

ΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ:

**ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ ΚΑΙ
ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΣΕ ΑΥΤΕΣ**

ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ: ΠΟΛΥΔΩΡΟΥ ΛΟΥΚΙΑ

**ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ: ΚΑΖΟΛΑ ΙΩΑΝΝΑ
ΚΑΤΣΙΓΙΑΝΝΗ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ**

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	Σελ.
Πρόλογος	5
Άρθρο 9.....	6
1.1.1 Έννοια Υποκαταστήματος – Προϋποθέσεις.....	9
1.1.2 Γραφεία και λοιπές εγκαταστάσεις.....	10
1.1.3 Παροχή εκπαίδευσης σε ξενοδοχεία- Έννοια υποκαταστήματος.....	10
1.1.4 Συμμετοχή επιχείρησης, η οποία τηρεί βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας, σε εμποροπανήγυρη. Έννοια υποκαταστήματος – Εκδιδόμενα στοιχεία.....	10
1.1.5 Δεν χαρακτηρίζονται υποκαταστήματα οι προσωρινοί εκθεσιακοί Χώροι.....	11
1.1.6 Όταν διενεργείται συναλλακτική δραστηριότητα με εντολή της έδρας.....	11
1.1.7 Αυτόματες ταμειολογιστικές μηχανές τράπεζας.....	12
1.1.8 Τα λατομεία χαρακτηρίζονται ως υποκαταστήματα.....	12
1.1.9 Υποκατάστημα σε εγκατάσταση άλλης επιχείρησης.....	12
1.1.10 Χρησιμοποίησης κατοικίας ελεύθερου επαγγελματία για επαγγελματικές συναλλαγές. Συμβολαιογράφοι.....	13
1.1.11 Γραφεία νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα – έννοια υποκαταστήματος.....	13
1.1.12 Υποκατάστημα επιχείρησης σε αλλοδαπή χώρα.....	13
1.1.13 Έννοια εγκατάστασης όταν διενεργείται δραστηριότητα του επιτηδεύματι σε διαφορετικούς χώρους μέσα στο ίδιο κτίριο.....	14
1.1.14 Τι ισχύει για τις κινητές λαϊκές αγορές και την πώληση αγαθών από αυτοκίνητα.....	14
1.1.15 Εργοτάξιο οικοδομικής (κατασκευαστικής) επιχείρησης. Υπεργολάβοι οικοδομικών εργασιών.....	15
1.1.16 Εργοτάξια κατασκευαστικών επιχειρήσεων.....	15
1.1.17 Η ανέγερση ή η διαμόρφωση κτιρίου το οποίο προορίζεται για ίδια άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας κατά το στάδιο της κατασκευής δεν θεωρείται υποκατάστημα.....	16
1.1.18 Δεν θεωρείται υποκατάστημα η εκμετάλλευση ηλεκτρονικών παιχνιδιών που γίνεται σε πλοίο χωρίς εγκατάσταση.....	18
1.1.19 Αγροτεμάχια καλλιέργειας και παραγωγής αγροτικών προϊόντων από Α.Ε. Έννοια υποκαταστήματος.....	18
1.1.20 Τι γίνεται στις περιπτώσεις όπου οι παραγωγοί εγκαθιστούν δεξαμενές ψύξεως γάλακτος.....	18
1.1.21 Το βιβλίο αποθήκης του υποκαταστήματος.....	18
1.1.22 Απογραφή του υποκαταστήματος.....	19

1.1.23 Όταν ένα υποκατάστημα συνδέεται ON LINE με άλλο υποκατάστημα.....	19
1.1.24 Όταν θέλουμε να κάνουμε μεταφορά του υποκαταστήματος μας.....	20
1.1.25 Οι αυτόματοι πωλητές (μηχανήματα) δεν θεωρούνται Υποκαταστήματα.....	20
1.1.26 Αγορά επιχείρησης από εταιρεία, η οποία θα εξακολουθήσει να λειτουργεί στην ίδια διεύθυνση.....	21
1.1.27 Ίδρυση υποκαταστήματος από ΕΠΕ. Διαδικασία δημοσιότητας...	21
1.1.28 Ίδρυση υποκαταστήματος από Α.Ε. Δεν απαιτείται τροποποίηση καταστατικού.....	22
1.1.29 Περιφερειακά κεντρικά υποκαταστήματα. Ενσωμάτωση δεδομένων υποκαταστήματος σε άλλο υποκατάστημα.....	22
1.1.30 Απογραφή αποθεμάτων υποκαταστήματος τα δεδομένα του οποίου ενσωματώνονται σε άλλο υποκατάστημα.....	23
1.1.31 Το βιβλίο αποθήκης του υποκαταστήματος τα δεδομένα του οποίου ενσωματώνονται σε άλλο υποκατάστημα.....	23
1.1.32 Εκμετάλλευση από Ανώνυμες Εταιρείες ξενώνων οι οποίες βρίσκονται στη ίδια κοινότητα.....	24
1.1.33 Οι σταθμοί του ΚΤΕΛ και οι σταθμοί διοδίων χαρακτηρίζονται ως υποκαταστήματα.....	24
1.1.34 Χαρακτηρισμός εγκαταστάσεων επιχείρησης παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών.....	25
1.1.35 Οι δαπάνες που καταχωρούνται στο υποκατάστημα και πληρώνονται από την έδρα.....	25
1.2.1 Ορισμός αποθήκης.....	25
1.2.2 Έκδοση «Τιμολογίου-Δελτίου Αποστολής» ή «ΑΛΠ-Δελτίου Αποστολής» από την αποθήκη. Ενημέρωση πελάτη από την αποθήκη.....	26
1.2.3 Ο χώρος τύπωσης επί των αγαθών των στοιχείων του πελάτη, θεωρείται υποκατάστημα.....	26
2.1 Τι προβλέπει ο Κ.Β.Σ. για τη λογιστική των υποκαταστημάτων.....	27
2.2 Βιβλία υποκαταστήματος επιτηδευματία της πρώτης και δεύτερης κατηγορίας.....	29
2.3 Βιβλία υποκαταστήματος επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας.....	29
2.4 Αλλαγή των τηρούμενων βιβλίων υποκαταστήματος, από ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων σε ημερήσιο διπλότυπο φύλλο συναλλαγών.....	31
2.5 Χρόνος μεταφοράς των δεδομένων του υποκαταστήματος στα βιβλία του κεντρικού.....	31
2.6 Καταχώρηση στα μηχανογραφικά τηρούμενα βιβλία του κεντρικού των δεδομένων του υποκαταστήματος όταν τηρείται χειρόγραφα.....	34

2.7 Περιπτώσεις που δεν τηρούνται βιβλία στο υποκατάστημα.....	34
2.8 Απαλλαγή μετά από έγκριση της Δ.Ο.Υ. από την τήρηση καταστάσεων απογραφής υποκαταστήματος και αποθηκευτικών χώρων.....	36
2.9 Προϋποθέσεις απαλλαγής. Αναλυτική ενημέρωση βιβλίων έδρας (αγορές, πωλήσεις, ταμείο).....	36
2.10 Υποβολή γνωστοποίησης. Δήλωση μεταβολής.....	37
2.11 Τόπος τήρησης βιβλίων και στοιχείων υποκαταστήματος. Δυνατότητα αποστολής στην έδρα.....	37
2.12 Λογαριασμός συνδέσμου με το υποκατάστημα.....	38
2.13 Εγγραφές ενσωμάτωσης των δεδομένων των βιβλίων του υποκαταστήματος στα βιβλία του κεντρικού.....	38
2.14 Υποκατάστημα με λογιστική αυτοτέλεια. Χρόνος ενσωμάτωσης των δεδομένων της ομάδας 9 στο κεντρικό. Υποκαταστήματα εξωτερικού.....	39
2.15 Παραλαβή αγαθών στο υποκατάστημα με τιμολόγιο-δελτίο αποστολής. Ενημέρωση βιβλίων υποκαταστήματος, φύλαξη στο υποκατάστημα.....	40
Εφαρμογή 1 ^η : Έναρξη Υποκαταστήματος.....	41
Εφαρμογή 2 ^η : Μεταβολή.....	49
Εφαρμογή 3 ^η : Διακοπή Υποκαταστήματος.....	49
Εφαρμογή 4 ^η : Έναρξη Αποθήκης.....	56
Βιβλιογραφία.....	63

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων περιέχει 40 άρθρα που σε κάθε διάταξη τους ορίζονται οι υποχρεώσεις των επιτηδευματιών απέναντι στη φορολογική αρχή. Ο Κ.Β.Σ. υποχρεώνει τους επιτηδευματίες, να τηρούν τις διατάξεις αυτές γιατί διαφορετικά επιβάλλει σε αυτούς τις ανάλογες κυρώσεις που αναφέρονται σε κάθε περίπτωση.

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

Ο Κ.Β.Σ. αν και υπήρξε από παλιά δεν παραμένει ο ίδιος αλλά αναμορφώνεται και τροποποιείται με διάφορα νομοθετικά διατάγματα ώστε να είναι προσαρμοσμένος πάντα στις σημερινές απαιτήσεις των συναλλαγών.

Το θέμα της πτυχιακής μας εργασίας είναι : « **Οι Επαγγελματικές εγκαταστάσεις επιτηδευματία και τήρηση βιβλίων σε αυτές** ». Επομένως το συγκεκριμένο άρθρο με το οποίο θα ασχοληθούμε είναι το άρθρο 9 περί υποκαταστήματος και βιβλίων υποκαταστήματος.

Στα κεφάλαια που ακολουθούν περιγράφουμε ποιες είναι οι επαγγελματικές εγκαταστάσεις του επιτηδευματία καθώς και ποια είναι τα βιβλία που τηρεί, ακόμα περιγράφουμε με αντίστοιχες εφαρμογές τα φορολογικά έντυπα που αφορούν τα υποκαταστήματα και υποβάλλει ο επιτηδευματίας.

Αυτή η πτυχιακή εργασία αποτέλεσε μια πολύ καλή εμπειρία για μας, ως τελειόφοιτες της σχολής Λογιστών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Έννοια υποκαταστήματος

Το άρθρο 9 που αναφέρεται στην έννοια του υποκαταστήματος και στα βιβλία ορίζει τα εξής:

1. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού, **υποκατάστημα είναι** οποιαδήποτε εκτός της έδρας της επιχείρησης επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία, στην οποία ενεργείται παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από το εάν αυτή διενεργείται κατ' εντολή της έδρας ή άλλου υποκαταστήματος σε εκτέλεση σχετικών συμβάσεων.

Δεν θεωρείται ότι στις επαγγελματικές εγκαταστάσεις του επιτηδευματία ενεργείται συναλλακτική δραστηριότητα όταν πραγματοποιούνται μόνο απλές παραλαβές ή παραδόσεις αγαθών ή όταν ενεργούνται εργασίες διοικητικές, προβολής αγαθών ή άλλες συναφείς εργασίες και οι δοσοληψίες στις εγκαταστάσεις αυτές περιορίζονται μόνο στη διενέργεια των εξόδων λειτουργίας τους.

Κατ' εξαίρεση των όσων ορίζονται στα προηγούμενα εδάφια, οι προσωρινοί εκθεσιακοί χώροι δεν θεωρούνται υποκαταστήματα.

2. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας, τηρεί και στο υποκατάστημα όμοια βιβλία με την έδρα και κατά τις διακρίσεις των αντίστοιχων βιβλίων της έδρας.

3. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας, τηρεί στο υποκατάστημα κατά τη διπλογραφική μέθοδο τουλάχιστον ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων. Στο τέλος κάθε συντάσσει μηνιαίο διπλότυπο φύλλο ανάλυσης και ελέγχου με ανάπτυξη αντίστοιχη με εκείνη των λογαριασμών της έδρας. Στο φύλλο ανάλυσης και ελέγχου καταχωρούνται και τα προοδευτικά αθροίσματα των προηγούμενων μηνών. Το πρωτότυπο αποστέλλεται στην έδρα για την ενημέρωση των βιβλίων. Ο επιτηδευματίας δεν υποχρεούται στη σύνταξη φύλλο ανάλυσης και ελέγχου, εφόσον το ημερολόγιο είναι διπλότυπο με ανάπτυξη αντίστοιχη εκείνη των λογαριασμών της έδρας.

Ο επιτηδευματίας μπορεί να τηρεί, για το υποκατάστημα του, αντί των όσων πιο πάνω αναφέρονται, **ημερήσιο διπλότυπο φύλλο συναλλαγών,** στο οποίο καταχωρούνται ξεχωριστά:

α) το υπόλοιπο του ταμείου της προηγούμενης ημέρας,

β) οι ταμειακές πράξεις και

γ) οι συμψηφιστικές πράξεις.

Το πρωτότυπο του φύλλου αυτού αποστέλλεται στην έδρα, για την ενημέρωση των βιβλίων της.

« Το υποκατάστημα από τα βιβλία του οποίου εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα τηρεί ίδια βιβλία τρίτης κατηγορίας και εξάγει τελικό αποτέλεσμα το οποίο ενσωματώνεται με λογιστική εγγραφή στα βιβλία της έδρας »

4. Δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων υποκαταστήματος στις εξής περιπτώσεις:

α) Στο υποκατάστημα που στεγάζεται σε συνεχόμενο ή στον ίδιο κτιριακό χώρο με άλλο υποκατάστημα,

β) Στις οποιοσδήποτε πρόσκαιρες εγκαταστάσεις, όπως τα εργοτάξια κατασκευαστικών επιχειρήσεων, οι χώροι συγκέντρωσης, επεξεργασίας και μεταφοράς αγροτικών προϊόντων, οι αυτοκινητοτράπεζες και οι προσωρινοί εκθεσιακοί χώροι. Τα στοιχεία των συναλλαγών των εγκαταστάσεων της περίπτωσης αυτής καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας ή του υποκαταστήματος στο οποίο ανήκουν το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15^η) ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή τη λήψη τους, κατά περίπτωση.

γ) Στο υποκατάστημα που βρίσκεται στον ίδιο νομό και νησί με την έδρα ή σε απόσταση μικρότερη των 50 χιλιομέτρων από αυτή. Τα στοιχεία των συναλλαγών των εγκαταστάσεων αυτών καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας και ειδικά οι αγορές και οι πωλήσεις κάθε υποκαταστήματος παρακολουθούνται χωριστά από τα αντίστοιχα δεδομένα της έδρας ή άλλου υποκαταστήματος. Επί τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας παρακολουθείται χωριστά και το ταμείο κάθε υποκαταστήματος. Δεν απαιτείται διακεκριμένη παρακολούθηση στα βιβλία της έδρας των συναλλαγών του υποκαταστήματος που στεγάζεται στον ίδιο ή σε άλλο συνεχόμενο κτιριακό χώρο με αυτή.

5) Με αίτηση του επιτηδευματία και έγκριση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας μπορεί να επιτραπεί από την έναρξη της λειτουργίας τους ή της διαχειριστικής περιόδου η ενσωμάτωση των δεδομένων των βιβλίων των υποκαταστημάτων, που δεν εξάγουν αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, στα βιβλία άλλου υποκαταστήματος με αυτοτελές αποτέλεσμα. Επίσης μπορεί να επιτραπεί η ενσωμάτωση των δεδομένων των βιβλίων υποκαταστήματος που δεν εξάγουν αυτοτελές αποτέλεσμα στα βιβλία της έδρας, μέσω των βιβλίων άλλου υποκαταστήματος, το οποίο επίσης δεν εξάγει αυτοτελές αποτέλεσμα. Οι ανωτέρω εγκρίσεις κοινοποιούνται και στο προϊστάμενο της δημόσιας

οικονομικής υπηρεσίας στον οποίο υπάγεται το υποκατάστημα. Τα δεδομένα των βιβλίων των υποκαταστημάτων τα οποία ενσωματώνονται στα βιβλία άλλου υποκαταστήματος εμφανίζονται χωριστά από τα δεδομένα των βιβλίων του υποκαταστήματος αυτού.

6) Με αίτηση του επιτηδευματία και έγκριση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας μπορεί να επιτραπεί η τήρηση ή η κατά διάφορο τρόπο τήρηση όλων ή μερικών βιβλίων του υποκαταστήματος με εξαίρεση το βιβλίο αποθήκης και παραγωγής κοστολογίου. Η έγκριση αυτή κοινοποιείται και στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στον οποίο υπάγεται το υποκατάστημα.

1.1.1 Έννοια υποκαταστήματος – προϋποθέσεις

Υποκατάστημα θεωρείται κάθε χώρος εκτός της έδρας(κεντρικού), στον οποίο λαμβάνει χώρα παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από το εάν διενεργείται κατ' εντολή της έδρας ή άλλου υποκαταστήματος σε εκτέλεση σχετικών συμβάσεων (Άρθρο 9 παράγραφος 1 όπως συμπληρώθηκε με το άρθρο 2 παράγραφος 9 του νόμου 3052/02.

Παραγωγική δραστηριότητα. Θεωρείται η παραγωγή, η επεξεργασία, η κατεργασία, ο εξευγενισμός, η μετατροπή, η συναρμολόγηση, η διασκευή, η συσκευασία διά τυποποίησης, η επισκευή αγαθών ιδίων ή τρίτων δηλαδή εργοστάσια, εργαστήρια, μεταλλεία, ορυχεία, λατομεία, χώροι επισκευής και συντήρησης. Ακόμα παραγωγική δραστηριότητα θεωρείται και η προσφορά υπηρεσιών στους πελάτες.

Συναλλακτική δραστηριότητα. Θεωρείται κάθε δοσοληψία με κάθε τρίτο, όπως επίδειξη και δειγματισμός αγαθών στους πελάτες με λήψη παραγγελίας, αγορά ή πώληση αγαθών, καταβολή ή είσπραξη χρημάτων, έκδοση ή αποδοχή συναλλαγματικών. Δεν θεωρείται ότι στις επαγγελματικές εγκαταστάσεις του επιτηδευματία ενεργείται συναλλακτική δραστηριότητα όταν πραγματοποιούνται μόνο απλές παραλαβές ή παραδόσεις αγαθών ή όταν ενεργούνται εργασίες διοικητικές, προβολής αγαθών ή άλλες συναφείς εργασίες και οι δοσοληψίες στις εγκαταστάσεις αυτές περιορίζονται μόνο στη διενέργεια των εξόδων λειτουργίας τους.

Εκτός από τη άσκηση της συναλλακτικής ή παραγωγικής δραστηριότητας για τον χαρακτηρισμό ενός χώρου ως υποκατάστημα θα πρέπει στο χώρο αυτό να υπάρχει και επαγγελματική εγκατάσταση της επιχείρησης και η προϋπόθεση αυτή πρέπει να συντρέχει αθροιστικά με την προϋπόθεση της παραγωγικής ή συναλλακτικής δραστηριότητας και σε περίπτωση που συντρέχει η μία από τις δύο προϋποθέσεις ο χώρος αυτός δε χαρακτηρίζεται ως υποκατάστημα.

Δεν θεωρείται υποκατάστημα ο χώρος όπου πραγματοποιούνται απλές παραλαβές ή παραδόσεις αγαθών. Επίσης κατά το ΣΤΕ (απόφαση 594/79) ένας χώρος δεν χαρακτηρίζεται υποκατάστημα αν σ' αυτόν διενεργείται απλή παράδοση ή παραλαβή εμπορευμάτων. Επιπλέον σύμφωνα με την ίδια απόφαση που ίσχυε μέχρι τις 31/12/2002 , δεν καθιστούν έναν χώρο ως υποκατάστημα η διενέργεια πληρωμών ή εισπράξεων ή λήψη συναλλαγματικών , εφόσον αυτά διενεργούνται σε εκτέλεση συναφθεισών ήδη σχετικών συμβάσεων. Μετά όμως την 1/1/2003 ορίζεται ρητά με τις διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 1, ότι ένας χώρος χαρακτηρίζεται ως υποκατάστημα και στην περίπτωση που η συναλλακτική δραστηριότητα διενεργείται κατ' εντολή της έδρας.

1.1.2 Γραφεία και λοιπές εγκαταστάσεις

Δεν θεωρούνται ως υποκαταστήματα οι επαγγελματικοί χώροι στους οποίους διενεργούνται μόνο διοικητικές εργασίες ή προβάλλονται τα αγαθά του επιτηδευματία και οι μόνες δοσοληψίες που διενεργούνται από τους χώρους αυτούς περιορίζονται στη διενέργεια των εξόδων λειτουργίας τους. Τέτοιοι χώροι είναι:

- Γραφεία εσωτερικών λειτουργιών μιας επιχείρησης π.χ γραφεία μηχανογράφησης, γραφεία στέγασης οδηγών, γενικά γραφεία εσωτερικής λειτουργίας και όχι γραφεία συναλλακτικών δραστηριοτήτων με τρίτους.

- Γραφεία διανομής εντύπων.

- Γραφεία λογιστηρίων, σε άλλη εγκατάσταση από την έδρα, κατά κανόνα θεωρούνται ως υποκατάστημα, γιατί έχουν και πραγματοποιούν πληθώρα συναλλακτικών δραστηριοτήτων. Κατ' εξαίρεση, όμως εάν πρόκειται για γραφεία με εντελώς εσωτερική λειτουργία χωρίς συναλλαγές με πελάτες ή προμηθευτές, τότε ο χώρος αυτός χαρακτηρίζεται απλά ως γραφείο.

- Εκθεσιακοί χώροι και λοιποί χώροι από όπου προβάλλονται αγαθά της επιχείρησης χωρίς να λαμβάνονται παραγγελίες πώλησης αγαθών, κλείσιμο συμφωνιών, προκαταβολές κ.λ.π., δηλαδή εκθεσιακοί ή άλλοι χώροι κλειστοί ή και με υποδοχή πελατών όπου πραγματοποιείται απλή επίδειξη με διανομή διαφημιστικού υλικού.

1.1.3 Παροχή εκπαίδευσης σε ξενοδοχεία- Έννοια υποκαταστήματος

Η βραχύχρονη μερική μίσθωση χώρου σε ξενοδοχείο για την εκπαίδευση μαθητών και μόνο για συγκεκριμένες ημέρες και ώρες χωρίς δηλαδή να γίνεται αποκλειστική χρήση του χώρου δεν θεωρείται ως υποκατάστημα αφού δεν θεωρείται ότι αποκτά στο χώρο αυτό επαγγελματική εγκατάσταση ή εκπαιδευτική επιχείρηση κατά την έννοια της παραγράφου 1 του άρθρου 9.

1.1.4 Συμμετοχή επιχείρησης, η οποία τηρεί βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας, σε εμποροπανήγυρη. Έννοια υποκαταστήματος – Εκδιδόμενα στοιχεία

Οι κινητές λαϊκές αγορές, οι εμποροπανηγύρεις και οι τόποι πώλησης προϊόντων ή εμπορευμάτων από πλανόδιους επιτηδευματίες δεν θεωρούνται ως υποκαταστήματα για τη εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα, αφού δεν υπάρχει σ' αυτές επαγγελματική εγκατάσταση των επιτηδευματιών που εμπορεύονται τα αγαθά τους. Δεν υπάρχει, δηλαδή, το στοιχείο της

επαγγελματικής εγκατάστασης που ρητά απαιτεί η σχετική διάταξη (άρθρο 9 παράγραφος 1) για την έννοια του υποκαταστήματος.

Όσον αφορά τα εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία διακίνησης και πώλησης εμπορευμάτων στην συγκεκριμένη περίπτωση θα είναι τα παρακάτω:

Τα εμπορεύματα κατά την μεταφορά τους από την επιχείρηση στο τόπο τέλεσης της εμποροπινήγυρης πρέπει να συνοδεύονται με δελτίο αποστολής. Επίσης δελτίο αποστολής θα εκδοθεί και κατά την επιστροφή των εμπορευμάτων στην επιχείρηση. Τέλος, ότι κατά την πώληση των εμπορευμάτων στο τόπο της εμποροπινήγυρης, θα εκδίδονται θεωρημένες χειρόγραφες αποδείξεις λιανικής πώλησης, χωρίς να αποκλείεται η έκδοση των αποδείξεων από φ.τ.μ. εφόσον αυτό είναι δυνατό.

1.1.5 Δεν χαρακτηρίζονται υποκαταστήματα οι προσωρινοί εκθεσιακοί χώροι

Οι προσωρινοί εκθεσιακοί χώροι όταν από αυτούς διενεργείται συναλλακτική δραστηριότητα (πωλήσεις) πληρούν καταρχάς τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του υποκαταστήματος. Με την ρητή όμως διάταξη (άρθρο 9 παρ. 1 τελευταίο εδάφιο όπως ισχύει με το Ν. 3052/02) από 1/1/2003 δεν θεωρούνται πλέον ως υποκαταστήματα κατ' εξαίρεση της έννοιας του υποκαταστήματος.

Έτσι από την 1/1/2003, οι επιτηδευματίες όταν θα μετέχουν σε αυτούς τους εκθεσιακούς χώρους δεν θα υποβάλλουν δήλωση μεταβολής και οι πωλήσεις από αυτούς θα ενεργούνται με στοιχεία της έδρας ή του υποκαταστήματος στο οποίο ανήκουν.

1.1.6 Όταν διενεργείται συναλλακτική δραστηριότητα με εντολή της έδρας

Με τις διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 1 όπως ισχύουν από 1/1/2003 (άρθρο 2 παράγραφος 9 του Ν. 3052/02) ορίζεται ότι για τον χαρακτηρισμό ενός χώρου ως υποκατάστημα, αρκεί η συναλλακτική δραστηριότητα να διενεργείται από το χώρο αυτό, χωρίς να εξετάζεται εάν αυτή η πράξη διενεργείται κατ' εντολή της έδρας ή άλλου υποκαταστήματος.

Θα αναφέρουμε σ' αυτό το σημείο κάποια παραδείγματα για να γίνει πιο κατανοητό:

1.Μια εμπορική επιχείρηση έχει την έδρα της στην Θεσσαλονίκη και κάνει όλες τις συμφωνίες της πώλησης από την έδρα της. Παράλληλα διατηρεί και μία δεύτερη επαγγελματική εγκατάσταση στη Λάρισα όπου σύμφωνα με τις εντολές της έδρας γίνονται όλες οι συναλλαγές. Ο χώρος

αυτός χαρακτηρίζεται ως υποκατάστημα γιατί από αυτόν διενεργείται συναλλακτική δραστηριότητα (πώληση) χωρίς να εξετάζεται πλέον ότι η συναλλακτική αυτή δραστηριότητα γίνεται κατ' εντολή της έδρας.

2. Κάποια επιχείρηση διενεργεί από την έδρα της όλες τις πωλήσεις (αποστολή αγαθών, έκδοση στοιχείων πώλησης) και η εξόφληση των τιμολογίων και γενικά η ταμειακή διαχείριση γίνεται από άλλη εγκατάσταση όπου στεγάζεται και το λογιστήριο. Η δεύτερη εγκατάσταση χαρακτηρίζεται ως υποκατάστημα, γιατί στο χώρο αυτό εισπράττονται χρήματα χωρίς να εξετάζεται ότι η είσπραξη αυτή γίνεται κατ' εντολή της έδρας από όπου διενεργούνται οι πωλήσεις.

1.1.7 Αυτόματες ταμειολογιστικές μηχανές τράπεζας

Οι εγκατεστημένες αυτόματες ταμειολογιστικές μηχανές (ATM) τράπεζας σε χώρους τρίτων όπως πολυκαταστήματα, σούπερ μάρκετ κ.λ.π δεν θεωρούνται ως υποκαταστήματα κατά την έννοια της παραγράφου 1 του άρθρου 9 αφού δεν θεωρείται ότι δημιουργείται επαγγελματική εγκατάσταση της τράπεζας στους χώρους των τρίτων με την τοποθέτηση των πιο πάνω μηχανημάτων και την χρήση αυτών από πελάτες χωρίς την ύπαρξη του προσωπικού της τράπεζας στους χώρους αυτούς.

1.1.8 Τα λατομεία χαρακτηρίζονται ως υποκαταστήματα

Στη συγκεκριμένη αυτή περίπτωση όταν υπάρχει επαγγελματική εγκατάσταση της επιχείρησης και διενεργείται παραγωγική δραστηριότητα ο χώρος αυτός είτε είναι ιδιόκτητος, είτε μισθωμένος, χαρακτηρίζεται ως υποκατάστημα. Εφόσον υπάρχουν και συναλλαγές προς καταχώρηση στο χώρο του λατομείου, δημιουργείται η υποχρέωση να τηρούνται βιβλία.

1.1.9 Υποκατάστημα σε εγκατάσταση άλλης επιχείρησης

Επιχείρηση η οποία διενεργεί παραγωγική δραστηριότητα με δικά της μέσα για λογαριασμό άλλου επιτηδευματία σε ιδιαίτερο χώρο της εγκατάστασης του εντολέα – επιτηδευματία, θεωρείται ότι αποκτά στο χώρο του εντολέα – επιτηδευματία, δική της επαγγελματική εγκατάσταση, στην οποία επειδή διενεργεί και παραγωγική δραστηριότητα, ο χώρος αυτός χαρακτηρίζεται γι' αυτήν ως υποκατάστημα.

Δηλαδή στις περιπτώσεις αυτές «εντολέας – εργοδότης» και «συνεργαζόμενος – φασονίστας» βρίσκονται στη ίδια εγκατάσταση και πρέπει να εξετάζονται θέματα συστέγασης και διασφάλισης των ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Ανεξάρτητα της παρατήρησης αυτής ή όταν εξασφαλίζονται τα θέματα αυτά, η παράδοση των πρώτων και λοιπών υλών και υλικών και αντιστοίχως των έτοιμων προϊόντων εκατέρωθεν, πρέπει να γίνεται μεταξύ των συνεργαζομένων με δελτία αποστολής, γιατί από τις διατάξεις του άρθρου 11 παράγραφος 1α, ορίζεται ότι δελτίο αποστολής εκδίδεται σε κάθε περίπτωση χονδρικής πώλησης ή παράδοσης ή διακίνησης αγαθών, δηλαδή στην παράδοση, όπως και στη πώληση, μεταξύ επιτηδευματιών πρέπει να εκδίδεται ΔΑ και χωρίς να λαμβάνει χώρα διακίνηση.

1.1.10 Χρησιμοποίησης κατοικίας ελεύθερου επαγγελματία για επαγγελματικές συναλλαγές. Συμβολαιογράφοι

Οποιαδήποτε εκτός του κεντρικού εγκατάσταση του επιτηδευματία στην οποία ενεργείται παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα χαρακτηρίζεται ως υποκατάστημα.

Συνεπώς όταν χρησιμοποιείται κάποιος άλλος χώρος, εκτός του κεντρικού, για επαγγελματικές συναλλακτικές δραστηριότητες του ελεύθερου επαγγελματία, ο χώρος αυτός χαρακτηρίζεται ως υποκατάστημα, έστω και αν είναι η κατοικία του ελεύθερου επαγγελματία.

Ειδικότερα ως προς τους συμβολαιογράφους όταν στην κατοικία τους πραγματοποιείται υπογραφή συμβολαιογραφικών πράξεων ή συστηματική είσπραξη της αμοιβής του συμβολαιογράφου χαρακτηρίζεται για φορολογικούς σκοπούς ως υποκατάστημα, ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 4.

Διευκρινίζεται ότι δεν χαρακτηρίζονται ως υποκαταστήματα οι εγκαταστάσεις τρίτων (διαμερίσματα συμβαλλομένων, γραφεία εργολάβων κ.λ.π) στους οποίους υπογράφονται συμβόλαια και εισπράττεται αμοιβή, επειδή πρόκειται για εγκατάσταση τρίτων και όχι ίδια εγκατάσταση.

1.1.11 Γραφεία νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα – έννοια υποκαταστήματος

Όταν από επαγγελματικές εγκαταστάσεις νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα διενεργείται παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα υπαγόμενη στο ΦΠΑ τότε οι εγκαταστάσεις αυτές, έστω και αν χαρακτηρίζονται ως γραφεία, θεωρούνται ως υποκαταστήματα και πρέπει να τηρείται τουλάχιστον βιβλίο εσόδων – εξόδων. Σε αντίθετη περίπτωση δεν θεωρούνται ως υποκαταστήματα και δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων.

1.1.12 Υποκατάστημα επιχείρησης σε αλλοδαπή χώρα

Όταν μία επιχείρηση έχει υποκατάστημα σε μία άλλη αλλοδαπή χώρα, τότε το υποκατάστημα αυτό πρέπει να τηρεί τα βιβλία και τα στοιχεία του

σύμφωνα με τους νόμους της αλλοδαπής χώρας. Είναι υποχρεωμένοι όμως οι επιχειρηματίες που έχουν το υποκατάστημα στο εξωτερικό να καταχωρούν στα βιβλία τους στην Ελλάδα κάποια δεδομένα.

Όσον αφορά τις συναλλαγές που κάνει το κεντρικό με το υποκατάστημα, σ' αυτή την περίπτωση πρέπει να τηρούνται ιδιαίτεροι λογαριασμοί και να παρακολουθούνται οι συναλλαγές που γίνονται με διεξοδικό τρόπο.

1.1.13 Έννοια εγκατάστασης όταν διενεργείται δραστηριότητα του επιτηδευματία σε διαφορετικούς χώρους μέσα στο ίδιο κτίριο

Οι εγκαταστάσεις του επιτηδευματία οι οποίες βρίσκονται στο ίδιο κτίριο, όπου στεγάζονται και άλλοι επιτηδευματίες και από τις οποίες διενεργείται παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα θεωρούνται ως χωριστά υποκαταστήματα που απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων, εκτός των πρόσθετων.

Αντίθετα σύμφωνα με την διοικητική πρακτική η διενέργεια οποιασδήποτε δραστηριότητας (παραγωγική, συναλλακτική, αποθήκευση κ.λ.π) από επιτηδευματία σε κτίριο, στο οποίο δεν δραστηριοποιείται άλλος επιτηδευματίας, θεωρείται ως ενιαίος χώρος και δηλώνεται μία εγκατάσταση (έδρα, υποκατάστημα, αποθήκη).

Κατά τον ίδιο τρόπο, σύμφωνα με την διοικητική πρακτική (Σχετ. Εγγρ. 1087605/742/16-11-04) και η διενέργεια οποιασδήποτε δραστηριότητας από επιτηδευματία, σε διαφορετικούς χώρους (διαμερίσματα) του ίδιου ορόφου, του ίδιου κτιρίου, θεωρείται ότι συντελείται από ενιαίο επαγγελματικό χώρο, ανεξάρτητα αν και στον ίδιο όροφο του κτιρίου δραστηριοποιείται και άλλος επιτηδευματίας και συνεπώς οι διαφορετικοί χώροι του ίδιου ορόφου δηλώνονται ως μία εγκατάσταση.

Αναλογικά, με το Έγγραφο 1087605/742/16-11-04 έγινε επίσης δεκτό, ότι η διενέργεια οποιασδήποτε δραστηριότητας από επιτηδευματία σε συνεχόμενους ορόφους του ίδιου κτιρίου, που εξ' ολοκλήρου ανήκουν σ' αυτόν, θεωρείται ότι συντελείται από ενιαίο επαγγελματικό χώρο και συνεπώς οι συνεχόμενοι όροφοι θεωρούνται ως μία εγκατάσταση. Θα αναφέρουμε εδώ ένα παράδειγμα για να γίνει πιο κατανοητό:

Μία σχολή η οποία εδρεύει στο πρώτο όροφο και ενοικιάζει και τον δεύτερο όροφο όπου επεκτείνει τις εγκαταστάσεις της σχολής, θεωρείται μία ενιαία εγκατάσταση και τηρεί ένα βιβλίο μαθητών.

1.1.14 Τι ισχύει για τις κινητές λαϊκές αγορές και την πώληση αγαθών από αυτοκίνητα

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα οι κινητές λαϊκές αγορές δεν θεωρούνται υποκαταστήματα γιατί δεν υπάρχει σε αυτές το στοιχείο της

επαγγελματικής εγκατάστασης αφού δεν έχουν κάποιο εγκατάσταση κάπου συγκεκριμένα αφού περιφέρονται συνεχώς.

Όπως και προηγουμένως έτσι και στην περίπτωση που πουλάμε αγαθά από αυτοκίνητο δεν θεωρείται ότι είναι υποκατάστημα γιατί δεν υπάρχει το στοιχείο της επαγγελματικής εγκατάστασης. Έτσι όταν για παράδειγμα κάποιος αγρότης θέλει να πουλήσει από το αυτοκίνητο του δεν είναι υποχρεωμένος να ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ αφού δεν είναι διπλή οικονομική δραστηριότητα όπου πουλάει από το κατάστημά του.

1.1.15 Εργοτάξιο οικοδομικής (κατασκευαστικής) επιχείρησης. Υπεργολάβοι οικοδομικών εργασιών

Κάθε κτίριο (εργοτάξιο) που ανεγείρεται από οικοδομική επιχείρηση θεωρείται υποκατάστημα το οποίο απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων, αλλά πρέπει να υποβάλλεται για την έναρξη των εργασιών δήλωση υποκαταστήματος (μεταβολής).

“Ο τόπος ανέγερσης πολυκατοικίας θεωρείται υποκατάστημα μόνο στην περίπτωση που ανεγείρεται από κατασκευαστική επιχείρηση.” (Σχετ. Έγγραφο 1088298/512/9-9-1997), δηλαδή δεν θεωρείται ο χώρος της πολυκατοικίας ως υποκατάστημα για τους υπεργολάβους οικοδομικών εργασιών.

1.1.16 Εργοτάξια κατασκευαστικών επιχειρήσεων

Κάθε εγκατάσταση στην οποία ενεργείται παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα θεωρείται ξεχωριστό υποκατάστημα ανεξάρτητα από την μεταξύ τους απόσταση ή τη λειτουργία τους στην ίδια πόλη ή στον ίδιο νομό. Συνεπώς κάθε εργοτάξιο είναι ξεχωριστό υποκατάστημα ακόμη και αν βρίσκεται στην ίδια πόλη ή στον ίδιο νομό με άλλο εργοτάξιο. Όταν κατασκευάζεται ένα έργο κατά στάδια το υποκατάστημα είναι ένα, εφόσον η κατασκευή γίνεται από το ίδιο εργοτάξιο (στον ίδιο χώρο). Αν η κατασκευή γίνεται από άλλο εργοτάξιο τότε κάθε νέο εργοτάξιο θεωρείται άλλο υποκατάστημα.

Στην περίπτωση που ο ανάδοχος εκχωρεί ένα μέρος του έργου (εργολαβία) και για την εκτέλεση αυτού ο εργολάβος στο χώρο αυτό εγκαθιστά εργοτάξιο τότε το εργοστάσιο αυτό είναι υποκατάστημα ανεξάρτητα από το γεγονός ότι στον ίδιο χώρο ο ανάδοχος έχει και τη δική του επαγγελματική εγκατάσταση (εργοτάξιο). Κάθε νέο εργοτάξιο ακόμη και στην ίδια περιοχή (πόλη) είναι νέο υποκατάστημα. (Σχετ. Έγγραφο 11172907/904/22-11-96).

Είναι σημαντικό να αναφέρουμε ότι τα εργοτάξια θεωρούνται πρόσκαιρα υποκαταστήματα και δεν δημιουργείται υποχρέωση τήρησης ιδιαίτερων βιβλίων υποκαταστήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 9.

Για την έναρξη λειτουργίας εργοταξίου πρέπει να υποβάλλεται ιδιαίτερη «δήλωση μεταβολών», στην αρμόδια για τη φορολογία ΔΥΟ (Σχετ. Έγγραφο 1117207/904/22-11-1996 και 1049683/289/14-5-1997)

1.1.17 Η ανέγερση ή η διαμόρφωση κτιρίου το οποίο προορίζεται για ίδια άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας κατά το στάδιο της κατασκευής δεν θεωρείται υποκατάστημα

Όταν οι επιχειρήσεις ανεγείρουν ακίνητα σε άλλες τοποθετήσεις ή πόλεις πέραν του κεντρικού ή των υποκαταστημάτων τους, για να τα χρησιμοποιήσουν για μελλοντικές εγκαταστάσεις του, τίθεται το ερώτημα εάν πρέπει να υποβάλλουν δήλωση μεταβολών για ίδρυση υποκαταστήματος, καθώς και εάν έχουν υποχρέωση τήρησης ιδιαίτερων βιβλίων υποκαταστήματος.

Οι διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 1 του ΚΒΣ ορίζουν ότι «υποκατάστημα είναι οποιοδήποτε εκτός της έδρας της επιχείρησης επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία στην οποία ανεγείρεται παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα». Άρα, σύμφωνα με τα ανωτέρω η ανέγερση ή η διαμόρφωση κτιρίου (ενοικιαζόμενα δωμάτια, ξενοδοχεία, βιοτεχνικοί χώροι κ.λ.π) ως πάγιο επιχείρησης, **δεν χαρακτηρίζεται ως υποκατάστημα** μέχρι την έναρξη λειτουργίας του, αφού στο εν λόγω κτίριο δεν ενεργείται παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα.

Τα τιμολόγια και γενικά τα δικαιολογητικά για το κόστος του κτιρίου πρέπει να καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας ή αν τυχόν το κτίριο αυτό θα ανήκει σε υποκατάστημα με αυτοτελή λογιστική στο υποκατάστημα. Ειδικότερα το κόστος των ανεγειρόμενων ακινήτων καταχωρείται για τα βιβλία Γ' κατηγορίας στο λογαριασμό 15.01, δηλαδή στον λογαριασμό κτιρίων-εγκαταστάσεων κτιρίων υπό εκτέλεση. Εάν τηρούνται Βιβλία Εσόδων-Εξόδων καταχωρούνται σε ιδιαίτερες στήλες.

Με την αποπεράτωση των εγκαταστάσεων και την έναρξη της λειτουργίας της εγκατάστασης αυτής, και εφόσον έχει παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα, πρέπει πλέον να υποβληθεί η δήλωση μεταβολών και να τηρηθούν βιβλία υποκαταστήματος.

Επίσης, ο χώρος που αγοράζει ή ενοικιάζει επιχείρηση για μελλοντική της εγκατάσταση δεν θεωρείται ως υποκατάστημα για το διάστημα από την ημερομηνία μίσθωσης του ακινήτου μέχρι την έναρξη της άσκησης δραστηριότητας και ανεξάρτητα εάν στο χώρο αυτό διενεργούνται με δαπάνες της επιχείρησης, επισκευές και βελτιώσεις, οι οποίες σε καμία περίπτωση δεν θεωρούνται ότι εμπίπτουν στην έννοια της κατά τα ανωτέρω οριζόμενης συναλλακτικής δραστηριότητας. (Σχετ. Έγγραφο 1037735/260/24-4-2002).

Εξαιρέση. Πότε υποβάλλεται δήλωση μεταβολής.

Αναφέραμε προηγούμενα ότι δεν απαιτείται για την περίπτωση αυτή να υποβάλλεται δήλωση μεταβολής **εξαιρετικά όμως οφείλουν να υποβάλλουν δήλωση μεταβολής** εργασιών προκειμένου να τύχουν έκπτωσης και επιστροφής του ΦΠΑ των εν λόγω δαπανών, οι:

α) απαλλασσόμενες επιχειρήσεις που θα ανεγείρουν κτίριο το οποίο πρόκειται να χρησιμοποιήσουν για την πραγματοποίηση πράξεων υπαγόμενων στο ΦΠΑ, προκειμένου να ενταχθούν στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, δεδομένου ότι έχουν καταχωρηθεί στις απαλλασσόμενες επιχειρήσεις και

β) υποκείμενες στο φόρο επιχειρήσεις με έδρα την λοιπή Ελλάδα, οι οποίες θα ανεγείρουν κτίριο σε κάποιο νησί του Αιγαίου (όπως εφαρμόζονται μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 21 του ν. 2859/200, Κώδικας ΦΠΑ), ώστε να αποδεικνύεται η έναρξη και η διενέργεια των συγκεκριμένων πράξεων. – Εγκ. ΠΟΛ. 1112/4-11-04.

Έντυπο υποβολής ΚΑΔ που χρησιμοποιείται. Έναρξη λειτουργίας.

Γι' αυτές ειδικά τις περιπτώσεις στο αρχείο της Εθνικής Ονοματολογίας Οικονομικών Δραστηριοτήτων προστέθηκαν νέος **Κ.Α.Δ. ο 45600000** «Εργασίες προετοιμασίας χώρου ή ανέγερσης οικοδομής (ως πάγιο επιχείρησης) που προορίζεται για ίδια άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας» ενώ στο αρχείο Ειδικών Εγκαταστάσεων Εσωτερικού προστέθηκε **νέο είδος εγκατάστασης** με την περιγραφή «Υπό κατασκευή εγκατάσταση εσωτερικού» με κωδικό 31.

Επομένως κατά την υποβολή της ανωτέρω δήλωσης μεταβολής, θα χρησιμοποιηθεί ο εν λόγω Κ.Α.Δ. και θα συνυποβληθεί το έντυπο (Μ10) «Δήλωση Εγκατάστασης Εσωτερικού» προκειμένου να δηλωθεί η υπό ανέγερση εγκατάσταση.

Με την έναρξη λειτουργίας θα υποβληθεί νέα δήλωση μεταβολής εργασιών προκειμένου να δηλωθεί το αποπερατωθέν κτίριο ως έδρα ή ως εγκατάσταση εσωτερικού (υποκατάστημα, αποθήκη κ.λ.π) καθώς και η δραστηριότητα που θα ασκηθεί σε αυτό (Σχετικές οδηγίες έχουν δοθεί από τη Γ.Γ.Π.Σ με το 1265/0030/11-6-2004 έγγραφό της)- Εγκ. ΠΟΛ. 1112/4-11-04.

Έναρξη εργασιών σε έδρα με κτίριο προς ανέγερση.

Στην περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο υποβάλλει δήλωση έναρξης εργασιών και η έδρα δεν υφίσταται ως κτίριο, αλλά πρόκειται να ανεγερθεί, ως κωδικός δραστηριότητας θα χρησιμοποιηθεί ο 45600000. Με την ολοκλήρωση των εργασιών της ανέγερσης, θα υποβάλλει **δήλωση μεταβολής** εργασιών προκειμένου να αντικαταστήσει των ανωτέρω κωδικό με τον κωδικό της δραστηριότητας που πρόκειται να ασκήσει. Τα **βιβλία και τα στοιχεία** κατά την διάρκεια της ανέγερσης μπορεί να τηρούνται σε άλλο τόπο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ΚΒΣ με την υποβολή γνωστοποίησης ή την παροχή έγκρισης από τον προϊστάμενο της ΔΥΟ. Εγκ. ΠΟΛ. 1112/4-11-04.

1.1.18 Δεν θεωρείται υποκατάστημα η εκμετάλλευση ηλεκτρονικών παιχνιδιών που γίνεται σε πλοίο χωρίς εγκατάσταση

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα όταν κάποιος εκμεταλλεύεται ηλεκτρονικά παιχνίδια στο μισθωμένο χώρο σε ένα πλοίο και δεν ασχολείται ο εκμεταλλευτής αυτός προσωπικά, τότε δεν θεωρείται υποκατάστημα. Για να φανούν τα έσοδα από την δραστηριότητα αυτή σε κάθε άνοιγμα του κερματοδέκτη που υπάρχει στο ηλεκτρονικό παιχνίδι, εκδίδεται θεωρημένη διπλότυπη απόδειξη, όπου αναγράφονται το είδος του παιχνιδιού, ο αριθμός του, ο αριθμός ένδειξης του μετρητή, αν διαθέτει το μηχάνημα μετρητή και η αξία των κερμάτων.

1.1.19 Αγροτεμάχια καλλιέργειας και παραγωγής αγροτικών προϊόντων από Α.Ε. Έννοια υποκαταστήματος

Όταν μία Ανώνυμη Εταιρεία διαθέτει αγροτεμάχια στα οποία γίνονται απλές καλλιέργειες, χωρίς να υπάρχουν μηχανικά μέσα και με την προϋπόθεση ότι δεν διενεργούνται συναλλακτικές δραστηριότητες τότε αυτό το αγροτεμάχιο δεν θεωρείται υποκατάστημα. Στην περίπτωση που ένα αγροτεμάχιο χαρακτηριστεί τελικά ως υποκατάστημα μπορεί να απαλλαγεί από την τήρηση βιβλίων με απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ της έδρας γιατί όπως εύκολα καταλαβαίνουμε δεν υπάρχουν οι κατάλληλες συνθήκες για την τήρηση των βιβλίων στους χώρους αυτούς.

1.1.20 Τι γίνεται στις περιπτώσεις όπου οι παραγωγοί εγκαθιστούν δεξαμενές ψύξεως γάλακτος

Κάποιες επιχειρήσεις γάλακτος για τη διευκόλυνση τους εγκαθιστούν κάποιες ειδικές μεταλλικές δεξαμενές ψύξεως όπου αποθηκεύεται το γάλα από τους παραγωγούς για να μεταφερθεί την επόμενη μέρα στους χώρους επεξεργασίας. Οι δεξαμενές αυτές δεν θεωρούνται υποκαταστήματα αλλά αποθηκευτικοί χώροι, αφού σ' αυτές δεν διενεργείται συναλλακτική δραστηριότητα αλλά γίνεται μόνο απλή παραλαβή και συντήρηση.

1.1.21 Το βιβλίο αποθήκης του υποκαταστήματος

Στο υποκατάστημα στο οποίο εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα τηρείται ίδιο βιβλίο με αυτό που τηρούν όλοι οι επιτηδευματίες όπως ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 8 παρ. 1-6.

Στο υποκατάστημα στο οποίο δεν εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα και το οποίο βρίσκεται σε άλλο νομό ή νησί ή σε απόσταση μεγαλύτερη των 50 χιλιομέτρων από αυτή, τηρείται βιβλίο αποθήκης κατ' είδος και ποσότητα

με δυνατότητα τήρησής του και κατ' αξία. Αντιθέτως δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης όταν το υποκατάστημα βρίσκεται στον ίδιο νομό ή σε απόσταση μικρότερη των 50 χιλιομέτρων. Τέλος όταν στην έδρα δεν διενεργείται καμία συναλλακτική δραστηριότητα ή διακίνηση αγαθών και υπάρχει ένα υποκατάστημα τότε το βιβλίο αποθήκης μπορεί να τηρείται μόνο στο υποκατάστημα.

1.1.22 Απογραφή του υποκαταστήματος

Για το υποκατάστημα που δεν εξάγει λογιστικό αποτέλεσμα η ποσοτική καταμέτρηση καταγράφεται σε διπλότυπες καταστάσεις. Το ένα αντίτυπο της κατάστασης πρέπει να σταλεί στην έδρα μέσα σε μία συγκεκριμένη προθεσμία.

Για το υποκατάστημα τώρα που λειτουργεί στον ίδιο νομό με την έδρα ή σε απόσταση μικρότερη των 50 χιλιομέτρων και δεν εξάγει λογιστικό αποτέλεσμα, τότε η καταγραφή των αποθεμάτων μπορεί να γίνεται απευθείας στο βιβλίο απογραφών τη έδρας διακεκριμένα.

1.1.23 Όταν ένα υποκατάστημα συνδέεται ON LINE με άλλο υποκατάστημα

Όταν τα βιβλία του υποκαταστήματος τηρούνται μηχανογραφικά τότε θα πρέπει να ενημερώνονται και να εκτυπώνονται μέχρι την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα. Το ένα αντίγραφο από αυτά δηλαδή του Ημερήσιου Φύλλου Συναλλαγών αποστέλλεται στην έδρα στην ίδια ημερομηνία για την ενημέρωση των βιβλίων της έδρας.

Όταν τα βιβλία της έδρας τηρούνται μηχανογραφικά και εκτυπώνεται δηλαδή Ισοζύγιο Γενικού-Αναλυτικών Καθολικών, τότε μπορούν και τα δεδομένα των βιβλίων του υποκαταστήματος να εκτυπώνονται και να αποθηκεύονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα όπως δισκέτα, cd κ.λ.π Όταν γίνεται αυτό τα βιβλία της έδρας ενημερώνονται με ηλεκτρομαγνητικά μέσα που και σ' αυτή την περίπτωση αποστέλλονται μέχρι την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα.

Όταν το υποκατάστημα συνδέεται ON LINE με την έδρα παρέχεται η δυνατότητα στο υποκατάστημα να μην τηρεί βιβλία μετά βέβαια από γνωστοποίηση της Δ.Ο.Υ. Αυτό γίνεται όταν ο επιτηδευματίας διαθέτει μία κεντρική μονάδα με την οποία παρακολουθεί τα λογιστικά στοιχεία όλων επαγγελματικών εγκαταστάσεών του. Μετά λοιπόν από την γνωστοποίηση στην εφορία μπορεί να εκτυπώνει ή να αποθηκεύει σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα στη μονάδα αυτή τα δεδομένα των λογιστικών βιβλίων και του βιβλίου αποθήκης κάθε επαγγελματικής εγκαταστάσεώς του με την προϋπόθεση ότι η μεταβίβαση των εγγράφων γίνεται από τις επαγγελματικές εγκαταστάσεις είτε με απ' ευθείας σύνδεση(

ON LINE) είτε με ηλεκτρομαγνητικά μέσα(δισκέτα) στις προβλεπόμενες προθεσμίες:

- Για την ενημέρωση του βιβλίου αγορών, του βιβλίου εσόδων-εξόδων και των ημερολογίων της τρίτης κατηγορίας, μέχρι την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα.

-Για την ποσοτική ενημέρωση του βιβλίου αποθήκης, εντός 10 ημερών και για την κατά αξία ενημέρωση του, εντός 10 ημερών.

1.1.24 Όταν θέλουμε να κάνουμε μεταφορά του υποκαταστήματός μας

Όταν κάνουμε μεταφορά σε ένα ήδη υπάρχον υποκατάστημά μας λόγω λήξης της μίσθωσής μας και για οποιονδήποτε άλλο λόγο με την προϋπόθεση βέβαια ότι το υποκατάστημα που ιδρύεται στην καινούργια διεύθυνση ή στο νέο τόπο εγκατάστασης (εννοούμε εντός της ίδιας πόλης ή οικισμού) έχει τις ίδιες δραστηριότητες που είχε και πριν την μεταφορά.

Για την συγκεκριμένη περίπτωση παρακάτω θα σας παρουσιάσουμε ένα παράδειγμα, όπου θα αναφέρουμε τι ενέργειες χρειάζεται να κάνουμε όταν θέλουμε να κάνουμε μεταφορά υποκαταστήματος και ποια έντυπα της Δ.Ο.Υ πρέπει να συμπληρώσουμε.

1.1.25 Οι αυτόματοι πωλητές (μηχανήματα) δεν θεωρούνται υποκαταστήματα

Με την παρ. 13.1.4 της Εγκ. ΚΒΣ 3/92 αναφέρονται ότι για τις πωλήσεις ειδών από αυτόματα μηχανήματα που λειτουργούν με κέρματα (αναψυκτικά, σάντουιτς κ.λ.π) πρέπει να εκδίδονται στοιχεία ως εξής :

(1) Συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής για την συνολική ποσότητα αγαθών που προορίζεται για εφοδιασμό των μηχανημάτων, εφόσον δεν είναι γνωστά εκ των προτέρων τα είδη και οι ποσότητες των αγαθών που θα τοποθετηθούν σε κάθε μηχανήμα. Με την τοποθέτηση των συγκεκριμένων αγαθών σε κάθε μηχανήμα εκδίδεται αμέσως, ιδιαίτερο κατά το μηχανήμα δελτίο αποστολής, στο οποίο αναγράφονται, εκτός των άλλων, και τα πλήρη στοιχεία του προσώπου, στις εγκαταστάσεις του οποίου είναι τοποθετημένα τα μηχανήματα, καθώς και τα στοιχεία ταυτότητας κάθε μηχανήματος (τύπος, αριθμός μητρώου κ.λ.π.).

(2) Μετά την τροφοδοσία κάθε μηχανήματος και την έκδοση του δελτίου αποστολής, εκδίδεται και απόδειξη λιανικής πώλησης κατά μηχανήμα, στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 18 του Κώδικα, τα στοιχεία ταυτότητας του μηχανήματος, τα στοιχεία του προσώπου στις εγκαταστάσεις του οποίου είναι τοποθετημένο το μηχανήμα, η αξία των κερμάτων που θα βρεθούν στον κερματοδέκτη, αριθμητικώς και ολογράφως, καθώς και τα είδη και οι

ποσότητες των πωληθέντων αγαθών που πρέπει να συμπίπτουν με τις ποσότητες των ειδών που αναφέρονται στο πιο πάνω δελτίο αποστολής. (Η πρώτη Α.Α.Π θα συμπίπτει με το δεύτερο Δ.Α κ.λ.π). Αν το μηχάνημα διαθέτει μετρητή αναγράφονται και οι σχετικές ενδείξεις του μετρητή.

Στον προϊστάμενο της αρμόδια ΔΟΥ γνωστοποιούνται οι χώροι που εγκαθίστανται οι αυτόματοι πωλητές, το πλήθος αυτών, τα στοιχεία ταυτότητας κάθε μηχανήματος (τύπος, είδος, αριθμός εργοστασίου κ.λ.π) και η χωρητικότητα σε ποσότητες κάθε είδους για καθένα αυτόματο πωλητή.

Οι ως άνω αυτόματοι πωλητές δεν θεωρούνται υποκαταστήματα, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 9 του Κώδικα, και συνεπώς δεν έχουν υποχρέωση τήρησης βιβλίων υποκαταστήματος. Στα βιβλία του κεντρικού η κίνηση των αυτόματων πωλητών (στην γενική λογιστική και στην τήρηση βιβλίου αποθήκης σε μερίδες κατ' αυτόματο πωλητή), παρακολουθείται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα. Επίσης, διενεργείται διακεκριμένη κατά μηχάνημα η απογραφή τέλους χρήσης.

1.1.26 Αγορά επιχείρησης από εταιρεία, η οποία θα εξακολουθήσει να λειτουργεί στην ίδια διεύθυνση

Όταν αγοράζεται μία επιχείρηση ή ένα κατάστημα αυτής, θεωρείται υποκατάστημα της αγοράστριας εταιρείας εφόσον αυτό εξακολουθήσει να λειτουργεί σε διαφορετική διεύθυνση από την έδρα της. Κατά την αγορά πρέπει να εκδοθεί από τον πωλητή κανονικά Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής και δήλωση διακοπής εργασιών (εάν η επιχείρηση διακόπτει την λειτουργία της). Η αγοράστρια θα υποβάλλει δήλωση μεταβολής (έναρξη υποκαταστήματος). Εφόσον στα αγοραζόμενα αγαθά περιλαμβάνεται και φορολογική ταμειακή μηχανή πρέπει να ακολουθηθούν οι ειδικές διαδικασίες μεταβίβασης, ανάγνωση μνήμης, ενημέρωση βιβλιαρίου συντήρησης από την ΔΟΥ του πωλητή, θεώρηση βιβλιαρίου συντήρησης στη ΔΟΥ του αγοραστή, εάν αυτό δεν είναι θεωρημένο, γνωστοποίηση και υπεύθυνη δήλωση για την απόκτηση της φορολογικής ταμειακής μηχανής από τον αγοραστή.

1.1.27 Ίδρυση υποκαταστήματος από ΕΠΕ. Διαδικασία δημοσιότητας

Όταν μία εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ιδρύει ένα υποκατάστημα στην περιφέρεια άλλου πρωτοδικείου, έξω από την έδρα της οφείλει να καταθέσει στο πρωτοδικείο αντίγραφο της εταιρικής σύμβασης σε διάστημα ενός μήνα από την ίδρυση του υποκαταστήματος. Ο γραμματέας καταχωρεί την εταιρική σύμβαση στο Μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης με την ευδιάκριτη ένδειξη «Υποκατάστημα».Οι ευθύνες επιμερίζονται τόσο στην εταιρία όσο και στους διαχειριστές πριν τη διαδικασία δημοσίευσης.

Από τα παραπάνω βγάζουμε το συμπέρασμα ότι, όταν ΕΠΕ ιδρύει υποκατάστημα το οποίο βρίσκεται σε άλλη περιφέρεια από εκείνη στην οποία βρίσκεται η έδρα της και οι δύο αυτές περιφέρειες υπάγονται στη χωρική αρμοδιότητα διαφορετικών πρωτοδικείων, τότε η ΕΠΕ υποχρεούται όχι να τροποποιήσει το καταστατικό της, αλλά να καταθέσει τούτο (το υφιστάμενο) εντός της οικείας προθεσμίας από την ίδρυση του υποκαταστήματος στη γραμματεία του πρωτοδικείου στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου υπάγεται η περιφέρειη στην οποία βρίσκεται το υποκατάστημα.

Επίσης δεν απαιτείται τροποποίηση του καταστατικού ΕΠΕ όταν ιδρύει υποκατάστημα ή μετατρέπει αποθήκη σε υποκατάστημα το οποίο βρίσκεται στην ίδια περιφέρεια με την έδρα.(Σχετ. έγγραφο 1093387/10781/7-10-1998 Δ/νσεων Φ.Ε-ΚΒΣ-Μητρώο).

1.1.28 Ίδρυση υποκαταστήματος από Α.Ε. Δεν απαιτείται τροποποίηση καταστατικού

Από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 7α του Ν.2190/1920 ορίζονται οι πράξεις και τα στοιχεία των ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών που υποβάλλονται σε δημοσιότητα.. Μεταξύ αυτών δεν αναφέρεται η δημιουργία υποκαταστήματος από υφιστάμενη ανώνυμη εταιρεία.

Επομένως δεν χρειάζεται να γίνει τροποποίηση του καταστατικού της Α.Ε όταν ιδρύει υποκατάστημα είτε στην ίδια περιφέρεια με την έδρα, είτε σε άλλες περιφέρειες. (Σχετ. έγγραφο 1093387/10781/7-10-1998 Δ/νσεων Φ.Ε., ΚΒΣ, Μητρώου).

1.1.29 Περιφερειακά κεντρικά υποκαταστήματα. Ενσωμάτωση δεδομένων υποκαταστήματος σε άλλο υποκατάστημα

Όταν οι επιχειρήσεις έχουν πολλά υποκαταστήματα είναι πιο εύκολο γι' αυτούς να συγκεντρώνουν τα δεδομένα που έχουν στα υποκαταστήματά τους μέσω των περιφερειακών κεντρικών υποκαταστημάτων. Αυτό εγκρίνεται από την Δ.Ο.Υ της έδρας και γίνεται από την έναρξη της λειτουργίας ή την έναρξη της κάθε διαχειριστικής περιόδου είτε πρόκειται για υποκαταστήματα με αυτοτελή λογιστική αξία είτε όχι. Τα δεδομένα των βιβλίων των υποκαταστημάτων τα οποία κατόπιν εγκρίσεως ενσωματώνονται στα βιβλία άλλου υποκαταστήματος πρέπει να εμφανίζονται διακεκριμένα. Η χορηγηθείσα έγκριση από τη ΔΟΥ της έδρας κοινοποιείται και στις ΔΟΥ των υποκαταστημάτων που αναφέρεται. Όταν τα δεδομένα ενός υποκαταστήματος ενσωματώνονται σε άλλο υποκατάστημα με αυτοτελή λογιστική και για να είναι εφικτός ο προσδιορισμός του αποτελέσματος, πρέπει και τα αποθέματα του υποκαταστήματος αυτού να ενσωματώνονται εν τέλει στο βιβλίο απογραφών του υποκαταστήματος με αυτοτελή λογιστική και όχι στα βιβλία

της έδρας. Γενικά το υποκατάστημα με αυτοτελή λογιστική πρέπει να αντιμετωπίζεται ως έδρα για το άλλο υποκατάστημα. Η δυνατότητα ενσωμάτωσης των δεδομένων σε άλλο υποκατάστημα καταλαμβάνει και τα υποκαταστήματα επιτηδευματία που εντάσσονται στην Α΄ και Β΄ κατηγορία βιβλίων. (Εγκ. ΠΟΛ. 1010/12-1-200).

Η ενσωμάτωση στα βιβλία τρίτης κατηγορίας γίνεται με το Ημερήσιο Διπλότυπο Φύλλο Συναλλαγών ή το Ημερολόγιο Ταμειακών και Συμψηφιστικών Πράξεων ή το Μηνιαίο Φύλλο Ανάλυσης και Ελέγχου, τα οποία τηρούνται διπλότυπα και το ένα αντίγραφο των οποίων θα αποστέλλεται στο υποκατάστημα, στα βιβλία του οποίου ενσωματώνονται τα δεδομένα, ίδια διαδικασία ακολουθείται και στην περίπτωση ενσωμάτωσης στα βιβλία του κεντρικού. (Εγκ. ΠΟΛ. 1010/12-1-2000).

1.1.30 Απογραφή αποθεμάτων υποκαταστήματος τα δεδομένα του οποίου ενσωματώνονται σε άλλο υποκατάστημα

Υπάρχουν δύο τρόποι ενσωμάτωσης των δεδομένων, του οποίους αναφέρουμε παρακάτω:

Α) Το υποκατάστημα του οποίου τα δεδομένα ενσωματώνονται σε υποκατάστημα με εξαρτημένη λογιστική. Σ΄ αυτήν την περίπτωση τα δεδομένα του συγκεκριμένου υποκαταστήματος απογράφονται και καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 παρ. 3 του ΚΒΣ.

Β) Το υποκατάστημα του οποίου τα δεδομένα ενσωματώνονται σε υποκατάστημα με αυτοτελή λογιστική.

Σ΄ αυτή την περίπτωση όπου το υποκατάστημα όπου ακολουθεί αυτοτελή λογιστική, λειτουργεί σαν έδρα και τα αποθέματα του ενσωματωμένου υποκαταστήματος καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών του υποκαταστήματος με αυτοτελή λογιστική αξία προκειμένου με αυτό τον τρόπο να προσδιορίζεται το αποτέλεσμα από το υποκατάστημα με αυτοτελή λογιστική. Έτσι για τα υποκαταστήματα που βρίσκονται στον ίδιο νομό ή νησί με υποκατάστημα που εξάγει αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα ή σε άλλο νομό αλλά σε απόσταση μικρότερη από των 50 χιλιομέτρων από αυτό, η καταγραφή των αποθεμάτων μπορεί να γίνεται απευθείας στο βιβλίο απογραφών του υποκαταστήματος αυτού (με αυτοτελές αποτέλεσμα), Εγκ. ΠΟΛ.1010/12-1-2000.

1.1.31 Το βιβλίο αποθήκης του υποκαταστήματος τα δεδομένα του οποίου ενσωματώνονται σε άλλο υποκατάστημα

Όταν στην έδρα μιας επιχείρησης δεν διακινούνται αγαθά ούτε αποθηκεύονται, όταν δεν γίνονται αγορές ή πωλήσεις αλλά η επιχείρηση διαθέτει ένα υποκατάστημα στο οποίο διενεργούνται οι παραπάνω πράξεις

όπως αγορές, πωλήσεις, διακίνηση αγαθών, τότε στην έδρα δεν είναι απαραίτητο να τηρείται βιβλίο αποθήκης, αλλά μόνο στο υποκατάστημα κατ' είδος ποσότητα και αξία κατά την εισαγωγή και εξαγωγή. Πρέπει να επισημάνουμε εδώ ότι αυτή η διάταξη ισχύει μόνο για τις επιχειρήσεις οι οποίες έχουν ένα μόνο υποκατάστημα και όχι για εκείνες που διαθέτουν πολλά υποκαταστήματα. Επίσης ισχύει και για το υποκατάστημα που έχει αποθηκευτικούς χώρους. (Σχετ. Εγκ. 1271/01)

1.1.32 Εκμετάλλευση από Ανώνυμες Εταιρείες ξενώνων οι οποίες βρίσκονται στη ίδια κοινότητα

Μια Ανώνυμη εταιρεία η οποία διαθέτει κάποιους κάποιες οικίες ως ξενώνες, οι οποίες βρίσκονται στην ίδια κοινότητα με την έδρα και εξυπηρετούνται σ' αυτούς από μία οικογένεια και δεν υπάρχει σε καθέναν από αυτούς ρεσεψιόν η οποία λειτουργεί στην έδρα για όλους του ξενώνες. Αυτοί λοιπόν δεν θεωρούνται υποκαταστήματα αλλά ενιαίοι χώροι της έδρας με την προϋπόθεση ότι δεν λειτουργεί άλλη ξενοδοχειακή επιχείρηση οποιασδήποτε μορφής. Επίσης επισημαίνουμε ότι το βιβλίο πελατών το οποίο θα τηρείται στη έδρα της θα ενημερώνεται για τους πελάτες που διαμένουν στους ξενώνες αναγράφοντας και τον ξενώνα διαμονής και σε ένα ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου θα καταχωρείται το συμφωνητικό μίσθωσης του κάθε ξενώνα. Τέλος αναφέρουμε ότι θα πρέπει να παίρνουν έγκριση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ για τον ιδιαίτερο τρόπο τήρησης των βιβλίων.

1.1.33 Οι σταθμοί του ΚΤΕΛ και οι σταθμοί διοδίων χαρακτηρίζονται ως υποκαταστήματα

Οι σταθμοί του ΚΤΕΛ χαρακτηρίζονται ως υποκαταστήματα γιατί είναι επαγγελματικές εγκαταστάσεις όπου σ' αυτές γίνονται συναλλακτικές δραστηριότητες όπως έκδοση εισιτηρίων και είσπραξη χρημάτων, και υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων υποκαταστήματος. Στην περίπτωση όμως που υπάρχει ένας πράκτορας ο οποίος έχει την ευθύνη της διάθεσης των εισιτηρίων από δική του επαγγελματική εγκατάσταση ή από εγκατάσταση του ΚΤΕΛ αμείβεται με προμήθεια και τότε οι χώροι αυτοί δεν χαρακτηρίζονται ως υποκαταστήματα του ΚΤΕΛ δεδομένου ότι πρόκειται για εγκατάσταση του πράκτορα

Οι σταθμοί των διοδίων χαρακτηρίζονται υποκαταστήματα γιατί υπάρχει σε αυτούς το στοιχείο της διαφορετικής επαγγελματικής εγκατάστασης και διενεργούνται σε αυτούς συναλλακτική δραστηριότητα. Αν θέλουν να τηρούνται βιβλία θα πρέπει να πάρουν έγκριση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

1.1.34 Χαρακτηρισμός εγκαταστάσεων επιχείρησης παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών

Κάποιες επιχειρήσεις τηλεπικοινωνιών οι οποίες έχουν κάποια κομβικά σημεία επικοινωνίας που δημιουργούν σε διάφορες πόλεις και συγκεκριμένα σε κάποιους νοικιασμένους χώρους και στους οποίους τοποθετούν ηλεκτρονικά μηχανήματα μεταφοράς δεδομένων ή διέλευση γραμμών Internet δεν θεωρούνται υποκαταστήματα. Και αυτό ισχύει γιατί σ' αυτές τις εγκαταστάσεις γίνεται μόνο συντήρηση των μηχανημάτων και δεν γίνεται καμία άλλη συναλλακτική ή παραγωγική δραστηριότητα.

1.1.35 Οι δαπάνες που καταχωρούνται στο υποκατάστημα και πληρώνονται από την έδρα

Όταν πληρώνουμε κάποιον λογαριασμό του ΟΤΕ ή της ΔΕΗ ή κάποιας άλλης επιχείρησης του υποκαταστήματος μας τα οποία πληρώνονται από την έδρα καταχωρούνται απ' ευθείας στα βιβλία της έδρας και δεν χρειάζεται να καταχωρούνται καθόλου στα βιβλία του υποκαταστήματος.

1.2.1 Ορισμός αποθήκης

Αποθήκη θεωρείται κάθε ανεξάρτητη επαγγελματική εγκατάσταση, στην οποία σε αντίθεση με το υποκατάστημα **δεν διενεργείται καμία συναλλακτική ή παραγωγική δραστηριότητα και χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την φύλαξη-αποθήκευση των αγαθών.**

Οι ενέργειες που επιτρέπονται στην αποθήκη είναι μόνο οι απλές παραλαβές ή παραδόσεις αγαθών όπως είναι ο εφοδιασμός των δεξαμενών μιας εταιρείας πετρελαιοειδών όπου συνοδεύεται από Δελτίο Αποστολής. Μόνο η έκδοση των σχετικών δελτίων αποστολής από την αποθήκη, για παραδόσεις αγαθών που γίνονται από αυτή, ή η αποστολή αγαθών σε πελάτη της επιχείρησης με βάση τιμολόγιο-δελτίο αποστολής της έδρας ή του υποκαταστήματος, σε εκτέλεση συμβάσεων ή συμφωνιών που έγιναν στην έδρα ή στο υποκατάστημα, δεν προσδίδει στην αποθήκη την έννοια του υποκαταστήματος.

Τονίζουμε ότι στο χώρο της αποθήκης δεν πρέπει να γίνεται είσπραξη ή πληρωμή χρημάτων ή αποδοχή συναλλαγματικών γιατί θα θεωρηθεί ως υποκατάστημα.

1.2.2 Έκδοση «Τιμολογίου-Δελτίου Αποστολής» ή «ΑΛΠ-Δελτίου Αποστολής» από την αποθήκη. Ενημέρωση πελάτη από την αποθήκη

Ενώ η αποθήκη έχει το δικαίωμα να εκδίδει μόνο δελτίο αποστολής η σημερινή τεχνολογία της επιτρέπει να εκδίδει και «Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής» ακόμα και «Απόδειξη Λιανικής Πώλησης-Δελτίο Αποστολής» χρησιμοποιώντας ένα εκτυπωτή που τοποθετείται στην αποθήκη με τη διαφορά, ότι η πληκτρολόγηση γίνεται στο κεντρικό ή στο υποκατάστημα με απευθείας σύνδεση.

Βέβαια η διαδικασία αυτή δεν μπορεί να δώσει στην αποθήκη την έννοια του υποκαταστήματος με την προϋπόθεση ότι οι συμφωνίες και οι δοσοληψίες γίνονται στο κεντρικό, ή το υποκατάστημα θα εκδίδει τα στοιχεία από ιδιαίτερη σειρά και θα φέρουν την ένδειξη «φόρτωση από την αποθήκη». Τα στοιχεία θα μεταφέρονται εντός του χρόνου ενημέρωσης των βιβλίων και θα τηρούνται στο κεντρικό ή στο υποκατάστημα στο οποίο ανήκει η αποθήκη.

Στο χώρο της αποθήκης υπάρχει η δυνατότητα να γίνεται μια πώληση, μια συμφωνία ή ακόμα και μια δοσοληψία με εντολή της αποθήκης και όχι της έδρας ή του υποκαταστήματος, με αποτέλεσμα ο αποθηκευτικός αυτός χώρος να μπορεί να χαρακτηριστεί ως υποκατάστημα αφού ενεργείται συναλλακτική δραστηριότητα.

Όταν ένας πελάτης παραγγείλει κάποιο αγαθό από το κεντρικό ή το υποκατάστημα και ενημερωθεί για την παραγγελία αυτή από την αποθήκη τότε δεν διενεργείται συναλλακτική δραστηριότητα και ο χώρος αυτός δεν αποκτά την έννοια του υποκαταστήματος.

Όταν η αποθήκη τηρεί βιβλίο ποσοτικής παραλαβής ή εκδίδει δελτίο ποσοτικής παραλαβής για τις απλές παραλαβές των αγαθών οι οποίες γίνονται στο χώρο αυτό και δεν συνοδεύονται από κάποιο στοιχείο διακίνησης, δεν μπορεί η αποθήκη να χαρακτηριστεί ως υποκατάστημα αφού δεν διενεργείται καμία συναλλακτική δραστηριότητα.

1.2.3 Ο χώρος τύπωσης επί των αγαθών των στοιχείων του πελάτη, θεωρείται υποκατάστημα

Η τοποθέτηση μίας εκτυπωτικής μηχανής σε ένα χώρο στον οποίο εκτυπώνεται η επιχειρηματική ταυτότητα των πελατών επί πωλούμενων ειδών συσκευασίας δίνει στο χώρο αυτό την έννοια του υποκαταστήματος και δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ως απλός αποθηκευτικός χώρος. Άρα υπάρχει υποχρέωση δήλωσης για το υποκατάστημα αυτό, τήρηση βιβλίων υποκαταστήματος, ή πρέπει να ζητηθεί η απαλλαγή από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων υποκαταστήματος στο συγκεκριμένο χώρο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

Βιβλία υποκαταστήματος

2.1 Τι προβλέπει ο Κ.Β.Σ. για τη λογιστική των υποκαταστημάτων

Ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.), αποτελεί σύνολο λογιστικής, οικονομικής, φορολογικής, και τεχνικής φύσεως που αποβλέπουν στη σύλληψη της φορολογητέας ύλης και την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής. Προς επίτευξη του σκοπού αυτού ο Κ.Β.Σ. επιβάλλει στους φορολογούμενους την υποχρέωση να τηρούν ορισμένα βιβλία και στοιχεία, με τα οποία επιτυγχάνεται η παρακολούθηση και ο έλεγχος των οικονομικών συναλλαγών και η πιστή εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων των επιτηδευματιών. Όπως είναι γνωστό οι επιτηδευματίες κατατάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. σε τρεις (3) κατηγορίες τήρησης λογιστικών βιβλίων. *Παρακάτω ακολουθεί ένας πίνακας των βιβλίων υποκαταστημάτων και του χρόνου μεταφοράς των δεδομένων:*

ΠΙΝΑΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΤΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ	ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ	ΧΡΟΝΟΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΤΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΤΟΥ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ ΣΤΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ
Α΄ κατηγορίας	<p align="center">Χειρόγραφα : Βιβλίο αγορών Μηχανογραφικά: Βιβλίο αγορών και μηνιαία κατάσταση βιβλίου αγορών</p>	Στο τέλος κάθε τριμήνου και μέχρι την 15 ^η ημέρα του επόμενου μήνα.
Β΄ κατηγορίας	<p align="center">Χειρόγραφα: Βιβλίο εσόδων-εξόδων Μηχανογραφικά: Βιβλίο εσόδων-εξόδων και μηνιαία κατάσταση βιβλίου εσόδων-εξόδων</p>	Στο τέλος κάθε τριμήνου και μέχρι τη 15 ^η ημέρα του επόμενου μήνα
Γ΄ κατηγορίας	<p>Α. Όταν δεν εξάγεται αυτοτελώς λογιστικό αποτέλεσμα Ημερολόγιο ταμειακών και συμμηφιστικών πράξεων και μηνιαίο διπλότυπο φύλλο ανάλυσης και ελέγχου.</p> <p>ΑΝΤΙ των πιο πάνω, ανεξάρτητα από την απόσταση του υποκαταστήματος από την έδρα , μπορεί να τηρεί μόνο θεωρημένο διπλότυπο φύλλο συναλλαγών</p> <p>Β. Όταν εξάγεται αυτοτελώς λογιστικό αποτέλεσμα βιβλία ίδια με το κεντρικό</p>	<p>Μέχρι την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα</p> <p>Το πρωτότυπο του φύλλου αυτού αποστέλλεται μέχρι την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα</p> <p>Εντός της προθεσμίας σύνταξης του ισολογισμού</p>

2.2 Βιβλία υποκαταστήματος επιτηδευματία της πρώτης και δεύτερης κατηγορίας

Η επιχείρηση που τηρεί βιβλία Α' κατηγορίας (βιβλίο αγορών) στο κεντρικό υποχρεούται να τηρεί το ίδιο και στο υποκατάστημά της, για τις αγορές των εμπορευμάτων για μεταπώληση, καθώς επίσης και για τις αγορές παγίων στοιχείων.

Στη περίπτωση που μόνο το κεντρικό αγοράζει και προμηθεύει το υποκατάστημα, υπάρχει η δυνατότητα να μην τηρεί το υποκατάστημα βιβλίο αγορών.

Στην επιχείρηση που τηρείται βιβλίο Β' κατηγορίας (Εσόδων-Εξόδων), σύμφωνα με το Κ.Β.Σ., το υποκατάστημα τηρεί υποχρεωτικά το ίδιο βιβλίο, δηλαδή εσόδων-εξόδων.

Να επισημάνουμε ότι όταν η επιχείρηση τηρεί μηχανογραφικά τα βιβλία της Α' κατηγορίας τότε ο επιτηδευματίας πρέπει να τηρεί βιβλίο αγορών και μηνιαία κατάσταση βιβλίου αγορών, ενώ για τα βιβλία της Β' κατηγορίας πρέπει να τηρεί βιβλίο εσόδων-εξόδων και μηνιαία κατάσταση βιβλίου εσόδων-εξόδων.

2.3 Βιβλία υποκαταστήματος επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας

Το είδος των βιβλίων που επιβάλλονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. εξαρτάται από τη μέθοδο της λογιστικής οργάνωσης των υποκαταστημάτων. Έτσι διακρίνουμε τις εξής μεθόδους:

α) Μέθοδος αυτοτελούς λογιστικής υποκαταστημάτων

Το υποκατάστημα που εξάγει αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, τηρεί πλήρη λογιστικά βιβλία Γ' κατηγορίας, όπως και το Κεντρικό, κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής. Τα δεδομένα των βιβλίων του υποκαταστήματος καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας με λογιστική εγγραφή χωριστά όμως από τα δεδομένα των βιβλίων της έδρας και των άλλων υποκαταστημάτων, εντός της προθεσμίας κλεισίματος του Ισολογισμού.

β) Μέθοδος εξαρτημένης λογιστικής υποκαταστημάτων

Το υποκατάστημα που δεν εξάγει αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, υποχρεούται στην τήρηση τουλάχιστον των πιο κάτω βιβλίων:

1.A) Ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων

Τηρείται κατά τη διπλογραφική μέθοδο και καταχωρούνται οι εισπράξεις, οι πληρωμές, οι συναλλαγές επί πιστώσει και όλες οι πράξεις με ταμειακό και συμψηφιστικό χαρακτήρα που διενεργούνται στο υποκατάστημα. Βέβαια σε αυτή τη περίπτωση υπάρχει και η δυνατότητα τήρησης και περισσότερων ημερολογίων όπως ημερολόγιο αγορών, πωλήσεων κ.λ.π. από το υποκατάστημα.

B) Μηνιαίο διπλότυπο φύλλο ανάλυσης και ελέγχου (Φ.Α.Ε.)

Στο Φ.Α.Ε. οι λογαριασμοί που τηρούνται είναι ίδιοι με το κεντρικό. Έχουν δηλαδή την ίδια δομή και ονοματολογία και πάντα σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ.. Στο Φ.Α.Ε. εκτός από τη μηνιαία κίνηση των λογαριασμών, αναφέρονται και τα υπόλοιπα που προκύπτουν από τους προηγούμενους μήνες.

Στο τέλος του μήνα συντάσσεται σε διπλότυπο και αθεώρητο έντυπο Φ.Α.Ε., όπου με το πρωτότυπο το κεντρικό ενημερώνει τα βιβλία της επιχείρησης. Το υποκατάστημα έχει την υποχρέωση να αποστείλει τα δεδομένα στην έδρα μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα. π.χ. εάν το υποκατάστημα συντάξει το Φ.Α.Ε. στις 29 Απριλίου θα πρέπει να στείλει το πρωτότυπο στην έδρα το αργότερο μέχρι της 15 Μαΐου.

Το υποκατάστημα μπορεί να επιλέξει την τήρηση του ημερολογίου Ταμειακών και Συμψηφιστικών Πράξεων με την διπλογραφική μέθοδο χωρίς την εφαρμογή των όσων ορίζει το Ε.Γ.Λ.Σ., μόνο εάν καταρτίζει το Φ.Α.Ε. Ισχύει βέβαια και το αντίθετο, δηλαδή για τον επιτηδευματία υπάρχει η δυνατότητα να μη συντάσσει και να μην αποστέλλει στο κεντρικό το Φ.Α.Ε., εφόσον τηρεί διπλότυπα Ημερολόγιο Ταμειακών και Συμψηφιστικών Πράξεων, με την ανάλογη βέβαια ανάπτυξη των λογαριασμών που ακολουθεί στην έδρα της η επιχείρηση.

Όπως ισχύει και για το Φ.Α.Ε., το υποκατάστημα οφείλει να στείλει το πρωτότυπο του ημερολογίου μέσα στις 15 πρώτες μέρες του επόμενου μήνα και βέβαια να είναι πιστό στις αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ.

2. Ημερήσιο Διπλότυπο Φύλλο Συναλλαγών

Υπάρχει η περίπτωση οι επιτηδευματίες να επιλέξουν να τηρήσουν μόνο ημερήσιο διπλότυπο φύλλο συναλλαγών χωρίς να τους απασχολεί η απόσταση που έχει το υποκατάστημα από το κεντρικό. Στο ημερήσιο διπλότυπο φύλλο συναλλαγών καταχωρούνται χωριστά:

- α) Το υπόλοιπο του ταμείου της προηγούμενης ημέρας**
- β) Οι ταμειακές πράξεις**
- γ) οι συμψηφιστικές πράξεις**

Το υποκατάστημα συμπληρώνει το ημερήσιο φύλλο καθημερινά και απλογραφικά και το πρωτότυπο στέλνεται στην έδρα μέσα σε 15 ημέρες από την ημέρα συμπλήρωσης για την ενημέρωση των βιβλίων.

Να τονίσουμε ότι το ημερήσιο φύλλο συναλλαγών πρέπει να συντάσσεται και όταν στο υποκατάστημα δεν γίνονται ταμειακές αλλά μόνο συμψηφιστικές πράξεις, ενώ όταν δεν διενεργούνται ταμειακές ή συμψηφιστικές πράξεις για εκείνες τις ημέρες δεν συντάσσεται ημερήσιο φύλλο συναλλαγών.

2.4 Αλλαγή των τηρούμενων βιβλίων υποκαταστήματος, από ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων σε ημερήσιο διπλότυπο φύλλο συναλλαγών

Ο επιτηδευματίας έχει τη δυνατότητα να επιλέξει αν θα τηρήσει το ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων ή το ημερήσιο διπλότυπο φύλλο συναλλαγών.

Στην περίπτωση όπου ο επιτηδευματίας θελήσει στη μέση της χρήσης να σταματήσει να τηρεί το ημερολόγιο και να τηρήσει το ημερήσιο φύλλο συναλλαγών μπορεί να το κάνει αλλά θα πρέπει να αρχίσει την τήρηση του φύλλου αυτού την αμέσως επόμενη ημέρα και τα δεδομένα αυτά θα μεταφερθούν στα βιβλία της έδρας.

Αντίθετα όμως ο επιτηδευματίας δεν έχει τη δυνατότητα στα μέσα της χρήσης για ένα υποκατάστημα που τηρούσε εξαρτημένη λογιστική να τηρήσει αυτοτελή ή και αντίστροφα.

2.5 Χρόνος μεταφοράς των δεδομένων του υποκαταστήματος στα βιβλία του κεντρικού

Όταν τηρείται βιβλίο αγορών και βιβλίο εσόδων-εξόδων τα δεδομένα του υποκαταστήματος μεταφέρονται στο τέλος κάθε τριμήνου και μέχρι την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα. π.χ. το υποκατάστημα πρέπει να μεταφέρει τις πράξεις του στο κεντρικό στο τέλος του Μαρτίου και το αργότερο μέχρι τις 15 Απριλίου.

Επισημαίνουμε ότι εάν υποβάλλονται διμηνιαίες δηλώσεις παρακρατουμένων φόρων, οι οποίες αναφέρονται και σε πράξεις του υποκαταστήματος, τα δεδομένα αυτού στα βιβλία της έδρας πρέπει να μεταφέρονται στο τέλος της κάθε περιόδου και στις προαναφερόμενες προθεσμίες.

Για τον υπόχρεο τήρησης βιβλίων τρίτης κατηγορίας

- όταν στο υποκατάστημα τηρούνται βιβλία από τα οποία εξάγεται αυτοτελές αποτέλεσμα εντός της προθεσμίας σύνταξης του ισολογισμού,
- όταν στο υποκατάστημα τηρούνται βιβλία από τα οποία δεν εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, τα δεδομένα του ημερήσιου φύλλου συναλλαγών ή του ημερολογίου ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων ή του Φ.Α.Ε. μεταφέρονται μέχρι την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα.

Στην συνέχεια ακολουθούν δυο πίνακες στους οποίους γίνεται αναφορά στο χρόνο ενημέρωσης των βιβλίων του υποκαταστήματος καθώς και στα θεωρημένα και αθεώρητα βιβλία του υποκαταστήματος:

**ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ – ΕΚΤΥΠΩΣΗΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΤΟΥ
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ**

Βιβλία	Χρόνος ενημέρωσης	Χρόνος εκτύπωσης ή ενταμίευσης των δεδομένων τους
Αγορών Εσόδων-Εξόδων	Μέχρι τη 15 ^η ημέρα του επόμενου μήνα (άρθρο 17§1)	Μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα (άρθρο 24§3)
Μηνιαία κατάσταση βιβλίου αγορών ή εσόδων-εξόδων	Μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα – άθροιση στηλών	Μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα (άρθρο 24§3)
Γ΄ Κατηγορίας -Ημερήσιο Φύλλο Συναλλαγών -Ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων -Φύλλο ανάλυσης και ελέγχου	Μέχρι τη 15 ^η ημέρα του επόμενου μήνα (άρθρο 17§2)	Μέχρι τη 15 ^η ημέρα του επόμενου μήνα

**ΘΕΩΡΗΜΕΝΑ ΚΑΙ ΑΘΕΩΡΗΤΑ ΒΙΒΛΙΑ
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ**

Βιβλία υποκαταστήματος	Χειρόγραφη τήρηση βιβλίων υποκαταστήματος	Μηχανογραφική τήρηση βιβλίων υποκαταστήματος
Αγορών Εσόδων-Εξόδων	Θεωρημένο άρθρο 19§1Α	Αθεώρητο όταν εκτυπώνεται, διαφορετικά ενταμίευση σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα άρθρο 19§1Α
Μηνιαία κατάσταση αγορών και εσόδων-εξόδων	Δεν τηρείται	Θεωρημένη άρθρο 19§1Α
Γ΄ κατηγορίας -Ημερήσιο φύλλο συναλλαγών -Ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων -Φύλλο ανάλυσης και ελέγχου	Χειρόγραφη τήρηση βιβλίων της έδρας Θεωρημένο Θεωρημένο Αθεώρητο	Μηχανογραφική τήρηση βιβλίων της έδρας Αθεώρητα, είτε αυτά τηρούνται χειρόγραφα, είτε τηρούνται μηχανογραφικά. Όταν τηρούνται μηχανογραφικά μπορεί να ενταμιεύονται τα δεδομένα τους σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

2.6 Καταχώρηση στα μηχανογραφικά τηρούμενα βιβλία του κεντρικού των δεδομένων του υποκαταστήματος όταν τηρείται χειρόγραφα.

Το υποκατάστημα έχει τη δυνατότητα να τηρεί χειρόγραφο βιβλίο εσόδων εξόδων στο οποίο καταχωρεί τα δεδομένα των ακαθάριστων εσόδων, των αγορών, των δαπανών, των γενικών εξόδων και του ΦΠΑ των πράξεων αυτών, με την προϋπόθεση ότι το πρόγραμμα έχει τη δυνατότητα, με πληκτρολόγηση στις αντίστοιχες στήλες του μηχανογραφικά τηρούμενου βιβλίου εσόδων-εξόδων του κεντρικού, αλλιώς αυτά μπορεί να καταχωρούνται χειρόγραφα, μετά την εκτύπωση του βιβλίου. Τα ίδια ισχύουν και για το βιβλίο αγορών.

Μετά την καθιέρωση της μηνιαίας κατάστασης τα δεδομένα του χειρόγραφα τηρούμενου βιβλίου του υποκαταστήματος πρέπει να μεταφερθούν στο μηχανογραφικά τηρούμενο βιβλίο της έδρας με πληκτρολόγηση στις αντίστοιχες στήλες, γιατί πρέπει να εκτυπωθεί ενιαία ή μηνιαία κατάσταση του συγκεκριμένου μήνα.

2.7 Περιπτώσεις που δεν τηρούνται βιβλία στο υποκατάστημα

Οι περιπτώσεις στις οποίες ενώ ένας χώρος χαρακτηρίζεται ως υποκατάστημα δεν υποχρεούται στην τήρηση βιβλίων ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων στην οποία εντάσσονται είναι οι εξής:

α) Υποκατάστημα που στεγάζεται στον ίδιο ή σε συνεχόμενο κτιριακό χώρο με την έδρα ή άλλο υποκατάστημα. π.χ. η έδρα να βρίσκεται στον πρώτο όροφο μιας πολυκατοικίας και το υποκατάστημα να βρίσκεται στο δεύτερο όροφο της ίδιας πολυκατοικίας.

Το υποκατάστημα εκδίδει τα φορολογικά του στοιχεία χωριστά. Οι συναλλαγές τους καταχωρούνται απευθείας στα βιβλία της έδρας ή άλλου υποκαταστήματος. Τα αποθέματα όλων των εγκαταστάσεων που βρίσκονται στον ίδιο ή σε συνεχόμενο κτιριακό χώρο καταγράφονται ενιαία στο βιβλίο απογραφών.

β) Πρόσκαιρες εγκαταστάσεις όπως τα εργοτάξια των κατασκευαστικών επιχειρήσεων, οι χώροι συγκέντρωσης, επεξεργασίας και μεταφοράς αγροτικών προϊόντων, οι αυτοκινητοτράπεζες και οι προσωρινοί εκθεσιακοί χώροι. Τα στοιχεία που προκύπτουν από τις συναλλαγές αυτών των υποκαταστημάτων αυτών καταχωρούν τα στοιχεία τους στα βιβλία του κεντρικού ή του υποκαταστήματος στο οποίο ανήκουν, το αργότερο μέχρι τη 15^η ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή τη λήψη τους, κατά περίπτωση.

γ) Υποκατάστημα στο οποίο δεν διενεργούνται πράξεις για καταχώρηση.

Αν σε ένα υποκατάστημα δεν γίνεται καμία συναλλαγή με το κοινό τότε δεν θα υπάρχουν στοιχεία για να καταχωρηθούν στα βιβλία του υποκαταστήματος. Επομένως το υποκατάστημα δεν είναι υποχρεωμένο να θεωρεί τα βιβλία του αφού σύμφωνα με το νόμο για να τηρηθούν βιβλία θα πρέπει να υπάρχουν πράξεις που να μπορούν να καταχωρηθούν σε αυτά. Βέβαια είναι σπάνια η περίπτωση να υπάρχει υποκατάστημα στο οποίο να μην γίνεται καμία πράξη που να μην πρέπει να καταχωρηθεί στα βιβλία του.

δ) Υποκατάστημα που έχει απαλλαχθεί μετά από έγκριση του προϊσταμένου της ΔΟΥ από την τήρηση βιβλίων υποκαταστήματος με βάση την αίτηση του επιτηδευματία. Η απαλλαγή αυτή δεν αφορά το βιβλίο αποθήκης, παραγωγής κοστολογίου, τεχνικών προδιαγραφών και τα πρόσθετα βιβλία.

Μετά τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 9 του ΚΒΣ όπως ισχύουν από 1/1/2000 επεκτείνεται το δικαίωμα του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για έγκριση μη τήρησης ή κατά διάφορο τρόπο τήρησης ρητά και στα πρόσθετα βιβλία. π.χ. Σχολή χορού με κεντρικό και υποκατάστημα σε απέναντι ή διπλανά κτίρια.

ε) Υποκατάστημα με on-line σύνδεση με το κεντρικό.

Όταν το υποκατάστημα μεταβιβάζει τις λογιστικές εγγραφές ή καταχωρήσεις με απευθείας σύνδεση στην έδρα, τότε το υποκατάστημα δεν είναι υποχρεωμένο να τηρεί βιβλία εφόσον η έδρα μπορεί και ενημερώνεται απευθείας για τη λειτουργία του υποκαταστήματος. Όλα αυτά όμως γίνονται μετά από γνωστοποίηση στη Δ.Ο.Υ. της έδρας.

Στην περίπτωση αυτή μόνο οι αγορές, τα έσοδα και το ταμείο του κάθε υποκαταστήματος παρακολουθούνται χωριστά στο κεντρικό Η/Υ, επομένως δεν υπάρχει υποχρέωση διακεκριμένης παρακολούθησης των εξόδων, των πελατών, προμηθευτών και λοιπών πράξεων του υποκαταστήματος, οι οποίες μπορεί να παρακολουθούνται ενιαία στο κεντρικό κατάστημα.

στ) Κεντρική μονάδα Η/Υ η οποία δέχεται τα δεδομένα με απευθείας σύνδεση ή με άλλα ηλεκτρονικά μέσα.

ζ) Από 1/1/2005 απαλλάσσονται και τα υποκαταστήματα που βρίσκονται στον ίδιο νομό και νησί με την έδρα ή σε άλλο νομό αλλά σε απόσταση μικρότερη των 50 χιλιομέτρων από αυτή. Όταν π.χ. η έδρα μιας επιχείρησης βρίσκεται στη Πάτρα και το υποκατάστημά της είναι στο Αίγιο το υποκατάστημα αυτό απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων. Οι πράξεις των υποκαταστημάτων καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας και ειδικά οι αγορές και οι πωλήσεις κάθε υποκαταστήματος παρακολουθούνται χωριστά

από τα αντίστοιχα δεδομένα της έδρας ή άλλου υποκαταστήματος. Τέλος όταν πρόκειται για τα βιβλία της Γ' κατηγορίας παρακολουθείται χωριστά και το ταμείο κάθε υποκαταστήματος.

Τα υποκαταστήματα που αναφέρθηκαν πιο πάνω τηρούν μόνο πρόσθετα βιβλία (άρθρο 10) εφόσον συντρέχει περίπτωση.

2.8 Απαλλαγή μετά από έγκριση της Δ.Ο.Υ. από την τήρηση καταστάσεων απογραφής υποκαταστήματος και αποθηκευτικών χώρων

Μετά από έγκριση της Δ.Ο.Υ. μπορεί να μην τηρούνται ή να τηρούνται διαφορετικά οι διπλότυπες καταστάσεις απογραφής υποκαταστήματος. Τα αποθέματα του υποκαταστήματος αυτού θα πρέπει να καταχωρούνται ξεχωριστά στο βιβλίο απογραφών του κεντρικού και με τον τρόπο που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις.

Το ίδιο ισχύει και για τις καταστάσεις απογραφής των αποθηκευτικών χώρων που εξυπηρετούν το υποκατάστημα. Σ' αυτή τη περίπτωση η απογραφή των αποθηκευτικών χώρων καταχωρείται ξεχωριστά στις καταστάσεις απογραφής του υποκαταστήματος στο οποίο ανήκουν. Όταν στο υποκατάστημα έχει δοθεί απαλλαγή, η απογραφή των αποθηκευτικών χώρων καταχωρείται ξεχωριστά στο βιβλίο απογραφών της έδρας.

2.9 Προϋποθέσεις απαλλαγής. Αναλυτική ενημέρωση βιβλίων έδρας (αγορές, πωλήσεις, ταμείο)

Τα παραπάνω υποκαταστήματα απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων με την προϋπόθεση ότι τα δεδομένα των συναλλαγών του υποκαταστήματος καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας με τον εξής τρόπο:

1. Όταν τηρούνται βιβλία α' κατηγορίας οι αγορές και όταν τηρούνται β' κατηγορίας οι αγορές, οι πωλήσεις των εμπορεύσιμων αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών του κάθε υποκαταστήματος παρακολουθούνται σε χωριστές στήλες στα βιβλία της έδρας. Οι άλλες πράξεις του υποκαταστήματος όπως πάγια, έξοδα παρακολουθούνται μαζί με αυτές του κεντρικού στους ίδιους λογαριασμούς της έδρας.

2. Όταν τηρούνται βιβλία γ' κατηγορίας οι αγορές και οι πωλήσεις των εμπορεύσιμων αγαθών, η παροχή υπηρεσιών και το ταμείο του απαλλασσόμενου από την τήρηση βιβλίων υποκαταστήματος, παρακολουθούνται σε ξεχωριστούς λογαριασμούς στα βιβλία της έδρας. Οι άλλες πράξεις του υποκαταστήματος αυτού παρακολουθούνται στους ίδιους λογαριασμούς με τις αντίστοιχες πράξεις της έδρας.

3. Όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας οι συναλλαγές του υποκαταστήματος που στεγάζεται στον ίδιο ή σε συνεχόμενο κτιριακό χώρο με την έδρα καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας χωρίς υποχρέωση

διακεκριμένης παρακολούθησης στα βιβλία αυτής των αγορών, των πωλήσεων και του ταμείου.

2.10 Υποβολή γνωστοποίησης. Δήλωση μεταβολής

Τα συγκεκριμένα υποκαταστήματα που αναφέραμε παραπάνω, τα οποία δεν υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων, αν αργότερα θελήσουν να τηρήσουν, δεν υποχρεώνονται να υποβάλλουν γνωστοποίηση της μεταβολής αυτής στο τμήμα Κ.Β.Σ. παρά μόνο στο τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. μέσα σε ένα μήνα από την ημερομηνία της μεταβολής. Στους επιτηδευματίες όμως που δεν θα τηρήσουν βιβλία υποκαταστήματος σύμφωνα με τη διάταξη αυτή από την 1/1/2005 ή από 1/2/2005, παρέχεται η δυνατότητα λόγω πρώτης εφαρμογής να υποβάλλουν την δήλωση μεταβολής μέχρι την 31/3/2005.

2.11 Τόπος τήρησης βιβλίων και στοιχείων υποκαταστήματος. Δυνατότητα αποστολής στην έδρα

Όσον αφορά τον τόπο τήρησης των στοιχείων και των άλλων δικαιολογητικών των εγγράφων των υποκαταστημάτων αυτών τα στοιχεία φυλάσσονται στο υποκατάστημα μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου. Κατά την διάρκεια της χρήσης μπορούν τα στοιχεία αυτά να απομακρυνθούν με έγκριση της Δ.Ο.Υ. ή να γίνεται γνωστοποίηση όταν το υποκατάστημα και το κεντρικό είναι στην ίδια Δ.Ο.Υ. ή στην ίδια πόλη.

Στην περίπτωση που π.χ. το υποκατάστημα ανήκει στη Δ.Ο.Υ. Αιγίου ενώ το κεντρικό ανήκει στη Δ.Ο.Υ. Πατρών, δηλαδή το υποκατάστημα ανήκει σε άλλη Δ.Ο.Υ. από το κεντρικό ή ακόμα να ανήκει σε Δ.Ο.Υ. που εδρεύει σε άλλη πόλη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. του κεντρικού και δεν έχει χορηγηθεί η έγκριση που προαναφέραμε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., τότε εάν κρίνεται απαραίτητο για λόγους οργανωτικούς, μπορεί να στέλλονται στην έδρα φωτοαντίγραφα των στοιχείων των τρίτων και τα αντίτυπα για το λογιστήριο των στοιχείων έκδοσης του υποκαταστήματος.

Εάν υπάρχει ανάγκη για το φορολογικό έλεγχο, μπορεί να ζητηθεί έγκριση για προσωρινή απομάκρυνση των στοιχείων για συγκεκριμένες ημέρες και επιστροφής τους μετά στο υποκατάστημα προς αρχειοθέτηση και διάθεση αυτών.

Μετά το τέλος της διαχειριστικής περιόδου επιτρέπεται τα στοιχεία καθώς και τα βιβλία του υποκαταστήματος να αποσταλούν στην έδρα ή να διαφυλάσσονται και σε άλλο τόπο.

2.12 Λογαριασμός συνδέσμου με το υποκατάστημα

Η λογιστική παρακολούθηση των υποκαταστημάτων με τη μέθοδο της λογιστικής αυτοτέλειας γίνεται με τον εξής τρόπο:

α) Το κεντρικό και κάθε υποκατάστημα για την παρακολούθηση της δραστηριότητάς τους θα πρέπει να τηρούν τους λογαριασμούς του Γ.Λ.Σ..

β) **Οι δοσοληψίες μεταξύ κεντρικού και υποκαταστήματος παρακολουθούνται στο λογαριασμό 48**, όπου στα βιβλία του κεντρικού έχει τίτλο «λογαριασμός συνδέσμου με τα υποκαταστήματα » ενώ στα βιβλία του υποκαταστήματος έχει τίτλο «λογαριασμός συνδέσμου με το κεντρικό». Οι δοσοληψίες αυτές γίνονται με τη μεσολάβηση του λογαριασμού 48 «λογαριασμός συνδέσμου με τα υποκαταστήματα» ο οποίος εξισώνεται πάντα στο τέλος κάθε μήνα.

γ) Στο τέλος της χρήσης, κατά την ενσωμάτωση των ισολογισμών των υποκαταστημάτων στον ισολογισμό του κεντρικού, για την κατάρτιση του γενικού ισολογισμού της εταιρείας, συμψηφίζοντας τα υπόλοιπα των λογαριασμών συνδέσμου, **χωρίς όμως να επιτρέπεται η εμφάνιση του λογαριασμού 48 στον ισολογισμό.**

2.13 Εγγραφές ενσωμάτωσης των δεδομένων των βιβλίων του υποκαταστήματος στα βιβλία του κεντρικού.

Βιβλία Α΄ και Β΄ κατηγορίας

Τα δεδομένα των βιβλίων αγορών και εσόδων – εξόδων του υποκαταστήματος καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας με μια συγκεντρωτική εγγραφή για την περίοδο που αφορούν (δίμηνο ή τρίμηνο κατά περίπτωση ανάλογα με το χρόνο υποβολής των δηλώσεων). Μεταφέρονται με ημερομηνία την τελευταία ημέρα της περιόδου μεταφοράς. Για τη μεταφορά τους δεν χρειάζεται η σύνταξη ιδιαίτερης κατάστασης και μπορεί να γίνει με οποιοδήποτε τρόπο. Η μεταφορά αυτή γίνεται το αργότερο μέχρι τη 15^η ημέρα του μήνα υποβολής των κατά περίπτωση φορολογικών δηλώσεων.

Βιβλία Γ΄ κατηγορίας

A) Με εξαρτημένη λογιστική

α) Ημερήσιο φύλλο συναλλαγών: Τα δεδομένα του καταχωρούνται ανά παραστατικό στο γενικό ημερολόγιο ή στα αναλυτικά ημερολόγια .

β) Ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων και φύλλο ανάλυσης και ελέγχου. Τα δεδομένα τους καταχωρούνται με μια συγκεντρωτική εγγραφή σε επίπεδο τελευταίου βαθμού ανάπτυξης (δευτεροβάθμιου, τριτοβάθμιου κ.λ.π.) για κάθε μήνα στο γενικό ημερολόγιο και στα αναλυτικά ημερολόγια ή στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

B) Με αυτοτελή λογιστική

Το υποκατάστημα που τηρεί αυτοτελή λογιστική πρέπει να εξάγει τελικό αποτέλεσμα το οποίο ενσωματώνεται στα βιβλία της έδρας με λογιστική εγγραφή. Για να γίνει η ενσωμάτωση αυτή σας γνωστοποιούμε τα εξής:

α) Οι λογαριασμοί των εξόδων και εσόδων των υποκαταστημάτων ενσωματώνονται, στους αντίστοιχους λογαριασμούς του κεντρικού, με τις παρακάτω λογιστικές εγγραφές :

- **Χρεώνονται** οι αντίστοιχοι λογαριασμοί εξόδων του κεντρικού για την ενσωμάτωση των εξόδων του υποκαταστήματος, με πίστωση του λογαριασμού συνδέσμου του υποκαταστήματος που τηρείται κάτω από τον πρωτοβάθμιο 48.

- **Πιστώνονται** οι αντίστοιχοι λογαριασμοί εσόδων του κεντρικού, για την ενσωμάτωση των εσόδων του υποκαταστήματος, με χρέωση του λογαριασμού συνδέσμου του υποκαταστήματος στο λογαριασμό 48.

β) Σε περίπτωση που το υποκατάστημα έχει πλήρη λογιστική αυτοτέλεια και εξάγει τελικό αποτέλεσμα, καταρτίζοντας και «κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης », η ενσωμάτωση των κονδυλίων της καταστάσεως αυτής του υποκαταστήματος στα αντίστοιχα κονδύλια της όμοιας καταστάσεως του κεντρικού, μπορεί να γίνει εξωλογιστικά με την κατάρτιση στο βιβλίο απόγραφων και ισολογισμών σχεδιακού πολύστηλου πίνακα. Σε αυτή την περίπτωση λογιστική εγγραφή διενεργείται μόνο για το τελικό αποτέλεσμα του υποκαταστήματος, όπου χρεώνεται ο λογαριασμός συνδέσμου του στον 48 (αν το τελικό αποτέλεσμα είναι κέρδος) ή πιστώνεται (εάν είναι ζημία), με πίστωση (ή χρέωση) του λογαριασμού 86.99 «καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) χρήσεως».

γ) Τα ποσά των λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού του υποκαταστήματος μπορούν να ενσωματωθούν στους αντίστοιχους λογαριασμούς του κεντρικού, είτε με λογιστικές εγγραφές είτε εξωλογιστικά, όπως προηγούμενα. Εάν όμως δεν έχει προηγηθεί από το υποκατάστημα η δέουσα χρονική τακτοποίηση των λογαριασμών του τότε η ενσωμάτωση πρέπει να γίνει με λογιστικές εγγραφές.

2.14 Υποκατάστημα με λογιστική αυτοτέλεια. Χρόνος ενσωμάτωσης των δεδομένων της ομάδας 9 στο κεντρικό. Υποκαταστήματα εξωτερικού

Εάν το υποκατάστημα έχει πλήρη λογιστική αυτοτέλεια και προσδιορίζει εσωλογιστικά, σε μηνιαία βάση, το λειτουργικό κόστος, το κόστος παραγωγής των προϊόντων και υπηρεσιών, τα κατ' είδος μικτά αποτελέσματα και το καθαρό αποτέλεσμα, η οικονομική μονάδα μπορεί να μην ενσωματώνει τα δεδομένα των κινήσεων αυτών του υποκαταστήματος στα βιβλία του

κεντρικού στο τέλος κάθε μήνα, αλλά να ενσωματώνει τα δεδομένα των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων του υποκαταστήματος στο τέλος της χρήσης.

Όσον αφορά τα υποκαταστήματα του εξωτερικού ισχύει η ίδια διαδικασία με αυτά του εσωτερικού που έχουν πλήρη λογιστική αυτοτέλεια.

Ο λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης των υποκαταστημάτων και του κεντρικού καταρτίζεται υποχρεωτικά μόνο μια φορά στο τέλος της διαχειριστικής χρήσεως μαζί με τον ετήσιο λογαριασμό αποτελεσμάτων.

Στην περίπτωση όμως που ορισμένοι λογαριασμοί του υποκαταστήματος τηρούνται στο κεντρικό, οπότε η λογιστική αυτοτέλεια του δεν είναι πλήρης με αποτέλεσμα ότι δεν εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, τα μηνιαία δεδομένα των λογιστικών βιβλίων του υποκαταστήματος ενσωματώνονται στο τέλος κάθε μήνα στα λογιστικά βιβλία του κεντρικού.

2.15 Παραλαβή αγαθών στο υποκατάστημα με τιμολόγιο-δελτίο αποστολής. Ενημέρωση βιβλίων υποκαταστήματος, φύλαξη στο υποκατάστημα.

Στην περίπτωση όπου τα αγαθά παραδίδονται στα υποκαταστήματα και διακινούνται με συνενωμένο «τιμολόγιο-δελτίο αποστολής», σαν διεύθυνση του πελάτη πρέπει να αναγράφεται η διεύθυνση του υποκαταστήματος. Οπότε η διεύθυνση θα είναι ίδια με τον τόπο παράδοσης, οι συναλλαγές θα καταχωρούνται στα βιβλία του υποκαταστήματος και τα δικαιολογητικά αυτά θα πρέπει να διαφυλάσσονται στο υποκατάστημα τουλάχιστον μέχρι την λήξη της διαχειριστικής περιόδου την οποία αφορούν. Μετά το τέλος της διαχειριστικής περιόδου τα βιβλία και στοιχεία μπορεί να φυλάσσονται σε άλλο τόπο ή να στέλνονται στην έδρα.

Εάν η επιχείρηση δεν λειτουργεί με αυτό τον τρόπο τότε τα είδη που σχετίζονται με το υποκατάστημα θα πρέπει να στέλνονται σ' αυτά από τους προμηθευτές με δελτία αποστολής, με την διεύθυνση της έδρας και με τόπο παράδοσης την διεύθυνση του υποκαταστήματος. Έπειτα θα πρέπει στα τιμολόγια που θα εκδοθούν να αναγράφεται η διεύθυνση της έδρας και η καταχώρηση τους θα γίνεται στα βιβλία αυτής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

Φορολογικά έντυπα υποκαταστημάτων

Για την ίδρυση ενός υποκαταστήματος ή μιας αποθήκης είναι απαραίτητη η συμπλήρωση συγκεκριμένων φορολογικών εντύπων.

Στο κεφάλαιο αυτό δείχνουμε μέσω εφαρμογών ποια είναι αυτά τα φορολογικά έντυπα που πρέπει ο επιτηδευματίας να υποβάλλει στην υπηρεσία της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Εφαρμογή 1^η : Έναρξη Υποκαταστήματος

Υποθέτουμε ότι μια Ανώνυμη Εταιρεία που έχει την έδρα της στην Πάτρα αποφασίζει να ιδρύσει ένα υποκατάστημα στο Αίγιο.

Σε αυτή τη περίπτωση και σύμφωνα με τις φορολογικές διατάξεις τα έντυπα τα οποία θα πρέπει να συμπληρωθούν από την έδρα της επιχείρησης είναι το **M10** και το **M3**.

Το M10 υποβάλλεται για να δηλωθεί η έναρξη του υποκαταστήματος, ενώ το M3 είναι το έντυπο που συνοδεύει το M10.

Παρακάτω παρουσιάζουμε ένα συμπληρωμένο υπόδειγμα των εντύπων M3 και M10.

Ο τρόπος συμπλήρωσης είναι ο εξής:

M10: Στην ένδειξη **Δ.Ο.Υ.** δηλώνουμε την υπηρεσία στην οποία θα υποβληθεί το έντυπο. **Ο πίνακας α** συμπληρώνεται με τα στοιχεία της έδρας, ενώ **ο πίνακας β** και **β1** με τα στοιχεία του υποκαταστήματος. Στον **πίνακα γ** δηλώνουμε τη δραστηριότητα του υποκαταστήματος. Έπειτα δηλώνουμε ότι θα συνυποβάλλουμε και το έντυπο M3 «Δήλωση Έναρξης Μη Φυσικού Προσώπου». Τέλος στην ένδειξη **Ο Δηλών** βάζουμε τη σφραγίδα της έδρας.

M3: Στην ένδειξη **Δ.Ο.Υ.** δηλώνουμε την υπηρεσία στην οποία θα υποβληθεί το έντυπο. Στο **πίνακα α** συμπληρώνουμε τα στοιχεία του Μη Φυσικού Προσώπου, ενώ στο **πίνακα γ** περιγράφουμε τη δραστηριότητα του υποκαταστήματος. Έπειτα δηλώνουμε ότι θα συνυποβάλλουμε και το έντυπο M10 «Εγκατάσταση Εσωτερικού». Τέλος στην ένδειξη **Ο Δηλών** βάζουμε τη σφραγίδα της έδρας.

β2

ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

 Μηχανογραφικά Χειρόγραφα Μικτό

ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

 Έδρα Εγκατάσταση Λογιστής

ΔΟΥ ΘΕΩΡΗΣΗΣ

 Έδρας Εγκατάστασης Δεν θεωρούνταιΤΡΟΠΟΣ ΑΣΚΗΣΗΣ
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ Συνέχεια Εποχικά Πλανόδια

γ

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΠΛΟΣ				ΕΝΔΕΙΧ			
			ΚΥΡΑ	ΔΕΥΤ	ΛΟΓΗ	ΒΟΗΘ	ΕΜΦΥΣ	ΜΕΤΑ-ΑΝ- ΒΩΣΗ	ΚΟΤΗ	ΚΟΤΗ
1	51.38.20.00	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΛΛΩΝ ΤΡΟΦΙΜΩΝ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	51.34.00.00	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΠΟΤΩΝ	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ.

M1C
2/4

Συμπληρωθείτε από την Υπηρεσία

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΠΛΟΣ				ΕΝΔΕΙΞΗ		
			ΚΥΡΑ	ΔΕΥΤ.	ΤΡΙΤΗ	ΠΕΜΠ.	ΠΕΝΤ.	ΣΑΒ.	ΚΥΡΑ
10			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
16			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΕΤΑΙ ΟΧΙ ΝΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ

Εμπρόθεσμα Εκπρόθεσμα

Ημ. για Παραλαβής Δήλωσης

Ημ. για Υποβολής Δήλωσης

Ημ. για Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Υπάλληλος

Ο Δήμιος
Β. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥΣ Α.Ε.
ΕΜΠΟΡΙΟ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ
ΑΓ. ΑΝΔΡΕΟΥ 120
26222-ΠΑΤΡΑ
ΔΟΥ Α' ΠΑΤΡΩΝ

Ο Παραλαβών

Στοιχεία Αυτοψίας

Αρ. Εντολής

Ημ. για Εντολής

Ημ. για Αυτοψίας

Ελεγκτής

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Α.Φ.Μ.

M10
3/4

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

Α.Φ.Μ.

Επωνυμία

Τίτλος

Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου

Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης

Ημ/νία Μεταβολής Επιχείρησης

α1**ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ**

Αριθμός Καταστατικού

Ημ/νία Επικύρωσης Καταστατικού

Αρχή Επικύρωσης

β**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Πρόεδρος Έναρξης

Αιτία Μεταβολής

Κατάσταση Επιχείρησης

Λήξη Διάρκειας Μη Φ.Π.

Κεφάλαιο

Είδος Μετοχών

Αρ. Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Έτος Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

β1**ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**Άλλο Δεσφ Δημοτική Δημόσια Λοιπή

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

M3
1/4

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ

β3 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο Φαξ

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

β3 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΜΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο Φαξ

β4 ΚΒΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Ημ/νία λήξης Διαχειριστικής Περιόδου Ημ/νία λήξης Πρώτης Διαχειριστικής Περιόδου

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ	ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ	ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ
<input type="checkbox"/> Α <input type="checkbox"/> Β <input type="checkbox"/> Γ <input type="checkbox"/> Μη Υπόχρεοι <input type="checkbox"/> Απαλλασσόμενοι <input type="checkbox"/> Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.	<input type="checkbox"/> Υποχρεωτικά <input type="checkbox"/> Προαιρετικά <input type="checkbox"/> Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ.	<input type="checkbox"/> Μηχανογραφικά <input type="checkbox"/> Χειρόγραφα <input type="checkbox"/> Μικτά	<input type="checkbox"/> Ξδρα <input type="checkbox"/> Εγκατάσταση <input type="checkbox"/> Λογιστής

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΧΙ ΝΑΙ

ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
 Υποχρεωτικά Προαιρετικά

Αρ. Απόφασης Ημ/νία Απόφασης

Η ΗΜΕΡΙΑ ΛΗΞΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ συμπληρώνεται με 21, 31 ή 30 εφόσον με την κατηγορία βιβλίου.
 Οι ανάγκες ΗΜΕΡΙΑ ΛΗΞΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ, ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ και ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ συμπληρώνονται υποχρεωτικά στην τρέχουσα κατηγορία βιβλίου.
 Για την κατηγορία βιβλίου "Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. (Πρώτοι Προσέλαστον Δ.Ο.Υ.) - Θυροκλειδα "ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΜΕ Α.Π.Δ." και συμπληρώνονται οι ενδείξεις "ΑΡ ΑΠΟΦΑΣΗΣ" και "ΗΜΕΡΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ".
 Αν προκύψει παραρτησιακή της μιας κατηγορίας βιβλίου, συμπληρώνεται οι αντίστοιχοι κωδικοί στην ειδική "ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ".

β5 ΥΠΑΓΩΓΗ Φ.Π.Α. ΟΧΙ ΝΑΙ

Φ.Π.Α. ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α. ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ

<input type="checkbox"/> Απαλλασσόμενων <input type="checkbox"/> Αγροτών	<input type="checkbox"/> Τεκμαρτό <input type="checkbox"/> Κανονικό	<input type="checkbox"/> Κατανομήτων <input type="checkbox"/> Πρακτ. Ταξ.	<input type="checkbox"/> Αρ.φρ. 36Α <input type="checkbox"/> Αρ.φρ. 36Β	<input type="checkbox"/> Υποχρεωτικά <input type="checkbox"/> Προαιρετικά
---	--	--	--	--

β6 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Δεν ασκεί
 Παροχή Υπηρεσιών
 Αποκτήσεις Υποχρεωτικά
 Παραδόσεις Προαιρετικά

β7 ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

ΟΧΙ ΝΑΙ

Κατανομήτων Αλκοολούχων Πετρελαιοειδών

ΠΙΝΑΚΑΣ β6 - Αν ο δήλουν υπόχρεοι σε περίπτωση που ένας καθολικός Φ.Π.Α. διαγράφονται ανάλογα με αντιστοιχία κωδικών κατηγοριών βιβλίου "Καθαρός Φ.Π.Α.".

ΠΙΝΑΚΑΣ β7 - Αν ο δήλουν προαιρετικά πωλητές αγαθών που υπόχρεοι οι Ε.Φ.Κ. διαγράφονται οι αντίστοιχοι κωδικούς.

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ.

M3
2/4

β8 ΤΡΟΠΟΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Συνέχεια

Εποχικά

Πλανόδια

β9 ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ / ΣΥΛΛΟΓΟΣ

Επωνυμία Επιμελητηρίου / Συλλόγου

Αρ. Εγγραφής

Ημ/νία Εγγραφής

β10 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ β9, β10: Οτιδήποτε συμπληρώνεται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναφέρονται στο αντιστοίχο συμπληρωμένο δικαιολογητό.

γ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΒΑΣΗ				ΕΜΔΕΙΞΗ		
			ΚΥΡΙΑ	ΔΕΥΤ.	ΛΟΙΠΗ	ΒΟΗΘ.	ΒΑΣΙΚΗ	ΜΕΤΑ-ΒΟΗΘ.	ΔΙΑ-ΒΟΗΘ.
1	51.38.20.00	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΛΛΩΝ ΤΡΟΦΙΜΩΝ	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	51.34.00.00	ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΛΚΟΟΛΟΥΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΠΟΤΩΝ	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

δ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

ΟΧΙ ΝΑΙ

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Μελών Μη φ. Π. Δραστηριοτήτων Εισγ. Σχέσεων Φορ.

Εγκατ. Εσωτ. Εγκατ. Εξωτ. Πωλήσεων από Απόσταση Έδρας Αλλοδαπής Εισγ.

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ

Εμπρόθεσμα Εμπρόθεσμα

Ημ/νία Παρακλήσης Δήλωσης:

Ημ/νία Παρακλήσης Βεβαίωσης:

Ο Υπάλληλος:

Ο Δηλών: **Β. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.**
ΕΜΠΟΡΙΟ ΤΡΟΦΙΜΩΝ
ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ
ΑΓ. ΑΝΔΡΕΟΥ 120
26222-ΠΑΤΡΑ
ΔΟΥ Α ΠΑΤΡΩΝ

Ο Παρακαλών:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΪΔΙΑΣ

Αρ. Εντολής:

Ημ/νία Εντολής:

Ημ/νία Αυτορίας:

Ελεγκτής:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Α.Φ.Μ.

M3
3/4

Εφαρμογή 2^η : Μεταβολή

Όταν το υποκατάστημα αποφασίσει να μεταβάλλει κάποιο στοιχείο του όπως να αλλάξει διεύθυνση ή δραστηριότητα κ.α. τότε θα πρέπει να υποβάλλει το έντυπο **M10**. Στην συγκεκριμένη περίπτωση θα θεωρήσουμε ότι το υποκατάστημα θα μεταφερθεί σε άλλη τοποθεσία.

Επομένως στο έντυπο M10 στην ένδειξη **Δ.Ο.Υ.** θα δηλώσουμε την υπηρεσία στην οποία θα υποβληθεί το έντυπο. Στους **πίνακες α, β και β1** θα συμπληρώσουμε τα στοιχεία του φορολογούμενου και στα στοιχεία εγκατάστασης θα δηλώσουμε την ημερομηνία που έγινε η μεταβολή του υποκαταστήματος, κατόπιν θα γράψουμε τη νέα διεύθυνση του υποκαταστήματος και στην ένδειξη **Ο Δηλών** θα βάλουμε τη σφραγίδα της έδρας.

Εφαρμογή 3^η : Διακοπή Υποκαταστήματος

Στην περίπτωση που η έδρα θελήσει να σταματήσει τη λειτουργία του υποκαταστήματος θα συμπληρώσουμε πάλι το έντυπο **M10**, όπου θα αναφέρουμε την υπηρεσία της Δ.Ο.Υ. στην οποία θα υποβάλλουμε το έντυπο. Οι **πίνακες α και β** θα συμπληρωθούν με τα στοιχεία του φορολογούμενου και στα στοιχεία εγκατάστασης θα δηλώσουμε την ημερομηνία που θα γίνει η διακοπή του υποκαταστήματος. Τέλος στην ένδειξη **Ο Δηλών** θα βάλουμε τη σφραγίδα της έδρας.

Παρακάτω ακολουθούν τα συμπληρωμένα υποδείγματα των παραπάνω εφαρμογών.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΔΗΛΩΣΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. Φακέλου:

Δ.Ο.Υ.:

Υπερβολή

α ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.

Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

Ημ/νία Μεταβολής

β ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

Ημ/νία Έναρξης Εγκατάστασης Ημ/νία Μεταβολής Εγκατάστασης Ημ/νία Διακοπής Εγκατάστασης

Α.Α.Ε. εγκατάστασης Είδος Εγκατάστασης

Τίτλος Εγκατάστασης

β1 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Όδός - Αριθμός Τ.Κ. - Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

Νομός Τηλέφωνο Φαξ

Αρμόδιο Δ.Ο.Υ. Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

β2 Κ.Β.Σ.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ

Α Μη Υποχρεωτικό Υποχρεωτικό

Β Απολλασσόμενοι Προαιρετικό

Γ Έξτρα Λογιστικό Αποτέλεσμα Απολλασσόμενοι με Α.Π.Δ. Υποχρεωτικό με Α.Π.Δ.

Γ Δεν Έξτρα Λογιστικό Αποτέλεσμα

Αρ. Απόφασης Ημ/νία Απόφασης

Όπου στις κείμενες ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ κοίτη (ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ) αναφέρεται "Απολλασσόμενοι με Α.Π.Δ." και "Υποχρεωτικό με Α.Π.Δ." υποτίθεται πως οι ενδιαφερόμενοι (Α.Ε., ΑΠΟΡΑΖΗΣ, Π.Ι.Π.Α. ΑΠΟΡΑΖΗΣ) δε μπορούν να μεταβιβάσουν ή να κληρονομήσουν βιβλία διαφόρων κατηγοριών στην ίδια με την κληρονομιά βιβλίων.

Συμπληρωθείτε από την Υπηρεσία

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ

M10
1/4

β2

ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

 Μηχανογραφικά Χειρόγραφα Μικτά

ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

 Έδρα Εγκατάσταση Λογιστής

ΔΟΥ ΘΕΩΡΗΣΗΣ

 Έδρας Εγκατάσταση Δεν θεωρούνταιΤΡΟΠΟΣ ΑΣΚΗΣΗΣ
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ Συνήχεια Εποχικά Πλανόδια

γ

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΠΛΟΣ				ΓΝΩΣΗ			
			ΚΥΡΑ	ΔΕΥΤ.	ΛΟΓΗ	ΒΟΗΘ.	ΕΜΠΕΙΡ.	ΜΕΤΑ-ΕΚ-	ΒΕΛΩΝ	ΚΟΤΗ
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										

Συμπληρωμένο από την Υπηρεσία

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ.

M1C
2/4

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΠΛΟΣ				ΓΝΑΡΙΗ		
			ΚΥΡΑ	ΔΕΥΤ.	ΑΔΕΥΤ.	ΒΟΗΘ.	ΕΜΠΡΗ	ΜΕΤΑ-ΔΙΑ	ΒΟΛΗ
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΕΤΑΙ ΟΧΙ ΝΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΕΤΑΙ
 Εμπρόθεσμα Εκπρόθεσμα

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Υπαίτιος

Ο Δήμιος
Β. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.
ΕΜΠΟΡΙΟ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ
ΑΓ. ΑΝΔΡΕΟΥ 120
26222-ΠΑΤΡΑ

Ο Παραλαβών

Στοιχεία Αυτομίας

Αρ. Εντολής

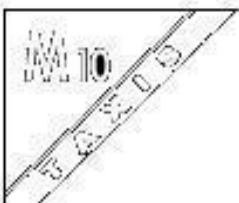
Ημ/νία Εντολής

Ημ/νία Αυτομίας

Ελεγκτής

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Α.Φ.Μ.

M10
3/4



ΔΗΛΩΣΗ

ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.: **Α' ΠΑΤΡΩΝ**

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. Φακέλου:

Υπερβολή

α ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.

Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης

Β. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

Ημ/νία Μεταβολής

β ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

Ημ/νία Έναρξης Εγκατάστασης Ημ/νία Μεταβολής Εγκατάστασης Ημ/νία Διακοπής Εγκατάστασης

ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ

Α.Α Εγκατάστασης Είδος Εγκατάστασης

Β. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε.

Τίτλος Εγκατάστασης

β1 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

ΚΛΕΟΜΕΝΟΥΣ ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ 15 **25100 - ΑΙΓΙΟ**

Οδός - Αριθμός Τ.Κ. - Περιφέρεια - Δήμος Κοινότητα

ΑΧΑΪΑΣ **26910-28316-8** **26910-25335**

Νομός Τηλέφωνο Φαξ

Αρμόθιο Δ.Ο.Υ. Αρμόθιο Τοπικό Γραφείο

β2 Κ.Β.Σ.

<p>ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ</p> <p><input type="checkbox"/> Α</p> <p><input type="checkbox"/> Β</p> <p><input type="checkbox"/> Γ Έξτρα Λογιστικό Αποτέλεσμα</p> <p><input type="checkbox"/> Γ Δεν Έξτρα Λογιστικό Αποτέλεσμα</p>	<p>Μη Υπόχρεοι</p> <p>Απαλλασσόμενοι</p> <p>Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.</p> <p><input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/></p> <p>Αρ. Απόφασης</p>	<p>ΥΠΗΡΗΘ ΒΙΒΛΙΩΝ</p> <p><input type="checkbox"/> Υποχρεωτικά</p> <p><input type="checkbox"/> Προαιρετικά</p> <p><input type="checkbox"/> Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ.</p> <p><input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/></p> <p>Ημ/νία Απόφασης</p>
--	--	--

Όπου στις ενδείξεις "ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ" και "ΥΠΗΡΗΘ ΒΙΒΛΙΩΝ" αναγράφεται αντίστοιχα "Αποκλειστικά με Α.Π.Δ." και "Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ." ή "Προαιρετικά με Α.Π.Δ." ή "Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ." ή "Προαιρετικά με Α.Π.Δ." ή "ΑΠΟΦΑΣΗ" ή "ΠΛΗΡΗ ΑΠΟΦΑΣΗ".

Οι περιπτώσεις παρακλιση ή μη, καταγράφονται στην Πρωτοδικότητα επίσημα κτηματολόγιο ή μη Δ.Ο.Υ. "ΕΣΩΤΕΡΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ".

Συμπληρώνεται από την Υπερβολή

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ

M10
1/4

β2

ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

 Μηχανογραφικά Χειρόγραφα Μικτά

ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ

 Έδρα Εγκατάσταση Λογιστής

ΔΟΥ ΘΕΩΡΗΣΗΣ

 Έδρας Εγκατάστασης Δεν θεωρούνταιΤΡΟΠΟΣ ΑΔΙΟΧΗΣΗΣ
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ Συνέχεια Εποχικά Πλανόδια

γ

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΠΛΟΣ				ΕΝΔΕΙΧ		
			ΚΥΡΑ	ΔΕΥΤ	ΛΟΓΩ	ΒΟΗΘ	ΕΜΠΟΔ	ΜΕΤΑ-ΕΚ-ΘΕΩΡΗ	ΚΩΤΗ
1	<input type="text"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	<input type="text"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	<input type="text"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	<input type="text"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	<input type="text"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	<input type="text"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	<input type="text"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	<input type="text"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	<input type="text"/>		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συμπληρώστε από την Υπηρεσία

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ.

M1C
2/4

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΒΑΔΙ				ΕΝΔΕΞΗ		
			ΚΥΡΑ	ΔΕΥΤ	ΛΟΓΗ	ΒΟΗΘ	ΕΜΠΡΗ	ΜΕΤΑ-ΒΑ	ΔΙΑ-ΒΑ
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΕΤΑΙ ΟΧΙ ΝΑΙ
 ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΑΡΞΗΣ ΜΕΤΑΒΑΔΗΣ

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ
 Εμπρόθεσμα Εκπρόθεσμα

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης
 Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης
 Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Υπάλληλος Ο Δήμιος Ο Παραλαβών
Ε. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥΣ Α.Ε.
ΕΜΠΟΡΙΟ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ
ΑΓ. ΑΝΔΡΕΟΥ 120
26222-ΠΑΤΡΑ
ΔΟΥ Α' ΠΑΤΡΩΝ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΧΗΙΑΣ
 Αρ. Εντολής Ημ/νία Εντολής Ημ/νία Αυτορίας
 Ελεγκτής

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Α.Φ.Μ.

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

M10
3/4

Εφαρμογή 4^η : Έναρξη Αποθήκης

Στην περίπτωση που η επιχείρηση θελήσει να δηλώσει την έναρξη της αποθήκης τότε θα πρέπει να υποβάλλει στην Δ.Ο.Υ. τα έντυπα **M10** και **M3**.

Στο **M10** συμπληρώνουμε τα έξης : Στην ένδειξη **Δ.Ο.Υ.** συμπληρώνουμε την υπηρεσία στην οποία θα υποβληθεί το έντυπο. Στον **πίνακα α** αναφέρουμε τα στοιχεία του φορολογούμενου ενώ στον **πίνακα β** τα στοιχεία της αποθήκης. Στον **πίνακα γ** δηλώνουμε την δραστηριότητα της αποθήκης.

Στο **πίνακα α** και **γ** του **M3** συμπληρώνουμε τα στοιχεία της επιχείρησης όπως και στο έντυπο **M10**.

Στην συνέχεια παρουσιάζουμε τα συμπληρωμένα έντυπα **M10** και **M3** που αφορούν την έναρξη της αποθήκης.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΔΗΛΩΣΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. Φακέλου:

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.:

Υπερτεία

α ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.

Ημ/νία Έναρξης Επιμέτρησης

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

Ημ/νία Μεταβολής

β ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

Ημ/νία Έναρξης Εγκατάστασης Ημ/νία Μεταβολής Εγκατάστασης Ημ/νία Διακοπής Εγκατάστασης

Α/Α Εγκατάστασης Είδος Εγκατάστασης

Τίτλος Εγκατάστασης

β1 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Οδός - Αριθμός Τ.Κ. - Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

Νομός Τηλέφωνο Φαξ

Αρμόδιο Δ.Ο.Υ. Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

β2 Κ.Β.Σ.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ

Α Μη Υποχρεωτικό Υποχρεωτικό

Β Απαλλασσόμενοι Προαιρετικό

Γ Έξογα Λογιστικό Αποτέλεσμα Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. Υποχρεωτικό με Α.Π.Δ.

Γ Δεν Έξογα Λογιστικό Αποτέλεσμα

Αρ. Απόφασης Ημ/νία Απόφασης

Όπου στις κείμενες "ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ" και "ΤΥΠΟΙ ΒΙΒΛΙΩΝ" διαγράφονται με Α.Π.Δ. και "ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟ ΜΕ Α.Π.Δ." διαγράφονται με Α.Π.Δ. με την επιφύλαξη της Α.Π.Δ. "ΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ" ΤΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ.

Οι περιλαμβανόμενοι με Α.Π.Δ. στην κατηγορία "ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟ ΜΕ Α.Π.Δ." διαγράφονται με Α.Π.Δ. με την επιφύλαξη της Α.Π.Δ. "ΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ" ΤΗ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ.

Συμπληρώνεται από την Υπερτεία

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ

M10
1/4

β2

ΤΡΟΠΟΣ ΠΗΡΞΗΣ	ΤΟΠΟΣ ΠΗΡΞΗΣ	ΔΟΥ ΘΕΩΡΗΣΗΣ	ΤΡΟΠΟΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ
<input type="checkbox"/> Μηχανογραφικά	<input type="checkbox"/> Έδρα	<input type="checkbox"/> Έδρας	<input type="checkbox"/> Συνέχεια
<input type="checkbox"/> Χειρόγραφα	<input type="checkbox"/> Εγκατάσταση	<input type="checkbox"/> Εγκατάσταση	<input type="checkbox"/> Εποχικά
<input type="checkbox"/> Μικτά	<input type="checkbox"/> Λογιστής	<input type="checkbox"/> Δεν θεωρούνται	<input type="checkbox"/> Πλανόδια

γ

ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΠΛΟΣ	ΕΝΔΕΙΞΗ
			ΚΥΡΑ ΔΕΥΤ. ΑΔΕΥ. ΒΟΗΘ.	ΕΜΠΟΔ. ΜΕΤΑ-ΑΡΧΙΣΤΗ
1	63.12.14.00	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
2			<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
3			<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
4			<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
5			<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
6			<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
7			<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
8			<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
9			<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Α.Φ.Μ.

Συμπληρωθείτε από την Υπηρεσία

M1C
2/4

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΠΑΟΣ				ΕΝΑΡΣΗ		
			ΚΥΡΑ	ΔΕΥΤ.	ΤΡΙΤΗ	ΤΕΤΑΡΤΗ	ΕΜΡΣΗ	ΜΕΤΑ-ΔΙΑΦΟΡΗ	ΚΩΔΙΚΟΣ
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΕΤΑΙ ΟΧΙ ΝΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ ΕΝΑΡΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΕΤΑΙ
 Εμπρόθεσμα Εκπρόθεσμα

Ημ/νια Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νια Υποβολής Δήλωσης

Ημ/νια Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Υπάλληλος

Ο Δήλων
Β. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥΣ Α.Ε.
ΕΜΠΟΡΙΟ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ
ΑΓ. ΑΝΔΡΕΟΥ 120
26222-ΠΑΤΡΑ
ΔΟΥ Α' ΠΑΤΡΩΝ

Ο Παραλαβών

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΦΙΑΣ
 Αρ. Εντολής Ημ/νια Εντολής Ημ/νια Αυτοφίας
 Ελεγκτής

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

M10
3/4

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Α.Φ.Μ.

M3**TAXIS**Αρ. Δήλωσης : Ημ/νία Δήλωσης : Αρ. Φακέλου :

ΔΗΛΩΣΗ

ΕΝΑΡΞΗΣ / ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

(ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ Ή ΕΝΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝΔ.Ο.Υ.: ΕΝΑΡΞΗ Μεταβολή Υπηρεσία**α****ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ**

Α.Φ.Μ.

Επωνυμία

Τίτλος

Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου

Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης

Ημ/νία Μεταβολής Επιχείρησης

α1**ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ**

Αριθμός Καταστατικού

Ημ/νία Επικύρωσης Καταστατικού

Αρχή Επικύρωσης

β**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Πρόβλεψη Έναρξης

Αιτία Μεταβολής

Κατάσταση Επιχείρησης

Λήξη Διάρκειας Μη Φ.Π.

Αρ. Φ.Ε.Κ.Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Κεφάλαιο

Έτος Φ.Ε.Κ.Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Είδος Μετοχών

β1**ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**Άλλο δαπν Δημοτική Δημόσια Λοιπή

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

M3
1/4

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ

β2 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Οδός-Αριθμός Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

Νομός Τηλέφωνο Φαξ

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

β3 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΜΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ

Οδός-Αριθμός Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

Νομός Τηλέφωνο Φαξ

β4 ΚΒΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Ημ/νία λήξης Διαχειριστικής Περιόδου Ημ/νία λήξης Πρώτης Διαχειριστικής Περιόδου

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ	ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ	ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ
<input type="checkbox"/> Α <input type="checkbox"/> Β <input type="checkbox"/> Γ	<input type="checkbox"/> Υποχρεωτικά	<input type="checkbox"/> Μηχανογραφικά	<input type="checkbox"/> Έδρα
<input type="checkbox"/> Μη Υπόχρεοι	<input type="checkbox"/> Προαιρετικά	<input type="checkbox"/> Χειρόγραφα	<input type="checkbox"/> Εγκατάσταση
<input type="checkbox"/> Απαλλασσόμενοι	<input type="checkbox"/> Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ.	<input type="checkbox"/> Μικτά	<input type="checkbox"/> Λογιστής
<input type="checkbox"/> Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.	<input type="text"/> Αρ. Απόφασης	<input type="text"/> Ημ/νία Απόφασης	

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΧΙ ΝΑΙ

ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ Υποχρεωτικά Προαιρετικά

Η ΚΒΣ ΚΑΙ ΗΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ συμπληρώνεται με το 27/27 ή 28 ανάλογα με την κατηγορία βιβλίου.

Οι ανάδρα ΚΒΣ ΚΑΙ ΗΤΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ αναγράφονται υποχρεωτικά στην τήρηση των κατηγοριών βιβλίου.

Για την κατηγορία βιβλίων "Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. υποχρεοί" προστίθενται Δ.Ο.Υ. που φορολογούνται "Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ." και φορολογούνται με συνδεδεμένο "Αρ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ" "ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ".

Αν προκύψει οποιοδήποτε για μία κατηγορία βιβλίου, διαγράφονται οι κενά πεδία εισαγωγής στην ειδική "ΚΒΣ-ΓΟΝΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ".

β5 Φ.Π.Α.

ΥΠΑΓΩΓΗ Φ.Π.Α. ΟΧΙ ΝΑΙ

ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.	ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ
<input type="checkbox"/> Απαλλασσόμενων <input type="checkbox"/> Τεκμαρτό <input type="checkbox"/> Καταβολικών <input type="checkbox"/> Αρθρ. 36Α	<input type="checkbox"/> Υποχρεωτικά
<input type="checkbox"/> Αγροτών <input type="checkbox"/> Κανονικό <input type="checkbox"/> Πρακτ. Ταξ. <input type="checkbox"/> Αρθρ. 36Β	<input type="checkbox"/> Προαιρετικά

β6 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Δεν ασκεί

Παροχή Υπηρεσιών

Αποκτήσεις Υποχρεωτικά

Παροχές Προαιρετικά

β7 ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

ΟΧΙ ΝΑΙ

Καταβολικών Αλκοολούχων Πετρελαιοειδών

ΠΙΝΑΚΑΣ β6: Αν ο δήλουν υπόχρεοι σε φορολόγηση για τον ειδικό φόρο Φ.Π.Α. διαγράφονται ανάλογα τα αντίστοιχα καθέστερα στην ανθεβ7 "Καθίστας Φ.Π.Α."

ΠΙΝΑΚΑΣ β7: Αν ο δήλουν πραγματοποιεί πωλήσεις αγαθών που υπόγονται σε Ε.Φ.Κ. διαγράφονται οι αντίστοιχοι ειδικό φόρο.

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Δ.Φ.Μ.

M3
2/4

<p>β8 ΤΡΟΠΟΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ</p> <p><input type="checkbox"/> Συνέχεια</p> <p><input type="checkbox"/> Εποχικά</p> <p><input type="checkbox"/> Πλανόδια</p>	<p>β9 ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ / ΣΥΛΛΟΓΟΣ</p> <p>_____</p> <p>Επωνυμία Επιμελητηρίου / Συλλόγου</p> <p>_____</p> <p>Αρ. Εγγραφής</p> <p>_____</p> <p>Ημ/νία Εγγραφής</p> <p>ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡ. 310: Οτιδήποτε συμπληρώνεται σε αυτό αναφέρεται στα μέλη που αναφέρονται στο αντίστοιχο συμπληρωμένο δικαιολογητικό.</p>			
<p>β10 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑΣ</p> <p>_____</p>				
γ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ				
Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΒΑΘΟΣ	ΕΝΔΕΙΧΗ
			ΚΥΡΙΑ ΔΕΥΤ. ΤΡΙΤΗ ΤΕΤΡ. ΠΕΝΤ.	ΕΝΑΡΧΗ ΜΕΤΑ- ΔΙΑ- ΣΟΛΗ ΚΟΤΩΝ
1	63.12.14.00	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
2			<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
3			<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
δ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ				
<p>ΟΧΙ <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input checked="" type="checkbox"/> ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ</p> <p><input type="checkbox"/> Μελών Μη φ. Π. <input type="checkbox"/> Δραστηριοτήτων Εισχ. <input type="checkbox"/> Σχέσεων Φορ.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Εγκπ. Εσωτ. <input type="checkbox"/> Εγκπ. Εξωτ. <input type="checkbox"/> Πωλήσεων από Απόσταση <input type="checkbox"/> Έδρας Αλλοδαπής Εισχ.</p>				
<p>Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ</p> <p><input type="checkbox"/> Εμπρόθεσμα <input type="checkbox"/> Εκπρόθεσμα</p>				
<p>Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης _____</p> <p>Ο Υπεύθυνος _____</p>		<p>Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης _____</p> <p>Ο Δηλών Β. ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Α.Ε. ΕΜΠΟΡΙΟ ΤΡΟΦΙΜΩΝ ΚΑΙ ΠΟΤΩΝ ΑΓ. ΑΝΔΡΕΟΥ 120 26222 ΠΑΤΡΑ ΔΟΥ Α' ΠΑΤΡΩΝ</p> <p>Ο Παραλαβών _____</p>		
<p>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΨΙΑΣ</p> <p>Αρ. Εντολής _____ Ημ/νία Εντολής _____ Ημ/νία Αυτοψίας _____</p> <p>Ελεγκτής _____</p>				
<p>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Α.Φ.Μ. _____</p>				

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΗ ΠΑΡ." Ανάλυση- Ερμηνεία Κώδικα Φορολογικών Βιβλίων & Στοιχείων " εκδόσεις eliforin, Αθήνα 2005.
2. ΠΟΜΟΝΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ Σ. " Κώδικας Βιβλίων & Στοιχείων " εκδόσεις Αθ. Σταμούλης, Αθήνα 2002.
- 3 . ΣΑΙΤΗΣ ΕΥΘΥΜΙΟΣ Κ. " Κώδικας Βιβλίων & Στοιχείων " εκδόσεις 2007.