική δραστηριότητα.

Μετά το τέλος της διαχειριστικής περιόδου τα βιβλία και τα στοιχεία της χρήσης που έληξε, μπορεί να φυλάσσονται σε τόπο διάφορο της έδρας ή του υποκαταστήματος του επιτηδευματία (χωρίς γνωστοποίηση ή χωρίς έγκριση του αρμόδιου προϊστάμενου Δ.Ο.Υ.).

Φύλαξη βιβλίων.

Τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών φυλάσσονται 6 χρόνια.

Δεν καταστρέφονται κατά τα 6 χρόνια εφόσον εκκρεμεί σχετική υπόθεση στα Διοικητικά Δικαστήρια ή στο Σ.Τ.Ε.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με την μεταβατική διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 39 του Κ.Β.Σ. (ΠΔ 186/92) τα βιβλία και τα στοιχεία που τηρήθη-

Κατηγορία βιβλίων & είδος βιβλίου	Χρόνος ενημέρωσης μηχανογραφικών και χειρόγραφων βιβλίων	Χρόνος εκτύπωσης μηχανογραφικών βιβλίων
<p>Αποθήκης (υποκαταστήματος)</p> <p>5. Βιβλία απογραφών & ισολογισμών</p> <p>6. Ημερολόγια μεταφοράς του αυτοκινήτου (πληρείται μόνο από πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 με χειρόγραφο)</p> <p>7. Πρόσθετα βιβλία Βιβλία παραστατικής παραλαβής (Άρθρο 13 παρ. 1) Βιβλία καταχώρισης εφόδων πρώτης εγκατάστασής (Άρθρο 10 παρ. 2) Βιβλία επενδύσεων (Άρθρο 10 παρ. 3 & 4) (πληκτρολόγιο)</p> <p>Βιβλία κινήσεων πελατών (πύργος) (Άρθρο 10 παρ. 5α)</p>	<p>(Άρθρα 17 παρ. 5 περ. β)</p> <p>Όπως του κεντρικού</p> <p>Ποσοτικό: Μέχρι τις 20 του μεθεπόμενου μήνα από τη λήξη της διαχ. περιόδου. (Άρθρο 17 παρ. 7)</p> <p>Αποθέματα: (Απογραφή λήξης)</p> <p>Κατ' αξία: Μέχρι την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού. (Άρθρα 27 παρ. 3 και 17 παρ. 8)</p> <p>Αποθέματα: (απογραφή έναρξης) Οι αυτές με τις πιο πάνω προθεσμίες. (Άρθρα 27 παρ. 2) Λοιπά περιουσιακά στοιχεία: Μέχρι την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού. Εντός 3 μηνών: Ατομ. επιχ/σεις, ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ, κοιν/ξίες, κοινωνίες και αστικές εταιρίες. Εντός 4 μηνών: ΑΕ, συνεταιρισμοί. Εντός 6 μηνών: Αλλοδαπές επιχ/σεις και επιχ/σεις ποντοπόρων πλοίων. (Άρθρο 17 παρ. 8)</p> <p>Πριν από την εκκίνηση του αυτοκινήτου. (Άρθρο 17 παρ. 9)</p> <p>Με την παραλαβή των αγαθών. (Άρθρα 17 παρ. α)</p> <p>Εχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 1 & 23 ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων. Μέχρι την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για όσους τηρούν βιβλία Α & Β και κατ'ελάχιστο το κλείσιμο του ισολογισμού για όσους τηρούν βιβλία Ε κατηγορίας.</p> <p>Με την είσοδο του πελάτη (Άρθρο 17 παρ. 10β)</p>	<p>δεδομένων στα βιβλία του κεντρικού. (Άρθρο 24 παρ. 4 περ. 1, 17 παρ. 5 περ. β) όπως του κεντρικού. (Άρθρο 24 παρ. 4 περ. γ)</p> <p>Σημείωση: Στην περίπτωση που ο επιθεωρητής διαπιστώσει ότι τα κεντρικά βιβλία ή η κατάσταση που γίνονται μόνο παλαιότερη παρέχοντας μόνο πληροφορίες, έχει συστηθεί ΟΝ-ΕΙΝΕ, τότε έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 24 παρ. 5 και 25 παρ. 3 αντίστοιχα.</p> <p>Εκτύπωση κατ' είδος και ποσότητας (πρωτη εκτύπωση) εντός της ίδιας προθεσμίας. (Άρθρο 24 παρ. 6)</p> <p>Εκτύπωση κατ' είδος, ποσότητας και αξία (δεύτερη εκτύπωση) εντός της ίδιας προθεσμίας. (Άρθρο 24 παρ. 6)</p> <p>Εκτύπωση εντός της ίδιας προθεσμίας</p> <p>Εκτύπωση εντός των ιδίων προθεσμιών</p> <p>Σημειώνεται ότι κατά παλαιά διοικητική θέση (εγκύκλιος Β10964/16/0115/Π.Ο.Α. 1239Α/13.10.1989) αλλοδαπές προκλιπτε και από το σύνολο αριθμών διατάξεων των άρθρων 1 & 23 & 24, αντί τα βιβλία των ειδών και περιπτώσεων (πρόσθετα βιβλία) δε λείπουν τα μηχανογραφικά δε έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 24 για τον χρόνο της ενημέρωσης εκτύπωσης και οφείβει να ενημερώνονται κατ'εκτύπωση εντός των προθεσμιών της παραγράφου 6 του άρθρου αυτού.</p>

Φορολογικά θέματα

Οι τροποποιήσεις του Κ.Β.Σ.

Με το σημείωμα αυτό γίνεται προσπάθεια να επισημανθούν οι κυριότερες τροποποιήσεις που επέρχονται στον Κ.Β.Σ., με τον πρόσφατο φορολογικό νόμο 2214/94 (ΦΕΚ 75 Α/11.5.94) που μπορεί να ενδιαφέρουν τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις.

1 Βιβλίο Απογραφών. (Άρθρο 43 παρ. 1. Έναρξη ισχύος 31/12/1994).

Με τις νέες διατάξεις προστίθεται νέα παράγραφος 6 στο άρθρο 6 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) σύμφωνα με την οποία, θεσπίζεται η υποχρέωση τήρησης βιβλίου Απογραφών εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων, για τους επιτηδευματίες της δεύτερης κατηγορίας Κ.Β.Σ., με εξαίρεση από την υποχρέωση αυτή και μόνο για την απογραφή της 31.12.1994 για εκείνους που τα ακαθάριστα έσοδά τους

δεν θα υπερβούν το ποσό των 80.000.000 δραχμών.

2 Α.Α.Π. και Α.Π.Υ. άνω των 10.000 δρχ. (Άρθρο 43 παρ. 9. Έναρξη ισχύος η 1η Ιανουαρίου 1995).

Προστίθενται δύο νέα εδάφια στο πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 13 του ΚΒΣ σύμφωνα με τα οποία, στις αποδείξεις λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών αξίας άνω των 10.000 δραχμών αναγράφεται και το ονοματεπώνυμο του αγοραστή, όταν αφορούν πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών εκπιπτομένη στη φορολογία εισοδήματος (οι υπηρεσίες και τα αγαθά που προσφέρονται από τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις αποτελούν δαπάνες μεταξύ εκείνων που εκπίπτονται από το οικογενειακό εισόδημα των φορολογουμένων). Στις αποδείξεις αυτές όταν εκδίδονται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής (Φ.Τ.Μ.), το ονοματεπώνυμο αναγράφεται στο πίσω μέρος αυτών, θέτοντας ο πωλητής επιτηδευματίας και τη σφραγίδα του.

3 Α.Π.Υ. που εκδίδουν οι τηρούντες πρόσθετα βιβλία μεταξύ των οποίων και τα ξενοδοχεία. (Άρθρο 43 παρ. 10.

Έναρξη ισχύος η 1η Ιουλίου 1994).

Αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 13 και με τις νέες διατάξεις εκτός από την υποχρέωση να αναγράφεται στην ΑΛΠ ή ΑΠΥ κατά συντελεστή ΦΠΑ η αξία της πώλησης και το ποσό της αμοιβής, ορίζεται (αυτό είναι το νέο) ότι πρέπει να αναγράφεται και το είδος των παρεχομένων υπηρεσιών επί των ΑΠΥ που εκδίδουν όσοι τηρούν πρόσθετα βιβλία της παρ. 5 του άρθρου 10 (άρα και ο εκμεταλλευτής ξενοδοχείου, ξενώνα κ.λπ.).

4 Επιταγές και ΑΦΜ. (Άρθρο 43 παρ. 11. Έναρξη ισχύος η 1/1/1995).

Προστίθεται νέο εδάφιο στο τέλος της παρ. 4 του άρθρου 13 και με τις νέες διατάξεις θεσπίζεται η υποχρέωση, στις εκδιδόμενες επιταγές που καλύπτουν εξόφληση επαγγελματικών συναλλαγών, ανεξαρτήτως ποσού, να αναγράφεται υποχρεωτικά ο ΑΦΜ του εκδότη, του εκάστοτε οπισθογράφου, καθώς και του τελευταίου κομιστή που εισπράττει αυτήν. Επίσης πρέπει να αναγράφεται υποχρεωτικά ο ΑΦΜ του εκδότη της επιταγής που προσκομίζεται για εξόφληση οφειλής προς το Δημόσιο ανε-

ξαρτήτως ποσού.

5 Ειδικά στοιχεία εκμεταλλευτών Τουριστικών λεωφορείων. (Άρθρο 43 παρ. 12. Έναρξη ισχύος η 1η Ιουλίου 1994).

Μετά το άρθρο 13 του Π.Δ. 186/92 προστίθεται νέο άρθρο 13α, το οποίο έχει ακριβώς όπως παρακάτω:

Άρθρο 13α

Ειδικά στοιχεία

1. Οι εκμεταλλευτές τουριστικών λεωφορείων υποχρεούνται να εκδίδουν τριπλότυπο δελτίο κίνησης σε κινητά φύλλα, πριν την εκκίνηση του λεωφορείου για κάθε μεταφορά προσώπων για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου.

Στο δελτίο αυτό αναγράφονται η χρονολογία, η ώρα, ο τόπος εκκίνησης, ο αριθμός κυκλοφορίας του αυτοκινήτου, ο τόπος προορισμού, ο συνολικός αριθμός των ατόμων και κάθε μεταβολή που γίνεται κατά τη διάρκεια της διαδρομής, τα πλήρη στοιχεία του προσώπου για λογαριασμό του οποίου ενεργείται η μεταφορά, και, μόνο όταν πρόκειται για εκδρομή, η χρονική διάρκεια αυτής.

Το δελτίο αυτό φέρεται επί του αυτοκινήτου, μετά δε την ολοκλήρωσή της μεταφοράς

το πρώτο αντίτυπο παραδίδεται στο πρόσωπο για λογαριασμό του οποίου διενεργήθηκε η μεταφορά. Το δεύτερο αντίτυπο αποστέλλεται στο χρόνο των συγκεντρωτικών καταστάσεων στη ΔΟΥ του αντισυμβαλλόμενου, εφόσον είναι επιτηδευματίας.

Κατ' εξαίρεση το δελτίο κίνησης δεν απαιτείται να εκδίδεται στις περιπτώσεις που παραδίδονται στους επιβάτες, κατά την εκκίνηση του τουριστικού λεωφορείου, θεωρημένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, καθώς και στις περιπτώσεις μεταφοράς προσωπικού επιχειρήσεων ή μαθητών σχολείων, εφόσον επί του τουριστικού λεωφορείου φέρεται θεωρημένο από την αρμόδια ΔΟΥ συμφωνητικό μεταφοράς.

2. Στην περίπτωση που παρέχονται υπηρεσίες από τους εκμεταλλευτές τουριστικών ή ταξιδιωτικών γραφείων σε άτομα που έχουν προμηθευτεί δελτία συμμετοχής σε εκδρομή ή περιήγηση από τρίτους (τουρ-λίντερς, υπαλλήλους ξενοδοχείων κ.ά.), για λογαριασμό τουριστικού ή ταξιδιωτικού γραφείου, μπορεί να μην εκδίδονται από τον εκμεταλλευτή του γραφείου αυτού οι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών που ορίζονται από τον ΚΒΣ, με την προϋπόθεση ότι εκδίδεται απόδειξη παροχής υπηρεσιών για το σύνολο των δελτίων συμμετοχής της κάθε εκδρομής, τα οποία διαφυλάσσονται ως φορολογικά στοιχεία.

6. Αποδείξεις αυτοπαράδοσης. (Άρθρο 43 παρ. 13. Έναρξη ισχύος 11/5/94).

Αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο του άρθρου 14 του ΚΒΣ

και με τις νέες διατάξεις ορίζεται ότι αντί της απόδειξης αυτοπαράδοσης, μπορεί να εκδίδεται άλλο στοιχείο αξίας του ΚΒΣ, εφόσον κατά την έκδοσή τους αναγράφεται η ένδειξη «απόδειξη αυτοπαράδοσης» (Η αντικαθιστούμενη διάταξη προέβλεπε την έκδοση τιμολογίου ή απόδειξης δαπάνης για την περίπτωση αυτή).

7. Μεταφορά των δεδομένων των βιβλίων υποκαταστήματος στα βιβλία της έδρας για τον υπόχρεο τήρησης βιβλίων τρίτης κατηγορίας. (Άρθρο 43 παρ. 15. Έναρξη ισχύος 11/5/94).

Αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης β της παρ. 5 του άρθρου 17 του Π.Δ. 186/92. Με τις νέες διατάξεις για τους τηρούντες βιβλία τρίτης κατηγορίας ΚΒΣ και επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων του κεντρικού, οι πράξεις ή οι συναλλαγές του υποκαταστήματος, όταν σ' αυτό τηρούνται βιβλία από τα οποία δεν εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, μεταφέρονται στα βιβλία του κεντρικού, εντός των πρώτων 15 ημερών του επόμενου μήνα.

Για πληρέστερη ενημέρωση ακολουθεί ολόκληρη η παράγραφος 5 του άρθρου 17 του Π.Δ. 186/92 όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της με την παρ. 15 του άρθρου 43 του Ν. 2214/94.

Άρθρο 17.

Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων

5. Τα δεδομένα των βιβλίων του υποκαταστήματος μεταφέρονται στα βιβλία της έδρας:

α) Το αργότερο εντός της προθεσμίας υποβολής των κα-

τά περίπτωση φορολογικών δηλώσεων, όταν σ' αυτό τηρούνται βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας.

β) 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 εντός των πρώτων είκοσι (20) ημερών του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι πράξεις ή οι συναλλαγές και επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων του κεντρικού εντός των πρώτων δεκαπέντε (15) ημερών του επόμενου μήνα.

Στην περίπτωση που στο υποκατάστημα τηρείται ημερήσιο φύλλο συναλλαγών, εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα που αφορά.

8. Θεώρηση τιμολογίων Α.Λ.Π. και Α.Π.Υ. (Άρθρο 43 παρ. 16. Έναρξη ισχύος η 1η Ιουλίου 1994).

Αντικαθίστανται οι υποπεριπτώσεις γ' και δ' της περίπτωσης Β της παρ. 1 του άρθρου 19 του ΚΒΣ και προστίθενται νέες περιπτώσεις ε' και στ'. Με τις νέες διατάξεις και από 1/7/94 θα πρέπει να είναι θεωρημένα (εκτός των άλλων) και α) το τιμολόγιο που εκδίδεται για αγορά αγαθών όταν δεν έχει προηγηθεί η έκδοση άλλου θεωρημένου στοιχείου για την ίδια συναλλαγή και β) η απόδειξη λιανικής πώλησης όταν δεν εκδίδεται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής.

Στο σημείο αυτό είναι χρήσιμο να τονισθεί ότι, η υπο-

χρέωση να είναι θεωρημένες οι αποδείξεις λιανικής πώλησης όταν δεν εκδίδονται με τη χρήση Φ.Τ.Μ. κάνει απαγορευτική την έκδοσή τους (από 1/7/94) με ταμειακή μηχανή παλαιού τύπου, δυνατότητα που υπήρχε σε ορισμένες περιπτώσεις, σύμφωνα με την Εγκύκλιο ΥΠΟΙΚ Νο 1132791/1100/0015/ΠΟΛ 1289/28.12.1992 (ΞΕΝΙΑ τεύχος 102 ΑΠΡΙΛΙΟΥ 1993).

Όμως με νεότερη εγκύκλιο του ΥΠΟΙΚ Νο 1076242/524/0015/ΠΟΛ 1163/30-6-1994, παρέχεται διοικητικά η δυνατότητα συνέχισης της χρησιμοποίησης των ταμειακών μηχανών παλαιού τύπου για την έκδοση Α.Λ.Π. (όχι και ΑΠΥ) μέχρι 31/12/1994 από τους κυρίως χονδροπωλητές, με την προϋπόθεση ότι από την 1η Ιουλίου 1994 θα θεωρούνται στην αρμόδια ΔΟΥ οι χαρτωταίνιες των ταμειακών μηχανών (μη εγκεκριμένων) που χρησιμοποιούνται ως στελέχη.

Παραθέτουμε κατωτέρω τα στοιχεία εκείνα του ΚΒΣ-τα οποία πρέπει να είναι θεωρημένα πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους.

α) Το δελτίο αποστολής
β) Το συνενωμένο δελτίο αποστολής με οποιοδήποτε στοιχείο αξίας

γ) Το τιμολόγιο που εκδίδεται για αγορά αγαθών, όταν δεν έχει προηγηθεί η έκδοση άλλου θεωρημένου στοιχείου για την ίδια συναλλαγή, καθώς και το τιμολόγιο για την παροχή υπηρεσιών.

δ) Η απόδειξη παροχής υπηρεσιών (ΑΠΥ) και η απόδειξη λιανικής πώλησης (ΑΛΠ) όταν δεν εκδίδεται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής (Φ.Τ.Μ.).

ε) Η απόδειξη ποσοτικής

παραλαβής αγροτικών προϊόντων.

στ) Τα δελτία κίνησης τουριστικών λεωφορείων.

9. Υποβολή τριπλότυπων καταστάσεων για μηχανογραφική επεξεργασία. (Άρθρο 43 παρ. 17. Έναρξη ισχύος από 1/1/1995).

Αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 40 του ΚΒΣ, καταργείται η περίπτωση γ' της παρ. 6 του ίδιου άρθρου και η περίπτωση δ' αναριθμείται σε γ'. Με τις νέες διατάξεις η υποχρέωση για υποβολή καταστάσεων με συναλλαγές από αγορές αγαθών είναι γενική και καλύπτει όλα τα αγαθά και όχι μόνο τα εμπορεύσιμα και πάγια (όπως ήταν αρχικά με τις αντικαθιστούμενες διατάξεις). Ακόμη με τις νέες διατάξεις δεν υπάρχει υποχρέωση να συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις αυτές συναλλαγές εφόσον η αξία ενός εκάστου στοιχείου που έχει εκδοθεί γι' αυτές δεν υπερβαίνει τις δεκαπέντε χιλιάδες (15.000) δραχμές.

Διευκρινίζεται ότι οι καταστάσεις που θα υποβληθούν μέχρι 25/5/1995 για τις συναλλαγές του έτους 1994, θα αφορούν τις συναλλαγές εκείνες που ίσχυαν πριν από την τροποποίησή τους (όπως δηλαδή και οι καταστάσεις που υπεβλήθησαν για πρώτη φορά μέχρι 25/5/1994).

Έτσι σύμφωνα με τις νέες διατάξεις, οι καταστάσεις που θα υποβληθούν από το έτος 1996 και μετά (μέχρι 25 Μαΐου κάθε χρόνου), θα αφορούν συναλλαγές οι οποίες:

α) Θα πραγματοποιηθούν από 1/1/1995 και μετά.

β) Θα καλύπτουν τις ίδιες περιπτώσεις που ίσχυαν και πριν, με μόνη διαφορά ότι θα

συμπεριλαμβάνονται όλες οι αγορές αγαθών και

γ) Εξαιρετικά, δεν θα συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις αυτές συναλλαγές, εφόσον η αξία ενός εκάστου στοιχείου που έχει εκδοθεί γι' αυτές δεν υπερβαίνει τις δεκαπέντε χιλιάδες (15.000) δραχμές.

10. Τροποποιήσεις στη μηχανογραφική τήρηση βιβλίων. (Άρθρο 43 παρ. 18, 19, 20, 21. Έναρξη ισχύος 11/5/1994).

18. Στο τέλος της παραγράφου 2 του άρθρου 24 προστίθεται εδάφιο, ως εξής:

«Το βιβλίο αποθήκης όταν τηρούνται καταστάσεις βιβλίου αποθήκης καθώς και τα αναλυτικά καθολικά μπορεί να μην εκτυπώνονται στο τέλος της χρήσης εφόσον τα δεδομένα τους φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης και υπάρχει δυνατότητα εκτύπωσης αυτών, εντός 3 ημερών, όταν ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο».

19. Η περίπτωση β' της παραγράφου 4 του άρθρου 24 αντικαθίσταται, ως εξής:

«β) Ενημερώνει το ημερησίως ταμειακών και συμπηφιστικών 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 δεκαπενθημέρου του επόμενου μήνα».

20. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 24 αντικαθίσταται, ως εξής:

«5. Σε περίπτωση που ο επιτηδευματίας διαθέτει κεντρική μονάδα (Η/Υ) με την οποία παρακολουθεί τα λογιστικά στοιχεία όλων των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, μπορεί, μετά από προηγούμενη γνωστοποίηση στον προϊστά-

μενο 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».

21. Στο τέλος της παραγράφου 1 του άρθρου 25 προστίθεται εδάφιο ως εξής:

«Η επέκταση της δυνατότητας της εκτύπωσης και άλλου θεωρημένου βιβλίου ή κατάστασης από το ίδιο θεωρημένο μηχανογραφικό χαρτί επιτρέπεται, εφόσον πριν από την εκτύπωση του νέου βιβλίου ή κατάστασης δηλωθεί αυτό εγγράφως στον προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ, που θεώρησε το μηχανογραφικό χαρτί».

11. Υπογραφή ισολογισμού κ.λπ. (Άρθρο 43 παρ. 22).

Αντικαθίστανται το πρώτο και το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 29 του Π.Δ. 186/92. Με τις νέες διατάξεις παρέχεται η δυνατότητα υπογραφής του Ισολογισμού κ.λπ. και σ' εκείνους που έχουν πτυχίο του τμήματος Δημόσιας Διοίκησης του Παντείου Πανεπιστημίου Κοινωνικών και Πολιτικών Επιστημών και εγγραφή στο Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδας, σύμφωνα με τις εκάστοτε διατάξεις για την άσκηση του οικονομολογικού επαγγέλματος. Ακόμη οι πτυχιούχοι του ΤΕΙ, πέραν των άλλων πρέπει να έχουν άδεια για υπογραφή ισολογισμού και λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσης από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδας. Τα

εδάφια 3 και 4 της παρ. 3 και άρθρου 29 παραμένουν ως έχουν.

12. Φορολογικές Ταμειακές μηχανές. (Άρθρο 27 παρ. 1. Έναρξη ισχύος η 1η Ιανουαρίου 1995).

Από την 1η Ιανουαρίου 1995 υποχρέωση για έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και υπηρεσιών με τη χρήση φορολ. ταμειακής μηχανής έχουν και οι κυρίως χονδροπωλητές επιτηδευματίες, όταν οι λιανικές τους πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών διενεργούνται κατά σύστημα και όχι περιστασιακά, ανεξάρτητα από το ποσοστό των πωλήσεων αυτών επί του συνόλου των ετήσιων πωλήσεών τους. Απαλλαγή (για επιτηδευματία κυρίως χονδροπωλητή) από την υποχρέωση έκδοσης των στοιχείων λιανικής πώλησης αγαθών και υπηρεσιών με τη χρήση φορ. ταμ. μηχανής (Φ.Τ.Μ.) χωρεί μόνο με απόφαση του προϊσταμένου της ΔΟΥ της έδρας του επιτηδευματία, εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι για την απαλλαγή αυτή.

Έτσι από 1ης Ιανουαρίου 1995 όλες οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις θα πρέπει να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης αγαθών και υπηρεσιών (ΑΑΠ και ΑΠΥ) για τις λιανικές τους πωλήσεις με φορολογική ταμειακή μηχανή, με εξαίρεση βέβαια τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών (ΑΠΥ) που εκδίδουν για τις ξενοδοχειακές υπηρεσίες (τιμή πακέτο), οι οποίες θα εξακολουθήσουν να εκδίδονται όπως και σήμερα (με ονοματεπώνυμο και διεύθυνση).

ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Δελτία άφιξης και εναχώρισης πελετών.

Τηρούνται υποχρεωτικά με βάση αστυνομικές διατάξεις και διακρίνονται σε δελτία ημεδαπών και δελτία αλλοδαπών για τους Έλληνες και ξένους πελάτες αντίστοιχα.

Σε περίπτωση που φθάσει γκρουπ άνω των δέκα ατόμων στο ξενοδοχείο, την χρονική περίοδο από 1/6-30/9 υπάρχει η δυνατότητα να συμπληρωθεί "ομαδικό δελτίο" αντί ατομικού δελτίου.

Εκδίδονται και διαθέτονται από το Ξενοδοχειακό Επιμελητήριο ανάλογα με την κατηγορία των Ξενοδοχείων. Είναι έντυπα τριπλότυπα. Το πρώτο αντίτυπο έχει τον τίτλο δελτίο άφιξης. Συμπληρώνεται από την ταυτότητα του πελάτη και περιέχει όλα τα στοιχεία εκτός από την ημερομηνία αναχώρησης. Το αντίτυπο αυτό παραδίδεται στο τμήμα της Ασφάλειας μέχρι της 01.00 το αργότερο.

Στο δεύτερο αντίτυπο, που έχει τίτλο "δελτίο αναχώρησης" συμπληρώνεται η ημερομηνία αναχώρησης και παραδίδεται στην ασφάλεια εντός 12 ωρών το αργότερο από την αναχώρηση του πελάτη.

Στο τρίτο αντίτυπο που έχει τον τίτλο "δελτίο άφιξης και αναχώρησης" έχουν συμπληρωθεί όλα τα στοιχεία με τη χρησιμοποίηση καρμπόν, και παραμένει το στέλεχος για το αρχείο του ξενοδοχείου. Τα στοιχεία του δελτίου είναι δυνατόν να μην είναι συμπληρωμένα εάν οι διαμένοντες στο ξενοδοχείο είναι υψιλά ή επίσημα πρόσωπα.

Εάν ο πελάτης δεν έχει αστυνομική ταυτότητα ή κάποιο άλλο επίσημο αρχής έγγραφο, δηλώνει προφορικά τα στοιχεία του στο ξενοδοχείο και το ξενοδοχείο υποχρεούται να ειδοποιήσει την αρμόδια αστυνομική αρχή. Για να αποφευχθεί η καθημερινή επίσκεψη στην Ασφάλεια ενός υπαλλήλου, ο σύλογος Ξενοδόχων έχει προσλάβει υπάλληλο με σκοπό να συγκεντρώνει όλα τα δελτία από τα ξενοδοχεία και να τα προσκομίζει στην Ασφάλεια.

Βιβλίο Κίνησης Πελατών (Πόρτας).

Είναι βιβλίο υποχρεωτικό. Θεωρείται από το Αστυνομικό Τμήμα και την Εφορία και φυλάσσεται επί πέντε χρόνια μετά την συμπλήρωσή του. Υπάρχει ένα βιβλίο για τους ημεδαπούς και άλλο για τους αλλοδαπούς. Αμέσως μετά την συμπλήρωση των δελτίων ή καταστάσεων αφίξεως όλα τα στοιχεία μεταφέρονται κατά συνεχή σειρά, χωρίς κενά διαστήματα στο βιβλίο αυτό. Πρέπει να καταχωρούνται : α) το ονοματεπώνυμο του πελάτη, β) η ημερομηνία άφιξης και αναχώρησης του και γ) ο αριθμός δωματίου του, υποχρεωτικά. Κάθε άλλη παρατήρηση είναι προαιρετική.

Εάν ο πελάτης μένει στο ξενοδοχείο κατόπιν εντολής τουριστικού γραφείου, το οποίο θα καταβάλλει την αμοιβή, τότε στο βιβλίο πόρτας πρέπει να αναφέρεται εκτός από το όνομα του πελάτη η επωνυμία του τουριστικού γραφείου κατ'εντολή του οποίου διαμένει ο πελάτης. Στο βιβλίο αυτό πρέπει να γράφεται ο πελάτης πρίν πάρει το κλειδί του δωματίου του, γιατί εάν η εφορία βρει κάποιον στο δωμάτιο που δεν έχει γραφεί στο βιβλίο, θεωρείται απόκρυψη εσόδων.

Επειδή στις περιπτώσεις άφιξης ομάδων πελατών (γκρούπ) για λογαριασμό τουριστικών γραφείων, πρακτορείων, κ.λ.π. παρουσιάζονται δυσχέρειες για άμεση καταχώρηση στο βιβλίο πόρτας του ονοματεπώνυμου όλων των ατόμων της ομάδας λόγω του μεγάλου αριθμού τους, μπορεί να καταχωρείται στο βιβλίο αυτό μόνο το όνομα ή επωνυμία του τουριστικού γραφείου ή πρακτορείου, ο συνολικός αριθμός ατόμων της ομάδας και οι αριθμοί των δωματίων, στα οποία θα μένουν τα άτομα με παράλληλη διατήρηση της ονομαστικής κατάστασης των πελατών του τουριστικού γραφείου ή πρακτορείου.

Στις περιπτώσεις μίσθωσης δωματίων από οικογένειες, στο βιβλίο κίνησης πελατών (πόρτα) ως πελάτης καταχωρείται το όνομα του προσώπου, με το οποίο συμβάλεται ο επιτηδευματίας και οι αριθμοί των αντίστοιχων δωματίων, που μισθώνει χωρίς να υπάρχει υποχρέωση αναγραφής και των ονομάτων των λοιπών προσώπων της οικογένειας που συνοδεύουν τον αντισυμβαλλόμενο (πελάτη). Σκόπιμο είναι όμως στην περίπτωση αυτή, για την αποφυγή αμφισβητήσεων, να αναγράφεται και ο αριθμός των ατόμων που συνοδεύουν τον πελάτη. Η απόδειξη παροχής υπηρεσιών θα εκδίδεται στο όνομα του αντισυμβαλλόμενου (πελάτη), ο οποίος καταχωρήθηκε στο βιβλίο κίνησης πελατών.

Μηνιαίο δελτίο κίνησης ξενοδοχείου.

Το δελτίο αυτό συμπληρώνεται μόνο για στατιστικούς λόγους. Εκδίδεται εις τριπλούν, ώστε το ένα αντίτυπο να στέλνεται στον Ε.Ο.Τ., το δεύτερο στο Επιμελητήριο αντίστοιχα. Κάθε σελίδα περιέχει κατά

εθνικότητα (ημεδαποί, αλλοδαποί) το σύνολο των διανυκτερεύσεων του μήνα.

Απόδειξη παροχής υπηρεσιών.

Στον λογαριασμό του πελάτη καταχωρούνται όλες οι προσφερθείσες υπηρεσίες στους πελάτες, που δεν πληρώθηκαν μερτητοίς στα διάφορα τμήματα του ξενοδοχείου.

Για κάθε πελάτη εκδίδεται "Απόδειξη παροχής υπηρεσιών" η οποία θεωρείται από την εφορία. Η Α.Π.Υ. εκδίδεται σε τρία αντίγραφα. Το πρώτο δίνεται στον πελάτη, το δεύτερο στο Λογιστήριο και το τρίτο παραμένει στο στέλεχος για αρχείο.

Περιλαμβάνει: το ονοματεπώνυμο του πελάτη, αριθμό ατόμων, ημερονημία αφίξεως-αναχωρήσεως, αναλυτικό ποσό ημέρας, υπόλοιπο προηγούμενης, γενικό σύνολο, ταμείο, υπόλοιπο σε μεταφορά και 7 κάθετες στήλες που αντιπροσωπεύουν 7 ημέρες.

Δελτίο άφιξης και συμφωνθείσας τιμής.

Το δελτίο άφιξης συμπληρώνεται συνήθως σε ξενοδοχειακές μονάδες ανώτερης κατηγορίας, υπογράφεται από τον πελάτη και έχει την έννοια σύμβασης μεταξύ ξενοδοχείου και πελάτη, και αναφέτεται στις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις των αντισυμβαλλομένων.

Περιλαμβάνει βασικά το ονοματεπώνυμο του πελάτη, τον αριθμό δωματίου, την ημερομηνία άφιξης και την συμφωνηθείσα τιμή. Αντίγραφο δίνεται στον πελάτη που τηρεί την "ημερήσια κατάσταση κίνησης πελατών", για να ανοίξει λογαριασμό στο όνομα του πελάτη.

Δελτίο αλλαγής δωματίου ή άλλης συμφωνίας.

Οποιαδήποτε αλλαγή δωματίου ή συμφωνίας γίνεται, ενημερώνεται το δελτίο και στη συνέχεια τα επιμέρους τμήματα του του ξενοδοχείου που τα αφορά.

Πλάνο δωματίου.

Στο πλάνο δωματίων απεικονίζονται τα κατελημένα και κενά δωμάτια, τα ονόματα των πελατών, ημερομηνία άφιξης-αναχώρησης και παρατηρήσεις. Για να είναι εύκολη η "οπτική σχέση" του υπαλλήλου της reception με τα δωμάτια, αυτά είναι χρωματισμένα ανάλογα με τον τύπο

τους τη θέση τους τα υπέρ τους κ.α. Το πλάνο των δωματίων μας δείχνει σε κάθε στιγμή την κίνηση του ξενοδοχείου σχετικά με τα ελεύθερα ή κατελημένα δωμάτια.

Αλφαβητικό ευρετήριο πελατών.

Οι πελάτες είναι καταχωρημένοι κατά αλφαβητική σειρά για να είναι εύκολη η σύνδεση του αριθμού δωματίου τους με το τηλεφωνικό κέντρο.

Καρτέλες πελατών.

Στις καρτέλες γράφονται τα στοιχεία του πελάτη, η διεύθυνση μόνιμης κατοικίας του και το χρονικό διάστημα που έμεινε στο ξενοδοχείο. Χρησιμοποιούνται για να πληροφορούμε τον πελάτη για ειδικές τιμές προσφορών, καινούρια τμήματα του ξενοδοχείου, ευχετήριες κάρτες, εορταστικές εκδηλώσεις κ.α.

Αποδείξεις καταθέσεως χρημάτων και αντικειμένων προ φύλαξη.

Ο πελάτης που διαμένει στο ξενοδοχείο, παραδίδει τα χρήματά του και άλλα αντικείμενα αξίας για φύλαξη στο χρηματοκιβώτιο. Στην απόδειξη γράφεται το ονοματεπώνυμο του πελάτη, ο αριθμός του δωματίου, τα χρήματα ή άλλα τιμαλή που παρέδωσε, η ημερομηνία και η υπογραφή του υπαλλήλου. Όταν επιστραφούν ακυρώνεται η απόδειξη. Η απόδειξη αυτή είναι τριπλότυπη. Ένα αντίγραφο της δίνεται στον πελάτη, ένα συνοδεύει το φάκελο που φυλάσσεται στο χρηματοκιβώτιο και το άλλο παραμένει στο στέλεχος.

Έντυπο μηνυμάτων.

Με αυτό πληροφορούμε τον πελάτη για κάποιο μήνυμα που πήραμε για λογαριασμό του π.χ. κάποιος τηλεφώνησε κατά τη διάρκεια της απουσίας του. Σημειώνουμε τα στοιχεία του πελάτη που απευθύνεται το μήνυμα, τα στοιχεία αυτού που τηλεφώνησε, την ώρα και το σχετικό μήνυμα που άφησε.

ΒΙΒΛΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ ΠΕΛΑΤΩΝ

Α/Α ΟΝΟΜΑΤΙΔΙΟΝΥΜΟ ΡΕΚΑΤΗ	ΚΑΤΑ ΕΓΧΩΡΗ ΤΟΥ: ΚΟΛΤΚΟΙ ΙΔΙΟΝΥΜΙΑ	ΗΜΕΡΩΝΗΙΑ ΑΦΙΣΤΗ ΑΝΑΧΩΡΗΣΕΩΣ	ΑΡ. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΩΣ
ΑΝΑΧΩΡΗΣΗ 9307 ΑΡΓΥΡΑΚΗ	ΑΗΚΗΤΡΙΩΤ	13/10/93 14/10/93	117 ΜΕ ΠΡΩΙΝΟ
ΑΝΑΧΩΡΗΣΗ 9791 ΜΑΝΟΛΑ	ΙΩΑΝΝΗΣ	13/10/93 14/10/93	210 ΜΕ ΠΡΩΙΝΟ
ΑΝΑΧΩΡΗΣΗ 9300 ΚΥΛΩΝΗ	ΑΗΚΗΤΡΙΩΤ	13/10/93 14/10/93	317 ΜΕ ΠΡΩΙΝΟ
ΑΝΑΧΩΡΗΣΗ 9301 ΚΥΛΩΝΗ	ΑΗΚΗΤΡΙΩΤ	13/10/93 14/10/93	317 ΜΕ ΠΡΩΙΝΟ
ΑΝΑΧΩΡΗΣΗ 9303 ΓΙΝΙ	ΓΙΩΤ ΙΑΝΟ	13/10/93 14/10/93	409 ΜΕ ΠΡΩΙΝΟ
ΑΝΑΧΩΡΗΣΗ 9797 ΚΑΡΑΙ ΙΑΝΝΗ	ΑΝΤΩΝΙΩΤ	13/10/93 14/10/93	309 ΜΕ ΠΡΩΙΝΟ
ΑΝΑΧΩΡΗΣΗ 9796 ΠΑΜΠΟΥΛΙΑΝ	ΙΩΑΝΝΗΣ	13/10/93 14/10/93	308 ΜΕ ΠΡΩΙΝΟ
ΑΝΑΧΩΡΗΣΗ 9779 ΠΑΝΤΕΛΗ	ΑΗΚΗΤΡΙΩΤ	12/10/93 14/10/93	107 ΥΠΩΧ ΜΟΝΟ
ΑΝΑΧΩΡΗΣΗ 9795 ΣΑΤΤΗ	ΕΥΕΡΤΩΝ	13/10/93 14/10/93	301 ΜΕ ΠΡΩΙΝΟ
ΑΦΙΣΤΗ 9304 ΑΛΑΙΑΝΗ	ΑΒΑΝΑΤΙΩΤ	14/10/93 16/10/93	308 ΥΠΩΧ ΜΟΝΟ
ΑΦΙΣΤΗ 9305 ΚΕΚΑΤΟΙ	ΝΙΚΟΛΑΟΙ	14/10/93 15/10/93	107 ΜΕ ΠΡΩΙΝΟ
ΑΦΙΣΤΗ 9306 ΜΑΛΙΑ	ΑΒΑΝΑΤΙΩΤ	14/10/93 15/10/93	210 ΥΠΩΧ ΜΟΝΟ
ΑΦΙΣΤΗ 9307 ΚΟΥΡΟΥΠΗ	ΕΥΓΕΝΙΩΤ	14/10/93 15/10/93	117 ΜΕ ΠΡΩΙΝΟ
ΑΦΙΣΤΗ 9308 ΠΑΠΑΑΝΗΤΡΑΤΟΙ	ΧΡΗΣΤΟΙ	14/10/93 15/10/93	105 ΜΕ ΠΡΩΙΝΟ
ΑΦΙΣΤΗ 9309 ΤΡΥΦΩΝΑ	ΑΤΡΑΤΙΑ	14/10/93 15/10/93	409 ΜΕ ΠΡΩΙΝΟ
ΑΦΙΣΤΗ 9310 ΜΟΠΙΤΗ	ΠΙΤΑΚΟΙ	14/10/93 15/10/93	205 ΜΕ ΠΡΩΙΝΟ
ΑΦΙΣΤΗ 9311 ΜΟΠΙΤΗ	ΠΙΤΑΚΟΙ	14/10/93 15/10/93	205 ΜΕ ΠΡΩΙΝΟ
ΑΦΙΣΤΗ 9312 ΚΥΡΙΟΠΟΥΛΟΙ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	14/10/93 15/10/93	407 ΜΕ ΠΡΩΙΝΟ
ΑΦΙΣΤΗ 9313 JACOT	ΑΝΝΙ ΤΙΣΤ	14/10/93 15/10/93	317 ΗΜΕΙΣΑΙΤΡΩΦΗ
ΑΦΙΣΤΗ 9314 JIFURY	ΓΕΝΕΥΙΓΕΥ	14/10/93 15/10/93	309 ΗΜΕΙΣΑΙΤΡΩΦΗ
ΑΦΙΣΤΗ 9315 JIFURY	ΓΕΝΕΥΙΓΕΥ	14/10/93 15/10/93	309 ΗΜΕΙΣΑΙΤΡΩΦΗ
ΑΦΙΣΤΗ 9316 JIBRIBOB	JEAN	14/10/93 15/10/93	307 ΗΜΕΙΣΑΙΤΡΩΦΗ
ΑΦΙΣΤΗ 9317 JIBRIBOB	JEAN	14/10/93 15/10/93	307 ΗΜΕΙΣΑΙΤΡΩΦΗ
ΑΦΙΣΤΗ 9318 JIFURY	MARTETTI	14/10/93 15/10/93	306 ΗΜΕΙΣΑΙΤΡΩΦΗ
ΑΦΙΣΤΗ 9319 JIFURY	MARTETTI	14/10/93 15/10/93	306 ΗΜΕΙΣΑΙΤΡΩΦΗ
ΑΦΙΣΤΗ 9320 JIFURY	ANDRE	14/10/93 15/10/93	305 ΗΜΕΙΣΑΙΤΡΩΦΗ
ΑΦΙΣΤΗ 9321 JIFURY	ANDRE	14/10/93 15/10/93	305 ΗΜΕΙΣΑΙΤΡΩΦΗ
ΑΝΑΧΩΡΗΣΗ 9789 ΠΕΦΑΝΗ	ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	13/10/93 14/10/93	108 ΜΕ ΠΡΩΙΝΟ
ΑΝΑΧΩΡΗΣΗ 9790 ΠΕΦΑΝΗ	ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	13/10/93 14/10/93	108 ΜΕ ΠΡΩΙΝΟ
ΑΦΙΣΤΗ 9322 ΜΑΡΚΟΥ	ΜΙΛΙΤΙΩΤ	14/10/93 15/10/93	206 ΥΠΩΧ ΜΟΝΟ
ΑΦΙΣΤΗ 9323 ΜΑΡΚΟΥ	ΜΙΛΙΤΙΩΤ	14/10/93 15/10/93	206 ΥΠΩΧ ΜΟΝΟ
ΑΝΑΧΩΡΗΣΗ 9324 ΜΑΡΚΟΥ	ΜΙΛΙΤΙΩΤ	14/10/93 14/10/93	206 ΥΠΩΧ ΜΟΝΟ
ΑΦΙΣΤΗ 9324 ΒΑΓΓΑΚΑΚΟΙ	ΝΙΚΟΛΑΟΙ	14/10/93 15/10/93	417 ΜΕ ΠΡΩΙΝΟ

Για τον Ε.Ο.Τ

ΜΗΝΙΑΙΟ ΔΕΛΤΙΟ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ Κ. Α. Π.

ΕΙΔΟΣ ΚΑΤΑΛΥΜΑΤΟΣ _____
 ΕΠΙΘΥΜΙΑ _____
 ΝΟΜΟΣ _____
 ΔΗΜΟΣ ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ _____
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΜΠΟΥ _____
 ΤΑΞΗ _____
 Δ/ΝΣΗ ΑΣΤΥΝΟΜΙΑΣ _____

ΣΤΟΙ
 ΜΗΝΑΣ

Το παρόν έγγραφο του Συστήματος
 Δελτίου Θεωρείται εμπιστευτικό και
 χρησιμοποιείται μόνο για στατιστι-
 κούς σκοπούς. Η έκδοσή του
 γίνεται στην Υπηρεσία (Π. Δ.
 3627/86 αρθρ. 38, 28, 40.)

ΕΘΝΙΚΟΤΗΤΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΑΤΩΝ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΑΤΥΧ.	ΣΥΡΡΗΤΗΡΙΣΤΙ
200 - ΕΛΛΑΔΑ			
201 2 ΕΛΛΗΝΕΣ ΜΟΝΗΡΟΙ ΚΑΤΟΧΟΙ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ			
211 ΑΓΓΛΙΑ			1. ΑΙΤΟΥΜΕΝΟΣ ΕΡΕΤΑΝΕΣ
212 ΑΥΣΤΡΙΑ			ΟΜΟΛΟΓΟ ΤΟΥ ΜΗΝΕ: ΝΑΙ,
213 ΒΕΛΓΙΟ - ΛΟΥΞ			ΟΧΙ (ΘΕΩΡΕΙΤΕ ΟΜΟΛΟ-
214 ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ			ΓΗΤΕ).
215 ΓΑΛΛΙΑ			2. ΕΙΝΑΙ ΕΡΕΤΑΝΕΣ ΤΗΝ
216 ΓΕΡΜΑΝΙΑ ΔΑ			ΠΕΡΙΟΔΟ ΤΟΥ ΑΙΤΟΥΜΕΝΟΥ
217 ΓΕΡΜΑΝΙΑ ΔΥΤ			ΟΧΙ.
218 ΓΟΥΔΟΓΙΛΑΝΔΙΑ			
219 ΔΑΝΙΑ			
220 ΕΛΒΕΤΙΑ			
221 ΓΡΑΝΔΙΑ			
222 ΙΤΑΛΙΑ			
223 ΓΑΛΙΑ			3. ΑΝΕΙΣ ΠΑΡΕΤΗΡΗΣΕΙΣ
224 ΚΥΠΡΟΣ			
225 ΝΟΡΒΗΓΙΑ			
226 ΟΛΛΑΝΔΙΑ			
227 ΟΥΤΤΑΡΙΑ			
228 ΡΩΔΗΝΙΑ			
229 ΠΟΡΤΟΓΑΛΙΑ			
230 ΡΟΥΜΑΝΙΑ			
231 ΡΩΣΙΑ			
232 ΣΟΥΗΔΙΑ			
233 ΤΣΕΚΟΣΛΑΒΙΑ			
234 ΒΡΑΝΔΕΝΙΑ			
235 ΑΡΧΙΟΝ ΚΟΡΩΝ ΕΥΡΩΠΗΣ			
236-238 3 ΣΥΝΔΕΣ ΕΥΡΩΠΑΙΚΩΝ ΧΩΡΩΝ			
241 Η ΠΑ			
242 ΚΑΝΑΔΑΣ			
243 ΒΡΑΖΙΛΙΑ			
244 ΑΡΓΕΝΤΙΝΗΣ			
245 ΜΕΞΙΚΟ			
246 ΑΡΧΙΟΝ ΚΟΡΩΝ ΑΜΕΡΙΚΗΣ			
247-249 4 ΣΥΝΔΕΣ ΚΟΡΩΝ ΑΜΕΡΙΚΗΣ			
251 ΙΣΡΑΗΛ			
252 ΙΑΠΩΝΙΑ			
253 ΣΥΡΙΑ - ΛΕΒΑΝΤΙ			
254 ΤΟΥΡΚΙΑ			
255 ΣΑΟΥΔ. ΑΡΑΒΙΑ			
256 ΚΟΥΒΕΙΤ			
257 ΗΝΘΩ. ΑΡΑΒ. ΕΜΙΡΑΤΑ			
258 ΑΛΓΕΡΙΑ			
259 ΑΡΧΙΟΝ ΚΟΡΩΝ ΑΣΙΑΣ			
260-262 5 ΣΥΝΔΕΣ ΚΟΡΩΝ ΑΣΙΑΣ			
261 Η ΑΡΚΗ			
262 ΑΙΓΥΠΤΟΣ - ΣΟΥΔΑΝ			
263 ΑΡΧΙΟΝ ΚΟΡΩΝ ΑΡΚΗΣ			
264-266 6 ΣΥΝΔΕΣ ΚΟΡΩΝ ΑΡΚΗΣ			
265 ΑΥΣΤΡΑΛΙΑ - ΝΕΟΖΗΛΑΝΔΙΑ			
266 7 ΣΥΝΔΕΣ ΚΟΡΩΝ ΑΡΚΗΣ			
267 8 ΣΥΝΔΕΣ ΑΝΑΔΑΡΤΩΝ (3-4-5-6-7)			
268 9 ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΔΕΣ (1-2-8)			

Αριθμός αναφέρεται στο έλατο του μήνα
 (προσαρτημένο στο ετήσιο έκθεμα μαζί με το βιβλίο
 των κινήσεων εν δουλεύει)
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΑΤΩΝ ΠΟΥ ΔΗΜΗΡΕΥΣΑΝ
 ΕΘΝΙΚΟΤΗΤΑ.
 Εξαιρούνται υπαλλήλοι υμνοκλιτών της υπηρεσίας του
 μήνα, με σχέση βιβλίου με το σύστημα σταθμού
 στις αεροπλ.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ _____ 19____
 Ο Δ/ΝΤΗΣ ΤΩΝ ΜΗΝΑΙΩΤΩΝ

Εξαιρούνται για την περίοδο των σταθμών
 Ημερομηνία _____ 19____
 Η ΑΡΧΗΓΟΣ ΑΣΤΥ
 που κάνει τον έλεγχο

(ΥΠΟΓΡΑΦΗ) _____
 (ΣΤΟΛΟΓΙΑ) _____

(ΥΠΟΓΡΑΦΗ) _____
 (ΣΤΟΛΟΓΙΑ) _____

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ - HOTEL BILL

No. 030065

ΔΩΜΑΤΙΟ ROOM	ΑΡΧΗ ARRIVAL	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ DEPARTURE	ΑΤΟΜΑ PERSONS	ΑΡΙΘΡΟΣ VOUCHER	ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΑ APPRECIATION	
00408	27 DEC 93	31 DEC 93	1			
ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΕΛΑΤΗΣ : ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΑΔΑ : 3006385					ΔΩΜΑΤΙΟ - ROOM 11470 ΠΡΟΚΑΤΑ - PREP 1170 ΓΕΥΜΑΤΑ - BREAKFAST 00 ΤΗΛΕΦΩΝΑ - TELEPHONE 00 ΛΑΒΑΝΤΗΡΙΑ - LAUNDRY 00 ΑΡΧΙΣΤΡΑΤΗΓΕΙΟ - RECEPTION 00 ΣΥΝΟΛΟ - TOTAL 16.56	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ DATE	ΑΡΙΘΡΟΣ ΠΑΡΑΤ. REF. NO	ΚΕΝΤΡΟ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ REVENUE CENTER	ΧΡΕΩΣΗ DEBT	ΚΡΕΔΙΤΟ CREDIT	ΥΠΟΛΟΙΠΟ BALANCE	
27 DEC 93		TELEPHONE	15		15	
27 DEC 93	00112	ARRANGEMENT	12660		12675	
28 DEC 93	464	TELEPHONE	720		13395	
28 DEC 93	00408	ARRANGEMENT	14660		28055	
29 DEC 93		LAUNDRY	3500		31555	
29 DEC 93	649	TELEPHONE	15		31370	
29 DEC 93	654	TELEPHONE	15		31385	
29 DEC 93	655	TELEPHONE	105		31490	
29 DEC 93	656	TELEPHONE	945		32435	
29 DEC 93	00408	ARRANGEMENT	18653		51088	
30 DEC 93	816	TELEPHONE	45		51133	
30 DEC 93	817	TELEPHONE	345		51478	
30 DEC 93	822	TELEPHONE	50		51508	
30 DEC 93	824	TELEPHONE	705		52213	
30 DEC 93	00408	ARRANGEMENT	14660		66873	
31 DEC 93		DISCOUNT		8263	58610	
31 DEC 93		CASH		58610	0	
CL: 1	715	TOTALS:	66873	66873	0	
NET 8 %		59976	MUN TAX :	1945	VAT :	4952
"WISHING YOU MERRY CHRISTMAS AND A HAPPY NEW YEAR"						

ΑΕΙΜΟ - ΠΕΛΑΤΗΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - ΣΕΙΡΑ



HOTEL SAVOY

ΑΜΦΙΤΡΥΩΝ

ΙΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΑΙ - ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑΙ
 ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑΙ & ΕΜΠΟΡΙΚΑΙ
 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Α.Ε.
 Δ.Τ. ΑΜΦΙΤΡΥΩΝ Α.Ε. - HOTEL SAVOY
 ΗΡΩΩΝ ΠΟΛΥΤΕΧΝΕΙΟΥ 93 - ΠΕΙΡΑΙΕΥΣ
 ΤΗΛ: 4131102
 Α.Φ.Μ.: 54081858

Α.Μ.Υ. 542/93/197/93
 Ημερομηνία έκδοσης: 27/12/93
 Ημερομηνία πληρωμής: 27/12/93
 Σημειώσεις: Ημερομηνία πληρωμής: 27/12/93
 Ο αριθμός του εγγράφου είναι 03006385.
 Ημερομηνία έκδοσης: 27/12/93

HOTEL SAVOY

93, IRON POLYTECHNOU AVE.
 125 38 PIRAEUS, GREECE
 TEL: 4131102 - FAX: 4517917
 TELEX: 211267 SAHO GR

(ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ - EXPLANATIONS)

- | | |
|----------------|--------------------|
| ARRANGEMENT | = ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΑ |
| ROOM | = ΔΩΜΑΤΙΟ |
| PREP | = ΠΡΟΚΑΤ |
| RESTAURANT | = ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ |
| BAR | = ΜΠΑΡ |
| ROOM LAUNDRY | = ΠΟΥΛΤΕΡΑΡΙΟ |
| TELEPHONE | = ΤΗΛΕΦΩΝΟ |
| TELE | = ΤΗΛΕΣ |
| TELE FAX | = ΤΗΛΕΦΑΞ |
| TELEVISION | = ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ |
| LAUNDRY | = ΛΑΒΑΝΤΗΡΙΟ |
| MINUTE LAUNDRY | = ΔΙΑΒΡΑ |
| VAT | = Φ.Π.Α. |
| LOCAL TAX | = ΠΑΡΕΚΛΗΜΜΑΤΟΝ |
| CASH | = ΜΕΤΡΗΤΑ |
| ADVANCE | = ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ |
| DISCOUNT | = ΕΝΑΝΤΙ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ |
| CREDIT CARDS | = ΚΑΡΤΕΣ |
| DEBITORS | = ΑΠΕΙΣΤΕΤΕΣ |

122

ΔΕΛΤΙΟ ΑΦΙΞΗΣ ΠΕΛΑΤΗ

ΟΝΟΜΑ:

ΗΜΕΡΟΜ. ΑΦΙΞΗΣ:

ΗΜΕΡΟΜ. ΓΕΝΝΗΣΕΩΣ:

ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟ – ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

ΕΘΝΙΚΟΤΗΤΑ

Ο λογαριασμός θα πληρωθεί:

μετρητοίς με πιστωτική κάρτα από εταιρεία

Αρ. δωματ.....

Άτομα

Ημερ. αναχωρ.

Τιμή

Παρατηρήσεις:

.....

Ο υπάλληλος

Ο πελάτης

Αύξ. Αριθ. Βιβλίου Νο
 Αριθμός δωματίου

**ΔΕΛΤΙΟΝ
 ΑΦΙΞΕΩΣ ΗΜΕΔΑΠΟΥ**

Ξενοδοχείο Τάξεως
 Πόλις Οδός

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΕΛΑΤΟΥ

Επώνυμο
 Όνομα πατρός
 Όνομα μητρός
 Όνομα συζύγου εγγάμου γυναικός
 Επώνυμο πατρός εγγάμου γυναικός
 Επάγγελμα
 Μόνιμος κατοικία
 Έτος γεννήσεως Εθνικότης
 Τόπος γεννήσεως
 Ημερομηνία αφίξεως
 Ημερομηνία αναχωρήσεως

Τι πιστοποιητικό έχει, ποια Αρχή το εξέδωσε και ποιός ο αριθμός αυτού

Υπογραφή Ξενοδόχου
 ή υπεύθ. υπαλλήλου

Υπογραφή Πελάτου

70

ΤΑΞΗ Β

№ 35940

ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ



ΟΜΑΔΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ
ΑΦΙΞΑΝΑΧΩΡΗΣΗΣ
ΠΕΛΑΤΩΝ
ΗΜΕΔΑΤΩΝ - ΑΛΛΟΔΑΤΩΝ

ΠΟΛΗ

Α/Α	ΑΡΙΘ. ΔΩΜ.	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΗΜΕΡ. ΓΕΜΝΗΣ.	ΤΟΠΟΣ ΓΕΜΝΗΣ.	ΥΠΗΚΟΟΤΗΤΑ	ΑΡΙΘ. & ΕΤΟΣ ΕΧΔΟΣΗΣ ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΦΙΞΗΣ ΣΤΟ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ

ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΥΠΑΛΛΗΛΟΥ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΑΝΑΧΩΡΗΣΗΣ

ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ IDEAL

.....

Ο - Η από το Δωμ. Νο
 μεταφέρθηκε στο Δωμ. Νο. Ημερομηνία αλλαγής
 Ώρα

Η συμφωνία για πλήρη διατροφή ισχύει
 (Γράφονται λοιπές αλλαγές και παρατηρήσεις)

Νέα	Τιμή Δωματίου	Νο	Δρχ.
Προηγούμενη	"	"	Νο	"

ΤΑ ΤΜΗΜΑΤΑ

Έλαβαν γνώση ΥΠΟΓΡΑΦΗ

1. ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ
2. " ΔΩΜΑΤΙΩΝ (ΟΡΟΦΟΣ)
3. ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΛΟΓ. ΠΕΛΑΤΩΝ
4. ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ
5. ΜΠΑΡ
6. ΠΛΥΝΤΗΡΙΟ
9. ΤΗΛΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ
10. ΛΟΙΠΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ
 ΥΠΟΔΟΧΗΣ
 (Υπογραφή)

Hotel "IDEAL"

ΚΡΑΤΗΣΗ

ΟΝΟΜΑ ΠΕΛΑΤΟΥ	ΑΤΟΜΑ	ΗΜ. ΑΦΙΕΞΗΣ	ΩΡΑ
ΕΙΔΟΣ ΔΩΜΑΤΙΟΥ		ΗΜ. ΑΝΑΧΩΡΙΣΕΩΣ	ΩΡΑ
ΠΡΑΚΤΟΡΙΟ / ΓΡΑΦΕΙΟ	ΕΚΡΑΤΗΣΗ ΑΠΟ :		
	ΤΙΜΑ		
ΕΞΟΦΛΙΣΗ ΑΙΜΟΥ ΑΠΟ :	ΣΥΜΦΩΝΙΑ :		
	BB <input type="checkbox"/> HB <input type="checkbox"/> FB <input type="checkbox"/> FC <input type="checkbox"/>		
ΕΛΗΦΘΗ ΑΠΟ :	ΗΜΕΡΟΜ.	ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΣΗ	



ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΝ "ΑΣΤΗΡ"
 ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΜΕΝΤΖΕΛΟΠΟΥΛΟΥ Α.Ε.
 ΤΗΛ. 76-311 - 76-320
 ΠΑΤΡΑΙ

№ 2301

ΚΡΑΤΗΣΙΣ

Όνομα πελάτου

Δ/νσις

Τηλέφωνον

Έκρατήθη υπό

Ημερομηνία άφίξεως

Ημερομηνία Αναχώρησης

ΜΟΝΟΚΛΙΝΟ

ΜΟΝΟΚΛΙΝΟ
ΓΙΑ ΔΙΚΛΙΝΟ

ΔΙΚΛΙΝΟ

ΤΡΙΚΛΙΝΟ

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:

ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΘΗ

ΥΠΟ

ΗΜΕΡΟΜ.

ΩΡΑ

ΥΠΟΓΡΑΦΗ



HOTEL SAVOY

ΠΕΙΡΑΙΕΥΣ - PIRAEUS
TEL. 4131.102 (8 LINES)

ΜΗΝΥΜΑ - MESSAGE

Δια τον κ. Δωμ.
For mr. Room

Απο τον κ.
From mr.

<input type="checkbox"/> Σας Τηλεφώνησε He phoned you	<input type="checkbox"/> Να τον επισκεφθήτε Please visit him
<input type="checkbox"/> Να του τηλεφωνήσετε Please ring him	<input type="checkbox"/> Θα σας επισκεφθή Hi will visit you
<input type="checkbox"/> Σας επισκέφθη He visited you	ΧΡΕΩΣΙΣ ΔΡΧ.

Θέμα
Reason

Ημερομ. Ωρα Υπογρ.
Date Time Sign

ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΝ ΜΕΔΙΤΕΡΡΑΝΕΕ ΠΑΤΡΩΝ Νο 1800

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΗΛΕΦΩΝΗΜΑΤΩΝ ΤΗΣ 28/10/1993

ΕΝΔΕΙΞΕΙΣ ΜΕΤΡΗΤΩΝ N. 279602 279624 279646 278161 223327 223044

ΠΑΡΑΛΟΓΙΣ 29464 44022 32047 073 ✓ 7073

ΠΑΡΑΛΑΒΗ 29452 43923 3157 023 ✓ 7073

ΣΥΝ. ΜΟΝΑΔΩΝ 12 99 49 ~~0~~ ~~0~~ ~~0~~

ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ		ΧΡΕΩΣΕΙΣ ΔΟΜΑΤΙΩΝ			ΑΡ. ΔΩΝ	ΔΙΝΣΕΩΣ
ΑΡ. ΔΩΝ	ΠΟΣΩΝ	ΑΡ. ΔΩΝ	ΑΡ. ΔΩΜ.	ΠΟΣΩΝ		
15212	165	36646	508	285		
		36647	512	540		
		36648	604	1230		
		36649	605	495		
		36650	606	210		
		160			2925	
		x 15			2400	
		2400			525 0 15	
					35 μολ	
					Σύνολ.	
					ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ 165	
					ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ 2760	
Σύνολ.	165	Σύνολ.		2760	ΔΙΕΥΘΥΝΣ	
Παραδόθησαν την 27/10/1993				ΣΥΝΟΛΟΝ	2925	
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ						

[Signature]

MOREAS HOTEL
PATRAS - GREECE
TEL. (061) 425.494, 432.098

You were { Called
Τηλεφωνήση
Σας έχει { Visted
'Επισκεφθη

Telephone No

- Please call
Νά τηλεφωνήσετε
- Will call again
Θά ξανακαλέση
- Wishes appointment
'Επιθυμεί συνάντηση

Left following message :

Άφησε το ακόλουθο μήνυμα

Date
Ημερ.....

Time
Ώρα.....

ΑΜΦΙΤΡΥΦΟΝ Α.Ε. - HOTEL SAVOY

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑΙ - ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑΙ
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΑΙ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΙΚΑΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ
ΗΡΩΩΝ ΠΛΟΥΤΕΧΝΕΙΟΥ 93 - ΠΕΙΡΑΙΕΥΣ
ΤΗΛ. 4131.102 (8 γραμμές)
TELEX 21 - 1207 SAHO GR.

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΣ ΧΡΗΜΑΤΩΝ
& ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣ ΦΥΛΑΞΗΝ
RECEIPT FOR DEPOSIT OF MONEY
AND VALUABLES FOR SAFE KEEPING

№ 0848

Α.Φ.Μ. 94081656
Μ.Α.Ε. 6140/02/Β/96/21

Πειραιάς
Piraeus

Κος/Μι

Αρ. Δωματ. / Room

Δ/νομα / Address

Κατέθεσαν τα κέρματα :

The following were deposited:

- 1)
- 2)
- 3)
- 4)
- 5)

Διὰ τὴν ἐπιστροφήν τῶν ἀνωτέρω εἶναι ἀναρτιστὸς ἡ προσακόμις τῆς παραδότης ἀποδείξεως. Ἡ διεύθυνσις τοῦ ξενοδοχείου οὐδέποτε εὐθύνεται διὰ τὸ περιεχόμενον τῶν παραδοθέντων πρὸς φύλαξιν ἀμειβῶν ἢ ἀποσκευῶν, ἐφ' ὧσον δὲν ὑπάρχει ἀνεπισημασθεὶς εἰς ἀκριβοῦς καταστάσεις αὐτῶν ὑπογεγραμμένη ἀπὸ τῶν ἐπιτεταγμένων ὑπαλλήλων τοῦ ξενοδοχείου.

For the return of all above money/items it is imperative to produce this receipt. The Hotel Management has no responsibility whatsoever for the contents of packages or luggage surrendered for safe keeping unless a detailed list of the contents is issued in duplicate and duly signed by the empowered Hotel employee.

Υπογραφή ὑπαλλήλου τοῦ ξενοδοχείου
Signature of the Hotel employee

Υπογραφή πελάτου
Signature of guest

ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΝ "SAVOY,,

ΗΡΩΩΝ ΠΟΛΥΤΕΧΝΕΙΟΥ 93 - ΠΕΙΡΑΙΕΥΣ
ΤΗΛ. 4131.102 - 4131.148

№ 8551

ΗΜΕΡΗΣΙΟΝ ΤΑΜΕΙΟΝ RECEPTION

Υπάλληλος Μπουζά Αλεξάνδρα Όρα

Α.Π.Υ.	ΔΟΜ.	ΠΕΛΑΤΗΣ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ
		Μετρητά	
12777	405	Διαμανταράκης Νίκος	9.979
12778	502	SAZRAWI	3.400
			13.379
		Πιστωτικές κάρτες	
12774	306	FREIH SAMMOUR (AMEX/CO)	46.616
12776	609	WATA (VISA)	44.216
12775	301	DWKEIAK (Εθνική κάρτα)	40.416
12779	210	JACKSON (AMEX/CO)	14.772
12780	608	BRINKMANN (VISA)	31.068
			177.088
		Πραυτορεία	
12781	509	SCHWAZE	71.068
12778	502	SAZRAWI (CASINO AUSTR)	39.646
			110.714

ΥΠΟΓΡΑΦΗ


Main - Courante

A. Γενικά για την Main-Courante.

Η Main-Courante (για συντομία M/C) είναι ένα από τα σπουδαιότερα βιβλία μιας ξενοδοχειακής μονάδας. Είναι ένα πολύστηλο λογιστικό βιβλίο από το οποίο απορρέουν τα έσοδα, οι απαιτήσεις και ο τρόπος διακανονισμού τους. Αποτελεί συγχρόνως το αναλυτικό καθολικό του πρωροβάθμιου λογαριασμού "ΠΕΛΑΤΕΣ".

Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται οι ημερίσιες καταναλώσεις των πελατών (χρεωστικές και με μετρητά). Μέσω του αναλυτικού καθολικού αυτού και με βάση της ημερήσιες συγκεντρωτικές καταστάσεις εμμερώνεται το λογιστήριο, το οποίο δεν θα μπορούσε να συλλάβει τις λεπτομεριακές ξενοδοχειακές οικονομικές πράξεις που λαμβάνουν χώρα κατά το στάδιο της διάθεσης.

Η M/C είναι το αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού "ΠΕΛΑΤΕΣ", έτσι μπορούμε να πούμε ότι αποτελεί και το αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού "ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ".

B. Η Γραμμογράφηση της Main-Courante.

Η M/C όπως είπαμε είναι ένα πολύστηλο λογιστικό βιβλίο, η γραμμογράφηση του οποίου είναι η συνισταμένη τόσο των κεντρών παραγωγικής δραστηριότητας της επιχείρησης όσο και του ακολουθούμενου λογιστικού σχεδίου. Για παράδειγμα σαν ένα ξενοδοχείο δεν έχει εστιατόριο, δεν θα συμπεριλάβει ειδική στήλη εστιατορίου κατά την γραμμογράφηση της M/C. Ανεξάρτητα από της στήλες που αναφέρονται στα κέντρα παραγωγικής δραστηριότητας τα οποία περιλαμβάνει η M/C, βασικά αυτή είναι οργανωμένη σε τρεις ομάδες στηλών.

α) ΟΜΑΔΑ 1η. Περιλαμβάνει:

1. Αύξοντας αριθμός
2. Αριθμός δωματίου
3. Αριθμός λογαριασμού
4. Ονοματεπώνυμο πελάτη
5. Άτομα (ενήλικες - ανήλικες)

β) ΟΜΑΔΑ 2η. Περιλαμβάνει:

1. Κέντρα παραγωγικής δραστηριότητας (έσοδα)
2. Σύνολο ημέρας

Τα κέντρα παραγωγικής δραστηριότητας κάθε ξενοδοχειακής επιχείρησης διακρίνονται σε κύρια και βοηθητικά:

Κύρια είναι:

- i) Υπνοδωμάτια
- ii) Εστιατόριο
- iii) Μπουφές
- iv) Μπάρ

Βοηθητικά είναι:

- i) Τηλέφωνα
- ii) Πλυντήριο
- iii) Λουτρά (σε περίπτωση κοινόχρηστων λουτρών)
- iv) Επίσης και κάθε άλλο κέντρο παραγωγικής δραστηριότητας πέρα από τα κύρια.

Κάθε κέντρο παραγωγικής δραστηριότητας είναι μια πηγή εσόδων για την επιχείτηση και κατά την γραμμογράφηση της Μ/Σ καταλαμβάνει ιδιαίτερη στήλη.

Η ημερήσια κίνηση του συνόλου των κέντρων παραγωγικής δραστηριότητας αποτελεί το σύνολο των ημερήσιων εσόδων της επιχείρησης, τα οποία καταχωρούνται αναλυτικά στην Μ/Σ και στις ιδιαίτερες στήλες για κάθε κέντρο παραγωγικής δραστηριότητας.

γ) ΟΜΑΔΑ 3η. Περιλαμβάνει:

Άλλους λογαριασμούς του λογιστικού σχεδίου, οι οποίοι έχουν σαν σκοπό τον διακανονισμό των απαιτήσεων που έχει η ξενοδοχειακή επιχείρηση έναντι των πελατών της και οι οποίες απορρέουν από τις υπηρεσίες ή τα υλικά αγαθά που προσφέρθηκαν σε αυτούς.

Ο διακανονισμός των απαιτήσεων μπορεί να είναι απλός ή σύνθετος.

ΑΠΛΟΣ

α) Ταμιακό, όταν η εξόφληση της υποχρέωσης του πελάτη έναντι της επιχείρησης, γίνεται με μετρητά.

β) Μέσω του λογαριασμού "ΠΕΛΑΤΕΣ" όταν αντί εξόφλησης προσκομίζει στην επιχείρηση εντολή χρέωσης (voucher) γραφείου ταξιδίων, το οποίο αναλαμβάνει να εξοφλήσει την απαίτηση της ξενοδοχειακής επιχείρησης έναντι του πελάτη και που υποκαθιστά, στην προκειμένη περίπτωση τον πελάτη.

γ) Μέσω του λογαριασμού "ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ" προϋποθέτει από τον πελάτη την προκαταβολική κάλυψη υποχρέωσης του ίδιου.

ΣΥΝΘΕΤΟΣ

α) Μέσω του λογαριασμού "ΠΕΛΑΤΕΣ" και ταμιακό. Όταν η εντολή χρέωσης δεν καλύπτει όλες τις καταναλώσεις του πελάτη, τότε αυτός υποχρεώνεται να καλύψει την διαφορά με μετρητά.

β) Μέσω του λογαριασμού "ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ" και ταμιακά. Όταν το προέμβασμα έναντι κλεισίματος (reservation) δεν καλύπτει τις καταναλώσεις του πελάτη, τότε αυτός υποχρεώνεται να καλύπτει την διαφορά με μετρητά.

γ) Μέσω του λογαριασμού "ΠΕΛΑΤΕΣ" και του λογαριασμού "ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ". Ο διακανονισμός αυτός εφαρμόζεται στην περίπτωση κατά την οποία χρεώνουμε τον πελάτη με μεγαλύτερο ποσό από εκείνο που κατανάλωσε είτε λόγω αριθμητικού λάθους είτε γιατί επιβαρύνουμε το λογαριασμό του, λόγω λόθους με κατανάλωση άλλου πελάτη.

δ) Μέσω του λογαριασμού "ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ" και ταμιακά. Ο διακανονισμός αυτός απαίτησης εφαρμόζεται στην περίπτωση που η επιχείρηση χορηγεί πραγματική έκπτωση στον πελάτη.

ε) Μέσω των λογαριασμών "ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΕΛΑΤΩΝ", "ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ" και ταμιακά. Όταν η προκαταβολή (προέμβασμα) δεν καλύπτει την κατανάλωση του πελάτη και υποχρεώνεται αυτός να καλύψει τη διαφορά με μετρητά και συγχρόνως η επιχείρηση του χορηγεί έκπτωση (είτε λόγω λάθους, είτε λόγω πραγματικής έκπτωσης).

Γ. Ανάλυση γραμμογράφησης της Μ/Σ.

Μετά την τελευταία στήλη της 2ης ομάδας "Σύνολο Ημέρας" που φανερώνει το σύνολο των εσόδων της συγκεκριμένης ημέρας, αρχίζει η 3η ομάδα με τη στήλη "Γενικό Σύνολο" μας οδηγεί στην ανάγκη να δημιουργήσουμε απαραίτητα μια νέα στήλη η οποία θα αποτελεί τον συνδυαστικό κρικό της 2ης ομάδας με την 3η ομάδα και η οποία θα περιλαμβάνει τις αδιακανόνιστες απαιτήσεις της επιχείρησης απέναντι στους πελάτες κατά την προηγούμενη ημέρα. Τη στήλη αυτή την ονομάζουμε "Σύνολο Προηγούμενης".

Τέλος παρατηρούμε ότι υπάρχει εξίσωση μεταξύ τριών στηλών που φανερώνει το ύψος της απαίτησης της επιχείρησης απέναντι στους πελάτες τη συγκεκριμένη ημέρα.

$$\text{ΣΥΝΟΛΟ ΗΜΕΡΑΣ} + \text{ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ} = \text{ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ}$$

Επειδή όμως δεν είναι δυνατή η καθημερινή εξόφληση των πελατών έναντι της επιχείρησης για διάφορους λόγους, οδηγηθήκαμε στην ανάγκη εκκαθαρίσεως του λογαριασμού υποχρεώσεων των πελατών κατά την τελευταία ημέρα αναχώρησής τους. Οπότε, οι καθημερινές υποχρεώσεις των πελατών έναντι της επιχείρησης, αφού προστεθούν στις υποχρεώσεις προηγούμενων ημερών (Σύνολο προηγούμενης) δημιουργούν το Γενικό σύνολο των απαιτήσεων.

Δ. Η διαφορά Πελάτες-Χρεώστες

Ο λογαριασμός "ΠΕΛΑΤΕΣ" δημιουργείται με βάση το σύνολο των χρεωστικών καταναλώσεων της Μ/Σ, όποιο είναι αυτό που δίνει τη στήλη "ΣΥΝΟΛΟ ΗΜΕΡΑΣ" και όχι αυτό της στήλης "ΠΕΛΑΤΕΣ", ποσό που αφορά τους "ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΗΜΕΡΑΣ" δηλαδή τους πελάτες που μόλις σήμερα αναχώρησαν από το ξενοδοχείο. Ο λογαριασμός "ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΗΜΕΡΑΣ" ή χρεώστες της στήλης "ΠΕΛΑΤΕΣ" της Μ/Σ δημιουργείται με βάση το σύνολο της στήλης των πελατών στην 3η ομάδα στηλών της Μ/Σ, και αφορά τους πελάτες που με αναχώρησή τους μας οφείλουν.

Αυτούς τους πελάτες τους χαρακτηρίζουμε χρεώστες, λογιστικώς. Ο λογαριασμός "ΧΡΕΩΣΤΕΣ" που καταχωρείται στη στήλη ονοματεπώνυμο πελάτη ή πρακτορείου, αφορά τους πελάτες ή χρεώστες ημέρας που ήδη έχουν αναχωρήσει από το ξενοδοχείο και εξακολουθούν να χρωστάνε. Σκόπιμα τους εμφανίζουμε και σε άλλες Μ/Σ, απλά για να θυμόμαστε την οφειλή τους. Η ενέργεια συνεχούς καταχώρησης τους παύει από την στιγμή που τακτοποιούν το χρέος τους.

Μέχρι την εξόφληση τους καταχωρούνται στις στήλες Σύνολο προηγούμενης - Γενικό σύνολο - Σε μεταφορά - της Μ/Σ. Η τυχόν καταχώρηση τους και στη στήλη πελάτες ή χρεώστες τους μετατρέπει σε "χρεώστες ημέρας" οπότε δεν καταχωρούνται στη στήλη "Σε μεταφορά".

Ε. Μηχανική "Main-Courante"

Εκτός από την χειρόγραφη Μ/Σ η πρόοδος της επιστήμης και της τεχνολογίας κατά τα τελευταία χρόνια με την χρήση των υπολογιστικών μηχανών έδωσε στα ξενοδοχεία της Μ/Σ. Η μηχανική Main-Courante δίνει όλη την κίνηση της ημέρας στο ξενοδοχείο, όσον αφορά τους λογαριασμούς των πελατών, χρεωστών, εισπράξεων, πληρωμών, κ.τ.λ. Ακόμα μας δίνει το ημερήσιο ισοζύγιο για την όλη κίνηση των παραπάνω λογαριασμών καθημερινά, και το γενικό ισοζύγιο των χρεωστών. Επί πλέον έχουμε από την μηχανική Μ/Σ τις στατιστικές καρτέλλες για τη μηνιαία κίνηση του ξενοδοχείου.

Τις μηχανικές Μ/Σ τις διακρίνουμε σε:

1. Σ'αυτές που παρακολουθούν οι ίδιες τους χρεώστες (π.χ. SWEDA).
2. Σε αυτές που δεν παρακολουθούν οι ίδιες τους χρεώστες, αλλά το λογιστήριο (π.χ. NATIONAL).

Πάντως από άποψη λογιστικών εγγραφών, τόσο με βάση την χειρόγραφη Μ/Σ όσο και την μηχανική, οι καταχωρήσεις στα λογιστικά βιβλία είναι οι ίδιες.

141

SYNOPSIS OF THE ACCOUNTS

ACCOUNT NAME	ACCOUNT NUMBER	AMOUNT	CREDIT	BALANCE
	80 SYNERGY LIMATION	309750		
	80 TEBINA	45400		
80 SYNERGY LIMATION	80 DEBITA - 9.7% BK	20900		385750
	80 TEBINA - 9.7% BK	73050		
	88 DOTA - 9.7% BK	17500		
88 SYNERGY LIMATION	88 DOTA - 9.7% BK	10100		107450
	80 TEBINA - 9.7% BK	30925		
88 KENDRIKA ESTORERIS	88 DOTA - 9.7% BK	4950		37375
70 TEBINA	60 TEBINA	37402		37402
	84 ENDOMETAP ITO N/T-RE		3420	
88 DOTA LEDGER	85 ENDOMETAP ADD N/T-XP	3420		
		3420	3420	
88 TEBINA	10 METAPTA _ 8800000		244055	244055-
			244055	
	ZYNONA HREFAC ==:	646132	247475	
	EK METAP00FAL ==>			
	EIE METAP00FAN ==>	646132	247475	

142

FORM 50 MUSTAFA GÖNÜLLÜ

NO.	KOD	STOK/NOVA/NO	İSİM	SOYİSİM	F	SYMPONIA	TOVA	NOVA	TPONK	DEYMA	NOVA	TOVA/AF
200	A	200445	BOYACI	BERAFON	BU	12	5000					5000
201	A	200446	BAYRAM	ETELİ	BU	12	5000	1100				5100
202	A	200447	BAKIR	FILİZ	BU	12	5000					5000
203	A	200448	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
204	A	200449	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
205	A	200450	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
206	A	200451	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
207	A	200452	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
208	A	200453	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
209	A	200454	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
210	A	200455	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
211	A	200456	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
212	A	200457	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
213	A	200458	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
214	A	200459	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
215	A	200460	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
216	A	200461	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
217	A	200462	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
218	A	200463	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
219	A	200464	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
220	A	200465	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
221	A	200466	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
222	A	200467	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
223	A	200468	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
224	A	200469	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
225	A	200470	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
226	A	200471	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
227	A	200472	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
228	A	200473	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
229	A	200474	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
230	A	200475	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
231	A	200476	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
232	A	200477	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
233	A	200478	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
234	A	200479	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
235	A	200480	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
236	A	200481	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
237	A	200482	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
238	A	200483	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
239	A	200484	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
240	A	200485	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
241	A	200486	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
242	A	200487	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
243	A	200488	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
244	A	200489	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
245	A	200490	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
246	A	200491	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
247	A	200492	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
248	A	200493	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
249	A	200494	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
250	A	200495	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
251	A	200496	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
252	A	200497	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
253	A	200498	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
254	A	200499	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
255	A	200500	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
256	A	200501	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
257	A	200502	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
258	A	200503	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
259	A	200504	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
260	A	200505	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
261	A	200506	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
262	A	200507	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
263	A	200508	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
264	A	200509	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
265	A	200510	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
266	A	200511	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
267	A	200512	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
268	A	200513	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
269	A	200514	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
270	A	200515	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
271	A	200516	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
272	A	200517	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
273	A	200518	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
274	A	200519	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
275	A	200520	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
276	A	200521	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
277	A	200522	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
278	A	200523	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
279	A	200524	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
280	A	200525	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
281	A	200526	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
282	A	200527	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
283	A	200528	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
284	A	200529	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
285	A	200530	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
286	A	200531	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
287	A	200532	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
288	A	200533	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
289	A	200534	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
290	A	200535	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
291	A	200536	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
292	A	200537	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
293	A	200538	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
294	A	200539	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
295	A	200540	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
296	A	200541	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
297	A	200542	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
298	A	200543	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
299	A	200544	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
300	A	200545	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
301	A	200546	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
302	A	200547	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
303	A	200548	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
304	A	200549	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
305	A	200550	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
306	A	200551	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
307	A	200552	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
308	A	200553	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
309	A	200554	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
310	A	200555	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
311	A	200556	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
312	A	200557	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
313	A	200558	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
314	A	200559	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
315	A	200560	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
316	A	200561	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
317	A	200562	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
318	A	200563	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
319	A	200564	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
320	A	200565	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
321	A	200566	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
322	A	200567	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
323	A	200568	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
324	A	200569	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
325	A	200570	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
326	A	200571	BAKIR	YASAR	BU	12	5000	1100				5100
327	A	200572	BAKIR	YASAR	BU	12	5000					5000
328	A	200573	BAKIR	Y								

1994 1 54 761-ΕΙΣ ΚΑΤΙΝΑ

ΑΝ.	ΑΔ.	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΕΠΩΝΥΜΟ	Α.Ε.Κ.	ΤΕΜ. ΔΩΜ.	ΠΕΡΙΜ.	ΤΕΥΧ.	ΑΔΙΑΡ.	ΕΥΡΩΣ.
001	A	223433	ΤΣΕΡΒΙΤΣΟΠΟΥΛΟΥ	ΒΑΣΙΛΙΚΗ	BU	12 BB	5000	1100		5100
002	A	10480 223433	ΣΤΑΝΑΤΙΔΟΥ-ΑΡΧΙΩΣ	M.	BR	22 BB	4500	2200		7000
007	A	10480 223432	ΛΑΓΑΝΙΩΤΙΔΟΥ-ΛΑΤΙΦΙΣ	B.	BR	22 BB	4500	2200		7000
008	A	223433	ΣΟΜΙΤΡΩΠΟΥΛΟΥ	ΝΙΚΟΛΗΝΑ	BU	12 BR	5000			5000
015	A	223440	ΜΑΡΙΔΑΚΙΣ	ΕΙΡΑΝΙΣ	IN	22 BB	7500	2200		9500
016	A	223438	ΡΟΔΙΤΣΕΑΣ	ΕΥΣΤΑΘΙΩΣ	BU	12 BR	5000			5000
018	A	223437	ΤΕΜΕΝΕΚΙΩΤΗΣ	ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ	BU	12 BR	5000			5000
019	A	223439	ΛΑΓΟΥΔΑΚΗΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	BU	12 BR	5000			5000
020	A	10480 223431	ΛΑΡΕΦΟΠΟΥΛΟΣ, ΠΑΡΩΙΔΗΣ	B.	BR	22 BB	4500	2200		7000
021	A	223461	ΜΑΚΡΑΚΙΩΣ	ΜΑΡΚΕΛΑΔΗΣ	BU	12 BR	5000			5000
027	A	223435	ΧΥΜΑΛΙΔΟΥ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	LT	12 BR	2500			2500
028	A	223437	ΚΟΥΛΑΔΟΥΡΟΣ	ΕΥΣΤΑΘΙΣ	IN	12 BB	5400	1100		6500
029	A	10480 223439	ΤΣΙΛΙΣ, ΠΕΔΑΥΡΑΝΙΣ	Γ.	BR	22 BB	4500	2200		7000
030	A	10480 223435	ΛΟΥΚΑΡΑΣ, ΚΑΡΚΙΣ	Γ.	BR	22 BB	4500	2200		7000
031	A	223437	ΣΑΡΩΝΙΑ	K	LT	12 BR	2500			2500
032	A	10480 223436	ΑΛΕΞΙΩΤΗΣ	Γ.	BR	12 BB	3500	1100		5000
034	A	10480 223422	ΣΟΤΙΡΩΠΟΥΛΟΣ	ΒΑΚΑΛΟΣ	BR	22 BB	4500	2200		7000
035	A	10480 223421	ΤΣΕΡΒΑΝΙΩΤΗΣ, ΛΙΝΑΡΔΟΣ	ΕΥΣΤΑΘΙΑ	BR	27 BB	5700	3300		9000
036	A	10480 223434	ΑΒΕΛΑΣ, ΠΕΔΑΥΡΑΚΗΣ	K.	BR	22 BB	4500	2200		7000
037	A	223466	ΑΛΙΚΑΝΙΩΤΗΣ	ΣΕΡΓΗΣ	IN	12 BB	5400	1100		6500
038	A	223439	ΛΕΦΛΑ	ΜΙΧΗΛ	IN	12 BB	5400	1100		6500
039	A	223431	ΕΥΣΤΑΘΙΩΤΗΣ	Σ.	LT	12 BR	2500			2500
040	A	223440	ΤΟΥΤΟΣ	ΕΛΕΝΗ	BU	12 BB	5000	1100		6100
043	A	223437	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ-ΜΑΡΙΑ	IN	12 BR	5400			5400
044	A	223431	ΡΑΦΑΝΙΩΤΗΣ	ΝΙΚΟΣ	LT	12 BR	2500			2500
046	A	223446	ΣΕΛΗ	ΜΑΡΑΛΩ	IN	12 BB	5400	1100		6500
050	A	223424	ΝΙΚΟΛΑΚΙΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	IN	12 BR	5400			5400
050B	A	223447	ΠΟΛΙΧΕΤΤΙ	ΒΡΥΝΟ	IN	12 BB	5400	1100		6500
059	A	223445	ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ	ΑΒΡΑΑΜ	BU	12 BB	5000	1100		6100
060	A	223420	ΚΛΩΝΙΣ	ΝΙΚΟΣ	BU	12 BR	5000			5000
061	A	223088	ΚΑΡΓΟΣ	ΑΝΑ	ZZ	12 BR	4000			4000
062	A	223441	ΑΒΕΛΙΣ	ΒΑΣΙΛΙΟΣ	BU	12 BR	5000			5000
063	A	223450	ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ	ΝΙΚΟΣ	BU	12 BR	5000			5000
064	A	223417	ΠΑΠΑΧΡΑΔΟΠΟΥΛΟΣ	ΑΓΑΘΟΚΛΗΣ	IN	12 BB	5400	1100		6500
065	A	223463	ΑΒΡΑΜΙΣ	ΘΕΟΔΩΡΟΣ	BU	12 BB	5000	1100		6100
067	A	223526	ΚΙΡΙΑΤΙΣ	A	LT	12 BR	2500			2500
068	A	223538	ΑΒΕΛΑΚΙΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	LT	12 BR	2500			2500
069	A	223539	ΒΕΡΝΑΡΔΑΚΙΣ	M	LT	12 BR	2500			2500
070	A	223540	ΝΙΚΟΛΑΟΥ	ΕΛΕΝΗ	FC	12 BB				
071	A	223529	ΣΤΕΡΓΙΟΥ	Σ.	LT	12 BR	2500			2500
072	A	223413	ΜΠΑΝΙΑΣ	ΙΩΑΝΝΙΣ	BU	12 BB	5000	1100		6100
073	A	222674	ΒΑΣΙΛΑΚΙΣ	N	LT	12 BR	1900			1900
074	A	223456	ΣΟΥΛΕΛΗΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	BU	12 BB	5000	1100		6100
075	A	223462	ΜΑΤΑΘΙΑΣ	ΙΛΙΑΣ	BU	12 BR	5000			5000
076	A	222531	ΒΕΡΓΟΥ	E	LT	12 BR	2500			2500
077	A	222543	ΚΟΠΟΥΛΟΣ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	LT	12 BR	2500			2500
078	A	223457	ΧΡΗΣΤΙΔΗΣ	ΙΩΑΝΝΗΣ	BU	12 BR	5000			5000
079	A	223422	ΛΕΜΩΝΙΔΗΣ	ΕΠΙΦΑΝΗΣ	BU	22 BB	3250	1100		4350

REPORT NO: 24077

EMPLOYEES - ABERDEEN - NEWCASTLE - HULL - YORK - SHEFFIELD - THURSDAY 10 FEBRUARY 1966

PAGE 1

NAME : SS TAYLOR

NUMBER	NAME	DATE	TIME	FROM	TO	LOCATION	REMARKS	WEEKLY	
1	METPHTA	SS09MCH	7469	0400	8	223415	KORINAKIS	NONET	8000
1	METPHTA	SS09MCH	7470	0400	8	223418	LIBERTON	EVANGELOS	8400
1	METPHTA	SS09MCH	7471	0134	8	223404	LAGOUDAKIS	IOANIS	11150
1	METPHTA	SS09MCH	7472	0219	8	223401	PATOURIS	GEORGE	13090
1	METPHTA	SS09MCH	7473	0404	8	223411	MAKARAKIS	MARINA	12000
2	METPHTA	SS09MCH	7474	0519	8	223403	BERNARDAKIS	"	29750
2	METPHTA	SS09MCH	7475	0100	8	223418	MANIKIS	IOANIS	8100
1	METPHTA	SS09MCH	7476	0104	8	223419	ANASTASAKIS	GEORGIOS	8000
2	METPHTA	SS09MCH	7477	0111	8	223407	EPITAKIS	POTIOS	18080
1	METPHTA	SS09MCH	7478	0304	8	223422	LEONIDIS	GEORGIOS	7800
2	METPHTA	SS09MCH	7481	0110	8	223400	PALLI	KRIMIC	17000
2	METPHTA	SS09MCH	7482	0418	8	223400	LATROUKIS	IRINI	8500
1	METPHTA	SS09MCH	7483	0123	8	10489 223406	ALEXANDIS	"	1500
1	METPHTA	SS09MCH	7484	0418	8	223444	YIOURAKIS	GEORGIOS	8000
2	METPHTA	SS09MCH	7485	0128	8	223425	MOROS	ALEXANDROS	8200
2	METPHTA	SS09MCH	7486	0421	8	223426	KIDONAKIS	ANTONIO	7800
2	METPHTA	SS09MCH	230284	0065	8	65	PASSANT MAIN RESTAUR		1200
2	METPHTA	SS09MCH	230284	0070	8	70	PASSANT TELEPHONE		800
1	METPHTA	SS09MCH	230284	0065	8	68	PASSANT MAIN RESTAUR		2800
1	METPHTA	SS09MCH	230284	0070	8	70	PASSANT TELEPHONE		700
2	METPHTA	SS09MCH	230284	0064	8	64	PASSANT CANTINE		50400

144000

THREAT TO AIRMAILS

NO.	THREAT	DATE	NO.	STATION	ENGINEER	NAME	RESID.	REMARKS
50	THREAT	230294	0108	10480	223403	STAMATIOWSKI	N.	1174
50	THREAT	230294	0111		223407	EPICATOS	POTIOS	512
50	THREAT	230294	0117		222765	MIHAILIDOU	ANASTASIA	18
50	THREAT	230294	0119	10480	223430	TSILIS, PEDAYAKIS	T	1502
50	THREAT	230294	0117	10480	223426	ALEXIADIS	I.	1522
50	THREAT	230294	0302		223440	ZOTOU	ELENI	1512
50	THREAT	230294	0303		223167	PAPADOPOULOU	ANASTASIA-MARIA	18
50	THREAT	230294	0311		223428	KAROS	ANA	72
50	THREAT	230294	0321		223410	MPANIAS	IOANNIS	282
50	THREAT	230294	0407		223414	POGRIS	NEKTARIOS	1262
50	THREAT	230294	0403		223408	OMER	OSN	380
50	THREAT	230294	0405		223407	OSER	MUSTAFA TAMEF	1206
50	THREAT	230294	0313		223359	BERNARDOSKI	N	72
50	THREAT	230294	0310		223420	KLONIS	NIKOS	282
50	THREAT	230294	0111		223407	EPICATOS	POTIOS	512
50	THREAT	230294	0111		223407	EPICATOS	POTIOS	50
50	THREAT	230294	0117		223400	PALLI	KRISTO	140
50	THREAT	230294	0114		223409	LAGOUDAKIS	IOANNIS	50
50	THREAT	230294	0117		222765	MIHAILIDOU	ANASTASIA	54
50	THREAT	230294	0119	10480	223430	TSILIS, PEDAYAKIS	T	1502
50	THREAT	230294	0121	10480	223435	LOUKARAS, KAFKIOS	J.	162
50	THREAT	230294	0123	10480	223425	TSAPANAKIS, LONGIOS	KATELESTANATIS	372
50	THREAT	230294	0129		223425	MOROS	ALEXANDROS	282
50	THREAT	230294	0300		223167	PAPADOPOULOU	ANASTASIA-MARIA	18
50	THREAT	230294	0310		223420	KLONIS	NIKOS	282
50	THREAT	230294	0311		223428	KAROS	ANA	72
50	THREAT	230294	0323		222774	VASILAKIS	N	70
50	THREAT	230294	0325		223402	BAKKAS	KON.	162
50	THREAT	230294	0422		223387	VOLITAKI	KRISTINA	414
50	THREAT	230294	0423		223414	POGRIS	NEKTARIOS	126
50	THREAT	230294	0421		223426	KIOONAKIS	ANTONIOS	18
50	THREAT	230294	0310		223420	KLONIS	NIKOS	282
50	THREAT	230294	0070		70	PASSANT TELEPHONEE		382
50	THREAT	230294	0123	10480	223436	ALEXIADIS	I.	154
50	THREAT	230294	0434		223459	KALIDERAKIS	GIORGOS	284
50	THREAT	230294	0409		223442	MANIKIS	IOANNIS	430
50	THREAT	230294	0409		223442	MANIKIS	IOANNIS	346
50	THREAT	230294	0321		223413	MPANIAS	IOANNIS	270
50	THREAT	230294	0117	10480	223430	TSILIS, PEDAYAKIS	T	18
50	THREAT	230294	0102		223399	TSEGIPOPOULOU	VASILIKI	72
50	THREAT	230294	0107	10480	223432	LAGANIS, LATIFIS	B.	1502
50	THREAT	230294	0112		223397	TEMENEXIDIS	ARISTOTELIS	1206
50	THREAT	230294	0117		222765	MIHAILIDOU	ANASTASIA	54
50	THREAT	230294	0121	10480	223435	LOUKARAS, KAFKIOS	J.	162
50	THREAT	230294	0129		223425	MOROS	ALEXANDROS	412
50	THREAT	230294	0303		223167	PAPADOPOULOU	ANASTASIA-MARIA	18
50	THREAT	230294	0306		223446	JELSA	HARALD	7342
50	THREAT	230294	0307		223424	NIKOLAKIS	NIKOLAOS	442

NAME: 00 KENOPROD ESTIADIPRO

ΑΝΩΦΕΡΩΝ	Ε	ΤΑΡΑΧΗ	ΔΟΥΛ.	ΡΕΚ.	ΣΤΕΘΑ	ΕΝΔΕΙΚΝ	ΟΝΟΜΑΤΕΡΓΑΝΩΜΟ	ΑΦΕΡΩΝ	ΜΕΤΡ.ΩΣ
0 ΤΡΟΦΙΜΑ - 9,0,7,8 6%	000094	0019	5		020009	BERNARDAKIS	7		600
0 ΤΡΟΦΙΜΑ - 9,0,7,8 6%	000094	0007	5		020424	NIKOLAKIS	NIKOLAS		560
0 ΤΡΟΦΙΜΑ - 9,0,7,8 6%	000094	0110	5		220097	TEMEKENIDIS	ARISTOTELE		1100
0 ΤΡΟΦΙΜΑ - 9,0,7,8 6%	000094	0065	5		55	PASSANT MAIN RESTAUR			510
0 ΤΡΟΦΙΜΑ - 9,0,7,8 6%	000094	0100	8	10480	020406	ALEXIADIS	1.		19050
0 ΤΡΟΦΙΜΑ - 9,0,7,8 6%	000094	0100	8	10480	020406	ALEXIADIS	1.		02900
0 ΤΡΟΦΙΜΑ - 9,0,7,8 6%	000094	0101	5	10480	020406	LOUKARAS, YVANNIS	1.		06000
0 ΤΡΟΦΙΜΑ - 9,0,7,8 6%	000094	0065	5		55	PASSANT MAIN RESTAUR			0200
0 ΤΡΟΦΑ - 9,0,7,8 6%	000094	0002	5		020040	ZOTOU	ELENI		000
0 ΤΡΟΦΑ - 9,0,7,8 6%	000094	0004	8		020420	LEMONIOIS	STERIOS		000
0 ΤΡΟΦΑ - 9,0,7,8 6%	000094	0065	5		55	PASSANT MAIN RESTAUR			050
0 ΤΡΟΦΑ - 9,0,7,8 6%	000094	0100	8	10480	020406	ALEXIADIS	1.		1400
0 ΤΡΟΦΑ - 9,0,7,8 6%	000094	0101	5	10480	020406	LOUKARAS, YVANNIS	1.		0450
0 ΤΡΟΦΑ - 9,0,7,8 6%	000094	0065	5		55	PASSANT MAIN RESTAUR			050

07875

149

REPORT NO: 04078

ENEDYCE - 48888874 HKEPHETA KATPITPAH KONHEEM TPO 1 20.02.84

PAGE:

TMEMA 1 80 TMEMO BOMATION

1. KONHEEM	I	DAFAT	DMAT.	POA	ETDIA.	ENGIRAN	G	N	D	M	A	T	E	D	S	V	M	N	O	AFESH	NETP. 72
80 TMEMA BOMATION	800094	0416	8		80044	KUTUBUSS														8000	
80 TMEMA BOMATION	800094	0417	8		80045	MORDE														8000	
80 TMEMA BOMATION	800094	0428	8		80042	KIDONAKIE														8000	
																				18400	

PERIOD 03: 040781

ΕΠΙΣΤΑΣΗ - ΠΑΡΕΛΘΟΝ ΑΜΕΦΕΙΣ ΠΑΡΑΤΗΡΩΣ ΚΙΝΗΣΕΩΝ ΤΗΣ 1 ΔΕΚΕΜΒΡΙΑ

PAGE:

ΤΥΠΟΣ 14 ΛΥΜΕΝΗ ΚΑΤΙΝΑ

1. ΚΙΝΗΣΕΩΝ	2. ΠΑΡΑΤ.	3. ΣΜΑΤ.	4. ΑΝ. ΕΤΟΙΧ.	5. ΕΝΔΙΚΩΝ	6. ΟΝ. ΟΜ. Α. Τ. Ε. Τ. Ο. Ν. Υ. Μ. Δ.	7. ΧΡΕΙΟΣ	8. ΜΕΤΡ. ΩΡ.
50 ΤΡΟΦΙΜΑ - 9.7.74 5%	230294	0334	3	223422/1	ΓΕΝΘΟΧΗΔΙΕ	ΙΛΙΑΣ	1950
50 ΤΡΟΦΙΜΑ - 9.7.74 5%	230294	0110	3	223400	ΡΑΛΛΙ	ΚΡΙΝΟΣ	385
50 ΤΡΟΦΙΜΑ - 9.7.74 5%	230294	0329	3	223437	ΧΡΙΣΤΙΔΙΕ	ΙΩΑΝΝΙΣ	350
50 ΤΡΟΦΙΜΑ - 9.7.74 5%	230294	0105	3	223370	ΛΕΠΛΑΤ	ΜΙΧΕΛ	700
50 ΤΡΟΦΙΜΑ - 9.7.74 5%	230294	0302	3	223340	ΖΩΤΣΟΥ	ΕΛΕΝΙ	1700
50 ΤΡΟΦΙΜΑ - 9.7.74 5%	230294	0511	3	223058	ΚΑΒΟΣ	ΑΝΑ	500
50 ΤΡΟΦΙΜΑ - 9.7.74 5%	230294	0303	3	223157	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ-ΜΑΡΙΑ	3050
50 ΤΡΟΦΙΜΑ - 9.7.74 5%	230294	0310	3	223420	ΚΛΟΝΙΣ	ΝΙΚΟΣ	450
50 ΤΡΟΦΙΜΑ - 9.7.74 5%	230294	0109	3	223440	ΜΑΡΙΔΑΚΙΣ	ΓΙΑΝΝΙΣ	300
50 ΤΡΟΦΙΜΑ - 9.7.74 5%	230294	0417	3	223412	ΘΩΜΑΣ	ΠΑΝ.	200
50 ΤΡΟΦΙΜΑ - 9.7.74 5%	230294	0310	3	223420	ΚΛΟΝΙΣ	ΝΙΚΟΣ	450
50 ΤΡΟΦΙΜΑ - 9.7.74 5%	230294	0300	3	223340	ΖΩΤΣΟΥ	ΕΛΕΝΙ	450
50 ΤΡΟΦΙΜΑ - 9.7.74 5%	230294	0306	3	223446	ΖΕΛΣΑ	ΧΑΡΑΛΔ	350
50 ΤΡΟΦΙΜΑ - 9.7.74 5%	230294	0064	3	64	ΠΑΣΣΑΝΤ ΚΑΤΙΝΗ		15500
55 ΡΟΤΑ - 9.7.74 10%	230294	0412	3	223454	ΜΑΡΩΝΑΚΙΣ	ΔΙΜΗΤΡΙΟΣ	1700
55 ΡΟΤΑ - 9.7.74 10%	230294	0407	3	223452	ΧΛΙΟΥΝΑΚΙΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	550
55 ΡΟΤΑ - 9.7.74 10%	230294	0105	3	223370	ΛΕΠΛΑΤ	ΜΙΧΕΛ	2450
55 ΡΟΤΑ - 9.7.74 10%	230294	0303	3	223157	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ-ΜΑΡΙΑ	1100
55 ΡΟΤΑ - 9.7.74 10%	230294	0325	3	223442	ΜΑΤΑΘΙΑΣ	ΙΛΙΑΣ	1550
55 ΡΟΤΑ - 9.7.74 10%	230294	0321	3	223413	ΜΠΑΝΙΣ	ΙΩΑΝΝΙΣ	550
55 ΡΟΤΑ - 9.7.74 10%	230294	0306	3	223446	ΖΕΛΣΑ	ΧΑΡΑΛΔ	3450
55 ΡΟΤΑ - 9.7.74 10%	230294	0064	3	64	ΠΑΣΣΑΝΤ ΚΑΤΙΝΗ		6150
55 ΡΟΤΑ - 9.7.74 5%	230294	0334	3	223422/1	ΓΕΝΘΟΧΗΔΙΕ	ΙΛΙΑΣ	1050
55 ΡΟΤΑ - 9.7.74 6%	230294	0114	3	223439	ΛΑΓΟΥΔΑΚΙΣ	ΙΩΑΝΝΙΣ	200
55 ΡΟΤΑ - 9.7.74 6%	230294	0313	3	223460	ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ	ΝΙΚΟΣ	200
55 ΡΟΤΑ - 9.7.74 6%	230294	0302	3	223340	ΖΩΤΣΟΥ	ΕΛΕΝΙ	350
55 ΡΟΤΑ - 9.7.74 6%	230294	0511	3	223058	ΚΑΒΟΣ	ΑΝΑ	500
55 ΡΟΤΑ - 9.7.74 6%	230294	0303	3	223157	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ-ΜΑΡΙΑ	350
55 ΡΟΤΑ - 9.7.74 6%	230294	0325	3	223442	ΜΑΤΑΘΙΑΣ	ΙΛΙΑΣ	200
55 ΡΟΤΑ - 9.7.74 6%	230294	0310	3	223420	ΚΛΟΝΙΣ	ΝΙΚΟΣ	200
55 ΡΟΤΑ - 9.7.74 6%	230294	0109	3	223440	ΜΑΡΙΔΑΚΙΣ	ΓΙΑΝΝΙΣ	350
55 ΡΟΤΑ - 9.7.74 6%	230294	0417	3	223412	ΘΩΜΑΣ	ΠΑΝ.	200
55 ΡΟΤΑ - 9.7.74 6%	230294	0310	3	223420	ΚΛΟΝΙΣ	ΝΙΚΟΣ	350
55 ΡΟΤΑ - 9.7.74 6%	230294	0302	3	223340	ΖΩΤΣΟΥ	ΕΛΕΝΙ	200
55 ΡΟΤΑ - 9.7.74 6%	230294	0306	3	223446	ΖΕΛΣΑ	ΧΑΡΑΛΔ	200
55 ΡΟΤΑ - 9.7.74 6%	230294	0064	3	64	ΠΑΣΣΑΝΤ ΚΑΤΙΝΗ		7785

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

1703390

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΑΡΧΑΙΟΤΗΤΑ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΕΠΙΧΡΗΜΑΤΑ	ΕΠΙΧΡΗΜΑΤΑ	ΕΠΙΧΡΗΜΑΤΑ	ΕΠΙΧΡΗΜΑΤΑ	ΕΠΙΧΡΗΜΑΤΑ	ΕΠΙΧΡΗΜΑΤΑ
1. ΑΛΥΣΗ	203240	0	0	0	170001	0	0	0
2. ΠΡΟΪΟΝΤΑ	17507	0	0	0	01	0	0	0
3. ΕΥΡΩ	0	0	0	0	01	0	0	0
4. ΑΙΘΗΡΑ	0	0	0	0	01	0	0	0
5. ΠΡΟΪΟΝΤΑ		3004	48844	52758	01	52758	77045	133364181
6. ΒΑΡ		1140	18855	27095	01	27095	35480	77188901
7. ΜΕΤΑΦΟΡΑ		7619	3600	11710	01	11710	21950	81540811
8. ΠΡΟΪΟΝΤΑ		0	0	0	01	0	0	0
9. ΠΡΟΪΟΝΤΑ		0	0	0	01	0	0	0
10. ΠΡΟΪΟΝΤΑ		0	0	0	01	0	0	0
11. ΠΡΟΪΟΝΤΑ		0	0	0	01	0	0	0
12. ΑΙΘΗΡΑ		0	0	0	01	0	0	0
13. ΑΙΘΗΡΑ		0	0	0	01	0	0	0
14. ΑΙΘΗΡΑ		0	0	0	01	0	0	0
15. ΑΙΘΗΡΑ		0	0	0	01	0	0	0
16. ΑΙΘΗΡΑ		0	0	0	01	0	0	0
17. ΑΙΘΗΡΑ		0	0	0	01	0	0	0
18. ΑΙΘΗΡΑ		0	0	0	01	0	0	0
19. ΑΙΘΗΡΑ		0	0	0	01	0	0	0
20. ΑΙΘΗΡΑ		0	0	0	01	0	0	0
21. ΑΙΘΗΡΑ		0	0	0	01	0	0	0
22. ΑΙΘΗΡΑ		0	0	0	01	0	0	0
23. ΑΙΘΗΡΑ		0	0	0	01	0	0	0
24. ΑΙΘΗΡΑ		0	0	0	01	0	0	0
25. ΑΙΘΗΡΑ		0	0	0	01	0	0	0
26. ΑΙΘΗΡΑ		0	0	0	01	0	0	0
27. ΑΙΘΗΡΑ		0	0	0	01	0	0	0
28. ΑΙΘΗΡΑ		0	0	0	01	0	0	0
29. ΑΙΘΗΡΑ		0	0	0	01	0	0	0
30. ΑΙΘΗΡΑ		0	0	0	01	0	0	0

ΑΚΑΘ. ΕΙΣΡΑΗ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	235007	15535	17010	323357	-120001	3113571	770717	179470721
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΜΕΤΡΗΣΑ		777894	17010		1-	3499041ΑΤΟΡΑ	44	1
ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΠΙΣΤΟΤΗΚΕΤ ΚΑΡΤΕΣ		184109			1-	1841091ΕΣΤΡΑ ΚΑΙΝ.	0	1
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΓΕ ΧΡΕΩΣΤΕΣ		134500			1-	1345001ΠΑΙΔΙΑ	0	1
						ΠΡΟΪΟΝΤΑ	3	1
						ΕΥΡΩ	47	79.221
ΓΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ					1	8465791ΕΥΡΩ	30	35.321

ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΑΠΟ Π.ΧΑΡΤΕΣ	ΑΠΟ Π/Σ	ΧΡΕΩΣΤΕΣ	ΠΙΣΤΟΤΗΚΕΤ	ΕΚΠΟΙΗΣΕΙΣ	ΠΡΟΪΟΝΤΑ	ΓΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	ΕΥΡΩ	ΤΑΜΕΙΟΥ
9308708	184109	134500	0	36000	0	01	95913171	3859041

152

ACHAJA BEACH HOTEL

03/10/94 06:13

ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΗΜΕΡΑΣ ΧΡΕΩΣΤΩΝ

ΛΕΙΤΑΑ :

=====

02/10/94

ΠΑΡΑΤΗΛΑΤΙΚΟ

Κ.ΔΕΦ ΕΡΩΘΥΜΙΑ	ΕΙΔΟΣ	ΤΕΙΡΑ	Α/Α	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΘΕΩΡΗΣΗΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΕΚΔΟΣΗ	ΠΡΟΜΗΘ. ΒΕΡΤΙΓΡΑΦΗ
WIMEX DINERS	A.D.Y.		4946	79505-	79505	17000	0	0	0 ΝΓΙΟΡΓΙΤΣΗ
ΓΡΟΥΜ ΒΑΝΕΡΤΙΤΗΜΙΟ ΚΑΤΡΟΝ	A.D.Y.		4953	79512-	79512	3000	0	0	0 ΧΑΛΟΠΙΤΣΟΥ
DINER DINERS	A.D.Y.		4955	79514-	79514	15952	0	0	0 ΒΡΗΑΤΑΝ
PLANE PLANETA HOLIDAYS CLUB	A.D.Y.		4958	79517-	79517	89500	0	0	0 ΠΡΙΑΝΕΤΑ HOLIDAYS
ΑΤΡΕ ΑΤΡΕ	A.D.Y.		4961	79520-	79520	35000	0	0	0 ΒΟΙΚΩΝΟΜΙΑΝ
ΑΤΡΕ ΑΤΡΕ			0	0-	0	0	35000	0	0 ΑΤΡΕ/Ρ
AMEX AMERICAN EXPRESS	A.D.Y.		4964	79523-	79523	155157	0	0	0 ΜΠΟΙΣΙΚΑΣ
ΣΥΝΟΛΑ						318609	35000	0	0

153

ΑΙΘΑΙΑ BEACH HOTEL

02/10/94 06:36

ΓΑΜΕΙΑΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

ΓΕΝΙΑΑ : 1

=====

02/10/94

ΕΤΑ ΠΑΡΑΤΤ/ΚΟ	ΑΟΓ/ΜΟΓ	ΑΡ.ΡΕΘ	ΕΙΔΟΣ	Α/Α	ΑΟΜ.	ΕΡΩΝΥΜΟ	ΑΦΤΩΝ	ΑΝΑΧΟΡ.	PASSANT	ΕΙΣΗΡΑΣ.	ΠΙΣΤΩΤ.	
	ΙΜΗΜΑ					ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΡΗΤΑ	ΙΜΗΝΑΤΩΝ	ΧΡΕΩΣΤΩΝ	ΧΑΡΤΕΣ		
ΥΠΟΤΙΜΗ : ANNA												
	28493	29505	A.B.Y.	4946	717	ΓΕΩΡΓΙΟΥ	01/10/94	02/10/94			17000	
	28494	29506	A.B.Y.	4947	418	ΓΚΟΛΦΙΝΟΥΟΥΑΟΣ	01/10/94	02/10/94	9350			
	28497	29507	A.B.Y.	4948	313	ΑΝΤΩΝΟΥΟΥΑΟΣ	30/09/94	02/10/94	100			
	28498	29508	A.B.Y.	4949	409	ΚΑΘΗΗΤΟΥ	01/10/94	02/10/94	17000			
	28498	29509	A.B.Y.	4950	208	ΓΙΑΥΡΟΥΟΥΑΟΣ	01/10/94	02/10/94	5300			
	28497	29510	A.B.Y.	4951	316	ΑΙΩΟΣ	01/10/94	02/10/94	17000			
	28499	29511	A.B.Y.	4952	317	ΚΙΑΚΟΣ	30/09/94	02/10/94	35			
	28486	29513	A.B.Y.	4954	413	ΔΙΩΑΣ	01/10/94	02/10/94	16027			
	28484	29514	A.B.Y.	4955	308	ΒΗΛΙΑΝΗ	01/10/94	02/10/94			16957	
	28500	29515	A.B.Y.	4956	405	ΒΑΝΙΓΑΟΥΟΥΑΟΣ	30/09/94	02/10/94	5500			
	28496	29516	A.B.Y.	4957	309	ΜΑΡΙΝΑΚΗ	01/10/94	02/10/94	17150			
	28488	29518	A.B.Y.	4959	310	ΤΡΙΑΝΤΑΦΥΛΛΟΥ	01/10/94	02/10/94	14800			
	28501	29519	A.B.Y.	4960	714	ΜΡΟΥΥΙΔΚΟΣ	30/09/94	02/10/94	150			
	28480	29521	A.B.Y.	4962	312	ΚΙΑΚΟΣ	30/09/94	02/10/94	154800			
	28495	29522	A.B.Y.	4963	408	ΒΑΝΑΓΙΟΥΟΥΑΟΣ	01/10/94	02/10/94	17150			
ΑΙΩΕ		0		0		ΑΙΩΕΡ				36000		
ΥΠΟΛΟΑ ΧΡΗΤΗΝ : ANNA									257544	0	36000	28952
ΧΡΗΤΗΝ : ΓΙΑΝΝΗ												
	5					ΓΙΛΙΑΝΗΡΙΟ *			48945			
	5					BAR *			18955			
	1					ΠΑΤΦΟΝΑ *			3600			
	15					MINT BAR *	014		510			
ΥΠΟΛΟΑ ΧΡΗΤΗΝ : ΓΙΑΝΝΗ									0	72010	0	0
ΧΡΗΤΗΝ : ΑΕΙΩ												
	29523	29319	29523	A.B.Y.	4964	411	ΒΟΥΣΙΑΚΑΣ	30/09/94	02/10/94		155151	
	28477	29524	A.B.Y.	4965	315	ΒΑΒΑΝΟΥΟΥΑΟΣ	30/09/94	02/10/94	20350			
ΥΠΟΛΟΑ ΧΡΗΤΗΝ : ΑΕΤΩ									20350	0	0	155151
ΥΠΟΛΟΑ									277894	72010	36000	184109
ΥΠΟΛΟΑ ΓΑΜΕΙΟΥ									349904	385984	570813	

L54

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΤΗΣ 02/10/94 ΣΕΛΙΔΑ : 276

ΜΕΝΗ ΓΕ ΑΘΑ		ΠΑΡΑΓΙΛΙΤΙΚΟ				ΦΠΑ		ΑΓΩΓ		ΚΑΘΑΡΗ	ΑΝΩ/ΚΟΤ	ΑΞΙΑ ΥΠ	
Α/Α	ΑΡΙΘΜ. ΠΡΟΜΗΘ. ΓΙΑΣΤ	Α/Α	ΛΕΓΟΜΕΝΑ	ΑΓΩΓ	ΠΡΟΣΤΙΓΕ	ΠΡΟΣΤΙΓΕ	ΧΩΡΑΡΙΚΗ	ΑΤΑΡΙΚΗ	ΑΞΙΑ	ΣΤΡΟΣ	ΩΣ	ΩΣ	
1%	3%	1%	3%	1%	3%	1%	3%	1%	3%	1%	3%	1%	
ΠΡΟΜΗΘΕΥΜΕΝΑ ΣΥΝΟΛΑ ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑ										105678144	3166095	0	10774183
047076	0	8618898	188440	0	8806538	91142835	76457947	70728596	46877181				
4966	79505-	79505	A.B.Y.	4946	ΓΕΩΡΓΙΤΣΗ	ΜΑΡΙΑ	717		10787	324	0	11111	
0	0	889	0	0	889	12900		12000					
4967	79506-	79506	A.B.Y.	4947	ΓΚΟΛΑΦΗΘΟΥΡΑΔΟΥ	ΙΩΑΝΝΗΤ	418		2406	752	0	2658	
0	0	692	0	0	692	9350		9350					
4968	79507-	79507	A.B.Y.	4948	ΑΓΓΕΛΙΝΟΥ	ΕΛΕΝΗ	313		701	71	0	722	
0	0	50	0	0	50	788		788					
4969	79508-	79508	A.B.Y.	4949	ΚΑΛΗΜΕΝΟΥ	ΑΝΔΡΕΑ	409		10787	374	0	11111	
0	0	889	0	0	889	12000		12000					
4970	79509-	79509	A.B.Y.	4950	ΑΓΑ ΤΥΜΝ/ΚΟ	ΙΥΛΙΑ	788		6113	183	0	6296	
0	0	504	0	0	504	6800	6800						
4971	79510-	79510	A.B.Y.	4951	ΠΕΡΟΥ	ΑΡΙΣΤΟΤΕΛ	316		10787	374	0	11111	
0	0	889	0	0	889	12000		12000					
4972	79511-	79511	A.B.Y.	4952	ΚΙΑΚΟΥ	ΣΙΜΩΝ	317		37	1	0	35	
0	0	3	0	0	3	36		36					
4973	79512-	79512	A.B.Y.	4953	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΠΑΙΡΟΥ		710		8091	243	0	3324	
0	0	666	0	0	666	9000	9000						
4974	79513-	79513	A.B.Y.	4954	ΠΙΜΑΣ	ΚΑΛΑΝΩΝ	413		14402	432	0	14832	
0	0	1188	0	0	1188	16022		16022					
4975	79514-	79514	A.B.Y.	4955	FABRIS DE		309		15046	446	0	13271	
2703	0	1083	397	0	1460	16957		16952					
4976	79515-	79515	A.B.Y.	4956	ΠΑΝΙΓΑΘΟΥΡΑΔΟΥ	ΑΛΙΚΗ/ΖΑΡΑ	405		5844	175	0	6017	
0	0	481	0	0	481	6500		6500					
4977	79516-	79516	A.B.Y.	4957	ΜΑΡΙΝΑΚΗ	ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ	309		10977	328	0	11256	
0	0	900	0	0	900	12150		12150					
4978	79517-	79517	A.B.Y.	4958	PLAIFA HOL DAYS CLUB		208		30458	2413	0	32871	
0	0	6629	0	0	6629	89500	89500						
4979	79518-	79518	A.B.Y.	4959	ΠΡΙΑΝΤΑΦΥΛΑΟΥ	ΓΕΩΡΓΙΑ	310		13304	399	0	13703	
0	0	1097	0	0	1097	14800		14800					
4980	79519-	79519	A.B.Y.	4960	ΜΗΟΥΤΣΙΚΟΥ	ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΥ	214		140	4	0	144	
0	0	17	0	0	17	156		156					
4981	79520-	79520	A.B.Y.	4961	ΑΓΠΕ		412		32363	970	0	33333	
0	0	2667	0	0	2667	36000	36000						
4982	79521-	79521	A.B.Y.	4962	ΑΓΠΕ		312		149948	4498	0	154446	
0	0	12354	0	0	12354	166800	166800						
4983	79522-	79522	A.B.Y.	4963	ΠΑΝΑΓΙΩΤΙΑΝΗ	ΙΩΑΝΝΗΤ	408		10922	328	0	11250	
0	0	900	0	0	900	12150		12150					
4984	79523-	79523	A.B.Y.	4964	ΒΟΥΤΣΙΚΑΣ	WILLIAM	411		139467	4192	0	143659	
0	0	11498	0	0	11498	155157		155157					
4985	79524-	79524	A.B.Y.	4965	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ	ΓΕΩΡΓΙΟΥ	315		18793	549	0	18842	
0	0	1508	0	0	1508	20350		20350					
ΣΥΝΟΛΑ ΗΜΕΡΑΣ ΓΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ										546813	16406	0	561016
2703	0	44887	397	0	45284	505759	102744	325052	283451				

L55

HEA 02000171122 CYR000A

145114457 3187501

0 10230312*

040210 0 0507005 100037 0 0051077 01840804 76500606 71053440 47155637

156

ACHATA BEACH HOTEL

02/10/94 08:38

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΙΝΗΣΕΩΝ

ΤΕΛΟΣ :

=====

02/10/94

ΤΜΗΜΑ	ΚΚ	ΑΡ.ΑΦΓ/ΜΟΥ	ΠΑΡΑΤΙΤΛ.	ΑΘΗ.	ΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΔΙΣΤΟΤΙΚΑ	
						ΕΚΠΙΣΤΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΑ
ΑΦΗΛΙΣ		78300		515		17000	
	X1	78319		411	5869		
	X1	78357			7000		
	X1	78345			6700		
	X1	78365			3400		
	X1	78367			3700		
	X1	78438			2319		
	X1	78440			9600		
	X1	78482			18400		
	X1	78492			70475		
	X1	78502			8700		
	X1	78503			6700		
	X1	78504			10738		
	X1	78505			75600		
X1	78506			10738			
				703240	17000	191240	
ΠΡΟΙΝΘ	*	BREAKF	X1	78345	800		
	X1	78365			1600		
	X1	78367			800		
	X1	78430			800		
	X1	78440			1600		
	X1	78482			1600		
	X1	78492			3574		
	X1	78502			800		
	X1	78503			800		
	X1	78504			1762		
X1	78505			18600			
				32567	0	32567	
ΕΠΙΤΑΟΡΓΙΟ	*	RESTAUR	X1	78495	408	150	
	X1	78496		309	150		
	X1	78345		212	80		
	X1	78486		413	790		
	X1	78484		308	570		
	X1	78498		419	150		
	X1	78503		408	2145		
	M1	0			48945		
				52930	0	52930	
BAR	*	BAR	X1	78477	315	200	
	X1	78345		212	300		

157

AGHATA BEACH HOTEL

05/10/94 06:30

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΙΝΗΣΕΩΝ

ΣΕΙΡΑ : 7

=====

07/10/94

ΓΡΗΜΑ	ΚΚ	ΑΡ. ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΠΑΡΑΓΓΑΤ.	ΛΟΜ.	ΒΙΛΙΟΓΙΤΑ		
					ΧΡΕΩΣΕΙΤ	ΕΚΠΙΣΤΕΙΤ	ΣΥΝΟΛΑ
	X1	78503		408	330		
	X1	78487		105	7310		
	M1	0			18955		
					77095	0	77095
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ *	PHONES	X1	78497	209	36		
		X1	78367	311	100		
		X1	78438	304	60		
		X1	78486	413	252		
		X1	78365	307	900		
		X1	78502	309	720		
		X1	78503	408	2340		
		X1	78367	311	60		
		X1	78438	304	60		
		X1	77857	410	60		
		X1	78365	307	2520		
		X1	78502	309	367		
		X1	78365	307	60		
		M1	0		3600		
					11210	0	11210
MINI BAR *	DIVERS	X1	78484	308	200		
		X1	78492	210	600		
		M1	0		510		
					1310	0	1310
					323352	12000	311352



ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.
ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΧΙΟΥ (490)

ΡΩΣΤΕ ΜΕ ΤΗΝ
ΑΓΗ ΜΟΥ ΑΥΤΗ
ΑΤΑΓΗ

ΜΕΣ

ΠΡΟΣΗ ΤΟΥ
ΣΜΟΥ ΜΟΥ

490 470024 46

ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΧΑΝΔΡΗ (ΕΛΛΑΣ)
ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

(εξουσιοδότηση)

ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΧΑΝΔΡΗ (ΕΛΛΑΣ) Α.Ε.
ΑΚΤΗ ΜΙΑΟΥΛΗ 95 - ΠΕΙΡΑΙΑΣ

Ημερομηνία:

ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΜΕ ΕΠΙΤΑΓΗ

No. 0000798

A.Φ.Μ.: 94025227
A.M.A.E.: 6146/02/B/88/27

Προς:

ας αποστέλλουμε την ανωτέρω επιταγή μας της ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΗΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.
εκ ΔΡΧ. για εξόφληση / έναντι των κατωτέρω τιμολογίων.

ΚΩΔ. ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ:
ΒΣΗΘ

ΚΩΔ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ:

ΑΡΙΘ. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΥΠΟΣ	ΣΕΙΡΑ	Α/Α	ΓΡΑΜΜΗ	ΝΟΜ.	ΑΞΙΑ

ΣΥΝΟΛΟΝ ΔΡΧ. 1.140.000

ΠΟΣΟΝ ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ: 114				ΤΜΗΜΑ: 0 0 0		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ: 38.03.00.1141		ΝΟΜΙΣΜΑ: ΔΡΣ	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ:				ΓΡΑΜΜΗ:		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ:			

ΚΑΤΕΧΩΡΗΘΗ	ΗΛΕΓΧΘΗ	ΕΝΕΚΡΙΘΗ	Ο ΛΑΒΩΝ

ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΧΑΝΔΡΗ (ΕΛΛΑΣ) Α.Ε.

159

ΣΕΙΡΑ

No 0553

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΧΙΟΥ

ΠΡΟΚΥΜΑΙΑ ΧΙΟΥ

Α.Φ.Μ. 194025227

ΚΩΔΙΚΟΣ 114

BANK LODGEMENT / DEPOSITS

ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΜΕΣΩ ΤΡΑΠΕΖΩΝ

ΒΔΕΡ κ.κ. 0/42

ΝΟΜΙΣΜΑ ΕΓΓΡΑΦΗΣ

ΕΙΣΠΡΑΞΕΤΕ ΑΠΟ RECEIVED FROM				MR Kov FOR DIA							
CREDIT - ΠΙΣΤΩΣΗ				DEPT ΓΡΗΜΜΑ	NARRATION ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΒΟΗΘΗΤΙΚΟΣ ΚΩΔΙΚΟΣ ή ΚΩΔ. MATCHING	Κ.Ν	AMOUNT L.C. ΠΟΣΟΝ Ε.Ν.	AMOUNT DRS ΠΟΣΟΝ ΔΡΧ.		
A	B	Γ	Δ								
38	01	02	010	117000	ΕΠΙΧΡΗΜΑ				1.533.500		
ΣΥΝΟΛΟ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ											
1 ΚΩΔ. ΕΤΑΙΡΙΑΣ				2 ΚΩΔ. ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ				3 ΚΩΔ. ΝΟΜΟΥ			
6 ΑΡ. ΠΡΟΤ/ΝΟΥΣ ΠΑΡ/ΚΟΥ				7 ΗΜ. ΠΡΟΤ ΠΑΡ/ΚΟΥ				8 ΑΡ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ - ΕΜΒΑΣΜΑ			
TOTAL IN WORDS ΣΥΝΟΛΟ ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ											
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		ΗΛΕΥΘΗΡ		Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ		Ο ΤΑΜΙΑΣ		Ο ΛΑΒΩΝ		5. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	
<i>[Signature]</i>		<i>[Signature]</i>		<i>[Signature]</i>		<i>[Signature]</i>		<i>[Signature]</i>		17/2/44	

ΕΠΙΧΡΗΜΑ

160

ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΧΑΝΔΡΗ (ΕΛΛΑΣ) Α.Ε.
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΧΙΟΥ
ΠΡΟΚΥΜΑΙΑ ΧΙΟΥ
Α.Φ.Μ. 94025227
ΚΩΔΙΚΟΣ 114

ORDER FOR PAYMENT NOTE
ΕΝΤΑΛΜΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ

No 03611

CPAY K.K. 0/31

ΝΟΜΙΣΜΑ ΕΓΓΡΑΦΗΣ **DRS**

PAY ΠΑΙΡΩΣΑΤΕ	MR	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΠΡΟΝΗΘΕΥΤΕΣ
	Kov FOR ΔΙΑ	

DEBIT		ΧΡΕΩΣΗ		DEPT. ΤΜΗΜΑ	NARRATION ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΒΟΗΘΗΤΙΚΟΣ ΚΩΔΙΚΟΣ & ΚΩΔ. MATCHING	ΚΝ	AMOUNT L.C. ΠΟΣΟΝ Ε.Ν.	AMOUNT DRS ΠΟΣΟΝ ΔΡΧ.
Α	Β	Γ	Δ						
30	00	01	001	000	ΠΡΟΚΥΜΑΙΑ		DRS	3816	3816
30	00	04	000	000	ΠΡΟΚΥΜΑΙΑ			9040	9040
30	00	14	002	000	ΠΡΟΚΥΜΑΙΑ			30000	30000

ΣΥΝΟΛΟ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ

1 ΚΩΔ. ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ 1114 2 ΚΩΔ. ΤΜΗΜΑΤΟΣ 000 3 ΚΩΔ. Λ/ΣΜΟΥ 3180000000114 4 ΚΝ DRS

6 ΑΡ ΠΡΩΤ/ΝΟΥΣ ΠΑΡ/ΚΟΥ [] 7 ΗΜ. ΠΡΩΤ. ΠΑΡ/ΚΟΥ []

8 ΑΡ ΕΠΙΤΑΓΗΣ - ΕΜΒΑΣΜΑ []

49 856

TOTAL IN WORDS
ΣΥΝΟΛΟ ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ - Τριάντα εννέα χιλιάδες οκτακόσια δεκαέξι ευρώ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	ΗΛΕΓΧΩΝ	Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ	Ο ΤΑΜΙΑΣ	Ο ΛΑΒΩΝ	5. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
[Signature]	[Signature]	[Signature]	[Signature]	[Signature]	4/9/94

L61

ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ ΧΑΝΔΡΗ (ΕΛΛΑΣ) Α.Ε.
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΧΙΟΥ
ΠΡΟΚΥΜΑΙΑ ΧΙΟΥ
Α.Φ.Μ. 94025227
ΚΩΔΙΚΟΣ 114

ΣΕΙΡΑ



№ 4205

RECEIPT NOTE
ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΝ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ

СРЕС К.К. 0/32

ΝΟΜΙΣΜΑ ΕΓΓΡΑΦΗΣ **DRS**

ΕΙΣΠΡΑΞΑΤΕ ΑΠΟ RECEIVED				MR ΚΟΥ FOR ΔΙΑ				Ταξίδια Υποδοχής									
DEPT - ΧΡΕΩΣΗ				DEPT. ΤΜΗΜΑ	NARRATION ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΒΟΗΘΗΤΙΚΟΣ ΚΩΔΙΚΟΣ ή ΚΩΔ. MATCHING	ΚΝ	AMOUNT L.C. ΠΟΣΟΝ Ε.Ν.	AMOUNT DRS ΠΟΣΟΝ ΔΡΧ.								
A	B	Γ	Δ														
38	01	01	3114	000	Εισπράξεις 1/2		DRS		354.707								
38	01	01	3114	000	Εισπράξεις 2/2				583.129								
38	01	01	3114	000	Εισπράξεις 3/2				458.592								
ΣΥΝΟΛΟ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ																	
1 ΚΩΔ. ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ		1114		2 ΚΩΔ. ΤΜΗΜΑΤΟΣ		0101		3 ΚΩΔ. Λ/ΣΜΟΥ		311401010101		4 ΚΝ		DR/S		1.396.428	
6 ΑΡ. ΠΡΩΤ/ΝΟΥΣ ΠΑΡ/ΚΟΥ				7 ΗΜ. ΠΡΩΤ. ΠΑΡ/ΚΟΥ													
8 ΑΡ. ΕΠΙΤΑΓΗΣ - ΕΜΒΑΣΜΑ																	
TOTAL IN WORDS ΣΥΝΟΛΟ ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ Ένα εκατομμύριο τριακόσιες ενενήντα																	
έξι χιλιάδες τετρακόσια είκοσι ούλες δραχ																	
0 ΛΟΓΙΣΤΗΣ			ΗΛΕΓΧΩΝ			0 ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ			0 ΤΑΜΙΑΣ			0 ΛΑΒΟΝ			5. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ		
															3/2/94		

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5ο

Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΚΑΙ Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΣΤΙΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Α. Η Λογιστική φόρων - τελών και Φ.Π.Α.

1. Ο λογαριασμός φόροι - τέλοι.

Ο λογαριασμός αυτός, εάν λειτουργεί ως πρωτοβάθμιος περιλαμβάνει τα παρακάτω:

α. Οι φόροι - τέλοι υπέρ του δημοσίου, όπως ο φόρος εισοδήματος, τα τέλη κυκλοφορίας των αυτοκινήτων της ξενοδοχειακής επιχείρησης και κάθε άλλης μορφής φόροι που δεν υπόκεινται στο φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.).

β. Οι φόροι - τέλη υπέρ των Οργανισμών της Τοπικής Αυτοδιοικήσεως (Ο.Τ.Α.) όπως τα τέλη παρεπιδημούντων που υπολογίζονται πάνω στα έσοδα εκμετάλλευσης των ξενοδοχείων που από 1/1/93 είναι 2% επί του λογαριασμού του πελάτη και αποδίδονται στο Δημόσιο ταμείο για λογαριασμό του Δήμου ή της Κοινότητας, όπου η ξενοδοχειακή επιχείρηση ανήκει χωροταξιακά. Τα τέλη βαρύνουν τον πελάτη και συνυπολογίζονται στην τιμή της κλίνης. Δηλαδή τα τέλη παρεπιδημούντων είναι ενσωματωμένα με τον Φ.Π.Α. στο λογαριασμό του ύπνου.

Το τέλος παρεπιδημούντων εισπράτεται υποχρεωτικά από τον ιδιοκτήτη, ή εκμετάλλετή της επιχείρησης μαζί με τον λογαριασμό του ύπνου και αποδίδεται στο Δημόσιο Ταμείο με δήλωση, μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη του προηγούμενου που είχαν επιβαρυνθεί με αυτά τα τέλη με παράταση 10 ημερών. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης και μη καταβολής των τελών μέσα στην παραπάνω προθεσμία, επιβάλλεται σε βάρος του υπόχρεου πρόστιμο ίσο με 10% των τελών για κάθε μήνα καθυστέρησης χωρίς να μπορεί να υπερβεί το ισόποσο, δηλαδή το 100% της αξίας των τελών παρεπιδημούντων.

Το τέλος εκδιδομένων λογαριασμών υπολογίζεται στα ακαθάριστα έσοδα των εστιατορίων, κυλικείων, οινομαγειριών, ζυθοπωλείων, ταβερνών, μπάρ πολυτελείας Α' και Β' κατηγορίας και των κέντρων διασκέδασης και πολυτελείας που υπάγονται στο φόρο του Ν.Δ. 254/73 μετά την αφαίρεση του Φ.Π.Α. Εξαιρούνται από το τέλος αυτό τα εστιατόρια, κυλικεία και μπάρ Α' και Β' κατηγορίας που λειτουργούν μέσα στα ξενοδοχεία, εφόσον εξυπηρετούν κατά κύριο λόγο τους ενοίκους της ξενοδοχειακής επιχείρησης. Στην εξαίρεση δεν υπάγονται τα καταστήματα αυτά όταν επεκτώνονται σε κοινόχρηστους χώρους καθώς και όταν έχουν ανεξάρτητη είσοδο.

Παραθέτουμε έντυπο Δήλωσης Τέλους παρεπιδημούντος και εκδιδομένων λογαριασμών:

γ. Οι φόροι - τέλοι υπέρ των δήμων και κοινοτήτων όπως ο δημοτικός ή κοινοτικός φόρος ποσοστού 4% που καταβάλλεται πάνω στην τιμολογιακή αξία των αγοραζόμενων αναλώσιμων υλικών ή εμπορευμάτων και λοιπών στοιχείων πάγιας χρήσης.

Σημειώνεται ότι ο φόρος αυτός εμπίπτει στο ειδικό φορολογικό καθεστώς που ισχύει μόνο για την περιοχή της Δωδεκανήσου και όχι για την υπόλοιπη επικράτεια.

Ο λογαριασμός φόροι-τέλη είναι αποτελεσματικός και μεταφέρεται στο τέλος της διαχειρηστικής περιόδου, στο λογαριασμό Αποτελέσματα Χρήσης.

Ο λογαριασμός αυτός μπορεί να λειτουργήσει και ως δευτεροβάθμιος λογαριασμός του γενικού λογαριασμού Γενικά έξοδα.

2. Ο λογαριασμός Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

Σύμφωνα με το νόμο 1642/82 (Φ.Ε.Κ. 125/21-8-86) ο επιβαλλόμενος αυτός φόρος είναι έμμεσος και μάλιστα ο Φ.Π.Α. είναι ένας φόρος κατανάλωσης δηλαδή που προορίζεται να επιβαρύνει τους καταναλωτές.

Όπως γίνεται με όλους τους έμμεσους φόρους, έτσι και το νέο φόρο θα τον εισπράτουν οι επιχειρηματίες από τους πελάτες τους και θα τον αποδίδουν στο Δημόσιο Ταμείο.

Ο Φ.Π.Α. καλύπτει όλες τις οικονομικές μονάδες παραγωγής και εμπορίας αγαθών και παροχής υπηρεσιών που λειτουργούν σε όλα τα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας μέχρι και το λιανικό εμπόριο. Ο επιτηδευματίας δεν είναι υποχρεωμένος να εισπράττει Φ.Π.Α. και να τον αποδίδει στο Δημόσιο εάν ο ετήσιος τζίρος του δεν υπερβαίνει το 1.000.000 δρχ.

Ο Φ.Π.Α. δεν καλύπτει μόνο τα κινητά αγαθά, αλλά και ορισμένα ακίνητα, που σημαίνει πως πρόκειται για έναν έμμεσο φόρο δαπάνης, πολύ ευρύτερο από αυτούς που είχαμε μέχρι σήμερα όπως λ.χ. τον Φ.Κ.Ε. και το χαρτόσημο. Ο Φ.Κ.Ε. κάλυπτε μόνο τον κλάδο εκμετάλλευσης των υποδοματιών μιας ξενοδοχειακής επιχείρησης και το χαρτόσημο ορισμένους από τους κλάδους της, ενώ ο Φ.Π.Α. καλύπτει όλες ανεξάρτητα τις πηγές εσόδων της, υπολογίζεται δηλαδή, πάνω στα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιεί μέσα σε κάθε μήνα, από κάθε τμήμα λειτουργίας της.

Ο Φ.Π.Α. είναι όπως τονίσαμε, έμμεσος φόρος και δεν έχει σχέση με τη φορολογία εισοδήματος της επιχείρησης. Για το λόγο αυτό επιβάλλεται

ανεξάρτητα αν μια συναλλαγή είναι κερδοφόρα ή ζημιογόνος. Επίσης ο Φ.Π.Α. δεν έχει σχέση με το φόρο μισθωτών υπηρεσιών, τον οποίο παρακρατεί η επιχείρηση από τους μισθωτούς και τον αποδίδει στο Δημόσιο Ταμείο.

Ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται πάνω στα τιμολόγια και στα δελτία λιανικής πώλησης, και υπολογίζεται με βάση τη συνολική τιμή πώλησης του αγαθού ή της υπηρεσίας, όπως γίνονται με το Φ.Κ.Ε. και το χαρτόσημο μέχρι σήμερα. Στα τιμολόγια ο φόρος γράφεται χωριστά ενώ στα δελτία λιανικής πώλησης είναι ενσωματωμένος στην τιμή του αγαθού.

Στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις οι συνολικές τιμές πώλησης των αγαθών - υπηρεσιών είναι αυτές που αντιστοιχούν στα ποσά εσόδων που είναι καταχωρημένα σε κάθε στήλη της ημερίσιας κατάστασης κίνησης πελατών (Main-Courante) κατά κλάδο εκμετάλλευσης, είτε αυτά τα ποσά είναι τα συμφωνημένα με τα πρακτορεία ταξιδιών είτε είναι έκτακτα, μαζί με τον Φ.Π.Α.

Το ποσό τους φόρου (Φ.Π.Α.) που θα εισπράξει το ξενοδοχείο από τους πελάτες του δεν το αποδίδει ολόκληρο στο Δημόσιο Ταμείο. Θα αφαιρέσει πρώτα τον Φ.Π.Α. που πλήρωσε στους προμηθευτές του και είναι γραμμένος πάνω στα τιμολόγια εξόδων της ή ενσωματωμένος στα δελτία λιανικής, και στη συνέχεια θα αποδώσει στο Δημόσιο Ταμείο τη διαφορά.

Β. Ο Φ.Π.Α. και οι συντελεστές του.

Αγορές αγαθών και υπηρεσιών που υπάγονται στο Φ.Π.Α.

1. Αγορές αγαθών και υπηρεσιών με συντελεστή Φ.Π.Α. 8%.

α. Πάγια περιουσιακά στοιχεία με μηχανήματα

β. Πάγια περιουσιακά στοιχεία σε αυτοκίνητα

γ. Πάγια περιουσιακά στοιχεία σε εξοπλισμό επίπλων σκευών

δ. Γενικά έξοδα (γραφική ύλη, διαφήμιση, αγγελίες κ.λ.π.)

ε. Αναλώσιμα υλικά (τρόφιμα, ποτά, είδη καθαριότητας κ.λ.π.)

στ. Υλικά συσκευασίας (φιάλες από υαλοκατασκευή ή ξυλοκατασκευή κ.λ.π.)

2. Αγορές αγαθών και υπηρεσιών με συντελεστή Φ.Π.Α. 18%

α. Πάγια περιουσιακά στοιχεία σε μηχανήματα (λέβητες κεντρικής θέρμανσης κ.λ.π.)

β. Πάγια περιουσιακά στοιχεία σε εξοπλισμό επίπλων σκευών και ματατισμού

γ. Αναλώσιμα υλικά (είδη ζαχαροπλαστικής, αρτοποιίας κ.λ.π.)

δ. Γενικά έξοδα (Ο.Τ.Ε. - Δ.Ε.Η. κ.λ.π.)

ε. Υλικά συσκευασίας (είδη συσκευασίας από λευκοσίδηρο, βαρέλια από σίδηρο κ.λ.π.)

στ. Αναλώσιμα υλικά (ψάρια ενυδρίου, αστακοί, κρασιά με αλκοολικό τίτλο μεγαλύτερο του 13% VOL. ουίσκυ, ρούμι, τζήν, βότκα κ,λ,π,)

ζ. Καύσιμα (βενζίνη, ντίζελ κ.λ.π.)

Διάθεση (πώληση) υπηρεσιών αγαθών που υπάγονται στο Φ.Π.Α.

1. Διάθεση αγαθών-υπηρεσιών με συντελεστή Φ.Π.Α. 8%.

α. Τα έσοδα εκμετάλλευσης από τον κλάδο υπνοδωματίων

β. Οι τηλεφωνικές συνδιαλέξεις πελατών

γ. Τα έσοδα από τους κλάδους εκμετάλλευσης μπουφέ, εστιατόριο, πλυντήριο, κ.λ.π.

2. Διάθεση αγαθών - υπηρεσιών με συντελεστή Φ.Π.Α. 18%.

Στην κατηγορία αυτή υπάγονται τα έσοδα εκμετάλλευσης από τον κλάδο Μπάρ (BAR) και τα κέντρα διασκέδασης του ξενοδοχείου όπως ναίτς κλάμπ κ.λ.π.

Γ. Υποχρέωση επίδοσης δήλωσης του Φ.Π.Α.

Η επιχείρηση που υποχρεώνεται να επιδώσει δήλωση Φ.Π.Α. (άρθρο 31 του Ν. 1642/86) οφείλει να υποβάλει στο Δημόσιο Ταμείο:

1. Προσωρινή Δήλωση

α. Μέχρι την 20η ημέρα κάθε μήνα, εφόσον τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Φ.Σ.

β. Μέχρι την 25η ημέρα κάθε μήνα, εφόσον τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Φ.Σ.

Η δήλωση περιλαμβάνει χωριστά κατά συντελεστή, τα ποσά που έχουν υπαχθεί στο φόρο του προηγούμενου μήνα, την αξία των εξαγωγών και

λοιπών απαλλασσομένων πράξεων, το φόρο που αναλογεί στις προβλεπόμενες εκπτώσεις, καθώς και τη διαφορά φόρου που προκύπτει.

Όσοι δεν τηρούν βιβλία ή όσοι τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. επιδίδουν την πιο πάνω προσωρινή δήλωση κάθε τρείς (3) μήνες, μέχρι και την 15η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο.

Σε περίπτωση εκπρόθεσμης δήλωσης, απαιτείται πριν από την υποβολή της στο Δημόσιο Ταμείο, θεωρησή της από τον αρμόδιο οικονομικό έφορο, ο οποίος υπολογίζει και τη σχετική προσαύξηση. Σε περίπτωση αρνητικής δήλωσης, η επίδοσή της γίνεται στην αρμόδια Οικονομική Εφορία.

2. Εκκαθαριστική δήλωση.

Στην Οικονομική Εφορία μέσα σε (2) δύο μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Η δήλωση αυτή περιλαμβάνει τα ποσά των προσωρινών δηλώσεων οι οποίες αφορούν τη διαχειριστική περίοδο που έληξε μετά το διακανονισμό που έγινε (άρθρο 26 του Ν. 1642/68).

ΠΡΟΣ
ΔΗΜΟ ΧΙΟΥ
Ενταύθα

Αριθ. Φακέλλου.....

ΔΗΛΩΣΗ
Τέλους διαμονής παρεπιδημούντων
και εκδιδομένων λογαριασμών
Μηνός 199

Του δηλούντως |Ονοματεπώνυμο ή επωνυμία
|Είδος επιχείρησης
|Διεύθυνση

ΑΝΑΛΥΣΗ-ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Ακαθάριστα έσοδα	Συνολικό Ποσό	Αφορολόγη-το Ποσό	Φορολογητέο Ποσό	Συντ/στής %	Δημοτικό Τέλος
Υπνοδωματίων					
Μπάρ					
Εστιατορίων					
Κέντρων διασκέδ.					
Λοιπών κατ/των					
Προσαύξηση τέλους λογω εκπρόθεσμης δήλωσης					
ΣΥΝΟΛΟ					

ΧΙΟΣ 199

Ο Δηλών

ΠΑΡΕΛΗΦΘΗ
την
Ο Παραλαβών

ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ
Δραχμές
Αριθ. τριπλοτυπών.....
Ημερομηνία
Ο επιμελητής είσπραξης

φου 1 αυτού του άρθρου δεν επιτρέπεται, η δε άσκηση της έφεσης δεν έχει ανασταλτικό αποτέλεσμα.

7. Ο προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όταν διαπιστώσει με οποιονδήποτε τρόπο τη διάπραξη της παράβασης, που προβλέπεται στην παράγραφο 1 αυτού του άρθρου, υποχρεούται να υπαβάλει αμέσως σχετική μνητογράφια αναφορά στον αρμόδιο εισαγγελέα πρωτοδικών υποπίπτων άλλως σε βαρύ πειθαρχικό παράπτωμα και, αν η παράλειψη ενέργειας οφείλεται σε πρόθεση, τιμωρείται με την ποινή του άρθρου 259 του Ποινικού Κώδικα.

Τα εγκλήματα αυτού του άρθρου υπάγονται στην αρμοδιότητα του μονομελούς πλημμελειοδικείου στην περιφέρεια του οποίου έχει την έδρα της η αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία.

8. Για τη δίωξη του αδικήματος δεν απαιτείται οριστικοποίηση της πράξης της φορολογίας αρχής ή υπηρεσίας η οποία καταλογίζει την οικεία φορολογική παράβαση, ούτε περσόνα της τυχόν κύριας ή συναφούς φορολογικής ή άλλης δικής, αλλά αρκεί η έκδοση της πράξης καταλογισμού του μη αποδοθέντος φόρου. Τυπικές πλημμελίες της πιο πάνω πράξης δεν ασκούν επιρροή στην ποινική υπόθεση. Η άσκηση προσαφηνής ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου, καθώς και η διαδικασία γενικά της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, σύμφωνα με τις ισχύουσες σχετικές φορολογικές διατάξεις δεν αποτελούν λόγο αναστολής της ποινικής δίωξης.

9. Η διοικητική επίλυση της διαφοράς, σύμφωνα με τις σχετικές φορολογικές διατάξεις, δεν ασκεί επίδραση στην ποινική υπόθεση αυτού του άρθρου.

Σε περίπτωση που ο υπόχρεος καταβάλει το οφειλόμενο ποσό μέχρι την ημέρα της δίκης, μπορεί να επιβληθεί μόνο χρηματική ποινή.

10. Η παραγραφή των αδικημάτων αυτού του άρθρου αρχίζει από το τέλος του έτους κατά το οποίο τελέστηκαν.

11. Σε επιχειρήσεις που λειτουργούν για πρώτη φορά, η εφαρμογή των διατάξεων αυτού του άρθρου αρχίζει έξι (6) μήνες από τη χρονολογία υποβολής από την επιχείρηση αυτήν, προς την αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία της δήλωσης έμφαξης άσκησης επιτηδεύματος.

12. Η καταδική για το αδίκημα της παραγράφου 1 αυτού του άρθρου επιφέρει, αυτοδικαίως κατά του καταδικασθέντος φυσικού προσώπου και του υπόχρεου νομικού προσώπου:

α) Την απώλεια του δικαιώματος συμμετοχής σε δημοπρασίες του Δημοσίου, των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, των κοινοφελών ιδρυμάτων και οργανισμών κοινής ωφελείας για χρονικό διάστημα ενός έτους.

β) Την απώλεια του δικαιώματος λήψης πιστοποιητικού φορολογικής ενημερότητας για χρονικό διάστημα ενός (1) έτους.

γ) Την απαγόρευση για περίοδο τριών (3) ετών της σύναξης συμβάσεων με το κράτος ή άλλους δημόσιους οργανισμούς ή φορείς.

δ) Την απώλεια του δικαιώματος για περίοδο τριών (3) ετών λήψης δανείων με την εγγύηση του Δημοσίου ή δημόσιων επιχειρηρήσεων ή κρατικών πιστώσεων.

13. Απόλυτομα της απόφασης του δικαστηρίου περνάει μετά σε πέντε (5) ημέρες από της εκδόσεώς της, από το γραμμάτιο της έδρας του δικαστηρίου στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία, η οποία επιμελείται αμέσως για την κοινοποίησή της στις αρμόδιες αρχές προς εφαρμογή των κυρώσεων της προηγούμενης παραγράφου.

14. Τα αδικήματα της παραγράφου 1 θεωρούνται τικάντατε αυτόμαφα.

Άρθρο 96

Ποινικές κυρώσεις για άλλες πράξεις φοροδιαφυγής

1. Όποιος κατακρατεί, καταστρέφει, πλαστογραφεί οποιδήποτε βιβλίο, έγγραφο ή στοιχείο ή συντάσσει ψευδή δήλωση ή αποδέχεται ή υπογράφει ψευδή βεβαίωση ή

πιστοποιητικό σε σχέση με την περιουσιακή ή οικονομική γενικά κατάσταση του φορολογουμένου ή άλλου προσώπου υπόχρεου σε καταβολή φόρου, τιμωρείται με φυλάκιση μέχρι δύο (2) έτη και χρηματική ποινή από ένα εκατομμύριο (1.000.000) δραχμές μέχρι τρία εκατομμύρια (3.000.000) δραχμές εκτός αν οι πράξεις αυτές τιμωρούνται βαρύτερα με άλλες διατάξεις.

2. Όποιος αποπειράται με εξαγορά ή με βίαια μέσα ή με απειλές να δυσχεράνει ή να παρεμποδίσει ή να εκφοβίσει φοροτεχνικό υπάλληλο να ενεργήσει έλεγχο για την εφαρμογή των φορολογικών νόμων τιμωρείται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 167, 235 και 236 του Ποινικού Κώδικα. Στις περιπτώσεις αυτές το δικαστήριο επιβάλλει και χρηματική ποινή από ένα εκατομμύριο (1.000.000) δραχμές μέχρι πέντε εκατομμύρια (5.000.000) δραχμές, εκτός αν οι πράξεις αυτές τιμωρούνται βαρύτερα με άλλες διατάξεις.

3. Μετατροπή ή αναστολή της επιβαλλόμενης ποινής για τα αδικήματα των παραγράφων 1 και 2 αυτού του άρθρου δεν επιτρέπεται. Η άσκηση έφεσεως δεν έχει ανασταλτικό αποτέλεσμα.

4. Οποιοδήποτε πρόσωπο συντάσσει ή υπογράφει οποιαδήποτε φορολογική δήλωση, με την οποία αποκρύπτεται περιουσιακό στοιχείο ή εισόδημα, έχει για την περίπτωση ψευδούς δήλώσεως, όλες τις συνέπειες, που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 1599/1986, εφόσον η διαφορά οφειλόμενου φόρου υπερβεί τις διακόσιες χιλιάδες (200.000) δραχμές.

Άρθρο 97

Μη επιβολή κυρώσεων

Πρόσθετοι φόροι, προσυζήσεις, πρόστιμα και λοιπές κυρώσεις δεν επιβάλλονται, όταν ο υπόχρεος κατά την υποβολή της φορολογικής δήλωσής του ή την κατάθεση της διασέφης ακολουθήσε την ερμηνεία που δόθηκε στις διατάξεις της έμφαξης και έμμεσης φορολογίας από ερμηνευτικές οδηγίες του Υπουργείου Οικονομικών ή από έγγραφο της φορολογικής αρχής ή από τη νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, ή από τη νομολογία των διοικητικών δικαστηρίων αν δεν υπάρχουν αντίθετες αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται αναλόγως και στην περίπτωση που ο υπόχρεος δεν υπέβαλε φορολογική δήλωση. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου και εφόσον, για την επιβολή του φόρου, δεν απαιτείται από το νόμο η υποβολή φορολογικής δήλωσης λαμβάνεται υπόψη ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

ΤΜΗΜΑ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ: ΕΠΙΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Άρθρο 98

Επιβολή του φόρου

Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή, που αποκτάται από κάθε νομικό πρόσωπο από αυτά που αναφέρονται στο άρθρο 101.

Άρθρο 99

Αντικείμενο του φόρου

1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) Σε ημεδαπές γενικά ανωνύμης εταιρίας και εταιρίες περιουσιμής ευθύνης, με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρίες, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή. Εις διον μόλιμα κέρφη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερών, που απομένει μετά την αφαιρέση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Ίδρικά, σε ημεδαπές τραπεζικές και ασφαλιστικές ανωνύμους φόρου συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος, που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή μετά την

αφαίρεση του μέρους αυτών, που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα, ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Για τον προσδιορισμό του μέρους των κερδών που αναλογούν στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης γίνεται επιμερίσιμος των συνολικών καθαρών κερδών, ανάλογα με το ύψος των φορολογούμενων εσόδων και των αφορολόγητων ή των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εσόδων. Περαιτέρω, σε περίπτωση διανομής, στα ανωτέρω προκύψαντα φορολογούμενα κέρδη, προστίθεται το μέρος των αφορολόγητων κερδών ή των φορολογούμενων κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξερισκομένου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φέρου.

Επίσης, επί ημεδαπών ανώνυμων εταιριών, οι οποίες απαλλάσσονται του φέρου εισοδήματος βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, αντικείμενο φέρου είναι τα κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα με οποιαδήποτε μορφή κέρδη, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτά φέρου εισοδήματος.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου έχουν ανάλογη εφαρμογή και σε οποιαδήποτε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής κερδών, για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος.

β) Σε δημόσιες, δημιτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος.

γ) Στο σύνταγμα που έχουν συσταθεί νόμιμα και στις ενώσεις αυτών, στο συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή, πριν από την αφαίρεση των χορηγούμενων εκπτώσεων στα μέλη τους. Τα διανεμόμενα κέρδη και οι χορηγούμενες εκπτώσεις στα μέλη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φέρου εισοδήματος.

Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής δεν λαμβάνονται υπόψη οι χορηγούμενες επί των τιμολογίων πωλήσιων εκπτώσεις σε διατηρήσιμα είδη και μέχρι των επιτρεπόμενων από τις εκάστοτε ισχύουσες οργανονομικές διατάξεις ποσοστών.

δ) Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιαδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και στους κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς οι οποίοι αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, το καθαρό εισόδημα ή κέρδος το οποίο προκύπτει από τηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, καθώς και το καθαρό κέρδος το οποίο προκύπτει από τη μόνιμη εγκατάσταση της επιχείρησης στην Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 100. Για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών, προκειμένου για υπακτωτήματα αλλοδαπών τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων, που λειτουργούν νόμιμα, στην Ελλάδα, τα οποία αποκτούν και εισοδήματα που απαλλάσσονται του φέρου, ή εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, αφαιρούνται από τα καθαρά κέρδη που ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο, το μέρος αυτών που αναλογεί στα πιο πάνω εισοδήματα, το οποίο εξυπηρετείται με επιμερισμό ανάλογα με τα ακριβήματα έσοδα που υπόκεινται σε φορολογία και των επικαλυπτόμενων ή φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς, ανεξάρτητα αν είναι εγκατεστημένοι ή όχι στην Ελλάδα, που εκμεταλλεύονται ήλαιο υπό ξένη σημαία ή αεροκράνη, λογίζεται ότι προκύπτει στην Ελλάδα και υπόκειται σε φόρο, το κέρδος από τη μεταφορά επιβατικών, εμπορευμάτων και λοιπών προμηθειών γενικά από ελληνικούς λιμένες και αερολιμένες και μέχρι το λιμένα προορισμού ή μέχρι των αλλοδαπών λιμένων ή αερολιμένων επιβίβασης των

επιβατικών ή μεταφόρτωσης των εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων σε πλοίο ή αεροσκάφος άλλης αλλοδαπής επιχείρησης.

ε) Σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου δικαίου ή ιδιωτικού δικαίου, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή μόνο από την εκμίσθωση ακινήτων καθώς και από κινητές αξίες. Δεν αποτέλουν αντικείμενο φορολογίας τα λοιπά εισοδήματα αυτών των νομικών προσώπων, καθώς και τα κάθε είδους άλλα έσοδα τους που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους.

στ) Σε αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα από κάθε τηγή, που προκύπτει στην ημεδαπή. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα κάθε είδους άλλα έσοδα αυτών των νομικών προσώπων που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους.

2. Ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες μπορούν να διανεμόμεν σε κάθε διαχειριστική χρήση, με απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων, μέρος των ετήσιων καθαρών κερδών, όπως αυτά προσδιορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 2190/1920, με τη μορφή μετοχών τους στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό. Οι μετοχές, που χορηγούνται στους εργαζομένους, πρέπει να προέρχονται από αντίστοιχη αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας.

Με προεδρικά διατάγματα, που εκδίδονται ύστερα από πρόταση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών, Βιομηχανίας, Ενέργειας και Τεχνολογίας και Εμπορίου, ρυθμίζεται το ύψος του ποσού που μπορούν να διανεμόμεν οι ανώνυμες εταιρίες από τα κέρδη τους στους εργαζομένους, οι όροι και οι προϋποθέσεις διάδοσης μετοχών και ιδίως θέματα που αφορούν το είδος των μετοχών αυτών, τις προϋποθέσεις που πρέπει να συντρέχουν στα πρόσωπα των δικαιούχων, τον τρόπο διάδοσης και κατανομής τους, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της παραγράφου.

Άρθρο 100

Έννοια μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα των αλλοδαπών νομικών προσώπων

1. Για την εφαρμογή του παρόντος θεωρείται ότι υπάρχει μόνιμη εγκατάσταση της αλλοδαπής επιχείρησης ή οργανισμού στην Ελλάδα, εφόσον:

α) Διατηρεί στην Ελλάδα ένα ή περισσότερα καταστήματα, πρακτορεία, παραρτήματα, γραφεία, αποθήκες, εγκατάσταση ή εγκαστήρια, καθώς και εγκαταστάσεις που αποσκοπούν στην εκμετάλλευση φυσικών πόρων,

β) προβαίνει στη βιομηχανοποίηση πρώτων υλών ή επεξεργασία γεωργικών προϊόντων με δικές του εγκαταστάσεις ή με τη χρησιμοποίηση εγκαταστάσεων τρίτων στην Ελλάδα, οι οποίοι ενεργούν ύστερα από εντολή και για λογαριασμό του, ή

γ) διεξάγει στην Ελλάδα εργασία ή παρέχει υπηρεσίες μέσω αντιπροσώπου, ο οποίος έχει εξουσιοδότηση και μπορεί να διαπραγματεύεται και να συνάπτει συμβάσεις για λογαριασμό του νομικού προσώπου, επίσης και όταν οι εργασίες ή υπηρεσίες προσφέρονται χωρίς αντιπροσώπο, εφόσον αφορούν είτε στην κατάρτιση μελετών ή σχεδίων είτε στη διεξαγωγή μη υλών γενικά ή αυτές οι εργασίες και υπηρεσίες είναι τεχνικές ή επιστημονικές γενικά, ή

δ) διατηρεί επί του εμπορεύματων από το οποίο εκτελεί πενήνη ελίες για λογαριασμό του, ή

ε) συμμετέχει σε πρωταρχική εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης, που εδρεύει στην Ελλάδα.

2. Για να προσδιοριστεί το καθαρό κέρδος που προκύπτει στην Ελλάδα από τη μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης, η επιβάρυνση της μόνιμης εγκατάστασης στην

Ελλάδα με γενικά έξοδα διαχείρισης και διάφορα άλλα έξοδα οργάνωσης και λειτουργίας της που πραγματοποιούνται από την έδρα της επιχείρησης που βρίσκεται στην αλλοδαπή, δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από δύο τοις εκατό (2%) των ακαθόριστων εσόδων που πραγματοποιούνται στην Ελλάδα από την αλλοδαπή επιχείρηση.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται τα αναγκαία προς τούτο δικαιολογητικά για την αναγνώριση των δαπανών αυτών και κάθε άλλη λεπτομέρεια χρήσιμη για την εφαρμογή αυτού του άρθρου. Επίσης, με αποφάσεις των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί το ποσοστό της παραγράφου αυτής να αναπροσαρμόζεται κατά περίπτωση.

Άρθρο 101

Υποκείμενο του φόρου

1. Στο φόρο υπόκεινται:
 - α) Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες.
 - β) Οι δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα.
 - γ) Οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους.
 - δ) Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιοδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων.
 - ε) Οι ημεδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης.
2. Επίσης, στο φόρο αυτό υπόκεινται και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους ιδρύματα.

Άρθρο 102

Χρόνος επιβολής του φόρου

- Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή που αποκτάται:
- α) Για τα νομικά πρόσωπα της παραγράφου 1 του προηγούμενου άρθρου, κατά τη διαχειριστική περίοδο η οποία λήγει μέσα στο χρονικό διάστημα από την 1η Σεπτεμβρίου του προηγούμενου ημερολογιακού έτους μέχρι τις 31 Αυγούστου του οικείου οικονομικού έτους.
 - β) Για τους υποχρέους της παραγράφου 2 του προηγούμενου άρθρου κατά το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος.

Άρθρο 103

Απαλλαγές από το φόρο

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:
 - α) Το Ελληνικό Δημόσιο στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες οι οποίες λειτουργούν ως ειδικά τμήμα, οι δήμοι και οι κοινότητες, τα δημοτικά και κοινοτικά ιδρύματα και τα λοιπά δημοτικά και κοινοτικά νομικά πρόσωπα, οι σύνδεσμοι δήμων και κοινοτήτων, οι αποκλειστικά εμφείς δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις, η Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων της Ελλάδας και οι τοπικές ενώσεις δήμων και κοινοτήτων για το κάθε είδους εισοδήματά τους.
 - β) Τα εισοδήματα από οικοδομές γενικά και από εκμίσθωση γαϊών των Ιερών Ναών, των Ιερών Μητροπόλεων, των Ιερών Μονών, της Αποστολικής Διακονίας, του Παναγικού Ταφικού, του Άγιου Όρους, της Γραφής Μονής Σινά και της Ιεράς Μονής Πλάτμου.
 - γ) Τα τεκμαίρα εισοδήματα από οικοδομές που ανήκουν σε εκπαιδευτικά ιδρύματα μη ιδιωτικής φύσης και τα οποία χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση και λειτουργία τους.
 - δ) Τα εισοδήματα από οικοδομές γενικά και από εκμίσθωση γαϊών των ημεδαπών

νομικών προσώπων, που νόμιμα έχουν συσταθεί ή συνιστώνται και τα οποία επιδιώκουν αποδεδειγμένα κοινοφελείς σκοπούς. Κατ' εξαίρεση, τα ημεδαπά κοινοφελή ιδρύματα απαλλάσσονται και για τα εισοδήματα από μερίσματα μετοχών ημεδαπών και αλλοδαπών ανώνυμων εταιριών, καθώς και από τους τόκους των ομολογιών.

ε) Τα τεκμαίρα εισοδήματα από ακίνητα τα οποία ανήκουν σε αναγνωρισμένα ξένα θρησκευτικά και δόγματα, εφόσον χρησιμοποιούνται για την τέλεση της λατρείας τους και τη διεξαγωγή υπηρεσιών θρησκευτικής φύσης, με τον όρο της αμοιβαιότητας.

στ) Τα τεκμαίρα εισοδήματα από ακίνητα τα οποία ανήκουν σε ξένα κράτη, εφόσον χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων τους, με τον όρο της αμοιβαιότητας.

ζ) Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων υπό ξένη σημαία, που αποκτώνται από ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, συνεταιρισμούς ή ενώσεις τους, τα οποία υπόκεινται στον ειδικό φόρο για τα πλοία, όπως αυτός ισχύει κάθε φορά.

Αν δικαστικός των ως άνω κερδών είναι ημεδαπή ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμός, σε περίπτωση διανομής τους με οποιαδήποτε μορφή, τα κέρδη αυτά δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος, μη εφαρμιζόμενων των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 106 του παρόντος.

η) Τα κέρδη από την εκμετάλλευση πλοίων υπό ξένη σημαία και αεροσκαφών, που πραγματοποιούν στην Ελλάδα οι αλλοδαπές επιχειρήσεις, με τον όρο της αμοιβαιότητας.

θ) Τα εισοδήματα που αποκτούν οι συνεταιρισμοί πρώτου, δεύτερου και τρίτου βαθμού που χαρακτηρίζονται από το νόμο ως αγροτικοί από δραστηριότητες που εμπήκουν στους σκοπούς που καθορίζονται από τις διατάξεις του καταστατικού τους. Στην απαλλαγή αυτή δεν περιλαμβάνονται: αα) Τα εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων και από κινητές αξίες, εκτός των τόκων από συναλλαγματικές και γραμμάτια, εφόσον πηγάζουν από εμπορικές συναλλαγές, καθώς και των τόκων από δάνεια ή πιστώσεις στα μέλη του συνεταιρισμού.

ββ) Τα κέρδη από πώληση προϊόντων μετά από προηγούμενη επεξεργασία τους ή διασκεπή η οποία μπορεί να προσδώσει σε αυτά το χαρακτήρα βιομηχανικών προϊόντων. Δεν θεωρείται ως βιομηχανική επεξεργασία ή διολογή, εξευγενισμός, καθαρισμός, έθλιψη, εκκόσμηση, εκχύλιση, αποφλοίωση, παστερίωση, η παραγωγή γαλακτοκομικών προϊόντων, καθώς και η απλή συσκευασία για τη συντήρησή και μεταφορά των γεωργικών προϊόντων στον τόπο της κατασφάλωσης, ανεξάρτητα από τα μέσα που χρησιμοποιούνται για το σκοπό αυτόν.

γγ) Τα κέρδη από τη λιανική πώληση σε τρίτους γεωργικών προϊόντων γενικά παραγωγής του συνταξιούρου ή των μελών αυτού από ίδια πρατήρια ή με τη μεσολάβηση τρίτων που ενεργούν λιανική πώληση κατ' εντολή και για λογαριασμό τους.

δδ) Τα κέρδη από την πώληση σε τρίτους που δεν είναι μέλη του συνταξιούρου, σφαιρών γενικά που δεν παράγονται από το συνταξιούρο ή από τα μέλη του, καθώς και τα κέρδη από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους που δεν είναι μέλη του συνταξιούρου. Στα εισοδήματα αυτά συμψηφίζονται οι τόχων ζήμιες, που προκύπτουν από κλάδους του συνταξιούρου που απαλλάσσονται από το φόρο.

ι) Τα εισοδήματα από κινητές αξίες, που αναφέρονται στην παρ. 3 του άρθρου 6 τα οποία αποκτώνται από νομικά πρόσωπα που υπόκεινται στη φορολογία του παρόντος, με τον όρο διατάξεων των παρ. 3 και 5 του άρθρου 114.

ια) Οι εταιρίες επιδόσεων χημειοφαρμάκων και τα φάρμακα κι-φάλλια, η φηρ-λασο-μύνη των διατάξεων των παρ. 3 και 5 του άρθρου 114.

ιβ) Τα εισοδήματα που απαλλάσσονται της φορολογίας με βίση σύμβαση που έχει κηρωθεί με νόμο.

2. Η διαφορά υπερισπέρματος των οικοπέδων που πωλούν στα μέλη τους οι οικοδομικοί συνεταιρισμοί κερδοσκοπικού χαρακτήρα, εφόσον εμμενίζονται σε ειδικό λογαριασμό αποδοτικού και χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την εκτέλεση έργων κοινής ωφέλειας,

που θα εξηγητήσουν τις ανάγκες του οικισμού, δεν αποτελεί εισόδημα του συνεταιρισμού. Σε περίπτωση διανομής με οποιαδήποτε τρόπο του πιο πάνω υπερπλήρισματος στα μέλη του συνεταιρισμού, αυτό φορολογείται με βάση τις διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά.

Άρθρο 104

Χρονική περίοδος που προκύπτει το εισόδημα

1. Ως χρονική περίοδος κατά την οποία προκύπτει το εισόδημα, λαμβάνεται:
 - α) Η εταιρική χρήση ή το διαχειριστικό έτος, για τα νομικά πρόσωπα που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Οι διατάξεις του άρθρου 29 εφαρμόζονται και για τα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101.
 - β) Το ημερολογιακό έτος στις λοιπές περιπτώσεις.
2. Για νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση, ως διαχειριστική περίοδος για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος, λαμβάνεται η περίοδος μεταξύ του χρόνου που τέθηκαν αυτά σε εκκαθάριση και του χρόνου λήξης αυτής.

Άρθρο 105

Προσδιορισμός ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος νομικών προσώπων

1. Ως ακαθάριστα έσοδα των νομικών προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 101 λαμβάνονται:
 - α) Το τμήμα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί, καθώς και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί.
 - β) Το εισόδημα από ακίνητα, από κινητές αξίες, από συμμετοχή σε άλλες εταιρικές επιχειρήσεις, από γεωργικές επιχειρήσεις, όπως αυτό προκύπτει από τις διατάξεις των άρθρων 13 παράγραφος 1, 20, 21, 22, 24, 25, 28 παράγραφοι 1, 2 και 3, 30, 37, 40, 41, καθώς και κάθε εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 48.

2. Από τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης παραγράφου, εκπίπτουν οι διαπάνες απόκτησης εισοδήματος όπως αυτές ορίζονται στο άρθρο 31. Τα έσοδα μισθοδοσίας εργαζομένου σε ανώνυμη εταιρία και συνδεδεμένου με διοικητικό συμβούλο της εταιρίας αυτής με συγγενικό δεσμό εξ αίματος ή εξ αγχιστείας μέχρι και του τέταρτου βαθμού εκπίπτουν μόνον εφόσον καταβλήθηκαν οι ασφαλιστικές εισφορές κυρίως ή επικουρικής υποχρεωτικής ασφάλισης στο Ι.Κ.Α. ή άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς.

3. Για τις ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρίες εκπίπτουν, επιπλέον, από τα ακαθάριστα έσοδα: α) Τα μαθηματικά αποθέματα των ασφαλειών ζωής, τα οποία υπολογίζονται με βάση τους κανόνες της αναλογιστικής.

β) Τα αποθεματικά για την κάλυψη των κινδύνων που ισχύουν, τα οποία υπολογίζονται επί των καθαρών ασφαλιστηρίων με συντελεστή που ορίζεται, κατά κλάδους, με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εμπορίου.

γ) Οι κριτήριες για ζημιές που έχουν συμβεί, οι οποίες λαμβάνονται όπως αυτές καθορίζονται με πραγματοποιησούνη, η οποία καταχωρείται υποχρεωτικά στο βιβλίο επιστοφισίων ζημιών, που προβλέπεται από την περίπτωση α' της παρ. 5 του άρθρου 10 του π.δ. 186/1993, μειωμένες κατά το ποσό της τυχόν συμμετοχής των αντασφαλιστών στις κρατήσεις αυτές. Ως καθαρό ασφαλιστικό νοείται, για την εφαρμογή αυτής της παραγράφου, το ολικό ποσό του ασφαλιστηρίου μεριμνήσ κατά το ποσό του αντασφαλιστηρίου.

4. Οι Τραπεζές επιτρέπεται να εκπίπτουν, από των ποσών των αποθεμάτων των επιστοφισίων απαιτήσεων για τις οποίες έχουν γίνει τραπεζικές εγγυήσεις, ποσά που στο ποσό του ετήσιου μέσου όρου των πραγματικών χορηγήσεων, όπως αυτό προκύπτει από τις μηνιαίες λογιστικές καταστάσεις τους. Τέτοιες χορηγήσεις είναι οι απαιτήσεις κεφαλαίων και οι απαιτήσεις των εγγεγραμμένων τόκων, όχι όμως και επιπλέον ή μη εισπράξιμων τόκων των επιστοφισίων απαιτήσεων ή απαιτήσεων μη παρεμφερών, τους οποίους οι

τράπεζες δικαιούνται να μην εμφανίζουν ή εγγράφουν στα βιβλία τους, έχουν όμως υποχρέωση να αποδεικνύουν ότι πρόκειται για τέτοιους τόκους.

Στις χορηγήσεις αυτές δεν περιλαμβάνονται τα δάνεια γενικά προς το Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημόσιου δικαίου, τα δάνεια γενικά για τα οποία δόθηκε εγγύηση του Δημοσίου και οι καταθέσεις σε άλλες τράπεζες.

Το πιο πάνω ποσοστό ορίζεται:

α) Σε δύο τοις χιλίοις (2‰) για τις κτηματικές τράπεζες του ν. 3221/1924 (ΦΕΚ 210 Α'), με εξαίρεση τις χορηγήσεις προς τις ξενοδοχειακές και τουριστικές επιχειρήσεις στις οποίες το ποσοστό ορίζεται σε ένα τοις εκατό (1%).

β) Σε δύο τοις εκατό (2%) για τράπεζες επενδύσεων.

γ) Σε ένα τοις εκατό (1%) για τις άλλες τράπεζες.

Ως πραγματική χορήγηση νοείται και η από τις τράπεζες επενδύσεων κάλυψη στο σύνολο του ή εν μέρει ομολογιακού δανείου ιδιωτικών επιχειρήσεων ή απόκτηση μετοχών κατά τη σύσταση ανώνυμης εταιρίας ή αύξηση του κεφαλαίου της, για το χρονικό διάστημα κατά το οποίο οι τίτλοι των ομολογιών ή μετοχών παραμένουν στο χαρτοφυλάκιο της τράπεζας.

Οι πιο πάνω διατάξεις που αφορούν στις τράπεζες επενδύσεων εφαρμόζονται και στις ντυτιλιακές τράπεζες, καθώς επίσης και για τις εργασίες που ενεργούνται και για τα κεφάλαια που χρησιμοποιούνται αποδοσιακά για εξαγωγικές δραστηριότητες από τράπεζες εξωτερικού εμπορίου και από ειδικά εξαγωγικά τμήματα άλλων τραπεζών.

5. Επίσης, οι τράπεζες εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα τους, για τον προσδιορισμό των αποθεματικών της εταιρίας χρήσης, αυτολογημένες κατά περίπτωση προβλέψεις για αποδεδειγμένη απαιτήσεων, το ύψος των οποίων μπορεί να υπερβάνει τα προβλεπόμενα από την προηγούμενη παράγραφο ποσοστά έκπτωσης. Κατά το μέρος που οι πιο πάνω προβλέψεις δεν επαρκούν και δεν ενεργούνται οριστικές εγγραφές διαγραφής των απαιτήσεων μέσα στις επόμενες τρεις (3) χρήσεις από τη χρήση σχηματισμού τους, η τραπεζική επιχείρηση υποχρεούται μέσα σε τρεις μήνες από τη λήξη της τρίτης χρήσης να υποβάλει συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, στο οποίο σχηματίστηκε η προβλεψη. Η δήλωση αυτή είναι εκπρόθεσμη και επιβάλλονται επί του φόρου που προκύπτει από τη δήλωση αυτήν οι προσαυξήσεις που προβλέπονται για την εκπρόθεση υποβολή της δήλωσης.

6. Πλέον των αναφερόμενων στις προηγούμενες παραγράφους δαπανών, από τα ακαθάριστα έσοδα των ημεδαπών ανώνυμων εταιριών εκπίπτουν και οι ακόλουθες:

α) Τα ποσά που καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρία για την εξαγορά ιδρυτικών τίτλων αυτής, καθώς και οι τόκοι που καταβάλλει στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων της, εφόσον οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη της.

β) Οι τόκοι που καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρία στους κατόχους προνομιούχων μετοχών αυτής, εφόσον οι τόκοι αυτοί δεν προέρχονται από τα κέρδη της.

γ) Οι ομοίως και αναφερόμενες μελών του διοικητικού συμβουλίου που βεβαιώνουν την ίδια την ανώνυμη εταιρία, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 24 του κ.ν. 2190/1920.

7. Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις που αναφέρονται στις παραγράφους 2, 3, 4, 5 και 6 αποτιμά το ποσοδικό καθαρό εισόδημα των νομικών προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 101.

8. Ως καθαρό εισόδημα των αλλοδαπών επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται πλοία στο Εξωτερικό και οι φοροεισφορές λαμβάνει η ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) στις ακαθάριστες έσοδα που πραγματοποιούνται από τη μετρητά επιβατικών, εμπορευματικών και πηγαμάτων γινών, από Αθροισμούς λήξης και επιπλέον ή μη εισπράξιμων ή μέχρι τον Αλφειό από λήξη ή από λήξη ή από λήξη των επιβατικών ή μετρητά τους

εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων σε πλοίο ή αεροσκάφος άλλης αλλοδαπής επιχείρησης.

9. Για τον προσδιορισμό των τυχόν εισοδημάτων που αποκτούν από πηγές που υπάρχουν στην Ελλάδα, αλλοδαπές επιχειρήσεις ή οργανισμοί που δεν διατηρούν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 100, εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου μέρους του πρώτου τμήματος του παρόντος που αναφέρονται στον προσδιορισμό του εισοδήματος των φυσικών προσώπων.

10. Οι διατάξεις του άρθρου 39 εφαρμόζονται και για τα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101. Επίσης, οι ίδιες διατάξεις εφαρμόζονται ανάλογα και για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις ή οργανισμούς που αποκτούν με τις διατάξεις του άρθρου 100 μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, όταν η επιχείρηση που εδρεύει στην αλλοδαπή επιβάλλει στο υποκατάστημα, πρακτορείο, εργοστάσιο κ.τ.λ., που βρίσκεται στην Ελλάδα όρους εμπορικής ή οικονομικής συνεργασίας καταφανώς επαχθέστερους εκείνων, οι οποίοι θα συνολογούντο αν η συναλλαγή γινόταν με τρίτους, με αποτέλεσμα να επέρχεται μετάθεση του κέρδους στην αλλοδαπή. Στην περίπτωση αυτή το κέρδος αυτό θεωρείται ότι προέκυψε στην Ελλάδα και επαυξάνει το κέρδος του υποκαταστήματος, πρακτορείου, εργοστασίου κ.τ.λ., που προκύπτει από τη δραστηριότητά του στην Ελλάδα.

11. Οι διατάξεις των άρθρων 4 παράγραφοι 3, 4 και 7, 32, 34, 35, 36 και 38 εφαρμόζονται αναλόγως και για τα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101. Κατ'εξίφραση, ο ειδικός τρόπος προσδιορισμού του κέρδους με βάση το άρθρο 34 δεν εφαρμόζεται στην Εθνική Κτηματική Τράπεζα της Ελλάδος για τις ανεγερόμενες από αυτήν οικοδομές, τις οποίες διαθέτουν καταθέτες του στεγαστικού ταμείου της. 12. Τα εισοδήματα των νομικών προσώπων και ιδρυμάτων της παρ. 2 του άρθρου 101 προσδιορίζονται ως εξής:

α) Τα εισοδήματα από ακίνητα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 20 έως 23.
β) Τα εισοδήματα από κινητές αξίες, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24 έως 27. Κατ'εξίφραση, για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος από τόκους που αποκτούν αυτά τα νομικά πρόσωπα, εκπίπτουν οι τόκοι που καταβάλλονται σε δανειοδοτικούς φορείς, μέχρι το ύψος του συνολικού ακαθάριστου εισοδήματος από τόκους.
γ) Τα εισοδήματα από γεωργικές εκμεταλλεύσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 40 και 41.

δ) Τα εισοδήματα τα οποία δεν μπορούν να υποχθούν σε μία από τις κατηγορίες Α έως Ζ της παρ. 2 του άρθρου 4, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48, 49 και 50.

13. Για την εξέλιξη του συνολικού καθαρού φορολογητέου εισοδήματος των νομικών προσώπων και ιδρυμάτων της προηγούμενης παραγράφου, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των παρ. 3, 4 και 7 του άρθρου 4.

14. Ο φόρος του παρόντος, οι πρόσθετοι φόροι και τα πρόστιμα δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση, κατά τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος.

Άρθρο 106

Υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος

1. Όταν μεταξύ των εισοδημάτων των νομικών προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 101 του παρόντος, συμπεριλαμβάνονται και με μίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, των οποίων τα κέρδη έχουν φορολογηθεί επίφωνα με τις διατάξεις του παρόντος ή του άρθρου 10, τα εισοδήματα αυτά αφαιρούνται από τα συνολικά καθαρά κέρδη προκειμένου υπολογισμός των φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου.

Σε περίπτωση όμως, που στα καθαρά κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας, εταιρίας περιορισμένης ευθύνης και συνεταιρισμού, συμπεριλαμβάνονται, εκτός από τα μίσματα και τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρίες, που αναφέρονται πιο πάνω, και εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή φορολογηθέντα έσοδα και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών, για τον προσδιορισμό

των διανεμόμενων κερδών, που αναλογούν στα εισοδήματα, που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος άρθρου, λαμβάνονται τα συνολικά καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από τους ισολογισμούς των νομικών αυτών προσώπων.

2. Αν στα καθαρά κέρδη, που προκύπτουν από ισολογισμούς ανεταιρισμίων, εταιριών περιορισμένης ευθύνης και ημεδαπών ανώνυμων εταιριών, πλην τραπεζικών και ασφαλιστικών, συμπεριλαμβάνονται και έσοδα φορολόγητα, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών του νομικού προσώπου προστίθεται σε αυτά το μέρος των ασφαρολογητών εσόδων, που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκόμενου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Αν όμως τα φορολογηθέντα έσοδα του νομικού προσώπου είναι μεγαλύτερα από τα προκύπτοντα, βέβαια ισολογισμού, καθαρά κέρδη και περαιτέρω λαμβάνει χώρα διανομή κερδών με οποιαδήποτε μορφή, το μέρος των κερδών που διανέμεται φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου κατά την αναγωγή αυτού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου. Στην περίπτωση αυτή επί της ζημίας που προκύπτει μετά τη λογιστική αναμόρφωση των προκείμενων αποτελεσμάτων, η οποία λαμβάνει χώρα με την υποβολή της δήλωσης του άρθρου 107, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 4.

3. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και επί διανομής κερδών από εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, πλην τραπεζικών και ασφαλιστικών, και από συνεταιρισμούς, στα κέρδη των οποίων περιλαμβάνονται και κέρδη προδιορισθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο επ'ονομαστί τους.

4. Αφορολόγητα αποθεματικά ανώνυμων εταιριών, εταιριών περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμών, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους, διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα οποιαδήποτε μορφή, φορολογούνται κατά το χρόνο της διανομής ή κεφαλαιοποίησης με βάση τις διατάξεις του παρόντος στο όνομα του νομικού προσώπου, μετά την αναγωγή αυτών σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου.

Τα ως άνω διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά φορολογούνται αυτοτελώς, μη συνυπολογιζόμενων των ποσών αυτών με το προκύπτον αποτέλεσμα του ισολογισμού, κατά το χρόνο που γίνεται η διανομή ή κεφαλαιοποίηση.

Προς τούτο, το νομικό πρόσωπο υποχρεούται να υποβάλει δήλωση του άρθρου 107 μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από το μήνα που λαμβάνεται η απόφαση από το αρμόδιο όργανο για διανομή ή κεφαλαιοποίηση των αποθεματικών. Ο προκύπτων φόρος καταβάλλεται σε τρεις ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η πρώτη ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, οι δε υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο (2) επόμενων, από την υποβολή της δήλωσης, μήνων.

Με την καταβολή του ως άνω φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα αποθεματικά.

Τα ανωτέρω δεν έχουν εφαρμογή: α) σε ατελείωτα αποθεματικά για την κριματοποίηση των οποίων ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 1473/1984 (ΦΕΚ 127 Α') και του άρθρου 101 του ν. 1892/1990, β) σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης αφορολόγητων αποθεματικών που έχουν αχρησιώσει μέχρι του χρόνου ενδείξης ισχύος του ν. 2065/1992 οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τα αχρησιωθέντα βίαια ανεπιτήδευκα νόσηρα αποθεματικά.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα και για τις επαγγελματίες της περίπτωσης β' της παρ. 1 του άρθρου 101, οι περιπτώσεις πίστωσης του κεντρικού καταστήματος ή ανάληψης ή εξισώσεως στο εξωτερικό κερδών ή αποθεματικών που δεν έχουν φορολογηθεί στο όνομα του νομικού προσώπου, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους.

Στην περίπτωση αυτή η δήλωση του άρθρου 107, για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου υποβάλλεται μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από το μήνα που γίνεται η πίστωση ή η ανάληψη ή η εξαγωγή στο εξωτερικό των κερδών ή αποθεματικών και ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται μέσα στην προθεσμία, που ορίζεται από την παραγράφου αυτή.

5. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και επί διανομής ή κεφαλαιοποίησης αποθεματικών, προερχόμενων από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Στην περίπτωση αυτήν, ο παρακρατηθείς στα ανωτέρω εισοδήματα φόρος συμψηφίζεται με αυτόν που αναλογεί στο νομικό πρόσωπο για τα ίδια εισοδήματα. Εξαιρετικά, κατά την κεφαλαιοποίηση ή διανομή αποθεματικών που έχουν σχηματισθεί μέχρι το χρόνο έναρξης ισχύος του παρόντος από μερίσματα, προερχόμενα από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, αυτά δεν υπόκεινται σε φορολογία και ούτε επιστρέφεται ο παρακρατηθείς φόρος μερισμάτων.

Τα ανωτέρω έχουν ανάλογη εφαρμογή και επί των επιχειρήσεων της περίπτωσης δ' της παρ. 1 του άρθρου 101, σε περίπτωση πίστωσης του κεντρικού καταστήματος ή ανάληψης ή εξαγωγής στο εξωτερικό κερδών ή αποθεματικών, που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, ανεξάρτητα του χρόνου σχηματισμού τους.

6. Σε περίπτωση διάλυσης ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας θεωρείται ως κέρδος, φορολογούμενο στο όνομα του νομικού προσώπου, το ποσό που λαμβάνουν οι μέτοχοι πέραν του πράγματι καταβληθέντος και μη επιστραφέντος σε αυτούς μετοχικού κεφαλαίου και των κερδών που έχουν υπαχθεί σε φορολογία με βάση τις διατάξεις του παρόντος.

Ως πράγματι καταβληθέν από τους μετόχους ποσό θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας, προσυλημένο κατά τα αποθεματικά τα σχηματιζόμενα από καταβολή των μετόχων κατά την τυχόν υπέρ το άρτιον έκδοση των μετοχών.

Οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου αυτής, έχουν ανάλογη εφαρμογή και σε περίπτωση διάλυσης εταιρίας περιορισμένης ευθύνης.

7. Σε περίπτωση εξαγωγής ή με οποιοδήποτε τρόπο απόκτησης από ημεδαπή ανώνυμη εταιρία ιδίων αυτών μετόχων με σκοπό την απόδοση ή μείωση του κεφαλαίου της, το ποσό που καταβλήθηκε στους μετόχους πέραν του πράγματι καταβληθέντος από αυτούς αντίστοιχου μετόχων και μη επιστραφέντος σε αυτούς, προέρχεται από το υπόλοιπο των κερδών που προκύπτει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος, με βάση το άρθρο 109 του παρόντος, φόρου, από τα συνολικά κέρδη.

Ως πράγματι καταβληθέν από τους μετόχους ποσό θεωρείται το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας, προσυλημένο κατά τα αποθεματικά τα σχηματιζόμενα από την τυχόν υπέρ το άρτιον έκδοση των μετοχών.

Το ανωτέρω ποσό που λαμβάνουν οι μέτοχοι δεν υπόκειται σε φορολογία εφόσον το νομικό πρόσωπο δεν έχει, μέσα στη διαχειριστική χρήση που λαμβάνει χώρα η απόδοση ή μείωση του κεφαλαίου, εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας ή προαποβλημένα ή φορολογούμενα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Σε περίπτωση υπέρβασης των πιο πάνω παραρτημάτων, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις των παραρτημάτων 2 και 3 του παρόντος άρθρου.

8. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών θα καθοριστούν η λογιστική ημερομηνία και ο τρόπος παρακολούθησης των αποθεματικών, που σχηματίζονται σε τυχόν φθόρες από τα κέρδη κάθε χρήσης, καθώς και κάθε άλλη ανάγκη λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Άρθρο 107

Υπόχρεοι σε δήλωση - Προθεσμία και περιεχόμενο αυτής

1. Κάθε νομικό πρόσωπο του άρθρου 101 υποχρεούται να υποβάλει δήλωση φόρου εισοδήματος στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

2. Η δήλωση της προηγούμενης παραγράφου υποβάλλεται:

α) Από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101, μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέσα σε αυτή.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, μπορεί να μεταφέρεται ειδικά για τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες ή ημερομηνία λήξης της προθεσμίας που ορίζεται πιο πάνω, για τρεις (3) ακόμη ημέρες και να κατανέμονται σε αυτές οι υπόχρεοι με βάση την αλφαριθμητική σειρά της επωνυμίας ή του τίτλου τους.

β) Από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 2 του άρθρου 101, μέχρι τις δύο (2) Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους για τα εισοδήματα που απέκτησαν μέσα στο αμέσως προηγούμενο έτος, ανεξάρτητα αν τα εισοδήματα αυτά υπόκεινται ή όχι σε φορολογία. Η υποβολή λήξη δήλωση συνοδεύεται υποχρεωτικά με αναλυτική κατάσταση εσόδων και εξόδων.

γ) Από τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση, μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή. Σε περίοδο παράτασης της εκκαθάρισης πέρα του έτους υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη του, επιφυλασσομένης της υποβολής οριστικής δήλωσης συγχρόνως με τη λήξη της εκκαθάρισης. Σε περίπτωση μη υποβολής της δήλωσης ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εκδίδει προσωρινό φύλλο ελέγχου, το οποίο περιέχει το φορολογητέο εισόδημα που προκύπτει από τα βιβλία και το ποσό του φόρου που αναλογεί μαζί με τον πρόσθετο φόρο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 86, αντίγραφο του οποίου κοινοποιείται στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο. Ο φόρος βεβαιώνεται εφάπαξ ομέσως μετά την οριστικοποίηση του προσωρινού φύλλου ελέγχου. Κατά του προσωρινού φύλλου ελέγχου επιτρέπονται τα ένδικα μέσα που προβλέπονται από τον Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας. Οι δικαστικές αποφάσεις που εκδίδονται κατά την προσωρινή διαδικασία απαιτούν προδικαστικό δεδικασμένο και δεν επιτρέζονται κύρια δική. Από το ποσό του κύριου και πρόσθετου φόρου που πρόκειται να βεβαιωθεί με βάση το οριστικό φύλλο ελέγχου εκπίπτει ο φόρος που έχει καταλογισθεί με τα προσωρινά φύλλα ελέγχου και ο επιπλέον φόρος που έχει καταβληθεί επιστρέφεται μετά την τελειοδικία της εφαρμογής.

δ) Από τα διαλυόμενα νομικά πρόσωπα, για τα οποία δεν επιβάλλεται από το νόμο εκκαθάριση, μέσα σε ένα (1) μήνα από τη διάλυση και σε κάθε περίπτωση πριν από τη διάλυση με οποιοδήποτε τρόπο των περιουσιακών στοιχείων τους.

3. Οι διατάξεις του δευτέρου και τρίτου εδαφίου και η περίπτωση α' της παραγράφου 1 καθώς και οι παρ. 4 και 5 του άρθρου 61 εφαρμόζονται ανάλογα και στα νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101.

4. Ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, στα καθάρια έτη των οποίων σημειωμολογούνται και εισοδήματα απαλλασσόμενα της φορολογίας ή κέρδη προαποβληθέντα ή φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο, εφόσον μέσα σε ένα (6) μήνες από τη λήξη της διαχειριστικής χρήσης δεν αναχρημάτισαν ή γενική συνέλευση των μετόχων για να γίνουν την προϋπόθεση από το δικαστικό συμβούλιο διακομής κέρδων ή συνεχίστηκε και τροποποιήθηκε η προϋπόθεση αυτή διανομή κέρδων, υπαχθήναι στην υποβάλλουν τροποποιητική δήλωση εντός τριών (30) ημερών από τη λήξη του πιο πάνω εφηνόου για τα φορολογητέα κέρδη, που

πρόκτυπου κατά την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 του άρθρου 106. Ο τυχόν οφειλόμενος, βάζει της τροποποιητικής δήλωσης, φόρος και προκαταβολή φόρου καταβάλλεται σε τρεις (3) ίσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες δύο την τελευταία εργάσιμη ημέρα των δύο επόμενων μηνών.

Σε περίπτωση μεταγενέστερης, αλλά μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση, μερικής ή ολικής έγκρισης της διανομής, εφαρμόζονται επίσης οι διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 106 του παρόντος. Προς τούτο, υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από το χρόνο έγκρισης από τη γενική συνέλευση και ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης.

5. Η δήλωση συντάσσεται σε έντυπο που παρέχεται δωρεάν από το Δημόσιο και υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία που υποβάλλονται μαζί με αυτή.

Άρθρο 108

Αρμόδιος προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας

1. Αρμόδιος για την παραλαβή των δηλώσεων και τον έλεγχό τους, την εξεύρεση του εισοδήματος αυτών που δεν έχουν επιδόσει δηλώσεις ή γενικά για την επιβολή του φόρου, είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας:

α) Της περιφέρειας στην οποία βρίσκεται η έδρα του υπόχρεου ημεδαπού νομικού προσώπου.

β) Της περιφέρειας στην οποία βρίσκεται η κύρια μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα του υπόχρεου αλλοδαπού νομικού προσώπου.

2. Αν στην ίδια περιφέρεια εδρεύουν περισσότεροι από έναν προϊστάμενοι δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών, καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ο αρμόδιος προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, ο οποίος μπορεί να είναι διαφορετικός κατά γενικές κατηγορίες νομικών προσώπων. Επίσης, με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο αρμόδιος προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και για το σύνολο των εισδημάτων τους από κάθε πηγή που αποκοτούν στην Ελλάδα.

Άρθρο 109

Υπολογισμός του φόρου

1. Ο φόρος υπολογίζεται στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου νομικού προσώπου, με φορολογικούς συντελεστές, οι οποίοι καθορίζονται, κατά κατηγορία υποχρέων, ως εξής:

α) Για τις ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, των οποίων οι μετοχές κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου είναι ανώνυμες μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών και για τις αλλοδαπές εταιρίες και οργανισμούς που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, ανέρχεται το ποσοστό (40%).

β) Για τις λοιπές ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, μόνιμη μένη της εκατό (35%). Σε περίπτωση ημεδαπών ανώνυμων εταιριών που έχουν ανωνομικούς και ανωνομους μετοχές μη εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αθηνών, ο συντελεστής της περιόδου α' επιβάλλεται στο μέρος των κερδών που αναλογεί στον αριθμό των υπαλλοδικών ανώνυμων μετοχών. Για την εξεύρεση του πιο πάνω μέρους κερδών επιμερίζονται τα συνολικά καθαρά κέρδη ανάλογα με τον αριθμό των ανωνομικών και ανώνυμων μετοχών που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

γ) Για τα λοιπά νομικά πρόσωπα, που αναφέρονται στο άρθρο 101, τριάντα πέντε τοις εκατό (35%).

2. Ειδικά, για εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, ο συντελεστής της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση, από τα συνολικά καθαρά κέρδη, επιχειρηματικής αμοιβής για φυσικά πρόσωπα διαχειριστές εταιρίας, και μέχρι τρεις, οι οποίοι συμμετέχουν στην εταιρία με το μεγαλύτερο ποσοστό συμμετοχής.

Σε περίπτωση περισσότερων διαχειριστών εταιρών με ίσα ποσοστά συμμετοχής, οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής καθορίζονται από την εταιρία και δηλώνονται με οικεία αρχική επίτρεση εμπρόθεσμα δήλωσή της. Ως ποσοστά λογίζονται εκείνα που υφίστανται κατά το χρόνο έγκρισης του ισολογισμού της.

Αν αυτές δεν εγκριθεί μέσα σε χρονικό διάστημα τριών (3) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, λογίζονται υπόψη τα ποσοστά που έχουν αυτοί κατά την τελευταία ημέρα του τριμήνου.

Η ανωτέρω επιχειρηματική αμοιβή θεωρείται ως λαμβανόμενη, από το ήμισυ των συνολικών καθαρών κερδών της εταιρίας, που δηλώνονται με την αρχική εμπρόθεσμη δήλωση και κατά το ποσοστό συμμετοχής των διαχειριστών.

Όταν η αρχική δήλωση υποβάλλεται εκπρόθεσμα και μέχρι τριάντα (30) ημέρες από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της, εξακολουθεί να ισχύει το δικαίωμα αφάρσεως της επιχειρηματικής αμοιβής από τα κέρδη.

Όταν ο διαχειριστής συμμετέχει σε περισσότερες της μιας εταιρίας περιορισμένης ευθύνης ή σε άλλες προσωπικές εταιρίες ως ομόρρυθμος εταίρος, ουτός δικαιούται επιχειρηματικής αμοιβής από μία από αυτές, κατ' επιλογή του.

Η επιλογή αυτή δηλώνεται με την οικεία αρχική εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη, κατά περίπτωση, δήλωση της εταιρίας και δεν ανακαλείται.

3. Επιπλέον του οριζόμενου στις προηγούμενες παραγράφους φόρου, επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα.

Ο φόρος αυτός υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα, μη δυνάμενος να υπερβεί το ποσό του φόρου εισοδήματος των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου. Ο φόρος της παραγράφου αυτής δεν επιβάλλεται στα εισοδήματα από ακίνητα των νομικών προσώπων, τα οποία απελευθερώνονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 103 των παρόντων, του φόρου εισοδήματος για το εισόδημα αυτό.

4. Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογητέο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν:

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 55, 111 και 114 του παρόντος στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο.

β) Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εισοδημάτων, που διανέμονται και με τα οποία έχουν προσυμφωνηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη του νομικού προσώπου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 106 των παρόντων.

Ειδικά για τις τραπεζικές και ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρίες εκπίπτει από το συνολικό φόρο του νομικού προσώπου, ολόκληρο το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε για εισοδήματα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

γ) Ο φόρος, που επειδή διέγινε καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτή και υπόκειται σε φόρο. Ο φόρος αυτός σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

5. Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί, η υπέρλοιπον διαφορά επιστρέφεται στο υποκείμενο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

175

Άρθρο 112
Επιβράβευση ελκρινεϊός

Οι διατάξεις του άρθρου 73 εφαρμόζονται αναλόγως και για τα νομικά πρόσωπα των περιπτώσεων α' και γ' της παρ. 1 του άρθρου 101.
Για τον καθορισμό του ποσού που ορίζεται στην περίπτωση α' της παρ. 1 του άρθρου 73, λαμβάνεται υπόψη ο κύριος φόρος που αναλογεί στα μη διανεμόμενα κέρδη.

Άρθρο 113
Διαδικασία βεβαίωσης του φόρου

Οι διατάξεις των άρθρων 65 έως 74, 75, 79, 80, 81, 83 έως 85, εφαρμόζονται αναλόγως και στη φορολογία εισοδημάτων των νομικών προσώπων τα οποία αναφέρονται στο άρθρο 101.

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Άρθρο 114
Υποχρέωση παρακράτησης φόρου

1. Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες και συνεταιρισμοί που διανέμουν κέρδη με τη μορφή μερισμάτων, προμερισμάτων, αμοιβών και ποσάτων, εκτός μισθού, στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και στους διευθυντές, καθώς και αμοιβών στο εργατοϋπαλλήλικό προσωπικό, δεν προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου, ως φορολογούμενα τα εισοδήματα αυτά στο όνομα του νομικού προσώπου.
Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και στα διανεμόμενα, από εταιρίες περιορισμένης ευθύνης κέρδη. Με την καταβολή του οριζόμενου, από το άρθρο 109 του παρόντος, φόρου εισοδήματος, επιτρέχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης για τα διανεμόμενα κέρδη της παραγράφου αυτής.

2. Οι διατάξεις του άρθρου 54 εφαρμόζονται ανάλογα και όταν ο καταβάλλων το εισόδημα ή δικαιούχος αυτού είναι νομικό πρόσωπο ή επιχείρηση από τα αναφερόμενα στο άρθρο 101 του παρόντος. Εξαιρετικά, αν ο δικαιούχος του εισοδήματος από κινητές αξίες, εκτός μερισμάτων και τόκων από μετοχές και ιδιωτικούς τίτλους, που προέρχονται από τα διανεμόμενα κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρίας, είναι πρόσωπα από τα αναφερόμενα στην περίπτωση δ' της παρ. 1 του άρθρου 101, το οποίο όμως δεν έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, το ποσοστό του παρακρατούμενου φόρου ορίζεται σε σαράντα τοις εκατό (40%) στο εισόδημα αυτό και ο αλληλεπιδόξ δικαιούχος δεν υποχρεούται στην υποβολή της ετήσιας φορολογικής δήλωσης για το πιο πάνω εισόδημα.

3. Κατά την εισπραχθείσα τόκων από εταιρίες επενδύσεων χρητομολογικού ενεργήται από τον καταβάλλοντα παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τα άρθρα 12 και 54, κατά περίπτωση. Με την παρακράτησή αυτήν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα εισοδήματα αυτά.

4. Τα εισπρακτέα από τους μετόχους της εταιρίας επενδύσεων χρητομολογικού μερίσματα απαλλοτριώνται του φόρου εισοδήματος, με εξαίρεση το μέρος, των διανεμόμενων μερισμάτων που προέρχεται από εισοδήματα απαλλοτριωμένα της φορολογίας, από κέρδη από την πώληση χρητομολογικών μερών ανώτερη της τριμής κτήσης και από εισοδήματα αλληλεπιδόξ πρόσωπων, για τα οποία η καταβάλλουσα εταιρία υποχρεούται σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή δικαίστες τοις εκατό (15%). Με την παρακράτηση αυτήν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των μετόχων. Για την εξήγηση των διανεμόμενων μερισμάτων, που υποκρίνεται σε παρακράτηση φόρου για τα επιμερισθέντα προέρχονται από απαλλοτριωμένα της φορολογίας εισοδήματα, από κέρδη από την πώληση χρητομολογικών και από τίτλους αλληλεπιδόξ προεπιλεγής και των λοιπών ακατέλεστατων τούτων.

Άρθρο 110
Καταβολή του φόρου

1. Ο φόρος εισοδήματος, ή βεβαιωμένη με βάση το άρθρο 111 προκαταβολή φόρου εισοδήματος, τα τέλη χαρτοσήμου κ.τ.λ. ποσά, που οφείλονται με βάση τη δήλωση του άρθρου 107, καταβάλλονται:

α) Από τα νομικά πρόσωπα που υποβάλλουν δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 2 του άρθρου 107 του παρόντος, σε πέντε (5) ίσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η μιν πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, οι δε υπόλοιπες τέσσερις, την τελευταία εργάσιμη ημέρα των τεσσάρων επόμενων, από την υποβολή της δήλωσης, μηνών.

β) Από τα νομικά πρόσωπα που υποβάλλουν δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων γ' και δ' της παρ. 2 του άρθρου 107 του παρόντος, εφόσον με την υποβολή της εμπρόθεσμης προσαρτηθεί ή οριστικής δήλωσης.

2. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή των αναφερόμενων στην προηγούμενη παράγραφο ποσών, θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα. Σε περίπτωση εφόσον καταβολής του συνολικού ποσού της οφειλής που αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο με την εμπρόθεσμη δήλωση, παρέχεται έκπτωση ποσοστού πέντε τοις εκατό (5%) επί του καταβαλλόμενου ποσού.

Άρθρο 111
Προκαταβολή του φόρου

1. Με βάση την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου ή τον οριστικό τίτλο, ο αρμόδιος προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαιώνει ποσό ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους, κατά περίπτωση, που έληξε. Η βεβαίωση αυτή γίνεται έναντι του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα της διανεμόμενης διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους κατά περίπτωση.

Όταν δεν υπάρχει δήλωση ή οριστικός τίτλος, ο καταβλητέος φόρος υπολογίζεται με βάση το φόρο που προκύπτει από στοιχεία του εγγύστερου οικονομικού έτους.

2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται και επί των προωρισμένων δηλώσεων που υποβάλλουν, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παρ. 2 του άρθρου 107, τα νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση.

3. Τα ποσά του φόρου που εισπράττονται στην παγή με παρακράτηση, εφόσον συντρέχει περίπτωση, εκπέτουν από το ποσό που πρέπει να βεβαιωθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού. Δεν εκπίπτουν τα ποσά του φόρου που έχουν παρακρατηθεί σε εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

4. Αν μειωθεί το φορολογητέο εισόδημα, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 53. Η ανεπίσημη τυχαιότητα για την υποβολή της αιτήσης μείωσης του προκαταβλητέου ποσού φόρου αρχίζει από την ημέρα έναρξης της νέας διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους κατά περίπτωση.

5. Οι διατάξεις των παρ. 4 και 5 του άρθρου 52 εφαρμόζονται και στα νομικά πρόσωπα που φορολογούνται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 101. Αν το προκαταβλητέο ποσό φόρου εισοδήματος που υπολογίζεται με βάση τις διατάξεις της παραγράφου αυτής είναι μικρότερο της προκαταβλητής φόρου που οφείλεται με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2, η διαφορά που προκύπτει βεβαιώνεται στο όνομα του νομικού προσώπου ως προκαταβολή φόρου.

6. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν έχουν εφαρμογή επί των διανεμόμενων ή κερφαλοποιούμενων κερδών ανώνυμων εταιριών, που απαλλοτριώνται του φόρου εισοδήματος, βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, καθώς και επί των εισοδημάτων που οφείλονται από τις παρ. 4 και 5 του άρθρου 106 του παρόντος.

Κατά την υποβολή της δήλωσης απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου εκπίπτει το μέρος του φόρου που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλδαπάη και το οποίο αναλογεί στα διανεμημένα εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης. Το ποσό του εκπιπόμενου φόρου δεν μπορεί να υπερβεί αυτό που προκύπτει με την εφαρμογή του συντελεστή του πρώτου εδαφίου.

5. Οι διατάξεις των παρ. 3 και 4 αυτού του άρθρου εφαρμόζονται ανάλογα και για τα αμοιβαία κεφάλαια.

6. Οι διατάξεις των παρ. 5, 6 και 7 του άρθρου 13 εφαρμόζονται ανάλογα και όταν ο καταβάλλων το εισόδημα είναι νομικό πρόσωπο του άρθρου 101.

Άρθρο 115

Ευθύνη διοικούντων νομικά πρόσωπα

1. Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των ημεδαπών ανώνυμων εταιριών ή συνεταιρισμών κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσής τους, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους. Στις ανώνυμες εταιρίες που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων της διαλυμένης εταιρίας και εκείνη που την απορρόφησε ή η νέα εταιρία που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους. Τα πρόσωπα που αναφέρονται πιο πάνω έχουν δικαίωμα αναγωγής κατά των προσώπων που διατάλασαν σύμβουλοι, καθώς και μέλη ή μέτοχοι του νομικού προσώπου κατά το χρόνο της διάλυσής του ως προς τους φόρους που εφορούν σε χρήσεις προγενέστερες από την έναρξη της εκκαθάρισης, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους.

2. Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές και γενικά εντεταλμένοι στη διοίκηση του νομικού προσώπου, κατά το χρόνο της διάλυσης των λοιπών νομικών προσώπων του άρθρου 101, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και των φόρων που παρακρατούνται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους.

Άρθρο 116

Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις

Οι διατάξεις των άρθρων 86 έως 88 και 90 έως 97 εφαρμόζονται και στα νομικά πρόσωπα που αναφέρονται στο άρθρο 101.

Ειδικά σε περίπτωση μη υποβολής της δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 105 εκδίδεται φύλλο ελέγχου καταλογισμού του οφειλόμενου τυχόν φόρου πλέον πρόσθετος φόρος μη δήλωσης και πρόστιμο, που δεν μπορεί να είναι μικρότερο του είκοσι τοις εκατό (20%) του ποσού της πρόβλεψης.

ΤΜΗΜΑ ΤΡΙΤΟ

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 117

Μεταβατικές διατάξεις

1. Τα διανεμημένα μερίσματα από μετοχές, κοινές ή προνομιούχες, ημιδημιτών ανώνυμων εταιριών, που γίνονται από τη γενική συνέλευση των μετόχων από την 1η Ιανουαρίου 1992 και μετά και προέρχονται από κέρδη υδατογερμίων διαχρηστικών χρήσεων, που λήγουν την 31η Δεκεμβρίου 1991 και μέχρι την 30η Ιουνίου 1992, υπάγονται σε πλημμελήτητα φόρου εισοδήματος, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης σε κάθε περίπτωση των δικαιοχρόνων αυτών, ως εξής:

α) Στα μερίσματα που προέρχονται από μετοχές εισηγήμενες στο Χρηματιστήριο

τέσσερις (4) τουλάχιστο μήνες πριν από τη λήξη της χρήσης στην οποία αναφέρεται το μερίσμα, παρακρατείται ο φόρος με συντελεστή ορισμένα δύο τοις εκατό (42%), αν τα μερίσματα προέρχονται από μετοχές, οι οποίες έγιναν ονομαστικές πριν από τη λήξη της χρήσης και ορισμένα πέντε τοις εκατό (45%), αν προέρχονται από ανώνυμες μετοχές χωρίς καμιά άλλη επιβάρυνση.

Στους δικαιούχους των πιο πάνω μερισμάτων παρέχεται αφορολόγητο ποσό πενήντα χιλιάδων (50.000) δραχμών για κάθε μέτοχο για τα μερίσματα που εισπράττει από την ίδια ανώνυμη εταιρία. Το αφορολόγητο ποσό για κάθε μέτοχο δεν μπορεί να ξεπεράσει συνολικά τις διακόσιες χιλιάδες (200.000) δραχμές, όταν τα μερίσματα προέρχονται από περισσότερες ανώνυμες εταιρίες.

Για τον υπολογισμό του παρακρατούμενου φόρου, σύμφωνα με τα πιο πάνω, η έκπτωση του αφορολόγητου ποσού για μερίσματα που προέρχονται από μετοχές ονομαστικές ή ανώνυμες γίνεται από την ανώνυμη εταιρία κατά την καταβολή ή πίστωση των μερισμάτων στους μετόχους, εφόσον ο μέτοχος που εισπράττει το μερίσμα δηλώσει με υπεύθυνη δήλωσή του στην εταιρία ότι δεν έχει απαλλαγεί από την προεπιφύλαξη του φόρου με βάση τη διαταγή αυτήν, κατά την εισπραχθεί μερίσματα από άλλες ανώνυμες εταιρίες που αναφέρονται στην χρήση αυτή ή ποσό μερισμάτων μεγαλύτερο από διακόσιες χιλιάδες (200.000) δραχμές, στο οποίο περιλαμβάνεται και το αφορολόγητο ποσό που ζητεί ο μέτοχος με τη δήλωσή του αυτή.

β) Στα μερίσματα που προέρχονται από μετοχές που δεν είναι εισηγήμενες στο Χρηματιστήριο, παρακρατείται φόρος, χωρίς καμιά έκπτωση αφορολόγητου ποσού, με συντελεστή ορισμένα επτά τοις εκατό, (47%), αν τα μερίσματα προέρχονται από μετοχές οι οποίες έγιναν ονομαστικές πριν από τη λήξη της χρήσης και πενήντα τοις εκατό (50%), αν προέρχονται από ανώνυμες μετοχές, χωρίς καμιά άλλη επιβάρυνση. γ) Τα μερίσματα που εισπράττονται από τους μετόχους μιας ή περισσότερων εταιριών επενδύσεων-χρητοφυλακίου μέχρι του συνολικού ποσού των διακοσίων χιλιάδων (200.000) δραχμών, απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος. Κατά τον υπολογισμό του απαλλασσόμενου συνολικού ποσού μερισμάτων συμπεριλαμβάνονται και τα ποσά των μερισμάτων τα οποία λήγεται από το φόρο με βάση τις διατάξεις της πιο πάνω περίπτωσης α'. Η απαλλαγή αφορά το μερίσμα ολόκληρης της χρήσης, εφόσον οι μετοχές ήταν εισηγήμενες στο Χρηματιστήριο, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον εκατόν είκοσι (120) ημερών. Σε διαφορετική περίπτωση, το μερίσμα φορολογείται ολόκληρο. Για τον υπολογισμό του παρακρατούμενου φόρου στα καταβληθέντα αυτά μερίσματα, η έκπτωση του πιο πάνω απαλλασσόμενου ποσού θα ενεργείται για τα μερίσματα που προέρχονται από μετοχές ονομαστικές ή ανώνυμες, από την καταβληθείσα δόλωση για το αφορολόγητο ποσό που τυχόν τάνιν υποβολής από το μέτοχο υπεύθυνης δήλωσης για το αφορολόγητο ποσό από τυχόν δικαίωμα κατά την εισπραχθεί μερίσματα με τόχων από άλλες ανώνυμες εταιρίες.

δ) Πέρα από την απαλλαγή αυτήν, το μερίσμα που θα διανεμηθεί από εταιρίες επενδύσεων-χρητοφυλακίου απαλλάσσεται από το φόρο εισοδήματος, μέχρι του ποσού στοί κατά το οποίο το μερίσμα αυτό ημύρχηται από πλήρη χηρογύριον ή μετόχων σε τιμή ανώτερη από την τιμή κτήσης αυτών ή από χροτόχρονα, μετοχές ή καταθέσεις, των οποίων το εισόδημα απαλλάσσεται από το φόρο ή φορολογείται κατά ειδικό τρόπο.

2. Αν δικαιούχος των μερισμάτων της προηγούμενης παραγράφου είναι ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης ή ανατομία, σε περίπτωση που το μερίσμα ή δικαίωμα αυτών, καθώς επίσης φόρος οφείλεται και από εισπραχθεί ή εμμελήσει με το φόρο του νομικού προσώπου το περιεχόμενο της για να τα μερίσματα αυτά φόρος.

3. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων εφαρμόζονται ανάλογα και στα διανεμημένα μερίσματα ή κερδαιοπονηθέντα κέρδη από 1.1.1992 και μέχρι 12.5.1992, που προέρχονται από κέρδη ημιο-Λθωνών χροτόχων φορολογούντων στο όνομα του νομικού προσώπου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6^ο

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ

Ισχύει αναδρομικά από 1 Μαΐου 1991

Η ΝΕΑ ΣΥΛΛΟΓΙΚΗ ΣΥΜΒΑΣΗ ΤΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΟΥΠΑΛΛΗΛΩΝ
ΟΛΗΣ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ

Ύστερα από ένα μαραθώνειο, που δεν έχει προηγούμενο, επετεύχθη, επιτέλους, η υπογραφή, με ημερομηνία 30 Ιουλίου 1991, της νέας συλλογικής σύμβασης που αφορά τους όρους αμοιβής και εργασίας των ξενοδοχοϋπαλλήλων όλης της χώρας, της οποίας η ισχύς αρχίζει αναδρομικά από 1ης Μαΐου 1991, με την επισήμανση ότι «οι προκύπτουσες στις αποδοχές διαφορές μπορεί και πρέπει να πληρωθούν το θραδύτερο μέχρι της 15 Σεβρίου 1991». (Άρθρο 19 της σύμβασης).

Το πλήρες κείμενο της σύμβασης αυτής, έχει ως ακολούθως:

ΣΥΛΛΟΓΙΚΗ ΣΥΜΒΑΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Στην Αθήνα, στις 30/7/91 στα γραφεία της ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑΣ ΟΜΟΣΠ. ΞΕΝ/ΧΩΝ οι υπογράφωντες αφενός 1) Γερασ. Λ. Φωκάς κα' 2) Ανδρέας Κόττας, Πρόεδρος και Σύμβουλος αντίστοιχα της Πανελληνίας Ομοσπονδίας Ξενοδόχων και οι εξουσιοδοτημένοι εκπρόσωποι της και αφετέρου 1) Στέλιος Κολέτσος, Πρόεδρος 2) Μιχ. Λαζαρίδης 3) Χρήστος Κατσώτης, ενεργούντες εν προκειμένω ως μέλη της Εκτελεστικής Επιτροπής οι υπόλοιποι, νόμιμοι εκπρόσωποι της Πανελληνίας Ομοσπονδίας Επισιτισμού και Υπαλλήλων Τουριστικών Επαγγελματιών, συμφώνησαν και συναποδέχθηκαν την κατάρτιση και υπογραφή της παρούσας Κλαδικής Συλλογικής Σύμβασης Εργασίας, όπως παρακάτω:

Άρθρο 1: ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Με την παρούσα Συλλογική Σύμβαση καθορίζονται οι αποδοχές, οι όροι εργασίας και οι εν γένει σχέσεις των παρακάτω εργαζομένων σε Ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, που λειτουργούν σε αστικά κέντρα, σε τόπους θερινών διαμονών, σε λου-

τροπόλεις και σε αρχαιολογικούς τόπους όλης της χώρας, με την μορφή ξενοδοχείου, ξενώνα, οικοτροφείου, Επιχείρησης επιπλωμένων διαμερισμάτων, Επιχείρησης θερέτρων από τουριστικούς οικίσκους (μπαγκαλούς), Μοτέλ, Τουριστικού περίπτερου και Κέντρου Παραθερισμού - διακοπών και κάμπινγκ.

Άρθρο 2: ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ

Οι μισθωτοί, τους οποίους αφορά η παρούσα σύμβαση αποκαλούνται Ξενοδοχοϋπάλληλοι και κατατάσσονται σύμφωνα με την ειδικότητά τους και ανεξαρτήτως φύλλου, στις εξής τέσσερις (4) κατηγορίες:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α': Υπάλληλος υποδοχής (ρεσεψιονίστ), θυρωρός Α', νυκτοθυρωρός Α', μαίτρ, υπομαίτρ ή κάπταιν, μπουφетζής Α' και προϊστάμενος υπνοδωματίων και κοινοχρήστων χώρων.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Β': Προϊστάμενος πλυντηρίου και λινόθηκης, βοηθός υποδοχής, θυρωρός Β', σερβιτόρος τραπεζαρίας - σαλονιού ή σοόφων (θαλαμηπόλων), μπάρμπαρ ή μπαρμείντ και ασημοκέριδες. Επίσης με την προϋπόθεση ότι θα προτιμήσουν την παρούσα Σύμβαση, οι τηλεφωνητές, οι ελεγκτές ή ταμπλίστες και οι μαιγκουραντιέ.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Γ': Βοηθός σερβιτόρου, οροφοκόμπος (βαλές), θυρωρός υπηρεσίας, βοηθοί θυρωρείου ή μπουφέ ή εστιατορίου ή μπαρ ή σοόφων ή λινόθηκης, γκρουμ, ντόρμαν ή εξωτερικός θυρωρός, λινόθηκάριος και βουατηριέρης, ειφόσον δεν καλύπτονται από άλλη Συλλογική Σύμβαση ή Διαιτητική απόφαση.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Δ': Καμαριέρα, πλύντρια, σιδηρώτρια, καθαρίστρια κοινοχρήστων χώρων, μωδίστρα, μανταρίστρια, λατζέρης, λουτρονόμος, προϊστάμενος και βοηθός ιατρών.

ΕΙΣΦΟΡΕΣ	ΕΠΙ	ΕΣΦΑΛ.	ΕΡΓΟΔ.	ΣΥΝΟΛΟ
ΙΚΑ	ΒΑΡΕΑ ΣΥΝΤΑΞΕΣ	16,7%	24,5%	41,20%
ΜΙΚΤΑ ΣΥΝΤ		13,25%	22,35%	35,60%
ΤΑΞΕ		6%	6,4%	12,4%

Άρθρο 3: ΒΑΣΙΚΟΙ ΜΗΝΙΑΙΟΙ ΜΙΣΘΟΙ

Οι βασικοί μηνιαίοι μισθοί στους οποίους ενσωματώνονται όλα τα ποσά της ΑΤΑ, καθώς και τα διορθωτικά ποσά και οι πρόσθετες αυξήσεις που χορηγήθηκαν μέχρι και 31/12/1990, διαμορφώνονται από 1.5.1991 για κάθε κατηγορία του προηγούμενου άρθρου ως εξής:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ:	Α'	Β'	Γ'	Δ'
ΒΑΣ. ΜΙΣΘΟΣ:	123146	120545	118157	112924

Άρθρο 4: ΑΥΞΗΣΕΙΣ

Χορηγείται από 1/5/1991 μέχρι 31.12.1991 εκ ποσοστού 9,5% που θα υπολογισθεί στους παραπάνω βασικούς μηνιαίους μισθούς του άρθρου 3, η οποία στις 31/12/91 θα ενσωματωθεί στους βασικούς μηνιαίους μισθούς του άρθρου 3.

Άρθρο 5: ΕΠΙΔΟΜΑ ΠΡΟΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Χορηγείται από 1.5.91 δραχμικό επίδομα προϋπηρεσίας 1000 δρχ. για κάθε (1) ένα έτος υπηρεσίας ή προϋπηρεσίας σε άλλη ξενοδοχειακή επιχείρηση.

Στο ποσό των 940 δρχ. έχουν ενσωματωθεί όλα τα ποσά της ΑΤΑ και τα διορθωτικά ποσά μέχρι 31/12/1990.

Ειδικά για εκείνους που προλαμβάνονται ως σερβιτόροι, βοηθοί σερβιτόροι, μπάρμαν και μπουφετάδες και των δύο φύλλων και με την προϋπόθεση ότι είναι πτυχιούχοι Σχολής Τουριστικών Επαγγελμάτων, τουλάχιστον μέχρι Μετεκπαίδευσης, αναγνωρίζεται και προσμετράται η νόμιμος προϋπηρεσία που πραγματοποίησαν σε οποιαδήποτε επισιτιστική επιχείρηση.

Κατ' εξαίρεση η προκειμένου περί ξενοδοχοϋπαλλήλων που εργάζονται σε ξενοδοχεία εποχικά, ως χρόνος υπηρεσίας θεωρείται και εκείνος της νεκράς περιόδου και μέχρι τέσσερις (4) μήνες για κάθε χρόνο, υπό την προϋπόθεση ότι ο ξενοδοχοϋπάλληλος μετά την νεκρά περίοδο αναλαμβάνει εκ νέου εργασία στην ίδια ξενοδοχειακή επιχείρηση.

Άρθρο 6: ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ**α) Επίδομα οικογενειακών βαρών:**

Σε όλους τους έγγαμους μισθωτούς της παρούσας ανεξαρτήτως φύλλου, χορηγείται επίδομα οικογενειακών βαρών σε ποσοστό 10% όπου υπολογίζεται στο άθροισμα των αποδοχών των παραπάνω άρθρων 3, 4 και ο βασικός + αυξήσεων + προϋπηρεσία). Κατά τα λοιπά ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 20 του Ν. 1849/89.

β) Επίδομα Τουριστικής εκπαίδευσης:

Χορηγείται επίδομα Τουριστικής Εκπαίδευσης ποσοστιαίο, το οποίο υπολογίζεται στο άθροισμα

των αποδοχών των άρθρων 3, 4 και 5 (βασικός + αυξήσεων + προϋπηρεσία) ως εξής:

Για τους πτυχιούχους Ανωτέρων Τουριστικών Σχολών σε ποσοστό 15%. Για τους πτυχιούχους Μέσων Τουριστ. Σχολών και τους Αποφοίτους Σχολών Μετεκπαίδευσης σε ποσοστό 10%.

Για τους αποφοίτους της Ταχύρρυθμης εκπαίδευσης σε ποσοστό 6%.

γ) Επίδομα εποχικής απασχόλησης

Ποσοστό 10% το οποίο υπολογίζεται στο άθροισμα των αποδοχών των άρθρων 3, 4 και 5 της παρούσας (βασικός + αυξήσεων + προϋπηρεσία) στους εργαζόμενους εποχικά και για κάθε μήνα απασχόλησής τους.

Το παραπάνω επίδομα που δεν συμψηφίζεται με τυχόν υψηλότερες αποδοχές αλλά προστίθεται σ' αυτές, καταβάλλεται στους δικαιούχους στο τέλος κάθε μήνα.

δ) Επίδομα στολής:

Ποσοστό 10% το οποίο υπολογίζεται στο άθροισμα των αποδοχών των άρθρων 3, 4 και 5 της παρούσας (βασικός + αυξήσεων + προϋπηρεσία) η παροχή αυτούσιας στολής κατά την κρίση της επιχείρησης. Δικαιούχοι του εν λόγω επιδόματος είναι οι απασχολούμενοι με ειδικότητα που έχει καταταγεί στην Α' και Β' κατηγορία του άρθρου 1 της παρούσας και εργάζονται σε ξενοδοχεία Πολυτελείας και Α' Τάξεως, υπό την προϋπόθεση ότι απαιτείται από την επιχείρηση η εν στολή υπηρεσία.

ε) Επίδομα ανθυγιεινής εργασίας:

Ποσοστό 5% το οποίο υπολογίζεται στις αποδοχές του άρθρου 3 (βασικός) της παρούσας, στους παρακάτω απασχολούμενους και ανεξαρτήτως φύλλου:

1. Καθαριστές των κοινοχρήστων χώρων.
2. Καμαριέρες εφόσον ελλείπει καθαριστριών εκτελούν και τις εργασίες καθαρισμού των μη κοινοχρήστων χώρων του ξενοδοχείου.
3. Εργαζόμενους στα πλυντήρια και
4. Στους λουτρονόμους και στους προισταμένους και βοηθούς ιατρών.

ζ) Τροφή

Οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις εκείνες, μέσο στις οποίες λειτουργεί εστιατόριο, υποχρεούνται (σε όσους από το προσωπικό που αφορά η παρούσα σύμβαση επιθυμούν) να παρέχουν τροφή, εκπιπτόμενου σ' αυτήν την περίπτωση ποσοστού 2% επί των βασικών μηνιαίων μισθών του άρθρου 3 (βασικός).

Εάν η ξενοδοχειακή επιχείρηση μέσα στην οποία λειτουργεί εστιατόριο, δεν επιθυμεί να

παρέχει τροφή σε εργαζόμενο που επιθυμεί και το έχει ζητήσει εγγράφως, τότε υποχρεούται να καταβάλλει σ' αυτόν ποσοστό 10% επί των ως άνω βασικών μηνιαίων μισθών. (άρθρου 3), απαλλασσομένης έτσι της επιχείρησης από την υποχρέωση παροχής τροφής.

Διευκρινίζεται ότι, καθόσον αφορά την χορήγηση τροφής και το εβδομαδιαίο διαιτολόγιο, ισχύουν όσα ορίζονται με την 28/83 απόφαση του ΔΔΔΔ Αθηνών, που κηρύχθηκε εκτελεστή με την 16543/83 απόφαση του Υπουργού Εργασίας.

η) Ύπνου

Για όσους εργαζόμενους που αφορά η παρούσα σύμβαση, απασχολούνται σε ξενοδοχεία που βρίσκονται εκτός πόλεως και κωμοπόλεων και επιθυμούν την διανομή τους στο ξενοδοχείο, δικαιούται ο εργοδότης να εκπίπτει ποσοστό 7% επί των βασικών μισθών του άρθρου 3.

Άρθρο 7: ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ

Πέραν των συνολικών μηνιαίων αποδοχών όπως αυτές καθορίζονται από τα παραπάνω άρθρα 3,4,5 και 6 χορηγούνται στους μισθωτούς που αφορά η παρούσα σύμβαση, οι ποσοστιαίες προσαυξήσεις που προβλέπονται υπό των κειμένων διατάξεων, για τυχόν απασχόλησή τους τις Κυριακές, τις εξαιρετές εορτές που προβλέπει ο νόμος, και τις νυκτερινές ώρες. Στις προβλεπόμενες από τον Νόμο εξαιρετές εορτές, προστίθεται σαν ημέρα αργίας και η 1η του Έτους (Πρωτοχρονιά).

Όλες οι παραπάνω προσαυξήσεις υπολογίζονται επί των νομίμων αποδοχών.

Άρθρο 8:

Οι αποδοχές που καθορίζονται με την παρούσα σύμβαση, δεν μπορεί σε καμιά περίπτωση να είναι κατά μήνα, χαμηλότερες από το 26πλάσιο του εκάστοτε ισχύοντος κατώτατου ορίου ημερομισθίου του εργατοτεχνίτου.

Άρθρο 9:
ΙΣΧΥΣ ΕΥΝΟΪΚΟΤΕΡΩΝ ΟΡΩΝ

Στην περίπτωση που καταβάλλονται αποδοχές ανώτερες από αυτές που καθορίζονται με την παρούσα, αυτές δεν μειώνονται. Επίσης εξακολουθούν να ισχύουν ευνοϊκότεροι όροι που τυχόν συνομολογήθηκαν με ατομικές ειδικές συμβάσεις εργασίας.

Άρθρο 10:
ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΩΝ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

Στους μισθωτούς της παρούσας χορηγείται από τον εργοδότη εκκαθαριστικό ή αναλυτικό σημείωμα μισθοδοσίας, για τις κατά μήνα αποδοχές και για τις αντίστοιχες κρατήσεις.

Άρθρο 11:
ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΗΜΕΡΩΝ
& ΩΡΩΝ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

Από 1/1/1991 οι ημέρες της εβδομαδιαίας εργασίας των μισθωτών της παρούσας, καθορίζονται σε πέντε (5) με 40 ώρες δουλειάς.

Τα αναφερόμενα στην παρακάτω παράγραφο ισχύουν μόνον:

- 1) Για τα ξενοδοχεία πολυτελείας.
- 2) Για τα ξενοδοχεία Α' τάξεως.
- 3) Για τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις Β' τάξεως από 50 κλίνες και άνω.
- 4) Για τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις Γ' τάξεως από 50 κλίνες και άνω.

Κατά τα λοιπά ισχύουν τα οριζόμενα στην παράγραφο 7 της απόφασης Νο 28/83 του ΔΔΔΔ Αθηνών, που κηρύχθηκε εκτελεστή με την 16453/83 απόφαση του Υπουργού Εργασίας.

Οι επιχειρήσεις που αναφέρονται στην παρούσα, επιτρέπεται να απασχολήσουν τους μισθωτούς, πέραν του ανώτατου ορίου της ημερήσιας και εβδομαδιαίας εργασίας και μέχρι (1) ώρα ημερησίως, χωρίς να υποχρεούνται να καταβάλλουν πρόσθετη αμοιβή εξ αιτίας αυτής της υπέρβασης, υπό την προϋπόθεση ότι ο μέσος όρος των ωρών εβδομαδιαίας εργασίας υπολογιζόμενος επί περιόδου οκτώ (8) το πολύ εβδομάδων, δεν υπερβαίνει τον αριθμό των 40 ωρών εργασίας. Τούτο κρίνεται επιβεβλημένο για να αντιμετωπιστούν οι δυσκολίες που προκύπτουν από την εφαρμογή της πενθήμερης εργασίας στις παραπάνω επιχειρήσεις.

Άρθρο 12:
ΕΠΑΝΑΠΡΟΣΛΗΨΗ ΕΠΟΧΙΑΚΑ
ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ

Οι μη συνεχούς ξενοδοχειακές επιχειρήσεις (εποχιακές) και αυτές θεωρείται ότι είναι εκείνες που λειτουργούν μέχρι 9 μήνες το χρόνο, υποχρεούνται να επαναπροσλάβουν το αυτό προσωπικό που απασχόλησαν κατά την προηγούμενη περίοδο. Προϋπόθεση γι' αυτό το καθιερωμένο δικαίωμα του εργαζομένου, αποτελεί η έγγραφος ειδοποίηση προς το εργοδότη του μέχρι τέλος Ιανουαρίου, ότι επιθυμεί να απασχοληθεί κατά την προσεχή περίοδο. Η έγγραφη αυτή ειδοποίηση πρέπει να γίνει μέσω της οικείας οργανώσεώς του και σε έντυπο - δήλωση που έχει εκτυπώσει αυτή.

Η επιχείρηση υποχρεούται να τον απασχολήσει σε περίπτωση από την 10 Ιουλίου εκτός εάν βρίσκεται στις περιοχές Κρήτης, Ρόδου και Κεκρύρας που υποχρεούται από 25η Μαΐου, και 15 Ιουλίου εάν βρίσκεται σε λουτρόπολεις.

Σε κάθε περίπτωση μισθωτός που θα κληθεί από την επιχείρηση να αναλάβει υπηρεσία και δεν την αναλάβει αδικαιολόγητα, εντός πενήμη-μέρου χάνει κάθε δικαίωμα επαναπρόσληψης και αποζημίωσης.

Η πρόσληψη και τα μετά απ' αυτήν δικαιώματα και υποχρεώσεις, αρχίζουν από την στιγμή που ο εργαζόμενος αναλαμβάνει εργασία.

Τα παραπάνω ισχύουν σε συνδιασμό με τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν. 1346/83. Διευκρινίζεται ότι για την εξεύρεση του ποσοστού πληρότητας των ξενοδοχείων, δεν λαμβάνεται υπόψιν τυχόν έκτακτη αυξημένη πληρότητα.

Άρθρο 13: ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΑΠΟΛΥΣΕΩΣ ΕΠΟΧΙΑΚΑ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ

Τόσον κατά τη διάρκεια λειτουργίας της εποχιακής επιχειρήσεως όσον και κατά την νεκράν περίοδον ταύτης απόλυσις εργασθέντος κατά την προηγούμενην περίοδον χωρεί μόνον επί τη καταβολή της νομίμου αποζημιώσεως. Δεν επιτρέπεται κατά τη νεκράν περίοδον καταγγελία διά προειδοποίησεως πλην διά δικαιολογημένην αιτίαν. Η αποζημίωσις υπολογίζεται βάσει των κατά μέσον όρον αποδοχών της αμέσως προηγούμενης περιόδου εργασίας. Εις την καταγγελίαν θα υπολογίζεται ως χρόνος εργασίας ο από της προσλήψεως του εργαζομένου εις το αυτό ξενοδοχείο. Οι εργαζόμενοι εις τα ξενοδοχεία υποχρεούνται όπως παραμείνουν εις την εργασία και μετά την λήξιν της εποχιακής περιόδου, εφόσον η επιχείρησις έχει ανάγκη των υπηρεσιών του, της σειράς και του αριθμού καθοριζομένου υπό του εργοδότη.

Άρθρο 14: ΑΔΕΙΑ ΓΑΜΟΥ - ΑΔΕΙΑ ΜΗΤΡΟΤΗΤΑΣ

Στους μισθωτούς που αφορά η παρούσα χορηγείται άδεια γάμου πέντε ημέρες με αποδοχές. Η άδεια αυτή είναι άσχετη και δεν συμψηφίζεται με την προβλεπόμενη από τον Α.Ν. 539/45. Επίσης χορηγείται άδεια μητρότητας συμφώνως προς την Ε.Γ.Σ.Σ.Ε.

Άρθρο 15: ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΚΑΙ ΑΝΗΛΙΚΩΝ

Α. Εις τους εκτάκτως προσλαμβανομένους προς εξυπηρέτησιν επισήμων ή απλών γευμάτων και δεξιώσεων παρατιθεμένων εις ξενοδοχεία πολυτελείας και Α' κατηγορίας καταβάλλεται ημερομίσθιον διά απασχόλησιν μέχρι 8 ωρών εις μεν τους σερβιτόρους δρχ. 6844 εις δε τους βοηθούς 5.936 δρχ.

Εις τα ποσά ταύτα συμπεριλαμβάνονται οι προσαυξήσεις διά εργασία κατά Κυριακάς ή εξαιρετέας εορτάς καθώς και νυκτερινήν εργασία.

Β. Ως προς τας βασικάς μηνιαίας αποδοχάς των

ανηλίκων, δηλαδή των μη συμπληρωσάντων το 18ο έτος της ηλικίας των, ισχύουν τα προβλεπόμενα υπό της Ε.Γ.Σ.Σ.Ε.

Άρθρο 16

Συμφωνείται να παρέχεται από όλες τις ξενοδοχειακές μονάδες όλων των κατηγοριών σ' ολόκληρη την επικράτειαν στους ξενοδοχοϋπαλλήλους όλης της χώρας έκπτωση 20% στις και' έτος καθοριζόμενες τιμές των ξενοδοχείων με την επίδειξη του Επαγγελματικού Βιβλιαρίου ή της Επαγγελματικής ταυτότητας.

Άρθρο 17

Οι αποζημιώσεις της παραγρ. 1 περίπτωση α άρθρο 3 ΒΔ της 16/18-7-1920 σε περίπτωση απόλυσης εργατοτεχνιτών βελτιώνονται και καθορίζονται ως εξής:

- α. Με τη συμπλήρωση 10 χρόνων υπηρεσίας: 52 ημερομίσθια.
- β. Με τη συμπλήρωση 15 χρόνων υπηρεσίας: 65 ημερομίσθια.
- γ. Με τη συμπλήρωση 20 χρόνων υπηρεσίας: 78 ημερομίσθια.

Άρθρο 18

Όσες διατάξεις αποφάσεων του ΔΔΔΔ Αθηνών δεν έχουν καταργηθεί ή τροποποιηθεί εξακολουθούν να ισχύουν. Διατηρούνται επίσης σε ισχύ όσες διατάξεις άλλων κλαδικών συλλογικών συμβάσεων Ξενοδοχοϋπαλλήλων και αντίστοιχων διαιτητικών αποφάσεων δεν έχουν τροποποιηθεί ή καταργηθεί.

Άρθρο 19

Η παρούσα σύμβαση ισχύει από 1/5/1991 μέχρι 31/12/91. Οι διαφορές στις αποδοχές των εργαζομένων οι οποίες προκύπτουν από την εφαρμογή της παρούσας πρέπει να καταβληθούν σε αυτούς το αργότερο μέχρι 15/9/91.

ΕΙΔΙΚΗ ΣΥΜΦΩΝΙΑ

Τα δύο συμβαλλόμενα μέρη συμφωνούν ότι: στους μαγείρους, βοηθούς μαγείρων, ζαχαρπλάστες και βοηθούς ζαχαροπλαστών που εργάζονται εντός ξενοδοχείων για λόγους ίσης μεταχειρίσεως με τους άλλους συναδέλφους τους που καλύπτονται από την παρούσα σύμβαση ενσωματώνουν όλα τα ποσά της ΑΤΑ και τα διορθωτικά ποσά μέχρι 31/12/90 και στους αναμορφούμενους νέους βασικούς μισθούς χορηγείται αύξηση 9,5% από 1/5/91 ως 31/12/91 ανεξαρτήτως αν η μέλλουσα να καταρτιστεί συλλογική σύμβαση ή Διαιτητική απόφαση του κλάδου τους θα περιλαμβάνει μεγαλύτερα ή μικρότερα ποσά αύξησης. —

Συμφωνία με την Τροχαρχία του 1994

Τόμος 50/1994 Δ.Ε.Ν. Τεύχος 1200

Σελ. 485

της Πανελληνίου Όμοσπονδίας Ξενοδόχων Β. Πλεύρης και Άνδρ. Κόττας, Πρόεδρος και Σύμβουλος αντίστοιχα και άφετέρου της Πανελληνίου Όμοσπονδίας Έργατών Έπισητισμού και Ύπαλλήλων Τουριστικών Έπαγγελμάτων Στ. Κολέτσας, Πρόεδρος, Α. Κολιάς και Μ. Λαζαρίδης, Γενικός Γραμματέας και Όργανωτικός Γραμματέας αντίστοιχα, συμφώνησαν στην κατάρτιση και ύπογραφή της παρούσας κλαδικής ΣΣΕ της οποίας τό περιεχόμενο έχει ως εξής:

Άρθρο 1. — Αντικείμενο. — Στην παρούσα Συλλογική Σύμβαση καθορίζονται οι άποδοχές και ρυθμίζονται θέματα που άφορούν τις σχέσεις των εργαζομένων σε ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, όπως άκριβώς όρίζονται στα άρθρα 1 και 2 της ίδιας κλαδικής ΣΣΕ τοῦ 1991.

Άρθρο 2. — Βασικοί μηνιαίοι μισθοί — αύξήσεις 1994. — Οι βασικοί μηνιαίοι μισθοί των εργαζομένων που άφορῶ ή παρούσα σύμβαση όπως έχουν διαμορφωθεί την 31.12.93 καθορίζονται για τό 1994 ως εξής:

α) Από 1.1.94 μέχρι 30.6.94 αύξάνονται κατά ποσοστό 5% και διαμορφώνονται ως άκολούθως:

Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ δρχ. 129.304.

Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ δρχ. 126.573.

Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ δρχ. 124.065.

Δ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ δρχ. 118.571.

β) Από 1.7.94 μέχρι 31.12.94 αύξάνονται κατά ποσοστό 7,5% και διαμορφώνονται ως άκολούθως:

Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ δρχ. 139.002.

Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ δρχ. 136.066.

Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ δρχ. 133.370.

Δ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ δρχ. 127.464.

γ) Έάν ό Δείκτης Τιμών Καταναλωτή αύξηθεί από τόν Δεκέμβριο 1993 μέχρι τό Δεκέμβριο 1994 κατά ποσοστό ύψηλότερο τοῦ 12,5%, οι μηνιαίοι βασικοί μισθοί αύξάνονται από 1' Ιουλίου 1995 κατά τό υπεράλλον τοῦ 12,5% ποσοστό και μέχρι τό ύψος ύπέρβασης που προσδιορίζεται από την ΕΓΣΣΕ των έτών 1994 και 1995.

Έάν ή ύπέρβαση τοῦ Δείκτη Τιμών Καταναλωτή είναι μεγαλύτερη, τά σιμβαλλόμενα μέρη θά συναντηθούν μέσα πτόν Ιανουάριο τοῦ 1995 με πρωτοβουλία όποιουδήποτε άπ' αυτά για νά αντιμετώπι-

σουν ένδεχόμενη διορθωτική ρύθμιση λαμβάνοντας ύπ' όψη την γενικότερη κατάσταση της οικονομίας.

Άρθρο 3. — Αύξήσεις βασικών μηνιαίων μισθών 1995. — α) Οι βασικοί μηνιαίοι μισθοί τοῦ άρθρου 2, όπως θά έχουν διαμορφωθεί την 31 Δεκεμβρίου 1994, αύξάνονται για τό 1995 κατά τό ποσοστό τοῦ Δείκτη Τιμών Καταναλωτή που θά περιληφθεί ως πρόβλεψη πτόν Κρατικό Προϋπολογισμό τοῦ ίδιου έτους, προσαυξημένο κατά ποσοστό 1%. Η αύξηση αυτή θά δοθεί σε δύο ίσάποσες δόσεις την 1.1.95 και την 1.7.95. Διευκρινίζεται ότι ή δεύτερη δόση, μαζί με τό τυχόν ποσοστό της ύπέρβασης τοῦ Δ.Τ.Κ. που αναφέρεται στην παράγρ. γ τοῦ άρθρου 2 τοῦ παρόντος, θά δοθούν σωρευτικά επί των βασικών μηνιαίων μισθών της 30.6.95.

β) Έάν ή πραγματική αύξηση τοῦ Δείκτη Τιμών Καταναλωτή μεταξύ Δεκεμβρίου 1994 και Δεκεμβρίου 1995 είναι μεγαλύτερη από την πρόβλεψη, ή διαφορά που θά προκύψει θά καταβληθεί την 1' Ιανουαρίου 1996, μέχρι νά καλυφθεί απόκλιση έως 30%.

Άρθρο 4. — Άμοιβές εκτόκτων 1994 και 1995. — α) Είς τούς εκτόκτως προσλαμβανομένους πρὸς έξυπηρέτηση επίσημων ή άλλων γευμάτων και δεξιώσεων παραιτηθέντων εις Ξενοδοχεία Πολυτελείας και Α' Κατηγορίας, χορηγούνται για τό 1994 οι ίδιες αύξήσεις (άρθρο 2) και έτσι τό ήμερομίσθιο που καταβάλλεται σ' αυτούς για άπανόλημα τους μέχρι 8 (όκτώ) ώρών, διαμορφώνεται ως εξής:

Α. ΣΕΡΒΙΤΟΡΟΙ 1.1.94—30.6.94 - δρχ. 8.925, 1.7.94—31.12.94 - δρχ. 9.594.

Β. ΒΟΗΘΟΙ 1.1.94—30.6.94 - δρχ. 7.770, 1.7.94—31.12.94 - δρχ. 8.352.

Στά παραπάνω ποσά συμπεριλαμβάνονται οι προσαυξήσεις για τυχόν εργασία κατά Κυριακές ή έορτάς καθώς και για νυκτερινή εργασία.

β) Για τό 1995 τά παραπάνω ήμερομίσθια όπως θά έχουν διαμορφωθεί την 31 Δεκεμβρίου 1994 αύξάνονται σύμφωνα με τά όσα αναφέρονται στο άρθρο 3 της παρούσας.

Άρθρο 5. — Ό βασικός μισθός τοῦ Αρχιμάγειρου καθορίζεται με έλεύθερη

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7ο

ΔΕΙΚΤΕΣ ΤΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ.

Γενικά περί δεικτών

Η σημερινή πραγματικότητα μας αναγκάζει να χρησιμοποιούμε και στο ξενοδοχείο τους αριθμοδείκτες, κυρίως για έλεγχο διαχείρισης και διοίκησης. Με τους αριθμοδείκτες, προσπαθούμε να βρούμε, αριθμητικά το σύνολο των σχέσεων μεταξύ στοιχείων του ισολογισμού και του αναλυμένου λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσης" για πληροφοριακούς και στατιστικούς λόγους. Δείκτες είναι σχέσεις ή λόγοι μεταξύ διάφορων ποσοτήτων ή οικονομικών μεγεθών της επιχείρησης και αποσκοπούν στο να προσδιορίσουν τη θέση της επιχείρησης ή των διάφορων τομέων και κλάδων της και να παρουσιάσουν έτσι την πραγματική κατάσταση της επιχείρησης.

Οι αριθμοδείκτες επομένως αποτελούν χρήσιμα υπολογιστικά μέσα, που βοηθούν στη λήψη σωστών επιχειρηματικών αποφάσεων. Με τη χρήση των δεικτών μπορούμε να προσδιορίσουμε το βαθμό της παραγωγικότητας και αποδοτικότητας των διάφορων τομέων και κλάδων, διάφορων μέσων πόρων και συντελεστών της παραγωγής της επιχείρησης.

Η χρησιμοποίηση των δεικτών θα δώσει τη δυνατότητα για την αξιοποίηση του κατάλληλου λογιστικού και στατιστικού υλικού των επιχειρήσεων, από ανθρώπους έξω από την επιχείρηση, όπως από οικονομικούς αναλυτές, χρηματιστές, επενδυτές ή ακόμα και από απλούς ερευνητές επιχειρηματικών προβλημάτων. Τα περισσότερα, όμως, στοιχεία για την κατάρτηση των δεικτών προέρχονται από δημοσιευμένους ισολογισμούς των επιχειρήσεων και των λογαριασμών "Αποτελέσματα Χρήσης".

Τα μαθηματικά της ανάλυσης με τους δείκτες.

Το ratio, που σημαίνει λόγος ή αναλογία και καλείται αλλιώς δείκτης, είναι η μαθηματική έκφραση μιας σχέσης μεταξύ δύο ή περισσότερων πραγμάτων. Υπάρχουν λοιπόν τέσσερις τρόποι να εκφραστεί ένας δείκτης (ratio).

Έτσι λοιπόν έχουμε:

1) Σαν κοινός δείκτης (ratio). Δηλαδή η απλή σχέση ενός αριθμού προς έναν άλλο ο οποίος παίρνεται σαν βάση της σύγκρισης, π.χ. 5:1.

2) Σαν ένα ποσοστό, δηλαδή η επί τοις % (εκατό) σχέση μεταξύ δύο αριθμών π.χ. το 5 είναι 25% του 20, το 1 είναι το 20% του 5.

3) Σαν ένα turnover: Δηλαδή τον αριθμό με τον οποίο θα πρέπει να πολλαπλασιαστεί ένας άλλος αριθμός για να φτιάξουμε ένα νέο, π.χ. 5×4 (turnover) = 20.

4) Σαν τιμή ανά μονάδα. Δηλαδή τη διαίρεση με τις μονάδες του χρηματικού ποσού που έχει δαπανηθεί - εισπραχθεί γι'αυτές για να παρουμε δρχ. ανά μονάδα π.χ. $100\text{δρχ.} : 5 \text{ μονάδες} = 20 \text{ δρχ./μονάδα}$.

Συνήθως, ένας δείκτης εκφράζεται με έναν ή δύο από τους παραπάνω τέσσερις τρόπους. Πολύ δύσκολα μπορούμε να εκφράσουμε την ίδια σχέση με τους τέσσερις τρόπους μαζί ή έστω με τρεις από αυτούς.

Επομένως, διαφορετικοί τρόποι έκφρασης ενός δείκτη χρησιμοποιούνται για διαφορετικές ομάδες σύγκρισης. Όμως θα δώσουμε ένα παράδειγμα δείκτη που εκφράζεται με τους παραπάνω τέσσερις τρόπους.

α) Τα ξενοδοχεία Α σε σχέση με το ξενοδοχείο Β παρουσιάζει έσοδα από πωλήσεις 10:1.

β) Τα έσοδα από πωλήσεις του ξενοδοχείου Β αντιπροσωπεύουν το 10% των εσόδων από πωλήσεις του ξενοδοχείου Α.

γ) Το ξενοδοχείο Α με 1.000.000 δρχ. σε αξία παγίων στοιχείων πραγματοποιεί έσοδα από πωλήσεις 10.000.000 δρχ. που σημαίνει ότι μπορεί να αυξήσει τα πάγια στοιχεία 10 φορές.

$$10.000.000 : 1 = 10 \text{ φορές δηλ. } 1.000.000 \times 10 \text{ (turnover)} = 10.000.000$$

Το ξενοδοχείο Β αντίθετα με 1.000.000 δρχ. σε αξία παγίων πραγματοποιεί έσοδα από πωλήσεις 1.000.000, όσο και η αξία των παγίων του, που σημαίνει ότι μπορεί να αυξήσει τα περιουσιακά του στοιχεία μόνο 1 φορά ($1.000.000 : 1.000.000 = 1$) δηλαδή $1.000.000 \times 1$ (turnover) = 1.000.000. Τα παραπάνω προϋποθέτουν επένδυση των εσόδων από πωλήσεις σε πάγια.

δ) Το ξενοδοχείο Α για κάθε δωμάτιο παρουσιάζει έσοδα από πωλήσεις 100.000 δρχ. ($10.000.000 : 100 = 100.000 \text{ δρχ./δωμάτιο}$).

Το ξενοδοχείο Β παρουσιάζει για κάθε δωμάτιο έσοδα από 10.000 δρχ. ($1.000.000 : 100 = 10.000 \text{ δρχ./δωμάτιο}$).

Ταξινόμηση των δεικτών.

Όπως προαναφέραμε, η ανάλυση με τους δείκτες χρησιμοποιείτε από διαφορετικούς ανθρώπους, με διαφορετικά συμφέροντα στην επιχείρηση. επομένως ταξινομούμε τους δείκτες σε εννέα διαφορετικές ομάδες, σύμφωνα με τις πληροφορίες που μας δίνει η κάθε μία. Έτσι έχουμε:

- 1) Δείκτες ρευστότητας
- 2) Δείκτες φερεγγυότητας και δανειοδοτικής ικανότητας
- 3) Δείκτες δραστηριότητας και λειτουργικότητας
- 4) Δείκτες κερδών και αποδοτικότητας
- 5) Δείκτες κεφαλαιοποίησης
- 6) Δείκτες ταχύτητας και διάρκειας περιστροφής κυκλοφορίας
- 7) Δείκτες βαθμού αυτοχρηματοδότησης
- 8) Δείκτες βαθμού δανειακής επιβάρυνσης
- 9) Δείκτες βαθμού απασχόλησης.

Φυσικά δεν μπορούμε να δεχθούμε ότι κάθε ομάδα από τις παραπάνω απευθύνεται αποκλειστικά σε μια μόνο ομάδα ανθρώπων με συγκεκριμένα και ορισμένα ενδιαφέροντα στην επιχείρηση. Αυτή η ταξινόμηση είναι απλώς μια τεχνική για μια γρήγορη ανάλυση των διάφορων λειτουργιών της επιχείρησης.

A. Ρευστότητα

Ρευστότητα είναι γενικά η ικανότητα μιας οικονομικής μονάδας να ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις της τόσο χρονικά όσο και ποσοτικά.

Η ρευστότητα αποτελεί φαινόμενο το οποίο δημιουργείται στο πλαίσιο της σύγχρονης πιστωτικής οικονομίας.

Η ρευστότητα συνιστά μια σχέση η οποία εκφράζεται μαθηματικά με τη μορφή κλάσματος που έχει αριθμητή "τα κατεχόμενα μέσα πληρωμής" σαν χρονοποσά και παρονομαστή τα "αναγκαία μέσα πληρωμής" και πάλι σαν χρονοποσά. Σαν αναγκαίο χρονοποσό εννοείτε το γινόμενο των επί μέρους ποσών του ενεργητικού επί το χρόνο της πιθανολογούμενης ρευστοποίησης τους.

Κατεχόμενα μέσα πληρωμής (σαν χρονοποσά)

Αναγκαία μέσα πληρωμής

Δείκτες ρευστότητας.

Οι δείκτες ρευστότητας αναλύουν την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης, όπως και την ικανότητα της να εξοφλήσει τις υποχρεώσεις της στους τρίτους πριν αυτές διαμαρτυρηθούν.

1) Βαθμός κυκλοφοριακής ρευστότητας.

Αυτός ο δείκτης δείχνει σε γενικές γραμμές την ικανότητα της επιχείρησης να εξοφλήσει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της όταν αυτές λήγουν σε λιγότερο από ένα χρόνο.

$$B.K.P. = \frac{\text{Κυκλοφορούντα} + \text{διαθέσιμα}}{\text{βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις}}$$

Ο δείκτης αυτός στα ξενοδοχεία πρέπει να είναι να είναι λίγο μεγαλύτερος από 1 ενώ στη βιομηχανία κατασκευών πρέπει να είναι 2 περίπου.

2) Βαθμός πραγματικής ρευστότητας.

Ο δείκτης αυτός δείχνει την ικανότητα της επιχείρησης να εξοφλήσει τις βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της αμέσως. Καλό θα είναι ο δείκτης αυτός να βρίσκεται σε αναλογία 1 : 1 περίπου.

$$B.P.P. = \frac{\text{Απαιτήσεις} + \text{Διαθέσιμα}}{\text{βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις}}$$

3) Απαιτήσεις για σύνολο εισπράξεων.

Για τον υπολογισμό του δείκτη αυτού χρησιμοποιούμε τη μέση τιμή των εισπραγμένων λογαριασμών αντί του ποσού που παρουσιάζει ο ισολογισμός γιατί το ποσό αυτό μεταβάλλεται ανάλογα με την περίοδο των εργασιών.

Αυτός ο δείκτης δείχνει τι ποσοστό από τις πωλήσεις δεν έχει εισπραχθεί και έτσι τα χρήματα αυτά δεν είναι διαθέσιμα για την εξόφληση βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του ξενοδοχείου.

$$A.S.E. = \frac{\text{Μέση αξία απαιτήσεων}}{\text{Σύνολο εισπράξεων}}$$

4) Λογαριασμοί Εισπρακτέοι "turnover"

Αυτός ο δείκτης είναι το αντίστροφο του προηγούμενου και εκφράζει τον αριθμό των περιόδων που οι λογαριασμοί με πίστωση εξοφλούνται κατά τη διάρκεια ενός χρόνου.

$$\text{Λ.Ε.τ.} = \frac{\text{Σύνολο εισπρακτέων}}{\text{Μέση αξία απαιτήσεων}}$$

5) Μέση εξοφλητική περίοδος.

Ο δείκτης αυτός (σε συνδιασμό με τον προηγούμενο) δείχνει τον αριθμό των ημερών που περνούν για να εξοφληθεί ένας πιστωτικός λογαριασμός. Ο συνηθισμένος χρόνος θα πρέπει να είναι μικρότερος από 30 ημέρες και γαι πιστωτικές κάρτες μικρότερος από 7 ημέρες.

$$\text{Μ.Ε.Π.} = \frac{\text{Ημέρες λειτουργίας ξενοδοχείου}}{\text{turnover}}$$

Β. ΔΕΙΚΤΕΣ ΦΕΡΕΓΓΥΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΔΑΝΕΙΟΔΟΤΙΚΗΣ ΙΚΑΝΟΤΗΤΑΣ.

Φερεγγυότητα είναι ή ικανότητα μιας επιχείρησης να εξοφλήσει τις υποχρεώσεις της όταν πρέπει, συμπεριλαμβανομένων των τόκων και των δόσεων των μακροχρονίων δανείων.

Ο κίνδυνος να χαρακτηριστεί μια επιχείρηση σαν μή φερέγγυα πηγάζει από τη δομή των κεφαλαίων στην εταιρία δηλαδή από τα ποσά που έχουν συνεισφέρει οι ιδιοκτήτες και οι δανειστές.

Η δανειοδοτική ικανότητα αναφέρεται στα ποσά των μακροπρόθεσμων δανείων που έχουν χρησιμοποιηθεί για να χρηματοδοτήσουν τα πάγια στοιχεία της επιχείρησης, σε σύγκριση με αυτά που έχουν χρηματοδοτηθεί από τους ιδιοκτήτες.

1) Βαθμός Φερεγγυότητας

Αυτός ο δείκτης δείχνει το ποσό που διαθέτει σε ενεργητικό η επιχείρηση για να καλύψει τις υποχρεώσεις της σε περίπτωση ανάγκης. Τον

χρησιμοποιούμε στην αρχή και το τέλος του χρόνου και βλέπουμε την εξέλιξη. Αυτός ο δείκτης πρέπει να έχει μια τιμή 2 : 1 περίπου και αυτό γιατί η λογιστική αξία είναι συνήθως μεγαλύτερη από την πραγματική. Επομένως η παραπάνω τιμή αποτελεί ασφάλεια για τους πιστωτές και δίνει την ικανότητα στους ιδιοκτήτες να διαπραγματευθούν νέες πιστώσεις και δάνεια με ευνοϊκούς όρους.

$$B.Φ. = \frac{\text{Σύνολο ενεργητικού}}{\text{Σύνολο υποχρεώσεων}}$$

2) Υποχρεώσεις προς σύνολο ενεργητικού.

Αυτός ο δείκτης είναι αντίθετος με τον προηγούμενο και δείχνει το μέρος του ενεργητικού που έχει χρηματοδοτηθεί με δανειοδότηση.

Στα ξενοδοχεία ένας δείκτης 60-70% ή 2 προς 1 θεωρείτε κανονικός γιατί το ενεργητικό των ξενοδοχείων επιχειρήσεων είναι περισσότερο πάγιος επομένως χρειάζεται μεγάλα κεφάλαια για να δανειοδοτηθεί.

$$\text{Υπρος Σ.Ε.} = \frac{\text{Σύνολο υποχρεώσεις}}{\text{Σύνολο ενεργητικού}}$$

3) Υποχρεώσεις στο ίδιο Κεφάλαιο

Αυτός ο δείκτης δείχνει σε δραχμές το ποσό που έχει δανειστεί η επιχείρηση για κάθε δραχμή που έχουν συνεισφέρει οι ιδιοκτήτες.

$$Y.I.K. = \frac{\text{Σύνολο υποχρεώσεων}}{\text{Σύνολο ιδίων κεφαλαίων}}$$

4) Δείκτης Κερδών

Ο δείκτης κερδών μετρά την κερδοσκοπική ικανότητα της επιχείρησης. Επειδή οι τόκοι είναι το τελευταίο έξοδο που αφαιρείτε από τα αποτελέσματα χρήσης, και για το οποίο χρειάζεται διάθεση κεφαλαίων, η αναλογία του στα καθαρά κέρδη είναι μιας κάποιας σπουδαιότητας.

$$\Delta.K. = \frac{\text{Κέρδη πριν από φόρους και τόκους}}{\text{Τόκοι (έξοδα)}}$$

Γ. ΔΕΙΚΤΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟΤΗΤΑΣ

Αυτή η ομάδα δεικτών μετρά την αποδοτικότητα της εταιρίας και το επίπεδο της παραγωγικής χρησιμοποίησης των παγίων στοιχείων της για τη δημιουργία κέρδους.

1) Παγίων στοιχείων turnover

Αυτός ο δείκτης εκφράζει σε δραχμές το ποσό των εισπράξεων που αντιστοιχεί σε κάθε δραχμή που έχει επενδυθεί σε παγία στοιχεία. Είναι μια τεχνική αξιολόγησης της ικανότητας της διεύθυνσης του ξενοδοχείου να χρησιμοποιεί αποδοτικά τα πάγια στοιχεία της επιχείρησης. Καλό θα είναι ο δείκτης αυτός να είναι ανώτερος από 1 προς 1. Όταν είναι κατώτερος από 1 προς 1, δείχνει ότι δεν γίνεται καλή χρησιμοποίηση των παγίων στοιχείων, σύμφωνα με την αποδοτικότητά τους ή ότι έχουν επενδυθεί υπέρογκα ποσά σε πάγια στοιχεία, χωρίς να υπάρχουν δυνατότητες πλήρους χρησιμοποίησής τους.

$$\Delta.Π.Σ.= \frac{\text{Σύνολο εισπράξεων}}{\text{Μέση αξία παγίων στοιχείων}}$$

2) Αποθήκη τροφίμων turnover

Αυτός ο δείκτης εκφράζει το διάστημα που παρέρχεται πριν να πωληθούν τα αποθέματα της αποθήκης.

Τα αποθέματα τροφίμων, επειδή αντιπροσωπεύουν αχρησιμοποίητα κεφάλαια θα πρέπει να αλλάζουν συχνά για να αποφέρουν κέρδος μέσω των πωλήσεων και να μην παραμένουν στις αποθήκες για μεγάλα χρονικά διαστήματα.

$$Α.Τ.τ.= \frac{\text{Συνολικό κόστος πωληθέντων τροφίμων}}{\text{Μέση αξία αποθεμάτων τροφών}}$$

Αυτός ο δείκτης εκφράζει τη συχνότητα των αντικαταστάσεων των τροφίμων στην αποθήκη μέσα σε ένα χρόνο. Ο παρακάτω λέει ακριβώς το ίδιο πράγμα αλλά σε ημέρες (καλό είναι το Α.Α.Τ. να είναι μεγαλύτερος από 25-30 φορές το χρόνο δηλαδή μικρότερος από 10-14 ημέρες).

$$\text{A.A.T. (σε ημέρες)} = \frac{365}{\text{turnover}}$$

3) Αποθήκη ποτών turnover

Οι δείκτες αυτοί δείχνουν την συχνότητα αντικατάστασης των ποτών στην αποθήκη μέσα σε ένα χρόνο. Είναι ακριβώς ίδιοι με τους παραπάνω των τροφίμων με τη διαφορά ότι αγοράζουμε τρόφιμα πιο συχνά απ' ότι ποτά, έτσι έχουμε μεγαλύτερα αποθέματα.

$$\text{A.Π.τ.} = \frac{\text{Συνολικό κόστος πωληθέντων ποτών}}{\text{Μέση αξία αποθεμάτων ποτών}} \quad \frac{\text{ή } 365}{\text{turnover}}$$

4) Ποσοστό κόστους τροφίμων

Εκφράζει το καθαρό κόστος για κάθε δραχμή που εισπράτεται από πωλήσεις τροφίμων. Για να υπάρχει όμως ένα λογικό κέρδος σε μια εστιατορική επιχείρηση το κόστος τροφίμων δεν πρέπει να υπερβαίνει το 40%. Για εξαγωγή ασφαλών συμπερασμάτων και για να δούμε την πορεία του κόστους τροφίμων παίρνουμε το δείκτη για δύο συνεχόμενες περιόδους.

$$\text{Π.Κ.Τ. (φέτος)} = \frac{\text{Κόστος πωληθέντων τροφίμων}}{\text{Πωλήσεις τροφίμων}}$$

Τον ίδιο δείκτη χρησιμοποιούμε και για την προηγούμενη χρονιά.

5) Ποσοστό κόστους ποτών

Ο δείκτης αυτός εκφράζει το καθαρό κόστος για κάθε δραχμή που εισπράτεται από πωλήσεις ποτών. σε μια μεγάλη επιχείρηση είναι καλό να βρίσκεται αυτό το ποσοστιαίο κόστος χωριστά για πωλήσεις φιαλών και χωριστά για πωλήσεις ποτών (σε μερίδες) γιατί οι φιάλες πωλούνται φθηνότερα από ότι τα ποτά ξεχωριστά.

Το μεγαλύτερο όριο που μπορεί να ανέρχεται το κόστος ποτών θα πρέπει να είναι το 30%.

$$\text{Π.Κ.Π. (φέτος ή περυσι)} = \frac{\text{Κόστος πωληθέντων ποτών}}{\text{Πωλήσεις ποτών}}$$

6) Ποσοστό πληρότητας

Αυτός ο δείκτης εκφράζει το επίπεδο χρήσης των δωματίων των πελατών στη διάρκεια ενός χρόνου. Δεν υπάρχει κανένα ποσοστό μέσης πληρότητας, όσο μεγαλύτερη είναι τόσο καλύτερα. Δεν πρέπει όμως να φθάνει η πληρότητα κατω από το νεκρό σημείο.

$$\text{Π.Π.} = \frac{\text{Σύνολο πωληθέντων δωματίων}}{\text{Σύνολο διαθέσιμων δωματίων}}$$

7) Ποσοστό διπλής πληρότητας

Αυτός ο δείκτης εκφράζει τον αριθμό των δωματίων που ήταν κατελυμένα από περισσότερο του ενός άτομα. Διαφέρει όμως πολύ μεταξύ διαφορετικών μορφών ξενοδοχείων. Σαν δείκτης βοηθά πάρα πολύ στη σύνταξη των προϋπολογισμών και στον καθορισμό των τιμών.

$$\text{Π.Δ.Π.} = \frac{\text{Αριθμός Πελατών}}{\text{Αριθμός πωληθέντων δωματίων}}$$

8) Μέση τιμή ανά ενοικιαζόμενο δωμάτιο

Κάθε ξενοδοχείο έχει μια ποικιλία από διαφορερικά τιμολογημένα δωμάτια. Αυτός ο δείκτης μας λέει πόσο ακριβά πουλήθηκαν τα δωμάτια του ξενοδοχείου, κατά μέσο όρο, τη χρονιά που πέρασε, όπως επίσης και ποιά τιμή φάνηκε ότι ήταν η πιο επιθυμητή στους πελάτες.

$$\text{Μ.Τ./Ε.Δ.} = \frac{\text{Πωλήσεις δωματίων}}{\text{Αριθμός πωληθέντων δωματίων}}$$

9) Μέση τιμή ανά πελάτη

Αυτός ο δείκτης χωρίς καμιά ιδιαίτερη σημασία βοηθά στον προγραμματισμό και στον προϋπολογισμό της επόμενης χρονιάς. Χαρακτηριστικό είναι ότι όσο αυξάνεται η διπλή πληρότητα, τόσο ελαττώνεται η μέση τιμή κατά πελάτη.

$$\text{Μ.Τ./Π.} = \frac{\text{Πωλήσεις δωματίων}}{\text{Αριθμός πελατών}}$$

10) Μέση τιμή ανά διαθέσιμο δωμάτιο

Αυτός ο δείκτης αν συγκριθεί με το κόστος κατασκευής δωματίων προσφέρει μια εικόνα της απόδοσης της επένδυσης ανά δωμάτιο.

$$\text{Μ.Τ./}\Delta.\Delta. = \frac{\text{Πωλήσεις δωματίων}}{\text{Αριθμός Διαθεσίμων δωματίων}}$$

Δ. ΔΕΙΚΤΕΣ ΚΕΡΔΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΤΙΚΟΤΗΤΑΣ

Η ομάδα αυτή των δεικτών εκφράζει την ικανότητα της επιχείρησης να δημιουργήσει κέρδη μέσω των διαθεσίμων πόρων σ'αυτήν. Επίσης, συγκρίνει τα κέρδη που έχουν δημιουργηθεί σε σχέση με το σύνολο των εισπράξεων, με τα πάγια στοιχεία και με την επένδυση στην επιχείρηση.

1) Αποδοτικότητα συνολικών κεφαλαίων.

Αυτός ο δείκτης εκφράζει τα ποσοστιαία κέρδη που τα επενδυμένα κεφάλαια αποφέρουν στην επιχείρηση. Ο υπολογισμός περικλύει τόκους και φόρους. Όταν έχουμε να συγκρίνουμε παρόμοιες επιχειρήσεις, αυτός ο δείκτης αξιολογεί το βαθμό χρησιμοποίησης των στοιχείων του ενεργητικού των επιχειρήσεων και δείχνει ποιά απ' όλες χρησιμοποιεί τα στοιχεία του ενεργητικού της περισσότερο αποδοτικά. Μια αυξημένη επένδυση ή χαμηλές εισπράξεις μπορούν να είναι αιτία για μικρή τιμή στο δείκτη.

$$\text{Α.Σ.Κ.} = \frac{\text{Καθαρά κέρδη χρήσης πριν από τόκους και φόρους}}{\text{Μέση αξία ενεργητικού}}$$

2) Καθαρή αποδοτικότητα ενεργητικού.

Αυτός ο δείκτης ονομάζεται και δείκτης διοικητικής επίδοσης, εκφράζει σε ποσοστό τα κέρδη που κατάφερε να πραγματοποιήσει η διεύθυνση της επιχείρησης με τα διαθέσιμα σ' αυτής στοιχεία του ενεργητικού. Συνήθως κυμαίνεται γύρω στο 6%.

$$\text{Κ.Α.Ε.} = \frac{\text{Καθαρά κέρδη χρήσης}}{\text{Μέση αξία ενεργητικού}}$$

3) Αποδοτικότητα ιδίων κεφαλαίων

Εκφράζεται με το δείκτη αυτό η απόδοση των κεφαλαίων που έχουν επενδύσει οι ιδιοκτήτες στην επιχείρηση. Ανάλογα με τις επιχειρήσεις διαφοροποιείται και η τιμή. Σε προβληματικές επιχειρήσεις μπορεί να φράσει το 30-35%, ενώ συνήθως οι επενδυτές ενδιαφέρονται για απόδοση γύρω στο 12-17%. Τα ξενοδοχεία που κάνουν μακροπρόθεσμες επενδύσεις, συνήθως, κυμαίνονται γύρω στο 10%.

$$A.I.K. = \frac{\text{Καθαρά κέρδη χρήσης}}{\text{Μέση αξία ιδίων κεφαλαίων}}$$

4) Λειτουργική αποδοτικότητα

Ο δείκτης αυτός εκφράζει την ικανότητα της διεύθυνσης να λειτουργεί το ξενοδοχείο επικερδώς, δηλαδή να χρησιμοποιεί τα στοιχεία του ενεργητικού στη μεγαλύτερή τους απόδοση. Ο δείκτης αυτός δεν περιλαμβάνει πάγια έξοδα αλλά μόνο λειτουργικά γιατί η διοίκηση τις περισσότερες φορές δεν μπορεί να μειώσει τα πάγια με καλύτερες διοικητικές τεχνικές.

$$\Lambda.A. = \frac{\text{Μικτό εισόδημα ξενοδοχείου}}{\text{Σύνολο εισπραξής χωρίς ενοίκια}}$$

5) Περιθώριο κερδών

Αυτός ο δείκτης, σε σχέση με το δείκτη "Λειτουργικής αποδοτικότητας" εκφράζει την αποδοτικότητα της επιχείρησης και την οικονομική της αποτελεσματικότητα. Ένας καλός δείκτης λειτουργικής αποδοτικότητας και ένα άσχημο περιθώριο κερδών δικαιολογεί τη διεύθυνση για τα χαμηλά κέρδη και ειδοποιεί τους ιδιοκτήτες της επιχείρησης ότι υπάρχει πρόβλημα το οποίο θα πρέπει να λυθεί από αυτούς.

$$\Pi.K. = \frac{\text{Καθαρά κέρδη χρήσεως}}{\text{Σύνολο εισπράξεων}}$$

**Ε. ΤΑΧΥΤΗΤΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ - ΔΙΑΡΚΕΙΑ
ΠΕΡΙΣΤΡΟΦΗΣ - ΒΑΘΜΟΣ ΑΥΤΟΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗΣ -
ΒΑΘΜΟΣ ΔΑΝΕΙΑΚΗΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ - ΒΑΘΜΟΣ
ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ.**

1. Ταχύτητα κυκλοφορίας

Έννοια. Η δυναμική μελέτη και διάρθρωση της περιουσίας αναφέρεται στην κυκλοφορία και στις μεταβολές της, και κυρίως στα στοιχεία του κυκλοφοριακού ενεργητικού.

Η κυκλοφορία συνιστά το κύκλωμα εκροών εισροών, το οποίο αναφέρεται τόσο στη συναλακτική κυκλοφορία (αγορές-πωλήσεις), όσο και στην παραγωγική λειτουργία. Στο κύκλωμα αυτό γίνεται συνεχής μετασχηματισμός των αγαθών και αδιάκοπη σχέση εσωτερικής και εξωτερικής κίνησής τους. Έτσι έχουμε τους μετασχηματισμούς : χρήμα-πράγμα - υπηρεσία - απαιτήσεις - χρήμα κ.λ.π.

Συνολική ή γενική κυκλοφοριακή ταχύτητα , υπολογίζεται με βάση τον τύπο:

$$\frac{\text{Κύκλος εργασιών}}{\text{Απασχολημένα περιουσιακά στοιχεία}}$$

Μερική ή ειδική κυκλοφοριακή ταχύτητα διακρίνεται :

α. Δείκτη κυκλοφορίας παγίων στοιχείων

$$\Delta.Κ.Π.Σ. = \frac{\text{Κύκλος εργασιών}}{\text{Αξία παγίων στοιχείων}}$$

β. Δείκτη κυκλοφορίας κυκλοφορούντων στοιχείων

$$\Delta.Κ.Κ.Σ. = \frac{\text{Κύκλος εργασιών}}{\text{Αξία κυκλοφοριακών στοιχείων}}$$

Ανάλογα με τα συγκεκριμένα περιουσιακά στοιχεία, μετρείται η ταχύτητα κυκλοφορίας για τα αποθέματα, τις απαιτήσεις και τα διαθέσιμα.

$$\Delta.Τ.Κ.. \text{ Αποθεμάτων} = \frac{\text{Κόστος πωληθέντων}}{\text{Μέσος όρος αποθεμάτων}}$$

$$\Delta.Τ.Κ.. \text{ Απαιτήσεων} = \frac{\text{καθαρές συναλλαγές από απαιτήσεις}}{\text{Μέσος όρος απαιτήσεων}}$$

$$\Delta.Τ.Κ.. \text{ Διαθεσίμων} = \frac{\text{Σύνολο πληρωμών}}{\text{Μέσος όρος διαθεσίμων}}$$

2. Διάρκεια περιστροφής

Έννοια. Ο χρόνος παραμονής του στοιχείου που εξετάζεται στην επιχείρηση.

Ο υπολογισμός γίνεται αν διαιρέσουμε το σύνολο των ημερών της περιόδου (π.χ. χρόνος) με τον αντίστοιχο δείκτη ταχύτητας κυκλοφορίας. Επίσης υπολογίζεται αν αντιστρέψουμε τους όρους του αντίστοιχου δείκτη ταχύτητας κυκλοφορίας και πολλαπλασιάσουμε επί το σύνολο των ημερών της περιόδου (π.χ. χρόνου).

3. Βαθμός αυτοχρηματοδότησης

Έννοια. Τα αποθεματικά κεφάλαια, τα οποία σχηματίζονται από τα κέρδη αποτελούν την αυτοχρηματοδότηση. Ο δε βαθμός της αυτοχρηματοδότησης προκύπτει από τη σχέση των αποθεματικών προς το ονομαστικό κεφάλαιο, δηλαδή

$$Β.Α. = \frac{\text{Αποθεματικά (αυτοχρηματοδότηση)}}{\text{Ονομαστικό κεφάλαιο (ιδρυτικό-μεταγενέστερο)}}$$

4. Βαθμός δανειακής επιβάρυνσης

Έννοια. Η δανειακή επιβάρυνση βασίζεται στη χρησιμοποίηση ξένου ή πιστωτικού κεφαλαίου από την επιχείρηση. Ο βαθμός δανειακής επιβάρυνσης υπολογίζεται από τη σχέση των ξένων κεφαλαίων με τα ίδια κεφάλαια.

$$Β.Δ.Ε. = \frac{\text{Ξένα κεφάλαια}}{\text{Ίδια κεφάλαια}}$$

5. Βαθμός απασχόλησης

Βαθμός απασχόλησης είναι η κάθε δραστηριότητα που πραγματοποιείται δυναμικότητα, ικανότητα είτε στην παραγωγική είτε στη συναλλακτική σφαίρα.

$$B.A. = \frac{\text{Πραγματοποιημένη δραστηριότητα}}{\text{Ικανή να επιτευχθεί θεωρητικά}}$$

Διακρίσεις :

α. Ανώτατος ή θεωρητικός βαθμός, όταν η επιχείρηση εξαντλεί ολόκληρη την παραγωγική ή συναλλακτική της ικανότητα δηλαδή επιτυγχάνει συντελεστή 100%.

β. κανονικός όταν αποτελεί ποσοστό μεγαλύτερης απασχόλησης.

Είναι δε ο πιο συνηθισμένος στην επιχείρηση, δηλαδή ο μέσος όρος του βαθμού απασχόλησης των τελευταίων χρόνων.

γ. Άριστος όταν η επιχείρηση πραγματοποιεί το ευνοϊκότερο κόστος της.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

Οι παραπάνω δείκτες είναι οι πιο χρήσιμοι για να επιτελέσει το έργο του ένας αναλυτής σε μια ξενοδοχειακή επιχείρηση. Βοηθούν πολύ για την εξαγωγή διάφορων συμπερασμάτων. Δεν θα αναλωθούμε σε παράδειγμα λειτουργίας διότι δεν μπορεί να προσαρτισθεί με το θέμα το οποίο πραγματευόμαστε. Επίσης στους παραπάνω δείκτες όπου γίνεται αναφορά σε "μέση αξία" χρησιμεύει για να συγκρίνουμε τα στοιχεία δύο ισολογισμών διαδοχικών, με αναφορά στους ανάλογους αριθμοδείκτες. Σε διαφορετική περίπτωση δεν χρησιμοποιούμε τον όρο "μέση αξία".

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8ο

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

Λογιστική των ξενοδοχειακών Ανωνύμων Εταιριών

1) Για να ιδρυθεί μια ξενοδοχειακή Α.Ε. και ανεξάρτητα από τον τρόπο καταβολής του μετοχικού κεφαλαίου, εφόσον έχουν προηγηθεί οι νομικές διατυπώσεις - για τις οποίες έχουμε αναφερθεί στο κεφάλαιο ΙΔΡΥΣΗ - απαραίτητη είναι η εξής εγγραφή:

ΧΡΕΩΣΗ

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	150.000.000
33.03 Μέτοχοι λογαριασμοί κάλυψης κεφαλαίου	
33.03.00 Μέτοχος Α (μετοχές 10.000 x 5.000 δρχ.)	
33.03.01 Μέτοχος Β (μετοχές 9.000 x 5.000δρχ.)	
33.03.02 Μέτοχος Γ (μετοχές 7.000 x 5.000δρχ.)	
33.03.03 Μέτοχος Δ (μετοχές 4.000 x 5.000δρχ.)	

ΠΙΣΤΩΣΗ

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	150.000.000
40.02 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	
40.02.00 Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	

Σύμφωνα με την παραπάνω εγγραφή εμφανίζεται η ανάλυση των μετοχών από τους μετόχους. Στην χρέωση, στους τριτοβάθμιους λογαριασμούς αναφέρονται τα ονόματα των μετοχών καθώς και ο αριθμός των μετοχών που επιθυμεί ο καθένας να καλύψει, ενώ στην πίστωση εμφανίζεται το συνολικό οφειλόμενο κεφάλαιο που είναι υποχρεωμένος ο κάθε μέτοχος να καταβάλλει. Έτσι η διαδικασία των εγγραφών ίδρυσης εστιάζεται στην κάλυψη και την καταβολή του μετοχικού κεφαλαίου.

1.1) Για την εφάπαξ κάλυψη στο άρτιο του μετοχικού κεφαλαίου από τους μετόχους (ο Α και ο Δ σε μετρητά, σε κτίρια ο Β, και ο Γ σε έπιπλα και σκεύη), με απευθείας διάθεση των μετοχών σε αυτούς.

α. Καταβολή υποχρέωσης μετόχων Α και Δ.

ΧΡΕΩΣΗ

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 70.000.000

38.00 Ταμείο

38.00.00 Μετρητά

ΠΙΣΤΩΣΗ

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 70.000.000

33.03 Μέτοχοι λογαριασμοί κάλυψης κεφαλαίου

33.03.00 Μέτοχος Α (μετ. 10.000 x 5.000δρχ.)

33.03.03 Μέτοχος Δ (μετ 4.000 x 5.000δρχ.)

β. Καταβολή υποχρέωσης μετόχου Β

ΧΡΕΩΣΗ

1.1 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ 45.000.000

11.00. Κτίρια εγκαταστάσεις κτιρίων

11.00.00 Τριόροφο κτίριο 500 cm²ΠΙΣΤΩΣΗ

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 45.000.000

33.03. Μέτοχοι λογ/σμός κάλυψης κεφαλαίου

33.03.01 Μέτοχος Β (μετ. 9.000 x 5.000δρχ.)

γ. Καταβολή υποχρέωσης μετόχου Γ

ΧΡΕΩΣΗ

14. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ 35.000.000

14.00 Έπιπλα

14.00.00 Γραφείο SATO-Καρέκλα SATO

14.00.01 Βιβλιοθήκη μεταλική

14.00.02 Σαλόνι

14.01 Σκεύη

σε μεταφορά

από μεταφορά

14.01.00 εξοπλισμός εστιατορίου

14.01.01 Εξοπλισμός πλυντηρίου

14.01.02 Εξοπλισμός Υπνοδοματίων

ΠΙΣΤΩΣΗ

33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 35.000.000

33.03 Μετοχοι λογαριασμοί κάλυψης κεφαλαίου

33.03.02 Μέτοχος Γ (μετ. 7.000 x 5.000δρχ.)

Στις παραπάνω εγγραφές έγινε εφάπαξ κάλυψη στο άρτιο του μετοχικού κεφαλαίου από τους μετόχους. Υπάρχει το ενδεχόμενο ένας μέτοχος να εισφέρει και διάφορα άλλα αντικείμενα όπως αυτοκίνητα, οικόπεδα κ.λ.π. Όλες οι παραπάνω εισφορές εικονίζουν το ίδιο ποσό που έχει υποχρέωση να εισφέρει κάθε μέτοχος.

Μπορεί όμως κάποιος μέτοχος να εισφέρει ποσό που θα ξεπερνά την υποχρέωση εισφοράς του. Υπάρχουν περιπτώσεις που η εισφορά ενός μετόχου δεν μπορεί να διαιρεθεί, όπως η εισφορά παγίων (κτίρια, οικόπεδα) και έτσι αναγκαστικά δημιουργείτε οφελή της εταιρίας προς τον μέτοχο. Αυτή η οφειλή θεωρείται υποχρέωση που αναλαμβάνει η εταιρία προς το μέτοχο. Συνεπώς θα πρέπει να εμφανίζεται σε λογαριασμό υποχρέωσης. Παρακάτω ακολουθεί σχετικό παράδειγμα με εισφορά αυτοκινήτου από ένα μέτοχο που υπερκαλύπτει την υποχρέωση εισφοράς του (π.χ. πρέπει να εισφέρει 2.000.000 δρχ. και εισφέρει αυτοκίνητο αξίας 5.000.000).

1.2 ΧΡΕΩΣΗ

13. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ 5.000.000

13.02. Αυτοκίνητα φορτηγά ρυμούγκες-Ειδικής χρήσης

13.02.00 Λεωφορίο DAF

ΠΙΣΤΩΣΗ

33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 2.000.000

33.03. Μέτοχοι λογαριασμοί κάλυψης κεφαλαίου

σε μεταφορά

από μεταφορά

33.03.00. Μέτοχος X (μετ. 2.000 x 1.000)

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς εταίρους (μετόχους)

53.14.00. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς μέτοχο X.

13.Μεταφορικά Μέσα	33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	53. Πιστωτές Διάφοροι
5.000.000	2.000.000	3.000.000

1.3 Σύσταση Α.Ε. για το μικρότερο από το υποχρεωτικό ποσό εισφοράς μετόχου. Η διαφορά θεωρείται απαίτηση της εταιρίας από το μέτοχο. Έστω λοιπόν υποχρεωτική εισφορά μετόχου Ψ 3.000.000 δρχ. και ο μέτοχος εισφέρει αυτοκίνητο αξίας 2.100.000

ΧΡΕΩΣΗ

13. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ 2.100.000

13.02. Αυτοκίνητα φορτηγά - ρυμούλκες - ειδικής χρήσης

13.02.00 Κλειστό φορτηγό NISSAN

33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 900.000

33.09. Δοσοληπτικοί λογ/μοί ιδρυτών Α.Ε. & μελών Δ.Συμβουλίου

33.09.00 Δοσοληπτικός λογ/μός μετόχου Ψ

ΠΙΣΤΩΣΗ

33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 3.000.000

33.03 Μέτοχοι λογ/μός κάλυψης κεφαλαίου

33.03.00 Μέτοχος Ψ (μετ. 3.000 x 1.000δρχ.)

Ο λογαριασμός 33.09 μας απεικονίζει το ποσό που υπολοίπεται από το υποχρεωτικό για την ολοκλήρωση της εισφοράς του, και το οποίο απαιτεί η εταιρία για την συμπλήρωσή της.

13.Μεταφορικά Μέσα	33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	53. Πιστωτές Διάφοροι
<u>2.100.000</u>	<u>900.000</u>	<u>3.000.000</u> 3.000.000

1.4 Για τον καθορισμό δέσεων κάλυψης στο άρτιο του μετοχικού κεφαλαίου από τους μετόχους με απευθείας διάθεση των μετοχών σε αυτούς. Παρακάτω χρησιμοποιούμε τρεις δόσεις. Η πρώτη δόση γίνεται κατ'ευθείαν με τη σύσταση της εταιρίας.

ΧΡΕΩΣΗ

33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 150.000.000

33.04 Οφειλέμενο κεφάλαιο

33.04.00 Δόση α' Ιανουαρίου 1994

33.04.01 Δόση β' Ιουνίου 1994

33.04.02 Δόση γ' Νοεμβρίου 1994

ΠΙΣΤΩΣΗ

33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ 150.000.000

33.03 Μέτοχοι λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου

33.03.00 Μέτοχος Α (μετ. 6.000 x 10.000δρχ.)

33.03.01 Μέτοχος Β (μετ. 5.000 x 10.000δρχ.)

33.03.02 Μέτοχος Γ (μετ. 4.000 x 10.000δρχ.)

Για την καταβολή των δόσεων οι εγγραφές που ακολουθούν.

Έστω ότι εισφέρονται χρήματα, κτίρια και χρεώγραφα από τους μετόχους. Έστω ότι οι δόσεις είναι ισόποσες.

ΧΡΕΩΣΗ

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 10.000.000

38.00 Ταμείο

σε μεταφορά

από μεταφορά

38.00.00 Μετρητά

11. ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-

ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

35.000.000

11.00. ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ

11.00.01 Τριόροφο κτίριο 250 cm²

14. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

5.000.000

14.00 Έπιπλα

14.00.00 Γραφείο μεταλικό τύπου χ

14.02 Μηχανές γραφείου 2.000.000

14.02.00 Η/Υ IBM ci2035 100s 2.000.000

14.02.01 Γραφομηχανή brother

s.t.i.s.c. 75001 R 1.000.000

ΠΙΣΤΩΣΗ

33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

50.000.000

33.04 Οφειλόμενο κεφάλαιο

33.04.01 Δόση β' Ιουνίου 1994

5.000.000

Ομοίως πράταουμε και για την καταβολή της τρίτης δόσης

Κατόπιν από τις εγγραφές ίδρυσης παραθέτουμε παράδειγμα λειτουργίας μιας ξενοδοχειακής Α.Ε. που περιλαμβάνει διάφορα οικονομικά γεγονότα. Θεωρούμε την περίοδο ενός μήνα σαν ολόκληρη διαχειριστική χρήση.

Κατά την διάρκεια του Δεκεμβρίου έγιναν οι παρακάτω πράξεις:

1-12. Ο πελάτης Φιλλίπου έστηλε προκαταβολή μέσω τραπεζής 15.000 δρχ. για διανυκτέρευση του τριημέρου 24,25,26/12.

1/12

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	15.000
38.03. Καταθέσεις όψεως σε Δρχ.	
38.03.00 <u>Καταθέσεις όψεως σε Δρχ. 15.000</u>	
30. ΠΕΛΑΤΕΣ	15.000
30.05. Προκαταβολές πελατών	
30.05.00 <u>Προκαταβ. Φιλλίπου 15.000</u>	

Προκαταβολές πελάτη Φιλλίπου

• 2/12 Παραλαβή ποτών 150.000δρχ. συν Φ.Π.Α. 18%. Το ημερολόγιο θα μας σταλεί ταχυδρομικός.

2/12

24. ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	150.000
24.01 Ποτά	
24.01.00 <u>Ουίσκυ 150.000</u>	
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ	27.000
54.00 Φ.Π.Α.	
54.00.00 <u>Φ.Π.Α. Εισροών 18% 27.000</u>	

σε μεταφορά

από μεταφορά

56. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	177.000
56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση	
56.02.00 <u>Αγορά ουίσκυ υπο τακτοποίηση 177.000</u>	

παραληφθέντα ποτά

-
- 3/12 Παρελήφθει το τιμολόγιο αγοράς ποτών.

3/12

56. ΜΕΤΑΒΑΤ. ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	177.000
56.02. Αγορές υπό κακτοποίηση	
56.02.00 <u>Αγορές ουίσκυ υπό τακτ. 177.000</u>	

50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

50.00 Προμηθευτές εσωτερικού

50.00.00 Σ.Σπύρου 177.000

Τιμολόγιο Αγοράς Νο.....

-
- 4/12 Αγοράζεται καινούριος Η/Υ μεγαλύτερης δυναμικότητας αξίας 1.500.000 δρχ. συν Φ.Π.Α. 18% και εις εξόφληση δίνουμε 1. τον μέχρι τώρα λειτουργούντα Η/Υ αρχικής αξίας 1.200.000 δρχ. απ/νο κατά 200.000 μέχρι και την προηγούμενη διαχ/κή χρήση, ο οποίος εκτιμήθηκε 410.000 δρχ. και 2. Μια επιταγή δύο μηνών αξίας 1.360.000.

4/12

14. ΕΠΙΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.500.000
14.03. Η/Υ	
σε μεταφορά	

από μεταφορά

14.03.01 Η/Υ Β. 1.500.000

54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ 270.000

54.00 Φ.Π.Α.

54.00.00 Φ.Π.Α. Εισροών 18% 270.000

50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ 1.770.000

50.00 Προμηθευτές εσωτερικού

50.00.01 Β.Βασιλίου 1.770.000

Αγορά Η/Υ.

4/12

66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 220.000

66.04 Αποσβέσεις επιπλ. και λοιπού εξοπλ.

66.04.03 Αποσβέσεις Η/Υ Α 220.000

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ. 220.000

14.99 Απο/να έπιπ. και λοιπός εξοπλ.

14.99.03 Αποσ/νος Η/Υ Α 220.000

(1.200.000 x 20% x 11/12)

4/12

14. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ. 420.000

14.99 Απο/να επιπ. και λοιπός εξοπλ.

14.99.03 Απο/νος Η/Υ Α 420.000

14. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ. 420.000

14.03. Η/Υ Α

14.03.00 Η/Υ Α 420.000

σε μεταφορά

από μεταφορά

Μεταφορά λογαριασμού

4/12

50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	410.000
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	
50.00.01 <u>Β.Βασιλίου 410.000</u>	
14. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛ.	410.000
14.03. Η/Υ	
14.03.00 <u>Η/Υ Α 410.000</u>	

Τ.Π. Νο

4/12

81. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛ.	370.000
81.02 Έκτακτες ζημίες	
81.02.04 <u>Ζημίες από εκποίηση επ. κ' εξοπλ. 370.000</u>	
14. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠ. ΕΞΟΠΛ.	370.000
14.03. Η/Υ Α	
14.03.00 <u>Η/Υ Α 370.000</u>	

Ως ζημιά από εκποίηση παγίων

4/12

50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	1.360.000
50.00. Προμηθευτές εσωτερικού	
50.00.01 <u>Β.Βασιλίου 1.360.000</u>	
53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.360.000
53.90 Επιταγές πληρωτέες	

σε μεταφορά

από μεταφορά

53.90.00 Επιταγή Νο..... 1.360.000

Τακτοποίηση λογαριασμού με προμηθευτή

- 5/12 Εξοφλούμε τους λογαριασμούς Δ.Ε.Η., Ο.Τ.Ε., Ε.Υ.Δ.Α.Π. με 550.000, 700.000, 400.000 δρχ. αντίστοιχα.

5/12

62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.398.303
62.00 Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής	
62.00.000 <u>Δ.Ε.Η. 466.100</u>	
62.02 Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας	
62.02.01 <u>Ε.Υ.Δ.Α.Π. 593.220</u>	
62.03. Τηλεπικοινωνίες	
62.03.00 <u>Τηλεφωνικά-τηλεγραφικά 338.983</u>	
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	251.697
54.00 Φ.Π.Α.	
54.00.00 <u>Φ.Π.Α. εισροών 18% 251.697</u>	
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.650.000
38.03 Καταθέσεις όψεως σε Δρχ.	
38.03.00 <u>Καταθέσεις όψεως σε Δρχ. 1.650.000</u>	

Εξόφληση λογ/μού Επιτ. Νο

- 6/12 Αγορά τροφίμων 150.000 Τιμολ. Νο συν Φ.Π.Α. 18%. Μετρητοίς

6/12

24. ΠΤΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	150.000
24.00. Τρόφιμα	
24.00.00 <u>Τρόφιμα 150.000</u>	
54. <u>ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ</u>	27.000
54.00 Φ.Π.Α.	
54.00.00 <u>Φ.Π.Α. εισροών 18% 27.000</u>	
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	177.000
38.00 Ταμείο	
38.00.00 <u>Μετρητά 177.000</u>	

Τιμολ. Νο

- 7/12 Πληρώνουμε στον φωτογράφο Αργυρίου για φωτογραφίες του ξενοδοχείου με σκοπό να καταχωρηθούν στους διαφημιστικούς κατάλογους των πρακτορίων δρχ. 30.000 συν Φ.Π.Α. 18%.

7/12

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	30.000
64.02. Έξοδα προβολής και διαφήμισης	
64.02.00 <u>Διαφήμιση από τον τύπο 30.000</u>	
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	5.400
54.00. Φ.Π.Α.	
54.00.00 <u>Φ.Π.Α. εισροών 18% 5.400</u>	
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	35.400
38.00. Ταμείο	
38.00.00 <u>Μετρητά 35.400</u>	

σε μεταφορά

από μεταφορά

Ε.Π.Ν..... φωτογράφιση ξενοδοχείου

- 8/12 Επισκευή φωτεινής επιγραφής 10.000δρχ. συν Φ.Π.Α. 18%.

8/12

64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	10.000
64.02. Έξοδα προβολής και διαφήμισης	
64.02.04 <u>Έξοδα λειτουργίας φωτειν. επιγραφ. 10.000</u>	
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	1.800
54.00 Φ.Π.Α.	
54.00.00 <u>Φ.Π.Α. εισροών 18% 1.800</u>	
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	11.800
38.00 Ταμείο	
38.00.00 <u>Μετρητά 11.800</u>	

Ε.Π.Νο Επισκευή φωτεινής επιγραφής

- 9/12 Διάφορα υλικά γραφείων και χαρτί 6.000 δρχ. συν Φ.Π.Α. 18%.

9/12

64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	6.000
64.00. Έντυπα και γραφική ύλη	
64.07.00 <u>Χαρτί αλληλογραφίας 6.000</u>	
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	1.080
54.00. Φ.Π.Α.	

σε μεταφορά

από μεταφορά

54.00.00 Φ.Π.Α. εισροών 18% 1.080

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 7.080

38.00 Ταμείο

38.00.00 Μετρητά 7.080

Ε.Π.Νο Χαρτικά

- 10/12 Διάφορα λιπάσματα φυτοφάρμακα για τον κήπο δρχ. 20.000
συν Φ.Π.Α. 18%.

10/12

64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ 20.000

64.08. Υλικά άμεσης αναλώσεως

64.08.04 Υλικά συντήρησης φυτών 20.000

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ 3.600

54.00 Φ.Π.Α.

54.00.00 Φ.Π.Α. εισροών 18% 3.600

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 23.600

38.00 Ταμείο

38.00.00 Μετρητά 23.600

Ε.Π.Νο Αγορά φυτοφαρμάκων

- 11/12 Πληρώνουμε ασφάλιστρα πυρός 150.000

11/12

62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ 150.000

σε μεταφορά

από μεταφορά

62.05. Ασφάλιστρα

62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός 150.000

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 150.000

38.00 Ταμείο

38.00.00 Μετρητά 150.000

ως πληρωμή ασφαλίσεων

- 12/12 Πληρωμή ασφαλίσεων για ομαδική ιδιωτική ασφάλιση προσωπικού ξενοδοχείου αξίας 120.000 δρχ.

12/12

60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 120.000

60.02 Παρεπόμενες παροχές ή έξοδα προσωπικού

60.02.06. Ασφάλιστρα προσωπικού 120.000

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 120.000

38.00 Ταμείο

38.00.00 Μετρητά 120.000

ομαδική ασφάλιση προσωπικού

- 13/12 Πουλήσαμε άχρηστο χαρτί περιτυλίγματος και χαρτικιβώτια προερχόμενα από συσκευασία αγορασμένων αγαθών, για πολτοποίηση και εισπράξαμε 10.000, Φ.Π.Α. 18%.

13/12

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 11.800

38.00 Ταμείο

σε μεταφορά

από μεταφορά

38.00.00 Μετρητά 11.800

72. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ

ΑΠΟΘ. ΚΑΙ ΑΧΡ. ΥΛΙΚΟΥ 10.000

72.09. Πωλήσεις άχρηστου υλικού

72.09.00 Πωλήσεις άχρηστου υλικού 10.000

54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ

54.01 Φ.Π.Α.

54.01.00 Φ.Π.Α. εκροών 18% 1.800

- 14/12 Εισπράττεται προκαταβολή 100.000 από τον Α.Αντωνίου για εκδήλωση που θα πραγματοποιηθεί στο Βαγ την ημέρα της γιορτής του τον Ιανουάριο του 1995.

14/12

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 100.000

38.00 Ταμείο

38.00.00 Μετρητά 100.000

56. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 100.000

56.00 Έσοδα επόμενης χρήσης

56.00.00 Προκαταβολή Α.Αντωνίου 100.000

Γ. Είσπραξη Νο 19

- 15/12 Πληρωμή προμήθειας 150.000 δρχ. στο ταξιδιωτικό γραφείο "ΕΡΜΗΣ" 10% επί του τζίρου του στα δωμάτια που ανέρχεται σε 1.500.000.

15/12

61. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	150.000
61.04 Προμήθειες πρακτορίων	
61.04.00 <u>Πρακτορείο ΕΡΜΗΣ 150.000</u>	
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	150.000
38.00 Ταμείο	
38.00.00 <u>Μετρητά 150.000</u>	

Πληρωμή προμήθειας ΑΠΥ. Νο 107

- 16/12 Έγινε δεξίωση στο Bar του ξενοδοχείου και εξοφλήθηκε με επιταγή ημ. εισπράξεως 20/12/94 αξίας 337.000 δρχ. Στην τιμή περιλαμβάνεται δημοτικός φόρος 2% και Φ.Π.Α. 18%.

16/12

33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	337.000
33.90 Επιταγές εισπρακτέες	
33.90.00 <u>Επιταγή Ε.Τ.Ε. Νο 1233647 337.000</u>	
73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	280.000
73.02 Έσοδα Bar	
73.02.00 <u>Έσοδα Bar 280.000</u>	
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	57.000
54.10 Δημοτικός φόρος	
54.10.00 <u>Φόρος παρεπληθυσμών 5.600</u>	
54.00 Φ.Π.Α.	
54.00.01 <u>Φ.Π.Α. εκροών 18% 51.400</u>	

Είσπραξη εσόδων από δεξίωση Αρ. Επιταγής 1233695

- 18/12 Σε πέντε υπαλλήλους από το ξενοδοχείο μας προσφέρονται δωμάτια για την διαμονή τους για όσο χρονικό διάστημα εργάζονται στο ξενοδοχείο. Υπολογίζεται ότι μηνιαίως το ποσό που αντιστοιχεί στα πέντε δωμάτια είναι 50.000 δρχ.

18/12

60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	50.000
60.02 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού	
60.02.01 <u>Έξοδα στεγάσεως 50.000</u>	
75. ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	50.000
75.01. Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό	
75.01.00 <u>Έσοδα από παροχή κατοικιών 50.000</u>	

Μηνιαία παροχή δωματίων στο προσωπικό

-
- 19/12 Ο πελάτης Δ.Φιλλίπου αναχωρεί και εξοφλεί μετρητοίς. Η ημερήσια χρέωση είναι 20.000 με δημοτικό φόρο 2% και Φ.Π.Α. 18%.

19/12

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	45.000
38.00 Ταμείο	
38.00.00 <u>Μετρητά 45.000</u>	
30. ΠΕΛΑΤΕΣ	15.000
30.05. Προκαταβολές πελατών	
30.05.00 <u>Προκαταβολές Δ.Φιλλίπου 15.000</u>	
73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	54.466
73.00 Έσοδα δωματίων	
73.00.00 <u>Έσοδα δωματίων 54.466</u>	

σε μεταφορά

από μεταφορά

54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	5.534
54.10. Δημοτικός φόρος	
54.10.00 <u>Φόρος παρεπιδημούντων 1.089</u>	
54.00 Φ.Π.Α.	
54.00.01 <u>Φ.Π.Α. εκροών 18% 4.445</u>	

εξόφληση Δ.Φιλλίπου ΑΠΥ.Ν. 89

-
- 20/12 Εισπράττεται η επιταγή για την δεξίωση του ΒΑR 337.000 δρχ.

20/12

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	337.000
38.00 Ταμείο	
38.00.00 <u>Μετρητά 337.000</u>	
33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	337.000
33.90 Επιταγές εισπρακτέες	
33.90.00 <u>Επιταγή Ε.Τ.Ε. Νο 1233647 337.000</u>	

-
- 21/12 Ο πελάτης Ν.Γεωργίου έκανε κατανάλωση εκτός συμφωνίας δρχ. 50.000 και πλήρωσε μετρητά, πλέον Φ.Π.Α. 18%.

21/12

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	59.000
38.00 Ταμείο	
38.00.00 <u>Μετρητά 59.000</u>	
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	9.000

σε μεταφορά

από μεταφορά

54.00 Φ.Π.Α.

54.00.01 Φ.Π.Α. εκροών 9.000

73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 50.000

73.01 Έσοδα εστιατορίου

73.01.00 Έσοδα εστιατορίου 50.000

Απόδειξη Τ.Μ.

- 22/12 Εισπράτουμε μετρητοίς από τον Κ.Ζάχο για κατανάλωση στο BAR δρχ. 30.000 πλέον Φ.Π.Α. 18%.

22/12

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 35.400

38.00 Ταμείο

38.00.00 Μετρητά 35.400

54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ 5.400

54.00 Φ.Π.Α.

54.00.01 Φ.Π.Α. εκροών 5.400

73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 30.000

73.02 Έσοδα BAR

73.02.00 Έσοδα BAR 30.000

Απόδειξη Τ.Μ.

- 23/12 Αγορά τροφίμων 100.000 δρχ. συν Φ.Π.Α. 18%.

23/12

24. ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	100.000
24.00 Τρόφιμα	
24.00.00 <u>Τρόφιμα 100.000</u>	
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	18.000
54.00 Φ.Π.Α.	
54.00.00 <u>Φ.Π.Α. εισροών 18%</u> 18.000	
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	118.000
38.00 Ταμείο	
38.00.00 <u>Μετρητά 118.000</u>	
Αγορά τροφίμων	

- 24/12 Εισπράττουμε από τον Μ. Μάνου 20.000 δρχ. για κατανάλωση του στο εστιατόριο πέραν του συμφωνηθέντος συν Φ.Π.Α. 18%.

24/12

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	23.600
38.00 Ταμείο	
38.00.00 <u>Μετρητά 23.600</u>	
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	3.600
54.00 Φ.Π.Α.	
54.00.00 <u>Φ.Π.Α. εκροών 3.600</u>	
73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	20.000
73.01 Έσοδα εστιατορίου	
73.01.00 <u>Έσοδα εστιατορίου 20.000</u>	

σε μεταφορά

από μεταφορά

Απόδειξη Τ.Μ.

- 25/12 Καταχωρίσεις εσόδων από πωλήσεις με βάση την Μ/Σ στους κλάδους υπνοδωματίων 200.000 δρχ., εστιατορίου 100.000 δρχ., Μπάρ 90.000 δρχ. των πελατών του πρακτορείου "HORIZO".

25/12

30. ΠΕΛΑΤΕΣ	39.000.000
30.08 Πελάτες - πρακτορεία	
30.08.00 <u>πρακτορείο "HORIZO"</u>	<u>39.000.000</u>
73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	39.000.000
73.00 Έσοδα υπνοδωματίων	
73.00.00 <u>Έσοδα υπνοδωματίων</u>	<u>20.000.000</u>
73.01 Έσοδα εστιατορίου	
73.01.00 <u>Έσοδα εστιατορίου</u>	<u>1.000.000</u>
73.02 Έσοδα BAR	
73.02.00 <u>Έσοδα BAR</u>	<u>9.000.000</u>

Ως Μ/Σ

- 28/12 Εξόφληση Συν/κής Νο... λήξης 18/12

28/12

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	200.000
38.00 Ταμείο	
38.00.00 <u>Μετρητά</u>	<u>200.000</u>

σε μεταφορά

από μεταφορά

31. ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	200.000
31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο σε Δρχ.	
31.00.00 <u>Συν/κή λήξης 28/12</u>	<u>200.000</u>

Εξόφληση Συναλ/κής

-
- 28/12 Εξόφληση Συναλ/κής Νο..... λήξης 28/12 πληρωτέα
- 28/12
-

51. ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	4.000.000
51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σε Δρχ.	
51.00.00 <u>Συναλ/κή λήξεως 28/12</u>	<u>4.000.000</u>
38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	4.000.000
38.00 Ταμείο	
38.00.00 <u>Μετρητά</u>	<u>4.000.000</u>

Πληρωλή Συναλ/κής λήξεως 28/12

-
- Η συνεχείς χρήση της Μ/Σ καθημερινά θα είχε ως συνέπεια την μεγάλη ανάπτυξη του παραδείγματος μας. Και για τον λόγο αυτό και για να μην κουράσουμε τον αναγνώστη, παραθέτουμε σε συνέχεια του παραδείγματος μας, με λεπτομέρεια την ενημέρωση της Μ/Σ καθώς και τις εγγραφές που προκύπτουν, λόγω της σπουδαιότητάς της Μ/Σ στην ξενοδοχειακή επιχείρηση.

Στις 29/12 διανυκτερεύουν οι παρακάτω πελάτες και οφείλουν τα παρακάτω ποσά:

Δωμάτιο 103 Α.Αντωνίου	260.000 (ημερίσια χρέωση 12.000)
Δωμάτιο 108 Ε.Ευθυμίου	430.000 (ημερίσια χρέωση 100.000)
Δωμάτιο 118 Γ.Γεωργίου	120.000 (ημερίσια χρέωση 100.000).

Στις 30/12 έγιναν οι εξής πράξεις:

Στο δωμάτιο 102 έφθασε ο Μ. Μάρκου με ημερίσια χρέωση 100.000 δρχ. και στο δωμάτιο 110 ο Δ. Δημητρίου με 120.000 δρχ.

Ο Α. Αντωνίου ήπια ένα ποτό στο μπάρ 15.000 δρχ.

Η κατανάλωση στο εστιατόριο έχει ως εξής: Α. Αντωνίου 40.000 δρχ. Ε. Ευθυμίου 90.000 δρχ. και Μ. Μάρκου 35.000 δρχ.

Στις 31/12 έγιναν οι εξής πράξεις:

- Αναχώρησε ο Α. Αντωνίου πληρώνοντας μετρητοίς
- Αναχώρησε ο Γ. Γεωργίου πληρώνοντας σε μετρητά
- Η κατανάλωση στο εστιατόριο έχει ως εξής: Ε. Ευθυμίου 85.000 δρχ., Μ. Μάρκου 40.000 δρχ. και Δ. Δημητρίου 18.000 δρχ.
- Ο Ι. Ιωάννου έφθασε και τακτοποιήθηκε στο δωμάτιο 103 με ημερίσια χρέωση 120.000 δρχ.
- Ο Ε. Ευθυμίου πλήρωσε έναντι λογαριασμού 500.000 δρχ.

MAIN COURANTS

ρ. ωμ.	Αριθ. Λογιστ.	Όνοματε- πώνυμο	Άτομα	Υπνοδο- μάτια	Εστιάτο- ριο	Μπάρ	Σύνολο ημέρας	Σύνολο προηγ/νης	Γενικό Σύνολο	Ταμείο	Πελάτες	Προκατ α-βολές Πελατώ ν	Σύνολο
						30 /	12						
03	501	Α.Αντω- νίου	3	120.000	40.000	15.000	175.000	260.000	435.000	-	-	-	435.
08	502	Ε.Ευθυ- μίου	2	100.000	90.000	-	190.000	430.000	620.000	-	-	-	620.
18	508	Γ.Γεωρ- γίου	2	100.000	-	-	100.000	120.000	220.000	-	-	-	220.
02	509	Μ.Μάρ- κου	2	100.000	35.000	-	135.000	-	135.000	-	-	-	135.
10	510	Δ.Δημη- τρίου	3	120.000	-	-	120.000	-	120.000	-	-	-	120.
				540.000	165.000	15.000	720.000	810.000	1.530.000				1.530.
						31 /	12						
03	501	Α.Αντω- νίου	3	-	-	-	-	435.000	435.000	435.000	-	-	
08	502	Ε.Ευθυ- μίου	2	100.000	85.000	12.000	197.000	620.000	817.000	500.000	-	-	317.
18	508	Γ.Γεωρ- γίου	2	-	-	-	-	220.000	220.000	220.000	-	-	
02	509	Μ.Μάρ- κου	2	100.000	40.000	-	140.000	135.000	275.000	-	-	-	275.
10	510	Δ.Δημη- τρίου	3	120.000	35.000	18.000	173.000	120.000	293.000	-	-	-	293.
03	511	Ι.Ιωάν- νου	3	120.000	-	-	120.000	-	120.000	-	-	-	120.
				440.000	160.000	30.000	630.000	1.530.000	2.160.000	1.150.000	-	-	1.005.

1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΦΟΡΟΛΟΓΙΣΗΣ

ΦΟΡΟΙ	Υπνοδωμάτια	Εστιατόριο	BAR
	540.000	165.000	15.000
Φ.Π.Α. 18%		25.169	2.288
Φ.Π.Α. 8%	40.000		
Τέλος παρ/ντων 2%	9.804	2.741	249
ΣΥΝΟΛΑ	49.804	27.910	2.537
ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	490.196	137.090	12.463

A. Υπνοδωμάτια

- 1) Φ.Π.Α. 8% $540.000 \times 8/108 = 40.000$
 2) Τέλος παρ/ντων $500.000 \times 2/102 = 9.804$

B. Εστιατόριο

- 1) Φ.Π.Α. 18% $165.000 \times 18/118 = 25.169$
 2) Τέλος παρ/ντων $139.831 \times 2/102 = 2.741$

Γ. BAR

- 1) Φ.Π.Α. 18% $15.000 \times 18/118 = 2.288$
 2) Τέλος παρ/ντων $12.712 \times 2/102 = 249$

2. ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΦΟΡΟΛΟΓΙΣΗΣ

	Υπνοδωμάτια	Εστιατόριο	BAR
ΠΟΣΑ	440.000	160.000	30.000
Φ.Π.Α. 18%		24.406	4.576
Φ.Π.Α. 8%	32.592		
Τέλος παρ/ντων 2%	7.988	2.658	498
ΣΥΝΟΛΑ	40.580	27.064	5.074
ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	399.420	132.936	24.926

A. Υπνοδωμάτια

- 1) Φ.Π.Α. 8% $440.000 \times 8/108 = 32.592$
 2) Τέλος παρ/ντων $407.408 \times 2/102 = 7.988$

B. Εστιατόριο

- 1) Φ.Π.Α. 18% $160.000 \times 18/118 = 24.406$
 2) Τέλος παρ/ντων $135.594 \times 2/102 = 2.658$

Γ. BAR

- 1) Φ.Π.Α. 18% $30.000 \times 18/118 = 4.576$
 2) Τέλος παρ/ντων $25.424 \times 2/102 = 498$

Οι λογιστικές εγγραφές που θα γίνουν είναι:

30/12

30. ΠΕΛΑΤΕΣ		720.000	
30.00 Πελάτες εσωτερικού			
30.00.04 <u>Α. Αντωνίου</u>	175.000		
30.00.05 <u>Ε. Ευθυμίου</u>	190.000		
30.00.06 <u>Γ. Γεωργίου</u>	100.000		
30.00.07 <u>Μ. Μάρκου</u>	135.000		
30.00.08 <u>Δ. Δημητρίου</u>	120.000		
73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			639.749
73.00 Έσοδα υπνοδωματίων			
73.00.00 <u>Έσοδα υπνοδωματίων</u>	490.196		
73.01 Έσοδα εστιατορίου			
73.01.00 <u>Έσοδα εστιατορίου</u>	137.090		
73.02. Έσοδα BAR			
73.02.00 <u>Έσοδα BAR</u>	12463		
54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ			80.251
54.00 Φ.Π.Α.			
54.00.03 Φ.Π.Α. εκροών 8%	40.000		
54.00.01 Φ.Π.Α. εκροών 18%	27.457		
54.10. Φόρος παρεπληδυσμένων			
54.10.00 Φόρος παρεπληδυσμένων	12.794		

Όπως Μ/Σ 30/12

31/12

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.155.000
38.00 Ταμείο		
38.00.00 <u>Μετρητά</u>	<u>1.155.000</u>	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		1.155.000
30.00 Πελάτες εσωτερικού		
30.00.04 <u>Α.Αντωνίου</u>	435.000	
30.00.06 <u>Γ.Γεωργίου</u>	220.000	
30.00.05 <u>Ε.Ευθυμίου</u>	<u>500.000</u>	

Ως Μ/Σ

31/12

30. ΠΕΛΑΤΕΣ		630.000
30.00 Πελάτες εσωτερικού		
30.00.05 <u>Ε.Ευθυμίου</u>	197.000	
30.00.07 <u>Μ.Μάρκου</u>	140.000	
30.00.08 <u>Δ.Δημητρίου</u>	173.000	
30.00.09 <u>Ι.Ιωάννου</u>	<u>120.000</u>	
73. ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		557.282
73.00 Έσοδα υπνοδωματίων		
73.00.00 <u>Έσοδα υπνοδωματίων</u>	399.420	
73.01 Έσοδα εστιατορίου		
73.01.00 <u>Έσοδα εστιατορίου</u>	132.936	
73.02 Έσοδα ΒΑR		

σε μεταφορά

από μεταφορά

73.02.00	<u>Έσοδα ΒΑΡ</u>	24.926	
54.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		72.718
54.00	Φ.Π.Α.		
54.00.03	<u>Φ.Π.Α. εκροών 8%</u>	32.592	
54.00.01	<u>Φ.Π.Α. εκροών 18%</u>	28.982	
54.10	Φόρος παρεπληδμούντων		
54.10.00	<u>Φόρος παρεπληδμούντων</u>	11.144	

Ως Μ/Σ

-
- Στις 31/12 Εξοφλήθηκε η μισθοδοτική κατάσταση Δεκεμβρίου και το Δώρο Χριστουγέννων ονομαστικής αξίας 2.000.000 δρχ. Έγιναν κρατήσεις 13,25% ΤΑΞΥ 6,4%, ΦΜΥ 100.000 και χαρτ. 0,6%. Οι εργοδοτικές εισφορές είναι για ΙΚΑ 22,35%, ΤΑΞΥ 6,4%, χαρτόσημο 0,6%.

31/12

60.	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.000.000	
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		
60.00.00	<u>Τακτικές αποδοχές</u>	170.000	
60.00.03	<u>Δώρο εορτών</u>	300.000	
54.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ		
54.03.	Φόροι - τέλη αμοιβών προσωπ.		112.000
54.03.00	<u>Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών</u>	100.000	
54.03.02.	<u>Χαρτόσημο και ΟΓΑ μισθ. υπηρ.</u>	12.000	
55.	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		393.000
55.00	ΙΚΑ		

σε μεταφορά

από μεταφορά

55.00.00	<u>λογ/μός τρέχουσας κινήσεως</u>	265.000	
55.01.	Λοιπά ταμεία κυρίας ασφαλίσεως		
55.01.00	<u>ΤΑΞΥ</u>	<u>128.000</u>	
53.	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.495.000
53.00	Αποδοχές προσ/κού πληρωτέες		
53.00.00	<u>Αποδοχές έμμισθου προσ/κού</u>	1.495.000	

Ως Μισθοδοτική κατάσταση μηνός Δεκεμβρίου και Δώρο Πάσχα

31/12

60.	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	587.000	
60.03	Εργοδοτικές εισφορές		
60.03.00	<u>Εργ. εισφ. ΙΚΑ</u>	447.000	
60.03.01	<u>Εργ. εισφ. ΤΑΞΥ</u>	128.000	
60.03.04	<u>Χαρτ. μισθοδοσίας</u>	<u>12.000</u>	
54.	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		12.000
54.03	Φόροι - τέλη αμοιβών προσ.		
54.03.01	<u>Χαρτ. ΟΓΑ</u>	<u>12.000</u>	
55.	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		575.000
55.00	ΙΚΑ		
55.00.00	<u>Λογ/μοί τρεχομένης κινήσεως</u>	447.000	
55.01.00	<u>ΤΑΞΥ</u>	128.000	

Ως μισθοδοτική κατάσταση μηνός Δεκεμβρίου εργοδοτ. εισφορές.

31/12

53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.495.000	
----	-------------------	-----------	--

σε μεταφορά

από μεταφορά

53.00. Αποδοχές πρ/κού πληρωτέες

53.00.00 Αποδοχές έμμισθου προσωπικού 1.495.000

38. ΧΡΗΜΑΤΙΑΚ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 1.495.000

38.00 Ταμείο

38.00.00 Μετρητά 1.495.000

Εξόφληση μισθοδοτικής κατάστασης

Υπολογίζουμε αποσβέσεις στα πάγια στοιχεία που κατέχει η επιχείρηση:

Συντελεστές αποσβέσεων 10% στα κτίρια, 20% στα μηχανήματα, στα έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός και Μεταφορικά Μέσα.

31/12

66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣ/ΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ 12.600.000

66.01 Αποσβέσεις κτιρίων-εγκατ.κτιρ.-τεχνικ.έργων

66.01.00 Αποσβέσεις κτιρίου - Ξενοδοχείου 11.000.000

66.01.01 Αποσβέσεις βοηθητικού κτιρίου Α 800.000

66.01.02 Αποσβέσεις βοηθητικού κτιρίου Β 800.000

11. ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝ. ΕΡΓΑ 12.600.00

11.99 Αποσβεσμένα κτίρια-εγκ. κτιρίων-τεχ. έργα

11.99.00 Αποσβ. κτίριο - ξενοδοχείου 11.000.000

11.99.01 Αποσβ. βοηθητικό κτίριο Α 800.000

11.99.02 Αποσβ. βοηθητικό κτίριο Β 800.000

Αποσβέσεις κτιρίων με συντελεστή 10%.

31/12

66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΣ	6.000.000	
66.02 Αποσβέσεις μηχ/των-τεχν. εγκατ.-λοιπού μηχ. εξοπλ.		
66.02.00 <u>Αποσβέσεις Μηχ/τος Α</u>	4.400.000	
66.02.01 <u>Αποσβέσεις Μηχ/τος Β</u>	<u>1.600.000</u>	
12. ΜΗΧΑΝΙΜΑΤΑ		6.000.000
12.00 Μηχανήματα		
12.99.00 <u>Αποσβεσμένο μηχ/μα Α</u>	4.400.000	
12.99.01 <u>Αποσβεσμένο μηχ/μα Β</u>	<u>1.600.000</u>	
Αποσβέσεις Μηχανιμάτων με συντελεστή 20%		

31/12

66. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Π.Σ. ΕΝΣ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ	1.800.000	
66.03 Αποσβέσεις Μεταφορικών μέσων		
66.03.00 <u>Αποσβέσεις αυτοκινήτου Α</u>	1.200.000	
66.03.01 <u>Αποσβέσεις αυτοκινήτου Β</u>	<u>600.000</u>	
13. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		1.800.000
13.99 Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς		
13.99.00 <u>Αποσ/νο αυτοκίνητο Α</u>	1.200.000	
13.99.01 <u>Αποσ/νο αυτοκίνητο Β</u>	<u>600.000</u>	
Αποσβέσεις αυτοκινήτων με συντελεστή 20%		

31/12

66. ΑΠΟΣΒ. Π.Σ. ΕΝΣΩΜ. ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ	2.465.000	
66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού		
66.04.00 <u>Αποσβέσεις επίπλου Χ</u>	1.220.000	
σε μεταφορά		

από μεταφορά

66.04.01 Αποσβέσεις επίπλου Ψ 1.220.000

66.04.03 Αποσβέσεις Η/Υ Β 25.000

14. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ 2.465.000

14.99 Αποσβ/να επίπλα και λοιπός εξοπλ.

14.99.00 Αποσ/να επίπλα Χ 1.220.000

14.99.01 Αποσβ/να επίπλα Ψ 1.220.000

14.99.04 Αποσβ/νος Η/Υ Β 25.000

Αποσβέσεις επίπλων με συντελεστή 20% και απόσβεση Η/Υ (1.500.000 x 20% 1/12).

ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ

Α/Α	ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΟΣΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚ.
10.	ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	30.000.000	-	30.000.000	-
11.	ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚ.ΚΤ.-ΤΕΧ.ΕΡ.	150.000.000	36.600.000	113.400.000	-
12.	ΜΗΧΑΝΙΜΑΤΑ	40.000.000	16.000.000	24.000.000	-
13.	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	12.000.000	4.800.000	7.200.000	-
14.	ΕΠΙΠΛΑ&ΛΟΙΠ. ΕΞΟΠ.	23.120.000	11.885.000	11.235.000	-
24.	ΠΡΩΤ.&ΒΟΗΘ. ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	2.400.000	-	2.400.000	-
25.	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	300.000	-	300.000	-
30.	ΠΕΛΑΤΕΣ	45.165.000	1.170.000	43.995.000	-
31.	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣ/ΤΕΑ	200.000	200.000	-	-
33.	ΧΡΕΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.137.000	337.000	800.000	-
38.	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣ.	11.181.800	7.937.880	3.243.920	-
40.	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-	177.000.000	-	177.000.000
41.	ΑΠΟΘ/ΚΑ -Δ.Α.-Ε.Ε.	-	6.800.000	-	6.800.000
45.	ΜΑΚΡΟΠ. ΥΠΟΧ.	-	20.000.000	-	20.000.000
50.	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	1.770.000	8.347.000	-	6.577.000
51.	ΓΡΑΜ. ΠΛΗΡΩΤΕΑ	4.000.000	4.000.000	-	-
52.	ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ. ΒΡΑΧ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	-	10.000.000	-	10.000.000
53.	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.495.000	2.855.000	-	1.360.000
54.	ΥΠΟΧΡ. ΑΠΟ Φ-Τ	605.577	1.159.303	-	553.726
55.	ΑΣΦΑΛ. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	-	1.468.000	-	1.468.000
56.	ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤ.	177.000	277.000	-	100.000

60.	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.757.000	-	2.757.000	-
61.	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	150.000	-	150.000	-
62.	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.548.303	-	1.548.303	-
64.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	66.000	-	66.000	-
66.	ΑΠΟΣΒ. Π.Σ. ΕΝΣ/ΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ	23.085.000	-	23.085.000	-
72.	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘ. ΚΑΙ ΑΥΡ. ΥΛΙΚ.	-	10.000	-	10.000
73.	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣ.	-	40.631.497	-	40.631.497
75.	ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΕΠ/ΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	-	50.000	-	50.000
81.	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	370.000	-	370.000	-
	ΣΥΝΟΛΑ	351.527.680	351.527.680	264.550.223	264.550.223

31/12 Κατά την απογραφή βρέθηκαν: Τρόφιμα αξίας 900.000 δρχ. ούισκυ 800.000 δρχ. κρασί 300.000 δρχ. υλικά καθαριότητας 60.000 δρχ.

Οι αναλώσεις αφορούν τρόφιμα και κρασί το εστιατόριο ούισκυ στο BAR, το πετρέλαιο βαρύνει κατά 60.000 τα υπνοδωμάτια, 45.000 το εστιατόριο και 15.000 BAR. Τα υλικά καθαριότητας βαρύνουν τους τρεις κλάδους Υπνοδ. 50%, Εστιατόρ. 25%, και BAR 25%.

31/12

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ 560.000

80.00 Λογ/μός Γενικής εκμ/σης Υπνοδωμ.

80.00.00 Λογ/μός Γενικής εκμ/σης Υπνοδωματίου 80.000

80.00.01 Λογ/μός Γενικής εκμ/σης Εστιατορ. 305.000

80.00.02 Λογ/μός Γενικής εκμ/σης BAR 175.000

σε μεταφορά

από μεταφορά

24. ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ		400.000
24.00 Τρόφιμα		
24.00.00 <u>Τρόφιμα</u>	150.000	
24.01 Ποτά		
24.01.00 <u>Ποτά Ουίσκυ</u>	150.000	
24.01.01 <u>Ποτά κρασί</u>	<u>100.000</u>	
25. ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ		160.000
25.02 Πετρέλαιο		
25.02.00 <u>Πετρέλαιο</u>	120.000	
25.08 Υλικά καθαριότητας		
25.08.00 <u>Υλικά καθαριότητας</u>	<u>40.000</u>	

α/α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΛΟΓ/ΜΟΙ	ΜΕΡΙΣΤΕΑ ΠΟΣΑ	ΒΑΣΕΙΣ ΜΕΡΙΣΜΟΥ	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ								ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ			ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ			
					ΥΠΟΛΟΓΩΜΑΤΙΑ		ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ		BAR		ΠΟΣΑ	βάση μερισμού	ΠΟΣΑ	βάση μερισμού	ΠΟΣΑ	βάση μερισμού	ΠΟΣΑ	βάση μερισμού	ΠΟΣΑ
					βάση μερισμού	ΠΟΣΑ	βάση μερισμού	ΠΟΣΑ	βάση μερισμού	ΠΟΣΑ									
1	60.00.00	ΤΑΚΤ. ΑΠΟΔ.	1,700,000	Αριθμός Εργαζομένων	20	680,000	10	340,000	10	340,000	10	340,000	5	170,000	5	170,000			
2	60.00.03	Δώρο εορτών	300,000	Αριθμός Εργαζομένων	20	120,000	10	60,000	10	60,000	10	60,000	5	30,000	5	30,000			
3	60.02.01	Ίξοδα εγκατασ.	50,000	Αριθμός Εργαζομένων	20	20,000	10	10,000	10	10,000	10	10,000	5	5,000	5	5,000			
4	60.02.06	Λοφ. προσαπ.	120,000	Αριθμός Εργαζομένων	20	48,000	10	24,000	10	24,000	10	24,000	5	12,000	5	12,000			
5	60.03.00	Εργ. εισφ. ΙΚΑ	447,000	Αριθμός Εργαζομένων	20	178,800	10	89,400	10	89,400	10	89,400	5	44,700	5	44,700			
6	60.03.01	Εργ. εισφ. Τ.Α.Ε.Υ	128,000	Αριθμός Εργαζομένων	20	51,200	10	25,600	10	25,600	10	25,600	5	12,800	5	12,600			
7	60.03.04	χαρτ. μιθοδ.	12,000	Αριθμός Εργαζομένων	20	4,800	10	2,400	10	2,400	10	2,400	5	1,200	5	1,200			
8	61.02.04	Προμ. πρακτ. Ερμής	150,000	50% 25% 25%	1/3	25,000	1/3	25,000	1/3	25,000	25%	25,000	25%	37,500	25%	37,500			
9	62.00.00	ΔΕΗ	466,100	cm ²	200	116,525	100	58,263	100	58,263	100	58,262	200	116,525	200	116,525			
10	62.02.01	ΕΥΔΑΠ	593,220	cm ²	200	148,305	100	74,153	100	74,153	100	74,153	200	148,305	200	148,305			
11	62.03.00	ΟΤΕ	338,983	Αριθμός οπισκευών	2	84,745	1	42,373	1	42,373	1	42,373	2	84,746	2	84,746			
12	62.05.00	Λοφ. Πυρός	150,000	cm ²	200	37,500	100	18,750	100	18,750	100	18,750	200	37,500	200	37,500			
13	64.02.00	Διαφ. Τύπου	30,000	Διάθεση	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,000			
14	64.02.04	Εξ. φωτ. επιγραφές	10,000	Διάθεση	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000			
15	64.07.00	χαρτι αλληλογραφίας	6,000	Διάθεση	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,000	-	-			
16	64.08.04	Υλικά συντ. φωτών	20,000	Διοίκηση	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,000	-	-			
17	66.01.00	Αποσβ. κτιρίου Ξ	11,000,000	Παραγωγή	200	5,500,000	100	2,750,000	100	2,750,000	100	2,750,000	-	-	-	-			
18	66.01.01	Αποσβ. βοηθ. κτιρ. Α	800,000	Διοίκηση	-	-	-	-	-	-	-	-	-	800,000	-	-			
19	66.01.02	Αποσβ. βοηθ. κτιρ. Β	800,000	Διάθεση	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	800,000			
20	66.02.00	Αποσβ. Μηχανημ. Α	4,000,000	Παραγωγή 50%	50%	2,000,000	25%	1,000,000	25%	1,000,000	25%	1,000,000	-	-	-	-			
21	66.02.01	Αποσβ. Μηχανημ. Β	2,000,000	Παραγωγή 50%	50%	1,000,000	25%	500,000	25%	500,000	25%	500,000	-	-	-	-			
22	66.03.00	Αποσβ. Αυτοκ. Α	1,200,000	Παραγωγή 50%	50%	600,000	25%	300,000	25%	300,000	25%	300,000	-	-	-	-			
23	66.043.01	Αποσβ. Αυτοκ. Β	600,000	Διοίκηση	-	-	-	-	-	-	-	-	-	600,000	-	-			
24	66.04.00	Αποσβ. Επίπλων Χ	1,220,000	Παραγωγή 60%	60%	732,000	30%	122,000	10%	122,000	10%	122,000	-	-	-	-			
25	66.04.01	Αποσβ. Επίπλων Ψ	1,220,000	Διοίκηση	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,220,000	-	-			
26	66.04.03	Αποσβ. Η/Υ Α	220,000	Διοίκηση	-	-	-	-	-	-	-	-	-	220,000	-	-			
27	66.04.04	Αποσβ. Η/Υ Β	25,000	Διοίκηση	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,000	-	-			
		ΣΥΝΟΛΑ	27,606,303			11,346,875		5,441,938		5,441,938		5,441,938		3,591,276		1,540,276			

31/12

ΧΡΕΩΣΗ

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		27.606.303
80.00 Λογ/μός Γενικής εκμετάλλευσης		
80.00.00 <u>Εκμετάλλευση Υπνοδωματίων</u>	11.346.875	
80.00.01 <u>Εκμετάλλευση Εστιατορίου</u>	5.685.938	
80.00.02 <u>Εκμετάλλευση BAR</u>	<u>5.441.938</u>	
80.02 Εξοδα μη προσδιοριστικά μικτών απ/των		
80.02.00 <u>Έξοδα Διοικητικής λειτουργίας</u>	3.591.276	
80.02.01 <u>Έξοδα λειτουργίας διάθεσης</u>	<u>1.540.276</u>	
ΠΙΣΤΩΣΗ 60. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		2.757.000
60.00 Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		
60.00.00 <u>Τακτικές αποδοχές</u>	1.700.000	
60.00.03 <u>Δώρο Εορτών</u>	<u>300.000</u>	
60.02. Παρεπόμενες αποδ. και έξοδα προσωπ.		
60.02.01 <u>Έξοδα στεγάσεως</u>	50.000	
60.02.06 <u>Ασφάλιστρα προσωπικού</u>	<u>120.000</u>	
60.03 Εργοδ. εισφ. και επιβαρυνσεις εμ. προσ.		
60.03.00 <u>Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ</u>	447.000	
60.03.01 <u>Εργοδοτικές εισφορές ΤΑΞΥ</u>	128.000	
60.03.04 <u>Χαρτόσημο μισθοδοσίας</u>	<u>12.000</u>	
61. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		150.000
61.02 Λοιπές προμήθειες τρίτων		
61.02.04 <u>Προμήθ. πρακτ. Ερμής</u>	<u>150.000</u>	
62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		1.548.303

σε μεταφορά

από μεταφορά

62.00	Ηλεκτρικό Ρεύμα παραγωγής		
62.00.00	<u>Δ.Ε.Η.</u>	<u>466.100</u>	
62.02	Ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας		
62.02.01	<u>ΕΥΔΑΠ</u>	<u>593.220</u>	
62.03	Τηλεπικοινωνίες		
62.03.00	<u>Ο.Τ.Ε.</u>	<u>338.983</u>	
62.05	Ασφάλιστρα		
62.05.00	<u>Ασφάλιστρα πυρός</u>	<u>150.000</u>	
64.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		66.000
64.02	Έξοδα προβολής και διαφήμισης		
64.02.00	<u>Διαφημίσεις στον τύπο</u>	30.000	
64.02.04	<u>Έξοδα φωτεινών επιγραφών</u>	<u>10.000</u>	
64.07.	Έντυπα και γραφική ύλη		
64.07.00	<u>Χαρτί αλληλογραφίας</u>	<u>6.000</u>	
64.08	Υλικά άμεσης αναλώσεως		
64.08.04	<u>Υλικά συντήρησης φυτών</u>	<u>20.000</u>	
66.	ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧ. ΕΣΛΚ		23.085.00
66.01	Αποσβέσεις κτιρίων εγκαταστάσεων		
66.01.00	<u>Αποσβέσεις κτιρίου ξενοδοχείου</u>	11.000.000	
66.01.01	<u>Αποσβέσεις βοηθητικού κτιρίου Α</u>	800.000	
66.01.02	<u>Αποσβέσεις βοηθητικού κτιρίου Β</u>	<u>800.000</u>	
66.02	Αποσβέσεις Μηχανημάτων		
66.02.00	<u>Αποσβ. Μηχανήματος Α</u>	4.000.000	
66.02.01	<u>Αποσβ. Μηχανήματος Β</u>	<u>2.000.000</u>	
66.03	Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων		

σε μεταφορά

από μεταφορά

66.03.00	<u>Αποσβ. αυτοκινήτου Α</u>	1.200.000
66.03.01	<u>Αποσβ. αυτοκινήτου Β</u>	<u>600.000</u>
66.04.	Αποσβ. επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	
66.04.00	<u>Αποσβ. επίπλων Χ</u>	1.220.000
66.04.01	<u>Αποσβ. επίπλων Ψ</u>	1.220.000
66.04.03	<u>Αποσβ. Η/Υ Α</u>	220.000
66.04.04	<u>Αποσβ. Η/Υ Β</u>	<u>25.000</u>

Όπως φύλλο μερισμού

31/12

72.	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟ/ΚΩΝ Κ' ΑΧΡ. ΥΛΙΚΟΥ	10.000
72.09	Πωλήσεις άχρηστου υλικού	
72.09.00	<u>Πωλήσεις άχρηστου υλικού</u>	<u>10.000</u>
73.	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	40.631.497
73.00	Έσοδα υπνοδωματίων	
73.00.00	<u>Έσοδα δωματίων</u>	<u>20.944.082</u>
73.01.	Έσοδα Εστιατορίου	
73.01.00	<u>Έσοδα εστιατορίου</u>	<u>10.340.026</u>
73.02	Έσοδα BAR	
73.02.00	<u>Έσοδα BAR</u>	<u>9.347.389</u>
80.	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	40.641.497
80.00	Λογ/μός Γεν. Εκμετάλλευσης	
80.00.00	<u>Εκμετάλλευση Υπνοδωματίων</u>	20.944.082
80.00.01	<u>Εκμετάλλευση Εστιατορίου</u>	10.340.026
80.00.02	<u>Εκμετάλλευση BAR</u>	<u>9.347.389</u>

σε μεταφορά

από μεταφορά

80.03 Έσοδα μη προσδ. μικτών απ/των

80.03.00 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως 10.000

Μεταφορά

31/12

75. ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΠΙΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	50.000	
75.01 Έσοδα από παροχή υπηρ. στο προσωπικό		
75.01.00 <u>Έσοδα από παροχή κατοικιών</u>	<u>50.000</u>	
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		50.000
80.03 Έσοδα μη προσδ. μικτών απ/των		
80.03.00 <u>Άλλα έσοδα εκμετάλλευσης</u>	<u>50.000</u>	

Μεταφορά

31/12

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		17.596.746
80.00 Λογ/μός Γενικής Εκμετάλευσης		
80.00.00 <u>Λογ/μός εκμετάλλευσης Υπνοδωμ.</u>	9.517.207	
80.00.01 <u>Λογ/μός εκμ/σης εστιατορίου</u>	4.349.088	
80.00.02 <u>Λογ/μός εκμ/σης BAR</u>	<u>3.730.451</u>	
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		17.586.74
80.01 Μικτά αποτ/τα εκμ/σεως		
80.01.00 <u>Μικτά απ/τα εκμ/σης υπνοδωμ.</u>	9.517.207	
80.01.01 <u>Μικτά απ/τα εκ/σης εστιατορίου</u>	4.349.088	
80.01.02 <u>Μικτά απ/τα εκμ/σης BAR</u>	<u>3.730.451</u>	

Μεταφορά

31/12

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		17.596.746
80.01 Μικτά απ/τα εκμ/σης		
80.01.00 <u>Μικτά απ/τα εκμ/σης υπνοδωματίων</u>	9.517.207	
80.01.01 <u>Μικτά απ/τα εκμ/σης εστιατορίου</u>	4.349.088	
80.01.02 <u>Μικτά απ/τα εκμ/σης BAR</u>	<u>3.730.451</u>	
86.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		17.596.74
86.00 Αποτ/τα εκμ/σεως		
86.00.00 <u>Μικτά απ/τα εκμ/σης υπνοδωματίων</u>	9.517.207	
86.00.01 <u>Μικτά απ/τα εκμ/σης εστιατορίου</u>	4.349.088	
86.00.02 <u>Μικτά απ/τα εκμ/σης BAR</u>	<u>3.730.451</u>	

Μεταφορά

31/12

86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		5.131.552
86.00 Απ/τα εκμ/σεως		
86.00.03 <u>Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας</u>	3.591.276	
86.00.04 <u>Έξοδα λειτουργίας Διάθεσης</u>	<u>1.540.276</u>	
80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		5.131.552
80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά μικτών απ/των		
80.02.00 <u>Έξοδα διοικητικής Λειτουργίας</u>	3.591.276	
80.02.01 <u>Έξοδα λειτουργίας Διάθεσης</u>	<u>1.540.276</u>	

Μεταφορά

31/12

86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		370.000
--------------------------	--	---------

σε μεταφορά

από μεταφορά

86.02. Έκτακτα και ανόργανα απ/τα

86.02.08 Έκτακτες Ζημίες 370.000

81. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠ/ΤΑ 370.000

81.02. Έκτακτες Ζημίες

81.02.04. Ζημίες από εκποίηση επίπλων 370.000

Μεταφορά

31/12

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ 60.000

80.03 Έσοδα μη προσδ. μικτών απ/των

80.03.00 Άλλα έσοδα εκμ/σης 60.000

86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 60.000

86.00 Αποτ/τα εκμετάλλευσης

86.00.05 Άλλα έσοδα εκμ/σεως 60.000

Μεταφορά

31/12

86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 17.656.746

86.00. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως

86.00.00 Μικτό απ/σμα εκμ/σης υπνοδωματίων 9.517.207

86.00.01 Μικτό απ/σμα εκμ/σης εστιατορίου 4.349.088

86.00.02 Μικτό απ/σμα εκμ/σης BAR 3.730.451

86.00.05 Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως 60.000

86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ 17.656.746

86.00 Αποτ/τα εκμ/σεως

σε μεταφορά

από μεταφορά

86.00.03	<u>Έξοδα Διοικ. Λειτουργίας</u>	3.591.276
86.00.04	<u>Έξοδα λειτουργίας Διάθεσης</u>	<u>1.540.276</u>
86.02	Έκτακτα και ανόργανα απ/τα	
86.02.08.	<u>Έκτακτες Ζημιές</u>	<u>370.000</u>
86.99.	Καθαρά αποτελέσματα χρήσης	
86.99.00	<u>Καθαρά κέρδη χρήσης</u>	<u>12.155.194</u>

Μεταφορά

31/12

86.	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	12.155.194
86.99	Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως	
86.99.00	<u>Καθαρά κέρδη χρήσης</u>	<u>12.155.194</u>
88.	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	12.155.194
88.99	Κέρδη προς διάθεση	
88.99.00	<u>Καθαρά κέρδη προς διάθεση</u>	12.155.194

Εξαγωγή αποτελεσμάτων

ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ

Α/Α	ΕΙΔΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΟΣΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚ.
1	10.ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	30.000.000	-	30.000.000	-
2	11.ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚ. ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	150.000.000	36.600.000	113.400.000	-
3	12.ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	40.000.000	16.000.000	24.000.000	-
4	13.ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	12.000.000	4.800.000	7.200.000	-
5	14.ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	23.120.000	11.885.000	11.235.000	-
6	24.ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	2.400.000	400.000	2.000.000	-
7	25.ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	300.000	160.000	140.000	-
8	30.ΠΕΛΑΤΕΣ	45.165.000	1.170.000	43.995.000	-
9	33.ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.137.000	337.000	800.000	-
10	38.ΧΡΗΜΑΤ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	11.181.800	7.937.880	3.243.920	-
11	40.ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-	177.000.000	-	177.000.000
12	41.ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ Δ.Α.Ε.Ε.	-	6.800.000	-	6.800.000
13	45.ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	-	20.000.000	-	20.000.000
14	50.ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	1.770.000	8.347.000	-	6.577.000
15	52.ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ. ΒΡΑΧ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	-	10.000.000	-	10.000.000
16	53.ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.495.000	2.855.000	-	1.360.000
17	54.ΥΠ/ΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	605.577	1.159.303	-	553.726
18	55.ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	-	1.468.000	-	1.468.000

19	56.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	177.000	277.000	-	100.000
20	88.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	-	12.155.194	-	12.155.194
	ΣΥΝΟΛΑ	319.351.377	319.351.377	236.013.920	236.013.920

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

A. ΠΑΓΙΑ		185.835.000	Γ. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	183.800.000
10. Εδαφικές εκτάσεις		30.000.000	40. Κεφάλαιο	177.000.000
11. Κτίρια εγκ. κτ. τεχνικά έργ.	150.000.000		41. Αποθεματικά	6.800.000
Μείον Αποσβέσεις	36.600.000	113.400.000	Δ. ΞΕΝΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ	52.213.920
12. Μηχανήματα	40.000.000		45. Μακ/σμες υπ/σεις	20.000.000
Μείον Αποσβέσεις	16.000.000	24.000.000	50. Προμηθευτές	6.577.000
13. Μεταφορικά Μέσα	12.000.000		52. Τράπεζ. λογ. βραχ. υποχ.	10.000.000
Μείον Αποσβέσεις	4.800.000	7.200.000	53. Πιστωτές διάφοροι	1.360.000
14. Έπιπλα κ' λοιπός εξοπ/σμός	23.120.000		54. Υποχρεώσεις από Φ-Τ	553.726
Μείον Αποσβέσεις	11.885.000	11.235.000	55. Ασφαλιστικοί Οργ/μοί	1.468.000
B. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ		50.178.920	56. Μεταβατικοί λογ. Παθητ.	100.000
24. Πρώτες και βοηθ. ύλες	2.000.000		88. Αποτελ/τα προς διάθεση	12.155.194
25. Αναλώσιμα υλικά	140.000			
30. Πελάτες	43.995.000			
33. Χρεώστες διάφοροι	800.000			
38. Χρηματικά διαθέσιμα	3.243.920			
		236.013.920		236.013.920

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

10. ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ

30.000.000

11. ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΚΤΙΡΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

150.000.000	24.000.000
	12.600.00

12. ΜΗΧΑΝΥΜΑΤΑ

40.000.000	10.000.000
	6.000.000

13. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

12.000.000	3.000.000
	1.800.000

14. ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ
ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

21.200.000	8.000.000
1500.000	220.000
420.000	420.000
	410.000
	370.000
	2.465.000

24. ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ
ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚ. ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

2.000.000	400.000
150.000	
150.000	
100.000	

25. ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ

300.000	100.000
---------	---------

30. ΠΕΛΑΤΕΣ

4.800.000	15.000
15.000	1.155.000
39.000.000	
720.000	
630.000	

31. ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

200.000	200.000
---------	---------

33. ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

800.000	337.000
337.000	

38. ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

9.200.000	1.650.000
15.000	177.000
11.800	35.400
100.000	11.800
45.000	7.080
337.000	23.600
59.000	150.000
35.400	120.000
23.600	150.000
200.000	118.000
1.155.000	4.000.000
	1.495.000

40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ

	177.000.000
--	-------------

41. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ Δ.Α.Ε.Ε.

	6.800.000
--	-----------

45. ΜΑΚΡ/ΣΜΕΣ ΥΠΟΧ/ΣΕΙΣ

	20.000.000
--	------------

50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

410.000	6.400.000
1.360.000	177.000
	1.770.000

51. ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

4.000.000	4.000.000
-----------	-----------

52. ΤΡΑΠ. ΛΟΓ. ΒΡΑΧ. ΥΠΟΧΡ.

	10.000.000
--	------------

55. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

	500.000
	393.000
	575.000

56. ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

177.000	177.000
	100.000

81. ΕΚΤΑΚΤΑ Κ' ΑΝΟΡΓΑΝΑ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

370.000	370.000
---------	---------

53. ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

1.495.000	1.360.000
	1.495.000

62. ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

1.398.303	1.548.303
150.000	

64. ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

30.000	66.000
10.000	
6.000	
20.000	

60. ΑΜΟΙΒ. Κ' ΕΞΟΔΑ ΠΡ/ΚΟΥ

120.000	2.752.000
50.000	
2.000.000	
587.000	

72. ΠΩΛ. ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑ-
ΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

10.000	10.000
--------	--------

61. ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

150.000	150.000
---------	---------

73. ΠΩΣΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

40.631.497	280.000
	54.466
	50.000
	30.000
	39.000.000
	639.749
	557.282
	20.000

75. ΕΣΟΔΑ ΠΑΡ/ΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ

50.000	50.000
--------	--------

66. ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧ.
Ε.Ν.Α.Κ.

220.000	23.085.000
12.600.000	
6.000.000	
1.800.000	
2.465.000	

54. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ
ΚΑΙ ΤΕΛΗ

27.000	800.000
270.000	1.800
251.692	57.000
27.000	5.534
5.400	9.000
1.800	5.400
1.080	80.251
3.600	72.718
18.000	112.000
	12.000
	3.600

80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

560.000	40.641.497
27.606.303	50.000
17.596.746	17.596.746
17.596.746	5.131.552
60.000	

86. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

5.131.552	17.596.746
370.000	60.000
17.656.746	17.656.746
12.155.194	

88. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ
ΔΙΑΘΕΣΗ

12.155.194

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟΟΜΑΔΑ Ι

10.00.00-Γήπεδο Α

10.000.000

10.00.01-Οικόπεδο Α

20.000.000

11.00.00-Κτίριο Ξενοδ.

130.000.000

11.00.01-Βοηθ. κτίριο Α

10.000

11.00.02-Βοηθ.κτίριο Β

10.000.000

12.00.00-Μηχ/μα Α

30.000.000

12.00.01-Μηχ/μα Β

10.000.000

13.00.00-Αυτοκ. Α

8.000.000

13.00.01-Αυτοκ. Β

4.000.000

14.00.00 Έπιπλα Χ

10.000.000

14.00.01 Έπιπλα Ψ

10.000.000

14.03.00 Η/Υ Α

1.200.000

420.000

410.000

370.000

14.03.01 Η/Υ Β

1.500.000

11.99.00 Αποσβ. κτιρ.
Ξενοδοχείου

20.000.000

11.000.000

11.99.01 Αποσβ. Βοηθ.
κτίριο Α

2.000.000

800.000

11.99.02 Αποσβ. βοηθ.
κτίριο Β

2.000.000
800.000

12.99.00 Αποσβ. Μηχ.
Α

8.000.000
4.400.0-00

12.99.01 Αποσβ. Μηχ.
Β

2.000.000
1.600.000

13.99.00 Αποσβ. αυτοκ.
Α

2.000.000
1.200.000

13.99.01 Αποσβ. αυτοκ
Β

1.000.000
600.000

14.99.00 Αποσβ. έπιπλ.
Χ

3.900.000
1.220.000

14.99.01 Αποσβ. έπιπλ.
Ψ

3.900.000
1.220.000

14.99.03 Αποσβ. Η/Υ
Α

420.000	200.000
	220.000

14.99.04 Αποσβ. Η/Υ
Β

25.000

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟΟΜΑΔΑ 2

24.00.00 Τρόφιμα

800.000	150.000
150.000	
100.000	

24.01.00 Ποτά Ουίσκυ

800.000	150.000
150.000	

24.01.01 Κρασί

400.000	100.000
---------	---------

25.02.00 Πετρέλαιο

200.000	120.000
---------	---------

25.08.00 Υλικά
Καθαρισμού

100.000	40.000
---------	--------

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟΟΜΑΔΑ 3

30.00.01 Χ.Χρήστου

2.000.000

30.00.02 Ζ.Ζαφειρίου

1.000.000

30.00.03 Α.Ανδρέου

1.000.000

30.05.01 Προκαταβ. Θ.
Θανασίου

800.000

31.00.00 Συν/κη λήξης
28/12

200.000

200.000

33.23.00 Πρακτορίο Χ

300.000

33.40.00 Επιταγή ΕΤΕ

500.000

337.000

337.000

38.00.00 Μετρητά

1.200.000

177.000

11.800

35.400

100.000

11.800

45.000

7.080

337.000

23.600

54.000

150.000

35.400

120.000

20.000

150.000

200.000

118.000

1.155.000

4.000.000

1.495.000

38.03.00 Καταθ. όψεως

8.000.000

1.650.000

15.000

30.05.00 Προκ/λές
Φιλλίπου

15.000	15.000
--------	--------

30.08.00 Πελάτ.
πρακτ. "HORIZON"

39.000.000	
------------	--

30.00.04 Α.Αντωνίου

175.000	435.000
---------	---------

30.00.05 Ε.Ευθυμίου

190.000	500.000
---------	---------

197.000	
---------	--

30.00.06 Γ.Γεωργίου

100.000	220.000
---------	---------

30.00.07 Μ.Μάρκου

135.000	
---------	--

140.000	
---------	--

30.00.08 Δ.Δημητρίου

120.000	
---------	--

173.000	
---------	--

30.00.09 Ι.Ιωάννου

120.000	
---------	--

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟΟΜΑΔΑ 440.00.00 Καταβεβλημ.
Μετ. Κεφάλαιο

177.000

41.02.00 Τακτικό
αποθ.

6.000.000

41.05.00 Έκτακ. Αποθ.

800.000

45.10.00 ΕΤΕ Μ/Υ
ΔΡΧ

20.000.000

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟΟΜΑΔΑ 5.

50.00.00 Σ.Σπύρου

3.400.000

177.000

50.00.01 Β.Βασιλείου

410.000

1.360.000

3.000.000

1.770.000

51.00.00 Γραμ. λήξης
28/12

4.000.000

4.000.000

52.00.00 ΕΤΕ ΑΕ

10.000.000

54.00.00 ΦΠΑ Εισροών
18%

1.800

27.000

270.000

251.697

27.000

5.400

1.800

1.080

3.600

54.00.01 ΦΠΑ Εκροών
18%

800.000

1.800

51.400

4.445

9.000

5.400

27.457

28.982

3.600

55.01.00 ΤΑΞΥ

500.000

128.000

128.000

56.02.00 Αγορά ούισκυ
υπό τακτοποίηση

177.000

177.000

53.90.00 Επιταγή Νο...

1.360.000

56.00.00 Προκ.
Α.Αντωνίου

	100.000
--	---------

54.10.00 Φόρος παρεπ.

	5.600
--	-------

	1.089
--	-------

	12.794
--	--------

	11.144
--	--------

54.00.03 ΦΠΑ Εκροών
8%

	40.000
--	--------

	32.592
--	--------

54.03.00 ΦΜΥ

	100.000
--	---------

54.03.02 Χαρτός.
Μισθ.

	12.000
--	--------

55.00.00 ΙΚΑ λογ.
Τραπ.

	265.000
--	---------

	447.000
--	---------

53.00.00 Αποδ. Εμ.

1.495.000	
-----------	--

	1.495.000
--	-----------

54.03.01 Χαρτ. ΟΓΑ

	12.000
--	--------

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟΟΜΑΔΑ 6

66.04.03 Απ/σεις Η/Υ Α	62.00.00 ΔΕΗ	62.09.01 ΕΥΔΑΠ
220.000 220.000	466.100 466.100	593.220 593.220
62.03.00 ΟΤΕ	64.02.00 Διαφ. τύπου	64.02.04 Έξοδ. φωτ. επιγραφών
338.983 338.983	30.000 30.000	10.000 10.000
64.07.00 Χαρτί αλληλογραφίας	64.08.04 Υλικ. σωτ. φωτών	62.05.00 Ασφάλιστρα πυρός
6.000 6.000	20.000 20.000	150.000 150.000
60.02.06 Ασφάλ. προσωπικού	61.02.04 Πρακτ. ΕΡΜΗΣ	60.02.01 Έξοδ. στέγασ.
120.000 120.000	150.000 150.000	50.000 50.000

60.00.00 Τακτ. Αποδοχ.

1.700.000	1.700.000
-----------	-----------

60.00.03 Δώρο Εορτών

300.000	300.000
---------	---------

60.03.00 Εργ. Εισφ.
ΙΚΑ

447.000	447.000
---------	---------

60.03.01 Εργ. Εισφ.
ΤΑΞΥ

128.000	128.000
---------	---------

60.03.04 Χαρτ.Μισθ.

12.000	12.000
--------	--------

66.01.00 Αποσβ. κτιρ.Ξ

11.000.000	11.000.000
------------	------------

66.01.01 Αποσβ. βσηθ.
κτιρίου Α

800.000	800.000
---------	---------

66.01.02 Αποσβ. Βοηθ.
κτιρίου Β

800.000	800.000
---------	---------

66.02.00 Αποσβ. Μηχ.
Α

4.000.000	4.000.000
-----------	-----------

66.02.01 Αποσβ. Μηχ. Β

2.000.000	2.000.000
-----------	-----------

66.03.00 Αποσβ.
Αυτοκ. Α

1.200.000	1.200.000
-----------	-----------

66.03.01 Αποσβ.
Αυτοκ. Β

600.000	600.000
---------	---------

66.04.00 Αποσβ. Έπιπλ
Χ

1.220.000	1.220.000
-----------	-----------

66.04.01 Αποσβ.
Έπιπλ. Ψ

1.220.000	1.220.000
-----------	-----------

66.04.04 Αποσβ. Η/Υ Β

25.000	25.000
--------	--------

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟΟΜΑΔΑ 772.09.00 Πωλ. άχρ.
υλικού

10.000	10.000
--------	--------

73.02.00 Έσοδα Μπαρ

9.347.389	280.000
-----------	---------

30.000

9.000.000

12.463

24.926

75.01.00 Έσοδα
παροχ. κατοικίας

50.000	50.000
--------	--------

73.00.00 Έσοδα δωματ.

20.944.082	54.466
------------	--------

200.000

490.196

399.420

73.01.00 Έσοδα εστιατ.

10.340.026	50.000
------------	--------

20.000

10.000.000

137.090

132.936

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟΟΜΑΔΑ 881.02.04 Έκτ. Ζημίες
από τακτοποίηση

370.000	370.000
---------	---------

80.00.00 Λογ. εκμ.
υπνοδωματίων

80.000	20.944.082
11.346.875	
9.517.207	

80.00.01 Λογ. Γεν. εκμ.
Εστιατορίου

305.000	10.340.026
5.685.938	
4.349.088	

80.00.02 Λογ. Γεν. εκμ.
Μπάρ

175.000	9.347.389
5.441.938	
3.730.451	

80.02.00 Έξοδα Διοίκ.
Λειτουργικά

3.591.276	3.591.276
-----------	-----------

80.02.01 Έξοδα Λειτ.
Διάθεσης

1.540.276	1.540.276
-----------	-----------

80.01.00 Μικτά
αποτ/τα Υπνοδωμ.

9.517.207	9.517.207
-----------	-----------

80.03.00 Άλλα έσοδα
εκμετάλλευσης

60.000	10.000
	50.000

80.01.01 Μικτά
αποτ/τα Εστιατ.

4.349.088	4.349.088
-----------	-----------

80.01.02 Μ. Αποτ/τα
Μπάρ

3.730.451	3.730.451
-----------	-----------

86.00.00 Μ. Α. Εκμ.
Υπνοδωματίων

9.517.207	9.517.207
-----------	-----------

86.00.01 Μ.Α. Εκμ.
Εστιατορίου

4.349.088	4.349.088
-----------	-----------

86.00.02 Μ.Α. Μπάρ

3.730.451	3.730.451
-----------	-----------

86.00.03 Έξοδα Διοικ.
Λειτουργ.

3.591.276	3.591.276
-----------	-----------

86.00.04 Έξοδα λειτ.
Διάθεσης

1.540.276	1.540.276
-----------	-----------

86.02.08 Έκτ. Ζημίες

370.000	370.000
---------	---------

86.00.05 Άλλα έσοδα
εκμετάλλευσης

60.000	60.000
--------	--------

86.99.00 Κθαρά κέρδη
χρήσης

12.155.194	12.155.194
------------	------------

88.99.00 Κέρδη προς
Διάθεση

12.155.194

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ Κατερίνα Λεκαρόκου - Μιζάμη Πειραιάς 1994 (Εκπαιδευτικός Τ.Ε.Ι. ΠΕΙΡΑΙΑ)
2. ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ Δ.Καραχοντζίτης - Κ.Σαρλής (εκδόσεις INTERBOOKS Αθήνα 1989)
3. ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ Ιωάννου Αθ. Τσιακλαγκάνου (εκδόσεις Ο.Ε.Δ.Β. Αθήνα 1993)
4. ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΟ ΜΑΝΑΤΖΜΕΝΤ ΤΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ Ευγ. Φραγκιαδάκης (Ηράκλειο 1993)
5. ΑΡΧΕΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Θεμ. Γ. Κόντη (εκδόσεις Ο.Ε.Δ.Β. Αθήνα 1992)
6. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ Αντωνίου Πουλάκου - Ευθυμιάτου (εκδόσεις Α.Ν. Σακκουλα Αθηνά - Κομοτηνή 1991)
7. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ Σ. Γεωργουδάκης (εκδόσεις Ο.Ε.Δ.Β. Αθήνα 1988)
8. ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ Εμμανουήλ Ι. Σάκελη (εκδόσεις Βρόκου Αθήνα 1992)
9. ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΝΟΜΟΥ 2190 ΠΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ Ελευθερίου Φ. Λεβάντη (εκδόσεις Α.Ν. Σάκκουλας Αθήνα 1987)
10. ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ Ν. 1892/90 και Ν. 2234/94 Χρήστος Γιωτσόπουλος (Πάτρα 1994)
11. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ Ι. Ανδ. Μαρούδας (Πάτρα 1994)
12. Περιοδικό "ΤΟΥΡΙΣΜΟΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ"

Ευχαριστούμε τα ξενοδοχεία ΧΑΝΔΡΗ (ΕΛΛΑΣ) Α.Ε. Υποκατάστημα ΧΙΟΥ, ΑΧΑΙΑ ΒΕΑΧ ΗΟΤΕΛ. ΓΑΛΗΝΗ ομίλου ΑΣΤΗΡ Καμμένα Βούρλα. "ΜΕΔΙΤΕΡΑΝΕΕ", "ΑΣΤΗΡ", "ΜΟΡΕΑΣ", για την πολύτιμη βοήθεια που μας πρόσφεραν. Επίσης ευχαριστούμε ιδιαίτερα τον κ. Β. Αλεβίζο καθηγητή Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ εισηγητή της εργασίας μας, για την ουσιαστική βοήθεια που μας πρόσφερε καθ' όλη την διάρκεια της.