



**ΑΛΕΞΑΝΔΡΕΙΟ ΤΕΙ
ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**«Επιτηδευματίας με Βιβλία Β' Κατηγορίας: Υποχρεώσεις
και Τήρηση Βιβλίων & Στοιχείων »**

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΦΟΙΤΗΤΡΙΑΣ: **Μαρία-Κωνσταντίνα Τσακίριδη, Α.Μ.: 061/07**

ΟΝΟΜΑ ΕΠΙΒΛΕΠΟΝΤΑ ΚΑΘΗΓΗΤΗ: **Νικόλαος Μυλωνάς**

Θεσσαλονίκη

Ακαδημαϊκό Έτος: 2011 - 12

Αφιερωμένο,

Στην οικογένειά μου. Πίνακας Περιεχομένων

Το θέμα που αναπτύσσεται στην παρούσα εργασία είναι «επιτηδευματίας με βιβλία Β' κατηγορίας υποχρεώσεις και τήρηση βιβλίων και στοιχείων». Η εργασία χωρίζεται σε δύο μέρη. Το 1^ο μέρος είναι η θεωρητική παρουσίαση του θέματος και το 2^ο μέρος είναι η πρακτική εφαρμογή του.

Ξεκινώντας η εργασία, αναφέρεται στην έννοια των φυσικών και νομικών προσώπων, στις μορφές των εταιριών και συνεχίζει με το αντικείμενο του κώδικα βιβλίων και στοιχείων, σχετικά με βιβλία Β' κατηγορίας. Στη συνέχεια γίνεται διαχωρισμός του ποιοι είναι υπόχρεοι στην τήρηση βιβλίων & στοιχείων, ποιοι απαλλάσσονται και ποιοι όχι. Σημαντική είναι και η αναφορά στην έννοια και στις διακρίσεις τόσο του επιτηδευματία όσο και των εταιρειών που υπάρχουν. Αφού αναφέρθηκαν τα βιβλία Β' κατηγορίας θα ήταν άτοπο να μην αναλυθούν τα είδη των βιβλίων και των στοιχείων που υπάρχουν, ποιοι και με βάση ποια κριτήρια εντάσσονται στην κάθε κατηγορία αντίστοιχα.

Μετά την εισαγωγή, ακολουθεί μια σχετικά λεπτομερής ανάπτυξη του περιεχομένου των βιβλίων Β' κατηγορίας. Αρχικά γίνεται μια θεωρητική προσέγγιση στην ανάλυση του βιβλίου εσόδων- εξόδων το οποίο ενημερώνουν όσοι τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας.

Στη συνέχεια δημιουργείται μια «φανταστική» επιχείρηση η οποία παρακολουθείται στη διάρκεια μιας διαχειριστικής περιόδου από 1/1/2010 έως 31/12/2010. Αυτό αποσκοπεί στο να φανούν στην πράξη και την κατάλληλη στιγμή που πρέπει, όλες οι λογιστικές και φορολογικές υποχρεώσεις.

Τέλος στις 31/12/2010 (στη λήξη της διαχειριστικής περιόδου) αναφέρονται όλες οι ενέργειες που πρέπει να γίνουν, με την παρουσίαση των κατάλληλων φορολογικών εντύπων, αναπτύσσοντας αυτά λεπτομερώς.

SUMMARY

The issue addressed in this project is: "Trader with B' class books - record keeping, obligations and assets." The project is divided into two parts. The first part is the theoretical presentation of the subject and the second part is the practical application.

The beginning of this project refers to the concept of natural and legal persons and the forms of companies and it goes on with the subject of the code of the books and the records related to Class B records. Then there's a distinction of who is liable for bookkeeping & data, which ones are exempt and which not. Equally important is the reference to the concept and the discrimination of both the trader and the companies that exist. After referring to the B category Books it would be inappropriate not to consider the kinds of books and information available, which ones and with what criteria they are included in each category respectively.

The introduction is followed by a specification of the content of the B class Books. First there is a theoretical approach to the analysis of Income and Expenditure Book and to which ones shall keep those B category Books. Then an "imaginary" business is created to be monitored during an accounting period from 1/1/2010 to 31/12/2010. This intends to prove in practice and in the right moment, all the accounting and tax obligations.

Finally I mention all the actions that need to be taken care of by the end of the fiscal year (on 31/12/2010). All the appropriate tax forms are also attached.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Επιτηδευματίας θεωρείται, κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία αστικού δικαίου που ασκεί δραστηριότητα με σκοπό την απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή αγροτική επιχείρηση ή από ελεύθερο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση.

“Πρόσωπο”= υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Επομένως μόνο ο άνθρωπος είναι από τη φύση του υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Συνεπάγεται λοιπόν, “άνθρωπος”= φυσικό πρόσωπο.

“Νομικό πρόσωπο” είναι ένωση προσώπων ή σύνολο περιουσίας που επιδιώκει ή εξυπηρετεί ορισμένο σκοπό και έχει αναχθεί (από το δίκαιο) σε υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Ο όρος φυσικό πρόσωπο χρησιμοποιείται στην ορολογία για να διακρίνεται ο άνθρωπος ως πρόσωπο από τα λεγόμενα “νομικά πρόσωπα”.

“Το φυσικό πρόσωπο αρχίζει να υπάρχει μόλις γεννηθεί ζωντανό”.

Αντίθετα, οι ενώσεις προσώπων και τα σύνολα περιουσίας “μπορούν να αποκτήσουν προσωπικότητα (νομικό πρόσωπο), αν τηρηθούν οι όροι που αναγράφει ο νόμος”. Τέλος το “φυσικό πρόσωπο... παύει να υπάρχει με το θάνατό του”. Αντίθετα “μόλις το νομικό πρόσωπο διαλυθεί βρίσκεται αυτοδίκαια σε εκκαθάριση. Θεωρείται ότι δεν υπάρχει, αφού περατωθεί η εκκαθάριση”.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΜΟΡΦΕΣ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

1.1. ΕΝΝΟΙΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Η έννοια της εταιρίας είναι ευρύτατη. Ο σκοπός της ποικίλει και μπορεί να είναι οικονομικός, ιδεολογικός, εκπολιτιστικός, επαγγελματικός. Οι νομικές διατάξεις που ρυθμίζουν τις εταιρίες δεν περιλαμβάνονται μόνο στους νεότερους εμπορικούς νόμους αλλά και στον Αστικό Κώδικα. Σύμφωνα με το άρθρο 741 Α.Κ, « εταιρία είναι η σύμβαση κατά την οποία δύο ή περισσότερα πρόσωπα έχουν την αμοιβαία υποχρέωση να επιδιώκουν με κοινές εισφορές, κοινό σκοπό και ιδίως οικονομικό».

Από τον παραπάνω ορισμό διακρίνουμε τα εννοιολογικά στοιχεία της εταιρίας, που είναι :

1. Η εταιρία είναι ένωση προσώπων, σε αντίθεση με το ίδρυμα, το οποίο αποτελεί περιουσία προς εξυπηρέτηση ορισμένου ποσού.
2. Η εταιρία είναι σχέση ιδιωτικού δικαίου, σε αντίθεση με τις ενώσεις προσώπων δημοσίου δικαίου, π.χ. το κράτος, τους δήμους, τις εκκλησίες κ.τ.λ.
3. Η εταιρία δημιουργείται με δικαιοπραξία ιδιωτικού δικαίου, με ελεύθερη θέληση των μελών, στην οποία οι βουλήσεις των συνεργαζόμενων προσώπων βαίνουν παράλληλες προς την αυτή κατεύθυνση, αντίθετη με ότι συνήθως συμβαίνει στις δικαιοπραξίες, που επιδιώκεται η σύμπτωση βουλήσεων αντίρροπων τάσεων (π.χ. αγοραπωλησία, σύναψη σύμβασης δανείου κ.τ.λ.). Η κοινωνία προσώπων δεν αποτελεί εταιρία.
4. Η εταιρία έχει ως αρχικό κεφάλαιο τις κοινές εισφορές των συνεργαζόμενων προσώπων, οι οποίες εισφέρονται για την ολότητα των εταίρων και η αξιοποίησή τους γίνεται για λογαριασμό όλων. Οι εισφορές διακρίνονται σε : α) εισφορές σε χρήμα, β) εισφορές σε είδος, γ) εισφορές σε υπηρεσίες.
5. Η εταιρία δημιουργείται για την επίτευξη ορισμένου σκοπού, ιδίως οικονομικού, για την πραγματοποίηση του οποίου είναι υποχρεωμένοι να συμβάλλουν όλοι οι εταίροι από κοινού, σε αντίθεση από την κοινωνία προσώπων, στην οποία τα μέλη δεν υποχρεούνται να αναπτύξουν δραστηριότητα.
6. Η εταιρία επιδιώκει δημιουργία και διανομή κερδών μεταξύ όλων των Εταίρων.

1.2. ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

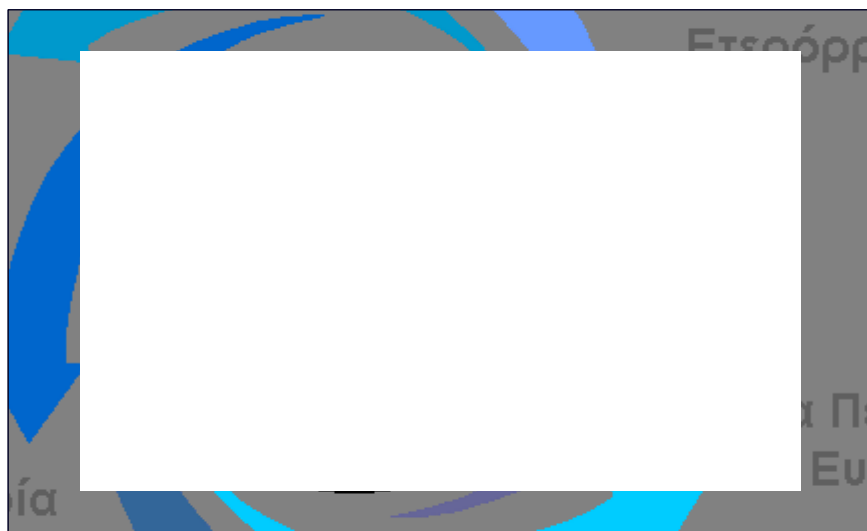
Κάθε τύπος επιχείρησης έχει ειδικά χαρακτηριστικά και η επιλογή του εξυπηρετεί ορισμένη οικονομική σκοπιμότητα. Έτσι, μία επιχείρηση μπορεί να είναι :

α). Ατομική επιχείρηση:

Η μορφή αυτή είναι ιδιαίτερα διαδεδομένη. Κύριο πλεονέκτημά της είναι η μεγάλη ευελιξία ως προς τις επιχειρηματικές αποφάσεις που αφορούν στο είδος της δραστηριότητας, στην επιλογή των τεχνικών μεθόδων και, ως ένα βαθμό, στο μέγεθος της παραγωγής. Τα πλεονεκτήματα αυτά είναι ουσιώδη, κυρίως για τις μικρές και μέσου μεγέθους αγροτικές, βιοτεχνικές και εμπορικές επιχειρήσεις, στις οποίες η προσωπική επίβλεψη και πρωτοβουλία είναι μεγάλης σημασίας. Όταν όμως το είδος της δραστηριότητας επιβάλλει την ανάπτυξη μεγάλου μεγέθους, τότε η εταιρική μορφή της επιχείρησης είναι συχνά η πιο κατάλληλη.

β). Εταιρική επιχείρηση:

Η εταιρική επιχείρηση ανήκει σε δύο ή περισσότερα άτομα, τους εταίρους, που συνδέονται με ειδική σχέση μεταξύ τους, την εταιρική, που καθορίζεται ανάλογα με το είδος της εταιρείας. Βασικές μορφές της εταιρικής επιχείρησης είναι: ομόρρυθμη, ετερόρρυθμη, ανώνυμη εταιρεία, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, αφανής και κοινοπραξία, όπως και απεικονίζονται παρακάτω



1. Η ομόρρυθμη εταιρία

Ομόρρυθμη εταιρία (ΟΕ) είναι η προσωπική εταιρία με νομική προσωπικότητα που συνιστάται μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων που επιδιώκουν κοινό σκοπό και ευθύνονται προσωπικά, απεριόριστα και εις ολόκληρον για όλες τις υποχρεώσεις της.

Βασικά Χαρακτηριστικά:

1. Οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρείας ευθύνονται με ολόκληρη την περιουσία τους για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας, με αλληλέγγυα ευθύνη τους.
2. Με τη λύση της εταιρείας δεν παύει η ευθύνη των εταίρων για τυχόν υπάρχοντα χρέη της εταιρείας.
3. Η ομόρρυθμη εταιρεία δεν χρειάζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο για την κατάρτισή της, αντιθέτως αρκεί ένα ιδιωτικό συμφωνητικό

2. Η ετερόρρυθμη εταιρία

Η Ετερόρρυθμη Εταιρία (ΕΕ) συστήνεται από δύο ή περισσότερα πρόσωπα, από τα οποία τουλάχιστον ένα είναι ομόρρυθμος εταίρος, ευθυνόμενος απεριόριστα και εις ολόκληρο με την προσωπική του περιουσία, εφόσον δεν θα επαρκεί η περιουσία της εταιρίας και τα υπόλοιπα πρόσωπα είναι ετερόρρυθμοι εταίροι, ευθύνονται μέχρι του ποσού εισφοράς στο κεφάλαιο.

Βασικά Χαρακτηριστικά:

1. Διαίρεση των εταίρων της ετερόρρυθμης εταιρείας σε δύο κατηγορίες: τους ομόρρυθμους και τους ετερόρρυθμους. Η ευθύνη των ομόρρυθμων εταίρων απέναντι στους πιστωτές της εταιρείας είναι αλληλέγγυα και απεριόριστη. Η ευθύνη των ετερόρρυθμων εταίρων είναι περιορισμένη και δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό της εισφοράς του στην εταιρεία.
2. Η ετερόρρυθμη εταιρεία δεν χρειάζεται συμβολαιογραφικό έγγραφο για την κατάρτισή της, αντιθέτως αρκεί ένα ιδιωτικό συμφωνητικό.

3. Η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης

Η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ) είναι μια ενδιάμεση μορφή εταιρίας, μεταξύ προσωπικής και κεφαλαιουχικής, τα μέλη της οποίας είναι υπεύθυνα για τις υποχρεώσεις της, μέχρι του ποσού εισφοράς τους στο κεφάλαιο. Σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν.3190/55 είναι εμπορική εταιρία, έστω και αν ο σκοπός της δεν είναι εμπορικός. Οι εμπορικές υποχρεώσεις βαρύνουν μόνο την εταιρία και σε εξαιρετικές περιπτώσεις βαρύνουν και ατομικά τους εταίρους. Το κύριο χαρακτηριστικό γνώρισμα αυτών των εταιριών είναι, η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων μέχρι του ποσού της εισφοράς τους στο εταιρικό κεφάλαιο. Συνεπώς, αυτοί που έχουν απαίτηση έναντι της εταιρίας, δεν μπορούν να στραφούν εναντίον των εταίρων της για την είσπραξη των χρημάτων τους. Η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης διοικείται από έναν ή περισσότερους διαχειριστές, οι οποίοι εκλέγονται από τη συνέλευση των εταίρων.

Σύμφωνα με το άρθρο 43α του Ν.3190/1955 που τροποποιήθηκε με το άρθρο 2 του Π.Δ. 279/1993, Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης μπορεί να συστήσει και ένα μόνο πρόσωπο ή μία ήδη συνισταμένης ΕΠΕ να μετατραπεί σε μονοπρόσωπη. Ωστόσο, η μονοπρόσωπη ΕΠΕ είναι άκυρη, αν ο εταίρος (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) που τη συνέστησε είναι κα μοναδικός εταίρος σε άλλη μονοπρόσωπη ΕΠΕ, ή αν έχει συσταθεί από άλλη μονοπρόσωπη ΕΠΕ.

Βασικά Χαρακτηριστικά:

1. Η διαίρεση του κεφαλαίου σε “μερίδες συμμετοχής” κάθε μία εκ των οποίων αποτελείται από εταιρικά μερίδια, από τα οποία το καθένα δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 30€.
2. Συγκεκριμένοι όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ’ όλη τη διάρκεια της ζωής της.
3. Η ορισμένη διάρκειά της (αν και η παράλειψη αναγραφής της διάρκειας δεν αποτελεί λόγο ακυρότητας της εταιρείας).
4. Η περιορισμένη ευθύνη των εταίρων.
5. Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία πλέον του μισού του όλου αριθμού των εταίρων, που εκπροσωπούν πλέον του μισού του όλου εταιρικού κεφαλαίου.
6. Η ύπαρξη δύο οργάνων, ήτοι της Γενικής Συνέλευσης των εταίρων και του διαχειριστή ή διαχειριστών

4. Η Ανώνυμη εταιρία

Πρόκειται για κεφαλαιουχική (μετοχική) εταιρία, της οποίας το κεφάλαιο είναι διαιρεμένο σε μετοχές και οι μέτοχοι δεν ευθύνονται, πέρα από το ποσοστό συνεισφοράς τους, για τις υποχρεώσεις της εταιρίας. Η σύσταση της πραγματοποιείται, από δύο ή περισσότερα άτομα με την εισφορά, είτε χρηματικών ποσών είτε εισφορών σε είδος. Είναι Νομικό Πρόσωπο Ιδιωτικού Δικαίου, έχει δική της νομική υπόσταση και καθορίζεται ως εμπορική εταιρία, ακόμη και όταν δεν προβλέπεται στο σκοπό της. Οι αποφάσεις για τη διοίκηση της ανώνυμης εταιρίας λαμβάνονται από τη Γενική Συνέλευση στο Διοικητικό Συμβούλιο, το οποίο είναι και το υπεύθυνο όργανο.

Ο μέτοχος συμμετέχει στην εκλογή της διοίκησης της εταιρείας, στη διαμόρφωση των γενικών αρχών της πολιτικής και στα κέρδη, ανάλογα με τον αριθμό των μετοχών που διαθέτει. Στη γενική συνέλευση των μετόχων κάθε μέτοχος διαθέτει τόσους ψήφους όσες είναι οι μετοχές που κατέχει. Σε περίπτωση ζημιών ή πτωχεύσεως είναι υπεύθυνος μέχρι του ποσού που έχει καταβάλει για τις μετοχές του, δηλαδή, στη χειρότερη περίπτωση, οι μετοχές του χάνουν τελείως την αξία τους.

Τα βασικά χαρακτηριστικά της ανώνυμης εταιρείας είναι τα ακόλουθα:

1. Το μεγάλο σχετικά κεφάλαιο που απαιτείται για την ίδρυσή της.
2. Η διαίρεση του κεφαλαίου σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές.
3. Οι αυστηροί όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυσή της αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής της.
4. Η μακρά διάρκειά της (συνήθως 50 ετών).
5. Η περιορισμένη ευθύνη των μετόχων.
6. Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία.
7. Η ύπαρξη δύο οργάνων, ήτοι της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου.

5. Η Αφανής εταιρία

Αφανής είναι η εταιρία της οποίας η εταιρική σχέση δεν είναι εμφανής προς τρίτους. Υφίσταται μόνο μεταξύ των εταίρων και το αντικείμενό της μπορεί να είναι μια ή περισσότερες Εμπορικές Πράξεις. Πρόκειται για μια εταιρία που υφίσταται μεταξύ των εταίρων που την απαρτίζουν, η οποία δεν έχει προσωπικότητα, περιουσία και εταιρική επωνυμία, ενώ συνιστάται για την επίτευξη κάποιου εμπορικού σκοπού και χαρακτηρίζεται από την αφάνεια του εταιρικού δεσμού των μελών της έναντι των τρίτων.

6. Κοινοπραξία

Πρόκειται για μια ιδιότυπη εταιρική μορφή στην οποία δύο η περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα συνενώνονται για την επίτευξη ενός σκοπού ή έργου. Το καθένα από τα συμβαλλόμενα μέρη διατηρεί την αυτοτέλεια του και τη νομική του προσωπικότητα και όλα μαζί συντονίζουν τις ενέργειες τους, προκειμένου να επιτευχθεί ο εταιρικός σκοπός για τον οποίο συστάθηκε η κοινοπραξία. Προσδιορίζεται ως προσωπική εταιρία, που μπορεί να συσταθεί κατά τις διατάξεις των άρθρων 741 – 783 Α.Κ., με σκοπό τη διενέργεια μιας ή περισσοτέρων εμπορικών πράξεων από τους εταίρους με κοινή επωνυμία. Η περιουσία της εταιρίας ανήκει σε όλους τους εταίρους αδιαίρετα και οι εταίροι ευθύνονται για τα εταιρικά χρέη ως οφειλέτες εις ολόκληρον, εκτός εάν συμφωνηθεί με τον δανειστή το αντίθετο (άρθρο 202). Τέλος, κάθε εταίρος είναι διαχειριστής και εκπρόσωπος της εταιρίας, εκτός εάν υπάρχει αντίθετη συμφωνία των εταίρων, η οποία θα πρέπει να γνωστοποιείται στον δανειστή (άρθρο 203).

Συνοψίζοντας τα προαναφερθέντα στο κεφάλαιο 1 προκύπτει ότι στην ατομική επιχείρηση ο επιχειρηματίας είναι ο ιδιοκτήτης της επιχείρησης και αναλαμβάνει εξολοκλήρου τις υποχρεώσεις που δημιουργούνται από τη λειτουργία της. Επίσης στις προσωπικές εταιρείες το κυρίαρχο χαρακτηριστικό είναι η προσωπική συνεργασία των μελών της. Ειδικότερα στην ομόρρυθμη Εταιρεία υπάρχει αλληλέγγυα και απεριόριστη ευθύνη των εταίρων ενώ στην Ετερόρρυθμη κάποιοι ευθύνονται αλληλέγγυα και απεριόριστα (ομόρρυθμοι εταίροι) και κάποιοι ευθύνονται περιορισμένα (ετερόρρυθμοι εταίροι). Αναφορικά με τις κεφαλαιουχικές εταιρείες το κυρίαρχο στοιχείο είναι το κεφάλαιο και όχι η προσωπικότητα των εταίρων (Α.Ε.) Τέλος η Ε.Π.Ε. αποτελεί μια ενδιάμεση μορφή εταιρείας, ανάμεσα στις προσωπικές και στις κεφαλαιουχικές εταιρείες.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

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

2.1. ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων είναι 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 ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο επιτηδευματίας, 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 κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.

Τις υποχρεώσεις της προηγούμενης παραγράφου έχει και η κοινοπραξία επιτηδευματιών, που θεωρείται επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του κώδικα αυτού:

- α) εφόσον έχει ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση
- β) αποβλέπει στην διενέργεια συγκεκριμένης πράξης
- γ) αποδεικνύεται με έγγραφη συμφωνία που κατατίθεται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) πριν από την έναρξη των εργασιών της
- δ) και τα μέλη της είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα που το κάθε ένα ασκεί δική του επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα ή είναι ομόρρυθμο μέλος διαφορετικής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας.

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

- α) την αποκλειστικά εκτός της χώρας πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών ή προβολή και προώθηση Ελληνικών προϊόντων με οποιοδήποτε τρόπο,
- β) την εκμετάλλευση συγκοινωνιακών γραμμών πλοίων,
- γ) την εκμετάλλευση διεθνών λεωφορειακών γραμμών,
- δ) τη διενέργεια περιηγητικών πλόων,
- ε) την εκμετάλλευση ρυμουλκών και ναυαγοσωστικών πλοίων.

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

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

Το Δημόσιο και κάθε άλλο νομικό πρόσωπο μη επιτηδευματία, οι επιτροπές και οι ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί, υποχρεούνται μόνο στην έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον κώδικα αυτό.

2.2. ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΚΑΙ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ ΣΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Δεν υποχρεούνται στην τήρηση των βιβλίων και στην έκδοση των στοιχείων του κώδικα , με εξαίρεση το Δελτίο Αποστολής, **οι αγρότες και οι αγροτικές εκμεταλλεύσεις** , για την εφαρμογή του Φ.Π.Α, εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς του νόμου.

Απαλλάσσονται από την υποχρέωση της τήρησης των βιβλίων του κώδικα και της έκδοσης των Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης και Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα, που πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη ετήσια διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) Ευρώ από την πώληση αγαθών ή μέχρι το αυτό ποσό από την πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών εφόσον στην περίπτωση αυτή τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών δεν υπερβαίνουν τις πέντε χιλιάδες (5.000) Ευρώ, ή μέχρι τις πέντε χιλιάδες (5.000) Ευρώ από την παροχή, καθώς και τα φυσικά πρόσωπα που εκμεταλλεύονται φορτηγά πλοία του ν. 27/75, των οποίων η συνολική χωρητικότητα δεν υπερβαίνει τους πεντακόσιους (500) κόρους.

Οι διατάξεις της παραπάνω παραγράφου δεν εφαρμόζονται επί ελευθέρων επαγγελματιών, επί επιτηδευματιών που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις κατά ποσοστό τουλάχιστον εξήντα τοις εκατό (60%) ή εξαγωγές ανεξάρτητα από ποσοστό, ως και επί επιτηδευματιών που υποχρεούνται στην τήρηση πρόσθετων βιβλίων

Ειδικά, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων απαλλάσσονται:

α) Από την τήρηση βιβλίων, οι πράκτορες κρατικών λαχείων και παιγνίων (π.χ. Προπό, Λόττο κ.λπ.), ο εφημεριδοπώλης, ο υποπράκτορας εφημερίδων και περιοδικών και ο πλανόδιος λαχειοπώλης , μόνο για την δραστηριότητα αυτή.

Τα πρόσωπα αυτά, εάν διατηρούν και άλλο κλάδο πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, για την υποχρέωση τήρησης βιβλίων για τον κλάδο αυτό κρίνονται αυτοτελώς.

Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται ανάλογα και κατά την καταβολή αμοιβών σε δικαιούχους, οι οποίοι:

- Συνδέονται με σχέση μίσθωσης έργου με φορέα εκτέλεσης ερευνητικού έργου, το οποίο χρηματοδοτείται ή επιχορηγείται, γενικώς από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
- Είναι δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι ή συνταξιούχοι και δεν είναι επιτηδευματίες από άλλη αιτία.
- Εφόσον το ποσό αυτών των αμοιβών τους δεν υπερβαίνει το διπλάσιο του ορίου που αναφέρεται σε αυτές και το έργο που παρέχουν αφορά αποκλειστικά το χρηματοδοτούμενο από την Ε.Ε. ερευνητικό έργο.

β) Από την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων, τα φυσικά πρόσωπα που δεν θεωρείται ότι ασκούν δραστηριότητα υπαγόμενη στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, με την προϋπόθεση ότι τα πρόσωπα αυτά δεν έχουν την ιδιότητα του επιτηδευματία από άλλη αιτία και παρέχουν υπηρεσίες προς τα πρόσωπα της παραπάνω παραγράφου

Ωστόσο, με το άρθρο 19 του Ν3842/2010 αντικαθίστανται, τροποποιούνται και συμπληρώνονται ορισμένες διατάξεις του ΚΒΣ (Π.Δ.186/1992) με αποτέλεσμα:

Ο μόνος απαλλασσόμενος είναι ο πλανόδιος λαχειοπώλης.

Έτσι, δεν είναι απαλλασσόμενοι οι πράκτορες κρατικών λαχείων - παιγνίων (ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ και συναφή), οι εφημεριδοπώλες, οι υποπράκτορες εφημερίδων και περιοδικών και οι ασφαλιστικοί σύμβουλοι και οι συντονιστές ασφαλιστικών συμβούλων.

2.3. ΕΝΤΑΞΗ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

2.3.1 Κατηγορίες βιβλίων και τηρούμενα βιβλία

Ο επιτηδευματίας εντάσσεται σε κατηγορία βιβλίων όπως ορίζεται στις παραγράφους 2 έως 6 του άρθρου 4 η απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων όπως ορίζεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων από την έναρξη κάθε διαχειριστικής του περιόδου.

Αν η προηγούμενη διαχειριστική περίοδος είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη του 12μήνου τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα για την εφαρμογή των διατάξεων του κώδικα, βρίσκονται με αναγωγή. Όταν πωλούνται αγαθά για λογαριασμό τρίτου ως ακαθάριστο έσοδο για την τήρηση βιβλίων, θεωρείται η αξία των αγαθών που πωλήθηκαν.

Ο επιτηδευματίας από την έναρξη της διαχειριστικής του περιόδου μπορεί να τηρήσει βιβλία ανώτερης κατηγορίας από εκείνη στην οποία εντάσσεται, με την προϋπόθεση της τήρησης όλων των βιβλίων και των στοιχείων, που ορίζονται για την κατηγορία αυτή.

Οι κατηγορίες βιβλίων, τα τηρούμενα βιβλία και τα όρια των ακαθάριστων εσόδων σύμφωνα με το Ν3842/2010 ορίζονται ως εξής:

Κατηγορίες Βιβλίων:	Τηρούμενα Βιβλία:	Όρια Ακαθάριστων Εσόδων:
Δεύτερη Κατηγορία	Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων	μέχρι και 1.500.000 ευρώ
Τρίτη Κατηγορία	Λογιστικά βιβλία κατά διπλογραφική μέθοδο	άνω των 1.500.000 ευρώ

2.3.2 Βιβλία δεύτερης κατηγορίας

Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί **βιβλίο εσόδων – εξόδων**, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί:

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 από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, από των 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 μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.

ε) Το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις παραπάνω πράξεις.

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

Τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σ' αυτά μπορεί 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 τελευταίου αριθμού. Σε περίπτωση χρήσης ταμειακής μηχανής αναγράφεται ο αριθμός του ημερήσιου δελτίου <<Z>>, όπως ορίζεται από την απόφαση **Σ. 1659/ 20.6.1988** .

Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρούνται διακεκριμένα:

α) Τα έσοδα και έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό τρίτου.

β) Οι αυτοπαραδόσεις αγαθών ή η ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών.

γ) Η αξία αγοράς παγίων στοιχείων, ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σε αυτά, καθώς και οι αποσβέσεις τους όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα.

δ) Οι καταθέσεις και οι αναλήψεις κεφαλαίων, τα δάνεια που χορηγούνται και λαμβάνονται, καθώς και οι εισπράξεις ή καταβολές που γίνονται για μερική ή ολική εξόφλησή 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 λοιπά έξοδα. Η ανάλυση αυτή δεν απαιτείται εάν προκύπτει από τον τρόπο τήρησης του βιβλίου εσόδων-εξόδων.

Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας τηρεί και **βιβλίο απογραφών** εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων, στο οποίο η καταγραφή της απογραφής γίνεται κατά ποσότητα και αξία **μέχρι την 20ή Φεβρουαρίου** εκάστου έτους και όχι αργότερα από την ημερομηνία υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης φορολογία εισοδήματος.

2.3.3. Βιβλία τρίτης κατηγορίας

Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικές αρχές της λογιστικής.

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

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 εταιρίες τηρούν βιβλία πρακτικών γενικών συνελεύσεων των μετοχών και βιβλίο πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου και βιβλίο μετοχών. Οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης τηρούν βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων και βιβλίο πρακτικών διαχείρισης.

2.3.4. Κριτήρια ένταξης επιτηδευματιών σε κατηγορία βιβλίων

Η ένταξη σε κατηγορία βιβλίων γίνεται με βάση :



2.3.5. Ποιοι εντάσσονται στην Β' Κατηγορία ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων εσόδων

- Οι πρατηριούχοι χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων.
- Οι πράκτορες εφημερίδων και περιοδικών.
- Εκείνοι που φορολογούνται με ειδικό τρόπο στη φορολογία εισοδήματος.
- Ο εκμεταλλευτής επιβατικού αυτοκινήτου δημοσίας χρήσης.
- Ο εκμεταλλευτής φορτηγού αυτοκινήτου δημοσίας χρήσης.
- Οι εκμεταλλευτές πλοίων δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του Ν. 27/1975.
- Οι πρατηριούχοι υγρών καυσίμων για την εμπορία πετρελαίου.
- Ο εκτελωνιστής.
- Ο μεσίτης.
- Ο εκμεταλλευτής εκπαιδευτηρίου ή φροντιστηρίου.
- Οι δικηγορικές εταιρείες.
- Ο ελεύθερος επαγγελματίας
- Ο παραγωγός ασφαλειών
- Ο εκμεταλλευτής γεωργικών μηχανημάτων ή ελαιοτριβείου
- Ο εκμισθωτής μηχανημάτων, αυτοκινήτων ή οποιονδήποτε άλλων κινητών πραγμάτων

- Ο κατασκευαστής ιδιωτικών ή δημόσιων τεχνικών έργων, του οποίου τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με ειδικό τρόπο, σύμφωνα με τη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος
- Ο πωλητής χρυσών και λοιπών νομισμάτων
- Ο πωλητής πετρελαιοειδών ως αντιπρόσωπος εταιρείας διανομής των ειδών αυτών
- Ο πρατηριούχος υγραερίου αυτοκινήτων

Στο σημείο αυτό θα πρέπει να επισημανθεί ότι όποιος από τους παραπάνω επιτηδευματίες διατηρεί και κλάδο παροχής άλλων υπηρεσιών ή πώλησης αγαθών τηρεί για όλες τις δραστηριότητες του τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του όχι όμως κατηγορίας κατώτερης της δεύτερης.

Όσον αφορά στα βιβλία Δικηγορικής εταιρείας αυτή **πάντα** τηρεί βιβλία **Β' κατηγορίας** απλά στις τελευταίες σελίδες του, στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου και το αργότερο μέσα στον επόμενο μήνα από τη λήξη της, καταχωρείται και ανάλυση που εμφανίζει το ποσό των καθαρών εσόδων που αναλογεί σε κάθε εταίρο.

Επιπλέον στην Β' κατηγορία ανήκουν : (ανεξάρτητα το ύψος των ακαθάριστων εσόδων)

α) **Οι αλλοδαπές γενικά επιχειρήσεις** που εγκαθίστανται στην Ελλάδα.

β) **Τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων** που λειτουργούν στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από την φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας.

Τέλος με το άρθρο 19 του Ν3842/2010 εντάσσονται στην Β' κατηγορία (βιβλίο εσόδων - εξόδων) ανεξαρτήτως ύψους ακαθαρίστων εσόδων, ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για τη βενζίνη και το πετρέλαιο, ο εκμεταλλευτής περιπτέρου, ο πωλητής οπωρολαχανικών, νοπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων αποκλειστικά στις λαϊκές αγορές ή πλανοδίως, ο επιτηδευματίας του μητρώου ΔΙ.ΠΕ.ΘΕ. για το πετρέλαιο θέρμανσης και ο εκμεταλλευτής κινητής καντίνας.

2.3.6 Ποιοι εντάσσονται στην Γ' Κατηγορία ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων εσόδων

α) Οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες.

β) Τα πρόσωπα των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/ 1994 -ΦΕΚ 151 Α') που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών ή την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, καθώς και οι κοινοπραξίες που έχουν το ίδιο αντικείμενο εργασιών, εφόσον σε αυτές συμμετέχει τουλάχιστον ένα από τα πρόσωπα της παρούσας περίπτωσης ή ημεδαπή ανώνυμη ή περιορισμένης ευθύνης εταιρία.

γ) Οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου και οι αστικές εταιρίες που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών για όλες τις δραστηριότητες τους, εφόσον σε αυτές συμμετέχει τουλάχιστον ένα από τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

δ) Οι κοινοπραξίες στις οποίες εισφέρεται η κατασκευή τμήματος ή ολόκληρου δημόσιου ή ιδιωτικού τεχνικού έργου από τις κοινοπραξίες της περίπτωσης β'.

ε) Όλες οι εταιρείες που υπερβαίνουν το όριο ακαθάριστων εσόδων της δεύτερης κατηγορίας

2.4. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

2.4.1. Δελτίο αποστολής

Ο επιτηδευματίας εκδίδει διαζευκτικά τον απλό ή συνενωμένο τύπο **δελτίου αποστολής** σε κάθε περίπτωση χονδρικής πώλησης ή παράδοσης ή διακίνησης αγαθών για οποιοδήποτε πρόσωπο και σκοπό ή παραλαβής από πρόσωπο που δεν είναι υποχρεωμένο ή αρνείται να εκδώσει.

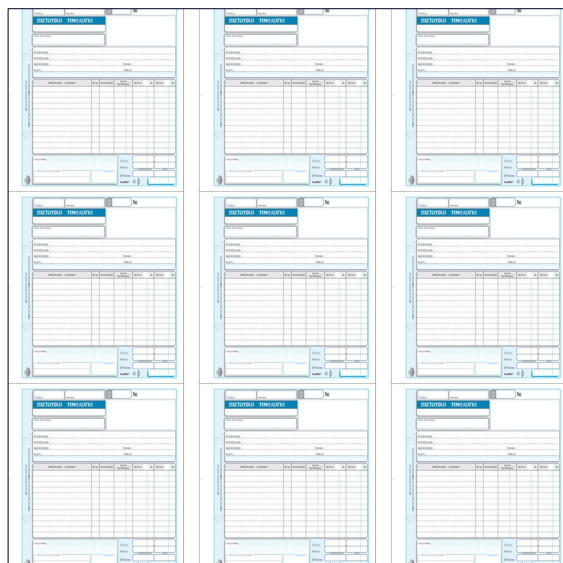
Η θεώρηση των δελτίων αποστολής των παραγωγών γίνεται από τον αρμόδιο προϊστάμενο ΔΟΥ για τη φορολογία εισοδήματος και δεν απαιτεί έκδοση άδειας έναρξης επιτηδεύματος και χορήγηση ΑΦΜ (Εγκ. ΠΟΛ 1155/91).

Είναι υποχρεωτική η αναγραφή του αριθμού κυκλοφορίας του πρώτου χρησιμοποιούμενου κατά τη μεταφορά των αγαθών φορτηγού αυτοκινήτου δημόσιας ή ιδιωτικής χρήσης ή το όνομα του πλωτού μέσου επί θαλασσίων μεταφορών.

2.4.2. Συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής

Εκδίδεται σε περίπτωση μεταφοράς και διανομής αγαθών όταν η ποσότητα καθορίζεται κατά την παραλαβή. Ο επιτηδευματίας, κατά την παράδοση εκδίδει απλό ή συνενωμένο τύπο

Συμπεριλαμβάνει α) τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων, β) τα πλήρη στοιχεία της συναλλαγής. Η διαφορά με το τιμολόγιο είναι ότι στα βιβλία Β' κατηγορίας η εγγραφή γίνεται αφαιρετικά, δηλαδή με κόκκινο στυλό ή το ποσό μέσα σε παρένθεση ή με πρόσημο στο ποσό.



2.4.12. Φορολογική ταμειακή μηχανή

Σύμφωνα με το Ν.1809 /1988 «Καθιέρωση ηλεκτρονικών ταμειακών μηχανών και άλλες διατάξεις», οι επιτηδευματίες που πωλούν αγαθά λιανικώς ή κυρίως λιανικώς ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό και τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων (π.δ. 99/1977 ΦΕΚ 34), υποχρεούνται να χρησιμοποιούν ηλεκτρονικές ταμειακές μηχανές για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών. Την υποχρέωση αυτή έχουν και οι κυρίως χονδροπωλητές επιτηδευματίες, όταν οι λιανικές τους πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών διενεργούνται κατά σύστημα και όχι περιστασιακά, ανεξάρτητα από το ποσοστό των πωλήσεων αυτών επί του συνόλου των ετήσιων πωλήσεων τους. Με απόφαση του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. της έδρας του επιτηδευματία του προηγούμενου εδαφίου, μπορεί να απαλλαγεί ο επιτηδευματίας αυτός από την υποχρέωση χρησιμοποίησης ηλεκτρονικής ταμειακής μηχανής, για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι για την απαλλαγή αυτή.

Οι ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά των μηχανών και τα στοιχεία που πρέπει να περιέχονται στις εκδιδόμενες από αυτές αποδείξεις ορίζονται με απόφαση του Υπουργού

Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Οι επιτηδευματίες αυτοί, αντί να χρησιμοποιούν ηλεκτρονικές ταμειακές μηχανές, μπορούν να εκδίδουν θεωρημένες διπλότυπες αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών με τρόπο μηχανογραφικό, στις οποίες όμως πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία των αποδείξεων των ηλεκτρονικών ταμειακών μηχανών. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η έκδοση χειρόγραφων θεωρημένων διπλότυπων αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, σε ειδικές μόνο περιπτώσεις, για συναλλαγές που πραγματοποιεί ο επιτηδευματίας εκτός του κεντρικού καταστήματος ή του υποκαταστήματος του.

Τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που αφορούν τις ΦΤΜ που προσκομίζονται και υποβάλλονται από τον επιτηδευματία στη ΔΟΥ είναι κατά περίπτωση τα εξής:

Α) για Αγορά νέας (καινούργιας Φ.Τ.Μ.)

1. Υπεύθυνη Δήλωση (του άρθρου 8 του Ν.1599/86). Εφόσον τα δεδομένα που πρέπει να αναγραφούν στην υπεύθυνη δήλωση, αναγραφούν στο στ' πεδίο του εντύπου Β1 TAXIS ΚΒΣ παρέλκει η υποβολή αυτής της δήλωσης.
2. Έντυπο Β2 (TAXIS)
3. Αντίτυπο δελτίου Αποστολής ή Τιμολογίου - Δελτίου Αποστολής (εντός 10ημέρου).
4. Ένα (1) ημερήσιο δελτίο («Ζ») με μηδενική ή ελάχιστη συμβολική αξία (ποσό) συναλλαγών. (Για διαπίστωση ταύτισης του αριθμού μητρώου που εκτυπώνει η φ.τ.μ., με αυτόν που αναγράφεται στο ταμπελάκι (μεταλλική ετικέτα) της φ.τ.μ., στο βιβλιάριο συντήρησης και στο δελτίο αποστολής ή τιμολόγιο - δελτίο αποστολής).
5. Βιβλιάριο Συντήρησης, για θεώρηση (διάτρηση). Στην περίπτωση αυτή δεν ελέγχονται χρέη προς το Δημόσιο, τα Ασφαλιστικά Ταμεία και τα Επιμελητήρια.

Β) για Πώληση μεταχειρισμένης Φ.Τ.Μ. & Παύση Φ.Τ.Μ. λόγω διακοπής επαγγέλματος.

1. Υπεύθυνη Δήλωση (ισχύουν αναλόγως τα αναφερόμενα στο θέμα Α1).
2. Έντυπο Β2 (TAXIS)
3. Αντίτυπο Δελτίου Αποστολής ή Τιμολογίου - Δελτίου Αποστολής ή Τιμολογίου Αγοράς.
4. Φωτοαντίγραφο του τελευταίου εκδοθέντος ημερήσιου δελτίου «Ζ» (ΝΟΜΙΜΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ) και προσκόμιση - επίδειξη του πρωτοτύπου.

5. Βιβλιάριο Συντήρησης με καταχωρημένα τα αθροιστικά - προοδευτικά σύνολα (ποσά) εσόδων (τζίρου) και συντελεστών Φ.Π.Α.

6. Στοιχείο αυτοπαράδοσης (για την περίπτωση παύσης φ.τ.μ. λόγω διακοπής λειτουργίας της επιχείρησης).

Γ) για Παύση Φ.Τ.Μ. λόγω πλήρωσης μνήμης, λόγω βλάβης (που δεν αποκαθίσταται) & λόγω αγοράς νέα Φ.Τ.Μ. (αντικατάσταση).

1. Υπεύθυνη Δήλωση (ισχύουν αναλόγως τα αναφερόμενα στο θέμα Α1).

2. Έντυπο Β2 (ΤΑΧΙΣ)

3. Φωτοαντίγραφο του τελευταίου εκδοθέντος ημερήσιου δελτίου «Ζ» (ΝΟΜΙΜΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ) και προσκόμιση - επίδειξη του πρωτοτύπου.

4. Βιβλιάριο Συντήρησης με καταχωρημένα τα αθροιστικά - προοδευτικά σύνολα (ποσά) εσόδων (τζίρου) και συντελεστών Φ.Π.Α.

5. Τεχνική Αναφορά (γνωμάτευση) του Εισαγωγέα / Κατασκευαστή, (μόνο για την περίπτωση της «μη αποκαταστάσιμης» βλάβης).

2.4.13. Αποδείξεις λιανικής πώλησης από φορολογική ταμειακή μηχανή

Η ταινία της ΦΤΜ θεωρείται ως στέλεχος των αποδείξεων αυτών, αν αποτυπώνονται σε αυτήν όλες οι ενδείξεις που ορίζονται από τον κώδικα για τις αποδείξεις αυτές, εκτός από την αναγραφή και ολογράφως του ποσού της αμοιβής.

Όταν τηρείται αποθήκη και χρησιμοποιείται ΦΤΜ τότε επιτρέπεται η χρήση κωδικών αριθμών καταχωρημένων σε θεωρημένο μητρώο κωδικής αρίθμησης ή σε άλλο θεωρημένο βιβλίο.

Στο περιεχόμενο των αποδείξεων ΦΤΜ πρέπει τουλάχιστον να αποτυπώνονται:

1. Τα ατομικά στοιχεία του εκδότη (επωνυμία, διεύθυνση, επάγγελμα, ΑΦΜ, αρμόδια ΔΟΥ).
2. Η ημερομηνία και η ώρα έκδοσης της απόδειξης.
3. Ο αύξων αριθμός της απόδειξης.

4. Το μητρώο της ταμειακής μηχανής.
5. Ο αριθμός της ΦΤΜ (π.χ. ταμείο 1,2 κτλ).
6. Η ένδειξη **#νόμιμη απόδειξη#**, αυτό σημαίνει ότι έχει καταχωρηθεί στη μνήμη της ΦΤΜ ο χαρακτηριστικός κωδικός ΦΠΑ και η αξία του αγαθού ή της υπηρεσίας αριθμητικά.

2.5. ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να θεωρεί στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. πριν από κάθε χρησιμοποίηση τους τα παρακάτω βιβλία και στοιχεία:

Από τα βιβλία που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. θεωρούνται τα εξής:

1. **το βιβλίο εσόδων-εξόδων**, το οποίο ενημερώνεται μέχρι της 15 του επόμενου μήνα από την έκδοση ή τη λήψη του δικαιολογητικού.
2. **τα πρόσθετα βιβλία** που ορίζονται από το άρθρο 10 του Κ.Β.Σ.
3. **το βιβλίο απογραφών** και οι διπλότυπες καταστάσεις απογραφής

Από τα στοιχεία θεωρούνται τα εξής:

1. το δελτίο αποστολής
2. το συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής
3. το συνενωμένο δελτίο αποστολής με οποιοδήποτε στοιχείο αξίας
4. το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών
5. η απόδειξη παροχής υπηρεσιών
6. η απόδειξη λιανικής πώλησης
7. τα εισιτήρια των θεαμάτων
8. το δελτίο κίνησης
9. το δελτίο παραγγελίας από τα καταστήματα προσφοράς φαγητού
10. το δελτίο ποσοτικής παραλαβής εμπορεύσιμων αγαθών
11. οι φορτωτικές, οι διπλότυπες καταστάσεις αποστολής αγαθών, οι αποδείξεις μεταφοράς και τα διορθωτικά σημειώματα μεταφοράς (άρθρο 16 παρ. 6)

12. τιμολόγια αγορά αγροτικών προϊόντων (ΑΥΟ 1065732/30.5.1995)
13. το τιμολόγιο που εκδίδεται σε περίπτωση άρνησης έκδοσης τιμολογίου πώλησης η παροχής υπηρεσιών η όταν εκδίδεται με ανακριβές περιεχόμενο (άρθρο 12 παρ. 5)
14. το τιμολόγιο που εκδίδεται για αγορά αγαθών από μη υπόχρεο σε έκδοση στοιχείων (άρθρο 12 παρ 5)
15. απόδειξη ποσοτικής παραλαβής αγροτικών προϊόντων (άρθρο 12 παρ 6)
16. αποδείξεις λιανικής πώλησης σε TAXI (ΠΟΛ 1021/22.1.1997)
17. αποδείξεις λιανικής πώλησης πετρελαίου θέρμανσης (ΠΟΛ 1021/22.1.1997)

Δεν θεωρούνται τα εξής στοιχεία:

1. το τιμολόγιο πώλησης
2. τα δελτία εσωτερικής διακίνησης
3. τα τιμολόγια που εκδίδονται για είσπραξη επιδοτήσεων, οικονομικών εσόδων κτλ.
4. η κατάσταση επαναλαμβανόμενων πωλήσεων
5. το τιμολόγιο αγοράς αγαθών από μη επιτηδευματία
6. η κατάσταση επαναλαμβανόμενων αγορών
7. το πιστωτικό τιμολόγιο
8. η απόδειξη επιστροφής
9. η απόδειξη αυτοπαράδοσης
10. η απόδειξη δαπανών

2.6 ΤΡΟΠΟΙ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ (ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ-ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ)

2.6.1. Χειρόγραφα

Επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος του, τηρεί βιβλίο εσόδων – εξόδων, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί :

- Το είδος του δικαιολογητικού (ΤΠ-ΔΑ, ΑΠΥ, Ζ Νο Χ, Απόδειξη Είσπραξης κτλ), τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων.
- Τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις.
- 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.
- Τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων (πιστωτικό τιμολόγιο), οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.
- Το ΦΠΑ που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.

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

Τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί σε αυτά μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν, **με ένα ποσό**, για κάθε είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια μέρα με αναγραφή του πρώτου και του τελευταίου αριθμού **για π.χ.** όταν για τις πωλήσεις μιας ημέρας εκδόθηκαν 10 τιμολόγια πώλησης από μια σειρά, 8 και 11 τιμολόγια πώλησης – δελτία αποστολής από δύο σειρές, 32 αποδείξεις λιανικής πώλησης από μία σειρά, τα έσοδα αυτά θα καταχωρηθούν τουλάχιστον με τέσσερις συγκεντρωτικές εγγραφές, **δηλαδή** ανάλογες του είδους και των σειρών των φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν. Σε περίπτωση χρήσης ταμειακής μηχανής αναγράφεται ο αριθμός του ημερήσιου δελτίου «Ζ», όπως ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις περί τεχνικών προδιαγραφών των φ.τ.μ.

Παρέχεται επίσης η δυνατότητα καταχώρησης των ημερήσιων δελτίων «Ζ» με μια συγκεντρωτική εγγραφή με βάση το δελτίο μηνιαίας αναφοράς, που εκτυπώνεται από τη φ.τ.μ. και στο οποίο εμφανίζονται τα αντίστοιχα αθροίσματα των επί μέρους ημερήσιων δελτίων «Ζ», με αναγραφή στο βιβλίο εσόδων – εξόδων της περιόδου που αφορά, καθώς και

του πρώτου και του τελευταίου αριθμού του ημερήσιου δελτίου «Ζ» του αντίστοιχου μήνα.

Τα ημερήσια δελτία «Ζ» θα συνεχίσουν να εκδίδονται και να διαφυλάσσονται.

Αντίθετα οι αγορές και γενικά τα έξοδα πρέπει να καταχωρούνται αναλυτικά, δηλαδή μια εγγραφή για κάθε ένα φορολογικό στοιχείο. Ειδικά για τα ποσά εξόδων μέχρι πενήντα (50) ευρώ έκαστο και ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί σε αυτά, μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν με ένα ποσό ανά εκδότη στοιχείου.

Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρούνται διακεκριμένα:

Α: Τα έσοδα και έξοδα που πραγματοποιούνται για **λογαριασμό τρίτου.**

Β: Οι αυτοπαραδόσεις αγαθών ή η ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών.

Γ: Η αξία αγοράς **παγίων στοιχείων**, ο ΦΠΑ που αναλογεί σε αυτά, καθώς και οι αποσβέσεις τους όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα.

Δ: 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 (31/1), **γίνετε 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 έξοδα. **Η ανάλυση αυτή δεν απαιτείται εάν προκύπτει από τον τρόπο τήρησης του βιβλίου εσόδων – εξόδων. επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας τηρεί και βιβλίο απογραφών** εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων. **Ενημέρωση** του βιβλίου εσόδων – εξόδων γίνεται **μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα** από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού.

2.6.1.1. Όροι και προϋποθέσεις για την ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ορισμένων ΔΑΠΑΝΩΝ στο βιβλίο εσόδων – εξόδων.

Α. Η δαπάνη επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας που αφορά πάγιο εξοπλισμό καθώς και ο ΦΠΑ καταχωρείται σε ιδιαίτερη στήλη του βιβλίου εσόδων – εξόδων («Δαπάνες Έρευνας») και στην αντίστοιχη στήλη ο ΦΠΑ. Στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου (31/1) και το αργότερο μέχρι τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος το 1/3 του ποσού αυτού θα καταχωρείται στο σκέλος των εξόδων («Λοιπά Έξοδα»). Το ίδιο ποσό για λόγου τακτοποίησης καταχωρείται αρνητικά στην αντίστοιχη

στήλη («Δαπάνες Έρευνας») και η διαφορά που προκύπτει μεταφέρεται σε αντίστοιχη στήλη του βιβλίου εσόδων – εξόδων της επόμενης χρήσης. Το ίδιο ισχύει και για τα **έξοδα πρώτης εγκατάστασης και κτήσης ακινήτων**.

Β. Το ποσό της σχηματιζόμενης πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (συνταξιοδότηση) καταχωρείται σε ιδιαίτερη στήλη ή σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου («Προβλέψεις αποζημίωσης») και στο σκέλος των εξόδων («Λοιπά έξοδα»). Το ποσό αυτό μεταφέρεται σε αντίστοιχη στήλη «Προβλέψεις αποζημίωσης» του βιβλίου εσόδων-εξόδων της επόμενης χρήσης. Τα ποσά που καταβάλλονται καταχωρούνται στο χρόνο ενημέρωσης των βιβλίων αρνητικά στη στήλη «Προβλέψεις αποζημίωσης». Η αρνητική διαφορά μεταξύ της σχηματιζόμενης και της καταβαλλόμενης αποζημίωσης καταχωρείται στο σκέλος («Λοιπά έξοδα») και η θετική διαφορά στο σκέλος των εσόδων («Λοιπά έσοδα»).

Γ. Οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων καταχωρούνται συγκεντρωτικά στο σκέλος των εξόδων («Λοιπά έξοδα») του βιβλίου εσόδων-εξόδων μέχρι την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Δ. Οι αποσβέσεις των επισφαλών απαιτήσεων καταχωρούνται με τον ίδιο τρόπο όπως των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αναλύονται σε αθεώρητες καταστάσεις ανά επισφαλή πελάτη ή χρεώστη με περαιτέρω αναλυτική καταχώρηση της κίνησης κάθε επισφαλούς πελάτη.

Σημειώσεις:

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ **εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα** άρα έχουμε :

- **Των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας** κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους, με εξαίρεση τις δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό οι οποίες αποσβένονται ισόποσα σε τρία (3) χρόνια.
- **Των ποσών των εξόδων πρώτης εγκατάστασης και κτήσης ακινήτων** τα οποία αποσβένονται , είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία.

2.6.2. Μηχανογραφημένα

A) Ο επιτηδευματίας που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικό υπολογιστή (H/Y) για την τήρηση των βιβλίων ή την έκδοση των στοιχείων υποχρεούται:

1) Να έχει αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού στην ελληνική γλώσσα, που αναφέρεται τουλάχιστον στην εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού και το οποίο ενημερώνεται αμέσως για κάθε μεταβολή που επέρχεται σ' αυτό.

2) 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 και να επιτρέπει, σε συνεργείο ελέγχου που συμμετέχει και υπάλληλος με ειδικότητα πληροφορικής, την απευθείας λήψη οποιουδήποτε στοιχείου ή πληροφορίας από τα αρχεία του ηλεκτρονικού υπολογιστή.

Τις υποχρεώσεις των περιπτώσεων 1 και 2 έχει και όποιος αναλαμβάνει τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων επιτηδευματιών.

3) Να διαφυλάσσει εκτός από τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από την παράγραφο 2 του άρθρου 21 του Κώδικα αυτού, τις μηνιαίες καταστάσεις του βιβλίου αποθήκης, τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης πληροφοριών, μέχρι την εκτύπωση των δεδομένων τους, και το εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού.

B) Το λογισμικό πρέπει να ανταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις των διατάξεων του Κώδικα αυτού, όπως ισχύουν κάθε φορά, και επιπλέον πρέπει να έχει τις ακόλουθες δυνατότητες:

1) Προκειμένου 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.

2) Προσδιορισμού των χρησιμοποιούμενων μεταβλητών φορολογικών συντελεστών, εισφορών, τελών από τον ίδιο το χρήστη.

3) 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.

- 4) Διασφάλισης της ενημέρωσης των βιβλίων του επιτηδευματία με το περιεχόμενο των στοιχείων που εκδίδονται μηχανογραφικά.
- 5) 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.
- 6) Διαχωρισμού και χωριστής εκτύπωσης των πράξεων του τελευταίου μήνα της διαχειριστικής χρήσης που έληξε από τις τακτοποιητικές πράξεις της ίδιας χρήσης.
- 7) Μεταγενέστερης αναπαραγωγής των εγγράφων σε περίπτωση τροποποίησης του λογισμικού.
- 8) Αυτόματης ενέργειας των αθροίσεων των στηλών των βιβλίων δεύτερης κατηγορίας και μεταφοράς τους από μια σελίδα σε άλλη.

2.6.2.1. Χρόνος και τρόπος Μηχανογραφικής ενημέρωσης Βιβλίων Β΄ κατηγορίας

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης κατηγορίας ενημερώνει τα βιβλία της έδρας ή του υποκαταστήματός του μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται για τη χειρόγραφη ενημέρωση, δηλαδή μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα. Η εκτύπωση όμως των βιβλίων γίνεται μέσα στον επόμενο μήνα εκείνου που αφορούν οι πράξεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

3.1. ΦΠΑ (ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ)

3.1.1. Περιγραφή του ΦΠΑ

Ο **Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)** αποτελεί τον κυριότερο έμμεσο γενικό φόρο κατανάλωσης που επιβαρύνει τη συνολική δαπάνη του καταναλωτή για την αγορά αγαθών. Στο δευτερογενή τομέα (βιοτεχνικές και βιομηχανικές επιχειρήσεις) προστιθέμενη αξία είναι το μικτό κέρδος της επιχείρησης που προκύπτει αν από την αξία πώλησης των προϊόντων αφαιρεθεί το κόστος παραγωγής των πωληθέντων (έτοιμα και ημιτελή προϊόντα αρχής + κόστος παραχθέντων – έτοιμα και ημιτελή προϊόντα τέλους).

Στον τριτογενή τομέα, οι εμπορικές επιχειρήσεις ως προστιθέμενη αξία λαμβάνουν το μικτό κέρδος που προκύπτει από τη διαφορά μεταξύ της αξίας πώλησης των εμπορευμάτων και του κόστους πωληθέντων (εμπορεύματα αρχής + ειδικά έξοδα αγορών – επιστροφές αγορών – εκπτώσεις αγορών – εμπορεύματα τέλους).

Στον τριτογενή τομέα, οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών ως προστιθέμενη αξία λαμβάνουν το μικτό κέρδος που προκύπτει από τη διαφορά μεταξύ της συνολικής αξίας πώλησης (παροχής) υπηρεσιών και του άμεσου κόστους της παροχής υπηρεσιών (άμεσα υλικά + αντίτιμο υπηρεσιών που συμμετέχουν εμφανώς και άμεσα στην απόκτησης εσόδων).

Για όλους τους **επιτηδευματίες** ο ΦΠΑ δεν αποτελεί έσοδο, έξοδο, κέρδος ή ζημία, αλλά ένα μετακυλιόμενο φόρο. Συμμετέχει στις αξίες των συναλλαγών με καθορισμένο ποσοστό, το οποίο καταβάλλεται ως ένα επιπλέον ποσό της αξίας των πωλήσεων. Συνήθως η τιμή πώλησης είναι μεγαλύτερη της αντίστοιχης τιμής αγοράς και με καθορισμένο ποσοστό ΦΠΑ προκύπτει $\text{ΦΠΑ πωλήσεων} > \text{ΦΠΑ αγορών}$. Η διαφορά καταβάλλεται στη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία – ΔΟΥ (κάθε τρίμηνο από τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας), δηλαδή ο ΦΠΑ είναι δημόσιο έσοδο και δεν επηρεάζει την καθαρή περιουσία των επιτηδευματιών.

3.1.2. Λειτουργία του ΦΠΑ

Ο ΦΠΑ επιβάλλεται στις παραδόσεις αγαθών, δηλαδή στις πωλήσεις αγαθών και γενικά στις πράξεις εκείνες που μεταβιβάζεται η κυριότητα ενσώματων κινητών ή ακινήτων αγαθών. Επίσης, ο ΦΠΑ επιβάλλεται στις παροχές υπηρεσιών που γίνονται μέσα στην Ελληνική επικράτεια, εφόσον πραγματοποιούνται με αντάλλαγμα, καθώς επίσης και στις εισαγωγές αγαθών στο εσωτερικό της χώρας. Επιβάλλεται, επίσης, ΦΠΑ και στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από

υποκείμενο στο ΦΠΑ, ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα (του υποκειμένου στο ΦΠΑ) καθώς και από μη υποκείμενο στο ΦΠΑ Ν.Π., εφόσον ο πωλητής που είναι υποκείμενος στο ΦΠΑ είναι εγκαταστημένος σε άλλο κράτος – μέλος και ενεργεί με αυτήν την ιδιότητα (του υποκειμένου στο ΦΠΑ) και δεν απαλλάσσεται από το ΦΠΑ λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών που καθορίζεται στη χώρα του (στην Ελλάδα το ύψος αυτό είναι 10.000 ευρώ) (άρθρο 2 § 1γ και άρθρο 11 § 2γ). Όταν όμως πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές αποκτήσεις βιομηχανοποιημένων καπνών, έτοιμων πετρελαιοειδών, αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών από νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου μη υπαγόμενα στο ΦΠΑ ή από επιχειρήσεις που στερούνται του δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ (π.χ. από γιατρούς κλπ.) ή από αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41, τότε φορολογούνται πάντοτε στην Ελλάδα ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και ο ΦΠΑ καταβάλλεται με υποβολή ειδικής περιοδικής δήλωσης στο αρμόδιο τελωνείο (άρθρο 2 § 1δ και άρθρο 11 § 2 Ν. 2859/00, πολ. 1282/92).

3.1.3. Συντελεστές ΦΠΑ

Οι συντελεστές ΦΠΑ που υπάρχουν σήμερα είναι οι εξής: 23%, 13%, 6.5%

Διατηρείται το καθεστώς των μειωμένων κατά 30% συντελεστών ΦΠΑ που ισχύουν για συγκεκριμένες νησιωτικές περιοχές του Αιγαίου, και συνεπώς και για τις Κυκλάδες, και έτσι από την 1η Ιανουαρίου 2011, βάσει των διατάξεων του νόμου 3899/2010, ο «κανονικός» συντελεστής ΦΠΑ διαμορφώνεται σε 16%, ο μειωμένος συντελεστής σε 9% και ο υπερμειωμένος συντελεστής σε 5%.

Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με ανακοίνωση που εξέδωσε το Υπουργείο Οικονομικών, με τις διατάξεις του Ν3842/2010 ο μειωμένος συντελεστής που προβλέπεται για τα αγαθά και τις υπηρεσίες αυξάνεται από την 1η Ιανουαρίου 2011, από 11% σε 13%.

Παράλληλα, διευρύνεται από 1/1/2011 η εφαρμογή του υπερμειωμένου συντελεστή, ο οποίος διαμορφώνεται στο 6,5%, στα ακόλουθα αγαθά και υπηρεσίες:

- Τα φάρμακα για την ιατρική του ανθρώπου των δασμολογικών κλάσεων 3003 και 3004 και τα εμβόλια για την ιατρική του ανθρώπου της δασμολογικής κλάσης 3002.
- Τα βιβλία με εικόνες για παιδιά της δασμολογικής κλάσης 4903.

- Τις υπηρεσίες διαμονής σε ξενοδοχεία και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών και της μίσθωσης χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα.

Συνεπώς από 1/1/2011 ο «κανονικός» συντελεστής ΦΠΑ παραμένει 23%, ο μειωμένος συντελεστής αυξάνεται από 11% σε 13% και ο υπερμειωμένος κατά 50% συντελεστής αυξάνεται από 5,5%, σε 6,5%.

Ακολούθως, οι μειωμένοι κατά 30% συντελεστές οι οποίοι ισχύουν σε συγκεκριμένες νησιωτικές περιοχές του Αιγαίου, διαμορφώνονται σε 16%, 9% και 5%, από 16%, 8% και 4% αντίστοιχα.

3.1.4. Χρόνος υποβολής της Περιοδικής Δήλωσης και Καταβολής ΦΠΑ σε Βιβλία Β΄

Κατηγορίας

Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται στην αρμόδια ΔΟΥ για την φορολογία εισοδήματος μέχρι:

α) Και την 26^η μέρα (αναλόγως το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ) του επόμενου μήνα από την λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, εφόσον προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο.

β) Την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, εφόσον προκύπτει μηδενικό ή πιστωτικό υπόλοιπο.

Ως φορολογική περίοδος ορίζεται, για βιβλίο Β' κατηγορίας, το ημερολογιακό τρίμηνο.

1^ο τρίμηνο: ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ- ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ- ΜΑΡΤΙΟΣ

2^ο τρίμηνο: ΑΠΡΙΛΙΟΣ- ΜΑΙΟΣ- ΙΟΥΝΙΟΣ

3^ο τρίμηνο: ΙΟΥΛΙΟΣ- ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ- ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ

4^ο τρίμηνο: ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ- ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ- ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ

The image shows a completed Greek tax declaration form (ΕΦΔ) for the year 2011. The form is divided into several sections:

- ΑΡΧΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ:** Identification numbers and taxpayer information.
- ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ:** Tax declaration period (January to March 2011).
- ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΑΠΑΝΗ:** Section for extraordinary expenses.
- ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ:** Section for tax credit balance.
- ΕΙΣΟΔΙΑ ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ:** Table of income by category, including salaries, pensions, and other income.
- ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ:** Table of expenses by category, including interest, taxes, and other deductions.
- ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ:** Final tax liability calculation, showing a net income of -12.

3.1.5. Τρόπος υποβολής της Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ

Υποβάλλεται στην αρμόδια ΔΟΥ και από 01-01-2012 και εφεξής οι εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου μέσω του ηλεκτρονικού δικτύου TAXIS net. (ΠΟΛ 1267/ 30.12.2011 ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ)

3.2. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

3.2.1. Περιγραφή των Ενδοκοινοτικών Συναλλαγών

Όταν αναφερόμαστε σε ενδοκοινοτικές συναλλαγές, εννοούμε τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις και αποκτήσεις που πραγματοποιεί μια χώρα. Ειδικότερα ως «ενδοκοινοτική παράδοση», εννοούμε το σύνολο των πωλήσεων που πραγματοποιεί ένας κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης σε άλλα κράτος-μέλος. Αντίστοιχα όταν μιλάμε για «ενδοκοινοτικές αποκτήσεις», εννοούμε το σύνολο των αγορών που πραγματοποιεί ένα κράτος-μέλος από άλλα κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Η πράξη αυτή πριν από την κατάργηση των φορολογικών συνόρων θεωρείτο εισαγωγή.

3.2.2. Δήλωση Intrastat

Ο υποκείμενος στο φόρο, έχει την υποχρέωση, από τη στιγμή που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές, να υποβάλλει εκτός των άλλων δηλώσεων και δήλωση Intrastat. Η δήλωση intrastat, συμπληρώνεται με σκοπό να χρησιμοποιηθεί από την Εθνική Στατιστική Υπηρεσία της Ελλάδος, προκειμένου να αντληθούν πληροφορίες που αφορούν τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποιούνται μεταξύ των κρατών μελών της Ε.Ε. Κατά συνέπεια το έντυπο της συγκεκριμένης δήλωσης είναι καθαρά πληροφοριακό και

Όπως και στις προηγούμενες δηλώσεις, έτσι και σε αυτή την περίπτωση, υποχρεωμένοι να υποβάλλουν δήλωση είναι οι ακόλουθοι :

- 1) Οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές εφόσον εκδίδεται για αυτές φορολογικό στοιχείο. Εξαιρέση αποτελεί η περίπτωση πραγματοποίησης ενδοκοινοτικής συναλλαγής με σκοπό την έκθεση του αγαθού σε εκθεσιακό χώρο.

- 2) Οι υπόχρεοι που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές μεγαλύτερες από κάποιο όριο που καθορίζεται σε ετήσια βάση από τους αρμόδιους υπουργούς και καλείται << **κατώφλι εξομοίωσης**>>. Τα στατιστικά κατώφλια εξομοίωσης τα οποία θα ισχύουν από 1/1/2011 έως 31/12/2011 διαμορφώνονται για Αφίξεις 130.000,00€ και για Αποστολές 90.000,00€
- 3) Οι υπόχρεοι, οι οποίοι μεταπωλούν μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής ή αρχαιολογικής αξίας, καθώς επίσης και όσοι πραγματοποιούν πωλήσεις σε δημοπρασίες χρησιμοποιείται για στατιστικούς σκοπούς.
- 4) Δήλωση intrastat, υποβάλλεται και στην περίπτωση που μεταφέρονται αγαθά από ένα κράτος-μέλος σε άλλο χωρίς την έκδοση τιμολογίου ή όταν πρόκειται για αποστολή ή άφιξη με σκοπό εργασία φασών ή για επισκευή

Η στατιστική δήλωση INTRASTAT υποβάλλεται μηνιαίως, είτε εντύπως στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., είτε σε ηλεκτρονική μορφή, ανεξαρτήτως της κατηγορίας τήρησης βιβλίων του Κ.Β.Σ.. Η κεντρική σελίδα της υπηρεσίας ηλεκτρονικής υποβολής της δήλωσης INTRASTAT βρίσκεται στην ηλεκτρονική δ/νση: <http://eurostat.statistics.gr/>.

Η προθεσμία υποβολής της δήλωσης INTRASTAT, εφόσον υποβάλλεται εντύπως στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ακολουθεί τις ημερομηνίες υποβολής των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, σύμφωνα με τα όσα αναφέρθηκαν ανωτέρω.

3.2.3. Πίνακας LISTING

Ο πίνακας listing, ο οποίος καλείται και «ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ», συμπληρώνεται από κάθε πρόσωπο που έχει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α., και πραγματοποιεί πωλήσεις και αποστολές αγαθών σε άλλα κράτη μέλη της Ε.Ε., χωρίς χρέωση Φ.Π.Α. Τον ίδιο πίνακα συμπληρώνει επίσης, κάθε πρόσωπο που παραλαμβάνει αγαθά από άλλα κράτη μέλη της Κοινότητας. Να σημειώσουμε σε αυτό το σημείο πως δεν περιλαμβάνεται στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές η λήψη υπηρεσιών από άλλα κράτη-μέλη, καθώς επίσης και οι εισαγωγές από τρίτες μη κοινοτικές χώρες

Ο πίνακας αυτός υποβάλλεται κάθε τρίμηνο. Ειδικότερα για τον αρχικό πίνακα listing, η υποβολή του από τη στιγμή που είναι εμπρόθεσμη, γίνεται μόνο μέσω του TAXISnet μέχρι την 26^η μέρα του μήνα που ακολουθεί το ημερολογιακό τρίμηνο.

3.2.4. Σύστημα V.I.E.S.

Μέσω του συστήματος αυτού διενεργείται ο έλεγχος στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Τα γράμματα V.I.E.S. είναι τα αρχικά των λέξεων “VAT INFORMATION EXCHANGE SYSTEM”, δηλαδή ανταλλαγή πληροφοριών για το Φ.Π.Α.

Πρόκειται για ένα ηλεκτρονικό σύστημα που λειτουργεί από το 1993 και με το οποίο είναι συνδεδεμένα όλα τα Κράτη-Μέλη. Βασίζεται στην αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών που μπορεί να έχει στην διάθεσή της κάθε φορολογική διοίκηση, αφού έχει πρόσβαση στις βάσεις δεδομένων των άλλων Κρατών-Μελών. Σε κάθε Κράτος-Μέλος υπάρχει ένα κεντρικό μητρώο υποκείμενων στο Φ.Π.Α. το οποίο περιλαμβάνει όλα τα πρόσωπα (νομικά ή φυσικά) που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Το μητρώο αυτό είναι δυναμικό και εμπλουτίζεται με τους νέους υποκείμενους που αρχίζουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Με την εγγραφή του στο σύστημα, ο υποκείμενος «εξατομικεύεται», λαμβάνει δηλαδή τον «ευρωπαϊκό αριθμό Φ.Π.Α.», τον οποίο πρέπει να χρησιμοποιεί σε ενδοκοινοτική συναλλαγή. Ο αριθμός αυτός για την Ελλάδα είναι ο ΑΦΜ με τον ειδικό κωδικό (πρόθεμα) EL.

3.3. ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ – ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ

3.3.1. Περιγραφή των Συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών - προμηθευτών

Οι συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών και προμηθευτών υποβάλλονται με σκοπό τη μηχανογραφική διασταύρωση των συναλλαγών των αντισυμβαλλομένων και πρέπει να κατατεθούν μέχρι την 25^η Ιουνίου (N3842/2010), αντί της 30^{ης} Σεπτεμβρίου όπως ίσχυε μέχρι πρότινος, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Ο επιτηδευματίας υποχρεούται να υποβάλλει συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών και προμηθευτών με την προϋπόθεση ότι η καθαρή αξία των τιμολογίων είναι πάνω από 300 ευρώ.

Επίσης υπόχρεοι υποβολής των καταστάσεων αυτών, είναι όσοι έχουν συναλλαγές με επιτηδευματίες ή με το Δημόσιο, ΝΠΙΔ και γενικά μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπα, είναι οι εξής:

1) Όλοι οι επιτηδευματίες (περιλαμβάνονται και οι μεταφορικές επιχειρήσεις καθώς και οι ελεύθεροι επαγγελματίες όπως γιατροί, φοροτεχνικοί, δικηγόροι, οικονομολόγοι, λογιστές, συμβολαιογράφοι, καλλιτέχνες κ.λπ.

2) Το Δημόσιο.

3) Τα ΝΠΔΔ.

4) Τα ΝΠ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα γενικά.

5) Αγρότες όταν έχουν έγκριση να εκδίδουν τιμολόγια – δελτία αποστολής.(άρθρο 12 θέμα 296).

3.3.2. Συγκεντρωτική κατάσταση πελατών.

Στην κατάσταση αυτή συμπεριλαμβάνονται όλες οι πωλήσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών σε επιτηδευματίες, καθώς και η είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων.

Δεν συμπεριλαμβάνονται:

A) Πωλήσεις στο εξωτερικό.

B) Ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

Γ) Πωλήσεις σε ιδιώτες έστω και αν έχουν εκδοθεί τιμολόγια. Εάν έχουν εκδοθεί τιμολόγια προς ιδιώτες μπορεί να αναγράφεται στο τέλος της κατάστασης (όχι μαζί με το Δημόσιο) ο συνολικός αριθμός τους και η συνολική αξία τους για λόγους συμφωνίας και μόνο.

Δ) Είσπραξη τόκων και προμηθειών από Τράπεζες.

Ε) Πωλήσεις αγαθών ή υπηρεσιών η αξία των οποίων (χωρίς Φ.Π.Α.) είναι ίση ή μικρότερη των 300 ευρώ για κάθε ένα στοιχείο. Δηλαδή όλα τα φορολογικά στοιχεία των οποίων η καθαρή αξία (χωρίς Φ.Π.Α.) είναι κάτω ή ίση των 300 ευρώ δεν θα συμπεριληφθούν στις καταστάσεις τόσο από τους εκδότες στοιχείων όσο από τους λήπτες αυτών.

Στ) Αποδείξεις αυτοπαράδοσης.

Ζ) Ποσά εγγυοδοσιών, όταν δεν συμπεριλαμβάνονται στη φορολογητέα αξία των πωληθέντων αγαθών.

Η) Δεν υποβάλλονται οι λιανικές πωλήσεις, ακόμα και αν εκδοθεί τιμολόγιο προς ιδιώτη, δεδομένου ότι ο σκοπός υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων είναι για να διασταυρωθούν οι αντισυμβαλλόμενοι επιτηδευματίες για φορολογικούς σκοπούς. Εφόσον έχουν εκδοθεί τιμολόγια προς ιδιώτες αναγράφεται στο τέλος της κατάστασης ο συνολικός αριθμός τους και η συνολική αξία τους για λόγους συμφωνίας και μόνο.

3.3.3. Συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών.

Στην κατάσταση αυτή συμπεριλαμβάνονται όλες οι άνω των 300 ευρώ αγορές αγαθών (εμπορευσίμων, παγίων, αναλωσίμων), λήψεις υπηρεσιών, καταβολές αμοιβών σε μη επιτηδευματίες, καθώς και η καταβολή αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων.

3.4. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ (Α.Π.Δ)

3.4.1. Περιγραφή της ΑΠΔ

Είναι η Δήλωση η οποία υποβάλλεται από τον εργοδότη και περιλαμβάνει πληροφορίες ή στοιχεία που αφορούν το χρόνο απασχόλησης κάθε ασφαλιζομένου, την αμοιβή, τους κλάδους ασφάλισης, καθώς και το ύψος των ασφαλιστικών εισφορών. (άρθρο 8 παρ. 6 Ν. 2972/2001).

3.4.2. Υπόχρεοι υποβολής ΑΠΔ.

Κάθε εργοδότης, που απασχολεί πρόσωπα που υπάγονται στην ασφάλιση του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ ή στην ασφάλιση των φορέων ή των κλάδων και λογαριασμών των Οργανισμών κοινωνικής πολιτικής τις εισφορές των οποίων εισπράττει ή συνεισπράττει το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, υποχρεούται, για απασχόληση από 01/01/2002, να τηρεί, υποβάλλει και διαφυλάσσει Αναλυτική Περιοδική Δήλωση (Α.Π.Δ.).

Τονίζεται ιδιαίτερα ότι η υποχρέωση του εργοδότη για την ασφαλιστική τακτοποίηση των μισθωτών, δεν ολοκληρώνεται με την καταβολή των εισφορών αλλά με την έγκαιρη υποβολή του κατά περίπτωση προβλεπόμενου από την ισχύουσα νομοθεσία τύπου Α.Π.Δ., ορθά συμπληρωμένης με τα ακριβή στοιχεία των ασφαλισμένων και γι' αυτό το λόγο η παράλειψη υποβολής της συνεπάγεται για τον εργοδότη βαρύτερες οικονομικές κυρώσεις.

Εξαιρούνται οριστικά από την Πανελλαδική εφαρμογή του θεσμού της Α.Π.Δ. οι παρακάτω κατηγορίες:

- Κατ' οίκον απασχολούμενοι σε περισσότερους από έναν εργοδότες.
- Αποκλειστικές νοσοκόμες.
- Ιερόδουλες.
- Αυτοτελώς Απασχολούμενοι στο θέαμα-ακρόαμα.

- Εργαζόμενοι στο Άγιο Όρος.
- Ιδιοκτήτες κρεοπωλείων και ομόρρυθμα μέλη εταιρικών επιχειρήσεων (ΟΕ ή ΕΕ) κρεοπωλείου οι οποίοι ασφαρίζονται στον επικουρικό κλάδο ΕΤΕΑΜ (τ.ΙΚΑ-ΕΤΕΑΜ).

Οι εργαζόμενοι σε αυτά τα επαγγέλματα εξακολουθούν να συναλλάσσονται με το ΙΚΑ-ΕΤΕΑΜ με τον τρόπο που ορίζουν οι ειδικές για αυτούς διατάξεις, σε ότι αφορά στην υποβολή στοιχείων ασφάλισης και στην καταβολή των ασφαλιστικών εισφορών.

Εξαιρούνται προσωρινά από την Πανελλαδική εφαρμογή του θεσμού της Α.Π.Δ. οι παρακάτω κατηγορίες εργοδοτών και επαγγελματιών:

- Σωματεία φορτοεκφορτωτών.
- Ταμείο Λαϊκών Αγορών για την ασφάλιση των κατόχων αδείας πωλητού λαϊκής αγοράς.
- Ρητινοσυλλέκτες.
- Ξεναγοί.
- Σμυριδορύκτες.
- Σωματεία εκδοροσφαγέων.
- Καπνομεσίτες.
- Δασικοί Συνεταιρισμοί για τα μέλη τους.

Οι εργοδότες αυτοί, όπως έχουν καθοριστεί με Ειδικούς Κανονισμούς, εξακολουθούν να συναλλάσσονται με το ΙΚΑ-ΕΤΕΑΜ με τον τρόπο που ορίζουν οι διατάξεις των ειδικών Κανονισμών σε ότι αφορά στην υποβολή στοιχείων ασφάλισης και στην καταβολή των ασφαλιστικών εισφορών.

3.4.3. Περιεχόμενο της ΑΠΔ

Η Α.Π.Δ. περιλαμβάνει στοιχεία της χρονικής περιόδου στην οποία αναφέρεται (μήνας για οικοδομοτεχνικά έργα - τρίμηνο για κοινές επιχειρήσεις). Περιέχει τα αναγκαία υπολογιστικά και ασφαλιστικά στοιχεία, ώστε να προσδιορίζεται επακριβώς η ταυτότητα του εργοδότη και των απασχολουμένων του, καθώς και η ορθή υπαγωγή τους στην ασφάλιση.

Επίσης περιλαμβάνει αναδρομικές αποδοχές σε εφαρμογή Συλλογικής Σύμβασης Εργασίας, αναπροσαρμογή τεκμαρτών ημερομισθίων, απόφασης Διαιτησίας, δικαστικής απόφασης, επιχορηγήματα (bonus), επίδομα ισολογισμού, δώρα εορτών, επίδομα αδειάς και λοιπές αποδοχές εφόσον καταβλήθηκαν εντός της χρονικής περιόδου στην οποία αναφέρεται η Α.Π.Δ.

		ΕΤΟΣ (20)		ΑΠ
		Τ.Κ. (20)	Π.Κ. (20)	
		ΑΡΧΑΙΑ ΕΤΟΣ (20)	ΕΣΤΗΡΗΜΕΤΟΣ (21)	
Ε. ΜΗΝΑ (20)		/	/	ΣΥΜΒ
ΣΦΑΛΙΣΤΗΣ (20)				
Ν * (20)		.	.	.
ΕΣΦΟΡΩΝ * (20)		.	.	.
ΕΑΡΤ. / Κ.Α.Δ.		/	/	/
ΜΗΝΤΡΟΥ ΑΣΦ.				
Α.				
ΥΜΟ				
ΝΑ				
ΝΑ ΠΑΤΡΟΣ				
ΝΑ ΜΗΤΡΟΣ				
Α ΓΕΝΝΗΣΗΣ Μ/ΕΒΕΕ)		/ /	/ /	/ /
Ε				
ΕΣ ΣΦΑΙΡΙΟ				
ΕΡΓΑΣΙΜΕΣ				
ΜΕΣ				
ΙΟΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ				
ΕΡΙΠΤ. ΑΣΦΑ.				
ΤΟ ΚΑΙΝΩΝΕ				
ΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ		/	/	
ΜΗΝΙΑ ΑΠΑΣΧ.		/ /	/ /	/ /
ΜΗΝΙΑ ΑΠΑΣΧ.		/ /	/ /	/ /
Ε ΑΠΟΔΟΧΩΝ				
ΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΗΣ				
ΟΜΕΣΩΟ*		.	.	.
ΟΚΕΣ*		.	.	.
ΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.*		.	.	.
ΟΡΕΣ ΕΥΣΩΟΤΗ*		.	.	.

3.4.4. Τύποι Α.Π.Δ.

Κανονική Α.Π.Δ. (κωδικός 01).

Υποβάλλεται από κάθε εργοδότη που απασχολεί πρόσωπο ή πρόσωπα που υπόκεινται στην ασφάλιση του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ στις προθεσμίες που αναφέρονται παρακάτω. Με την ΑΠΔ αυτή δηλώνονται τα στοιχεία απασχόλησης (ημέρες εργασίας, αποδοχές, ειδικότητα κ.λ.π) των απασχολουμένων του εργοδότη, που αφορούν τη χρονική περίοδο αναφοράς της Α.Π.Δ. (μήνας για οικοδομοτεχνικά έργα - τρίμηνο για κοινές επιχειρήσεις), καθώς επίσης και οι αναδρομικές αποδοχές που καταβάλλονται σε εφαρμογή Συλλογικής Σύμβασης Εργασίας, σε αναπροσαρμογή τεκμαρτών ημερομισθίων, σε εκτέλεση απόφασης Διαιτησίας, δικαστικής απόφασης, οι αποδοχές από επιχορηγήματα (bonus), από επίδομα ισολογισμού, δώρων

εορτών, επιδόματος αδειάς και λοιπές αποδοχές εφόσον καταβλήθηκαν εντός της χρονικής περιόδου στην οποία αναφέρεται η Α.Π.Δ.

Επανυποβολή Α.Π.Δ.(κωδικός 03).

Υποβάλλεται για τη διόρθωση των λαθών, που εντοπίστηκαν κατά την επεξεργασία των Α.Π.Δ. και γνωστοποιήθηκαν στον εργοδότη.

Συμπληρωματική Α.Π.Δ.(κωδικός 04).

Υποβάλλεται στο αρμόδιο Υποκατάστημα, για προηγούμενες μισθολογικές περιόδους με σκοπό να συμπληρώσει ήδη υποβληθείσα Α.Π.Δ.. Η καταχώρηση της Συμπληρωματικής Α.Π.Δ. στο σύστημα και η ενημέρωση της κύριας βάσης δεδομένων με τα στοιχεία αυτής, γίνεται κατόπιν ελέγχου από τα αρμόδια όργανα του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ.

Συμπληρωματική (04) Α.Π.Δ μέσω διαδικτύου μπορεί να υποβληθεί μόνο εντός της ίδιας προθεσμίας που ορίζεται για την υποβληθείσα Κανονική ΑΠΔ (01) που πρόκειται να συμπληρώσει. Μετά την λήξη της σχετικής προθεσμίας η υποβολή της Συμπληρωματικής (04) Α.Π.Δ. γίνεται μόνο στο κατά τόπο αρμόδιο Υποκ/μα ή Παρ/μα Ι.Κ.Α. - ΕΤΑΜ.

3.4.5. Συχνότητα Υποβολής Αναλυτικής Περιοδικής Δήλωσης (εγκ. ΙΚΑ-ΕΤΑΜ 19/2010)

Η Α.Π.Δ. υποβάλλεται για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο από όλους τους εργοδότες (πλην των εργοδοτών των οικοδομοτεχνικών έργων, που τις υποβάλουν κάθε μήνα).

3.4.6. Τρόπος (Μέσο) Υποβολής Αναλυτικής Περιοδικής Δήλωσης

Η Α.Π.Δ. υποβάλλεται σε έντυπη μορφή, με μαγνητικά μέσα ή μέσω διαδικτύου.

Υπόχρεοι υποβολής αποκλειστικά μέσω Διαδικτύου είναι:

- Όλοι οι εργοδότες Κοινών Επιχειρήσεων (νομικά πρόσωπα και φυσικά πρόσωπα ανεξαρτήτως αριθμού εργαζομένων)
- Το Δημόσιο, τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.) και οι Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης - Ο.Τ.Α. (α΄ και β΄ βαθμού)
- Εργοδότες που εκτελούν ιδιωτικά οικοδομικά έργα με το σύστημα της αντιπαροχής.

- Εργοδότες που εκτελούν ιδιωτικά τεχνικά έργα με ανάθεση ή εργολαβία.
- Εργοδότες που εκτελούν δημόσια έργα με αυτεπιστασία, οι οποίοι απασχολούν περισσότερους από τρεις εργαζόμενους.
- Εργοδότες που εκτελούν δημόσια έργα κατά την έννοια του άρθρου 8 παρ. 5 εδάφιο ε' του α.ν. 1846/51 (με ανάθεση ή εργολαβία), οι οποίοι απασχολούν περισσότερους από τρεις εργαζόμενους.

Υπόχρεοι υποβολής μέσω διαδικτύου ή με μαγνητικό μέσο ή εγγράφως.

- Οι εργοδότες οικιακού προσωπικού.
- Οι Διαχειρίσεις Κτιρίων (πολυκατοικίες κ.λπ.)
- Εργοδότες που εκτελούν ιδιωτικά οικοδομικά έργα με αυτεπιστασία.
- Εργοδότες που εκτελούν ιδιωτικά τεχνικά έργα με αυτεπιστασία.
- Εργοδότες που εκτελούν δημόσια έργα με αυτεπιστασία οι οποίοι απασχολούν μέχρι και τρεις εργαζόμενους.
- Εργοδότες που εκτελούν δημόσια έργα σύμφωνα με την έννοια του άρθρου 8 παρ. 5 εδάφιο ε' του α.ν. 1846/51, (με ανάθεση ή εργολαβία) οι οποίοι απασχολούν μέχρι και τρεις εργαζόμενους.

3.4.7. Προθεσμία υποβολής ΑΠΔ (εγκ.ΙΚΑ-ΕΤΑΜ 19/2010)

3.4.7.1. Προθεσμία υποβολής Α.Π.Δ. μέσω Διαδικτύου

Η προθεσμία υποβολής αρχίζει την πρώτη (ημερολογιακή) ημέρα του μήνα, που έπεται του ημερολογιακού τριμήνου στο οποίο αναφέρονται οι Α.Π.Δ. και λήγει ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Αριθμού Μητρώου του Εργοδότη (Α.Μ.Ε.) ως ακολούθως :

- Για τους εργοδότες που ο αριθμός μητρώου τους λήγει σε 1, την 11η πριν από το τέλος του μήνα ημέρα.
- Για τους εργοδότες που ο αριθμός μητρώου τους λήγει σε 2, την 10η πριν από το τέλος του μήνα ημέρα.

- Για τους εργοδότες που ο αριθμός μητρώου τους λήγει σε 3, την 9η πριν από το τέλος του μήνα ημέρα.
- Για τους εργοδότες που ο αριθμός μητρώου τους λήγει σε 4, την 8η πριν από το τέλος του μήνα ημέρα.
- Για τους εργοδότες που ο αριθμός μητρώου τους λήγει σε 5, την 7η πριν από το τέλος του μήνα ημέρα.
- Για τους εργοδότες που ο αριθμός μητρώου τους λήγει σε 6, την 6η πριν από το τέλος του μήνα ημέρα.
- Για τους εργοδότες που ο αριθμός μητρώου τους λήγει σε 7, την 5η πριν από το τέλος του μήνα ημέρα.
- Για τους εργοδότες που ο αριθμός μητρώου τους λήγει σε 8, την 4η πριν από το τέλος του μήνα ημέρα.
- Για τους εργοδότες που ο αριθμός μητρώου τους λήγει σε 9, την 3η πριν από το τέλος του μήνα ημέρα.
- Για τους εργοδότες που ο αριθμός μητρώου τους λήγει σε 10, 20, 30, 40 και 50 την προτελευταία πριν από το τέλος του μήνα ημέρα.
- Για τους εργοδότες που ο αριθμός μητρώου τους λήγει σε 60, 70, 80, 90 και 00 την τελευταία ημέρα του μήνα.

3.4.7.2. Προθεσμία υποβολής Α.Π.Δ. στα Υποκαταστήματα ΙΚΑ-ΕΤΑΜ (με μαγνητικό μέσο ή εγγράφως)

Εργοδότες Οικιακού Προσωπικού και Διαχειριστές Κτιρίων (πολυκατοικίες κ.λπ.)

Η προθεσμία υποβολής της τριμηνιαίας ΑΠΔ για τους συγκεκριμένους εργοδότες αρχίζει την πρώτη εργάσιμη ημέρα του μήνα που έπεται του ημερολογιακού τριμήνου στο οποίο αναφέρεται η ΑΠΔ και λήγει ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Αριθμού Μητρώου Εργοδότη ως ακολούθως:

- Ο ΑΜΕ λήγει σε 1 και 2 - Η 11η του μήνα εφόσον είναι εργάσιμη
- Ο ΑΜΕ λήγει 3 και 4 - Η επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 1 και 2

- Ο ΑΜΕ λήγει 5 και 6 - Η επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 3 και 4
- Ο ΑΜΕ λήγει 7 και 8 - Η επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 5 και 6
- Ο ΑΜΕ λήγει 9, 10, 20 και 30 - Η επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 7 και 8
- Ο ΑΜΕ λήγει 40, 50, 60, 70, 80, 90 και 00 - Η επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για τα ψηφία 9, 10, 20 και 30

Εργοδότες Οικοδομοτεχνικών Έργων

Η προθεσμία υποβολής της μηνιαίας ΑΠΔ αρχίζει την πρώτη εργάσιμη ημέρα του μήνα που έπεται της μισθολογικής περιόδου απασχόλησης, στην οποία αναφέρεται και λήγει την δέκατη ημέρα του ιδίου μήνα, ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του Αριθμού Μητρώου του Εργοδότη.

Σημειώνεται ότι εφόσον η καταληκτική ημερομηνία δεν είναι εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες, η προθεσμία λήγει την αμέσως επόμενη ημέρα.

3.4.8. Τήρηση Ειδικού Βιβλίου Καταχώρισης Νεοπροσλαμβανομένου Προσωπικού

Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 2 του Ν. 2556/97, ο εργοδότης υποχρεούται από 1/4/98 να καταχωρεί σε θεωρημένο από το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ έντυπο, τους προσλαμβανομένους μισθωτούς του, αμέσως μετά την πρόσληψη και πριν αυτοί αναλάβουν εργασία.

Για την έκδοση του Ειδικού Βιβλίου απαιτείται μόνο η υποβολή αίτησης απογραφής. Αν ο εργοδότης διατηρεί περισσότερες εγκαταστάσεις στην ασφαλιστική περιοχή του αυτού Υποκαταστήματος ή Παραρτήματος ΙΚΑ-ΕΤΑΜ υποχρεούται σε μία απογραφή αλλά τηρεί διαφορετικά Ειδικά Βιβλία.

Τα πρόσωπα που υπάγονται στην ασφάλιση ενός τουλάχιστον από τους κλάδους ασφάλισης του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ ή σε έναν από τους φορείς ή τους κλάδους ή τους λογαριασμούς των οργανισμών των οποίων τις εισφορές εισπράττει ή συνεισπράττει το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ υποχρεούνται πριν αναλάβουν εργασία να γνωστοποιούν στον εργοδότη τα πλήρη στοιχεία που απαιτούνται για τη συμπλήρωση του Ειδικού Βιβλίου Καταχώρισης Νεοπροσλαμβανόμενου Προσωπικού και της ΑΠΔ, με την επίδειξη του πρωτοτύπου και την

κατάθεση αντιγράφου του τελευταίου Αποσπάσματος Ατομικού Λογαριασμού Ασφάλισης. Αν ο ασφαλισμένος δεν έχει παραλάβει Απόσπασμα Ατομικού Λογαριασμού Ασφάλισης, τα παραπάνω στοιχεία αποδεικνύονται από το Δελτίο Ασφαλιστικής Ταυτότητας και Εισφορών, το Ασφαλιστικό Βιβλιάριο Απασχολούμενου, το Ατομικό Δελτίο Ασφάλισης ή το Ατομικό Δελτίο Εισφορών (άρθρο 9 παρ. 1 Ν. 2972/2001).

Από την υποχρέωση τήρησης του Ειδικού Βιβλίου εξαιρούνται οι εργοδότες οικοδομοτεχνικών έργων καθώς και όσοι είναι υποχρεωμένοι να αναγγέλλουν στο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ την πρόσληψη και αποχώρηση του προσωπικού τους με έγγραφη δήλωση (οικόσιτο προσωπικό, συγγενικά πρόσωπα).

3.5. ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ – Φ.Μ.Υ

3.5.1. Υπόχρεοι σε παρακράτηση Φ.Μ.Υ

Ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών βαρύνει το μισθωτό, ο οποίος εισπράττει το εισόδημα, παρακρατείται όμως κατά τη διάταξη του άρθρου 57, του Ν. 2238/94 από τον εργοδότη και γενικά από κάθε πρόσωπο, το οποίο απασχολεί έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό ή που καταβάλλει συντάξεις, επιχορηγήσεις και λοιπές παροχές και αποδίδεται από αυτόν στο Δημόσιο. Επομένως, πρόσωπα που δεν απασχολούν συστηματικά προσωπικό αλλά καταβάλλουν συμπτωματικά αμοιβές σε εργαζομένους, δεν είναι υπόχρεα σε παρακράτηση φόρου.

Με το άρθρο 83 του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι στις περιπτώσεις που ο φόρος παρακρατείται από τρίτα άτομα, τα άτομα αυτά υποχρεούνται σε δήλωση αντί του πραγματικού φορολογούμενου, και υπέχουν όλες τις ευθύνες που προβλέπονται από το νόμο ως προς τη μη ακριβή τήρηση των σχετικών με τις δηλώσεις και τις λοιπές δηλώσεις.

Σε καμιά περίπτωση δεν επιτρέπεται η μετάθεση πάνω στον πραγματικό φορολογούμενο των πρόσθετων φόρων και προστίμων που επιβλήθηκαν με βάση τις διατάξεις του νόμου, σ' εκείνον που παρακρατεί το φόρο. Με άλλα λόγια, υπόχρεος προς δήλωση και καταβολή του φόρου θεωρείται ο εργοδότης που παρακρατεί το φόρο από το μισθωτό, επομένως, αν ο εργοδότης παραλείψει να τον παρακρατήσει ή λόγω λανθασμένου υπολογισμού παρακρατήσει μικρότερο ποσό από το φόρο, δεν απαλλάσσεται από τη φορολογική υποχρέωση και τις προσαυξήσεις που θα επιβληθούν, αλλά η εγγραφή της φορολογικής αρχής θα γίνει εις βάρος του και όχι εις βάρος του μισθωτού.

3.5.2. Υπολογισμός Φ.Μ.Υ

Ο υπολογισμός του ΦΜΥ γίνεται επί των καθαρών μηνιαίων αποδοχών, ύστερα από την αναγωγή τους σε ετήσιο (συνήθως πλασματικό) καθαρό εισόδημα. Μηνιαίες καθαρές αποδοχές κατά το νόμο είναι το ποσό που προκύπτει από τις συνολικές ακαθάριστες αποδοχές αφού αφαιρεθούν οι ασφαλιστικές εισφορές.

Το ετήσιο καθαρό εισόδημα προκύπτει πολλαπλασιάζοντας τις παραπάνω "καθαρές" αποδοχές επί 14 (12 μισθοί + επιδόματα εορτών/αδείας). Στο παραπάνω ποσό προσθέτονται τυχόν έκτακτες αποδοχές (bonus, υπερωρίες κλπ) του μήνα για τον οποίο γίνεται η εκκαθάριση. Δηλαδή οι έκτακτες αποδοχές δεν συναθροίζονται με τις μηνιαίες αποδοχές, αλλά με τις ετήσιες κι ο επιπλέον φόρος θα παρακρατηθεί κατά την καταβολή μόνο του συγκεκριμένου μηνιαϊκού.

Να σημειωθεί ότι ο φόρος που αναλογεί στο ετήσιο εισόδημα μειώνεται αν υπάρχουν ανήλικα τέκνα ή γενικά τέκνα που εμπίπτουν στη γονική προστασία (φοιτητές έως το 25ο έτος ηλικίας κλπ).

3.5.3. Προσωρινή και Ετήσια εκκαθαριστική δήλωση ΦΜΥ

Η προσωρινή δήλωση ΦΜΥ υποβάλλεται κατά περίπτωση κάθε μήνα ή δίμηνο ή εξάμηνο στην αρμόδια ΔΟΥ του εργοδότη. Στο τέλος του έτους, και μέχρι τον μήνα Μάρτιο του επομένου, όσοι υπέβαλαν προσωρινές δηλώσεις ΦΜΥ πρέπει να υποβάλουν και οριστική δήλωση ΦΜΥ - Έντυπο Ε7, ανεξάρτητα αν παρακρατήθηκε ή όχι φόρος. Η δήλωση περιλαμβάνει τα ατομικά στοιχεία των μισθωτών, το ποσό των αμοιβών καθώς και το φόρο που παρακρατήθηκε και αποδόθηκε στο δημόσιο για όλους τους μισθωτούς.

3.6. ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΣ ΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ

Με τις νέες διατάξεις (Ν3296/2004 αρθρ. 13 - 17 – Περαιώση δηλώσεων χωρίς έλεγχο) ορίζεται ότι στον αυτοέλεγχο υπάγονται οι επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που τηρούν βιβλία της προβλεπόμενης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ,ανεξάρτητα της νομικής τους μορφής που εισπράττουν ως ετήσια ακαθάριστα έσοδα (τζίρος) τα παρακάτω ποσά μπορούν με την υποβολή της εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης κάθε χρόνο ώστε να αποφεύγουν τον

πιθανό φορολογικό έλεγχο των ελεγκτικών υπηρεσιών του Υπουργείο Οικ. Ο στο Εισόδημα και στο ΦΠΑ εφόσον κλείσουν προαιρετικά την προηγούμενη χρήση

Υπαγόμενοι επιτηδευματίες	Τζίρος μέχρι
Επιχειρήσεις πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων	300.000,00€
Επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών ή και ελεύθεροι επαγγελματίες	150.000,00€
Μικτές επιχειρήσεις (πώλησης εμπορευμάτων ή παραγωγής προϊόντων + παροχής υπηρεσιών ή και ελεύθεροι επαγγελματίες) εφόσον ο τζίρος από παροχή υπηρεσιών ή και ελευθέριο επάγγελμα =< 150.000,00€	300.000,00€

Αφετέρου εξαιρούνται του αυτοελέγχου και οι δηλώσεις επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που βαρύνονται με παράβαση μη επίδειξης βιβλίων ή στοιχείων, καθώς και οι δηλώσεις επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών στις οποίες υφίσταται ανέγερση ή απόκτηση κτιριακών εγκαταστάσεων και δεν υφίστανται ακαθάριστα έσοδα. Επίσης εξαιρούνται οι δηλώσεις με τις οποίες δηλώνονται απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, κατά ποσοστό τουλάχιστον 60%, με στόχο την αποφυγή καταστρατηγήσεων, όσον αφορά την επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου.

Επίσης με τις νέες διατάξεις επανακαθορίζεται ο τρόπος προσδιορισμού των ελάχιστων ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών που πρέπει να δηλώσουν οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες που επιθυμούν να υπαχθούν στον αυτοέλεγχο, προκειμένου οι σχετικές δηλώσεις τους να θεωρηθούν περατωθείσες ως ειλικρινείς.

Προκειμένου να προσδιοριστούν τα ακαθάριστα έσοδα των ελεύθερων επαγγελματιών αθροίζονται όλες δαπάνες και το ποσό που προκύπτει ανάγεται σε ακαθάριστα έσοδα με τη χρησιμοποίηση κλάσματος, το οποίο ως αριθμητή έχει τον αριθμό εκατό (100) και παρονομαστή τον αριθμό εκατό (100) μείον τον προβλεπόμενο μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους (Μ.Σ.Κ.Κ.).

*Μ.Σ.Κ.Κ = μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους.

Περαιτέρω, προκειμένου να προσδιοριστούν τα ελάχιστα καθαρά κέρδη των ελεύθερων επαγγελματιών, επί των κατά τα πιο πάνω προσδιορισθέντων ακαθάριστων εσόδων εφαρμόζεται ο μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους (Μ.Σ.Κ.Κ.) ή καθαρών αμοιβών, ανάλογα με την περίπτωση.

Τα προσδιοριζόμενα ποσά των ακαθάριστων εσόδων στην ειδική δήλωση δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να είναι μικρότερα εκείνων στα τηρηθέντα βιβλία Β και Γ κατηγορίας.

Προκειμένου για επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών ή και ελεύθερους επαγγελματίες το ποσό των καθαρών κερδών που προκύπτει από τα βιβλία τους συγκρίνεται με το ποσό των καθαρών κερδών που προκύπτει μέσω του ΜΣΚΚ και στη δήλωση καταχωρείται ως καθαρό κέρδος το μεγαλύτερο ποσό.

Στη περίπτωση που κατά τον υπολογισμό του αυτοελέγχου προκύψουν μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα από τα ακαθάριστα έσοδα του βιβλίου τότε επί της διαφοράς επιβάλλεται ΦΠΑ

Γενικότερα ο ετήσιος αυτοέλεγχος εισοδήματος και ΦΠΑ οφείλει τους επιτηδευματίες με δηλωθέντα καθαρά κέρδη υψηλότερα ίσα ή λίγο χαμηλότερα από τα ειδικών προσδιορισμένα καθαρά κέρδη.

3.7. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΕΞΟΔΩΝ – Ν.3842/2010

Ο Ν.3842/2010 προβλέπει την υποχρέωση φορολογικής αναμόρφωσης των εξόδων όλων των επιτηδευματιών, ήτοι των εξόδων που αναγράφονται στα βιβλία τους, βάσει των παραστατικών εξόδων και στη συνέχεια, αναμορφώνονται στο τέλος του έτους, δηλαδή μειώνονται είτε βάσει των διατάξεων του νόμου είτε διότι τα έξοδα αυτά κακώς είχαν καταχωρηθεί στα βιβλία.

Η φορολογική αναμόρφωση των εξόδων, ως αξία, κατατίθεται με τη δήλωση Ε3, με την ευθύνη και την υπογραφή αποκλειστικά λογιστή.

Στη συνέχεια, υπάρχει υποχρέωση αποστολής των αναλυτικών στοιχείων, από τα οποία προκύπτει η αξία της φορολογικής αναμόρφωσης που κατατέθηκε, π.χ. απαιτούνται τα στοιχεία αυτοκινήτων για τη βενζίνη, των αριθμών των κινητών τηλεφώνων που χρησιμοποιήθηκαν, κ.λπ.

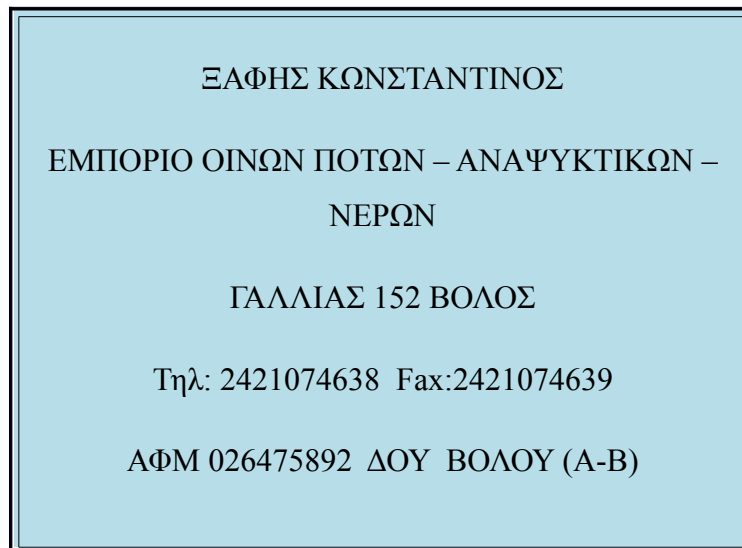
Η υποχρέωση αυτή, που αποστέλλεται με ευθύνη και με τα στοιχεία του λογιστή, είχε καταληκτική ημερομηνία για το τρέχον έτος την 30.9.2011. Θα πρέπει να επισημανθεί ότι, η αποστολή των αναλυτικών δεδομένων της φορολογικής αναμόρφωσης είναι υποχρεωτική -πάντοτε σύμφωνα με τα σημερινά δεδομένα- ακόμα και αν η αξία της φορολογικής αναμόρφωσης είναι μηδενική. Τέλος, να σημειωθεί ότι μαζί με την φορολογική αναμόρφωση κατατίθενται οι αποδοθέντες φόροι και τυχόν απλήρωτα υπόλοιπα (Φ.Π.Α., Φ.Μ.Υ κ.α.).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

2ο ΜΕΡΟΣ- ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

4.1. ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΑΠΟ 1/1/2011-31/12/2011 ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Πριν ξεκινήσουμε την λογιστική παρακολούθηση της επιχείρησης σκόπιμο θα ήταν να συστήσουμε την φανταστική αυτή επιχείρηση. Η επιχείρησή μας λοιπόν θα είναι η παρακάτω:



Έστω ότι έχουμε μια ατομική επιχείρηση με τα παραπάνω στοιχεία η οποία τηρεί βιβλίο Εσόδων- Εξόδων .Λειτουργεί 2 έτη και εμείς θα την παρακολουθήσουμε στη διάρκεια μιας χρήσης από 1/1/2010 έως 31/12/2010 τόσο όσον αφορά το λογιστικό κομμάτι (τήρηση βιβλίου Εσόδων – Εξόδων) όσο και το φορολογικό κομμάτι (δηλαδή όλες οι φορολογικές υποχρεώσεις της μέσα στη χρήση).

Έτσι λοιπόν θα ξεκινήσουμε να παρουσιάσουμε κάποια ενδεικτικά λογιστικά γεγονότα κατά τη διάρκεια της χρήσης, που θα αφορούν την επιχείρηση για κάθε τρίμηνο, ώστε με αυτόν τον τρόπο να δείξουμε τον τρόπο με τον οποίο λειτουργεί το βιβλίο Εσόδων – Εξόδων αλλά και για να μας βοηθήσουν να παρουσιάσουμε και τις φορολογικές υποχρεώσεις της πρακτικά με αληθινά ποσά. Οι εγγραφές μας θα χωρίζονται ανά τρίμηνο ξεκινώντας από το πρώτο όπως αυτό παρουσιάζεται παρακάτω.

4.1.1. Συναλλαγές 1ου τριμήνου

- Στις 3/1/10 αγόρασε από ΑΘΗΝΑΙΚΗ ζυθοποιία με ΤΠ-ΔΑ Νο5, 20 κιβώτια μπύρας AMSTEL προς 16 € το κιβώτιο καθαρής αξίας 320€ με ΦΠΑ 23% =73.6€.
- Στις 4/1/10 πωλήσεις λιανικής «Ζ» Νο1, καθαρή αξία 150 € με ΦΠΑ 13%=19,5€ και καθαρή αξία 680€ με ΦΠΑ 23%= 156,4€
- Στις 5/1/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο1, πούλησε στο Γ.ΑΣΗΜΑΚΟΠΟΥΛΟ 60 κιβώτια μπύρα AMSTEL προς 16€ το κιβώτιο αξίας 1180€ με ΦΠΑ 23%= 271,4€.
- Στις 8/1/10 αγόρασε από ΒΙΚΟΣ ΑΕ με ΤΠ-ΔΑ Νο7 100 κιβώτια νερό με τιμή μονάδος 2€ αξίας 200€ και ΦΠΑ 13% =26€.
- Στις 10/1/10 αγόρασε από Φ. ΖΟΥΜΠΙΟ με ΤΠ-ΔΑ Νο11 υλικά συσκευασίας σακούλες 5 κιλά προς 0,60€ το κιλό, συνολικής αξίας 3€ και ΦΠΑ 23%= 0,69€.
- Στις 13/1/10 πούλησε με ΤΠ-ΔΑ Νο2, 10 κιβώτια λεμονάδα προς 4€ το κιβώτιο αξίας 40€ με 23% =9,2€.
- Στις 28/1/10 πούλησε με ΤΠ-ΔΑ Νο3, 20 κιβώτια νερό προς 3€ αξίας 60€ με ΦΠΑ 13% =7,8€.
- Στις 30/1/10 πλήρωσε ενοίκιο καταστήματος 600€ με αριθμό απόδ. Νο10.
- Στις 30/1/10 πληρώνει για μισθοδοσία ακαθάριστες αμοιβές 700€ με Απόδ. Νο1 και για εργοδοτικές εισφορές 199,92€.
- Στις 3/2/10 πωλήσεις λιανική «Ζ» Νο4, καθαρή αξία 100€ με ΦΠΑ 13%=13€ και καθαρή αξία 1500€ με ΦΠΑ 23%,=345€.
- Στις 5/2/10 πούλησε με ΤΠ-ΔΑ Νο 4 15 κιβώτια νερά ΒΙΚΟΣ προς 4€ αξίας 60€ με ΦΠΑ 13%= 7.8€, 10 κιβώτια Coca-Cola προς 10€ αξίας 100€ με ΦΠΑ23%= 23€.
- Στις 18/2/10 πούλησε με ΤΠ- ΔΑ Νο 5, 10 χυμούς motion 1lt προς 2€ αξίας 20€ με ΦΠΑ 23%= 4,6€, 20 χυμούς ροδάκινο ΕΨΑ προς 1,8€ αξίας 36€ με ΦΠΑ23%= 8,28€.

- Στις 20/2/10 αγόρασε με ΤΠ-ΔΑ Νο 14 60 κιβώτια νερά ΒΙΚΟΣ ΑΕ προς 2€ αξίας 120€ με ΦΠΑ 13%= 15,6€.
- Στις 25/2/10 αγόρασε με ΤΠ-ΔΑ Νο20 από ΕΨΑ ΑΕ 60 κιβώτια πορτοκαλάδα προς 10€ αξίας 600€ με ΦΠΑ 23% =138€.
- Στις 26/2/10 αγόρασε από ΠΟΤΟΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ με ΤΠ-ΔΑ Νο25, 15 ουίσκι 750 ml προς 15€ αξίας 225€ με ΦΠΑ 23% =51,75€.
- Στις 27/2/10 πλήρωσε για μισθοδοσία 700€ με Απόδ. Νο2 και εργοδοτικές εισφορές 199,92€.
- Στις 28/2/10 πλήρωσε ενοίκιο για το κατάστημα 600€ με απόδειξη Νο11.
- Στις 4/3/10 πωλήσεις λιανικής «Ζ» Νο18, καθαρή αξία 150€ με ΦΠΑ13%=19,5€ και καθαρή αξία 500€ με ΦΠΑ23% =115€.
- Στις 8/3/10 πωλήσεις λιανικής «Ζ» Νο22 καθαρή αξία 200€ με ΦΠΑ13%=26€ και καθαρή αξία 1000€ με ΦΠΑ23%= 230€.
- Στις 12/3/10 πούλησε με ΤΠ- ΔΑ Νο 6, 10 ασκούς κρασί των 5lt προς 10€ αξίας 100€ με ΦΠΑ 23%= 23€.
- Στις 14/3/10 πούλησε με ΤΠ- ΔΑ Νο 7, 5lt τσίπουρο προς 5€ αξίας 25€ με ΦΠΑ 23%=5,75€, 5lt κρασί ερυθρό προς 15€ αξίας 75€ με ΦΠΑ 23%,=7,25€.
- Στις 20/3/10 αγόρασε με ΤΠ-ΔΑ Νο 8 από ΑΘΗΝΑΙΚΗ ζυθοποιία, 10 κιβώτια μπύρα AMSTEL προς 15€ αξίας 150€ με ΦΠΑ 23%=34,5€ και 10 κιβώτια HEINEKEN προς 16€ αξίας 160€ με ΦΠΑ 23%=36,8€.
- Στις 24/3/10 πλήρωσε στην Ύδρευση 30€ με ΦΠΑ 13%= 3,9€.
- Στις 30/3/10 πλήρωσε για μισθοδοσία 700€ με Απόδ. Νο3 και για εργοδοτικές εισφορές 199,92€.
- Στις 30/3/10 πλήρωσε το ενοίκιο Μαρτίου 600€ με απόδ. Νο 12

4.1.2. Έσοδα 1^{ου} τριμήνου

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ- ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ		ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΦΠΑ
			13%	23%		
4/1/2010	"Z" Νο1	Λιανικές πωλήσεις	150,00	680,00		175,90
5/1/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο1	Χονδρικές πωλήσεις		1.180,00		271,40
13/1/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο2	Χονδρικές πωλήσεις		40,00		9,20
28/1/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο3	Χονδρικές πωλήσεις		60,00		13,80
3/2/2010	"Z" Νο4	Λιανικές πωλήσεις	100,00	1.500,00		358,00
5/2/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο4	Χονδρικές πωλήσεις	60,00	100,00		30,80
18/2/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο5	Χονδρικές πωλήσεις		56,00		12,88
4/3/2010	"Z" Νο18	Λιανικές πωλήσεις	150,00	500,00		134,50
8/3/2010	"Z" Νο22	Λιανικές πωλήσεις	200,00	1.000,00		256,00
12/3/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο6	Χονδρικές πωλήσεις		100,00		23,00
14/3/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο7	Χονδρικές πωλήσεις		100,00		23,00
ΣΥΝΟΛΑ			660,00	5316,00		1308,48

4.1.3. Εξοδα 1^{ου} τριμήνου

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ- ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΛΕΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΦΠΑ		ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ		ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜ .ΣΕ ΦΟΡΟ	ΔΑΠΑΝΕΣ		ΦΠΑ
			13%	23%	13%	23%		ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	
3/1/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο5	Αθηναϊκή ζυθοποιία		300,00						69,00
8/1/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο7	ΒΙΚΟΣ ΑΕ	200,00							26,00
10/1/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο11	Φ. ΖΟΥΜΠΟΣ						3,00		0,69
30/1/2010	Απόδ. Νο10	Ενοίκιο ΙΑΝ.							600,00	
30/1/2010	Απόδ. Νο1	Αμοιβές προσωπικού							700,00	
30/1/2010		Εργοδοτ. Εισφορές							199,92	
20/2/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο14	ΒΙΚΟΣ ΑΕ	120,00							15,60
25/2/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο20	ΕΨΑ ΑΕ		600,00						138,00
26/2/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο25	ΠΟΤΟΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΕ		225,00						51,75
27/2/2010	Απόδ. Νο2	αμοιβές προσωπικού							700,00	
27/2/2010		εργοδοτ. Εισφορές							199,92	
28/2/2010	Απόδ. Νο11	Ενοίκιο ΦΕΒ.							600,00	
20/3/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο8	Αθηναϊκή ζυθοποιία		310,00						71,30
23/3/2010	Απόδ. Νο15	ΔΕΥΑΜΒ						30,00		3,90
30/3/2010	Απόδ. Νο12	ενοίκιο ΜΑΡΤΙΟΥ							600,00	
30/3/2010	Απόδ. Νο3	αμοιβές προσωπικού							700,00	
30/3/2010		εργοδοτ. Εισφορές							199,92	
ΣΥΝΟΛΑ			320,00	1435,0 0				33,00	4499,76	376,24

4.1.4. Μισθοδοσία υπαλλήλου 1^{ου} τριμήνου

Ο υπάλληλος μας παίρνει **μικτό** μισθό 700€ το μήνα. Πάνω σε αυτό το μισθό γίνονται κάποιες κρατήσεις οι οποίες είναι οι εξής :

Για ΙΚΑ εργαζομένου 16,5% => $700 * 16,5\% = 115,5€$

Άρα ο **καθαρός** μισθός του υπαλλήλου μας είναι $700 - 115,5 = 584,50€$

Οι εργοδοτικές εισφορές είναι 28,56%=> $700 * 28,56\% = 199,92€$

Επομένως η επιχείρηση βαρύνεται (κόστος εργαζομένου) με 899,92€

4.1.5. Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ 1ου τριμήνου (Φ2)

Η επιχείρηση που ιδρύσαμε τηρεί βιβλία Β΄ Κατηγορίας κατά συνέπεια υποχρεούται να υποβάλει Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ **κάθε τρίμηνο** βάσει ΚΒΣ. Η περιοδική δήλωση ΦΠΑ πρέπει να κατατεθεί στην Δ.Ο.Υ. που υπάγεται η επιχείρηση **μέσα στον επόμενο μήνα**, έπειτα από το πέρας του τριμήνου, και εξαρτάται από το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ της επιχείρησης. Η υποβολή των Περιοδικών Δηλώσεων ξεκινάει από τις 20 του επόμενου μήνα. Αφού το ΑΦΜ της δικής μας επιχείρησης λήγει στο ψηφίο 2, η επιχείρηση μας θα υποβάλει περιοδική δήλωση τριμήνου στις 20 του επομένου μήνα της φορολογικής περιόδου.

Αφού συμπληρώσουμε τα στοιχεία της επιχείρησής μας πάνω στο έντυπο Φ2 πάμε να καταχωρήσουμε τις εκροές, τις εισροές και τις δαπάνες που είχαμε κατά τη διάρκεια του τριμήνου αυτού.

Έτσι θα έχουμε :

ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΤΥΠΟ Φ2

Κωδ. 301 : (εκροές → πωλήσεις του 13%) → **660,00 €**

Κωδ. 303 : (εκροές → πωλήσεις του 23%) → **5316,00 €**

Κωδ. 311 : Σύνολο Εκροών → **5976,00 €**

Κωδ. 331 : (ΦΠΑ Εκροών του 13%) → **85,80 €**

Κωδ. 333 : (ΦΠΑ Εκροών του 23%) → **1222,68 €**

Κωδ. 337 : **Σύνολο φόρων Εκροών** → **1308,48 €**

ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΤΥΠΟ Φ2

Κωδ. 351 : (Εισροές → αγορές του 13%) → **660,00 €**

Κωδ. 353 : (Εισροές → αγορές του 23%) → **1435,00€**

Κωδ. 357 : (Δαπάνες με δικαίωμα Έκπτ.) → **33,00 €**

Κωδ. 358 : **Σύνολο Εισροών** → **1788,00 €**

Κωδ. 371 : (ΦΠΑ Εισροών του 13%) → **41,60 €**

Κωδ. 373 : (ΦΠΑ Εισροών του 23%) → **330,05€**

Κωδ. 377 : (ΦΠΑ Δαπανών μ. δ. ε.) → **4,59 €**

Κωδ. 420 : **Σύνολο Φόρων Εισροών** → **376,24 €**

Κωδ. 511 : Χρεωστικό υπόλοιπο → **932,24€**

Κωδ. 513 : **Σύνολο για καταβολή** → **932,24€**

Σημείωση : Οι δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης **δεν μπαίνουν** στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ **μόνο** στην Εκκαθαριστική στο τέλος της χρήσης.

Αφού λοιπόν συμπληρώσαμε τις Εισροές και τις Εκροές στο έντυπο Φ2 **προσοχή** οι κωδικοί που αναγράφονται παραπάνω είναι οι κωδικοί που πρέπει να συμπληρωθούν πάνω στο Φ2. Πάμε να κάνουμε τους ανάλογους υπολογισμούς για να δούμε αν έχει Πιστωτικό ή Χρεωστικό Υπόλοιπο.

Αν έχει Χρεωστικό Υπόλοιπο δηλαδή αν κωδ. 420 < κωδ. 337 τότε καλούμαστε να καταβάλουμε το ποσό που αντιστοιχεί στην εφορία **αντίθετα**

Αν έχει Πιστωτικό Υπόλοιπο δηλαδή αν κωδ. 420 > κωδ. 337 τότε δεν πληρώνουμε τίποτα στην εφορία γιατί ο ΦΠΑ βγαίνει θετικός και το ποσό που προκύπτει μεταφέρεται στην

επόμενη δήλωση στον κωδικό 401 & 404. απλά υποβάλουμε την περιοδική δήλωση στην εφορία.

Υπολογίζοντας :

(Κωδ. 337) Σύνολο φόρων Εκροών – (Κωδ. 420) Σύνολο Φόρων Εισροών

= 1308,48 – 376,24 = 932,24€

Συνεπώς αφού ο κωδ. 420 < κωδ. 337 η επιχείρησή μας έχει **Χρεωστικό Υπόλοιπο** άρα το ποσό αυτό καταχωρείται στο Φ2 στον **κωδικό 511** και η επιχείρησή μας καλείται να καταβάλει στην εφορία το ποσό των **932,24 €**.

► Όλα τα έντυπα των Περιοδικών Δηλώσεων ΦΠΑ (Φ2) όλων των τριμήνων παρουσιάζονται συμπληρωμένα στο παράρτημα της παρούσας πτυχιακής εργασίας.

► Αφού υπολογίσαμε τον ΦΠΑ για το πρώτο τρίμηνο προχωρούμε στις εγγραφές του δεύτερου τριμήνου ξεκινώντας από το μήνα Απρίλιο.

4.1.6. Συναλλαγές 2^{ου} τριμήνου

- Στις 1/4/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο8, πούλησε 5 μπουκάλια κονιάκ του 1lt προς 10€, αξίας 50€ με ΦΠΑ 23%=11,5€ και 10 μπουκάλια του 1lt τσίπουρο προς 5€, αξίας 50€ με ΦΠΑ 23%= 11,5€.
- Στις 5/4/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο25 από ΚΑΡΥΣΤΙΑ ΑΕ, 30 ασκούς κρασί προς 8€, αξίας 240€ με ΦΠΑ 23%= 55,2€.
- Στις 8/4/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο9, πουλάμε 40lt κρασί προς 2€, αξίας 80€ με ΦΠΑ 23%= 18,4€.
- Στις 12/4/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο10, πουλάμε 5 κιβώτια πορτοκαλάδες και 5 κιβώτια λεμονάδες, προς 8€, αξίας 80€ με ΦΠΑ 23%= 18,4€.
- Στις 15/4/10 με Απόδ. Νο3, πλήρωσε στον ΟΤΕ 50€ με ΦΠΑ 23%= 11,5€.
- Στις 20/4/10 πωλήσεις λιανικής «Ζ» Νο40, καθαρή αξία 150€ με ΦΠΑ 13%=19,5€ και καθαρή αξία 500€ με ΦΠΑ 23%=115€.

- Στις 25/4/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο43, αγόρασε από ΕΨΑ ΑΕ 20 κιβώτια πορτοκαλάδες προς 10€, αξίας 200€ με ΦΠΑ23%= 46€.
- Στις 30/4/10 πλήρωσε για μισθοδοσία 1050€ με Απόδ. Νο4 (μισθός και δώρο Πάσχα) και για εργοδοτικές εισφορές 299,88€.
- Στις 30/4/10 πλήρωσε το ενοίκιο Απριλίου 600€ με απόδ. Νο 13.
- Στις 4/5/10 πωλήσεις λιανικής «Ζ» Νο45, καθαρή αξία 200€ με ΦΠΑ13%=26€ και καθαρή αξία 180€ με ΦΠΑ23%=41,4€.
- Στις 8/5/10 πωλήσεις λιανικής «Ζ» Νο49, καθαρή αξία 220€ με ΦΠΑ23%=50,6€.
- Στις 12/5/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο30, αγόρασε από ΚΑΡΥΣΤΙΑ ΑΕ 500lt κρασί προς 1€ το λίτρο, αξίας 500€ με ΦΠΑ 23%= 115€.
- Στις 16/5/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο32 αγόρασε από Coca-cola ΑΕ 10 κιβώτια χυμούς προς 15€ το κιβώτιο, αξίας 150€ με ΦΠΑ 23%= 34,5€.
- Στις 20/5/10 εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο Νο1 για επιστροφή εμπορευμάτων από πελάτη, 5 κιβώτια coca-cola προς 15€ το κιβώτιο, αξίας 75€ με ΦΠΑ 23%= 17,25€.
- Στις 29/5/10 πλήρωσε τη ΔΕΗ 100€ με ΦΠΑ 13%=13€ και για δημοτικά τέλη 30€.
- Στις 30/5/10 πλήρωσε για μισθοδοσία 700€ με Απόδ. Νο5 και για εργοδοτικές εισφορές 199,92€.
- Στις 30/5/10 πλήρωσε το ενοίκιο Μαΐου 600€ με απόδ. Νο 14.
- Στις 5/6/10 πωλήσεις λιανικής «Ζ» Νο55, καθαρή αξία 300€ με ΦΠΑ13%=39€ και καθαρή αξία 500€ με ΦΠΑ23%=115€.
- Στις 6/6/10 πωλήσεις λιανικής «Ζ» Νο56, καθαρή αξία 100€ με ΦΠΑ13%=13€ και καθαρή αξία 100€ με ΦΠΑ23%=23€.
- Στις 7/6/10 πωλήσεις λιανικής «Ζ» Νο57, καθαρή αξία 150€ με ΦΠΑ13%=19,5€ και καθαρή αξία 250€ με ΦΠΑ23%=57,5€.
- Στις 15/6/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο11, πουλάει 10 εξάδες νερά ΒΙΚΟΣ προς 2€ την εξάδα, αξίας 20€ με ΦΠΑ 13%= 2,6€.
- Στις 20/6/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο50, αγόρασε 500 εξάδες νερό από ΒΙΚΟΣ ΑΕ προς 1€ την εξάδα, αξίας 500€ με ΦΠΑ 13% = 65€.
- Στις 30/6/10 πλήρωσε για μισθοδοσία 700€ με Απόδ. Νο6 και για εργοδοτικές εισφορές 199,92€.

➤ Στις 30/6/10 πλήρωσε το ενοίκιο Ιουνίου 600€ με απόδ. Νο 15.

4.1.7. Έσοδα 2^{ου} τριμήνου

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ- ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ		ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΦΠΑ
			13%	23%		
1/4/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο8	Χονδρικές πωλήσεις		100,00		23,00
8/4/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο9	Χονδρικές πωλήσεις		80,00		18,40
12/4/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο10	Χονδρικές πωλήσεις		80,00		18,40
20/4/2010	"Ζ" Νο40	Λιανικές πωλήσεις	150,00	500,00		134,50
4/5/2010	"Ζ" Νο45	Λιανικές πωλήσεις	200,00	180,00		67,40
8/5/2010	"Ζ" Νο49	Λιανικές πωλήσεις		220,00		50,60
20/5/2010	Πιστ. Τιμ. Νο1	επιστροφές		-75,00		-17,25
5/6/2010	"Ζ" Νο55	Λιανικές πωλήσεις	300,00	500,00		154,00
6/6/2010	"Ζ" Νο56	Λιανικές πωλήσεις	100,00	100,00		36,00
7/6/2010	"Ζ" Νο57	Λιανικές πωλήσεις	150,00	250,00		77,00
15/6/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο11	Χονδρικές πωλήσεις	20,00			2,60
ΣΥΝΟΛΑ			920,00	1935,00		564,65

4.1.8. Εξοδα 2^{ου} τριμήνου

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ- ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΦΠΑ		ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ		ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜ .ΣΕ ΦΟΡΟ	ΔΑΠΑΝΕΣ		ΦΠΑ
			13%	23%	13%	23%		ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤ.	ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤ.	
5/4/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο25	ΚΑΡΥΣΤΙΑ ΑΕ		240,00						55,20
15/4/2010	Απόδ. Νο3	ΟΤΕ						50,00		11,50
25/4/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο43	ΕΨΑ ΑΕ		200,00						46,00
30/4/2010	Απόδ. Νο13	Ενοίκιο ΑΠΡ.							600,00	
30/4/2010	Απόδ. Νο4	αμοιβές προσωπικού							700,00	
30/4/2010		εργοδοτ. Εισφορές							199,92	
12/5/2010	ΤιμΠ-ΔΑ	ΚΑΡΥΣΤΙΑ		150,00						34,50

	No30	ΑΕ								
16/5/2010	ΤιμΠ-ΔΑ No32	Coca-cola ΑΕ		150,00						34,50
29/5/2010	Απόδ. Νο16	ΔΕΗ						100,00	30,00	13,00
30/5/2010	Απόδ. Νο5	αμοιβές προσωπικού							1050,00	
30/5/2010		εργοδοτ. Εισφορές							299,88	
30/5/2010	Απόδ. Νο14	Ενοίκιο ΜΑΙΟΥ							600,00	
20/6/2010	ΤιμΠ-ΔΑ No50	ΒΙΚΟΣ ΑΕ	500,00							65,00
30/6/2010	Απόδ. Νο15	Ενοίκιο ΙΟΥΝ.							600,00	
30/6/2010	Απόδ. Νο6	αμοιβές προσωπικού							700,00	
30/6/2010		εργοδοτ. Εισφορές							199,92	
ΣΥΝΟΛΑ			500,00	740,00				150,00	4979,72	259,7

4.1.9. Περιοδική δήλωση ΦΠΑ 2^{ου} τριμήνου (Φ2)

Αφού συμπληρώσουμε τα στοιχεία της επιχείρησής μας πάνω στο έντυπο Φ2 πάμε να καταχωρήσουμε τις εκροές, τις εισροές και τις δαπάνες που είχαμε κατά τη διάρκεια του τριμήνου αυτού.

Έτσι θα έχουμε :

ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΤΥΠΟ Φ2

Κωδ. 301 : (εκροές → πωλήσεις του 13%) → **920,00 €**

Κωδ. 303 : (εκροές → πωλήσεις του 23%) → **1935,00 €**

Κωδ. 311 : **Σύνολο Εκροών** → **2855,00 €**

Κωδ. 331 : (ΦΠΑ Εκροών του 13%) → **119,60 €**

Κωδ. 333 : (ΦΠΑ Εκροών του 23%) → **445,05 €**

Κωδ. 337 : **Σύνολο φόρων Εκροών** → **564,65 €**

ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΤΥΠΟ Φ2

Κωδ. 351 : (Εισροές → αγορές του 13%) → **500,00 €**

Κωδ. 353 : (Εισροές → αγορές του 23%) → **790,00€**

Κωδ. 357 : (Δαπάνες με δικαίωμα Έκπτ.) → **100,00 €**

Κωδ. 358 : **Σύνολο Εισροών** → **1390,00 €**

Κωδ. 371 : (ΦΠΑ Εισροών του 13%) → **65,00 €**

Κωδ. 373 : (ΦΠΑ Εισροών του 23%) → **181,70€**

Κωδ. 377 : (ΦΠΑ Δαπανών μ. δ. ε.) → **13,00 €**

Κωδ. 420 : **Σύνολο Φόρων Εισροών** → **259,70 €**

Κωδ. 511 : Χρεωστικό υπόλοιπο → **304,95€**

Κωδ. 513 : **Σύνολο για καταβολή** → **304,95€**

(Κωδ. 337) Σύνολο φόρων Εκροών – (Κωδ. 420) Σύνολο Φόρων Εισροών

= 564,65 – 259,70 = 304,95 €

Συνεπώς αφού ο κωδ. 420 < κωδ. 337 η επιχείρησή μας έχει **Χρεωστικό Υπόλοιπο** άρα το ποσό αυτό καταχωρείται στο Φ2 στον **κωδικό 511** και η επιχείρησή μας καλείται να καταβάλει στην εφορία το ποσό των **304,95 €**.

► Αφού υπολογίσαμε τον ΦΠΑ για το δεύτερο τρίμηνο προχωρούμε στις εγγραφές του τρίτου τριμήνου ξεκινώντας από το μήνα Ιούλιο.

4.1.10. Συναλλαγές 3ου τριμήνου

- Στις 2/7/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο60, αγόρασε από την Αθηναϊκή ζυθοποιία, 60 κιβώτια Heineken προς 18€ το κιβώτιο, αξίας 1080€ με ΦΠΑ 23% = 248,40€.
- Στις 5/7/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο12, πούλησε στον Α.ΓΙΟΒΑΝΟΥΔΑ 20 κιβώτια Heineken προς 21€ το κιβώτιο, αξίας 420€ με ΦΠΑ 23%= 96,60.

- Στις 10/7/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο71, αγόρασε από ΕΨΑ ΑΕ, 40 κιβώτια γκαζόζα, προς 5€ το κιβώτιο, αξίας 200€ με ΦΠΑ 23%= 46€.
- Στις 13/7/10 πωλήσεις λιανικής «Ζ» Νο66, καθαρή αξία 200€ με ΦΠΑ 13% = 26€ και καθαρή αξία 400€ με ΦΠΑ 23% = 92€.
- Στις 20/7/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο13, πούλησε 20 εξάδες νερό ΖΑΓΟΡΙ, προς 1,5€ την εξάδα, αξίας 30€ με ΦΠΑ 13%= 3,9€.
- Στις 25/7/10 με Απόδ. Νο2, πληρώνει για πετρέλαιο κίνησης για το Φ.ΙΧ με αριθμό κυκλοφορίας «BOM 4118», 50€ με ΦΠΑ 23%= 11,5€.
- Στις 30/7/10 πλήρωσε για μισθοδοσία 1050€ με Απόδ. Νο7 (μισθός και επίδομα αδείας) και για εργοδοτικές εισφορές 299,88€.
- Στις 30/7/10 πλήρωσε το ενοίκιο Ιουλίου 600€ με απόδ. Νο 16.
- Στις 4/8/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο14, πούλησε 10 μπουκάλια ουίσκι των 750ml, προς 16€ το ένα, αξίας 160€ με ΦΠΑ 23%= 36,8€.
- Στις 8/8/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο15, πούλησε 5 κιβώτια Amstel, προς 15€ το κιβώτιο, αξίας 75€ με ΦΠΑ 23%= 17,25€ και 5 κιβώτια Kaiser, προς 17€ το κιβώτιο, αξίας 85€ με ΦΠΑ 23%= 19,55€.
- Στις 12/8/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο25, αγόρασε από ΖΑΓΟΡΙ ΑΕ 25 εξάδες νερό, προς 1€ την εξάδα, αξίας 25€ με ΦΠΑ 13%= 3,25€.
- Στις 17/8/10 πωλήσεις λιανικής «Ζ» Νο70, καθαρή αξία 650€ με 13%= 84,5€ και καθαρή αξία 800€ με 23%= 184€.
- Στις 22/8/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο29, αγόρασε από Φ. ΖΟΥΜΠΟ υλικά συσκευασίας, 5 κιλά σακούλες, προς 0,60 το κιλό, αξίας 3€ με ΦΠΑ 23%= 0,69€.
- Στις 28/8/10 με Απόδ. Νο7 πληρώνει στον ΟΤΕ, 50€ με ΦΠΑ 23%= 11,5€.
- Στις 30/8/10 πλήρωσε για μισθοδοσία 700€ με Απόδ. Νο8 και για εργοδοτικές εισφορές 199,92€.
- Στις 30/8/10 πλήρωσε το ενοίκιο Αυγούστου 600€ με απόδ. Νο 17.
- Στις 1/9/10 πωλήσεις λιανικής «Ζ» Νο81, καθαρή αξία 600€ με ΦΠΑ 23%= 138€.
- Στις 5/9/10 πωλήσεις λιανικής «Ζ» Νο85, καθαρή αξία 350€ με 13%= 45,5€ και καθαρή αξία 550€ με 23%= 126,5€.
- Στις 7/9/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο27, αγόρασε από ΑΦΟΙ ΚΑΡΑΚΩΣΤΑ 15lt τσίπουρο, προς 4€ το λίτρο, αξίας 60€ με ΦΠΑ 23%= 13,8€.
- Στις 15/9/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο31, αγόρασε από Coca-cola ΑΕ, 7 κιβώτια coca-cola zero, προς 10€ το κιβώτιο, αξίας 70€ με ΦΠΑ 23%= 16,10€.

- Στις 19/9/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο16, πούλησε 8 κιβώτια ΕΨΑ cola, προς 5€ το κιβώτιο, αξίας 40€ με ΦΠΑ 23%= 9,2€.
- Στις 22/9/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο29, αγόρασε από ΒΙΚΟΣ ΑΕ, 40 εξάδες νερό, προς 1€ την εξάδα, αξίας 40€ με ΦΠΑ 13%= 5,2€.
- Στις 26/9/10 με Απόδ. Νο3, πληρώνει για πετρέλαιο κίνησης για το Φ.ΙΧ με αριθμό κυκλοφορίας «BOM 4118», 40€ με ΦΠΑ 23%= 9,2€.
- Στις 30/9/10 πλήρωσε για μισθοδοσία 700€ με Απόδ. Νο9 και για εργοδοτικές εισφορές 199,92€.
- Στις 30/9/10 πλήρωσε το ενοίκιο Σεπτεμβρίου 600€ με απόδ. Νο 18.

4.1.11. Έσοδα 3^ο τριμήνου

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ- ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ		ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΦΠΑ
			13%	23%		
5/7/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο12	Χονδρικές πωλήσεις		420,00		96,60
13/7/2010	"Z" Νο66	Λιανικές πωλήσεις	200,00	400,00		118,00
20/7/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο13	Χονδρικές πωλήσεις	30,00			3,90
4/8/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο14	Χονδρικές πωλήσεις		160,00		36,80
8/8/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο 15	Χονδρικές πωλήσεις		160,00		36,80
17/8/2010	"Z" Νο70	Λιανικές πωλήσεις	650,00	800,00		268,50
1/9/2010	"Z" Νο81	Λιανικές πωλήσεις		600,00		138,00
5/6/2010	"Z" Νο85	Λιανικές πωλήσεις	350,00	550,00		172,00
19/9/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο16	Χονδρικές πωλήσεις		40,00		9,20
ΣΥΝΟΛΑ			1.230,00	3.130,00		879,80

4.1.12. Έξοδα 3^{ου} τριμήνου

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ- ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΦΠΑ		ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ		ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜ .ΣΕ ΦΟΡΟ	ΔΑΠΑΝΕΣ		ΦΠΑ
			13%	23%	13%	23%		ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤ.	ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤ.	
2/7/2010	ΤιμΠ-ΔΑ No60	Αθηναϊκή ζυθοποιία		1.080,00						248,40
10/7/2010	ΤιμΠ-ΔΑ No71	ΕΨΑ ΑΕ		200,00						46,00
25/7/2010	Απόδ. No2	Έξοδα κίνησης		50,00						11,50
30/7/2010	Απόδ. No16	Ενοίκιο ΙΟΥΛ.							600,00	
30/7/2010	Απόδ. No7	αμοιβές προσωπικού							1050,00	
30/7/2010		εργοδοτ. Εισφορές							299,88	
12/8/2010	ΤιμΠ-ΔΑ No25	ΖΑΓΟΡΙ ΑΕ		25,00						5,75
22/8/2010	ΤιμΠ-ΔΑ No29	Φ. ΖΟΥΜΠΙΟ						3,00		0,69
28/8/2010	Απόδ. No7	ΟΤΕ						50,00		11,50
30/8/2010	Απόδ. No8	αμοιβές προσωπικού							700,00	
30/8/2010		εργοδοτ. Εισφορές							199,92	
30/8/2010	Απόδ. No17	Ενοίκιο ΑΥΓ.							600,00	
7/9/2010	ΤιμΠ-ΔΑ No27	ΑΦΟΙ ΚΑΡΑΚΩΣΤΑ		60,00						13,80
15/9/2010	ΤιμΠ-ΔΑ No31	Coca-cola ΑΕ		70,00						16,10
19/9/2010	ΤιμΠ-ΔΑ No29	ΒΙΚΟΣ ΑΕ	40,00							5,20
26/9/2010	Απόδ. No3	Έξοδα κίνησης		40,00						9,20
30/9/2010	Απόδ. No18	Ενοίκιο ΣΕΠ.							600,00	
30/9/2010	Απόδ. No9	αμοιβές προσωπικού							700,00	
30/9/2010		εργοδοτ. Εισφορές							199,92	
ΣΥΝΟΛΑ			40,00	1.525,00				53,00	4.949,72	368,10

4.1.13. Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ 3^{ου} τριμήνου (Φ2)

Αφού συμπληρώσουμε τα στοιχεία της επιχείρησής μας πάνω στο έντυπο Φ2 πάμε να καταχωρήσουμε τις εκροές, τις εισροές και τις δαπάνες που είχαμε κατά τη διάρκεια του τριμήνου αυτού.

Έτσι θα έχουμε :

ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΤΥΠΟ Φ2

Κωδ. 301 : (εκροές → πωλήσεις του 13%) → **1230,00 €**

Κωδ. 303 : (εκροές → πωλήσεις του 23%) → **3130,00 €**

Κωδ. 311 : **Σύνολο Εκροών** → **4360,00 €**

Κωδ. 331 : (ΦΠΑ Εκροών του 13%) → **159,90 €**

Κωδ. 333 : (ΦΠΑ Εκροών του 23%) → **719,90 €**

Κωδ. 337 : **Σύνολο φόρων Εκροών** → **879,80 €**

ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΤΥΠΟ Φ2

Κωδ. 351 : (Εισροές → αγορές του 13%) → **40,00 €**

Κωδ. 353 : (Εισροές → αγορές του 23%) → **1525,00€**

Κωδ. 357 : (Δαπάνες με δικαίωμα Έκπτ.) → **53,00 €**

Κωδ. 358 : **Σύνολο Εισροών** → **1618,00 €**

Κωδ. 371 : (ΦΠΑ Εισροών του 13%) → **5,20 €**

Κωδ. 373 : (ΦΠΑ Εισροών του 23%) → **350,75 €**

Κωδ. 377 : (ΦΠΑ Δαπανών μ. δ. ε.) → **12,19 €**

Κωδ. 420 : **Σύνολο Φόρων Εισροών** → **368,14 €**

Κωδ. 511 : Χρεωστικό υπόλοιπο → **511,66 €**

Κωδ. 513 : **Σύνολο για καταβολή** → **511,66 €**

(Κωδ. 337) Σύνολο φόρων Εκροών – (Κωδ. 420) Σύνολο Φόρων Εισροών

= 879,80 – 368,14 = 511,66 €

Συνεπώς αφού ο κωδ. 420 < κωδ. 337 η επιχείρησή μας έχει **Χρεωστικό Υπόλοιπο** άρα το ποσό αυτό καταχωρείται στο Φ2 στον **κωδικό 511** και η επιχείρησή μας καλείται να καταβάλει στην εφορία το ποσό των **511,66 €**.

► Αφού υπολογίσαμε τον ΦΠΑ για το τρίτο τρίμηνο προχωρούμε στις εγγραφές του τετάρτου τριμήνου ξεκινώντας από το μήνα Οκτώβριο.

4.1.14. Συναλλαγές 4^ο τριμήνου

- Στις 4/10/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο17, πούλησε 20 εξάδες ΒΙΚΟΣ νερό, προς 2€ την εξάδα, αξίας 40€ με ΦΠΑ 13%= 5,2€.
- Στις 9/10/10 πωλήσεις λιανικής, «Ζ» Νο99, καθαρή αξία 450€ με ΦΠΑ 13%= 58,5€ και καθαρή αξία 500€ με ΦΠΑ 23%= 115€.
- Στις 13/10/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο100, αγόρασε από ΑΦΟΙ ΚΑΡΑΚΩΣΤΑ, 20lt τσίπουρο, προς 4€ το λίτρο, αξίας 80€ με ΦΠΑ 23%= 11,5€.
- Στις 20/10/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο98, αγόρασε από ΚΑΡΥΣΤΙΑ ΑΕ, 50lt κρασί προς 1€ το λίτρο, αξίας 50€ με ΦΠΑ 23%= 11,5€.
- Στις 28/10/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο18, πούλησε 15lt τσίπουρο προς 5€ το λίτρο, αξίας 75€ με ΦΠΑ 23%= 17,25€ και 25lt κρασί προς 1,60€ το λίτρο, αξίας 40€ με ΦΠΑ 23%= 9,2€.
- Στις 30/10/10 πλήρωσε το ενοίκιο του Οκτωβρίου 600€ με Απόδ. Νο19.
- Στις 30/10/10 πλήρωσε για μισθοδοσία 700€ με Απόδ. Νο10 και για εργοδοτικές εισφορές 199,92€.
- Στις 2/11/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο56, αγόρασε από Coca-cola ΑΕ, 15 κιβώτια fanda λεμονάδα προς 15€ το κιβώτιο, αξίας 225€ με ΦΠΑ 23%= 51,75€.
- Στις 4/11/10 πωλήσεις λιανικής «Ζ» Νο109, καθαρή αξία 190€ με ΦΠΑ 13%= 24,7€ και καθαρή αξία 330€ με ΦΠΑ 23%= 75,9€.

- Στις 9/11/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο19, πούλησε 25 κιβώτια πορτοκαλάδα ΕΨΑ προς 5€ το κιβώτιο, αξίας 125€ με ΦΠΑ 23%= 28,75€.
- Στις 14/11/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο85, αγόρασε από ΕΨΑ ΑΕ 30 κιβώτια πορτοκαλάδες προς 4€ το κιβώτιο, αξίας 120€ με ΦΠΑ 23%= 27,6€.
- Στις 18/11/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο20, πούλησε 10 κιβώτια μπύρα Amstel, προς 16€ το κιβώτιο, αξίας 160€ με ΦΠΑ 23%= 36,8€.
- Στις 25/11/10 πλήρωσε στην ΔΕΥΑΜΒ με Απόδ. Νο10, 30€ με ΦΠΑ 13%=3,9€.
- Στις 30/11/10 πλήρωσε το ενοίκιο του Νοεμβρίου 600€ με Απόδ. Νο20.
- Στις 30/11/10 πλήρωσε για μισθοδοσία 1400€ με Απόδ. Νο11 και για εργοδοτικές εισφορές 199,92€.
- Στις 1/12/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο21, πούλησε 10 λίτρα τσίπουρο προς 5€ το λίτρο, αξίας 50€ με ΦΠΑ 23%=11,5€ και 20 λίτρα κρασί προς 1,6€ το λίτρο, αξίας 32€ με ΦΠΑ 23%= 7,36€.
- Στις 3/12/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο22, πούλησε στην Γ. ΜΠΕΚΙΡΗ 15 κιβώτια χυμούς motion του 1lt, προς 24€ το λίτρο, αξίας 360€ με ΦΠΑ 23%=82,8€.
- Στις 7/12/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο57, αγόρασε από Αθηναϊκή Ζυθοποιία 30 κιβώτια Heineken μπύρα, προς 18€ το κιβώτιο, αξίας 540€ με ΦΠΑ 23%= 124,20€.
- Στις 10/12/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο23, πούλησε 7 λίτρα κονιάκ, προς 10€ το λίτρο, αξίας 70€ με ΦΠΑ 23%= 16,10€.
- Στις 15/12/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο60, αγόρασε από ΖΑΓΟΡΙ ΑΕ 25 εξάδες νερό, προς 1€ την εξάδα, αξίας 25€ με ΦΠΑ 13%= 18,4€.
- Στις 20/12/10 με ΤΠ-ΔΑ Νο24, πούλησε 5 μπουκάλια ούισκι των 750ml, προς 16€ το μπουκάλι, αξίας 80€ με ΦΠΑ 23%= 18,4€.
- Στις 24/12/10 πωλήσεις λιανικής «Ζ» Νο120, καθαρή αξία 600€ με ΦΠΑ 13%= 78€ και καθαρή αξία 900€ με ΦΠΑ 23%= 207€.
- Στις 30/12/10 πλήρωσε το ενοίκιο του Δεκεμβρίου 600€ με Απόδ. Νο21.
- Στις 30/12/10 πλήρωσε για μισθοδοσία 1400€ με Απόδ. Νο12 (για μισθό και δώρο Χριστουγέννων) και για εργοδοτικές εισφορές 399,84€.
- Στις 30/12/10 πλήρωσε για αμοιβή του λογιστή με ΑΠΥ Νο4 1000€ με ΦΠΑ 23%=230€ και παρακράτηση φόρου 200€.

4.1.15. Έσοδα 4^ο τριμήνου

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΕΚΛΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ- ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ		ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΦΠΑ
			13%	23%		
4/10/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο17	Χονδρικές πωλήσεις		40,00		9,20
9/10/2010	"Ζ" Νο99	Λιανικές πωλήσεις	450,00	500,00		173,50
28/10/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο18	Χονδρικές πωλήσεις		115,00		26,45
4/11/2011	"Ζ" Νο109	Λιανικές πωλήσεις	190,00	330,00		100,60
9/11/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο 19	Χονδρικές πωλήσεις		125,00		28,75
18/11/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο20	Χονδρικές πωλήσεις		160,00		36,80
1/12/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο21	Χονδρικές πωλήσεις		82,00		18,86
3/12/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο22	Χονδρικές πωλήσεις		360,00		82,80
10/12/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο23	Χονδρικές πωλήσεις		70,00		16,10
20/12/2010	ΤιμΠ-ΔΑ Νο24	Χονδρικές πωλήσεις		80,00		18,40
24/12/2010	"Ζ" Νο120	Λιανικές πωλήσεις	600,00	900,00		285,00
ΣΥΝΟΛΑ			1.240,00	2.762,00		796,46

4.1.16. Έξοδα 4^{ου} τριμήνου

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΕΚΛΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ- ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΦΠΑ		ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ		ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜ. ΣΕ ΦΟΡΟ	ΔΑΠΑΝΕΣ		ΦΠΑ
			13%	23%	13%	23%		ΜΕ ΔΙΚ. ΕΚΠΤ.	ΧΩΡΙΣ ΔΙΚ. ΕΚΠΤ.	
13/10/2010	ΤιμΠ-ΔΑ No100	ΑΦΟΙ ΚΑΡΑΚΩΣΤΑ		80,00						18,40
20/10/2010	ΤιμΠ-ΔΑ No98	ΚΑΡΥΣΤΙΑ ΑΕ		50,00						11,50
30/10/2010	Απόδ. No19	Ενοίκιο ΟΚΤ.							600,00	
30/10/2010	Απόδ. No10	αμοιβές προσωπικού							700,00	
30/10/2010		εργοδοτ. Εισφορές							199,92	
2/11/2010	ΤιμΠ-ΔΑ No56	Coca-cola ΑΕ		225,00						51,75
14/11/2010	ΤιμΠ-ΔΑ No85	ΕΨΑ ΑΕ		120,00						26,70
25/11/2010	Απόδ. No10	ΔΕΥΑΜΒ						30,00		3,90
30/11/2010	Απόδ. No11	αμοιβές προσωπικού							700,00	
30/11/2010		εργοδοτ. Εισφορές							199,92	
30/11/2010	Απόδ. No20	Ενοίκιο ΝΟΕΜ.							600,00	
7/12/2010	ΤιμΠ-ΔΑ No57	Αθηναϊκή Ζυθοποιία		540,00						124,20
28/11/2010	Απόδ. No 11	ΔΕΗ						150,00	30,00	19,50
30/12/2010	Απόδ. No21	Ενοίκιο ΔΕΚ.							600,00	
30/12/2010	Απόδ. No12	αμοιβές προσωπικού							1400,00	
30/12/2010		εργοδοτ. Εισφορές							399,84	
30/12/2010	Απόδ. No4	ΑΠΥ						1000		230,00
ΣΥΝΟΛΑ				1.015,00				1180,00	5.429,68	485,95

4.1.17. Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ 4^{ου} τριμήνου (Φ2)

Αφού συμπληρώσουμε τα στοιχεία της επιχείρησής μας πάνω στο έντυπο Φ2 πάμε να καταχωρήσουμε τις εκροές, τις εισροές και τις δαπάνες που είχαμε κατά τη διάρκεια του τριμήνου αυτού.

Έτσι θα έχουμε :

ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΤΥΠΟ Φ2

Κωδ. 301 : (εκροές → πωλήσεις του 13%) → **1240,00 €**

Κωδ. 303 : (εκροές → πωλήσεις του 23%) → **2762,00 €**

Κωδ. 311 : **Σύνολο Εκροών** → **4002,00 €**

Κωδ. 331 : (ΦΠΑ Εκροών του 13%) → **161,20 €**

Κωδ. 333 : (ΦΠΑ Εκροών του 23%) → **635,26 €**

Κωδ. 337 : **Σύνολο φόρων Εκροών** → **796,46 €**

ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΤΥΠΟ Φ2

Κωδ. 351 : (Εισροές → αγορές του 13%) → **0 €**

Κωδ. 353 : (Εισροές → αγορές του 23%) → **1015,00€**

Κωδ. 357 : (Δαπάνες με δικαίωμα Έκπτ.) → **1180,00 €**

Κωδ. 358 : **Σύνολο Εισροών** → **2195,00 €**

Κωδ. 371 : (ΦΠΑ Εισροών του 13%) → **0 €**

Κωδ. 373 : (ΦΠΑ Εισροών του 23%) → **233,45 €**

Κωδ. 377 : (ΦΠΑ Δαπανών μ. δ. ε.) → **252,50 €**

Κωδ. 420 : **Σύνολο Φόρων Εισροών** → **485,95 €**

Κωδ. 511 : Χρεωστικό υπόλοιπο → **310,51 €**

Κωδ. 513 : **Σύνολο για καταβολή** → **310,51 €**

(Κωδ. 337) Σύνολο φόρων Εκροών – (Κωδ. 420) Σύνολο Φόρων Εισροών

= 796,45 – 485,95 = 310,51 €

Συνεπώς αφού ο κωδ. 420 < κωδ. 337 η επιχείρησή μας έχει **Χρεωστικό Υπόλοιπο** άρα το ποσό αυτό καταχωρείται στο Φ2 στον **κωδικό 511** και η επιχείρησή μας καλείται να καταβάλει στην εφορία το ποσό των **310,51 €**.

Η παρακράτηση φόρου 20% θα αποδοθεί με την περιοδική δήλωση ΦΜΥ, η οποία υποβάλλεται στις 20 του επομένου μήνα της φορολογικής περιόδου η οποία είναι δίμηνο.

4.1.18. Εκκαθαριστική Δήλωση Φ. Π. Α. (Έντυπο Φ1).

Η Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ (έντυπο Φ1) για τους υποκείμενους που η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31/12 υποβάλλεται μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για όσους τηρούν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του ΚΒΣ ή όσους δεν τηρούν βιβλία ΚΒΣ. Δηλαδή η Εκκαθαριστική Δήλωση της επιχείρησής μας πρέπει να κατατεθεί μέχρι τις 25/02/2010. Η Εκκαθαριστική δήλωση ουσιαστικά περιλαμβάνει το άθροισμα των εισροών, των εκροών και των δαπανών όλων των Περιοδικών Δηλώσεων ΦΠΑ (Φ2). Έτσι θα έχουμε :

(Κωδ. 601) Συνολικές Εκροές του 13% : 4050,00 €

+ (Κωδ. 603) Συνολικές Εκροές του 23% : 13143,00 €

=(Κωδ. 607)Σύνολο φορολ/τεων Εκροών : 17193,00 € (το ποσό αυτό μεταφέρεται στον Κωδ. 612 και στον 615)

(Κωδ. 631) Σύνολο φόρου εκροών του 13% : 526,50 €

+(Κωδ. 633) Σύνολο φόρου εκροών του 23% : 3022,89 €

= (Κωδ. 637) Σύνολο φόρου Εκροών : → 3549,39 €

(Κωδ. 651) Συνολικές Εισροές του 13% : 860,00 €

+(Κωδ. 653) Συνολικές Εισροές του 23% : 4765,00 €

+(Κωδ. 663) Συνολικές Δαπάνες χρήσης : 1366,00 €

=(Κωδ. 664) Σύνολο φορολ/τεων Εισροών : 6991,00 €

+ (Κωδ. 666) Συνολικές Εισροές Χ. Δ. Ε. : 19858,88 € (Δαπάνες Χωρίς Δικαίωμα Έκπτωσης)

= > (Κωδ. 667) Σύνολο Εισροών : → 26849,88 €

(Κωδ.671) Σύνολο φόρου εισροών του 13% : 111,80 €

+(Κωδ. 673) Σύνολο φόρου εισροών του 23% : 1095,95 €

+(Κωδ. 683) Σύνολο φόρου Δαπανών χρήσης : 282,28 €

= (Κωδ. 684) Σύνολο φόρου Εισροών : → 1490,03 €

(Κωδ.701) Άθροισμα Χρεωστικών Υπολοίπων : 2059,36 € το ποσό αυτό μεταφέρεται στον Κωδ. 705 όπου και το προσθέτουμε με τον Κωδ. 684 το σύνολο φόρου εισροών. Έτσι έχουμε (Κωδ. 710) Υπόλοιπο Φόρου Εισροών

(κωδ. 684 + 705 –709) : 3549,39 €. Με βάση τα παραπάνω μπορούμε να υπολογίσουμε την Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ (Φ1) για να δούμε αν έχει Χρεωστικό ή Πιστωτικό Υπόλοιπο. Για να είμαστε σίγουροι ότι η Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ έχει συμπληρωθεί ορθά **πρέπει** το ποσό που θα βρούμε να είναι το **ίδιο με αυτό της τελευταίας Περιοδικής Δήλωσης** που καταθέσαμε **εάν** αυτή είχε Πιστωτικό Υπόλοιπο διαφορετικά **εάν στην τελευταία Περιοδική Δήλωση είχαμε Χρεωστικό Υπόλοιπο** η Εκκαθαριστική Δήλωση πρέπει να βγει μηδενική.

Έτσι θα έχουμε :

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

=> 3549,39 € – 3549,39 € = 0 μηδέν

Παρατηρούμε ότι **κωδ. 710 = κωδ. 637** δηλαδή ο φόρος Εισροών =φόρο Εκροών άρα έχουμε **Μηδενικό Υπόλοιπο** δηλαδή δεν υποχρεούται να καταβάλει τίποτα στην εφορία. Επιπλέον βλέπουμε ότι το ποσό που βρήκαμε στην Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ (Φ1) είναι μηδενικό το οποίο μας τεκμηριώνει αυτό που αναφέραμε παραπάνω δηλαδή, **ότι αφού η Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (Φ2) του τέταρτου τριμήνου είχε Χρεωστικό Υπόλοιπο πρέπει, για να είναι σωστή και η Εκκαθαριστική Δήλωση (Φ1), να βγάζει Μηδενικό Υπόλοιπο.**

Με βάση λοιπόν τα παραπάνω ξέρουμε ότι έχουμε κάνει σωστούς υπολογισμούς και η Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ (Φ1) έχει **Μηδενικό Υπόλοιπο.**

4.2. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε3

Κωδικός 002 – 003 : Στους κωδικούς αυτούς γράφουμε την έναρξη και τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που αφορά το έντυπο που υποβάλλεται δηλαδή 01/01/10–31/12/2010.

Κωδικός 004 : Συμπληρώνεται από την υπηρεσία.

Κωδικός 005 : Γράφουμε τον κωδικό της αρμόδιας Δ. Ο. Υ. που υπάγεται η επιχείρηση μας δηλαδή Δ.Ο.Υ (Α-Β) Βόλου με κωδικό 3321.

Κωδικός 007 : Βάζουμε τα στοιχεία της Δ.Ο.Υ όπου είχαμε καταθέσει την προηγούμενη χρήση το έντυπο Ε3 άρα βάζουμε ακριβώς τα ίδια στοιχεία με τον κωδικό 005.

Κωδικός 008 : Διαγραμμίζουμε με «X» το αντίστοιχο τετραγωνίδιο όταν πρόκειται για υποβολή τροποποιητικού ή ανακλητικού εντύπου στην παρούσα περίπτωση δεν διαλέγουμε τίποτα από τα δύο.

Κωδικός 019 : Σημειώνουμε με «X» το αντίστοιχο τετραγωνίδιο με την κατηγορία βιβλίων ΚΒΣ που τηρούμε άρα τσεκάρουμε το Β αφού έχουμε βιβλία Β' κατηγορίας.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Στον πίνακα αυτό γράφουμε τα στοιχεία της επιχείρησης μας δηλαδή στον **κωδικό 018** γράφουμε το ΑΦΜ της επιχείρησης μας, **στους κωδικούς 705 και 761** γράφουμε τον κωδικό αριθμό της κύριας δραστηριότητας της επιχείρησης μας, στο από κάτω τετραγωνάκι που μας ζητάει τη **δραστηριότητα της επιχείρησης μας** γράφουμε : εμπόριο οίνων ποτών- αναψυκτικών- νερών και εκεί που μας ζητάει την **Επωνυμία** : “ΞΑΦΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ” .

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΒΣ ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

Στον πίνακα αυτό γράφουμε τον τίτλο της κάθε κατηγορίας στοιχείων εσόδων του ΚΒΣ που εκδώσαμε τη χρήση που έληξε, καθώς και τον αύξοντα αριθμό του πρώτου και του τελευταίου στοιχείου εσόδου. Εμείς μέσα στη χρήση εκδώσαμε Ζ ΦΤΜ από Νο 1 έως Νο 120 και ΤΠ-ΔΑ από Νο 1 έως Νο 50 και ΠΤ από Νο1.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ΄: ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Κωδικός 061 : Γράφουμε τον αριθμό των υποκαταστημάτων αν υπάρχουν εμείς δεν έχουμε υποκαταστήματα και απλά βάζουμε μία παύλα.

Κωδικός 064 : Γράφουμε το σύνολο των αποθηκευτικών μας χώρων αφού αρα βάζουμε παύλα.

Στους κωδικούς 067,070,073,062,0,68,071,074 : Απλά βάζουμε παύλα μιας και σαν επιχείρηση δεν κατέχουμε κάτι από αυτά.

Κωδικός 065 : Γράφουμε τον αριθμό των εργαζομένων που απασχολούμε στην επιχείρηση μας. Η επιχείρηση μας απασχολεί εναν υπάλληλο άρα βάζουμε ένα (1).

Κωδικός 063 : Σε αυτόν τον κωδικό διαλέγουμε ανάλογα «ΝΑΙ», «ΟΧΙ» ή «ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ» ανάλογα με το αν τηρούμε βιβλίο αποθήκης. Εμείς επιλέγουμε το τετραγωνίδιο «ΟΧΙ».

Στους κωδικούς 066,069,072,075 : Επιλέγουμε σε όλους αυτούς τους κωδικούς την επιλογή «ΟΧΙ» μιας και δεν τηρούμε τίποτα από τα παραπάνω.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ΄: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΤΑ

Κωδικός 736 : Επιλέγουμε το ανάλογο τετραγωνίδιο το οποίο μας ενημερώνει για την ιδιότητα του δηλούντος, στην παρούσα περίπτωση ο υπεύθυνος είναι ο επιχειρηματίας. Στα από κάτω τετραγωνίδια γράφουμε τα στοιχεία αυτού, ονοματεπώνυμο, όνομα πατρός, στον κωδικό 741 το ΑΦΜ του, αριθμό ταυτότητας, φύλλο, διεύθυνση, τηλέφωνα.

Κωδικός 750 : Στον κωδικό αυτό επιλέγουμε το ανάλογο τετραγωνίδιο το οποίο μας ενημερώνει για την ιδιότητα του συμπληρώσαντος το έντυπο στην παρούσα περίπτωση αυτός είναι ο Λογιστής μας άρα επιλέγουμε την τρίτη επιλογή δηλαδή «Λογιστή όχι μισθωτό».

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε΄: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ

Στον πίνακα αυτό γράφουμε τις διευθύνσεις των εγκαταστάσεων μας, το χαρακτηρισμό αυτών (κεντρικό), περίοδο μίσθωσης από 01/01 – 31/12/2010, ονοματεπώνυμο εκμισθωτή,

στους κωδικούς 671 το ΑΦΜ του κάθε εκμισθωτή ξεχωριστά και τέλος στους κωδικούς 672 το άθροισμα των ενοικίων που καταβλήθηκαν στη διάρκεια της χρήσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ: ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ – ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Ο πίνακας στ΄ συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις με βιβλία Β΄ κατηγορίας του ΚΒΣ.

Υποπίνακας α΄ - «Αγορές» :

Συμπληρώνεται από επιχειρήσεις με βιβλία Β΄ κατηγορίας που ασχολούνται με την εμπορία ή/ και την μεταποίηση ή, εάν είναι μικτές, για τον κλάδο εμπορίας και μεταποίησης. Η επιχείρηση μας ασχολείται με το κλάδο της εμπορίας μόνο. Έτσι θα έχουμε :

Κωδικός 231 : Βάζουμε το άθροισμα των αγορών εμπορευμάτων που έκανε η επιχείρηση μας μέσα στη χρήση. Το ποσό αυτό μεταφέρεται στον κωδικό 251 σύνολο αγορών, υπολογίζεται από το βιβλίο εσόδων – εξόδων και είναι **5625,00€**.

Υποπίνακας β΄ - «Απογραφή»

Συμπληρώνεται από επιχειρήσεις με βιβλία Β΄ κατηγορίας εάν έχουν κάνει απογραφή λήξης την προηγούμενη χρήση συμπληρώνουν την αριστερή στήλη. Η επιχείρηση μας δεν κάνει απογραφή, για το λόγο αυτό στην αριστερή στήλη απογραφή έναρξης με κωδ. 256 συμπληρώνει το 10% των αγορών της προηγούμενης χρήσης που είναι 500€ και απογραφή λήξης στο κωδ. 257 συμπληρώνει το 10% των αγορών της κλειόμενης χρήσης που είναι 562,50€. Τα ανωτέρω ποσά μεταφέρονται και στους κωδικούς 520, 521 (σύνολο).

Υποπίνακας γ΄ - «ακαθάριστα έσοδα Εμπορίας- μεταποίησης»

Αφού η επιχείρηση μας ασχολείται μόνο με την εμπορία, από τους υποπίνακες γ, ε, ζ, θα συμπληρώσουμε μόνο τον πίνακα γ. Έτσι θα έχουμε :

Κωδικός 263 : Στον κωδικό αυτό καταχωρείται το άθροισμα των χονδρικών πωλήσεων που είχε η επιχείρηση μας στη διάρκεια της χρήσης όπως αυτό προκύπτει από το βιβλίο εσόδων – εξόδων και ανέρχεται στις **3643,00€**.

Κωδικός 266 : Στον κωδικό αυτό καταχωρείται το άθροισμα των λιανικών πωλήσεων που είχε η επιχείρησή μας στη διάρκεια της χρήσης όπως αυτό προκύπτει από το βιβλίο εσόδων – εξόδων και ανέρχεται στις **13550,00€**.

Κωδικός 540 : Στον κωδικό αυτό καταχωρείται το άθροισμα των λιανικών συν των χονδρικών πωλήσεων (κωδικός 263 + κωδικός 266) το οποίο ισούται με **17193,00€**.

Υποπίνακας δ' - «Δαπάνες»

Κωδικός 522 : Στον κωδικό αυτό καταχωρούνται οι αμοιβές προσωπικού μέσα στη χρήση οι οποίες περιλαμβάνουν : (καθαρός μισθός εργαζομένου + εργοδοτικές εισφορές + εισφορές εργαζομένου) οι οποίες είναι **12.598,88€**.

Κωδικός 525 : Στον κωδικό αυτό καταχωρούνται οι αμοιβές και έξοδα τρίτων όπως π.χ. η αμοιβή του λογιστή μας η οποία ανέρχεται σε **1.000,00€**.

Κωδικός 528 : Στον κωδικό αυτό καταχωρούνται οι παροχές τρίτων όπως είναι οι λογαριασμοί ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΔΕΥΑΜΒ, τα ενοίκια τα οποία κατεβάλαμε μέσα στην χρήση. Αθροίζοντας όλα αυτά τα έξοδα με βάση το βιβλίο εσόδων εξόδων υπολογίσαμε παροχές τρίτων συνολικής αξίας **7626,00€**.

Κωδικός 544 : είναι το άθροισμά των δαπανών το οποίο ισούται με **21.224,88€**.

Υποπίνακας Η' - «Λογιστικός προσδιορισμός Καθαρών Κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' κατηγορίας»

Κωδικός 548,551 : Σύνολο ακαθάριστων εσόδων όπου μεταφέρουμε το ποσό του κωδικού 540(Σύνολο Εσόδων Εμπορίας) το οποίο είναι **17193,00€**.

ΜΕΙΟΝ Κωδικό 552,555 (κόστος πωληθέντων) : το οποίο το βρίσκουμε από τον τύπο :

Κόστος Πωληθέντων = αρχικό απόθεμα + αγορές χρήσης - τελικό απόθεμα =>

Κ.Π. = 500€ + 5625,00€ – 562,50€ => **Κ.Π. = 5562,50€**.

ΜΕΙΟΝ Κωδικό 556, 559 (Δαπάνες χρήσης) : μεταφέρουμε το ποσό του κωδικού 544 (σύνολο Δαπανών) το οποίο ισούται με **21224,88€**.

Κωδικός 560, 563 (κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού) : ισούται με :

Ακαθάριστα έσοδα – Κόστος Πωληθέντων – Δαπάνες χρήσης =>

17193,00€ – 5562,50€ – 21224,88€ = - **9594,38€ (ζημία χρήσης)**.

ZHMIA – 9534,38€.

4.3. ΠΕΡΑΙΩΣΗ

Στο έντυπο Ε3 προστέθηκε ο νέος πίνακας ί για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων και των καθαρών κερδών του Ν. 3296/2004 για τις επιχειρήσεις και τους ελεύθερους επαγγελματίες που θα περαιώσουν χωρίς έλεγχο (προαιρετικά) με βάση τις διατάξεις του νόμου αυτού, τις δηλώσεις τους, εφόσον υπάγονται στις διατάξεις αυτές. Συνήθως ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από εμπορικές ή/ και μεταποιητικές επιχειρήσεις ανεξάρτητα νομικής μορφής και κατηγορίας τήρησης βιβλίων με κύκλο εργασιών μέχρι 300.000€ και επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών με κύκλο εργασιών μέχρι 150.000€. Η συμπλήρωση του πίνακα αυτού δεν είναι υποχρεωτική αλλά απαιτείται σε κάθε περίπτωση που η επιχείρηση επιθυμεί να περαιώσει, δηλαδή ακόμα και όταν από την διαδικασία αυτή δεν προκύπτουν διαφορές ακαθάριστων εσόδων ή καθαρών κερδών και τα προσδιοριζόμενα βάσει βιβλίων και στοιχείων του ΚΒΣ ακαθάριστα έσοδα ή καθαρά κέρδη είναι μεγαλύτερα από τα προκύπτοντα. Η επιχείρηση μας επιθυμεί να κάνει αυτοέλεγχο μολονότι είναι ζημιογόνος και θα προκύψουν βάσει αυτοελέγχου μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα για τη διαφορά των οποίων θα κληθεί να πληρώσει επιπλέον ΦΠΑ.

ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ:

Από τη διαδικασία του αυτοελέγχου εξαιρούνται οι επιχειρήσεις που έχουν **παραβάσεις ΚΒΣ άρθρο 30 παρ. 3-4 και 6 του ΚΒΣ, κατασχεθέντα βιβλία και στοιχεία, που έχει εκδοθεί εντολή τακτικού ελέγχου και που δεν έχουν υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ή υπέβαλαν δηλώσεις με επιφύλαξη ή εκπρόθεσμες**. Επίσης **εξαιρούνται οι γεωργικές και επιχειρήσεις**. Εισοδήματα των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών, των επιχειρήσεων που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς φορολογίας πλοίων για την δραστηριότητα εκμετάλλευσης του πλοίου και των επιχειρήσεων ή ελευθέρων επαγγελματιών που ΔΕΝ τήρησαν βιβλία (αν και είχαν υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ), επιχειρήσεις που τα εισοδήματα τους

προέρχονται από εκμίσθωση ακινήτων ή από κινητές αξίες ή από άλλες γενικά πηγές ή άλλους λόγους, όπως από πώληση παγίων κτλ.

4.4. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ

Τα ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου είναι το γινόμενο του αλγεβρικού αθροίσματος του «κόστος πωληθέντων» συν το αλγεβρικό άθροισμα «δαπάνες – έξοδα- αποσβέσεις» επί τον συντελεστή αναγωγής*.

* ως συντελεστής αναγωγής λαμβάνεται ο συντελεστής που προκύπτει από τη σχέση του κλάσματος που αριθμητή έχει τον αριθμό εκατό(100) και παρονομαστή τον αριθμό εκατό (100) μείον τον προβλεπόμενο μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους (ΜΣΚΚ).

Για την επιχείρηση μας τον πίνακα ι' του εντύπου Ε3 θα συμπληρώσουμε ως εξής:

Στον **κωδ 121** αναγράφεται το κόστος πωληθέντων = 5562,50€.

Στον **κωδ 122** συμπεριλαμβάνονται οι πραγματικές και όχι οι τεκμαρτές δαπάνες της επιχείρησης που αφορούν τη χρήση οι οποίες είναι = 21224,88€.

Στον **κωδ 100** εισάγεται το αλγεβρικό άθροισμα των προηγούμενων στηλών = 26787,38€.

Στον **κωδ 101** γράφεται ο **συντελεστής αναγωγής** που είναι $100 / (100-4) = 100/96 = 1,0416$.

Στον **κωδ 125** γράφουμε τα ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου τα οποία είναι το γινόμενο του αλγεβρικού αθροίσματος του « κόστος πωληθέντων» + το αλγεβρικό άθροισμα «δαπάνες – έξοδα - αποσβέσεις» επί τον συντελεστή αναγωγής δηλαδή:

$(5562,50 + 21224,88) * 1,0416 = 26787,38 * 1,0416 = 27901,74€$.

4.5. ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Ακαθάριστα έσοδα περαιώσης : 27901,74 €

ΕΠΙ ΜΣΚΚ¹ : 4%

Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη περαίωσης : 1116,07€

Στον κωδ 127 γράφουμε το μεγαλύτερο ποσό των ακαθαρίστων εσόδων (ακαθάριστα αυτοελέγχου- ακαθάριστα βάσει βιβλίων) = 27901,74€.

Στον κωδ 128 γράφουμε τον ΜΣΚΚ που αντιστοιχεί στο επάγγελμα από τους οικείους πίνακες. Στη προκειμένη περίπτωση είναι 4%

Στον κωδ 129 γράφουμε τα καθαρά κέρδη του αυτοελέγχου (εξωλογιστικός προσδιορισμός) = 1116,07€.

Στον κωδ 130 γράφουμε τα καθαρά κέρδη (λογιστικά βάσει νόμου 2238/94). Στην προκειμένη περίπτωση δεν υπάρχουν κέρδη αλλά ζημία και βάζουμε παύλα.

Στον κωδ 131 γράφουμε τα τελικά καθαρά κέρδη του νόμου 3296/2004 συγκρίνοντας τα ποσά των κωδ 129 και 130 και μεταφέροντας τα μεγαλύτερα = 1116,07€.

Η επιχείρησή μας λόγω του ότι κάνει αυτοέλεγχο παρουσιάζει μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου από τα ακαθάριστα του βιβλίου με αποτέλεσμα να είναι υπόχρεη σε υποβολή ειδικού σημειώματος περαίωσης ΦΠΑ.

4.6. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΕΝΤΥΠΟ Ε1)

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

1 * ΜΣΚΚ: Μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους.

Στον πίνακα αυτό αναγράφονται τα στοιχεία του φορολογούμενου με κεφαλαία καθαρά γράμματα όπως ακριβώς αυτά είναι γραμμένα στην ταυτότητα του φορολογούμενου. Όσον αφορά τον πίνακα 2 απαντάμε καταφατικά ανάλογα τα στοιχεία που αφορούν τη δική μας περίπτωση. Το ίδιο ισχύει και για τον πίνακά 3 όπου συμπληρώνεται από άτομα που έχουν κάποια αναπηρία ποσοστού 67%.

ΠΙΝΑΚΑΣ 4γ : ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Στο κωδικό 401-402 γράφονται τα συνολικά καθαρά κέρδη από άσκηση ατομικής επιχείρησης. Επισημαίνεται ότι η επιχείρηση η οποία περαιώνει σύμφωνα με τα άρθρα 13-17 του Ν 3296/04 θα γράψει στους κωδικούς 401-402 αντίστοιχα τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων από το έντυπο Ε3. Στην περίπτωση μας είναι **κωδ 401= 1116,07€**.

Στον **κωδ 425-426** γράφονται τα ακαθάριστα έσοδα που προέρχονται από την άσκηση της ατομικής επιχείρησης στην Ελλάδα όπως αυτά προκύπτουν από τα βιβλία της επιχείρησης και έχουν ήδη αναγραφεί στο έντυπο Ε3. Στο κωδικό αυτό γράφονται μόνο τα έσοδα από άσκηση ατομικής επιχείρησης και όχι τα έσοδα άλλου είδους επιχείρησης όπως για παράδειγμα της ΟΕ, ΕΕ κτλ αν συμμετέχει ο φορολογούμενος. **Επίσης γράφονται τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από την εφαρμογή του αυτοελέγχου (άρθρο 79 Ν3842/10)**. Στην περίπτωση μας θα αναγραφεί στο **κωδικό 425 = 27901,74€**.

ΠΙΝΑΚΑΣ 6.9: ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Στον πίνακα αυτό συμπληρώνεται το ονοματεπώνυμο του εκμισθωτή της επαγγελματικής στέγης, το ΑΦΜ του και το ποσό των ενοικίων που έχουν καταβληθεί στη χρήση, **κωδ 793 = 7200,00€**.

4.7. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ (ΕΝΤΥΠΟ Ε7)

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από όσους έχουν την υποχρέωση να παρακρατούν φόρο, συνήθως υποβάλλεται από τους εργοδότες των οποίων οι υπάλληλοι τους έχουν φόρο μισθωτών υπηρεσιών (ΦΜΥ). Στην επιχείρηση μας η υπάλληλος που απασχολούμαι **δεν έχει φόρο μισθωτών υπηρεσιών** αφού οι ετήσιες καθαρές αποδοχές του δεν ξεπερνούν

τις δώδεκα χιλιάδες ευρώ (12.000,00€) που είναι το όριο βάσει της κλίμακας φορολογίας εισοδήματος μισθωτών – συνταξιούχων. Ο υπάλληλος μας δεν έχει ΦΜΥ για τις 8183,00€ που είναι οι καθαρές αποδοχές του ετησίως. Παρά το γεγονός αυτό εμείς έχουμε την υποχρέωση να συμπληρώσουμε την οριστική δήλωση στην οποία φαίνονται τόσο οι ακαθάριστες αποδοχές και οι κρατήσεις που γίνονται στον υπάλληλο μας για το ΙΚΑ όσο και οι ετήσιες καθαρές αποδοχές του. Η οριστική δήλωση επιδίδεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Μαρτίου κάθε έτους στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ) της έδρας κάθε δικαιούχου και περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του (ΑΦΜ), το ποσό των αμοιβών και το φόρο που οφείλεται για αυτές εάν υπάρχει. Κατά τη σύνταξη της οριστικής δήλωσης διενεργείται εκκαθάριση φόρου.

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ – ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ(ΧΩΡΙΣ ΠΑΙΔΙΑ)

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ €	ΦΟΡΟΛ. ΣΥΝΤΕΛΕΣΤ. %	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ €	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ €	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ €
12000	0	0	12000	0
4000	18	720	16000	720
6000	24	1440	22000	2160
4000	26	1040	26000	3200
6000	32	1920	32000	5120
8000	36	2880	40000	8000
20000	38	7600	60000	15600
40000	40	16000	100000	31600
Υπερβάλλον	45			

Η παραπάνω κλίμακα δεν ισχύει για το οικονομικό έτος 2012 χρήση 2011 και ενδεικτικά την αναφέρουμε παρακάτω.

Φορολογική κλίμακα για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1-1-2011 και μετά.

Με το άρθρο 38 § 2 του ν. [4024/2011](#) «Συνταξιοδοτικές ρυθμίσεις, ενιαίο μισθολόγιο - βαθμολόγιο, εργασιακή εφεδρεία και άλλες διατάξεις εφαρμογής του μεσοπρόθεσμου πλαισίου δημοσιονομικής στρατηγικής 2012-2015.» ο οποίος δημοσιεύτηκε στις 27.10.2011, αντικαταστάθηκε το άρθρο 9 του ΚΦΕ και ως εκ τούτου και η κλίμακα φορολογίας εισοδήματος των φορολογουμένων. Η νέα κλίμακα φορολογίας εισοδήματος έχει εφαρμογή, σύμφωνα με το άρθρο 38 § 3 του ν. [4024/2011](#), για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από 1.1.2011 και μετά. Ειδικά, για την παρακράτηση φόρου εισοδήματος η κλίμακα αυτή έχει εφαρμογή για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2012 και μετά. Η κλίμακα βάσει της οποίας φορολογείται το δηλωθέν εισόδημα πραγματικό ή αυτό που προκύπτει με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογουμένου είναι η ακόλουθη:

ΚΛΙΜΑΚΙΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ €	ΦΟΡΟΛ. ΣΥΝΤΕΛΕΣΤ. %	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ €	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ €	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ €
5000	0	0	5000	0
7000	10	700	12000	700
4000	18	720	16000	1420
10000	25	2500	26000	3920
14000	35	4900	40000	8820
20000	38	7600	60000	16420
40000	40	16000	100000	34420
Άνω των 100000	45			

Σημειώνεται ότι για τους νέους ηλικίας έως και τριάντα ετών, για τους συνταξιούχους άνω των εξήντα πέντε ετών και τα άτομα με ειδικές ανάγκες, όπως ορίζονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε., ή συνταξιούχους ανεξαρτήτως ηλικίας με παιδιά με ειδικές ανάγκες, το αφορολόγητο ποσό ορίζεται στις εννιά χιλιάδες (9.000) ευρώ, εφόσον το δηλωθέν εισόδημα, πραγματικό ή αυτό που προκύπτει με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογουμένου, δεν υπερβαίνει τις εννιά χιλιάδες (9.000) ευρώ. Ειδικά για τα πρόσωπα του προηγούμενου

εδαφίου, όταν το συνολικό τους εισόδημα είναι από εννιά χιλιάδες (9.000) ευρώ και άνω, το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση την ανωτέρω κλίμακα περιορίζεται ώστε το συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει μετά την αφαίρεση του φόρου να μην υπολείπεται του ποσού των εννιά χιλιάδων (9.000) ευρώ.

4.8. ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ – ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ

4.8.1. Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΕΛΑΤΗ	ΑΦΜ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΙΘ. ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
Γ.ΑΣΗΜΑΚΟΠΟΥΛΟΣ	421565285	Μύρων 5	1	1180,00€
Α.ΓΙΟΒΑΝΟΥΔΑΣ	514234998	Κορυτσάς 15	1	420,00€
Γ.ΜΠΕΚΙΡΗ	993254421	Ιάσονος 35	1	360,00€

4.8.2. Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Προμηθευτών

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤ Η	ΑΦΜ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΙΘ. ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
ΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΑ	042325967	Β.Π. Α ΒΟΛΟΥ	4	2230,00€
ΕΨΑ ΑΕ	152534107	Αναλήψεως 25	1	600,00€
ΒΙΚΟΣ ΑΕ	543455109	Πολυμέρη 132	1	500,00€

4.9. ΚΑΡΤΑ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ

Η Κάρτα Αποδείξεων είναι μια προσωπική κάρτα συλλογής εξόδων, ώστε ο φορολογούμενος να συλλέγει και να υποβάλει αυτόματα τις αποδείξεις που θα του δώσουν τη δυνατότητα έκπτωσης κατά την εκκαθάριση της φορολογικής του δήλωσης, χωρίς άλλη διαδικασία.

Η κάρτα είναι σχεδιασμένη ώστε να μην περιέχει προσωπικά στοιχεία, γραμμωτό κώδικα (barcode), στοιχεία αγορών, ή άλλο πεδίο με δεδομένα. Εμπεριέχει μόνο έναν μοναδικό δεκαεννιαψήφιο (19) αριθμό ο οποίος δεν είναι συνδεδεμένος με τον κάτοχο κατά την παραλαβή της. Μετά την παραλαβή της κάρτας και χωρίς τη διαμεσολάβηση τρίτων, ο κάτοχος στέλνει με SMS ή μέσω διαδικτύου τον ΑΦΜ του στην ΓΓΠΣ και συνδέεται η κάρτα με τον κάτοχο, ώστε να μπορεί αυτόματα να συλλέξει τις αποδείξεις που θα του δώσουν τη δυνατότητα έκπτωσης κατά την εκκαθάριση της φορολογικής του δήλωσης. Η ΓΓΠΣ, και κατ' επέκταση η εφορία, δε μαθαίνει τίποτε περισσότερο από όσα ήδη του δίνουμε τη δυνατότητα να μαθαίνει έως σήμερα, μιας και είναι κοινά αποδεκτή πρακτική να παραδίδουμε τις αποδείξεις που θέλουμε.

Η Κάρτα Αποδείξεων είναι μια κάρτα που δεν καταγράφει τις καταναλωτικές συνήθειες. Από την κάθε συναλλαγή καταγράφονται: ο χρόνος της αγοράς, ο ΑΦΜ του καταστήματος, ο αριθμός της κάρτας με την οποία έγινε η καταγραφή της συναλλαγής και το ποσό αγοράς-συνολικοί πόντοι. Ένας πόντος ισούται με ένα ευρώ στρογγυλοποιημένο στη μονάδα. Δεν καταγράφεται η ανάλυση της συναλλαγής (τι αγοράστηκε- αγαθό ή υπηρεσία).

Η κάρτα είναι διαθέσιμη δωρεάν από τα υποκαταστήματα των τραπεζών που συμμετέχουν στη δράση, σε όλη την Ελλάδα.

Η Τράπεζα δεν έχει τη δυνατότητα, ούτε και επιτρέπεται, να καταγράψει τον ΑΦΜ ή άλλα προσωπικά στοιχεία του πολίτη στον οποίο χορήγησε την κάρτα.

Η κάρτα μπορεί να χρησιμοποιηθεί σε οποιαδήποτε συνεργαζόμενη επιχείρηση/επιτηδευματία διαθέτει Συσκευή Αποδοχής Πιστωτικών ή/και Χρεωστικών Καρτών (Point of Sales-POS). Η συναλλαγή καταγράφεται με μια απλή διαδικασία: μετά την έκδοση της απόδειξης ο υπάλληλος ή ο επιχειρηματίας «περνάει» την κάρτα από το POS και πληκτρολογεί το ποσό της συναλλαγής. Αμέσως εκτυπώνεται αποδεικτικό που δίδεται στον πελάτη, μαζί με την απόδειξη της συναλλαγής.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Αναμφισβήτητα τα βιβλία Β΄ Κατηγορίας είναι ένα θέμα με πολλούς παραμέτρους το οποίο είναι δύσκολο να αναλυθεί διεξοδικά μέσα σε μία πτυχιακή εργασία, γνωρίζοντας ότι κάθε είδος επιχείρησης έχει ξεχωριστό τρόπο χειρισμού κάποιων λογιστικών γεγονότων και φορολογικών υποχρεώσεων. Παρ' όλα αυτά προσπαθήσαμε μέσα από αυτήν τη πτυχιακή εργασία να παρουσιάσουμε μια σφαιρική εικόνα για τις λογιστικές και φορολογικές υποχρεώσεις που έχει μια επιχείρηση που τηρεί βιβλία Β΄ Κατηγορίας.

Δημιουργήσαμε λοιπόν και παρακολουθήσαμε μια επιχείρηση κατά τη διάρκεια μίας χρήσης όπου μέσα από αυτήν παρουσιάσαμε το χειρισμό λογιστικών γεγονότων και την καταχώρηση αυτών στο βιβλίο εσόδων – εξόδων. Επιπλέον αναλύσαμε τις φορολογικές υποχρεώσεις με παράθεση όλων των φορολογικών εντύπων και με οδηγίες υπολογισμού και συμπλήρωσης αυτών. Μέσα από την παρακολούθηση της επιχείρησης αυτής είδαμε πως

υπολογίζονται τα κέρδη / ζημίες (έντυπο Ε3). Η επιχείρηση που δημιουργήσαμε ήταν μια ζημιογόνος επιχείρηση.

Τέλος συμπεριλάβαμε όλες τις Περιοδικές Δηλώσεις ΦΠΑ (Φ2) και την Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ (Φ1) και αναλύσαμε πως χειριζόμαστε τις περιπτώσεις τόσο του Χρεωστικού όσο και του Πιστωτικού υπολοίπου. Επίσης τι πρέπει να ισχύει όσον αφορά την Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ (Φ1) για να είναι σωστά συμπληρωμένη. Επιπλέον στην εργασία αυτή παραθέσαμε αναλυτικά τον υπολογισμό της μισθοδοσίας του προσωπικού, μιας και η επιχείρηση μας απασχολούσε έμμισθο προσωπικό.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, Λογιστικά- Κοστολόγηση- Φοροτεχνικά- Γεν. Λογ. Σχέδιο – Κ.Β.Σ., 5^η έκδοση, ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2001.
- Χρήστος Ι. Νεγκάκης, Λογιστική Εταιριών, ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2006.
- Δημήτριος Παρ. Σταματόπουλος, Κώδικας Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων, τόμος 1^{ος}, ΑΘΗΝΑ 1998.
- Φορολογική Επιθεώρηση, Οδηγός Συμπλήρωσης Φορολογικών Δηλώσεων, ΠΟΕ-ΔΟΥ, ΑΘΗΝΑ Μάρτιος 2011.
- Παναγιώτης Βασ. Παπαδέας, Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων με ΦΠΑ και ΕΓΛΣ, 14^η έκδοση, ΑΘΗΝΑ 2010-2011.

- Λογιστικές Εφαρμογές με Η/Υ, Σημειώσεις ΑΤΕΙ, ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2008-2009.
- <http://www.taxheaven.gr>
- <http://www.ika.gr>
- <http://www.forin.gr>
- <http://www.google.gr>

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλίο ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλέντων.
Επίσης όσων και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΕΤΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΔΑΧΗΣ	005		

Α ΔΟΥ. Βολού (Α-Β) 001

ΕΤΟΣ 006 201

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
10.1.10 έως 31.03.10

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (διαγραφμίστε με x)

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

Σ ΔΗΛΩΣΗΣ	
011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραφμίστε με x)								
012	ΜΕΣΕ ΜΑΝΣΕ	ΚΑΘΟΣ ΝΕΙΜΟΣ	ΟΡΟΣΙ ΚΑΜΑΡΕ	ΠΛΗΤΗΣ ΠΛΑΝΗΜΟ	ΠΡΟΣΦΟΡΕ ΠΑΡΟΧΟ	ΠΟΣΟΣ ΑΠΟ ΕΞΕΛΑΣ	ΑΓ ΙΣΚΟΠΗ ΘΙΣΩΝ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφμίστετε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώνεται τους κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	009
-----------------	-----

Στην κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΑΙΤΗΣΗ

Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΞΑΦΗΣ
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ 104 ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗΣ
ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ Βολού 106 ΤΑΧΥΔΕΛΤΙΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΡΑΣΗΣ 38222 24210696
Α.Φ.Μ. 4.7.5.8.9. 109 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ 110 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΝ Κ.Β.Σ. X Γ ΑΒ ΑΓ 1 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΣ Ε.Δ.Χ. 112 Μόνο σε έκτακτη αίτηση για το 1ο % ΔΙΑΚΟΝ

ΟΔΝ - ΕΙΣΠΡΟΔΗ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Κωδ.	Είδος	Ποσό	Κωδ.	Είδος	Ποσό	Κωδ.	Είδος	Ποσό
1	660,00	331	85,80	351	320,00	371	41,80	
2	5,5	332		352		372		
3	5316,00	333	1222,68	353	1435,00	373	330,00	
4	8	334		354		374		
5	4	335		355		375		
6	16	336		356		376		
7	5976,00	337	1308,48	357	33,00	377	4,50	
8				358	1788,00	378	376,80	
9				401				
10	5976,00			402		404		
11				403				
12				411				
13				412		413		
14				420		420	376,80	

ΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
κωδ.	Πράξεις Αίτησης οφελών και υπηρεσιών
343	
κωδ.	Ενδοκοινωνικές πράξεις υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α
344	
345	Ενδοκοινωνικές πράξεις υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α

ΑΦΑΙΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

01	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	511	932,24
02	ΠΡΟΣΔΥΣΗΝ ... % εκπρόσ. υποβλήσ.	512	
	ΣΥΝΟΛΟ		932,24

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώνεται αλφαριθμητικά το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία βόθλια ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή αποκρίνων.
Επίσης έσοδα και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Βολού (Α-Β) 001

ΕΤΟΣ 006 2010

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από 01.01.10 έως 30.09.10

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (διαγραφίστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΜΠΗΣ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
-----	--------------	-----	--------------

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραφίστε με x)

012	ΑΕΙΣ ΔΙΑΜΕΣ	ΑΜΟΡΤ. ΜΕΣΟΣ	ΟΡΕΣΤ. ΕΜΠΕΣ	ΣΥΣΤΡ. ΕΜΠΕΣ	ΒΙΩΤΗΡ. ΕΜΠΕΣ	ΕΣΟΔ. ΚΩ. ΚΑΤ. ΑΣΦ.	ΝΑΙ	ΕΣΟΔ. ΕΣΤΑΘ.	ΑΛΛΗ ΑΣΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8	9

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφίστε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΙΑΣ ΕΣΟΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΙΣΤΩΝ 009

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΞΑΦΗΣ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	104	ΤΙΤΛΟΣ
102	ΟΝΟΜΑ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	105	ΔΗΜΟΣ	ΒΟΛΟΥ	107	ΤΑΚΤΙΚΟ ΦΟΝΟ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΧΑΓΓΕΛΟΥ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΓΑΡΔΑΡΑΣ 152	106	Δ/ΝΣΗ: Τ.Κ. ΑΡΙΘΜΟΣ	ΒΟΛΟΥ	107	ΤΗΛΕΦΩΝΟ
108	Α.Φ.Μ.	0.96.4.7.5.8.9.2	109	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΑΓ	110	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΣ Ε.Δ.Σ.
			110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΑΓ	111	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΣ Ε.Δ.Σ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΣΗΝ - ΕΙΣΡΩΣΗΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Α	ΕΚΡΩΣΗ φορολογητέων (κατάλοιπος συνολικών εισροών) υπερωρών κλπ, ΕΣΟΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΤΗ	ΕΤΟΣ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΗ (παιράγεται)	Β	ΕΙΣΡΩΣΗ φορολογητέων (επιφορ. εισοδηματ. κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΘΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΤΗ	ΕΤΟΣ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΗ (παιράγεται)
301	1230,00	13	331 159,90	351	40,00	13	371 5,20
302		5,5	332	352		5,5	372
303	3130,00	23	333 719,90	353	1585,00	23	373 350,75
304		8	334	354		8	374
305		4	335	355		4	375
306		16	336	356		16	376
307	4360,00	337	879,80	357	53,00	337	1219
308				358	1618,00	337	368,14
309				359			
310				360			
311	4360,00			361			

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΑΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

341	Διαδικασίες ενδοκοινωνικής αλληλεγγύης	343	Πρόβλεψη ΑΔΑΠ σταθμών και υπηρεσιών
342	Διαδικασίες ενδοκοινωνικής παροχής	344	Ενδοκοινωνικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α
		345	Ενδοκοινωνικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α
		420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗΝ 368,14

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

501	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	511,66
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	512	
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή	513	511,66

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΙΔΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

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

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				Ανήτ(ες) είναι εκτακ(ή), α.κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.				ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με Χ)											
01/01/0 έως 31/12/0								ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
								ΤΡΗΜΕΝΟ		1	2	3	X						
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)																
ΤΡΟΠΟ- ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΤΗ- ΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΓΓΡΑ- ΦΥΛΑΧΗ	011	012	ΑΝΤΙΣΤΡΑ- ΦΕΥΣΗ	ΚΑΝΟΝΙ- ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤΙΑ ΑΔΙΑΤΗ	ΣΕ ΣΥΝΤΡ. ΕΚΔΟΣΗ	ΜΕΤΕΦΑ- ΣΤΑΣΗ	ΕΠΙΣΤΡΟ- ΦΗ	ΑΠΟΚΟ- ΜΑΤΩΝ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί- στητε ο κωδ. 012 - 4. Συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.						Μηνός ΣΥΖ
1	2				1	2	3	4	5	6	7	8							009
ραμμίστες ο κωδ. 012-3 αναγράφεται. Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης																			
Σ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΨΗ																			
ΌΝΟΜΑ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΞΑΡΗΣ																			
Α ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ				103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ				104	ΤΙΤΛΟΣ									
Β ΓΑΛΛΙΑΣ 152				106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΜΜΟΥΝΙΣΤΑ ΒΟΛΟΥ				107	ΤΑΞΙΝΟ- ΜΑΧΙΑ	38222	ΤΑΞΙ- ΦΟΝΟ	242103						
Α.Φ.Μ. 6475892				ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ				110	Προσωπότητα (ατομ. έναντι φυσικών)	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΣΥΜΜΟΝ Κ.Β.Ε.	X	Γ	ΑΒ	ΑΓ	1	Μηνός ΣΥΖ		
				ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ				112	ΑΡΘΡ. ΚΥΚΛΟΥ Ε.Α.Χ.							113	
ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.																			
Αναγράφονται σταθερές αναβαθμίσεις παραρτ. Β, ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΨΗ																			
301	1240,00	13	331	161,20	β ΕΙΣΡΟΩΝ φορολογητέα αμοιβές, αμοιβές και ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗ				351		13	371							
302		4,5	332		γ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗ επί εισπ. Ελλάδας εκτός από το άρθρο Α/α/α				352		4,5	372							
303	2162,00	23	333	635,26	δ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗ επί εισπ. Αλλοδαπών				353	1015,00	23	373	23						
304		6	334		ε ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗ επί εισπ. Αλλοδαπών				354		6	374							
305		3	335		στ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗ επί εισπ. Αλλοδαπών				355		3	375							
306		13	336		ζ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗ επί εισπ. Αλλοδαπών				356		13	376							
307	4002,00	ΣΥΝ ΣΟΡ	337	796,46	Ζ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗ επί εισπ. Αλλοδαπών				357	1180,00	ΦΠΑ ΔΑΤ	377	25						
308					Η ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗ επί εισπ. Αλλοδαπών				358	2195,00	ΣΥΝ ΣΟΡ	378	485						
309					Θ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗ επί εισπ. Αλλοδαπών				359										
310					Ι ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗ επί εισπ. Αλλοδαπών				360										
311	4002,00				Κ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΨΗ επί εισπ. Αλλοδαπών				361										
ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ																			
Ισχυριστικές ποσές				Πρόβλεψη λήξης οφελών και υπηρεσιών															
				343															
Ισχυριστικές ποσές				Αγορές και Εισπραγές Πιστών															
				344															
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 485																			
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)																			
501		ΧΡΕΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		511	310,51	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χωρίς συμπλήρωση ολασφάρις το σύνολο για καταβολή σε													
502		ΠΡΟΣΑΥΞΗΗ εκπτώσ. υποβολής		512															
503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή		513	310,51														
Ε:																			
ΥΠΑΘΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ				Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ				Ο ΤΑΜΙΑΣ										

Σ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ										ΔΗΛΩΣΗ		000	1	2				
ΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΞΑΦΗΣ																		
ΜΑ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ			023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ			024	ΤΙΤΛΟΣ									
Η	ΓΑΛΛΙΑΣ 152			025	ΒΟΛΟΥ			027	38222	21210	ΚΑΔ *							
ΠΟΤΗΤΑ																		
Α.Φ.Μ.					ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ					033		034		Αν δεν εκπληρωθεί ο υποχρεωτικός έλεγχος Κ.Μ. 509				
26475892					ΕΙΣΟΔ					032		ΑΡΙΘΜΟΣ		033		Πραγματοποιήθηκε ενδοκ. συνολ. ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2		
ΦΠΑ ΒΕΒΛΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΗΜ. ΔΙΑΚΥΡΗΤΙΚΗ ΓΕΡΡΟΛΟΓΙΑ																		
ΚΑΤΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΗΜ. ΔΙΑΚΥΡΗΤΙΚΗ ΓΕΡΡΟΛΟΓΙΑ																		
Κατηγορία βεβλών																		
Α	X	Γ	ΑΒ	ΑΓ	042	Υπαρ.	Προσπ.	Προσπ.	043	Εκμ. 1	Καταρ.	Π. τοβ.	Καταρ.	Απρ. 43	Απρ. 44	Καταρ.	Απρ. 45	044
ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου [1] Φορολογικού εκπροσώπου [2] Νομίμου εκπροσώπου [3] Αν																		
Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ																		
ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ																		
ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ																		
ΕΙΣΟΔ																		
Σ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΚΩΠΟ																		
ΔΡΑΣΗ Η ΚΟΡΟΝΗΤΑ																		
ΤΑΥΤΕΣ																		
ΣΟΥ Φορολ. Εισοδήματος																		
Σ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντέλεση) των επιστροφών - εκπτώσεων																		
Φορολογικές πλεονεξίες ανάλογων πόρων (κωδ. 601, 602, 603, 604, 605, 606, 607, 608, 609, 610, 611, 612, 613, 614, 615)																		
Φόρος ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί																		
ΕΙΣΡΟΩΝ φορολογητέων (πυρρ., εισοδημ., κληρονομ., κλπ.) ΕΝΔΟΚΟΝΟΤ ΑΓΙΟΚΗΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΑΝΗΤΗ																		
601	4050,00	631	526,50	651	860,00	671	1											
602		632		652		672												
603	13143,00	633	3022,89	653	4765,00	673	10											
604		634		654		674												
605		635		655		675												
606		636		656		676												
607	17193,00	637	3549,39	657		677												
608		638		658		678												
609		639		659		679												
610		640		660		680												
611		641		661		681												
612	17193,00	642		662		682												
613		643		663	1366,00	683												
614		644		664	6991,00	684	14											
615	17193,00	645		665	19858,88	685												
				646	26849,88	686												
				647		687												
				648		688												
				649		689												
				650		690												
				651		691												
				652		692												
				653		693												
				654		694												
				655		695												
				656		696												
				657		697												
				658		698												
				659		699												
				660		700												
				661		701												
				662		702												
				663		703												
				664		704												
				665		705	20											
				666		706												
				667		707												
				668		708												
				669		709												
				670		710	35											
Σ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 637 - κωδ. 710)																		
801		811		Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται συμπληρωστικά ολογράφως το σύνολο για καταβ.														
802		812																
803		813																

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ	ΒΟΛΟΥ (Α-Β)	005	3321												
ΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	ΒΟΛΟΥ (Α-Β)	007	3321	Κατηγορία βιβλίων έδρας	019	Α	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	Γ	3	ΑΒ	4	ΑΓ	5
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ		017		Αριθμ. μητρώου	726	Μη υποχρεωτικό	1	Απολλοδοποιήσιμα	2	Απολλοδοποιήσιμα με Α.Π.Δ.	3	Χρόνος που κεντρώθηκε			
ΚΕΙΜΕΝΟ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ															
Αριθμ. Μητρώου				Κωδικός Αριθμός Κλάσης Διαπραγματεύσιμων Έδρας	705	Κ.Α.Δ. που απορρέει από μεγαλύτερο αριθμό κλάσης				761					
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΟΝΟΜΑ: ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΟΝΟΜΑ ΠΟΤΩΝ-ΑΝΑΦΥΚΤΙΚΟΝ-ΝΕΡΟΝ															
ΕΠΩΝΥΜΟ Β				ΟΝΟΜΑ				ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ				ΟΝΟΜΑ ΜΑΤΡΟΣ			
ΕΠΩΝΥΜΟ Β: ΞΑΦΗΣ ΟΝΟΜΑ: ΚΟΝΙΝΟΣ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: ΖΗΝ ΟΝΟΜΑ ΜΑΤΡΟΣ: ΖΗΝ															
ΤΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι απομεικ και ανήκει στη σύζυγο)															
ΟΝΟΜΑ: ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ:															
ΚΕΙΜΕΝΟ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ															
Αριθμ. στοιχείου (Αποδ. Μον. Πώλησης, πώλησης κτλ.)		Στοιχείο που εκδόθηκε				Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Μον. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)				Στοιχείο που εκδόθηκε					
		Από Νο		Μέχρι Νο						Από Νο					
1		1		120		6				1		1			
2		1		50		7				1		1			
3		1				8				1		1			
4		1				9				1		1			
5		1				10				1		1			
ΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ															
061	<input checked="" type="checkbox"/>	Φορολογικές αποθήκες	062	<input type="checkbox"/>	Βιβλίο αποθήκης	063	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ
064	<input checked="" type="checkbox"/>	Μόνιμο αποσπασλούμενο προσωπικό	065	<input type="checkbox"/>	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου	066	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ
067	<input checked="" type="checkbox"/>	Επαγγελματικό αποσπασλούμενο προσωπικό	068	<input type="checkbox"/>	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	069	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ
070	<input checked="" type="checkbox"/>	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη)	071	<input type="checkbox"/>	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ
073	<input checked="" type="checkbox"/>	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ 90 ν 2190/1920)	074	<input checked="" type="checkbox"/>	Υποχρέωση Απογραφής	075	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ
076	ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/>	077	ΝΑΙ	1	00	2	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Λ.Γ.	078	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ	1
ΚΕΙΜΕΝΟ ΔΗΛΩΣΗΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ															
Ο θρόνός είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3															
ΕΠΩΝΥΜΟ Β				ΟΝΟΜΑ				ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ				ΟΝΟΜΑ ΜΑΤΡΟΣ			
ΕΠΩΝΥΜΟ Β: ΞΑΦΗΣ ΟΝΟΜΑ: ΚΟΝΙΝΟΣ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: ΖΗΝ ΟΝΟΜΑ ΜΑΤΡΟΣ: ΖΗΝ				Κωδικός Δ.Ο.Υ.				ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ				ΑΡΙΘΜΟΣ			
Κωδικός Δ.Ο.Υ.: 3321 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ: ΑΤ ΑΡΙΘΜΟΣ: Π210717				ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ				ΔΙΑΒΑΣΕ ΤΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΙΑ				ΤΑΧ. ΚΩΔ.			
ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ: ΓΑΛΛΙΑΣ 152 ΔΙΑΒΑΣΕ ΤΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΙΑ: ΒΟΛΟΣ ΤΑΧ. ΚΩΔ.: 38222				Αριθμ. Τα έντυπα συμπληρώθηκαν από: 730 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ <input checked="" type="checkbox"/>											
ΚΕΙΜΕΝΟ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ															
ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ				ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ				ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ ⁽¹⁾				ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ			
681				904				905				904			
Κατάσταση εγκατάστασης		Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Μόνιμο, Υποκατάστημα κ.λ.π.)		Περίοδος μίσθωσης		Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή		Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή		Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή		Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή		Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	
2-152 ΒΟΛΟΣ		Κεντρικό 001-110-3112		Δημοφ. Νίκων		671		201234510		672		673		674	
										675		676		677	
										678		679		680	
										906					
Δωρεάν παραχώρηση ⁽²⁾															
2011 Ημερομηνία 2011				Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ				Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ				Η δήλωση υποβάλλεται, είτε σφραγισμένη είτε από οποιοδήποτε με την επίδειξη της ταυτότητας			
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ				011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ				Α.Φ.Μ.				012			
Α.Φ.Μ.												Α.Φ.Μ.			
010															
Επώνυμο:												Επώνυμο:			
Όνομα:												Όνομα:			
Δ/ση:												Δ/ση:			
Αριθμ. Δ.Ο.Υ.:															

ν	486	855	856	857	858						
	487	859	860	861	862						
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	863	864	865	866						
από τρίτων	508	512	867	868	869						
	195	870	871	872	873						
ζ) υπηρεσιών	στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	η) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειστό)							
ς	453	874	875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404						
ο Δημόσια	455			κόστος πωληθέντων προϊόντων	408						
	457	876	877	Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434						
	Εσωτερικού	Εξαγωγής	Ενδοκ. αποκτήσεις	ε) Απαγορεύεμε εμπορεύματα στοιχείων τρίτων και βοηθ. υλικών	Έναρξης						
κ	401	402	403	εμπορεύματα	426	427					
κ	405	406	407	προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	430					
κ	409	410	411	υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433					
γ	413	414	415	παραγωγή σε εξέλιξη	435	436					
γ	417	418	419	α' & β' υλικών - υλικών συσκευασίας	437	438					
γ	421	422	423	ανάλογα υλικά	440	441					
ν	878	879	880	αναλλακτικά πάγια στοιχεία	443	444					
ω)				είδη συσκευασίας (Α/Ζ6)	446	447					
ροητικού	(Α/60)	439	Ζ) Αποτελέσματα και δείκτες	Σύνολο απαγορεύσεως	449	450					
των	(Α/61)	442	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΩΝ	463	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.						
	(Α/62)	445	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496	Κυβερν. φορέας πόντων Μ.Σ.Κ.Κ.						
	(Α/63)	448	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473	490	491					
	(Α/64)	451	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΚΡΕΙΤΤΕ	479	494	495					
α	(Α/65)	452	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ	481	498	499					
	(Α/66)	454	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	483	502	503					
υατος	(Α/68)	456	ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΗ	485	506	507					
αποτελεσμάτων	(Α/69)	458	% μετό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους	500	581	511					
(ως πρόσθετο)	460		% μετό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων	504	582	553					
Γενικό σύνολο εξόδων	462		% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων	584	585	586					
ΒΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγγελματίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) ⁽¹⁾											
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες Έξοδα-Αποβλήτους (β)	Ζήτωση (γ) [(α)+(β)]=(γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)κ(δ)] ή [(δ)κ(γ)]=(ε)	Ακαθάριστα έσοδα στα (ε)					
121	5562,50	122	21224,88	100	26787,38	101	1,0416	125	27901,74	126	171
		102				104		105		106	
		112				114		115		116	
ΣΥΝΟΛΑ								103	27901,74	111	171
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ				
από από το (α) και (α)(2)	127	27901,74	132		137		142				
ως % (β)	128	4%	133		138						
έξοδα	129	1116,07	134		139		143				
β' ε.γ. (α)(2)	130	-	135		140		144				
δηλ. καθαρό κέρμα	131	1116,07	136		141		145				
ΟΞΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΓΡΑΦΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ⁽²⁾											

1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ)**		Κ.Ε.Π.	
ΌΝΟΜΑ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΌΝΟΜΑ	ΟΝ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ
ΑΦΗΣ	ΚΟΝ/ΝΟΣ	ΔΗΜ.	Π210717 026479
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΣΩΣΕ-ΑΡΘΡΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕ	
ΛΠΙΑΣ 152 38222 ΒΟΛΟΣ			
ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ (ΣΩΣΕ-ΑΡΘΡΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΕΓΓΛΑΦΟ	
ΌΝΟΜΑ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΌΝΟΜΑ	ΟΝ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ
ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ Η ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΙΣΘΟΔΙΑ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΙΝΗΤΟ ΤΗΛΕ	
ΌΝΟΜΑ	ΌΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΕΥΤΕΡΩΝ (ΣΩΣΕ-ΑΡΘΡΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΚΙΑ-ΠΟΛΗ Η ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ.
			ΑΡ.Φ.ΦΟΡΩΔ. ΜΗΤΡ
2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ			
		Υπόχρεου	Της
Είστε φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά);	327	ΝΑΙ 1	328
Είστε ατοικος εξωτερικού και υποχρεούσθε να υποβάλλετε φορολ. δήλωση στην Ελλάδα;	319	ΝΑΙ 1	320
Είστε άσθε από την προσκόμιση αποδείξεων (εδάφιο γ' παρ 1 άρθρο 9 Κ.Φ.Ε.);	023	ΝΑΙ 1	024
Είστε κληθείς να δηλώσει η δήλωση από κληδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο, κληρονομήτρια ή κληρονομήτρια διαχειριστή ή σύνδικο πτώχευσης;	329	ΝΑΙ 1	
Είστε κληθείς να δηλώσει η δήλωση από επίτροπο, κληδεμόνα ανηλίκου ή δικαστικό συμπαραστάτη;	330	ΝΑΙ 1	
Είστε κληθείς να δηλώσει η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε;	331	ΝΑΙ 1	
Είστε δημόσιος υπάλληλος (μόνιμος ή ιδιωτικού δικαίου αορίστου χρόνου);	027	ΝΑΙ 1	028
Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2010;	011	ΝΑΙ 1	012
Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε μέχρι 31-12-1945;	013	ΝΑΙ 1	014
Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή;	015	ΝΑΙ 1	016
Είστε δικαιούχος της απαλλαγής της παραγράφου 7 άρθρου 6 του Κ.Φ.Ε.;	019	ΝΑΙ 1	020
Είστε υποπέσει σε Παραβάσεις των περ. α' & ή παρ. 8 & περ. α' και β' παρ.10 αρθρ.5 ν. 2523/97	021	ΝΑΙ 1	022
Είστε τετε στις διατάξεις άρθρου 73 ν. 3842/2010;	025	ΝΑΙ 1	026
Είστε ζείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;	007	ΝΑΙ 1	008
Είστε αλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2010 κτλ.;	017	ΝΑΙ 1	
Είστε ατοικος χώρας Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολ. εισοδ. σας;	385	ΝΑΙ 1	386
Είστε κεφάλαια στο εξωτερικό;	029	ΝΑΙ 1	030
Είστε τε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80% κτλ.;	905	ΝΑΙ 1	906
Είστε αξιωματικός η ημεδαπό κατώτερο πλήρωμα εμπορ. πλοίου;	911	ΝΑΙ 1	912
Είστε ώστε X αν δεν επιθυμείτε να ενταχθείτε στην τηλεφωνική και ηλεκτρονική φόρωση για την εκκαθάριση της δήλωσής σας.	010		
Σ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ ΚΤΛ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ			
Είστε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001	ΝΑΙ 1	002
Είστε ις παιδιών του πίνακα 9 περιπτ. 1 (αριθμητικά)	003		004
Είστε ις προσώπων του πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005		006
Σ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ			
ΙΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ			
Είστε εισόδημα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4)	301		302
Είστε εισόδημα καθαρών ποσών από κύριες συνταξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4)	303		304
Είστε εισόδημα καθαρών ποσών από επικουρικές συνταξεις, μερίσματα κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4)	321		322
Είστε εισόδημα αθλητικών και επιδόματα ανέργων των παρ. 2 & 3 του αρθρ. 33 ν. 1892/90	317		318
ΙΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ			
Είστε εισόδημα ατομικής επιχείρησης βάσει βιβλίων ή στοιχείων	461		462
Είστε εισόδημα προηγ. περιπτ. 1 μόνο από αλιευτική δραστηριότητα	921		922
Είστε εισόδημα από συμμετοχή σε συνεκμετάλλευση μη υπαγόμενη στο άρθ. 10 ΚΦΕ	919		920
Είστε εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα			
Ναός Δήλωση/αίτημα ή Κοινή αποτίμηση	Είδος παραγωγής α) εδος κτηνοτροφίας γης β) εδος αγροτικής βιομηχ. γ) εδος άλλων κτηνικών	Αριθμός (1) α) εργαζομένων β) ζωνών γ) άλλων μονάδων	Όρονα Ημερών Πεδίων
		Αρδευόμενα Μη αρδευόμενα	Καθαρό εισόδημα (2) α) ανά εργομ. β) ανά κερσοί Γου γ) ανά πωλ. μονάδα
Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (3) = (1) x (2)			

τα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	476	476
έρδη από ανανεώσιμες πηγές ενέργειας μέχρι 100 kw	479	480
έρδη από αγροτουριστική μονάδα μέχρι 10 δωμάτια	481	482
ΥΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		
έρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περιπτ. 4)	401	402
αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου	403	404
έρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. Μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405	406
εσοδα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407	408
έρδη ιδίου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περιπτ. 4)	413	414
έρδη προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	416
εσοδα από ατομική επιχείρηση	425	426
ΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ		
εσοδα από ατομικό επάγγελμα	501	502
αμοιβές ελεγκτή Α.Ε. διατητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503	504
αμοιβές που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	506
αμοιβές που δεν εντάσσεται σε άλλη περιπτ. του πιν. 4	507	508
έρδη ιδίου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	512
εσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος.	517	518
ΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ 1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση:		
εσοδα από μίσθωση κτιρίων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	103	104
εσοδα από μίσθωση γηπέδων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	106
εσοδα από μίσθωση χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107	108
εσοδα από μίσθωση νοσηλείας εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ	109	110
εσοδα από μίσθωση οχημάτων	101	102
εσοδα με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	910
εσοδα από μίσθωση ακινήτων	111	112
εσοδα από μίσθωση ακινήτων, ποιά ενοίκιο έχετε καταβάλει	113	114
2. Εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση:		
εσοδα από δωρεάν παραχώρηση (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	130
εσοδα από δωρεάν παραχώρηση κτιρίων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143	144
εσοδα από δωρεάν παραχώρηση γηπέδων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	146
εσοδα από δωρεάν παραχώρηση χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147	148
εσοδα από δωρεάν παραχώρηση οχημάτων	141	142
εσοδα από δωρεάν παραχώρηση με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701	702
εσοδα από δωρεάν παραχώρηση οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή	123	124
εσοδα από δωρεάν παραχώρηση οικοδομών: β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125	126
εσοδα από δωρεάν παραχώρηση οικοδομών: γ) σε έδαφος τρίτου (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ)	151	152
εσοδα από δωρεάν παραχώρηση οικοδομών: δ) με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163	164
εσοδα από δωρεάν παραχώρηση οικοδομών: ε) από την εκμίσθωση του ακινήτου της περιπτ. 5β	165	166
εσοδα από δωρεάν παραχώρηση οικοδομών: στ) περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.)	159	160
εσοδα από δωρεάν παραχώρηση οικοδομών: ζ) στο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ. Καθεμά (περ. 1α, 2α και 3α)	175	176
εσοδα από δωρεάν παραχώρηση οικοδομών: η) στο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1α, 1β, 3α και 3β)	131	132
εσοδα από δωρεάν παραχώρηση οικοδομών: θ) στο εισόδημα ανακατασκευασμένων διατηρητέων (περ. 1γ, 1ε και 3γ)	133	134
εσοδα από δωρεάν παραχώρηση οικοδομών: ι) στο εισόδημα για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο εκτός από την περιπτ. 1ε	741	742
ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ		
εσοδα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	291	292
ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ		
εσοδα από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	390
εσοδα από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391	392
έρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463	464
έρδη από βιομηχανικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471	472

	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1							
	209		242				225	226	227	228	
	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	1							
για αντικειμενική δαπάνη για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες βατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχείσης, κοινωνικών και κοινοπραξιών)							707			708	
Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ Γράμματα	ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Αριθμός	Κυβ. αυτ.	Μηνες κυρίας μέχρι 30/9/2010	Ποσοστό συνιδιοκ. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.					
	750						851			852	
	751						853			854	
	752						855			856	
	753						857			858	
άφη αναμυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)											
Πλάτος	Αριθμός και λιμένα ημελογίου	Χώρα	Αριθμός επιβατικής θέσεων	Πρώτη κυκλοφ.	Μηνες κυρίας μέχρι 30/9/2010	Κ.Α.	Μηνες πρώτης κυκλοφ.				
						747		711		712	
						748		713		714	
λοιπές πληρωμάτων σκαφών αναμυχής							731				732
ροσκάφη, ελικόπτερα Ι.Χ. και ανερόπτερα											
Πλάτος και ημελογίου	Τύπος	Αριθμός πτερό κατοικιστικής	Αεροκιβάνια συνόλου παραγωγής	Μηνες κυρίας μέχρι 30/9/2010	Πλάτος ή Αύρατος	Πρώτη κυκλοφ.					
							715			716	
ξαμενές κολύμβησης (πισίνες)											
Πλάτος (μτρα)	Ποσοστό συνιδιοκτίας % επιχείσης	Ποσοστό συνιδιοκτίας % της οικογέν.	Εσωτερική (πετρ. Μέτρα)	Ποσοστό συνιδιοκτίας % επιχείσης	Ποσοστό συνιδιοκτίας % της οικογέν.						
							765			766	
τε την αντικειμενική δαπάνη για διδάκτρα σε σχολεία							769				
τε την αντικειμενική δαπάνη για οικιακούς βοηθούς, οδηγούς αυτ/των και δασκάλους							770				
δαπάνη που καταβάλατε:											
ην αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ. αχημάτων							719				720
ν αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναμυχής κτλ. σκαφών αναμυχής και αεροσκαφών							721				722
ν αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 10.000 €							723				724
ν αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών							735				736
ν ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης							737				738
κωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)							725				726
ν τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.							727				728
6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ											
ό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2011							655				656
τήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2011							693				694
ματα που αποκτήσατε το 2010, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται											
ό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε., ΕΠΕ, κτλ.							659				660
ε ανεργίας του Ο.Α.Ε.Δ.							661				662
κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.							431				432
που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 5							433				434
ό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)							305				306
ιές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ., οικον. ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής							477				478
εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος											
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.							
ΜΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	790	201234510		80			793	7200,00		794	
	791						615			616	
ό ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 9											
							419			420	
ικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή											
ικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.							781				782

ΔΟΤΗ ⁽¹⁰⁾	ΞΑΦΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ			
(5)	1.239865320	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ		
(6)	0.26.475892	ΟΣΟΣ (7) ΓΑΛΛΙΑΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ (8) 152	
		Τ.Κ. (9) 38222	ΠΟΛΗ (10) ΒΟΛΟΣ	
		ΑΠΟ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ ⁽¹¹⁾	01 / 2010	ΕΩΣ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ ⁽¹²⁾ 03 / 201
ΠΑ ΑΝΑ ΜΗΝΑ ⁽¹³⁾	01 / 2010	02 / 2010	03 / 2010	ΣΥΝΟΛΑ ⁽¹⁷⁾
ΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ⁽¹⁴⁾	25	25	25	75
ΟΧΩΝ ⁽¹⁵⁾	700,00	700,00	700,00	2100,00
Α. ΕΙΣΦΟΡΩΝ ⁽¹⁶⁾	319,20	319,20	319,20	957,60
Ρ.ΠΑΡΑΡΤ. / Κ.Α.Δ.	01 / ΚΕΝΤΡΙΚΟ	01 / ΚΕΝΤΡΙΚΟ	01 / ΚΕΝΤΡΙΚΟ	
ΡΙΘΜ.ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΣΦ.				
Μ.Κ.Α.	0709889231	0709889231	0709889231	
ΠΩΝΥΜΟ	ΠΑΠΑΡΙΖΟΣ	ΠΑΠΑΡΙΖΟΣ	ΠΑΠΑΡΙΖΟΣ	
ΝΟΜΑ	ΣΤΕΦΑΝΟΣ	ΣΤΕΦΑΝΟΣ	ΣΤΕΦΑΝΟΣ	
ΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	Ν.ΚΟΛΑΟΣ	
ΝΟΜΑ ΜΗΤΡΟΣ	ΜΑΡΙΑ	ΜΑΡΙΑ	ΜΑΡΙΑ	
Μ/ΝΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ (Η/ΜΜ/ΕΕΕΕ)	07,09,1988	07,09,1988	07,09,1988	
Φ.Μ.	143465107	143465107	143465107	
ΛΗΡΕΣ ΩΡΑΡΙΟ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
ΛΕΣ ΕΡΓΑΣΙΜΕΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
ΥΡΙΑΚΕΣ				
ΩΔΙΚΟΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ				
Δ. ΠΕΡΙΠΤ. ΑΣΦΑΛ.				
ΑΚΕΤΟ ΚΑΛΥΨΗΣ				
ΙΣΘΘΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ	01 / 2010	02 / 2010	03 / 2010	
ΠΟ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΑΣΧ.	/ /	/ /	/ /	
ΩΣ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΑΣΧ.	/ /	/ /	/ /	
ΥΠΟΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ	01	01	01	
ΜΕΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	25	25	25	
ΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ*				
ΠΟΔΟΧΕΣ*	700,00	700,00	700,00	
ΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.*	115,50	115,50	115,50	
ΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ*	199,92	199,92	199,92	
ΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ*	315,42	315,42	315,42	
ΠΙΔΟΤ.ΑΣΦΑΛ.(ΠΟΣΟ)*				
ΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ.(%)				
ΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ.(ΠΟΣΟ)*				

Α.Μ.Ε. ⁽⁹⁾	123986320	Α.Φ.Μ. ⁽⁸⁾	026475892
ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ ⁽¹¹⁾	04 / 2010 ΣΔΠ	ΕΩΣ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ ⁽¹²⁾	06 / 2010
ΑΡ.ΠΑΡΑΡΤ./Κ.Α.Δ.	01 / Κεντρικό	01 / Κεντρικό	01 / Κεντρικό
ΑΡΙΘΜ.ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΣΦ.			
Α.Μ.Κ.Α.	0709889231	0709889231	0709889231
ΕΠΩΝΥΜΟ	ΠΑΠΑΡΙΖΟΣ	ΠΑΠΑΡΙΖΟΣ	ΠΑΠΑΡΙΖΟΣ
ΟΝΟΜΑ	ΣΤΕΦΑΝΟΣ	ΣΤΕΦΑΝΟΣ	ΣΤΕΦΑΝΟΣ
ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ
ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΡΟΣ	ΜΑΡΙΑ	ΜΑΡΙΑ	ΜΑΡΙΑ
ΗΜ/ΝΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ (ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ)	07/09/1988	07/09/1988	07/09/1988
Α.Φ.Μ.	143465107	143465107	143465107
ΠΛΗΡΕΣ ΩΡΑΡΙΟ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
ΟΛΕΣ ΕΡΓΑΣΙΜΕΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
ΚΥΡΙΑΚΕΣ			
ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ			
ΕΙΔ. ΠΕΡΙΠΤ. ΑΣΦΑΛ.			
ΠΑΚΕΤΟ ΚΑΛΥΨΗΣ			
ΜΙΣΘΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ	04 / 2010	05 / 2010	06 / 2010
ΑΠΟ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΑΣΧ.	/ /	/ /	/ /
ΕΩΣ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΑΣΧ.	/ /	/ /	/ /
ΤΥΠΟΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ	01	01	01
ΗΜΕΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	31,5	25	25
ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ*	.	.	.
ΑΠΟΔΟΧΕΣ*	1050,00	700,00	700,00
ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.*	173,25	115,50	115,50
ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ*	299,88	199,92	199,92
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ*	473,13	315,42	315,42
ΕΠΙΔΟΤ.ΑΣΦΑΛ.(ΠΟΣΟ)*	.	.	.
ΕΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ.(%)			
ΕΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ.(ΠΟΣΟ)*	.	.	.
ΚΑΤΑΒΛ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ*	473,13	315,42	315,42

Μ.Ε. ⁽⁹⁾	123986320	Α.Φ.Μ. ⁽¹⁰⁾	026475892
ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ ⁽¹¹⁾	07/2010	ΕΩΣ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ ⁽¹²⁾	09/2010
01 / Κεντρικό	01 / Κεντρικό	01 / Κεντρικό	/
09889231	09889231	09889231	
ΠΑΠΑΡΙΖΟΣ	ΠΑΠΑΡΙΖΟΣ	ΠΑΠΑΡΙΖΟΣ	
ΣΤΕΦΑΝΟΣ	ΣΤΕΦΑΝΟΣ	ΣΤΕΦΑΝΟΣ	
ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	
ΜΑΡΙΑ	ΜΑΡΙΑ	ΜΑΡΙΑ	
7/09/1988	07/09/1988	07/09/1988	/ /
43465107	143465107	143465107	
ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
07/2010	08/2010	09/2010	/
/ /	/ /	/ /	/ /
/ /	/ /	/ /	/ /
01	01	01	
37,5	25	25	
.	.	.	.
1050,00	700,00	700,00	.
173,25	115,50	115,50	.
299,13	199,92	199,92	.
473,13	315,42	315,42	.
.	.	.	.
.	.	.	.
473,13	315,42	315,42	.

ΑΠΟ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ	10 / 2010	ΕΣΣ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ	12 / 2010	ΣΔΑ
8	ΑΡ. ΠΑΡΑΡΤ./ Κ.Α.Δ.	01 / Κέντρικο	01 / Κέντρικο	01 / Κέντρι
9	ΑΡΙΘΜ. ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΣΦ.			
0	Α.Μ.Κ.Α.	07098889231	07098889231	07098889
1	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΠΑΠΑΡΙΖΟΣ	ΠΑΠΑΡΙΖΟΣ	ΠΑΠΑΡΙΖ
2	ΟΝΟΜΑ	ΣΤΕΦΑΝΟΣ	ΣΤΕΦΑΝΟΣ	ΣΤΕΦΑΝ
3	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΝΙΚΟΛΑ
4	ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΡΟΣ	ΜΑΡΙΑ	ΜΑΡΙΑ	ΜΑΡΙΑ
5	ΗΜ/ΝΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ (ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ)	07/09/1988	07/09/1988	07/09/1988
6	Α.Φ.Μ.	143465107	143465107	14346510
7	ΠΛΗΡΕΣ ΩΡΑΡΙΟ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
8	ΟΛΕΣ ΕΡΓΑΣΙΜΕΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
9	ΚΥΡΙΑΚΕΣ	.		
0	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ			
1	ΕΙΔ. ΠΕΡΙΠΤ. ΑΣΦΑΛ.			
2	ΠΑΚΕΤΟ ΚΑΛΥΨΗΣ			
3	ΜΙΣΘΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ	10 / 2010	11 / 2010	12 / 20
4	ΑΠΟ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΑΣΧ.	/ /	/ /	/ /
5	ΕΩΣ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΑΣΧ.	/ /	/ /	/ /
6	ΤΥΠΟΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ	01	01	01
7	ΗΜΕΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	25	25	50
8	ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ*			
9	ΑΠΟΔΟΧΕΣ*	700,00	700,00	1400
0	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.*	115,50	115,50	231
1	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ*	199,92	199,92	399
2	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ*	315,42	315,42	630
3	ΕΠΙΔΟΤ. ΑΣΦΑΛ. (ΠΟΣΟ)*	.	.	.
4	ΕΠΙΔΟΤ. ΕΡΓΟΔ. (%)			
5	ΕΠΙΔΟΤ. ΕΡΓΟΔ. (ΠΟΣΟ)*			
6	ΚΑΤΑΒΛ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ*	315,42	315,42	630,
7	ΠΑΥΣΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (Συμπληρώνεται μόνο όταν ο τύπος δήλωσης είναι 02: Έκτακτη)			
<p>ηλώνω υπεύθυνα και με γνώση των συνεπειών του Ν. 1599/86 ότι από / / , δεν απασχολείται προ την επιχείρησή μας και ότι σε περίπτωση εκ νέου απασχόλησης αυτή θα γνωστοποιηθεί στο ΙΚΑ με υποβολή Αναλ περιοδικής Δήλωσης.</p>				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΠΔ		/ /	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΑΠΔ	
Ο ΔΗΛΩΝ			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	

ΚΩΔΙΚΟΣ 152 **ΑΦΑΝΤΙΣΜΟΣ** 38222 **ΒΟΝΟΣ**
 (Προβλεπόμενος 3 έτη από 01/1/2008)

ΑΦΑΝΤΙΣΜΟΣ 2421035104
 (Προβλεπόμενος 3 έτη από 01/1/2008)

ΑΦΑΝΤΙΣΜΟΣ 026475892

ΚΩΔΙΚΟΣ 152 **ΑΦΑΝΤΙΣΜΟΣ** 38222 **ΒΟΝΟΣ**
 (Προβλεπόμενος 3 έτη από 01/1/2008)

ΑΦΑΝΤΙΣΜΟΣ 2421035104
 (Προβλεπόμενος 3 έτη από 01/1/2008)

ΑΦΑΝΤΙΣΜΟΣ 026475892

Είδος αποδοχών ως υπερωρίες, επιδόματα κτλ.) ή συντάξεων	Ποσό ακαθά- ριστων αποδοχών ή συντάξεων	Κρατήσεις για ασφαλιστικά ταμεία που βαρύνουν το μερίδιό	(4) ΟΓΑ Χαρτοστέμιο που βαρύνουν το μερίδιό	(4) ΟΓΑ Χαρτοστέμιο	Καθαρό ποσό	Ποσά που αναλογούν		Ποσά παρασχ.
						φόρου	ΟΓΑ φόρου(η)	
15001	9800,00	174			1617,00	8183,00		
Σύνολο	9800,00	1617,00			1617,00	8183,00		

ΕΙΔΟΣ ΠΟΥ ΑΠΑΝΤΙΣΤΑΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ Η ΔΕ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Η ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ

Είδος εμμετρίας	Διάθεση νόμου που παρέχει την απαλλαγή ή επιβάρυνση αυτοτε- λή φορολογία	Ακαθάριστο ποσό	Σύνολο κρατήσεων που φορούν τις επιβάρυνσεις που απαλλάσσονται κτλ.	Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε (για την αυτο- τελή φορολογία)

Ο ΚΟΤΙΣΤΗΣ
 Επων.:
 Ονομα:
 Δ/νση:
 Α.Φ.Μ.:
 Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:
 Αρ. Μητρ. εδ. έκκ. επαγγέλτος:
 Κατηγορία εδίδας:

31/12
 Ο ΒΕΒΑΙΩΝ

(1) Γραφείο αρμοδίων ή αρμοδίων που αρμοδίων ο αρμοδίων ή εδίδας αρμοδίων ο αρμοδίων

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.

νοματεπώνυμο ή επώνυμο: ΞΑΦΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Όνομα πατέρα: ΔΗΜΗΤΡΗΣ
 νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε. κτλ.): ΑΤΟΜΙΚΗ Αντικείμενο εργασίας: ΕΜΠΟΡΙΟ ΟΙΝΩΝ-ΠΟΤΩΝ
 οδός και αριθμός: ΓΑΛΛΙΑΣ 152 ΒΟΛΟΣ Τηλ.: 24210 740

νοματεπώνυμο: Όνομα πατέρα:
 οδός και αριθμός ή επαγγελματικό: Τηλ.:

ΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται		Πρόσθετοι φόροι εκπρόθεσμου		Σύνολο
		Συντ. %	Ποσό	Συντ. %	Ποσό	
ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (59 & 60 ν.2238/1994) μήνας 200... έμμηνο 200... έτος 200... Φόρος Καρτόσημο ΠΑ χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (59 & 60 ν.2238/1994) μήνας 200... έμμηνο 200... έτος 200... Φόρος Α Φόρου Καρτόσημο Α χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
ΕΛΕΥΘΕΡΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (59 & 60 ν.2238/1994) έμμηνο <u>2010</u> έτος 2010 Φόρος Καρτόσημο ΠΑ χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές <u>1000,00</u> €	<u>20%</u>	<u>200,00</u>			<u>200,00</u>
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - Δέμμηνο 200... έτος 200... Φόρος Καρτόσημο χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές		<u>200,00</u>			<u>200,00</u>
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			<u>200,00</u>			<u>200,00</u>

200...
 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
 ΠΟΣΟ (ολογράφως)
 Αριθμ. Διηλ. Ο ΔΗΛΩΝ
 ΑΧΚ
 200