

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΩΝ  
ΣΧΟΛΗ Σ.Δ.Ο.  
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Π Τ Υ Χ Ι Α Κ Η Ε Ρ Γ Α Σ Ι Α

ΘΕΜΑ: ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ  
ΑΝΑΛΥΣΗ - ΕΡΜΗΝΕΙΑ - ΝΟΜΟΛΟΓΙΑ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ:

Μακρυγέννης Ιωάννης

ΣΥΝΕΡΓΑΣΤΗΚΑΝ ΟΙ ΕΠΟΥΔΑΣΤΕΣ

Μπούσαλη Κων/να

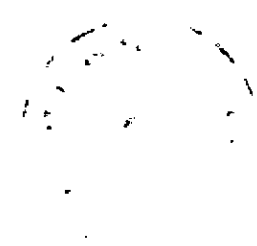
Πρεσβείας Γεώργιος

Παπαχριστοπούλου Μαρία



ΠΑΤΡΑ 2 ΙΟΥΝΙΟΥ 1988

ΑΡΙΘΜΟΣ  
ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ 1179



Π Τ Υ Χ Ι Α Κ Η Ε Ρ Γ Α Σ Ι Α

Θ Ε Μ Α

Β Ι Β Λ Ι Ο Α Π Ο Θ Η Κ Η Σ

ΑΝΑΛΥΣΗ - ΕΡΜΗΝΕΙΑ - ΝΟΜΟΛΟΓΙΑ

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΩΝ 1988

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ:

Μακρυγέννης Ιωάννης

ΣΥΝΕΡΓΑΣΤΗΚΑΝ ΟΙ ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ:

Μπρόσσαλη Κωνσταντίνα

Πρεσβελας Γεώργιος

Παπαχριστοπούλου Μαρία

Π Ε Ρ Ι Ε Χ Ο Μ Ε Ν Α

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	σελ. 1
ΚΥΡΙΩΣ ΘΕΜΑ	" 2-55
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ	" 56-75
ΚΡΙΤΙΚΗ	" 76-77
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	" 78
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	" 79

## Π Ρ Ο Λ Ο Γ Ο Σ

Ο Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων, περιέχει 50 άρθρα που σε κάθε διάταξή τους ορίζονται οι υποχρεώσεις των επιτηδευματιών, απέναντι στη φορολογική αρχή. Ο Κ.Φ.Σ. υποχρεώνει τους επιτηδευματίες να τηρούν τις διατάξεις αυτές, γιατί διαφορετικά επιβάλλει σ' αυτούς τις ανάλογες κυρώσεις που πάλι αναφέρονται, σε κάθε περίπτωση.

Σκοπός όλων αυτών, είναι η περιστολή της φοροδιαφυγής, δηλ. η όσο λιγότερη απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Ο Κ.Φ.Σ. αν και υπήρξε από παλιά, δεν παραμένει ο ίδιος, αλλά αναμορφώνεται και τροποποιείται με διάφορα Νομοθετικά Διατάγματα, ώστε να είναι προσαρμοσμένος πάντα, στις σημερινές απαιτήσεις των συναλλαγών. Ένα τέτοιο διάταγμα είναι το Π.Δ. 356/1986 που είναι το τελευταίο που τροποποίησε και αναμόρφωσε τον Κώδικα.

Το συγκεκριμένο άρθρο, στο οποίο, θα αναφερθούμε παρακάτω, είναι το άρθρο 8, περί Βιβλίου Αποθήκης.

Το άρθρο αυτό, αναφέρει, ποιοί είναι οι υπόχρεοι και μη, στην τήρηση του Βιβλίου Αποθήκης, καθώς τον τόπο και τον τρόπο τήρησής τους από αυτούς.

Έννοια, χαρακτήρας, ορισμός βιβλίου αποθήκης

Το βιβλίο αποθήκης είναι ένα, από τα λογιστικά βιβλία μιας επιχειρήσεως στο οποίο παρακολουθούμε τη διακίνηση των διαφόρων προϊόντων που έχει η επιχείρηση. Σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικών στοιχείων σαν αποθήκη δεν θεωρούνται μόνο οι αποθηκευτικοί χώροι που έχουμε έτοιμα προϊόντα και βοηθητικές ύλες αλλά και το εργοστάσιο, εργοτάξιο, το κατάστημα χονδρικής ή λιανικής πώλησεως κ.τ.λ. και οποιουδήποτε χώρο που διατηρούνται και αναποθέτονται τα αγαθά, πρώτες ύλες και προϊόντα σειάθε στάδιο μορφής τους.

Πιο κάτω θα δούμε τη δυνατότητα που έχει ο επιτηδευματίας να τηρεί προαιρετικά το βιβλίο αποθήκης αλλά και υποχρεωτικά σύμφωνα με το άρθρο 8 του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων.

Κατά την προαιρετική τήρησή του μπορεί να είναι αυτοτελές κατά απλογραφικό τρόπο σε καρτέλες ή κινητά φύλλα.

Κατά την υποχρεωτική τήρησή του σύμφωνα με το άρθρο 8 του Κώδικα Φορολογικών στοιχείων, εφαρμόζουμε τη διπλογραφική μέθοδο βάση του νόμου ή την επιτροπή λογιστικών βιβλίων.

Σαν διακίνηση προϊόντων εννοούμε κάθε εισαγωγή ή εξαγωγή, είτε προς την επιχείρηση από τους προμηθευτές της είτε από την επιχείρηση προς τους διάφορους πελάτες της, αποθηκευτικούς χώρους ή παραγωγή. Το τελευταίο αναφέρεται στην βιομηχανία ή βιοτεχνία.

Έτσι μπορούμε να ορίσουμε σαν βιβλίο αποθήκης το σύνολο των λογαριασμών στους οποίους καταχωρούνται τα εμπορεύσιμα αγαθά της επιχειρήσεως κατά είδος, ποσότητα και αξία (πρώτες και βοηθητικές ύλες, έτοιμα προϊόντα κ.τ.λ.).

Στη λογιστική τεχνική μπορούμε να του δώσουμε χαρακτήρα αναλυτικού καθολικού του περιληπτικού λογαριασμού των αγαθών στα οποία αφορά (πρώτες και βοηθητικές ύλες, έτοιμα προϊόντα κ.λ.π.) Δηλαδή χρεώνουμε και πιστώνουμε κάθε φορά, που χρεωπιστώνουμε το σχετικό περιληπτικό λογαριασμό του γενικού καθολικού. Και αυτό όταν τηρούμε το βιβλίο αποθήκης σύμφωνα με την διπλογραφική μέθοδο. Στην αντίθετη περίπτωση, που ο τρόπος που το τηρούμε δεν υπάγεται στις αρχές της διπλογραφικής μεθόδου, τότε το χαρακτηρίζουμε σαν βοηθητικό βιβλίο και όχι σαν αναλυτικό καθολικό (όχι κατά αξία, αλλά μόνο κατά ποσότητα).

#### Σκοπός και χρησιμότητα του Βιβλίου Αποθήκης

Την μεγάλη χρησιμότητα του Βιβλίου Αποθήκης, μπορούμε να την εντοπίσουμε, τόσο στους επιτηδευματίες, όσο και σ' αυτούς που ασκούν έλεγχο στις επιχειρήσεις. Και εφ' έννοίμε την Φορολογική Αρχή. Αυτά που πετυχαίνουμε με την τήρηση του Βιβλίου Αποθήκης είναι:

- Ασκούμε αποτελεσματικό έλεγχο στην διακίνηση των εμπορευμάτων.

- Έχουμε γνωστό, κάθε φορά που θέλουμε να μάθουμε το ύψος των αποθεμάτων, το οποίο μας είναι απαραίτητο για να πάρουμε αποφάσεις, τόσο σχετικά με τον εφοδιασμό των αγαθών και των πρώτων υλών, όσο και για την πραγματοποίηση των παραγγελιών και την διάθεση των προϊόντων.

- Επίσης βγάζουμε χρήσιμα συμπεράσματα για την αποδοτικότητα των εμπορευμάτων και είναι πιο εύκολο να γίνει η κοστολόγηση των προϊόντων που παράγουμε. Δηλαδή κάθε στιγμή μπορούμε να ξέρουμε:

I) Από που και πότε πήραμε ύλες



II) Πόση ποσότητα

III) Ποιά η αξία

IV) Ξέρουμε κάθε στιγμή το κόστος του προϊόντος που εί-  
ναι Γ.Β.Ε. + Αποσβέσεις + Α' Υλες + Β' Υλες + ημικατεργασμέ-  
να + εξαρτήματα = Κόστος προϊόντος.

Όπως επίσης και το Μικτό Κέρδος = Τιμή πωλήσεως - Κόστος  
προϊόντος.

- Τέλος μπορούμε να συγκρίνουμε το μικτό κέρδος που λει-  
τουργεί η συγκεκριμένη επιχείρηση, σε σχέση με άλλες ομοει-  
δής επιχειρήσεις και να βγάλουμε χρήσιμα συμπεράσματα.

Όπως όμως και είναι φυσικό η τήρηση του βιβλίου Αποθήκης  
δεν δημιουργεί μόνο πλεονεκτήματα, αλλά και μειονεκτήματα που  
ανάγονται στην πλοπιμότητα του ελέγχου της Φορολογικής Αρχής,  
και η οποία αυτή τήρηση επιβάλλεται από τις διατάξεις του  
Κ.Φ.Σ. Σαν μειονεκτήματα μπορούμε να αναφέρουμε:

- Υπέρμετρη οικονομική επιβάρυνση λόγω της προσλήψεως εκ-  
τάκτου υπαλληλικού προσωπικού και την αλλαγή της λογιστικής  
οργάνωσης και πιο πολύ όταν είναι απαραίτητη η μηχανογράφηση.

- Αντικειμενική αδυναμία τήρησης βιβλίου αποθήκης, όταν  
πρόκειται, για παράδειγμα, για ευπαθή προϊόντα.

- Επίσης λάθη όσο αναφορά την τήρηση του βιβλίου, που αυ-  
τά τα λάθη μπορεί να οφείλονται στην άγνοια ή αμέλεια του υ-  
παλληλικού προσωπικού με συνέπεια να διακυβεύεται το κύρος  
των βιβλίων της επιχείρησης.

Γι' αυτούς τους λόγους που αναφέραμε, οι περισσότεροι επι-  
τηδευματίες αποφεύγουν την τήρηση του Βιβλίου Αποθήκης και  
βρίσκουν τρόπους μη τηρήσεώς του, όταν τα αναθάριστα έσοδα  
προσεγγίζουν το όριο που κάθε φορά ισχύει. (Τέτοιοι τρόποι  
είναι: μετατροπή επιχειρήσεως, διάσπαση επιχειρήσεως σε μικρό-

τερες μονάδες κτλ.). Όταν όμως αυτό είναι αδύνατο, προσπαθούν να πείσουν την Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων, να το τηρήσουν με διαφορετικό τρόπο από αυτόν που ορίζει ο Κώδικας. Για παράδειγμα μπορεί να τηρηθεί κατά ομάδες όταν υπάρχουν πολλά είδη, και όχι ξεχωριστά για κάθε είδος (Απόφαση Φορολογικού Εφετείου Θεσ/νίκης Ι7/80).

#### Προϋποθέσεις υποχρεωτικής τηρήσεως βιβλίου αποθήκης

Για να τηρήσει ο επιτηδευματίας βιβλίο-αποθήκης, βασική και απαραίτητη προϋπόθεση είναι να έχει ενταχθεί στην τρίτη κατηγορία. Αυτό αν και δεν το ορίζει συγκεκριμένα ο Κώδικας, το συμπεραίνουμε από το εξής: Το κατώτατο όριο ακαθάριστων εσόδων για να ενταχθεί κάποιος στην τρίτη κατηγορία είναι 80.000.000 δραχμές. Το κατώτατο όμως όριο για να τηρήσει βιβλίο αποθήκης ανέρχεται στο ποσό των 120.000.000 δραχμών. Άρα σαν λογική συνέπεια είναι ότι η υποχρεωτική τήρηση βιβλίου αποθήκης προϋποθέτει απαραίτητα την τήρηση βιβλίων τρίτης κατηγορίας. Αυτό άλλωστε αναφέρεται ρητά στην υπ' αριθμόν 40/1977 ερμηνευτική εγκύκλιο του Κώδικα, όπου στην παράγραφο 24 αναφέρονται τα εξής: " Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας υποχρεούται να τηρήσει βιβλίο αποθήκης μόνο αν τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο υπέρβηκαν το οριζόμενο για την υποχρέωση αυτή όριο. Σαν η προηγούμενη διαχειριστική περίοδος είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη από δώδεκα μήνες, τα ετήσια έσοδα, εξευρίσκονται με αναγωγή".

Άρα η νομοθεσία επιβάλλει σαν κριτήριο το ύψος των ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, για να τηρήσει ο επιτηδευματίας βιβλίο αποθήκης. Αν και πρέπει

να γνωρίζει ο νομοθέτης πολύ καλά, ότι οι οικονομικά ευρωστότεροι επιτηδευματίες μπορούν να αντιμετωπίσουν τις δαπάνες και τις δυσκολίες που προκύπτουν από την τήρησή του.

Ένα άλλο κριτήριο είναι ο τρόπος με τον οποίο γίνονται οι πωλήσεις. Δηλαδή αν είναι χονδρικές, λιανικές, μικτές, για ίδιο λογαριασμό, για λογαριασμό τρίτων κ.τ.λ.

Ένα τρίτο τέλος κριτήριο είναι η ιδιότητα του επιτηδευματία. Καλύτερα το είδος της δραστηριότητάς του. Δηλαδή αν είναι έμπορος, που μπορεί να έχει ένα βιβλίο αποθήκης για εμπορεύματα, ενώ αν είναι βιομήχανος μπορεί να τηρεί περισσότερα βιβλία όπως Α' και Β' υλών, παραγωγής, ετοιμων προϊόντων.

Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων για τον καθορισμό της υποχρεώσεως τήρησης βιβλίου αποθήκης

Όπως αναφέραμε και προηγουμένως, βάση υπολογισμού για την τήρησή του βιβλίου Αποθήκης αποτελεί το ύψος των ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου. Και όταν λέμε ακαθάριστα έσοδα εννοούμε το σύνολο των πραγματοποιημένων εσόδων από πωλήσεις μετά την αφαίρεση των φόρων. Είναι δηλαδή ο καθαρός κύκλος εργασιών της εταιρείας από πωλήσεις. Άρα το ύψος των εσόδων καθορίζει κάθε φορά το αν ο επιτηδευματίας είναι υποχρεωμένος να τηρήσει Βιβλίο Αποθήκης. Σ' αυτό το σημείο όμως αναρωτιώμαστε, από που προέρχονται αυτά τα έσοδα που λαμβάνουμε υπόψη μας. Αν ανατρέξουμε στον Κ.Φ.Σ. θα δούμε ότι δεν μας διευκρινίζει από που προέρχονται τα έσοδα αυτά και πως προσδιορίζονται. Αυτό που μας δίνει την λύση είναι η νομολογία και οι λογιστικοί κανόνες σε συνδυασμό με τις διατάξεις του φορολογικού δικαίου.

Σύμφωνα λοιπόν με τις οδηγίες του Υπουργείου Οικονομικών, αν ακαθάριστο έσοδο (για την ένταξη σε μια από τις τρεις κατηγο-

τηρήσεως βιβλίων και για τον καθορισμό της υποχρέωσης τήρησης Βιβλίων Αποθήκης) θεωρούμε την αξία των πωλουμένων αγαθών, χωρίς να υπολογίσουμε τους επιβαλλόμενους πάνω στις πωλήσεις και επιρριπτόμενους στον πελάτη ή εισπραττόμενους από αυτόν, φόρους, τέλη και λοιπά δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου. Στην τελευταία περίπτωση, δηλαδή όταν πωλούμε αγαθά για λογαριασμό τρίτων, για ακαθάριστο έσοδο παίρνουμε την αξία αυτών των αγαθών που πουλήθηκαν και όχι την προμήθεια που λάβαμε (Υπουργείο Οικονομικών, Εγκύκλιος 40/1977 παράγραφος 13 και εγκύκλιος 117/1968 παράγραφος 75).

Σύμφωνα με την διοικητική νομολογία, όταν πρόκειται για επιστροφή τόκων, τους τόκους που επιστρέφονται δεν τους υπολογίζουμε προκειμένου να προσδιορίσουμε τα ακαθάριστα έσοδα για την τήρηση Βιβλίου Αποθήκης (Υπ.Οικ. Σ 86/1979). Επίσης δεν υπολογίζουμε και τον Φ.Π.Α. του Ν. 1642/1986 όπως λογικά μπορούμε να συμπεράνουμε.

Σε μια άλλη περίπτωση ακύρωσης πράξης ή συναλλαγής, το ποσό της πράξης αυτής το αφαιρούμε από τα ακαθάριστα έσοδα. Όταν έχουμε επιστροφή ή έκπτωση, αφαιρούμε από τα ακαθάριστα έσοδα. Όταν έχουμε επιστροφή ή έκπτωση, αφαιρούμε αντίστοιχα το ποσό των επιστροφών ή εκπτώσεων για να λάβουμε υπόψη το καθαρό τίμημα. Οι χορηγούμενες εκπτώσεις γίνονται είτε εκ των προτέρων, είτε εκ των υστέρων και πάντα σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. Η έκπτωση δηλαδή είτε αναγράφεται στο τιμολόγιο είτε έχει εάδοθει για αυτήν διπλότυπο πιστωτικό σημείωμα.

Σαν ακαθάριστα έσοδα, λαμβάνουμε υπόψιν μας, τόσο τα προερχόμενα από πωλήσεις της μετρητοίς, όσο και αυτά που προέρχονται από πωλήσεις επί πιστώσει. Εδώ εφαρμόζεται ότι ισχύει

στην λογιστική πρακτική, όπου το κέρδος ή τα έσοδα θεωρούνται πραγματοποιηθέντα αδιάφορα αν το τίμημα εισπράχθηκε ή όχι.

Στην συνέχεια θα αναφέρουμε δύο παραδείγματα για να κατανοηθεί καλύτερα.

Παράδειγμα 1ο: Έστω, ότι τα ακαθάριστα έσοδα μιας χρήσεως ανέρχονται στο ποσό των 45.000.000 δραχμών, στο οποίο συμπεριλαμβάνονται δασμολογία και φόροι καταναλώσεως 10.000.000 δραχμές. Σ'αυτήν την περίπτωση θα πάρουμε σαν ακαθάριστο έσοδο, ολόκληρο το ποσό των 45.000.000 δραχμών, χωρίς να έχουμε το δικαίωμα της έκπτωσης των δασμών και φόρων καταναλώσεως διότι αυτοί είναι φόροι που επιβαρύνουν την αξία του αγαθού και όχι έμμεσοι ή άμεσοι φόροι που επιβαρύνουν τον καταναλωτή.

Παράδειγμα 2ο: Έστω ότι τα ακαθάριστα έσοδα του "X" ανέρχονται κατά την διαχειριστική περίοδο 1987 στα εξής ποσά:

Έσοδα με βάση τα τιμολόγια	30.000.000
Μείον εκπτώσεις επί τιμολογίων	<u>1.200.000</u>
Καθαρό τίμημα πωλήσεως	28.800.000
Φ.Π.Α 180/ο	<u>5.184.000</u>
	33.984.000*

Σ'αυτήν την περίπτωση, σαν ακαθάριστα έσοδα (για τον υπολογισμό της υποχρέωσης τήρησης Βιβλίου Αποθήκης), θα πάρουμε το ποσό των 28.800.000 δραχμών, δηλαδή τις καθαρές πωλήσεις χωρίς το Φ.Π.Α. Τις εκπτώσεις, όπως και αναφέραμε, που ανα-

φέραμε, που αναγράφονται στα τιμολόγια, τις αφαιρούμε κανονικά και με αυτό τον τρόπο προσδιορίζουμε το καθαρό προϊόν των πωλήσεων.

### Χρόνος Ενώσεως Τηρήσεως Βιβλίου Αποθήκης

Όπως ορίζει ο Κ.Φ.Σ. η υποχρέωση του επιτηδευματία σχετικά με την τήρηση των Βιβλίων του, αρχίζει από την επόμενη διαχειριστική περίοδο, εφόσον, κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, τα ακαθάριστα έσοδα του ξεπέρασαν το ισχύον, κάθε φορά, όριο. Αυτό όμως δεν συμβαίνει και για την τήρηση του Βιβλίου Αποθήκης για πρώτη φορά όπου ο Κ.Φ.Σ. προβλέπει με την διάταξη της παραγράφου 7 του άρθρου 8, ότι ο επιτηδευματίας δεν είναι υποχρεωμένος στην τήρηση του συγκεκριμένου βιβλίου από την επόμενη διαχειριστική περίοδο (εφόσον τα ακαθάριστα έσοδά του υπέρβησαν για πρώτη φορά το όριο που ισχύει), αλλά από την μεθεπόμενη, υπό τον όρο ότι οι προϋποθέσεις του νόμου συντρέχουν και στις δύο προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους. Έτσι αν κάποιος επιτηδευματίας τηρούσε στο παρελθόν βιβλίο αποθήκης και διέκοψε την τήρησή του, διότι δεν συντρέχουν πλέον οι προϋποθέσεις του νόμου, στην περίπτωση που θα ξαναυποχρεωθεί αργότερα στην τήρηση του βιβλίου, αυτή του η υποχρέωση θα αρχίσει από την επόμενη διαχειριστική περίοδο και όχι την μεθεπόμενη, γιατί έχει τηρήσει βιβλίο αποθήκης ξανά στο παρελθόν και δεν είναι για πρώτη φορά. Η εξαίρεση δίνεται στους επιτηδευματίες που αρχίζουν για πρώτη φορά τις εργασίες τους, για να είναι σε θέση να αντιμετωπίσουν, αφού προετοιμαστούν κατάλληλα, τα μεγάλα οικονομικά και οργανωτικά προβλήματα που δημιουργεί η τήρηση του Βιβλίου Αποθήκης

Κατά την εφαρμογή της διάταξης αυτής (παράγραφος 7

του άρθρου Β του Κ.Φ.Σ.) σύμφωνα με το καθεστώς του προηγούμενου Κώδικα (Ν.Δ. 4/1968) είχε δημιουργηθεί θέμα για τις επιχειρήσεις που τηρούσαν βιβλίο αποθήκης με βάση τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. που ίσχυε πριν (ΒΔ 1956), κατόπιν διέκοψαν να τηρούν αυτό και ξανάρχισαν με τις διατάξεις του νέου κώδικα. Και το ερώτημα που γεννάται είναι, αν οι επιχειρήσεις αυτές είναι υποχρεωμένες να τηρήσουν βιβλίο Αποθήκης από την επόμενη ή την μεθεπόμενη διαχειριστική περίοδο. Το ερώτημα αυτό, έπαψε να υπάρχει εφόσον ο ισχύον Κώδικας ρητά αναφέρει την υπέρβαση του κάθε φορά ισχύοντος ορίου, για την τήρηση βιβλίου αποθήκης. Άρα δεν μας ενδιαφέρει να ερευνήσουμε αν η τήρηση του Βιβλίου αποθήκης έγινε με τον παλιό ή με το νέο Κώδικα. Έτσι αν ο επιτηδευματίας τηρούσε βιβλίο αποθήκης με τον παλιό Κ.Φ.Σ., τείλεκοψε και ξανάρχισε με τον καινούργιο καθεστώς, τότε η νέα του υποχρέωση αρχίζει από την επόμενη διαχειριστική περίοδο, γιατί δεν θεωρείται ότι είναι υπόχρεος για πρώτη φορά.

Επίσης γεννάται άλλο ένα ερώτημα για το αν θα αρχίσει την τήρηση του βιβλίου αποθήκης από την επόμενη ή μεθεπόμενη διαχειριστική περίοδο, ο επιτηδευματίας που τηρούσε στο παρελθόν βιβλίο αποθήκης σαν λιανοπωλητής και σήμερα υποχρεώνεται να το τηρήσει σαν χονδροπωλητής ή και αντίστροφα. Αλλά δεν έχει σημασία ούτε και αυτό γιατί ο επιτηδευματίας δεν τηρεί βιβλίο αποθήκης για πρώτη φορά, αλλά υποχρεώνεται στην τήρησή του από την επόμενη διαχειριστική περίοδο. Είναι σημαντικό να αναφέρουμε, ότι ο σκοπός και μονο του νομοθέτη είναι να δώσει το απαραίτητο χρονικό περιθώριο στον επιτηδευματία να οργανωθεί, είτε από άποψη οικονομική είτε από λογιστική.

Για να γίνουν τα παραπάνω πιο σαφή θα αναφέρουμε ένα παράδειγμα: Έστω ένας χονδροπωλητής επιτηδευματίας που τηρούσε βιβλίο αποθήκης μέχρι και το 1976 γιατί τα ακαθάριστα έσοδά του είχαν υπερβεί το τότε ισχύον όριο που ήταν 30.000.000 δρχ. Όταν άρχισε να ισχύει το Π.Δ. 99/1977 σταμάτησε την τήρηση του Βιβλίου Αποθήκης γιατί το ποσό των ακαθάριστων εσόδων που πραγματοποιούσε ήταν κατώτερο από αυτό που όριζαν οι διατάξεις του νέου Κώδικα που ήταν 50.000.000 δρχ. (νέο όριο). Το 1982 με το Π.Δ. 218/1982 το όριο αυξήθηκε σε 80.000.000 δρχ. Όμως κατά την διαχειριστική περίοδο του 1984 τα ακαθάριστα έσοδα του χονδροπωλητή επιτηδευματία έφτασαν στα 90.000.000 δρχ. Άρα το επιτηδευματία αυτός έχει ξανά υποχρέωση να τηρήσει βιβλίο αποθήκης από 1.1.1985 και όχι από 1.1.1986. Έστω στη συνέχεια, ότι ο ίδιος ο χονδροπωλητής πραγματοποίησε το 1986 ακαθάριστα έσοδα 115.000.000 δρχ. Το νέο όριο με το Π.Δ. 356/1986 καθορίστηκε σε 120.000.000 δρχ. Άρα μπορεί να διακόψει την τήρηση του βιβλίου του γιατί όπως βλέπουμε τα ακαθάριστα έσοδά του είναι κατά 5.000.000 δρχ. λιγότερα.

Διαχειριστική περίοδος μικρότερη ή μεγαλύτερη του δωδεκαμήνου.

Όπως αναφέραμε και πιο πάνω, όταν η λειτουργία της επιχείρησης αρχίζει για πρώτη φορά, εφόσον συντρέχουν οι νόμιμες προϋποθέσεις, έχει υποχρέωση τήρησης του βιβλίου Αποθήκης από την μεθεπομένη διαχειριστική περίοδο.

Γεννάται όμως το ερώτημα το τι θα ισχύσει όταν η πρώτη διαχειριστική περίοδος είναι μεγαλύτερη από δώδεκα μήνες, όπως ορίζει ο Κ.Φ.Σ. στη διάταξη του άρθρου 40 παράγραφος Ι.



θα πάρουμε υπόψη μας ολόκληρο το διάστημα του δωδεκαμήνου, για να δούμε αν η υποχρέωση της επιχείρησης αρχίζει από την μεθεπόμενη διαχειριστική περίοδο, ή θα πάρουμε υπόψη μας το πρώτο δωδεκάμηνο της υπερδωδεκαμήνου περιόδου. Στην περίπτωση αυτή σύμφωνα με τις οδηγίες του Υπουργείου Οικονομικών υπό το καθεστώς των προηγούμενων Κωδικών, η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να τηρήσει βιβλίο αποθήκης από την έναρξη της δεύτερης διαχειριστικής περιόδου και όχι από την έναρξη του δεύτερου δωδεκαμήνου τμήματος της πρώτης διαχειριστικής περιόδου. Δηλαδή με την έναρξη εργασιών μιας επιχείρησης, την υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο της, την θεωρούμε σαν μία διαχειριστική περίοδο, για να κρίνουμε τις υποχρεώσεις της από την μεθεπόμενη διαχειριστική περίοδο (Υπ. Οικ.Φ. 1805/1962). Πρέπει όμως, σε αυτή την πρώτη διαχειριστική περίοδο, όπως μας είναι γνωστό, να συντρέχουν οι κατάλληλες προϋποθέσεις του νομού, και αυτό μπορούμε να το διαπιστώσουμε, αφού θα ανάγουμε τέτοιες περιπτώσεις, τα ακαθάριστα έσοδα σε ετήσια.

Παράδειγμα: Ας υποθέσουμε ότι έχουμε μια εμπορική επιχείρηση που πωλάει έτοιμα προϊόντα, χονδρικώς για λογαριασμό της. Η επιχείρηση αυτή έχει συσταθεί την 1.6.85 και έχει κλείσει διαχείριση την 31.12.86. Την ελάσσωνα διαχείριση (δηλ τους 7 μήνες), πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα 60.000.000 δραχμές, ενώ την μείζωνα, (τους 12 μήνες) 135.000.000 δρχ. Σύνολο ακαθάριστων εσόδων 195.000.000 δρχ.

$$\text{Αν τα ανάγουμε σε ετήσια } 195.000.000 \times \frac{12}{19} = \frac{2.340.000.000}{19}$$

= 123.157.890 θα δούμε, ότι την πρώτη αυτή διαχειριστική περίοδο τα ακαθάριστα έσοδα υπερβαίνουν το ισχύον όριο. Αν και από 1.1.87 - 31.12.87 συμβεί το ίδιο τότε η επιχείρηση θα υποχρεωθεί να τηρήσει βιβλίο αποθήκης από 1.1.88.

Πρώτη διαχειριστική περίοδος μετατρεπομένων ή  
συγχωνευμένων επιχειρήσεων.

Πολλές επιχειρήσεις, παρατηρούμε, ότι μετατρέπονται σε επιχειρήσεις άλλου νομικού τύπου, όπως Α.Ε. ή Ε.Π.Ε., ή συγχωνεύονται μικρότερες σε μια ισχυρότερη οικονομική μονάδα. Το φαινόμενο αυτό παρατηρείται τα τελευταία χρόνια και ασφαλώς, υπάρχουν λόγοι που ωθούν τους επιχειρηματίες στις μετατροπές ή συγχωνεύσεις αυτές. Σαν λόγους μπορούμε να αναφέρουμε, την επιθυμία συγκέντρωσης μεγαλύτερου κεφαλαίου, την αποφυγή αλληλέγγυας ευθύνης και διάφορα άλλα κίνητρα φορολογικά που προσφέρονται με διάφορους αναπτυξιακούς νόμους όπως με το Ν.Δ. 1297/1972 του οποίου έχει παραταθεί ή ισχύς του μέχρι 31.12.1991.

Η σχέση όλων αυτών που αναφέρουμε, με το θέμα μας, συγκεντρώνεται στην εξής ερώτηση: Η καινούργια επιχείρηση, που προήλθε από μετατροπή ή συγχώνευση, θεωρείται ότι αρχίζει για πρώτη φορά τις δραστηριότητές της που συνεπάγεται ότι θα υποχρεωθεί σε τήρηση βιβλίου αποθήκης από την μεθεπόμενη διαχειριστική περίοδο, εφόσον συντρέχουν όλες οι προϋποθέσεις του νόμου, ή θεωρείται ότι συνεχίζει τις δραστηριότητες της παλιάς επιχείρησης, που συνεπάγεται ότι στην περίπτωση που τηρούσε βιβλίο αποθήκης, θα υποχρεωθεί η καινούργια επιχείρηση να το συνεχίσει.

Και να η απάντηση. Η υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης είναι προσωποπαγής και η νέα επιχείρηση που προέρχεται από μετατροπή ή συγχώνευση, θεωρείται ότι είναι ένα νέο νομικό πρόσωπο. Άρα θεωρείται σαν νέα επιχείρηση που αρχίζει για πρώτη φορά τις εργασίες της.

Πάνω σ' αυτό το θέμα βρίσκουμε σύμφωνο τόσο το Υπουργείο Οικονομικών όσο και τη Νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Θέμα όμως δημιουργείται εδώ, μήπως με τον τρόπο αυτό (μετατροπή, συγχώνευση) δίνεται η ευκαιρία στον επιχειρηματία να καταστρατηγεί τις διατάξεις του Κώδικα και ν' αποφυγεί την τήρηση του βιβλίου αποθήκης για τρία χρόνια το περισσότερο.

Φυσικά δεν μπορεί να εμποδίσει την επιχείρηση ν' αλλάξει νομικό τύπο. Η μεταβολή αυτή, χωρίς καμμία αμφιβολία, δημιουργεί νέες αυθύπαρκτες υποχρεώσεις, μία από τις οποίες είναι, και η υποχρέωση για τήρηση βιβλίου Αποθήκης. Έτσι λοιπόν, ο επιτηδευματίας μπορεί να εκμεταλλευτεί για μια τριετία την μη τήρηση βιβλίου, έστω και να η επιχείρησή του τηρούσε με την προηγούμενή της νομική μορφή, βιβλίο αποθήκης, εφόσον αρχίζει για πρώτη φορά τις εργασίες του και μπορεί (αφού του δίνει δυνατότητα ο νόμος) να πραγματοποιήσει την πρώτη διαχειριστική περίοδο και εικοσιτετράμηνο. Όλα αυτά εφόσον, πάντα θα συντρέχουν οι προϋποθέσεις του νόμου για την τήρηση του Βιβλίου Αποθήκης.

#### Αυτοτέλεια κλάδων εκμεταλλεύσεως

#### Μικτές επιχειρήσεις

Αν μια επιχείρηση, παράλληλα με τον κλάδο εμπορίου της, έχει και διακεκριμένο κλάδο επεξεργασίας, ο Κ.Φ.Σ. ορίζει ρητά στο άρθρο 8 παράγραφος 6, ότι κάθε κλάδος της κρίνεται αυτοτελώς για την τήρηση βιβλίου αποθήκης. Έτσι κάθε κλάδος θεωρείται σαν αυτοτελής επιχείρηση. Με τον τρόπο αυτό (αυτοτέλεια κλάδων) γίνεται διαχωρισμός των ακαθαρίστων εσόδων αυ-

τών που προέρχονται από τον κλάδο εμπορίου και αυτών από τον κλάδο επεξεργασίας (ή από κάθε άλλο σην περίπτωση που υπάρχουν περισσότεροι). Συνεπώς αν τα έσοδα του κάθε κλάδου υπερβαίνουν το προβλεπόμενο όριο, η επιχείρηση έχει την υποχρέωση να τηρήσει βιβλίο αποθήκης για κάθε κλάδο που υπερβαίνει το όριο.

Σύμφωνα με τις οδηγίες του Υπουργείου Εμπορίου Εγκ.ΙΙ7/1968 παράγρ. 77, σε περίπτωση που η επιχείρηση διατηρεί διακεκριμένο κλάδο εμπορίας και κατεργασίας, είναι υποχρεωμένη να παρακολουθεί τους κλάδους αυτούς με διακεκριμένους λογαριασμούς εκμετάλλευσης. Έτσι λοιπόν, ας πάρουμε σαν παράδειγμα, έναν επιτηδευματία με δύο κλάδους εκμετάλλευσης, Εμπορίου και Κατεργασίας. Έστω λοιπόν ότι πραγματοποίησε από τον πρώτο κλάδο, χονδρικές πωλήσεις ΙΙΙ.000.000 δραχμές και από τον δεύτερο ΙΙ9.000.000 δραχμές. Σε καμιά από αυτές τις περιπτώσεις δεν είναι υποχρεωμένος να τηρήσει βιβλίο αποθήκης γιατί κάθε κλάδο τον παίρνουμε αυτοτελή να βλέπουμε ότι δεν έχουν ξεπεράσει τα ακαθάριστα έσοδα το όριο των Ι20.000.000 δρχ. Εάν τώρα ο ίδιος ο επιτηδευματίας πραγματοποίησε έσοδα από εμπόριο Ι28.000.000 δραχμές, τότε υποχρεωτικά θα τηρήσει βιβλίο μόνο για τον κλάδο εμπορίας και όχι για τον κλάδο επεξεργασίας. Αυτό όμως που πρέπει να επισημάνουμε είναι ότι εάν επρόκειτο για επεξεργασία για λογαριασμό τρίτων, τα ακαθάριστα έσοδα από την επεξεργασία θα τριπλασιάζονταν σύμφωνα με διαταξη του Κ.Φ.Σ. και συγκεκριμένα του άρθρου 2 παρ. 3, που έχει εφαρμογή για όλες τις διατάξεις του Κώδικα και συνεπώς και για το βιβλίο αποθήκης. Μια εξαίρεση που πρέπει να αναφέρουμε πάνω σ' αυτό είναι όταν ο επιτηδευματίας

χρησιμοποιεί δικιά του υλικά (για λογ/σμό τρίτων) τα οποία υπερβαίνουν το 1/3 της αξίας της αμοιβής. Τότε θεωρείται ότι πουλάει αγαθά μετά από κατεργασία οπότε τα ακαθάριστα έσοδα δεν τριπλασιάζονται.

### Προεραιτική τήρηση Βιβλίου Αποθήκης

Ο επιτηδευματίας, έχει το δικαίωμα να τηρήσει βιβλία ανώτερης κατηγορίας από εκείνη στην οποία εντάσσεται και αυτό το δικαίωμα, του το δίνει η διάταξη του άρθρου 2 παραγρ. 3 του Κ.Φ.Σ. Εξάλλου ο Κ.Φ.Σ. καθορίζει και τις ελάχιστες υποχρεώσεις τήρησης βιβλίων. Άρα είναι δυνατό η προεραιτική τήρηση βιβλίου αποθήκης για τον επιτηδευματία που πραγματοποιεί κατώτερα ακαθάριστα έσοδα από αυτά που ορίζει το άρθρο 8 του Κ.Φ.Σ. Σημασία έχει η πλημμελής τήρηση αυτού που προεραιτικά τηρεί βιβλίο αποθήκης, αν συνεπάγεται ή όχι την απόρριψη και των άλλων βιβλίων που τηρεί. Το Συμβούλιο Επικρατείας πάνω στο συγκεκριμένο θέμα έκρινε ότι η πλημμελής τήρηση του βιβλίου αποθήκης που τηρείται προεραιτικά και η μη αναγραφή\* του είδους και της ποιότητας, του αγαθού που πωλείται, πάνω στα δελτία λιανικής πώλησεως, δεν συνεπάγεται απόρριψη των βιβλίων, εκτός αν τα βιβλία που τηρούνται υποχρεωτικά, αποδεικνύονται ανακριβή σε σχέση με το συγκεκριμένο βιβλίο. Ο επιτηδευματίας που οικειοθελώς τηρεί βιβλίο αποθήκης, μπορεί να τηρεί αυτό, είτε σαν αυτοτελές βιβλίο είτε σε καρτέλλες ή σε κινητά φύλλα.

### Τήρηση Βιβλίου Αποθήκης κατά Επιταγή άλλων διατάξεων

Υπάρχουν ορισμένες περιπτώσεις, που με εφαρμογή άλλων διατάξεων και νομοθετημάτων και όχι του Κ.Φ.Σ., υποχρεώνουν την

επιχείρηση στην τήρηση βιβλίου Αποθήκης. Για παράδειγμα το 13/16.6.1918 διάταγμα (άρθρο 2), υποχρεώνει ή υποχρέωνε τους αστικούς συνεταιρισμούς του νόμου 602/1915, να τηρούν βιβλίο Αποθήκης για διασφάλιση των συμφερόντων τους και διευκόλυνση του ελέγχου από τους ελεγκτές του συνεταιρισμού και όχι για φορολογικούς σκοπούς.

Γεννάται όμως η απορία, ότι σε περίπτωση που υπάρχουν παραλείψεις στο βιβλίο αποθηκών του συνεταιρισμού, αν η Φορολογική Αρχή έχει το δικαίωμα να επιβάλλει κυρώσεις και πρόστιμα. Το Υπουργείο Οικονομικών πάνω σ' αυτό το θέμα, έκρινε σωστό, ότι ο Οικονομικός Έφορος πρέπει να λαμβάνει γνώση και να ελέγχει το βιβλίο αποθήκης, μόνο όμως που δεν μπορεί να επιβάλλει τις κυρώσεις που προβλέπει ο Κώδικας για τυχόν παραλείψεις σχετικά με την τήρηση αυτού (Υπ.Οικ. Σ 2379/1975).

Οι κατ' ιδίαν υποχρεώσεις για τήρηση  
Βιβλίου Αποθήκης

Πρέπει να αναφέρουμε τις δύο βασικές κατηγορίες που διακρίνονται οι επιτηδεύματτες. Και συγκεκριμένα διακρίνονται α) σ' αυτούς που ασκούν Εμπορική Επιχείρηση, δηλ. αυτούς που πωλούν αυτοψία αγαθά και β) σ' αυτούς που ασκούν βιομηχανική ή Βιοτεχνική επιχείρηση δηλ. αυτούς που επεξεργάζονται, εξευμενίζουν και γενικά μετατρέπουν τα αγαθά σε νέα προϊόντα. Αυτοί που πουλάνε αγαθά για λογαριασμό τρίτων θεωρούνται ότι ασκούν εμπορική επιχείρηση και αν ακαθάριστα έσοδα, λαμβάνουμε αυτά τα έσοδα από τις πωλήσεις χωρίς να λαμβάνουμε υπ' όφιν μας την προμήθεια που εισπράττεται.

Στη συνέχεια θα δούμε περιπτώσεις των κατ' ιδίαν υποχρεωμένων για τήρηση βιβλίου αποθήκης, σύμφωνα με το άρθρο 8

του Κ.Φ.Σ., ύστερα από την τροποποίησή του με το άρθρο 5 του Π.Δ. 356/1986.

Επιτηδευματίες που πωλούν αυτούσια αγαθά για λογαριασμό τους αποκλειστικά χονδρικώς.

Το όριο των ακαθάριστων εσόδων για τους επιτηδευματίες αυτούς που πραγματοποιούν χονδρικές πωλήσεις, για την τήρηση βιβλίου αποθήκης, ανέρχεται στο ποσό των 120.000.000 δρχ., εφόσον βέβαια πραγματοποιήσαν αυτά τα έσοδα κατά την προηγούμενη ετήσια διαχειριστική περίοδο. Έτσι σύμφωνα με το άρθρο 8 παράγρ. Ι, ο επιτηδευματίας είναι υποχρεωμένος στην τήρηση του βιβλίου αποθήκης κατά είδος, ποσότητα και αξία ως προς την εισαγωγή και εξαγωγή, εάν ο τζίρος του υπερβεί αυτό το όριο έστω και κατά μία δραχμή.

Επιτηδευματίες που πωλούν αυτούσια αγαθά για λογαριασμό τους κατά κύριο λόγο χονδρικώς.

Πρέπει πρώτα να εξηγήσουμε τι εννοούμε λέγοντας "κατά κύριο λόγο χονδρικώς". Με τη φράση αυτή εννοούμε τους επιτηδευματίες, που πωλούν αγαθά, χονδρικώς και λιανικώς αλλά οι χονδρικές τους πωλήσεις υπερβαίνουν το 60ο/ο του συνολικού τους τζίρου. Η διευκρίνηση αυτής της έννοιας δίνεται στην διάταξη του άρθρου 2 παραγρ. 2 εδ. γ' του Κ.Φ.Σ. Έτσι οι επιτηδευματίες αυτοί, υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίου αποθήκης από την στιγμή που τα ακαθάριστα έσοδά τους από χονδρικές πωλήσεις, υπερβούν το όριο των 120.000.000 δραχμών.

Επιτηδευματίες που πωλούν αγαθά για λογαριασμό τρίτων ή για λογαριασμό τους και για λογαριασμό τρίτων αποκλειστικά χονδρικώς.

Για την υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης, δεν γίνεται διάκριση των εσόδων. Δηλ. αν αυτά προέρχονται από πωλήσεις για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων. Σαν ακαθάριστα έσοδα λαμβάνουμε, λοιπόν, υπόψη μας, τα έσοδα από πώληση αγαθών για λογαριασμό τρίτων όσο και τα έσοδα από πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό. Έτσι ο επιτηδευματίας υποχρεώνεται να τηρήσει βιβλίο αποθήκης, εφόσον τα ακαθάριστα έσοδά του, την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, ξεπέρασαν το ποσό των 120.000.000 δρχ.

Πρέπει να ξαναεπισημάνουμε ότι στην περίπτωση της πώλησης αγαθών για λογαριασμό τρίτων, για την εύρεση των ακαθάριστων εσόδων δεν λαμβάνουμε υπόψη μας την ληφθείσα προμήθεια (Υπουργ. Οικ. Εγκ. 117/1968 παρ. 75).

Παράδειγμα: Έστω ότι ο επιτηδευματίας "X" πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα 120.850.000 δρχ.

Στην περίπτωση αυτή δεν θα κάνουμε διάκριση των ακαθάριστων εσόδων του, από πωλήσεις, για λογαριασμό τρίτων και για ίδιο λογαριασμό. Ο επιτηδευματίας αυτός είναι υποχρεωμένος να τηρήσει βιβλίο αποθήκης, χωρίς να κάνουμε καμμία διάκριση.

Επιτηδευματίες που πωλούν αγαθά για λογαριασμό τρίτων ή για λογαριασμό τους και για λογαριασμό τρίτων κατά κύριο λόγο χονδρικώς.

Εδώ αναφερόμαστε στους επιτηδευματίες που πωλούν χον-



δρικώς και λιανικώς, αλλά οι χονδρικές τους πωλήσεις από αγαθά για λογαριασμό ίδιων και για λογαριασμό τρίτων ξεπερνούν το 60ο/ο των συνολικών ακαθάριστων εσόδων τους. Και αυτοί οι επιτηδευματίες είναι υποχρεωμένοι να τηρήσουν βιβλίο αποθήκης, αφού ο τζίρος τους από ίδια και τρίτων αγαθά, ξεπέρασαν το ποσό των 120.000.000 δραχμών.

Παράδειγμα:

Χονδρικές πωλήσεις για ίδιο λογαριασμό	δρχ.	58.000.000
Χονδρικές πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	"	72.000.000
Λιανικές πωλήσεις για ίδιο λογαριασμό	"	30.000.000
		<hr/>
Σύνολο πωλήσεων	"	160.000.000

Εδώ βλέπουμε ότι τα ακαθάριστα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις (ιδίων και τρίτων) και λιανικές πωλήσεις υπερβαίνουν κατά πολύ (40.000.000) το όριο των 120.000.000 δρχ. και έτσι ο επιτηδευματίας υποχρεώνεται στην τήρηση βιβλίου αποθήκης.

Επιτηδευματίες που πωλούν αυτούσια αγαθά λιανικώς ή κατά κύριο λόγο λιανικώς για λογαριασμό τους.

Σαν λιανοπωλητές θεωρούμε αυτούς τους επιτηδευματίες που πραγματοποιούν ετήσια έσοδα από λιανικές πωλήσεις περισσότερα από το 40ο/ο των συνολικών εσόδων τους.

Οι επιτηδευματίες αυτοί είναι υποχρεωμένοι να τηρήσουν βιβλίο αποθήκης, εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα από χονδρικές και λιανικές πωλήσεις (συνολικά) που πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη ετήσια διαχειριστική περίοδο, ξεπέρασαν τα 170.000.000 δρχ. Στην περίπτωση αυτή, αν τα ακαθάριστα έσοδα δεν ξεπέρασαν και το ποσό των 220.000.000 δρχ., το βιβλίο απο-

θήκης τηρείται μόνο στην εισαγωγή, αλλιώς τηρείται και στην εξαγωγή.

Κατά το παρελθόν απαιτούνταν διενέργειες της Φορολογικής Αρχής για την πύρση βιβλίου αποθήκης από τους λιανοπωλητές, ενώ στο παρόν, η υποχρέωση αυτή επιβάλλεται από τον Κώδικα ευθέως.

#### Παράδειγμα

Έστω ότι ένας επιτηδευματίας, κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις 52.000.000 δρχ. και από λιανικές 120.000.000 δρχ. Ο λιανοπωλητής αυτός υποχρεώνεται στην τήρηση βιβλίου αποθήκης μόνο κατά την εισαγωγή και όχι και κατά την εξαγωγή, γιατί τα έσοδά του από χονδρικές και λιανικές πωλήσεις ξεπερνούν τα 170.000.000 δρχ. (172.000.000 στη συγκεκριμένη περίπτωση), δεν ξεπερνούν όμως τα 220.000.000 δρχ.

Εάν όμως, ο συγκεκριμένος επιτηδευματίας, είχε πραγματοποιήσει ακαθάριστα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις 70.000.000 δρχ. και από λιανικές 160.000.000 δραχμές, σύνολο δηλαδή 230.000.000 δραχμές, τότε θα υποχρεωνόταν στην τήρηση βιβλίου αποθήκης και κατά την εισαγωγή και κατά την εξαγωγή.

Επιτηδευματίες που πωλούν αυτούσια αγαθά λιανικής ή κατά κύριο λόγο λιανικής για λογαριασμό τρίτων ή για λογαριασμό τους και για λογαριασμό τρίτων.

Και για τους επιτηδευματίες αυτούς ισχύει, για την τήρηση βιβλίου αποθήκης κατά είδος, ποσότητα και αξία, το όριο των 170.000.000 ή 220.000.000 δρχ. για τα ακαθάριστα

έσοδά τους. Στην πρώτη περίπτωση δηλ. η υποχρέωση τήρησης του βιβλίου τους μόνο κατά την Εισαγωγή (η εξαγωγή θα προσδιορίζεται με την απογραφή) ενώ στην δεύτερη περίπτωση αν ο τζίρος τους ξεπεράσει τα 220.000.000 δρχ. υποχρεώνονται στην τήρηση βιβλίου αποθήκης και κατά την εξαγωγή.

Επιτηδευματίες που πωλούν χονδρικώς ή λιανικώς ίδια αγαθά μετά από προηγούμενη επεξεργασία.

Εδώ αναφερόμαστε στους επιτηδευματίες που ενεργούν καταργασία, συναρμολόγηση, συσκευασία κ.τ.λ. οι οποίοι είναι οι βιομήχανοι και οι βιοτέχνες. Για να αναφερθούμε στην υποχρέωσή τους, για τήρηση βιβλίου αποθήκης, πρέπει να επισημάνουμε ότι δεν μας ενδιαφέρει να εξετάσουμε τον τρόπο που ενεργούν τις πωλήσεις τους. Δηλ. χονδρικώς ή λιανικώς ή χονδρικώς και λιανικώς. Οι επιτηδευματίες αυτοί είναι υποχρεωμένοι να τηρήσουν βιβλίο αποθήκης, αν τα ακαθάριστα έσοδά τους, την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, από χονδρικές ή λιανικές πωλήσεις ξεπέρασαν το όριο των 120.000.000 δραχμών.

Σύμφωνα με την απόφαση Υπ.Οικ.Χ.15674/1962, τα ακαθάριστα έσοδα που προέρχονται από την πώληση ειδών που παράγονται σε εργαστήρια τρίτων, αλλά με ίδιες πρώτες ύλες, θεωρούμε ότι αυτά προέρχονται από την εκμετάλλευση Βιομηχανικού κλάδου.

Στην συγκεκριμένη περίπτωση έχουμε βιβλίο αποθήκης πρώτων υλών, βοηθητικών υλών, ειδών συσκευασίας, ετοιμων προϊόντων και υποπροϊόντων.

Επιτηδευματίες που ενεργούν επεξεργασία αγαθών αποκλειστικά για λογαριασμό τρίτων.

Σ' αυτήν την περίπτωση δεν εξετάζουμε αν οι πωλήσεις γί-

νονται χονδρική ή λιανική, δηλ. αν αυτοί οι τρίτοι για τους οποίους γίνεται επεξεργασία, είναι επιτηδευματίες ή ιδιώτες.

Οι επιτηδευματίες λοιπόν αυτοί που ενεργούν επεξεργασία για λογαριασμό τρίτων, υποχρεώνονται να τηρήσουν βιβλίο αποθήκης, εφόσον την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο τα ακαθάριστα έσοδά τους ξεπέρασαν το ποσό των 120.000.000 δραχμών. Εδώ όμως πρέπει να επισημάνουμε ότι τα ακαθάριστα έσοδα που προέρχονται από την επεξεργασία, είναι οι αμοιβές για αυτήν την επεξεργασία, από τους τρίτους. Και σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 παράγρ. 3 του Κώδικα, τα ακαθάριστα αυτά έσοδα τριπλασιάζονται. Με άλλα λόγια το πραγματικό όριο είναι το ποσό των 40.000.000 δρχ. το οποίο εξαιρέσει του άρθρου 2 3 τριπλασιαζόμενο μας κάνει το ποσό των 120.000.000 δρχ.

Επιτηδευματίες που ενεργούν επεξεργασία αγαθών για λογαριασμό τους και για λογαριασμό τρίτων.

Με τον όρο "Μικτή Επιχείρηση" εννοούμε εκείνη την επιχείρηση που διατηρεί παράλληλα με τον κλάδο εμπορίου και κλάδο επεξεργασίας, πάνω στο θέμα αυτό, κάθε κλάδος στις επιχειρήσεις αυτές για την υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης, κρίνεται αυτοτελώς, σύμφωνα με ρητή διάταξη του Κώδικα. Επίσης, σε περίπτωση περισσότερων κλάδων εμπορίου ή επεξεργασίας της επιχείρησης, τα ακαθάριστα έσοδα αθροίζονται και συνιστούν έσοδα ενός κλάδου, για να κριθεί η υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης.

Παράδειγμα: Έστω επιτηδευματίας που έχει εμπορικό και βιομηχανικό κλάδο. Με τον εμπορικό κλάδο ενεργούνται χονδρικές πωλήσεις. Με τον βιομηχανικό κλάδο ενεργούνται πωλή-

σθεις ιδίων προϊόντων από τη μιά πλευρά, ενώ από την άλλη ενεργούνται κατεργασίες προϊόντων για λογαριασμό τρίτων. Τα πραγματοποιηθέντα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου έχουν ως εξής:

Από πωλήσεις αυτούσιων αγαθών (εμπόριο)	115.000.000
Από πωλήσεις ιδίων προϊόντων (βιομηχανία)	46.000.000
Από κατεργασία για λογ/σμό τρίτων	25.000.000
	<hr/>
Σύνολο	186.000.000

Όπως βλέπουμε, εδώ ο επιτηδευματίας αυτός, δεν υποχρεώνεται να τηρήσει βιβλίο αποθήκης για τον εμπορικό κλάδο, γιατί τα ακαθάριστα έσοδά του, δεν ξεπερνάνε τα 120.000.000 δρχ. (είναι μόλις 115.000.000). Για τον κλάδο της βιομηχανίας βλέπουμε ότι έχουμε ακαθάριστα έσοδα :  $(46.000.000 + (25.000.000 \times 3^*)) = 46.000.000 + 75.000.000 = 121.000.000$  δρχ. Άρα ο συγκεκριμένος επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να τηρήσει βιβλίο αποθήκης για τον βιομηχανικό κλάδο.

#### Μη υπόχρεοι τηρήσεως βιβλίου αποθήκης

Το άρθρο 8 στην παράγραφο 3 του Κ.Φ.Σ. αναφέρει τους επιτηδευματίες που δεν υποχρεώνονται στην τήρηση βιβλίου αποθήκης, έστω κι αν τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιούν ξεπερνούν τα κάθε φορά ισχύοντα όρια. Και είναι οι εξής:

α) ΟΙ Α.Ε. και Ε.Π.Ε. που έχουν για αντικείμενο εργασιών τους, δραστηριότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις Δ και Ε του άρθρου 3, παράγραφος 2 του Κ.Φ.Σ.

---

\* όπως έχουμε πει επανειλημμένως τα έσοδα αυτά (αμοιβές για επεξεργασία) για λογ/σμό τρίτων τριπλασιάζονται.

Και είναι οι εξής:

- I.- Ελεύθερος επαγγελματίας
  - 2.- Εκτελωνιστής
  - 3.- Επίσημος πράκτορας λαχείου
  - 4.- Εκμεταλλευτής αυτοκινήτου δημοσίας χρήσεως
  - 5.- Παραγωγός ασφαλειών
  - 6.- Μεσίτης γενικά
  - 7.- Εκμεταλλευτής γεωργικών μηχανημάτων ή ελαιοτριβείου
  - 8.- Αυτός που διατηρεί εκπαιδευτήριο ή φροντιστήριο
  - 9.- Εκμεταλλευτής πλοίου της Β' κατηγορίας του άρθρου 3 του Ν. 27/1975.
  - 10.- Εκμισθωτής μηχανημάτων, αυτοκινήτων ή άλλων κινητών πραγμάτων.
  - 11.- Πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών
  - 12.- Κατασκευαστής ιδιωτικών ή δημόσιων τεχνικών έργων του οποίου τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται κατά ειδικό τρόπο στο φόρο εισοδήματος (άρθρο 36α Ν.Δ. 3323/55).
  - 13.- Πωλητής, κατά επάγγελμα χρυσών και λοιπών νομισμάτων.
  - 14.- Οπωρολαχανέμπορος
  - 15.- Πρατηριούχος χονδρικής πώλησης τσιγάρων
  - 16.- Πρατηριούχος καυσίμων και λιπαντικών αυτοκινήτων
  - 17.- Πωλητής αποκλειστικά φωτιστικού οινοπνεύματος
  - 18.- Πωλητής πετρελαιοειδών, σαν αντιπρόσωπος εταιρείας διανομής των ειδών αυτών.
- β) Αυτοί που διατηρούν επιχείρηση εστιατορίου ή ζαχαροπλαστείου, εφόσον διαθέτουν τα αγαθά τους λιανικά ή κυρίως λιανικά.
- γ) Αυτοί που διατηρούν ξενοδοχείο ή ξενώνα.
- δ) Αυτοί που ασχολούνται με την εξαγωγή νωπών προϊόντων

Στην περίπτωση που ο επιτηδευματίας, παράλληλα με τον κλάδο που απαλλάσσεται, διατηρεί και δεύτερο κλάδο που πληρεί τις απαραίτητες προϋποθέσεις του Κώδικα, ο επιτηδευματίας υποχρεώνεται να τηρήσει γι' αυτόν τον κλάδο, βιβλίο αποθήκης, γιατί ο δεύτερος αυτός κλάδος κρινεται αυτοτελώς.

Η τήρηση βιβλίου αποθήκης, συνδέεται με τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας, γι' αυτό δεν αναφέρουμε στην απαλλαγή τήρησης βιβλίου αποθήκης, τις προσωπικές εταιρείες και τα φυσικά πρόσωπα, που εντάσσονται στην Β' κατηγορία, βάση του άρθρου 3 παράγραφος 2 του Κ.Φ.Σ.

Σύμφωνα με το Υπουργείο Οικονομικών, Εγκύκλιο 40/1977 παράγρ. 30, δεν υποχρεώνονται στην τήρηση βιβλίου αποθήκης, οι επιτηδευματίες που παρέχουν υπηρεσίες. Για παράδειγμα, οι διαφημιστικές επιχειρήσεις, είναι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών, που συνεπάγεται ότι δεν υποχρεώνονται στην τήρηση βιβλίου αποθήκης (Φορ. Πρωτο.Αθ. 8604/1969).

Επίσης οι μη κερδοσκοπικοί συνεταιρισμοί, άσχετα με το αν τηρούν προαιρετικά βιβλία Γ' κατηγορίας και το ζήτημα τους ξεπέρασε το προβλεπόμενο όριο για την τήρηση βιβλίου αποθήκης (Διοικ. Πρωτ. Αθ. 5002/1979). Επίσης δεν υποχρεώνεται στη τήρηση βιβλίου αποθήκης, η επιχείρηση κατασκευής τεχνικών έργων, σε σχέση με τα υλικά που χρησιμοποιούνται για την κατασκευή των έργων, γιατί δεν μπορούμε να θεωρήσουμε την επιχείρηση αυτή ούτε σαν πωλητή αγαθών (με την έννοια της διάταξης της παρ. Ι του άρθρου 8 του Κ.Φ.Σ.), ούτε και σαν πωλητή αγαθών μετά από προηγούμενη επεξεργασία (σύμφωνα με την έννοια της διάταξης της παρ. 4 του άρθρου 8 του Κ.Φ.Σ.).

ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΕΩΣ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΟΘΗΚΗΣ

Γενικά

Το βιβλίο αποθήκης είναι ένα βιβλιοδεμένο λογιστικό βιβλίο, στο οποίο για κάθε είδος αγαθού που διακινείται και με οποιοδήποτε τρόπο, τηρείται ιδιαίτερη μερίδα. Το βιβλίο αυτό σύμφωνα με διάταξη του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων, μπορεί να τηρείται και σε κινητά φύλλα δηλαδή καρτέλλες ή καταστάσεις. Η δυνατότητα αυτή της χρησιμοποίησης του σε κινητά φύλλα δίνει στους επιτηδευματίες σημαντικά πλεονεκτήματα. Το σπουδαιότερο από αυτά είναι ο καταμερισμός της λογιστικής εργασίας, αφού οι καρτέλλες μπορούν να τηρηθούν και να ενημερωθούν από περισσότερους από έναν υπαλλήλους. Ενώ το βιβλιοδεμένο βιβλίο μπορεί να το ενημερώνει κάθε φορά που χρειάζεται μόνο ένας υπάλληλος. Καθένα είδος εμπορεύματος έχει τη δική του καρτέλλα, μέσα στην οποία καταχωρούνται τα εισαγόμενα και εξαγόμενα αγαθά, και παρουσιάζεται το υπόλοιπο του αποθέματος που υπάρχει στην αποθήκη. Έτσι με τον τρόπο αυτό γίνεται η "δυναμική" ή "απογραφική", για κάθε αγαθό με την ονομασία που έχει στις εμπορικές συναλλαγές.

Από τη στιγμή που το βιβλίο αποθήκης της επιχείρησης τηρείται σε καρτέλλες ή καταστάσεις, είναι απαραίτητο, τόσο για την εξυπηρέτηση του επιτηδευματία, όσο και για το φορολογικό έλεγχο, να υπάρχει ευρετήριο κατ'αύξοντα αριθμό των καρτελλών, στο οποίο απέναντι από κάθε αύξοντα αριθμό, θα γράφεται ο αριθμός της οικείας μερίδας του βιβλίου αποθήκης στην οποία χρησιμοποιήθηκε η αντίστοιχη θεωρημένη καρτέλλα.

Επίσης η τήρηση του βιβλίου αποθήκης μπορεί να γίνει και με ηλεκτρονικό υπολογιστή, δηλ. οι επιτηδευματίες μπορούν



να το ενημερώνουν μηχανογραφικά, με βάση τα στοιχεία που εισάγονται στον ηλεκτρονικό υπολογιστή.

Τόσο όμως οι καρτέλλες, όσο και οι μηχανογραφικές καταστάσεις, πρέπει να θεωρούνται πριν από τη χρησιμοποίησή τους από τον αρμόδιο Οικονομικό Έφορο και να έχουν ενιαία αριθμηση τουλάχιστον κατά έτος.

Τ ρ ό π ο ς   τ η ρ ή σ ε ω ς   β ι β λ ί ο υ   α π ο θ ή -  
κ η ς   ε μ π ο ρ ι κ ώ ν   ε π ι χ ε ι ρ ή σ ε ω ν .

### ΠΩΛΗΣΗ ΓΙΑ ΎΛΙΟ ΛΟΓ/ΣΜΟ

Το βιβλίο αποθήκης των εμπορικών επιχειρήσεων που πωλούν αυτούσια αγαθά για λογαριασμό τους τηρείται κατά είδος, ποσότητα και αξία και κατά την εισαγωγή και κατά την εξαγωγή. Για κάθε είδος αγαθού τηρείται ιδιαίτερος λογαριασμός, στον οποίο καταχωρούμε κατά ποσότητα και αξία τα αγαθά που εισάγονται στην αποθήκη (αγορές επιστροφές από πωλήσεις κλπ.) καθώς και τα αγαθά που εξάγονται από την αποθήκη (πωλήσεις, επιστροφές αγορών κλπ.). Η εις είδος τήρηση των λογαριασμών (μερίδων) του βιβλίου αποθήκης γίνεται διακρίνοντας τα είδη με βάση τα ουσιώδη ποιοτικά χαρακτηριστικά τους, και λαμβάνοντας υπ' όψιν μας τόσο τα οικονομικά όσο και τα τεχνικά στοιχεία του είδους και περισσότερο εκείνα που επηρεάζουν είτε την τιμή αγοράς, ή πώλησης (εμπορικά είδη), είτε τη ποσοστική απόδοση, είτε το κόστος παραγωγής (βιομηχανικά είδη).

Σε κάθε μερίδα του βιβλίου αποθήκης μπορούμε να παρακολουθούμε περισσότερες από μία ποιότητες ενός αγαθού με την υπόθεση ότι αυτές αφορούν διακρίσεις δευτερεύουσας σημασίας.

Για κάθε είδος λοιπόν αγαθού τηρείται ιδιαίτερος λογαριασμός ο οποίος χρεώνεται κατά ποσότητα και αξία για κάθε εισαγωγή και πιστώνεται κατά ποσότητα και αξία για κάθε εξαγωγή.

Από κάθε τέτοιο λογαριασμό βγαίνει το Μικτό Κ έ ρ ο ς που πραγματοποιήθηκε στη διαχειριστική περίοδο.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 8 καθώς και τις οδηγίες της Διοίκησης, σε κάθε μερίδα του βιβλίου αποθήκης πρέπει να καταχωρούμε τουλάχιστον τα παρακάτω στοιχεία:

α) Όταν πρόκειται για εισαγωγή αγαθών στην αποθήκη (αγορά, επιστροφή πωλήσεων, εσωτερική διακίνηση):

— Η χρονολογία παραλαβής. Σας χρονολογία παραλαβής γράφουμε την ημέρα που παραλάβαμε το αγαθό και όχι την ημερομηνία έκδοσης του φορολογικού στοιχείου, η οποία μπορεί να είναι από προηγούμενη μέρα. Εάν τώρα οι δύο αυτές ημερομηνίες συμπίπτουν δεν υπάρχει πρόβλημα. Εάν όμως η ημερομηνία παραλαβής είναι μεταγενέστερη από την ημερομηνία έκδοσης, πράγμα που συμβαίνει συνήθως στην πράξη, καλό θα είναι ο αποθηκάριος να γράφει την ημερομηνία παραλαβής στο φορολογικό Στοιχείο και να υπογράφει δίπλα. Σε περίπτωση τμηματικής παραλαβής που διαρκεί περισσότερες από μία μέρες, κάθε παραλαβή την καταχωρούμε χωριστά.

- Ο αριθμός και το είδος του παραστατικού παραλαβής (τιμολόγιο πώλησης δελτίο αποστολής, πιστωτικό σημείωμα κ.λ.π.)

- Το ονοματεπώνυμο του εκδότη του φορολογικού στοιχείου.

- Η ποσότητα του παραληφθέντος αγαθού (κιλά, τεμάχια κλπ.). Εάν υπάρχει διαφορά μεταξύ της πραγματικής ποσότητας που παραλήφθηκε, τότε θα γράφουμε την πραγματική ποσότητα και θα αναφέρουμε τη διαφορά. Η καταχώρηση της ποσότητας πρέπει να γίνεται με την ίδια μετρική μονάδα για διευκόλυνση του επιτηδεύματι, αλλά και του φορολογι-

κού ελέγχου. Σε περίπτωση διαφορετικής μετρικής μονάδας κατά την εισαγωγή και εξαγωγή, θα πρέπει να κάνουμε μετατροπή σε ποσότητες μιας μετρικής μονάδας, εκτός εάν τηρήσουμε περισσότερες από μια στήλες, για να παρακολουθήσουμε τις ποσότητες σε διάφορες μετρικές μονάδες.

- Η αξία του παραληφθέντος αγαθού.

Η αξία που πρέπει να γράφουμε είναι η αξία που έχει πάνω το Τιμολόγιο πώλησης - δελτίο αποστολής εφόσον βέβαια το αγαθό που παραλάβαμε συνοδεύεται με τέτοιο στοιχείο. Εάν το αγαθό παραλήφθηκε με Δελτίο αποστολής, τη στήλη της αξίας θα την συμπληρώσουμε αργότερα, μόλις θα παραλάβουμε το Τιμολόγιο. Εάν προκειται για εσωτερική διακίνηση ή παραλαβή αγαθών για πώληση για λογ/σμό τρίτων η συμπλήρωση της αξίας δεν είναι υποχρεωτική. Σε περίπτωση διακίνησης αγαθών μεταξύ κεντρικού και υποκαταστήματος, όταν στο υποκατ/μα δεν βγάζουμε αυτοτελές, λογιστικό αποτέλεσμα, τότε δεν υπάρχει υποχρέωση συμπλήρωσης της αξίας. Μπορεί όμως στις περιπτώσεις αποστολής αγαθών μεταξύ κεντρικού και υποκαταστήματος καθώς και μεταξύ υποκαταστημάτων στο Δελτίο αποστολής να είναι γραμμένη και η αξία των αγαθών που στέλνονται, αφού βέβαια αυτό δεν είναι αρκετά δύσκολο. Τη συγκεκριμένη διάταξη αναφέρει η Ερμηνευτική Εγκύκλιος Σ 3162/1986. Στην αξία εισαγωγής του αγαθού, συμπεριλαμβάνεται και κάθε ειδικό έξοδο που προσαυξάνει την τιμολογιακή αξία και συμβάλλει στο κόστος των αγοραζομένων αγαθών (μεταφορικά, ασφάλιστρα, φοροεισφορωτικά κ.λ.π.).

β) Κατά την εξαγωγή αγαθών από την αποθήκη (πωλήσεις, επιστροφές αγορών κλπ.):

- Η χρονολογία παράδοσης. Σύμφωνα με τις οδηγίες της Διοίκησης η χρονολογία της παράδοσης απο-

δεικνύεται από την ημερομηνία έκδοσης του στοιχείου εφόσον βέβαια η παράδοση γίνεται αυθημερόν ή από την υπογραφή μαζί με την αναγραφή της ημερομηνίας του αγαθού που παραδόθηκε στο παραστατικό στοιχείο, από τη στιγμή που η παράδοση γίνει την επόμενη ή την μεθεπόμενη μέρα.

- Ο αριθμός και το είδος του παραστατικού ή εξαγωγής (τιμολόγιο πώλησης - δελτίο αποστολής, δελτίο αποστολής, πιστωτικό σημείωμα).

- Η αξία του παραδοθέντος αγαθού (κιλά, μέτρα, τεμάχια κ.λ.π.).

Τα υπόλοιπα των απεργαφών της αρχής και τέλους χρήσεως καταχωρούνται κατά ποσότητα και αξία σε κάθε μερίδα του βιβλίου αποθήκης.

#### Καταχώρηση Επιστροφών και Εκπτώσεων

Η καταχώρηση των εγγραφών στις μερίδες (λογαριασμούς) του βιβλίου αποθήκης, με τους παραπάνω τρόπους είναι το ελάχιστο όριο στοιχείων.

Είναι όμως δυνατόν να καταχωρηθούν και άλλα στοιχεία, αν ο επιτηδευματίας νομίζει ότι τον εξυπηρετούν. Σε περίπτωση που έχουμε επιστροφή αγορασθέντων ή πωληθέντων αγαθών, τότε η καταχώρηση γίνεται αφαιρετικά και μάλιστα με κόκκινο μελάνι, τόσο στο ορισμένο ημερολόγιο, όσο και στην αντίστοιχη μερίδα του βιβλίου αποθήκης. Τα ποσά που καταχωρούνται με κόκκινο μελάνι δεν τα προσθέτουμε στην άθροιση αλλά τα αφαιρούμε απ' αυτή, ώστε ανά πάσα στιγμή το άθροισμα της εισαγωγής να ισούται με τις πραγματικές αγορές και το άθροισμα της εξαγωγής με τις πραγματικές πωλήσεις.

Όσον αφορά τις επιστροφές αγορών και πωλήσεων μπορούμε να

τις καταχωρήσουμε σε ιδιαίτερες στήλες των μερίδων του βιβλίου αποθήκης ενώ παράλληλα θα ενημερώνουμε και τους αντίστοιχους λογαριασμούς του Γενικού Καθολικού. Τέλος και στις εκπτώσεις ισχύουν οι δύο παραπάνω τρόποι καταχώρησης.

Τρόπος τήρησης βιβλίου αποθήκης σε πωλήσεις αγαθών για λογαριασμό τρίτων.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 83 του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων, ο επιτηδευματίας που πουλάει αγαθά για λογαριασμό τρίτων ή για δικό του λογαριασμό και για λογαριασμό τρίτων, είναι υποχρεωμένος να τηρεί βιβλίο αποθήκης. Σ' αυτή τη περίπτωση τα αγαθά των τρίτων τα παρακολουθούμε χωριστά τουλάχιστο κατ'είδος και ποσότητα.

Απ'αυτά συμπεραίνουμε, ότι δεν είμαστε υποχρεωμένοι να παρακολουθούμε τα αγαθά των τρίτων και κατ'αξία, ούτε στην εισαγωγή αλλά ούτε και στην εξαγωγή. Το ίδιο ισχύει και στις περιπτώσεις που στέλνουμε διάφορα αγαθά σε τρίτους, για φύλαξη ή για επεξεργασία. Η παρακολούθηση της αξίας αυτών των αγαθών θα γίνεται στο τέλος της χρήσης με την απογραφή, ενώ εάν πρόκειται για πώληση η παρακολούθηση γίνεται με τις εκκαθαρίσεις που μας στέλνουν οι τρίτοι σε τακτά χρονικά διαστήματα.

Τρόπος τήρησης βιβλίου αποθήκης βιομηχανικών επιχειρήσεων.

(ΚΑΤΕΡΓΑΣΙΑ ΓΙΑ ΙΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ).

Οι βιομηχανικές επιχειρήσεις διαθέτουν τα αγαθά τους μετά από κάποια επεξεργασία, ενώ αντίθετα οι εμπορικές επιχειρήσεις τα πωλούν τα αγαθά τους αυτούσια. Το γεγονός όμως αυτό, δημιουργεί ορισμένα προβλήματα στο βιβλίο αποθήκης, γιατί οι πρώτες ύλες οι οποίες εισάγονται στην επιχείρηση, εξάγονται με διαφο-

ρετική μορφή μετά από την κατεργασία που γίνεται.

Σύμφωνα με διατάξεις του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων στο συγκεκριμένο άρθρο 8, οι επιτηδευματίες που πωλούν αγαθά μετά από κάποια επεξεργασία υποχρεώνονται να τηρήσουν βιβλία αποθήκης α) Πρώτων υλών, β) Βοηθητικών υλών, γ) καυσίμων υλών, δ) Ειδών συσκευασίας, ε) Ετοιμών προϊόντων και στ) υποπροϊόντων. Για κάθε μια από τις 6 κατηγορίες αυτές, θα πρέπει ο επιτηδευματίας να τηρεί ιδιαίτερο βιβλίο ή καρτέλλες με ξεχωριστή αρίθμηση και όχι ενιαίο. Αυτό όμως δεν το επιβάλλει ο Κώδικας, αλλά προτείνεται για να μην προκαλείται σύγχυση από τους πολλούς λογ/σμούς (μερίδες) που αναγκαστικά θα ανοιχτούν. Σε καθένα από τα βιβλία αυτά πρέπει να τηρηθεί ιδιαίτερη μερίδα για κάθε είδος αγαθού κάθε κατηγορίας. Οι αγορές και οι πωλήσεις καταχωρούνται κατά ποσότητα και αξία, ενώ η ποσοφική διακίνηση εντός και εκτός της επιχείρησης μόνο κατά ποσότητα. Η αξία κτήσης των πρώτων υλών, των βοηθητικών υλών, των καυσίμων υλών καθώς και των ειδών συσκευασίας, που δόθηκαν για επεξεργασία και το κόστος των προϊόντων που παράχθηκαν θα πρέπει να τα αναφέρουμε υποχρεωτικά τουλάχιστο μια φορά το χρόνο κατά το κλείσιμο του Ισολογισμού. Και στην περίπτωση αυτή το είδος παρακολουθείται κατά την ουσιώδη ποιοτική του διάκριση. Κάθε μερίδα του είδους, μπορεί να περιλαμβάνει περισσότερες από μια ποιότητες από το ίδιο αγαθό, από τη στιγμή βέβαια που δεν υπάρχει μεταξύ τους ουσιώδης ποιοτική διαφορά. Οι μερίδες αυτές είναι δυνατό να τηρηθούν κατά την ποιότητα των παραπάνω 6 κατηγοριών που αναφέρουμε και αυτό γιατί η διάταξη αυτή οφελεί αλλά και διευκολύνει τους επιτηδευματίες. Σε κάθε μερίδα του βιβλίου αποθήκης των βιομηχανικών αλλά και των εμπορικών επιχειρήσεων γράφονται τα παρα-

κάτω στοιχεία :

Όταν έχουμε εισαγωγή: Η χρονολογία παραλαβής του αγαθού, ο αριθμός και το είδος του παραστατικού εισαγωγής, η ποσότητα του αγαθού καθώς και η αξία του. Όταν όμως πρόκειται για εσωτερική διακίνηση των αγαθών, δεν χρειάζεται να αναφερθεί η αξία. Σαν παράδειγμα στη περίπτωση αυτή αναφέρουμε, την αποστολή αγαθών από το Κεντρικό προς το Υποκατάστημα ή από το εργοστάσιο στην αποθήκη και αντίστροφα. Όταν όμως το υποκατάστημα τηρεί αυτοτελή λογιστική, τότε η διακίνηση πρέπει να παρακολουθείται και κατ'αξία για να μπορούμε να βγάλουμε το ίδιο αποτέλεσμα.

Όταν πρόκειται για εξαγωγή: γράφουμε τη χρονολογία παράδοσης του αγαθού, τον αριθμό και το είδος του παραστατικού εξαγωγής, τη ποσότητα του αγαθού και την αξία του, στη περίπτωση που δεν μιλάμε για εσωτερική διακίνηση, οπότε δεν χρειάζεται να αναφέρουμε την αξία. Όταν όμως πρόκειται για υποκατάστημα, το οποίο έχει αυτοτελή λογιστική και η επιχείρηση κάνει εσωλογιστική κοστολόγηση, τότε πρέπει να αναφερθεί και η αξία.

Καταχώρηση καταστροφών, απωλεσθέντων ή κλαπέντων αγαθών.

Όταν συμβαίνουν αυτές οι περιπτώσεις οι οποίες μειώνουν τη ποσότητα και την αξία του κάθε αγαθού, η μείωση αυτή θα εμφανιστεί αφαιρετικά με κόκκινο μελάνι ή σε άλλες ιδιαίτερες στήλες και στη συνέχεια θα τη μεταφέρουμε στον αποτελεσματικό της λογαριασμό.

Καταχώρηση Επιστροφών και  
Εκπτώσεων.

Όπως είδαμε στις εμπορικές επιχειρήσεις η καταχώρηση επιστροφών και εκπτώσεων, γίνεται αφαιρετικά και με κόκκινο μελάνι ή σε άλλες ιδιαίτερες στήλες, έτσι και στις βιομηχανικές επιχειρήσεις ισχύει η ίδια μορφή καταχώρησης. Σε περίπτωση που δεν είναι εύκολο να αναγραφεί η αξία του αγαθού κατά την εισαγωγή ή κατά την εξαγωγή, τότε η αξία αυτή θα παρουσιαστεί αργότερα που θα πάρουμε ή που θα εκδώσουμε το τιμολόγιο.

Τα δε περιστατικά που θα χρησιμοποιήσουμε για την περίπτωση χονδρικής πώλησης, είναι το Πιστωτικό σημείωμα, ενώ για τη λιανική πώληση το Δελτίο Επιστροφών.

Παρακολούθηση βοηθητικών υλών, καυσίμων και ειδών συσκευασίας.

Οι βοηθητικές ύλες, οι καύσιμες ύλες και τα είδη συσκευασίας, εφόσον δεν επιδρούν σημαντικά στο κόστος ή στη ποσοτική απόδοση των προϊόντων που παράγουμε, μπορούμε να τα παρακολουθούμε στους αντίστοιχους λογαριασμούς μόνο κατ'αξία. Τώρα εάν κάποιο αγαθό επιδρά σημαντικά στο κόστος ή στη ποσοτική απόδοση των παραγόμενων προϊόντων, είναι ένα θέμα θα λέγαμε πραγματικά, που σε περίπτωση αμφισβήτησής του, τότε το θέμα κρίνεται από τα Διοικητικά Δικαστήρια.

Βέβαια, αρμόδια για τη λύση του συγκεκριμένου θέματος, είναι η Επιτροπή Δογματικών Βιβλίων. Κάθε φορολογούμενος, ο οποίος υποστηρίζει ότι κάποια βοηθητική ύλη δεν επηρεάζει σημαντικά το κόστος, τότε είναι υποχρεωμένος να το αποδείξει αυτό και στις αρμόδιες αρχές..



Παρακολούθηση δειγμάτων δωρεάν:

Όταν λέμε δείγματα, εννοούμε έτοιμα εμπορεύσιμα προϊόντα, που παράγει η βιομηχανική επιχείρηση, με τη μόνη διαφορά ότι αυτά διατίθενται δωρεάν, είτε για λόγους διαφημιστικούς, με σκοπό την αύξηση των πωλήσεων, είτε για επιβράβευση των πωλητών από τη στιγμή που οι πωλήσεις τους υπερβαίνουν κάποιο ορισμένο όριο.

Με το Βασικό Διάταγμα του 1956 η Διοίκηση του Υπουργείου Οικονομικών, πήρε απόφαση για τα ιατρικά δείγματα, ότι είναι ξεχωριστά είδη και πρέπει να τα παρακολουθούμε σε ιδιαίτερους λογαριασμούς (μερίδες) στο βιβλίο αποθήκης, από τη στιγμή βέβαια που είμαστε υποχρεωμένοι να το τηρούμε.

Αλλά και το 1968 με το Νομοθετικό Διάταγμα 4 είχε γίνει δεκτό ότι τα διακινούμενα δείγματα πρέπει να τα παρακολουθούμε στο βιβλίο αποθήκης ή σε θεωρημένες μηνιαίες καταστάσεις, που τα αθροισματικά τους θα τα μεταφέρουμε στο βιβλίο αποθήκης μέσα στο πρώτο πενθήμερο του επόμενου μήνα. Τόσο στο Κώδικα που εφαρμόζουμε σήμερα, όσο και στο προηγούμενο, δεν υπάρχει κάποια ρητή διάταξη, που να αναφέρεται στη παρακολούθηση των δειγμάτων. Επειδή όμως αυτά τα δείγματα επηρεάζουν το κόστος, αλλά και την απόδοση των προϊόντων που παράγουμε, θα πρέπει να τα παρακολουθούμε κανονικά στο βιβλίο αποθήκης.

Τα σπουδαιότερα δείγματα είναι τα φαρμακευτικά, τα οποία κυκλοφορούν με ειδική συσκευασία σε ποσότητες οι οποίες έχουν προβλεφθεί από το νόμο και συγκεκριμένα το Ι/ΙΟ της συνολικής παραγωγής. Άλλα δείγματα είναι τα καλυπτικά, απορρυπαντικά κ.λ.π. που πρέπει και αυτά να τα παρακολουθούμε στο βιβλίο αποθήκης, έτσι ώστε να μπορεί η Φορολογική Αρχή να κάνει τον έλεγχο.

Κ α τ α χ ώ ρ η σ η   σ ε   κ α τ α σ τ ά σ ε ι ς .

Όταν η επιχείρηση καθημερινά πραγματοποιεί πολλές εισαγωγές ή εξαγωγές και οι καταχωρήσεις στο βιβλίο αποθήκης είναι δύσκολο να γίνουν, ο Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων δίνει το δικαίωμα να μην κάνουμε κατευθείαν τη καταχώρηση τους στο βιβλίο αποθήκης, αλλά σε κάποια θεωρημένη κατάσταση ημερήσιας κίνησης αποθήκης είναι δύσκολο να γίνουν, ο Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων δίνει το δικαίωμα να μην κάνουμε κατευθείαν τη καταχώρησή τους στο βιβλίο αποθήκης, αλλά σε κάποια θεωρημένη κατάσταση ημερήσιας κίνησης αποθήκης. Στη συνέχεια, τα δεδομένα αυτής της κατάστασης τα μεταφέρουμε συγκεντρωτικά τη μεθεπόμενη μέρα, ή στο βιβλίο αποθήκης ή σε θεωρημένη κατάσταση ημερησιας κίνησης αποθήκης και μέσα στο πρώτο δεκάημερο του επόμενου μήνα να περαστούν συγκεντρωτικά στο βιβλίο της αποθήκης.

Έτσι, όταν πρόκειται για πωλήσεις αγαθών η καταχώρησή τους γίνεται στο βιβλίο αποθήκης κατ'ευθείαν ή σε ημερήσια κατάσταση που τα αθροίσματά της μεταφέρονται στο βιβλίο αποθήκης κατ'ευθείαν ή σε μηνιαία κατάσταση, που τα αθροίσματά της μεταφέρονται στο βιβλίο αποθήκης.

Συμπεραίνουμε λοιπόν ότι μέσα στο βιβλίο αποθήκης ή στις μηνιαίες καταστάσεις, θα πρέπει να καταχωρούμε ξεχωριστά και μέσα στις νόμιμες προθεσμίες, όλα τα αθροίσματα των πωλήσεων της κάθε μέρας, όπως ακριβώς είναι στις ημερήσιες καταστάσεις πωλήσεων. Απαράδεκτη είναι η χωρίς ακριβείς ημερομηνίες καταχώρηση των πωλήσεων πολλών ημερών, στις καταστάσεις αλλά και στο βιβλίο αποθήκης, γιατί δεν μπορεί να γίνει έλεγχος, στα υπόλοιπα της αποθήκης σε κάποια δεδομένη ημέρα.

## Έννοια του είδους

Η τήρηση του βιβλίου αποθήκης κατ'είδος, σημαίνει ότι στο βιβλίο αυτό θα ανοιχθούν τόσες μερίδες (λογαριασμοί) όσα είναι και τα είδη των αγαθών που εμπορεύεται ή επεξεργάζεται ο επιτηδευματίας.

Ο αρχικός κώδικας δεν διευκρινίζει ακριβώς την έννοια του είδους. Όμως η Νομολογία του Συμβουλίου Επικρατείας και της Διοίκησης του Υπουργείου Οικονομικών δέχθηκαν ότι το είδος είναι η τελευταία υποδιάρθρωση του αγαθού, δηλ. όταν τηρούμε βιβλίο αποθήκης κατ'είδος, είμαστε υποχρεωμένοι να γράφουμε όχι μόνο την ονομασία του αγαθού αυτού, αλλά και την ποιότητά του, από τη στιγμή που κι αυτή είναι στοιχείο που καθορίζει το είδος. Από την πλευρά τους οι ερευνητές του Φορολογικού Δικαίου ήταν αντίθετοι με τη γνώμη αυτή και υποστήριζαν ότι το είδος δεν είναι υποδιάρθρωση του αγαθού και ακόμη ότι δεν είναι απαραίτητη η τήρηση μερίδων (λογαριασμών) και κατά ποιότητα στο βιβλίο αποθήκης.

Το 1968 με το Νομοθετικό Διάταγμα 4 έγινε ο καθορισμός του είδους, σαν πραγματική ποιοτική διάκριση των αγαθών. Το διάταγμα αυτό αναφερόταν μόνο στις διατάξεις για το βιβλίο αποθήκης και όχι για την έκδοση των στοιχείων και την τήρηση του βιβλίου απογραφών, στα οποία τα αγαθά έπρεπε να καταχωρούνται και κατά ποιότητα.

Για να αποφύγει ο νομοθέτης τις διαφωνίες μεταξύ των φορολογικών οργάνων και των φορολογούμενων, αλλά και για διευκόλυνσή τους, με το Προεδρικό Διάταγμα 99/1977, αντιμετώπισε το θέμα του είδους με περισσότερη ευρύτητα ως εξής:

"Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα, σαν είδος θεωρεί την ουσιώδη ποιοτική διάκριση των αγαθών, η οποία επηρεάζει

σημιαντικά τουλάχιστον την απόδοση ή το κόστος ή την τιμή πώλησης διαζευτικά ή αρθροιστικά". Αν κοιτάξουμε παλαιούς Κώδικες, θα δούμε ότι δεν αναφέρουν τη λέξη "ποιότητα", σε αντίθεση με τον Κώδικα που ισχύει τώρα. Το είδος αναφέρεται με την ουσιώδη ποιοτική του διάκριση και όχι με επουσιώδεις διακρίσεις.

Για το εάν όμως πρόκειται για ουσιώδη ή για επουσιώδη ποιοτική διάκριση είναι ένα θέμα πραγματικό, στο οποίο αν υπάρχει κάποια διαφωνία κάποια αμφισβήτηση, θα είναι αρμόδια τα Διοικητικά Δικαστήρια. Σαν κριτήριο για την ουσιώδη ποιοτική διάκριση των αγαθών παίρνουμε υπόψη τόσο τα οικονομικά, όσο και τα τεχνικά στοιχεία του είδους και κυρίως αυτά που επηρεάζουν την ποιοτική του απόδοση ή το κόστος ή και τη τιμή πώλησης. Άρα λοιπόν, σε κάθε μερίδα κάποιου είδους, μπορεί να περιλαμβάνονται περισσότερες από μία ποιότητες του συγκεκριμένου αγαθού, αφού δεν θα έχουν μεταξύ τους ουσιώδεις διακρίσεις.

Για να γίνει ο καθορισμός του είδους σαν ουσιώδη ποιοτική διάκριση, ο επιτηδευματίας μπορεί να κάνει σχετική αίτηση στην Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων μέχρι και τον έβδομο μήνα.

#### Κ ω δ ι κ ο ς   α ρ ι θ μ ο ς

Κάθε επιτηδευματίας μπορεί να χρησιμοποιεί κωδικούς αριθμούς για τα αγαθά του και για τους τίτλους των λογ/σμων μόνο στη τήρηση των βιβλίων και στην έκδοση σταχ έκδοση στοιχείων που αφορούν εσωτερική διακίνηση, αρκεί να έχει θεωρημένο μητρώο κωδικής αριθμησης και απέναντι από κάθε αριθμό του να είναι γραμμένο το όνομα του κάθε λογ/σμού ή το είδος κάθε αγαθού με σκοπό να μπορεί να γίνει ο έλεγχος στη διακίνηση των αγαθών. Αυτοί οι τίτλοι των λογ/σμών καθώς και τα αγαθά γρά-

φονται στο μητρώο κατά τέτοιο τρόπο, ώστε για κάθε ομάδα ή κατηγορία να δίνονται με σειρά οι κωδικοί αριθμοί.

Εάν, όμως θέλει ο επιτηθευματίας έχει δικαίωμα μαζί με το κωδικό να γράφει και μερικά στοιχεία ή σύμβολα του αγαθού, για να μπορεί να αναγνωρίζει πιο γρήγορα τους κωδικούς.

Φυσικά, δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιήσουμε κωδικούς αριθμούς, όταν εκδίδουμε στοιχεία εξωτερικής διακίνησης όπως Τιμολόγια Πώλησης, Δελτία αποστολής, εκτός και αν σ'αυτά μαζί με τους κωδικούς να γράφουμε και την ερμηνεία τους. Επίσης, στην έκδοση στοιχείων εσωτερικής διακίνησης, αφού πάνω στο θεωρημένο στοιχείο γράφουμε και την επεξήγηση του κωδικού. Με το 356/1986 Προεδρικό Διάταγμα, δίνεται η δυνατότητα στον επιτηθευματία, να χρησιμοποιεί κωδικούς αριθμούς για τα αγαθά και για τους Λογ/σμούς στην τήρηση βιβλίων καθώς και στην έκδοση στοιχείων εσωτερικής διακίνησης. Επίσης μπορεί να τους χρησιμοποιήσει στις αποδείξεις λιανικής πώλησης, στις οποίες αντί για ονομασία του είδους να συμπληρώνεται ο κωδικός του, κι αυτό στην περίπτωση που ο επιτηθευματίας τηρεί βιβλίο αποθήκης και οι αποδείξεις εκδίδονται από ηλεκτρονική ταμειακή μηχανή. Αυτό είναι μια διευκόλυνση των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλίο αποθήκης.

Τέλος, επειδή το μητρώο κωδικής αρίθμησης έχει κάποιον ειδικό μπορούμε να πούμε προορισμό, πρέπει να το τηρούμε χωριστά και όχι μαζί με άλλα βιβλία και κυρίως με το βιβλίο αποθήκης. Εάν δεν το τηρούμαι χωριστά δεν λαμβάνονται υπόψιν οι κωδικοί που γράφουν τα διάφορα στοιχεία. Πάνω σ'αυτό το θέμα δεν είναι σύμφωνη μόνο η Φορολογική Αρχή, αλλά και η νομολογία περί του Συμβουλίου Επικρατείας.

Υποχρέωση αναγραφής του είδους και της ποσότητας στις αποδείξεις λιανικής πώλησης.

Στις αποδείξεις λιανικής πώλησης συμπληρώνουμε τουλάχιστον την αξία της πώλησης των αγαθών ή το ποσό της αμοιβής αφού πρόκειται για διπλότυπες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών. Σε περίπτωση όμως που ο επιτηδευματίας τηρεί βιβλίο αποθήκης, είναι υποχρεωμένος βάσει των διατάξεων του Κ.Φ.Σ. να γράφει στην απόδειξη λιανικής πώλησης και το είδος και την ποσότητα του αγαθού που πούλησε. Έστω και αν ο επιτηδευματίας έπρεπε να τηρεί βιβλίο αποθήκης, αλλά το παρέληψε είναι και πάλι υποχρεωμένος να συμπληρώσει τα ίδια στοιχεία πάνω στις αποδείξεις λιανικής πώλησης.

Μηχανογραφική τήρηση του βιβλίου αποθήκης.

Ένα από τα γνωρίσματα κάθε σύγχρονης επιχείρησης είναι και ο πολ/σμός των εργασιών της, πράγμα που κάνει ανεπαρκή και καμμιά φορά αδύνατη τη λογιστική οργάνωση με τα κλασσικά λογιστικά συστήματα. Με τη βοήθεια όμως της σύγχρονης τεχνολογίας, οι σημερινές επιχειρήσεις χρησιμοποιούν τελειοποιημένα πλέον αυτόματα μηχανογραφικά συστήματα, τα οποία έχουν το πλεονέκτημα της ταχύτητας στην ενημέρωση των βιβλίων, της ακρίβειας στις λογιστικές εγγραφές, της μείωσης του κόστους εργασίας καθώς και την αύξηση της παραγωγικότητας. Το πιο βελτιωμένο μηχανογραφικό σύστημα είναι το ηλεκτρονικό δηλ. χρησιμοποίηση ηλεκτρονικού υπολογιστή. Με το σύστημα αυτό προκύπτουν άριστα μπορούμε να πούμε αποτελέσματα, γι' αυτό και πολλές επιχειρήσεις, έστω και μικρές, έχουν οργανώσει το λογιστήπιό τους με το μηχανογραφικό ηλεκτρονικό σύστημα, το οποίο μπορεί

να αναγνωριστεί και από τα περισσότερα λογιστικά σχέδια.

Φυσικό και ευνόητο, είναι ο κάθε επιτηθευματίας που είναι υποχρεωμένος να τηρεί βιβλίο αποθήκης, να μην αγνοήσει τη μηχανογράφηση για την έκδοση των Τιμολογίων Πώλησης - Δελτίων Αποστολής, από τη στιγμή που θα μείωνε κατά μεγάλο ποσοστό τη γραφειοκρατία. Σήμερα τόσο η ζήτηση, όσο και η προσφορά είναι μεγάλες, γι' αυτό και υπάρχουν προγράμματα μηχανογραφικής τήρησης του βιβλίου αποθήκης, τα οποία διαθέτουν απεριόριστες δυνατότητες.

Επίσης υπάρχουν λογιστικά γραφεία που διαθέτουν μηχανογραφικό εξοπλισμό καθώς και εξειδικευμένο προσωπικό, και αναλαμβάνουν ενημέρωση βιβλίων επιχειρήσεων, οι οποίες δεν έχουν την οικονομική δυνατότητα να αποκτήσουν δικό τους ηλεκτρονικό υπολογιστή. Υπάρχουν όμως περιπτώσεις που δημιουργούνται ορισμένα προβλήματα για την ενημέρωση του βιβλίου αποθήκης εκτός της έδρας της επιχείρησης.

## ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ

### Έ ν ν ο ι α υ π ο κ α τ α σ τ ή μ α τ ο ς

Υποκατάστημα, είναι ο χώρος εκείνος της επιχείρησης όπου εκτός την εναπόθεση ή εναποθήκευση εμπορευμάτων, αναπτύσσεται συναλλακτική δραστηριότητα με όργανα της επιχείρησης, χωρίς να είναι αρκετή η απλή παράδοση ή παραλαβή εμπορευμάτων ή η διενέργεια πληρωμών και εισπραξη χρημάτων ή ακόμα και η λήψη συναλλαγματικών, τη στιγμή που όλα αυτά γίνονται με σχετικές συμβάσεις.

Επίσης, σαν υποκατάστημα μπορεί να θεωρηθεί κάθε δευτερεύον κατάστημα, στο οποίο γίνονται, όπως και στο κεντρικό κατάστημα, συναλλαγές της επιχείρησης με τρίτους και φυσικά

υποχρεωτική τήρηση βιβλίων και στοιχείων.

Σε αντίθεση με τη νομολογία του Συμβουλίου της Επικράτειας, το Υπουργείο Οικονομικών θεωρεί υποκατάστημα, την επαγγελματική εγκατάσταση που βρίσκεται εκτός του κεντρικού καταστήματος του επιτηδευματία, στην οποία εκδηλώνεται οποιαδήποτε συναλλακτική ή παραγωγική δραστηριότητά του. Τέτοιες εγκαταστάσεις είναι το πρατήριο, το εργοστάσιο, το εργοτάξιο το κινητό κατάστημα πάνω σ' αυτοκινητό κ.λ.π. Το υποκατάστημα διαφέρει από τον αποθηκευτικό χώρο, όπου μόνο εναποθηκεύσεις και εναποθέσεις εμπορευμάτων γίνονται και όχι συναλλαγές με τρίτους.

#### Β ι β λ ι ο   α π ο θ ή κ η ς   υ π ο κ α τ / μ α τ ο ς

Σύμφωνα με την έννοια του υποκατ/τος, η υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης βάση του Κώδικα Φορολ.Στοιχείων, δεν ισχύει για τους απλούς αποθηκευτικούς χώρους, αλλά μόνο για τις επαγγελματικές εγκαταστάσεις που βρίσκονται έξω από το κεντρικό κατάστημα, όπως είναι το πρατήριο, το εργοστάσιο κ.λ.π. και γενικά για τις εγκαταστάσεις εκείνες που γίνονται συναλλαγές με τρίτους.

Τώρα όσον αφορά τη τήρηση βιβλίου αποθήκης υποκαταστήματος ο Κώδικας, διακρίνει το υποκατάστημα που τηρεί αυτοτελή λογιστική, από το υποκατάστημα που δεν τηρεί αυτοτελή λογιστική. Ακόμα διακρίνει το υποκατάστημα που βρίσκεται στην ίδια πόλη με το κεντρικό ή σε απόσταση όχι μεγαλύτερη από 30 χιλιόμετρα από αυτό και από το υποκατάστημα που βρίσκεται σε απόσταση μεγαλύτερη από 30 χιλιόμετρα από το κεντρικό.

Η απόσταση του υποκαταστήματος από το κεντρικό έχει σημασία μόνο για το υποκατάστημα που δεν βγάλεi αυτοτελές το λογιστικό αποτέλεσμα, ενώ αντίθετα δεν έχει σημασία για το υποκατά-



στημα που τηρεί αυτοτελή λογιστική.

Υποκατάστημα που τηρεί αυτοτελή λογιστική.

Αν κάποιος επιτηδευματίας που είναι υποχρεωμένος να τηρεί βιβλίο αποθήκης, διατηρεί και υποκατάστημα, το οποίο έχει αυτοτελή λογιστική, είναι υποχρεωμένος να τηρεί και γι' αυτό βιβλίο αποθήκης που θα τηρηθεί με τον ίδιο τρόπο που τηρείται και στο Κεντρικό. Έτσι, τόσο οι εμπορικές επιχειρήσεις, που πωλούν χονδρικά, όσο και οι βιομηχανικές επιχειρήσεις που παράγουν αγαθά για δικό τους λογαριασμό, θα τηρήσουν βιβλίο αποθήκης στο υποκατάστημά τους, κατά είδος, ποσότητα και αξία στην εισαγωγή και εξαγωγή, ανεξάρτητα αν το υποκατάστημα εφοδιάζεται απευθείας απ' έξω ή από το κεντρικό κατάστημα.

Σε περίπτωση που κάνουμε πωλήσεις ή εξαγωγή για λογαριασμό τρίτων, το βιβλίο αποθήκης του υποκαταστήματος θα το τηρήσουμε μόνο κατά είδος και ποσότητα στην εισαγωγή και εξαγωγή.

Τέλος, οι εμπορικές επιχειρήσεις που πωλούν λιανικώς, θα τηρήσουν στο υποκατάστημά τους βιβλίο αποθήκης κατ'είδος, ποσότητα και αξία, μόνο στην εισαγωγή της εξαγωγής που προσδιορίζεται με την απογραφή, εκτός αν τα ακαθάριστα έσοδα έχουν ξεπεράσει το ποσό 220.000.000 δρχ., όπου τότε το βιβλίο αποθήκης θα πρέπει να τηρηθεί κατά είδος, ποσότητα και αξία, τόσο κατά την εισαγωγή, όσο και κατά την εξαγωγή.

Υπάρχουν και οι περιπτώσεις, που το υποκατάστημα βγάζει αυτοτελές αποτέλεσμα. Έτσι στο δελτίο αποστολής που εκδίδουμε στις αποστολές μεταξύ κεντρικού και υποκαταστήματος, γράφουμε και την αξία των αγαθών. Την αξία αυτή μπορούμε να την παραλείψουμε, μόνο στην περίπτωση που δεν την ξέρουμε κατά το

χρόνο της αποστολής. Όμως πρέπει να μας γίνεται γνωστή το αργότερο μέσα στο μήνα με άλλο έγγραφο,

Υποκατάστημα που δεν τηρεί αυτοτελή λογιστική.

Αν στο υποκατάστημα τηρούνται βιβλία από τα οποία δεν βγαίνει αυτοτελές το λογιστικό αποτέλεσμα, τότε το βιβλίο αποθήκης του υποκαταστήματος θα τηρηθεί μόνο κατά είδος και ποσότητα, τόσο στην εισαγωγή, όσο και στην εξαγωγή.

Συγκεκριμένα ο κώδικας ορίζει, ότι η κίνηση του υποκαταστήματος παρακολουθείται στο βιβλίο αποθήκης του κεντρικού, κατά είδος, ποσότητα και αξία στην εισαγωγή και εξαγωγή. Επίσης στη κίνηση αυτή γίνεται παράλληλη παρακολούθηση σε ξεχωριστές μερίδες ή σε ξεχωριστές στήλες των σχετικών μερίδων (λογαριασμών).

Όταν πρόκειται για υποκατάστημα που βρίσκεται στην ίδια πόλη με το κεντρικό, ή σε απόσταση όχι μεγαλύτερη από 30 χιλιόμετρα απ' αυτό, τότε αντί να τηρούμε βιβλίο αποθήκης στο υποκατάστημα μπορούμε να παρακολουθούμε την κίνησή του (εισαγωγές και εξαγωγές) κατά είδος, ποσότητα και αξία, σε ιδιαίτερες μερίδες του βιβλίου αποθήκης το οποίο θα το τηρούμε στο κεντρικό και όχι στο υποκ/μα. Δίνεται το δικαίωμα από την αρμόδια διοίκηση, η αξία των αγαθών του υποκαταστήματος να μην τη παρακολουθούμε ξεχωριστά από την αξία των αγαθών του κεντρικού, αλλά ενιαία σε μερίδες αποθήκης του κεντρικού.

Τόπος τήρησης βιβλίου αποθήκης υποκαταστήματος.

Το βιβλίο αποθήκης του υποκαταστήματος τηρείται στο τόπο που λειτουργεί αυτό, εκτός κι αν ο αρμόδιος Οικονομικός Έφορος έχει δώσει σχετική έγκριση, σύμφωνα πάντα με τον Κώδικα,

για τήρησή του σ'άλλο τόπο. Σε περίπτωση όμως που το υποκατάστημα δεν τηρεί αυτοτελή λογιστική και βρίσκεται στην ίδια πόλη με το κεντρικό ή σε απόσταση όχι μεγαλύτερη από 30 χιλιομετρα, τότε το βιβλίο αποθήκης τηρείται στο κεντρικό κατάστημα.

Βι β λ ί ο α π ο θ ή κ η ς υ π ο κ α τ / τ ο ς  
σ τ η ν α λ λ ο δ α π ή .

Μέσα στις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. δεν προβλέπεται η τήρηση βιβλίου αποθήκης για το υποκατάστημα στην αλλοδαπή και αυτό γιατί ο Κ.Φ.Σ. εφαρμόζεται μόνο μέσα στην Ελληνική Επικράτεια και όχι έξω από τα όριά της.

Όμως το Νομοθετικό διάταγμα 4/1986 επιβάλλει την παρακολούθηση της κίνησης του υποκαταστήματος στην αλλοδαπή, από ιδιαίτερες μερίδες (λογ/σμούς) του βιβλίου αποθήκης που τηρείται στην έδρα, δηλ. στην Ελλάδα. Από τη στιγμή που δεν τηρείται το βιβλίο αποθήκης, μπορούμε να τηρήσουμε ιδιαίτερους λογ/σμούς (μερίδες) για την κίνηση του υποκαταστήματος αυτού, ως προς την εισαγωγή κατά είδος, και ποσότητα της αξίας (κόστους), και εάν πρόκειται για επιχείρηση που κάνει κατεργασία κ.λ.π. τουλάχιστον κατά το τέλος της χρήσης και για τις εξαγωγές κατά είδος, ποσότητα και αξία (πωλήσεις).

Θ ε ώ ρ η σ η κ α ι χ α ρ τ ο σ ή μ α ν σ η τ ο υ  
β ι β λ ί ο υ α π ο θ ή κ η ς .

Όταν λέμε θεώρηση, εννοούμε την υπογραφή του αρμόδιου Φορολογικού οργάνου και τη σφραγίδα της υπηρεσίας επάνω σε κάθε φύλλο ή σελίδα του βιβλίου αποθήκης καθώς και την καταχώρηση σχετικής πράξης του Οικονομικού Εφόρου στην τελευταία σελίδα του βιβλίου, στην οποία θα αναφέρεται και ο αριθμός των φύλλων. Σήμερα η θεώρηση γίνεται και με διάτρηση των φύλλων του βιβλίου από ειδικά διατρητικά μηχανήματα.

Η θεώρηση αποβλέπει στη διασφάλιση του Δημοσίου από τυχόν αντικατάσταση του βιβλίου αποθήκης ή φύλλων του, με σκοπό την εξαφάνιση ή την αλλαγή εγγραφών για κάλυψη πράξεων Φοροδιαφυγής.

Τόσο η θεώρηση τόσο και η χαρτοσήμανση του βιβλίου αποθήκης επιβάλλεται από το άρθρο 16 του Κ.Φ.Σ. η οποία λέει τα παρακάτω:

"Ο επιτηδευματίας είναι υποχρεωμένος να προσκομίσει στον Οικονομικό Έφορο της έδρας της επιχείρησης ή του επαγγέλματός του, όλα τα βιβλία που εορίζει ο Κώδικας για θεώρηση και χαρτοσήμανση. Εξαιρούνται τα αναλυτικά καθολικά, από τα οποία μόνο το βιβλίο αποθήκης χρειάζεται θεώρηση και χαρτοσήμανση.

Ως προς τη θεώρηση του βιβλίου αποθήκης, πάγια είναι η νομολογία τόσο των διοικητικών δικαστηρίων, όσο και του Συμβουλίου της Επικρατείας, σύμφωνα με την οποία το βιβλίο αποθήκης που δεν είναι θεωρημένο και δεν έχει χαρτοσημανθεί, θεωρείται σαν να μην έχει τηρηθεί και δεν έχει καμιά αποδεικτική αξία.

Αυτό το ορίζει ο Κώδικας σε διάταξη του άρθρου 16 που λέει ότι: "τα βιβλία που δεν είναι θεωρημένα πριν από την έναρξη χρησιμοποίησής τους, θεωρούνται άκυρα μέχρι το χρονικό διάστημα που θα θεωρηθούν".

Αρμόδια Φορολογική Αρχή για τη θεώρηση του βιβλίου αποθήκης είναι η Οικονομική Εφορία της έδρας της επιχείρησης του επιτηδευματία. Όταν όμως πρόκειται για βιβλίο αποθήκης υποκαταστήματος, η θεώρηση και η χαρτοσήμανση μπορεί να γίνει και από την Οικονομική Εφορία στην οποία ανήκει το υποκατάστημα. Η αρμόδια Οικονομική Εφορία είναι υποχρεωμένη να θεωρήσει το βιβλίο αποθήκης που δίνει ο επιτηδευματίας, χωρίς

να κάνει έρευνα, για το αν είναι υποχρεωμένος να τηρήσει βιβλίο αποθήκης, λόγω του ύφους των ακαθάριστων εσόδων ή αν θέλει να το τηρήσει προαιρετικά. Υπάρχει όμως διαταγή από τον Υπουργό Οικονομικών, που ο Οικονομικός Έφορος είναι υποχρεωμένος να αρνηθεί την θεώρηση του βιβλίου αποθήκης, εάν ο επιτηδευματίας δεν έχει εξοφλήσει τις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του από πρόστιμα Κ.Φ.Σ., τέλη χαρτοσήμου κ.λ.π. Αυτό γίνεται κυρίως για να αναγκαστεί ο υπόχρεος να πληρώσει τις διάφορες υποχρεώσεις του.

Με βάση το Προεδρικό Διάταγμα 356/86, όταν κάποιος επιτηδευματίας οφείλει μέχρι 500.000 δρχ. ο Έφορος είναι υποχρεωμένος να θεωρήσει οποιοδήποτε βιβλίο και στοιχείο.

Επίσης κάθε βιβλίο που τηρείται υποχρεωτικά ή προαιρετικά όπως και το βιβλίο αποθήκης, αφού το θεωρήσει ο Οικονομικός Έφορος, χαρτοσημαίνεται με κινητό τέλος χαρτοσήμου 20 δρχ. ανά 100 φύλλα, ανεξάρτητα αν είναι βιβλίο ή κινητά φύλλα ή καρτέλλες. Εάν δύο ή περισσότερα βιβλία βιβλιοδετηθούν, ή συγχωνευθούν σ'ένα, τότε θα πρέπει να πληρωθούν τόσο τέλη χαρτοσήμου, όσα είναι τα βιβλία που βιβλιοδετήθηκαν.

Όταν μιλάμε για κοινοπραξία επιτηδευματιών φυσικών ή νομικών προσώπων, αρμόδιος για τη θεώρηση και χαρτοσήμανση του βιβλίου αποθήκης είναι ο Οικονομικός Έφορος της έδρας της. Ενώ για το βιβλίο αποθήκης του υποκαταστήματος της είναι αρμόδιος ο Οικονομικός Έφορος της έδρας της κοινοπραξίας ή του υποκαταστήματος στον οποίο υπάγεται. Στην περίπτωση αυτή ο Οικονομικός Έφορος επιλέγεται από τον υπόχρεο.

Σύμφωνα με το καθεστώς του αρχικού Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων, η διοίκηση είχε δεχθεί ότι δεν δίνεται η ευχέρεια θεώρησης νέων βιβλίων, στα οποία θα καταχωρήσουμε μετά από διορ-

θώσεις εγγραφές, που είχαμε καταχωρήσει στα παλαιά βιβλία, οι οποίες είναι εσφαλμένες λόγω παραλήψεων και λαθών του λογιστή. Μπορούμε όμως να πούμε ότι και ο Κώδικας που ισχύει τώρα δέχεται τα ίδια, γιατί δεν δίνει δυνατότητα αναδρομικής καταχώρησης εγγραφών με θεώρηση νέων βιβλίων.

Όσο για τη διόρθωση των λαθών που έχουν γίνει μπορούμε να κάνουμε διορθωτικές εγγραφές το αργότερο μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου. Αρμόδια για την ακρίβεια των βιβλίων, αλλά και των διορθωτικών εγγραφών είναι η Φορολογική Αρχή και τα Δικαστήρια της Ουσίας.

Σε περίπτωση που το βιβλίο αποθήκης δίνεται για θεώρηση από εταιρεία, ο Οικονομικός Έφορος είναι υποχρεωμένος να το θεωρήσει χωρίς να κάνει έρευνα για το αν η εταιρεία είναι έγκυρη ή αν έχει αναγνωριστεί από φορολογική αρχή, εκτός εάν η εταιρεία έχει χαρακτηριστεί από δικαστήριο ως εικονική, οπότε το βιβλίο αποθήκης θα θεωρηθεί στο όνομα αυτού που έχει την επιχείρηση, σύμφωνα πάντα με δικαστική απόφαση.

Σε περίπτωση που γίνει μετατροπή ατομικής επιχείρησης σε ανώνυμη Εταιρεία, τα βιβλία της Α.Ε. που είναι στο στάδιο της σύστασης, μαζί και το βιβλίο αποθήκης, θα τα θεωρήσει ο Οικονομικός Έφορος της κατοικίας του ιδρυτή της Α.Ε. και στο ονομά του. Μόλις θα δημοσιευτεί το καταστατικό της, τα βιβλία της πρέπει να τα προσκομίσουμε στην αρμόδια Οικονομική Εφορία για την Α.Ε. για να τα θεωρήσουμε στο όνομα της εταιρείας.

Τ ό π ο ς τ ή ρ η σ η ς τ ο υ β ι β λ ί ο υ α π ο -  
θ ή κ η ς .

Τα βιβλία και τα δικαιολογητικά που κάνουμε τις εγγρα-  
φές, πρέπει σύμφωνα με τον Κ.Φ.Σ. να τα τηρούμε στην έδρα  
της επιχείρησης ή του επαγγέλματος του υπόχρεου. Εξαίρουνται  
τα βιβλία και τα δικαιολογητικά, του υποκαταστήματος γιατί  
τα τηρούμε σ' αυτό. Ο τόπος τήρησης των βιβλίων μπορεί να ρυ-  
θμιστεί διαφορετικά, μετά βέβαια από την έγκριση του αρμόδιου  
Οικονομικού Έφορα.

Η υποχρέωση τήρησης των βιβλίων στην έδρα της επιχείρη-  
σης, έχει σαν σκοπό τη διευκόλυνση του ελέγχου από την επιχεί-  
ρηση, αλλά και τον αιφνιδιαστικό έλεγχο από την Φορολογική  
Αρχή. Ο αιφνιδιαστικός έλεγχος έχει μεγαλύτερη επιτυχία τη  
στιγμή που ο τόπος τήρησης των βιβλίων είναι γνωστός από πιο  
πρίν. Η Νομολογία των δικαστηρίων θεωρεί έδρα της επιχείρησης  
τον τόπο και τη διεύθυνση όπου είναι εγκατεστημένη η διαχει-  
ρησή της. Αυτή η διεύθυνση γίνεται γνωστή βασικά στους τρί-  
τους και στα άτομα που συναλλάσσονται με την επιχείρηση.  
Η διεύθυνση είναι απαραίτητη, γιατί στο τόπο αυτό υπάρχουν  
πολλές πιθανότητες να βρίσκονται και άλλες εγκαταστάσεις τεχ-  
νικές ή επαγγελματικές, υποκαταστήματα κ.λ.π.

Τα βιβλία της επιχείρησης, μέσα στα οποία ανήκει και το  
βιβλίο αποθήκης και που αναφέρεται ο νομοθέτης ως προς την  
τήρησή τους στην έδρα της επιχείρησης, είναι αυτά που ανήκουν  
μέσα στη χρήση και όχι αυτά που ανήκουν σε άλλες προηγούμενες  
χρήσεις και δεν έχουν καμιά σχέση με τις τρέχουσες συναλλαγές.

Τα προηγούμενα βιβλία, μπορούμε να τα έχουμε και σε χώρους  
έξω από την έδρα της επιχείρησης, αρκεί να μπορούμε να τα δεί-  
ξουμε με ευκολία, σε περίπτωση που μας τα ζητήσει ο Οικονομι-  
κός Έφορος. Εάν φυσικά έχει περάσει ο χρόνος διαφύλαξής τους

που προβλέπει ο Κώδικας για τα βιβλία, τότε μπορούμε να έχουμε καταστρέψει και το βιβλίο αποθήκης.

Τέλος ο Κώδικας με διάταξή του ορίζει, ότι ο Οικονομικός Έφορος με απόφασή του, μετά από αίτηση του επιτηδευματία, μπορεί να ορίσει άλλο τόπο για την τήρηση των βιβλίων, εκτός της έδρας της επιχείρησης, που θα είναι καταλληλότερος αλλά και προσφορότερος για τη λειτουργία του Λογιστηρίου.

Στη συγκεκριμένη διάταξη αναφέρουμε και το παρακάτω παράδειγμα:

"Έστω ότι θέλει κάποιος να συγκροτήσει μια επιχείρηση, και ο λογιστής που θα αναλάβει την ενημέρωση και τήρηση των βιβλίων δεν μπορεί να πηγαίνει καθημερινά στην έδρα της, επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή, ο Κώδικας δίνει τη δυνατότητα στον ιδιοκτήτη της επιχείρησης, να κάνει μια αίτηση στην αρμόδια Εφορία της Έδρας της επιχείρησης, (να του εγκρίνει τη τήρηση των βιβλίων σε τόπο διάφορο από την έδρα της. Από τη στιγμή που θα του δοθεί η έγκριση, μπορεί να έχει τα βιβλία της, στον τόπο που έχει ζητήσει, αρκεί ανά πάσα στιγμή που θα γίνει έλεγχος να βρεθούν στον τόπο αυτό. Διαφορετικά θα επιβληθούν κυρώσεις στον ιδιοκτήτη.

Σύμφωνα με το Νομοθετικό Διάταγμα 4/1968, για να δοθεί η έγκριση αυτή λαμβάνονται υπόψιν όλες οι δυσκολίες που αντιμετωπίζει ο επιτηδευματίας για τη τήρηση των βιβλίων του στο κατάστημά του, ο περιορισμός της Οικονομικής επιβάρυνσής του, η θέση του γραφείου στο ποίο ζητάει να τηρηθούν τα βιβλία κ.λ.κ. Σε περίπτωση που ο νέος τόπος τήρησης των βιβλίων βρίσκεται στη περιφέρεια άλλου Οικονομικού Εφόρου, θα πρέπει να κοινοποιηθεί σ' αυτόν η σχετική έγκριση. Η έγκριση αυτή, αποτελεί δικαίωμα του Οικονομικού Έφορα ο οποίος μπορεί να



ή να απορρίψει τη σχετική αίτηση του ενδιαφερόμενου επιτηδευματία, με την προϋπόθεση να δικαιολογήσει την ενέργειά του αυτή.

Αδύνατο, είναι να δοθεί έγκριση τήρησης των βιβλίων στη κατοικία του επιτηδευματία ή του λογιστή, γιατί η κατοικία είναι ασύλο και δεν είναι εύχερος ο έλεγχος των βιβλίων σε κάθε εργάσιμη ώρα.

Την έγκριση για τη τήρηση των βιβλίων εκτός της έδρας, τη δίνει πάντα ο Οικονομικός Έφορος, καθώς και η επιτροπή λογιστικών βιβλίων που είναι και αρμόδια για το θέμα αυτό. Η τήρηση των βιβλίων εκτός της έδρας της επιχείρησης χωρίς την άδεια του Οικονομικού Εφόρου ή σε διαφορετικό τρόπο από αυτόν που όρισε αυτός, είναι παράβαση σύμφωνα με τον Κώδικα και θεωρείται ανεπάρκεια, που κλονίζει ακόμη και το κύρος των βιβλίων. Στη τελευταία αυτή περίπτωση, επειδή υπάρχουν σοβαρές συνέπειες που μπορεί να στοιχίσουν και την απόρριψη των βιβλίων, πρέπει η Φορολογική Αρχή και τα Δικαστήρια της Ουσίας να αναφέρουν συγκεκριμένα σε ποίο τόπο είχε την έδρα της η επιχείρηση και τον τόπο που τηρήθηκαν τα βιβλία της, διαφορετικά οποιαδήποτε απόφαση και να βγει, θα είναι απόλυτα αιτιολογημένη.

#### Ε ν η μ έ ρ ω σ η β ι β λ ι ο υ α π ο θ ή κ η ς

Ε ν η μ έ ρ ω σ η, είναι η κανονική και εμπρόθεσμη κατάχρηση των οικονομικών πράξεων στα βιβλία της επιχείρησης. Η ενημέρωση του βιβλίου αποθήκης γίνεται με τις αγορές και τις πωλήσεις, το αργότερο σε πέντε μέρες από την ημέρα της παραλαβής ή παράδοσης των αγαθών. Η αξία συμπληρώνεται όταν πάρουμε το τιμολόγιο ή όταν εκδοθεί το ανάλογο στοιχείο που αφορά το

αγαθό αυτό. Η πενθήμερη προθεσμία αρχίζει από την ημερομηνία παραλαβής ή παράδοσης των αγαθών που πουλάμε ή αγοράζουμε. Το δε πενθήμερο μετράει από την επόμενη μέρα που έγινε η παραλαβή ή η παράδοση των αγαθών.

Με το Προεδρικό Διάταγμα 356/1986, στο Τιμολόγιο Πώλησης Δελτίο Αποστολής εκτός από τα άλλα γράφουμε την ώρα παράδοσης ή έναρξης της αποστολής των αγαθών στον αγοραστή.

Το πρωτότυπο του Τιμολογίου Πώλησης - Δελτίου αποστολής δίνεται στον αγοραστή και είναι το αποδεικτικό στοιχείο της συναλλαγής.

Ο τρόπος ενημέρωσης του βιβλίου αποθήκης γίνεται ως εξής: Σε κάθε ξεχωριστή μερίδα του βιβλίου αποθήκης γράφουμε τη χρονολογία εισαγωγής ή εξαγωγής ανάλογα με την περίπτωση και το σχετικό δικαιολογητικό στοιχείο με βάση το οποίο θα κάνουμε την εγγραφή. Την καταχώρηση της εισαγωγής ή εξαγωγής μπορούμε να την κάνουμε και σε θεωρημένες καταστάσεις ημερήσιας κίνησης αποθήκης. Τα στοιχεία αυτά των καταστάσεων, θα τα μεταφέρουμε συγκεντρωτικά και μέσα στη μεθεπόμενη μέρα από την καταχώρηση της ημέρας, είτε κατ'ευθείαν στο βιβλίο αποθήκης είτε σε καταστάσεις μηνιαίας κίνησης και στη συνέχεια τα στοιχεία αυτών θα τα καταχωρήσουμε στο βιβλίο αποθήκης μέσα στο πρώτο δεκαήμερο του επόμενου μήνα. Από τη στιγμή που η αναλυτική καταχώρηση γίνεται σε θεωρημένη ημερήσια κατάσταση θα τηρηθεί σε ξεχωριστές στήλες αντίστοιχα με τις μερίδες του βιβλίου αποθήκης.

Επέκταση της προθεσμίας ενημέρωσης του βιβλίου αποθήκης.

Ο Κώδικας δίνει πέντε ημέρες προθεσμία για να ενημερώσουμε το βιβλίο αποθήκης. Όμως η προθεσμία αυτή μπορεί να επε-

κταθεί, αν μας δώσει την έγκριση ο Οικονομικός Έφορος και να φθάσει μέχρι δέκα ημέρες.

Εκτός όμως από τη διάταξη αυτή, υπάρχει κι άλλη διάταξη που δίνει στη προθεσμία ενημέρωσης όλων των βιβλίων (άρα και στο βιβλίο αποθήκης) παράταση μέχρι πενήντα μέρες, αφού βέβαια πρώτα το εγκρίνει ο Οικονομικός Έφορος. Αυτός, εξετάζει τους λόγους που ζητάμε την παράταση, αυτή και σε περίπτωση που αυτός το αρνηθεί, ο επιτηδευματίας μπορεί να προσφύγει στο αρμόδιο διοικητικό δικαστήριο.

Οι κυριότεροι από τους ειδικούς λόγους είναι η ανώτερη βία, η οποία περιλαμβάνει:

- Την απεργία των λογιστών
- Την απεργία των Εφοριακών υπαλλήλων
- Την απεργία των επιχειρήσεων που ασχολείται ο λογιστής.
- Τις ενέργειες της διοίκησης ή της φορολογικής αρχής που κάνουν ακατόρθωτη την εκπλήρωση των υποχρεώσεων των επιχειρήσεων και άλλα διάφορα γεγονότα που αναφέρονται στο τομέα αυτό.

#### Μ η χ α ν ο γ ρ α φ ι κ ό   σ ύ σ τ η μ α

Όταν μια επιχείρηση έχει μηχανογραφικό σύστημα στις λογιστικές της εργασίες, η ενημέρωση των βιβλίων, μπορεί να γίνει το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα αν ζητηθεί αυτό από τον Οικονομικό Έφορο. Στη συγκεκριμένη περίπτωση αυτή του μηχανογραφικού συστήματος η ενημέρωση γίνεται με εκτύπωση από τις μαγνητικές ταινίες κ.λ.π.

Ε ν η μ έ ρ ω σ η β ι β λ ι ο υ   μ ε   η λ ε κ τ ρ ο ν ι-  
κ ό   υ π ο λ ο γ ι σ τ ή   ε κ τ ό ς   Ε λ λ ά δ ο ς .

Το Υπουργείο Οικονομικών ορίζει, ότι η ενημέρωση των

βιβλίων με ηλεκτρονικό υπολογιστή που βρίσκεται εκτός της Ελλάδας, μπορεί να γίνει μέσω δημοσίων τηλεφωνικών γραμμών, καθώς και με τερματικές συσκευές, μόνο όταν τα βιβλία και στοιχεία με βάση τα οποία κάνουμε την ενημέρωση βρίσκονται στην έδρα της επιχείρησης και είναι στη διάθεση οποιαδήποτε στιγμή χρειαστεί του φορολογικού ελέγχου.

Σύστημα διατήρησης δελτίων ή ταινιών.

Ειδικά, όταν πρόκειται για ενημέρωση του βιβλίου αποθήκης από επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν σύστημα διατήρησης δελτίων ή ταινιών, η εμπρόθεση καταχώρηση στο βιβλίο είναι η μέρα που γίνεται η καταχώρηση στα διάτρητα δελτία των δεδομένων των δελτίων εισαγωγής, εξαγωγής καθώς και μεταβίβασης με την προϋπόθεση ότι θα θεωρηθούν αυτά πριν από την κάθε χρησιμοποίησή τους από τη Φορολογική Αρχή και κατά την εγγραφή να διαγράφουμε τον κενό χώρο.

Επίσης η μεταφορά των δεδομένων των διατρητών δελτίων μηχανογράφησης στο θεωρημένο βιβλίο αποθήκης, πρέπει να γίνει μέσα στον επόμενο μήνα. Όμως ο επιτηδευματίας είναι υποχρεωμένος να ενημερώνει το βιβλίο αποθήκης μέσα σε πέντε μέρες, από τη στιγμή που η Φορολογική Αρχή θα ζητήσει το βιβλίο για έλεγχο.

Χρόνος διαφύλαξης του βιβλίου αποθήκης.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικών στοιχείων μετά βέβαια από τις τροποποιήσεις που έγιναν με το προεδρικό διάταγμα 356/1986, όλα τα βιβλία θα πρέπει να τα διατηρούν οι επιχειρήσεις 15 χρόνια, από τη στιγμή που θα λήξει η διαχειριστική περίοδο στην οποία αναφέρονται τα βιβλία, αλλά και τα στοιχεία.

Στη συνέχεια θα παραθέσουμε παραδείγματα που αφορούν τον τρόπο τήρησης του βιβλίου Αποθήκης, στις συγκεκριμένες επιχειρήσεις που αναφέρουμε.



ΤΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:

ΑΡΙΘ. ΑΠΟΤΕΛΟΥΣ

ΣΕΛΙΔΑ

ΑΡΙΘΜΟΣ	ΠΑΡΑΤΑΥΤΙΚΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ				ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΕΙΝΑ			ΠΡΟΣΑΕΤΤΙΟ ΤΡΑΝΣΕΝΤΟΝ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	
				ΕΙΣΑΓΟΓΗ ΑΠΟΡΕΣ	ΕΞΑΓΟΓΗ ΔΙΑ/ΣΗ	ΕΞΑΓΟΓΗ ΤΡΑΝΣΗ	ΕΞΑΓΟΓΗ ΔΙΑ/ΣΗ		ΕΙΣΑΓΟΓΗΣ - ΕΞΑΓΟΓΗΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΑΠΟΡΕΣ	ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΤΡΑΝΣΗ	ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ			ΥΠΟΛΟΙΠΟ
11/1/88	ΣΥΜ.	15	1.000	100				100						
31/1/88	ΜΕ.	1	1.000	500				600	500.000					
4/1/88	Τ/Μ.	10	1.500			2		598		3000	10000		2	
4/1/88	ΔΑΝ.	6	1.000				10	590		3000-			0	
6/1/88	Π.Σ.	1	1.500			2		592					0	
6/1/88	ΔΑΝ.	19	1.000							2000			0	

ΕΤΕΒΕΝΗΓΗΣΗ ΣΥΜΒΟΛΩΝ

ΤΙΜΟ. - ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ  
Δ.Α.Π. - ΑΠΟΘ. ΔΙΑΝ. ΠΟΛΗΣΙΟΙ

ΑΚΥΡ. - ΑΚΥΡΩΣΗ  
ΙΣΟΔ. - ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΙ  
Π. ΤΙΜ. - ΠΙΣΤ. ΙΣΗΜΕΙΩΜΑ

ΠΑΡ. - ΠΑΡΑΤΕΛΙΑ  
- ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΤΕΛΟΥΣ

ΚΟΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ

ΕΙΔΟΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΟΣ ΜΑΛΛΙΝΟ

Αρ. αρ. Καρτέλ. 1

ΠΡΟΕΛΘΟΥΣΑ ΑΓΓΛΙΑ

ΠΕΡΙΕΚΤΙΚΟΤΗΣ

80%

ΗΜΕΡΟΜ. ΤΥΧΟΛΟΓΟΥ ΚΑΔΩΣ	Α. Α. ΚΑΔΩΣ	ΗΜΕΡΟΜ. ΕΚΔΟΣΗΣ	Α Ι Τ Ι Ο Λ Ο Γ Ι Α	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΕΙΣ ΜΕΤΡΑ	ΤΙΜΗ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	ΠΟΣΟΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΕΙΣ ΜΕΤΡΑ	ΤΙΜΗ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	ΠΟΣΟΝ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟΝ ΕΙΣ ΜΕΤΡΑ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
1-1			Απογορευτική 31-12-87 κ.λ.λ.	2616	603	1571448				2616	
7-1	15 002	7-1-88	Πωληθείς ως παρατάσθ Ν° 3				1115	800	642000	1501	
8-1	32 009	8-1-88	Αγορά από Ι.Α. Γαβριήλ Α.Ε.	233	880	205040				1334	
20-1	118 008		Επιταγή λόγω τζίρου			36986					
29-1	113 002		Επιταγή από Πελάτη				50	800	40000	1184	
10-2	45 008		Αγορά από Ι.Α. Γαβριήλ Α.Ε.	950	1000	950000				2434	
13-2	113 008		Επιταγή από Προμηθευτή	50	1000	50000				2484	
<u>ΥΠΟΜΟΝΗΜΑ:</u>											
27 κ ΠΕΝ. κωδ. ΠΕΛΑΤΗ (πράξη για Ευχία του Νοτιοανατολίου)											
27 ε. Για χρηματοδότηση για να εξασφαλίσω τον Προμηθευτή από τον Πελάτη											
31 Π.Ι.: Πιστωτικό σημείωμα											
37 Εκποση Δασ. Τζίρου: Πέρασε μόνο τμή από για η Ευχία του Νοτιοανατολίου											
37 Εκποση από ΠΕΛΑΤΗ: Πήγαμε από Ευχία του Προμηθευτή											
37 Εκποση στο ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ: Πήγαμε από Ευχία του Προμηθευτή											
Είς μεταφοράν											



ΥΓΕΙΑ

ΕΙΔΟΣ ΑΝΘΗΚΗΣ : 1 ΥΑΙΚΑ.  
 ΑΝΘΗΚΗ : ΟΙ ΚΕΥΤΡΙΝΗ ΑΝΘΗΚΗ

ΠΡΟΙΟΝ 1.31-231-00347 ΠΟΔΟΜΑΡΙΑ ΠΛΑΣΤΙΚΑ ΜΙΑΣ ΧΡΗΣΗΣ . ΜΕΤΡΙΧΗ ΜΟΚΚΑ & ΟΙ ΤΕΜΑΧΙΑ ΤΕΛΙΚΗ ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ : 4,339

ΗΜΕΡΙΑ	ΑΡΙΘ. ΕΓΓΡΑΦΩΣ	ΑΡΙΘΛΟΜΑΡΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΤΙΜΗ ΜΗΝ ΣΗΖ	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ		ΕΞΑΓΩΓΕΣ		ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΜΕΣΟΜΟΝΗ
					ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΚΟΣΤΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ		
ΑΝΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	3/12/87				200	773				
1/1/88	1	1	ΑΥΑΝΕΣΤΕΙΣ	4,336		140	607	60		
2/1/88	2	10	ΕΞΕΣΤ. ΔΙΑΚΟΜΗ			50	217	10		
3/1/88	3	20	ΑΠΟΡΕ-ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ	5000	5000			5010		
4/1/88	4	30	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ	5,400	-1000			4,010		
ΣΥΝΟΛΑ ΜΗΝΙΑ					4000		190	824		
ΠΡΟΔΕΙΧΤΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ					4,200*		824			17,400**

ΕΙΣΕΚΤΗΣΕΙΣ

ΤΕΛΙΚΗ ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ : ΑΠΟΡΕΣ ΤΟΥ ΜΗΝΙΑ. ΣΥΝ. ΜΕΛΟΥΣΙΑ, ΑΞΙΑ, Κ' ΠΟΣΟΤΗΤΑ, ΔΙΑ ΑΞΙΑ ΑΠΟΡΕΣ = Τ.Μ.Τ.

ΤΙΜΗ ΚΙΝΗΣΗΣ : Η ΕΚΑΣΤΟΤΕ ΤΙΜΗ ΤΟΥ ΤΜΟΛΟΓΙΟΥ ΓΙΑ ΑΠΟΡΕΣ. ΟΤΑΝ ΠΡΟΒΕΙΡΑΙ ΓΙΑ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΕΝΑΥΤΗ Τ.Μ.Τ.

ΚΟΣΤΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ : ΣΥΝΟΛΟ ΑΥΑΝΕΣΤΕΩΝ ΕΝΙ ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ.

\* ΠΟΣΟΤΗΤΑ + ΜΕΤΑΦΟΡΑ 3/12/87

\* ΥΠ. ΜΟΝΟ ΕΝΙ Τ.Μ.Τ. (4,010 x 4,339)

Η ΤΙΜΗ ΤΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΝΘΗΚΗΣ, ΟΤΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΙΟ ΥΓΕΙΑ, ΣΥΝ ΕΠΙΒΛΗΤΕΤΑΙ ΑΝΩ ΤΟΥ Κ.Φ.Σ, ΑΛΛΑ ΤΥΡΕΙΤΑΙ ΠΡΟΑΡΙΡΕΣΙΝ, ΠΑ ΝΑ ΕΛΕΓΧΟΥΣ ΤΗΝ ΚΙΝΗΣΗ ΤΩΝ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ ΤΕΛΟΣ.

ΗΜΕΡΩΜ.	ΠΑΡΑΣΤ/ΚΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΙΣΑΓΟΡΕΣ		ΠΕΝΗΣ. ΑΝΙΕΡΘΕΙΑΣ		ΠΕΝΗΣΕΙΣ ΜΕΤΕ ΣΥΜΠΡ.		Α Ν Ο Σ Τ Ο Ν Ε Σ		Α Ξ Ι Α
			ΤΕΜΑΧΙΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	ΤΕΜΑΧΙΑ	Α Ξ Ι Α	ΤΕΜΑΧΙΑ	Α Ξ Ι Α	ΘΕΣ/ΕΚΗ	ΕΛΑΦΑΝΑΤΑ ΔΕΙΡ.	
1/11/87	Αποθήκη προηγ. μύα		100	900		90000					
3/11/87	Τιλοφόιο Ν° 945				5	1500					
4/11/87	...	Ν° 947					8	2100			
4/11/87	Δελτίο Ανοστ Ν° 58								25		5.000
6/11/87	Νέμερ. Σπλ. Ν° 15						2	600			
10/11/87	...	Ν° 16							3		-600

ΕΝΕΞΗΤΗΣΕΙΣ

- ① Οι αποθεματικές αυτές διώνονται στα υπονομιμύατα της εταρείας και σε ζήτη υστερών, που εγιν προσηφύγ ηερί- ηαση είναι 300 εφ. και λοιπά.
- ② Οι ηυλίσεων ενίσταται και ηυλίσεων μέση συσχετισμού διώνεται με διαδοχική ζήτη, εδω με 300 εφ., εγιν οποία εσυνηρητοποίηση και διαδοχα εγδα εγιν ηεραδοχική υαδίων και το αωαλογο υέγδα.
- ③ Σε περίπτωση που εαυτε υαγίτες ενιστοφές, αυτές ηυγαίονω αδαυετρωα υέο εγιν ηυλίσεων όο και εγιν αποθεματικές. Υέαι ηυποφύγε να εέφουτε τω ηυλίσεων ηωσ αυφύκω, και τω αποθεματικές ηωσ.



ΕΙΔΟΣ: ΧΥΤ. Νευρογενής χαρτί/σα Μοναδική η/φυσ

ΜΟΝΑΔΑ: ΕΠΩ

ΛΕΙΒΟΤ Ν° 205.005. 5800L

ΗΜΕΡΩΝ 1988	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΙΣΑΓΟΡΕΣ			ΕΞΑΓΟΡΕΣ			ΥΠΟΛΟΙΠΟ		ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ
		ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΕ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΞΙΑ	
	Όχι απορροδύ	250.818	21.278.152							
4	Δ.Α. 3782 υπέρ Ηλ. Δ.Α 6579	4296			18.204			250.818		
5	Δ.Α. 6579	2528						228.316		
6	Δ.Α. 6581	3034						225.788		
9	Δ.Α. 6587	3034						222.754		
12	Δ.Α. 6571	5310						219.720		
15	Δ.Α. 4001 χαρτί Ακρωτ., Δ.Α. 6573	6321			18.204			214.410		
18	Δ.Α. 6579	3287						189.885		
20	Δ.Α. 6603	6321						186.598		
21	Δ.Α. 6607	6658						180.277		
25	Δ.Α. 6615	5556						173.449		
29	Δ.Α. 4057, 9 χαρτί Ακρωτ., Δ.Α. 4068 χαρτί Ακρωτ.	38431			10113			168.373		
3	Δ.Α. 6636	6050			20075			129.962		
4	Δ.Α. 4075 χαρτί Ακρωτ.	1012						119.849		
9	Δ.Α. 6647	5722						111.752		
10	Δ.Α. 6650	3034						91.684		
12	Δ.Α. 6656							90.619		
		250.818	21.278.152		63715	5405262	105.027	89.076	6.962.917	
										84,8350

**ΧΑΡΤΕΛΛΑΣ Α.Ε.**

Α.Φ.Μ. 94040656

**ΔΙΑΚΙΝΗΣΗ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ**

№ 5992

ΚΩΔΙΚΟΣ: 2200

ΕΙΔΟΣ: 4000 x 10 ΔΕΥΣΑ 100 cb

ΜΟΝ. ΜΕΤΡΗΣΗΣ



ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΕΛΤΙΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ		ΑΠΟ-ΓΡΑΦΗ	ΠΑΡΑ-ΓΩΓΗ	ΕΠΙ-ΣΤΡΟ-ΦΗ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ	ΑΠΟΣΤΟΛΗ
	ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	ΕΞΑΓΩΓΗΣ					
4.1.88	0	Από αναγωγή	1475				
	4490	Εξαγωγή					9
5.1.88	3446	Εξαγωγή		1925			1423
	3447	"		1890			2
	4490	Εξαγωγή					9
6.1.88	3446	Εξαγωγή		1925			2121
7.1.88	3445	"		1897			4106
	4490	Εξαγωγή					2
8.1.88	3450	Εξαγωγή		2345			14250
	4490	Εξαγωγή					2
	6541	Λωρδοί				1041	105
	6545	ΗΡΑΚΛΕΙΟ				10	240
	6547	ΗΡΑΚΛΕΙΟ				10	245
	343	ΥΠΟΣ/ΜΑ ΒΕΣΙΑ				0.5	24
	4765-76	"					24514
11.1.88	3451	Εξαγωγή		1506			2
	517	Εξαγωγή από Επιστροφή			2		
	4490	Εξαγωγή					1023
	6549	Ρεδοί				10	10
	6600	ΑΡΧΟΙ				10	10
	6603	ΠΑΤΡΑ				10	35
	6604	ΧΑΝΙΑ				10	10
		Εκ μεταφοράς		10118	2	4863	1734

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ, ΚΤΗΝΙΑΤΡΙΚΗΣ ΚΑΙ ΨΑΡΕΙΑΣ

## Ε Π Ε Ξ Η Γ Η Σ Ε Ι Σ

### Γενικά:

Στη συγκεκριμένη επιχείρηση οι αξίες των αντίστοιχων ποσοτήτων, περνούνται μια φορά στο τέλος του χρόνου. Η δυνατότητα αυτή δίνεται στις επιχειρήσεις από τον Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων. Λειτουργεί δε με αντιπροσώπους παρακαταθήκης δηλ. στέλνουν κάποιες ποσότητες σε διάφορους αντιπροσώπους, αλλά επειδή δεν ξέρουν πόσες απ' αυτές θα πωληθούν μέσα στο μήνα, δεν τις περνάνε απ' εθθείας στη στήλη Πωλήσεις αλλά στη στήλη Αποστολές. Σε κάθε αντιπρόσωπο έχουν ανοιχθεί καρτέλες αναλυτικές μέσα στις οποίες περνάνε τις ποσότητες που έχουν στήλη σ' αυτούς. Με τον τρόπο αυτό χρεώνεται ο κάθε αντιπρόσωπος. Έτσι στο τέλος της περιόδου (κάθε μήνα λόγω Φ.Π.Α.), αυτός στέλνει την εκκαθάρισή του και γνωστοποιεί τις πωλήσεις του στον κεντρικό πλέον της "ΧΑΡΤΕΛΛΑΣ".

Με βάση αυτή την εκκαθάριση, γίνεται η πίστωση στην καρτέλα του. Το δε υπόλοιπο που προκύπτει θα πρέπει ανά πάσα στιγμή που θα θα του γίνει έλεγχος, να βρίσκεται στην αποθήκη του. Τα δεδομένα αυτά λαμβάνονται υπ' όψη τη στιγμή που κάνουν τη συμφωνία των καρτελών τους (αντιπροσώπων), με την καρτέλα διακίνησης ετοίμων προϊόντων.

1) Η.Π.Μ Οι συγκεκριμένες εγγραφές, αφορούν πωλήσεις που έχουν γίνει με τρητοίς.

2) Τα ποσά των υπολοίπων της καρτέλας αυτής προκύπτουν καθημερινά μετά από τις διάφορες εισαγωγές ή εξαγωγές που γίνονται μέσα στη μέρα αυτή. Έτσι είναι σε θέση κάθε μέρα να ξέρουν το υπόλοιπό τους.

3) Εκτός από τις κανονικές αποστολές η εταιρεία στέλνει κά-

ποιες μικρές ποσότητες πολλές φορές δίνονται και σε πλασιέ της εταιρίας, που είναι δ ε ί γ μ α τ α προϊόντων της. Τα δείγματα αυτά περνούν σε ξεχωριστή στήλη με την ονομασία "Δείγματα δωρεάν" μόνο κατά ποσότητα.

4) Σε κάθε αποστολή γράφεται και ο τόπος που πηγαίνουν τα προϊόντα, έτσι είναι γνωστές οι ποσότητες κάθε τόπου που του έχουν σταλεί.

5) Και οι επιστροφές που γίνονται σε δική τους ξεχωριστή στήλη, αλλά αφαιρούνται κανονικά από τη συγκεκριμένη εξαγωγή.

ΕΤΗΡΕΙΑ ΟΙ  
REIN HAUS

ΑΘΕΝΙΟΝ ΟΙ

ΚΑΡΤΕΡΑ ΑΠΟΘΗΚΗΣ  
ΕΤΟΙΜΑ ΤΡΟΙΟΝΤΑ ΑΘΗΝΑΣ

ΑΕΡΟΒΕΡΡΑ

ΗΜΕΡΟΜ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΡΑΠΙΣΤΑΚΙΟΥ	ΚΩΔΙΚΟΣ WART/ENE	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΠΙΩΝ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΤΟΙΜΟΥ	ΕΙΣΡ.		ΕΞΑΡ.		ΕΣΤ. ΔΙΑΚ. ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΕΙΑ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ ΤΕΛΗΚΙΟΝ
						ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΕΙΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΑΕΙΑ			
1-1-88	Δεγμία Τος. Τεργ	01	Εισαγωγή σε... των ανακατασκευών	0000	υαδισιοί αυτοκινήτων	150	3 Δεγμία τα αυτοκί δίνε τα υαδισια					250
2-1-88	-11-	02	Κατασκευή αυτοκινήτων	0000	-11-	100	δινεται αλλη υαδισια των ανακατασκευών					350
3-1-88	Β.Β.γιο αββραμ	03	Αεογραμμή	0000	υαδισια	50	1000					400
4-1-88	Δεγμία αβραμ	04	Αυτίζ αβραμ γιά διναν.	-	Δεγμίων έχει	100	1000					500
5-1-88	Δ/Α-Τ.Υ. Τεργ	05	Αυτίζ αβραμ γιά διναν.	-	έχει διναν του	150						350
7-1-88	Τυπογραφία	07	Τυπογραφία	-	υαδισιοί.	150	1500					200



ΗΜ/Μ/ΙΑ	ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜ. ΥΛΙΚΟΥ	ΟΝΟΜΑΣΙΑ ΥΛΙΚΟΥ - ΑΙΤΙΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ	ΑΡΙΘΜ. ΕΙΣΑΓ. ΜΑΤΕΡΙΑΣ	ΕΙΣΑΓΕΡΕΣ - ΕΙΣΑΓ. ΕΙΣΑΓΕΤ.	ΑΕΙΑ ΠΕΡΙΦΕΡ.	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔ.	ΕΣΤΡΟΓ. - ΕΙΣΤΡ. ΓΕΛΕΤΡΩΝ	ΑΕΙΑ
11/01/87	94250221 (1)	Χ/ΤΙΑ ΕΣΤΡ. ΒΙΖ. Ν80-Μ12 460Χ252Χ60		13,415,000	188,943 - 16 (5)	58,8105		
11/2/87		ΕΙΣΑΓΕΡΕΣ ΠΕΡΙΦΕΡ. ΜΟΝΗΜΑ ΟΙ/Ι/Ι		34,223,000	19,7450			
04/12/87		ΕΙΣΑΓΕΡΕΣ		4,329,000	255,293	59,0000		
23/12/87		"		5,039,000	296,770	59,0000		
11/2/87		ΕΙΣΑΓΕΡΕΣ ΠΕΡΙΦΕΡ. ΑΝΟ ΜΗΜΑ ΟΙ/Ι/Ι						
11/2/87		ΕΙΣΑΓΕΡΕΣ						
6/12/87		"						
11/2/87		ΕΙΣΤΡΟΦ. ΕΣΤΡΟΓ. ΑΝΟ ΜΗΜΑ						
31/12/87		ΕΙΣΤΡΟΦ. ΕΣΤΡΟΦ. ΕΣΤΡΟΦ. ΤΗΣ	1 - 11					
		ΣΥΝΟΛΟ ΤΡΕΧΟΝΤΩΣ ΜΗΝΟΣ		9357,000	552,063		3267,000	185,198
		ΣΥΝΟΛΟ ΚΙΝΗΣΗΣ		43580,000	246,9513		43225,000	2450,695
		ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤ.		13790,000	807,761			

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

1. Αριθμός γενίσογράφου 26976767.
2. Καταγράφονται ημετά οι εξαγωγές.
3. Έδειξαν απουσιών εξαγωγών, ειστροφών.
4. Το φη δείχνει την διαμνηστική που παραστέλλει: υμνηστική και εξαγωγών και εξαγωγών όλη των περιόδων. Το 250 δείχνει μια ομάδα που υμνηστική και το 221 είναι υμνηστική ελκινά υμνηστική που υμνηστική τέτα στα ομάδα του 250.
5. Κωδικός μονάδας ήτρου.
6. Είναι τύπος μονάδας 7934.
7. Είναι 2 είδη παραστατικών Α και Β, άρα υμνηστική και διασπορά υμνηστική.

TPOTON TIMH : 280,5732 0 NPOTON ΔYPA : 0,3 TPETONH EIDH : DIANKMA NOVTEPHOY EPIKOT : U 0 9933

TYCADOIA		TPAPAETH		MHNIAIA			YEAR TO DATE				
UN/NO	SERIALNUM	NOUME	VOUCH	ETIMH AN	LA PERIOTHI	NOIOTHTA	TIMH	AEIA	NOIOTHTA	TIMH	AEIA
		01	ANOPATI	EVAZEY	ETAY						
		03	"	"	MIVA						
		03	IT	KIMOTIA	AYPAI	ETHTE					
					5XNOHO	ATOPON					
					2XNOHO	XPESEES					
							2 SEC.000		723879	23933,000	5992,401
							1.694,306	280,5732	532456	15,575,490	3.624,608
							5,694	280,5732	1,598	46,726	11,470
							8,532	280,5732	2394	179,206	39,089

ENEPHHEZEI

- I. Καταφύγιο να πείρα να γίνει ότι η συμπεριφορά ενδείκνυται βελτιωθεί με τριτονο λοτρε.
- II. Όταν αγοράσει η επιχείρηση ναρκωτικά (όπως) π.χ 100 κιλά οινόπνευμα 6' αυτό δόρα 0,3%, σταθείο ευτέλις η ποσότητα επιβλήτω αν αυτή το ενίο έται η ποσότητα από τη ποσότητα.
- III. Δεν συμπεριλαμβάνει η υποδοχός που αναδερταται στο συμπεριλαμβανό οινόπνευμα, από την βραβή της ζήτησης μέχρι τη η ποσότητα ναρκωτικά που παρασταται για τα ζυγίδια αυτά είναι η ποσότητα συμπεριλαμβανό και απόρροισ η ποσότητα ημερ.
- IV. Τα ποσά αυτά απόρροισ τη ποσότητα ημερ ζήτησης οινόπνευμα από την αγορά στο παρασκευαστήριο ή στα ε' όλα τα ήμερ.
- V. ΗΤο είναι ο συμπεριλαμβανό ποσότητα οινόπνευμα που ναίει η επιχείρηση, για να αναδερταται της ποσότητα που θα κρεμασθεί από το οινόπνευμα.
- VI. ΗΤο παρασταται βραβείο.
- VII. Ζέλιος η ποσότητα βραβείο είν τη ποσότητα του ποσότητα οινόπνευμα, που ζέιει της ποσότητα ποσότητα.
- VIII. Ζέλιος η ποσότητα βραβείο είν τη ποσότητα οινόπνευμα που ζέιει της ποσότητα ποσότητα.



TASTY FOODS AE

BIBLIO ΑΝΟΘΗΚΗΣ

ΜΗΜΟΣ ΑΒΥΡΑΡΙΟΥ / ΒΕ \*\* RSTFO16 \*\*

# # ΑΝΟΘΗΚΗ = ΚΕΝΤΡΗ TRANSIT  
 ΚΩΔΙΚΟΣ ΟΝΟΜΑ ΣΕΙΔ  
 01.9.20.10406 ΚΑΡΤΙΑ ΜΠΕΛΑ/30 ΔΡ. 30Χ50 ΓΡΑΜ. Μ. ΜΕΡΗΣΕΣ ΑΝΟΘΗΚΑΤΑ ΤΙΜΕΣ  
 ΦΑΙΝΟΜΟΣ ΕΜΑΧΕΤΟ ΜΕΓΕΤΟ 0 ΝΕΑΡΗΣΣ ΚΕΣΤΕΥΣ  
 1.50000 400

ΑΝΟΤΡΑΦΗ	ΕΙΣΑΓΩΓΑΙ	ΕΞΑΓΩΓΑΙ	ΕΙΣΑΓΩΓΑΙ	ΕΞΑΓΩΓΑΙ
ΗΜΕΡ. ΑΡΙΘΜ. ΠΑΡΑΣΤ.	ΚΤΟΡΑΙ	ΑΞΙΑ	ΑΝΑΜΕΣΕΙΣ	ΝΕΑΡΗΣΣ
	ΝΟΣΗΤΣ	ΑΞΙΑ	ΝΟΣΗΤΣ	ΑΞΙΑ
ΕΣ. ΑΝΟΚΡΑΦΕΥΣ	1.500	10.000		
① Αγορές με τιπολόγια ΚΥ10	100		50	
αυξήσεων με διέξωγης ΚΥ35			10-	
επιστροφών από ετήσια ΚΥ15				
Δαπάνες με οφείλη διαγραφής				② 20- (εξομνη)
Επιστροφών Σειρήνας				20
③ Επιστροφή στα προμηθευτά ΚΥ10 με Δ/Α	50-			

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

1. Αν έρθει με τιπολόγιο επιστρέφεται και η αξία, ενώ αν έρθει με Δ/Α επιστρέφεται μόνο η νοβότυτα
2. Τιμήτα και λογαριασμός τάξεως με τίτλο. Η εξαγωγή είναι 20 Πρωτοκ. και από τρίτους 20  
 Με επιστροφή Σειρήνας γίνεται αντίστροφα εξαγωγή.  
 Ανασκή. Πρωτοκ. και από τρίτους 20
3. Περιμένετε το Ν.Σ. του προμηθευτά για να διδαχτεί και στην

01.502.18600 FAP SWAG/133 30 ΔΡΧ. ΜΕΤΑΛ. ΔΟΧΟΤΡΑΜ ΚΙΒΕΤΙΟ

ΑΝΟ Τ Ρ Α Φ Η	ΕΙΣ Α Γ Ο Ρ Ε Σ	ΕΞ Α Γ Ο Ρ Ε Σ	ΕΙΣ Α Γ Ο Ρ Ε Σ - ΕΞ Α Γ Ο Ρ Ε Σ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ			
ΗΜ/ΜΙΑ ΚΑΤ/ΣΕΡΣ	ΑΡΙΘΜ. ΠΑΡΑΣΤ.	ΑΓΟΡΕΣ ΝΟΣΟΤΗΣ ΑΞΙΑ	ΠΑΡΑΓΕΤΗ-ΠΑΡΑΜΑΒΗ ΝΟΣΟΤΗΣ ΑΞΙΑ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΝΟΣΟΤΗΣ ΑΞΙΑ	ΕΙΣ Α Γ Ο Ρ Ε Σ - ΕΞ Α Γ Ο Ρ Ε Σ ΔΙΑΚΡΙΝΗΣΕΙΣ ΝΟΣΟΤΗΣ ΑΞΙΑ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΝΟΦ/ΚΗΣ	
11/88	ΕΥ.ΑΝΓΡ 1500 15 ①						
21/88	ΔΕΗ. ΠΟΥΛ. 11/ΚΙ ②		950				
5/1/88	② Α.Η.Α ΚΚ 38 (ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΤΗ.)		520	525000			
5/1/88	Α.Η.Α ΚΚ 38 (ΕΠΙΣΤΡ. ΤΕ.Ν.Σ)		10-	1.150-			
6/1/88	23 ΑΝΘΙΣΤΙΚ 31 ΚΚ ④					100 -	
ΤΕΛΟΣ ΜΗΝΑ ⑤	ΣΥΝΟΛΑ		950	510	523850	100 -	1840 *

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

1. Σελίδα από το βιβλίο αγοραίων και κοπογερών.
  2. Τα τιπολόγια πρέπει ελεγχευγαινοονται από το αναλυτικό υπεράβρο ανθιμύς (Α.Η.Α)
  3. Κ.Κ. 16. η παραγωγή μίχεται με κάποιο κωδικό κινδύνου
  4. Ανοθιμύς 31 ΚΚ 37 : Σημείνει του εσωτερικού διακρίνου από το κεντρικό σε υπο/ρα με ΔΕΗ. Ανοσολύς
  5. Στο τέλος κάθε μήνα βγαινω τα ηροθευτικιά ελωφα.
- \* Αγοραίοι Εισογών + Πωληγών - Πωληγών - Εσωτ. Διακρί. Σενοματ = υπολ. ανθιμύς.
- 1.500 + 950 - 510 - 100 = 1840
- 2450 - 610 = 1840

ΕΤΟΙΜΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΜΗΝΑΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 1989

ΚΩΔΟΣ ΣΑΚΚΟΥΧΑΣ	ΕΙΔΟΣ 93230000000	ΣΑΚΚ. ΜΑΝΑΒ ΑΝΘ. ΣΥΣΤ. ΚΑΘΕ 2ΧΩΣΤΙΚΗ			Μ. ΠΩΛΗΣΕΣ ΔΕΜΑΤΑ			ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΒΑΡΟΣ
		ΝΟΣΟΤΗΣ	ΒΑΡΟΣ	ΑΞΙΑ	ΝΟΣΟΤΗΣ	ΒΑΡΟΣ	ΑΞΙΑ		
111	Ανθόδερα Ευρώπαια		1500		1.500			1.500	
211	Παραφυλή (Βισαυλή)		1000					2.500	
311	Νιόλιουμ Εσπερινό				1.500		10000 (3)	1.000	
411	Νιόλιουμ Βαυρ. (Ρεπουτίλ)				1000			2.000	
511	Επιστορεά νυκ. Εσπερ.				700 -			1.300	
611	Επαιρία (1)								
	Κερίπος νυκτιβιττωρ								
	Δορυβίτης (2)								
	ΣΥΝΟΛΟ		2.500		2.500		10510.000	1.300	

ΥΠΟΜΝΗΜΑ

1. Προσφραγή από τυχόν λάθη σε χερόγραφα. Είναι α βέλτονα τιμολογήσεις (π.κ. κωδικοί)
2. Αναφέρεται σε ελλείματα, ηθελοδραστά (Αυτηγορίσει)
3. Kick outs του κομμάτιου.

ΑΘΗΝΑΪΚΗ ΧΑΡΤΟΠΟΙΪΑ Α.Ε.  
 Κ ΚΕΦΑΛΑ Ι - ΒΟΤΑΝΙΚΟΣ  
 ΑΠΟΘΗΚΗ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ  
 Κ.Φ.Μ. 54 000366

αριθμός συσκευασίας .....

ΔΕΛΤΙΟΝ ΑΠΟΘΗΚΗΣ  
 Το παρόν κενό κατά εγγραφήν στον βιβλίο ποσότητος  
 ποσότητος, αναγράφεται, σύμφωνα με το άρθρο 1216  
 Κ.Φ.Σ. άρθρο 1216, 20 22 23 και § 140 της 4077 ΕΡ. ΕΥ.

№ 0051406

ΣΕΙΡΑ 2

ΕΚΔΟΣΙΑ ΜΟΘΗΚΗ	ΚΩΔ. ΚΑΤΗΓ.	ΣΤΕΥΛΕ	ΣΥΝΟΧ	ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΣ		ΖΥΧΕΤΙΣΜΟΣ			ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΙΜΩΝ	ΠΡΟΣΟΛΟΓΟΣ Η ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΤΕΛΕΙΑΣ	ΑΥΣΜ. ΑΠΟΘΗΚ.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΙΣ
				ΟΜΑΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΚΣΑ ΚΑΤ.	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΥΣΜ. ΑΠΘ.					
114.1112	01		10	01	Κυβίνος ευνοητικός	01	05	15	5/4/87		00		

ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΣ  
 ΟΜΩΣΤΕΡΑΜΩΝ ΔΙΕΥΝΙΣ. ΕΜΠΙΣΤΑ  
 ΜΕΤΑΦΟΡΕΥΣ

ΣΥΝΟΧ

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΣΥΣΤ. Α/Α	ΠΟΣΟΤΗΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΔΟΥΣ		ΠΡΟΣΟΛΟΓΟΣ	ΜΟΝΑΔΕΣ	ΟΣΕΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ
				Α ΜΕΡΟΣ	Β ΜΕΡΟΣ			
1	Sarcolobus parvicornis		500			01	100	
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΜΗ ΑΡΧΙΣΤΕΣ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΑΜΩΝΟΤΗΤΕΣ

ΔΙΑ ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΝ



Ο ΠΑΡΑΔΟΥΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΕΣΤΙΝ ΕΥΡΕΤΕΡΟΥ

### ΕΠΕΞΗΓΗΣΙΣ ΚΩΔΙΚΩΝ

#### ΘΕΣΙΣ ΚΟΣΤΟΥΣ

Α) άνοφερόμενα: εις τὸ ἐκδοτικὸ ἐλάθειν σύστημα κωδικοποίησης θέσεων ἐδ-στούς π.ε.  
 \*Αγοθῆκη Ἐργαστ. Ἀθηνῶν  
 Εἰσαγομένων 1141.111-2  
 Ἐτοίμων XI 1141.121-9  
 Ἐτοίμων XII 1141.122-7

#### ΚΩΔΙΚΟΙ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

- 01 Πρώτων ὕλων
- 02 Βοηθητικῶν ὕλων
- 03 Βοηθητικῶν ὕλικῶν
- 04 Κλωσίων
- 05 Λιπαντικῶν
- 06 Τυσῶν - Μεταλλοπλαγμάτων
- 07 Υλικῶν συσκευασίας
- 08 Ἀνταλλακτικῶν
- 11 Ἐτοίμων προϊόντων
- 12 Ἡμικατεργασμένων
- 90 Ὑπολοίπων
- 99 Ἐμπορευμάτων τρίτων

#### ΠΡΑΞΙΣ

- 01 Εξαγωγή
- 21 Ἐξαγωγή
- 21 Ἀκέρως εἰσαγ. λόγω διορθώσ.
- 31 Ἀκέρως ἔξαγ. λόγω διορθώσ.

#### ΟΜΑΣ ΣΥΝΑΛΛΑΞΙΜΟΝΟΥ

- 01 Ἐτεροι ἀποθήκη
- 02 Ἐτερο τμήματα
- 03 Τμήματα ἐπιτροπῶν συνεταιρ-ζουμένων ἐπιχειρηματιῶν
- 04 Οὐδείς
- 05 Πελάτης
- 06 Προμηθεύτης
- 07 Τίμιος

#### ΚΩΔΙΚΟΙ ΣΥΝΑΛΛΑΞΙΜΟΝΟΥ

Εἰς τὰς περιπτώσεις καθ' ἃς συναλλάξ-σόμενος εἶναι ἕτερο ἐπιθετικὸν ἢ ἕτερον τμήμα ἀναφέρεται εἰς κωδικὸν ἡμι-κατεργασμένου ἢ θέσης ἀποθήκης

#### ΚΩΔΙΚΟΙ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΣΥΝΑΛΛΑΞΙΜΟΝΗΣ ΑΠΟΘΗΚΗΣ

Βλέπε στήλην κωδικῶν κατηγορίας

#### ΚΩΔΙΚΟΙ ΣΥΣΧΕΤΙΣΜΟΥ

- 01 Τηλεφωνικῶν πωλητικῶν
- 02 Δελτίων ἀποστολῆς προμηθευτοῦ
- 03 Δελτίων παραγγελίας
- 04 Αἰτήσ. ἐπιτάξεως
- 05 Ἐπιστ. ἀλλοτρίων ἀποθήκης
- 06 Ἐπιστ. στοιχείων πλὴν τῶν ἀνωτέρω

#### ΕΝΔΕΙΞΙΣ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΕΩΣ

- 1. Καὶ ἐὰν κατηγορίας πωλήσεων
  - 00 Λογικὴ πώλησις πλὴν χρονοδότησιν
  - 01 Πωλήσεις χρονοδότησιν ἐν χρονοῦ ἡμερολογευσθέντος
  - 02 Πωλήσεις χρονοδότησιν ἐν χρονοῦ ημερολογευσθέντος ἐκ τῶν ἑξαετηρίων
- 2. Καὶ ἐὰν τροποῦ πωλητικῶν
  - 03 ἐν ὅμοιᾳ πώλησιν
  - 01 Ἄμεσος πωλητικῶς
  - 02 Τυχεύουσιν χρονοδότησιν
  - 03 Τυχεύουσιν ἐν ἀπορροπισμένω
  - 04 Πωλῆται ἐκ μεταγενεστέρων ἡμε-ρολογευσθέντων

#### ΚΩΔΙΚΟΙ ΜΟΝΑΔΟΣ ΜΕΤΡΗΣΕΩΣ Τῆ ΣΥΣΧΕΤΙΣΕΩΣ

01	Κιλόγραμ	11	Χίλια	0
02	Κιλόλιτ	12	Τετάρτιο	
03	Κιλόμ	13	Τόνοι	
04	Κιλόμ	14	Μετρητῶν	
05	Κιλόμ	15	FT	
06	Κιλόμ	16	Πολύτιμο	
07	Κιλόμ	17	Κιλόμ	μετρητῶν
08	Κιλόμ	18	Χιλιῶν ἀμφοδίων	
09	Κιλόμ	19	Τέτρα. μετρητῶν	
10	Κιλόμ	20	Λίτρα	

#### ΕΠΙΣΤΑΣΙΟΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

- 01 Τροποδότησιν Ἀθηνῶν
- 02 Ἐργαστήριον ὁμοίας

### Σ Κ Ο Π Ο Σ

#### ΕΙΣΑΓΩΓΗ

- 10 Ἄνευ ἐπιτροπῶν
- 11 Ἄνευ ἐπιτροπῶν
- 12 Συναρτησὶν παραρτήσεων εἰς ἀποθήκην
- 13 Ἐπιτροπῶν παραρτήσιν
- 14 Παραρτησὶν ἀποθῶν κατασκευασθέντων ἀπὸ τρίτων ἢ ἄλλων παρ. (θεσῶν)
- 15 Παραρτησὶν ἐπιτροπῶν τρίτων πρὸς ἐπιτροπῶν
- 17 Παραρτησὶν ἐπιτροπῶν τρίτων πρὸς ἐπιτροπῶν
- 18 Πάσης ἀποθήκης
- 19 Ἐπιστ. ἀποθήκων πωλητικῶν ἐξωτερικῶν
- 20 Ἐπιστ. ἀποθήκων πωλητικῶν ἐσωτερικῶν
- 21 Ἐπιστ. ἀποθήκων μὴ ἀνελευθέρων ἀπὸ παραγωγῆν
- 23 Ἐπιστ. ἀποθήκων διερῶν ἀποθήκης
- 24 Ἐπιστ. ἀποθήκων πρὸς πώλησιν ἐκ λογαριασμοῦ
- 25 Ἀπὸθεκτικῶν ἐπιτροπῶν
- 26 Φυσικῶν ἀποθήκων - ἀποθήκων - ἐπιτροπῶν
- 27 Μεταφορῶν ἐξ ἐξωτερικῶν ἀποθήκων
- 28 Ἐπιστ. ἀποθήκων ἐξ ἐπιχειρηματιῶν
- 29 Ἀπὸθεκτικῶν ἐπιτροπῶν
- 30 Ἀπὸθεκτικῶν

#### ΕΞΑΓΩΓΗ

- 50 Ἐπιστ. ἀποθήκων ἐξωτερικῶν
- 51 Ἐπιστ. ἀποθήκων ἐσωτερικῶν
- 52 Ἐπιστ. ἀποθήκων ἐξωτερικῶν εἰς πωλητικῶν
- 53 Ἐπιστ. ἀποθήκων ἐσωτερικῶν
- 54 Ἐπιστ. ἀποθήκων ἐξωτερικῶν ἀνελευθέρων ἀπὸ παραγωγῆν
- 55 Ἐπιστ. ἀποθήκων ἐσωτερικῶν τρίτων εἰς πωλητικῶν
- 56 Ἐπιστ. ἀποθήκων ἐσωτερικῶν τρίτων εἰς πωλητικῶν μετρητῶν
- 57 Ἐπιστ. ἀποθήκων ἐσωτερικῶν τρίτων ἐξωτερικῶν πωλητικῶν
- 59 Ἐπιτροπῶν
- 59 Πωλητικῶν ἐπιτροπῶν
- 60 Πωλητικῶν ἐπιτροπῶν
- 61 Ἐπιτροπῶν
- 62 Ἀποθήκων ἐπιτροπῶν
- 63 Ἐπιτροπῶν ἀποθήκων
- 64 Ἀποθήκων πωλητικῶν ἐξωτερικῶν πρὸς πωλητικῶν
- 66 Ομοίως ἀποθήκων - ἀποθήκων - ἐπιτροπῶν
- 67 Μεταφορῶν εἰς ἐπιτροπῶν ἀποθήκων
- 68 Τυχεύουσιν ἀποθήκων
- 69 Ἀπὸθεκτικῶν ἐπιτροπῶν
- 70 Ἐξωτερικῶν
- 71 Ἐξωτερικῶν
- 72 Ἐπιτροπῶν (κοστολόγησιν)

ΔΕΛΤΙΟ ΕΣΑΓΩΓΗΣ

054310

ΔΕΛΤΙΟ ΕΣΑΓΩΓΗΣ  
 ΔΕΛΤΙΟ ΕΣΑΓΩΓΗΣ  
 ΔΕΛΤΙΟ ΕΣΑΓΩΓΗΣ

Δ.Α.

Δ.Α.



Από τη μελέτη που κάναμε πάνω στο θέμα αυτό, γενικά παρατηρούμε, ότι πέρα από τις μεταβολές στα όρια των ακαθαρίστων εσόδων των επιχειρήσεων, δεν υπάρχουν άλλες σημαντικές μεταβολές πάνω στο άρθρο 8 του Κ.Φ.Σ. περί βιβλίου Αποθήκης.

Επίσης, τόσο από τη μελέτη, όσο και από τις επισκέψεις μας στις επιχειρήσεις (που θα αναφέρουμε και πιο κάτω), προέκυψαν διάφορα συμπεράσματα γύρω από τις δυσχέρειες που αντιμετωπίζουν οι επιτηδευματίες, όσο αφορά την τήρηση του Βιβλίου Αποθήκης, αλλά και την χρησιμότητά του.

Διαπιστώσαμε την δυνατότητα που έχουν οι επιτηδευματίες να αποφεύγουν τόσο την τήρηση του Βιβλίου, όσο και την αλλαγή του τρόπου τήρησής του.

Κατά την γνώμη μας, ο Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων, παρουσιάζει ατέλεια (θα μπορούσαμε να πούμε), στο γεγονός ότι δεν υπάρχει συγκεκριμένη διάταξη που να περιορίζει την δυνατότητα για διάσπαση ή μετατροπή της επιχείρησης, όταν αυτή πλησιάζει το ελάχιστο όριο ακαθαρίστων εσόδων, για την τήρηση του Βιβλίου Αποθήκης. Ο περιορισμός αυτός εντάσσεται στην αποφυγή εκμετάλλευσης (περί τήρησης του Β.Α.) εκ μέρους των επιτηδευματιών.

Αντίθετα παρουσιάζει πλεονέκτημα στο ότι τους παρέχει τον απαραίτητο χρόνο, μέσα στον οποίο θα μπορέσουν να οργανωθούν, τόσο από άποψη κατάλληλου προσωπικού, όσο και από οικονομική άποψη, στον αν θέλουν να τηρήσουν το Βιβλίο Αποθήκης μηχανογραφικά. Εδώ βλέπουμε ένα απαραίτητο στοιχείο, που είναι ο εκσυγχρονισμός των λογιστηρίων, που ενόψει και όχι μόνο του 1992 είναι πλέον απαραίτητος.

Επίσης βλέπουμε πως παρέχεται η δυνατότητα απλούστευσης της μορφής τήρησης του βιβλίου αποθήκης, χωρίς αυτό να έχει επιπτώσεις στο κυρος του βιβλίου.

Δηλαδή, η επιχείρηση χρησιμοποιεί τις κατάλληλες στήλες που την διευκολύνουν για τη διακίνηση του συγκεκριμένου αγαθού της.

Έτσι βλέπουμε, την μεν ΧΗΡΤΕΛΛΑΣ Α.Ε., να λειτουργεί με αντιπροσώπους και να τηρεί συγκεκριμένη στήλη με τον τίτλο "αποστολές", ή δε ΕΜΕΣ Α.Ε., να μη χρησιμοποιεί αντίστοιχη στήλη, για τον εύλογο λόγο ότι δεν λειτουργεί με αντιπροσώπους.

Επίσης παρατηρούμε, πως άλλες επιχειρήσεις τηρούν ξεχωριστή στήλη για επιστροφές, άλλες όμως τις περνάνε αφαιρετικά (ή με κόκκινο) στις αντίστοιχες στήλες των εισαγωγών ή εξαγωγών.

Ένα άλλο που θα αναφέρουμε (κατόπιν παρατηρήσεώς μας), είναι η ύπαρξη μιας συνεχής διαμάχης μεταξύ Διοικήσεως και Επιχειρηματιών για το ύψος των καθαριστών εσόδων. Σαν μια προτεινόμενη λύση, είναι ότι θα μπορούσε να υπήρχε ένα αρχικό σταθερό ποσό, που η Διοίκηση θα μπορούσε να κάνει μια κάποια αύξηση ανά συγκεκριμένο χρόνο (π.χ. 1 έτος), με προηγούμενο σταθερό και δοσμένο συντελεστή (π.χ. 100/ο).

Αυτό το "αρχικό ποσό" και "ο συντελεστής" θα ήτανε έπειτα από συνβργασία Επιχειρηματιών-Διοικήσεων, έτσι ώστε με αυτόν τον τρόπο θα μπορούσε να αποφευχθεί η διαμάχη για το ύψος των καθαριστών εσόδων της επιχείρησης, πάνω από το οποίο θα υπήρχε η υποχρέωση για τήρηση Βιβλίου Αποθήκης.

Πελειώνοντας, πιστεύουμε ότι, το Βιβλίο Αποθήκης είναι ένα απαραίτητο βιβλίο, που έπρεπε να τηρείται από όσες δυνατόν περισσότερες επιχειρήσεις. Αυτό θα βοηθούσε στην δικαιότερη φορολογία, από πλευράς φορολογικής Αρχής, αλλά και στην καλύτερη ενημέρωση, από πλευράς επιτηθευματιών, για την διακί-

νηση των αγαθών, έτσι ώστε θα μπορούσαν να βγάλουν χρήσιμα συμπεράσματα, ανά πλάσ στιγμή, για την μελλοντική πορεία της επιχειρήσεώς των.

Οι παρακάτω επιχειρήσεις είναι αυτές που επισκεφθήκαμε και μας έδωσαν τα στοιχεία που αναφέρουμε στο Πρακτικό μέρος της εργασίας μας:

- EM - ES A.E.
- ΣΕΜΠΕΡΙΤ ΕΛΛΑΣ ΕΠΕ
- ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ
- ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΥΓΕΙΑ
- ΙΜΙΟΡΤΕΣ Α.Ε.
- LEVER HELLAS AFBE
- ΧΑΡΤΕΛΛΑΣ Α.Ε.
- REIN HAUS
- ΠΑΠΑΣΤΡΑΤΟΣ ΑΒΕΣ
- COLGATE PALMOLIVE (HELLAS) ABEE
- TASTY FOODS A.E.
- ΑΘΗΝΑΙΚΗ ΧΑΡΤΟΠΟΙΙΑ Α.Ε.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Τα στοιχεία που πήραμε για το θεωρητικό μέρος της εργασίας μας, είναι από:

Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων

Χρήστου Τότση 1986

Ερμηνεία Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων

Χρήστου Τότση

Ερμηνεία Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων

Επαμεινώντα Παπαδόπουλου

