



**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΑΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ**

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΘΕΜΑ: "ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ"
(Ν.3842/2010 και Ν.3986/2011)**

**Όνοματεπώνυμο Σπουδαστών:
Ανδρικόπουλος Γεώργιος Α.Μ.: 9373
Χριστόπουλος Βασίλειος Α.Μ.: 9598**

**Εποπτεύων Καθηγητής:
κα Δρίβα Βαία**

Πάτρα Νοέμβριος 2012

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Στην παρούσα πτυχιακή διατριβή, μας δόθηκε η δυνατότητα να εντυφλήσουμε στις αλλαγές που επέφεραν στις επιχειρήσεις και στους επιτηδευματίες και ειδικότερα στους τηρούντες Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων οι διατάξεις του νόμου 3842/2010 με τίτλο «Αποκατάσταση Φορολογικής Δικαιοσύνης, αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις» και του νόμου 3986/2011 με τίτλο «Επείγοντα μέτρα Εφαρμογής Μεσοπρόθεσμου πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής».

Βασική επιδίωξη υπήρξε η προσπάθεια να παρέχουμε στον αναγνώστη, είτε είναι σπουδαστής οικονομικής σχολής είτε ακόμα επαγγελματίας, τη δυνατότητα να αντλήσει πληροφορίες που θα τον βοηθήσουν στην κατανόηση εννοιών και δεδομένων που ισχύουν στο φορολογικό καθεστώς, για να εφαρμόσει στην πράξη τις λογιστικές εργασίες που απαιτούνται για την ορθή λειτουργία μιας επιχείρησης.

Για την πραγμάτωση αυτής της πτυχιακής εργασίας θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε θερμά την επιβλέπουσα καθηγήτριά μας κα Δρίβα Βάια που συνέβαλε καθοριστικά στην ολοκλήρωσή της με την καθοδήγησή της, τις παρατηρήσεις - επισημάνσεις της, την ενημέρωση που μας παρείχε αλλά και την επεξήγηση άγνωστων εννοιών και δεδομένων προς εμάς.

Επίσης, θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε το διοικητικό και κυρίως εκπαιδευτικό προσωπικό του Α.Τ.Ε.Ι. Πατρών που όλα αυτά τα έτη μας παρείχαν τα εφόδια και τις γνώσεις για να μπορέσουμε σήμερα να ολοκληρώσουμε την εργασία αυτή. Ακόμη, το προσωπικό της βιβλιοθήκης του Α.Τ.Ε.Ι. Πατρών από όπου αντλήσαμε σημαντικά στοιχεία για την εκπόνηση της εργασίας, μελετώντας πλούσιο συγγραφικό υλικό.

Επιπλέον, θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τους ανθρώπους από τα λογιστήρια των εταιρειών και από τα λογιστικά γραφεία που ήρθαμε σε επαφή, για την συγκέντρωση πληροφοριών και ενημέρωση σε επίκαιρα θέματα. Επίσης, δεν θα μπορούσαμε να παραλείψουμε τον όμιλο εταιριών Epsilon software για την παροχή του λογιστικού προγράμματος «extra έσοδα - έξοδα» και δωρεάν κωδικών ενεργοποίησης για την πλήρη χρήση του.

Κυρίως όμως, νιώθουμε την ανάγκη να ευχαριστήσουμε και να αφιερώσουμε την παρούσα πτυχιακή εργασία στις οικογένειες μας, στα αδέρφια μας που στάθηκαν αρωγοί όλα αυτά τα χρόνια των σπουδών μας και μας παρότρυναν σε όλες μας τις προσπάθειες όπως και για την συγγραφή αυτής της εργασίας.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Στην παρούσα πτυχιακή εργασία το θέμα ανάπτυξης, ερμηνείας και ανάλυσης είναι η «Τήρηση Βιβλίων Β΄ Κατηγορίας» κατά τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και τα θεμελιώδη νομοθετήματα του Κράτους. Η εργασία αυτή περιλαμβάνει επτά κεφάλαια και αποτελείται από δύο μέρη, το θεωρητικό και το πρακτικό.

Στο Θεωρητικό μέρος, αναλύεται κυρίως το θεσμοθετημένο σύστημα που υπάρχει για την παρακολούθηση και τήρηση των βιβλίων και στοιχείων των επιχειρήσεων και συγκεκριμένα:

Στο Πρώτο Κεφάλαιο, γίνεται αναφορά στην λογιστική γενικότερα και τους σκοπούς της καθώς και στην ύπαρξη του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων αλλά και των πεδίων εφαρμογής του στις επιχειρήσεις.

Στο Δεύτερο Κεφάλαιο, παρουσιάζονται τα άρθρα εκείνα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα οποία αφορούν την τήρηση των βιβλίων Β΄ κατηγορίας καθώς και τις μεταβολές αυτών που έχουν επέλθει έως το έτος 2011. Στο τέλος του κεφαλαίου, παρατίθενται οι νόμοι που έχουν διαμορφώσει τον κώδικα βιβλίων και στοιχείων, τον κώδικα φόρου προστιθέμενης αξίας και τον κώδικα φορολογίας εισοδήματος.

Στο Τρίτο Κεφάλαιο, αναφέρεται ο Φ.Π.Α και οι μεταβολές που επέφερε σε επιτηδευματίες η αύξηση των συντελεστών του, το αντίκτυπο που έχει στη λειτουργία της επιχείρησης, καθώς και αναλύεται η έννοια και η λειτουργία των ενδοκοινοτικών συναλλαγών, του στατιστικού στοιχείου «INTRASTAT». Το κεφάλαιο ολοκληρώνεται με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλουν οι επιχειρήσεις Β΄ κατηγορίας καθώς και τις φορολογικές τους υποχρεώσεις.

Στο Τέταρτο Κεφάλαιο, ολοκληρώνεται το θεωρητικό μέρος. Περιλαμβάνει τη χρήση του μηχανογραφικού συστήματος - ως του πλέον ενδεδειγμένου - στην τήρηση των βιβλίων και γενικότερα, την εγκατάστασή και την ανάπτυξή των λειτουργιών του σε μια σύγχρονη επιχείρηση βάση του μενού του προγράμματος «extra έσοδα - έξοδα» της “ Epsilon Net ”.

Στο Πρακτικό μέρος με το οποίο ολοκληρώνεται η εργασία, περιλαμβάνεται η πρακτική εφαρμογή της μηχανογραφημένης τήρησης βιβλίων σε επιχείρηση Β΄ κατηγορίας βιβλίων με παραδείγματα οικονομικών πράξεων και συμπεράσματα για τα αποτελέσματα που προκύπτουν από την ενημέρωση των βιβλίων που απορρέουν από τις πράξεις αυτές. Πιο συγκεκριμένα:

Στο Πέμπτο Κεφάλαιο, απεικονίζονται οι λογιστικές εργασίες της εταιρείας «Ανδρικόπουλος Γ. – Χριστόπουλος Β. Ο.Ε» με αντικείμενο εργασιών τις χωματουργικές εργασίες και τα τεχνικά έργα με τη χρήση διαφόρων οχημάτων, σε μια οικονομική χρήση, καθώς και των υποχρεώσεων που προκύπτουν από αυτές βάση του Κώδικα.

Στο Έκτο Κεφάλαιο, παρουσιάζεται η έρευνα που διενεργήθηκε μέσω ενός ερωτηματολογίου με σκοπό να αντλήσουμε πληροφορίες για τις εταιρείες – δημιουργούς λογιστικών προγραμμάτων, Epsilon Net A.E και SingularLogic S.A, και να εντοπίσουμε τις διαφορές μεταξύ αυτών.

Στο Έβδομο Κεφάλαιο, παρουσιάζονται συμπεράσματα όσον αφορά τις δυνατότητες που παρέχονται στην επιχείρηση μέσα από την τήρηση βιβλίων σε όλες τις συναλλακτικές τις δραστηριότητες καθώς και για την χρησιμότητα των συγκεντρωμένων πληροφοριών από τις δραστηριότητες αυτές.

Λέξεις – Κλειδιά: Τήρηση λογιστικών βιβλίων, Επιχειρήσεις - επιτηδευματίες, Λογιστικές εργασίες, Διαφύλαξη, Καταχώρηση, Εκτύπωση λογιστικών εγγραφών.

ABSTRACT

In this dissertation topic development, interpretation and analysis is the "Class B Bookkeeping" according to the Code of Books and Records and the fundamental legislations of the State. This work contains seven chapters and consists of two parts, the theoretical and the practical one.

The theoretical part, analyzes mainly the present institutionalized system that monitors and maintains books and records of businesses, namely:

In the 1st chapter, a reference is made to accounting purposes generally and the existence of the Code of Books and Records and the scopes of businesses.

In the 2nd chapter, are presented those articles of the Code of Books and Records, relating to the keeping of B class Books and the changes have occurred by the year 2011. At the end of the chapter, are quoted the laws that have shaped the code of Books and records, the code of value added tax and the code of income tax.

In the 3rd chapter, a reference is made to the VAT and the changes that brought to traders its rate increase, the impact on business operation and the meaning and function of intra-statistic of "INTRASTAT" is analyzed as well. The chapter concludes with the income tax returns submitted by B class Enterprises and their tax obligations.

In the 4th chapter, the theoretical part is concluded. It involves the use of computer system - as the most appropriate - in bookkeeping and generally, the establishment and development functions into a modern enterprise based menu program «extra revenue and expenditure" of " Epsilon Net " .

In the practical part where the dissertation is completed, the practical application of computerized bookkeeping in a B Category of books Company with examples of transactions and the effects arising from the information of the books is included. More specifically:

In Chapter 5, is illustrated the accounting function of the enterprise "Andrikopoulos G. - Christopoulos B. Co." with the activity earthworks and construction using various vehicles in a fiscal year, and the obligations resulting therefrom under the Code.

In the sixth chapter, a research is presented which was carried out using a questionnaire in order to derive information for companies - creators of accounting programs, Epsilon Net SA and Singularlogic SA and identify their differences.

In the seventh chapter are presented the conclusions regarding the capabilities provided to the business through the bookkeeping for all trading activities and the usefulness of the information gathered from these activities.

Key - words: Bookkeeping, Business - traders, Accounting work, keeping, registration, Print accounting records.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	Σελ.
ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	1
ΠΕΡΙΛΗΨΗ.....	2
ABSTRACT.....	3
ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ.....	4
Συμβολισμοί – Συντομογραφίες.....	7
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	9

ΜΕΡΟΣ Ι :

ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ ΤΗΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Κεφάλαιο 1^ο

Η Λογιστική και η Εφαρμογή του Κ.Β.Σ.	11
1.1 Έννοια και σκοποί της λογιστικής.....	11
1.1.1 Διακρίσεις της λογιστικής.....	12
1.2 Κώδικας βιβλίων και στοιχείων.....	13
1.2.1 Αντικείμενο του κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.....	13
1.2.2 Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων.....	13
1.2.3 Διάκριση επιτηδευματιών.....	15
1.2.4 Ένταξη επιτηδευματιών σε κατηγορία τήρησης βιβλίων.....	17
1.2.5 Βιβλία πρώτης κατηγορίας.....	18
1.2.6 Βιβλία δεύτερης κατηγορίας.....	18
1.2.7 Βιβλία τρίτης κατηγορίας.....	21

Κεφάλαιο 2^ο

Τηρούμενα Βιβλία και Στοιχεία	22
2.1 Είδη τηρούμενων βιβλίων.....	22
2.2 Εκδιδόμενα στοιχεία.....	24
2.3 Υποκαταστήματα – Έννοια - Τηρούμενα βιβλία.....	42
2.4 Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων.....	43
2.5 Τρόπος ενημέρωσης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων.....	45
2.6 Εναρμόνιση των όρων τιμολόγησης σύμφωνα με την ευρωπαϊκή οδηγία 2001/115/ΕΚ.....	46
2.7 Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.....	48
2.8 Υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων πελατών - προμηθευτών.....	54
2.9 Τόπος τήρησης των βιβλίων και χρονικό διάστημα φύλαξή τους.....	58
2.10 Παράθεση νόμων διαμόρφωσης Κ.Β.Σ, Κ.Φ.Π.Α και Κ.Φ.Ε.....	58

Κεφάλαιο 3^ο

Καθεστώς Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και Φορολογίας Εισοδήματος	61
3.1 Έννοια Φ.Π.Α.....	61
3.2 Αντικείμενο του φόρου.....	63
3.3 Υποκείμενοι στο φόρο.....	63
3.4 Οικονομική δραστηριότητα.....	65
3.5 Υπόχρεοι στο φόρο.....	65

3.6 Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο	66
3.7 Αγρότες ειδικού καθεστώτος	67
3.8 Απαλλασσόμενοι Φ.Π.Α.	69
3.9 Υποβολή δηλώσεων Φ.Π.Α. και συναφείς υποχρεώσεις	72
3.10 Έκπτωση φόρου	77
3.11 Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης φόρου	78
3.12 Διακανονισμός εκπτώσεων	78
3.13 Διακανονισμός παγίων – εμπορευσίμων αγαθών	80
3.14 Επιστροφή Φ.Π.Α.	80
3.15 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις - παραδόσεις	82
3.16 Στατιστικά στοιχεία των εμπορευματικών συναλλαγών μεταξύ των κρατών - μελών της Ε.Ε.	84
3.17 Ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών	85
3.18 Σύστημα Στατιστικών Ενδοκοινοτικού Εμπορίου	88
3.18.1 Υποχρεώσεις εμπορευομένων	88
3.18.2 Υπόχρεοι δήλωσης.....	89
3.18.3 Υποβολή δηλώσεων.....	90
3.19 Περαιώση Φ.Π.Α.	92
3.20 Φορολογία Εισοδήματος.....	95
3.20.1 Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος από τους τηρούντες βιβλίο Εσόδων – Εξόδων.....	97
3.21 Φόρος μισθωτών υπηρεσιών ελευθέρων επαγγελματιών – εμπορικών επιχειρήσεων.....	98

Κεφάλαιο 4^ο

Μηχανογραφική Τήρηση Βιβλίων και Στοιχείων	103
4.1 Υποχρεώσεις χρηστών λογιστικών προγραμμάτων.....	104
4.2 Χρόνος και τρόπος ενημέρωσης μηχανογραφικά βιβλίων και έκδοσης στοιχείων.....	105
4.3 Πλεονεκτήματα – μειονεκτήματα μηχανογραφημένης τήρησης βιβλίων και στοιχείων.....	106
4.4 Λογιστικό πρόγραμμα «extra έσοδα – έξοδα»	109
4.4.1 Προδιαγραφές – εγκατάσταση – λειτουργίες του προγράμματος	109
4.4.2 Έναρξη της εφαρμογής.....	111
4.4.3 Δημιουργία εταιρείας.....	111
4.4.4 Εισαγωγή λογιστικού σχεδίου και νέων λογαριασμών	114
4.4.5 Εισαγωγή νέου συναλλασσομένου	116
4.4.6 Δημιουργία στηλών και παραμετροποίηση βιβλίου	118
4.4.7 Δημιουργία πρότυπων εγγραφών.....	120
4.4.8 Εισαγωγή νέας εγγραφής εσόδων - εξόδων.....	124
4.4.9 Οριστικοποίηση εγγραφών	128
4.4.10 Εκτύπώσεις βιβλίων εσόδων - εξόδων	129
4.4.11 Εκτύπωση απογραφής.....	130
4.4.12 Η εφαρμογή Internet	131
4.4.13 Backup/Restore	132

ΜΕΡΟΣ II :

ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Κεφάλαιο 5^ο

Μελέτη Περίπτωσης Ομόρρυθμης Εταιρείας	135
5.1 Αντικείμενο μελέτης.....	135
5.2 Συναλλαγές και λογιστικές υποχρεώσεις έτους 2010.....	135
5.3 Ενέργειες μετά το τέλος της χρήσης.....	170

Κεφάλαιο 6^ο

Ερωτηματολόγιο	177
-----------------------------	-----

Κεφάλαιο 7^ο

Επίλογος - Συμπεράσματα	181
--------------------------------------	-----

Παραρτήματα

Παράρτημα I: Περιοδική δήλωση – τροποποιητική – ανακλητική – επόμενου έτους – έκτακτη	184
Παράρτημα II: Εκκαθαριστική δήλωση με επιφύλαξη, τροποποιητική, επόμενου έτους.....	185
Παράρτημα III: Λογιστικός και εξωλογιστικός προσδιορισμός αποτελεσμάτων χρήσης.....	187
Παράρτημα IV: Ε1 – Δήλωση φορολογίας εισοδήματος	188
Παράρτημα V: Ε3 - Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών	192
Παράρτημα VI: Ε5 - Δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ο.Ε, Ε.Ε, Αστικών, Αφανών ή Συμμετοχικών Εταιριών, Κοινωνιών αστικού δικαίου και κοινοπραξιών	196

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	200
---------------------------	-----

Γλωσσάριο	202
------------------------	-----

Συμβολισμοί – Συντομογραφίες

A

A.E.B.E.	Ανώνυμη Εμπορική και Βιομηχανική Εταιρεία
A.E.	Ανώνυμη Εταιρεία
A.Π.Υ.	Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών
A.Y.O.	Απόφαση Υπουργείου Οικονομικών
A.Y.O.O	Απόφαση Υπουργείου Οικονομικών και Οικονομίας
A.Φ.Μ.	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου

B, Γ

Γ.Γ.Ε.Σ.Υ.Ε	Γενική Γραμματεία Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας Ελλάδος
Γ.Γ.Π.Σ.	Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων
Γ.Ο.Ε.Β.	Γενικός Οργανισμός Εγγείων Βελτιώσεων

Δ

Δ.Α.Τ.	Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο
Δ.Α	Δελτίο Αποστολής
Δ.Ε.Η	Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού
Δ.Ε.Φ.Κ	Δήλωση Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης
Δ.Λ.Π.	Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα
Δ.Ο.Υ	Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία
ΔΙ.ΠΕ.ΘΕ.	Διακινητών Πετρελαίου θέρμανσης

Ε

Εγκ.	Εγκύκλιος
Ε.Γ.Λ.Σ	Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο
Ε.Δ.Ε	Ενιαία Διοικητικά Έγγραφα
εδ.	Εδάφιο
Ε.Ε	Ευρωπαϊκή Ένωση ή Ετερόρρυθμη Εταιρεία
Ε.Κ	Ευρωπαϊκή Κοινότητα
Ε.Ο.Κ	Ευρωπαϊκή Οικονομική Κοινότητα
Ε.Π.Ε	Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης
Ε.Ρ.Τ	Ελληνική Ραδιοφωνία Τηλεόραση
Ε.Σ.Υ.Ε.	Ελληνική Στατιστική Υπηρεσία Ελλάδος
ΕΛ.ΤΑ	Ελληνικά Ταχυδρομεία
Ενδοκ.	Ενδοκοινοτικών

ΣΤ, Ζ, Η

Η.Π.Α.	Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής
Η/Υ.	Ηλεκτρονικός Υπολογιστής

Θ, Ι, Κ

Κ.Α.Δ.	Κωδικός Αριθμός Δραστηριότητας
--------	--------------------------------

Κ.Β.Σ	Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων
Κ.Μ.	Κρατών Μελών
Κ.Φ.Ε	Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος
Κ.Φ.Π.Α	Κώδικας Φόρου Προστιθέμενης Αξίας
ΚΕ.Π.Υ.Ο	Κέντρο Πληροφορικής Υπουργείου Οικονομικών

Λ, Μ	
Μ.Σ.Κ.Κ	Μεικτός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους

Ν, Ξ	
Ν.	Νόμος ή Νομαρχία
Ν.Π.Δ.Δ.	Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου
Ν.Π.Ι.Δ.	Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου

Ο	
Ο.Δ.Ι.Ε.	Οργανισμός Διεξαγωγής Ιπποδρομιών Ελλάδας
Ο.Ε	Ομόρρυθμη Εταιρεία
Ο.Ε.Β.	Οργανισμός Εγγείων Βελτιώσεων
Ο.Η.Ε.	Οργανισμός Ηνωμένων Εθνών
Ο.Π.Α.Π	Οργανισμός Προγνωστικών Αγώνων Ποδοσφαίρου

Π, Ρ	
Π.Δ	Προεδρικό Διάταγμα
Π.Ο.Λ	Πανελλήνια Ομοσπονδία Λογιστών
Π.Σ.Λ.Φ.Β	Πίνακα Συμφωνίας Λογιστικής Φορολογικής Βάσης
Παρ.	Παράγραφος
Πίν.	Πίνακας

Σ, Τ, Υ	
Σελ.	Σελίδες
Τ.Ο.Ε.Β.	Τοπικός Οργανισμός Εγγείων Βελτιώσεων
Τ.Π.Υ	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών

Φ, Χ, Ψ, Ω	
Φ.Ε.Κ.	Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως
Φ.Μ.Υ	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών
Φ.Π.Α.	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
Φ.Τ.Μ	Φορολογική Ταμειακή Μηχανή

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Κάθε επιχείρηση από την έναρξη μέχρι την λήξη των λογιστικών εργασιών της διέπεται από τον κώδικα βιβλίων και στοιχείων και την φορολογική νομοθεσία. Για να προσλάβει τη σημερινή του μορφή ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων έγιναν αρκετές μεταβολές. Αλλαγές που συνήθως σχετίζονταν με το καθεστώς και τις πολιτικές ηγεσίες έως και την αλλαγή του (Κ.Β.Σ) λόγω της υποχρέωσης της χώρας μας προς τους δανειστές της σήμερα.

Το έτος **1948**, με το πρώτο μεταπολεμικό «σκίρτημα» των συναλλαγών, κυκλοφόρησε το πρώτο διάταγμα με τον τίτλο «Κώδιξ Φορολογικών Στοιχείων» που περιείχε διατάξεις που για πρώτη φορά θέσπιζαν κανόνες για την παρακολούθηση των συναλλαγών με σκοπό φορολογικό, δίνοντας τέλος στη φορολογική ασυδοσία λόγω συστηματικής, γενικής και ενιαίας απουσίας παρακολούθησης τους από το κράτος. Επιπλέον, μεταβολές έγιναν στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων με το **Προεδρικό Διάταγμα 186 της 1^{ης} Ιουλίου του 1992 (Φύλλο Εφημερίδας της Κυβέρνησης Α' 84/26-5-1992)** για τις ανάγκες της ελληνικής οικονομίας. Οι διατυπώσεις του διατάγματος είναι λακωνικές και αυστηρές, γι' αυτό συνοδεύεται από την εγκύκλιο με αριθμό **1118148/936/Εγκ. 324/24-11-92** του Υπουργείου Οικονομικών όπου παρέχονται αναλυτικές οδηγίες και διευκρινήσεις, για την εφαρμογή του καθώς και ερμηνεία των διατάξεων του Κώδικα.

Επιδίωξη από την πλευρά του Ελληνικού κράτους ήταν πάντα: i) η οργάνωση και η τήρηση των λογιστικών βιβλίων μιας επιχείρησης με τέτοιο τρόπο που θα εξασφάλιζε τις σωστές συναλλαγές της με άλλες επιχειρήσεις, καθώς και την διαφύλαξη των ορθών δεδομένων της από τις συναλλαγές αυτές, ώστε να μπορούν στη συνέχεια να δώσουν μια σαφή φορολογική εικόνα της επιχείρησης στον ίδιο τον επιτηδευματία και σε οποιονδήποτε ελεγκτικό μηχανισμό, και ii) οι επιτηδευματίες και οι επιχειρήσεις να είναι σύννομοι και συμμορφωμένοι με τις ισχύουσες διατάξεις του Κώδικα.

Οι απαιτήσεις της σημερινής εποχής επέβαλαν στην λειτουργία των επιχειρήσεων και ειδικότερα των λογιστηρίων την μηχανοργάνωση. Ως Μηχανοργάνωση καλείται η χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή με σκοπό την οργάνωση των λογιστηρίων. Το χειρόγραφο λοιπόν σύστημα τήρησης βιβλίων που επικρατούσε στον χώρο της λογιστικής αντικαταστάθηκε από την μηχανογραφημένη λογιστική. Η μηχανογράφηση μιας επιχείρησης δεν είναι εύκολη υπόθεση. Πρίν από την εγκατάσταση ενός μηχανογραφημένου συστήματος θα πρέπει να καταγραφούν οι απαιτήσεις και οι ανάγκες της επιχείρησης, να αναλυθούν οι λειτουργίες του κάθε τμήματος της επιχείρησης. Έπειτα, η επιχείρηση οφείλει να επιλέξει το κατάλληλο μηχανογραφικό πρόγραμμα μηχανογράφησης των λογιστικών της εργασιών.

Αντικείμενο μελέτης λοιπόν της πτυχιακής μας διατριβής, είναι:

α) οι μεταβολές που έχουν γίνει έως και τους φορολογικούς νόμους **3842/2010 - 3986/2011**, ότι δηλαδή ισχύει έως και σήμερα αναφορικά με την τήρηση των βιβλίων και στοιχείων των επιτηδευματιών και επιχειρήσεων Β' κατηγορίας βιβλίων, καθώς και οι υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτές.

β) η εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και των βασικών νομοθετημάτων του κράτους μέσα από παραδείγματα για να γίνουν κατανοητές οι λογιστικές εργασίες που απαιτούνται να διενεργηθούν από μια επιχείρηση στο πλαίσιο πάντα της τήρησης και συγκεκριμένων υποχρεώσεων, ώστε να εφαρμοστούν και να περατωθούν ορθά και νομοθετικά/φορολογικά οι εργασίες αυτές.

*Θεωρητική Προσέγγιση της
Τήρησης βιβλίων Β' Κατηγορίας*

Μέρος Πρώτο

Κεφάλαιο 1^ο : Η Λογιστική και η Εφαρμογή του Κ.Β.Σ.

Η λογιστική (*Accounting*) είναι ο κλάδος της Μαθηματικής επιστήμης που μελετά την οικονομική πορεία μιας συναλλαγής και μιας δραστηριότητας, που μπορεί να είναι είτε ατομική, είτε εταιρική μέχρι και διαχείριση δημόσιων υπηρεσιών. Οι οικονομικές συναλλαγές και οι λογιστικές πράξεις καθώς και οι λειτουργοί των συναλλαγών αυτών και το πεδίο δραστηριότητάς τους, η κατηγορία δηλαδή των λογιστικών - φορολογικών βιβλίων όπου ανήκουν βάση των ακαθάριστων εσόδων τους και της νομικής τους υπόστασης, στηρίζονται στις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

1.1 Έννοια και σκοποί της λογιστικής

Ο όρος "λογιστική" είναι παράγωγο του ρήματος "λογίζω", καθώς αντικείμενο της λογιστικής είναι η τήρηση λογαριασμών μέσω των οποίων αντικατοπτρίζεται ο λογισμός, δηλαδή η καταγραφή - αποτύπωση, λογιστικών γεγονότων. Η λογιστική σε πρώτη μορφή εμφανίστηκε από την ανάγκη των εμπόρων για την καταγραφή σε χαρτί των συναλλαγών τους, των ειδών που εμπορεύονταν, των τιμών ή αγαθών που όριζαν για αυτές τις συναλλαγές και δεδομένου του γεγονότος ότι μετακινούνταν συνεχώς σε διαφορετικές περιοχές με άλλη διάλεκτο ή γλώσσα, έπρεπε να ορίσουν έναν κοινά αποδεκτό τρόπο καταγραφής αυτών των πράξεων. Η ανάγκη αυτή αποτέλεσε το εφαλτήριο της σημερινής τήρησης (χειρόγραφης και μηχανογραφικής) Βιβλίων και Στοιχείων των επαγγελματιών.

Η λογιστική έχει εφαρμογή στους κάθε φύσεως και μορφής Οικονομικούς Οργανισμούς όπως το Εμπορικό κατάστημα, η Βιομηχανία, το Θέατρο, η Τράπεζα που λέγονται και Οικονομικές Μονάδες. Αντικείμενό της είναι η παρατήρηση, ανάλυση, ταξινόμηση και καταγραφή των οικονομικών γεγονότων που αφορούν τη δράση των οικονομικών μονάδων. Οικονομική μονάδα θεωρείται ο συστηματικός συνδυασμός των συντελεστών παραγωγής, (φύσης - εργασίας - κεφαλαίου), με σκοπό την κάλυψη των ανθρωπίνων αναγκών. Παράδειγμα οικονομικής μονάδας είναι ένα εργοστάσιο γιατί συνδυάζει διάφορους πόρους (εργασία, κτίριο, οικόπεδο, μηχανήματα, καύσιμα, τεχνογνωσία, υλικά) με σκοπό να καλύψει συγκεκριμένες οικονομικές ανάγκες, προσφέροντας ανάλογες υπηρεσίες.

Οικονομικές ομάδες καλούνται και οι επιχειρήσεις οι οποίες επιδιώκουν το κέρδος ως διαφορά μεταξύ των εσόδων και των εξόδων το οποίο αποτελεί το κέρδος των φορέων που τους διαθέτουν το απαραίτητο για την λειτουργία τους κεφάλαιο. Τελικός σκοπός μιας επιχείρησης, είναι η αξιολόγηση και η αξιοποίηση των στοιχείων που έχουν καταγραφεί για τη λήψη ορθολογικών αποφάσεων από τη διοίκηση. Συνεπώς, η λογιστική είναι ένα όργανο πληροφόρησης που διαφωτίζει τη Διοίκηση όχι μόνο για τη περιουσιακή κατάσταση της και το οικονομικό αποτέλεσμα αλλά και για σημαντικά οικονομικά μεγέθη όπως παραγωγικότητα, αποδοτικότητα, ρευστότητα, νεκρό σημείο κύκλου εργασιών κτλ.

Βασικοί σκοποί της λογιστικής είναι:

- Ο προσδιορισμός της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης σε συγκεκριμένα χρονικά σημεία.
- Ο προσδιορισμός του οικονομικού αποτελέσματος (κέρδος / ζημία) μίας χρονικής περιόδου.

- Η παροχή χρήσιμων πληροφοριών στη διοίκηση και στον (ή στους) επιχειρηματία - ες με την επεξεργασία και αξιοποίηση των συγκεντρωθέντων λογιστικών δεδομένων.
- Η εξασφάλιση του ελέγχου της ευθύνης της επιχείρησης έναντι των κρατικών υπηρεσιών.

1.1.1 Διακρίσεις της λογιστικής

Η λογιστική επιστήμη ανάλογα με το σκοπό και τις ανάγκες πληροφόρησης των ομάδων που εξυπηρετεί διακρίνεται σε:

α) **Δημόσια** Λογιστική. Η δημόσια λογιστική ασχολείται με τα έσοδα και τα έξοδα του κράτους και των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), των δήμων, των κοινοτήτων. Επίσης, η δημόσια λογιστική αφορά και τους «εθνικούς λογαριασμούς» οι οποίοι είναι: ένας μηχανισμός κατά τον οποίο καταγράφονται με διπλογραφικό τρόπο οι συναλλαγές μιας οικονομίας μέσα σε ορισμένη περίοδο (συνήθως 12 μήνες).

β) **Ιδιωτική** Λογιστική. Η ιδιωτική λογιστική εφαρμόζεται στις ιδιωτικές επιχειρήσεις τόσο στις ατομικές όσο και στις εταιρικές. Ασχολείται με την περιουσία και τα οικονομικά θέματα κάθε ιδιωτικής επιχείρησης ατομικής ή εταιρικής μορφής.



Εικόνα 1.1: Πορτραίτο του Luca Pacioli

Στην παραπάνω εικόνα παρουσιάζεται το πορτραίτο του Luca Pacioli, έναν από τους πρώτους εμπνευστές της λογιστικής θεώρησης, που πιστεύεται πως ο δημιουργός του ήταν ο Jacobo de' Barbari. Χρονολογείται στα 1.500 μ.Χ. και σήμερα φυλάσσεται στο μουσείο «Capodimonte» στην Νάπολη. Σύμφωνα με τον Pacioli η λογιστική είναι ένα σύστημα διαφύλαξης πληροφοριών από συναλλαγές που επινοήθηκε από τους εμπόρους στην προσπάθειά τους να βελτιώσουν την επιχείρησή τους.

1.2 Κώδικας βιβλίων και στοιχείων

Ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) όπως έχει οριστεί σύμφωνα με το **Π.Δ. 186** της 1^{ης} Ιουλίου του 1992 (**Φ.Ε.Κ Α' 84/26-5-1992**), αποτελείται από **σαράντα άρθρα** και από τότε έως και σήμερα τροποποιείται συνεχώς με διάφορες νομοθετικές διατάξεις ανάλογα με τις ανάγκες λειτουργίας του ελεγκτικού μηχανισμού του κράτους και την εξέλιξη της τεχνολογίας. Τα βιβλία και τα στοιχεία του Κώδικα αυτού τηρούνται στην ελληνική γλώσσα και στο ελληνικό νόμισμα, εκτός αν νομίμως επιτραπεί η τήρηση αυτών κατ' άλλον τρόπο. Τα στοιχεία που εκδίδονται για συναλλαγές με το εξωτερικό επιτρέπεται να διατυπώνονται σε ξένη γλώσσα και να αναγράφεται σ' αυτά το ξένο νόμισμα στο οποίο γίνεται η συναλλαγή.

1.2.1 Αντικείμενο του κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων

Άρθρο 1 του Κ.Β.Σ.

Με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, που αποτελεί ελληνική πρωτοτυπία, ρυθμίζονται οι **οικονομικές σχέσεις** των επαγγελματιών, οι **υποχρεώσεις** και τα **δικαιώματά** τους, με σκοπό την σωστή τήρηση των βιβλίων τους (Α', Β', Γ', κατηγορίας) ώστε να υπάρχει συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία, καθώς επίσης και την σωστή έκδοση των στοιχείων τους όπως τιμολογίων, αποδείξεων κλπ. Στα υπόλοιπα κράτη οι οικονομικές αυτές σχέσεις ρυθμίζονται μηχανογραφικά για αυτό και το τελευταίο διάστημα γίνονται προσπάθειες από το Υπουργείο Οικονομικών για τη δημιουργία Ηλεκτρονικού Κώδικα ώστε να αντικαταστήσει το υπάρχον σύστημα.

1.2.2 Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων

Άρθρο 2 του Κ.Β.Σ.

Σύμφωνα με το δεύτερο άρθρο του Κώδικα, υπόχρεοι στην τήρηση βιβλίων και στοιχείων είναι οι επιτηδευματίες. **Επιτηδευματίας** καλείται κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες.

Για να καλείται ένας αλλοδαπός ως επιτηδευματίας πρέπει να διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση εντός ελληνικού εδάφους, άσχετα εάν χαρακτηρίζεται ως μόνιμη ή μη από άλλες διατάξεις. **Επιτηδευματίας** θεωρείται και κάθε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο οποιασδήποτε μορφής που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα, εφόσον αναγείρει ακίνητο εντός της ελληνικής επικράτειας ή πραγματοποιεί σε τέτοιο ακίνητο προσθήκες ή επεκτάσεις. Ο επιτηδευματίας υποχρεούται να τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ.

Τις υποχρεώσεις αυτές που ορίζει η προηγούμενη παράγραφος έχει και η **κοινοπραξία επιτηδευματιών**¹ που θεωρείται επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα, δεδομένου ότι έχει ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση,

¹ **Κοινοπραξία επιτηδευματιών** είναι η από κοινού συνεργασία περισσότερων του ενός προσώπων φυσικών ή νομικών (επιχειρήσεων, οργανώσεων ή κυβερνήσεων ή οποιοσδήποτε συνδυασμός αυτών των οντοτήτων) για την εκτέλεση ορισμένης εργασίας με σκοπό την επίτευξη του κέρδους.

αποβλέπει στη διενέργεια συγκεκριμένης πράξης, αποδεικνύεται με έγγραφη συμφωνία που κατατίθεται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) πριν από την έναρξη των εργασιών της, και τα μέλη της, διαζευκτικά ή αθροιστικά είναι:

- φυσικό ή νομικό πρόσωπο που το καθένα ασκεί δική του επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα,
- ομόρρυθμο μέλος διαφορετικής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας,
- αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ασκεί επιχείρηση εκτός της ελληνικής επικράτειας, με την προϋπόθεση ότι έχει λάβει αριθμό φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) στην Ελλάδα πριν τη συμμετοχή του στην κοινοπραξία και αυτή εκπροσωπείται από ημεδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο.

Η επωνυμία της κοινοπραξίας απαρτίζεται από τα ονοματεπώνυμα ή την επωνυμία όλων των μελών ή τουλάχιστον του ενός εξ'αυτών και τη φράση «και Σία». Εξαιρετικά ως μέλη κοινοπραξίας μπορεί να υπεισέλθουν οι κληρονόμοι αποβιώσαντος μέλους, εφόσον προβλέπεται ρητά στο συμφωνητικό που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Σε κοινοπραξία μπορεί να συμμετέχει και άλλη κοινοπραξία, εφόσον προβλέπεται από διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος.

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 στην ημεδαπή, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί υποχρεούνται μόνο στη λήψη, έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα. Τα πρόσωπα αυτά, εκτός από το δημόσιο όταν ενεργούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) ή στο φόρο εισοδήματος, θεωρούνται επιτηδευματίες μόνο για τις δραστηριότητες αυτές.

Απαλλασσονται από την υποχρέωση της τήρησης των βιβλίων του Κώδικα αυτού και της έκδοσης των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών:

- οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα, που πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη ετήσια διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα μέχρι δέκα χιλιάδες (**10.000,00 €**) ευρώ από την πώληση αγαθών ή μέχρι το αυτό ποσό από την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, εφόσον στην περίπτωση αυτή τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών δεν υπερβαίνουν τις πέντε χιλιάδες (**5.000,00 €**) ευρώ, ή μέχρι τις πέντε χιλιάδες (**5.000,00 €**) ευρώ από την παροχή υπηρεσιών, καθώς και
- τα φυσικά πρόσωπα που εκμεταλλεύονται φορτηγά πλοία του ν. 27/75 (**Φ.Ε.Κ Α' 77**), των οποίων η συνολική χωρητικότητα δεν υπερβαίνει τους πεντακόσιους (**500**) κόρους²: η απαλλαγή δεν ισχύει στην περίπτωση επιτηδευματιών που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις κατά ποσοστό τουλάχιστον εξήντα τοις εκατό (**60%**) ή εξαγωγές ανεξάρτητα από ποσοστό, καθώς και για επιτηδευματίες που υποχρεούνται στην τήρηση πρόσθετων βιβλίων.

² Ο κόρος είναι μονάδα μέτρησης όγκου με την οποία γίνεται η μέτρηση της χωρητικότητας ενός πλοίου. Ένας κόρος αντιστοιχεί σε **100** κυβικά πόδια ή **2,83** κυβικά μέτρα. Στην αγγλική αποδίδεται με τον όρο **register ton**.

Δεν θεωρούνται επιτηδευματίες:

α) ο αγρότης και η αγροτική εκμετάλλευση που ορίζονται από τα *άρθρα 41 και 42* του Ν. 2859/2000 (Φ.Ε.Κ 248 Α'), εφόσον δεν έχουν ενταχθεί για τη δραστηριότητά τους αυτή στο κανονικό καθεστώς του νόμου αυτού,

β) το φυσικό πρόσωπο εκτός του ελεύθερου επαγγελματία που παρέχει υπηρεσίες περιστασιακά και το σύνολο των ετήσιων αμοιβών του δεν υπερβαίνει το όριο των **5,000,00 €** εφόσον δεν είναι επιτηδευματίας από άλλη αιτία,

γ) ο συγγραφέας δημόσιος ή ιδιωτικός υπάλληλος, ο συνταξιούχος για την πρώτη μετά τη συνταξιοδότησή του έκδοση βιβλίου και ο εισηγητής επιμορφωτικών σεμιναρίων δημόσιος ή ιδιωτικός υπάλληλος ή συνταξιούχος, εφόσον τα πρόσωπα αυτά δεν είναι επιτηδευματίες από άλλη αιτία,

δ) το φυσικό πρόσωπο που σύμφωνα με την *παράγραφο 1 του άρθρου 3* του Ν. 2859/2000 (Φ.Ε.Κ 248 Α') δεν θεωρείται ότι ασκεί δραστηριότητα υπαγόμενη στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, με την προϋπόθεση ότι δεν έχει την ιδιότητα του επιτηδευματία από άλλη αιτία και παρέχει υπηρεσίες προς τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού,

ε) το φυσικό πρόσωπο που συνδέεται με σχέση μίσθωσης έργου με φορέα εκτέλεσης ερευνητικού έργου το οποίο χρηματοδοτείται ή επιχορηγείται γενικώς από την Ευρωπαϊκή Ένωση, εφόσον δεν είναι επιτηδευματίας από άλλη αιτία, το ποσό αυτών των αμοιβών του δεν υπερβαίνει το διπλάσιο του ορίου των **5.000,00 €** και οι υπηρεσίες που παρέχει αφορούν αποκλειστικά το ερευνητικό έργο που χρηματοδοτείται ή επιχορηγείται από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

1.2.3 Διάκριση επιτηδευματιών

Άρθρο 3 του Κ.Β.Σ.

Για να γίνει κατανοητό τι βιβλία - κύρια και πρόσθετα - θα πρέπει να τηρεί ο κάθε επιτηδευματίας θα πρέπει πρώτα να κατηγοριοποιηθεί σε μια από τις ακόλουθες ομάδες όπως αναφέρουν οι διατάξεις του τρίτου άρθρου του Κ.Β.Σ. Οι επιτηδευματίες ανάλογα με το **αντικείμενο των εργασιών** τους διακρίνονται:

- σε εκείνους που πωλούν αγαθά, χονδρικώς ή λιανικώς, αυτούσια ή μετά από επεξεργασία, ιδίως κατεργασία ή εξευγενισμό ή συναρμολόγηση ή διασκευή ή συσκευασία,
- σε εκείνους που παρέχουν υπηρεσίες,
- σε εκείνους που πωλούν αγαθά και παρέχουν υπηρεσίες (μικτή δραστηριότητα).

Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα Βιβλίων Και Στοιχείων θεωρείται:

α) χονδρική πώληση, η πώληση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών σε άλλο επιτηδευματία και στα πρόσωπα των *παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2* του Κ.Β.Σ (π.χ Το Δημόσιο και κάθε άλλο νομικό πρόσωπο μη επιτηδευματίας, οι αγρότες και οι αγροτικές εκμεταλλεύσεις που ορίζονται από τα άρθρα 41 και 42 του ν. 2859/2000), για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, η πώληση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας, καθώς και η πώληση εισαγωγικού δικαιώματος,

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

γ) χονδροπωλητής, ο επιτηδευματίας του οποίου τα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις υπερβαίνουν το εξήντα τοις εκατό (**60%**) του συνόλου των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του,

δ) ως παροχή υπηρεσιών και:

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

ε) ως είδος θεωρείται η ουσιώδης ποιοτική διάκριση των αγαθών, η οποία επηρεάζει κατά ποσοστό μεγαλύτερο του **5%**, τουλάχιστον την απόδοση ή το κόστος ή την τιμή πώλησης διαζευκτικά ή αθροιστικά. Ειδικά, για τις ενδοκοινοτικές (εντός Ευρωπαϊκής Κοινότητας) συναλλαγές η ονοματολογία - περιγραφή του είδους λαμβάνεται όπως αυτή καθορίζεται από τη σχετική κοινοτική νομοθεσία.

Βάση της διάκρισης των επιτηδευματιών προκύπτει και η **διάκριση των επιχειρήσεων** σε:

α) εμπορικές. Οι εμπορικές επιχειρήσεις δραστηριοποιούνται στην πώληση αγαθών αποκλειστικά, π.χ. σουπερμάρκετ, κοσμηματοπωλείο, κατάστημα αθλητικών ειδών και άλλα,

β) παροχής υπηρεσιών. Οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών προσφέρουν υπηρεσίες σε πελάτες, π.χ. ασφαλιστική εταιρεία, ταχυμεταφορές, συνεργείο καθαρισμού, πλυντήριο αυτοκινήτων,

γ) μεικτές. Στην περίπτωση των μεικτών επιχειρήσεων έχουμε και τις δύο προηγούμενες περιπτώσεις δηλαδή επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή και παραγωγής προϊόντων και παροχής υπηρεσιών είτε σε συνδυασμό με την πώληση είτε ξεχωριστά. Για **παράδειγμα**, ένας ψυκτικός μπορεί να επισκευάσει ένα ψυγείο τοποθετώντας ένα ανταλλακτικό που το πουλάει ο ίδιος ή μια επιχείρηση να πουλάει ιατρικά είδη και παράλληλα να προσφέρει και υπηρεσίες ιατρικού διαγνωστικού κέντρου.

Ειδικότερα, οι επιχειρήσεις βάσει **της νομικής τους υπόστασης** διακρίνονται στις ακόλουθες κυριότερες μορφές:

- ♦ **Ατομική Επιχείρηση**. Η ατομική επιχείρηση ιδρύεται και διοικείται από ένα άτομο (φυσικό πρόσωπο), το οποίο ως ιδιοκτήτης και διοικητής έχει την ευθύνη όλων των αποφάσεων και των συνεπειών τους, ασκώντας αυτεπιστασία.
- ♦ **Προσωπική Εταιρεία** (Ο.Ε ή Ε.Ε). Ομόρρυθμη εταιρεία (Ο.Ε.). Στην εταιρεία αυτή, οι εταίροι ευθύνονται προσωπικά, αλληλέγγυα και απεριόριστα για τις υποχρεώσεις της εταιρείας και καλούνται ομόρρυθμοι. Η επωνυμία της διαμορφώνεται με τα επίθετα των εταίρων και αν είναι περισσότεροι με την προσθήκη ``& ΣΙΑ``. Ετερόρρυθμη εταιρεία (Ε.Ε.). Οι εταίροι στην εταιρεία αυτή χωρίζονται σε δύο κατηγορίες. Στους ομόρρυθμους, οι οποίοι ευθύνονται ποσού της εισφοράς τους, δηλαδή του ποσού συμμετοχής τους στο κεφάλαιο της εταιρείας. Στους ετερόρρυθμους, Η ευθύνη των ετερόρρυθμων εταιριών είναι περιορισμένη και δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό της εισφοράς τους στην εταιρία. Στην επωνυμία μπαίνει πάντα το όνομα ενός από τα ομόρρυθμα μέλη ενώ οι ετερόρρυθμοι εταίροι δηλώνονται με την προσθήκη ``& ΣΙΑ``.

- ◆ **Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε).** Στην εταιρεία αυτή, το κεφάλαιο το οποίο ονομάζεται εταιρικό κεφάλαιο διαιρείται σε ισότιμα εταιρικά μερίδια τα οποία δεν μπορούν να παρασταθούν με μετοχές. Όλοι οι εταίροι ευθύνονται μέχρι του ποσού της εισφοράς τους στο εταιρικό κεφάλαιο. Για να ιδρυθεί απαιτείται εταιρικό κεφάλαιο τουλάχιστον 17.500 €.
- ◆ **Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε).** Στην εταιρεία αυτή, το κεφάλαιο το οποίο ονομάζεται μετοχικό κεφάλαιο, διαιρείται σε ισότιμα και μεταβιβαστά μερίδια τα οποία είναι γνωστά ως μετοχές. Οι εταίροι καλούνται μέτοχοι, ευθύνονται μέχρι του ποσού της εισφοράς τους στο μετοχικό κεφάλαιο. Για να ιδρυθεί απαιτείται μετοχικό κεφάλαιο τουλάχιστον **60.000,00 €**.
- ◆ **Συνεταιρισμός.** Το κύριο χαρακτηριστικό του συνεταιρισμού, ο οποίος αποτελεί εταιρεία, είναι ότι ο αριθμός των μελών του, οι οποίοι ονομάζονται συνέταιροι, καθώς και το ποσό του κεφαλαίου μεταβάλλονται. Οι συνεταιρισμοί, λόγω του ότι μπορούν να μεταβάλλουν το κεφάλαιό τους χωρίς να τροποποιήσουν το καταστατικό τους, ονομάζονται εταιρείες μεταβλητού κεφαλαίου. Διοικείται από πενταμελές Διοικητικό Συμβούλιο το οποίο αποφασίζει για όλα τα θέματα.

1.2.4 Ένταξη επιτηδευματιών σε κατηγορία τήρησης βιβλίων

Άρθρο 4 του Κ.Β.Σ

Οι επιτηδευματίες εντάσσονται (ή απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων) σε συγκεκριμένη κατηγορία βιβλίων από την έναρξη των εργασιών τους, ανάλογα με: i) την νομική μορφή, ii) το αντικείμενο των εργασιών τους, iii) τον τόπο άσκησης της δραστηριότητάς τους. Τα όρια για την κατηγορία τήρησης βιβλίων, ορίζονται με βάση το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

Παρακάτω ακολουθεί ο πίνακας κατηγοριοποίησης βιβλίων με βάση τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου:

Κατηγορίες βιβλίων	Όρια ακαθάριστων εσόδων
Πρώτη (Α')	Μέχρι 150.000 € (ευρώ)
Δεύτερη (Β')	Από 150.000 € (ευρώ) μέχρι και 1.500.000 € (ευρώ)
Τρίτη (Γ')	Άνω των 1.500.000 € (ευρώ)

Πίνακας 1.1: Κατηγοριοποίηση βιβλίων με βάση τα ακαθάριστα έσοδα

Πλέον η τήρηση Βιβλίων Α' κατηγορίας από επιτηδευματίες καταργήθηκε με το **άρθρο 19 της παραγράφου 6 του νόμου 3842/2010** και αντικαταστάθηκε από την υποχρέωσή τους να τηρούν Βιβλία Β' κατηγορίας. Συνεπώς, σήμερα υφίστανται δύο κατηγορίες βιβλίων του Κ.Β.Σ όπου βάση των ακαθάριστων εσόδων τους οι επιχειρήσεις υπάγονται υποχρεωτικά σ' αυτές. Τα **όρια των εσόδων** που ορίζουν την κατηγορία βιβλίων παρατίθενται στον ακόλουθο πίνακα:

Κατηγορίες βιβλίων	Όρια ακαθάριστων εσόδων
Δεύτερη (Β')	μέχρι και 1.500.000 € (ευρώ)
Τρίτη (Γ')	άνω των 1.500.000 € (ευρώ)

Πίνακας 1.2: Όρια ακαθάριστων εσόδων Β' & Γ' κατηγορίας βιβλίων

Στο βιβλίο εσόδων - εξόδων ο επιτηδευματίας καταχωρεί σε χωριστές στήλες:

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

β) τα ακαθάριστα έσοδα (λαμβάνονται αποκλειστικά τα έσοδα που σχετίζονται με την επαγγελματική δραστηριότητα του επιτηδευματία, κύρια και δευτερεύουσα) από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις,

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

δ) τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες μπορούν να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις πιο πάνω στήλες,

ε) το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.

Το ποσό κάθε πράξης από τις παραπάνω 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. Επίσης, 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 ημέρα με αναγραφή του πρώτου και του τελευταίου αριθμού.

Σε περίπτωση χρήσης ταμειακής μηχανής παρέχεται η δυνατότητα καταχώρησης των ημερησίων δελτίων «Ζ», όπως ορίζεται από την απόφαση Σ. 1659/20.6.1988 (Φ.Ε.Κ Β'497), με μία μηνιαία συγκεντρωτική εγγραφή με βάση το δελτίο μηνιαίας αναφοράς που εκτυπώνεται από την φορολογική ταμειακή μηχανή και στο οποίο εμφανίζονται τα αντίστοιχα αθροίσματα των επιμέρους ημερησίων δελτίων «Ζ» με αναγραφή στο βιβλίο εσόδων- εξόδων της περιόδου που αφορά καθώς και του πρώτου και τελευταίου αριθμού του ημερήσιου δελτίου «Ζ» του αντίστοιχου μήνα.³

Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρούνται διακεκριμένα:

- Τα έσοδα και τα έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό τρίτου,
- οι αυτοπαραδόσεις αγαθών ή η ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών,
- η αξία αγοράς των παγίων στοιχείων, ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σε αυτά, καθώς και οι αποσβέσεις τους όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα,
- οι καταθέσεις και οι αναλήψεις κεφαλαίων, τα δάνεια που χορηγούνται και λαμβάνονται, καθώς και οι εισπράξεις ή οι καταβολές που γίνονται για μερική ή ολική εξόφληση τους.

Στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου και εντός του επόμενου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, γίνεται ανάλυση των ακαθάριστων εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών με διάκριση λιανικών-χονδρικών, των εξόδων για αμοιβές προσωπικού και τρίτων, για ενοίκια, για τόκους και για λοιπά

³ Σύμφωνα με το νέο Φ.Ε.Κ 166Αν. 3842/23/04/2010 το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 6 του Κ.Β.Σ. αντικαθίσταται ως εξής: «Τα ποσά των εξόδων μέχρι εκατόν πενήντα (150) ευρώ έκαστο και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σε αυτά μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν συγκεντρωτικά με ένα ποσό, με αναγραφή και του πλήθους των αντίστοιχων δικαιολογητικών.»

έξοδα. Η ανάλυση αυτή δεν απαιτείται εάν προκύπτει από τον τρόπο τήρησης του βιβλίου εσόδων-εξόδων.

Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας⁴ τηρεί και **βιβλίο απογραφών εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων**, σύμφωνα με τις διατάξεις των **άρθρων 27 και 28** του παρόντος Κώδικα, εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του από πώληση αγαθών υπερβαίνουν το **10%** του γενικού ορίου τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας όπως αυτό ορίζεται από το **άρθρο 4** του Κώδικα, στο οποίο η καταγραφή της απογραφής γίνεται κατά ποσότητα και αξία μέχρι την **20ή Φεβρουαρίου** εκάστου έτους και όχι αργότερα από την ημερομηνία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Την απογραφή μπορεί να την εμφανίσει και στις τελευταίες σελίδες του θεωρημένου βιβλίου εσόδων – εξόδων, μηνιαίας κατάστασης ή κινητών φύλλων εάν δεν έχει θεωρήσει βιβλίο απογραφής.

Με το **Ν.3842/2010** εντάσσονται στα βιβλία Β' κατηγορίας:

- Το φυσικό πρόσωπο που παρέχει υπηρεσίες από δική του επαγγελματική εγκατάσταση⁵.
- Τα φυσικά πρόσωπα που παρέχουν υπηρεσίες επισκευής ή συντήρησης τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων επιτηδευματιών ή μη.

Οι επιτηδευματίες των παραπάνω περιπτώσεων αν διατηρούν και κλάδο πώλησης αγαθών ή παροχής άλλων υπηρεσιών θα πρέπει να τηρήσουν βιβλία Β' κατηγορίας από **1/7/2010** για όλους τους κλάδους. Στην αρχή κάθε διαχειριστικής περιόδου εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων με τις γενικές διατάξεις με βάση το σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους και όχι κατώτερη της δεύτερης. Όταν απαλλασσόμενος επιτηδευματίας παροχής υπηρεσιών ή πώλησης αγαθών αρχίζει κατά τη διάρκεια της χρήσης να παρέχει υπηρεσίες επισκευής ή συντήρησης τεχνικών έργων, ή να παρέχει υπηρεσίες από επαγγελματική εγκατάσταση θα πρέπει να τηρήσει βιβλία Β' κατηγορίας από την έναρξη της παροχής των πιο πάνω υπηρεσιών.

- ο πράκτορας κρατικών λαχείων και παιγνίων (ΠΡΟΠΟ κ.λ.π.),
- ο υποπράκτορας εφημερίδων και περιοδικών,
- ο εφημεριδοπώλης
- ο ασφαλιστικός σύμβουλος και ο συντονιστής ασφαλιστικών συμβούλων που δεν διαθέτει επαγγελματική εγκατάσταση και ο οποίος απαλλασσόταν από **1/1/2009** από την τήρηση βιβλίων. Η **Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1080/10.6.2009** με την οποία ρυθμίζονταν θέματα έκδοσης στοιχείων και υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων για τις αμοιβές που λαμβάνουν οι επιτηδευματίες αυτοί, εξακολουθεί να ισχύει.

Οι παραπάνω επιτηδευματίες εντάσσονται υποχρεωτικά στη Β' κατηγορία βιβλίων από την **1η Ιουλίου 2010**, ανεξαρτήτως ύψους εσόδων του διαστήματος **1/1-30/6/2010**. Την **1/1/2011** θα ενταχθούν σε κατηγορία βιβλίων με βάση το σύνολο των εσόδων του 2010 όπως αυτά προσδιορίζονται στη φορολογία εισοδήματος, όχι όμως κατώτερη της δεύτερης.

⁴ Σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 8 του άρθρου 4** του Κ.Β.Σ. ο επιτηδευματίας ο υπόχρεος σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας μπορεί προαιρετικά να τηρήσει βιβλία Γ' κατηγορίας από την έναρξη της διαχειριστικής του περιόδου (μέχρι τέλος Ιανουαρίου), χωρίς να υποχρεώνεται να τα τηρήσει για **5** έτη, όπως ισχύει επί προαιρετικής τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας. Μπορεί επίσης να επανέλθει στη Β' κατηγορία, εφόσον βέβαια τα ακαθάριστα έσοδά του την προηγούμενη χρήση δεν ξεπέρασαν το όριο τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας (**1.500.000 Ευρώ**).

⁵ **Επαγγελματική εγκατάσταση** για την εφαρμογή αυτής της διάταξης θεωρείται ο χώρος από τον οποίο κατ' ουσία και όχι τυπικά ασκείται η δραστηριότητα, δηλαδή η εγκατάσταση εκείνη από την οποία παρέχονται οι υπηρεσίες με την παρουσία ή όχι του αντισυμβαλλόμενου.

Άλλες κατηγορίες επιτηδευματιών που απαλλάσσονταν από την τήρηση βιβλίων με διατάξεις άλλων νόμων ή με Υπουργικές Αποφάσεις και πρέπει να τηρήσουν βιβλία τουλάχιστον Β' κατηγορίας εντός του 2010, είναι:

- οι εκμεταλλευτές ταξί που από **1/7/2010** πρέπει να τηρήσουν τουλάχιστον βιβλίο εσόδων - εξόδων και να εκδίδουν αποδείξεις παροχής υπηρεσιών ή τιμολόγια κατά περίπτωση.
- οι εκμεταλλευτές μέχρι επτά (7) ενοικιαζόμενων δωματίων ,
- οι αγρότες που πωλούν τα προϊόντα παραγωγής τους στις λαϊκές αγορές (από **1/10/2010 και μετά**).

Διευκρινίσεις εφαρμογής των παραπάνω διατάξεων έχουν δοθεί με την εγκύκλιο Π.Ο.Α (Πανελλήνια Ομοσπονδία Λογιστών) 1091/14.6.2010

1.2.7 Βιβλία τρίτης κατηγορίας

Άρθρο 7 του Κ.Β.Σ.

Ο επιτηδευματίας της Γ' κατηγορίας για την άσκηση του επαγγέλματος του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής (Η Αρχή του Ιστορικού Κόστους δηλαδή της τιμής κτήσεως, Η Αρχή της Αντικειμενικότητας, Η Αρχή της Συσχέτισης Εσόδων - Εξόδων κ.α). Στην κατηγορία αυτή των βιβλίων συγκαταλέγονται:

- η Ανώνυμη Εταιρεία (Α.Ε.) και
- η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.)

Επιπλέον, εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (*π.δ. 1123/1980, Φ.Ε.Κ Α' 283*), μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και των υπογραμμισμένων τριτοβάθμιων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς κοστολόγησης της ομάδας 9, οι οποίοι δεν τηρούνται. Η ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων λογαριασμών σε μη θεσμοθετημένους από τις διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου τριτοβάθμιους καθώς και η ανάπτυξη των τριτοβάθμιων σε επίπεδο τεταρτοβάθμιων γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και τις ανάγκες του επιτηδευματία.

Ο επιτηδευματίας της Γ' κατηγορίας βιβλίων τηρεί και μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων, κατά ειδικότερα οριζόμενα στην παράγραφο **2.2.103** του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου έπιπλα και σκεύη μπορεί να παρακολουθούνται στο μητρώο παγίων ανά συντελεστή απόσβεσης. Από τους λογαριασμούς του γενικού και των αναλυτικών καθολικών, πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων, ώστε να είναι ευχερής η πληροφόρηση ή η επαλήθευση από το φορολογικό έλεγχο για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.

Οι ανώνυμες εταιρείες τηρούν βιβλία πρακτικών γενικών συνελεύσεων των μετόχων και βιβλίο πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου καθώς και βιβλίο μετόχων. Οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης τηρούν βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων και βιβλίο πρακτικών διαχείρισης. Ο επιτηδευματίας, που συντάσσει της Ετήσιες Οικονομικές του Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, τηρεί τα λογιστικά του βιβλία ή με βάση τις αρχές και τους κανόνες των Δ.Λ.Π. ή με βάση τις αρχές και τους κανόνες της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.

Στο βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής αυτό καταγράφονται:

- ✓ η χρονολογία παραλαβής,
- ✓ το ονοματεπώνυμο ή επωνυμία,
- ✓ το επάγγελμα και η διεύθυνση του αποστολέα,
- ✓ το είδος,
- ✓ η ποσότητα παραλαβής,
- ✓ η τιμή,
- ✓ ο σκοπός της παραλαβής.

Όσον αφορά τα έξοδα πρώτης εγκατάστασης, αγορές και λοιπές συναλλαγές, που πραγματοποιούνται από τον ιδρυτή πριν τη σύσταση νομικού προσώπου ή υποκαταστήματος αλλοδαπού προσώπου ή κοινοπραξίας ή την έναρξη λειτουργίας ατομικής επιχείρησης, και οποιασδήποτε επιχείρησης γενικά αυτά καταγράφονται είτε στα βιβλία αυτών των προσώπων μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα από την σύστασή τους ή την υποβολή της δήλωσης έναρξης εργασιών είτε σε βιβλία που ο ιδρυτής μιας επιχείρησης θεωρεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της κατοικίας ή έδρας αυτού για την καταχώρησή τους με μνεία της υπό σύσταση εταιρείας.

Αν ο ιδρυτής είναι πρόσωπο που έχει έδρα, κατοικία, διαμονή ή εγκατάσταση σε κάποια άλλη χώρα τα βιβλία θεωρούνται στο όνομα του νόμιμου εκπροσώπου του στην Ελλάδα. Οι εγγραφές που καταχωρήθηκαν στα προσωρινά βιβλία μεταφέρονται στα οριστικά βιβλία αναλυτικά ή συγκεντρωτικά μετά τη σύσταση του νομικού προσώπου ή την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης.

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα υποχρεούται να τηρεί και βιβλίο επενδύσεων, στο οποίο τηρούνται εξωλογιστικά κατά αναπτυξιακό νόμο:

- ✚ α) ο λογαριασμός επενδύσεων, ο οποίος χρεώνεται με τις δαπάνες απόκτησης των περιουσιακών στοιχείων και πιστώνεται με την αξία πώλησης ή επιστροφής των περιουσιακών αυτών στοιχείων. Η καταχώρηση γίνεται κατά χρονολογική σειρά,
- ✚ β) ο λογαριασμός αφορολόγητου αποθεματικού, ο οποίος πιστώνεται με το ποσό της αφορολόγητης έκπτωσης ή του αποθεματικού,
- ✚ γ) χωριστοί λογαριασμοί για κάθε είδος πάγιου περιουσιακού στοιχείου, οι οποίοι χρεώνονται με τις δαπάνες απόκτησης αυτού και πιστώνονται με την αφορολόγητη έκπτωση που σχηματίζεται κάθε φορά ή με την αξία πώλησής του.

Ακόμη, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί ή την απαλλαγή του από την τήρηση βιβλίων, τηρεί αναλόγως της δραστηριότητάς του και τα ακόλουθα βιβλία, κατά περίπτωση:

- ο εκμεταλλευτής οίκου ευγηρίας, ξενοδοχείου, ξενώνα, επιπλωμένων διαμερισμάτων και οικιών, καθώς και ο εκμεταλλευτής κάμπινγκ, τηρεί **βιβλίο κίνησης πελατών** (που είναι γνωστό ως πόρτας). Ο εκμεταλλευτής κάμπινγκ σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών «πακέτο» καταχωρεί και τις περιλαμβανόμενες στο «πακέτο» υπηρεσίες και αγαθά,
- ο εκμεταλλευτής παιδικού σταθμού, εκπαιδευτηρίου, σχολής, φροντιστηρίου, εργαστηρίου ελευθέρων σπουδών και κάθε άλλης φύσης επιχείρησης ή οργανισμού με χαρακτήρα διδακτικό ή επαγγελματικής κατάρτισης, τηρεί **μητρώο μαθητών**,
- ο εκμεταλλευτής μιας κλινικής ή ενός θεραπευτηρίου τηρεί τα εξής: α) **βιβλίο ασθενών** με χωριστή μερίδα για τον κάθε ασθενή και β) **βιβλίο μεριδολογίου** για τους συνεργαζόμενους γιατρούς που παρέχουν ειδική

περίθαλψη σε ασθενείς από τους οποίους και αμείβονται. Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται και από όλα τα νοσοκομεία, κλινικές και εξωτερικά ιατρεία αυτών, ανεξάρτητα από τη νομική μορφή με την οποία λειτουργούν και την τυχόν απαλλαγή τους από το φόρο εισοδήματος εφόσον παρέχεται σ' αυτά περίθαλψη από γιατρούς, στους οποίους καταβάλλεται γι' αυτήν αμοιβή μη έμμισθης υπηρεσίας.

- ο εκμεταλλευτής διαγνωστικού κέντρου τηρεί **βιβλίο επίσκεψης ασθενών**, όπως και οι ιατροί και οδοντίατροι,
- ο ιδιοκτήτης - εκπαιδευτής σχολής οδήγησης τηρεί για κάθε εκπαιδευτικό όχημα και ανάλογο **βιβλίο εκπαιδευμένων οδηγών** και μάλιστα εντός του οχήματος κατά την διάρκεια της εκπαίδευσης,
- ο εκμεταλλευτής κέντρου αισθητικής τηρεί **βιβλίο πελατών**. Το ίδιο βιβλίο τηρούν και ο εκμεταλλευτής γυμναστηρίου, ο φυσιοθεραπευτής, ο διατροφολόγος και όσοι ασκούν συναφή παραϊατρικά επαγγέλματα,
- ο επισκευαστής ηλεκτρικών ή ηλεκτρονικών συσκευών, επίπλων, μηχανών και μηχανημάτων τηρεί **βιβλίο ή δελτίο επισκευής αγαθών** εφόσον δεν έχει εκδοθεί άλλο στοιχείο διακίνησης για τα αγαθά αυτά,
- ο εκμεταλλευτής ψυκτικών χώρων και χώρων αποθήκευσης αγαθών τρίτων τηρεί **βιβλίο αποθήκευσης** όπου καταχωρεί τα δεδομένα των διπλότυπων δελτίων εισαγωγής ή τίτλων αποθήκευσης. Κατά την εξαγωγή εκδίδει δελτίο αποστολής (σύμφωνα και με τις διατάξεις του **άρθρου 11** του Κ.Β.Σ.),
- ο επιτηδευματίας που διατηρεί επιχείρηση πώλησης μεταχειρισμένων αυτοκινήτων, μοτοσικλετών, μοτοποδηλάτων, τροχόσπιτων, σκαφών αναψυχής, γεωργικών και λοιπών αυτοκινούμενων μηχανημάτων, για λογαριασμό του ή για λογαριασμό κάποιου τρίτου, τηρεί **βιβλίο μεταχειρισμένων αγαθών**,
- ο επιτηδευματίας που διατηρεί συνεργείο επισκευής και συντήρησης σκαφών θαλάσσης τηρεί **βιβλίο εισερχομένων**,
- ο επιτηδευματίας που διατηρεί επιχείρηση ενοικίασης αυτοκινήτων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, τηρεί **βιβλίο κίνησης οχημάτων**,
- επίσης, ο εκμεταλλευτής αυτοκινούμενων μηχανημάτων έργων, τηρεί για κάθε μηχανήμα **βιβλίο έργων**, το οποίο πρέπει να βρίσκεται εντός του μηχανήματος,
- ο μεσίτης αστικών συμβάσεων, αγοράς ή πώλησης και ενοικίασης ακινήτων τηρεί **βιβλίο ή διπλότυπο δελτίο εντολών**,
- τέλος, ο πράκτορας κρατικών λαχείων τηρεί **βιβλίο διάθεσης λαχείων**.

2.2 Εκδιδόμενα στοιχεία

Άρθρα 11 έως 16 του Κ.Β.Σ.

Με βάση της διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, κάθε επιτηδευματίας ανάλογα με τις συναλλαγές που πραγματοποιεί υποχρεούται να εκδίδει ορισμένα στοιχεία απαραίτητα για την τήρηση των βιβλίων του. Ένας επιτηδευματίας που τηρεί βιβλίο Εσόδων – Εξόδων δύναται να εκδίδει κατά περίπτωση:

- Δελτίο Αποστολής
- Τιμολόγιο – Εκκαθάριση
- Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο
- Απόδειξη Λιανικής Πώλησης και Παροχής Υπηρεσιών
- Απόδειξη Επιστροφής

- Απόδειξη Αυτοπαράδοσης
- Απόδειξη Δαπανών
- Φορτωτική

Οι διατάξεις του **άρθρου 11 του Κ.Β.Σ** προσδιορίζουν πότε πρέπει οι επιτηδευματίες να εκδίδουν **Δελτίο Αποστολής** και πότε όχι. Το δελτίο αποστολής είναι το μοναδικό συνοδευτικό παραστατικό διακίνησης των εμπορευμάτων. Οι επιτηδευματίες εκδίδουν δελτίο αποστολής:

α) σε κάθε περίπτωση χονδρικής πώλησης ή παράδοσης ή διακίνησης αγαθών προς οποιονδήποτε και για οποιοδήποτε σκοπό, εφόσον δεν εκδόθηκε συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας (όπως Δ.Α.Τ στην περίπτωση της χονδρικής πώλησης ή απόδειξη λιανικής πώλησης στην πώληση σε ιδιώτες, απόδειξη παροχής υπηρεσιών),

β) σε κάθε περίπτωση παραλαβής από αυτόν αγαθών για διακίνηση, από μη υπόχρεο σε έκδοση δελτίου ή από αρνούμενο την έκδοση του και μεταφοράς παγίων στοιχείων της επιχείρησης από μια εγκατάστασή της σε άλλη ή εμπορευμάτων π.χ. σε μεταφορά μιας εγκατάστασης σε άλλο τόπο. Σύμφωνα και με την **Π.Ο.Α 1091/14-6-2010** ως εφαρμογή του **νόμου 3842/2010** αλλά και προγενέστερες, και με εντολή του Διευθυντή της αρμόδιας Οικονομικής Εφορίας ανάλογα κάποιων κριτηρίων π.χ η απόσταση μεταφοράς, δίνεται η δυνατότητα στις επιχειρήσεις να μην εκδώσουν δελτίο αποστολής,

γ) σε κάθε περίπτωση διακίνησης αγαθών μεταξύ των επαγγελματικών εγκαταστάσεων του. Με έγκριση του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., επιτρέπεται στην περίπτωση αυτή ή μη έκδοση δελτίου αποστολής ή η έκδοση του κατά διαφορετικό τρόπο, εφόσον λόγω απόστασης δεν είναι εξαιρετικά δύσκολη η παρακολούθηση των διακινουμένων αγαθών.

Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στο Δ.Α σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 5 του άρθρου 11** είναι:

- ✓ τα στοιχεία του αποστολέα και του παραλήπτη όπως ορίζονται από τις διατάξεις της **παραγράφου 10 του άρθρου 12** του Κώδικα. Όταν τα αγαθά αποστέλλονται σε ιδιώτη αναγράφεται μόνο το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνσή του,
- ✓ 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 κατά τη μεταφορά των αγαθών φορτηγού αυτοκινήτου δημόσιας ή ιδιωτικής χρήσης ή το όνομα του πλωτού μέσου επί θαλασσιών μεταφορών,
- ✓ ο τόπος από τον οποίο τα αγαθά αποστέλλονται, καθώς και ο τόπος προορισμού, όταν δε συμπίπτει με τη διεύθυνση του καταστήματος ή του υποκαταστήματος του αποστολέα και του καταστήματος του παραλήπτη, κατά περίπτωση,
- ✓ η ημερομηνία έκδοσης του δελτίου αποστολής. Με έγκριση του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. επιτρέπεται τα δελτία αποστολής να εκδίδονται σε προγενέστερο χρόνο από την ημερομηνία της διακίνησης των αγαθών, όταν υπάρχουν σοβαρές δυσχέρειες. Στην περίπτωση αυτή στο δελτίο αποστολής αναγράφεται και η ημερομηνία που θα γίνει η μεταφορά, ο σκοπός της διακίνησης,
- ✓ το είδος, η μονάδα μέτρησης, η ποσότητα κάθε είδους, το άθροισμα των ποσοτήτων των ειδών, αριθμητικώς και ολογράφως, ανεξάρτητα αν για τον προσδιορισμό της ποσότητας κάθε είδους χρησιμοποιήθηκε η ίδια ή διαφορετική μονάδα μέτρησης. Δεν υπάρχει υποχρέωση αναγραφής του

Το συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής κατάλληλα γραμμογραφημένο σε στήλες είναι δυνατόν να εκδοθεί την πρώτη ημέρα της διακίνησης των αγαθών, ανεξαρτήτως απόστασης μεταφοράς, εφόσον, κάθε ημέρα και μέχρι τριάντα ημέρες πριν από την εκκίνηση του μεταφορικού μέσου αναγράφονται σε ιδιαίτερη στήλη τα υπόλοιπα των ποσοτήτων κάθε είδους αγαθών που διακινούνται την ημέρα αυτή.

Στο δωδέκατο άρθρο του Κ.Β.Σ ορίζεται η έκδοση του **Τιμολογίου** για χονδρικές πωλήσεις αγαθών ή παρεχόμενων υπηρεσιών με προαιρετική συνοδευτική κατάσταση συναλλαγών εντός του μηνός. Η κατάσταση αυτή δεν απαιτείται όταν τα δεδομένα αυτής προκύπτουν από τα πρόσθετα βιβλία του **άρθρου 10** του Κώδικα (π.χ βιβλίο ποσοτικής παραλαβής, επενδύσεων) ή όταν το τιμολόγιο που εκδίδεται περιέχει αναλυτικά όλα τα δεδομένα που απαιτούνται.

Τιμολόγιο εκδίδεται σε περιπτώσεις:

α) πώλησης (αθεώρητο) αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών σε άλλο επιτηδευματία κατά την παράδοση ή την έναρξη αποστολής τους. Όταν όμως έχει προηγηθεί η έκδοση δελτίου αποστολής, το τιμολόγιο εκδίδεται σ' ένα μήνα (**30 ημέρες**) και όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου των συμβαλλομένων. Όταν αγοραστής είναι το Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ. ή άλλο πρόσωπο του **άρθρου. 2 παρ. 3**, το τιμολόγιο μπορεί να εκδοθεί μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου. Για τις ενδοκοινοτικές αποστολές ή παραδόσεις αγαθών το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η, του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής των αγαθών και πάντως στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων.

β) παροχής υπηρεσιών (θεωρημένο) με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, το τιμολόγιο εκδίδεται κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής και μόνο για το τμήμα της παρασχεθείσας υπηρεσίας και όχι πέραν της χρήσεως που παρασχέθηκε η υπηρεσία.

γ) είσπραξης επιδοτήσεων, οικονομικών ενισχύσεων, αποζημιώσεις, επιστροφές έμμεσων φόρων, δασμών, τελών, τόκων, εισφορές και άλλα ανόργανα έσοδα.

δ) αγοράς από αγρότη - μη υπόχρεο (θεωρημένο από **1/7/95 - Α.Υ.Ο. 1065732/ΠΟΛ. 1148/30.5.95**) κατά την παραλαβή ή έναρξη αποστολής. Όταν όμως δεν υπάρχει δυνατότητα άμεσης έκδοσης του τιμολογίου τότε εκδίδεται **θεωρημένη απόδειξη ποσοτικής παραλαβής** (εφόσον δεν έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής), το τιμολόγιο εκδίδεται από τον αγοραστή σ' ένα μήνα από την παραλαβή των αγροτικών προϊόντων.

ε) πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών μέχρι τη 10η ημέρα του επόμενου μήνα (θεωρημένο μόνο για τις υπηρεσίες), με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα εκείνου που αφορά.

στ) επαναλαμβανόμενες αγορές (θεωρημένο) μέχρι τη 10η ημέρα του επόμενου μήνα, με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του προηγούμενου μήνα.

ζ) εκτελέσεις τεχνικών έργων κ.λ.π. εντός μηνός από την προσωρινή επιμέτρηση. Όταν δεν υπάρχει επιμέτρηση με την παράδοση, σε καμιά όμως περίπτωση δεν επιτρέπεται η έκδοση μετά το τέλος της διαχειριστικής περιόδου (θεωρημένο μόνο όταν χρησιμοποιούνται υλικά του εργοδότη). Ειδικά για τεχνικά έργα προς το Δημόσιο με βάση τις πιστοποιήσεις.

Στις πωλήσεις αγαθών εκτός της χώρας, έχει γίνει δεκτό από παλιά, ότι η έκδοση του τιμολογίου μπορεί να προηγηθεί του χρόνου παράδοσης ή έναρξη αποστολής των αγαθών.

εξέδωσε και το ανάλογο τιμολόγιο πώλησης, ενώ για μια άλλη ποσότητα Β που ο Πατρινός έμπορος πήρε ο ίδιος από την αποθήκη του Αθηναίου, ο Αθηναίος εξέδωσε δελτίο αποστολής - τιμολόγιο πώλησης. Επίσης, ένας πολιτικός μηχανικός για μια ηλεκτρομηχανολογική μελέτη που πραγματοποίησε σε έναν Δήμο σχετικά με την εγκατάσταση σχολικού συγκροτήματος θα εκδώσει τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, όπως και ο λογιστής για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων μιας επιχείρησης, μια ομόρρυθμη εταιρεία σχεδίασης και εγκατάστασης ολοκληρωμένων κυκλωμάτων «software» και «hardware» για μια εγκατάσταση ενός σχεδιαστικού προγράμματος σε μια ανώνυμη εταιρεία τεχνικών έργων επίσης,

The form is titled "ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ)". It includes fields for "ΤΟΠΟΣ", "ΗΜΕΡΑ", and "No". Below the title, there are fields for "ΕΠΩΝΥΜΙΑ:", "ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ:", "Δ.Ο.Υ.:", "ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:", and "Α.Φ.Μ.:". The main part of the form is a table with the following columns: "ΠΟΣΟΤΗΣ", "ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ - ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ", "ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ", and "ΑΞΙΑ". At the bottom, there are fields for "ΟΜΟΓΡΑΦΟΣ", "ΕΚΔΟΣΗ", "ΑΞΙΑ", "Φ.Π.Α. %", and "ΟΜΙΛΟ €". There are also checkboxes for "ΜΕΤΡΗΤΟΣ" and "ΜΕ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ".

Εικόνα 2.5: Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών

Για τις επιστροφές και τις εκπτώσεις ή άλλες διαφορές, εκτός του Φ.Π.Α., οι οποίες αναφέρονται σε προηγούμενες συναλλαγές, εκδίδεται **πιστωτικό τιμολόγιο** από τον εκδότη του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που εκδόθηκε αντί τιμολογίου. Ειδικότερα εκδίδεται:

- Πιστωτικό Τιμολόγιο Πώλησης. Το παραστατικό αυτό εκδίδεται όταν υπάρχει επιστροφή ειδών (ορισμένα σημαντικά στοιχεία που αναγράφονται είναι η τιμή και η αξία κατά συντελεστή Φ.Π.Α. των επιστρεφόμενων αγαθών και οι αριθμοί των στοιχείων της συναλλαγής που αφορά η

Στην ουσία η Εκκαθάριση είναι ένα τιμολόγιο στο οποίο, εκτός της αμοιβής του αντιπροσώπου ή του επεξεργαστή, αναγράφονται και άλλα δεδομένα. Η εκκαθάριση δεν απαιτείται να είναι θεωρημένη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Τα αγαθά που παραλαμβάνονται από τρίτο προς πώληση ή προς επεξεργασία για λογαριασμό του, καταχωρούνται, κατ' είδος και ποσότητα σε διπλότυπη κατάσταση κατά εντολέα την τελευταία ημέρα κάθε μήνα και εκδίδεται εκκαθάριση κατά εντολέα, στην οποία αναγράφονται: α) τα πλήρη στοιχεία του εντολέα, β) η αξία των πωλήσεων ή της αμοιβής, γ) το ποσό του Φ.Π.Α., δ) η προμήθεια που αναλογεί και ο Φ.Π.Α. της προμήθειας, ε) 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 δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του μήνα της εκκαθάρισης και προκειμένου για τον τελευταίο μήνα της διαχειριστικής περιόδου μέχρι την εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου μήνα.

Το **Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο** (εικόνα 2.7) είναι το πιο συνηθισμένο παραστατικό πώλησης και συνδυάζει τα χαρακτηριστικά του Δελτίου Αποστολής και του Τιμολογίου. Συνοδεύει μια ολοκληρωμένη πώληση αγαθών.

The form is titled "ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ - ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ)". It contains the following sections:

- Header:** Fields for "ΕΠΩΝΥΜΙΑ", "ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΟΝΟΜΑ", and "No".
- Sender Information:** Fields for "ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΜΕΣΟΥ".
- Recipient Information:** Fields for "ΕΠΩΝΥΜΙΑ:", "ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΟΝΟΜΑ:", "ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:", "ΤΟΠΟΣ ΦΟΡΤΙΣΗΣ:", and "ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΣ:". It also includes fields for "Α.Φ.Μ.:", "Γ.ΚΑΗ:", and "Δ.Ο.Υ.:".
- Table:** A table with 5 columns: "ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΓΑΘΩΝ", "Μ.Μ.", "ΠΟΣΟΤΗΤΕΣ", "ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ", and "ΑΞΙΑ".
- Footer:** A section for "ΟΔΗΓΙΕΣ" with checkboxes for "ΕΚΔΟΣΗ", "ΠΑΡΑΔΟΣΗ", and "ΠΑΡΑΛΑΒΗ". It also includes fields for "ΑΣΙΑ", "Φ.Π.Α.", and "ΘΑΚΟ".

Εικόνα 2.7: Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο

Στο έντυπό του πρέπει να συμπληρωθούν αναλυτικά όλα τα πεδία του:

- ✓ περιγραφή ειδών,
- ✓ μονάδα μέτρησης,
- ✓ ποσότητα,
- ✓ αξία

Η έκδοση ενός τιμολογίου (οποιοδήποτε είδους) γίνεται ανεξάρτητα με το αν η αξία του θα πληρωθεί αμέσως ή αργότερα από τον πελάτη. Αν η εξόφλησή του γίνει αμέσως, τότε το τιμολόγιο χαρακτηρίζεται "τοις μετρητοίς", ενώ αν ο πελάτης οφείλει το αντίστοιχο ποσό, χαρακτηρίζεται "επί πιστώσει".

Επίσης, βάση του **13^{ου} άρθρου** ο επιτηδευματίας εκδίδει **Απόδειξη Λιανικής Πώλησης** ή αντίστοιχα **Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών** (όπου αντιθέτως με τα υπόλοιπα παραστατικά δεν είναι απαραίτητη η συμπλήρωση όλων των στοιχείων των ιδιωτών για να θεωρείται έγκυρη) σε περιπτώσεις:

- ✚ πώλησης αγαθών προς το κοινό ή τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές,
- ✚ παροχή υπηρεσιών σε φυσικά πρόσωπα – πελάτες λιανικής – ιδιώτες. Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας η απόδειξη εκδίδεται στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις των **παραγράφων 14 και 15 του άρθρου 12** του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων για το τιμολόγιο, με εξαίρεση την απόδειξη παροχής υπηρεσιών των ελεύθερων επαγγελματιών, η οποία εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και τα εισιτήρια θεαμάτων ή μεταφοράς προσώπων, τα οποία εκδίδονται το αργότερο κατά το χρόνο της έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς,
- ✚ αλλαγής αγαθών όπου τουλάχιστον αναγράφεται στην απόδειξη χωριστά η αξία των αγαθών που αλλάζονται, καθώς και η αξία των αυτών που επιστρέφονται και η τυχόν διαφορά τους. Η απόδειξη εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού. (κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, η απόδειξη μπορεί να εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής και πάντως όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου). Όταν η αποστολή των αγαθών γίνεται σε τρίτο, με εντολή του αγοραστή, σε χρόνο μεταγενέστερο από την έκδοση της απόδειξης λιανικής πώλησης, στο δελτίο αποστολής αναγράφεται ο αριθμός της απόδειξης αυτής,
- ✚ εκτέλεσης ιδιωτικού τεχνικού έργου ή άλλων εγκαταστάσεων με υλικά του εργολάβου - εκδότη του στοιχείου. Επί εκτελέσεως οποιουδήποτε τεχνικού έργου ή εγκατάστασης που ανήκει σε ιδιώτη, η απόδειξη εκδίδεται κατά την παράδοση του έργου ή της εγκατάστασης και πάντως πριν από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου για το έργο που έχει εκτελεστεί. Στην απόδειξη αυτή αναγράφεται και το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση του πελάτη και το είδος του έργου ή της εγκατάστασης. Όταν χρησιμοποιείται φορολογική ταμειακή μηχανή για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών μετρητοίς, καθώς και επί πιστώσει από τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας, η ταινία αυτής θεωρείται ως στέλεχος των αποδείξεων αυτών αν αποτυπώνονται σ' αυτήν όλες οι ενδείξεις που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. για τις αποδείξεις αυτές, εκτός από την αναγραφή και ολογράφως του ποσού της αμοιβής.

Οι παρακάτω **εικόνες (2.8, 2.9)** δείχνουν καθένα από τα προαναφερόμενα στοιχεία:

Εικόνα 2.8: Απόδειξη Λιανικής Πώλησης

Μια συνήθης χρήση της απόδειξης λιανικής πώλησης είναι από τους εμπόρους π.χ. ρούχων, κοσμημάτων, αθλητικών ειδών, ειδών εστίασης, υπεραγορών, ηλεκτρικών ειδών και διαφόρων άλλων κατά την διακοπή της ηλεκτροδότησης που δεν λειτουργούν οι φορολογικές ταμειακές μηχανές.

Εικόνα 2.9: Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών

Απόδειξη παροχής υπηρεσιών, που ενέχει θέση τιμολογίου παροχής υπηρεσιών θεωρημένη από την αρμόδια οικονομική υπηρεσία, εκδίδουν και οι ιατροί για τις συναλλαγές που πραγματοποιούν με το δημόσιο ή με άλλους επιτηδευματίες, καθώς και για την επίσκεψή τους στην οικία ασθενούς (δηλαδή εκτός του ιατρείου).

Όταν επιστρέφονται αγαθά χωρίς να γίνεται αλλαγή και ο πελάτης εισπράττει το αντίτιμο (σπάνια περίπτωση) ή πιστώνεται με το ποσό αυτό για μελλοντικές αγορές εκδίδεται **Απόδειξη επιστροφής** (Εικόνα 2.10). Όταν δεν επιστρέφονται τα χρήματα η Απόδειξη Επιστροφής εκδίδεται «επί πιστώσει». Η απόδειξη αυτή λοιπόν στην ουσία είναι αρνητική απόδειξη (πιστωτική απόδειξη) και αποτελεί στοιχείο διάφορο της απόδειξης λιανικής πώλησης. Στις αποδείξεις επιστροφής αναγράφονται:

- Η αξία κατά συντελεστή Φ.Π.Α. σε όλες τις περιπτώσεις, όταν παρέχεται υπηρεσία χωρίς αμοιβή αναγράφεται η ένδειξη «ΔΩΡΕΑΝ» **Άρθρο 13 § 1**. Αν το ποσό που επιστρέφεται είναι μεγαλύτερο των **15 Ευρώ** αναγράφεται στην απόδειξη και το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη (**τελευταίο εδάφιο § 2**).
- Το είδος και η ποσότητα, όταν τηρείται βιβλίο αποθήκης, κατά την εισαγωγή και εξαγωγή.

The image shows a form for a Return Receipt (Απόδειξη Επιστροφής). At the top, there are fields for 'ΤΟΠΟΣ' (Location) and 'ΗΜΕΡΑ' (Date). Below this is a large blue header with the text 'ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ' and the Euro symbol '€'. To the right of the header, there is a box with 'No' and a small 'ΠΡΟΣ' label. Below the header, there are fields for 'Επωνυμία' (Name) and 'Επάγγελμα' (Profession). A section for 'Διεύθυνση' (Address) is divided into 'Α.Φ.Μ.' (Tax ID) and 'Δ.Ο.Υ.' (Tax Authority). Below this is a table with columns: 'ΠΟΣΟΤΗΤΑ' (Quantity), 'ΚΩΔΙΚΟΣ' (Code), 'ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΔΩΝ' (Description of Goods), 'ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ' (Unit Price), and 'ΑΞΙΑ' (Value). At the bottom, there are buttons for 'ΜΕΤΗΤΟΣ' (Without Tax) and 'ΜΕ ΠΟΣΩΣ' (With Tax), and a section for 'ΠΑ ΤΗΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ' (For the Return) with a 'ΟΛΙΚΟ €' (Total €) field.

Εικόνα 2.10: Απόδειξη Επιστροφής

Η απόδειξη εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού. Όμως, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, η απόδειξη μπορεί να εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής και πάντως όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου. Σε περιπτώσεις που η απόδειξη αφορά παροχή υπηρεσιών τότε εκδίδεται με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας. Όμως, όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί η απόδειξη εκδίδεται κατά τον χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής και για το τμήμα της παρασχεθείσας υπηρεσίας και όχι πέρα από την χρήση που παρασχέθηκε η υπηρεσία.

Με βάση όσων ορίζει το **Άρθρο 13^α**, οι εκμεταλλευτές τουριστικών λεωφορείων υποχρεούνται να εκδίδουν τριπλότυπο δελτίο κίνησης σε κινητά φύλλα, πριν την εκκίνηση του λεωφορείου για κάθε μεταφορά προσώπων για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου. Το δελτίο αυτό φέρεται επί του αυτοκινήτου και με την ολοκλήρωση της μεταφοράς το πρώτο αντίτυπο παραδίδεται στο πρόσωπο για λογαριασμό του οποίου διενεργήθηκε η μεταφορά. Κατ' εξαίρεση το δελτίο κίνησης δεν απαιτείται να εκδίδεται στις περιπτώσεις που παραδίδονται στους επιβάτες, κατά

την εκκίνηση του τουριστικού λεωφορείου, θεωρημένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, καθώς και στις περιπτώσεις μεταφοράς προσωπικού επιχειρήσεων ή μαθητών σχολείων, εφόσον επί του τουριστικού λεωφορείου φυλάσσεται θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. συμφωνητικό μεταφοράς.

Στην περίπτωση που παρέχονται υπηρεσίες από τους εκμεταλλευτές τουριστικών ή ταξιδιωτικών γραφείων σε άτομα που έχουν προμηθευτεί δελτία συμμετοχής σε εκδρομή ή περιήγηση από τρίτους (υπαλλήλους ξενοδοχείων κ.α.), για λογαριασμό τουριστικού ή ταξιδιωτικού γραφείου, μπορεί να μην εκδίδονται από τον εκμεταλλευτή του γραφείου αυτού οι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ., με την προϋπόθεση ότι εκδίδεται απόδειξη παροχής υπηρεσιών για το σύνολο των δελτίων συμμετοχής της κάθε εκδρομής, τα οποία διαφυλάσσονται ως φορολογικά στοιχεία.

Στο **άρθρο 14** του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων αναφέρεται πως για τις περιπτώσεις αυτοπαράδοσης⁶ αγαθών ή ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών, που προβλέπονται από το ν. **1642/1986**, εκδίδεται **απόδειξη αυτοπαράδοσης**. Αντί της απόδειξης αυτής μπορεί να εκδίδεται άλλο στοιχείο αξίας του Κ.Β.Σ., εφόσον κατά την έκδοσή τους αναγράφεται η ένδειξη «απόδειξη αυτοπαράδοσης».

Σύμφωνα λοιπόν με τις διατάξεις του **άρθρου 7** του Κώδικα του Φ.Π.Α. θα πρέπει να γίνεται αυτοπαράδοση αγαθών για τις ακόλουθες πράξεις:

1. Δωρεάν διάθεση από υποκείμενο αγαθών της **παρ. 4 του άρθρου 30** του Κώδικα Φ.Π.Α. Όπως π.χ. επιβατικά αυτοκίνητα μέχρι 9 θέσεων, μοτοσικλέτες, μηχανάκια, σκάφη αναψυχής, τρόφιμα, ποτά, καπνοβιομηχανικά προϊόντα.
2. Δωρεάν διάθεση αγαθών από υποκείμενη σε φόρο δραστηριότητα σε άλλη μη υπαγόμενη της ίδιας επιχείρησης.
3. Δωρεάν διάθεση αγαθών για σκοπούς ξένους με τη δραστηριότητα της επιχείρησης.
4. Ανάλυση από τον υποκείμενο αγαθών της επιχείρησης για ικανοποίηση προσωπικών αναγκών ή για το προσωπικό της επιχείρησης.
5. Ιδιοκατοίκηση, μίσθωση, ιδιοχρηση και η με οποιονδήποτε τρόπο χρησιμοποίηση νέου ακινήτου υπαγόμενου σε Φ.Π.Α.
6. Ανάλυση μερίδας σε αγαθά από εταίρο μέτοχο ή κληρονόμο εφόσον γίνεται διακοπή εργασιών, λύση της εταιρείας, αποχώρηση ή θάνατος εταίρου.

Ως φορολογητέα αξία στις περιπτώσεις αυτοπαράδοσης αγαθών θα πρέπει να λαμβάνεται η τρέχουσα τιμή αγοράς των αγαθών αυτών ή παρόμοιων και εάν δεν υπάρχει τιμή αγοράς, το κόστος των αγαθών κατά το χρόνο πραγματοποίησης των πράξεων αυτών. Για την αυτοπαράδοση εκδίδεται το ειδικό στοιχείο αυτοπαράδοσης το οποίο προβλέπεται από την **Α.Υ.Ο. Π. 7475/792/1986** ή κατ' ανάγκη και άλλο στοιχείο του Κ.Β.Σ. μετά από σχετική διόρθωση του τίτλου. Ο Φ.Π.Α. της αυτοπαράδοσης καταβάλλεται με την περιοδική δήλωση της φορολογικής περιόδου, που διενεργείται η αυτοπαράδοση.

Στην **εικόνα 2.11** που ακολουθεί, παρουσιάζεται το έντυπο ενός στοιχείου αυτοπαράδοσης, το οποίο δεν διαφέρει πολύ από το Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο:

⁶ Στο Φ.Π.Α. υπάγονται και ορισμένες πράξεις, οι οποίες δεν είναι στην πραγματικότητα παραδόσεις αλλά για σκοπούς Φ.Π.Α., "πλάσμα δικαίου", θεωρούνται ως παραδόσεις και επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. Δεν είναι πραγματικές παραδόσεις, αφού δεν υπάρχει επαχθής αιτία (αντάλλαγμα) ή δεν γίνεται μεταβίβαση κυριότητας. Πρόκειται για τις αποκαλούμενες πράξεις "αυτοπαράδοσης" αγαθού και προβλέπεται η υπαγωγή τους σε Φ.Π.Α., σύμφωνα με το **άρθρο 7** του Κώδικα Φ.Π.Α., προκειμένου να διασφαλίζονται αφενός ίσοι όροι ανταγωνισμού και αφετέρου η επιβολή του φόρου κατά τη διάθεση αγαθών στον τελικό καταναλωτή.

Διπλότυπη απόδειξη δαπάνης εκδίδεται επίσης και από τον εκμεταλλευτή επιβατικού αυτοκινήτου δημόσιας χρήσης για την καταβολή στους οδηγούς αμοιβών οι οποίες δεν υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας.

Στην **εικόνα 2.12** διακρίνεται το συγκεκριμένο στοιχείο (απόδειξη δαπάνης) όπου στην περιγραφή - εντός παρενθέσεως κατά προτίμηση - αναγράφουμε τον παρακρατούμενο φόρο κατά περίπτωση:

The form is titled "ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΔΑΠΑΝΩΝ" (Expense Receipt) and includes the following sections:

- Header:** Fields for "ΤΟΠΟΣ" (Place) and "ΗΜΕΡΑ" (Date), a "No" field, and the Euro symbol (€).
- Contributor Information:** Fields for "ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ:" (Contributor), "ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ:" (Profession), "Δ.Ο.Υ.:" (Tax Authority), "ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:" (Directorate), and "Α.Φ.Μ. ή Α.Δ.Τ.:" (TIN or ID).
- Table:** A table with columns "Α/Α" (No.), "ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ - ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΑΠΑΝΗΣ" (Justification - Description of Expense), and "ΑΞΙΑ" (Value). The table has 5 rows.
- Summary:** Two rows for "1." and "2." with a "ΣΥΝΟΛΟ" (Total) column and a "ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΛΗΡΩΣΤΕ" (Amount Paid) column.
- Footer:** Fields for "ΟΛΟΓΡΑΦΟΣ:" (Signature), "ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:" (Remarks), "ΕΙΣΓΡΑΣΗ" (Stamp), and "ΠΛΗΡΩΣΗ" (Payment).

Εικόνα 2.12: Απόδειξη Δαπανών

Στην απόδειξη δαπάνης, η οποία υπογράφεται και από το δικαιούχο και στα δύο αντίτυπα, αναγράφονται:⁸

- α) τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων όπως περιγράφονται στην **παράγραφο 10 του άρθρου 12** του Κώδικα αυτού,
- β) η αιτιολογία και το ποσό της δαπάνης αριθμητικώς και ολογράφως. Δεν απαιτείται η αναγραφή του ποσού ολογράφως στις αποδείξεις που εκδίδονται με Η/Υ,
- γ) οι τυχόν φόροι και οι λοιπές φορολογικές επιβαρύνσεις.

⁸ Το δεύτερο εδάφιο της **παράγραφου 1 του άρθρου 15** προστέθηκε με το **άρθρο 46§19** του ν. **3220/2004** και ισχύει για τις αμοιβές που καταβάλλονται από 1.1.2004 και μετά.

Στις αποδείξεις δαπανών, γενικότερα για αμοιβές τρίτων, πλέον από την 01/01/2011 επιβάλλεται παρακράτηση φόρου 20% επί τις καθαρής αξίας ασχέτως ύψους ποσού. Επί αμοιβών τρίτων μια επιχείρηση μπορεί να εκδίδει για απασχολούμενό της, για εργασία που πραγματοποιεί πέραν αυτής που ορίζει η σύμβαση εξαρτημένης εργασίας του με την επιχείρηση και απόδειξη δαπάνης έως του ποσού των 5.000,00 € δεδομένου πως έχει συναφθεί γραπτή σύμβαση μεταξύ των μερών και έχει κατατεθεί εμπρόθεσμα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. **Για παράδειγμα**, ένας αθλητικός σύλλογος χρειάζεται έναν γυμναστή για ένα εξάμηνο, δε θέλει όμως να προχωρήσει σε σύμβαση εξαρτημένης εργασίας μαζί του με πρόσληψη και καταχώρησή του στο Βιβλίο Νεοπροσλαμβανομένων του Ι.Κ.Α, άλλωστε και ο γυμναστής δεν έχει κάνει έναρξη επαγγέλματος. Στην περίπτωση αυτή, μπορούν να προβούν σε σύμβαση έργου ορισμένου χρόνου την οποία όπως προαναφέρθηκε απλά την καταθέτουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. όπου καθορίζεται και το ύψος των απολαβών του εκτελούντα το έργο. Η υποχρέωση που γεννάται από τη σύμβαση για την επιχείρηση θα είναι πέραν των απολαβών και η καταβολή του ανάλογου παρακρατούμενου φόρου ποσοστού **20%** στην αρμόδια εφορία, δεδομένου ότι το ποσό της εκδιδόμενης δαπάνης ξεπερνάει τα **300,00 ευρώ**.

Το **άρθρο 16** του Κ.Β.Σ. ορίζει ποιά είναι τα εκδιδόμενα παραστατικά που χρησιμοποιούνται στις μεταφορές αγαθών. Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου αυτού κατά την μεταφορά των αγαθών τα μεταφορικά μέσα ιδιωτικής χρήσης ή μισθωμένα δημόσιας χρήσης φέρουν ως συνοδευτικό στοιχείο μεταφοράς των αγαθών αυτών, το πρώτο αντίτυπο του στοιχείου διακίνησης, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 11** του Κώδικα (δηλαδή το Δ.Α). Το στοιχείο αυτό συνοδεύει τα αγαθά σε όλη τη διαδρομή και παραδίδεται στον παραλήπτη τους.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται: **α)** για τις μεταφορές υλικών εκσκαφών ή κατεδαφίσεων από κατασκευαστικές επιχειρήσεις και για τις μεταφορές αυτούσιων λατομικών προϊόντων (άμμου, σκύρων κ.λ.π), που παράγονται από τις ίδιες επιχειρήσεις για τα έργα που εκτελούνται από αυτές, **β)** για τις μεταφορές, που ενεργούνται από μεταλλευτικές επιχειρήσεις, μεταλλεύματος και υλικών που απορρίπτονται (μπάζων), από εργοτάξιο σε εργοτάξιο και από εργοτάξιο σε χώρους αποθήκευσης, επεξεργασίας, εκφόρτωσης και απόρριψης, κατά περίπτωση και **γ)** για τις μεταφορές πέτρας, χαλικιού, αργιλοπετρώματος και αργιλοχώματος, από επιχειρήσεις παραγωγής αδρανών υλικών, ασβέστη και τσιμέντου, από τους χώρους περισυλλογής ή εξόρυξης στους χώρους επεξεργασίας.

Οι αγρότες και οι αγροτικές εκμεταλλεύσεις για κάθε μεταφορά των προϊόντων τους για επεξεργασία, συσκευασία ή πώληση, συνοδεύουν τα αγαθά με το πρώτο αντίτυπο του δελτίου αποστολής. Στην περίπτωση όμως αποστολής αγαθών από πρόσωπο μη υπόχρεο στην έκδοση των στοιχείων της **παραγράφου 1** του άρθρου αυτού, το πρόσωπο αυτό παραδίδει στο μεταφορέα ή το μεταφορικό γραφείο ενυπόγραφη δήλωση μεταφοράς, στην οποία αναγράφεται το ονοματεπώνυμο, το επάγγελμα και η διεύθυνσή του, τα αντίστοιχα στοιχεία του παραλήπτη, ο τόπος προορισμού και συνοπτική περιγραφή των ειδών.

Οι μεταφορές πραγματοποιούνται από τους:

α) μεταφορείς. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού μεταφορέας θεωρείται αυτός που ενεργεί τη μεταφορά αγαθών με κόμιστρο, με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σ' αυτόν ή εκμεταλλεύεται αυτός, και φορτωτής αυτός, που αναθέτει στο μεταφορέα το έργο της μεταφοράς. Ο μεταφορέας-επιτηδευματίας εκδίδει κατά την παραλαβή των προς μεταφορά αγαθών και το αργότερο πριν την εκκίνηση του μεταφορικού μέσου, για κάθε μεταφορά, φορτωτική κατά φορτωτή και παραλήπτη σε τέσσερα (4) αντίτυπα. Το πρώτο αντίτυπο συνοδεύει

τα αγαθά, αποτελεί αποδεικτικό παράδοσης αυτών και παραμένει στο μεταφορέα, το δεύτερο παραδίδεται στο φορτωτή, το τρίτο έχει την ένδειξη «Αποδεικτικό Δαπάνης» και παραδίδεται σ' αυτόν που καταβάλλει τα κόμιστρα και το τέταρτο παραμένει ως στέλεχος.

β) τα μεταφορικά γραφεία ή διαμεταφορείς. Το μεταφορικό γραφείο εκδίδει για κάθε μεταφορά, φορτωτική κατά αποστολέα και παραλήπτη σε τέσσερα (4) αντίτυπα. Το πρώτο αντίτυπο προορίζεται για το μεταφορικό γραφείο ή τον διαμεταφορέα, το δεύτερο παραδίδεται στον αποστολέα, το τρίτο έχει την ένδειξη «Αποδεικτικό Δαπάνης» και παραδίδεται σε αυτόν που καταβάλλει τα κόμιστρα και το τέταρτο παραμένει ως στέλεχος. Η **φορτωτική**, όταν η φόρτωση των αγαθών γίνεται από τις εγκαταστάσεις του μεταφορικού γραφείου ή του διαμεταφορέα, εκδίδεται με την παραλαβή των αγαθών που πρόκειται να μεταφερθούν και το αργότερο πριν την εκκίνηση του μεταφορικού μέσου και το πρώτο αντίτυπο αυτής συνοδεύει τα αγαθά και επιστρέφεται στο μεταφορικό γραφείο ή στον διαμεταφορέα. Όταν η μεταφορά ενεργείται κατόπιν εντολής του μεταφορικού γραφείου (ή του διαμεταφορέα) απευθείας από τον αποστολέα προς τον παραλήπτη τότε η φορτωτική εκδίδεται μέχρι το τέλος της επόμενης ημέρας από την ολοκλήρωση της μεταφοράς και με ημερομηνία έκδοσης φορτωτικής αυτή της προηγούμενης ημέρας. Στην περίπτωση αυτή, το πρώτο αντίτυπο της φορτωτικής μπορεί να παραμένει στο μεταφορικό γραφείο δεδομένου ότι φυλάσσεται για όσο χρόνο ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και επιδεικνύεται όποτε ζητηθεί από τις ελεγκτικές αρχές.

Ο μεταφορέας ή το μεταφορικό γραφείο εκδίδει διορθωτικό σημείωμα μεταφοράς σε τρία αντίτυπα:

- ❖ όταν επιστρέφει ποσό κομίστρων,
- ❖ όταν κατά την παράδοση των αγαθών στον παραλήπτη διαπιστωθούν ποσοτικές διαφορές
- ❖ σε κάθε περίπτωση πραγματοποίησης της μεταφοράς κατά τρόπο, τόπο και χρόνο διαφορετικό από αυτόν που αναγράφεται στη φορτωτική.

Στο σημείωμα αυτό, που υπογράφεται από το μεταφορέα και τον παραλήπτη, γράφονται τα στοιχεία του μεταφορέα, του φορτωτή ή αποστολέα και του παραλήπτη, ο αριθμός της φορτωτικής, το ποσό της διαφοράς των κομίστρων, καθώς και οι διαφορές που διαπιστώθηκαν. Το πρώτο αντίτυπο αποστέλλεται στο φορτωτή ή αποστολέα, το δεύτερο παραδίδεται στον παραλήπτη και το τρίτο παραμένει ως στέλεχος.

Ο μεταφορέας (ή μεταφορικό γραφείο ή διαμεταφορέας), εκτός ορισμένων περιπτώσεων που προαναφέρθηκαν, εκδίδει φορτωτική:

- 1) για κάθε μεταφορά αγαθών που πραγματοποιείται εντός της επικράτειας,
- 2) για κάθε μεταφορά αγαθών που πραγματοποιείται εκτός της επικράτειας αυτής δεδομένου ότι έχουν συναφθεί συμβάσεις της χώρας μας με άλλα κράτη, π.χ. οδικές, θαλάσσιες, σιδηροδρομικές και εναέριες μεταφορές,
- 3) για μεταφορά δικών του αγαθών.

Εξαιρούνται επ' αυτού οι δημόσιες μεταφορικές επιχειρήσεις. Υπάρχει βεβαίως και η δυνατότητα αντί φορτωτικής να μπορεί να εκδίδεται διπλότυπη απόδειξη για μεταφορές αποσκευών ή μικρών δεμάτων που συνοδεύονται από τον ταξιδιώτη ή για μεταφορές εντός της αστικής περιοχής των πόλεων ή για μεταφορές εμφόρων ή κενών οχημάτων με πλωτά μέσα. Στην απόδειξη αυτή, που εκδίδεται πριν από την εκκίνηση του μεταφορικού μέσου και το ένα αντίτυπό της παραδίδεται στον καταβάλλοντα το κόμιστρο, αναγράφονται:

- Επί μεταφοράς αποσκευών, τουλάχιστον το κόμιστρο.

- Επί μεταφοράς μικροδεμάτων, τα στοιχεία του φορτωτή και του παραλήπτη, το είδος κατά γενική κατηγορία, η ποσότητα των αγαθών και το κόμιστρο.
- Επί αστικών μεταφορών, τα στοιχεία της προηγούμενης περ. β', ο αριθμός του συνοδευτικού στοιχείου του αποστολέα και η ώρα εκκίνησης του μεταφορικού μέσου.
- Επί μεταφοράς οχημάτων με πλωτά μέσα, τα στοιχεία αυτού που καταβάλλει το ναύλο και το ποσό αυτού".

Στην **εικόνα 2.13** παρουσιάζεται το στοιχείο φορτωτικής που εκδίδει ένας μεταφορέας π.χ. ο οδηγός ενός φορτηγού για μεταφορά εμπορευμάτων για λογαριασμό μιας εταιρείας από την αποθήκη της στο υποκατάστημά της:

ΕΚΚΙΝΗΣΗ _____ **ΝΑΥΛΟ** **No**

ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ (άρθρο 16 ΚΒΣ)

ΦΟΡΤΩΤΗ _____

ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΣ _____

ΑΠΟΣΤΟΛΕΑΣ

Επώνυμο _____
 Όνομα _____
 Επάγγελμα _____
 Διεύθυνση _____
 Δ.Ο.Υ. _____ Α.Φ.Μ. _____

ΠΑΡΑΛΗΠΤΗΣ

Επώνυμο _____
 Όνομα _____
 Επάγγελμα _____
 Διεύθυνση _____
 Δ.Ο.Υ. _____ Α.Φ.Μ. _____

ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ

Αρ. Οχήματος _____
 Ιδιοκτήτης _____
 Διεύθυνση _____
 Οδηγός _____
 Διεύθυνση _____

ΕΝΤΟΛΕΑΣ

Επώνυμο _____
 Όνομα _____
 Επάγγελμα _____
 Διεύθυνση _____
 Δ.Ο.Υ. _____ Α.Φ.Μ. _____

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ					ΒΑΡΟΣ		ΚΟΜΙΣΤΡΑ ΤΕΛΗ	ΠΛΗΡΩΜΕΝΑ	ΘΕΒΙΩΜΕΝΑ
Κωδικός Αρ.Αρ.	Αριθμ. Πρωτ.Αρ.	Στοιχ. Αρ.Αρ.	Ποσότης Δεμάτων	Είδος Εμπορευμάτων (κατά τον αποστολέα)	Καθαρό (kg)	Μετα (kg)			
							Κόμιστρα		
							Διαφορετικά		
							Λοιπά		
							ΟΛΙΚΟ		
							Φ.Π.Α.		
							ΣΥΝΟΛΟ		

ΑΞΙΟΓΡΑΦΑ _____

ΑΝΤΙΚΑΤΑΒΟΛΗ _____

ΑΞΙΑ ΟΛΟΓΡΑΦΟΣ _____

ΔΗΛΩΣΗ ΠΑΡΑΛΗΠΤΗ **Ο ΠΑΡΑΛΗΠΤΗΣ** Ημ/νία Παραλαβής _____

Ο ΕΚΔΟΤΗΣ Ημ/νία Εκδόσης _____

Παραίτητο να αναγράφονται και αναφέρονται στην ασφαλιστική εικόνα σε καλή κατάσταση

Εικόνα 2.13: Φορτωτική

Η φορτωτική περιέχει τα ακόλουθα στοιχεία:

α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, το επάγγελμα και τη διεύθυνση του αποστολέα ή φορτωτή και του παραλήπτη των αγαθών, καθώς και τον Α.Φ.Μ. του καταβάλλοντος τα κόμιστρα,

β) όταν η μεταφορά ενεργείται απευθείας από τον αποστολέα στον παραλήπτη, κατ' εντολή μεταφορικού γραφείου ή άλλου τρίτου, στη φορτωτική αναγράφονται και τα πλήρη στοιχεία του εντολέα,

γ) την ημερομηνία και τον τόπο έκδοσης της φορτωτικής, καθώς και την ημερομηνία έναρξης της μεταφοράς από το μεταφορέα,

δ) τον τόπο προορισμού των προς μεταφορά αγαθών,

ε) το είδος και τον αριθμό του συνοδευτικού στοιχείου του αποστολέα,

στ) τους αριθμούς των δεμάτων, το είδος κατά γενική κατηγορία και την ποσότητα των μεταφερομένων αγαθών,

ζ) το κόμιστρο και τις λοιπές επιβαρύνσεις της μεταφοράς,

η) τον αριθμό κυκλοφορίας του αυτοκινήτου ή το όνομα του πλωτού μέσου, προκειμένου περί θαλασσιών μεταφορών.

2.3 Υποκαταστήματα – Έννοια – Τηρούμενα βιβλία

Άρθρο 9 του Κ.Β.Σ.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 9** του Κώδικα ως υποκατάστημα νοούμε κάθε επαγγελματική εγκατάσταση εκτός της έδρας που διατηρεί ο επιτηδευματίας ή η επιχείρηση και σχετίζεται με τη παραγωγική ή συναλλακτική⁹ δραστηριότητα ασχέτως του τρόπου που αυτή πραγματοποιείται. Το υποκατάστημα μπορεί να είναι κατάστημα, αποθήκη, γραφεία κ.λ.π. Δεν θεωρούνται υποκαταστήματα οι προσωρινοί εκθεσιακοί χώροι, καθώς και οι λοιπές πρόσκαιρες εγκαταστάσεις που λειτουργούν για χρονικό διάστημα μέχρι τριάντα (30) ημερολογιακές ημέρες.

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης κατηγορίας υποχρεούται να τηρεί (χειρόγραφα ή μηχανογραφικά) και στο υποκατάστημα του όμοια βιβλία με την έδρα, δηλαδή βιβλίο εσόδων – εξόδων κατά τις διακρίσεις των αντίστοιχων βιβλίων της έδρας. Πλέον, με το **νόμο 3842/2010** και ειδικότερα με την **ΠΟΛ. 1091/14-06-2010** παρέχεται η δυνατότητα μη τήρησης των πιο πάνω, εφόσον:

- Οι συναλλαγές του υποκαταστήματος καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας.
- Οι αγορές και οι πωλήσεις κάθε υποκαταστήματος παρακολουθούνται χωριστά από τα αντίστοιχα δεδομένα της έδρας ή άλλου υποκαταστήματος (οι συναλλαγές αυτές πρέπει να φαίνονται στο βιβλίο της έδρας αναλυτικά και ξεκάθαρα διότι σε περίπτωση ελέγχου θα υπάρξουν κυρώσεις).
- Δίνεται άμεσα στον έλεγχο που διενεργείται στο υποκατάστημα για το οποίο δεν τηρούνται βιβλία το υπόλοιπο ταμείου μέχρι την ημέρα που έπρεπε να γίνει η ενημέρωση των βιβλίων.

Δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης των βιβλίων υποκαταστήματος στις εξής περιπτώσεις:

α) Στο υποκατάστημα που στεγάζεται σε συνεχόμενο ή στον ίδιο κτιριακό χώρο με την έδρα ή με άλλο υποκατάστημα.

⁹ **Παραγωγική δραστηριότητα** θεωρείται η κατεργασία, η συναρμολόγηση, ο εξευγενισμός, η διασκευή ή συσκευασία αγαθών ιδίων ή τρίτων.

Συναλλακτική δραστηριότητα θεωρείται κάθε δοσοληψία που ενεργεί το υποκατάστημα με τρίτο π.χ αγορά ή πώληση αγαθών, καταβολή ή είσπραξη χρημάτων, έκδοση ή αποδοχή συναλλαγματικών. Δεν θεωρείται συναλλακτική δραστηριότητα η παραλαβή ή παράδοση αγαθών ή όταν ενεργούνται εργασίες διοικητικές, προβολής αγαθών ή άλλες συναφείς εργασίες και οι δοσοληψίες στις εγκαταστάσεις αυτές περιορίζονται μόνο στη διενέργεια των εξόδων λειτουργίας τους.

β) Στις οποιοσδήποτε πρόσκαιρες εγκαταστάσεις. Τα στοιχεία των συναλλαγών των εγκαταστάσεων της περίπτωσης αυτής καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας ή του υποκαταστήματος στο οποίο ανήκουν το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή τη λήξη τους, κατά περίπτωση.

γ) Στο υποκατάστημα που βρίσκεται στον ίδιο νομό και νησί με την έδρα ή σε απόσταση μικρότερη των πενήντα (50) χιλιομέτρων από αυτή. Τα στοιχεία των συναλλαγών των εγκαταστάσεων της περίπτωσης αυτής καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας και ειδικά οι αγορές και οι πωλήσεις κάθε υποκαταστήματος παρακολουθούνται χωριστά από τα αντίστοιχα δεδομένα της έδρας ή άλλου υποκαταστήματος.

Πλέον με το νόμο 3842/2010 το υποκατάστημα της πιο πάνω περίπτωσης α' απαλλάσσεται μετά από γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ και από την τήρηση ιδιαίτερου πρόσθετου βιβλίου της παρ. 5 του άρθρου 10 του παρόντος Κώδικα, εφόσον τα δεδομένα του καταχωρούνται στο πρόσθετο βιβλίο που τηρείται στην έδρα ή σε άλλο υποκατάστημα του ίδιου ή συνεχόμενου κτιριακού χώρου.

Η παράγραφος 5 του άρθρου 9 ορίζει την ενσωμάτωση των δεδομένων των βιβλίων του υποκαταστήματος στα βιβλία της έδρας. Με αίτηση του επιτηδευματία και κατόπιν έγκρισης από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) της έδρας, μπορεί να επιτραπεί από την έναρξη της λειτουργίας των υποκαταστημάτων ή της διαχειριστικής περιόδου η ενσωμάτωση των δεδομένων των βιβλίων υποκαταστημάτων, που δεν εξάγουν αυτοτελές αποτέλεσμα, στα βιβλία άλλου υποκαταστήματος με αυτοτελές αποτέλεσμα. Επιπλέον, μπορεί να επιτραπεί η ενσωμάτωση των δεδομένων των βιβλίων υποκαταστημάτων που δεν εξάγουν αυτοτελές αποτέλεσμα στα βιβλία της έδρας, μέσω των βιβλίων άλλου υποκαταστήματος, το οποίο επίσης δεν εξάγει αυτοτελές αποτέλεσμα. Οι ανωτέρω εγκρίσεις κοινοποιούνται και στον προϊστάμενο της εφορίας όπου υπάγεται το υποκατάστημα. Τα δεδομένα των βιβλίων των υποκαταστημάτων τα οποία ενσωματώνονται στα βιβλία άλλου υποκαταστήματος εμφανίζονται χωριστά από τα δεδομένα των βιβλίων του υποκαταστήματος αυτού. Βέβαια, όποιος επιτηδευματίας ή επιχείρηση επιθυμεί με αίτηση του και κατόπιν έγκρισης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας, μπορεί να τηρεί τα βιβλία ως ίσχυαν προγενέστερα προκειμένου να παρακολουθεί αναλυτικότερα την συναλλακτική και γενικότερα οικονομική πορεία του κάθε υποκαταστήματος ή απαλλαγή από την τήρηση όλων ή μερικών βιβλίων του υποκαταστήματος.

2.4 Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων

Άρθρο 17 του Κ.Β.Σ.

Σημαντικό ρόλο για μια επιχείρηση ή επιτηδευματία αποτελεί ο χρόνος και ο τρόπος ενημέρωσης των βιβλίων καθώς η έγκυρη και άμεση ενημέρωση θα δώσει τη δυνατότητα για άμεσα οικονομικά αποτελέσματα και παράλληλα εξασφαλίζεται η τήρηση του νόμου και κατ' επέκταση η αποφυγή παράβασης που επιφέρει πρόστιμο. Τα βιβλία έως Β' κατηγορίας πρέπει βάση του άρθρου 17 του Κ.Β.Σ. να έχουν ενημερωθεί έως και την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήξη του όποιου παραστατικού. Το ίδιο ισχύει και για τα υποκαταστήματα, δηλαδή τα δεδομένα τους καταχωρούνται έως την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα στο υποκατάστημα ή στα βιβλία της έδρας σύμφωνα με όσα ορίζει η Π.Ο.Α. 1091/14-06-2010. 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 αγορών και του βιβλίου εσόδων – εξόδων (ή σε μεταβατικούς λογαριασμούς των βιβλίων τρίτης κατηγορίας, οι οποίοι τακτοποιούνται με την παραλαβή των αγαθών). Όταν τα βιβλία δεν ενημερώνονται ή δεν εκτυπώνονται ή δεν εγγράφονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα κατά περίπτωση μέχρι το τέλος της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, θεωρείται πως δεν τηρήθηκαν για τη χρήση που αφορούν και αυτό αποτελεί παράβαση που επιφέρει ανάλογες κυρώσεις.

Υπό προϋποθέσεις, ο προϊστάμενος της αρμόδιας οικονομικής εφορίας μπορεί με έγκρισή του να επιτρέψει την παράταση της ενημέρωσης των βιβλίων μέχρι και 50 ημέρες αν το θεωρεί σκόπιμο, πάντως όχι πέραν του διαστήματος υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή για τα Γ' κατηγορίας Βιβλία τον χρόνο κλεισίματος του Ισολογισμού. Στα πρόσθετα βιβλία όπως πελατών, ασθενών και άλλων η ενημέρωση γίνεται από τη στιγμή που ο πελάτης - ασθενής επισκέπτεται το χώρο ή π.χ. όταν ένα αυτοκίνητο μπαίνει στο συνεργείο ή και κάποιος τουρίστες φθάνουν σε ενοικιαζόμενα δωμάτια για διανυκτέρευση (στο βιβλίο πόρτας).

Συγκεκριμένα, βάσει του *άρθρου 17 παράγραφος 10*, η ενημέρωση των πρόσθετων βιβλίων γίνεται ως εξής:

- του βιβλίου ποσοτικής παραλαβής με την παραλαβή των αγαθών,
- του βιβλίου κίνησης πελατών (πόρτας) με την είσοδο του πελάτη με πιθανή αναγραφή της ημερομηνίας αναχώρησής του,
- του μητρώου μαθητών με την εγγραφή του μαθητή,
- του βιβλίου επενδύσεων έως ότου υποβληθεί η δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή κλεισίματος του ισολογισμού (όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας),
- του βιβλίου ασθενών με την είσοδο και έξοδο του ασθενή και εντός της επομένης με τα λοιπά δεδομένα,
- του βιβλίου μεριδολογίου γιατρών εντός της επόμενης της ειδικής ιατρικής περίθαλψης του ασθενή,
- του βιβλίου επίσκεψης ασθενών με το πέρας της εξέτασης και οπωσδήποτε πριν από την αποχώρηση του ασθενή,
- του βιβλίου πελατών μόλις αρχίσει η παροχή υπηρεσίας,
- του βιβλίου εκπαιδευομένων οδηγών με την έναρξη και τη λήξη του μαθήματος ή της εξέτασης,
- του βιβλίου επίσκεψης ασθενών των γιατρών και οδοντιάτρων με την είσοδο του ασθενή στο χώρο της εξέτασης,
- του βιβλίου αποθήκευσης εντός της μεθεπόμενης ημέρας της εισαγωγής και εξαγωγής των αγαθών,
- του βιβλίου στάθμευσης με την είσοδο και έξοδο του οχήματος,
- του βιβλίου εισερχομένων όταν το όχημα εισέλθει και σταθμεύσει στον κύριο χώρο του συνεργείου και αποχωρήσει ο οδηγός του ή αρχίσει η εργασία επισκευής και με την έξοδο του οχήματος,
- του βιβλίου κίνησης οχημάτων με την αναχώρηση και επιστροφή κάθε οχήματος για οποιοδήποτε σκοπό,
- του βιβλίου διάθεσης λαχείων με την παραλαβή των λαχείων κάθε κλήρωσης,
- του βιβλίου εισερχομένων του συνεργείου επισκευής και συντήρησης σκαφών με την είσοδο και έξοδο του σκάφους,

- του βιβλίου πελατών των φυσιοθεραπευτών και ασκούντων συναφών επαγγελμάτων με την έναρξη της παρεχόμενης υπηρεσίας,
- του βιβλίου μεταχειρισμένων αγαθών με την παραλαβή και παράδοση αυτών,
- του βιβλίου στάθμευσης ή φύλαξης σκαφών με την είσοδο και έξοδο του σκάφους,
- του βιβλίου έργων των εκμεταλλευτών αυτοκινούμενων μηχανημάτων έργων με την έναρξη του έργου και σε περίπτωση ωριαίας αμοιβής με την έναρξη και λήξη της εργασίας,
- του βιβλίου ή δελτίου εντολών των μεσιτών με την λήψη της εντολής,
- του βιβλίου επισκευής αγαθών με την παραλαβή των αγαθών.

2.5 Τρόπος ενημέρωσης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων

Άρθρο 18 του Κ.Β.Σ.

Ένα από τα πιο σημαντικά άρθρα του Κώδικα είναι το *άρθρο 18* που προσδιορίζει τον τρόπο με τον οποίο πραγματοποιείται η καταχώρηση των δεδομένων των παραστατικών – αποδεικτικών στα βιβλία. Η καταχώρηση στα βιβλία και στα στοιχεία πρέπει να γίνεται χειρόγραφα με μελάνη ή με τη χρήση Η/Υ ή με άλλη μηχανή (εξαρτάται εάν έχουμε θεωρήσει στην Δ.Ο.Υ. χειρόγραφα ή μηχανογραφημένα βιβλία), χωρίς κενά διαστήματα, επεγγραφές, παραπομπές στο περιθώριο ή ξύσματα. Σε περίπτωση διόρθωσης ή διαγραφής, το ποσό και το κείμενο που διορθώνεται ή διαγράφεται θα πρέπει να μπορεί να διαβάζεται με ευχέρεια. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να αποδεικνύεται από τα αντίστοιχα στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα ή αλλιώς σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία (π.χ. τιμολόγια, απόδειξη είσπραξης ενοικίου ή αποδεικτικό κατάθεσής του στην τράπεζα, λογαριασμός ηλεκτρικού ρεύματος, δημοτικών τελών, κινητής τηλεφωνίας, δαπάνης καυσίμων, εξόδων ταξιδίου κ.λ.π.).

Ειδικά, για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας **15.000 ευρώ** και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμη επιταγή (αυτό ίσχυε για τις συναλλαγές του έτους 2010). Από το έτος 2011 κάθε συναλλαγή μεταξύ επιτηδευματιών πρέπει να αποδεικνύεται - η εξόφλησή της για συναλλαγές άνω των **3.000,00 €** - μέσω τράπεζας γενικότερα, όπως με επιταγή, κατάθεση, έμβασμα. Για τις συναλλαγές μεταξύ επιτηδευματιών και ιδιωτών το ύψος του ποσού αυτού ορίζεται στα **1.500,00 €**. Ακόμη, με επιταγή του αγοραστή ή με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό αποκλειστικά και μόνο εξοφλούνται επίσης μερικά ή ολικά και τα φορολογικά στοιχεία αξίας χιλίων (**1.000,00 €**) ευρώ και άνω, που αφορούν αγορές αγροτικών προϊόντων από πρόσωπο που παράγει τα προϊόντα αυτά, καθώς επίσης και το ποσό που αποδίδεται από τον αντιπρόσωπο στον εντολέα, επίσης πρόσωπο που παράγει τα ως άνω αγροτικά προϊόντα, για τις πραγματοποιηθείσες πωλήσεις των προϊόντων αυτών για λογαριασμό του μετά την αφαίρεση της δικαιούμενης προμήθειας. Εξαιρούνται μόνο όσοι δεν είναι αγρότες του κανονικού καθεστώτος.

Αντιθέτως, 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 Κ.Β.Σ., με τη χρήση χημικού χάρτη, αποκλειόμενης της χρήσης δίπτυχων ή τρίπτυχων εντύπων (με εξαίρεση τα εισιτήρια μεταφορικών μέσων και θεαμάτων). Το ένα αντίτυπο παραδίδεται ή αποστέλλεται στον αντισυμβαλλόμενο, ο οποίος είναι

υποχρεωμένος να το ζητάει και να το λαμβάνει, το δε άλλο αντίτυπο παραμένει στον εκδότη ως στέλεχος. Ο επιτηδευματίας μπορεί, για τις ανάγκες των συναλλαγών του ή για άλλους οργανωτικούς λόγους, να εκδίδει τα φορολογικά του στοιχεία σε περισσότερα αντίτυπα, αρκεί στο κάθε αντίτυπο να αναγράφεται με σφραγίδα ή εντύπως ο προορισμός του. Ειδικά, αν πρόκειται για στοιχείο διακίνησης αγαθών στα επιπλέον εκδιδόμενα αντίτυπα αναγράφεται κάτω από τον τίτλο του στοιχείου η ένδειξη «Δεν αποτελεί συνοδευτικό μεταφοράς». Επίσης μπορεί στο περιεχόμενο των στοιχείων να προσθέτει και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο κρίνει αναγκαίο για την διευκόλυνσή του. Όλα τα στοιχεία φέρουν εντύπως ή με σφραγίδα τον τίτλο τους, το ονοματεπώνυμό ή την επωνυμία, το επάγγελμα και τη διεύθυνση του υπόχρεου σε έκδοση, τον Α.Φ.Μ. και την αρμόδια οικονομική εφορία όπου ανήκει η έδρα του επιτηδευματία ή της επιχείρησης. Όσον αφορά τα στοιχεία που σχετίζονται με το υποκατάστημα αναγράφεται και η διεύθυνση της έδρας, με εξαίρεση τις αποδείξεις που εκδίδονται από φορολογική ταμειακή μηχανή.

Είναι δυνατή μετά από γνωστοποίηση στην Δ.Ο.Υ. η χρησιμοποίηση συγχρόνως περισσότερων σειρών για κάθε είδος στοιχείου, καθώς και για τα πρόσθετα βιβλία για τη διαρκή παροχή υπηρεσίας, με την προϋπόθεση ότι τα στοιχεία φέρουν διακριτικό σειράς (κάθε σειρά έχει ενιαία αρίθμηση κατά την διαχειριστική περίοδο τουλάχιστον) και τα βιβλία θεωρούνται με την ένδειξη «Διαρκής παροχή υπηρεσίας.» Στα στοιχεία αναγράφεται ο τόπος και η ημερομηνία έκδοσής τους. Επίσης επιτρέπεται να φέρουν χειρόγραφη ή μηχανογραφική υπογραφή του εκδότη τους ή ενός προσώπου που ορίστηκε από αυτόν, με εξαίρεση τις αποδείξεις λιανικής πώλησης.

Όσον αφορά τα αγαθά και τους τίτλους των λογαριασμών, μπορούν να χρησιμοποιηθούν κωδικοί αριθμοί: i) στην τήρηση των βιβλίων και στην έκδοση των στοιχείων εσωτερικής διακίνησης, ii) στην έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης, όταν τηρείται βιβλίο αποθήκης και οι αποδείξεις αυτές εκδίδονται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής.

Εξάλλου, επιτρέπεται η χρήση κωδικών αριθμών στην έκδοση και των λοιπών στοιχείων αξίας ή διακίνησης, εφόσον σε οποιοδήποτε χώρο του ίδιου στοιχείου περιγράφεται το είδος που αντιστοιχεί στον κωδικό αριθμό δεδομένου όμως ότι παράλληλα τηρείται και θεωρημένο μητρώο κωδικοποιημένης αρίθμησης ή να καταχωρούνται οι κωδικοί αριθμοί σε κάποιο άλλο θεωρημένο βιβλίο. Η απόδειξη της συναλλαγής που τελείται βαρύνει και τους δύο συμβαλλόμενους, δηλαδή α) τον αγοραστή και πωλητή β) τον πάροχο και λήπτη της υπηρεσίας ή αλλιώς εκδότη και λήπτη του στοιχείου.

Ως εκ' τούτου σε κάθε συναλλαγή κάθε εμπλεκόμενος οφείλει να βεβαιώνει – διασταυρώνει την ακρίβεια των φορολογικών στοιχείων του άλλου για να μπορεί να συμπληρώσει ή να λάβει με ασφάλεια το προς έκδοση στοιχείο. Η δυνατότητα της διασταύρωσης των στοιχείων όπως του Α.Φ.Μ γίνεται πλέον και από την ηλεκτρονική σελίδα της Γ.Γ.Π.Σ. (Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων <http://www.gsis.gr>).

2.6 Εναρμόνιση των όρων τιμολόγησης σύμφωνα με την ευρωπαϊκή οδηγία 2001/115/ΕΚ

Άρθρο 18^α του Κ.Β.Σ.

Σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του Κώδικα για το *άρθρο 18^α*, ο επιτηδευματίας οφείλει να εξασφαλίζει την έκδοση τιμολογίου από τον ίδιο καθώς επίσης εξ ονόματός του και για λογαριασμό του από τον πελάτη του ή από τρίτον, για

τις παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από αυτόν είτε στο εσωτερικό της χώρας είτε σε άλλα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης είτε σε τρίτη χώρα. Τα πρόσωπα που εκδίδουν τιμολόγιο εξ ονόματος και για λογαριασμό του επιτηδευματία μπορεί να είναι εγκατεστημένα στην Ελλάδα, σε άλλα κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή σε τρίτη χώρα, με τους ακόλουθους όρους και προϋποθέσεις:

i) να είναι υποκείμενα στο φόρο στη χώρα εγκατάστασής τους, ειδικότερα, θα πρέπει να αποδεικνύεται η άσκηση δραστηριότητας από τα πρόσωπα αυτά στη χώρα εγκατάστασής τους με επίσημο έγγραφο από την οικεία φορολογική αρχή.

ii) να έχει καταρτισθεί έγγραφη συμφωνία μεταξύ τους, η οποία να έχει κατατεθεί πριν την έκδοση του πρώτου τιμολογίου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του επιτηδευματία για λογαριασμό του οποίου ο πελάτης ή ο τρίτος εκδίδει τιμολόγια. Στο συμφωνητικό αυτό περιέχονται τουλάχιστον τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων, η διεύθυνση της εγκατάστασης από την οποία θα εκδίδονται τα τιμολόγια.

iii) στην περίπτωση που εκδίδονται τιμολόγια από τον πελάτη του επιτηδευματία αναφέρονται επιπλέον και οι όροι της τιμολόγησης, καθώς και οι διαδικασίες αποδοχής του κάθε τιμολογίου από τον επιτηδευματία.¹⁰

iv) τα εκδιδόμενα τιμολόγια από τον πελάτη του επιτηδευματία ή τον τρίτο πρέπει να φέρουν τα πλήρη στοιχεία του πελάτη ή του τρίτου, καθώς και του επιτηδευματία για λογαριασμό του οποίου εκδίδονται.

Ο πελάτης ανεξάρτητα του τόπου εγκατάστασής του, εκδίδει το τιμολόγιο στο όνομα και για λογαριασμό του επιτηδευματία με την ένδειξη «αυτοτιμολόγηση». Ο τρίτος ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασής του εκδίδει τα τιμολόγια στο όνομα και για λογαριασμό του επιτηδευματία με την ένδειξη «ανάθεση τιμολόγησης». Η φορολογική αρχή δικαιούται να ζητά για λόγους ελέγχου, μετάφραση των τιμολογίων που εκφράζονται σε ξένη γλώσσα, εφόσον αυτά αφορούν συναλλαγές στο εσωτερικό της χώρας ή λαμβάνονται από τα πρόσωπα του **άρθρου 2** του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα οποία προσκομίζονται μεταφρασμένα εντός εύλογης προθεσμίας, η οποία τίθεται από τη φορολογική αρχή. Τα ποσά που αναφέρονται στα τιμολόγια είναι δυνατόν να εκφράζονται σε οποιοδήποτε νόμισμα, υπό την προϋπόθεση ότι το ποσό του φόρου που οφείλεται εκφράζεται στο εθνικό νόμισμα του κράτους - μέλους στο οποίο πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών με τη χρήση του μηχανισμού μετατροπής που προβλέπεται στο **άρθρο 11 τίτλος Γ' παράγραφος 2** της οδηγίας **77/388/Ε.Ο.Κ.** (Ευρωπαϊκή Οικονομική Κοινότητα)

Τα τιμολόγια δύναται να αποστέλλονται σε:

α) χαρτί

β) ηλεκτρονικά μέσα με τον όρο του να είναι αποδεκτά από τον παραλήπτη και με την προϋπόθεση πως η γνησιότητα της προέλευσής τους και η ακεραιότητα του περιεχομένου τους εξασφαλίζεται είτε μέσω προηγμένης ηλεκτρονικής υπογραφής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του **Π.Δ. 150/2001 (Φ.Ε.Κ 125Α')**, είτε μέσω ηλεκτρονικής ανταλλαγής δεδομένων εφόσον η συμφωνία σχετικά με αυτήν την ανταλλαγή προβλέπει τη χρησιμοποίηση διαδικασιών που να εξασφαλίζουν τη γνησιότητα της προέλευσης και την ακεραιότητα των δεδομένων.

¹⁰ Τα ανωτέρω ισχύουν αναλόγως και στην περίπτωση έκδοσης τιμολογίων από τον πελάτη ή τον τρίτο που είναι εγκατεστημένος σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του **Ν. 1402/1983 (Φ.Ε.Κ 167 Α)**, του **Ν.1914/1990 (Φ.Ε.Κ 178 Α)** και τον **Κανονισμό (Ε.Ο.Κ) αριθ.218/1992** του Συμβουλίου της 27ης Ιανουαρίου 1992 (Επίσημη Εφημερίδα Ε.Ι 024/1.2.1992 σελ. 001-005).

Ειδικά στην περίπτωση συναλλαγών με το εξωτερικό, εντός της κοινότητας ή με τρίτη χώρα, απαιτείται ως απαραίτητο ένα επί πλέον συνοπτικό έγγραφο σε χαρτί, το οποίο να περιέχει τουλάχιστον τα στοιχεία των αντισυμβαλλομένων και τη συνολική αξία της συναλλαγής. Το ανωτέρω έγγραφο δεν απαιτείται εφόσον φυλάσσονται αντίτυπα των τιμολογίων.

Επιπλέον, ο επιτηδευματίας οφείλει να μεριμνά για την αποθήκευση των αντιγράφων των τιμολογίων που εκδίδονται από τον ίδιο ή εξ ονόματός του και για λογαριασμό του, από τον πελάτη του ή από τρίτους, καθώς και όλων των τιμολογίων που λαμβάνει και μπορεί να καθορίζει και τον τόπο αποθήκευσης. Όταν ο τόπος αποθήκευσης ευρίσκεται εκτός Ελλάδας, υποχρεούται να γνωστοποιεί άμεσα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν την αποθήκευση, τον τόπο αυτόν, καθώς και κάθε μεταβολή του τόπου αυτού. Όταν τα τιμολόγια αποθηκεύονται ή διαβιβάζονται με ηλεκτρονικά μέσα αποθηκεύονται και τα δεδομένα που εξασφαλίζουν την γνησιότητα της προέλευσης και την ακεραιότητα του περιεχομένου του κάθε τιμολογίου, τα οποία δεν επιτρέπεται να τροποποιηθούν και πρέπει να είναι ευανάγνωστα για όσο χρόνο ορίζεται η διάρκεια φύλαξής τους βάση του Κώδικα. Ακόμη, ως στοιχεία που επέχουν θέση τιμολογίου γίνονται δεκτά όλα τα έγγραφα ή μηνύματα σε χαρτί ή με ηλεκτρονική μορφή.

Περαιτέρω, με απόφαση του υπουργού Οικονομικών μπορεί να επιβάλλονται στους επιτηδευματίες πρόσθετοι όροι έκδοσης των τιμολογίων, ειδικοί όροι για την ηλεκτρονική έκδοσή τους, καθώς και να επιβάλλονται και άλλοι ειδικοί όροι που να απαγορεύουν ή να περιορίζουν την αποθήκευση των τιμολογίων. Επίσης, να καθορίζονται οι όροι αποδοχής και άλλων μεθόδων σχετικά με τη διαβίβαση των τιμολογίων με ηλεκτρονικά μέσα, να καθορίζονται οι λεπτομερείς κανόνες των πρόσθετων όρων της τιμολόγησης και των διαδικασιών αποδοχής του κάθε τιμολογίου μεταξύ του επιτηδευματία και του πελάτη του, να επιτρέπει για παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών στο εσωτερικό της χώρας την έκδοση τιμολογίων με απλοποιημένο περιεχόμενο όταν:

α) το ποσό του τιμολογίου είναι ασήμαντο και μέχρι **300 ευρώ** ή

β) όταν οι εμπορικές ή διοικητικές πρακτικές του συγκεκριμένου τομέα δραστηριότητας ή οι τεχνικές συνθήκες της έκδοσης των τιμολογίων αυτών καθιστούν δυσχερή την τήρηση όλων των υποχρεώσεων που αναφέρονται στην **παράγραφο 3 στοιχείο β' του άρθρου 22** της οδηγίας 77/388/Ε.Ο.Κ.

2.7 Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων

Άρθρο 19 του Κ.Β.Σ.

Βάση του **άρθρου 19** του Κώδικα θεσπίζονται οι προϋποθέσεις θεώρησης των Βιβλίων και Στοιχείων που ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να θεωρεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους.

Από τα βιβλία θεωρούνται τα εξής:

1. το βιβλίο εσόδων – εξόδων, για την χειρόγραφη τήρηση και τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων – εξόδων για την μηχανογραφική,
2. το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών, όταν τα βιβλία της έδρας τηρούνται μηχανογραφικά,
3. το βιβλίο αποθήκης για την χειρόγραφη τήρησή και τους οπτικούς δίσκους (CD – ROM) στους οποίους αποθηκεύονται τα δεδομένα του βιβλίου αυτού επί μηχανογραφικής τήρησης,
4. το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών,

5. τα πρόσθετα βιβλία ή δελτία που ορίζονται από τις διατάξεις του *άρθρου 10* του Κώδικα,
6. το βιβλίο απογραφών και τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων.

Από τα στοιχεία θεωρούνται:

α) το δελτίο αποστολής και το συγκεντρωτικό δελτίο επιστροφής.
β) το συνενωμένο δελτίο αποστολής με οποιοδήποτε στοιχείο αξίας.
γ) το τιμολόγιο που εκδίδεται για αγορά αγαθών, όταν δεν έχει προηγηθεί η έκδοση άλλου θεωρημένου στοιχείου για την ίδια συναλλαγή, καθώς και το τιμολόγιο για την παροχή υπηρεσιών.

δ) η απόδειξη παροχής υπηρεσιών και η απόδειξη λιανικής πώλησης όταν δεν εκδίδεται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής. Δεν υπόκεινται σε θεώρηση τα εισιτήρια επιχειρήσεων μεταφοράς προσώπων με λεωφορεία, σιδηρόδρομους και αεροπλάνα, όταν εκτελούν συγκοινωνίες, καθώς και τα εισιτήρια πλοίων, εφόσον φορολογούνται κατ' ειδικό τρόπο και απαλλάσσονται του Φ.Π.Α.

ε) τα δελτία κίνησης τουριστικών λεωφορειών.

Δεν υπόκεινται σε θεώρηση τα εισιτήρια επιχειρήσεων μεταφοράς προσώπων με λεωφορεία, σιδηρόδρομους και αεροπλάνα, όταν εκτελούν συγκοινωνίες, καθώς και τα εισιτήρια πλοίων εφόσον φορολογούνται κατ' ειδικό τρόπο και απαλλάσσονται του Φ.Π.Α. Αρμόδιος για τη θεώρηση των βιβλίων και των στοιχείων του επιτηδευματία είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. της έδρας και προκειμένου για τα βιβλία και τα στοιχεία του υποκαταστήματος, ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του υποκαταστήματος (πλέον απαλλάσσεται το υποκατάστημα από την υποχρεωτική τήρηση βιβλίων). Ο επιτηδευματίας μπορεί να συγχωνεύει ή 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 συγχωνευομένων ή συνενωμένων βιβλίων ή στοιχείων σε περισσότερα του ενός αντίτυπα. Αυτά που δεν υπόκεινται σε θεώρηση είναι τα εισιτήρια επιχειρήσεων μεταφοράς προσώπων με λεωφορεία, όταν εκτελούν συγκοινωνίες.

Η θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων στην κάθε αρμόδια Δ.Ο.Υ. πραγματοποιείται είτε από τον ίδιο τον υπόχρεο είτε από εξουσιοδοτούμενο πρόσωπο από αυτόν εξαιρουμένων των περιπτώσεων της πρώτης θεώρησης (έναρξη εργασιών) και τελευταίας θεώρησης (διακοπή εργασιών) του επιτηδευματία ή επιχείρησης γενικότερα. Σε κάθε θεώρηση, για να είναι εφικτή, ο υπόχρεος οφείλει να είναι φορολογικά και ασφαλιστικά ενήμερος καθώς επίσης να μην έχει οφειλές προς το Επιμελητήριο (Τεχνικό, Εμπορικό, Οικονομικό κ.λ.π.). Για κάθε υποκατάστημα μιας επιχείρησης τα παραστατικά λαμβάνουν σειρά κατά αύξοντα αριθμό π.χ. σειρά Α' για το πρώτο, σειρά Β' για το δεύτερο και λοιπά όπου αναγράφεται στο παραστατικό. Το ίδιο ισχύει και εάν η επιχείρηση έχει περισσότερες της μίας δραστηριότητες όπου μπορεί να θεωρεί περισσότερα του ενός στοιχεία (όπως δύο Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών ή Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών) με διαφορετική σειρά. Τέλος, για όσα στοιχεία δεν θεωρούνται ο επιτηδευματίας οφείλει να υποβάλλει δήλωση που αναφέρει πως θα τηρεί αθεώρητα στοιχεία με συγκεκριμένο διάστημα αρίθμησης (από Νο... έως Νο...).

Για την θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων, υποβάλλεται στην Αρμόδια Οικονομική Υπηρεσία το έντυπο Β1 που απεικονίζεται στη συνέχεια (**εικόνες 2.14 - 2.15**).

Στην πρώτη σελίδα συμπληρώνουμε:

1. τα στοιχεία του επιτηδευματία και 2. τα βιβλία και στοιχεία προς θεώρηση

B1

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

προς τη Δ.Ο.Υ.:

ΣΗΜΕΙΩΜΑ Κ.Β.Σ.
(ΘΕΩΡΗΣΗ - ΑΚΥΡΩΣΗ - ΑΠΩΛΕΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ
ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ,
ΑΠΗΞΕΙΣ, ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ)

Αρ. Πρωτοκόλλου:

Ημ/νία:

Αρ. Φακέλου:

α ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ

<input style="width: 40px;" type="text"/>	Α.Φ.Μ.	<input style="width: 40px;" type="text"/>	<input style="width: 40px;" type="text"/>	<input style="width: 40px;" type="text"/>
---	--------	---	---	---

<input style="width: 40px;" type="text"/>	<input style="width: 100%; border: none;" type="text"/>	<input style="width: 40px;" type="text"/>	<input style="width: 40px;" type="text"/>
ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ			
<input style="width: 40px;" type="text"/>	<input style="width: 100%; border: none;" type="text"/>	<input style="width: 40px;" type="text"/>	<input style="width: 40px;" type="text"/>
ΚΑΤΗΓ. ΒΙΒΛΙΩΝ			
<input style="width: 40px;" type="text"/>	<input style="width: 100%; border: none;" type="text"/>	<input style="width: 40px;" type="text"/>	<input style="width: 40px;" type="text"/>

Επώνυμο / Επωνυμία		
<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>	<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>	<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>
Όνομα		
<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>	<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>	<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>
Όνομα Πατέρα		
<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>	<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>	<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>
Όνομα Συζύγου		
<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>	<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>	<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>
ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		
<input style="width: 100%; border: none;" type="text"/>		
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ		
<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>	<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>	
Οδός - Αριθμός	Ταχ. Κωδικός	
<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>	<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>	
Δήμος/Κοινότητα	Νομός	
<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>	<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>	
Τηλέφωνο	Fax	
<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>	<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>	

ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ		
<input style="width: 100%; border: none;" type="text"/>		
Δραστηριότητα		
<input style="width: 100%; border: none;" type="text"/>		
Οδός - Αριθμός		
<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>	<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>	
Οδός - Αριθμός	Ταχ. Κωδικός	
<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>	<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>	
Δήμος/Κοινότητα	Νομός	
<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>	<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>	
Τηλέφωνο	Fax	
<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>	<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>	

β ΒΙΒΛΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Θεώρηση Επέκταση - Μεταβολή Ενιστάου Θεωρημένου ή Μηχανογραφικού Χαρτιού

ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΡΙΘΜΟΣ - ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΗΣΗ Από	Εως	ΑΝΤΙ- ΤΥΠΑ	ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡ.	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

γ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΙΒΛΙΑ

Θεώρηση Επέκταση - Μεταβολή Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης

ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΡΙΘΜΟΣ - ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ	ΣΕΙΡΑ	ΧΡΗΣΗ ΣΕΙΡΑΣ	ΑΡΙΘΜΗΣΗ Από	Εως	ΑΡΙΘ. ΣΤΕΛΕΧ	ΑΝΤΙ- ΤΥΠΑ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΠΑΡΑΤΗ- ΡΗΣΕΙΣ

Ο Παραλαβών

<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>
<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>
<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>

Ο Επιτηδευματίας

<input style="width: 95%; border: none;" type="text"/>
--

Ημ/νία:

Ο Υπάλληλος

B 1
1/4

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

Εικόνα 2.14: Σημείωμα Κ.Β.Σ Β1

Στην δεύτερη σελίδα συμπληρώνουμε:

1. τα στοιχεία του εξουσιοδοτούμενου προσώπου,
2. τον τόπο τήρησης και ενημέρωσης των βιβλίων,
3. την όποια γνωστοποίηση επιθυμούμε να κάνουμε προς την Δ.Ο.Υ., καθώς και σε περίπτωση ακύρωσης των στοιχείων αυτά που ακυρώνονται.

50

2.8 Υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων πελατών - προμηθευτών

Άρθρο 20 του Κ.Β.Σ.

Το άρθρο 20 του Κώδικα Βιβλίων και στοιχείων ορίζει ότι στις συγκεντρωτικές καταστάσεις που υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. (πλέον μόνο η εμπρόθεσμη ηλεκτρονική υποβολή γίνεται αποδεκτή ή η εκπρόθεσμη στην εφορία), έως την εικοστή πέμπτη (25η) Ιουνίου κάθε χρόνου σε τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους, συμπεριλαμβάνονται τα εξής:

- ✚ οι συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν για επαγγελματική εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού των επιτηδευματιών, οι αγορές αγαθών και η λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων κ.α.
- ✚ τα στοιχεία του υπόχρεου σε τήρηση βιβλίου μεριδολογίου γιατρών για τους γιατρούς, που περιέχει το βιβλίο αυτό.
- ✚ τα στοιχεία επίσης του υπόχρεου σε τήρηση βιβλίου αποθήκευσης.
- ✚ του υπόχρεου σε έκδοση δελτίων κίνησης τουριστικού λεωφορείου για τους αντισυμβαλλόμενους επιτηδευματίες.
- ✚ τα τιμολόγια πώλησης των προϊόντων των παραγωγών αγροτικών προϊόντων, που δεν έχουν υπαχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α, που εκδίδουν οι ίδιοι μετά από έγκριση του προϊσταμένου δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Στις καταστάσεις αυτές, δεν συμπεριλαμβάνονται συναλλαγές, εφόσον η αξία ενός στοιχείου που έχει εκδοθεί δεν υπερβαίνει τα τριακόσια ($\leq 300,00$ €) ευρώ. Σε αυτές τις καταστάσεις περιέχεται το ονοματεπώνυμο και το πατρώνυμο ή η επωνυμία του υπόχρεου, το επάγγελμα και η ταχυδρομική διεύθυνση του συναλλασσόμενου, καθώς και τον Α.Φ.Μ. αυτού, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. του και το έτος που αφορούν (το ίδιο ισχύει και για τους πελάτες και για τους προμηθευτές). Αναλυτικότερα, καταχωρούνται:

- το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία,
- το επάγγελμα,
- η διεύθυνση,
- ο Α.Φ.Μ. των συναλλασσόμενων με τον υπόχρεο (προμηθευτών, πελατών κ.λπ.), κατά αλφαβητική σειρά επωνύμου ή επωνυμίας,
- ο συνολικός αριθμός των τιμολογίων ή άλλων φορολογικών στοιχείων
- η καθαρή αξία του εσόδου ή της δαπάνης,
- το ποσό της αμοιβής για τον υπόχρεο σε τήρηση βιβλίου αποθήκευσης για τους επιτηδευματίες αποθέτες,
- η Δ.Ο.Υ. φορολογίας του και ανά γιατρό το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση κάθε ασθενή, καθώς και την ημερομηνία παροχής της περίθαλψης,
- το συνολικό πλήθος των εκδοθέντων δελτίων κίνησης για κάθε αντισυμβαλλόμενο (για τον υπόχρεο σε τήρηση βιβλίου μεριδολογίου γιατρών, για τους γιατρούς).

Αντί καταστάσεων, οι υπόχρεοι που τηρούν τα βιβλία τους μηχανογραφικά, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης των στοιχείων και τήρησης των λοιπών βιβλίων, υποβάλλουν τα δεδομένα αυτά που απαιτούνται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις με ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης ή ηλεκτρονικό τρόπο επικοινωνίας. Μόνο σε εκπρόθεσμη υποβολή πλέον δίδονται σε δισκέτα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ μαζί με χειρόγραφο εις τριπλούν κατάσταση.

Με τον νόμο **3842/2010** οριστικοποιήθηκε πλέον ο τρόπος υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών όπου απαλλάσσονται από την υποχρέωση αυτή π.χ οι ασφαλιστικοί σύμβουλοι. Πιο συγκεκριμένα, δεν υποχρεούνται στην υποβολή καταστάσεων οι ακόλουθοι:

- ✚ οι τράπεζες για τους τόκους καταθέσεων που χορηγούν, καθώς και για τους τόκους και τις προμήθειες που χορηγούν σε άλλες τράπεζες ή επιτηδευματίες με εξαίρεση τις προμήθειες που λαμβάνουν από επιτηδευματίες ή πρόσωπα των **παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2** (π.χ Το Δημόσιο και κάθε άλλο νομικό πρόσωπο μη επιτηδευματίας, οι αγρότες και οι αγροτικές εκμεταλλεύσεις που ορίζονται από τα *άρθρα 41 και 42 του ν. 2859/2000*) του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων που πωλούν αγαθά ή παρέχουν υπηρεσίες σε κατόχους - χρήστες πιστωτικών καρτών.
- ✚ οι επιτηδευματίες και τα πρόσωπα των **παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2** του Κώδικα για τους τόκους καταθέσεων που λαμβάνουν από τράπεζες, για τους τόκους και τις προμήθειες που καταβάλλουν σε τράπεζες ή λαμβάνουν από αυτές, όπως επίσης και για τους μισθούς, τα ημερομίσθια και τις συντάξεις που χορηγούν, εξαιρουμένων των προμηθειών που καταβάλλουν στις τράπεζες λόγω πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών σε κατόχους ή χρήστες πιστωτικών καρτών, για τις πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών εκτός της χώρας,
- ✚ οι επιτηδευματίες και τα πρόσωπα των **παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2** του Κώδικα αυτού 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.

Οι επιτηδευματίες εμπορίας πετρελαίου εσωτερικής καύσης (DIESEL) - θέρμανσης υποβάλλουν κατάσταση για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν από αγορές και πωλήσεις του είδους αυτού αρχής γινομένης από την κατάθεση της Δήλωσης Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (Δ.Ε.Φ.Κ.) στην αρμόδια τελωνειακή αρχή.

Η κατάσταση αυτή υποβάλλεται το αργότερο εντός επτά (7) ημερών από την ημέρα που αφορά. Οι ανωτέρω επιτηδευματίες υποβάλλουν επίσης για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση μέχρι τη δέκατη (10) ημέρα κάθε μήνα αντίτυπα των φορολογικών παραστατικών που εξέδωσαν εντός του προηγούμενου μήνα για τις συναλλαγές του προαναφερόμενου είδους

Για το ημερολογιακό έτος 2010 του οποίου οι καταστάσεις υποβάλλονται το έτος 2011, με απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών παρατείνονται οι προθεσμίες υποβολής της **παραγράφου 1 του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/1992** (Κ.Β.Σ.) ως ακολούθως:

- Μέχρι την 20η Σεπτεμβρίου 2011 για τους υπόχρεους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 1, 2, 3.
- Μέχρι την 23η Σεπτεμβρίου 2011 για τους υπόχρεους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 4, 5, 6.
- Μέχρι την 27η Σεπτεμβρίου 2011 για τους υπόχρεους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 7, 8, 9.
- Μέχρι την 30η Σεπτεμβρίου 2011 για τους υπόχρεους που ο ΑΦΜ τους λήγει στο 0.

Οι επόμενες δύο εικόνες παρουσιάζουν ένα **παράδειγμα** της προς υποβολή κατάστασης των πελατών και των προμηθευτών μιας **υποθετικής εταιρείας**, της

«Βασιλόπουλος Δ. κ' Σια Ο.Ε.», για τα παραστατικά που εκδόθηκαν κατά την χρήση από 01/01/2010 έως 31/12/2010 αξίας άνω των 300,00 €:

Συγκεντρωτική Κατάσταση Πελατών

σελ.1

προς Δ.Ο.Υ.: ΠΑΤΡΩΝ Β' 2332 Έτος : 2010 Αριθμ. Κατάστασης :

Αριθμ. φακέλου :

Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία συναλλασσόμενου : Βασιλόπουλος Δ. κ' Σια Ο.Ε

Α.Φ.Μ. : 999999999 Πατρώνυμο :

Επάγγελμα : ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ Διεύθυνση : ΠΑΤΡΑ ΡΙΑΚΙΩΝ 27

Τηλ. : 2610.....

α/α	Α.Φ.Μ.	Όνοματεπώνυμο ή επωνυμία συναλλασσόμενου	του Κωδικός (1) για μη Υπόχρεους ή Επάγγελμα	Διεύθυνση	Αριθμός Φορολ. Στοιχείων	Καθαρή Αξία	
1	998643797	ΚΩΤΣΑΛΙΔΗΣ ΟΕ	ΚΑΤΑΣΚ/ΚΗ	Λ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 300	Ν. ΗΡΑΚΛΕΙΟ	1	1.200,00
2	082926274	ΑΦΟΙ ΝΤΙΝΟΥ ΟΕ	ΕΙΔΗ ΥΓΙΕΝΗΣ	ΡΟΥΦΟΥ 169	ΠΑΤΡΑ	1	2.900,00
3	002318580	ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΣ ΓΑΒΡΙΗΛ	ΠΟΛΙΤΙΚΟΣ ΜΗΧ.	NORMAN 13	ΠΑΤΡΑ	1	4.900,00
4	008627638	ΜΙΧΑΛΟΠΟΥΛΟΣ ΤΑΚΗΣ	ΔΙΠΛ.ΜΗΧΑΝΙΚ	ΤΕΡΨΙΘΕΑΣ 28	ΠΑΤΡΑ	4	17.800,00
5	999396593	ΒΛΑΧΟΣ – ΠΕΤΡΟΥ ΕΕ	ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚ	ΑΓ. ΑΝΔΡΕΟΥ 166	ΠΑΤΡΑ	1	2.980,00
6	098179466	ΤΑΣΙΟΣ ΣΠΥΡΟΣ ΟΕ	ΚΑΤΑΣΚ/ΚΗ	ΠΟΝΤΟΥ 17	ΘΕΣΣΑΛ/ΚΗ	5	15.117,35
7	102194739	ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ ΛΕΩΝΙΔΑΣ	ΜΗΧΑΝ. ΜΗΧ/ΚΟΣ	ΡΟΔΟΥ 110	ΠΑΤΡΑ	2	1.050,00
ΣΥΝΟΛΟ						15	45947,35

Ο Υπόχρεος
Ημερομηνία Παραλαβής

Συγκεντρωτική Κατάσταση Προμηθευτών

σελ.1

προς Δ.Ο.Υ.: ΠΑΤΡΩΝ Β' 2332 Έτος : 2010 Αριθμ. Κατάστασης :

Αριθμ. φακέλου :

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία συναλλασσόμενου : Βασιλόπουλος Δ. κ' Σια Ο.Ε

Α.Φ.Μ. : 999999999 Πατρώνυμο :

Επάγγελμα : ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ Διεύθυνση : ΠΑΤΡΑ ΡΙΑΚΙΩΝ 27

Τηλ. : 2610.....

α/α	Α.Φ.Μ.	Όνοματεπώνυμο ή επωνυμία του συναλλασσόμενου	Κωδικός (1) για μη Υπόχρεους ή Επάγγελμα	Διεύθυνση	Αριθμός Φορολ. Στοιχείων	Καθαρή Αξία
1	999382516	ΚΟΣΜΟ ΑΕ	ΕΜΠΟΡΙΑ	ΝΑΞΟΥ 32	ΑΘΗΝΑ	5.950,00
2	097555232	ΤΡΑΝΣΙΤ ΕΠΕ	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΗ	ΜΟΡΝΟΥ 15	ΑΘΗΝΑ	2.100,00
3	091797136	ΜΑΝΙΚΑΣ ΟΕ	ΚΑΥΣΙΜΑ	ΛΟΝΤΟΥ 45	ΠΑΤΡΑ	12.559,00
4	999946337	ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΠΕΤΡΟΥ	ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ	ΝΙΚΟΠΟΛΕΩΣ 23	ΑΙΓΑΛΕΩ	330,50
5	999741367	ΜΠΕΤΟΝ ΑΡΜΕ ΑΕ	ΣΚΥΡΟΔΕΜΑ	ΚΟΖΑΝΗ	ΚΟΖΑΝΗ	1.250,40
6	038641875	ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΣΙΟΥΦΑΣ	ΠΟΛ. ΜΗΧ/ΚΟΣ	ΗΡΩΔΗ 2	ΠΑΤΡΑ	450,00
7	098334658	ΘΑΝΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΡΑΣ.	ΜΗΧ. ΜΗΧ/ΚΟΣ	ΚΑΛΛΙΚΡΑΤΗ 39	ΚΕΡΚΥΡΑ	373,00
8	014635645	ΚΟΥΤΡΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΣΥΝΕΡΓΕΙΟ ΑΥΤ.	ΣΟΥΛΙΟΥ 55	ΑΓΡΙΝΙΟ	1.000,00
9	119575323	ΜΑΡΚΟΥ ΠΑΝ/ΤΗΣ	ΕΜΠΟΡΙΟ	ΠΑΡΟΔΟΥ 4	ΠΑΤΡΑ	331,93
ΣΥΝΟΛΟ						24.344,83

Ο Υπόχρεος
 Ημερομηνία Παραλαβής
 Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.

2.9 Τόπος τήρησης των βιβλίων και χρονικό διάστημα φύλαξή τους

Άρθρο 21 του Κ.Β.Σ.

Το άρθρο αυτό αναφέρεται στον τόπο που πρέπει τα βιβλία και τα στοιχεία των επιτηδευματιών να διατηρούνται, να φυλάσσονται και έως πότε, βάση πάντα των όσων ορίζουν οι διατάξεις του Κώδικα. Συγκεκριμένα, οι διατάξεις των παραγράφων **1, 2 και 3 του άρθρου 21** προβλέπουν τα παρακάτω:

- ✚ α) Τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών τηρούνται στην έδρα του επιτηδευματία, εξαιρουμένων των βιβλίων, των στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών των λοιπών εγκαταστάσεων τα οποία τηρούνται σε αυτές (πλέον προαιρετικά όσον αφορά τα βιβλία). Τα τηρούμενα με μηχανογραφικό τρόπο βιβλία, με γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ, μπορεί να ενημερώνονται σε άλλο τόπο, με την προϋπόθεση ότι δεν θα απομακρύνονται τα πρωτογενή φορολογικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών και τα εκτυπωμένα βιβλία θα επιστρέφονται άμεσα μετά την εκτύπωσή τους στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν. Μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά κάθε διαχειριστικής περιόδου μπορεί να φυλάσσονται σε διαφορετικό τόπο, επιφυλασσόμενων των διατάξεων της **παραγράφου 9 του άρθρου 18α** του Κώδικα.
- ✚ β) Τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου. Αυτά τα βιβλία και τα στοιχεία διατηρούνται οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας. Τα φορολογικά στοιχεία που εκδίδουν οι επαγγελματίες, εκτός των συνοδευτικών, μπορούν να τα φυλάνε σε μικροφίλμ ή σε ηλεκτρονική μορφή (οπτικοί δίσκοι CD-ROM τεχνολογίας WORM) με φωτογράφιση ή ψηφιοποίηση από τα αντίστοιχα στελέχη, μετά την υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α, για όσο χρόνο ορίζεται από τις διατάξεις της **παραγράφου 2** του άρθρου αυτού (εφόσον υπάρχει και σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης/αναπαραγωγής των φορολογικών στοιχείων). Κυρίως, για τα προαναφερόμενα ηλεκτρονικά μέσα απαιτείται, προτού χρησιμοποιηθούν, σήμανση από αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών. Η αδυναμία αναπαραγωγής αντιγράφων λαμβάνεται υπ' όψη ως μη διαφύλαξη των σχετικών φορολογικών στοιχείων κάτι το οποίο ισχύει και στην περίπτωση της μη σήμανσης των ηλεκτρονικών μέσων αρχειοθέτησης.

2.10 Παράθεση νόμων διαμόρφωσης Κ.Β.Σ, Κ.Φ.Π.Α και Κ.Φ.Ε

Ο Κ.Β.Σ. όπως έχει ήδη αναφερθεί θεσπίστηκε με το **Π.Δ. 186/1992**, στη συνέχεια και μέχρι σήμερα έχει τροποποιηθεί και συμπληρωθεί αρκετές φορές, με πολλές νέες διατάξεις στοχεύοντας ο νομοθέτης στην ταυτόχρονη εξέλιξή του με την ελληνική και διεθνή κοινωνία ώστε να παραμείνει σύγχρονος και χρήσιμος. Ο Κ.Φ.Π.Α κυρώθηκε με τον **νόμο 2859/2000** και ο Κ.Φ.Ε κυρώθηκε με το **Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α 151)**. Παρακάτω, παρουσιάζονται επιγραμματικά τα κυριότερα

νομοθετήματα έως και τον **νόμο 4002 του 2011**, με τα **Φ.Ε.Κ** στα οποία δημοσιεύτηκαν και τα οποία διαμόρφωσαν την εικόνα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και της Φορολογίας Εισοδήματος:

- Ν. 2065/1992, άρθρα 55 παρ. 3 και 64 παρ. 11, 12 (Φ.Ε.Κ Α' 113)
- Ν. 2093/1992, άρθρο 24 παρ. 3 (Φ.Ε.Κ Α'181)
- Ν. 2120/1993, άρθρο 8 (Φ.Ε.Κ Α' 24)
- Ν. 2166/1993, άρθρο 21 (Φ.Ε.Κ Α' 137)
- Ν. 2214/1994, άρθρα 43 και 44 (Φ.Ε.Κ Α' 75)
- Ν. 2238/1994, (ΦΕΚ Α 151)
- Ν. 2275/1994, άρθρο 9, παρ. 4 (Φ.Ε.Κ Α' 238)
- Ν. 2386/1996, άρθρο 20 παρ. 13 (Φ.Ε.Κ Α' 43)
- Ν. 2390/1996, άρθρο 4 παρ. 27 (Φ.Ε.Κ Α' 54)
- Π.Δ. 134/1996, άρθρα 1-22 (Φ.Ε.Κ Α' 105)
- Ν. 2459/1997, άρθρο 19α (Φ.Ε.Κ Α' 17)
- Ν. 2515/1997, άρθρο 24, παρ. 1 (Φ.Ε.Κ Α' 154)
- Ν. 2523/1997, άρθρα 5, 9, 24 παρ. 4 και 38 παρ. 6 (Φ.Ε.Κ Α' 179)
- Ν. 2556/1997, άρθρο 2 παρ. 6 (Φ.Ε.Κ Α' 270)
- Ν. 2579/1998, άρθρο 15 (Φ.Ε.Κ Α' 31)
- Ν. 2648/22-10-98, άρθρα 32, 35 (Φ.Ε.Κ 1238)
- Ν. 2703/99 άρθρο 26 (Φ.Ε.Κ 72Α)
- Ν. 2753/17-11-99, άρθρα 9-12 (Φ.Ε.Κ Α' 249)
- Ν. 2842/2000, άρθρο 7 παρ. 1 (Φ.Ε.Κ Α' 207)
- Ν. 2859/2000, (ΦΕΚ Α' 248/7.11.2000)
- Ν. 2873/28-12-2000, άρθρο 7 (Φ.Ε.Κ Α' 285)
- Ν. 2948/19-10-2001, άρθρα 17, 21 (Φ.Ε.ΚΑ'242)
- Ν. 2954/2-11-2001, άρθρο 10 (Φ.Ε.Κ Α 255)
- Ν. 2992/20-3-2002, άρθρο 16 (Φ.Ε.Κ Α' 54)
- Ν. 3052/24-9-2002, άρθρα 1-12 (Φ.Ε.Κ Α' 221)
- Ν. 3193/20-11-2003, άρθρα 1 και 2 (Φ.Ε.Κ Α' 266)
- Ν. 3220/28-1-2004, άρθρα 25, 43, 46 (Φ.Ε.Κ Α' 15)
- Ν. 3296/14-12-2004, άρθρα 20, 27, 28 (Φ.Ε.Κ Α' 253)
- Ν. 3301/23-12-2004, άρθρα 11, 12 (Φ.Ε.Κ Α' 263)
- Ν. 3312/16-2-2005, άρθρο 21 (Φ.Ε.Κ Α' 35)
- Ν. 3336/20-4-2005, άρθρο 6 (Φ.Ε.Κ Α' 96)
- Ν. 3427/27-12-05, άρθρο 45 (Φ.Ε.Κ Α' 312)
- Ν. 3522/22-12-06, άρθρα 27-35 (Φ.Ε.Κ Α' 276)
- Ν. 3634/29-1-2008, άρθρο 24 (Φ.Ε.Κ Α' 9)
- Ν. 3670/20-6-2008, άρθρο 11 (Φ.Ε.Κ Α' 117)
- Ν. 3784/7-8-2009, άρθρο 36 (Φ.Ε.Κ Α' 137)
- Ν.3842/23-4-2010, άρθρο 19 (Φ.Ε.Κ Α' 58), άρθρο 6 § 11, άρθρου 17, άρθ. 6 § 11, άρθρο 78
- Ν.3888/30-9-2010 άρθρα 6,8,10 (ΦΕΚ Α' 175)
- Ν.3845/6.5.2010 άρθρο 4 (ΦΕΚ Α' 65)
- Ν.3943/31-3-2011, άρθρο 27 παρ. 12.α) (ΦΕ.Κ Α' 66)
- Ν.3986/2011, άρθρο 27 παρ.2, 38 παρ. 1 και 5 (Φ.Ε.Κ 152 Α'), άρθρο 44 § 9
- Ν.4002/2011, άρθρο 18, 19

Ο νέος φορολογικός νόμος 3842/2010, ο οποίος ψηφίστηκε στις 23.4.2010 καθώς και οι νόμοι 3943/31-3-2011, 3986/2011, 4002/2011 επέφεραν αρκετές αλλαγές στο ελληνικό φορολογικό σύστημα. Μεταβολές έγιναν:

- i. στην φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων που αφορούν την κλίμακα του φόρου εισοδήματος, τις εκπτώσεις από το εισόδημα, ορισμένες τροποποιήσεις των φοροαπαλλαγών, τη φορολογία των εμπορικών επιχειρήσεων και των ελεύθερων επαγγελματιών, το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και ακίνητα, την έκπτωση σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής του

- φόρου, την αύξηση του παρακρατούμενου Φ.Μ.Υ. όλων των μισθωτών και συνταξιούχων,
- ii. στη φορολογία του κώδικα βιβλίων και στοιχείων όπως η διασφάλιση και ο έλεγχος των συναλλαγών, η κατηγορία βιβλίων, η προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων, η ένταξη από την 1η Ιουλίου 2010 στη Β' κατηγορία βιβλίων των επιτηδευματιών που τηρούν βιβλίο αγορών,
 - iii. στους συντελεστές Φ.Π.Α που επιβάλλονται στις συναλλαγές, στον τρόπο καταβολής του φόρου, στις προθεσμίες υποβολής των δηλώσεων Φ.Π.Α. και στις περιόδους αναφοράς τους καθώς και στους υποκείμενους στο φόρο.
 - iv. Όσον αφορά **το οικονομικό έτος 2012**, το οικονομικό επιτελείο της κυβέρνησης προαναγγέλει σαρωτικές αλλαγές στο φορολογικό νόμο με πρώτο μέτρο την οριστική κατάργηση του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ώστε να απλοποιηθούν οι διαδικασίες των επιχειρήσεων και να μειωθεί το κόστος και την αντικατάστασή του από τον Κανονισμό Απεικόνισης Συναλλαγών. Ολόκληρο το νέο φορολογικό νομοσχέδιο αναμένεται στα τέλη του έτους ή στις αρχές του 2013. Με το νέο φορολογικό αναμένεται να αλλάξει ο τρόπος φορολόγησης του εισοδήματος, η αξιολόγηση των φοροαπαλλαγών, η εφαρμογή του ηλεκτρονικού περιουσιολογίου, αλλαγή της φορολόγησης της ακίνητης περιουσίας κ.λ.π. Επίσης, αναμένεται να γίνει αυστηρότερο το καθεστώς για όσους φοροδιαφεύγουν, να προωθηθεί η αλλαγή του συστήματος των χρηματικών προσανυξήσεων για μη καταβληθέντες φόρους, κ.λ.π. (Κωσταρέλου, Ε. «Η αντικατάσταση του Κ.Β.Σ. από τον Κανονισμό Απεικόνισης Συναλλαγών», Περιοδικό *Λογιστής*, Αθήνα, 1/12/2011)

Κεφάλαιο 3^ο: Καθεστώς Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και Φορολογίας Εισοδήματος

Από τις σημαντικότερες φορολογικές υποχρεώσεις, που απορρέουν από την τήρηση των βιβλίων των επιτηδευματιών ή επιχειρήσεων, είναι ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας ή εν συντομία Φ.Π.Α (*Value Added Tax*) που επιβάλλεται σε όλες τις συναλλαγές και από τον οποίο το κράτος στηρίζει σε μεγάλο βαθμό την φορολογική – εισπρακτική του πολιτική και η φορολογία εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων. Οι φόροι αυτοί αποφέρουν στο δημόσιο ένα μεγάλο τμήμα των εσόδων του κάθε έτος δεδομένου ότι εισπράττονται, καθώς η φοροδιαφυγή στη χώρα μας αποτελεί ένα μεγάλο αγκάθι.

Οι φόροι διακρίνονται στους:

- **Άμεσους φόρους** (*direct taxes*). Είναι η καταβολή εισφορών άμεσα από τους πολίτες προς το κράτος. Είναι ο πιο καθιερωμένος τρόπος φορολόγησης των φυσικών προσώπων και νομικών προσώπων. Η άμεση φορολόγηση είναι "αξιοκρατική", γιατί μπορεί να γίνει διάκριση των προσώπων σε εισοδηματικές τάξεις και να καθοριστεί ανάλογα το ύψος του φορολογικού τους εισοδήματος.
- **Έμμεσους φόρους** (*indirect taxes*). Είναι η καταβολή των εισφορών που γίνεται με μη άμεσο τρόπο. Στηρίζεται στην άντληση εσόδων σε περιπτώσεις που δεν είναι αυτό εφικτό ή εύκολο μέσω των κλιμάκων της άμεσης. Παραδείγματα έμμεσης φορολόγησης αποτελούν εκτός του Φ.Π.Α, ο φόρος κύκλου εργασιών (πλήν Φ.Π.Α), τέλη χαρτοσήμου, φόρος μεταβίβασης ακινήτων.

3.1 Έννοια Φ.Π.Α.

Ο φόρος προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.), του οποίου ο Κώδικας κυρώθηκε με τον νόμο **2859/2000** και εφαρμόζεται έως σήμερα με τις όποιες τροποποιήσεις του, είναι ένας γενικός έμμεσος φόρος κατανάλωσης που επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλόμενου και καταβάλλεται τμηματικά σε κάθε στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας και εμπορίας των αγαθών (ανά τρίμηνο για τα Β' κατηγορίας βιβλία και ανά μήνα για τα Γ' κατηγορίας). Συγκεκριμένα οι προθεσμίες υποβολής των δηλώσεων Φ.Π.Α. και οι περίοδοι αναφοράς τους για τα βιβλία Β' κατηγορίας είναι οι ακόλουθες:

Τρίμηνο	Ημερομηνία Υποβολής Χρεωστικού Φ.Π.Α.	Ημερομηνία Υποβολής Πιστωτικού ή Μηδενικού Φ.Π.Α.
Α' (01/01-31/03/10)	Εως 26/04/2010 μέσω internet	Από τις 20 του μήνα βάση του τελευταίου ψηφίου του ΑΦΜ
Β' (01/04-30/06/10)	Εως 26/07/2010 μέσω internet	Από τις 20 του μήνα βάση του τελευταίου ψηφίου του ΑΦΜ
Γ' (01/07-30/09/10)	Εως 26/10/2010 μέσω internet	Από τις 20 του μήνα βάση του τελευταίου ψηφίου του ΑΦΜ
Δ' (01/10-31/12/10)	Εως 26/01/2010 μέσω internet	Από τις 20 του μήνα βάση του τελευταίου ψηφίου του ΑΦΜ

Πίνακας 3.1: Προθεσμίες και περίοδοι αναφοράς των δηλώσεων Φ.Π.Α. για τα Β' κατηγορίας βιβλία

Ο φόρος αυτός, δημιουργήθηκε από την ανάγκη των κρατών – μελών της τότε Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας (Ε.Ο.Κ.) να εναρμονίσουν την έμμεση φορολογία τους έχοντας ως βάση το σύστημα φορολόγησης επί των συναλλαγών που τότε είχε θεσπίσει η Γαλλία με μεγάλη επιτυχία. **Προστιθέμενη αξία** είναι η διαφορά που προκύπτει μεταξύ της αξίας πώλησης των αγαθών ή παροχής υπηρεσιών του επιτηδευματία ή επιχείρησης με την αξία αγορών της σε υλικά, πρώτες ύλες ή υπηρεσίες που υπεισέρχονται στην παραγωγική διαδικασία ώστε να παραχθεί και να πουληθεί ένα προϊόν.

Οι συντελεστές του Φ.Π.Α., δηλαδή τα ποσοστά % του φόρου που επιβάλλονται στις συναλλαγές, διαφοροποιούνται βάση των όσων ορίζει ο Κώδικας αλλά και των πρόσφατων αλλαγών που υπάρχουν λόγω της φοροεισπρακτικής πολιτικής που ακολουθείται από το κράτος. Έτσι, υπάρχουν οι ακόλουθες κατηγορίες συντελεστών Φ.Π.Α.:

- ◆ Κανονικός – υψηλός (π.χ. στην παροχή υπηρεσιών, στα αγαθά πολυτελείας) που από 01/07/2010 έχει διαμορφωθεί στο 23% επί της καθαρής αξίας των αγαθών.
- ◆ Μειωμένος για αγαθά Α' ανάγκης και υπηρεσίες (π.χ. σε ορισμένα είδη διατροφής) που από 01/07/2010 ήταν στο 11% επί της καθαρής αξίας των αγαθών και από 01/01/2011 αλλάζει και φτάνει στο 13% επί της καθαρής αξίας των αγαθών και υπηρεσιών.
- ◆ Υπερμειωμένος (π.χ. στην εμπορία βιβλίων, φαρμάκων) που από 5,5% αυξάνεται σε 6,5% για συγκεκριμένα αγαθά και υπηρεσίες.
- ◆ Νήσων Αιγαίου πλην Κρήτης (π.χ. Λέσβου, Χίου πλέον 16%, 9% και 5% αντίστοιχα των τριών πρώτων κατηγοριών)
- ◆ Κατ' αποκοπή (π.χ. όπως ίσχυε έως τις 30/06/2010 για τους επαγγελματίες οδηγούς ταξί). Στην προκειμένη περίπτωση ορίζεται ένας συγκεκριμένος φόρος για καταβολή που προκύπτει από τις εισροές και εκροές ή το ποσοστό επί τοις εκατό παροχής υπηρεσιών, που έχει ένας συγκεκριμένος επαγγελματικός κλάδος, αλλά χωρίς αυτό να είναι υποχρεωτικό, δηλώνεται όμως εντός 30 ημερών από την έναρξη εργασιών στην Δ.Ο.Υ. του υπόχρεου εάν επιθυμεί να ενταχθεί σε αυτό το καθεστώς ή όχι.

Στους παρακάτω πίνακες (3.2 και 3.3) περιλαμβάνονται όλοι οι συντελεστές του Φ.Π.Α. όπως έχουν διαμορφωθεί:

α) Για την λοιπή Ελλάδα εκτός νήσων Αιγαίου

β) Για τα νησιά του Αιγαίου και από την λοιπή Ελλάδα προς αυτά για το έτος 2010 και όπως διαμορφώνονται από 1/1/2011 βάση των κατηγοριών στις οποίες ανήκουν.

Κατηγορίες Φ.Π.Α.	Ποσοστά % Φ.Π.Α. από 01/01/2010 έως 14/03/2010	Ποσοστά % Φ.Π.Α. από 15/03/2010 έως 30/06/2010	Ποσοστά % Φ.Π.Α. από 01/07/2010 έως 31/12/2010	Ποσοστά % Φ.Π.Α. από 01/01/2011
Κανονικός	19%	21%	23%	23%
Μειωμένος	9%	10%	11%	13%
Υπερμειωμένος	4,5%	5%	5,5%	6,5%

Πίνακας 3.2: Οι συντελεστές του Φ.Π.Α. για την λοιπή Ελλάδα εκτός νήσων Αιγαίου

Κατηγορίες Φ.Π.Α.	Ποσοστά % Φ.Π.Α. από 01/01/2010 έως 14/03/2010	Ποσοστά % Φ.Π.Α. από 15/03/2010 έως 30/06/2010	Ποσοστά % Φ.Π.Α. από 01/07/2010 έως 31/12/2010	Ποσοστά % Φ.Π.Α. από 01/01/2011
Κανονικός	13%	15%	16%	16%
Μειωμένος	6%	7%	8%	9%
Υπερμειωμένος	3%	4%	4%	5%

Πίνακας 3.3: Οι συντελεστές του Φ.Π.Α. για τα νησιά του Αιγαίου πλην Κρήτης και από την λοιπή Ελλάδα προς αυτά

3.2 Αντικείμενο του φόρου

Άρθρο 2 του Κ.Φ.Π.Α.

Οι πράξεις που υπάγονται στον Φ.Π.Α. είναι:

- Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,
- η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας,
- η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο εγκαταστημένος σε άλλο κράτος μέλος, ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας του, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των *παραγράφων 2 και 4 του άρθρου 13*. Ειδικά, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκαταστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου,
- Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά εμπίπτουν στις διατάξεις της *παραγράφου 2 του άρθρου 11*.

3.3 Υποκείμενοι στο φόρο

Άρθρο 3 του Κ.Φ.Π.Α.

Σύμφωνα με τον Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, στον φόρο επί των συναλλαγών υπόκεινται:

α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής

β) κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο κράτος - μέλος.

Ενώ δεν υπάγονται στο φόρο:

α) οι μισθωτοί για την αμοιβή της εξαρτημένης εργασίας τους και λοιπά φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη

β) το ελληνικό δημόσιο με τα Ν.Π.Δ.Δ. (Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου), μόνο για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν ως δημόσια εξουσία, ακόμα και αν κατά την εκπλήρωση της αποστολής τους εισπράττουν τέλη και εισφορές. Στην περίπτωση όμως, που εκφεύγουν της αποστολής τους υπόκεινται στον Φ.Π.Α.

Με την εγκύκλιο **Π.Ο.Α 1091/14-06-2010** έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α:

- οι εκμεταλλευτές ταξί,
- οι λιανοπωλητές,
- οι πρατηριούχοι υγρών καυσίμων, ,
- οι συμβολαιογράφοι,
- οι δικαστικοί επιμελητές,
- οι άμισθοι υποθηκοφύλακες,
- οι δικηγόροι.

Περαιτέρω, στον κανονικό συντελεστή υπάγονται:

- η αμοιβή ιατρών, φυσικών ή νομικών προσώπων με μέλη ιατρούς, στην περίπτωση που δεν είναι μισθωτοί και παρέχουν υπηρεσίες συμβουλευτικού χαρακτήρα, παροχής πληροφοριών για ιατρικά θέματα και μηχανήματα, έρευνα και γενικά υπηρεσίες που δεν έχουν σκοπό τη διάγνωση, περίθαλψη, πρόληψη και στο μέτρο του δυνατού θεραπεία ασθενειών ή ανωμαλιών της υγείας του ανθρώπου στο πλαίσιο της πρωτοβάθμιας φροντίδας υγείας.

στον χαμηλό συντελεστή υπάγονται:

- Οι υπηρεσίες που παρέχονται από δερματολόγους, χειρουργούς, ιατρούς άλλων ειδικοτήτων, ατομικές επιχειρήσεις ή εταιρείες, με τη χρήση λέιζερ ή με άλλες τεχνικές της ιατρικής επιστήμης, οι οποίες δεν αποσκοπούν στην θεραπεία ασθένειας ή στην αποκατάσταση της υγείας, αλλά γίνονται για λόγους αισθητικής.

Για την επιβολή ή μη Φ.Π.Α. σε κάθε περίπτωση, η διάκριση για την φορολογική μεταχείριση γίνεται ανάλογα με το σκοπό για τον οποίο παρέχεται η υπηρεσία. Οι υπηρεσίες που παρέχονται από τα Κέντρα Αποθεραπείας και Αποκατάστασης τα οποία ανήκουν σε φυσικά ή Ν.Π.Ι.Δ. του προεδρικού διατάγματος **395/1993**, που λειτουργούν αναλόγως με την άδεια λειτουργίας τους, ως πρωτοβάθμιοι ή ως δευτεροβάθμιοι ή ως μικτοί φορείς υγείας, διευκρινίζεται με τις διατάξεις και τις προϋποθέσεις της περίπτωσης ε', της **παραγράφου 1 του άρθρου 22** ότι απαλλάσσονται από το φόρο μόνο εάν παρέχουν υπηρεσίες σε εξωτερικούς ασθενείς που δεν διανυκτερεύουν στις εγκαταστάσεις τους.

Ακόμα, από την 1η Ιουλίου του 2010 υπάγονται στο Φ.Π.Α.:

- Όλες οι υπηρεσίες που παρέχονται από: α) καλλιτέχνες, β) συγγραφείς και γ) ερμηνευτές έργων τέχνης, στα πλαίσια της άσκησης του ελεύθεριου επαγγέλματός τους. Στον φόρο υπάγονται και τα περιουσιακά και συγγενικά δικαιώματα, καθώς και η εύλογη αμοιβή που εισπράττουν τα πρόσωπα αυτά μέσω των οργανισμών συλλογικής διαχείρισης στους οποίους έχουν αναθέσει τη διαχείριση ή και προστασία της εκμετάλλευσης και διάδοσης του έργου τους, καθόσον πλέον αυτά δεν προέρχονται από άσκηση δραστηριότητας, η οποία απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α.

Επιπλέον, από 1.7.2010, καταργήθηκε η απαλλαγή από τον Φ.Π.Α. του μέρους της αξίας των εφημερίδων και περιοδικών που εισπράττεται ως προμήθεια από τα πρακτορεία, εφημεριδοπώλες και λοιπούς λιανοπωλητές, εφόσον αυτά διακινούνται μέσω πρακτορείων διανομής. Ο Φ.Π.Α. στην παράδοση των εφημερίδων και περιοδικών αποδίδεται από τις εκδοτικές και εισαγωγικές επιχειρήσεις ή από τις επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ενδοκοινοτική απόκτηση αυτών και ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η τιμή λιανικής πώλησης των εν λόγω εντύπων χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας. Οι επιχειρήσεις (υποκείμενοι) που μεσολαβούν στη διάθεση των εφημερίδων και περιοδικών στο κοινό δεν επιβαρύνουν με Φ.Π.Α. την παράδοσή τους και κατά συνέπεια οι προμήθειες αυτών δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., έχουν όμως δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών που επιβαρύνει τα γενικά τους έξοδα και τα αγαθά επένδυσής τους. Πάντως, οι εφημερίδες και τα περιοδικά υπάγονται στον υπερμειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α. (6,5%), όσον αφορά στην αξία των εντύπων αυτών, ενώ διάφορα αγαθά που παραδίδονται μαζί με τα έντυπα αυτά υπάγονται στον οικείο συντελεστή, όπως π.χ. τα «CD» και τα «DVD» που υπάγονται στον κανονικό συντελεστή (23%), προσδιορίζοντας ξεχωριστή φορολογητέα αξία για τα αγαθά αυτά, σύμφωνα με τη διαφοροποίηση της τιμής των εντύπων αυτών που περιέχουν και άλλα αγαθά, σε σχέση με την τιμή της απλής έκδοσης.

3.4 Οικονομική δραστηριότητα

Άρθρο 4 του Κ.Φ.Π.Α.

Για να χαρακτηριστεί ένα πρόσωπο ως υποκείμενο στο φόρο, θα πρέπει να ασκεί οικονομική δραστηριότητα. Στην έννοια της οικονομικής δραστηριότητας περιλαμβάνεται κατά κανόνα η δραστηριότητα του παραγωγού, του εμπόρου, καθώς και του προσώπου που παρέχει υπηρεσίες. Στις παραπάνω δραστηριότητες περιλαμβάνονται η εξόρυξη και αυτές των αγροτών και των ελεύθερων επαγγελματιών, καθώς και η εκμετάλλευση ενός ενσώματου ή αυλού αγαθού με σκοπό το κέρδος.

3.5 Υπόχρεοι στο φόρο

Άρθρο 35 του Κ.Φ.Π.Α.

Για την παράδοση αγαθών, την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, υπόχρεοι στο φόρο είναι:

α) ο εγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος στο φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις (π.χ οι επιχειρήσεις),

β) ο αντιπρόσωπος του εγκαταστημένου εκτός του εσωτερικού της χώρας προσώπου,

γ) ο λήπτης των αγαθών και υπηρεσιών, στην περίπτωση κατά την οποία δεν υπάρχει υποχρέωση ορισμού αντιπροσώπου, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ε' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, καθώς και σε κάθε περίπτωση που δεν υπάρχει αντιπρόσωπος.

δ) οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο, το οποίο αναγράφει το φόρο στα τιμολόγια που εκδίδει ή σε άλλα εξομοιούμενα με αυτά στοιχεία,

ε) ο υποκείμενος, που ως αγοραστής ή εισαγωγέας αγαθών(που τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας υποχρεωτικά ή προαιρετικά ή Γ' κατηγορίας - βιβλία διπλογραφικού συστήματος του Κ.Β.Σ.) ή λήπτης υπηρεσιών έτυχε μερικής ή ολικής απαλλαγής από το φόρο με υπουργικές αποφάσεις. Για την εισαγωγή των αγαθών, υπόχρεος στο

φόρο είναι ο λογιζόμενος ως κύριος των εισαγόμενων αγαθών σύμφωνα με την τελωνειακή νομοθεσία,

στ) όσοι πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών ή παρέχουν υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών.

3.6 Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο

Άρθρο 36 του Κ.Φ.Π.Α.

Ο κάθε υποκείμενος στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. έχει υποχρέωση να υποβάλλει τις παρακάτω έντυπες δηλώσεις που δίνονται δωρεάν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. (άρθρο 36 παράγραφος 1 Ν. 2859/00):

1) Δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Στην περίπτωση νομικών προσώπων, η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι τριάντα (30) ημέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή κυρώσεων, εφόσον δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή,

2) Δήλωση μεταβολών - μετάταξης. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στις περιπτώσεις:

α) αλλαγής επωνυμίας,

β) αλλαγής του τόπου επαγγελματικής εγκατάστασης (της έδρας), του αντικειμένου εργασιών, της ίδρυσης ή κατάργησης υποκαταστημάτων,

γ) αλλαγής των τηρούμενων βιβλίων του Κ.Β.Σ. και του καθεστώτος Φ.Π.Α. (περίπτωση μετάταξης) που ανήκει κτλ.,

δ) έναρξης ή παύσης πραγματοποίησης ενδοκοινοτικών συναλλαγών (απόκτησης ή παράδοσης αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών).

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές αυτές. Σε περίπτωση μεταφοράς της έδρας, αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την παραλαβή της δήλωσης μεταβολών είναι η αρχική Δ.Ο.Υ. Η δήλωση μεταβολών-μετάταξης υποβάλλεται μέσα σε 10 μέρες από την πραγματοποίηση των όποιων αλλαγών. Σε περίπτωση που ο υποκείμενος έχει δικαίωμα μετάταξης, από ανώτερο καθεστώς Φ.Π.Α. σε κατώτερο και αντίστροφα (π.χ. από το ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων στο κανονικό) πρέπει να υποβάλλει τη δήλωση μέχρι τη 10^η μέρα του πρώτου μήνα της διαχειριστικής περιόδου, διαφορετικά χάνει το δικαίωμα πραγματοποίησης της αλλαγής αυτής.

3) Δήλωση οριστικής παύσης εργασιών. Η δήλωση οριστικής παύσης εργασιών για τα φυσικά πρόσωπα υποβάλλεται μέσα σε 10 μέρες από το χρόνο οριστικής παύσης των εργασιών του επιτηδευματία, ενώ για τα νομικά πρόσωπα και τις ενώσεις προσώπων μέσα σε 30 μέρες από τη λύση τους (σύμφωνα με το **άρθρο 36 του ν. 2859/2000**). Η δήλωση που υποβάλλεται μετά την προθεσμία αυτή θεωρείται εκπρόθεσμη και επιβάλλεται πρόστιμο¹¹ από εκατόν δέκα επτά (117) έως χίλια

¹¹ Με τις διατάξεις της *παρ. 1 του άρθρου 4* του ν. 2523/1997 το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή. Π.χ όποιος κατέχει και χρησιμοποιεί Α.Φ.Μ περισσότερους από έναν ή αναγράφει στα φορολογικά του στοιχεία και δηλώσεις Α.Φ.Μ, που ανήκει σε άλλο πρόσωπο ή που δεν έχει χορηγηθεί σε αυτόν υπόκειται σε πρόστιμο που από 1.1.2002 ορίζεται στο ποσό των 4.400 Ευρώ. Δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του πρώτου εδαφίου επί ανακρίβειας της δήλωσης, εφόσον το ύψος της προκύπτουσας διαφοράς κύριου και συμπληρωματικού φόρου, τέλους ή εισφοράς ανέρχεται μέχρι του ποσού για το οποίο αμελείται η βεβαίωση κατά τις κείμενες διατάξεις.

εκατόν εβδομήντα (1.170) Ευρώ και πρόσθετος φόρος (1,50%) στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών, στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές (όπως ορίζει η **παράγραφος 2 του άρθρου 4 Ν. 2523/97**).

Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης:

1. να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Στα βιβλία ή σε καταστάσεις θα πρέπει να αναγράφονται οι αγορές και τα έσοδα χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή η απαλλαγή και χωριστά ο Φ.Π.Α. κατά τρόπο που να διευκολύνει την ορθή συμπλήρωση των εντύπων του Φ.Π.Α. (περιοδικής δήλωσης, εκκαθαριστικής δήλωσης κτλ.) και απόδοσης του. Αναλυτικότερα, η καταχώρηση εγγράφων θα πρέπει να γίνεται χωριστά κατά συντελεστή Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, χωριστά για τις απαλλασσόμενες πράξεις, τις αγορές, τις εισαγωγές και τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και χωριστά για τις αντίστοιχες πωλήσεις, τις εξαγωγές (απαλλασσόμενες) και ενδοκοινοτικές παραδόσεις, (απαλλασσόμενες) αγαθών (εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών - προϊόντων, παγίων) την παροχή υπηρεσιών, τις αυτοπαραδόσεις αγαθών, τις αυτοπαρασχές υπηρεσιών και τα λοιπά έσοδα. Ειδικά, τα γενικά έξοδα μπορούν να παρακολουθούνται ενιαία αλλά με διάκριση ανάμεσα σε αυτά που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης (ολικό ή μερικό) και στα απαλλασσόμενα, εξαιρούμενα και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης,
2. να επιδίδει στη Δ.Ο.Υ. τις προβλεπόμενες από το άρθρο **38 του ν. 2859/2000** δηλώσεις του Φ.Π.Α. (περιοδική δήλωση και εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.),
3. να υποβάλλει στην αρμόδια Οικονομική Εφορία δήλωση για καταβολή του Φ.Π.Α., στην περίπτωση μεταβίβασης ακινήτων του **άρθρου 6¹²**, πριν από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου,
4. να ορίζει φορολογικό αντιπρόσωπο του, πριν από την ενέργεια οποιασδήποτε φορολογητέας πράξης στην Ελλάδα, εφόσον πρόκειται για υποκείμενο στον Φ.Π.Α. που δεν είναι μόνιμα εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας,
5. να τηρεί ιδιαίτερο λογαριασμό με τίτλο «φόρος προστιθέμενης αξίας». Ο Φ.Π.Α. των εισροών και των εκροών, για όλες τις κατηγορίες βιβλίων του Κ.Β.Σ., θα πρέπει να παρακολουθείται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. σε ξεχωριστές στήλες ή σε ξεχωριστούς λογαριασμούς, κατά τρόπο που να διευκολύνεται η ορθή συμπλήρωση όλων των εντύπων του Φ.Π.Α.
6. να τηρεί θεωρημένο ειδικό βιβλίο όπου θα καταγράφει τα αγαθά που απέστειλε ή μετέφερε ο ίδιος ή τα οποία απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν για λογαριασμό του σε άλλο κράτος.

3.7 Αγρότες ειδικού καθεστώτος

Άρθρο 41 του Κ.Φ.Π.Α.

Το καθεστώς σχετικά με τον Φ.Π.Α. που ισχύει για τους αγρότες, μιας και αφορά ένα μεγάλο κομμάτι του πληθυσμού της ελληνικής κοινωνίας από το οποίο το

¹² Η μεταβίβαση δηλαδή, αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων ή τμημάτων τους και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά ως ενιαία ιδιοκτησία ή ιδανικών μεριδίων οικοπέδου επί των οποίων εφαρμόζεται το αμάχητο τεκμήριο της **παραγράφου 1 του άρθρου 2 του α.ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α')** που κυρώθηκε με το ν. **1587/1950 (ΦΕΚ 294 Α')**, εφόσον πραγματοποιείται από επαχθή αιτία πριν από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτά.

κράτος αντλεί σημαντικά έσοδα αφού και η αγροτική παραγωγή, είναι μια από τις κυριότερες οικονομικές δυνάμεις - πηγές της χώρας.

Σύμφωνα με την **παράγραφο 13 του άρθρου 62** του ν. **3842/2010**¹³ προβλέπεται ότι οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος που πωλούν αγροτικά προϊόντα δικής τους παραγωγής από δικό τους κατάστημα ή από λαϊκές αγορές ή τα εξάγουν και τα παραδίδουν σε άλλο κράτος - μέλος θεωρείται ότι ασκούν εμπορική δραστηριότητα και για το λόγω αυτό υπάγονται υποχρεωτικά στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. Οι αγρότες αυτοί δικαιούνται την επιστροφή του Φ.Π.Α. με την εφαρμογή ενός κατ' αποκοπή συντελεστή 5%, επί της αξίας πώλησης των αγροτικών προϊόντων τους, όπως αυτή προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία τους. Παράλληλα, οι εν λόγω αγρότες παραμένουν στο ειδικό καθεστώς για τη δραστηριότητα της αγροτικής παραγωγής τους, για την οποία δικαιούνται να λαμβάνουν επιστροφή Φ.Π.Α εφαρμόζοντας τον κατ' αποκοπή συντελεστή 13%, επί της αξίας των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και των παρεχόμενων αγροτικών υπηρεσιών προς άλλους υποκείμενους στο φόρο, εκτός των αγροτών του ειδικού καθεστώτος.

Για τους αγρότες που διαθέτουν τα προϊόντα παραγωγής τους σε λαϊκές αγορές, η ένταξή τους στο κανονικό καθεστώς, με την υποχρέωση τήρησης βιβλίου εσόδων-εξόδων και έκδοση αποδείξεων, ισχύει από 1.10.2010, σύμφωνα με την **Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1065/18.5.2010**. Η ένταξη τους στο κανονικό καθεστώς γίνεται με την υποβολή δήλωσης έναρξης ή μεταβολής (δηλαδή, όπως και στους υπόλοιπους επιτηδευματίες ή επιχειρήσεις), σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 1 του άρθρου 36** του Κώδικα του Φ.Π.Α., η οποία θα έπρεπε να υποβληθεί μέχρι τις 31.10.2010. Οι αγρότες αυτοί στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων - εξόδων καταχωρούν μόνο τα έσοδα και τα έξοδα που αφορούν τη διάθεση των προϊόντων που παράγουν οι ίδιοι στις λαϊκές αγορές.

Δεν έχουν δικαίωμα επιστροφής του φόρου με τον κατ' αποκοπή συντελεστή 13% όσοι αγρότες:

- ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και παρέχουν τις αγροτικές υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις του **άρθρου 42**¹⁴ του Κώδικα του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, με οποιαδήποτε μορφή εταιρείας ή αγροτικών συνεταιρισμών
- πωλούν τα παραγόμενα αγροτικά προϊόντα, ύστερα από επεξεργασία που μπορεί να προσδώσει σε αυτά χαρακτήρα βιομηχανικών ή βιοτεχνικών προϊόντων
- ασκούν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα, για την οποία υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων Β' ή ανώτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.
- παραδίδουν προϊόντα παραγωγής τους από δικό τους κατάστημα, καθώς και αυτοί που πραγματοποιούν εξαγωγές ή παραδόσεις προϊόντων παραγωγής τους προς άλλο κράτος-μέλος, θεωρούνται ότι ασκούν δύο οικονομικές

¹³ **Αγροτικές εκμεταλλεύσεις** όπως: η γεωργία γενικά, η εκτροφή ζώων, η δασοκομία, η αλιεία, οι μεταποιητικές δραστηριότητες.

Αγροτικές υπηρεσίες όπως: εργασίες σποράς και φύτευσης, περισυλλογής και συγκομιδής, εργασίες προπαρασκευής για την πώληση προϊόντων, η εκτροφή ζώων, μίσθωση μηχανικών μέσων και εξοπλισμού, τεχνική βοήθεια, η καταπολέμηση επιβλαβών φυτών και ζώων, η χρησιμοποίηση αρδευτικών, αποξηραντικών μέσων και εξοπλισμού, η υλοτομία, η κοπή ξύλων, καθώς και άλλες δασοκομικές υπηρεσίες.

¹⁴ Σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 42**, αγρότες είναι αυτοί που ασκούν προσωπικά ή με τα μέλη της οικογένειάς τους ή με μισθωτούς ή εργάτες τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και υπηρεσίες.

δραστηριότητες και ότι διενεργούν παράδοση αγροτικών προϊόντων από την αγροτική εκμετάλλευση στην εμπορική επιχείρησή τους.

3.8 Απαλλασσόμενοι Φ.Π.Α.

Άρθρο 22 του Κ.Φ.Π.Α.

Βάση των άρθρων του Κώδικα του Φ.Π.Α. (*άρθρο 22 κ.α.*), όπως ίσχυε από την εφαρμογή του *νόμου 2859/2000* έως και σήμερα με τις όποιες τροποποιήσεις του, μέχρι τον τελευταίο *νόμο 4002/2011*, έχουν οριστεί οι έχοντες το δικαίωμα της απαλλαγής από τον φόρο, κυρίως λόγω της φύσεως του επιτηδεύματος τους ή της δραστηριότητας τους. Παρά ταύτα, εάν πραγματοποιήσουν συναλλαγές εκτός της απαλλασσόμενης δραστηριότητάς τους που υπόκεινται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, οφείλουν να εισπράξουν φόρο και με έκτακτη δήλωση Φ.Π.Α. να τον αποδώσουν στο δημόσιο, χωρίς να υποχρεούνται σε υποβολή εκκαθαριστικής (συγκεντρωτικής για κάθε χρήση) δηλώσεως Φ.Π.Α.

Απαλλασσόμενες δραστηριότητες από το Φόρο είναι οι παρακάτω:

- η παροχή υπηρεσιών από τα Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛ.ΤΑ.) και η παρεπόμενη των υπηρεσιών αυτών παράδοση αγαθών,
- οι δραστηριότητες των εθνικών δικτύων Ραδιοφωνίας και Τηλεόρασης, με εξαίρεση τις δραστηριότητες εμπορικού χαρακτήρα,
- οι ανταποδοτικές εισφορές που επιβάλλουν οι Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων – Ο.Ε.Β. – (Ειδικοί Οργανισμοί, Γ.Ο.Ε.Β, Τ.Ο.Ε.Β) στα μέλη τους για την παροχή αρδευτικού ύδατος και οι λοιπές παροχές που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές,
- η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που ενεργούνται από οργανισμούς δημοσίου δικαίου. Με τις υπηρεσίες αυτές εξομοιώνονται και οι υπηρεσίες που παρέχονται στις εγκαταστάσεις θεραπευτικών λουτρών και ιαματικών πηγών. Η εν λόγω απαλλαγή ισχύει και για λοιπούς οργανισμούς, με την προϋπόθεση ότι οι εν λόγω οργανισμοί:
 - α) δεν έχουν ως σκοπό τη συστηματική επιδίωξη του κέρδους, τα ενδεχόμενα κέρδη τους δεν πρέπει σε καμία περίπτωση να διανέμονται αλλά να διατίθενται για τη διατήρηση ή τη βελτίωση των παρεχόμενων υπηρεσιών,
 - β) η διοίκηση και διαχείριση των εν λόγω οργανισμών πρέπει να ασκείται από πρόσωπα που δεν έχουν, είτε αυτά τα ίδια είτε μέσω τρίτων προσώπων, άμεσο ή έμμεσο συμφέρον από τα αποτελέσματα της εκμετάλλευσης των σχετικών δραστηριοτήτων,
 - γ) οι απαλλαγές δεν πρέπει να δημιουργούν κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού,
- οι παροχές ιατρικής περίθαλψης, οι οποίες πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της άσκησης ιατρικών επαγγελμάτων, καθώς και οι παροχές υπηρεσιών από ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμους, φυσικοθεραπευτές, λογοθεραπευτές και εργοθεραπευτές.
- η παροχή υπηρεσιών από οδοντοτεχνίτες, καθώς και η παράδοση ειδών οδοντικής προσθετικής που ενεργείται από τους οδοντογιατρούς και τους οδοντοτεχνίτες,
- η παράδοση ανθρώπινων οργάνων, ανθρώπινου αίματος και ανθρώπινου γάλακτος,

- η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους, τα οποία μέλη ασκούν δραστηριότητα απαλλασσόμενη από το φόρο ή μη υποκείμενη στο φόρο, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές είναι άμεσα αναγκαίες για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής και παρέχονται έναντι συνεισφοράς στα κοινά έξοδα,
- η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση, καθώς και την προστασία των παιδιών και των νέων, που πραγματοποιούνται από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα, αναγνωρισμένα από το κράτος,
- η μεταφορά ασθενών ή τραυματιών με οχήματα ειδικά κατασκευασμένα ή διαρρυθμισμένα για το σκοπό αυτόν, εφόσον για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής έχει δοθεί έγκριση από την αρμόδια δημόσια αρχή,
- η παροχή υπηρεσιών εκπαίδευσης γενικά και οι στενά συνδεδεμένες με αυτή παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που παρέχονται από δημόσια εκπαιδευτήρια ή από άλλα πρόσωπα αναγνωρισμένα από την, κατά περίπτωση, αρμόδια αρχή,
- η παράδοση ιδιαίτερων μαθημάτων όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης,
- η παροχή υπηρεσιών που συνδέεται στενά με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή, από νομικά πρόσωπα **μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα** σε πρόσωπα που ασχολούνται με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή,
- η παροχή υπηρεσιών και η στενά συνδεδεμένη με αυτές παράδοση αγαθών προς τα μέλη τους, έναντι καταβολής συνδρομής, από μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα και οργανισμούς, που επιδιώκουν στα πλαίσια του συλλογικού τους συμφέροντος σκοπούς πολιτικούς, συνδικαλιστικούς, θρησκευτικούς, φιλοσοφικούς, φιλανθρωπικούς ή εθνικούς εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού,
- η παροχή υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης και η στενά συνδεδεμένη με αυτές παράδοση αγαθών, από νομικά πρόσωπα ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία λειτουργούν νόμιμα και έχουν σκοπούς πολιτιστικούς ή μορφωτικούς, εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται ιδίως οι παρεχόμενες σε επισκέπτες μουσείων, μνημείων, αρχαιολογικών ή άλλων παρόμοιων χώρων, καθώς και η οργάνωση καλλιτεχνικών εκδηλώσεων, εκθέσεων και διαλέξεων,
- η διάθεση προσωπικού από νομικά πρόσωπα θρησκευτικού ή φιλοσοφικού χαρακτήρα με σκοπό την πνευματική αρωγή και ανάπτυξη,
- η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών από τα πρόσωπα που παρέχουν υπηρεσίες ιατρικού, θρησκευτικού, αθλητικού περιεχομένου κ.λ.π. όπως προαναφέραμε με την ευκαιρία εκδηλώσεων που οργανώνονται από αυτά για την οικονομική τους ενίσχυση,
- οι ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες, καθώς και οι συναφείς με αυτές εργασίες που παρέχονται από ασφαλειομεσίτες και ασφαλιστικούς πράκτορες, συμπεριλαμβανομένων και των υπηρεσιών οδικής βοήθειας έναντι συνδρομής, που παρέχονται από ασφαλιστικές επιχειρήσεις, καθώς και από φυσικά πρόσωπα ή νομικά πρόσωπα παροχής οδικής βοήθειας,
- οι εργασίες, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση, που αφορούν συνάλλαγμα, χαρτονομίσματα και νομίσματα, τα οποία αποτελούν νόμιμα μέσα πληρωμής, με εξαίρεση τα νομίσματα και χαρτονομίσματα για συλλογές,

- οι εργασίες, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση εκτός από τη φύλαξη και διαχείριση, που αφορούν μετοχές ανώνυμων εταιρειών, μερίδια, ομολογίες και λοιπούς τίτλους, με εξαίρεση τους τίτλους παραστατικούς εμπορευμάτων,
- η διαχείριση των αμοιβαίων κεφαλαίων κατά την έννοια των διατάξεων που κάθε φορά ισχύουν γι' αυτά,
- η χορήγηση και η διαπραγμάτευση πιστώσεων, καθώς και η διαχείριση τους από το πρόσωπο που τις χορηγεί,
- η ανάληψη υποχρεώσεων, προσωπικών ή χρηματικών εγγυήσεων και λοιπών ασφαλειών, η διαπραγμάτευση για την ανάληψη των εργασιών αυτών και η διαχείριση εγγυήσεων πιστώσεων, που ενεργείται από το πρόσωπο που τις χορηγεί,
- οι εργασίες, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση, που αφορούν καταθέσεις, τρεχούμενους λογαριασμούς, πληρωμές, μεταφορές καταθέσεων και εμβάσματα, απαιτήσεις, πιστωτικούς τίτλους, επιταγές και λοιπά αξιόγραφα, με εξαίρεση την είσπραξη απαιτήσεων τρίτων,
- οι εργασίες που αφορούν την πρακτορεία επιχειρηματικών απαιτήσεων που ενεργείται από τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με τις εργασίες αυτές,
- οι μισθώσεις ακινήτων, εκτός αυτών της **περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 8** του Κώδικα Φ.Π.Α (μίσθωση βιομηχανοστασίων και χρηματοθυρίδων)
- τα κρατικά λαχεία και τα τυχερά παίγνια και στοιχήματα που διεξάγονται από τις εταιρίες Ο.Π.Α.Π. Α.Ε. και Ο.Δ.Ι.Ε. Α.Ε.(Οργανισμός Διεξαγωγής Ιπποδρομιών Ελλάδας), καθώς και τα τυχερά παίγνια που διεξάγονται με παιγνιομηχανήματα ή μέσω διαδικτύου, με βάση τις σχετικές διατάξεις του νόμου «Ρύθμιση της αγοράς παιγνίων»,
- η παράδοση στην ονομαστική τους αξία γραμματοσήμων που βρίσκονται σε κυκλοφορία, κινητού επισήματος και λοιπών ενσήμων, καθώς και ταινιών ή ενσήμων ασφαλιστικών οργανισμών και λοιπών παρόμοιων αξιών, εκτός από αυτήν που προορίζεται για συλλογές,
- η παράδοση αγαθού ή αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους αυτής από επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο, από δραστηριότητα αποκλειστικά απαλλασσόμενη ή εξαιρούμενη από το φόρο ή από αγρότη του ειδικού καθεστώτος του **άρθρου 41** του Φ.Π.Α., εφόσον για τα αγαθά αυτά δεν έχει παρασχεθεί ούτε ασκηθεί άμεσα, δικαίωμα έκπτωσης,
- η παράδοση αγαθών των οποίων η κτήση ή η διάθεση έχει εξαιρεθεί από το δικαίωμα έκπτωσης, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 30 του Κώδικα Φ.Π.Α.,
- η παροχή υπηρεσιών των οποίων η αξία περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία κατά την εισαγωγή αγαθών, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 20** (αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων, οινοπνευματωδών ποτών, επιβατικών αυτοκινήτων, ειδών συσκευασίας κ.τ.λ)
- η παράδοση ακινήτων, εκτός από την παράδοση που προβλέπουν οι διατάξεις του **άρθρου 6** για μεταβίβαση και τις παραδόσεις που προβλέπουν οι διατάξεις της **περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 7** του Κώδικα Φ.Π.Α.(ιδιοκατοίκηση, η ιδιόχρηση, η μίσθωση ή η χρησιμοποίηση για οποιοδήποτε σκοπό των ακινήτων)

- η παράδοση ακινήτων σε δικαιούχους απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης κατά την απόκτηση πρώτης κατοικίας, καθώς και η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κύριων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί κοινόκτητου τμήματος οικοπέδου που συνίσταται υπέρ των ανωτέρω ακινήτων. Η απαλλαγή αυτή από το Φ.Π.Α. κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο της παράδοσης του ακινήτου,
- η παράδοση αγαθών, των οποίων η εισαγωγή απαλλάσσεται από το φόρο προστιθέμενης αξίας, εκτός των περιπτώσεων που ρυθμίζονται διαφορετικά από τις διατάξεις του παρόντος νόμου,
- τα έσοδα που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις μίσθωσης ακινήτων εκτός των ξενοδοχείων, ενοικιαζόμενων δωματίων και συναφή.

Επίσης, από το φόρο απαλλάσσονται:

- η **ενδοκοινοτική απόκτηση** αγαθών των οποίων η εισαγωγή ή η παράδοση απαλλάσσεται από το φόρο στο εσωτερικό της χώρας,
- η **ενδοκοινοτική απόκτηση** αγαθών, για τα οποία, κατ' εφαρμογή των **παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 34** του Κώδικα του Φ.Π.Α., ο αποκτών (δηλαδή ο αγοραστής) τα αγαθά στο εσωτερικό της χώρας δικαιούται, σε κάθε περίπτωση, ολικής επιστροφής του φόρου προστιθέμενης αξίας. Στην ενδοκοινοτική απόκτηση εφημερίδων και περιοδικών αναστέλλεται η είσπραξη του οφειλόμενου φόρου. Ο φόρος αυτός καταβάλλεται όταν οι εφημερίδες και τα περιοδικά διανέμονται στην Ελλάδα από τον υποκείμενο στο φόρο ή από το πρακτορείο διανομής και σε περίπτωση που δεν υπάρχει ούτε πρακτορείο διανομής, από τον παραλήπτη τους.

3.9 Υποβολή δηλώσεων Φ.Π.Α. και συναφείς υποχρεώσεις

Άρθρο 38 του Κ.Φ.Π.Α. και ΠΟΛ.1026/9.2.2011

Αποτέλεσμα της αποτύπωσης των συναλλαγών στα βιβλία της επιχείρησης είναι ο Φ.Π.Α. που προκύπτει κάθε τρίμηνο (χρεωστικός, πιστωτικός ή μηδενικός).

Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του **άρθρου 30**, οφείλουν να υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ., που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματος τους, τις πιο κάτω δηλώσεις:

1) Περιοδική δήλωση (βλ. Παράρτημα Ι). Ο υποκείμενος στον φόρο που τηρεί Β' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ., συμπληρώνει και υποβάλλει το έντυπο της περιοδικής δήλωσης¹⁵ μέχρι και την 20^η ημέρα του επόμενου μήνα της φορολογικής περιόδου που αφορά (ή την 26^η μέσω διαδικτύου αν είναι χρεωστική ή μέχρι το τέλος του μήνα αν είναι πιστωτική ή μηδενική, στην ιστοσελίδα www.taxisnet.gr), ο οποίος

¹⁵ Ο επιτηδευματίας ο οποίος ενεργεί αποκλειστικά πράξεις για τις οποίες δεν του παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, τα νομικά πρόσωπα που δεν υπάγονται στο φόρο, καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος, που πραγματοποιούν φορολογητέες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, υποχρεούνται να υποβάλλουν στον αρμόδιο Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. περιοδική δήλωση μόνο για τις περιόδους κατά τις οποίες πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί το μήνα της ενδοκοινοτικής απόκτησης και να καταβάλλουν το φόρο που αναλογεί στις αποκτήσεις αυτές. Αυτή η δήλωση περιλαμβάνει την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και κάθε άλλης πράξης, για τις οποίες ο φόρος κατέστη απαιτητός κατά την ίδια φορολογική περίοδο, καθώς και το φόρο που αναλογεί στις πράξεις αυτές.

ακολουθεί το προηγούμενο τρίμηνο, μέσα στο οποίο πραγματοποιήθηκαν οι πράξεις. **Για παράδειγμα** η περιοδική δήλωση του Γ' τριμήνου 2011 (Ιουλίου – Αυγούστου – Σεπτεμβρίου), πρέπει να συνταχθεί μέσα στο χρονικό διάστημα από 1/10 – 20/10/11 το αργότερο και αν η 20^η ημέρα είναι Σάββατο ή Κυριακή, τότε θεωρείται ως τελευταία μέρα η ερχόμενη Δευτέρα (ή ηλεκτρονικά έως 26 του επόμενου μήνα ασχέτως ημέρας). Εκτός από την παράταση αυτή δίνεται και άλλη μια παράταση με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ.

Το έντυπο της περιοδικής δήλωσης είναι το ακόλουθο:

Φ2 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ.
Ετήσια δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλομένων.
Ετήσια βάση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν αδειάζει μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΜΟΔΙΑΔΟΥ: 001
ΕΤΟΣ: 006
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΚΛΗΣΗΣ: 005

Από: 007
έως: 008
ΜΗΝΑΣ: 006
ΤΡΙΜΗΝΟ: 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010
ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγράμμιστε με x): 012
ΜΟΝΟΝ αν διαγράμμισης ο κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απαλλαγής/Είδος Αρ. Πρωτ. Αρχικής αίτησης: 013

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

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΑ
102 ΟΝΟΜΑ
103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
104 Α.Φ.Μ.

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

Α	ΕΙΣΡΟΕΣ	ΕΚΡΟΕΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	Β	ΕΙΣΡΟΕΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ
301	13	331	351	13	371	
302	6,5	332	352	6,5	372	
303	23	333	353	23	373	
304	9	334	354	9	374	
305	5	335	355	5	375	
306	16	336	356	16	376	
307	3,37	337	357	3,37	377	
308			358		378	
309			400			
310			401			
311			402			
			403			
			411			
			412			
			420			

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΧΡΕΟΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΥ ΚΩΔ. 511 (μάρτι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμα δήλωση)
501	511	521
502	512	522
503	513	

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΑΛΕΥΣΕΩΝ (Διαγράμμιστε με x)

ΑΡΧΑΙΑ ΠΕΝΣΙΩΝ	ΠΑΡΚΑ	ΑΠΛΗ ΚΑΡΙΣΤΗ	ΔΙΑΚΟΝΙΑ ΣΥΝΤΕΛ	ΑΛΛΗ ΑΥΤΑ
1	2	3	4	5

Σημειώσεις: 1. Αποδοτέλεμα κατά την καταβολή των μηνιαίων δόσεων, σύμφωνα με το πρόγραμμα 4147/11 της 07/07/11. 2. Το ποσό σε ευρώ αναγράφεται στα δεξιά του κωδ. 501-503 ή αριστερά του κωδ. 511-513.

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

Εικόνα 3.1: Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α

Η περιοδική δήλωση (*periodic statement*) περιλαμβάνει, για κάθε φορολογική περίοδο:

- την αξία των φορολογητέων παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών,

- την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, στα οποία περιλαμβάνονται και τα καινούργια μεταφορικά μέσα και τα αγαθά που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης,
- την αξία των πράξεων παροχής υπηρεσιών, για τις οποίες οφείλεται φόρος από το λήπτη των υπηρεσιών αυτών,
- το φόρο που αναλογεί,
- την αξία των απαλλασσόμενων πράξεων,
- τις εκπτώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των **άρθρων 30** (για πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών ή η εισαγωγή αγαθών, πραγματοποίηση δραστηριοτήτων στο εξωτερικό), **31** (προσδιορισμός του εκπιπόμενου φόρου) και **32** (προυποθέσεις άσκησης του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου) του Κώδικα του Φ.Π.Α.,
- τη διαφορά φόρου που προκύπτει ή και τελευταία και το ποσό των δόσεων με την προσαύξησή τους εάν καταβληθεί σε δόσεις.

Το έντυπο της περιοδικής δήλωσης συμπληρώνεται από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α., και υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. σε 2 αντίτυπα, ανεξάρτητα αν το τελικό αποτέλεσμα αυτής είναι χρεωστικό, μηδενικό ή πιστωτικό. Το ένα αντίτυπο υπογεγραμμένο από τον υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. επιστρέφει στην επιχείρηση και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή, εκδίδεται από τη Δ.Ο.Υ. ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης. Όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του Φ.Π.Α. είναι μέχρι 3 ευρώ, τότε με την υποβολή της περιοδικής δήλωσης δεν καταβάλλεται το ποσό αυτό στην εφορία αλλά μεταφέρεται για να συμψηφιστεί με τον φόρο της επόμενης φορολογικής περιόδου. Περιοδική δήλωση δεν υποβάλλουν οι επιχειρήσεις που δηλώνουν ότι βρίσκονται σε αδράνεια ή αναστολή εργασιών, εφόσον υποβάλλουν την αναφερόμενη στην περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 36 δήλωση μεταβολών-μετάταξης.

2) Εκκαθαριστική δήλωση (βλ. Παράρτημα ΙΙ). Η εκκαθαριστική δήλωση του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, η συγκεντρωτική δηλαδή που περιλαμβάνει τα ποσά όλων των περιοδικών δηλώσεων (4 στη χρήση με τις όποιες τροποποιητικές τους) υποβάλλεται μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της περιόδου αυτής δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Η εκκαθαριστική δήλωση επίσης περιλαμβάνει και ποσά που δεν εμφανίζονται στις περιοδικές, καθώς δεν αφορούν πράξεις εντασσόμενες στο καθεστώς του Φ.Π.Α., όπως οι δαπάνες για ενοίκια, χαρτοσήμου, δαπανών χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου π.χ. δαπάνη σε ΕΛ.ΤΑ, Επιμελητήριο, τις αποσβέσεις των παγίων στοιχείων (προαιρετικά), την μισθοδοσία και τις ασφαλιστικές εισφορές ειδικότερα, αλλά και έσοδα όπως η εγγύηση από ενοίκια, η πώληση παγίου σε ιδιώτη, οι επιδοτήσεις, τα μερίσματα π.χ. των δικηγόρων και άλλα. Ένας λόγος που συμπεριλαμβάνονται και τα ποσά αυτά είναι για να «συμφωνήσει» η δήλωση του εισοδήματος από επιτήδευμα ή επιχείρηση (Ε3) που υποβάλλεται μαζί με τη δήλωση εισοδήματος φυσικού προσώπου (Ε1) ή νομικού (Ε5) με την εκκαθαριστική όσον αφορά τα ακαθάριστα φορολογητέα έσοδα και δαπάνες.

Για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει σε άλλη ημερομηνία από τις 31/12 από οποιαδήποτε αιτία ή λόγω οριστικής παύσης εργασιών ή διακοπής των υπαγομένων σε Φ.Π.Α. δραστηριοτήτων η εκκαθαριστική (και αναλόγως και η περιοδική) υποβάλλεται μέχρι την 20η ημέρα του τρίτου μήνα από το τέλος του μήνα της λήξης της διαχειριστικής περιόδου ή της οριστικής παύσης εργασιών ή της διακοπής των υπαγομένων σε Φ.Π.Α. δραστηριοτήτων, εάν κατά τη λήξη τηρούσαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Επίσης, σε περίπτωση οριστικής παύσης των εργασιών λόγω θανάτου του επιτηδευματία υποβάλλεται μέχρι την 20η ημέρα του τρίτου μήνα από το τέλος του μήνα της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών - σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 36 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000) - αν κατά τη λήξη της διαχειριστικής αυτής περιόδου τηρούσε βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Σε περίπτωση γενικής ή τοπικής αργίας ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας, οι εκκαθαριστικές δηλώσεις, η προθεσμία υποβολής των οποίων λήγει κατά την ημερομηνία αυτή, υποβάλλονται την αμέσως επόμενη εργάσιμη ημέρα και μεταφέρεται κατά μία ημέρα η προθεσμία υποβολής των υπολοίπων δηλώσεων. Παρακάτω, απεικονίζεται το έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α., το **Φ1**:

Φ1 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)											
ΕΤΟΣ		004		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		005		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		006	
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ		001		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ		007		ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΔΕ		008	
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		002		ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		009		ΤΡΟΠΙΚΗ		010	
από		0 1 0 1		έως		3 1 1 2					
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ											
021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		0									
022 ΟΝΟΜΑ		023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		024 ΤΙΤΛΟΣ		025 Δ/ΝΣΗ		026 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		027 ΤΑΧΥΚΩΔ.	
025 Δ/ΝΣΗ		026 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		027 ΤΑΧΥΚΩΔ.		028 ΚΑΔ *		029 ΤΡΟΠΙΚΗ		010 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	
031 Α.Φ.Μ.		ΕΙΔΟΣ		032 ΑΡΙΘΜΟΣ		033		034		035	
041		042		043		044		045		046	
Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου [1] Νεμίμου εκπροσώπου [2] Αντικλήτου [3]											
Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού καινών εισροών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.											
α		401		402		403		404		405	
β		421		422		423		424		425	
Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταστούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν.2859/00.											
501		502		503		504		505		506	
506		507		508		509		510		511	
Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφορικά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.											
901		902		903		904		905		906	
906		907		908		909		910		911	
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ		Ο ΤΑΜΙΑΣ					
ΔΟΥ:		ΑΜ:		Κατ.Αδείας:							

Εικόνα 3.2: Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α (σελ.1)

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού. Κατ' εξαίρεση, οι εποχιακές επιχειρήσεις και οι

επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ. μπορούν να αποστέλλουν την εκκαθαριστική τους δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με συστημένη επιστολή. Αν προκύπτει ποσό για καταβολή επισυνάπτεται ισόποση τραπεζική επιταγή. Η επιταγή εκδίδεται σε διαταγή της αρμόδιας για την παραλαβή της εκκαθαριστικής δήλωσης Δ.Ο.Υ. ή σε διαταγή του Ελληνικού Δημοσίου. Αν δεν προκύπτει ποσό για καταβολή, η εκκαθαριστική δήλωση αποτελεί αποδεικτικό υποβολής. Όταν όμως προκύπτει ποσό για καταβολή, αποδεικτικό υποβολής και είσπραξης αποτελεί:

- α) η ίδια η εκκαθαριστική δήλωση, εφόσον δεν εκδίδεται μηχανογραφικά ιδιαίτερο αποδεικτικό είσπραξης (διπλότυπο) και εφόσον φέρει την υπογραφή του υπαλλήλου που την παραλαμβάνει και του Ταμία,
- β) το ιδιαίτερο αποδεικτικό είσπραξης, αν εκδίδεται μηχανογραφικά και εφόσον αυτό φέρει την υπογραφή του εκδότη και του Ταμία.

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων									
α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλητικές ημερίαν, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΤΗ				β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισοδήματα, ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΤΗ			
κωδ.	Επίσημο κωδ.	Επίσημο κωδ.	Επίσημο κωδ.	Επίσημο κωδ.	κωδ.	Επίσημο κωδ.	Επίσημο κωδ.	Επίσημο κωδ.	κωδ.
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	23	633	653	23	673				
104	6	134	154	6	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				
607	ΣΥΝΟΛΟ	637	ΣΥΝΟΛΟ	677					
608	Εκπτώσεις από κληρονομιές, δωρεές, ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ								
609	Εκπτώσεις από άλλες βάσεις Π.Ο.Λ. 1282/93 & 1029/95								
610	Εκπτώσεις παροχών, εξισωτικών & άλλων παροχών σύμφωνα με διατάξεις Ε.Π.Σ.Ε.Σ.								
611	Εκπτώσεις από άλλες κληρονομιές, δωρεές, ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ								
612	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ								
613	ΜΕΙΩΣΗ από παροχές ενδ. ασφαλιστικών φ.π.α.								
614	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ								
615	ΑΚΑΒΑΡ. ΕΣΟΔΑ φερτά, Εισοδήματα								
157			157	6	177				
158			158	3	178				
159			159	13	179				
257			257	7	277				
258			258	4	278				
259			259	15	279				
657			657	8	677				
658			658	4	678				
659			659	16	679				
160			160	6	180				
161			161	3	181				
162			162	13	182				
260			260	7	280				
261			261	4	281				
262			262	15	282				
660			660	8	680				
661			661	4	681				
662			662	16	682				
663			663	6	683				
664			664	ΣΥΝΟΛΟ	684				
665			665						
666			666						
667			667						
668			668						
701			701						
702			702						
703			703						
704			704						
705			705						
706			706						
707			707						
708			708						
709			709						
710			710						
801			811		0,00				
802			812						
803			813		0,00				

Εικόνα 3.3: Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α (σελ.2)

Οι επιχειρήσεις βάση του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας έχουν και διάφορες λοιπές υποχρεώσεις. Οι εφημεριδοπώλες, η δραστηριότητα των οποίων

προσδιορίζεται από τις διατάξεις του ν.δ. 2943/1954 (ΦΕΚ Α' 181), δεδομένου ότι πραγματοποιούν πράξεις για τις οποίες δεν επιβάλλουν ΦΠΑ, έχοντας παράλληλα δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 8 του άρθρου 19**, μπορούν να επιλέγουν τη μη υποβολή περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων, εφόσον με δήλωσή τους επιλέγουν τη μη διενέργεια έκπτωσης του φόρου εισροών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσα σε τριάντα ημέρες από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν την παρέλευση μιας πενταετίας. Ειδικότερα, για πράξεις που πραγματοποιήθηκαν από την 01-07-2010, η εν λόγω δήλωση μπορούσε να υποβληθεί μέχρι την 31-5-2011.

3.10 Έκπτωση φόρου

Άρθρο 30 του Κ.Φ.Π.Α

Ο επιτηδευματίας έχει τη δυνατότητα βάση του νόμου 2859/2000 να εκπέσει από τον Φ.Π.Α. (δηλαδή να αφαιρέσει τον Φ.Π.Α. των δαπανών του από τον Φ.Π.Α. των εσόδων) που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν ή σε αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης ή αποδόσεις αγαθών.

Η έκπτωση, παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά, οι υπηρεσίες και τα έξοδα χρησιμοποιούνται, προκειμένου να πραγματοποιηθούν φορολογητέες πράξεις, (που υπάγονται στον Φ.Π.Α αυτών). Υπάρχουν επιχειρήσεις που μπορεί να ασκούν φορολογητέα δραστηριότητα αλλά και δραστηριότητα από την οποία δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α και επομένως δεν μπορεί να εκπέσει το Φ.Π.Α. Σε αυτήν την περίπτωση το δικαίωμα έκπτωσης περιορίζεται στις φορολογητέες δραστηριότητες. Η έκπτωση του φόρου πραγματοποιείται με τις φορολογικές δηλώσεις οι οποίες κατατίθεται σε κάθε φορολογική περίοδο.

Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών. Στην περίπτωση που αγαθά επένδυσης χρησιμοποιούνται:

- ⇒ για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων του υποκειμένου στο φόρο,
- ⇒ για ιδιωτική χρήση του ίδιου ή του προσωπικού του,
- ⇒ για σκοπούς άλλους από αυτούς της επιχείρησης,

ο Φ.Π.Α. που βαρύνει τις δαπάνες που συνδέονται με τα επενδυτικά αυτά αγαθά εκπίπτει μόνο κατ' αναλογία του ποσοστού της χρησιμοποίησής τους για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων της επιχείρησης.

Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου παρέχεται επίσης στον υποκείμενο κατά το μέρος που τα αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται:

- για την πραγματοποίηση στο εξωτερικό των δραστηριοτήτων που προβλέπουν οι διατάξεις του **άρθρου 4**,
- για την παροχή υπηρεσιών και την παράδοση αγαθών που απαλλάσσονται από τον φόρο,
- για τις πράξεις που απαλλάσσονται από τον φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των **άρθρων 24** «Απαλλαγές των πράξεων κατά την εξαγωγή, εκτός Κοινότητας, των εξομοιούμενων προς αυτές πράξεων και των διεθνών μεταφορών», **25** «Απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών», **27** «Ειδικές απαλλαγές», **28** Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος – μέλος»,
- για τη διάθεση δώρων αξίας μέχρι **10** ευρώ και δειγμάτων,
- για την πραγματοποίηση πράξεων του τρίτου εδαφίου της **παραγράφου 9 του άρθρου 19** (πώληση καρτών τηλεπικοινωνίας, εισιτηρίων μεταφοράς

προσώπων των οποίων προβλέπεται η ακύρωση σε ειδικά μηχανήματα).

Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται **Απαιτητός**.

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

- i) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,
- ii) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινοπνευματωδών αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων,
- iii) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,
- iv) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,
- v) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

3.11 Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης φόρου

Άρθρο 32 του Κ.Φ.Π.Α.

Για να μπορεί να ασκήσει το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου θα πρέπει να έχει στην κατοχή του:

- α) βεβαίωση από Δ.Ο.Υ. περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών,
- β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,
- γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,
- δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων
- ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της **περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36**, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.

Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο από τον φόρο που οφείλεται στην ίδια περίοδο, η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο, με την επιφύλαξη της πιθανότητας παραγραφής της. Κατ' εξαίρεση, η διαφορά αυτή επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 34** του Φ.Π.Α.

3.12 Διακανονισμός εκπτώσεων

Άρθρο 33 του Κ.Φ.Π.Α.

Το **άρθρο 33** του κώδικα Φ.Π.Α ορίζει ότι η έκπτωση του φόρου που ενεργείται με βάση τις περιοδικές δηλώσεις που υποβάλλονται, υπόκειται σε τελικό διακανονισμό κατά την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης εφόσον:

- ✚ η έκπτωση αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη από εκείνη που είχε δικαίωμα να ενεργήσει ο υποκείμενος στο φόρο επιτηδευματίας ή επιχείρηση ή εταιρεία,
- ✚ μετά την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων υπήρξαν μεταβολές οι οποίες δεν είχαν ληφθεί υπόψη για τον καθορισμό του ποσού των εκπτώσεων, όπως στην περίπτωση έκπτωσης στο τίμημα ή ακύρωσης αγορών.

Δεν ενεργείται διακανονισμός σε περιπτώσεις καταστροφής, απώλειας ή κλοπής που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται, καθώς και σε περιπτώσεις χορήγησης δώρων μέχρι αξίας **10,00 ευρώ** και δειγμάτων τα οποία διατίθενται για το σκοπό της επιχείρησης που φυσικά αποβλέπει στο κέρδος.

Ειδικά για τα αγαθά επένδυσης, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής τους. Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα πέμπτο (1/5) του φόρου που επιβάρυνε το αγαθό, ανάλογα με τις μεταβολές του δικαιώματος έκπτωσης.

Σε περίπτωση παράδοσης αγαθών επένδυσης ή οριστικής παύσης της χρησιμοποίησης αυτών σε φορολογητέες πράξεις, κατά τη διάρκεια της πενταετούς περιόδου, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός μέσα στο ίδιο έτος και τα αγαθά αυτά θεωρούνται, για τα έτη που απομένουν, ότι χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά και μόνο:

α) σε φορολογητέες δραστηριότητες, εφόσον πρόκειται:

- για παράδοση η οποία υπάγεται στο φόρο και ο φόρος που αναλογεί στην παράδοση αυτή είναι τουλάχιστον ίσος με το φόρο που αναλογεί στα εναπομένοντα έτη της πενταετούς περιόδου διακανονισμού,
- για καταστροφή, απώλεια ή κλοπή, που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται με νόμιμα παραστατικά,
- για παράδοση κατά την έννοια των διατάξεων της περίπτωσης **γ' της παραγράφου 9 του άρθρου 6 του ν. 1665/1986**.

β) σε αφορολόγητες δραστηριότητες, στις λοιπές περιπτώσεις.

Ως αγαθά επένδυσης, για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, θεωρούνται:

- τα ενσώματα αγαθά, που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση, καθώς και τα κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές που κατασκευάζονται από την υποκείμενη στο φόρο επιχείρηση σε ακίνητο που δεν ανήκει κατά κυριότητα σε αυτήν, αλλά έχει, βάσει οποιασδήποτε έννομης σχέσης, τη χρήση του ακινήτου αυτού, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον εννέα χρόνων. Ως αγαθά επένδυσης της παρούσας περίπτωσης νοούνται και εκείνα που εκμεταλλεύονται, σύμφωνα με το σκοπό τους, οι εταιρείες του **άρθρου 2 του ν.1665/1986 (Φ.Ε.Κ 194 Α')**,
- τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίου, υποδείγματος, εμπορικού ή βιομηχανικού σήματος και άλλων παρόμοιων, εφόσον εξυπηρετούν περισσότερες από μία χρήσεις.

Στην αξία των αγαθών επένδυσης δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης. Η διαφορά του φόρου που προκύπτει για τα αγαθά επένδυσης με βάση τον τελικό ετήσιο διακανονισμό δεν

καταβάλλεται ούτε εκπίπτει, εφόσον δεν υπερβαίνει το ποσό των 30 ευρώ.

3.13 Διακανονισμός παγίων – εμπορευσίμων αγαθών

Άρθρο 30 του Κ.Φ.Π.Α. και ΠΟΛ.1100/24.6.2010

Σύμφωνα με τις διατάξεις της *παραγράφου 1 του άρθρου 30* του Κώδικα ΦΠΑ, ο υποκείμενος στο φόρο έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που έχει επιβαρύνει την αγορά, εισαγωγή ή ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, εφόσον τα αγαθά αυτά χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων. Συνεπώς, τα πρόσωπα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο μέχρι 30.6.2010 και από 1.7.2010 υποχρεούνται στην επιβολή Φ.Π.Α, έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου για τα αγαθά που ενδεχομένως κατέχουν την 30η Ιουνίου 2010.

Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του *άρθρου 33* του Κώδικα Φ.Π.Α, ο Φ.Π.Α που έχει επιβαρύνει επενδυτικά αγαθά διακανονίζεται εντός πενταετίας από την έναρξη χρησιμοποίησής τους, ανάλογα με τη χρησιμοποίησή τους σε φορολογητέες ή μη πράξεις. (Σχετική η απόφαση του Δικαστηρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων στην υπόθεση *C-184/2004*). Κατά συνέπεια, τα πρόσωπα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο μέχρι 30.6.2010 και από 1.7.2010 υποχρεούνται στην επιβολή Φ.Π.Α, εφόσον κατέχουν επενδυτικά αγαθά τα οποία αποκτήθηκαν και χρησιμοποιήθηκαν εντός της τελευταίας πενταετίας, έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που αντιστοιχεί στα εναπομένοντα έτη της πενταετίας (π.χ. οι εκμεταλλευτές ταξί όπου αγόρασαν τα οχήματά τους εντός της τελευταίας 5ετίας ή οι πωλητές της λαϊκής αγοράς).

Για την άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης των ανωτέρω παραγράφων οι υποκείμενοι στο φόρο θα πρέπει, κατ' ανάλογη εφαρμογή των αναφερομένων στην *ΠΟΛ.1032/30.3.2010*:

1. να συντάξουν απογραφή των εν λόγω αγαθών που κατέχουν στις 30.6.2010, ανάλογα με το συντελεστή Φ.Π.Α στον οποίο υπάγονται και
2. να υποβάλλουν δήλωση «αποθεμάτων – μετάταξης – έντυπο 012 - Φ.Π.Α» εντός δύο μηνών από την μεταβολή δηλαδή μέχρι 31/8/2010

Ο προς έκπτωση φόρος αναγράφεται στα προστιθέμενα ποσά της περιοδικής δήλωσης που υποβάλλεται για την πρώτη φορολογική περίοδο για την οποία υπάγονται στο φόρο. Έτσι, για το πρώτο χρονικό διάστημα όσοι υπέβαλλαν τη δήλωση για τον διακανονισμό αυτό θα εμφανίζουν πιστωτικό υπόλοιπο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας το οποίο και θα μεταφέρεται από περιοδική σε περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. έως όσπου καλυφθεί από τον φόρο των παρεχόμενων υπηρεσιών και πώλησης εμπορευσίμων αγαθών.

3.14 Επιστροφή Φ.Π.Α.

Άρθρο 34 του Κ.Φ.Π.Α. και ΠΟΛ: 1003 15/1/2010

Σύμφωνα με τις διατάξεις του *άρθρου 34* του κώδικα Φ.Π.Α, ο φόρος επιστρέφεται εφόσον:

- καταβλήθηκε στο δημόσιο αχρεώστητα ή
- είναι αδύνατο να μεταφερθεί για έκπτωση σε επόμενη διαχειριστική περίοδο ή σε περίπτωση μεταφοράς του για έκπτωση, η έκπτωση αυτή δεν κατέστη δυνατή ή
- αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων *α',β',γ',δ' και στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30* (διεθνείς αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων, αγαθών) καθώς και

πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή,

- αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της **παραγράφου 4 του άρθρου 33**. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι, προκειμένου για αγαθά επένδυσης ορισμένων βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, αντί έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου παρέχεται δικαίωμα αναστολής της πληρωμής του ή ρυθμίζεται με άλλο τρόπο.

Με την **ΠΟΛ: 1003 15/1/2010** ορίζεται η επιστροφή του φόρου προστιθέμενης αξίας σε επιχειρήσεις οι οποίες πραγματοποιούν δαπάνες σε άλλο κράτος μέλος από αυτό στο οποίο είναι εγκατεστημένες, λαμβάνοντας υπόψη τις **διατάξεις των παραγράφων 2 έως 9 του άρθρου 34 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000)**.

Οι δικαιούχοι της επιστροφής είναι:

1. Ο υποκείμενος στο φόρο που είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα έχει δικαίωμα επιστροφής, από άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, του φόρου προστιθέμενης αξίας με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά που του παραδόθηκαν και οι υπηρεσίες που του παρασχέθηκαν από άλλους υποκείμενους στο φόρο στο εν λόγω κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης καθώς και οι εισαγωγές αγαθών που πραγματοποίησε σ' αυτό.

2. Ο υποκείμενος στο φόρο που είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, έχει δικαίωμα επιστροφής από την Ελλάδα, του φόρου προστιθέμενης αξίας με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά που του παραδόθηκαν και οι υπηρεσίες που του παρασχέθηκαν από άλλους υποκείμενους στο φόρο στο εσωτερικό της χώρας καθώς και οι εισαγωγές αγαθών που πραγματοποίησε στην Ελλάδα.

Οι αιτούντες της επιστροφής είναι όσοι:

- δεν είχαν στην Ελλάδα την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή κάποια μόνιμη εγκατάσταση (βάση του διαστήματος που αιτούνται επιστροφής) όπου να πραγματοποιούσαν συναλλαγές ή σε περίπτωση μη ύπαρξης τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης την κατοικία ή τον τόπο που διέμεναν.
- δεν πραγματοποίησαν παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, εξαιρουμένων:

α) των παροχών υπηρεσιών μεταφοράς και παρόμοιων προς αυτές υπηρεσιών που ενεργούνται στην Ελληνική επικράτεια (εκτός του Αγίου Όρους¹⁶) και οι οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα με τα **άρθρα 22 και 27** του Κώδικα Φ.Π.Α.

β) των παραδόσεων αγαθών ή παρεχόμενων υπηρεσιών σε πρόσωπο που έχει οριστεί ως υπόχρεο για την καταβολή του φόρου,

¹⁶ Σύμφωνα με το νόμο **2859/2000** ο Φ.Π.Α επιβάλλεται στις συναλλαγές σε ολόκληρη την ελληνική επικράτεια εκτός από την περιοχή του Αγίου Όρους και των υπαγομένων σ' αυτό. Η περιοχή του Αγίου Όρους, σύμφωνα με παλαιότερο έγγραφο της **Ε.Ο.Κ**, έχει χαρακτηριστεί ως τρίτη χώρα. Έτσι κάθε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών δεν φορολογείται. Επίσης κάθε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που γίνεται από το λοιπό ελληνικό εθνικό χώρο (ελληνική επικράτεια) στη περιοχή του Αγίου Όρους έχει κριθεί ως "οιονεί εξαγωγή" και δεν φορολογείται, ενώ αντίθετα η κατ' αντίστροφη κατεύθυνση των παραπάνω θεωρείται "οιονεί εισαγωγή" και φορολογείται. Η εξαίρεση αυτή έχει γίνει για λόγους πνευματικούς, θρησκευτικούς με ειδική διάταξη που φέρεται καταχωρημένη στη πράξη προσχώρησης της Ελλάδας στην Ε.Ε. Υφίσταται παράλληλα και συνταγματική κατοχύρωση, με ίδιους λόγους αναφοράς, κατά το **άρθρο 105** του Συντάγματος του 1975.

- χρησιμοποιήσαν τα αγαθά που παραδόθηκαν ή τις υπηρεσίες που προσφέρθηκαν και χρησιμοποιήθηκαν για φορολογητέες πράξεις που υπάγονται στον φόρο στο κράτος - μέλος όπου είναι εγκατεστημένος που για αυτές θα είχε το δικαίωμα να εκπέσει τον Φ.Π.Α. αν αυτές ενεργούνταν στην Ελλάδα ή γίνονταν για πράξεις που απαλλάσσονται του φόρου σύμφωνα με τα *άρθρα, 22, 24, 25, 27, 28* και *47*.

Δεν παρέχεται το δικαίωμα της επιστροφής του φόρου:

- στην περίπτωση που ο αιτών την επιστροφή στο κράτος - μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένος δεν είναι υποκείμενος στον φόρο προστιθέμενης αξίας, που πραγματοποιεί αποκλειστικά και μόνο παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών οι οποίες απαλλάσσονται από τον φόρο χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών του, υπάγεται στο καθεστώς απαλλαγής που ισχύει για τις μικρές επιχειρήσεις ή υπάγεται στο ειδικό καθεστώς για τους αγρότες
- για ποσά φόρου με τα οποία επιβαρύνονται οι παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται στην Ελληνική επικράτεια, οι οποίες υπάγονται ή τουλάχιστον πρέπει να υπάγονται στην απαλλαγή βάση των όσων προβλέπονται από τις διατάξεις του *άρθρου 24* και του *άρθρου 28* του Φ.Π.Α.
- και τέλος, για τα ποσά φόρου τα οποία έχουν τιμολογηθεί εσφαλμένα.

Η δυνατότητα επιστροφής του Φ.Π.Α γίνεται κατόπιν υποβολής αίτησης στο αρμόδιο τμήμα της Δ.Ο.Υ. Με τον παρακάτω τρόπο υποβολής:

- ❖ Ο υποκείμενος στο φόρο που είναι εγκατεστημένος στην Ελλάδα υποβάλει την αίτηση μόνο μέσω του ηλεκτρονικού δικτύου *TAXISnet* κάνοντας χρήση των κωδικών πρόσβασης που έχει λάβει για άλλη εφαρμογή ηλεκτρονικών δηλώσεων. Εάν δεν έχει λάβει τέτοιους κωδικούς, πρέπει πριν από την αίτηση επιστροφής να υποβάλλει αίτηση για χορήγηση κωδικών πρόσβασης στο ηλεκτρονικό δίκτυο *TAXISnet*.
- ❖ Ο υποκείμενος στο φόρο που είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος υποβάλει την αίτηση μέσω της ηλεκτρονικής δικτυακής πύλης την οποία έχει δημιουργήσει το κράτος μέλος εγκατάστασής του και το οποίο την διαβιβάζει στην Ελλάδα (κράτος μέλος επιστροφής).

Η περίοδος επιστροφής που καλύπτει η αίτηση δεν πρέπει να υπερβαίνει ένα ημερολογιακό έτος ούτε να είναι μικρότερη των τριών ημερολογιακών μηνών εκτός εάν η αίτηση αφορά περίοδο που αντιστοιχεί στο υπόλοιπο του ημερολογιακού έτους το οποίο στην περίπτωση αυτή λογίζεται ως ένα ημερολογιακό έτος. Εάν η αίτηση αφορά περίοδο επιστροφής ενός ημερολογιακού έτους το ποσό επιστροφής που αιτείται δε μπορεί να είναι μικρότερο των **50 Ευρώ** και εάν η αίτηση αφορά περίοδο μικρότερη ενός ημερολογιακού έτους αλλά όχι μικρότερη των τριών μηνών το ποσό επιστροφής που αιτείται δε μπορεί να είναι μικρότερο των **400 Ευρώ**.

3.15 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις - παραδόσεις

Άρθρο 2, 11, 12, 15 & 27 του Κ.Φ.Π.Α.

Ενδοκοινοτική απόκτηση, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο *άρθρο 2* του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, θεωρείται η απόκτηση εξουσίας να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται στον αποκτώντα από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους, στο εσωτερικό της χώρας από άλλη χώρα της Ευρωπαϊκής Κοινότητας, από όπου απεστάλη ή μεταφέρεται το αγαθό π.χ. τα καινούρια

κυκλοφορίας μεταφορικά μέσα. Αντιθέτως ότι αποκτιέται – αγοράζεται από τις λοιπές χώρες θεωρείται απλά **εισαγωγή** (από τρίτες χώρες).

Ως "μεταφορικά μέσα" νοούνται τα σκάφη μήκους άνω των 7,5 m, τα αεροσκάφη των οποίων το συνολικό βάρος κατά την απογείωση υπερβαίνει τα 1.55 kg και τα χερσαία οχήματα με κινητήρα κυβισμού άνω των 48 cm ή ισχύος άνω των 7,2 kw, τα οποία προορίζονται για τη μεταφορά προσώπων ή εμπορευμάτων. Δεν θεωρούνται ως "καινούργια", τα μεταφορικά μέσα τα οποία αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση όταν ισχύουν οι εξής δύο προϋποθέσεις:

1. η παράδοση να έχει πραγματοποιηθεί μετά την πάροδο τριών μηνών από την ημερομηνία που τέθηκε πρώτη φορά σε κυκλοφορία, κυρίως για τα χερσαία οχήματα των οποίων η χρονική διάρκεια αυξάνεται σε έξι μήνες.
2. το μεταφορικό μέσο να έχει διανύσει περισσότερα από 6 km, αν πρόκειται για όχημα εδάφους, αν πρόκειται για σκάφος να έχει πραγματοποιήσει πάνω από 100 ώρες πλεύση και αν πρόκειται για αεροσκάφος πάνω από 40 ώρες πτήση.

Σύμφωνα με το **άρθρο 12** ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών θεωρείται:

α) η παραλαβή αγαθού στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο για τις ανάγκες της επιχείρησής του, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται από τον ίδιο ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του, από ένα άλλο κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης στο οποίο έχει παραχθεί, έχει εξορυχθεί, έχει μεταποιηθεί, έχει αγορασθεί, έχει αποκτηθεί ή έχει εισαχθεί σ' αυτή τη χώρα από τον ίδιο τον επιτηδευματία για τις ανάγκες της επιχείρησής του,

β) η παραλαβή αγαθών στην Ελληνική Επικράτεια από νομικό πρόσωπο απαλλασσόμενο του φόρου, τα οποία στέλνονται ή μεταφέρονται από το ίδιο πρόσωπο από άλλο κράτος στο οποίο είχαν εισαχθεί από το πρόσωπο αυτό και

γ) η μετακίνηση αγαθών από άλλη χώρα στη χώρα μας, όπως ορίζεται στην **3^η παράγραφο του άρθρου 7** του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Σύμφωνα με το άρθρο 7 θεωρείται επίσης ως παράδοση αγαθών η μεταφορά από έναν υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησής του προς ένα άλλο κράτος - μέλος).

Δεν θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών (**άρθρο 11 και 15** του κώδικα Φ.Π.Α.):

- ✚ η απόκτηση μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας, δεδομένου πως ο μεταπωλητής ή διοργανωτής δημοπρασίας υπόκεινται στον φόρο και ενεργεί με την ιδιότητα του αυτή και το αγαθό αυτό φορολογήθηκε στο κράτος - μέλος αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς, σύμφωνα με τις διατάξεις του κράτους αυτού για τη φορολόγηση των μεταχειρισμένων αγαθών και των αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας,
- ✚ όταν ο υποκείμενος στο φόρο πραγματοποιεί μόνο παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, που δεν του παρέχουν κανένα δικαίωμα έκπτωσης και
- ✚ όταν είναι μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον το ύψος των συναλλαγών αυτών, χωρίς το φόρο προστιθέμενης αξίας, που οφείλεται στο κράτος - μέλος της αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς, δεν υπερβαίνει κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το ποσό των **10.000,00 (€)** ευρώ και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό.
- ✚ όταν ο υποκείμενος στο φόρο υπάγεται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών του **άρθρου 41**,
- ✚ η ενδοκοινοτική απόκτηση που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο άλλης χώρας, ο οποίος δεν είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο Φ.Π.Α. στη χώρα μας,

- ✚ η αποστολή ή μεταφορά αγαθών στη χώρα μας από κράτος διαφορετικό από αυτό εντός του οποίου ο υποκείμενος στο φόρο της πρώτης περίπτωσης διαθέτει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.,
- ✚ η ενδοκοινοτική απόκτηση η οποία πραγματοποιείται με σκοπό να πραγματοποιηθεί στη συνέχεια παράδοση αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, για την οποία παράδοση υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο παραλήπτης των αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις του *άρθρου 35*,
- ✚ εφόσον ο παραλήπτης των αγαθών είναι υποκείμενος στο φόρο ή μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγγεγραμμένο στο μητρώο του Φ.Π.Α. της Ελλάδας.

3.16 Στατιστικά στοιχεία των εμπορευματικών συναλλαγών μεταξύ των κρατών - μελών της Ε.Ε

Μέχρι την 1η Ιανουαρίου 1993 οι εισαγωγές και εξαγωγές αγαθών μεταξύ των Κρατών Μελών (Κ.Μ) της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε) συνοδεύονταν από τα Ενιαία Διοικητικά Έγγραφα (Ε.Δ.Ε) και τα αγαθά υπέκειντο σε τελωνειακό έλεγχο. Συνεπεία της ολοκλήρωσης της ενιαίας εσωτερικής αγοράς, την 1η Ιανουαρίου 1993, καταργήθηκαν τα σύνορα μεταξύ των Κ.Μ καθώς και οι τελωνειακοί έλεγχοι. Κατ'επέκταση έπαυσε η υποχρέωση κατάθεσης των για τη διακίνηση αγαθών εντός του ενιαίου ευρωπαϊκού χώρου. Ο μηχανισμός των Ε.Δ.Ε, πριν την κατάργησή του, αφενός συνέβαλλε σημαντικά στην εξασφάλιση και προστασία των εσόδων των Κρατών μελών από το Φ.Π.Α και αφετέρου αποτελούσε τη βάση για τη συλλογή πληροφοριών και στατιστικών του εξωτερικού εμπορίου. Η Ευρωπαϊκή Ένωση αναγνωρίζοντας την ανάγκη να καλυφθούν τα κενά που δημιουργούσε η κατάργηση των Ε.Δ.Ε επιτόνησε τα συστήματα:

- ✚ **VIIES.** «The information exchange on tax, known as VIIES (VAT Information Exchange System), designed for information sharing and control of the Member States relating to VAT on intra-Community trade. A prerequisite for the proper functioning of the VIIES is that Member States shall process and store certain information that they collect from the persons who supply goods to other Member States. The declaration required for the VIIES called Summary Table of intra-Community supplies, is submitted for each calendar quarter and related only with goods deliveries to VAT registered persons in other Member States»

Το σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών σχετικά με το Φ.Π.Α, γνωστό ως **VIIES** (VAT Information Exchange System), σχεδιάστηκε για την αλληλοενημέρωση και έλεγχο των Κ.Μ σχετικά με το Φ.Π.Α στο ενδοκοινοτικό εμπόριο. Απαραίτητη προϋπόθεση για τη σωστή λειτουργία του συστήματος VIIES είναι ότι τα Κ.Μ επεξεργάζονται και αποθηκεύουν συγκεκριμένες πληροφορίες, τις οποίες συλλέγουν από τα πρόσωπα που παραδίδουν αγαθά σε άλλα Κ.Μ. Η δήλωση που απαιτείται για το VIIES ονομάζεται Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων, υποβάλλεται για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και σχετίζεται μόνο με τις παραδόσεις αγαθών σε εγγεγραμμένα στο Μητρώο Φ.Π.Α πρόσωπα άλλων Κ.Μ.

- ✚ **INTRASTAT.** «Intrastat is the system for collecting information and producing statistics on the trade in goods between countries of the European Union (EU). It began operation on 1 January 1993, when it replaced customs declarations as the source of trade statistics within the EU. The requirements

of Intrastat are similar in all member states of the EU, except in Italy where since 2010 Intrastat data is collected not only for goods, but also for services.»

Το Intrastat είναι το σύστημα για τη συλλογή πληροφοριών και την παραγωγή στατιστικών για το εμπόριο αγαθών μεταξύ των χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε). Άρχισε να λειτουργεί την 1η Ιανουαρίου 1993, όταν αντικατέστησε τελωνειακές δηλώσεις - διασαφήνισης ως την πηγή των στατιστικών του εμπορίου εντός της Ε.Ε. Οι απαιτήσεις του Intrastat είναι παρόμοιες σε όλα τα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκή , εκτός από την Ιταλία, όπου από το 2010 συλλέγονται δεδομένα όχι μόνο για τα εμπορεύματα, αλλά και για τις υπηρεσίες.

3.17 Ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών

ΠΟΛ.1127/25.9.2009

Τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που ενεργούν πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους οφείλουν να τηρούν τις υποχρεώσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του Κώδικα Φ.Π.Α, όπως ισχύει, και ειδικότερα αυτές που απορρέουν από τα άρθρα 36 και 38 αυτού. Ορισμένες από αυτές τις υποχρεώσεις είναι:

α) να δηλώνουν την έναρξη ή την παύση της πραγματοποίησης ενδοκοινοτικών συναλλαγών (αγαθών και υπηρεσιών) που περιλαμβάνονται στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες.

β) για τις παραδόσεις που πραγματοποιούν προς υποκείμενο στο φόρο ή προς νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο σε άλλο κράτος μέλος, να υποβάλλουν ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων, έντυπο Φ4 (ο ΑΦΜ/ΦΠΑ του αντισυμβαλλομένου πρέπει να επαληθεύεται πριν από κάθε συναλλαγή μέσω του συστήματος VIES),

γ) για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποιούν από υποκείμενο στο φόρο άλλου κράτους – μέλους, να υποβάλλουν ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, έντυπο Φ5 (ο ΑΦΜ/ΦΠΑ του αντισυμβαλλομένου πρέπει να επαληθεύεται πριν από κάθε συναλλαγή μέσω του συστήματος VIES),

δ) για τις ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών καθώς και για τις ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών που πραγματοποιούν να υποβάλλουν ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παρεχόμενων υπηρεσιών, έντυπο Φ4 ή ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών, έντυπο Φ5 εφόσον οι υπηρεσίες δεν απαλλάσσονται από το φόρο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις στο κράτος μέλος του λήπτη των υπηρεσιών.

Οι ανωτέρω ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών είναι αυτές που φορολογούνται στο κράτος μέλος του λήπτη, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14 του Κώδικα ΦΠΑ και όχι κάθε είδους υπηρεσίες που παρέχονται μεταξύ υποκειμένων εγκατεστημένων σε διαφορετικά κράτη μέλη.

Με την ΑΥΟΟ ΠΟΛ 1127/25.9.2009 ορίστηκε:

1. ο τύπος των νέων εντύπων ανακεφαλαιωτικών πινάκων και πιο συγκεκριμένα του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών (έντυπο 047 - Φ.Π.Α., έκδοση 2009, Φ4/TAXIS) και του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών (έντυπο 052-Φ.Π.Α., έκδοση 2009, Φ5/TAXIS) και το περιεχόμενό τους.

Φ4 TAXIS

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ
ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005

Τρίμηνο/έτος: 008 / 1.1

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Ημερολογιακή περίοδος από 006 έως 007

Μήνας 009

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

011 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΛΩΝΥΜΙΑ 0

012 ΟΝΟΜΑ 013 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 014 ΤΙΤΛΟΣ

015 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ 016 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ 017 ΤΑΧ. ΚΩΔ.

018 ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX ΚΩΔΙΚΟΣ 019 ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ FAX

020 Α.Φ.Μ. 021 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ

022 Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: ΕΥΡΩ X

023 Αριθμός σελίδας

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

α/α	Χώρα αγοραστή / λήπτη υπηρεσιών	Στοιχεία αγοραστή / λήπτη υπηρεσιών		Φορολογητέα Αξία**		
		Πρόβλεψη χρέους (α)	Αριθμός Μητρώου ΦΠΑ (β)	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (γ)	Όσοι ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών (συμμετέχοντες συναλλαγές) (δ)	Ενδοκοινοτικές παρεχόμενες υπηρεσίες (ε)
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ						
Ο ΔΗΛΩΣ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
		(Όνομα/πρω-ΑΔΤ-Δ'νοση)		(Στοιχεία & υπογραφή)		

* Σημειώνεται από τη ΔΟΥ

ΕΚΔΟΣΗ 2009 047 - Φ.Π.Α.

Εικόνα 3.4: Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών παραδόσεων Αγαθών και Παρεχόμενων υπηρεσιών (Vies)

Στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών αναγράφονται, κατά αγοραστή αγαθών ή λήπτη υπηρεσιών: η χώρα, τα στοιχεία του αριθμού φορολογικού μητρώου ΦΠΑ του αντισυμβαλλόμενου καθώς και η φορολογητέα αξία των πράξεων που πραγματοποιούνται, δηλαδή των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών, των οιονεί ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (τριγωνικές συναλλαγές) και των ενδοκοινοτικών παρεχόμενων υπηρεσιών, μειωμένη με τις χορηγούμενες στον αγοραστή ή λήπτη εκπτώσεις και τις επιστροφές του τιμήματος, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Φ5 TAXIS

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. _____ 001 _____
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ _____ 002 _____

Ημερολογιακή περίοδος από 006 _____ έως 007 _____ 008 / 1, 1

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003 _____ ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ _____
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004 _____
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005 _____

011 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ 0
012 ΟΝΟΜΑ 013 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 014 ΤΙΤΛΟΣ
015 Δ.Ν.Σ.Κ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ 016 ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ 017 ΤΑΧ. ΚΩΔ.
018 ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX ΚΩΔΙΚΟΣ 019 ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
020 Δ.Ο.Μ. ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ 021
022 Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: ΕΥΡΩ Χ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

α/α (1)	Χώρα προμηθευτή / παρέχοντος υπηρεσίες (2)	Στοιχεία προμηθευτή/ παρέχοντος υπηρεσίες		Φορολογικά Αξία**		
		Πρόθεμα Χρόνος (3)	Αριθμός Μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών (5)	Ποσότητα αγαθών προς απόδοση ΦΠΑ (6) ή ποσότητα ή αξία υπηρεσιών (6α)	Ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών (6β)
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ					

Ο ΔΗΛΩΣΗ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

(Όνομα-ΑΔΤ-Δ.Υ.Π.) (Έμφραγμα & υπογραφή)

* Στοιχειοθετείται από τη ΔΟΥ
** Τα ποσά αναφέρονται σε ΕΥΡΩ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45.00 ή 45,49

ΕΚΔΟΣΗ 2005 052 - Φ.Π.Α.

Εικόνα 3.5: Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων Αγαθών και Λήψεων υπηρεσιών (Vies)

Στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών αναγράφονται, κατά προμηθευτή αγαθών ή τον παρέχοντα υπηρεσίες: η χώρα, τα στοιχεία του αριθμού φορολογικού μητρώου ΦΠΑ του αντισυμβαλλόμενου καθώς και η φορολογητέα αξία των πράξεων που πραγματοποιούνται, δηλαδή των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, των αποκτήσεων από άλλα κράτη μέλη που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος μέλος (τριγωνικές συναλλαγές) και των ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών, μειωμένη με τις χορηγούμενες στον αγοραστή ή λήπτη εκπτώσεις και τις επιστροφές του τιμήματος, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

2. Ο Χρόνος και τρόπος υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων. Ως ημερολογιακή περίοδος, για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, ορίζεται ο

ημερολογιακός μήνας για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010. Σύμφωνα με το Άρθρο 59 του ν.3842 – Ενσωμάτωση Οδηγίας 2008/117/EK ο χρόνος δήλωσης των πράξεων στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες είναι ο χρόνος κατά τον οποίο ο φόρος γίνεται απαιτητός. Ο όρος «απαιτητό του ΦΠΑ» σημαίνει το παρεχόμενο από το νόμο δικαίωμα του δημοσίου, από ένα δεδομένο χρονικό σημείο, να απαιτεί την καταβολή του ΦΠΑ από τον υπόχρεο.

Με τις διατάξεις της παράγραφο 2 του άρθρου 16 του Κώδικα Φ.Π.Α. (όπως ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με το άρθρο 59 του ν.3842/2010) Ο Φ.Π.Α γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο έκδοσης του φορολογικού στοιχείου. Η διάταξη αυτή δεν ισχύει στην περίπτωση της ενδοκοινοτικής παροχής υπηρεσιών¹⁷ που φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη, σύμφωνα με το άρθρο 14§2α του Κώδικα Φ.Π.Α. Για τις εν λόγω υπηρεσίες ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο πραγματοποίησής τους. Η περίπτωση αυτή αφορά τους επιτηδευματίες (ελεύθεροι επαγγελματίες) οι οποίοι εκδίδουν φορολογικό στοιχείο όχι με την πραγματοποίηση της παροχής των υπηρεσιών αλλά με την κάθε είδους είσπραξη που πραγματοποιούν, πρέπει να είναι γνωστό πως όταν οι υπηρεσίες αυτές παρέχονται προς άλλο κράτος μέλος και φορολογούνται στον τόπο του λήπτη, πρέπει να περιλαμβάνονται στην περιοδική δήλωση και στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες κατά τη φορολογική και ημερολογιακή περίοδο αντίστοιχα κατά την οποία πραγματοποιούνται. Ο υποκείμενος στο φόρο στην περίπτωση αυτή εκδίδει το «Ειδικό στοιχείο για σκοπούς Φ.Π.Α επί ενδοκοινοτικών πράξεων».

Η υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται υποχρεωτικά αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet) για κάθε ημερολογιακή περίοδο. Η υποβολή των διορθωτικών ή εκπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται υποχρεωτικά αποκλειστικά και μόνο σε έντυπη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ως καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet) ορίζεται η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της μηνιαίας περιόδου την οποία αφορά. Σε περίπτωση αργίας, η ανωτέρω καταληκτική ημερομηνία μεταφέρεται την επόμενη εργάσιμη ημέρα.

3.18 Σύστημα Στατιστικών Ενδοκοινοτικού Εμπορίου

Το Σύστημα Στατιστικών Ενδοκοινοτικού Εμπορίου, γνωστό ως INTRASTAT (Intra community Statistics), είναι αναγκαίο προκειμένου να μπορεί να ελεγχθεί ο προερχόμενος από τις εμπορικές συναλλαγές των επιχειρήσεων Φ.Π.Α. μεταξύ των μελών – κρατών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και να συμφωνήσει. Η δήλωση INTRASTAT, που υποβάλλεται κάθε μήνα, αφορά τόσο στις αφίξεις αγαθών από άλλα Κ.Μ όσο και στις αποστολές αγαθών σε άλλα Κ.Μ.

3.18.1 Υποχρεώσεις εμπορευομένων

Από την 1η Μαΐου 2004 κάθε πρόσωπο εγγεγραμμένο στο Μητρώο Φ.Π.Α που αποστέλλει ή παραλαμβάνει αγαθά από άλλα κράτη - μέλη, η αξία των οποίων υπερβαίνει τα στατιστικά κατώφλια/ όρια απαλλαγής που ισχύουν για τον εκάστοτε

¹⁷ Υπηρεσίες συναφείς με ακίνητα κείμενα στο εσωτερικό της χώρας, στις οποίες περιλαμβάνονται και οι υπηρεσίες που παρέχονται από κτηματομεσίτες, εμπειρογνώμονες, μηχανικούς, αρχιτέκτονες και γραφεία επιβλέψεων.

χρόνο, υποχρεούται να υποβάλλει κάθε μήνα στην Υπηρεσία Φ.Π.Α.(όχι αργότερα από τη δεκάτη ημέρα που ακολουθεί το τέλος του μήνα στον οποίο η δήλωση INTRASTAT αναφέρεται) τη δήλωση INTRASTAT για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποστολές και αφίξεις αγαθών).

Οι επιχειρήσεις πρέπει να ελέγχουν συγκεκριμένα «κατώφλια» που ορίζει κάθε έτος ο Κανονισμός της Ε.Ε. σχετικά με την αξία σε ευρώ (€) των εμπορεύσιμων ποσοτήτων που διακινούνται και αν τα ξεπερνούν τότε είναι υπόχρεες στην υποβολή των δηλώσεων INTRASTAT στην αρμόδια Δ.Ο.Υ κατά τους μήνες τους οποίους πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις ή και παραδόσεις), στο τμήμα του Φ.Π.Α. ή ηλεκτρονικά στο online σύστημα¹⁸ της Γ.Γ.Ε.Σ.Υ.Ε. (<http://eurostat.statistics.gr/intrastat/>). Συγκεκριμένα, για το έτος 2011, η Ελληνική Στατιστική Αρχή ανακοίνωσε ότι βάσει του τροποποιητικού Κανονισμού της Ε.Ε. με αρ. 222/2009 του Βασικού Κανονισμού της Ε.Ε. με *αρ. 638/2004*, του *άρθρου 10 παρ. 3*, τα στατιστικά «κατώφλια» εξομοίωσης τα οποία ισχύουν από 1/1/2011 έως 31/12/2011 διαμορφώθηκαν ως εξής:

✚ για τις αφίξεις αγαθών στις 130.000,00 €

✚ για τις αποστολές αγαθών στις 90.000,00 € (*Άρθρο 36 του Ν. 2859/2000*).

Τα «όρια απαλλαγής» καθορίζουν ποιοι εμπορευόμενοι έχουν υποχρέωση παροχής πληροφοριών που απαιτούνται στο σύστημα INTRASTAT (και ως εκ τούτου υποβολής της δήλωσης INTRASTAT) και ποιοι εμπορευόμενοι εξαιρούνται από την υποχρέωση υποβολής των δηλώσεων.

3.18.2 Υπόχρεοι δήλωσης

Η δήλωση Intrastat υποβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της *παραγράφου 5 του άρθρου 29* του ν. *1642/86*, όπως ισχύει, εφόσον:

- Εκδίδεται φορολογικό στοιχείο από τον κύριο του αγαθού, που είναι εγκατεστημένος σε Κράτος Μέλος της Ε.Ε. προς υποκείμενο άλλου Κράτους μέλους ανεξάρτητα από την ύπαρξη ή μη ανταλλάγματος, όπως π.χ. στις περιπτώσεις αποστολής δώρων άνευ αξίας, δειγμάτων, πρώτων υλών για επεξεργασία κλπ.
- Γίνεται ενδοκοινοτική διακίνηση αγαθού, ανεξάρτητα από τη φύση της συναλλαγής και το σκοπό της μετακίνησης (παράδοση, επιστροφή, επισκευή, δείγμα, δώρο κλπ.).
- Η επιχείρηση υπερβεί τα κατώφλια που έχουν ορισθεί από την Ε.Σ.Υ.Ε.
- Πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές πράξεις που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς των *άρθρων 36 και 36β*, ήτοι:
 1. Των υποκειμένων στο φόρο μεταπωλητών που παραδίδουν μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας (*αρθ. 36α, Ν. 1642/86*).
 2. Των υποκειμένων στο φόρο που πραγματοποιούν πωλήσεις σε δημοπρασίες (*αρθ. 36β, Ν.1642/86*).

Όλες οι επιχειρήσεις (και οι υποκείμενοι) που είναι υπόχρεες να υποβάλλουν δήλωση Intrastat μπορούν να εξυπηρετηθούν από την ηλεκτρονική υπηρεσία. Κάθε υπόχρεος παροχής πληροφοριών δύναται να ζητήσει τα δεδομένα αυτά να

¹⁸ Κατόπιν εμπειριστατωμένης έρευνας η οποία κινήθηκε το έτος 2011, το **ηλεκτρονικό σύστημα υποβολής δηλώσεων Intrastat** λειτουργεί με απόλυτη επιτυχία από τον Ιανουάριο του 2003 και εξυπηρετεί **64.813** εγγεγραμμένες επιχειρήσεις και **6.161** λογιστές / λογιστικά γραφεία που έχουν υποβάλλει συνολικά **1.692.457** δηλώσεις. Η χρήση του συστήματος καλύπτει περίπου το 70% του συνόλου των υπόχρεων υποβολής δήλωσης Intrastat.

προστατεύονται από το στατιστικό απόρρητο. Μετά την αίτηση αυτή, οι εθνικές αρχές αποφασίζουν εάν τα στατιστικά αποτελέσματα που καθιστούν εφικτή την έμμεση αναγνώρισή του συγκεκριμένου παρόχου, θα κοινολογηθούν ή αν θα τροποποιηθούν κατά τρόπον ώστε η κοινολόγησή τους να μην θίγει το στατιστικό απόρρητο. Τα κράτη - μέλη πρέπει να διασφαλίζουν την ποιότητα των δεδομένων που διαβιβάζονται σύμφωνα με τα ισχύοντα πρότυπα. Για αυτό και οι στατιστικές που δίδονται οφείλουν να πληρούν τα ακόλουθα κριτήρια (Ο παρών κανονισμός είναι εφαρμοστέος από 1ης Ιανουαρίου 2005 και καταργεί τον κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 3330/91 από την ίδια αυτή ημερομηνία):

- καταλληλότητα
- ορθότητα
- επικαιρότητα
- ακρίβεια
- προσβασιμότητα και σαφήνεια
- συγκρισιμότητα
- συνέπεια

3.18.3 Υποβολή δηλώσεων

Τα δεδομένα που αντλούνται κάθε μήνα από την Ελληνική Στατιστική Υπηρεσία Ελλάδος (Ε.Σ.Υ.Ε.) αφού χρησιμοποιηθούν από το κράτος διοχετεύονται με τη σειρά τους στην Στατιστική Υπηρεσία της Ευρωπαϊκής Κοινότητας γνωστής ως «EUROSTAT» αλλά και σε άλλους διεθνείς φορείς όπως το Διεθνές Νομισματικό Ταμείο (Δ.Ν.Τ.) ή τον Οργανισμό Ηνωμένων Εθνών (Ο.Η.Ε.). Ο υπόχρεος οφείλει να παρέχει στην εθνική στατιστική αρχή τα ακόλουθα στοιχεία:

- τον αριθμό αναγνώρισης που χορηγείται στον υπόχρεο παροχής πληροφόρησης
- την περίοδο αναφοράς
- τη ροή (άφιξη, αποστολή)
- το εμπόρευμα, που εντοπίζεται μέσω του οκταψήφιου κωδικού της συνδυασμένης ονοματολογίας
- το κράτος μέλος - εταίρο
- την αξία του εμπορεύματος, στο εθνικό νόμισμα
- την ποσότητα του εμπορεύματος, σε καθαρή μάζα (βάρος εκτός της συσκευασίας) και συμπληρωματικές μονάδες (λίτρα, m², αριθμός τεμαχίων κ.α), εφόσον χρειάζεται
- τη φύση της συναλλαγής.

Ένας εμπορευόμενος μπορεί να εξουσιοδοτήσει τρίτο πρόσωπο (αντιπρόσωπο¹⁹) το οποίο θα είναι υπεύθυνο για τη συμπλήρωση ή/ και την υποβολή των δηλώσεων INTRASTAT. Ο ορισμός αντιπροσώπων δεν απαλλάσσει τους εμπορευόμενους από τις υποχρεώσεις τους. Οποιοσδήποτε χρηματικές επιβαρύνσεις και ποινικές κυρώσεις θα επιβάλλονται στον εμπορευόμενο και όχι στον αντιπρόσωπο.


Για τις δηλώσεις Intrastat που αφορούν τις περιόδους από 1/1/2010, όταν οποιοδήποτε πρόσωπο υποβάλει στον Έφορο Φ.Π.Α. δήλωση INTRASTAT που

¹⁹ Με βάση τον περί Στατιστικών των Συναλλαγών Αγαθών μεταξύ κρατών-μελών (Τροποποιητικός) Νόμο του 2004 (Ν.135(Ι)/2004), στην περίπτωση που οποιοδήποτε πρόσωπο ορίζει αντιπρόσωπο, ο αντιπρόσωπος αυτός πρέπει να είναι τελωνειακός πράκτορας όπως αυτός καθορίζεται στο *άρθρο 74* του περί Τελωνειακού Κώδικα Νόμου του 2004.

περιέχει ουσιώδη παράλειψη ή/ και ανακρίβεια και δεν πληροφορήσει τον Έφορο Φ.Π.Α. σχετικά εντός δύο μηνών από το τέλος της περιόδου αναφοράς υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση δεκαπέντε ευρώ (€15), σύμφωνα με τον περί Στατιστικών των Συναλλαγών Αγαθών μεταξύ Κρατών Μελών (Τροποποιητικό) Νόμο του 2009 [άρθρο 14 (3) (α) του βασικού Νόμου]. Στη συνέχεια βλέπουμε εικονογραφημένα τα έντυπα που υποβάλλονται κατά την άφιξη των αγαθών κατά την αποστολή τους μηνιαίως, είτε εντύπως στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., είτε σε ηλεκτρονική μορφή, ανεξαρτήτως της κατηγορίας τήρησης βιβλίων του Κ.Β.Σ.:

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		ΕΝΤΥΠΟ Ν		Αφίξη		INTRASTAT	
1 Υπόχρεος	Α.Φ.Μ.	2 Περίοδος	3	Μην.	Έτος		
0		0	1	1			
4 Άλλών τρίτος		Α.Φ.Μ.		5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ (Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)			
				ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.: 0			
				ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν.:			
		(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)					
8 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/α εισ.	8 Χώρα προελ./Περ. πρ.	9 Ωρ. παραδ.	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Λιμένας εκφόρτωσης
		α	β				
		13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ.απει.	15 Στατιστικό καθεστώς			
		16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Συμπληρωματικές μονάδες				
		18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				
8 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/α εισ.	8 Χώρα προελ./Περ. πρ.	9 Ωρ. παραδ.	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Λιμένας εκφόρτωσης
		α	β				
		13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ.απει.	15 Στατιστικό καθεστώς			
		16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Συμπληρωματικές μονάδες				
		18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				
8 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/α εισ.	8 Χώρα προελ./Περ. πρ.	9 Ωρ. παραδ.	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Λιμένας εκφόρτωσης
		α	β				
		13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ.απει.	15 Στατιστικό καθεστώς			
		16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Συμπληρωματικές μονάδες				
		18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				
8 Περιγραφή εμπορευμάτων		7 α/α εισ.	8 Χώρα προελ./Περ. πρ.	9 Ωρ. παραδ.	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Λιμένας εκφόρτωσης
		α	β				
		13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ.απει.	15 Στατιστικό καθεστώς			
		16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Συμπληρωματικές μονάδες				
		18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				
ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ:		Τετράγωνο δε Κράτος μέλος προορισμού		Τετράγωνο 11 Τρίτος μεταφορέας		20 Τοποσημερομηνία/Υπογραφή του υπόχρεου παραστάς πληροφοριών ή του αρμόδιου τρίτου	
10 Φύση συναλλαγής							

Εικόνα 3.6: Intrastat Αφίξεων

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΝΤΥΠΟ Ν		Αποστολή <input type="checkbox"/>		INTRASTAT 		
1 Υπόχρεος Α.Φ.Μ.	0	2 Περίοδος	3	5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ (Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)		
4 Διπλόν τρίτος Α.Φ.Μ.		Μην.	Ετος	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ: <input type="text"/>		
		0	1 1	ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν: <input type="text"/>		
		(Υπηρεσία Στατιστικής Νομού)				
6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α/α εισ.	8 Χώρα προορ./Περ. κατ.	9 Θρ. παραδ.	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Αμύντος φόρτισης
	α	β	γ	δ	ε	ζ
	13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. κωδ.	15 Στατιστικό καθεστώς			
	16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Συμπληρωματικές μονάδες				
	18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				
6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α/α εισ.	8 Χώρα προορ./Περ. κατ.	9 Θρ. παραδ.	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Αμύντος φόρτισης
	α	β	γ	δ	ε	ζ
	13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. κωδ.	15 Στατιστικό καθεστώς			
	16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Συμπληρωματικές μονάδες				
	18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				
6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α/α εισ.	8 Χώρα προορ./Περ. κατ.	9 Θρ. παραδ.	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Αμύντος φόρτισης
	α	β	γ	δ	ε	ζ
	13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. κωδ.	15 Στατιστικό καθεστώς			
	16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Συμπληρωματικές μονάδες				
	18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				
6 Περιγραφή εμπορευμάτων	7 α/α εισ.	8 Χώρα προορ./Περ. κατ.	9 Θρ. παραδ.	10 Φ.Σ.	11 Μ	12 Αμύντος φόρτισης
	α	β	γ	δ	ε	ζ
	13 Κωδ. εμπορευμάτων	14 Χ. κωδ.	15 Στατιστικό καθεστώς			
	16 Καθαρή μάζα (kg)	17 Συμπληρωματικές μονάδες				
	18 Τιμολογούμενο ποσό	19 Στατιστική αξία				
ΕΠΕΞΗΓΗΣΕΙΣ: 11 Τρόπος μεταφοράς 12 Αμύντος ή ασφαλισμένος φόρτισης 14 Χώρα κατεγγραφής		11 Τρόπος μεταφοράς 12 Αμύντος ή ασφαλισμένος φόρτισης 14 Χώρα κατεγγραφής		20 Τόπος/ήμερο/ημέρα/υπογραφή του υπόχρεου παροχής πληροφοριών ή του αποκλειστικού τρίτου		

Εικόνα 3.7: Intrastat Αποστολών

3.19 Περαιώση Φ.Π.Α

Βάση του Ν.3888/30-9-2010 και το Άρθρο 79 του Νόμου 3842/2010

Με τον Ν. 3296/2004 δόθηκε η δυνατότητα στους ελεύθερους επαγγελματίες να προσδιορίσουν τα καθαρά κέρδη και τις καθαρές αμοιβές τους με παράλληλο ειδικό τρόπο, δηλαδή λογιστικώς, και με τη μεθοδολογία της αυτοπεραιώσης, την οποία έχει προβλέψει ο Ν. 3296/2004, μεθοδολογία η οποία σύμφωνα με τον νόμο αυτόν είναι προαιρετική. Με βάση το Άρθρο 79 του Νόμου 3842/2010 αυτοέλεγχος είναι η δυνατότητα που δίνεται σε μικρές, κυρίως, επιχειρήσεις όπως:

- εμπορικές με κύκλο εργασιών έως 300.000,00 €, αμιγώς παροχής υπηρεσιών με κύκλο εργασιών έως 150.000,00 €,

► μικτές επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων & παροχής υπηρεσιών έως 300.000,00 € με την παροχή να περιορίζεται στις 150.000,00 €, και στους ελεύθερους επαγγελματίες με κύκλο εργασιών έως 150.000,00 € για τον εκ νέου προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων και των καθαρών κερδών τους με τη χρήση του Μοναδικού Συντελεστή Καθαρών Κερδών (Ο Μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους είναι ένας ποσοστιαίος συντελεστής που περιλαμβάνεται σε πίνακες που έχει καταρτίσει το υπουργείο οικονομικών και είναι διαφορετικός για κάθε επάγγελμα και επιχείρηση). Σε περίπτωση που προκύψει οποιαδήποτε διαφορά, καταβάλλεται το επιπλέον ποσό φόρου και η χρήση θεωρείται ως ελεγμένη, εκτός των περιπτώσεων που η επιχείρηση συμπεριληφθεί τυχαία σε δείγμα ελέγχου.

Όλες οι κατηγορίες βιβλίων μπορούν να υπαχθούν στην διαδικασία του αυτοελέγχου ανεξάρτητα από την νομική τους μορφή (π.χ Ο.Ε, Ε.Ε, Α.Ε, Ε.Π.Ε, Ατομική) και εφόσον πληρούν τα όρια του τζίρου, έχουν υποβάλει εμπρόθεσμα δηλώσεις αυτοελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α, και λοιπών φορολογιών και υποβάλλουν το ειδικό σημείωμα αυτοελέγχου Φ.Π.Α εμπρόθεσμα, είτε είναι πιστωτικό, μηδενικό, ή χρεωστικό.

Αν μια επιχείρηση επιλέξει την διαδικασία του αυτοελέγχου θα γίνει διπλός προσδιορισμός των καθαρών κερδών δηλαδή:

- ◆ **Λογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος** με βάση το κόστος πωληθέντων, τις δαπάνες και τα έσοδα που προκύπτουν από το βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (βλ. Παράρτημα ΙΙΙ)
- ◆ **Εξωλογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος** με βάση το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους και τα ακαθάριστα έσοδα (βλ. Παράρτημα ΙΙΙ)

Μετά την διενέργεια της περαιώσης θα πρέπει να συμπληρωθεί ο πίνακας Ι' του έντυπου Ε3 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με εικαστικά ποσά.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) ⁽¹⁾												
	Κόστος Πωληθέντων (α)		Δαπάνες-Έξοδα-Αποσβέσεις (β)		Άθροισμα [(α)+(β)]= (γ)		Συντελεστής Αναγωγής (δ)		Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)×(δ)] ή [(β)×(δ)]= (ε)		Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)	
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	71.000	122	22.000	100	93.000	101	1.22	125	113.460	126	110.000
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			102				104		105		106	
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			112				114		115		116	
Σ.Σ.	ΜΣΚΚ 18%		ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΝΑΓΩΓΗΣ 100/(100-18) = 1.22				ΣΥΝΟΛΑ		103		111	
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ					
Ακαθάριστα έσοδα [αναφέρεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πιο πάνω στηλών (ε) και (στ)] (α)	127	113.460	132		137		142	113.460				
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρος δφορ Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέρος σταθμικός συντελεστής (β)	128	18%	133		138							
Καθάρα κέρδη αυτοελέγχου [(α) × (β)] (γ)	129	20.423	134		139		143	20.423				
Καθάρα κέρδη [αναλογικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. κλη] βάσει ν. 3296/04 (δ)	130	17.000	135		140		144	17.000				
Τελικά καθάρα κέρδη [αναλογικά το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)] (ε)	131	20.423	136		141		145	20.423				

Εικόνα 3.8: Πίνακας Ι' Εντύπου Ε3

Όλοι οι ελεύθεροι επαγγελματίες και επιχειρήσεις, που θα ακολουθήσουν τη νέα διαδικασία «αυτοελέγχου» προκειμένου να περαιώσουν τη χρήση του 2010 και να απαλλαγούν από το φορολογικό έλεγχο, θα πρέπει να απευθυνθούν σε λογιστή για να υπογράψει τη φορολογική τους δήλωση. Ο λογιστής λοιπόν του υπόχρεου της διαδικασίας αυτής (αυτοελέγχος/περαιώση), την οποία εμφανίζει με την υποβολή της δήλωσης εισοδήματος φυσικού ή νομικού προσώπου ή με την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α (εφόσον η διαχειριστική περίοδος έληξε ή λήγει εντός του 2011), κατόπιν κατά τον μήνα Ιούνιο και συγκεκριμένα από τις 20 έως τις 24 Ιουνίου κάθε έτους

ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου του υποκείμενου, υποβάλει το λεγόμενο «Ειδικό Σημείωμα Αυτοελέγχου Φ.Π.Α».

ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ Φ.Π.Α.												
Υποβάλλεται σε 3 αντίτυπα από όσους επιλέγουν να φορολογηθούν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13-17 του ν.3296/04, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 79 του ν. 3842/10, ΕΦΟΞΟΝ προκύπτουν διαφορές ακαθάριστων εσόδων ή/και μετακύλισης.												
ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.:		ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΟΥ:		ΑΡΧΙΚΟ		ΕΤΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ		
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				ΤΡΟΠΙΚΟ		ΑΡΙΘΜΟΣ		Α		Β		
ΑΠΟ		ΕΩΣ		ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ		Α		Β		Γ		
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ												
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ:								ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ:				
Δ/ΝΣΗ:		ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ή ΔΙΑΒΑΤΗΡΙΟΥ		ΕΙΔΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		Τ.Κ.		ΠΗΛ.		
Α.Φ.Μ.		Α		Β		Γ		Δ		Ε		
ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ (βάσει βιβλ. και στοιχ.): (1)				ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΡΟΩΝ (διαφ. αυτοελέγχου για επιμερισμό) (2)				ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ: (3)=(1)+(2)				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ & ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ												
Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ εφόσον οι εκροές εμπορευσίμων αγαθών δεν υπάγονται εξολοκλήρου στους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές												
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(9) ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΟΩΝ ΤΗΣ ΣΤΗΛΗΣ (9) ΣΤΙΣ ΕΚΡΟΕΣ ΜΕ ΤΟΥΣ ΥΨΗΛΟΤΕΡΟΥΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ						
Σύνολο εκροών εμπορευσίμων αγαθών (παραδόσεις, ενδοκ. παραδ., εξαγωγές)	Σύνολο εκροών εμπορευσίμων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (19%,21%,23% ή/και 13%,15%,16%) ή (9%,10%,11%,13% ή/και 6%,7%,8%,9%)	Ποσοστό συμμετοχής (%) [στήλη (2)/στήλη (1)]	Κόστος πωληθέντων εμπορευσίμων αγαθών (αποκτήσεις, ενδοκ. αποκτ., εισαγωγές)	Κόστος πωληθέντων εμπορευσίμων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (19%,21%,23% ή/και 13%,15%,16%) ή (9%,10%,11%,13% ή/και 6%,7%,8%,9%)	Ποσοστό συμμετοχής (%) [στήλη (5)/στήλη (4)]							
(7)	(8)	(9)	(10) ΚΑΤΑ ΣΕΙΡΑ (19%,21%,23%,13%,15%,16%) ή (9%,10%,11%,13%,6%,7%,8%,9%)									
Σύνολο εκροών εμπορευσίμων αγαθών (συμπεριλαμβανομένων και των διαφορών αυτοελέγχου, κατά το μέρος που αυτές αφορούν την εμπορία αγαθών)	Διαφορά ποσοστών συμμετοχής % [στήλη (6)-στήλη (3)] (Επισημαίνεται ότι οι υπόλοιπες στήλες του πίνακα διαφορών μετακύλισης συμπληρώνονται ΜΟΝΟ σε περίπτωση θετικής διαφοράς ποσοστών.)	Διαφορά εκροών που αναλογούν στους υψηλότερους συντελεστές [στήλη (7)X στήλη (8)]	Κατά σειρά			Ποσά εκροών εμπορευσίμων αγαθών με τους υψηλότερους για την επιχείρηση συντελεστές (από τη στήλη 6 της 2ης σελίδας)			% επί του συνόλου στήλης (10)		Επιμερισμός διαφοράς [(9)X(11) κατά σειρά]	
			Εκροές	%		Εκροές	%					
			Εκροές	%		Εκροές	%					
			Εκροές	%		Εκροές	%					
			Εκροές	%		Εκροές	%					
			Εκροές	%		Εκροές	%					
			Εκροές	%		Εκροές	%					
			ΣΥΝΟΛΑ									
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ												
Διαφορές Συντελεστών Κατά σειρά (19-9,21-10,23-11,23-13,13-6,15-7,16-8,16-9) ή (9-4,5,10-5,11-5,5,13-6,5,6-3,7-4,8-4,9-5) ή (19-4,5,21-5,23-5,5,23-6,5,13-3,15-4,16-4,16-5)			Ποσά στήλης (12) με την ίδια σειρά		Οφειλόμενος φόρος		Προσαύξηση 40% [στήλη (13) κατά σειρά X 40%]		(14) ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ			
Διαφ. συντ/στών	%	-	%	=	%	X	=	+	=			
Διαφ. συντ/στών	%	-	%	=	%	X	=	+	=			
Διαφ. συντ/στών	%	-	%	=	%	X	=	+	=			
Διαφ. συντ/στών	%	-	%	=	%	X	=	+	=			
Διαφ. συντ/στών	%	-	%	=	%	X	=	+	=			
Διαφ. συντ/στών	%	-	%	=	%	X	=	+	=			
Διαφ. συντ/στών	%	-	%	=	%	X	=	+	=			
Διαφ. συντ/στών	%	-	%	=	%	X	=	+	=			
ΣΥΝΟΛΑ												
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ						ΠΙΝΑΚΑΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ						
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (σύνολο της στήλης (7) της 2ης σελίδας)						ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (χρεωστ. υπόλοιπο πίνακα εκκαθάρισης)						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (κωδ. 710 εκκαθ/κής)						ΠΟΣΟ ΟΛΟΓΡΑΦΟΣ						
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΑΝΕΛΕΓΚΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ						ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΑΝ €						
ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ (κωδ. 811 εκκαθαριστικής)						Ο ΒΕΒΑΙΩΣΑΣ						
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΜΕΤΑΚΥΛΙΣΗΣ (σύνολο στήλης 14 πίνακα διαφορών μετακύλισης)						Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΤΑΜΙΑΣ		
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΑΡΧΙΚΟΥ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ						Ημερομηνία		Ημερομηνία		Ημερομηνία		
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ή												
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ για καταβολή												

Εικόνα 3.9: Ειδικό Σημείωμα Αυτοελέγχου Φ.Π.Α

Στο «Ειδικό Σημείωμα Αυτοελέγχου Φ.Π.Α» παρουσιάζει:

- ✓ πώς προκύπτει η διαφορά στα ακαθάριστα έσοδα και κατ' επέκταση στο Φ.Π.Α., καθώς και
- ✓ το ποσό αυτού προς καταβολή στην αρμόδια Οικονομική Εφορία της Έδρας του.

Εφόσον κατατεθεί σε τρία αντίγραφα και βεβαιωθεί η οφειλή από τον υπάλληλο που παραλαμβάνει το σημείωμα – δήλωση, καταβάλλεται εφάπαξ ή σε 6 δόσεις το ανώτερο δεδομένου ότι η κάθε δόση υπερβαίνει ή ισούται των 300,00 €.

ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ - ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ Ή ΚΛΑΔΟΥ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ Ή ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ Ή ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΕΚΡΟΩΝ							
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
	Εκροές από πώληση εμπορ/των ή προϊόντων ή παροχή υπηρεσιών	%	Επιμερισμός διαφοράς εκροών ν.3296/04, όπως τροποποιήθηκε με τον ν.3842/10	Μερικό σύνολο [(1)+(3)]	Λοιπές δηλωθείσες εκροές	Σύνολο Εκροών [(4)+(5)]	Σύνολο Φόρου Εκροών [(6) Χ συντελεστής εκροών κατά σειρά]
Εκροές φορολογητές 9%							
Εκροές φορολογητές 4,5%							
Εκροές φορολογητές 19%							
Εκροές φορολογητές 10%							
Εκροές φορολογητές 5%							
Εκροές φορολογητές 21%							
Εκροές φορολογητές 11%							
Εκροές φορολογητές 5,5%							
Εκροές φορολογητές 23%							
Εκροές φορολογητές 6%							
Εκροές φορολογητές 3%							
Εκροές φορολογητές 13%							
Εκροές φορολογητές 7%							
Εκροές φορολογητές 4%							
Εκροές φορολογητές 15%							
Εκροές φορολογητές 8%							
Εκροές φορολογητές 4%							
Εκροές φορολογητές 16%							
Εκροές φορολογητές 13%							
Εκροές φορολογητές 9%							
Εκροές φορολογητές 6,5%							
Εκροές φορολογητές 5%							
Εκροές φορολ. εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης							
Ενδίκης παραδ., εξαγωγές, εκροές απαλλ. με δικαίωμα έκπτωσης							
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης							
ΣΥΝΟΛΑ							
ΟΔΗΓΙΕΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ							
ΣΤΗΛΗ 1: Αναγράφονται μόνο οι εκροές που προέρχονται από την πώληση εμπορευμάτων ή προϊόντων ή την παροχή υπηρεσιών. Για τα βιβλία Β', Γ' και ΒΓ' κατηγορίας του ΚΒΣ αναγράφονται οι εκροές αυτές, όπως προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία. Για τα βιβλία Α' κατηγορίας, αναγράφονται οι εκροές αυτές όπως προκύπτουν από την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ. ΣΤΗΛΗ 2: Αναγράφεται το ποσοστό που αντιπροσωπεύουν κατά σειρά οι εκροές της στήλης (1) στο σύνολο της στήλης (1). ΣΤΗΛΗ 3: Διενεργείται επιμερισμός της διαφοράς των εκροών (διαφορά ακαθάριστων εισοδών φορολογίας εισοδήματος), βάσει του ποσοστού της στήλης (2). ΣΤΗΛΗ 6: Αναγράφονται όλες οι άλλες εκροές που πραγματοποιήσε η επιχείρηση. Ενδεικτικά αναφέρονται οι εκροές από πώληση γαλίων, αυτοπαραδόσεις αγαθών, ιδιοχρησά υπηρεσιών, πράξεις λήπτη, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κ.λπ. Επισημάνει: Οι επαναλαμβανόμενοι συντελεστές της σελίδας αυτής οφείλονται στις μεταβολές των συντελεστών του άρθρου 21 του Κώδικα Φ.Π.Α. Οι αντίστοιχες γραμμές συμπληρώνονται διακριτά με βάση τις πραγματοποιηθείσες εκροές κατά χρονολογική σειρά ισχύος των συντελεστών. Σημειώσεις φορολογούμενου:							

Εικόνα 3.10: Ειδικό Σημείωμα Αυτοελέγχου Φ.Π.Α

Ο «Αυτοέλεγχος» δεν είναι απαραίτητα ασύμφορος για τα αποτελέσματα που θα αποφέρει εάν αναλογιστούμε πως κάποιος επαγγελματίας μπορεί να έχει πολύ λίγες αγορές, κόστος πωληθέντων και δαπάνες και το γινόμενο αυτών με τον Μ.Σ.Κ.Κ. να μην εμφανίζει ακαθάριστα έσοδα υψηλότερα των τηρουμένων βιβλίων

Σε περίπτωση που η δήλωση φόρου εισοδήματος του επιτηδευματία, της επιχείρησης ή εταιρείας υποβληθεί εκπρόθεσμα, αποκλείεται άρα και η δυνατότητα περαιώσεως του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.

3.20 Φορολογία Εισοδήματος

Άρθρο 1, 2, 30 του Κ.Φ.Ε

Με το *Νόμο υπ' αριθ. 2238* κυρώνεται ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ο οποίος έχει συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 6 και 7 του άρθρου 76 του Συντάγματος. Εκτός από τον έμμεσο φόρο (τον Φ.Π.Α.) στον οποίο υπόκειται

για επιχείρηση, η φορολογική νομοθεσία προβλέπει και την άμεση φορολόγηση που επιβάλλεται στα έσοδα των επιχειρήσεων και των ιδιωτών. Κατά συνέπεια η αμεσότητα του φόρου ευρίσκεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα (άρθρο 1 του Κ.Φ.Ε) που αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του κώδικα.

Οι παράγραφοι 1 και 2 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε προβλέπουν ότι υπόκεινται σε φόρο:

- 1) Για το παγκόσμιο εισόδημά του (δηλαδή το εισόδημα και τα κέρδη που αποκτούνται από άλλες χώρες), κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα. Για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα, κάθε φυσικό πρόσωπο ανεξάρτητα από τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του (Ως συνήθης θεωρείται η διαμονή στην Ελλάδα η οποία υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις ημέρες συνολικά μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός αν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά).
- 2) Κάθε φυσικό πρόσωπο που υπηρετεί στην αλλοδαπή, αν:
 - α) είναι λειτουργός ή συνδέεται με οποιαδήποτε σχέση εργασίας δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου με φορέα της Γενικής Κυβέρνησης, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 1B του ν. 2362/1995, που έχει προστεθεί με το άρθρ. 2 του ν. 3871/2010,
 - β) συνδέεται με οποιαδήποτε σχέση εργασίας δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου με θεσμικό όργανο της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή Διεθνή Οργανισμό και είχε κατά το χρόνο της εισόδου του στην υπηρεσία του θεσμικού οργάνου της Ε.Ε. ή του Διεθνούς Οργανισμού την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα, θεωρείται ότι συνεχίζει να έχει την κατοικία του στην Ελλάδα
- 3) Η σχολάζουσα κληρονομιά (Με τη διάταξη του άρθρου 1865 εδ. α' του Αστικού Κώδικα, αν ο κληρονόμος είναι άγνωστος ή δεν είναι βέβαιος αν αποδέχθηκε την κληρονομιά, το δικαστήριο της κληρονομιάς διορίζει κηδεμόνα της κληρονομιάς ύστερα από αίτηση εκείνου που έχει έννομο συμφέρον ή και αυτεπαγγέλτως, δηλαδή με δίωξη που ασκείται από την εισαγγελία με βάση τη νομοθεσία χωρίς να προαπαιτείται έγκλιση ή μήνυση)
- 4) Οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της παρ. 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α')

Ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο εισόδημα που αποκτάται μέσα στο αμέσως προηγούμενο οικονομικό έτος, κατά τις διακρίσεις που ορίζει αυτός ο νόμος.

- Για μια επιχείρηση που τηρεί βιβλίο Εσόδων – Εξόδων εισόδημα²⁰ θεωρείται :
- Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοροπωλησίας ακινήτων γενικά , εκτός από τις τεχνικές επιχειρήσεις των οποίων το κέρδος βρίσκεται με ειδικό τρόπο.
 - Κάθε κέρδος ή ωφέλεια η οποία προέρχεται από την εκχώρηση κάθε δικαιώματος που έχει σχέση με την άσκηση της επιχείρησης ή του επαγγέλματος όπως είναι π.χ. το δικαίωμα μισθώσεως προνομίου, διπλώματος ευρεσιτεχνίας κ.λ.π. το εισόδημα αυτό φορολογείται ξεχωριστά με

²⁰ Σύμφωνα με το άρθρο 31 του κώδικα Φ.Ε Το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται λογιστικά αφού αφαιρεθούν οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων, οι δαπάνες συντήρησης και επισκευής, οι ζημιές από φθορά, το κόστος των πρώτων και βοηθητικών υλών, οι φόροι, τα γενικά έξοδα διαχείρισης (π.χ ενοίκια).

Σύμφωνα με το άρθρο 32 του κώδικα Φ.Ε Το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται εξωλογιστικά πολλαπλασιάζοντας τα ακαθάριστα έσοδα με συντελεστές καθαρού κέρδους οι οποίοι βρίσκονται από τους ειδικούς πίνακες του υπουργείου οικονομίας (www.gsis.gr).

συντελεστή τριάντα τοις εκατό (30%), ή από την εκχώρηση ολόκληρης της επιχείρησης ή άυλων περιουσιακών στοιχείων λόγω καλής πορείας της επιχείρησης π.χ. αέρας, εμπορικό σήμα κ.λ.π.

- Το κέρδος που αποκτήθηκε σε περίπτωση ατομικής επιχείρησης από το πρόσωπο που την ασκεί για το σύνολο των κερδών της επιχείρησης. Ενώ όταν πρόκειται για Ομόρρυθμη εταιρεία, Ετερόρρυθμη εταιρεία ή για εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης από κάθε εταίρο το κέρδος που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρεία. Το ίδιο ισχύει και για τα κέρδη των κοινοπραξιών (Καβαλάκης Γ. (2009) «Κωδικοποίηση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Και Νομικών Προσώπων», Αθήνα)

Το ακαθάριστο εισόδημα για μια επιχείρηση που τηρεί βιβλίο εσόδων και εξόδων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 είναι το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές της. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων ενεργείται ως ακολούθως:

α) Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται λογιστικά με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων.

β) Για επιχειρήσεις που τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων είναι ανεπαρκή ή ανακριβή (στην περίπτωση δηλαδή που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και έκδοση πλαστών - εικονικών στοιχείων), τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία που διαθέτει ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

3.20.1 Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος από τους τηρούντες βιβλίο Εσόδων – Εξόδων

Σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε, οι επιχειρήσεις και οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλίο εσόδων – εξόδων υποχρεούνται για τον προσδιορισμό του φόρου των εισοδημάτων τους στην συμπλήρωση και υποβολή των εντύπων Ε1, Ε3 και Ε5. Πιο συγκεκριμένα:

- τα έντυπα **Ε1** (βλ. Παράρτημα IV) Δήλωση φορολογίας εισοδήματος και **Ε3** (βλ. Παράρτημα V) Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών υποβάλλουν όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα
- τα έντυπα **Ε3** Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών και **Ε5** Δήλωση φορολογίας εισοδήματος (βλ. Παράρτημα VI) υποβάλλουν οι εμπορικές, ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, αστικές κερδοσκοπικές (ή μη, συμμετοχικές, αφανείς), οι κοινοπραξίες (που υπόκεινται σε φόρο με βάση την παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε.)

Τα παραπάνω έντυπα υποβάλλονται σε δυο αντίτυπα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. από τον ίδιο τον υπόχρεο ή από τον νόμιμο εκπρόσωπο του. Η προθεσμία υποβολής μέσω διαδικτύου των ετήσιων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, έντυπο Ε1 και Ε3

ανεξαρτήτως Α.Φ.Μ., λήγει την 15/7/2011. Για το έντυπο Ε5 η υποβολή των σχετικών δηλώσεων μέσω διαδικτύου έχει καταληκτική ημερομηνία ανεξαρτήτως ΑΦΜ στις 28/4/2011. Η ημερομηνία υποβολής των εντύπων Ε1, Ε3, Ε5 μεταβάλλεται κάθε χρόνο ανάλογα με τις εκάστοτε αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομικών.

3.21 Φόρος μισθωτών υπηρεσιών ελευθέρων επαγγελματιών – εμπορικών επιχειρήσεων

Άρθρο 57 & 59 του Κ.Φ.Ε και Ν.3896

Από τις σημαντικότερες φορολογικές υποχρεώσεις, για μια επιχείρηση που τηρεί βιβλίο εσόδων – εξόδων κατά την διάρκεια της χρήσης, είναι η παρακράτηση φόρων που απορρέουν από τα εκδιδόμενα στοιχεία και καταστάσεις (όπως μισθοδοσίας). Οι φόροι αυτοί αποτυπώνονται σε έντυπη μορφή για την καταβολή τους στην αρμόδια Οικονομική υπηρεσία.

Με τις διατάξεις του άρθρου 57 του κώδικα, παρακρατείται φόρος α) στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες των εργαζομένων, από το άτομο εκείνο που απασχολεί συστηματικά έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό β) στους αμειβόμενους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες ορισμένου χρόνου αλλά διάρκειας μικρότερης από ένα έτος, με συντελεστή στο ακαθάριστο ποσό του ημερομισθίου, ο οποίος ορίζεται σε τρία τοις εκατό (3%) για ημερομίσθιο πάνω από εικοσιτέσσερα (24) Ευρώ. Η παρακράτηση του φόρου, βάση των τελευταίων αλλαγών αναφορικά με το αφορολόγητο όριο του εισοδήματος που πραγματοποιήθηκαν με το νόμο 3986/2011 και έχουν ισχύ από την 01/07/2011²¹, διαμορφώνεται ως εξής:

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο Φόρου (ευρώ)
8.000	0	0	8.000	0
4.000	10	400	12.000	400
4.000	18	720	16.000	1.120
6.000	24	1.440	22.000	2.560
4.000	26	1.040	26.000	3.600
6.000	32	1.920	32.000	5.520
8.000	36	2.880	40.000	8.400
20.000	38	7.600	60.000	16.000
40.000	40	16.000	100.000	32.000
Υπερβάλλον	45			

Πίνακας 3.4 : Φορολογική κλίμακα 2011 για τα εισοδήματα

²¹ Οι εκκαθαριστές της μισθοδοσίας που έχουν ήδη διενεργήσει εκκαθάριση μισθοδοσίας προσδιορίζοντας τον παρακρατούμενο Φ.Μ.Υ για το μήνα Ιούλιο του 2011 με βάση την προηγούμενη ενιαία φορολογική κλίμακα που αναφέρεται στην Δ12Α/2282/ΠΟΛ.1188/21.12.2010 εγκύκλιο (κλίμακα φορολογίας εισοδήματος του άρθρου 9, όπως ίσχυσε μετά την τροποποίησή της με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ.1 του ν.3842/2010) θα πρέπει στον παρακρατούμενο Φ.Μ.Υ για το μήνα Αύγουστο του 2011 που προσδιορίζεται με βάση τη νέα φορολογική κλίμακα του ν.3986/2011 να συμψηφίσουν μόνο την τυχόν προκύπτουσα διαφορά μεταξύ παρακρατούμενων Φ.Μ.Υ για το μήνα Ιούλιο του 2011 (και όχι για τους μήνες Ιανουάριο έως Ιούνιο του 2011).

Το αφορολόγητο ποσό του πρώτου κλιμακίου της παραπάνω κλίμακας όπως αυτή θεσπίστηκε με τις διατάξεις του ν.3986/2011 προκειμένου για τον υπολογισμό του φόρου αυξάνεται ως εξής: κατά δύο χιλιάδες (2.000,00) ευρώ εάν ο φορολογούμενος έχει ένα τέκνο που τον βαρύνει. Κατά τέσσερις χιλιάδες (4.000,00) ευρώ εάν έχει δύο τέκνα που τον βαρύνουν. Κατά δώδεκα χιλιάδες πεντακόσια (12.500,00) ευρώ εάν έχει τρία τέκνα που τον βαρύνουν. Το ποσό των δώδεκα χιλιάδων πεντακοσίων (12.500,00) ευρώ, προσαυξάνεται κατά δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500,00) ευρώ, για κάθε τέκνο πέραν του τρίτου που τον βαρύνουν. Ακόμη, ειδικά για τις ευπαθείς ομάδες του πληθυσμού, δηλαδή τους νέους έως τα τριάντα (30) έτη, τους συνταξιούχους άνω των εξήντα πέντε (65) ετών, τα άτομα με ειδικές ανάγκες καθώς και των συνταξιούχων οποιασδήποτε ηλικίας που τους βαρύνουν άτομα με ειδικές ανάγκες το αφορολόγητο όριο για τον υπολογισμό του Φ.Μ.Υ παραμένει στις (12.000,00) ευρώ.

Τέλος, ο φόρος που παρακρατείται, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 1 του άρθρου 57 του ν. 2238/1994**, μειώνεται κατά ποσοστό 1,5% κατά την παρακράτησή του. Όσοι παρακρατούν φόρο από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, από μισθούς και συντάξεις, καθώς και από αμοιβές για υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος υποχρεούνται να υποβάλλουν (άρθρο 59 Κ.Φ.Ε διμηνιαίες καταστάσεις):

- **Προσωρινή δήλωση** η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο και το φόρο που παρακρατήθηκε. Ακόμα, αναγράφονται οι ακαθάριστες αποδοχές των ελευθέρων επαγγελματιών και των εργολάβων καθώς και ο παρακρατούμενος φόρος. Η προσωρινή δήλωση υποβάλλεται με εφάπαξ καταβολή του παρακρατούμενου φόρου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ μέχρι την 20η ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους, η οποία πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του φορολογουμένου, με αρχή για το ψηφίο 1 την εικοστή (20η) ημέρα των μηνών αυτών και ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες.
- **Οριστική δήλωση**²² η οποία περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών, το φόρο που οφείλεται για αυτές, για κάθε μισθωτό ή ημερομίσθιο ή συνταξιούχο, το ποσό του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις. Υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Μαΐου κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας τους.

Οι αρχικές εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες προσωρινές και οριστικές δηλώσεις απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών διαχειριστικής χρήσης 2011, υποβάλλονται και ο φόρος αποδίδεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω

²² Με την υποβολή της οριστικής δήλωσης, υποβάλλεται ενιαία και υποχρεωτικά το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνεται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων (Εντυπο Φ – 01.042) και λοιπών παροχών που καταβλήθηκαν καθώς και το φόρο που παρακρατήθηκε επί αυτών.

Κατά τη σύνταξη της οριστικής αυτής δηλώσεως φόρου μισθωτών υπηρεσιών πρέπει να διενεργείται εκκαθάριση φόρου, για το συνολικό ποσό των αμοιβών, ανεξάρτητα από τον τρόπο υπολογισμού του φόρου που παρακρατήθηκε και πρέπει να υπολογισθεί πάλι ο φόρος που αναλογεί στο σύνολο των αποδοχών, δηλαδή στο ποσό των μισθών, ημερομισθίων, πρόσθετων αμοιβών, επιδομάτων κτλ., μόνο για τους μισθωτούς οι οποίοι εργάστηκαν στον ίδιο εργοδότη ολόκληρη την μισθολογική περίοδο του προηγούμενου της φορολογίας οικονομικού έτους.

διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο της Γ.Γ.Π.Σ. www.gsis.gr. Τα υποβαλλόμενα στοιχεία της προσωρινής και οριστικής δήλωσης, γίνονται αποδεκτά εφόσον πληρούν τις κάτωθι προϋποθέσεις: α) Υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου ή β) Υποβάλλονται με μαγνητικό μέσο (δισκέτα) στην Δ.Ο.Υ. ή γ) Οι δικαιούχοι καταχωρούνται υποχρεωτικά με τον σωστό Α.Φ.Μ. τους.

Τα έντυπα που χρησιμοποιείται για την υποβολή της προσωρινής δήλωσης (Ε511): και οριστικής δήλωσης (Ε7) Φ.Μ.Υ και επιτηδευματιών είναι τα ακόλουθα:

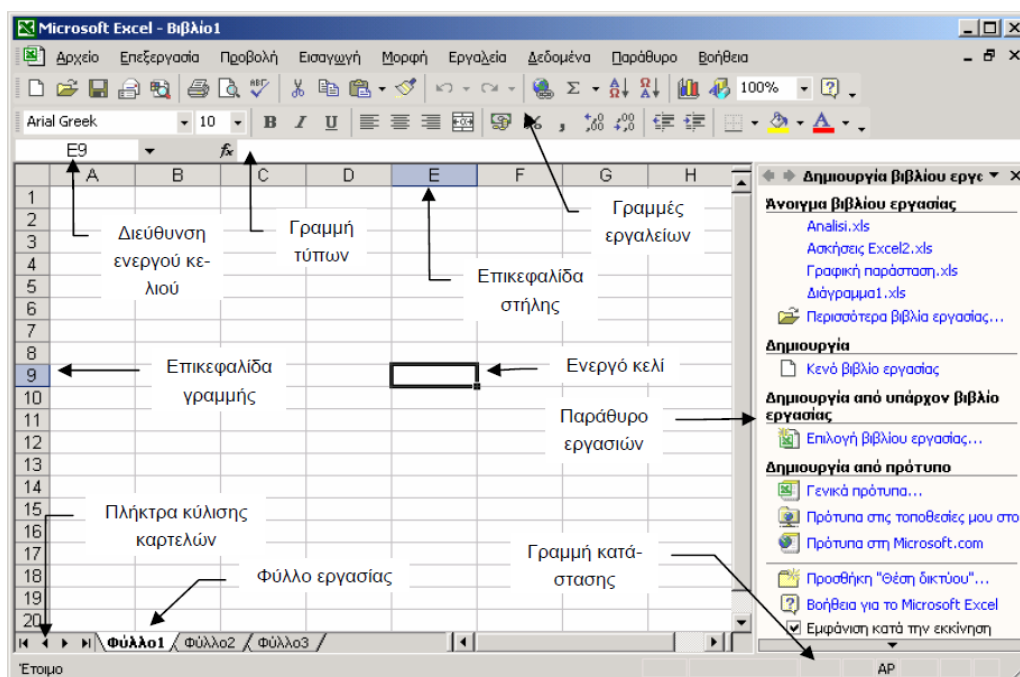
Εικόνα 3.11: Προσωρινή Δήλωση

Προς τη Δημοσία Οικονομική Υπηρεσία		Αριθμός Φορολ. Μητρώου				
Ημερολογιακή περίοδος ...../...../200...		Αριθμός Φακέλου				
Αριθμός δήλωσης						
<p>*ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ Απόδοσης φόρου και τελών χαρτί/μου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ, καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ. Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα αν παραλαμβάνεται μηχανογραφικά. Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα αν παραλαμβάνεται χειρόγραφα.</p>						
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία	Όνομα πατέρα:			
	ΝΟΜΙΜΟΥ	Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε. κτλ.):	Αντικείμενο εργασιών:			
		Δ/ση Επιχείρησης:	Τηλ.:			
		Όνοματεπώνυμο:	Όνομα πατέρα:			
		Δ/ση κατοικίας ή επαγ/τος:	Τηλ.:			
ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται		Πρόσθετοι φόροι εκπρόθεσμου		Σύνολο
		Συντ. %	Ποσό	Συντ. %	Ποσό	
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν.2238/1994) Μήνας 200... Δίμηνο 200... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρα 57, 59 & 60 ν.2238/1994) Μήνας 200... Δίμηνο 200... Εξάμηνο 200... Φόρος **ΟΓΑ Φόρου (3) Χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρα 58 & 59 ν.2238/1994) Δίμηνο 200... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
4. Μήνας - Δίμηνο 200 Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ						
..... 200..... Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		ΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΑΒΗ				..... 200..
Όνομ/νο		Ποσό (ολογραφως) .....		.....		Ο ΔΗΛΩΝ
Δ/ση		Αριθμ. Διπλοτ. ....		.....
ΑΦΜ		ΑΧΚ .....		..... 200 ...		
Δ.Ο.Υ.		Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ.				
Α.Μ. αδείας						
Κατηγ. αδείας						

Κεφάλαιο 4^ο: Μηχανογραφική Τήρηση Βιβλίων και Στοιχείων

Η επινοήση της διπλογραφικής μεθόδου ήταν ένα δημιούργημα της αναπτυσσόμενης οικονομικής δραστηριότητας ανά τον κόσμο, όπου παρείχε την δυνατότητα συστηματικής κατάταξης των οικονομικών συναλλαγών και υπολογισμού του αποτελέσματος της δραστηριότητας αυτής. Στα μέσα του 14ου αιώνα δημοσιεύεται στην Βενετία το έργο του μοναχού Fra Luca Paciolo με τίτλο “Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni e Proportionalita”, όπου για πρώτη φορά καταγράφονται οι αρχές της διπλογραφικής μεθόδου και οι βασικοί λογιστικοί κανόνες. Έπειτα, ακολούθησαν και άλλες δημοσιεύσεις άλλων μελετητών και ερευνητών ανά τους αιώνες και ήρθε η εποχή της εξέλιξης της τεχνολογίας με την εμφάνιση των ηλεκτρονικών υπολογιστών όπου σαν πρώτη μορφή ως πρόγραμμα λογιστικών φύλλων παρουσιάστηκε από την εταιρεία Microsoft το **1985** το «Excel».

Τα λογιστικά φύλλα (spreadsheets) είναι εφαρμογές στις οποίες τα αριθμητικά δεδομένα είναι οργανωμένα σε γραμμές και στήλες, που επιτρέπουν την εύκολη και γρήγορη εκτέλεση υπολογισμών. Το Excel αποτελεί σήμερα το πλέον διαδεδομένο πρόγραμμα λογιστικών φύλλων της αγοράς για περιβάλλον Windows. Παρέχει εκτεταμένες δυνατότητες καταχώρησης δεδομένων και αριθμητικών υπολογισμών, δημιουργίας γραφικών και διαγραμμάτων. Στην πορεία τα λογιστικά φύλλα εξελίχθηκαν σε λογιστικά προγράμματα περισσότερο περίπλοκα και πολυσύνθετα τα οποία εκτελούσαν κατά πολύ σημαντικότερες εργασίες για τις επιχειρήσεις.



Εικόνα 4.1: Υπόδειγμα λογιστικού φύλλου excel με οδηγίες

Στην ομάδα λοιπόν των προγραμμάτων μηχανογραφημένης λογιστικής υπάρχουν σήμερα στο εμπόριο πολλές λύσεις οι οποίες καλύπτουν βασικά:

A) **Εμπορική Διαχείριση** (παραστατικά αγορών και πωλήσεων, πληρωμές, εισπράξεις, γραμμάτια - επιταγές, καρτέλες, υπόλοιπα ειδών κ.τ.λ.),

B) **Λογιστική Διαχείριση Επιχειρήσεων με βιβλία Β κατηγορίας** (δημιουργία βιβλίου Εσόδων - Εξόδων),

Γ) **Λογιστική Διαχείριση Επιχειρήσεων με βιβλία Γ κατηγορίας** (δημιουργία βιβλίων Γενικής Λογιστικής, Ημερολόγιο, Γενικό Καθολικό) και

Δ) **Λογιστικά Φύλλα** (διαχείριση οικονομικών στοιχείων, γραφικές παραστάσεις, ανάλυση οικονομικών δεδομένων κ.τ.λ.). Από τις πιο γνωστές εταιρείες που προσφέρουν τέτοιες λύσεις σήμερα στην ελληνική αγορά είναι: i) η SingularLogic (<http://www.singularlogic.gr>) η οποία έχει δημιουργήσει τα προγράμματα «Accountant» και «Galaxy Commercial Advanced», ii) η Altec (<http://www.altec.gr>) που έχει δημιουργήσει το πρόγραμμα «ATLANTIS ERP» και iii) ο όμιλος εταιριών Epsilon Net (www.epsilonnet.gr) που έχει δημιουργήσει την σειρά Extra με λογιστικά προγράμματα όπως Extra Μισθοδοσία, Extra Γενική Λογιστική, Extra Έσοδα-Έξοδα πρόγραμμα «Epsilon Net» και την σειρά Business με λογιστικά προγράμματα όπως «Business Μισθοδοσία» «Business Λογιστική Διαχείριση».

Ο επιτηδευματίας που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικά μέσα για την τήρηση των βιβλίων και των στοιχείων υπάγεται στις διατάξεις των **άρθρων 23 και 24**.

4.1 Υποχρεώσεις χρηστών λογιστικών προγραμμάτων

Άρθρο 23 του Κ.Β.Σ.

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

- να έχει αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού που έχει αγοράσει και χρησιμοποιεί στην ελληνική γλώσσα και που αναφέρεται στις διατάξεις του Κ.Β.Σ. με τη δυνατότητα ενημέρωσης όλων των μεταβολών του Κώδικα ανά πάσα στιγμή,
- να θέτει στη 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, που στα Β' κατηγορίας βιβλία είναι ο λογιστής της επιχείρησης που κατέχει το πρόγραμμα και να επιτρέπει στους ελεγκτές, όπου συμμετέχει και υπάλληλος με ειδικότητα πληροφορικής, την απευθείας λήψη οποιουδήποτε στοιχείου ή πληροφορίας από τα αρχεία του ηλεκτρονικού υπολογιστή (PC),
- να διαφυλάσσει τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από την **παράγραφο 2 του άρθρου 21** του Κ.Β.Σ. , 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.

Επίσης, το λογισμικό πρέπει να ανταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις των διατάξεων του Κώδικα, όπως ισχύουν κάθε φορά και επιπλέον πρέπει να έχει τις ακόλουθες δυνατότητες:

- ✚ ανάπτυξης κωδικών αριθμών και τίτλων λογαριασμών από τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας, ανάλογης με εκείνη του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, ή των κλαδικών λογιστικών σχεδίων, εφόσον προορίζεται για επιχειρήσεις που τα εφαρμόζουν. Για επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας τα πληροφοριακά στοιχεία που προβλέπονται από τα **άρθρα 5 και 6** του Κώδικα αυτού πρέπει να προκύπτουν υποχρεωτικά από ανάπτυξη αντίστοιχων στηλών στα βιβλία αυτά, εφόσον δεν συντάσσονται οι αναλυτικές καταστάσεις που προβλέπονται από τις ίδιες διατάξεις,

- ✚ προσδιορισμού των χρησιμοποιούμενων μεταβλητών φορολογικών συντελεστών, εισφορών, τελών από τον ίδιο το χρήστη,
- ✚ αυτόματης ετήσιας προοδευτικής αρίθμησης κάθε ημερολογιακής εγγραφής, ξεχωριστά για κάθε ημερολόγιο, η οποία δεν επιτρέπεται να μεταβάλλεται από το χρήστη. Η απλή εισαγωγή πληροφοριών ή άλλων ενδείξεων για μελλοντική έκδοση φορολογικών στοιχείων, δεν ασκεί οποιαδήποτε επίδραση στα λογιστικοποιημένα οικονομικά στοιχεία,
- ✚ διασφάλισης της ενημέρωσης των βιβλίων του επιτηδευματία με το περιεχόμενο των στοιχείων που εκδίδονται μηχανογραφικά,
- ✚ ακύρωσης εγγραφής με έκδοση ειδικού ακυρωτικού στοιχείου, 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 στους οποίους αφορά η διόρθωση,
- ✚ διαχωρισμού, καταχώρησης και εκτύπωσης των οικονομικών πράξεων της νέας διαχειριστικής περιόδου, παράλληλα με τις οικονομικές πράξεις και τις τακτοποιητικές πράξεις της διαχειριστικής χρήσης που έληξε (σύνταξη ισολογισμού), καθώς και αυτόματης μεταφοράς των υπολοίπων στους λογαριασμούς της νέας χρήσης. Κάθε υπόλοιπο που μεταφέρεται στη νέα χρήση πρέπει να είναι οριστικό και εκκαθαρισμένο,
- ✚ διαχωρισμού και χωριστής εκτύπωσης των πράξεων του τελευταίου μήνα της διαχειριστικής χρήσης που έληξε από τις τακτοποιητικές πράξεις της ίδιας χρήσης,
- ✚ μεταγενέστερης αναπαραγωγής των εγγραφών σε περίπτωση τροποποίησης του λογισμικού,
- ✚ αυτόματης ενέργειας των αθροίσεων των ποσών των ημερολογίων, των λογαριασμών, των ισοζυγίων, των καταστάσεων και των στηλών των βιβλίων δεύτερης κατηγορίας και μεταφοράς τους από μία σελίδα σε άλλη.

4.2 Χρόνος και τρόπος ενημέρωσης μηχανογραφικά βιβλίων και έκδοσης στοιχείων

Άρθρο 24 του Κ.Β.Σ.

Η μηχανογραφική τήρηση βιβλίων πραγματοποιείται σε δύο στάδια:

α) Το στάδιο της ενημέρωσης και β) Το στάδιο της εκτύπωσης. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 24** του Κώδικα, είναι υποχρεωμένος να ενημερώνει τα βιβλία της έδρας ή του υποκαταστήματός του μέσα στις προθεσμίες που ορίζουν οι διατάξεις της **παραγράφου 1 του άρθρου 17** του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Συγκεκριμένα, πρέπει στο τέλος του επόμενου μήνα από αυτόν που αφορούν οι οικονομικές πράξεις να εκτυπώνει:

- το βιβλίο εσόδων και εξόδων με τη δυνατότητα της αποθήκευσης αυτών σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα,
- τη μηνιαία κατάσταση εσόδων και εξόδων στην οποία εμφανίζονται μόνο τα μηνιαία αθροίσματα των αντίστοιχων στηλών του τηρούμενου βιβλίου εσόδων και εξόδων

Εάν ο επιτηδευματίας διαθέτει κεντρική μονάδα (H/Y), από όπου παρακολουθεί τα λογιστικά στοιχεία όλων των επαγγελματικών εγκαταστάσεων του, μπορεί αφού έχει κάνει γραπτή γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας του, να εκτυπώνει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα στη μονάδα αυτή τα λογιστικά βιβλία όταν η μεταβίβαση των εγγραφών από τις επαγγελματικές εγκαταστάσεις γίνεται είτε με απευθείας σύνδεση, είτε με άλλα ηλεκτρονικά μέσα, στις προβλεπόμενες προθεσμίες. Τα τυπωμένα βιβλία ή τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποστέλλονται μέσα σε δέκα ημέρες από τη λήξη του μήνα της εκτύπωσης στην επαγγελματική εγκατάσταση την οποία αφορούν, όπου και φυλάσσονται. Ακόμη, 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 την χρησιμοποίησή τους.

Η εκτύπωση του μηχανογραφημένου βιβλίου απογραφής πρέπει να γίνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας της **παραγράφου 7 του άρθρου 17** του Κώδικα (μέχρι την εικοστή (20ή) ημέρα του μεθεπόμενου από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου μήνα.).

Η ενημέρωση των πρόσθετων βιβλίων γίνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του **άρθρου 17 παρ. 1, 2 και 10** του ΚΒΣ. εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών του Κ.Β.Σ. ή των αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών, που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση νόμου και καθιερώνουν την τήρησή τους, με εξαίρεση τα βιβλία που ενημερώνονται βάσει εκδιδόμενων παραστατικών, τα οποία μπορεί να εκτυπώνονται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα, δεδομένου ότι όταν ζητηθεί από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ή από τον εξουσιοδοτούμενο από αυτόν υπάλληλο, είναι δυνατή η εκτύπωση σε αθεώρητο μηχανογραφικό χαρτί, άμεσα των δεδομένων των βιβλίων αυτών μέχρι και την τελευταία ημέρα ενημέρωσης (**άρθρο 24 παρ. 6 του ΚΒΣ**).

Σε περίπτωση παράτασης του χρόνου ενημέρωσης των βιβλίων παρέχεται ισόχρονη παράταση και στο χρόνο εκτύπωσής τους. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. μπορεί να εγκρίνει παράταση της προθεσμίας εκτύπωσης των βιβλίων (και πρόσθετων αυτών) και καταστάσεων για μια φορά εντός της διαχειριστικής χρήσης. Τα δεδομένα που είναι αποθηκευμένα σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα εκτυπώνονται εντός τριών (3) ημερών, όταν ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο. Η ανωτέρω προθεσμία μπορεί να παρατείνεται μέχρι δεκαπέντε (15) ημέρες, 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 εξομοιώνεται με μη τήρηση των βιβλίων ή των καταστάσεων που εμπεριέχονται σε αυτά και επιβάλλονται κυρώσεις και πρόστιμα.

4.3 Πλεονεκτήματα – μειονεκτήματα μηχανογραφημένης τήρησης βιβλίων και στοιχείων

Η διαφορά της μηχανογραφημένης τήρησης των βιβλίων από την χειρόγραφη είναι φανερή. Μετά από έρευνα που πραγματοποιήθηκε, ρωτώντας χρήστες λογιστικών προγραμμάτων για την τήρηση Β' κατηγορίας βιβλίων, τα **πλεονεκτήματά** της μηχανογραφημένης τήρησης είναι τα εξής:

- ✓ Σωστή, άμεση και πλήρης πληροφόρηση. Ο λογιστής μπορεί να αντλεί πληροφορίες ταξινομημένες και ομαδοποιημένες με διαφορετικό τρόπο, όποτε αυτό του ζητείται. Οι πληροφορίες μπορεί να ταξινομηθούν:
 - i. Ανά ομάδα λογαριασμού σε οποιοδήποτε βαθμό (πρωτοβάθμιο-

δευτεροβάθμιο κ.τ.λ)

ii. Ανά κατηγορία λογαριασμού (αγορές, πωλήσεις κτλ)

iii. Ανάλογα με την κίνηση των υποκαταστημάτων της επιχείρησης

Επίσης, μπορούμε να αντλήσουμε πληροφορίες για την κίνηση του ταμείου της επιχείρησής μας.

- ✓ Ο χρήστης μπορεί να ανατρέξει σε μια καρτέλα με τα στοιχεία ενός πελάτη (Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ., διευθύνσεων, τηλεφώνων, κωδικών πρόσβασης στο «TAXIS» και άλλων) άμεσα και να έχει μια οικονομική εικόνα για αυτόν (π.χ. σε ένα κατάστημα μπορεί ο χρήστης να δει άμεσα εάν κάποιος πελάτης συναλλάσσεται συχνά και να του παρέχει έκπτωση για αγορά αγαθών) ή ενός προμηθευτή και να δει σε ποιον οφείλει και τι ποσό ή με ποιόν συναλλάσσεται περισσότερο καθώς και άλλα στοιχεία (τηλέφωνα, διευθύνσεις, υπεύθυνους κ.ά.).
- ✓ Οι λογιστικές διαδικασίες αυτοματοποιούνται. Εργασίες, όπως είναι η ενημέρωση των γενικών και αναλυτικών καθολικών. Η ενημέρωση των ημερολογίων, η σύνταξη των ισοζυγίων, η ενημέρωση των καταστάσεων Φ.Π.Α, των καταστάσεων ΚΕ.Π.Υ.Ο (Κέντρο Πληροφορικής Υπουργείου Οικονομικών), γίνονται αυτόματα μέσα από το εκάστοτε λογιστικό πρόγραμμα μηχανογράφησης.
- ✓ Αυτοματοποίηση και τυποποίηση των λογιστικών καταστάσεων. Με την τήρηση των βιβλίων μέσω της μηχανογράφησης ή κατάρτιση των λογιστικών καταστάσεων που είναι προς δημοσίευση, όπως ο ισολογισμός και τα αποτελέσματα χρήσης έγινε πια μια εύκολη διαδικασία. Οι καταστάσεις αυτές μπορούν να εκτυπωθούν ανά πάσα ώρα και στιγμή χωρίς να χρειάζονται ιδιαίτερη προετοιμασία και επίσης μπορεί να υπάρξει σύγκριση μεταξύ της τρέχουσας και της προηγούμενης Χρήσης.
- ✓ Τα εκτυπωμένα βιβλία δεν περιέχουν μουτζούρες, δυσνόητα γράμματα και αριθμούς, σβησίματα και μπλάνκο, (ή να έχουν φθαρεί από την κακομεταχείριση ετών όπως πολλά χειρόγραφα). Επίσης, γίνεται εξοικονόμηση χαρτιού και εντύπων, άρα και χαμηλότερο κόστος για την επιχείρηση.
- ✓ Αποφεύγεται ο κίνδυνος καταστροφής των βιβλίων και στοιχείων από φυσικές καταστροφές ή άλλες (δολιοφθορά, κλοπή).
- ✓ Αύξηση του διαθέσιμου χρόνου των λογιστών. Με τη μηχανογράφηση όλα γίνονται ταχύτατα κι έτσι ο λογιστής έχει τη δυνατότητα να ασχοληθεί με την ανάπτυξη νέων μεθόδων προκειμένου να τελειοποιήσει την εργασία του.
 - α) υπάρχει η δυνατότητα αντιγραφής δεδομένων από τον λογιστή μιας άλλης επιχείρησης ή επιτηδευματία όπου έχει ήδη ορίσει τις παραμέτρους και έτσι κερδίζεται χρόνος και αποφεύγονται τα λάθη,
 - β) υπάρχει η δυνατότητα άντλησης όλων των φορολογικών και άλλων εντύπων χωρίς να χρειάζεται ο χρήστης να τα ανατρέξει στην Δ.Ο.Υ. ή αλλού.
- ✓ Διαρκής ενημέρωση για την πορεία της επιχείρησης. Μέσα από τα προγράμματα μηχανογραφημένης λογιστικής παρέχεται η δυνατότητα στον λογιστή να αντλεί πληροφορίες για την πορεία της επιχείρησης οπότε αυτό του ζητηθεί, μέσα από τους αριθμοδείκτες που τα περισσότερα λογιστικά προγράμματα έχουν ενσωματωμένους.
- ✓ Το λειτουργικό κόστος της επιχείρησης μειώνεται. Τα προγράμματα μηχανογραφημένης λογιστικής διδάσκονται πια σε όλα τα Α.Ε.Ι, Α.Τ.Ε.Ι και Ι.Ε.Κ της χώρας μας κι έτσι όσοι αποφοιτούν από αυτά γνωρίζουν να

χειρίζονται τα προγράμματα αυτά χωρίς να χρειάζονται περαιτέρω εκπαίδευση που θα κόστιζε στην επιχείρηση.

- ✓ Οι καταχωρήσεις γίνονται βάση πρότυπων εγγραφών π.χ. ο χρήστης επιθυμεί να καταχωρήσει ένα παραστατικό αγοράς παγίου στοιχείου, ανατρέχει στις πρότυπες εγγραφές όπου έχει «στήσει» μια εγγραφή μόνο για τα πάγια και έτσι καταχωρεί γρήγορα και αποφεύγει τα λάθη. Αν χρειαστεί π.χ. να πουληθεί κάποιο πάγιο στοιχείο και πρέπει να εκδοθεί στοιχείο, για τον υπολογισμό της τιμής πώλησης, από το μητρώο παγίων που τηρείται στο πρόγραμμα μπορεί να δίνεται άμεσα η αποσβεσμένη και αναπόσβεστη αξία οποιαδήποτε χρονική στιγμή.
- ✓ Υπάρχουν «δικλείδες ασφαλείας» για να αποφεύγεται η λανθασμένη καταχώρηση ή ακόμα και η εκπρόθεσμη των παραστατικών.
- ✓ Μείωση του χρόνου των άλλοτε χρονοβόρων διεργασιών της επιχείρησης διότι:
 - α) υπάρχει άμεση και εύκολη εξυπηρέτηση των πελατών της επιχείρησης κατά την έκδοση αποδείξεων π.χ. λιανικής πώλησης (ο χρήστης βρίσκει άμεσα τα στοιχεία του πελάτη εάν έχει προηγηθεί προγενέστερη καταχώρησή του),
 - β) άμεσα γίνεται και ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των κερδών της επιχείρησης καθώς και ο υπολογισμός και η δημιουργία των προς υποβολή εντύπων του Φ.Π.Α. (Φ2,Φ1), της δήλωσης του επιτηδευματία ή επιχείρησης, καθώς και των προσωπικών εταιρειών (Ε3,Ε5), της περαίωσης του Φ.Π.Α. των ενδοκοινοτικών συναλλαγών (Φ4, Φ5), του «INTRASTAT» του Φ.Μ.Υ. ,
 - γ) οι διάφορες δηλώσεις των επιχειρήσεων υποβάλλονται ηλεκτρονικά στην Γ.Γ.Π.Σ. κερδίζοντας χρόνο και κόπο αλλά και τη δυνατότητα να εκκαθαρίζονται άμεσα,
 - δ) δίνεται η δυνατότητα να ενημερώνεται το κεντρικό (έδρα) από όλα τα υποκαταστήματά του αυτόματα για όλες τις συναλλαγές τους.
- ✓ Παρέχεται τεχνική υποστήριξη από την εταιρεία που αγοράζεται το πρόγραμμα καθώς και πληροφόρηση σε λογιστικά και οικονομικά θέματα ή ειδοποίηση για τις φορολογικές αλλαγές. Εξάλλου, για κάθε φορολογική μεταβολή το λογιστικό πρόγραμμα ενημερώνεται αυτόματα με πληροφορίες για τις όποιες αλλαγές που διαμορφώνουν και τη λειτουργία του.
- ✓ Όσον αφορά το πρόγραμμα extra έσοδα – έξοδα της «Epsilon Net», προσφέρεται και η δυνατότητα ενημέρωσης της εφαρμογής για το βιβλίο εσόδων – εξόδων από την εφαρμογή της μισθοδοσίας για την μισθοδοτική δαπάνη της επιχείρησης. Κατ' επέκταση τα δεδομένα των εσόδων – εξόδων μπορούν να μεταφερθούν στην εφαρμογή για την υποβολή των δηλώσεων των επαγγελματιών και επιχειρήσεων, ενημερώνοντας τα έντυπα φορολογίας εισοδήματος Ε3, Ε5 και Ε1.

Τα **μειονεκτήματα** της μηχανογραφημένης τήρησης των βιβλίων είναι τα εξής:

- * το κόστος αγοράς και εγκατάστασης των λογιστικών αυτών προγραμμάτων.
- * βλάβη του Η/Υ που μπορεί να προκαλέσει αναστάτωση στο λογιστήριο μέχρι να αποκατασταθεί.
- * διακοπή ρεύματος – απεργία ΔΕΗ που μπορεί να προκαλέσει πρόβλημα, γιατί καθίσταται υποχρεωτική η αποθήκευση των δεδομένων (*back up*) για επαναφορά (*restore*).
- * κόστος συντήρησης μηχανημάτων όπως Η/Υ, εκτυπωτή.

4.4 Λογιστικό πρόγραμμα «extra έσοδα – έξοδα»

Ένα από τα πλέον εξελιγμένα λογιστικά προγράμματα που αφορούν την τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας και που χρησιμοποιείται από τα περισσότερα λογιστικά γραφεία αλλά και λογιστήρια επιχειρήσεων αποτελεί η εφαρμογή της «Epsilon Net», «Extra Έσοδα – Έξοδα».



Εικόνα 4.2: Λογότυπο προγράμματος

Τα βασικά χαρακτηριστικά του λογιστικού αυτού προγράμματος όπως παρουσιάζονται από την εταιρεία είναι τα εξής:

- πλήρης παραμετροποίηση των στηλών του βιβλίου
- πλήρης διαχείριση εσόδων-εξόδων, Φ.Π.Α., παγίων, συναλλασσόμενων, εγγραφών και λογαριασμών
- δυνατότητα μαζικής καταχώρισης συγκεντρωτικών εγγραφών για άμεση ενημέρωση των εντύπων Φ.Π.Α., του εντύπου Ε3, των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών και συγκεντρωτικών καταστάσεων πετρελαίων
- μαζικός υπολογισμός και μαζική εκτύπωση περιοδικών καταστάσεων Φ.Π.Α., «Intrastat» και «Listing» με δυνατότητα αυτόματης συμπλήρωσης και αποστολής δήλωσης μέσω internet
- ενσωματωμένο πλήρες Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και δυνατότητα χρησιμοποίησης και δεύτερου Λογιστικού Σχεδίου με επιλεγμένους λογαριασμούς για τη διευκόλυνση του χρήστη
- αυτόματη σύνδεση και εισαγωγή εγγραφών από τα προγράμματα Εμπορικής Διαχείρισης «Business Unit», «Business Plus», «Business Value»
- MODULES: διαχείριση πάγιου ενεργητικού, διαχείριση οικοδομοτεχνικών επιχειρήσεων και διαχείριση αξιογράφων.

4.4.1 Προδιαγραφές – εγκατάσταση – λειτουργίες του προγράμματος

Οι προτεινόμενες προδιαγραφές είναι:

- ◆ Client.: Windows XP, P4 στα 2.2 GHz, 512 MB Ram
- ◆ Server: Windows 2003, P4 στα 2.2 GHz, 1 GB Ram
- ◆ Ανάλυση Οθόνης: 1024x768 pixels
- ◆ Internet explorer 6

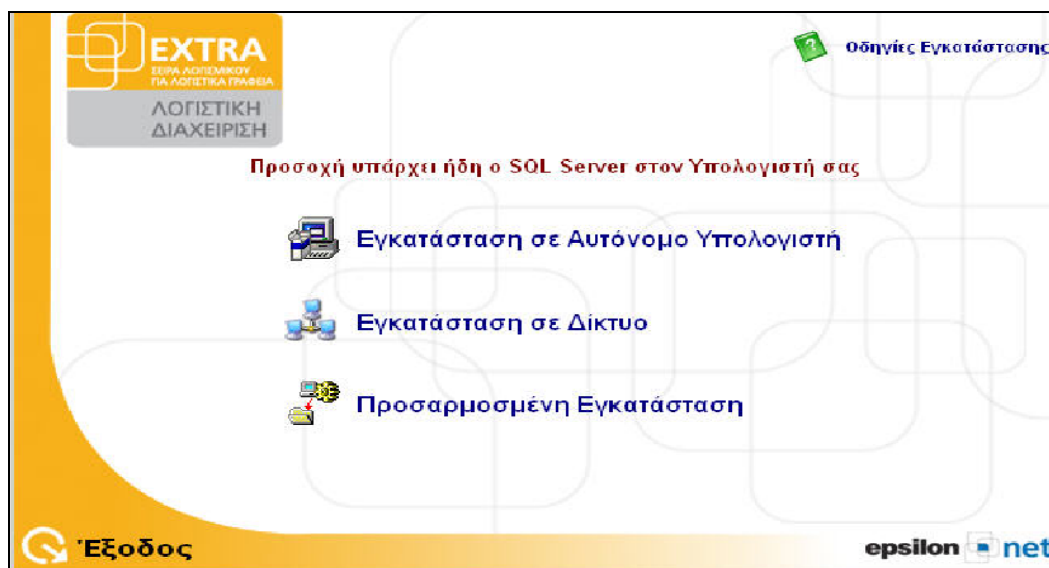
Το cd Extra Λογιστική Διαχείριση περιέχει τις παρακάτω επιλογές εγκατάστασης:

1. Εγκατάσταση Σε Αυτόνομο Υπολογιστή
2. Εγκατάσταση Σε Δίκτυο

3. Προσαρμοσμένη Εγκατάσταση

4. Οδηγίες Εγκατάστασης

Μετά την εισαγωγή του CD στον οδηγό, εμφανίζεται η παρακάτω εικόνα με τις επιλογές:



Εικόνα 4.3: Οδηγίες εγκατάστασης

Η εταιρεία παρέχει τεχνική υποστήριξη από ειδικό τεχνικό προσωπικό για την εγκατάσταση του προγράμματος καθώς και αναλυτικές πληροφορίες μετά την εγκατάσταση αυτού. Παρέχει επίσης και εγχειρίδιο χρήσης²³ και για την εγκατάσταση και για την χρήση του προγράμματος. Η έναρξη και ενεργοποίηση άδειας χρήσης της εφαρμογής γίνεται με την εισαγωγή του σειριακού αριθμού του προγράμματος και ενεργοποιείτε μέσω Internet ή τηλεφωνικά από το Τμήμα Τεχνικής Υποστήριξης (απ' όπου λαμβάνεται το κλειδί ενεργοποίησης).

Απο τις πιο **βασικές λειτουργίες** του προγράμματος είναι οι:

- ❖ Δημιουργία Εταιρείας
- ❖ Εισαγωγή Λογιστικού Σχεδίου και νέων Λογαριασμών
- ❖ Εισαγωγή Νέου Συναλλασσομένου
- ❖ Δημιουργία Στηλών και Παραμετροποίηση Βιβλίου
- ❖ Δημιουργία Πρότυπων Εγγραφών
- ❖ Εισαγωγή νέας εγγραφής Εσόδων και Εξόδων
- ❖ Οριστικοποίηση εγγραφών
- ❖ Εκτύπώσεις βιβλίων Εσόδων και Εξόδων
- ❖ Εκτύπωση Απογραφής
- ❖ Η εφαρμογή Internet
- ❖ Backup/Restore Βάσης Δεδομένων Εταιρειών και Δευτερεύουσες εργασίες Συντήρησης

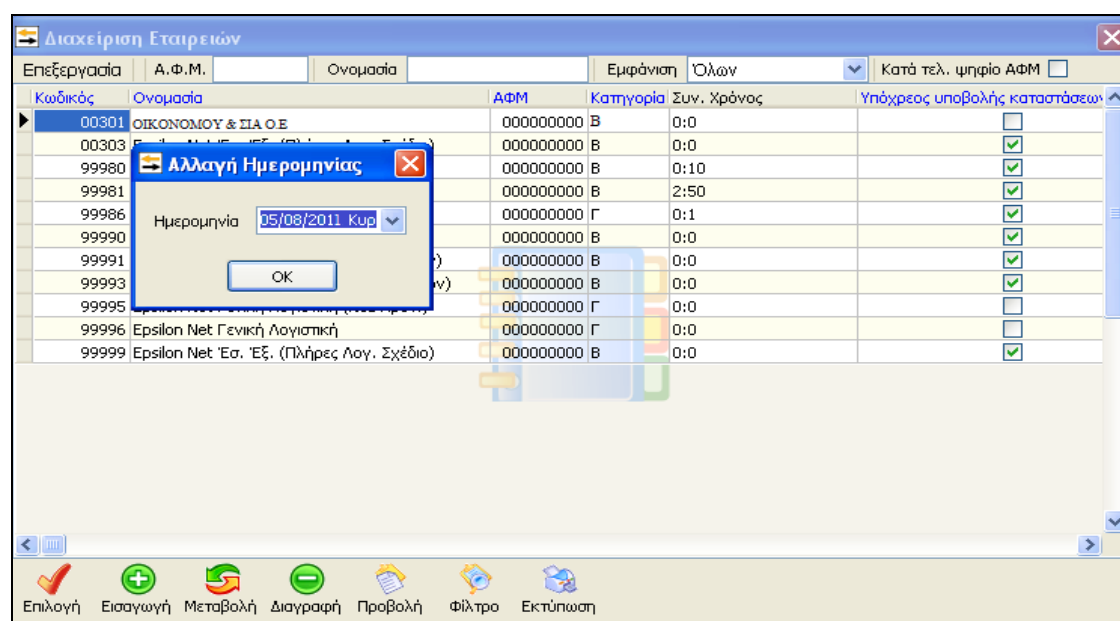
²³ Οι οδηγίες χρήσης του λογιστικού προγράμματος «Extra Έσοδα – Έξοδα» της «Epsilon Net», παρέχονται και στην ιστοσελίδα της εταιρίας:
<http://www.epsilonnet.gr/swcshow.jsp?jsessionid=B5DB344DF89D6D3CED8DFD8C6FEA537C?CMCCode=1408&extLang=> , απ' όπου οποιοσδήποτε χρήστης μπορεί να κάνει λήψη αυτών σε μορφή pdf ή doc.

4.4.2 Έναρξη της εφαρμογής

Για την έναρξη της εφαρμογής θα πρέπει ο χρήστης να κάνει διπλό κλικ στο εικονίδιο που έχει δημιουργηθεί στην επιφάνεια εργασίας και είναι το παρακάτω ή να επιλέξει «Έναρξη (Start) → Προγράμματα (Program) → epsilon net → Extra Λογιστική Διαχείριση».



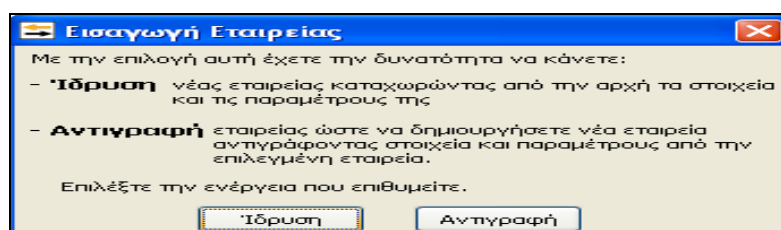
Επιλέγεται ο χρήστης που προτείνει (admin) και εμφανίζεται μία λίστα με τις εταιρίες – πελάτες που υπάρχουν. Επιλέγει την εταιρεία και στο αμέσως επόμενο εικονίδιο κάνει εισαγωγή της ημερομηνίας ανάλογα με την χρήση που θέλει να δουλέψει.



Εικόνα 4.4: Επιλογή εταιρείας και χρήσης

4.4.3 Δημιουργία εταιρείας


Κατά την εισαγωγή στο πρόγραμμα το πρώτο που πρέπει να κάνει ο χρήστης είναι να δημιουργήσει την εταιρεία. Η διαδικασία αυτή επιτυγχάνεται κατά την εισαγωγή στο πρόγραμμα από την *διαχείριση εταιρειών* → «εισαγωγή» και εμφανίζεται το παρακάτω παράθυρο:




Εικόνα 4.5: Εισαγωγή εταιρείας

Μπορεί να δημιουργήσει την εταιρία με **2 τρόπους**:

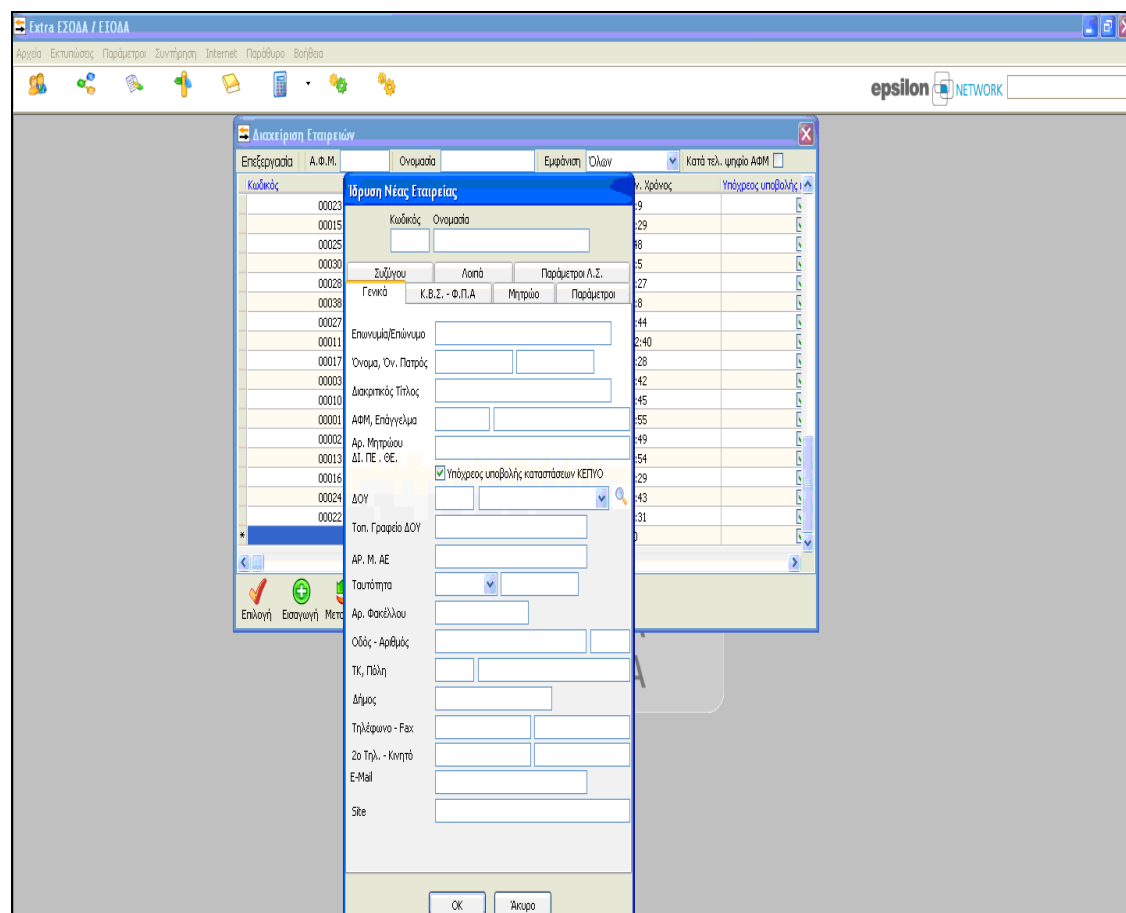
α) Αντιγράφοντας πάνω σε αυτή κάποια άλλη στην οποία έχει ήδη ορίσει παραμέτρους, πρότυπες εγγραφές, έχει καταχωρήσει κοινούς συναλλασσόμενους κ.λ.π (έχει παραμετροποιηθεί ανάλογα από την Επιστημονική Ομάδα της Epsilon Net, παραδείγματα εφαρμογής “Demo”). Από την «**Διαχείριση Εταιριών**» έχουμε τη δυνατότητα είτε πληκτρολογώντας «**F6**», είτε επιλέγοντας από το μενού Επεξεργασία

«**Αντιγραφή**», είτε από το τρέχον παράθυρο «Αντιγραφή» 

β) Επιλέγοντας ίδρυση νέας εταιρίας (δημιουργώντας την από την αρχή). Για

να ιδρύσει μία νέα εταιρία επιλέγει «**Ίδρυση**»  (εικόνα 4.5) . Εναλλακτικά, μπορεί να πατήσει το πλήκτρο «**F3**» ή, να επιλέξει από το μενού «**Επεξεργασία / Ίδρυση εταιρίας**». και στην συνέχεια το πεδίο «**Δημιουργία Στοιχείων Εταιρείας**» (εικόνα 4.5) όπου εισάγει βάση της βεβαίωσης έναρξης εργασιών της επιχείρησης (για την αποφυγή λάθους) τα στοιχεία της:

- ✓ Επωνυμία/Επώνυμο,
- ✓ Όνομα/Όνομα πατρός,
- ✓ διακριτικό τίτλο,
- ✓ Α.Φ.Μ.,
- ✓ επάγγελμα,
- ✓ Δ.Ο.Υ.,
- ✓ στοιχεία ταυτότητας και διεύθυνσης,
- ✓ τηλέφωνα κ.λ.π.



Εικόνα 4.6: Ίδρυση νέας εταιρείας

Επιπλέον, μαρκάρει ή όχι το κουτί «Υπόχρεος υποβολής καταστάσεων ΚΕΠΥΟ» και κάνει κλικ στο πεδίο «Κ.Β.Σ. – Φ.Π.Α.» για να εισάγει δεδομένα αναφορικά με:

- ✓ την κατηγορία βιβλίων,
- ✓ το είδος τήρησης,
- ✓ το καθεστώς Φ.Π.Α.,
- ✓ τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές,
- ✓ την ημερομηνία έναρξης της εταιρείας (βάση αυτής «ξεκλειδώνει» και η ανάλογη διαχειριστική περίοδος).

Εικόνα 4.7: Καρτέλα Κ.Β.Σ – Φ.Π.Α

Ανοίγοντας το πεδίο «Μητρώο», όπως φαίνεται στην παρακάτω εικόνα, δίνεται η δυνατότητα να επιλέξει ο χρήστης:

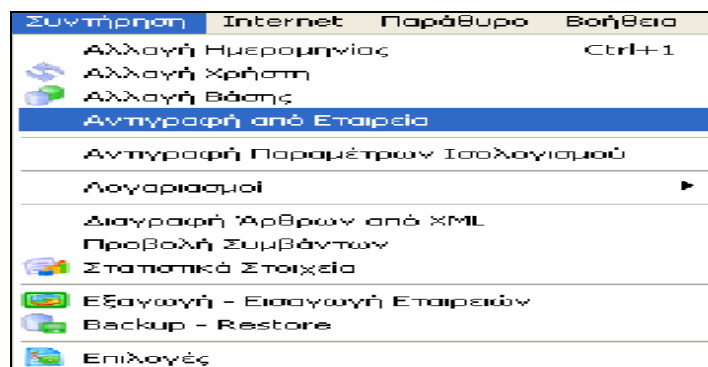
- το είδος της εταιρείας (φυσικό και νομικό πρόσωπο) και
- τη μορφή της (π.χ. προσωπική εταιρεία, ομόρρυθμη) και να συμπληρώσει μηδέν (0) αν πρόκειται για την έδρα της επιχείρησης ή ένα (1), δύο (2) κ.λ.π. για το υποκατάστημα αυτής βάσει της βεβαίωσης από τη Δ.Ο.Υ.

Εισάγει και τους Κωδικούς Αριθμούς Δραστηριότητας (Κ.Α.Δ.) όπως αναγράφονται στη βεβαίωση της δημόσιας οικονομικής εφορίας και πληκτρολογεί «OK» για να αποθηκευτούν οι καταχωρήσεις. Η καταχώρηση των Κ.Α.Δ. είναι πολύ σημαντική γιατί βάσει αυτών θα προσδιοριστούν με εξωλογιστικό τρόπο τα κέρδη της επιχείρησης. Υπάρχουν και άλλα δευτερεύουσας σημασίας πεδία, όπως τα πεδία «Συζύγου» που καταχωρούνται τα στοιχεία του/της συζύγου, «παράμετροι Λ.Σ», «λοιπά» κ.α.

Εικόνα 4.8: Καρτέλα μητρώο

4.4.4 Εισαγωγή λογιστικού σχεδίου και νέων λογαριασμών

Το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο ο χρήστης μπορεί να το αντιγράψει από άλλη εταιρεία ή από το “demo” (απλό ή πλήρες λογιστικό σχέδιο και γενική λογιστική) που παρέχει το πρόγραμμα. Η συγκεκριμένη διαδικασία πραγματοποιείται μέσα από την νέα εταιρία και από το «**Βασικό μενού** → **Συντήρηση** → **Αντιγραφή από Εταιρία**».



Εικόνα 4.9: Αντιγραφή λογιστικού σχεδίου από εταιρεία

Επιλέγοντας από το «**Βασικό μενού** → **Αρχείο** → **Λογαριασμοί**» εμφανίζεται ο παρακάτω πίνακας της διαχείρισης των Λογαριασμών, όπου εμπεριέχονται όλοι οι λογαριασμοί του Ε.Γ.Λ.Σ έως και την ομάδα 7.

Κωδικός	Περιγραφή	Είδος	Κινείται	Συναλλασσόμενος	Ποσοστό ΦΠΑ	Κωδ.Στήλης
10	ΠΑΓΙΑ	Άλλο	<input type="checkbox"/>			
10-1000	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΑΝΕΥ ΦΠΑ	Έξοδο	<input checked="" type="checkbox"/>			
10-1014	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ (Μ)13%	Έξοδο	<input checked="" type="checkbox"/>		13,0%	
10-1054	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 16%	Έξοδο	<input checked="" type="checkbox"/>		16,0%	
10-1057	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 23%	Έξοδο	<input checked="" type="checkbox"/>		23,0%	
10-1064	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 15%	Έξοδο	<input checked="" type="checkbox"/>		15,0%	
10-1067	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 21%	Έξοδο	<input checked="" type="checkbox"/>		21,0%	
10-1077	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 19%	Έξοδο	<input checked="" type="checkbox"/>		19,0%	
10-1100	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΑΝΕΥ ΦΠΑ	Έξοδο	<input checked="" type="checkbox"/>			
10-1114	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ (Μ)13%	Έξοδο	<input checked="" type="checkbox"/>		13,0%	
10-1154	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ 16%	Έξοδο	<input checked="" type="checkbox"/>		16,0%	
10-1157	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ 23%	Έξοδο	<input checked="" type="checkbox"/>		23,0%	
10-1164	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ 15%	Έξοδο	<input checked="" type="checkbox"/>		15,0%	
10-1167	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ 21%	Έξοδο	<input checked="" type="checkbox"/>		21,0%	
10-1177	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΦΠΑ 19%	Έξοδο	<input checked="" type="checkbox"/>		19,0%	
10-1200	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΑΝΕΥ ΦΠΑ	Έξοδο	<input checked="" type="checkbox"/>			
10-1214	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ (Μ)13%	Έξοδο	<input checked="" type="checkbox"/>		13,0%	
10-1254	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 16%	Έξοδο	<input checked="" type="checkbox"/>		16,0%	
10-1257	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 23%	Έξοδο	<input checked="" type="checkbox"/>		23,0%	
10-1264	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 15%	Έξοδο	<input checked="" type="checkbox"/>		15,0%	
10-1267	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 21%	Έξοδο	<input checked="" type="checkbox"/>		21,0%	
10-1277	ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 19%	Έξοδο	<input checked="" type="checkbox"/>		19,0%	
10-1300	ΕΠΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. ΠΑΓΙΩΝ ΑΝΕΥ ΦΠΑ	Έξοδο	<input checked="" type="checkbox"/>			10
10-1314	ΕΠΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ (Μ)13%	Έξοδο	<input checked="" type="checkbox"/>		13,0%	
10-1354	ΕΠΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 16%	Έξοδο	<input checked="" type="checkbox"/>		16,0%	
10-1357	ΕΠΔΟΚ. ΑΠΟΤ. ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 23%	Έξοδο	<input checked="" type="checkbox"/>		23,0%	
10-1364	ΕΠΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 15%	Έξοδο	<input checked="" type="checkbox"/>		15,0%	
10-1367	ΕΠΔΟΚ. ΑΠΟΤ. ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 21%	Έξοδο	<input checked="" type="checkbox"/>		21,0%	
10-1377	ΕΠΔΟΚ. ΑΠΟΤ. ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 19%	Έξοδο	<input checked="" type="checkbox"/>		19,0%	
10-2000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΑΝΕΥ ΦΠΑ	Έσοδο	<input checked="" type="checkbox"/>			

Εικόνα 4.10: Πίνακας διαχείρισης λογαριασμών

Ο χρήστης έχει τη δυνατότητα:

- να δημιουργήσει νέο λογαριασμό, επιλέγοντας «Εισαγωγή» στο κάτω μέρος του παραθύρου της «Διαχείρισης των Λογαριασμών». Για την δημιουργία, για παράδειγμα, ενός λογαριασμού πελάτη, επιλέγει «Νέος Λογαριασμός» και εισάγει 30-00-00-0001. Θα πρέπει ο χρήστης να εισάγει πριν τον τεταρτοβάθμιο, τους ανωτεροβάθμιους λογαριασμούς αλλιώς εμφανίζεται προειδοποιητικό μήνυμα. Εισάγει λοιπόν τον 30 και δίνει περιγραφή «ΠΕΛΑΤΕΣ» πατώντας «Enter» ή «OK» για να γίνει η καταχώρηση.

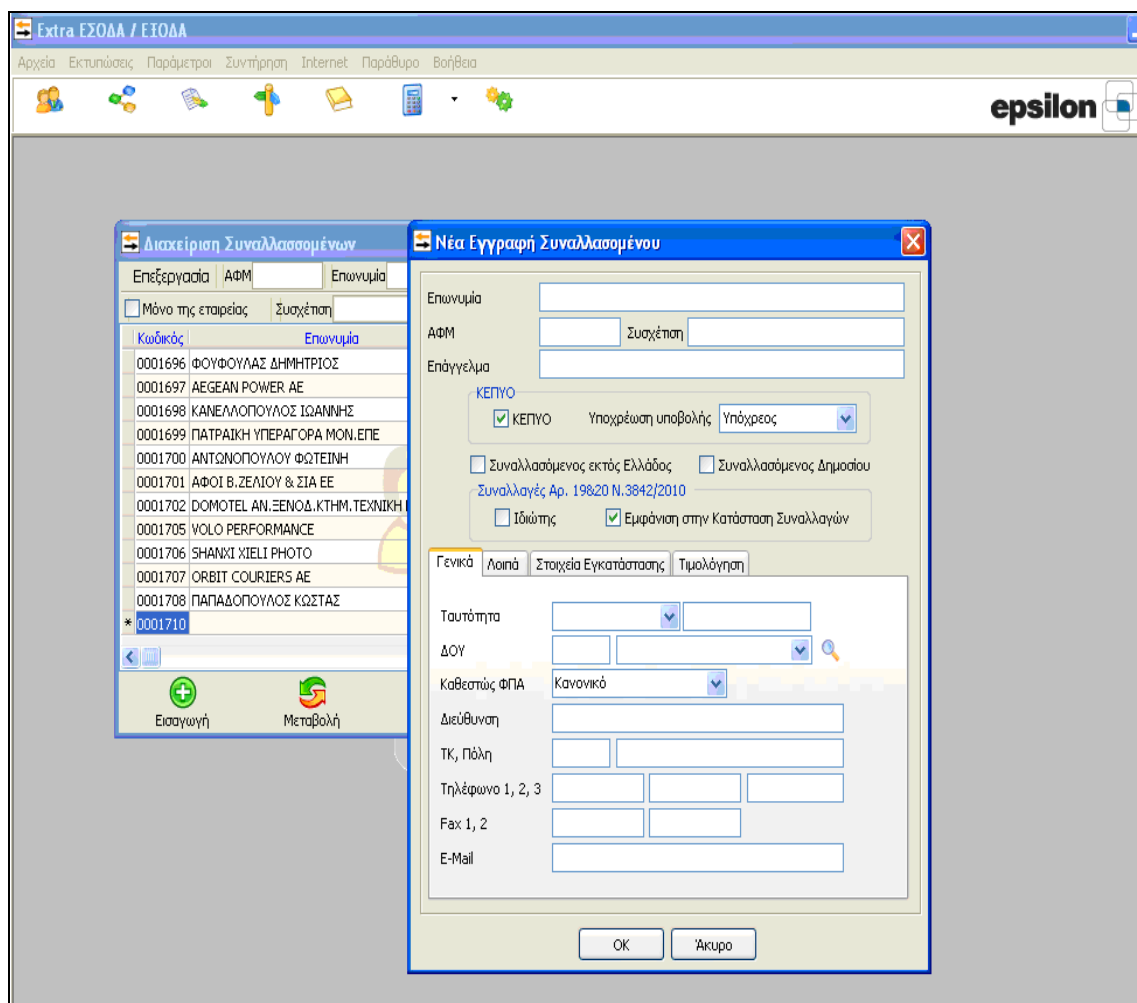
Εικόνα 4.11: Νέος λογαριασμός πελάτη

Αντίστοιχα επιλέγει «Νέος Λογαριασμός», εισάγει στον κωδικό 30-00 περιγραφή «ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ» και τέλος εισάγει 30-00-00 και περιγραφή «ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ». Μπορούμε να κάνουμε αυτόματη εύρεση του πρώτου ελεύθερου κωδικού που υπάρχει στο λογιστικό σχέδιο χρησιμοποιώντας τον «αστερίσκο» (*). Στον πίνακα που εμφανίζεται εισάγουμε τα παρακάτω στοιχεία κατά περίπτωση λογαριασμού: α) τον κωδικό Λογαριασμού β) την περιγραφή του γ) αν κινείται ή όχι κ.α.,

- στην στήλη «κινείται» να επιλέξει εάν θέλει να είναι ενεργός ή όχι ένας λογαριασμός,
- κάνοντας κλικ πάνω σε κάποιον λογαριασμό να ανοίξει ένα παράθυρο για να ορίζει το είδος του (εάν αποτελεί δηλαδή έσοδο ή έξοδο), το ποσοστό του Φ.Π.Α. και αν θέλει να αλλάξει και την περιγραφή του για να διευκολύνει την εργασία του,
- να διαγράψει λογαριασμούς εάν τους θεωρεί περιττούς, δεδομένου πως δεν έχουν κινηθεί. (δηλαδή, να μην έχει υπάρξει καταχώρηση εγγραφής με αυτούς).
- να αναζητήσει έναν συγκεκριμένο λογαριασμό τότε πληκτρολογώντας τον κωδικό του ή τον αναζητεί με την επιγραφή του.
- στο κάτω μέρος που υπάρχει μεταξύ άλλων, η επιλογή «καρτέλα» να αντλήσει πληροφορίες για την κίνηση και τα υπόλοιπα των λογαριασμών, καθώς και να κάνει εκτύπωση αυτών

4.4.5 Εισαγωγή νέου συναλλασσόμενου

Η δημιουργία ενός νέου συναλλασσόμενου μπορεί να πραγματοποιηθεί και κατά την εισαγωγή μιας νέας εγγραφής σε εταιρείες εσόδων – εξόδων. Ο χρήστης στο Βασικό μενού πατώντας «*Αρχείο*» → «*Διαχείριση συναλλασσόμενων*» → «*εισαγωγή*», ανοίγει το παράθυρο «*Νέα Εγγραφή Συναλλασσόμενου*».



Εικόνα 4.12: Νέα εγγραφή συναλλασσόμενου


Στο παράθυρο αυτό καταχωρεί τα στοιχεία του (στο υπομενού «Γενικά» όπου εισάγουμε τα στοιχεία της σφραγίδας του συναλλασσόμενου.) όπως:

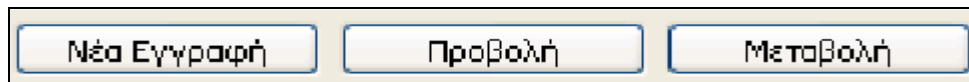
- η επωνυμία ή το ονοματεπώνυμό του,
- το Α.Φ.Μ. του,
- τη Δ.Ο.Υ. που εδρεύει και το επάγγελμα του,
- την διεύθυνσή του και το τηλέφωνό του,
- μαρκάρι ή όχι το κουτί «Υπόχρεος υποβολής καταστάσεων ΚΕΠΥΟ». Την επιλογή «ΚΕΠΥΟ», την ενεργοποιούμε στις περιπτώσεις των συναλλασσομένων, οι κινήσεις των οποίων θα πρέπει να συμμετέχουν στη συγκεντρωτική κατάσταση ΚΕΠΥΟ.
- αν είναι ιδιώτης ή εδρεύει στο εξωτερικό,
- το καθεστώς Φ.Π.Α.

Είναι δυνατόν να συμπληρώσει και άλλα στοιχεία όπως:

- του καταστήματος με το οποίο συναλλάσσεται, σε περίπτωση που είναι κάποιο υποκατάστημα²⁴ σε άλλη πόλη,
- στο πεδίο «**Συσχέτιση**». Είναι ένα προαιρετικό πεδίο, που εξυπηρετεί μόνο στη γρήγορη αναζήτηση από την αρχική οθόνη διαχείρισης αρχείου συναλλασσομένων,
- στο πεδίο «**Συναλλασ. εκτός Ελλάδος**» το οποίο επιλέγει σε περιπτώσεις συναλλασσομένων που πρέπει να συμμετέχουν στην κατάσταση Intrastat,
- στο πεδίο «**Συναλ. Δημοσίου**», για συναλλασσόμενους οι οποίοι πρέπει να εμφανιστούν στο ανάλογο πεδίο των συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών ή Προμηθευτών, ανάλογα με τις κινήσεις τους,
- στο υπομενού «**Λοιπά**» για τα πληροφοριακά στοιχεία του συναλλασσόμενου.
- στο υπομενού «**Στοιχεία Εγκατάστασης**» για τις περιπτώσεις που η εταιρία είναι επιχείρηση πώλησης πετρελαίου και, κατ' επέκταση, υπόχρεη στην υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πετρελαίου (**ΠΟΛ.1132/2005**)

Κατά την εισαγωγή στο πρόγραμμα, λογαριασμού πελάτη ή λογαριασμού προμηθευτή (όπως στο παραπάνω παράδειγμα δημιουργίας πελάτη, **εικόνα 4.9**) ο χρήστης μπορεί να τον συνδέσει με κάποιο συναλλασσόμενο επιλέγοντας το πεδίο για την «**Σύνδεση με Συναλλασσόμενο**» και πληκτρολογώντας τον κωδικό του

συναλλασσόμενου. Αν δεν τον θυμάται, μπορεί να πατήσει το πλήκτρο  και να επιλέξει από τους συναλλασσομένους ή κάνει αναζήτηση επιλέγοντας «**F2**» (πληκτρολογώντας π.χ το Α.Φ.Μ του, την Επωνυμία του κ.α). Μετά την παραπάνω ενέργεια εμφανίζεται το παρακάτω παράθυρο:

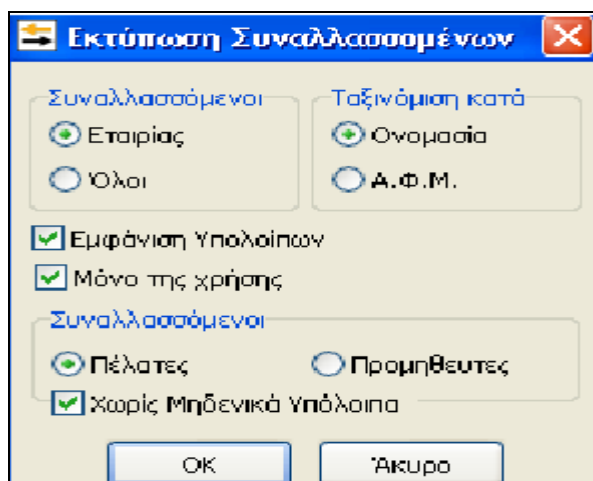


Έχει την δυνατότητα επίσης κατά την αναζήτηση κάποιου συναλλασσόμενου να δει τα πλήρη στοιχεία του επιλέγοντας «**Προβολή**», όπως επίσης σε περίπτωση

²⁴ **Δημιουργία Υποκαταστημάτων σε εταιρίες Εσόδων – Εξόδων:** Το υποκατάστημα δημιουργείται ως ξεχωριστή εταιρία, όπως ακριβώς και το κεντρικό. Αυτό που προσέζει ο χρήστης είναι να καταχωρήσει στα στοιχεία της εταιρίας, στην καρτέλα «**Κ.Β.Σ**», τον Κωδικό Εγκατάστασης Δ.Ο.Υ (Μητρώου) του υποκαταστήματος, δηλαδή, τον αύξων αριθμό που έχει δώσει η εφορία για κάθε υποκατάστημα, τη μορφή του λογιστικού σχεδίου η οποία πρέπει να είναι ίδια με αυτή του κεντρικού. Επειτα ακολουθεί, εισαγωγή των εγγραφών στο υποκατάστημα και μεταφορά των εσόδων και των εξόδων του υποκαταστήματος στο κεντρικό με συγκεντρωτικές εγγραφές, μια για τα έσοδα και μία για τα έξοδα.

που δεν υπάρχει κάποιος να τον καταχωρήσει μέσα από την μάσκα αυτή επιλέγοντας «**Νέα Εγγραφή**» ή και να μεταβάλει τα στοιχεία συναλασσόμενου που ήδη υπάρχει επιλέγοντας «**Μεταβολή**».

Παρέχεται από το πρόγραμμα και η εκτύπωση των συναλασσομένων. Από τη διαδρομή «**Εκτυπώσεις Συναλασσομένων**», μπορεί να εμφανίσει την εκτύπωση των υπολοίπων των συναλασσομένων και στις εταιρείες εσόδων – εξόδων, αλλά και στις εταιρείες γενικής λογιστικής.



Εικόνα 4.13: Εκτύπωση συναλασσομένου

Στο επάνω αριστερό τμήμα του πίνακα εμφανίζονται δύο επιλογές οι οποίες διαφοροποιούν τη μορφή και τη χρησιμότητα της συγκεκριμένης εκτύπωσης:

Α) «**Όλοι**»

Β) «**Εταιρίας**». Με την επιλογή «Εταιρίας» και ορίζοντας τα υπόλοιπα κριτήρια, η απεικόνιση της εκτύπωσης έχει την παρακάτω μορφή, εμφανίζοντας τα υπόλοιπα των πελατών ή των προμηθευτών (ανάλογα που την επιλογή που θα γίνει στο αντίστοιχο πεδίο)

ΠΕΛΑΤΕΣ				Ημερομηνία: 02/08/2011		
Εταιρία: ΒΙΚΟΠΟΥΛΟΣ ΣΤΑΥΡ. ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ				σελ.1		
Κωδικός	Όνομασία	ΑΦΜ	Επάγγελμα	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
0001490	ΑΦΕΝΤΟΥΛΙΔΗ ΔΕΣΠΟΙΝΑ του	027389176	ΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ	1.071,00	180,00	891,00
0001991	ΑΦΟΙ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΑ ΟΕ	000000000	ΓΕΩΡΓΙΚΑ	3.252,00	872,00	2.380,00
0000029	ΠΕΛΑΤΗΣ Α	038709852	ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ	0,00	1.000,00	-1.000,00
0002062	ΡΑΦΑΗΛΙΔΗΣ	011687228		200,00	0,00	200,00
Σύνολο:				4.523,00	2.052,00	2.471,00

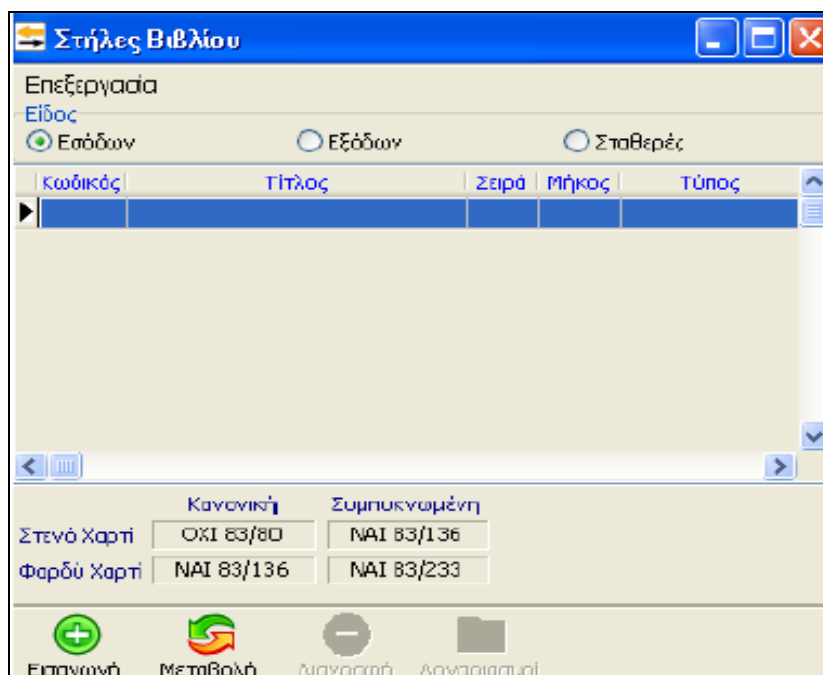
Εικόνα 4.14: Υπόλοιπα πελατών

4.4.6 Δημιουργία στήλων και παραμετροποίηση βιβλίου

Έστω ότι ο χρήστης θα δημιουργήσει μία στήλη εσόδων με τίτλο “Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικά 23%”.

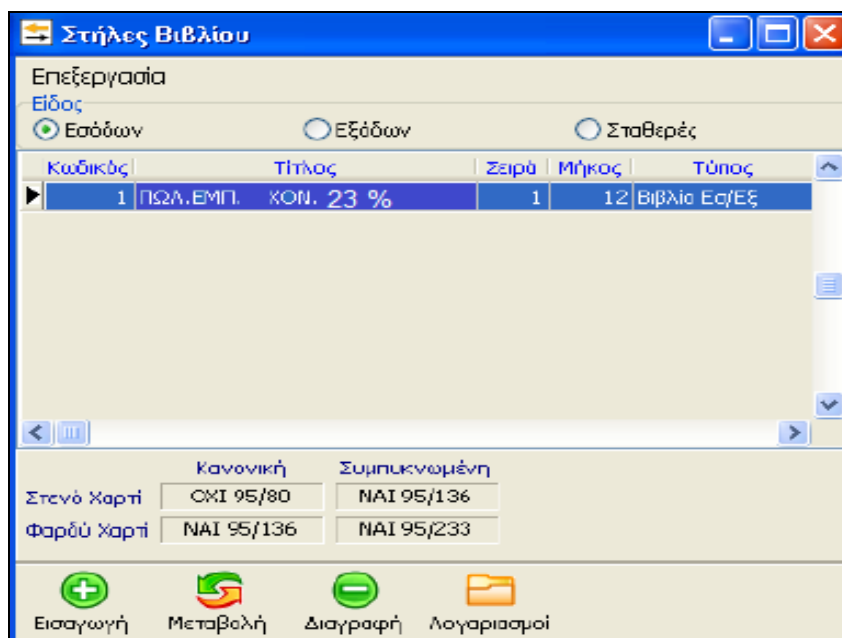
Βήματα:

1. Για να δημιουργήσει ο χρήστης τις στήλες του βιβλίου κάνει κλικ στην επιλογή του μενού “**Παράμετροι – Στήλες βιβλίου**” και ανοίγει η παρακάτω φόρμα.



Εικόνα 4.15: Στήλες βιβλίου

2. Οι επιλογές που δίνονται είναι η εισαγωγή και η μεταβολή των στηλών εσόδων, εξόδων²⁵ ή σταθερών, ανάλογα με το τι θα επιλέξει ο χρήστης στην επιλογή “Είδος”. Στο “Είδος” επιλέγει εσόδων. Στη συνέχεια πατάει «Εισαγωγή» ώστε να εμφανιστεί το παράθυρο “Εισαγωγή Στήλης Εσόδων” το οποίο μετά την καταχώρηση των στοιχείων: κωδικό, τίτλο, σειρά, μήκος, τύπο, έχει την παρακάτω μορφή (εικ. 4.16).

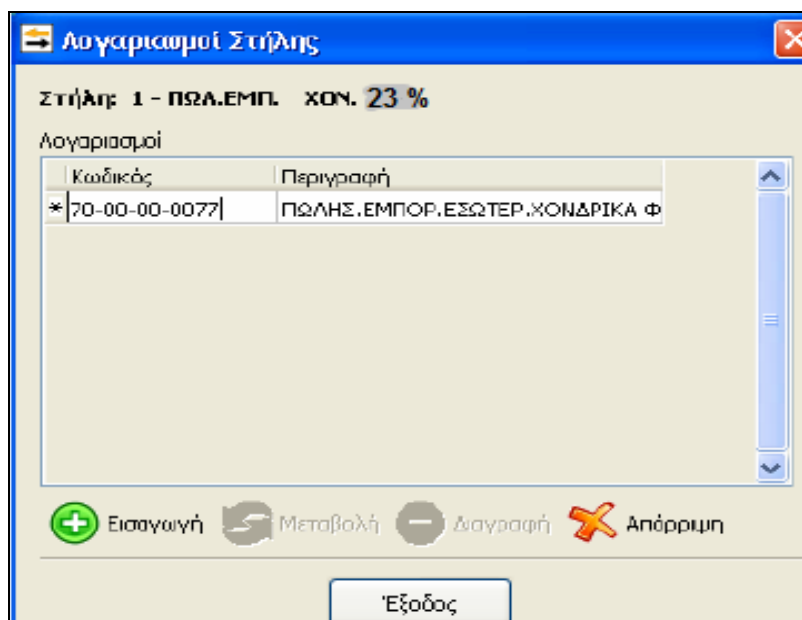


Εικόνα 4.16: Στήλες εσόδων

²⁵ Με τον ίδιο τρόπο δημιουργούνται και οι στήλες εξόδων, ενώ οι σταθερές στήλες δεν μπορούν να διαγραφούν αλλά μόνο να μεταβληθούν ως προς το μήκος τους.

3. Για να ολοκληρωθεί η δημιουργία της στήλης πρέπει να δηλώσει ο χρήστης ποιος λογαριασμός θα ενημερώνει τη στήλη που δημιούργησε. Αυτό θα γίνει **μαρκάροντας** τη στήλη και πατώντας το κουμπί «**Λογαριασμοί**» ώστε να εμφανιστεί η φόρμα «**Λογαριασμοί στήλης**».

Ο χρήστης πρέπει να πατήσει «**Εισαγωγή**» και στο πεδίο «**Κωδικός**» να πατήσει «**F2**» για να ανοίξει το λογιστικό σχέδιο και να επιλέξει τον λογαριασμό (ή άλλους λογαριασμούς) που επιθυμεί να ενημερώνει τη στήλη και «**Εξόδος**».



Εικόνα 4.17: Φόρμα Λογαριασμών Στήλης

4. Εάν ο χρήστης καταχωρήσει εγγραφή χρησιμοποιώντας τον λογαριασμό που έχει συνδέσει στη στήλη, τότε θα ενημερωθεί και το βιβλίο του αντίστοιχα.

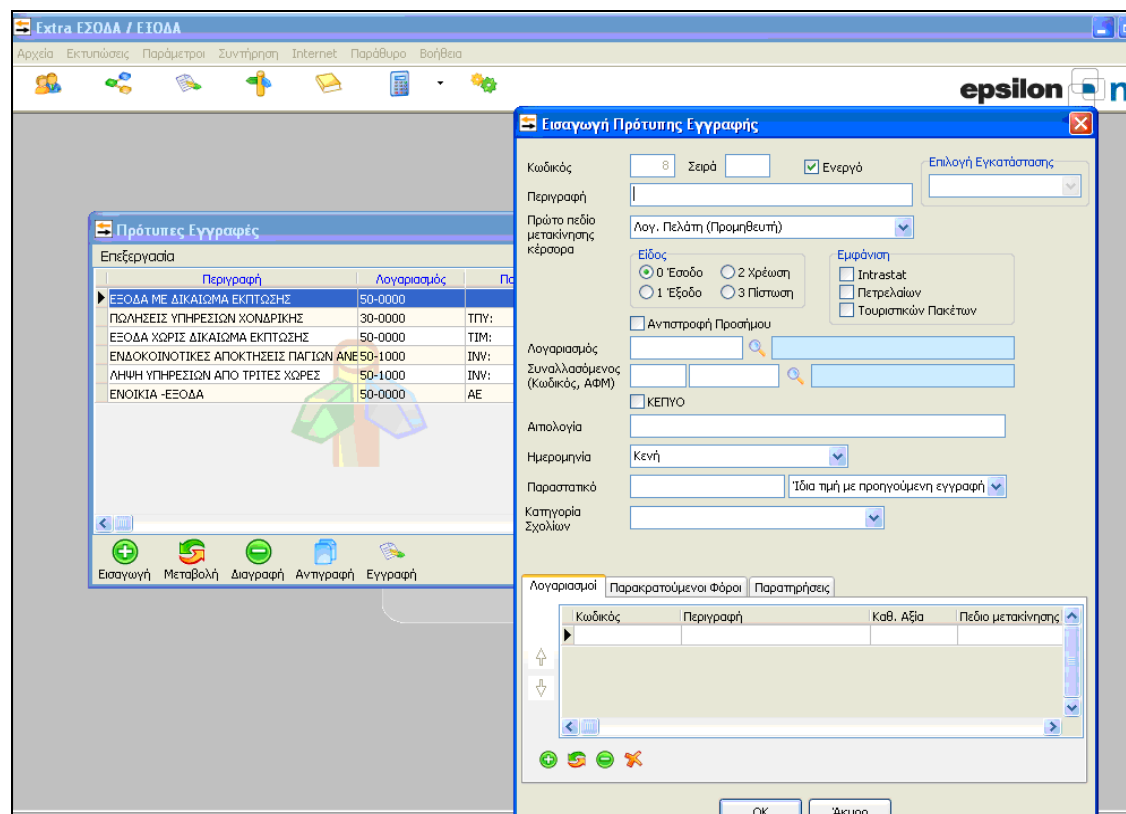
Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Κωδική Αξία	ΠΩΛ. ΕΜΠ. ΧΟΝ. 23%	Φ.Π.Α.
15/06/2010		Εκ Μεταφοράς ΓΕΩΡΓΙΟΥ	1.000,00	1.000,00	230,00
Σύνολο Μηνός Ιουνίου 2010			1.000,00	1.000,00	230,00
Σύνολο Περιόδου			1.000,00	1.000,00	230,00
Γενικό Σύνολο			1.000,00	1.000,00	230,00

Εικόνα 4.18: Βιβλίο εσόδων μετά από ενημέρωση καταχώρησης εγγραφής

4.4.7 Δημιουργία πρότυπων εγγραφών

Από το **Βασικό Μενού** «**Αρχεία** → **Πρότυπες Εγγραφές**», πραγματοποιείται η δημιουργία και η διαχείριση των πρότυπων εγγραφών εσόδων εξόδων (οι οποίες θα χρησιμοποιηθούν βοηθητικά κατά τη δημιουργία νέων εγγραφών). Η εισαγωγή μιας νέας πρότυπης εγγραφής, μπορεί να πραγματοποιηθεί:

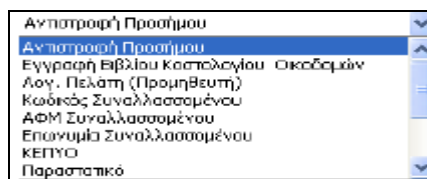
- ✚ πατώντας «**Εισαγωγή**» και στην συνέχεια ανοίγει το παράθυρο «**Εισαγωγή Πρότυπης Εγγραφής**» ή εναλλακτικά με το βοηθητικό πλήκτρο «**F3**»,
- ✚ με τη διαδικασία της αντιγραφής από το αντίστοιχο εικονίδιο,



Εικόνα 4.19: Εισαγωγή πρότυπης εγγραφής

Το πρώτο πεδίο του κωδικού ενημερώνεται αυτόματα. Στην συνέχεια στο παράθυρο αυτό που απεικονίζεται (εικόνα 4.19) ο χρήστης καταχωρεί:

- την σειρά εμφάνισης της συγκεκριμένης πρότυπης εγγραφής,
- την περιγραφή της πρότυπης εγγραφής. Η ίδια περιγραφή μεταφέρεται αυτόματα και στο πεδίο «Αιτιολογία²⁶»,
- το πεδίο επιλογής «Πρώτο πεδίο μετακίνησης κέρσορα», στο οποίο θα βρίσκεται ο κέρσορας, όταν θα ανοίξει η οθόνη καταχώρησης νέας εγγραφής με τη χρήση πρότυπης,



- αν το είδος της εγγραφής είναι έσοδο ή έξοδο, χρέωση ή πίστωση. Εάν είναι πρότυπη εγγραφή η οποία αφορά Intrastat, Πετρέλαια ή Τουριστικά Πακέτα, τότε πρέπει να επιλέξουμε και το ανάλογο “check box”. Αντιστοίχως, εάν πρόκειται για εγγραφή πιστωτικού παραστατικού, θα πρέπει να επιλέξουμε και την αντιστροφή προσήμου,

²⁶ Σε περίπτωση που επιθυμεί ο χρήστης κατά την εισαγωγή της νέας εγγραφής άρθρου, στο πεδίο της «αιτιολογίας» να εμφανίζεται ο συναλλασσόμενος, τότε το πεδίο αιτιολογία θα πρέπει να παραμείνει κενό κατά την δημιουργία του προτύπου.

- τον λογαριασμό λογιστικής των Πελατών ή των Προμηθευτών, ανάλογα πάντα με το είδος της εγγραφής,
- τον συναλλασσόμενο εφόσον για την πρότυπη εγγραφή που δημιουργείται χρησιμοποιείται πάντα ο ίδιος συναλλασσόμενος,
- το πεδίο «**ΚΕ.Π.Υ.Ο**» εάν η πρότυπη εγγραφή αφορά κινήσεις που πρέπει να ενημερώνουν τη συγκεντρωτική κατάσταση,
- την τιμή των πεδίων «**Ημερομηνία**» και «**παραστατικό**», σε περίπτωση διαδοχικών εγγραφών, με τη χρήση πρότυπων εγγραφών,

- τον λογαριασμό ή τους λογαριασμούς που θα κινούνται στην πρότυπη εγγραφή καθώς και την Καθαρή Αξία (στην περίπτωση που το επιθυμεί και είναι δεδομένη),
- στην καρτέλα «**Παρακρατούμενοι φόροι**», να συνδέσει κάποιον φόρο (ο φόρος εργολάβων 1%), εφόσον υπάρχει ή τον έχει δημιουργήσει (από το μενού, «**Παράμετροι / Παρακρατούμενοι Φόροι**»).

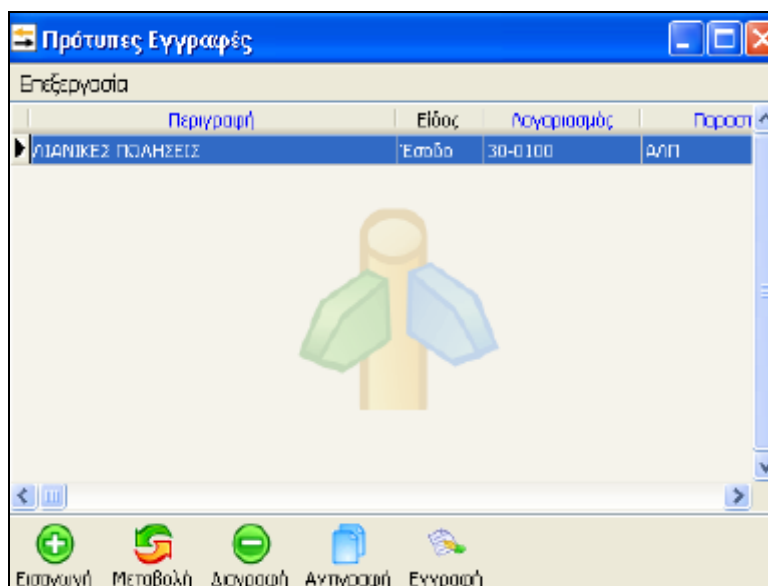
Κωδικός	Περιγραφή	Καθ. Αξία
70-4077	ΛΙΑΝΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑ	
70-4076	ΛΙΑΝΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑ	
71-4077	ΛΙΑΝ. ΠΩΛ. ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΞΩΤ. Κ	

Εικόνα 4.20: Καταχώρηση στοιχείων στην πρότυπη εγγραφή

- παρατηρήσεις για την πρότυπη εγγραφή (θα εμφανίζονται σαν προειδοποιητικό μήνυμα σε κάθε νέα εγγραφή)

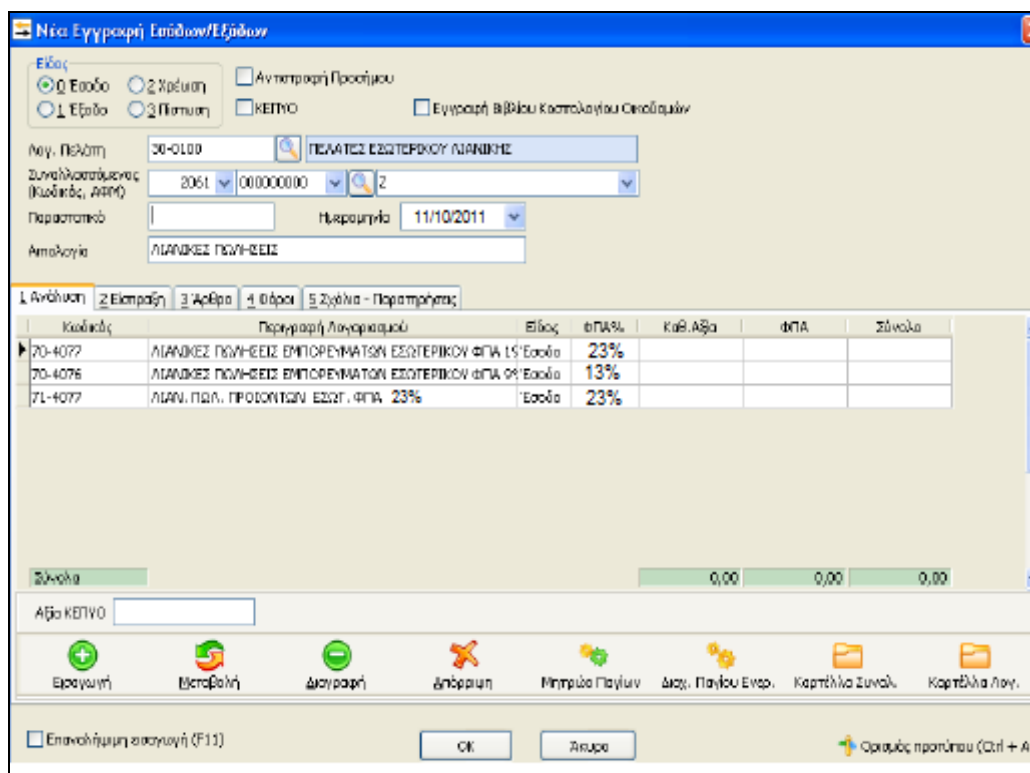
Για την καταχώρηση της πρότυπης εγγραφής επιλέγουμε «**OK**».

Πλέον ο χρήστης έχει τη δυνατότητα να προχωρήσει άμεσα στη δημιουργία νέας εγγραφής με τη χρήση πρότυπης, επιλέγοντας την πρότυπη και το εικονίδιο της εγγραφής στο κάτω τμήμα του πίνακα (π.χ προτυπή εγγραφή με λιανικές πωλήσεις).



Εικόνα 4.21: Επιλογή πρότυπης εγγραφής

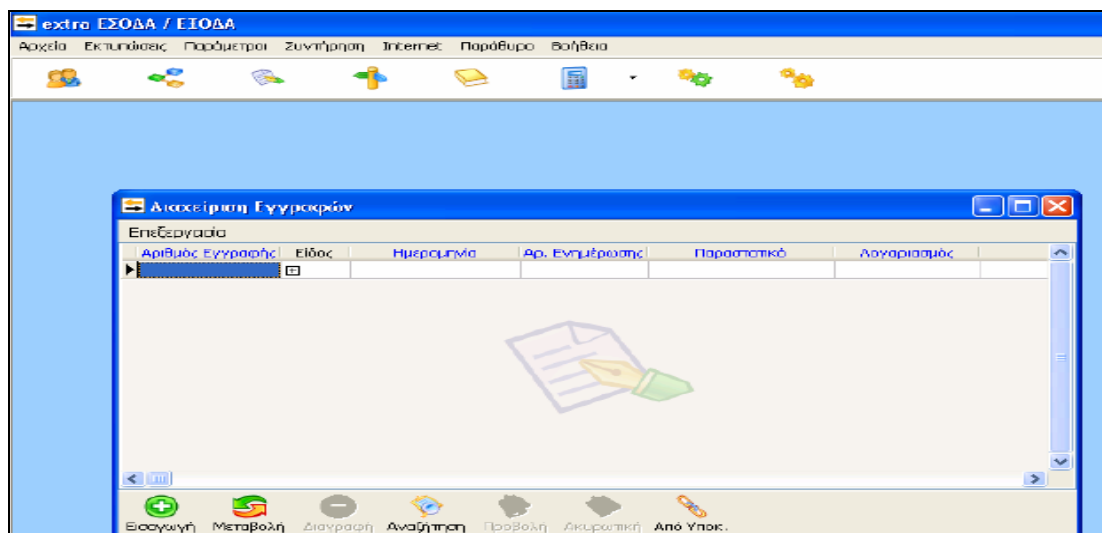
Αμέσως εμφανίζεται το παράθυρο εισαγωγής νέας εγγραφής συμπληρωμένο, εκτός από τα πεδία τα οποία δεν είχαν δεδομένα στην πρότυπη εγγραφή, όπως το παραστατικό και η καθαρή αξία.



Εικόνα 4.22: Νέα εγγραφή Εσόδων/Εξόδων συμπληρωμένη με στοιχεία

4.4.8 Εισαγωγή νέας εγγραφής εσόδων - εξόδων


Επιλέγοντας από το **Βασικό Μενού** → «**Αρχείο**» → «**Εγγραφές Εσόδων-Εξόδων**» ή με την επιλογή «**Εγγραφές Εσόδων-Εξόδων**» από το μενού βασικών λειτουργιών της εφαρμογής, εμφανίζεται ο παρακάτω πίνακας της Διαχείρισης των Εγγραφών, μέσα από το οποίο πραγματοποιείται η καταχώρηση όλων των κινήσεων.



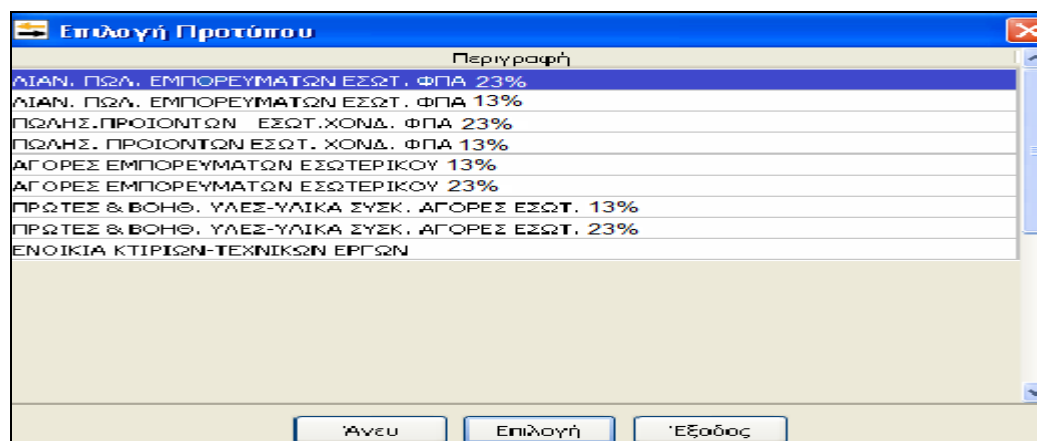
Εικόνα 4.23: Πίνακας διαχείρισης εγγραφών

Είναι διαθέσιμες οι εξής επιλογές:

- Εισαγωγή
- Μεταβολή
- Διαγραφή
- Αναζήτηση
- Προβολή
- Ακυρωτική
- Από Υποκατάστημα

Για την εισαγωγή μίας νέας εγγραφής ο χρήστης επιλέγει «**Εισαγωγή**» . Η εισαγωγή μιας εγγραφής μπορεί να γίνει με δύο τρόπους:

- βάσει μίας πρότυπης φόρμας που έχει ήδη δημιουργηθεί. Επιλέγοντας λοιπόν «**Εισαγωγή**» εμφανίζεται ο πίνακας επιλογής προτύπου.



Εικόνα 4.24: Επιλογή προτύπου εγγραφής

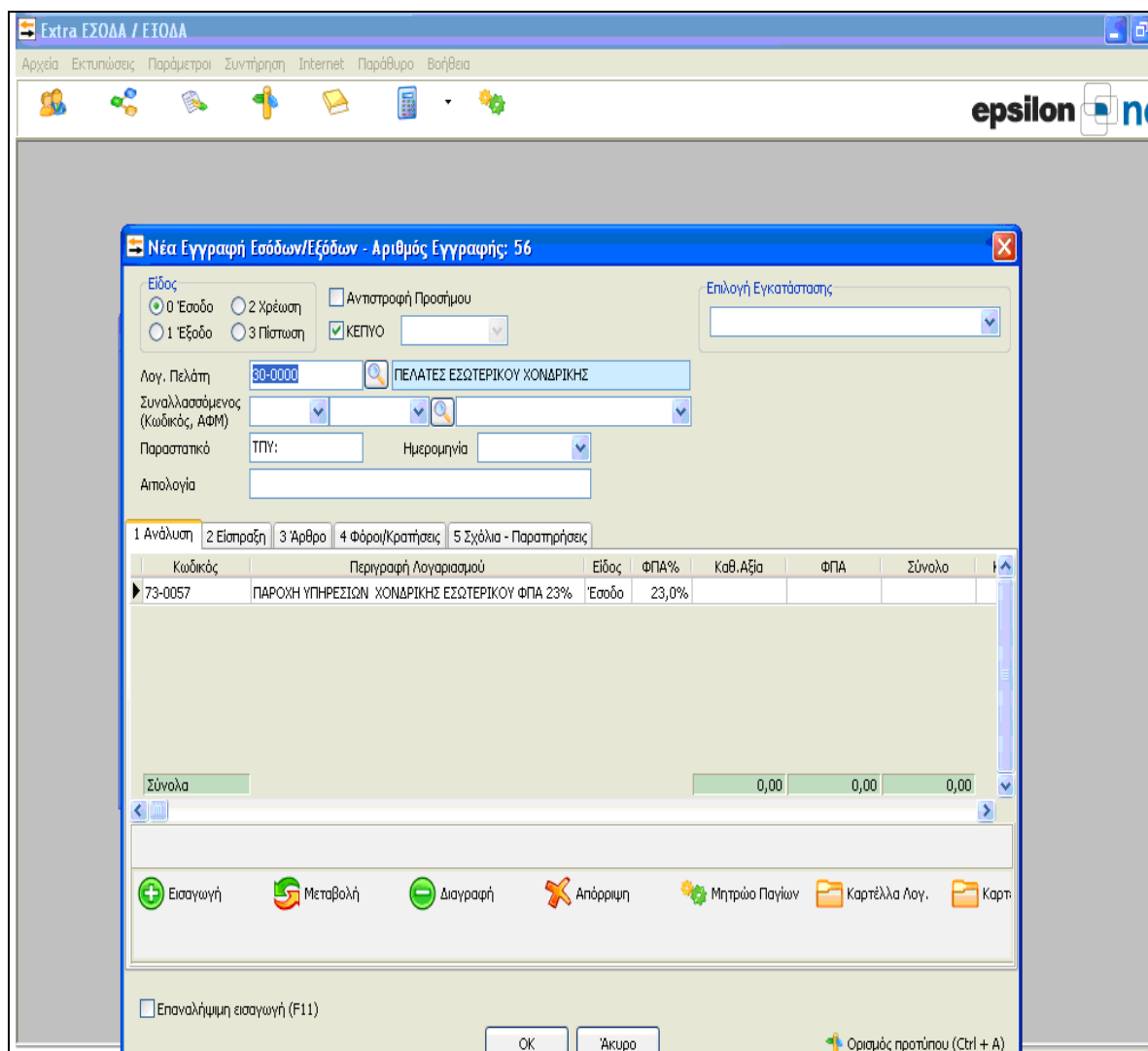
- να καταχωρήσει μια εγγραφή από την αρχή. Επιλέγοντας «Άνεν» ή «Esc» για να εμφανιστεί ο βασικός πίνακας καταχώρησης μίας νέας εγγραφής.

Εικόνα 4.25: Καταχώρηση νέας εγγραφής Εσόδων/Εξόδων

Στην περίπτωση αυτή της εισαγωγής μιας νέας εγγραφής ο χρήστης καταχωρεί:

- ✚ Το **είδος** της εγγραφής. Συγκεκριμένα, εάν επιθυμεί να καταχωρήσει εγγραφή Εσόδων, επιλέγει τον αριθμό “0”, εάν επιθυμεί να καταχωρήσει εγγραφή Εξόδων επιλέγει τον αριθμό “1” ή τέλος εάν επιθυμεί να καταχωρήσει εγγραφή χρέωσης ή πίστωσης κάποιου λογαριασμού, επιλέγει τους αριθμούς 2 και 3 αντίστοιχα.
- ✚ Την «Αντιστροφή Προσέμου» και το «ΚΕΠΥΟ» καθώς και την αξία του.
- ✚ Την επιλογή του **Λογαριασμού**, σε περίπτωση που υπάρχει σύνδεση των συναλλασσόμενων με συγκεκριμένους λογαριασμούς πελατών και προμηθευτών του λογιστικού σχεδίου και του **Συναλλασσόμενου** σε περίπτωση που δεν υπάρχει τέτοια σύνδεση. Η διαδικασία επιλογής συναλλασσόμενου μέσα στην φόρμα εγγραφής εσόδων εξόδων πραγματοποιείται πληκτρολογώντας «τιμή» σε κάποιο από τα πεδία **Κωδικός ή ΑΦΜ ή Περιγραφή** συναλλασσόμενου με την οποία ενεργοποιείται “**drop down**” λίστα στην οποία εμφανίζονται οι καταχωρημένοι συναλλασσόμενοι. Αν δεν έχει προγενέστερα καταχωρήσει τον πελάτη ή προμηθευτή κάνοντας κλικ στο κουμπί με το σύμβολο της αναζήτησης ,στο παράθυρο που ανοίγει «**Νέα Εγγραφή Εσόδων – Εξόδων**».
- ✚ Τα παραστατικά και την ημερομηνία.

- ✚ Την αιτιολογία που συμπληρώνεται αυτόματα με την επιλογή του συναλλασσόμενου και με την επωνυμία του.

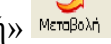



Εικόνα 4.26: Καταχώρηση στοιχείων στην νέα εγγραφή Εσόδων/Εξόδων

- ✚ Στην **Καρτέλα Ανάλυση** την εισαγωγή λογαριασμών σχετικούς με το είδος της κίνησης. Αν δηλαδή έχει ορίσει μία κίνηση σαν έσοδο, εισάγει μόνο λογαριασμούς εσόδων. Η εισαγωγή των λογαριασμών γίνεται πληκτρολογώντας κατευθείαν τον κωδικό του λογαριασμού ή πατώντας «F2» για να κάνει αναζήτηση μέσα από την βάση των υπάρχοντων λογαριασμών (μέσα από την αναζήτηση μπορεί να γίνει δημιουργία νέου λογαριασμού).
- ✚ Στην **Καρτέλα Εξόφληση** το ποσό που εισπράττει / πληρώνει σε μετρητά και το ποσό που εισπράττει / πληρώνει σε αξιόγραφα. Η καρτέλα αυτή μεταβάλλεται από Εξόφληση σε Είσπραξη ή Πληρωμή ανάλογα με το είδος της εγγραφής.
- ✚ Το λογιστικό άρθρο σε διπλογραφική μορφή.
- ✚ Τους φόρους που παρακρατούνται για λογαριασμό τρίτων (αμοιβή ελεύθερων επαγγελματιών κ.λ.π).
- ✚ Σχόλια – παρατηρήσεις σε κάθε άρθρο γενικής λογιστικής ή εγγραφής εσόδων – εξόδων καθώς επίσης ομαδοποίησης και εκτύπωσης των καταχωρημένων άρθρων – εγγραφών, με βάση την κατηγορία του καταχωρημένου σχολίου. Η


συγκεκριμένη δυνατότητα πραγματοποιείται επιλέγοντας από το **Βασικό μενού** → «**εκτυπώσεις**» → «**έλεγχος εγγραφών**» για τις εγγραφές εσόδων-εξόδων.



Περαιτέρω επιλογές του χρήστη είναι οι:

✚ **μεταβολή** μιας εγγραφής, με την επιλογή «Μεταβολή» 


✚ **διαγραφή** μίας κίνησης, με την επιλογή «Διαγραφή» 

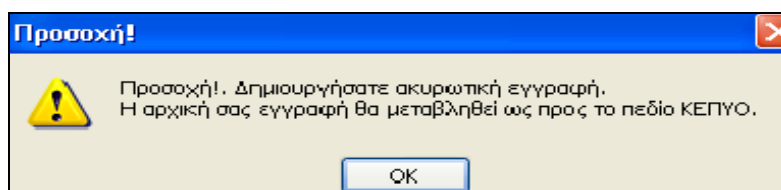
✚ **προβολή** των δεδομένων μίας ήδη καταχωρημένης κίνησης με την

επιλογή «Προβολή» . Οι επιλογές που έχει είναι «Άκυρο» για την επιστροφή στο κεντρικό παράθυρο διαχείρισης εγγράφων, «**Μητρώο Παγίων**» και «**Διαχείριση Πάγιου Ενεργητικού**»

  για να εισάγει καρτέλα νέου Παγίου (μπορεί να καταχωρησει νέο πάγιο και να ορίσει τα κριτήρια απόσβεσής του) αντλώντας στοιχεία από την εγγραφή αυτήν και «Ορισμός Πρότυπης» όπου μπορούμε να κάνουμε εισαγωγή Πρότυπης Εγγραφής,

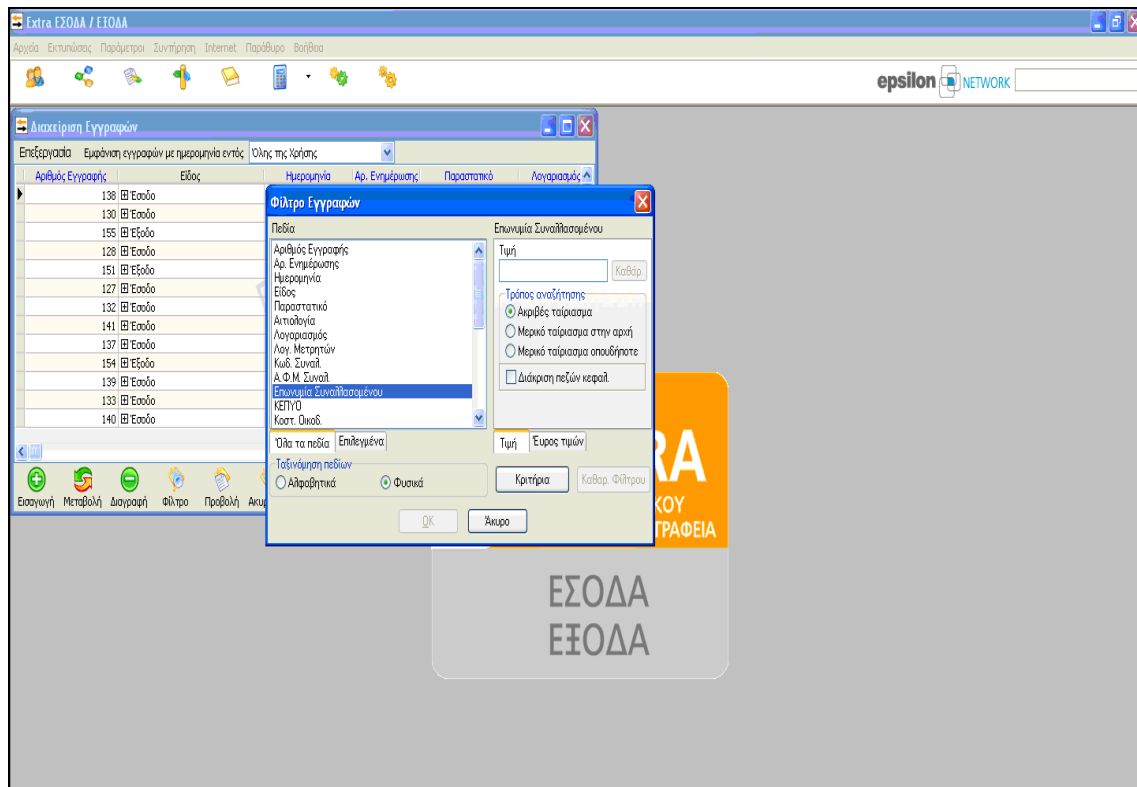
✚ **εισαγωγή ακυρωτικής κίνησης**, για να ακυρώσει μία ήδη καταχωρημένη εγγραφή με πολύ εύκολο τρόπο. Αφού επιλέξει την κίνηση που επιθυμεί να ακυρώσει, από την οθόνη διαχείρισης εγγραφών,

επιλέγει το εικονίδιο «Ακυρωτική» . Αυτομάτως, εμφανίζεται το παρακάτω πληροφοριακό μήνυμα.,



με το οποίο επιβεβαιώνεται ότι το ακυρωτικό δεν θα συμμετάσχει στη συγκεντρωτική κατάσταση τιμολογίων ούτε σαν ποσότητα ούτε σαν αξία και, ταυτόχρονα, θα αφαιρεθεί το προς ακύρωση παραστατικό και από τη συγκεντρωτική. Έπειτα, ανοίγει η οθόνη καταχώρησης νέας εγγραφής εσόδου ή εξόδου, συμπληρωμένη με όλα τα στοιχεία που περιελάμβανε η προς ακύρωση εγγραφή, αλλά με αντίθετο πρόσημο. Μπορεί να μεταβάλει το παραστατικό, την αιτιολογία ή κάποιο άλλο πεδίο, εάν το επιθυμεί και, στη συνέχεια να αποθηκεύσει την ακυρωτική εγγραφή,

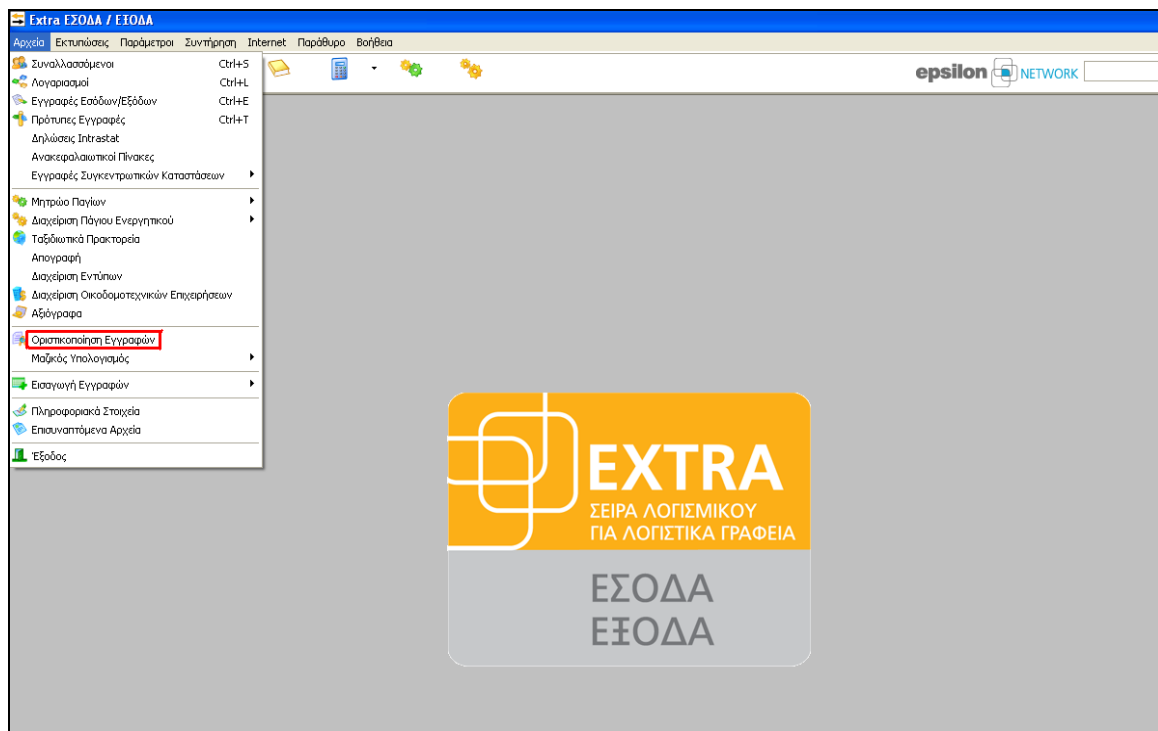
✚ **αναζήτηση** μιας εγγραφής, Με την επιλογή «Αναζήτηση», πληκτρολογώντας τον κωδικό του λογαριασμού. Είναι δυνατόν επίσης, να γίνει Αναζήτηση των εγγραφών με βάση το είδος τους, δηλαδή κατά Έσοδο, Έξοδο, Χρέωση, Πίστωση καθώς και με βάση την ημερομηνία που καταχωρήθηκαν. Μέσα από την διαχείριση εγγραφών επιλέγει στο κάτω μέρος του παραθύρου «**Διαχείριση Εγγραφών**» το κουμπί «**Φίλτρο**» όπου του ανοίγει ένα άλλο παράθυρο, το «**Φίλτρο Εγγραφών**». Εκεί, μπορεί να αναζητήσει την ή τις εγγραφές βάση κριτηρίων που επιλέγει από μια σειρά πεδίων όπως: είναι το Α.Φ.Μ., η επωνυμία του συναλλασσόμενου, η ημερομηνία, το παραστατικό, η αιτιολογία της εγγραφής και λοιπά.



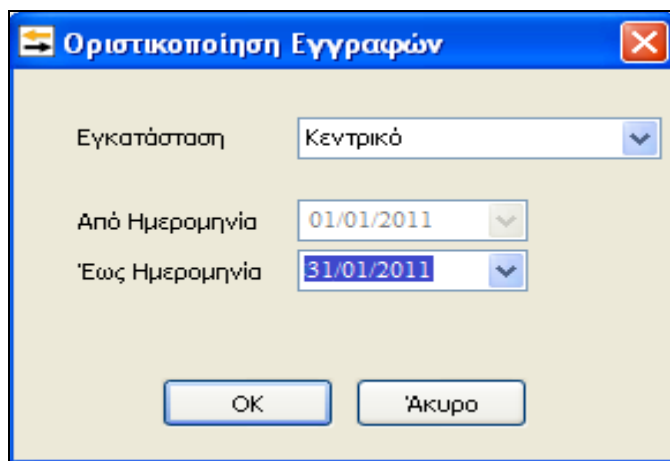
Εικόνα 4.27: Βήματα αναζήτησης εγγραφών

4.4.9 Οριστικοποίηση εγγραφών

Η οριστικοποίηση εγγράφων γίνεται από το **κεντρικό μενού** → «**Αρχείο**» → «**Οριστικοποίηση εγγράφων**» και στο πινακάκι που εμφανίζεται επιλέγονται οι ημερομηνίες για τις οποίες πρέπει να οριστικοποιηθούν οι εγγραφές.



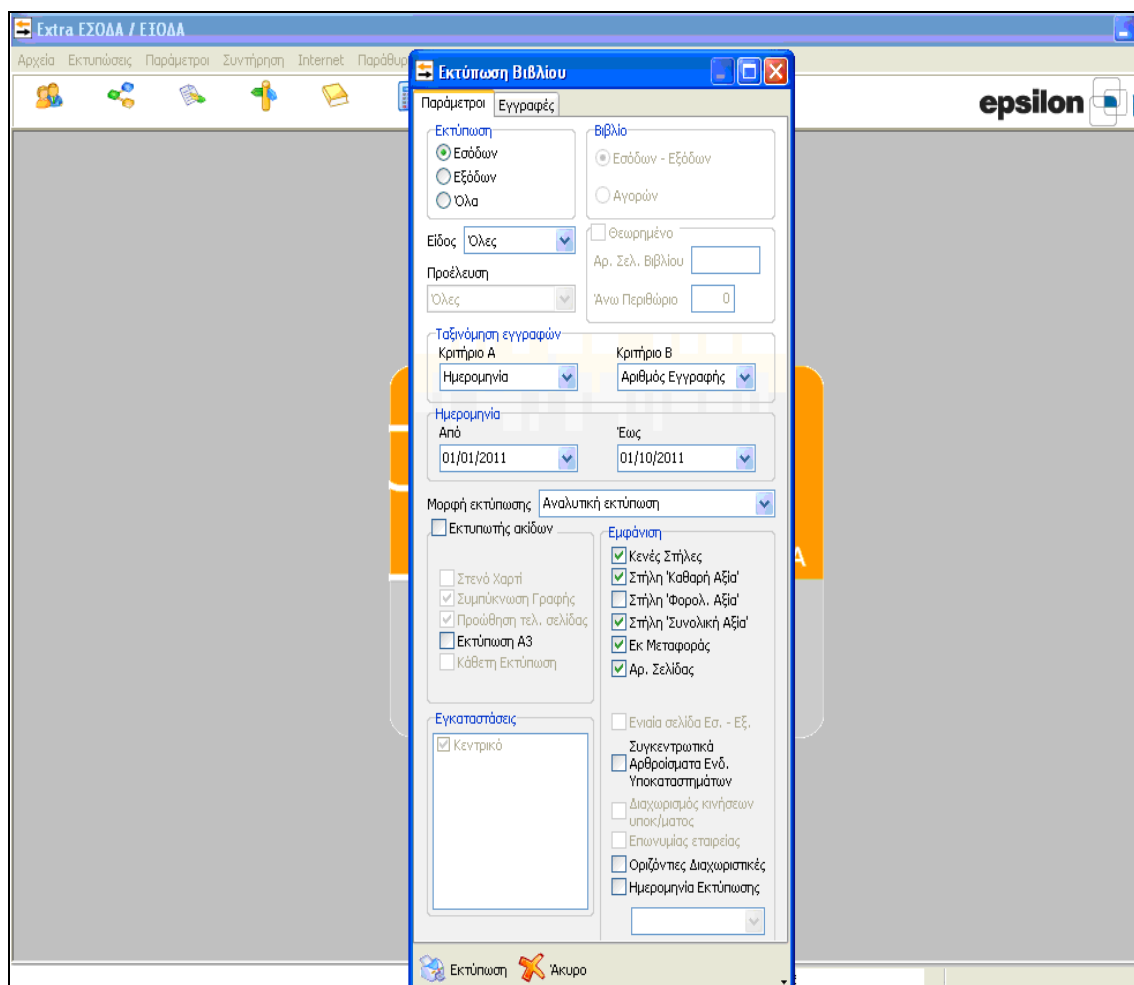
Εικόνα 4.28: Οριστικοποίηση εγγραφών



Εικόνα 4.29: Επιλογή εγκατάστασης και ημερομηνίας

4.4.10 Εκτυπώσεις βιβλίων εσόδων - εξόδων

Ο χρήστης μπορεί να εκτυπώσει συγκεντρωτικά τις στήλες αυτές με τα οικονομικά δεδομένα της επιχείρησης. Από το **μενού**, επιλέγει **«εκτυπώσεις»** → **«Εκτύπωση Βιβλίου»**.



Εικόνα 4.30: Εκτύπωση βιβλίου Εσόδων και Εξόδων

Έχει τη δυνατότητα να ορίσει:

- την ενιαία ή μη εκτύπωση των εσόδων και εξόδων της επιχείρησης ή επιτηδευματία και το είδος,
- την ταξινόμηση εγγραφών με κριτήρια Α και Β,
- την ημερομηνία,
- τη μορφή εκτύπωσης σε αναλυτική ή συγκεντρωτική,
- το είδος του χαρτιού που θα εκτυπωθεί π.χ. η μηνιαία κατάσταση συνήθως σε Α3 χαρτί ενώ το βιβλίο εσόδων – εξόδων σε Α4,
- εάν θα εμφανίζονται χωριστά τα δεδομένα των υποκαταστημάτων. Σύμφωνα με την **ΠΟΛ1090/14-06-2010** όλο και περισσότερες επιχειρήσεις δεν τηρούν βιβλία υποκαταστήματος χωριστά όμως υποχρεούνται αν τα τηρούν στην έδρα να εμφανίζουν τα αναλυτικά και συγκεντρωτικά ποσά ξεχωρα στα βιβλία της. Η εκτύπωση μπορεί να γίνει σε ενιαία σελίδα με διαχωριστικές γραμμές για να ξεχωρίζουν καλύτερα τα ποσά,
- την εμφάνιση (κενές στήλες, στήλη καθαρής αξίας, αριθμό σελίδας, ημερομηνίας),
- τις εγκαταστάσεις (είναι τσεκαρισμένο το κεντρικό).

4.4.11 Εκτύπωση απογραφής

Από τη διαδρομή «**Εκτυπώσεις / Απογραφή**» εμφανίζεται το ακόλουθο παράθυρο:

Εικόνα 4.31: Επιλογές εκτύπωσης απογραφής

Ο χρήστης μπορεί να συμπληρώσει το πεδίο «Κωδικός», «Από... Έως» εάν επιθυμεί συγκεκριμένα είδη να εκτυπωθούν. Έχει την ευχέρεια λοιπόν, να εκτυπώσει κατά:

- «Κατηγορία»,
- «Φ.Π.Α»,
- «Κατηγορία – Φ.Π.Α»,
- «Κωδικό» και
- «Αποθηκευτικό Χώρο».

Στην περίπτωση που τσεκάρει την επιλογή «**Εκτύπωση Αξίας Μονάδας & Συνόλου**» τότε η εκτύπωση που εμφανίζεται στην οθόνη είναι η ακόλουθη, με την προϋπόθεση ότι έχει καταχωρήσει σ' όλα τα είδη τιμή μονάδος.

Κωδικός	Περιγραφή	Κατηγορία	Μον. Μέτρησης	Ποσότητα	Αξία
10	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑ	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑ	ΤΕΜΑΧΙΑ	1.000.00	\$
	Γενικό Σύνολο				

Εικόνα 4.32: Εκτύπωση αξίας μονάδας & συνόλου

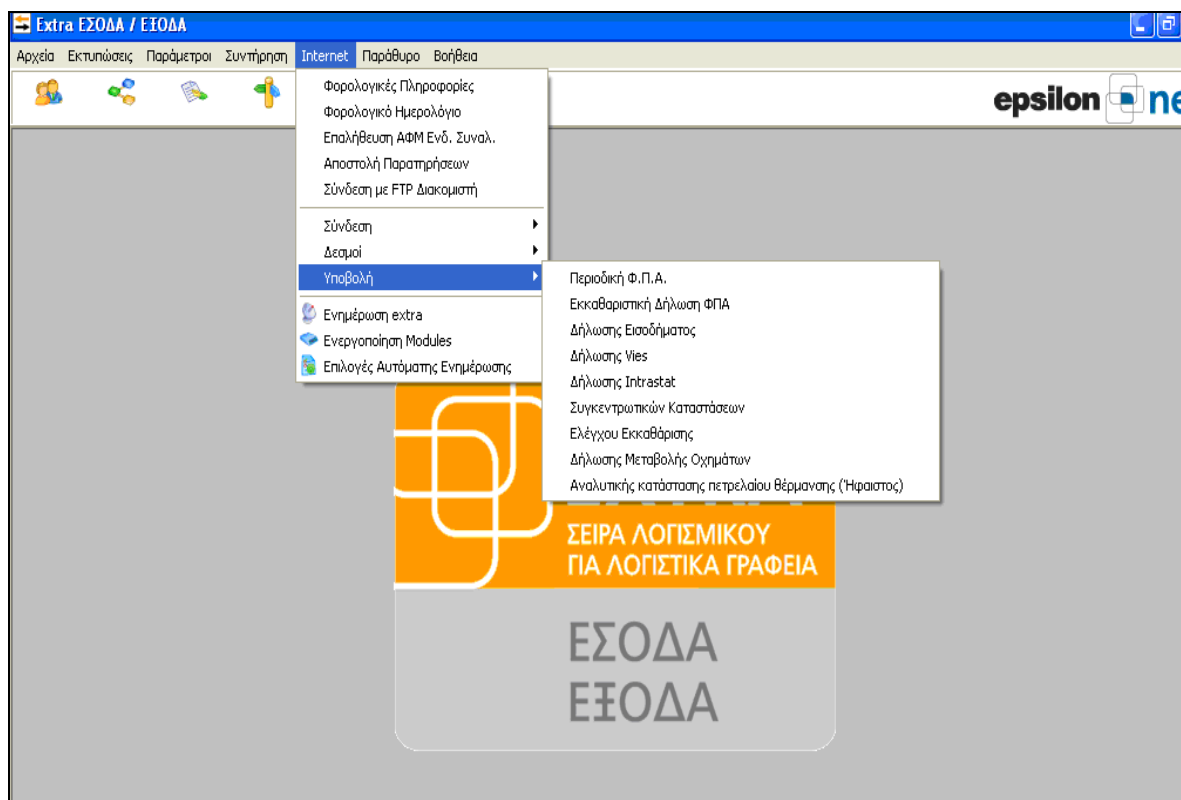
Εκτός από εκτυπώσεις απογραφής, υπάρχει και η δυνατότητα να γίνει εκτύπωση:

- ⇒ Λογαριασμών ανά στήλες και υπόλοιπα λογαριασμών.
- ⇒ Ελέγχου εγγραφών (εσόδων/εξόδων).
- ⇒ Εντύπων (Φ.Π.Α, Ε3) και λογαριασμούς εντύπων.
- ⇒ Συγκεντρωτικές καταστάσεις (τιμολογίων, πετρελαίου θέρμανσης).
- ⇒ Λογιστικό αποτέλεσμα καθαρών κερδών (ή συγκεντρωτική), σύγκριση λογιστικού αποτελέσματος χρήσεων και εξωλογιστικό αποτέλεσμα καθαρών κερδών.
- ⇒ Αξιόγραφων.
- ⇒ Παρακρατούμενων φόρων.
- ⇒ Πληροφοριακών στοιχείων εταιρειών.
- ⇒ Έργων/οικοδομών δηλαδή βιβλίου κοστολογίου υποδομών, πίνακας ποσοστών.
- ⇒ Κατάσταση εσόδων-εξόδων και διασταύρωση δαπανών.

4.4.12 Η εφαρμογή Internet

Η εφαρμογή **Internet** στο λογιστικό πρόγραμμα «**extra έσοδα-έξοδα**» παρέχει στους χρήστες:

- ❖ Φορολογικές πληροφορίες και φορολογικό ημερολόγιο με τις προθεσμίες ηλεκτρονικών υποβολών όπως Φ.Π.Α. και άλλων.
- ❖ Τη δυνατότητα αποστολής παρατηρήσεων και ερωτήσεων στην εταιρεία του παρεχόμενου λογισμικού και ενεργοποίησης μακροεντολών (Modules).
- ❖ Τη δυνατότητα ενημέρωσης του προγράμματος και επιλογές αυτόματης ενημέρωσης με νέες εκδόσεις.
- ❖ Τη δυνατότητα να μπορεί ο χρήστης να πιστοποιήσει το Α.Φ.Μ. των συναλλασσόμενων ιδίως των χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- ❖ Τη δυνατότητα να μπορεί να υποβάλει ηλεκτρονικά στην Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων δηλώσεις (περιοδική και εκκαθαριστική), Φ.Π.Α., ΚΕΠΥΟ, Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Συναλλαγών, μεταβολής οχημάτων, καταστάσεων πετρελαίου θέρμανσης κ.λπ.

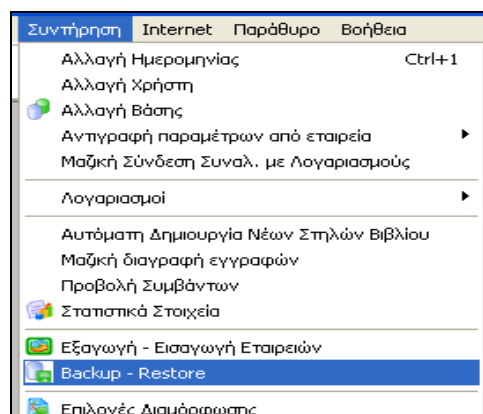


Εικόνα 4.33: Επιλογές πεδίου υποβολής

4.4.13 Backup/Restore

Από τη διαδρομή «*Συντήρηση*» → «*Backup/Restore*» ο χρήστης έχει την δυνατότητα:

- ✓ να δημιουργήσει ένα αντίγραφο ασφαλείας και
- ✓ να επαναφέρει μια μεμονωμένη εταιρία ή όλη την εφαρμογή.

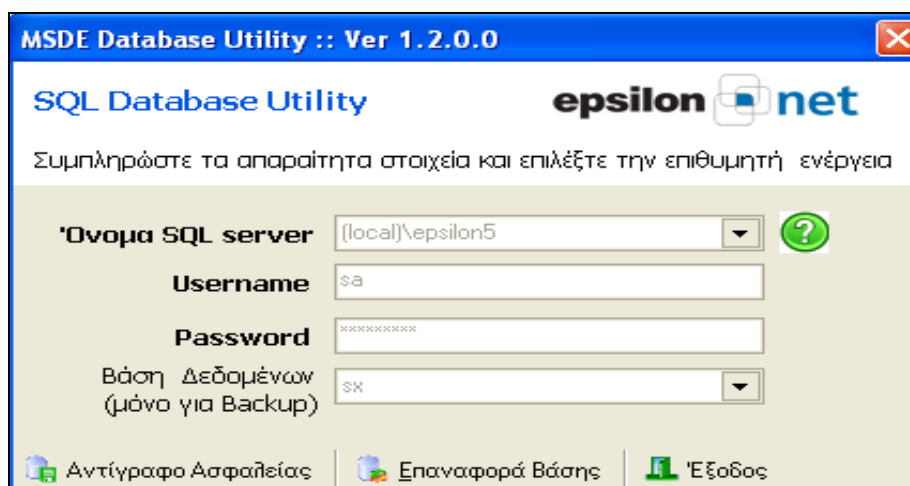


Εικόνα 4.34: Επιλογή Backup/Restore

Το **Backup** (*αντίγραφο ασφαλείας*) είναι η αντιγραφή ενός αρχείου ή αρχείων ή μιας βάσης δεδομένων σε μια διαφορετική θέση (π.χ σε φάκελο στο σκληρό δίσκο με διαφορετική ονομασία) έτσι ώστε ένα αντίγραφο να παραμένει ασφαλές, εάν το αρχικό καταστραφεί ή χαθεί..

Το **Restore** (επαναφορά) θα χρειαστεί να γίνει μετά από κάποια «καταστροφή» η οποία δεν εννοείται μόνον σαν μια φυσική καταστροφή, αλλά μπορεί να είναι αποτέλεσμα κάποιας ενέργειας, ανθρώπινου λάθους, ή ακόμη και ένα corruption (καταστροφή) της Βάσης Δεδομένων. Με αυτή τη λειτουργία επιτυγχάνεται η επαναφορά/ανάκτηση αντιγράφων ασφαλείας μιας βάσης δεδομένων που έχει δημιουργήσει ο χρήστης με στοιχεία και δεδομένα εταιρειών.

Επιλέγοντας **“Backup-Restore”** κλείνει η εφαρμογή και εμφανίζεται το παρακάτω παράθυρο:



Εικόνα 4.35: Συμπλήρωση απαραίτητων στοιχείων για Backup-Restore

Δευτερεύουσες εργασίες του πεδίου της συντήρησης είναι:

- ◆ η αλλαγή της ημερομηνίας,
- ◆ η αλλαγή του χρήστη,
- ◆ η αλλαγή της βάσης δεδομένων,
- ◆ η αντιγραφή γενικών παραμέτρων από εταιρία,
- ◆ η μαζική σύνδεση συναλλασσόμενων με λογαριασμούς,
- ◆ επεξεργασία λογαριασμών-εγγραφών όπως μαζική διαγραφή, μηδενισμός στηλών βιβλίου ή δημιουργία νέων στηλών κ.α.,
- ◆ προβολή συμβάντων για τον χρήστη,
- ◆ στατιστικά στοιχεία εταιρείας και λογαριασμών,
- ◆ εξαγωγή - εισαγωγή εταιρειών σε μορφή «zip» (συμπιεσμένο αρχείο),
- ◆ επιλογές διαμόρφωσης του προγράμματος (εμφάνιση, χρώμα και άλλες επιλογές).

*Πρακτική Εφαρμογή της
Μηχανογραφικής Τήρησης των
βιβλίων Β' Κατηγορίας*

Μέρος Δεύτερο

Κεφάλαιο 5^ο : Μελέτη Περίπτωσης Ομόρρυθμης Εταιρείας

Η εταιρία βάση της οποίας θα εργαστούμε είναι μια εικονική ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «Ανδρικόπουλος Γ. – Χριστόπουλος Β. Ο.Ε.», με έδρα την Πάτρα επί της οδού Φιλοποίμενος 40 και δραστηριότητα τις χωματουργικές εργασίες και τα τεχνικά έργα με τη χρήση διαφόρων οχημάτων που είναι απαραίτητα όπως εκσκαφέας, οδοστρωτήρας, φορτηγά κ.α Το έτος που θα εργαστούμε είναι το **2010** ώστε να έχουμε μια κλεισμένη διαχειριστική χρήση με τις όποιες υποχρεώσεις απορρέουν για την επιχείρηση, καθώς και τις μεταβολές που επήλθαν στους συντελεστές του φόρου προστιθέμενης αξίας. Τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα καθώς και τα στοιχεία αυτών, όπως Α.Φ.Μ., διευθύνσεις κ.λ.π. είναι υποθετικά ενώ τα οικονομικά στοιχεία προέρχονται από οικονομική μονάδα που υφίσταται.

5.1 Αντικείμενο μελέτης

Στο παράδειγμα της εικονικής ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «Ανδρικόπουλος Γ. – Χριστόπουλος Β. Ο.Ε.» παρουσιάζονται:

- ❖ Οι ενέργειες που μέσα από την μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων, πραγματοποιούνται από τον χρήστη για ένα διαχειριστικό έτος.
- ❖ Τα οικονομικά αποτελέσματα που εξάγονται και πως αυτά εμφανίζονται στα προς υποβολή στην αρμόδια οικονομική εφορία, έντυπα και καταστάσεις.
- ❖ Καθημερινές οικονομικές συναλλαγές της επιχείρησης.
- ❖ Η εκτύπωση των βιβλίων, των εντύπων του Φ.Π.Α. (περιοδική δήλωση, εκκαθαριστική), των ενδοκοινοτικών συναλλαγών, των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών, ακόμα και του μητρώου παγίων στοιχείων και της κατάστασης αναμόρφωσης των δαπανών που έχουν δημιουργηθεί σε λογιστικά φύλλα «Excel».

5.2 Συναλλαγές και λογιστικές υποχρεώσεις έτους 2010

ΜΗΝΑΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ

Η εταιρεία «Ανδρικόπουλος Γ. – Χριστόπουλος Β. Ο.Ε.» πραγματοποίησε κατά τον μήνα Ιανουάριο του έτους 2010 τις ακόλουθες οικονομικές πράξεις:

- ✓ **01/01/2010:** Πλήρωσε το ασφαλιστήριο συμβόλαιο Νο 2132926, που συντάχθηκε για το ένα από τα φορτηγά οχήματα που χρησιμοποιεί, ποσού 203,00 € στις.
- ✓ **05/01/2010:** Αγόρασε από το πλαίσιο χαρτικά και φακέλους αξίας 14,45 € (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α) με το υπ' αριθμ. 279529 δελτίο αποστολής – τιμολόγιο.
- ✓ **05/01/2010:** Πραγματοποίησε εργασίες εκσκαφής και απομάκρυνσης δένδρων και άλλων αντικειμένων σε αγροτική έκταση που προορίζεται για την λειτουργία αποθήκης της εταιρείας ιατρικών ειδών «Αφοί Γεωργίου Ο.Ε» και εξέδωσε το υπ' αριθμ. 190 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, ποσού 2.900,00 € (επιπλέον Φ.Π.Α 19%).
- ✓ **07/01/2010:** Για παρόμοια εργασία του επιτηδευματία Πετρόπουλου Νικόλαου που ασχολείται με επισκευές αυτοκινήτων εξέδωσε, όταν ολοκλήρωσε το έργο, το υπ' αριθμ. 191 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών ποσού 5.831,00 €, (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α 19%).

- ✓ **11/01/2010:** Η εταιρεία έστειλε σε συνεργείο καθαρισμού ένα από τα φορτηγά της και για την εργασία του ο ιδιοκτήτης του συνεργείου Κος Κωνσταντινίδης Παναγιώτης εξέδωσε την απόδειξη παροχής υπηρεσιών Νο 278 ποσού 120,00 € (πλέον Φ.Π.Α 19%).
- ✓ **16/01/2010:** Για την επισκευή του ιδιωτικού οδοστρώματος της εταιρείας «Γκάβελος Γεώργιος κ' ΣΙΑ Ο.Ε» που είχε υποστεί ζημιές από πλημμύρες εξέδωσε το υπ' αριθμ. 192 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών ποσού 4.300,00 € (επιπλέον το Φ.Π.Α 19%).
- ✓ **18/01/2010:** Αγόρασε από τον Κυριακίδη Σπύρο δύο λάστιχα για το παλιό φορτηγό αξίας 752,00 € (επιπλέον το Φ.Π.Α), που έφτασαν στην εταιρεία με το τιμολόγιο – δελτίο αποστολής υπ' αριθμ. 190.
- ✓ **18/01/2010:** Κατέβαλε σε υποκατάστημα της «Κοσμοτέ Α.Ε» το ποσό των 314,48 € (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α), εξοφλώντας τον λογαριασμό Νο 11221451220.
- ✓ **19/01/2010:** Ζήτησε από την εταιρεία «Πετρίδης Β. – Γρηγορίου Χ. Ο.Ε» και της κατασκεύασαν μια μικρή αυτοκόλλητη ταινία για ένα φορτηγό με προειδοποιητική σηματοδότηση. Η δαπάνη αυτή κατόπιν έκπτωσης ανήλθε στα 17,85 € (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α, Τ.Π.Υ:1620).
- ✓ **20/01/2010:** Εισέπραξε από ιδιώτη το ποσό των 680,00 € (επιπλέον το Φ.Π.Α 19%) για το «στρώσιμο» του οικοπέδου του με τη χρήση οδοστρωτήρα και εξέδωσε την απόδειξη παροχής υπηρεσιών Νο 122.
- ✓ **26/01/2010:** Εξέδωσε την απόδειξη παροχής υπηρεσιών Νο 123 για τον ίδιο λόγο σε έναν συνταξιούχο ποσού 1.594,60 € (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α 19%).

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Ιανουάριος 2010)

ΕΣΟΔΑ από 01/01/2010 έως 31/01/2010
 ΑΝΔΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
 ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
 ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
 ΑΦΜ:999999999, Δ.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.19%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς					
Σύνολο Μηνός Ιανουαρίου 2010					
05/01/2010	ΤΠΥ:190	ΑΦΟΙΓΕΩΡΓΙΟΥ ΟΕ		2.900,00	551,00
07/01/2010	ΤΠΥ:191	ΠΕΤΡΟΠΟΥΛΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ		4.900,00	931,00
16/01/2010	ΤΠΥ:192	ΓΚΑΒΕΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ κ'ΣΙΑ ΟΕ		4.300,00	817,00
20/01/2010	ΑΠΥ:122	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ-ΙΔΙΩΤΗΣ	680,00		129,20
26/01/2010	ΑΠΥ:123	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ-ΙΔΙΩΤΗΣ	1.340,00		254,60
Σύνολο Μηνός Ιανουαρίου 2010			2.020,00	12.100,00	2.682,80
Σύνολο Περιόδου			2.020,00	12.100,00	2.682,80
Γενικό Σύνολο			2.020,00	12.100,00	2.682,80

Τήρηση Βιβλίων Β' Κατηγορίας

ΕΞΟΔΑ από 01/01/2010 έως 31/01/2010
 ΑΝΑΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
 ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
 ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
 ΑΦΜ:999999999, Α.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς					
Σύνολο Μηνός Ιανουαρίου 2010					
01/01/2010	ΑΣΦ/ΡΙΟ:2132926	ΥΔΡΟΓΕΙΟΣ ΑΕ		203,00	
05/01/2010	ΔΑΤ:279529	ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΕΒΕ	12,14		2,31
11/01/2010	ΑΠΥ:278	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	120,00		22,80
18/01/2010	ΤΔΑ:190	ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΣΠΥΡΟΣ	752,00		142,88
18/01/2010	ΛΟΓ:11221451220	ΚΟΣΜΟΤΕ ΑΕ	264,27		50,21
19/01/2010	ΤΠΥ:1620	ΠΕΤΡΙΔΗΣ Β. – ΓΡΗΓΟΡΙΟΥ Χ. Ο.Ε.	15,00		2,85
Σύνολο Μηνός Ιανουαρίου 2010			1163,41	203,00	221,05
Σύνολο Περιόδου			1163,41	203,33	221,05
Γενικό Σύνολο			1163,41	203,33	221,05

Μηνιαία Κατάσταση Εσόδων – Εξόδων (Ιανουάριος 2010)

Εσοδα – Έξοδα από 01/01/2010 έως 31/01/2010
 ΑΝΑΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
 ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
 ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
 ΑΦΜ:999999999, Α.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.19%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			
Σύνολο Μηνός Ιανουαρίου 2010	2.020,00	12.100,00	2.682,80
Σύνολο Περιόδου Γενικό Σύνολο	2.020,00	12.100,00	2.682,80

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ 19%	ΕΝΟΙΚΙΑ-ΕΞΟΔΑ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΛΓΑΘΩΝ-ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς						
Σύνολο Μηνός Ιανουαρίου 2010	00,00	00,00	00,00	1163,41	203,33	221,05
Σύνολο Περιόδου Γενικό Σύνολο	00,00	00,00	00,00	1163,41	203,33	221,05

Όπως φαίνεται από τον πρώτο μήνα συναλλαγών, η εταιρεία έχει αρκετά ικανοποιητικά έσοδα για το έτος 2010, δεν έχει ακόμα πραγματοποιήσει αγορές παγίων ή ενδοκοινοτικές αποκτήσεις για αυτό και οι ανάλογες στήλες είναι κενές. Το Φ.Π.Α προς στιγμή είναι «χρεωστικό» (**Φ.Π.Α εσόδων μείον Φ.Π.Α εξόδων** = 2.682,80 - 221,05= 2.461,75)

ΜΗΝΑΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ

Κατά τον δεύτερο μήνα Φεβρουάριο τελέστηκαν οι ακόλουθες πράξεις:

- ✓ **01/02/2010:** Αγόρασε αναλώσιμα γραφείου βάση του Δ.Α-Τ 28373 συνολικής αξίας 23,60 €.
- ✓ **05/02/2010:** Τιμολογεί η εταιρεία ποσό 900,00 € (+ Φ.Π.Α 19%) με το Νο 193 Τ.Π.Υ για χωματουργικές εργασίες σε ένα έργο που έχει αναλάβει η τεχνική εταιρεία «Αφοί Κοτσίρη Ο.Ε.». Έχει υπογραφεί προηγουμένως μεταξύ των δύο εταιρειών σύμβαση.
- ✓ **06/02/2010:** κατέβαλλε στην ασφαλιστική εταιρεία «Υδρογείος» για ανανέωση ασφαλιστηρίου συμβολαίου για το ένα φορτηγό της ποσό 46,23 € (άνευ Φ.Π.Α).
- ✓ **16/02/2010:** Εκδίδεται στον Γκιούλη Ζήση, πολιτικό μηχανικό, το Τ.Π.Υ Νο 194 ποσού 3.000,00 € (επιπλέον το Φ.Π.Α 19%) για εργασίες στον χώρο ενός νέου ανεγειρόμενου οικοδομικού συγκροτήματος στην Πάτρα,
- ✓ **16/02/2010:** Για ανάλογο σκοπό, εκδίδεται το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών Νο 195 στην τεχνική εταιρεία «Λυκουργιώτης Χ. κ' Σια Ε.Ε» ύψους 4.760,00 € (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α 19%).
- ✓ **16/02/2010:** Εξόφλησε το λογαριασμό κινητής τηλεφωνίας με τον αριθμό: 11219422120 αξίας 315,86 € (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α 19%).
- ✓ **17/02/2010:** Παρήγγειλε διάφορα εργαλεία που απαιτούνται για τις επιδιορθώσεις των οχημάτων της σε περιπτώσεις έκτακτων και μη βλαβών από το κατάστημα του Μαγιώνου Παναγιώτη και έλαβε το Δ.Α.Τ Νο 172 μαζί με τα υλικά. Η δαπάνη ανήλθε στα 395,00 € (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α).
- ✓ **18/02/2010:** Σύμφωνα με την υπ'αριθμ. 302444 κατάσταση της Τράπεζας Κύπρου, για τον λογαριασμό όψεως της εταιρείας, για τις κινήσεις της κρατήθηκε προμήθεια 30,00 €.
- ✓ **22/02/2010:** Η εταιρεία εκδίδει την Νο 124 Α.Π.Υ για χωματουργικές εργασίες που πραγματοποίησε στην εξοχική κατοικία του Νικολόπουλου Χρήστου ποσού 650,00 € (+ Φ.Π.Α).
- ✓ **26/02/2010:** Πραγματοποίησε όμοιες εργασίες ίδιας αξίας (650 € πλέον Φ.Π.Α 19%), για την εκσκαφή για θεμέλια κατοικίας ενός άλλου ιδιώτη στο οικόπεδό του, εκδίδοντας την Α.Π.Υ Νο 125.
- ✓ **28/02/2010:** Η εταιρεία, για καύσιμα που εφοδιάστηκαν όλα τα οχήματα της, κατέβαλε στην «Αφοί Θεοδώρου Ο.Ε.» - εταιρεία προμήθειας καυσίμων - το ποσό των 2.926,00 € (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α) βάση του τιμολογίου Νο 4504.

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Φεβρουάριος 2010)

ΕΣΟΔΑ από 01/02/2010 έως 28/02/2010
 ΑΝΔΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
 ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
 ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
 ΑΦΜ:999999999, Δ.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.19%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			2.020,00	12.100,00	2682,80
05/02/2010	ΤΠΥ:193	ΑΦΟΙ ΚΟΤΣΙΡΗ ΟΕ		900,00	171,00
16/02/2010	ΤΠΥ:194	ΓΚΙΟΥΛΗΣ ΖΗΣΗΣ		3.000,00	570,00
16/02/2010	ΤΠΥ:195	ΛΥΚΟΥΡΓΙΩΤΗΣ Χ. κ' ΣΙΑ ΕΕ		4.000,00	760,00
22/02/2010	ΑΠΥ:124	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ-ΙΔΙΩΤΗΣ	650,00		123,50
26/02/2010	ΑΠΥ:125	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ-ΙΔΙΩΤΗΣ	650,00		123,50
Σύνολο Μηνός Φεβρουαρίου 2010			1.300,00	7.900,00	1748,00
Σύνολο Περιόδου			1.300,00	7.900,00	1748,00
Γενικό Σύνολο			3.320,00	20.000,00	4430,80

ΕΞΟΔΑ από 01/02/2010 έως 28/02/2010
 ΑΝΔΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
 ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
 ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
 ΑΦΜ:999999999, Δ.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			1163,41	203,33	221,05
01/02/2010	ΔΑΤ:28373	ΠΛΑΣΙΟ ΑΕΒΕ	20,00		3,60
06/02/2010	ΑΣΦ:2192134415	ΥΔΡΟΓΕΙΟΣ		46,23	
16/02/2010	ΛΟΓ:11219422120	ΚΟΣΜΟΤΕ ΑΕ-ΤΗΛΕΠΟΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	265,43		50,43
17/02/2010	ΔΑΤ:172	ΜΑΓΙΩΝΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	331,93		63,07
18/02/2010	ΕΞΟΔ/ΓΙΟ:302444	ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΥΠΡΟΥ		30,00	
28/02/2010	ΤΙΜ:4504	ΑΦΟΙ ΘΕΟΔΩΡΟΥ ΟΕ	2.458,84		467,16
Σύνολο Μηνός Φεβρουαρίου 2010			3.076,20	76,23	584,26
Σύνολο Περιόδου			3.076,20	76,23	584,26
Γενικό Σύνολο			4.239,61	279,56	805,31

Μηνιαία Κατάσταση Εσόδων – Εξόδων (Φεβρουάριος 2010)

Εσοδα – Έξοδα από 01/02/2010 έως 28/02/2010
 ΑΝΔΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
 ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
 ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40, ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
 ΑΦΜ:999999999, Δ.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.19%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς	2.020,00	12.100,00	2.682,80
Σύνολο Μηνός Φεβρουαρίου 2010	1.300,00	7.900,00	1.748,00
Γενικό Σύνολο	3.320,00	20.000,00	4.430,80

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ 19%	ΕΝΟΙΚΙΑ- ΕΞΟΔΑ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ-ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς	00,00	00,00	00,00	1.163,41	203,33	221,05
Σύνολο Μηνός Φεβρουαρίου 2010	00,00	00,00	00,00	3.076,20	76,23	584,26
Γενικό Σύνολο	00,00	00,00	00,00	4.239,61	279,56	805,31

Η εταιρεία καταβάλλει ενοίκιο ανά τρίμηνο (πολλές φορές καταβάλλεται το ενοίκιο ανά μήνα για να υπάρχει καλύτερη εικόνα της επιχείρησης), συνεπώς τότε θα καταχωρήσουμε και την πρώτη μας εγγραφή, βάση και της απόδειξης είσπραξης του ενοικίου. Ακόμη, τις αποδοχές και τις ασφαλιστικές εισφορές των οδηγών και λοιπών υπαλλήλων της εταιρείας θα τις εμφανίσουμε με μία εγγραφή στο τέλος του έτους.

Μας δίνεται η δυνατότητα αυτή -όπως και για τα ενοίκια εάν λάβει μία απόδειξη για όλο το έτος 2010- για δαπάνες δεδομένου πως δεν επηρεάζουν την εικόνα του Φ.Π.Α τριμήνου για την οποία υποβάλει στην εφορία δήλωση η επιχείρηση. Πρόκειται δηλαδή, για δαπάνες απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α που πρέπει να υπολογίσουμε στο τέλος του έτους

ΜΗΝΑΣ ΜΑΡΤΙΟΣ

Στον μήνα Μάρτιο πραγματοποιήθηκαν οι παρακάτω οικονομικές συναλλαγές:

- ✓ **02/03/2010:** Από το κατάστημα της κυρίας Κοντολάζου Γεωργίας αγοράστηκαν χαρτικά και λοιπά υλικά συνολικού κόστους 41,65 € (συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ) και εκδόθηκε για αυτά το παραστατικό Δ.Α.Τ 289.
- ✓ **04/03/2010:** Για την προμήθεια καυσίμων σε δοχεία, από την εταιρεία «Αφοί Θεοδ. Κωτσαλίδη Ο.Ε.», η εταιρεία κατέβαλε στον μεταφορέα που τα παρέδωσε στην έδρα της ποσό 119,00 € και αυτός της εξέδωσε την Φορτωτική Νο10 αξίας 100,00 € + Φ.Π.Α 19%.
- ✓ **09/03/2010:** Βάση του συμφωνητικού μίσθωσης έργου που είχε συναφθεί με την εταιρεία «Ντερέσκος Χ. Ο.Ε.» πραγματοποιήθηκαν οι εργασίες δημιουργίας προσωρινού χωμάτινου φράγματος, για την κράτηση από την υποχώρηση του εδάφους, σε έργο οδοποιίας που έχει αναλάβει η άλλη εταιρεία. Το κόστος για την εκπόνηση του έργου ανήλθε στα 8.500,00 € (επιπλέον ο Φ.Π.Α 19%) όπως φαίνεται και στο τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών Νο 196 που εξέδωσε η «Ανδρικόπουλος Γ. – Χριστόπουλος Β. Ο.Ε.».
- ✓ **09/03/2010:** Πλήρωσε τον εκδοθέντα λογαριασμό Νο: 11219422120 της εταιρείας «COSMOTE» αξίας 152,30 € (επιπλέον ο Φ.Π.Α).

- ✓ **10/03/2010:** Βάση του δελτίου αποστολής που έφτασε στην έδρα της εταιρείας μαζί με τα δοχεία καυσίμων στις 04/03/2010, η εταιρεία «Αφοί Θεοδ. Κωτσαλίδη Ο.Ε.» εξέδωσε το Τιμολόγιο Νο 4541 αξίας 1317,25 € και Φ.Π.Α 250,25 €.
- ✓ **10/03/2010:** Ένα φορτηγό της εταιρείας πέρασε από service και η εταιρεία «Σ. Κυζιριδής Α.Ε.» εξέδωσε το Τ.Π.Υ με αριθμό 354 για τον έλεγχο και τις εργασίες που πραγματοποίησε. Το κόστος ανήλθε στα 595,00 € (συμπεριλαμβανομένου του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας)
- ✓ **16/03/2010:** Πραγματοποιήθηκαν εργασίες για τον Παπαμακάριο Γεώργιο, σχετικά με την διαμόρφωση του περιβάλλοντα χώρου του νέου γηπέδου «mini soccer 5x5» που έχει στην ιδιοκτησία του και εκδόθηκε το υπ' αριθμ. 197 Τ.Π.Υ (πλέον του Φ.Π.Α 21%).
- ✓ **18/03/2010:** Η εταιρεία «Κ. Μητρόπουλος Ε.Π.Ε.» για το βάψιμο ενός εκ των φορτηγών της εταιρείας έλαβε το ποσό των 1.331,00 € (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α 21%) εκδίδοντας το Τ.Π.Υ Νο 647.
- ✓ **20/03/2010:** Σε συνέχεια εργασιών για λογαριασμό της εταιρείας «Λυκουργιώτης Χ. κ' ΣΙΑ Ε.Ε» στο υπό ανέγερση οικοδομικό συγκρότημα της, εξέδωσε το ΤΠΥ Νο 198 συνολικής μικτής αξίας 3.630,00 €.
- ✓ **22/03/2010:** Βάση συμφωνητικού με την «Εργοδομή Α.Ε» ολοκλήρωσε εργασίες στο εργοτάξιο της για την κατασκευή γέφυρας συνολικού ύψους 12.000,00 € (επιπλέον ο Φ.Π.Α 21%) και εξέδωσε το Τ.Π.Υ Νο 199.
- ✓ **28/03/2010:** Κατεβλήθη κατά το μήνα αυτόν και η εισφορά έτους στο Επιμελητήριο ποσού 61,44 €. Το επιμελητήριο για την εισπραξη αυτή εξέδωσε την απόδειξη Νο 1537.
- ✓ **29/03/2010:** Για την συγκέντρωση και μεταφορά μπαζών από ιδιόκτητη γη σε σκουπιδότοπο, εισέπραξε από ιδιώτη το ποσό των 1.210,00 € (με Φ.Π.Α 21%) και εξέδωσε την απόδειξη παροχής υπηρεσιών υπ' αριθμ. 126.

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Μάρτιος 2010)

ΕΣΟΔΑ από 01/03/2010 έως 31/03/2010
 ΑΝΔΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
 ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
 ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
 ΑΦΜ:999999999, Δ.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 21%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.21%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			3.320,00		20.000,00		4.430,80
09/03/2010	ΤΠΥ:196	ΝΤΕΡΕΣΚΟΣ Χ. Ο.Ε			8.500,00		1.615,00
16/03/2010	ΤΠΥ:197	ΠΑΠΑΜΑΚΑΡΙΟΣ ΓΕΩΓΙΟΣ				2.200,00	462,00
20/03/2010	ΤΠΥ:198	ΛΥΚΟΥΡΓΙΩΤΗΣ Χ. κ' ΣΙΑ ΕΕ				3.000,00	630,00
22/03/2010	ΤΠΥ:199	ΕΡΓΟΔΟΜΗ ΑΕ				12.000,00	2.520,00
29/03/2010	ΑΠΥ:126	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ-ΙΔΙΩΤΗΣ		1.000,00			210,00
Σύνολο Μηνός Μαρτίου 2010			00,00	1.000,00	8.500,00	17.200,00	5.437,00
Σύνολο Περιόδου			00,00	1.000,00	8.500,00	17.200,00	5.437,00
Γενικό Σύνολο			3.320,00	1.000,00	28.500,00	17.200,00	9.867,80

Τήρηση Βιβλίων Β' Κατηγορίας

ΕΞΟΔΑ από 01/03/2010 έως 31/03/2010
ΑΝΔΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
ΑΦΜ:999999999, Δ.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			4.239,61	279,56	805,31
02/03/2010	ΔΑΤ:289	ΚΟΝΤΟΛΑΖΟΥ ΓΕΩΡΓΙΑ	35,00		6,65
04/03/2010	ΦΟΡΤ:10	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΝΙΚ.ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ	100,00		19,00
09/03/2010	ΛΟΓ:11219422120	ΚΟΣΜΟΤΕ ΑΕ-ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	152,30		28,94
10/03/2010	ΤΙΜ:4541	ΑΦΟΙ ΘΕΟΔ. ΚΩΤΣΑΛΙΔΗ ΟΕ	1.317,25		250,25
10/03/2010	ΤΠΥ:354	Σ.ΚΥΖΙΡΙΔΗΣ Α.Ε	500,00		95,00
18/03/2010	ΤΠΥ:647	Κ.ΜΗΤΡΟΠΟΥΛΟΣ Ε.Π.Ε	1.100,00		231,00
28/03/2010	ΑΠΟΔ:1537	ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΧΑΪΑΣ		61,44	
Σύνολο Μηνός Μαρτίου 2010			3.204,55	61,44	630,84
Σύνολο Περιόδου			3.204,55	61,44	630,84
Γενικό Σύνολο			7.444,16	341,00	1.436,15

Μηνιαία Κατάσταση Εσόδων – Εξόδων (Μάρτιος 2010)

Εσοδα – Έξοδα από 01/03/2010 έως 31/03/2010
ΑΝΔΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
ΑΦΜ:999999999, Δ.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 21%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.21%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς	3.320,00	00,00	20.000,00	00,00	4.430,80
Σύνολο Μηνός Μαρτίου 2010	00,00	1.000,00	8.500,00	17.200,00	5.437,00
Γενικό Σύνολο	3.320,00	1.000,00	28.500,00	17.200,00	9.867,80

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ 19%	ΕΝΟΙΚΙΑ-ΕΞΟΔΑ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ-ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς	00,00	00,00	00,00	4.239,61	279,56	805,31
Σύνολο Μηνός Μαρτίου 2010	00,00	00,00	00,00	3.204,55	61,44	630,84
Γενικό Σύνολο	00,00	00,00	00,00	7.444,16	341,00	1.436,15

Κατά τον μήνα Μάρτιο του 2010, επήλθε αλλαγή στους συντελεστές του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και συγκεκριμένα ο συντελεστής που χρησιμοποιείται στο παράδειγμά από **19%** ανήλθε σε **21%**. Όπως είναι φανερό από την μηνιαία κατάσταση ο φόρος που καλείται για το πρώτο τρίμηνο να καταβάλει η εταιρεία είναι: **Φ.Π.Α. Εκροών – Φ.Π.Α. Εισροών** = 9.867,80 – 1.436,15 = 8.431,65 ευρώ. Το ποσό αυτό εάν καταβληθεί στην αρμόδια οικονομική εφορία θα πρέπει να είναι σε επιταγή, διότι

για τις επιχειρήσεις ή επιτηδευματίες για ποσά άνω των 250,00 € δεν επιτρέπεται πλέον η καταβολή μετρητών.

Στην παρακάτω εικόνα παρουσιάζεται η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α που πρέπει να υποβάλει η εταιρεία και να καταβάλει και το ανάλογο ποσό το αργότερο έως την **26^η Απριλίου του 2010** με ηλεκτρονικά μέσα (μέσω internet), όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης κατά το πρώτο τρίμηνο της φορολογικής χρήσης 2010.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Για οικονομικούς φορείς Β' ή Γ' κατηγορίας

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 000
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 000
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΟΣΦΩΝΗΣΗΣ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗΣ: 000

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: ΠΑΤΡΕΩΝ Β' ΕΤΟΣ: 000 2 0 1 0

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 0 1 0 1 1 0 έως 3 1 0 3 1 0

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμματίστε με x)

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

ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ

010	ΤΡΟΦΟΔΑΓΩΓΕΣ	ΑΛΛΑΓΩΓΕΣ	ΜΕΣΟΓΕΥΣΕΙΣ
1	2	3	4

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (όλα τα πεδία είναι υποχρεωτικά)

010	ΑΙΦΥΡΙΟ	ΚΑΘΟΡΤΟ	ΠΡΟΣΤΙ	ΣΥΝΤΡΟΦΕΙΟ	ΚΕΤΤΟ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ	ΑΓΡΟΤΙΚΟ	ΑΓΡΟΤΙΚΟ	ΑΓΡΟΤΙΚΟ	ΑΛΛΗΛΟΔΕΙΧΝΟ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑ ΣΤΟ ΚΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΗΠΤΗ

101	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ Η ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ	Ανδρικόπουλος Γ. - Χριστόπουλος Β. Ο.Ε
102	ΟΝΟΜΑ	
103	ΑΔΤΗ: ΕΛΛΑΣ ΑΡΧΗΡΟΙ Η ΤΟΠΟΘΕΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ	ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40
104	ΤΙΤΛΟΣ	2 6 2 2 1
105	ΑΔΤΗ: ΕΛΛΑΣ ΑΡΧΗΡΟΙ Η ΤΟΠΟΘΕΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ	ΠΑΤΡΕΩΝ
106	ΑΔΤΗ: ΕΛΛΑΣ ΑΡΧΗΡΟΙ Η ΤΟΠΟΘΕΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ	2 6 1 0 3 3 3 6 6 6

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΟΣΗ - ΕΙΣΡΟΣΗ (μετά την αφαίρεση (κατά υποχρέωση) των επιστροφών - εκπτώσεων)

Α	ΕΙΣΡΟΣΗ	ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟ ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟ ΠΟΣΟΣΤΟ	Β	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ	ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟ ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟ ΠΟΣΟΣΤΟ	Γ	ΣΥΝΟΛΟ
301	ΕΙΣΡΟΣΗ	9	331	301	9	321			
302	ΕΙΣΡΟΣΗ	4,6	332	302	4,6	322			
303	ΕΙΣΡΟΣΗ	10	333	303	10	323			
304	ΕΙΣΡΟΣΗ	8	334	304	8	324			
305	ΕΙΣΡΟΣΗ	3	335	305	3	325			
306	ΕΙΣΡΟΣΗ	13	336	306	13	326			
307	ΕΙΣΡΟΣΗ	50.020,00	337	307	7.444,16	327	1.436,15		
308	ΕΙΣΡΟΣΗ			308	7.444,16	328	1.436,15		
309	ΕΙΣΡΟΣΗ			309					
310	ΕΙΣΡΟΣΗ			310					
311	ΕΙΣΡΟΣΗ	50.020,00		311					

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

401	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	8.431,65
402	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	8.431,65
403	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	8.431,65

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΗ: 420 1.436,15

ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

343	ΕΙΣΡΟΣΗ	343
344	ΕΙΣΡΟΣΗ	344

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΗ: 420 1.436,15

Σε περίπτωση που η δήλωση παραμένει χωρίς γραμμάτιο, απαιτείται πληρωμή των οφειλών (σε κεντρικό και κεντρικό) **οκτώ χιλιάδες τετρακόσια τριάντα ένα ευρώ και εξήντα πέντε λεπτά**

Φ ΔΗΛΩΣΗ	Φ ΔΕΛΤΑ	Φ ΠΑΡΑΛΑΒΗ	Φ ΓΛΩΣΣΑ
	Ποσό ή Επιστροφή Δελτίου ή Δελτίου	Καταβολή ή επιστροφή	Ποσό ή Επιστροφή ή Επιστροφή

Α Σημειώσεις από τη ΔΟΥ
Αν στην ετήσια δήλωση που υποβάλλεται σε επόμενη περίοδο, ανακατασκευαστεί (μεταβληθεί) η παρούσα δήλωση, τότε το ποσό του Φ.Π.Α. είναι 20% της υποχρέωσης ή της επιστροφής που αναφέρεται στην παρούσα δήλωση.

ΕΛΛΑΔΗ 2005 030 - Φ.Π.Α. 02

Εικόνα 5.1: Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α τριμήνου Ιανουαρίου-Φεβρουαρίου-Μαρτίου

Στην περιοδική αυτή δήλωση οι δαπάνες:

- των οποίων ο φόρος δεν εκπίπτει βάση του Κ.Β.Σ., (π.χ τα έξοδα μετακίνησης και διατροφής για το προσωπικό) καθώς και
- οι απαλλασσόμενες (π.χ τα ενοίκια του γραφείου, τα ταχυδρομικά έξοδα, οι χορηγήσεις πιστώσεων, οι καταθέσεις λογαριασμών, κ.α)

δεν εμφανίζονται παρά μόνο στην εκκαθαριστική. Ακόμη, λόγω της αλλαγής των συντελεστών τα ποσά με Φ.Π.Α. 19% και 21% μπαίνουν στην ίδια στήλη (δηλαδή στη στήλη του συντελεστή 19%).

ΜΗΝΑΣ ΑΠΡΙΛΙΟΣ

Τον μήνα Απρίλιο ακολουθούν οι παρακάτω πράξεις της εταιρείας:

- ✓ **03/04/2010:** Εκδίδει στον εργολάβο Νικολόπουλο Πέτρο το Τ.Π.Υ 200 αξίας 3.000,00 € (επιπλέον ο Φ.Π.Α) για την εργασία ασφαλιτόστρωσης δρόμου, το οποίο έργο έχει αναλάβει ο εργολάβος.
- ✓ **12/04/2010:** Αγόρασε από το κατάστημα της εταιρείας «ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΕΒΕ» είδη σχεδίασης και μελάνι για τον εκτυπωτή της αξίας 75,00 € (επιπλέον ο Φ.Π.Α) και ο πωλητής εξέδωσε το δελτίο αποστολής – τιμολόγιο Νο 123.
- ✓ **12/04/2010:** Κατέβαλε για το πλύσιμο οχημάτων της στον Κατσαούνη Δημήτριο το ποσό των 302,50 € (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α) και αυτός εξέδωσε το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών με Νο 1062.
- ✓ **16/04/2010:** Εκτελεί χωματουργικές εργασίες για την διαμόρφωση χώρου ακινήτου ενός δημόσιου υπαλλήλου και εκδίδει την Α.Π.Υ 127 ποσού 600,00 (επιπλέον ο Φ.Π.Α).
- ✓ **18/04/2010:** Κατόπιν ολοκλήρωσης των εργασιών στην βιοτεχνία ρούχων «Ν. Καραδήμας κ' Υιοι Ο.Ε.» για την δημιουργία μπάρας για την είσοδο φορτηγών οχημάτων εντός του χώρου φόρτωσης των παραγομένων προϊόντων της εταιρείας, εξέδωσε το Τ.Π.Υ υπ' αριθμ. 201. Για την εργασία αυτή εισέπραξε 2.420,00 € (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α).
- ✓ **18/04/2010:** Πλήρωσε τον λογαριασμό της σταθερής τηλεφωνίας συνολικής αξίας 257,49 € που εκδόθηκε από τον Ο.Τ.Ε με αριθμό: 7055194
- ✓ **19/04/2010:** Αγόρασε στοιχεία (Τ.Π.Υ και Α.Π.Υ), για να τα θεωρήσει στην αρμόδια οικονομική εφορία, από το βιβλιοπωλείο του Λιάκου Γεώργιου λαμβάνοντας το Τ.Δ.Α Νο 1222 ποσού 42,77 € με Φ.Π.Α 8,98 €.
- ✓ **20/04/2010:** Πλήρωσε για το ενοίκιο του γραφείου του πρώτου τριμήνου (Ιανουάριος έως Μάρτιος 2010) το ποσό των 1.500,00 συν χαρτόσημο 3,6% = 54,00 €, ο ιδιοκτήτης εξέδωσε την απόδειξη εισπραχής Νο 102.
- ✓ **20/04/2010:** Για την αφαίρεση δένδρων από κτήμα με σκοπό την φύτευση νέων άλλου είδους, η εταιρεία έλαβε από ιδιώτη το ποσό των 450,00 € συν Φ.Π.Α 94,50 € και εξέδωσε την Α.Π.Υ Νο 128.
- ✓ **23/04/2010:** Εκδόθηκε από τη Δ.Ε.Η ο λογαριασμός υπ' αριθμ. 35460555 συνολικής αξίας 219,50 € (όπου τα 35,60 € αφορούν τέλη, τα 167,20 € την κατανάλωση ρεύματος και τα υπόλοιπα 16,70 € τον φόρο προστιθέμενης αξίας).
- ✓ **30/04/2010:** Για την κατασκευή στην βιομηχανία «ΕΛΒΙΚΟ Α.Ε.Β.Ε» χώρου στάθμευσης για τα αυτοκίνητα των υπαλλήλων και λοιπών συνεργατών και πελατών της εταιρείας, εκδόθηκε το Τ.Π.Υ Νο 202 και καταβλήθηκε το ποσό των 4.350,00 € (συν ο Φ.Π.Α).

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Απρίλιος 2010)

ΕΣΟΔΑ από 01/04/2010 έως 30/04/2010
 ΑΝΑΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
 ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
 ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
 ΑΦΜ:999999999, Δ.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 21%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.21%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			3.320,00	1.000,00	28.500,00	17.200,00	9.867,80
03/04/2010	ΤΠΥ:200	ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΣ ΠΕΤΡΟΣ				3,200,00	672,00
16/04/2010	ΑΠΥ:127	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ-ΙΔΙΩΤΗΣ		600,00			126,00
18/04/2010	ΤΠΥ:201	Ν. ΚΑΡΑΔΗΜΑΣ κ' ΥΙΟΙ ΟΕ				2.000,00	420,00
20/04/2010	ΑΠΥ:128	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ-ΙΔΙΩΤΗΣ		450,00			94,50
30/04/2010	ΤΠΥ:202	ΕΛΒΙΚΟ ΑΕΒΕ				4.350,00	913,50
Σύνολο Μηνός Απριλίου 2010			00,00	1.050,00	00,00	9.550,00	2.226,00
Σύνολο Περιόδου			00,00	1.050,00	00,00	9550,00	2.226,00
Γενικό Σύνολο			3.320,00	2.050,00	28.500,00	26.750,00	12.093,80

ΕΣΟΔΑ από 01/04/2010 έως 30/04/2010
 ΑΝΑΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
 ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
 ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
 ΑΦΜ:999999999, Δ.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΕΝΟΙΚΙΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς				7.444,16	341,00	1436,15
12/04/2010	ΔΑΤ:123	ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΕΒΕ		75,00		15,75
12/04/2010	ΤΠΥ:1062	ΚΑΤΣΑΟΥΝΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ		250,00		52,50
18/04/2010	ΛΟΓ:7055194	ΟΤΕ ΑΕ		212,80		44,69
19/04/2010	ΤΔΑ:1222	ΛΙΑΚΟΣ Ν. ΓΕΩΡΓΙΟΣ		42,77		8,98
20/04/2010	ΑΕ:102	ΕΝΟΙΚΙΟ 1 ^{ου} -3 ^{ου} 2010	1.500,00		54,00	
23/04/2010	ΛΟΓ:35460555	ΔΕΗ ΑΕ		167,20	35,60	16,70
Σύνολο Μηνός Απριλίου 2010			1.500,00	747,77	89,60	138,62
Σύνολο Περιόδου			1.500,00	747,77	89,60	138,62
Γενικό Σύνολο			1.500,00	8.191,93	430,60	1.574,77

Μηνιαία Κατάσταση Εσόδων – Εξόδων (Απρίλιος 2010)

Εσοδα – Εξοδα από 01/04/2010 έως 30/04/2010
 ΑΝΑΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΗΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
 ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
 ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
 ΑΦΜ:999999999, Α.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 21%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.21%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς	3.320,00	1.000,00	28.500,00	17.200,00	9.867,80
Σύνολο Μηνός Απριλίου 2010	00,00	1.050,00	00,00	9.550,00	2.226,00
Γενικό Σύνολο	3.320,00	2.050,00	28.500,00	26.750,00	12.093,80

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	ΕΝΟΙΚΙΑ- ΕΞΟΔΑ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ- ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς	00,00	00,00	00,00	7.444,16	341,00	1.436,15
Σύνολο Μηνός Απριλίου 2010	00,00	1.500,00	00,00	747,77	89,60	138,62
Γενικό Σύνολο	00,00	1.500,00	00,00	8.191,93	430,60	1.574,77

Η εταιρεία βάση του προϋπολογισμού που έκανε στα τέλη του έτους 2009 είναι εντός των στόχων της παρόλο που διανύει μια γενικά δύσκολη οικονομικά χρονιά. Έχει αυξήσει τις συναλλαγές της χονδρικός, χάρη και σε συμφωνίες που είχε πραγματοποιήσει εξ' αρχής για συγκεκριμένα οδικά έργα όπου και ειδικεύεται και ταυτόχρονα έχει μειώσει τις δαπάνες της. Είναι κάποιες δαπάνες όμως που δεν μπορεί να αποφύγει, όπως των καυσίμων των οχημάτων της, που οι τιμές τους αυξομειώνονται συνεχώς.

ΜΗΝΑΣ ΜΑΙΟΣ

Κατά τον μήνα Μάιο οι συναλλακτικές πράξεις της εταιρείας έχουν ως ακολούθως:

- ✓ **07/05/2010:** Από το κατάστημα «Αναλώσιμο» προμηθεύτηκε περιφερειακή αποθηκευτική συσκευή δεδομένων για Η/Υ (USB) αξίας 15,00 € (συν Φ.Π.Α) και της εξέδωσαν το Δ.Α.Τ 19223.
- ✓ **08/05/2010:** Για χωματουργικές εργασίες που έκανε για λογαριασμό της κυρίας Ντεμίρη Δήμητρας, πολιτικού μηχανικού, εξέδωσε το τιμολόγιο Νο 203 ποσού 1.000,00 € (επιπλέον Φ.Π.Α).
- ✓ **09/05/2010:** Προμηθεύτηκε καύσιμα για τα οχήματά της με το τιμολόγιο που εκδόθηκε από την εταιρεία «Αφοί Θεόδ. Κωτσαλίδη Ο.Ε.» υπ' αριθμ. 4588 ποσού 2.145,00 € (επιπλέον ο Φ.Π.Α).
- ✓ **10/05/2010:** Εξέδωσε την Α.Π.Υ Νο 129 σε ιδιώτη για εκσκαφή για θεμέλια της πρώτης του κατοικίας και εισέπραξε 500,00 € (συν ο Φ.Π.Α 21%).
- ✓ **13/05/2010:** Πλήρωσε για την ύδρευση - αποχέτευση Πάτρας (Δ.Ε.Υ.ΑΠ.) 25,00 € βάση του λογαριασμού Νο 1105667.

- ✓ **17/05/2010:** Συμπλήρωσε την Α.Π.Υ Νο 130 από λάθος αντί τιμολογίου και την ακύρωσε.
- ✓ **17/05/2010:** Εξέδωσε κανονικά το Τ.Π.Υ Νο 204 για την εταιρεία «Κάραλη Χρ. Ο.Ε.» ποσού 2.420,00 (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α) για εργασίες εκσκαφής σε υπό ανέγερση εγκαταστάσεις της.
- ✓ **19/05/2010:** Για την διαφήμιση της εταιρείας σε έντυπα μέσα καταβλήθηκε στην διαφημιστική εταιρεία «Σύμβουλος Διαφημιστική Α.Ε» το ποσό των 1.452,00 € (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α). Η διαφημιστική εξέδωσε το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών με αριθμό 5556.
- ✓ **21/05/2010:** Βάση σύμβασης που υπήρξε με την κοινοπραξία «Μπίρη Ν. – Ρήγα Π.» για την ολοκλήρωση έργου αποκατάστασης παλαιωμένου οδικού δικτύου εξέδωσε το τιμολόγιο Νο 205, συνολικού ποσού 7.865,00 €.
- ✓ **22/05/2010:** Συντάχθηκε από το λογιστή της εταιρείας, το εξοδολόγιο Νο 23 με όλα τα μικροέξοδα που πραγματοποίησε ο οδηγός της Γιαννόπουλος Ηλίας σε ταξίδι που έκανε έως τη Θεσσαλονίκη για λογαριασμό της εταιρείας, ποσού 19,56 € συν Φ.Π.Α 1,96 €.
- ✓ **25/05/2010:** Πλήρωσε το λογαριασμό της κινητής τηλεφωνίας Νο 11056682011 αξίας 123,77 € (επιπλέον του Φ.Π.Α 21%).
- ✓ **27/05/2010:** Για συγκέντρωση και μεταφορά μπαζών από τον προαύλιο χώρο οικίας συνταξιούχου, έλαβε 121,00 € (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α 21%) και εξέδωσε την Α.Π.Υ υπ' αριθμ. 131.
- ✓ **29/05/2010:** Από την συγκέντρωση και τη μεταφορά μπαζών από την αποθήκη της Μουστοξίδη Μαριάννας, ελεύθερου επαγγελματία, ύστερα από ζημιές που υπέστη λόγω σεισμού, έλαβε το ποσό των 302,50 € (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α 21%) εκδίδοντας το Τ.Π.Υ Νο 206.

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Μάιος 2010)

ΕΣΟΔΑ από 01/05/2010 έως 31/05/2010
 ΑΝΔΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
 ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
 ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
 ΑΦΜ:999999999, Δ.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 21%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.21%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			3.320,00	2.050,00	28.500,00	26.750,00	12.093,80
08/05/2010	ΤΠΥ:203	ΝΤΕΜΠΡΗ ΔΗΜΗΤΡΑ				1.000,00	210,00
10/05/2010	ΑΠΥ:129	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ-ΙΔΙΩΤΗΣ		500,00			105,00
17/05/2010	ΤΠΥ:204	ΚΑΡΑΛΗ ΧΡ. Ο.Ε.				2.000,00	420,00
21/05/2010	ΤΠΥ:205	ΚΟΙΝ/ΞΙΑ ΜΠΙΡΗ Ν.- ΡΗΓΑ Π.				6.500,00	1365,00
27/05/2010	ΑΠΥ:131	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ-ΙΔΙΩΤΗΣ		100,00			21,00
29/05/2010	ΤΠΥ:206	ΜΟΥΣΤΟΞΙΔΗ ΜΑΡΙΑΝΝΑ				250,00	52,50
Σύνολο Μηνός Μαΐου 2010			00,00	600,00	00,00	9.750,00	2.173,50
Σύνολο Περιόδου			00,00	600,00	00,00	9.750,00	2.173,50
Γενικό Σύνολο			3.320,00	2.650,00	28.500,00	36.500,00	14.267,30

Τήρηση Βιβλίων Β' Κατηγορίας

ΕΞΟΔΑ από 01/05/2010 έως 31/05/2010
 ΑΝΑΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
 ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
 ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
 ΑΦΜ:999999999, Δ.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΕΝΟΙΚΙΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			1.500,00	8.191,93	430,60	1.574,77
07/05/2010	ΔΑΤ:19223	«ΑΝΑΛΩΣΙΜΟ»		15,00		3,15
09/05/2010	TIM:4588	ΑΦΟΙ ΘΕΟΔ. ΚΩΤΣΑΛΙΔΗ ΟΕ		2.145,00		450,45
13/05/2010	ΛΟΓ:1105667	ΔΕΥΑΠ		17,98		3,02
19/05/2010	ΤΠΥ:5556	ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΔΙΑΦ/ΚΗ ΑΕ		1.200,00		252,00
22/05/2010	ΕΞΟΔ/ΓΙΟ:23	ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΣ ΗΛΙΑΣ		19,56		1,96
25/05/2010	ΛΟΓ:11056682011	ΚΟΣΜΟΤΕ ΑΕ		123,77		25,99
Σύνολο Μηνός Μαΐου 2010			00,00	3.521,31	00,00	736,57
Σύνολο Περιόδου			00,00	3.521,31	00,00	736,57
Γενικό Σύνολο			1.500,00	11.713,24	430,60	2.311,34

Μηνιαία Κατάσταση Εσόδων – Εξόδων (Μάιος 2010)

Εσοδα – Έξοδα από 01/05/2010 έως 31/05/2010
 ΑΝΑΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
 ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
 ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
 ΑΦΜ:999999999, Δ.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 21%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.21%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς	3.320,00	2.050,00	28.500,00	26.750,00	12.093,80
Σύνολο Μηνός Μαΐου 2010	00,00	600,00	00,00	9.750,00	2.173,50
Γενικό Σύνολο	3.320,00	2.650,00	28.500,00	36.500,00	14.267,30

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	ΕΝΟΙΚΙΑ-ΕΞΟΔΑ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ-ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς	00,00	1.500,00	00,00	8.191,93	430,60	1.574,77
Σύνολο Μηνός Μαΐου 2010	00,00	00,00	00,00	3.521,31	00,00	736,57
Γενικό Σύνολο	00,00	1.500,00	00,00	11.713,24	430,60	2.311,34

Βάση του φορολογικού νόμου 3842/2010 η εταιρεία πλέον για τα παραστατικά που εκδίδει ή λαμβάνει αξίας:

- άνω των 3.000,00 € (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α) οφείλει να εξοφλεί ή να εισπράττει το ανάλογο ποσό με επιταγή ή γενικά με τραπεζική συναλλαγή, όσον αφορά τους επιτηδευματίες (π.χ. για το Τ.Π.Υ Νο 205 που εξέδωσε προς την κοινοπραξία). και
- άνω των 1.500,00 € όσον αφορά τους ιδιώτες για τα παραστατικά που εκδίδει προς αυτούς.

Σωστό θα ήταν το αποδεικτικό εξόφλησης αυτών των παραστατικών, να επισυνάπτεται μαζί με το τιμολόγιο ή την απόδειξη ώστε σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου να μπορεί να παρακολουθηθεί εύκολα.

ΜΗΝΑΣ ΙΟΥΝΙΟΣ

Τον μήνα Ιούνιο η εταιρεία είχε τις εξής πράξεις:

- ✓ **02/06/2010:** Αγόρασε από την Καριοφίλλη Χρύσα που διατηρεί κατάσταση φιλικών σκευή μπάνιου (καλάθι, κ.λ.π.) συνολικής αξίας 42,53 € με το ΔΑΤ Νο 1921.
- ✓ **04/06/2010:** Εξέδωσε το πρώτο Τ.Π.Υ Νο 207 βάση του συμφωνητικού μίσθωσης έργου που έκανε με την τεχνική εταιρεία «Β. Χρήστου – Σ. Στεργίου Ε.Ε.» για την κατασκευή της οδού Κορίνθου – Πατρών, που εκτελέστηκε σε δύο φάσεις, αξίας 1.000,00 € (επιπλέον ο Φ.Π.Α).
- ✓ **09/06/2010:** Αγόρασε από το κατάστημα της εταιρείας «ΠΛΑΙΣΙΟ Α.Ε.Β.Ε» με το υπ' αριθμ. 503 Δ.Α.Τ φακέλους, εκτυπωτικό χαρτί και άλλα διάφορα, αξίας 14,00 € (επιπλέον ο Φ.Π.Α).
- ✓ **11/06/2010:** Ολοκλήρωσε την επίστρωση του δεύτερου τμήματος του οδοστρώματος που είχε συμφωνηθεί και εξέδωσε το δεύτερο τιμολόγιο υπ' αριθμ. 208 προς την συμβαλλόμενη εταιρεία «Β. Χρήστου – Σ. Στεργίου Ε.Ε.», ποσού 2.000,00 € (συν Φ.Π.Α 21%).
- ✓ **14/06/2010:** Κατόπιν παραγγελίας, η Γερμανική εταιρεία «TRUCKEDO» που εδρεύει στο Βερολίνο απέστειλε ένα φορτηγό μάρκας Mercedes ελαφρώς μεταχειρισμένο στην εταιρεία μας. Για αυτό εξέδωσε το τιμολόγιο (*invoice*) Νο 23533674 με αξία 18.000,00 €, του οποίου αντίγραφο έστειλε και στο mail της εταιρείας.
- ✓ **14/06/2010:** Το φορτηγό έφτασε στις εγκαταστάσεις της εταιρείας μέσω της ελληνικής μεταφορικής εταιρείας «Μπελέση Τ. Ε.Π.Ε.» την ίδια ημέρα, και για την μεταφορά αυτή εκδόθηκε η φορτωτική Νο 12453 ποσού 242,00 € (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α).
- ✓ **17/06/2010:** Αγόρασε ταινία μελανιού για το FAX που διατηρεί στο γραφείο της από το «ΑΝΑΛΩΣΙΜΟ» αξίας 20,00 € (συν Φ.Π.Α 21%) και έλαβε το δελτίο αποστολής – τιμολόγιο Νο 20075.
- ✓ **18/06/2010:** Μέσα στον Ιούνιο εκδόθηκε και το τιμολόγιο υπ' αριθμ. 209 προς τον Μπεκίρη Αριστεΐδη αξίας 1.120,00 € (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α). Ο κύριος Μπεκίρης λειτουργεί ως εκπρόσωπος και διαχειριστής της υπό σύσταση εταιρείας «Φωτοβολταϊκά Α.Ε» όσο εκτελεί τις εργασίες εγκατάστασης φωτοβολταϊκών σε αγροτεμάχια που έχει στην κατοχή της, ζήτησε από την εταιρεία μας τη διαμόρφωση του εδάφους με μπουλντόζα και οδοστρωτήρα, έκτασης δύο (2) στρεμμάτων για την καλύτερη δυνατή τοποθέτηση των φωτοβολταϊκών.
- ✓ **22/06/2010:** Ανανέωσε το ασφαλιστήριο συμβόλαιο ενός εκ των φορτηγών της με την εταιρεία «Υδρόγειος Α.Ε» για ένα χρόνο και κατέβαλε το ποσό των

Τήρηση Βιβλίων Β' Κατηγορίας

450,00 €. Το νέο ασφαλιστήριο συμβόλαιο που υπογράφηκε φέρει τον αριθμό: 2264805.

- ✓ **23/06/2010:** Τροφοδοτήθηκε φορτηγό της εταιρείας μας με καύσιμα από το πρατήριο της Θωμοπούλου Γεωργίας και η πρατηριούχος εξέδωσε το τιμολόγιο – δελτίο αποστολής υπ' αριθμ. 129 ποσού 338,80 € (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α).
- ✓ **26/06/2010:** Υπέγραψε με την ασφαλιστική εταιρεία «Υδρογείος Α.Ε» νέο συμβόλαιο αστικής ευθύνης για την κάλυψη της εταιρείας διάρκειας ενός έτους και αξίας 450,00 €. Το συμβόλαιο που συνάφθηκε φέρει τον αριθμό: 2567300.

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Ιούνιος 2010)

ΕΣΟΔΑ από 01/06/2010 έως 30/06/2010
ΑΝΔΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
ΑΦΜ:999999999, Δ.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 21%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.21%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			3.320,00	2.650,00	28.500,00	36.500,00	14.267,30
04/06/2010	ΤΠΥ:207	Β. ΧΡΗΣΤΟΥ – Σ. ΣΤΕΡΓΙΟΥ ΕΕ				1.000,00	210,00
11/06/2010	ΤΠΥ:208	Β. ΧΡΗΣΤΟΥ – Σ. ΣΤΕΡΓΙΟΥ ΕΕ				2.000,00	420,00
18/06/2010	ΤΠΥ:209	ΜΠΕΚΙΡΗΣ ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ				1.000,00	210,00
Σύνολο Μηνός Ιουνίου 2010			00,00	00,00	00,00	4.000,00	840,00
Σύνολο Περιόδου			00,00	00,00	00,00	4.000,00	840,00
Γενικό Σύνολο			3.320,00	2.650,00	28.500,00	40.500,00	15.107,30

ΕΞΟΔΑ από 01/06/2010 έως 30/06/2010
ΑΝΔΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
ΑΦΜ:999999999, Δ.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΕΝΟΙΚΙΑ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	ΕΝΔΟΚ/ΚΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			1.500,00		11.713,24	430,60	2.311,34
02/06/2010	ΔΑΤ:1921	ΚΑΡΙΟΦΙΛΛΗ ΧΡΥΣΑ			35,15		7,38
09/06/2010	ΔΑΤ:503	ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΕΒΕ			14,00		2,94
14/06/2010	ΙΝV:23533674	«TRUCKEDO»		18.000,00			3.780,00
14/06/2010	ΦΟΡΤ:12453	ΜΠΕΛΕΣΗ Τ. ΕΠΕ			200,00		42,00
17/06/2010	ΔΑΤ:20075	«ΑΝΑΛΩΣΙΜΟ»			20,00		4,20
22/06/2010	ΑΣΦ/ΡΙΟ:2264805	ΥΔΡΟΓΕΙΟΣ ΑΕ				450,00	
23/06/2010	ΤΔΑ:129	ΘΩΜΟΠΟΥΛΟΥ ΓΕΩΡΓΙΑ			280,00		58,80
26/06/2010	ΑΣΦ/ΡΙΟ:2567300	ΥΔΡΟΓΕΙΟΣ ΑΕ				450,00	
Σύνολο Μηνός Ιουνίου 2010			00,00	18.000,00	549,15	900,00	3.895,32
Σύνολο Περιόδου			00,00	18.000,00	549,15	900,00	3.895,32
Γενικό Σύνολο			1.500,00	18.000,00	12.262,39	1.330,60	6.206,66

Μηνιαία Κατάσταση Εσόδων – Εξόδων (Ιούνιος 2010)

Εσοδα – Έξοδα από 01/06/2010 έως 30/06/2010
ΑΝΔΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
 ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
 ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
 ΑΦΜ:999999999, Δ.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 21%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.21%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς	3.320,00	2.650,00	28.500,00	36.500,00	14.267,30
Σύνολο Μηνός Ιουνίου 2010	00,00	00,00	00,00	4.000,00	840,00
Γενικό Σύνολο	3.320,00	2.650,00	28.500,00	40.500,00	15.107,30

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	ΕΝΟΙΚΙΑ- ΕΞΟΔΑ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ- ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς	00,00	1.500,00	00,00	11.713,24	430,60	2.311,34
Σύνολο Μηνός Ιουνίου 2010	00,00	00,00	18.000,00	549,15	900,00	3.895,32
Γενικό Σύνολο	00,00	1.500,00	18.000,00	12.262,39	1.330,60	6.206,66

Η απόκτηση – αγορά του φορτηγού, αποτελεί βεβαίως αγορά παγίου στοιχείου που όπως φαίνεται στην παραπάνω μηνιαία κατάσταση εσόδων – εξόδων παρακολουθείται χωριστά από τις αγορές των υπολοίπων παγίων (εντός ελληνικής επικράτειας). Όσον αφορά το μητρώο παγίων εκεί δεν ισχύει καμία διαφοροποίηση, δηλαδή το νέο αυτό πάγιο στοιχείο θα καταχωρηθεί κανονικά στο μητρώο παγίων στοιχείων και θα υπολογιστεί και η απόσβεσή του βάση του πίνακα συντελεστών απόσβεσης που έχει ορίσει το κράτος.

Ο έλεγχος επικεντρώνεται πάντοτε στην ενδοκοινοτική απόκτηση ή παράδοση αγαθών και υπηρεσιών π.χ. όταν η επιχείρηση δικαιούται και ζητάει την επιστροφή του φόρου προστιθέμενης αξίας. Απαραίτητη, είναι η αποστολή μέσω Internet της δήλωσης ενδοκοινοτικών αποκτήσεων εμπρόθεσμα (έως την 26^η ημέρα του επόμενου μήνα αυτού που αφορά η συναλλασσόμενη πράξη που αναφέρεται στο παραστατικό).

Στις παρακάτω εικόνες διακρίνεται:

- ο αναλογούν Φ.Π.Α για το δεύτερο τρίμηνο του έτους (Απρίλιος έως Ιούνιος 2010) και η περιοδική δήλωση που πρέπει να υποβάλει η εταιρεία,
- ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών αποκτήσεων για την αγορά του φορτηγού κατά το μήνα Ιούνιο από χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Φ.Π.Α.
ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για επεκτεινόμενες Β' ή Γ κατηγορ. β.β.β.ο.κ.β.β.σ.
 Έκδοση: 01/04/2010
 Εγκρίθηκε με ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν οριζόταν διαφορετικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΡΟΣΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣΤΡΑΤΕΙΑΣ ΗΓΕΣΙΑΣ ΗΓΕΣΙΑΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΠΑΤΡΩΝ Β': 001 2 3 3 2
 ΕΤΟΣ: 006 2 0 1 0

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 από 0 1 0 4 1 0 έως 3 0 0 6 1 0

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
 010 ΤΡΟΠΟ ΠΟΛΙΤΕΙΑ 011 ΝΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΧΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραφίστε με x)
 012 ΔΙΑΜΕΣ ΑΝΑΜΕΣ ΜΕΛΕΤΩΣ ΟΡΓΑΝΩΣ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΔΕ ΦΥΣΗ ΑΝΑΜΕΣ ΔΙΑΤΟΧΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΑΛΛΗΛΑΓΩΓΗΣ
 1 2 3 4 5 6 7 8

ΜΟΝΟΝ ΟΙ ΣΥΝΟΛΙΣΤΕΣ Ο ΚΩΔ. 012-4 ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΤΕ ΤΗΣ ΚΩΔ. 006 ΚΑΙ 009. ΜΗΝΑΣ ΕΠΙΔΟΧ. ΣΥΝΟΛΟΝ: 009

Αν διαγραφίστε ο κωδ. 012-4 ενεργεί ως είδος απαλλαγής. Έτος λα. παρ. σε κάθε στήλη: 013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΤΗ ΔΗΠΤΗ

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ: **Ανδρικόπουλος Γ. - Χριστόπουλος Β. Ο.Ε**
 102 ΟΝΟΜΑ: **ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ**
 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: **ΠΑΤΡΑ**
 104 ΤΙΤΛΟΣ: **2 6 2 2 1**
 105 ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΤΗΣ ΑΡΧΕΣ ΤΙ ΤΟΡΦΕΣ Α-ΜΟΡΦΟ **ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40**
 106 ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΤΗΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΣ **ΠΑΤΡΑ**
 107 ΤΑΚΤΙΚΟ ΤΙΜΩΝ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ **Χ Γ Α Β Α Γ**
 108 ΔΙΑΧΕΙΡΗΣΤΗΣ ΑΡΧΕΣ ΤΙ ΤΟΡΦΕΣ Α-ΜΟΡΦΟ **9 9 9 9 9 9 9 9 9 9**
 Ε.ΔΟΣ 109 ΑΡΙΘΜΟΣ 110 ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ: 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΣΥΜΒΟΛΗ Κ.Β.Σ. **Χ Γ Α Β Α Γ**
 112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Σ.Α.Σ. 113 Μ. ΜΙΚΡΟ ΕΣΤ.

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

Α	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ	ΕΙΣΡΟΕΣ	ΕΙΣΡΟΕΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ	ΕΙΣΡΟΕΣ	ΕΙΣΡΟΕΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ	ΕΙΣΡΟΕΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ
301	9-10	331	381	9-10	371				
302	5	302	382	5	372				
303	42.950,00	21	303	3.019,50	373	18.000,00	21	373	3.780,00
304	6-7	304	384	6-7	374				
305	4	305	385	4	375				
306	15	306	386	15	376				
307	42.950,00	307	387	4.818,23	377	4.818,23	377	377	990,51
308		308	388	22.818,23	378	22.818,23	378	378	4.770,51
309		309	401						
310		310	402						
311	42.950,00	311	403						
341	18.000,00	343	411						
342		344	412						
343		345	420						
						ΥΠΟΛΟΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		4.770,51	

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	311	4.248,99
502	502	312	
503	503	313	4.248,99
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:			

Τέσσερις χιλιάδες διακόσια σαράντα οκτώ ευρώ και ενενήντα εννέα λεπτά

Ο ΔΗΛΩΣΗ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Όνομα ή επωνυμία, Δ.Ο.Υ. ή κ.β.β.σ. Κατηγορία οφείας, κ.β.β.σ.) (αριθμός β.β. και χρονιά) (αριθμός, ημερομηνία και υπογραφή)

ΕΚΔΟΣΗ 2010 080 - Φ.Π.Α. Φ2

Εικόνα 5.2: Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α τριμήνου Απριλίου-Μαΐου-Ιουνίου

Φ.Π.Α εσόδων (εκροών) μείον Φ.Π.Α εξόδων (εισροών) = 9019,50 - 4770,51 = 4.248,99 €. Προκύπτει δηλαδή «χρεωστικό υπόλοιπο 4.248,99 €» το οποίο οφείλει να καταβάλλει στο κράτος (Δ.Ο.Υ).

Φ5 TAXIS

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. **ΠΑΤΡΩΝ Β'** 001 2 3 3 2
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ **ΠΑΤΡΩΝ Β'** 002 2 3 3 2

Ημερολογιακή περίοδος από 008 0 1 0 6 1 0 έως 3 0 0 6 1 0

Μηνες 009 **ΙΟΥΝΙΟΣ** 010 0 6

ΑΡΘΡΟΣ ΔΙΑΔΟΣΗΣ 003
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005

Τύπος κωδ. 008 /

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΩΝΤΟΣ

011 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ **Ανδρικόπουλος Γ. - Χριστόπουλος Β. Ο.Ε**
012 ΟΝΟΜΑ 013 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 014 ΤΙΤΛΟΣ
015 ΔΙΕΣΤΙ: ΟΔΟΣ, ΔΡΟΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΣΕΙΔΑ - ΧΩΡΙΟ **ΦΙΛΟΠΟΜΕΝΟΣ 40** 016 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ **ΠΑΤΡΑ** 017 ΤΑΧ. ΚΩΔ. **2 6 2 2 1**
ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX 018 ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΡΟΜΟΥ ΤΗΛΕΦΩΝΩΝ 019 ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΡΟΜΟΥ ΡΑΔΙΟ

020 Α.Φ.Μ. **Ε 1 3 9 9 9 9 9 9 9 9** 021 ΑΡ. ΦΟΡΩΝ
022 Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: **ΕΥΡΩ** X

Αριθμ. ελέγχ. 023 0 1 / 0 1

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

019	Χαρακτηριστική / περιγραφή υπηρεσίας	Στοιχείο προμηθευτή/παραγωγού υπηρεσίας			Φορολογικά Αξία**	
		Παράδειγμα (DE)	Αριθμός Μητρώου ΦΠΑ	Ευρωπαϊκό σημείο αναφοράς αγόρων	Μηνιαίο ποσό (από 01/01/2009) ή ετήσιο ποσό (από 01/01/2009)	Καθαρό ποσό (από 01/01/2009)
1	ΓΕΡΜΑΝΙΑ	DE	5550890709	18000,00	0,00	0,00
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26			ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ	18000,00	0,00	0,00

0 ΣΥΛΛΟΓΗ Ο ΔΗΛΩΣΗ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

(Όνομα κωδ. λογιστή) (Εφευρέτο ή εναλλακτικό)

ΕΚΔΟΣΗ 2009 052 - Φ.Π.Α.

Εικόνα 5.3: Ανακεφαλαιωτικός Πίν. Ενδοκ. Αποκτήσεων Αγαθών & Υπηρεσιών

Κάθε χώρα έχει τον δικό της κωδικό αριθμό όπως το «DE» η Γερμανία. Την λίστα με τους κωδικούς μας την παρέχει το Υπουργείο. Αν η επιχείρηση έχει ξεπεράσει τα όρια απαλλαγής βάσει του τροποποιητικού Κανονισμού της Ε.Ε με αρ. 222/2009 του Βασικού Κανονισμού της Ε.Ε. με αρ. 638/2004, άρθρο 10 παρ. 3, υποβάλει και δήλωση Intrastat στην Δ.Ο.Υ. (για τις αφίξεις αγαθών στις 130.000,00 € για τις αποστολές αγαθών στις 90.000,00 €).

ΜΗΝΑΣ ΙΟΥΛΙΟΣ

Από τον μήνα Ιούλιο μεταβλήθηκαν οι συντελεστές του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας αλλάξαν για δεύτερη φορά εντός του έτους, από «21%» σε «23%», και στην λιανική παροχή υπηρεσίας για την εταιρεία αλλά και στην χονδρική καθώς και για τις δαπάνες αυτής. Αυτό το μήνα η εταιρεία πραγματοποίησε τις παρακάτω οικονομικές συναλλαγές:

- ✓ **01/07/2010:** Πλήρωσε στον ιδιοκτήτη τα ενοίκια για τους μήνες Απρίλιο - Μάιο - Ιούνιο, και έλαβε την απόδειξη είσπραξης ενοικίου Νο 117.
- ✓ **03/07/2010:** Εκτέλεσε εργασίες στον περιβάλλοντα χώρο ενός παιδικού σταθμού του Δήμου Πατρέων για την ανάπλαση του χώρου, για το έργο αυτό εισέπραξε το ποσό των 5.000,00 € (επιπλέον ο Φ.Π.Α. 23%) και εξέδωσε το ΤΠΥ Νο 210.
- ✓ **06/07/2010:** Αγόρασε από το κατάστημα της εταιρείας «ΠΛΑΙΣΙΟ Α.Ε.Β.Ε» διάφορα σχεδιαστικά είδη και μελάνι για τον εκτυπωτή της αξίας 111,00 € (επιπλέον ο Φ.Π.Α) και έλαβε το Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο Νο 325526.
- ✓ **09/07/2010:** Ιδιώτης, αφού έλαβε άδεια από την αρμόδια υπηρεσία, κάλεσε την εταιρεία με τον εκσκαφέα της σε αγροτεμάχιό του, ώστε να πραγματοποιήσει εκσκαφές με στόχο την ανακάλυψη τιμαλφών. Η εταιρεία εξέδωσε μετά το πέρας των εργασιών την Α.Π.Υ Νο 132 ποσού 1.400,00 € (επιπλέον ο Φ.Π.Α. 23%)
- ✓ **15/07/2010:** Πλήρωσε στο Τεχνικό Επιμελητήριο το ποσό των 200,00 € και έλαβε την απόδειξη είσπραξης με νούμερο 10320.
- ✓ **17/07/2010:** Για κινητή τηλεφωνία πλήρωσε σε υποκατάστημα της εταιρείας «ΚΟΣΜΟΤΕ Α.Ε - ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ» το ποσό των 318,60 € βάση του λογαριασμού με Νο 1193230166 (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.)
- ✓ **20/07/2010:** Για την εκσκαφή θεμελίων νεόδμητης οικοδομής ιδιώτη αλλά και για εργασίες ανάπλασης του γύρω χώρου της οικοδομής, η εταιρεία έλαβε το ποσό των 4.305,00 (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.), η καταβολή του ποσού έγινε με κατάθεση στον λογαριασμό όψεως της εταιρείας στην ALPHA BANK και η εταιρεία εξέδωσε την Α.Π.Υ υπ' αριθμ. 133.
- ✓ **26/07/2010:** Για τον εφοδιασμό καυσίμων όλων των οχημάτων της, κατέβαλε στην εταιρεία «Αφοί Θεοδώρου Ο.Ε.» το ποσό των 3.813,00 € (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α) βάση του τιμολογίου Νο 5712 που εκδόθηκε.
- ✓ **27/07/2010:** Πραγματοποίησε εργασίες εκσκαφής και επίστρωσης οδοστρώματος στις εγκαταστάσεις δίπλα στα διόδια του Ρίου, της εταιρείας «COCA-COLA ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΕΜΦΙΑΛΩΣΕΩΣ Α.Ε» και εξέδωσε το τιμολόγιο Νο 211 αξίας 4.200,00 € (συν ο Φ.Π.Α. αξίας 966,00 €).
- ✓ **31/07/2010:** Αγόρασε από την εταιρεία «Κ. ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΣ Ο.Ε.» έναν δερμάτινο καναπέ για το γραφείο της και έλαβε το Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής κατά την παραλαβή του καναπέ, με αριθμό 2522 ποσού 1.476,00 (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.)
- ✓ **31/07/2010:** Για συντήρηση οχήματός της, η εταιρεία «Σ. ΚΥΖΙΡΙΔΗΣ Α.Ε.» εξέδωσε το Τ.Π.Υ με αριθμό 1156 για τις εργασίες που πραγματοποίησε, το ύψος των οποίων ανήλθε στα 639,60 € (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α 23%).

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Ιούλιος 2010)

ΕΞΟΔΑ από 01/07/2010 έως 31/07/2010
 ΑΝΔΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΗΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
 ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
 ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
 ΑΦΜ:999999999, Α.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 21%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.21%
Εκ Μεταφοράς			3.320,00	2.650,00	28.500,00	40.500,00
Σύνολο Μηνός Ιουλίου 2010			00,00	00,00	00,00	00,00
Σύνολο Περιόδου			00,00	00,00	00,00	00,00
Γενικό Σύνολο			3.320,00	2.650,00	28.500,00	40.500,00

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 23%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ. 23%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			00,00	00,00	15.107,30
03/07/2010	ΤΠΥ:210	ΔΗΜΟΣ ΠΑΤΡΩΝ		5.000,00	1.150,00
09/07/2010	ΑΠΥ:132	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ-ΙΔΙΩΤΗΣ	1.400,00		322,00
20/07/2010	ΑΠΥ:133	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ-ΙΔΙΩΤΗΣ	3.500,00		805,00
27/07/2010	ΤΠΥ:211	COCA COLA A.E.		4.200,00	966,00
Σύνολο Μηνός Ιουλίου 2010			4.900,00	9.200,00	3.243,00
Σύνολο Περιόδου			4.900,00	9.200,00	3.243,00
Γενικό Σύνολο			4.900,00	9.200,00	18.350,30

ΕΞΟΔΑ από 01/07/2010 έως 31/07/2010
 ΑΝΔΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΗΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
 ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
 ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
 ΑΦΜ:999999999, Α.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΕΝΟΙΚΙΑ	ΕΝΔΟΚ/ΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	ΔΑΠΑΝ ΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΙΠ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚ. ΕΚΙΠ.	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝ.
Εκ Μεταφοράς			1.500,00	18.000,00	00,00	12.262,39	1.330,60	00,00	6.206,66
01/07/2010	ΑΕ:117	ΕΝΟΙΚΙΟ 4 ^{ου} -6 ^{ου} 2010	1.500,00				54,00		
06/07/2010	ΔΑΤ:325526	ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΕΒΕ				111,00			25,53
15/07/2010	ΑΕ:10320	ΤΕΧΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ					200,00		
17/07/2010	ΛΟΓ:1193230166	ΚΟΣΜΟΤΕ ΑΕ-ΤΗΛ/ΝΙΕΣ				259,02			59,58
26/07/2010	ΤΙΜ:5712	ΑΦΟΙ ΘΕΟΔΩΡΟΥ Ο.Ε.				3.100,00			713,00
31/07/2010	ΤΔΑ:2522	Κ. ΓΙΑΝΝΟΠΟΥΛΟΣ Ο.Ε			1.200,00			276,00	
31/07/2010	ΤΠΥ:1156	Σ. ΚΥΖΙΡΙΔΗΣ ΑΕ				520,00			119,60
Σύνολο Μηνός Ιουλίου 2010			1.500,00	00,00	1.200,00	3.990,02	254,00	276,00	917,71
Σύνολο Περιόδου			1.500,00	00,00	1.200,00	3.990,02	254,00	276,00	917,71
Γενικό Σύνολο			3.000,00	18.000,00	1.200,00	16.252,41	1.584,60	276,00	7.124,37

Μηνιαία Κατάσταση Εσόδων – Εξόδων (Ιούλιος 2010)

Εσοδα – Έξοδα από 01/07/2010 έως 31/07/2010
 ΑΝΑΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΗΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
 ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
 ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
 ΑΦΜ:999999999, Δ.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 21%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.21%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 23%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ. 23%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς	3.320,00	2.650,00	28.500,00	40.500,00	00,00	00,00	15.107,30
Σύνολο Μηνός Ιουλίου 2010	00,00	00,00	00,00	00,00	4.900,00	9.200,00	3243,00
Γενικό Σύνολο	3.320,00	2.650,00	28.500,00	40.500,00	4.900,00	9.200,00	18.350,30

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	ΕΝΟΙΚΙΑ- ΕΞΟΔΑ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ- ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚ. ΕΚΠΤ.	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ
Εκ Μεταφοράς	00,00	1.500,00	18.000,00	12.262,39	1.330,60	00,00	6.206,66
Σύνολο Μηνός Ιουλίου 2010	1.200,00	1.500,00	00,00	3.990,02	254,00	276,00	917,71
Γενικό Σύνολο	1.200,00	3.000,00	18.000,00	16.252,41	1.584,60	276,00	7.124,37

ΜΗΝΑΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ

Τον μήνα Αύγουστο η εταιρεία πραγματοποίησε τις ακόλουθες συναλλαγές:

- ✓ **03/08/2010:** Πλήρωσε, για χαρτικά και άλλα συναφή, στο «ΑΝΑΛΩΣΙΜΟ» το ποσό των 43,05 € (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.) και ο πωλητής της εξέδωσε το ΤΔΑ Νο 32521.
- ✓ **04/08/2010:** Έκανε εργασίες απομάκρυνσης άγριας βλάστησης από ορεινή περιοχή και διένευξης δρόμου με τη χρήση μπουλντόζας, για λογαριασμό του ορειβατικού συλλόγου Πατρών, ώστε να υπάρξει η δυνατότητα πρόσβασης των οχημάτων των επισκεπτών και parking στο σημείο αφετηρίας του πεζόδρομου, εκδίδοντας το Τ.Π.Υ Νο 212 ποσού 1.000,00 € (επιπλέον ο Φ.Π.Α.).
- ✓ **06/08/2010:** Για την προμήθεια καυσίμων από την εταιρεία «Αφοί Θεοδ. Κωτσαλίδη Ο.Ε.» η εταιρεία κατέβαλε το ποσό των 3.270,00 € και αυτός της εξέδωσε το τιμολόγιο Νο 2131 (επιπλέον ο Φ.Π.Α.).
- ✓ **07/08/2010:** Για εργασίες σχετικά με την κατασκευή του νέου αυτοκινητόδρομου Πατρών – Κορίνθου βάση σύμβασης έργου που έχει συναφθεί με την «ΜΗΧΑΝΙΚΗ Α.Ε» και συγκεκριμένα για την εκσκαφή και διάπλαση εδαφών στα περίξ των υπό κατασκευή εναέριων γεφυρών (εκσκαφή για θεμέλια, δημιουργία χωμάτινων υψωμάτων για στήριξη των γεφυρών κ.ά.) η εταιρεία εξέδωσε το Τ.Π.Υ Νο 213 ποσού 6.000,00 € (επιπλέον ο Φ.Π.Α. 23%) και στις **08/08/2010** το Τ.Π.Υ Νο 214 ποσού 4.500,00 € (επιπλέον ο Φ.Π.Α. 23%).

- ✓ **08/08/2010:** Παράλληλα με τις παραπάνω εργασίες, άλλα οχήματά της διάνοιξαν δημοτική οδό για λογαριασμό του Δήμου Ευρωστίνης με πρόσβαση στην νέα εθνική οδό, έργο συνολικού ύψους 2.500,00 € (συν ο Φ.Π.Α. 23%). Για αυτές τις εργασίες εκδόθηκε το τιμολόγιο υπ' αριθμ. 215.
- ✓ **10/08/2010:** Για λογιστικές υπηρεσίες (τήρηση-ενημέρωση βιβλίων, υποβολή Φ.Π.Α. κ.ά.) ,η λογιστική εταιρεία «ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ Α.Ε» εξέδωσε το ΤΠΥ Νο 1332 αξίας 2.800,00 € (επιπλέον ο Φ.Π.Α. 23%).
- ✓ **24/08/2010:** Για την συμπλήρωση πρότασης και την υποβολή της για συμμετοχή της εταιρείας σε πρόγραμμα δράσεως του Ε.Σ.Π.Α. , η σύμβουλος επιχειρήσεων Μαριάννα Γεωργίου εξέδωσε τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών με αριθμό 352 ποσού 1.000,00 € (συν ο Φ.Π.Α. 23%).
- ✓ **28/08/2010:** Αγόρασε από την επιχείρηση του Καρούσου Νικόλαου ανταλλακτικά για τα οχήματά, (μπουζί, βαλβίδες, στρόφαλο, εξαρτήματα υψηλής πίεσεως και άλλα παρόμοια) καθώς και λιπαντικά, και κατέβαλε το ποσό των 320,00 € (επιπλέον ο Φ.Π.Α.). Ο επιχειρηματίας εξέδωσε Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής με αριθμό 1132.

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Αύγουστος 2010)

ΕΣΟΔΑ από 01/08/2010 έως 31/08/2010
 ΑΝΔΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
 ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
 ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
 ΑΦΜ:999999999, Δ.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 21%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.21%
Εκ Μεταφοράς			3.320,00	2.650,00	28.500,00	40.500,00
Σύνολο Μηνός Αυγούστου 2010			00,00	00,00	00,00	00,00
Σύνολο Περιόδου			00,00	00,00	00,00	00,00
Γενικό Σύνολο			3.320,00	2.650,00	28.500,00	40.500,00

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 23%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ. 23%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			4,900,00	9,200,00	18.350,30
04/08/2010	ΤΠΥ:212	ΟΡΕΙΒΑΤΙΚΟΣ ΣΥΛΛ. ΠΑΤΡΩΝ		1.000,00	230,00
07/08/2010	ΤΠΥ:213	ΜΗΧΑΝΙΚΗ ΑΕ		6.000,00	1.380,00
08/08/2010	ΤΠΥ:214	ΜΗΧΑΝΙΚΗ ΑΕ		4.500,00	1.035,00
08/08/2010	ΤΠΥ:215	ΔΗΜΟΣ ΕΥΡΩΣΤΙΝΗΣ		2.500,00	575,00
Σύνολο Μηνός Αυγούστου 2010			00,00	14.000,00	3.220,00
Σύνολο Περιόδου			00,00	14.000,00	3.220,00
Γενικό Σύνολο			4.900,00	23.200,00	21.570,30

Τήρηση Βιβλίων Β' Κατηγορίας

ΕΞΟΔΑ από 01/08/2010 έως 31/08/2010
ΑΝΔΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΗΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
ΑΦΜ:999999999, Δ.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΕΝΟΙΚΙΑ	ΕΝΔΟΚ/ΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	ΛΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚ. ΕΚΠΤ.	Φ.Π.Α ΠΑΓΙΩΝ	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝ.
Εκ Μεταφοράς			3.000,00	18.000,00	1.200,00	16.252,41	1.584,60	276,00	7.124,37
03/08/2010	ΤΔΑ:32521	ΑΝΑΛΩΣΙΜΟ				35,00			8,05
06/08/2010	ΤΙΜ:2131	ΑΦΟΙ ΘΕΟΔ. ΚΩΤΣΑΛΙΔΗ ΟΕ				3.270,00			752,10
10/08/2010	ΤΠΥ:1332	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΑΕ				2.800,00			644,00
24/08/2010	ΤΠΥ:352	ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΜΑΡΙΑΝΝΑ				1.000,00			230,00
28/08/2010	ΤΔΑ:1132	ΚΑΡΟΥΣΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ				320,00			73,60
Σύνολο Μηνός Αυγούστου 2010			00,00	00,00	00,00	7.425,00	00,00	00,00	1.707,75
Σύνολο Περιόδου			00,00	00,00	00,00	7.425,00	00,00	00,00	1.707,75
Γενικό Σύνολο			3.000,00	18.000,00	1.200,00	23.677,41	1.584,60	276,00	8.832,12

Μηνιαία Κατάσταση Εσόδων – Εξόδων (Αύγουστος 2010)

Εσοδα – Έξοδα από 01/08/2010 έως 31/08/2010
ΑΝΔΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΗΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
ΑΦΜ:999999999, Δ.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 21%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.21%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 23%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ. 23%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς	3.320,00	2.650,00	28.500,00	40.500,00	4.900,00	9.200,00	18.350,30
Σύνολο Μηνός Αυγούστου 2010	00,00	00,00	00,00	00,00	00,00	14.000,00	3.220,00
Γενικό Σύνολο	3.320,00	2.650,00	28.500,00	40.500,00	4.900,00	23.200,00	21.570,30

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	ΛΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	ΕΝΟΙΚΙΑ- ΕΞΟΔΑ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ- ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚ. ΕΚΠΤ.	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ
Εκ Μεταφοράς	1.200,00	3.000,00	18.000,00	16.252,41	1.584,60	276,00	7.124,37
Σύνολο Μηνός Αυγούστου 2010	00,00	00,00	00,00	7.425,00	00,00	00,00	1.707,75
Γενικό Σύνολο	1.200,00	3.000,00	18.000,00	23.677,41	1.584,60	276,00	8.832,12

Τους τελευταίους δύο μήνες, **Ιούλιο** και **Αύγουστο**, παρατηρείται:

- ⇒ αύξηση των εσόδων της επιχείρησης κάτι που για το συγκεκριμένο είδος (χωματουργικές και λοιπές εργασίες) συνηθίζεται το διάστημα του καλοκαιριού.
- ⇒ παράλληλα η εταιρεία αύξησε και τις δαπάνες της (αυτές κυρίως είναι σχετικές με την άνοδο των εσόδων). Απασχόλησε περισσότερα οχήματα σε περισσότερες εργασίες και συνεπώς κατανάλωσε περισσότερα καύσιμα που αποτελούν και την κύρια δαπάνη της.
- ⇒ πέρα από τα σταθερά μικροέξοδα για αναλώσιμα υλικά και ανταλλακτικά είδη προέκυψαν δαπάνες έκτακτες όπως της συμβούλου επιχειρήσεων.

Αν και αυξήθηκαν αρκετά οι δαπάνες, δικαιολογούνται από την αύξηση των εργασιών της επιχείρησης. Γενικά, η εταιρεία εμφανίζει τόσα έσοδα που καλύπτουν όλες τις δαπάνες της από την αρχή του έτους έως και τον μήνα Αύγουστο τον οποίο έχει κερδοφορία.

ΜΗΝΑΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ

Κατά το μήνα Σεπτέμβριο οι συναλλακτικές πράξεις που έκανε η εταιρεία υπήρξαν οι εξής:

- ✓ **04/09/2010:** Πραγματοποίησε συγκομιδή και μεταφορά μπαζών από την περιοχή της γέφυρας του Ρίου-Αντίρριου, κατόπιν συμφωνίας με την διαχειρίστρια εταιρεία «VINCI», και εξέδωσε το Τ.Π.Υ Νο 216 έναντι ποσού 1.450,00 € (επιπλέον ο Φ.Π.Α.).
- ✓ **07/09/2010:** Αγόρασε από το «ΠΛΑΙΣΙΟ» δύο μελάνια για τον εκτυπωτή, φακέλους, συνδετήρες, χαρτί εκτύπωσης Α4, ημερολόγιο, πίνακα ανακοινώσεων, στυλό, μολύβια, γόμες, υλικά σχεδίασης, και άλλα αναλώσιμα υλικά και κατέβαλε το ποσό των 164,98 € (επιπλέον ο Φ.Π.Α.) βάση του Τιμολογίου - Δελτίου Αποστολής που της εξέδωσε το προσωπικό πώλησης του καταστήματος υπ' αριθμ. 323559.
- ✓ **09/09/2010:** Για τον ξεριζωμό δένδρων οπωροφόρων και θαμνώδους βλάστησης, από κτήμα του οποίου ο ιδιοκτήτης αποφάσισε να αλλάξει την καλλιέργεια σε αμπελώνα, η εταιρεία έλαβε το ποσό των 1.000,00 € (επιπλέον ο Φ.Π.Α.) και εξέδωσε την Α.Π.Υ Νο 134.
- ✓ **15/09/2010:** Το μήνα αυτό εφοδιάστηκε με καύσιμα από την εταιρεία «Αφοί Θεόδ. Κωτσαλίδη Ο.Ε» αξίας 3.300,00 € (επιπλέον τον Φ.Π.Α. 23%) και το πρατήριο καυσίμων της εξέδωσε το τιμολόγιο πώλησης Νο 2501.
- ✓ **17/09/2010:** Για την επίστρωση με πίσσα ενός οδοστρώματος με χρήση οδοστρωτήρα, η εταιρεία εισέπραξε από ιδιώτη το ποσό των 984,00 € (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.), εκδίδοντας την απόδειξη παροχής υπηρεσιών με αριθμό 135.
- ✓ **20/09/2010:** Κατά την διένεξη σήραγγας της υπό κατασκευή οδού Πατρών - Κορίνθου βάση σύμβασης έργου που είχε συναφθεί με την κοινοπραξία «ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ», η εταιρεία πραγματοποίησε χωματουργικές εργασίες όπως εκσκαφές, επιχωματώσεις, συγκέντρωση, μεταφορά και απόθεση πετρωμάτων και εξέδωσε το Τ.Π.Υ Νο 217 και την **25/09/2010** το Τ.Π.Υ Νο 218, ποσού 2.000,00 € και 1.650,00 € αντίστοιχα (ο Φ.Π.Α. 23% επιβαρύνει τις συναλλαγές).
- ✓ **22/09/2010:** Για την επισκευή του οδοστρωτήρα η εταιρεία πλήρωσε στην «ΛΕΒΕΝΤΑΚΟΣ Α.Ε» το ποσό των 2.460,00 € (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.) ύστερα από μεγάλη βλάβη που υπέστη κατά την τελευταία του χρήση και έλαβε τιμολόγιο για την παρεχόμενη υπηρεσία με αριθμό 1399.

Τήρηση Βιβλίων Β' Κατηγορίας

- ✓ **29/09/2010:** Για το βάψιμο των φορτηγών της και των υπολοίπων οχημάτων, η εταιρεία «Κ. Μητρόπουλος Ε.Π.Ε.» έλαβε το ποσό των 2.600,00 € (συν ο Φ.Π.Α. 23%) εκδίδοντας το Τ.Π.Υ Νο 2041.
- ✓ **30/09/2010:** Πλήρωσε την τελευταία ημέρα του μήνα Σεπτέμβρη τον λογαριασμό που εκδόθηκε από την εταιρεία κινητής τηλεφωνίας «COSMOTΕ», υπ' αριθμ. 11232566908 καθαρής αξίας 100,00 € (επιπλέον ο Φ.Π.Α. 23%), για κλήσεις που αφορούσαν το διάστημα 15/08/2010 έως 15/09/2010.

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Σεπτέμβριος 2010)

ΕΣΟΔΑ από 01/09/2010 έως 30/09/2010
 ΑΝΔΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
 ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
 ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
 ΑΦΜ:999999999, Α.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 21%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.21%
Εκ Μεταφοράς			3.320,00	2.650,00	28.500,00	40.500,00
Σύνολο Μηνός Σεπτεμβρίου 2010			00,00	00,00	00,00	00,00
Σύνολο Περιόδου			00,00	00,00	00,00	00,00
Γενικό Σύνολο			3.320,00	2.650,00	28.500,00	40.500,00

Τα ποσά που αφορούν συναλλαγές με προγενέστερους συντελεστές Φ.Π.Α. θα συνεχίσουν να εμφανίζονται στις στήλες των βιβλίων ως «εκ μεταφοράς» από προηγούμενους μήνες έως και το τέλος του έτους με την τελευταία εκτύπωση του μηνός Δεκεμβρίου.

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 23%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ. 23%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			4.900,00	23.200,00	21.570,30
04/09/2010	ΤΠΥ:216	VINCI		1.450,00	333,50
09/09/2010	ΑΠΥ:134	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝ.-ΙΔΙΩΤΗΣ	1.000,00		230,00
17/09/2010	ΑΠΥ:135	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝ.-ΙΔΙΩΤΗΣ	800,00		184,00
20/09/2010	ΤΠΥ:217	ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ		2.000,00	460,00
25/09/2010	ΤΠΥ:218	ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ		1.650,00	379,50
Σύνολο Μηνός Σεπτεμβρίου 2010			1.800,00	5.100,00	1.587,00
Σύνολο Περιόδου			1.800,00	5.100,00	1.587,00
Γενικό Σύνολο			6.700,00	28.300,00	23.157,30

Τήρηση Βιβλίων Β' Κατηγορίας

ΕΞΟΔΑ από 01/09/2010 έως 30/09/2010
ΑΝΔΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
ΑΦΜ:999999999, Δ.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΕΝΟΙΚΙΑ	ΕΝΔΟΚ/ΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚ. ΕΚΠΤ.	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝ.
Εκ Μεταφοράς			3.000,00	18.000,00	1.200,00	23.677,41	1.584,60	276,00	8.832,12
07/09/2010	ΤΔΑ:323539	ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΕΒΕ				164,98			37,94
15/09/2010	ΤΙΜ:2501	ΑΦΟΙ ΘΕΟΔ. ΚΩΤΣΑΛΙΔΗ ΟΕ				3.300,00			759,00
22/09/2010	ΤΠΥ:1399	ΛΕΒΕΝΤΑΚΟΣ ΑΕ				2.000,00			460,00
29/09/2010	ΤΠΥ:2041	Κ. ΜΗΤΡΟΠΟΥΛΟΣ ΕΠΕ				2.600,00			598,00
30/09/2010	ΛΟΓ:11232566908	ΚΟΣΜΟΤΕ ΑΕ-ΤΗΛ/ΝΙΕΣ				100,00			23,00
Σύνολο Μηνός Σεπτεμβρίου 2010			00,00	00,00	00,00	8.164,98	00,00	00,00	1.877,94
Σύνολο Περιόδου			00,00	00,00	00,00	8.164,98	00,00	00,00	1.877,94
Γενικό Σύνολο			3.000,00	18.000,00	1.200,00	31.842,39	1.584,60	276,00	10.710,06

Μηνιαία Κατάσταση Εσόδων – Εξόδων (Σεπτέμβριος 2010)

Εσοδα – Έξοδα από 01/09/2010 έως 30/09/2010
ΑΝΔΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
ΑΦΜ:999999999, Δ.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 21%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.21%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 23%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ. 23%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς	3.320,00	2.650,00	28.500,00	40.500,00	4.900,00	23.200,00	21.570,30
Σύνολο Μηνός Σεπτεμβρίου 2010	00,00	00,00	00,00	00,00	1.800,00	5.100,00	1.587,00
Γενικό Σύνολο	3.320,00	2.650,00	28.500,00	40.500,00	6.700,00	28.300,00	23.157,30

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	ΕΝΟΙΚΙΑ- ΕΞΟΔΑ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ- ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚ. ΕΚΠΤ.	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ
Εκ Μεταφοράς	1.200,00	3.000,00	18.000,00	23.677,41	1.584,60	276,00	8.832,12
Σύνολο Μηνός Σεπτεμβρίου 2010	00,00	00,00	00,00	8.164,98	00,00	00,00	1.877,94
Γενικό Σύνολο	1.200,00	3.000,00	18.000,00	31.842,39	1.584,60	276,00	10.710,06

Ολοκληρώθηκε και το τρίτο τρίμηνο, Ιούλιος-Αύγουστος-Σεπτέμβριος, του έτους 2010. Άρα, πρέπει να συμπληρωθεί και να υποβληθεί η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. έως και την 26^η Οκτωβρίου αφού είναι **χρεωστική** διότι ο Φ.Π.Α. εκροών (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.) είναι υψηλότερος από τον Φ.Π.Α. των εισροών (αγορών παγίων στοιχείων και δαπανών) και συγκεκριμένα: 8.050,00 – (276,00 + 4.503,40) = 3.270,60 € όπου είναι και το ποσό που πρέπει να καταβληθεί.

Στην περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α., πλέον οι αγορές των παγίων εσωτερικού δεν θα εμφανίζονται σε χωριστό ειδικό λογαριασμό του εντύπου προς υποβολή.

ΜΗΝΑΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ

Τον μήνα Οκτώβριο οι συναλλαγές που πραγματοποιεί η εταιρεία «Ανδρικόπουλος Γ. – Χριστόπουλος Β. Ο.Ε» είναι οι εξής:

- ✓ **10/10/2010:** Πραγματοποιήθηκαν εκ νέου εργασίες για λογαριασμό του Παπαμακάριου Γεώργιου, σχετικά με την επέκταση του περιβάλλοντα χώρου του γηπέδου «mini soccer 5x5» που είχε κατασκευάσει πριν καιρό, ώστε να δημιουργήσει και νέες εγκαταστάσεις άθλησης και εκδόθηκε το Τ.Π.Υ Νο 219 ποσού 1.000,00 € (επιπλέον ο Φ.Π.Α.).
- ✓ **11/10/2010:** Πλήρωσε την Δ.Ε.Η βάση του λογαριασμού Νο 23456235 που εκδόθηκε στις αρχές του μήνα ποσού 250,00 € (περιλαμβάνει 45,35 € δημοτικά τέλη-Ε.Ρ.Τ, κατανάλωση ρεύματος 181,00 € και φόρο προστιθέμενης αξίας 23,65 €).
- ✓ **12/10/2010:** Κατέβαλε τα ενοίκια του προηγούμενου τριμήνου ύψους 1.500,00 € (επιπλέον χαρτοσήμου 3,6%) και ο εκμισθωτής εξέδωσε την απόδειξη είσπραξης ενοικίου Νο 200.
- ✓ **13/10/2010:** Για την συγκέντρωση και μεταφορά μπαζών από ιδιώτη σε σκουπιδότοπο, εισέπραξε το ποσό των 500,00 € (πλέον ο Φ.Π.Α 23%) και εξέδωσε την απόδειξη παροχής υπηρεσιών Νο 136.
- ✓ **7/10/2010:** Στάλθηκε πίσω στην Αθήνα με courier εξάρτημα από φορτηγό της εταιρείας, στην εταιρεία από την οποία το προμηθεύτηκε, διότι αποδείχθηκε ελαττωματικό. Για την μεταφορά η «ΓΕΝΙΚΗ ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ» εξέδωσε την απόδειξη παροχής υπηρεσιών με αριθμό 11098 αξίας 49,20 € (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 23%).
- ✓ **19/10/2010:** Ο Δήμος Πατρέων όρισε την εταιρεία, κατόπιν διαγωνισμού που πραγματοποίησε σε προγενέστερο διάστημα, να ολοκληρώσει εργασίες δημιουργίας φράγματος φυσικού με επιχωματώσεις αλλά και εν μέρει τεχνητού στις παρυφές του βουνού για την αποτροπή του κινδύνου από πλημμύρες κατά την ερχόμενη χειμερινή περίοδο. Για την εργασία αυτή εκδόθηκε το Τ.Π.Υ υπ' αριθμ. 220 αξίας 10.455,00 € (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 23%).
- ✓ **23/10/2010:** Αγόρασε από τον Κυριακίδη Σπύρο καινούρια λάστιχα για τα φορτηγά αξίας 4.080,00 € (επιπλέον ο Φ.Π.Α) που έφτασαν στην εταιρεία με το τιμολόγιο – δελτίο αποστολής υπ' αριθμ. 436.
- ✓ **26/10/2010:** Αγόρασε λιπαντικά για τα οχήματά της από το πρατήριο υγρών καυσίμων του Γεράσιμου Φατούρου στο Αίγιο αξίας 170,00 € (συν ο Φ.Π.Α.) και ο πρατηριούχος εξέδωσε το Τ.Δ.Α Νο 3227.
- ✓ **30/10/2010:** Πλήρωσε τον λογαριασμό του Ο.Τ.Ε με τον αριθμό 10775688 και περιλάμβανε πέρα από την σταθερή τηλεφωνία και την δαπάνη για εγκατάσταση ασύρματου δικτύου «Conn-x» συνολικής αξίας 352,30 € (συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α)

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Οκτώβριος 2010)

ΕΣΟΔΑ από 01/10/2010 έως 31/10/2010
ΑΝΔΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΗΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
ΑΦΜ:999999999, Δ.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 21%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.21%
Εκ Μεταφοράς			3.320,00	2.650,00	28.500,00	40.500,00
Σύνολο Μηνός Οκτωβρίου 2010			00,00	00,00	00,00	00,00
Σύνολο Περιόδου			00,00	00,00	00,00	00,00
Γενικό Σύνολο			3.320,00	2.650,00	28.500,00	40.500,00

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 23%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ. 23%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			6,700,00	28.300,00	23.157,30
10/10/2010	ΤΠΥ:219	ΠΑΠΑΜΑΚΑΡΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ		1.000,00	230,00
13/10/2010	ΑΠΥ:136	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝ.-ΙΔΙΩΤΗΣ	500,00		115,00
19/10/2010	ΤΠΥ:220	ΔΗΜΟΣ ΠΑΤΡΩΝ		8.500,00	1.955,00
Σύνολο Μηνός Οκτωβρίου 2010			500,00	9.500,00	2.300,00
Σύνολο Περιόδου			500,00	9.500,00	2.300,00
Γενικό Σύνολο			7.200,00	37.800,00	25.457,30

ΕΣΟΔΑ από 01/10/2010 έως 31/10/2010
ΑΝΔΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΗΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
ΑΦΜ:999999999, Δ.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΕΝΟΙΚΙΑ	ΕΝΔΟΚ/ΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΩΜΑ ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚ. ΕΚΠΤ.	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝ.
Εκ Μεταφοράς			3.000,00	18.000,00	1.200,00	31.842,39	1.584,60	276,00	10.710,06
11/10/2010	ΛΟΓ:23456235	ΔΕΗ				181,00	45,35		23,65
12/10/2010	ΑΕ:200	ΕΝΟΙΚΙΟ 7 ^{ου} – 9 ^{ου} 2010	1.500,00				54,00		
17/10/2010	ΑΠΥ:11098	ΓΕΝΙΚΗ ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ				40,00			9,20
23/10/2010	ΤΔΑ:436	ΚΥΡΙΑΚΙΔΗΣ ΣΠΥΡΟΣ				4.080,00			938,40
26/10/2010	ΤΔΑ:3227	ΦΑΤΟΥΡΟΣ ΓΕΡΑΣΙΜΟΣ				170,00			39,10
30/10/2010	ΛΟΓ:10775688	ΟΤΕ ΑΕ				286,42			65,88
Σύνολο Μηνός Οκτωβρίου 2010			1.500,00	00,00	00,00	4.757,42	99,35	00,00	1.076,23
Σύνολο Περιόδου			1.500,00	00,00	00,00	4.757,42	99,35	00,00	1.076,23
Γενικό Σύνολο			4.500,00	18.000,00	1.200,00	36.599,81	1.683,95	276,00	11.786,29

Μηνιαία Κατάσταση Εσόδων – Εξόδων (Οκτώβριος 2010)

Εσοδα – Έξοδα από 01/10/2010 έως 31/10/2010
 ΑΝΔΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
 ΟΕ ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ
 ΕΡΓΑ ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
 ΑΦΜ:999999999, Δ.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 21%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.21%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 23%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ. 23%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς	3.320,00	2.650,00	28.500,00	40.500,00	6.700,00	28.300,00	23.157,30
Σύνολο Μηνός Οκτωβρίου 2010	00,00	00,00	00,00	00,00	500,00	9.500,00	2.300,00
Γενικό Σύνολο	3.320,00	2.650,00	28.500,00	40.500,00	7.200,00	37.800,00	25.457,30

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	ΕΝΟΙΚΙΑ- ΕΞΟΔΑ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ- ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚ. ΕΚΠΤ.	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ
Εκ Μεταφοράς	1.200,00	3.000,00	18.000,00	31.842,39	1.584,60	276,00	10.710,06
Σύνολο Μηνός Οκτωβρίου 2010	00,00	1.500,00	00,00	4.757,42	99,35	00,00	1.076,23
Γενικό Σύνολο	1.200,00	4.500,00	18.000,00	36.599,81	1.683,95	276,00	11.786,29

Κατά τα τέλη του μήνα Οκτώβρη και μετά οι επιχειρήσεις και οι λογιστές τους κυρίως, πρέπει να αρχίσουν να παρακολουθούν πιο εντατικά την πορεία των εσόδων και εξόδων τους ώστε να μπορούν να προβλέψουν τα κέρδη ή ζημίες τους και να δράσουν για να μειώσουν τις δαπάνες (αν χρειαστεί). Έτσι, μπορούν να κάνουν έλεγχο για να διαπιστώσουν εάν:

- ◆ μπορούν να προβούν σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των κερδών τους ή
 - ◆ θα κλείσουν λογιστικά την χρήση με το λογιστικό προσδιορισμό των κερδών,
- Εν ολίγοις, αν θα προβούν σε «αυτοέλεγχο» ή όχι.

ΜΗΝΑΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ

Οι εργασίες και συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν από την επιχείρηση τον μήνα Νοέμβριο είναι οι ακόλουθες:

- ✓ **05/11/2010:** Φορτηγό της εταιρείας πέρασε από service και η εταιρεία «Σ. Κυζιρίδης Α.Ε.» εξέδωσε το Τ.Π.Υ 697 για τον έλεγχο και τις εργασίες που πραγματοποίησε, το ποσό που έλαβε ανήλθε στα 500,00 € (πλέον Φ.Π.Α 23%).
- ✓ **07/11/2010:** Για διάφορες χωματουργικές εργασίες, για λογαριασμό ενός πολιτικού μηχανικού, του Βυτινιώτη Γεώργιου, εξέδωσε το τιμολόγιο Νο 221 ποσού 1.000,00 € (επιπλέον ο Φ.Π.Α.).
- ✓ **13/11/2010:** Ολοκλήρωσε εργασίες εκσκαφής για την δημιουργία θεμελίων νεοανεγειρόμενης οικοδομής για λογαριασμό της τεχνικής-κατασκευαστικής εταιρείας «Σηφάκη Χ. – Μπέλος Σ. Ο.Ε.» και εισέπραξε το ποσό των 2.200,00 € (επιπλέον ο Φ.Π.Α.) εκδίδοντας το Τ.Π.Υ Νο 222.
- ✓ **14/11/2010:** Η εταιρεία έστειλε στο συνεργείο καθαρισμού του Κωνσταντινίδη Παναγιώτη ένα από τα φορτηγά της και για την εργασία του ο ιδιοκτήτης

εξέδωσε το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών Νο 439 ποσού 150,00 € (επιπλέον ο Φ.Π.Α.).

- ✓ **16/11/2010:** Για τον ξεριζωμό και την απομάκρυνση ενός μεγάλου γέρικου δέντρου από την κατοικία ενός δημοσίου υπαλλήλου που απειλούσαν οι ρίζες του τα θεμέλια του σπιτιού, εξέδωσε απόδειξη παροχής υπηρεσιών με αριθμό 137. Το ποσό που έλαβε ήταν 369,00 € (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.).
- ✓ **18/11/2010:** Αγόρασε ανταλλακτικά για τα φορτηγά και την μπουλντόζα από το κατάστημα του Καρούσου Νικόλαου αξίας 433,00 € συμπεριλαμβανομένου του φόρου προστιθέμενης αξίας) και ο Κοσ Καρούσος εξέδωσε το τιμολόγιο-δελτίο αποστολής Νο 5237.
- ✓ **20/11/2010:** Ανανέωσε ασφαλιστήριο συμβόλαιο διάρκειας ενός έτους, που έληξε κατά το μήνα αυτό, για ένα από τα οχήματά της και πλήρωσε στην ασφαλιστική εταιρεία «Υδρόγειος» το ποσό των 400,00 €, η ασφαλιστική της έδωσε το νέο ασφαλιστήριο συμβόλαιο υπ' αριθμ. 6522409.
- ✓ **23/11/2010:** Προμηθεύτηκε καύσιμα από την «Αφοί Θεόδ. Κωτσαλίδη Ο.Ε.» και πλήρωσε το ποσό των 2.300,00 € (επιπλέον ο Φ.Π.Α.), η προμηθεύτρια εταιρεία εξέδωσε το τιμολόγιο Νο 2832.
- ✓ **24/11/2010:** Για το γκρέμισμα μιας παλιάς αποθήκης εταιρείας εμπορίας κρεάτων με την επωνυμία «Γκίκας Ε.Π.Ε» τ.μ. 400, όπου στη θέση της θα ανεγερθεί μια καινούρια υπερσύγχρονη η επιχείρηση, εξέδωσε το τιμολόγιο υπ' αριθμ. 223 αντί του ποσού των 3.800,00 € (συν ο Φ.Π.Α. 23%)
- ✓ **25/11/2010:** Για το «στρώσιμο» ενός κυρτού χωραφιού ενός συνταξιούχου σε μια ορεινή περιοχή εξέδωσε την Α.Π.Υ Νο 138 και έλαβε σε μετρητά το ποσό των 400,00 (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.)

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Νοέμβριος 2010)

ΕΣΟΔΑ από 01/11/2010 έως 30/11/2010
ΑΝΑΡΚΙΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΗΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
ΑΦΜ:999999999, Α.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 21%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.21%
Εκ Μεταφοράς			3.320,00	2.650,00	28.500,00	40.500,00
Σύνολο Μηνός Νοεμβρίου 2010			00,00	00,00	00,00	00,00
Σύνολο Περιόδου			00,00	00,00	00,00	00,00
Γενικό Σύνολο			3.320,00	2.650,00	28.500,00	40.500,00

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 23%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ. 23%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			7.200,00	37.800,00	25.457,30
07/11/2010	ΤΠΥ:221	ΒΥΤΙΝΙΩΤΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ		1.000,00	230,00
13/11/2010	ΤΠΥ:222	ΣΗΦΑΚΗ Χ.-ΜΠΕΛΟΣ Σ. ΟΕ		2.200,00	506,00
16/11/2010	ΑΠΥ:137	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝ.-ΙΔΙΩΤΗΣ	300,00		69,00
24/11/2010	ΤΠΥ:223	ΓΚΙΚΑΣ ΕΠΕ		3.800,00	874,00
25/11/2010	ΑΠΥ:138	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝ.-ΙΔΙΩΤΗΣ	325,20		74,80
Σύνολο Μηνός Νοεμβρίου 2010			625,20	7.000,00	1.753,80
Σύνολο Περιόδου			625,20	7.000,00	1.753,80
Γενικό Σύνολο			7.825,20	44.800,00	27.211,10

Τήρηση Βιβλίων Β' Κατηγορίας

ΕΞΟΔΑ από 01/11/2010 έως 30/11/2010
ΑΝΑΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
ΑΦΜ:999999999, Α.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΕΝΟΙΚΙΑ	ΕΝΔΟΚ/ΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚ. ΕΚΠΤ.	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝ.
Εκ Μεταφοράς			4.500,00	18.000,00	1.200,00	36.599,81	1.683,95	276,00	11.786,29
05/11/2010	ΤΠΥ:697	Σ. ΚΥΖΙΡΙΔΗΣ ΑΕ				500,00			115,00
14/11/2010	ΤΠΥ:439	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΙΔΗΣ ΠΑΝ/ΤΗΣ				150,00			34,50
18/11/2010	ΤΔΑ:5237	ΚΑΡΟΥΣΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ				352,03			80,97
20/11/2010	ΑΣΦ/ΡΙΟ:6522409	ΥΔΡΟΓΕΙΟΣ					400,00		
23/11/2010	ΤΙΜ:2832	ΑΦΟΙ ΚΩΤΣΑΛΙΔΗ Ο.Ε.				2.300,00			529,00
Σύνολο Μηνός Νοεμβρίου 2010			00,00	00,00	00,00	3.302,03	400,00	00,00	759,47
Σύνολο Περιόδου			00,00	00,00	00,00	3.302,03	400,00	00,00	759,47
Γενικό Σύνολο			4.500,00	18.000,00	1.200,00	39.901,84	2.083,95	276,00	12.545,76

Μηνιαία Κατάσταση Εσόδων – Εξόδων (Νοέμβριος 2010)

Έσοδα – Έξοδα από 01/11/2010 έως 30/11/2010
ΑΝΑΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
ΑΦΜ:999999999, Α.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 21%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.21%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 23%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ. 23%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς	3.320,00	2.650,00	28.500,00	40.500,00	7.200,00	37.800,00	25.457,30
Σύνολο Μηνός Νοεμβρίου 2010	00,00	00,00	00,00	00,00	625,20	7.000,00	1.753,80
Γενικό Σύνολο	3.320,00	2.650,00	28.500,00	40.500,00	7.825,20	44.800,00	27.211,10

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	ΕΝΟΙΚΙΑ- ΕΞΟΔΑ	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ- ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚ. ΕΚΠΤ.	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ
Εκ Μεταφοράς	1.200,00	4.500,00	18.000,00	36.599,81	1.683,95	276,00	11.786,29
Σύνολο Μηνός Νοεμβρίου 2010	00,00	00,00	00,00	3.302,03	400,00	00,00	759,47
Γενικό Σύνολο	1.200,00	4.500,00	18.000,00	39.901,84	2.083,95	276,00	12.545,76

Και τον μήνα Νοέμβριο, η εταιρεία έχει μια σταθερή πορεία όσον αφορά τα έσοδα και έξοδα (τα έξοδα συμβαδίζουν με τις ανάγκες της επιχείρησης) της. Οι επιχειρήσεις, που εφαρμόζουν το λεγόμενο «ευ επιχειρείν» δηλαδή καλύπτουν όλες τις οικονομικές και φορολογικές τους υποχρεώσεις και χαρακτηρίζονται από συνέπεια, επιδιώκουν κερδοφόρες χρήσεις για να μπορούν να εμφανίζουν (π.χ. προς τις τράπεζες) πιστοληπτική ικανότητα και έτσι να αντλούν κεφάλαια για νέες επενδύσεις.

ΜΗΝΑΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ

Τον τελευταίο μήνα της διαχειριστικής περιόδου 2010 η επιχείρηση πραγματοποιεί τις ακόλουθες συναλλακτικές πράξεις και παρουσιάζει και τις δαπάνες μισθοδοσίας του έτους αυτού σε μια συγκεντρωτική εγγραφή:

- ✓ **06/12/2010:** Σε συνέχεια της σύμβασης έργου που έχει συνάψει με την «ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟ» για την ολοκλήρωση των χωματουργικών εργασιών κατά την διένεξη σήραγγας για την νέα εθνική οδό Πατρών – Κορίνθου εκδίδει το Τ.Π.Υ Νο 224 αξίας 2.500,00 € (επιπλέον ο Φ.Π.Α. 23%).
- ✓ **09/12/2010:** Ανανέωσε τρία ασφαλιστήρια συμβόλαια για τα οχήματά της με την ασφαλιστική εταιρεία «ΠΡΩΤΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ Α.Ε.», και κατέβαλε το ποσό των 750,00 € συνολικά (250,00 € έκαστο), λαμβάνοντας τα ασφαλιστήρια συμβόλαια με αριθμό 5502341, 5502342, 5502343 για το καθένα.
- ✓ **12/12/2010:** Η εταιρεία για λογαριασμό του Δήμου Μεσσήνιδος εκτελεί διάφορες χωματουργικές εργασίες, καθώς επίσης απομακρύνει πέτρες και διάφορα άλλα μπάζα, για την δημιουργία χώρου υγειονομικής ταφής απορριμμάτων στο Δημοτικό Διαμέρισμα Χαλανδρίτσα και εκδίδει το Τ.Π.Υ Νο 225 προς τον Δήμο ποσού 2.250,00 € (συν ο Φ.Π.Α.).
- ✓ **14/12/2010:** Προμηθεύτηκε ασφαλτόμιγμα για μελλοντική χρήση και συγκεκριμένα για έργο ασφαλτόστρωσης που έχει αναλάβει για τις αρχές του επόμενου έτους, από την κατασκευαστική εταιρεία «ΑΕΟΝΑΣ ΑΤΤΕΒΕ» αξίας 6.000,00 € (επιπλέον ο Φ.Π.Α. 23%) και έλαβε το Τ.Δ.Α Νο 5046.
- ✓ **17/12/2010:** Προμηθεύτηκε καύσιμα από το πρατήριο της Χρυσούλας Γεώργα και έλαβε το τιμολόγιο – δελτίο αποστολής υπ' αριθμ. 927 και ποσού 700,00 € (επιπλέον ο Φ.Π.Α.).
- ✓ **18/12/2010:** Αγόρασε χαρτικά από το «ΠΛΑΙΣΙΟ» και υλικά σχεδίασης λαμβάνοντας το Τ.Δ.Α Νο 455237 και ποσό 96,55 € (συν ο Φ.Π.Α.).
- ✓ **20/12/2010:** Ως τελευταία παρέχουσα υπηρεσία κατά το έτος αυτό, η εταιρεία αναλαμβάνει για λογαριασμό ιδιωτών να διανοίξει δρόμο ώστε να έχουν οι δικαιούχοι αυτού την ικανότητα πρόσβασης με επιβατικό όχημα στα αγροτεμάχια τους. Για την εργασία αυτή εισέπραξε το ποσό των 399,50 € (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. 23%) και εξέδωσε σε έναν εξ' αυτών την απόδειξη παροχής υπηρεσιών Νο 139.
- ✓ **20/12/2010:** Η εταιρεία κατέβαλε για ενοίκια του τελευταίου τριμήνου του έτους ποσό 1.500,00 (επιπλέον το χαρτόσημο 3,6%) και έλαβε από τον εκμισθωτή απόδειξη είσπραξης με Νο 230.
- ✓ **21/12/2010:** Πέρασε από service σχεδόν όλα τα οχήματά της στις εγκαταστάσεις της εταιρείας «Σ. Κυριζίδης Α.Ε.» και το ύψος για την δαπάνη αυτή ανήλθε στο ποσό των 3.100,00 € (πλέον Φ.Π.Α 23%), όπου και εκδόθηκε το Τ.Π.Υ Νο 1226 για τον έλεγχο που διενεργήθηκε.
- ✓ Τέλος, κατά το έτος 2010 η εταιρεία πέρα από την προσωπική εργασία των εταίρων, απασχολούσε και δύο οδηγούς με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας, δηλαδή μισθωτούς και το κόστος της μισθοδοσίας αυτής (αποδοχές πληρωτέες και εργοδοτικές ασφαλιστικές εισφορές) ανήλθε στο ύψος των 32.458,69 €. Παρακρατούμενος φόρος από τις μισθωτές υπηρεσίες όμως δεν προέκυψε, καθώς και οι δύο οδηγοί έχουν από δύο παιδιά, έτσι, το αφορολόγητο όριο προσδιορισμού του Φ.Μ.Υ αυξάνεται και ο μισθός τους δεν το ξεπερνάει.

Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Δεκέμβριος 2010)

ΕΣΟΔΑ από 01/12/2010 έως 31/12/2010
 ΑΝΑΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
 ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
 ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
 ΑΦΜ:999999999, Δ.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 21%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.21%
Εκ Μεταφοράς			3.320,00	2.650,00	28.500,00	40.500,00
Σύνολο Μηνός Δεκεμβρίου 2010			00,00	00,00	00,00	00,00
Σύνολο Περιόδου			00,00	00,00	00,00	00,00
Γενικό Σύνολο			3.320,00	2.650,00	28.500,00	40.500,00

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 23%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ. 23%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς			7.825,20	44.800,00	27.211,10
06/12/2010	ΤΠΥ:224	ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ		2.500,00	575,00
12/12/2010	ΤΠΥ:225	ΔΗΜΟΣ ΜΕΣΣΑΤΙΔΟΣ		2.250,00	517,50
25/11/2010	ΑΠΥ:139	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝ.-ΙΔΙΩΤΗΣ	324,80		74,80
Σύνολο Μηνός Δεκεμβρίου 2010			324,80	4.750,00	1.167,30
Σύνολο Περιόδου			324,80	4.750,00	1.167,30
Γενικό Σύνολο			8.150,00	49.550,00	28.378,40

ΕΞΟΔΑ από 01/12/2010 έως 31/12/2010
 ΑΝΑΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
 ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
 ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
 ΑΦΜ:999999999, Δ.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΕΝΟΙΚΙΑ	ΕΝΔΟΚ/ΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΜΙΣΘ/ΣΙΑ ΕΤΟΥΣ 2010	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚ. ΕΚΠΤ.	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝ.
Εκ Μεταφοράς			4.500,00	18.000,00	1.200,00	39.901,84	2.083,95	276,00	12.545,76	
09/12/2010	ΑΣΦ/ΡΙΟ:5502341	ΠΡΩΤΗ ΑΣΦΑΛ/ΚΗ ΑΕ					250,00			
09/12/2010	ΑΣΦ/ΡΙΟ:5502342	ΠΡΩΤΗ ΑΣΦΑΛ/ΚΗ ΑΕ					250,00			
09/12/2010	ΑΣΦ/ΡΙΟ:5502343	ΠΡΩΤΗ ΑΣΦΑΛ/ΚΗ ΑΕ					250,00			
14/12/2010	ΤΔΑ:5046	ΑΞΟΝΑΣ ΑΤΤΕΒΕ				6.000,00			1.380,00	
17/12/2010	ΤΔΑ:927	ΓΕΩΡΓΑ ΧΡΥΣΟΥΛΑ				700,00			161,00	
18/12/2010	ΤΔΑ:455237	ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΕΒΕ				96,55			22,21	
20/12/2010	ΑΕ:230	ΕΝΟΙΚΙΟ 10 ^{ου} -12 ^{ου} 2010	1.500,00				54,00			
21/12/2010	ΤΠΥ:1226	Σ. ΚΥΖΙΡΙΔΗΣ ΑΕ				3.100,00			713,00	
31/12/2010	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ: 1	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΧΡΗΣΗΣ 2010					32.458,69			
Σύνολο Μηνός Δεκεμβρίου 2010			1.500,00	00,00	00,00	9.896,55	32.458,69	804,00	00,00	2.276,21
Σύνολο Περιόδου			1.500,00	00,00	00,00	9.896,55	32.458,69	804,00	00,00	2.276,21
Γενικό Σύνολο			6.000,00	18.000,00	1.200,00	49.798,39	32.458,69	2.887,95	276,00	14.821,97

Μηνιαία Κατάσταση Εσόδων – Εξόδων (Δεκέμβριος 2010)

Έσοδα – Έξοδα από 01/12/2010 έως 31/12/2010
 ΑΝΑΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ Γ. – ΧΡΗΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Β. ΟΕ
 ΧΩΜΑΤΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
 ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40,ΤΚ.26221 ΠΑΤΡΑ
 ΑΦΜ:999999999, Α.Ο.Υ: Β' ΠΑΤΡΩΝ

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 21%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.19%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ.21%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝ. 23%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡ. 23%	Φ.Π.Α.
Εκ Μεταφοράς	3.320,00	2.650,00	28.500,00	40.500,00	7.825,20	44.800,00	27.211,10
Σύνολο Μηνός Δεκεμβρίου 2010	00,00	00,00	00,00	00,00	324,80	4.750,00	1.753,80
Γενικό Σύνολο	3.320,00	2.650,00	28.500,00	40.500,00	8.150,00	49.550,00	28.378,40

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	ΕΝΟΙΚΙΑ- ΕΞΟΔΑ	ΕΝΔΟΚΟΙ- ΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ- ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΔΑΠΑΝΗ ΜΙΣΘΟΔΟ- ΣΙΑΣ 2010	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚ. ΕΚΠΤ.	ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝΩΝ
Εκ Μεταφοράς	1.200,00	4.500,00	18.000,00	00,00	39.901,84	2.083,95	276,00	12.545,76
Σύνολο Μηνός Δεκεμβρίου 2010	00,00	1.500,00	00,00	32.458,69	9.896,55	804,00	00,00	2.276,21
Γενικό Σύνολο	1.200,00	6.000,00	18.000,00	32.458,69	49.798,39	2.887,95	276,00	14.821,97

5.3 Ενέργειες μετά το τέλος της χρήσης

Ολοκληρώθηκε η διαχειριστική χρήση²⁷ 2010 και πρέπει:

- ♦ έως τις 26 Γενάρη (ηλεκτρονικά) να υποβληθεί η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. Το υπόλοιπο είναι χρεωστικό, εφόσον **Φ.Π.Α εσόδων (εκροών) μείον ΦΠΑ εξόδων (εισροών) = 5.221,00 – 4.111,91 = 1.109,09 €** που είναι και το ποσό προς καταβολή.
- ♦ Να συνταχθεί και η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. (έντυπο Φ1) με την διαφορά πως για το έτος αυτό έχει στήλες για κάθε έναν συντελεστή Φ.Π.Α. ύστερα από τις αλλαγές (στους συντελεστές π.χ. από 19% σε 21% και σε 23%) που έγιναν.

Η επιχείρηση έκλεισε την χρήση κερδοφόρα, έχοντας τα εξής οικονομικά δεδομένα:

- Έσοδα (παροχή υπηρεσιών χονδρικός και λιανικός): **132.670,00 €**
- Δαπάνες (με δικαίωμα έκπτωσης φόρου και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, ενοίκια, μισθοδοσία, αποσβέσεις): **93.365,03 €**

Με τον λογιστικό προσδιορισμό έχει ακαθάριστα έσοδα: **έσοδα – έξοδα = 132.670,00 – 43.566,64 = 39.304,97 €** .

Με τον εξωλογιστικό προσδιορισμό (αυτοέλεγχος) έχει ακαθάριστα έσοδα: **1,33333 x 93.365,03 = 124.486,40 € (Συντελεστής αναγωγής x Σύνολο Δαπανών)**.

Αναλυτικότερα, ο Μ.Σ.Κ.Κ που έχει οριστεί για το αντικείμενο της δραστηριότητας της συγκεκριμένης επιχείρησης είναι **25%**. Επομένως, βάση του τύπου του αυτοελέγχου **[(αγορές εμπορευμάτων + κόστος πωληθέντων + δαπάνες) ×**

²⁷ Για την οικονομική χρήση του έτους 2010 η επιχείρηση πρέπει να υποβάλλει τα έντυπα Ε3 και Ε5 για τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος, στο οικονομικό έτος 2011.

Στην περιοδική δήλωση **Φ2** συμπληρώνονται: α) η ημερολογιακή/φορολογική περίοδος και η αρμόδια Δ.Ο.Υ., β) τα πληροφοριακά στοιχεία του υποκείμενου στο φόρο ή λήπτη (επώνυμο/επωνυμία, όνομα πατέρα, διεύθυνση, τ.κ., , τηλέφωνο, Α.Φ.Μ, ο δηλών, ο λογιστής κ.α) γ) τα ποσά των εκροών και εισροών αγαθών και υπηρεσιών της επιχείρησης ανά συντελεστή Φ.Π.Α. (Β. Πίνακας Εκροών-Εισροών), δ) ειδικοί λογαριασμοί για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, παραδόσεις ή λήψεις υπηρεσιών ε) ο πίνακας εκκαθάρισης του φόρου για καταβολή, είσπραξη, επιστροφή.

Φ₁ TAXIS

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Επίσης θέση στη ΔΕΛΤΑ ΕΚΔΟΣΗ ΕΣΤΡΑΦΗΣ, αν δεν εκδόθηκε μηχανογραφικά (Υ.Α.Ε.Κ. 2486/2004 (Α.Α.))

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΚΩΔΙΚΟΣ: 004 2 0 1 0
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΕΛΤΑ ΕΣΤΡΑΦΗΣ: 006
ΠΡΑΞΕΙΣ ΓΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΣΤΟ ΦΟΡΟ: 007
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΔΕΛΤΑ ΕΣΤΡΑΦΗΣ: 008
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΔΕΛΤΑ ΕΣΤΡΑΦΗΣ: 009

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ: 001 2 3 3 2
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 002
από: 0 1 0 1 1 0 έως: 3 1 1 2 1 0

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Τ- ΕΠΩΝΥΜΑ: **Ανδρικόπουλος Γ. - Χριστόπουλος Β. Ο.Ε**

022 ΟΝΟΜΑ: **Ανδρικόπουλος Γ.** ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ: **Χριστόπουλος Β. Ο.Ε**

023 ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΤΑΧΙΣ: **ΠΑΤΡΩΝ**

024 ΤΙΜΑΧΙΣ: **26221**

025 ΔΙΝΕΙΤΕ ΟΔΗΓΗΣΗ ΣΤΗ ΔΕΛΤΑ ΕΣΤΡΑΦΗΣ: **ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40**

026 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΕΛΤΑ ΕΣΤΡΑΦΗΣ: **ΠΑΤΡΩΝ**

027 ΤΑΧΙΣ Τ.Κ.: **2610333666**

028 ΚΑΔ: **4710**

031 Α.Φ.Μ.: **9 9 9 9 9 9 9 9 9**

032 ΕΙΔΟΣ: **032** ΑΡΙΘΜΟΣ: **033**

033 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΚΩΔΙΚΟΣ: **034**

034 ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗΣ ΣΤΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΤΟΥ ΔΕΛΤΑ ΕΣΤΡΑΦΗΣ: **1**

041 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΡΩΤΟΒΟΥΛΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ: **042** ΤΥΠΟΣ: **043** ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΡΩΤΟΒΟΥΛΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ: **044**

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικό αντικείμενο: **1** Νομικό πρόσωπο: **2** Αντικείμενο: **3**

ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ: **ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ:** **ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ:** **ΕΙΔΟΣ:** **ΑΡΙΘΜΟΣ:**

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ Διακοσμητικό κόσμημα (από 30 παρ. 1 α & β βλ. βλ. εκκαθαριστικό φορολογικό έτος 31 παρ. 1 και αρθ. 33 του Ν. 2859/00)

0401 Τίτλος περιγραφής με αριθμό καταλόγου: **402** Αξία: **405**

0402 Περιγραφή διακοσμητικού με αριθμό καταλόγου: **403** Αξία: **406**

0403 Περιγραφή διακοσμητικού με αριθμό καταλόγου: **404** Αξία: **407**

0404 ΣΥΝΟΛΟ: **408** Αξία: **409**

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ Γεννητάτος δικαιούχου του φόρου (από 30 παρ. 2 & 3 ν. 2859/00)

0501 0502 0503 0504 0505 0506 0507

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

901 902 903 904 905 906 907 908 909 910 911 **2,00**

Ο ΔΕΛΩΝ: **ΑΝΔΡΙΚΟΠΟΥΛΟΣ - ΧΡΗΣΤΟΠΟΥΛΟΣ ΟΕ ΦΙΛΟΠΟΙΜΕΝΟΣ 40 Δ.Ο.Υ.: Β' ΠΑΤΡΩΝ**

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ: **Κατ Αξίολος**

Ο ΓΑΡΓΑΛΩΝ: **Σταμάτος Κων. Ιωαννίδης**

Ο ΤΑΜΙΑΣ: **Χριστόπουλος Β. Ο.Ε**

ΕΚΔΟΣΗ 2/10 60210 ΦΓΔ

Εικόνα 5.6: Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α εταιρίας

- 1) Στην πρώτη σελίδα του **Φ1** συμπληρώνονται κυρίως: α) η διαχειριστική περίοδος και η αρμόδια Δ.Ο.Υ, β) τα πληροφοριακά στοιχεία του υπόχρεου (επώνυμο/επωνυμία, όνομα πατέρα, διεύθυνση, τ.κ, κύρια δραστηριότητα, τηλέφωνο, Α.Φ.Μ, ο δηλών, ο λογιστής κ.α) και εκπροσώπων της, γ) τα πληροφοριακά, οικονομικά, στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης (όπως ο αριθμός απασχολούμενου προσωπικού, υποκαταστημάτων κ.α.), δ) τα στοιχεία του φορολογικού, νομικού αντιπροσώπου ή αντικλήτου, ε) ο πίνακας πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών κ

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την εφαρμογή φιατί συντελεστή των επιστροφών - εκπτώσεων											
α	ΒΡΩΣΕΣ φορολογητέων εισοδημάτων παροχών κ.α. (αρθρο 101 κ.α. ΕΝΔΕΚ ΑΤΟΚΩ & ΠΡΟΣΕΛΗΓΓΙ)	κωδ.	κωδ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ προ εισροών	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέων εισοδημάτων (αρθρο 101 κ.α. ΕΝΔΕΚ ΑΤΟΚΩ & ΠΡΟΣΕΛΗΓΓΙ)	κωδ.	κωδ.	ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ	κωδ.	κωδ.
ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ	101		9	131		151		9	171		
	102		4,5	132		152		4,5	172		
	103	31.820,00	19	133	6.045,80	153		19	173		
	201		10	231		251		10	271		
	202		5	232		252		5	272		
	203	61.150,00	21	233	12.841,50	253		21	273		
	601		11	631		651		11	671		
	602		5,5	632		652		5,5	672		
	603	57.700,00	23	633	13.271,00	653	1.200,00	23	673	275,00	
	104		6	134		154		6	174		
105		3	135		155		3	175			
106		13	136		156		13	176			
204		7	234		254		7	274			
205		4	235		255		4	275			
206		16	236		256	18.000,00	21	276	3.780,00		
604		8	634		654		11	674			
605		1	635		655		5,8	675			
606		16	636		656		23	676			
607	150.670,00	24	637	32.158,30	657		6	677			
608					658		3	678			
609					659		13	679			
610					660		7	680			
611					661		4	681			
612	150.670,00				662		16	682			
613	18.000,00				663	49.738,39	8	683	11.041,97		
614	132.670,00				664	68.998,39	4	684	15.097,97		
615	132.670,00				665		18	685			
616					666	43.566,64	6	686			
617					667	112.565,03	3	687			
618					668		13	688			
619					669		7	689			
620					670		4	690			
621					671		15	691			
622					672		8	692			
623					673		4	693			
624					674		18	694			
625					675		6	695			
626					676		3	696			
627					677		13	697			
628					678		7	698			
629					679		4	699			
630					680		15	700			
631					681		8	701			
632					682		4	702			
633					683		18	703			
634					684		6	704			
635					685		3	705			
636					686		13	706	17.060,33		
637					687		7	707			
638					688		4	708			
639					689		15	709			
640					690		8	710	32.158,30		
641					691		4	711			
642					692		18	712			
643					693		6	713			
644					694		3	714			
645					695		13	715			
646					696		7	716			
647					697		4	717			
648					698		15	718			
649					699		8	719			
650					700		4	720			
651					701		18	721			
652					702		6	722			
653					703		3	723			
654					704		13	724			
655					705		7	725			
656					706		4	726			
657					707		15	727			
658					708		8	728			
659					709		4	729			
660					710		18	730			
661					711		6	731			
662					712		3	732			
663					713		13	733			
664					714		7	734			
665					715		4	735			
666					716		15	736			
667					717		8	737			
668					718		4	738			
669					719		18	739			
670					720		6	740			
671					721		3	741			
672					722		13	742			
673					723		7	743			
674					724		4	744			
675					725		15	745			
676					726		8	746			
677					727		4	747			
678					728		18	748			
679					729		6	749			
680					730		3	750			
681					731		13	751			
682					732		7	752			
683					733		4	753			
684					734		15	754			
685					735		8	755			
686					736		4	756			
687					737		18	757			
688					738		6	758			
689					739		3	759			
690					740		13	760			
691					741		7	761			
692					742		4	762			
693					743		15	763			
694					744		8	764			
695					745		4	765			
696					746		18	766			
697					747		6	767			
698					748		3	768			
699					749		13	769			
700					750		7	770			
701					751		4	771			
702					752		15	772			
703					753		8	773			
704					754		4	774			
705					755		18	775			
706					756		6	776			
707					757		3	777			
708					758		13	778			
709					759		7	779			
710					760		4	780			
711					761		15	781			
712					762		8	782			
713					763		4	783			
714					764		18	784			
715					765		6	785			
716					766		3	786			
717					767		13	787			
718					768		7	788			
719					769		4	789			
720					770		15	790			
721					771		8	791			
722					772		4	792			
723					773		18	793			
724					774		6	794			
725					775		3	795			
726					776		13	796			
727					777		7	797			
728					778		4	798			
729					779		15	799			
730					780		8	800			
731					781		4	801			
732					782		18	802			
733					783		6	803			
734					784		3	804			
735					785		13	805			
736											

2) Στην δεύτερη σελίδα του **Φ1**, συμπληρώνονται: α) τα ποσά των εκροών και εισροών αγαθών και υπηρεσιών της επιχείρησης ανά συντελεστή Φ.Π.Α. (Γ. Πίνακας Εκροών-Εισροών), β) ειδικοί λογαριασμοί για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, παραδόσεις ή λήψεις υπηρεσιών γ) οι υπόλοιπες δαπάνες που δεν εκπίπτουν στον Φ.Π.Α. δ) στο κάτω μέρος το υπόλοιπο (ή όχι) που προκύπτει για καταβολή, είσπραξη, επιστροφή (Δ. Πίνακας Εκκαθάρισης Φόρου).

Από τις φορολογικές υποχρεώσεις που απορρέουν για την επιχείρηση είναι και η τήρηση μητρώου παγίων από όπου προκύπτουν οι αποσβέσεις έτους που αποτελούν δαπάνη και συνυπολογίζονται κατά των προσδιορισμό των κερδών. **Απόσβεση (depreciation)** είναι η λογιστική απεικόνιση της μείωσης ή αφάνισης ή εξάλειψης της αξίας ενός περιουσιακού στοιχείου της επιχείρησης, η οποία επέρχεται από τον χρόνο ή την χρήση ή την αλλαγή της μόδας ή άλλης αιτίας. Παρακάτω απεικονίζεται το μητρώο παγίων στοιχείων που τηρεί η συγκεκριμένη εταιρεία έως και το έτος 2010:

<u>Ανόρικόπουλος Γ. - Χριστόπουλος Β. Ο.Ε</u> <u>Χωματουργικές Εργασίες - Τεχνικά Έργα</u> <u>Φύλοποιμος 40 Πάτρα</u> <u>ΑΦΜ: 999999999, Δ.Ο.Υ.: Β' Πατρών</u>								
ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ								
Α/Α	Ημερ/νία	Παρ/κο	Συναλλ/νος	Περιγραφή	Αξία Κτήσης	Απόσβεση 2009	Απόσβεση 2010	Αναπόσβεστη Αξία
1	3/3/2009	ΤΔΑ 1342	Γεωργίου Χρήστος	Ψυγείο "Pitsos" κτ32	320,00	319,99	0,00	0,01
2	10/4/2009	ΤΔΑ 11526	Κιάφας Λεων. & ΣΙΑ Ε.Ε	Γραφείο 2,10 x 1,20 cm Οξιά	430,00	429,99	0,00	0,01
3	14/6/2010	ΙΝV 23533674	"TRUCKEDO"	Φορητό Mercedes Μεταγ/νο	18.000,00	0,00	2100,00	15.900,00
4	31/7/2010	ΤΔΑ 2522	Κ. Γιαννόπουλος Ο.Ε	Δερμάτινος Καναπές γρωμ. Καφέ	1200,00	0,00	120,00	1080,00
							2220,00	

Πίνακας 5.1: Μητρώο παγίων εταιρείας σε excel

Πάγια στοιχεία προηγούμενων χρήσεων μπορεί να έχουν αποσβεστεί είτε εξολοκλήρου είτε μερικώς. Αφήνεται ως αξία 0,01 € (ένα λεπτό) διότι το πάγιο παραμένει ως στοιχείο έως ότου πωληθεί ή καταστραφεί. Όπως φαίνεται στον πίνακα τα δύο πρώτα πάγια που αποκτήθηκαν την χρήση 2009 αποσβέστηκαν πλήρως καθώς δίνεται η δυνατότητα η απόσβεσή τους να είναι ολική όταν η αξία κτήσης τους είναι έως 1.200,00 €. Για τα πάγια του έτους 2010 προτιμήθηκε η σταθερή μέθοδος απόσβεσής²⁸ τους (δηλαδή σταθερό ποσοστό απόσβεσης κατ' έτος) που στην

²⁸ Ο νόμος αναγνωρίζει δύο μεθόδους απόσβεσης των περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων, τη **σταθερή μέθοδο και τη φθίνουσα μέθοδο**.

Με τη διάταξη του τετάρτου εδαφίου της περίπτωσης «στ» της **παρ. 1 του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε**, οι αποσβέσεις διενεργούνται με τη **σταθερή μέθοδο απόσβεσης** επί της αξίας κτήσης των παγίων περιουσιακών στοιχείων, προσαυξημένης με τις δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων. Με τη σταθερή μέθοδο οι αποσβέσεις υπολογίζονται με την εφαρμογή σταθερού συντελεστή επί της αρχικής αξίας κτήσης ή της αναπροσαρμοσμένης αξίας των παγίων στοιχείων, προσαυξημένης με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων.

προκειμένη περίπτωση είναι 20% υπολογιζόμενων τον πρώτο χρόνο και των μηνών κτήσης τους. Π.χ. στο με α/α 3 πάγιο η αξία που αποσβένεται προκύπτει ως εξής: **(Αξία κτήσης x Συντελεστής Απόσβεσης x Μήνες Κυριότητας/12)**. Άρα, 18.000,00 x 20% x 7/12 = 2.100,00 €. Η αναπόσβεστη αξία είναι αυτή που μένει να αποσβεστεί για το επόμενο ή επόμενα έτη.

Στο μητρώο παγίων στοιχείων πρέπει να εμφανίζονται και όλα τα οχήματα που διατηρεί η επιχείρηση καθώς νοούνται ως πάγια (π.χ φορτηγό mercedes).

Μια ακόμη φορολογική υποχρέωση της επιχείρησης που απορρέει από τον τελευταίο νόμο **3842/2010**, είναι και η φορολογική αναμόρφωση των δαπανών ή για ορισμένων εξ' αυτών όπως των δαπανών κατά την χρήση Ι.Χ ή την χρήση κινητής τηλεφωνίας. Η υποβολή της κατάστασης αυτής γίνεται ηλεκτρονικά αν και ακόμα δεν έχει αρχίσει λόγω του γεγονότος πως η εφαρμογή της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων δεν είναι έτοιμη. Όσον αφορά την κινητή τηλεφωνία η εταιρία διατηρεί τέσσερα κινητά τηλέφωνα – για όσα δηλαδή έχει την δυνατότητα να εκπέσει την δαπάνη τους βάση του αριθμού των εταίρων που έχει και του απασχολούμενου προσωπικού της – και έχει δικαίωμα να εκπέσει από την δαπάνη τους το 50% του ποσού (επί της καθαρής αξίας). Έτσι, η εταιρεία βάση του ακόλουθου πίνακα έχει δαπάνες κινητής τηλεφωνίας έτους 2010 ποσού: 899,36 € x 50% = 449,68 € **(Συνολικοί λογαριασμοί κινητού x 50%)**, ποσό που δεν εκπίπτει από τα έσοδα και αφαιρείται. Πρακτικά, αυτό σημαίνει πως η διαφορά έσοδα μείον έξοδα αυξάνεται άρα τα προσδιοριζόμενα κέρδη θα είναι μεγαλύτερα για την επιχείρηση.

Ανδρικόπουλος Γ. - Χριστόπουλος Β. Ο.Ε				
Χωματουργικές Εργασίες - Τεχνικά Έργα				
Φιλοποιήμενος 40 Πάτρα				
Α.Φ.Μ: 999999999, Δ.Ο.Υ: Β' Πατρών				
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2010				
ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΙΝΗΤΟΥ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ			%	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ
1	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΚΙΝΗΤΟΥ	899,36	50	449,68
	ΣΥΝΟΛΟ	899,36		449,68
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2010				449,68

Πίνακας 5.2: Κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης δαπανών σε excel

Η συγκεκριμένη εταιρεία τις δαπάνες για τα οχήματά της εκπίπτει από τα βιβλία της σε όλο το ποσό, γιατί είναι επαγγελματικά. Για όσους επιτηδευματίες δε διαθέτουν επαγγελματικό αυτοκίνητο αλλά επιβατικό ιδιωτικής χρήσεως η αναμόρφωση ισχύει ως εξής:

- για Ι.Χ. έως 1.600 cc δεν εκπίπτει το 30% της δαπάνης του αυτοκινήτου, αλλά **εκπίπτει το 70%** αυτής

Με την φθίνουσα μέθοδο ο συντελεστής απόσβεσης παραμένει σταθερός σε όλη τη διάρκεια, υπολογίζεται όμως επί της αξίας που απομένει μετά την αφαίρεση των αποσβέσεων των προηγούμενων χρήσεων.

- για I.X. **άνω ή ίσου** των 1.600 cc δεν εκπίπτει το 65% της δαπάνης του αυτοκινήτου, δηλαδή **εκπίπτει μόνο το 35%** αυτής

Για παράδειγμα, έστω ένας ιατρός για τις μετακινήσεις του από το ιατρείο του σε σπίτια ασθενών δαπανεί για καύσιμα σε ένα έτος ποσό 2.500,00 € και διαθέτει αυτοκίνητο 2.000 cc. Τότε το συνολικό ποσό προς αναμόρφωση που θα προκύψει έχει ως εξής: **(Συνολικό ετήσιο ποσό δαπάνης – Εκπιπτόμενο ποσοστό εκ της δαπάνης)** δηλαδή, $2.500,00 - 35\% = 1.625,00 \text{ €}$ ή $2.500,00 \text{ €} \times 65\% = 1.625,00 \text{ €}$. Άρα, το ποσό που μπορεί μόνο να δικαιολογήσει ως δαπάνη κατά τον υπολογισμό των κερδών είναι: **(συνολικό ετήσιο ποσό δαπάνης – συνολικό ποσό αναμόρφωσης)** $2500,00 \text{ €} - 1.625,00 \text{ €} = 875,00 \text{ €}$

Κεφάλαιο 6^ο: Ερωτηματολόγιο

Από τις μεγαλύτερες εταιρείες δημιουργίας λογιστικών προγραμμάτων είναι i) η Epsilon Net και ii) η SingularLogic.

Ο τομέας Epsilon Software της εταιρείας *Epsilon Net* φιλοξενεί δύο σειρές προϊόντων: α) την σειρά Extra που αποτελείται από ολοκληρωμένα προγράμματα παρακολούθησης, τήρησης, και ελέγχου των βιβλίων και λειτουργιών των επιχειρήσεων, ανταποκρινόμενα στις απαιτήσεις των λογιστών, φοροτεχνικών και λογιστικών γραφείων και β) την σειρά Business που αποτελείται από ολοκληρωμένα προγράμματα παρακολούθησης, τήρησης, συντονισμού και ελέγχου των επιχειρησιακών λειτουργιών μίας επιχείρησης.

Η SingularLogic είναι η δημιουργός των προγραμμάτων α) Accountant που αποτελεί μια σύγχρονη και ολοκληρωμένη λύση, που ενσωματώνει με τρόπο ενιαίο τις λειτουργίες που είναι απαραίτητες για την κάλυψη των αναγκών ενός Σύγχρονου Λογιστικού Γραφείου και β) Galaxy Commercial Advanced για επιχειρήσεις το οποίο μετατρέπει τις καθημερινές συναλλαγές σε δεδομένα πληροφόρησης δίνοντας άμεσα και αποτελεσματικά την πραγματική εικόνα της επιχείρησης.

Στην προσπάθεια μας να αντλήσουμε περισσότερες πληροφορίες για τις δύο εταιρείες και προκειμένου να διακρίνουμε τις διαφορές και τα πλεονεκτήματα των λογιστικών προγραμμάτων τους δημιουργήσαμε το παρακάτω ερωτηματολόγιο το οποίο απαντήθηκε από τους προϊσταμένους του τμήματος μάρκετινγκ των δύο εταιρειών.

1 Πότε ιδρύθηκε η εταιρία;

Epsilon Net A.E: Η εταιρία ιδρύθηκε το 1999 ως Ανώνυμη Εταιρία με την επωνυμία ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΗ – Α.Β.Ε.Ε.

SingularLogic S.A: Η εταιρία ιδρύθηκε το 1990 με την επωνυμία Data Information Systems – Πληροφορικά Συστήματα Δεδομένων Α.Ε και τον διακριτικό τίτλο DIS Α.Ε.

2 Που ορίζεται η έδρα της εταιρείας και σε ποιες πόλεις διαθέτει υποκαταστήματα;

Ε: Η έδρα της εταιρείας βρίσκεται στην Θεσσαλονίκη και συγκεκριμένα στην οδό 17^{ης} Νοεμβρίου 79 του Δήμου Πυλαίας. Η εταιρεία διατηρεί κτιριακές εγκαταστάσεις γραφείων και εκπαιδευτικά κέντρα και στην Αθήνα, στην οδό Λεωφόρο Συγγρού 120.

Σ: Η έδρα της Εταιρίας ορίζεται ο Δήμος Ν. Ιωνίας Αττικής στην οδό Αλ. Παναγούλη και Σινιόσογλου. Έχει υποκαταστήματα στην Θεσσαλονίκη, στην Πάτρα, στα Ιωάννινα και στο Ηράκλειο.

3 Το αντικείμενο εργασιών – δραστηριοτήτων της εταιρείας είναι αποκλειστικά η δημιουργία λογιστικών προγραμμάτων ή δραστηριοποιείται και σε επιμέρους δραστηριότητες;

Ε: Η εταιρία δραστηριοποιείται από το 1999 στους τομείς της Πληροφορικής, με σκοπό την παραγωγή και εμπορία ηλεκτρονικών υπολογιστών, προϊόντων πληροφορικής (λογισμικά)

και επικοινωνιών, την δημιουργία βάσεων δεδομένων στο internet. Ακόμα δραστηριοποιείται στην παροχή ενημέρωσης σε θέματα που άπτονται της φορολογικής και εργατικής νομοθεσίας, στην παροχή εξειδικευμένων εκπαιδευτικών υπηρεσιών, επιμόρφωσης και κατάρτισης στελεχών επιχειρήσεων.

S: Αντικείμενο εργασιών της εταιρείας μας είναι ο σχεδιασμός και η ανάπτυξη προϊόντων πληροφορικής όπως η κατασκευή ηλεκτρονικών συσκευών και Η/Υ και software (εφαρμογές λογισμικού και ανάπτυξη βάσεων δεδομένων), και γενικότερα η παροχή υπηρεσιών μηχανοργάνωσης-μηχανογράφησης σε επιχειρήσεις και οργανισμούς.

4 Ποιο θεωρείτε ότι είναι το κύριο «όπλο» της εταιρείας και ποιές οι διακρίσεις της στο χώρο;

E: Κύριο όπλο της εταιρείας είναι τα προηγμένα λογιστικά της προγράμματα και προϊόντα καθώς και το πανελλαδικό δίκτυο διανομής και εξυπηρέτησης πελατών. Ο όμιλος βραβεύτηκε ως «Ομάδα της χρονιάς στην εξυπηρέτηση πελατών-front line» στα εθνικά γραφεία εξυπηρέτησης πελατών 2012 και ως Νο1 εταιρεία για φοροτεχνικούς στον διαγωνισμό «BUSINESS IT EXCELLENCE AWARDS 2012» Το 2007, για τέταρτη συνεχή χρονιά εντάχθηκε στον κατάλογο με τις 500 πλέον αναπτυσσόμενες και δυναμικές επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με την κατάταξη Europe's Growth Plus Top 500.

S: Το πανελλαδικό δίκτυο υποστήριξης αλλά και τα ίδια προγράμματα της εταιρείας. Η Singularlogic έλαβε βραβείο στην κατηγορία «Εξειδίκευση σε επιχειρηματικούς κλάδους» και συγκεκριμένα στον κλάδο των νοσοκομείων, με το "Πρότυπο Πληροφοριακό Σύστημα Διαχείρισης Νοσοκομείων Model Hospital Management System (MHMS)" έπαινο στην κατηγορία «Ανάπτυξη / Επενδυτική δραστηριότητα» για το portal www.taxfriend.gr. Τα βραβεία αυτά στα πλαίσια του διαγωνισμού Business I.T. Excellence (BITE) Awards, που αφορούσε στις βέλτιστες πρακτικές αξιοποίησης των Τεχνολογιών Πληροφορικής και Επικοινωνιών από επιχειρήσεις και οργανισμούς του Ιδιωτικού και Δημόσιου Τομέα.

5 Υπάρχει δίκτυο συνεργατών με άλλες εταιρείες του εξωτερικού;

E: Η εταιρεία συνεργάζεται με την Microsoft, μεγάλη εταιρεία των Η.Π.Α , την Vodafone, την Wind, την Symantec, εταιρείες του χώρου της πληροφορικής και των τηλεπικοινωνιών

S: Συνεργασία υπάρχει με την εταιρεία Microsoft, την Oracle των Η.Π.Α, Hp, Sun, στον τομέα της πληροφορικής.

6 Ποια μέσα χρησιμοποιεί η εταιρεία για να προωθήσει και να προβάλλει τα προϊόντα της;

E: Διαφήμιση της εταιρείας και των προϊόντων της είναι κυρίως οι ευχαριστημένοι πελάτες. Με εκτεταμένες καμπάνιες στην τηλεόραση (τηλεοπτικά σπότ), το ραδιόφωνο (ραδιοφωνικά σπότ), τον τύπο όπως το οικονομικό περιοδικό Epsilon 7 και το διαδίκτυο ξεκινά η επικοινωνία και η προώθηση των σειρών εφαρμογών λογισμικού της Epsilon software.

S: Η εταιρεία προβάλλει τα προϊόντα της από το ραδιόφωνο, τον τύπο, τις επιστολές που δίνονται στους πελάτες, το διαδίκτυο. Στηρίζει την προώθηση των προϊόντων της και στους ικανοποιημένους πελάτες.

7 Στον χώρο σας υπάρχουν ανταγωνιστές;

E: Ασφαλώς και υπάρχουν ανταγωνιστές όπως οι εταιρείες Singular Logic, Softone και Altec (πρώην Unisoft).

S: Ανταγωνιστές μας είναι οι όμιλοι Epsilon Net, Softone και Altec (πρώην Unisoft)

8 Πιστεύετε ότι τα λογιστικά προγράμματα της εταιρείας υπερέχουν έναντι των ανταγωνιστών;

E: Τα προγράμματα της Epsilon Net Α.Ε αποτελούν πρωτοποριακά, έγκυρα και ολοκληρωμένα προϊόντα για λογιστές, φοροτεχνικούς και επιχειρήσεις. Είναι οικονομικά και εύκολα στην χρήση. Διαθέτουν άρτια και πλήρως σύγχρονη τεχνολογικής υποδομής και υποστήριξη (Πλήρης Εργατική και Φορολογική υποστήριξη από την επιστημονική ομάδα της Epsilon Net)

S: Τα λογιστικά μας προγράμματα αποτελούν τη μοναδικές ολοκληρωμένες λύσεις, βασισμένες στην αρχιτεκτονική των Windows, που ενσωματώνουν με τρόπο ενιαίο τις λειτουργίες που είναι απαραίτητες για την κάλυψη των αναγκών του σύγχρονου λογιστικού γραφείου και των πελατών του καθώς των επιχειρήσεων.

9 Ποια πολιτική ακολουθεί η εταιρεία απέναντι στην ραγδαία εξέλιξη της τεχνολογίας και τις φορολογικές μεταρρυθμίσεις;

E: Το οικονομικό και το τεχνολογικό περιβάλλον και οι διάφορες φορολογικές μεταρρυθμίσεις επηρεάζουν την πορεία της εταιρίας και τα λογιστικά της προγράμματα. Το τμήμα Διεύθυνσης Παραγωγής αποτελείται από μια επιστημονική μονάδα π.χ καθηγητές Οικονομικών σχολών που έχει ως σκοπό την ενσωμάτωση υψηλής τεχνολογίας και την ενημέρωση των νόμων στα λογιστικά προγράμματα. Η ενημέρωση για τις φορολογικές μεταρρυθμίσεις και τα διάφορα οικονομικά θέματα γίνεται από τον τύπο και το διαδίκτυο, παρέχεται όμως και μέσα από τα ίδια τα λογιστικά μας προγράμματα με την μορφή μηνυμάτων στον χρήστη.

S: Η εταιρία προσπαθεί να ταυτίζεται και να συμβαδίζει με τα δεδομένα της τεχνολογίας και της νομοθεσίας. Για τα θέματα αυτά υπάρχει ένας ορισμένος τομέας και συγκεκριμένα το τμήμα διεύθυνσης παραγωγής. Η ενημέρωση για τυχόν φορολογικές μεταρρυθμίσεις και εξελίξεις γίνεται από τον τύπο & το διαδίκτυο.

10 Πόσο εύκολο ή δύσκολο είναι για τον χρήστη ο χειρισμός των λογιστικών προγραμμάτων της εταιρείας;

E: Τα λογιστικά μας προγράμματα θεωρούνται αρκετά εύχρηστα και απλά. Το μενού των προγραμμάτων είναι τόσο ευχερίστο και απλό ακόμα και κάποιον που τα χρησιμοποιεί για πρώτη φορά. Με την αγορά ενός πακέτου ο πελάτης προμηθεύεται ειδικά εγχειρίδια με οδηγίες εγκατάστασης και χρήσης των παραπάνω λογισμικών. Σε περίπτωση που δεν διαθέτει ο πελάτης τις γνώσεις που απαιτούνται για την εγκατάσταση των προγραμμάτων τότε ειδικός τεχνικός συνεργάτης της εταιρίας αναλαμβάνει το έργο αυτό με οικονομική επιβάρυνση του πελάτη.

S: Κατά γενική ομολογία τα λογιστικά προγράμματα της εταιρείας είναι εύχρηστα. Ο αγοραστής προμηθεύεται μαζί με το πακέτο που επιλέγει και τα ειδικά εγχειρίδια εγκατάστασης και χρήσης του λογισμικού. Την εγκατάσταση μπορεί να αναλάβει και συνεργάτης- τεχνικός της εταιρείας με τα έξοδα να βαρύνουν τον πελάτη.

11 Τα λογιστικά προγράμματα της εταιρείας είναι οικονομικά; Απευθύνονται σε όλες τις εταιρείες ανεξαρτήτου μεγέθους;

E: Τα λογιστικά μας προγράμματα κυκλοφορούν στην αγορά , σε ελκυστικές τιμές για κάθε επιχείρηση. Απευθύνονται τόσο σε μικρές όσο και σε μεγάλες επιχειρήσεις. Το οικονομικότερο πακέτο κοστολογείται στα 357 ευρώ για έναν ολόκληρο έτος. Η τιμή του κάθε πακέτου βέβαια μεταβάλλεται ανάλογα με τις απαιτήσεις που έχει ο πελάτης.

S: Τα προγράμματα μας είναι προσιτά για όλες τις επιχειρήσεις ανεξαρτήτου μεγέθους. Η τιμή εκκίνησης του φθηνότερου πακέτου είναι 400 ευρώ ετησίως και μεταβάλλεται ανάλογα με τις ανάγκες που πρέπει να καλύψει η εφαρμογή.

12 Ποια υποχρέωση έχει η εταιρεία απέναντι στους πελάτες της στην περίπτωση αλλαγής των φορολογικών νόμων και των οικονομικών συντελεστών?

E: Η εταιρεία μας καθ'όλη την διάρκεια της σύμβασης συνεργασίας με τον πελάτη είναι υποχρεωμένη να αναβαθμίσει τα προγράμματα των πελατών – χρηστών της με τα έξοδα να βαρύνουν την ίδια την εταιρεία. Ο πελάτης – χρήστης λοιπόν έχει την δυνατότητα λήψης αυτοματοποιημένων αναβαθμίσεων του λογισμικού που χρησιμοποιεί μέσω διαδικτύου με ειδοποιήσεις που εμφανίζονται στο αρχικό μενού του προγράμματος χωρίς να χρειάζεται οποιαδήποτε παραμετροποίηση από τον ίδιο.

S: Η εταιρεία υποχρεούται να αναβαθμίσει τα προγράμματα των πελατών της με δικά της έξοδα εφόσον δεν έχει λήξει η σύμβαση χρήσης των προγραμμάτων. Η αναβάθμιση γίνεται αυτόματα μέσω διαδικτύου με ενημέρωση του χρήστη κατά την εισαγωγή του στο πρόγραμμα.

Για την ολοκλήρωση της ερευνάς μας προχωρήσαμε σε ερωτήσεις πελατών – χρηστών, που χρησιμοποιούν τα λογιστικά προγράμματα των δύο αυτών μεγάλων εταιρειών για να μας παραθέσουν κάποιες παρατηρήσεις. Οι απαντήσεις ενός μικρού ποσοστού ήταν κατά περίπτωση:

1. Για την *Epsilon Net A.E.*: ότι αρχικά παρατηρήθηκε αύξηση του κόστους ανανέωσης της συνεργασίας. Στην συνέχεια όμως η εταιρεία διέψευσε την αύξηση του κόστους ανανέωσης και προχώρησε σε μείωση του.

2. Για την *SingularLogic S.A.*: ανεπαρκής τεχνική υποστήριξη στην διάρκεια της συνεργασίας. Η εταιρεία έπειτα έντεινε τις προσπάθειες της για την καλύτερη υποστήριξη των πελατών της.

Κεφάλαιο 7^ο : Επίλογος - Συμπεράσματα

Σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην εργασία, αλλά και βάση του παραδείγματος που παρατέθηκε, είναι φανερό πως για μια επιχείρηση, πέρα από το γεγονός των υποχρεώσεων της που γεννιούνται από τους νόμους του κράτους, αποτελεί βασική ανάγκη η συγκέντρωση των πληροφοριών από τις συναλλακτικές της δραστηριότητες: α) με ιδιώτες αλλά και με άλλες επιχειρήσεις, και β) με τους δημόσιους φορείς και οργανισμούς, ώστε να κατηγοριοποιήσει την όποια δραστηριότητά της σε αρχεία οποιασδήποτε μορφής. Από την μελέτη, ανάλυση και ερμηνεία αυτών των αρχείων η επιχείρηση, μπορεί:

- ✚ να έχει μια πλήρη εικόνα της οικονομικής της πορείας,
- ✚ να επιβιώσει στην αγορά αλλά και να διατηρήσει μια ισχυρή θέση σε αυτήν αναζητώντας/αναπτύσσοντας τρόπους βελτίωσής,
- ✚ να αντλεί δεδομένα για την ρευστότητά της ανά περιόδους και την δυνατότητα απορρόφησης των ζημιών που μπορεί να εμφανίζει κάποια χρονική στιγμή, την ευελιξία δηλαδή που παρουσιάζει σε εποχή ύφεσης αλλά και την δυναμική για νέες επενδύσεις που επιθυμεί να πραγματοποιήσει,
- ✚ να συγκρίνει τους κύκλους εργασιών της με αυτούς που δημοσιεύονται για επιχειρήσεις του κλάδου στον οποίο ανήκει και να βγάλει τα συμπεράσματά της,
- ✚ να προβλέψει το σταθερό κόστος της για τα επόμενα έτη, που πιθανόν να σχετίζεται με το μισθολογικό κόστος, με την δαπάνη του ενοικίου, της ηλεκτρικής ενέργειας, της ύδρευσης, της άδρευσης, των δημοτικών τελών, των παρεχομένων υπηρεσιών, ώστε να τακτοποιήσει τα οικονομικά της (γνωρίζοντας τι ξοδεύει γνωρίζει και τι έσοδα πρέπει να διεκδικήσει από το μερίδιο της αγοράς που δραστηριοποιείται, ώστε τουλάχιστον να καλύψει τα έξοδα αυτά ακόμη και στην πιο δύσκολη οικονομική περίοδο που θα αντιμετωπίσει, εξασφαλίζοντας την επιβίωσή της στην αγορά),

Με την τήρηση βιβλίων που περιλαμβάνουν όλες τις συναλλαγές του κάθε έτους, η επιχείρηση έχει την δυνατότητα:

- να γνωρίζει ανά πάσα στιγμή τις υποχρεώσεις της και τις οφειλές της,
- να διαχωρίσει τους πελάτες της σε επισφαλείς και μη, για να ακολουθήσει και την ανάλογη πολιτική απέναντί τους,
- να παρατηρεί τις τιμές απόκτησης αγαθών από τους προμηθευτές της σε διαφορετικό χρόνο και εάν εντοπίζει μεγάλες διακυμάνσεις να τις διαπραγματεύεται εκ νέου ή να δημιουργεί νέες πιο συμφέρουσες για αυτήν συνεργασίες,
- να ελέγχει τα αποθέματά της και την ροή πώλησης διαφόρων εμπορευμάτων της, π.χ. αν είναι αυξητική (η ροή) να δώσει μεγαλύτερη προσοχή στην προώθηση του συγκεκριμένου εμπορεύσιμου είδους. Αν συμβαίνει το αντίθετο να προσπαθήσει πρωτίστως να τονώσει την πώλησή του αλλιώς να την παύσει.

Η τήρηση βιβλίων παίζει σημαντικό ρόλο και στην διαφάνεια της επιχείρησης με το κράτος και την κοινωνία. Για παράδειγμα, σε μια ετερόρρυθμη εταιρεία όπου συμμετέχουν πολλοί εταίροι, μέσα από τον έλεγχο των λογιστικών βιβλίων βεβαιώνονται: α) για την ασφάλεια (ή μη) της επένδυσης που έχουν κάνει και β) για το κεφάλαιο που είναι αναγκαίο να διατεθεί εκ νέου για την κάλυψη διαφόρων αναγκών είτε σε χρήμα είτε σε είδος (κτίρια, εξοπλισμό). Επιπλέον, κατά τον έλεγχο των

λογιστικών βιβλίων από τις φορολογικές αρχές μπορεί να διαπιστωθεί άμεσα εάν η επιχείρηση έχει υποπέσει σε παραβάσεις (ή όχι).

Τέλος, κατά την περάτωση της εργασίας μας καταλήξαμε στο συμπέρασμα πως μέσα από την μελέτη - ανάλυση - ερμηνεία των αρχείων των συναλλακτικών δραστηριοτήτων της επιχείρησης και την τήρηση βιβλίων, που περιλαμβάνουν όλες τις συναλλαγές, δίνεται η δυνατότητα στην επιχείρηση να προβλέψει την πιθανή μελλοντική της οικονομική πορεία (την πορεία των επενδύσεων) και να αναπτύξει ένα νέο επιχειρηματικό σχέδιο αλλάζοντας τις πολιτικές της στην αγορά (π.χ τιμολογιακή πολιτική). Με αυτό τον τρόπο θα καταφέρει να προσαρμοστεί στις όποιες καταστάσεις (οικονομική κρίση της χώρας εγκατάστασής της) και να επιβιώσει στην αγορά βελτιώνοντας την ανταγωνιστικότητά της, παρέχοντας ασφάλεια στους επενδυτές της με εγγυήσεις για τις επενδύσεις τους και στους εργαζόμενους της με την διασφάλιση της συνέχισης της εργασίας τους στην επιχείρηση.

Παραρτήματα

Παράρτημα Ι: Περιοδική δήλωση – τροποποιητική – ανακλητική – επόμενου έτους – έκτακτη

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

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

Σε περίπτωση που για οποιοδήποτε λόγο σε κάποια φορολογική περίοδο καταβλήθηκε φόρος μεγαλύτερος του οφειλόμενου, ο επιπλέον αυτός φόρος δεν μπορεί να καλύψει φόρο που οφείλεται σε επόμενη φορολογική περίοδο.

Ως εκ τούτου θα πρέπει να υποβληθεί τροποποιητική περιοδική δήλωση για την περίοδο που καταβλήθηκε παραπάνω φόρος και το πιστωτικό υπόλοιπο που θα προκύψει να μεταφερθεί για συμψηφισμό στην αμέσως επόμενη φορολογική περίοδο. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που σε κάποια φορολογική περίοδο καταβληθεί φόρος μικρότερος του οφειλόμενου. Δηλαδή και σ' αυτή την περίπτωση πρέπει να υποβληθεί τροποποιητική περιοδική δήλωση, της περιόδου που καταβλήθηκε λιγότερος φόρος. Εξυπακούεται ότι, στην δήλωση αυτή πρέπει να υπολογισθεί προσαύξηση μέχρι την ημερομηνία υποβολής της.

Διευκρινίζεται ότι, σ' αυτές τις περιπτώσεις εφόσον μεταβάλλονται τα άλλα δεδομένα, θα πρέπει να υποβληθούν τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις και για τις επόμενες περιόδους από εκείνη που έγινε η τροποποίηση.

ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

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

Το θέμα της ανακλητικής δήλωσης ως διαδικαστικό (άρθρο 59 παρ.1 ν.2859/2000) καλύπτεται κατ' αναλογία από τα άρθρα 61 παρ.4 και 75 του ν.2238/94.

Η ανακλητική δήλωση συμπληρώνεται όπως και η αρχική με τις ίδιες ακριβώς ενδείξεις.

ΔΗΛΩΣΗ ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

Για την πρόληψη των συνεπειών ανακρίβειας ή παράλειψης υποβολής δήλωσης, ο υποκείμενος έχει το δικαίωμα να υποβάλλει δήλωση με επιφύλαξη, που να αφορά συγκεκριμένη φορολογητέα αξία ή εφαρμογή διαφορετικού συντελεστή κτλ. Η επιφύλαξη η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη αναγράφεται στο πεδίο "ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ" της περιοδικής δήλωσης. Εφόσον ο χώρος δεν επαρκεί η διατύπωση της επιφύλαξης γίνεται με έγγραφο της επιχείρησης το οποίο υποβάλλεται μαζί με τη δήλωση. Η επιφύλαξη αυτή δεν αναστέλλει την είσπραξη του φόρου

ΕΚΤΑΚΤΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Οι υποκείμενοι στο φόρο που πραγματοποιούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, τα μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα, καθώς και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος, όταν πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που δεν καλύπτονται από την παρέκκλιση της παραγράφου 2 του άρθρου 11 του ν. 2859/00, (δηλαδή οι ενδοκοινοτικές τους αποκτήσεις φορολογούνται, υποχρεωτικά ή προαιρετικά στην Ελλάδα), υποβάλλουν περιοδική δήλωση μόνο για τις φορολογικές περιόδους κατά τις οποίες πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις και ο φόρος που προκύπτει καταβάλλεται με έκτακτη περιοδική δήλωση στις δεκαπέντε (15) του επομένου μήνα που ακολουθεί το μήνα που κατέστη απαιτητός ο φόρος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 και 18 του ν. 2859/00

Τα πρόσωπα που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο δεν έχουν υποχρέωση υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης. Αντίθετα, υποχρεούνται στην υποβολή δήλωσης Intrastat και ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ή παραδόσεων, κατά περίπτωση.

(Πηγή: Οδηγίες συμπλήρωσης περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ - Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, <http://www.gsis.gr/cmdocs/821.pdf> [προσπ. 17.10.2011])

Παράρτημα II: Εκκαθαριστική δήλωση με επιφύλαξη, τροποποιητική, επόμενου έτους

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

Για την πρόληψη των συνεπειών ανακρίβειας ή παράλειψης υποβολής δήλωσης, ο υποκείμενος έχει το δικαίωμα να υποβάλλει δήλωση με επιφύλαξη, που ν' αφορά, είτε συγκεκριμένη φορολογητέα αξία, είτε εφαρμογή διαφορετικού συντελεστή κτλ. Η επιφύλαξη πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη, να συμπληρώνεται σε χωριστό χαρτί και να υποβάλλεται μαζί με τη δήλωση. Η επιφύλαξη αυτή δεν αναστέλλει την είσπραξη του φόρου.

ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

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

Τροποποιητικές δηλώσεις μπορούν να υποβάλλονται μέχρι και πριν την καταχώρηση της πράξης προσδιορισμού του φόρου στο οικείο βιβλίο.

Σημειώνεται ότι, στην περίπτωση εκπροθέσμων τροποποιητικών εκκαθαριστικών δηλώσεων ΦΠΑ με πιστωτικό ή μηδενικό αποτέλεσμα δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 4 του ν.2523/1997 όπως ισχύει.

ΔΗΛΩΣΗ ΕΠΟΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ

Οι υποκείμενοι στο φόρο που διακόπτουν τη δραστηριότητά τους ή η διαχειριστική τους περίοδος λήγει μέσα στο έτος 2011 θα υποβάλουν την εκκαθαριστική δήλωση στο έντυπο 009/10 Φ.Π.Α. (χρώματος πράσινο).

(Πηγή: Φ1 Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ - Φορολογικό Ινστιτούτο, <http://www.forin.gr/assistant/guide/3/fl-ekkatharistikh-dhlwsh-fpa?isegment=29>, [προσπ. 20.7.2011])

Παράρτημα III: Λογιστικός και εξωλογιστικός προσδιορισμός αποτελεσμάτων χρήσης

Απογραφή έναρξης 1/1/200X	.....XXXXX
Πλέον αγορές εμπορευμάτων	.....XXXXXX
Μείον απογραφή λήξης 31/12/200X	.....XXXXX
Κόστος πωληθέντων	.....XXXXXX
Έσοδα από λιανικές πωλήσεις	.....XXXXXX
Μείον Κόστος πωληθέντων	.....XXXXXX
Μικτά κέρδη	.....XXXXX
Μείον δαπάνες	.....XXXXX
Καθαρά κέρδη λογιστικού	
Προσδιορισμού	.....XXXXX

Συντελεστής μικτού κέρδους = Συντελεστής καθαρού κέρδους / (100- Συντελεστής καθαρού κέρδους)

Μικτό κέρδος αυτοελέγχου = Κόστος πωληθέντων επί τον Συντελεστή μικτού κέρδους

Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου = Κόστος πωληθέντων + Δαπάνες + Μικτό κέρδος

Καθαρό κέρδος αυτοελέγχου = Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου επί τον Συντελεστή Καθαρού Κέρδους

(Πηγή: Καβαλάκης Γ. (2009) «Κωδικοποίηση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Και Νομικών Προσώπων», Αθήνα)

Παράρτημα IV: Ε1 – Δήλωση φορολογίας εισοδήματος

Ε1		ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2011				ΠΡΟΣΟΧΗ! ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ			
		ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2010 ΕΩΣ 31-12-2010 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ (α)* (β)*				ΤΜΗΜΑ*			
Προς τη Δ.Ο.Υ.:		TAX. ΚΩΔ.	(γ)*	(δ)*	ΑΡ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ*	ΕΚΠΡΟΣΩΠΗ* Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*			
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής						ΕΓΓΛΩΣΣΕΙΣ			
ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) **									
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΩΣΟΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩ. ΜΗΤΡΟΥ				
	ΔΕΥΤΕΡΩΝ ΕΠΩΤΕΛΜΑΤΟΣ (ΩΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΚΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)				ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ			
	ΔΕΥΤΕΡΩΝ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΩΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΚΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)				ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΕΓΓΛΩΣΣΕΙΣ	1		
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΩΣΟΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ				
	ΔΕΥΤΕΡΩΝ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Ή ΕΠΩΤΕΛΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΤΗΛΕΥΜΑΤΙΣ				ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ			
ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΕΥΤΕΡΩΝ (ΩΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΚΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ.	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩ. ΜΗΤΡ. ΕΠΩΤΕΛΜΑΤΟΣ				
ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΑΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ									
				Υπόχρεου		Της συζύγου			
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά);				327	ΝΑΙ	1	328	ΝΑΙ	1
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και υποχρεούσθε να υποβάλετε φορολ. δήλωση στην Ελλάδα;				319	ΝΑΙ	1	320	ΝΑΙ	1
3. Εξαιρείσθε από την προσκόμιση αποδείξεων (εδάφιο γ' παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.);				023	ΝΑΙ	1	024	ΝΑΙ	1
4. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο, προσωρινό διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης;				329	ΝΑΙ	1			
5. Υποβάλλεται η δήλωση από επίτροπο, κηδεμόνα ανηλίκου ή δικαστικό συμπαραστάτη;				330	ΝΑΙ	1			
6. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογουμένου που απεβίωσε;				331	ΝΑΙ	1			
7. Είστε δημόσιος υπάλληλος (μόνιμος ή ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου);				027	ΝΑΙ	1	028	ΝΑΙ	1
8. Είστε μισθωτός και πήρατε σταγαστικό επίδομα μέσα στο 2010;				011	ΝΑΙ	1	012	ΝΑΙ	1
9. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε μέχρι 31-12-1945;				013	ΝΑΙ	1	014	ΝΑΙ	1
10. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή;				015	ΝΑΙ	1	016	ΝΑΙ	1
11. Είστε δικαιούχος της απαλλαγής της παραγράφου 7 άρθρου 6 του Κ.Φ.Ε.;				019	ΝΑΙ	1	020	ΝΑΙ	1
12. Έχετε υποπέσει σε παραβάσεις των περ. α' & γ' παρ. 8 & περ. α' και β' παρ. 10 αρθρ. 5 ν. 2523/97				021	ΝΑΙ	1	022	ΝΑΙ	1
13. Εμπίπτετε στις διατάξεις άρθρου 73 ν. 3842/2010;				025	ΝΑΙ	1	026	ΝΑΙ	1
14. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;				007	ΝΑΙ	1	008	ΝΑΙ	1
15. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2010 κτλ.;				617	ΝΑΙ	1			
16. Είστε κάτοικος χώρας Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολ. εισοδ. σας;				385	ΝΑΙ	1	386	ΝΑΙ	1
17. Έχετε περιουσία (ακίνητα, καταθέσεις κλπ.) στο εξωτερικό;				029	ΝΑΙ	1	030	ΝΑΙ	1
18. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;				905	ΝΑΙ	1	906	ΝΑΙ	1
19. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορ. πλοίου;				911	ΝΑΙ	1	912	ΝΑΙ	1
20. Σημειώστε Χ αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική πληροφόρηση για την εκκαθάριση της δήλωσής σας.				010					
ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ ΚΤΛ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ									
1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;				001	ΝΑΙ	1	002	ΝΑΙ	1
2. Αριθμός παιδιών του πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά)				003			004		
3. Αριθμός προσώπων του πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)				005			006		
ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ									
Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ									
1. Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4)				301			302		
2. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4)				303			304		
3. Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4)				321			322		
4. Αμοιβές αθλητών και επιδόματα ανέργων των παρ. 2 & 3 του αρθρ. 33 ν. 1892/90				317			318		
Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ									
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης βάσει βιβλίων ή στοιχείων				461			462		
2. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 1 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα				921			922		
3. Καθαρό εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο αρθ.10 ΚΦΕ				919			920		
4. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα									
Νομός (Δήμος/Διαμέριση ή Κοινότητα) συμμετάλλουσας	Είδος παραγωγής εφόσον καλύπτεται για εφόσον υπάρχει κωδικός	Αριθμός (1) ή ποσοστό ή άλλων μονάδων	Όργανο Ημερησίου Πεδίου	Αριθμός/Μετρήσιμα	Κωδικός απόδοσης (2) εφόσον υπάρχει ή αντί κεφαλάκι (3) εφόσον υπάρχει	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3) = (1) x (2)			
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα				915			916		
5. Καθαρό εισόδημα προηγ. περίπτ. 4 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα				923			924		

* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία ** Επιβεβαιώστε τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής οι διορθώσεις να γίνουν απευθείας πάνω στο έντυπο. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Ε1 ΣΕΛ 1/4

	Υπόχρεου	Της συζύγου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής	335	336
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 326 x 25% ή 50%	337	338
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339	340
6. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	466	466
7. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	468
8. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475	476
9. Καθαρά κέρδη από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας μέχρι 100 kw	479	480
10. Καθαρά κέρδη από αγροτουριστική μονάδα μέχρι 10 δωμάτια	481	482
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	401	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου	403	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405	408
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407	408
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	413	414
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	416
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	426
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501	502
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διατητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503	504
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	506
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του πίν. 4	507	508
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	512
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος	517	518
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ 1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:		
α) κατοικιών	103	104
β) ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	121	122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	106
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107	108
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ	109	110
στ) γαιών	101	102
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	910
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιά ενοίκια έχετε καταβάλει	113	114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση:		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	130
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	146
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147	148
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	142
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701	702
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή	123	124
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125	126
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστ. δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ)	151	152
β) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163	164
γ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5β	165	166
δ) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.)	159	160
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α)	175	176
7. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1α, 1β, 3α και 3β)	131	132
8. Ακαθάριστο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1γ, 1ε και 3γ)	133	134
9. Ακαθάριστο εισόδημα για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο, εκτός από την περίπτ. 1ε	741	742
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ		
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	291	292
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ		
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	390
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391	392
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463	464
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471	472
5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	411	412
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421	422
7. Καθαρά κέρδη από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	509	510
8. Ζημιές από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513	514
9. Εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις	295	296
10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	172
11. Καθαρό εισόδημα της περίπτ. 10	173	174
12. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	395	396

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ

ΑΦΜ

Ε1

ΣΕΛΑ 2/4

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ										Υπόχρεου		Της συζύγου			
1. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Την ετήσια αντικειμενική δαπάνη για ιδιοκατοικημένη ή μισθούμενη ή δωρεάν παραχωρούμενη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.															
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ															
ΜΟΝΟΜΟΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ Η ΔΥΟΜΟΝΗ ΠΑΡΑΧΩΡΟΥΜΕΝΗ										203	240				
ΕΠΙΠΛΗΡΗΣ ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ										211	212	213	214	215	216
ΜΕΡΟΣ															
ΕΠΙΠΛΗΡΗΣ ΔΕΥΤΕΡΕΥΣΗ										218	219	220	221	222	223
ΜΕΡΟΣ															
ΕΠΙΠΛΗΡΗΣ ΔΕΥΤΕΡΕΥΣΗ										225	226	227	228	229	230
ΜΕΡΟΣ															
β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες										707				708	
γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιλογής, κοινωνικών και κοινοπραξιών)															
A/A	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ Γράμματα	ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Αριθμός	Καθ. εκατ.	Μήνας κυκλοφορίας μέχρι 31/12	Παράση ανάδοχ. %	Ετος πρώτης κυκλοφ.								
1		750						851				852			
2		751						853				854			
3		752						855				856			
4		753						857				858			
δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)															
	Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι ημεδαπής	Χώρα	Ποσότητα ανάδοχου Προσάρτησης	Πρώτη ημέρα	Μήνας κυκλοφορίας μέχρι 31/12	Κ.Α.	Μέτρο λίβρας							
							747		711			712			
							748		713			714			
δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής															
ε) τα αεροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανεμόπτερα															
	Στοιχεία εθνικότητας και ημεδαπότητας	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αεροπλανοφόρος	Μήνας κυκλοφορίας μέχρι 31/12	Έτος η Αγοράς	Πρώτη ημέρα								
									715			716			
στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)															
	Εξωτερική (πετρ. μέτρα)	Ποσοστό αμιβακτηρίας % περ. εδάφους	Εσωτερική (πετρ. μέτρα)	Ποσοστό αμιβακτηρίας % της θάλασσας											
									765			766			
ζ) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για διδασκτρα σε σχολεία										769					
η) Γράψτε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτ/των και δασκάλους										770					
2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:															
α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ. οχημάτων										719				720	
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών										721				722	
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 €										723				724	
δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών										735				736	
ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης										737				738	
στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)										725				726	
ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.										727				728	
ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ															
1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2011										655				656	
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2011										693				694	
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2010, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., ΕΠΕ, κτλ.										659				660	
4. Επίδομα ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.										661				662	
5. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.										431				432	
6. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 5										433				434	
7. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)										305				306	
8. Αγροτικές ενισχύσεις (επίδοτ., αποζημ., οικον. ενισχ. κτλ.) εκτός αυτών επί της παραγωγής										477				478	
9. Ενοίκια εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος															
	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	κ.λ.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επικέντρο σε τ.μ.											
		790							793			794			
		791							615			616			
10. Ενοίκια ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 9										417				419	
11. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.										781				782	
12. Επαναπαριζόμενα κεφάλαια (άρθρ. 18 ν.3842/10)										783				784	
13. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο										787				788	
ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ															
1. Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (παρ. 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.)										049					
2. Εξοδα ιατρ. Περίθαλψης: Στο εξωτερικό 043												044			051
3. Εξοδα νοσοκ. Περίθαλψης: Στο εξωτερικό 045												046			047
4. Δαπάνη δικηγόρου										041					042
5. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.)										053					054
6. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.										067					068

* Συμπεριλαμβάνεται στην η Τ.Ζ. είναι από 2.800 € και άνω

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε1
ΣΕΛ 3/4

		Υπόχρεου		Της συζύγου			
7. Διμερές χρημ.ποσών στο Δημόσιο κτλ. Στο εξωτερικό	031	032	Και συνολικά	059	060		
8. Πολιτιστικές χορηγίες του ν.3525/2007: α) μέχρι 22/4/2010	033	034					
β) από 23/4/2010 έως 31/12/2010	035	036					
9. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας και αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων:							
α) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999				063	064		
β) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 και μέχρι 31/12/2002	Επάρκεια σε τ.μ	071		065	066		
γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά.	Επάρκεια σε τ.μ	077		055	056		
δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περίπτ. γ.				069	070		
10. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:							
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Α.	Επάρκεια σε τ.μ	Κ.Α.		
	801		091		097		
	802		093		098		
	803		095		099		
11. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εσωτερικό:							
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή					
	804				817		
	805				819		
	806				821		
	807				823		
					1 ^ο παιδί		
					2 ^ο παιδί		
					3 ^ο παιδί		
12. Ποσό ασφαλίσεων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας				073	074		
13. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον				089	090		
14. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκα/ση φυσ. αερίου, θερμομόνωσης κ.τ.λ.				087	088		
15. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο				079	080		
β) Για κάθε παιδί τους χωριστά	081	082	083	084	085		
16. Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2007				067	068		
ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ							
1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.)				601	602		
2. Φόροι 1%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.)				603	604		
3. Φόροι 20% και 10% (άρθ. 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρ. 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν				605	606		
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης				607	608		
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτωσης 4 του πίνακα 4Α				609	610		
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό				651	652		
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (πίν. 4 ΣΤ)				293	294		
8. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίνακα 4Α)				313	314		
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1, 2 και 3 του πίν. 4Α)				315	316		
10. Φόρος που καταβλήθηκε για λιανοπωλητές (παράγραφοι 7 και 8 άρθρ. 33 Κ.Φ.Ε.)				653	654		
11. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους κτλ (περ.9 του πίν.4Ζ)				297	298		
12. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτου των περ.1β έως 1ζ του πίν. 4Ε				127	128		
ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ							
1. Ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1992 έως 31/12/2010 ή από 1/1/1985 και σπουδάζουν σε αντιστοιχούμενες σχολές, καθώς και όγκοι παιδιά που είναι άνεργα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΔΑΕΔ. Παιδιά ανύπαντρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χρεώσεως, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία	2	α) Ανίδετες των συζύγων (γονείς, παππούδες κτλ.) β) Ανηλικοί συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα γ) Ανύπαντροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.					
Όνομα	Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο
				831			
				832			
				833			
				834			
ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)							
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος		901				902	
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2010		903				904	
341	342	745	746	907	908		
995	996	743	744	985	986		
997	998	323	324	987	988		
999	999	399	400	989	990		
ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού):							
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΣΑΝ					
Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.							
Ο ΕΛΕΓΞΑΣ	Ημερομηνία παραλαβής	2011	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		2011		
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Επωνυμ.:		Επωνυμ.:	Αρμόδιο Δ.Ο.Υ.:	Ο ΔΗΛΩΝ	Η ΔΗΛΩΣΙΑ	
	Όνομ.:		Όνομ.:	Αρ. Μετρ. οδ. ασκ. επαγγ/τος:			
	Δ/νση:		Κατηγορία έδρας:				
	Α.Φ.Μ.:						
				ΑΦΜ		E1	ΣΕΛ 4/4

(Πηγή: Κατάλογος εντύπων σε ηλεκτρονική μορφή - Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών συστημάτων http://www.gsis.gr/on_line_ypiresies/polites/e-entipa_files/entypa/entypa_pdf/e1.2011.pdf [προσπ. 1/9/2012])

Παράρτημα V: Ε3 - Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών

E3 TAXIS	ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ														
	Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης														
	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011														
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ		005		ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ		002 Από		003 Έως							
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ		007		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		004		ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.		006					
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ		017		ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		008		ΤΡΟΠΙΚΗ		1					
				Κατηγορία βιβλίων έτους		019		Α		2					
				Αριθμ. μητρώου		726		1		2					
				Αριθμ. υπηρέτησης		1		2		3					
				Αριθμ. υπηρέτησης με Α.Π.Δ.		1		2		3					
				Χρέωση που κωδικοποιείται από τον έλεγχο παραβίασης		730									
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ															
Α.Φ.Μ.		018		Κωδικός Αριθμός Κρατικής Δραστηριότητας Έδρας		705		Κ. & Δ. που αναφέρεται στο μεγαλύτερο εκδιδόμενο ενοίκιο		761					
Γράφει το άρτοποιημένο με το εκτελεστικό ενοίκιο															
ΕΠΩΝΥΜΟ Α				ΕΠΩΝΥΜΟ Β				ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ					
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)															
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΣΤΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η παρούσα επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)															
Α.Φ.Μ.		041		ΟΝΟΜΑ				ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ							
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ															
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Ισολ. Πώλησης, τμολ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Ισολ. Πώλησης, τμολ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν									
		Από Νο		Μέχρι Νο				Από Νο		Μέχρι Νο					
1.						6.									
2.						7.									
3.						8.									
4.						9.									
5.						10.									
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ															
Υποκατάστημα		061		Φορολογικές αποθήκες		062		Βιβλίο αποθήκης		063					
Αποθηματικό χώρο		064		Μόνιμο απασχολούμενο προσωπικό		065		Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου		066					
Ενδύσεις		067		Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό		068		Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής		069					
Εργατόμια		070		Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβανόμενα η κλοπή)		071		Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά		072					
Λοιπά εκτός έδρας χώροι		073		Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ. 80 κ 2190/1990)		074		Υποχρέωση Απογραφής		075					
Πώληση αγαθών μόνιμου δεσφίου		076		Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου		077		Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Α.Π.		078					
		1				2				3					
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ															
α) Στοιχεία δηλούντος		Ο Φορέας είναι :		Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ		1		ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ		2					
ΕΠΩΝΥΜΟ Α		ΕΠΩΝΥΜΟ Β		ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ		3					
Α.Φ.Μ.		741		Κωδικός Δ.Ο.Υ.				ΑΝΤΙΚΑΤΗΓΟΣ		4					
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ		005 - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΕΙΔΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΦΩΤΟ Α 1 Θ 2					
β) Στοιχεία συμπληρώνοντος		Το έντυπο συμπληρώθηκε από :		750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ		1		ΜΕΣΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ		2					
								ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΕΣΩΤΟ		3					
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ															
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ				661				ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΩΡΗΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ				904			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (1)								905							
Δεύτερη εγκατάσταση		Χρονική περιόδου (Μηνιαία, Τριμηνιαία κτλ.)		Περίοδος μίσθωσης		Ονομαστικό Έκμισθη		Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή		Ποσό					
								671		672					
								673		674					
								675		676					
								677		678					
								679		680					
								906							
Δωρεάν παραχώρηση (4)															
Ημερομ. 2011		Ημερομ. 2011		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ				Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ							
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ				Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως είτε από οποιονδήποτε τρόπο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.							
		Α.Φ.Μ.						Α.Φ.Μ.							
		010						012							
Επώνυμο :		.....		Επώνυμο :				.....						
Όνομα :		.....		Όνομα :				.....						
Δ/ση :		.....		Δ/ση :				.....						
Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :		.....		Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :				.....						
Αρ. Μητρ. όδ. ασκ. επαγγ/τος :		.....		Αρ. Μητρ. όδ. ασκ. επαγγ/τος :				.....						
Κατηγορία άδειας :		.....		Κατηγορία άδειας :				.....						
				(Σφραγίδα και υπογραφή)											

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται X στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (Ισχυρικά) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
 (3) Εάν καταβάλλεται ενοίκιο σε περισσότερες εμφορές συμπληρώνεται κατάσταση. Στην παρούσα αναφέρονται τα ενοίκια που βεβαιώνονται την κλειστή χρήση.
 (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώνεται αντίστοιχα το πεδίο Δεύτερης εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονομαστικό Έκμισθη και ΑΦΜ (δικαιούτη).
 (5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2003

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ							
α) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	β) Απογορώφ	Εναρξής	Μήξής		
εμπορευμάτων	231	232	εμπορεύματα	256	257		
α' & β' υλικών-υλικών συσκ.	236	236	έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259	260		
αναλώσιμων υλικών	239	240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	262		
ανταλλακτικών παγών	243	244	υλικά συσκευασίας	264	265		
ειδών συσκευασίας	247	248	ημιτομή	267	268		
Σύνολο αγορών	251	252	υπαλείματα	270	271		
Αγορές παγών χρήσης	211	212	Σύνολο απογορώφς	520	521		
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης	δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών		
χρονική πώληση εμπορευμάτων	263	αμοιβές προσωπικού	522	523	524		
λαϊκή πώληση εμπορευμάτων	266	αμοιβές και έσοδα τρίτων	525	526	527		
χρονική πώληση προϊόντων	269	παρασχής τρέκων, φόροι-τέλη	528	529	530		
λαϊκή πώληση προϊόντων	272	ιδόχρηση	531	532	533		
λοπά έσοδα δραστηριότητας	273	διάφορα έσοδα	534	535	536		
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	τόκοι και συναφή έσοδα	537	538	539		
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	σ) Εξολογιστ. προσδοκ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' και Β' Κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα από Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' Κατ. (1)		Ακαθάριστα έσοδα	Σύνολο έσοδα	Καθαρά κέρδη		
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279	αποσβέσεις παγών	541	542	543		
Π.Υ.	276	Σύνολο δαπανών	544	545	546		
Π.Υ.	519						
λοπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282	Κωδ. αριθ. παρ. Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Επισημ. από άρθρο 7%	Ακαθάριστα έσοδα	Σύνολο έσοδα από άρθρο 7%	Καθαρά κέρδη
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		302	303	304	305	306
			308	309	310	311	312
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		314	315	316	317	318
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών			314	315	316	317	318
ιδιωτική πώληση	274	320	321	322	323	324	325
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277	326	327	328	329	330	331
επισημ. μετ. κ.τ.λ. (2)	280	332	333	334	335	336	337
μελέτες μηχανικών	275		334	335	336	337	338
λοπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278		339	340	341	342	343
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/των	283	Σύνολο	343	344	345	346	347
η) Λοιπιτικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας							
		Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών	Σύνολο		
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548	549	550	551	552		
Μείων: Κόστος Πωληθέντων (Αναλωσιών)	552	553	554	555	556		
Μείων: Δαπάνες χρήσης	556	557	558	559	560		
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	561	562	563	564		
Μείων: Δαπάνες μη εκπληγόμενες	564	565	566	567	568		
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568	569	570	571	572		
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ							
πλάνο έσοδα παρ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, παρ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	540	αφοροκ. εκπέσεις αναπ. νόμων	592				
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)	336	δαπάνη αποστ. έρευνας (δελταλογιστικά)	318				
είδος μελέτης (4)	342	επίσημη ποσών λόγω αποστ. εισήγησης	313				
		Φορολογητά Καθαρά Κέρδη	346				
Σύνολο	312						
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ							
α) Κωλογοισμύ	Έναρξής (5)	Μήξής	β) Έσοδα				
1. Κερφάλαιο (Α1)	161	162	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Α/73)	459			
2. Διαφορώ από έκδοση μετρώων από το όριο (Α2)	165	166	επιχορηγώσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Α/74)	465			
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (Α3)	169	170	έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Α/75)	467			
4. Αποθεματικό κερφάλαιο (Α4)	173	174	έσοδα κεφαλαίων (Α/76)	469			
5. Απομείωματα σε νέο (Α5)	177	178	ιδιοπαρογώγη παγών & χρησιμ. προβλ. απομείωσεις (Α/78)	471			
6. Μικροορθώσεις απορροκωστέα (Α6)	181	182	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475			
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Α7)	185	186	γ) Κόστη				
8. Μεταβλητικό κωλογοισμύ προβλεπώ (Α8)	189	190	αξία παρεπόμενων προϊόντων ετοιμων και ημετέων	412			
9. Ορισμένο κερφάλαιο (Α9)	193	194	κόστος α' & β' υλικών - υλικών συσκευασίας	416			
10. Κερφάλαιο εστρωμένο στην επίσημη δήλωση (Α10)	163	164	κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420			
11. Πρώτος (Α11)	167	168	κόστος ανταλλακτικών παγών που αναλώθηκαν	424			
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (Α12)	171	172	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425			
13. Υποθετικές εισπρακτέες και κέρδη τρέκων (Α13)	175	176	δαπάνες παραγωγής	426			
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (Α14)	179	180	έγγρα βελτιωροκαταπόησης	431			
15. Επιστολές εισπρακτέες μεταπροκαλογημένες (Α15)	183	184	δ) Δαπάνες				
16. Επιστολές μη καθυστέρησης (Α16)	187	188	σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461			
17. Επιστολές - επίσημα πρώτος και χρεώσεις (Α17)	191	192	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και ζημιές	477			

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' Κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αριθ. παρ. Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Σύνολο καθ. κέρδους (%)".
 (2) Επισημ. μετ. Β' ή Γ' Κατ. Κ.Σ.Σ. οι οποία παρακάτω στην φόρμα από αυτές τις αμοιβές.
 (3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' Κατ. στην περίπτωση εξολογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδηματός τους.
 (4) Συμπληρώνεται από μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. για πληροφοριακούς λόγους.
 (5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογορώφ μήξής στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, αλλιώς για τα στοιχεία έναρξής του πίνακα Β', υποπίνακας ε.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
α) Πωλήσεις	Χωρικές Εσωτερικού	Λισσακές Εσωτερικού	Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις	Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466	478	474	470	841	
προϊόντων ετοίμων και ημιτελών	464	476	472	468	842	
υποπροϊόντων - υπολείμματων	480	843	844	845	846	
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482	847	848	849	850	
αναλώσιμων υλικών	484	851	852	853	854	
ανταλλακτικών παγίων	486	855	856	857	858	
ειδών συσκευασίας	487	859	860	861	862	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	863	864	865	866	
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508	512	867	868	869	
πωλήσεις παγίων	195	870	871	872	873	
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)		
προμήθειες - μεροκάματα	463	874	875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	465			κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	
	467		877	Σύνολο (κόστος πωληθέντων)	434	
δ) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	Ενδοκοιν. αποκτήσεις	ε) Αγοραστή εμπορευμάτων	Έξοδα	Λήψεις
εμπορευμάτων	401	402	403	εμπορεύματα	426	427
α & β' υλών - υλικ. συσκ.	405	406	407	προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	430
αναλώσιμων υλικών	409	410	411	υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433
ανταλλακτικών παγίων	413	414	415	παραγωγή σε εξέλιξη	435	436
ειδών συσκ. (Α/28)	417	418	419	α' & β' υλών - υλικά συσκευασίας	437	438
Σύνολο αγορών	421	422	423	αναλώσιμα υλικά	440	441
Αγορές παγίων	878	879	880	απολλακτικά πάγια στοιχεία	443	444
ση δαπάνες (μονοκάθε)				είδη συσκευασίας (Α/28)	446	447
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Α/60) 439		ζ) Αποσβέσματα και δείκτες	Σύνολο αγοραφών	449	450
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Α/61) 442		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.	
παροχές τρίτων	(Α/62) 445		ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496	Κωδικός αριθμός	Έσοδα
φάρμα - τίμη	(Α/63) 448		ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473	παραγ. Μ.Σ.Κ.Κ.	
διάφορα έξοδα	(Α/64) 451		ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΞΗΡΗΣΗΣ	479	490	491
τίκτοι και συναφή έξοδα	(Α/65) 452		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481	494	495
ασοφύλακες παγίων	(Α/66) 454		ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΦΘΙΜΑΤΙΚΑ	483	498	499
προβλεπόμενα εκμετάλλευσης	(Α/68) 456		ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	485	502	503
αγροτικά έξοδα υποκαταστήματων	(Α/69) 458		% μετό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους	500	506	507
άθροισμα Α/65 + Α/67 (με πρόσημο)	460		% μετό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων	504	881	511
Γενικό σύνολο εξόδων	462		% εισπληρωσιμότητας παροχής υπηρεσιών επί εσόδων	884	882	883
					885	886

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΖΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 v. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγγ/τίες άρθρ. 14 v. 3296/04) ⁽¹⁾						
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες-Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α) + (β)] = (γ)	Συντελεστής Αισθησιμότητας (δ)	Ακαθάριστο έσοδο αυτοελέγχου [(γ/α)2] ή [(β) + (γ)] = (ε)	Ακαθάριστο έσοδο βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102			105	106
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116
				ΣΥΝΟΛΑ	103	111
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΣΥΝΟΛΑ		
Ακαθάριστο έσοδο (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα δύο του πρώτου στήλη (α) και (στ))	127	132	137	142		
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος επιδόσεων αμειψιμότητας (φ)	128	133	138			
Καθαρά κέρδη αποτελούν (α) + (β) (θ)	129	134	139		143	
Καθαρά κέρδη (άσφακα επί εσόδων α' & γ' κωδ. Α/41) άσφα v.2238/1994 (δ)	130	135	140		144	
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα δύο του πρώτου στήλη (θ) και (δ))	131	136	141		145	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΖΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ⁽²⁾					
Νομός (Δήμος / Διαμερίσματα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγρ. παραγωγής (φρούτα ή ζωικά προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντελεστής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)
			ΣΥΝΟΛΟ 631		ΣΥΝΟΛΟ 632

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.
 (2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από το Νομικό Πρόσωπο με γεωργικό εισόδημα.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ										
Νομός (Δήμος / Διαμερίσματα ή κανόνιττα) εκμεταλλεύσεως		Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος κτηνοτροφίας ζώων γ) είδος άλλης μονάδας		Αριθμός: α) σταθμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)	Ορενό Ημερησιών Πεδών	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρά εισοδήματα α) ανά σταθμό, β) ανά κεφάλι ζώου γ) ανά άλλη μονάδα β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1994 (γ) = (α) X (β)		
							ΣΥΝΟΛΟ	635		
Μειών: α) Εντάκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης										
							636	636		
β) Αξία κανονισμού πάχτου εξοφλισμού										
							637	638		
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)							639	642		
Φορολογούμενο εισόδημα										
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁾										
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Αναβάστα έσοδα από πιστοποιήσεις δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκπαιδευθέντων ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συντίτληση καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη			
				Εργολάβου	Εργοδότη					
1.			609				613			
2.			610				614			
3.			611				615			
4.			618				619			
Διαφορά κερδών ⁽²⁾			617	ΣΥΝΟΛΟ		612	616			
α/α	Α/Α εργαζομένου ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και αναμεταλλωμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία ακαδομής	Αξία εργαζομένου ή συμβολαίου πηγής ακινήτου	Αναβάστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κλπ. (άρθρο 34, 35 καὶ 36 ν. 2238/1994)	Συντίτληση καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη				
1.			682		685	688				
2.			683		686	689				
3.			692		694	696				
4.			693		695	697				
Διαφορά κερδών ⁽²⁾			691	ΣΥΝΟΛΟ		684	687			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφοι 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 ⁽³⁾										
Ε. Δ. Χ. (ΤΑΣΙ) ⁽⁴⁾		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό αναδιανομής %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω εδρος - συνταξιοδότησης β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Μηνιαίο καθαρό εισόδημα	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλετής Μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
3.										
							ΣΥΝΟΛΟ	690		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. ⁽⁵⁾										
α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου ΒΚ - ΓΚ - ΥΓ	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου ΒΚ - ΓΚ - ΥΓ			
1.				3.						
2.				4.						
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/94 (Ενοικιαζόμενα διαμύα, διαμερίσματα - Κάμπινγκ-Λιανοπαλιτόρες) ⁽⁶⁾										
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ				ΔΙΑΜΥΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ		ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ		ΠΡΟΣΕΥΣΗ		
				Αριθμός	Αριθμός	Αριθμός	Αριθμός	Αριθμός	ΝΑΙ	
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ				ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ						
Πλανάριος λιανοπαλιτόρας				ΝΑΙ	Λιανοπαλιτόρας σε κινητές λαϊκές αγορές	ΝΑΙ	Μείωση λόγω εδρος	ΝΑΙ		
663	Ποσό φόρου (1/1-3/1/12)		664	Αριθ. δήλωσης	665	Ημερ. υποβολής	666	Καταβληθέν ποσό φόρου (1/10-3/1/12) ⁽⁴⁾		

(1) Ο υποχρεωτικός "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
 (2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
 (3) Οι επιχειρήσεις του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. συμπληρώνουν τους πίνακες ΙΒ', και ΙΣΤ' κατά περίπτωση και τον πίνακα ΣΤ' μέχρι με το οικονομικό στοιχεία της χρονικής περιόδου όπου προσδιορίζουν τα καθαρά τους κέρδη λογιστικά. Τα οικονομικά στοιχεία από την τήρηση βιβλίων του Κ.Β.Σ. της περιόδου όπου φορολογούνται με τεκμαρτά εισοδήματα ή και άποικη φόρο κατά περίπτωση, αναγράφονται στο πεδίο "επιμετρεσες φορολογητέοι" για πληροφωριστικούς λόγους.
 (4) Συμπληρώνεται από ομοεταλλευτές επιθετικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΣΙ) για την περίοδο που θα φορολογηθούν με τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.
 (5) Συμπληρώνεται από όλους τους εκμεταλλευτές αυτοκινήτων Δ.Χ. για πληροφοριακούς λόγους.
 (6) Αναγράφεται ο φόρος που έχει καταβληθεί και αναπαραχθεί στο τμήμα της διαχειριστικής περιόδου για το οποίο προσδιορίστηκε λογιστικό αποτέλεσμα. Ο φόρος αυτός συμψηφίζεται και τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο αυτού δεν επιστρέφεται.

Υ.Ε.Ε.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ Ε3 ΣΕΛ 4/4

(Πηγή: Κατάλογος εντύπων σε ηλεκτρονική μορφή - Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών συστημάτων http://www.gsis.gr/on_line_ypiresies/polites/e-entipa_files/entypa/entypa_pdf/E3_2011.pdf [προσπ. 1/9/2012])

Παράρτημα VI: Ε5 - Δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ο.Ε., Ε.Ε., Αστικών, Αφανών ή Συμμετοχικών Εταιριών, Κοινωνιών αστικού δικαίου και κοινοπραξιών

Ε5 ΤΑΧΤΕ		ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ, ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾	
Οικονομικό έτος 2011		Διαχείριση από έως 20..... (1)		ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: ΑΡΙΧΗ ΤΡΟΠΟΙ. ΜΕ ΕΠΙΦΥΛ.	
Προς τη Δ.Ο.Υ. [][][][] (1)		Η δήλωση του παρηγ. οικον. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. [][][][] (1)		ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ: ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΟΡΙΣΤΙΚΗ	
ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ					
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ.....		ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ [][][][][]			
ΟΝΟΜΑ.....		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ.....		ΑΡ. ΤΑΥΤ. [][][][][]	
ΤΙΤΛΟΣ.....		ΤΗΛ. [][][][][]			
Εταιρία μητρική του	Όνοματεπώνυμο.....	ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ [][][][][]			
	Επάγγελμα.....	Διεύθυνση.....		Αριθ. Τηλ. [][][][][]	
ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ					
Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η')		[][][][]		001	
Ή ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η')		[][][][]		003	
Τεκμαστά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημετελών οικοδομών ⁽²⁾		[][][][]		070	
Υπόλογος: α) αρθ. 118 ν.2238/94 ΝΑΙ 1 (3)		β) αρθ. 73 ν.3842/10 ΝΑΙ 1		γ) αρθ. 18 ν.3296/04 ΝΑΙ 1	
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ. Κώριος και συμπλ/κός φόρος κτλ. ΒΕΒΑΙΩΣΗ⁽¹⁾					
Φόρος που αναλογεί: (από πιν. Γ')		521 x 25% [][][][]		Σύνολο.....	
Φόρος που αναλογεί: (από πιν. Γ')		522 x 20% [][][][]		Α.Χ.Κ.	
Φόρος συμπληρωματικός 3% (από κωδ. 420 + 422 πιν. Ε')		005 [][][][]		Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση	
Άθροισμα (004 + 523 + 005)..... (α)		700 [][][][]			
Μειών: Φόρος εισοδήτος που προκαταβλήθηκε.....		008 [][][][]			
>> >> >> παρακρατήθηκε.....		009 [][][][]			
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981 ⁽⁴⁾		010 [][][][]			
>> οικοδ. επόψεων λόγω πώλησης ημετελών οικοδομών ⁽²⁾		111 [][][][]		ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ⁽¹⁾	
>> αλλοδαπής.....		600 [][][][]		Έγινε έκπτωση για ποσό.....	
Άθροισμα (008 + 009 + 010 + 111 + 600)..... (β)		701 [][][][]		Αριθ. ΤΑΒΕ.....	
Πιστωτικό ποσό (β-α)..... (δ)		012 [ ][ ][ ][ ]		..... 2011	
Ή Χρεωστικό ποσό (α-β)..... (γ)		011 [][][][]		Ο Ενεργήσας την έκπτωση	
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ [][][][] ⁽¹⁾).....		014 [][][][]			
Τέλη χαρτί/μου στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθωση ακινήτων.....		140 [][][][]			
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτί/μου.....		145 [][][][]			
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ. 13 ν. 3877/2010).....		910 [][][][]			
Προσθ. φόρος..... % λόγω εκπροθέσμου.....		013 [][][][]		Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης	
Προσθ. Τέλος χαρτί/μου οικοδομών..... % >>.....		113 [ ][ ][ ][ ]		..... 2011 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ⁽¹⁾	
Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ χαρτί/μου..... % >>.....		997 [][][][]		Ο Ενεργήσας τον έλεγχο [][][][]	
Προσθ. Εισφορά ΕΛΓΑ αρθ. 13 ν. 3877/2010.....		911 [][][][]			
Άθροισμα (011 + 014 + 140 + 145 + 910 + 013 + 113 + 997 + 911)..... (ε)		157 [][][][]			
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση..... (ε-δ)		160 [][][][]			
Ή πιστωτικό ποσό για επιστροφή..... (δ-ε)		165 [][][][]			
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)		1/8		100%	
Φόρος:				Παραβλήθηκε: εμπρόθεσμα ⁽¹⁾ [][][][]	
Προκαταβολή φόρου:				Εμπρόθεσμα ⁽¹⁾ [][][][]	
Τέλη χαρτί/μου:				Μήγας εκπροθέσμου ⁽¹⁾ [][][][]	
ΟΓΑ χαρτί/μου:				..... 2011 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	
Εισφορά ΕΛΓΑ:					
Προσθ. φόρος (εφόσα):					
Προσθ. Τέλος χαρτ. (εφόσα):					
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφόσα):					
Προσθ. εισφ. ΕΛΓΑ					
Σύνολο:					
Αριθ. διπλοτύπου:					
Τρόπος πληρωμής: Ολικά <input type="checkbox"/> Δόσεις <input type="checkbox"/>					
Ο Εμπλεκτής Είσπραξης					
ΕΠΩΣΗ 2010					
Οδηγία συμπλήρωσης, ανάλογα διακρίν. (1 έως 11) στην τελευταία σελίδα του εντύπου.					

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>			
Ανάλυση ακαθάρτων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων :			
Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση			101
>> >> από παροχή υπηρεσιών			102
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα			103
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος			104
Σύνολο ακαθάρτων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων			015
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν.3296/2004			801
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαιοση του ν.3296/2004 από κωδ. 101.			805
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαιοση του ν.3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104.			806
Κέρδη χρήσης ⁽⁵⁾			016
Ζημιές χρήσης ⁽⁵⁾			017
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν		018
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπίεθηκε πλέον των ναμίμων		019
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ.		020
	4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταιριων-μελών		450
	5. Δαπάνες Ε.Ι.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 φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές		023
	Σύνολο κερδών		024
	ή Υπόλοιπο ζημιών		124
	Τοκματά κέρδη Τεχνικών, Οικοδομικών Εταιριών ⁽⁶⁾		100
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές		026
(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)	2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.)		027
	3. Έσοδα Αφορολόγητα		028
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια		460
	5.		461
	Κέρδη χρήσης		029
	ή Ζημιές χρήσης		030
	Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004		802
	Ζημιές κλάδου υπαγομένου στην περαιοση του ν. 3296/2004		803
	Κέρδη κλάδου μη υπαγομένου στην περαιοση του ν. 3296/04		804
	Ζημιές παρελθουσών χρήσεων		039
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ		040
	ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ		240
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :			
	1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1282/1982		043
	2. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990		044
	3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998		046
	4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004		061
	5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (εβελωγιστική)		060
	6. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρ. 71 ν. 3842/2010		041
	7.		059
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ		048
	Απαλλασσόμενο ποσό άρθρου 6 παρ. 7 του Κ.Φ.Ε.		530
	Υπόλοιπο φορολογητέων κερδών		531
	ή ΖΗΜΙΕΣ		448
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ		449
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)			
α) ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	% ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Κατοικιών γραφείων κλπ.	400		405
Κατοικιών	406		407
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο	408		409
Κλάση, δωρεάν παραχώρηση κατοικιών κλπ.	410		415
Σύνολο	420		425

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

E5
ΣΕΛ. 2/4

Β) ΥΠΕΚΜΙΣΘΕΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΜΕΣΩΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Καροστημάτων γραφείων κλπ.		411	412	413
Κατοικιών		418	419	421
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο		414	416	417
	Σύνολο	422	423	424

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	Ανάλυση Εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή κρεώστης	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 ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., αλλοδαπές επιχειρήσεις κτλ.							
Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φορολογημένα και απολύτως) 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 ή 031 πιν. Δ)				
2. Ή Ζημιές (από κωδ. 448 πιν. Δ)				
Όλα πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α' ή 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 κινητές αξίες (από κωδ. 430 πιν. ΣΤ)				
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές συμμετοχές κτλ. (από κωδ. 435 πιν. Ζ)				
Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία άρθ. 4 παρ. 10 ν. 3922/06			071	
Σύνολο Κερδών			500	
Υπόλοιπο Ζημιών			501	
ΑΔΙΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ: (ομορ. εταιρ. ή κοινωνού)				
Α/Α	ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	x 1/2	x ποσοστό συμμετοχής %
1	621			505
2	622			506
3	623			507
Συνολικά φορολογητέα κέρδη				510
Ή Ζημιές				515

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ	
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (από κωδ. 700 πιν. Γ)	x 55%
Εισθε νέα επιχείρηση; Ημερομηνία έναρξης: <input type="text" value="950"/> ΝΑΙ <input type="text" value="1"/>	x 27,5%
Μειον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 πιν. Γ)	
Προκαταβολή φόρου	520
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή	610
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	620
Καθαρό γειωρικό εισόδημα για την επιβολή εισφοράς του αρ. 13 ν. 3877/2010 ⁸⁾	909

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

Ε5
ΣΕΛ. 3/4

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ ⁽⁹⁾								
A/A	A.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	% ΣΥΜ- ΜΕΤΟ- ΧΗΣ	ΙΔΙΟ- ΤΗΤΑ ⁽¹⁰⁾	ΚΕΡΔΗ ΘΕΡΟΛΟΓΩΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (προ φόρου) (β)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ- ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΘΕ- ΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (γ) = (α)·(β)	
1	621				631			
2	622				632			
3	623				633			
4	624				634			
5	625				635			
6	626				636			
7	627				637			
8	628				638			
9					639			
ΣΥΝΟΛΑ								

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.

Δηλώνω ότι οι δικαιούχοι επιχειρηματικής αμοιβής είναι οι ακόλουθοι: (Επώνυμο, όνομα, όνομα πατέρα ή συζύγου) α)

..... β)

και γ)

..... 2011
Ο ΔΗΛΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ Υποβάλλεται όμοια δήλωση για τυχόν επιπλέον συμμετοχές.

Ο υπογραμμένος δηλώνω, ότι συμμετέχω ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνίες στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	A.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ ⁽¹¹⁾
.....
.....
.....

..... 2011
Ο ΔΗΛΩΝ

(1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.
 (2) Συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (Ο.Ε, ΕΕ, Κ.Ε κ.λπ) 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 κ.λπ) εφόσον συντρέξει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 12 του άρθρου 105 του ΚΦΕ (πώληση ημετελών οικοδομών μέσα στη χρήση κ.λπ), β) στα οποία Δ.Ε.Ν συμμετέχουν τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα και συντρέξει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 3 του άρθρου 94 του ΚΦΕ (τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, πώληση ημετελών οικοδομών κ.λπ). Στον κωδ. 111 του Πίνακα Γ' αναγράφεται κατά το έτος ολοκλήρωσης της οικοδομής, η οποία είχε πωληθεί ημετελής σε προηγούμενες χρήσεις, ο φόρος που είχε καταβληθεί γι' αυτή με τις οικίες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.
 (3) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μεναιεται κατά 40%.
 (4) Συμπληρώνεται εφόσον η υπεραξία από την πώληση αυτοκινήτου Ι.Χ. που αποτελεί πάγιο στοιχείο της επιχείρησης συμπεριλήφθηκε στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ.
 (5) Αν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Α/96.99). Αν τηρεί βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας.
 (6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.
 (7) Η μείωση του συντελεστή 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.
 (8) Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλευτική δραστηριότητα.
 (9) Στις γραμμές (1,2,3) του π.ν. Ι. αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων / μελών (μέχρι 3) που έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές (4 έως 8) του ίδιου πίνακα αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων / μελών που δεν έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, επισυνάπτετε κατάσταση και μεσα φέρτετε τα σύνολα της κατάστασης στα πεδία του κωδικού 639 του παρόντος πίνακα.
 (10) Αναγράφεται την ιδιότητα του εταίρου μέλους: α) νομικό πρόσωπο (Ν.Π.) β) φυσικό πρόσωπο ομόρρυθμο μέλος (Ο.Μ.) γ) φυσικό πρόσωπο ετερόρρυθμο μέλος (Ε.Μ.) και δ) φυσικό πρόσωπο κοινωνός (Κ) κ.τ.λ.
 (11) Αναγράφεται ΝΑΙ όταν δικαιούσε επιχειρηματική αμοιβή και ΟΧΙ αν δεν δικαιούσε.

Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων.
Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ Ε5
ΣΕΛ. 4/4

(Πηγή: Κατάλογος εντύπων σε ηλεκτρονική μορφή - Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών συστημάτων http://www.gsis.gr/on_line_ypiresies/polites/e-entipa_files/entypa/entypa_pdf/E5_2011.pdf [προσπ. 1/9/2012])

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΕΛΛΗΝΟΓΛΩΣΣΗ:

Α. Λογιστικά Βιβλία

1. Καβαλάκης Γ. (2009) «Κωδικοποίηση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Και Νομικών Προσώπων», Αθήνα
2. Καραγιάννη Α., Καραγιάννη Δ., Καραγιάννη Ι. (2008) «Φ.Π.Α Δηλώσεις» Έκδοση 12^η, Θεσσαλονίκη
3. Καραγιάννη Α., Καραγιάννη Δ., Καραγιάννη Ι. (2009) «Εργατικά – Μισθοδοσίες – Ασφαλιστικά» Έκδοση 14^η, Θεσσαλονίκη
4. Καραγιώργος Θ. και Πετρίδης Α. (2005) «Μηχανογραφημένη Λογιστική», Έκδοση Πρώτη, Θεσσαλονίκη
5. Κοντάκος Α. (2006) «Γενική Λογιστική» Έκδοση Πρώτη, Αθήνα
6. Πομόνης Σ. Νικόλαος (2004) «Γενική Λογιστική II», Έκδοση 3^η, Αθήνα.
7. Πομόνης Ν. (2004) «Κώδικας Βιβλίων & Στοιχείων», Έκδοση 3^η, Αθήνα
8. Ρουσάκη Α. (2006) «Φόρος Προστιθέμενης Αξίας», Έκδοση Γ'
9. Σταματόπουλος Δ. (2005). «Ανάλυση – Ερμηνεία Κώδικα Φορολογικών Βιβλίων Και Στοιχείων» Έκδοση Δέκατη, Τόμος Πρώτος, Άρθρα 1-11, Αθήνα
10. Σταματόπουλος Δ. (2005). «Ανάλυση – Ερμηνεία Κώδικα Φορολογικών Βιβλίων Και Στοιχείων», Έκδοση Δέκατη, Τόμος Δεύτερος, Άρθρα 12-18, Αθήνα
11. Σταματόπουλος Δ. (2005). «Ανάλυση – Ερμηνεία Κώδικα Φορολογικών Βιβλίων Και Στοιχείων», Έκδοση Δέκατη 2005, Τόμος Τρίτος, Άρθρα 18α-Τέλος, Αθήνα
12. Σταματόπουλος Δ. (2010), «Κώδικας Φορολογικών Βιβλίων Και Στοιχείων - Πρακτικό Βοήθημα - Βασικές Έννοιες» Έκδοση 4^η, Αθήνα
13. Φλώρου Αριστεΐδη. (2005) «Λογιστική και πρακτική αντιμετώπιση του Φ.Π.Α.», Έκδοση 2^η, Αθήνα

Β. Περιοδικά – Εφημερίδες

- I. «Αλλαγές στην παρακράτηση φόρου εισοδήματος μισθών και συντάξεων από 1/7 έως 31/12/2011» εφημ. *Εξπρές*, (Αθήνα) 13/07/11
- II. «Εγκύκλιος για την έντυπη υποβολή εκκαθαριστικών Φ.Π.Α», εφημ. *Ναυτεμπορική*, (Αθήνα), 13/4/2011
- III. «Ηλεκτρονική υποβολή φορολογικών δηλώσεων το 2011», εφημ. *Ημερησία*, (Αθήνα), 24/3/2010
- IV. Κωσταρέλου, Ε. «Η αντικατάσταση του Κ.Β.Σ. από τον Κανονισμό Απεικόνισης Συναλλαγών», Περιοδικό *Λογιστής*, (Αθήνα), 1/12/2011

ΞΕΝΟΓΛΩΣΣΗ:

- BPP Holdings. (2002), «*Learning to Learn Accountancy*», Αγγλία
- Peter Taylor. (2003), «*Book-Keeping and Accounting for Small Business*», Έκδοση 7^η

ΠΗΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΑΓΚΟΣΜΙΟ ΙΣΤΟ:

Από τις παρακάτω πηγές έγινε η διασταύρωση των θεμάτων που πραγματεύεται η εργασία καθώς και η άντληση επιπλέον πληροφοριών.

A. Ηλεκτρονικά Κείμενα

- «Φόρος Εισοδήματος - Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων», http://www.gsis.gr/forologikos_odigos/xrisimes_plirofories/foros_eisodimatos/foros_eisodimatos.html, [προσπ. 1.8.2011]
- «Ηλεκτρονικό σύστημα υποβολής δηλώσεων Intrastat - Ελληνική στατιστική αρχή», <http://eurostat.statistics.gr> [προσπ. 17.9.2011]
- «Νόμοι και διατάγματα - εθνικό τυπογραφείο» http://www.et.gr/index.php?option=com_wrapper&view=wrapper&Itemid=108&lang=en, [προσπ. 27.12.2011]
- «Extra έσοδα - έξοδα - Epsilon net», <http://www.epsilonnet.gr/swcshow.jsp?CMCCode=05010205&extLang=> [προσπ. 18.10.2011]
- «Σύστημα Intrastat - Στατιστικές των ανταλλαγών αγαθών μεταξύ των κρατών μελών - Σύνοψη της νομοθεσίας», http://europa.eu/legislation_summaries/internal_market/single_market_for_goods/free_movement_goods_general_framework/111011a_el.htm [προσπ. 18.11.2010]
- «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων – Βικιπαίδεια η ελεύθερη εγκυκλοπαίδεια», http://el.wikipedia.org/wiki/Κώδικας_Βιβλίων_και_Στοιχείων [προσπ. 17.7.2011]
- «Εφαρμογή νέων συντελεστών Φ.Π.Α. από 1-1-2011 – Φορολογικό Ινστιτούτο», <http://www.forin.gr/articles/article/4708/efarmogh-newn-suntelestwn-f-p-a-apo-1-1-2011> [προσπ. 20.7.2011]
- «ΠΟΛ.1033/18.2.2011 - Υποβολή της Προσωρινής Δήλωσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών - Κόμβος λογιστικής και φορολογικής ενημέρωσης», <http://www.taxheaven.gr/laws/circular/view/id/12004> [προσπ. 2/10/2011]
- «ΠΟΛ. 1098/4-5-2011: Τύπος και περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής "Ειδικού Σημειώματος Αυτοελέγχου Φ.Π.Α."- Φορολογία - Οικονομικές Ειδήσεις - Φορολογική Νομοθεσία"», <http://www.forin.gr/articles/article/5322/pol-10984-5-2011>, [προσπ. 25.12.2011]
- «ΠΟΛ.1144/4-7-2011, Κοινοποίηση διατάξεων του ν. 3986/2011 με τίτλο: Επείγοντα μέτρα εφαρμογής μεσοπρόθεσμου πλαισίου - Λογιστικά Φορολογικά Φοροτεχνικά» <http://www.power-tax.gr/catalognews.asp?catid=8721&refid=97&subtitle>, [προσπ. 30.8.2011]
- «ΠΟΛ.1148/12.7.2011 Παρακράτηση φόρου εισοδήματος από μισθούς, ημερομίσθια, συντάξεις και λοιπές παροχές που θα καταβληθούν στους δικαιούχους - Διαδικτυακή Πύλη Υπουργείου Οικονομικών», <http://www.minfin.gr/content-api/f/binaryChannel/minfin/datastore/5d/92/e3/5d92e37ef232952e0e5029c6467f9019cd2d10a4/application/pdf/pol1148.pdf> [προσπ. 25.7.2011]

B. Ηλεκτρονικές Μηχανές Αναζήτησης

- <http://www.anazitisis.gr/>
- <http://www.google.gr>

Γλωσσάριο

A

Accounting Λογιστική

B

Back up Αντίγραφο ασφαλείας - “Εφεδρεία”. Είναι τα εφεδρικά αντίγραφα μιας βάσης δεδομένων που χρησιμοποιεί ένας χρήστης ηλεκτρονικού υπολογιστή.

C

Client Πελάτης. Ο client είναι ο αιτών των υπηρεσιών. Ο client δεν μπορεί παρά να είναι ένας υπολογιστής. Οι υπηρεσίες που ζητούνται από τον client μπορεί να υπάρχουν στους ίδιους σταθμούς εργασίας ή σε απομακρυσμένους σταθμούς εργασίας που συνδέονται μεταξύ τους μέσω ενός δικτύου. Ο client ξεκινάει μια επικοινωνία με τον «server»

corruption Καταστροφή

cd Ψηφιακός δίσκος. Είναι ένας οπτικός δίσκος που χρησιμοποιείται για αποθήκευση ψηφιακών δεδομένων ή για αποθήκευση ψηφιακού ήχου.

D

direct taxes Άμεσοι Φόροι

depreciation Απόσβεση

Demo Επίδειξη. Είναι η έκδοση ενός λογισμικού που επιτρέπει στους χρήστες να δοκιμάσουν τα κύρια χαρακτηριστικά γνωρίσματα ενός συγκεκριμένου προγράμματος πριν το αγοράσουν. Το demo λογισμικό συνήθως εμποδίζει τη χρήση μερικών χαρακτηριστικών γνωρισμάτων της πλήρους έκδοσης, έτσι ώστε μια demo βάση δεδομένων να είναι σε θέση να χειριστεί μόνο έναν μικρό αριθμό εγγραφών.

doc Είναι έγγραφο που δημιουργείται σε έναν υπολογιστή με τη βοήθεια του λογισμικού Word.

E, F

Financial –

Accounting: Οικονομική λογιστική

G, H

GHz: Μονάδα μέτρησης της συχνότητας. 1GHz ισοδυναμεί με 1.000.000.000 παλμούς ανά δευτερόλεπτο. Συχνά χρησιμοποιείται για να περιγράψει την ταχύτητα των επεξεργαστών στους υπολογιστές: όσο υψηλότερο

Gb Gigabyte. Η μνήμη συστήματος (RAM) ενός υπολογιστή μετράται σε gigabyte. Μεγαλύτερη μνήμη σημαίνει ταχύτερο υπολογιστή με καλύτερη απόκριση.

gr Greece. (Ελλάδα) Όλα τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα μπορούν να καταχώρησουν ονόματα χώρου με καταλήξεις gr, com, com.gr, eu domain. Ονόματα Χώρου είναι η ονομασία της ιστοσελίδας στο διαδίκτυο. Η κατάληξη gr γίνεται από ιδιώτες, επιχειρήσεις, εμπορικούς οργανισμούς.

I, J

INTRASTAT Intra community Statistics. Είναι το Σύστημα Στατιστικών Ενδοκοινοτικού Εμπορίου γνωστό ως INTRASTAT.

Internet Διαδίκτυο. Το Internet είναι ένα πλέγμα από εκατομμύρια διασυνδεδεμένους υπολογιστές που εκτείνεται σχεδόν σε κάθε γωνιά του πλανήτη και παρέχει τις υπηρεσίες του σε εκατομμύρια χρήστες. Αποτελεί ένα "Παγκόσμιο Ηλεκτρονικό Χωριό", οι "κάτοικοι" του οποίου, ανεξάρτητα από υπηκοότητα, ηλικία, θρήσκευμα και χρώμα, μοιράζονται πληροφορίες και ανταλλάσσουν ελεύθερα απόψεις πέρα από γεωγραφικά και κοινωνικά σύνορα.

Internet – explorer 6 Είναι το πιο ευρέως χρησιμοποιούμενο πρόγραμμα περιήγησης στο διαδίκτυο από το 1999, σε ποσοστό 95% του μεριδίου χρήσης μέσα στο 2002 και το 2003.

indirect taxes Έμμεσοι φόροι

K, L

Listing: Είναι ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας που υποβάλλεται κάθε τρίμηνο για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

M, N

Management – Accounting Διοικητική λογιστική

MODULES Ενότητες. Είναι συμπιεσμένα συστήματα αρχείων τα οποία ενώνονται με άλλα modules χρησιμοποιώντας ένα αποτέλεσμα συνένωσης συστήματος αρχείων το οποίο εμφανίζεται σαν ένα ολοκληρωμένο σύστημα αρχείων ανάγνωσης/εγγραφής.

MB Megabyte. Είναι ένα πολλαπλάσιο της μονάδας byte για την ψηφιακή αποθήκευση ή μετάδοση πληροφοριών. Το **byte** (μπάιτ) (συμβολίζεται με **B**) είναι μονάδα μέτρησης ποσότητας πληροφορίας στα υπολογιστικά συστήματα, εμφανιζόμενη συνήθως στα διάφορα επίπεδα της ιεραρχίας μνήμης τους. $1 \text{ MB} = 1.048.576 \text{ bytes} = 2^{20} \text{ bytes}$

O, P

Pixels

Η λέξη pixel προέρχεται από τις λέξεις "picture element" και είναι η βασική μονάδα, ψηφίο, για οτιδήποτε εμφανίζεται στην οθόνη ενός ηλεκτρονικού υπολογιστή (και όχι μόνο). Αν κοιτάξουμε με ένα καλό μεγεθυντικό φακό την οθόνη του υπολογιστή, θα διακρίνουμε πως όλα όσα βλέπουμε σε αυτήν (γράμματα, γραμμές, γραφικά) έχουν δημιουργηθεί από πολύ μικρά ψηφία (μικρά τετράγωνα κουτάκια). Αυτά είναι τα pixels, οι δομικές μονάδες κάθε σχήματος που εμφανίζεται στην οθόνη.

P4

Pentium 4. Είναι ένα είδος - μάρκα επεξεργαστή που χρησιμοποιείται σε ένα ηλεκτρονικό υπολογιστή. Ένα από τα πιο σημαντικά μέρη ενός υπολογιστή είναι ο επεξεργαστής, που θεωρείται το ο εγκέφαλος του υπολογιστή. Είναι ένα πολύπλοκο κομμάτι μικροσκοπικών ηλεκτρονικών και συχνά λέγεται και κεντρική μονάδα επεξεργασίας. Η μονάδα αυτή παίζει τον κεντρικό ρόλο πίσω από όλες τις λειτουργίες που εκτελεί ένας υπολογιστής. Διαβάζει εντολές από τη μνήμη, τις εκτελεί, ελέγχει τις μονάδες εισόδου και εξόδου του υπολογιστή, επικοινωνεί άμεσα με το λειτουργικό σύστημα και παίρνει μέρος στην εκτέλεση όλων των προγραμμάτων.

pdf

Το αρχείο PDF εφευρέθηκε από την Adobe systems και εξελίσσεται εδώ και 17 χρόνια. Το όνομα προήλθε από τις εξής λέξεις. Portable Document Format (PDF). Δηλαδή Μορφή Μεταφερόμενων Αρχείων και γρήγορα έγινε το παγκόσμιο πρότυπο για μεταφορά και ανάγνωση αρχείων από διαφορετικά προγράμματα. Η μορφή pdf σημαίνει ότι ενώ διατηρούν ακριβώς τη στοιχειοθεσία και το στυλ τους κατά την εκτύπωση από οποιονδήποτε εκτυπωτή, χρειάζονται το πρόγραμμα Acrobat Reader® της Adobe για να αναγνωστούν και κατά περίπτωση να εκτυπωθούν.

Q, R

Restore

Επαναφορά . Είναι η επαναφορά/ανάκτηση αντιγράφων ασφαλείας μιας βάσης δεδομένων ή ενός αρχείου που έχει δημιουργήσει ο χρήστης ενός ηλεκτρονικού υπολογιστή.

Ram

Μνήμη Ram. Αποτελεί ένα από τα βασικότερα δομικά στοιχεία των σύγχρονων υπολογιστών. Σε αναλογία με τον άνθρωπο, η λειτουργία του υπολογιστή απαιτεί τη χρήση της μνήμης, ώστε να λειτουργεί σωστά και αποδοτικά. Είναι η μνήμη στην οποία αποθηκεύονται προγράμματα και δεδομένα, προκειμένου είτε να εκτελεστούν είτε να υποστούν επεξεργασία αντίστοιχα

S, T

Server

Εξυπηρετητής. Ο server απαντάει στις αιτήσεις που γίνονται από τους clients. Ένας client μπορεί να ενεργεί ως server εάν λαμβάνει και επεξεργάζεται αιτήσεις όπως ακριβώς και τις στέλνει (π.χ ένας σταθμός εργασίας που χρησιμοποιείται και ως server εκτυπώσεων από άλλους). Οι server δεν ξεκινάνε τις επικοινωνίες -περιμένουν τις αιτήσεις των clients.

U, V

Value –

Added Tax Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

VIES VAT Information Exchange System: Σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών σχετικά με το φόρο προστιθέμενης αξίας). Σχεδιάστηκε για την αλληλοενημέρωση και έλεγχο των κρατών-μελών σχετικά με το φόρο προστιθέμενης αξίας στο ενδοκοινοτικό εμπόριο.

W, X

WORM

Write Once, Read Many: Γράψε μία φορά, διάβασε πολλές. Είναι μια τεχνολογία αποθήκευσης δεδομένων που επιτρέπει σε πληροφορίες να εγγραφούν σε ένα δίσκο μια φορά και αποτρέπει τη μονάδα από τη διαγραφή των δεδομένων.

Windows - XP

Είναι ένα λειτουργικό σύστημα της οικογένειας Windows της Microsoft για προσωπικούς υπολογιστές. Τα γράμματα XP προέρχονται από την λέξη "Experience" (εμπειρία).

Y, Z

zip

Συμπιεσμένο αρχείο. Τα αρχεία zip είναι συμπιεσμένα αρχεία ώστε να εξοικονομηθεί χώρος στον υπολογιστή ή να υποβοηθηθεί η μεταφορά αρχείων μεταξύ υπολογιστών.

