

ΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ
ΘΕΜΑ: ΟΜΑΔΑ 7 ΤΟΥ ΕΓΛΣ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΕΣ : ΒΟΡΡΙΑ ΙΩΑΝΝΑ
ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΑΓΓΕΛΙΚΗ
ΓΕΩΡΓΑΚΟΠΟΥΛΟΥ ΜΑΡΙΑ

ΕΠΟΠΤΕΥΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ : ΖΑΡΟΥΛΙΑ ΜΕΤΑΞΙΑ

ΠΑΤΡΑ 2008

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

§ ΕΙΣΑΓΩΓΗ	2-10
ΟΜΑΔΑ 7 , ΕΝΝΟΙΑ ΕΣΟΔΩΝ , ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΕΣΟΔΩΝ	
§ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 7	11-20
§ ΟΡΙΣΜΟΙ ΚΑΙ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 7	21-60
§ ΔΙΑΜΕΣΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	61-62
§ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	63-64
§ ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	65-74
§ ΜΗ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΕΙΣΠΡ	75-78
§ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ-ΤΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 7	79-89
§ ΕΣΟΔΑ-ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ	90-91
§ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	92-96
§ ΑΣΚΗΣΗ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 7 ΤΟΥ ΕΓΛΣ- ΟΡΓΑΝΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ	97-117
§ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	118

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

ΟΜΑΔΑ 7η : ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 7

Στην ομάδα 7 καταχωρούνται κατ' είδος τα οργανικά έσοδα της χρήσεως, δηλαδή τα έσοδα που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως και προέρχονται από την κύρια δραστηριότητα και τις παρεπόμενες της κύριας δραστηριότητες της επιχειρήσεως.

Στους λογαριασμούς της ομάδας 7 ως είδη πρέπει να θεωρήσουμε τις κατηγορίες των εσόδων π.χ από πωλήσεις εμπορευμάτων , προϊόντων , επενδύσεις κεφαλαίων κ.λ.π και όχι τα έσοδα των κατ' είδος πωλούμενων εμπορευμάτων , προϊόντων κ.λ.π με τα οποία ασχολείται μόνο η αναλυτική λογιστική.

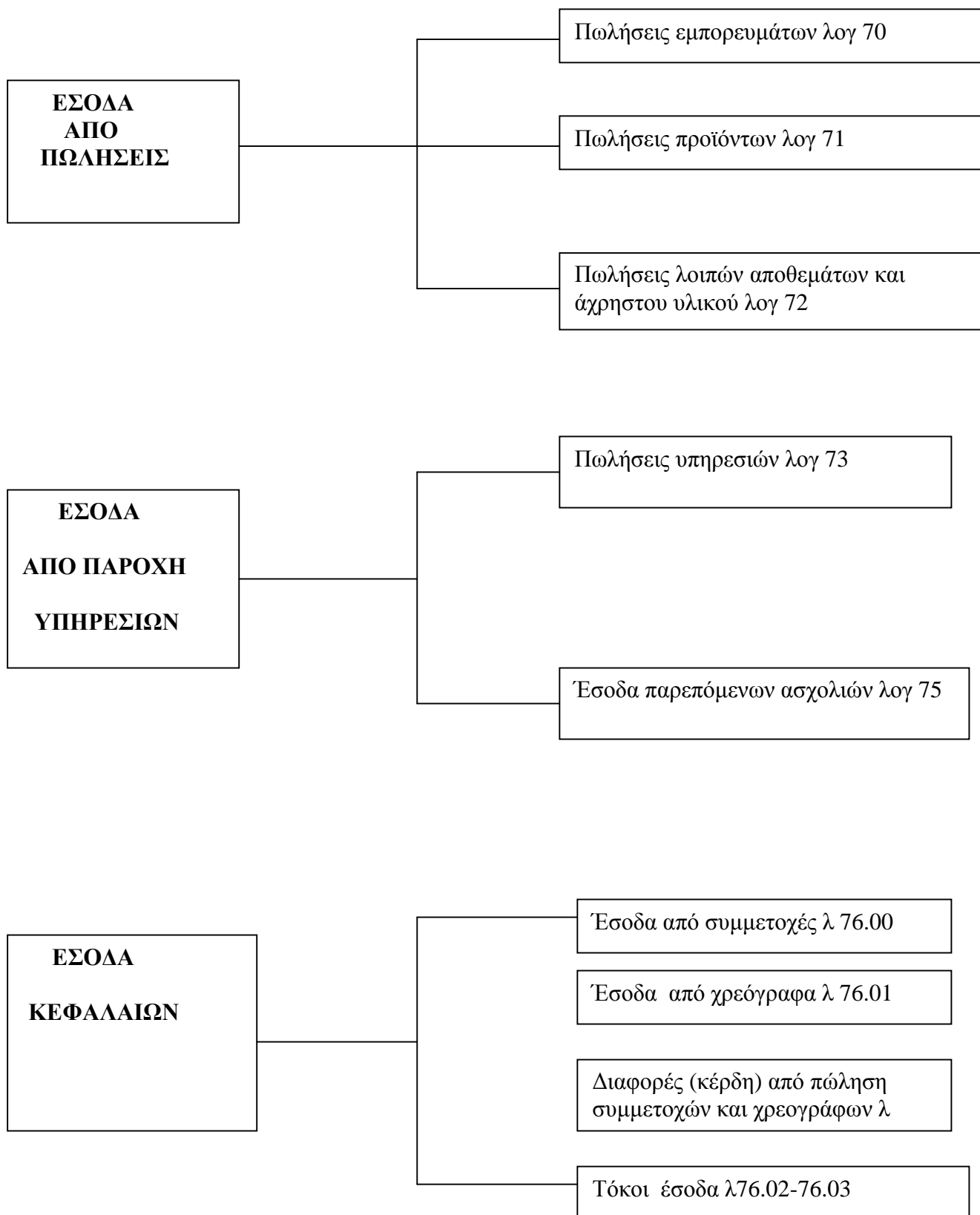
Εξάλλου , ως κύρια δραστηριότητα πρέπει να θεωρήσουμε τα αντικείμενα που συνιστούν την κύρια δραστηριότητα της επιχειρήσεως , ενώ ως παρεπόμενη δραστηριότητα , τη δραστηριότητα που σε μόνιμη βάση και όχι σε έκτακτη εξυπηρετεί και συμπληρώνει την κύρια δραστηριότητα.

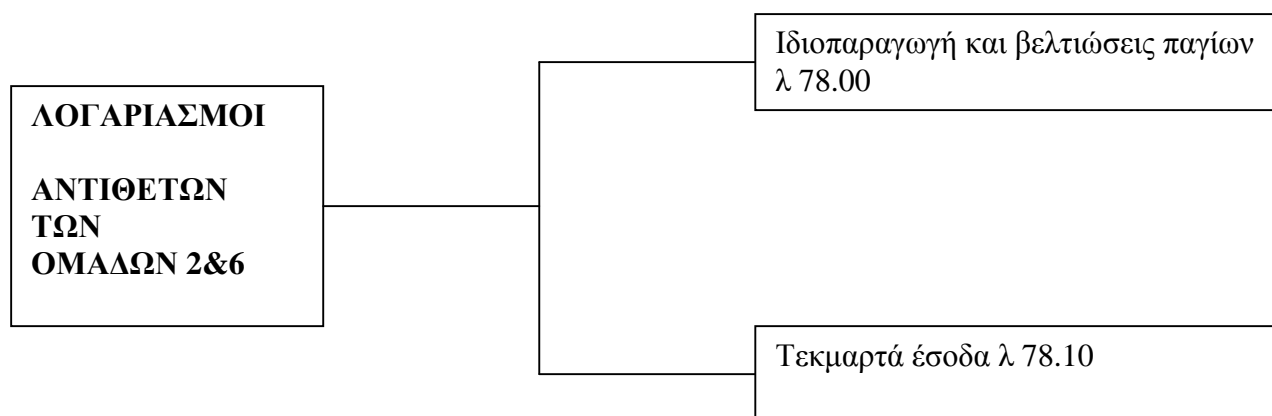
Ειδικότερα στους λογαριασμούς της ομάδας 7 καταχωρούνται και παρακολουθούνται οι εξής κατηγορίες εσόδων:

- Τα έσοδα από την πώληση υλικών αγαθών ή υπηρεσιών που συνιστούν το κύριο αντικείμενο της εκμεταλλεύσεως (λογαριασμοί 70,71,72,και 73)
- Τα έσοδα από επιχορηγήσεις και από διάφορες άλλες αιτίες που έχουν σχέση με την δραστηριότητα των πωλήσεων (λογαριασμός 74)
- Τα έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες (λογαριασμός 75)
- Τα έσοδα κεφαλαίων (συμμετοχών ,χρεογράφων και τόκων) (λογαριασμό 76)
- Τα λογιστικά έσοδα από ιδιοχρησιμοποίηση αποθεμάτων και αναλώσεις εξόδων για την ιδιοπαραγωγή ενσώματων και ασώματων πάγιων

στοιχείων ,που στην ουσία συνιστούν αντίθετους των λογαριασμών των ομάδων 2 και 6 (λογαριασμός 78).

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ ΤΗΣ ΠΑΡΑΠΑΝΩ ΑΝΑΛΥΣΗΣ





Επισημαίνεται ότι στους λογαριασμούς της ομάδας 7 δεν καταχωρούνται τα έκτακτα έσοδα και τα έκτακτα κέρδη, καθώς και τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, τα οποία παρακολουθούνται σε λογαριασμούς της ομάδας 8.

Στο τέλος της χρήσεως, τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 7, μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού **80.00 λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως**. Σε περίπτωση που οι λογαριασμοί εσόδων περιλαμβάνουν και ποσά εσόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις, επειδή έχουν προεισπραχθεί, ή σε περίπτωση που οι λογαριασμοί αυτοί δεν περιλαμβάνουν ποσά δουλευμένων εσόδων, επειδή η είσπραξή τους θα πραγματοποιηθεί σε επόμενες χρήσεις, πριν από τη μεταφορά των υπολοίπων των λογαριασμών αυτών στο λογαριασμό 80.00 πρέπει να γίνουν οι εγγραφές τακτοποιήσεως τους, ώστε τα υπόλοιπά τους να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλευμένων εσόδων εκμεταλλεύσεως της κλειόμενης χρήσεως.

Οι εγγραφές τακτοποιήσεως των λογαριασμών των εσόδων γίνονται με τη βοήθεια μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικού (λογαριασμός 36) και παθητικού (λογαριασμός 56).

ΕΝΝΟΙΑ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ έσοδο είναι η χρηματική έκφραση της αγοραστικής δυνάμεως που αποκτάται , άμεσα ή έμμεσα , από τη δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας και ειδικότερα από την πώληση ή εκμετάλλευση αγαθών, υπηρεσιών και δικαιωμάτων. Στην έννοια του εσόδου περιλαμβάνονται και τυχόν επιχορηγήσεις και άλλα παρόμοιας φύσεως κονδύλια που καταβάλλονται στην οικονομική μονάδα για να την βοηθήσουν να επιτεύξει τους σκοπούς της.

Για την περιγραφή των εσόδων χρησιμοποιούνται διάφοροι όροι, όπως π.χ : Πωλήσεις (για τις πωλήσεις προϊόντων , εμπορευμάτων), Προμήθειες (για τα έσοδα από μεσολαβητικές εργασίες), Τόκοι (για τα ποσά που λήφθηκαν από καταθέσεις σε τράπεζες ή από δάνεια)κ.λ.π.

Η πρόσοδος συνιστά ειδικότερη κατηγορία εσόδων. Πρόσοδος είναι το έσοδο που χαρακτηρίζεται από περιοδικότητα και απορρέει κατά κανόνα από επενδύσεις σε τίτλους (τοκομερίδια) ή σε προσοδοφόρα ακίνητα (μισθώματα).

Το χαρακτηριστικό των εσόδων από την πώληση υλικών αγαθών είναι ότι συνεπιφέρουν κόστος των πωλήσεων με το οποίο συσχετίζονται για τον προσδιορισμό του μικτού κέρδους. Σημειώνεται ότι στις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών ο σύνδεσμος εσόδων από πωλήσεις και κόστους πωλήσεων είναι ασθενής.

Σύμφωνα με το Α.Ι.Σ.Ρ.Α, έσοδα είναι μια μικτή αύξηση ενεργητικού ή μια μικτή μείωση στις υποχρεώσεις , που αναγνωρίζονται και μετρώνται σύμφωνα με τις γενικά παραδεγμένες λογιστικές αρχές και η οποία αύξηση ή μείωση μεταβάλλει την καθαρή θέση της επιχείσεως.

Το έσοδο προέρχεται από τρεις βασικές δραστηριότητες της επιχείσεως : α)από πώληση προϊόντων , β) από παροχή υπηρεσιών ή από χρησιμοποίηση άλλων περιουσιακών της στοιχείων και γ) από διάθεση άλλων, εκτός από προϊόντα, περιουσιακών της στοιχείων. Δεν είναι έσοδο η παραλαβή στοιχείων

που αγόρασε η επιχείρηση , η είσπραξη δανείων που χορήγησε η επιχείρηση και τα δάνεια ή οι επενδύσεις των ιδιοκτητών στην επιχείρηση.

Το άρθρο 30 παράγραφος 1 του ν. 2238/94 ορίζει ότι τα ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται τα κάθε φύσεως αγαθά που απέκτησε η επιχείρηση από όλες τις εμπορικές συναλλαγές της. Ειδικότερα ως ακαθάριστα έσοδα νοούνται:

- Το τίμημα των οριστικών πωλήσεων εμπορευμάτων ή προϊόντων ή πρώτων και βοηθητικών υλών, προκειμένου για τις εμπορικές ή βιομηχανικές ή και μικτές επιχειρήσεις .
- Το σύνολο των αμοιβών από παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιήθηκαν οριστικά, προκειμένου για τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών.
- Το σύνολο του τιμήματος από πωλήσεις και των αμοιβών από παροχή υπηρεσιών προκειμένου για μικτές επιχειρήσεις .
- Το σύνολο των παρεπόμενων εσόδων και κερδών από εργασίες που ενεργούνται παράλληλα με το κύριο αντικείμενο της επιχειρήσεως (π.χ έσοδα από ακίνητα, από κινητές αξίες κ.λ.π).
- Τα εισοδήματα από οποιαδήποτε άλλη πηγή .

Ως ακαθάριστα έσοδα νοούνται τα καθαρά, που προκύπτουν από τα μικτά μετά την αφαίρεση των επιστροφών και των εκπτώσεων που χορηγήθηκαν.

Ο φορολογικός νομοθέτης χαρακτηρίζει τα έσοδα ακαθάριστα , επειδή από αυτά αφαιρούνται οι αναγνωριζόμενες προς έκπτωση δαπάνες, προκειμένου να βρεθεί το φορολογητέο εισόδημα.

Ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται τα ποσά που η επιχείρηση δικαιούται πράγματι να απαιτήσει από τους πελάτες της, με βάση τη σχετική συμφωνία για την προσφορά προς αυτούς αγαθών ή υπηρεσιών και όχι τα έσοδα που θα μπορούσε η επιχείρηση να συμφωνήσει ως αντάλλαγμα των προσφερόμενων αγαθών ή υπηρεσιών με βάση την αντικειμενική τους αξία, και τούτο ανεξάρτητα από την αιτία για την οποία , τυχόν, δεν συνεφωνήθη το ανταποκρινόμενο στην αξία της παροχής μείζον αντάλλαγμα. Στην περίπτωση

αυτή, η φορολογική αρχή δε δύναται να αμφισβητήσει τη συνομολόγηση ορισμένου ανταλλάγματος παρά μόνο για την εικονικότητα.

Η ΕΝΝΟΙΑ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΟΝ Κ.Β.Σ ΚΑΙ ΤΟ ΦΠΑ

Ως ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου , για την ένταξη του επιτηδευματία σε κατηγορία βιβλίων και γενικά για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα , θεωρούνται έσοδα από πωλήσεις αγαθών και τα έσοδα από αμοιβές για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν , όπως αυτά προσδιορίζονται για την εφαρμογή των διατάξεων περί φορολογίας εισοδήματος και φόρου προστιθέμενης αξίας .

Δεν λαμβάνονται υπόψη στα ακαθάριστα έσοδα οι φόροι και άλλα δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου και τρίτων που επιβάλλονται στις πωλήσεις αγαθών ή στις αμοιβές από παροχή υπηρεσιών και επιρρίπτονται στον πελάτη ή εισπράττονται από αυτόν.

Όταν πωλούνται αγαθά για λογαριασμό τρίτου , οι πωλήσεις αυτές λαμβάνονται ως ακαθάριστο έσοδο για την τήρηση βιβλίων .

Επίσης , ακαθάριστο έσοδο για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αποτελούν οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων από εμπορικές συναλλαγές , καθώς και οι τόκοι από πωλήσεις μεταξύ εμπόρων. Τίμημα πωλήσεως αποτελεί και η αξία του ξένου νομίσματος που προκύπτει από τη διαφορά της τιμολογιακής αξίας CIF και FOB, που διαμορφώνεται ανάλογα με τον τρόπο παραδόσεως των αγαθών από τον εξαγωγέα και περιλαμβάνονται στο σχετικό τιμολόγιο.

Δε θεωρούνται ακαθάριστα έσοδα για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα , όπως έχει γίνει δεκτό από τη Διοίκηση , τα έσοδα από τα πριμ και τις επιστροφές διαφοράς τόκων και άλλων επιβαρύνσεων της εξαγωγικής δραστηριότητας των επιχειρήσεων, που δίδονται για την ενίσχυση της

προσπάθειας διερευνήσεως των εξαγωγών ελληνικών προϊόντων και δεν έχουν σχέση με τις τιμές πωλήσεως που επιτυγχάνονται από τον εξαγωγέα , τα έσοδα από πώληση παγίων περιουσιακών στοιχείων, η αξία των αυτοπαραδόσεων και η αξία των δειγμάτων και των δώρων μικρής αξίας.

Ο όρος ακαθάριστα έσοδα δεν χρησιμοποιείται στην νομοθεσία περί ΦΠΑ αλλά φορολογητέα αξία. Στην παράδοση αγαθών , στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, καθώς και στην παροχή υπηρεσιών , ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες , προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτά .

Στη φορολογητέα αξία περιλαμβάνονται:

- Οι τόκοι των επί πιστώσει πωλήσεων , οι τόκοι υπερημερίας καθώς και τα παρεπόμενα έξοδα με τα οποία ο προμηθευτής επιβαρύνει τον αγοραστή των αγαθών ή το λήπτη των υπηρεσιών , όπως τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας , συσκευασίας , ασφαλίσεως, μεταφοράς , φορτοεκφορτώσεως , ακόμη και αν αποτελούν αντικείμενο ιδιαίτερης συμφωνίας.
- Οι κάθε είδους φόροι, τα δικαιώματα , οι εισφορές , τα τέλη υπέρ του δημοσίου ή τρίτων και τα τέλη χαρτοσήμου , με εξαίρεση το φόρο του παρόντος νόμου(ΦΠΑ).
- Δεν υπολογίζεται φόρος για την αξία της συσκευασίας τόσο κατά την παράδοση όσο και κατά την επιστροφή της συσκευασίας , εφόσον η επιστρεφόμενη συσκευασία καλύπτεται από καταβαλλόμενη εγγύηση

Στη φορολογητέα αξία δεν περιλαμβάνονται :

- Οι χορηγούμενες στον αγοραστή ή το λήπτη εκπτώσεις.
- Οι επιστροφές του τιμήματος , σε περίπτωση ολικής ή μερικής ακυρώσεως της παραδόσεως αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών .

Η φορολογητέα αξία μειώνεται :

- Κατά την αξία των ειδών συσκευασίας που επιστρέφονται από τους αγοραστές.
- Κατά τον ειδικό φόρο καταναλώσεως που καταβλήθηκε σε άλλο κράτος – μέλος και αποδεδειγμένα επιστράφηκε από αυτό το άλλο κράτος – μέλος.
- Στην περίπτωση ενδοκοινοτικής αποκτήσεως αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από υποκείμενο εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας , η οποία αποδεδειγμένα φορολογήθηκε σε άλλο κράτος –μέλος .
- Κατά το χρόνο της αφίξεως της αποστολής ή της μεταφοράς στο κράτος αυτό , η αξία μειώνεται αναλόγως .

ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΕΣΟΔΩΝ

Τα έσοδα διακρίνονται :

α) με κριτήριο την πηγή προελεύσεώς τους σε :

- Οργανικά έσοδα , τα οποία προέρχονται ή γεννιούνται κατά την εκπλήρωση των αντικειμενικών σκοπών ή των λειτουργιών της επιχείρησης και καλούνται λειτουργικά έσοδα. Έτσι για μια εμπορική επιχείρηση οργανικό έσοδο αποτελεί κάθε αξία που εισρέει σε αυτήν και προέρχεται από την πώληση εμπορευμάτων. Για μια βιομηχανική επιχείρηση αντίστοιχα από την πώληση των προϊόντων και υποπροϊόντων που παράγει. Έτσι για μια οικοδομική επιχείρηση τα ενοίκια και η αξία των πωληθέντων διαμερισμάτων αποτελούν οργανικά έσοδα ενώ για μια οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση έκτακτα ή ανόργανα.

- Ανόργανα έσοδα , είναι εκείνα που προέρχονται από τυχαίες και συμπωματικές πράξεις , συναλλαγές ή άλλες δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας όπως π.χ τα έσοδα από λαχεία ή λαχνούς ομολογιακών δανείων .

β) Με κριτήριο το βαθμό ομαλότητας της πορείας της δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας σε:

-Ομαλά έσοδα ,είναι εκείνα που πηγάζουν από την κανονική , ομαλή και κατά κανόνα προγραμματισμένη πορεία της δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας .

-Ανώμαλα έσοδα , είναι εκείνα που οφείλονται σε απότομες μεταβολές της οικονομικής συγκυρίας ή σε έκτακτα γεγονότα και περιστατικά όπως π.χ τα έσοδα από έκτακτες διακυμάνσεις των τιμών , από οικονομικά , πολιτικά, κοινωνικά ή φυσικά γεγονότα που δημιουργούν πρόσκαιρη στενότητα στα μεγέθη προσφοράς και ζήτησης ή από την αξιοποίηση για μικρό χρονικό διάστημα καταστάσεων μονοπωλιακής θέσεως στην αγορά λόγω τυχαίων περιστατικών.

Με κριτήριο το περιεχόμενο τους σε :

-Μικτά ή ακαθάριστα έσοδα , τα οποία αποτελούν τη συνολική αξία των προσφερόμενων αγαθών και υπηρεσιών προ των τυχόν διορθωτικών εγγραφών κατά την εκκαθάριση των λογαριασμών .

Διορθωτικές εγγραφές γίνονται συνήθως είτε λόγω μείωσης των τιμών λόγω ταχύτερου διακανονισμού είτε λόγω υπαγωγής των εσόδων ανά πελάτη στην κλίμακα ποσοτικών εκπτώσεων είτε λόγω επιστροφών ακατάλληλων ή ελαττωματικών αγαθών. Πολλές φορές ο όρος ακαθάριστα έσοδα χρησιμοποιείται λανθασμένα αντί του όρου μικτά κέρδη.

- Καθαρά έσοδα, είναι ο Κύκλος Εργασιών απαλλαγμένος από τυχόν διορθώσεις .

Ανάλογα με τον τρόπο εκδηλώσεώς τους σε:

- Εμφανή , που οφείλονται σε λογιστικά γεγονότα και έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία της επιχειρήσεως .
- Αφανή ή τεκμαρτά, που υπολογίζονται χωρίς να οφείλονται σε λογιστικά γεγονότα, άλλα λαμβάνονται υπόψη για την ορθολογική διοίκηση της επιχειρήσεως , όπως π.χ τεκμαρτό ενοίκιο ακινήτου που ιδιοκατοικείται, τόκοι ιδίων κεφαλαίων.

ΚΕΦΑΛΑΙΑ

ΟΜΑΔΑ 7: ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

70.00

70.01 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού.

70.94

70.95 Επιστροφές πωλήσεων

70.96 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων

70.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

70.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

70.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

71.00

71.01 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού.

71.94

71.95 Επιστροφές πωλήσεων

71.96 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων

71.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

71.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

71.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών

72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

72.00 Πωλήσεις άχρηστου υλικού

.....

72.10 Ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων ή απωλεσθέντων αποθεμάτων

72.11 Ασφαλιστική αποζημίωση καταστραφέντων αποθεμάτων

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού των εξής αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 2

72.22 Πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων

72.24 Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών υλών-υλικών συσκευασίας

72.25 Πωλήσεις αναλώσιμων υλικών

72.26 Πωλήσεις ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων

72.28 Πωλήσεις ειδών συσκευασίας

72.94

72.95 Επιστροφές πωλήσεων

72.96 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων

72.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

72.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

72.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού .

73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ)

73.00

73.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας με διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού.

73.94

73.95

73.96 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων

73.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

73.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

73.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις υπηρεσιών

74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

74.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων

74.01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων

74.02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών

74.03 Ειδικές επιχορηγήσεις – επιδοτήσεις

(Γνωμ. 41/1063/1989, 47/1228/1989, 206/2138/1994)

74.04

74.05 Επιδότηση επιτοκίου δανείων πάγιων επενδύσεων

(Γνωμ. 93/1687/1992)

74.05.00

.....

74 .05.99

74.98 Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων

74.98.00 Αποζημιώσεις από πελάτες

74.98.01 Έσοδα από μερική χρησιμοποίηση ειδών συσκευασίας

74.98.02 Αποζημιώσεις από αβαρίες

.....

74.98.99

**74.99 Προϋπολογισμένες – Προεισπραγμένες επιχορηγήσεις και
διάφορα έσοδα πωλήσεων (λ/58.74)**

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ

75.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους

75.00.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογιστηρίου

75.00.01 Έσοδα από μελέτες – έρευνες για λογαριασμό τρίτων

75.00.02 Έσοδα από επεξεργασία προϊόντων- υλικών τρίτων

75.00.03 Έσοδα από επισκευές αγαθών τρίτων

**75.00.04 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε πρωτοβάθμιους
συνεταιρισμούς**

.....

75.00.99 Λοιπά έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους

75.01 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό

75.01.00 Έσοδα από παροχή κατοικιών

75.01.01 Έσοδα εστιατορίου

75.01.02 Έσοδα κυλικείου

.....

75.01.99 Λοιπά έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό

75.02 Προμήθειες –Μεσιτείες

75.02.00 Προμήθειες από αγορές για λογαριασμό τρίτων

75.02.01 Προμήθειες από πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων

.....

75.02.99 Λοιπές προμήθειες και μεσιτείες

75.03 Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις

75.04 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων

75.05 Ενοίκια κτιρίων –τεχνικών έργων

**75.06 Ενοίκια μηχανημάτων –τεχνικών εγκαταστάσεων –λοιπού
μηχανολογικού εξοπλισμού**

75.07 Ενοίκια μεταφορικών μέσων

75.08 Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

75.09 Ενοίκια ασώματων ακινητοποιήσεων

75.10 Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών

.....

**75.99 Προϋπολογισμένα – Προεισπραγμένα έσοδα παρεπόμενων
ασχολιών**

76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

76.00 Έσοδα συμμετοχών

76.00.00 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

76.00.01 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

76.00.02 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού

76.00.03 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού

76.00.04 Έσοδα από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρίες εσωτερικού

76.00.05 Έσοδα από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρίες Εξωτερικού

76.00.06 Έσοδα από συμμετοχή σε κοινοπραξίες εσωτερικού

76.00.07 Έσοδα από συμμετοχή σε κοινοπραξίες εξωτερικού

.....

76.00.99 Λοιπά έσοδα από συμμετοχές

76.01 Έσοδα χρεογράφων

76.01.00 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

76.01.01 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εσωτερικού

76.01.02 Έσοδα ομολογιών ελληνικών δανείων

76.01.03 Μερίσματα μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων Εσωτερικού

76.01.04 Τόκοι έντοκων γραμματίων Ελληνικού Δημοσίου

**76.01.05 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο
εταιριών εξωτερικού**

**76.01.06 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο
Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού**

76.01.07 Έσοδα ομολογιών αλλοδαπών δανείων

**76.01.08 Μερίσματα μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων
εσωτερικού**

.....

76.01.98 Έσοδα λοιπών χρεογράφων εσωτερικού

76.01.99 Έσοδα λοιπών χρεογράφων εξωτερικού

76.02 Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι

76.03.00 Τόκοι καταθέσεων Τραπεζών εσωτερικού

76.03.01 Τόκοι καταθέσεων Ταμιευτηρίου εσωτερικού

76.03.02 Τόκοι καταθέσεων εξωτερικού

76.03.03 Τόκοι χορηγουμένων δανείων

76.03.04 Τόκοι τρεχούμενων λογαριασμών πελατών

76.03.05 Τόκοι λοιπών τρεχούμενων λογαριασμών

76.03.06 Τόκοι καθυστερούμενων γραμματίων εισπρακτέων

.....

76.03.99 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι

76.04 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων

76.04.00 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών

**76.04.01 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών σε λοιπές
πλην Α.Ε επιχειρήσεις**

76.04.02 Διαφορές (κέρδη) από πώληση χρεογράφων

.....

76.04.99

.....

76.98 Λοιπά έσοδα κεφαλαίων

76.98.00 Εκπτώσεις από εφάπαξ εξόφληση φόρων και τελών

76.98.01

.....

76.98.99

76.99 Προϋπολογισμένα – Προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων

77.....

**78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ – ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ
ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ Ή ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ**

78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων

78.00.10 Εδαφικών εκτάσεων

78.00.11 Κτιρίων – Εγκαταστάσεων κτιρίων – Τεχνικών έργων

**78.00.12 Μηχανημάτων – Τεχνικών εγκαταστάσεων – λοιπού
μηχανολογικού εξοπλισμού**

78.00.13 Μεταφορικών μέσων

78.00.14 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

78.00.15 Ακινήτοποιήσεων υπό εκτέλεση

**78.00.16 Ασώματων ακινήτοποιήσεων και εξόδων πολυετούς
αποσβέσεως**

78.00.17

.....

78.00.99

78.01

.....

**78.05 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων
εκμεταλλεύσεως**

**78.05.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου
από την υπηρεσία**

.....

78.05.99 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

78.10 Έσοδα από ιδιοχρηση αποθεμάτων

78.10.00 Αξία χορηγούμενων αποθεμάτων στο προσωπικό

78.10.01 Αξία χορηγούμενων δειγμάτων (δωρεάν)

78.10.02 Αξία δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς σκοπούς

**78.10.03 Αξία σημαντικών δωρεών αποθεμάτων για
κοινωφελείς σκοπούς**

78.10.04 Ζημίες από καταστροφή ανασφάλιστων αποθεμάτων

**78.10.05 Ζημίες από απώλεια ή κλοπή ανασφάλιστων
Αποθεμάτων**

78.10.06

78.10.08 Αξία ιδιοχρησιμοποιούμενων αποθεμάτων ως παγίων

.....

78.10.99

78.11 Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων

Ανάλυση σε τριτοβάθμιους κατ' είδος αποθέματος ή κατ' άλλο
τρόπο ανάλογα με τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας

**78.99 Προϋπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρησιμοποιούμενων παγίων
στοιχείων και προϋπολογισμένα τεκμαρτά έσοδα .**

**79 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή
ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ**

(Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής τηρήσεως)

790 Πωλήσεις εμπορευμάτων

791 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών

792 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού

793 Πωλήσεις υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)

794 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων

795 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών

796 Έσοδα κεφαλαίων

797.....

798 Ιδιοπαραγωγή παγίων – τεκμαρτά έσοδα

ΑΝΑΛΥΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

Με το λογαριασμό 70 παρακολουθούνται τα έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων . Ο λογαριασμός αυτός πιστώνεται με το αντίτιμο της πώλησης , αντί του λογαριασμού 20, ο Φ.Π.Α που αναλογεί στην αξία της πώλησης καταχωρείται στην πίστωση του λογαριασμού 54.00.70 και ο λογαριασμός πελάτες χρεώνεται με την αξία της πώλησης συν το Φ.Π.Α. Το αντίτιμο της πώλησης θεωρείται έσοδο , από τη στιγμή που πραγματοποιείται η πώληση , δηλαδή , όταν το εμπόρευμα εξάγεται από την αποθήκη της οικονομικής μονάδας και παραδίδεται στον αγοραστή (πελάτη) ή ταξιδεύει για λογαριασμό του ή παραμένει στην αποθήκη της οικονομικής μονάδας για φύλαξη, τα εμπορεύματα από τις πωλήσεις αυτές μπορεί να παρακολουθούνται με λογαριασμούς τάξεως. Δε θεωρείται έσοδο το αντίτιμο της πώλησης , η οποία έχει συνομολογηθεί και δεν έχει πραγματοποιηθεί.

Η ανάπτυξη σε δευτεροβάθμιους λογαριασμούς γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας, κυρίως γίνεται διάκριση σε πωλήσεις εσωτερικού και εξωτερικού , ενώ η ανάπτυξη σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς γίνεται κατά κατηγορία ή είδος εμπορευμάτων. Ένα μοντέλο ανάπτυξης μπορεί να θεωρηθεί το παρακάτω:

70.00 Πωλήσεις εσωτερικού

70.00.00 Πωλήσεις χονδρικές ή 70.00.00 Πωλήσεις είδους Α

70.00.01 Πωλήσεις λιανικές ή 70.00.01 Πωλήσεις είδους Β

70.01 Πωλήσεις εξωτερικού, η τριτοβάθμια ανάπτυξη μπορεί να γίνει κατ' είδος εμπορεύματος .

Επίσης οι Ενδοκοινοτικές παραδόσεις μπορεί να παρακολουθούνται με ξεχωριστό δευτεροβάθμιο λογαριασμό π.χ 70.02, γιατί διευκολύνει την οικονομική μονάδα στη συμπλήρωση του εντύπου της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.

Οι επιστροφές των πωλήσεων παρακολουθούνται με το λογαριασμό 70.95 , η ανάπτυξη του σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς είναι αντίστοιχη της δευτεροβάθμιας ανάπτυξης των πωλήσεων ή κατ' είδος εμπορεύματος.

Οι οικονομικές μονάδες έχουν την δυνατότητα να καταχωρούν τις καθημερινές πωλήσεις στον λογαριασμό **70.96 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων** με αντίστοιχη χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 3 και στο τέλος κάθε μήνα να ενημερώνουν τους δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς των πωλήσεων κατά κατηγορία και είδος . Οπότε αποφεύγεται η καθημερινή ενημέρωση των αναλυτικών λογαριασμών.

Οι μη δουλευμένοι τόκοι των γραμματίων εισπρακτέων μπορεί να παρακολουθούνται με τον αντίθετο λογαριασμό **70.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων**. Στο τέλος κάθε χρήσης γίνεται εκκαθάριση του λογαριασμού πωλήσεις και διαχωρισμός των τόκων που είναι ενσωματωμένοι στις πωλήσεις σε δουλευμένους και μη δουλευμένους , οπότε οι μη δουλευμένοι τόκοι καταχωρούνται στην πίστωση των λογαριασμών 31.06 ή 31.13 αντίστοιχα.

Οι εκπτώσεις πωλήσεων είναι μειώσεις της τιμής πωλήσεως οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στα τιμολόγια πωλήσεως εμπορευμάτων για τα οποία χορηγείται η έκπτωση. Ανάλογα με την αιτία για την οποία χορηγούνται , οι εκπτώσεις διακρίνονται στις ακόλουθες κατηγορίες :

- Εκπτώσεις για διαφορές στην ποιότητα των πωλημένων εμπορευμάτων σε σύγκριση με τη συμφωνημένη.
- Εκπτώσεις τζίρου (επιβραβεύσεις)οι οποίες χορηγούνται στο τέλος της συμφωνημένης περιόδου, επειδή ο πελάτης έχει πετύχει το ή τα όρια πωλήσεων που καθορίζονται ως στόχοι.

- Εκπτώσεις που αντικαθιστούν τις ποινικές ρήτρες όταν παρατηρούνται καθυστερήσεις παραδόσεων ή δεν τηρούνται άλλοι όροι της συμφωνίας .
- Ταμειακές εκπτώσεις ή εκπτώσεις προεξοφλητικού διακανονισμού , οι οποίες χορηγούνται σε περιπτώσεις πωλήσεων " τοις μετρητοίς".

Οι εκπτώσεις πωλήσεων , σαν μειωτικό στοιχείο εσόδων, καταχωρούνται στη χρέωση των αντίστοιχων λογαριασμών πωλήσεων . Αν η εταιρία επιθυμεί να παρακολουθεί τις εκπτώσεις χωριστά έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιεί το δευτεροβάθμιο λογαριασμό **70.98 εκπτώσεις πωλήσεων** ή τριτοβάθμιους λογαριασμούς , τους οποίους αναπτύσσει σύμφωνα με τις ανάγκες της. Σε περίπτωση χρησιμοποίησης του λογαριασμού 70.98, η ανάπτυξη του σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς γίνεται κατά τρόπο που να προκύπτουν οι εκπτώσεις πωλήσεων για κάθε κατηγορία εμπορευμάτων , έτσι ώστε οι εκπτώσεις αυτές να επιβαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα της αντίστοιχης κατηγορίας . Αν η διάκριση των εκπτώσεων κατά κατηγορίες εμπορευμάτων είναι αδύνατη , οι εκπτώσεις αυτές επιβαρύνουν τα συνολικά μικτά αποτελέσματα εμπορευμάτων .

Για πωλήσεις εμπορευμάτων στο εξωτερικό, η σχετική εγγραφή χρεώσεως του λογαριασμού πελάτη και πιστώσεως των λογαριασμών πωλήσεων γίνεται την ημέρα κατά την οποία τα πωλημένα εξάγονται από την αποθήκη και εκδίδεται το παραστατικό πωλήσεως . Η αξία των πωλημένων , προκειμένου να γίνει η σχετική εγγραφή , υπολογίζεται σε ευρώ με βάση την επίσημη τιμή συναλλάγματος της ημέρας εκδόσεως του παραστατικού και εξαγωγής των πωλημένων από την αποθήκη. Σε περίπτωση που προηγείται η εξαγωγή και επακολουθεί η έκδοση του παραστατικού, η αξία των πωλημένων υπολογίζεται με βάση την επίσημη τιμή συναλλάγματος της ημερομηνίας εκδόσεως του παραστατικού.

Τυχόν διαφορά στην αξία των πωλημένων, όπως προσδιορίζεται σύμφωνα με τον παραπάνω τρόπο , και στην αξία που προκύπτει με βάση την τιμή συναλλάγματος της ημέρας διακανονισμού της αξίας, δηλαδή της ημέρας που εκδίδεται η εκκαθάριση τράπεζας η οποία μεσολαβεί στην Ελλάδα, αποτελεί ανόργανο έσοδο ή έξοδο και φέρεται αντίστοιχα στην πίστωση του λογαριασμού έκτακτα και ανόργανα έσοδα ή στη χρέωση του λογαριασμού έκτακτα και ανόργανα έξοδα.

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 70 ΚΑΙ ΤΩΝ
ΥΠΟΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ**

1) Η επιχείρηση "ΚΡΟΝΟΣ" που παράγει μάλλινα και λινά υφάσματα πώλησε στις 17/02/07 με το υπ' αριθμ 45 Τ-ΔΑ στο Δ Δημητρίου 4000 μ μάλλινο ύφασμα προς 60 ευρώ το μέτρο και 2500μ λινό ύφασμα προς 50 ευρώ το μέτρο πλέον Φ.Π.Α 19%.

30.00 Πελάτες εσωτερικού	434350	
30.00.00 Δ Δημητρίου		
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού		
70.00.00 Μάλλινα υφάσματα		240000
70.00.01 Λινά υφάσματα		125000
54.00 ΦΠΑ		
54.00.70 ΦΠΑ εκροών		69350

2) Ο πελάτης μας Δ Δημητρίου μας επέστρεψε 1000μ μάλλινο ύφασμα με το ΔΑ Νο 25 και η επιχείρηση μας μετά τεσσάρων ημερών εκδίδει πιστωτικό τιμολόγιο για τα 1000μ μάλλινο ύφασμα.

70.95	Επιστροφές πωλήσεων	60000	
70.95.00	Μάλλινα υφάσματα		
54.00	ΦΠΑ	11400	
54.00.70	ΦΠΑ εκροών		
	30.00 Πελάτες εσωτερικού		71400
	30.00.00 Δ Δημητρίου		

3) Χορηγήσαμε έκπτωση 200€ πλέον ΦΠΑ 19% , στον πελάτη μας Αγγέλου για αγορά που είχε κάνει τον προηγούμενο μήνα, (πωλήσεις ηλεκτρικών συσκευών π.χ ψυγεία) (Πιστωτικό τιμολόγιο Νο 5).

70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
70.00	Ψυγεία	200	
70.00.02	Εκπτώσεις ψυγείων		
54.00	ΦΠΑ	38	
54.00.70	ΦΠΑ εκροών		
	30.00 Πελάτες εσωτερικού		238
	30.00.01 Α Αγγέλου		
	Πιστωτικό τιμολόγιο N5		

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

Ο λογαριασμός 71 χρησιμοποιείται από τις οικονομικές μονάδες , οι οποίες παράγουν έτοιμα και ημιτελή προϊόντα για να καταχωρούν τις πωλήσεις τους , αντί του λογαριασμού 21. Ο λογαριασμός αυτός αναπτύσσεται σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς και λειτουργεί όπως ο λογαριασμός 70.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 71 ΚΑΙ ΤΩΝ ΥΠΟΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ

1)Η βιομηχανία **έτοιμων ενδυμάτων** πώλησε στον έμπορο Π Πέτρου ενδύματα ανδρικά 10000€ γυναικεία 15000€ και παιδικά 7000€. Με το τιμολόγιο που εξέδωσε χρέωσε τον πελάτη της με έξοδα αποστολής 200€και Φ.Π.Α 19%.

30.00 Πελάτες	38318
30.00.00 Π Πέτρου	
71ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	32000
71.00 Πωλήσεις εσωτερικού	
71.00.00Πωλήσεις ανδρικών ενδυμ	10000
71.00.01Πωλήσεις γυναικείων ενδυμ	15000
71.00.02Πωλήσεις παιδικών ενδυμ	7000
75ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΕΠΙΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	200
75.10Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών	
54.00 Φ.Π.Α	6118
54.00.71Φ.Π.Α επί πωλήσεων προϊόντων	
54.00.71.19 Φ.Π.Α με συντελεστή	

72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

Με το λογαριασμό 72 οι ανωτέρω οικονομικές μονάδες παρακολουθούν τις πωλήσεις των υποπροϊόντων και των υπολειμμάτων που απομένουν από την παραγωγική διαδικασία, εφόσον έχουν αξία και μπορούν να πωληθούν , των Α και Β υλών – υλικών συσκευασίας , των αναλωσίμων υλικών , των ανταλλακτικών παγίων στοιχείων , των ειδών συσκευασίας και του άχρηστου υλικού . Ο λογαριασμός αυτός αναπτύσσεται σε δευτεροβάθμιους λογαριασμούς ανάλογα με τις ανάγκες της κάθε μονάδας και τριτοβάθμιους λογαριασμούς ανάλογα με την κατηγορία του υλικού π.χ 72.00.22 πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων . Κατά τα άλλα ο λογαριασμός 72 λειτουργεί όπως ο λογαριασμός 70.

Σημειώνεται ότι με τις γνωματεύσεις του Ε.ΣΥ.Λ 107/1992, 217/1994 και 51/1990, για τα αποθέματα που κλέπτονται , χάνονται ή καταστρέφονται , έχουν υιοθετηθεί οι ακόλουθοι λογαριασμοί:

- **72.10 Ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων ή απολεσθέντων αποθεμάτων.**
- **72.11 Ασφαλιστική αποζημίωση για καταστροφή αποθεμάτων .**

73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ)

Στο λογαριασμό 73 καταχωρούνται τα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών σε τρίτους , εφόσον τα έσοδα αυτά προέρχονται από την κύρια δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας, όπως π.χ τα έσοδα ενός ιατρικού κέντρου, αν όμως τα έσοδα αυτά προέρχονται από δευτερεύουσες δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας, τότε καταχωρούνται στο λογαριασμό 75 ως έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες. Ο λογαριασμός αυτός αναπτύσσεται σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς και λειτουργεί όπως ο λογαριασμός 70.

74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

Με το λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται οι κρατικές επιχορηγήσεις και οι διάφορες επιδοτήσεις που λαμβάνουν οι οικονομικές μονάδες είτε λόγω εξαγωγών, είτε γιατί συμμετέχει το Κράτος ή οι Κρατικοί Οργανισμοί μέσω των προϋπολογισμών τους στο κόστος των οικονομικών μονάδων καθώς επίσης και τα έσοδα που πραγματοποιούνται από διάφορες άλλες αιτίες και δεν παρακολουθούνται με τους λογαριασμούς πωλήσεων αποθεμάτων.

Τα ποσά που καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού **74** από επιχορηγήσεις επιστροφές δασμών, επιστροφές τόκων κ.λ.π πρέπει να έχουν βεβαιωθεί και εκκαθαριστεί μέσα στη χρήση. Αν τα ποσά αυτά αφορούν προηγούμενες χρήσεις καταχωρούνται στο λογαριασμό **82.01**.

Ο λογαριασμός **74** αναλύεται σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς ανάλογα με την πηγή προέλευσης του εσόδου.

Στο λογαριασμό **74.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων** και τους τριτοβάθμιους του καταχωρούνται τα ποσά που λαμβάνει η οικονομική μονάδα από το Κράτος ή τα Ν.Π.Δ.Δ ή τους Κρατικούς Οργανισμούς, γιατί της έχει επιβληθεί, να πραγματοποιεί πωλήσεις σε τιμές ασύμφορες, είτε για την συγκράτηση του πληθωρισμού, είτε για κοινωνικούς λόγους, είτε για διάφορες άλλες αιτίες.

Εκδίδεται (αθεώρητο) τιμολόγιο κατά την είσπραξη των επιχορηγήσεων ή κατά την πίστωση της επιχειρήσεως εκ μέρους του χορηγούντος την επιχορήγηση, εφόσον η επιχείρηση έλαβε γνώση εγγράφως της πιστώσεώς της.

Τα έσοδα από τα πριμ και τις επιστροφές διαφοράς τόκων και άλλων επιβαρύνσεων, της εξαγωγικής δραστηριότητας των επιχειρήσεων, που δίνονται για την ενίσχυση της προσπάθειας διευρύνσεως των εξαγωγών ελληνικών προϊόντων και δεν έχουν σχέση με τις τιμές πωλήσεως που επιτυγχάνονται από τις εξαγωγές, δεν συνυπολογίζονται για τον προσδιορισμό

του ύψους των ακαθάριστων εσόδων των επιχειρήσεων αυτών, για την ένταξή τους σε κατηγορία τήρησης βιβλίων και για την τήρηση βιβλίου αποθήκης .

Στο λογαριασμό **74.01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων** καταχωρούνται τα ποσά που είχε καταβάλει η οικονομική μονάδα κατά την εισαγωγή πρώτων και βοηθητικών υλών από το εξωτερικό και είχαν συμπεριληφθεί στο κόστος τους . Τα ποσά αυτά επιστρέφονται στην οικονομική μονάδα εφόσον τα προϊόντα που κατασκευάστηκαν από αυτές εξάγονται ή πωλούνται στο εσωτερικό σε πελάτες στους οποίους έχει χορηγηθεί ατέλεια. Αν το ποσά αυτά είχαν καταχωρηθεί σαν απαίτηση της οικονομικής μονάδας στο λογαριασμό **33.14.01**, όταν επιστρέφονται καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού αυτού και όχι στον **74.01**.

Αν τα επιστρεφόμενα ποσά αφορούν πωλήσεις προηγούμενων χρήσεων τα ποσά αυτά δεν καταχωρούνται στο σχολιαζόμενο λογαριασμό αλλά καταχωρούνται στην πίστωση του 82.01.01 Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων.

Στο λογαριασμό **74.02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών** καταχωρούνται τα ποσά των τόκων χρηματοδοτήσεων που επιστρέφονται στην οικονομική μονάδα από τις τράπεζες λόγω εξαγωγών, σύμφωνα με τις εκάστοτε αποφάσεις της Νομισματικής Επιτροπής .

Εάν οι εξαγωγές πραγματοποιήθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις τα επιστρεφόμενα ποσά καταχωρούνται στο λογαριασμό 82.01.02 Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών.

Ο λογαριασμός **74.03 Ειδικές επιχορηγήσεις –επιδοτήσεις** δημιουργήθηκε με τη γνωμάτευση του Ε.ΣΥ.Λ 41/1063/1989, στην οποία αναφέρονται σχετικά με το λογαριασμό τα εξής :

Για την καταχώρηση και παρακολούθηση των επιδοτήσεων που λαμβάνονται από την Ε.Ο.Κ , για κάλυψη των λειτουργικών εξόδων Μπορείτε να χρησιμοποιήσετε έναν από τους κενούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του 74 επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (π.χ 74.03 ειδικές επιχορηγήσεις –

επιδότησεις , τον οποίο θα αναλύσουμε σε τριτοβάθμιους ανάλογα με τις ανάγκες μας).

Τη χρησιμοποίηση του παρόντος λογαριασμού υιοθετεί το Ε.ΣΥ.Λ με τη γνωμάτευση 47/1228/1989 και για την καταχώρηση των ποσών που λαμβάνει η επιχείρηση από τον ΟΑΕΔ, την Ε.Ο.Κ ή άλλο φορέα , για την εκπαίδευση του προσωπικού ή για την κάλυψη νέων θέσεων εργασίας και υποδεικνύει την ανάπτυξη του στους τριτοβάθμιους π.χ

-74.03.00 Επιδοτήσεις ΟΑΕΔ για εκπαίδευση προσωπικού.

-74.03.01 Επιδοτήσεις ΟΑΕΔ για νέες θέσεις εργασίας .

Ειδικότερα για το λογιστικό χειρισμό του κόστους και των επιχορηγήσεων ενδοεπιχειρησιακών προγραμμάτων επιμορφώσεως του προσωπικού , το Ε.ΣΥ.Λ, με τη γνωμάτευσή του 206/2138/1994, εισηγείται τα ακόλουθα:

α) Τα ποσά επιχορηγήσεων που λαμβάνονται από κοινοτικά προγράμματα (απευθείας ή μέσω φορέων) για εκπαίδευση του προσωπικού, καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού **74.03 ειδικές επιχορηγήσεις – επιδοτήσεις** , ο οποίος αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους ανάλογα με τις ανάγκες κάθε επιχειρήσεως .

β) Τα πραγματοποιημένα για την επιμόρφωση του προσωπικού διάφορα έξοδα (οργάνωσης και διεξαγωγής σεμιναρίων), καταχωρούνται στους κατ' είδος εξόδου αρμόδιους λογαριασμούς της ομάδας 6.

γ) Η συγκέντρωση του κόστους επιμορφώσεως του προσωπικού πραγματοποιείται στην Αναλυτική Λογιστική , με τη δημιουργία ιδιαίτερης θέσης κόστους κάτω από το λογαριασμό 92.01 έξοδα διοικητικής λειτουργίας χρησιμοποιούμενου προς τούτο του κενού τριτοβάθμιου 92.01.10 έξοδα προγραμμάτων επιμορφώσεως προσωπικού , στη χρέωση του οποίου μεταφέρονται (με πίστωση του 90.06), από τα κατ' είδος έξοδα της Ομάδας 6, τα ποσά που αφορούν εκπαίδευση προσωπικού.

δ) Το διαμορφούμενο στον πιο πάνω λογαριασμό 92.01.10 κόστος μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 96.22.74.03 αποτελέσματα επιχορηγούμενων

προγραμμάτων επιμορφώσεως προσωπικού , στην πίστωση του οποίου μεταφέρεται (με χρέωση του 90.07) το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 74.03. Το καταλειπόμενο χρεωστικό υπόλοιπο στο λογαριασμό 96.22.74.03 αντιπροσωπεύει τη δική σας συμμετοχή και μεταφέρεται στο λογαριασμό αποτελέσματα χρήσεως (της αναλυτικής λογιστικής).

ε) Για την ιδιαίτερη εμφάνιση της ίδιας συμμετοχής στην κατάσταση του λογαριασμού Αποτελέσματα Χρήσεως της Γενικής Λογιστικής , πρέπει κατά την , σύμφωνα με την παρ. 22.803 περ 5 του Γ.Λ.Σ, διενέργεια της εγγραφής μεταφοράς ,από το λογαριασμό 80.01 μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)εκμεταλλεύσεως στη χρέωση του λογαριασμού 80.02, των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων εξόδων , να μεταφερθεί και το κόστος που έχει συγκεντρωθεί στο λογαριασμό 92.01.10 έξοδα προγραμμάτων επιμορφώσεως προσωπικού καταχωρούμενο στη χρέωση του υπολογαριασμού 80.02.10 και μεταφερόμενο στη συνέχεια στην χρέωση του 86.00.10.

στ)Στην κατάσταση του λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως τα ποσά των λογαριασμών 92.01.10 και 74.03 πρέπει να εμφανιστούν ιδιαίτερος και ενδεικνυόμενη προς τούτο θέση είναι αμέσως πριν από το υπόλοιπο με τον τίτλο Ολικά Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως .

Για τα εισπραττόμενα ποσά επιδοτήσεων, οικονομικών ενισχύσεων εκδίδεται (αθεώρητο) τιμολόγιο.

Ο λογαριασμός **74.05 Επιδότηση επιτοκίου δανείων πάγιων επενδύσεων** δημιουργήθηκε με τη γνωμάτευση του Ε.ΣΥ.Λ 93/1687/1992 και στην πίστωσή του καταχωρούνται τα ποσά που εισπράττει η επιχείρηση από το κράτος λόγω επιδοτήσεως επιτοκίων δανείων που επενδύθηκαν σε πάγια στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2601/1998.

Σύμφωνα με την προαναφερόμενη γνωμοδότηση του Ε.ΣΥ.Λ τα εισπραττόμενα ποσά επιδότησης επιτοκίου καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 74 επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων και σε ιδιαίτερο δευτεροβάθμιο του , τον 74.05 επιδότηση επιτοκίων δανείων παγίων επενδύσεων . Με το

χειρισμό αυτόν εξασφαλίζονται απόλυτα τόσο η πληροφόρηση όσο και η διαφάνεια και συγχρόνως εφαρμόζονται και οι απαιτήσεις της πιο πάνω διάταξης του ν 1262/1982 .

Κατ' ουσία τα ποσά που καταχωρούνται στον παρόντα λογαριασμό δεν αποτελούν κατά κυριολεξία έσοδα , αφού το ποσό της επιδότησης των τόκων που εισπράττει η επιχείρηση μειώνει το ποσό των χρεωστικών τόκων , που αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης για να υπολογισθούν τα καθαρά κέρδη που φορολογούνται .

Σύμφωνα με το άρθρο 6 παράγραφο 10 περ α' του ν. 2601/1998 η επιδότηση τόκων του επενδυτικού δανείου παρέχεται για το χρονικό διάστημα έξι (6) ετών από την πρώτη ανάληψη δόσης του δανείου , ενώ καταβάλλεται στην επιχείρηση εφόσον έχουν εκδοθεί η απόφαση ολοκλήρωσης της επένδυσης και η απόφαση πιστοποίησης της έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της . Στην περίπτωση , συνεπώς ,που για την ολοκλήρωση της επενδύσεως μεσολαβεί κατασκευαστική περίοδος , οπότε οι τόκοι της περιόδου αυτής καταχωρούνται στο λογαριασμό 16.18 τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου , οι επιδοτούμενοι τόκοι της περιόδου αυτής δεν πρέπει να αποσβένονται εφάπαξ κατά τη χρήση που πραγματοποιήθηκαν όπως προβλέπει το Ε.Γ.Λ.Σ , αλλά να αποσβένονται στη χρήση που οι επιδοτήσεις εισπράττονται και γενικότερα καταχωρούνται στην πίστωση του παρόντος λογαριασμού.

Οι προϋποθέσεις , οι περιορισμοί και οι όροι για τη λήψη επιδοτήσεων αναπτυξιακών κινήτρων καθορίζονται με το άρθρο 6 παράγραφος 10 του ν.2601/1998.

Τα τυχόν πρόστιμα που καταβάλλονται καταχωρούνται στους αρμόδιους υπολογαριασμούς του 82 έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων .

Οι επιδοτήσεις επιτοκίου του ν. 2601/1998 δε θεωρούνται προσθετικό στοιχείο των ακαθάριστων εσόδων , αλλά στοιχείο μειωτικό των χρεωστικών τόκων . Από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως εκπίπτουν οι χρεωστικοί

τόκοι μετά την αφαίρεση του ποσού της επιδοτήσεως του επιτοκίου του δανείου που τοποθετήθηκε σε προβλεπόμενα από το ν. 2601/1998 επενδυτικά αγαθά.

Στο λογαριασμό **74.98 Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων** και τους τριτοβάθμιους του καταχωρούνται τα έσοδα που προκύπτουν άμεσα ή έμμεσα από τις πωλήσεις της επιχειρήσεως μετά την έκδοση των σχετικών παραστατικών πωλήσεως και τη διενέργεια των σχετικών εγγραφών . Ενδεικτικές περιπτώσεις τέτοιων εσόδων αποτελούν οι διάφορες αποζημιώσεις που καταβάλλουν οι πελάτες σε περίπτωση αθετήσεως όρων συμβάσεων, τα έσοδα από μερική χρησιμοποίηση ειδών συσκευασίας και οι αποζημιώσεις από αβαρίες ,στις περιπτώσεις που δεν είναι εφικτή η μεταφορά τους σε μείωση της αξίας των αγαθών στα οποία έγινε η βλάβη .

Σε υπολογαριασμούς του 74.98 καταχωρούνται και οι πιστωτικές διαφορές των λογαριασμών 33.15 και 33.16

Στην περίπτωση που η επιχείρηση κάνει περιοδική κατανομή εσόδων και εξόδων μέσα στη χρήση (λογ. **58.74**), χρησιμοποιείται ο λογαριασμός **74.99 Προϋπολογισμένες –προεισπραγμένες επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων**.

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ

Με το λογαριασμό **75** οι οικονομικές μονάδες παρακολουθούν τα έσοδα που προέρχονται από παρεπόμενες δραστηριότητες σε σχέση με το κύριο αντικείμενο τους δηλαδή τα έσοδα αυτά δεν προέρχονται από πωλήσεις αποθεμάτων ή έσοδα κεφαλαίων .Ο λογαριασμός 75 πιστώνεται με τα έσοδα αυτά και αναπτύσσεται σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς ανάλογα με την πηγή προέλευσής τους . Αν μια από τις δραστηριότητες που προκαλούν άλλα έσοδα , εκτός από πωλήσεις ή έσοδα κεφαλαίων , συνιστά το κύριο αντικείμενο της οικονομικής μονάδας, τα έσοδα που προκύπτουν από τη δραστηριότητα αυτήν καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του **73 πωλήσεις υπηρεσιών** και όχι στο λογαριασμό 75.

Στο σχολιαζόμενο λογαριασμό , λοιπόν , καταχωρούνται τα οργανικά έσοδα που προέρχονται μεν από τακτικές εργασίες της επιχειρήσεως και είναι παρεπόμενες ή συμπληρωματικές του κύριου αντικειμένου των εργασιών της. Η προμήθεια π.χ που λαμβάνει η ξενοδοχειακή επιχείρηση από γραφείο περιηγήσεων λόγω περιηγήσεως των πελατών της , αποτελεί παρεπόμενο έσοδο της ξενοδοχειακής επιχειρήσεως , το οποίο καταχωρείται στον παρόντα λογαριασμό 75 , ενώ τα έσοδα από ύπνο , εστιατόριο και μπαρ είναι έσοδα από την κύρια δραστηριότητά της και καταχωρούνται στο λογαριασμό 73.

Από τα προαναφερόμενα και τους προβλεπόμενους από το Σχέδιο Λογαριασμούς , υπολογαριασμούς προκύπτει ότι τα καταχωρούμενα στον παρόντα λογαριασμό έσοδα υπάγονται στις ακόλουθες δύο κατηγορίες :

-Έσοδα από παροχή υπηρεσιών:

- i. Είτε στο προσωπικό της επιχειρήσεως .
- ii. Είτε σε τρίτους .

-Έσοδα – μισθώματα από την παραχώρηση σε τρίτους της χρήσεως περιουσιακών στοιχείων της επιχειρήσεως .

Ο λογαριασμός λειτουργεί σύμφωνα με όσα σχετικά με τη λειτουργία των λογαριασμών πωλήσεων λαμβάνοντας υπόψη και τις διευκρινίσεις που αναπτύσσονται πιο κάτω στα σχόλια ενός εκάστου υπολογαριασμού.

Τα παρεπόμενα έσοδα που καταχωρούνται στο σχολιαζόμενο λογαριασμό πρέπει να είναι οργανικά, δηλαδή να είναι συνήθους φύσεως και συχνά επαναλαμβανόμενα (τακτικά). Εάν τα έσοδα αυτά δεν επαναλαμβάνονται τακτικά είναι έκτακτα έσοδα και δεν πρέπει να καταχωρούνται στον παρόντα λογαριασμό, αλλά στο λογαριασμό 81.01 έκτακτα και ανόργανα έσοδα.

Με το λογαριασμό **75.00 έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους** και τους τριτοβάθμιους λογαριασμούς του, παρακολουθούνται τα έσοδα που προέρχονται από δευτερεύουσες δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας, όπως υπηρεσίες του λογιστηρίου σε τρίτους, μελέτες – έρευνες για λογαριασμό τρίτων, επεξεργασίες προϊόντων – υλικών τρίτων, επισκευές αγαθών τρίτων, έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε πρωτοβάθμιους συνεταιρισμούς.

Ο λογαριασμός **75.00.04 έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε πρωτοβάθμιους συνεταιρισμούς** δημιουργήθηκε με τη γνωμάτευση του Ε.ΣΥ.Λ 55/1990. Σε αυτό το λογαριασμό καταχωρείται η ετήσια εισφορά που εισπράττει η δευτεροβάθμια συνεταιριστική για την αντιμετώπιση διοικητικών δαπανών.

Ο λογαριασμός **75.00.90 Έσοδα από διάθεση προσωπικού σε τρίτους** δημιουργήθηκε από την επιχείρηση προκειμένου να καταχωρούνται σ' αυτόν τα έσοδα από διάθεση του προσωπικού της σε άλλη επιχείρηση.

Τα έσοδα που προέρχονται από διάθεση προσωπικού της επιχειρήσεως σε άλλη επιχείρηση συνιστούν έσοδα από παροχή υπηρεσιών, μέσω του προσωπικού της επιχειρήσεως και, συνεπώς, για τα έσοδα αυτά πρέπει να εκδίδονται τιμολόγια παροχής υπηρεσιών.

Αποτελούν φορολογητέα έσοδα τα οποία κατά το όλο ή μέρος καλύπτουν αντίστοιχα έξοδα που έχουν καταχωρηθεί στους αρμόδιους λογαριασμούς της ομάδας 6.

Τα έσοδα από διάθεση προσωπικού σε τρίτους υπόκεινται σε Φ.Π.Α με κανονικό συντελεστή.

Με το λογαριασμό **75.01 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό** , παρακολουθούνται , τα έσοδα που προέρχονται στην οικονομική μονάδα από συμμετοχή του προσωπικού στα έξοδα που πραγματοποιούνται για παροχή κατοικιών , εστιατορίου , κυλικείου ,και λοιπών υπηρεσιών στο προσωπικό . Τα έξοδα αυτά όπως είναι γνωστό καταχωρούνται στο λογαριασμό **60.02**.

Νόμιμο δικαιολογητικό είναι η θεωρημένη απόδειξη λιανικής πωλήσεως . Εφόσον η επιχείρηση , για τις παραπάνω δραστηριότητες , υποχρεούται ή προαιρετικά χρησιμοποιεί ταμειακή μηχανή, νόμιμο στοιχείο είναι οι αποδείξεις λιανικής πωλήσεως αγαθών που εκδίδονται με την ταμειακή μηχανή.

Ως παροχή υπηρεσίας λογίζεται και η διάθεση τροφής και των ποτών από εστιατόρια , ζαχαροπλαστεία , κέντρα διασκέδασης και παρόμοιες επιχειρήσεις , για επιτόπια κατανάλωση και συνεπώς τα σχετικά έσοδα υπόκεινται σε Φ.Π.Α. Εφόσον ο Φ.Π.Α επί των αγορών των αποθεμάτων που αναλώνονται στο εστιατόριο ή πωλούνται στο κυλικείο εκπίπτει κατά την αγορά τους , καθώς και ο Φ.Π.Α επί των σχετικών εξόδων εκπίπτει κατά το λογισμό τους , ο Φ.Π.Α επί του κόστους του εστιατορίου μη του κυλικείου που δεν καλύπτεται από τα έσοδα που καταχωρούνται στον παρόντα λογαριασμό πρέπει να πιστώνεται ο λογαριασμός 54.00.99 , με χρέωση του οποίου να αποδίδεται στο Δημόσιο. Τούτο γιατί, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 1642/1986, η χρησιμοποίηση των αγαθών της επιχειρήσεως ή η παροχή υπηρεσιών από την επιχείρηση για τις ανάγκες του προσωπικού της είναι πράξεις που υπόκεινται σε Φ.Π.Α.

Με το λογαριασμό **75.02 Προμήθειες – μεσιτείες** παρακολουθούνται τα έσοδα της οικονομικής μονάδας που προέρχονται από προμήθειες αγορών ή πωλήσεων για λογαριασμό τρίτων και λοιπές μεσιτείες .

Ο αντιπρόσωπος που πωλεί ή αγοράζει για λογαριασμό του αντιπροσωπευμένου τρίτου εκδίδει κατάσταση και εκκαθάριση κατά εντολέα, η οποία είναι φορολογικό (αθεώρητο) στοιχείο αξίας . Σχετικά με τις προμήθειες που εισπράττει ο αντιπρόσωπος οίκου εξωτερικού εκδίδει (θεωρημένο) τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών.

Με το λογαριασμό **75.03 Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις** παρακολουθούνται τα έσοδα της οικονομικής μονάδας που προέρχονται από παραχώρηση σε τρίτους του δικαιώματος εκμετάλλευσης άυλων περιουσιακών στοιχείων , όπως τεχνικών μεθόδων παραγωγής ή διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας ως δευτερεύουσα δραστηριότητα.

Η μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσεως άυλου περιουσιακού στοιχείου θεωρείται ως παροχή υπηρεσίας και συνεπώς εκδίδεται τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών , κατά τη μεταβίβαση ή εκχώρηση τέτοιου στοιχείου .

Τα έσοδα που καταχωρούνται στον παρόντα λογαριασμό λογίζονται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή 30%.

Ως παροχή υπηρεσίας θεωρείται και η μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσης ενός άυλου αγαθού. Τα έσοδα συνεπώς , που αποκτά η επιχείρηση από τη μεταβίβαση ή παραχώρηση της χρήσεως ενός άυλου αγαθού , όπως είναι τα δικαιώματα που καταχωρούνται στον παρόντα λογαριασμό , υπόκεινται σε Φ.Π.Α.

Με τους λογαριασμούς **75.04 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων, 75.05 Ενοίκια κτιρίων -τεχνικών έργων, 75.06 Ενοίκια μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων – λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού, 75.07 Ενοίκια μεταφορικών μέσων , 75.08 Ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού, 75.09 Ενοίκια ασώματων ακινητοποιήσεων,** παρακολουθούνται τα έσοδα που προέρχονται στην οικονομική μονάδα ,από ενοικιάσεις σε τρίτους ενσώματων και ασώματων περιουσιακών στοιχείων κυριότητας της .

Συγκεκριμένα στον λογαριασμό **75.04 Ενοίκια εδαφικών εκτάσεων** καταχωρούνται τα έσοδα από την εκμίσθωση εδαφικών εκτάσεων , εφόσον οι μισθωτές δεν αφορούν το κύριο αντικείμενο της επιχειρήσεως .

Όταν οι εδαφικές εκτάσεις που εκμισθώνονται έχουν κτηθεί ευκαιριακά και δεν αφορούν το αντικείμενο εκμεταλλεύσεως της επιχειρήσεως , τα μισθώματα θεωρούνται ανόργανα έσοδα και καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς του 81.01 έκτακτα και ανόργανα έσοδα.

Για τα εισπραττόμενα ενοίκια από μίσθωση ή υπομίσθωση ακινήτου εκδίδεται (αθεώρητο) τιμολόγιο. Προκειμένου να μη δημιουργούνται προβλήματα στις συναλλαγές , αντί τιμολογίου μπορεί να εκδίδεται (αθεώρητη) απόδειξη εισπράξεως.

Ως εισόδημα από ακίνητα θεωρείται το εισόδημα που προκύπτει από την εκμίσθωση γαιών , το οποίο αποκτά από τον ιδιοκτήτη , νομέα επικαρπωτή ή από αυτόν στον οποίο μεταβιβάστηκε η άσκηση του δικαιώματος της επικαρπίας ή από αυτόν που έχει δικαίωμα χρήσης. Στην έννοια του όρου γαίες περιλαμβάνονται οι γαίες που καλλιεργούνται ή είναι φυτεμένες , τα δάση και οι δενδρώδεις εκτάσεις , τα λειβάδια και οι κάθε είδους βοσκήσιμες γαίες , τα ιχθυοτροφεία, καθώς και κάθε άλλη έκταση γης , μαζί με τα στοιχεία που είναι στην επιφάνεια του εδάφους και τις κάθε είδους ύλες που είναι κάτω από αυτό .

Οι μισθώσεις ακινήτων (γηπέδων – κτιρίων) απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Στο συνολικό ποσό των κτωμένων μισθωμάτων χωρίς καμιά έκπτωση επιβάλλεται χαρτόσημο 3,60%.

Στον λογαριασμό **75.05 Ενοίκια κτιρίων –τεχνικών έργων** καταχωρούνται τα έσοδα από την εκμίσθωση κτιρίων και τεχνικών έργων , εφόσον οι σχετικές εκμισθώσεις δεν συνιστούν το κύριο αντικείμενο δραστηριότητας της επιχειρήσεως. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής θεωρούνται ανόργανα και καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 81.01 έκτακτα και ανόργανα έσοδα , όταν τα πάγια περιουσιακά στοιχεία έχουν κτηθεί ευκαιριακά και δεν αφορούν το αντικείμενο εκμεταλλεύσεως της επιχειρήσεως .

Για τα εισπραττόμενα ενοίκια από μίσθωση ή υπομίσθωση ακινήτων εκδίδεται (αθεώρητο) τιμολόγιο. Για να μη δημιουργούνται προβλήματα στις συναλλαγές μπορεί να εκδίδεται, αντί τιμολογίου (αθεώρητη) απόδειξη εισπράξεως.

Επισημαίνονται τα ακόλουθα :

- Εάν παραχωρείται η χρήση βιομηχανοστασίου ή αίθουσα θεάματος ή ξενοδοχείου μαζί με τον εξοπλισμό τους και παράλληλα προσφέρονται και υπηρεσίες από το προσωπικό της εκμισθώτριας επιχείρησης ή η εκμισθώτρια αναλαμβάνει τη συντήρηση των μηχανών για την καλή λειτουργία του βιομηχανοστασίου της, πραγματοποιείται συναλλαγή με τα χαρακτηριστικά της παροχής υπηρεσιών και πρέπει να εκδίδεται (θεωρημένο) τιμολόγιο.

Αν δεν παρέχονται παράλληλα και υπηρεσίες, το σχετικό έσοδο αποτελεί εισόδημα Α΄ πηγής (από οικοδομές) και η εκμισθώτρια επιχείρηση κατά την είσπραξη των μισθωμάτων εκδίδει αποδείξεις ενοικίων.

Οι μισθώσεις ακινήτων (γηπέδων και κτιρίων) απαλλάσσονται από Φ.Π.Α. Τα μισθώματα, χωρίς καμιά έκπτωση υπόκεινται σε τέλη χαρτοσήμου 3,60%.

Η μίσθωση βιομηχανοστασίων λογίζεται ως παροχή υπηρεσιών και τα μισθώματα υπόκεινται σε Φ.Π.Α, ακόμη και όταν τα μισθώματα θεωρούνται ως εισοδήματα από οικοδομές. Αν όμως το κτίριο δεν συγκεντρώνει τα χαρακτηριστικά του βιομηχανοστασίου, τα έσοδα από μίσθωση αποτελούν εισόδημα Α΄ πηγής και στο συνολικό τους ποσό χωρίς καμιά έκπτωση επιβάλλεται χαρτόσημο 3,60%.

Η εκμετάλλευση ξενοδοχείων, επιπλωμένων δωματίων και σπιτιών, κατασκηνώσεων και παρόμοιων εγκαταστάσεων και χώρων στάθμευσης υπάγονται σε Φ.Π.Α επειδή οι πράξεις αυτές χαρακτηρίζονται ως παροχή υπηρεσιών.

Η εκμίσθωση ή η παραχώρηση της χρήσεως του ξενοδοχείου από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α σε άλλο πρόσωπο για ένα ή περισσότερα από τα εναπομείναντα έτη της πενταετούς περιόδου διακανονισμού, θεωρείται πράξη απαλλασσόμενη του Φ.Π.Α, διότι η ολική μίσθωση ξενοδοχείου με πλήρη εξοπλισμό δεν υπάγεται σε Φ.Π.Α, αλλά σε τέλη χαρτοσήμου και κατά συνέπεια γίνεται διακανονισμός του 1/5 του Φ.Π.Α κάθε έτους μίσθωσης .

Με το λογαριασμό **75.09 Ενοίκια ασώματων ακινητοποιήσεων** παρακολουθούνται τα ενοίκια που εισπράττει η επιχείρηση από την εκμίσθωση μεταλλείων ή λατομείων (μεταλλευτικές παραχωρήσεις) θεωρούνται ως εισόδημα από ακίνητα (άρθρο 20 παράγραφος 4 του ν. 2238/1994) .

Νόμιμο δικαιολογητικό είναι το (αθεώρητο) τιμολόγιο που εκδίδει η παραχωρούσα τα μεταλλευτικά δικαιώματα επιχείρηση. Δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α, αλλά σε τέλη χαρτοσήμου 3,60% επί του συνολικού ποσού των μισθωμάτων χωρίς καμία έκπτωση.

Με το λογαριασμό **75.10 Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών** παρακολουθούνται τα έξοδα αποστολής αγαθών που επιβαρύνουν τους πελάτες οι οποίοι χρεώνονται είτε με το παραστατικό της πώλησης , είτε με άλλο παραστατικό .

Ο παρών λογαριασμός χρησιμοποιείται στις περιπτώσεις που τα σχετικά έξοδα, κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς τους , δεν είναι δυνατό να εξατομικευτούν ανά πελάτη και καταχωρούνται σε αρμόδιους λογαριασμούς εξόδων της ομάδας 6.

Στην περίπτωση που η οικονομική μονάδα κάνει περιοδική κατανομή εσόδων και εξόδων μέσα στη χρήση (λογ **58.75**) , χρησιμοποιείται ο λογαριασμός **75.99 Προϋπολογισμένα – Προεισπραγμένα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών** .

Στο καθαρό ποσό του τιμολογίου προστίθενται οι κατά το χρόνο της συναλλαγής συναλλακτικές και ειδικές φορολογικές επιβαρύνσεις και ο Φ.Π.Α που αναλογεί. Συνεπώς τα έξοδα που βαρύνουν τον πελάτη και εισπράττονται από την επιχείρηση τιμολογούνται και αναγράφονται στα τιμολόγια πωλήσεως .

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παράγραφο 4 περ. α' του ν.1642/86 στη φορολογητέα αξία περιλαμβάνονται και τα παρεπόμενα έξοδα με τα οποία ο προμηθευτής επιβαρύνει τον αγοραστή των αγαθών ή τον λήπτη των υπηρεσιών, όπως τα έξοδα προμήθειας , μεσιτείας, συσκευασίας , ασφάλισης , μεταφοράς , φορτοεκφόρτωσης , ακόμη και αν αποτελούν αντικείμενο ιδιαίτερης συμφωνίας και συνεπώς επί των εξόδων αυτών υπολογίζεται Φ.Π.Α.

Στο λογαριασμό **75.90 έσοδα από συμμετοχή άλλων επιχειρήσεων** στα οργανικά έξοδα της επιχειρήσεως δεν προβλέπεται από το Σχέδιο των Λογαριασμών . Τον δημιουργήσαμε προκειμένου να καταχωρούνται σε αυτόν τα εισπραττόμενα ποσά από συμμετοχή άλλης (αλλοδαπής ή ημεδαπής) επιχειρήσεως στα έξοδα της επιχειρήσεως .

Στο λογαριασμό καταχωρούνται και τα ποσά που εισπράττει η επιχείρηση από άλλες επιχειρήσεις ως χορηγίες για την πραγματοποίηση από αυτήν διαφόρων εκδηλώσεων , εκδόσεων , κ.τ.λ.

Τα ποσά που εισπράττει η επιχείρηση από τρίτους για τη συμμετοχή τους στα έξοδα που πραγματοποιεί συνιστούν έσοδο και όχι ποσά μειωτικά των εξόδων που πραγματοποιεί.

Τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους υπόκεινται σε Φ.Π.Α, εκτός εάν πρόκειται για έσοδα δραστηριοτήτων που δεν υπόκεινται στο φόρο αυτόν.

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 75 ΚΑΙ ΤΩΝ
ΥΠΟΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ**

Εισπράξαμε ενοίκια μηνών Ιανουαρίου- Μαρτίου από τον Ιωάννου ύψους 300€ το μήνα (απόδειξη ενοικίου Νο 1,2,3, γραμμάτιο είσπραξης Νο1).

38.00 Ταμείο

900

38.00.00 Μετρητά

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΙΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ 900

75.05 Ενοίκια κτιρίων – τεχνικών έργων

75.05.00 Ιωάννου

Γραμμάτιο Είσπραξης Ν 1

76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Με το λογαριασμό **76** παρακολουθούνται τα χρηματοοικονομικά έσοδα της οικονομικής μονάδας που προέρχονται από τοποθετήσεις των κεφαλαίων της σε συμμετοχές , χρεόγραφα , καταθέσεις καθώς επίσης και από δανεισμό σε τρίτους , (όπως χρεώστες , πελάτες , γραμμάτια εισπρακτέα). Αν τα έσοδα αυτά προέρχονται από την κύρια δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας, όπως είναι οι τράπεζες και οι εταιρίες αμοιβαίων κεφαλαίων , παρακολουθούνται με το λογαριασμό **73**. Ο λογαριασμός **76** αναπτύσσεται σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς ανάλογα με την πηγή προέλευσης του εσόδου.

Στο λογαριασμό **76.00 Έσοδα συμμετοχών** και στους τριτοβάθμιους του καταχωρούνται τα έσοδα που προέρχονται από μερίσματα ή μέρος των κερδών προσωπικών εταιριών , λόγω συμμετοχής της οικονομικής μονάδας στο κεφαλαίο άλλων εταιριών πάνω από το ποσοστό 10% και παρακολουθούνται με το λογαριασμό **18**.

Υπολογαριασμοί του 76.00 είναι : **76.00.02 Μερίσματα μετοχών εταιριών εισαγμένων σε Χρηματιστήρια εξωτερικού, 76.00.03 Μερίσματα μετοχών εταιριών μη εισαγμένων σε Χρηματιστήρια εξωτερικού, 76.00.05 Έσοδα από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρίες εξωτερικού, 76.00.07 Έσοδα από συμμετοχή σε κοινοπραξίες εξωτερικού.**

Χρόνος κτήσεως των εισοδημάτων από μερίσματα (και τόκους) αλλοδαπής προελεύσεως θεωρείται ο χρόνος της εξαργυρώσεως ή της εισπράξεως των μερισμάτων (και των τόκων).

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του νόμου 2238/1994, από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα εκπίπτουν : Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν μέχρι όμως του ποσού του φόρου που αναλογεί γι' αυτό το εισόδημα στην Ελλάδα.

Για την εξεύρεση του ποσού αυτού του φόρου, το ποσό του φόρου που προκύπτει στην Ελλάδα στο συνολικό εισόδημα ύστερα από την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού, μειώνεται κατά το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου αυτού και μερίζεται , ανάλογα με τα δύο τμήματα του εισοδήματος στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή. Εάν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο , η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται.

Κατά τις οδηγίες της Διοικήσεως αν το εισόδημα από την αλλοδαπή έχει προκύψει σε διάφορα κράτη , πρέπει να λαμβάνεται ξεχωριστά ο φόρος που καταβλήθηκε σε κάθε κράτος για το εισόδημα που έχει προκύψει στο κράτος αυτό και να εκπίπτει μέχρι του ποσού του φόρου που με βάση τον Ελληνικό νόμο αναλογεί στο εισόδημα που προέκυψε σε κάθε κράτος .

Ως εισόδημα που έχει προκύψει από την αλλοδαπή θεωρείται το καθαρό εισόδημα πριν από την έκπτωση του φόρου που παρακρατήθηκε ή προκαταβλήθηκε στην αλλοδαπή, γιατί ο φόρος αυτός δεν αποτελεί δαπάνη εισοδήματος.

Στο λογαριασμό **76.01 Έσοδα χρεογράφων** και τους τριτοβάθμιους του καταχωρούνται τα έσοδα που προέρχονται από χρεόγραφα που παρακολουθούνται με το λογαριασμό **34**, όπως μερίσματα από μετοχές , έσοδα από ομολογίες, τόκοι από έντοκα γραμμάτια .

Τα έσοδα που προέρχονται από τους λογαριασμούς **76.00** και **76.01** καταχωρούνται στην ονομαστική τους αξία , ενώ ο φόρος που παρακρατείται στην πηγή προέλευσης αυτών των εισοδημάτων , καταχωρείται στο λογαριασμό **33.13** και τους τριτοβάθμιους του.

Στο λογαριασμό **76.01.02 Έσοδα ομολογιών ελληνικών δανείων** καταχωρούνται οι δουλευμένοι τόκοι των ομολογιών εκδόσεως επιχειρήσεων ημεδαπής .

Το εισπραττόμενο από την επιχείρηση ποσό από μεταβίβαση τοκομεριδίου , το οποίο έχει αποκοπεί από ομόλογο Ελληνικού Δημοσίου πριν τη λήξη της τοκοφόρου περιόδου , είναι έσοδο από τόκους για τον πωλητή και τον κάτοχο του σώματος του τίτλου.

Δεδομένου ότι σύμφωνα με τις βασικές λογιστικές αρχές , σε οποιαδήποτε περίπτωση οι τόκοι είναι χρονικό έσοδο , κατανεμόμενο αναλογικά στην τοκοφόρο περίοδο , εξυπακούεται ότι οι τόκοι αυτοί πρέπει να κατανέμονται αναλογικά στις χρήσεις που το έσοδο καθίσταται δουλευμένο.

Οι τόκοι ομολογιών (εσωτερικού- εξωτερικού) αποτελούν εισόδημα από κινητές αξίες , χρόνος κτήσεως του εισοδήματος από τόκους ομολογιών ελληνικών δανείων θεωρείται ο χρόνος που έχει οριστεί για την εξαργύρωσή τους (άρθρο 24 του νόμου 2238/1994).

Σε ότι αφορά το φορολογικό καθεστώς που ισχύει για τους τόκους ομολογιών ελληνικών δανείων σημειώνουμε τα εξής :

- Οι τόκοι ομολογιακών δανείων εκδόσεως τραπεζών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων καθώς και ομολογιών εκδόσεως επιχειρήσεων που έχουν τύχει των απαλλαγών του ν.δ 3746/1957, αντιμετωπίζονται ως τόκοι καταθέσεων και φορολογούνται με συντελεστή 15%.
- Οι τόκοι ομολογιακών δανείων εκδόσεως επιχειρήσεων που έχουν τύχει των απαλλαγών του ν.δ 3746/1957 αντιμετωπίζονται όπως και οι τόκοι των δανείων .

Στο λογαριασμό **76.01.03 μερίσματα μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού** καταχωρούνται τα έσοδα από αμοιβαία κεφάλαια εσωτερικού.

Τα μερίσματα που εισπράττουν οι μεριδιούχοι από αμοιβαία κεφάλαια από 1/7/1996 έχουν φορολογηθεί στο όνομα της Α.Ε «Διαχειρίσεως» και συνεπώς τα μερίσματα αυτά αποτελούν φορολογημένα εισοδήματα.

Στο λογαριασμό **76.01.04 Τόκοι έντοκων γραμματίων Ελληνικού Δημοσίου** περιλαμβάνονται οι δουλευμένοι τόκοι των έντοκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου .

Επί των τόκων των έντοκων γραμματίων Ελληνικού Δημοσίου (με φυσικούς ή άυλους τίτλους) υπολογίζεται φόρος με συντελεστή 10% ο οποίος προεισπράττεται κατά την έκδοση των γραμματίων . Σε περίπτωση σιωπηρής ανανέωσης των έντοκων γραμματίων για τους τόκους που προκύπτουν στο διάστημα που διαρκεί η ανανέωση, γίνεται παρακράτηση του φόρου που αναλογεί κατά το χρόνο της εξοφλήσεώς τους (άρθρο 12 παράγραφος 8 του ν.2238/1994).

Οι τόκοι των έντοκων γραμματίων συνεπώς αποτελούν εισόδημα φορολογημένο κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρεώσεως των δικαιούχων και ισχύουν και γι' αυτούς τα όσα αναπτύσσουμε σχετικά με τους τόκους καταθέσεων .

Εξαιρούνται από την προαναφερόμενη φορολογία οι τόκοι των εντόκων γραμματίων που έχουν εκδοθεί μέχρι την 31/12/1996. Οι τόκοι όμως που προκύπτουν από τις ανανεώσεις των γραμματίων αυτών που αφορούν περίοδο μέχρι 1/1/1997 υπόκεινται στην παραπάνω φορολογία.

Για τους λογαριασμούς **76.01.05 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού**, και **76.01.06 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικού** ισχύουν τα όσα αναπτύσσονται αμέσως παραπάνω στους λογαριασμούς 76.00.02 και 76.00.03.

Για τους λογαριασμούς **76.01.07 Έσοδα ομολογιών αλλοδαπών δανείων** και **76.01.08 Μερίσματα μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού** ισχύουν τα όσα αναπτύσσονται παραπάνω στο λογαριασμό 76.01.02.

Για τα εισοδήματα από ομολογίες , χρεόγραφα και κινητές αξίες γενικά αλλοδαπής προελεύσεως ως χρόνος αποκτήσεως του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος εξαργυρώσεως των τοκομεριδίων ή εισπράξεως των μερισμάτων από το δικαιούχο , οπότε γίνεται και η παρακράτηση του φόρου.

Στο λογαριασμό **76.02 Δουλεuμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων** καταχωρούνται οι τόκοι που προέρχονται από γραμμάτια εισπρακτέα (η διαφορά μεταξύ ονομαστικής αξίας και οφειλής του πελάτη), τα οποία έληξαν μέσα στην χρήση που κλείνει . Οι τόκοι αυτοί υπόκεινται σε Φ.Π.Α με συντελεστή ανάλογο του συντελεστή πώλησης των αγαθών . Ο λογαριασμός **76.02** αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας .

Οι τόκοι που καταχωρούνται στο παρόντα λογαριασμό θα έπρεπε να διακρίνονται στις εξής δύο κατηγορίες :

- σε τόκους από εμπορικές συναλλαγές (πωλήσεις εμπορευμάτων κ.λ.π) και από τους οποίους , συνεπώς , δεν παρακρατείται φόρος εισοδήματος, αλλά υποβάλλονται σε Φ.Π.Α όπως και τα έσοδα από πωλήσεις και
- σε τόκους από άλλες αιτίες (δάνεια σε θυγατρικές κ.λ.π) από τους οποίους παρακρατείται φόρος εισοδήματος και υποβάλλονται σε τέλη χαρτοσήμου.

Για τους λόγους αυτούς προτείνουμε την ανάπτυξη του σχολιαζόμενου λογαριασμού λογαριασμούς στους ακόλουθους υπολογαριασμούς :

76.02.00 Δουλεuμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων από πωλήσεις

76.02.01 Δουλεuμένοι τόκοι γραμματίων από λοιπές εμπορικές συναλλαγές

76.02.02 Δουλεuμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων από μη εμπορικές συναλλαγές (δάνεια σε θυγατρικές κ.λ.π) .

Για τους τόκους των επί πιστώσει πωλήσεων διακρίνουμε :

-Όταν οι τόκοι έχουν συμπεριληφθεί στο τιμολόγιο πωλήσεως , ανεξάρτητα αν αναγράφονται σ' αυτό ιδιαίτερος ή όχι , δεν απαιτείται η έκδοση ιδιαίτερου τιμολογίου.

- Για τους τόκους που δεν έχουν συμπεριληφθεί στο (αρχικό) τιμολόγιο πωλήσεως εκδίδεται ιδιαίτερο τιμολόγιο , καθόσον οι τόκοι αυτοί θεωρείται ότι επαυξάνουν το αντίτιμο πωλήσεως .

- Για τους τόκους υπερημερίας και τους επιδικαζόμενους τόκους εκδίδεται τιμολόγιο πωλήσεως .

- Για τους τόκους των γραμματίων που απορρέουν από μη εμπορική αιτία (λ.χ. από δάνειο προς συγγενή επιχείρηση) αρκεί η έκδοση « δελτίου συμψηφιστικής εγγραφής).

Οι τόκοι συναλλαγματικών και γραμματίων θεωρούνται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις όταν πηγάζουν από εμπορική συναλλαγή . Μόνη η έκδοση συναλλαγματικής ή γραμματίου , έστω και να γίνεται παρά προσώπου που ασκεί εμπορική επιχείρηση, δεν είναι ικανή να προσδώσει στην πράξη αυτόν τον χαρακτήρα της εμπορικής συναλλαγής και αν ακόμη ο υπέρ ου εξεδόθησαν είναι επίσης έμπορος , αλλά απαιτείται απαραίτητως όπως η έκδοση της συναλλαγματικής ή του γραμματίου προέρχεται από πραγματική εμπορική συναλλαγή , δηλαδή από αγοραπωλησία εμπορευμάτων ή από άλλες εμπορικές συναλλαγές και όχι από δάνεια με τη νομική έννοια του όρου αυτού. Συνεπώς από τους τόκους αυτούς δεν γίνεται καμιά παρακράτηση φόρου.

Όταν οι επιχειρήσεις πωλούν τα εμπορεύματά τους με πίστωση και το τίμημα καλύπτεται ολικώς ή μερικώς με συναλλαγματικές , οι οποίες θα εξοφληθούν σε περισσότερα χρόνια και καταλογίζουν τόκους τους οποίους αναγράφουν στο τιμολόγιο πωλήσεως χωριστά από την αξία του εμπορεύματος , οι τόκοι αυτοί αποτελούν εισόδημα *Δ* πηγής *φορολογούμενο στις χρήσεις μέσα στις οποίες καθίστανται δεδουλευμένοι*, εφόσον βέβαια παρακολουθούνται καταλλήλως με λογιστικές εγγραφές , διαφορετικά ολόκληρο το ποσό του συμφωνηθέντος τιμήματος φορολογείται μέσα στη χρήση που πραγματοποιούνται οι πωλήσεις . Οι τόκοι που δεν έχουν ενσωματωθεί στο τίμημα πωλήσεως συνιστούν έσοδα της χρήσεως στην οποία καθίστανται ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί.

Οι τόκοι των γραμματίων που προέρχονται από επί πιστώσει πωλήσεις υπόκεινται σε Φ.Π.Α. εφόσον η πώληση ή η παροχή υπηρεσίας από την οποία προέρχονται οι τόκοι αυτοί , υπάγεται σε Φ.Π.Α. . Ο συντελεστής του Φ.Π.Α. επί των τόκων αυτών είναι αυτός με τον οποίο φορολογείται η πώληση ή η παροχή της υπηρεσίας .

Σε περίπτωση εκπρόθεσμης εξοφλήσεως συναλλαγματικών , γραμματίων εις διαταγή ή επιταγών ορισμένου χρόνου λήξεως , οι τόκοι υπερημερίας που τυχόν καταβάλλονται από τον υπόχρεο υπόκεινται σε Φ.Π.Α. , εφόσον οι τίτλοι αυτοί αφορούν αντίτιμο πωλήσεως αγαθών ή παροχής υπηρεσιών και καταβάλλονται προς τον πωλητή των αγαθών ή τον παρέχοντα τις υπηρεσίες .

Στο λογαριασμό **76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι** και τους τριτοβάθμιους του καταχωρούνται τα ονομαστικά ποσά των τόκων που προέρχονται από καταθέσεις , από χορηγούμενα δάνεια , από τρεχούμενους λογαριασμούς κ.λ.π. Ο φόρος που παρακρατείται από αυτούς τους τόκους καταχωρείται στο λογαριασμό **33.13.06**.

Στους λογαριασμούς **76.03.00 Τόκοι καταθέσεων Τραπεζών εσωτερικού και 76.03.01 Τόκοι καταθέσεων Ταμιευτηρίου εσωτερικού** καταχωρούνται τα ονομαστικά ποσά των δουλευμένων τόκων από τραπεζικές καταθέσεις της επιχειρήσεως . Οι παρακρατούμενοι κατά την είσπραξη ή το λογισμό των τόκων φόροι εισοδήματος καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.06 Παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από τόκους .

Δεν απαιτείται η έκδοση τιμολογίου για τους τόκους καταθέσεων τραπεζών , γιατί οι τόκοι αυτοί συνιστούν οργανικά έσοδα και όχι ανόργανα για τα οποία ομιλεί το άρθρο αυτό και επιπλέον οι τόκοι αυτοί φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο και συνεπώς η έκδοση τιμολογίου δεν έχει καμιά ελεγκτική σκοπιμότητα.

Οι τόκοι καταθέσεων σε Τράπεζες και Ταμιευτήρια αποτελούν για τον καταθέτη εισόδημα από κινητές αξίες, που σημαίνει ότι ο χρόνος κτήσεως του εισοδήματος είναι ο χρόνος κατά τον οποίο αυτοί καθίστανται ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί.

Στο λογαριασμό **76.03.03 Τόκοι χορηγούμενων δανείων** καταχωρούνται οι δουλευμένοι τόκοι των δανείων που χορηγεί η επιχείρηση στο προσωπικό της ή σε τρίτους και οι οποίοι , συνεπώς δεν προέρχονται από πωλήσεις και λοιπές εμπορικές συναλλαγές .

Στο λογαριασμό καταχωρείται το ονομαστικό ποσό των τόκων , ενώ ο παρακρατούμενος από τον οφειλέτη των τόκων φόρος εισοδήματος καταχωρείται στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.06 παρακρατημένος φόρος εισοδήματος από τόκους .

Δεν εκδίδεται τιμολόγιο , αφού η χορήγηση δανείων εμπίπτει στις χρηματοδοτικές εργασίες του άρθρου 12 του ΚΒΣ , με την προϋπόθεση ότι εκδίδονται άλλα έγγραφα που περιλαμβάνουν στοιχεία του τιμολογίου.

Για τους τόκους δανείων που η επιχείρηση εισπράττει από τους υπαλλήλους της εκδίδεται απλή απόδειξη εισπράξεως για την ενημέρωση των βιβλίων της .

Οι τόκοι των δανείων συνιστούν εισόδημα από κινητές αξίες που αποκτάται κατά το χρόνο που οι τόκοι καθίστανται ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί, ενώ αν πρόκειται περί τόκων που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση κατά το χρόνο καταβολής ή πίστωσης των τόκων .

Από τους τόκους των χορηγούμενων δανείων παρακρατείται φόρος με συντελεστή 20% κατά την καταβολή ή την εγγραφή τους στα βιβλία του οφειλέτη σε πίστωση του δανειστή και αποδίδεται εφάπαξ μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα.

Στον **76.03.04 Τόκοι τρεχούμενων λογαριασμών πελατών** καταχωρούνται οι δουλευμένοι τόκοι με τους οποίους χρεώνονται οι πελάτες λόγω πωλήσεων προς αυτούς επί πιστώσει , εφόσον οι τόκοι αυτοί αναγράφονται χωριστά στα (αρχικά) τιμολόγια πωλήσεων ή εκδίδονται ιδιαίτερα τιμολόγια γι' αυτούς και δεν ενσωματώνονται σε γραμμάτια εισπρακτέα . Στην τελευταία περίπτωση οι δουλευμένοι τόκοι δεν καταχωρούνται στον παρόντα λογαριασμό , αλλά στο λογαριασμό **76.02 δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων** .

Στον παρόντα λογαριασμό καταχωρούνται και οι τόκοι υπερημερίας με τους οποίους επιβαρύνονται οι πελάτες .

Νόμιμο δικαιολογητικό είναι είτε το αρχικό είτε ιδιαίτερο τιμολόγιο πωλήσεως . Επί τόκων υπερημερίας στο τιμολόγιο που εκδίδεται κατά το χρόνο της εισπράξεως ή της πιστώσεώς τους, αναγράφεται ο αριθμός του τιμολογίου πωλήσεως των αγαθών , η τιμή πωλήσεως των οποίων επαυξάνεται με τους τόκους αυτούς .

Οι τόκοι από τις μεταξύ εμπόρων αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων με πίστωση θεωρούνται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις με την προϋπόθεση ότι ο αποκτών τους τόκους πιστωτής ασκεί , κατά το χρόνο της κτήσεώς τους , εμπορική επιχείρηση . Στην περίπτωση αυτήν πρέπει οι τόκοι να προέρχονται από αμφιμερώς εμπορική πράξη. Συνεπώς για τους τόκους αυτούς δεν γίνεται καμιά παρακράτηση ή απόδοση φόρου εισοδήματος .

Στις περιπτώσεις που οι τόκοι δεν έχουν ενσωματωθεί στο τίμημα πωλήσεως όπως είναι οι τόκοι που καταχωρούνται στον παρόντα λογαριασμό , θεωρούνται εισόδημα των χρήσεων στις οποίες αυτοί καθίστανται ληξιπρόθεσμοι και απαιτητοί. Η επιχείρηση δεν υποχρεούται να λογίζει τόκους σε βάρος των επισφαλών πελατών της. Αν παραταύτα λογίσει τέτοιους τόκους τους οποίους καταχώρησε σε χρέωση των λογαριασμών των επισφαλών πελατών της , οι τόκοι αυτοί θεωρούνται ακαθάριστο έσοδο της χρήσεως στην οποία έλαβε χώρα ο λογισμός τους και συνεπώς οι τόκοι αυτοί υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος .

Οι τόκοι που καταχωρούνται στον παρόντα λογαριασμό και αφορούν επί πιστώσει πωλήσεις υπόκεινται σε Φ.Π.Α , όπως και τα έσοδα των πωλήσεων από τις οποίες απορρέουν.

Στο λογαριασμό **76.03.06 Τόκοι καθυστερούμενων γραμματίων εισπρακτέων** καταχωρούνται οι τόκοι υπερημερίας και οι επιδικαζόμενοι τόκοι που απορρέουν από γραμμάτια εισπρακτέα. Ο λογαριασμός πρέπει να αναπτύσσεται σε δύο τουλάχιστον υπολογαριασμούς , ένα για την παρακολούθηση των τόκων υπερημερίας που προέρχονται από εμπορική συναλλαγή και ένα για την παρακολούθηση των λοιπών τόκων υπερημερίας .

Για τους τόκους από εμπορικές συναλλαγές εκδίδεται τιμολόγιο πωλήσεως. Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά το χρόνο της εισπράξεως ή της πιστώσεως των τόκων , στο οποίο αναγράφεται και ο αριθμός του τιμολογίου πωλήσεως των αγαθών , η τιμή πωλήσεως των οποίων επαυξάνεται με τους τόκους αυτούς .

Οι τόκοι υπερημερίας που καταβάλλονται από τον οφειλέτη αγοραστή των πωλημένων εμπορευμάτων αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και όχι από κινητές αξίες . Ομοίως οι επιδικαζόμενοι τόκοι που απορρέουν από απαιτήσεις από πραγματικές εμπορικές συναλλαγές (αγοραπωλησίες) .

Υποβάλλονται σε Φ.Π.Α με το συντελεστή Φ.Π.Α των πωλήσεων.

Στο λογαριασμό **76.03.90 Τόκοι ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου** καταχωρούνται στην πίστωση του τα δουλευμένα έσοδα τόκων ομολόγων εκδόσεως του Ελληνικού Δημοσίου.

Στο λογαριασμό **76.03.99 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι** καταχωρούνται τα ονομαστικά έσοδα από τους τόκους που δεν καταχωρούνται στους προηγούμενους υπολογαριασμούς του 76. Τυχόν ποσά φόρου εισοδήματος που παρακρατούνται κατά την είσπραξη ή το λογισμό των τόκων αυτών καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.03 .

Στο λογαριασμό **76.04 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων** και τους τριτοβάθμιους του καταχωρούνται τα κέρδη που προέρχονται από την πώληση συμμετοχών και χρεογράφων , σύμφωνα με την εκκαθάριση των μικτών λογαριασμών τους .

Στο λογαριασμό **76.98 Λοιπά έσοδα κεφαλαίων** καταχωρούνται τα έσοδα από άλλες πηγές και δεν παρακολουθούνται με τους προαναφερθέντες λογαριασμούς , όπως έσοδα από εκπτώσεις εφάπαξ καταβολής των φόρων.

Στην περίπτωση που η οικονομική μονάδα κάνει περιοδική κατανομή εσόδων και εξόδων μέσα στη χρήση (λογ **58.76**), χρησιμοποιείται ο λογαριασμός **76.99 Προϋπολογισμένα – Προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων**.

Ο λογαριασμός **76.98.00 Εκπτώσεις από εφάπαξ εξόφληση φόρων και τελών** δημιουργήθηκε με τη γνωμάτευση του Ε.ΣΥ.Λ 31/1022/1988 . Στην πίστωση του καταχωρείται η έκπτωση που χορηγείται σε περίπτωση εφάπαξ εξοφλήσεως του φόρου.

Ευνόητον ότι η έκπτωση πρέπει να αχθεί από το σχολιαζόμενο λογαριασμό στους λογαριασμούς 80.00 λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως και 86 αποτελέσματα χρήσεως και εντεύθεν στο λογαριασμό 88 αποτελέσματα προς διάθεση και εφόσον υπάρχει επαρκές υπόλοιπο , με χρέωση του 88.99 θα καταχωρηθεί σε αρμόδιο υπολογαριασμό του 41.90 αποθεματικά από απαλλασσόμενα της φορολογίας έσοδα. Εάν το υπόλοιπο του λογαριασμού 88.99 είναι χρεωστικό ή δεν επαρκεί για το σχηματισμό της κρατήσεως για τακτικό αποθεματικό και για διανομή του νόμιμου μερίσματος δεν σχηματίζεται σχετικό αποθεματικό .

78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ – ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ Ή ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

Στο λογαριασμό **78** καταχωρούνται τα έσοδα που προκύπτουν από τις δαπάνες που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα για τις ιδιοκατασκευές παγίων στοιχείων , τεκμαρτά έσοδα που προσδιορίζονται από το τεκμήριο δαπάνης , όπως ιδιόχρηση ή χορήγηση αποθεμάτων στο προσωπικό ή καταστροφές αποθεμάτων. Ο λογαριασμός 78 αναπτύσσεται σε δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς κατά περίπτωση.

Με το λογαριασμό **78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων** οι οικονομικές μονάδες παρακολουθούν τα τεκμαρτά έσοδα που προκύπτουν από δαπάνες ιδιοκατασκευής παγίων στοιχείων. Εάν η κατασκευή ή βελτίωση του παγίου δεν έχει ολοκληρωθεί μέσα στη χρήση που κλείνει , χρεώνονται οι λογαριασμοί **15.01, 15.02, 15.03, 15.04** ανάλογα με το πάγιο που κατασκευάζεται και πιστώνονται οι αντίστοιχοι τριτοβάθμιοι λογαριασμοί του **78.00**. Αφού ολοκληρωθεί η κατασκευή του παγίου στην επόμενη χρήση επαναλαμβάνονται οι ίδιες εγγραφές για τις καινούριες δαπάνες και στη συνέχεια χρεώνονται οι λογαριασμοί των παγίων με αντίστοιχη πίστωση των λογαριασμών του **15**. Εάν όμως η κατασκευή ή βελτίωση του παγίου ολοκληρώνεται μέσα στη χρήση τότε χρεώνονται οι λογαριασμοί των παγίων με τις δαπάνες κατασκευής ή βελτίωσης και πιστώνονται οι αντίστοιχοι λογαριασμοί του **78.00** .

Με το λογαριασμό **78.05 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως** και τους τριτοβάθμιους του παρακολουθούνται οι δαπάνες που πραγματοποιούν οι οικονομικές μονάδες, όπως αποζημιώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία και λοιπά έξοδα εκμεταλλεύσεως. Σε αυτή την περίπτωση γίνονται δυο λογιστικές εγγραφές , μια εγγραφή με χρέωση του λογαριασμού του εξόδου και πίστωση του ταμείου και μια εγγραφή με χρέωση των δευτεροβάθμιων λογαριασμών του 44 και πίστωση των αντίστοιχων τριτοβάθμιων του 78.05.

Με το λογαριασμό **78.10 Έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων** παρακολουθούνται τα τεκμαρτά έσοδα που προέρχονται από την ιδιόχρηση αποθεμάτων , από τον ίδιο τον επιχειρηματία με χρέωση του λογαριασμού 33.07 ή από το προσωπικό του με χρέωση του λογαριασμού 60.02 με αντίστοιχη πίστωση και για τις δυο περιπτώσεις των τριτοβάθμιων λογαριασμών του 78.10 και του λογαριασμού 54.00.79, γιατί εφόσον εκδίδεται απόδειξη αυτοπαράδοσης τα αγαθά επιβαρύνονται με Φ.Π.Α ανάλογο του Φ.Π.Α απόκτησης . Επίσης σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς του 78.10 καταχωρούνται οι ζημιές που προκύπτουν από καταστροφές ή απώλειες ή κλοπές ανασφάλιστων αποθεμάτων με αντίστοιχη χρέωση των τριτοβάθμιων λογαριασμών του 81.02.

Στο λογαριασμό **78.11 Αξία καταστραφέντων ακατάλληλων αποθεμάτων** , καταχωρείται η αξία των αποθεμάτων τα οποία καταστράφηκαν από την οικονομική μονάδα γιατί κρίθηκαν ακατάλληλα προς πώληση για διάφορους λόγους όπως παρήλθε η ημερομηνία ανάλωσης τροφίμων κ.α, με αντίστοιχη χρέωση του λογαριασμού 81.02.10.

**ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 78 ΚΑΙ ΤΩΝ
ΥΠΟΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ**

1) Η βιομηχανική επιχείρηση Α χρησιμοποίησε τους τεχνίτες των βοηθητικών συνεργείων της για να κατασκευάσει έπιπλα για τα γραφεία της. Τα υλικά , όταν αγοράστηκαν , καταχωρήθηκαν στους λογαριασμούς της ομάδας 2. Το κόστος των επίπλων που κατασκευάστηκαν υπολογίζεται είτε με λογιστικές διαδικασίες στην Αναλυτική Λογιστική της Εκμετάλλευσης , είτε με εξωλογιστικό υπολογισμό . Έστω ότι διαμορφώνεται ως εξής:

Αξία υλικών που χρεώθηκαν στους λογαριασμούς της ομάδας 2	4000€
Εργατικά που χρεώθηκαν στους λογαριασμούς 60.01 & 60.04	2000€
Λοιπά έξοδα παραγωγής που χρεώθηκαν σε διάφορους λογαριασμούς της ομάδας 6	<u>1000€</u>
Συνολικό Κόστος	7000€

Με βάση το υπολογισμένο αυτό κόστος , η εγγραφή θα είναι:

14.00 Έπιπλα	7000	
	78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων	7000
	78.00.04 Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού ιδιοπαραχθέντα έπιπλα	

2) Μια επιχείρηση καταχώρησε στο λογαριασμό 60.05 « Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία» καταβληθείσες αποζημιώσεις, έστω συνολικού ποσού € 2000 τις οποίες πρόκειται να καλύψει από πρόβλεψη σχηματισμένη σε προηγούμενες χρήσεις , η οποία εμφανίζεται στο λογαριασμό 44.00 « Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία», θα πραγματοποιήσει την κάλυψη των εξόδων με την εγγραφή:

44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση
προσωπικού λόγω εξόδου
από την υπηρεσία

2000

78.05 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς

κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης 2000

Μεταφορά τμήματος της πρόβλεψης προς κάλυψη ισόποσων εξόδων για αποζημιώσεις προσωπικού

79 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΕΣΟΔΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ(ΟΜΙΛΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ)

Οι λογαριασμοί αυτοί αναπτύσσονται προαιρετικά στην περίπτωση που τα υποκαταστήματα ή άλλα κέντρα της οικονομικής μονάδας δεν τηρούν αυτοτελή λογιστική και λειτουργούν όπως οι λογαριασμοί 19, 29, 39, 49, 59, 69 .

ΔΙΑΜΕΣΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
(ΛΟΓ/ΣΜΟΙ:70.96 , 71.96 ,72.96 ΚΑΙ 73.96)

Στις περιπτώσεις που τα πωλούμενα αποθέματα παρακολουθούνται σε πολλούς υπολογαριασμούς των λογαριασμών πωλήσεων (70,71, κλπ) ανακύπτει η ανάγκη του διαχωρισμού των ημερήσιων πωλήσεων στις κατηγορίες των τηρούμενων υπολογαριασμών π.χ πωλήσεις ανδρικών υποδημάτων , γυναικείων υποδημάτων , κλπ.

Για την αντιμετώπιση της δυσχέρειας αυτής προβλέπεται για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό πωλήσεων , η τήρηση του δευτεροβάθμιου λογαριασμού διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων (70.96 ,71.96, 72.96 και 73.96), στον οποίο καταχωρούνται καθημερινά οι πωλήσεις εμπορευμάτων με τη συνολική τους αξία, με αντίστοιχη χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 3 .

Στο τέλος ή ενδιάμεσα του μήνα , οι λογαριασμοί 70.96 ,71.96 ,72.96 και 73.96 χρεώνονται με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των λογαριασμών πωλήσεων (70, 71, 72 και 73) στους οποίους παρακολουθούνται οι πωλήσεις κατά κατηγορίες εμπορευμάτων .

Παράδειγμα

Η βιομηχανία ετοιμών ενδυμάτων πώλησε στον έμπορο Κωνσταντίνου ενδύματα ανδρικά 3000€, γυναικεία 2000€ και παιδικά 1000€ με Τ-ΔΑ Ν18 πλέον ΦΠΑ 19%.

Η εγγραφή που θα γίνει :

Α. Στη διάρκεια του μήνα :

30.00 Πελάτες εσωτερικού	6000
30.00.00 Κ Κωνσταντίνου	
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	6000
71.96 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων	

Β. Στο τέλος του μήνα:

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ	6000
71.96 Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων	
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ & ΗΜΙΤΕΛΩΝ	6000
71.00 Πωλήσεις εσωτερικού	
71.00.00 Πωλήσεις ανδρικών ενδυμάτων	<u>3000</u>
71.00.01 Πωλήσεις γυναικείων ενδυμάτων	<u>2000</u>
71.00.02 Πωλήσεις παιδικών ενδυμάτων	<u>1000</u>

ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
(ΛΟΓ/ΣΜΟΙ :70.95 ,71.95 ,72.95 ΚΑΙ 73.95)

Η αξία των επιστροφών πωλήσεων καταχωρείται απ' ευθείας στη χρέωση των οικείων λογαριασμών πωλήσεων. Στην περίπτωση όμως που η επιχείρηση επιθυμεί να παρακολουθεί ιδιαιτέρως την αξία των επιστρεφόμενων πωλήσεων, το Σχέδιο προβλέπει σε κάθε λογαριασμό πωλήσεων την τήρηση και ενός αντίθετου δευτεροβάθμιου λογαριασμού επιστροφές πωλήσεων (70.95,71.95, 72.95 και 73.95). Το λογαριασμό αυτόν αναπτύσσει η επιχείρηση σε τριτοβάθμιους σύμφωνα με τις ανάγκες της κατά τον τρόπο που προκύπτουν οι επιστροφές για κάθε κατηγορία πωλούμενων αγαθών .

Παράδειγμα

Αν ο Κωνσταντίνου του παραπάνω παραδείγματος επιστρέψει στη βιομηχανία ανδρικά ενδύματα αξίας 1000€ , με βάση το πιστωτικό τιμολόγιο που θα εκδώσει η πωλήτρια επιχείρηση , θα γίνει η εγγραφή :

71ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

71.95 Επιστροφές πωλήσεων	1000
71.95.00 Επιστροφές πωλήσεων ανδρικών ειδών	
54.00 ΦΠΑ	190
54.00.71 ΦΠΑ πωλήσεων	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	1190
30.00 Πελάτες εσωτερικού	
30.00.00 Κωνσταντίνου	

Στο τέλος της χρήσεως το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 71.95.00 μεταφέρεται στη χρέωση του υπολογαριασμού 71.00.00 πωλήσεις ανδρικών ενδυμάτων .

Για τα επιστρεφόμενα ο πελάτης εκδίδει δελτίο αποστολής και η πωλήτρια επιχείρηση εκδίδει πιστωτικό τιμολόγιο , το αργότερο μέσα σε ένα μήνα από την παραλαβή των επιστρεφόμενων .

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
(ΛΟΓ/ΣΜΟΙ: 70.98 ,71.98 ,72.98, 73.98)

Κατά το Ε.Γ.Λ.Σ , εκπτώσεις πωλήσεων είναι οι μειώσεις της τιμής πωλήσεως που δεν περιλαμβάνονται στα τιμολόγια πωλήσεως των αγαθών για τα οποία χορηγείται η έκπτωση. Πρόκειται για τις καλούμενες εκτός τιμολογίου εκπτώσεις , γιατί οι εκπτώσεις που αναφέρονται στα τιμολόγια πωλήσεως μειώνουν αμέσως το αντίτιμο πωλήσεων το οποίο καταχωρείται στην πίστωση των λογαριασμών πωλήσεων .

Ανάλογα με την αιτία για την οποία χορηγούνται, οι εκπτώσεις διακρίνονται στις ακόλουθες κατηγορίες :

- Εκπτώσεις για διαφορές στην ποιότητα των πωλημένων εμπορευμάτων σε σύγκριση με τη συμφωνημένη.
- Εκπτώσεις τζίρου , οι οποίες χορηγούνται στο τέλος της συμφωνημένης περιόδου , επειδή έχει υπερκαλυφθεί το όριο ή τα όρια πωλήσεων που καθορίζονται ως στόχοι .
- Εκπτώσεις που αντικαθιστούν τις ποινικές ρήτρες , όταν παρατηρούνται καθυστερήσεις παραδόσεων ή δεν τηρούνται άλλοι όροι της συμφωνίας .
- Ταμειακές εκπτώσεις ή εκπτώσεις προεξοφλητικού διακανονισμού, οι οποίες χορηγούνται σε περίπτωση πωλήσεων τοις μετρητοίς ή εξοφλήσεως πριν τη συμφωνημένη ημερομηνία.

Ανεξάρτητα από την αιτία που τις προκάλεσε , το Ε.Γ.Λ.Σ αντιμετωπίζει λογιστικά τις εκπτώσεις ως εξής :

A. Πρώτος χειρισμός :

Οι εκπτώσεις πωλήσεων, ως στοιχείο μειωτικό των εσόδων από πωλήσεις , καταχωρούνται απευθείας στη χρέωση των οικείων λογαριασμών πωλήσεων.

B. Δεύτερος χειρισμός :

Αν ο προηγούμενος χειρισμός δεν είναι εφικτός ή αν η επιχείρηση επιθυμεί να παρακολουθεί τις εκπτώσεις σε ιδιαίτερους λογαριασμούς , έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιεί τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς που προβλέπει το Σχέδιο εκπτώσεις πωλήσεων (70.98, 71.98, 72.98 και 73.98) . Στην περίπτωση χρησιμοποιήσεως των λογαριασμών αυτών , η ανάπτυξή τους σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς γίνεται κατά τρόπο που να προκύπτουν οι εκπτώσεις πωλήσεων για κάθε κατηγορία εμπορευμάτων , έτσι ώστε οι εκπτώσεις αυτές να επιβαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα της αντίστοιχης κατηγορίας .

Δηλαδή γίνονται οι εγγραφές :

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

71.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

71.98.00 Εκπτώσεις ανδρικών ενδυμάτων

71.98.01 Εκπτώσεις γυναικείων ενδυμάτων

71.98.02 Εκπτώσεις παιδικών ενδυμάτων

54.00 ΦΠΑ

54.00.71 ΦΠΑ πωλήσεων

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

30.00 Πελάτες εσωτερικού

Και το αργότερο στο τέλος της χρήσεως :

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

71.00 Πωλήσεις εσωτερικού

71.00.00 Πωλήσεις ανδρικών ενδυμάτων

71.00.01 Πωλήσεις γυναικείων ενδυμάτων

71.00.02 Πωλήσεις παιδικών ενδυμάτων

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ
ΗΜΙΤΕΛΩΝ

71.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

71.98.00 Εκπτώσεις ανδρικών ενδυμάτων

71.98.01 Εκπτώσεις γυναικείων ενδυμάτων

71.98.02 Εκπτώσεις παιδικών ενδυμάτων

Στην περίπτωση όμως που η διάκριση των εκπτώσεων σε κατηγορίες πωλούμενων αποθεμάτων είναι αδύνατη , τότε οι χορηγούμενες εκπτώσεις παρακολουθούνται συνολικά στους λογαριασμούς 70.98, 71.98 κ.λ.π μη διακρινόμενες περαιτέρω σε υποκατηγορίες πωλουμένων αποθεμάτων και στο τέλος , ή ενδιάμεσα , της χρήσεως μεταφέρονται στη χρέωση των λογαριασμών πωλήσεων εμπορευμάτων (70), προϊόντων(71) κ.λ.π.

Δηλαδή στην περίπτωση αυτή , στο παράδειγμά μας , γίνονται οι εγγραφές

Α. Στη διάρκεια της χρήσεως :

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

71.98 Εκπτώσεις πωλήσεων προϊόντων

54.00 ΦΠΑ

54.00.71 ΦΠΑ πωλήσεων

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

30.00 Πελάτες εσωτερικού

Β. Το αργότερο στο τέλος της χρήσεως γίνεται η εγγραφή :

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

71.00 Πωλήσεις εσωτερικού

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

71.98 Εκπτώσεις πωλήσεων

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παράγραφος 13 του ΚΒΣ , για τις εκτός τιμολογίου εκπτώσεις , ο πωλητής εκδίδει πιστωτικό τιμολόγιο με βάση το οποίο ο αγοραστής διενεργεί τη σχετική λογιστική εγγραφή. Το πιστωτικό τιμολόγιο είναι αθεώρητο , ακόμα και όταν εκδίδεται για έκπτωση υπηρεσιών.

Στο πιστωτικό τιμολόγιο πρέπει να αναγράφεται , εκτός των άλλων , ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των στοιχείων της συναλλαγής που αφορά η έκπτωση , εκτός από τις εκπτώσεις λόγω τζίρου που δεν απαιτείται η αναγραφή των στοιχείων αυτών .

Ο ΚΒΣ όπως και το Ε.Γ.Λ.Σ , αντιμετωπίζει τις εκπτώσεις πωλήσεων ως στοιχείο μειωτικό των εσόδων . Έτσι με την εγκύκλιο 1065612/943^α/1994 όρισε ότι :

- Οι εκπτώσεις και οι επιστροφές πωλήσεων ως πράξεις μειωτικές των πωλήσεων καταχωρούνται αρνητικά στην στήλη των πωλήσεων , είτε σε χωριστές στήλες στην εξαγωγή .
- Στην περίπτωση , επίσης , που χορηγούνται εκπτώσεις συνολικές , που είναι αδύνατος ο επιμερισμός τους σε μερίδες ειδών του βιβλίου αποθήκης , τότε μπορεί να παρακολουθούνται συνολικά σε ξεχωριστή μερίδα για λόγους συμφωνίας με τους λογαριασμούς πωλήσεων .

Οι εκπτώσεις που χορηγεί η επιχείρηση επί του κύκλου εργασιών των πελατών της πρέπει να καταχωρούνται σε μείωση των εσόδων πωλήσεων της χρήσεως στην οποία οι πωλήσεις πραγματοποιήθηκαν , ειδάλλως παραβιάζεται η βασική λογιστική αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων. Τα πιστωτικά τιμολόγια, πρέπει να εκδίδονται μέσα στη χρήση που έχουν εκδοθεί τα αντίστοιχα τιμολόγια πωλήσεως . Μόνο οι ταμιακές εκπτώσεις , λόγω εξοφλήσεως των τιμολογίων πωλήσεως πριν από τη συμφωνημένη ημερομηνία, δικαιολογείται να καταχωρούνται στην επόμενη χρήση , εφόσον η εξόφληση αυτή έγινε μέσα στην επόμενη αυτή χρήση.

Εάν τα πιστωτικά τιμολόγια εκδοθούν , για οποιοδήποτε λόγο, σε χρήση επόμενη εκείνης που έγινε η πώληση , ορθότερο θα είναι οι χορηγούμενες εκπτώσεις να μην καταχωρούνται στους σχολιαζόμενους λογαριασμούς πωλήσεων της επόμενης αυτής χρήσεως, αλλά σε κατάλληλο υπολογαριασμό του λογαριασμού 82 Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων .

Οι χορηγούμενες στον αγοραστή (πελάτη) εκπτώσεις δεν περιλαμβάνονται στην φορολογητέα αξία , εφόσον αποδεικνύονται από στοιχεία που εκδίδονται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του ΚΒΣ.

Η έκπτωση μπορεί να είναι ορισμένο ποσό επί της αξίας ή ποσοστό αυτής, είτε μιας συγκεκριμένης πράξης , είτε μιας σειράς πράξεων που αφορούν έναν μήνα ή ολόκληρο το διαχειριστικό έτος .

Η μείωση της φορολογητέας αξίας θα γίνει με την περιοδική δήλωση της περιόδου στην οποία εκδόθηκε το πιστωτικό τιμολόγιο.

Αν η έκπτωση χορηγήθηκε μετά την υποβολή όλων των περιοδικών δηλώσεων του έτους , η μείωση της φορολογητέας αξίας θα γίνει κατά το διακανονισμό των εκπτώσεων με την εκκαθαριστική δήλωση , με την προϋπόθεση ότι το πιστωτικό τιμολόγιο έχει εκδοθεί με ημερομηνία του έτους που αφορά η εκκαθαριστική αυτή δήλωση. Στην περίπτωση αυτή συμπληρώνεται και τροποποιείται η περιοδική δήλωση του μηνός Δεκεμβρίου του ίδιου έτους .

Η φορολογητέα αξία μειώνεται αναλόγως σε περίπτωση μερικής ή ολικής ακυρώσεως της παραγγελίας .

Ο νόμος δεν προβλέπει μείωση της φορολογητέας αξίας σε περίπτωση μερικής ή ολικής αδυναμίας καταβολής της αντιπαροχής εκ μέρους του πελάτη , λόγω πτωχεύσεως .

Εκπτώσεις πωλήσεων σε είδος

Σχετικά με τον τρόπο εκδόσεως των φορολογικών στοιχείων και τον υπολογισμό του Φ.Π.Α. το Υπ Οικονομικών Εγκ Ε 4890/1987, πολ 304, ορίζει τα εξής :

1. Σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις των παραγράφων 2 και 6 του άρθρου 20 του ΚΒΣ όπως ισχύουν , στα τιμολόγια πώλησης πρέπει να αναγράφεται εκτός των άλλων το είδος και η ποσότητα των πωλουμένων αγαθών , στην οποία (ποσότητα), στις περιπτώσεις που παρέχεται έκπτωση σε είδος ,θα περιλαμβάνεται και η ποσότητα των ειδών που παραδίδονται υπό μορφή έκπτωσης , εφόσον είναι του αυτού είδους , ή εφόσον δεν είναι του αυτού είδους πρέπει να αναγράφεται σε ιδιαίτερη σειρά η ποσότητα , η μονάδα μέτρησης , το είδος καθώς και η αξία των αγαθών αυτών και στη συνέχεια θα αναγράφεται η έκπτωση εκφρασμένη πάντοτε σε αξία, η οποία θα

αφαιρείται από τη συνολική αξία των περιλαμβανομένων στο τιμολόγιο πώλησης αγαθών. Οι επιτηδευματίες όταν θέλουν για δικούς τους λόγους, μπορούν να σημειώσουν επί του τιμολογίου τα είδη και τις ποσότητες αυτών οι οποίες αντιπροσωπεύουν την αξία που χορηγούν ως έκπτωση, όχι όμως αφαιρετικά από τη συνολική ποσότητα των πωλουμένων και με τη μορφή έκπτωσης χορηγουμένων ειδών.

2. Σύμφωνα με την περ α παράγραφο 4 άρθρο 15 του ν.1642/1986 δεν περιλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία οι χορηγούμενες στον αγοραστή αγαθών ή το λήπτη υπηρεσιών εκπτώσεις, εφόσον αποδεικνύονται από στοιχεία, τα οποία εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν.

Επομένως οι εκπτώσεις σε είδος που αναγράφονται στο τιμολόγιο όπως παραπάνω δεν θα περιλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία επί της οποίας εφαρμόζεται ο συντελεστής Φ.Π.Α. για τον υπολογισμό του φόρου.

Παράδειγμα : Επιχείρηση πωλεί 100 μονάδες είδους X που υπάγεται σε Φ.Π.Α. με 19% και παραδίνει στον πελάτη της 105 μονάδες, δηλαδή χορηγεί στον πελάτη της έκπτωση σε είδος 5 μονάδες. Το τιμολόγιο θα εκδοθεί ως εξής :

Μονάδες 105 είδους χ * 1000 =	105.000
Μείον : έκπτωση μονάδες 5 είδους χ *1000 =	5.000
	100.000
Φ.Π.Α. 19%	19.000
Σύνολο	119.000

Γνωστοποίηση στη ΔΟΥ του τρόπου χορηγήσεως των εκπτώσεων λόγω τζίρου

Με τις διατάξεις του άρθρου 17 παραγράφου 5 α του ν. 1642/1986 ορίζεται ότι δεν περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία οι χορηγούμενες στον αγοραστή ή το λήπτη εκπτώσεις , εφόσον αποδεικνύονται από στοιχεία , τα οποία εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν. Ειδικότερα , προκειμένου για εκπτώσεις που χορηγούνται λόγω κύκλο εργασιών , λαμβάνονται υπόψη , εφόσον τα παρεχόμενα ποσοστά εκπτώσεων γνωστοποιούνται στην αρμόδια ΔΟΥ του πωλητή ή του παρέχοντος τις υπηρεσίες , τουλάχιστον τέσσερις (4) μήνες πριν από την πραγματοποίησή τους .

Αναλύοντας τις διατάξεις αυτές παρέχουμε τις ακόλουθες διευκρινήσεις:

A. Ποιες εκπτώσεις καταλαμβάνουν οι προαναφερόμενες διατάξεις

Η παραπάνω υποχρέωση αφορά μόνο τις εκπτώσεις επί του κύκλου εργασιών (τζίρου), οι οποίες χορηγούνται στο τέλος συμφωνημένης περιόδου (μήνα, τρίμηνο, έτος κ.α), επειδή έχει καλυφθεί το όριο ή τα όρια του τζίρου ή των ποσοτήτων που έχουν καθοριστεί ως στόχοι, ανεξάρτητα αν αυτές χορηγούνται επί τιμολογίου ή με πιστωτικό τιμολόγιο. Ειδικότερα για να υπαχθούν στις προαναφερόμενες διατάξεις οι εκπτώσεις που χορηγούνται επί του τιμολογίου θα πρέπει με τις νέες τιμολογούμενες ποσότητες να γίνεται υπέρβαση του συμφωνηθέντος στόχου. Πρέπει δηλαδή να αφορούν ποσότητες αγαθών που αποτέλεσαν αντικείμενο και προηγούμενων πωλήσεων , εφόσον με το συγκεκριμένο τιμολόγιο , επί του οποίου χορηγείται η έκπτωση πραγματοποιείται η υπέρβαση του στόχου(κατ' αξία ή ποσότητα).

Επομένως δεν καταλαμβάνονται από τις προαναφερόμενες διατάξεις οι εκπτώσεις που χορηγούνται επί του τιμολογίου και αφορούν:

- Τις τιμολογούμενες με το ίδιο τιμολόγιο εκπτώσεις.
- Εκπτώσεις λόγω διαφοράς στην ποιότητα των πωληθέντων.
- Εκπτώσεις που παρέχονται σε εκπλήρωση ποινικής ρήτηρας .

- Τις ταμειακές εκπτώσεις .
- Τις ποσοτικές εκπτώσεις επί του τιμολογίου που ουσιαστικά επιφέρουν μείωση της τιμής πώλησης των τιμολογούμενων αγαθών.
- Ειδικές ποσοτικές εκπτώσεις που χορηγούνται επί τιμολογίου για ορισμένα είδη λόγω προώθησης είτε λόγω λήξεως , τέλους εποχής .
- Εκπτώσεις γενικά που δεν συναρτώνται άμεσα ή έμμεσα με τον κύκλο εργασιών , αλλά με άλλα εμπορικά κριτήρια π.χ ειδικές προσφορές , εκπτώσεις με βάση χορηγούμενα κουπόνια , είσοδος προϊόντων σε νέα καταστήματα.

Τα προαναφερόμενα υπό σχετικά με τις επί τιμολογίου εκπτώσεις ισχύουν και για τις εκπτώσεις που χορηγούνται με πιστωτικό τιμολόγιο που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ.

Β. Πως γίνεται η γνωστοποίηση των χορηγούμενων ποσοστών έκπτωσης στην αρμόδια ΔΟΥ :

Η γνωστοποίηση των ποσοστών έκπτωσης στην αρμόδια ΔΟΥ μπορεί να γίνει:

- Με απλή δήλωση του υπόχρεου ή όπου συντρέχει περίπτωση , με κατάθεση της οικείας συμφωνίας , κατά τις διατάξεις της παραγράφου 16 του άρθρου 8 του ν.1882/1990.
- Η δήλωση που δεν είναι λεπτομερειακή ούτε ονομαστική κατά πελάτη, θα περιλαμβάνει τα πλήρη στοιχεία του υπόχρεου πωλητή , καθώς και το ποσοστό της εκπτώσεως που χορηγείται κατά κλιμάκιο τζίρου.
- Τα ποσοστά των χορηγούμενων εκπτώσεων μπορεί να διαφοροποιούνται κατά περιοχές της χώρας , κατ' είδος ή ακόμα κατά πελάτη ανάλογα με τη συμφωνία , εφόσον βέβαια στην τελευταία αυτή περίπτωση έχει κατατεθεί η σχετική σύμβαση σύμφωνα με τα ανωτέρω.

- Η δήλωση γνωστοποίησης υποβάλλεται μια φορά και εξακολουθεί να ισχύει μέχρι αυτή να αντικατασταθεί δια της υποβολής , νεότερης αρχικής , τροποποιητικής ή συμπληρωματικής .
- Η έκπτωση προκύπτει με την έκδοση πιστωτικού τιμολογίου ή με την αναγραφή σε τιμολόγιο πωλήσεως

Γ. Η μη τήρηση των προαναφερόμενων διατάξεων δεν έχει επίπτωση στην αναγνώριση των εκπτώσεων από άποψη φορολογίας εισοδήματος :

Επισημαίνεται ότι εφόσον δεν τηρηθούν τα επιβαλλόμενα από τις προαναφερόμενες διατάξεις δεν αναγνωρίζεται η έκπτωση του Φ.Π.Α. επί των χορηγούμενων εκπτώσεων , δηλαδή ο συμψηφισμός του με το φόρο εκροών. Καμία επίπτωση όμως δεν έχει η παράβαση των προαναφερόμενων διατάξεων από άποψη φορολογίας και ΚΒΣ. Επομένως , ανεξάρτητα από τη γνωστοποίηση ή μη των χορηγούμενων κατά τα ανωτέρω εκπτώσεων, τα εκδιδόμενα πιστωτικά τιμολόγια, εξακολουθούν να αποτελούν μειωτικά στοιχεία των πωλήσεων. Επίσης δεν θεωρείται παράβαση του ΚΒΣ και δεν καταλογίζεται πρόστιμο , ούτε έχει επίπτωση στο κύρος των βιβλίων.

ΜΗ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ
(ΛΟΓ/ΣΜΟΙ: 70.97, 71.97, 72.97 ΚΑΙ 73.97)

Στις πωλήσεις που η επιχείρηση πραγματοποιεί με πίστωση (πωλήσεις επί πιστώσει) έναντι γραμματίων εισπρακτέων συνομολογούνται συνήθως τόκοι οι οποίοι σε πολλές περιπτώσεις ενσωματώνονται στην ονομαστική αξία των γραμματίων και είναι δυνατό : είτε να ενσωματώνονται στο αντίτιμο των πωλήσεων , που καταχωρείται στους λογαριασμούς των πωλήσεων, είτε να μην ενσωματώνονται στο αντίτιμο των πωλήσεων αλλά να αναγράφονται διακεκριμένα στα παραστατικά των πωλήσεων ή να εκδίδονται ιδιαίτερα παραστατικά.

Οι δυο αυτές περιπτώσεις αντιμετωπίζονται ως εξής:

Περίπτωση Πρώτη : Ενσωμάτωση των τόκων στο αντίτιμο των πωλήσεων που καταχωρείται στους λογαριασμούς των πωλήσεων .

Το Ε.Γ.Λ.Σ παρέχει την ευχέρεια της εφαρμογής ενός από τους δύο ακόλουθους τρόπους :

Α ΤΡΟΠΟΣ

Να μην διαχωρίζονται οι μη δουλευμένοι τόκοι, που περιλαμβάνονται στην ονομαστική αξία των γραμματίων και στο αντίτιμο των πωλήσεων , έστω και αν αυτοί αφορούν επόμενη χρήση , αλλά να παραμένουν οι τόκοι αυτοί τόσο στους λογαριασμούς των γραμματίων εισπρακτέων , όσο και στους λογαριασμούς των πωλήσεων.

Ο τρόπος αυτός όμως εφόσον επιλεγεί ,πρέπει να ακολουθείται πάγια , κατ' εφαρμογή της αρχής της συνέπειας .

Β ΤΡΟΠΟΣ

Να διαχωρίζονται οι μη δουλευμένοι τόκοι που περιλαμβάνονται στην ονομαστική αξία των γραμματίων και στις πωλήσεις , είτε στη διάρκεια , είτε το αργότερο στο τέλος της χρήσεως. Στην περίπτωση αυτή , με χρέωση των σχολιαζόμενων λογαριασμών 70.97, 71.97, 72.97 και 73.97, οι οποίοι συνιστούν αντίθετους λογαριασμούς των πωλήσεων (αντίστοιχα των λογαριασμών 70, 71, 72, 73), πιστώνεται ο λογαριασμός 31.06 γραμμάτια εισπρακτέα – μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων ή κατά περίπτωση του 31.13 γραμμάτια εισπρακτέα – μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων σε Ξ.Ν , οι οποίοι λογαριασμοί επίσης είναι αντίθετοι λογαριασμοί του 31 γραμμάτια εισπρακτέα.

Περίπτωση Δεύτερη: Μη ενσωμάτωση των τόκων στο αντίτιμο πωλήσεων που καταχωρείται στους λογαριασμούς των πωλήσεων .

Στην περίπτωση αυτή οι τόκοι δεν καταχωρούνται στους λογαριασμούς των πωλήσεων και συνεπώς δεν υπάρχει έδαφος λειτουργίας των σχολιαζόμενων αντίθετων υπολογαριασμών των πωλήσεων: 70.97, 71.97, 72.97 και 73.97. Οι τόκοι στην περίπτωση αυτή καταχωρούνται:

- Οι δουλευμένοι τόκοι στην πίστωση του λογαριασμού 76.02 δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων
- Οι μη δουλευμένοι τόκοι που αφορούν επόμενη χρήση στην πίστωση του λογαριασμού 31.06 ή κατά περίπτωση του 31.13 .

Παράδειγμα: η επιχείρηση την 1/11/2007 πώλησε στον Γ Γεωργίου εμπορεύματα αντί 10.000€, ο οποίος αποδέχθηκε συναλλαγματική δμήνου λήξεως ονομαστικής αξίας 10.600€. Η επιχείρηση έχει την ευχέρεια να ακολουθήσει μια από τις επόμενες τρεις λύσεις :

1. Να θεωρήσει ολόκληρο το ποσό των 10.600€ ως έσοδο από πωλήσεις της χρήσεως 2007, μολονότι τα 600€ είναι τόκοι και μάλιστα κατά 400€ (600*4/6)μη δουλευμένοι. Έτσι τα έσοδα της χρήσεως 2007 φέρονται διογκωμένα κατά 400€ με ισόποση διόγκωση της ονομαστικής αξίας των γραμματίων εισπρακτέων στην απογραφή και στον ισολογισμό της 31/12/2007.

Δηλαδή την 1/11/2007 θα γίνει απλώς η εγγραφή :

31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	12614
31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	10600
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	2014
54.00 Φ.Π.Α.	

2. Κατά την καταχώρηση της πωλήσεως στα βιβλία να διαχωρίσει τους μη δουλευμένους τόκους της χρήσεως , οπότε , εκτός από την παραπάνω εγγραφή , πρέπει να κάνει και την εγγραφή:

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	400
70.97 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρ	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	400
31.06 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρ	

Η εγγραφή αυτή δυνατό να μη γίνεται στη διάρκεια της χρήσεως , αλλά στο τέλος αυτής ύστερα από εκτοκισμό των άληκτων γραμματίων .

3.Να μη συμπεριλάβει τους τόκους στα έσοδα από πωλήσεις , οπότε την 1/11/2007 θα διενεργήσει την εγγραφή :

31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	12614
31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	10.000
70.00 Πωλήσεις εσωτερικού	
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	600
76.02 Δουλεωμένοι τόκοι γραμμ εισπρακτέων	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	2014
54.00 Φ.Π.Α	

Οι τόκοι των συναλλαγματικών και γραμματίων καθώς και παρεπόμενοι αυτών τόκοι υπερημερίας συνιστούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις εφόσον προέρχονται από αποδεδειγμένες πωλήσεις εμπορευμάτων ή από άλλη εμπορική συναλλαγή και όχι από δάνεια με τη νομική έννοια του όρου.

Οι τόκοι των επί πιστώσει πωλήσεων καθώς και οι παρεπόμενοι αυτοί τόκοι υπερημερίας περιλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία και υπόκεινται σε ΦΠΑ όπως και το αντίτιμο των πωλήσεων, άσχετα αν καταχωρούνται στους λογαριασμούς των πωλήσεων ή στους λογαριασμούς εσόδων από τόκους.

ΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΨΗ

Σύμφωνα με τις νομικές διατάξεις ακαθάριστα έσοδα θεωρούνται : α) το τίμημα των πωλήσεων που πραγματοποιήθηκαν οριστικά , β) το εισόδημα από οικοδομές , από εκμίσθωση γαιών, από κινητές αξίες, από συμμετοχές σε άλλες εμπορικές γενικά επιχειρήσεις , από γεωργικές επιχειρήσεις και κάθε εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή.

Ως ακαθάριστο εισόδημα μιας οικονομικής μονάδας λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της που προέρχονται από το σύνολο των πράξεων που έγιναν οριστικά μέσα στο διαχειριστικό έτος σε μετρητά ή σε πίστωση , όπως αυτά προκύπτουν από τα βιβλία της επιχείρησης, εφόσον αυτά τηρούνται νομότυπα και κανονικά.

Ο φορολογικός νομοθέτης ακολουθεί τη βασική λογιστική αρχή της πραγματοποιήσεως των εσόδων και δέχεται ότι τα έσοδα πρέπει να προέρχονται από ολοκληρωμένες συναλλαγές και αποκλείει τις προβλέψεις εσόδων . Συμπίπτει συνεπώς η έννοια των φορολογητέων εσόδων με την λογιστική έννοια αυτών.

Φορολογητέα λοιπόν έσοδα, είναι κατ' αρχήν , τα λογιστικά έσοδα.

Ορισμένα όμως έσοδα , είτε απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος με βάση ειδικές διατάξεις , είτε φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο. Τα συνολικά επομένως , φορολογητέα έσοδα της χρήσεως είναι δυνατό να μην συμπίπτουν με τα συνολικά λογιστικά έσοδα αυτής και να απαιτείται φορολογική αναμόρφωση αυτών .

**ΤΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΠΟΥ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ ΣΤΟΥΣ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 7**

1. Τα Τιμολόγια πώλησης αγαθών

Σύμφωνα με το άρθρο 12 του ΚΒΣ υπόχρεοι εκδόσεως τιμολογίων είναι:

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

α) Προς άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2(Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ , καθώς και αγρότες):

- για την πώληση αγαθών ιδίων ή τρίτων ,
- για την πώληση δικαιώματος εισαγωγής,
- για την παροχή υπηρεσιών.

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

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

Επίσης , τιμολόγιο εκδίδεται από τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ , κλπ):

- προς επιτηδευματία,
- προς άλλα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 και
- προς πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 (αγρότες), για την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών.

Οι πιο πάνω επιτηδευματίες και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2, εκδίδουν τιμολόγιο και στις εξής περιπτώσεις :

- Όταν αγοράζουν αγαθά ή υπηρεσίες από πρόσωπα που αρνούνται να εκδώσουν τιμολόγιο ή εκδίδουν ανακριβές τιμολόγιο.
- Όταν αγοράζουν αγαθά από μη υπόχρεους σε έκδοση τιμολογίου (αγρότες , ιδιώτες).

Στην πρώτη παραπάνω περίπτωση –άρνηση εκδόσεως τιμολογίου ή εκδόσεως ανακριβούς τιμολογίου από τον υπόχρεο – το πρωτότυπο τιμολόγιο, που εκδίδει ο αγοραστής ή ο λήπτης των υπηρεσιών , αποστέλλεται στη ΔΟΥ του αντισυμβαλλομένου , εντός του επομένου μήνα από την έκδοση του.

- Η έκδοση τιμολογίων προς ιδιώτες , μολονότι δεν απαγορεύεται ρητά από τον Κώδικα , πρέπει να αποφεύγεται , γιατί δημιουργεί σύγχυση όσον αφορά άλλες φορολογικές διατάξεις (διάκριση χονδρικών - λιανικών πωλήσεων κλπ). Σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να εκδοθεί τιμολόγιο προς ιδιώτη , όταν η πωλήτρια επιχείρηση εμπίπτει στην υποχρέωση χρήσεως φ.τ.μ, γιατί διαφορετικά καταστρατηγούνται οι σχετικές φορολογικές διατάξεις και συντρέχει λόγος καταλογισμού των παραβάσεων για τη μη χρήση φ.τ.μ.

Θεώρηση των τιμολογίων

Τα τιμολόγια πωλήσεως αγαθών είναι αθεώρητα από την ΔΟΥ , αφού συσχετίζονται με τα δελτία αποστολής που πάντοτε είναι θεωρημένα, ενώ τα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών είναι πάντοτε θεωρημένα από την ΔΟΥ, επειδή δεν συσχετίζονται με δελτία αποστολής .

Χρόνος εκδόσεως του τιμολογίου

Το τιμολόγιο επί της πωλήσεως αγαθών εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη αποστολής των αγαθών , κατά περίπτωση. Παρέχεται δυνατότητα από τις διατάξεις του ΚΒΣ, αντί να εκδοθεί το τιμολόγιο άμεσα, να προηγηθεί η έκδοση δελτίου αποστολής και στη συνέχεια να εκδοθεί, το αργότερο σε ένα μήνα από την παράδοση ή την αποστολή των αγαθών στον αγοραστή , το σχετικό τιμολόγιο.

Σε καμιά περίπτωση το τιμολόγιο , αφού έχει προηγηθεί δελτίο αποστολής , δεν μπορεί να εκδοθεί μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου των συμβαλλομένων. Δηλαδή το τιμολόγιο μπορεί να εκδοθεί την αντίστοιχη ημέρα του επομένου μήνα απ' αυτήν που αναγράφεται στο δελτίο αποστολής , όχι όμως πέραν της διαχειριστικής περιόδου των συμβαλλομένων.

Ειδικά αν ο αγοραστής είναι πρόσωπο της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κώδικα (Δημόσιο, ΝΠΔΔ κλπ) το τιμολόγιο επί πωλήσεως αγαθών μπορεί να εκδοθεί πέραν του επόμενου μήνα , μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου που έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών.

Σε περίπτωση που γίνεται παράδοση των αγαθών (τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του αγοραστή), χωρίς αυτά να απομακρύνονται από τις εγκαταστάσεις του πωλητή, στις οποίες παραμένουν για φύλαξη, πρέπει να εκδίδεται κατά το χρόνο της παραδόσεως ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ(και όχι απλό τιμολόγιο), στο οποίο, έκτος των άλλων , πρέπει να γίνεται σαφή ότι τα συγκεκριμένα αγαθά παραδόθηκαν στις εγκαταστάσεις του πωλητή ,όπου και παραμένουν για συγκεκριμένο λόγο . Τα αγαθά αυτά θεωρούνται (π.χ εμπορεύματα) θεωρούνται για τον πωλητή εμπορεύματα τρίτων για δε τον αγοραστή εμπορεύματα σε τρίτους και παρακολουθούνται ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων που τηρούν οι συμβαλλόμενοι.

Στις προαναφερόμενες περιπτώσεις ,κατά την αποστολή των αγαθών από τις εγκαταστάσεις του πωλητή στον αγοραστή , θα εκδοθεί δελτίο αποστολής , στο οποίο, εκτός των άλλων ,θα αναγράφεται και ο αριθμός του αρχικού παραστατικού, που εκδόθηκε κατά την παράδοση.

Παρόλο που σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 της παραγράφου 1γ του ΚΒΣ δεν επιτρέπεται η έκδοση δελτίου αποστολής και στη συνέχεια για την ίδια συναλλαγή η έκδοση συνενωμένου δελτίου αποστολής με στοιχείο αξίας και αντίστροφα , στην προκείμενη περίπτωση δικαιολογείται η περιγραφόμενη διαδικασία , εφόσον αποδεδειγμένα πρόκειται για δυο διακεκριμένες πράξεις για καθεμιά ξεχωριστά πρέπει να εκδοθεί δελτίο αποστολής (το αρχικό δελτίο αποστολής καλύπτει τη χονδρική πώληση και το εκ των υστέρων δελτίο αποστολής καλύπτει τη διακίνηση αγαθών για φύλαξη).

Το τιμολόγιο πωλήσεως δεν μπορεί να εκδοθεί σε χρόνο προγενέστερο της παραδόσεως ή αποστολής των αγαθών. Επίσης , για προκαταβολές που δίδονται πριν την παράδοση ή την αποστολή αγαθών δεν απαιτείται η έκδοση τιμολογίου.

Στις πωλήσεις αγαθών εκτός της χώρας , γίνεται δεκτό , ότι η έκδοση του τιμολογίου μπορεί να προηγηθεί του χρόνου παραδόσεως ή ενάρξεως αποστολής των αγαθών .

Εξαιρέσεις από την υποχρέωση εκδόσεως τιμολογίου

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

A) Στις πωλήσεις :

• Ακινήτων

• Βιομηχανοστασίων

• Πλοίων

• Αυτοκινήτων

• Αεροσκαφών

• Μηχανημάτων

• Μετοχών , ομολογιών, ομολόγων και εντόκων γραμματίων

Εφόσον συντάσσονται συμβόλαια μεταβιβάσεως.

Β) Στις πωλήσεις :

- Ύδατος μη ιαματικού
- Αεριόφωτος
- Ηλεκτρικού ρεύματος
- Θερμικής ενέργειας

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

Γ) Στις παροχές υπηρεσιών:

- Τηλεπικοινωνιών
- Ταχυδρομικών
- Τραπεζικών
- Χρηματιστηριακών
- Χρηματοδοτικών

Εφόσον εκδίδονται άλλα έγγραφα .

2 Οι αποδείξεις λιανικής πώλησεως

Σύμφωνα με το άρθρο 13 του ΚΒΣ:

Υπόχρεοι εκδόσεως αποδείξεων λιανικής πώλησεως

Σύμφωνα με το άρθρο 13 της παραγράφου 1 του ΚΒΣ υπόχρεος σε έκδοση αποδείξεως λιανικής πώλησεως είναι ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας στις ακόλουθες περιπτώσεις :

- Για την πώληση αγαθών προς το κοινό
- Για την πώληση αγαθών προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με διατακτικές
- Για την ανταλλαγή αγαθών
- Για την εκτέλεση νέου τεχνικού έργου ή άλλων εγκαταστάσεων με υλικά του εργολάβου σε ιδιώτη.

Ο τηρών βιβλία πρώτης κατηγορίας και ο απαλλασσόμενος από την τήρηση βιβλίων εκδίδει αποδείξεις λιανικής πώλησεως μόνο για τις πωλήσεις αγαθών με βάση το συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής .

Θεώρηση αποδείξεων λιανικής πωλήσεως

Κατά τις οδηγίες , οι αποδείξεις λιανικής πωλήσεως είναι κατ' αρχήν αθεώρητες , από το συνδυασμό όμως των διατάξεων του άρθρου19 του Κώδικα με τις διατάξεις του ν .1809/1988 προκύπτει ότι, καθόσον αφορά την υποχρέωση θεωρήσεως ή μη των αποδείξεων λιανικής πωλήσεως κριτήριο αποτελεί η υπαγωγή ή μη κάθε συγκεκριμένης περιπτώσεως στην υποχρέωση χρήσεως ή μη φορολογικής ταμιακής μηχανής .

Έτσι , αθεώρητες είναι οι αποδείξεις λιανικής πωλήσεως που εκδίδονται:

- Από επιχειρήσεις που είναι εκτός πεδίου εφαρμογής των διατάξεων περί υποχρεωτικής χρήσεως φ.τ.μ επειδή κυρίως πωλούν χονδρικά.
- Από επιχειρήσεις που λειτουργούν σε περιοχές της χώρας , που δεν έχει επεκταθεί το μέτρο χρήσεως φ.τ.μ για τη συγκεκριμένη δραστηριότητα.
- Από επιχειρήσεις που ασκούν δραστηριότητα πωλήσεως αγαθών , για την οποία (δραστηριότητα) υπάρχει εξαίρεση από την υποχρέωση χρήσεως φ.τ.μ με βάση αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών .
- Τέλος αθεώρητες είναι οι αποδείξεις λιανικής πωλήσεως επί πιστώσει που εκδίδονται χειρόγραφα από επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα , καθόσον για τις πράξεις αυτές δεν μπορεί να χρησιμοποιεί φ.τ.μ.

Αντίθετα θεωρημένες είναι οι αποδείξεις λιανικής πώλησεως :

- Όταν εκδίδονται χειρόγραφα από επιχειρήσεις που υποχρεούνται να χρησιμοποιούν φ.τ.μ αλλά στις συγκεκριμένες περιπτώσεις δεν χρησιμοποιείται λόγω βλάβης , διακοπής ηλεκτρικού ρεύματος , συναλλαγών εκτός εγκαταστάσεων.
- Όταν εκδίδονται μηχανογραφικά από επιχειρήσεις που υποχρεούνται να χρησιμοποιούν φ.τ.μ και αντί ταμειακής μηχανής χρησιμοποιούν Η/Υ.

Χρόνος εκδόσεως των αποδείξεων λιανικής πώλησεως (Α.Λ.Π)

Ορίζεται από το άρθρο 13 παράγραφος 3 του ΚΒΣ όπου αναφέρει τα εξής :
Οι αποδείξεις λιανικής πώλησης εκδίδονται κατά την παράδοση των αγαθών ή την έναρξη της αποστολής τους . Στις λιανικές πωλήσεις δεν παρέχεται δυνατότητα να εκδοθεί η σχετική απόδειξη σ' ένα μήνα από την παράδοση ή την έναρξη αποστολής των αγαθών , όπως ισχύει για τις χονδρικές πωλήσεις. Συνεπώς , και στις περιπτώσεις λιανικών πωλήσεων , για τις οποίες εκδίδεται δελτίο αποστολής η απόδειξη λιανικής πώλησης δεν μπορεί να έχει ημερομηνία μεταγενέστερη του δελτίου αποστολής .
Η απόδειξη λιανικής πώλησης μπορεί να έχει προγενέστερη ημερομηνία αυτής του δελτίου αποστολής στην περίπτωση αποστολής λιανικώς πωληθέντων αγαθών σε τρίτο κατ' εντολή του αγοραστή. Η περίπτωση αυτή κυρίως καταλαμβάνει πωλήσεις ειδών που προορίζονται για δώρα, όπως λουλούδια, ποτά, κλπ. Σ' αυτές τις περιπτώσεις είναι δυνατό να εκδοθεί η απόδειξη λιανικής πώλησης, κατά την ημέρα της συναλλαγής (ημέρα που συντελείται η πώληση) και το δελτίο αποστολής να εκδοθεί μεταγενέστερα (την ημέρα αποστολής των ήδη αγορασθέντων στον τρίτο που υπέδειξε ο αγοραστής).

Απαραίτητη προϋπόθεση, στις περιπτώσεις αυτές που υπάρχει ετεροχρονισμένη πώληση και αποστολή, είναι η αναγραφή στα εκδιδόμενα δελτία αποστολής του αριθμού της σχετικής απόδειξης λιανικής πώλησης .

Περιεχόμενο των αποδείξεων λιανικής πώλησεως

Ορίζεται από το άρθρο 13 των παραγράφων 1 και 2 όπου αναφέρει τα εξής:
Στις αποδείξεις λιανικής πώλησης εκτός από τα πλήρη στοιχεία του εκδότη, καθώς και τον τόπο και την ημερομηνία εκδόσεως αναγράφονται:

§ Η αξία κατά συντελεστή ΦΠΑ

§ Το είδος και η ποσότητα των αγαθών , όταν τηρείται βιβλίο αποθήκης κατά την εισαγωγή και εξαγωγή ή όταν εκδίδεται Α.Λ.Π με βάση συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής , οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση αναγράφεται και η ακριβής ώρα παραδόσεως .

§ Το ονοματεπώνυμο του πελάτη και η διεύθυνσή του , όταν πωλούνται αγαθά με πίστωση από τηρούντα βιβλία τρίτης κατηγορίας. Στην περίπτωση αυτή αναγράφεται και η ένδειξη ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙ. Στις αποδείξεις αυτές όταν εκδίδονται με τη χρήση φορολογικής ταμιακής μηχανής , το ονοματεπώνυμο αναγράφεται στο πίσω μέρος αυτών , θέτοντας ο πωλητής και την σφραγίδα του .

Χρήση κωδικών αριθμών στις αποδείξεις λιανικής πώλησεως

Αντί της περιγραφής του είδους στις αποδείξεις λιανικής πώλησης , επιτρέπεται η χρήση κωδικών αριθμών , όταν η επιχείρηση τηρεί βιβλίο αποθήκης και οι αποδείξεις αυτές εκδίδονται με τη χρήση φορολογικής ταμιακής μηχανής, εφόσον τηρείται θεωρημένο μητρώο κωδικής αριθμώσεως ή οι κωδικοί αριθμοί καταχωρούνται σε άλλο θεωρημένο βιβλίο.

ΕΣΟΔΑ – ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ

Οι λογαριασμοί των εσόδων από πωλήσεις ενημερώνονται με βάση τα τιμολόγια πωλήσεως και τα δελτία λιανικής πώλησης . Όπως προαναφέραμε , το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη , κατά περίπτωση. Κατ' εξαίρεση όταν για την διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής , το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα μήνα από την παράδοση ή την αποστολή των αγαθών στον αγοραστή και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων. Ειδικά , όταν αγοραστής είναι το Δημόσιο ή Ν.Π.Δ.Δ ή άλλα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το τιμολόγιο μπορεί να εκδοθεί μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου.

Στις ενδοκοινοτικές αποστολές ή παραδόσεις αγαθών , σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 22α του νόμου 1642/1986, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι την 15^η του επόμενου μήνα της παραδόσεως ή αποστολής των αγαθών και πάντα μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων.

Όπως και επί τιμολογίων πωλήσεων η απόδειξη λιανικής πωλήσεως εκδίδεται επί πωλήσεως αγαθών κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών.

Έκδοση στοιχείου κτήσεως εσόδου (τιμολογίου πωλήσεως , δελτίου αποστολής – τιμολογίου, απόδειξης λιανικής πωλήσεως ή άλλου στοιχείου του ΚΒΣ) δεν νοείται εφόσον δεν ταυτίζεται με την παράδοση του πωλούμενου αγαθού.

Στην αντίθετη περίπτωση , εκδίδεται στοιχείο μη προβλεπόμενο από τον ΚΒΣ, όπως προτιμολόγιο , απόδειξη λήψεως προκαταβολής και μετά την ολοκλήρωση της συναλλαγής , που επέρχεται με την παράδοση του αγαθού ή την παροχή της υπηρεσίας , εκδίδεται το στοιχείο κτήσεως του εσόδου.

Από την μεγάλη νομολογία αναφέρουμε τις ακόλουθες χαρακτηριστικές περιπτώσεις :

§ Έκδοση τιμολογίων στην επόμενη χρήση συνιστά ανεπάρκεια , εκτός αν πρόκειται για πώληση υπό αίρεση.

§ Η έκδοση των τιμολογίων πωλήσεως στην επόμενη χρήση για εμπορεύματα αποσταλέντα με δελτία αποστολής , συνιστά σοβαρή ανεπάρκεια των βιβλίων , αφού συνεπάγεται διάσπαση των ακαθάριστων εσόδων που έχει ως αποτέλεσμα να εμφανίζεται η επιχείρηση ως μη υπόχρεη σε τήρηση βιβλίου αποθήκης , εφόσον με τον τρόπο αυτό δεν εμφανίζει υπέρβαση ορίου. Η μη αναγραφή των αριθμών των εκδοθέντων δελτίων αποστολής στα εν συνεχεία εκδιδόμενα τιμολόγια πωλήσεως αποκλείει τη δυνατότητα ελέγχου της διακινήσεως και καθιστά το λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων ανέφικτο.

§ Εάν τα τιμολόγια που η επιχείρηση εξέδωσε δεν συμφωνούν με τα βιβλία των αγοραστών , τα βιβλία της επιχειρήσεως κρίνονται ανακριβή και το φορολογητέο εισόδημα βρίσκεται εξωλογιστικά .

ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

Συμβαίνει συχνά πολλές πράξεις , που επιφέρουν αύξηση των εσόδων της χρήσεως να μην έχουν περατωθεί κατά την διάρκεια αυτής , ενώ αντίθετα συμβαίνει να έχουν περατωθεί πράξεις από τις οποίες δημιουργήθηκαν έσοδα τα οποία αφορούν επόμενη ή επόμενες χρήσεις .

Σε περίπτωση που οι λογαριασμοί εσόδων περιλαμβάνουν και ποσά εσόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις , επειδή έχουν προεισπραχθεί , ή σε περίπτωση που οι λογαριασμοί αυτοί δεν περιλαμβάνουν ποσά δουλευμένων εσόδων, επειδή η είσπραξή τους θα πραγματοποιηθεί στις επόμενες χρήσεις γίνονται εγγραφές τακτοποιήσεως , έτσι ώστε τα υπόλοιπα αυτά να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλευμένων εσόδων εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει.

Στο τέλος της χρήσεως οι επιχειρήσεις που τηρούν πλήρως το Ε.Γ.Λ.Σ πρέπει, για την τακτοποίηση των λογαριασμών εσόδων της ομάδας 7, να προβαίνουν στις ακόλουθες ενέργειες :

α. Στο λογισμό των δουλευμένων εσόδων της χρήσεως για τα οποία δεν έχει γίνει εγγραφή στη γενική λογιστική, με χρέωση του μεταβατικού λογαριασμού 36.01 έσοδα χρήσεως εισπρακτέα.

β. Στον αποχωρισμό από τους λογαριασμούς εσόδων των προεισπραγμένων εσόδων που αφορούν επόμενη χρήση και έχουν καταχωρηθεί στους λογαριασμούς εσόδων. Η χρέωση των λογαριασμών εσόδων γίνεται με πίστωση του μεταβατικού λογαριασμού 56.00 έσοδα επόμενων χρήσεων .

γ. Στο λογισμό των χορηγούμενων εκπτώσεων λόγω τζίρου με χρέωση των λογαριασμών των πωλήσεων και πίστωση του μεταβατικού λογαριασμού 56.03 εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό.

δ. Στη διαπίστωση ότι το σύνολο των εσόδων της ομάδας 7 είναι ίσο με το σύνολο των εσόδων που έχουν μεταφερθεί στην αναλυτική λογιστική και συγκεκριμένα στην πίστωση του λογαριασμού 96.22 έσοδα – μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως. Ο σχετικός έλεγχος επιτυγχάνεται με τη διαπίστωση ότι τα πιστωτικά υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 7 είναι ίσα με τα αντίστοιχα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 90.07 οργανικά έσοδα κατ' είδος λογισμένα.

Μετά τις εγγραφές τακτοποίησης το υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 7, στο τέλος της χρήσης μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης

Ειδικότερα ο λογαριασμός 80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως στον οποίο συμμετέχουν και τα έσοδα –ομάδα 7 λειτουργεί ως εξής :

Χρεώνεται :

- Με την αξία των αρχικών αποθεμάτων , δηλαδή των αποθεμάτων που υπήρχαν στην αρχή της χρήσεως που κλείνει, με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 20-28 (αν υπάρχει υποκατάστημα και των 29.10-29.18).
- Με την αξία αγορών των αποθεμάτων που έγιναν μέσα στη χρήση που κλείνει με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 20.24,25,26 και 28 (αν υπάρχει υποκατάστημα 29.20, 29.24, 29.25, 29.26 και 29.28).

- Με την αξία των δουλευμένων οργανικών εξόδων κατ' είδος , με πίστωση των οικείων υπολογαριασμών της ομάδας 6 δηλαδή των 60-68(ή των 69.60-69.68)οι οποίοι εξισώνονται.
- Με τα καθαρά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει , αν υπάρχουν κέρδη , με πίστωση του λογαριασμού 80.01.

Πιστώνεται:

- Με την αξία των δουλευμένων οργανικών εσόδων κατ' είδος , με χρέωση των οικείων λογαριασμών της **ομάδας 7** , δηλαδή των 70-78 (ή των 79.70-79.78) κατά περίπτωση , οι οποίοι εξισώνονται.
- Με την αξία των τελικών αποθεμάτων , δηλαδή των αποθεμάτων που προσδιορίζονται έπειτα από την απογραφή στο τέλος της χρήσεως που κλείνει , όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται με την αποτίμηση της ποσοτικής απογραφής , με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών των πρωτοβάθμιων 20-28 (ή των 29.10-29.18) κατά περίπτωση.
- Με την καθαρή ζημία εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει , σε περίπτωση ζημίας , με χρέωση του λογαριασμού 80.01 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως .

Η ομάδα 7 συμμετέχει στην διεξαγωγή του Οργανικού Αποτελέσματος ως εξής :

80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως

Από Ομάδα 2:

Αρχικά αποθέματα.

- 20 Εμπορεύματα
- 21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή
- 22 Υποπροϊόντα και υπολείμματα
- 23 Παραγωγή σε εξέλιξη
- 24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες –υλικά συσκευασίας
- 25 Αναλώσιμα υλικά
- 26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων
- 28 Είδη συσκευασίας

Από Ομάδα 2:

Αγορές Χρήσεως

- 20 Εμπορεύματα
- 24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες –υλικά συσκευασίας
- 25 Αναλώσιμα υλικά
- 26 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων

- 28 Είδη συσκευασίας

Από Ομάδα 7:

Οργανικά έσοδα κατ' είδος

- 70 Πωλήσεις εμπορευμάτων
- 71 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών
- 72 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού
- 73 Πωλήσεις υπηρεσιών
- 74 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων
- 75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών
- 76 Έσοδα κεφαλαίων

Σε Ομάδα 2:

Αποθέματα τέλους χρήσεως

- 20 Εμπορεύματα
- 21 Προϊόντα έτοιμα και ημιτελή
- 22 Υποπροϊόντα και υπολείμματα
- 23 Παραγωγή σε εξέλιξη
- 24 Πρώτες και βοηθητικές ύλες – υλικά συσκευασίας

- 25 Αναλώσιμα υλικά

26 Ανταλλακτικά πάγιων
στοιχείων

28 Είδη συσκευασίας

Από Ομάδα 6:

Οργανικά έξοδα κατ' είδος :

60 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

61 Αμοιβές και έξοδα τρίτων

62 Παροχές τρίτων

63 Φόροι –τέλη

64 Διάφορα έξοδα

65 Τόκοι και συναφή έξοδα

66 Αποσβέσεις παγίων στοιχείων
ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος

68 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

ΣΥΝΟΛΟ

ΣΥΝΟΛΟ

ΑΣΚΗΣΗ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 7 ΤΟΥ ΕΓΛΣ
ΟΡΓΑΝΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ

Η Επιχείρηση ΑΦΟΙ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε ασχολείται με το χονδρικό εμπόριο ανδρικών και γυναικείων υποδημάτων. Η έδρα της είναι Παπαφλέσσα 55 Πάτρα , ΑΦΜ 112553101, ΔΟΥ Γ Πατρών , τηλ :2610456985

Το εταιρικό της κεφαλαίο είναι 500.000ευρώ. Οι εταίροι συμμετέχουν σε αυτό ως εξής :

Β. Βασιλείου: 250.000ευρώ , 50%

Α. Αγγέλου : 200.000ευρώ, 40%

Ι. Ιωάννου : 50.000ευρώ, 10%

Βάσει του καταστατικού της εταιρείας οι εταίροι συμμετέχουν στα κέρδη της ανάλογα με το ποσοστό συμμετοχής τους στο εταιρικό κεφαλαίο .

ΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ
ΤΗΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΗ ΛΥΣΗ ΤΗΣ

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

20.00 Ανδρικά Υποδήματα

20.00.00 Αποθέματα ανδρικών υποδημάτων

20.00.01 Αγορές ανδρικών υποδημάτων

20.00.02 Επιστροφές ανδρικών υποδημάτων

20.00.03 Εκπτώσεις ανδρικών υποδημάτων

20.01 Γυναικεία Υποδήματα

20.01.00 Αποθέματα γυναικείων υποδημάτων

20.01.01 Αγορές γυναικείων υποδημάτων

20.01.02 Επιστροφές γυναικείων υποδημάτων

20.01.03 Εκπτώσεις γυναικείων υποδημάτων

30 ΠΕΛΑΤΕΣ

30.00 Πελάτες εσωτερικού

30.00.00 Παύλου

30.00.01 Πετρίδης

30.00.02 Μαρκάτος

31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο

31.00.00 Γραμμάτια Παύλου

31.00.01 Γραμμάτια Πετρίδης

31.00.02 Γραμμάτια Μαρκάτος

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

33.90 Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

38.00 Ταμείο

38.00.00 Μετρητά

38.03 Καταθέσεις όψης

38.03.00 Καταθέσεις όψης ΕΤΕ

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.10 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε €

53.10.00 Ράφτης

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ

54.00 ΦΠΑ

54.00.21 ΦΠΑ Εισροών 19%

54.00.29 ΦΠΑ Δαπανών

54.00.71 ΦΠΑ Εκροών 19%

54.09 Λοιποί φόροι – τέλη

54.09.05 Χαρτόσημο & ΟΓΑ εισοδ οικοδομών

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ

40.06 Εταιρικό Κεφαλαίο

40.06.00Β Βασιλείου

40.06.01 Α. Αγγέλου

40.06.02 Ι Ιωάννου

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

50.00 Προμηθευτές εσωτερικού

50.00.00 Ελληνική Βιομηχανία Υποδημάτων

50.00.01 Φλέσσας

50.00.02 ΑΦΟΙ ΣΜΥΡΝΙΩΤΗ Κ ΣΙΑ ΕΠΕ

51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

51.00 Γραμμάτια πληρωτέα

51.00.00 Ελληνική Βιομηχανία Υποδημάτων

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

62.04 Ενοίκια

62.04.00 Ενοίκια καταστήματος

63 ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ

63.98 Διάφοροι φόροι-τέλη

63.98.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

64.00 Έξοδα μεταφορών

64.00.02 Έξοδα μεταφοράς υλικών αγαθών με μεταφορικά μέσα τρίτων

64.07 Εντυπα και γραφική ύλη

64.07.03 Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ

70.00 Ανδρικά υποδήματα

70.00.00 Πωλήσεις ανδρικών υποδημάτων

70.00.01 Επιστροφές ανδρικών υποδημάτων

70.00.02 Εκπτώσεις ανδρικών υποδημάτων

70.01 Γυναικεία υποδήματα

70.01.00 Πωλήσεις γυναικείων υποδημάτων

70.01.01 Επιστροφές γυναικείων υποδημάτων

70.01.02 Εκπτώσεις γυναικείων υποδημάτων

74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

74.00 Επιχορηγήσεις πωλήσεων

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ

75.01 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό

75.01.02 Έσοδα κυλικείου

75.05 Ενοίκια κτιρίων

75.05.00 Ενοίκια καταστημάτων

76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

76.02 Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ- ΕΓΓΡΑΦΕΣ

2/1 Πουλήσαμε στον πελάτη Παύλου 200 ζευγάρια ανδρικά υποδήματα προς 70€ το ζευγάρι και 300 ζευγάρια γυναικεία προς 80€ το ζευγάρι πλέον ΦΠΑ 19% , Τ-ΔΑ Ν 5.

	2/1	
30.00 Πελάτης εσωτερικού		45220
30.00.00 Παύλου		
	70.ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	
	70.00 Ανδρικά υποδήματα	14000
	70.00.00 Πωλήσεις ανδρικών υποδημάτων	
	70.01 Γυναικεία υποδήματα	24000
	70.01.00 Πωλήσεις γυναικείων υποδημάτων	
	54.00 ΦΠΑ	
	54.00.71 ΦΠΑ εκροών 19%	7220
	Τ-ΔΑ	

3/1 Ο πελάτης Π Παύλου μας δίνει 15000€ σε μετρητά και μια επιταγή του αξίας 17000€ που συμφωνήθηκε να την εισπράξουμε στις 15/2 , απόδειξη είσπραξης N5, επιταγή N021544778.

3/1		
38.00 Ταμείο	15000	
38.00.00 μετρητά		
	30.00Πελάτες εσωτερικού	15000
	30.00.00 Π Παύλου	
	Απόδειξη Είσπραξης N5	

3/1		
33.90Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες	17000	
	30.00Πελάτες εσωτερικού	17000
	30.00.00 Παύλου	
	Επιταγή N 021544778	

3/1 Πουλήσαμε στον πελάτη μας Πετρίδη 500 ζευγάρια ανδρικά υποδήματα προς 70€το ζευγάρι και 700ζευγάρια γυναικεία υποδήματα προς 80€το ζευγάρι πλέον ΦΠΑ 19% Τ-ΔΑ Ν7.

3/1

30.00 Πελάτες εσωτερικού	108290
30.00.01 Πετρίδης	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	
70.00Ανδρικά υποδήματα	35000
70.00.00Πωλήσεις ανδ υποδ	
70.01Γυναικεία υποδήματα	56000
70.01.00Πωλήσεις γυναικ υποδ	
54.00ΦΠΑ	
54.00.71 ΦΠΑ πωλήσεων19%	17290
T-ΔΑ Ν7	

4/1Πουλήσαμε στον πελάτη μας Μαρκάτο 700 ζευγάρια γυναικεία υποδήματα προς 80€το ζευγάρι με πλέον ΦΠΑ 19% Τ- ΔΑ Ν8.

4/1

30.00Πελάτες εσωτερικού	66640
30.00.02 Μαρκάτος	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	
70.01 Γυναικεία υποδήματα	
70.01.00Πωλήσεις γυναικ υποδ	56000
54.00ΦΠΑ	
54.00.71 ΦΠΑ εκροών 19%	10640
T-ΔΑ Ν8	

6/1 Ο Μαρκάτος μας καταθέτει στο λογαριασμό όψης μας 30000€ λαμβάνουμε μια επιταγή του αξίας 15000€ που συμφωνήθηκε να την εισπράξουμε 23/2 και για το υπόλοιπο του τιμολόγιου του εκδόσαμε μια συναλλαγματική λήξης 29/4 και πλέον τόκοι 15€ Ειδοποίηση ΕΤΕ, Επιταγή Ν 12345678.

	6/1	
38.03 Καταθέσεις Όψης	30000	
38.03.00 Καταθέσεις όψης ΕΤΕ		
	30.00 Πελάτες εσωτερικού	30000
	30.00.02 Μαρκάτος	
Ειδοποίηση ΕΤΕ		

	6/1	
33.90 Επιταγές εισπρ μεταχρ	15000	
	30.00 Πελάτες εσωτερικού	15000
	30.00.02 Μαρκάτος	
Επιταγή Ν		

	6/1	
31.00 Γραμμάτια στο Χαρτοφυλάκιο		21655
31.00.02 Μαρκάτος		
	30.00 Πελάτες εσωτερικού	21640
	30.00.02 Μαρκάτος	
	76.02 Δουλευμένοι τόκοι γραμμ εισπρ	15
	Συν/κη λήξης 29/4	

7/1 Αγοράσαμε γραφική ύλη από το βιβλιοπωλείο του Ράφτη 250€ πλέον ΦΠΑ 19% Τ-ΔΑ Ν 9 με πίστωση .

	7/1	
64.07 Έντυπα και γραφική ύλη		250,00
64.07.03 γραφική ύλη		
54.00.29 ΦΠΑ δαπανών		47,50
	53.10 Βραχυπρόθεσμες υποχρ σε €	297,50
	53.10.00 Ράφτης	
	Τ-ΔΑ Ν9	

9/1 Εισπράξαμε ενοίκιο Ιανουάριου από τον ενοικιαστή Χρήστου του καταστήματος 2500€πλέον χαρτόσημο 3,6%, Απόδειξη ενοικίου Ν1.

	9/1	
38.00 Ταμείο		2590
38.00.00 μετρητά		
	75.05 Ενοίκια κτιρίων	2500
	75.05.00 Ενοίκια καταστημάτων	
	54.09 Λοιποί φόροι – τέλη	90
	54.09.05 Χαρτόσημο και ΟΓΑ εισοδ οικοδομών	
	Απόδειξη ενοικίου Ν1	

10/1 Αγοράσαμε από την Ελληνική Βιομηχανία Υποδημάτων 700 ζευγάρια ανδρικά υποδήματα προς 50€ το ζευγάρι πλέον ΦΠΑ 19% , και από τον προμηθευτή Φλέσσα 700 ζευγάρια γυναικεία υποδήματα προς 60€ το ζευγάρι πλέον ΦΠΑ 19%. Η Ελληνική Βιομηχανία Υποδημάτων τα εμπορεύματα τα έστειλε με τη μεταφορική εταιρία Αθήνας και πληρώσαμε 200€ πλέον ΦΠΑ 19%. Φορτωτική Ν20, Τ-ΔΑ 15& 16.

	10/1	
20.00 Ανδρικά Υποδήματα		35000
20.00.01 Αγορές ανδρικών υποδημάτων		
54.00 ΦΠΑ		6650
54.00.21 ΦΠΑ εισροών 19%		
	50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	41650
	50.00.00 Ελληνική Βιομηχανία Υποδ	
	T-ΔΑ Ν 15	

	10/1	
20.01 Γυναικεία Υποδήματα	42000	
20.01.01 Αγορές γυναικείων υποδ		
54.00 ΦΠΑ	7980	
54.00.21 ΦΠΑ εισροών 19%		
	50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	49980
	50.00.01 Φλέσσας	
	T-ΔΑ N 16	

	10/1	
64.00 Έξοδα μεταφορών	200	
64.00.02 Έξοδα μεταφ υλικών αγαθών με μεταφορικά μέσα τρίτων		
54.00 ΦΠΑ	38	
54.00.29 ΦΠΑ δαπανών		
	38.00 Ταμείο	238
	38.00.00 μετρητά	
	Φορτωτική N20	

12/1 Πληρώσαμε στον Χαρίτο ιδιοκτήτη του καταστήματος μας 1500€ για ενοίκιο Ιανουαρίου πλέον χαρτόσημο 3,6% , απόδειξη ενοικίου N1.

12/1		
62.04 Ενοίκια	1500	
62.04.00 Ενοίκια καταστήματος		
63.98 Διάφοροι Φόροι –τέλη	54	
63.98.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων		
	38.00 Ταμείο	1554
	38.00.00 μετρητά	
	Απόδειξη ενοικίου N1	

13/1 Πουλήσαμε στον πελάτη μας Π Παύλου 150 ζευγάρια ανδρικά υποδήματα προς 70€το ζευγάρι πλέον ΦΠΑ 19%, T-ΔΑ N19.

13/1		
30.00 Πελάτες εσωτερικού	12495	
30.00.00 Παύλου		
	70.00 Ανδρικά υποδήματα	10500
	70.00.00 Πωλήσεις ανδρικών υποδημάτων	
	54.00 ΦΠΑ	1995
	54.00.71 ΦΠΑ εκροών	
	T-ΔΑ N 19	

14/1 Ο προμηθευτής μας Φλέσσας μας χορήγησε έκπτωση 10% επί της αξίας του τιμολογίου N 16 πλέον ΦΠΑ 19% ΠΤ N 1.

14/1

50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	4998
50.00.01 Φλέσσας	
20.01 Γυναικεία υποδήματα	4200
20.01.03 Εκπτώσεις γυναικείων υποδημάτων	
54.00 ΦΠΑ	798
54.00.21 ΦΠΑ εισροών 19%	
Πιστωτικό Τιμολόγιο N 1	

15/1 Εισπράξαμε από επιχορηγήσεις πωλήσεως 7000€

15/1

38.00 Ταμείο	7000
38.00.00 μετρητά	
74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛ	7000
74.00Επιχορηγήσεις πωλήσεων	

17/1 Η επιχείρησή μας εισέπραξε έσοδα 6000€ από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό – έσοδα κυλικείου.

	17/1	
38.00 Ταμείο		6000
38.00.00 Μετρητά		
	75.01 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	6000
	στο προσωπικό	
	75.01.02 Έσοδα κυλικείου	

18/1 Πουλήσαμε στον πελάτη μας Μαρκάτο 250 ζευγάρια ανδρικά υποδήματα προς 70€ το ζευγάρι πλέον ΦΠΑ 19%. Τ-ΔΑ Ν20

	18/1	
30.00 Πελάτες εσωτερικού		20825
30.00.02 Μαρκάτος		
	70.00 Ανδρικά υποδήματα	17500
	70.00.00 πωλήσεις ανδρικών υποδημάτων	
	54.00 ΦΠΑ	3325
	54.00.71 ΦΠΑ εκροών 19%	
	Τ-ΔΑ Ν20	

19/1 Πουλήσαμε στον πελάτη μας Πετρίδη 250 ζευγάρια ανδρικά υποδήματα προς 70€ το ζευγάρι και 300 ζευγάρια γυναικεία υποδήματα προς 80€ το ζευγάρι πλέον ΦΠΑ 19% . T-ΔΑ N 21.

19/1

30.00 Πελάτες εσωτερικού	49385	
30.00.01 Πετρίδης		
	70.00 Ανδρικά υποδήματα	17500
	70.00.00 Πωλήσεις ανδρικών υποδ	
	70.01 Γυναικεία υποδήματα	24000
	70.01.00 Πωλήσεις γυναικείων υποδ	
	54.00 ΦΠΑ	7885
	54.00.71 ΦΠΑ εκροών	
	T-ΔΑ N21	

20/1 Αγοράσαμε από τους ΑΦΟΙ ΣΜΥΡΝΙΩΤΗ & ΣΙΑ ΕΠΕ υποδήματα 400 ζευγάρια γυναικεία προς 60€ το ζευγάρι πλέον ΦΠΑ 19% . T-ΔΑ N25.

20/1

20.01 Γυναικεία υποδήματα	24000	
20.01.01 Αγορές γυναικείων υποδ		
54.00 ΦΠΑ	4560	
54.00.21 ΦΠΑ εισροών 19%		
	50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	28560
	50.00.02 ΑΦΟΙ Σμυρνιώτη & ΣΙΑ ΕΠΕ	
	T-ΔΑ N25	

ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΑΣΚΗΣΗΣ

ΜΕΣΟΣ ΣΤΑΘΜΙΚΟΣ ΟΡΟΣ

$$\text{Ανδρικά υποδήματα} = \frac{\text{Αποθέματα} + \text{αγορές}}{\text{Ποσότητα}} = \frac{50000+35000}{700} = 121,42$$

$$\begin{aligned} \text{Γυναικεία υποδήματα} &= \frac{\text{Αποθέματα} + (\text{αγορές} - \text{εκπτώσεις})}{\text{Ποσότητα}} = \\ &= \frac{70000+(66000-4998)}{1100} = 119,09 \end{aligned}$$

ΜΕΝΟΝΤΑ ΑΝΔΡΙΚΑ ΥΠΟΔΗΜΑΤΑ: $300 \cdot 121,42 = 36426$

ΜΕΝΟΝΤΑ ΓΥΝΑΙΚΕΙΑ ΥΠΟΔΗΜΑΤΑ: $50 \cdot 119,10 = 5955$

**ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΩΝ ΣΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 80.00 ΓΕΝΙΚΗ
ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ**

70.00.00 Πωλήσεις ανδρικών υποδ	94500
70.01.00 Πωλήσεις γυναικείων υποδ	160000
76.02 Δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπ	15
75.05.00 Ενοίκια καταστήματος	2500
74.00 Επιχορηγήσεις	7000
75.01.02 Έσοδα κυλικείου	6000
	80.00 Λογαριασμός γενικής εκμ 270015
Εγγραφή μεταφοράς εσόδων στον 80.00	

80.00 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

ΟΜΑΔΑ 2	ΟΜΑΔΑ 2
20.00.00 Αρχικά αποθέματα	20.00.00 Τελικά αποθέματα
Ανδρικών υποδημάτων 50000	ανδρικών υποδ 36426
20.01.00 Αρχικά αποθέματα	20.01.00 Τελικά αποθέματα
Γυναικείων υποδημάτων 70000	γυναικείων υποδ 5955
20.00.01 Αγορές ανδρικών υποδ 35000	ΟΜΑΔΑ 7
20.01.01 Αγορές γυναικ υποδ 61002	70.00.00 Πωλήσεις ανδρικών 94500
ΟΜΑΔΑ 6	70.01.00 Πωλήσεις γυναικ 160000
62.04.00 Ενοίκια καταστήματος 1500	76.02 Δουλευμένοι τόκοι γρ 15
64.00.02 Έξοδα μεταφοράς υλικ 200	75.05.00 Ενοίκια καταστήματος 2500
64.07.03 Γραφική ύλη 250	74.00 Επιχορηγήσεις 7000
63.98.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων 54	75.01.02 Έσοδα κυλικείου 6000
	<hr/>
	312396
<hr/>	
218006	
 ΚΕΡΔΟΣ 94390	

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.00 Λογαριασμός Γενική Εκμετάλλευση 94390

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης 94390

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1.Νικόλαος Πομόνης

Γενική Λογιστική - ΚΒΣ

2.Εμμανουήλ Ι. Σακέλλης

Ο Πανδέκτης του Λογιστή

3. Χαράλαμπος Ξένος

Ανάλυση & Ερμηνεία του Ε.Γ.Λ.Σ.

4.Γρηγορίου Σφακιανού

Γενικές Αρχές Λογιστικής

5. Αριστοτέλης Κοντάκος

Γενική Λογιστική