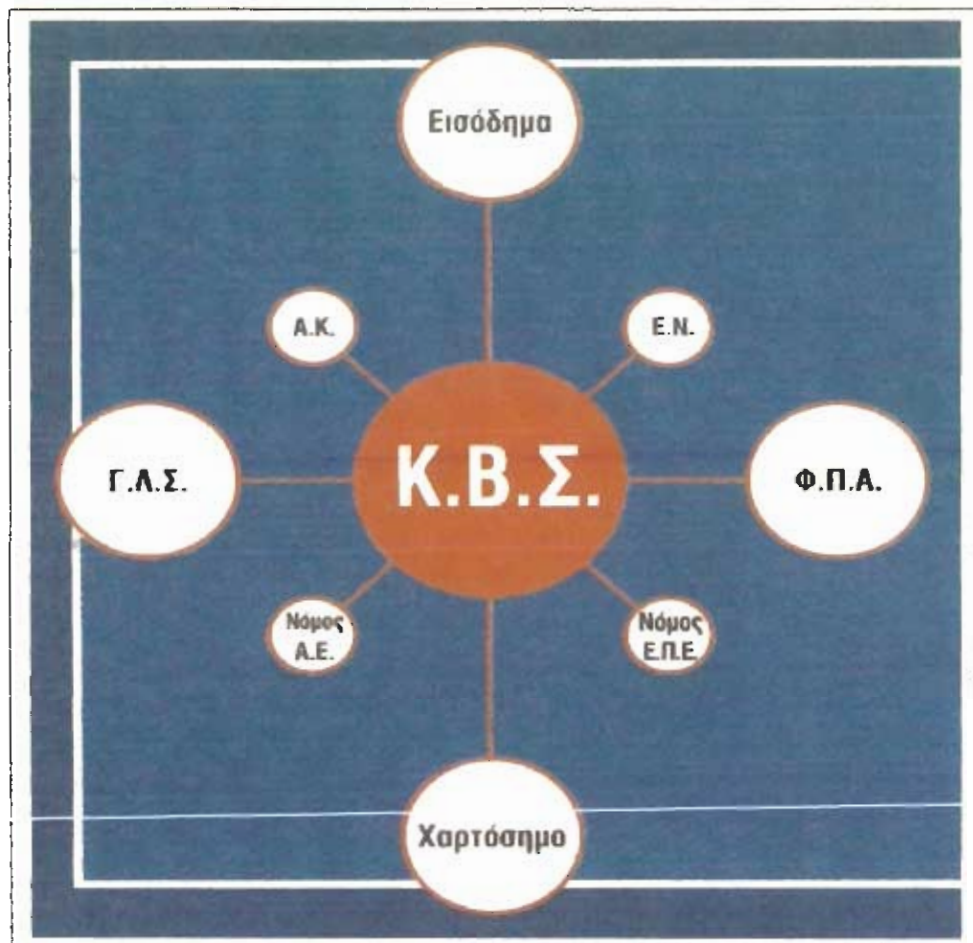


ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΠΑΤΡΑΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ



ΘΕΜΑ : ΤΟ Φ.Π.Α. ΣΤΙΣ ΤΡΕΙΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

Εισηγήτρια
Ζαχαροπούλου Θεοδώρα

Σπουδαστές
Γιανναράκης Άγγελος
Κυριαζόπουλος Γεώργιος
Πρωτοπαπάς Γεώργιος

Απρίλιος 2002



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α

A. ΘΕΩΡΙΑ	Σελίδα	4
A1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ	Σελίδα	4
A2. ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟΝ Φ.Π.Α.	Σελίδα	5
α) Γενικά χαρακτηριστικά του Φ.Π.Α.	Σελίδα	5
β) Πλεονεκτήματα - Μειονεκτήματα Φ.Π.Α.	Σελίδα	6
A3. ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	Σελίδα	8
α) Υποκείμενοι στο Φ.Π.Α.	Σελίδα	8
β) Οικονομική δραστηριότητα - φορολογητέες πράξεις	Σελίδα	9
A4. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ	Σελίδα	19
1) Γένεση φορολογικής υποχρέωσης	Σελίδα	19
2) Προσδιορισμός φορολογητέας αξίας	Σελίδα	22
3) Συντελεστές, Υπολογισμός φόρου	Σελίδα	25
4) Απαλλαγές	Σελίδα	26
5) Απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών	Σελίδα	27
6) Ειδικές απαλλαγές	Σελίδα	28
7) Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε.	Σελίδα	29
8) Έκπτωση φόρου	Σελίδα	29
9) Προσδιορισμός εκπιπόμενου φόρου	Σελίδα	31
10) Προυποθέσεις διακώματος έκπτωσης φόρου	Σελίδα	32
11) Επιστροφή φόρου	Σελίδα	33
A5. ΕΙΔΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ	Σελίδα	33
1. Δήλωση έναρξης εργασιών	Σελίδα	33
2. Δήλωση μεταβολών - μετάταξης	Σελίδα	34
3. Δήλωση οριστικής παύσης εργασιών	Σελίδα	34
4. Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. (έντυπο 050 - Φ.Π.Α.)	Σελίδα	34
5. Δήλωση INTRASTAT	Σελίδα	35
6. Πίνακας LISTING	Σελίδα	35
7. Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.		
A6. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ	Σελίδα	35
A7. ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΑΡΑΒΙΑΣΕΩΝ	Σελίδα	36

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

A8.	ΑΡΘΡΟ 23 ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ 4 ΤΟΥ Ν.1642/86	Σελίδα	39
-----	-------------------------------------	--------	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β

B.	ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ	Σελίδα	40
----	---------------	--------	----

B1.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	Σελίδα	41
-----	--	--------	----

B2	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 01/01/00-31/12/00		
A)	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 01/01/00-31/03/00	Σελίδα	42
B)	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 01/04/00-30/06/00	Σελίδα	45
Γ)	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 01/07/00-31/10/00	Σελίδα	49
Δ)	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 01/10/00-31/12/00	Σελίδα	52

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ

Γ.	ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ	Σελίδα	56
----	----------------------	--------	----

Γ1.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	Σελίδα	57
-----	--	--------	----

Γ2.	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 01/01/00-31/12/00		
A)	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 01/01/00-31/02/00	Σελίδα	58
B)	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 01/03/00-30/04/00	Σελίδα	63
Γ)	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 01/05/00-31/06/00	Σελίδα	67
Δ)	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 01/07/00-30/08/00	Σελίδα	71
E)	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 01/09/00-31/10/00	Σελίδα	75
Z)	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 01/10/00-31/12/00	Σελίδα	79

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ

Δ.	ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	Σελίδα	84
----	----------------------	--------	----

Δ1.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ-ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	Σελίδα	85
-----	--	--------	----

Δ2.	ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	Σελίδα	86
-----	---------------------------	--------	----

Δ3.	ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ	Σελίδα	89
-----	-------------------	--------	----

Δ4.	ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ	Σελίδα	89
-----	---	--------	----

	ΥΠΟΜΝΗΜΑ	Σελίδα	92
--	----------	--------	----

	ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	Σελίδα	140
--	--------------	--------	-----

Α. ΘΕΣΦΙΑ

Α1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Είναι γνωστό ότι κατά κανόνα ένα αγαθό πριν φτάσει στον τελικό καταναλωτή περνάει διάφορα στάδια , πραγματοποιείται η αγορά των πρώτων υλών και των βοηθητικών , γίνεται η μετατροπή τους σε έτοιμα και ακολουθεί η διάθεσή τους στο χονδρέμπορο , στον λιανοπωλητή και τέλος στον καταναλωτή. Σε κάθε ένα από αυτά τα στάδια προστίθεται μια αξία. Πάνω στην αξία αυτή επιβάλλεται φόρος , που ονομάζεται : Φόρος Προστιθέμενης Αξίας.

Προκειμένου να προσδιορίσουμε τη φορολογική υποχρέωση μιας επιχείρησης , θα πρέπει να βρούμε την προστιθέμενη αξία των πωλούμενων από αυτή αγαθών και να εφαρμόσουμε πάνω σ' αυτή τον προβλεπόμενο φορολογικό συντελεστή (άμεση μέθοδος). Επειδή όμως η μέθοδος αυτή υπολογισμού του φόρου παρουσιάζει δυσκολίες στην πρακτική της εφαρμογή , οι εισηγητές του φόρου πρότειναν την μέθοδο «πίστωσης του φόρου» (έμμεση μέθοδος). Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή , η φορολογική υποχρέωση μιας επιχείρησης προσδιορίζεται με την εφαρμογή του φορολογικού συντελεστή στο σύνολο των πωλήσεων (Outputs – εκροές) μιας ορισμένης χρονικής περιόδου και από το φόρο που προκύπτει , αφαιρείται ο φόρος που έχει επιβαρυνθεί η επιχείρηση στην περίοδο για τις αγορές (Inputs – εισροές). Ο καταναλωτής στον οποίο φτάνει τελικά το αγαθό ή η υπηρεσία επιβαρύνεται με ολόκληρο το φόρο.

Γενικά ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται στις : παραδόσεις αγαθών , παροχή υπηρεσιών , εισαγωγές αγαθών στο εσωτερικό της χώρας και στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

Η επιβολή του Φ.Π.Α. στη χώρα μας ξεκίνησε από 1/1/1987 με το νόμο 1642/86 και συνεχίζει να εφαρμόζεται με τις τροποποιήσεις έκτοτε. Ο Φ.Π.Α. αντικατέστησε τους δύο γενικούς έμμεσους φόρους που ίσχυαν ως τότε στη χώρα μας : τον Φ.Κ.Ε. → Φόρος κύκλου εργασιών και τον Φόρο Χαρτοσήμου.

Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι υπάρχουν πολλοί άλλοι ειδικοί έμμεσοι φόροι που εξακολουθούν να ισχύουν : Ε.Φ.Κ. καυσίμων , φόρος αυτοκινήτου , καπνού , αλκοολούχων ποτών , μεταβίβασης ακινήτων κ.λ.π.

Ο Φ.Π.Α. ισχύει συνολικά σε 49 χώρες στον κόσμο και επίσης σε όλες τις χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Η εφαρμογή του Φ.Π.Α. στην Ευρωπαϊκή Ένωση ξεκίνησε το 1957 στην τότε Ευρωπαϊκή Οικονομική Κοινότητα. Δημιουργήθηκε μια ειδική επιτροπή για την εναρμόνιση των γενικών έμμεσων φόρων, στα έξι τότε μέλη της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας, με πρόεδρο τον καθηγητή Neumarck. Ύστερα από πολλές συζητήσεις η επιτροπή πρότεινε την αντικατάσταση όλων των γενικών έμμεσων φόρων, που εφαρμόζονταν ως τότε, με το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας που εφάρμοζε η Γαλλία.

Κατόπιν της εξελίξεως αυτής το 1967 εκδίδονται οι δύο πρώτες κοινοτικές οδηγίες για το Φ.Π.Α. Η ένταξη της χώρας μας στην Ευρωπαϊκή Οικονομική Κοινότητα το 1981, έκανε αναπόφευκτη την εφαρμογή του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, πήρε όμως παράταση ως την 1/1/1987.

A2. ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΟΝ Φ.Π.Α

α) Γενικά χαρακτηριστικά του Φ.Π.Α.

➤ Η γενικότητα του όρου.

Η έννοια της γενικότητας του Φ.Π.Α. είναι τριπλή. Σημαίνει ότι ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται σε όλα τα στάδια των συναλλαγών μέχρι και το λιανικό εμπόριο, σε όλα τα αγαθά και τις υπηρεσίες κατά την πώληση ή την παροχή αυτών και τέλος σε όλο τον κοινοτικό χώρο, δηλαδή σε όλη την επικράτεια κάθε κράτους μέλους.

Εντούτοις υπάρχουν κάποιες εξαιρέσεις αυτού του κανόνα, οι οποίες στην Ελλάδα προσδιορίζονται με το νόμο 1642/86.

Σε πανευρωπαϊκό επίπεδο οι εξαιρέσεις προσδιορίζονται από τα άρθρα 13 και 16 της 6^{ης} κοινοτικής οδηγίας. Η παράγραφος 2 του άρθρου 3 της ίδιας οδηγίας θέτει εκτός Φ.Π.Α. ορισμένες περιοχές των κρατών μελών, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνει και την περιοχή του Αγίου όρους.

➤ Τση Φορολογική Μεταχείριση

Ο Φ.Π.Α. επιβαρύνει εξίσου τα εισαγόμενα και τα εγχώρια προϊόντα. Αυτό αποτελεί ρητή επιταγή του άρθρου 95 της συνθήκης της Ρώμης. Τση φορολογική μεταχείριση σημαίνει ενιαία βάση υπολογισμού του φόρου για όλα τα κράτη – μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης και χρήση των ίδιων φορολογικών συντελεστών.

Σημειώνεται ότι δεν απαγορεύεται στα κράτη μέλη να εφαρμόζουν μικρότερους συντελεστές στα εισαγόμενα αγαθά. Η απαγόρευση ισχύει για το αντίθετο, δηλαδή την θέσπιση μεγαλύτερων συντελεστών για τα εισαγόμενα αγαθά με σκοπό την άσκηση προστατευτική πολιτικής για τα εγχώρια.

➤ Απαλλαγή των εξαγωγών

Ο Φ.Π.Α. απαλλάσσει πλήρως τις εξαγωγές. Η απαλλαγή επεκτείνεται και σε κάθε υπηρεσία που συνδέεται με την εξαγωγή των αγαθών π.χ. ναύλοι, ασφάλιστρα κ.λ.π.

➤ Απαλλαγή των επενδύσεων

Από τον Φ.Π.Α. απαλλάσσονται πλήρως τα επενδυτικά αγαθά (καινούρια κτίρια, μηχανήματα, μεταφορικά μέσα, επίπλα – σκεύη), ανεξάρτητα με το είδος της επιχείρησης. Η απαλλαγή παρέχεται με την μέθοδο της έκπτωσης ή της επιστροφής του φόρου.

β) Πλεονεκτήματα – Μειονεκτήματα Φ.Π.Α.

• Πλεονεκτήματα

➤ Ουδετερότητα του φόρου

Ο Φ.Π.Α. είναι ουδέτερος με την έννοια ότι η φορολογική επιβάρυνση κάθε συναλλαγής είναι ανεξάρτητη από τον αριθμό των συναλλαγών που έχουν προηγηθεί, λόγω του ότι ο φόρος αυτός, σε αντίθεση με άλλους, όπως χαρτοσήμου, δεν ενσωματώνεται στο κόστος των αγαθών.

Έτσι δε δημιουργείται κίνητρο στις επιχειρήσεις για κάθετη οργάνωσής τους με σκοπό την αποφυγή της σωρευτικής φορολογίας των προϊόντων τους.

➤ Περιορισμός της Φοροδιαφυγής

Ο περιορισμός της φοροδιαφυγής επιτυγχάνεται αυτόματα με το «μηχανισμό έκπτωσης του φόρου» που έχει ως αποτέλεσμα να εξαναγκάζει τους συναλλασσόμενους να επιδιώκουν τη λήψη παραστατικών στοιχείων για να έχουν δικαίωμα έκπτωσης. Δηλαδή ο αγοραστής ενός αγαθού ή ο λήπτης μιας υπηρεσίας για να μπορεί να εκπέσει το φόρο εισροών του, πρέπει να έχει τιμολόγιο πώλησης ή παροχής υπηρεσιών. Συνεπώς η παραβίαση του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων εκ μέρους του πωλητή, θίγει άμεσα τον αγοραστή, αφού λόγω έλλειψης παραστατικού στοιχείου, Δε μπορεί να εκπέσει το φόρο που κατέβαλε.

Φυσικά υπάρχουν περιπτώσεις φοροδιαφυγής, ειδικά στο λιανικό εμπόριο όπου συχνά δεν εκδίδεται Απόδειξη Λιανικής Πώλησης. Όμως ακόμα και αν σπάσει κάπου η αλυσίδα των συναλλαγών, το δημόσιο μπορεί να εισπράξει μέρος του οφειλόμενου ποσού.

➤ Εκσυγχρονισμός των επιχειρήσεων

Η πλήρης απαλλαγή των κεφαλαιουχικών αγαθών αποτελεί θετικό βήμα στον εκσυγχρονισμό του υλικοτεχνικού κεφαλαίου όλων των επιχειρήσεων.

➤ Εκσυγχρονισμός του συστήματος έμμεσης φορολογίας

Η εισαγωγή του Φ.Π.Α. στη χώρα μας, εξυγίανε σε σημαντικό βαθμό το σύστημα της έμμεσης φορολογίας, αφού έχει μεγαλύτερη απόδοση από τους φόρους που αντικατέστησε και απλοποιεί τον έλεγχο, τη βεβαίωση και τον έλεγχό του. Αποτέλεσμα όλων των παραπάνω ήταν να ωφεληθούν τόσο οι επιχειρήσεις όσο και το δημόσιο.

• Μειονεκτήματα

- Το κυριότερο μειονέκτημα του Φ.Π.Α. προκύπτει από τη γενικότητα του. Ο μεγάλος αριθμός υποβαλλόμενων δηλώσεων δημιουργεί δυσκολίες στη βεβαίωση και είσπραξή του. Πάντως η μηχανοργάνωση του Υπουργείου Οικονομικών τα τελευταία χρόνια είναι μια αξιόλογη αντιμετώπιση του προβλήματος.

- Η καθιέρωση ίσης φορολογικής μεταχείρισης μεταξύ των εγχώριων και εισαγόμενων προϊόντων , στερεί τη δυνατότητα άσκησης φορολογικής προστατευτικής πολιτικής για τα εγχώρια προϊόντα. Αυτό αφορά κυρίως λιγότερο αναπτυγμένες οικονομίες – όπως η ελληνική – που αντιμετωπίζουν σοβαρό πρόβλημα ελλείμματος στο εμπορικό ισοζύγιο , έχουν προϊόντα χαμηλής ανταγωνιστικότητας και πολλά διαρθρωτικά προβλήματα.

A3. ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

α) Υποκείμενοι στον Φ.Π.Α.

Σύμφωνα με το άρθρο 3 του νόμου 1642/86 υπόκεινται στο φόρο προστιθέμενης αξίας οι εξής :

- ✓ Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο , ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων , εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα , ανεξάρτητα από τον τρόπο εγκατάστασης , τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής.
- ✓ Επίσης κάθε πρόσωπο , το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου , το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο κράτος – μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Δε θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα.

Σύμφωνα με το άρθρο 3 , παράγραφος 2 , δεν υπόκεινται στο φόρο προστιθέμενης αξίας οι εξής :

Το ελληνικό δημόσιο , δήμοι – κοινότητες και τα άλλα ΝΠΔΔ , ακόμα και αν εισπράττουν τέλη , δικαιώματα ή εισφορές για την εκπλήρωση της αποστολής τους.

Εντούτοις τα πρόσωπα αυτά υπάγονται στο Φ.Π.Α. εφόσον ασκούν τις δραστηριότητες που απαριθμούνται στο παράρτημα Ι του νόμου 1642/86.:

Οι δραστηριότητες αυτές είναι :

- Τηλεπικοινωνίες
 - Διανομή αερίου , ηλεκτρισμού , θερμικής ενέργειας
 - Μεταφορά αγαθών
 - Παροχή λιμενικών και αερολιμενικών υπηρεσιών.
 - Μεταφορά προσώπων
 - Παράδοση καινούργιων αγαθών που κατασκευάστηκαν για πώληση
 - Εργασίες γεωργικών μεσολαβητικών οργανισμών για αγροτικά προϊόντα
 - Εκμετάλλευση πανηγυριών και εκθέσεων εμπορικού χαρακτήρα
 - Εναποθήκευση
 - Δραστηριότητες εμπορικών διαφημιστικών γραφείων
-
- Δραστηριότητες πρακτορείων ταξιδιών
 - Εργασίες λεσχών και κυλικείων επιχειρήσεων , πρατήριων και παρόμοιων καταστημάτων.
 - Δραστηριότητες οργανισμών ραδιοφώνου – τηλεόρασης εμπορικού χαρακτήρα

β) Οικονομική δραστηριότητα – φορολογητέες πράξεις

i) Έννοια οικονομικής δραστηριότητας

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του νόμου 1642/86 , οικονομική δραστηριότητα θεωρείται οποιαδήποτε από τις δραστηριότητες του παραγωγού , εμπόρου ή αυτού που παρέχει υπηρεσίες. Στις δραστηριότητες αυτές περιλαμβάνονται και η εξόρυξη , οι δραστηριότητες των αγροτών και των ελεύθερων επαγγελματιών καθώς και η εκμετάλλευση ενός ενσώματου ή αβίου αγαθού με σκοπό την απόκτηση εσόδων.

ii) Αντικείμενο του Φ.Π.Α.

Αντικείμενο του φόρου είναι οι εξής πράξεις :

- Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών , εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα.
- Η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας
- Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας , από υποκείμενο στο φόρο ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο , όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο εγκατεστημένος σε άλλο κράτος – μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν από το φόρο λόγω ύψους ετήσιου κύκλου εργασιών σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας του.
- Ειδικά η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων ασύγκετα στο φόρο ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου.
- Πρέπει τέλος να σημειωθεί ότι σύμφωνα με το άρθρο 2 του νόμου 1642/82 , παράγραφος 2 ως εσωτερικό της χώρας θεωρείται η ελληνική επικράτεια εκτός της χερσονήσου του Αγίου Όρους. Επίσης ως έδαφος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και τρίτο έδαφος θεωρείται αυτό που καθορίζεται από το παράρτημα II του νόμου 1642/86.

iii) Έννοιες φορολογητέων πράξεων

α/ Παράδοση αγαθών

Παράδοση αγαθών θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται η κυριότητα ή η χρήση ενσώματων ή ακίνητων αγαθών. Εδώ περιλαμβάνονται και : ηλεκτρικό ρεύμα , αέριο ψύχος , θερμότητα. Ακόμα παράδοση αγαθών είναι : οι αγοραπωλησίες από παραγγελιοδόχο και η πώληση αγαθών με όρο την παρακράτηση μέχρι την αποπληρωμή.

Δεν θεωρείται παράδοση αγαθών η μεταβίβαση μιας επιχείρησης ή μέρους της , λειτουργικά ανεξάρτητου (π.χ. υποκατάστημα) , με αντάλλαγμα ή χαριστική αιτία. Όλα αυτά εφόσον αυτός που αποκτά τα αγαθά συνεχίζει τις εργασίες του προκατόχου του και υπεισέρχεται ως διάδοχος στα δικαιώματα και υποχρεώσεις του προσώπου που τα μεταβιβάζει.

Αντίθετα η παράδοση αγαθών σε κληρονόμο που προτίθεται να τα αναλώσει για προσωπικές του ανάγκες υπόκειται σε Φ.Π.Α. Συνεπώς οι εισφορές των εταίρων ή των μετόχων λόγω συμμετοχής στο κεφάλαιο της εταιρίας δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α.

Αξίζει να σημειωθεί ότι υπόκειται σε Φ.Π.Α. η νόμιμη αποζημίωση που καταβάλλεται για τη μεταβίβαση της κυριότητας κινητών ή ακινήτων αγαθών. Για παράδειγμα η αναγκαστική απαλλοτρίωση, με τον όρο ότι τα αγαθά ανήκουν σε υποκείμενο στο Φ.Π.Α. και όχι σε ιδιώτη.

Ακόμα σύμφωνα με το άρθρο 6 του νόμου 1642/86, ως παράδοση ακινήτων θεωρείται: η μεταβίβαση της ψιλής κυριότητας, σύσταση ή παραίτηση του δικαιώματος προσωπικής δουλειάς, μεταβίβαση δικαιώματος επικαρπίας, η κατασκευή - επέκταση - διόρθωση ακινήτων και τεχνικών έργων (όπως δρόμοι, γέφυρες κ.α.).

Σημειώνεται βέβαια ότι οι διατάξεις της παραγράφου 1 και της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 παραμένουν σε αδράνεια μέχρι σήμερα. Δηλαδή η παράδοση αποπερατωμένων ή ημιτελών ακινήτων ή τμημάτων τους και των δικαιωμάτων σε αυτά δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α.

β/ Πιράξεις θεωρούμενες ως παράδοση αγαθών

Σύμφωνα με το άρθρο 7 του νόμου 1642/86 θεωρούνται ως παράδοση αγαθών:

* Αυτοπαράδοση αγαθών σε επιχείρηση, για οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. Για παράδειγμα καπνοβιομηχανικά προϊόντα, οινοπνευματώδη ποτά, δεξιώσεις, επιβατικά αυτοκίνητα ΙΧ έως 9 θέσεων κ.λ.π.

Παράδειγμα

Μια βιομηχανία που παράγει ποτά, διαθέτει μια ποσότητα σε μια δεξίωση για τους πελάτες της, δηλαδή για ανάγκες της επιχείρησης. Η αξία του κόστους των ποτών αυτών υπόκειται σε Φ.Π.Α.

Αντίθετα μια άλλη επιχείρηση που κάνει δεξίωση για τους πελάτες της αγοράζει μερικά ποτά για την όλη εκδήλωση. Κατά την αγορά των ποτών πληρώνει Φ.Π.Α. , για παράδειγμα 20.000 δρχ. Τα ο ποσό αυτό των 20.000 δρχ. Φ.Π.Α. δεν έχει το δικαίωμα να το εκπέσει , αλλά ούτε και η διάθεσή τους στη δεξίωση υπόκειται σε Φ.Π.Α.

Αυτό συμβαίνει διότι ο νομοθέτης επιθυμεί να τεθούν οι βιομηχανικές επιχειρήσεις στο ίδιο επίπεδο φορολογίας με τις εμπορικές επιχειρήσεις. Γιατί όταν οι εμπορικές επιχειρήσεις εισάγουν τα ίδια αγαθά για τις ανάγκες τους , καταβάλλουν Φ.Π.Α. για την αγορά τους , το οποίο στη συνέχεια δεν έχουν το δικαίωμα να εκπέσουν από το Φ.Π.Α. πωλήσεων τους.

Η παράγραφος 4 του άρθρου 23 του νόμου 1642/86 κατονομάζει τα αγαθά εκείνα για τα οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης σε περίπτωση αγοράς τους από άλλο πρόσωπο - από τον παραγωγό τους - που υπόκειται σε Φ.Π.Α.

Διάθεση αγαθών από υπαγόμενη , στο Φ.Π.Α. δραστηριότητα σε άλλη μη υπαγόμενη , της ίδιας πάντα επιχείρησης υπόκειται σε Φ.Π.Α.

Η δωρεάν διάθεση αγαθών της επιχείρησης προς τον ίδιο τον επιχειρηματία , το προσωπικό ή προς τρίτους για σκοπούς δηλαδή ξένους προς την απόκτηση της επιχείρησης.

Εδώ εξαιρούνται τα δώρα με αξία έως 3.000 δρχ. και τα δείγματα που διατίθενται από την επιχείρηση για την επίτευξη του σκοπού της.

Παράδειγμα

Δωρεάν διάθεση αγαθών

Ο κρεοπώλης διαθέτει κρέας στην οικογένειά του . Ο βιοτέχνης θερμαστρών χρησιμοποιεί μια θερμάστρα στο σπίτι του (διάθεση αγαθού για προσωπικές ανάγκες) , δωρεά σε συγγενή του επιχειρηματία (διάθεση για σκοπούς ξένους προς την επιχείρηση) , δωρεά σε υπάλληλο της επιχείρησης (ανάγκες προσωπικού). Η αξία όλων αυτών των παραδόσεων υπόκειται σε Φ.Π.Α.

Ο λογιστής στις περιπτώσεις αυτές εκδίδει απόδειξη αυτοπαράδοσης (Άρθρα 14,15 Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων)

Σημείωση :

α. Δεν μπορούν να προσφερθούν ως δώρα αγαθά της παραγράφου 4 του άρθρου 23 του νόμου 1642/86.*

β. Τα αγαθά που δίνονται ως δώρα δε μπορούν να αποτελούν μέρος μιας διαδοχικής σειράς προσφορών προς το ίδιο πρόσωπο, ούτε μπορούν να υπερβαίνουν στη συνολική τους αξία σε ένα διαχειριστικό έτος το ποσοστό 1% των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης για το έτος αυτό.

Η ανάληψη μερίδας σε αγαθά από εταίρο, μέτοχο ή κληρονόμο σε περίπτωση διακοπής των εργασιών, λύσης της εταιρίας, αποχώρησης ή θανάτου του εταίρου.

Η μεταβίβαση στον επιχειρηματία ή στους κληρονόμους του των αγαθών της ατομικής του επιχείρησης σε περίπτωση παύσης των εργασιών της επιχείρησης ή θανάτου του επιχειρηματία.

γ/ Παροχή υπηρεσιών

Σύμφωνα με το άρθρο 8 του νόμου 1642/86 παροχή υπηρεσιών είναι :

- Μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσης ενός άυλου αγαθού
- Υποχρέωση για παράλειψη ή ανοχή μιας πράξης ή κατάστασης

δ/ Πράξεις θεωρούμενες ως παροχή υπηρεσιών

Σύμφωνα με το άρθρο 9 του νόμου 1642/86 θεωρείται η παροχή υπηρεσιών για τις ανάγκες του επιχειρηματία του προσωπικού της επιχείρησης ή για σκοπούς ξένους προς την επιχείρηση.

ε/ Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών σύμφωνα με το άρθρο 10 του νόμου 1642/86 είναι :

Η πράξη με την οποία αποκτά ένα πρόσωπο το δικαίωμα να κατέχει

ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά που μεταφέρονται στην Ελλάδα από άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Για να θεωρείται μια πράξη ως «ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών» θα πρέπει να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις :

- να πρόκειται για αγαθά που μεταφέρονται στην Ελλάδα από άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- ο αγοραστής να είναι πρόσωπο υποκείμενο στο Φ.Π.Α. ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α. που ενεργεί με την ιδιότητα του υποκείμενου.
- ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α. σε άλλο κράτος μέλος και να μην απαλλάσσεται λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων στη χώρα του. Ούτε να πραγματοποιεί παραδόσεις αγαθών, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας (πώληση αγαθών μετά από συναρμολόγηση ή πώληση από απόσταση).
- η συναλλαγή να πραγματοποιείται από επαχθή αίτια, δηλαδή με την ύπαρξη ανταλλάγματος σε χρήμα ή είδος.

Σημείωση : Το άρθρο 10β. καθορίζει ορισμένες πράξεις που υπάγονται στο Φ.Π.Α. χωρίς να υπάρχει αντάλλαγμα.

- η συναλλαγή να πραγματοποιείται στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής δραστηριότητας τόσο του πωλητή όσο και του αγοραστή.

Παράδειγμα

Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

Η επιχείρηση 'Α' ΜΕ ΈΔΡΑ ΤΟ Μιλάνο της Ιταλίας στέλνει στην επιχείρηση 'Β' με έδρα την Πάτρα εμπορεύματα αξίας 10.000.000 λιρετών, τα οποία φτάνουν στη 'Β' όπου και παραλαμβάνονται. Η πράξη αυτή για την επιχείρηση 'Α' είναι μια ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών απαλλασσόμενη από το Φ.Π.Α. στην Ιταλία και για την επιχείρηση 'Β' είναι μια ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών υποκείμενη στο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα.

Δηλαδή η επιχείρηση 'B' θα παραλάβει τα αγαθά στο τελωνείο χωρίς να καταβάλλει Φ.Π.Α. στο τελωνείο. Ενώ η 'A' απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. στην Ιταλία. Επίσης η επιχείρηση 'B' αφού παραλάβει τα αγαθά θα συμπληρώσει το έντυπο Intrastat του μήνα αυτού καθώς και το έντυπο listing μετά τη λήξη του τριμήνου. Όταν πωληθούν αυτά τα αγαθά στο τιμολόγιο πώληση που θα εκδώσει η επιχείρηση 'B' θα προσθέσει και Φ.Π.Α. το οποίο θα αποδώσει στην αρμόδια ΔΥΟ ως Φ.Π.Α. εκροών με την περιοδική δήλωση του μήνα της πώλησης των αντίστοιχων αγαθών.

στ/ Εισαγωγή αγαθών

Σύμφωνα με το άρθρο του νόμου 1642/86 θεωρείται :

1^ο. Η είσοδος στη χώρα αγαθών που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις των άρθρων 9 και 10 της συνθήκης για την ίδρυση της Ε.Ο.Κ. ή προκειμένου για αγαθά υπαγόμενα στη συνθήκη για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας Άνθρακα και Χάλυβα, που Δε βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία.

2^ο. Η είσοδος στη χώρα αγαθών προερχόμενα από τρίτες χώρες, εκτός από αυτά που αναφέρονται στην πρώτη περίπτωση.

Τα αγαθά που βρίσκονται στη χώρα μας και τελούν σε κάποιο ανασταλτικό καθεστώς ή σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής με ολική απαλλαγή (Φ.Π.Α., δασμοί) ή σε καθεστώς εξωτερικής διαμετακόμισης ή εσωτερικής κοινοτικής διαμετακόμισης. Κατά αυτό τον τρόπο θεωρείται ότι εισάγονται και υπόκεινται σε Φ.Π.Α. όταν εξέρχονται από τα καθεστώτα αυτά και τίθενται σε ελεύθερη κυκλοφορία ή σε ανάλωση.

Γενικά όλες οι εισαγωγές υπόκεινται σε Φ.Π.Α. Μάλιστα ακόμα και οι εισαγωγές του Αγίου Όρους υπόκεινται σε Φ.Π.Α.

Πρέπει να σημειωθεί ότι δε θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών η αγορά αγαθών από κράτη - μέλη που πραγματοποιείται από τα παρακάτω πρόσωπα :

- νομικά πρόσωπα τα οποία πραγματοποιούν πράξεις μη υπαγόμενες στο Φ.Π.Α. (Ν.Π.Δ.Δ., ΟΤΑ κ.λ.π. στα πλαίσια της άσκησης της δημόσιας εξουσίας ή άλλα πρόσωπα που δεν ασκούν οικονομική δραστηριότητα όπως σύλλογοι κ.λ.π.).

- πρόσωπα που ενεργούν αποκλειστικά πράξεις απαλλασσόμενες από το Φ.Π.Α. , για τις οποίες δε τους παρέχεται κανένα δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών τους.
- Αγρότες που ανήκουν στην ειδική κατηγορία

Τα παραπάνω ισχύουν εφόσον τα πρόσωπα αυτά πραγματοποιούν αγορές αγαθών από τα κράτη μέλη , των οποίων η ετήσια αξία χωρίς Φ.Π.Α. κατά το προηγούμενο ή τρέχον έτος Δε ξεπερνά το ποσό των 2,5 εκ. δρχ.

γ) Τόπος παράδοσης αγαθών

Σύμφωνα με το άρθρο 11 του νόμου 1642/86 η παράδοση αγαθών πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας όταν τα αγαθά βρίσκονται :

1/ στο εσωτερικό της χώρας

2/ πάνω σε πλοίο , αεροπλάνο , τρένο και παραδίδονται στους επιβάτες κατά τη διάρκεια του τμήματος μεταφοράς που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της κοινότητας , εφόσον η αναχώρηση έγινε από το εσωτερικό της χώρας .

Πρέπει να γίνουν δύο διευκρινήσεις , πρώτον σε περίπτωση παράδοσης αγαθών μετά από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας , ως τόπος προορισμού θεωρείται ο τόπος εγκατάστασης και συναρμολόγησης του .

Δεύτερον , δε περίπτωση παράδοσης αγαθών πριν από την εισαγωγή τους στο εσωτερικό της χώρας ως τόπος παράδοσης θεωρείται το εσωτερικό της χώρας εφόσον είναι τελικός τους προορισμός .

δ) Τόπος παροχής υπηρεσιών

Σύμφωνα με το άρθρο 12 του νόμου 1642/86 , η παροχή υπηρεσιών πραγματοποιείται στην Ελλάδα , εφόσον κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες έχει στο εσωτερικό της , την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή μόνιμη εγκατάστασή του από την οποία παρέχονται οι υπηρεσίες ή αν δεν υπάρχει έδρα ή μόνιμη εγκατάσταση , την κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του .

Ειδικά για τις μεταφορές προς χώρες εκτός κοινότητας ή αντίστροφα , για το διανυόμενο στο εσωτερικό τμήμα της ολικής διαδρομής , τόπος παράδοσης θεωρείται η Ελλάδα.

Επίσης Δε θεωρείται μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα για μια επιχείρηση που διεξάγει επιχειρηματικές δραστηριότητες στη χώρα μέσω μεσίτη ή πράκτορα με προμήθεια , εφόσον τα πρόσωπα αυτά είναι νόμιμα ανεξάρτητα από την επιχείρηση. Ακόμα και μια θυγατρική εταιρία δεν αποτελεί μόνιμη εγκατάσταση της μητρικής γιατί κάθε εταιρία έχει ανεξάρτητη νομική οντότητα.

Ακόμα το άρθρο 12 αναφέρει , ότι θεωρείται ως τόπος παροχής υπηρεσιών το εσωτερικό της χώρας ανεξάρτητα από την έδρα ή τη μόνιμη εγκατάσταση - εκτός της περίπτωσης των μεταφορών - και στις εξής περιπτώσεις.

1^ο. παροχή υπηρεσιών που αφορούν ακίνητα στο εσωτερικό της χώρας

Παράδειγμα

Γάλλος κτηματομεσίτης μεσολαβεί για την αγορά οικοπέδου στη Μύκονο από συμπατριώτη του. Στη συνέχεια Γερμανός αρχιτέκτονας καταρτίζει το σχέδιο της οικοδομής και Ιταλός μηχανικός αναλαμβάνει την επίβλεψη της οικοδομής. Όλοι οι παραπάνω επαγγελματίες θεωρείται ότι παρέχουν τις υπηρεσίες τους στο εσωτερικό της Ελλάδας , οπότε οι αμοιβές τους θα φορολογηθούν εδώ.

2^ο. εγκατάσταση ή συναρμολόγηση αγαθών που εισάγονται από το εξωτερικό

Παράδειγμα

Η βιομηχανία 'Α' αγοράζει το 'x' μηχάνημα από τη Σουηδία και συμφωνείται η εγκατάστασή και η συναρμολόγησή του στην Ελλάδα με το ποσό του 1 εκ. δρχ το οποίο δεν αναγράφεται στο τιμολόγιο πώλησης και συνεπώς δε λαμβάνεται υπόψη από τις τελωνειακές αρχές κατά τον εκτελωνισμό.

Άρα η φορολόγηση της αμοιβής εγκατάστασης και συναρμολόγησης θα γίνει στην Ελλάδα.

Όμως αν η αμοιβή περιλαμβάνεται στο τιμολόγιο πώλησης τότε δεν εκδίδεται τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών οπότε δεν καταβάλλεται κανένας φόρος στην Ελλάδα.

3^{ov}. μίσθωση μεταφορικών μέσων

4^{ov}. υπηρεσίες που παρέχονται στο εσωτερικό της χώρας όπως πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές κ.α.

Παράδειγμα

Ξένο συγκρότημα δίνει συναυλία συναυλία στην Ελλάδα και η αμοιβή τους υπόκειται στο Φ.Π.Α.

5^{ov}. παρεπόμενες εργασίες μεταφορικών δραστηριοτήτων, όπως φόρτωση, εκφόρτωση κ.α.

6^{ov}. πραγματογνωμοσύνες

Παράδειγμα

Ελβετός πραγματογνώμονας καλείται στην Ελλάδα να εκτιμήσει τη ζημία σε ακίνητο από πυρκαγιά, για λογαριασμό ελληνικής ασφαλιστικής εταιρίας. Η αμοιβή του υπόκειται στο Φ.Π.Α.

7^{ov}. παροχή διαφόρων άλλων υπηρεσιών από αλλοδαπούς σε οποιαδήποτε λήπτη εγκατεστημένο στο εσωτερικό.

Παραδείγματα

Μεταβίβαση ή παραχώρηση πνευματικών δικαιωμάτων, διάφορες συμβουλευτικές υπηρεσίες όπως μηχανικών, δικηγόρων, λογιστών κ.α.

Αντίθετα ο τόπος παροχής υπηρεσιών βρίσκεται εκτός της χώρας, όταν ο εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας παρέχει:

- Υπηρεσίες για ακίνητα που βρίσκονται εκτός της χώρας
- Υπηρεσίες μεταφορών με τόπο αναχώρησης άλλο κράτος
- Διάφορες υπηρεσίες όπως πολιτιστικές, αθλητικές, εκπαιδευτικές, με λήπτες μόνιμα εγκατεστημένους στο εξωτερικό

Γενικά η διάταξη αυτή αφορά παροχή υπηρεσιών προς το εξωτερικό της χώρας.

Παράδειγμα παράδοσης αγαθών σε αεροπλάνο

Για τις πωλήσεις αγαθών που πραγματοποιούνται στο αεροπλάνο κατά την πτήση Αθήνα – Παρίσι τόπος παράδοσης των αγαθών και κατά συνέπεια του Φ.Π.Α. είναι η Ελλάδα, που είναι ο τόπος αναχώρησης της πτήσης.

Αντίθετα για τις πωλήσεις αγαθών στη διαδρομή Παρίσι – Αθήνα τόπος παράδοσης των αγαθών και κατά συνέπεια τόπος καταβολής του Φ.Π.Α. είναι η Γαλλία, που είναι ο τόπος αναχώρησης της πτήσης.

Παράδειγμα παροχής υπηρεσιών από μεσάζοντες

Γραφείο ανεύρεσης καλλιτεχνών, που είναι εγκατεστημένο στη Γαλλία, βρίσκει καλλιτέχνες για λογαριασμό της επιχείρησης 'X' που είναι εγκατεστημένη στην Ελλάδα. Η παροχή της υπηρεσίας της γαλλικής επιχείρησης έχει τόπο παράδοσης και συνεπώς καταβολής του Φ.Π.Α. την Ελλάδα. Διότι οι πράξεις για τις οποίες έγινε η μεσολάβηση εκτελούνται στην Ελλάδα.

A4. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

1) Γένεση φορολογικής υποχρέωσης

i. Για την παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών

Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται και ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο – σύμφωνα με το άρθρο 13 του νόμου 1642/86 – κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών ή υπηρεσιών και εκδίδεται κάποιο στοιχείο του Κώδικα Βιβλίων & Στοιχείων. Δηλαδή τιμολόγιο πώλησης – δελτίο αποστολής ή τιμολόγιο πώλησης ή απόδειξη λιανικής πώλησης, για τις πωλήσεις αγαθών.

Για τις αυτοπαραδόσεις αγαθών εκδίδεται η απόδειξη αυτοπαραδόσης.

Σε περίπτωση που εκδίδεται Δ.Α. και στη συνέχεια μέσα σε ένα μήνα τιμολόγιο πώλησης τότε ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο την ημέρα έκδοσης του τιμολογίου πώλησης και όχι την ημέρα εκδόσεως του δελτίου αποστολής.

Επίσης ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός στην περίπτωση παράδοσης αγαθών που πραγματοποιούνται ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομα της ή σε εκτέλεση νόμου, κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής.

Το ίδιο ισχύει και για την παροχή υπηρεσιών, δηλαδή κατά το χρόνο έκδοσης Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών ή άλλου στοιχείου του Κώδικα Βιβλίων & Στοιχείων που επέχει θέση παραστατικού.

Ειδικά για την περίπτωση παροχής υπηρεσιών για τις οποίες η αντιπαροχή καταβάλλεται περιοδικά ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο που έχει συμφωνηθεί η καταβολή κάθε δόσης.

Παράδειγμα

Ο 'Γ' ιδιοκτήτης πολυκατοικίας συμφωνεί με το γραφείο 'Δ' να αναλάβει αυτό την διαχείριση των δαπανών της πολυκατοικίας και τον υπολογισμό των κοινοχρήστων των ενοίκων για μια τριετία με αφετηρία την 1 Ιανουαρίου 2000.

Συμφωνείται ετήσια αμοιβή 60.000 δρχ. που θα καταβάλλεται σε δώδεκα ισόποσες δόσεις καταβλητέες τη τελευταία ημέρα κάθε μήνα.

Στην περίπτωση αυτή ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός στο τέλος κάθε μήνα, με την καταβολή της δόσης των 5.000 δρχ. Δηλαδή στις 31 Ιανουαρίου 2000 για την πρώτη δόση, στις 28 Φεβρουαρίου για τη δεύτερη δόση και ου το καθεξής.

Επίσης το φορολογικό στοιχείο εκδίδεται κάθε μήνα μετά την έναρξη παροχής της υπηρεσίας και πριν την ολοκλήρωση αυτής.

ii. Για την εισαγωγή αγαθών

Σύμφωνα με το άρθρο 14 του νόμου 1642/86 ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός με την εισαγωγή των αγαθών στον ελληνικό χώρο.

Αυτό γίνεται συνήθως την ημέρα εκείνη που ο εισαγωγέας καταθέτει παραστατικό εισαγωγής και ζητάει τον εκτελωνισμό των αγαθών του , ώστε να τεθούν σε ανάλωση σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης , ο Φ.Π.Α. εισπράττεται στο κράτος μέλος προορισμού.

iii. Για την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

Σύμφωνα με το άρθρο 14α του νόμου 1642/86 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά το χρόνο που τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά (λήπτης).

Επίσης στην περίπτωση που ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση αποστολής των αγαθών στην Ελλάδα , η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται κατά το χρόνο που αρχίζει η αποστολή.

Δηλαδή για να φορολογηθεί στην Ελλάδα η ενδοκοινοτική απόκτηση πρέπει οπωσδήποτε να γίνει η αποστολή ή η μεταφορά των αγαθών από το άλλο κράτος μέλος στην Ελλάδα.

Κατά συνέπεια αν τα αγαθά παραμείνουν στο κράτος μέλος για οποιαδήποτε λόγο Δε θεωρείται ότι έγινε ενδοκοινοτική απόκτηση στο εσωτερικό της Ελλάδας οπότε δεν οφείλεται ο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα. Θα καταβληθεί στο κράτος που παρέμειναν τα αγαθά.

Ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός από το Ελληνικό δημόσιο κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου και στην περίπτωση που για κάποιο λόγο δεν εκδόθηκε τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο γίνεται απαιτητός το αργότερο στις 15 του επόμενου μήνα από αυτόν από τον οποίο «γεννήθηκε» η φορολογική υποχρέωση.

Παραδείγματα

Προσδιορισμού του χρόνου που γεννιέται η φορολογική υποχρέωση σε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών

1^η περίπτωση

Υποκείμενος στο Φ.Π.Α. με εγκατάσταση στην Ελλάδα μεταβαίνει στη Γερμανία όπου αγοράζει στις 20/2/2000 ένα μηχάνημα το οποίο και

Μεταφέρει ο ίδιος στην Ελλάδα. Στην περίπτωση αυτή η φορολογική υποχρέωση γεννιέται στην Ελλάδα.

Αν κατά τον χρόνο εκδοθεί και το τιμολόγιο πώλησης ο Φ.Π.Α γίνεται απαιτητός κατά την ίδια ημερομηνία (20/02/2000). Στην περίπτωση που δεν εκδίδεται τιμολόγιο ο Φ.Π.Α καθίσταται απαιτητός το αργότερο την δέκατη πέμπτη μέρα του επόμενου μήνα , δηλαδή μέχρι τις 15/03/2000.

Αν το τιμολόγιο εκδοθεί πριν από την ημερομηνία αυτή ο Φ.Π.Α γίνεται απαιτητός την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.

2 περίπτωση

Υποκείμενος στο Φ.Π.Α εγκατεστημένος στην Ελλάδα αγοράζει στη Γερμανία ένα μηχάνημα το οποίο δεν προτίθεται να μεταφέρει στην Ελλάδα αλλά το εκμισθώνει σε υποκείμενο εγκατεστημένο στη Γερμανία.

Η πράξη αυτή αποτελεί παράδοση αγαθού στη Γερμανία και καταβάλλεται Φ.Π.Α στη χώρα αυτή.

2) Προσδιορισμός φορολογητέας αξίας

1. Για την παράδοση αγαθών

Σύμφωνα με το άρθρο 15 του νόμου 1642/86 σαν φορολογητέα αξία

στις παραδόσεις αγαθών θεωρείται η αξία εκείνη που εισέπραξε ή που πρόκειται να εισπράξει για τις πράξεις του αυτές ο προμηθευτής των αγαθών από τον αγοραστή προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή. Η αξία της αντιπαροχής μπορεί να είναι σε μετρητά ή σε είδος, αλλά πάντοτε υπολογίζεται σε χρήμα.

Παράδειγμα

Ο έμπορος αυτοκινήτων 'Α' πουλάει στο 'Β' αυτοκίνητο αξίας 4.000.000 δρχ. και παίρνει πίσω το παλιό αυτοκίνητο του 'Β' που εκτιμάται 1.500.000 δρχ. και το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται σε μετρητά. Ο Φ.Π.Α. θα υπολογισθεί πάνω στο ποσό των 4.000.000 δρχ.

Πρέπει να διευκρινιστεί ότι για τις αυτοπαραδόσεις ως φορολογητέα αξία για την έκδοση της απόδειξης αυτοπαραδόσης λαμβάνεται η πραγματική τιμή αγοράς των συγκεκριμένων αγαθών. Αν πρόκειται για εμπορεύματα ή η αξία κόστους αυτών κατά το χρόνο αυτοπαραδόσης, αν πρόκειται για προϊόντα.

Στη φορολογητέα αξία των αγαθών περιλαμβάνονται

- ♦ Τα έξοδα που βαρύνουν τον αγοραστή των αγαθών, όπως τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, συσκευασίας, ασφάλισης, μεταφοράς, φορτοεκφόρτωσης, ακόμη και αν αυτά αποτελούν αντικείμενο ιδιαίτερης συμφωνίας. Αν τα αγαθά που μεταφέρονται ανήκουν σε διαφορετικό συντελεστή κατανέμονται ανάλογα.
- ♦ Οι τόκοι των πωλήσεων με πίστωση και οι τόκοι υπερημερίας. Φυσικά ο συντελεστής Φ.Π.Α. είναι όμοιος με των αγαθών.
- ♦ Κάθε είδους φόροι, δικαιώματα, εισφορές, τέλη για το δημόσιο ή για τρίτους, τέλη χαρτοσήμου κ.α. Φυσικά με εξαίρεση το Φ.Π.Α.
- ♦ Όταν στη τιμή πώλησης περιλαμβάνεται και ο Φ.Π.Α. (π.χ. λιανικές πωλήσεις) τότε για την εξεύρεση της φορολογητέας αξίας χωρίς Φ.Π.Α. χρησιμοποιείται η μέθοδος της εσωτερικής υφαίρεσης.

Παράδειγμα

Η επιχείρηση 'Α' έχει λιανικές πωλήσεις 1.000.000 δρχ. στις οποίες συμπεριλαμβάνεται ο Φ.Π.Α. που είναι 18%. Η αξία χωρίς Φ.Π.Α. είναι $1.000.000 / 1,18 = 847.458$ δρχ. Ο Φ.Π.Α. είναι $847.458 * 18\% = 152.542$ δρχ.

Στη φορολογητέα αξία δε συμπεριλαμβάνονται

- Οι χορηγούμενες εκπτώσεις στον πελάτη. Φυσικά οι εκπτώσεις που χορηγούνται λόγω κύκλου εργασιών, θεωρούνται νόμιμες μόνο στην περίπτωση εκείνη που τα ποσοστά εκπτώσεων γνωστοποιούνται στην αρμόδια ΔΟΥ του πωλητή, τουλάχιστον 4 μήνες πριν από την πραγματοποίησή τους.
- Οι επιστροφές σε περίπτωση ολικής ή μερικής ακύρωσης της πώλησης.
- Τα ποσά που λαμβάνει ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. από τον αγοραστή των αγαθών για την κάλυψη δαπανών που κάνει για λογαριασμό του. Αυτό ισχύει εφόσον : 1) τα ποσά αυτά έχουν καταχωρηθεί σε προσωρινό λογαριασμό στα λογιστικά του βιβλία 2) το πραγματικό ποσό των δαπανών να προκύπτει από τα αντίστοιχα παραστατικά που έχουν εκδοθεί στο όνομα του αγοραστή.

2. Για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις

Σύμφωνα με το άρθρο 15 του νόμου 1642/86, στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αξία που έλαβε ή θα λάβει ο προμηθευτής των αγαθών αυτών δηλαδή η τρέχουσα τιμή αγοράς των αγαθών ή αν δεν υπάρχει τιμή αγοράς το κόστος των αγαθών κατά το χρόνο πραγματοποίησης των πράξεων αυτών.

3. Για παροχή υπηρεσιών

Ισχύει ότι και για τα αγαθά. Σε περίπτωση που χρησιμοποιούνται υπηρεσίες της επιχείρησης για το προσωπικό της ή για κάλυψη ατομικών αναγκών του επιχειρηματία ή για σκοπούς ξένους με την επιχείρηση ως φορολογητέα αξία θεωρείται το σύνολο των εξόδων που αναλογούν στην εκτέλεση των υπηρεσιών αυτών.

4. Για τις εισαγωγές αγαθών

Σύμφωνα με το άρθρο 16 του νόμου 1642/86 η φορολογητέα αξία των εισαγωγών διαμορφώνεται από

- Τη δασμολογητέα αξία των εισαγόμενων αγαθών, δηλαδή τη τιμή που καταβάλλεται στον προμηθευτή μαζί με τα διάφορα έξοδα, όπως έξοδα μεταφοράς μέχρι την είσοδο στο τελωνείο, ασφάλιστρα κ.α.

- Τους δασμούς , φόρους , τέλη , εισφορές και δικαιώματα που οφείλονται στο κράτος εξαγωγής. Επίσης τους δασμούς , φόρους - εκτός Φ.Π.Α. - που εισπράττει το δημόσιο κατά τη εισαγωγή.
- Τα παρεπόμενα έξοδα εισαγωγής όπως έξοδα προμήθειας , τόκων , συσκευασίας , φόρτωσης – εκφόρτωσης κ.α. μέχρι το τόπο προορισμού των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας. Ως τόπος προορισμού νοείται ο τόπος ο οποίος αναγράφεται στη φορτωτική ή σε οποιοδήποτε άλλο έγγραφο με το οποίο εισάγονται τα αγαθά.

Σε περίπτωση εισαγωγής αγαθών , τα οποία είχαν εξαχθεί προσωρινά εκτός Ε.Ε. για τελειοποίηση και επανεισαγωγή τότε φορολογητέα αξία θεωρείται αυτή που έχει καταβληθεί ή θα καταβληθεί για την τελειοποίηση αυτή. Αυτό φαίνεται στο τιμολόγιο αυτού που έκανε τη τελειοποίηση στο εξωτερικό.

Ειδικά για τα πετρελαιοειδή λαμβάνεται υπόψη και το κόστος διατήρησης συγκεκριμένων αποθεμάτων που καθορίζονται ανά εξάμηνο από το Υπουργείο Οικονομικών και άλλα συναρμόδια υπουργεία.

Δεν περιλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία της εισαγωγής :

1^{ον} . τα παρεπόμενα έξοδα μετά την εκφόρτωση των αγαθών από το εξωτερικό , όπως αποθήκες τελωνείων , τέλη εκπρόθεσμου διακανονισμού κ.α.

2^{ον} . τα έξοδα μεταφοράς , φορτοεκφόρτωσης των αγαθών εκείνων που μετά την προσκόμισή τους στον πρώτο τόπο προορισμού προωθούνται σε προσωρινές τελωνειακές αποθήκες.

3) Συντελεστές , Υπολογισμός φόρου

Σύμφωνα με το άρθρο 17 του νόμου 1642/86 ο συντελεστής Φ.Π.Α. ορίζεται σε 18% της φορολογητέας αξίας. Κατά εξαίρεση για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο παράρτημα ΙΙΙ του νόμου ο συντελεστής είναι 8%.

Σύμφωνα με το άρθρο 2 του νόμου 1642/86 στα νησιά των νομών του ανατολικού Αιγαίου και στη Σαμοθράκη του νομού Έβρου οι συντελεστές μειώνονται κατά 30%.

Αυτό ισχύει για αγαθά τα οποία το χρόνο «γένεσης» της φορολογικής υποχρέωσης

- βρίσκονται στα νησιά αυτά και παραδίδονται από υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκατεστημένος εκεί
- πωλούνται στα νησιά αυτά από υποκείμενο στο φόρο από οποιοδήποτε μέρος της Ελλάδας προς αγοραστή εγκατεστημένο εκεί. Η μείωση ισχύει και για τις εισαγωγές και την παροχή υπηρεσιών. Η μείωση αυτή δεν ισχύει για τα μεταφορικά μέσα και τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα.

4) Απαλλαγές

Το άρθρο 18 του νόμου 1642/86 ορίζει σειρά προϊόντων και υπηρεσιών που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. στο εσωτερικό της χώρας.

Το άρθρο 19 ορίζει τις περιπτώσεις απαλλαγής εισαγόμενων προϊόντων τα οποία είναι :

1^ο Απαλλάσσονται του Φ.Π.Α. τα επανεισαγόμενα αγαθά που είχαν εξαχθεί στην ίδια κατάσταση.

2^ο Εισαγωγή αγαθών των οποίων η αντίστοιχη παράδοση γίνεται από υποκείμενο στο Φ.Π.Α. πρόσωπο στο εσωτερικό της χώρας απαλλάσσεται του Φ.Π.Α. (ανθρώπινα όργανα, αίμα κ.α.)

3^ο Εισαγωγές αλιευτικών ακατέργαστων προϊόντων (εκτός εργασιών συντήρησης). Η συγκεκριμένη απαλλαγή αφορά μόνο τις επιχειρήσεις αλιείας και όχι τους εισαγωγείς αλιευμάτων.

4^ο Εισαγωγές εφημερίδων – περιοδικών. Εδώ αναστέλλεται η επιβολή του φόρου κατά την εισαγωγή και καταβάλλεται κατά το χρόνο διανομής. Μάλιστα είναι ειδικός συντελεστής ίσος με 4%.

Επίσης σύμφωνα με το άρθρο 19 του νόμου 2109/92 απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. η εισαγωγή στρατιωτικού υλικού.

Σύμφωνα με το άρθρο 20 του νόμου 1642/86 απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. όλες οι εξαγωγές προς χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης και μη. Εξαιρείται ο εξοπλισμός ιδιωτικής χρήσης μεταφορικών μέσων.

Ακόμη απαλλάσσονται οι λιανικές πωλήσεις σε ταξιδιώτες εκτός Ε.Ε καθώς και οι υπηρεσίες που έχουν ενσωματωθεί στα αγαθά που

εξάγονται εκτός Ε.Ε. (εργασίες φασόν που αφορούν ενδύματα που επαναεξάγονται στον εργοδότη).

Τέλος απαλλάσσονται τα αγαθά που εξάγονται από φιλανθρωπικά ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Παράδειγμα

Μια εξαγωγική επιχείρηση (βιομηχανία) πραγματοποίησε τις εξής εξαγωγές και αγορές - δαπάνες τον 5/2000.

Λογ. Πωλήσεων	Αξία	Φ.Π.Α	ΣΥΝΟΛΟ
Πωλήσεις στο εξωτερικό	10.000.000	0	10.000.000
Αγορές - Δαπάνες α' & β' ύλης εσωτερ.	1.000.000	180.000	1.180.000
Υπηρεσίες που προσφέρθηκαν	300.000	24.000	324.000
Μισθοί - Ημερομίσθια	100.000	0	100.000
Λοιπά Έξοδα	100.000	18.000	118.000
Σύνολο αγορών - δαπανών	1.500.000	222.000	1.722.000
Πιστωτικό Υπόλοιπο Φ.Π.Α.		222.000	

5) Απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών

Σύμφωνα με το άρθρο 21 του νόμου 1642/86 απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.

1° η εισαγωγή αγαθών που τίθεται σε καθεστώς εναποθήκευσης εκτός της τελωνειακής αποταμίευσης

2° η παράδοση και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών τα οποία προορίζονται :

2° α. να προσκομιστούν στο τελωνείο και να τεθούν σε καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης, τελωνειακής αποθήκευσης, ελεύθερης ζώνης, ελεύθερης αποθήκευσης ή ενεργητικής τελειοποίησης

2° β. να γίνουν δεκτά στα χωρικά θαλάσσια ύδατα για να ενσωματωθούν σε εξέδρες γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης με σκοπό την κατασκευή, επισκευή, συντήρηση ή μετασκευή ή τον εξοπλισμό καθώς και τον ανεφοδιασμό των εξέδρων αυτών.

2° γ. να τεθούν σε καθεστώς εναποθήκευσης , εκτός της τελωνειακής αποταμίευσης

2° δ. οι παροχές υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με την προηγούμενη περίπτωση

2° ε. οι παραδόσεις και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών , καθώς και οι παροχές υπηρεσιών οι οποίες πραγματοποιούνται στους χώρους που απαριθμούνται στη δεύτερη περίπτωση του άρθρου.

2° στ. οι παραδόσεις αγαθών που προβλέπουν διάφορες διατάξεις του νόμου 1642/86

6) Ειδικές απαλλαγές

Σύμφωνα με το άρθρο 22 του νόμου 1642/86 απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. :

- ✓ Η παράδοση και εισαγωγή πλοίων ή πλωτών μέσων , εκτός των ΙΧ που προορίζονται για αναψυχή και αθλητισμό
- ✓ Η παράδοση και εισαγωγή καυσίμων , λιπαντικών , τροφοεφοδίων κλπ που προορίζονται για ανεφοδιασμό πλοίων πλωτών μέσων και αεροπλάνων. Ειδικά για τα πλοία εσωτερικού ή αλιευτική σκάφη που λειτουργούν σε ελληνικά χωρικά ύδατα η απαλλαγή περιορίζεται στα καύσιμα και λιπαντικά.
- ✓ Παράδοση και εισαγωγή αεροσκαφών εκτός του ΙΧ που προορίζονται για αναψυχή και αθλητισμό
- ✓ Ναύλωση πλοίων , πλωτών μέσων , αεροσκαφών . Εξαιρείται η ναύλωση σκαφών ή αεροσκαφών ΙΧ για αναψυχή ή αθλητισμό. Απαλλάσσονται επίσης οι εργασίες κατασκευής, μετατροπής, επισκευής , και συντήρησης των μέσων αυτών.
- ✓ Παροχή υπηρεσιών για την εξυπηρέτηση άμεσων αναγκών πλοίων , πλωτών μέσων και αεροσκαφών. Η απαλλαγή ισχύει και για την εξυπηρέτηση του φορτίου των μέσων αυτών
- ✓ Παράδοση , εισαγωγή αγαθών και παροχή υπηρεσιών σε διπλωματικές αποστολές και διεθνών οργανισμών.

- ✓ Παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών προς ένοπλες δυνάμεις χωρών του NATO για κοινό αμυντικό σκοπό
- ✓ Οι υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών προς τα εδάφη της Ε.Ε.

- ✓ Παράδοση χρυσού στη Τράπεζα της Ελλάδος καθώς και η εισαγωγή χρυσού που ενεργείται από αυτή
- ✓ Απαλλαγή των διεθνών αεροπορικών, θαλάσσιων και σιδηροδρομικών μεταφορών καθώς και των υπηρεσιών που συνδέονται με αυτές (προμήθειες πρακτορείων ταξιδιών από διάθεση εισιτηρίων)

7) Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος της Ε.Ε

Σύμφωνα με το άρθρο 22 του νόμου 1642/86 απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.:

- Η παράδοση ή αποστολή αγαθών σε άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε.

Η παραπάνω απαλλαγή δεν ισχύει όταν η παράδοση των αγαθών πραγματοποιείται προς :

1^ο αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α.

2^ο υποκείμενους που πραγματοποιούν απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών τους στο κράτος μέλος της εγκατάστασής τους.

3^ο νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα στο Φ.Π.Α. (ΝΠΔΔ , ΟΤΑ κ.α.) εφόσον τα πρόσωπα όλων των παραπάνω περιπτώσεων δεν έχουν ενταχθεί στα υπόχρεα πρόσωπα για την απόδοση του Φ.Π.Α. , που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, είτε διότι δεν έχουν υπερβεί κατά την προηγούμενη και κατά τη τρέχουσα διαχειριστική περίοδο το ποσό των 2.500.000 δρχ, είτε διότι δεν έκαναν χρήση της επιλογής να ενταχθούν στα υπόχρεα πρόσωπα για την απόδοση του Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων στο κράτος αυτό.

8) Έκπτωση Φόρου

Σύμφωνα με το άρθρο 23 του νόμου 1642/86 η επιχείρηση δικαιούται να αφαιρέσει από το Φ.Π.Α. που εισέπραξε από τις υποκείμενες στο Φ.Π.Α. πωλήσεις της, ή από παροχές υπηρεσιών της ή από

ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών και λήψεις υπηρεσιών των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 12 του νόμου 1642/86, το Φ.Π.Α. που πλήρωσε κατά την αγορά ή εισαγωγή των αγαθών και των παγίων της, καθώς επίσης και το Φ.Π.Α. δαπανών της.

Αν η επιχείρηση ενεργεί υποκείμενες και μη υποκείμενες στο Φ.Π.Α. πράξεις το δικαίωμα έκπτωσης φόρου περιορίζεται κατά αναλογία των εσόδων που αντιστοιχούν μόνο στις υπαγόμενες στο Φ.Π.Α. πράξεις της.

Δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. παρέχεται επιπλέον και στις εξής περιπτώσεις :

- Πωλήσεις στο εξωτερικό και στα άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. που υπάγονται στο Φ.Π.Α. με συντελεστή 0% και κατά συνέπεια εκπίπτει στο σύνολό του το Φ.Π.Α. των αντίστοιχων εισροών.
- Η παροχή υπηρεσιών των οποίων η αξία περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή των αγαθών.
- Η διάθεση δώρων αξίας μέχρι 3.000 δρχ. και δειγμάτων

Για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις δεν καταβάλλεται ο Φ.Π.Α. Γίνεται απλά μια λογιστική τακτοποίηση του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις πράξεις αυτές χωρίς να καταβάλλεται. Δηλαδή με την παραλαβή ή την αποστολή των αγαθών και την έκδοση του τιμολογίου από τον προμηθευτή άλλου κράτους - μέλους πιστώνεται ο λογαριασμός του Φ.Π.Α. και ταυτόχρονα με την πίστωση γίνεται και ισόποση χρέωση του λογαριασμού Φ.Π.Α.

Η αξία της ενδοκοινοτικής απόκτησης καταχωρείται ως εισροή σε χωριστό λογαριασμό και ως εκροή (πλασματική) σε επίσης χωριστό λογαριασμό με το ίδιο ποσό. Τα παραπάνω ισχύουν και για τη λήψη υπηρεσιών.

Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός. Ειδικά για την ευκαιριακή παράδοση μεταφορικών μέσων το δικαίωμα έκπτωσης γεννιέται κατά το χρόνο παράδοσης.

παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης σύμφωνα με το άρθρο 23 του νόμου 1642/86 στις εξής περιπτώσεις :

- Αγορά, εισαγωγή ενδοκοινοτική απόκτηση καπνοβιομηχανικών προϊόντων κ. ενοπνευματικών ποτών (αυτά που δεν προορίζονται για φορολογητέες πράξεις).

- Δαπάνες δεξιώσεων , ψυχαγωγίας , φιλοξενίας
- Δαπάνες στέγασης , τροφής , ποτών , μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους μιας επιχείρησης
- Αγορά , εισαγωγή , ενδοκοινοτική απόκτηση επιβατικών αυτοκινήτων ΙΧ έως 9 θέσεων , καθώς και δίκυκλων , σκαφών και αεροσκαφών ΙΧ που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό. Το ίδιο ισχύει και για δαπάνες που αφορούν τα πιο πάνω μέσα (για παράδειγμα καύσιμα, επισκευές κ.α.)
- Αγορά , εισαγωγή , ενδοκοινοτική απόκτηση ειδών συσκευασίας , των οποίων η παράδοση καλύπτεται από καταβαλλόμενη εγγύηση και των οποίων η περαιτέρω διακίνηση γίνεται χωρίς φόρο.

Παράδειγμα

Μια εμπορική επιχείρηση 'Α' αγοράζει στις 12/5/2001 από τον εισαγωγέα 'Β' ένα ΕΙΧ 8 θέσεων αξίας 3.000.000 δρχ. πλέον Φ.Π.Α. 540.000 δρχ. Μέχρι τις 30/5/2001 πλήρωσε για έξοδα συντήρησης , καύσιμα κ.α. 50.000 δρχ. πλέον Φ.Π.Α. 9.000 δρχ. Κατά την υποβολή της περιοδικής δήλωσης η επιχείρηση δεν εκπίπτει (αφαιρεί) το Φ.Π.Α. εισροών (540.000+9.000) . Το ίδιο θα συνέβαινε αν ο εισαγωγέας 'Β' χρησιμοποιούσε το αυτοκίνητο για τις ανάγκες τη επιχείρησής του.

Αν όμως η επιχείρηση 'Α' ασχολούταν με εμπόριο αυτοκινήτων τότε οι 540.000 δρχ. του Φ.Π.Α. αγοράς θα αφαιρούνταν από το Φ.Π.Α. πωλήσεων. Ομοίως και στις περιπτώσεις των ταξί, των σχολών οδήγησης και των εταιριών ενοικίασης αυτοκινήτων.

9) Προσδιορισμός εκπιπόμενου φόρου

Σύμφωνα με το άρθρο 24 του νόμου 1642/86 σε περίπτωση που η επιχείρηση ενεργεί πράξεις (π.χ. πωλήσεις) για μερικές από τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης τότε ο Φ.Π.Α. που εκπίπτει ορίζεται ως ποσοστό πάνω στο συνολικό ποσό του Φ.Π.Α. εισροών. Το ποσοστό αυτό βρίσκεται με βάση κλάσμα το οποίο έχει αριθμητή το ποσό του ετησίου κύκλου εργασιών χωρίς Φ.Π.Α. και με παρονομαστή το ποσό των πράξεων που αναφέρονται στον αριθμητή καθώς επίσης και των πράξεων για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.

Το δεκαδικό μέρος του ποσοστού που προκύπτει στρογγυλοποιείται στην αμέσως μεγαλύτερη ακέραια μονάδα. Το ποσοστό αυτό

χρησιμοποιείται στην εκκαθαριστική δήλωση του έτους αυτού και στις περιοδικές δηλώσεις του αμέσως επόμενου. Στο τέλος του επόμενου έτους θα γίνει νέος προσδιορισμός του ποσοστού.

Παράδειγμα

Ο Α διατηρεί στην Υπάτη ξενοδοχείο (κλάδος υποκείμενος σε Φ.Π.Α.) και ιαματικά λουτρά (μη υποκείμενος κλάδος). Το 2000 ο Α πραγματοποίησε τα εξής ακαθάριστα έσοδα :

Ξενοδοχείο 48.000.000 δρχ.

Ιαμ. Λουτρά 14.400.000 δρχ.

Σύνολο 62.400.000 δρχ.

Ο Φ.Π.Α. κοινών εισροών είναι 1.800.000 δρχ. Οπότε $48.000.000/62.400.000 = 76,92\%$ δηλαδή 77% στρογγυλοποιημένο ποσοστό Φ.Π.Α. εισροών που αναλογεί στις πράξεις για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης. Δηλαδή $1.800.000 \times 77\% = 1.386.000$ δρχ. είναι το ποσό του Φ.Π.Α από τις κοινές δαπάνες που έχει δικαίωμα να εκτέσει ο Α.

Σημείωση : Αν το ποσοστό ήταν 76,001% η στρογγυλοποίηση θα ήταν πάλι 77%.

Για του υπολογισμό του ποσοστού έκπτωσης δεν λαμβάνονται υπόψη :

- ✓ Τα έσοδα από πώληση αγαθών που χρησιμοποιούνται για πάγια εκμετάλλευση π.χ. κρεβάτια σε ξενοδοχείο
- ✓ Τα έσοδα από ακίνητα ή από χρηματοοικονομικές δραστηριότητες

Σύμφωνα με το άρθρο 24 παράγραφος 5 αν τα στοιχεία για τον προσδιορισμό του ποσοστού είναι ανεπαρκή το ποσοστό υπολογίζεται προσωρινά από τον υποκείμενο. Επίσης σύμφωνα με την παράγραφο 6 ο υποκείμενος μπορεί να προσδιορίσει ένα ποσοστό για κάθε τομέα δραστηριότητας εφόσον τηρούνται ιδιαίτεροι λογαριασμοί για τον καθένα στα βιβλία.

10) Προϋποθέσεις δικαίωματος έκπτωσης φόρου

Το δικαίωμα της έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί εφόσον :

- ✓ Ο υποκείμενος κατέχει βεβαίωση έναρξης εργασιών
- ✓ Νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου με τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών και ο Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνονται.
- ✓ Στοιχεία με τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνονται
- ✓ Νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.
- ✓ Κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης προσωρινής δήλωσης , όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου , από την οποία αποδεικνύεται η καταβολή Φ.Π.Α.

11) Επιστροφή φόρου

Σύμφωνα με το άρθρο 27 του νόμου 1642/86 ο Φ.Π.Α. επιστρέφεται εφόσον :

- ◆ είναι αδύνατο να μεταφερθεί για έκπτωση στην επόμενη διαχειριστική περίοδο ή διότι δεν κατέστη δυνατή η μεταφορά (όταν μια επιχείρηση διακόπτει τις εργασίες της).
- ◆ αν η διαφορά προέρχεται από πράξεις που προβλέπουν τα άρθρα 20,21,22,22α,22γ και οι περιπτώσεις α, β και δ της παραγράφου 2 του άρθρου 23 του νόμου 1642/86 (π.χ. εξαγωγές αγαθών εκτός κοινότητας κ.α.)
- ◆ αν ο Φ.Π.Α. αφορά αγαθά επένδυσης του άρθρου 26 της παραγράφου 4. Π.χ. αυτοκίνητα , μηχανήματα κ.α.

A5. ΕΙΔΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ

1. Δήλωση έναρξης εργασιών

Ο υποκείμενος στο φόρο σύμφωνα με το άρθρο 29 του νόμου 1642/86 υποχρεούται να υποβάλλει τέτοια δήλωση πριν την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη θεωρείται ο χρόνος της πρώτης συναλλαγής. Για τα

νομικά πρόσωπα θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασής τους με περιθώριο καθυστέρησης τις 30 ημέρες.

2. Δήλωση μεταβολών – μετάταξης

Με αυτή ο υποκείμενος δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή π.χ. αλλαγή επωνυμίας, αντικειμένου κ.α. Το περιθώριο από την ημερομηνία μεταβολής είναι 10 μέρες.

3. Δήλωση οριστικής παύσης εργασιών

Υποβάλλεται εντός 10 ημερών από την οριστική παύση εργασιών

4. Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. (έντυπο 050 – Φ.Π.Α.)

Το έντυπο της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. υποβάλλεται από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. στην αρμόδια ΔΟΥ σε τρία αντίτυπα ανεξάρτητα αν το αποτέλεσμα είναι χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό. Το ένα αντίτυπο υπογεγραμμένο από τον υπάλληλο της ΔΟΥ επιστρέφεται στην επιχείρηση ως αποδεικτικό πληρωμής εκτός εάν η ΔΟΥ εκδίδει μηχανογραφικά το σχετικό αποδεικτικό είσπραξης.

Οι προθεσμίες υποβολής είναι οι εξής :

- Για βιβλία γ' κατηγορίας μέχρι την εικοστή μέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί για τον προηγούμενο μήνα, αν είναι αργία την επόμενη εργάσιμη.
- Για βιβλία β' κατηγορίας μέχρι και την εικοστή μέρα του μήνα που ακολουθεί για το προηγούμενο δίμηνο.
- Για βιβλία α' κατηγορίας υποβάλλουν το έντυπο 051 μέχρι την εικοστή μέρα του μήνα που ακολουθεί το προηγούμενο τρίμηνο.

5. Δήλωση INTRASTAT

Τα έντυπα δηλώσεων INTRASTAT συμπληρώνονται για να χρησιμοποιηθούν από την Ε.Σ.Υ.Ε. δηλαδή για στατιστικούς λόγους. Οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές κάθε είδους, εκτός από μετακινήσεις αγαθών σε εκθεσιακούς χώρους, είναι υποχρεωμένοι να συμπληρώνουν το έντυπο INTRASTAT ταυτόχρονα με την περιοδική δήλωση.

Υποχρέωση υποβολής έχουν μόνο οι υπόχρεοι που οι ενδοκοινοτικές τους συναλλαγές υπερβαίνουν ένα όριο που καθορίζεται σε ετήσια βάση.

(π.χ. για το 1996 ήταν 7 εκ. δρχ. ετησίως για εισαγωγές και 11 εκ. δρχ. ετησίως για εξαγωγές το 1995).

6. Πίνακας LISTING (έντυπο 047 – Φ.Π.Α.)

Ο πίνακας LISTING, που ονομάζεται και ανακεφαλαιωτικός πίνακας, υποβάλλεται από πρόσωπα που έχουν ΑΦΜ και πραγματοποιούν πωλήσεις και λοιπές αποστολές αγαθών σε άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. χωρίς χρέωση Φ.Π.Α. εξατομικευμένες σε κάθε αγοραστή.

Ο πίνακας LISTING υποβάλλεται μαζί με την περιοδική δήλωση του τρίτου μήνα του τριμήνου μέχρι και την εικοστή μέρα που ακολουθεί το τρίμηνο σε τρία αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται υπογεγραμμένο.

7. Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα από τα οποία το ένα επιστρέφεται υπογεγραμμένο μαζί με απλές φωτοτυπίες από τις περιοδικές της διαχειριστικής περιόδου που αφορά. Μάλιστα υποβάλλεται αυτοπροσ[ωπως και όχι ταχυδρομικώς. Σε περίπτωση που έχει χαθεί κάποιο αντίγραφο υποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση.

A6. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ

Σύμφωνα με το άρθρο 29 του νόμου 1642/86 ο υποκείμενος στο φόρο που ενεργεί φορολογητέες πράξεις και παράλληλα τηρεί βιβλία γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. υποχρεούται στη τήρηση ιδιαίτερου λογαριασμού Φ.Π.Α. Ο λογαριασμός σύμφωνα με το ΕΓΛΣ είναι ο 54.00 και λειτουργεί ως εξής :

α) Πιστώνεται με τα ποσά του φόρου που :

- επιβαρύνει η επιχείρηση τους πελάτες της από πωλήσεις
- αντιστοιχούν σε επιστροφές σε προμηθευτές
- αντιστοιχούν σε εκπτώσεις που χορηγούν προμηθευτές

β) Χρεώνεται με τα ποσά του φόρου που :

- επιβαρύνεται η επιχείρηση από αγορές και δαπάνες
- αντιστοιχούν σε επιστροφές αγαθών που γίνονται από πελάτες
- αντιστοιχούν σε εκπτώσεις που χορηγεί η επιχείρηση σε πελάτες

- καταβάλλει η επιχείρηση στο δημόσιο με βάση το άρθρο 31

A7. ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ

▪ Διοικητικές κυρώσεις

Περιλαμβάνουν πρόστιμα ή πρόσθετους φόρους σύμφωνα με το άρθρο 2 του νόμου 2523/97 και υπολογίζονται ως εξής :

Ως πρώτη μέρα υπολογισμού του πρόσθετου φόρου σε κάθε περίπτωση παράβασης είναι η επόμενη μέρα από την οποία έληξε η ροθεσμία υποβολής.

▪ Λοιπές διοικητικές κυρώσεις

Σύμφωνα με το άρθρο 15 του νόμου 2523/97 το διοικητικό εφετείο απαγγέλλει υποχρεωτικά σε βάρος του υπόχρεου μια τουλάχιστον από τις εξής κυρώσεις :

- α) απώλεια δικαιώματος συμμετοχής σε δημοπρασίες
- β) απώλεια δικαιώματος λήψης πιστοποιητικού φορολογικής ενημερότητας για τρεις μήνες
- γ) απαγόρευση για τρία χρόνια της σύναψης συμβάσης με το δημόσιο
- δ) απώλεια για τρία χρόνια του δικαιώματος της λήψης δανείου με εγγύηση του δημοσίου ή δημοσίων επιχορηγήσεων ή κρατικών πιστώσεων

▪ Ποινικές κυρώσεις

Σύμφωνα με το άρθρο 18 του νόμου 2523/97 για το αδίκημα της μη απόδοσης ή ανακριβούς απόδοσης στο Δημόσιο του Φ.Π.Α. τιμωρείται :

- με φυλάκιση τουλάχιστον 1 έτους σε περίπτωση οφειλής κύριου φόρου >1 εκ. δρχ. (ετήσια βάση)
- με κάθειρξη μέχρι 10 χρόνια για ποσό > 2,5 εκ. δρχ. (ετήσια βάση)

A7.ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ

1.ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΥΡΩΣΕΙΣ

Περιλαμβάνουν πρόστιμα και πρόσθετους φόρους σύμφωνα με τον ν.2523/97.

I.ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ

Σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν.2523/97 επιβάλλονται πρόσθετοι φόροι στις εξής περιπτώσεις:

-Εκπρόθεσμη δήλωση

2,5% του οφειλόμενου φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης.Η προσαύξηση φθάνει μέχρι και 200% ανεξάρτητα του χρόνου γέννησης της φορολογικής υποχρέωσης.Επιβάλλεται και συμβεβαιώνεται με την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης.

-Ανακριβής δήλωση

4,5% επί του φόρου τον οποίο θα απέφευγε ο φορολογούμενος με την ανακρίβεια,για κάθε μήνα καθυστέρησης.Η προσαύξηση φθάνει μέχρι και 300% ανεξάρτητα του χρόνου γέννησης της φορολογικής υποχρέωσης.Επιβάλλεται με την πράξη καταλογισμού του προισταμένου της ΔΟΥ.Ανακριβής θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ φόρου που προκύπτει με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται, υπάρχει διαφορά ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή και του ποσού διαφοράς.

-Μη υποβολή δήλωσης

5% επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο φορολογούμενος με την παράλειψη υποβολής της δήλωσης για κάθε μήνα καθυστέρησης που φθάνει μέχρι 300% ανεξάρτητα του χρόνου γέννησης της φορολογικής υποχρέωσης.Επιβάλλεται με την πράξη καταλογισμού του φόρου από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ.

Οι πρόσθετοι φόροι μετριώνται από την επόμενη ημέρα της λήξης υποβολής της δήλωσης για αυτούς που ο ΑΦΜ λήγει σε (1) δηλαδή της πρώτης ημερομηνίας της προθεσμίας.Επίσης μετά την παρέλευση του πρώτου μήνα δεν λαμβάνονται υπόψιν οι τυχόν παρατάσεις μέχρι την ημερομηνία οριστικοποίησης.

Οι παραπάνω πρόσθετοι φόροι επιβάλλονται τόσο στην περιοδική όσο και στην εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ εφόσον προκύπτει φόρος για καταβολή. Απαγορεύεται με οποιοδήποτε τρόπο η επίρριψη του πρόσθετου φόρου από τον υπόχρεο σε παρακράτηση στον πραγματικό φορολογούμενο.

Όταν η διαφορά λυθεί με δικαστικό συμβιβασμό ή ολικά ή μερικά με διοικητική επίλυση,ο πρόσθετος φόρος υπολογίζεται για το ποσό του φόρου μέχρι το χρονικό σημείο της υπογραφής της συμβιβαστικής ή διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και ο πρόσθετος φόρος που προκύπτει συνολικά περιορίζεται στα 3/5 αυτού.

II.ΠΡΟΣΤΙΜΑ

Σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν.2523/97 επιβάλλονται πρόστιμα για πλαστά,νοθευμένα,ή εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στον ΦΠΑ ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του,διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου ,ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο , με βάση πλαστά,εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία,επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή δεν απέδωσε ,ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.Το πρόστιμο αυτό-επιβάλλεται ανεξάρτητα αν για τις ίδιες παραβάσεις επιβλήθηκε και πρόσθετος φόρος.Σε συμβιβασμό μειώνεται στο 1/3 αυτού.

Πλαστό είναι το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιοδήποτε τρόπο,χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της ΔΟΥ και εφόσον η μη καταχώριση τελεί σε γνώση του υπόχρεου.Ακόμη πλαστό είναι το στοιχείο και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ιδίου στοιχείου.

Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που για συναλλαγή ανύπαρκτη στο συνολό της ή για μέρος αυτής, ή για συναλλαγή που πραγματοποιείται από διαφορετικά πρόσωπα από αυτά που αναφέρονται στο στοιχείο,ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικά,δηλαδή δεν έχει κάνει δήλωση έναρξης επιτηδεύματος ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια ΔΟΥ.

Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή λήφθηκε από εικονική εταιρία,κοινοπραξία,κοινωνία,ή οποιασδήποτε άλλης επιχείρησης.Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής μικρότερη της πραγματικής,θεωρούνται ανακριβή.

Σε περίπτωση διοικητικής επίλυσης διαφοράς ή δικαστικού συμβιβασμού τα πρόστιμα του άρθρου 6 μειώνονται στο 1/3.

ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ 4 ΑΡΘΡΟΥ 23 ΤΟΥ Ν.1642/86

4. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,

β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινόπνευματων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων.

γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά.

δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης.

ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκίνητων ιδιωτικής χρήσης μέχρι 9 θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή και αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καύσιμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα παραπάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.

στ) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης ειδών συσκευασίας, των οποίων η παράδοση καλύπτεται από καταβαλλόμενη εγγύηση και των οποίων η παραπέρα διακίνηση γίνεται χωρίς φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15.

Β. ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ

**ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΑ
ΠΕΡΙΠΤΕΡΟ
ΑΓ. ΑΝΔΡΕΑ 155 ΠΑΤΡΑ
Α.Φ.Μ :000000000**



Εικόνα 1

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΤΕΚΜΑΡΤΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ ΦΠΑ

Α) ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

- | | |
|------------------|----------------------|
| 1) ΕΠΩΝΥΜΙΑ: | ΤΟ ΠΕΡΙΠΤΕΡΟ |
| 2) ΕΠΩΝΥΜΟ: | ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ |
| 3) ΟΝΟΜΑ: | ΔΗΜΗΤΡΑ |
| 4) ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: | ΓΕΩΡΓΙΟΣ |
| 5) ΔΟΥ: | Α.ΠΑΤΡΑΣ |
| 6) ΑΔΤ: | Κ 155206 |
| 7) ΑΦΜ: | 000000000 |
| 8) ΤΗΛ: | 0610111111 |
| 9) ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: | ΑΓ. ΑΝΔΡΕΑ 155 ΠΑΤΡΑ |
| 10) Τ.Κ.: | 265.35 |

Β) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ:

- | | |
|------------------------------|----------------|
| 1) ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ: | ΠΕΡΙΠΤΕΡΟ |
| 2) ΠΡΟΣΩΠΟ: | ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ |
| 3) ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ: | ΑΓΟΡΩΝ |
| 4) ΕΝΤΑΞΗ: | ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ |
| 5) ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ: | ΤΕΚΜΑΡΤΟ |
| 6) ΕΝΤΑΞΗ: | ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ |
| 7) ΕΝΑΡΞΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ: | 01/01/1999 |
| 8) PRO-RATA ΕΤΟΥΣ 1999: | 50 |
| 9) ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΤΟΥΣ 1999: | 500.000 |
| 10) ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ ΕΤΟΥΣ 1999: | 90.000 |

Γ) ΜΟΝΑΔΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΓΟΡΩΝ
ΑΡΘΡΟ 36 Ν.Δ. 3323/1955

- | | |
|--|------|
| 1) 55315 Έμπορος ειδών διατροφής πώληση λιανική: | 5% |
| 2) 55403 Πρατήριο λιανικής πώλησης προϊόντων καπνοβιομηχανίας: | 5,5% |

Δ) ΜΟΝΑΔΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

- | | |
|---|----|
| 1) 5315 Έμπορος ειδών διατροφής πώληση λιανική: | 4% |
| 2) 5403 Πρατήριο λιανικής πώλησης προϊόντων καπνοβιομηχανίας: | 5% |

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

Κατά την γνώμη μας το παράδειγμα του περιπτέρου αποτελεί ίσως τη καλύτερη περίπτωση για να μπορέσουμε να δείξουμε όλες τις δυσκολίες και ιδιαιτερότητες που μπορούμε να συναντήσουμε στην Α κατηγορία τήρησης βιβλίων

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΤΕΚΜΑΡΤΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ ΦΠΑ

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 01/01/2000 ΕΩΣ 31/12/2000

Α. ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2000-31/03/2000

31/01/00	Πληρωμή μισθοδοσίας. ΚΑΤΑΣΤ. 1/31-01-00.	Μισθοδοσία προσωπικού 01/01-31/01/00. Αξία δρχ. 150.000 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/01/00	Πληρωμή εισφορών. ΚΑΤΑΣΤ. 1/31-01-00.	Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων περιόδου 01/01-31/01/00. Αξία δρχ. 65.790 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/01/00	Πληρωμή κομίστρων. ΦΟΡΤ. 1/31-01-00.	Προμηθευτής ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ. Αξία δρχ. 15.000 . Αξία ΦΠΑ δρχ. 2.701 .
31/01/00	Πληρωμή ενοικίου και ΑΠΟΔ. 1/31-01-00.	χαρτοσήμου ενοικίου περιόδου 01/01-31/01/00. Αξία δρχ. 207.200 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/01/00	Αγορά σιγαρέτων. ΤΔΑ 21/31-01-00.	Προμηθευτής ΣΑΓΡΕΣ ΝΙΚΟΣ. Αξία δρχ. 1.000.000 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/01/00	Αγορά εμπορευμάτων. ΤΔΑ 215 ^Α /31-01-00.	Προμηθευτής ΚΟΝΤΗ ΚΩΣΤΑΣ. Υπ/μενα 8%. Αξία δρχ. 575.000 . Αξία ΦΠΑ δρχ. 46.000 . Υπ/μενα 18%. Αξία δρχ. 135.000 . Αξία ΦΠΑ δρχ. 24.300 .
28/02/00	Πληρωμή μισθοδοσίας. ΚΑΤΑΣΤ. 2/28-02-00.	Μισθοδοσία προσωπικού 01/02-28/02/00. Αξία δρχ. 152.000 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
28/02/00	Πληρωμή ενοικίου και ΑΠΟΔ. 2/28-02-00.	χαρτοσημο ενοικίου περιόδου 01/02-28/02/00. Αξία δρχ. 207.200 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
28/02/00	Πληρωμή Χ.Μ.Υ. Α.ΕΙΣ. 1115/28-02-00.	Πληρωμή Χ.Μ.Υ. περιόδου 1/1-28/2. Αξία δρχ. 3.624 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
28/02/00	Πληρωμή εισφορών. ΚΑΤΑΣΤ. 2/28-02-00.	Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων περιόδου 01/02-28/02/00. Αξία δρχ. 66.667 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
28/02/00	Πληρωμή ΔΕΗ. ΑΠΟΔ 877/28-02-00.	Λογ/σμός ΔΕΗ ΑΕ περιόδου 1/1-28/2. Αξία δρχ. 35.000 . Αξία ΦΠΑ δρχ. 6.320 .
28/02/00	Πληρωμή ΟΤΕ. ΑΠΟΔ. 1213/28-02-00.	Λογ/σμός ΟΤΕ ΑΕ περιόδου 1/1-28/2. Αξία δρχ. 22.000 . Αξία ΦΠΑ δρχ. 3.960 .
28/02/00	Αγορά σιγαρέτων. ΤΔΑ 45/28-02-00.	Προμηθευτής ΣΑΓΡΕΣ ΝΙΚΟΣ. Αξία δρχ. 575.000 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
28/02/00	Αγορά εμπορευμάτων. ΤΔΑ 517 ^Α /28-02-00.	Προμηθευτής ΚΟΝΤΗΣ ΚΩΣΤΑΣ. Υπ/μενα 8%. Αξία δρχ. 613.000 . Αξία ΦΠΑ δρχ. 49.040 . Υπ/μενα 18%. Αξία δρχ. 122.000 . Αξία ΦΠΑ δρχ. 21.968 .
31/03/00	Πληρωμή μισθοδοσίας. ΚΑΤΑΣΤ. 3/31-03-00.	Μισθοδοσία προσωπικού 1/3-31/3/00. Αξία δρχ. 155.000 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/03/00	Πληρωμή ενοικίου περιόδου ΑΠΟΔ. 3/31-03-00.	1/3-31/3/00. Αξία δρχ. 200.000 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/03/00	Πληρωμή χαρτ. ενοικίου περιόδου ΑΠΟΔ. 3/31-03-00.	1/3-31/3/00. Αξία δρχ. 7.200 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/03/00	Πληρωμή εισφορών. ΚΑΤΑΣΤ. 3/31-03-00.	Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων περιόδου 1/3-31/3/00. Αξία δρχ. 67.983 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/03/00	Αγορά σιγαρέτων. ΤΔΑ 87/31-03-00.	Προμηθευτής ΣΑΓΡΕΣ ΝΙΚΟΣ. Αξία δρχ. 613.000 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/03/00	Αγορά εμπορευμάτων ΤΔΑ 628 ^Α /31-03-00.	Προμηθευτής ΚΟΝΤΗΣ ΚΩΣΤΑΣ. Υπ/μενα 8%. Αξία δρχ. 9314.000 . Αξία ΦΠΑ δρχ. 73.120 . Υπ/μενα 18%. Αξία δρχ. 143.000 . Αξία ΦΠΑ δρχ. 25.740 .

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΑ ΤΟ ΠΕΡΙΠΤΕΡΟ

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

A) Για την περίοδο 01/01/2000 έως 31/03/2000 το ποσό των 29 Δρ που βρίσκεται στον κωδικό 403 της περιοδικής δήλωσης προέκυψε από λάθος χρέωση του Φ.Π.Α . Συγκεκριμένα έχουμε τρεις περιπτώσεις λάθους χρέωσης του Φ.Π.Α

1) Στις 31/01/2000 η φορτωτική με τον αριθμό 1 χρεώθηκε με Φ.Π.Α 2.701 Δρ αντί του ορθού 2.700 Δρ.

2) Στις 28/02/2000 η απόδειξη της Δ.Ε.Η με τον αριθμό 877 χρεώθηκε με Φ.Π.Α 6.320 Δρ αντί 6.300 Δρ που έπρεπε να χρεωθεί κανονικά.

3) Στις 28/02/2000 ο προμηθευτής μας ΚΟΝΤΗΣ ΚΩΣΤΑΣ με το υπ' αριθμον 517^A τιμολόγιο χρέωσε την επιχείρησή μας επιπλέον με 8 Δρ αφού στην αξία των 122.000 Δρ αντιστοιχεί Φ.Π.Α 18% αξίας 21.960 Δρ αντί του ποσού 21.968 Δρ.

Συνεπώς το σύνολο του Φ.Π.Α που έπρεπε να πληρωθεί στους προμηθευτές μας ανέρχεται στις 240.160 Δρ (168.160 κωδ. 371+ 72.000 κωδ 373) αντί του ποσού των 240.189 Δρ που κατέβαλε η επιχείρησή μας.

B) Για την περίοδο 01/01/2000 έως 31/03/2000 το ποσό των 1.338 Δρ που βλέπουμε στον κωδικό 512 της περιοδικής δήλωσης προέκυψε από το ότι η περιοδική αυτής της περιόδου υπεβλήθη στο αρμόδιο τμήμα της εφορίας εκπρόθεσμα κατά ένα μήνα .

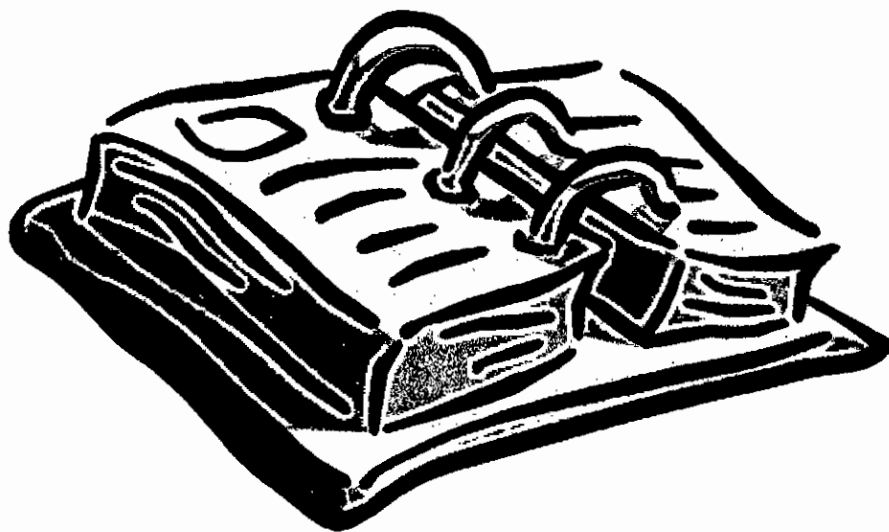
Το ποσοστό προσαύξησης επί του χρεωστικού υπόλοιπου για την εκπρόθεσμη υποβολή 1 μηνός είναι 2,5%

Συνεπώς 53.531 Δρ (χρεωστικό υπόλοιπο) * 2,5 % = 1.338 Δρ τα οποία καταβλήθηκαν στην εφορία με την παράδοση της περιοδικής δήλωσης.

Β. ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/04/2000 ΕΩΣ 30/06/2000

30/04/00	Πληρωμή μισθοδοσίας. ΚΑΤΑΣΤ. 4/30-04-00.	Μισθοδοσία προσωπικού περιόδου 01/04-30/04/00. Αξία δρχ. 153.000 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/04/00	Πληρωμή Χ.Μ.Υ. Α.ΕΙΣ. 2515/30-04-00.	Πληρωμή Χ.Μ.Υ. περιόδου 01/03-30/04/00. Αξία δρχ. 3.696 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/04/00	Πληρωμή ενοικίου περιόδου 01/04-30/04/00. ΑΠΟΔ. 4/30-04-00.	Αξία δρχ. 200.000 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/04/00	Πληρωμή χαρτ. ενοικίου περιόδου 01/04-30/04/00. ΑΠΟΔ. 4/30-04-00.	Αξία δρχ. 7.200 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/04/00	Πληρωμή εισφορών. ΚΑΤΑΣΤ. 4/30-04-00.	Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων περιόδου 01/04-30/04/00. Αξία δρχ. 67.105 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/04/00	Πληρωμή ΔΕΗ. ΑΠΟΔ. 417/30-04-00.	Λογ/σμός ΔΕΗ ΑΕ περιόδου 01/03-30/04/00. Αξία δρχ. 38.500 . Αξία ΦΠΑ δρχ. 6.930 .
30/04/00	Πληρωμή ΟΤΕ. ΑΠΟΔ. 1322/30-04-00.	Λογ/σμός ΟΤΕ ΑΕ περιόδου 01/03-30/04/00. Αξία δρχ. 22.100 . Αξία ΦΠΑ δρχ. 3.978 .
30/04/00	Αγορά σγαρέτων. ΤΔΑ 101/30-04-00.	Προμηθευτής ΣΑΓΡΕΣ ΝΙΚΟΣ. Αξία δρχ. 785.000 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/04/00	Αγορά εμπορευμάτων. ΤΔΑ 458 ^Α /30-04-00.	Προμηθευτής ΚΟΝΤΗΣ ΚΩΣΤΑΣ. Υπ/μενα 8%. Αξία δρχ. 625.000 . Αξία ΦΠΑ δρχ. 50.000 . Υπ/μενα 18%. Αξία δρχ. 317.000 . Αξία ΦΠΑ δρχ. 57.060 .
31/05/00	Πληρωμή μισθοδοσίας. ΚΑΤΑΣΤ. 5/31-05-00.	Μισθοδοσία προσωπικού περιόδου 01/05-31/05/00. Αξία δρχ. 154.000 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/05/00	Αγορά γραφικής ύλης. ΤΔΑ 1514/31-05-00.	Προμηθευτής ΓΡΑΦΟΤΕΧΝΙΚΗ. Αξία δρχ. 52.000 . Αξία ΦΠΑ δρχ. 9.360 .
31/05/00	Πληρωμή κομίστρων. ΦΟΡΤ. 1215/31-05-00.	Προμηθευτής ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ. Αξία δρχ. 15.000 . Αξία ΦΠΑ δρχ. 2.700 .
31/05/00	Πληρωμή ενοικίου περιόδου 1/5-31/5/00. ΑΠΟΔ. 5/31-05-00.	Αξία δρχ. 200.000 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/05/00	Πληρωμή χαρτ. ενοικίου περιόδου 1/5-31/5/00. ΑΠΟΔ. 5/31-05-00.	Αξία δρχ. 7.200 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/05/00	Πληρωμή εισφορών. ΚΑΤΑΣΤ. 5/31-05-00.	Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων περιόδου 1/5-31/5/00. Αξία δρχ. 67.544 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/05/00	Αγορά σγαρέτων. ΤΔΑ 135/31-05-00.	Προμηθευτής ΣΑΓΡΕΣ ΝΙΚΟΣ. Αξία δρχ. 625.000 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/05/00	Αγορά εμπορευμάτων. ΤΔΑ 801 ^Α /31-05-00.	Προμηθευτής ΚΟΝΤΗΣ ΚΩΣΤΑΣ. Υπ/μενα 8%. δρχ. 418.000 . Αξία ΦΠΑ δρχ. 33.440 . Υπ/μενα 18%. δρχ. 214.300 . Αξία ΦΠΑ δρχ. 38.580 .
30/06/00	Πληρωμή μισθοδοσίας. ΚΑΤΑΣΤ. 6/30-06-00.	Μισθοδοσία προσωπικού περιόδου 01/06-30/06/00. Αξία δρχ. 158.000 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/06/00	Πληρωμή ενοικίου περιόδου 01/06-30/06/00. ΑΠΟΔ. 6/30-06-00.	Αξία δρχ. 200.000 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/06/00	Πληρωμή χαρτ. ενοικίου περιόδου 01/06-30/06/00. ΑΠΟΔ. 6/30-06-00.	Αξία δρχ. 7.200 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/06/00	Πληρωμή Χ.Μ.Υ. Α.ΕΙΣ. 2715/30-06-00.	Πληρωμή Χ.Μ.Υ. περιόδου 01/05-30/06/00. Αξία δρχ. 3.744 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.

30/06/00	Αγορά παγίων. ΤΔΑ 823 ^A /30-06-00.	Προμηθευτής ΣΤΑΥΡΟΥ ΚΩΣΤΑΣ. Αξία δρχ. 800.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 144.000.
30/06/00	Πληρωμή εισφορών. ΚΑΤΑΣΤ. 6/30-06-00.	Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων περιόδου 1/6-30/6/00. Αξία δρχ. 69.299. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/06/00	Πληρωμή ΔΕΗ ΑΠΟΔ. 1522/30-06-00.	Λογ/σμός ΔΕΗ ΑΕ περιόδου 1/5-30/6/00. Αξία δρχ. 25.800. Αξία ΦΠΑ δρχ. 4.645.
30/06/00	Πληρωμή ΟΤΕ. ΑΠΟΔ. 1726/30-06-00.	Λογ/σμός ΟΤΕ ΑΕ περιόδου 1/5-30/6/00. Αξία δρχ. 32.100. Αξία ΦΠΑ δρχ. 5.778.
30/06/00	Αγορά σιγαρέτων. ΤΔΑ 158/30-06-00.	Προμηθευτής ΣΑΓΡΕΣ ΝΙΚΟΣ. Αξία δρχ. 515.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/06/00	Αγορά εμπορευμάτων. ΤΔΑ 851 ^A /30-06-00.	Προμηθευτής ΚΟΝΤΗΣ ΚΩΣΤΑΣ. Υπ/μενα 8%. Αξία δρχ. 515.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 41.200. Υπ/μενα 18%. Αξία δρχ. 125.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 22.500.



Φ.Π.Α 1

**ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΑ
ΤΟ ΠΕΡΙΠΤΕΡΟ**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

A) Για την περίοδο από **1/04- 30/06** το ποσό των **7 Δρ** που βρίσκουμε στον κωδ **403** της περιοδικής δήλωσης προέκυψε από το ότι καταβλήθηκε στους προμηθευτές μας περισσότερο Φ.Π.Α ότι αναλογούσε.

Συγκεκριμένα

1)Στις **31/05** και με το υπ'αριθμον τιμολόγιο **8101 Α** του προμηθευτή μας **ΚΟΝΤΗ ΚΩΣΤΑ** χρεώθηκε λάθος Φ.Π.Α αξίας **38.580 Δρ** αντί του ορθού ποσού που ανέρχεται στις **38.574 Δρ**

2)Επίσης στην απόδειξη της Δ.Ε.Η με αριθμό **1522** και ημερομηνία **30/06** χρεώθηκε λάθος Φ.Π.Α **4.645 Δρ** αντί του ορθού ποσού της τάξεως των **4.644 Δρ**.

Συνολικά αν αθροίσουμε τα δυο αυτά ποσά βρίσκουμε τις **7 Δρ** που έχουμε καταχωρίσει στον κωδικό **403** της περιοδικής δήλωσης του 2 τριμήνου.

Γ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/07/2000 ΕΩΣ 31/10/2000

31/07/00	Πληρωμή μισθοδοσίας. ΚΑΤΑΣΤ. 7/31-07-00.	Μισθοδοσία προσωπικού περιόδου 01/07-31/07/00. Αξία δρχ. 155.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/07/00	Πληρωμή ενοικίου περιόδου 1/7-31/7/00. ΑΠΟΔ. 7/31-07-00.	Αξία δρχ. 200.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/07/00	Πληρωμή χαρτ. ενοικίου περιόδου 01/07-31/07/00. ΑΠΟΔ. 7/31-07-00.	Αξία δρχ. 7.200. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/07/00	Πληρωμή εισφορών. ΚΑΤΑΣΤ. 7/31-07-00.	Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων περιόδου 1/7-31/7/00. Αξία δρχ. 67.983. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/07/00	Αγορά σιγαρέτων. ΤΔΑ 180/31-07-00.	Προμηθευτής ΣΑΓΡΕΣ ΝΙΚΟΣ. Αξία δρχ. 315.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/07/00	Αγορά εμπορευμάτων. ΤΔΑ 901 ^A /31-07-00.	Προμηθευτής ΚΟΝΤΗΣ ΚΩΣΤΑΣ. Υπ/μενα 8%. Αξία δρχ. 4.517.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 361.360. Υπ/μενα 18%. Αξία δρχ. 328.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 59.045.
31/08/00	Πληρωμή μισθοδοσίας. ΚΑΤΑΣΤ. 8/31-08-00.	Μισθοδοσία προσωπικού περιόδου 1/8-31/8/00. Αξία δρχ. 159.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/08/00	Πληρωμή ενοικίου περιόδου 01/08-31/08/00. ΑΠΟΔ. 8/31-08-00.	Αξία δρχ. 200.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/08/00	Πληρωμή χαρτ. ενοικίου περιόδου 01/08-31/08/00. ΑΠΟΔ. 8/31-08-00.	Αξία δρχ. 7.200. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/08/00	Πληρωμή Χ.Μ.Υ. Α.ΕΙΣ. 3948/31-08-00.	Πληρωμή Χ.Μ.Υ. περιόδου 01/07-31/08/00. Αξία δρχ. 3.768. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/08/00	Πληρωμή εισφορών. ΚΑΤΑΣΤ. 8/31-08-00.	Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων περιόδου 1/8-31/8/00. Αξία δρχ. 69.737. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/08/00	Πληρωμή ΟΤΕ. ΑΠΟΔ. 1715/31-08-00.	Λογ/σμός ΟΤΕ ΑΕ περιόδου 1/7-31/8/00. Αξία δρχ. 35.800. Αξία ΦΠΑ δρχ. 6.444.
31/08/00	Πληρωμή ΔΕΗ ΑΠΟΔ. 2115/31-08-00.	Λογ/σμός ΔΕΗ ΑΕ περιόδου 1/7-31/8/00. Αξία δρχ. 29.200. Αξία ΦΠΑ δρχ. 5.256.
31/08/00	Αγορά σιγαρέτων. ΤΔΑ 200/31-08-00.	Προμηθευτής ΣΑΓΡΕΣ ΝΙΚΟΣ. Αξία δρχ. 513.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/08/00	Αγορά εμπορευμάτων. ΤΔΑ 954 ^A /31-08-00.	Προμηθευτής ΚΟΝΤΗΣ ΚΩΣΤΑΣ. Υπ/μενα 8%. Αξία δρχ. 625.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 50.000. Υπ/μενα 18%. Αξία δρχ. 322.500. Αξία ΦΠΑ δρχ. 58.050.
30/09/00	Πληρωμή μισθοδοσίας. ΚΑΤΑΣΤ. 9/30-09-00.	Μισθοδοσία προσωπικού περιόδου 1/9-30/9/00. Αξία δρχ. 160.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/09/00	Πληρωμή ενοικίου περιόδου 01/09-30/09/00. ΑΠΟΔ. 9/30-09-00.	Αξία δρχ. 200.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/09/00	Πληρωμή χαρτ. ενοικίου περιόδου 01/09-30/09/00. ΑΠΟΔ. 9/30-09-00.	Αξία δρχ. 7.200. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/09/00	Πληρωμή εισφορών. ΚΑΤΑΣΤ. 9/30-09-00.	Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων περιόδου 1/9-30/9/00. Αξία δρχ. 70.176. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/09/00	Πληρωμή λογιστή. ΑΠΥ 1395/30-09-00.	Προμηθευτής ΓΙΑΝΝΑΡΑΚΗΣ ΑΓΓΕΛΟΣ. Αξία δρχ. 200.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 36.000.
30/09/00	Αγορά σιγαρέτων. ΤΔΑ 235/30-09-00.	Προμηθευτής ΣΑΓΡΕΣ ΝΙΚΟΣ. Αξία δρχ. 615.300. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/09/00	Αγορά εμπορευμάτων. ΤΔΑ 985 ^A /30-09-00.	Προμηθευτής ΚΟΝΤΗΣ ΚΩΣΤΑΣ. Υπ/μενα 8%. Αξία δρχ. 718.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 57.440. Υπ/μενα 18%. Αξία δρχ. 138.600. Αξία ΦΠΑ δρχ. 24.948.

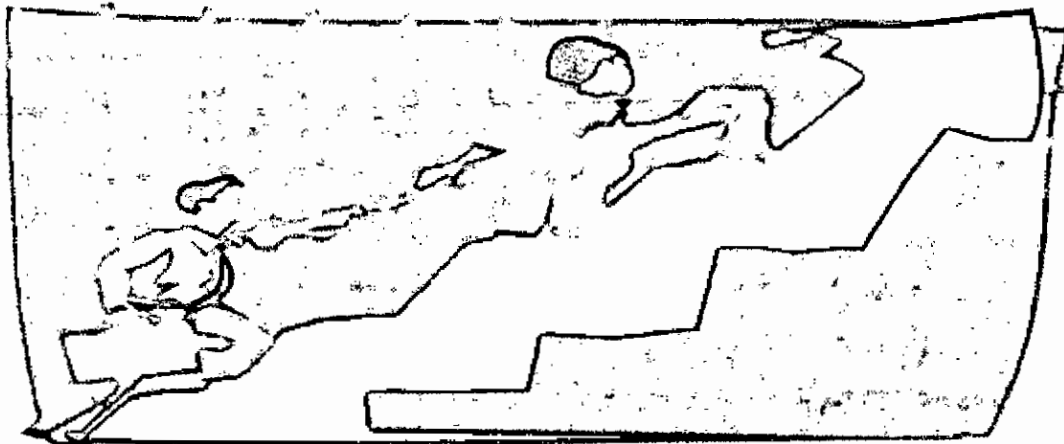
ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΑ ΤΟ ΠΕΡΙΣΤΕΡΟ

Κατά το τρίτο τρίμηνο εργασίας του περίπτερου βρίσκουμε στην περιοδική δήλωση της περιόδου βρίσκουμε μια ιδιαιτερότητα
Συγκεκριμένα:

Για την περίοδο από **01/07/2000-30/09/2000** βρίσκουμε στον κωδικό 403 της περιοδικής δήλωσης το ποσό των **5 Δρ.**

Το ποσό αυτό προέκυψε από το ότι καταβλήθηκε στους προμηθευτές μας Φ.Π.Α περισσότερο από το σωστό που αναλογούσε.

Ειδικότερα ο προμηθευτής μας **ΚΟΝΤΗΣ ΚΩΣΤΑΣ** στο υπ' αριθμον **901 Δ** τιμολόγιο του με ημερομηνία **31/07/2000** μας χρέωσε Φ.Π.Α αξίας **59.045 Δρ** αντί για **59.040 Δρ** που είναι και το σωστό.



Δ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/10/2000 ΕΩΣ 31/12/2000

31/10/00	Πληρωμή μισθοδοσίας. ΚΑΤΑΣΤ. 10/31-10-00.	Μισθοδοσία προσωπικού περιόδου 1/10-31/10/00. Αξία δρχ. 161.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/10/00	Πληρωμή ενοικίου και χαρτόσημο ενοικίου περιόδου 01/10-31/10/00. ΑΠΟΔ. 10/31-10-00.	Αξία δρχ. 207.200. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/10/00	Πληρωμή Χ.Μ.Υ. Α.ΕΙΣ. 4918/31-10-00.	Πληρωμή Χ.Μ.Υ. περιόδου 1/9-31/10/00. Αξία δρχ. 3.852. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/10/00	Αγορά εμπορευμάτων. ΤΔΑ 987 ^Α /31-10-00.	Προμηθευτής ΚΟΝΤΗΣ ΚΩΣΤΑΣ. Υπ/μενα -8%. Αξία δρχ. 2.617.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 209.360. Υπ/μενα 18%. Αξία δρχ. 135.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 24.300.
31/10/00	Πληρωμή εισφορών ΚΑΤΑΣΤ. 10/31-10-00.	Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων περιόδου 1/10-31/10/00. Αξία δρχ. 70.615. Αξία μη υποκείμενα σε ΦΠΑ.
31/10/00	Πληρωμή ΟΤΕ. ΑΠΟΔ. 1715/31-10-00.	Πληρωμή ΟΤΕ ΑΕ περιόδου 1/9-31/10/00. Αξία δρχ. 35.150. Αξία ΦΠΑ δρχ. 6.330.
31/10/00	Πληρωμή ΔΕΗ. ΑΠΟΔ. 2915/31-10-00.	Πληρωμή ΔΕΗ ΑΕ περιόδου 1/9-31/10/00. Αξία δρχ. 42.500. Αξία ΦΠΑ δρχ. 7.650.
31/10/00	Αγορά σιγαρέτων. ΤΔΑ 247/31-10-00.	Προμηθευτής ΣΑΓΡΕΣ ΝΙΚΟΣ. Αξία δρχ. 615.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/11/00	Πληρωμή μισθοδοσίας. ΚΑΤΑΣΤ. 11/30-11-00.	Μισθοδοσία προσωπικού περιόδου 1/11-30/11/00. Αξία δρχ. 162.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/11/00	Πληρωμή ενοικίου περιόδου 1/11-30/11/00. ΑΠΟΔ. 11/30-11-00.	Αξία δρχ. 200.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/11/00	Πληρωμή χαρτ. ενοικίου περιόδου 1/11-30/11/00. ΑΠΟΔ. 11/30-11-00.	Αξία δρχ. 7.200. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/11/00	Αγορά εμπορευμάτων. ΤΔΑ 988 ^Α /30-11-00.	Προμηθευτής ΚΟΝΤΗΣ ΚΩΣΤΑΣ. Υπ/μενα 8%. Αξία δρχ. 2.514.800. Αξία ΦΠΑ δρχ. 201.184. Υπ/μενα 18%. Αξία δρχ. 328.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 59.051.
30/11/00	Πληρωμή εισφορών. ΚΑΤΑΣΤ. 11/30-11-00.	Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων περιόδου 1/11-30/11/00. Αξία δρχ. 71.053. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/11/00	Αγορά σιγαρέτων. ΤΔΑ 514/30-11-00.	Προμηθευτής ΣΑΓΡΕΣ ΝΙΚΟΣ. Αξία δρχ. 515.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/12/00	Πληρωμή μισθοδοσίας. ΚΑΤΑΣΤ. 12/31-12-00.	Μισθοδοσία προσωπικού περιόδου 1/12-31/12/00. Αξία δρχ. 326.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/12/00	Πληρωμή ενοικίου περιόδου 1/12-31/12/00. ΑΠΟΔ. 12/31-12-00.	Αξία δρχ. 200.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/12/00	Πληρωμή χαρτ. ενοικίου περιόδου 1/12-31/12/00. ΑΠΟΔ. 12/31-12-00.	Αξία δρχ. 7.200. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/12/00	Πληρωμή Χ.Μ.Υ. Α.ΕΙΣ. 5115/31-12-00.	Πληρωμή Χ.Μ.Υ. περιόδου 1/11-31/12/00. Αξία δρχ. 5.856. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/12/00	Αγορά εμπορευμάτων. ΤΔΑ 991 ^Α /31-12-00.	Προμηθευτής ΚΟΝΤΗΣ ΚΩΣΤΑΣ. Υπ/μενα 8%. Αξία δρχ. 2.613.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 209.040. Υπ/μενα 18%. Αξία δρχ. 217.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 39.160.
31/12/00	Πληρωμή εισφορών. ΚΑΤΑΣΤ. 12/31-12-00.	Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων περιόδου 1/12-31/12/00. Αξία δρχ. 142.984. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/12/00	Πληρωμή ΟΤΕ. ΑΠΟΔ. 2820/31-12-00.	Λογ/σμός ΟΤΕ ΑΕ περιόδου 1/11-31/12/00. Αξία δρχ. 36.200. Αξία ΦΠΑ δρχ. 6.516.
31/12/00	Πληρωμή ΔΕΗ. ΑΠΟΔ. 3015/31-12-00.	Λογ/σμός ΔΕΗ ΑΕ περιόδου 1/11-31/12/00. Αξία δρχ. 52.100. Αξία ΦΠΑ δρχ. 9.378.
31/12/00	Αγορές σιγαρέτων. ΤΔΑ 615/31-12-00.	Προμηθευτής ΣΑΓΡΕΣ ΝΙΚΟΣ. Αξία δρχ. 385.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.

Α.Α. ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ ΤΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΤΗΣ ΚΡΑΤΙΑΣ

Α.Α.	ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	ΑΝΟΜΟΝΙΑ	ΕΣΟΔΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΕΣΟΔΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΕΣΟΔΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΕΣΟΔΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ				
ΕΣ 31 10 2000	ΚΑΤΑΣΤ. 10	ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	23433.979	800.000	79.632	82.000	1500.000	1379.000	612.224	290.000	240.500	9520.000	1542.400	1331.257
37 31 10 2000	ΚΑΤΑΣΤ. 10	ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΑ 1-31/10	161.000					161.000						
88 31 10 2000	ΑΠΟΦ. 10	ΕΙΣΡΟΦΕΙ 1-31/10	70.615						70.615					
85 31 10 2000	ΑΠΟΦ. 10	ΟΤΕ ΑΕ 1/9-31/10	41.450								35.150			6.300
85 31 10 2000	ΑΠΟΦ. 2915	ΟΤΕ ΑΕ 1/9-31/10	50.150								42.500			7.650
90 31 10 2000	ΑΠΟΦ. 10	ΝΟΙΚΙ ΚΑΤ/ΤΟΙ	200.000				200.000							
91 31 10 2000	ΑΠΟΦ. 10	ΧΑΡΤ/ΜΟ ΕΜΦΥΚΤΟ	7.200		7.200									
92 31 10 2000	Α.Ε.Π. 4918	ΧΑΡΤ/ΜΟ Α.Υ.	3.852		3.852									
93 31 10 2000	ΤΟΑ 247	ΙΑΡΤΕΙ ΝΙΚΟΙ	615.000									615.000		
95 31 10 2000	ΤΟΑ 597Α	ΚΟΜΤΗ ΚΑΤΑΣΤ.	2985.650									2617.300		368.350
96 30 11 2000	ΚΑΤΑΣΤ. 11	ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΑ 1-30/11	162.000					162.000						
97 30 11 2000	ΚΑΤΑΣΤ. 11	ΕΙΣΡΟΦΕΙ 1-30/11	71.053						71.053					
98 30 11 2000	ΑΠΟΦ. 11	ΝΟΙΚΙ ΚΑΤ/ΤΟΙ	200.000				200.000							
99 30 11 2000	ΑΠΟΦ. 11	ΧΑΡΤ/ΜΟ ΕΜΦΥΚΤΟ	7.200		7.200									
100 30 11 2000	ΤΟΑ 514	ΙΑΡΤΕΙ ΝΙΚΟΙ	515.000									515.000		
102 30 11 2000	ΤΟΑ 588Α	ΚΟΜΤΗ ΚΑΤΑΣΤ.	3103.035									2514.600		588.435
103 31 12 2000	ΚΑΤΑΣΤ. 12	ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΑ 1-31/12	326.000					326.000						
104 31 12 2000	ΚΑΤΑΣΤ. 12	ΕΙΣΡΟΦΕΙ 1-31/12	142.384						142.384					
105 31 12 2000	ΑΠΟΦ. 12	ΟΤΕ ΑΕ 1/11-31/12	42.716								36.200			6.516
106 31 12 2000	ΑΠΟΦ. 12	ΟΤΕ ΑΕ 1/11-31/12	61.478								52.100			9.378
107 31 12 2000	ΑΠΟΦ. 12	ΝΟΙΚΙ ΚΑΤ/ΤΟΙ	200.000				200.000							
108 31 12 2000	ΑΠΟΦ. 12	ΧΑΡΤ/ΜΟ ΕΜΦΥΚΤΟ	7.200		7.200									
109 31 12 2000	Α.Ε.Π. 5115	ΧΑΡΤ/ΜΟ Α.Υ.	5.856		5.856									
110 31 12 2000	ΤΟΑ 615	ΙΑΡΤΕΙ ΝΙΚΟΙ	385.000									385.000		
112 31 12 2000	ΤΟΑ 991Α	ΚΟΜΤΗ ΚΑΤΑΣΤ.	3078.200									2613.000		465.200
ΣΥΝΟΛΟ ΙΕΝΙΘΑΕ			12442.675	0	31.308	0	600.000	649.000	284.652	0	165.950	0	1515.000	774.960
ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΘΑΝΩ			12442.675	0	31.308	0	600.000	649.000	284.652	0	165.950	0	1515.000	774.960
ΣΥΝΟΛΟ			35908.656	800.000	110.940	82.000	2400.000	2045.000	893.758	290.800	406.450	2225.400	2225.400	2.007.632

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΑ ΤΟ ΠΕΡΙΠΤΕΡΟ

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Για την περίοδο από **01/10/200** έως **31/12/2000** το ποσό των **114 Δρ** που βρίσκουμε στον κωδικό **403** της περιοδικής δήλωσης προέκυψε από λάθος χρέωση Φ.Π.Α σε τιμολόγια που μας εκδώσαν οι προμηθευτές μας.

Συγκεκριμένα:

- 1) Στην υπ' αριθμον απόδειξη του Ο.Τ.Ε **1715** με ημερομηνία **31/10/2000** απαιτήθηκε και πληρώθηκε από την επιχειρήσει μας Φ.Π.Α αξίας **6.330 Δρ** αντί του ορθού ποσού των **6.327 Δρ**.
- 2) Στο υπ' αριθμον τιμολόγιο **988** του προμηθευτή μας **ΚΟΝΤΗ ΚΩΣΤΑ** με ημερομηνία **30/11/2000** χρεώθηκε λανθασμένα Φ.Π.Α στο συντελεστή **18%** αξίας **59.051 Δρ** αντί του ορθού ποσού των **59.000 Δρ**
- 3) Στο υπ' αριθμον τιμολόγιο δελτίο αποστολής **991 Α** του προμηθευτή μας **ΚΟΝΤΗ ΚΩΣΤΑ** με ημερομηνία **31/12/2000** χρεώθηκε στην επιχείρηση μας Φ.Π.Α με συντελεστή **18%** αξίας **39.160 Δρ** αντί του ορθού ποσού των **39.060 Δρ**.

Αν αθροίσουμε τα τρία αυτά ποσά βρίσκουμε το πόσο των **114 Δρ** που έχουμε καταχωρίσει στον κωδικό **403** περιοδικής δήλωσης της περιόδου από **01/10/2000** έως **31/12/2000**.

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΑ ΤΟ ΠΕΡΙΠΤΕΡΟ

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Οι παρακάτω σημειώσεις αφορούν την εκκαθαριστική δήλωση που είναι υποχρεωμένη να συντάξει ο λογιστής της επιχείρησής μας στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου της επιχείρησής μας.

Με την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης της περιόδου από 01/01/2000 έως 31/12/2000 προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α αξίας 72.339 Δρ το οποίο βλέπουμε στον κωδικό 804 αντί του μηδενικού ποσού ως χρεωστικό η πιστωτικό υπόλοιπο που θα έπρεπε να ήταν και το ορθό.

Αυτό προέκυψε από την διαφορά **pro-rata** του έτους 1999 και 2000. Για την χρήση 2000 το ποσοστό **pro-rata** που προέκυψε είναι 77% και το οριστικό ποσοστό μείωσης κατά το άρθρο 23 είναι 23%. Στην εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α το ποσοστό μείωσης ήταν 50%.

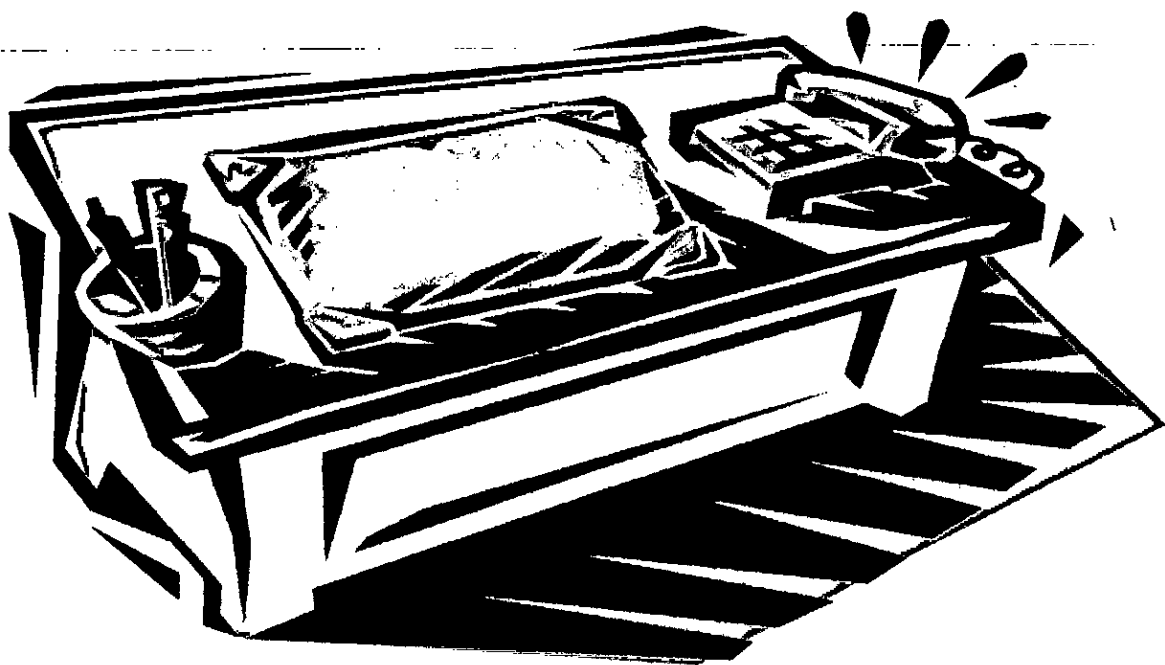
Οπότε τα ποσά 123.921 Δρ του κωδικού 421 και 144.000 Δρ του κωδικού 422 της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α για το έτος 2000 μειώθηκαν κατά 23%, συνολικά 61.621 Δρ που βρίσκουμε στον κωδικό 423. Η μείωση αυτή γίνεται γιατί το ποσοστό μείωσης στις παροδικές δηλώσεις Φ.Π.Α του έτους 2000 ήταν 50%. Έχουμε μια διαφορά ποσοστού της τάξεως του 27% ($50-23=27$). Για το ποσοστό αυτό θα έχουμε επιστροφή Φ.Π.Α δαπανών και αγοράς πάγιων για το έτος 2000.

Ήτοι 123.921 (κωδ 421) + 144.000 (κωδ 422) = 267.921 Δρ * 27% (ποσοστό μείωσης) = 72.339 που βρίσκουμε στον κωδικό 804.

Σημειώνουμε ότι στην περίπτωση που δεν υπήρχε μείωση κατά 27 ποσοστιαίες μονάδες αλλά αντίθετως αύξηση αυτού του ποσοστού τότε θα είχαμε για καταβολή χρεωστικό υπόλοιπο στην εκκαθαριστική δήλωση του έτους 2000 αξίας 72.339 Δρ και θα το καταχωρούσαμε στον κωδικό 811

ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ

ΤΟ ΚΑΠΝΟΠΩΛΕΙΟ
ΑΓΙΟΥ ΑΝΔΡΕΑ 225 ΠΑΤΡΑ
Α.Φ.Μ 00000000



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΝΟΝΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ ΦΠΑ

Α) ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ:

1) ΕΠΩΝΥΜΙΑ:	ΤΟ ΚΑΠΝΟΠΩΛΕΙΟ
2) ΕΠΩΝΥΜΟ:	ΚΑΜΠΙΑΣ
3) ΟΝΟΜΑ:	ΧΡΗΣΤΟΣ
4) ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ:	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
5) ΔΟΥ:	Α. ΠΑΤΡΑΣ
6) ΑΔΤ:	Κ 155207
7) ΑΦΜ:	000000000
8) ΤΗΛ:	0610222222
9) ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	ΑΓ. ΑΝΔΡΕΑ 236 ΠΑΤΡΑ
10) Τ.Κ.:	264.43

Β) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ:

1) ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ:	ΕΙΔΗ ΚΑΠΝΙΣΤΟΥ
2) ΠΡΟΣΩΠΟ:	ΦΥΣΙΚΟ
3) ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ:	ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ
4) ΕΝΤΑΞΗ:	ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ
5) ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ:	ΚΑΝΟΝΙΚΟ
6) ΕΝΤΑΞΗ:	ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ
7) ΕΝΑΡΞΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ:	01/01/1999
8) PRO-RATA ΕΤΟΥΣ 1999:	50%
9) ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΕΙΩΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ Άρθρο 24.	50%
10) ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΤΟΥΣ 1999:	10.000.000
11) ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ ΕΤΟΥΣ 1999:	1.800.000
12) ΥΠΟΧΡΕΟΣ ΣΕ ΑΠΟΓΡΑΦΗ:	ΝΑΙ
13) ΑΞΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΧΡΗΣΗΣ:	7.500.000
14) ΑΞΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΛΗΞΗΣ ΧΡΗΣΗΣ:	8.000.000
15) ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΩΝ:	3
16) ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΔΙΑΧ.ΠΕΡΙΟΔΟΥ:	31/12/2000
17) ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΠΑ 31/12/99:	75.843.

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΝΟΝΙΚΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ ΦΠΑ
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ 01/01/00 ΕΩΣ 31/12/00**

Α. ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2000 ΕΩΣ 28/02/2000

31/01/00	Αγορά ειδών καπνιστού. ΤΔΑ. 543/31-01-00.	Προμηθευτής ΠΑΝΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΣΤΑΣ. Υπ/μενα 18%. Αξία δρχ. 150.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 27.000. Υπ/μενα 8%. Αξία δρχ. 320.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 25.600.
31/01/00	Αγορά τηλεκαρτών. ΤΔΑ. 617 ^Α /31-01-00.	Προμηθευτής ΠΑΤΡΕΑΣ ΝΙΚΟΣ. Αξία δρχ. 150.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/01/00	Αγορά βιτρίνας. ΤΔΑ. 1584/31-01-00.	Προμηθευτής ΚΙΤΣΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ. Υπ/μενα 18%. Αξία δρχ. 200.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 36.000.
31/01/00	Πληρωμή συνδρομής στο ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ περιόδου 1/1/00-31/12/00. ΑΠ 1513/31-01-00.	Αξία δρχ. 15.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/01/00	Πληρωμή χαρτ. ενοικίου περιόδου 1/1-31/1/00. ΑΠΟΔ. 1/31-01-00.	Αξία δρχ. 8.280. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/01/00	Πληρωμή κομιστρων. ΦΟΡΤ. 105/31-01-00.	Προμηθευτής ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ. Αξία δρχ. 16.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 2.880.
31/01/00	Δαπάνη ελαιουχ/σμού. ΤΔΑ. 1517/31-01-00.	Προμηθευτής ΠΑΝΧΡΩΜΑΤΙΚΗ ΟΕ. Αξία δρχ. 26.350. Αξία ΦΠΑ δρχ. 4.743.
31/01/00	Πληρωμή μισθοδοσίας. ΚΑΤ. 1/31-01-00.	Μισθοδοσία προσωπικού περιόδου 01/01-31/01/00. Αξία δρχ. 160.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/01/00	Πληρωμή ενοικίου περιόδου 1/1-31/1/00. ΑΠΟΔ. 1/31-01-00.	Αξία δρχ. 230.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/01/00	Πληρωμή εισφορών. ΚΑΤ. 1/31-01-00.	Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων περιόδου 01/01-31/01/00. Αξία δρχ. 70.176. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/01/00	Χονδρική πώληση. ΤΔΑ. 532/31-01-00.	Πελάτης ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΚΩΣΤΑΣ. Είδη καπνιστού 18%. Αξία δρχ. 85.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 15.300.
31/01/00	Λιανική πώληση. ΑΛΠ 351Ζ.	Είδη καπνιστού 8%. Αξία δρχ. 25.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 2.000.
31/01/00	Λιανική πώληση. ΑΛΠ 351Ζ/31-01-00.	Είδη καπνιστού 18%. Αξία δρχ. 27.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 4.860.
31/01/00	Λιανική πώληση. ΑΛΠ 351Ζ/31-01-00.	Τηλεκάρτες 0%. Αξία δρχ. 15.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
28/02/00	Αγορά ειδών καπνιστού. ΤΔΑ. 657/28-02-00.	Προμηθευτής ΠΑΝΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΣΤΑΣ. Υπ/μενα 8%. Αξία δρχ. 340.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 27.200. Υπ/μενα 18%. Αξία δρχ. 5.270.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 948.600.
28/02/00	Αγορά τηλεκαρτών. ΤΔΑ. 654 ^Α /28-02-00.	Προμηθευτής ΠΑΤΡΕΑΣ ΝΙΚΟΣ. Υπ/μενα 0%. Αξία δρχ. 70.000.
28/02/00	Πληρωμή Χ.Μ.Υ. Α.ΕΙΣ. 3501/ 28-02-00.	Πληρωμή Χ.Μ.Υ. περιόδου 01/01-28/02/00. Αξία δρχ. 4.140. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
28/02/00	Πληρωμή χαρτ. Ενοικίου περιόδου 1/2-28/2/00. ΑΠΟΔ. 2/28-02-00.	Αξία δρχ. 8.280. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
28/02/00	Πληρωμή μισθοδοσίας. ΚΑΤΑΣ Τ. 2/28-02-00.	Μισθοδοσία προσωπικού 01/02-28/02/00. Αξία δρχ. 185.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
28/02/00	Πληρωμή ΟΤΕ ΑΠΟΔ. 1315/28-02-00.	Λογ/σμός ΟΤΕ ΑΕ περιόδου 1/1-28/2/00. Αξία δρχ. 25.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 4.500.
28/02/00	Πληρωμή ΔΕΗ ΑΠΟΔ. 4716/28-02-00.	Λογ/σμός ΔΕΗ ΑΕ περιόδου 1/1-28/2/00. Αξία δρχ. 28.200. Αξία ΦΠΑ δρχ. 5.080.
28/02/00	Πληρωμή ενοικίου περιόδου 1/2-28/02/00. ΑΠΟΔ. 2/28-02-00.	Αξία δρχ. 230.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.

28/02/00 Πληρωμή εισφορών. ΚΑΤΑΣΤ. 2/28-02-00	Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων περιόδου 01/02-28/02/00. Αξία δρχ. 81.141. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
28/02/00 Λιανική τηλεκαρτών. ΑΛΠ 352Ζ/28-02-00.	Τηλεκάρτες 0%. Αξία δρχ. 180.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
28/02/00 Λιανική πώληση. ΑΛΠ 352Ζ/28-02-00.	Είδη καπνιστού 8%. Αξία δρχ. 258.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 20.640.
28/02/00 Λιανική πώληση. ΑΛΠ 352Ζ/28-02-00	Είδη καπνιστού 18%. Αξία δρχ. 5.750.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 1.035.000.

ΚΑΝΤΑΣ

Ε Σ Ο Δ Α

Α.Α.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΥΝΟΛ. ΑΞΙΑ ΠΩΛ. ΤΗΛΕΚΑΡ ΕΙΔ.ΚΑΡΝΙΣΤ ΕΙΔ.ΚΑΡΝΙΣΤ ΠΩΛ.ΕΙΔΩΝ Κ. Φ.Π.Α.	ΛΙΑΝΙΚΑ ΟΥ Λ. 8%	ΟΥ Λ. 18%	ΟΥ Λ. 18%	ΑΠΗ ΧΟΝ. 18%	Φ.Π.Α.
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΡΑΣ	0	0	0	0	0	0
11	31	1	2000 ΤΟΑ 532	100.300				85.000	15.300
13	31	1	2000 ΑΠΠ 351Z	58.860		25.000	27.000		6.860
14	31	1	2000 ΑΠΠ 351Z	15.000	15.000				
24	28	2	2000 ΑΠΠ 352Z	180.000	180.000				
26	28	2	2000 ΑΠΠ 352Z	7063.640	258.000	5750.000			1055.640
			ΣΥΝΟΛΟ ΣΕΛΙΔΑΣ	7417.800	195.000	5777.000		85.000	1077.800
			ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	7417.800	195.000	5777.000		85.000	1077.800
			ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	7417.800	195.000	5777.000		85.000	1077.800

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΥΝΟΛ. ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΑ ΤΗΜΕΚ ΑΓΟΡΑ ΕΙΟ.Κ ΑΓΟΡ-ΕΙΣΘΗ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΤΙ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΔΑ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΜΟΙΚΙ ΚΑΤΑΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	ΑΜΟΙΒΕΣ Ε.Ε ΠΑΡΧΕΙΣ ΤΡΙ ΕΙΣΡ.ΤΑΜΕΙΑ	Φ.Π.Α.				
			ΑΦΤΩΝ	ΑΡΜ/ΣΤΟΥ 8% ΚΑΠΗΜΤ.18% ΩΝ 18%	ΔΙΚ.ΕΚΠΤ.	ΤΗΜΑΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟΥ	Δ. ΕΞΟΔΑ ΤΡ ΤΩΝ ΚΑΘ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ	
			0	0	0	0	0	0	0	
2 31	1 2000 ΤΟΑ 543	ΕΚ ΜΕΤΑΦΡΑΣ	0	0	0	0	0	0	0	
3 31	1 2000 ΤΟΑ 617Α	ΡΑΝΘΟΥΛΟΙ ΚΡΕΤΑΙ	522.600	150.000	0	0	0	0	52.600	
4 31	1 2000 ΤΟΑ 617Α	ΠΑΤΡΕΑΣ ΝΙΚΟΣ	150.000	150.000	0	0	0	0	2.880	
5 31	1 2000 ΦΟΡΤ. 105	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ	16.880	0	0	16.000	0	0	36.000	
6 31	1 2000 ΤΟΑ 1584	ΚΙΤΙΟΣ ΑΝΘΡΕΑΣ	236.000	0	200.000	0	0	0	4.743	
7 31	1 2000 ΤΟΑ 1517	ΡΑΝΧΡΑΜΑΤΙΚΗ ΘΕ	31.093	0	0	26.350	0	0		
8 31	1 2000 ΑΡ 1513	ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ	15.000	0	0	15.000	0	0		
9 31	1 2000 ΚΑΤ 1	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ 1/1-31/1	160.000	0	0	0	160.000	0		
0 31	1 2000 ΚΑΤ 1	ΕΙΣΦΟΡΕΙ 1/1-31/1	70.176	0	0	0	0	0		
5 31	1 2000 ΑΠΟΔ 1	ΜΟΙΚΙ	230.000	0	0	230.000	0	0	70.176	
7 28	2 2000 ΤΟΑ 657	ΧΑΡΤΟΓΡΗΜΟ ΕΝΟΙΚΙΟΥ	8.280	0	0	8.280	0	0		
8 28	2 2000 ΤΟΑ 654Α	ΡΑΝΘΟΥΛΟΙ ΚΡΕΤΑΙ	6585.800	340.000	5270.000	0	0	0	975.800	
9 28	2 2000 ΚΑΤΑΙ 2	ΠΑΤΡΕΑΣ ΝΙΚΟΣ	70.000	70.000	0	0	0	0		
0 28	2 2000 ΚΑΤΑΙ 2	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ	185.000	0	0	0	185.000	0		
1 28	2 2000 Α.Ε.ΠΙ 3501	ΕΙΣΦΟΡΕΙ	81.141	0	0	0	0	0	81.141	
2 28	2 2000 ΑΠΟΔ 1315	ΧΑΡΤ. Μ.Υ.	4.140	0	0	4.140	0	0		
3 28	2 2000 ΑΠΟΔ 4716	ΟΤΕ ΑΕ 1/1-28/2	29.500	0	0	0	0	25.000	4.500	
9 28	2 2000 ΑΠΟΔ 2	ΔΕΗ ΑΕ 1/1-28/2	33.280	0	0	0	0	28.200	5.080	
0 28	2 2000 ΑΠΟΔ 2	ΜΟΙΚΙ	230.000	0	0	230.000	0	0		
0 28	2 2000 ΑΠΟΔ 2	ΧΑΡΤΟΓΡΗΜΟ ΕΝΟΙΚΙΟΥ	8.280	0	0	8.280	0	0		
		ΣΥΝΟΛΟ ΣΕΛΙΔΑΣ	6669.170	220.000	5420.000	35.700	42.350	460.000	53.200	1081.603
		ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΣΤΟΥ	8669.170	220.000	5420.000	35.700	42.350	460.000	53.200	1081.603
		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	8669.170	220.000	5420.000	35.700	42.350	460.000	53.200	1081.603

ΚΑΜΠΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ ΤΟ ΚΑΠΝΟΠΩΛΕΙΟ

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Για την φορολογική περίοδο από **01/01/2000-28/02/2000** μπορούμε να κάνουμε τις εξής παρατηρήσεις.

1) Το ποσό των **4 Δρ** που βρίσκουμε στον κωδικό **403** (λοιπά προστιθέμενα ποσά) προκύπτει από το ότι πληρώθηκε στους προμηθευτές μας περισσότερος φόρος από ότι αναλογούσε. Συγκεκριμένα στην απόδειξη της Δ.Ε.Η με αριθμό **4716** και ημερομηνία **28/02/2000** χρεώθηκε Φ.Π.Α αξίας **5.080 Δρ** αντί του ορθού ποσού αξίας **5.076 Δρ**

2) Στην περιοδική δήλωση και συγκεκριμένα στον κωδικό **411** (ποσά εισροών που πρέπει να μειωθούν) προκύπτει το ποσό των **53.199 Δρ**. Το ποσό αυτό προκύπτει αν στο ποσό των **17.199 Δρ** του κωδικού **383** προσθέσουμε το ποσό των **36.000 Δρ**. Το ποσό αυτό αναλογεί στο Φ.Π.Α της αγοράς παγίων αξίας **200.000 Δρ** που καταχωρούμε στον κωδικό **345**. Επίσης το ποσό των **36.000 Δρ** συμπεριλαμβάνεται και στον κωδικό **373**. Ο κωδικός αυτός του συντελεστή **18%** περιέχει τόσο το ποσό του Φ.Π.Α αγοράς παγίων όσο και του Φ.Π.Α αγοράς εμπορευμάτων του συντελεστή **18%**. Αυτό συμβαίνει διότι στα ποσά του κωδικού **411** συμπεριλαμβάνονται τόσο το Φ.Π.Α δαπανών του κωδικού **383** όσο και του συνόλου των ποσών του φόρου-αγοράς παγίων ανεξάρτητα του συντελεστή Φ.Π.Α

B. ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/03/2000 ΕΩΣ 30/04/2000

31/03/00	Αγορά ειδών καπνιστού. ΤΔΑ. 585/31-03-00	Προμηθευτής ΠΑΝΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΣΤΑΣ. Υπ/μενα 8%. Αξία δρχ. 4.158.000 . Αξία ΦΠΑ δρχ. 332.640 . Υπ/μενα 18%. Αξία δρχ. 7.500.000 . Αξία ΦΠΑ δρχ. 1.350.000 .
31/03/00	Αγορά τηλεκαρτών. ΤΔΑ. 715 ^Α /31-03-00	Προμηθευτής ΠΑΤΡΕΑΣ ΝΙΚΟΣ Αξία δρχ. 450.000 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/03/00	Πληρωμή χαρτ. ενοικίου περιόδου 1/3-31/3/000. ΑΠΟΔ. 3/31-03-00.	Αξία δρχ. 8.280 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/03/00	Αγορά γραφικής ύλης. ΤΔΑ. 1351/31-03-000.	Προμηθευτής ΓΑΛΙΑΤΣΑΤΟΥ ΜΑΘΑ. Αξία δρχ. 22.500 . Αξία ΦΠΑ δρχ. 4.050 .
31/03/00	Πληρωμή μισθοδοσίας. ΚΑΤΑΣΤ. 3/31-03-00.	Μισθοδοσία προσωπικού περιόδου 01/03-31/03/00. Αξία δρχ. 192.000 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/03/00	Πληρωμή ενοικίου περιόδου 1/3-31/3/00. ΑΠΟΔ. 3/31-03-00.	Αξία δρχ. 230.000 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/03/00	Πληρωμή εισφορών. ΚΑΤΑΣΤ. 3/31-03-00.	Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων περιόδου 01/03-31/03/00. Αξία δρχ. 84.211 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/03/00	Λιανική πώληση. ΑΛΠ 353Ζ/31-03-00.	Είδη καπνιστού 8%. Αξία δρχ. 5.000.000 . Αξία ΦΠΑ δρχ. 400.000 .
31/03/00	Λιανική πώληση ΑΛΠ 353Ζ/31-03-00.	Είδη καπνιστού 18%. Αξία δρχ. 7.700.000 . Αξία ΦΠΑ 1.386.000 .
31/03/00	Λιανική πώληση. ΑΛΠ 353Ζ/31-03-00.	Τηλεκάρτες 0%. Αξία δρχ. 500.000 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/03/00	Χονδρική πώληση. ΤΔΑ 533/31-03-00.	Πελάτης ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΚΩΣΤΑΣ. Είδη καπνιστού 18%. Αξία δρχ. 350.000 . Αξία ΦΠΑ δρχ. 63.000 .
30/04/00	Αγορά ειδών καπνιστού. ΤΔΑ 513 ^Α /30-04-00.	Προμηθευτής ΠΑΝΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΣΤΑΣ. Υπ/μενα 8%. Αξία δρχ. 3.250.000 . Αξία ΦΠΑ δρχ. 260.000 . Υπ/μενα 18%. Αξία δρχ. 4.810.000 . Αξία ΦΠΑ δρχ. 865.800 .
30/04/00	Αγορά τηλεκαρτών. ΤΔΑ 715 ^Α /30-04-00.	Προμηθευτής ΠΑΤΡΕΑΣ ΝΙΚΟΣ: Υπ/μενα 0%. Αξία δρχ. 2.100.000 . Αξία ΦΠΑ δρχ. 0.
30/04/00	Πληρωμή Χ.Μ.Υ. Α. ΕΙΣ. 3802/30-04-00	Πληρωμή Χ.Μ.Υ. περιόδου 1/3-30/4/00 Αξία δρχ. 4.536 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/04/00	Πληρωμή χαρτ. ενοικίου περιόδου 1/4-30/4/00. ΑΠΟΔ. 4/30-04-00.	Αξία δρχ. 8.280 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/04/00	Πληρωμή μισθοδοσίας. ΚΑΤΑΣΤ. 4/30-04-00.	Μισθοδοσία προσωπικού 01/04-30/04/00. Αξία δρχ. 186.000 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/04/00	Πληρωμή ΟΤΕ. ΑΠΟΔ. 2415/30-04-00.	Λογ/σμός ΟΤΕ ΑΕ περιόδου 1/3-30/4/00. Αξία δρχ. 26.700 . Αξία ΦΠΑ δρχ. 4.820 .
30/04/00	Πληρωμή ΔΕΗ. ΑΠΟΔ. 5217/30-04-00.	Λογ/σμός ΔΕΗ ΑΕ περιόδου 1/3-30/4/00. Αξία δρχ. 26.000 . Αξία ΦΠΑ δρχ. 4.680 .
30/04/00	Πληρωμή ενοικίου περιόδου 1/4-30/4/00. ΑΠΟΔ. 4/30-04-00.	Αξία δρχ. 230.000 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/04/00	Πληρωμή εισφορών. ΚΑΤΑΣΤ. 4/30-04-00.	Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων περιόδου 1/4-30/4/00. Αξία δρχ. 81.580 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/04/00	Λιανική πώληση. ΑΛΠ 354Ζ/30-04-00.	Είδη καπνιστού 8%. Αξία δρχ. 1.500.000 . Αξία ΦΠΑ δρχ. 120.000 .
30/04/00	Λιανική πώληση. ΑΛΠ 354Ζ/30-04-00.	Είδη καπνιστού 18%. Αξία δρχ. 5.500.000 . Αξία ΦΠΑ δρχ. 990.000 .
30/04/00	Λιανική πώληση. ΑΛΠ 354Ζ/30-04-00.	Τηλεκάρτες 0%. Αξία δρχ. 2.000.000 . Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.

ΚΑΜΠΑΣ

Ε Σ Ο Δ Α

Α.Α.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΥΝΟΛ. ΑΞΙΑ	ΠΩΛ. ΤΗΘΕΚΑΡ ΕΙΔ. ΚΑΡΝΙΣΤ ΟΥ Α. 8%	ΕΙΔ. ΚΑΡΝΙΣΤ ΠΩΛ. ΕΙΔΩΝ Κ Φ. Π. Α.
					ΠΩΛ. ΤΗΘΕΚΑΡ ΕΙΔ. ΚΑΡΝΙΣΤ ΟΥ Α. 18%	ΑΠΝ ΧΟΝ. 18%
40	31	3 2000 ΑΜΠ 353Z	ΕΚ ΜΕΤΑΦΡΑΣ	7417.800	195.000	283.000
			ΛΙΑΝΙΚΗ ΕΙΔΩΝ ΚΑΡΝΙΣ	14486.000	5000.000	5777.000
41	31	3 2000 ΑΜΠ 353Z	ΛΙΑΝΙΚΗ ΤΗΘΕΚΑΡΤΩΝ	500.000	500.000	7700.000
42	31	3 2000 ΤΩΑ 533	ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΚΩΣΤΑΣ	413.000		
54	30	4 2000 ΑΜΠ 354Z	ΛΙΑΝΙΚΗ ΕΙΔΩΝ ΚΑΡΝΙΣ	8110.000	1500.000	5500.000
55	30	4 2000 ΑΜΠ 354Z	ΛΙΑΝΙΚΗ ΤΗΘΕΚΑΡΤΩΝ	2000.000	2000.000	
			ΣΥΝΟΛΟ ΣΕΛΙΔΑΣ	25509.000	2500.000	6500.000
			ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	25509.000	2500.000	6500.000
			ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	32926.800	2695.000	6783.000
					18977.000	350.000
						2959.000
						350.000
						2959.000
						435.000
						4036.800

ΦΕΡΟΜΕΝΗ	ΠΑΡΑΤΗΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΥΝΟΛ. ΑΞΙΑ ΑΤΟΡΑ ΤΗΝΕΚ ΑΤΟΡΑ ΕΙΔ.Κ ΑΤΟΡ. ΕΙΔΩΝ ΑΤΟΡΕΙ ΠΑΤΩ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΝΑ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΝΟΙΚΙ ΚΑΤΑΤΕ ΜΙΣΘΩΣΕΙΑ ΑΝΟΙΒΕΙ Ε.Ε ΠΑΡΟΡΕΙ ΤΩ ΕΙΣΦ. ΤΑΜΕΙΑ 9. Π.Α.	ΑΡΤΩΝ	ΑΝΩ/ΣΤΟΥ 8% ΚΑΘΗΜ. 18% ΩΝ 18%	Α/ΜΕΣ	ΔΥΚ. ΕΚΠΤ.	ΤΗΜΑΤΩΣ	ΠΡΟΪΩΠΙΟΥ -& ΕΣΟΔ ΤΡ ΤΩΝ ΚΩΠ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ	9. Π.Α.			
1 3 2000 ΤΟΑ 585	ΕΚ ΜΕΤΑΦΡΑΕ	8669.170	220.000	660.000	5420.000	200.000	35.700	42.350	460.000	345.000	0	53.200	151.317	1081.603
1 3 2000 ΤΟΑ 715Α	ΠΑΝΟΥΥΑΘΙ ΚΩΣΤΑΙ	13340.640	450.000	4158.000	7500.000									1682.640
1 3 2000 ΤΟΑ 1351	ΠΑΤΡΕΑΙ ΝΙΚΩΣ	450.000						22.500						4.050
1 3 2000 ΚΑΤΑΤ. 3	ΤΑΝΙΑΤΙΑΤΟΥ ΜΑΡΑ	26.550												
1 3 2000 ΚΑΤΑΤ. 3	ΜΙΣΘΩΣΕΙΑ 1/3-31/3	192.000								192.000				
1 3 2000 ΚΑΤΑΤ. 3	ΕΙΣΦΟΡΕΙ 1/3-31/3	84.211											84.211	
1 3 2000 ΑΠΘΑ 3	ΝΟΙΚΙ	230.000							230.000					
1 3 2000 ΑΠΘΑ 3	ΧΑΡΤΩΣΗΜΟ ΕΝΟΙΚΙΟΥ	8.280					8.280							
1 4 2000 ΤΟΑ 513Α	ΠΑΝΟΥΥΑΘΕ ΚΩΣΤΑΙ	9185.800		3250.000	4810.000									1125.800
1 4 2000 ΤΟΑ 6718	ΠΑΤΡΕΑΙ ΝΙΚΩΣ	2100.000	2100.000											
1 4 2000 ΚΑΤΑΤ. 4	ΜΙΣΘΩΣΕΙΑ 1/4-30/4	186.000								186.000				
1 4 2000 ΚΑΤΑΤ. 4	ΕΙΣΦΟΡΕΕ 1/4-30/4	81.580											81.580	
1 4 2000 Α.Ε.Ε 3802	ΧΑΡΤ. Ν.Υ.	4.536					4.536							
1 4 2000 ΑΠΘΑ 2415	ΟΤΕ ΑΕ 1/3-30/4	31.520										26.700		4.820
1 4 2000 ΑΠΘΑ 5217	ΔΕΗ ΑΕ 1/3-30/4	30.680										26.000		4.680
1 4 2000 ΑΠΘΑ 4	ΝΟΙΚΙ	230.000							230.000					
1 4 2000 ΑΠΘΑ 4	ΧΑΡΤΩΣΗΜΟ ΕΝΟΙΚΙΟΥ	8.280					8.280							
	ΣΥΝΟΛΟ ΣΕΛΙΔΑΕ	26190.077	2550.000	7408.000	12310.000	0	21.096	22.500	460.000	378.000	0	52.700	165.791	2821.990
	ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	26190.077	2550.000	7408.000	12310.000	0	21.096	22.500	460.000	378.000	0	52.700	165.791	2821.990
	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	34859.247	2770.000	8068.000	17739.000	200.000	56.796	64.850	920.000	733.000		105.900	317.108	3903.553

ΚΑΜΠΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ ΤΟ ΚΑΠΝΟΠΩΛΕΙΟ

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Για την φορολογική περίοδο από **01/03/2000-30/04/2000**, μπορούμε να κάνουμε τις εξής παρατηρήσεις

1) Στην περιοδική δήλωση της περιόδου το ποσό που βρίσκουμε στον κωδικό **403** (λοιπά προστιθέμενα ποσά) προκύπτει από το ότι πληρώθηκε στους προμηθευτές μας περισσότερος φόρος αξίας **14Δρ.**

Συγκεκριμένα στην απόδειξη του Ο.Τ.Ε με ημερομηνία **30/04/2000** και με αριθμό απόδειξης **2415** χρεώθηκε Φ.Π.Α αξίας **4.820 Δρ** αντί του ορθού ποσού αξίας **4.806 Δρ.**

Σαν αποτέλεσμα βλέπουμε ότι στην περιοδική δήλωση πληρώθηκε φόρος αξίας **2.808.454 Δρ** αντί του ορθού ποσού των **2.808.440 Δρ** που βγαίνει αν προσθέσουμε τα ποσά των κωδικών **592.640 Δρ** (κωδικός **371**) + **2.215.800 Δρ** (κωδικός **373**).



Γ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/05/2000 ΕΩΣ 30/06/2000

31/05/00	Αγορά ειδών καπνιστού. ΤΔΑ 237 ^Α /30-06-00	Προμηθευτής ΠΑΝΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΣΤΑΣ. Υπ/μενα 8%. Αξία δρχ. 1.535.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 122.800. Υπ/μενα 18%. Αξία δρχ. 3.150.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 567.000.
31/05/00	Αγορά τηλεκαρτών. ΤΔΑ 1518/30-06-00.	Προμηθευτής ΠΑΤΡΕΑΣ ΝΙΚΟΣ. Αξία δρχ. 2.150.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/05/00	Πληρωμή χαρτ. ενοικίου περιόδου 1/5-31/5/00. ΑΠΟΔ. 5/31-05-00.	Αξία δρχ. 8.280. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/05/00	Πληρωμή κομίστρων. ΦΟΡΤ. 518/31-05-00.	Προμηθευτής ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ. Αξία δρχ. 25.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 4.510.
31/05/00	Πληρωμή μισθοδοσίας. ΚΑΤΑΣΤ. 5/31-05-00.	Μισθοδοσία προσωπικού 01/05-31/05/00. Αξία δρχ. 195.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/05/00	Πληρωμή ενοικίου περιόδου 1/5-31/5/00. ΑΠΟΔ. 5/31-05-00.	Αξία δρχ. 230.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/05/00	Πληρωμή εισφορών. ΚΑΤΑΣΤ. 5/31-05-00.	Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων περιόδου 01/05-31/05/00. Αξία δρχ. 85.527. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/05/00	Λιανική πώληση. ΑΛΠ 355Ζ/31-05-00.	Είδη καπνιστού 8%. Αξία δρχ. 2.500.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 200.000.
31/05/00	Λιανική πώληση. ΑΛΠ 355Ζ/31-05-00.	Είδη καπνιστού 18%. Αξία δρχ. 2.700.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 486.000.
31/05/00	Χονδρική πώληση. ΤΔΑ 637 ^Α /31-05-00.	Πελάτης ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΚΩΣΤΑΣ. Είδη καπνιστού 18%. Αξία δρχ. 275.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 49.500.
31/05/00	Λιανική πώληση. ΑΛΠ 355Ζ/31-05-00.	Τηλεκάρτες 0%. Αξία δρχ. 2.700.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/06/00	Αγορά ειδών καπνιστού. ΤΔΑ 1315/30-06-00.	Προμηθευτής ΠΑΝΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΣΤΑΣ. Υπ/μενα 8%. Αξία δρχ. 2.735.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 218.800. Υπ/μενα 18%. Αξία δρχ. 2.150.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 387.000.
30/06/00	Αγορά τηλεκαρτών. ΤΔΑ 6715/30-06-00.	Προμηθευτής ΠΑΤΡΕΑΣ ΝΙΚΟΣ. Αξία δρχ. 2.150.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/06/00	Πληρωμή χαρτ. ενοικίου περιόδου 16-30/6/00. ΑΠΟΔ. 6/30-06-00.	Αξία δρχ. 8.280. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/06/00	Πληρωμή Χ.Μ.Υ. Α.ΕΙΣ. 4101/30-06-00.	Πληρωμή Χ.Μ.Υ. περιόδου 1/5-30/6/00. Αξία δρχ. 4.680. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/06/00	Πληρωμή ΟΤΕ. ΑΠΟΔ. 3151/30-06-00.	Λογ/σμός ΟΤΕ ΑΕ περιόδου 1/5-30/6/00. Αξία δρχ. 26.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 4.682.
30/06/00	Πληρωμή ΔΕΗ. ΑΠΟΔ. 6237/30-06-00.	Λογ/σμός ΔΕΗ ΑΕ περιόδου 1/5-30/6/00. Αξία δρχ. 31.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 5.582.
30/06/00	Πληρωμή μισθοδοσίας ΚΑΤΑΣΤ. 6/30-06-00.	Μισθοδοσία προσωπικού 01/06-30/06/00. Αξία δρχ. 195.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/06/00	Πληρωμή ενοικίου περιόδου 1/6-30/6/00. ΑΠΟΔ. 6/30-06-00.	Αξία δρχ. 230.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/06/00	Πληρωμή εισφορών. ΚΑΤΑΣΤ. 6/30-06-00.	Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων περιόδου 01/06-30/06/00. Αξία δρχ. 85.527. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/06/00	Λιανική πώληση. ΑΛΠ 356Ζ/30-06-00.	Είδη καπνιστού 8%. Αξία δρχ. 4.236.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 338.800.
30/06/00	Λιανική πώληση. ΑΛΠ 356Ζ/30-06-00.	Είδη καπνιστού 18%. Αξία δρχ. 5.135.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 924.350.
30/06/00	Λιανική πώληση. ΑΛΠ 356Ζ/30-06-00	Τηλεκάρτες 0%. Αξία δρχ. 2.150.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.

ΚΑΜΠΑΣ

Ε Ι Ο Θ Α

Α.Α.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΥΝΟΛ. ΑΞΙΑ ΠΩΛ. ΤΗΛΕΚΑΡ	ΕΙΔ. ΚΑΡΝΙΣΤ	ΕΙΔ. ΚΑΡΝΙΣΤ ΠΩΛ. ΕΙΔΩΝ Κ	Φ.Π.Α.
				ΔΙΑΝΙΚΑ	ΟΥ Λ. 8%	ΟΥ Λ. 18%	ΑΠΗ ΧΟΝ. 18%
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΡΑΣ	32926.800	6783.000	18977.000	4036.800
59	31	5 2000 ΑΠ 355Ζ	ΔΙΑΝΙΚΗ ΕΙΔΩΝ ΚΑΡΝΙΣ	5886.000	2500.000	2700.000	686.000
60	31	5 2000 ΤΟΑ 637Α	ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΚΩΣΤΑΣ	324.500			49.500
61	31	5 2000 ΑΠ 355Ζ	ΔΙΑΝΙΚΗ ΤΗΛΕΚΑΡΤΩΝ	2700.000			
81	30	6 2000 ΑΠ 356Ζ	ΔΙΑΝΙΚΗ ΕΙΔΩΝ ΚΑΡΝΙΣ	10633.150	4235.000	5135.000	1263.150
82	30	6 2000 ΑΠ 356Ζ	ΔΙΑΝΙΚΗ ΤΗΛΕΚΑΡΤΩΝ	2150.000			
			ΣΥΝΟΛΟ ΣΕΛΙΔΑΣ	21693.650	6735.000	7835.000	1998.650
			ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	21693.650	6735.000	7835.000	1998.650
			ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	54620.450	13518.000	26812.000	6035.450

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΥΝΟΛ. ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΑ ΤΗΛΕΚ ΑΓΟΡΑ ΕΙΔ.Κ ΑΓΟΡ. ΕΙΔΩΝ ΑΠΗ/ΣΤΟΥ 8% ΚΑΠΗ/ΣΤ. 18% 2Κ 18%	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΑ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΝΟΙΚΙ ΚΑΤΑΣ ΜΙΣΘΟΘΕΣΙΑ ΑΜΟΙΒΕΣ Ε.Ε ΠΑΡΟΙΕΣ ΤΡΙ ΕΙΣΦ. ΤΑΜΕΙΑ	Ε.Ε ΠΑΡΟΙΕΣ ΤΡΙ ΕΙΣΦ. ΤΑΜΕΙΑ	Φ.Π.Α.									
	ΑΡΤΗΝ		ΑΠΗ/ΣΤΟΥ 8% ΚΑΠΗ/ΣΤ. 18% 2Κ 18%	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΑ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΝΟΙΚΙ ΚΑΤΑΣ ΜΙΣΘΟΘΕΣΙΑ ΑΜΟΙΒΕΣ Ε.Ε ΠΑΡΟΙΕΣ ΤΡΙ ΕΙΣΦ. ΤΑΜΕΙΑ	Ε.Ε ΠΑΡΟΙΕΣ ΤΡΙ ΕΙΣΦ. ΤΑΜΕΙΑ	Φ.Π.Α.									
			ΑΠΗ/ΣΤΟΥ 8% ΚΑΠΗ/ΣΤ. 18% 2Κ 18%	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΑ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΝΟΙΚΙ ΚΑΤΑΣ ΜΙΣΘΟΘΕΣΙΑ ΑΜΟΙΒΕΣ Ε.Ε ΠΑΡΟΙΕΣ ΤΡΙ ΕΙΣΦ. ΤΑΜΕΙΑ	Ε.Ε ΠΑΡΟΙΕΣ ΤΡΙ ΕΙΣΦ. ΤΑΜΕΙΑ	Φ.Π.Α.									
31 5 2000	ΤΑΑ 237Α	ΕΚ ΜΕΤΑΦΡΑΣ	2770.000	8068.000	17730.000	200.000	56.796	64.850	920.000	920.000	723.000	0	105.900	317.108	3903.573
31 5 2000	ΤΑΑ 1518	ΠΑΝΟΠΟΥΡΟΣ ΚΣΕΤΑΕ	5374.800	1535.000	3150.000										669.800
31 5 2000	ΦΟΡΤ 518	ΠΑΤΡΕΑΣ ΝΙΚΟΙ	2150.000												
31 5 2000	ΚΑΤΑΤ 5	ΜΕΤΑΦΡΑΚΗ	29.510					25.000			195.000			85.527	4.510
31 5 2000	ΚΑΤΑΤ 5	ΜΙΣΘΟΘΕΣΙΑ 1/5-31/5	195.000												
31 5 2000	ΚΑΤΑΤ 5	ΕΙΣΦΟΡΕΣ 1/5-31/5	85.527												
31 5 2000	ΑΠΔΔ 5	ΝΟΙΚΙ	230.000						230.000						
31 5 2000	ΑΠΔΔ 5	ΧΑΡΤΟΤΗΡΟ ΕΝΟΙΚΙΟΥ	8.280					8.280							
30 6 2000	ΤΑΑ 1315	ΠΑΝΟΠΟΥΡΟΙ ΚΣΕΤΑΕ	5490.800	2735.000	2150.000										605.800
30 6 2000	ΤΑΑ 6715	ΠΑΤΡΕΑΣ ΝΙΚΟΙ	2150.000												
30 6 2000	ΑΠΔΔ 3151	ΟΤΕ ΑΕ 1/5-30/6	30.682												
30 6 2000	ΑΠΔΔ 6237	ΔΕΗ ΑΕ 1/5-30/6	36.582												4.682
30 6 2000	ΚΑΤΑΤ. 6	ΜΙΣΘΟΘΕΣΙΑ 1/6-30/6	195.000								195.000				5.582
30 6 2000	ΚΑΤΑΤ. 6	ΕΙΣΦΟΡΕΣ 1/6-30/6	85.527												
30 6 2000	ΑΠΔΔ 6	ΝΟΙΚΙ	230.000						230.000					85.527	
30 6 2000	ΑΠΔΔ 6	ΧΑΡΤΟΤΗΡΟ ΕΝΟΙΚΙΟΥ	8.280												
30 6 2000	Α.Ε.Π. 4101	ΧΑΡΤ. Κ.Υ.	4.680												
		ΣΥΝΟΛΟ ΣΕΛΙΔΑΣ	16304.668	4270.000	5300.000	0	21.240	25.000	460.000	390.000	0	57.000	171.054	1310.374	
		ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	16304.668	4270.000	5300.000	0	21.240	25.000	460.000	390.000	0	57.000	171.054	1310.374	
		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	51163.915	12338.000	23030.000	200.000	78.036	89.850	1380.000	1113.000	162.900	488.162	5213.967		

ΚΑΜΠΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ ΤΟ ΚΑΠΝΟΠΩΛΕΙΟ

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Για την φορολογική περίοδο από **01/05/2000-30/06/2000** μπορούμε να κάνουμε τις εξής παρατηρήσεις

1) Στην περιοδική δήλωση της περιόδου βρίσκουμε στον κωδικό **403** (λοιπά προστιθέμενα ποσά) το ποσό των **14 Δρ** το οποίο προκύπτει από το ότι πληρώθηκε στους προμηθευτές μας περισσότερος φόρος.

Συγκεκριμένα

Α) Στην υπ' αριθμον **3151** απόδειξη του Ο.Τ.Ε με ημερομηνία **30/06/2000** χρεώθηκε λανθασμένα και πληρώθηκε Φ.Π.Α αξίας **4.682 Δρ** αντί του ορθού ποσού που ανέρχεται σε **4.680 Δρ**.

Β) Στην υπ' αριθμον **6237** απόδειξη της Δ.Ε.Η με ημερομηνία **30/06/2000** χρεώθηκε λανθασμένα και πληρώθηκε Φ.Π.Α αξίας **5.582 Δρ** αντί του ορθού ποσού που ανέρχεται σε **5.580 Δρ**.

Γ) Στην υπ' αριθμον **518** φορτωτική της ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗΣ Α.Ε με ημερομηνία **31/05/2000** χρεώθηκε λανθασμένα Φ.Π.Α αξίας **4.510 Δρ** αντί του ορθού ποσού που ανέρχεται σε **4.500 Δρ**.

2) Στην περιοδική δήλωση βλέπουμε επίσης στον κωδικό **417** (λοιπά αφαιρούμενα ποσά) το ποσό των **50 Δρ** το οποίο προκύπτει από επιπλέον εισπραξη Φ.Π.Α από τους πελάτες μας. Έτσι αντί του ορθού ποσού που είναι **538.800 Δρ (κωδ 331) + 1.459.800 (κωδ 333) = 1.998.600 Δρ** εισπράχθηκε το ποσό των **1.998.650 Δρ**

3) Για την φορολογική περίοδο από **01/05/2000-30/06/2000** το ποσό των **17.391 Δρ** που βλέπουμε στον κωδικό **512** (προσαύξηση 2,5 % εκπρόθεσμης υποβολής) προέκυψε από το ότι η περιοδική δήλωση υποβλήθηκε εκπρόθεσμα στην Δ.Ο.Υ. Ημερομηνία υποβολής η **15/08/2000**.

Δ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/07/2000 ΕΩΣ 31/08/2000

- 31/07/00 Αγορά ειδών καπνιστού. Προμηθευτής ΠΑΝΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΣΤΑΣ.
ΤΔΑ. 435B/31-07-00. Υπ/μενα 8%. Αξία δρχ. 2.200.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 176.000.
Υπ/μενα 18%. Αξία δρχ. 4.251.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 765.180.
- 31/07/00 Αγορά τηλεκαρτών. Προμηθευτής ΠΑΤΡΕΑΣ ΝΙΚΟΣ
ΤΔΑ. 1317Γ/31-07-00. Αξία δρχ. 3.700.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
- 31/07/00 Αγορά αιρ-κοντίσιον Προμηθευτής ΨΥΚΤΟΘΕΡΜΙΚΗ ΑΕ.
ΤΔΑ. 1537Κ/31-07-00. Υπ/μενα 18%. Αξία δρχ. 2.000.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 360.000.
- 31/07/00 Πληρωμή χαρτ. ενουκίου περιόδου 0/1-31/7/00.
ΑΠΟΔ. 7/31-07-00. Αξία δρχ. 8.280. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
- 31/07/00 Πληρωμή μισθοδοσίας. Μισθοδοσία προσωπικού περιόδου 01/07-31/07/00.
ΚΑΤΑΣΤ. 7/31-07-00 Αξία δρχ. 194.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
- 31/07/00 Πληρωμή ενουκίου περιόδου 01/07-31/07/00.
ΑΠΟΔ. 7/31-07-00 Αξία δρχ. 230.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
- 31/07/00 Πληρωμή εισφορών. Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων περιόδου 01/07-31/07/00.
ΚΑΤΑΣΤ. 7/31-07-00. Αξία δρχ. 85.088. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
- 31/07/00 Λιανική πώληση. Είδη καπνιστού 8%.
ΑΛΠ 357Ζ/31-07-00. Αξία δρχ. 3.100.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 248.000.
- 31/07/00 Λιανική πώληση. Είδη καπνιστού 18%.
ΑΛΠ 357Ζ/31-07-00. Αξία δρχ. 6.813.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 1.226.340.
- 31/07/00 Λιανική πώληση. Τηλεκάρτες 0%.
ΑΛΠ 357Ζ/31-07-00. Αξία δρχ. 3.950.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
- 31/08/00 Αγορά ειδών καπνιστού. Προμηθευτής ΠΑΝΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΣΤΑΣ.
ΤΔΑ 316Ζ/31-08-00. Υπ/μενα 8%. Αξία δρχ. 1.800.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 144.000.
Υπ/μενα 18%. Αξία δρχ. 7.315.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 1.316.700.
- 31/08/00 Αγορά τηλεκαρτών. Προμηθευτής ΠΑΤΡΕΑΣ ΝΙΚΟΣ.
ΤΔΑ 615^Η/31-08-00. Αξία δρχ. 4.250.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
- 31/08/00 Πληρωμή χαρτ. ενουκίου περιόδου 1/8-31/8/00.
ΑΠΟΔ. 8/31-08-00. Αξία δρχ. 8.280. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
- 31/08/00 Πληρωμή Χ.Μ.Υ. Πληρωμή Χ.Μ.Υ. περιόδου 01/07-31/08/00.
Α.ΕΙΣ. 4152/31-08-00. Αξία δρχ. 4.680. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
- 31/08/00 Πληρωμή κομίστρων. Προμηθευτής ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ.
ΦΟΡΤ. 1517/31-08-00. Αξία δρχ. 38.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 6.840.
- 31/08/00 Πληρωμή μισθοδοσίας. Μισθοδοσία προσωπικού 01/08-31/08/00.
ΚΑΤΑΣΤ. 8/31-08-00. Αξία δρχ. 196.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
- 31/08/00 Πληρωμή ενουκίου περιόδου 1/8-31/8/00.
ΑΠΟΔ. 8/31-08-00. Αξία δρχ. 230.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
- 31/08/00 Πληρωμή ΟΤΕ. Λογ/σμός ΟΤΕ ΑΕ περιόδου 01/07-31/08/00.
ΑΠΟΔ. 1317/31-08-00. Αξία δρχ. 38.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 6.840.
- 31/08/00 Πληρωμή ΔΕΗ. Λογ/σμός ΔΕΗ ΑΕ περιόδου 01/07-31/08/00.
ΑΠΟΔ. 2821/31-08-00. Αξία δρχ. 45.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 8.120.
- 31/08/00 Πληρωμή εισφορών. Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων περιόδου 01/08-31/08/00.
ΚΑΤΑΣΤ. 8/31-08-00. Αξία δρχ. 85.967. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
- 31/08/00 Λιανική πώληση. Είδη καπνιστού 8%.
ΑΛΠ 358Ζ/31-08-00. Αξία δρχ. 8.150.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 252.000.
- 31/08/00 Λιανική πώληση. Είδη καπνιστού 18%.
ΑΛΠ 358Ζ/31-08-00. Αξία δρχ. 7.150.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 1.287.000.
- 31/08/00 Λιανική πώληση. Τηλεκάρτες 0%.
ΑΛΠ 358Ζ/31-08-00. Αξία δρχ. 4.150.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.

ΚΑΜΠΑΣ

Ε Ι Ο Δ Α

Α.Α.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΥΝΟΛ. ΑΞΙΑ ΠΑΡ. ΤΗΛΕΚΑΡ	ΕΙΔ. ΚΑΡΝΙΣΤ ΕΙΔ. ΚΑΡΝΙΣΤ ΠΡΟ. ΕΙΔΩΝ Κ	Φ.Π.Α.					
				ΛΙΑΝΙΚΑ ΟΥ Λ. 8%	ΟΥ Λ. 18%	ΑΠΝ ΧΟΝ. 18%					
93	31	7	2000	ΑΠΠ 357Ζ	ΕΚ ΜΕΤΑΦΡΑΣ	54620.450	7545.000	13518.000	26812.000	710.000	6035.450
					ΛΙΑΝΙΚΗ ΕΙΔΩΝ ΚΑΡΝΙΣ	11387.340		3100.000	6813.000		1474.340
94	31	7	2000	ΑΠΠ 357Ζ	ΛΙΑΝΙΚΗ ΤΗΛΕΚΑΡΤΩΝ	3950.000	3950.000				
107	31	8	2000	ΑΠΠ 358Ζ	ΛΙΑΝΙΚΗ ΕΙΔΩΝ ΚΑΡΝΙΣ	11839.000		3150.000	7150.000		1539.000
108	31	8	2000	ΑΠΠ 358Ζ	ΛΙΑΝΙΚΗ ΤΗΛΕΚΑΡΤΩΝ	4150.000	4150.000				
				ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΣ		31326.340	8100.000	6250.000	13963.000	0	3913.340
				ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		31326.340	8100.000	6250.000	13963.000	0	3913.340
				ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		85946.790	15645.000	19768.000	40775.000	710.000	9048.790

ΔΟΜΗΙΑ	ΠΑΡΑΤΙΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΡΤΩΝ	ΑΡΝ/ΣΤΟΥ ΒΕ ΚΑΠΗΛΙΤ.18% Δ/ΝΕΙ	ΑΡΝ/ΣΤΟΥ ΒΕ ΚΑΠΗΛΙΤ.18% ΔΙΚ.ΕΚΤΙ. ΤΗΜΑΤΟΙ	ΑΜΟΙΒΕΣ Ε.Ε ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΠ ΕΙΣΦ.ΤΑΜΕΙΑ ΣΥΝΟΛΙΚΑ	0	162.900	488.162	5213.967				
			7070.000	12338.000	23030.000	200.000	78.036	89.850	1380.000	1113.000	0	162.900	488.162	5213.967
7 2000 ΤΟΑ 435B	ΕΚ ΜΕΤΑΦΡΑΣ	ΠΑΝΟΡΘΩΝΟΣ ΚΩΣΤΑΙ	7392.180	7200.000	4231.000									941.180
7 2000 ΤΟΑ 1317I	ΠΑΤΡΕΣ ΝΙΚΟΙ		3700.000			2000.000								360.000
7 2000 ΤΟΑ 1537K	ΥΚΤΟΘΕΡΜΙΚΗ ΑΕ		2360.000							194.000				
7 2000 ΚΑΤΑΕΤ. 7	ΜΙΣΘΟΟΔΟΣΙΑ 1/7-31/7		194.000										85.088	
7 2000 ΚΑΤΑΕΤ. 7	ΕΙΣΦΟΡΕΣ 1/7-31/7		85.088						230.000					
7 2000 ΑΡΘΟ 7	ΝΟΙΚΙ		230.000											
7 2000 ΑΡΘΟ 7	ΧΑΡΤΟΓΗΜΟ ΕΝΟΙΚΙΟΥ		8.280				8.280							
8 2000 ΤΟΑ 316Z	ΠΑΝΟΡΘΩΝΟΣ ΚΩΣΤΑΙ		10575.700	1800.000	7315.000									1460.700
8 2000 ΤΟΑ 615H	ΠΑΤΡΕΣ ΝΙΚΟΙ		4250.000											6.840
8 2000 ΦΟΡΤ 1517	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ		44.840					38.000						
8 2000 ΚΑΤΑΕΤ. 8	ΜΙΣΘΟΟΔΟΣΙΑ 1/8-31/8		196.000							196.000				
8 2000 ΚΑΤΑΕΤ. 8	ΕΙΣΦΟΡΕΣ 1/8-31/8		85.957										85.967	
8 2000 ΑΡΘΟ 8	ΝΟΙΚΙ		230.000						230.000					
8 2000 ΑΡΘΟ 8	ΧΑΡΤΟΓΗΜΟ ΕΝΟΙΚΙΟΥ		8.280				8.280					38.000		6.840
8 2000 ΑΡΘΟ 1317	ΟΤΕ ΑΕ 1/7-31/8		44.840									45.000		6.120
8 2000 ΑΡΘΟ 2621	ΟΕΡ ΑΕ 1/7-31/8		53.126											
8 2000 Α.ΕΙΠ. 4:52	ΧΑΡΤ. Μ.Υ.		4.680				4.680							
		ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΛΙΩΣΕ	29462.975	4000.000	11566.000	2000.000	21.240	38.000	460.000	390.000	0	83.000	171.055	2783.680
		ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΘΑΥ	29462.975	4000.000	11566.000	2000.000	21.240	38.000	460.000	390.000	0	83.000	171.055	2783.680
		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	80525.890	16338.000	34556.000	2200.000	99.276	127.850	1640.000	1503.000	0	245.900	659.217	7997.647

ΚΑΜΠΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ ΤΟ ΚΑΠΝΟΠΩΛΕΙΟ

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Για την φορολογική περίοδο από **01/07/2000-31/08/2000** μπορούμε να κάνουμε τις εξής παρατηρήσεις

1) Στην περιοδική δήλωση της περιόδου μπορούμε να δούμε στον κωδικό **403** (λοιπά προστιθέμενα ποσά) το ποσό **20 Δρ** το οποίο προκύπτει από το ότι πληρώθηκε στους προμηθευτές μας περισσότερος φόρος από ότι αναλογούσε. Συνεπώς αντί του σωστού ποσού που είναι **320.000 Δρ (κωδικός 371) +2.441.880 (κωδικός 373) =2.761.880 Δρ** πληρώθηκε φόρος που ανέρχεται στο ποσό των **2.761.900 Δρ**.

2) Για την ίδια περίοδο στην περιοδική δήλωση και συγκεκριμένα στον κωδικό **411** βλέπουμε το ποσό των **381.780 Δρ** το οποίο προκύπτει από το άθροισμα του Φ.Π.Α αξίας **360.000 Δρ** αναλογεί στην αξία των **2.000.000 Δρ** από αγορά παγίων με συντελεστή **18%** πλέον την αξία του Φ.Π.Α δαπανών αξίας **21.780 Δρ** που βλέπουμε στον κωδικό **383**.

Το ποσό του Φ.Π.Α αξίας **360.000 Δρ** για την αγορά παγίων της παραπάνω φορολογικής περιόδου συμπεριλαμβάνεται με το Φ.Π.Α της αγοράς εμπορευμάτων με συντελεστή **18%** και βλέπουμε στον κωδικό **373** της περιοδικής δήλωσης .

Ε. ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/09/2000 ΕΩΣ 31/10/2000

30/09/00	Αγορά ειδών καπνιστού. Προμηθευτής ΠΑΝΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΣΤΑΣ. ΤΔΑ 1717 ^Α /30-09-00.	Υπ/μενα 8%. Αξία δρχ. 3.100.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 248.000. Υπ/μενα 18%. Αξία δρχ. 7.200.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 1.296.000.
30/09/00	Αγορά τηλεκαρτών. ΤΔΑ 1318Ζ/30-09-00.	Προμηθευτής ΠΑΤΡΕΑΣ ΝΙΚΟΣ. Αξία δρχ. 7.200.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/09/00	Πληρωμή χαρτ. ενοικίου περιόδου 01/09-30/09/00. ΑΠΟΔ. 9/30-09-00.	Αξία δρχ. 8.280. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/09/00	Πληρωμή μισθοδοσίας. ΚΑΤΑΣΤ. 9/30-09-00.	Μισθοδοσία προσωπικού 01/09-30/09/00. Αξία δρχ. 198.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/09/00	Πληρωμή ενοικίου περιόδου 1/9-30/9/00. ΑΠΟΔ. 9/30-09-00.	Αξία δρχ. 230.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/09/00	Πληρωμή εισφορών. ΚΑΤΑΣΤ. 9/30-09-00.	Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων περιόδου 01/09-30/09/00. Αξία δρχ. 86.842. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/09/00	Λιανική πώληση. ΑΛΠ 359Ζ/30-09-00.	Είδη καπνιστού 8%. Αξία δρχ. 7.640.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 611.200.
30/09/00	Λιανική πώληση. ΑΛΠ 359Ζ/30-09-00.	Είδη καπνιστού 18%. Αξία δρχ. 11.760.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 2.116.800.
30/09/00	Λιανική πώληση. ΑΛΠ 359Ζ/30-09-00.	Τηλεκάρτες 0%. Αξία δρχ. 7.920.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/10/00	Αγορά ειδών καπνιστού. ΤΔΑ 1328Κ/31-10-00.	Προμηθευτής ΠΑΝΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΣΤΑΣ. Υπ/μενα 8%. Αξία δρχ. 2.100.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 168.000. Υπ/μενα 18%. Αξία δρχ. 6.250.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 1.125.000.
31/10/00	Αγορά τηλεκαρτών. ΤΔΑ 1628Α/31-10-00.	Προμηθευτής ΠΑΤΡΕΑΣ ΝΙΚΟΣ. Αξία δρχ. 7.320.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/10/00	Πληρωμή Χ.Μ.Υ. Α.ΕΙΣ. 2938/31-10-00.	Πληρωμή Χ.Μ.Υ. περιόδου 01/09-31/10/00. Αξία δρχ. 4.752. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/10/00	Πληρωμή χαρτ. ενοικίου περιόδου 1/10-31/10/00. ΑΠΟΔ. 10/31-10-00.	Αξία δρχ. 8.280. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/10/00	Πληρωμή ΟΤΕ. ΑΠΟΔ. 1622/31-10-00.	Λογ/σμός ΟΤΕ ΑΕ περιόδου 1/9-31/10/00. Αξία δρχ. 31.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 5.580.
31/10/00	Πληρωμή ΔΕΗ. ΑΠΟΔ. 1323/31-10-00.	Λογ/σμός ΔΕΗ ΑΕ περιόδου 1/9-31/10/00. Αξία δρχ. 51.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 9.200.
31/10/00	Πληρωμή μισθοδοσίας. ΚΑΤΑΣΤ. 10/31-10-00.	Μισθοδοσία προσωπικού περιόδου 01/10-31/10/00. Αξία δρχ. 198.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/10/00	Πληρωμή ενοικίου περιόδου 01/10-31/10/00. ΑΠΟΔ. 10/31-10-00.	Αξία δρχ. 230.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/10/00	Πληρωμή εισφορών. ΚΑΤΑΣΤ. 10/31-10-00.	Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων περιόδου 01/10-31/10/00. Αξία δρχ. 86.842. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/10/00	Λιανική πώληση. ΑΛΠ 360Ζ/31-10-00.	Είδη καπνιστού 8%. Αξία δρχ. 2.352.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 188.160.
31/10/00	Λιανική πώληση. ΑΛΠ 360Ζ/31-10-00.	Είδη καπνιστού 18%. Αξία δρχ. 7.515.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 1.352.700.
31/10/00	Λιανική πώληση. ΑΛΠ 360Ζ/31-10-00.	Τηλεκάρτες 0%. Αξία δρχ. 8.052.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/10/00	Χονδρική πώληση ΤΔΑ 534/31-10-00	Πελάτης ΠΑΝΤΕΛΗΣ ΚΩΣΤΑΣ. Είδη καπνιστού 18%. Αξία δρχ. 385.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 69.300.

ΚΑΜΠΑΣ

Ε Σ Ο Δ Α

Α.Α.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΥΝΟΛ. ΑΞΙΑ ΠΡΟ.ΤΗΛΕΚΑΡ ΕΙΘ.ΚΑΡΝΙΣΤ ΕΙΘ.ΚΑΡΝΙΣΤ ΠΡΟ.ΕΙΘΩΝ Κ .ΛΙΑΝΙΚΑ ΟΥ Α. 8% ΟΥ Α. 18% ΑΠΗ ΧΟΝ. 18%	Φ.Π.Α.			
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	15645.000	19768.000	40775.000	710.000	9048.790
118	30 9 2000	ΑΠΠ 3592	ΛΙΑΝΙΚΗ ΕΙΘΩΝ ΚΑΡΝΙΣ	22128.000	7640.000	11760.000		2728.000
119	30 9 2000	ΑΠΠ 3592	ΛΙΑΝΙΚΗ ΤΗΛΕΚΑΡΤΩΝ	7920.000				
131	31 10 2000	ΑΠΠ 3602	ΛΙΑΝΙΚΗ ΕΙΘΩΝ ΚΑΡΝΙΣ	11407.860	2352.000	7515.000		1540.860
132	31 10 2000	ΑΠΠ 3602	ΛΙΑΝΙΚΗ ΤΗΛΕΚΑΡΤΩΝ	8052.000				
133	31 10 2000	ΤΟΑ 534	ΠΑΝΤΕΗΣ ΚΟΣΤΑΣ	454.300			385.000	69.300
			ΣΥΝΟΛΟ ΙΕΘΙΔΑΣ	49962.160	15972.000	19275.000	385.000	4338.160
			ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	49962.160	9992.000	19275.000	385.000	4338.160
			ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	135908.950	31617.000	60050.000	1095.000	13386.950

ΗΜΕΡΩΝΗΙΑ	ΠΡΑΞΙΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΩΝΔΙΑ	ΕΥΝΟΔ. ΔΕΙΑ ΑΓΟΡΑ ΤΗΛΕΚ ΑΓΟΡΑ ΕΙΟ.Κ ΑΓΟΡ.ΕΙΩΘΗ ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΤΙ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΑ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΝΟΙΚΙ ΚΑΤΑΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΑΝΟΙΞΕΙ Ε.Ε ΠΑΡΟΥΣΕΙ ΤΡΙ ΕΙΣΦ.ΤΑΜΕΙΑ 9.Π.Α.	ΑΓΟΡΑ ΤΗΛΕΚ ΑΓΟΡΑ ΕΙΟ.Κ ΑΓΟΡ.ΕΙΩΘΗ ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΤΙ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΑ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΝΟΙΚΙ ΚΑΤΑΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΑΝΟΙΞΕΙ Ε.Ε ΠΑΡΟΥΣΕΙ ΤΡΙ ΕΙΣΦ.ΤΑΜΕΙΑ 9.Π.Α.	ΑΓΟΡΑ ΤΗΛΕΚ ΑΓΟΡΑ ΕΙΟ.Κ ΑΓΟΡ.ΕΙΩΘΗ ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΤΙ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΑ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΝΟΙΚΙ ΚΑΤΑΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΑΝΟΙΞΕΙ Ε.Ε ΠΑΡΟΥΣΕΙ ΤΡΙ ΕΙΣΦ.ΤΑΜΕΙΑ 9.Π.Α.	ΑΓΟΡΑ ΤΗΛΕΚ ΑΓΟΡΑ ΕΙΟ.Κ ΑΓΟΡ.ΕΙΩΘΗ ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΤΙ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΑ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΝΟΙΚΙ ΚΑΤΑΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΑΝΟΙΞΕΙ Ε.Ε ΠΑΡΟΥΣΕΙ ΤΡΙ ΕΙΣΦ.ΤΑΜΕΙΑ 9.Π.Α.	ΑΓΟΡΑ ΤΗΛΕΚ ΑΓΟΡΑ ΕΙΟ.Κ ΑΓΟΡ.ΕΙΩΘΗ ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΤΙ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΑ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΝΟΙΚΙ ΚΑΤΑΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΑΝΟΙΞΕΙ Ε.Ε ΠΑΡΟΥΣΕΙ ΤΡΙ ΕΙΣΦ.ΤΑΜΕΙΑ 9.Π.Α.	ΑΓΟΡΑ ΤΗΛΕΚ ΑΓΟΡΑ ΕΙΟ.Κ ΑΓΟΡ.ΕΙΩΘΗ ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΤΙ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΑ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΝΟΙΚΙ ΚΑΤΑΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΑΝΟΙΞΕΙ Ε.Ε ΠΑΡΟΥΣΕΙ ΤΡΙ ΕΙΣΦ.ΤΑΜΕΙΑ 9.Π.Α.	ΑΓΟΡΑ ΤΗΛΕΚ ΑΓΟΡΑ ΕΙΟ.Κ ΑΓΟΡ.ΕΙΩΘΗ ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΤΙ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΑ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΝΟΙΚΙ ΚΑΤΑΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΑΝΟΙΞΕΙ Ε.Ε ΠΑΡΟΥΣΕΙ ΤΡΙ ΕΙΣΦ.ΤΑΜΕΙΑ 9.Π.Α.	ΑΓΟΡΑ ΤΗΛΕΚ ΑΓΟΡΑ ΕΙΟ.Κ ΑΓΟΡ.ΕΙΩΘΗ ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΤΙ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΑ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΝΟΙΚΙ ΚΑΤΑΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΑΝΟΙΞΕΙ Ε.Ε ΠΑΡΟΥΣΕΙ ΤΡΙ ΕΙΣΦ.ΤΑΜΕΙΑ 9.Π.Α.	ΑΓΟΡΑ ΤΗΛΕΚ ΑΓΟΡΑ ΕΙΟ.Κ ΑΓΟΡ.ΕΙΩΘΗ ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΤΙ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΑ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΝΟΙΚΙ ΚΑΤΑΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΑΝΟΙΞΕΙ Ε.Ε ΠΑΡΟΥΣΕΙ ΤΡΙ ΕΙΣΦ.ΤΑΜΕΙΑ 9.Π.Α.	ΑΓΟΡΑ ΤΗΛΕΚ ΑΓΟΡΑ ΕΙΟ.Κ ΑΓΟΡ.ΕΙΩΘΗ ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΤΙ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΑ ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΝΟΙΚΙ ΚΑΤΑΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΑΝΟΙΞΕΙ Ε.Ε ΠΑΡΟΥΣΕΙ ΤΡΙ ΕΙΣΦ.ΤΑΜΕΙΑ 9.Π.Α.			
30 9 2000	ΤΑ 1717Α	ΕΚ ΜΕΤΑΦΡΑΣ	80626.890	15070.000	16538.000	34596.000	2200.000	99.276	127.850	1840.000	1503.000	0	245.700	859.217	7997.647
30 9 2000	ΤΑ 1318Ζ	ΠΑΡΕΡΑΣ ΝΙΚΟΣ	11844.000	7200.000	3100.000	7200.000									1544.000
30 9 2000	ΚΑΤΑΕΤ. 9	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ 1/9-30/9	198.000								198.000				
30 9 2000	ΚΑΤΑΕΤ. 9	ΕΙΣΦΟΡΕΣ 1/9-30/9	86.842											55.842	
30 9 2000	ΑΠΘ 9	ΝΟΙΚΙ	230.000							230.000					
30 9 2000	ΑΠΘ 9	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΕΝΟΙΚΙΟΥ	8.280					8.280							
31 10 2000	ΤΑ 1328Κ	ΠΑΡΕΡΑΣ ΝΙΚΟΣ	9643.000		2100.000	6250.000									1293.000
31 10 2000	ΤΑ 1628Α	ΠΑΡΕΡΑΣ ΝΙΚΟΣ	7320.000	7320.000											
31 10 2000	ΑΠΘ 1622	ΟΤΕ ΑΕ	36.580												5.580
31 10 2000	ΑΠΘ 1323	ΟΕΗ ΑΕ	60.200												9.200
31 10 2000	ΑΠΘ 1323	ΟΕΗ ΑΕ	60.200												
31 10 2000	ΚΑΤΑΕΤ. 10	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ 1/10-31/0	198.000								198.000				
31 10 2000	ΚΑΤΑΕΤ. 10	ΕΙΣΦΟΡΕΣ 1/10-31/10	86.842											86.842	
31 10 2000	Α.ΕΙΣ. 2938	ΧΑΡΤ. Ν.Υ.	4.752					4.752							
31 10 2000	ΑΠΘ 10	ΝΟΙΚΙ	230.000							230.000					
31 10 2000	ΑΠΘ 10	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΕΝΟΙΚΙΟΥ	8.280					8.280							
ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΛΙΩΔΕ			37154.776	14520.000	5200.000	13450.000	0	21.312	0	460.000	396.000	0	82.000	173.684	2851.780
ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΘΩΟΥ			37154.776	14520.000	5200.000	13450.000	0	21.312	0	460.000	396.000	0	82.000	173.684	2851.780
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			117781.666	29540.000	21538.000	49046.000	2200.000	120.588	127.850	2300.000	1899.000	0	327.900	832.901	10849.427

ΚΑΜΠΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ ΤΟ ΚΑΠΝΟΠΩΛΕΙΟ

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Για την φορολογική περίοδο από **01/09/2000-31/10/2000** μπορούμε να κάνουμε τις εξής παρατηρήσεις

1) Για την περίοδο αυτή βρίσκουμε στην περιοδική δήλωση και συγκεκριμένα στον κωδικό **403** (λοιπά προστιθέμενα ποσά) το ποσό των **20 Δρ** το οποίο προήρθε από λάθος χρέωση από προμηθευτές μας στην αξία του Φ.Π.Α. συγκεκριμένα στην απόδειξη της Δ.Ε.Η με αριθμό **1323** και ημερομηνία **31/10/2000** πληρώθηκε Φ.Π.Α αξίας **9.200 Δρ** αντί του ορθού ποσού που ανέρχεται στο ποσό των **9.180 Δρ**.

Συνεπώς αντί του σωστού ποσού που είναι **416.000 Δρ** (κωδικός **371**) + **2.421.000 Δρ** (κωδικός **373**) = **2.837.000 Δρ** πληρώθηκε φόρος που ανέρχεται στο ποσό των **2.837.020 Δρ**

Τα ποσά της διαφοράς μπορεί να είναι μικρά σε αξία αλλά το λογιστήριο είναι υποχρεωμένο να μην παραλείψει να δηλώσει την λανθασμένη χρέωση της αξίας του Φ.Π.Α στην εκάστοτε περιοδική δήλωση

ΣΤ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/11/2000 ΕΩΣ 31/12/00

30/11/00	Αγορά ειδών καπνιστού. ΤΔΑ 4152/30-11-00.	Προμηθευτής ΠΑΝΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΣΤΑΣ. Υπ/μενα 8%. Αξία δρχ. 2.850.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 228.000. Υπ/μενα 18%. Αξία δρχ. 6.251.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 1.125.180.
30/11/00	Αγορά τηλεκαρτών. ΤΔΑ 6115/30-11-00.	Προμηθευτής ΠΑΤΡΕΑΣ ΝΙΚΟΣ. Αξία δρχ. 7.230.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/11/00	Πληρωμή χαρτ. ενοικίου περιόδου 1/11-30/11/00. ΑΠΟΔ. 11/30-11-00.	Αξία δρχ. 8.280. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/11/00	Πληρωμή μισθοδοσίας. ΚΑΤΑΣΤ. 11/30-11-00.	Μισθοδοσία προσωπικού 01/11-30/11/00. Αξία δρχ. 198.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/11/00	Πληρωμή ενοικίου περιόδου 01/11-30/11/00. ΑΠΟΔ. 11/30-11-00.	Αξία δρχ. 230.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/11/00	Πληρωμή Σέρβις. ΤΠΥ 537/30-11-00.	Προμηθευτής ΣΕΡΒΙΣ ΑΕ. Αξία δρχ. 143.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 25.740.
30/11/00	Πληρωμή εισφορών. ΚΑΤΑΣΤ 11/30-11-00.	Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων περιόδου 1/11-30/11/00. Αξία δρχ. 86.843. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
30/11/00	Λιανική πώληση. ΑΛΠ 361Ζ/30-11-00.	Είδη καπνιστού 8%. Αξία δρχ. 3.420.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 273.600.
30/11/00	Λιανική πώληση. ΑΛΠ 361Ζ/30-11-00.	Είδη καπνιστού 18%. Αξία δρχ. 8.676.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 1.561.680.
30/11/00	Λιανική πώληση. ΑΛΠ 361Ζ/30-11-00.	Τηλεκάρτες 0%. Αξία δρχ. 6.876.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/12/00	Αγορά ειδών καπνιστού. ΤΔΑ 7836/31-12-00.	Προμηθευτής ΠΑΝΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΣΤΑΣ. Υπ/μενα 8%. Αξία δρχ. 3.840.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 307.200. Υπ/μενα 18%. Αξία δρχ. 6.231.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 1.121.580.
31/12/00	Αγορά τηλεκαρτών. ΤΔΑ 6737/31-12-00.	Προμηθευτής ΠΑΤΡΕΑΣ ΝΙΚΟΣ. Αξία δρχ. 63.000.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/12/00	Πληρωμή χαρτ. ενοικίου περιόδου 1/12-31/12/00. ΑΠΟΔ. 12/31-12-00.	Αξία δρχ. 8.280. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/12/00	Πληρωμή Χ.Μ.Υ. Α. ΕΙΣ. 8315/31-12-00.	Πληρωμή Χ.Μ.Υ. περιόδου 1/11-31/12/00. Αξία δρχ. 4.752. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/12/00	Πληρωμή ΟΤΕ. ΑΠΟΔ. 1319/31-12-00.	Λογ/σμός ΟΤΕ ΑΕ περιόδου 1/11-31/12/00. Αξία δρχ. 35.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 6.300.
31/12/00	Πληρωμή ΔΕΗ. ΑΠΟΔ. 4275/31-12-00.	Λογ/σμός ΔΕΗ ΑΕ περιόδου 1/11-31/12/00. Αξία δρχ. 85.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 15.311.
31/12/00	Πληρωμή ενοικίου περιόδου 1/12-31/12/00.	
31/12/00	Πληρωμή μισθοδοσίας. ΚΑΤΑΣΤ. 12/31-12-00.	Μισθοδοσία προσωπικού 01/12-31/12/00. Αξία δρχ. 198.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/12/00	Πληρωμή ενοικίου περιόδου 1/12-31/12/00. ΑΠΟΔ. 12/31-12-00.	Αξία δρχ. 230.000. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/12/00	Πληρωμή λογιστή ΑΠΥ 1381/31-12-00	Προμηθευτής ΓΙΑΝΝΑΡΑΚΗΣ ΑΓΓΕΛΟΣ. Αξία δρχ. 300.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 54.000.
31/12/00	Πληρωμή εισφορών. ΚΑΤΑΣΤ. 12/31-12-00.	Εισφορές ασφαλιστικών ταμείων περιόδου 1/12-31/12/00. Αξία δρχ. 86.843. Αξία μη υποκείμενη σε ΦΠΑ.
31/12/00	Λιανική πώληση. ΑΛΠ 362Ζ/31-12-00.	Είδη καπνιστού 8%. Αξία δρχ. 3.510.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 280.800.
31/12/00	Λιανική πώληση. ΑΛΠ 362Ζ/31-12-00.	Είδη καπνιστού 18%. Αξία δρχ. 3.965.000. Αξία ΦΠΑ δρχ. 713.700.
31/12/00	Λιανική πώληση.	Τηλεκάρτες 0%.

ΚΑΜΠΑΞ

Ε Ι Ο Ο Α

Α.Α.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΥΝΟΛ. ΑΞΙΑ ΠΡΟ. ΤΗΛΕΚΑΡ .ΔΙΑΝΙΚΑ	ΕΙΟ.ΚΑΡΝΙΣΤ ΕΙΟ.ΚΑΡΝΙΣΤ ΟΥ Α. Β% ΟΥ Α. 18%	ΠΡΟ.ΕΙΩΘΗ Κ ΑΠΗ ΧΟΝ. 18%	Φ.Π.Α.
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	135908,950	29760,000	60050,000	1095,000
144	30 11 2000	ΑΠΠ 361Z	ΔΙΑΝΙΚΗ ΕΙΩΘΗ ΚΑΡΝΙΣ	13931,280	3420,000	8676,000	1835,280
145	30 11 2000	ΑΠΠ 361Z	ΔΙΑΝΙΚΗ ΤΗΛΕΚΑΡΤΩΝ	6876,000			
157	31 12 2000	ΑΠΠ 362Z	ΔΙΑΝΙΚΗ ΕΙΩΘΗ ΚΑΡΝΙΣ	8469,500	3510,000	3985,000	994,500
158	31 12 2000	ΑΠΠ 362Z	ΔΙΑΝΙΚΗ ΤΗΛΕΚΑΡΤΩΝ	81000,000			
			ΣΥΝΟΛΟ ΙΣΕΙΩΘΕ	110276,780	6930,000	12641,000	0
			ΣΥΝΟΛΟ ΠΕΡΙΘΟΟΥ	110276,780	6930,000	12641,000	0
			ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	246185,730	36690,000	72691,000	1095,000
							16216,730

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΤΗΤΑΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΥΝΟΛ. ΔΕΙΑ ΑΥΤΑ	ΤΗΝΕΚ ΑΥΤΑ	ΕΙΔ.Κ. ΑΥΤ. ΕΙΣΘΗ	ΑΥΤΟΡΕΣ ΠΑΤΙ	ΔΑΠΑΝΕΙ ΑΠΛ	ΔΑΠΑΝΕΙ ΜΕ	ΝΟΙΚΙ ΚΑΤΑΙ	ΜΙΘΩΔΕΙΑ	ΑΝΟΙΒΕΙ Ε.Ε	ΠΡΟΦΕΙ ΤΡΙ	ΕΙΣΦ. ΤΑΜΕΙΑ	9. Π. Α.
	ΑΡΤΩΝ	ΑΔΜ/ΣΤΟΥ 8%	ΚΑΠΝΙΣΤ. 18%	ΦΩΝ 18%	ΟΙΚ. ΕΚΠΤ.	ΤΗΜΑΤΩ	ΠΡΟΓΡΑΜΜΟΥ	ΕΞ ΕΞΟΔΑ ΤΡ	ΤΩΝ ΚΑΘ	ΣΥΝΟΛΙΚΑ				
30 11 2000	ΤΩΑ 4152	117781.666	29540.000	21539.000	48046.000	2200.000	120.588	127.850	2300.000	1899.000	0	327.900	832.901	10849.427
30 11 2000	ΤΩΑ 6115	10454.180		2850.000	6251.000									1355.180
30 11 2000	ΚΑΤΑΙΤ 11	7230.000	7230.000							198.000				
30 11 2000	ΚΑΤΑΙΤ 11	198.000												
30 11 2000	ΑΠΟΔ 11	86.843											86.843	
30 11 2000	ΑΠΟΔ 11	230.000							230.000					
30 11 2000	ΑΠΟΔ 11	8.280					8.280							
30 11 2000	ΤΗΥ 537	168.740						143.000						25.740
31 12 2000	ΤΩΑ 7836	11499.780		3840.000	6231.000									1428.780
31 12 2000	ΤΩΑ 6737	63000.000	63000.000											
31 12 2000	ΑΠΟΔ 1319	41.500												6.300
31 12 2000	ΑΠΟΔ 4275	100.311										35.000		6.300
31 12 2000	ΚΑΤΑΙΤ 12	198.000								198.000				15.311
31 12 2000	ΚΑΤΑΙΤ 12	86.843												
31 12 2000	ΑΠΟΔ 12	230.000							230.000					
31 12 2000	ΑΠΟΔ 12	8.280					8.280							
31 12 2000	Α.Ε.Π. 8315	4.752					4.752							
31 12 2000	ΑΠΥ 1381	354.000							300.000					54.000
<hr/>														
		93899.309	70230.000	6690.000	12482.000	0	21.312	143.000	460.000	396.000	300.000	120.000	173.686	2883.311
		93899.309	70230.000	6690.000	12482.000	0	21.312	143.000	460.000	396.000	300.000	120.000	173.686	2883.311
		211680.975	99770.000	28229.000	60528.000	2200.000	141.900	270.850	2760.000	2295.000	300.000	447.900	1006.587	13732.738

ΚΑΜΠΙΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ ΤΟ ΚΑΠΝΟΠΩΛΕΙΟ

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Για την φορολογική περίοδο από **01/11/2000-31/12/2000** μπορούμε να κάνουμε τις εξής παρατηρήσεις

1) Για την περίοδο αυτή βρίσκουμε στην περιοδική δήλωση και συγκεκριμένα στον κωδικό **403** (λοιπά προστιθέμενα ποσά) το ποσό των **11 Δρ** το οποίο προκύπτει από λανθασμένη χρέωση του Φ.Π.Α από τους προμηθευτές μας. Συγκεκριμένα στην απόδειξη της Δ.Ε.Η με αριθμό **4275** και ημερομηνία **31/12/2000** χρεώθηκε λανθασμένα Φ.Π.Α αξίας **15.311 Δρ** αντί του ορθού ποσού που ανέρχεται στο ποσό των **15.300 Δρ**.

Συνεπώς αντί του σωστού ποσού που είναι **535.200 Δρ (κωδικός 371) + 2.246.760 Δρ (κωδικός 373) = 2.781.960 Δρ** πληρώθηκε φόρος που ανέρχεται στο ποσό των **2.781.971 Δρ**.

Τα ποσά της διαφοράς μπορεί να είναι μικρά σε αξία αλλά το λογιστήριο είναι υποχρεωμένο να μην παραλείψει να δηλώσει την λανθασμένη χρέωση της αξίας του Φ.Π.Α στην εκάστοτε περιοδική δήλωση

ΚΑΜΠΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ ΤΟ ΚΑΠΝΟΠΩΛΕΙΟ

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Για την φορολογική περίοδο από 01/01/2000-31/12/2000 μπορούμε να κάνουμε τις εξής παρατηρήσεις

1) Στην εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α του έτους 2000 προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο αξίας 2.932 Δρ (κωδικός 811) αντί του πιστωτικού υπόλοιπου αξίας 2.861 Δρ (κωδικός 504) που βρίσκουμε στην περιοδική δήλωση της περιόδου 01/11/2000-31/12/2000.

Η διαφορά αυτή των 5.793 Δρ (2.932 Δρ + 2861 Δρ) προέκυψε από την διαφορά *pro-rata* κατά 1 ποσοστιαία μονάδα μεταξύ των χρήσεων 1999 και 2000. Έτσι λοιπόν ενώ τα ποσά των κωδίκων 421 & 422 της εκκαθαριστικής δήλωσης έτους 2000 μειώθηκαν κατά 51 % στις περιοδικές δηλώσεις από 01/01/2000-31/12/2000 τα ποσά αυτά έχουν μειωθεί κατά 50%.

Άρα έχουμε από την εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α έτους 2000
183.375 Δρ (κωδικός 421) + 396.000 (κωδικός 422) = 579.375 Δρ.

Στη συνέχεια έχουμε 579.375 Δρ * 1% = 5.793 Δρ. Το θετικό αυτό ποσό των 5.793 Δρ αν αφαιρεθεί από το αρνητικό ποσό (χρεωστικό υπόλοιπο) των 2.861 Δρ της περιοδικής περιόδου 01/11/00-31/12/2000 προκύπτει το χρεωστικό υπόλοιπο των 2.932 Δρ.

ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

**ΑΦΟΙ ΠΡΩΤΟΠΑΠΑ Α.Ε.
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΕΣ
ΑΘΗΝΩΝ 63 - ΡΙΟ ΑΧΑΪΑΣ
Α.Φ.Μ. 000000000**



A. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

- | | |
|----------------|---|
| 1) ΕΠΩΝΥΜΙΑ | ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ - ΕΞΑΓΩΓΕΣ - ΑΝΤ/ΠΕΙΕΣ
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΜΗΧΑΝΩΝ Α.Ε. |
| 2) ΤΙΤΛΟΣ | ΑΦΟΙ ΠΡΩΤΟΠΑΠΑ Α.Ε. |
| 3) ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ | ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΕΣ |
| 4) ΔΟΥ | Α' ΠΑΤΡΑΣ |
| 5) Α.Φ.Μ. | 0.94336695 |
| 6) ΤΗΛ. | 061 910.670 - 993.295 - 990.849 |
| 7) ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ | ΑΘΗΝΩΝ 63 - ΡΙΟ ΑΧΑΪΑΣ |
| 8) ΤΚ | 26500 |

B. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

- | | |
|---|---|
| 1) ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ | ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ - ΕΞΑΓΩΓΕΣ - ΑΝΤ/ΠΕΙΕΣ
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΜΗΧΑΝΩΝ Α.Ε. |
| 2) ΠΡΟΣΩΠΟ | ΝΟΜΙΚΟ (ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ) |
| 3) ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ | Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ |
| 4) ΥΠΟΧΡΕΟΣ ΣΕ ΑΠΟΓΡΑΦΗ | ΝΑΙ |
| 5) ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ | ΘΕΩΡΗΜΕΝΟ |
| 6) ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΔΙΑ. ΠΕΡ 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2001 | |

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 01/01/2001 ΕΩΣ 31/01/2001

02/01/2001	Χονδρική Πώληση	Πελάτης ΧΑΤΖΗΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΜΙΧΑΛΗΣ
	ΤΔΑ 66603	Αξία δρχ. 330.477 Αξία Φ.Π.Α. 59.486
05/01/2001	Χονδρική Πώληση	Πελάτης ΡΗΓΟΠΟΥΛΟΣ ΑΧΙΛΛΕΑΣ
	ΤΔΑ 66723	Αξία δρχ. 139.831 Αξία Φ.Π.Α. 25.170
	Λιανική Πώληση	Πελάτης 888888 (Λιανική)
	ΑΛ-ΔΑ	Αξία δρχ. 5.996 Αξία Φ.Π.Α. 1.079
	Χονδρική Πώληση	Πελάτης ΒΕΑ Α.Ε.
	ΤΔΑ 66751	Αξία δρχ. 413.458 Αξία Φ.Π.Α. 74.421
11/01/2001	Χονδρική Πώληση	Πελάτης ΣΟΥΒΛΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ
	ΤΔΑ 66913	Αξία δρχ. 132.350 Αξία Φ.Π.Α. 23.823
	Πωλήσεις Υπηρεσιών	Πελάτης ΠΡΩΤΟΠΑΠΑ ΑΦΟΙ Ο.Ε.
	ΤΠΥ 4250	Αξία δρχ. 3.000 Αξία Φ.Π.Α. 540
	Παραλαβή Γραμματίων	Πελάτης ΔΕΛΗΓΙΩΡΓΗΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ
	ΑΠΣ 352Α	Αξία δρχ. 386.000
	Είσπραξη Μετρητών	Πελάτης ΛΑΤΣΗ ΑΦΟΙ Α.Ε.
	ΑΕ 2738	Αξία δρχ. 86.169
12/01/2001	Είσπραξη Μετρητών	Πελάτης 888888 (Λιανική)
		Αξία δρχ. 6.455
13/01/2001	Παραλαβή Επιταγής	Πελάτης ΑΧΙΛΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
	ΑΠΕ 1104Ε	Αξία δρχ. 629.810
15/01/2001	Χονδρική Πώληση	Πελάτης ΜΠΟΥΓΑΣ ΙΩΑΝΝΟΥ ΦΩΤΙΟΣ
	ΤΔΑ 67014	Αξία δρχ. 58.861 Αξία Φ.Π.Α. 10.594
16/01/2001	Μεταφορικά Αγορών	Προμηθευτής ΠΑΧΗΣ
	Φ. 109306	Αξία δρχ. 678 Αξία Φ.Π.Α. 122
	Έξοδα ταξιδιού	Έξοδα ταξιδιού Νικολόπουλου Φάνη φαγητό
		Αξία δρχ. 2.670 Αξία μη υποκείμενη σε Φ.Π.Α.
18/01/2001	Αγορά Ανταλλακτικών	Προμηθευτής ROBERT BOSCH S.A. (EW)
	ΤΙΜ.Α. 6476	Αξία δρχ. 125.200 Αξία Φ.Π.Α. 22.536
	Πληρωμή ΟΤΕ	Λογαριασμός ΟΤΕ Α.Ε. Νούμερο 991.605
	Απόδ. 13563	Αξία δρχ. 15.002 Αξία Φ.Π.Α. 2.700
	Πληρωμή Μισθώματος	Μίσθωμα αυτοκινήτου OPEL Corsa YZP 9559
	ΤΙΜ 49885	Αξία δρχ. 219.600 Αξία μη υποκείμενη σε Φ.Π.Α.
19/01/2001	Αγορά Μηχανημάτων	Προμηθευτής KARCHER ΑΕΕ
	ΤΙΜ. Α. 15522	Αξία δρχ. 496.597 Αξία Φ.Π.Α. 89.387
	Αγορά Μηχανημάτων	Προμηθευτής KARCHER ΑΕΕ
	ΤΙΜ. Α. 15506	Αξία δρχ. 78.712 Αξία Φ.Π.Α. 14.169
20/01/2001	Αγορά Εξωτερικού	Προμηθευτής WITTHAUT (Γερμανίας)
	ΚΛ. ΦΑ. 990	Αξία δρχ. 409.425 Αξία Φ.Π.Α. 73.696
	Καύσιμα Αυτοκινήτου	Προμηθευτής ΣΙΟΥΛΑΣ Γ. & ΣΙΑ Ο.Ε.
	ΤΙΜ. 647	Αξία δρχ. 10.000 Αξία μη υποκείμενη σε Φ.Π.Α.
22/01/2001	Έξοδα Ανάλωσης	Λοιπά Υλικά Άμεση Ανάλωσης 'Ανδικόπουλος ΑΕΒΕ'
	ΤΙΜ. 235	Αξία δρχ. 2.184 Αξία μη υποκείμενη σε Φ.Π.Α.

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 01/01/2001 ΕΩΣ 31/01/2001

22/01/2001	Πληρωμή COSMOTE TIM. 12001	Λογαριασμός Κινητής Τηλεφωνίας COSMOTE Α.Ε. Αξία δρχ. 155.998 Αξία Φ.Π.Α. 28.080
24/01/2001	Αγορά Λαδιών TIM. X. 308	Προμηθευτής ΣΑΚΣΟΝ ΑΕΒΕ Τιμή δρχ. 187.460 Τιμή Φ.Π.Α. 33.743
25/01/2001	Λιανική Πώληση ΑΛ-ΔΑ 6440	Πελάτης 888888 (Λιανική) Τιμή δρχ. 3.443 Τιμή Φ.Π.Α. 620
	Αγορά Ανταλλακτικών TIM.X. 24266	Προμηθευτής ABZ Κεντρ. Service Ηλεκτ. Εργαλ. Τιμή δρχ. 35.345 Τιμή Φ.Π.Α. 6.363
	Αγορά CD TIM. A. 6347	Προμηθευτής ROBERT BOSCH S.A. (B/L) Τιμή δρχ. 201.431 Τιμή Φ.Π.Α. 36.258
	Επισκευή Αυτοκινήτου	Επισκευή Αυτοκινήτου ΑΧΗ 8433 ΛΑΤΣΗ ΑΦΟΙ Τιμή δρχ. 13.327 Τιμή Φ.Π.Α. 2.399
26/01/2001	Χονδρική Πώληση ΤΔΑ 67514	Πελάτης ΑΧΙΛΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Τιμή δρχ. 92.372 Τιμή Φ.Π.Α. 16.627
	Χονδρική Πώληση ΤΔΑ 67529	Πελάτης ΒΟΥΡΤΣΗΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ Τιμή δρχ. 76.274 Τιμή Φ.Π.Α. 13.730
	Έξοδα ταξιδιού TIM. 4028	Έξοδα ταξιδιού Νικολόπουλου Φάνη Τιμή δρχ. 37.200 Αξία μη υποκείμενη σε Φ.Π.Α.
29/01/2001	Είσπραξη Επιταγών	Τιμή δρχ 600.715

Παρατηρήσεις

- **Επιλέξαμε περίπου 30 εγγραφές (γενικό ημερολόγιο) της περιόδου 01/01/2001 έως 31/01/2001. Πιστεύουμε ότι αποτελούν χαρακτηριστικό παράδειγμα των ιδιοτεροτήτων που μπορούμε να «συναντήσουμε» στα βιβλία της εταιρίας. Οι πραγματικές εγγραφές που πραγματοποίησε η εταιρία κατά το μήνα Ιανουάριο ανέρχονται περίπου στις τρεις χιλιάδες.**
- **Δεχόμενοι ότι η εταιρία πραγματοποίησε τις 30 αυτές «κινήσεις» κατά τη διάρκεια του μήνα Ιανουαρίου προχωρήσαμε στη σύναξη του γενικού ημερολογίου, του ισοζυγίου λογαριασμών γενικής λογιστικής. Κατόπιν λαμβάνοντας υπόψη όλα αυτά τα στοιχεία υπολογίσαμε το Φ.Π.Α. και συμπληρώσαμε την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.**

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΑΠΟ 01/1/2001 ΕΩΣ 31/01/2001

ΗΜΕΡ.	ΠΡΑΞΗ	ΑΙΓΙΑ	Α/Α	ΚΩΔ. ΛΟΓΑΡ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΠΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
13/1/2001	2884	ΕΙΣΠ.	1104	33.90.0010	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤ. ΜΕΤΑΧΡΟΝ.	ΑΧΙΛΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΠΕ1104Ε	629.810	0
	2885	ΕΙΣΠ.	1104	30.00.0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	**000391 ΑΧΙΛΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**ΑΠΕ1104Ε	0	629.810
15/1/2001	2978	ΤΔΑ	67014	30.00.0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΤΗΣ 15.01.2001	69.455	0
	2979	ΤΔΑ	67014	70.04.0018	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 18% ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΠΑΤΡΑΣ	ΜΠΟΥΓΑΣ ΙΩΑΝΝΟΥ ΦΩΤΗΣ	0	57.411
	2980	ΤΔΑ	67014	75.10.0018	ΕΞΟΔΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ 18% ΠΑΤΡΑΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΤΗΣ 15.01.2001	0	1.450
	2981	ΤΔΑ	67014	54.00.0718	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΓΩΝ 18%	ΜΠΟΥΓΑΣ ΙΩΑΝΝΟΥ ΦΩΤΗΣ	0	10.333
	2982	ΤΔΑ	67014	54.00.0718	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΓΩΝ 18%	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΤΗΣ 15.01.2001	0	261
16/1/2001	3658	ΣΥΜΨ.	109306	64.00.0002	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΤΡΑΣ	ΠΑΧΗΣ	678	0
	3659	ΣΥΜΨ.	109306	54.00.0618	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 18%	ΠΑΧΗΣ	122	0
	3660	ΣΥΜΨ.	109306	38.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	ΠΑΧΗΣ	0	800
	3723	ΣΥΜΨ.	1	64.01.0013	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΟΥ ΝΙΚΟΠΟΥΛΟΥ Φ.	ΤΑΞ. ΝΙΚΟΠΟΥΛΟΥ/ΑΙΓΙΑΛΕΙΑ/ΦΑΓΗΤΟ	2.670	0
	3724	ΣΥΜΨ.	1	38.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	ΤΑΞ. ΝΙΚΟΠΟΥΛΟΥ/ΑΙΓΙΑΛΕΙΑ/ΦΑΓΗΤΟ	0	2.670
18/1/2001	4078	ΤΙΜ.Α	6476	20.01.0018	ΑΓΟΡΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 18% ΠΑΤΡΑΣ	ROBERT BOSCH Α.Ε. (Ε/Μ)	125.200	0
	4079	ΤΙΜ.Α	6476	54.00.0218	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΓΩΝ 18%	ROBERT BOSCH Α.Ε. (Ε/Μ)	22.536	0
	4080	ΤΙΜ.Α	6476	50.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	**00000002 ROBERT BOSCH Α.Ε. (Ε/Μ)**	0	147.736
	4143	ΣΥΜΨ.	13563	62.03.0000	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ (ΟΤΕ) ΠΑΤΡΑΣ	ΟΤΕ 991605	15.002	0
	4144	ΣΥΜΨ.	13563	54.00.0618	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 18%	ΟΤΕ 991605	2.700	0
	4145	ΣΥΜΨ.	13563	38.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	ΟΤΕ 991605	0	13.300
	4146	ΣΥΜΨ.	13563	62.03.0000	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ (ΟΤΕ) ΠΑΤΡΑΣ	ΟΤΕ 991605	0	4.402
	4177	ΤΙΜ	49885	62.04.0006	ΜΙΣΘΩΜΑ ΑΥΤΩΤΩΝ ΕΙΧ (1400CC)	HERZ Α.Ε. 49885 ΜΙΣΘΩΜΑ ΕΙΧ ΥΖΡ 9559	186.102	0
	4178	ΤΙΜ	49885	63.98.0010	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ ΕΙΧ ΕΩΣ 1400CC	HERZ Α.Ε. 49885 ΜΙΣΘΩΜΑ ΕΙΧ ΥΖΡ 9560	33.498	0
	4179	ΤΙΜ	49885	50.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	**00000563 HERZ Α.Ε. 49885 ΜΙΣΘ.ΕΙΧ ΥΖΡ 9559	0	219.600

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΑΠΟ 01/1/2001 ΕΩΣ 31/01/2001

ΗΜΕΡ.	ΠΡΑΞΗ	ΑΙΓΓΙΑ	Α/Α	ΚΩΔ. ΛΟΓΑΡ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
19/1/2001	4897	ΤΙΜ Α	15506	20.01.0018	ΑΓΟΡΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ 18% ΠΑΤΡΑΣ	ΚΑΡΧΕΡ ΑΕΕ	78.712	0
	4898	ΤΙΜ Α	15506	54.00.0218	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΤΩΝ 18%	ΚΑΡΧΕΡ ΑΕΕ	14.169	0
	4899	ΤΙΜ Α	15506	50.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	**00000533 ΚΑΡΧΕΡ ΑΕΕ**	0	92.881
	4900	ΤΙΜ Α	15522	20.01.0018	ΑΓΟΡΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ 18% ΠΑΤΡΑΣ	ΚΑΡΧΕΡ ΑΕΕ	496.597	0
20/1/2001	4901	ΤΙΜ Α	15522	54.00.0218	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΤΩΝ 18%	ΚΑΡΧΕΡ ΑΕΕ	89.387	0
	4902	ΤΙΜ Α	15522	50.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	**00000533 ΚΑΡΧΕΡ ΑΕΕ**	0	585.984
	4905	ΣΥΜΨ.	647	64.00.0006	ΚΑΥΣΙΜΑ ΛΙΠΙΚΑ ΕΙΧ ΑΝΩ 1400CC	ΣΙΟΥΛΑΣ Γ & ΣΙΑ ΟΕ/ΚΑΥΣΙΜΑ ΕΙΧ ΥΕΡ 3384	10.000	0
	4906	ΣΥΜΨ.	647	38.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	ΣΙΟΥΛΑΣ Γ & ΣΙΑ ΟΕ/ΚΑΥΣΙΜΑ ΕΙΧ ΥΕΡ 3384	0	10.000
20/1/2001	4909	ΣΥΜΨ.	17679	04.00.0000	ΑΞΙΑ ΕΝΔ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΠΑΤΡΑΣ	ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΓΕΡΜΑΝΙΑΣ WITTHAUT	409.425	0
	4910	ΣΥΜΨ.	17679	54.00.0219	ΦΠΑ ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΠΑΤΡΑΣ	ΦΠΑ 18% ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΓΕΡΜΑΝΙΑΣ	73.696	0
	4911	ΣΥΜΨ.	17679	08.00.0000	ΑΞΙΑ ΕΝΔ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΠΑΤΡΑΣ	ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΓΕΡΜΑΝΙΑΣ WITTHAUT	0	409.425
	4912	ΣΥΜΨ.	17679	54.00.0719	ΦΠΑ ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΠΑΤΡΑΣ	ΦΠΑ 18% ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΓΕΡΜΑΝΙΑΣ	0	73.696
20/1/2001	4926	ΕΝ.ΠΛ.	43	50.01.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	**153 WITTHAUT DIAMANTWERKZEUG GMBH**	409.425	0
	4927	ΕΝ.ΠΛ.	43	38.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	WITTHAUT DIAMANTWERKZEUG GMBH	0	409.425
20/1/2001	4951	ΚΛ.ΦΑ	5	20.03.0000	ΑΓΟΡΕΣ ΕΟΚ 0% ΠΑΤΡΑΣ	WITTHAUT DIAMANTWERKZEUG GMBH	415.449	0
	4952	ΚΛ.ΦΑ	5	32.01.0005	ΓΕΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΠΟΚΤΗΣ ΓΕΡΜ.	**153 WITTHAUT DIAMANTWERKZEUG GMBH**	0	415.449
20/1/2001	4953	Δ	133	32.01.0005	ΓΕΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ/ΑΠΟΚΤ. ΓΕΝ.ΤΡ.	WITTHAUT DIAMANTWERKZEUG GMBH	409.425	0
	4954	Δ	133	50.01.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	**153 WITTHAUT DIAMANTWERKZEUG GMBH**	0	409.425
20/1/2001	4955	Δ	134	32.01.0005	ΓΕΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ/ΑΠΟΚΤ. ΓΕΝ.ΤΡ.	WITTHAUT DIAMANTWERKZEUG GMBH	6.024	0
	4956	Δ	134	50.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	**267 ΓΕΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ**	0	6.024

ΗΜΕΡ.	ΠΡΑΞΗ	ΑΙΓΙΑ	Α/Α	ΚΩΔ. ΛΟΓΑΡ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
22/1/2001	4954	ΣΥΜΨ.	235	64.08.0099	ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΔΩΣΗΣ	ΑΝΔΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ ΑΕΒΕ	2.184	0
	4955	ΣΥΜΨ.	235	38.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	ΑΝΔΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ ΑΕΒΕ	0	2.184
	5050	ΤΙΜ	12001	62.03.0003	ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ ΠΑΤΡΑΣ	COSMOTE-ΚΙΝΗΤΕΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΕΣ Α.Ε. 12001	155.998	0
	5051	ΤΙΜ	12001	54.00.0618	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 18%	COSMOTE-ΚΙΝΗΤΕΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΕΣ Α.Ε. 12002	28.080	0
	5052	ΤΙΜ	12001	50.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	**00000767 COSMOTE-ΚΙΝ.ΤΗΛ. Α.Ε. 12002)	0	184.078
24/1/2001	6168	ΤΙΜ Χ	308	20.01.0018	ΑΓΟΡΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 18% ΠΑΤΡΑΣ	ΣΑΚΣΟΝ ΑΕΒΕ	187.460	0
	6169	ΤΙΜ Χ	308	54.00.0218	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΓΩΝ 18%	ΣΑΚΣΟΝ ΑΕΒΕ	33.743	0
	6170	ΤΙΜ Χ	308	50.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	**00000420 ΣΑΚΣΟΝ ΑΕΒΕ**	0	221.203
25/1/2001	6468	ΑΛΔΑ	6496	30.00.0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	**888888 ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΑΙΝΙΚΗΣ ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ**	4.063	0
	6469	ΑΛΔΑ	6496	70.05.0018	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 18% ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΑΤΡΑΣ	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ	0	3.443
	6470	ΑΛΔΑ	6496	54.00.0718	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΓΩΝ 18%	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ	0	620
	6510	ΤΙΜ Χ	24266	20.01.0018	ΑΓΟΡΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 18% ΠΑΤΡΑΣ	ΑΒΖ ΚΕΝΤΡ. SERVICE ΗΛΕΚΤ. ΕΡΓΑΛ. Α.Ε.	35.345	0
	6511	ΤΙΜ Χ	24266	54.00.0218	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΓΩΝ 18%	ΑΒΖ ΚΕΝΤΡ. SERVICE ΗΛΕΚΤ. ΕΡΓΑΛ. Α.Ε.	6.363	0
	6512	ΤΙΜ Χ	24266	50.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	**00000584 ΑΒΖ ΚΕΝΤ.ΣΕΡ.ΗΛΕΚΤ. ΕΡΓ. Α.Ε.**	0	41.708
	6513	ΤΙΜ Α	6347	20.01.0018	ΑΓΟΡΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 18% ΠΑΤΡΑΣ	ROBERT BOSCH Α.Ε. (B/L)	201.431	0
	6514	ΤΙΜ Α	6347	54.00.0218	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΓΩΝ 18%	ROBERT BOSCH Α.Ε. (B/L)	36.258	0
	6515	ΤΙΜ Α	6347	50.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	**00000005 ROBERT BOSCH Α.Ε. (B/L)	0	237.689
	6516	ΣΥΜΨ.	144	62.07.0003	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΦΙΧ ΠΑΤΡΑΣ	ΛΑΤΣΗ Π ΑΦΟΙ Ο.Ε./ΣΕΡΒΙΣ ΑΧΗ 8433	13.327	0
	6517	ΣΥΜΨ.	144	54.00.0618	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 18%	ΛΑΤΣΗ Π ΑΦΟΙ Ο.Ε./ΣΕΡΒΙΣ ΑΧΗ 8434	2.399	0
	6518	ΣΥΜΨ.	144	38.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	ΛΑΤΣΗ Π ΑΦΟΙ Ο.Ε./ΣΕΡΒΙΣ ΑΧΗ 8435	0	15.726
26/1/2001	6685	ΤΔΑ	67514	30.00.0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	**000391 ΑΧΙΛΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**	108.999	0
	6686	ΤΔΑ	67514	70.04.0018	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 18% ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΠΑΤΡΑΣ	ΑΧΙΛΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	0	92.372
	6687	ΤΔΑ	67514	54.00.0718	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΓΩΝ 18%	ΑΧΙΛΛΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	0	16.627

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΑΠΟ 01/1/2001 ΕΩΣ 31/01/2001

ΗΜΕΡ.	ΠΡΑΞΗ	ΑΙΓΙΑ	Α/Α	ΚΩΔ. ΛΟΓΑΡ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
26/1/2001	6732	ΤΔΑ	67529	30.00.0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	**002550 ΒΟΥΡΤΣΗΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ**	90.004	0
	6733	ΤΔΑ	67529	70.04.0018	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 18% ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΠΑΤΡΑΣ	ΒΟΥΤΣΗΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ	0	76.274
	6734	ΤΔΑ	67529	54.00.0718	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ 18%	ΒΟΥΤΣΗΣ ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ	0	13.730
	6749	TIM	4028	64.01.0013	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΟΥ ΝΙΚΠΟΥΛΟΥ Φ.	ΟΛΓΑ ΑΕΞΤΕ 4028 ΤΑΞ/ΝΙΚ/ΚΕΦ./ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ	34.445	0
	6750	TIM	4028	63.98.0008	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ ΜΗ ΕΚΠΙΤΩΜΕΝΩΝ	ΟΛΓΑ ΑΕΞΤΕ 4028 ΤΑΞ/ΝΙΚ/ΚΕΦ./ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ	2.755	0
	6751	TIM	4028	50.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	**00000018 ΟΛΓΑ ΑΕΞΤΕ**	0	37.200
29/1/2001	7568	Γ.Ε.	367	38.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ		600.715	0
	7569	Γ.Ε.	367	33.90.0010	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ (ΜΕΤ.)		0	600.715

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Εως Μήνα : 01 Εως Έτος : 2001

Από Βαθμό : 4

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	ΚΙΝΗΣΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		ΠΡΟΔΕΥΤΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ		ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
4	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ	409.425		409.425		409.425	
04.00	ΑΞΙΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ	409.425		409.425		409.425	
04.00.0000	ΑΞΙΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΠΑΤΡΑΣ	409.425		409.425		409.425	
8	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		409.425		409.425		409.425
08.00	ΑΞΙΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ		409.425		409.425		409.425
08.00.0000	ΑΞΙΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΠΑΤΡΑΣ		409.425		409.425		409.425
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	1.540.194		1.540.194		1.540.194	
20.01	ΑΓΟΡΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	1.124.745		1.124.745		1.124.745	
20.01.0018	ΑΓΟΡΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 18% ΠΑΤΡΑΣ	1.124.745		1.124.745		1.124.745	
20.03	ΑΓΟΡΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΑΠΟ ΕΝΔΙΚΕΣ ΧΩΡΕΣ (ΕΟΚ)	415.449		415.449		415.449	
20.03.0000	ΑΓΟΡΕΣ ΕΟΚ 0% ΠΑΤΡΑΣ	415.449		415.449		415.449	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	1.482.152	1.108.434	1.482.152	1.108.434	373.718	
30.00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	1.482.152	1.108.434	1.482.152	1.108.434	373.718	
30.00.0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	1.482.152	1.108.434	1.482.152	1.108.434	373.718	
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	386.000		386.000		386.000	
31.00	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΤΟ ΧΑΡΟΥΥΛΑΚΙΟ	386.000		386.000		386.000	
31.00.0000	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΑΤΡΑΣ ΣΤΗΝ ΕΤΕ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ	386.000		386.000		386.000	
32	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ	415.499	415.499	415.499	415.499	415.499	
32.01	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	415.499	415.499	415.499	415.499	415.499	
32.01.0005	ΓΕΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ / ΑΠΟΚΤ.ΓΕΡΜΑΝΙΑΣ WITTHAUIT/20-01	415.499	415.499	415.499	415.499	415.499	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	629.810	600.715	629.810	600.715	29.095	
33.90	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ (ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ)	629.810	600.715	629.810	600.715	29.095	
33.90.0010	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ (ΜΕΤΑΧΡ/ΜΕΝΕΣ) ΠΑΤΡΑΣ	629.810	600.715	629.810	600.715	29.095	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	693.339	454.105	693.339	454.105	239.234	
38.00	ΤΑΜΕΙΟ	693.339	454.105	693.339	454.105	239.234	
38.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟΥ	693.339	454.105	693.339	454.105	239.234	

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Εως Μήνα : 01 Εως Έτος : 2001
Από Βαθμό : 4

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	ΚΙΝΗΣΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		ΠΡΟΔΕΥΤΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ		ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ						1.730.879
50.00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		2.183.528		1.730.879		1.730.879
50.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		2.183.528		1.730.879		1.730.879
50.01	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	409.425	409.425	409.425	409.425		
50.01.0005	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ	409.425	409.425	409.425	409.425		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	309.453	299.786	309.453	299.786	9.667	
54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (ΦΠΑ)						
54.00.0218	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΤΩΝ 18%	202.456		202.456		202.456	
54.00.0219	ΦΠΑ ΕΝΔΟΧΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ 18% (ΕΙΣΡΟΩΝ)	73.696		73.696		73.696	
54.00.0618	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 18%	33.301		33.301		33.301	
54.00.0718	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠΟΡΤΩΝ 18%		226.090		226.090		226.090
54.00.0719	ΦΠΑ ΕΝΔΟΧΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ 18% (ΕΚΡΩΝ)		73.696		73.696		73.696
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	370.429	4.402	370.429	4.402	366.027	
62.03	ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	171.000	4.402	171.000	4.402	166.598	
62.03.0000	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ ΟΤΕ (ΠΑΤΡΑΣ)	15.002	4.402	15.002	4.402	10.600	
62.03.0003	ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ ΠΑΤΡΑΣ	155.998		155.998		155.998	
62.04	ΕΝΟΙΚΙΑ	186.102		186.102		186.102	
62.04.0006	ΜΙΣΘΩΜΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΙΧ 1400CC ΠΑΤΡΑΣ	186.102		186.102		186.102	
62.07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ & ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ ΠΑΤΡΑΣ	13.327		13.327		13.327	
62.07.0003	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΦΙΧ ΠΑΤΡΑΣ	13.327		13.327		13.327	
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΠΑΤΡΑΣ	36.253		36.253		36.253	
63.98	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	36.253		36.253		36.253	
63.98.0008	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΠΑΤΡΑΣ	2.755		2.755		2.755	
63.98.0010	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ ΕΙΧ ΕΩΣ 1400CC ΠΑΤΡΑΣ	33.498		33.498		33.498	

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Εως Μήνα : 01 Εως Έτος : 2001
Από Βαθμό : 4

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	ΚΙΝΗΣΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		ΠΡΟΔΕΥΤΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ		ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	49.977		49.977		49.977	
64.00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ	10.678		10.678		10.678	
64.00.0002	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΑΓΟΡΩΝ ΓΙΑΤΡΑΣ	678		678		678	
64.00.0006	ΚΑΥΣΙΜΑ ΛΙΠΑΝΤΙΚΑ ΕΙΧ ΑΝΩ 1400CC ΠΑΤΡΑΣ	10.000		10.000		10.000	409.425
64.01	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΩΝ	37.115		37.115		37.115	409.425
64.01.0013	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΕΙΔΙΟΥ ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΥ ΦΑΝΗ	37.115		37.115		37.115	409.425
64.08	ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΕΩΣ	2.184		2.184		2.184	
64.08.0099	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ	2.184		2.184		2.184	
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		1.251.612		1.251.612		1.251.612
70.04	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		1.242.173		1.242.173		1.242.173
70.04.0018	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 18% ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΠΑΤΡΑΣ		1.242.173		1.242.173		1.242.173
70.05	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		9.439		9.439		9.439
70.05.0018	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 18% ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΑΤΡΑΣ		9.439		9.439		9.439
73	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		3.000		3.000		3.000
73.00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΟΣ ΠΑΤΡΑΣ		3.000		3.000		3.000
73.00.0018	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 18% ΠΑΤΡΑΣ		3.000		3.000		3.000
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		1.450		1.450		1.450
75.10	ΕΙΣΠΡΑΤΤΟΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΑΓΑΘΩΝ		1.450		1.450		1.450
75.10.0018	ΕΞΟΔΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ 18% ΠΑΤΡΑΣ		1.450		1.450		1.450

Τρόπος υπολογισμού Φ.Π.Α.

ΕΙΣΡΟΕΣ	ΦΟΡ. ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	ΙΣΟΖΥΓΙΟ
ΑΓΟΡΕΣ 18%	1.124.745	202.454	202.456
ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ 18%	409.425	73.696	73.696
ΕΞΟΔΑ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ	185.005	33.301	33.301
ΣΥΝΟΛΑ	1.719.175	309.451	309.453

ΕΞΟΔΑ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ : 267.252

ΕΚΡΟΕΣ	ΦΟΡ. ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	ΙΣΟΖΥΓΙΟ
ΠΩΛΗΣΕΙΣ 18%	1.256.062	226.091	226.09
ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ 18%	409.425	73.696	73.696
ΣΥΝΟΛΑ	1.665.487	299.787	299.786

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	309.451
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	299.787
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ 01/2001	9.667

Παρατηρήσεις όσον αφορά την εταιρία

- Στην εταιρία υπάρχει εσωτερική λογίστρια η οποία είναι υπεύθυνη για τον υπολογισμό του Φ.Π.Α.
- Η απόδοση του Φ.Π.Α. γίνεται κάθε μήνα.
- Η ύπαρξη ενδοκοινοτικών αποκτήσεων επιβάλλει την κατάθεση ενός επιπλέον εντύπου του INTRASTAT.
- Υποχρέωση της εταιρίας είναι επίσης κάθε τρεις μήνες να συντάσσει και να καταθέτει στην αρμόδια ΔΟΥ τον ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων (βλέπε υπόμνημα).

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ



ΤΑΧΙΣ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

(Για υποκείμενους που υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής ΦΠΑ)
 Επείδη θέση και ΔΙΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΣΤΡΑΤΕΙΑΣ
 όταν υπάρχει पास για κατοικία, εφόσον σε αυτό εδράζεται μηχανοργάνωση.
 Αν παραλειφθείτε μηχανοργάνωση, υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα.
 Αν παραλείφονετα μηχανοργάνωση, υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.
 ΔΟΥ. Η ΤΟΠΙΚΟ
 ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Α ΤΑΤΡΑΚ

001	2331
002	

ΕΤΟΣ 006 2000

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμώστε με X)

008	X	2	3	4								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Ημερολογιακή περίοδος

από 007 01/01/00 έως 28 02 00

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

010	ΤΡΟΠΟ ΠΡΟΗΓΗΜΗ	ΑΝΑΨΗ ΤΥΠΟ	011	ΜΕ ΕΠΙ. ΦΥΛΑΞΗ	012	ΟΡΙΣΤ. Ή ΑΠΛΗΤΗΣ	ΕΣΟΔΟ ΑΠΟ ΦΟΡ ΑΠΟΒ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2				3	6	7

Αν διαγραμμώθηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απομάκρυνσης Έτος/Αρ. προτ. αρχικής αίτησης

013		ΕΙΔ. ΚΩΔ.	014
-----	--	-----------	-----

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΙΧΡΥΜΙΑ	<i>ΤΑ ΤΡΑΔΟΥΤΟΥ</i>	
102	ΟΝΟΜΑ	<i>ΔΗΜΗΤΡΑ</i>	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ <i>ΓΕΩΡΓΙΟΣ</i>
104	ΤΙΤΛΟΣ		
105	Δ/ΝΤΗ, ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ, Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ, ΧΩΡΙΟ	<i>71. ΑΝΔΡΕΑ 155</i>	
106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	<i>ΤΑΤΡΑΚ</i>	
107	ΤΑΚΤΟΣ	108 ΤΗΛΕΦΩΝΟ	109 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
	<i>26535</i>		<i>06101111</i>
110	Α.Φ.Μ.	111	Ημερομηνία οριστικής πάσης εργασιών
	<i>000000000</i>	112	ΕΙΔΟΣ
			113 ΑΡΙΘΜΟΣ
			<i>47 Κ 155206</i>
		114	115
		ΝΑΙ	OX
		<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Β1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισορών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισορών (εμπορεύσιμων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απολλασσόμενων εισορών	1 + ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εισορών απολλασσόμεν. φόρου (3) x (4)	Κόστος μεταβλητών, απώλειων νησι. κλεισμένων ανυθών	Εισοράς για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]
8 ¹	2102000 ²		25,00 ⁴			2102000 ⁷
18	400.000		25,00			400.000
153						
154						
155	2188000		10,00			2188000
156						
157 ΣΥΝΟΛΑ	4690.000					4690.000

Β2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισορών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΟΡΑΣ για αναγωγή σε ακαθάρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντελ. ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της επεξεργασίας (3)	Σ.Κ.Κ. %			ΕΙΣΟΡΑΣ (ακαθάρ. έσοδα) αν (3) >= (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)
			επί αγορών (4)	επί πωλήσεων (5)	(4) / (5)	
8 ¹⁾	2102000 ⁽²⁾		5,00 ⁽⁴⁾	4,00 ⁽⁵⁾	1,25	2627500 ⁽⁷⁾
18	400.000		5,00	4,00	1,25	500.000
203						
204						
205	2188000		5,50	5,00	1,10	2406800
206						
207						
208						
209						
210 ΣΥΝ ΟΛΑ	4690000					5534300

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Ασπί φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
251 8 ¹	2627500 ²			2627500 ⁵
252 18	500.000			500.000
253	2406800			2406.800
254				
255				
256				
257 ΣΥΝ ΟΛΑ	5534300			5534300

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χρηός ερπιδεχόμενα ΣΠΑ) μετά την απόφαση (από σύμβαση) των επιτροπών - εκπτώσεων

Α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΑ (ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΟΡΘΩΜΕΝΟΙ, ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ), ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ, ΑΓΡΟΤΑ & ΠΡΑΣ. ΑΝΤΙΤΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΕΩΝ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΚΡΩΣΕΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΚΡΩΣΕΩΝ	Β	ΕΙΣΡΟΧΕΣ ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΕΣ (ΔΥΟΡΕΣ, ΕΚΠΛΗΡΩΣΕΙΣ, ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ, ΟΥΡΑΓΩΓΙΑ, ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ)	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΡΟΧΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΙΣΡΟΧΩΝ	
									ΕΙΣΡΟΧΕΣ
301	2627500	8	331	210200	351	2102000	8	371	168160
302		4	332		352		4	372	
303	500000	18	333	90000	353	400000	18	373	72000
304		5	334		354		6	374	
305		2	335		355		4	375	
306		10	336		356		18	376	
307	3127500	ΣΥΝΟΛΟ	337	300200	357		6	377	
308				ΕΙΣΡΟΧΗ ΑΝΤΙΓΡΑΦΕΙΣ	358		3	378	
309				ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΕΣ	359		13	379	
310			341		360		6	380	
311					361		3	381	
312			342		362		13	382	
313					363	72000	3	383	12960
314			343		364	2574000	364	384	853120
315					365				
316	2406800		344		366	3470664			
317	5534300				367	6044664			
318			345						
319	5534300		346						

Από την ημερομηνία υπαγωγής της διακήρυξης μέχρι την ημερομηνία λήξης της διακήρυξης, οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να προσκομίσουν στοιχεία που αφορούν στην κατάσταση της υγείας των εργαζομένων, καθώς και στην κατάσταση της υγείας των εργαζομένων που έχουν υποστεί ατύχημα ή ασθένεια κατά την διάρκεια της διακήρυξης.

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΣΟΦΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

01	402	403	29
----	-----	-----	----

405	29
406	253199

ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ

Αριθμ. Πρωτ.	Ποσό	Αριθμ. Πρωτ.	Ποσό
11	12960	413	6480
12		414	
		415	6480
		416	
		417	

ΕΙΣΡΟΧΗ 413 & 414: 6480 ευρώ
 Αυτά τα ποσά αφαιρούνται από το σύνολο των εισροών που προκύπτει από τον πίνακα της διακήρυξης, καθώς και από το ποσό των 29 ευρώ που προκύπτει από τον πίνακα της διακήρυξης, καθώς και από το ποσό των 253199 ευρώ που προκύπτει από τον πίνακα της διακήρυξης.

419	6480
420	246669

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΣΟΦΟΥ (για καταβολή, έκπτωσης κ.λπ.)

Αριθμ. Πρωτ.	Ποσό	Αριθμ. Πρωτ.	Ποσό
501	300200	511	53531
502	246669	512	1338
503		513	54869
504			
505			
506			

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χερσόνερο, τότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ συμπληρωστέ ολογράφως το ποσό για καταβολή

ΤΙΣ ΗΜΕΡΕΣ ΤΕΤΑΡΤΗ 21/11/18
ΔΕΥΤΕΡΑ 27/11/18

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΑΚΡΩΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
---------	------------	-------------	----------

Από Ημερομηνία : 01 01 2000
Εως Ημερομηνία : 31 03 2000

ΕΞΟΔΑ

	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΜΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΟΙΚ.ΕΚΠΤ.	ΜΟΙΚΙ ΚΑΤΑΣΤ ΤΗΜΑΤΟΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΑ Λ/ΝΕΣ	ΑΓΟΡΑ ΚΑΠΗ/ ΜΙΑΣ	ΑΓΟΡ.ΕΜΠ/ΤΩ Η ΣΖΑΓ	ΑΓΟΡ.ΕΜΠ/ΤΩ Η ΣΖΑΓ	ΑΓΟΡ.ΕΜΠ/ΤΩ Η ΣΖΑΓ	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙ ΤΩΝ ΚΑΠ	ΣΥΝΟΛΑ ΚΑΘ.ΑΞΙΑΣ	ΣΥΝΟΛΑ ΦΠΑ
ΙΑΝΟΥΑΡ.	150.000	65.790	15.000	200.000	7.200	1000.000	575.000	135.000			2147.990	73.001
ΦΕΒΡΟΥΑΡ.	152.000	66.667		200.000	10.824	575.000	613.000	122.000		57.000	1796.491	91.288
ΜΑΡΤΙΟΣ	155.000	67.983		200.000	7.200	613.000	914.000	143.000			2100.183	98.860
ΣΥΝΟΛΑ	457.000	200.440	15.000	600.000	25.224	2188.000	2102.000	400.000		57.000	6044.664	253.149

3
T A X I S

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

(Για υποκείμενους που υπόγονται στο τεκμαίρο καθεστώς ΦΠΑ)
Επιχειρήσεις και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΣΠΡΑΞΗΣ,
όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν αυτό εκδίδεται μηχανογραφικά.
Αν παραλαμβάνεται μηχανογραφικά, υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα.
Αν παραλαμβάνεται χειρόγραφα, υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΔΟΥ. Ή ΤΟΠΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ
Α ΤΑΜΕΙΑ

001 2331
002

ΕΤΟΣ 006 2000

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμώστε με X)

008	1	X	3	4										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		

ΤΡΙΜΗΝΟ (σεμείο ενδοκ. συναλλαγών)
ΕΞΗΜΗΝΑΣ (σεμείο ενδοκ. συναλλαγών)

από 007 010400 έως 30.06.00

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

010 ΤΥΠΟ ΠΟΙΗΤΙΚΗ ΔΕΛΤΑ ΤΥΠΟ ΠΡΟΚ

011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

012 ΟΡΙΣΤ. Ή ΑΠΑΛ. ΓΗΣ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΣΠ. ΑΙΤΟΣ ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ

Αν η ΦΠΑ είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται.

Αν διαγραμμώθηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013 ΕΙΔ. ΚΩΔ. 014

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΤΑΤΑΡΑΔΟΤΟΥ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
	ΑΗΜΗΤΡΑ		ΓΕΩΡΓΙΟΣ
105	ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΡΟΘΕΣΙΑ, ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΜΟΤΗΤΑ
	ΑΓ. ΑΝΔΡΕΑ 125		ΤΑΤΑΡΑ
111	Α.Φ.Μ.	112	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
	000000000	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ
		113	114
		A7	K 155206
		115	Ημερομηνία οριστικής πώλησης ενοσίου
		ΝΑΙ	ΟΧΙ
			X

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισορών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαίρες λιανικές πωλήσεις

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισορών (εμπορεύσιμων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δόματα, παγία κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσόμενων εκροών	1 + ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσόμεν φρούσ (3) x (4)	Κόστος επί των φρούσ, κλειστών υφών, κλειστών υφών	Εισόδησ. νη. (αποδοχ. επί τεκμαίρες λιανικές πωλήσεις (2) / (5) + (6))
8	1558000		2500			1558000
18	656300		2500			656300
	1925000		1000			1925000
ΣΥΝΟΛΑ	4139300					4139300

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισορών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαίρων λιανικών πωλήσεων

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΟΡΟΣ για αναγωγή σε ακαθάρ. έσοδα τεκμαίρων λιανικών πωλήσεων κατά συντελ. ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της επιχείρησης	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΣ (ακαθάρ. έσοδο) αν (3) x - (5) (2) x (3) αν (3) < (6). (2) x (6)
			επί αγορών	επί πωλήσεων	(4) / (5)	
8	1558000	(3)	5,00	4,00	1,25	1947500
18	656300		5,00	4,00	1,25	820375
	1925000		5,50	5,00	1,10	2117500
ΣΥΝΟΛΑ	4139300					4885375

Σημειώστε (x) στο συντελεστή ο οποίος επιλέγεται

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

Συντελεστής ΦΠΑ	Σε τεκμαίρων λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Αξία φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
8	1947500			1947500
18	820375			820375
	2117500			2117500
ΣΥΝΟΛΑ	4885375			4885375

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (Χρησιμοποιούνται οι κωδικοί ΠΑΡΑΡΤΗΡΙΑΚΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΟΥ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ - ΟΙΚΤΩΘΕΩΝ)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	ΕΚΡΩΣΕΙΣ		ΕΙΣΡΟΕΣ					
		ΑΡΙΘΜΟΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ				
301	1947500	8	331	155800	351	1558000	8	371	124640
302			322		352		4	372	
303	870375	18	303	147668	353	1456300	18	373	262134
304			324		354		8	374	
305			325		355		4	375	
306			326		356		18	376	
307	2767875		307	303468	357		8	377	
308					358		3	378	
309					359		13	379	
310			341		360		6	380	
311					361		3	381	
312					362		13	382	
313					363	185500		383	33390
314			342		364	3199800		384	420164
315					365				
316	2117500		34		366	3222988			
317	4885375				367	6422788			
318									
319	4885375								

δ ΠΡΟΣΠΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΚΩΔΙΚΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ

401	432	1403	7
-----	-----	------	---

405	7
406	420171

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ

411	177390	50	X	413	88695
412				414	
				415	88695
				416	
				417	

Σημειώνεται ότι η επιχορήγηση των επιχειρήσεων που ανήκουν στην κατηγορία των επιχειρήσεων με μικρό όγκο εργαζομένων (ΜΟΕ) είναι μειωμένη σε σχέση με τις άλλες κατηγορίες επιχειρήσεων. Η επιχορήγηση των ΜΟΕ είναι 1/3 της επιχορήγησης των άλλων επιχειρήσεων της ίδιας κατηγορίας.

419	88695
420	331476

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΟΦΘΟΥ (για καταβολή έκτακτης εισφοράς)

ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΘΟΥ	303468	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΟΦΘΟΥ	331476	
ΚΡΕΣΤΙΚΟ ΟΦΘΟΥ		
ΠΡΟΣΤΙΘΗΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	28008	511
ΠΟΣΟ για έκπτωση	28008	512
ΠΟΣΟ για αποδοχή		513

Σε περίπτωση που η δήλωση παροχής πληροφοριών είναι ελλιπής ή ανακριβής, ο φορολογούμενος, οφείλει, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, σφραγισμένο και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟ ΕΙΣΡΑΜΜΗ, συμπληρωστές ελαφρώς το σύνολο για καταβολή.

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΦΟΡΩΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΡΑΦΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
---------	-----------	-------------	----------

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΝ
ΔΗΜΗΤΡΑ

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΕΚΤΥΠΩΣΗ ΕΙΣΘΟΝ-ΕΞΟΘΝ

ΣΕΛΙΔΑ 1

Από Ημερομηνία : 01 04 2000
Εως Ημερομηνία : 31 06 2000

E E O D A

	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΠΡΟΣΒΛΗΤΟΥ	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΜΙ ΣΦΟΔΟΣΙΑΣ	ΠΑΡΟΧΕΣ ΜΙ ΤΩΝ ΚΑΠ	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙ ΤΩΝ ΚΑΠ	ΠΑΡΑΝΕΣ ΑΠΑ Λ/ΜΕΣ	ΑΠΑΝΕΣ ΑΠΟ ΤΗΜΑΤΟΣ	ΑΓΟΡΑ ΚΑΜΝ/ ΝΙΑΣ	ΑΓΟΡ. ΕΜΠ/ΤΩ Ν ΒΥΑΣ	ΑΓΟΡ. ΕΜΠ/ΤΩ Ν ΙΣΧΑΣ	ΠΑΡΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚ. ΕΚΠΤ.	ΑΤΟΡΕΣ ΠΑΓΙ ΟΝ 18%	ΣΥΝΟΛΑ ΚΑΘ. ΑΕΙΙΑΣ	ΣΥΝΟΛΑ ΦΠΑ
ΑΠΡΙΛΙΟΣ	153.000	67.105	60.600	10.896	200.000	785.000	625.000	317.000				2218.601	117.968
ΜΑΙΟΣ	154.000	67.544		7.200	200.000	625.000	418.000	214.300	67.000			1753.044	84.080
ΙΟΥΝΙΟΣ	158.000	69.299	57.900	10.944	200.000	515.000	515.000	125.000			800.000	2451.143	218.123
ΣΥΝΟΛΑ	465.000	203.948	118.500	29.040	600.000	1925.000	1558.000	656.300	67.000		600.000	6422.788	420.171

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

(Για υποκείμενους που υπόγονται στο τεκμαίρο καθεστώς ΦΠΑ)
 Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΣΤΡΑΞΗΣ.
 όταν υπάρχει πωσό για καταβολή, εκτός αν αυτό εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Αν παραλαμβάνεται μηχανογραφικά, υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα.
 Αν παραλαμβάνεται χειρόγραφα, υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΔΟΥ. Ή ΤΟΠΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Α ΤΑΤΜΡ

001 2331

002

Ημερολογιακή περίοδος

ΕΤΟΣ 006 2000

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμώστε με X)

008	1	2	3	4										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΠΡΟΠΟΙΗΤΗ	ΑΛΛΑΧΗ ΤΥΧΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΟΡΕΣΤΗ ΑΠΑΛΗΤΗΣ	ΕΣΟΔΩΝ ΣΦΡ ΑΦΟΣ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2				3	6	7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, σε κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται.

Αν διαγραμμώθηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

ΕΙΔ ΚΩΔ. 014

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΤΑΤ ΑΔΟΤΟΥΤΟΥ					
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ				
	ΑΔΜΗΜΗΡΑ		ΓΕΩΡΓΙΟΥ				
105	ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΣ	106	ΔΗΜΟΣ ΤΟΚΙΝΟΥΣΙΑ				
	170 ΑΝΤΙΣΣΑ 155		ΤΑΤΜΡ				
111	Α.Φ.Μ.	112	ΕΙΔΟΣ	113	ΑΡΙΘΜΟΣ	114	Ημερομηνία οριστικής παύσης εργασιών
	000000000		A7		K 155206		ΝΑΙ / ΟΥΧΙ

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισορών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαίρες λιανικές πωλήσεις

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	Αξία εισορών (εμπροσθηκών πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δόσανες, παγία, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απολασσόμενων εκροών	1 + ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απολασσόμεν φέρου (3) x (4)	Κόστος εισορών φθιτών απολασσόμενων, κλειστών υγιώνων	Επί ποσό για αναγωγή σε τεκμαίρες λιανικές πωλήσεις (2) / (5) + (6)
8 ¹	5860.000 ²		25,00 ⁴			5860000
18	789100		25,00			789100
153						
154						
155	1443300		10,00			1443300
156						
157	ΣΥΝΟΛΑ	8092400				8092400

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισορών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαίρων λιανικών πωλήσεων

Συντελεστής ΦΠΑ επί πώλησης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθάρ. έσοδα τεκμαίρων λιανικών πωλήσεων κατά συντελ. ΦΠΑ επί πώλησης	1 + ΣΜΚ της απαλλαγής (3)	Σ.Κ.Κ. %		ΕΚΡΟΕΣ (ακαθάρ. έσοδα) αν (3) x (4) / (5) (2) x (3) αν (3) x (6) / (7) x (6)
			επί αγορών (4)	επί πωλήσεων (5)	
8 ¹¹	5860000 ⁽²⁾	(3)	5,00	4,00	7325000 ⁽⁷⁾
18	789100		5,00	4,00	986375
203					
204					
205	1443300		5,50	5,00	1587630
206					
207					
208					
209					
210	ΣΥΝΟΛΑ				9899005

Σημειώστε (6) στο συντελεστή ο οποίος επιλέγεται

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

Συντελεστής ΦΠΑ	Εσοδα τεκμαίρων λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
251	8 ¹	7325000 ²		7325000 ⁵
252	18	986375		986375
253		1587630		1587630
254				
255				
256				
257	ΣΥΝΟΛΑ	9899005		9899005

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (Υποδείγματα υποβάλλονται στο Γ.Π.Α. μετά την ολοκλήρωση (κατό συντάχασή) των επιστροφών - εκπτώσεων)

Α	Β	Γ	Δ	Ε	ΣΤ	Ζ	Η	Θ	Ι	Κ	
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	ΕΙΣΡΟΧΗ	ΕΙΣΡΟΧΗ	ΕΙΣΡΟΧΗ	ΕΙΣΡΟΧΗ	ΕΙΣΡΟΧΗ	ΕΙΣΡΟΧΗ	
ΕΙΣΡΟΧΗ ΣΤΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ...	301	7325000	9	301	586000		351	5860000	8	371	468800
ΕΙΣΡΟΧΗ ΣΤΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ...	302			302			352		4	372	
ΕΙΣΡΟΧΗ ΣΤΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ...	303	986375	13	303	177548		353	789100	18	373	147038
ΕΙΣΡΟΧΗ ΣΤΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ...	304			304			354		8	374	
ΕΙΣΡΟΧΗ ΣΤΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ...	305			305			355		4	375	
ΕΙΣΡΟΧΗ ΣΤΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ...	306			306			356		18	376	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΤΕΛΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	307	8311375		307	763548		357		6	377	
ΕΙΣΡΟΧΗ	308						358		3	378	
ΕΙΣΡΟΧΗ	309						359		13	379	
ΕΙΣΡΟΧΗ	310			341			360		6	380	
ΕΙΣΡΟΧΗ	311						361		3	381	
ΕΙΣΡΟΧΗ	312			342			362		13	382	
ΕΙΣΡΟΧΗ	313						363	265000		333	47700
ΕΙΣΡΟΧΗ	314			343			364	694100		334	658538
ΕΙΣΡΟΧΗ	315						365				
ΕΙΣΡΟΧΗ	316	1587630		344			366	2750564			
ΕΙΣΡΟΧΗ	317	9899005					367	9664664			
ΕΙΣΡΟΧΗ	318			345							
ΕΙΣΡΟΧΗ	319	9899005		346							

Δ ΠΡΟΣΗΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

401	432	28008	433	5
-----	-----	-------	-----	---

405	28013
406	686551

Ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

Κωδικός	Ποσό φόρου εισοδήματος που αφαιρείται	Αριθμός	Ποσό
411	47700	50	23850
412			
413			23850
414			
415			23850
416			
417			

ΕΙΣΡΟΧΗ ΣΤΗ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ... (Κατάσταση οφειλών και εισπραχθέντων ποσών)

419	23850
420	662701

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΟΦΕΟΥ (για καταβολή - εκπτώσεις - επιστροφές)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΤΕΛΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	501	763548
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΤΕΛΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	502	662701
ΚΡΕΔΙΤΙΚΟ ΕΙΣΡΟΧΗ	503	
ΠΙΣΤΟΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	
ΚΡΕΔΙΤΙΚΟ ΟΦΕΙΛΗ	511	100847
ΚΡΕΔΙΤΙΚΟ ΟΦΕΙΛΗ	512	
ΚΡΕΔΙΤΙΚΟ ΟΦΕΙΛΗ	513	100847

Σε περίπτωση που η δήλωση παρακαταθήκης του φορολογηθέντος, από τη στιγμή που υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτελεί και ΑΠΟΔΕΛΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΧΤΗ. Συμπληρωθείτε ελαφρώς το σύνολο για καταβολή.

ΕΓΓΙΟ ΔΙΑΓΙΛΑΚ ΟΚΤΑΚΟΣΣΕΛ
ΠΑΡΑΝΤΑ ΕΓΓΙΟ

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΔΑΦΥΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
---------	------------	-------------	----------

Υ.Γ. Λ.Α.Ο. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Από Ημερομηνία : 01 07 2000
Εως Ημερομηνία : 31 10 2000

E E O O A

	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΠΡΟΣΩΡΙΚΟΥ ΓΕΦΟΔΩΣΙΑΣ	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΗΙ ΜΟΙΚΙ ΚΑΤΑΙ ΤΗΜΑΤΟΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΑ Λ/ΜΕΣ	ΑΓΟΡΑ ΚΑΠΝ/ ΝΙΑΣ	ΑΓΟΡ.ΕΜΠ/ΤΩ Ν ΒΥΔΑΓ	ΑΓΟΡ.ΕΜΠ/ΤΩ Ν ΙΒΥΔΑΓ	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙ ΤΩΝ ΚΟΠ	ΑΜΟΙΒΕΣ Ε.Ε Α.Ε ΕΞΟΔΑ ΤΡ	ΣΥΝΟΛΑ ΚΑΘ.ΑΞΙΑΣ	ΣΥΝΟΛΑ ΦΠΑ
ΙΟΥΝΙΟΣ	155.000	67.983	7.200	315.000	4517.000	328.000			5590.183	420.405
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	159.000	69.737	10.968	513.000	625.000	322.500	65.000		1965.205	119.750
ΣΕΠΤΕΜΒ.	160.000	70.176	7.200	615.300	718.000	138.600		200.000	2109.276	118.388
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	161.000	70.615	11.052	615.000	2617.000	135.000	77.650		3887.317	247.640
ΣΥΝΟΛΑ	635.000	278.511	36.420	2058.300	8477.000	924.100	142.650	200.000	13551.981	906.183

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

(Για υποκείμενους που υπόκεινται στο τεκμαίριο καθύστες ΦΠΑ)
 Επάγγελμα και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΣΤΡΑΞΗΣ
 όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν αυτό εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Αν παραλαμβάνεται μηχανογραφικά, υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα.
 Αν παραλαμβάνεται χειρόγραφο, υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣΤΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: ΔΟΥ. Η ΤΟΠΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ
 Α. ΤΑΤΑΡΑΚΗΣ
 001 2.331
 002

ΕΤΟΣ: 006 2000
 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)

008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
			X									

ΤΡΑΠΕΖΙΟ (επίσης ενδασ. συναλλαγές)
 ΚΑΡΤΕΣ (επίσης ενδασ. συναλλαγές)

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 008, 007, 009 δεν συμπληρώνονται.

Ημερολογιακή περίοδος
 από 007 01/10/00 έως 31/12/00

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΙΚΗΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΤΥΠΟ: 1 2
 ΜΕ ΕΠΙ ΦΥΛΑΞΗ: 011
 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ: 012 ΟΡΙΣΤΕΣΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ: 3 ΕΣΟΔΟ ΚΩΔ ΦΟΡ ΑΦΟΒ: 6 ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ: 7

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013 ΕΙΔ. ΚΩΔ. 014

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΔΗΠΤΗ

101	ΕΓΩΝΥΜΟ Η ΕΓΩΝΥΜΙΑ	ΤΑΤΑΡΑΚΟΠΟΥ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
	ΔΗΜΗΤΡΑ		ΓΕΩΡΓΙΟΥ
105	ΔΗΜ. ΔΑΔΣ ΑΡΘΡΟΣ 11 ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΜΜΟΥΝΙΑ
	ΑΝ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΙΣ 155		ΠΑΤΡΑΣ
111	A. Φ. Μ.	112	ΕΙΔΟΣ Η ΑΡΙΘΜΟΣ
	000000000		ΑΤ Κ 155206
114	Παραρτηματικό κωδικός φορολογικής παύσης	115	Ημερομηνία οριστικής παύσης εργασιών
	ΝΑΙ 1 ΟΥΧ 2		

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισορών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαίριες λιανικές πωλήσεις

Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσεως	Άλλα εισοδήματα (εμπορεύσιμων πρώτων υλών κλπ. - δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, παγία, κλπ.)	Άλλα χονδρικών πωλήσεων και υπολλασσόμενων εισοδήματα	1 + ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εισοδήματα υπολλασσόμενων φόρου (3) x (4)	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εισοδήματα υπολλασσόμενων - καθαρίστηκαν υποθέτων	Εισοδήματα χονδρικών πωλήσεων (2) + (5) + (6)
8 ¹	7744800 ²		25,06			7744800 ⁷
18	680.000		25,00			680.000
	1515000		10,60			1515000
ΣΥΝΟΛΑ	9939800					9939800

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισορών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαίριων λιανικών πωλήσεων

Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσεως	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαίριων λιανικών πωλήσεων κατά συν. στη ΦΠΑ επί πωλήσεως	1 + ΣΜΚ της επιχείρησης (3)	Σ.Κ.Κ. %		ΕΚΡΟΦΕΣ (ακαθάριστα έσοδα) αν (3) > - (8) (2) x (3) αν (3) < (8) (2) x (8)	
			επί αγορών (4)	επί πωλήσεων (5)		(4) / (5)
8 ⁽¹⁾	7744800 ⁽²⁾		5,06	4,00	1,25	9681000 ⁽⁷⁾
18	680.000		5,00	4,00	1,25	850.000
	1515000		5,50	5,00	1,10	1666.500
ΣΥΝΟΛΑ	9939800					12197500

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών

Συντελεστής ΦΠΑ	Έσοδα τεκμαίριων λιανικών πωλήσεων	Άλλα χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ
8 ¹	9681000 ²			9681000 ⁵
18	850.000			850.000
	1666500			1666500
ΣΥΝΟΛΑ	12197500			12197500

ΚΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (Σύνοδος Επισκόπων - ΕΠΕΕ) (Παραγωγή ενοίκου - εκτός συντάξεων) των επισκόπων - εκπτώσεων

Κ	ΕΚΡΟΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	ΕΙΣΡΟΩΝ	Β	ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΕΙΣΡΟΩΝ		
301	9681000	8	331	774480	351	7744800	8	371	619584
302			332		352		1	372	
303	850000	13	303	153.000	353	680.000	18	373	122400
304			334		354		2	374	
305			335		355		4	375	
306			336		356		18	376	
307	10531000		337	927480	357		6	377	
308					358		3	378	
309					359		13	379	
310			341		360		6	380	
311					361		3	381	
312					362		13	382	
313					363	165950		383	29871
314			342		364	8590750		384	771855
315					365				
316	1666500		34		366	3679960			
317	12199500				367	11670710			
318									
319	12199500								

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ

402	403	114
-----	-----	-----

405	114
406	771869

ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ

413	14935
414	
415	14935
416	
417	

Σύμφωνα με το άρθρο 114 του Κ.Ν. 1566/85, οι εισφορές των επισκόπων που καταβάλλονται για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών της Εκκλησίας, σύμφωνα με το άρθρο 113 του Κ.Ν. 1566/85, είναι φορολογητέες ως εισοδήματα από εργασία, σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κ.Ν. 1566/85, και ως εκ τούτου υπόκεινται στην φορολογία που ορίζεται στο άρθρο 412 του Κ.Ν. 1566/85.

419	14935
420	757034

ΚΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΟΣΟΥ (Αποκατάσταση - Εκπτώσεις - ΕΠΕΕ)

504	927480	511	170446
505	757034	512	
506		513	170446

Σε περίπτωση που η Αξιωματική Σύνοδος αποφασίσει να μην χρησιμοποιήσει ολόκληρο το ποσό που έχει καταβάλλει, οφείλει να αποδείξει, με έγγραφη διαβίβασή της, ότι το ποσό που δεν έχει χρησιμοποιήσει είναι ολόκληρο και να το επιστρέψει στην Αξιωματική Σύνοδο.

ΕΚΡΟΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ 2011-2012
 ΤΕΤΡΑΚΟΣΟΣ ΣΑΡΑΝΤΑ ΕΞΗ

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΑΣΤΥΝΟΜΟΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
---------	-------------	-------------	----------

Από Ημερομηνία : 01 10 2000
Εως Ημερομηνία : 31 12 2000

E 3 0 0 A

	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΠΡΟΣΩΡΙΚΟΥ	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΜΕ ΣΦΟΔΟΣΙΑΣ	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙ ΤΩΝ ΚΑΜ	ΜΟΙΚΙ ΚΑΤΑΣ ΤΗΜΑΤΟΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΡΑ Ρ/ΜΕΣ	ΑΤΟΡΑ ΚΑΜΝ/ ΜΙΑΣ	ΑΤΟΡ. ΕΜΠ/ΤΩ N 8%ΑΤ	ΑΤΟΡ. ΕΜΠ/ΤΩ N 18%ΑΤ	ΣΥΝΟΛΑ ΚΑΘ. ΑΞΙΑΣ	ΣΥΝΟΛΑ ΦΠΑ
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	161.000	70.615	77.650	200.000	11.052	615.000	2617.000	135.000	3887.317	247.640
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	162.000	71.053		200.000	7.200	515.000	2514.800	328.000	3798.053	260.235
ΔΕΚΕΜΒΡ.	326.000	142.984	88.300	200.000	13.056	385.000	2613.000	217.000	3985.340	264.094
ΣΥΝΟΛΑ	649.000	284.652	165.950	600.000	31.308	1515.000	7744.800	680.000	11670.710	771.969

Φ1 TAXIS

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΕΤΟΥΣ

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

001 2 0 0 0

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ

005
006

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΛΕ 007

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 010

ΤΡΟΠΙΚΗ 1

ΑΝΑΚΑΤΗ ΤΙΚΗ 2

ΜΕ ΕΓΓ. ΦΥΛΑΞΗ 011

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Α' ΠΑΤΡΩΝ 002 2,3,3,1

020 ΕΥΡΩ

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ

022 ΟΝΟΜΑ ΔΗΜΗΤΡΑ 023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΓΕΡΓΙΟΣ 024 ΤΙΤΛΟΣ ΤΟ ΠΕΡΙΠΤΕΡΟ

025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΥ, ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟΥ ΑΓ. ΑΝΘΡΕΑ 155 026 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΠΑΤΡΑ 027 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ 26535 028 ΚΑΔ *

ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΠΕΡΙΠΤΕΡΟ

031 Α.Φ.Μ. 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 032 ΕΙΔΟΣ Α.Τ 033 ΑΡΙΘΜΟΣ Κ155206 034 Πραγματοποιούνται ενδοκον αποδόσεις ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 039 Αν διενεργείτε πωλήσεις από απόσταση σε άλλο Κ.Μ διαγραφίστε ΝΑΙ 1

041 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 042 Υποχρ Προσχωρ Προσωρ 043 Τεκμαστό (Κανονικό Πρωκ τρέ, Κατη/κ/ών Αρθ. 36α Αρθ. 36β) 044 Υποχρ Προσωρ

051	Εναρξής της διαχειριστικής περιόδου	052	Λήξης της διαχειριστικής περιόδου	053	Εναρξής εργασιών μέσα στη χρήση
054	Οκτωμηνης παύσης εργασιών	055	Μετέλξης στο καν. καθ με βιβλίο Γ και στην επόμενη χρήση	056	Μετέλξης στο καν. καθεστώτ μέσα στη χρήση

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορὰ αντιπροσώπου (παρ. 1β αρθρ. 28 & παρ. 45 αρθρ. 25) 1 Νομίμου εκπροσώπου 2 Αντικλήτου 3

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Α.Φ.Μ. 000000000

ΟΝΟΜΑ ΚΩΣΤΑΣ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΓΙΩΑΝΝΗΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ Α.Τ Κ155207 ΑΡΙΘΜΟΣ

Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΥ, ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟΥ ΠΑΤΡΟΥ 12 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΠΑΤΡΑ ΤΑΧΥΚΩΔ. ΔΟΥ ΦΟΡΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Α ΠΑΤΡΑΣ ΚΩΔ. ΔΟΥ *

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

α	ΕΚΦΟΣ (πωλήσεις, παρ υπηρσ, εδαγωγές, ενδοκ αποκτ, πράξεις λήξης)	Α:ΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)	Μείον ποσά μη υποκείμενα στη φορολογία εισοδήματος	Ακαθάριστα εισοδα φορολογίας εισοδήματος	β	ΕΙΣΦΟΣ (αγορές εισαγωγές, δαπάνες ενδοκ αποκτητές κτλ)	Α:ΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)	
101	Παραδόσεις εμπόρευμάτων κ/ών ή τρίτων (χοινδρ & λιαν)	32.516.180	121	141	32.516.180	Αγορές εμπορευμάτων, πρώτων & βοηθών υλών από το εξωτερικό	161	19.790.200
102	Παραδόσεις μηχανικών ειδών καταγωγής (χοινδρ & λιαν)		122	142		Εισαγωγές εμπορ. αγαθών (όχι τελωνείου έσοδα ελτά)	162	
103	Ακαθ. εισοδα προκτ. τρέξιων χωρίς ΦΠΑ (αρθ 35 παρ. 3)		123	143		Αγορές από μη υποκείμενους & απαλλοτριωμένους αρθ 32	163	
104	Ακαθ. εισοδα χωρίς ΦΠΑ καθεστώτων αρθ 36α, 36β		124	144		Λήψη υπηρεσιών (κοστολογημένων)	164	
105	Παροχή υπηρεσιών & εργασιών σε ακίνητα αρθ 6 παρ 2φ		125	145		Ενδοκιμοιτικές αποκτήσεις	165	
106	Λοιπά εισοδα (προμήθειες, ενδοκ, επδαγωγές κτλ)		126	146		Αγορές κατοικήσιμων προκ/ών εργασιών & περιόδων	166	7.071.300
107	Αυτοπαραδόσεις αγαθών και υπηρεσιών		127			Αγορές παγίων και λοιπών αγαθών μη εμπορευσιμων	167	800.000
108	Πωλήσεις παγίων εργασιών αρθ 24 παρ 3β		128	147		Δαπάνες γεν έσοδα χρήσης (φορὰ απόλυτα εξισορρ)	168	6.141.326
109	Πωλήσεις κατοικήσιμων προκ/ων εργασιών & περιόδων		129	148		Φορολογημένες δαπάνες επόμενης χρήσης	169	
110	Ενδοκιμοιτικές αποκτήσεις		130			ΣΥΝΟΛΟ	170	33.802.826
111	Πράξεις λήξης αγαθών και υπηρεσιών		131			Μείον απολλομα εξαφορμ & χωρίς δικ/ια ελπίσως εισορσ	171	12.524.176
112	ΣΥΝΟΛΟ	32.516.180	132	149	32.516.180	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ	172	21.278.650
113	Μείον εισορσ απολλομα εξισορρ, φορολογ. ελτάς Ελλάδος	7.278.430	γ			ΛΟΙΠΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		
114	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΦΟΣΩΝ	24.237.750		181		Πραγματικό κόστος εισαγωγών που αποκλεισθήσαν	183	
				182		Πραγματικό κόστος ενδοκιμοιτικών αποκτησεων	184	
185	Αξία εισορσών στις φορολογ. κ/ς αποδόσεις αρθ 21α			186		Αποθέματα σε φορολογικές αποθέσεις αρθ 21α	187	

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ: 1 Ο κωδικός 020 διαγραμίζεται μόνο στην περίπτωση που η δήλωση συμπληρώνεται σε ΕΥΡΩ. 2 Σε περίπτωση συμπλήρωσης της δήλωσης σε ΕΥΡΩ, τα ποσά αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή. Π.χ 45,00 ή 45,65. 3 Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπ. Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

Ημερομηνία 2001 Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΔΗΛΩΝ

Ημερομηνία 2001 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΤΡΙΤΟΥ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΕΙ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

Η δήλωση υποβάλλεται επί αυτογράφου, επί από αποκαλύπτει τρέτο με την επιβολή της ταυτότητας του

Επωνυμία

Όνομα

Δνση

Αριθ Δ.Τομ

(Υπογραφή Ονομιμο ΑΔΤ-Δ/νση)

(Σφραγίδα και υπογραφή)

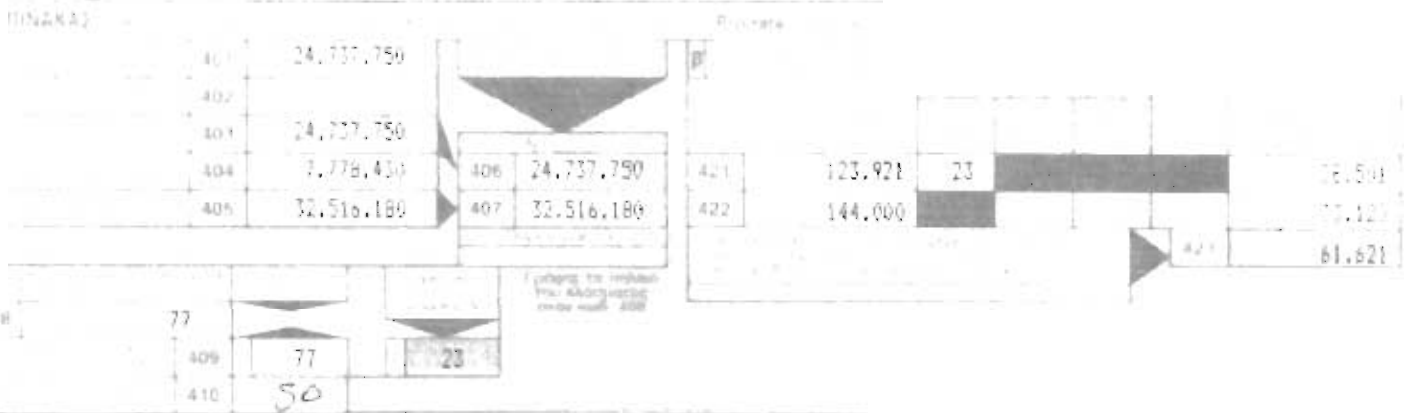
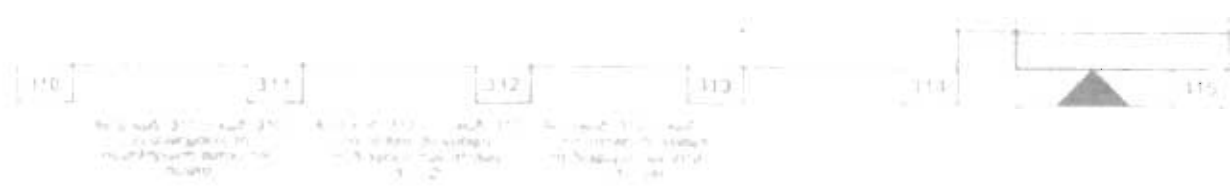
Δ ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΕΚΚΟΙΝΗΣΗΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΕΡΙΟΔΩΝ

Βασική Περιγραφή			ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ Α.Α.	ΣΥΝΟΛΟ ΑΝΑΛΟΓΩΝ	ΑΠΟΡΡΙΣΤΕΑ	ΑΠΟΡΡΙΣΤΕΑ	ΑΠΟΡΡΙΣΤΕΑ	ΑΠΟΡΡΙΣΤΕΑ
0	1	0 0	201	3.127.500	300.200			
			202	2.574.000	253.120			
			203		47.080	-6.451	53.531	53.531
0	2	0 0	204	2.767.875	303.468	Απορρίπτει το φέρτο εισόδημα από το φέρτο εισόδημα, υπάρχει το υπόλοιπο των 20 Δεκεμβρίου στην ετήσια φορολογία		
			205	3.199.800	420.164			
			206		-116.696	-88.688	-28.008	
0	3	0 0	207	8.311.375	763.548	Απορρίπτει το κέρδη της 2ης ομάδας από το κέρδη της 2ης ομάδας εισοδήματος, υπάρχει το υπόλοιπο στην 4η ομάδα		
			208	6.914.100	658.538			
			209		105.010	4.163	100.847	100.847
0	4	0 0	210	10.531.000	927.480			
			211	8.590.750	771.855			
			212		155.625	-14.821	170.446	170.446
			213					
			214					
			215					
			216					
			217					
			218					
			219					
			220					
			221					
			222					
			223					
			224					
			225					
			226					
			227					
			228					
			229					
			230					
			231					
			232					
			233					
			234					
			235					
			236					
ΣΥΝΟΛΟ	ΣΥΝΟΛΟ	ΣΥΝΟΛΟ	237	24.737.750	2.294.696			
			238	21.278.650	2.103.677			
			239		191.019			324.824

Ε ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΔΥΝΗΣΕΩΝ ΓΟΥ ΑΝΑΛΟΓΩΝ ΣΤΙΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Βασική Περιγραφή			ΠΡΟΣΔΥΝΗΣΕΩΝ	ΠΡΟΣΔΥΝΗΣΕΩΝ	ΑΠΟΡΡΙΣΤΕΑ	ΑΠΟΡΡΙΣΤΕΑ	ΑΠΟΡΡΙΣΤΕΑ	
0	1	0 0	251	1.338	1.338	Από εισοδήματα		1.338
			252					
			253					
			254					
			255					
			256					
			Σε εισοδήματα		1.338			
ΣΥΝΟΛΑ						261	1.338	

NAKA2



H. TINAKA2

NO. 12A RTN
M. FABRIK
K. 1411

NO. 12A RTN
M. FABRIK
K. 1411



1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8. 9. 10. 11. 12. 13. 14. 15. 16. 17. 18. 19. 20. 21. 22. 23. 24. 25. 26. 27. 28. 29. 30. 31. 32. 33. 34. 35. 36. 37. 38. 39. 40. 41. 42. 43. 44. 45. 46. 47. 48. 49. 50. 51. 52. 53. 54. 55. 56. 57. 58. 59. 60. 61. 62. 63. 64. 65. 66. 67. 68. 69. 70. 71. 72. 73. 74. 75. 76. 77. 78. 79. 80. 81. 82. 83. 84. 85. 86. 87. 88. 89. 90. 91. 92. 93. 94. 95. 96. 97. 98. 99. 100.



ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΥΣ ΕΙΣΡΟΔΩΝ

| Α | | | | Β | | | |
|-----|------------|-----|-----------|-----|------------|-----|-----------|
| 601 | 21.581.000 | 631 | 1.726.480 | 651 | 17.284.900 | 671 | 1.381.124 |
| 602 | | 632 | | 652 | | 672 | |
| 603 | 3.156.750 | 633 | 568.215 | 653 | 3.325.400 | 673 | 598.572 |
| 604 | | 634 | | 654 | | 674 | |
| 605 | | 635 | | 655 | | 675 | |
| 606 | | 636 | | 656 | | 676 | |
| 607 | 24.737.750 | 637 | 2.294.695 | 657 | | 677 | |
| 608 | | | | 658 | | 678 | |
| 609 | | | | 659 | | 679 | |
| 610 | | 641 | | 660 | | 680 | |
| 611 | | | | 661 | | 681 | |
| 612 | | 642 | | 662 | | 682 | |
| 613 | | | | 663 | 688.450 | 683 | 123.921 |
| 614 | | 643 | | 664 | 21.278.650 | 684 | 2.103.677 |
| 615 | | | | 665 | | | |
| 616 | 3.776.430 | 644 | | 666 | 12.524.176 | | |
| 617 | 32.516.180 | | | 667 | 33.862.826 | | |
| 618 | | 645 | 20.000 | | | | |
| 619 | 32.516.180 | | | | | | |
| 620 | 32.516.180 | 646 | | | | | |
| | | 647 | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|-----|---------|-----|--|-----|--|-----|--|-----|--|-----|--|
| 701 | 324.824 | 702 | | 703 | | 704 | | 705 | | 706 | |
| 707 | | 708 | | 709 | | 710 | | 711 | | 712 | |
| 713 | | 714 | | 715 | | 716 | | 717 | | 718 | |
| 719 | | 720 | | 721 | | 722 | | 723 | | 724 | |

| | |
|-----|-----------|
| 707 | 324.824 |
| 708 | 2.428.656 |
| 715 | 61.621 |
| 716 | 2.367.034 |

Α ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

| | | | |
|-----|-----------|-----|--|
| 801 | 2.294.695 | 810 | |
| 802 | 2.367.034 | 811 | |
| 803 | | 812 | |
| 804 | 72.329 | 813 | |
| 805 | 72.329 | | |
| 806 | | | |
| 807 | | | |

| | |
|-----|--|
| 814 | |
| 815 | |
| 816 | |
| 817 | |
| 818 | |
| 819 | |
| 820 | |

| | | | |
|-----|-----|-----|-----|
| 902 | 903 | 904 | 905 |
| 907 | 908 | 909 | 910 |

από Ημερομηνία : 01/01/2000
 έως Ημερομηνία : 31/12/2000

Ε Ε Ο Δ Α

| | ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ
ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ | ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΜΙ
ΣΘΟΔΟΣΙΑΣ | ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ
ΔΙΚ.ΕΚΠΤ. | ΝΟΙΚΙ ΚΑΤΑΣ
ΤΗΜΑΤΟΣ | ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΑ
Λ/ΝΕΣ | ΑΓΟΡΑ ΚΑΠΜ/
ΝΙΑΣ | ΑΓΟΡ.ΕΜΠ/ΤΩ
Ν ΘΥΣΑΓ | ΑΓΟΡ.ΕΜΠ/ΤΩ
Ν ΙΘΥΑΓ | ΣΥΝΟΛΑ
ΚΑΘ.ΑΕΙΣ | ΣΥΝΟΛΑ
*ΟΑ |
|-----------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------|---------------------|------------------------|------------------------|--------------------|---------------|
| ΙΑΝΟΥΑΡ. | 150.000 | 65.790 | 15.000 | 200.000 | 7.200 | 1000.000 | 575.000 | 135.000 | 2147.990 | 73.000 |
| ΦΕΒΡΟΥΑΡ. | 152.000 | 66.667 | | 200.000 | 10.824 | 575.000 | 613.000 | 122.000 | 1739.491 | 71.000 |
| ΜΑΡΤΙΟΣ | 155.000 | 67.983 | | 200.000 | 7.200 | 613.000 | 914.000 | 143.000 | 2100.183 | 98.860 |
| ΑΠΡΙΛΙΟΣ | 153.000 | 67.105 | | 200.000 | 10.896 | 785.000 | 625.000 | 317.000 | 2158.001 | 107.060 |
| ΜΑΙΟΣ | 154.000 | 67.544 | 67.000 | 200.000 | 7.200 | 625.000 | 418.000 | 214.300 | 1753.044 | 84.080 |
| ΙΟΥΝΙΟΣ | 158.000 | 69.299 | | 200.000 | 10.944 | 515.000 | 515.000 | 125.000 | 1593.243 | 63.700 |
| ΙΟΥΛΙΟΣ | 155.000 | 67.983 | | 200.000 | 7.200 | 315.000 | 4517.000 | 326.000 | 5590.183 | 420.405 |
| ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ | 159.000 | 69.737 | | 200.000 | 10.968 | 513.000 | 625.000 | 322.500 | 1900.205 | 108.050 |
| ΣΕΠΤΕΜΒ. | 160.000 | 70.176 | | 200.000 | 7.200 | 615.300 | 718.000 | 138.600 | 1909.276 | 80.380 |
| ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ | 161.000 | 70.615 | | 200.000 | 11.052 | 615.000 | 2617.000 | 135.000 | 3809.667 | 233.660 |
| ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ | 162.000 | 71.053 | | 200.000 | 7.200 | 515.000 | 2514.800 | 328.000 | 3798.053 | 260.235 |
| ΔΕΚΕΜΒ. | 326.000 | 142.984 | | 200.000 | 13.056 | 385.000 | 2613.000 | 217.000 | 3897.040 | 248.200 |
| ΣΥΝΟΛΑ | 2045.000 | 896.536 | 62.000 | 2400.000 | 110.940 | 7071.300 | 17264.800 | 2525.400 | 32396.376 | 1850.647 |

α Ημερομηνία : 01 01 2000
β Ημερομηνία : 31 12 2000

Ε Ε Ο Ο Α

| | ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΕΙ
ΜΗΝ ΕΛΠ | ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙ
ΩΝ 18% | ΑΜΟΙΒΕΙ Ε.Ε.
& ΕΣΟΔΑ ΤΡΕ | | | | | ΣΥΝΟΛΑ
ΚΑΘ.ΔΕΙΛΑ | ΣΥΝΟΛΑ
ΑΓΑ |
|-----------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|--|--|--|--|---------------------|---------------|
| ΙΑΝΟΥΑΡ. | | | | | | | | 0 | 0 |
| ΦΕΒΡΟΥΑΡ. | 57.000 | | | | | | | 57.000 | 10.280 |
| ΜΑΡΤΙΟΣ | | | | | | | | 0 | 0 |
| ΑΠΡΙΛΙΟΣ | 60.800 | | | | | | | 60.800 | 10.908 |
| ΜΑΙΟΣ | | | | | | | | 0 | 0 |
| ΙΟΥΝΙΟΣ | 57.700 | 800.000 | | | | | | 857.900 | 154.423 |
| ΙΟΥΛΙΟΣ | | | | | | | | 0 | 0 |
| ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ | 65.000 | | | | | | | 65.000 | 11.700 |
| ΣΕΠΤΕΜΒ. | | | 200.000 | | | | | 200.000 | 36.900 |
| ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ | 77.650 | | | | | | | 77.650 | 13.980 |
| ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ | | | | | | | | 0 | 0 |
| ΔΕΚΕΜΒ. | 86.300 | | | | | | | 86.300 | 15.694 |
| ΣΥΝΟΛΑ | 406.450 | 800.000 | 200.000 | | | | | 1406.450 | 253.185 |



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

ΠΡΟΣΧΕΔΙΟ
ΕΡΓΑΣΙΑΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ
ΑΝΟΜΩΣ
ΤΑΞΙΣ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ



ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
ΑΝΟΜΩΣ
ΤΑΞΙΣ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ



ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

1990 1991 1992 1993 1994 1995 1996 1997 1998 1999 2000 2001 2002 2003 2004 2005 2006 2007 2008 2009 2010 2011 2012 2013 2014 2015 2016 2017 2018 2019 2020 2021 2022 2023 2024 2025 2026 2027 2028 2029 2030 2031 2032 2033 2034 2035 2036 2037 2038 2039 2040 2041 2042 2043 2044 2045 2046 2047 2048 2049 2050 2051 2052 2053 2054 2055 2056 2057 2058 2059 2060 2061 2062 2063 2064 2065 2066 2067 2068 2069 2070 2071 2072 2073 2074 2075 2076 2077 2078 2079 2080 2081 2082 2083 2084 2085 2086 2087 2088 2089 2090 2091 2092 2093 2094 2095 2096 2097 2098 2099 2100

1990
1991
1992

1990
1991
1992



1993



1993
1994

1999

2000

X



1999
2000

Φ2

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Η παρούσα δήλωση αφορά το έτος 2011. Αρμόδια Αρχή είναι η Διεύθυνση Ελεγκτικού Εξοπλισμού του Υπουργείου Οικονομικών. Στοιχεία φορέα και ΑΦΟΙΩΤΙΚΟ ΕΣΠΩΣΤΗ
Αρ. Πρωτοκόλλου: 1001/11-12/11/2011. Αρ. Πρωτοκόλλου: 1001/11-12/11/2011. Αρ. Πρωτοκόλλου: 1001/11-12/11/2011. Αρ. Πρωτοκόλλου: 1001/11-12/11/2011.

Κ.Τ. ΠΑΤΡΩΝ

11/2011

Αρ. Πρωτοκόλλου: 1001/11-12/11/2011

Αρ. Πρωτοκόλλου: 1001/11-12/11/2011

Αρ. Πρωτοκόλλου: 1001/11-12/11/2011

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

100

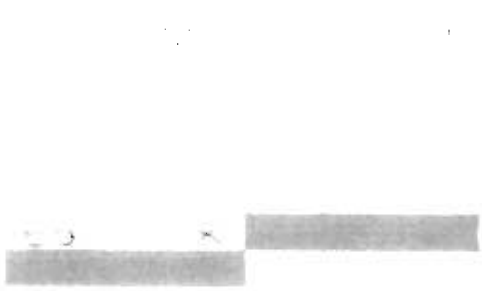
100

100

100

100

100



100

100

100

100

100

100



ΠΕΡΙΟΧΗ Η ΔΗΛΩΣΗ ΦΙΛΑ
 Η ΔΗΛΩΣΗ ΦΙΛΑ ΕΙΝΑΙ ΕΝΑ ΤΥΠΟ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΙΛΑ
 ΚΑΙ ΕΙΝΑΙ ΕΝΑ ΤΥΠΟ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΙΛΑ
 ΚΑΙ ΕΙΝΑΙ ΕΝΑ ΤΥΠΟ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΙΛΑ
 ΚΑΙ ΕΙΝΑΙ ΕΝΑ ΤΥΠΟ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΙΛΑ

200



200



Φ2

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποχρεωτικούς με Β' και Γ' κατηγορία ΚΒΔ, έκτακτη δήλωση των υποχρεώσεων αυτών, των μη υποχρεωμένων ή απασχολημένων. Επίσης δήλωση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, όπως σε αυτό ορίζεται μηχανογραφικά. Αν περιλαμβάνεται μηχανογραφικά, υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα. Αν περιλαμβάνονται γραφίσματα, υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΓΑΡΚΑΛΩΣ 005

Η ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΕΣ

ΥΠΟΒΛΗΤΗΣ Α' ΠΑΤΡΩΝ 001

020 ΕΥΡΩ

ΕΤΟΣ 006

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διευκρινίζεται με Χ)

Ημερολογιακή περίοδος από 007 008 009 010 011 012

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραφόμενη με Χ)

010 011 012

005

Αν η δήλωση είναι έγκαιρη, οι κωδ. 008, 017, 008 δεν συμπληρώνονται. Στην περίπτωση που η δήλωση υποβάλλεται με καθ. 008 ως 009

009

014

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΑΡΙΘΗ

| | | | | | | | | | | | |
|---------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|--------|
| 001 | 002 | 003 | 004 | 005 | 006 | 007 | 008 | 009 | 010 | 011 | 012 |
| ΝΕΥΡΩΣΗ | ΠΑΤΡΩΝ | ΝΕΥΡΩΣΗ | ΠΑΤΡΩΝ | ΝΕΥΡΩΣΗ | ΠΑΤΡΩΝ | ΝΕΥΡΩΣΗ | ΠΑΤΡΩΝ | ΝΕΥΡΩΣΗ | ΠΑΤΡΩΝ | ΝΕΥΡΩΣΗ | ΠΑΤΡΩΝ |
| 001 | 002 | 003 | 004 | 005 | 006 | 007 | 008 | 009 | 010 | 011 | 012 |

Κ 1 5 5 2 0 7
Μηνος έκτακτης δήλωσης και ημερομηνία για το έτος

Επισημαίνεται ότι, όπως σε κάθε συντάσσεται υποχρεωτικός...
1. Για τους φορολογικούς περιόδους, εκτός από την τελευταία φορολογική περίοδο της διαγραφόμενης περιόδου...
2. Για την τελευταία διαγραφόμενη περίοδο της διαγραφόμενης περιόδου...
3. Για την τελευταία διαγραφόμενη περίοδο της διαγραφόμενης περιόδου...

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

Ο κωδ. 020 διαγραφίζεται μόνο στην περίπτωση που η δήλωση συμπληρώνεται σε ΕΥΡΩ.
Στην περίπτωση συμπλήρωσης της δήλωσης σε ΕΥΡΩ, τα ποσά αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση 5, 6 ψηφίων μετά την υποδιαστολή Π.χ. 45,00 ή 45,65
Ποσά των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε προ-...
... Αρχή Προστασίας Δι' όρισμένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν. 2472/1997...
... βάσει των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία...

| | | | | |
|-----|-----------|----------|----------|-----|
| 307 | 6.250,00 | 9,000 | 100,000 | 100 |
| | 10.963,00 | 1.513,00 | 1.000,00 | 100 |
| 307 | 19.213,00 | 3.013,00 | | |

341
342

| | | | | |
|-----------|-----|------------|-----|-----------|
| 5.100,000 | 303 | 10,000 | 100 | 21,780 |
| 5.213,000 | 304 | 17,687,000 | 101 | 2,783,530 |
| 5.313,000 | 305 | | | |
| | 306 | 8,992,295 | | |
| | 307 | 16,679,295 | | |
| | | 2.000,000 | | |

402 403 20

| | | | | |
|--------|----|---|---------|-----|
| 38,480 | 50 | X | 190,890 | 411 |
| | | | 190,890 | 414 |

405
406 2,783,530

415 190,890
416 2,592,790

ΠΡΟΣΩΠΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ
3.013,340
2.592,790

| | | | | | | |
|-----|-----|---------|----------|---------------------|-----|----------|
| 506 | 511 | 420,550 | ΔΡΑΧΜΕΣ | ΤΕΤΡΑΚΟΣΙΕΣ ΕΙΚΟΣΙ | 514 | ΥΠΟΛΟΙΠΑ |
| | 512 | | ΤΟΥ ΕΥΡΩ | ΡΕΝΤΑΚΟΣΙΕΣ ΤΕΝΗΝΤΑ | 515 | |
| | 513 | 420,550 | | | 516 | |

Σε περίπτωση που η δήλωση παρατεταμένης διάρκειας συμπληρωσε ολοκληρωτικά το σύνολο για καταβολή σε έσοδα.

Φ2

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποχρεωμένους με Β ή Γ και Δίπλω ΚΣΣ, έκτακτη δήλωση των υποχρεώσεων στην περίπτωση αποχώρησης ή απόλυσης. Έγκυρη όσον και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, έστω αν αυτό κλιμακωθεί μηχανογραφικά. Αν περιλαμβάνεται μηχανογραφικά υποχρέωση σε δύο ετήσια, Αν περιλαμβάνεται μηχανογραφικά υποχρέωση σε τρία ετήσια.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΗΨΗΣ 005

Η ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΤΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Α* ΠΑΤΡΩΝ 001

020 ΕΥΡΩ

ΕΤΟΣ 006

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διασυντάσσεται με Α)

Ημερολογιακή περίοδος από 002 003 004 005 006 007 008 009 010 011 012

ΕΙΣΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διασυντάσσεται με Χ)

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006 007 008 θα συμπληρωθούν 2 στη περίπτωση 012 4 συμπληρωμένη με κωδ. 006 και 008

009
1. ΑΡΧΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ
2. ΑΡΧΗ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ

Α. ΠΡΟΣΩΠΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ: 001 Ονοματεπώνυμο, 002 Ονοματεπώνυμο πατρός, 003 Ονοματεπώνυμο μητρός, 004 Ονοματεπώνυμο συζύγου, 005 Ονοματεπώνυμο συζύγου, 006 Ονοματεπώνυμο τέκνων, 007 Ονοματεπώνυμο τέκνων, 008 Ονοματεπώνυμο τέκνων, 009 Ονοματεπώνυμο τέκνων, 010 Ονοματεπώνυμο τέκνων, 011 Ονοματεπώνυμο τέκνων, 012 Ονοματεπώνυμο τέκνων

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΑΙΤΗΤΗ

ΝΕΙΔΩΝΟΣ
ΠΕΙΡΙΑ
155207
Μόνο σε έκτακτη δήλωση και προσαρτώνται για το δημόσιο

Σημειώσεις: 1) Η τιμή (δ) κατά συνήθειά αναγράφεται... 2) Αν είναι ημερολογιακή περίοδος, εφόσον 006 007 008 009 010 011 012 013 014 015 016 017 018 019 020 021 022 023 024 025 026 027 028 029 030 031 032 033 034 035 036 037 038 039 040 041 042 043 044 045 046 047 048 049 050 051 052 053 054 055 056 057 058 059 060 061 062 063 064 065 066 067 068 069 070 071 072 073 074 075 076 077 078 079 080 081 082 083 084 085 086 087 088 089 090 091 092 093 094 095 096 097 098 099 100 101 102 103 104 105 106 107 108 109 110 111 112 113 114 115 116 117 118 119 120 121 122 123 124 125 126 127 128 129 130 131 132 133 134 135 136 137 138 139 140 141 142 143 144 145 146 147 148 149 150 151 152 153 154 155 156 157 158 159 160 161 162 163 164 165 166 167 168 169 170 171 172 173 174 175 176 177 178 179 180 181 182 183 184 185 186 187 188 189 190 191 192 193 194 195 196 197 198 199 200 201 202 203 204 205 206 207 208 209 210 211 212 213 214 215 216 217 218 219 220 221 222 223 224 225 226 227 228 229 230 231 232 233 234 235 236 237 238 239 240 241 242 243 244 245 246 247 248 249 250 251 252 253 254 255 256 257 258 259 260 261 262 263 264 265 266 267 268 269 270 271 272 273 274 275 276 277 278 279 280 281 282 283 284 285 286 287 288 289 290 291 292 293 294 295 296 297 298 299 300 301 302 303 304 305 306 307 308 309 310 311 312 313 314 315 316 317 318 319 320 321 322 323 324 325 326 327 328 329 330 331 332 333 334 335 336 337 338 339 340 341 342 343 344 345 346 347 348 349 350 351 352 353 354 355 356 357 358 359 360 361 362 363 364 365 366 367 368 369 370 371 372 373 374 375 376 377 378 379 380 381 382 383 384 385 386 387 388 389 390 391 392 393 394 395 396 397 398 399 400 401 402 403 404 405 406 407 408 409 410 411 412 413 414 415 416 417 418 419 420 421 422 423 424 425 426 427 428 429 430 431 432 433 434 435 436 437 438 439 440 441 442 443 444 445 446 447 448 449 450 451 452 453 454 455 456 457 458 459 460 461 462 463 464 465 466 467 468 469 470 471 472 473 474 475 476 477 478 479 480 481 482 483 484 485 486 487 488 489 490 491 492 493 494 495 496 497 498 499 500 501 502 503 504 505 506 507 508 509 510 511 512 513 514 515 516 517 518 519 520 521 522 523 524 525 526 527 528 529 530 531 532 533 534 535 536 537 538 539 540 541 542 543 544 545 546 547 548 549 550 551 552 553 554 555 556 557 558 559 560 561 562 563 564 565 566 567 568 569 570 571 572 573 574 575 576 577 578 579 580 581 582 583 584 585 586 587 588 589 590 591 592 593 594 595 596 597 598 599 600 601 602 603 604 605 606 607 608 609 610 611 612 613 614 615 616 617 618 619 620 621 622 623 624 625 626 627 628 629 630 631 632 633 634 635 636 637 638 639 640 641 642 643 644 645 646 647 648 649 650 651 652 653 654 655 656 657 658 659 660 661 662 663 664 665 666 667 668 669 670 671 672 673 674 675 676 677 678 679 680 681 682 683 684 685 686 687 688 689 690 691 692 693 694 695 696 697 698 699 700 701 702 703 704 705 706 707 708 709 710 711 712 713 714 715 716 717 718 719 720 721 722 723 724 725 726 727 728 729 730 731 732 733 734 735 736 737 738 739 740 741 742 743 744 745 746 747 748 749 750 751 752 753 754 755 756 757 758 759 760 761 762 763 764 765 766 767 768 769 770 771 772 773 774 775 776 777 778 779 780 781 782 783 784 785 786 787 788 789 790 791 792 793 794 795 796 797 798 799 800 801 802 803 804 805 806 807 808 809 810 811 812 813 814 815 816 817 818 819 820 821 822 823 824 825 826 827 828 829 830 831 832 833 834 835 836 837 838 839 840 841 842 843 844 845 846 847 848 849 850 851 852 853 854 855 856 857 858 859 860 861 862 863 864 865 866 867 868 869 870 871 872 873 874 875 876 877 878 879 880 881 882 883 884 885 886 887 888 889 890 891 892 893 894 895 896 897 898 899 900 901 902 903 904 905 906 907 908 909 910 911 912 913 914 915 916 917 918 919 920 921 922 923 924 925 926 927 928 929 930 931 932 933 934 935 936 937 938 939 940 941 942 943 944 945 946 947 948 949 950 951 952 953 954 955 956 957 958 959 960 961 962 963 964 965 966 967 968 969 970 971 972 973 974 975 976 977 978 979 980 981 982 983 984 985 986 987 988 989 990 991 992 993 994 995 996 997 998 999 1000

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

- Η έκταση του υπολογισμού είναι **μόνο** στην περίπτωση που η δήλωση συμπληρώνεται σε ΕΥΡΩ
- Σε περίπτωση συμπλήρωσης της δήλωσης σε ΕΥΡΩ τα ποσά αναγράφονται **υποχρεωτικά** με τη χρήση 2 δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή Π.χ. 45.00 ή 45.65
- Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι αποσπαστά Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο ασφαλείας στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν. 2472/19 περί της προστασίας των φορολογικών νομών. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία του.

| | | | | | | |
|-----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| 307 | 1.240,000 | 134 | 739,360 | 355 | 1.240,000 | 355 |
| | | 135 | 3.579,800 | 356 | | 356 |
| | | 136 | | 357 | | 357 |
| | | 137 | 4.338,160 | 358 | | 358 |
| | | 138 | | 359 | | 359 |
| | | 139 | | 360 | | 360 |
| | | 140 | | 361 | | 361 |
| | | 141 | | 362 | | 362 |
| | | 142 | | 363 | | 363 |
| | | 143 | | 364 | 92,000 | 364 |
| | | | | 365 | | 365 |

15,27,100
15,82,100
15,40,000

92,000
10,77,100
10,00,000
10,03,100

364 2,851,760

| | | | | | | | |
|------------------------|-----------|-----|------------|---------|------------|------------|-------------|
| ΚΡΑΔΑΜΩΣΗ ΔΕΚ ΕΠΙΧΕΙΡ. | 4.338.160 | 511 | 12.421.760 | ΔΡΑΧΜΕΣ | ΕΝΑ | ΕΚΑΤΟΜΥΡΙΑ | ΤΕΤΡΑΚΟΣΙΕΣ |
| | 2.844.400 | 512 | | ΤΕΥΧΟ | ΕΝΝΗΗΝΤΑ | ΤΕΣΣΕ | ΧΙΛΙΑΔΕΣ |
| 504 | | 513 | 12.493.760 | ΔΡΑΧΜΕΣ | ΕΠΤΑΚΟΣΙΕΣ | ΕΣΗΝΤΑ | ΔΡΑΧΜΕΣ |
| 506 | | | | | | | |

Σε περίπτωση που η έκδοση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συνιστάται αμέσως το αυτίο για καθαρότητα της έκδοσης.

Α ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ ΕΞΕΡΩΝ

| | |
|------------|-----------|
| 8,900,000 | 884,400 |
| 10,595,000 | 1,070,750 |
| 11,070,000 | 1,820,000 |

| | |
|------------|-----------|
| 7,000,000 | 1,000,000 |
| 10,000,000 | 1,000,000 |

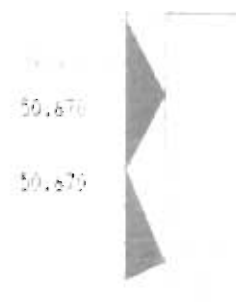
341
342
343

| | | |
|-----|------------|-----------|
| 884 | 19,735,000 | 1,000,000 |
| 885 | | |
| 886 | 71,286,998 | |
| 887 | 91,015,998 | |

1,000,000
1,447,000
1,110,000

17

Υ ΕΞΕΡΩΝ



ΚΑΘΙΣΤΟ ΤΟΥ ΔΗΡΟΥ

| |
|-----------|
| 1,829,790 |
| 1,832,640 |

511
512
513

ΔΡΑΧΜΕΣ
Ή ΕΥΡΩ

ΜΕΤΑΦΡΑΣΗ
ΕΞ ΔΡΑΧΜΕΣ

514
515
516

500

Σε περίπτωση που η έκθεση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρωμάτως ελεγχόμαστε το σύνολο για καταβολή σε έσοδα.

01/06/2024

AXIS

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΕΤΟΥΣ

Επίσης θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΣΤΡΑΧΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή και εφόσον αυτό δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία αντίγραφα)

001
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣΤΡΑΧΗΣ Η ΠΑΡΑΛΛΗΛΗ
 004
 005
 006
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ
 007
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
 010
 011

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Α' ΠΑΤΡΩΝ 002

020
 ΕΥΡΩ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΩΡΟ

| | | | | | | | | | | | |
|-----|----------|----------------------|-----|----------|-------------|-----|----------------|-----|-------|-----|---|
| 001 | ΕΠΩΝΥΜΙΑ | ΚΑΜΗΛΗΣ | 021 | ΕΠΩΝΥΜΙΑ | ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ | 024 | ΤΟ ΚΑΠΝΟΠΩΔΕΙΟ | 027 | 26443 | 028 | |
| 002 | ΑΔΤΑ | ΑΔ. ΑΝΔΡΕΑ 236 ΠΑΤΡΑ | 022 | ΑΔΤΑ | ΠΑΤΡΑ | 031 | | 032 | | 033 | |
| 003 | ΕΠΩΝΥΜΙΑ | ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΚΑΝΙΝΙΣΤΟΥ | 034 | ΕΠΩΝΥΜΙΑ | ΕΠΩΝΥΜΙΑ | 035 | X | 041 | X | 042 | X |
| 004 | ΑΔΤΑ | | 043 | ΑΔΤΑ | | 044 | | 051 | | 052 | |
| 005 | ΑΔΤΑ | | 053 | ΑΔΤΑ | | 054 | | 055 | | 056 | |

ΠΙΝΑΚΑΣ

| | | | | | | |
|-----|-------------|-----|-----|-------------|-----|-------------|
| 101 | 229.969.000 | 121 | 141 | 229.969.000 | 162 | |
| 102 | | 122 | 142 | | 163 | |
| 103 | | 123 | 143 | | 164 | |
| 104 | | 124 | 144 | | 165 | |
| 105 | | 125 | 145 | | 166 | |
| 106 | | 126 | 146 | | 167 | 2.200.000 |
| 107 | | 127 | 147 | | 168 | 3.222.222 |
| 108 | | 128 | 148 | | 169 | |
| 109 | | 129 | 149 | | 170 | 191.948.251 |
| 110 | 229.969.000 | 130 | 150 | | 171 | 105.375.487 |
| 111 | 115.493.000 | 131 | 151 | 229.969.000 | 172 | 91.974.751 |
| 112 | 114.476.000 | 132 | 152 | | 173 | |
| 113 | | 133 | 153 | 7.500.000 | 174 | |
| 114 | | 134 | 154 | 8.000.000 | 175 | |

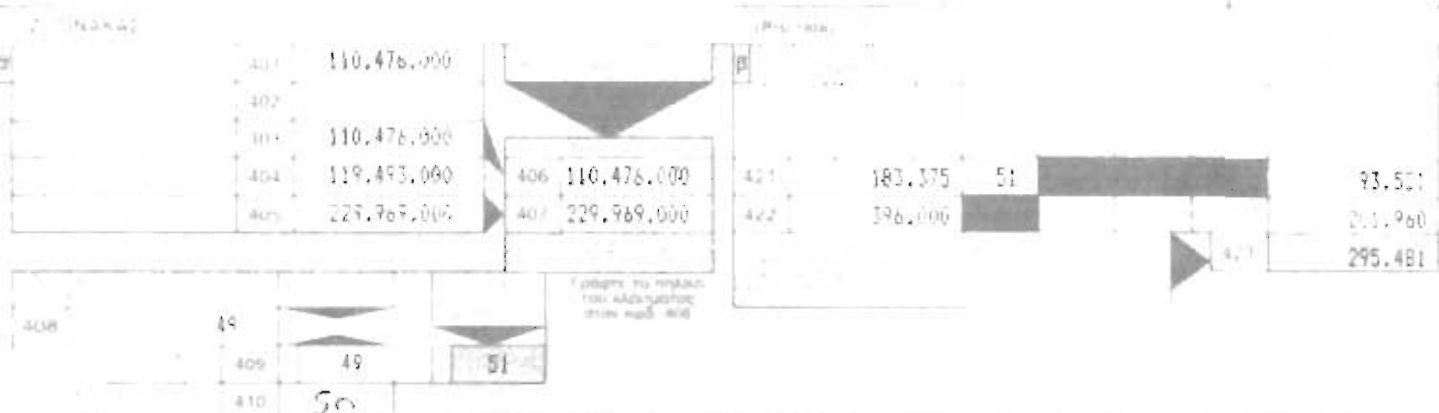
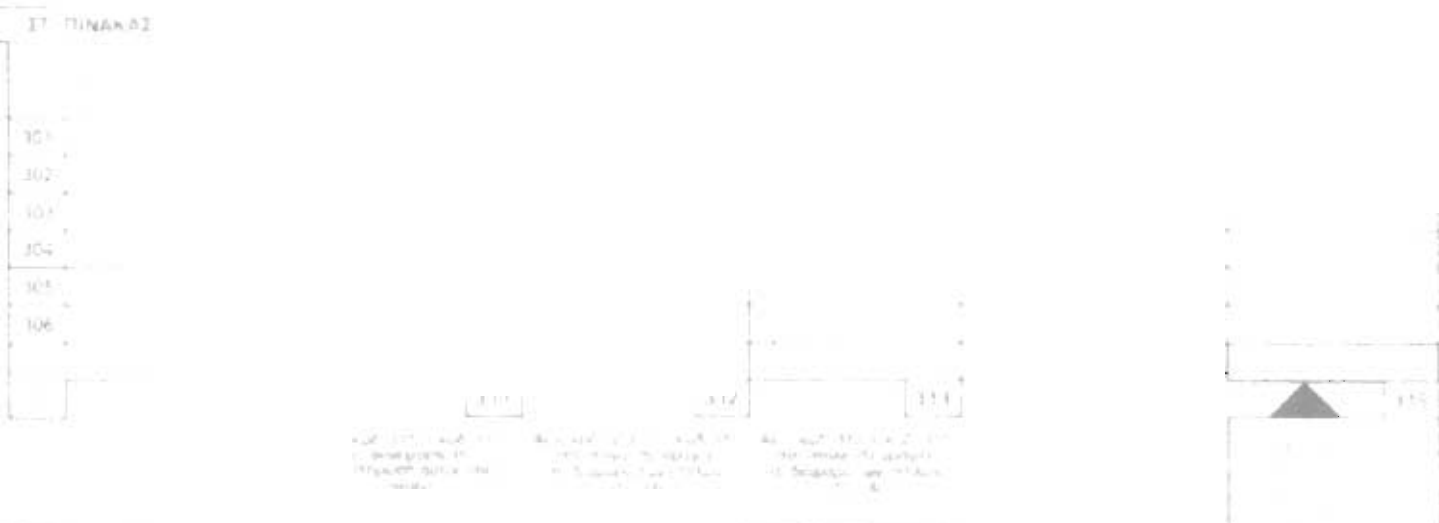
ΠΑΡΑΡΤΗΜΕΤΑ

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΤΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΕΚΠΡΟΪΑΓΩΓΩΝ ΠΕΡΙΟΔΩΝ

| ΠΕΡΙΟΔΟΣ | ΚΩΔΙΚΟΣ | ΠΡΟΪΑΓΩΓΗ | ΠΡΟΒΛΗΤΑ | ΕΚΠΡΟΪΑΓΩΓΗ | ΣΥΝΟΛΑ | ΣΥΝΟΛΑ | ΣΥΝΟΛΑ | ΣΥΝΟΛΑ |
|----------|---------|-----------|-------------|-------------|----------|-----------|-----------|--------|
| 0 1 0 0 | 201 | | 6.145.000 | 1.077.800 | | | | |
| | 202 | | 6.375.550 | 1.081.599 | | | | |
| | 203 | | | -3.799 | 49.247 | -53.046 | | |
| 0 2 0 0 | 204 | | 20.050.000 | 2.959.000 | | | | |
| | 205 | | 19.793.200 | 2.821.976 | | | | |
| | 206 | | | 137.924 | 46.292 | 90.732 | 90.732 | |
| 0 3 0 0 | 207 | | 14.845.000 | 1.998.600 | | | | |
| | 208 | | 9.652.000 | 1.310.360 | | | | |
| | 209 | | | 688.240 | -7.416 | 695.656 | 695.656 | |
| 0 4 0 0 | 210 | | 20.213.000 | 3.013.340 | | | | |
| | 211 | | 17.687.000 | 2.783.660 | | | | |
| | 212 | | | 229.680 | -190.870 | 420.550 | 420.550 | |
| 0 5 0 0 | 213 | | 29.652.000 | 4.338.160 | | | | |
| | 214 | | 18.732.000 | 2.851.760 | | | | |
| | 215 | | | 1.486.400 | -7.360 | 1.493.760 | 1.493.760 | |
| 0 6 0 0 | 216 | | 19.571.000 | 2.829.780 | | | | |
| | 217 | | 19.735.000 | 2.883.300 | | | | |
| | 218 | | | -53.520 | -50.659 | -2.861 | | |
| | 219 | | | | | | | |
| | 220 | | | | | | | |
| | 221 | | | | | | | |
| | 222 | | | | | | | |
| | 223 | | | | | | | |
| | 224 | | | | | | | |
| | 225 | | | | | | | |
| | 226 | | | | | | | |
| | 227 | | | | | | | |
| | 228 | | | | | | | |
| | 229 | | | | | | | |
| | 230 | | | | | | | |
| | 231 | | | | | | | |
| | 232 | | | | | | | |
| | 233 | | | | | | | |
| | 234 | | | | | | | |
| | 235 | | | | | | | |
| | 236 | | | | | | | |
| | 237 | | 110.476.000 | 16.216.680 | | | | |
| | 238 | | 91.974.750 | 13.732.655 | | | | |
| | 239 | | | 2.464.025 | | | 2.700.698 | |

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΙΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΙΑΔΟΣΕΙΣ

| ΠΕΡΙΟΔΟΣ | ΚΩΔΙΚΟΣ | ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ | ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ | ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ | ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ | ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ | ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ |
|----------|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 0 3 0 0 | 251 | | | | | | |
| | 252 | | | | | | |
| | 253 | 17.391 | 17.391 | | | | 17.391 |
| | 254 | | | | | | |
| | 255 | | | | | | |
| | 256 | | | | | | |
| | Σε μεταφορά | | | 17.391 | | | |
| | | | | | ΣΥΝΟΛΑ | 263 | 17.391 |



| NO. LINGKAR | RUANG | LUAS (M ²) | PERM. (M ²) | PERM. (M ²) | PERM. (M ²) |
|-------------|---------|------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 | RUANG 1 | 110,476,000 | 110,476,000 | 110,476,000 | 110,476,000 |
| 2 | RUANG 2 | 110,476,000 | 110,476,000 | 110,476,000 | 110,476,000 |
| 3 | RUANG 3 | 119,493,000 | 119,493,000 | 119,493,000 | 119,493,000 |
| 4 | RUANG 4 | 229,969,000 | 229,969,000 | 229,969,000 | 229,969,000 |
| 5 | RUANG 5 | 183,375 | 183,375 | 183,375 | 183,375 |
| 6 | RUANG 6 | 196,000 | 196,000 | 196,000 | 196,000 |
| 7 | RUANG 7 | 93,521 | 93,521 | 93,521 | 93,521 |
| 8 | RUANG 8 | 200,960 | 200,960 | 200,960 | 200,960 |
| 9 | RUANG 9 | 295,481 | 295,481 | 295,481 | 295,481 |



1. LINGKAR
 2. LINGKAR
 3. LINGKAR



| | | | | |
|-----|-------------|----|-----|------------|
| 601 | 26.690,000 | 3 | 631 | 2.935,200 |
| 602 | | 4 | 632 | |
| 603 | 73.763,000 | 10 | 633 | 13.281,480 |
| 604 | | 6 | 634 | |
| 605 | | 3 | 635 | |
| 606 | | 13 | 636 | |
| 607 | 110.476,000 | | 637 | 16.216,620 |
| 608 | | Y | | |
| 609 | | | | |
| 610 | | | 641 | |
| 611 | | | | |
| 612 | | | 642 | |
| 613 | | | | |
| 614 | | | 643 | |
| 615 | | | | |
| 616 | 119.493,000 | | 644 | |
| 617 | 229.969,000 | | | |
| 618 | | | 645 | |
| 619 | 229.969,000 | | | |
| 620 | 229.969,000 | | 646 | |
| | | | | |
| | | | 647 | |

| | | | | |
|-----|-------------|----|-----|------------|
| 601 | 28.228,000 | 8 | 671 | 2.255,200 |
| 602 | | 3 | 672 | |
| 603 | 62.728,000 | 16 | 673 | 11.290,240 |
| 604 | | 9 | 674 | |
| 605 | | 4 | 675 | |
| 606 | | 16 | 676 | |
| 607 | | 8 | 677 | |
| 608 | | 1 | 678 | |
| 609 | | 11 | 679 | |
| 610 | | 1 | 680 | |
| 611 | | 1 | 681 | |
| 612 | | 11 | 682 | |
| 663 | 1.018,750 | | 683 | 183,275 |
| 664 | 91.974,750 | | 684 | 13.732,655 |
| 665 | | | | |
| 666 | 105.973,487 | | | |
| 667 | 197.948,237 | | | |

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

| | | | | | | | | | | | |
|-----|-----------|-----|--|-----|--|-----|--|-----|--------|-----|--|
| 701 | 2.700,698 | 702 | | 703 | | 704 | | 705 | 75,247 | 706 | |
| 709 | 295,481 | 710 | | 711 | | 712 | | 713 | | 714 | |

| | |
|-----|------------|
| 707 | 2.776,224 |
| 708 | 16.509,275 |
| 709 | 295,481 |
| 714 | 16.212,748 |

Α ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

| | | | | | |
|-----|------------|-----|-------|-----|--|
| 801 | 16.216,680 | 810 | | | |
| 802 | 16.212,748 | 811 | 2.932 | | |
| 803 | | 812 | | | |
| 804 | | 813 | 2.932 | | |
| 805 | | | | | |
| 806 | | | | | |
| 807 | | | | | |
| 814 | | | | | |
| 815 | | | | | |
| 816 | | | | | |
| 817 | | | | | |
| 851 | | | | | |
| 903 | | 904 | | 905 | |

- Ημερομηνία : 01 01 2000
 - Ημερομηνία : 31 12 2000

Ε Σ Ο Δ Α

| | ΒΡΑ.ΕΙΔΩΝ Κ
ΑΝΗ ΙΟΝ.18Σ | ΕΙΔ.ΚΑΡΝΙΣΤ
ΟΥ Α. 8Σ | ΕΙΔ.ΚΑΡΝΙΣΤ
ΟΥ Α.18Σ | ΒΡΑ.ΤΗΛΕΚΑΡ
.ΔΙΑΜΙΚΑ | | | | ΣΥΝΟΛΑ
ΚΑΘ.ΑΕΙΔΣ | ΣΥΝΟΛΑ
ΦΠΑ |
|-----------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--|--|--|---------------------|---------------|
| ΑΝΟΥΑΡ. | 85.000 | 25.000 | 27.000 | 15.000 | | | | 152.000 | 22.160 |
| ΕΒΡΟΥΑΡ. | | 258.000 | 5750.000 | 180.000 | | | | 6188.000 | 1055.640 |
| ΜΑΡΤΙΟΣ | 350.000 | 5000.000 | 7700.000 | 500.000 | | | | 13550.000 | 1849.000 |
| ΑΠΡΙΛΙΟΣ | | 1500.000 | 5500.000 | 2000.000 | | | | 9000.000 | 1110.000 |
| ΜΑΙΟΣ | 275.000 | 2500.000 | 2700.000 | 2700.000 | | | | 8175.000 | 735.500 |
| ΙΟΥΝΙΟΣ | | 4235.000 | 5135.000 | 2150.000 | | | | 11520.000 | 1263.150 |
| ΙΟΥΛΙΟΣ | | 3100.000 | 6813.000 | 3950.000 | | | | 13863.000 | 1474.340 |
| ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ | | 3150.000 | 7150.000 | 4150.000 | | | | 14450.000 | 1539.000 |
| ΣΕΠΤΕΜΒ. | | 7640.000 | 11760.000 | 7920.000 | | | | 27320.000 | 2728.000 |
| ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ | 385.000 | 2352.000 | 7515.000 | 8052.000 | | | | 18304.000 | 1610.160 |
| ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ | | 3420.000 | 8676.000 | 6876.000 | | | | 18972.000 | 1835.280 |
| ΔΕΚΕΜΒ. | | 3510.000 | 3965.000 | 81000.000 | | | | 88475.000 | 994.500 |
| ΣΥΝΟΛΑ | 1095.000 | 36690.000 | 72691.000 | 119493.000 | | | | 229969.000 | 16216.730 |

16 Ημερομηνία : 01 01 2000
25 Ημερομηνία : 31 12 2000

Ε Ξ Ο Δ Α

| | ΑΓΟΡ.ΕΙΔΩΝ
ΚΑΝΝΙΣΤ.10% | ΑΓΟΡΑ ΕΙΔ.Κ
ΑΒΗ/ΣΤΟΥ 8% | ΑΓΟΡΑ ΤΗΛΕΚ
ΑΡΤΩΝ | ΔΑΡΑΝΕΙ ΜΕ
ΟΙΚ.ΕΚΠΤ. | ΑΓΟΡΕΙ ΠΑΓΙ
ΩΝ 10% | ΔΑΡΑΝΕΙ ΑΡΑ
Λ/ΜΕΙ | ΜΙΣΘΟΟΟΣΙΑ
ΠΡΟΣΩΡΙΚΟΥ | ΕΙΣΦ.ΤΑΜΕΙΑ
ΣΥΝΘΑΙΚΑ | ΣΥΝΘΑ
ΚΑΘ.ΑΞΙΑΣ | ΣΥΝΘΑ
ΦΠΑ |
|-----------|---------------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|
| ΙΑΝΟΥΑΡ. | 150.000 | 320.000 | 150.000 | 42.350 | 200.000 | 23.200 | 160.000 | 70.176 | 1115.806 | 96.223 |
| ΦΕΒΡΟΥΑΡ. | 5270.000 | 340.000 | 70.000 | | | 12.420 | 185.000 | 81.141 | 5958.561 | 975.800 |
| ΜΑΡΤΙΟΣ | 7500.000 | 4158.000 | 450.000 | 22.500 | | 8.200 | 192.000 | 84.211 | 12414.991 | 1686.690 |
| ΑΠΡΙΛΙΟΣ | 4810.000 | 3250.000 | 2100.000 | | | 12.816 | 186.000 | 81.580 | 10440.396 | 1125.800 |
| ΜΑΙΟΣ | 3150.000 | 1535.000 | 2150.000 | 25.000 | | 8.200 | 195.000 | 85.527 | 7148.807 | 694.310 |
| ΙΟΥΝΙΟΣ | 2150.000 | 2735.000 | 2150.000 | | | 12.960 | 195.000 | 85.527 | 7328.487 | 605.800 |
| ΙΟΥΛΙΟΣ | 4251.000 | 2200.000 | 3700.000 | | 2000.000 | 8.200 | 194.000 | 85.088 | 12438.368 | 1301.180 |
| ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ | 7315.000 | 1800.000 | 4250.000 | 38.000 | | 12.960 | 196.000 | 85.967 | 13697.927 | 1467.540 |
| ΣΕΠΤΕΜΒ. | 7200.000 | 3100.000 | 7200.000 | | | 8.200 | 198.000 | 86.842 | 17793.122 | 1544.000 |
| ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ | 6250.000 | 2100.000 | 7320.000 | | | 13.032 | 198.000 | 86.842 | 15967.874 | 1293.000 |
| ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ | 6231.000 | 2850.000 | 7230.000 | 143.000 | | 8.200 | 198.000 | 86.843 | 16767.123 | 1378.920 |
| ΔΕΚΕΜΒ. | 6231.000 | 3840.000 | 63000.000 | | | 13.032 | 198.000 | 86.843 | 73368.873 | 1428.780 |
| ΣΥΝΘΑ | 60528.000 | 28228.000 | 99770.000 | 270.850 | 2200.000 | 141.900 | 2295.000 | 1006.587 | 194440.337 | 13598.043 |

αδ Ημερομηνία : 01 01 2000
αδ Ημερομηνία : 31 12 2000

E E O O A

| | ΜΟΙΚΙ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ | ΜΑΡΧΙΣΙΣ ΤΡΙΤΩΝ ΚΑΜ | ΑΜΟΙΒΕΣ Ε.Ε. & ΕΞΟΔΑ ΤΡ | | | | | ΣΥΝΟΛΑ ΚΑΘ.ΑΞΙΑΣ | ΣΥΝΟΛΑ ΦΠΑ |
|-----------|--------------------|---------------------|-------------------------|--|--|--|--|------------------|------------|
| ΙΑΝΟΥΑΡ. | 230.000 | | | | | | | 230.000 | 0 |
| ΦΕΒΡΟΥΑΡ. | 230.000 | 53.200 | | | | | | 283.200 | 9.580 |
| ΜΑΡΤΙΟΣ | 230.000 | | | | | | | 230.000 | 0 |
| ΑΠΡΙΛΙΟΣ | 230.000 | 52.700 | | | | | | 282.700 | 9.500 |
| ΜΑΙΟΣ | 230.000 | | | | | | | 230.000 | 0 |
| ΙΟΥΝΙΟΣ | 230.000 | 57.000 | | | | | | 287.000 | 10.264 |
| ΙΟΥΛΙΟΣ | 230.000 | | | | | | | 230.000 | 0 |
| ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ | 230.000 | 83.000 | | | | | | 313.000 | 14.960 |
| ΣΕΠΤΕΜΒ. | 230.000 | | | | | | | 230.000 | 0 |
| ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ | 230.000 | 82.000 | | | | | | 312.000 | 14.780 |
| ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ | 230.000 | | | | | | | 230.000 | 0 |
| ΔΕΚΕΜΒΡ. | 230.000 | 120.000 | 300.000 | | | | | 650.000 | 75.611 |
| ΣΥΝΟΛΑ | 2760.000 | 447.900 | 300.000 | | | | | 3507.900 | 134.695 |

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ.

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ

Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. Δ' ΠΑΤΡΩΝ
 Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ Δ' ΠΑΤΡΩΝ

001 0231
 002 0231

Ημερολογιακή περίοδος

από 006 έως 031

007
 008

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΩΝΤΟΣ

010 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ-ΕΞΑΓΩΓΕΣ-ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΕΣ-ΕΜΠΟΡΙΑ-ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΜΗΧΑΝΩΝ
 011 ΟΝΟΜΑ: ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ-ΕΞΑΓΩΓΕΣ-ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΕΣ-ΕΜΠΟΡΙΑ-ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΜΗΧΑΝΩΝ Α.Ε.
 012 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΕΣ Α.Ε.
 013 ΤΙΤΛΟΣ: ΠΡΟΤΟΠΑΠΑ Α.Ε.
 014 ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ: ΑΘΗΝΩΝ 63 ΡΙΟ - ΠΑΤΡΑ
 015 ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ: ΠΑΤΡΑ
 016 ΤΑΧΥΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ: 26500
 017 ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX: 993295
 018 ΚΩΔΙΚΟΣ: 993291
 021 Α.Φ.Μ.: ΕΛΛ94346397
 022 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΑΙΟΥ:
 023 Αριθμός σελίδας: 01/01

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

| α.α | Χώρα προέλευσης κτλ. | Στοιχεία προέλευσης κτλ. | | Αξία (φορολογητέα) σε δραχμές | |
|-----|----------------------|--------------------------|---------------------|---------------------------------------|--|
| | | Πρόθεσμα χρεός | Αριθμός μετρώου ΘΠΑ | Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ. | Απαιτήσεις από άλλα κράτη-μέλη των προσκολλητών για πρόσοδο ή άλλα είδη εισοδήματος (αυθαιρέτως) |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) |
| 1 | ΓΕΡΜΑΝΙΑ | DE | 126 581 697 | 409 495 | |
| 2 | ΙΤΑΛΙΑ | IT | 0 2060 610 943 | 406 1040 | |
| 3 | ΙΤΑΛΙΑ | IT | 01 905 630 160 | 221 623 | |
| 4 | ΙΤΑΛΙΑ | IT | 01085360400 | 1810 616 | |
| 5 | ΙΤΑΛΙΑ | IT | 00495711 202 | 4 716.409 | |
| 6 | | | | | |
| 7 | | | | | |
| 8 | | | | | |
| 9 | | | | | |
| 10 | | | | | |
| 11 | | | | | |
| 12 | | | | | |
| 13 | | | | | |
| 14 | | | | | |
| 15 | | | | | |
| 16 | | | | | |
| 17 | | | | | |
| 18 | | | | | |
| 19 | | | | | |
| 20 | | | | | |
| 21 | | | | | |
| 22 | | | | | |
| 23 | | | | | |
| 24 | | | | | |
| 25 | | | | | |
| 26 | ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ | | | 11939 313 | |

ΓΕΧΝΟΚΕΣ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΕΣ ΑΦΟΙ ΠΡΟΤΟΠΑΠΑ Α.Ε. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ-ΕΞΑΓΩΓΕΣ-ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΕΣ ΕΜΠΟΡΙΑ-ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΜΗΧΑΝΩΝ Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ 63 ΡΙΟ - ΠΑΤΡΑ - Τ.Κ. 265 00 ΤΗΛ. 910.670 - 993.295 - 990.849 FAX: 993.221

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:

ΑΝΤΙΣΤΑΣΗ ΣΟΦΙΑΣ ΚΑΤΡΩΝ (ΑΕΒΕ)
Α.Μ.Α. 000000

Γ Ρ Α Μ Μ Α Τ Ι Ο Ε Ι Σ Π Ρ Α Κ Τ Ο Σ 2005
 ΠΡΟΒΛΗΤΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ : 21/02/01
 ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ ΑΝΤΙΣΤΑΣΗ ΣΟΦΙΑΣ ΚΑΤΡΩΝ Α.Ε.Β.Ε. Α.Μ.Α. 000000

ΑΝΤΙΣΤΑΣΗ ΣΟΦΙΑΣ ΚΑΤΡΩΝ Α.Ε.
 ΑΝΤΙΣΤΑΣΗ ΣΟΦΙΑΣ ΚΑΤΡΩΝ Α.Ε.Β.Ε. ΕΠΙΣΤ. ΜΗΧ.
 Α.Μ.Α. 000000

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ / ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ

| | | | |
|---------------------------------|-----|---------|--|
| Α | DEM | 2350.00 | |
| ΑΝΤΙΣΤΑΣΗ ΣΟΦΙΑΣ ΚΑΤΡΩΝ Α.Ε. | | | |
| ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ | | | Ε.Μ.Α. : 660 |
| ΠΡΟΒΛΗΤΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ | | | ΑΡ.Α.Ε. : 05621019 |
| ΠΡΟΒ. ΜΕΡΟΥΣ | | | ΕΞΕΛΙΞΗ ΟΥΚΟΥ : WITTHAU DIAMANTWERKZEUG GMBH |
| ΑΝΤΙΣΤΑΣΗ ΣΟΦΙΑΣ ΚΑΤΡΩΝ Α.Ε. | | | ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗΣ : 17679/26-01-2001 |
| ΤΟΚΟΙ | | | ΜΙΚΤΗ ΑΞΙΑ CIF : DEM 2350.00 / |
| ΑΝΤΙΣΤΑΣΗ ΣΟΦΙΑΣ ΚΑΤΡΩΝ Α.Ε. | | | |
| ΑΝΤΙΣΤΑΣΗ ΣΟΦΙΑΣ ΚΑΤΡΩΝ Α.Ε. | | | |

ΚΟ ΠΟΣΟ : DEM 2.350,00 (1 EUR = 1,955830 DEM)

| Ε.Ν. | ΚΩΔ | ΠΟΣΩΝ Ε.Ν. | ΑΝΑΦΟΡΑ | D.S. | VALEUR |
|------------------------------|-----|------------|------------|------|----------|
| 05.002.0055 | | | | | |
| ΑΝΤΙΣΤΑΣΗ ΣΟΦΙΑΣ ΚΑΤΡΩΝ Α.Ε. | | | | | |
| EUR | 19 | 1201.54 | 340.750000 | | 22/02/01 |

ΓΙΑ SWIFT EUR 1201.54

10.000.0019 ΣΥΝ/ΚΗ ΒΕΣΗ ΑΠΟ EUR
 7.300.1000 ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ
 ΑΞΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ / ΠΙΣΤΩΣΗΣ 1024
 1.301.1000 ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ - TELEX - SWIFT
 1.302.1000 ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ

| ΠΟΣΑ ΣΕ ΔΡΑΧΜΕΣ | ΠΟΣΑ ΣΕ EUR |
|----------------------|-----------------|
| 409.425 | ✓ 1.201,54 |
| 1.024 | ✓ 3,01 |
| 3.500 | ✓ 10,77 |
| 1.500 | ✓ 4,40 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΦΩΝ | 1.219,72 |

ΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΜΕΤΡΗΤΑ.

ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΟ : ΔΡΧ 415449 EUR 1.219,22 + 1 ΧΡ/Β ΑΝΑΦΩΣΗ

ΑΝΤΙΣΤΑΣΗ ΣΟΦΙΑΣ ΚΑΤΡΩΝ Α.Ε.Β.Ε. ΤΕΤΡΑΚΟΣΙΕΣ ΔΕΚΑ ΠΕΝΤΕ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΤΕΤΡΑΚΟΣΙΕΣ ΣΑΡΑΝΤΑ ΕΝΝΕΑ

ΑΠΑΡΑΓΑΓΕΤΟ ΠΟΡ/ΣΜΟΣ ΤΟΥ Ε.Ν. ΑΝΤΙΚΡΙΖΕΤΑΙ ΜΕ ΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ Π.46.00
 ΕΝΤΟΛΗ ΑΣ Ο Τ Α Η Σ Ι Α Σ

Ε Π Ε Γ Χ Θ Η Κ Ε



Witthaut Diamantwerkzeug GmbH Postfach 1407 D-57238 Netphen

PROTOPAPAS BROS SA
63 ATHINON STR.

GR 265 00 RIO PATRAS
GRIECHENLAND

RECHNUNG 17679

BESTELL-NR. : BY FAX
BESTELL-DATUM: 23.01.2001
VERTRETER-NR.: 9909
UST ID NR. : EL 094346397

SEITE : 1
KUNDEN-NR. : 25758000
RECHN.-DATUM : 26.01.2001
AUFTRAGS-NR. : 17334
LIEFERSCHEIN : 17519
K
AB LAGER : 1

| ARTIKEL | BEZEICHNUNG | MENGE | PREIS | BETRAG/DM |
|------------------------|--|-------|--------|-----------|
| A35AJ4E774
94403522 | DIAMOND CUTTING BLADES FOR ASPHALT
LASER-WELDED, DRY CUTTING
350 x 3,2 x 7,0 MM - H=25,40 MM
PREMIUM QUALITY
COLOR: BLUE | 5 | 211,00 | 1055,00 |
| A35AG4E774
94403523 | DIAMOND CUTTING BLADES FOR ASPHALT
LASER-WELDED, DRY CUTTING
350 x 3,2 x 7,0 MM- H 25,40 MM
QUALITY: SUPREME
COLOUR: GREEN | 5 | 245,00 | 1225,00 |

THE LAST TWO ITEMS OF ARTICLE NUMBERS ARE ONLY FOR INTERNAL USE AND MIGHT CHANGE.

VERSANDART: PAKET

ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΚΑΡΤΑΣ
.....H.P.E.H..... 2350.....H.....
.....H.E.U.B..... 1201,54.....
Ημερ. 20-02-2001.....
ΓΕΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ Α.Ε.
ΚΑΡΤΑ ΜΑΥ. (5014756)

| | | | | | |
|----------------|--------|------------|-------|------|--------------|
| NETTOWARENWERT | FRACHT | VERPACKUNG | MWSTX | MWST | ENDBETRAG/DM |
| 2280,00 | 70,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2350,00 |

ZAHLBAR AM ABZGL 0,00% SKONTO DM

Lieferung, Zahlung und Mängelhaftung nur nach unseren Lieferungs- und Zahlungsbedingungen. Die Ware bleibt bis zur vollständigen Bezahlung unser Eigentum.
Hausadresse. Geschäftsführer.

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΝΤΥΠΟ Ν^ο 094346397

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΕΣ ΑΦΟΙ ΠΡΩΤΟΠΑΠΑ Α.Ε.
 ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ-ΕΞΑΓΩΓΕΣ-ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΕΣ
 ΕΜΠΟΡΙΑ-ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΜΗΧΑΝΩΝ Α.Ε.
 ΑΘΗΝΩΝ 63 ΡΙΟ - ΠΑΤΡΑ - Τ.Κ. 265 00
 ΤΗΛ. 910.670 - 993.295 - 990.849 FAX: 993.221
 ΔΦΜ 094346397 ΑΜΑΕ 15248/22/9/96/009 ΔΟΥ Α ΠΑΤΡΩΝ

Αφιξη

2 Περιεχόμενα 3

01



4 Αριθμός έκδοσης ΑΦΜ

5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
 (Λικουργού 17-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ Α. ΠΑΤΡΩΝ
 ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν. ΑΧΑΪΑΣ
 (Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

Δίσκοι κοπής Δορυφών Διαφανείς.

| | | | | |
|----------------------|------------------------|-----------------------------------|------|-------------------|
| 7 α) τόνος | 8 Χωρ. μέτρ. / Πη. αρ. | 9 Ου. παρ. 10 Φ.Σ. | 11 Μ | 12 Άλλη περιγραφή |
| 1 | 004 | | 115 | |
| 13 Κωδ. εμπορευμάτων | | 14 Χ. μέτρ. | | |
| 8207 5010 | | | | |
| 16 Καθαρό βάρος (kg) | | 17 Σχετικά χαρακτηριστικά μονάδες | | |
| 23 kg η. | | 10 ΤΜΧ | | |
| 18 Τρισεπίσημο ποσό | | 19 Σχετ. ποσότητα | | |
| 409.425 | | 409.425 | | |

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

| | | | | |
|----------------------|------------------------|-----------------------------------|------|-------------------|
| 7 α) τόνος | 8 Χωρ. μέτρ. / Πη. αρ. | 9 Ου. παρ. 10 Φ.Σ. | 11 Μ | 12 Άλλη περιγραφή |
| | | | | |
| 13 Κωδ. εμπορευμάτων | | 14 Χ. μέτρ. | | |
| | | | | |
| 16 Καθαρό βάρος (kg) | | 17 Σχετικά χαρακτηριστικά μονάδες | | |
| | | | | |
| 18 Τρισεπίσημο ποσό | | 19 Σχετ. ποσότητα | | |
| | | | | |

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

| | | | | |
|----------------------|------------------------|-----------------------------------|------|-------------------|
| 7 α) τόνος | 8 Χωρ. μέτρ. / Πη. αρ. | 9 Ου. παρ. 10 Φ.Σ. | 11 Μ | 12 Άλλη περιγραφή |
| | | | | |
| 13 Κωδ. εμπορευμάτων | | 14 Χ. μέτρ. | | |
| | | | | |
| 16 Καθαρό βάρος (kg) | | 17 Σχετικά χαρακτηριστικά μονάδες | | |
| | | | | |
| 18 Τρισεπίσημο ποσό | | 19 Σχετ. ποσότητα | | |
| | | | | |

6 Περιγραφή εμπορευμάτων

| | | | | |
|----------------------|------------------------|-----------------------------------|------|-------------------|
| 7 α) τόνος | 8 Χωρ. μέτρ. / Πη. αρ. | 9 Ου. παρ. 10 Φ.Σ. | 11 Μ | 12 Άλλη περιγραφή |
| | | | | |
| 13 Κωδ. εμπορευμάτων | | 14 Χ. μέτρ. | | |
| | | | | |
| 16 Καθαρό βάρος (kg) | | 17 Σχετικά χαρακτηριστικά μονάδες | | |
| | | | | |
| 18 Τρισεπίσημο ποσό | | 19 Σχετ. ποσότητα | | |
| | | | | |

ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:
 Τμήματα 8: Χρόνος μέτρησης χωρητικότητας Τμήματα 11: Τύπος μεταφοράς

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΕΣ ΑΦΟΙ ΠΡΩΤΟΠΑΠΑ Α.Ε.
 ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ-ΕΞΑΓΩΓΕΣ-ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΕΙΕΣ ΕΜΠΟΡΙΑ-ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΜΗΧΑΝΩΝ Α.Ε.

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

| α | ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέας πωλητικές ανόδων παρ υπηρεσιών κτλ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤ & ΠΡΑΤΕΙΣ ΛΗΠΤΗ | Συντελεστής ΦΠΑ % | ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί |
|-----|--|-------------------|--|
| 301 | 1. ΕΚΡΟΕΣ στη χώρα Ελλάδα εκτός από τα υφιστάμενα | 8 | 331 |
| 302 | 2. ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗΡΙΩΝ & ΠΡΑΤΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε όλη Ελλάδα εκτός από τα υφιστάμενα | 4 | 332 |
| 303 | 1.665.487 | 18 | 333 299.787 |
| 304 | 3. ΕΚΡΟΕΣ στη χώρα Άλλοι κράτη εκτός από τα υφιστάμενα | 6 | 334 |
| 305 | 4. ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗΡΙΩΝ & ΠΡΑΤΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε όλη Ελλάδα εκτός από τα υφιστάμενα | 3 | 335 |
| 306 | | 13 | 336 |
| 307 | 1.665.487 | ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ | 337 299.787 |
| 308 | Επίδομα | | Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ |
| 309 | Εξοφλητέες παραδοχές | | Συνολικές ενδοκαταβλητέες απαιτήσεις |
| 310 | Εξοφλητέες τραπεζικές παραδοχές | | 341 409.425 |
| 311 | Παράβολο με αποσπασματικό ή με ενοποιημένο ΦΠΑ κατά περίπτωση | | Συνολικές ενδοκαταβλητέες παραδοχές (κωδ. 309+310+311) |
| 312 | Παράβολο με ΦΠΑ κατά περίπτωση | | 342 |
| 313 | Αποσπασματικό με ΦΠΑ | | Αποσπασματικό κωδ. 341 + 342 |
| 314 | Ενοποιημένο με ΦΠΑ | | 343 409.425 |
| 315 | Ποσά εκτός από τους με ληρωτικές εκπτώσεις | | Ποσά με ληρωτικές εκπτώσεις & υπέρβαση |
| 316 | Ποσά από τις με ληρωτικές εκπτώσεις | | 344 |
| 317 | 1.665.487 | | Ανοχές & εισπραξιές ποσών |
| 318 | 409.425 | | 345 |
| 319 | 1.256.062 | | Επίδομα με φοροπαραβίαση κωδ. 360 & 366 |
| | | | 346 |
| | | | Κόστος με φοροπαραβίαση κωδ. 360 & 366 |
| | | | 347 |

| β | ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες εισπραξιές εισπραξιές ενδός αποκτ ανόδων λήψη υπηρεσιών | Συντελεστής ΦΠΑ % | ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί |
|-----|---|-------------------|----------------------------|
| 351 | 1. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη χώρα Ελλάδα εκτός από τα υφιστάμενα | 8 | 371 |
| 352 | 2. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη χώρα Άλλοι κράτη εκτός από τα υφιστάμενα | 4 | 372 |
| 353 | 1.124.745 | 18 | 373 202.454 |
| 354 | 3. ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗΡΙΩΝ & ΠΡΑΤΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη χώρα Ελλάδα εκτός από τα υφιστάμενα | 8 | 374 |
| 355 | 4. ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗΡΙΩΝ & ΠΡΑΤΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε όλη Ελλάδα εκτός από τα υφιστάμενα | 4 | 375 |
| 356 | | 18 | 376 73.696 |
| 357 | 5. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη χώρα Άλλοι κράτη εκτός από τα υφιστάμενα | 6 | 377 |
| 358 | 6. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη χώρα Άλλοι κράτη εκτός από τα υφιστάμενα | 3 | 378 |
| 359 | 7. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη χώρα Άλλοι κράτη εκτός από τα υφιστάμενα | 13 | 379 |
| 360 | | 6 | 380 |
| 361 | 8. ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΗΡΙΩΝ & ΠΡΑΤΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα υφιστάμενα | 3 | 381 |
| 362 | | 13 | 382 |
| 363 | Δαπάνες γεν. είδη φορολογητέας | ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ | 383 33.301 |
| 364 | 1.719.175 | ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ | 384 309.451 |
| 365 | Επίδομα από τους κωδ. 360 & 366 | | |
| 366 | 267.252 | | |
| 367 | 1.986.427 | | |

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φορο, γράψτε την διαφορά στον κωδ. 417.
Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προηγούμενο περισσότερο συνολικά φορο, 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 | Ποσά με ληρωτικές προηγούμενων φοροπαραβίασεων | Λοιπά προστιθέμενα ποσά | |
| 401 | 402 | 403 | 3 |

| | | |
|-----------------------------|-----|----------------|
| ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ | 405 | 3 |
| ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ | 406 | 309.454 |

| ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ | | | | | | | | |
|---|---------------------------|-----------------|-------------------------|---------------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------------|--------------|
| Ποσά φόρου εισοδήμων που πρέπει να μειωθούν | Ποσοστό % (στρογγυλιμένο) | Μείωση φόρου | | Βασικό άρθρου 24 | | Πληθικός δείκτης επιπλέον ρυθμίσεων | Φόρος που αφαιρείται | |
| | | Προσέτιμο κέρδη | Προσέτιμο (ή προσέτιμο) | Πληθικός κατά ταύρα | Πληθικός βάσει των ταύρων | | | |
| 411 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 413 | |
| 412 | | | | | | | 414 | |
| ΣΥΝΟΛΟ | | | | | | | | 415 |
| Αρνητικό υπόλοιπο μέχρι 1.000 € ανά ή επί μήνα σε ΕΥΡΩ πραγματοποιητικής φορολογικής περιόδου | | | | | | | | 416 |
| Λοιπά αφαιρούμενα ποσά | | | | | | | | 417 0 |

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά που φόρου εισοδήμων που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι αρνητικό ή προσημασμένο (0) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστό ταμείο ή γίνεται βάση ξεχωριστών λογαριασμών ή για λοιπούς συγκεκριμένους σημειώστε το πλήθος τους στους κωδ. 412-5 ή 6 ή 7.

| | | |
|---------------------------|-----|----------------|
| ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ | 419 | 0 |
| ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ | 420 | 309.454 |

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

| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (κωδ. 337) | 501 | 299.787 | Οι κωδ. 514, 515, 516 συμπληρώνονται μόνο από τους υποβάλλοντες δήλωση σε ΕΥΡΩ ή από τους που πληρώνουν πολλαπλάσια τους κωδ. 511, 512, 513 αντίστοιχα με το σπασμό μετατρέποντας 340, 750 κωδ. το γινόμενο με μετατρέποντας σε δραχμές στους κωδικούς αυτούς | ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΣΕ ΔΡΑΧΜΕΣ | ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ | 514 |
|-----------------------------------|-----|----------------|---|----------------------------------|--------------------|-----|
| ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (κωδ. 420) | 502 | 309.454 | | ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ | 511 | |
| ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ποσών δηλώσεως | 503 | | | ΠΡΟΣΔΥΣΗΝ εκπροθέσμινης υποβολής | 512 | |
| ΠΡΟΣΔΥΣΗΝ εκπροθέσμινης υποβολής | 504 | 9.667 | ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή | 513 | 515 | |
| ΠΟΣΟ για έκπτωση | 505 | 9.667 | ΜΗΔΕΝ | | | |
| ΠΟΣΟ για επιστροφή | 506 | | | | | |

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε δραχμές

| | | | |
|---------|------------|-------------|----------|
| Ο ΔΗΛΩΝ | Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ | Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ | Ο ΤΑΜΙΑΣ |
|---------|------------|-------------|----------|

(Όνομα ή ΑΔΤ Δ' υπο)

(σημασμένο & υπογράφη)

(σημασμένο & υπογράφη)

Ο συνολικός ποσό που καταχωρείται είναι αριθμητικός αριθμός σημειώστε το πρόσημο (+) ή (-) που αν αυτό

Υ.Ε.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1) Η εφαρμογή του Φ.Π.Α στην Ελλάδα Β.Σταματιου

2) Φ.Π.Α – δηλώσεις στην πράξη

3) Το εγχειρίδιο του λογιστή –2000 εκδόσεις Φορολογιστική

4) Κώδικας φόρου προστιθέμενης αξίας –εκδόσεις Παμισος

