

**Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ**  
**ΣΧΟΛΗ: ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**  
**ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**



**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ  
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΤΗΡΕΙ ΒΙΒΛΙΑ Β΄  
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

**ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ:**  
**ΝΤΑΝΟΣ ΘΕΟΔΟΣΙΟΣ – ΣΑΛΜΑΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ**

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ:**  
**Σ. ΟΙΚΟΝΟΜΟΥ**

**ΠΑΤΡΑ 2013**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Εισαγωγή.....	4
---------------	---

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 : ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ**

1.1. Αντικείμενο του Κώδικα Βιβλίων Και Στοιχείων.....	5
1.2. Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων.....	5
1.3. Διάκριση επιτηδευματιών. Έννοια χονδρικής και λιανικής πώλησης και έννοια είδους.....	7

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΒΙΒΛΙΑ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

2.1. Βιβλία δεύτερης κατηγορίας.....	8
2.2. Δελτία αποστολής και δελτία εσωτερικής διακίνησης επιχειρήσεων επεξεργασίας.....	9
2.3. Ενδοκοινοτική διακίνηση αγαθών.....	12
2.4. Πότε εκδίδεται συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής.....	12
2.5. Τι αναγράφεται στο συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής.....	12
2.6. Φορολογικά στοιχεία που εκδίδονται κατά την παράδοση αγαθών που διακινούνται με συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής.....	13
2.7. Τιμολόγια και εκκαθαρίσεις.....	13

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ, ΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.**

3.1. Χρόνος ενημέρωσης βιβλίων.....	15
3.2. Τρόπος ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης στοιχείων.....	15
3.3. Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.....	16
3.4. Υποβολή φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση.....	17
3.5. Τόπος τήρησης βιβλίων και στοιχείων και χρόνος διαφύλαξης τους.....	18

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.**

4.1. Υποχρεώσεις χρηστών και τεχνικές προδιαγραφές λογισμικού.....	19
4.2. Ειδικές διατάξεις.....	21
4.3. Πλεονεκτήματα Μηχανογραφημένης Λογιστικής.....	21
4.4. Διαφορές Μηχανογραφημένης και Χειρόγραφης Λογιστικής.....	22

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5: ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ.**

5.1. Διαχειριστική περίοδος.....	23
5.2. Δηλώσεις σε υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο.....	24
5.3. Απογραφή.....	24
5.4. Αποτίμηση στοιχείων απογραφής.....	25

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6: ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΑΠΟ 1/1/2012 ΕΩΣ 31/12/2012.**

6.1. Στοιχεία εταιρίας και γεγονότα χρήσης.....	27
6.2. Καταχώρηση εγγραφών στο βιβλίο εσόδων – εξόδων για το 1 <sup>0</sup> τρίμηνο.....	32
6.3. Καταχώρηση εγγραφών στο βιβλίο εσόδων – εξόδων για το 2 <sup>0</sup> τρίμηνο.....	38
6.4. Καταχώρηση εγγραφών στο βιβλίο εσόδων – εξόδων για το 3 <sup>0</sup> τρίμηνο.....	43
6.5. Καταχώρηση εγγραφών στο βιβλίο εσόδων – εξόδων για το 4 <sup>0</sup> τρίμηνο.....	47

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7: ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ.**

7.1. Βιβλίο Εσόδων- Εξόδων.....	65
7.2. Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών – Προμηθευτών και το έντυπο Υποβολής Συγκεντρωτικών Καταστάσεων.....	68
7.3. Περιοδικές Δηλώσεις Φ.Π.Α.....	70
7.4. Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α.....	74
7.5. Το έντυπο Ε3.....	76
7.6. Το έντυπο Ε5.....	80
7.7. Βεβαίωση Κατανομής Κερδών στους Εταίρους.....	84
Επίλογος.....	85
Βιβλιογραφία.....	86

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η παρούσα εργασία αναφέρεται στην παρακολούθηση εμπορικών επιχειρήσεων εμπορικών εταιρειών με βιβλία β' κατηγορίας. Στα πλαίσια της εργασίας αυτής έγινε προσπάθεια να καταγραφούν στοιχεία που αναφέρονται στο συγκεκριμένο θέμα θεωρητικά, χειρόγραφα αλλά και μηχανογραφικά.

Στα κεφάλαια 1-5 υπάρχουν στοιχεία θεωρητικά που βοηθούν στη σωστή λειτουργία μιας επιχείρησης βάση του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Ειδικότερα, στο πρώτο κεφάλαιο γίνεται αναφορά σε βασικές έννοιες γενικά για τις επιχειρήσεις. Στο δεύτερο κεφάλαιο υπάρχει μια ανάλυση κυρίως για τα στοιχεία των επιτηδευματιών, που τηρούν βιβλία β' κατηγορίας, όπως πχ. Δελτία Αποστολής, Τιμολόγια κλπ.. Στο τρίτο κεφάλαιο υπάρχουν πληροφορίες για την ενημέρωση, θεώρηση και διαφύλαξη των βιβλίων και των στοιχείων. Στο τέταρτο κεφάλαιο αναλύεται η μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων και η έκδοση στοιχείων. Τέλος, το πέμπτο κεφάλαιο αναφέρεται στις διαδικασίες προσδιορισμού οικονομικού αποτελέσματος.

Στο κεφάλαιο 6 δίνεται ένα παράδειγμα παρακολούθησης εμπορικής επιχείρησης με βιβλία β' κατηγορίας χειρόγραφα. Αρχικά, γίνεται καταχώρηση των γεγονότων της χρήσης και συμπληρώνονται οι περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και για τα τέσσερα τρίμηνα. Στη συνέχεια, συμπληρώνεται η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. της χρήσης και τέλος, τα έντυπα Ε3 και Ε5.

Στο κεφάλαιο 7 το παράδειγμα του κεφαλαίου 6 δίνεται αυτή τη φορά παρουσιασμένο μηχανογραφικά μέσω του προγράμματος της SOFTONE. Αρχικά, παρουσιάζεται μέσω εκτυπώσεων το Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων μαζί με τις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών – Προμηθευτών και το έντυπο Υποβολής Συγκεντρωτικών Καταστάσεων. Στη συνέχεια, υπάρχουν εκτυπώσεις από τις Περιοδικές Δηλώσεις Φ.Π.Α. και την Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α.. Τέλος μέσω του προγράμματος έχουμε εκτυπώσει και τα έντυπα Ε3 και Ε5, όπως ακόμα και τη Βεβαίωση Κατανομής Κερδών στους Εταίρους.

Σκοπός της εργασίας μας είναι να καλύψει όσο το δυνατόν μεγαλύτερο μέρος από τα στοιχεία που υπάρχουν γύρω από το θέμα της λογιστικής παρακολούθησης εμπορικής επιχείρησης με βιβλία β' κατηγορίας. Επίσης, σκοπός είναι να δείξουμε μέσω παραδείγματος την παρακολούθηση μιας συγκεκριμένης επιχείρησης, τόσο χειρόγραφα όσο και μηχανογραφικά, και να αναλύεται ο σωστός τρόπος λογιστικής παρακολούθησης μιας εμπορικής επιχείρησης με βιβλία β' κατηγορίας και η σωστή συμπλήρωση των εντύπων βάση του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

# ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

## ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

### 1.1. Αντικείμενο του Κώδικα Βιβλίων Και Στοιχείων.

Με τις διατάξεις του κώδικα αυτού ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών σχετικά με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων.

### 1.2. Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων.

Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθερο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση ονομάζεται επιτηδευματίας και τηρεί, εκδίδει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα Βιβλίων Και Στοιχείων.

Για τον χαρακτηρισμό αλλοδαπού προσώπου ως επιτηδευματία πρέπει να υπάρχει επαγγελματική εγκατάσταση στην ελληνική επικράτεια, ανεξάρτητα από τον χαρακτηρισμό αυτής ως μόνιμης ή μη από άλλες διατάξεις. Επίσης, επιτηδευματίας λογίζεται και κάθε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο οποιαδήποτε μορφής που δεν έχει εγκατάσταση στην ελληνική επικράτεια, αν αναγείρει ακίνητο εντός της ελληνικής επικράτειας ή πραγματοποιεί σε τέτοιο ακίνητο προσθήκες ή επεκτάσεις.

Εξαιρέσεις αποτελούν και δεν θεωρούνται επιτηδευματίες οι εξής:

- ñ Το φυσικό πρόσωπο, εκτός των ελεύθερων επαγγελματιών, που παρέχει υπηρεσίες περιστασιακά σε επιτηδευματία και το ετήσιο εισόδημά του δεν υπερβαίνει το όριο για αυτούς που παρέχουν υπηρεσίες και δεν λογίζεται ως επιτηδευματίας από άλλη αιτία.
- ñ Ο συγγραφέας δημόσιος ή ιδιωτικός υπάλληλος, ο συνταξιούχος για την πρώτη μετά την συνταξιοδότηση του έκδοση βιβλίου και ο εισηγητής επιμορφωτικών σεμιναρίων δημόσιος ή ιδιωτικός υπάλληλος ή συνταξιούχος, εφόσον δεν λογίζεται ως επιτηδευματίας από άλλη αιτία.
- ñ Το φυσικό πρόσωπο που σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 του νόμου 2859/2000 δεν θεωρείται ότι ασκεί δραστηριότητα η οποία υπάγεται στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, εφόσον δεν λογίζεται ως επιτηδευματίας από άλλη αιτία.
- ñ Το φυσικό πρόσωπο που συνδέεται με σχέση μίσθωσης έργου με φορέα εκτέλεσης ερευνητικού έργου το οποίο χρηματοδοτείται ή επιχορηγείται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, εφόσον δεν λογίζεται ως επιτηδευματίας από άλλη αιτία και το ποσό αυτών των αμοιβών του δεν υπερβαίνει το διπλάσιο του ορίου που ορίζεται για αυτούς που παρέχουν υπηρεσίες και οι υπηρεσίες που παρέχει αφορούν αποκλειστικά το ερευνητικό έργο που χρηματοδοτείται ή επιχορηγείται από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τις υποχρεώσεις αυτές έχει και η κοινοπραξία επιτηδευματιών που θεωρείται ως επιτηδευματίας, εφόσον έχει ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση, αποβλέπει στη διενέργεια συγκεκριμένης πράξης, αποδεικνύεται με έγγραφη συμφωνία, που κατατίθεται στη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.)

πριν από την έναρξη των εργασιών της και τα μέλη της είναι: α) φυσικό ή νομικό πρόσωπο που το καθένα έχει δικιά του επιχείρηση ή ασκεί ελεύθεριο επάγγελμα, β) ομόρρυθμο μέλος διαφορετικής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης διαφορετικής εταιρίας, γ) αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο που έχει επιχείρηση εκτός της ελληνικής επικράτειας, με την προϋπόθεση ότι έχει λάβει αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα πριν τη συμμετοχή του στην κοινοπραξία και αυτή εκπροσωπείται από ημεδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο.

Η προϋπόθεση της διενέργειας συγκεκριμένης πράξης δεν απαιτείται προκειμένου για κοινοπραξία επιτηδευματιών που έχει ως αντικείμενο εργασιών:

- ñ Την πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών ή προβολή και προώθηση ελληνικών προϊόντων με οποιοδήποτε τρόπο αποκλειστικά εκτός της χώρας.
- ñ Την εκμετάλλευση συγκοινωνιακών γραμμών πλοίων.
- ñ Την εκμετάλλευση διεθνών λεωφορειακών γραμμών.
- ñ Την διενέργεια περιηγητικών πλοών.
- ñ Την εκμετάλλευση ρυμουλκών και ναυαγοσωστικών πλοίων.

Η επωνυμία της κοινοπραξίας από τα ονοματεπώνυμα ή την επωνυμία όλων των μελών ή τουλάχιστον ενός από αυτών και την φράση “και Σία”.

Ως μέλη της κοινοπραξίας μπορούν να εισέλθουν οι κληρονόμοι αποβιώσαντος μέλους εφόσον αυτό προβλέπεται από το συμφωνητικό το οποίο έχει κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..

Σε κοινοπραξία μπορεί να συμμετέχει και άλλη κοινοπραξία εφόσον προβλέπεται από τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος.

Για όσες κοινοπραξίες προβλέπονται από άλλες διατάξεις εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου αυτής.

Το Δημόσιο, το ημεδαπό ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή επιτροπή ή ένωση προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου σε αυτήν, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί υποχρεούνται μόνο στη λήψη, έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα.

Τα πρόσωπα αυτά, εκτός από το Δημόσιο, όταν κάνουν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στον φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) ή στο φόρο εισοδήματος θεωρούνται επιτηδευματίες μόνο για τις πράξεις αυτές.

Απαλλάσσονται από την υποχρέωση της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα που πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα μέχρι δέκα χιλιάδες ευρώ από την πώληση αγαθών ή από την πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εφόσον στην περίπτωση αυτή τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών δεν υπερβαίνουν τις πέντε χιλιάδες ευρώ ή μέχρι τις πέντε χιλιάδες ευρώ από την παροχή υπηρεσιών. Επίσης, απαλλάσσονται και τα φυσικά πρόσωπα που εκμεταλλεύονται φορτηγά πλοία του ν.27/25 (ΦΕΚ Α'77), των οποίων η συνολική χωρητικότητα δεν υπερβαίνει τους πεντακόσιους (500) κόρους.

Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου δεν εφαρμόζονται στους ελεύθερους επαγγελματίες, στους επιτηδευματίες που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις κατά ποσοστό τουλάχιστον εξήντα τοις εκατό (60%) ή εξαγωγές ανεξάρτητα από ποσοστό, στους επιτηδευματίες που υποχρεούνται στην τήρηση πρόσθετων βιβλίων και στους επιτηδευματίες που παρέχουν υπηρεσίες από επαγγελματική εγκατάσταση ή παρέχουν υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων επιτηδευματιών ή μη.

Ειδικά και ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων, ο πλανόδιος λαχειοπώλης, μόνο για τη δραστηριότητα αυτή.

Τα βιβλία και τα στοιχεία του κώδικα τηρούνται στην ελληνική γλώσσα και στο ελληνικό νόμισμα, εκτός αν έχει νομίμως επιτραπεί η τήρηση αυτών με άλλο τρόπο. Τα στοιχεία που εκδίδονται για συναλλαγές στο εξωτερικό επιτρέπεται να τυπώνονται σε ξένη γλώσσα και να αναγράφεται σε αυτά το ξένο νόμισμα στο οποίο γίνεται η συναλλαγή.

### 1.3. Διάκριση επιτηδευματιών. Έννοια χονδρικής και λιανικής πώλησης και έννοια είδους.

Οι επιτηδευματίες διακρίνονται ανάλογα με το αντικείμενο των εργασιών τους σε:

- ñ εκείνους που πωλούν αγαθά, χονδρικός ή λιανικός, αυτούσια ή μετά από επεξεργασία, ιδίως κατεργασία ή εξευγενισμό ή συναρμολόγηση ή διασκευή ή συσκευασία,
- ñ εκείνους που παρέχουν υπηρεσίες,
- ñ εκείνους που πωλούν αγαθά και παρέχουν υπηρεσίες.

Για την εφαρμογή των διατάξεων του κώδικα θεωρούνται:

α) Χονδρική πώληση η πώληση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών σε άλλο επιτηδευματία για την άσκηση του επαγγέλματος του ή την εκτέλεση του σκοπού του. Επίσης, η πώληση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας, καθώς και εισαγωγικού δικαιώματος.

β) Λιανική πώληση, η πώληση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών σε φυσικό πρόσωπο για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών.

γ) Χονδροπωλητής κατά κύριο λόγο, ο επιτηδευματίας του οποίου τα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις υπερβαίνουν το εξήντα τοις εκατό (60%) του συνόλου των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του.

δ) Παροχή υπηρεσιών:

- ñ η διάθεση ηλεκτρομαγνητικών ή άλλων μέσων στα οποία ενσωματώνεται το δικαίωμα λήψης υπηρεσιών,
- ñ η παροχή λογισμικού και η ενημέρωσή του,
- ñ η επεξεργασία αγαθών τρίτων με την χρησιμοποίηση ή μη ιδίων υλικών, των οποίων το κόστος σε κάθε περίπτωση δεν ξεπερνά το ένα τρίτο (1/3) της συνολικής αμοιβής,
- ñ η περίπτωση κατά την οποία χρησιμοποιούνται υλικά, των οποίων το κόστος σε κάθε περίπτωση δεν ξεπερνά το ένα τρίτο (1/3) της συνολικής αμοιβής, με την προϋπόθεση ότι από τη χρησιμοποίηση των υλικών αυτών δεν παράγεται νέο είδος αγαθού.

Για την εφαρμογή των διατάξεων του κώδικα ως είδος θεωρείται η ουσιώδεις ποιοτική διάκριση των αγαθών η οποία επηρεάζει κατά ποσοστό μεγαλύτερο του πέντε τοις εκατό (5%) τουλάχιστον την απόδοση ή το κόστος ή την τιμή πώλησης διαζευκτικά ή αθροιστικά.

Ειδικά για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές η ονοματολογία – περιγραφή του είδους λαμβάνεται όπως αυτή καθορίζεται από τη σχετική κοινοτική νομοθεσία.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

### ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΒΙΒΛΙΑ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

#### 2.1. Βιβλία δεύτερης κατηγορίας.

Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος του, τηρεί βιβλίο εσόδων – εξόδων, δε ξεχωριστές στήλες στο οποίο καταχωρεί:

- ñ Το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών ή εξόδων.
- ñ Τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, από την παροχή υπηρεσιών και από άλλες πράξεις.
- ñ Τις δαπάνες για αγορά αγαθών διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις.
- ñ Τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των προηγούμενων πράξεων, οι οποίες μπορούν να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.
- ñ Το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.

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

Τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σε αυτά μπορούν να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν, με ένα ποσό για κάθε ένα είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια μέρα με αναγραφή του πρώτου και του τελευταίου αριθμού. Σε περίπτωση χρήσης ταμειακή μηχανής αναγράφεται ο αριθμός του ημερήσιου δελτίου “Z”, όπως ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις περί τεχνικών προδιαγραφών των φ.τ.μ..

Επίσης, παρέχεται η δυνατότητα καταχώρησης των ημερήσιων δελτίων “Z” με μία μηνιαία συγκεντρωτική εγγραφή με βάση δελτίο μηνιαίας αναφοράς εκτυπωμένο από τη φ.τ.μ. και στο οποίο εμφανίζονται τα αντίστοιχα αθροίσματα των επιμέρους ημερησίων δελτίων “Z”, με αναγραφή στο βιβλίο εσόδων – εξόδων της περιόδου που αφορά καθώς και του πρώτου και του τελευταίου αριθμού του ημερήσιου δελτίου “Z” του αντίστοιχου μήνα. Τα ημερήσια δελτία “Z” θα συνεχίσουν να εκδίδονται και να διαφυλάσσονται με βάση τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις περί τεχνικών προδιαγραφών των φ.τ.μ..

Τα ποσά των εξόδων μέχρι εκατόν πενήντα (150) ευρώ και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σε αυτά μπορούν να καταχωρούνται καθημερινά, στις στήλες που αφορούν, συγκεντρωτικά με ένα ποσό με αναγραφή και του πλήθους των αντίστοιχων δικαιολογητικών.

Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρούνται διακεκριμένα:

- ñ Τα έσοδα και τα έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό τρίτου.
- ñ Οι αυτοπαραδώσεις αγαθών ή ιδιόχρησιμοποίηση υπηρεσιών.
- ñ Η αξία αγοράς και πώλησης των παγίων στοιχείων, ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σε αυτές, καθώς και οι αποσβέσεις τους όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα.
- ñ Οι καταθέσεις και οι αναλήψεις κεφαλαίων, τα δάνεια που χορηγούνται και λαμβάνονται, καθώς και οι εισπράξεις ή οι καταβολές που γίνονται για μερική ή ολική εξόφλησή τους.



Μέχρι την λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους στο βιβλίο εσόδων – εξόδων καταχωρείται ανάλυση των ακαθάριστων εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών, με διάκριση λιανικών – χονδρικών πωλήσεων, καθώς και των εξόδων για αμοιβές του προσωπικού και τρίτων, για ενοίκια, τόκους και λοιπά έξοδα. Η ανάλυση αυτή δεν απαιτείται αν προκύπτει από τον τρόπο τήρησης του βιβλίου εσόδων – εξόδων.

Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας είναι υποχρεωμένος να τηρεί και βιβλίο απογραφών εμπορεύσιμων στοιχείων αν τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του από πώληση αγαθών υπερβαίνουν το δέκα τοις εκατό (10%) του γενικού ορίου τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας όπως αυτό ορίζεται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Στο βιβλίο απογραφών η καταγραφή της απογραφής γίνεται κατά ποσότητα και αξία μέχρι τις 20 Φεβρουαρίου του κάθε έτους και όχι αργότερα από την ημερομηνία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

## **2.2. Δελτία αποστολής και δελτία εσωτερικής διακίνησης επιχειρήσεων επεξεργασίας.**

Το Δελτίο αποστολής ως συνοδευτικό στοιχείο αγαθών έχει μεγάλη σημασία για τον φορολογικό έλεγχο. Το Δελτίο αποστολής και ειδικότερα το πρώτο αντίτυπο θα πρέπει υποχρεωτικά να συνοδεύει τα αγαθά τα οποία διακινούνται εκτός των εγκαταστάσεων της επιχείρησης. Στις περισσότερες περιπτώσεις το Δελτίο αποστολής συνοδεύεται από το Τιμολόγιο αγοράς ή πώλησης των αγαθών.

Δελτίο αποστολής εκδίδεται από τον επιτηδευματία:

- Σε κάθε περίπτωση χονδρικής πώλησης ή παράδοσης ή διακίνησης αγαθών προς οποιονδήποτε και για οποιονδήποτε σκοπό, εφόσον δεν εκδόθηκε συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας.
- Σε κάθε περίπτωση παραλαβής αγαθών για διακίνηση από μη υπόχρεο σε έκδοση δελτίου ή από αρνούμενο την έκδοσή του.
- Για διακίνηση αγαθών μεταξύ των επαγγελματικών εγκαταστάσεων του επιτηδευματία. Μετά από έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιτρέπεται στην περίπτωση αυτή η μη έκδοση δελτίου αποστολής ή έκδοση του κατά διαφορετικό τρόπο, εφόσον λόγω απόστασης δεν είναι δύσκολη η παρακολούθηση των διακινούμενων αγαθών.

Εξαίρεση γίνεται και δεν απαιτείται η έκδοση δελτίου αποστολής στην περίπτωση διακίνησης ανταλλακτικών παγίων από τον επιτηδευματία μεταξύ των εγκαταστάσεων του, εφόσον δεν αποτελούν αντικείμενο εμπορίας και προορίζεται αποκλειστικά για την αποκατάσταση βλαβών στις εγκαταστάσεις του και η διακίνηση διενεργείται με μεταφορικά μέσα ιδιωτικής χρήσης κυριότητας του ή με μισθωμένα δημόσιας χρήσης.

Τα αγαθά που αποστέλλονται ή παραλαμβάνονται συνοδεύονται κατά τη διακίνησή τους με το πρώτο αντίτυπο του δελτίου αποστολής το οποίο και παραδίδεται στον παραλήπτη τους.

Όταν για τη διακίνηση αγαθών εκδίδεται δελτίο αποστολής δεν επιτρέπεται για την ίδια συναλλαγή η έκδοση συνενωμένου με φορολογικό στοιχείο αξίας και αντίστροφα.

Συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής εκδίδεται στην περίπτωση μεταφοράς και διανομής αγαθών που η ποσότητα τους καθορίζεται από τον παραλήπτη κατά την παραλαβή τους. Κατά την παράδοση των αγαθών εκδίδεται από τον υπόχρεο δελτίο αποστολής ή συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο ή απόδειξη λιανικής πώλησης ανεξάρτητα από την υποχρέωση τήρησης βιβλίου ή μη βιβλίων από τον πωλητή. Στο στοιχείο που εκδίδεται κατά περίπτωση πρέπει να αναγράφεται το είδος και η ποσότητα των αγαθών και η ακριβής ώρα παράδοσής τους.

Με την επιστροφή στην επιχείρηση αναγράφεται στο πρωτότυπο του συγκεντρωτικού δελτίου

αποστολής η ποσότητα των αγαθών που επιστρέφονται ή εκδίδεται συγκεντρωτικό δελτίο επιστροφής στο οποίο αναγράφονται το είδος και η ποσότητα των επιστρεφόμενων αγαθών και ο αύξων αριθμός του συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής.

Το συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής, κατάλληλα γραμμογραφημένο σε στήλες, μπορεί να εκδίδεται την πρώτη μέρα της διακίνησης των αγαθών, ανεξαρτήτως απόστασης, εφόσον κάθε μέρα και μέχρι τριάντα (30) μέρες πριν από την εκκίνηση του μεταφορικού μέσου αναγράφονται σε ιδιαίτερη στήλη τα υπόλοιπα των ποσοτήτων του κάθε είδους αγαθών που διακινούνται την μέρα αυτή.

Στο δελτίο αποστολής αναγράφονται:

- ñ Τα στοιχεία του αποστολέα και του παραλήπτη. Όταν τα αγαθά αποστέλλονται σε ιδιώτη αναγράφεται μόνο το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνσή του. Στο συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής αναγράφεται ως παραλήπτης η λέξη “Διάφοροι”.
- ñ Η ακριβής ώρα παράδοσης ή έναρξης της αποστολής που σημειώνεται τουλάχιστον στο πρώτο αντίτυπο με τετραψήφιο αριθμό. Επίσης, αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του πρώτου χρησιμοποιούμενου για τη μεταφορά αγαθών φορτηγού αυτοκινήτου δημοσίας ή ιδιωτικής χρήσης ή το όνομα του πλωτού μέσου για θαλάσσιες μεταφορές.
- ñ Ο τόπος από τον οποίο τα αγαθά αποστέλλονται και ο τόπος προορισμού, όταν δεν συμπίπτει με την διεύθυνση του καταστήματος ή του υποκαταστήματος του αποστολέα και του καταστήματος του παραλήπτη, κατά περίπτωση.
- ñ Η ημερομηνία έκδοσης του δελτίου αποστολής. Με έγκριση προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. επιτρέπεται τα δελτία αποστολής να εκδίδονται σε προγενέστερο χρόνο από την ημερομηνία διακίνησης των αγαθών όταν υπάρχουν σοβαρές δυσχέρειες. Στην περίπτωση αυτή, στο δελτίο αποστολής, αναγράφεται και η ημερομηνία στην οποία θα γίνει η μεταφορά.
- ñ Ο σκοπός της διακίνησης.
- ñ Το είδος, η μονάδα μέτρησης, η ποσότητα κάθε είδους, το άθροισμα των ποσοτήτων των ειδών, αριθμητικά και ολογράφως, ανεξάρτητα αν για τον προσδιορισμό της ποσότητας του κάθε είδους χρησιμοποιήθηκε η ίδια ή διαφορετική μονάδα μέτρησης. Δεν υπάρχει η υποχρέωση αναγραφής του αθροίσματος των ποσοτήτων αριθμητικώς και ολογράφως στην περίπτωση που το δελτίο αποστολής εκδίδεται από ηλεκτρονικό υπολογιστή.
- ñ Η αξία των αγαθών στην περίπτωση που αυτά αποστέλλονται εκτός της χώρας με σκοπό την αποθήκευση και στη συνέχεια την πώληση.

Το δελτίο αποστολής σε όλη τη διάρκεια της διαδρομής από τον τόπο έναρξης της διακίνησης μέχρι τον τόπο παράδοσης ή προορισμού, συνοδεύει τα διακινούμενα αγαθά και επιδεικνύεται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο.

Η επικαιρότητα του δελτίου αποστολής εξαρτάται από την απόσταση, τον τρόπο μεταφοράς, το είδος των μεταφορικών μέσων που χρησιμοποιούνται και τις ειδικότερες συνθήκες της μεταφοράς.

Το βάρος της απόδειξης της χρονικής διάρκειας των δελτίων αποστολής φέρει ο υπόχρεος σε έκδοσή τους, ο οποίος μπορεί να αναγράφει στα δελτία αποστολής γεγονότα ή καταστάσεις που δικαιολογούν τη χρονική τους διάρκεια.

**ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΔΕΛΤΙΟΥ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ**  
κατ' εντολή και για λογαριασμό τρίτου

No. ....

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ Τόπος - Ημερομηνία .....  
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ - ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Ώρα έναρξης αποστολής .....  
Α.Φ.Μ. Δ.Ο.Υ. (έδρας)

**ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ**  
(για τον παραλήπτη)

Παραλήπτης: Ονοματεπώνυμο Επάγγελμα  
Δ/ση Δ.Ο.Υ.

Κατ' εντολή και για λογαριασμό  
του πελάτη μου: Ονοματεπώνυμο Επάγγελμα Δ/ση  
Δ.Ο.Υ. ....

Τόπος αποστολής: .....

Τόπος προορισμού: .....

α/α	Ποσότητα	Μονάδα μέτρησης	Περιγραφή είδους	Παρατηρήσεις (όροι πώλησης, επεξεργασίας κ.λπ.)

Αθροισμα ποσοτήτων ολογράφως: .....

Έκοπος διακίνησης: .....

**Σημείωση:** Το πρώτο αντίτυπο του δελτίου αποστολής κατ' εντολή και για λογαριασμό τρίτου προορίζεται για τον παραλήπτη και συνοδεύει τα αγαθά. Το δεύτερο αντίτυπο προορίζεται για τον πελάτη και αποστέλλεται σ' αυτόν. Αν δεν υπάρχει ειδικό αντίτυπο, επιτρέπεται η αποστολή φωτοαντιγράφου, το οποίο προτείνουμε να σφραγίζεται και να υπογράφεται από τον εκδότη ή τον εκπρόσωπό του, χωρίς αυτό να ορίζεται από τις διατάξεις ή από οδηγίες της Διοίκησης.

### **2.3. Ενδοκοινοτική διακίνηση αγαθών.**

Τα αγαθά μπορούν να κυκλοφορούν ελεύθερα στην Εσωτερική Αγορά της κοινότητας, χωρίς διατυπώσεις και ελέγχους στα σύνορα. Συνοδευτικά έγγραφα κυκλοφορίας των αγαθών στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές είναι τα εμπορικά και φορολογικά έγγραφα που χρησιμοποιούνται και για τις εθνικές συναλλαγές μεταξύ των κρατών μελών.

Δηλαδή τα “ελληνικά” αγαθά θα ταξιδεύουν προς τις άλλες χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης με το θεωρημένο Δελτίο Αποστολής ή με Τιμολόγιο – Δελτίο Αποστολής, το οποίο θα φτάνει και θα παραδίδεται στον αγοραστή χωρίς να σταματάει στα τελωνεία. Όταν τα αγαθά διέρχονται από τρίτη χώρα θα πρέπει να συνοδεύονται και από το έγγραφο T1 ή T2. Μετά το πέρασμα από τις μη κοινοτικές χώρες και την είσοδό τους σε κοινοτική χώρα συνεχίζεται η διαδρομή τους με τα εμπορικά και φορολογικά έγγραφα.

### **2.4. Πότε εκδίδεται συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής.**

Το συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής εκδίδεται όταν μεταφέρονται αγαθά και παραδίδονται σε παραλήπτες που καθορίζουν την ποσότητα των αγαθών που θα αγοράσουν κατά την παραλαβή τους.

Επίσης, συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής εκδίδεται για διακίνηση αγαθών προς τις εγκαταστάσεις της αυτής επιχείρησης.

### **2.5. Τι αναγράφεται στο συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής.**

Στο συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής αναγράφεται ότι και στο απλό δελτίο με τις εξής διαφοροποιήσεις:

- ñ Επειδή δεν υπάρχει συγκεκριμένος παραλήπτης στη θέση του παραλήπτη αναγράφεται η λέξη “Διάφοροι”.
- ñ Με την επιστροφή στην επιχείρηση αναγράφεται στο πρωτότυπο και η ποσότητα των αγαθών που επιστράφηκαν.
- ñ Σκόπιμο είναι να αναγράφεται και η ημερομηνία επιστροφής των αγαθών στην έδρα ως χρόνος λήψης για να γίνεται ευκολότερα η καταγραφή τους στα βιβλία της επιχείρησης.

Επίσης παρέχεται η δυνατότητα στους επιτηδευματίες να εκδίδουν συγκεντρωτικό δελτίο επιστροφής για τα επιστρεφόμενα στις εγκαταστάσεις τους αγαθά, τα οποία διακινήθηκαν με συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής, αντί της αναγραφής των αγαθών που επιστρέφονται στο συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής. Η επιλογή αυτή ανήκει στον επιτηδευματία. Το δελτίο αυτό εκδίδεται θεωρημένο ή με σήμανση κατά περίπτωση.

## **2.6. Φορολογικά στοιχεία που εκδίδονται κατά την παράδοση αγαθών που διακινούνται με συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής.**

Κατά την παράδοση αγαθών που διακινούνται με συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής εκδίδεται από τον υπόχρεο κατά παραλήπτη:

- Δελτίο Αποστολής, όταν η παράδοση αφορά χονδρική πώληση και τιμολόγιο μέσα σε ένα μήνα.
- Τιμολόγιο – Δελτίο Αποστολής όταν ο αγοραστής είναι επιτηδευματίας ή Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών ή Δελτίο Αποστολής – Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών, κυρίως από τους επισκευαστές συσκευών με δικά τους ανταλλακτικά.
- Απόδειξη Λιανικής Πώλησης όταν τα αγαθά παραδίδονται σε ιδιώτες, στην οποία αναγράφεται, εκτός από την αξία και το είδος, η ποσότητα των αγαθών που πωλήθηκαν καθώς και η ώρα παράδοσης των αγαθών με τη χρήση τετρανήφιου αριθμού.

## **2.7. Τιμολόγια και εκκαθαρίσεις.**

Τιμολόγιο εκδίδεται για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία για την άσκηση του επαγγέλματος του ή την εκτέλεση του σκοπού του, καθώς και για την πώληση αγαθών εκτός της χώρας.

Για τις χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που επαναλαμβάνονται κάθε μέρα ή κατά αραιότερα χρονικά διαστήματα μέσα στον ίδιο μήνα προς τον ίδιο επιτηδευματία, ο πωλητής επιτηδευματίας μπορεί αντί για την έκδοση τιμολογίου για κάθε πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών να τηρεί κατάσταση κατά αγοραστή πελάτη. Στην κατάσταση αυτή καταχωρείται για κάθε πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών η ημερομηνία παράδοσης των αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών, το είδος, η ποσότητα και η αξία των αγαθών ή το είδος των υπηρεσιών και το ποσό της αμοιβής που συμφωνήθηκε. Με βάση αυτήν την κατάσταση ο επιτηδευματίας πωλητής εκδίδει τιμολόγιο την τελευταία ημέρα του μήνα εκείνου που αφορά, στο οποίο δεν απαιτείται αναλυτική περιγραφή εφόσον η κατάσταση αυτή έχει εκδοθεί σε δύο αντίτυπα εκ των οποίων το ένα επισυνάπτεται μαζί με το τιμολόγιο. Η κατάσταση αυτή δεν απαιτείται όταν τα δεδομένα της προκύπτουν από πρόσθετα βιβλία ή όταν το τιμολόγιο που εκδίδεται περιέχει αναλυτικά όλα τα δεδομένα που απαιτούνται από τις κατ' ιδίαν διατάξεις.

Ο επιτηδευματίας εκδίδει τιμολόγιο, επίσης, όταν εισπράττει επιδοτήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, αποζημιώσεις, επιστροφές έμμεσων φόρων, τελών, δασμών, τόκων, εισφορές και άλλα ανόργανα έσοδα. Ως είσπραξη θεωρείται και η πίστωση του λογαριασμού του δικαιούχου, εφόσον αυτός έλαβε γνώση αυτής και υπάρχει υποχρέωση για την έκδοση τιμολογίου.

Στην περίπτωση που υπάρχουν πρόσωπα που αρνούνται την έκδοση τιμολογίου ή εκδίδουν ανακριβές τιμολόγιο ή δεν έχουν υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου για την πώληση αγαθών, ο επιτηδευματίας έχει την υποχρέωση αυτός να εκδώσει τιμολόγιο για τα αγαθά που αγοράζει ή τις υπηρεσίες που δέχεται από τα πρόσωπα αυτά. Στην περίπτωση άρνησης από υπόχρεο έκδοσης τιμολογίου ή έκδοσης ανακριβούς τιμολογίου, το πρωτότυπο του τιμολογίου που εκδίδει ο αγοραστής των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών αποστέλλεται εντός του επόμενου από την έκδοσή του μήνα στην Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου.

Τα αγαθά που παραλαμβάνονται από τρίτο προς πώληση ή προς επεξεργασία για λογαριασμό του καταχωρούνται κατ' είδος και ποσότητα σε διπλότυπη κατάσταση κατά εντολέα. Στην ίδια κατάσταση καταχωρούνται κατ' είδος, ποσότητα και αξία τα αγαθά που πωλούνται ή παραδίδονται

μετά την επεξεργασία, οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για λογαριασμό τρίτου, ο Φ.Π.Α. και κάθε άλλο στοιχείο απαραίτητο για την εκκαθάριση.

Την τελευταία ημέρα κάθε μήνα εκδίδεται εκκαθάριση κατά εντολέα, στην οποία αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του εντολέα, η συνολική αξία των πωλήσεων ή της αμοιβής κατά συντελεστή Φ.Π.Α., το ποσό του Φ.Π.Α., η προμήθεια που αναλογεί, ο Φ.Π.Α. της προμήθειας καθώς και οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για λογαριασμό του εντολέα. Η εκκαθάριση με το ένα αντίτυπο της κατάστασης και τα δικαιολογητικά των δαπανών, που εκδόθηκαν στο όνομα του εντολέα και αναγράφονται αναλυτικά στην κατάσταση, αποστέλλονται στον εντολέα μέχρι τη δεκάτη πέμπτη (15η) ημέρα του μήνα της εκκαθάρισης και προκειμένου για τον τελευταίο μήνα της διαχειριστικής περιόδου την εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου μήνα. Η εκκαθάριση και η κατάσταση ως προς τον εντολέα υποκαθιστούν τα στοιχεία πώλησης αυτού. Η πιο πάνω κατάσταση μπορεί και να μην συντάσσεται εάν τα στοιχεία της αναγράφονται στην εκκαθάριση.

Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται ανάλογα και για παροχή υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτου, όπως και για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτου.

Γενικότερα, στο τιμολόγιο αναγράφεται η ημερομηνία έκδοσής του, τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλόμενων, τα στοιχεία της συναλλαγής, ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των δελτίων αποστολής ή ποσοτικής παραλαβής που εκδόθηκαν για την διακίνηση ή την παραλαβή των αγαθών που αφορά το τιμολόγιο.

Ως πλήρη στοιχεία των συμβαλλόμενων αναφέρονται το ονοματεπώνυμο ή επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση, ο Α.Φ.Μ. και η αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Για το δημόσιο και τα εξομοιούμενα με αυτό πρόσωπα και για τους διεθνείς οργανισμούς και τις ξένες αποστολές, αναγράφεται τουλάχιστον η επωνυμία, η διεύθυνση και ο Α.Φ.Μ..

Ως πλήρη στοιχεία συναλλαγής αναφέρονται το είδος των αγαθών, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας και η αξία ή το είδος των υπηρεσιών και η αμοιβή, η οποία αναλύεται ανά συντελεστή Φ.Π.Α. όπου χρειάζεται. Οι παρεχόμενες εκπτώσεις αναγράφονται με τον ίδιο τρόπο. Στο καθαρό ποσό περιλαμβάνονται οι κατά τον χρόνο της συναλλαγής συναλλακτικές και ειδικές φορολογικές επιβαρύνσεις και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί. Επίσης, αναγράφεται και το συνολικό ποσό της αξίας της συναλλαγής ή της αμοιβής αριθμητικώς και ολογράφως όταν εκδίδεται χειρόγραφο τιμολόγιο.

Στην περίπτωση που υπάρχουν επιστροφές, εκπτώσεις ή άλλες διαφορές εκτός του Φ.Π.Α. εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο από τον εκδότη του τιμολογίου ή όποιου άλλου στοιχείου εκδόθηκε αντί τιμολογίου. Στο πιστωτικό τιμολόγιο αναγράφονται, εκτός των στοιχείων των συμβαλλόμενων, το είδος, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας και η αξία ανά συντελεστή Φ.Π.Α. των επιστρεφόμενων αγαθών. Ακόμη, αναγράφονται το ποσό των εκπτώσεων και των τυχόν διαφορών, ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των στοιχείων της συναλλαγής που αφορά η επιστροφή καθώς και ο Φ.Π.Α.. Επί των εκπτώσεων που υπολογίζονται με βάση τις πωλήσεις δεν απαιτείται η αναγραφή των πιο πάνω αριθμών. Πιστωτικό τιμολόγιο για το Φ.Π.Α. εκδίδεται μόνο όταν το επιτρέπουν οι σχετικές διατάξεις.

Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη, κατά περίπτωση. Εξαίρεση αποτελεί η περίπτωση που όταν για την διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής και το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα μήνα από την παράδοση ή την αποστολή των αγαθών στον αγοραστή και μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων. Για τις επιστροφές αγαθών το πιστωτικό τιμολόγιο εκδίδεται και αυτό το αργότερο σε ένα μήνα από τον χρόνο παραλαβής τους και μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων.

Κατ' εξαίρεση όλα τα παραπάνω φορολογικά στοιχεία που εκδίδονται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου επιτρέπεται να εκδίδονται μέχρι την εικοστή (20ή) μέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία μέρα της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον παραδίδονται μέχρι την ημέρα αυτή σε αυτόν που αφορούν.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

### ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ, ΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.

#### 3.1. Χρόνος ενημέρωσης βιβλίων.

Η ενημέρωση των βιβλίων της δεύτερης κατηγορίας γίνεται μέχρι τη δεκάτη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού.

Στην περίπτωση που κατά τη διάρκεια της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών πριν από την παραλαβή τους, η ενημέρωση των βιβλίων γίνεται κατά την παραλαβή των αγαθών. Εφόσον στο τέλος της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών που δεν έχουν ακόμη παραληφθεί, καταχωρούνται σχετικές εγγραφές σε ιδιαίτερες στήλες του βιβλίου εσόδων – εξόδων.

Στην περίπτωση τα βιβλία της επιχείρησης δεν έχουν ενημερωθεί ή εκτυπωθεί ή δεν έχουν γραφτεί σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα κατά περίπτωση μέχρι το τέλος της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, είναι ως να μην τηρήθηκαν για τη χρήση που αφορούν.

Οι πράξεις του ισολογισμού καθώς και το κλείσιμο αυτού πρέπει να έχουν τελειώσει:

- ñ Εντός τριών (3) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για τις ατομικές επιχειρήσεις, προσωπικές εταιρίες, εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, κοινοπραξίες, κοινωνίες του Αστικού Κώδικα και αστικές εταιρίες.
- ñ Εντός τεσσάρων (4) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για τις ανώνυμες εταιρίες και τους συνεταιρισμούς καθώς και για τις δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις.
- ñ Εντός έξι (6) μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις και τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ποντοπόρα πλοία.

Οι παραπάνω προθεσμίες δεν μπορούν να υπερβούν την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

#### 3.2. Τρόπος ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης στοιχείων.

Η καταχώρηση στα βιβλία γίνεται χειρόγραφα με μελάνη ή με χρήση Η/Υ ή με άλλη μηχανή, χωρίς κενά διαστήματα, παραπομπές στο περιθώριο ή ξέσματα. Σε περίπτωση που πρέπει να γίνει κάποια διόρθωση ή διαγραφή το ποσό και το κείμενο που διορθώνεται ή διαγράφεται πρέπει να διαβάζεται με ευχέρεια.

Κάθε εγγραφή που γίνεται στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του κώδικα ή σε δημόσια έγγραφα ή άλλα αποδεικτικά στοιχεία. Ειδικά για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας τριών χιλιάδων (3000) ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή η ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή έκδοσης του λήπτη του στοιχείου. Σε περίπτωση εκχώρησης επιταγών τρίτων εκδίδεται άμεσα λογιστική απόδειξη εκχώρησης αξιογράφων στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των

εκχωρούμενων επιταγών. Κατ' εξαίρεση επιτρέπεται ο συμψηφισμός αμοιβαίων ανταπαιτήσεων μεταξύ μητρικής εταιρείας και θυγατρικών εταιρειών.

Τα στοιχεία εκδίδονται χειρόγραφα με μελάνη ή με χρήση Η/Υ ή με άλλη μηχανή τουλάχιστον διπλότυπα ή σε όσα αντίτυπα ορίζονται από τις διατάξεις του κώδικα κατά περίπτωση, με χρήση χημικού χάρτη, αποκλειόμενης της χρήσης διπτύχων ή τριπτύχων εντύπων. Εξαίρεση αποτελούν τα εισιτήρια μεταφορικών μέσων και θεαμάτων. Το ένα αντίτυπο παραδίδεται ή αποστέλλεται στον αντισυμβαλλόμενο, ο οποίος έχει υποχρέωση να το ζητά και να το λαμβάνει και το άλλο παραμένει στον εκδότη ως στέλεχος. Ο επιτηδευματίας μπορεί, για τις ανάγκες των συναλλαγών ή για οργανωτικούς λόγους, να εκδίδει τα φορολογικά του στοιχεία σε περισσότερα αντίτυπα, εφόσον σε κάθε αντίτυπο αναγράφεται με σφραγίδα ή εντύπως ο προορισμός του. Ειδικά αν πρόκειται για δελτίο διακίνησης αγαθών στα επιπλέον εκδιδόμενα αντίτυπα αναγράφεται κάτω από τον τίτλο του εντύπου η ένδειξη “Δεν αποτελεί συνοδευτικό μεταφοράς”. Επίσης μπορεί στο περιεχόμενο των στοιχείων να προσθέσει και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο θεωρεί αναγκαίο.

Όλα τα στοιχεία φέρουν εντύπως ή με σφραγίδα τον τίτλο τους, το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, το επάγγελμα και την διεύθυνση του υπόχρεου σε έκδοση, τον Α.Φ.Μ. και την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας.

Τα βιβλία που τηρούνται σε κινητά φύλλα και όλα τα στοιχεία φέρουν ενιαία αρίθμηση, τουλάχιστον κατά διαχειριστική περίοδο, η οποία μπορεί να επαναληφθεί μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο με γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.. Η γνωστοποίηση αυτή δεν απαιτείται για τις αποδείξεις της φορολογικής ταμειακής μηχανής.

Το βάρος της απόδειξης συναλλαγής φέρει και ο εκδότης και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο. Αυτό θα πρέπει να γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογικού απορρήτου. Τα αναγκαία αυτά στοιχεία υποχρεούνται οι συμβαλλόμενοι εκατέρωθεν να παρέχουν φέροντας ο καθένας την ευθύνη για τα στοιχεία που παρέχει.

### **3.3. Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.**

Ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να θεωρεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν από τη χρησιμοποίησή τους τα εξής:

Από βιβλία που ορίζονται από τον κώδικα:

- ñ Το βιβλίο εσόδων – εξόδων, αν η τήρησή του γίνεται χειρόγραφα, και τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων – εξόδων, αν η τήρησή του γίνεται μηχανογραφικά.
- ñ Τα ημερολόγια στα οποία καταχωρεί πρωτογενώς τις οικονομικές του πράξεις, το γενικό καθολικό και το ημερήσιο διπλότυπο φύλλο συναλλαγών, όταν τα βιβλία της έδρας τηρούνται χειρόγραφα.
- ñ Το ισοζύγιο γενικού – αναλυτικών καθολικών, όταν τα βιβλία της έδρας τηρούνται μηχανογραφικά.
- ñ Το βιβλίο αποθήκης, αν η τήρησή του γίνεται χειρόγραφα, και τους οπτικούς δίσκους (CD – ROM) στους οποίους γίνεται η αποθήκευση των δεδομένων του βιβλίου αυτού, αν η τήρησή του γίνεται μηχανογραφικά.
- ñ Το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών.
- ñ Τα πρόσθετα βιβλία ή δελτία που ορίζονται από τις διατάξεις του κώδικα βιβλίων και στοιχείων.
- ñ Το βιβλίο απογραφών και τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρησης των αποθεμάτων.

Από τα στοιχεία που ορίζονται από τον κώδικα :

- ñ Το δελτίο αποστολής και το συγκεντρωτικό δελτίο επιστροφής.
- ñ Το συνενωμένο δελτίο αποστολής με οποιοδήποτε στοιχείο αξίας.
- ñ Το τιμολόγιο που εκδίδεται για αγορά αγαθών όταν δεν έχει προηγηθεί η έκδοση άλλου θεωρημένου στοιχείου για την ίδια συναλλαγή καθώς και το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών.



ñ Την απόδειξη παροχής υπηρεσιών και την απόδειξη λιανικής πώλησης όταν δεν εκδίδεται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής.

ñ Τα δελτία κίνησης τουριστικών λεωφορείων.

Επιτρέπεται η θεώρηση στοιχείων για τα οποία δεν υπάρχει τέτοια υποχρέωση όταν τα στοιχεία αυτά εκδίδονται με τη χρήση Η/Υ από ενιαίο μηχανογραφικό έντυπο με στοιχεία για τα οποία ορίζεται η θεώρησή τους.

Δεν επιτρέπεται η θεώρηση των παραστατικών των οποίων η έκδοση και η θεώρηση προβλέπεται από μη φορολογικές διατάξεις, εκτός από συμβάσεις μίσθωσης αυτοκινήτων.

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης κατηγορίας, από τα παραπάνω βιβλία, έχει την υποχρέωση θεώρησης του βιβλίου εσόδων – εξόδων που τηρεί και του βιβλίου απογραφής στην περίπτωση που είναι υποχρεωμένος από τις διατάξεις του κώδικα να κάνει απογραφή. Από τα παραπάνω στοιχεία είναι υποχρεωμένος να τα θεωρεί όλα εφόσον τα χρησιμοποιεί.

Τα βιβλία για τα οποία υπάρχει η υποχρέωση θεώρησής τους όταν δεν θεωρούνται πριν από την έναρξη της χρησιμοποίησής τους είναι ως να μην τηρήθηκαν για το χρονικό διάστημα μέχρι τη θεώρησή τους.

Ο επιτηδευματίας για την θεώρηση των βιβλίων και των στοιχείων θα πρέπει να πηγαίνει στην Δ.Ο.Υ. της έδρας του. Επίσης, ο επιτηδευματίας μπορεί να συγχωνεύει ή να συνενώνει οποιοδήποτε βιβλίο ή βιβλία, στοιχείο ή στοιχεία, βιβλίο και στοιχείο ή βιβλία και στοιχεία σε άλλο, με την προϋπόθεση ότι από το βιβλίο ή το στοιχείο που προκύπτει από τη συγχώνευση ή τη συνένωση παρέχονται τουλάχιστον τα δεδομένα των συγχωνευόμενων ή συνενωμένων βιβλίων ή στοιχείων. Στην περίπτωση συνένωσης βιβλίου με στοιχείο το βιβλίο μπορεί να τηρείται σε περισσότερα του ενός αντίτυπα.

### **3.4. Υποβολή φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση.**

Μέχρι τις εικοσιπέντε (25) Ιουνίου κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών. Οι καταστάσεις αυτές περιέχουν συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου οικονομικού έτους.

Οι επιτηδευματίες παρέχουν, μέσω αυτών των καταστάσεων, πληροφορίες σχετικά με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων. Εξαιρούνται και δεν περιλαμβάνονται στις καταστάσεις αυτές οι συναλλαγές στις οποίες η αξία ενός εκάστου στοιχείου που έχει εκδοθεί για αυτές δεν υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ.

Οι καταστάσεις αυτές περιέχουν το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, το επάγγελμα, τη διεύθυνση και τον Α.Φ.Μ. των συναλλασσόμενων με τον υπόχρεο (προμηθευτών, πελατών κλπ.) κατά αλφαβητική σειρά επωνύμου ή επωνυμίας, ο συνολικός αριθμός των τιμολογίων ή άλλων φορολογικών στοιχείων και η καθαρή αξία του εσόδου ή της δαπάνης.

Οι επιτηδευματίες δεν υποχρεούνται στην υποβολή των καταστάσεων αυτών για τις εξής συναλλαγές:

ñ Για τόκους καταθέσεων που λαμβάνουν από τράπεζες, για τους τόκους ή τις προμήθειες που καταβάλλουν σε τράπεζες ή λαμβάνουν από αυτές, καθώς και για τους μισθούς, τα ημερομίσθια και για τις συντάξεις που χορηγούν. Εξαιρέση αποτελούν οι προμήθειες που καταβάλλουν στις τράπεζες λόγω πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών σε κατόχους – χρήστες πιστωτικών καρτών.

ñ Για τις πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών εκτός της χώρας, καθώς και για τις αγορές αγαθών ή υπηρεσιών από επιχειρήσεις που δεν ασκούν δραστηριότητα εντός της χώρας.

### 3.5. Τόπος τήρησης βιβλίων και στοιχείων και χρόνος διαφύλαξης τους.

Τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγράφων τηρούνται στην έδρα του επιτηδευματία, με εξαίρεση τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των λοιπών εγκαταστάσεων τα οποία τηρούνται σε αυτές.

Με γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. μπορούν να τηρούνται σε διαφορετικό τόπο, εάν ο τόπος αυτός βρίσκεται μέσα στη χωρική δραστηριότητα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ή άλλης Δ.Ο.Υ. που εδρεύει στην ίδια πόλη με εξαίρεση στην περίπτωση αυτή τους νομούς Αττικής και Θεσσαλονίκης. Ειδικά για τους νομούς αυτούς με γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. τα βιβλία και τα στοιχεία μπορούν να τηρούνται σε άλλη εγκατάσταση τους εντός του ίδιου νομού. Για την τήρηση αυτών σε διαφορετικό τόπο απαιτείται έγκριση από τον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. στην οποία ανήκουν.

Τα βιβλία που τηρούνται μηχανογραφικά μπορούν να ενημερώνονται σε διαφορετικό τόπο από αυτόν της επιχείρησης, έπειτα από γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. στην οποία ανήκει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι δεν θα απομακρύνονται τα πρωτογενή φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγράφων και τα εκτυπωμένα βιβλία θα επιστρέφονται άμεσα μετά την εκτύπωσή τους στην επαγγελματική κατάσταση την οποία αφορούν.

Τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσης τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον κώδικα βιβλίων και στοιχείων καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγράφων στα βιβλία διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου. Τα βιβλία και τα στοιχεία αυτά πρέπει επίσης να διατηρούνται οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Οι επιτηδευματίες επιτρέπεται να διαφυλάττουν τα φορολογικά στοιχεία που έχουν εκδώσει, εκτός των συνοδευτικών, σε μικροφίλμ ή σε ηλεκτρονική μορφή (οπτικοί δίσκοι CD – ROM τεχνολογίας WORM) με φωτογράφιση ή ψηφιοποίηση από τα αντίστοιχα στελέχη, μετά την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και φόρου προστιθέμενης αξίας, για όσο χρόνο ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις και εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, προβολής και εκτύπωσης των φορολογικών στοιχείων. Ειδικά για αυτά τα ηλεκτρονικά μέσα απαιτείται, πριν τη χρησιμοποίησή τους, να έχουν σήμανση από αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών. Επίσης η αδυναμία αναπαραγωγής αντιγράφων λογίζεται ως μη διαφύλαξη των φορολογικών στοιχείων και το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση της μη σήμανσης των ηλεκτρονικών μέσων αρχειοθέτησης.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

### ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.

#### 4.1. Υποχρεώσεις χρηστών και τεχνικές προδιαγραφές λογισμικού.

Ο επιτηδευματίας που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικό υπολογιστή (Η/Υ) για την τήρηση των βιβλίων ή την έκδοση των στοιχείων είναι υποχρεωμένος :

- ñ Να έχει αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού στην ελληνική γλώσσα που να αναφέρεται τουλάχιστον στην εφαρμογή των διατάξεων του κώδικα βιβλίων και στοιχείων και το οποίο πρέπει να ενημερώνεται αμέσως για κάθε μεταβολή που επέρχεται.
- ñ Να θέτει στην διάθεση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. το κατάλληλο προσωπικό για τη χρήση του λογισμικού της επιχείρησης για όσο χρόνο απαιτηθεί κατά τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης, να επιτρέπει σε συνεργείο ελέγχου στο οποίο συμμετέχει και υπάλληλος με ειδικότητα πληροφορικής την απευθείας λήψη οποιουδήποτε στοιχείου ή πληροφορίας από τα αρχεία του ηλεκτρονικού υπολογιστή.
- ñ Να διαφυλάσσει, εκτός από τα βιβλία και τα στοιχεία που ορίζονται από τον κώδικα βιβλίων και στοιχείων, τα μηνιαία ισοζύγια του γενικού καθολικού, τις μηνιαίες καταστάσεις του βιβλίου αποθήκης, τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης πληροφοριών μέχρι την εκτύπωση των δεδομένων τους και το εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού.

Οι πρώτες δύο περιπτώσεις ισχύουν και για όποιον αναλαμβάνει τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων των επιτηδευματιών.

Το λογισμικό πρέπει να ανταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις των διατάξεων του κώδικα βιβλίων και στοιχείων όπως ισχύουν κάθε φορά και επιπλέον πρέπει να έχει τις ακόλουθες δυνατότητες:

- ñ Ανάπτυξη κωδικών αριθμών και τίτλων λογαριασμών ανάλογη με εκείνη του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου ή των κλαδικών λογιστικών σχεδίων εφόσον προορίζεται για επιχειρήσεις που τα εφαρμόζουν. Συγκεκριμένα για τους επιτηδευματίας που τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας τα πληροφοριακά στοιχεία πρέπει να προκύπτουν υποχρεωτικά από ανάπτυξη αντίστοιχων στηλών στα βιβλία αυτά, εφόσον δεν συντάσσονται οι αναλυτικές καταστάσεις που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις του κώδικα βιβλίων και στοιχείων.
- ñ Προσδιορισμού των χρησιμοποιούμενων μεταβλητών φορολογικών συντελεστών, εισφορών, τελών από τον ίδιο χρήστη.
- ñ Αυτόματης ετήσιας προοδευτικής αρίθμησης κάθε ημερολογιακής εγγραφής η οποία δεν επιτρέπεται να μεταβάλλεται από τον χρήστη. Η απλή εισαγωγή πληροφοριών ή άλλων ενδείξεων για μελλοντική έκδοση φορολογικών στοιχείων δεν ασκεί οποιαδήποτε επίδραση στα λογιστικοποιημένα οικονομικά στοιχεία.
- ñ Διασφάλισης της ενημέρωσης των βιβλίων του επιτηδευματία με το περιεχόμενο των στοιχείων που εκδίδονται μηχανογραφικά.
- ñ Ακύρωσης εγγραφής με έκδοση ειδικού ακυρωτικού δελτίου σε περίπτωση λανθασμένης

έκδοσης φορολογικών στοιχείων, εφόσον δεν έγινε χρήση αυτών. Η διόρθωση της λανθασμένης εγγραφής μπορεί να γίνεται με αλγεβρική απεικόνιση με την προϋπόθεση ότι η ίδια μέθοδος θα εφαρμόζεται σε όλα τα επίπεδα λογαριασμών στα οποία αφορά η διόρθωση.

- ñ Διαχωρισμού, καταχώρησης και εκτύπωσης των οικονομικών πράξεων της νέας διαχειριστικής περιόδου παράλληλα με τις οικονομικές πράξεις και τις τακτοποιητικές πράξεις τις διαχειριστικής χρήσης που έληξε καθώς και αυτόματης μεταφοράς των υπολοίπων στους λογαριασμούς της νέας χρήσης. Κάθε υπόλοιπο που μεταφέρεται στη νέα χρήση θα πρέπει να είναι οριστικό και εκκαθαρισμένο.
- ñ Διαχωρισμού και χωριστής εκτύπωσης των πράξεων του τελευταίου μήνα της διαχειριστικής χρήσης που έληξε από τις τακτοποιητικές πράξεις της ίδιας χρήσης.
- ñ Μεταγενέστερης αναπαραγωγής των εγγραφών σε περίπτωση τροποποίησης του λογισμικού.

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης κατηγορίας πρέπει να ενημερώνει τα βιβλία της έδρας ή του υποκαταστήματος του μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται από τις διατάξεις του κώδικα βιβλίων και στοιχείων. Στο τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις ενημερώνει:

- ñ Το βιβλίο εσόδων – εξόδων με δυνατότητα αποθήκευσής του σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.
- ñ Μηνιαία κατάσταση στην οποία εμφανίζονται μόνο τα μηνιαία αθροίσματα των αντίστοιχων στηλών του τηρούμενου βιβλίου εσόδων – εξόδων.

Σε περίπτωση που ο επιτηδευματίας διαθέτει κεντρική μονάδα (H/Y) με την οποία παρακολουθεί τα στοιχεία όλων των επαγγελματικών εγκαταστάσεων μπορεί, αφού πρώτα έχει κάνει γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας του, να εκτυπώνει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα στη μονάδα αυτή τα λογιστικά βιβλία και το βιβλίο αποθήκης κάθε επαγγελματικής εγκατάστασης. Αυτό μπορεί να γίνεται όταν η μεταβίβαση των εγγραφών από τις επαγγελματικές εγκαταστάσεις γίνεται με απευθείας σύνδεση ή με άλλα ηλεκτρονικά μέσα εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών.

Τα τυπωμένα βιβλία ή ηλεκτρονικά μέσα αποστέλλονται μέσα σε δέκα (10) μέρες από τη λήξη του μήνα της εκτύπωσης στην επαγγελματική εγκατάσταση στην οποία αφορούν όπου και φυλάσσονται. Τα θεωρημένα και μη χρησιμοποιημένα βιβλία ή οι θεωρημένοι οπτικοί δίσκοι (CD – ROM) μπορεί να φυλάσσονται στο χώρο της κεντρικής μονάδας του H/Y μέχρι τη χρησιμοποίησή τους.

Οι προθεσμίες που ορίζονται για την εκτύπωση των βιβλίων τελούν υπό την προϋπόθεση ότι όταν ζητηθεί εγγράφως από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ή από τον εξουσιοδοτημένο από αυτόν υπάλληλο είναι δυνατή η εκτύπωση των υπολοίπων όλων ή μερικών των λογαριασμών του γενικού καθολικού σε αθεώρητο μηχανογραφικό χαρτί αμέσως και εντός δύο ημερών όλων ή μερικών των βιβλίων που τηρούνται μέχρι την ημέρα που έπρεπε να έχει γίνει η εισαγωγή των στοιχείων στον H/Y βάση των σχετικών διατάξεων. Εφόσον είναι αντικειμενικά αδύνατη η εκτύπωση αυτή μέσα στις παραπάνω προθεσμίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ή ο εξουσιοδοτημένος από αυτόν υπάλληλος μπορεί μετά από αίτηση του επιτηδευματία να τις παρατείνει. Οι προθεσμίες ενημέρωσης και εκτύπωσης των βιβλίων με τις τρέχουσες συναλλαγές παρατείνονται αυτοδίκαια για όσο χρόνο ορίζεται για τις παραπάνω εκτυπώσεις.

Τα δεδομένα που είναι αποθηκευμένα σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα εκτυπώνονται εντός τριών ημερών όταν ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο. Η προθεσμία αυτή μπορεί να πάρει παράταση μέχρι δεκαπέντε μέρες εφόσον η εκτύπωση των δεδομένων αυτών είναι εξαιρετικά δυσχερής στην προβλεπόμενη προθεσμία. Η μη διαφύλαξη των ηλεκτρομαγνητικών μέσων ή η αδυναμία αναπαραγωγής του περιεχομένου αυτών θεωρείται ως μη τήρηση των βιβλίων ή των καταστάσεων που περιέχονται σε αυτά.

## 4.2. Ειδικές διατάξεις.

Η εκτύπωση των θεωρημένων βιβλίων και καταστάσεων μπορεί να γίνεται σε ενιαίο θεωρημένο μηχανογραφικό χαρτί γενικής αρίθμησης με την προϋπόθεση ότι κατά την εκτύπωση αποτυπώνεται το είδος του βιβλίου ή της κατάστασης, δένεται ενιαία εσωτερική αρίθμηση των σελίδων του βιβλίου ή της κατάστασης και με το σημείωμα θεώρησης γνωστοποιείται στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. το είδος των βιβλίων και των καταστάσεων που θα εκτυπωθούν από το ενιαίο έντυπο. Η επέκταση της δυνατότητας εκτύπωσης και άλλου θεωρημένου βιβλίου ή κατάστασης από το ίδιο θεωρημένο χαρτί επιτρέπεται αν πριν την εκτύπωση του νέου βιβλίου ή κατάστασης δηλωθεί αυτό εγγράφως στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που θεώρησε το μηχανογραφικό χαρτί.

Επίσης, επιτρέπεται η έκδοση των φορολογικών στοιχείων από το ίδιο θεωρημένο στέλεχος μηχανογραφικού εντύπου πολλαπλής χρήσης που φέρει ενιαία αρίθμηση εάν με το σημείωμα θεώρησης γίνει γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. για το είδος και τις σειρές των στοιχείων που εκδίδονται από αυτό. Αυτό ισχύει με την προϋπόθεση ότι κατά τη μηχανογραφική έκδοση αποτυπώνεται ο τίτλος και η σειρά του στοιχείου με ενιαία εσωτερική αρίθμηση για κάθε είδος και σειρά στοιχείου. Η επέκταση της δυνατότητας και άλλου είδους ή άλλης σειράς στοιχείων από το ίδιο θεωρημένο στέλεχος επιτρέπεται εφόσον πριν από την έκδοση αυτή δηλωθεί αυτό εγγράφως στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που θεώρησε τα στοιχεία αυτά.

Στην περίπτωση που επαγγελματική κατάσταση συνδέεται απευθείας με την έδρα και δεν τηρούνται βιβλία στην εγκατάσταση αυτή πρέπει να είναι δυνατή άμεσα η ανάγνωση και η εκτύπωση σε κάθε επαγγελματική εγκατάσταση.

Σε περίπτωση βλάβης μηχανήματος ή γενικά μη λειτουργίας του λογισμικού:

- Τα στοιχεία μπορεί να εκδίδονται από χειρόγραφα στελέχη ιδιαίτερης σειράς εντύπων ή τα δεδομένα αυτών να αναγράφονται χειρόγραφα στα μηχανογραφικά έντυπα. Επίσης, η καταχώρηση των δεδομένων στα πρόσθετα ή ειδικά βιβλία γίνεται χειρόγραφα στα μηχανογραφικά έντυπα.
- Υποβάλλεται σχετική γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. εντός της μεθεπόμενης εργάσιμης για την Δ.Ο.Υ. ημέρας και παρατείνεται για δέκα (10) μέρες και όχι περισσότερο από την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή κλεισίματος του ισολογισμού για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας.

Μετά την αποκατάσταση της βλάβης γίνεται αμέσως η μεταφορά των εγγραφών από τα χειρόγραφα βιβλία στον Η/Υ όπως και η εκτύπωση των βιβλίων ή καταστάσεων εφόσον παρήλθε η προθεσμία εκτύπωσης τους.

## 4.3. Πλεονεκτήματα Μηχανογραφημένης Λογιστικής.

Τα πλεονεκτήματα της Μηχανογραφημένης Λογιστικής σε σχέση με τη χειρόγραφη ενημέρωση είναι πάρα πολλά, για αυτό παρακάτω θα παραθέσουμε τα κυριότερα, που είναι:

- Άμεση, πλήρης και σωστή πληροφόρηση. Με τη μηχανογραφική τήρηση της γενικής λογιστικής ο λογιστής μπορεί ανά πάσα στιγμή να αντλήσει πληροφορίες που του ζητούνται από τη διοίκηση της επιχείρησης, ταξινομημένες και ομαδοποιημένες με διαφορετικό κάθε φορά τρόπο. Όπως:
  - . Πληροφορίες ανά ομάδα λογαριασμού σε οποιοδήποτε βαθμό (πρωτοβάθμιο κλπ.).
  - . Πληροφορίες ανά κατηγορία λογαριασμού (έσοδα, έξοδα, αγορές, πωλήσεις κλπ.).
  - . Πληροφορίες για την κίνηση των υποκαταστημάτων της επιχείρησης.
  - . Πληροφορίες για την κίνηση του ταμείου, το cash flow, τις εκκρεμότητες με τις τράπεζες.

- ñ Αυτοματοποίηση λογιστικών διαδικασιών. Με τη μηχανογράφηση η δουλειά του λογιστή, όσον αφορά τις διαδικασίες καταχώρησης, σταματά στην απλή καταχώρηση των λογιστικών άρθρων. Όλες οι υπόλοιπες εργασίες (ενημέρωση γενικών και αναλυτικών καθολικών, ημερολογίων, ισοζυγίων, καταστάσεων Φ.Π.Α., καταστάσεων ΚΕ.Π.Υ.ο. κλπ.), γίνονται αυτόματα μέσα από τα προγράμματα μηχανογράφησης.
- ñ Αυτοματοποίηση και τυποποίηση λογιστικών καταστάσεων. Με τη μηχανογράφηση των λογιστηρίων των επιχειρήσεων, η κατάρτιση των προς δημοσίευση λογιστικών Καταστάσεων (Ισολογισμός, Αποτελέσματα Χρήσεως), έγινε διαδικασία ρουτίνας. Εκτός του ότι έχει επέλθει τυποποίηση σύμφωνη με τις διατάξεις του Ενιαίου Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, η άντληση πληροφόρησης από τις καταστάσεις αυτές μπορεί να γίνει σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο ζητηθεί, από τους διοικούντες την επιχείρηση, και για όποιο χρονικό διάστημα είναι απαιτητό. Η εκτύπωση των καταστάσεων αυτών γίνεται χωρίς να χρειάζεται χρόνος προετοιμασίας, ενώ ταυτόχρονα τα στοιχεία δίνονται συγκριτικά για το τρέχον και το προηγούμενο έτος.
- ñ Άμεση και διαρκής ενημέρωση για την πορεία της επιχείρησης. Μέσω της μηχανογράφησης ο λογιστής είναι σε θέση σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή του ζητηθεί να δώσει πληροφορίες σχετικά με την πορεία της επιχείρησης, μέσω των αριθμοδεικτών που τα περισσότερα προγράμματα μηχανογραφημένης λογιστικής έχουν ενσωματωμένους. Έτσι, χρονοβόρες διαδικασίες κατάρτισης και ανάλυσης αριθμοδεικτών είναι πια αντικείμενα καθημερινής μελέτης χωρίς χρονικό κόστος.
- ñ Μείωση του λειτουργικού κόστους των επιχειρήσεων. Με την τυποποίηση των λογιστικών διαδικασιών, η διδασκαλία τους στα Α.Ε.Ι., Α.Τ.Ε.Ι. και Ι.Ε.Κ., λογιστικής κατεύθυνσης, έγινε πια εφικτή. Έτσι από τα φοιτητικά ακόμη χρόνια οι μελλοντικοί λογιστές αποκτούν τα απαραίτητα εφόδια. Με τον τρόπο αυτό και την εισαγωγή της μηχανογράφησης στις επιχειρήσεις, μειώνεται το λειτουργικό κόστος των επιχειρήσεων (κόστος χρόνου εκπαίδευσης των νέων ατόμων, κόστος χρόνου προσαρμογής στις διαδικασίες της επιχείρησης), μια και η ανεύρεση κατάλληλου και εξειδικευμένου προσωπικού γίνεται αρκετά πιο εύκολη.
- ñ Αύξηση του διαθέσιμου χρόνου των λογιστών. Το κυριότερο κατά τη γνώμη μας πλεονέκτημα της μηχανογραφικής τήρησης της γενικής λογιστικής, είναι η αύξηση του διαθέσιμου ελεύθερου χρόνου στους λογιστές. Οι ατελείωτες εκείνες ώρες καταγραφής, αθροίσεων, μεταφοράς και ελέγχου που ξοδεύει ο λογιστής με το χειρόγραφο σύστημα έχουν μειωθεί πλέον κατά πολύ.

#### **4.4. Διαφορές Μηχανογραφημένης και Χειρόγραφης Λογιστικής .**

Συμπερασματικά οι βασικότερες διαφορές του μηχανογραφημένου σε σχέση με το χειρόγραφο λογιστήριο είναι:

- ñ Η αυτοματοποίηση όλων των εργασιών ρουτίνας (μεταφορές, αθροίσεις).
- ñ Ο περιορισμός των λαθών σε σχέση με τα χειρόγραφα συστήματα.
- ñ Η μείωση του χρόνου ανάκτησης της πληροφορίας, με αποτέλεσμα τη μείωση του κόστους επεξεργασίας των πληροφοριών.
- ñ Η αύξηση της παραγωγικότητας του ανθρώπινου δυναμικού της επιχείρησης.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

### ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ.

#### 5.1. Διαχειριστική περίοδος.

Η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Κατά την έναρξη, τη λήξη ή τη διακοπή των εργασιών μιας επιχείρησης η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου. Εξαιρέση αποτελεί η περίπτωση του επιτηδευματία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας, στην οποία η διαχειριστική περίοδος έναρξης μπορεί να περιλαμβάνει και μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου διάστημα αλλά αυτό το διάστημα δεν πρέπει να ξεπερνά τους εικοσιτέσσερις μήνες. Επίσης, ως διαχειριστική περίοδος έναρξης θεωρείται και εκείνη που ο επιτηδευματίας, λόγω ακαθάριστων εσόδων, άρχισε να τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας.

Ακόμη εξαιρέση αποτελούν και μπορούν να κλείνουν τη διαχειριστική τους περίοδο, εκτός από την 30ή Ιουνίου ή την 31ή Δεκεμβρίου, τα παρακάτω:

- ñ Το υποκατάστημα, πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπής επιχείρησης κατά το χρόνο που κλείνει την διαχείριση του το κεντρικό κατάστημα στην αλλοδαπή.
- ñ Η ημεδαπή επιχείρηση στην οποία μετέχει αλλοδαπή επιχείρηση με ποσοστό κεφαλαίου τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχειριστική της περίοδο η αλλοδαπή επιχείρηση.
- ñ Η ημεδαπή επιχείρηση στην οποία μετέχει με ποσοστό κεφαλαίου τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) άλλη ημεδαπή επιχείρηση στην οποία μετέχει αλλοδαπή επιχείρηση με το ίδιο ή μεγαλύτερο ποσοστό κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχειριστική της περίοδο η αλλοδαπή επιχείρηση.
- ñ Η ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον πενήντα τοις εκατό (50%) άλλη ημεδαπή επιχείρηση κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείριση της η συμμετέχουσα επιχείρηση.

Αν υπάρξει αλλαγή του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου της αλλοδαπής επιχείρησης ή της συμμετέχουσας τότε οι παραπάνω επιχειρήσεις μπορούν να προσαρμόζουν τον χρόνο λήξης της διαχειριστικής τους περιόδου με αυτόν της αλλοδαπής ή της συμμετέχουσας επιχείρησης χωρίς την έγκριση του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ..

Αλλαγή του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου με σύντμηση ή επιμήκυνση αυτής επιτρέπεται εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι που την επιβάλλουν. Για την αλλαγή αυτή απαιτείται έγκριση από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. μετά από σχετική αίτηση του επιτηδευματία που υποβάλλεται το αργότερο ένα μήνα πριν τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου της οποίας ζητείται η επιμήκυνση ή η σύντμηση. Εξαιρέση αποτελεί η αλλαγή για πρώτη φορά του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου και δεν απαιτείται έγκριση από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. αλλά η υποβολή σχετικής γνωστοποίησης η οποία υποβάλλεται στις ανωτέρω οριζόμενες προθεσμίες. Η αίτηση ή η γνωστοποίηση που υποβάλλεται εκπρόθεσμα θεωρείται ότι δεν έχει υποβληθεί.

Η διαχειριστική περίοδος των νομικών προσώπων που τίθενται σε εκκαθάριση, για οποιοδήποτε λόγο, αρχίζει μη την ημερομηνία έναρξης της εκκαθάρισης και λήγει με την ολοκλήρωσή της.

Στην περίπτωση που ισχύουν οι προϋποθέσεις της πρώτης παραγράφου ως εισόδημα λαμβάνεται:

- ñ Για διαχειριστική περίοδο μικρότερη από δώδεκα (12) μήνες, το κέρδος που προέκυψε κατά τη διάρκεια της.
- ñ Για διαχειριστική περίοδο μεγαλύτερη από δώδεκα (12) μήνες, το κέρδος που προέκυψε από την έναρξη της περιόδου μέχρι την ημερομηνία έναρξης του υπολειπόμενου δωδεκάμηνου τμήματος το οποίο υπολογίζεται κατά προσέγγιση. Το εισόδημα αυτό αφαιρείται από το εισόδημα της υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου και το υπόλοιπο που αποτελεί εισόδημα της δωδεκάμηνης περιόδου φορολογείται στο επόμενο οικονομικό έτος.

## 5.2. Δηλώσεις σε υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο.

Όταν η διαχειριστική περίοδος είναι υπερδωδεκάμηνη υποβάλλονται δύο δηλώσεις. Η πρώτη για τη δωδεκάμηνη περίοδο και η δεύτερη για την μικρότερη περίοδο. Η υποβολή τους γίνεται μέσα στην προθεσμία που ορίζεται για την υποβολή της δήλωσης της δωδεκάμηνης περιόδου.

Συγκεκριμένα ειδικά οι Α.Ε. και οι Ε.Π.Ε. υποβάλλουν μία ενιαία δήλωση για το σύνολο της υπερδωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου. Αντίθετα οι ατομικές, Ο.Ε., Ε.Ε., Κοινωνίες κλπ. υποβάλλουν δύο δηλώσεις στο τέλος της υπερδωδεκάμηνης χρήσης.

## 5.3. Απογραφή

Κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στις προθεσμίες που προβλέπονται ο επιτηδευματίας προβαίνει σε καταμέτρηση, καταγραφή και αποτίμηση στο βιβλίο απογραφών όλων των στοιχείων της επαγγελματικής του περιουσίας.

Η ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων και η απογραφή τους στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου γίνεται διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο με εξαίρεση τα αποθέματα των αποθηκευτικών χώρων που στεγάζονται στον ίδιο ή σε συνεχόμενο κτιριακό χώρο με άλλο αποθηκευτικό χώρο τα οποία μπορεί να καταχωρούνται ενιαία για όλους τους εν λόγω αποθηκευτικούς χώρους. Τα αποθέματά που βρίσκονται σε τρίτους καταχωρούνται ανά τρίτο χωρίς να απαιτείται καταχώρηση και κατά αποθηκευτικό χώρο τρίτου. Η καταχώρηση η οποία περιλαμβάνει το είδος, τη μονάδα μέτρησης και την ποσότητα γίνεται με μία εγγραφή για ολόκληρη την ποσότητα κάθε είδους αγαθού για κάθε αποθηκευτικό χώρο. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού καταχωρείται η κατά μονάδα αξία στην οποία αποτιμήθηκε κάθε είδος σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του κώδικα βιβλίων και στοιχείων καθώς και η συνολική του αξία.

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία καταγράφονται στο βιβλίο απογραφών, κατά ομοειδείς κατηγορίες, τουλάχιστον με τα εξής στοιχεία:

- ñ Αξία κτήσης ή κόστος ιδιοκατασκευής, προσαυξημένο με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων.
- ñ Αποσβέσεις.
- ñ Αναπόσβεστη αξία.

Σε περίπτωση ολοσχερούς απόσβεσης παγίου περιουσιακού στοιχείου διατηρείται στο μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων με αναπόσβεστη αξία ενός λεπτού το ευρώ, όταν το περιουσιακό



αυτό στοιχείο συνεχίζει να παραμένει στην κυριότητα του επιτηδευματία. Εξαιρέση αποτελούν τα έπιπλα και τα σκεύη για τα οποία μπορεί να αναγράφεται στο βιβλίο απογραφών, κατά συντελεστή αποσβέσεων, το συνολικό ποσό της αξίας κτήσης τους, οι αποσβέσεις και η αναπόσβεστη αξία τους.

Για τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού τα οποία παρακολουθούνται με περιληπτικούς – γενικούς λογαριασμούς, μπορεί να καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών τα υπόλοιπα μόνο των οικείων λογαριασμών, εφόσον ανάλυση καθενός λογαριασμού καταχωρείται σε καταστάσεις ή ισοζύγια ή αποθηκεύεται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης.

Στο βιβλίο απογραφών καταχωρούνται χωριστά κατά είδος και ποσότητα όλα τα περιουσιακά στοιχεία κυριότητας άλλου επιτηδευματία που βρίσκονται κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου στις εγκαταστάσεις του επιτηδευματία εφόσον τα δεδομένα αυτά δεν προκύπτουν από βιβλίο αποθήκης ή άλλα πρόσθετα βιβλία.

#### 5.4. Αποτίμηση στοιχείων απογραφής.

Τα αποθέματα εκτός από τα υπολείμματα, τα υποπροϊόντα και τα ελαττωματικά προϊόντα αποτιμώνται στην κατά είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής τους και της τιμής στην οποία η επιχείρηση μπορεί να τα αγοράσει ή να τα παράγει την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. Αν η τελευταία αυτή τιμή είναι μικρότερη από την τιμή κτήσης ή το ιστορικό κόστος παραγωγής αλλά μεγαλύτερη από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία τότε η αποτίμηση γίνεται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία.

Όταν τα λογιστικά βιβλία τηρούνται σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.) η αξία των μενόντων αποθεμάτων των ιδοπαραχθέντων έτοιμων προϊόντων και της παραγωγής σε εξέλιξη, όπως αυτή προσδιορίζεται με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, δεν αναπροσαρμόζεται με τις διαφοροποιήσεις στοιχείων κόστους μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης. Οι διαφορές αυτές, αν υπάρχουν, ποσοτικοποιούνται σε ετήσια συνολική βάση ανεξάρτητα αν αποτελούν στοιχεία κόστους των πωληθέντων ή των μενόντων προϊόντων και καταχωρούνται στον πίνακα των φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης και στον πίνακα συμφωνίας λογιστικής – φορολογικής βάσης.

Ειδικότερα η τιμή κτήσης και το ιστορικό κόστος παραγωγής υπολογίζεται με βάση οποιαδήποτε από τις παραδεκτές μεθόδους με την προϋπόθεση ότι η μέθοδος αυτή που θα χρησιμοποιηθεί θα εφαρμόζεται πάγια για τα αποθέματα όλων των εγκαταστάσεων. Για τη βελτίωση της λειτουργικότητας της επιχείρησης ή για άλλους σπουδαίους λόγους επιτρέπεται η αλλαγή της μεθόδου προσδιορισμού της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής μετά από έγκριση της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων (Ε.Λ.Β.).

Τα ενσώματα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην αξία της τιμής κτήσης τους ή του κόστους ιδιοπαραγωγής τους. Η αξία αυτή προσαυξάνεται με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων και μειώνεται με τις αποσβέσεις που διενεργούνται με βάση την ισχύουσα νομοθεσία. Σε περίπτωση αναπροσαρμογής, που γίνεται σε εφαρμογή ειδικού νόμου, η αναπροσαρμοσμένη αξία θεωρείται ως αξία κτήσης του παγίου στοιχείου.

Για την εφαρμογή των παραπάνω θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

- ñ Της επέκτασης, προσθήκης, βελτίωσης, συντήρησης και επισκευής των ενσώματων παγίων.
- ñ Της τιμής κτήσης των ακινήτων που αποτελείται από το ποσό που αναγράφεται στο συμβόλαιο αγοράς. Τα έξοδα απόκτησης των ακινήτων δεν περιλαμβάνονται στην τιμή κτήσης των στοιχείων αυτών. Τα έξοδα αυτά μεταφέρονται, κατά περίπτωση, στα έξοδα πρώτης εγκατάστασης ή στα γενικά έξοδα της χρήσης στην οποία πραγματοποιούνται.
- ñ Της τιμής κτήσης του μηχανολογικού εξοπλισμού που προσαυξάνεται με τα έξοδα εγκατάστασης και συναρμολόγησης των μηχανημάτων μέχρι να τεθούν σε κατάσταση λειτουργίας.

Οι απαιτήσεις, οι υποχρεώσεις, τα διαθέσιμα και τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα, οπουδήποτε και αν βρίσκονται αυτά τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης, αποτιμώνται σε ευρώ με το ποσό που προκύπτει από την μετατροπή του ξένου νομίσματος:

- ñ Με βάση την επίσημη τιμή του κατά την ημέρα απογραφής για τις απαιτήσεις, τις υποχρεώσεις και τα διαθέσιμα.
- ñ Με βάση την επίσημη τιμή του κατά την ημέρα κτήσης (αγοράς ή ιδιοκατασκευής ή παραγωγής) των χρεογράφων και των τίτλων γενικά των στοιχείων του παγίου ενεργητικού εκτός των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων και των αποθεμάτων αγαθών γενικά.

Επίσης, θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη και ο διαχωρισμός των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων σε:

- ñ Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις που είναι εκείνες που η προθεσμία εξόφλησής τους λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης.
- ñ Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις που είναι εκείνες που η προθεσμία εξόφλησής τους λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

### ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΑΠΟ 1/1/2012 ΕΩΣ 31/12/2012.

#### 6.1. Στοιχεία εταιρίας και γεγονότα χρήσης.

ΑΦΟΙ ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ο.Ε.  
ΕΜΠΟΡΙΟ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ  
ΚΟΡΙΝΘΟΥ 125  
ΤΗΛ. 2610-583260 FAX 2610-445500

Η εταιρεία τηρεί βιβλία Εσόδων-Εξόδων. Λειτουργεί 3 έτη και εμείς θα την παρακολουθήσουμε στη διάρκεια μιας χρήσης από 01/01/2012 έως 31/12/2012 τόσο όσον αφορά το λογιστικό κομμάτι (τήρηση βιβλίων Εσόδων-Εξόδων) όσο και το φορολογικό κομμάτι (δηλαδή όλες οι φορολογικές υποχρεώσεις της μέσα στην χρήση).

ΠΡΩΤΟ ΤΡΙΜΗΝΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ

#### ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ

- Ø Στις 03/01/2012 πληρώνουμε το ενοίκιο του μαγαζιού μηνός Ιανουαρίου αξίας 350,00€ με Αποδ. Πληρωμής Νο.15
- Ø Στις 05/01/2012 αγοράζουμε από τον Α.Αντωνίου 5 ηλεκτρικές σκούπες αξίας 500€ πλέον ΦΠΑ 23% ΤΠ-ΔΑ Νο 32.
- Ø Στις 07/01/2012 πληρώνουμε το ενοίκιο της αποθήκης μηνός Ιανουαρίου αξίας 150,00€ με Αποδ.Πληρωμής Νο 16.
- Ø Στις 10/01/2012 πουλάμε στον Β.Βασιλείου 3 ψυγεία BOSCH αξίας 2400€ πλέον ΦΠΑ 23% ΤΠ –ΔΑ Νο 102.
- Ø Στις 14/01/2012 πληρώνουμε 200,00€ για διαφήμιση στην εφημερίδα ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΣ πλέον ΦΠΑ 23% ΤΠΥ Νο 25.
- Ø Στις 22/01/2012 πουλάμε στον Κ.Κυριακού 4 κουζίνες PITSOS συνολικής αξίας 1600,00€ πλέον ΦΠΑ 23% ΤΠ-ΔΑ Νο 103.
- Ø Στις 29/01/2012 αγοράζουμε από τον Π.Παναγιώτου AIR CONDITION συνολικής αξίας 600,00€ πλέον ΦΠΑ 23% ΤΠ-ΔΑ Νο 33.
- Ø Στις 31/01/2012 καταχωρούμε τα Ζ από 200 έως 225 από 03/01/2012 έως 31/01/2012 αξίας 1300,00€ στις λιανικές πωλήσεις 23%. Η εγγραφή γίνεται με βάση το δελτίο της μηνιαίας αναφοράς της (ταμειακής μηχανής).

#### ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ

- Ø Στις 02/02/2012 πληρώνουμε το ενοίκιο του μαγαζιού για τον μήνα Φεβρουάριο αξίας 350,00€ με Αποδ.Πληρωμής Νο17.
- Ø Στις 05/02/2012 πουλάμε στον Δ.Δημητρίου 2 πλυντήρια LG συνολικής αξίας 900,00€ πλέον ΦΠΑ 23% ΤΠ-ΔΑ Νο104.

- Ø Στις 09/02/2012 πληρώνουμε το ενοίκιο της αποθήκης για τον μήνα Φεβρουάριο αξίας 150,00€ Αποδ.Πληρωμής Νο18.
- Ø Στις 14/12/2012 πουλήσαμε στον Β.Βασιλείου 2 τηλεοράσεις SONY συνολικής αξίας 1300,00€ πλέον ΦΠΑ 23% ΤΠ-ΔΑ Νο105.
- Ø Στις 21/02/2012 πληρώνουμε το λογαριασμό του ΟΤΕ για τους μήνες Ιανουάριο-Φεβρουάριο 120,00€Αποδ.Είσπραξης Νο 210.
- Ø Στις 25/02/2012 βάζουμε πετρέλαιο στο αυτοκίνητο της επιχείρησης από την εταιρεία SHELL συνολικής αξίας 130,00€με ΤΠΥ Νο 190.
- Ø Στις 28/02/2012 καταχώρηση Ζ Αρ.226 έως 248 από 01/02/2012 έως 28/02/2012 αξίας 600,00€ στις λιανικές πωλήσεις με 23%.Η εγγραφή γίνεται με βάση το δελτίο της μηνιαίας αναφοράς της (ταμειακής μηχανής).

## ΜΑΡΤΙΟΣ

- Ø Στις 03/03/2012 πληρώνουμε το ενοίκιο του μαγαζιού για τον μήνα Μάρτιο αξίας 350,00€με Απόδ.Πληρωμής Νο 19.
- Ø Στις 07/03/2012 αγοράζουμε από τον Α.Αντωνίου 6 καφετιέρες συνολικής αξίας 600,00€πλέον ΦΠΑ 23% ΤΠ-ΔΑ Νο 34.
- Ø Στις 08/03/2012 πληρώνουμε το ενοίκιο της αποθήκης για τον μήνα Μάρτιο αξίας 150,00€ Αποδ.Πληρωμής Νο20.
- Ø Στις 15/03/2012 ο Δ.Δημητρίου μας επιστρέφει 1 πλυντήριο LG συνολικής αξίας 450,00€πλέον ΦΠΑ και εκδίδουμε το Π.Τ Νο10.
- Ø Στις 21/03/2012 αγοράζουμε από τον Π.Παναγιώτου 3 AIR CONDITION συνολικής αξίας 900,00€πλέον ΦΠΑ 23% ΤΠ-ΔΑ Νο 35.
- Ø Στις 26/03/2012 πληρώσαμε την ΔΕΗ 100,00€πλέον 23% και 60,00€δημοτικά τέλη με ΑΠΟΔ.ΔΕΗ Νο 267.
  
- Ø Καταχώρηση Ζ από 249 έως 275 αξίας 800,00€στις λιανικές πωλήσεις 23%.Η εγγραφή έγινε 31/03/2012 με βάση το δελτίο της μηνιαίας αναφοράς της (ταμειακής μηχανής).

## ΔΕΥΤΕΡΟ ΤΡΙΜΗΝΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ

### ΑΠΡΙΛΙΟΣ

- Ø Στις 03/04/2012 πληρώνουμε το ενοίκιο του μαγαζιού για τον μήνα Απρίλιο αξίας 350,00€με Απόδ.Πληρωμής Νο 21.
- Ø Στις 06/04/2012 επιστρέφουμε στο Π.Παναγιώτου 1 AIR CONDITION αξίας 300,00€και μας κόβει Π.Τ Νο 37.
- Ø Στις 09/04/2012 πληρώνουμε το ενοίκιο της αποθήκης για τον μήνα Απρίλιο αξίας 150,00€ Αποδ.Πληρωμής Νο22.
- Ø Στις 15/04/2012 πληρώνουμε την ΔΕΥΑΠ αξίας 50,00€πλέον ΦΠΑ 23% με Αποδ.Είσπραξης Νο 345 για την περίοδο 01/01/2012 έως 31/03/2012.
- Ø Στις 21/04/2012 αγοράζουμε 5 πλυντήρια LG από τον Α.Αντωνίου συνολικής αξίας 1500,00€ πλέον ΦΠΑ 23% με το ΤΠ-ΔΑ Νο 36.
- Ø Στις 28/04/2012 βάζουμε πετρέλαιο στο αυτοκίνητο της επιχείρησης από την εταιρεία SHELL συνολικής αξίας 100,00€με ΤΠΥ Νο 165.
- Ø Στις 30/04/2012 καταχωρούμε τα Ζ μηνός Απριλίου από Αρ.276 έως 300 αξίας 1650,00€στις λιανικές πωλήσεις 23%.

## ΜΑΙΟΣ

- Ø Στις 01/05/2012 πληρώνουμε το ενοίκιο του μαγαζιού για τον μήνα Μάιο αξίας 350,00€με Απόδ.Πληρωμής Νο 24.
- Ø Στις 05/05/2012 πουλάμε στον Κ.Κυριακού 4 πλυντήρια LG συνολικής αξίας 1800,00€πλέον ΦΠΑ 23% ΤΠ-ΔΑ Νο 106.
- Ø 07/05/2012 πληρώνουμε το ενοίκιο της αποθήκης για τον μήνα Μάιο αξίας 150,00€με Απόδ.Πληρωμής Νο25.
- Ø Στις 12/05/2012 αγοράζουμε από τον Π.Παναγιώτου 10 τηλεοράσεις SONY αξίας 3,500,00 πλέον ΦΠΑ 23% με το ΤΠ-ΔΑ Νο 37.
- Ø Στις 18/05/2012 Ο Β.Βασιλείου μας επιστρέφει 1 ψυγείο BOSCH αξίας 800,00€πλέον ΦΠΑ 23 και εκδίδουμε το ΠΤ Νο 11.
- Ø Στις 24/05/2012 πληρώνουμε το κινητό VODAFONE αξίας 80,00€με Απόδ.Είσπραξης Νο 170.
- Ø Στις 28/05/2012 πληρώνουμε τον λογιστή μας με το ποσό των 800,00€και μας δίνει Τ.Π.Υ Νο 29.
- Ø Στις 31/05/2012 καταχωρούμε τα Ζ από Αρ. 301 έως 325 από 01/05/2012 έως 31/05/2012 αξίας 1350,00€στις λιανικές πωλήσεις 23%.

## ΙΟΥΝΙΟΣ

- Ø Στις 02/06/ 2012 πληρώνουμε το ενοίκιο του μαγαζιού για τον μήνα Ιούνιο αξίας 350,00€με Απόδ.Πληρωμής Νο 26.
- Ø Στις 05/06/2012 αγοράζουμε από τον ΑΒ.Βασιλόπουλο ΑΕ πράγματα για έξοδα κουζίνας 30,00€πλέον ΦΠΑ 13% και έξοδα καθαρισμού αξίας 60,00€πλέον 23% με ΤΠ Νο 143.
- Ø Στις 08/06/2012 πληρώνουμε το ενοίκιο της αποθήκης για τον μήνα Ιούνιο αξίας 150,00€με Απόδ.Πληρωμής Νο27.
- Ø Στις 14/06/2012 αγοράζουμε από το Α.Αντωνίου 3 σκούπες συνολικής αξίας 300,00€πλέον ΦΠΑ 23% με το ΤΠ-ΔΑ Νο 38.
- Ø Στις 18/06/2012 βάζουμε πετρέλαιο στο αυτοκίνητο της επιχείρησης από την εταιρεία SHELL συνολικής αξίας 75,00€με ΤΠΥ Νο 178.
- Ø Στις 23/06/2012 πληρώνουμε για γεύμα εργασίας 85,00€με το ΤΠΥ Νο 99.
- Ø Στις 27/06/2012 πουλάμε στον Δ.Δημητρίου 2 κουζίνες PITSOS συνολικής αξίας 800,00€ πλέον ΦΠΑ 23% με το ΤΠ-ΔΑ Νο 107.
- Ø Στις 29/06/2012 πουλάμε στο Κ.Κυριακού 4 ηλεκτρικές σκούπες συνολικής αξίας 600,00€ πλέον ΦΠΑ 23% με το ΤΠ-ΔΑ Νο 108.
- Ø Στις 30/06/2012 καταχωρούμε τα Ζ από Αρ. 326 έως 350 από 01/06/2012 έως 30/06/2012 αξίας 1580,00€στις λιανικές πωλήσεις με 23%.

## ΤΡΙΤΟ ΤΡΙΜΗΝΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ

## ΙΟΥΛΙΟΣ

- Ø Στις 02/07/2012 πληρώνουμε το ενοίκιο του μαγαζιού για τον μήνα Ιούλιο αξίας 350,00€με Απόδ.Πληρωμής Νο 28.
- Ø Στις 10/07/2012 αγοράζουμε από τον Γ.Γρηγορίου 5 ψυγεία MIELE συνολικής αξίας 3750,00€ πλέον 23% με ΤΠ-ΔΑ Νο 39.
- Ø Στις 13/07/2012 2012 πληρώνουμε το ενοίκιο της αποθήκης για τον μήνα Ιούλιο αξίας 150,00€ με Απόδ.Πληρωμής Νο29.
- Ø Στις 22/07/2012 επιστρέφουμε στον Γ.Γρηγορίου 1 ψυγείο MIELE αξίας 750,00€πλέον ΦΠΑ 23% και εκδίδει το Πιστ.Τιμ Νο 39.

- Ø Στις 31/07/2012 καταχωρούμε τα Ζ από Αρ. 351 έως 377 από 01/07/2012 έως 31/07/2012 αξίας 1360,00€στις λιανικές πωλήσεις με 23%.

### ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ

- Ø Στις 01/08/2012 πληρώνουμε το ενοίκιο του μαγαζιού για τον μήνα Αύγουστο αξίας 350,00€με Απόδ.Πληρωμής Νο 30.
- Ø Στις 05/08/2012 πουλάμε στον Δ.Διονυσίου 2 ψυγεία MIELE αξίας 2000,00€πλέον ΦΠΑ 23% με το ΤΠ-ΔΑ Νο 109.
- Ø Στις 10/08/2012 πληρώνουμε το ενοίκιο της αποθήκης για τον μήνα Αύγουστο αξίας 150,00€με Απόδ.Πληρωμής Νο31.
- Ø Στις 17/08/2012 αγοράζουμε χαρτικά είδη από το βιβλιοπωλείο συνολικής αξίας 50,00€πλέον 23% με ΤΠ-ΔΑ Νο 388.
- Ø Στις 24/08/2012 πουλάμε στον Β.Βασιλείου 1 ψυγείο MIELE αξίας 1000,00€πλέον ΦΠΑ 23% με το ΤΠ-ΔΑ Νο 110.
- Ø Στις 31/08/2012 καταχωρούμε τα Ζ από Αρ. 378 έως 403 από 01/08/2012 έως 31/08/2012 αξίας 470,00€στις λιανικές πωλήσεις με 23%.

### ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ

- Ø Στις 02/09/2012 πληρώνουμε το ενοίκιο του μαγαζιού για τον μήνα Σεπτέμβριο αξίας 350,00€ με Απόδ.Πληρωμής Νο 32.
- Ø Στις 10/09/2012 πληρώνουμε το ενοίκιο της αποθήκης για τον μήνα Σεπτέμβριο αξίας 150,00€ με Απόδ.Πληρωμής Νο33.
- Ø Στις 15/09/2012 αγοράζουμε από το "ΜΕΤΡΟ ΑΕ" διάφορα πράγματα για την κάλυψη εξόδων μαγαζιού συνολικής αξίας 60,00€ πλέον ΦΠΑ 23% με το ΤΠ-ΔΑ Νο 144.
- Ø Στις 22/09/2012 αγοράζουμε 2 τηλεοράσεις από τον Π.Παναγιώτου συνολικής αξίας 700,00€ πλέον ΦΠΑ 23% με το ΤΠ-ΔΑ Νο 40.
- Ø Στις 26/09/2012 πουλάμε στον Κ.Κυριακού 1 πλυντήριο LG αξίας 450,00€πλέον ΦΠΑ 23% με το ΤΠ-ΔΑ Νο 111.
- Ø Στις 30/09/2012 2012 καταχωρούμε τα Ζ από Αρ. 404 έως 430 από 01/09/2012 έως 30/09/2012 αξίας 1200,00€στις λιανικές πωλήσεις με 23%.

### ΤΕΤΑΡΤΟ ΤΡΙΜΗΝΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ

### ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ

- Ø Στις 05/10/2012 βάζουμε πετρέλαιο στο αυτοκίνητο της επιχείρησης από την εταιρεία SHELL συνολικής αξίας 120,00€με ΤΠΥ Νο 250.
- Ø Στις 07/10/2012 πληρώνουμε το ενοίκιο του μαγαζιού για τον μήνα Οκτώβριο αξίας 350,00€με Απόδ.Πληρωμής Νο 34.
- Ø Στις 12/10/2012 πληρώνουμε το ενοίκιο της αποθήκης για τον μήνα Οκτώβριο αξίας 150,00€με Απόδ.Πληρωμής Νο35.
- Ø Στις 20/10/2012 αγοράζουμε από το Α.Αντωνίου 3 πλυντήρια LG συνολικής αξίας 900,00€ΤΠ-ΔΑ Νο 41.
- Ø Στις 31/10/2012 καταχωρούμε τα Ζ από Αρ. 431 έως 456 από 01/10/2012 έως 31/10/2012 αξίας 1750,00€στις λιανικές πωλήσεις με 23%.

## ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ

- Ø Στις 07/11/2012 πληρώνουμε το ενοίκιο του μαγαζιού για τον μήνα Νοέμβριο αξίας 350,00€ με Απόδ.Πληρωμής Νο 36.
- Ø Στις 08/11/2012 2012 πληρώνουμε το ενοίκιο της αποθήκης για τον μήνα Νοέμβριο αξίας 150,00€ με Απόδ.Πληρωμής Νο 37.
- Ø Στις 15/11/2012 πληρώνουμε το κινητό VODAFONE αξίας 150,00€ με Απόδ.Είσπραξης Νο 167 (ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ-ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ).
- Ø Στις 24/11/2012 πουλάμε 2 ψυγεία MIELE στον Β.Βασιλείου συνολικής αξίας 2000,00€ πλέον ΦΠΑ 23% με το ΤΠ-ΔΑ Νο 112.
- Ø Στις 28/11/2012 πληρώνουμε τον λογιστή μας με το ποσό των 1200,00€ και μας δίνει Τ.Π.Υ Νο 31.
- Ø Στις 30/11/2012 2012 καταχωρούμε τα Ζ από Αρ. 457 έως 473 από 01/11/2012 έως 30/11/2012 αξίας 800,00€ στις λιανικές πωλήσεις με 23%.

## ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ

- Ø Στις 05/12/2012 πληρώνουμε τα ενοίκια του μαγαζιού και της αποθήκης συνολικής αξίας 500,00€ με Απόδ.Πληρωμής Νο 38.
- Ø Στις 15/12/2012 πουλάμε 2 τηλεοράσεις στον Δ.Διονυσίου συνολικής αξίας 1300,00€ πλέον ΦΠΑ 23% με το ΤΠ-ΔΑ Νο 113.
- Ø Στις 20/12/2012 αγοράζουμε AIR CONDITION από τον Π.Παναγιώτου συνολικής αξίας 1500,00€ πλέον ΦΠΑ 23% με το ΤΠ-ΔΑ Νο 42.
- Ø Στις 31/12/2012 καταχωρούμε τα Ζ από Αρ. 474 έως 500 από 01/12/2012 έως 31/12/2012 αξίας 950,00€ στις λιανικές πωλήσεις με 23%.

## 6.2. Καταχώρηση εγγραφών στο βιβλίο εσόδων – εξόδων για το 1<sup>ο</sup> τρίμηνο.

### Έσοδα

Ημερ/νία έκδοσης στοιχείου	Είδος – Αριθμός στοιχείου	Αιτιολογία	Πωλήσεις αγαθών 23%	Από παροχή υπηρεσιών	Φ.Π.Α.
10/1/2012	ΤΠ-ΔΑ Ν.102	Β. Βασιλείου	2.400,00 €		552,00 €
22/1/2012	ΤΠ-ΔΑ Ν.103	Κ. Κυριακού	1.600,00 €		368,00 €
31/1/2012	Z Ν.200-225	Λιανικές Πωλήσεις Ιανουαρίου	1.300,00 €		299,00 €
5/2/2012	ΤΠ-ΔΑ Ν.104	Δ. Δημητρίου	900,00 €		207,00 €
14/2/2012	ΤΠ-ΔΑ Ν.105	Β. Βασιλείου	1.300,00 €		299,00 €
28/2/2012	Z Ν.226-248	Λιανικές Πωλήσεις Φεβρουαρίου	600,00 €		138,00 €
15/3/2012	Πιστ.-Τιμολ. Ν.10	Δ. Δημητρίου	-450,00 €		-103,50 €
31/3/2012	Z Ν.249-275	Λιανικές Πωλήσεις Μαρτίου	800,00 €		184,00 €
<b>Σύνολα</b>			8.450,00 €		1.943,50 €



## Έξοδα

Ημερ/νί α έκδοσης στοιχείο υ	Είδος – Αριθμός στοιχείο υ	Αιτιολο γία	Αγορές με Φ.Π.Α. 13%	Αγορές με Φ.Π.Α. 23%	Αγορές από μη υποκείμ ενους σε φόρο	Δαπάνες με δικαίωμ α έκπτωσ ης	Δαπάνες χωρίς δικαίωμ α έκπτωσ ης	Φ.Π.Α.
03/01/12	Αποδ. Πληρ. N.15	Ενοίκιο μαγαζ. Ιανουαρί ου				350,00 €		
05/01/12	ΤΠ-ΔΑ N.32	Α.Αντων ίου		500,00 €				115,00 €
07/01/12	Αποδ. Πληρ. N.16	Ενοίκιο αποθ. Ιανουαρί ου				150,00 €		
14/01/12	ΤΠΥ N.102	Διαφήμι ση				200,00 €		46,00 €
29/01/12	ΤΠ-ΔΑ N.33	Π.Πανα γιώτου		600,00 €				138,00 €
02/02/12	Αποδ. Πληρ. N.17	Ενοίκιο μαγαζ. Φεβρου αρίου					350,00 €	
09/02/12	Αποδ. Πληρ. N.18	Ενοίκιο Αποθ. Φεβρου αρίου					150,00 €	
21/02/12	Αποδ. Εισπρ. N.210	ΟΤΕ				97,50 €		22,50 €
25/02/12	ΤΠΥ N.190	SHELL				105,70 €		24,30 €
03/03/12	Αποδ. Πληρ. N.19	Ενοίκιο μαγαζ. Μαρτίου					350,00 €	
07/03/12	ΤΠ-ΔΑ N.34	Α.Αντων ίου		600,00 €				138,00 €

08/03/12	Αποδ. Πληρ. N.20	Ενοίκιο Αποθ. Μαρτίου					150,00 €	
21/03/12	ΤΠ-ΔΑ N.35	Π.Πανα γιώτου		900,00 €				207,00 €
26/03/12	Απ. Εισπρ. ΔΕΗ	Λογ/σμό ς ΔΕΗ 1/1-28/02				100,00 €	60,00 €	23,00 €
<b>Σύνολα</b>				2.600,00 €		503,20 €	1.560,00 €	713,80 €

**Φ2**  
**TAXI B**

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
Πα υποκειμένος με Β' ή Γ' κατηγορία ΦΠΑ και ΚΦΣ  
Εκπαιστική δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή αποσπασμένων.  
Επίσης δήλωση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005    ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: 005  
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005  
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: **Α' ΠΑΤΡΩΝ**    ΕΤΟΣ: 005  
007    ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ  
από **010119** έως **310319**    Αν η δήλωση είναι εκδοκτική, ο κωδ. 007 και 005 δεν συμπληρώνονται.

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαχωρίζεται με x)**

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

**ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ**

010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΛΙΔΗ
-----	-------------	---------------

**ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαχωρίζεται με x)**

012	ΛΗΨΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΚΑΘΙΣΤΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΟΠΙΣΘΟΔΟΤΗΣΗ	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ	ΑΠΙΣΤΕΥΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΠΟΛΙΤΙΚΟ	ΩΣ ΑΠΟΤΥΧΗ ΚΑΘΙΣΤΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν θεωρηθεί σπασή ο κωδ. 012 - 4 συμπληρώνεται το κωδ. 026 και 009.

Αν διαχωρίζεται ο κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απολαβής/Εισοχών/πρωτ. αρχικής αίτησης

013

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΛΗΠΤΗ**

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΑ	<b>Αφοι ΓΕΡΡΥΟΥ ΟΕ</b>	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
104	A.B.M.	<b>657585955</b>	

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΠΡΟΩΝ** μετά την ασφαρίση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέων (πληρώσες οφειλές-πρωτότυπα επιστροφών κλπ), ΕΠΙΔΟΧ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ, ΛΗΨΤΑ	Λογ. κωδ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΗ που αναιρείται	β	ΕΙΣΠΡΟΣΕΙΣ φορολογητέων (ισοχών, φοιτητές κλπ), ΕΠΙΔΟΧΟΚΩΤ, ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Λογ. κωδ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΠΡΟΩΝ που αναιρείται	
301	Ι ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΠΙΔΟΧ ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λογιστική περίοδο κατά τη οποία εκδόθηκε και η οποία αναιρείται	13	331	351	Ι ΕΙΣΠΡΟΣΕΙΣ ΕΠΙΔΟΧ ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λογιστική περίοδο κατά τη οποία αναιρείται	13	371	
302		6,5	332	352		6,5	372	
303	<b>8450,00</b>	23	<b>333</b>	<b>1943,50</b>	353	<b>2600,00</b>	<b>373</b>	<b>598,00</b>
304	II ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΠΙΔΟΧ ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λογιστική περίοδο κατά τη οποία εκδόθηκε και η οποία αναιρείται	9	334	354	II ΕΙΣΠΡΟΣΕΙΣ ΕΠΙΔΟΧ ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λογιστική περίοδο κατά τη οποία αναιρείται	9	374	
305		5	335	355		5	375	
306		16	336	356		16	376	
307	<b>8450,00</b>	337	<b>337</b>	<b>1943,50</b>	357	<b>503,20</b>	377	<b>115,80</b>
308				358	<b>3103,20</b>	378	<b>313,80</b>	
309				400				
310				401				
311	<b>8450,00</b>			402				
				403				
				411				
				412				
				420				

**ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ** **420** **313,80**

**Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ** για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΕΚΠΤΩΣΗ Η ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ				ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμα δήλωση)	
501	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	1229,70	512	ΠΡΟΒΛΕΨΗ % επί του υπολοίπου	521	ΠΡΟΤΗ ΔΟΣΗ
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	513	1229,70	514	ΠΡΟΒΛΕΨΗ κωδ. 512 x 2%	522	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για καταβολή
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή						

**ΑΛΙΑ ΕΓΧΕΤΡΩΣΗ (Διαχωρίζεται με x)**

604	ΑΡΧΑΙΑ ΠΡΟΣΕΣ	ΠΑΠΑ	ΑΝΣΕΤ ΚΑΤΙΣ	ΔΙΑΔΟΧΗ ΣΥΝΤΕΛ	ΑΛΙΑ ΑΙΤΙΑ
	7	2	3	4	5

Διατάγμα καταβολής των χρηματικών υπολοίπων σε δόσεις (μέχρι 3) υπάρχει όταν α) με την υποβολή της δήλωσης καταβλήθηκε τουλάχιστον το 40% αυτού (κωδ.521) που δεν μπορεί να είναι κομμάτι στο 303 ε και β) έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα όλες οι δόσεις από προηγούμενες δηλώσεις, στο υποβληθέν κατά την προέλευση και την προέλευση της διατακτικής περίοδου. Το υπόλοιπο ποσό (κωδ.522) προσαυξημένο κατά 2% (κωδ.514) καταβάλλεται το ποσό σε 2 μηνιαίες δόσεις, με την προσαύξηση σε κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 300 €, ούτως από την τελευταία.

Εις περίπτωση που η δήλωση περιλαμβάνει χειρόγραφο, συμπληρώνεται ηλεκτρονικά το σύνολο για καταβολή σε ευρώ.

**Καθαρά Διαφορικά Εισοδήματα και ΕΒΣοφίσματα 2019**

ΔΗΜΙΟΥΡΓΕΙ:

Ο ΔΗΛΩΣ	Ο ΛΟΓΙΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
---------	-----------	-------------	----------

\* Επισημαίνεται ότι η ΔΩ  
- Αν υπάρχει ποσό που καταβάλλεται και αναγκαστικά πρέπει, αναφέρεται το πρόσωπο στον ή την αρμόδιο  
- Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται με ακρίβεια μέχρι τη χιλιάδα και 12 δεκαδικά ψηφία μετά τη υποδιαγραφή, π.χ. 45.000 € 45,00 €.

ΕΚΔΟΣΗ 2011 (2) 050 - Φ.Π.Α.  
Υ.Ε.Ε.Δ.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Εικόνα 1: Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. Α' Τριμήνου

## Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. (Εντύπο Φ2) Α΄ Τρίμηνο.

Η Εταιρία που ιδρύσαμε τηρεί βιβλία Β΄ κατηγορίας κατά συνέπεια είναι υποχρεωμένη να υποβάλει περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. κάθε τρίμηνο βάση του Κ.Β.Σ.. Η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. πρέπει να κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. που υπάγεται η επιχείρηση μέσα στον επόμενο μήνα, έπειτα από το τέλος του τριμήνου, και η ημέρα υποβολής ορίζεται από το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ.

Αφού συμπληρώσουμε τα στοιχεία της εταιρίας στο πάνω μέρος του εντύπου Φ2 καταχωρούμε τις εκροές, τις εισροές και τις δαπάνες που έγιναν κατά τη διάρκεια του συγκεκριμένου τριμήνου.

Οπότε σύμφωνα με τα στοιχεία της εταιρίας αυτής έχουμε:

### Εκροές Α΄ τριμήνου:

κωδ.303: (Εκροές – πωλήσεις 23%) = 8.450,00 €

κωδ.307: (Σύνολο φορολογητέων εκροών) = 8.450,00 €

κωδ.311: (Σύνολο εκροών) = 8.450,00 €

κωδ.333: (Φ.Π.Α. εκροών με 23%) = 1.943,50 €

κωδ.337: (Σύνολο φόρων εκροών) = 1.943,50 €

### Εισροές Α΄ τριμήνου:

κωδ.353: (Εισροές – αγορές 23%) = 2.600,00 €

κωδ.357: (Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης) = 503,20 €

κωδ.358: (Σύνολο εισροών) = 3.103,20 €

κωδ.373: (Φ.Π.Α. εισροών με 23%) = 598,00 €

κωδ.377: (Φ.Π.Α. δαπανών με δικαίωμα έκπτωσης) = 115,80 €

κωδ.378: (Σύνολο Φ.Π.Α. εισροών) = 713,80 €

κωδ.420: (Υπόλοιπο φόρου εισροών) = 713,80 €

Σημείωση: Οι δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης δεν μπαίνουν στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. παρά μόνο στην Εκκαθαριστική στο τέλος της χρήσης.

Αν υπάρχει χρεωστικό υπόλοιπο, δηλαδή αν κωδ.420 < κωδ.337, τότε καλούμαστε να καταβάλλουμε το ποσό που αντιστοιχεί στην εφορία.

Αν υπάρχει πιστωτικό υπόλοιπο, δηλαδή κωδ.420 > κωδ.337, τότε το ποσό αυτό μεταφέρεται στην

επόμενη δήλωση.

Οπότε υπολογίζουμε σύμφωνα με τα στοιχεία της εταιρίας:

κωδ.337 (Σύνολο φόρων εκροών) – κωδ.420 (Σύνολο φόρων εισροών) =

= 1.943,50 €- 713,80 € = 1.229,70 €

Συνεπώς η εταιρία μας έχει Χρεωστικό Υπόλοιπο άρα το ποσό αυτό καταχωρείται στο έντυπο Φ2 στον κωδ.511 και πρέπει να καταβληθεί στην εφορία.

### 6.3. Καταχώρηση εγγραφών στο βιβλίο εσόδων – εξόδων για το 2<sup>ο</sup> τρίμηνο.

#### Έσοδα

Ημερ/νία έκδοσης στοιχείου	Είδος – Αριθμός στοιχείου	Αιτιολογία	Πωλήσεις αγαθών 23%	Από παροχή υπηρεσιών	Φ.Π.Α.
30/04/12	Z N.276-300	Λιανικές πωλήσεις Απριλίου	1.650,00 €		379,50 €
05/05/12	ΤΠ-ΔΑ N.106	Κ.Κυριακού	1.800,00 €		414,00 €
18/05/12	ΠΤ N.11	Β.Βασιλείου	-800,00 €		-184,00 €
31/05/12	Z N.301-325	Λιανικές πωλήσεις Μαΐου	1.350,00 €		310,50 €
27/06/12	ΤΠ-ΔΑ N.107	Δ.Δημητρίου	800,00 €		184,00 €
29/06/12	ΤΠ-ΔΑ N.108	Κ.Κυριακού	600,00 €		138,00 €
30/06/12	Z N.326-350	Λιανικές πωλήσεις Ιουνίου	1.580,00 €		363,40 €
<b>Σύνολα</b>			6.980,00 €		1.605,40 €

### Έξοδα

Ημερ/νί α έκδοσης στοιχείο υ	Είδος – Αριθμό ς στοιχεί ου	Αιτιολο γία	Αγορές με Φ.Π.Α. 13%	Αγορές με Φ.Π.Α. 23%	Αγορές από μη υποκείμ ενους σε φόρο	Δαπάνε ς με δικαίω μα έκπτωσ ης	Δαπάνε ς χωρίς δικαίω μα έκπτωσ ης	Φ.Π.Α.
03/04/12	Απ. Πληρ. N.21	Ενοίκιο Απριλίου					350,00 €	
06/04/12	ΠΤ N.37	Π.Πανα γιώτου		-300,00 €				-69,00 €
09/04/12	Απ. Πληρ. N.22	Ενοίκιο Αποθ. Απριλίου					150,00 €	
15/04/12	Απ. Εισπρ. 345	ΔΕΥΑΠ 1/1-31/3				50,00 €	15,00 €	11,50 €
21/04/12	ΤΠ-ΔΑ N.36	Α.Αντω νίου		1.500,0 0 €				345,00 €
28/04/12	ΤΠΥ N.165	SHELL				81,30 €		18,70 €
02/05/12	Απ. Πληρ. N.23	Ενοίκιο Μαΐου					350,00 €	
07/05/12	Απ. Πληρ. N.24	Ενοίκιο Αποθ. Μαΐου					150,00 €	
12/05/12	ΤΠ-ΔΑ N.37	Π.Πανα γιώτου		3.500,0 0 €				805,00 €
24/05/12	Απ. Εισπρ. N.165	VODA FONE				65,00 €		15,00 €
28/05/12	ΤΠΥ N.29	Λογιστή ς				800,00 €		184,00 €
02/06/12	Απ. Πληρ. N.25	Ενοίκιο Ιουνίου					350,00 €	

05/06/12	ΤΠΥ Ν.143	ΑΒ Βασιλό πουλος					90,00 €	17,70 €
08/06/12	Απ. Πληρ. Ν.25	Ενοίκιο Αποθ. Ιουνίου					150,00 €	
14/06/12	ΤΠ-ΔΑ Ν.38	Α.Αντω νίου		300,00 €				69,00 €
18/06/12	ΤΠΥ Ν.178	SHELL				61,00 €		14,00 €
23/06/12	ΤΠΥ Ν.99	Γεύμα				69,10 €		15,90 €
<b>Σύνολα</b>				5.000,00 €		1.216,40 €	1.515,00 €	1.426,80 €



**Φ<sub>2</sub>**  
**ΤΑΧΙΣ**

### ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Πα υποκείμενος με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ  
Εκτελεί δήλωση των υποκείμενων εισοδίων των μη υποκείμενων ή αποκλεισμένων  
Επιτην Βίαιη και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ, αν δεν εκδοθεί μηχανογραφικά  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΧΑΙΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003 ΕΤΗΣΙΟΣ ΕΤΟΣ 2014  
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004  
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Α' Π. ΠΑΡΩΝ 001 ΕΤΟΣ 2014  
002 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ  
Από 010412 έως 300612  
Αν η δήλωση είναι έκτακτη, ο κωδ. 012 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραφμάστε με x)  
ΜΗΝΑΣ 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12  
ΤΡΙΜΗΝΟ 1 X 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ  
010 ΤΡΟΠΟ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ 011 ΜΕ ΕΠΙΒΛΑΣΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραφμάστε με x)  
012 1 2 3 4 5 6 7 8  
ΜΟΝΟΝ αν διαγραφώθηκε ο κωδ. 012 - 4. Σημειώνεται τους κωδ. 008 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΣ ΣΥΝΑΛΙΣΤΩΝ 009

Αν διαγραφμάστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρεται Είδος απαλλαγής Έσοδ/Ωρ. πρωτ. αρχικής αίτησης  
013

#### Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΔΗΠΤΗ

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ **ΑΦΙΩ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΟΕ**  
102 ΟΝΟΜΑ 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 104 Α.Φ.Μ. **657585955**

#### Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

ΚΩΔ.	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ (από κωδ. 301-310) (αποδοχές, ενοίκια, κέρδη, υπεραμειώσεις κ.λπ.)	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	ΚΩΔ.	ΕΙΣΡΟΕΣ Φορολογητέα (αποδοχές, ενοίκια, κέρδη, υπεραμειώσεις κ.λπ.)	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301		13 331	351		13 371
302		6,5 332	352		6,5 372
303	698000	23 333	353	508000	23 373
304		9 334	354		9 374
305		5 335	355		5 375
306		16 336	356		16 376
307	698000	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 337	357	1216,40	974 377
308		1605,40	358	6216,40	ΕΥΝ. ΦΟΡ. 378
309			359		1426,80
310			360		
311	698000		400		
312			401		
313			402		
314			403		
315			404		
316			405		
317			411		
318			412		
319			413		
320			420		1426,80

#### Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΚΩΔ.	ΕΚΠΤΩΣΗ Η ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΧΡΕΔΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΔΕΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)
501		511 178,60	
502		512	
503		514	
504		513 178,60	
505		522	

ΑΠΑΝΤΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραφμάστε με x)  
004 1 2 3 4 5

Απόδομα επιστροφής που χρησιμοποιείται σε βάρος (μέχρι 3) υπέρβα (δεν. α) με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται πωλύβοληση το 40% εσόδου (κωδ. 521) που δεν μπορεί να είναι κατώτερα από 300 € και β) έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα όλες οι δόσεις στο προηγούμενο δήλωση, που υποβλήθηκαν κατά την προηγούμενη και προηγούμενη ή διαγραφμάστη περίοδο.  
Το υπόλοιπο πωλύβολησης (κωδ. 522) παρακρατείται κατά 2% (κωδ. 514) καταβάλλεται το πωλύβολη 2 μήνες δόσεις, με την παραβίαση του κωδ. 505 δεν μπορεί να είναι κατώτερα από 300 €, εκτός από την τελευταία.

Σε περίπτωση που η δήλωση παρακαταβάλλεται μηχανογραφικά, συμπληρώνεται ηλεκτρονικά το σύνολο για καταβολή σε ευρώ.

**Εκπαιδευμένος εδωκενται οκτώ και εξήντα λεπτά**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΛΟΓΙΠΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
<i>(Signature)</i>	<i>(Signature)</i>	<i>(Signature)</i>	<i>(Signature)</i>
	(Ονοματεπώνυμο, ΑΦΜ, ΑΔΑ αριθμός, Καταγραφή επί της δήλωσης)	(Υπογραφή & σφραγίδα)	(Υπογραφή, ημερομηνία και υπογραφή)

\* Βεβαιώνονται από το Σ.Ο.Υ.  
- Αν υποβλήθηκε κατά την υπογραφή και σφραγίδα οφείλει, ο λογιστής να (α) δηλώσει την ημερ. 01/07/2014.  
- Το ποσό του ΣΥΝ.ΦΟΡ. παρακρατείται υποχρεωτικά με τη χρήση κωδ. 337 (κατά συντελεστή) μετά την υποβολή της δήλωσης, π.κ. 45/09/2014.

ΕΚΔΟΣΗ 2011 (2) 050 - Φ.Π.Α.  
Υ.Ε.Ε.Α.Δ.ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Εικόνα 2: Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. Β' Τριμήνου

## Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. (Έντυπο Φ2) Β' Τρίμηνο.

### Εκροές Β' τριμήνου:

κωδ.303: (Εκροές – πωλήσεις 23%) = 6.980,00 €

κωδ.307: (Σύνολο φορολογητέων εκροών) = 6.980,00 €

κωδ.311: (Σύνολο εκροών) = 6.980,00 €

κωδ.333: (Φ.Π.Α. εκροών με 23%) = 1.605,40 €

κωδ.337: (Σύνολο φόρων εκροών) = 1.605,40 €

### Εισροές Β' τριμήνου:

κωδ.353: (Εισροές – αγορές 23%) = 5.000,00 €

κωδ.357: (Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης) = 1.216,40 €

κωδ.358: (Σύνολο εισροών) = 6.216,40 €

κωδ.373: (Φ.Π.Α. εισροών με 23%) = 1.150,00 €

κωδ.377: (Φ.Π.Α. δαπανών με δικαίωμα έκπτωσης) = 276,80 €

κωδ.378: (Σύνολο Φ.Π.Α. εισροών) = 1.426,80 €

Οπότε υπολογίζουμε:

κωδ.337 (Σύνολο φόρων εκροών) – κωδ.420 (Σύνολο φόρων εισροών) =

= 1.605,40 € - 1.426,80 € = 178,60 €

Συνεπώς η εταιρία μας έχει Χρεωστικό Υπόλοιπο άρα το ποσό αυτό καταχωρείται στο έντυπο Φ2 στον κωδ.511 και πρέπει να καταβληθεί στην εφορία.

#### 6.4. Καταχώρηση εγγραφών στο βιβλίο εσόδων – εξόδων για το 3<sup>ο</sup> τρίμηνο.

##### Έσοδα

Ημερ/νία έκδοσης στοιχείου	Είδος – Αριθμός στοιχείου	Αιτιολογία	Πωλήσεις αγαθών 23%	Από παροχή υπηρεσιών	Φ.Π.Α.
31/07/12	Z N.351-377	Λιανικές πωλήσεις Ιουλίου	1.360,00 €		312,80 €
05/08/12	ΤΠ-ΔΑ N.109	Δ.Διονυσίου	2.000,00 €		460,00 €
24/08/12	ΤΠ-ΔΑ N.110	B.Βασιλείου	1.000,00 €		230,00 €
31/08/12	Z N.378-403	Λιανικές πωλήσεις Αυγούστου	1.470,00 €		338,10 €
26/09/12	ΤΠ-ΔΑ N.111	Κ.Κυριακού	450,00 €		103,50 €
30/09/12	Z N.404-430	Λιανικές πωλήσεις Σεπτεμβρίου	1.200,00 €		276,00 €
<b>Σύνολα</b>			<b>7.480,00 €</b>		<b>1.720,40 €</b>

**Έξοδα**

<b>Ημερ/νί α έκδοσης στοιχείο υ</b>	<b>Είδος – Αριθμός στοιχείο ου</b>	<b>Αιτιολο γία</b>	<b>Αγορ ές με Φ.Π. Α. 13%</b>	<b>Αγορές με Φ.Π.Α. 23%</b>	<b>Αγορές από μη υποκεί μενους σε φόρο</b>	<b>Δαπάν ες με δικαίω μα έκπτώ σης</b>	<b>Δαπάνες χωρίς δικαίω μα έκπτώ σης</b>	<b>Φ.Π.Α.</b>
02/07/12	Απ. πληρ. N.27	Ενοίκιο Ιουλίου					350,00 €	
10/07/12	ΤΠ-ΔΑ N.30	Γ.Γρηγο ρίου		3.750,00 €				862,50 €
13/07/12	Απ. πληρ. N.28	Ενοικ. Αποθ. Ιουλίου					150,00 €	
22/07/12	Πιστ. Τιμ. N.39	Γ.Γρηγο ρίου		-750,00 €				-172,50 €
01/08/12	Απ. πληρ. N.29	Ενοίκιο Αυγούσ του					350,00 €	
10/08/12	Απ. πληρ. N.30	Ενοικ. Αποθ. Αυγούσ του					150,00 €	
10/08/12	ΤΠ-ΔΑ N.388	Επίπεδο				50,00 €		11,50 €
02/09/12	Απ. πληρ. N.31	Ενοίκιο Σεπτεμβ ρίου					350,00 €	
10/09/12	Απ. πληρ. N.32	Ενοι. Αποθ. Σεπτεμβ ρίου					150,00 €	
15/09/12	ΤΠ-ΔΑ N.144	ΜΕΤΡΟ ΑΕ				60,00 €		13,80 €
22/09/12	ΤΠ-ΔΑ N.40	Π.Πανα γιώτου		700,00 €				161,00 €
<b>Σύνολα</b>				3.700,00 €		110,00 €	1.500,00 €	876,30 €



Φ2

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Πο υποκείμενος με Β ή Γ κατηγορία, άρθρο ΚΒΣ  
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων εισών των μη υποκείμενων ή απλήμενων.  
 Έπιση θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδόθηκε μηχανογραφικά.  
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΧΗΛΕΥΣ	ΕΠΩΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Α. ΠΑΤΡΩΝ 001

ΕΤΟΣ 050

301 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ  
 από 010312 έως 300912

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, ο κωδ. 001 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραφήστε με x)													
ΜΗΝΑΣ	006	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	X	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
010 ΤΡΟΠΟΛΗΤΙΚΗ	011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραφήστε με x)							
012	ΑΡΧΗ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ	013	ΜΕΤΕΩΣ ΒΕΛΕΤΟΣ	014	ΠΡΟΣΕΛΕΥΣΗ	015	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
	1		2		3		4

ΜΟΝΕΣΗ αν θεωρηθεί από κωδ. 012-4 συμπληρώνεται τους κωδ. 136 και 200.

ΜΗΝΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	007
-------------------	-----

Αν διαγραφεί ο κωδ. 012-3 αναφέρεται Είδος απάλυνσης Έσοδ/Αρ. πωλ. φορητής αξίας

013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΔΗΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>ΑΦΟΙ ΓΕΡΓΙΟΥ ΟΕ</u>	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ
104	Α.Φ.Μ.	<u>657585955</u>	

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέων (πληκτικές σχέσεις παροχών υπηρεσιών κλπ), ΕΠΙΧΕΙΡ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΤΗ	β	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ φορολογητέων (αμοιβές, ενοίκια κλπ), ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΤΗ	γ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΩΝ (προς αφαίρεση)	δ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ (προς αφαίρεση)
301	Ι. ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΤΗ (από ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από το νόμο 4190/02)	13	331	Ι. ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΤΗ (από ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από το νόμο 4190/02)	351	13	371
302		6,5	332		352	6,5	372
303	<u>7480,00</u>	23	333	<u>1720,40</u>	353	<u>3700,00</u>	851,00
304	ΙΙ. ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΤΗ (από ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από το νόμο 4190/02)	9	334	ΙΙ. ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΠΟΚΤΗΘΕΝΤΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΤΗ (από ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από το νόμο 4190/02)	354	9	374
305		5	335		355	5	375
306		16	336		356	16	376
307	<u>7480,00</u>	337	337	<u>1720,40</u>	357	<u>110,00</u>	377
308	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΙΜΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ				358	<u>3810,00</u>	378
309	Επίσης, για δόση φορολογητέων				359		
310	Επίσης, για δόση φορολογητέων				360		
311	ΕΠΩΝΟ ΕΚΡΟΣΩΝ				361		
ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			
341	Συνολικός ενδοαποδοκιμαστικός	344	Επισημειωμένο ποσό (κωδ. 348 & 349) από 01/01/02	400			
342	Συνολικός ενδοαποδοκιμαστικός παρεχόμενος	345	Ποσοτικό υπολοίπο προς αφαίρεση	401		404	
343	Ποσών Απλής Αξίας πωληθέντων & υπολοίπων	346	Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών	402			
				403			
				404			
				405			
				406			
				407			
				408			
				409			
				410			
				411		413	
				412			
				413			
				414			
				415			
				416			
				417			
				418			
				419			
				420			
				421			
				422			
				423			
				424			
				425			
				426			
				427			
				428			
				429			
				430			
				431			
				432			
				433			
				434			
				435			
				436			
				437			
				438			
				439			
				440			
				441			
				442			
				443			
				444			
				445			
				446			
				447			
				448			
				449			
				450			
				451			
				452			
				453			
				454			
				455			
				456			
				457			
				458			
				459			
				460			
				461			
				462			
				463			
				464			
				465			
				466			
				467			
				468			
				469			
				470			
				471			
				472			
				473			
				474			
				475			
				476			
				477			
				478			
				479			
				480			
				481			
				482			
				483			
				484			
				485			
				486			
				487			
				488			
				489			
				490			
				491			
				492			
				493			
				494			
				495			
				496			
				497			
				498			
				499			
				500			
				501			
				502			
				503			
				504			
				505			
				506			
				507			
				508			
				509			
				510			
				511			
				512			
				513			
				514			
				515			
				516			
				517			
				518			
				519			
				520			
				521			
				522			
				523			
				524			
				525			
				526			
				527			
				528			
				529			
				530			
				531			
				532			
				533			
				534			
				535			
				536			
				537			
				538			
				539			
				540			
				541			
				542			
				543			
				544			
				545			
				546			
				547			
				548			
				549			
				550			
				551			
				552			
				553			
				554			
				555			
				556			
				557			
				558			
				559			
				560			
				561			
				562			
				563			
				564			
				565			
				566			
				567			
				568			
				569			
				5			

## Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. (Έντυπο Φ2) Γ' Τρίμηνο.

### Εκροές Γ' τριμήνου:

κωδ.303: (Εκροές – πωλήσεις 23%) = 7.480,00 €

κωδ.307: (Σύνολο φορολογητέων εκροών) = 7.480,00 €

κωδ.311: (Σύνολο εκροών) = 7.480,00 €

κωδ.333: (Φ.Π.Α. εκροών με 23%) = 1.720,40 €

κωδ.337: (Σύνολο φόρων εκροών) = 1.720,40 €

### Εισροές Γ' τριμήνου:

κωδ.353: (Εισροές – αγορές 23%) = 3.700,00 €

κωδ.357: (Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης) = 110,00 €

κωδ.358: (Σύνολο εισροών) = 3.810,50 €

κωδ.373: (Φ.Π.Α. εισροών με 23%) = 851,00 €

κωδ.377: (Φ.Π.Α. δαπανών με δικαίωμα έκπτωσης) = 25,30 €

κωδ.378: (Σύνολο Φ.Π.Α. εισροών) = 876,30 €

κωδ.420: (Υπόλοιπο φόρου εισροών) = 876,30 €

Οπότε υπολογίζουμε:

κωδ.337 (Σύνολο φόρων εκροών) – κωδ.420 (Σύνολο φόρων εισροών) =

= 1.720,40 € - 876,30 € = 844,10 €

Συνεπώς η εταιρία μας έχει Χρεωστικό Υπόλοιπο άρα το ποσό αυτό καταχωρείται στο έντυπο Φ2 στον κωδ.511 και πρέπει να καταβληθεί στην εφορία.

## 6.5. Καταχώρηση εγγραφών στο βιβλίο εσόδων – εξόδων για το 4<sup>ο</sup> τρίμηνο.

### Έσοδα

Ημερ/νία έκδοσης στοιχείου	Είδος – Αριθμός στοιχείου	Αιτιολογία	Πωλήσεις αγαθών 23%	Από παροχή υπηρεσιών	Φ.Π.Α.
31/10/12	Z N.431-456	Λιανικές πωλ. Οκτωβρίου	1.750,00 €		402,50 €
24/11/12	ΤΠ-ΔΑ N.112	B.Βασιλείου	2.000,00 €		460,00 €
30/11/12	Z N.457-473	Λιανικές πωλ. Νοεμβρίου	800,00 €		184,00 €
15/12/12	ΤΠ-ΔΑ N.114	Δ.Διονυσίου	1.300,00 €		299,00 €
31/12/12	Z N.474-500	Λιανικές πωλ. Δεκεμβρίου	950,00 €		218,50 €
<b>Σύνολα</b>			<b>6.800,00 €</b>		<b>1.564,00 €</b>

### Έξοδα

Ημερ/νία έκδοσης στοιχείου	Είδος – Αριθμός στοιχείου	Αιτιολογία	Αγορές με Φ.Π.Α. 13%	Αγορές με Φ.Π.Α. 23%	Αγορές από μη υποκείμενους σε φόρο	Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης	Δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	Φ.Π.Α.
05/10/12	ΤΠΥ N.250	SHELL				97,60 €		22,40 €
07/10/12	Απ. Πληρ. N.33	Ενοίκιο Οκτωβρίου					350,00 €	

12/10/12	Απ. Πληρ. Ν.34	Ενοίκ. Αποθ. Οκτωβρ ίου					150,00 €	
20/10/12	ΤΠ-ΔΑ Ν.41	Α.Αντω νίου		900,00 €				207,00 €
07/11/12	Απ. Πληρ. Ν.35	Ενοίκιο Νοεμβρ ίου					350,00 €	
08/11/12	Απ. Πληρ. Ν.36	Ενοίκ. Αποθ. Νοεμβρ ίου					150,00 €	
15/11/12	Απ. Εισπρ. Ν.167	VODA FONE				121,90 €		28,10 €
28/11/12	ΤΠΥ Ν.31	Λογιστή ς				1.200,0 0 €		276,00 €
05/12/12	Απ. Εισπρ. Ν.37	Ενοίκιο Μαγ.- Αποθ. Δεκεμβ ρίου					500,00 €	
20/12/12	ΤΠ-ΔΑ Ν.42	Π. Παναγι ώτου		1.500,0 0 €				345,00 €
<b>Σύνολα</b>				2.400,00 €		1.419,50 €	1.500,00 €	878,50 €



**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
 Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορία κλίμακας ΚΦΣ  
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων οφείλων των μη υποκειμένων ή αποδεδειγμένων  
 Επιτελεστών και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΩΝ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΝ, σε όσα εκδίδεται μηχανογραφικά  
 Υποβλήσεται σε δύο (2) αντίτυπα

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 002 ΑΡΧΗΛΕΞ ΕΤΟΣ: 008  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣΤΡΑΤΕΙΑΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: **Α' ΠΑΤΡΩΝ** ΕΤΟΣ: 008  
 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 01.10.10 έως 31.12.10  
 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραφμάστε με X)  
 ΜΗΝΑΣ: 001 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12  
 ΤΡΙΜΗΝΟ: 1 2 3 X

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ 011 ΜΕ ΩΡΕΩΔΕΣ 012  
 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραφμάστε με X)  
 ΜΟΝΗ σε διαγραφμάστε με X κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε με X κωδ. 008 και Xκδ.

Αν διαγραφμάστε ο κωδ. 012-2 αναφέρατε Είδος απαλλαγής Έσοδ/Αρ. πρώτ. καθήκον είσοδος: 013

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΛΗΨΤΗ**

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<b>Αφοι Γεωργίου Ο.Ε</b>	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΙΚΟΜΟΝΑΧΕΙΑ
104	Α.Φ.Μ.	<b>657585955</b>	

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ** μετά την αφαιρέση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (παιδιά, σύνταξη, προνοια, υπερωρών κλπ), ΕΙΣΟΔ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΟΣ. ΛΗΨΤΗ	κωδ. κ.π.δ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ (πρω. κλίμακα)	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αμοιβές, ενοίκια, οφίλ, ΕΝΔΟΣΧΟΝΟΣ ΑΠΟΚΤΑΣΕΙΣ Α' ΠΡΑΞΕΩΣ, ΛΗΨΤΗ	κωδ. κ.π.δ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ (πρω. κλίμακα)		
301	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣΧΟΝΟΣ Α' ΠΡΑΞΕΩΣ, ΛΗΨΤΗ	13	331	301	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣΧΟΝΟΣ Α' ΠΡΑΞΕΩΣ, ΛΗΨΤΗ	13	371		
302	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣΧΟΝΟΣ Α' ΠΡΑΞΕΩΣ, ΛΗΨΤΗ	6,5	332	302	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣΧΟΝΟΣ Α' ΠΡΑΞΕΩΣ, ΛΗΨΤΗ	6,5	372		
303	<b>6800,00</b>	23	<b>333</b>	<b>1564,00</b>	303	<b>2400,00</b>	23	<b>373</b>	<b>552,00</b>
304	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣΧΟΝΟΣ Α' ΠΡΑΞΕΩΣ, ΛΗΨΤΗ	9	334	304	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣΧΟΝΟΣ Α' ΠΡΑΞΕΩΣ, ΛΗΨΤΗ	9	374		
305	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣΧΟΝΟΣ Α' ΠΡΑΞΕΩΣ, ΛΗΨΤΗ	5	335	305	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣΧΟΝΟΣ Α' ΠΡΑΞΕΩΣ, ΛΗΨΤΗ	5	375		
306	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣΧΟΝΟΣ Α' ΠΡΑΞΕΩΣ, ΛΗΨΤΗ	16	336	306	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣΧΟΝΟΣ Α' ΠΡΑΞΕΩΣ, ΛΗΨΤΗ	16	376		
307	<b>6800,00</b>	ΣΥΝ. ΕΣΟΔ.	<b>337</b>	<b>1564,00</b>	307	<b>1419,50</b>	ΣΥΝ. ΕΣΟΔ.	377	<b>326,50</b>
308	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣΧΟΝΟΣ Α' ΠΡΑΞΕΩΣ, ΛΗΨΤΗ			308	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣΧΟΝΟΣ Α' ΠΡΑΞΕΩΣ, ΛΗΨΤΗ			378	<b>878,50</b>
309	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣΧΟΝΟΣ Α' ΠΡΑΞΕΩΣ, ΛΗΨΤΗ			309	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣΧΟΝΟΣ Α' ΠΡΑΞΕΩΣ, ΛΗΨΤΗ				
310	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣΧΟΝΟΣ Α' ΠΡΑΞΕΩΣ, ΛΗΨΤΗ			310	ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΣΧΟΝΟΣ Α' ΠΡΑΞΕΩΣ, ΛΗΨΤΗ				
311	<b>6800,00</b>			311	<b>6800,00</b>				

**Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ** για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		ΚΡΕΔΙΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΟ	511	<b>685,50</b>	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΔΙΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΓΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εκπρόθεσμα δόματα)	
501	ΠΡΩΤΗ ΔΟΣΗ	512	ΠΡΩΤΗ ΔΟΣΗ	512	521	ΠΡΩΤΗ ΔΟΣΗ
502	ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΟΣΗ	513	ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΟΣΗ	513	522	ΔΕΥΤΕΡΗ ΔΟΣΗ
503	ΤΡΙΤΗ ΔΟΣΗ					

**Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΛΛΩΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ** (Διαγραφμάστε με X)

ΑΡΧΗΛΕΞ	ΚΩΔ.	ΠΟΣΑ	ΠΟΣΑ	ΔΙΑΦΕΡΕΣΤΕΡΑ	ΛΟΓΟΣ
1	2	3	4	5	6

Σημειώσεις που η δήλωση πιστοποιείται χειρόγραφα, συμπληρώστε αναγράφοντας το είδος και κωδικό ή τη σειρά:

**Εξαμηνιαία οφειλόμενα και πέννητα άσπιδ**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

Ο ΔΗΛΩΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

Εικόνα 4: Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. Δ' Τριμήνου

## Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. (Έντυπο Φ2) Δ' Τρίμηνο.

Εκροές Δ' τριμήνου:

κωδ.303: (Εκροές – πωλήσεις 23%) = 6.800,00 €

κωδ.307: (Σύνολο φορολογητέων εκροών) = 6.800,00 €

κωδ.311: (Σύνολο εκροών) = 6.800,00 €

κωδ.333: (Φ.Π.Α. εκροών με 23%) = 1.564,40 €

κωδ.337: (Σύνολο φόρων εκροών) = 1.564,40 €

Εισροές Δ' τριμήνου:

κωδ.353: (Εισροές – αγορές 23%) = 2.400,00 €

κωδ.357: (Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης) = 1.419,50 €

κωδ.358: (Σύνολο εισροών) = 3.819,50 €

κωδ.373: (Φ.Π.Α. εισροών με 23%) = 552,00 €

κωδ.377: (Φ.Π.Α. δαπανών με δικαίωμα έκπτωσης) = 326,50 €

κωδ.378: (Σύνολο Φ.Π.Α. εισροών) = 878,50 €

κωδ.420: (Υπόλοιπο φόρου εισροών) = 878,50 €

Οπότε υπολογίζουμε:

κωδ.337 (Σύνολο φόρων εκροών) – κωδ.420 (Σύνολο φόρων εισροών) =

= 1.564,00 € - 878,50 € = 685,50 €

Συνεπώς η εταιρία μας έχει Χρεωστικό Υπόλοιπο άρα το ποσό αυτό καταχωρείται στο έντυπο Φ2 στον κωδ.511 και πρέπει να καταβληθεί στην εφορία.

**Φ1** **ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
 Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά  
 (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΕΤΟΣ 004 **2012**  
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 006  
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η/ΠΑΡΑΚΛΗΣΗΣ 007  
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 008  
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 009 ΤΡΟΠΙΚΗ 010 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ **Α' ΠΑΤΡΩΝ** 001  
 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ  
 από 01/01/12 έως 31/12/12

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ **ΑΦΙ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΟΕ**  
 022 ΟΝΟΜΑ **ΑΦΙ ΓΕΩΡΓΙΟΥ** 023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΠΑΤΡΕΟΣ** 024 ΤΙΤΛΟΣ  
 025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Η/ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ **ΚΟΡΙΝΘΟΥ 125** 026 ΔΗΜΟΣ Η/ΚΟΜΟΤΗΤΑ **ΠΑΤΡΕΟΣ** 027 ΤΑΧΥΔΕΛ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ (καθ.) (αριθμοί)  
 ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ **ΕΜΠΟΡΙΟ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ** 028 ΚΑΔ.\*  
 Α.Φ.Μ. **657585955** ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ 032 ΑΡΙΘΜΟΣ 033 Προμηθευόμενα εφόδια συνολικός αριθμός 034 Αν διενεργηθεί πώληση σε άλλο Κ.Μ. διαγραφόμενα ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 034  
 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΒΛΗ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ Κατηγορία Βεβλήων Υποχρ. Προσφρ. Προσαρ. Καρτέρι Κανον. Πρ. τοξ. Κανον. Αρθ. 45 Αρθ. 46 Κανον. Αρθ. 46ρ  
 041 1 Α  Γ ΑΒ ΑΓ 042  2 3 043 1  3 4 5 6 7 8 044  2

**Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ:** Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Νομίμου εκπροσώπου 2 Αντικλήτου 3  
 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ **ΓΕΩΡΓΙΟΥ** Α.Φ.Μ. **034687297**  
 ΟΝΟΜΑ **ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ** ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΚΩΝΙΝΟΣ** ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ **ΑΤΧ565758**  
 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Η/ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ **ΛΙΑΣ ΣΟΦΙΑΣ 28** ΔΗΜΟΣ Η/ΚΟΜΟΤΗΤΑ **ΠΑΤΡΕΟΣ** ΤΑΧΥΔΕΛ. ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙΔΕΛΤΟΣ **Α' ΠΑΤΡΩΝ** ΚΑΔ ΔΟΥ\*

**Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ** διακανονισμό κοινών εισορών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2858/00.

Πρόβλεψ. φορολογητέας με έκτακτα έκτακτες	401																			
Πρόβλεψ. απαλλασσόμενες με έκτακτα έκτακτες	402																			
Πρόβλεψ. απείλες χωρίς έκτακτα έκτακτες	403																			
ΣΥΝΟΛΟ	404																			

Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισορών

Ποσό φόρου εισορών που πρέπει να μειωθεί	Μείωση βάσει αρθρ. 31	Π/Μός λοιπών εισορών	Φόρος εισορών που δεν εκπίπτει	Σύνολο φόρου εισορών που δεν εκπίπτει καδ. (421-6) + (422-6)
Ποσοστό μείωσης	Π/Μός κατά τοιαύτα	Π/Μός βάσει λογισμών		
421	1	2	3	4
422			3	4

Αν ο καδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον καδ. 708  
 Αν ο καδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον καδ. 702

**Η. ΠΙΝΑΚΑΣ** πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισορών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Ποσοστά έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως προς τις ζημιές/απώλειες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσω στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσω στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	ΦΠΑ παγίων που εκπορεύονται από παράδοση κίνηση που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες
	Μονο-δοσ. %	Μη Μονο-δοσ. Ποσοστό (%)							
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
501	1a								
502	2a								
503	3a								
504	4a								
505	5a								
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507	Προσβάσεις: (506-4) + (506-7) - (508-6) + (506-10)				Αν ο καδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον καδ. 702 Αν ο καδ. 507 < -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως Μετικός στον καδ. 706				

**Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ** με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο κανονιστική)	Απόζητ. (χωρίς ΦΠΑ) καυσίμων, λιπαντικών, επισκευής, συντήρησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Απόζητ. (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μίσος οχημάτων (π/Μός) που συνδέεται με επιχειρησιακό προσωπικό της επιχείρησης	Άθροισμα των καδ. 901 έως και 910
901	902	903	904	905	
906	907	908	909	910	911

Ο ΔΗΛΩΣΗ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ  
 (Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση) (Σφραγίδα και υπογραφή) (Σφραγίδα, τμηματικά κα. υπογραφή)

\*Συμπληρώνεται από τη Δ.Ο.Υ.  
 Αν αποστέλλεται προς μια καταγραφή ένα αρνητικό αριθμό, σημειώστε το πρόσημο π/μν (-) πριν απ' αυτό.

ΕΚΔΟΣΗ 2010 00910 ΦΠΑ

Εικόνα 5: Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α.



Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντέλεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων											
α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέας (ικαλύφτες αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΣ ΛΗΠΤΗ			Συν. επίλ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέας (αγορές, εισοδήματα), ΕΝΔΟΚΟΝΟΤ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συν. επίλ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου	101			9	131	II. ΕΚΡΟΕΣ από το νησί Ελλάδα εκτός από το νησί Αγίου, ΕΣΦ/ΓΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	151			9	171
	102			4,5	132		152			4,5	172
	103			19	133		153			19	173
	201			10	231		251			10	271
	202			5	232		252			5	272
	203			21	233		253			21	273
	601			11	631		651			11	671
	602			5,5	632		652			5,5	672
	603	29710,00		23	633		653	13700,00		23	673
II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στο νησί Αγίου & από λοιπή Ελλάδα εκτός από το νησί αυτό	104			6	134	III. ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στο νησί Αγίου	154			9	174
	105			3	135		155			4,5	175
	106			13	136		156			19	176
	204			7	234		254			10	274
	205			4	235		255			5	275
	206			15	236		256			21	276
	604			8	634		654			11	674
	605			4	635		655			5,5	675
	606			16	636		656			23	676
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	507	29710,00	Συν. επίλ. %	637	6833,30	IV. ΕΚΡΟΕΣ από το νησί Αγίου και από την λοιπή Ελλάδα προς το νησί αυτό ΕΣΦ/ΓΓΕΣ στο νησί Αγίου	157			6	177
Εκροές ασφαλιστηρίων στην Ελλάδα με διατάξεις (α) (β) (γ) (δ) (ε) (στ) (ζ) (η) (θ) (ι) (ια) (ιβ) (ιγ) (ιδ) (ιε) (ισ) (ιτ) (ιθ) (ιθ)	608						158			3	178
Εκροές ασφαλιστηρίων (βόλοι ΠΟΛ 1262/90 & 102/96)	609						159			13	179
Πολύπλοκοι εξοπλισμοί & λοιπές εκροές ασφαλιστηρίων ασφαλιστηρίων με διατάξεις (α) (β) (γ) (δ) (ε) (στ) (ζ) (η) (θ) (ι) (ια) (ιβ) (ιγ) (ιδ) (ιε) (ισ) (ιτ) (ιθ) (ιθ)	610						257			7	277
Εκροές ασφαλιστηρίων εξοπλιστηρίων χωρίς διατάξεις ασφαλιστηρίων	611						258			4	278
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	612	29710,00					259			15	279
ΜΕΛΩΝ από παλιών, επί των οποίων, Αποφασιστικό Πρωτόκολλο της 30.03.98, 30.03.98, 31.03.98	613						657			8	677
ΚΥΚΛΟΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ για οικονομικούς φίλους	614						658			4	678
ΑΚΑΒΑΡ. ΕΙΣΟΔ. Φοροκ. αποδότησης	615	29710,00					659			16	679
Υ. ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ											
Ενοίκια ενδοκοινωνικής απόκτησης					Πρόσες Λήπτη αγαθών & υπηρεσιών						
641				644							
Ενοίκια ενδοκοινωνικής παραβίασης					Ενδοκοινωνικές Μέσες υπηρεσιών άρθρο 14 παρ. 2α						
642				645							
Μίσθωμα σπιτιού, ενδοκοινωνικών προτύπων και ενδοκοινωνικών παραβίασεων (641 + 642)					Ενδοκοινωνικές παραβίασεις υπηρεσιών άρθρο 14 παρ. 2α						
643				646							
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διευρημίστα με x)											
808	ΑΙΤΙΑ ΠΡΑΞΕΩΣ	ΠΩΛΤΑ	ΑΝΑΓΤ ΚΑΤΑΝ.	ΔΙΑΔΟΧΗ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (βόλοι ΠΟΛ 1262/90 & 102/96)	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	Συν. επίλ. %	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (κωδ. 694 - 698 + 705 - 709)	
	1	2	3	4	5		654				654
							655				655
							656				656
							657				657
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ ΣΕ ΑΓΡΟΤΗ ΤΟΥ ΑΡΙΘΜΟΥ 41						Παύλους με το κανονικό καθεστώς		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ			
668						668		658			
Φόρος (παιδ. 800 x συν. επίλ. επίλ. 5%)											
Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 637 - κωδ. 710)											
ΠΡΟΣΤΙΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801				ΧΡΕΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811	φ	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ			
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802				ΠΡΟΣΑΥΞΗΗ... % κεντρική υποβολή	812		1108€			
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803				ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813					
Αν οποιδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πένη (-) πριν απ' αυτό.											

Υ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΤΡΕΦΕΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Εικόνα 6: Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α.

Σύνολο Εκροών

A' Τρίμηνο : 8.450,00 €

B' Τρίμηνο : 6.980,00 €

Γ' Τρίμηνο : 7.480,00 €

Δ' Τρίμηνο : 6.800,00 €

Σύνολο : 29.710,00 € ( →κωδ.603)

Φόρος Εκροών

2.9710,00 € • 23% = 6.833,30 € ( →κωδ.633)

Φ.Π.Α. Εκροών

A' Τρίμηνο : 1.943,50 €

B' Τρίμηνο : 1.605,40 €

Γ' Τρίμηνο : 1.720,40 €

Δ' Τρίμηνο : 1.564,00 €

Σύνολο Φόρου Εκροών : 6.833,30 € ( →κωδ.637)

Σύνολο Εισροών με 23%

A' Τρίμηνο : 2.600,00 €

B' Τρίμηνο : 5.000,00 €

Γ' Τρίμηνο : 3.700,00 €

Δ' Τρίμηνο : 2.400,00 €

Σύνολο : 13.700,00 € ( →κωδ.653)

Φόρος Εισροών με 23%

A' Τρίμηνο : 598,00 €

B' Τρίμηνο : 1.150,00 €

Γ' Τρίμηνο : 851,00 €

Δ' Τρίμηνο : 552,00 €

Σύνολο : 3.151,00 € ( →κωδ.673)

Συνολικές Δαπάνες Χρήσης

Α' Τρίμηνο : 503,20 €

Β' Τρίμηνο : 1.126,40 €

Γ' Τρίμηνο : 110,00 €

Δ' Τρίμηνο : 1.419,50 €

Σύνολο : 3.249,10 € ( →κωδ.663)

Φόρος Συνολικών Δαπανών Χρήσης

Α' Τρίμηνο : 115,80 €

Β' Τρίμηνο : 276,80 €

Γ' Τρίμηνο : 25,30 €

Δ' Τρίμηνο : 326,50 €

Σύνολο : 744,40 € ( →κωδ.683)

Σύνολο Φορολογητέων Εισροών

κωδ.653 → 13.700,00 €

κωδ.361 → 30,00 €

κωδ.663 → 3.249,10 €

Σύνολο : 16.949,10 € ( →κωδ.664) +

κωδ.666 (Συνολικές Εισροές Χωρίς Δικαίωμα Έκπτωσης) 6.075,00 € =

= 23.024,10 € →κωδ.667 (Σύνολο Εισροών)

### Σύνολο Φόρου Εισροών

κωδ.673 → 3.151,00 €

κωδ.683 → 744,40 €

Σύνολο : 3.895,40 € → κωδ.684 (Σύνολο Φόρου Εισροών)

### Άθροισμα Χρεωστικών Υπολοίπων

Α' Τρίμηνο : 1.229,70 €

Β' Τρίμηνο : 178,60 €

Γ' Τρίμηνο : 844,10 €

Δ' Τρίμηνο : 685,50 €

Σύνολο : 2.937,90 € ( → κωδ.701)

Το ποσό αυτό μεταφέρεται στον κωδ.705 όπου προσθέτουμε με τον κωδ.684 το σύνολο του φόρου των εισροών. Έτσι έχουμε κωδ.710 Υπόλοιπο Φόρου Εισροών (κωδ.684 + κωδ.705 – κωδ.709) : 6.833,30 €

Με βάση τα παραπάνω μπορούμε να υπολογίσουμε την Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α. (Φ1) για να δούμε αν έχει Χρεωστικό ή Πιστωτικό Υπόλοιπο. Για να είμαστε σίγουροι ότι η Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α. έχει συμπληρωθεί σωστά πρέπει το ποσό που θα βρούμε να είναι ίδιο με αυτό της τελευταίας περιοδικής δήλωσης που καταθέσαμε εάν αυτή είχε Πιστωτικό Υπόλοιπο, εάν όμως η τελευταία περιοδική δήλωση είχε Χρεωστικό Υπόλοιπο τότε η Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α. πρέπει να βγει μηδενική.

Έτσι έχουμε τα εξής:

κωδ.637 (Σύνολο Φόρου Εκροών) – κωδ.710 (Υπόλοιπο Φόρου Εισροών) =

= 6.833,30 € - 6.833,30 € = 0 €





ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Αριθμός	Επιχειρησιακό		Στοιχείος		β) Απογραφή		Εκκαθάριση		Αξία	
επιχειρησιακό	231	1370000	232		επιχειρησιακό	236	121000	237		
α' & β' κλάση-κλάση ασκ.	235		236		στομα προϊόντα και υποπροϊόντα	239		240		
ανάλογων κλάσεων	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	241		242		
αυτοδίδακτων παγίων	243		244		κλάση συσκευασίας	244		245		
αδών συσκευασίας	247		248		ημιτέλη	247		248		
Σύνολο επιχορηγ.	251	1370000	252		υπολείματα	251		252		
Αγορές παγίων χρήσης	251		252		Σύνολο απογραφής	520	137000	521		
γ) Αναβάθμιση Έσοδα Εμπειρίας - Μεταποίησης					δ) Διαθέσιμα		Επιτακός - Μεταποίησης		Γραμμές Υπερπαιών	Ευαίσθητα Επιχειρησιακά
χρηματική παύση εμπειρομαθών	263	1490000	264		επιτακός	523		524		
χρηματική παύση εμπειρομαθών	266	1481000	267		επιτακός και έσοδα τρίτων	525	324910	526		
χρηματική παύση προϊόντων	269		270		παροχές τρίτων, φέρον-τέλη	529	607500	530		
χρηματική παύση προϊόντων	273		274		ιδιόκτηση	531		532		
κλάση έσοδα δραστηριοτήτων	273		274		διαφορα έσοδα	534		535		
Σύνολο Εσόδων Εμπειρ.-Μετ.	240	2970000	241		τόκοι και εισοδήματα	537		538		
ε) Αναβάθμιση Έσοδα Παραγωγής Υπερπαιών					συντάξεις παγίων		541		542	
Π.Υ. προς το Δημόσιο	275		276		Σύνολο διαθεσίμων	544	932410	545		
Π.Υ. ....	276		277		στη βελτιωμένη προδιαγραφή κερδών επιχορηγούμενων καθώς και ανεπάρκτα έσοδα από Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλίο Β' κατηγορίας. (1)					
Π.Υ. ....	515		516		κατά την ετήσια έκθεση	551		552		
Κατά έσοδα παρ. υπερπαιών	282		283		Σύνολο εσόδων	302		303		
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπερπ.	547		548		Αποδοκίματα έσοδα	351		352		
σ) Αναβάθμιση Έσοδα Ευαίσθητων Επιχειρησιακών					Επιτακός		Επιτακός		Κατά έσοδα	
δωρεά πλάσματος	274		275		304		305			
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τμήμα	277		278		306		307			
στατιστική κ.τ.λ. (2)	280		281		308		309			
απόδοτος μηχανισμός	279		280		310		311			
Αυτοκ. έσοδα Ευαίσθητων Επιχειρ.	278		279		312		313			
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επιχειρησίων	283		284		314		315			
η) Λογιστικά προδιαγραφές κερδών επιχορηγούμενων με βιβλίο Β' Κατηγορίας										
Σύνολο Αναβαθμισμένων Εσόδων					549	2971000	550		551	2971000
Μείον: Κόστος Παχυβιβλίου (Αυτοκίνηση)					552	1507000	553		554	1507000
Μείον: Διαθέσιμα χρήσης					555	932410	556		557	932410
Καθαρά έσοδα Λογιστικού προδιαγραφού					560	531590	561		562	531590
Γένημα Διαθέσιμα μηχανοκίνητα (3)					564		565		566	
Καθαρά αποτελέσματα με λογιστικό προδιαγραφό					568	531590	569		570	531590
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ										
κλάση έσοδα παρ. α', β', γ, δ, παρ. 1 αρ. 32, παρ. α, β, γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κ.λ.	340		341		κλάση έσοδα παρ. α, β, γ, δ, παρ. 1 αρ. 32, παρ. α, β, γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κ.λ.	340		341	582	
κλάση έσοδα παρ. ε, στ, ζ, η, θ, παρ. 1 αρ. 32, παρ. α, β, γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κ.λ.	342		343		κλάση έσοδα παρ. ε, στ, ζ, η, θ, παρ. 1 αρ. 32, παρ. α, β, γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κ.λ.	342		343	313	
κλάση έσοδα παρ. ι, κ, λ, μ, ν, ξ, ο, π, ρ, σ, τ, υ, φ, χ, ψ, ω, παρ. 1 αρ. 32, παρ. α, β, γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κ.λ.	344		345		κλάση έσοδα παρ. ι, κ, λ, μ, ν, ξ, ο, π, ρ, σ, τ, υ, φ, χ, ψ, ω, παρ. 1 αρ. 32, παρ. α, β, γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κ.λ.	344		345	313	
κλάση έσοδα παρ. α, β, γ, δ, παρ. 1 αρ. 32, παρ. α, β, γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κ.λ.	346		347		κλάση έσοδα παρ. α, β, γ, δ, παρ. 1 αρ. 32, παρ. α, β, γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κ.λ.	346		347	346	
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΑΡΗΧΟΡΓΗΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Ισολογιστικά	Έσοδα (4)		Αξία		β) Έσοδα					
1. Πρώτες ύλες	461		462		α) έσοδα από παραγωγή υπερπαιών	(Α73)	463			
2. Απορροφή από παύση μηχανών υπό την όψη	463		464		αποδοκίματα και διαφορικά έσοδα πωλήσεων	(Α74)	465			
3. Διαφορές εκπαιρευσιμότητας	465		466		έσοδα παραγόμενων αγαθών	(Α75)	467			
4. Αναβαθμισμένα κέρδη	467		468		έσοδα κερδών	(Α76)	469			
5. Αποδόσεις σε κ.λ.	469		470		διαφορογενή ποσά ή χρήματα πρώτ. εγκατάστασης	(Α78)	471			
6. Μειωμένες εισοδηματικές	471		472		έσοδα και αντάρτα έσοδα και κέρδη		473			
7. Βαθμολογικές διαφορές 0 (4)	473		474		η) Κόστη					
8. Μεταβολές λογιστικού περιεχομένου	475		476		α) στην απαρχαιωμένη προδιαγραφή σταθμών και ημιτελών		477			
9. Οφειλόμενα κέρδη	477		478		έσοδα α' & β' κλάσης - κλάσης συσκευασίας		479			
10. Κέρδη από παύση εμπειρομαθών	479		480		έσοδα ανεπάρκτων κλάσεων που απαλείφθηκαν		481			
11. Πλάσμα	481		482		έσοδα αυτοδίδακτων παγίων που απαλείφθηκαν		483			
12. Προαίτια κερδοστάθια	483		484		έσοδα αδών κατασκευασίας και ανεπάρκτων		485			
13. Πωλησιακά έσοδα κ.λ. (5)	485		486		έσοδα παραγωγής		487			
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (6)	487		488		έσοδα έσοδα κερδών κ.λ.		489			
15. Εισοδήματα από παύση εμπειρομαθών	489		490		α) Διαθέσιμα					
16. Εισοδήματα από κλάση έσοδα κ.λ.	491		492		σύνολο διαθεσίμων για παραγωγή υπερπαιών		493			
17. Εισοδήματα από έσοδα κ.λ. (7)	493		494		έσοδα και αντάρτα έσοδα και κέρδη		495			

(1) Οι επιχορηγούμενες και οι κλάσεις κερδών με βιβλίο Β' κατηγορίας κλάσεων κ.λ. από πλάσμα Μ.Σ.Κ.Κ. "αυτοκίνητα έσοδα" και "δωρεά κλάση κέρδους (4)".  
(2) Στις περιπτώσεις α) ή β) η κατηγορία κ.λ. ε. εντός προδιαγραφών κλάσεων κ.λ. από πλάσμα Μ.Σ.Κ.Κ.  
(3) Στις περιπτώσεις α) ή β) η κατηγορία κ.λ. ε. εντός προδιαγραφών κλάσεων κ.λ. από πλάσμα Μ.Σ.Κ.Κ.  
(4) Αποδοκίματα κ.λ. ε. εντός προδιαγραφών κλάσεων κ.λ. από πλάσμα Μ.Σ.Κ.Κ.  
(5) Στις περιπτώσεις α) ή β) η κατηγορία κ.λ. ε. εντός προδιαγραφών κλάσεων κ.λ. από πλάσμα Μ.Σ.Κ.Κ.  
(6) Μεταβολές από κλάση κ.λ. ε. εντός προδιαγραφών κλάσεων κ.λ. από πλάσμα Μ.Σ.Κ.Κ.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ  Ε3 ΣΕΛ 2/4

**ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

α) Πωλήσεις	Χωρικές Εισαγωγές	Διασείες Εισαγωγές	Υπεκδοτικές Πωλήσεις	Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο	
επιχειρημάτων	466	476	474	470	841	
πρόσθετα κέρδη και η απώλειες	464	476	472		842	
υπερκερδοί - υποκερδοί	480	542	544	545	846	
α. β. γ' υλίκων - υλικών συσκευασιών	482	547	548	549	850	
αποθεμάτων υλικών	484	551	552	553	854	
αποθεμάτων παγίων	486	556	555	557	858	
κ.δ.α. οικονομικά	487	559	560	561	862	
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>488</b>	<b>563</b>	<b>564</b>	<b>565</b>	<b>866</b>	
πωλήσεις για λειτουργικό κέρδη	500	512	507	508	880	
πωλήσεις παγίων	198	570	571		872	
<b>β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών</b>	<b>στο εσωτερικό</b>	<b>στην Ευρωπαϊκή Ένωση</b>	<b>σε τρίτες χώρες</b>	<b>η) Κόστος προμήθων - κεραιματόφωνο (ελαττωματ. χρήση)</b>		
πρωτότυπα - μελέτες	463	574	575	κόστος π. μεθόδων ή προορμήτων	404	
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	458			κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	
	467	576	577	<b>Σύνολο (κόστος πωληθέντων)</b>	<b>434</b>	
<b>θ) Αγορές</b>	<b>πρωτότυπα</b>	<b>Παροχές</b>	<b>Ενδοκ. αποκτήσεις</b>	<b>α) Αποσβ. υπηρεσιών/αποθεμ. προϊόντων (επιρ. υλίκων)</b>	<b>Εξαγωγές</b>	<b>Αξίες</b>
επιχειρημάτων	404	402	403	επιχειρήματα	426	427
α. β. γ' υλίκων - υλικών συσκευασιών	405	406	407	πρόσθετα έσοδα και η απώλειες	429	430
αποθεμάτων υλικών	409	410	411	υπερκερδοί και υποκερδοί	432	433
αποθεμάτων παγίων	413	414	415	παροχές σε κέρδη	435	436
υλίκων υλικών (Α/28)	417	418	419	α. β. γ' υλίκων - υλικών συσκευασιών	437	438
Σύνολο αγορών	421	422	423	απόθεμα υλικών	440	441
Αγορές παγίων	578	579	580	αποθεματικό όργανο αγορών	443	444
α) Διαθέσιμα (μικροί)				κέρη συσκευασιών (Α/28)	446	447
Διαθέσιμα και έσοδα προσαρμοστικά (Α/66)	439			Σύνολο αγορών	449	450
Διαθέσιμα και κέρδη κέρδη (Α/67)	442			η) Έσοδα από Μ.Σ.Κ.Κ.		Εσοδα
παροχές τρίτων (Α/62)	445			Κόστος αγοράς υλικών α. β. γ. κ. κ.		
έσοδα - τόκοι (Α/63)	448			453		
έσοδα έσοδα (Α/64)	451			456		461
τόκοι και συναφή έσοδα (Α/65)	452			459		463
επιπρόσθετα κέρδη (Α/66)	454			462		503
προσέλευση εργατολόγων (Α/68)	456			465		506
εργατικά έσοδα υπαλλήλων εργαζομένων (Α/69)	458			468		511
εργατικά Μ.Σ.Κ.Κ. (για προμήθειες)	460			471		513
Γενικό σύνολο εσόδων	462			474		516
Εκπαιδευτικό ποσό κατέστησης φορολογικής ενημερωτικής (1)	196			Μεταφορά απομειωμένων από το βιβλίο 3 κατηγορίας (2)		197

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΔΡΣ, 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επιχειρήσεις άρθρ. 14 υ. 3296/04)<sup>(1)</sup>**

	Κόστος Πωληθέντων (α)	Διασείες Έξοδο-Απορρίψεις (β)	Αξία αγορών [(α)+(β)]-γ	Επιπλέοντες Αγορές (δ)	Ακαθάριστο έσοδο αυτοελέγχου [(α)+(β)]-γ	Ακαθάριστο έσοδο βάσει βιβλίων και στοιχείων (ε)
<b>ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ</b>	121	122	100	101	125	126
<b>ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>		102		104	105	106
<b>ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ</b>		112		114	115	116
				<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>103</b>	<b>111</b>
				<b>ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ</b>		
Ακαθάριστο έσοδο (συμπεριλαμβανομένου του κόστους των πωληθέντων (α) και (β))	127		132		137	142
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μείωση ε.Σ.Κ.Κ. ή μείωση αποθεμάτων υλικών (γ)	128		133		138	
Καθαρό κέρδη αυτοελέγχου [(α)+(β)]-γ	129		134		139	143
έσοδα κέρδη (από κέρδη ή άλλων β. ή γ. ε. κ. κ.) (δ) (για 2025-2026)	130		135		140	144
Τόκοι κέρδη κέρδη (συμπεριλαμβανομένου του κόστους των πωληθέντων (α) και (β))	131		136		141	145

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ<sup>(1)</sup>**

Μορφή (Δήμος / Διαμέριση ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγρού, παραγωγής (αιτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συνολική καθαρά κέρδη (β)	Καθαρά κέρδη [(α) - (β) x β]
			<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>901</b>	<b>632</b>

(1) Βλέπετε σχετικά οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου, καθώς και εργαλείους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 και 17 του ν. 3296/04.  
 (2) Στις περιπτώσεις υποχρεωτικών από το Νομικό Γραφείο με γεωργικό έσοδο.  
 (3) Στις περιπτώσεις από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε. Ε.Ε. κ.κ.) που μετατρέπονται μέσα στη χρήση σε Η.Ε. ή Α.Ε. με τη γενική συνέλευση και τη λήψη βιβλίου Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης της μετασχηματισμού (χρησιμοποίηση ΑΡΜΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απόφαση έναρξης (Π.Ο.Α. 108/15 Κ.Β.Σ.).  
 (4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής ενημερωτικής.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ  Ε3 ΣΕΛ 3/4



ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ <sup>(1)</sup>									
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής, αλλιώς κατηγορίας της βλάβης απώλειας λόγω ελασμομετρίας	Αριθμός ενοικιαζόμενων γαλακτοπαραγωγικών κτηνικών μονάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα (α) από ετήσια βλάβη γαλακτοπαραγωγής	Συνολικό καθαρό εισόδημα (α) + (β) x (α) x (β)			
					ΣΥΝΟΛΟ	636			
Μείν: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμετάλλευση γεωργικής γης									
	β) Άλλα κωνογενή πάγια εξοπλισμού	637		x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)		638			
Φέρουσμη μισθών (636 + 638)					639	Φορολογούμενο εισόδημα	642		
αμοιβές υλικών και παγίων		367	αμοιβές και έσοδα τρίτων	368	Διάφορα έσοδα	371			
αμοιβές προσωπικού		366	παραδοχές τρίτων, φόροι κ.λπ.	370					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ <sup>(2)</sup>									
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (βιομηχανικό, ελκυστικό κ.λπ.)	Ανοδόχοι στο έργο από παροχή έργων από τεχνικό έργο ή από κτηνολογικές δραστηριότητες	Αμοιβές υλικών		Συνολικός καθαρός κέρδος	Καθαρά (τοκμαρτά) κέρδη		
				Εργολάβου	Εργοδότη				
1.			609				613		
2.			610				614		
3.			611				615		
4.			618				619		
Διαφορά κερδών <sup>(3)</sup>		617	ΣΥΝΟΛΟ	612			616		
αμοιβές υλικών και παγίων		372	αμοιβές και έσοδα τρίτων	374		Διάφορα έσοδα	376		
αμοιβές προσωπικού		373	παραδοχές τρίτων, φόροι κ.λπ.	375					
α/α	Α/Α εργαλάβου ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και οικοδομικό συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αμοιβή εργολάβου ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ανοδόχοι στο έργο από παροχή υπηρεσιών κ.λπ. (άρθρο 21 ν. 2238/1994)	Συνολικός καθαρός κέρδος	Καθαρά (τοκμαρτά) κέρδη			
							1.	2.	3.
1.			682			683			
2.			683			689			
3.			692			694			
4.			693			695			
Διαφορά κερδών <sup>(3)</sup>		691	ΣΥΝΟΛΟ	684			690		
αμοιβές υλικών και παγίων		377	αμοιβές και έσοδα τρίτων	379		Διάφορα έσοδα	381		
αμοιβές προσωπικού		378	παραδοχές τρίτων, φόροι κ.λπ.	380					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' <sup>(4)</sup> . ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΔΧ (ΤΑΞΙ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, ΚΑΠ., ΠΛΑΝΟΔΙΩΝ ΛΙΑΝΟΠΛΗΝΤΩΝ ΚΑΠ.									
α) Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ)				β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)					
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνόδεσης %	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος κωδικού ΔΚ - ΠΚ - ΥΠ		
1.				1.					
2.				2.					
3.				3.					
4.				4.					
5.				5.					
6.				6.					
7.				7.					
8.				8.					
9.				9.					
γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ, ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΛΙΑΝΟΠΛΗΝΤΕΣ									
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΚΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΩΜΑΤΙΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΟΦΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ						ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ ΤΡΟΦ. ΑΥΤ/ΤΩΝ			
Πλανόδιος λιανοπληντής	ΝΑ	Λιανοπληντής σε κτηνοτρόφους αγρούς	ΝΑ						
Σημειώσεις φορολογούμενου :									

(1) Σημειωμένα εισήχθησαν από το Νομικό Πρόσωπο με γεωργικό εισόδημα.  
 (2) Ο κωδικός "ΤΕΦΗΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡ-ΕΕΟ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπαλλήλους για το εισόδημα από εκμετάλλευση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2005.  
 (3) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λόγω κληρονομικών κερδών στην περίπτωση πύρωσης β. βλ. ν. 7/1994, παρ. 1, Κ.β.3.  
 (4) Το στοιχείο του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπαλλήλους για πληροφορητικούς λόγους.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ  Ε.Β.Δ.Δ. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΕΞ ΣΕΛ 4/4

# Χειρόγραφο ενημέρωση εντύπου Ε5.



## ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ, ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

**Οικονομικό έτος 2012**  
 Διαβίβαση από 11/12/2019 έως 31/12/2019  
 Προς τη Δ.Ο.Υ. ... **Α. ΠΑΤΡΩΝ** ...  
 Η δήλωση του προηγ. οικονομ. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. ...

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)			
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΗ	ΤΡΟΠΟΣ	ΜΕ ΤΙΜΗ
	X		
ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	ΠΡΟΣΕΡΓΗ	ΟΡΙΣΤΗ	

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ **ΑΦΙΟ ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ο.Ε.** ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥΧ **6 5 7 5 8 5 9 5 5**

ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΙΑ Ή ΣΥΖΥΓΙΟΥ ΑΡ. ΤΑΥΤ. ΑΡ. ΤΑΥΤ.

ΕΠΙΛΟΓΗ ΙΜΑ

Όνοματεπώνυμο ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥΧ

Επώνυμο επώνυμο Διεύθυνση Αριθ. τηλ.

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ**

Συνολικό φορολογητέο κέρδη (από κωδ. 510 Π.ν. Η')

Ή ζημιές (από κωδ. 515 Π.ν. Η')

Ισοζυγιστά κέρδη οικονομικών επιχειρήσεων από πώληση ημετελών οικοδομών (2)

Υπόλοιπα επί π.ν. 118 ν. 2236/94 ΝΑΙ / ΟΧΙ β) επί π.ν. 72 ν. 3842/10 ΝΑΙ / ΟΧΙ γ) επί π.ν. 3298/04 ΝΑΙ / ΟΧΙ

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.** Κέρδη και συμπλήρωμα φόρος κ.τ.λ. ΕΦΒΑΙΩΣΗ (1)

Φόρος που αναλογεί (από π.ν. Γ')	521	< 25%	004	Σύνολο:	
Φόρος που αναλογεί (από π.ν. Γ')	522	x 20%	523	Α.Χ.Κ.	
Φόρος συμπληρωματικός 3% (από κωδ. 420 + 422 Π.ν. Ε')			005		
Αλληλογική καταβολή φόρου ν. 3308/2011			578		Ο ενεργήσας τη βεβαίωση
Μισθώματα για χρήση ακινήτ. βάση παρ. Β2 άρθρ. 43 & 44 ν. 4093/2011 (1)			579		
Άθροισμα (004 + 523 + 005) - (578 + 579)		(α)	700	531,59	
Μείωση Φόρου εισοδήματος που προκαταβλήθηκε			008		ΕΚΤΙΣΤΕΙΣ (1)
>> >> >> παρακαταθήκη για			009		Έγινε έκπτωση για ποσό
>> άρθρου 7 παρ. 1 ν. 1160/1981 (1)			010		Αριθ. ΤΑΦΕ
>> οικοδ. επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημετελών οικοδομών (2)			111		2012
>> αλληλοδότης			800		Ο ενεργήσας την έκπτωση
Άθροισμα (008 + 009 + 010 + 111 + 800)		(β)	701		
Ποσινωτικό ποσό (β-α)		(δ)	012	531,59	
Ή χρεωστικό ποσό (α-β)		(γ)	011	292,37	
Προκαταβλήτ. φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ) (1)			014		Ελεγχθέντα τα μητρωματικά δεδομένα της δήλωσης
Τέλη χαρτί/μου στα οικιακ. εισοδ. από εκμίσθωση ακινήτων			140		2012 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ (1)
Εισφορά ΟΓΑ από τέλη χαρτί/μου			145		Ο ενεργήσας τον έλεγχο
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (παρ. 13 ν. 3877/2010)			810		
Προσθ. φόρος % λόγω επιστροφή			013		Ο Νόμος Εκπροσώπων
Προσθ. Τέλη χαρτί/μου οικονομικών % >>			113		Επώνυμο
Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ χαρτί/μου % >>			997		Όνομα
Άθροισμα (011 + 014 + 140 + 145 + 910 + 013 + 113 + 997)		(ε)	157	823,96	Δ/ση
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		(σ-δ)	160	823,96	Α.Φ.Μ.
Ή πιστωτικό ποσό για επιστροφή		(δ-ε)	165		2012

**ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)** 100% 100%

Φόρος:	86,45
Προκαταβλήτ. φόρου:	36,55
Τέλη χαρτί/μου:	
ΟΓΑ χαρτί/μου:	
Εισφορά ΕΛΓΑ:	
Προσθ. φόρος (επίδομα):	
Προσθ. Τέλος χαρτ. (επίδομα):	
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (επίδομα):	
Σύνολο:	103,00

Αριθ. Δηλώσεως: Τρόπος πληρωμής  Ολοκό  Δόσεις

Ο Επιμελητής Επιγραφής

Παραβλήθηκε εμπρόθεσμα (1)

Εμπρόθεσμα (1)

Μείωση εμπρόθεσμου (1)

2012 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ

Ο ΔΗΛΩΣΗ

Ο προϊστάμενος λογιστηρίου κ.τ.λ.

Επων. :  
 Όνομα :  
 Δ/ση :  
 Α.Φ.Μ. :  
 2012

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :  
 Αρ. Μητρ. Δ/Σ. δικ. επαγγ./τος :  
 Κατηγορία δόσης :  
 2012

Ο ΛΗΨΙΩΝ

(1) Όλοι οι υποχρεωτικοί υπόλοιποι θανάτων (3 έως 11) στην κατάσταση του εντύπου Ε5 ΣΕΛ. 1/4



**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ << ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ >>**

Απόδοση ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων :			
Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποιήση	101		29710,00
>>> από παροχή υπηρεσιών	102		
>>> από ελεύθερα απογυμνάσματα	103		
>>> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος	104		
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων	016		29710,00
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν. 3296/2004	801		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγόμενων στην παρ. 1 του ν. 3296/2004 από κωδ. 101	805		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγόμενων στην παρ. 1 του ν. 3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104	806		
Κέρδη χρήσης <sup>(1)</sup>	016		5315,90
Ζημιές χρήσης <sup>(2)</sup>	017		
<b>Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:</b>			
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018		
2. Ποσό αποσβέσεων που επέσθθη πλέον των νόμιμων	019		
3. Προσθετοί φόροι - προμήθειες - προμήθεια ΚΒΣ	020		
4. Θεσπιί και λοιπές αποσβέσεις κτιρίων-μικτών	450		
5. Δαπάνες Ε.Π.Χ. αυτών που δεν αναγνωρίζονται γ.ά έκπτωση	021		
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται γ.ά έκπτωση	022		
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		
Σύνολο κερδών ή Υπόλοιπο ζημιών	024	→	5315,90
124	→		
100	→		
<b>Τεκμαστά κέρδη Τεχνικών, Οικιστικών εταιρειών <sup>(3)</sup></b>			
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026		
2. Έσοδα φορολογητέα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.)	027		
3. Έσοδα Αφαιρούμενα	028		
4. Κέρδη από πώληση μεσών ανηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	490		
5. Ποσά που φαρμάγησαν από τη τροπή, χρήση ιδίων συνδρομητών της πρόβλεψης για σπέρμ. προαπαικ. και	492		
6. Αποσβέσεις αδένων Φ.Δ.Χ. ν. 3893/2010 (Εξολεγοστικά Αποσβέσει σε <input type="checkbox"/> χρόνια) <sup>(12)</sup>	097		
7. ....	441		
Κέρδη χρήσης	029	→	5315,90
Η Ζημιές χρήσης	030	→	
Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004	802	→	
Ζημιές κλάδου υπαγόμενου στην παρ. 1 του ν. 3296/2004	803	→	
Κέρδη κλάδου μη υπαγόμενου στην παρ. 1 του ν. 3296/04	804	→	
Ζημιές παραλλολευσών χρήσεων	039	→	
<b>ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ</b>	040	→	5315,90
<b>Η ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ</b>	240	→	
<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΑ ΑΠΟΣΕΜΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :</b>			
1. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επικένδωσης ν. 1892/1990	041		
2. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998	048		
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 3296/2004	061		
4. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (Εξολεγοστικά)	050		
5. Αφαιρούμενο αποθεματικό άρθρ. 7 ν. 3842/2010	041		
6. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κληματογραφικών έργων παρ. 8-12 άρθρ. 78 ν. 3842/2010 (Εξολεγοστικά) <sup>(13)</sup>	076		
7. ....	059		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	046	→	5315,90
Η ΖΗΜΙΕΣ	448	→	
<b>ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 076)</b>	449	→	

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ - ΥΠΟΓΡΑΦΗ -ΛΦΜ

657585955

Ε5 ΣΕΛ.2/4

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)							
α) ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ (Αποσβέσεις κτλ.)	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			
Καταστημάτων γραφείων κλπ. ....	400			400			
Κατοικιών .....	406			407			
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χασόσημο .....	408			409			
Βιολογική Ύδραυλ. Συστέμ. παραγωγή κωστικών κλπ.....	410			415			
<b>Σύνολο</b>	<b>420</b>			<b>424</b>			
β) ΥΠΕΚΔΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΜΙΣΘΩΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			
Καταστημάτων γραφείων κλπ. ....	411		412	413			
Κατοικιών .....	418		419	421			
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χασόσημο .....	414		416	417			
<b>Σύνολο</b>	<b>422</b>		<b>423</b>	<b>424</b>			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες)							
Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάμνηση Εισοδήματος		
	Ανώνυμη Εταιρεία κτλ. ή χρεώστης	Είδος			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'				430			
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., αλλοδαπές επιχειρήσεις κτλ.							
Α/Α	Επιχείρηση - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αριθμός Δ.Ο.Υ.	Ποσό περιόδου	Εισοδικός καθαρός κέρδη φορολογούμενα σε απόλυτα που αναλογούν στην εταιρεία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχής %
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					435		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ							
1. Κέρδη (ισό κωδ. 048 πιν. Δ')						5315,90	
2. Ή Ζημιές (ισό κωδ. 049 πιν. Δ')							
Οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους έχουν βάλει Β' κατηγορίας ΚΒΣ (ήρωσθέντα ή σε περίπτωση ζήτημ αφαιρούμενο)							
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (ισό κωδ. 425 κα 424 πιν. Γ')							
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες (ισό κωδ. 430 πιν. ΣΤ')							
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές συμμετοχές κτλ. (ισό κωδ. 435 πιν. Ζ')							
Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία άρθ. 4 παρ. 10 ν. 8622/06						071	
Σύνολο Κερδών						520	5315,90
Υπόλοιπο Ζήτημ						501	
ΑΝΔΡΕΣ Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΜΟΙΩΣΗΣ (ομορ. εταιρ. ή κοινοωο)							
Α/Α	ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	x 1/2	x ποσοστό συμμετοχής %			
1	068364571	5315,90	2657,95	50%	505	1328,98	
2	079494726	5315,90	2657,95	50%	506	1328,98	
3	025				507		
Συνολικά φορολογητέα κέρδη						510	2657,94
Ή Ζημιές:						516	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ- ΥΠΟΓΡΑΦΗ -ΑΦΜ				657585955		Ε5 ΣΕΛ.3/4	



ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ			
Είδη νέο επιχειρήσει (μεταβολή προεπιβολής) <sup>(1)</sup>	950	ΝΑΙ	1
Χρόνος έναρξης εργασιών	.....		
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος (βάση κωδ. 304+325-005 παρ. 1')	531,59	± 55% ή 27,5%	049
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κλπ. (από κωδικούς 009 και 010 παρ. Γ')	.....		
Προκαταβολή φόρου	.....		
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή	.....		
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	.....		
Καθαρό γεωργικό εισόδημα για την επιβολή εισφοράς του αρ. 13 ν. 3977/2010 <sup>(8)</sup>	.....		

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ <sup>(9)</sup>									
A/A	A.F.M. ΜΕΛΩΝ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	% ΣΥΜ-ΜΕΤΟ-ΧΗΣ	ΙΔΙΟ ΤΗΤΗ <sup>(10)</sup>	ΚΕΡΜΗ ΚΟΡΟΝΟΓΩΝΕΙΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (παρ. φέροι)	ΚΥΡΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ-ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟ-ΡΟΣ ΕΤΑΓΓΕΙΑΣ ΚΤΛ. (Σ)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (γ) - (α)-(β)		
1	621	068364571	ΚΩΝ/ΝΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ	5000	ΟΜ	Ε01	1328,97	265,79	1063,18
2	622	079424126	ΓΩΑΝΝΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ	5000	ΟΜ	Ε02	1328,97	265,79	1063,18
3	623					Ε03			
4	624					Ε04			
5	625					Ε05			
6	626					Ε06			
7	627					Ε07			
8	628					Ε08			
9						Ε09			
ΣΥΝΟΛΑ							2657,94	531,58	2126,36

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011 <sup>(14)</sup>		ΕΥΡΩ
Εγκριθείσα απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.		576
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908/2011.		577
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011.		578

- (1) Οι ενδείξεις αυτές θα ακεριάζονται από την Υπηρεσία.
- (2) Συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 του ΚΒΕ (ΚΕ, ΕΕ, ΚΣ) κλπ που ασχολούνται με την ανέκδοτη και πλήρη οικοδομή και οι στα οποία συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 1' του ΚΒΕ (ΑΕ, ΕΠΕ κλπ) εφόσον συντρέξει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 12 του άρθρου 105 του ΚΒΕ (πλήρης ημερήσιος οικοδομικός κωδικός ή χρήση βέλτιου Γ' κατηγορίας του ΠΒΣ, πλήρης ημερήσιος οικοδομικός κωδ.). Στον κωδ. 11 του Πίνακα Γ αναγράφεται κατά το είδος οικοδόμησής της οικοδομής, η οποία είτε: α) είναι βελτίου Γ' ή β) αποτελείται από οικοδομικούς χώρους, ο φόρος που έχει καταβληθεί γ' αυτή με τις κατά δήλωση φορολογικές εισοδήματος.
- (3) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νομό με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μειώνεται κατά 4%.
- (4) Συμπληρώνεται εφόσον η υπεραξία από την πώληση αυτοκινήτου Ι.Χ. που αποστέλλεται στα αρχεία της επιχείρησης συμπληρωμένο στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ.
- (5) Αν η επιχείρηση ηρεί βέλτιου Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Ε. θα γραφούν τα κέρδη η ή ζημία του αυτοκινήτου (ν.88.99). Αν τρείς βέλτιου Β' κατηγορίας τα κέρδη η ή ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ, Ε' και Ζ' κατηγορίας.
- (6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τελικών κερδών.
- (7) Η μείωση του συντελεστή ισχύει για τις επιχειρήσεις που έχουν κέρδη άνω της άνωξης δραστηριότητας (από την 1/1/2016 για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από την έναρξη δραστηριότητας).
- (8) Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγοράση ομειτωμένης και η πλειοψηφία των μερών τους δεν ανήκει σε κατα κύριο επάγγελμα σφαιρικής διάρκειας του εισοδήματος από εσωτερική δραστηριότητα.
- (9) Στις γραμμές (1,2,3) του πλ. Ι αναγράφονται τα δεδομένα των εταιρειών / μελών (ζεύγη β) που έχουν πάρει ως προς την εταιρεία. Στις γραμμές Η και Β' και (δ) του πλ. Ι αναγράφονται τα δεδομένα των εταιρειών / μελών που δεν έχουν πάρει ως προς την εταιρεία. Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, επισυνάπτεται κατάσταση κα. με τα φέρει τα στοιχεία της κατάστασης στα πεδία του κωδικού 636 του παρόντος πίνακα.
- (10) Αναγράφει την ιδιότητα του κτήτορα μέλους: α) νομικό πρόσωπο (Μ.Π.), β) φυσικό πρόσωπο (Μ.Π.) ή φυσικό πρόσωπο επιρροής (Μ.Π.) και γ) φυσικό πρόσωπο κοινώς β) κ.τ.λ.
- (11) Γράφει το δελτίο μείωσης της παρ. 82 άρθρου 43 & 44 ν.4189/2011 που καταβλήθηκε (επίσης από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίριο της παραγωγής (Γ' τμήμα - Μεταβιβάσεις) κατά ίσο με το δελτίο του εισοδήματος που καταβλήθηκε για την χρήση του κτήτορα. Το σύνολο ποσό των μερισμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά).
- (12) Γράφει το ποσό της ποσοστιαίας απόδοσης της αξίας της αξίας εισοδήματος ή Δ.Χ. Οχημάτων ( συμπληρώνεται μόνο από εταιρείες που τριτοβ βέλτιου Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Ε.). Για τις εταιρείες που τριτοβ βέλτιου Β' κατηγορίας του Κ.Β.Ε. θα συμπληρώνεται ο κωδ.312 του εντύπου Ε8.
- (13) Συμπληρώνεται μόνο από εταιρείες που τριτοβ βέλτιου Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Ε.
- (14) Απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημιουργείται η αποσπαστική οικονομική κα. έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επιχείρησης.

Τα στοιχεία των ομολογημένων είναι σφαιρική διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο που υπόκειται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων Κ.Δ.Κ. φορολογικής ενιαίας έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

ΥΠΕΛΛ. ΥΠΟΥΡΓ. ΤΕΛΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ- ΥΠΟΓΡΑΦΗ -ΑΦΜ 657585955 Ε8 ΣΕΛ.4/4

### ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ : ΑΦΟΙ ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ο.Ε.  
 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΟΥΜΕΝΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Ε. : Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ  
 Α.Φ.Μ. : 657565955  
 Δ.Ο.Υ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ : Α ΠΑΤΡΩΝ  
 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ : 01/01/2012 / 31/12/2012  
 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ : 2012  
 ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΡΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ : 5315,90  
 ΖΗΜΙΕΣ ΠΟΥ ΠΡΟΕΚΥΨΑΝ :

ΑΠΟΤΥΠΩΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΜΕΛΩΝ / ΕΤΑΙΡΩΝ							
Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	ΕΠΙΧΕΙΡΗ- ΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ	% ΣΥΜ- ΜΕΤΟ- ΧΗΣ	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΙΟΜΑΤΙΒΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΤΛ. (προς φόρου) (α)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ- ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟ- ΡΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΤΛ. (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝΙΜΕΛΩΝ (γ) = (α) - (β)
1	ΚΩΝ/ΝΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ	058364571	1328,98	50,00	1328,97	265,79	1063,18
2	ΙΩΑΝΝΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ	079424725	1328,98	50,00	1328,97	265,79	1063,18
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
		ΣΥΝΟΛΑ			2657,94	531,58	2126,36

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 4/11/2012

Ο ΒΕΒΑΙΩΝ



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

### ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ

Για την ενημέρωση της εταιρίας μας μηχανογραφικά χρησιμοποιήσαμε το πρόγραμμα SOFTONE. Αρχικά, έγινε η καταχώρηση των στοιχείων της εταιρίας στο πρόγραμμα, τα οποία περιλαμβάνουν την ονομασία της εταιρίας, τον Α.Φ.Μ. της, την διεύθυνση της έδρας της, τα τηλέφωνα επικοινωνίας της και το είδος των βιβλίων που τηρεί. Στη συνέχεια, έγινε η καταχώρηση των παραστατικών που έλαβε ή εξέδωσε η εταιρεία μέσα στην χρήση. Τα γεγονότα που καταχωρήθηκαν είναι ίδια με αυτά του Β' ΜΕΡΟΥΣ. Τέλος, μετά και την καταχώρηση των στοιχείων και των γεγονότων εκδώσαμε τις εξής εκτυπώσεις μέσω του προγράμματος :

#### 7.1. Βιβλίο Εσόδων- Εξόδων.

Βιβλίο εσόδων/εξόδων							Εξόδο : 1	
ΑΦΟΙ ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ο.Ε., ΕΔΡΑ ΚΟΡΙΝΘΟΥ, ΠΑΤΡΑ, Α.Φ.Μ. :657585958 ΔΟΥ :Α ΠΑΤΡΩΝ Ημερομηνία εκτύπωσης : 09/11/2012								
Εσοδα								
Ημερ/νία	Ισορροπική	Αιτιολογία	Υποκ/μα	Πωλ.Εμπ.Χονδρικές	Πωλ.Εμπ.Λιανικές	ΦΠΑ	Εκροών	
Απο μεταφορά				0,00		0,00		0,00
10/01/2012	ΤΠ ΔΑ 102	Β.ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	ΕΔΡΑ	2.400,00		0,00		552,00
22/01/2012	ΤΠ ΔΑ 103	Κ.ΚΥΡΙΑΚΟΥ	ΕΔΡΑ	1.600,00		0,00		368,00
31/01/2012	Ζ 200-225	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ 23%	ΕΔΡΑ	0,00		1.300,00		299,00
05/02/2012	ΤΠ ΔΑ 104	Δ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	ΕΔΡΑ	500,00		0,00		207,00
14/02/2012	ΤΠ ΔΑ 105	Β.ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	ΕΔΡΑ	1.300,00		0,00		299,00
28/02/2012	Ζ 226-248	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ 23%	ΕΔΡΑ	0,00		600,00		138,00
15/03/2012	ΠΤ 10	Δ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	ΕΔΡΑ	-450,00		0,00		-103,50
28/03/2012	Ζ 249-275	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ 23%	ΕΔΡΑ	0,00		800,00		184,00
30/04/2012	Ζ 276-300	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ 23%	ΕΔΡΑ	0,00		1.650,00		379,50
05/05/2012	ΤΠ ΔΑ 106	Κ.ΚΥΡΙΑΚΟΥ	ΕΔΡΑ	1.600,00		0,00		414,00
18/05/2012	ΠΤ 11	Β.ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	ΕΔΡΑ	-600,00		0,00		-184,00
31/05/2012	Ζ 301-325	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ 23%	ΕΔΡΑ	0,00		1.350,00		310,50
27/06/2012	ΤΠ ΔΑ 107	Δ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	ΕΔΡΑ	600,00		0,00		184,00
29/06/2012	ΤΠ ΔΑ 108	Κ.ΚΥΡΙΑΚΟΥ	ΕΔΡΑ	600,00		0,00		138,00
30/06/2012	Ζ 326-350	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ 23%	ΕΔΡΑ	0,00		1.580,00		363,40
31/07/2012	Ζ 351-377	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ 23%	ΕΔΡΑ	0,00		1.360,00		312,80
05/08/2012	ΤΠ ΔΑ 109	Δ.ΔΙΟΜΥΣΤΙΟΥ	ΕΔΡΑ	2.000,00		0,00		460,00
24/08/2012	ΤΠ ΔΑ 110	Β.ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	ΕΔΡΑ	1.000,00		0,00		230,00
31/08/2012	Ζ 378-403	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ 23%	ΕΔΡΑ	0,00		1.470,00		338,10
26/09/2012	ΤΠ ΔΑ 111	Κ.ΚΥΡΙΑΚΟΥ	ΕΔΡΑ	450,00		0,00		103,50
30/09/2012	Ζ 404-430	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ 23%	ΕΔΡΑ	0,00		1.200,00		275,00
31/10/2012	Ζ 431-456	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ 23%	ΕΔΡΑ	0,00		1.750,00		402,50
24/11/2012	ΤΠ ΔΑ 112	Β.ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ	ΕΔΡΑ	2.000,00		0,00		460,00
30/11/2012	Ζ 457-473	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ 23%	ΕΔΡΑ	0,00		800,00		184,00
15/12/2012	ΤΠ ΔΑ 113	Δ.ΔΙΟΜΥΣΤΙΟΥ	ΕΔΡΑ	1.300,00		0,00		299,00
31/12/2012	Ζ 474-500	ΠΕΛΑΤΕΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ 23%	ΕΔΡΑ	0,00		950,00		218,50
Σύνολο : ΕΔΡΑ				14.900,00		14.810,00		5.833,30
Σύνολο				14.900,00		14.810,00		5.833,30

## Βιβλίο εσόδων/εξόδων

Σελίδα : 1

ΑΦΟΙ ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ο.Ε., ΕΔΡΑ  
 ΚΟΡΙΝΘΟΥ, ΠΑΤΡΑ,  
 Α.Φ.Μ. : 657585955 ΔΟΥ : Α ΠΑΤΡΩΝ  
 Ημερομηνία εκτύπωσης : 09/11/2012

Έσοδα			Αγορές	Λήψη						
Ημερ/νία	Ισραστατική	Απαιτολογία	Υποκ/μα	Εμπορευμάτων	Υπηρεσιών	Γεν ΕΞ ΧΔΕΦ	Γεν ΕΞ ΜΔΕΦ	ΦΠΑ Εισροών	ΦΠΑ Δαπανών	Ενοίκια
Απο μεταφορά				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03/01/2012	ΔΑΠΚ	ΕΝΟΙΚΙΟ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00
05/01/2012	ΤΙΜΑ 32	Α.ΑΝΤΩΝΙΟΥ	ΕΔΡΑ	500,00	0,00	0,00	0,00	115,00	0,00	0,00
07/01/2012	ΑΠΟΔ ΠΛ 1	ΕΝΟΙΚΙΟ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ /	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00
14/01/2012	ΤΡΥΠ 25	ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΣ	ΕΔΡΑ	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	46,00	0,00
29/01/2012	ΤΙΜΑ 33	Π.ΠΑΝΑΓΙΣΤΟΥ	ΕΔΡΑ	600,00	0,00	0,00	0,00	136,00	0,00	0,00
02/02/2012	ΑΠΟΔ ΠΛ 1	ΕΝΟΙΚΙΟ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00
02/02/2012	ΑΠΟΔ ΠΛ 1	ΕΝΟΙΚΙΟ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00
21/02/2012	ΑΠΟΔ ΠΛ 2	ΟΤΕ	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	97,50	0,00	22,50	0,00
25/02/2012	ΤΙΜΑ 190	SHELL	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	105,70	0,00	24,30	0,00
03/03/2012	ΑΠΟΔ ΠΛ 1	ΕΝΟΙΚΙΟ ΜΑΡΤΙΟΥ	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00
07/03/2012	ΤΙΜΑ 34	Α.ΑΝΤΩΝΙΟΥ	ΕΔΡΑ	600,00	0,00	0,00	0,00	136,00	0,00	0,00
08/03/2012	ΑΠΟΔ ΠΛ 2	ΕΝΟΙΚΙΟ ΜΑΡΤΙΟΥ ΑΠΟ	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00
21/03/2012	ΤΙΜΑ 35	Π.ΠΑΝΑΓΙΣΤΟΥ	ΕΔΡΑ	900,00	0,00	0,00	0,00	207,00	0,00	0,00
26/03/2012	ΑΠΟΔ ΠΛ 2	ΔΕΗ	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	60,00	100,00	0,00	23,00	0,00
03/04/2012	ΑΠΟΔ ΠΛ 2	ΕΝΟΙΚΙΟ ΑΠΡΙΛΙΟΥ	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00
06/04/2012	ΠΙΣΤ 37	Π.ΠΑΝΑΓΙΣΤΟΥ	ΕΔΡΑ	-300,00	0,00	0,00	0,00	-69,00	0,00	0,00
09/04/2012	ΑΠΟΔ ΠΛ 2	ΕΝΟΙΚΙΟ ΑΠΡΙΛΙΟΥ ΑΠ	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00
21/04/2012	ΤΙΜΑ 36	Α.ΑΝΤΩΝΙΟΥ	ΕΔΡΑ	1.500,00	0,00	0,00	0,00	345,00	0,00	0,00
28/04/2012	ΤΙΜΑ 165	SHELL	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	81,30	0,00	18,70	0,00
28/04/2012	ΑΠΟΔ ΠΛ 3	ΔΕΥΑΠ	ΕΔΡΑ	0,00	50,00	15,00	0,00	0,00	11,50	0,00
01/05/2012	ΑΠΟΔ ΠΛ 2	ΕΝΟΙΚΙΟ ΜΑΙΟΥ	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00
07/05/2012	ΑΠΟΔ ΠΛ 2	ΕΝΟΙΚΙΟ ΜΑΙΟΥ ΑΠΟΘΗ	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00
12/05/2012	ΤΙΜΑ 37	Π.ΠΑΝΑΓΙΣΤΟΥ	ΕΔΡΑ	3.500,00	0,00	0,00	0,00	805,00	0,00	0,00
24/05/2012	ΑΠΟΔ ΠΛ 1	VOXAFONE	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	65,00	0,00	15,00	0,00
28/05/2012	ΤΡΥΠ	ΛΟΓΙΣΤΗΣ	ΕΔΡΑ	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00	184,00	0,00
02/06/2012	ΑΠΟΔ ΠΛ 2	ΕΝΟΙΚΙΟ ΙΟΥΝΙΟΥ	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00
05/06/2012	ΤΙΜΑ 143	ΑΒ ΒΑΣΙΛΟΠΟΥΛΟΣ	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	90,00	0,00	17,70	0,00
08/06/2012	ΑΠΟΔ ΠΛ 2	ΕΝΟΙΚΙΟ ΙΟΥΝΙΟΥ ΑΠΟ	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00
14/06/2012	ΤΙΜΑ 38	Α.ΑΝΤΩΝΙΟΥ	ΕΔΡΑ	300,00	0,00	0,00	0,00	69,00	0,00	0,00
18/06/2012	ΤΙΜΑ 178	SHELL	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	61,00	0,00	14,00	0,00
Σε μεταφορά				7.600,00	1.050,00	75,00	600,50	1.748,00	376,70	3.000,00



Εξόδα			Αγορές	Λήψη						
Ημερ/νία	Ισραστατικό	Αιτιολογία	Υποκ/μα	Εμπορευμάτων	Υπηρεσιών	Γεν ΕΞ ΧΔΕΦ	Γεν ΕΞ ΜΔΕΦ	ΦΠΑ Εισροών	ΦΠΑ Δαπανών	Ενοίκια
Απο μεταφορά				7.600,00	1.050,00	75,00	600,50	1.748,00	376,70	3.000,00
23/06/2012	ΤΠΥ 99	ΤΟ ΣΠΙΤΙΚΟ	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	69,10	0,00	15,90	0,00
02/07/2012	ΑΠΟΔ ΠΛ 2:	ΕΝΟΙΚΙΟ ΙΟΥΛΙΟΥ	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00
09/07/2012	ΤΙΜΑ 39	Γ.ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ	ΕΔΡΑ	3.750,00	0,00	0,00	0,00	862,50	0,00	0,00
13/07/2012	ΑΠΟΔ ΠΛ 2:	ΕΝΟΙΚΙΟ ΙΟΥΛΙΟΥ ΑΠΟ	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00
22/07/2012	ΠΙΣΤ 39	Γ.ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ	ΕΔΡΑ	-750,00	0,00	0,00	0,00	-172,50	0,00	0,00
01/08/2012	ΑΠΟΔ ΠΛ 3:	ΕΝΟΙΚΙΟ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00
09/08/2012	ΑΠΟΔ ΠΛ 3:	ΕΝΟΙΚΙΟ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ Α	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00
17/08/2012	ΤΙΜΑ 38B	ΕΠΙΓΕΔΟ Ο.Ε	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	11,50	0,00
02/09/2012	ΑΠΟΔ ΠΛ 3:	ΕΝΟΙΚΙΟ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00
09/09/2012	ΑΠΟΔ ΠΛ 3:	ΕΝΟΙΚΙΟ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00
15/09/2012	ΤΙΜΑ 144	ΜΕΤΡΟ Α.Ε	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	60,00	0,00	13,80	0,00
22/09/2012	ΤΙΜΑ 40	Π.ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ	ΕΔΡΑ	700,00	0,00	0,00	0,00	161,00	0,00	0,00
05/10/2012	ΤΙΜΑ 250	SHELL	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	97,60	0,00	22,40	0,00
07/10/2012	ΑΠΟΔ ΠΛ 3:	ΕΝΟΙΚΙΟ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00
12/10/2012	ΑΠΟΔ ΠΛ 3:	ΕΝΟΙΚΙΟ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ Α	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00
20/10/2012	ΤΙΜΑ 41	Α.ΑΝΤΩΝΙΟΥ	ΕΔΡΑ	900,00	0,00	0,00	0,00	207,00	0,00	0,00
07/11/2012	ΑΠΟΔ ΠΛ 3:	ΕΝΟΙΚΙΟ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00
08/11/2012	ΑΠΟΔ ΠΛ 3:	ΕΝΟΙΚΙΟ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ Α	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00
15/11/2012	ΑΠΟΔ ΠΛ 1:	VODAFONE	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	121,90	0,00	28,10	0,00
28/11/2012	ΤΠΥ 31	ΛΟΓΙΣΤΗΣ	ΕΔΡΑ	0,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	276,00	0,00
05/12/2012	ΑΠΟΔ ΠΛ 3:	ΕΝΟΙΚΙΟ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00
08/12/2012	ΑΠΟΔ ΠΛ 3:	ΕΝΟΙΚΙΟ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	ΕΔΡΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00
20/12/2012	ΤΙΜΑ 42	Π.ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ	ΕΔΡΑ	1.500,00	0,00	0,00	0,00	345,00	0,00	0,00
Σύνολο : ΕΔΡΑ				13.700,00	2.250,00	75,00	999,10	3.151,00	744,40	6.000,00
Σύνολο				13.700,00	2.250,00	75,00	999,10	3.151,00	744,40	6.000,00

## 7.2. Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών – Προμηθευτών και το έντυπο Υποβολής Συγκεντρωτικών Καταστάσεων.

### ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΕΛΑΤΩΝ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ : ΑΦΟΙ ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ο.Ε.  
 Α.Φ.Μ. : 657585955  
 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ: ΕΜΠΟΡΙΟ ΗΛΕΚΤΡΙΚ  
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ : ΚΟΡΙΝΘΟΥ 125 ΠΑΤΡΑ  
 ΤΗΛ. : 2610583260

ΑΑ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΑΡΘΟΣ	ΡΕΣΙΑ
1	038569734	Β.ΒΑΣΙΛΑΡΙΟΥ	5	5.300,00
2	047543862	Δ.ΔΙΟΝΥΣΙΟΥ	2	1.100,00
3	056821147	Κ.ΚΥΡΙΑΚΟΥ	4	4.450,00
4	037435692	Δ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	3	1.250,00
	999999011	ΣΥΛΛΕΞΙΣ ΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟ		0,00
	999999999	ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ	14	14.900,00

### ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ : ΑΦΟΙ ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ο.Ε.  
 Α.Φ.Μ. : 657585955  
 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ: ΕΜΠΟΡΙΟ ΗΛΕΚΤΡΙΚ  
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ : ΚΟΡΙΝΘΟΥ 125 ΠΑΤΡΑ  
 ΤΗΛ. : 2610583260

ΑΑ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΑΡΘΟΣ	ΡΕΣΙΑ
1	022793764	Π.ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΥ	5	7.200,00
2	055627841	Ρ.ΓΡΕΥΟΡΙΟΥ	2	3.000,00
3	062334565	Α.ΑΝΤΩΝΙΟΥ	4	3.500,00
4	062583652	ΑΟΡΙΣΤΗΣ	2	2.000,00
5	094130304	-	12	4.200,00
	999999011	ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟ ΔΗΜΟΣΙΟ		0,00
	999999999	ΓΕΝΙΚΑ ΣΥΝΟΛΑ	25	19.900,00

## ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ : ΑΦΟΙ ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ο.Ε.  
Α.Φ.Μ. : 657585955  
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ: ΕΜΠΟΡΙΟ ΗΛΕΚΤΡΙΚ  
ΟΔΟΣ : ΚΟΡΙΝΘΟΥ ΑΡΙΘΜΟΣ: 125  
ΤΑΧ. ΚΩΔΙΚΑΣ : ΠΟΛΗ: ΠΑΤΡΑ  
ΤΗΛΕΦΩΝΟ : 2610583260 FAX: 2610445500  
E-MAIL :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΕΦΟΡΙΑ : Α ΠΑΤΡΩΝ ΚΩΔ. ΔΟΥ: 2331  
ΕΤΟΣ : 2012 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΛΟΥ:  
ΟΡΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ : 300.00 ΕΥΡ

ΑΡΧΕΙΟ ΧΡΕΩΤΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ: IL01

ΣΥΜΜΕΤΕΧΟΝΤΕΣ ΠΕΛΑΤΕΣ : 4  
ΠΛΗΘΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΠΩΛΗΣΗΣ : 14  
ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΠΩΛΗΣΗΣ: 14.900,00

ΣΥΜΜΕΤΕΧΟΝΤΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ : 5  
ΠΛΗΘΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΑΓΟΡΑΣ : 25  
ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΑΓΟΡΑΣ : 19.900,00

ΑΡΧΕΙΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ: IL01.PIS

ΣΥΜΜΕΤΕΧΟΝΤΕΣ ΠΕΛΑΤΕΣ : 0  
ΠΛΗΘΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΠΩΛΗΣΗΣ : 0  
ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΠΩΛΗΣΗΣ: 0,00

ΣΥΜΜΕΤΕΧΟΝΤΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ : 0  
ΠΛΗΘΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΑΓΟΡΑΣ : 0  
ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΑΓΟΡΑΣ : 0,00

Η ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΥΠΟΒΛΗΘΗΚΕ  
ΣΕ ΔΙΕΚΡΕΤΕΣ ΜΕ ΚΩΔΙΚΟ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ASCII-437/MSDOS.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ.....

Ο Υποχρεός

Ο Προστώμενος Δ.Ο.Υ.



### 7.3. Περιοδικές Δηλώσεις Φ.Π.Α.

Φ2  
TAXIS

#### ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βάρδια ΚΒΣ  
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απολυμένων.  
Επίχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδοθεί μηχανογραφικά.  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	05	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	05

**ΑΡΜΟΔΙΑΔΟΥ, Α ΠΑΤΡΩΝ** 001 2331

102 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από 0 1 0 1 1 2 έως 3 1 0 3 1 2

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

012 ΤΥΠΟΣ ΠΟΙΗΤΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
------------------	-----	--------------

Αν διαγραφίστε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε Είδος απολυμένης/Εισοχ/Αρ. ημερ. αρχικής αίτησης

013

ΕΤΟΣ 2 0 1 2

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραφίστε με x)

ΜΗΝΑΣ	08														
ΤΡΙΜΗΝΟ	08	2	3	4											

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραφίστε με x)

012	ΑΥΤΟ ΕΛΕΓΧ.	ΝΑΥΤΙ ΚΕΤΕΣ	ΣΠΕΙΔΗ ΠΛΗΡ.	ΒΕ ΤΥΠΟ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΔΙΑΚΟΙΝΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦ.	ΕΠΙΣΤΡΟΦ. ΣΦ. ΠΟΣ.	ΜΕ ΤΥΠΟ ΕΠΙΣΤΡ.	ΑΛΙΑ ΑΥΤΑ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	0

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφίστε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 005 και 008.

ΜΗΝΑΣ ΕΙΣΟΧ. ΣΥΝΕΛΙΞΗΣ 000

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΔΗΠΤΗ**

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΦΟΙ ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ο.Ε.	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ. 6 5 7 5 8 5 9 5 5

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ** μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (πυλώνας ανεβαίνει ποσοστό υπηρεσιών κατά ΕΚΩΣΚ, ΑΠΟΧΤ. & ΠΡΑΞ. ΔΗΠΤΗ	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέας (πυλώνας υπομένει κλάσ. ΕΝΔΟΧΕΙΝΟΥΣ, ΑΠΟΧΤΗ-ΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ	γ	ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΦΑΙΡΕΣΗ	δ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που ορίζεται		
301	13	331	351	13	371				
302	6,5	332	352	6,5	372				
303	8450,00	23	333	1943,50	353	2600,00	23	373	598,00
304	9	334	354	9	374				
305	5	335	355	5	375				
306	16	336	356	16	376				
307	8450,00	ΣΥΝΟΛΟ	337	1943,50	357	503,20	ΦΠΑ ΔΑΠ	377	115,80
308					358	3103,20	ΦΠΑ ΔΑΠ	378	713,80
309					359				
310					360				
311	8450,00				361				

**Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ** για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΕΚΠΤΩΣΗ Η ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΑΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις μόνο για μη πρόβλεψη δήλωσης)
ΠΕΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 511	1229,70	
ΠΟΣΟ για έκπτωση 502		
ΠΟΣΟ για επιστροφή 503		
ΣΥΝΟΛΟ (511+502+503)	1229,70	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για καταβολή 512

**Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΑΝΤΩΝ** (Διαγραφίστε με x)

012	ΑΥΤΟ ΕΛΕΓΧ.	ΝΑΥΤΙ ΚΕΤΕΣ	ΣΠΕΙΔΗ ΠΛΗΡ.	ΒΕ ΤΥΠΟ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΔΙΑΚΟΙΝΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦ.	ΕΠΙΣΤΡΟΦ. ΣΦ. ΠΟΣ.	ΜΕ ΤΥΠΟ ΕΠΙΣΤΡ.	ΑΛΙΑ ΑΥΤΑ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	0

Εξ υπέρβασης που η δήλωση παραλαμβάνεται χωρίς να συμπληρωθεί ο σύνολος για καταβολή σε ευρώ.

**ΧΙΛΙΕΣ ΔΙΑΚΟΣΙΣ ΕΙΚΟΣΙ ΕΝΝΕΑ ΚΑΙ ΕΒΔΟΜΗΝΤΑ ΛΕΠΤΑ**

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	ΕΠΩΝ. Α.Φ.Μ. Α.Μ.Α. Κ.ΑΔΕΙΑΣ ΔΙΕΥΘ.		

\* Σημειώνεται ότι η ΔΟΥ Αν αποστέλλεται προς τον φορολογητή/απολυμένο, το κωδικό συμπληρώστε το πρόσωπο (ήν) ή την επωνυμία. - Το ποσό σε ΣΥΝΟΛΟ αναγράφεται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά τον υποκείμενο, π.χ. 45,00 ή 45,03



TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκαταστάσεις με Β ή Γ κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ. Έκτακτη δήλωση των υποκαταστάσεων αυτών, των μη υποκαταστάσεων ή αποβλήτων. Επέρχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εφάπτεται μηχανογραφικά. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΕΤΟΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ

Table for ΑΡΜΟΔΙΑΔΟΥ Α ΠΑΤΡΩΝ with fields for ΑΡΙΘΜΟΣ (301), ΕΤΟΣ (2012), ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (από 010412 έως 300612)

Table for ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x) with columns for ΜΗΝΑΣ (1-12) and ΤΡΙΜΗΝΟ (1-4)

Table for ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ with fields for ΤΥΠΗ ΠΟΙΗΤΗ (013) and ΜΕ ΕΙΣΦΥΡΑΔΗ (011)

Table for ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x) with columns for ΑΙΤΗΣ ΚΑΙΝΟΣ, ΑΙΤΗΣ ΜΕΤΕΩΣ, ΟΡΙΣΤΩΣ, ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, ΑΙΤΗΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΣΤΙΣΤΟ, ΑΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΜΕΣΩΝ, ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί ο κωδ. 012 - 4, επιτρέπεται της κωδ. 056 και 005.

Αν διαγραμμίστε ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απαλλαγής/Είτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

Table with columns: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ (ΑΦΙΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ο.Ε.), 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 Α.Φ.Μ. (6 5 7 5 8 5 9 5 5)

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΣΗ - ΕΙΣΠΡΟΣΗ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Main tax calculation table with columns for ΕΚΦΡΩΣΗ (301-311), ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΣΗ, ΕΙΣΠΡΟΣΗ (351-357), ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΠΡΟΣΗ, and ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΠΡΟΣΗΣ (420)

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

Table for tax settlement with columns for ΕΚΠΟΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ (501-503), ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ (511-514), ΑΛΛΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (501), and ΑΛΛΑ ΠΡΟΣΕΣ (502)

Εκτέλεση και ε δέχεται παρακαλώ να μην γράφονται, συμπληρωθείτε ολοκλήρωτες το σύνολο για καταβολή σε ευρώ.

ΕΚΑΤΟ ΕΒΔΟΜΗΝΤΑ ΟΚΤΩ ΚΑΙ ΕΞΗΝΤΑ ΛΕΠΤΑ

ΣΗΜΕΙΩΣΙΣ:

Table with columns: Ο ΔΗΛΩΣ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΦΑΡΜΑΚΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ

\* Συμπληρώνεται από η δού... Αν υποβληθείτε από τον υποκαταστάτη... Το ποσό οι ΕΣΡΕ υποβάλλονται υποχρεωτικά με τη δήλωση...



Φ2

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορία ΒΒΒία ΚΒΣ. Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή αποσπασμένων. Επίσης θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδοθεί μηχανογραφικά. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΕΤΟΣ. Values: 003, 004, 000, 2012.

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Α ΠΑΤΡΩΝ 003 2331

ΕΤΟΣ 003 2 0 1 2

Table: ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ. από 0 1 0 7 1 2 έως 3 0 0 9 1 2

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

Table: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (διαγραμμίστε με x). ΜΗΝΑΣ 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12. ΤΡΙΜΗΝΟ 1 2 4

Table: ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ. ΤΡΟΠΟ ΠΟΡΤΙΚΗΣ 011, ΜΗ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ 011

Table: ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραμμίστε με x). 1 2 3 4 5 6 7 8

ΜΟΝΩΝ αν διαγραμμίστες ο κωδ. 012 3 αναφέρεται: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης. ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΩΣΕΩΝ 003

Αν διαγραμμίστες ο κωδ. 012 3 αναφέρεται: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

Table with columns: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΦΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ο.Ε., 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 Α.Φ.Μ. 6 5 7 5 8 5 9 5 5

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Main tax calculation table with columns: ΕΚΡΟΕΣ, ΕΙΣΡΟΕΣ, ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ, ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ. Includes sub-tables for ΕΙΔΩΣ/ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ and ΠΡΟΤΙΘΕΜΕΝΑ/ΑΠΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ.

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

Table for tax settlement with columns: ΕΚΠΤΩΣΗ Η ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ, ΚΡΕΣΤΙΜΟ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ, ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ, ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δασείς - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση).

Ες περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χρονοσφραγισμένη, συμπληρώνεται ολοκλήρωμα το οποίο να καταβληθεί με ισοβία.

ΟΚΤΑΚΟΣΙΕΣ ΣΑΡΑΝΤΑ ΤΕΣΣΕΡΙΣ ΚΑΙ ΔΕΚΑ ΛΕΠΤΑ

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Table with columns: Ο ΔΗΛΩΣΗ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ. Includes fields for ΕΠΩΝ. Α.Φ.Μ., Α.Μ.Α., Κ.ΑΔΕΙΑΣ, ΔΙΕΥΘ.

\* Σελίδα 1 από 450 ημερών. Αν υποβληθεί μετά την καταγραφή των εσόδων, εσόδων, κερδών ή κερδών ή/και (3 μηνών) από την έκδοση της ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, η κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.



Φ2

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βέλους ΚΒΣ.
Εκτετατή δήλωση των υποκείμενων ατόμων, των μη υποκείμενων ή απομνημόν.
Επίσης θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΕΤΟΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ

Table with columns: ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ, Α ΠΑΤΡΩΝ, ΕΤΟΣ, ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Table with columns: ΕΤΟΣ, ΜΗΝΑΣ, ΤΡΙΜΗΝΟ

Table with columns: ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΤΡΟΠΟ, ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΡΑΣΗ

Table with columns: ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραφίστε με x)

Table with columns: ΜΗΝΑΣ ΕΙΣΟΔ. ΣΥΝΟΛΟΥ

Αν διαγραφίστηκε ο κωδ. 012-0 αφαιρέστε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής δήλωσης

Table A: ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΛΗΨΤΗ

Table B: ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ με την αφαιρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Table V: ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Table C: ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ

Table G: ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 357 - κωδ. 420)

Εξοφώ τις οφειλές μου ή δήλωσα παραρτηρήσεις χρεώσεων, διαβεβαιώνω ολοκληρωτικά το σύνολο για καταβολή σε τσέπη.
ΕΞΑΚΟΣΙΣ ΟΓΔΩΝΤΑ ΠΕΝΤΕ ΚΑΙ ΠΕΝΗΝΤΑ ΛΕΠΤΑ

Table with columns: Ο ΔΗΛΩΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ

\* Διατηρείται στο Υ.Π.Ο.Τ.
- Αν αποδείχσει κατά τον καταχωρισμό είναι σωστής αλήθειας, απαλλάσσεται το πρόσωπο που (1) από τον κώδ.
- Το ποσό σε ΕΥΡΩ συμπληρώνεται υποχρεωτικά με τη χρήση 5 αψήφων αριθμών μετά την υποβλήση, π.χ. 43.20 ή 45.05

## 7.4. Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α.

<b>ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.</b>				ΕΤΟΣ 004 2 0 1 2			
Επίσης θέση και ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ, αν δεν καθίσταται μηχανογραφημένη ( Υπερβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα )				ΑΡΧΗΓΟΣ ΔΡΑΣΗΣ 005			
ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ 001				ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΔΙΑΔΟΣΗΣ 006			
002 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 007				ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΕΣΟΤΙΚΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 008			
από 0 1 0 1 1 2 έως 3 1 1 2 1 2				ΑΡΧΗΓΟΣ ΘΑΛΑΣΣΟΥ ΑΕ 009			
<b>Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ</b>				ΕΣΟΔΟΣ 010			
ΑΦΟΙ ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ο.Ε.				ΜΕΣΩ ΑΝΔΡΩΝ			
021 ΟΝΟΜΑ		022 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		024 ΤΙΤΛΟΣ			
025 ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ - ΕΠΙΧΕΙΡ. Η ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΚΩΔΟΣ		026 ΔΙΕΥΘ. Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		027 ΔΙΑΚΑΤ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ (επίλ.)		028 ΤΑΧΥΔ. ΚΩΔ. (επίλ.)	
<b>ΕΜΠΟΡΙΟ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ</b>				Α.Φ.Η.			
031 Α.Φ.Η. 6 5 7 5 8 5 9 5 5		032 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		033 ΠΡΟΚΑΤΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ		034 ΑΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΥΣΗ ΠΑΡΑΧΕΙΡΑΣΤΕΥΣΗ ΑΠΟ ΣΥΝΕΠΙΣΤΑΣΗ ΣΕ ΔΙΑΔΟΣΗ Κ.Μ. ΔΕΔΟΥΜΕΝΗ	
ΚΩΔΙΚΟΙ ΕΣΟΔΩΝ Κ.Α.Τ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΜΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΝ				ΚΩΔΙΚΟΙ ΕΣΟΔΩΝ Κ.Α.Τ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΜΕΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΝ			
041 Καταβληθέν		042 Υπόλοιπο		043 ΚΑΝΟΝΑ		044 Υπόλοιπο	
1 2 3 4 5 6 7 8 9 0		1 2 3 4 5 6 7 8 9 0		1 2 3 4 5 6 7 8 9 0		1 2 3 4 5 6 7 8 9 0	
<b>Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Φορολογικού υποκειμένου</b>				<b>Α.Φ.Η.</b>			
061 ΣΥΝΟΛΟ Φορολογικού υποκειμένου 1				Μόλιμο υποκειμένου 2			
062 ΣΥΝΟΛΟ Φορολογικού υποκειμένου 3				Ανταπόδοτο 3			
<b>Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ Διακανονισμικών εισοδημάτων (άρθ.33 παρ. 1α &amp; 1β βόλο εισοδήματος (Ρη-ταξ) άρθ.31 παρ. 1 και άρθ.33 παρ. 3 βόλο εισοδήματος ν. 2859/00)</b>				<b>Α.Φ.Η.</b>			
071 Ποσό φορολογητέου με βόλο εισοδήματος 401				Απόδοτο 405			
072 Ποσό ανακυλούμενου με βόλο εισοδήματος 402				Ποσό εισοδήματος (όρατο) ποσοστό έκπτωσης 407			
073 Ποσό εισοδήματος χωρίς βόλο εισοδήματος 403				Επιγυμνωστική έκπτωση ποσοστό έκπτωσης 408			
074 ΣΥΝΟΛΟ 404				Συνολικό ποσοστό έκπτωσης % (100 - εκλ. 408) 409			
Απαρτισμένα ποσά από τα γενικά στοιχεία του φόρου εισοδήματος							
081 Ποσά φόρου εισοδήματος προς διακανονισμό		082 Μέσωση βάσει άρθρου 31		083 Φόρος εισοδήματος		084 Σύνολο φόρου εισοδήματος (από μείωση) 423	
421		422		423		424	
<b>Η. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΝΤΟΣΤΟΙΧΕΩΣ διακανονισμού του φόρου εισοδήματος των επιδοτημένων εργαζομένων ( ποσών ) άρθ. 33 παρ. 2 &amp; 3 ν. 2855/00</b>							
091 Έτος εργασιών (εξ εισοδήματος) 0		092 ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση κα		093 ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση κα		094 ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση κα	
095		096		097		098	
<b>Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά στοιχεία οικονομικά &amp; στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης</b>							
901 ΑΕΠ ( χωρίς ΦΠΑ ) ανάλογα Ε.Π.Χ. Αποσπασμάτων μέχρι 9 θέσεων / Πρώτο ανάστημα		902 Διεύθυνση ( χωρίς ΦΠΑ ) κεντρικής λειτουργίας (επιχειρηματική, διοικητική, ελεγκτική) μέχρι 9 θέσεων		903 ΑΕΠ ( χωρίς ΦΠΑ ) ανάλογα Ε.Π.Χ. Αποσπασμάτων μέχρι 9 θέσεων		904 Διεύθυνση ( χωρίς ΦΠΑ ) για χρηματοδοτική ροή / Διεύθυνση ΕΠΕ Αποσπασμάτων μέχρι 9 θέσεων	
905		906		907		908	
909		910		911		912	
913		914		915		916	
917		918		919		920	
921		922		923		924	
925		926		927		928	
929		930		931		932	
933		934		935		936	
937		938		939		940	
941		942		943		944	
945		946		947		948	
949		950		951		952	
953		954		955		956	
957		958		959		960	
961		962		963		964	
965		966		967		968	
969		970		971		972	
973		974		975		976	
977		978		979		980	
981		982		983		984	
985		986		987		988	
989		990		991		992	
993		994		995		996	
997		998		999		1000	



**Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΣΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ** μετά την αφαίρεση ( κατά σύνταξη ) των επιστροφών - εισπαισών

Α	ΕΦΟΣΩΝ, προαναταξ. ή παρόμοια ονόματι εισπαισών από :		Συντ. ΕΠΛΑ %	ΕΦΟΣΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ για σύνταξη		Β	ΕΙΣΡΟΩΝ, προαναταξ. ή παρόμοια ονόματι :		Συντ. ΕΠΛΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ (κατά συντάξη)	
	ΕΦΟΣΩΝ ΔΙΟΙΚ. & Γ.Π.Δ. - Δ.Π.Π.Η	ΕΦΟΣΩΝ ΔΙΟΙΚ. & Γ.Π.Δ. - Δ.Π.Π.Η		ΕΦΟΣΩΝ ΔΙΟΙΚ. & Γ.Π.Δ. - Δ.Π.Π.Η	ΕΦΟΣΩΝ ΔΙΟΙΚ. & Γ.Π.Δ. - Δ.Π.Π.Η		ΕΦΟΣΩΝ ΔΙΟΙΚ. & Γ.Π.Δ. - Δ.Π.Π.Η	ΕΦΟΣΩΝ ΔΙΟΙΚ. & Γ.Π.Δ. - Δ.Π.Π.Η		ΕΦΟΣΩΝ ΔΙΟΙΚ. & Γ.Π.Δ. - Δ.Π.Π.Η	ΕΦΟΣΩΝ ΔΙΟΙΚ. & Γ.Π.Δ. - Δ.Π.Π.Η
ΕΦΟΣΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	101		9	131		151		9	171		
	102		4,5	132		152		4,5	172		
	103		19	133		153		19	173		
	201		10	231		251		10	271		
	202		5	232		252		5	272		
	203		21	233		253		21	273		
	601		11	631		651		11	671		
	602		5,5	632		652		5,5	672		
	603	29710,00	23	633	6833,30	653	13700,00	23	673	3151,00	
	301		13	331		361		13	371		
302		6,5	332		362		6,5	372			
ΕΦΟΣΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	104		6	134		157		6	177		
	105		3	135		158		3	178		
	106		13	136		159		13	179		
	204		7	234		257		7	277		
	205		4	235		258		4	278		
	206		15	236		259		15	279		
	604		8	634		657		8	677		
	605		4	635		658		4	678		
	606		16	636		659		16	679		
	304		9	334		367		9	377		
305		5	335		368		5	378			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΦΟΣΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	607	29710,00	23,40%	637	6833,30	663	3249,10	23,40%	683	744,40	
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΦΟΡΟΙ	608				664	16949,10		684	3895,40		
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΦΟΡΟΙ	609				665						
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΦΟΡΟΙ	610				666	6075,00					
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΦΟΡΟΙ	611				667	23024,10					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	612	29710,00									
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΦΟΡΟΙ	613										
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΦΟΡΟΙ	614	29710,00									

ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΦΓΑΡΙΣΜΟΙ			
Επιδικασθέντες εισπαισών	641	Επιδικασθέντες εισπαισών	645
Επιδικασθέντες εισπαισών	642	Επιδικασθέντες εισπαισών	646
Επιδικασθέντες εισπαισών	644	Επιδικασθέντες εισπαισών	647

ΑΦΟΡΩΣ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 41 ΠΑΡΑΓΡΑΦΟ 1 & 2 ΤΟΥ Ν. 2639/98 (Ε.Φ.Π. 1%) → 688

Α	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΦΟΡΟΙ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΦΟΡΟΙ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΦΟΡΟΙ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΦΟΡΟΙ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΦΟΡΟΙ		
ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	701	2937,90	702	703	704	705	2937,90	
ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	706		707	708		709		
							710	6833,30

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή					
ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ	801		ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ	811	Σε περίπτωση που η δήλωση περιλαμβάνεται χωρικόγραφο, συμπληρωθείτε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ
ΦΟΡΟΣ για έκπτωση	802		ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ	812	
ΦΟΡΟΣ για επιστροφή	803		ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ	813	
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ( Διηγρημένη με X )					
808	ΑΝΩ. ΠΡΟΣΩΠ. ΦΟΡΟΣ	ΕΠΛΑ	ΑΝΩΤ. ΕΠΛΑ	ΕΠΛΑ	ΑΝΩ. ΠΡΟΣΩΠ. ΦΟΡΟΣ
	1	2	3	4	5

## 7.5. Το έντυπο Ε3.

<b>E3</b> TAXIS	<b>ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ</b> <b>ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ</b> <small>Περιλαμβάνει τα δύο μέρη της και αναφέρεται τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος και επιτηδεύματος ή της επιχείρησης</small>				<b>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012</b>				
					ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ	002	Από 1/1/2012	003	έως 31/12/2012
					ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <sup>(1)</sup>	004			
					ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.	005			
				ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006	ΤΡΟΠΗ	1	ΑΜΑΚΙΑ ΤΙΣ	2
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΑΝΣ				Α ΠΑΤΡΩΝ	005	2331			
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΑΝΣ				Α ΠΑΤΡΩΝ	007	2331			
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ				ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	726	ΜΕΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	1	ΑΠΟΔΕΛΤΙΑΣΜΟΣ	2
				ΑΠΟ ΔΕΛΤΙΑΣΜΟ	727	ΑΠΟ ΔΕΛΤΙΑΣΜΟ	3	ΑΠΟ ΔΕΛΤΙΑΣΜΟ	4
				ΑΠΟ ΔΕΛΤΙΑΣΜΟ	728	ΑΠΟ ΔΕΛΤΙΑΣΜΟ	5	ΑΠΟ ΔΕΛΤΙΑΣΜΟ	6
				ΑΠΟ ΔΕΛΤΙΑΣΜΟ	729	ΑΠΟ ΔΕΛΤΙΑΣΜΟ	7	ΑΠΟ ΔΕΛΤΙΑΣΜΟ	8
				ΑΠΟ ΔΕΛΤΙΑΣΜΟ	730	ΑΠΟ ΔΕΛΤΙΑΣΜΟ	9	ΑΠΟ ΔΕΛΤΙΑΣΜΟ	10
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ</b>									
Α.Φ.Μ.	016	6	5	7	5	8	5	9	5
Α.Φ.Μ.	017								
Α.Φ.Μ.	018								
Α.Φ.Μ.	019								
Α.Φ.Μ.	020								
Α.Φ.Μ.	021								
Α.Φ.Μ.	022								
Α.Φ.Μ.	023								
Α.Φ.Μ.	024								
Α.Φ.Μ.	025								
Α.Φ.Μ.	026								
Α.Φ.Μ.	027								
Α.Φ.Μ.	028								
Α.Φ.Μ.	029								
Α.Φ.Μ.	030								
Α.Φ.Μ.	031								
Α.Φ.Μ.	032								
Α.Φ.Μ.	033								
Α.Φ.Μ.	034								
Α.Φ.Μ.	035								
Α.Φ.Μ.	036								
Α.Φ.Μ.	037								
Α.Φ.Μ.	038								
Α.Φ.Μ.	039								
Α.Φ.Μ.	040								
Α.Φ.Μ.	041								
Α.Φ.Μ.	042								
Α.Φ.Μ.	043								
Α.Φ.Μ.	044								
Α.Φ.Μ.	045								
Α.Φ.Μ.	046								
Α.Φ.Μ.	047								
Α.Φ.Μ.	048								
Α.Φ.Μ.	049								
Α.Φ.Μ.	050								
Α.Φ.Μ.	051								
Α.Φ.Μ.	052								
Α.Φ.Μ.	053								
Α.Φ.Μ.	054								
Α.Φ.Μ.	055								
Α.Φ.Μ.	056								
Α.Φ.Μ.	057								
Α.Φ.Μ.	058								
Α.Φ.Μ.	059								
Α.Φ.Μ.	060								
Α.Φ.Μ.	061								
Α.Φ.Μ.	062								
Α.Φ.Μ.	063								
Α.Φ.Μ.	064								
Α.Φ.Μ.	065								
Α.Φ.Μ.	066								
Α.Φ.Μ.	067								
Α.Φ.Μ.	068								
Α.Φ.Μ.	069								
Α.Φ.Μ.	070								
Α.Φ.Μ.	071								
Α.Φ.Μ.	072								
Α.Φ.Μ.	073								
Α.Φ.Μ.	074								
Α.Φ.Μ.	075								
Α.Φ.Μ.	076								
Α.Φ.Μ.	077								
Α.Φ.Μ.	078								
Α.Φ.Μ.	079								
Α.Φ.Μ.	080								
Α.Φ.Μ.	081								
Α.Φ.Μ.	082								
Α.Φ.Μ.	083								
Α.Φ.Μ.	084								
Α.Φ.Μ.	085								
Α.Φ.Μ.	086								
Α.Φ.Μ.	087								
Α.Φ.Μ.	088								
Α.Φ.Μ.	089								
Α.Φ.Μ.	090								
Α.Φ.Μ.	091								
Α.Φ.Μ.	092								
Α.Φ.Μ.	093								
Α.Φ.Μ.	094								
Α.Φ.Μ.	095								
Α.Φ.Μ.	096								
Α.Φ.Μ.	097								
Α.Φ.Μ.	098								
Α.Φ.Μ.	099								
Α.Φ.Μ.	100								
Α.Φ.Μ.	101								
Α.Φ.Μ.	102								
Α.Φ.Μ.	103								
Α.Φ.Μ.	104								
Α.Φ.Μ.	105								
Α.Φ.Μ.	106								
Α.Φ.Μ.	107								
Α.Φ.Μ.	108								
Α.Φ.Μ.	109								
Α.Φ.Μ.	110								
Α.Φ.Μ.	111								
Α.Φ.Μ.	112								
Α.Φ.Μ.	113								
Α.Φ.Μ.	114								
Α.Φ.Μ.	115								
Α.Φ.Μ.	116								
Α.Φ.Μ.	117								
Α.Φ.Μ.	118								
Α.Φ.Μ.	119								
Α.Φ.Μ.	120								
Α.Φ.Μ.	121								
Α.Φ.Μ.	122								
Α.Φ.Μ.	123								
Α.Φ.Μ.	124								
Α.Φ.Μ.	125								
Α.Φ.Μ.	126								
Α.Φ.Μ.	127								
Α.Φ.Μ.	128								
Α.Φ.Μ.	129								
Α.Φ.Μ.	130								
Α.Φ.Μ.	131								
Α.Φ.Μ.	132								
Α.Φ.Μ.	133								
Α.Φ.Μ.	134								
Α.Φ.Μ.	135								
Α.Φ.Μ.	136								
Α.Φ.Μ.	137								
Α.Φ.Μ.	138								
Α.Φ.Μ.	139								
Α.Φ.Μ.	140								
Α.Φ.Μ.	141								
Α.Φ.Μ.	142								
Α.Φ.Μ.	143								
Α.Φ.Μ.	144								
Α.Φ.Μ.	145								
Α.Φ.Μ.	146								
Α.Φ.Μ.	147								
Α.Φ.Μ.	148								
Α.Φ.Μ.	149								
Α.Φ.Μ.	150								
Α.Φ.Μ.	151								
Α.Φ.Μ.	152								
Α.Φ.Μ.	153								
Α.Φ.Μ.	154								
Α.Φ.Μ.	155								
Α.Φ.Μ.	156								
Α.Φ.Μ.	157								
Α.Φ.Μ.	158								
Α.Φ.Μ.	159								
Α.Φ.Μ.	160								
Α.Φ.Μ.	161								
Α.Φ.Μ.	162								
Α.Φ.Μ.	163								
Α.Φ.Μ.	164								
Α.Φ.Μ.	165								
Α.Φ.Μ.	166								
Α.Φ.Μ.	167								
Α.Φ.Μ.	168								
Α.Φ.Μ.	169								
Α.Φ.Μ.	170								
Α.Φ.Μ.	171								
Α.Φ.Μ.	172								
Α.Φ.Μ.	173								
Α.Φ.Μ.	174								
Α.Φ.Μ.	175								
Α.Φ.Μ.	176								
Α.Φ.Μ.	177								
Α.Φ.Μ.	178								
Α.Φ.Μ.	179								
Α.Φ.Μ.	180								
Α.Φ.Μ.	181								
Α.Φ.Μ.	182								
Α.Φ.Μ.	183								
Α.Φ.Μ.	184								
Α.Φ.Μ.	185								
Α.Φ.Μ.	186								
Α.Φ.Μ.	187								
Α.Φ.Μ.	188								
Α.Φ.Μ.	189								
Α.Φ.Μ.	190								
Α.Φ.Μ.	191								
Α.Φ.Μ.	192								
Α.Φ.Μ.	193								
Α.Φ.Μ.	194								
Α.Φ.Μ.	195								
Α.Φ.Μ.	196								
Α.Φ.Μ.	197								
Α.Φ.Μ.	198								
Α.Φ.Μ.	199								
Α.Φ.Μ.	200								
Α.Φ.Μ.	201								
Α.Φ.Μ.	202								
Α.Φ.Μ.	203								
Α.Φ.Μ.	204								
Α.Φ.Μ.	205								
Α.Φ.Μ.	206								
Α.Φ.Μ.	207								
Α.Φ.Μ.	208								
Α.Φ.Μ.	209								
Α.Φ.Μ.	210								
Α.Φ.Μ.	211								
Α.Φ.Μ.	212								
Α.Φ.Μ.	213								
Α.Φ.Μ.	214								
Α.Φ.Μ.	215								
Α.Φ.Μ.	216								
Α.Φ.Μ.	217								
Α.Φ.Μ.	218								
Α.Φ.Μ.	219								
Α.Φ.Μ.	220								
Α.Φ.Μ.	221								
Α.Φ.Μ.	222								
Α.Φ.Μ.	223								
Α.Φ.Μ.	224								
Α.Φ.Μ.	225								
Α.Φ.Μ.	226								
Α.Φ.Μ.	227								
Α.Φ.Μ.	228								
Α.Φ.Μ.	229								
Α.Φ.Μ.	230								
Α.Φ.Μ.	231								
Α.Φ.Μ.	232								
Α.Φ.Μ.	233								
Α.Φ.Μ.	234								
Α.Φ.Μ.	235								
Α.Φ.Μ.	236								
Α.Φ.Μ.	237								
Α.Φ.Μ.	238								
Α.Φ.Μ.	239								
Α.Φ.Μ.	240								
Α.Φ.Μ.	241								
Α.Φ.Μ.	242								
Α.Φ.Μ.	243								
Α.Φ.Μ.	244								
Α.Φ.Μ.	245								
Α.Φ.Μ.	246								
Α.Φ.Μ.	247								
Α.Φ.Μ.	248								
Α.Φ.Μ.	249								
Α.Φ.Μ.	250								
Α.Φ.Μ.	251								
Α.Φ.Μ.	252								
Α.Φ.Μ.	253								
Α.Φ.Μ.	254								
Α.Φ.Μ.	255								
Α.Φ.Μ.	256								
Α.Φ.Μ.	257								
Α.Φ.Μ.	258								
Α.Φ.Μ.	259								
Α.Φ.Μ.	260								
Α.Φ.Μ.	261								
Α.Φ.Μ.	262								
Α.Φ.Μ.	263								
Α.Φ.Μ.	264								
Α.Φ.Μ.	265								
Α.Φ.Μ.	266								
Α.Φ.Μ.	267								
Α.Φ.Μ.	268								
Α.Φ.Μ.	269								
Α.Φ.Μ.	270								
Α.Φ.Μ.	271								
Α.Φ.Μ.	272								
Α.Φ.Μ.	273								
Α.Φ.Μ.	274								
Α.Φ.Μ.	275								
Α.Φ.Μ.	276								
Α.Φ.Μ.	277								
Α.Φ.Μ.	278								
Α.Φ.Μ.	279								
Α.Φ.Μ.	280								
Α.Φ.Μ.	281								
Α.Φ.Μ.	282								
Α.Φ.Μ.	283								
Α.Φ.Μ.	284								
Α.Φ.Μ.	285								
Α.Φ.Μ.	286								
Α.Φ.Μ.	287								
Α.Φ.Μ.	288								
Α.Φ.Μ.	289								
Α.Φ.Μ.	290								
Α.Φ.Μ.	291								
Α.Φ.Μ.	292								
Α.Φ.Μ.	293								
Α.Φ.Μ.	294								
Α.Φ.Μ.	295								
Α.Φ.Μ.	296								
Α.Φ.Μ.	297								
Α.Φ.Μ.	298								
Α.Φ.Μ.	299								
Α.Φ.Μ.	300								
Α.Φ.Μ.	301								
Α.Φ.Μ.	302								
Α.Φ.Μ.	303								
Α.Φ.Μ.	304								
Α.Φ.Μ.	305								
Α.Φ.Μ.	306								
Α.Φ.Μ.	307								
Α.Φ.Μ.	308								
Α.Φ.Μ.	309								
Α.Φ.Μ.	310								
Α.Φ.Μ.	311								
Α.Φ.Μ.	312								
Α.Φ.Μ.	313								
Α.Φ.Μ.	314								
Α.Φ.Μ.	315								
Α.Φ.Μ.	316								
Α.Φ.Μ.	317								
Α.Φ.Μ.	318								
Α.Φ.Μ.	319								
Α.Φ.Μ.	320								
Α.Φ.Μ.	321								
Α.Φ.Μ.	322								
Α.Φ.Μ.	323								
Α.Φ.Μ.	324								
Α.Φ.Μ.	325								
Α.Φ.Μ.	326								
Α.Φ.Μ.	327								
Α.Φ.Μ.	328								
Α.Φ.Μ.	329								
Α.Φ.Μ.	330								
Α.Φ.Μ.	331								
Α.Φ.Μ.	3								



ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Αγορές	Εσωτερικό		Εξωτερικό		β) Απογραφές		Εξωτερικό		Λήξης
εμπορεύματα	231	13700,00	232		εμπορεύματα	256	1370,00	257	
ε' & β' υλικών υλικών υλικών	235		236		άλλα προϊόντα και υποπροϊόντα	269		260	
αναλώσιμα υλικών	238		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262	
υποκαταστάσεις μηχανών	243		244		υλικά υαλακωτικής	264		265	
υλικά αυτοκινήτων	247		248		ηλεκτρίκη	267		268	
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>251</b>	<b>13700,00</b>	<b>252</b>		υποκαταστάσεις	270		271	
Αγορές πατών χρέους	251		252		<b>Σύνολο απογραφών</b>	<b>520</b>	<b>1370,00</b>	<b>521</b>	
<b>γ) Αποθέματα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης</b>									
αγοράσιμα υλικά εμπορεύματα	263	14900,00	αγορές προϊόντων	529	Εισοδήματα - Μεταποίησης		Παροχές Υπηρεσιών		Εκπτώσεις Επαγγελματιών
άλλα υλικά εμπορεύματα	265	14810,00	αγορές και έσοδα τρίτων	525		523		524	
αγοράσιμα υλικά προϊόντων	269		παροχές τρίτων, φέρουσες	528		3249,10	526	527	
άλλα υλικά εμπορεύματα	272		ακόμματα	531		6075,00	529	530	
άλλα έσοδα δραστηριοτήτων	273		αγορές κέρδη	534			532	533	
<b>Σύνολο Εσόδων Εμπορ. Μετ.</b>	<b>540</b>	<b>29710,00</b>	πόσα και εισοδήματα έσοδα	537			535	536	
αποθέματα Παροχής Υπηρεσιών			αποθέματα Παροχής	541			538	539	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		<b>Σύνολο δαπανών</b>	<b>544</b>	<b>9324,10</b>	<b>545</b>	<b>542</b>	<b>543</b>	
Π.Υ. ...	276		ση Εξολογητικός προδιαγραφές κερδών επιχειρήσεων καθώς και αποθέματα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας.						19
Π.Υ. ...	519		Καθ. από εσοδήματα Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Εισοδήματα από εσοδήματα (%)	Αποθέματα έσοδα	Εκπτώσεις από εσοδήματα (%)	Καθαρά κέρδη	
άλλα έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	301	304	305	305	
<b>Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.</b>	<b>547</b>		<b>308</b>	<b>308</b>	<b>352</b>	<b>310</b>	<b>360</b>	<b>311</b>	
<b>δ) Αποθέματα Έσοδα Εκπτώσεων Επαγγελματιών</b>									
υλικών υλικών υλικών	274		320	321	324	322	362	323	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο Τμήμα	277		326	327	325	328	363	329	
επιχειρηματίας κ.τ.λ. (2)	280		332	333	326	334	364	335	
μελέτες μηχανισμών	275			304	327	305	365	336	
άλλα έσοδα Εκπτώσεων Επαγγ.	278			328	329	340	0,00	366	0,00
<b>Σύνολο Εσόδων Επ. Επαγγ.</b>	<b>283</b>		<b>Σύνολο</b>	<b>343</b>	<b>344</b>	<b>344</b>		<b>345</b>	
<b>ε) Λογαριασμοί προδιαγραφές καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας</b>									
			Εμπορική - Μεταποίησης	Παροχές Υπηρεσιών	Εκπτώσεις Επαγγελματιών				Σύνολο
Σύνολο Αποθέσεων Εσόδων	548	29710,00	549		550		551	29710,00	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλύσεων)	552	15070,00	553		554		555	15070,00	
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556	9324,10	557		558		559	9324,10	
Κέρδος βάσει Λογαριασμού προδιαγραφών	560	5315,90	561		562		563	5315,90	
Μείον: Δαπάνες υπ. εκπαιτεύσεως (3)	564		565		566		567		
<b>Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικά προδιαγράμματα</b>	<b>568</b>	<b>5315,90</b>	<b>569</b>		<b>570</b>		<b>571</b>	<b>5315,90</b>	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ									
πλέον έσοδα παρ. α', β', γ, δ', παρ. 1 παρ. 32 παρ. α, β', γ, δ, παρ. 3 παρ. 30 κ. 2238/1994 κ.λ.		560			μείον παροχές, κερμάτων εισοχ. υλικών			592	
μείον έσοδα αγοράς Φ.Π.Α. (4)		336			Μείον δαπάνη εισοχ. άρνησης (εξολογητικός)			318	
μείον αποβιώσεις άδων Φ.Δ.Χ. κ. 3668/2011	312				μείον έκπτωσης πατών κέρδη κέρδη αναπόσβεστων			313	
μείον παροχών υλικών παρ. 9 άρθρ. 73 κ. 3842/10*	382			383	α	384	β	Φορολογικά Καθαρά Αποτέλεσμα	348
									5315,90

ΠΙΝΑΚΑΣ Η. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Ποσολογισμός	Συνολικά (5)			Λήξης			β) Έσοδα		
1. Κεφάλαιο (Α1)	161		162				αυτοτικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Α.73)	459
2. Αποθεματικό (Α2)	165		166				επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Α.74)	465
3. Δαπάνες αναπροσαρμογών (Α3)	160		170				έσοδα παρεχόμενων υπηρεσιών	(Α.75)	467
4. Αποθεματικό κερδών (Α4)	173		174				έσοδα κερδών	(Α.76)	469
5. Αναπόσβεστο από υλικά (Α5)	172		178				διαφοροποιημένα έσοδα & κέρδη, εισοδήματα	(Α.78)	474
6. Αναπόσβεστο από μηχανήματα (Α6)	181		182				έσοδα και ανεργία έσοδα και κέρδη		475
7. Αναπόσβεστο από οχήματα (Α7)	185		186				γ) Κόστη		
8. Αναπόσβεστο από λοιπά υλικά (Α8)	189		190				κόστη παρεχόμενων υπηρεσιών παροχών και υπηρεσιών		412
9. Οφειλόμενα από τρίτους (Α9)	190		194				κόστος ε' & β' υλικών - υλικών υλικών υλικών		415
10. Κεφάλαιο διατετακισμένο από τρίτους (Α10)	182		184				κόστος αναλώσιμων υλικών που αποκλήθηκαν		420
11. Πωλητές (Α11)	167		168				κόστος αναλωσίμων υλικών που αποκλήθηκαν		424
12. Παροχές υπηρεσιών (Α12)	171		172				κόστος οδών μετακίνησης που αποκλήθηκαν		425
13. Υποχρεώσεις από τρίτους (Α13)	175		176				κόστος παροχών		426
14. Παροχές από κερματοδόχο (Α14)	179		180				αγορές βοηθητικών υλικών		431
15. Αναπόσβεστο από μηχανήματα (Α15)	183		184				δ) Δαπάνες		
16. Δαπάνες με κερματοδόχο (Α16)	187		188				σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461
17. Κεφάλαιο από τρίτους (Α17)	191		192				έσοδα και ανεργία έσοδα και κέρδη		477

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγορίας συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "καθ. από πατών Μ.Σ.Κ.Κ.", "αποθέματα έσοδα" και "Σύνολο καθ. κέρδους (%)".  
(2) Εξολογητικός Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Ε. οι οποίοι παραμένουν φανερά από αυτές τις διατάξεις.  
(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που έχουν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Ε. μόνο στην περίπτωση εξαγωγικών προδιαγραφών του καθαρού εισοδήματός τους.  
(4) Αναφέρεται το ποσό επένδυσης για πατών κέρδη - έσοδα της παρ. 9 άρθρ. 73 κ. 3842/2010.  
(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν το σχετικό στοιχείο δεν προκύπτει από την απογραφή λήξης στο έτος Ε3 της προηγούμενης χρήσης, εφόσον για το στοιχείο έσοδα του πίνακα Β', υπάρχουν ε.  
(6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ 657585955 Ε3 ΣΕΛΑ 2/4

**ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

α) Πωλήσεις	Χειμερινές Εσωτερικού	Λιανικές Εσωτερικού	Εξωτερικού	Εξωοικονομικές Παραδόσεις	Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	456	478	474	470	470	841
προϊόντων οικιακών και ημιτοκίων	454	476	472	466	466	842
αποθεμάτων - υπολοίπων	430	443	444	445	445	866
σ' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	402	447	448	448	448	850
ανάλογων υλικών	404	451	452	452	452	854
αυτολαϊκίων παγίων	406	455	456	457	457	858
υδάτων συσκευασίας	437	459	460	461	461	862
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>438</b>	<b>463</b>	<b>464</b>	<b>465</b>	<b>465</b>	<b>868</b>
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508	512	517	518	518	869
πωλήσεις παγίων	193	170	171	172	172	873
<b>β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών</b>	στο εσωτερικό στην Ελληνική Έκταση		σε άλλες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (εκκαθαμένη χρήση)	
πρωτότυπος - λοιπός	453	874	875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455				κόστος πωληθέντων προϊόντων	408
	497	876	877		<b>Σύνολο (κόστος πωληθέντων)</b>	<b>434</b>
<b>δ) Αγορές</b>	παισιολογικά	παραγωγής	πυλοκίνηση, μεταφορές	ε) Αγοραζόμενη περιουσία/αποδοκίματα (πρόσθετο και βιβλ. Β' και Γ')	Επιπλέον	Άλλες
εμπορευμάτων	401	402	403	εμπορεύματα	425	427
σ' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	405	406	407	προϊόντα οικιακών και ημιτοκίων	428	430
ανάλογων υλικών	409	410	411	υπονόμισμα για υποκατάστημα	430	433
αυτολαϊκίων παγίων	412	414	415	παροχή σε οδόδεση	435	436
υδάτων οικιακών (Α28)	417	418	419	σ' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	437	438
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>421</b>	<b>422</b>	<b>423</b>	ανάλογα υλικών	440	441
Αγορές παγίων	378	379	380	αυτολαϊκίων παγίων-σφοδρών	442	444
				οδη συσκευασίας (Α288)	446	447
<b>ε) Δαπάνες (συνολικά)</b>			ζ) Αποκατάσταση και βελτίωση	<b>Σύνολο αγοροφών</b>	445	450
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Α/80)	430					
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Α/81)	442		ΑΠΟΠΕΣΣΑΝΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.
παροχές τρίτων (Α/82)	445		ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΣΕΙΣ	496		Καθαρά έσοδα/κόστος Μ.Σ.Κ.Κ.
ενοίκια - τόκοι (Α/83)	448		ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ Ε	473	490	491
έξοδα αξόδων (Α/84)	451		ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479	494	495
τόκοι και συναφή έξοδα (Α/85)	452		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΒΕΛ. ΦΟΡΟΔΙΟΤΟΥΝΤΩΝ	481	498	499
αποβλήτους παγίων (Α/86)	454		ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΗ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ	483	502	503
πρωτότυπος εκμετάλλευσης (Α/88)	456		ΜΑΚΑ ΑΠΟΡΟΦΗΤΑ ΚΟΡΜΑ	485	506	507
υπερβολικά έσοδα υπεραπορροπών (Α/89)	458		ΣΕ ΠΙΣΤΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΣΥΜΒΟΛΙΣΜΟ	500	511	511
αόριστα Α28 + Α29 (για πρότμια)	460		ΣΕ ΠΙΣΤΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΣΥΜΒΟΛΙΣΜΟ	504	514	514
<b>Γενικό σύνολο εξόδων</b>	<b>463</b>		ΣΕ ΠΙΣΤΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΣΥΜΒΟΛΙΣΜΟ	504	514	514
			ΣΕ ΠΙΣΤΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΣΥΜΒΟΛΙΣΜΟ	504	514	514
<b>Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης<sup>(1)</sup></b>	<b>196</b>		<b>Παραρτήματα αποκαταστάσεων από τα βιβλία Β' και Γ'</b>	<b>197</b>		

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΑΥΤΟΔΕΛΤΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελευθ. επαγγελματίες άρθρ. 14 ν. 3296/04)<sup>(1)</sup>**

	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες Έσοδο-Αποβλήτους (β)	Χρόσσια (α)+(β)-(γ)	Συνολικές Αγοροφών (δ)	Ακαθάριστο έσοδο αυτοδέλτου [(γ)-(δ)] ή [(β)-(δ)]-(ε)	Ακαθάριστο έσοδο βάσει βιβλίων και απορροπών (στ)
<b>ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ</b>	121	122	100	101	125	126
<b>ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>		102		104	105	108
<b>ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ</b>		112		114	115	116
				<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	<b>103</b>	<b>111</b>

	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΣΥΝΟΛΑ
Ακαθάριστο έσοδο (απορροπών και αποκαταστάσεων από τα βιβλία Β' και Γ') (α)	127	132	137	142
Μ.Σ.Κ.Κ. (κόστος έσοδο Μ.Σ.Κ.Κ. επί του εσόδου αποβλήτους (β))	128	133	138	
Καθαρά έσοδα (α)-(β)	129	134	139	143
Καθαρά έσοδα (απορροπών και αποκαταστάσεων από τα βιβλία Β' και Γ') (α)-(β)-(γ)	130	135	140	144
Σύνολο καθαρού εσόδου (απορροπών και αποκαταστάσεων από τα βιβλία Β' και Γ') (α)-(β)-(γ)-(δ)	124	136	141	146

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ<sup>(2)</sup>**

Νομός (δήμος / διαμερίσματα ή κοινότητες) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Έσοδος αγροτ. παραγωγής (φυσικό ή υλικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συνολικός καθαρός εισόδημα (β)	Καθαρό κέρδη (γ) = (α) x (β)
			<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>631</b>	<b>632</b>

(1) Βλέπετε σχετικά οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως 43 ν. 3296/04.  
 (2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από το Νομό/Πρόταση με γεωργικό εισόδημα.  
 (3) Σχηματίζεται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε., κλπ.) που μετατρέπονται μέσω της δήλωσης ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούνται βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Δ.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Δ.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης της μετασχηματισμού (ετήσια ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την ελεγχόμενη έκθεση (Π.Δ. 1039/15 δ.2026).  
 (4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ 657585955 **Ε3**  
 ΣΕΛ 3/4




ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ - ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ <sup>(1)</sup>											
Νομός (Δήμος / Διαμερίσματα ή κοινοτήτες) επιτόπιου	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος αζωτούχων δόσων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεσμένων στ. (α) β) άλλων μονάδων (α)	Όρεση Ημικρενώ Πεδιού	Αρδευόμενο /η αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα (α) επί (α) β) επί (α) γ) επί (α) δ) επί (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (α) = (α) x (β)					
					ΣΥΝΟΛΟ	633					
Μείον: α) δόματα που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης							636				
β) Αξία κτιριακών πύλων εξοπλισμού x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)							620				
Χρόνια μερίσματα (ΕΣΒ + ΕΣΕ)	636				Φερολογούμενο εισόδημα	642					
αμοιβές υλών και παύων	387		αμοιβές και έσοδα τρίτων	399	διαφορά έσοδα	371					
αμοιβές προσωπικού	368		παραχρησ. τρίτων, φέρον-τέλη	370							
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ - ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ <sup>(2)</sup>											
α/α	Τεχνολογικά τεχνικά έργα	Είδος έργου (Πύλωρος, δίκτυο κλπ.)	Αυθόρμητα έσοδα από πιστοποιημένες δημοσιονομικές πράξεις ή από εκτελεσθέντες δημοσιονομικές πράξεις	Αξία υλών		Συνολικός καθαρός κέρδους	Καθαρά (περιμετρά) κέρδη				
				Εργαλείου	Εργασίας						
				1.						613	
				2.						614	
				3.						615	
4.				616							
Διαφορά κερδών <sup>(3)</sup>		617	ΣΥΝΟΛΟ	612			616				
αμοιβές υλών και παύων		372	αμοιβές και έσοδα τρίτων	374	διαφορά έσοδα	378					
αμοιβές προσωπικού		373	παραχρησ. τρίτων, φέρον-τέλη	379							
α/α	ΑΑ συγκαταβλητά ή συμβεβληθέντα αγοράς ανέκδοτου και ανεκμεταλλεύτου συμβολαιογράφου	Τεχνολογικά ακαθάριστα	Αξία εργαλειώδων ή συμβολαιογ. αγοράς οικοπέδου	Αυθόρμητα έσοδα από τελεσίδικες διαμεριστικές εκλ. (άρθρο 34, 35 καδ. ν.2233/1994)		Συνολικός καθαρός κέρδους	Καθαρά (περιμετρά) κέρδη				
				Εργαλείου	Εργασίας						
				1.					682	685	688
				2.					683	686	689
				3.					684	687	690
4.			685	688	691						
Διαφορά κερδών <sup>(3)</sup>		691	ΣΥΝΟΛΟ	684	687	690					
αμοιβές υλών και παύων		277	αμοιβές και έσοδα τρίτων	279	διαφορά έσοδα	281					
αμοιβές προσωπικού		278	παραχρησ. τρίτων, φέρον-τέλη	280							
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ <sup>(4)</sup> - ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΩΣ (ΤΑΞΗ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, Κ.Π., ΠΛΑΝΟΔΙΩΝ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ ΚΑΠ.											
α) Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΗ)				β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)							
α/α	Έδρα	Αριθμός Καταγραφής	Ποσοστό συνολικής %	α/α	Αριθμός Καταγραφής	Μερίδιό ποσοστό για το έτος/έτος	Είδος κτισίμου Β.Κ. - Π.Κ. - Υ.Π.				
1.				1.							
2.				2.							
3.				3.							
4.				4.							
5.				5.							
6.				6.							
7.				7.							
8.				8.							
9.				9.							
γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ , ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΙ Κ - ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΕΣ											
ΔΗΜΟΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ											
ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ		Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΥΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ				
ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΙΓΚ											
Πλαστικός λιανοπωλητής		ΝΑΙ	Αποκαταστής σε κτηνιάς λαϊκής αγοράς	ΝΑΙ							
Σημειώσεις Φερολογούμενου											

(1) Διαβιβάστηκε υποχρεωτικά από τη Νομαρχ. Γραμματεία με ψηφιακό αντίγραφο.  
(2) Ο υπολογισμός "ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ" που είναι ομοίω με επιμελητήριο από τους υπαλλήλους για τη καταβληθείσα από εκτελεσθέντες δημοσιονομικές πράξεις ή από εκτελεσθέντες δημοσιονομικές πράξεις (άρθρο 34, 35 καδ. ν.2233/1994).  
(3) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λειτουργικών περιμετρών κερδών στην περίπτωση τέλεσης (άρθρο 34, 35 καδ. ν.2233/1994).  
(4) Το στοιχείο του πίνακα αυτό συμπληρώνεται από τους υπαλλήλους για πληροφοριακούς λόγους.

ΥΕ.Ε.Α.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
**ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ** 657535955 **Ε3**  
**ΣΕΛ 4/4**

## 7.6. Το έντυπο Ε5.



### ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ,  
ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΓΡΑΕΙΩΝ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)			
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠΟΠ.	ΜΕ ΕΠΙΒΛ.
ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	ΠΡΟΣΔΡΗΗ	ΟΡΕΣΤΙΚΗ	

**Οικονομικό έτος 2012**  
 Διαχείριση από 01/01/2011 έως 31/12/2011, 20 12  
 Προς τη Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ  
 Η δήλωση του προηγ. οικονομ. έτους υπαβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Α ΠΑΤΡΩΝ

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ **ΑΦΟΙ ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ο.Ε.** ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥΧΟΥ 6 5 7 5 8 5 9 5 5

ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΡ. ΤΑΥΤ. ΤΗΛ. 2610583260

ΠΤΑΧΟΣ

ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥΧΟΥ

ΑΡΙΘ. Τηλ.

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΛΙΠΤΩΣΗ**

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η')

Ή ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η')

Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημετελών οικοδομών (2)

Υπαρξέσ(ε)σ(α) αρθ. 118 ν.2238/94  ΝΑΙ  ΟΧΙ  β) αρθ. 73 ν.3842/10  ΝΑΙ  ΟΧΙ  γ) αρθ. 16 ν.3296/04  ΝΑΙ  ΟΧΙ

001 2657,94

003

070

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.** Κόστος και συμπληρωματικός φόρος κτλ. ΒΕΒΑΙΩΣΗ (1)

Φόρος που αναλογεί (από πιν. Γ')

Φόρος που αναλογεί (από πιν. Γ') x 20%

Φόρος συμπληρωματικός 3% (από κωδ. 420 + 422 Πιν. Ε)

Απολλομένη καταβολή φόρου ν.3308/2011

Μισθώματα για χρήση ακινήτ. βήση παρ. Β2 αρθρ.43 & 44 ν.4030/2011 (1)

Άθροισμα (004 + 523 + 005) - (579 + 575) (α)

Μείων: Φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε:

>> >> >> παρακρατήθηκε

>> άρθρου 7 του ν. 1160/198 (14)

>> οικοδ. επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημετελών οικοδομών (2)

>> αλλοδαπής

Άθροισμα (008+009+010+111+600) (β)

Πιστωτικό ποσό (β-α) (β)

Ή Χρεωστικό ποσό (α-β) (γ)

Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ)  (1)

Τέλη χαρτί/μου στο ακινήτ. εισόδ. από εκμίσθωση ακινήτων

Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτί/μου

Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ. 13 ν. 3877/2010)

Προσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσμου

Προσθ. τέλη χαρτί/μου οικοδομικών % >>

Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ χαρτί/μου % >>

Άθροισμα (011+014+140+145+910+013+113+997) (δ)

Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (δ-β)

Ή πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-δ)

521 523 006 579 575 700 008 009 010 111 600 012 013 014 140 145 910 013 113 997 157 160 165

531,59

531,59

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ (1)

Έγινε έκπτωση για ποσό

Αριθ. ΤΑΦΕ 2012

Ο Ενεργήσας την έκπτωση

Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης

2012 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ (1)

Ο Ενεργήσας τον έλεγχο

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος

Επώνυμο: Ονομα: Δ/ση: Α.Φ.Μ.: 2012 Ο ΔΗΛΩΣΗ

Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ.

Επων.: Ονομα: Δ/ση: Α.Φ.Μ.: Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Αρ. Μητρ. όδ. έκκ. επαγγ/τας: Κατηγορία δήλωσης: 2012 Ο ΔΗΛΩΣΗ

**ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΚΑΝ (ΕΥΡΩ)**

Φόρος:	66,45	100%
Προκαταβολή φόρου:	36,55	
Τέλη χαρτί/μου:		
ΟΓΑ χαρτί/μου:		
Εισφορά ΕΛΓΑ:		
Προσθ. φόρος (εφόδαξ):		
Προσθ. Τέλος χαρτ. (εφόδαξ):		
Προσθ. εσο. ΟΓΑ χαρτ. (εφόδαξ):		
<b>Σύνολο:</b>	<b>103,00</b>	

Ασθ. Διαθέσιμου:

Τρόπος πληρωμής  Ολοκά  Δόσεις

Ο Επιμελητής Εισπραξης

Παραληφθέντα: εμπρόθεσμα (1)

Εκπρόθεσμα (1)

Μήνες εκπροθέσμου (2)

2012 Ο ΠΑΡΑΛΗΨΩΝ

Οδηγίες συμπλήρωσης: σύνθεση δοκίμιου (1 έως 14) στην τελευταία σελίδα του εντύπου.



**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ << ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ >>**

Ανάλυση καθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων :			
Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση .....	101		29710,00
>> >> από παραγωγή υπηρεσιών .....	102		
>> >> από ελεύθερα επαγγέλματα .....	103		
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος .....	104		
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων .....	015		29710,00
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν.3296/2004 .....	801		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπολογιζόμενων στην παροίση του ν.3296/2004 από κωδ. 101 .....	805		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπολογιζόμενων στην παροίση του ν.3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104 .....	806		
Κέρδη χρήσης <sup>(1)</sup> .....	016		5315,90
Ζημιές χρήσης <sup>(2)</sup> .....	017		
<b>Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:</b>			
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν .....	018		
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπίχθηκε πλέον των νομίμων .....	019		
3. Πρόσθετοι φόροι - προσυζητήσιμα - πρόσθετο ΚΒΣ .....	020		
4. Μισθεί και λοιπές αποδοχές επί των μελών .....	450		
5. Δαπάνες Ε.Χ. αυτών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση .....	021		
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση .....	022		
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα υιοτολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές .....	023		
Σύνολο κερδών ή Υπόλοιπο ζημιών .....	024		5315,90
Τοιμερικά κέρδη Τορκικών, Οικονομικών Επιταρτών <sup>(3)</sup> .....	100		
<b>Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:</b>			
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές .....	026		
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.) .....	027		
3. Έσοδα Αφορολόγητα .....	028		
4. Κέρδη από πώληση μεταχιν εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια .....	460		
5. Ποσά που φορολογήθηκαν κατά την προηγ. χρήση λόγω συμμόρφωσης της πρόβλεψης για σπέντιν προσομοιω	462		
6. Αποσβέσεις οδών Π.Δ. Χ. ν.3888/2010 (Εξομοιωτικές) Ανάθεση σε <input type="checkbox"/> χρόνο 097 <sup>(1)(2)</sup> .....	550		
7. ....	461		
Κέρδη χρήσης .....	029		5315,90
Ή Ζημιές χρήσης .....	030		
Αυξημένα κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004 .....	802		
Ζημιές κλάδων μη υπολογιζόμενου στην παροίση του ν. 3296/04 .....	803		
Κέρδη κλάδων μη υπολογιζόμενου στην παροίση του ν. 3296/04 .....	804		
Ζημιές περιλαμβανών χρήσεων .....	039		
<b>ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ</b> .....	040		5315,90
<b>Ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ</b> .....	240		
<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :</b>			
1. Αφορολόγητο ποσό για νέος στη χώρα επενδύσεις ν. 1802/1990 .....	044		
2. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2801/1998 .....	046		
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004 .....	087		
4. Δαπάνες επιστημονικές, τεχνολογικές ή έρευνας (Εξομοιωτικές) .....	050		
5. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρο. 71 ν. 3842/2010 .....	047		
6. Ποσό επένδυσης για παραγωγή κημησογραφικού έργου παρ. 9 12 άρθρο. 73 ν.3842/2010 (Εξομοιωτικές) <sup>(1)(2)</sup> .....	076		
7. ....	059		
<b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ</b> .....	048		5315,90
<b>Ή ΖΗΜΙΕΣ</b> .....	448		
<b>ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ</b> (δεν λογίζονται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 026) .....	449		

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ- ΥΠΟΓΡΑΦΗ -ΑΦΜ 557585955

Ε5  
ΣΕΛ.2/4

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μεθεωμάτων)							
α) ΕΦΙΣΤΟΣΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ (Αποσβέσεις κτλ.)	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			
Κατοστημάτων γραφείων κλπ. ....		400		405			
Κατοικιών .....		406		407			
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο .....		408		409			
Παροχή, δωρεάν παραχώρηση κατοικιών κλπ. ....		410		415			
<b>Σύνολο</b>		<b>420</b>		<b>425</b>			
β) ΥΠΕΚΤΗΣΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΜΙΣΘΩΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΤΑΙ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			
Κατοστημάτων γραφείων κλπ. ....		411	412	413			
Κατοικιών .....		418	419	421			
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο .....		414	416	417			
<b>Σύνολο</b>		<b>422</b>	<b>423</b>	<b>424</b>			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ημιδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες)							
Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος εισολογήσιμου	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος		
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή χρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'				430			
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΣ Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., αλλοδαπές επιχειρήσεις κτλ.							
Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αριθμός Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περιόδος	Διυλοικό καθαρό κέρδη (Φορολόγιο και απαλλάξεις που αναλογούν στην εταιρία κτλ.)	Ποσοστό συμμετοχής %
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					435		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ							
1. Κέρδη (από κωδ. 048 πιν. Δ')						5315,90	
2. Ή Ζημιές (από κωδ. 448 πιν. Δ')							
Οι πιο κάτω ενδοδαξ 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας ΚΒΣ (προσθέτονται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται):							
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από κωδ. 425 και 424 πιν. Ε')							
2. Καθαρό εισόδημα από κινήτες αξίες (από κωδ. 430 πιν. ΣΤ')							
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές συμμετοχές κτλ. (από κωδ. 435 πιν. Ζ')							
Εκπίεση λόγω αποσχόλησης απόμων με αναηθρία άρθ. 4 παρ. 10 ν. 3522/06						077	
Σύνολο Κερδών						800	5315,90
Υπόλοιπο Ζημιών						507	
ΑΠΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ: (ομορ. εταιρ. ή κανονού)							
Α/Α	ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	x 1/2	x ποσοστό συμμετοχής %			
1	621 068364571	5315,90	2657,95	50,00	505	1328,98	
2	622 079424726	5315,90	2657,95	50,00	506	1328,98	
3	623				507		
Ειδικά φορολογητέα κέρδη .....						510	2657,94
Ή ζημιές .....						515	
<b>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ- ΥΠΟΓΡΑΦΗ -ΑΦΜ</b>				657585955	<b>Ε5</b> ΣΕΛ.3/4		



ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ								
Εισθε νέα επιχείρηση (μικρομεσαία προκαταβολή) <sup>(7)</sup> 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών.....								
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (άρθ. κωδ. 004+623+005 πιν. Γ') ..... 531,59 x 55% ή 27,5%							049	292,37
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 008 και 010 πιν. Γ')							050	
Προκαταβολή φόρου .....							520	292,37
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή .....							610	
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή .....							620	
Καθαρό γεωργικό εισόδημα για την επιβολή εισφοράς του αρ. 13 ν. 3877/2010 <sup>(8)</sup> .....							909	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ <sup>(9)</sup>								
Α/Α	Α.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	% ΣΥΜ- ΜΕΤΟ- ΧΗΣ	ΙΣΟ- ΤΗΤΑ <sup>(10)</sup>	ΚΕΡΔΗ ΔΡΟΜΟΛΟΓΩΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΤΛ πρω. φόρου (α)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ- ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟ- ΡΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΤΛ (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (γ) = (α)-(β)	
1	621	068364571	50,00	Ο.Μ.	631	1328,97	265,79	
2	622	079424726	50,00	Ο.Μ.	632	1328,97	265,79	
3	623				633			
4	624				634			
5	625				635			
6	626				636			
7	627				637			
8	628				638			
9					639			
ΣΥΝΟΛΑ						2657,94	531,58	2126,36
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΜΑΓΗ Ν. 3908/2011 <sup>(11)</sup>							ΕΥΡΩ	
Εγκρίσεις απαλλαγής από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.							576	
Απαλλαγές καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908/2011.							577	
Υπόλοιπα απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011.							578	
<p>(1) Οι κενώσεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.</p> <p>(2) Συμπληρώνεται από το νομικό πρόσωπο της παρ. 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (Ο.Ε. Ο.Ε. Κ.Ε. κλπ) που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και α) στα οποία συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (Α.Ε. ΕΠ.Ε κλπ) αφοσον συντάξουν περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 12 του άρθρου 106 του ΚΦΕ (πώληση ημιτελών οικοδομών μέσα στη χρήση κλπ), β) στα οποία ΔΕΝ συμμετέχουν τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα κα συντάξουν περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 3 του άρθρου 34 του ΚΦΕ (πώληση βιβλίων Γ κατηγορίας του ΚΒΣ, πώληση ημιτελών οικοδομών κλπ). Στον κωδ. 111 του Πίνακα Γ αναγράφεται κατά το είδος ολοκλήρωσης της οικοδομής η οποία είχε πωληθεί ημιτελής σε προηγούμενες χρήσεις, ο φόρος που είχε καταβληθεί για αυτή με τις οικίες θηλώσεις φορολόγησης εισοδήματος.</p> <p>(3) Τα κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νομικό με πληρωτικό κάτω από 3 100 εκατομμύρια, ο συνολικός μερίδιος κατά 40%.</p> <p>(4) Συμπληρώνεται εφόσον η υπεραξία από την πώληση αυτοκινήτου Ι.Χ. που αποτελεί πάγιο στοιχείο της επιχείρησης συμπληρωθεί στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ.</p> <p>(5) Αν η επιχείρηση είναι βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφούν το κέρδη ή η ζημία του οικονομικού (Α.88.99). Αν είναι βιβλία Ε' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία όπου αναγνωρίζεται Δ, Ε' και Ζ' κατηγορίας.</p> <p>(6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των ταμειακών κερδών.</p> <p>(7) Η μείωση των συντελεστών ισχύει για τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μετά την 1/1/2005 για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από την έναρξη δραστηριότητας.</p> <p>(8) Η επιβολή της εισφοράς αφορά το νομικό πρόσωπο που αποτελεί εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μελών τους δεν ανήκει σε κατά κλίμα επιλεγμένα αγροτάξια εξαιρουμένων που εισοδήματος από αλιευτική δραστηριότητα.</p> <p>(9) Στις χρήσεις (1,2,3) που από 1 αναγράφονται τα δεδομένα των εταιριών / μελών (μετα 3) που έχουν πάρει τους ορισμούς από την εταιρία. Στις γραμμές (4 έως 8) του ίδιου πίνακα αναγράφονται τα δεδομένα των εταιριών / μελών που δεν έχουν πάρει τους ορισμούς από την εταιρία. Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, επισυνάπτεται κατάσταση και μετά φέρτετε το σύνολο της κατάστασης στα πεδία του κωδικού 638 του παρόντος πίνακα.</p> <p>(10) Αναγράφεται την ιδιότητα του εταιριών μελών: α) νομικό πρόσωπο (Ο.Π.) β) φυσικό πρόσωπο ομόρρυθμο μέλος (Ο.Μ.) γ) φυσικό πρόσωπο ετερόρρυθμο μέλος (Ε.Μ.) και δ) φυσικό πρόσωπο κοινωνός (Κ) κ.τ.λ.</p> <p>(11) Γράφεται το διπλόσιο μισθώμα της παρ. Β2 άρθρων 43 &amp; 44 ν.4090/2011 που καταβάλλεται (Εκπίπτα από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιφέρειας (Γερμανία - Μεταξουργείο) ποσό ίσο με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλλεται για την χρήση του κινήτου. Το ετήσιο ποσό των μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα εισοδήματα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λαμβανή διαφορά.</p> <p>(12) Γράφεται το ποσό της οικονομικής απόβλεψης της αξίας της αξίας εκκαθαρίσεως Ο.Α.Κ. Οχημάτων (συμπληρώνεται μόνο από εταιρίες που προέρχονται βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.). Για τις εταιρίες που προέρχονται βιβλία Ε' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα συμπληρώνεται ο κωδ.312 του πίνακα Ε3.</p> <p>(13) Συμπληρώνεται μόνο από εταιρίες που προέρχονται βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.</p> <p>(14) Απαλλαγής από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.</p>								
<p>Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο που υπήχεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων.</p> <p>Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία των των αρχείων.</p>								
<b>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ- ΥΠΟΓΡΑΦΗ -ΑΦΜ</b>						657585955		
						Ε5 ΣΕΛ.4/4		

## 7.7. Βεβαίωση Κατανομής Κερδών στους Εταίρους.

### ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ : ΑΦΟΙ ΓΕΩΡΓΙΟΥ Ο.Ε.  
 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΟΥΜΕΝΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ Ε.Β.Σ. : Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ  
 Α.Φ.Μ. : 657585955  
 Δ.Ο.Υ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ : Α ΠΑΤΡΩΝ  
 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ : 01/01/2012 / 31/12/2012  
 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ : 2013  
 ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ : 5315,90  
 ΖΗΜΙΕΣ ΠΟΥ ΠΡΟΕΚΥΨΑΝ :

ΑΠΟΤΥΠΩΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΜΕΛΩΝ / ΕΤΑΙΡΩΝ							
Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	ΕΓΚΛΗΡΗ- ΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ	% ΣΥΜ- ΜΕΤΟ- ΧΗΣ	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΙΩΜΑΤΙ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΤΛ. (προς φόρου) (α)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ- ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟ- ΡΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΤΛ. (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝΙΜΕΛΩΝ (γ) = (α) - (β)
1	ΚΩΝ/ΝΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ	068364571	1328,98	50,00	1328,97	265,79	1063,18
2	ΙΩΑΝΝΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ	079424725	1328,98	50,00	1328,97	265,79	1063,18
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
		ΣΥΝΟΛΑ			2657,94	531,58	2126,36

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 4/11/2012

Ο ΒΕΒΑΙΩΝ

## ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Η παρούσα εργασία έχει ως σκοπό την ανάδειξη της διαδικασίας της λογιστικής παρακολούθησης εμπορικής επιχείρησης με βιβλία Β' κατηγορίας μέσα από την παράθεση των νόμων και των κανόνων, όπως αυτοί ορίζονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, αλλά και μέσα από ένα παράδειγμα εμπορικής επιχείρησης που τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας το οποίο παρουσιάζεται λυμένο με τον χειρόγραφο τρόπο λογιστικής παρακολούθησης και μηχανογραφικά με τη βοήθεια του προγράμματος της εταιρείας SOFTONE.

Από την ανάλυση που γίνεται αρχικά στα άρθρα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων παρουσιάζονται όσο το δυνατόν περισσότερες περιπτώσεις που συναντώνται σε σχετικές επιχειρήσεις. Σκοπός της ανάλυσης αυτής είναι να αποφευχθούν τυχόν λάθη ή παραλείψεις και να παρουσιαστούν οι κανόνες και οι νόμοι που πρέπει να τηρούνται για να γίνει σωστά η λογιστική παρακολούθηση και να μην υπάρχουν κυρώσεις και πρόστιμα.

Το παράδειγμα που αναλύεται έχει στόχο την ανάδειξη ενός σωστού τρόπου λογιστικής παρακολούθησης που συμβαδίζει με τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Αυτό επιτυγχάνεται μέσα από την ανάλυση του τρόπου που γίνεται η λογιστική παρακολούθηση και η συμπλήρωση των σχετικών εντύπων, η οποία γίνεται αναλυτικά με την παρουσίαση των κωδικών που συμπληρώθηκαν στη συγκεκριμένη περίπτωση με τα αντίστοιχα ποσά.

Συμπερασματικά, μέσω αυτής της εργασίας γίνεται μια προσπάθεια να αναδειχθούν περιπτώσεις που συναντώνται κατά τη διαδικασία της λογιστικής παρακολούθησης μιας εμπορικής επιχείρησης με βιβλία Β' κατηγορίας, να αναλυθούν και στη συνέχεια μέσα από το παράδειγμα να δοθεί ένας τρόπος λογιστικής παρακολούθησης ο οποίος να παρουσιάζει την διαδικασία λογιστικής παρακολούθησης της επιχείρησης και την συμπλήρωση των εντύπων που απαιτούνται, χειρόγραφα αλλά και μηχανογραφικά όπως ορίζει ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων.

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Η Λογιστική των Εμπορικών Εταιριών.  
Θ. Παπαδάτου – Ν. Πομόνης
- Κώδικας Βιβλίων & Στοιχείων.  
Ν. Πομόνης
- Κώδικας Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων.  
Δ. Σταματόπουλου
- Γενική Λογιστική σε Ξρώ.  
Α. Κοντάκος
- Γενική Λογιστική ΙΙ  
Ν. Πομόνης
- Λογιστική Εταιρειών και Φορολογία Εισοδήματος.  
Θ. Καραγιώργος – Γ. Γεωργίου

### Ηλεκτρονική Βιβλιογραφία:

- [www.taxheaven.gr](http://www.taxheaven.gr)
- [www.pandektis.gr](http://www.pandektis.gr)
- [www.e-logistika.gr](http://www.e-logistika.gr)