

Τ.Ε.Ι ΠΑΤΡΑΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ: "Σύσταση, οργάνωση εταιρείας εντασσόμενη στη
Β' κατηγορία Κ.Β.Σ. και λειτουργία μιας
διαχειριστικής χρήσης".

ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ:

ΘΕΟΔΩΡΑ ΖΑΧΑΡΟΠΟΥΛΟΥ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ:

ΒΛΑΧΟΣ ΛΑΜΠΡΟΣ

ΤΑΤΣΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ

ΠΑΤΡΑ 1998



ΡΙΘΜΟΣ 2899
ΑΓΟΓΗΣ



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Πρόλογος	1
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ	
• Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων	2
• Βιβλία Β' κατηγορίας	3
• Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων	9
• Ενημέρωση και Θεώρηση Βιβλίων	11
• Στοιχεία Επιτηδευματιών Β' Κατηγορίας	12
⇒ Τιμολόγια	12
⇒ Τιμολόγιο Πώλησης	12
⇒ Τιμολόγιο Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων	13
⇒ Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	14
⇒ Πιστωτικό Τιμολόγιο	14
⇒ Εκκαθαρίσεις	15
⇒ Αποδ. Λιαν. Πωλ. - Αποδ. Παρ. Υπηρ.	15
⇒ Αποδείξεις Δαπανών	16
⇒ Αποδείξεις Αυτοπαράδοσης	17
⇒ Δελτίο Αποστολής Αγαθών	18
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ	
• Ομόρρυθμες Εταιρείες (Ο.Ε.)	19
⇒ Έννοια, προσωπικότητα κλπ χαρακτηριστικά Ο.Ε.	19
⇒ Σύσταση Ομόρρυθμης Εταιρείας	21
• Ιδιωτικό Συμφωνητικό Σύστασης Ομόρρυθμης Εταιρείας Καταστατικό	23
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ	
• Σύσταση της Επιχείρησης Γεωργίου & ΣΙΑ Ο.Ε.	29

• Έναρξη Εργασιών	36
-------------------	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

• Λειτουργία της επιχείρησης	45
• Μισθοδοσία Προσωπικού	48
• Σχετικές Υποχρεώσεις για τη Σύνταξη της Μισθοδοσίας	48
• Τρόπος καταβολής των εισφορών με το μηχανογραφικό σύστημα " Έσοδα - Ασφάλιση "	49
• Υποχρεώσεις Ασφαλισμένων	51
• Υποχρεώσεις Εργοδοτών	52
• Έντυπα του νέου συστήματος & οδηγίες συμπλήρωσής τους	54
• Οδηγίες για τη συμπλήρωση των Β.Υ.Κ.Ε.	54
• Οδηγίες για τη χρήση & συμπλήρωση των Α.Β.Α.	57
• Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. Ιανουαρίου - Φεβρουαρίου	71
• Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. Μαρτίου - Απριλίου	71
• Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. Μαΐου - Ιουνίου	72
• Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. Ιουλίου - Αυγούστου	72
• Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. Σεπτεμβρίου - Οκτωβρίου	73
• Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου	73
• Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α.	76
Α. Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α.	77
Β. Εκκαθαριστική Δήλωση	85
Γ. Τροποποιημένη Δήλωση	92
Δ. Δήλωση με επιφύλαξη	93
Ε. Ανακλητική Δήλωση	94
Στ. Παράλειψη Υποβολής - Ανακριβής Δήλωση - Εκπρόθεσμη Δήλωση - Πρόστιμα & Προσαυξήσεις	94

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στα πλαίσια της πτυχιακής αναλάβας να φέρουμε εις πέρας την παρούσα εργασία με θέμα **“Σύσταση, Οργάνωση Εταιρείας εντασσόμενη στη Β’ κατηγορία Κ.Β.Σ. και λειτουργία μιας διαχειριστικής χρήσης”**, με εισηγήτρια του θέματος την κ. Θεοδώρα Ζαχαροπούλου.

Η συλλογή στοιχείων αποδείχτηκε δύσκολη και χρονοβόρα εξαιτίας της έλλειψης σχετικής βιβλιογραφίας και αναζητήσαμε στοιχεία και πληροφορίες από Δημόσιες Υπηρεσίες και λογιστικά γραφεία.

Θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε την κ. Θεοδώρα Ζαχαροπούλου για την πολύτιμη βοήθεια που μας πρόσφερε καθώς και τους υπεύθυνους των παραπάνω υπηρεσιών για τον χρόνο που μου αφιέρωσαν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων

Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθερο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, αναφερόμενο στο εξής με τον όρο επιτηδευματίας τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει, τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον κώδικα, κατά περίπτωση.

BIBΛΙΑ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Στο κανονικό καθεστώς επιχειρήσεων του ΦΠΑ ανήκουν οι υποκείμενοι του ΦΠΑ (δηλαδή οι επιχειρήσεις, οι αντιπρόσωποι, οι λήπτες υπηρεσιών, οι εισαγωγείς κλπ) που τηρούν βιβλία (υποχρεωτικά ή προαιρετικά) β΄ κατηγορίας (βιβλίο εσόδων - εξόδων) ή γ΄ κατηγορίας (βιβλία διπλογραφικού συστήματος) του ΚΒΣ.

Το όριο ακαθάριστων ετησίων εσόδων για τη β΄ κατηγορία είναι από 18,000,001 δρχ. και μέχρι 250,000,000 δρχ.

Στα ακαθάριστα ετήσια έσοδα περιλαμβάνονται οι τόκοι από πιστωτικές πωλήσεις, οι επιχορηγήσεις σε αμιγείς δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις. Στα ακαθάριστα έσοδα δεν περιλαμβάνονται, όμως, οι φόροι και άλλα δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου που επιβάλλονται στις πωλήσεις ή στην αμοιβή για υπηρεσίες και επιρρίπτονται στον πελάτη ή εισπράττονται από αυτόν, τα διάφορα πριμ εξαγωγών και οι επιστροφές διαφοράς τόκων και τελών χαρτοσήμου, οι επιδοτήσεις επιτοκίων δανείων, οι επιχορηγήσεις αναπτυξιακών νόμων, οι αυτοπαραδόσεις αγαθών, τα έσοδα πώλησης παγίων, η αξία δειγμάτων και δώρων μικρής αξίας.

Πιο συγκεκριμένα, στη Β΄ κατηγορία βιβλίων, ανεξάρτητα της τυχόν υπέρβασης του ορίου εσόδων, εντάσσονται:

- α) ο ελεύθερος επαγγελματίας,
- β) ο εκτελωνιστής,
- γ) ο εκμεταλλευτής αυτοκινήτου δημόσιας χρήσης,
- δ) ο παραγωγός ασφαλειών,
- ε) ο μεσίτης
- στ) ο εκμεταλλευτής γεωργικών μηχανημάτων ή ελαιοτριβείου,

- ζ) ο διατηρών εκπαιδευτήριο ή φροντιστήριο
- η) ο εκμεταλλευτής αλιευτικού, ιστιοφόρου, ναυαγοσωστικού, μηχανοκίνητου φορτηγού πλοίου, δεξαμενόπλοιου, πλοίου ψυγείου μέχρι 500 κόρους για μεταφορές εξωτερικού, ο εκμεταλλευτής σιδήρου φορτηγού πλοίου ξηράς και υγρού φορτίου, επιβατηγού πλοίου και πλοίου ψυγείου από 501-3000 κόρους,
- θ) ο εκμισθωτής μηχανημάτων, αυτοκινήτων ή άλλων κινητών πραγμάτων,
- ι) ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών,
- ια) ο κατασκευαστής ιδιωτικών ή δημοσίων τεχνικών έργων,
- ιβ) ο πωλητής χρυσών και λοιπών νομισμάτων,
- ιγ) ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης τσιγάρων,
- ιδ) ο πωλητής - αντιπρόσωπος εταιρείας για τη διανομή πετρελαιοειδών και
- ιε) ο πρατηριούχος υγραερίου αυτοκινήτων.

Κατ' εξαίρεση, αν εντάσσονται στη Γ' κατηγορία μπορούν να τηρήσουν βιβλία Β' κατηγορίας:

α) οι ξένες επιχειρήσεις που έχουν υποκαταστήματα στην Ελλάδα βάσει των Α.Ν. 89/1967 και 378/1968, δηλαδή ασχολούνται αποκλειστικά με την εκτέλεση εμπορικών εργασιών το αντικείμενο των οποίων ευρίσκεται εκτός Ελλάδας (π.χ. πράκτορες ή διαχειριστές πλοίων με ξένη σημαία, αλλά και γενικότερα ναυτιλιακές επιχειρήσεις).

β) τα υποκαταστήματα αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας (π.χ. τα έσοδα της "Ολυμπιακής Αεροπορίας" στη Νέα Υόρκη δεν φορολογούνται από τις Ηνωμένες Πολιτείες και αμοιβαία τα

έσοδα της "TWA", στην Αθήνα δεν φορολογούνται από την Ελλάδα.

Αν οι παραπάνω αλλοδαπές επιχειρήσεις αποκτούν και εισόδημα από εκμίσθωση ή ιδιόχρηση ακινήτων, τα έσοδα - έξοδα αυτής της πηγής εισοδήματος τα παρακολουθούν σε ιδιαίτερες στήλες των βιβλίων Β' Κατηγορίας που τηρούνται για τα απαλλασσόμενα εισοδήματα με τον όρο της αμοιβαιότητας, δεδομένου ότι είναι εφικτός ο προσδιορισμός του εισοδήματος από την πηγή αυτή.

Σε κατηγορία βιβλίων που αντιστοιχεί στα ακαθάριστα έσοδα τους, όχι όμως κατώτερη της Β', εντάσσονται:

α) Όσοι εντάσσονται, λόγω επαγγέλματος, στην Α' κατηγορία βιβλίων, καθώς και οι παρέχοντες υπηρεσίες που εντάσσονται τουλάχιστον στην Β' Κατηγορία Βιβλίων, αλλά διατηρούν επίσης και δεύτερο κλάδο πώλησης, τηρούν για αυτόν βιβλία που αντιστοιχούν στα ακαθάριστα έσοδα του κλάδου (Β' ή Γ' Κατηγορίας) εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα και των δύο κλάδων υπερβαίνουν το 1,800,000 δρχ. ή είναι κατώτερα, αλλά τα περιλαμβανόμενα έσοδα από παροχή υπηρεσιών υπερβαίνουν τις 600,000 δρχ.

β) Οι υπόλοιποι επιτηδευματίες που δεν αναφέρονται στον ΚΒΣ και οι νέοι επιτηδευματίες για τους οποίους δεν προβλέπεται ένταξη.

Ο κάθε υποκείμενος στα ΦΠΑ που ανήκει στο κανονικό καθεστώς έχει τις εξής υποχρεώσεις (άρθρο 29):

α) Να καταχωρεί στα βιβλία του χωριστά κατά συντελεστή ΦΠΑ τις πραγματοποιούμενες αγορές αγαθών και τα ακαθάριστα έσοδα.

β) Να προσθέτει ΦΠΑ σε όλες τις πωλήσεις και τις παροχές υπηρεσιών του σε υποκείμενους και σε μη υποκείμενους στο ΦΠΑ πελάτες του, και να εκδίδει τιμολόγια, αποδείξεις λιανικής πώλησης ή άλλα στοιχεία που προβλέπουν οι διατάξεις του ΚΒΣ.

γ) Να αναγράφει στα τιμολόγια και στα άλλα στοιχεία που εκδίδει και έχουν θέση τιμολογίου, τη φορολογητέα αξία και το ποσό του ΦΠΑ χωριστά κατά συντελεστή, ή την ένδειξη "χωρίς ΦΠΑ" στην περίπτωση φορολογικής απαλλαγής.

Στις αποδείξεις λιανικής πώλησης και στις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, ο ΦΠΑ δεν είναι υποχρεωτικό να αναγράφεται χωριστά, αλλά μπορεί να είναι ενσωματωμένος στην αξία του αγαθού ή της υπηρεσίας, κατά πάγιο, φυσικά, τρόπο εφαρμοζόμενο αυτό από την επιχείρηση. Στις αναρτημένες, όμως, τιμές λιανικής πώλησης των αγαθών και παροχής υπηρεσιών καθώς και στις τιμές που γράφονται στους τιμοκαταλόγους ή πάνω στις συσκευασίες, θα πρέπει να περιλαμβάνεται οπωσδήποτε και ο ΦΠΑ ενσωματωμένος.

Κατ' εξαίρεση, είναι πάντα υποχρεωτική η αναγραφή στις αποδείξεις λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών του φόρου προστιθέμενης αξίας και του φορολογικού συντελεστή, εφόσον πρόκειται για λιανικές πωλήσεις αγαθών σε πρόσωπα που δεν έχουν την εγκατάστασή τους στην Ελλάδα και τα αγαθά αυτά προορίζονται να εξαχθούν από τον αγοραστή τους στο εξωτερικό.

Η ίδια υποχρέωση υπάρχει και όταν πρόκειται για παροχή υπηρεσιών που προσφέρεται σε φυσικά πρόσωπα που απαλλάσσονται από το ΦΠΑ.

δ) Να τηρεί ιδιαίτερο λογαριασμό με τίτλο "Φόρος Προστιθέμενης Αξίας". Ο υποκείμενος στο ΦΠΑ με βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων, θα παρακολουθεί το λογαριασμό φόρου προστιθέμενης αξίας στο τηρούμενο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων ως ακολούθως:

- i. Στο σκέλος των εσόδων του βιβλίου και σε ιδιαίτερη στήλη, γράφονται τα ποσά του ΦΠΑ που αναλογούν στην παράδοση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών (φόρος εκροών).
- ii. Στο σκέλος των εξόδων του βιβλίου και σε ιδιαίτερη στήλη, γράφονται τα ποσά του ΦΠΑ που επιβαρύνουν τις αγορές και εισαγωγές αγαθών, τη λήψη υπηρεσιών και λοιπές δαπάνες. (Φόρος εκροών).
- iii. Ο ΦΠΑ που αναλογεί στις εκπτώσεις που λαμβάνει ή χορηγεί και στις επιστροφές που πραγματοποιεί ή δέχεται ο υποκείμενος, καταχωρείται αφαιρετικά στις αντίστοιχες στήλες του λογαριασμού.

Το τυχόν χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού ΦΠΑ στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης, δεν θα μεταφέρεται στα αποτελέσματα χρήσης, αλλά στη νέα διαχειριστική χρήση για έκπτωση ή επιστροφή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του νόμου.

Οι διαφορές ΦΠΑ που προκύπτουν ύστερα από έλεγχο και βάση οριστικών στοιχείων και οι οποίες αφορούν προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις, παρακολουθούνται σε ειδικό λογαριασμό που δεν είναι αποτελεσματικός (Αποφ. Υπουρ. Οικ. Π. 6792/86).

- iv. Επίσης, κατά τη σύνταξη οποιασδήποτε απογραφής σε βιβλία Β' Κατηγορίας όταν τηρείται βιβλίο απογραφής, υποχρεώνεται ο λογιστής να καταχωρεί χωριστά κατά συντελεστή ΦΠΑ τα εμπορεύσιμα αγαθά και τα αγαθά επένδυσης.
- v. Να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 31 δηλώσεις ΦΠΑ, δηλαδή τις προσωρινές δηλώσεις, τις περιοδικές εκκαθαρίσεις και την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ.
- vi. Όταν γίνεται αγοραπωλησία ακινήτου με συμβολαιογραφικό έγγραφο, να υποβάλλει ειδική δήλωση (όχι προσωρινή) και να πληρώσει το ΦΠΑ πριν από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. που ανήκει το ακίνητο (Υπ. Οικ. Απόφ. Π. 1972/87).
- vii. Να ορίζει αντιπρόσωπό του, πριν από την ενέργεια οποιασδήποτε φορολογητέας πράξης στην Ελλάδα, εφόσον είναι μόνιμα εγκατεστημένος στο εξωτερικό.
- viii. Να γνωστοποιεί με δήλωση του στη Δ.Ο.Υ. την έναρξη των εργασιών του, πριν από αυτή, καθώς και οποιασδήποτε μεταβολή ή παύση των εργασιών του, αλλαγή επωνυμίας ή τόπου επαγγελματικής εγκατάστασης ή αλλαγή κατηγορίας βιβλίων ή καθεστώς μέσα σε 10 ημέρες από τότε που έγιναν οι αλλαγές αυτές (Ν. 1882/90). Σε περίπτωση μεταφοράς της έδρας ή του κεντρικού, αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την παραλαβή της δήλωσης μεταβολών είναι η αρχική Δ.Ο.Υ (Π. 1972/87).

ix. Τις ίδιες παραπάνω υποχρεώσεις έχουν και ο εκκαθαριστής, ο κηδεμόνας, ο επίτροπος, ο σύνδικος πτώχευσης, ο ιδρυτής της επιχείρησης μέχρι το χρόνο έναρξης της λειτουργίας της, ο αντιπρόσωπος του εγκατεστημένου στο εξωτερικό υποκείμενου στο ΦΠΑ, οι κληρονόμοι και οι δωρεοδόχοι.

ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ

Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί βιβλίο Εσόδων - Εξόδων σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί:

α) το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων.

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

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

δ) Τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.

ε) Το ΦΠΑ που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.

Το ποσό κάθε πράξης της προηγούμενης παραγράφου αναλύεται σε ιδιαίτερες στήλες του τηρούμενου βιβλίου ή σε καταστάσεις ανάλογα με τις ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος και του ΦΠΑ. Η ανάλυση αυτή μπορεί να γίνει το αργότερο μέχρι τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων.

Τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί σε αυτά μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν, με ένα ποσό, για κάθε ένα είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια μέρα με αναγραφή του πρώτου και τελευταίου αριθμού. Σε περίπτωση χρήσης ταμειακής μηχανής αναγράφεται ο αριθμός του ημερήσιου δελτίου "Ζ" όπως ορίζεται από την απόφαση Σ.1659/20.6.1988.

Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρούνται διακεκριμένα:

α) Τα έσοδα και έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό τρίτου.

β) Η αυτοπαραδόσεις αγαθών ή η ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών.

γ) Η αξία αγοράς παγίων στοιχείων, ο ΦΠΑ που αναλογεί σε αυτά, καθώς και οι αποσβέσεις τους, όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα.

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

Στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου και εντός του επόμενου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, γίνεται ανάλυση των ακαθάριστων εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών, με διάκριση λιανικών - χονδρικών, των εξόδων για αμοιβές προσωπικού και τρίτων, για ενοίκια, για τόκους και για λοιπά έξοδα. Η ανάλυση αυτή δεν απαιτείται εάν προκύπτει από τον τρόπο τήρησης του βιβλίου εσόδων - εξόδων.

ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΚΑΙ ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ

Η ενημέρωση των βιβλίων δεύτερης κατηγορίας γίνεται εντός 15 ημερών από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού.

Η καταχώρηση στα βιβλία γίνεται χειρόγραφος με μελάνη ή με άλλη μηχανή ή με χρήση Η/Υ, χωρίς κενά διαστήματα επεγγραφές, παραπομπές στο περιθώριο. Σε περίπτωση διόρθωσης ή διαγραφής το ποσό και το κείμενο που διορθώνεται ή διαγράφεται πρέπει να διαβάζεται με ευχέρεια. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα.

Ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να θεωρεί στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. πριν από κάθε χρησιμοποίηση του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Ο επιτηδευματίας υπόχρεος σε τήρηση βιβλίων δεύτερης κατηγορίας για την παρακολούθηση των συναλλαγών της επαγγελματικής του δραστηριότητας εκδίδει όλα τα φορολογικά στοιχεία που ορίζονται από τον κώδικα. Τηρεί δηλαδή τιμολόγια, εκκαθαρίσεις, αποδείξεις λιανικής πώλησης, αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, αποδείξεις δαπανών, αποδείξεις αυτοπαράδοσης, δελτία αποστολής, δελτία εσωτερικής διακίνησης επιχειρήσεων επεξεργασίας, έγγραφα μεταφοράς ανάλογα με την περίπτωση καθενός.

Τιμολόγια:

Με τον Κ.Β.Σ. χρησιμοποιείται γενικός τίτλος "ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ" που μπορεί να χρησιμοποιηθεί για πωλήσεις αγαθών, για παροχή υπηρεσιών, για αγορές αγροτικών προϊόντων κλπ.

Τιμολόγιο Πώλησης:

Το τιμολόγιο εκδίδεται από τον επιτηδευματία, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων που τηρεί ή την απαλλαγή του από την τήρηση βιβλίων:

α) Προς άλλον επιτηδευματία για:

1. Την πώληση αγαθών ιδίων ή τρίτων
2. Την πώληση δικαιώματος εισαγωγής.

β) Για την εξαγωγή αγαθών

γ) Για την είσπραξη επιδοτήσεων, οικονομικών ενισχύσεων, τελών, τόκων κ.λ.π.

Επίσης, εκδίδεται στις εξής περιπτώσεις:

- α) Όταν αγοράζουν αγαθά από υπόχρεους, που αρνούνται να εκδώσουν τιμολόγιο ή εκδίδουν ανακριβές.
- β) Όταν αγοράζουν αγαθά από μη υπόχρεους σε έκδοση τιμολογίου, όπως αγρότες, ιδιώτες κ.λ.π.

Το τιμολόγιο Πώλησης Αγαθών δεν είναι θεωρημένο εκτός αν είναι συνενωμένο με το Δελτίο Αποστολής, αποτελεί δε αποδεικτικό στοιχείο της γεινόμενης πώλησης. Εκδίδεται δε κατά την παράδοση ή την έναρξη αποστολής των αγαθών κατά περίπτωση, χωρίς να χρειάζεται η άμεση έκδοσή του, εφόσον έχει προηγηθεί έκδοση Δελτίου Αποστολής.

Στο τιμολόγιο αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλόμενων, συμπεριλαμβανόμενου του Α.Φ.Μ., καθώς επίσης και της Δ.Ο.Υ. του εκδότη και του πελάτη, το είδος του αγαθού κατά συντελεστή ΦΠΑ, ο ΦΠΑ και η τελική αξία του τιμολογίου.

Τιμολόγιο Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων

Οι παραγωγοί αγροτικών προϊόντων (αγρότες) του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ, δεν έχουν υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου, για την πώληση των προϊόντων παραγωγής τους. Στην περίπτωση αυτή το τιμολόγιο εκδίδεται από τον αγοραστή επιτηδευματία και είναι αθεώρητο.

Στο περιεχόμενό τους περιλαμβάνονται όλα τα στοιχεία των συμβαλλομένων, για δε τον αγρότη, εάν αυτός δεν έχει Α.Φ.Μ., αναγράφεται ο αριθμός αστυνομικής ταυτότητας. Η δε έκδοση του γίνεται κατά τον χρόνο παράδοσης των προϊόντων.

Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών

Αυτό είναι θεωρημένο και εκδίδεται κατά τον χρόνο που ολοκληρώνεται η παροχή. Στο Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων, το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών και η αμοιβή κατά συντελεστή ΦΠΑ, η συνολική αξία, ο Α.Φ.Μ. του εκδότη και του πελάτη.

Πιστωτικό Τιμολόγιο

Το Πιστωτικό Τιμολόγιο είναι αθεώρητο και εκδίδεται από τον εκδότη τιμολογίου στις παρακάτω περιπτώσεις:

- α) Για παροχή έκπτωσης, όταν δεν αναγράφεται αυτή στο αρχικό τιμολόγιο
- β) για διαφορές που επηρεάζουν την αξία του αρχικού Τιμολογίου και
- γ) για τις επιστροφές πωληθέντων αγαθών. Σημειώνεται ότι απαγορεύεται ρητά η έκδοση πιστωτικού τιμολογίου για διαφορές ΦΠΑ, εκτός αυτών που ρητά ορίζονται από το νόμο.

Το Πιστωτικό Τιμολόγιο για επιστροφή αγαθών, εκδίδεται το αργότερο σε ένα μήνα από τον χρόνο παραλαβής τους και όχι αργότερα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, που παραλήφθηκαν τα αγαθά.

Στο Πιστωτικό Τιμολόγιο πρέπει να αναγράφεται ο αριθμός του στοιχείου της συναλλαγής, που αφορά η έκπτωση ή επιστροφή.

Εκκαθαρίσεις

Η εκκαθάριση είναι το φορολογικό στοιχείο με το οποίο τακτοποιούνται οι υποχρεώσεις και οι απαιτήσεις μεταξύ: α) αντιπροσώπου - εντολέα (πώληση για λογαριασμό τρίτου) και β) μεταξύ επεξεργαστή - εντολέα (επεξεργασία για λογαριασμό τρίτου).

Η εκκαθάριση στην ουσία είναι ένα τιμολόγιο στο οποίο, εκτός της αμοιβής του αντιπροσώπου ή του επεξεργαστή, αναγράφονται και άλλα δεδομένα.

Συνεπώς, όπου εκδίδεται εκκαθάριση, δεν απαιτείται η έκδοση ιδιαίτερου τιμολογίου.

Η εκκαθάριση δεν απαιτείται να είναι θεωρημένη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης-Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών

1. Απόδειξη Λιανικής Πώλησης (Α.Λ.Π.) εκδίδεται από τον επιτηδευματία που τηρεί βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.:

- α) Για την πώληση αγαθών προς το κοινό
- β) Για την πώληση αγαθών προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με διατακτικές.
- γ) Για την αλλαγή αγαθών.
- δ) Για την εκτέλεση ιδιωτικού τεχνικού έργου ή άλλων εγκαταστάσεων με υλικά εργολάβου - εκδότη του στοιχείου.

2. Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) εκδίδεται από τον επιτηδευματία που τηρεί βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

- α) Για την παροχή υπηρεσιών προς το κοινό.
- β) Για την εκτέλεση ιδιωτικού τεχνικού έργου ή άλλων εγκαταστάσεων με υλικά του πελάτη.

Οι Α.Λ.Π. είναι αθεώρητες εκτός των περιπτώσεων των επιχειρήσεων, που εκδίδουν χειρόγραφες Α.Λ.Π., ενώ υποχρεούνται να χρησιμοποιούν φορολογική ταμειακή μηχανή, αλλά δεν χρησιμοποιούν λόγω βλάβης, διακοπής ρεύματος κλπ. Οι Α.Λ.Π. εκδίδονται κατά την παράδοση των αγαθών ή την έναρξη της αποστολής.

Οι Α.Π.Υ. είναι θεωρημένες, εκτός αν εκδίδονται με τη χρησιμοποίηση φορολογικής ταμειακής μηχανής. Οι Α.Π.Υ. εκδίδονται όπως και στις περιπτώσεις των τιμολογίων, κατά το χρόνο που ολοκληρώνεται η παροχή. Όταν δε η παροχή συνεχίζεται και διαρκεί, εκδίδεται Α.Π.Υ. κατά τον χρόνο που καθίσταται απαιτητό το μέρος της αμοιβής, για την υπηρεσία που παρασχέθηκε.

Στις Α.Π.Υ. εκτός από τα πλήρη στοιχεία του εκδότη, καθώς και τον τόπο και την ημερομηνία έκδοσης, αναγράφεται και η αξία (αμοιβή) κατά συντελεστή Φ.Π.Α. Δεν απαιτείται η αναγραφή του είδους των παρεχόμενων υπηρεσιών.

Αποδείξεις Δαπανών

Οι αποδείξεις αυτές εκδίδονται αμέσως με την καταβολή της αμοιβής. Για όλες τις αμοιβές υποβάλλονται τριπλότυπες καταστάσεις σύμφωνα με τον κώδικα.

Στην απόδειξη αναγράφονται στοιχεία όπως:

Ο τόπος και η ημερομηνία έκδοσης, το όνομα και το επάγγελμα του δικαιούχου, το Α.Φ.Μ. ή ο αριθμός αστυνομικής ταυτότητας του δικαιούχου, η υπογραφή του εκδότη, του δικαιούχου κλπ.

Οι αποδείξεις δαπανών εκδίδονται στις παρακάτω περιπτώσεις:

1. Καταβολή εξόδων κίνησης και παραμονής εκτός έδρας.
2. Διάθεση δειγμάτων, χωρίς αντάλλαγμα στο καταναλωτικό κοινό.
3. Επισκευή αγαθών (με ανταλλακτικά) μέσα στο χρόνο της εγγύησης.
4. Καταβολή αμοιβής σε φοιτητικές - νοικοκυρές, για περιστασιακή απασχόληση και
5. Καταβολή οφειλομένων επιδοτήσεων ή επιστροφής έμμεσων φόρων.

Αποδείξεις Αυτοπαράδοσης

Για τις αυτοπαραδόσεις αγαθών ή ιδιοχρησιμοποιήσεις υπηρεσιών, εκδίδονται αθεώρητες αποδείξεις αυτοπαράδοσης. Απόδειξη αυτοπαράδοσης εκδίδεται για:

1. Διάθεση αγαθών επιχείρησης για τις ανάγκες της, όταν δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.
2. Διάθεση αγαθών από υπαγόμενη στο φόρο δραστηριότητα σε άλλη μη υπαγόμενη.
3. Ανάληψη ή χρησιμοποίηση αγαθών από υποκείμενο για την ικανοποίηση ιδιωτικών αναγκών ή του προσωπικού της επιχείρησης.

4. Δωρεάν διάθεση αγαθών για σκοπούς ξένους προς την επιχείρηση.
5. Ανάληψη μερίδας από εταίρο ή μέτοχο σε περίπτωση λύσης εταιρείας ή αποχώρησης εταίρου.
6. Ιδιοκατοίκηση ιδιόχρηση ή μίσθωση ακινήτων.

Δελτίο Αποστολής Αγαθών

Αυτό το δικαιολογητικό παραμένει το μοναδικό συνοδευτικό διακίνησης των αγαθών, το οποίο είναι δυνατό να εκδοθεί ανάλογα με τις ανάγκες των συναλλαγών, είτε σαν από Δελτίο Αποστολής, είτε σαν συγκεντρωτικό Δ.Α., είτε συνενωμένο με οποιοδήποτε άλλο φορολογικό στοιχείο. Σε κάθε περίπτωση είναι θεωρημένο και εκδίδεται σε:

- α) Κάθε περίπτωση χονδρικής πώλησης ή παράδοση αγαθών προς οποιοδήποτε σκοπό, ανεξάρτητα αν γίνει η διακίνηση των αγαθών.
- β) Κάθε περίπτωση παραλαβής αγαθών, για διακίνηση από πρόσωπο που δεν έχει υποχρέωση έκδοσης Δ.Α. και
- γ) Κάθε άλλη περίπτωση που γίνεται διακίνηση αγαθών προς οποιοδήποτε και για οποιοδήποτε σκοπό π.χ. διακίνηση αγαθών προς το υποκατάστημα κ.λ.π.

Στο Δ.Α. περιλαμβάνεται τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων. Επίσης, η ακριβής ώρα παράδοσης η έναρξης αποστολής, ο τόπος αποστολής των αγαθών, η ημερομηνία έκδοσης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΟΜΟΡΡΥΘΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ (Ο.Ε.)

1. Έννοια, προσωπικότητα κ.λ.π. χαρακτηριστικά Ο.Ε.

1.1 Έννοια - Ομόρρυθμος (εταιρεία) είναι η συστηνόμενη μεταξύ δύο ή και πολλών, σκοπών εχόντων να συνεμπορεύονται υπό επωνυμίας εταιρικήν. Η ομόρρυθμη εταιρεία έχει δική της νομική προσωπικότητα, διακεκριμένη από αυτή των εταίρων της. Συνέπεια τούτου είναι ότι έχει δική της νομική ύπαρξη, επωνυμία, κατοικία (έδρα), ιθαγένεια και δική της περιουσία. Το άρθρο 741 Α.Κ. προσδιορίζει ότι η επιδίωξη του κοινού σκοπού της εταιρείας (που είναι ιδίως οικονομικός) γίνεται με κοινές εισφορές των εταίρων.

1.2 Προσωπικότητα Ο.Ε. - Η έναρξη της νομικής προσωπικότητας της προσωπικής εταιρείας επέρχεται με την κατά νόμων δημοσίευση του καταστατικού της στα ειδικά βιβλία του αρμόδιου πρωτοδικείου (της έδρας της εταιρείας).

Η ομόρρυθμη εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα με την κατά νόμο δημοσίευση του καταστατικού της, πριν τούτου συμβεί, δεν μπορεί να συμβάλλεται ούτε να γίνεται υποκείμενο δικαιωμάτων και σε περίπτωση που οι εταίροι της υπό σύσταση Ο.Ε. συνάψουν δικαιπραξίες με τρίτους - πριν την δημοσίευση του καταστατικού της εταιρείας - γίνονται αυτοί (οι εταίροι) φορείς των σχετικών δικαιωμάτων, έστω και αν οι συναλλασσόμενοι απέβλεπαν στην εταιρεία.

Το γεγονός ότι η προσωπική εταιρεία αποτελεί νομικό πρόσωπο έχει ορισμένες νομικές συνέπειες όπως:

Έχει επωνυμία, κατοικία (έδρα), ιθαγένεια και όργανα (φυσικά πρόσωπα) που την εκπροσωπούν και διοικούν (διαχειρίζονται) τις εταιρικές υποθέσεις και την εταιρική περιουσία.

1.3 Χαρακτηριστικά Ο.Ε. Χαρακτηριστικά σημεία της απεριόριστης ευθύνης των ομόρρυθμων εταίρων:

α) Οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρείας (που είναι όλοι τους ομόρρυθμοι) ευθύνονται απεριόριστα και σε ολόκληρο. Το "απεριόριστα" σημαίνει ότι οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται με ολόκληρη της περιουσία τους, ενώ το "εις ολόκληρον" σημαίνει αλληλέγγυα ευθύνη μεταξύ όλων των εταίρων.

β) Την ίδια ευθύνη έχουν και οι ομόρρυθμοι εταίροι της ετερόρρυθμης εταιρείας.

γ) Σε περίπτωση λύσεως της εταιρείας δεν λύονται και οι υφιστάμενες συμβάσεις αυτής, έστω και αν αναφέρονται σε χρόνο μεταγενέστερο της λύσεως. Οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται μαζί με την εταιρεία για την εκπλήρωση των νόμιμων υποχρεώσεων "εις ολόκληρον" έκαστος και ο δανειστής δικαιούται να απαιτήσει το χρέος από οποιοδήποτε συνοφειλέτη.

δ) Σε περίπτωση μετατροπής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας σε ανώνυμη, οι τέως ομόρρυθμοι εταίροι εξακολουθούν να ευθύνονται απεριορίστως και "εις ολόκληρον" για τις μέχρι της μετατροπής αναληφθείσες υποχρεώσεις της προσωπικής εταιρείας.

ε) Κάθε νέος ομόρρυθμος εταίρος, που εισέρχεται σε προσωπική εταιρεία, ευθύνεται για όλα τα χρέη αυτής, ασχέτως αν αυτά δημιουργήθηκαν πριν ή μετά της είσοδο του στην εταιρεία, εκτός αν δημοσιεύθηκε αντίθετη μεταξύ των εταίρων συμφωνία για τα προγενέστερα (της εισόδου του) χρέη της εταιρείας.

2. Σύσταση ομόρρυθμης εταιρείας

2.1 Σύμβαση εταιρείας. - Με τη σύμβαση εταιρείας δύο ή περισσότεροι εταίροι υποχρεούνται αμοιβαίως στην επιδίωξη κοινού σκοπού (ιδίως οικονομικού) με κοινές εισφορές. Η σύμβαση της ομόρρυθμης (αλλά και της ετερόρρυθμης) εταιρείας πρέπει να καταρτίζεται εγγράφως, αλλά το έγγραφο μπορεί να είναι ιδιωτικό. Το έγγραφο, με το οποίο καταρτίζεται και αποδεικνύεται η εταιρική σύμβαση και το οποίο λέγεται καταστατικό, δεν απαιτείται να είναι δημόσιο όπως στις ανώνυμες εταιρείες. Για τη σύσταση προσωπικής εταιρείας αρκεί το ιδιωτικό έγγραφο - δεν αποκλείεται, όμως, και η περίπτωση συντάξεώς του ενώπιον συμβολαιογράφου, κατά επιθυμία των ιδρυτών. Συμβολαιογραφικό έγγραφο, κατά τη σύσταση προσωπικής εταιρείας, απαιτείται οπωσδήποτε, όταν η εισφορά εταίρου περιλαμβάνει και εμπράγματα δικαίωμα επί του ακινήτου.

Το ελάχιστο περιεχόμενο της εταιρικής σύμβασης (καταστατικού) ορίζεται στο άρθρο 43 Ε.Ν. αλλά τα απαριθμούμενα σε αυτά στοιχεία πρέπει να θεωρούνται σήμερα ανεπαρκή για το καταστατικό μιας σύγχρονης εταιρείας. Σε επόμενες παραγράφους αναπτύσσεται λεπτομερώς το θέμα αυτό, καταχωρείται δε και το υπόδειγμα καταστατικού.

Προσύμφωνο συστάσεως εταιρείας είναι δυνατόν να συνταχθεί μεταξύ των εταίρων. Το προσύμφωνο αυτό μπορεί να είναι - όπως και η κύρια σύμβαση - ιδιωτικό έγγραφο και πρέπει να έχει τα βασικά στοιχεία της εταιρικής συμβάσεως.

2.2 Σύνταξη καταστατικού Ο.Ε. - Το καταστατικό της ομόρρυθμης εταιρείας συντάσσεται, συνήθως, από δικηγόρο, λογιστή ή άλλο πρόσωπο με σχετικές γνώσεις. Η παρουσία συμβολαιογράφου δεν είναι απαραίτητη. Το καταστατικό είναι η πρακτική μορφή υπό την οποία εμφανίζεται εγγράφως η εταιρική σύμβαση. Αποτελεί δε και την απόδειξη συστάσεως της προσωπικής εταιρείας. Ακόμα χρησιμεύει και για τη δημοσιότητα αυτής. Το καταστατικό υπογράφεται από όλους τους εταίρους. Αντίγραφο του υποβάλλεται στην αρμόδια Οικονομική Εφορία προς θεώρηση και πληρωμή του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου 1%. Στη συνέχεια, το θεωρημένο από την οικονομική εφορία αντίγραφο του καταστατικού προσκομίζεται στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων, όπου καταβάλλεται εισφορά επί του ονομαστικού ποσού του εταιρικού κεφαλαίου 0,5% και 1% αντίστοιχα. Το ίδιο αντίγραφο καταστατικού, με όλες τις επ' αυτού θεωρήσεις, προσκομίζεται, τελικά, στο πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, όπου καταχωρείται στα οικία βιβλία εταιρειών. Με την τελευταία αυτή πράξη συντελείται η δημοσιότητα της εταιρείας.

ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ
ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ
(ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ)

Το καταστατικό - χωρισμένο σε άρθρα, ίσως και κεφάλαια- περιέχει όλους τους όρους της συμφωνίας συστάσεως, λειτουργίας και λύσεως της εταιρείας. Πιο συγκεκριμένα περιλαμβάνει τους ακόλουθους όρους:

α) Τη σύσταση και τον τύπο της εταιρείας. Το πρώτο άρθρο του καταστατικού αρχίζει ως εξής: "Συνιστάται σήμερα ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία....."

β) Την επωνυμία. Κατά το άρθρο 21 Ε.Ν. και μόνο τα ονόματα των εταίρων μπορούν να συστήσουν την εταιρική επωνυμία. Η θεωρία και η νομολογία δέχθηκαν ότι δεν είναι απαραίτητο να συμπεριλαμβάνονται στην επωνυμία όλα τα ονόματα των εταίρων. Στην πράξη επικράτησε να αναφέρονται στην επωνυμία μόνο ένα ή δύο ονόματα εταίρων με την προσθήκη των λέξεων "και Σία" που σημαίνει και συντροφιά. Η επωνυμία είναι το όνομα του νομικού προσώπου της εταιρείας το οποίο τη διακρίνει από τα φυσικά πρόσωπα που την απαρτίζουν και με το οποίο εμφανίζεται αυτή (η εταιρεία) στις συναλλαγές της. Για αυτό ακριβέστερο είναι να ομιλούμε περί εμπορικής επωνυμίας. Η εταιρεία μπορεί να έχει επί πλέον και διακριτικό τίτλο, καθώς επίσης και κάποιο σήμα (που προστατεύονται με ξεχωριστές διατάξεις νόμων). Επιτρέπεται να τροποποιηθεί η επωνυμία της εταιρείας, καθώς και ο διακριτικός τίτλος της εταιρείας (με τροποποίηση φυσικά των αντίστοιχων άρθρων του καταστατικού). Τυχόν έλλειψη αναγραφής της επωνυμίας στο καταστατικό της εταιρείας δεν επιφέρει ακυρότητα αυτής.

γ) Σκοπός της εταιρείας. Το άρθρο του καταστατικού που αναγράφει το σκοπό της εταιρείας, πρέπει να αποδίδει, κατά το δυνατόν, το αντικείμενο των εργασιών αυτής. Δεν υπάρχει προορισμός από το νόμο ως προς την ευρύτητα του περιεχομένου του σκοπού, αλλά για λόγους τάξεως και σοβαρότητας εμφανίσεως της εταιρείας η διατύπωση του σχετικού άρθρου οφείλει να είναι ευκρινής και σύμφωνη με το νόμο. Έτσι, δεν επιτρέπεται να περιλαμβάνονται στο σκοπό της ομόρρυθμης εταιρείας εργασίες για τη διενέργεια των οποίων ο νόμος απαιτεί συγκεκριμένο τύπο εταιρείας. Εάν ο σκοπός της εταιρείας είναι αντίθετος με το νόμο ή τα χρηστά ήθη προκύπτει απόλυτη ακυρότητα αυτής. Η τροποποίηση ή αλλαγή του σκοπού της εταιρείας είναι επιτρεπτή και γίνεται με τροποποίηση του αντίστοιχου άρθρου του καταστατικού.

δ) Διάρκεια της εταιρείας. Συνήθως η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται σε ξεχωριστό άρθρο του καταστατικού και μάλιστα κατά τρόπο σαφή.

Η διάρκεια της εταιρείας μπορεί να είναι και αόριστη. Παράταση της διάρκειας της εταιρείας είναι επιτρεπτή και μπορεί να αναφέρεται στο καταστατικό ο τρόπος με τον οποίο θα γίνεται.

Αυτόματη παράταση της διάρκειας της εταιρείας συνηθίζεται να αναφέρεται στο καταστατικό και ο όρος αυτός είναι ισχυρός.

Εφόσον στο καταστατικό δεν περιλαμβάνεται ο όρος της αυτόματης παρατάσεως, η παράταση πρέπει πλέον να γίνει με τροποποίηση του σχετικού άρθρου του καταστατικού και μάλιστα πριν την ημερομηνία λήξεως της διάρκειας της

εταιρείας. Εάν παρέλθει η ημερομηνία λήξεως της διάρκειας της, η εταιρεία θεωρείται λυθείσα εκτός αν τεκμαίρεται ότι η βούληση των εταίρων είναι να συνεχισθεί η δράση της. Τεκμαίρεται δε τούτου το τελευταίο, εφόσον η εταιρεία συνεχίζει κανονικά τις εργασίες της και μετά την παρέλευση της ημερομηνίας λήξεως αυτής. Το φαινόμενο αυτό εμφανίζεται πολύ συχνά στην πράξη (γιατί οι εταίροι λησμονούν να προβούν εγκαίρως στην παράταση). Έτσι, η νομολογία δέχθηκε πως η εταιρεία της οποίας έληξε η διάρκεια, μπορεί να αναβιώσει με μεταχρονολογημένη έγγραφη συμφωνία των εταίρων. Το έγγραφο αυτό είναι προτιμότερο να συντάσσεται ενώπιον συμβολαιογράφου, για να έχει βέβαιη ημερομηνία. Οπωσδήποτε θα γίνουν όλες οι διαδικασίες δημοσιεύσεως που απαιτούνται για κάθε τροποποίηση του καταστατικού.

ε) Συμμετοχή των εταίρων στην εταιρεία. Η προσωπική εταιρεία (ομόρρυθμος ή ετερόρρυθμος) συσταίνεται με τις εισφορές των εταίρων - το ύψος των οποίων καθορίζει και την αναλογία συμμετοχής αυτών στην εταιρεία. Αν δεν συμφωνήθηκε η αναλογία συμμετοχής στο σχηματισμό του εταιρικού κεφαλαίου, οι εταίροι υποχρεούνται σε καταβολή ίσων εισφορών. Αυτό, όμως, σπανίως θα γίνει στην πράξη. Το σύνηθες είναι να ορίζονται στο καταστατικό επακριβώς οι εισφορές των εταίρων, τόσο κατά είδος όσο κατά αξία - πολύ περισσότερο που η αναλογία συμμετοχής στο κεφάλαιο της εταιρείας μπορεί να διαφέρει από την αναλογία συμμετοχής στο αποτέλεσμα των εργασιών αυτής.

Οι εισφορές των εταίρων μπορεί να περιλαμβάνουν χρήματα (ελληνικά ή ξένα), την προσωπική εργασία ή φήμη των εταίρων και διάφορα κινητά ή ακίνητα κατά κυριότητα ή

κατά χρήση. Η εκτίμηση της αξίας των εισφορών σε είδος γίνεται με συμφωνία μεταξύ των εταίρων.

στ) Διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας. Το άρθρο 22 του Εμπορικού Νόμου αναφέρει ρητώς ότι οι ομόρρυθμοι εταίροι, που αναφέρονται στο καταστατικό ευθύνονται αλληλεγγύως για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας και ότι αυτές μπορεί να έχουν αναληφθεί με την υπογραφή ενός μόνο εταίρου, που τίθεται κάτω από την εταιρική επωνυμία. Συνεπώς, ο ορισμός ενός ή περισσότερων εταίρων ως διαχειριστών δεν είναι απαραίτητος. Ωστόσο, το άρθρο 43 του Ε.Ν. ορίζει ότι στην περίληψη του καταστατικού που δημοσιεύεται στο οικείο πρωτοδικείο πρέπει να περιέχονται και τα ονόματα των εταίρων που ορίσθηκαν να διοικούν την εταιρεία και να υπογράφουν επ' ονόματι αυτής, δηλαδή των διαχειριστών. Αυτό γίνεται στην πράξη. Στο αρχικό καταστατικό ορίζονται οι διαχειριστές της εταιρείας.

Διαχειριστές μπορεί να διορισθούν όλοι οι εταίροι της Ο.Ε. (που είναι φυσικά όλοι τους ομόρρυθμοι εταίροι). Ως διαχειριστές της Ο.Ε. επιτρέπεται να διορισθούν και τρίτα πρόσωπα (που να μην είναι εταίροι), αλλά αυτό στην πράξη σπάνια θα συμβεί, γιατί η ευθύνη των εταίρων είναι απεριόριστη και δεν τολμούν να αναθέσουν τη διαχείριση της εταιρείας σε άλλους.

ζ) Ισολογισμός, κέρδη, ζημιές της εταιρείας. Κάθε χρόνο και στο τέλος αυτού η εταιρεία πρέπει να συντάσσει ισολογισμό και να προσδιορίζει το αποτέλεσμα (κέρδη ή ζημιές) των εργασιών της.

η) Λύση της εταιρείας. Η εταιρεία λύεται με την πάροδο του χρόνου διάρκειας αυτής και εφόσον δεν παραταθεί η διάρκειά της. Η λύση της εταιρείας μπορεί να επέλθει και πριν την παρέλευση του χρόνου διάρκειάς της κατόπιν συμφωνίας των εταίρων ή χωρίς συμφωνία μεταξύ αυτών με καταγγελία εκ μέρους εταίρου ή εταίρων για σοβαρό λόγο.

Συνέχιση της εταιρείας μετά το θάνατο, πτώχευση ή απαγόρευση εταίρου. Είναι ισχυρός ο όρος, που συναντάται συνήθως στο καταστατικό, ότι η εταιρεία σε περίπτωση θανάτου ενός εταίρου συνεχίζεται μεταξύ των επιζώντων εταίρων ή μεταξύ των επιζώντων και των κληρονόμων του αποβιώσαντος. Επίσης, ισχυρή είναι και η ρήτρα που προβλέπει συνέχιση της εταιρείας σε περίπτωση πτωχεύσεως ή απαγορεύσεως ενός εταίρου.

Εκκαθάριση και διανομή της περιουσίας της εταιρείας. Τη λύση της εταιρείας ακολουθεί το στάδιο της εκκαθαρίσεως και τέλος η διανομή της εταιρικής περιουσίας που απέμενε στους εταίρους. Στα καταστατικά των εταιριών περιλαμβάνονται πάντοτε διατάξεις που ορίζουν τους εκκαθαριστές και τα καθήκοντά τους και ακόμα τη διαδικασία της εκκαθαρίσεως.

θ) Άλλοι όροι. Στα τελευταία άρθρα του καταστατικού συνηθίζεται να περιλαμβάνονται μερικοί ακόμη όροι σχετικά με τη λειτουργία της εταιρείας. Τέτοιοι όροι είναι:

Η ρήτρα που απαγορεύει τη σφράγιση των εταιρικών εγκαταστάσεων (κατάστημα, εργαστήριο, αποθήκη κ.ο.κ.) και τις εταιρικής περιουσίας. Η ρήτρα αυτή αφορά τόσο τους εταίρους όσο και τους κληρονόμους αυτών και αποσκοπεί στην προστασία των εταιρικών συμφερόντων από σπασμωδικές

σπασμωδικές ενέργειες (όπως η σφράγιση) που θα επέφεραν ανακοπή των εργασιών της εταιρείας.

Η ρήτρα διαιτησίας, που περιλαμβάνουν τα καταστατικά αποσκοπεί στην πρόληψη καταστροφικών για την εταιρεία διενέξεων μεταξύ των εταίρων. Έτσι, ορίζεται σε ένα άρθρο ότι: "Κάθε διαφορά που τυχόν θα προκύψει μεταξύ των εταίρων κατά την εφαρμογή και ερμηνεία του καταστατικού, θα επιλύεται υποχρεωτικά σύμφωνα με τις διατάξεις περί διαιτησίας των άρθρων 867-903 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας". Όχι σπάνια ορίζονται στο καταστατικό ο αριθμός και των διαιτητών και το πρόσωπο του επιδιαιτητή.

Εκτός από τις παραπάνω, πολύ συνηθισμένες, ρήτρες υπάρχουν και άλλες πολλές, που χρησιμοποιούνται ευρέως στα καταστατικά των προσωπικών εταιρειών. Οποιαδήποτε ρήτρα που δεν αντίκειται σε διάταξη του νόμου μπορεί να περιληφθεί (κατόπιν συμφωνίας των εταίρων) στο καταστατικό.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ Κ' ΣΙΑ Ο.Ε.

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ

Στην Πάτρα σήμερα την 2^η Ιανουαρίου 1997 ημέρα Δευτέρα της εβδομάδας, οι υπογράφωντες:

1) Ο Γεωργίου Παύλος κάτοικος Πάτρας Αχαΐας οδός: Ερμού 42 Α.Φ.Μ. 82345715.

2) Ο Γεωργίου Στέλιος κάτοικος Πάτρας Αχαΐας οδός: Αγίου Νικολάου 10 Α.Φ.Μ. 83493172.

Συμφώνησαν και συναποδέχτηκαν τους ακόλουθους όρους και συμφωνίες:

I. Συνιστούν ομόρρυθμοι Εμπορική Εταιρεία με την επωνυμία Γεωργίου και ΣΙΑ Ο.Ε. και με τον διακριτικό τίτλο "Λακ".

II. Σκοπός της εταιρείας είναι: α) Η αγορά β) διάθεση γ) διασκευή δ) πώληση λιανική, χονδρική παντός είδους εσωρούχων.

III. Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος Πατρών στην οδό Ρήγα Φεραίου 100 όπου τα γραφεία και η αποθήκη.

IV. Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται τετράχρονη (4 χρόνια) και αρχίζει την 2^η Ιανουαρίου 1997 και λήγει την 1^η Ιανουαρίου 2001. Μετά τη λήξη του πιο πάνω χρόνου αυτοδίκαιοι θεωρείται ότι συνεχίζει για ένα ακόμη τετράχρονο.

Κατά τον ίδιο τρόπο και χρόνο η εταιρική χρήση θα ανανεώνεται απεριόριστα στο μέλλον εφόσον κανείς από τους εταίρους (3) μήνες πριν από κάθε λήξη δεν ζητήσει με νομότυπο έγγραφο τη λύση της εταιρείας.

Πάντως ανεξάρτητα από το μονομερές πιο πάνω χορηγούμενο δικαίωμα η εταιρεία λύεται ανεπίληπτα και έξω από χρονική χρήση κατά τους πιο κάτω ρητά συνομολογημένους τρόπους:

α) Με κοινή νομότυπη εγγραφή συναίνεση των εταίρων.

β) Επίσης, κατά τρόπο μονομερή, λύεται η εταιρεία από οποιονδήποτε εταίρο ή εταίρους, που έχουν ποσοστό, τουλάχιστο 60% του κεφαλαίου.

V. Το κεφάλαιο της εταιρείας ορίστηκε τρία εκατομμύρια (3,000,000) δραχμές και θα καλυφθεί από τους εταίρους ως ακόλουθα: α) Ο Γεωργίου Παύλος 1,000,000 δρχ. εις είδος και κατόπιν κοστολογήσεως καταβληθέντος Φ.Π.Α. επ' αυτού καλύπτει σε ποσοστό 50%. β) Ο Γεωργίου Στέλιος 2,000,000 δρχ. καλύπτει σε ποσοστό 50% συμμετοχής κατόπιν ειδικής συμφωνίας.

VI. Η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση ανατίθενται με το παρόν ρητά και οριστικά και στους δύο α) Γεωργίου Παύλο και β) Γεωργίου Στέλιο οι οποίοι μπορούν να έχουν το δικαίωμα να ενεργούν κάθε πράξη διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας και να υπογράφουν για λογαριασμό της κάθε έγγραφο με την ένδειξη "Για την Εταιρεία", μαζί ή χωριστά ο καθένας, έναντι οποιοδήποτε τρίτου φυσικού ή νομικού προσώπου, ενώπιον των Δικαστηρίων κάθε βαθμού, Πολιτικών, Διοικητικών,

Ποινικών ή Διαιτητικών και κάθε άλλης οποιαδήποτε Αρχής Πιστωτικών Οργανισμών Τραπεζών κ.λ.π. σαν ενάγοντες ή εναγόμενοι και με οποιαδήποτε διαδικών ιδιότητα, που δικαιούνται σε χρήση και παραίτηση κάθε ένδικου μέσου, τακτικού ή έκτακτου, να δίνουν και να επάγουν όρκους και διορίζουν και παύουν πληρεξούσιους δικηγόρους και γενικά να επιχειρούν κάθε διαδικαστική πράξη ή άλλη συναφή και παρίστανται για την εταιρεία σε όλα τα στάδια και όλους τους βαθμούς Δικαιοδοσίας συμπεριλαμβανόμενου του Αρείου Πάγου του Συμβουλίου της Επικρατείας, του Ελεγκτικού Συνεδρίου και του Ειδικού Δικαστηρίου Συγκρούσεως Καθηκόντων. Καθώς και κάθε μέχρι τώρα μη προβλεπόμενο αλλά μέλλον να λειτουργήσει δικαιοδοτικό όργανο.

Θα υπογραφούν κάτω από την Εταιρική επωνυμία την αλληλογραφία και οποιοδήποτε άλλο έγγραφο που δημιουργεί δικαιώματα και υποχρεώσεις. Θα διαπραγματεύονται και θα συνάπτουν τις προς εκπλήρωση των σκοπών της Εταιρείας συμβάσεις αγορών, πωλήσεων, μισθώσεων, εκμισθώσεων, προμηθειών κ.λ.π. υπογράφουν τα σχετικά συμβόλαια, τιμολόγια ή κάθε άλλο συμφωνητικό, θα εισπράττουν και θα καταβάλουν χρήματα χορηγώντας και λαμβάνοντας τις σχετικές αποδείξεις, εξοφλητικές, πιστωτικές ή υποσχετικές.

Θα συμβάλλονται με τις Τράπεζες για το άνοιγμα ενέγγυων πιστώσεων και έκδοση εγγυητικών επιστολών. Θα συμβιβάζονται για κάθε τυχόν διαφορά και κάτω από όρους θα κρίνουν συμφέροντες, θα εγγράφουν προσημειώσεις και υποθήκες, ενεργούν κατασχέσεις συντηρητικές ή αναγκαστικές και γενικά διαχειρίζονται την εταιρική περιουσία. Ειδικά για την κατάθεση και ανάληψη από κάθε φύσης λογαριασμό στο όνομα της Εταιρείας μπορούν μαζί ή χωριστά ο καθένας, να

αναλαμβάνουν ή να καταθέτουν οποιοδήποτε ποσό απεριόριστα.

Ειδικά επίσης, και μόνο για την έκδοση επιταγών, αποδοχή συναλλαγματικών και οποιονδήποτε πιστωτικών τίτλων σε διαταγή απαιτείται η υπογραφή και των 2 διαχειριστών.

VII. α) Οι διαχειριστές είναι υποχρεωμένοι να παρέχουν την προσωπική τους εργασία για την επιτυχία των σκοπών της Εταιρείας. Προαιρετικά και ο κάθε εταίρος μπορεί να παρέχει διαρκώς ή περιστασιακά την προσωπική του εργασία που συμψηφίζεται στο ποσοστό και μόνο της κατά την συμμετοχή της εκκαθάρισης κερδών.

β) Σε περίπτωση που ο ένας εταίρος θέλει να πουλήσει το μερίδιό του, προτιμάται και ο υπάρχον εταίρος με ίσους, όρους και σε περίπτωση έγγραφης άρνησής του (όπως έγγραφη πρέπει να είναι και η σχετική πρόσκληση), προς τρίτους.

γ) Οι εταίροι της παρούσας εταιρείας μπορούν με την έννοια της παρεπόμενης παροχής να δανείσουν την εταιρεία υπό προθεσμία ή όχι, άτοκα, διάφορα ποσά χρηματικά που καταχωρούνται σε ειδικό λογαριασμό των τηρούμενων λογιστικών της βιβλίων.

VIII. Οικονομικό έτος λογαριάζεται το ημερολογιακό. Κατ' εξαίρεση η πρώτη χρήση θα περιλάβει το απ' την σύσταση της παρούσας, χρονικό διάστημα μέχρι της 31.12.1997. Στη βάση ισολογισμού θα γίνεται η διανομή των κερδών ή ζημιών στους

εταίρους, κατά την αναλογία της εισφοράς του κεφαλαίου του καθενός στην Εταιρεία.

ΙΧ. Η εταιρεία λύνεται με την λήξη του χρόνου και του πιο πάνω όρους και συμφωνίες, ή για οποιονδήποτε λόγο που προβλέπεται από το Νόμο.

Συνομολογείται κατ' εξαίρεση ότι ο θάνατος ή πτώχευση ή δικαστική απαγόρευση ενός από τους εταίρους δεν συνεπάγεται στην λύση της εταιρείας η οποία εξακολουθεί να υπάρχει μεταξύ του επιζώντος εταίρου, οι δε κληρονόμοι του εταίρου που πέθανε δικαιούνται δε να τον αντικαταστήσουν στην εταιρική του ιδιότητα, εκτός αν συναινέσουν για το αντίθετο. Οι πιο πάνω κληρονόμοι δικαιούνται και κατά τον λόγο του κληρονομικού έτους μεριδίου κατά νόμο, μόνο στην απολαβή των κατά συμμετοχή και αναλογία κερδών ή ζημιών καθώς και κεφαλαίου του κληρονομούμενου. Οι ίδιοι όροι και συμφωνίες ισχύουν και για τους συγγενείς του πτωχεύσαντος ή δικαστικώς απαγορευμένου εταίρου. Οι κληρονόμοι ή συγγενείς πτωχεύσαντος ή δικαστικώς απαγορευμένου οφείλουν να εκλέξουν ένα απ' αυτούς που θα τους εκπροσωπή είτε κατά την εκκαθάριση της μερίδας τους ή και στην άσκηση των εταιρικών τους δικαιωμάτων, αποκλειστικά και μόνο υπό τους πιο πάνω όρους υποδοχής και υποκατάστασης.

Οι κληρονόμοι του πεθαμένου δεν μπορούν να γίνουν διαχειριστές της Εταιρείας αν ο κληρονομημένος είχε αυτή την ιδιότητα ούτε μπορούν να συνεχίσουν τη διαχείριση που είχε ανατεθεί στον πεθαμένο, εκτός αν υπάρχει αντίθετη απόφαση όλων των υπολοίπων Εταίρων.

Χ. Σε περίπτωση που η Εταιρεία λυθεί για οποιονδήποτε λόγο τίθεται υπό εκκαθάριση που γίνεται αποκλειστικά και από τους δύο Εταίρους.

Ειδική επίσης, μνεία γίνεται και συνομολογείται και δια του παρόντος ως όρος αυτών, ότι εκ των εταίρων Γεωργίου Παύλος νομεύς και κάτοχος του Καταστήματος, ένθα η έδρα της εταιρείας, παρέχει επί μισθώσει εις την εταιρείαν του προ του διαχωριστικού διαφράγματος του καταστήματος χώρο, προς ενάσκηση των δραστηριοτήτων της. Το μίσθωμα ορίζεται εκάστοτε αναπροσαρμοζόμενο ως οι σχετικές περί επαγγελματικής στέγης διατάξεις ορίζουν και δεν συμψηφίζεται κατά την εκάστοτε γενομένη εταιρική εκκαθάριση κερδών - ζημιών.

Οι εκκαθαριστές είναι υποχρεωμένοι να ρευστοποιήσουν την περιούσια της Εταιρείας, να εξοφλήσουν τις υποχρεώσεις τις προς τρίτους, σαν τέτοιοι δε λογαριάζονται και οι Εταίροι οι οποίοι όπως πιο πάνω προβλέπεται δάνεισαν άτοκα την εταιρεία και να αποδώσουν κατόπιν τις εισφορές των εταίρων και να διανείμουν το υπόλοιπο της περιουσίας κατά τον λόγο συμμετοχής των εταίρων στο κεφάλαιο. Μέχρι να περατωθεί η εκκαθάριση και η διανομή η Εταιρεία θεωρείται και λογαριάζεται ότι εξακολουθεί να υπάρχει, διατηρεί δε την επωνυμία της στην οποία προστίθενται οι λέξεις "υπό εκκαθάριση".

Κάθε διαφορά μεταξύ των εταίρων σε σχέση με την ερμηνεία και εφαρμογή των όρων του παρόντος λύεται διαιτητικά κατά τις σχετικές διατάξεις του Κ. Πολ. Δικ. Συμμετοχή των εταίρων σε ομοειδές εταιρείες επιτρέπεται.

Από τώρα οι συμβαλλόμενοι δηλώνουν ότι σε περίπτωση δημιουργίας αμφισβητήσεως ή διαφοράς σε σχέση με την ερμηνεία ή εφαρμογή των όρων του παρόντος υπάγονται στην δικαιοδοσία των διαιτητικών που ορίζονται στο εξής από τους διαχειριστές.

Κάθε τι που δεν προβλέπεται δια των όρων του παρόντος, ρυθμίζεται από τις διατάξεις περί Εταιρειών του Εμπορικού Νόμου και του Αστικού Κώδικα.

Οι Συμβαλλόμενοι

Γεωργίου Παύλος

Γεωργίου Στέλιος

ΕΝΑΡΞΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Μετά τη σύνταξη του καταστατικού θα πρέπει να κάνουμε τις εξής ενέργειες:

α) Πηγαίνουμε στην εφορία και συμπληρώνουμε τη Δήλωση Έναρξης Εργασιών.

β) Πηγαίνουμε στο επιμελητήριο για να πάρουμε μια αίτηση με αριθμό πρωτοκόλλου την οποία μαζί με το καταστατικό προσκομίζουμε στο πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας όπου καταχωρείται στα οικία βιβλία εταιριών. Κατόπιν συμπληρώνουμε μια Υπεύθυνη Δήλωση Επωνυμίας με την οποία καταχωρούμαστε σύμφωνα με το Νόμο 2081/92 στα Μητρώα του Επιμελητηρίου. Επίσης, σε ξεχωριστές δηλώσεις αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία των εταίρων για τα Αρχεία Μελών του Επιμελητηρίου. Τέλος, για τη θεώρηση των βιβλίων μας χορηγείται μια βεβαίωση από το επιμελητήριο την οποία θα προσκομίσουμε στην εφορία, αφού πρώτα κάνουμε αίτηση στο επιμελητήριο.

Γ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ: (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω δραστ/τα είναι ατομική και ασκείται από τη σύζυγο)

191	A.Φ.Μ.	092	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	094	ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*
			ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ			
95	ΕΠΩΝΥΜΟ	096	ΟΝΟΜΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ			

Δ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

01	ΠΡΩΤΗ ΕΝΑΡΞΗ	ΕΠΑΧΘΗΣ ΑΙΤΙΑ	ΧΑΡΙΣΤΙΚΗ ΑΙΤΙΑ	ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΗ	ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ	ΕΝΤΑΣΗ ΑΓΡΟΤΗ	ΜΕΤΑΤΑΣΗ ΑΠΟ ΚΑΒΕΣΤΩΣ ΑΓΡΟΤΩΝ	ΙΔΙΥΤΗΣ ΑΡΘΡΟΥ 10 42 Κ.Σ.Ε.	ΆΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	ΧΑΡΑΚ/ΣΜΟΣ ΆΛΛΗΣ ΑΙΤΙΑΣ
	1	X	2	3	4	5	6	7	8	9
02	ΣΗΜΕΙΩΝΕΤΑΙ Ο Α.Φ.Μ. ΤΟΥ ΠΑΤΕΡΑ, ΣΥΖΥΓΗ, ΚΑΘΡΟΝΟΜΟΥΜΕΝΟΥ Κ.Τ.Λ.			A.Φ.Μ.	A.Φ.Μ.	A.Φ.Μ.	A.Φ.Μ.	A.Φ.Μ.	A.Φ.Μ.	A.Φ.Μ.

Ε ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ (νομικού προσώπου, κοινωνίας, κοιν/ξίας κ.τ.λ. - πλην Α.Ε. & Συν/σμών)

231	A.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*											
		ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ													
	8,234,5,7,1,5	232	A.T	233	P,23,77,84											
234	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ Γεωργίου και Σία ΟΕ															
235	ΟΝΟΜΑ Παύλος	236	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ Θεόδωρος	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών	237	ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*										
238	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	239	ΤΑΧΥΚΩΔ	241	ΠΟΛΗ Η ΕΠΑΡΧΙΑ											
	Ερμού 42				Πάτρα											
242	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΜΕΛΟΥΣ	Φ.Π.Ρ.	Ο.Ε.	Ε.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε.	ΣΥΜΜΟΣ	Ι.Μ.Ε.	Ν.Ε.	ΛΟΙΠΑ	243	ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΤΕΡ. ΕΤΑΙΡΙΑ	Ο.Μ.	Ε.Μ.	244	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ. %
		1	2	X	3	4	5	6	7	8	9		1	X	2	50%
251	A.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*											
		ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ													
	83,49,3,1,7,2	252	A.T	253	P,2,75,64,2											
254	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ Γεωργίου και Σία ΟΕ															
255	ΟΝΟΜΑ Στέλιος	256	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ Θεόδωρος	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών	257	ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*										
258	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	259	ΤΑΧΥΚΩΔ	261	ΠΟΛΗ Η ΕΠΑΡΧΙΑ											
	Αγίου Νικολάου 10				Πάτρα											
262	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΜΕΛΟΥΣ	Φ.Π.Ρ.	Ο.Ε.	Ε.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε.	ΣΥΜΜΟΣ	Ι.Μ.Ε.	Ν.Ε.	ΛΟΙΠΑ	263	ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΤΕΡ. ΕΤΑΙΡΙΑ	Ο.Μ.	Ε.Μ.	264	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ. %
		1	2	3	X	4	5	6	7	8	9		1	X	2	50%
271	A.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*											
		ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ													
272		272		273												
274	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ															
275	ΟΝΟΜΑ	276	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	277	ΚΩΔ. Δ.Ο.Υ.*										
278	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	279	ΤΑΧΥΚΩΔ	281	ΠΟΛΗ Η ΕΠΑΡΧΙΑ											
282	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΜΕΛΟΥΣ	Φ.Π.Ρ.	Ο.Ε.	Ε.Ε.	Ε.Π.Ε.	Α.Ε.	ΣΥΜΜΟΣ	Ι.Μ.Ε.	Ν.Ε.	ΛΟΙΠΑ	283	ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΜΕΛΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΤΕΡ. ΕΤΑΙΡΙΑ	Ο.Μ.	Ε.Μ.	284	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜ. %
		1	2	3	4	5	6	7	8	9		1	2			

ΕΤ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ (περιλαμβάνονται όλες οι εγκαταστάσεις του δηλούντος π.χ. καταστήματα, αποθήκες κ.τ.λ.).

ΙΔΡΥΝΤΑΙ ΥΠΟΚ/ΤΑ:	401	1	ΝΑΙ		402	ΠΑΡΩΣ ΥΠΟΚ/ΤΩΝ		Συμπληρώστε το ειδικό ενέδοτυπο Β
		2	ΟΧΙ	X				

Ζ ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

Ημερομηνία... 9/1/1997...
Ο ΔΗΛΩΝ

[Signature]

Παράληφθηκε
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ Δ.Ο.Υ.

... +Συνημμένα Ένθετα

* Σημειώνεται το πλήθος (1-2-3 κ.τ.λ.) των ενέδων που επισυνάπτονται στη δήλωση

Πάτρα 2 Ιανουαρίου 1997

ΑΙΤΗΣΗ

Εμπορ.Επωνυμία Γεωργίου
και Σία ΟΕ

Επώνυμο

Όνομα

Όνομα Πατρός

Όνομα Συζύγου

Επάγγελμα Επιστάτης Τεχνικών Εργασιών

Α.Φ.Μ. 9542779L

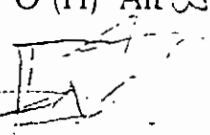
Διεύθυνση Ρητά Θεσπίων 100

Πάτρα 2-1-1997

ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΧΑΪΑΣ
Αριθ. Πρωτ. _____
Ελήφθη τη _____

ΠΡΟΣ
το ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΧΑΪΑΣ

Παρακαλώ να μου χορηγήσετε
Βεβαίωση θεώρησης εταιρικού μου
για το Πρωτοδικείο Πατρών
(σύσταση, τροποποίηση ή διάλυση)

Ο (Η) Αιτών


ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ

Προς
το Επιμελητήριο Αχαΐας
Ενταύθα

Αρ. Μητρώου.....

Πρωτοκολλήθηκε

Αριθ.

Ημερ.

Δηλώνω ότι γνωρίζω τις συνέπειες των άρθρων 4, 7, και 8 του Νόμου 1089/1980 που ισχύουν σύμφωνα με τον Νόμο 2081/92 και σας παρακαλώ για την καταχώρηση της επωνυμίας μου στα Μητρώα του Επιμελητηρίου σας.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

- 1) Επωνυμία:..... Γεωργίου και Σία Ο.Ε.....
- 2) Τίτλος Διακριτικός..... Λακ.....
- 3) Νομ. Μορφή (Ατομική, Ο.Ε., Ε.Ε., Α.Ε., Ε.Π.Ε., Συν. Π.Ε.).....
- 4) Κεφάλαιο..... 3.000.000 (τρία εκατομμύρια).....
- 5) Κώδ. Επαγγέλματος.....
- 6) Αντικείμενο..... εμπορία πινάκων είδους εξωρούχων.....
- 7) Διευθύνσεις Οδός Αριθ. Συν/κία Πόλη ή Χωριό Τ.Κ. Τηλ. Τέλεξ Τελεφάξ
- | | | | | | |
|-------------------------|---------------------|--|--------|--|--|
| Εδρας..... | Εγνατία Φεραίων 100 | | 317749 | | |
| Εργαστ.-Εργαστήριο..... | Εγνατία Φεραίων 100 | | | | |
| Υποκαταστήματος..... | | | | | |
- 8) Ημερομηνίες.....
- | | | | |
|------------------|-------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| Σύσταση..... | 2 Ιανουαρίου 1997 | Λήξης εταιρικού..... | 1 Ιανουαρίου 2001 |
| Ιδρυσις..... | 2 Ιανουαρίου 1997 | " Δ.Σ. ή Δ/στού..... | Γεωργίου Παύλος και Στέλιος |
| Λειτουργίας..... | 7 Ιανουαρίου 1997 | Απόφ. Επιτρ. Αμφισβητήσεων..... | |

ΆΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

- 9) Αριθ. Εμπορικού Μητρώου..... ΔΟΥ Α' Πλαζβόι Α.Φ.Μ. 95427791
- 10) Αντιπροσωπείες.....
- 11) Οίκους που αντιπροσωπεύει.....
- 12) Παρατηρήσεις.....

Πάτρα 2 - 1 - 1997

Ο ΑΝΑΓΓΕΛΩΝ

συνέχεια

ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΧΑΪΑΣ

ΑΡΧΕΙΟ ΜΕΛΩΝ

ΑΡΙΘ.ΜΗΤΡΩΟΥ ΜΕΛΟΥΣ : -----

ΕΠΩΝΥΜΟ : ----- Γεωργίου

ΟΝΟΜΑ : ----- Παύλος

ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ : ----- Θεόδωρος

ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΕΡΑΣ : ----- Μαρία

ΟΝΟΜΑ ΣΥΖΥΓΟΥ : ----- Δημήτρα

ΑΡΙΘ.ΤΑΥΤΟΤΗΤΟΣ : ----- Ρ 237484

ΕΤΟΣ ΓΕΝΝΗΣΕΩΣ : ----- 1962

ΤΟΠΟΣ ΓΕΝΝΗΣΗΣ : ----- Πάτρα

ΥΠΗΚΟΟΤΗΤΑ : ----- Ελληνική

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ : ----- Ερμού 42

ΓΡΑΜΜΑΤΙΚΕΣ ΓΝΩΣΕΙΣ : ----- Τελειόφοιτος Λυκείου

ΣΧΕΣΗ ΜΕΛΟΥΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ : ----- Διαχειριστής

ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΤΟΥ ΜΕΛΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ :

----- 50% -----

ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΧΑΪΑΣ

Αρχείο Μελών

ΑΡΙΘ.ΜΗΤΡΩΟΥ ΜΕΛΟΥΣ : -----

ΕΠΩΝΥΜΟ : ----- Γεωργίου

ΟΝΟΜΑ : ----- Στέλιος

ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ : ----- Θεόδωρος

ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΕΡΑΣ : ----- Μαρία

ΟΝΟΜΑ ΣΥΖΥΓΟΥ : ----- Βασιλική

ΑΡΙΘ.ΤΑΥΤΟΤΗΤΟΣ : ----- Ρ. 275642

ΕΤΟΣ ΓΕΝΝΗΣΕΩΣ : ----- 1964

ΤΟΠΟΣ ΓΕΝΝΗΣΗΣ : ----- Πάτρα

ΥΠΗΚΟΟΤΗΤΑ : ----- Ελληνική

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ : ----- Αγίου Νικολάου 10

ΓΡΑΜΜΑΤΙΚΕΣ ΓΝΩΣΕΙΣ : ----- Πτυχιούχος Λογιστικής

ΣΧΕΣΗ ΜΕΛΟΥΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ : ----- Διαχειριστής

ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΤΟΥ ΜΕΛΟΥΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ :

----- 50% -----

ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΧΑΪΑΣ

Αριθ. Πρωτ. _____

Ελήφθη τη _____

ΑΙΤΗΣΗ

Εμπορ.Επωνυμία Γεωργίου

και Σια ΟΕ

Επώνυμο _____

Όνομα _____

Όνομα Πατρός _____

Όνομα Συζύγου _____

Επάγγελμα Εμπορία παιδικών ειδών εφοδίων

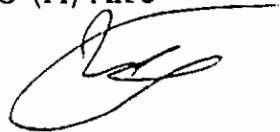
Α.Φ.Μ. 95427791

Διεύθυνση Ρίμα Φεραιού 100

Πάτρα 2-1 1997

ΠΡΟΣ
το ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΧΑΪΑΣ

Παρακαλώ να μου χορηγήσετε
Βεβαίωση Ταμειακής
Ενημερότητας για τη Δ.Ο.Υ.
Πατρών

Ο (Η) Αρχών




ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΧΑΪΑΣ

ΒΕΒΑΙΩΣΗ

Αριθ. _____

Βεβαιώνουμε, ότι ύστερα από έλεγχο που έγινε στα τηρούμενα
μπρώα του Επιμελητηρίου μας, επιχείρηση με την επωνυμία
Γεωργίου και Σία Ο.Ε.

και διακριτικό τίτλο Λακ

..... δεν είναι γραμμένη σ'αυτά.

Η βεβαίωση αυτή τη ζήτησε με αίτησή του(ης) ο (η) ανωτέρω
για να τη χρησιμοποιήσει για την Γεωργία.

Πάτρα 2 - 1 19987
Ο Διευθυντής

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ**ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Κατά το πρώτο Δίμηνο του 1997 πραγματοποιήθηκαν τα παρακάτω λογιστικά γεγονότα:

- 7.1.97: Αγορά εμπορευμάτων αξίας 200,000 δρχ + 20,000 μεταφορικά + 18% Φ.Π.Α. με τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής Νο 112 του Αλεξίου Α.
- 14.1.97: Λιανική Πώληση εμπορευμάτων αντί 118,000 περιέχεται 18% Φ.Π.Α. με απόδειξη λιανικής Νο. 72.
- 23.1.97: Αγοράσαμε κομπιούτερ αξίας 600,000 δρχ. + 18% Φ.Π.Α. από την "I.B.M." με τιμολόγιο - Δ.Α. Νο. 1310.
- 25.1.97: Ο Αλεξίου Α. μας κάνει έκπτωση 30,000 για την συναλλαγή στις 7.1.97 με Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο. 14.
- 27.1.97: Αγορά εμπορευμάτων αξίας 250,000 + 20,000 μεταφορικά + 18% Φ.Π.Α. με τιμολόγιο - Δ.Α. Νο. 193 του Βρέντα Ν.
- 28.1.97: Χονδρική πώληση εμπορευμάτων στον Φωτίου Α. αντί 300,000 δρχ + 18% Φ.Π.Α. με τιμολόγιο - Δ.Α. Νο. 1
- 30.1.97: Πληρωμή μισθοδοσίας μηνός συνολικού ποσού 450,000 (καθ. Μισθοί 36,800 + κρατήσεις Ι.Κ.Α. 67,500 + Φ.Μ.Υ. και Χαρτόσημο 18,700).
- 2.2.97: Επιστρέψαμε εμπορεύματα στον Βρέντα Ν. από τη συναλλαγή που έγινε στις 27.1.97 αξίας 60,000 δρχ. Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο. 7.
- 9.2.97: Πώληση λιανική εμπορευμάτων αντί 140,000 δρχ. περιέχεται 18% Φ.Π.Α. με απόδειξη λιανικής Νο. 103.
- 18.2.97: Αγορά εμπορευμάτων αξίας 200,000 δρχ. + 20,000 μεταφορικά + 18% Φ.Π.Α. με τιμολόγιο - Δ.Α. Νο. 220 του Αλεξίου Α.

- 25.2.97: Εξόφληση Δ.Ε.Η. με 80,000 δρχ. (ηλ. Ρεύμα 60,000 δρχ. + Φ.Π.Α. 10,800 δρχ. + Δημ. Τέλη / ΕΡ.Τ. 9,200 δρχ.).
- 26.2.97: Πώληση χονδρική εμπορευμάτων στον Βασιλείου Κ. αντί 270,000 δρχ. + 18% Φ.Π.Α. με τιμολόγιο - Δ.Α. Νο. 2.
- 28.2.97: Πληρωμή μισθοδοσίας μηνός συνολικού ποσού 450,000 δρχ. (καθ. Μισθοί 363,800 + κρατήσεις Ι.Κ.Α. 67,500 + Φ.Μ.Υ. και Χαρτόσημο 18,700 δρχ.).

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

α/α	Όνομα/νο	Ειδικότητα	Μισθός	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ				ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ				ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ
				ΦΜΥ	ΧΑΡ/ΜΟ	ΙΚΑ ΤΕΛΗ	ΣΥΝ. ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ	ΙΚΑ ΤΕΛΗ	ΧΑΡ/ΜΟ	ΣΥΝ. ΕΙΣΦΟΡΩΝ		
1	Ν. ΠΕΤΡΟΥ	Λογιστής	300.000	10.000	1.800	45.000	56.800	75.000	1.800	102.400	243.200	
2	Δ. ΑΝΔΡΕΟΥ	Πωλητής	150.000	6.000	900	22.500	29.400	37.500	900	38.400	120.600	
	ΣΥΝΟΛΑ		450.000	16.000	2.700	67.500	86.200	112.500	2.700	140.800	363.800	

ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Τι ποσά θεωρούνται ακαθάριστες αποδοχές που υπόκεινται σε εισφορές Ι.Κ.Α.

Στις ακαθάριστες αποδοχές των μηνιαίων μισθολογικών καταστάσεων συμπεριλαμβάνονται τα ποσά που καταβάλλονται στον μισθωτό σε τακτά χρονικά διαστήματα, σαν αντάλλαγμα της εξαρτημένης εργασίας που προσφέρει στον εργοδότη:

Τέτοια ποσά είναι:

- α) Ο μισθός, τα ημερομίσθια, τα επιδόματα.
- β) Υπερωρίες, προσαυξήσεις νυκτερινής και Κυριακής.
- γ) Το επίδομα της ασθενείας.
- δ) Τα οικειοθελή επιδόματα που χορηγούνται στους εργαζομένους για το συμφέρον της επιχείρησης.
- ε) Το επίδομα ισολογισμού, ενοικίου, στεγαστικό επίδομα.
- στ) Οι μισθοί που καταβάλλονται στα μέλη του Δ.Σ. της Α.Ε., όταν για τους μισθούς αυτούς ασφαρίζονται στο Ι.Κ.Α. και έχει προεγκριθεί η σχετική σύμβαση εργασίας των μελών του Δ.Σ. από τη γενική συνέλευση των μετόχων.

Σχετικές υποχρεώσεις για τη σύνταξη της μισθοδοσίας

Ο λογιστής για να συντάξει την μισθοδοσία του προσωπικού, θα πρέπει να γνωρίζει όλη την ασφαλιστική και την φορολογική νομοθεσία γύρω από τους μισθούς και τα ημερομίσθια.

Πρέπει να ξέρει:

- α) Το ύψος των ακαθάριστων μηνιαίων αποδοχών του κάθε εργαζομένου μισθωτού (υπαλλήλου ή εργάτη χωριστά).
- β) Τον τρόπο υπολογισμού του ποσού των ασφαλίσεων που επιβαρύνεται ο εργοδότης και ο ασφαλισμένος στο Ι.Κ.Α. και στα Επικουρικά Ταμεία.
- γ) Τον τρόπο υπολογισμού και το ύψος του φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών που παρακρατείται και του χαρτοσήμου.
- δ) Τον προσδιορισμό του καταβαλλόμενου καθαρού ποσού σε κάθε εργαζόμενο.
- ε) Την υποβολή προσωρινών δηλώσεων απόδοσης Φ.Μ.Υ.
- στ) Την υποβολή οριστικής δηλώσεις Φ.Μ.Υ.

Τρόπος καταβολής των εισφορών με το μηχανογραφικό σύστημα "Έσοδα - Ασφάλιση"

Με το νέο σύστημα οι εισφορές από 1-1-93 καταβάλλονται "τοις μετρητοίς" χωρίς αντίστοιχη προμήθεια ενσήμων, με το βιβλιάριο Υποχρεώσεων και Καταβολής Εισφορές (Β.Υ.Κ.Ε.), το οποίο αντικαθιστά το Β.Α.Ε. Ο εργοδότης είναι υποχρεωμένος μαζί με τις εισφορές που καταβάλλει κάθε μήνα στη Τράπεζα, να συμπληρώνει και την έντυπη δήλωση του Β.Υ.Κ.Ε., με την οποία δηλώνει το ποσό των εισφορών που οφείλει και το ποσό, που έναντι αυτού καταβάλλει.

Από τη μηχανογραφική επεξεργασία του εντύπου αυτού γίνεται η ενημέρωση του λογαριασμού του εργοδότη, ενώ παράλληλα εντοπίζονται εκείνοι οι εργοδότες, που δεν υπέβαλαν δήλωση, καθώς και αυτοί που κατέβαλαν εισφορές λιγότερες απ' αυτές που δήλωσαν.

Το ασφαλιστικό βιβλιάριο (Δ.Α.Τ.Ε.) αντικαθίσταται με το νέο Ασφαλιστικό Βιβλιάριο Απασχολούμενου (Α.Β.Α.). Σε αυτό ο εργοδότης καταχωρεί κάθε μήνα τα στοιχεία απασχόλησης του ασφαλισμένου όπως είναι γραμμένα στο Μισθολόγιο, χωρίς να επικολλά ένσημα.

Σε όσες περιπτώσεις ο ασφαλισμένος θέλει το ασφαλιστικό του βιβλιάριο, ο εργοδότης του χορηγεί αντίγραφο θεωρημένο από το Ι.Κ.Α. Κάθε εξάμηνο ο εργοδότης υποβάλλει τα ασφαλιστικά βιβλιάρια (Α.Β.Α.) στο Ι.Κ.Α., για την περαιτέρω μηχανογραφική τους επεξεργασία.

Από αυτά ενημερώνεται ο λογαριασμός ασφαλισμένου και εκδίδεται για τον κάθε ασφαλισμένο Ατομικό Δελτίο Ασφάλισης (Α.Δ.Α.), που περιέχει αναλυτικά και συγκεντρωτικά, κατά εργοδότη, τα ημερομίσθια, αποδοχές και εισφορές του ασφαλισμένου.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΩΝ

Ο ασφαλισμένος που απασχολείται στις περιοχές που εφαρμόζεται το νέο μηχ/κο σύστημα πρέπει:

α) Να φροντίσει για την απογραφή του στο σύστημα και τον εφοδιασμό του με το Ασφαλιστικό Βιβλιάριο Απασχολούμενου (Α.Β.Α.) το οποίο θα παραδίδει στον εργοδότη του.

β) Να υπογράψει τη σχετική δήλωση που υπάρχει στο πίσω μέρος της κάθε σελίδας του Α.Β.Α. αφού λάβει γνώση των ασφαλιστικών εγγραφών που καταχωρεί σ' αυτή ο εργοδότης του πριν την παραδώσει στο Ι.Κ.Α. (κάθε εξάμηνο).

γ) Να φροντίζει για την παραλαβή από τον εργοδότη του της θεωρημένης από το Ι.Κ.Α. σελίδας Α.Β.Α. Η σελίδα αυτή αποτελεί το προσωρινό ασφαλιστικό βιβλιάριο του και πρέπει να την έχει μαζί του σε κάθε επαφή με το Ι.Κ.Α.

δ) Να δηλώνει έγκαιρα στο Ι.Κ.Α. και οπωσδήποτε μέσα σε έξι (6) μήνες από την αποχώρησή του από τον εργοδότη, κάθε αντίρρηση που σχετική με τα αναγραφόμενα στο Α.Β.Α. (ημέρες ασφάλισης, αποδοχές κ.λ.π.).

ε) Να φροντίζει για την παραλαβή του Ατομικού Δελτίου Ασφάλισης (Α.Δ.Α) που θα εκδίδεται από τη μηχανογράφηση, να συγκρίνει τις ασφαλιστικές εγγραφές του Α.Δ.Α. με τις αντίστοιχες του Α.Β.Α. και να υποβάλλει στο Ι.Κ.Α. τις ενδεχόμενες αντιρρήσεις του μέσα σε έξι (6) μήνες από την ημερομηνία παραλαβής του. Το Α.Δ.Α. αποτελεί το οριστικό ασφαλιστικό βιβλιάριο και χρησιμοποιείται για να παίρνει ο

ασφαλισμένος οποιαδήποτε παροχή από το Ι.Κ.Α. αλλά και για να αποδεικνύει την ασφάλιση του.

Αν ο ασφαλισμένος για κάποιο εξάμηνο που απασχολήθηκε δεν πήρε από το Ι.Κ.Α. το αντίστοιχο Α.Δ.Α., αυτό σημαίνει ότι τα ημερομίσθια του εξαμήνου αυτού δεν καταχωρήθηκαν ενδεχομένως στον ασφαλιστικό λογαριασμό του και κατά συνέπεια θα πρέπει το συντομότερο να απευθυνθεί στο Ι.Κ.Α. για να μην τα χάσει.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΡΓΟΔΟΤΩΝ

Οι εργοδότες της περιοχής που εφαρμόζεται το μηχανογραφικό σύστημα έχουν τις πιο κάτω πρόσθετες υποχρεώσεις:

α) Να καταχωρούν κάθε μήνα τα ασφαλιστικά στοιχεία (αποδοχές, εισφορές, ημέρες εργασίας, ασφάλιστρο και κλάδο ασφάλισης) στο Α.Β.Α. των μισθωτών που απασχόλησαν το μήνα αυτό, όπως αυτά αναγράφονται στις μισθολογικές καταστάσεις.

β) Μετά την λήξη κάθε ημερολογιακού εξαμήνου να συγκεντρώνουν όλα τα Α.Β.Α. των μισθωτών που απασχόλησαν το συγκεκριμένο εξάμηνο, να ελέγχουν αν καταχωρήθηκαν σε αυτά τα ασφαλιστικά στοιχεία των ασφαλισμένων (περίοδος απασχόλησης, ημέρες, αποδοχές, εισφορές, κλάδος ασφάλισης) να τα αθροίσουν, να συμπληρώνουν και να υπογράφουν την προβλεπόμενη σχετική "δήλωση εργοδότη" που υπάρχει στο πίσω μέρος, να τα δίνουν στους ασφαλισμένους για υπογραφή και ενημέρωση,

και τέλος με Συνοδευτική Κατάσταση να τα υποβάλλουν στο αρμόδιο Υποκατάστημα του Ι.Κ.Α. μέσα σε ένα μήνα από το τέλος κάθε ημερολογιακού εξαμήνου (μέχρι 31-7 για το πρώτο εξάμηνο και μέχρι 31-1 του επόμενου έτους για το δεύτερο εξάμηνο).

γ) Να παραδίδουν στους ασφαλισμένους τις θεωρημένες από το Ι.Κ.Α. σελίδες των Α.Β.Α. τους.

δ) Η κατά τα παραπάνω υποχρέωση υποβολής του Α.Β.Α. στο Ι.Κ.Α. και η παράδοση των θεωρημένων σελίδων αυτού, στον ασφαλισμένο υπάρχει όχι μόνο κατά την λήξη κάθε ημερολογιακού εξαμήνου αλλά και κατά τη διάρκεια του εξαμήνου εφόσον παρουσιαστεί ειδικός λόγος (αποχώρηση, απόλυση, λήψη παροχών κ.α.).

ε) Να προμηθεύονται από το Ι.Κ.Α. τα ειδικού τύπου Α.Β.Α. (πράσινα) για τους μισθωτούς εκείνους που αποχώρησαν και ο εργοδότης δεν γνωρίζει τα ατομικά τους στοιχεία. Τα Α.Β.Α. αυτά υποβάλλονται στο Ι.Κ.Α. κατά τα προαναφερθέντα, με ειδική Συνοδευτική Κατάσταση. Τα ημερομίσθια των πράσινων Α.Β.Α. δεν ενημερώνουν τον λογαριασμό των ασφαλισμένων και κατά συνέπεια θα πρέπει να αποφεύγεται κατά το δυνατό η χρησιμοποίησή τους.

στ) Να υποβάλλουν μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από εκείνου που παρασχέθηκε η εργασία ή η υπηρεσία, δήλωση με το Βιβλίο Υποχρέωσης και Καταβολής Εισφορών (Β.Υ.Κ.Ε.) που να αναφέρει το ύψος των υποχρεώσεων που έχουν από εισφορές για τους μισθωτούς που απασχόλησαν κατά την αντίστοιχη περίοδο. Το παραπάνω Β.Υ.Κ.Ε. υποβάλλεται σε συμβεβλημένη με το Ι.Κ.Α. τράπεζα της περιοχής του

Υποκαταστήματος με ταυτόχρονη καταβολή του συνόλου ή τμήματος των δηλουμένων εισφορών. Σε περίπτωση αδυναμίας καταβολής εισφορών η δήλωση και πάλι είναι υποχρεωτική και υποβάλλεται αποκλειστικά και μόνο στο αρμόδιο Υποκατάστημα Ι.Κ.Α.

ΕΝΤΥΠΑ ΤΟΥ ΝΕΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΟΥΣ

Στις επόμενες σελίδες απεικονίζονται τα έντυπα του νέου συστήματος δηλαδή Βιβλιάριο Υποχρεώσεων και Καταβολής Εισφορών (Β.Υ.Κ.Ε.) και Ασφαλιστικό Βιβλιάριο Απασχολουμένου Α.Β.Α. καθώς και οι οδηγίες συμπλήρωσής τους.

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ Β.Υ.Κ.Ε.

1. Κάθε εργοδότης που έχει ενταχθεί στο νέο μηχανογραφικό σύστημα εφοδιάζεται με Βιβλιάριο Υποχρεώσεων και Καταβολής Εισφορών (Β.Υ.Κ.Ε.), το οποίο αντικαθιστά το Β.Α.Ε. και με το οποίο καταβάλλονται οι μηνιαίες του εισφορές. Στο βιβλίο αυτό (Β.Υ.Κ.Ε.) είναι προεκτυπωμένα τόσο τα στοιχεία του εργοδότη, όσο και η μισθολογική περίοδος απασχόλησης.

Οι σελίδες του Β.Υ.Κ.Ε. καλύπτουν όλες τις χρονικές περιόδους απασχόλησης ενός έτους. Πριν την λήξη του έτους πρέπει ο εργοδότης να εφοδιαστεί από το αρμόδιο υποκατάστημα Ι.Κ.Α. το Β.Υ.Κ.Ε. του επομένου έτους.

2. Με απόκομμα σελίδας του βιβλίου αυτού συμπληρωμένο, καταβάλλονται από τον εργοδότη στην Τράπεζα οι μηνιαίες εισφορές του. Για κάθε μισθολογική περίοδο (Μήνα, Δώρο Πάσχα, Δώρο Χριστουγέννων) συμπληρώνεται από τον εργοδότη το ΔΕΞΙΟ απόκομμα της σελίδας της αντίστοιχης περιόδου με την ένδειξη "ΠΡΩΤΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ" ως εξής:

α) Στο χώρο με την ένδειξη "ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ" συμπληρώνεται το ποσό της συνολικής οφειλής του εργοδότη προς το Ι.Κ.Α. από εισφορές.

Οι εισφορές αυτές πρέπει να συμφωνούν με τις εισφορές που αναφέρονται στο μισθολόγιο του εργοδότη για την αντίστοιχη μισθολογική περίοδο.

β) Στο χώρο με την ένδειξη "ΑΞΙΑ ΕΙΣΦΟΡΩΝ" συμπληρώνεται η αξία των εισφορών κατά κατηγορία (μικτά, σύνταξης, ασθένειας κ.λ.π.) και το συνολικό ποσό των εισφορών αυτών που καταβάλλεται από τον εργοδότη για ολική ή μερική εξόφληση της οφειλής που αναφέρεται στην παραπάνω δήλωση.

3. Στην περίπτωση που ο εργοδότης δεν μπορεί να καταβάλλει έστω και μέρος των εισφορών, τότε το παραπάνω απόκομμα συμπληρώνεται μόνο ως προς την υπεύθυνη δήλωση και υποβάλλεται εμπρόθεσμα στο Υποκατάστημα του Ι.Κ.Α. που ελέγχει την επιχείρηση.

4. Στην περίπτωση που ο εργοδότης δεν κατέβαλε κατά την υποβολή του ΔΕΞΙΟΥ αποκόμματος όλες τις εισφορές που οφείλει για την αντίστοιχη μισθολογική περίοδο και θέλει να

καταβάλλει τις υπόλοιπες, χρησιμοποιεί το ΑΡΙΣΤΕΡΟ απόκομμα της σελίδας με την ένδειξη "ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ". Το απόκομμα αυτό συμπληρωμένο, με τον ίδιο τρόπο όπως το ΔΕΞΙΟ απόκομμα, υποβάλλεται στην Τράπεζα κατά την καταβολή του υπολοίπου των εισφορών.

5. Όταν για οποιονδήποτε λόγο ο εργοδότης θέλει να χρησιμοποιήσει για κάποιο μήνα περισσότερα από τα δύο αυτά αποκόμματα (Τρίτη καταβολή για την ίδια μισθολογική περίοδο) πρέπει να εφοδιαστεί με σχετικό έντυπο από το αρμόδιο Υποκατάστημα του Ι.Κ.Α.

6. Επισημαίνεται ότι εφόσον ο εργοδότης πρέπει να καταβάλλει εισφορές από έκτακτες αποδοχές (αναδρομικά, Επιδόματα Ισολογισμού, υπερωρίες κ.λ.π.), τότε ενσωματώνει τις παραπάνω εισφορές με εκείνες του τρέχοντος μηνός και δηλώνει - καταβάλλει το συνολικό ποσό με μια σελίδα Β.Υ.Κ.Ε.

7. Τα αποκόμματα πρέπει να συμπληρώνονται με μεγάλη προσοχή, γιατί με βάση τα ποσά που αναγράφονται σε αυτά θα χρεώνεται και θα πιστώνεται ο λογαριασμός του εργοδότη από την μηχανογραφική υπηρεσία του Ι.Κ.Α.

8. Δεν επιτρέπεται σε καμία περίπτωση να χρησιμοποιείται απόκομμα για δήλωση ή καταβολή άλλης μισθολογικής περιόδου από αυτήν που αναγράφεται σε αυτό.

9. Μέχρι να επεκταθεί το σύστημα παντού, οι εισφορές πρέπει να καταβάλλονται σε Τράπεζα που βρίσκεται στην περιοχή του Υποκαταστήματος του Ι.Κ.Α. που ελέγχει την επιχείρηση.

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ Α.Β.Α.

1. Στον Ασφαλιστικό αυτό Βιβλιάριο Απασχολουμένου (Α.Β.Α.) που χορηγείται δωρεάν από το Ι.Κ.Α., θα απεικονίζεται η ασφάλιση των εργαζομένων στις περιοχές, που εφαρμόζεται το νέο (χωρίς ένσημα) μηχανογραφικό σύστημα ασφάλισης του Ι.Κ.Α.

2. Το παλαιό Ασφαλιστικό Βιβλιάριο (Δ.Α.Τ.Ε.) θα χρησιμοποιείται μόνο σε περίπτωση, που κάποιος ασφαλισμένος απασχοληθεί σε περιοχή όπου ισχύει το παλαιό σύστημα με τα ένσημα. Για αυτό το λόγο, πρέπει να διατηρείται.

3. Το νέο Βιβλιάριο (Α.Β.Α.) θα παραδίδεται στο εργοδότη κατά την πρόσληψη και θα επιστρέφεται στον εργαζόμενο κατά την αποχώρησή του.

4. Ο εργοδότης στο τέλος κάθε μήνα, συμπληρώνει στο βιβλιάριο τα στοιχεία της απασχόλησης των εργαζομένων (έτος απασχόλησης, ημέρες, αποδοχές, εισφορές, ποσοστό και κλάδο ασφάλισης).

5. Δύο φορές το χρόνο, μετά το τέλος κάθε εξαμήνου (μέχρι 31 Ιουλίου για το πρώτο και μέχρι 31 Ιανουαρίου του επόμενου έτους για το δεύτερο) ο εργοδότης υποβάλλει στο Ι.Κ.Α. τη μία σελίδα του Ασφαλιστικού αυτού Βιβλιαρίου (Α.Β.Α.) με το αντίγραφο της, συμπληρωμένη με τα στοιχεία της απασχόλησης των εργαζομένων.

Πριν την υποβολή της πρέπει να υπογράφονται οι δηλώσεις που υπάρχουν στο πίσω μέρος του πρωτοτύπου της

σελίδας. Τα Α.Β.Α. των εργαζομένων υποβάλλονται, σε Συνοδευτική Κατάσταση την οποία ο εργοδότης προμηθεύεται από το αρμόδιο Υποκατάστημα Ι.Κ.Α.

6. Στο εργοδότη επιστρέφεται από το Ι.Κ.Α. το αντίγραφο της κάθε σελίδας θεωρημένο (σφραγισμένο). Το αντίγραφο αυτό πρέπει να παραδίδει ο εργοδότης στους εργαζομένους.

Τα σφραγισμένα αυτά αντίγραφα των Α.Β.Α. αποτελούν προσωρινό αποδεικτικό της ασφάλισης των εργαζομένων, σε κάθε περίπτωση συναλλαγής τους με το Ι.Κ.Α. και μέχρι να τους παραδοθεί το Ατομικό Δελτίο Ασφάλισης (Α.Δ.Α.), που τυπώνεται κάθε εξάμηνο και στο οποίο αναγράφονται τα ασφαλιστικά στοιχεία κάθε εργαζόμενου που καταχωρήθηκαν στο Μηχανογραφικό αρχείο του Ι.Κ.Α.

7. Στην περίπτωση που για την λήψη παροχών (επίδομα ασθενείας, οικογενειακό επίδομα κλπ) είναι απαραίτητη και η τρέχουσα ασφάλιση των εργαζομένων για την οποία δεν υποβλήθηκε ακόμη το Α.Β.Α. στο Ι.Κ.Α., ο εργοδότης πρέπει να υποβάλλει για θεώρηση, την αντίστοιχη σελίδα του Α.Β.Α. και να παραδώσει το σφραγισμένο αντίγραφό του στον εργαζόμενο. Η ίδια ακριβώς διαδικασία πρέπει να ακολουθείται και στην περίπτωση που ο εργαζόμενος αποχωρήσει από την επιχείρηση στην οποία απασχολείται πριν τη λήξη του εξαμήνου.

8. Αν ο εργαζόμενος διαπιστώσει διαφορές στα ημερομίσθια και στις αποδοχές που πραγματοποίησε σε σχέση με τα αναγραφόμενα στο αντίγραφο του Α.Β.Α. καθώς επίσης και του Α.Δ.Α., θα πρέπει να ενημερώσει αμέσως το

Ι.Κ.Α. προκειμένου να τακτοποιηθεί ασφαλιστικά εντός των τακτών προθεσμιών.

9. Οι εργαζόμενοι πρέπει να διατηρούν τα αντίγραφα των βιβλιáriων τους (Α.Β.Α.) μέχρι να τους αποσταλεί από τη Μηχανογράφηση το Α.Δ.Α.

10. Έγκαιρα πριν τη εξάντληση των σελίδων του Α.Β.Α. θα πρέπει να απευθύνεστε στα αρμόδια Υποκαταστήματα του Ι.Κ.Α. για την παραλαβή νέου.

11. Για την σωστή συμπλήρωση και χρήση του Α.Β.Α. πρέπει να διαβαστούν προσεκτικά, τόσο οι οδηγίες αυτές, όσο και εκείνες που υπάρχουν στο πίσω μέρος της κάθε σελίδας. Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δοθεί στην σωστή συμπλήρωση του έτους απασχόλησης, του ποσού των συνόλων, που αναφέρονται σε ημερομίσθια, αποδοχές και εισφορές καθώς και της δήλωσης, που υπάρχει στο πίσω μέρος του πρωτοτύπου της κάθε σελίδας του βιβλιαρίου.

12. Το βιβλιáριο πρέπει να διατηρείται σε καλή κατάσταση, ώστε να μπορεί να το επεξεργάζεται η Μηχανογράφηση.

ΓΙΑ ΤΟ Ι.Κ.Α.

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ

101*

Α.Μ. ΕΡΓΟΔΟΤΗ

000022*

ΔΗΛΩΣΗ ΕΡΓΟΔΟΤΗ

Ο παρακάτω εργοδότης δηλώνω υπεύθυνα ό-
τι, ο αναγραφόμενος στο ΑΒΑ αυτό μισθωτός, απα-
σχολήθηκε στην επιχείρησή μου με την ειδικότητα
Ποδ. 22/97
κατά την χρονική περίοδο από 1/1/97
εως 30/6/97 πραγματοποιήσεις
έξοδα ημερομίσθια και ελάφια π/ε αποδοχές που ανα-
γράφονται στο ΑΒΑ αυτό.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 20.7.97
Ο ΕΡΓΟΔΟΤΗΣ

[Signature]

(Υπογραφή - Σφραγίδα)

ΔΗΛΩΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΟΥ

Ο παρακάτω ασφαλισμένος δηλώνω ότι, έλα-
βα γνώση των εγγραφών που ο παραπλεύρως ερ-
γοδότης μου συμπλήρωσε στο ΑΒΑ, για την απα-
σχολησή μου σ' αυτόν κατά την αναγραφόμενη στη
βελτίωση του περιοδού.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 15-7-97

Ο ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΟΣ

(Υπογραφή)

1. και 2. Η συμπλήρωση των ενδείξεων γίνεται από την υπηρεσία του Ι.Κ.Α.
3. Αναγράφονται προσά που αναφέρονται σε αναδοσικούς αποδοχές με τις οποίες δεν αναγνωρίζονται ημέρες αναστάσεως (ΑΤΑ, επίδομα ισολογισμού κ.λ.π.).
Στον ίδιο αυτό χώρο αναγράφονται και οι υπερωρίες, όταν αυτές δεν ενσωματώνονται στις αποδοχές του μήνα που πραγματοποιήθηκαν.
Σε κάθε όμοια περίπτωση τα αναδοσικά που αναγράφονται εδώ θα πρέπει να διαχωρίζονται κατ' είδος.
Αναδοσική παροχή που περιέχει και ημέρες αναστάσεως γίνεται μέσω Υποκ/τος.
4. Συμπληρώνεται όταν η τωρινή σας διεύθυνση διαφωτιστεί από αυτό που αναγράφεται στο επάνω μέρος της σελίδας του Α.Β.Α.

Οι λευκές γραμμές (στο χώρο τακτικές αποδοχές κάτω από τους μήνες) συμπληρώνονται μόνο στην περίπτωση που χρειάζεται να γίνει κάποια επί πλέον εγγραφή π.χ. άδεια, ασθένεια, πιθανή αλλαγή κλάδου, μέσα στον ίδιο μήνα και εφόσον αυτές δεν ενσωματώνονται στις αποδοχές του μήνα που αφορούν. Στις περιπτώσεις αυτές υπάρχουν απαραίτητα ημέρες αναστάσεως.

ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ

207 *

Α.Μ. ΕΡΓΟΔΟΤΗ

000022 *

ΔΗΛΩΣΗ ΕΡΓΟΔΟΤΗ

Ο παρακάτω εργοδότης δηλώνω υπεύθυνα ό-
τι, ο αναγραφόμενος στο ΑΒΑ αυτό μισθωτός, απα-
σχολήθηκε στην επιχείρησή μου με την ειδικότητα

ΓΡΑΦΙΚΕΑΣ

κατά την χρονική περίοδο από 4/1/97

έως 30/6/97, πραγματοποιήσε

δε τα ημερομίσθια και έλαβε τις αποδοχές που ανα-
γράφονται στο ΑΒΑ αυτό.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 30.7.97

Ο ΕΡΓΟΔΟΤΗΣ



(Υπογραφή - Σφραγίδα)

ΔΗΛΩΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΟΥ

Ο παρακάτω ασφαλισμένος δηλώνω ότι, έλα-
βα γνώση των εγγραφών που ο παραπλεύρως ερ-
γοδότης μου συμπλήρωσε στο ΑΒΑ, για την απα-
σχολή μου σ' αυτόν κατά την αναγραφόμενη στη
δήλωση του περιόδο.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 30.7.97.

Ο ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΟΣ

(Υπογραφή)

1. και 2. Η συμπλήρωση των ενδείξεων γίνεται από την υπηρεσία του ΙΚΑ.
3. Αναγράφονται ποσά που αναφέρονται σε αναδρομικές αποδοχές με τις οποίες δεν αναγνωρίζονται ημέρες εργασίας (ΑΤΑ, επίδομα ισολογισμού κ.λ.π.).
Στον ίδιο αυτό χώρο αναγράφονται και οι υπερωρίες, όταν αυτές δεν ενσωματώνονται στις αποδοχές του μήνα που πραγματοποιήθηκαν.
Σε κάθε όμως περίπτωση τα αναδρομικά που αναγράφονται εδώ θα πρέπει να διαχωρίζονται κατ' έτος.
Αναδρομική ασφάλιση που περιέχει και ημέρες εργασίας γίνεται μέσω Υποκ/τος.
4. Συμπληρώνεται όταν η τωρινή σας διεύθυνση διαφέρει από αυτή που αναγράφεται στο επάνω μέρος της σελίδας του Α.Β.Α.

Οι λευκές γραμμές (στο χώρο τακτικές αποδοχές κάτω από τους μήνες) συμπληρώνονται μόνο στην περίπτωση που χρειάζεται να γίνει κάποια επί πλέον εγγραφή π.χ. άδεια, ασθένεια, πιθανή αλλαγή κλάδου, μέσα στον ίδιο μήνα και εφόσον αυτές δεν ενσωματώνονται στις αποδοχές του μήνα που αφορούν. Στις περιπτώσεις αυτές υπάρχουν απαραίτητα ημέρες εργασίας.

ΕΚΑ Β.Υ.Κ.Ε. ΥΠΟΚΙΜΑ ΤΟΜ ΑΙΑ
 ΥΠΟΚΙΜΑ ΠΑΤΡΑΣ 101 08 Α04 33
 ΕΠΙΧΡΗΣΗ ΓΕΡΠΟΥΤΙΚΑΙ ΔΙΑ ΟΕ

ΕΚΑ Β.Υ.Κ.Ε. ΥΠΟΚΙΜΑ ΤΟΜ ΑΙΑ
 ΥΠΟΚΙΜΑ ΠΑΤΡΑΣ 101 03 Α04 34
 ΕΠΙΧΡΗΣΗ ΓΕΡΠΟΥΤΙΚΑΙ ΔΙΑ ΟΕ

000022*8
 ΜΗΝΙΑΣ ΕΙΔΟΣ ΔΧ/97*
 Α.Μ. ΕΡΓΟΔΟΤΗ

090722*3
 ΜΗΝΙΑΣ ΕΙΔΟΣ ΔΧ/97*2
 Α.Μ. ΕΡΓΟΔΟΤΗ

ΠΡΩΤΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ

ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ

ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

Γνωρίζοντας, ως υπεύθυνη, των προβαλλόμενων ενοχλήσεων, ότι η παρούσα δήλωση, δηλώνει υπεύθυνα την ορθότητα των στοιχείων που αναφέρονται, με την επιφύλαξη των προβλεπόμενων διαδικασιών.

ΚΑΛΩΔΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΗ	ΑΕΙΑ ΕΙΣΦΟΡΩΝ
Μικτά	1 1801000
Συντελέει	2
Ασθενείς	3
Βαρύ-Μικτά	4
Βαρύ-Συντελέει	5
Μετρητοίς	6
Μικτά Βαρύα Ομοσίων	7
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΩΝ	18.000,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΙΣΦΟΡΩΝ	
Καταβληθέντων δραχμών	ΕΚΑΤΩ ΧΙΛΙΑΔΕΣ

Ο ΔΗΛΩΩΝ ΕΡΓΟΔΟΤΗΣ

ΚΑΛΩΔΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΗΣ	ΑΕΙΑ ΕΙΣΦΟΡΩΝ
Μικτά	1
Συντελέει	2
Ασθενείς	3
Βαρύ-Μικτά	4
Βαρύ-Συντελέει	5
Μετρητοίς	6
Μικτά Βαρύα Ομοσίων	7
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΩΝ	
Καταβληθέντων δραχμών	
Η ΤΡΑΠΕΖΑ	Ο ΕΡΓΟΔΟΤΗΣ

ΕΞΟΔΩΝ

Χρονολογία	Είδος & Αριθμός Δικαιολογητικού	Όνομα/μο Ή Επωνυμία	ΔΑΠΑΝΕΣ				Φ.Π.Α.	Φ.Π.Α. ΓΕΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ	
			Αγαθών		ΠΑΓΙΑ	Γενικά Έξοδα Με Δικαίωμα Έκπτωσης			Λοιπές Πράξεις Χωρίς Δικαίωμα Έκπτωσης
			18%	18%	18%				
7.1.97	ΤΔΑ Ν.112	Α. Αλεξίου	220.000					39,600	
23.1.97	ΤΔΑ Ν.1310	"ΙΒΜ"			600,000			108,000	
25.1.97	ΠΤΥ Ν 14	Α. Αλεξίου	-30,000					-5,400	
27.1.97	ΤΔΑ Ν 193	Ν. Βρέντα	270,000					48,600	
30.1.97	ΜΙΣΘ. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ						450,000		
18.2.97	ΤΔΑ Ν. 220	Α. Αλεξίου	220,000					39,600	
25.2.97	ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΔΕΗ					6,000	9,200	10,800	10,800
28.2.97	ΜΙΣΘ.ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ						450,000		
	Σύνολο 1ου Διμήνου		680.000		600.000	60.000	909.200	241.200	10.800
	Σύνολο 2ου Διμήνου		140.000		50.000	6.033	594.500	1.086	1.086
	Σύνολο 3ου Διμήνου		290.000		60.000	4.400	589.000	792	792
	Σύνολο 4ου Διμήνου		200.000		40.000	7.472	591.500	1.345	1.345
	Σύνολο 5ου Διμήνου		170.000		30.000	6.722	593.700	1.210	1.210
	Σύνολο 6ου Διμήνου		202.000			30.944	594.444	5.569	5.569
	ΣΥΝΟΛΑ		1.682.000		780.000	115.571	3.872.344	20.802	20.802

ΕΣΟΔΩΝ

Χρονολογία Έκδοσης του στοιχείου αξίας	Είδος & αριθμός Δικαιολογητικού	Αιτιολογία	Ακαθάριστα Έσοδα Από Πώληση		Παροχή Υπηρεσιών	Λοιπές Πράξεις	Φ.Π.Α. 18%
			18% Λιανικώς	18% Χονδρικώς			
14.1.97	ΑΛΠ Ν. 72	Λιανικώς	100.000				18.000
28.1.97	ΤΔΑ Ν 1	Φωτίου Δ.		300.000			54.000
2.2.97	ΠΤΥ Ν. 7	Βρέντα Μ.		-60.000			-10.800
9.2.97	ΑΛΠ Ν. 103	Λιανικώς	118.645				21.355
26.2.97	ΤΔΑ Ν. 2	Βασιλείου Κ.		270.000			48.600
Σύνολο 1ου Διμήνου			218.645	510.000			131.155
Σύνολο 2ου Διμήνου			653.615	1.000.000			297.652
Σύνολο 3ου Διμήνου			1.040.000	1.000.282			367.250
Σύνολο 4ου Διμήνου			204.431	320.000			94.398
Σύνολο 5ου Διμήνου			201.139	250.000			81.205
Σύνολο 6ου Διμήνου			95.080	140.000			42.314
ΣΥΝΟΛΑ			2.412.910	3.220.282			1.013.974

ΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπιερχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΕΙΣ φορολογητέες (πωλησιες αναθων, παρ. υπηρεσιων κτλ) ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί
ΙΕΣ στη λαση εκτος απο τα κα Ανοιου, ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ ΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΕΙΣ ΕΛΛΑδα εκτος νησιου Ανωτου.	301	8	331
	302	4	332
	303	18	333
ΔΕΙΣ στα νησια I & II απο λαση εκτος τα νησια ΝΑΞΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΑΝΩΤΗ ΑΝΩΤΗ	304	6	334
	305	3	335
	306	13	336
ΕΥΝΟΙΟ ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307		337
Εσθμινες	309		Υ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	309		ΕΙΔΙΚΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
ΕΣ ΠΕΝΝΥΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	310		Ευνοιας εκδοκωντικες υπηρεσιες
Νησιω απο υποη η που νησιωτικη ΕΛΛΑδα κτλ νησιω	311		Ευνοιας εκδοκωντικες υπηρεσιες κωδ 409-410-411
Νησιω νησιω κτλ νησιω νησιω κτλ νησιω	312		342
Νησιω νησιω κτλ νησιω νησιω κτλ νησιω	313		ΑΕΡΟΠΛΑΝΟ ΚΩΔ 341 & 342
Νησιω νησιω κτλ νησιω νησιω κτλ νησιω	314		343
Νησιω νησιω κτλ νησιω νησιω κτλ νησιω	315		344
Νησιω νησιω κτλ νησιω νησιω κτλ νησιω	316		345
Νησιω νησιω κτλ νησιω νησιω κτλ νησιω	317		346
Νησιω νησιω κτλ νησιω νησιω κτλ νησιω	318		347
Νησιω νησιω κτλ νησιω νησιω κτλ νησιω	319		348

β	ΕΙΣΡΟΕΙΣ φορολογητέες (αγορες, εισπραξεις, ενδοκ, αποκτ. αγαθων, ληψη υπηρεσιων)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I ΕΙΣΡΟΕΙΣ απο τη λαση ΕΛΛΑδα εκτος απο τα νησια Ανωτου	351	8	371
	352	4	372
ΕΙΣΑΓΟΓΕΙΣ στη λαση ΕΛΛΑδα	353	18	373
II ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λαση ΕΛΛΑδα εκτος απο τα νησια Ανωτου	354	8	374
	355	4	375
	356	18	376
III ΕΙΣΡΟΕΙΣ απο τα νησια Ανωτου εκτος απο τα νησια Ανωτου προς τα νησια Ανωτου	357	6	377
	358	3	378
ΕΙΣΑΓΟΓΕΙΣ στα νησια Ανωτου	359	13	379
IV ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησια Ανωτου	360	6	380
	361	3	381
	362	13	382
Συμμετοχ. των κλειδων δικαιωσεων	363		383
ΕΥΝΟΙΟ ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	364		384
Εισπραξη νησιωτικη εκτος νησιω κτλ νησιω	365		
Αλληλεπηρεσε αποκτ. αγαθων κτλ νησιω	366		
ΕΥΝΟΙΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	367		

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΕΥΝΟΙΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

ΠΟΣΑ που ΠΑΡΕΛΗΦθη σε εκδοκη ΕΛΛΑΔΗ	402	403
-------------------------------------	-----	-----

ΕΥΝΟΙΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ

ΕΥΝΟΙΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405
ΓΕΝΙΚΟ ΕΥΝΟΙΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	406
ΣΥΝΟΛΟ	241200

Στους κωδ. 411-412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσα του φόρου εισροων που πρέπει να μειωθουν. Αν το ποσοστο αυτο είναι οριστικο ή προσωρινο σημειωνετε (X) στους κωδ. 411-3 η 4 αντιστοιχα. Αν απασε ξεχωριστο τομεα η γινεται δεσση ξεχωριστων λογισμων η για λοιπων επιμεριστικων σημειωστε το πληθος τους στους κ. 412-5 η 6 η 7.

ΕΥΝΟΙΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ

ΕΥΝΟΙΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	400
ΣΥΝΟΛΟ	241200

ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΕΥΝΟΙΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

Ποσα φορου εισροων που πρέπει να μειωθουν	Κωδ. 1	Κωδ. 2	Κωδ. 3	Κωδ. 4	Κωδ. 5	Κωδ. 6	Κωδ. 7	Φορος που αφαιρείται
	1							413
	2							414
								ΣΥΝΟΛΟ 415
Κοστωπολυ, επι τοπο κωδ. 416-417								416
Λογαριασμοι νησιωτικη εκτος								417

ΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολη, εκπτωση η επιστροφη)

ΕΥΝΟΙΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (κωδ. 337)	501	131156
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ (κωδ. 384)	502	241200
ΚΡΕΔΙΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	503	
ΚΡΕΔΙΤΙΚΟ ΥΠΕΡΛΟΙΠΟ	504	110044
ΠΟΣΟ για εκπτωση	505	110044
ΠΟΣΟ για επιστροφη	506	

Σε περιπτωση που η δηλωση παραλειφθενεται στη ΔΟΥ χειρογραφα, οποτε, αν υπαρχει ποσο για καταβολη, αποταλει και ΑΠΟΣΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρωστω ολογραφοω το συνηλο για καταβολη.

(Μηδεν)

Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
----------	------------	-------------	----------

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπιερχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΕΙΣ φορολογητέες (πωλησιών αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΑΝΗΠΤΗ	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		β	ΕΙΣΡΟΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
			κωδ.	ποσό				κωδ.	ποσό
I ΕΚΡΟΕΙΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	8	331	297651	ΕΙΣΡΟΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	ΕΙΣΑΓΟΓΕΙΣ στη λοιπή Ελλάδα	8	371	34200
			332					372	
			333					373	
II ΕΚΡΟΕΙΣ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά από ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου		6	334	297651	ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΘΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου		8	374	34200
			335					375	
			336					376	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΑ ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	1653615	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	337	297651	III ΕΙΣΡΟΕΙΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	ΕΙΣΑΓΟΓΕΙΣ στα νησιά Αιγαίου	6	377	1086
Εξωνύκιες	308	Υ ΕΙΣΟΚΙ ΜΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	378						
Ενδοκιμητικές παραδόσεις	309	Συνολικός φορολογητέος κέρδη	379						
Ενδοκίες τραπεζικών παραδόσεων	310	341	380						
Ποσά από την απόδοση ή την απαίτηση ή την απόδοση ή την απαίτηση ή την απόδοση ή την απαίτηση	311	342	381						
Ποσά από την απόδοση ή την απαίτηση ή την απόδοση ή την απαίτηση	312	343	382						
Ποσά από την απόδοση ή την απαίτηση ή την απόδοση ή την απαίτηση	313	344	383						
Ποσά από την απόδοση ή την απαίτηση ή την απόδοση ή την απαίτηση	314	345	384						
Ποσά από την απόδοση ή την απαίτηση ή την απόδοση ή την απαίτηση	315	346	385						
Ποσά από την απόδοση ή την απαίτηση ή την απόδοση ή την απαίτηση	316	347	386						
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	1653615	348	387						
Ποσά από την απόδοση ή την απαίτηση ή την απόδοση ή την απαίτηση	318	349	388						
ΚΥΝΟΛΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ για εσωτερικό ΦΠΑ	1653615	350	389						

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερα συνολικά φόρα, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προηγούμενο περισσότερο συνολικά φόρα, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403 ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

ΦΠΑ που προστέθηκε με έκτακτη τράπεζα	Ποσά που προστέθηκαν σύμφωνα με τον Ν. 2839/00	Άλλα προστιθέμενα ποσά
401	402	403
	110044	

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ 405 110044

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 406 145330

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό (%)	Μειωτέα ποσών φόρου εισροών				Φόρος που αφαιρείται
		1	2	3	4	
411	1					413
412	2					414
ΣΥΝΟΛΟ						415
Κατάσταση προσαρμογών (εξαιρέσεις κτλ.)						416
Άλλα αφαιρούμενα ποσά						417

Στους κωδ. 411-412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν τα ποσά αυτά είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνετε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά Εξωχρηστά τομέα ή γίνεται βάσει δεχρισμάτων λογισμών ή για λοιπούς επιμερισμούς σημειώστε τα πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ 419

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 145330

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

Συμπληρώνεται μόνο σε περίπτωση που έχει βεβαιωθεί	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)		501	297651
	ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	502		
ΥΠΕΡΒΑΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟΝ	503			
ΜΙΣΤΟΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504		511	152321
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505		512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506		513	

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟ' χειρογράφως, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αυτό και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώσατε ολογραφώς το σύνολο για καταβολή

ΕΚΑΤΩΝ ΠΕΝΗΝΤΑ ΜΥΟ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΤΡΙΑΚΟΣΙΕΣ ΕΙΚΟΣ ΜΙΑ ΔΡΑΧΜΕΣ

Ο ΔΗΛΩΣ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς επιπεριεχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		β	ΕΙΣΡΟΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισπραγμές, ενδοχ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
			κωδ.	ποσό				κωδ.	ποσό
I. ΕΚΡΟΕΙΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301	8	331		I. ΕΙΣΡΟΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	8	371	
	302	4	332			352	4	372	
	303	18	333	367250		ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	353	18	373
II. ΕΚΡΟΕΙΣ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	304	6	334		II. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	354	8	374	
	305	3	335			355	4	375	
	306	13	336			356	18	376	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	2040282	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	367250	III. ΕΙΣΡΟΕΙΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	377	
Εξαιτήσεις	308		Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	358	3	378		
Ενδοκινητικές παροχές	309			Συνολικές ενδοκινητικές υποκλήσεις	359	13	379		
Ενδίκες τριμηνικές παροχές	310		341		IV. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	360	6	380	
Παράρ. υπαίτιο υπο-απόσπ. ή που συνάφεται κτλ. με ομόλογο και κλάδος	311			Συνολικές ενδοκινητικές παροχές (κωδ. 309+310+311)		361	3	381	
Ενδ. παροχ. υπαίτιο με ΕΦ. και με μέσον πρ. προμήθ. τυχόν ΕΦΜ	312		342			362	13	382	
Άλλες παροχ. υπαίτιο & που υπαίτιο φορο-λογητέες εκτός Ελλάδας	313			ΑΒΟΡΘΙΑ κωδ. 341 + 342	Δαπάνες γεν. εξόδου φορολογητέες	363	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	383	7
Εξοφες υπαίτιο νεο-ζαρού ΠΟΛ 1262/93 & 1262/94	314		343		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	364	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384	637
Άλλες εξοφες υπαίτιο με διάκριση επιπτώσεως	315			Παρέει λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	Εισοφες απαλλαγ. βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1262/94	365			
Εξοφες απαλλαγ. & εξοφ. τυχόν ύφασμα επιπτώσεως	316		344		Άλλες εξοφες υπαίτιο με διάκριση επιπτώσεως	366			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	317	2040282		Αγροές & αλιευτικές πηγών	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	367			
ΜΕΤΡ. από τήρηση ενδ. υπαίτιο, υπαίτιο, τα μίση, παρ. 28 από 24 κτλ.	318		345		Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερα συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προη- βούτο περισσότερο συνολικό φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερα, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.				
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διάκριση ΦΠΑ	319	2040282		Εσοδα με φόρο πράξεων ασθρών 366 & 368					
				Κόστος με φόρο πράξεων ασθρών 366 & 368					
			347						

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
ΦΠΑ που πληρώθηκε με έκτακτη δήλωση	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμεν. φορολ. περιόδου	Λοιπά προστιθέμενα ποσά
401	402	403

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	406	637

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ							
Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (αγρογγ/μείν)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24				Πλήθος λοιπών επιτε-λεσμάτων	Φόρος που αφαιρείται
		Οριστικό προηγ. χρήσης	Προσκαιρό	Πλήθος κατά τομέα	Πλήθος βάσει λογισμίων		
411	1	2	3	4	5	6	413
412							414
ΣΥΝΟΛΟ							415
Χωριστά υπόλοιπα μέχρι δολ. προηγούμενης φορολογικής περιόδου							416
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά							417

Στους κωδ. 411&412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν τα ποσά αυτά είναι οριστικά ή προσωρινο σημειώνετε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά Εξχωριστό τομέα ή γίνεται βάσει Εξχωριστών λογ/σμών ή για λοιπούς επιχειρησούς σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	637

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μετάφορα κωδ. 337)	501	367250		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μετάφορα κωδ. 420)	502	63792		
Συμπληρώνεται μόνο σε περίπτωση προέπισης δήλωσης	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αρχικής δήλωσης	503	303450	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	303450
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπροθέσεως υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	303450

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη Δ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, απ και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή
ΤΡΙΑΚΟΣΙΕΣ ΤΡΕΙΣ Χ ΤΕΤΡΑΚΟΣΙΕΣ ΠΕΝΗΝ ΘΥΤΟ ΔΡΑΧΜΕ

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα - ΔΔΤ - Δ/νση)	(αριθμός & υπογραφή)	(αριθμός & υπογραφή)

Αν αποδείχτε ποσό που καταχωρείται ανα αναπληρωτικό κριμώ, σημειώστε το πρόσημο πλιν (-) πριν απ αυτό.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς επιπεριεχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α				β			
ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ		Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)		Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I ΕΚΡΟΕΣ στη Λαϊκή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου	301	8	331	I ΕΙΣΡΟΕΣ από τη Λαϊκή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου	351	8	371
ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε Λαϊκή Ελλάδα από τα νησιά Αγαίου	302	4	332	EΙΣΑΓΩΓΕΣ στη Λαϊκή Ελλάδα	352	4	372
	303	18	333	94398		18	373
II ΕΚΡΟΕΣ στα νησιά Αγαίου & από Λαϊκή Ελλάδα προς τα νησιά Αγαίου ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγαίου	304	6	334		353	18	373
	305	3	335	9240000		8	374
	306	13	336		354	8	374
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	94398	355	4	375
Εξουγίως	308	Y	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		356	18	376
Ενδοκινητικές παραδόσεις	309		Συνολικές ενδοκινητικές αποκρατήσεις	II ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη Λαϊκή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου	357	6	377
Ενδοκινητικές παραδόσεις	310	341			358	3	378
Πωλήσ. αγαθών από αποθήκη ή που ενσωματώσ. κτλ. με άλλα κα. υλικά	311		Συνολικές ενδοκινητικές παραδόσεις (κωδ. 309+310+311)	III ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αγαίου και από τη Λαϊκή Ελλάδα προς τα νησιά Αγαίου	359	13	379
Ενδ. παραδ. αγαθών με ΕΣΚ, κεν. μετ. μέσων ή προμηθ. υλικών & φθμ.	312	342		EΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αγαίου	360	6	380
Αλλες παραδ. αγαθών & παρ. υπηρεσ. παρ. κεν. μετ. μέσων	313		Αθροισμα κωδ. 341 + 342	IV ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγαίου	361	3	381
Εξοκ. απαλ. κεν. ζώων ΠΟΛ 1282/93 & 1282/94	314	343			362	13	382
Λογιστ. εσοκ. απαλ. κεν. με κεντρικ. επιτήρηση	315		Πράξεις λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	Δαπάνες, γεν. εφόδ. φορολογητέες	363		ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ 383
Εσοκ. απαλ. κεν. & εφόδ. υλικών εκπτώσεως	316	344		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	364		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ 384
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	317	345	Αγορές & εισαγωγές πωλών	Εσοκ. απαλ. κεν. βάσει ΠΟΛ 1282/93 & 1282/94	365		
ΜΕΣΩΝ ΣΤΑ ΠΩΛΗΣ. ΚΩΔ. 318	318	346	Εσοδα με φόρο πωλέων άρθρων 36α & 36β	Λογιστ. εσοκ. απαλ. κεν. εφόδ. υλικών εκπτώσεως	366		
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ να δαπαν. από ΦΠΑ	319	347	Κόστος με φόρο πωλέων άρθρων 36α & 36β	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	367		

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προσηλωθέντα περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
ΦΠΑ που πληρώθηκε με έκτακτη δήλωση	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	Λογιστ. προστιθέμενα ποσά
401	402	403

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	406
	44545

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ						
Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό (απορρογ/μενο)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24				Φόρος που αφαιρείται
		Οριστικά προηγ. χρήσης	Προσωπικό	Πλήθος κατα τομείς	Πλήθος βάσει λογ/σμιών	
411	1	2	3	4	5	413
412					6	414
ΣΥΝΟΛΟ						415
Χρωματικό υπόλοιπο μέχρι φορολογικής περιόδου						416
Λογιστ. αφαιρούμενα ποσά						417

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνετε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστά τομέα ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογ/σμιών ή για λοιπούς επιμερισμούς σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420
	44545

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501	94398		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	44545		
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αοριστ. δήλωσης	503			
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	49853
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505	ΠΡΟΣΨΑΣΗΣ % εκπροθεσμίας υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	49853

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρογράφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή

ΕΑΡΑΝΤΑ ΕΜΕΑ ΧΙΛ. ΟΚΤΑ ΚΟΣΙΕΣ ΠΕΝΗΝΤΑ ΤΡΕΙΣ ΔΡΑΧΜΕΣ.

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ

Αν απαιρηστέο ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικό, σημειώστε το πρόσημο (-) πριν απ' αυτό.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπειροχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΕΙΣ φορολογητέες (πωλησιών αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΕΙΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301	8	331
ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	302	4	332
ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	303	18	333
II. ΕΚΡΟΕΙΣ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αλλα. ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	304	6	334
	305	3	335
	306	13	336
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337
Εξαγωγές	308	Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
Ενδοκινητικές παροδοσεις	309	Συνολικές ενδοκινητικές αποκτήσεις	
Ενδύσεις τραπεζικών παροδοσιών	310	341	
Παράσχεση υφ. από αποσπασματ. ή που ενσωματ. στα σε άλλο κω. μελούς	311	Συνολικές ενδοκινητικές παροδοσεις (κωδ. 309-310-311)	
Ενδ. παρόχ. υφ. με εφθ. καν. μετ. μερών πρ. παροχ. υφ. 48%	312	342	
Άλλες παροχ. υφ. & παρ. υπηρεσ. ζορο-κων γατος Ελλάδας	313	Αθροισμα κωδ. 341 + 342	
Εσοδα απαντες ζοροκ. ΠΟΛ. 1282/93 & 1282/95	314	343	
Λοιπες εσοδες απαντες με διακινησ. εκπτώσεις	315	Ποσείσ ληπτη αναδων & υπηρεσιων	
Εσοδα απαντες & εσοδ. τυχος διακινησ. εκπτώσεις	316	344	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	317	Αγορες & εισαγωγες τμητων	
ΜΕ.ΟΝ στα παρ. υφ. αποκτ. αποσπασματ. πρ. ληπτη πρ. 30 απρ. 24 κτλ.	318	345	
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακινησ. ΦΠΑ	319	Εσοδα με ποσο παρ. υφ. απαντων 38α & 38β	
		346	
		Κόστος με ποσο παρ. υφ. απαντων 38α & 38β	
		347	

β	ΕΙΣΡΟΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, ληψη υπηρεσιών)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΙΣΡΟΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	8	371
ΕΙΣΑΓΟΓΕΙΣ στη λοιπή Ελλάδα	352	4	372
	353	18	373
II. ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	354	8	374
	355	4	375
	356	18	376
III. ΕΙΣΡΟΕΙΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	357	6	377
ΕΙΣΑΓΟΓΕΙΣ στα νησιά Αιγαίου	358	3	378
	359	13	379
IV. ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	360	6	380
	361	3	381
	362	13	382
Δαπάνες γεν. εσοδ. φορολογητέα	363	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	383
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	364	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384
Εσοδα απαντες βασει ΠΟΛ. 1282/93 & 1282/95	365		
Λοιπες εσοδες απαντες εσοδων τυχος διακινησ. εκπτώσεις	366		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	367		

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προη-βευτη περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403. Ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
ΦΠΑ που πληρώθηκε με έκτακτη δήλωση	Πιστωτικό υπολοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	Λοιπα προστιθέμενα ποσα
401	402	403

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ							
Ποσα φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό (ιστορ./-μενο)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24				Πλήθος λοιπων επιτε-ρασιων	Φόρος που αφαιρείται
		Οριστικό ποσού χρησιμής	Προσωπικό	Πλήθος κατά ταμεία	Πλήθος βάσει λογισμιων		
411	1	2	3	4		413	
412					5	6	7
ΣΥΝΟΛΟ						415	
Χρεωστικό υπολοιπο μετρ. φορολογικής περιόδου						5α	416
Λοιπα αφαιρούμενα ποσα							417

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405	—
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	406	37210

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσα του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνετε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά εχχωριστό τομέα ή γίνεται βάσει εχχωριστων λογ/σμιων ή για λοιπους επαμερ-σμιους σημειωστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419	—
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	37210

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501	81205		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	37210		
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αοινης δήλωσης	503			
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	43995
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπροσθεσμις υποβαλις	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	43995

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή **ΕΑΡΑΝΤΑ ΤΡΕΙΣ ΧΙΛ ΕΝΝΙΑΚΟΣΙΕΣ ΕΝΕΝΗΜ ΠΕΝΤΕ ΔΡΑΧΜΕΣ**

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
(Υπογραφή & ΔΤ & Δ/μτ)		(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα & υπογραφή)

-Αν αποκόψετε ποσα που καταχωρηται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο (-) πριν απτ. αυτό.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπριεχομένο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πώλησεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΕΣ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301	8	331
ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	302	4	332
	303	18	333
II. ΕΚΡΟΕΣ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου	304	6	334
ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	305	3	335
	306	13	336
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	235.080	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ 337 42314
Εξαγωγές	308		Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
Ενδοκινητικές παραδόσεις	309		Συνολικές ενδοκινητικές παραδόσεις
Ενδοκ. ταχυκινητικές παραδόσεις	310		341
Πώληση υφών από αποθήκη ή από εγκατάσταση ή από άλλο κωδ. κλάσης	311		Συνολικές ενδοκινητικές παραδόσεις (κωδ. 309-310-311)
Ενδοκ. κωδ. 312	312		342
Αλλες πωλές υφών από υφασματ. εργοστάσιον (κωδ. Ελλάδας)	313		Αρθροκωδ. κωδ. 341 + 342
Εκροές από κωδ. 3000 ΠΟΛ 1282/93	314		343
Αποκτ. εκροές από κωδ. με διατάξεις εκπτώσεως	315		Πραξείσ ληπτή αγαθών & υπηρεσιών
Εκροές από κωδ. με διατάξεις εκπτώσεως	316		344
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	317	235.080	Αγορές & εισοδήματα παγίων
ΜΕΙΩΣΗ από τμήμα επί αποκτ. αυτοπαράλ. τα λοιπά κωδ. 38 από 24 κτλ.	318		345
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακ/σμο ΦΠΑ	319	235.080	Εσοδα με φόρο πράξεων αρθρων 36α & 36β
			346
			Κόστος με φόρο πράξεων αρθρων 36α & 36β
			347

β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, παραγωγές, ενδοχ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	8	371
	352	4	372
ΕΙΣΔΟΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	353	18	373
II. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	354	8	374
	355	4	375
	356	18	376
III. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου	357	6	377
	358	3	378
ΕΙΣΔΟΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	359	13	379
IV. ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	360	6	380
	361	3	381
	362	13	382
Δαπάνες, γεν. εφόδα φορολογητέα	363		ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ 383 5500
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	364	232.244	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ 384 41990
Εσοδα από κωδ. 3000 ΠΟΛ 1282/93	365		
Αλλες εισροές από κωδ. με διατάξεις εκπτώσεως	366		594444
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	367	827308	

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προσηβλήτη περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
ΦΠΑ που πληρώθηκε με έκτακτη δήλωση	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμεν. φορολ. περιόδου	Λοιπά προστιθέμενα ποσά
401	402	403

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ								
Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (ιστορ./μείω)	Μείωση οόσου βάσει αρθρου 24			Πλήθος λοιπών επαιρμένων	Φόρος που αφαιρείται		
		Οριστικό ποσού, τριμην	Ποσοπαινω	Πλήθος κατά ταύτα			Πλήθος βάσει λογ/σμών	
411	1	2	3	4		413		
412					5	6	7	414
ΣΥΝΟΛΟ						415		
Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι φορολογικής περιόδου						416		
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά						417		

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	406 41990

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώστε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστά τμήμα ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογ/σμών ή για λοιπούς επισημασμούς σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420 41929

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 337)	501	42314
	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 420)	502	41929
Σεμειώνεται μόνο σε περίπτωση τριμην. δήλωσης	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ οριστικής δήλωσης	503	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	385
ΠΟΣΟ για έκπτωση	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπροσθεσμις υποθέσεως	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	385

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ. συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή
ΤΡΙΑΚΟΣΙΕΣ ΟΓΔΟΝΤΙ ΠΕΝΤΕ ΔΡΑΧΜΕΣ

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ

Αν αναφέρεται ποσό που καταχωρείται είναι οριστικής εμβέλειας. Σημειώστε το πρόσημο (+) πριν απ' αυτό. (Ονομασία - ΑΔΤ - Διεύθυνση) (Ονομασία & Υπογραφή) (Ονομασία & Υπογραφή)

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ

	ΠΟΣΑ	ΦΠΑ που αναλογεί	ΣΥΝΟΛΟ
Σύνολο Φόρου Εισροών 18%	1,280,000	239,400	
Δαπάνες	60,000	10,800	
Σύνολο Φόρου	1,340,000	241,200	
Υπόλοιπο		241,200	241,200
Σύνολο Φόρου Εκροών 18%	728,645	131,156	
Υπόλοιπο			131,156
Ποσό για είσπραξη (πιστωτικό υπόλοιπό) *			110,044

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΜΑΡΤΙΟΥ - ΑΠΡΙΛΙΟΥ

	ΠΟΣΑ	Φ.Π.Α. που αναλογεί	ΣΥΝΟΛΟ
Σύνολο Φόρου Εκροών 18%	190,000	34,200	
Δαπάνες	6,033	1,086	
Σύνολο Φόρου	196,033	35,286	
Προστιθέμενα ποσά (πιστωτικό υπόλοιπό)		110,044	
Υπόλοιπο		145,330	145,330
Σύνολο Φόρου Εκροών 18%	1,653,615	297,651	
Σύνολο Φόρου		297,651	
Υπόλοιπο			297,651
Ποσό για Καταβολή			152,321

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΜΑΪΟΥ - ΙΟΥΝΙΟΥ

	ΠΟΣΑ	Φ.Π.Α. που αναλογεί	ΣΥΝΟΛΟ
Σύνολο Φόρου Εισροών 18%	350,000	63,000	
Δαπάνες	4,400	792	
Σύνολο Φόρου	354,400	63,792	
Αφαιρούμενα ποσά			
Υπόλοιπο		63,792	63,792
Σύνολο Φόρου Εκροών 18%	2,040,282	367,251	
Σύνολο Φόρου		367,251	
Υπόλοιπο			367,251
Ποσό για Καταβολή			303,459

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΙΟΥΛΙΟΥ - ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ

	ΠΟΣΑ	Φ.Π.Α. που αναλογεί	ΣΥΝΟΛΟ
Σύνολο Φόρου Εισροών 18%	240,000	43,200	
Δαπάνες	7,472	1,345	
Σύνολο Φόρου	247,472	44,545	
Αφαιρούμενα Ποσά			
Υπόλοιπο		44,545	44,545
Σύνολο Φόρου Εκροών 18%	524,431	94,398	
Σύνολο Φόρου		94,398	
Υπόλοιπο			94,398
Ποσό για Καταβολή			49,853

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΣΕΜΠΤΕΜΒΡΙΟΥ - ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ

	ΠΟΣΑ	Φ.Π.Α. που αναλογεί	ΣΥΝΟΛΟ
Σύνολο Φόρου Εκροών 18%	200,000	36,000	
Δαπάνες	6,722	1,210	
Σύνολο Φόρου	206,722	37,210	
Αφαιρούμενα Ποσά			
Υπόλοιπο		37,210	37,210
Σύνολο Φόρου Εκροών 18%	451,139	81,205	
Σύνολο Φόρου		81,205	
Υπόλοιπο			81,205
Ποσό για Καταβολή			43,995

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ - ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

	ΠΟΣΑ	Φ.Π.Α. που αναλογεί	ΣΥΝΟΛΟ
Σύνολο Φόρου Εκροών 18%	202,000	36,360	
Δαπάνες	30,944	5,570	
Σύνολο Φόρου	232,944	41,929	
Αφαιρούμενα Ποσά			
Υπόλοιπο		41,929	41,929
Σύνολο Φόρου Εκροών 18%	235,080	42,314	
Σύνολο Φόρου		42,314	
Υπόλοιπο			42,314
Ποσό για Καταβολή			385

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΕΤΟΥΣ

Έπεται θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει पासά για καταβολή και εφόσον αυτό δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα)

001 1 9 9

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ
ΔΟΥ Ή ΤΟΠΙΚΟ
ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

002
003

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ
ΑΔΙΘΕΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ

005
006
007
010 ΤΡΟΠΙΚΗ ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ 011

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Γ. ΓΕΡΓΙΟΥ, ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.	
022	ΟΝΟΜΑ	023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
025	Δ/ΝΣΗ	026	Δ/ΝΣΗ
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		027	ΤΙΤΛΟΣ
Α.Φ.Μ.		028	ΚΑΔ*
031	ΕΙΔΟΣ	032	ΑΡΙΘΜΟΣ
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΣΥΜΒΟΛΩΝ Κ Β Σ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	
041		042	
043		044	
051	Εσοδών της διαχειριστικής περιόδου	052	Αξία της διαχειριστικής περιόδου
054	Φοιτητικές παύσεις εσόδων	055	Μετ' έτος στο καν. καθ. με δι-βλνδ Γ. καθ. στην ετησ. χρήση

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορ. υπηκοότητας (παρ. 13 αρθρ. 29 & παρ. 45 αρθρ. 29)

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ.
ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
Δ/ΝΣΗ	Δ/ΝΣΗ

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ με τα δεδομένα του υποκειμένου στο φόρο, βάσει των βιβλίων και στοιχείων Κ.Β.Σ., μετά την αφαίρεση εκπτώσεων - επιστροφών

α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ (πωλήσεις, παρ. υπηκο., εξισώσεις, ενδ. αποκτ., παροχές κλπ)	ΑΕΔ (χωρίς ΦΠΑ)	Μειον पासά υπ υποκειμένα στη φορολογία εισοδήματος	Ακαθάριστο έσοδο ισοδύναμο εισοδήματος	β	ΕΙΣΠΡΟΣΕΙΣ (αγορές, εισισώσεις, δαπάνες, ενδ. αποκτ. κλπ)	ΑΕΔ (χωρίς ΦΠΑ)	
101	Παροχές εισοδημάτων (δίνω ή παίρνω κιν. & λιαν.)	5633192	121	141	5633192	Αγορές εμπόρων, πρώτων & βιβλ. υλών από το εσωτερικό	161	1869000
102	Παροχές προμήθων (δίνω ή παίρνω) χονδρ. & λιαν.		122	142		Εισισώσεις εμπ. αναθ. (αεία τελενηού-έξοδα εκτελ.)	162	
103	Ακαθ. έσοδα πρακτ. ταξιδίων (χωρίς ΦΠΑ αρθρ. 33 παρ. 3)		123	143		Αγορές από υπ υποκειμένους & απαλλασσομένους αρθ. 32	163	
104	Ακαθ. έσοδα χωρίς ΦΠΑ (καθεστώτων αρθ. 36α, 36β)		124	144		Λήψη υπηρεσιών (κοινοπραξιών)	164	
105	Παροχή υπηρεσιών & ενοίκια σε ακίνητα αρθ. 6 παρ. 23		125	145		Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	165	
106	Λοιπα έσοδα (προμήθειες, ενοίκια, επιδοτήσεις κλπ)		126	146		Αγορές καπνοβ. κιν. προϊόντων επιμερσίδων & περιδ. κιν.	166	
107	Αυτοπαροχές αγαθών και υπηρεσιών		127			Αγορές παγίων και λοιπών αγαθών υπ εισοδηματιών	167	600000
108	Πωλήσεις παγίων, ενοίκια αρθ. 24 παρ. 33		128	147		Δαπάνες - γεν. έξοδα χρήσης (φορ.α., απάλ.α., εξισωσ.α.)	168	
109	Πωλήσεις καπνοβ. κιν. προϊόντων επιμερσίδων & περιδ. κιν.		129	148		Φοροαποζητίσεις δαπάνες εμπορικής χρήσης	169	3987915
110	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		130			ΣΥΝΟΛΟ	170	6449915
111	Προσέξ. λήπη αγαθών και υπηρεσιών		131			Μειον απαλλασσ., εξισωσ. & χωρίς δικύα. έκπτωσης εισοδ.ς	171	3872344
112	ΣΥΝΟΛΟ	5633192	132	149		ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΠΡΟΣΕΩΝ	172	2577571
113	Μειον έσοδα απαλλασσ., εξισωσ., παροχών κλπ		Υ			ΛΟΙΠΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
114	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΠΡΟΣΩΠΩΝ	5633192		181		Προσμητ. κόστος εισισωσ. κιν. που ολοκληρωθ. κιν.	183	
115	Αεία εισοδ. από φορολογ. κες αποκτ. αρθ. 21α			182		Προσμητ. κόστος ενδοκοινοκ. αποκτ. κιν.	184	
185	Αεία εισοδ. από φορολογ. κες αποκτ. αρθ. 21α			186		Αποθέματα σε φορολογ. κες αποκτ. αρθ. 21α	187	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ημερομηνία	Υπογραφή	Υπογραφή	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ
Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Υπογραφή Ο.Π.Α.Α.Δ.Γ. Συστη	Εισισωσ. και υπηκοοσ.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΓΡΙΤΟΥ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΕΙ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από εξουσιοδοτημένο άτομο, με την επιδείξη της ταυτότητας του

Επώνυμο

Όνομα

Δ/νση

Αριθ. Δ. Ταυτ.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΔΩΝ

ΦΟΡΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΞΙΑ	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	Προσθ. ποσά - Αφαιρούμ. ποσά	ΧΡΕΩΣΤ. ή ΠΙΣΤ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΕΩΣΤ. ΥΠΟΛ. που καταβλή μεδ/με	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ Διαφοράς
ΠΕΡΙΟΔ.	ΕΤΟΣ							
0.1	9	7	201	ΕΚΡΟΕΣ	728645	131156		
			202	ΕΙΣΡΟΕΣ	1340000	241200		
			203			-110044		
0.2	9	7	204	ΕΚΡΟΕΣ	1653615	297651		
			205	ΕΙΣΡΟΕΣ	196033	35286		
			206			262365	-110044	152301
0.3	9	7	207	ΕΚΡΟΕΣ	2040282	367250		
			208	ΕΙΣΡΟΕΣ	354400	63792		
			209			303458		303458
0.4	9	7	210	ΕΚΡΟΕΣ	524431	94398		
			211	ΕΙΣΡΟΕΣ	247472	44545		
			212			49853		49853
0.5	9	7	213	ΕΚΡΟΕΣ	451139	81205		
			214	ΕΙΣΡΟΕΣ	906722	37210		
			215			43995		43995
0.6	9	7	216	ΕΚΡΟΕΣ	235080	42314		
			217	ΕΙΣΡΟΕΣ	232944	41929		
			218			385		385
	9		219	ΕΚΡΟΕΣ				
			220	ΕΙΣΡΟΕΣ				
			221					
	9		222	ΕΚΡΟΕΣ				
			223	ΕΙΣΡΟΕΣ				
			224					
	9		225	ΕΚΡΟΕΣ				
			226	ΕΙΣΡΟΕΣ				
			227					
	9		228	ΕΚΡΟΕΣ				
			229	ΕΙΣΡΟΕΣ				
			230					
	9		231	ΕΚΡΟΕΣ				
			232	ΕΙΣΡΟΕΣ				
			233					
	9		234	ΕΚΡΟΕΣ				
			235	ΕΙΣΡΟΕΣ				
			236					
ΣΥΝΟΛΑ			237	ΕΚΡΟΕΣ	5633192	1013974		
			238	ΕΙΣΡΟΕΣ	2577571	463962		
			239			550012		

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΙΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

ΦΟΡΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ προσ-έλησης για καταβολή	ΦΟΡΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ προσ-έλησης για καταβολή
ΠΕΡΙΟΔ.	ΕΤΟΣ				ΠΕΡΙΟΔ.	ΕΤΟΣ			
	9	251				9	257		
	9	252				9	258		
	9	253				9	259		
	9	254				9	260		
	9	255				9	261		
	9	256				9	262		
Σε μεταφορά									
							ΣΥΝΟΛΑ	263	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ (χωρίς επιπεριεχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

ΚΩΔ.	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παρ. υπηρεσιών κτλ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί		ΚΩΔ.	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί	
			ΚΩΔ.	ΠΟΣΑ				ΚΩΔ.	ΠΟΣΑ
601	ΕΙΣ στη λοιπή Ελλάδα από τα νησιά Ανατολ. Αρκ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή α εκτός από τα νησιά Ανατολ.	8	631		651	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Ανατολ.	8	671	
602		4	632		652		4	672	
603	5633192	18	633	1013974	653	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	18	673	443160
604	ΕΙΣ στα νησιά Ανατολ. από λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά ανατολ. Αρκ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Ανατολ.	6	634		654	II. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Ανατολ.	8	674	
605		3	635		655		4	675	
606		13	636		656		18	676	
607	5633192	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	637	1013974	657	VI. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ από τα νησιά Ανατολ. και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	677	
608	Εξουγλυές	Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		658		3	678	
609	Ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Συνολικές ενδοκοινοτικές σπουχτικές		659	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Ανατολ.	13	679	
610	Ενδοκοινοτικές παραδόσεις	641			660	IV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Ανατολ.	6	680	
611	δ. αναρ. από απόσταση / αναδοσθέντα κτλ. σε άλλα κράτη μέλη	642	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις (κωδ. 609-610-611)		661		3	681	
612	π. αναρ. από απόσταση / αναδοσθέντα κτλ. σε άλλα κράτη μέλη	643			662		13	682	
613	ε. παρ. αναρ. & παρ. ε. αναρ. φορολογητέες, εκτός Ελλάδας	644	Άθροισμα κωδ. 641 - 642		663	Δαπάνες γεν. εξόδου φορολογητέες	8	683	20802
614	φορ. απαλλαγ. άσφα. ΔΑ : 262/93 & 1029/95	645			664	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	684	684	463962
615	π. αναρ. από απόσταση / αναδοσθέντα κτλ. σε άλλα κράτη μέλη	646	Κόστος με βάση προέλευση κωδ. 366 & 368		665	Εισοχές απαλλαγ. άσφα. ΓΟΑ : 262/93 & 1029/95			
616	π. αναρ. από απόσταση / αναδοσθέντα κτλ. σε άλλα κράτη μέλη	647	Κόστος με βάση προέλευση κωδ. 366 & 368		666	Λοιπές εισοχές υπαλλ. γεν. εξόδου, χωρίς δικαίωμα έκπτωσης			
617	5633192				667	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΝ			6449915
618	ΕΙΔΗ αεία πατών, ενδ. ποικτ., συστατικά, το κτλ. 309, 30 αση, 33 κτλ.				Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπραχάτε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 714. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προσημειωθέντα περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 708, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 714.				
619	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ να διακονούνται ΦΠΑ								
620	ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΟΔΑ φορολ. υποδότητος								

ΤΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ στο φόρο εισρωών

ΚΩΔ.	ΠΟΣΑ	ΚΩΔ.	ΠΟΣΑ	ΚΩΔ.	ΠΟΣΑ	ΚΩΔ.	ΠΟΣΑ	ΚΩΔ.	ΠΟΣΑ
701	550012	702		703		704		705	
706		707	550012	708	1013974	709		710	
711		712		713		714		715	
716		717	1013974	718		719		720	

ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ από το σύνολο του φόρου εισρωών

ΚΩΔ.	ΠΟΣΑ	ΚΩΔ.	ΠΟΣΑ	ΚΩΔ.	ΠΟΣΑ	ΚΩΔ.	ΠΟΣΑ	ΚΩΔ.	ΠΟΣΑ
701	550012	702		703		704		705	
706		707	550012	708	1013974	709		710	
711		712		713		714		715	
716		717	1013974	718		719		720	

ΙΑ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΚΩΔ.	ΠΟΣΑ	ΚΩΔ.	ΠΟΣΑ	ΚΩΔ.	ΠΟΣΑ	ΚΩΔ.	ΠΟΣΑ	ΚΩΔ.	ΠΟΣΑ
801	1013974	802	1033974	803		810		811	
804		805		806		812		813	
807		808		809		814		815	
816		817		818		819		820	

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

ΚΩΔ.	ΠΟΣΑ	ΚΩΔ.	ΠΟΣΑ	ΚΩΔ.	ΠΟΣΑ	ΚΩΔ.	ΠΟΣΑ	ΚΩΔ.	ΠΟΣΑ
901		902		903		904		905	
906		907		909		910		911	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ:

ο κωδ. 813 είναι μέχρι 1000 δρχ. το ποσό αυτό δεν καταβάλλεται στο δημόσιο (αυθεντικό) αναγράφεται μόνο στην εκκαθαριστική δήλωση παραλαμβάνεται από τη ΔΟΥ γειτονικού δήμου ως ετήσιος αριθμός

* Συμπληρώνεται η ελεγχόμενη η αρθρότητα από τον παραλαμβάνοντα υπαλλήλο

· Αν αποδοχάτε ποσά που καταχωρείται είναι αμνηστικός αριθμός, σημειώστε το προσημειωθέν (*) πριν απ' αυτό

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ Διακανονισμού επί μεταβολής στα κανονικά καθέστως με βιβλία Β' κατηγορίας Κ Β.Σ. άρθρου 32 παρ. 10 περ. α' Υποπερ. αρ' ν. 1642/86

Πραγματικά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα χρήσης	Τεκμαρτά ακαθάριστα έσοδα προηγούμενης χρήσης	Διαφορά στήλων (1) - (3)	Διαφορά στήλων [(1) - (4)] ή [(1) - (2)]	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση για κατα
301	2	3	4	5	6	
302						
303						
304						
305						
306						
ΣΥΝΟΛΑ	310	311	312	313	314	

Αν ο κωδ.311 > κωδ. 310 μη συνεχίσετε τη συμπλήρωση αυτού του πίνακα

Αν ο κωδ.313 <= κωδ.311 στη στήλη (5) γράψτε τη διαφορά των στήλων (1) - (2)

Αν ο κωδ. 313 > κωδ. 311 στη στήλη (5) γράψτε τη διαφορά των στήλων (1) - (4)

Ο θετικός κωδ. φέρεται στον κ. Ο αρνητικός κωδ. τρέφεται ως στον κωδ.

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ Διακανονισμού κωικών εισροών αρθ. 26 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 24 παρ. 1 και αρθ. 26 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 1642/86

Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	Κλάση αρθ. 24 παρ.1	β) Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών			
			Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατα τομείς	Πλήθος βάσει λον/σμών
Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402					
ΣΥΝΟΛΟ	403					
Πράξεις απαλλασσόμενες για δικαίωμα έκπτωσης & εξαιρούμενες	404	406 X100	421	2		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	405	407	422			

Οριστικά ποσοστά (%) έκπτωσης (πληκκ κλάσεων)	100	Οριστικό ποσοστό μείωσης %	
408			
Στρογγυλά στην οριστικού ποσοστού (π.χ. 7,2=8)	409	=	2
Οριστικό ποσοστό έκπτωσης προηγούμενου έτους	410		

Γράψτε το πλήκρο του κλάσματος στον κωδ. 406

Αν ο κωδ. 423 > 10.000 μεταφέρεται στον κωδ. 709
Αν 0 <= κωδ. 423 <= 10.000 αγνοείται
Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κ. 708

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αναθών (παγίων) αρθ. 26 παρ. 2 & 3 ν. 1642/86

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονιστικού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA στήλη (4) X [κωδ.(501-2) - στήλη (2)]% :5 (γ)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσω στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [6 - στήλη(1)] :5 (γ)	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσω στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΓΙΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μετα-δμή % (α)	Μη μονα-δική (X) (β)						στήλη (8) X στήλη (2)% X [6 - στήλη(1)] :5 (γ)	ΦΠΑ π. που εισπ. από παγίων θεωρείται διατεθ. σε φορολογητέες δραστηριότητες
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
501	1ο								
502	2ο								
503	3ο								
504	4ο								
505	5ο								
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507			Γράψετε: (506-5) + (506-7) - (506-9) - (506-10)			Αν ο κωδ. 507 > 10.000 μεταφέρεται στον κωδ. 703 Αν -10.000 <= κωδ. 507 <= 10.000 αγνοείται Αν ο κωδ. 507 < -10.000 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 711			

(α) Αν στο έτος πρώτης χρησιμοποίησης δεν εφαρμόζετε pro-rata κατά τομέα ή βάσει λογαριασμών αναφέρετε το ποσοστό αυτό
(β) Αν στο έτος πρώτης χρησιμοποίησης εφαρμόζετε pro-rata κατά τομέα ή βάσει λογαριασμών διαγραμμίστε με (X)
(γ) Αν είναι διαγραμμισμένη η στήλη (3), κόψτε τους αντίστοιχους επόμενους υπολογισμούς σε ιδιαίτερο φύλλο και μεταφέρετε εδώ τα τελικά αποτελέσματα

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδιών αρθ. 35 παρ. 2, 3 ν. 1642/86, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περι

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κούτσου με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης (4)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπαγομένη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*] (6)	Φορολ αξία υπαγομένη σε ΦΠΑ (6)/(1+συντελ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογίων ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ (8)	Αυξ απαλλασ του (5) x [(4)/(3)] (9)
551 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			31= 31			(5)=(5)			
552 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				41=12					(9)=(5)
553 Μετα, έτος & κωδ. Ε.ο. Έκπτωση									
557 ΣΥΝΟΛΑ									

*Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία

ΦΠΑ που καταλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα

Ο θετικός κωδ. 559 μεταφέρεται στον κωδ. 712
Ο αρνητικός κωδ. 559 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 704

Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πριν ή πριν απ' αυτό

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Στην πρώτη σελίδα της εκκαθαριστικής δήλωσης εμφανίζεται η αξία των εκροών και εισροών χωρίς Φ.Π.Α. Στο ποσό των εισροών προστίθενται οι δαπάνες και γενικά έξοδα χρήσης ενώ στη συνέχεια αφαιρούνται οι απαλλασσόμενες και εξαιρούμενες που δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης εισροές.

Στην δεύτερη σελίδα εμφανίζεται το Φ.Π.Α. που αναλογεί στις εισροές και εκροές καθώς και το αποτέλεσμα των περιοδικών δηλώσεων για κάθε δίμηνο.

Στην τέταρτη εμφανίζεται η εκκαθαριστική δήλωση των περιοδικών δηλώσεων της διαχειριστικής χρήσης.

	ΠΟΣΑ	Φ.Π.Α. που αναλογεί	ΣΥΝΟΛΟ
Σύνολο Φόρου Εκροών 18%	1,382,000	248,760	
Δαπάνες	70,521	12,694	
Σύνολο Φόρου	1,452,421	261,454	
Λοιπές Εισροές	263,300		
Σύνολα	1,715,821		
Προστιθέμενα Ποσά		806,805	
Σύνολο		1,068,259	
Αφαιρούμενα Ποσά		2,	
Υπόλοιπο		1,068,257	1,068,257
Σύνολο Φόρου Εκροών 18%	5,934,762	1,068,257	
Σύνολο		1,068,257	1,068,257
Μηδενικό Αποτέλεσμα			0

Α. ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α

1. Πότε υποβάλλεται η περιοδική δήλωση:

Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μετά τη λήξη της φορολογικής περιόδου η οποία ορίζεται ως εξής:

α) Υπόχρεοι που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων ΚΒΣ που τηρούν:
Μηνιαία.

Η υποχρέωση μηνιαίας υποβολής περιοδικών δηλώσεων ισχύει ακόμα και στην περίπτωση υποβολής δήλωσης μεταβολών όπου θα δηλώνεται η διακοπή της διενέργειας ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Η υποχρέωση αυτή υπάρχει μέχρι το τέλος της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία συντελέστηκε και γνωστοποιήθηκε η μεταβολή. Η μεταβολή αυτή μπορεί να δηλωθεί εμπρόθεσμα μέχρι 10/1 του επόμενου έτους με ημερομηνία καταβολής 31/12 του λήξαντος έτους.

Αν φυσικά μέσα στην τρέχουσα χρήση αρχίσουν και πάλι τη διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών, θα υποβάλλουν εκ νέου δήλωση μεταβολών και η φορολογική τους περίοδο θα γίνει και πάλι μηνιαία.

β) Υπόχρεοι που δεν διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

i. Με βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ και προκειμένου για το Δημόσιο (όταν υπόκειται σε Φ.Π.Α.): Μηνιαία.

ii. Με βιβλία Β' κατηγορίας ΚΒΣ: Δίμηνη

iii. Με βιβλία Α' κατηγορίας ΚΒΣ, χωρίς βιβλία που προαιρετικά εντάσσονται στο τεκμαρτό καθεστώς Φ.Π.Α.: Τρίμηνη.

Στις τρεις παραπάνω περιπτώσεις η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την εικοστή (20) ημέρα του μήνα την κατά περίπτωση φορολογική περίοδο.

Η προθεσμία υποβολής μετά τη λήξη της φορολογικής περιόδου εξαρτάται από το τελευταίο ψηφίο (ή αν αυτό είναι 0 από τα δύο τελευταία ψηφία) του Α.Φ.Μ. του υπόχρεου.

ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΑ

Τελευταία ψηφία Α.Φ.Μ.	ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ
1	20 ημέρες από τη λήξη της φορολογικής περιόδου. Αν είναι αργία, η επόμενη εργάσιμη
2	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 1
3	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 2
4	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 3
5	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 4
6	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 5
7	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 6
8	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 7
9	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 8
10,20,30,40,50	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 9
60,70,80,90,00	Η επόμενη εργάσιμη αυτής που ισχύει για όσους ο Α.Φ.Μ. λήγει σε 10,20,30,40,50

ΠΙΝΑΚΑΣ 1

Σε περίπτωση παύσης εργασιών πριν από λήξη της φορολογικής περιόδου, η ημερομηνία οριστικής παύσης των εργασιών θεωρείται και η ημερομηνία λήξης της φορολογικής περιόδου. Στην περίπτωση όμως αυτή η περιοδική δήλωση πρέπει να υποβληθεί σε 20 ημέρες από την ημερομηνία

πραγματοποίησης της οριστικής παύσης των εργασιών. Σε 20 ημέρες από τη λήξη της φορολογικής περιόδου επίσης υποβάλλεται η περιοδική δήλωση που λήγει σε ημερομηνία άλλη από την τελευταία του μήνα, διμήνου, τριμήνου κατά περίπτωση, λόγω λήξης της διαχειριστικής περιόδου κατά τη διάρκεια μιας φορολογικής περιόδου.

2. Που υποβάλλεται η δήλωση:

Η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού καταστήματος του υπόχρεου στο φόρο.

Η έκτακτη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. που υποβάλλεται από φυσικά πρόσωπα που δεν υπόκεινται στο φόρο, αλλά ευκαιριακά καθίστανται υπόχρεοι στο φόρο, μπορεί να υποβληθεί, σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. ή Τοπικό Γραφείο.

Περιοδική δήλωση, που είναι εμπρόθεσμη χωρίς ενδοκοινοτικές συναλλαγές και εφόσον δεν είναι τροποποιητική ή με επιφύλαξη, μπορεί να υποβληθεί και στο Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο.

3. Πως υποβάλλεται η δήλωση:

Η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. είτε από τον ίδιο τον υπόχρεο είτε από οποιοδήποτε τρίτο.

Η δήλωση υπογράφεται i) από το δηλούντα και ii) από τον προϊστάμενο του λογιστηρίου του ή από τον υπεύθυνο λογιστή ή από οποιοδήποτε τρίτο που συνέπραξε στη σύνταξή του. Η υπογραφή του δευτέρου επέχει θέση βεβαίωσης του, ότι τα στοιχεία που αναγράφονται στις δηλώσεις συμφωνούν με τα δεδομένα των βιβλίων ΚΒΣ. Αν δεν συμμετείχε λογιστής ο

δηλών αναγράφει πάνω από τη θέση της υπογραφής του τη φράση: «Συμπληρώθηκε από εμένα».

Περιοδική δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή του οφειλόμενου ποσού είναι απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα από τα οποία επιστρέφεται το ένα στον δηλούντα. Αν ο υποκείμενος επιθυμεί να κάνει χρήση σε συμβολαιογράφο ή να το υποβάλλει σε Τράπεζα κ.τ.λ., στην περίπτωση αυτή στο αντίγραφο που επιστρέφεται θα αναγράφεται σε μια όψη του εντύπου στο άνω λευκό περιθώριο, ή ένδειξη, ότι καλύπτει τις ανάγκες των ΔΥΟ 1005/1993 και 1115/1993.

Η αποστολή της δήλωσης ταχυδρομικά δεν επιτρέπεται. Εξαιρετικά, όταν ο υπόχρεος κατοικεί σε νησί που δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ. μπορεί να στείλει την περιοδική του δήλωση με συστημένη επιστολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Το ίδιο μπορεί να γίνει και από υπαλλήλους επί πλειστηριασμών προκειμένου για έκτακτες δηλώσεις που υποβάλλουν, όταν καθ' αυτού ο πλειστηριασμός είναι υποκείμενος στο φόρο. Στην περίπτωση αυτή εφιστάται η ιδιαίτερη προσοχή που πρέπει να δοθεί στην ορθότητα της συμπλήρωσης. Αν υπάρχει ποσό για καταβολή θα εσωκλείνεται στην επιστολή και ισόποση επιταγή σε διαταγή της αρμόδιας για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. ή απευθείας σε διαταγή του Ελληνικού Δημοσίου. Ως ημερομηνία υποβολής της δήλωσης θεωρείται η ημερομηνία αποστολής της (σφραγίδα ταχυδρομείου). Η ημερομηνία έκδοσης της επιταγής εξυπακούεται ότι θα είναι η ίδια προγενέστερη της αποστολής της επιστολής. Ταχυδρομική παραλαβή εκπρόθεσμων περιοδικών δηλώσεων θα γίνεται δεκτή μόνο εφόσον έχει

υπολογιστεί ορθά η προσαύξηση και το ποσό του φόρου και το σύνολο καλύπτεται από επιταγή. Αν η επιταγή υπαλείφεται του ποσού για καταβολή δεν θα γίνεται αποδεκτή η δήλωση και τότε επιστρέφονται ταχυδρομικά στον αποστολέα όλα τα έντυπα της περιοδικής δήλωσης ανυπόγραφα μαζί με την επιταγή.

Και στην περίπτωση της ταχυδρομικής υποβολής, αν δεν υπάρχει πρόβλημα, το ένα αντίτυπο επιστρέφεται ταχυδρομικά στο δηλούντα, υπογεγραμμένο από τον παραλαβόντα ή και τον ταμία.

Σε κάθε περίπτωση και μέχρι την καθιέρωση της μηχανογραφικής παραλαβής των δηλώσεων, το αντίτυπο που επιστρέφεται στο δηλούντα αποτελεί αποδεικτικό είσπραξης τυχόν ποσού για καταβολή ή απλά αποδεικτικό υποβολής για πιστωτικές ή μηδενικές δηλώσεις. Φωτοτυπία διπλής όψης αυτού του υπογεγραμμένου αντιτύπου θα συνυποβληθεί με την εκκαθαριστική δήλωση.

4. Συνέπειες μη υποβολής περιοδικής δήλωσης

Σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ.1 του ν.1642/86 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει 1/1/1996:

- I. Η εκπρόθεσμη, ανακριβής ή μη υποβολή περιοδικής δήλωσης χωρίς φόρο για καταβολή, δηλαδή πιστωτικής ή μηδενικής ή χρεωστικής μέχρι 1,000 δρχ. συνεπάγεται πρόστιμο από 20,000 έως 40,000 δρχ, που κατά την διοικητική επίλυση της διαφοράς περιορίζεται στο μισό ($\frac{1}{2}$).
- II. Η εκπρόθεσμη υποβολή περιοδικής δήλωσης με ποσό για καταβολή συνεπάγεται πρόσθετο φόρο (προσαύξηση)

5% για κάθε μήνα εκπρόθεσμης υποβολής, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 47 ενώ δεν επιβάλλεται και το πρόστιμο της παρ.1 του άρθρου 48.

α) Ο τρόπος υπολογισμού του εκπρόθεσμου για την υποβολή του πρόσθετου φόρου.

Ο πρώτος μήνας εκπρόθεσμης υποβολής (προσαύξηση 5%) θεωρείται η επόμενη της προθεσμίας εμπρόθεσμος υποβολής μέχρι τις 20 του μεθεπόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου ή αν η ημερομηνία αυτή είναι μη εργάσιμη μέχρι την προγενέστερη εργάσιμη ημέρα. Ως δεύτερος μήνας εκπρόθεσμης υποβολής (προσαύξηση 10%) θεωρείται η 21^η του μεθεπόμενου μήνα της φορολογικής περιόδου μέχρι την 20^η του τρίτου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου ή η προηγούμενη εργάσιμη κ.ο.κ.

Σε περίπτωση οριστικής παύσης εργασιών που δεν συμπίπτει με τέλος φορολογικής περιόδου εμπρόθεσμη είναι η υποβολή μέσα σε 20 ημέρες από την ημερομηνία οριστικής παύσης ή η επόμενη εργάσιμη ημέρα. Για τον υπολογισμό του εκπρόθεσμου (προσαύξηση 5%) λαμβάνεται η 21^η ημέρα της ημερομηνίας διακοπής συν ένας μήνας (ή η προηγούμενη εργάσιμη) κ.ο.κ. Σημειώνεται ότι ως ημερομηνία οριστικής παύσης θεωρείται η ημέρα της διακοπής εργασιών που αναφέρεται στη σχετική δήλωση διακοπής των εργασιών της επιχείρησης.

β) Τρόπος υπολογισμού του εκπρόθεσμου για την επιβολή των ποινικών κυρώσεων.

Για τον υπολογισμό του εκπρόθεσμου για την επιβολή των ποινικών κυρώσεων οι 30 ημέρες υπολογίζονται από τη σταδιακή προθεσμία υποβολής ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του υπόχρεου και όχι από την 20^η ημέρα που λήγει η προθεσμία υποβολής των περιοδικών δηλώσεων.

Β. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

1. Πότε υποβάλλεται η Εκκαθαριστική Δήλωση του Φ.Π.Α.:

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, όπως αυτή ορίζεται από τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος και τον ΚΒΣ στις ακόλουθες προθεσμίες:

I. Από τους υποκείμενους που δεν τηρούν βιβλία ή που τηρούν βιβλία Α' και Β' κατηγορίας ΚΒΣ μέχρι την 25^η ημέρα του δευτέρου μήνα (δηλ. μέσα σε 55 ημέρες από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου).

II. Από τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ μέχρι και τη 10η ημέρα του πέμπτου μήνα (δηλαδή μέσα σε 130 ημέρες) από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Η διαχειριστική περίοδος της επιχείρησης περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Μπορεί όμως και να περιλαμβάνει χρονικό διάστημα:

α) μικρότερο του δωδεκαμήνου στις περιπτώσεις έναρξης, λήξης ή διακοπής της δραστηριότητας.

β) μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου και μέχρι 24 μήνες κατά την έναρξη της δραστηριότητας, εφόσον τηρηθούν υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ.

Σαν διαχειριστική περίοδος έναρξης θεωρείται και αυτή κατά την οποία ο επιτηδευματίας άρχισε να τηρεί υποχρεωτικά βιβλία Γ' κατηγορίας ΚΒΣ λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων,

οπότε μπορεί να περιλαμβάνει επίσης χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου και μέχρι 24 μήνες.

Αν όμως ο επιτηδευματίας, σε διαχειριστική περίοδο μεταγενέστερη της πρώτης από της έναρξης των εργασιών του, αρχίσει προαιρετικά (με τη θέληση του) να τηρεί Γ' κατηγορίας βιβλία ΚΒΣ η διαχειριστική περίοδος δεν μπορεί να υπερβεί της διάρκειας του δωδεκαμήνου.

Η διαχειριστική περίοδος των επιτηδευματιών, αν μεν τηρούν βιβλία Α' και Β' κατηγορίας ΚΒΣ λήγει στις 31 Δεκεμβρίου κάθε έτους, ενώ αν τηρούν Γ' κατηγορίας βιβλία, στις 31 Δεκεμβρίου ή στις 30 Ιουνίου κάθε έτους. Στην τελευταία περίπτωση διαλέγει ο επιτηδευματίας τη χρονολογία λήξης της διαχειριστικής του περιόδου (31/12 ή 30/6). Το δικαίωμα αυτό ασκείται μόνο μια φορά κατά τη διαχειριστική περίοδο έναρξης της δραστηριότητας, θεωρούμενης σαν διαχειριστικής περιόδου έναρξης και εκείνης κατά την οποία ο επιτηδευματίας άρχισε για πρώτη φορά να τηρεί υποχρεωτικά βιβλία Γ' κατηγορίας, λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων.

Σε περίπτωση υπερδωδεκάμηνης χρήσης υποβάλλεται μια δήλωση για ολόκληρη τη διαχειριστική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή οι πίνακες Δ και Ε θα συμπληρώνονται με την προσθήκη των μηνών που υπολείπονται αφού αποκοπούν ή φωτοτυπηθούν από άλλο (λευκό) έντυπο.

Κατ' εξαίρεση:

α) Το υποκατάστημα, πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης και

β) η ημεδαπή επιχείρηση, στην οποία συμμετέχει αλλοδαπή με ποσοστό κεφαλαίου 50% τουλάχιστον,

μπορεί να κλείνουν τη διαχείρισή τους κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχειριστική της περίοδο η αλλοδαπή επιχείρηση.

Σε περίπτωση παύσης των εργασιών από οποιαδήποτε αιτία, χρονολογία λήξης της διαχειριστικής περιόδου, θεωρείται η ημερομηνία παύσης των εργασιών. Επομένως, η εκκαθαριστική δήλωση πρέπει να υποβληθεί μέσα στην προβλεπόμενη προθεσμία των 55 ή 130 ημερών κατά περίπτωση η οποία αρχίζει από την ημερομηνία παύσης των εργασιών και μετά.

Σε περίπτωση παύσης των εργασιών πριν από τη λήξη της φορολογικής περιόδου, η ημερομηνία παύσης των εργασιών θεωρείται και η ημερομηνία λήξης της οικείας φορολογικής περιόδου. Επομένως, η προσωρινή δήλωση της τελευταίας αυτής φορολογικής περιόδου θα υποβληθεί στην προθεσμία των 15,20 ή 25 ημερών από την ημερομηνία παύσης εργασιών αν τηρούνται αντίστοιχα Α', Β' ή Γ' κατηγορίας βιβλία ΚΒΣ.

2. Που υποβάλλεται η Εκκαθαριστική Δήλωση του Φ.Π.Α.:

Η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται στην Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού καταστήματος του υποκειμένου στο Φ.Π.Α. κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Όταν η επιχείρηση εδρεύει σε νησί ή είναι εποχιακή επιτρέπεται η υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. και η καταβολή του τυχόν οφειλόμενου Φ.Π.Α. στην ίδια Δ.Ο.Υ. Στην περίπτωση αυτή η Δ.Ο.Υ. που παρέλαβε τη δήλωση τη διαβιβάζει χωρίς καθυστέρηση μαζί με τις περιοδικές εκκαθαρίσεις και την προσωρινή δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του υποκειμένου.

3. Πως υποβάλλεται η Εκκαθαριστική Δήλωση του Φ.Π.Α.:

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται από τον ίδιο τον υποκείμενο ή και από οποιονδήποτε τρίτο για λογαριασμό του. Όταν η δήλωση υποβάλλεται από τρίτο, αυτός υποχρεούται να επιδεικνύει την ταυτότητά του και να αναγράφει τα στοιχεία του στις οικείες ενδείξεις του πίνακα Β της πρώτης σελίδας του εντύπου.

Το έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. συμπληρώνεται και υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα στη Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού που είχε ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων κατά την 31/12 του προηγούμενου έτους. Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται σε απλούν οι περιοδικές εκκαθαρίσεις της διαχειριστικής περιόδου που αφορά η εκκαθαριστική δήλωση.

Επίσης, κατά την υποβολή θα επιδεικνύονται (χωρίς να παρακρατούνται από τη Δ.Ο.Υ.) προς επαλήθευση, οι προσωρινές δηλώσεις που αφορούν τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο.

Η εκκαθαριστική δήλωση με συνημμένες σε αυτή τις περιοδικές εκκαθαρίσεις, πρέπει να υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας του κεντρικού, που έχει η επιχείρηση κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Η δήλωση υποβάλλεται από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. αυτοπροσώπως ή από εκπρόσωπο του και όχι ταχυδρομικώς.

Στην περίπτωση που η κατοικία του υποκείμενου στο Φ.Π.Α. βρίσκεται σε διαφορετική πόλη από εκείνη που έχει την έδρα ή το κεντρικό η επιχείρηση του, επιτρέπεται η υποβολή

της εκκαθαριστικής δήλωσης στη Δ.Ο.Υ της κατοικίας του και η καταβολή του τυχόν οφειλόμενου Φ.Π.Α. στην ίδια Δ.Ο.Υ.

Κατ' εξαίρεση όταν το αποτέλεσμα της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. είναι πιστωτικό ή μηδενικό και ο υποκείμενος κατοικεί σε νησί που δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ., μπορεί να στείλει τη δήλωση και συστημένη επιστολή όπου θα εσωκλείνονται εκτός των περιοδικών εκκαθαριστικών και φωτοαντίγραφα των προσωρινών δηλώσεων.

Στην εκκαθαριστική δήλωση πρέπει να εμφανίζονται αθροιστικά τα οικονομικά δεδομένα του προηγούμενου έτους του κεντρικού ή έδρας και των υποκαταστημάτων και να επισυνάπτονται σε απλούν οι περιοδικές εκκαθαρίσεις όλων των φορολογικών περιόδων του προηγούμενου έτους (μηνιαίες, διμηνιαίες, τριμηνιαίες) στις οποίες πρέπει επίσης να εμφανίζονται αθροιστικά κατά περίοδο, τα οικονομικά δεδομένα του κεντρικού και των υποκαταστημάτων, διαφορετικά η εκκαθαριστική δήλωση δεν γίνεται δεκτή.

Στις περιπτώσεις που έχουν επιβληθεί κατά λάθος ξεχωριστές προσωρινές δηλώσεις για το κεντρικό και το υποκατάστημα, υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. φωτοτυπίες των χρεωστικών προσωρινών δηλώσεων (δηλαδή εκείνων που πληρώθηκε ο Φ.Π.Α.) και ενιαίες περιοδικές εκκαθαρίσεις.

Επίσης, αν έχει χαθεί κάποιο αντίγραφο της προσωρινής δήλωσης, αντί της δήλωσης αυτής υποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση σε απλό χαρτί.

4. Ποιοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α.

Υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση έχουν οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή και απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.

Η υποχρέωση αυτή υπάρχει και στην περίπτωση που δεν πραγματοποιήθηκε οικονομική δραστηριότητα όπως και στην περίπτωση που η επιχείρηση δήλωσε ότι βρίσκεται σε αδράνεια.

Υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση έχουν και οι επιχειρήσεις παραγωγής καπνοβιομηχανιών προϊόντων, οι εισαγωγείς καπνοβιομηχανιών προϊόντων, οι επιχειρήσεις παραγωγής και οι λοιποί εγκεκριμένοι αποθηκευτές πετρελαιοειδών προϊόντων, αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών, καθώς και οι επιχειρήσεις παραγωγής, εισαγωγής και ενδοκοινοτικής απόκτησης αυτοκινήτων και μοτοσικλετών (καινούργιων ή μεταχειρισμένων).

Επίσης, υποχρέωση να υποβάλλει εκκαθαριστική δήλωση έχει και ο ιδρυτής νομικού προσώπου ή ατομικής επιχείρησης μέσα στη νόμιμη προθεσμία μετά την υποβολή της δήλωσης οριστικής παύσης των εργασιών που θα υποβάλλει ο ιδρυτής, όταν το νομικό πρόσωπο συσταθεί ή η ατομική επιχείρηση λειτουργήσει και υποβάλλουν τη σχετική δήλωση έναρξης των εργασιών.

Κατά συνέπεια δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση:

α) Οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. που ενεργούν αποκλειστικά πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους έστω και αν για ορισμένες πράξεις παράδοσης επενδυτικών αγαθών ή λήψης αγαθών ή υπηρεσιών ή ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κατέβαλαν τον αναλογούντα Φ.Π.Α. με προσωρινή δήλωση.

β) Τα μη υποκείμενα στο Φ.Π.Α. φυσικά πρόσωπα έστω και αν ως λήπτες αγαθών και υπηρεσιών κατέβαλαν τον αναλογούντα Φ.Π.Α. με έκτακτη προσωρινή δήλωση.

γ) Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33 του Ν. 1642/86.

δ) Τα μη υποκείμενα στο Φ.Π.Α. νομικά πρόσωπα έστω και αν ως λήπτες αγαθών και υπηρεσιών ή για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποίησαν κατέβαλαν το Φ.Π.Α. με προσωρινή δήλωση.

Γ. ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΜΕΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

Ο υποκείμενος στο φόρο μπορεί να τροποποιήσει την αρχική του δήλωση όταν αυτή είναι ελλιπής ή λανθασμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται όπως και οι αρχικές με τη γραπτή συμπλήρωση εξυπαρχής όλων των ενδείξεων.

Κάθε φορολογική περίοδος θεωρείται αυτοτελής ως προς την υποχρέωση υποβολής της περιοδικής δήλωσης και της καταβολής τυχόν χρεωστικού υπολοίπου που προκύπτει, έτσι και προς εξυπηρέτηση της επικείμενης λειτουργίας του μηχανογραφικού συστήματος TAXIS στη Δ.Ο.Υ., τυχόν φόρος που καταβλήθηκε επιπλέον του οφειλόμενου σε προγενέστερη φορολογική περίοδο δεν καλύπτει αυτοδίκαια το φόρο που οφείλεται σε μεταγενέστερη φορολογική περίοδο. Ως εκ τούτου θα πρέπει να υποβληθεί τροποποιητική περιοδική δήλωση της προγενέστερης φορολογικής περιόδου και το πιστωτικό υπόλοιπο που θα προκύψει να μεταφερθεί για συμψηφισμό στη μεταγενέστερη φορολογική περίοδο.

Επίσης, αν σε κάποια φορολογική περίοδο καταβληθεί χρεωστικό ποσό μικρότερο του οφειλόμενου και σε μεταγενέστερη υποβληθεί δήλωση για να καταβληθεί ισόποσο ή και μεγαλύτερο ποσό του οφειλόμενου από την προγενέστερη περίοδο, το σφάλμα δεν θεραπεύεται με υπολογισμό της δέουσας προσαύξησης στην εκκαθαριστική δήλωση της οικείας χρήσης. Πρέπει να υποβληθεί τροποποιητική περιοδική δήλωση της προγενέστερης φορολογικής περιόδου με τα σωστά στοιχεία και τη σωστή προσαύξηση μέχρι την ημερομηνία υποβολής της τροποποιητικής αυτής δήλωσης και τροποποιητική περιοδική

δήλωση της μεταγενέστερης περιόδου που καταβλήθηκαν τα επιπλέον ποσά (οπότε η τροποποιητική δήλωση της μεταγενέστερης περιόδου θα προκύψει λογικά πιστωτική).

Για την αποφυγή του σφάλματος είναι φρόνιμο να μη γίνεται δεκτή η περιοδική δήλωση της μεταγενέστερης φορολογικής περιόδου αλλά να υποδεικνύεται στον υποκείμενο φόρο, να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση για την περίοδο που καταβλήθηκε λιγότερος του κανονικού φόρος και φυσικά η περιοδική δήλωση της συγκεκριμένης (μεταγενέστερης) περιόδου να υποβάλλεται με τα σωστά ποσά.

Δ. ΔΗΛΩΣΗ ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

Για την πρόληψη των συνεπειών ανακρίβειας ή παράλειψης υποβολής δήλωσης, ο υποκείμενος έχει το δικαίωμα να υποβάλλει δήλωση με επιφύλαξη που να αφορά είτε συγκεκριμένη φορολογητέα αξία, είτε εφαρμογή διαφορετικού συντελεστή κτλ. Η επιφύλαξη πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη, να συμπληρώνεται σε χωριστό χαρτί και να υποβάλλεται μαζί με τη δήλωση. Η επιφύλαξη αυτή δεν αναστέλλει την είσπραξη του φόρου. Το θέμα της δήλωσης με επιφύλαξη ως διαδικαστικό (άρθρο 54 παρ.1 Ν.1642/86) καλύπτεται από το άρθρο 61 παρ.5 του Ν.2238/94 κατ' αναλογία.

Ε. ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Η δήλωση του φορολογούμενου αποτελεί γι' αυτόν δεσμευτικό τίτλο και κατά κανόνα δεν ανακαλείται. Μπορεί όμως να ανακληθεί μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά ή ως προς την έννοια των διατάξεων του νόμου, σύμφωνα με τη γενική αρχή του δικαίου (Α.Κ. άρθρα 140-145).

Το θέμα της ανακλητικής δήλωσης ως διαδικαστικό (άρθρο 54 παρ.1 Ν.1642/86) καλύπτεται κατ' αναλογία από τα άρθρα 61 παρ.4 και 75 του 2238/94.

ΣΤ. ΠΑΡΑΛΕΙΨΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗ - ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΔΗΛΩΣΗ - ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ

Με τις διατάξεις του ισχύοντα Νόμου (Ν.1642/86 άρθρο 47 παρ.1) ορίζεται ότι σε βάρος των υπόχρεων που δεν υπέβαλαν ανακριβή ή εκπρόθεσμη προσωρινή δήλωση επιβάλλεται πρόσθετος Φ.Π.Α. σε ποσοστό 5% επί του οφειλόμενου ποσού Φ.Π.Α. για κάθε μήνα καθυστέρησης. Το ποσοστό 5% του πρόσθετου Φ.Π.Α. επιβάλλεται ανάλογα και για τις παραβάσεις που αφορούν την εκκαθαριστική δήλωση, καθώς και τις δηλώσεις αποθεμάτων που προβλέπονται από τις διατάξεις των παραγράφων 11 και 12 των άρθρων 32 και 33 αντίστοιχα.

Στις περιπτώσεις μη υποβολής ή υποβολής ανακριβούς προσωρινής ή εκκαθαριστικής δήλωσης το ποσοστό 5% του

πρόσθετου Φ.Π.Α. υπολογίζεται επί του οφειλόμενου Φ.Π.Α. για κάθε μήνα που μεσολαβεί από την ημερομηνία που έπρεπε εμπρόθεσμα να υποβληθούν ή υποβλήθηκαν οι δηλώσεις, μέχρι την οριστικοποίηση της σχετικής πράξης καταλογισμού του Φ.Π.Α., είτε με διοικητική επίλυση της διαφοράς (συμβιβασμός στο 50%) είτε με αμετάκλητη απόφαση Διοικητικού Δικαστηρίου. Στις εν λόγω περιπτώσεις η διαφορά του πρόσθετου Φ.Π.Α. που προκύπτει, καταλογίζεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., με συμπληρωματική πράξη του. Οι κυρώσεις που προβλέπονται είναι η επιλογή πρόσθετου Φ.Π.Α. και πρόστιμο.

Στην περίπτωση μη καταβολής ή υποβολής ανακριβούς δήλωσης, ο πρόσθετος Φ.Π.Α. επιβάλλεται από τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. με πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Αντίθετα, με ιδιαίτερη αιτιολογημένη πράξη του ίδιου προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβάλλεται το κατά περίπτωση πρόστιμο.

Στην περίπτωση της εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ο πρόσθετος Φ.Π.Α. καταλογίζεται από τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. και καταβάλλεται με την ίδια δήλωση, ενώ το πρόστιμο επιβάλλεται πάντα με ιδιαίτερη πράξη.

Τα πρόστιμα για παραβάσεις που σχετίζονται με την ετήσια εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. είναι τα εξής:

- Επί εκπρόθεσμης υποβολής της δρχ. 20,000
- Επί ανακρίβειας του περιεχομένου της δρχ. 50,000
- Επί παράλειψη υποβολής της δρχ. 100,000

Σε περίπτωση διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, τα πρόστιμα αυτά δηλώνονται στο ½.

Στα πρόσωπα που παραβαίνουν τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν.1642/86 (δηλαδή που δεν τηρούν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από το Φ.Π.Α.) με εξαίρεση τις παραβιάσεις που αφορούν τις διατάξεις των παραγράφων 4 στην περίπτωση β και στην περίπτωση γ του άρθρου 29, καθώς και τις διατάξεις των άρθρων 30, παράγραφος 12 και 3, 31 παράγραφος 7 και 38, παράγραφοι 6 και 7, επιβάλλεται πρόστιμο με αυτοτελή πράξη του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και για κάθε παράβαση δρχ. 400,000.

Το ίδιο πρόστιμο επιβάλλεται με τις ίδιες διατάξεις του Ν.1642/86. Τέλος, διευκρινίζεται ότι, το πιο πάνω πρόστιμο επιβάλλεται για κάθε αυτοτελή παράβαση.

Σε κάθε περίπτωση που ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α., λόγω οποιασδήποτε μη νόμιμης ενέργειας του δεν αποδώσει στο δημόσιο το σωστό Φ.Π.Α. δηλαδή το Φ.Π.Α. που οφείλεται, επιβάλλεται και στην περίπτωση αυτή ειδικό πρόστιμο ίσο με το πενταπλάσιο του Φ.Π.Α. που δεν αποδόθηκε. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που η ίδια παράβαση τελείται καθ' υποτροπή.

Το ως άνω ειδικό πρόστιμο επιβάλλεται μόνο όταν ο Φ.Π.Α. που δεν αποδόθηκε στο Δημόσιο ή που εκπέστηκε ή επιστράφηκε στον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούται υπερβαίνει το ποσό των 100,000 δρχ.

Επίσης, όποιος δεν υποβάλλει εκπρόθεσμη δήλωση Φ.Π.Α. μετά την παρέλευση των 15 ημερών και εφόσον το προς

απόδοση ποσό για κάθε φορολογία είναι πάνω από 10,000 δρχ. τιμωρείται και με φυλάκιση (άρθρο 32 Ν.2214/94).

Προκειμένου να επιβληθούν οι πρόσθετοι φόροι και τα πρόστιμα που προβλέπονται παραπάνω, αρκεί η τυπική διατύπωση της φορολογικής παράβασης χωρίς να ερευνάται η ύπαρξη δόλου ή αμέλειας εκ μέρους του υπόχρεου και ανεξάρτητα από την υποβολή εκπρόθεσμης συμπληρωματικής εκκαθαριστικής δήλωσης ή εκπρόθεσμης προσωρινής δήλωσης, η οποία υποβάλλεται μετά την ημερομηνία έκδοσης εντολής ελέγχου.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Κώδικας βιβλίων και στοιχείων με χειρισμό Φ.Π.Α. σε βιβλία Α', Β', Γ' κατηγορίας.
Παναγιώτης Βασ. Παπαδέας – Επικ. Καθηγητής Λογιστικής (Αθήνα 1997-1198).
2. Κώδικας φορολογικών στοιχείων,
Ερμηνεία – Νομολογία, Χρήστος Διμελάς.
3. Στοιχεία Εμπορικού Δικαίου, Αντωνία Πουλάκου – Ευθυμιάτου,
Εκδόσεις Αντώνη Ν. Σακουλά
4. Λογιστική Εταιρειών , Μιχάλη Χριστοφόρου Γαλεξάκου ,
Εκδόσεις Α. Σταμούλης.
5. Σημειώσεις Λογιστικές Εφαρμογές ΙΙ , Θεοδώρα Ζαχαροπούλου.
Σημειώσεις Φ.Π.Α. Γεώργιου Μαλακού.
6. Ενημερωτικό Υλικό και στοιχεία από :
Α' Δ.Ο.Υ. Πατρών.
Επιμελητήριο Αχαΐας.
Πρωτοδικείο Πατρών.

