



Τεχνολογικό Εκπαιδευτικό Ίδρυμα Κρήτης
Σχολή Διοίκησης και Οικονομίας
Τμήμα Λογιστικής & Χρηματοοικονομικής

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ
ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ**

ΙΣΠΙΡΙΑΝ ΣΒΕΤΛΑΝΑ

ΣΙΑΜΑΛΕΚΗ ΛΑΜΠΡΙΝΗ

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ: ΚΑΘΗΓΗΤΡΙΑ ΑΝΤΩΝΟΓΛΟΥ ΝΕΚΤΑΡΙΑ

Ηράκλειο 2015

**ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ
ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ**

**APPLICATION OF THE (GREEK) TAX CODE OF ACCOUNTING BOOKS
AND RECORDS (KFAS) ON CATEGORY B BOOKS**

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ.....	9
ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ.....	10
ΠΕΡΙΛΗΨΗ.....	11
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	12
ΜΕΡΟΣ Ι: ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ.....	14
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	14
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.....	14
1.1 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ.....	15
1.2 ΤΡΟΠΟΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ.....	15
1.3 ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ - ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ.....	18
1.4 ΤΗΡΗΣΗ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ.....	19
1.4.1 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ – ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΕΝΤΑΞΗΣ.....	19
1.4.2 ΤΗΡΗΣΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ.....	21
1.4.3 ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΚΑΝΟΝΕΣ ΤΩΝ Δ.Λ.Π.	25
1.4.4 ΤΗΡΗΣΗ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ.....	26
1.5 ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ.....	30
1.6 ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ.....	33
1.7 ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ.....	40
1.8 ΕΓΓΡΑΦΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ.....	43
1.9 ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ.....	45
1.10 ΔΙΑΣΤΑΥΡΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ.....	48
1.11 ΕΞΟΥΣΙΕΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ.....	50
1.12 ΕΞΟΥΣΙΕΣ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ.....	50
1.13 ΘΕΣΗ ΣΕ ΙΣΧΥ.....	51
1.14 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ.....	51

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2	51
2.1 ΒΙΒΛΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	51
ΜΕΡΟΣ ΙΙ: ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ.....	54
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	54
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1	54
1.1. ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ.....	54
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2	62
2.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ – ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΕΣΟΔΩΝ	62
2.2. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ- ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΕΞΟΔΩΝ	63
2.3. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ- ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ- ΕΞΟΔΑ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α.....	67
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3	72
3.1. ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	72
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4	73
4.1. ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	73
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5	77
5.1. ΚΕΡΔΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	77
5.2. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	78
5.3. ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	79
5.4. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ	80
5.5. ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΕΝΤΥΠΑ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	81
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α.....	85
1. ΈΝΤΥΠΟ Ε3	85
2. ΕΝΤΥΠΟ Ε5	86
3. ΕΝΤΥΠΟ Ε1	87
4. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΛΙΜΑΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	88
5. Ε7.....	89
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	91
Βιβλία	91
Ηλεκτρονικές πηγές	91

Αφιερωμένο στους γονείς μου
και στα αδέρφια μου.

Αφιερωμένο στους γονείς μου
και στον Αντρέα μου.

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Θα ήθελα να ευχαριστήσω θερμά την καθηγήτρια κα. Αντώνογλου Νεκταρία, κυρίως για την εμπιστοσύνη που μας έδειξε και την υπομονή που έκανε κατά την διάρκεια υλοποίησης της πτυχιακής εργασίας. Όπως επίσης για τον χρόνο και την πολύτιμη βοήθεια που διέθεσε για την επίλυση διάφορων θεμάτων.

Θα ήθελα να ευχαριστήσω ακόμα, όλους τους καθηγητές του ΤΕΙ Ηρακλείου για τις πολύτιμες γνώσεις που μου προσέφεραν όλα αυτά τα χρόνια.

Επίσης, θέλω να εκφράσω ένα τεράτιο ευχαριστώ στους γονείς μου, οι οποίοι στήριξαν τις σπουδές μου με διάφορους τρόπους, φροντίζοντας για την καλύτερη δυνατή μόρφωση μου.

Τέλος, ένα μεγάλο ευχαριστώ σ'έναν άνθρωπο που με στήριξε και με βοήθησε δίνοντας μου κουράγιο να προχωρώ και να ξεπερνώ κάθε εμπόδιο για να φτάσω στον στόχο μου.

Λ. Σιαμαλέκη

Θα ήθελα να εκφράσω τις ευχαριστίες μου στην καθηγήτρια κα Νεκταρία Αντώνογλου για την δυνατότητα που μας έδωσε να πραγματοποιήσουμε την πτυχιακή μας εργασία.

Επίσης θερμά ευχαριστώ όλους του καθηγητές μου για τις πολύτιμες γνώσεις που μου παρείχαν όλα αυτά τα χρόνια.

Τέλος, θέλω να εκφράσω ένα τεράστιο ευχαριστώ στην οικογένεια μου, για την στήριξη και την εμπιστοσύνη που μου έδειξε όλα αυτά τα χρόνια των σπουδών μου. Πέραν όμως από την πολύτιμη αυτή στήριξη, μου έδωσαν όλα τα εφόδια ώστε να γίνω ένας σωστός Άνθρωπος και αυτό είναι κάτι που δεν μαθαίνεται, αλλά μεταδίδεται.

Σ. Ισπιριάν

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

Δ.Λ.Π.: Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα

Κ.Β.Σ.: Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων

Κ.Φ.Α.Σ.: Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών

Π.Δ.: Προεδρικό Διάταγμα

Φ.Π.Α.: Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Ο.Ε.: Ομόρρυθμη Εταιρεία

Α.Ε.: Ανώνυμη Εταιρεία

Ε.Π.Ε.: Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης

Π.Σ.Λ.Φ.Β.: Πίνακας Συμφωνίας Λογιστικής Φορολογικής Βάσης

Ε.Γ.Λ.Σ.: Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο

Γ.Γ.Π.Σ.: Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων

Α.Φ.Μ.: Αριθμός Φορολογικού Μητρώου

Δ.Ο.Υ.: Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία

Ν.Π.Δ.Δ.: Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου

Ο.Τ.Α.: Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης

Ι.Κ.Α.: Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων

Φ.Μ.Υ.: Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών

Τ.Π.Δ.Α.: Τιμολόγιο Πώλησης- Δελτίο Αποστολής

Α.Π.Υ.: Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών

Α.Λ.Π.: Απόδειξη Λιανικής Πώλησης

ΠΟΛ.: Πολυγραφημένη Υπουργική Εγκύκλιος

Η/Υ: Ηλεκτρονικός Υπολογιστής

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ) εισήχθη για πρώτη φορά στη χώρα μας το 1952, με την ονομασία Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων. Τροποποιήθηκε κατά τα έτη 1968 και 1977, καθώς και με το Π.Δ 186/1992.

Με το Πολυνομοσχέδιο (Ν. 4093/2012) που ψηφίστηκε σχετικά με το Μεσοπρόθεσμο Πλαίσιο Δημοσιονομικής Στρατηγικής για την περίοδο 2013-2016, από 1.1.2013 καταργήθηκε ο Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών(Κ.Φ.Α.Σ.). Ο χρόνος έναρξης ισχύος των διατάξεων του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών ήταν η 1.1.2013.

Στο νέο Κ.Φ.Α.Σ παρουσιάζεται μείωση συνολικού όγκου διατάξεων από 40 άρθρα σε 14 εκ των οποίων τα 3 άρθρα 5, 7 και 8 καταργήθηκαν την 1.1.2014.

Τα 14 άρθρα του νέου Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών, θα αναλυθούν στο Κεφάλαιο 1 του πρώτου μέρους, ενώ στο Κεφάλαιο 2 του ίδιου μέρους θα αναφερθούμε στα βιβλία β' κατηγορίας.

Τέλος, στο πλαίσιο της πρακτικής προσέγγισης του θέματος, θα παρουσιαστούν αναλυτικά, παραδείγματα και εφαρμογές, τα οποία σε συνδυασμό με το πρώτο μέρος, δημιουργούν τη συνολική εικόνα γύρω από το θέμα της εφαρμογής βιβλίων Β' κατηγορίας του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης (Κ.Φ.Α.Σ.).

ABSTRACT

The Code of Books and Records was first introduced in our country in 1952, called the Code of Tax Data. Modified in the years 1968 and 1977 and by Presidential Decree 186/1992.

With the bill (L. 4093/2012) passed on the Medium Term Fiscal Strategy for the period 2013-2016, since the 1st January of 2013 the Tax Code Imaging Trade Association (K.F.A.S.) was abolished. The provisions of the Tax Code Display Transaction was 1.1.2013.

The new Code presented reducing the total volume provisions of Articles 40 to 14 of which 3 Articles (5, 7 and 8) were abolished on 1.1.2014.

The 14 articles of the new Tax Code Imaging Trade Association, will be analyzed in Chapter 1 of Part I In Chapter 2 of that part will refer to the category B books.

Finally, the practical approach to the issue will be presented in detail, with examples and applications, which in conjunction with the first part, create an overall picture about the issue of the application of the (greek) tax code of accounting books and records (kfas) on category B books.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Τα βιβλία β' κατηγορίας τηρούνται από ορισμένες εταιρίες-επιχειρήσεις, βάσει συγκεκριμένων κριτηρίων, όπως ορίζονται.

Ο κώδικας φορολογικής απεικόνισης συναλλαγών καθορίζει, με ποιον τρόπο θα καταχωρούνται οι ημερολογιακές εγγραφές, ποια είναι τα απαραίτητα δικαιολογητικά και γενικότερα, ορίζονται ότι αφορούν λογιστικές κινήσεις.

Πλέον, πολλά έχουν αλλάξει όσον αφορά τα λογιστικά πρότυπα τον κώδικα βιβλίων και στοιχείων, ακόμα και στον κώδικα φορολογικής απεικόνισης συναλλαγών έχουν πραγματοποιήσει αλλαγές, με απώτερο σκοπό την πάταξη της φοροδιαφυγής. Επακόλουθο αυτού του "εκσυγχρονισμού", είναι η τακτοποίηση όλων των υποχρεώσεων της επιχείρησης, ηλεκτρονικά.

Μετά την κατάργηση, από 1.1.2013 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ) (ΠΔ 186/1992) και την αντικατάστασή του από τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ), με το Ν 4093/2012, επέρχονται αλλαγές στον τρόπο που οι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, θα πραγματοποιούν και θα απεικονίζουν τις συναλλαγές τους.¹

Στην παρούσα εργασία, θα γίνει μια προσπάθεια πολύπλευρης εξέτασης σε ότι αφορά τα βιβλία β' κατηγορίας και τον κώδικα φορολογικής απεικόνισης συναλλαγών. Θα γίνει αρχικά μια θεωρητική προσέγγιση του θέματος και έπειτα θα αναλυθούν σημαντικά σημεία με παραδείγματα-ασκήσεις.

¹ <http://epixeirisi.gr>, Ο Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών, 14/11/2013

ΜΕΡΟΣ Ι: ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Οι κατηγορίες τήρησης λογιστικών βιβλίων είναι τρεις:

Α' Βιβλίο Αγορών (άρθρο 5, Κ.Β.Σ)

Β' Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (άρθρο 6 Κ.Β.Σ)

Γ' Διπλογραφική Μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικώς παραδεκτές αρχές της λογιστικής επιστήμης (άρθρο 7 Κ.Β.Σ)

Κατά την έναρξη, η ατομική επιχείρηση ή η εταιρεία (πλην Α.Ε & Ε.Π. Ε) δύναται να τηρήσει βιβλία Β' κατηγορίας. Στη συνέχεια, με βάση το κριτήριο των ετησίων ακαθάριστων εσόδων (τζίρος) της οικονομικής χρήσης, ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών υποχρεούται να ενταχθεί στην ανάλογη κατηγορία, ως παρακάτω:

Α' Ακαθάριστα Έσοδα μέχρι και 150.000 €

Β' Ακαθάριστα Έσοδα μέχρι και 1.500.000 €

Γ' Ακαθάριστα Έσοδα πάνω από 1.500.000 €

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών μπορεί να επιλέξει βιβλία ανώτερης κατηγορίας, αλλά στη περίπτωση αυτή, είναι υποχρεωμένος να τηρήσει όλα τα βιβλία της ανώτερης κατηγορίας. Η αλλαγή κατηγορίας γίνεται μόνον στη αρχή της κάθε οικονομικής χρήσης.²

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Ο νόμος ορίζει, ποιες είναι οι υποχρεώσεις των υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών και ποιοι οι υπόχρεοι τήρησης βιβλίων. Παρακάτω θα αναλυθεί τι ορίζει ο νόμος.³

² <http://www.kemel.gr/articles/logistika-themata>

1.1 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

Βάση του άρθρου 1, οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών είναι, κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του νόμου 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική, βιομηχανική, βιοτεχνική, γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.

Επίσης, κάθε αλλοδαπό πρόσωπο ή νομική οντότητα που αποκτά πραγματική-φυσική επαγγελματική εγκατάσταση στην ελληνική επικράτεια ή ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια, αποβλέποντας στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική, βιομηχανική, βιοτεχνική, γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση έχει τις ίδεις υποχρεώσεις, χωρίς να εξαιρούνται.

1.2 ΤΡΟΠΟΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 2, ο τρόπος απεικόνισης των συναλλαγών στα βιβλία, πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά τα στοιχεία των καταχωρήσεων και να υποστηρίζονται αυτές, ώστε να είναι ευχερής η αναλυτική πληροφόρηση και εφικτή η επαλήθευση αυτών από τον φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.

Τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται στην ελληνική γλώσσα και στο ευρώ, εκτός αν έχει νομίμως επιτραπεί η τήρηση αυτών κατ' άλλον τρόπο. Τα στοιχεία που εκδίδονται για συναλλαγές με το εξωτερικό, επιτρέπεται να διατυπώνονται σε ξένη γλώσσα και να αναγράφεται σ' αυτά το ξένο νόμισμα, στο οποίο γίνεται η συναλλαγή.

³ <http://www.aggelopoulos.net/news/transactions-display-tax-code/>

Ειδικά τα τιμολόγια και τα στοιχεία που επέχουν θέση τιμολογίου συνενωμένα ή μη με στοιχεία διακίνησης, μπορεί να εκφράζονται σε ξένη γλώσσα για συναλλαγές και στο εσωτερικό της χώρας. Η φορολογική αρχή δικαιούται, για ορισμένους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών ή σε ορισμένες περιπτώσεις, να ζητά για λόγους ελέγχου, μετάφραση των στοιχείων που εκφράζονται σε ξένη γλώσσα, τα οποία προσκομίζονται μεταφρασμένα εντός ευλόγου προθεσμίας, η οποία τίθεται από την φορολογική αρχή. Τα ποσά που αναφέρονται στα ανωτέρω στοιχεία, είναι δυνατόν να εκφράζονται σε οποιοδήποτε νόμισμα, υπό την προϋπόθεση ότι το ποσό του οφειλόμενου φόρου εκφράζεται στο εθνικό νόμισμα του κράτους – μέλους, στο οποίο πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών, με τη χρήση του μηχανισμού μετατροπής που προβλέπεται στο άρθρο 91 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ.

Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.

Μηχανογραφικές καταστάσεις ή βεβαιώσεις, σε έγγραφη ή μαγνητική μορφή, οι οποίες εκδίδονται ή παράγονται από τράπεζες ή άλλους πιστωτικούς οργανισμούς και πιστοποιούν την πραγματοποίηση από αυτές εισπράξεων ή πληρωμών για λογαριασμό του Δημοσίου, νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ασφαλιστικών οργανισμών, επέχουν θέση παραστατικών εγγράφων των δοσοληψιών που αναφέρονται σ' αυτές.

Ως «ηλεκτρονικό τιμολόγιο», νοείται το τιμολόγιο που περιέχει τις απαιτούμενες σύμφωνα με τον παρόντα νόμο πληροφορίες και το οποίο εκδίδεται και λαμβάνεται σε οποιαδήποτε ηλεκτρονική μορφή.

Η αυθεντικότητα της προέλευσης⁴, η ακεραιότητα του περιεχομένου⁵ και η αναγνωσιμότητα των τιμολογίων, σε χαρτί ή σε ηλεκτρονική μορφή, διασφαλίζεται από τη χρονική στιγμή της

⁴ νοείται η διασφάλιση της ταυτότητας του προμηθευτή ή του εκδότη του τιμολογίου

έκδοσής τους έως τη λήξη της περιόδου φύλαξής τους. Κάθε υπόχρεος ορίζει τον τρόπο διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητάς του με κάθε πρόσφορο τρόπο, ο οποίος διασφαλίζει την αξιοπιστία της διαδρομής μεταξύ τιμολογίου και παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών.

Στην περίπτωση που πλήθος τιμολογίων αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του ίδιου αποκτώντος αγαθά ή λήπτη υπηρεσιών, οι κοινές ενδείξεις στα διάφορα τιμολόγια είναι δυνατόν να παρατίθενται μία μόνο φορά, όταν είναι δυνατή η πρόσβαση στο σύνολο των πληροφοριών κάθε τιμολογίου.

Ειδικά, για συναλλαγές με ιδιώτες το αντίτυπο των φορολογικών στοιχείων ή παραστατικών που προορίζεται για τον πελάτη, μπορεί να μην αποστέλλεται σε χαρτί, εφόσον ο πελάτης αποδέχεται τη λήψη ηλεκτρονικών αρχείων, τα οποία περιέχουν όλα τα δεδομένα και τις ενδείξεις που αποτυπώνονται στο στέλεχος ή το ηλεκτρονικό αρχείο του εκδότη των στοιχείων.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών μπορεί να συγχωνεύει ή να συνενώνει οποιοδήποτε βιβλίο ή βιβλία, στοιχείο ή στοιχεία, βιβλίο και στοιχείο ή βιβλία και στοιχεία σε άλλο, με την προϋπόθεση ότι από το βιβλίο ή το στοιχείο που προκύπτει από τη συγχώνευση ή τη συνένωση, παρέχονται τουλάχιστον τα δεδομένα των συγχωνευομένων ή συνενωμένων βιβλίων ή στοιχείων. Επί συνένωσης βιβλίου με στοιχείο, το βιβλίο μπορεί να τηρείται σε περισσότερα του ενός αντίτυπα.

Με την παράγραφο 7 του νόμου ορίζετε ότι, σε περίπτωση βλάβης μηχανήματος ή γενικά μη λειτουργίας του λογισμικού, παρατείνεται η προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων με εξαίρεση της αναλυτικής πληροφόρησης της παραγράφου 23 του άρθρου 4. Η παράταση αυτή, δεν μπορεί να υπερβεί την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικό υπολογιστή (Η/Υ) για την τήρηση των βιβλίων ή την έκδοση των στοιχείων, υποχρεούται να θέτει στη διάθεση του

⁵ νοείται ότι το περιεχόμενο που απαιτείται σύμφωνα με την παρούσα οδηγία δεν έχει αλλοιωθεί

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. Επίσης, υποχρεούται να παρέχει κάθε πληροφορία στον φορολογικό έλεγχο σχετικά με τις εφαρμογές λογισμικού που αναφέρονται, τουλάχιστον στην εφαρμογή των διατάξεων της Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών. Τις υποχρεώσεις του προηγούμενου εδαφίου έχει και όποιος αναλαμβάνει τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων των υπόχρεων.

1.3 ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ - ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

Το άρθρο 3 του νόμου, ορίζει τις εξαιρέσεις – απαλλαγές που υπάρχουν. Οπότε βάση νόμου εξαιρούνται των υποχρεώσεων, το Δημόσιο, το ημεδαπό ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή επιτροπή ή ένωση προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην ημεδαπή, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί υποχρεούνται μόνο στη λήψη, έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων, που ορίζονται ρητά από τον παρόντα νόμο.

Τα πρόσωπα αυτά, εκτός από το Δημόσιο, όταν ενεργούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) ή στο φόρο εισοδήματος, θεωρούνται υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών μόνο για τις δραστηριότητες αυτές και έχουν τις υποχρεώσεις των άρθρων 1 έως και 10.

Επίσης δεν είναι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών τα φυσικά πρόσωπα, με εξαίρεση τους ελεύθερους επαγγελματίες. Απαλλάσσονται όμως από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης αποδείξεων λιανικής ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών φυσικό πρόσωπο, που πραγματοποίησε κατά την προηγούμενη ετήσια διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ από την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών, αθροιστικά ή διαζευκτικά.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου της παραγράφου αυτής, δεν εφαρμόζονται επί ελευθέρων επαγγελματιών, επί υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις, κατά ποσοστό τουλάχιστον εξήντα τοις εκατό (60%) σε άλλο υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών και σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 και αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή εξαγωγές ανεξάρτητα από ποσοστό, επί των υπόχρεων στην τήρηση πληροφοριών του άρθρου 4, καθώς και επί προσώπων που επιλέγουν την ένταξή τους στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.

Σε περιπτώσεις μετασχηματισμού επιχειρήσεων, η νέα εταιρεία έχει όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, που είχε οποιαδήποτε από τις επιχειρήσεις ή κλάδους που μετασχηματίστηκαν. Τα έξοδα πρώτης εγκατάστασης, αγορές και λοιπές συναλλαγές που πραγματοποιούνται από τον ιδρυτή, πριν τη σύσταση νομικού προσώπου ή υποκαταστήματος αλλοδαπού προσώπου ή κοινοπραξίας ή την έναρξη λειτουργίας ατομικής επιχείρησης και οποιασδήποτε επιχείρησης γενικά, καταχωρούνται στα βιβλία των προσώπων αυτών μετά τη σύστασή τους ή την υποβολή της δήλωσης έναρξης εργασιών, κατά περίπτωση.

1.4 ΤΗΡΗΣΗ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

1.4.1 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ - ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΕΝΤΑΞΗΣ

Το άρθρο 4 ορίζει ότι, ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών τηρεί απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία όπως ορίζεται ή απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων, από την έναρξη κάθε διαχειριστικής του περιόδου.

Στην τήρηση διπλογραφικών βιβλίων, εντάσσονται οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες, καθώς και οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες.

Κατ' εξαίρεση, μπορούν να τηρήσουν απλογραφικά βιβλία οι αλλοδαπές γενικά επιχειρήσεις που εγκαθίστανται στην Ελλάδα, με βάση τις διατάξεις των α.ν. 89/1967 (Α' 132) και 378/1968 (Α' 82), τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν

στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας, καθώς και οι αλλοδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε. του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 1.

Σε απλογραφικά βιβλία εντάσσονται με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού:

- α) Ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών, καθώς και ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων.
- β) Ο εκμεταλλευτής πλοίου δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του ν. 27/1975.
- γ) Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου και ο πωλητής πετρελαίου εσωτερικής καύσης (DIESEL) θέρμανσης.
- δ) Ο νέος υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών κατά την έναρξη εργασιών του.
- ε) Τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3, σε περίπτωση υποχρέωσης τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.

Τα όρια για την ένταξη σε τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων, ορίζονται με βάση το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, ως ακολούθως:

- Απλογραφικά (Β' Κατηγορίας) μέχρι και 1.500.000 ευρώ
- Διπλογραφικά (Γ' Κατηγορίας) Άνω των 1.500.000 ευρώ

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

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, 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.

1.4.2 ΤΗΡΗΣΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

Για την τήρηση των ημερολογίων και καθολικών, εφαρμόζεται υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Π.Δ. 1123/1980, Α' 283), μόνο ως προς την δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβαθμίων, δευτεροβαθμίων και των υπογραμμισμένων τριτοβαθμίων λογαριασμών. Επιπλέον, από τους λογαριασμούς της ομάδας 9 μόνο ο λογαριασμός 94, εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις αγαθών (λογαριασμοί 70, 71) υπερβαίνουν τα πέντε (5) εκατομμύρια ευρώ ανά λογαριασμό. 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 υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών.

Από τους λογαριασμούς του γενικού και των αναλυτικών καθολικών, πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά τα στοιχεία των καταχωρήσεων, ώστε να είναι ευχερής η πληροφόρηση ή η επαλήθευση από το φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που τηρεί διπλογραφικά βιβλία τηρεί επίσης:

- Μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην παράγραφο 2.2.103 του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου. Τα έπιπλα και σκεύη μπορούν να παρακολουθούνται στο μητρώο παγίων ανά συντελεστή απόσβεσης.
- Βιβλίο απογραφών στο οποίο, μετά από καταμέτρηση καταγράφονται και αποτιμώνται όλα τα στοιχεία της επαγγελματικής του περιουσίας, που κατέχει κατά τη λήξη της διαχειριστικής του περιόδου.

Την ίδια υποχρέωση, έχουν στο τέλος κάθε έτους και τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση που διαρκεί πέραν του έτους. Για την αποτίμηση των στοιχείων της απογραφής, εφαρμόζονται υποχρεωτικά οι κανόνες αποτίμησης του Π.Δ. 1123/1980.

Όταν τα λογιστικά βιβλία τηρούνται σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.), η αξία των μενόντων αποθεμάτων των ιδιοπαραχθέντων έτοιμων προϊόντων και της παραγωγής σε εξέλιξη, όπως αυτή προσδιορίζεται με βάση τα Δ.Λ.Π. δεν αναπροσαρμόζεται με τις διαφοροποιήσεις στοιχείων κόστους μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης. Οι διαφορές αυτές, εφόσον υπάρχουν, ποσοτικοποιούνται σε ετήσια συνολική βάση, ανεξάρτητα αν αποτελούν στοιχεία κόστους των πωληθέντων ή των μενόντων προϊόντων και καταχωρούνται στον Πίνακα των Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης και στον Πίνακα Συμφωνίας Λογιστικής Φορολογικής Βάσης (Π.Σ.Λ.Φ.Β.), που ορίζονται από τις διατάξεις της παραγράφου 14 του άρθρου αυτού.

Στο βιβλίο απογραφών καταχωρούνται:

α) Τα αποθέματα, τα οποία καταγράφονται στο βιβλίο ή σε καταστάσεις διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο. Τα αποθέματα που βρίσκονται σε τρίτους, καταχωρούνται ανά τρίτο χωρίς να απαιτείται καταχώρηση και κατά αποθηκευτικό χώρο τρίτου. Η καταχώρηση, η οποία περιλαμβάνει το είδος, τη μονάδα μέτρησης, την ποσότητα, την κατά μονάδα αξία, στην οποία αποτιμήθηκε κάθε είδος, καθώς και τη συνολική του αξία, γίνεται με μία εγγραφή για ολόκληρη την ποσότητα κάθε είδους αγαθού, για κάθε αποθηκευτικό χώρο. Τα πιο πάνω αναφερόμενα αγαθά, που βρίσκονται σε υποκατάστημα ή σε αποθηκευτικό χώρο, καταχωρούνται διακεκριμένα στο βιβλίο απογραφών της έδρας και τα δεδομένα των αγαθών αυτών, δίνονται άμεσα στον έλεγχο που διενεργείται στο υποκατάστημα ή στον αποθηκευτικό χώρο.

β) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, τα οποία αναγράφονται κατά ομοειδείς κατηγορίες τουλάχιστον με την αξία κτήσης ή το κόστος ιδιοκατασκευής, προσαυξημένο με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων, τις αποσβέσεις τους και την αναπόσβεστη αξία τους.

Σε περίπτωση ολοσχερούς απόσβεσης παγίου περιουσιακού στοιχείου, διατηρείται στο μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων αναπόσβεστη αξία ενός λεπτού του ευρώ, όταν το περιουσιακό αυτό στοιχείο εξακολουθεί να παραμένει στην κυριότητα του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών.

Κατ' εξαίρεση, τα έπιπλα και σκεύη μπορεί να καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών, κατά συντελεστή αποσβέσεων, με το συνολικό ποσό της αξίας κτήσης τους, τις αποσβέσεις και την αναπόσβεστη αξία τους.

γ) Τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, τα οποία μπορεί να καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών με τα υπόλοιπα μόνο των πρωτοβάθμιων λογαριασμών, εφόσον ανάλυση καθενός λογαριασμού δίνεται στον έλεγχο. Ειδικά για τις μετοχές, τις ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα καταχωρείται για κάθε είδος, η ποσότητα, η αξία κτήσης κι η τρέχουσα αξία.

δ) Τα αποθέματα κυριότητας άλλου υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών, που βρίσκονται κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου στις εγκαταστάσεις του, κατ' είδος και ποσότητα, εφόσον τα δεδομένα αυτά δεν προκύπτουν από άλλα βιβλία.

ε) Ο νόμιμα συνταχθείς ισολογισμός και λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης, ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων, η κατάσταση του λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης, σύμφωνα με τα υποδείγματα των παραγράφων 4.1.202, 4.1.302 και 4.1.402 του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980, καθώς και οι πίνακες που ορίζονται από τις περιπτώσεις Α' και Γ' της παραγράφου 15 του άρθρου αυτού. Ειδικά τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του νόμου 2238/1994 που τελούν υπό εκκαθάριση, που διαρκεί πέραν του έτους συντάσσουν και καταχωρούν στο βιβλίο απογραφών, προσωρινό ισολογισμό λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης και κατάσταση του

λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης, σύμφωνα με τα υποδείγματα του προηγούμενου εδαφίου.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που τηρεί διπλογραφικά βιβλία, υποχρεούται να τηρεί ηλεκτρονικό φάκελο ελέγχου ανά διαχειριστική περίοδο, ο οποίος ενημερώνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα της λήξης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με τα αναλυτικά δεδομένα του τελευταίου προσωρινού και του οριστικού ισοζυγίου των λογαριασμών όλων των βαθμίδων, των ημερολογίων, του βιβλίου απογραφών και ισολογισμού, των πληροφοριών της παραγράφου 23 του άρθρου αυτού, και του μητρώου παγίων, εφόσον αυτά τηρούνται μηχανογραφικά.

Η ενημέρωση των διπλογραφικών βιβλίων γίνεται:

α) Του ή των ημερολογίων μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του, κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργειά τους. Η προθεσμία αυτή, δεν μπορεί να υπερβεί την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α.. Στην ίδια προθεσμία ενημερώνεται το γενικό καθολικό και τα αναλυτικά καθολικά, με εξαίρεση αυτά των ασφαλιστικών επιχειρήσεων, τα οποία μπορεί να ενημερώνονται μέχρι την εικοστή (20η) του μεθεπόμενου μήνα.

β) Του Μητρώου Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων και του ιδιαίτερου Φορολογικού Μητρώου Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων, μέχρι την προθεσμία κλεισίματος του Ισολογισμού.

γ) Η ποσοτική καταχώριση των αποθεμάτων στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις, μέχρι την 20η ημέρα του μεθεπόμενου μήνα, από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

δ) Του βιβλίου απογραφών, με την αξία των αποθεμάτων και των λοιπών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και το κλείσιμο του ισολογισμού, μέχρι την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, που συντάσσει τις Ετήσιες Οικονομικές του Καταστάσεις σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.), τηρεί τα λογιστικά του βιβλία ή με βάση τις αρχές και τους κανόνες των Δ.Λ.Π. ή με βάση τις αρχές και τους κανόνες της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας.

1.4.3 ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΚΑΝΟΝΕΣ ΤΩΝ Δ.Λ.Π.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, που τηρεί τα βιβλία του σύμφωνα με τους κανόνες των Δ.Λ.Π. υποχρεούται:

A. Να συντάσσει Πίνακα Συμφωνίας Λογιστικής – Φορολογικής Βάσης (Π.Σ.Λ.Φ.Β.).

Στον Πίνακα αυτόν, καταχωρούνται σε χωριστές στήλες, για κάθε πρωτοβάθμιο διαφοροποιημένο λογαριασμό σε χρέωση ή πίστωση:

α) Η αξία, όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία (Λογιστική βάση).

β) Η αξία, όπως προσδιορίζεται με βάση τους κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας (Φορολογική βάση).

γ) Η διαφορά μεταξύ Λογιστικής και Φορολογικής βάσης.

B. Να τηρεί ιδιαίτερο Φορολογικό Μητρώο Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων, το οποίο μπορεί να είναι ενσωματωμένο στο κύριο Μητρώο Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων της εταιρείας και χρησιμοποιείται ως βάση του ποσοτικού προσδιορισμού των αναγκαίων καταχωρήσεων στον Π.Σ.Λ.Φ.Β. και στον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων, στο βαθμό που κατά την εφαρμογή των Δ.Λ.Π., προκύπτουν διαφορές στην αποτίμηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων, είτε λόγω της διαφοροποίησης της προ των αποσβέσεων αξίας τους, είτε λόγω της διαφοροποίησης των συσσωρευμένων αποσβέσεων.

Γ. Να συντάσσει Πίνακες Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης, Σχηματισμού Φορολογικών Αποθεματικών και Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Φορολογικών Αποθεματικών, των οποίων τα δεδομένα, προκύπτουν από λογαριασμούς που τηρούνται με τη διπλογραφική μέθοδο.

Οι συναλλαγές του υποκαταστήματος με εξηρημένη λογιστική, αντί να καταχωρούνται σε ιδιαίτερα βιβλία ή καταστάσεις, καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας και ειδικά οι αγορές, οι πωλήσεις και το ταμείο κάθε υποκαταστήματος, παρακολουθούνται χωριστά από τα αντίστοιχα δεδομένα της έδρας ή άλλου υποκαταστήματος και δίνεται άμεσα στον έλεγχο το υπόλοιπο ταμείου κάθε υποκαταστήματος, για το οποίο δεν τηρούνται βιβλία μέχρι την ημέρα που, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 12 του άρθρου αυτού, έπρεπε να έχει γίνει η ενημέρωση των ημερολογίων.

Στο υποκατάστημα, από τα βιβλία του οποίου εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, τηρούνται ίδια διπλογραφικά βιβλία και εξάγεται τελικό αποτέλεσμα, το οποίο ενσωματώνεται με λογιστική εγγραφή στα βιβλία της έδρας.

1.4.4 ΤΗΡΗΣΗ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, που εντάσσεται σε τήρηση απλογραφικών βιβλίων τηρεί:

α) Βιβλίο εσόδων – εξόδων.

β) Βιβλίο απογραφών ή καταστάσεις απογραφής, εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του από την πώληση αγαθών, υπερέβησαν το όριο των εκατό πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ. Τα έσοδα της πρώτης διαχειριστικής περιόδου, δεν ανάγονται σε ετήσια βάση.

Στο βιβλίο εσόδων – εξόδων καταχωρούνται διακεκριμένα:

α) Το είδος του δικαιολογητικού, ο αύξων αριθμός και η χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων.

β) Τα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας, από την παροχή υπηρεσίας και από λοιπές πράξεις.

γ) Οι δαπάνες για αγορά αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους, για

μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, οι δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις.

δ) Η αξία αγοράς και πώλησης των παγίων στοιχείων.

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

στ) Οι αυτοπαραδόσεις αγαθών ή η ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών.

ζ) Τα έσοδα και έξοδα για λογαριασμό τρίτου, που αφορούν πράξεις για τις οποίες εκδίδονται εκκαθαρίσεις των παραγράφων 7 και 8 του άρθρου 6 του παρόντος.

η) Οι επιστροφές και οι εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.

Η καταχώρηση – ενημέρωση του βιβλίου εσόδων – εξόδων με τις πιο πάνω πράξεις, γίνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα κάθε ημερολογιακού τριμήνου και όχι πέραν του χρόνου της εμπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α..

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

Επιπλέον, μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, καταχωρείται ανακεφαλαιωτικά, συγκεντρωτικά και όχι ανά παραστατικό, ανάλυση των δεδομένων της παραγράφου 17 του άρθρου αυτού, ανάλογα με τις ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος, για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος και την

συμπλήρωση των φορολογικών δηλώσεων ή καταστάσεων, που ορίζονται με τις διατάξεις του παρόντος νόμου.

Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου εσόδων – εξόδων ή σε καταστάσεις, καταχωρείται μέχρι τον χρόνο της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, για κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο, η ημερομηνία και η αξία κτήσης του, το οικείο δικαιολογητικό, ο συντελεστής απόσβεσής του, οι αποσβέσεις και η αναπόσβεστη αξία.

Στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις απογραφής καταχωρούνται, τα εμπορεύματα, τα προϊόντα, τα ημιέτοιμα, οι Α΄ και Β΄ ύλες, καθώς και τα υλικά συσκευασίας, τα οποία κατέχει ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, κατά τη λήξη της διαχειριστικής του περιόδου και βρίσκονται σε δικές του εγκαταστάσεις ή σε εγκαταστάσεις τρίτων. Τα πιο πάνω αναφερόμενα αγαθά, που βρίσκονται σε υποκατάστημα ή σε αποθηκευτικό χώρο, καταχωρούνται διακεκριμένα στο βιβλίο απογραφών της έδρας και τα δεδομένα των αγαθών αυτών, δίνονται άμεσα στον έλεγχο που διενεργείται στο υποκατάστημα ή στον αποθηκευτικό χώρο. Το βιβλίο ενημερώνεται, με την ποσοτική καταχώρηση των αποθεμάτων, μέχρι την 20η Φεβρουαρίου του επόμενου έτους, η δε αξία τίθεται μέχρι τον χρόνο της εμπρόθεσμης υποβολής, της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

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 φορολογικής ταμειακής μηχανής, αναγράφεται ο αριθμός του ημερήσιου δελτίου «Ζ», όπως ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις περί Τεχνικών Προδιαγραφών των φορολογικών ταμειακών μηχανών.

Παρέχεται η δυνατότητα καταχώρησης των ημερήσιων δελτίων «Ζ», με μία μηνιαία

συγκεντρωτική εγγραφή με βάση δελτίο μηνιαίας αναφοράς, που εκτυπώνεται από την φορολογική ταμειακή μηχανή, και στο οποίο εμφανίζονται τα αντίστοιχα αθροίσματα των επιμέρους 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, κατά τα οριζόμενα από τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις περί τεχνικών προδιαγραφών των φορολογικών ταμειακών μηχανών και των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 9. Στον ίδιο χρόνο διαφυλάσσονται και τα παραπάνω δελτία αναφοράς.

Τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο Φ.Π.Α που αντιστοιχεί σ' αυτά, μπορούν επίσης να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν, με ένα ποσό, με την προϋπόθεση ότι, θα δίνεται άμεσα στον έλεγχο όταν ζητηθεί από αυτόν, κατάσταση με ανάλυση των εσόδων για κάθε ένα είδος και σειρά στοιχείων, που εκδόθηκαν την ίδια ημέρα με αναγραφή του πρώτου και τελευταίου αριθμού ή του αύξοντα αριθμού του ημερήσιου δελτίου «Ζ» κατά περίπτωση.

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

Στο υποκατάστημα, πλην των πρόσκαιρων εγκαταστάσεων, τηρείται βιβλίο εσόδων – εξόδων για τις συναλλαγές κάθε υποκαταστήματος με δυνατότητα μη τήρησής του, εφόσον οι αγορές και οι πωλήσεις κάθε υποκαταστήματος παρακολουθούνται χωριστά στο βιβλίο εσόδων – εξόδων της έδρας, από τα αντίστοιχα δεδομένα της έδρας ή άλλου υποκαταστήματος. Όταν στο υποκατάστημα τηρείται ιδιαίτερο βιβλίο εσόδων – εξόδων, τα δεδομένα του καταχωρούνται διακεκριμένα, συγκεντρωτικά στο αντίστοιχο βιβλίο της έδρας μέχρι την προθεσμία ενημέρωσής του.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών της παραγράφου αυτής, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί, εκμεταλλευτής χώρου διαμονής ή φιλοξενίας, εκπαιδευτηρίου,

κλινικής ή θεραπευτηρίου, κέντρων αισθητικής, γυμναστηρίων, χώρου στάθμευσης, καθώς και οι γιατροί και οδοντίατροι, παρέχουν ασφαλείς πληροφορίες για τις συναλλαγές τους μέχρι την έκδοση του στοιχείου για το οποίο έχουν υποχρέωση, όπου και αναγράφονται τα στοιχεία του πελάτη. Η διασφάλιση των πληροφοριών αυτών γίνεται, είτε με την καταχώριση χειρόγραφα σε θεωρημένα έντυπα ή επί μηχανογραφικής τήρησης, με τη χρήση ειδικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης του νόμου 1809/1988 (Α' 222). Η παρούσα παράγραφος παύει να ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2014.

1.5 ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ

Τα δελτία αποστολής, σύμφωνα με το άρθρο 5 εκδίδονται από τον υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών:

α) σε κάθε περίπτωση χονδρικής πώλησης ή παράδοσης ή διακίνησης αγαθών προς οποιονδήποτε και για οποιονδήποτε σκοπό, εφόσον δεν εκδόθηκε συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας.

β) σε κάθε περίπτωση παραλαβής από αυτόν αγαθών για διακίνηση, από μη υπόχρεο σε έκδοση δελτίου ή από αρνούμενο την έκδοσή του.

γ) επί διακίνησης αγαθών μεταξύ των επαγγελματικών εγκαταστάσεών του.

δ) επί ποσοτικής παραλαβής σε επαγγελματική του εγκατάσταση, χωρίς στοιχείο διακίνησης, εμπορεύσιμων ή πάγιων αγαθών από οποιονδήποτε τρίτο για αγορά, πώληση, απλή διαμεσολάβηση προς πώληση, αποθήκευση, φύλαξη, χρήση καθώς και για επεξεργασία στην περίπτωση που ο αποστολέας, είναι υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών ή αγρότης του ειδικού καθεστώτος. Όταν κατά την παραλαβή των αγαθών εκδίδεται άμεσα τιμολόγιο αγοράς, δεν απαιτείται να εκδίδεται δελτίο αποστολής. Συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής εκδίδεται, σε περίπτωση μεταφοράς και διανομής αγαθών, που η ποσότητά τους καθορίζεται από τον παραλήπτη, κατά την παραλαβή τους. Στη περίπτωση που χρησιμοποιούνται οχήματα ιδιωτικής χρήσης για τη διακίνηση κάθε είδους αγαθών, αντί της έκδοσης Συγκεντρωτικού

Δελτίου Αποστολής, δύναται να τηρείται θεωρημένο βιβλίο κινητής αποθήκης, ξεχωριστά σε κάθε όχημα, στο οποίο καταχωρούνται εντός δεκαπέντε (15) ημερών, τα δελτία αποστολής εφοδιασμού του οχήματος με αγαθά και τα εκδιδόμενα παραστατικά για τη διάθεση αυτών, τα οποία φυλάσσονται επί του οχήματος μέχρι την ενημέρωση του βιβλίου αυτού. Κατά την παράδοση των αγαθών εκδίδεται κατά παραλήπτη, δελτίο αποστολής ή συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας ή απόδειξη λιανικής πώλησης, εφόσον στην τελευταία περίπτωση πρόκειται για υπόχρεο τήρησης βιβλίων. Στο στοιχείο που εκδίδεται, κατά περίπτωση, αναγράφεται και το είδος και η ποσότητα των αγαθών, με εξαίρεση τις αποδείξεις που εκδίδονται από φορολογική ταμειακή μηχανή και εφόσον δεν τηρείται ο λογαριασμός 94 του Ε.Γ.Λ.Σ., καθώς και η ακριβής ώρα παράδοσής τους. Με την επιστροφή στην επιχείρηση, αναγράφεται στο πρωτότυπο του συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής η ποσότητα των αγαθών που επιστρέφονται ή εκδίδεται δελτίο αποστολής, στο οποίο αναγράφονται το είδος και η ποσότητα των επιστρεφόμενων αγαθών, καθώς και ο αύξων αριθμός του συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής.

Στο δελτίο αποστολής, όπως ορίζει ο νόμος πρέπει να αναγράφονται:

- α) Τα στοιχεία του αποστολέα και παραλήπτη, όπως ορίζονται από τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 6. Όταν τα αγαθά αποστέλλονται σε ιδιώτη, αναγράφεται μόνο το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνσή του. Στο συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής, ως παραλήπτης, αναγράφεται η λέξη «Διάφοροι».
- β) Η ακριβής ώρα παράδοσης ή έναρξης της αποστολής, που σημειώνεται τουλάχιστον στο πρώτο αντίτυπο, με τετραψήφιο αριθμό.
- γ) Ο αριθμός κυκλοφορίας του πρώτου χρησιμοποιούμενου, κατά τη μεταφορά των αγαθών, φορτηγού αυτοκινήτου δημόσιας ή ιδιωτικής χρήσης ή το όνομα του πλωτού μέσου επί θαλάσσιων μεταφορών.
- δ) Ο τόπος από τον οποίο τα αγαθά αποστέλλονται, καθώς και ο τόπος προορισμού, όταν δε συμπίπτει με τη διεύθυνση του καταστήματος ή του υποκαταστήματος του αποστολέα και του καταστήματος του παραλήπτη, κατά περίπτωση.

ε) Η ημερομηνία έκδοσης αυτού. Σε περίπτωση που το δελτίο αποστολής εκδίδεται για τη διακίνηση αγαθών με ενδιάμεσο σταθμό, αναγράφεται σε αυτό εκτός από την ημερομηνία και ώρα διακίνησής τους, μέχρι τον ενδιάμεσο αυτό σταθμό και η ημερομηνία και η ώρα της κυρίως διακίνησής τους από τον σταθμό αυτό, μέχρι το τελικό σημείο προορισμού τους.

στ) Ο σκοπός της διακίνησης.

ζ) Το είδος, η μονάδα μέτρησης, η ποσότητα κάθε είδους, το άθροισμα των ποσοτήτων των ειδών, αριθμητικώς και ολογράφως, ανεξάρτητα αν για τον προσδιορισμό της ποσότητας κάθε είδους, χρησιμοποιήθηκε η ίδια ή διαφορετική μονάδα μέτρησης. Δεν υπάρχει υποχρέωση αναγραφής του αθροίσματος των ποσοτήτων αριθμητικώς και ολογράφως, όταν το δελτίο αποστολής εκδίδεται με τη χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή (Η/Υ).

η) Επί αποστολής αγαθών εκτός της χώρας, με σκοπό την αποθήκευση και εν συνεχεία την πώληση, αναγράφεται και η αξία των αγαθών που αποστέλλονται.

θ) Ο αριθμός του τιμολογίου αγοράς ή πώλησης ηρτημένων καρπών.

Με την παράγραφο 6, ορίζεται το δελτίο αποστολής ως μοναδικό συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο αγαθών, αποκλειόμενης της έκδοσης συνενωμένου δελτίου αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας και αντίστροφα, για την ίδια συναλλαγή. Επίσης, καθορίζονται τα φορολογικά στοιχεία που πρέπει να συνοδεύουν τα αγαθά, κατά τη μεταφορά τους με φορτηγά αυτοκίνητα ιδιωτικής ή δημόσιας χρήσης ή άλλα μεταφορικά μέσα, καθώς και επί αποστολής αγαθών από πρόσωπο μη υπόχρεο σε έκδοση δελτίου αποστολής.

Κατ' εξαίρεση, δεν απαιτείται η έκδοση δελτίου αποστολής στις εξής περιπτώσεις:

α) Διακινήσεις ειδών που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις για τον χαρακτηρισμό αυτών ως αγαθών, υπό την έννοια ότι πρόκειται για ενσώματα είδη που δεν εμπεριέχονται σ' αυτά δικαιώματα ή δεν έχουν εμπορευματική αξία για τον αποστολέα, τον παραλήπτη ή άλλον τρίτο και δεν προκύπτει από τη διάθεση αυτών, αυτούσιων ή μη, έσοδο.

β) Διακινήσεις ανταλλακτικών παγίων από τον υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών μεταξύ των εγκαταστάσεών του, εφόσον δεν αποτελούν γι' αυτόν αντικείμενο εμπορίας και προορίζονται αποκλειστικά για την αποκατάσταση βλαβών στις εγκαταστάσεις του και οι διακινήσεις αυτές

διενεργούνται με μεταφορικά μέσα ιδιωτικής χρήσης κυριότητάς του ή μισθωμένα δημόσιας χρήσης.

γ) Μεταφοράς, με μεταφορικά μέσα ιδιωτικής χρήσης ή μισθωμένα δημόσιας χρήσης: γα) αυτούσιων λατομικών προϊόντων (άμμου, σκύρων κ.λπ.) από κατασκευαστικές επιχειρήσεις, που παράγονται από τις ίδιες επιχειρήσεις για τα έργα που εκτελούνται από αυτές, γβ) μεταλλεύματος, από εργοτάξιο σε εργοτάξιο και από εργοτάξιο σε χώρους αποθήκευσης, επεξεργασίας και εκφόρτωσης, κατά περίπτωση, που ενεργούνται από μεταλλευτικές επιχειρήσεις και γγ) πέτρας, χαλικιού, αργιλοπετρώματος και αργιλοχώματος, από επιχειρήσεις παραγωγής αδρανών υλικών, ασβέστη και τσιμέντου, από τους χώρους περισυλλογής ή εξόρυξης στους χώρους επεξεργασίας.

δ) Διακίνηση αγαθών, που αναφέρονται στις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 16 του άρθρου 6, τα οποία διατίθενται μέσω δικτύου με συνεχή ροή.

1.6 ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 6, για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλο υπόχρεο, σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπα εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, εκδίδεται τιμολόγιο, τουλάχιστον διπλότυπο.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, οφείλει να εξασφαλίζει την έκδοση τιμολογίου από τον ίδιο, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, καθώς επίσης εξονόματός του και για λογαριασμό του από τον πελάτη του ή από τρίτον, για τις παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από αυτόν, είτε στο εσωτερικό της χώρας, είτε σε άλλα κράτη – μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε σε τρίτη χώρα.

Για τις χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που επαναλαμβάνονται κάθε ημέρα ή και κατά αραιότερα χρονικά διαστήματα μέσα στον ίδιο μήνα, προς τον ίδιο υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών ή πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του

ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α., ο πωλητής μπορεί, αντί της έκδοσης τιμολογίου για κάθε πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, να τηρεί κατάσταση κατά αγοραστή – πελάτη, στην οποία καταχωρείται για κάθε πώληση αγαθών ή για κάθε παροχή υπηρεσιών, η ημερομηνία παράδοσης των αγαθών ή παροχής των υπηρεσιών, το είδος, η ποσότητα και η αξία των αγαθών ή το είδος των υπηρεσιών και το ποσό της αμοιβής που συμφωνήθηκε. Με βάση τα δεδομένα της κατάστασης αυτής, εκδίδεται το τιμολόγιο την τελευταία ημέρα του μήνα εκείνου που αφορά, στο οποίο δεν απαιτείται αναλυτική περιγραφή, εφόσον η πιο πάνω κατάσταση συντάσσεται σε δύο αντίτυπα, ένα των οποίων επισυνάπτεται στο τιμολόγιο. Η κατάσταση αυτή δεν απαιτείται όταν, το τιμολόγιο που εκδίδεται περιέχει αναλυτικά όλα τα δεδομένα που απαιτούνται από τις κατ' ιδίαν διατάξεις.

Τα αγαθά που παραλαμβάνονται από τρίτο προς πώληση ή προς επεξεργασία για λογαριασμό του καταχωρούνται, κατ' είδος και ποσότητα σε διπλότυπη κατάσταση κατά εντολέα. Στην ίδια κατάσταση καταχωρούνται κατ' είδος, ποσότητα και αξία, τα αγαθά που πωλούνται ή παραδίδονται μετά την επεξεργασία, οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για λογαριασμό του τρίτου, ο Φ.Π.Α. και κάθε άλλο στοιχείο απαραίτητο για την εκκαθάριση. Την τελευταία ημέρα κάθε μήνα εκδίδεται εκκαθάριση κατά εντολέα, στην οποία αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του εντολέα, η συνολική αξία των πωλήσεων ή της αμοιβής κατά συντελεστή Φ.Π.Α., το ποσό του Φ.Π.Α., η προμήθεια που αναλογεί, ο Φ.Π.Α. της προμήθειας, καθώς και οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για λογαριασμό του εντολέα. Η εκκαθάριση με το ένα αντίτυπο της κατάστασης και τα δικαιολογητικά των δαπανών, που εκδόθηκαν στο όνομα του εντολέα και αναγράφονται αναλυτικά στην κατάσταση, αποστέλλονται στον εντολέα μέχρι τη δεκάτη πέμπτη (15η) ημέρα του μήνα της εκκαθάρισης και προκειμένου για τον τελευταίο μήνα της διαχειριστικής περιόδου μέχρι την εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου μήνα. Η εκκαθάριση και η κατάσταση, ως προς τον εντολέα, υποκαθιστούν τα στοιχεία πώλησης αυτού. Η πιο πάνω κατάσταση μπορεί να μη συντάσσεται, εάν τα στοιχεία της αναγράφονται στην εκκαθάριση.

Στο τιμολόγιο πρέπει να αναγράφονται η ημερομηνία έκδοσης αυτού, τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων, η ημερομηνία της συναλλαγής, εφόσον δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου, και τα στοιχεία αυτής.

Ακόμη, στο τιμολόγιο αναγράφονται υποχρεωτικά και οι ακόλουθες ενδείξεις:

α) Όταν η πράξη απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α., η αντίστοιχη εθνική διάταξη ή διάταξη της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ, σύμφωνα με την οποία η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών απαλλάσσεται από το φόρο αυτό.

β) Επί ενδοκοινοτικής παράδοσης ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, τα στοιχεία που απαριθμούνται στην παράγραφο 4 του άρθρου 11 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν 2859/2000, Α' 248).

γ) Όταν εφαρμόζεται το καθεστώς του περιθωρίου κέρδους των πρακτορείων ταξιδιών, η αναφορά «Καθεστώς περιθωρίου – Ταξιδιωτικά πρακτορεία».

δ) Όταν ο υπόχρεος στο Φ.Π.Α. είναι φορολογικός αντιπρόσωπος, κατά την έννοια του άρθρου 35 του Κώδικα Φ.Π.Α., τα πλήρη στοιχεία του προσώπου αυτού, καθώς και ο Α.Φ.Μ. του.

ε) Όταν ο λήπτης είναι υπόχρεος καταβολής του φόρου, η αναφορά «Αντίστροφη επιβάρυνση».

στ) Όταν εφαρμόζεται ένα από τα ειδικά καθεστώτα που ισχύουν στον τομέα των μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής και αρχαιολογικής αξίας, η αναφορά «Καθεστώς περιθωρίου – Μεταχειρισμένα αγαθά», «Καθεστώς περιθωρίου – Έργα τέχνης» ή «Καθεστώς περιθωρίου – Αντικείμενα συλλεκτικής και αρχαιολογικής αξίας» αντιστοίχως.

Ως πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων νοούνται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, η

διεύθυνση και ο Α.Φ.Μ.. Για το Δημόσιο και τα εξομοιούμενα με αυτό πρόσωπα, καθώς και για τους διεθνείς οργανισμούς και τις ξένες αποστολές, αναγράφεται τουλάχιστον η επωνυμία και η διεύθυνση, καθώς και ο Α.Φ.Μ..

Ως πλήρη στοιχεία της συναλλαγής νοούνται το είδος των αγαθών, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας και η αξία ή το είδος των υπηρεσιών και η αμοιβή, η οποία, όπου συντρέχει περίπτωση, αναλύεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή από το Φ.Π.Α. Οι παρεχόμενες εκπτώσεις αναγράφονται κατά τις ίδιες διακρίσεις. Στο καθαρό ποσό περιλαμβάνονται, οι κατά το χρόνο της συναλλαγής συναλλακτικές και ειδικές φορολογικές επιβαρύνσεις και προστίθεται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί. Ακόμη αναγράφεται το συνολικό ποσό της αξίας της συναλλαγής ή της αμοιβής. Επί αγοράς ηρτημένων καρπών ορισμένου κτήματος, στο τιμολόγιο αναγράφεται ως ποσότητα, αυτή που υπολογίζεται να αποληφθεί. Ειδικά επί παροχής ιατρικών υπηρεσιών το είδος αυτών αναγράφεται κατά γενική κατηγορία.

Για τις επιστροφές και τις εκπτώσεις ή άλλες διαφορές, εκτός του Φ.Π.Α., οι οποίες αναφέρονται σε προηγούμενες συναλλαγές, εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο από τον εκδότη του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που εκδόθηκε αντί τιμολογίου, στο οποίο αναγράφονται, εκτός των στοιχείων των συμβαλλομένων, το είδος, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή και η αξία κατά συντελεστή Φ.Π.Α. των επιστρεφόμενων αγαθών, το ποσό των εκπτώσεων και των τυχόν διαφορών, ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των στοιχείων της συναλλαγής, που αφορά η επιστροφή ή η παρεχόμενη έκπτωση, καθώς και ο Φ.Π.Α. Επί εκπτώσεων, που υπολογίζονται με βάση τις πωλήσεις, δεν απαιτείται η αναγραφή των πιο πάνω αριθμών. Πιστωτικό τιμολόγιο για το Φ.Π.Α. εκδίδεται μόνο στις περιπτώσεις που προβλέπεται αυτό ρητά από σχετικές διατάξεις.

Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη, κατά περίπτωση. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από την παράδοση ή αποστολή των αγαθών στον αγοραστή και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των

συμβαλλομένων. Στις προαναφερόμενες περιπτώσεις έκδοσης του τιμολογίου, σε χρόνο μεταγενέστερο της παράδοσης ή αποστολής των αγαθών, όταν αυτές αφορούν ενδοκοινοτικές αποστολές ή παραδόσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28 του Ν. 2859/2000, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων. Το τιμολόγιο αγοράς ηρτημένων καρπών, εκδίδεται κατά το χρόνο κατάρτισης της σύμβασης. Επί επιστροφής αγαθών, το πιστωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από το χρόνο της παραλαβής τους και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο που παραλήφθηκαν τα αγαθά. Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας, το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία. Στην περίπτωση εκτέλεσης τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων, το τιμολόγιο εκδίδεται μέσα σε ένα (1) μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση. Ειδικά σε περίπτωση παροχής σε πελάτη δικαιώματος λήψης υπηρεσιών, για συγκεκριμένο ή μη χρονικό διάστημα, έναντι προκαθορισμένης αμοιβής, ανεξάρτητα αν αυτή αφορά συγκεκριμένο ή μη πλήθος υπηρεσιών, το τιμολόγιο εκδίδεται κατά το χρόνο που η αμοιβή είναι απαιτητή και ο πελάτης αποκτά το σχετικό δικαίωμα λήψης των υπηρεσιών και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων.

Εάν ο αγοραστής των αγαθών ή υπηρεσιών είναι πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 3, το τιμολόγιο μπορεί να εκδοθεί μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου, μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών ή η πιστοποίηση δημόσιων έργων ή η οριστικοποίηση από τις αρμόδιες αρχές της πώλησης συγγραμμάτων. Όλα τα φορολογικά στοιχεία του παρόντος άρθρου, τα οποία εκδίδονται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου, επιτρέπεται να εκδίδονται μέχρι την εικοστή ημέρα του επόμενου

μήνα, με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον παραδίδονται μέχρι την ημέρα αυτή, σε αυτόν που αφορούν.

Ειδικά, όλα τα φορολογικά στοιχεία του παρόντος άρθρου που εκδίδονται στο τέλος κάθε μήνα, επιτρέπεται να εκδίδονται μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα, με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του προηγούμενου μήνα, με εξαίρεση τα τιμολόγια που εκδίδονται στο χρόνο που προβλέπεται από τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της προηγούμενης παραγράφου 14, τα οποία επιτρέπεται να εκδίδονται εντός του επόμενου δεκαπενθημέρου από τον προβλεπόμενο αυτόν χρόνο και με ημερομηνία έκδοσης, αυτή της συμπλήρωσης ενός μήνα από την παράδοση ή την αποστολή των αγαθών στον αγοραστή.

Τα πρόσωπα που εκδίδουν τιμολόγιο εξ ονόματος και για λογαριασμό του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών μπορεί να είναι εγκατεστημένα στην Ελλάδα, σε άλλα κράτη – μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή σε τρίτη χώρα, με τους ακόλουθους όρους και προϋποθέσεις:

- Τα πρόσωπα αυτά να είναι υποκείμενα στο φόρο στη χώρα εγκατάστασής τους. Ειδικά, όταν τα πρόσωπα αυτά είναι εγκατεστημένα σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή ανάλογης εμβέλειας, θα πρέπει να αποδεικνύεται η άσκηση δραστηριότητας από τα πρόσωπα αυτά στη χώρα εγκατάστασής τους από επίσημο έγγραφο της οικείας φορολογικής αρχής.
- Να υπάρχει προηγούμενη συμφωνία, πριν την έκδοση του πρώτου τιμολογίου, μεταξύ τους που αποδεικνύεται με οποιονδήποτε πρόσφορο τρόπο και από την οποία να προκύπτουν, μεταξύ άλλων, η ακριβής διεύθυνση της εγκατάστασης από την οποία θα εκδίδονται τα τιμολόγια, η ρητή αποδοχή της συγκεκριμένης διαδικασίας, που καθορίζεται με το άρθρο αυτό, οι όροι της τιμολόγησης, καθώς και οι διαδικασίες αποδοχής του κάθε τιμολογίου από τον υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών.
- Ειδικά, στην περίπτωση έκδοσης τιμολογίων από τον πελάτη ή τον τρίτο που είναι εγκατεστημένος σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή, απαιτείται να έχει καταρτισθεί εγγράφως, η οποία να έχει κατατεθεί πριν

την έκδοση του πρώτου τιμολογίου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών για λογαριασμό του οποίου ο πελάτης ή ο τρίτος εκδίδει τιμολόγια.

- Τα εκδιδόμενα τιμολόγια από τον πελάτη του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών ή τον τρίτο πρέπει να φέρουν τα πλήρη στοιχεία του πελάτη ή του τρίτου, καθώς και του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών για λογαριασμό του οποίου εκδίδονται, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του παρόντος νόμου διακριτά και με σαφή αναφορά στην ιδιότητα εκάστου. Ο πελάτης ανεξάρτητα του τόπου εγκατάστασής του εκδίδει το τιμολόγιο στο όνομα και για λογαριασμό του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών με την ένδειξη <<αυτοτιμολόγηση>>.
- Για τα τιμολόγια που εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου αυτού.

Ως στοιχεία που επέχουν θέση τιμολογίου γίνονται δεκτά όλα τα έγγραφα ή μηνύματα σε χαρτί ή με ηλεκτρονική μορφή, τα οποία πληρούν τους όρους που καθορίζονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου.

Εξομοιώνονται με τιμολόγια:

α) Τα συντασσόμενα συμβόλαια μεταβίβασης στις πωλήσεις ακινήτων, βιομηχανοστασίων, πλοίων, αυτοκινήτων, αεροσκαφών και λοιπών μηχανημάτων, καθώς και λοιπά συντασσόμενα έγγραφα στις πωλήσεις μετοχών, παραγώγων, ομολογιών, ομολόγων, εντόκων γραμματίων και λοιπών συναφών, που περιλαμβάνουν τα στοιχεία των τιμολογίων.

β) Λοιπά στοιχεία, που εκδίδονται για πωλήσεις φυσικού αερίου μέσω δικτύου, ύδατος μη ιαματικού, αερίοφωτος, ηλεκτρικού ρεύματος, θερμικής ενέργειας ή παροχής τηλεπικοινωνιακών, ταχυδρομικών, τραπεζικών, χρηματιστηριακών, χρηματοδοτικών εργασιών, καθώς και στις περιπτώσεις είσπραξης ανταποδοτικών τελών και λοιπών συναφών

δικαιωμάτων από το Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., Ο.Τ.Α., δημοτικές επιχειρήσεις και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, εφόσον περιλαμβάνουν τα στοιχεία του τιμολογίου.

γ) Η απόδειξη λιανικής, στην οποία αναγράφεται γενική περιγραφή του είδους των αγαθών ή υπηρεσιών ή η γενική περιγραφή του είδους, που προκύπτει από το αντικείμενο εργασιών που εμφανίζεται στα στοιχεία του εκδότη για τις περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών, καθώς και τις πωλήσεις μη εμπορεύσιμων αγαθών για τον αγοραστή υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών ή τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α., αξίας κάθε συναλλαγής μέχρι εκατό (100) ευρώ.

1.7 ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 7, ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού, με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, εκδίδει απόδειξη επιστροφής στις εξής περιπτώσεις:

α) Στην επιστροφή λιανικώς πωληθέντος αγαθού, στην οποία αναγράφεται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη, εφόσον επιστρέφεται ποσό άνω των τριάντα (30) ευρώ.

β) Στην έκπτωση, μετά την έκδοση της απόδειξης λιανικής, που αφορά διαρκή καταναλωτικά αγαθά, των οποίων η αρχική τιμή είχε επιβαρυνθεί λόγω διακανονισμού, ή αγαθά που διαπιστώνεται εκ των υστέρων ελάττωμα, στην οποία αναγράφεται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη, το είδος και η ποσότητα, καθώς και ο αύξων αριθμός της σχετικής απόδειξης.

Στην απόδειξη λιανικής ή επιστροφής, αναγράφεται και η αξία της πώλησης ή το ποσό της

αμοιβής ή επιστροφής ή έκπτωσης, κατά συντελεστή Φ.Π.Α.. Το ποσό της αμοιβής αναγράφεται και ολογράφως, όταν η απόδειξη εκδίδεται χειρόγραφα. Επί παροχής υπηρεσιών από ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα και υπόχρεους τήρησης πληροφοριών της παραγράφου 23 του άρθρου 4 χωρίς αμοιβή, στην απόδειξη λιανικής αναγράφεται η ένδειξη «δωρεάν», εφόσον δεν εκδίδεται στοιχείο αυτοπαράδοσης.

Σε περίπτωση αλλαγής λιανικώς πωληθέντος αγαθού, αναγράφεται χωριστά τουλάχιστον η αξία του αγαθού που παραδίδεται στον πελάτη, η αξία του αγαθού που επιστρέφεται και η τυχόν διαφορά και εφόσον επιστρέφεται ποσό άνω των τριάντα (30) ευρώ, το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη.

Οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, αναγράφουν και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη.

Οι εκμεταλλευτές γεωργικών μηχανημάτων ή ελαιουργείου ή αλευρόμυλου ή εργοστασίου αποφλοίωσης ρυζιού, αναγράφουν και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη, καθώς και το είδος, την ποσότητα και την αξία του στην τρέχουσα τιμή, όταν η αμοιβή καταβάλλεται σε είδος.

Ο υπόχρεος τήρησης του λογαριασμού 94 (Αποθέματα) του Ε.Γ.Λ.Σ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 4, αναγράφει στην απόδειξη λιανικής ή στην απόδειξη επιστροφής, κατά περίπτωση, και το είδος και την ποσότητα του αγαθού που πωλήθηκε ή επιστράφηκε ή αλλάχθηκε.

Ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται κατά περίπτωση ως εξής:

α) Στην πώληση αγαθών, κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, η απόδειξη μπορεί να εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα, με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής και πάντως όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου. Όταν η αποστολή των αγαθών γίνεται σε τρίτο, με εντολή του

αγοραστή, σε χρόνο μεταγενέστερο από την έκδοση της απόδειξης λιανικής, στο δελτίο αποστολής αναγράφεται ο αριθμός της απόδειξης αυτής.

β) Στην παροχή υπηρεσιών, στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 14 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 15 του άρθρου 6, με εξαίρεση την περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους είσπραξη, καθώς και στη περίπτωση παροχής υπηρεσιών θεάματος ή μεταφοράς προσώπων, όπου η έκδοση πραγματοποιείται το αργότερο, κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς.

γ) Στην περίπτωση εκτέλεσης οποιουδήποτε τεχνικού έργου ή εγκατάστασης που ανήκει σε ιδιώτη, κατά την παράδοση του έργου ή της εγκατάστασης και μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου για το έργο που έχει εκτελεστεί.

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν έχουν εφαρμογή στις συναλλαγές των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 16 του άρθρου 6, εφόσον από τις επιχειρήσεις πώλησης των ειδών ή παροχής των υπηρεσιών αυτών ή από τα πρόσωπα είσπραξης ανταποδοτικών τελών, εκδίδονται άλλα έγγραφα, που περιλαμβάνουν τα στοιχεία της απόδειξης λιανικής και αντίτυπο αυτών των εγγράφων παραδίδεται στον πελάτη, καθώς και στην είσπραξη αμοιβής από το συμβολαιογράφο, εφόσον η αμοιβή του αναγράφεται στο συμβόλαιο για το οποίο εισπράττεται.

Κατ' εξαίρεση, για τις πωλήσεις ύδατος μη ιαματικού, ηλεκτρικού ρεύματος και παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών στα εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία ή άλλα παραστατικά αναγράφεται και το ονοματεπώνυμο του πελάτη- καταναλωτή, η διεύθυνσή του και ο αριθμός της αστυνομικής του ταυτότητας, αν στερείται αριθμού φορολογικού μητρώου. Τις υποχρεώσεις του προηγούμενου εδαφίου έχουν και οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις.

Η έκδοση εισιτηρίων θεάτρων, κινηματογράφων, συναυλιών και λοιπών συναφών καλλιτεχνικών εκδηλώσεων, καθώς και η έκδοση εισιτηρίων μεταφοράς προσώπων δύναται να ανατίθενται σε τρίτο.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις.

1.8 ΕΓΓΡΑΦΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

Το άρθρο αυτό έπαψε να ισχύει από 1.1.2014, σύμφωνα με το άρθρο 51 παράγραφος 6 του Ν. 4223/2013 ισχύουν τα κάτωθι.

Κατάργηση έκδοσης εγγράφων μεταφοράς (φορτωτικών) - Έκδοση τιμολογίων και αποδείξεων λιανικών συναλλαγών για τις μεταφορές αγαθών.

Κατά συνέπεια, από 1.1.2014, ο μεταφορέας, το μεταφορικό γραφείο ή ο διαμεταφορέας για τις μεταφορές αγαθών που διενεργεί, δεν απαιτείται να εκδίδει τα στοιχεία που προβλέπονταν στο καταργούμενο άρθρο 8 του Κ.Φ.Α.Σ., δηλαδή φορτωτικές και κατάσταση αποστολής αγαθών, κατά περίπτωση. Επιπλέον, από 1.1.2014, δεν απαιτείται να τηρείται το ημερολόγιο μεταφοράς, που προβλέπονταν από τις υπουργικές αποφάσεις ΠΟΛ.1273/1.12.1989 (ΦΕΚ 923 Β') και ΠΟΛ.1144/6.8.1992 (ΦΕΚ 517 Β') δεδομένου ότι, η υποχρέωση αυτή, ήταν σε συνάρτηση με τον χρόνο έκδοσης των φορτωτικών.

Επισημαίνεται ότι, οι διατάξεις των άρθρων 97 έως και 107 του Εμπορικού Νόμου, περί της υποχρέωσης έκδοσης του εγγράφου «αγωγιαστήριο», που συντάσσεται υπό μορφή επιστολής και παραδίδεται, για συμβάσεις μεταφοράς προσώπων ή πραγμάτων, από τον αποστολέα στον παραλήπτη αυτών, περιέχει δε τα στοιχεία που ορίζονται από τις διατάξεις του νόμου αυτού, δεν θίγονται μετά την κατάργηση της υποχρέωσης έκδοσης φορτωτικής, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ..

Οι ανωτέρω υπόχρεοι (μεταφορέας, μεταφορικό γραφείο, διαμεταφορέας), από 1.1.2014, εκδίδουν τα φορολογικά τους στοιχεία, με τις γενικές διατάξεις των άρθρων 6 και 7 του Κ.Φ.Α.Σ., δηλαδή εκδίδουν τιμολόγια, προς άλλους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, το δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ. κ.λπ. και αποδείξεις λιανικών συναλλαγών, προς ιδιώτες, με την ολοκλήρωση της παροχής ή με το απαιτητό της αμοιβής ή το τέλος της διαχειριστικής περιόδου, εφαρμοζομένων, αναλόγως, των διατάξεων των παραγράφων 14 και 15 του άρθρου 6 και της παραγράφου 4 του άρθρου 7 του Κ.Φ.Α.Σ., κατά περίπτωση. Σημειώνεται ότι, από τις ισχύουσες διατάξεις δεν απαγορεύεται η αναγραφή επιπλέον του υποχρεωτικού περιεχομένου στα εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία, καθώς και η έκδοση αυτών σε περισσότερα, των δύο, αντίτυπα.

Για τις επαναλαμβανόμενες μεταφορές με εντολές άλλους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, μπορεί να ακολουθείται αναλόγως η διαδικασία της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Α.Σ. για τις επαναλαμβανόμενες παροχές υπηρεσιών. Σημειώνεται ότι, η διπλότυπη κατάσταση που προβλέπεται από την υπόψη διάταξη μπορεί να αναπληρωθεί από φωτοτυπία του ημερολογίου μεταφοράς που τυχόν εξακολουθεί να τηρείται και μετά την 1.1.2014, η οποία επισυνάπτεται στο συγκεντρωτικό τιμολόγιο των επαναλαμβανόμενων παροχών.

Τυχόν αποθέματα φορτωτικών (τετραπλότυπων), μπορούν να χρησιμοποιηθούν μέχρι εξαντλήσεως αυτών, με περιεχόμενο αυτό που προβλέπεται για τα τιμολόγια π.χ. δεν απαιτείται να αναγράφεται ο τόπος προορισμού, ο αριθμός κυκλοφορίας του αυτοκινήτου κ.λπ. και εφόσον εξακολουθεί να εκδίδεται φορτωτική και μετά την 1.1.2014, τα αντίτυπα των φορτωτικών που πρέπει να διαφυλάσσονται είναι το τρίτο αντίτυπο «αποδεικτικό δαπάνης», που παραδίδεται σ' αυτόν που καταβάλλει τα κόμιστρα και το τέταρτο αντίτυπο «στέλεχος».

Κατάργηση έκδοσης αποδείξεων δαπανών - Έκδοση τίτλου κτήσης για τη λήψη υπηρεσιών από πρόσωπα μη υπόχρεα έκδοσης τιμολογίου.

Από 1.1.2014, αντί της έκδοσης απόδειξης δαπάνης, ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών και τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ. κ.λπ.) του Κ.Φ.Α.Σ. αποδεικνύουν τις λήψεις υπηρεσιών από πρόσωπα που δεν έχουν υποχρέωση για έκδοση τιμολογίου κατά την παροχή υπηρεσιών με τη σύνταξη, εντός των προθεσμιών που προβλέπονται στις παραγράφους 14 και 15 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Α.Σ., τίτλου κτήσης στον οποίο περιλαμβάνονται, τα στοιχεία των συμβαλλομένων καθώς και τα στοιχεία της συναλλαγής, όπως αναφέρονται στις παραγράφους 10 και 11 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Α.Σ.. Επισημαίνεται ότι, για παρασχεθείσες υπηρεσίες έως και την 31.12.2013, τα ποσά των οποίων θα καταβληθούν από 1.1.2014 και εξής, οι τίτλοι κτήσης εκδίδονται με την καταβολή αυτών.

Σημειώνεται ότι, ως «τίτλος κτήσης», όπως είχε διευκρινιστεί με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1004/4.1.2013 για την αγορά αγαθών, μπορεί να χρησιμοποιηθεί, ενδεικτικά, κάθε έγγραφη συμφωνία (συμφωνητικό), υπεύθυνη δήλωση, ακόμα και τιμολόγιο (λήψης υπηρεσιών), αρκεί να περιλαμβάνουν όλα τα ανωτέρω απαιτούμενα δεδομένα.

Ενδεικτικές περιπτώσεις για τις οποίες εκδίδεται τίτλος κτήσης κατά τα ανωτέρω είναι η καταβολή αμοιβών σε περιστασιακά απασχολούμενους, εισηγητές σεμιναρίων και συγγραφείς δημόσιους ή ιδιωτικούς υπαλλήλους ή συνταξιούχους, εφόσον δεν είναι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών για άλλη δραστηριότητα κ.λπ.

Ειδικά, όταν καταβάλλονται μισθοί, ημερομίσθια, ή άλλες παροχές σε μισθωτούς δύναται, αντί της έκδοσης τίτλου κτήσης κατά τα ανωτέρω, να συντάσσεται κατάσταση (μισθοδοσίας).

Για τις λοιπές περιπτώσεις που προβλεπόταν, μέχρι 31.12.2013, η έκδοση απόδειξη δαπάνης π.χ. έξοδα κίνησης προσωπικού, επισκευές εντός εγγύησης κ.λπ. μπορεί, από 1.1.2014, να εκδίδεται οποιοδήποτε δικαιολογητικό έγγραφο στο οποίο εμφανίζεται η καταβαλλόμενη δαπάνη.

Έκδοση φορολογικών στοιχείων για την αυτοπαράδοση αγαθών ή την ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών.

Με την υπουργική απόφαση Π. 7475/07.11.86 (791 Β'), που έχει εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), ορίζεται η έκδοση ειδικού στοιχείου για τις αυτοπαραδόσεις αγαθών ή τις ιδιοχρησιμοποιήσεις υπηρεσιών.

Συνεπώς, από 1.1.2014, η υποχρέωση έκδοσης ιδιαίτερου στοιχείου απόδειξης αυτοπαράδοσης, στις περιπτώσεις που απαιτείται, δεν προβλέπεται πλέον από τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. αλλά από την προαναφερόμενη υπουργική απόφαση. Επισημαίνεται ότι, για τις αυτοπαραδόσεις αγαθών ή ιδιοχρησιμοποιήσεις υπηρεσιών προς ιδιώτες μπορεί να ακολουθείται η υφιστάμενη διαδικασία έκδοσης του προαναφερόμενου στοιχείου από ιδιαίτερο τμήμα της φορολογικής ταμειακής μηχανής ενώ, γενικά, αντί της έκδοσης του ειδικού στοιχείου, μπορεί να εκδίδεται τιμολόγιο και γι' αυτές τις οίονει παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, αναγράφοντας ότι εκδίδεται για αυτοπαράδοση αγαθών ή ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών.

1.9 ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ

Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα βιβλία τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, φυλάσσονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν και επιδεικνύονται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο. Με γνωστοποίηση στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών μπορεί τα βιβλία να τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, να φυλάσσονται σε άλλο τόπο, με την προϋπόθεση ότι επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή. Επίσης, με τις προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, μπορεί τα βιβλία να ενημερώνονται σε άλλο τόπο με τα πρωτογενή φορολογικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, τα οποία , μετά την ενημέρωσή τους, επιστρέφονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν. Μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τα βιβλία, τα στοιχεία, τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών, καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης αυτών κάθε διαχειριστικής περιόδου, μπορεί να φυλάσσονται σε οποιονδήποτε τόπο εντός ή εκτός της Ελληνικής Επικράτειας και επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική

αρχή. Όταν ο τόπος αποθήκευσης ευρίσκεται εκτός Ελλάδας, υποχρεούται να γνωστοποιεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν την αποθήκευση, τον τόπο αυτόν, καθώς και κάθε μεταβολή του τόπου αυτού.

Ειδικά, για τη διαφύλαξη των τιμολογίων εφαρμόζονται τα εξής:

α) Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών οφείλει να μεριμνά για την αποθήκευση των αντιγράφων των τιμολογίων που εκδίδονται από τον ίδιο ή εξ ονόματός του και για λογαριασμό του, από τον πελάτη του ή από τρίτους, καθώς και όλων των τιμολογίων που λαμβάνει. Αντίτυπα των τιμολογίων που εκδίδονται εξ ονόματος και για λογαριασμό του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών, παραδίδονται σε αυτόν μέσα στην προθεσμία που ορίζουν οι διατάξεις περί Απεικόνισης Συναλλαγών για την ενημέρωση των τηρούμενων βιβλίων.

β) Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών μπορεί να καθορίζει τον τόπο αποθήκευσης, υπό τον όρο να θέτει στη διάθεση των αρμόδιων αρχών, έπειτα από οποιαδήποτε αίτησή τους, τα τιμολόγια ή τις πληροφορίες που έχουν αποθηκευτεί, μέσα στις προθεσμίες που τίθενται με την αίτηση των αρχών αυτών, χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση. Όταν ο τόπος αποθήκευσης ευρίσκεται εκτός Ελλάδας, υποχρεούται να γνωστοποιεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν την αποθήκευση, τον τόπο αυτόν, καθώς και κάθε μεταβολή του τόπου αυτού.

γ) Όταν η αποθήκευση δεν πραγματοποιείται με ηλεκτρονικά μέσα που να εξασφαλίζουν την πλήρη και επιγραμμική (online) πρόσβαση στα σχετικά δεδομένα, ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών υποχρεούται να αποθηκεύει στο εσωτερικό της χώρας τα τιμολόγια που εκδίδει ή λαμβάνει.

δ) Όταν η αποθήκευση γίνεται σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ν. 1402/1983, του ν.1914/1990 και τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου της 7ης Οκτωβρίου 2003 και σχετικά με το δικαίωμα πρόσβασης με ηλεκτρονικά μέσα, τηλεκφόρτωσης και χρήσης που προβλέπεται στην περίπτωση στ', ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών υποχρεούται να αποθηκεύει στο εσωτερικό της χώρας, τα τιμολόγια που εκδίδει ή λαμβάνει.

ε) Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών υποχρεούται στη διαφύλαξη των τιμολογίων με την αρχική τους μορφή με την οποία διαβιβάσθηκαν ή τέθηκαν στη διάθεσή του, σε χαρτί ή με ηλεκτρονικά μέσα. Επίσης, όταν τα τιμολόγια διαφυλάσσονται με ηλεκτρονικά μέσα, διαφυλάσσονται με ηλεκτρονικά μέσα και τα δεδομένα που εξασφαλίζουν τη γνησιότητα της προέλευσης και την ακεραιότητα του περιεχομένου κάθε τιμολογίου.

στ) Όταν ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών αποθηκεύει, με ηλεκτρονικά μέσα τα οποία εξασφαλίζουν πρόσβαση με απευθείας σύνδεση (online) πρόσβαση στα σχετικά δεδομένα,

τιμολόγια τα οποία εκδίδει ή λαμβάνει, οι αρμόδιες αρχές του κράτους - μέλους στο οποίο είναι εγκατεστημένος και, όταν ο Φ. Π. Α. οφείλεται σε ένα άλλο κράτος - μέλος, οι αρμόδιες αρχές εκείνου του κράτους - μέλους έχουν δικαίωμα πρόσβασης, λήψης και χρήσης αυτών των τιμολογίων.

ζ) Με τον όρο «διαφύλαξη τιμολογίου με ηλεκτρονικά μέσα» νοείται η διαφύλαξη δεδομένων που πραγματοποιείται με ηλεκτρονικό εξοπλισμό επεξεργασίας (περιλαμβανομένης της ψηφιακής συμπίεσης) και διαφύλαξης, καθώς και με ενσύρματα, ασύρματα, οπτικά ή άλλα ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

Τα βιβλία, τα στοιχεία, τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία, καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου και οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Επιτρέπεται στους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά από άλλες διατάξεις, να διαφυλάττουν τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία σε μικροφίλμ ή σε ηλεκτρονική μορφή (οπτικοί δίσκοι CD-ROM τεχνολογίας WORM) με φωτογράφιση ή ψηφιοποίηση από τα αντίστοιχα στελέχη, μετά την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων του φόρου προστιθέμενης αξίας ή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, κατά περίπτωση, για όσο χρόνο ορίζεται στις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου του άρθρου αυτού, εφόσον υπάρχει και σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης (αναπαραγωγής) των φορολογικών στοιχείων, με την προϋπόθεση ότι τίθενται στη διάθεση της αρμόδιας φορολογικής αρχής στην προθεσμία που ορίζεται από αυτή. Ειδικά για τα χρησιμοποιούμενα ηλεκτρονικά μέσα του ανωτέρω εδαφίου απαιτείται, προ της χρησιμοποίησής τους, σήμανση από αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών. Η αδυναμία αναπαραγωγής αντιγράφων λογίζεται ως μη διαφύλαξη των σχετικών φορολογικών στοιχείων. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση μη σήμανσης των ηλεκτρονικών μέσων αρχειοθέτησης.

Τα αθεώρητα βιβλία που ενημερώνονται μηχανογραφικά, μπορεί να μην εκτυπώνονται, εφόσον τα δεδομένα τους φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης, με την προϋπόθεση ότι, τα δεδομένα αυτά εκτυπώνονται άμεσα όταν ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο. Η μη διαφύλαξη των ηλεκτρομαγνητικών μέσων ή η αδυναμία αναπαραγωγής του περιεχομένου αυτών εξομοιώνεται με μη τήρηση των βιβλίων ή των καταστάσεων που εμπεριέχονται σε αυτά. Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για τα αποθηκευμένα δεδομένα, που επέχουν θέση στελέχους των εκδιδόμενων φορολογικών στοιχείων.

1.10 ΔΙΑΣΤΑΥΡΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών και τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 υποβάλλουν καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων. Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. υποβάλλουν καταστάσεις, μόνο για τα τιμολόγια πώλησης των προϊόντων τους, που δύνανται να εκδίδουν οι ίδιοι για το σύνολο της παραγωγής τους.

Τα αναγκαία για διασταύρωση στοιχεία που αφορούν εισαγωγές ή εξαγωγές αγαθών των αναφερομένων στην προηγούμενη παράγραφο προσώπων, λαμβάνονται από το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Τελωνείων (Ο.Π.Σ.Τ. - ICIS).

Οι καταστάσεις της προηγούμενης παραγράφου 1 περιέχουν το ονοματεπώνυμο και το πατρώνυμο ή την επωνυμία, καθώς και τον Α.Φ.Μ. του υπόχρεου και το έτος που αφορούν. Στις καταστάσεις αυτές καταχωρούνται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, ο Α.Φ.Μ. των συναλλασσομένων με τον υπόχρεο (προμηθευτών, πελατών κ.λπ.), ο συνολικός αριθμός των τιμολογίων ή άλλων φορολογικών στοιχείων και η συνολική αξία, προ Φ. Π. Α.. Εξαιρετικά, δεν συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις αυτές συναλλαγές, εφόσον η συνολική αξία, προ Φ.Π.Α., ενός εκάστου στοιχείου που έχει εκδοθεί γι' αυτές δεν υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ.

Οι καταστάσεις της παραγράφου 1 υποβάλλονται μέχρι την εικοστή πέμπτη (25η) Ιουνίου κάθε χρόνου με τις συναλλαγές του προηγούμενου ημερολογιακού έτους. Οι καταστάσεις υποβάλλονται αποκλειστικά με ηλεκτρονικό τρόπο επικοινωνίας στο διαδικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων. Οι ανωτέρω καταστάσεις δεν υποβάλλονται, όταν τα δεδομένα τους διαβιβάζονται ηλεκτρονικά στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του ν.3842/2010 (α' 58).

Δεν υποχρεούνται στην υποβολή των καταστάσεων της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού:

α) οι τράπεζες για τους τόκους καταθέσεων που χορηγούν, καθώς και για τους τόκους και τις προμήθειες που χορηγούν σε άλλες τράπεζες ή πρόσωπα του άρθρου 1 και πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή λαμβάνουν από τα παραπάνω πρόσωπα, με την εξαίρεση των προμηθειών που λαμβάνουν από πρόσωπα του

άρθρου 1 ή πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή πρόσωπα του ειδικού καθεστώτος Φ. Π. Α. που πωλούν αγαθά ή παρέχουν υπηρεσίες σε κατόχους - χρήστες πιστωτικών καρτών.

β) τα πρόσωπα του άρθρου 1 και τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 για τους τόκους καταθέσεων που λαμβάνουν από τράπεζες, για τους τόκους και τις προμήθειες που καταβάλλουν σε τράπεζες ή λαμβάνουν από αυτές, καθώς και για τους μισθούς, τα ημερομίσθια και τις συντάξεις που χορηγούν, με την εξαίρεση των προμηθειών που καταβάλλουν στις τράπεζες λόγω πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών σε κατόχους - χρήστες πιστωτικών καρτών.

γ) τα πρόσωπα του άρθρου 1 και τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή πρόσωπα του ειδικού καθεστώτος Φ. Π. Α. για τις πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών εκτός της χώρας, καθώς και για τις αγορές αγαθών ή υπηρεσιών από επιχειρήσεις που δεν ασκούν δραστηριότητα εντός της χώρας.

δ) τα πρόσωπα του άρθρου 1 και τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 για τα ασφάλιστρα, τις επιστροφές ασφαλιστρών και τις εκπτώσεις επί των ασφαλιστρών που αναγράφονται στα σχετικά ασφαλιστήρια συμβόλαια ή στις πρόσθετες πράξεις.

Για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή έκδοσης του λήπτη του στοιχείου. Σε περίπτωση εκχώρησης επιταγών τρίτων εκδίδεται άμεσα λογιστική απόδειξη εκχώρησης αξιογράφων, στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των εκχωρούμενων επιταγών. Με επιταγή του αγοραστή ή με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό αποκλειστικά και μόνο εξοφλούνται επίσης, μερικά ή ολικά, και τα φορολογικά στοιχεία αξίας τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και άνω, που αφορούν αγορές αγροτικών προϊόντων από πρόσωπο που παράγει τα προϊόντα αυτά, καθώς επίσης και το ποσό που αποδίδεται από τον αντιπρόσωπο στον εντολέα, επίσης πρόσωπο που παράγει τα ως άνω αγροτικά προϊόντα, για τις διενεργηθείσες πωλήσεις των προϊόντων αυτών, για λογαριασμό του, με βάση την εκκαθάριση της παραγράφου 7 του άρθρου 6, μετά την αφαίρεση της δικαιούμενης προμήθειας. Από την ως άνω υποχρέωση εξαιρούνται τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3. Κατ' εξαίρεση, των αναφερομένων στα προηγούμενα εδάφια, επιτρέπεται ο συμψηφισμός αμοιβαίων ανταπαιτήσεων μεταξύ των αντισυμβαλλομένων.

Στα εκδιδόμενα από τις τράπεζες και λοιπά πιστωτικά ιδρύματα, παραστατικά στοιχεία πάσης φύσεως εισπράξεων ή πληρωμών μετρητοίς για συναλλαγές φυσικών ή νομικών προσώπων ή κοινοπραξιών ποσού άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ αναγράφεται και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του συναλλασσομένου. Σε περίπτωση αλλοδαπού φυσικού προσώπου αναγράφεται ο αριθμός διαβατηρίου ή ταυτότητας. Στις εκδιδόμενες επιταγές που καλύπτουν

εξόφληση επαγγελματικών συναλλαγών, ανεξαρτήτως ποσού, αναγράφεται υποχρεωτικά ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του εκδότη, του εκάστοτε οπισθογράφου, καθώς και του τελευταίου κομιστή που εισπράττει αυτήν. Επίσης αναγράφεται υποχρεωτικά ο Α.Φ.Μ. του εκδότη της επιταγής που προσκομίζεται για εξόφληση οφειλής προς το Δημόσιο ανεξαρτήτως ποσού.

Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει. Η επιβεβαίωση των στοιχείων των συναλλασσομένων μπορεί να γίνεται και από βάση δεδομένων ή αρχείο υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών, που είναι διαθέσιμα από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, καμπτομένου στην περίπτωση αυτή του ισχύοντος φορολογικού απορρήτου.

1.11 ΕΞΟΥΣΙΕΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ

Ο αρμόδιος οικονομικός επιθεωρητής, μετά από εισήγηση του προϊσταμένου της Δ. Ο. Υ. της έδρας του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών μπορεί με ειδικά αιτιολογημένη απόφασή του:

α) να επιτρέπει τη μη έκδοση δελτίου αποστολής ή την έκδοσή του κατά διαφορετικό τρόπο, επί διακίνησης αγαθών μεταξύ των επαγγελματικών εγκαταστάσεων του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών, εφόσον δεν είναι εξαιρετικά δύσκολη η παρακολούθηση των διακινουμένων αγαθών.

β) να απαλλάσσει τον υπόχρεο, κατά την έναρξη εργασιών από την τήρηση απλογραφικών βιβλίων και από την έκδοση των αποδείξεων λιανικής, στην περίπτωση που εκτιμάται ότι κατά τη διαχειριστική περίοδο αυτή δεν θα υπερβεί το όριο των ακαθαρίστων εσόδων της παραγράφου 3 του άρθρου 3.

1.12 ΕΞΟΥΣΙΕΣ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ο Υπουργός των Οικονομικών εκδίδει τις αναγκαίες αποφάσεις σχετικά με την εφαρμογή των άρθρων 1-11 και της Οδηγίας 2006/112/ΕΕ, καθώς και αποφάσεις για την περαιτέρω απλοποίηση της διαδικασίας εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος Κ.Φ.Α.Σ.

1.13 ΘΕΣΗ ΣΕ ΙΣΧΥ

Οι διατάξεις του παρόντος Κώδικα ισχύουν από 1.1.2013.

1.14 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 14 του Κ.Φ.Α.Σ. ορίζεται ότι, Κάθε διάταξη αντίθετη στις διατάξεις των άρθρων 1-13 δεν ισχύει σε θέματα που ρυθμίζονται από αυτά και παύουν να ισχύουν διοικητικά έγγραφα και εγκύκλιοι διαταγές, που αφορούν τις διατάξεις αυτές. Επίσης ορίζεται ότι οι αποφάσεις της Κεντρικής Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων, της Επιτροπής Λογιστικών Αμφισβητήσεων και της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων εξακολουθούν να ισχύουν για το χρόνο που ορίζεται και τα θέματα που ρυθμίζονται αντίστοιχα από αυτές, εφόσον με τις διατάξεις του παρόντος Κώδικα υφίστανται οι σχετικές υποχρεώσεις.

Τέλος, ορίζεται ότι οι διατάξεις των άρθρων 5 (Δελτίο Αποστολής) και 8 (Έγγραφα μεταφοράς και Στοιχεία Λοιπών Συναλλαγών) καταργούνται. Οι διατάξεις του άρθρου 7 παύουν να ισχύουν την 1η Ιανουαρίου 2015. Επίσης ορίζεται ότι με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών συστήνεται Ομάδα Εργασίας, προκειμένου να επεξεργασθεί και να υποβάλει μέχρι 30.6.2013 τις προτάσεις της για περαιτέρω απλοποίηση και βελτίωση των προβλεπομένων από τον παρόντα Κώδικα διατάξεων και αντίστοιχες τροποποιήσεις που απαιτούνται στην εμπορική και λογιστική νομοθεσία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

Σε αυτό το κεφάλαιο, θα αναλυθεί το άρθρο 6 του νόμου για τα βιβλία τήρησης των υποχρεων.

2.1 ΒΙΒΛΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος 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 την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις,

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

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

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

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

Τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί 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 ημερησίου δελτίου «Ζ», όπως ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις περί Τεχνικών Προδιαγραφών των φορολογικών ταμειακών μηχανών.

Παρέχεται η δυνατότητα καταχώρησης των ημερήσιων δελτίων «Ζ», με μία μηνιαία συγκεντρωτική εγγραφή με βάση δελτίο μηνιαίας αναφοράς, που εκτυπώνεται από την φορολογική ταμειακή μηχανή 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 ημερησίου δελτίου «Ζ» του αντίστοιχου μήνα. Τα ημερήσια δελτία «Ζ», θα συνεχίσουν να εκδίδονται και να διαφυλάσσονται κατά τα οριζόμενα από τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις περί τεχνικών

προδιαγραφών των φορολογικών ταμειακών μηχανών και των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του Κώδικα αυτού. Στον ίδιο χρόνο διαφυλάσσονται και τα παραπάνω δελτία αναφοράς.

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

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 και πώλησης των πάγιων στοιχείων, ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σε αυτές, 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.

Μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, στο βιβλίο εσόδων - εξόδων καταχωρείται ανάλυση των ακαθάριστων εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών, με διάκριση λιανικών - χονδρικών πωλήσεων, καθώς και των εξόδων για αμοιβές προσωπικού και τρίτων, για ενοίκια, τόκους και λοιπά έξοδα.

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

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών της δεύτερης κατηγορίας τηρεί και βιβλίο απογραφών εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 27 και 28 του παρόντος Κώδικα, εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του από πώληση αγαθών,

υπερβαίνουν το δέκα τοις εκατό (10%) του γενικού ορίου τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας, όπως αυτό ορίζεται από το άρθρο 4 του Κώδικα αυτού.

Στο βιβλίο απογραφών, 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 φορολογίας εισοδήματος.

ΜΕΡΟΣ ΙΙ: ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Στο επόμενο σκέλος της εργασίας, θα παρουσιαστούν παραδείγματα-ασκήσεις, για το πως γενικά τηρούν τα βιβλία Β' κατηγορίας οι υπόχρεοι.

Θα παρουσιαστούν πως γίνεται η τήρηση στο: α) Βιβλίο εσόδων – εξόδων και στο β) Βιβλίο απογραφών ή καταστάσεων απογραφών.⁶

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

1.1. ΥΠΟΔΕΙΓΜΑΤΑ

Παράδειγμα με χρήση των λογιστικών φύλλων του excel.

⁶ <http://www.e-forologia.gr/cms/viewContents.aspx?id=131641>

Υπόδειγμα θεωρημένου συγκεντρωτικά

	<u>Πωλή</u> <u>σεις</u> <u>χονδρι</u> <u>κές</u> <u>23%</u>	<u>Πωλή</u> <u>σεις</u> <u>χονδρι</u> <u>κές</u> <u>13%</u>	<u>Πωλή</u> <u>σεις</u> <u>χονδρι</u> <u>κές</u> <u>0%</u>	<u>Πωλή</u> <u>σεις</u> <u>χονδρι</u> <u>κές</u> <u>11%</u>	<u>Πωλήσεις</u> <u>Φωτοαντί</u> <u>γραφα 23%</u>	<u>ΦΠΑ</u> <u>ΕΞΟΔ</u> <u>ΩΝ</u>	<u>Αγορ</u> <u>ές</u> <u>εμπ/τ</u> <u>ων</u> <u>23%</u>	<u>Αγορ</u> <u>ές</u> <u>εμπ/τ</u> <u>ων</u> <u>13%</u>	<u>Απα</u> <u>νες</u> <u>με</u> <u>ΦΠΑ</u>	<u>ΦΠΑ</u> <u>των</u> <u>Ααπαν</u> <u>ών</u>	<u>Απα</u> <u>νες</u> <u>άνευ</u> <u>φ</u> <u>ΦΠΑ</u>	<u>Σύνολ</u> <u>ο</u> <u>ΦΠΑ</u> <u>ΕΞΟΔ</u> <u>ΩΝ</u>
από μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Ιανουαρίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολα σε μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
από μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Φεβρουαρίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολα σε μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
από μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Μάρτιος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολα σε μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
από μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Απριλίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολα σε μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
από μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Μαΐας	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολα σε μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
από μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Ιουνίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολα σε μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
από μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Ιουλίου	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολα σε μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
από μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Αύγουστος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Σύνολα σε μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
από μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Σεπτέμβριος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολα σε μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
από μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Οκτώβριος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολα σε μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
από μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Νοέμβριος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολα σε μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
από μεταφορά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Δεκέμβριος	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολα γρήσης	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Υπόδειγμα για τις συγκεντρωτικές πελατών.

Γ' τρίμηνο 1/7 - 30/9	Χρέωση	ΦΠΑ 23%	Π.Φ. 20%	Πληρωτέο	Δικά μου	ΑΠΥ
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Σύνολο Γ'	Χρεώσεις	ΦΠΑ	ΠΦ 20%	Πληρωτέο	Δικά μου	ΑΠΥ
	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Δ' τρίμηνο 1/10 - 31/12	Χρέωση	ΦΠΑ 23%	Π.Φ. 20%	Πληρωτέο	Δικά μου	ΑΠΥ
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

2.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ – ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΕΣΟΔΩΝ

01/02/2014: Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις, σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 5 μικτής αξίας 2742,99€ .

Οπότε στο βιβλίο εσόδων θα καταχωρηθεί ως :

ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤ ΩΝ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Φ.Π.Α. 23%
01/02/2014	Η.Δ.Ζ. Νο 5	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	2230,08		512,91

09/02/20014: Η επιχείρηση εισπράττει 160,00€ από την επισκευή λάπτοπ του πελάτη "Μπαλακάκη Γεώργιο", με παραστατικό Α.Π.Υ. Νο 4, με καθαρή αξία 134,45€, Φ.Π.Α. 30,92€, σύνολο 160,00€.

Οπότε στο βιβλίο εσόδων θα καταχωρηθεί ως :

ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Φ.Π.Α. 23%
09/02/20014	Α.Π.Υ. Νο 4	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΛΑΠΤΟΠ		134,45	30,92

2.2. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ- ΕΦΑΡΓΜΟΓΕΣ ΕΞΟΔΩΝ

02/02/2014: Η επιχείρηση για την κάλυψη των αναγκών της, αγοράζει δυο γραφεία από την επιχείρηση «ΕΠΙΠΛΟ Ε.Π.Ε», με μικτή αξία 603,62€.

Οπότε στο βιβλίο εξόδων θα καταχωρηθεί ως :

ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟ ΓΗΤΙΚΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡ	ΑΓΟΡΕΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	Φ.Π.Α 23%
02/02/2014	Τ.Π.Δ.Α. Νο. 110	ΕΠΙΠΛΟ Ε.Π.Ε.				490,75	112,87

15/02/2014: Η επιχείρηση, αγόρασε "επί πιστώσει" από την εταιρία «ΠΟΥΛΑΩ και Σία Ο.Ε.», λάμπτοπ με παραστατικό Τ.Π.Δ.Α. Νο. 34, καθαρή αξία 1296,00'€ , Φ.Π.Α. 298,08€ και σύνολο 1594,08€.

Οπότε στο βιβλίο εξόδων θα καταχωρηθεί ως :

ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	ΑΓΟΡΕΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	Φ.Π.Α 23%
15/02/2014	Τ.Π.Δ.Α. Νο. 34	ΠΟΥΛΑΩ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.	1296,00				298,08

16/02/2014: Η επιχείρηση, εξοφλεί τον λογαριασμό της ΔΕΗ, με αριθμό λογαριασμού Νο 10145 με 300,81€ αξία ηλεκτρικού ρεύματος, Φ.Π.Α (13%) 27,07€ και δημοτικά τέλη 28,76€.

Ο λογαριασμός της ΔΕΗ αποτελείται από 2 ποσά. Το πρώτο περιλαμβάνει ΕΡΤ και δημοτικά τέλη κτλ που μπαίνει στο χωρίς φπα, και το άλλο που είναι για το ρεύμα κατανάλωσης, που μπαίνει στο με Φ.Π.Α (13%).

Οπότε στο βιβλίο εξόδων θα καταχωρηθεί ως :

ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩ Ν	ΑΓΟΡΕΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	Φ.Π.Α 13%
16/02/2014	No 10145	Δ.Ε.Η			300,81		39,10
16/02/2014	No 10145	Δ.Ε.Η (δημοτικά τέλη)			28,76		

22/02/2014: Η επιχείρηση, επιστρέφει στην εταιρία «ΠΟΥΛΑΩ και Σία Ο.Ε.», το 1 από τα 2 λάπτοπ που αγόρασε, λόγω του ότι ήταν ελαττωματικό. Έτσι, εκδόθηκε πιστωτικό τιμολόγιο πώλησης – δελτίο αποστολής ΝΟ 17 με 345,60€ καθαρή αξία, Φ.Π.Α 79,48€ και σύνολο 425,08€.

Οπότε στο βιβλίο εξόδων θα καταχωρηθεί ως :

ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ	ΑΓΟΡΕΣ Α΄ & Β΄ ΥΛΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	Φ.Π.Α 23%
22/02/2014	Π.Τ.Δ.Α. Νο. 17	ΠΟΥΛΑΩ και Σία Ο.Ε.	-345,60				79,48

28/02/2014: Η επιχείρηση, εξοφλεί λογαριασμό του Ο.Τ.Ε. που αντιστοιχεί στο τηλέφωνο της επιχείρησης, με την εξής ανάλυση:

ΟΤΕ 150,00€, Φ.Π.Α (23%) 34,50€ και σύνολο 184,50€

Ο λογαριασμός ΟΤΕ υπολογίζεται με Φ.Π.Α 23%

Οπότε στο βιβλίο εξόδων θα καταχωρηθεί ως :

ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ	ΑΓΟΡΕΣ Α΄ & Β΄ ΥΛΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	Φ.Π.Α 23%
28/02/2014	Λογαριασμός 3/2014	Ο.Τ.Ε.			150,00		34,50

10/3/2014: Η επιχείρηση, αγόρασε "τοια μετρητοια" από την εταιρεία «ΑΝΤΑΛΑΚΤΙΚΑ Ο.Ε.», ανταλλακτικά περιφερικών και λάπτοπ, τα οποία χρησιμοποιεί στις επισκευές των λάπτοπ και έλαβε το εξής παραστατικό, για αυτήν την αγορά : τιμολόγιο πώλησης – δελτίο αποστολής ΝΟ 58. με 240€ καθαρή αξία, Φ.Π.Α 55,20€ και σύνολο 295,20€.

Οπότε στο βιβλίο εξόδων θα καταχωρηθεί ως :

ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟ ΓΗΤΙΚΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡ	ΑΓΟΡΕΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	Φ.Π.Α 23%
10/3/2014	ΤΠΔΑ ΝΟ 58	«ΑΝΤΑΛΑΚΤΙΚΑ Ο.Ε.»		240			55,20

20/3/2014: Η Επιχείρηση, πληρώνει τον Λογιστή της για εργασίες που παρείχε στην επιχείρηση λογιστική υποστήριξη, σύμφωνα με την παρακάτω απόδειξη παροχής υπηρεσιών .

Λογιστικές εργασίες: 2000,00 €

Φ.Π.Α. 23%: 380,00€

Παρακράτηση φόρου 20%: 400,00€

Οπότε στο βιβλίο εξόδων θα καταχωρηθεί ως :

ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ	ΑΓΟΡΕΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	Φ.Π.Α 23%
20/3/2014	Α.Π.Υ. Νο. 24	ΑΜΟΙΒΗ ΛΟΓΙΣΤΗ			2000,00		460,00

2.3. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ- ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ- ΕΞΟΔΑ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α.

28/2/2014: Η επιχείρηση, προβαίνει σε πληρωμή του υπαλλήλου που απασχολεί και καταχωρεί στο βιβλίο της, την μισθοδοσία του μηνός . Σύμφωνα με τον τρόπο υπολογισμού του κόστους μισθοδοσίας του Ιανουαρίου, αντίστοιχα η μισθοδοτική κατάσταση του μηνός Μαρτίου, θα έχει ως εξής :

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ: 1.500,00€

ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ Ι.Κ.Α: 240,00 €

ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ Φ.Μ.Υ.: 99,18€

ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ: 339,18€

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ: 1.160,82€

ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ Ι.Κ.Α: 420,90€

ΣΥΝΟΛΟ Ι.Κ.Α: 660,90€

Οπότε στο βιβλίο εξόδων θα καταχωρηθεί ως :

ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ	ΑΓΟΡΕΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	Φ.Π.Α
28/2/2014	Μ.Κ. Νο. 3	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ			1920,90		

Υπολογισμός Μισθοδοσίας :

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές 1.500,00€

ΜΕΙΟΝ κρατήσεις ασφαλιστικών ταμείων κτλ. 240,00€ (= 1.500,00 X 16%)

Καθαρές μηνιαίες αποδοχές 1.260,00€ (= 1.500,00 –240,00)

Ετήσιο καθαρό εισόδημα: 1.260,00 X 12 συν δώρο Χριστουγέννων , Πάσχα, επίδομα αδειάς
17.640,00€ (=1.260,00 X 14)

Ετήσιος φόρος κλίμακας 1.409,60€

Μείωση φόρου λόγω παρακράτησης 21,14€ (=1.409,60X 1,5%)

Ο Φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί αυτό το μήνα είναι: 1.409,60-21,14=1.388,46: 14
=99,18. Άρα ο Φ.Μ.Υ. είναι: 99,18€

Υπολογισμός κόστους μισθοδοσίας :

Το κόστος μισθοδοσίας μπορεί να υπολογισθεί με τους εξής τρόπους:

A) κόστος μισθοδοσίας = ακαθάριστες αποδοχές + εργοδοτικές εισφορές

Δηλαδή : κόστος μισθοδοσίας = 1500,00 + 420,90 κόστος μισθοδοσίας = 1920,90€

B) κόστος μισθοδοσίας = υπόλοιπο πληρωτέο + σύνολο ΙΚΑ + ΦΜΥ

Δηλαδή : κόστος μισθοδοσίας = 1160,82 + 660,90 + 99,18 κόστος μισθοδοσίας = 1920,90€

21/12/2014: Η επιχείρηση, πληρώνει στον υπάλληλο της το Δώρο Χριστουγέννων, το οποίο υπολογίζεται ως εξής :

Ακαθάριστες αποδοχές 1500,00 X 1,04166 = 1562,49€

ΜΕΙΟΝ κρατήσεις ασφαλιστικών ταμείων κτλ. 250,00€ (= 1562,49 X 16%)

Καθαρές αποδοχές 1312,49€ (= 1562,49 - 250,00)

Ετήσιο καθαρό εισόδημα: 1312,49 X 12 συν δώρο Χριστουγέννων , Πάσχα, επίδομα αδείας
18374,86€ (=1312,49 X 14)

Μείωση φόρου λόγω παρακράτησης 25,44€ (=1696,20X 1,5%)

Ο Φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί αυτό το μήνα είναι: 1696,20- 25,44=1670,76: 14
=119,34€.

Άρα ο Φ.Μ.Υ. είναι € 119,34 140€

Με βάση τα παραπάνω έχουμε την παρακάτω μισθοδοτική κατάσταση:

Υπολογισμός κόστους Δώρου Χριστουγέννων : κόστος Δώρου Χριστουγέννων = ακαθάριστες
αποδοχές + εργοδοτικές εισφορές

Δηλαδή : κόστος Δώρου Χριστουγέννων = 1562,49 + 438,43

κόστος Δώρου Χριστουγέννων = 2000,92€

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΩΡΟ ΧΡΙΣΤΟΥΓΕΝΝΩΝ

ΗΜΕΡΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ: 25

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ: 1562,49

Ι.Κ.Α: 250,00

ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ Φ.Μ.Υ.: 119,34

ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ: 369,34

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ: 1193,15

Ι.Κ.Α: 438,43

Ι.Κ.Α ΣΥΝΟΛΟ: 688,43

Οπότε στο βιβλίο εξόδων θα καταχωρηθεί ως:

ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ	ΑΓΟΡΕΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	Φ.Π.Α
21/12/2014	Μ.Κ. Νο. 14	ΔΩΡΟ ΧΡΙΣΤΟΥΓΕΝΝΩΝ			2000,92		

25/4/2014: Η επιχείρηση, πληρώνει στον υπάλληλο το Δώρο του Πάσχα και στις 23/07/2014 το επίδομα αδείας.

Η επιχείρηση πληρώνει στον υπάλληλο της, το ½ του μισθού της.

Άρα, το κόστος που επιβαρύνεται η επιχείρηση για την πληρωμή του επιδόματος αδείας, είναι το ίδιο με αυτό του Δώρου Πάσχα.

Το οποίο υπολογίζεται ως εξής :

Ακαθάριστες αποδοχές 750,00€

ΜΕΙΟΝ κρατήσεις ασφαλιστικών ταμείων κτλ. 120,00€ (= 750,00 X 16%)

Καθαρές αποδοχές 630,00€ (=750,00–120,00)

Ετήσιο καθαρό εισόδημα: 630,00 X 12 συν δώρο Χριστουγέννων , Πάσχα, επίδομα αδείας 8.820,00€(=630,00 X 14)

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΩΡΟ ΠΑΣΧΑ

ΗΜΕΡΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ: 25

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ: 750,00€

ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ Ι.Κ.Α: 120,00€

ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ: 120,00€

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ: 630,00€

ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ Ι.Κ.Α: 210,45€

Ι.Κ.Α: 330,45€

Το κόστος του επιδόματος αδείας είναι:

Κόστος επιδόματος αδείας = ακαθάριστες αποδοχές + εργοδοτικές εισφορές

Δηλαδή : Κόστος επιδόματος αδείας = 750,00 + 330,45

Κόστος επιδόματος αδείας = 1080,45€

Οπότε στο βιβλίο εξόδων θα καταχωρηθεί ως :

ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ	ΑΓΟΡΕΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ	ΔΑΠΑΝΕΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	Φ.Π.Α
23/07/2014	Μ.Κ. Νο. 8	ΕΠΙΔΟΜΑ ΑΔΕΙΑΣ			1080,45		
25/4/2014	Μ.Κ. Νο. 4	Δώρο του Πάσχα			1080,45		

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

3.1. ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ

Προϊόντα					
Κωδικός	Περιγραφή	Ποσότητα	Μονάδα μέτρησης	Τιμή μονάδος	Αξία Απογραφής
21.00.01.	Λάπτοπ	5	Τεμ.	600	3000
21.00.02.	net book	2	Τεμ.	200	400
Σύνολο					3400
Πρώτες Ύλες					
24.00.01.	Μητρική	10	Τεμ.	60	600
24.00.02.	Ανεμιστιράκια	25	Τεμ.	5	125
24.00.03.	Πλακέτες	5	Τεμ.	30	150
Σύνολο	Πρώτων υλών				875

Αναλώσιμα					
25.00.01.	Σελοτέιπ	5	Τεμ.	1,00	5
25.00.02.	Κόλα	6	Τεμ.	1,00	6
Σύνολο					11
Ανταλλακτικά παγίων					
26.00.01.	Καρέκλες	2	Τεμ.	12,50	25
26.00.02.	Γραφεία	1	Τεμ.	50,00	50
Σύνολο					75
Σύνολο παγίων					4361

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

4.1. ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Με βάση τα δεδομένα που παρουσιάστηκαν προηγουμένως, στις ασκήσεις-εφαρμογές, θα παρουσιαστούν συνολικά τα βιβλία τήρησης της επιχείρησης, όπου είναι μια επισκευαστικά

κυρίως εταιρεία για λάπτοπ, αλλά έχει κι ως δραστηριότητα την πώληση λάπτοπ αλλά και περιφερικών , γενικά ηλεκτρονικού εξοπλισμού.

Το βιβλίο εσόδων της εταιρείας έχει ως:

<u>Ημερομηνία</u>	<u>Παραστατικό</u>	<u>Αιτιολογία εσόδων</u>	<u>έσοδα από παροχή υπηρεσιών</u>	<u>έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων</u>	<u>ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ 23%</u>
01/02/14	Η.Δ.Ζ. Νο 5	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		2.230,08	512,91
09/02/14	Α.Π.Υ. Νο 4	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΛΑΠΤΟΠ	134,45		30,92

και το βιβλίο εξόδων της εταιρείας έχει ως:

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία δαπανών - εξόδων	Αγορές εμπ/των 23%	Αγορές α' υλών	αγορές παγίων 23%	Δαπάνες με ΦΠΑ	ΦΠΑ των Δαπανών 23%	ΦΠΑ των Δαπανω v23%	Σύνολο
02/02/2014	Τ.Π.Δ.Α. Νο. 110	ΑΓΟΡΑ ΠΑΓΙΟΥ ΑΠΟ ΕΠΙΠΛΟ Ε.Π.Ε			490,75		112,87		603,62
15/02/2014	Τ.Π.Δ.Α. Νο. 34	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΠΟΥΛΑΩ Ο.Ε	1.296,00				298,08		1.594,08

16/02/2014	No 10145	ΕΞΟΦΛΗΣΗ Δ.Ε.Η				300,81	27,07	28,76	356,64
22/2/2014	Π.Τ.Δ.Α. Νο. 17	ΕΠΙΣΤΕΟΦΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΟΣ ΣΕ ΠΟΥΛΑΩ Ο.Ε.»	-345,60				79,48		-425,08
28/02/2014	Λογαριασμο ς 3/2014	ΕΞΟΦΛΗΣΗ Ο.Τ.Ε.				150,00	34,50		184,50
28/2/2014	Μ.Κ. Νο. 3	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ						1.920,90	1.920,90
10/3/2014	ΠΔΑ Νο 58	ΑΓΟΡΑ Α ΥΛΩΝ ΑΠΟ «ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ Ο.Ε.»		240,00			285,60		525,60
20/3/2014	Α.Π.Υ. Νο. 24	ΑΜΟΙΒΗ ΛΟΓΙΣΤΗ				2.000,00	460,00		2460,00
25/4/2014	Μ.Κ. Νο. 4	ΔΩΡΟ ΤΟΥ ΠΑΣΧΑ						1.080,45	1.080,45
23/7/2014	Μ.Κ. Νο. 8	ΕΠΙΔΟΜΑ ΑΔΕΙΑΣ						1.080,45	1.080,45
20/12/2014	Μ.Κ. Νο. 14	ΔΩΡΟ ΧΡΙΣΤΟΥΓΕΝΝΩΝ						2.000,92	2.000,92

και η κατάσταση απογραφής είναι :

Προϊόντα					
Κωδικός	Περιγραφή	Ποσότητα	Μονάδα μέτρησης	Τιμή μονάδος	Αξία Απογραφής

21.00.01.	Λάπτοπ	5	Τεμ.	600	3000
21.00.02.	net book	2	Τεμ.	200	400
Σύνολο					3400
Πρώτες Ύλεις					
24.00.01.	Μητρική	10	Τεμ.	60	600
24.00.02.	Ανεμιστιράκια	25	Τεμ.	5	125
24.00.03.	Πλακέτες	5	Τεμ.	30	150
Σύνολο	Πρώτων υλών				875
Αναλώσιμα					
25.00.01.	Σελοτέιπ	5	Τεμ.	1,00	5
25.00.02.	Κόλα	6	Τεμ.	1,00	6
Σύνολο					11
Ανταλλακτικά παγίων					

26.00.01.	Καρέκλες	2	Τεμ.	12,50	25
26.00.02.	Γραφεία	1	Τεμ.	50,00	50
Σύνολο					75
Σύνολο παγίων					4361

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

Εκτός από τον έμμεσο φόρο (Φ.Π.Α.), στον οποίο υπόκεινται μια επιχείρηση, η φορολογική νομοθεσία προβλέπει και την άμεση φορολογία . Ως άμεσο φόρο, η νομοθεσία θεωρεί τον φόρο εκείνο, που επιβάλλεται στα καθαρά κέρδη της επιχείρησης και δεν έχει εισπραχθεί από πουθενά.

5.1. ΚΕΡΔΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Για μια επιχείρηση που τηρεί βιβλίο Εσόδων – Εξόδων, εισόδημα θεωρούνται τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες που ενεργούνται από την επιχείρηση, παράλληλα με τον κύριο σκοπό της, το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοροπωλησίας ακινήτων γενικά , εκτός από τις τεχνικές επιχειρήσεις, των οποίων το κέρδος βρίσκεται με ειδικό τρόπο. Ο μισθός ή οποιαδήποτε άλλη φύσης απολαβής του εταίρου, από την εταιρεία περιορισμένης ευθύνης στην οποία συμμετέχει, η ωφέλεια που προέρχεται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων, τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης, οι οποίες είναι εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως , δήμου ή κοινότητας και οι οποίες έχουν

κατατμηθεί ρυμοτομηθεί. Επίσης, ο νόμος θεωρεί σαν εισόδημα για τις επιχειρήσεις και κάθε κέρδος ή ωφέλεια, η οποία προέρχεται από την εκχώρηση κάθε δικαιώματος, που έχει σχέση με την άσκηση της επιχείρησης ή του επαγγέλματος. Το εισόδημα αυτό, φορολογείται ξεχωριστά με συντελεστή τριάντα τοις εκατό (30%) ή από την εκχώρηση ολόκληρης της επιχείρησης ή άυλων περιουσιακών στοιχείων, λόγω καλής πορείας της επιχείρησης κλπ. Τέλος, το κέρδος θεωρείται ότι αποκτήθηκε, σε περίπτωση ατομικής επιχείρησης από το πρόσωπο που την ασκεί, για το σύνολο των κερδών της επιχείρησης .

5.2. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Ακαθάριστο εισόδημα για μια επιχείρηση που τηρεί βιβλίο Εσόδων – Εξόδων, είναι το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων, από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές της. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των επιχειρήσεων Β' κατηγορίας ενεργείται είτε, με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων (λογιστικά), για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκές και ακριβές το βιβλίο Εσόδων - Εξόδων του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Στοιχείων , είτε σε αντίθετη περίπτωση που το βιβλίο Εσόδων – Εξόδων, δεν τηρείται ή κρίνεται ανεπαρκές ή ανακριβές, τότε τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή, λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση. Το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.⁷

⁷ Καβαλάκης Γεώργιος , Κωδικοποίηση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Εκδόσεις Δεδεμάδη

5.3. ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Το καθαρό εισόδημα, εφόσον το βιβλίο Εσόδων - Εξόδων του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών είναι επαρκές και ακριβές, προκύπτει εάν από τα ακαθάριστα έσοδα αφαιρεθούν οι παρακάτω δαπάνες:

- δαπάνες για την επισκευή και τη συντήρηση των αυτοκινήτων, των μηχανημάτων και των επαγγελματικών εγκαταστάσεων της επιχείρησης, ειδικά για αυτοκίνητα μέχρι δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά, εκπίπτει μέχρι το ογδόντα τοις εκατό (80%) των δαπανών, ενώ για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει ποσοστό μέχρι είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) των δαπανών.
- Το κόστος των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν, καθώς και το κόστος των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών. Στο κόστος αυτό περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες, αποθήκευσης, , μεταφοράς κλπ.
- Οι Φόροι, οποιασδήποτε μορφής που βαρύνουν την επιχείρηση ,με εξαίρεση τους φόρους που βαρύνουν τρίτους και τους καταβάλλει η επιχείρηση και το φόρο εισοδήματος της επιχείρησης.
- Τα γενικά έξοδα διαχείρισης, στα οποία περιλαμβάνονται τα ενοίκια, τα τηλεφωνικά, οι αμοιβές προσωπικού, εφόσον έχουν καταβληθεί στο ΙΚΑ ή σε άλλο ασφαλιστικό οργανισμό, οι ασφαλιστικές εισφορές που αναλογούν σε αυτές, η αξία των ακινήτων που μεταβιβάζονται στο δημόσιο κλπ.
- Οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης (μηχανήματα , ακίνητα).
- Οι δαπάνες συντήρησης και επισκευής σε μισθωμένα ακίνητα , κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Οι δαπάνες αυτές, εκπίπτουν ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση , όχι πέρα των πέντε ετών .
- Η ζημιά από φθορά , απώλεια , υποτίμηση κεφαλαίου .

Το καθαρό εισόδημα, εφόσον το βιβλίο Εσόδων - Εξόδων του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών κρίνεται ανεπαρκές ή ανακριβές, προσδιορίζεται εξωλογιστικά,

πολλαπλασιάζοντας τα ακαθάριστα έσοδα με συντελεστές καθαρού κέρδους, οι οποίοι βρίσκονται από τους ειδικούς πίνακες του υπουργείου οικονομίας και ενδέχεται ο νόμος να προβλέπει προσαυξήσεις στους συντελεστές αυτούς, με βάση την σοβαρότητα της παράληψης που υπάρχει στο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων, προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα . Στην περίπτωση όμως, που μια επιχείρηση τηρεί βιβλίο Εσόδων – Εξόδων και παρέχει αποκλειστικά υπηρεσίες και δεν διαθέτει αξιόλογα αποθέματα κατά την λήξη της χρήσης, τότε συντελεστής καθαρού κέρδους, θεωρείται αυτός που προκύπτει από τον λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος, εφόσον είναι μεγαλύτερος από τον συντελεστή του πίνακα .

5.4. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Σε ορισμένες επιχειρήσεις, δίνεται η δυνατότητα να υπαχθούν προαιρετικά στη διαδικασία του αυτοελέγχου, για να αποφύγουν τον φορολογικό έλεγχο, άλλοτε πληρώνοντας κάποιο επιπλέον φόρο και άλλοτε όχι .

Μια επιχείρηση υπάγεται στην διαδικασία του αυτοελέγχου, εφόσον έχει ετήσιο τζίρο 300.000 ευρώ από πώληση εμπορευμάτων ή 150.000 ευρώ από παροχή υπηρεσιών, ενώ για τις μικτές επιχειρήσεις, ο τζίρος πρέπει να ανέρχεται στα 300.000 ευρώ, από τα οποία τα 150.000 ευρώ αφορούν παροχή υπηρεσιών . Αν μια επιχείρηση επιλέξει την διαδικασία του αυτοελέγχου, θα γίνει διπλός προσδιορισμός των καθαρών κερδών, δηλαδή :

- **Λογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος** με βάση το κόστος πωληθέντων, τις δαπάνες και τα έσοδα που προκύπτουν από το βιβλίο Εσόδων – Εξόδων.

Απογραφή έναρξης

(+) Συν αγορές εμπορευμάτων

(-) Μείον απογραφή λήξης

=Κόστος πωληθέντων

Έσοδα από λιανικές πωλήσεις

(-) Μείον Κόστος πωληθέντων
=Μικτά κέρδη
(-) Μείον δαπάνες
=Καθαρά κέρδη λογιστικού Προσδιορισμού

• **Εξωλογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος** με βάση το συντελεστή καθαρού κέρδους και τα ακαθάριστα έσοδα.

1. **Συντελεστής μικτού κέρδους** = Συντελεστής καθαρού κέρδους / (100- Συντελεστής καθαρού κέρδους)

2. **Μικτό κέρδος αυτοελέγχου** = Κόστος πωληθέντων επί τον Συντελεστή μικτού κέρδους

3. **Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου** = Κόστος πωληθέντων + Δαπάνες + Μικτό κέρδος

4. **Καθαρό κέρδος αυτοελέγχου** = Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου επί τον Συντελεστή Καθαρού Κέρδους

5.5. ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΕΝΤΥΠΑ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Σε περίπτωση που η επιχείρηση διενεργήσει περαίωση, θα πρέπει να συμπληρωθεί ο πίνακας Ι του έντυπου Ε3, της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.⁸

Εφόσον τηρείται βιβλίο Εσόδων – Εξόδων σε μια επιχείρηση, ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών υποχρεούται σε συμπλήρωση και υποβολή των έντυπων Ε3, Ε5⁹, Ε1¹⁰, αν η επιχείρηση είναι εμπορική και τηρεί βιβλίο Εσόδων – Εξόδων του Κ.Φ.Α.Σ., θα υποβάλει τα έντυπα Ε3 και Ε5 για τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος, αν η επιχείρηση είναι ατομική και τηρεί βιβλίο Εσόδων – Εξόδων του Κ.Β.Σ. θα υποβάλει τα έντυπα Ε3 και Ε1, για τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος.

⁸ Βλέπε παράρτημα 1

⁹ Βλέπε παράρτημα 2

¹⁰ Βλέπε παράρτημα 3

Τα παραπάνω έντυπα υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσα από την εφαρμογή.

Μια επιχείρηση που τηρεί βιβλίο εσόδων – εξόδων, είναι πιθανόν στην διάρκεια της χρήσης και στα πλαίσια της λειτουργίας της, να διατελέσει παρακράτηση φόρου και απόδοσης αυτού στο Δημόσιο, μέσα στις προβλεπόμενες από την νομοθεσία προθεσμίες . Αυτό μπορεί να προκύψει από διάφορες αιτίες, όπως το να έχει κάποιον μισθωτό στην επιχείρηση του για τον οποίο, με βάση την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος, η επιχείρηση να προβαίνει σε παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) . Παρακράτηση φόρου, μπορεί να προκύψει και από την παροχή υπηρεσίας από κάποιον ελεύθερο επαγγελματία στην επιχείρηση που σε αυτή την περίπτωση, η παρακράτηση φόρου είναι 20% επί της αμοιβής του. Τέλος, σε περίπτωση που η επιχείρηση εμφανίσει αμοιβή εργολάβου στα βιβλία της, για την κατασκευή κάποιου τεχνικού έργου, τότε πρέπει να παρακρατηθεί 3% επί της αμοιβής του εργολάβου. Η απόδοση των παραπάνω παρακρατούμενων φόρων, γίνεται με την συμπλήρωση συγκεκριμένων εντύπων και την υποβολή αυτών, στις προβλεπόμενες από την νομοθεσία ημερομηνίες .¹¹

Πιο αναλυτικά, στις περιπτώσεις μισθοδοσίας και φορών μισθωτών υπηρεσιών, η επιχείρηση πρέπει να αποδίδει με εφάπαξ καταβολή στη Δ.Ο.Υ. μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους, την προσωρινή δήλωση Φ.Μ.Υ., η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο και το φόρο που παρακρατήθηκε.

Στην δήλωση αυτή, αναγράφονται επίσης και οι ακαθάριστες αποδοχές των ελευθέρων επαγγελματιών και των εργολάβων καθώς και ο παρακρατούμενος φόρος .

Στα πλαίσια της φορολογίας εισοδήματος και για κάθε είδους αποδοχές (μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα), συντάξεις ή οποιαδήποτε περιοδική παροχή για

¹¹ Βλέπε παράρτημα 4

παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία σε μισθωτούς ή συνταξιούχους και ανεξάρτητα, αν τα ποσά αυτά φορολογούνται ή απαλλάσσονται από το φόρο ή δε θεωρούνται εισόδημα ή φορολογούνται αυτοτελώς (με ειδικό τρόπο), θα πρέπει ο επιτηδευματίας να υποβάλει την Βεβαίωση αποδοχών ή συντάξεων .

Διευκρινίζεται ότι, για όλα αυτά τα εισοδήματα (μισθοί, ημερομίσθια, συντάξεις, υπερωρίες, επιδόματα από συμμετοχή σε συμβούλια κτλ.) ο κάθε φορέας, πρέπει να δώσει μια και μοναδική βεβαίωση αποδοχών.

Τέλος, υποβάλλεται από όσους έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο το έντυπο Ε7¹², το οποίο επιδίδεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Μαρτίου κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας τους και περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών, το φόρο που οφείλεται για αυτές, για κάθε μισθωτό ή ημερομίσθιο ή συνταξιούχο, κατά περίπτωση.

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

Ο φόρος, θα επιστρέφεται στον δικαιούχο μισθωτό κατά την εκκαθάριση της υποβαλλόμενης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, του οικείου οικονομικού έτους. Επίσης, για τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο, δεν θα γίνει εκκαθάριση φόρου σύμφωνα μετά πιο πάνω,

¹² Βλέπε παράρτημα 4

αλλά θα δηλωθεί και θα αποδοθεί το ποσό του φόρου που υπολογίσθηκε και παρακρατήθηκε. Τέλος, δεν θα γίνει εκκαθάριση φόρου, σύμφωνα με τα πιο πάνω, για ποσά συντάξεων που καταβάλλονται από ταμεία επικουρικά, μετοχικά, αρωγής ή αλληλοβοήθειας .

Υποχρέωση για υποβολή οριστικής δήλωσης, υπάρχει και στις περιπτώσεις που δεν έχουν υποβληθεί προσωρινές δηλώσεις Φ.Μ.Υ. , καθόσον δεν είχε προκύψει φόρος για απόδοση.

Η εμπρόθεσμη οριστική δήλωση απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών, για την οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για απόδοση, υποβάλλεται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) www.gsis.gr . Η εμπρόθεσμη οριστική δήλωση απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών Φ.Μ.Υ., για την οποία προκύπτει ποσό φόρου για απόδοση καθώς και οι εκπρόθεσμες αρχικές ή τροποποιητικές οριστικές δηλώσεις Φ.Μ.Υ. του ιδίου οικονομικού έτους, ανεξάρτητα αν προκύπτει φόρος για απόδοση ή όχι υποβάλλονται αποκλειστικά στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.. σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα παραμένει σε αυτήν και το άλλο αποστέλλεται στην Γ.Γ.Π.Σ. στην Διεύθυνση Εφαρμογών Η/Υ (Δ30) συνοδευόμενο υποχρεωτικά σε μαγνητικό μέσο, το οποίο περιέχει το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνεται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του Κ.Φ.Α.Σ . που τηρούνται και από τον τρόπο ενημέρωσης τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα), καθώς και το σύνολο των λοιπών στοιχείων του εντύπου Ε7.

Η εκπρόθεσμη τροποποίηση οριστικών δηλώσεων Φ.Μ.Υ., αρχικά υποβληθεισών μέσω διαδικτύου, πραγματοποιείται με υποβολή στην Δ.Ο.Υ. Το νέο αρχείο (μαγνητικό μέσο), διαγράφει το αρχικώς υποβληθέν αρχείο. Ειδικά, οι υπόχρεοι που ανήκουν σε Δ.Ο.Υ. μη ενταγμένη στο σύστημα TAXIS, υποβάλλουν τις οριστικές δηλώσεις Φ.Μ.Υ.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α

1. ΕΝΤΥΠΟ Ε3

E3 TAXIS	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος						002	Από	003	έως																																			
							ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾		004																																				
							ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.		006																																				
							ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽²⁾		008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1																																				
Φορολογικό έτος 2014 Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 005																																													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">Κατηγορία βιβλίων⁽²⁾</td> <td style="width: 5%;">019</td> <td style="width: 20%;">Απολογραφικά</td> <td style="width: 5%;">1</td> <td style="width: 20%;">Διπλογραφικά</td> <td style="width: 5%;">2</td> <td style="width: 30%;">Απλογραφικά / Διπλογραφικά</td> <td style="width: 5%;">3</td> </tr> <tr> <td>Από μη τήρησης</td> <td>726</td> <td>Μη υπόχρεοι</td> <td>1</td> <td>Απαλλασσόμενοι</td> <td>2</td> <td>Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Ασκήσει αγροτική δραστηριότητα και υπάγεσσι:</td> <td colspan="2">Κανονικά καθέστως Φ.Π.Α.</td> <td>595</td> <td>1</td> <td>Ειδικά καθέστως Φ.Π.Α.</td> <td>596</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td colspan="2">παρ. 7 αρ. 48 ν.2238/94⁽⁸⁾</td> <td>593</td> <td>1</td> <td>παρ. σφ' παρ. 2 αρ. 12⁽⁷⁾</td> <td>591</td> <td>1</td> <td>Ασκήσει επιχ. δραστ. κα έχο-⁽⁶⁾ τε την εμπορική ιδιότητα</td> <td>597</td> <td>ΝΑΙ 1</td> </tr> </table>											Κατηγορία βιβλίων ⁽²⁾	019	Απολογραφικά	1	Διπλογραφικά	2	Απλογραφικά / Διπλογραφικά	3	Από μη τήρησης	726	Μη υπόχρεοι	1	Απαλλασσόμενοι	2	Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.	3	Ασκήσει αγροτική δραστηριότητα και υπάγεσσι:		Κανονικά καθέστως Φ.Π.Α.		595	1	Ειδικά καθέστως Φ.Π.Α.	596	1	παρ. 7 αρ. 48 ν.2238/94 ⁽⁸⁾		593	1	παρ. σφ' παρ. 2 αρ. 12 ⁽⁷⁾	591	1	Ασκήσει επιχ. δραστ. κα έχο- ⁽⁶⁾ τε την εμπορική ιδιότητα	597	ΝΑΙ 1
Κατηγορία βιβλίων ⁽²⁾	019	Απολογραφικά	1	Διπλογραφικά	2	Απλογραφικά / Διπλογραφικά	3																																						
Από μη τήρησης	726	Μη υπόχρεοι	1	Απαλλασσόμενοι	2	Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.	3																																						
Ασκήσει αγροτική δραστηριότητα και υπάγεσσι:		Κανονικά καθέστως Φ.Π.Α.		595	1	Ειδικά καθέστως Φ.Π.Α.	596	1																																					
παρ. 7 αρ. 48 ν.2238/94 ⁽⁸⁾		593	1	παρ. σφ' παρ. 2 αρ. 12 ⁽⁷⁾	591	1	Ασκήσει επιχ. δραστ. κα έχο- ⁽⁶⁾ τε την εμπορική ιδιότητα	597	ΝΑΙ 1																																				
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ																																													
Α.Φ.Μ.	018			Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας	705			Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα	761																																				
Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ																																													
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)																																													
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Φ.Α.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ																																													
Τίτλος στοιχείου συναλλαγών		Στοιχεία που εκδόθηκαν				Τίτλος στοιχείου συναλλαγών		Στοιχεία που εκδόθηκαν																																					
		Από Νο		Μέχρι Νο				Από Νο		Μέχρι Νο																																			
1.						4.																																							
2.						5.																																							
3.						6.																																							
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																																													
Υποκαταστήματα	061	Φορολογικές αποθήκες	062	Βιβλία αποθήκης							063	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3																															
Αποθηκευτικοί χώροι	064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065																																										
Εκθέσεις	067	Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό	068																																										
Εργατόξια	070			Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά		072	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΜΕΙΚΤΑ 3																																				
Λοιποί εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920)		074	Υποχρέωση Απογραφής		075	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3																																			
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου		077	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.		078	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3																															
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																																													
α) Στοιχεία δηλούντος				Ο δηλών είναι:		736	Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ	1	ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ	2	ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ	3	ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ	4																															

2. ΕΝΤΥΠΟ Ε5

Ε5		ΤΑΧΙΣ		ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	
		Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ, ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	
Οικονομικό έτος 2014		Διαχείριση από έως 20..... (1)		ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
Προς τη Δ.Ο.Υ. (1)	 (1)		ΑΡΧΙΚΗ ΤΡΟΠΟΠ. ΜΕ ΕΠΙΦΥΛ.	
Η δήλωση του προηγ. οικον. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. (1)	 (1)		ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	
ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ ΟΡΙΣΤΙΚΗ		ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ ΟΡΙΣΤΙΚΗ			
ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ					
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥ			
ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ		ΑΡ. ΤΑΥΤ.	
ΤΙΤΛΟΣ		ΤΗΛ.			
Όνοματεπώνυμο.....		ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥ			
Επίπνευμα		Διεύθυνση		Αριθ. Τηλ.	
ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ					
Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 500 Πιν. Η)				001	
Ή ζημιές (από κωδ. 501 Πιν. Η)				003	
Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημιτελών οικοδομών (2)				070	
Υπόμνημα: α) αρθ.118 ν.2238/94		ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/>		β) αρθ. 73 ν.3842/10	
		ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/>			
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ. Κύριος και συμπληρικός φόρος κτλ.					
Φόρος που αναλογεί: (έως 50000€)		521		x 26% 004	
Φόρος που αναλογεί: (πάνω από 50000€)		522		x 33% 523	
Φόρος συμπληρωματικός 3% (από κωδ. 420 + 422 Πιν. Ε)				005	
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011				579	
Μισθώματα για χρήση ακινήτ. βάση παρ. Β2 αρθρ 43 & 44 ν.4030/2011				575	
Άθροισμα (004 + 523 + 005) - (579 + 575)				(α) 700	
Μείων: Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε				008	
>> >> >> παρακρατήθηκε				009	
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981(4)				010	
>> οικοδ. επιχ/σεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών(2)				111	
>> αλλοδαπής				600	
Άθροισμα (008+009+010+111+600)				(β) 701	
Πιστωτικό ποσό (β-α)				(δ) 012	
Ή Χρεωστικό ποσό (α-β)				(γ) 011	
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ) (1)				014	
Τέλη χαρτί/μου στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθωση ακινήτων				140	
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτί/μου				145	
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ. 13 ν. 3877/2010)				910	
Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/2011				911	
Προσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσμου				013	
Προσθ. Τέλη χαρτί/μου οικοδομών.....% >>				113	
Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ χαρτί/μου% >>				997	
Άθροισμα (011+014+140+145+910+911+013+113+997)				(ε) 157	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				(ε-δ) 160	
Ή πιστωτικό ποσό για επιστροφή				(δ-ε) 165	
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)		1/8		100%	
Φόρος :				Παραλήφθηκε: εκπρόθεσμα (1) <input type="checkbox"/>	
Προκαταβολή φόρου :				Εκπρόθεσμα:(1) <input type="checkbox"/>	
Τέλη χαρτί/μου :				Μήνες εκπροθέσμου:(1) <input type="checkbox"/>	
ΟΓΑ χαρτί/μου :				ΚΩΔ ΑΡΙΘΜΟΣ (1)	
Εισφορά ΕΛΓΑ :				2014 <input type="text"/>	
Τέλος επιτηδεύματος :				Ο ενεργήσας τον έλεγχο και παραλαβών	
Προσθ. φόρος (εφάπαξ) :					
Προσθ. Τέλος χαρτ. (εφάπαξ) :					
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ) :					
Σύνολο :					
Τρόπος πληρωμής		Ολικά <input type="checkbox"/>		Δόσεις <input type="checkbox"/>	

ΕΚΔΟΣΗ 2013

Οδηγός συμπλήρωσης ανάυσης διαστών (1 έως 14) στην τελευταία σελίδα του εντύπου.

4. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΛΙΜΑΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΚΛΙΜΑΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΠΗΓΗ

- Φορολογητέο εισόδημα (Ευρώ) ≤ 25.000 . Φορολογικός συντελεστής 22%. Φόρος κλίμακας 5.500. Συνολικό εισόδημα 25.000. Φόρος 5.500.
- Φορολογητέο εισόδημα (Ευρώ) $25.001 \leq 42.000$. Φορολογικός συντελεστής 32%. Φόρος κλίμακας 5.440. Συνολικό εισόδημα 42.000. Φόρος 10.940.
- Φορολογητέο εισόδημα (Ευρώ) ≥ 42.001 . Φορολογικός συντελεστής 42%.

5. Ε7

Ηλεκτρονικό έντυπο

Υποβολή		Πρ. Αποθήκευση		Ακύρωση				
Προς τον Προιστάμενο ΔΟΥ	1159	Αριθ. Δήλωσης	0					
Οικονομικό έτος	2014	Αριθ. Φακέλου						
Αποδοχές:	από 1/1/ 2013	Επιτηδεύμα(Φ.Π.Ν.Π)	<input type="radio"/>					
	εως 31/12/ 2013	Φ.Π. Ιδιώτης	<input type="radio"/>					
		ΝΠΔΔ-Ταμείο	<input type="radio"/>					
		Δημόσιο (Β' αντίτυπο	<input type="radio"/>					
		βεβαίωσης αποδοχών)	<input type="radio"/>					
ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ								
Εκκαθάρισης των ποσών φόρου, που οφείλονται σε εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες καθώς και τα ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 που παρακρατήθηκαν								
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Όνοματεπώνυμο (Επωνυμία)	Όνομα πατέρα ή συζύγου						
	Είδος επιχείρησης	Δ/ση						
	Αριθμός ταυτότητας	Α.Φ.Μ.	Αριθ. τηλεφ.					
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ	Όνοματεπώνυμο (Επωνυμία)	Όνομα πατέρα ή συζύγου						
	Δ/ση (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘ-ΤΑΧ.ΚΩΔ-ΣΥΝ/Α-ΠΟΛΗ/ ΧΩΡΙΟ)							
	Αριθ. τηλεφ.	Α.Φ.Μ.						
Ο Λογιστής	Όνοματεπώνυμο	Δ/ση						
	Α.Φ.Μ.	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.						
	Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος	Κατηγορία άδειας						
ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ								
Δικαιούχοι των Αποδοχών			Σύνολο Ακαθάριστων αποδοχών	Σύνολο κρατήσεων	Καθαρές φορολογητέες αποδοχές	Ποσά φόρου που αναλογούν στις καθαρές αποδοχές σύμφωνα με το άρθρο 57 του ν.2238/1994	Ποσά φόρου που οφείλονται και πρέπει να αποδοθούν στο Δημόσιο, μετά την έκπτωση 1.6% από τα αντίστοιχα ποσά που αναλογούν	
Κατηγορία	Κώδικες	Αριθμός						
Υπάλληλοι	1							
Εργάτες	2							
Συνταξιούχοι	3							
Άθροισμα	4							
Αφαιρούνται τα ποσά που αποδόθηκαν με προσωρινές δηλώσεις						5	708,66	
Υπόλοιπο Χρεωστικά						6		
Υπόλοιπο Μηδενικά						7		
Πρόσθετος φόρος % λόγω εκπροθέαμου						8		
Σύνολο						9		
ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡΟΥ, ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 29 ΤΟΥ Ν.3986/2011 ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟ Ή ΜΗΝΑ								
Διαγραφή	Ένδειξη Περιόδου	Περίοδος Απόδοσης	Ακαθάριστες αποδοχές	Ποσά που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν		Άθροισμα	Στοιχεία πληρωμής	
				Φόρου	Ποσά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης		Αριθμός	Χρονολογία
<input type="checkbox"/>	Μηνιαία	Σεπτέμβριος	1.860,77	49,08	9,08	58,16	136338800370	22/10/2013
<input type="checkbox"/>	Μηνιαία	Οκτώβριος	1.860,77	49,08	9,08	58,16	136342300896	22/11/2013
<input type="checkbox"/>	Μηνιαία	Νοεμβριος	1.860,77	49,08	9,08	58,16	136346000819	20/12/2013
<input type="checkbox"/>	Μηνιαία	Δεκεμβριος	3.955,05	106,36	18,54	124,90	140000698873	27/01/2014
<input type="checkbox"/>	Δίμηνο	Ιαν-Φεβ	3.122,97	107,40	18,16	125,56	136310600332	22/03/2013
<input type="checkbox"/>	Δίμηνο	Μαρ-Απρ	4.612,72	126,80	22,89	149,69	136318000136	21/05/2013
<input type="checkbox"/>	Δίμηνο	Μαϊ-Ιουν	3.721,54	98,16	18,16	116,32	136326700267	24/07/2013
<input type="checkbox"/>	Δίμηνο	Ιουλ-Αυγ	5.913,27	122,70	22,70	145,40	136334800403	24/09/2013
Σύνολο			26.907,86	708,66	127,69	836,35		

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Βιβλία

- Κωδικοποίηση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Καβαλάκης Γεώργιος , Εκδόσεις Δεδεμάδη .
- Φ.Π.Α. Δηλώσεις στην πράξη ,Δημήτριος Ι. Καραγιάννης , 12η έκδοση, Θεσ/νικη 2008 .
- Λογιστικά , Κοστολόγηση , Φοροτεχνικά , Γ.Λ.Σ. , Κ.Β.Σ. ,Δημήτριος Ι. Καραγιάννης , 19η Έκδοση , Θεσ/νικη 2004.
- Φοροδιαφυγή , Φορολογική Λογιστική , Ελεγκτική , βιβλίων Α΄ και Β΄ κατηγορίας , Επαμεινώνδας Δ. Παπαδόπουλος , 3η έκδοση , εκδόσεις Πάμισος 1997 .
- Κώδικας Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων , Δημήτρης Παρ. Σταματόπουλος , 7η έκδοση , Αθηνά 1998
- Καβαλάκης Γεώργιος , Κωδικοποίηση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Εκδόσεις Δεδεμάδη
- Γεωργακόπουλος Θ., Εισαγωγή στην Φορολογία, Εκδόσεις Μπενού, Αθήνα 2003
- Παπαδέας Β. Παναγιώτης, Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) με Φ.Π.Α. και Ε.Γ.Λ.Σ., Ιδιωτική Έκδοση, Αθήνα 2013
- Σταματόπουλος Δ., Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών, Εκδόσεις elforin, Αθήνα 2013
- Γιαννόπουλος Η. Χρήστος, Μπρούμας Γ. Κώστας, Ο Φορολογικός Έλεγχος των Επιχειρήσεων Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1144/1998 Απόφαση, Εκδόσεις Νικολάρα Αθ. Ασπασία, 2004

Ηλεκτρονικές πηγές

- www.gus.gr
- www.gsis.gr
- www.fle.gr
- www.taxheaven.gr
- www.capitaltax.gr
- www.epixeirisi.gr
- www.e-forologia.gr

