

**ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ
ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΣΗ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

**ΘΕΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΑΠΟ 1/1
ΕΩΣ 31/12 ΒΙΒΛΙΩΝ Β΄ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ .**



**Ο ΦΟΙΤΗΤΗΣ: ΑΝΔΡΕΑΣ ΔΡΑΚΙΟΥ
Η ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ: ΑΝΤΩΝΟΓΛΟΥ
ΝΕΚΤΑΡΙΑ**

ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2010

Περιεχόμενα

Υπόχρεοι σε τήρηση Βιβλίων και Στοιχείων.....	2-10
Βιβλία Β΄ Κατηγορίας.....	11-13
Παρουσίαση εταιρίας	14
Βιβλίο Εσόδων –Εξόδων.....	15-26
• Βιβλίο Εσόδων	15-18
• Βιβλίο Εξόδων	19-25
Δηλώσεις Φ.Π.Α.....	26-39
• Περιοδική Δήλωση.....	26-30
• Εκκαθαριστική Δήλωση.....	31-39
Μηχανογραφικό Δελτίο Οικονομικών Στοιχείων Επιχειρήσεων και Επιτηδευματιών.....	40-53
Συγκεντρωτικές Καταστάσεις.....	54-56
Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος.....	57-63
Οριστική Δήλωση.....	64-65
Επίλογος.....	66
Βιβλιογραφία.....	67-68

Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων.

Ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ) είναι αυτός που καθορίζει με τις διατάξεις του ποιοι επαγγελματίες είναι υπόχρεοι στην τήρηση βιβλίων και στοιχείων . Το άρθρο 1 του ΚΒΣ αναφέρει ότι με βάση των παρακάτω κώδικα ορίζονται τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις των επιτηδευματιών για την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων, για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων.

Η φορολογία σε όλα τα κράτη επιβάλλεται με βάση ορισμένους κανόνες που είναι αναγνωρισμένοι διεθνώς και αποτελούν τη σύζευξη της επιστήμης και της πείρας. Οι σπουδαιότεροι κανόνες είναι του Άγγλου οικονομολόγου Adam Smith ο οποίος στο έργο του « Ο πλούτος των Εθνών» (The wealth of Nations 1776 UK) τους διατύπωσε ως εξής:

1. Κανόνας φορολογικής δικαιοσύνης και ισότητας
2. Κανόνας της βεβαιότητας του φόρου
3. Κανόνας της προσφορότητας ή καταλληλότητας του φόρου
4. Κανόνας της οικονομικότητας του φόρου.

Υπάρχουν επιπλέον και πολλοί παράγοντες που συντελούν στη διαμόρφωση της φορολογικής δικαιοσύνης οι οποίοι παρουσιάζονται παρακάτω.

- Η φοροδοτική ικανότητα του πολίτη
- Η καθολικότητα του φόρου
- Ο διαφορισμός της φορολογητέας ύλης (διάκριση των εισοδημάτων ανάλογα με την πηγή προέλευσης.)
- Η αποφυγή της διπλής φορολογίας
- Η αναλογικότητα ή η προοδευτικότητα του φόρου
- Το αφορολόγητο ελάχιστο όριο συντήρησης

Με βάση τους παραπάνω παράγοντες που επηρεάζουν τη φορολογική νομοθεσία των περισσότερων κρατών συμπεριλαμβανομένου και του ελληνικού, ο ΚΒΣ μέσα από τα άρθρα του καθορίζει το ποιοι είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων καθώς και τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις τους.

Σύμφωνα με το άρθρο 2 Κ.Β.Σ. υπόχρεοι είναι κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενο στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας».

Επιπλέον, έχουν την υποχρέωση να τηρούν, εκδίδουν, παρέχουν, ζητούν, λαμβάνουν, υποβάλλουν, διαφυλάσσουν τα βιβλία και τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων. Την υποχρέωση αυτή έχει και η κοινοπραξία επιτηδευματιών που θεωρείται επιτηδευματίας, εφόσον έχει ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση, αποβλέπει στη διενέργεια συγκεκριμένης πράξης, αποδεικνύεται με έγγραφη συμφωνία, που κατατίθεται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) πριν από την έναρξη των εργασιών της.

Επίσης στο ίδιο άρθρο του ΚΒΣ αλλά σε άλλη παράγραφο αναφέρονται και οι επιτηδευματίες που απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων. Συγκεκριμένα απαλλάσσονται από την υποχρέωση της τήρησης των βιβλίων του Κώδικα αυτού και της έκδοσης των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα, που πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη ετήσια διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) Ευρώ από την πώληση αγαθών ή μέχρι το αυτό ποσό από την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, εφόσον στην περίπτωση αυτή τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών δεν υπερβαίνουν τις πέντε χιλιάδες (5.000) Ευρώ, ή μέχρι τις πέντε χιλιάδες (5.000) Ευρώ από την παροχή υπηρεσιών, καθώς και τα φυσικά πρόσωπα που εκμεταλλεύονται φορτηγά πλοία του ν. 27/75 (ΦΕΚ Α' 77), των οποίων η συνολική χωρητικότητα δεν υπερβαίνει τους πεντακόσιους (500) κόρους. Επίσης, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του παρόντος Κώδικα, ο πράκτορας κρατικών λαχείων και παιγνίων (ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ και συναφή), ο εφημεριδοπώλης, ο υποπράκτορας εφημερίδων και περιοδικών και ο πλανόδιος λαχειοπώλης, μόνο για τις δραστηριότητες αυτές.

Στη συνέχεια ο ΚΒΣ στο άρθρο τρία χωρίζει τους επιτηδευματίες ανάλογα με το αντικείμενο της δραστηριότητας τους. Συγκεκριμένα ο διαχωρισμός τους γίνεται στις εξής τρεις κατηγορίες:

1. σε εκείνους που πωλούν αγαθά, χονδρικός ή λιανικός, αυτούσια ή μετά από επεξεργασία, ιδίως κατεργασία ή εξευγενισμό ή συναρμολόγηση ή διασκευή ή συσκευασία
2. σε εκείνους που παρέχουν υπηρεσίες
3. σε εκείνους που πωλούν αγαθά και παρέχουν υπηρεσίες (μικτή δραστηριότητα)

Στη συνέχεια στο ίδιο άρθρο επεξηγούνται οι όροι χονδρική και λιανική πώληση καθώς και η παροχή υπηρεσιών.

Οι κατηγορίες των λογιστικών βιβλίων είναι τρεις η Α , η Β και Γ. Για την ένταξη σε μια κατηγορία τήρησης βιβλίων ισχύουν 3 κριτήρια:

- Το είδος της εταιρίας
- Το επάγγελμα
- Τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης λογιστικής περιόδου

Για την πρώτη περίπτωση οι Α.Ε. και οι Ε.Π.Ε. είναι υποχρεωμένες να τηρούν βιβλία Γ'κατηγορίας. Για την τρίτη περίπτωση που ο διαχωρισμός γίνεται ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης περιόδου τα κριτήρια είναι τα ακόλουθα:

Κατηγορίες βιβλίων	όρια ακαθάριστων εσόδων
Πρώτη (Αγορών)	μέχρι και 150.000 ευρώ
Δεύτερη (Εσόδων –Εξόδων)	μέχρι και 1.500.000 ευρώ
Τρίτη (Διπλογραφική λογιστική)	άνω των 1.500.000 ευρώ»

Στην παρούσα μελέτη αντικείμενο του ενδιαφέροντος αποτελούν οι λογιστικές πράξεις που γίνονται στα βιβλία Β'κατηγορίας, οπότε η ανάλυση θα συνεχιστεί με την παρουσίαση των βιβλίων αυτής της κατηγορίας.

- 1) 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.

2) 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.

3) 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 «Z», όπως ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις περί Τεχνικών Προδιαγραφών των φ.τ.μ.. Παρέχεται η δυνατότητα καταχώρησης των ημερήσιων δελτίων «Z» με μία μηνιαία συγκεντρωτική εγγραφή με βάση δελτίο μηνιαίας αναφοράς, που εκτυπώνεται από την φ.τ.μ., και στο οποίο εμφανίζονται τα αντίστοιχα αθροίσματα των επί μέρους ημερήσιων δελτίων «Z», με αναγραφή στο βιβλίο εσόδων-εξόδων της περιόδου που αφορά, καθώς και του πρώτου και του τελευταίου αριθμού του ημερησίου δελτίου «Z» του αντίστοιχου μήνα. Τα ημερήσια δελτία «Z» θα συνεχίσουν να εκδίδονται και να διαφυλάσσονται κατά τα οριζόμενα από τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις περί τεχνικών προδιαγραφών των φ.τ.μ. 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.

- 4) 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.
- 5) 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, για τόκους και για λοιπά έξοδα. Η ανάλυση αυτή δεν απαιτείται εάν προκύπτει από τον τρόπο τήρησης του βιβλίου εσόδων - εξόδων.
- 6) Ο επιτηδευματίας 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

Στο επόμενο κομμάτι της συγκεκριμένης εργασίας θα παρουσιαστούν αναλυτικά οι ενέργειες που γίνονται για της συμπλήρωση του βιβλίου Εσόδων-Εξόδων. Στη συνέχεια θα γίνει μία παρουσίαση των στοιχείων που είναι απαραίτητα να εκδίδουν οι επιτηδευματίες. Το μέρος του ΚΒΣ που καλύπτει αυτήν την ενότητα είναι το κεφάλαιο Γ και συγκεκριμένα τα άρθρα 11-16.

Το άρθρο 11 παρουσιάζει τα δελτία αποστολής και τα δελτία εσωτερικής διακίνησης επιχειρήσεων επεξεργασίας. Στη συνέχεια στο άρθρο 12 γίνεται ανάλυση των τιμολογίων ενώ στο άρθρο 13 παρουσιάζονται οι αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών και οι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών. Υπάρχουν επίσης και ορισμένα ειδικά στοιχεία , αποδείξεις αυτοπαράδοσης, αποδείξεις δαπανών και έγγραφα μεταφοράς που αναλύονται στα άρθρα 14, 15, 16 του ΚΒΣ αντίστοιχα.

Πέρα όμως από τα υποχρεωτικά βιβλία υπάρχουν και ορισμένα πρόσθετα βιβλία που είναι υποχρεωμένοι να τηρούν οι επιτηδευματίες εφόσον τους υπαγορεύεται από το νόμο. Αυτά τα βιβλία παρουσιάζονται αναλυτικά στο άρθρο 10 του ΚΒΣ.

Το κεφάλαιο Δ του ΚΒΣ ασχολείται με την ενημέρωση τη θεώρηση και τη διαφύλαξη των βιβλίων και των στοιχείων. Συγκεκριμένα το άρθρο 17 αναφέρει ότι:

- Η ενημέρωση των βιβλίων πρώτης και δεύτερης κατηγορίας γίνεται μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού
- Η ενημέρωση των βιβλίων τρίτης κατηγορίας γίνεται:
 1. του ή των ημερολογίων μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργειά τους
 2. του συγκεντρωτικού ημερολογίου, όταν τηρείται, του γενικού καθολικού και των αναλυτικών καθολικών, εντός του επομένου μήνα, και προκειμένου για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις το αργότερο μέχρι και την εικοστή (20η) του μεθεπόμενου μήνα
 3. του βιβλίου αποθήκης ποσοτικά, εντός δέκα (10) ημερών από την παραλαβή ή την παράδοση ή άλλου είδους διακίνηση του αγαθού, η αξία συμπληρώνεται μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του στοιχείου αξίας

4. του Μητρώου Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων και του ιδιαίτερου Φορολογικού Μητρώου Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων μέχρι την προθεσμία κλεισίματος του Ισολογισμού.

Στο άρθρο 18 του ΚΒΣ περιγράφεται αναλυτικά ο τρόπος ενημέρωσης των στοιχείων και ο τρόπος έκδοσης των στοιχείων. Ειδικότερα το άρθρο αναφέρει:

1. Η καταχώρηση στα βιβλία και στα στοιχεία γίνεται χειρόγραφος με μελάνη ή με χρήση Η/Υ ή με άλλη μηχανή, χωρίς κενά διαστήματα επέγραφες, παραπομπές στο περιθώριο ή ξέσματα. Σε περίπτωση διόρθωσης ή διαγραφής το ποσό και το κείμενο που διορθώνεται ή διαγράφεται πρέπει να διαβάζεται με ευχέρεια
2. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία
3. Τα στοιχεία εκδίδονται χειρόγραφα με μελάνη ή με χρήση Η/Υ ή με άλλη μηχανή τουλάχιστον διπλότυπα ή σε όσα αντίτυπα ορίζονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού, κατά περίπτωση, με χρήση χημικού χάρτη, αποκλειόμενης της χρήσης δίπτυχων ή τρίπτυχων εντύπων, με εξαίρεση τα εισιτήρια μεταφορικών μέσων και θεαμάτων. Το ένα αντίτυπο παραδίδεται ή αποστέλλεται στον αντισυμβαλλόμενο, ο οποίος έχει υποχρέωση να ζητά και να το λαμβάνει, το δε άλλο αντίτυπο παραμένει στον εκδότη ως στέλεχος
4. Όλα τα στοιχεία φέρουν εντύπως ή με σφραγίδα τον τίτλο τους, το ονοματεπώνυμό ή την επωνυμία, το επάγγελμα και τη διεύθυνση του υπόχρεου σε έκδοση, τον Α.Φ.Μ. και την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας. Στα στοιχεία του υποκαταστήματος αναγράφεται και η διεύθυνση της έδρας, με εξαίρεση τις αποδείξεις που εκδίδονται από φορολογική ταμειακή μηχανή.

Βέβαια για να είναι νόμιμα τα βιβλία και τα στοιχεία που τηρεί ο επιτηδευματίας ορισμένα από αυτά πρέπει να είναι θεωρημένα. Το άρθρο 19 του ΚΒΣ αναφέρει ποια από τα βιβλία και ποια από τα στοιχεία πρέπει να είναι θεωρημένα.

BIBΛΙΑ

- το βιβλίο αγορών, επί χειρόγραφης τήρησης, και τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου αγορών, επί μηχανογραφικής τήρησης,
- το βιβλίο εσόδων – εξόδων, επί χειρόγραφης τήρησης, και τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων – εξόδων, επί μηχανογραφικής τήρησης,
- τα ημερολόγια, στα οποία καταχωρεί πρωτογενώς τις οικονομικές του πράξεις, το γενικό καθολικό και το ημερήσιο διπλότυπο φύλλο συναλλαγών, όταν τα βιβλία της έδρας τηρούνται χειρόγραφα,
- το ισοζύγιο γενικού – αναλυτικών καθολικών, όταν τα βιβλία της έδρας τηρούνται μηχανογραφικά,
- το βιβλίο αποθήκης επί χειρόγραφης τήρησής του, και τους οπτικούς δίσκους (CD – ROM) στους οποίους αποθηκεύονται τα δεδομένα του βιβλίου αυτού, επί μηχανογραφικής τήρησής του,
- το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών,
- τα πρόσθετα βιβλία ή δελτία που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού,
- το βιβλίο απογραφών και τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ

- το δελτίο αποστολής και το συγκεντρωτικό δελτίο επιστροφής,
- το συνενωμένο δελτίο αποστολής με οποιοδήποτε στοιχείο αξίας,
- το τιμολόγιο που εκδίδεται για αγορά αγαθών, όταν δεν έχει προηγηθεί η έκδοση άλλου θεωρημένου στοιχείου για την ίδια συναλλαγή, καθώς και το τιμολόγιο για την παροχή υπηρεσιών,
- Την απόδειξη παροχής υπηρεσιών και την απόδειξη λιανικής πώλησης όταν δεν εκδίδεται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής. Δεν υπόκεινται σε θεώρηση τα εισιτήρια επιχειρήσεων μεταφοράς προσώπων με λεωφορεία, σιδηρόδρομους και αεροπλάνα, όταν εκτελούν συγκοινωνίες, καθώς και τα εισιτήρια πλοίων εφόσον φορολογούνται κατ' ειδικό τρόπο και απαλλάσσονται του Φ.Π.Α
- Τα δελτία κίνησης τουριστικών λεωφορείων

Το άρθρο 21 του ΚΒΣ αναφέρεται στον τόπο τήρησης των βιβλίων και στοιχείων αλλά και στο χρόνο διαφύλαξης αυτών. Συγκεκριμένα αναφέρει ότι: Τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών τηρούνται στην έδρα του επιτηδεύματία, με εξαίρεση τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των λοιπών εγκαταστάσεων τα οποία τηρούνται σε αυτές.

ΒΙΒΛΙΑ Β΄ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Όπως αναφέρθηκε και παραπάνω το βασικό βιβλίο για έναν επιτηδευματία η μια επιχείρηση που τηρεί βιβλία Β΄κατηγορίας είναι το βιβλίο Εσόδων-Εξόδων. Το βιβλίο αυτό αποτελείται από δύο στήλες. Η αριστερή στήλη έχει τα έσοδα και την άθροιση των εσόδων ενώ η δεξιά στήλη περιέχει της δαπάνες

Ένας επιτηδευματίας με βάση των ΚΒΣ είναι υποχρεωμένος να τηρεί τα παρακάτω βιβλία:

1. Βιβλίο εσόδων – εξόδων
2. Βιβλίο απογραφών εμπορεύσιμων αγαθών

Απογραφή μπορεί να γίνει και στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου εσόδων - εξόδων. Στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου και εντός του επόμενου μήνα από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου γίνεται ανάλυση των ακαθαρίστων εσόδων.

- 3 Βιβλίο επενδύσεων (άρθρο 10§4) κατά τον αναπτυξιακό Νόμο
- 4 Πρόσθετα βιβλία που προβλέπονται από το άρθρο 10§5 κλπ

Επίσης είναι υποχρεωμένος να εκδίδει τα παρακάτω στοιχεία:

1. Δελτίο αποστολής ή συνενωμένο Δ.Α. με άλλο στοιχείο αξίας
2. Τιμολόγια χονδρικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών
3. Αποδείξεις λιανικής πώλησης ή ταμειακής μηχανής εφόσον πωλούν κατά κύριο λόγο λιανικώς (άνω του 40%) ή ενεργούν λιανικώς πωλήσεις κατά σύστημα και όχι περιστασιακά

Πέρα από το υποχρεωτικό βιβλίο που είναι το Εσόδων – Εξόδων οι επιτηδευματίες με βιβλία Β΄κατηγορίας πολλές φορές είναι υποχρεωμένοι να τηρούν και ορισμένα πρόσθετα βιβλία. Ορισμένα χαρακτηριστικά παραδείγματα αυτών των βιβλίων αναφέρονται παρακάτω.

- Ποσοτικής παραλαβής: Αυτό το βιβλίο το τηρούν όλοι οι επιτηδευματίες όταν παραλαμβάνουν εμπορεύσιμα αγαθά χωρίς συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο.
- Εξόδων πρώτης εγκατάστασης.
- Επενδύσεων : Όταν πραγματοποιούνται παραγωγικές επενδύσεις και διενεργούνται αφορολόγητες εκπτώσεις ή αποθεματικά.

Επίσης υπάρχουν και ειδικά πρόσθετα βιβλία ανάλογα με την επαγγελματική δραστηριότητα του κάθε επιτηδευματία.

Από τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Β΄κατηγορίας πρέπει να συντάσσονται συγκεντρωτικές καταστάσεις. Οι συγκεντρωτικές καταστάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες: κατάσταση «πελατών» και κατάσταση «προμηθευτών». Αυτές οι καταστάσεις υποβάλλονται από την 30^η Σεπτεμβρίου κάθε έτους για τις συναλλαγές του προηγούμενου ημερολογιακού έτους, μέχρι την 21^η Οκτωβρίου, ανάλογα με το καταληκτικό ψηφίο του ΑΦΜ των υπόχρεων σε υποβολή τους.

Ο επιτηδευματίας είναι υποχρεωμένος να υποβάλλει κάθε τρίμηνο στη ΔΥΟ που ανήκει περιοδική δήλωση ΦΠΑ και μια φορά τον χρόνο εκκαθαριστική δήλωση. Πιο συγκεκριμένα η περιοδική δήλωση πρέπει να υποβάλλεται:

- Μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα, που ακολουθεί το τρίμηνο για αυτούς που ο ΑΦΜ λήγει στο ψηφίο 1,2
- Μέχρι τις 21 για αυτούς που λήγει στο ψηφίο 3,4
- Μέχρι τις 22 για αυτούς που λήγει στο ψηφίο 5,6
- Μέχρι τις 23 για αυτούς που λήγει στο ψηφίο 7,8
- Μέχρι τις 24 για αυτούς που λήγει στο ψηφίο 9,0

Αντίστοιχα η εκκαθαριστική δήλωση για τους υποκείμενους που η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31/12 υποβάλλεται:

- Μέχρι την 25^η μέρα του δεύτερου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για αυτός που τηρούν βιβλία Β΄κατηγορίας

Πέρα όμως από τις περιοδικές και τις συγκεντρωτικές δηλώσεις ΦΠΑ, οι επιτηδευματίες είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν στην αρμόδια ΔΟΥ για κάθε οικονομικό έτος τα αντίστοιχα έγγραφα: Ε3, Ε5 και Ε7.

ΕΝΤΥΠΟ Ε3

Υποβάλλεται από όλα τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα, ανεξάρτητα από τη μορφή, το είδος και το χαρακτήρα τους (κερδοσκοπικό ή μη), εφόσον τηρούν βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας του ΚΒΣ ή υποχρεούνται στην τήρηση τέτοιων βιβλίων και δεν τα τηρούν ή απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων

του ΚΒΣ. Δηλαδή υποβάλλεται τόσο από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, όσο και από τις Ο.Ε. και τις Ε.Ε., τις κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, τις αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, τις συμμετοχικές ή αφανείς, τις κοινοπραξίες της παρ. 2 του άρθρου 2 του ΚΒΣ, τις Ε.Π.Ε., τις Α.Ε., καθώς και τα υπόλοιπα υπόχρεα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του Ν.2238/1994. Σε περίπτωση που υπάρχουν υποκαταστήματα, υποβάλλεται ένα έντυπο για το σύνολο της επιχείρησης. Επιπλέον, δεν υποβάλλεται από τα φυσικά πρόσωπα που είναι εταίροι ή μέλη, κατά περίπτωση, των νομικών προσώπων που αναφέρονται παραπάνω.

ΠΩΣ ΚΑΙ ΠΟΤΕ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3

- Το Έντυπο Ε3 συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου και υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα. Τρίτο αντίτυπο του εντύπου μπορεί να θεωρηθεί στην οικεία ένδειξη από τον υπάλληλο της ΔΟΥ που παραλαμβάνει τη δήλωση και να επιστραφεί στο φορολογούμενο ως απόδειξη παραλαβής (και όχι ακριβές αντίγραφο αυτού).
- Το έντυπο αυτό συνυποβάλλεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου(Ε5) (φυσικού ή νομικού προσώπου), χωρίς να υπάρχει η δυνατότητα να υποβληθεί χωριστά από το κυρίως έντυπο της δήλωσης.
- Το Έντυπο Ε3 δύναται να υποβάλλεται σε συνεχή μηχανογραφικά έντυπα, για τα οποία ισχύουν ανάλογα όσα ορίζονται στην υπ' αριθ. 1120810/2760/Α0012/ΠΟΛ.1295/16.11.1995 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

ΕΝΤΥΠΟ Ε7

Υποβάλλεται σε 2 αντίτυπα στην αρμόδια ΔΟΥ, και αποτελεί την οριστική δήλωση εκκαθάρισης των ποσών φόρου, τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ που οφείλονται σε εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες.

ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Η εταιρία που επιλέχθηκε για να παρουσιαστούν οι λογιστικές πράξεις κατά τη διάρκεια μιας λογιστικής περιόδου είναι μια ετερόρρυθμη εταιρία.. Αυτή η εταιρία εκμισθώνει χώρους σε διάφορα ξενοδοχεία για υπηρεσίες Spa. Η εταιρία αυτή νοικιάζει τους χώρους στα ξενοδοχεία και λειτουργεί ως ξεχωριστή αν και βρίσκεται μέσα στο χώρο του ξενοδοχείου.

Έδρα της εταιρίας αποτελεί η πόλη της Θεσσαλονίκης και συγκεκριμένα τα γραφεία της βρίσκονται στην οδό Φράγκων, και αρμόδια ΔΥΟ είναι η Β΄ Θεσσαλονίκης. Η εταιρία απασχολεί συνολικά 8 εργαζόμενος από τους οποίους οι 7 είναι υπάλληλοι και ο ένας εργάτης. Η εταιρία δραστηριοποιείται τόσο στον τομέα των λιανικών πωλήσεων όπου πουλάει διάφορα προϊόντα όπως: κρέμες λάδια κλπ αλλά παράλληλα είναι και εταιρία παροχής υπηρεσιών δηλαδή: μασάζ κλπ. Είναι δηλαδή μικτή επιχείρηση.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΜΙΚΤΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

- Όσον αφορά αυτές τις επιχειρήσεις, για τη συμπλήρωση του Πίνακα ΣΤ' ως μικτές επιχειρήσεις θεωρούνται αυτές που έχουν οπωσδήποτε κλάδο παροχής υπηρεσιών και οποιαδήποτε άλλη δραστηριότητα εμπορίας και παραγωγής. Κατά συνέπεια, επιχείρηση μόνο με κλάδο εμπορίας και παραγωγής δεν θεωρείται μικτή.
- Η σύγκριση λογιστικών και εξωλογιστικών κερδών, σε περίπτωση μικτών επιχειρήσεων γίνεται συνολικά σε επίπεδο επιχείρησης και όχι ανά κλάδο.

Η διαχειριστική περίοδος που θα μελετηθεί είναι από την 1/1/2009- 31/12/2009.

Η παρουσίαση και ανάλυση των λογιστικών πράξεων θα αρχίσει από τις εγγραφές που γίνονται στο βιβλίο Εσόδων- Εξόδων. Στη συνέχεια θα αναλυθεί ο τρόπος υπολογισμού ΦΠΑ αλλά και ο τρόπος συμπλήρωσης των περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων ΦΠΑ.

Έπειτα θα αναλυθεί ο τρόπος συμπλήρωσης των Εντύπων Ε5, Ε3 και Ε7 αλλά και οι συγκεντρωτικές καταστάσεις των πελατών και των προμηθευτών.

Η εταιρία τηρεί όπως είναι γνωστό βιβλία Β΄ κατηγορίας μηχανογραφημένα.

Από το έντυπο Ε3 μπορεί κανείς εύκολα να διαπιστώσει ότι η εν λόγω επιχείρηση δεν τηρεί βιβλίο αποθήκης, ούτε βιβλίο παραγωγής-κοστολογίου. Επιπλέον δεν ασχολείται με την αναλυτική λογιστική αλλά ούτε τηρεί τα βιβλία της σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. Είναι όμως υποχρεωμένη να κάνει απογραφή στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης

ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ

Το βιβλίο Εσόδων – Εξόδων όταν κρατείται χειρόγραφα είναι χωρισμένο σε δύο μέρη. Το αριστερό μέρος είναι το σημείο όπου καταγράφονται τα έσοδα της εταιρίας ενώ στο δεξιό μέρος καταγράφονται όλες οι δαπάνες που πραγματοποιεί μια εταιρία ή ένας επιτηδευματίας κατά τη διάρκεια μιας διαχειριστικής περιόδου. Στη συγκεκριμένη εταιρία τα βιβλία της τηρούνται μηχανογραφημένα οπότε οι εγγραφές γίνονται σε ένα παράθυρο εργασίας ξεχωριστά για τα έσοδα και για τα έξοδα και στο τέλος εκτυπώνονται. Η ανάλυση των λογιστικών εγγραφών θα ξεκινήσει με τις εγγραφές που γίνονται στο βιβλίο εσόδων.

Βιβλίο Εσόδων

Το παράθυρο εργασίας για το μέρος των εσόδων χωρίζεται σε στήλες . Στην πρώτη στήλη αναγράφεται η ημερομηνία , στη δεύτερη αναφέρεται το παραστατικό και στην τρίτη η αιτιολογία. Στην στήλη με τον τίτλο αιτιολογία αναφέρεται η πηγή των εσόδων.

Για τη συγκεκριμένη εταιρία το βιβλίο εσόδων έχει άλλες έξι στήλες οι οποίες είναι:

- Συνολική Αξία
- Καθαρή Αξία
- Λιανικές Πωλήσεις 19%
- Παροχή Υπηρεσίας Λιανικώς 19%
- Αυτοπαραδόσεις
- Φ.Π.Α.

Ο συντελεστής Φ.Π.Α είναι 19% γιατί περιγράφουμε λογιστικές πράξεις για τη διαχειριστική χρήση 2009. Η στήλη με τίτλο «λιανικές πωλήσεις 19%» αναφέρεται στην πώληση διάφορων προϊόντων ενώ η παροχή υπηρεσιών αναφέρεται σε μασάζ και σε διάφορα άλλα είδη θεραπείας. Η στήλη με τον τίτλο «Αυτοπαραδόσεις» αναφέρεται στα διάφορα δώρα που δίνονται στους πελάτες του κάθε υποκαταστήματος.

Η εταιρία που εξετάζουμε μαζεύει τη συγκεντρωτική κατάσταση των εσόδων από τα διάφορα υποκαταστήματα που διατηρεί σε διάφορα ξενοδοχεία και στη συνέχεια προχωράει στη διενέργεια των λογιστικών εγγραφών.

Κάθε μήνα και ειδικότερα στις τελευταίες μέρες ο λογιστής περνάει ξεχωριστά για κάθε υποκατάστημα τα παρακάτω στοιχεία. Στην ημερομηνία αναφέρει την ημερομηνία που διενεργείται η εγγραφή, στο παραστατικό τον όρο συγκεντρωτική κατάσταση και στην στήλη με τίτλο αιτιολογία το υποκατάστημα και το μήνα για τον οποίο γίνεται η εγγραφή.

Η συγκεντρωτική κατάσταση του κάθε υποκαταστήματος αναφέρει της συνολική αξία των κινήσεων για το συγκεκριμένο μήνα. Αυτό το ποσό γράφεται στη στήλη με τίτλο «Συνολική Αξία». Στη συνέχεια το συγκεκριμένο ποσό αναλύεται στην «Καθαρή Αξία» και στον «Φ.Π.Α.». Στη συνέχεια η Καθαρή Αξία αναλύεται περαιτέρω στα ποσά που προέρχονται από τις πωλήσεις, από την παροχή υπηρεσιών και από τις αυτοπαραδόσεις. Για να είναι σωστή η συμπλήρωση του βιβλίου θα πρέπει το άθροισμα των στηλών «Καθαρή Αξία» και «Φ.Π.Α.» να συμφωνεί με το ποσό που αναγράφεται στη στήλη «Συνολική Αξία». Επιπλέον το άθροισμα των ποσών που αναγράφονται στις στήλες των λιανικών πωλήσεων, της παροχής υπηρεσιών και των αυτοπαραδόσεων θα πρέπει να είναι ίδιο με το ποσό που υπάρχει στη στήλη «Καθαρή Αξία». Στο τέλος κάθε μήνα και αφού έχουν γίνει οι εγγραφές για όλα τα υποκαταστήματα βγαίνει το τελικό σύνολο για κάθε μήνα.

Παρατηρώντας τις κινήσεις του βιβλίου εσόδων που επισυνάπτεται παρακάτω βλέπουμε ότι η εταιρία για το πρώτο τετράμηνο του 2009 δεν παρουσιάζει καμία κίνηση.

Κοιτώντας τις εγγραφές για το μήνα Μάιο βλέπουμε π.χ. ότι για το υποκατάστημα της Ποτειδαίας οι διάφορες στήλες συμπληρώνονται με τον ακόλουθο τρόπο:

- Ημερομηνία: 31/05/2009
- Παραστατικό: Συγκεντρωτική Κατάσταση Μαΐου
- Αιτιολογία: Συγκεντρωτική Κατάσταση Μαΐου Α- Υποκαταστήματος Ποτειδαία
- Συνολική Αξία: 7123,95
- Καθαρή Αξία: 5986,42
- Λιανικές Πωλήσεις 19%: 860,03
- Παροχή Υπηρεσίας Λιανικώς 19%: 5038,19
- Αυτοπαραδόσεις: 88,20
- Φ.Π.Α.: 1137,53

Παρατηρούμε επίσης ότι η κίνηση για τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο 2009 είναι μηδενική όπως και για το χρονικό διάστημα Ιανουάριος- Απρίλιος. Επιπλέον αφού

ολοκληρωθούν όλες οι εγγραφές για τη διαχειριστική χρήση 1/1/2009- 31/12/2009 στην τελευταία σειρά αναγράφεται το σύνολο της περιόδου.. Οπότε το άθροισμα των ποσών που αναγράφεται σε κάθε στήλη θα πρέπει αν είναι ίσο με το ποσό που αναγράφεται στην αντίστοιχη στήλη στη γραμμή με τίτλο «Σύνολο Περιόδου»

Ημερομηνία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΠΟΣΗΣΕΙΣ 19%	ΜΑΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ 19% ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΩΣ	Σ.Π.Α.	
Εκ Μεταφοράς								
Σύνολο Μηνός Ιανουαρίου 2009								
Σύνολο Μηνός Φεβρουαρίου 2009								
Σύνολο Μηνός Μαρτίου 2009								
Σύνολο Μηνός Απριλίου 2009								
31/05/2009	ΣΥΓΚ.ΚΑΤ.ΜΑΙΟΥ	ΣΥΓΚΕΝΤ.ΚΑΤ.ΜΑΙΟΥ Α_ΥΠΟΚ/ΤΟΣ ΒΟΤΕΙΔΑΙ	7.123,95	5.986,42	060,03	5.038,19	88,20	1.137,53
31/05/2009	ΣΥΓΚ.ΚΑΤ.ΜΑΙΟΥ	ΣΥΓΚ.ΚΑΤ/ΣΗ Β_ΥΠΟΚ/ΤΟΣ ΚΡΥΟΒΗΓΗΣ ΜΑΙΟΥ	1.760,03	1.478,97		1.453,77	25,20	281,06
31/05/2009	ΣΥΓΚ.ΚΑΤ 05/09	ΣΥΓΚ.ΚΑΤ. Γ_ΥΠΟΚ/ΜΑ ΕΛΔΥΝΤΑ ΚΡΗΤΗΣ	851,00	715,12	17,65	697,47		135,88
Σύνολο Μηνός Μαΐου 2009								
30/06/2009	ΣΥΓΚ.ΚΑΤ 30/Ε/0	ΣΥΓΚ.ΚΑΤ.ΕΣΟΔΩΝ ΙΟΥΝΙΟΥ 09 ΥΠΟΚ.ΕΛΔΥΝΤΑ	10.040,00	8.436,95	970,58	7.291,64	174,73	1.603,05
30/06/2009	ΣΥΓΚ.ΚΑΤ.	ΣΥΓΚ.ΚΑΤ/ΣΗ ΥΠΟΚ/ΜΑ ΒΟΤΕΙΔΑΙΑ ΙΟΥΝΙΟΥ	16.572,86	13.986,58	2.245,62	11.580,12	100,84	2.646,28
30/06/2009	ΣΥΓΚ.ΚΑΤ.	ΣΥΓΚ.ΚΑΤ/ΣΗ ΥΠΟΚ/ΜΑ ΚΡΥΟΒΗΓΗ ΙΟΥΝΙΟΥ 09	19.676,75	16.703,01	1.332,57	15.370,44		3.173,74
Σύνολο Μηνός Ιουνίου 2009								
31/07/2009	ΣΥΓΚ.ΚΑΤ.ΥΠΟΚ	ΥΠΟΚ/ΜΑ ΒΟΤΕΙΔΑΙΑ ΚΙΝΗΘΗ ΙΟΥΝΙΟΥ 09	22.812,95	19.170,40	2.305,80	16.050,40	214,20	3.642,55
31/07/2009	ΣΥΓΚ.ΚΑΤ.ΥΠΟΚ	ΚΑΤ/ΣΗ ΥΠΟΚ/ΜΑΤΟΣ ΕΛΔΥΝΤΑΣ ΙΟΥΝΙΟΥ 09	15.807,55	13.283,52	1.020,68	12.087,39	175,55	2.523,93
31/07/2009	ΣΥΓΚ.ΚΑΤΑΚΤΗΘΗ	ΚΑΤ/ΣΗ ΥΠΟΚ/ΜΑΤΟΣ ΚΡΥΟΒΗΓΗ ΙΟΥΝΙΟΥ 09	25.558,75	21.477,75	2.080,00	19.095,35	302,40	4.081,00
Σύνολο Μηνός Ιουλίου 2009								
31/08/2009	ΣΥΓΚ.ΚΑΤ/ΣΗ	ΚΙΝΗΘΗ ΑΥΓΟΥΣΤΙΟΥ ΥΠΟΚ/ΜΑ ΒΟΤΕΙΔΑΙΑ	37.978,88	31.914,59	3.750,27	28.088,70	75,62	6.064,29
31/08/2009	ΣΥΓΚ.ΚΑΤ/ΣΗ	ΚΙΝΗΘΗ ΑΥΓΟΥΣΤΙΟΥ ΥΠΟΚ/ΜΑ ΚΡΥΟΒΗΓΗ	30.446,65	25.585,04	2.328,29	23.042,55	214,20	4.861,61
31/08/2009	ΣΥΓΚ.ΚΑΤ/ΣΗ	ΚΙΝΗΘΗ ΑΥΓΟΥΣΤΙΟΥ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ ΕΛΔΥΝΤΑ	26.761,81	22.488,92	553,52	21.701,17	234,23	4.272,89
Σύνολο Μηνός Αυγούστου 2009								
30/09/2009	ΣΥΓΚ.ΚΑΤ.ΕΠΟΥΧΗ	ΚΙΝΗΘΗ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 09 ΥΠΟΚ/ΜΑ ΕΛΔΥΝΤΑ	20.249,35	17.016,22	1.844,19	14.932,75	239,28	3.233,13
30/09/2009	ΣΥΓΚ.ΚΑΤ.	ΚΙΝΗΘΗ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ ΥΠΟΚ/ΜΑ ΒΟΤΕΙΔΑΙΑ	5.051,95	4.245,32	1.073,07	3.172,25		806,63
30/09/2009	ΣΥΓΚ.ΚΑΤ.	ΚΙΝΗΘΗ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ ΥΠΟΚ/ΜΑ ΚΡΥΟΒΗΓΗ	8.093,60	6.801,26	904,69	5.820,97	75,60	1.292,34
Σύνολο Μηνός Σεπτεμβρίου 2009								
31/10/2009	ΚΑΤ.ΥΠΟΚ.10/09	ΚΙΝΗΘΗ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ ΚΡΥΟΒΗΓΗΣ 10/2009	3.060,60	2.571,93	997,17	1.562,16	12,60	488,67
31/10/2009	ΚΑΤ.ΥΠΟΚ/ΤΟΣ	ΚΙΝΗΘΗ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ ΕΛΔΥΝΤΑ 10/2009	7.295,60	6.130,75	70,26	6.042,01	18,48	1.164,85
31/10/2009	ΚΑΤ.ΟΚΤΩΒ.09	ΚΙΝΗΘΗ ΥΠΟΚ/ΤΟΣ ΒΟΤΕΙΔΑΙΑ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ	1.947,45	1.636,50	541,95	1.081,95	12,60	310,95
Σύνολο Μηνός Οκτωβρίου 2009								
Σύνολο Μηνός Νοεμβρίου 2009								
Σύνολο Μηνός Δεκεμβρίου 2009								
Σύνολο Περιόδου								
Γενικό Σύνολο								
			261.289,73	219.569,35	23.496,34	194.109,28	1.963,73	41.720,38
			261.289,73	219.569,35	23.496,34	194.109,28	1.963,73	41.720,38

Βιβλίο Εξόδων

Μετά την εξήγηση του τρόπου που πραγματοποιούνται οι λογιστικές εγγραφές στο βιβλίο εσόδων , θα αναλυθεί ο τρόπος καταχωρίσεως των διαφόρων παραστατικών στο βιβλίο εξόδων. Οι τρεις πρώτες στήλες δηλαδή: «Ημερομηνία», «Παραστατικό» και «Αιτιολογία» είναι οι ίδιες όπως και στα έσοδα. Στη συνέχεια υπάρχουν άλλες οκτώ στήλες οι οποίες έχουν τους παρακάτω τίτλους:

- Συνολική Αξία
- Καθαρή Αξία
- Αγορές Παγίων
- Αγορές 19%
- Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης
- Δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης
- Εισαγωγές
- Φ.Π.Α.

Επειδή υπάρχουνε πολλές κατηγορίες δαπανών και αγορών και η καταχώριση των αντίστοιχων παραστατικών γίνεται με διαφορετικό τρόπο θα εξηγηθεί παρακάτω αναλυτικά μία λογιστική εγγραφή για κάθε περίπτωση.

Η πρώτη περίπτωση που θα μελετηθεί είναι οι δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης. Σε αυτήν την κατηγορία δαπανών μπαίνουν συνήθως τα ενοίκια, τα κοινόχρηστα, τα εισιτήρια πλοίων για ταξίδια που πραγματοποιούνται για επαγγελματικούς σκοπούς. Η λογιστική καταχώριση των παραστατικών αυτών γίνεται με πολύ απλό τρόπο. Εκτός από τις 3 πρώτες στήλες που αφορούν την ημερομηνία, το παραστατικό και την αιτιολογία οι στήλες που συμπληρώνονται επίσης είναι η συνολική αξία, η καθαρή αξία και οι δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης με το ίδιο ακριβώς ποσό. Ας πάρουμε για παράδειγμα την καταβολή του ενοικίου για τον Ιανουάριο του 2009.Είναι η πρώτη εγγραφή για τη συγκεκριμένη διαχειριστική χρήση και παίρνει την εξής μορφή:

- Ημερομηνία: 1/1/2009
- Παραστατικό: Δελτίο Κατάθεσης
- Αιτιολογία: Κατάθεση Ενοικίου 1/2009 Γραφείου
- Συνολική Αξία: 467,25

- Καθαρή Αξία :467,25
- Δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης:467,2

Για να γίνει ακόμα πιο ξεκάθαρος ο τρόπος καταχώρησης των δαπανών χωρίς δικαίωμα έκπτωσης θα παρουσιαστεί ακόμα μια έγγραφη που θα αφορά ως έξοδο ακτοπλοϊκά εισιτήρια.

- Ημερομηνία: 6/6/2009
- Παραστατικό: Εισιτήρια πλοίου
- Αιτιολογία: Μεταφορά από Πειραιά-Ηράκλειο Νο 6155279
- Συνολική Αξία:123,00
- Καθαρή Αξία : 123,00
- Δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης: 123,00

Ένα άλλο παραστατικό που παρουσιάζει μεγάλο ενδιαφέρον είναι το τιμολόγιο της ΔΕΗ. Για τη συγκεκριμένη εγγραφή η ανάλυση του ποσού γίνεται σε διάφορα μέρη και καταγράφεται με τον ακόλουθο τρόπο:

- Ημερομηνία: 30/1/2009
- Παραστατικό: Απόδειξη ΔΕΗ
- Αιτιολογία:Περίοδος 29/10-4/1/2009
- Συνολική Αξία:52,00
- Καθαρή Αξία : 51,48
- Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης: 5,80
- Δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης: 45,68
- Φ.Π.Α.: 0,52

Το άθροισμα των ποσών που αναγράφεται στις στήλες «Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης» και «Δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης» είναι ίσο με το αναγραφόμενο ποσό της στήλης «Καθαρή Αξία».

Μια πιο απλή εγγραφή είναι αυτή που αφορά τους λογαριασμούς της κινητής τηλεφωνίας.

- Ημερομηνία: 22/1/2009
- Παραστατικό: Απόδειξη Cosmote
- Αιτιολογία: Cosmote περίοδος 20/11-19/12/2008
- Συνολική Αξία: 528,51

- Καθαρή Αξία : 444,13
- Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης: 444,13
- Φ.Π.Α.: 84,38

Και στη συγκεκριμένη εγγραφή το άθροισμα των ποσών που αναγράφεται στις στήλες «Καθαρή Αξία» και «Φ.Π.Α.» είναι ίσο με το ποσό που αναγράφεται στη στήλη «Καθαρή Αξία».

Μια ακόμα λογιστική εγγραφή που θα παρουσιαστεί είναι η αγορά των διαφόρων αναλωσίμων .

- Ημερομηνία: 9/4/2009
 - Παραστατικό: ΤΔΑ 742 (ΤΔΑ= Τιμολόγιο- Δελτίο Αποστολής)
 - Αιτιολογία: Τεχνική Α.Ε. (όνομα προμηθευτή)
 - Συνολική Αξία: 21,42
-
- Καθαρή Αξία : 18,00
 - Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης: 18,00
 - Φ.Π.Α.: 3,42

Η επόμενη λογιστική εγγραφή που θα αναλυθεί είναι η αμοιβή που δίνει εταιρία στον εξωτερικό λογιστή που έχει προσλάβει η εταιρία.

- Ημερομηνία: 25/2/2009
- Παραστατικό: ΑΠΥ4112 (ΑΠΥ= Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών)
- Αιτιολογία: Το ονοματεπώνυμο του λογιστή
- Συνολική Αξία: 595,00
- Καθαρή Αξία : 500,00
- Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης: 500,00
- Φ.Π.Α.: 95,00

Μια ακόμα λογιστική εγγραφή που θα παρουσιασθεί είναι ο τρόπος καταχώρισης των εξόδων που αφορούν τα αεροπορικά εισιτήρια. Λόγω των υποκαταστημάτων που διατηρεί η εταιρία στην Κρήτη είναι απαραίτητα τα ταξίδια εκεί για επαγγελματικού λόγους. Η καταχώριση αυτή γίνεται στις 27 Απριλίου 2009 και έχει ως εξής:

- Ημερομηνία: 27/04/2009

- Παραστατικό: ΑΠΕ 189168
- Αιτιολογία: Αεροπορία Αιγαίου Α.Ε. Aegean Ηράκλειο-Θεσ/νικη
- Συνολική Αξία: 203,00
- Καθαρή Αξία : 186,14
- Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης: 174,14
- Δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης: 12,00
- Φ.Π.Α.: 16,86

Επίσης έξοδο για την εταιρία αποτελεί και η βενζίνη που πληρώνει για τα αυτοκίνητα που νοικιάζουν οι εργαζόμενοι της όταν βρίσκονται σε επαγγελματικά ταξίδια.

- Ημερομηνία: 6/05/2009
- Παραστατικό: ΑΛΠ 8 (ΑΛΠ= Απόδειξη Λιανική Πώλησης)
- Αιτιολογία: Όνομα Πρατηριούχου
- Συνολική Αξία:26,50
- Καθαρή Αξία : 26,50
- Δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης: 26,50

Στα επαγγελματικά ταξίδια ενοικιάζονται και αυτοκίνητα για τις μετακινήσεις. Όπως και η κατανάλωση βενζίνης έτσι και το ενοίκιο αυτών των αυτοκινήτων αποτελεί έξοδο για την εταιρία και καταχωρείται στο βιβλίο εξόδων.

- Ημερομηνία:17/05/2009
- Παραστατικό: ΑΠΥ 769 (ΑΠΥ= Απόδειξη παροχής υπηρεσιών)
- Αιτιολογία: Όνομα της εταιρίας ενοικίασης
- Συνολική Αξία: 350,00
- Καθαρή Αξία : 294,12
- Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης: 294,12
- Φ.Π.Α.: 55,88

Επίσης επειδή η εταιρία τηρεί υποκαταστήματα σε διάφορα μέρη της Ελλάδος, τα υποκαταστήματα έχουν και αυτά ορισμένα έξοδα για τη λειτουργία τους. Στο τέλος κάθε μήνα η εταιρία πραγματοποιεί στο βιβλίο εξόδων μια εγγραφή που παρουσιάζει συγκεντρωμένα όλα τα έξοδα του υποκαταστήματος. Η εγγραφή αυτή γίνεται για κάθε υποκατάστημα ξεχωριστά και για το λόγο αυτό θα παρουσιασθούν τρεις εγγραφές μία για το καθένα ξεχωριστά.

Υποκατάστημα Ποτεΐδαιας

- Ημερομηνία: 31/05/2009
- Παραστατικό: Συγκεντρωτική Κατάσταση Μαΐου
- Αιτιολογία: Συγκεντρωτική Κατάσταση Εξόδων Α Υποκατάστημα Ποτεΐδαια
- Συνολική Αξία:2705,94
- Καθαρή Αξία :2487,89
- Αγορές Παγίων: 215,00
- Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης: 996,07
- Δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης:1276,82
- Φ.Π.Α.:218,05

Υποκατάστημα Κρυσσηγής

- Ημερομηνία: 31/05/2009
- Παραστατικό: Συγκεντρωτική Κατάσταση Μαΐου
- Αιτιολογία: Συγκεντρωτική Κατάσταση Εξόδων Β Υποκαταστήματος Κρυσσηγής
- Συνολική Αξία:4289,45
- Καθαρή Αξία : 3647,86
- Αγορές Παγίων: 1327,02
- Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης: 2050,06
- Δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης: 270,78
- Φ.Π.Α.: 641,59

Υποκατάστημα Ελούντα Κρήτης

- Ημερομηνία: 31/05/2009
- Παραστατικό: Συγκεντρωτική Κατάσταση Μαΐου

- Αιτιολογία: Συγκεντρωτική Κατάσταση Εξόδων Γ Υποκατάστημα Ελούντα Κρήτης
- Συνολική Αξία:4993,97
- Καθαρή Αξία : 4385,41
- Αγορές Παγίων: 1355,56
- Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης: 2134,05
- Δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης: 895,80
- Φ.Π.Α.: 608,56

Μια άλλη σημαντική εγγραφή που πραγματοποιεί κάθε μήνα οποιαδήποτε εταιρία απασχολεί προσωπικό είναι η μισθοδοσία. Στη συγκεκριμένη περίπτωση θα εξετασθεί η εγγραφή που πραγματοποιείται για την καταβολή του δώρου Χριστουγέννων. Το δώρο Χριστουγέννων αντιμετωπίζεται ως δαπάνη χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.

- Ημερομηνία: 10/12/2009
- Παραστατικό: ΜΚ. Δώρο Χριστουγέννων
- Αιτιολογία: Δώρο Χριστουγέννων 2009
- Συνολική Αξία: 4096,06
- Καθαρή Αξία : 4096,06
- Δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης: 4096,06

Όπως και στο βιβλίο των Εσόδων έτσι και σε αυτό των Εξόδων κάτω από κάθε μήνα υπάρχει το σύνολο αντίστοιχου μήνα και στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης υπάρχει το σύνολο περιόδου και το γενικό σύνολο.

Ημερομηνία	Ποροταμείο	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΑΓΡΟΠΕΙ ΠΑΓΙΟΝ	ΑΓΡΟΠΕΙ 15%	ΔΑΠΑΝΕΣ ΝΕ ΔΙΧΑΙΩΝ. ΕΚΠΤ.	ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΩΠΙΕ ΔΙΧΑΙΩΝ. ΕΚΠΤ.	ΕΙΣΛΗΨΕΙΣ	Α.Ρ.Α.
Εκ. Μεσομαρτίου										
11/01/2009	ΔΕΛ.ΚΑΤΑΒΕΒΧΗ	ΚΑΤΑΒΕΒΧΗ ΕΝΔΟΧΙΟΥ 01/2009 ΓΡΑΜΕΙΟΥ	467,25	467,25				467,25		
22/01/2009	ΑΡ.ΚΟΧΜΟΤΕ	ΚΟΧΜΟΤΕ ΠΕΡΙΩΔΟΣ 20/11-19/12/08	528,51	444,13			444,13			84,38
30/01/2009	ΔΕΛ.ΚΑΤΑΒΕΒΧΗ	ΚΑΤΑΒΕΒΧΗ ΕΝΔΟΧΙΟΥ 02/09 ΓΡΑΜΕΙΟΥ	467,25	467,25				467,25		
30/01/2009	ΑΡ.ΔΕΗ	ΠΕΡΙΩΔΟΣ 29/10-4/1/2009	52,00	51,40			5,90	45,68		0,52
Σύνολο Μηνός Ιανουαρίου 2009			1.515,01	1.430,11			449,93	980,18		84,90
01/02/2009	ΕΥΓΚ.ΝΑΤ.01/200	ΕΥΓΚ.ΝΑΤ.ΥΠΟΚ/ΤΟΕ ΧΑΡΚΙΔΙΩΝΗΣ 01/2009	1.151,54	1.151,54				1.151,54		
09/02/2009	ΤΩΡ 776	ΚΟΥΤΡΟΝΙΧΕ Α.ΘΑΜΠΡΙΟΣ (Καθαρά 10/1)	15,99	13,44			13,44			2,55
12/02/2009	ΑΡ.ΔΤΕ	ΠΕΡΙΩΔΟΣ 8/11-7/1/2009 2310500421	179,50	150,88			150,88			28,62
12/02/2009	ΑΡ.ΕΔΘ	ΚΟΙΝΩΝΙΣΜΕΤΑ ΓΡΑΜΕΙΟΥ 01/2009	36,00	36,00				36,00		
18/02/2009	ΑΡ.Α 1506	ΒΑΤΕΙΝΟΥΡΑΦΕ ΣΑΝΗΤΡΙΟΣ (Καθαρά 13/1 - Απολύτωση)	7,50	7,50			7,50			
20/02/2009	ΑΡ.ΚΟΧΜΟΤΕ	ΚΟΧΜΟΤΕ ΚΙΜΗΤΕΙΣ ΠΑΡΕΠΙΔΟΧΙΜΟΝΙΕΣ ΑΕ	507,31	426,31			426,31			81,00
25/02/2009	ΑΡ.Υ 4112	ΠΑΡΩΣΗΣ ΒΕΔΩΣΟΣ (Απολύτωση Απολύτωση)	595,00	500,00			500,00			95,00
28/02/2009	ΕΥΓΚ.ΝΑΤ 02/200	ΕΥΓΚΕΝΤ.ΚΑΤΑΧΤ.ΥΠΟΚ/ΤΟΕ ΧΑΡΚΙΔΙΩΝΗΣ 02/20	1.151,54	1.151,54				1.151,54		
Σύνολο Μηνός Φεβρουαρίου 2009			3.644,38	3.437,21			1.098,13	2.339,08		207,17
1/03/2009	ΤΒΥ 44	ΑΣΛΑΝΟΥ ΚΟΝΣΤ ΙΡΙΝΑ	2.499,00	2.100,00			2.100,00			399,00
05/03/2009	ΔΕΛ.ΝΑΤ	ΕΝΔΟΧΙΟ ΓΡΑΜΕΙΟΥ 03/2009	467,25	467,25				467,25		
21/03/2009	ΑΡ.ΚΟΧΜΟΤΕ	ΚΟΧΜΟΤΕ ΚΙΜΗΤΕΙΣ ΠΑΡΕΠΙΔΟΧΙΜΟΝΙΕΣ ΑΕ	709,11	595,89			595,89			113,22
30/03/2009	ΑΡ.ΔΕΗ	ΠΕΡΙΩΔΟΣ 29/10/2008-27/02/2009	67,00	66,06			10,83	55,23		0,94
31/03/2009	ΕΥΓΚ.ΝΑΤ.ΥΠΟΚ.	ΕΥΓΚ.ΝΑΤ.ΥΠΟΚ.ΠΟΤΕΙΔΑΙΑ ΧΑΡΚΙΔΙΩΝΗΣ ΜΑΡΤΙ	1.262,54	1.244,81			93,27	1.151,54		17,73
Σύνολο Μηνός Μαρτίου 2009			5.004,90	4.474,01			2.799,99	1.674,02		530,89
09/04/2009	ΤΩΡ 742	ΤΕΙΝΙΩΣ ΑΕ (Καθαρά)	21,42	18,00			18,00			3,42
10/04/2009	ΑΡ.ΚΟΙΝΩΝΙΣΜΕΤΑ	ΚΟΙΝΩΝΙΣΜΕΤΑ 02/2009 ΓΡΑΜΕΙΟΥ	27,40	27,40				27,40		
15/04/2009	ΑΡ.ΔΑ	ΕΥΝΑ 2009 ΕΒΑΥΤΕΛΕΜΑΤΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛ.ΕΠΩΔΟΣ	65,00	65,00				65,00		
15/04/2009	ΚΟΠΤ.101323	ΟΡΦΕΥΣ ΒΕΙΜΟΤΙΩΝ ΑΕ (Καθαρά)	940,10	790,00			790,00			150,10
21/04/2009	ΤΩΡ 1857	ΜΑΛΤΙΩΝΑ Γ & Ι ΠΕΔΙΑΓΙΩΤΗΣ ΟΕ	26,38	22,17			22,17			4,21
22/04/2009	ΚΟΠΤ.101497	ΟΡΦΕΥΣ ΒΕΙΜΟΤΙΩΝ ΑΕ	285,60	240,00			240,00			45,60
25/04/2009	ΑΡ.Υ 498	ΕΡΜΗΣ ΑΕ ΣΕΝ/ΜΕΣ ΤΟΥΡ/ΜΕΣ ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ ΑΕ (Καθαρά)	130,00	119,27			119,27			10,73
27/04/2009	ΑΠΕ 189168	ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ ΑΙΓΥΠΙΟΥ ΑΕ ΑΕΘΕΩΝ ΗΡΑΚΛ-ΒΕΙ/Ν (Καθαρά)	203,00	186,14			174,14	12,00		16,86
27/04/2009	ΑΠΕ 189169	ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ ΑΙΓΥΠΙΟΥ ΑΕ ΑΕΘΕΩΝ ΗΡΑΚΛ-ΒΕΙ/Ν (Καθαρά)	349,00	323,40			284,40	39,00		25,60
27/04/2009	Π.Τ. 29136	ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ ΑΙΓΥΠΙΟΥ ΑΕ	-246,00	-227,67			-203,67	-24,00		-18,33
27/04/2009	ΤΩΡ 27517	ΑΕ ΜΕΤΑΜΟΡΦΩΣΗ Ο ΕΡΜΗΣ (Καθαρά)	50,00	50,00				50,00		
29/04/2009	ΑΡ.Υ 631	ΒΑΡΑΡΗΣ ΙΣΕΜ ΑΕ (Καθαρά)	315,00	315,00			315,00			
30/04/2009	ΑΠΕ 10	ΘΑΡΡΑΚΗΣ ΤΖΑΒΑΡΩΛΗΣ ΟΕ	46,00	46,00				46,00		
30/04/2009	ΕΥΓΚ.ΝΑΤ.ΥΠΟΚ.1	ΕΥΓΚΕΝΤ.ΚΑΤΑΧΤΗΧ ΥΠΟΚ.1 ΠΟΤΕΙΔΑΙΑ	2.309,19	2.220,12			317,78	151,03	1.751,31	89,07
Σύνολο Μηνός Απριλίου 2009			4.524,09	4.196,83			317,78	1.910,34	1.968,71	327,26

ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α.

Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α

Η εταιρία επειδή τηρεί βιβλία Β'κατηγορίας είναι υποχρεωμένη να υποβάλλει 4 φορές το χρόνο, δηλαδή κάθε τρίμηνο, περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται: α) ως περιοδική ή ως έκτακτη, από υποκείμενους με βιβλία Β' ή ΑΒ' ή Γ'ή ΑΓ' κατηγορίας του ΚΒΣ, β) ως έκτακτη από τους μη υποκείμενους, τους υποκείμενους που ενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος και τους υπαγόμενους σε καθεστώς κατ αποκοπή καταβολής. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται υποχρεωτικά για κάθε φορολογική περίοδο ανεξάρτητα αν το αποτέλεσμα αυτής είναι χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό.

Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στο ταμείο της Δ.Ο.Υ. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης είναι μέχρι 3 Ευρώ δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδικός 513 δεν συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποχρεωτικούς σε Β΄ ή Γ΄ κλίμα (άρθρο 303)
Εκτελεί δηλώνει τους υποχρεωτικούς κλιμακώσιμους ή ανεκλιμακώσιμους έσοδους όσον για ΑΠΟΔΕΚΤΗΡΙΟΥ ΕΣΟΔΟΥΣ, σε όλα τα κλιμάκια προνομιούχα. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΧΕΣ ΔΕΛΤΙΟΥ	003		
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	004		
ΠΡΟΪΟΝΤΑ	005		

ΑΠΟΔΕΚΤΗΡΙΟΥ ΕΣΟΔΟΥΣ 101 4212
007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 01/01/09 έως 31/12/09

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (εξαρτάται από κλιμακώσιμους ή ανεκλιμακώσιμους έσοδους)

ΕΠΙΜΕΤ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΠΡΩΤΟ												
ΔΕΥΤΕΡΟ	1	2	3	4								

ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (εξαρτάται από κλιμακώσιμους ή ανεκλιμακώσιμους έσοδους)				
010	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΑ	011	ΕΣΟΔΑ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ	012	ΕΣΟΔΑ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ	

Η Περιοδική Δήλωση ή κατ' ελάχιστο αφορά: άλλες αναφορές έσοδων, ποσών, κερδών κλπ.

A. ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΩΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΕΛΤΙΟΥ

101 ΟΝΟΜΑΤΕ ΟΝΟΜΑΤΕ
102 ΟΝΟΜΑ
103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ
104 ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΕΡΑΣ
105 ΑΔΤΦ
106 ΑΦΥΠΟΤΗΤΑ
107 ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ
108 ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ
109 ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ
110 ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ
111 ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ
112 ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ

B. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΣΟΔΩΝ (ανά την προνομία (ανά συντάξιμο), τον κλιμακωτό - κλιμακωτό)

ΚΩΔ.	ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΗΣ
301	47.847,85	47.847,85	8.976,90	1660,55
302				
303				
304				
305				
306				
307	418.206,75	418.206,75	8.976,90	13.348,99
308				1209,54
309				
310				
311	67.247,85	67.247,85		

ΕΣΟΔΑ ΣΥΝΤΑΞΙΜΩΝ: 341, 342, 343, 344

ΕΣΟΔΑ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ: 401, 402, 403, 404, 405, 411, 412

C. ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΕΠΟΧΟΠΟΙΗΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (σε κλιμακωτό, κλιμακωτό ή ανεκλιμακωτό) (κατ' άρθρο 303 - κατ' άρθρο 403)

301	7000,00	ΕΠΟΧΟΠΟΙΗΣΗ	511	✓
302	9000,00	ΕΠΟΧΟΠΟΙΗΣΗ	512	
303		ΕΠΟΧΟΠΟΙΗΣΗ	513	✓

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΝΟΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ
ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Επειδή όπως αναφέρθηκε και νωρίτερα η εταιρία δεν παρουσιάζει καμία κίνηση στο βιβλίο Εσόδων για το πρώτο τετράμηνο του 2009 , επιλέχθηκε να παρουσιαστεί και να αναλυθεί η περιοδική δήλωση για το δεύτερο τρίμηνο που αφορά τους μήνες Απρίλιο ως Ιούνιο.

Στον πίνακα Α του εντύπου Φ2 συμπληρώνονται τα στοιχεία του επιτηδευματία ή της αντίστοιχης επιχείρησης. Στον πίνακα Β είναι τα κουτάκια που παρουσιάζουν ενδιαφέρον και είναι αυτά τα οποία συμπληρώνονται για να βγει το αντίστοιχο Φ.Π.Α. χρεωστικό ή πιστωτικό. Το μέρος α του πίνακα Β είναι το κομμάτι των εκροών και αντλούμε τα στοιχεία για τη συμπλήρωση αυτού του μέρους από το βιβλίο Εσόδων.

Συγκεκριμένα στο κουτάκι με τον αριθμό 303 συμπληρώνεται η καθαρή αξία των εσόδων που για τη συγκεκριμένη εταιρία είναι το άθροισμα των λιανικών πωλήσεων με 19%, της παροχής υπηρεσιών και των αυτοπαραδόσεων. Αθροίζοντας τα σύνολα της στήλης καθαρή αξία των μηνών Απριλίου, Μαΐου και Ιουνίου παίρνουμε 47247,05 το οποίο και συμπληρώνεται στο κουτάκι 303. Στη συνέχεια συμπληρώνεται το κουτάκι με αριθμό 333 που αντιστοιχεί στο Φ.Π.Α. της καθαρής αξίας και μας δίνεται αν πολλαπλασιαστεί το 47247,05 με 19% οπότε δίνεται το αποτέλεσμα 8976,94. Το κουτάκι 307 συμπληρώνεται με το ίδιο ακριβώς ποσό με το 303 δηλαδή 47247,05 ενώ το ίδιο ποσό μεταφέρεται και στο 311. Επιπλέον το ίδιο συμβαίνει και με το ποσό του φόρου που αντιστοιχεί στην καθαρή αξία , που μεταφέρεται στο κουτί με το νούμερο 337.

Το μέρος β του πίνακα Β αντιστοιχεί στις εισροές και τα στοιχεία για τη συμπλήρωσή του λαμβάνονται από το βιβλίο Εξόδων. Στο συγκεκριμένο μέρος τα πράγματα είναι λίγο πιο περίπλοκα όσον αφορά τη συμπλήρωσή του.

Στο κουτί 353 συμπληρώνεται το ποσό που αντιστοιχεί στο άθροισμα των στηλών Αγορά παγίων και Αγορές 19%. Το ποσό αυτό είναι ίσο με 4660,55. Στη συνέχεια συμπληρώνεται το διπλανό κουτί ,δηλαδή το 373, με το ποσό του φόρου που αντιστοιχεί στο συγκεκριμένο ποσό. Ο υπολογισμός του φόρου γίνεται με τον πολλαπλασιασμό του περιεχομένου του κουτιού 353 με 19%, δηλαδή $4660,55 \cdot 19\% = 885,50$.

Ακολούθως, συμπληρώνεται το 378 με το άθροισμα των στηλών του Φ.Π.Α. για τους μήνες που αντιστοιχούν στο τρίμηνο για το οποίο υποβάλλεται η δήλωση, Απρίλιος, Μάιος και Ιούνιος. Αυτό το ποσό είναι ίσο με 3086,84. Για τη συμπλήρωση του 377 αρκεί να αφαιρεθεί το ποσό στο 373 από το σύνολο του Φ.Π.Α.(378): $3086,84,885,50 = 2201,34$. Το κουτί 357

συμπληρώνεται με το άθροισμα της στήλης Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης για τους αντίστοιχους τρεις μήνες. Το ποσό αυτό είναι ίσο με 13398,99. Για τη συγκεκριμένη περίοδο από το άθροισμα των δαπανών με δικαίωμα έκπτωσης έχουν αφαιρεθεί 315 Ευρώ που αντιστοιχούν σε ενοίκιο αυτοκινήτου στο οποίο δεν καταλογίστηκε Φ.Π.Α.

Το κουτί 358 συμπληρώνεται με το ποσό που αντιστοιχεί στο άθροισμα των ποσών που είναι καταχωρημένα στο 353 και 357 αντίστοιχα: $466,55+13398,99= 18059,54$.

Στο μέρος δ του πίνακα Β ειδικότερα στο κουτί 401 συμπληρώνεται το πιστωτικό υπόλοιπο που μεταφέρεται από την προηγούμενη χρήση και στη συγκεκριμένη περίπτωση από το προηγούμενο τρίμηνο. Το πιστωτικό υπόλοιπο ισούται με 15540,78. Στη συνέχεια το ποσό αυτό μεταφέρεται στο κουτί 404 το οποίο προστίθεται στο φόρο των εισροών.

Στο μέρος ε του ίδιου πίνακα στο κουτί 412 μεταφέρεται αν υπάρχει χρεωστικό υπόλοιπο που είναι μικρότερο σε αξία από 3 Ευρώ. Το ποσό αυτό μεταφέρεται και στο κουτί 413 και αφαιρείται από το Φ.Π.Α. των εισροών.

Τέλος το κουτί 420 συμπληρώνεται από την παρακάτω ισότητα $378+404-413$ (είναι οι αριθμοί των αντίστοιχων κουτιών). $3086,84+15540,78-0,6=18627,03$

Επιπλέον για τη συγκεκριμένη εταιρία υπάρχουν και ορισμένοι ειδικοί λογαριασμοί που πρέπει να συμπληρωθούν που είναι αγορές παγίων. Για το συγκεκριμένο λογαριασμό υπάρχει στο έντυπο ένας ειδικός πίνακας με τον τίτλο Ειδικοί Λογαριασμοί. Το κουτί που συμπληρώνεται από το λογιστή της εταιρίας είναι το 344 με το ποσό 4030,77 που αντιστοιχεί στις συνολικές αγορές πάγιου εξοπλισμού για το συγκεκριμένο τρίμηνο.

Ο πίνακας Γ του εντύπου είναι αυτός στον οποίο συμπληρώνουμε το πιστωτικό ή το χρεωστικό υπόλοιπο και ονομάζεται: Πίνακας εκκαθάρισης του φόρου. Τα κουτιά που συμπληρώνονται στο συγκεκριμένο πίνακα είναι το 501 και 502 αν το υπόλοιπο είναι πιστωτικό και 511 και 513 αν το υπόλοιπο είναι χρεωστικό. Για να βρεθεί το ποσό αλλά και η θέση συμπλήρωσης αρκεί το ποσό που αναγράφεται στο κουτί 420 (Υπόλοιπο Φόρου Εισροών) να αφαιρεθεί από το ποσό που αναγράφεται στο κουτί 337(Σύνολο Φόρου). Αν η διαφορά είναι θετική υπάρχει χρεωστικό υπόλοιπο ενώ αν είναι αρνητική πιστωτικό. Στην υπό εξέταση εταιρία και για το συγκεκριμένο τρίμηνο η διαφορά αυτή είναι αρνητική και ίση

με -9050,09 οπότε υπάρχει πιστωτικό υπόλοιπο. Για το λόγο αυτό συμπληρώνονται τα κουτιά 501 και 502 με το ποσό 9050,09.

Πριν κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ η δήλωση υπογράφεται από τον επιτηδευματία ή μπαίνει η σφραγίδα της εταιρίας ενώ αντίστοιχα μπαίνει και η σφραγίδα του υπεύθυνου λογιστή φοροτεχνικού . Παρατηρώντας τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. της συγκεκριμένης εταιρίας διαπιστώνεται ότι για το πρώτο, δεύτερο και τέταρτο τρίμηνο το υπόλοιπο είναι πιστωτικό και μόνο για το τρίτο τρίμηνο το υπόλοιπο είναι χρεωστικό.

Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α.

Η εταιρία από το νόμο υποχρεούται στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου να υποβάλλει και την Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. Η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται:

α) Για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31/12/2009 μέχρι την 8η Μαρτίου 2010 για υποκείμενους, οι οποίοι κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Η υποβολή των εκκαθαριστικών δηλώσεων των προηγούμενων εδαφίων, πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ) του υποκειμένου και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες.

Τελευταίο Ψηφίο ΑΦΜ	Βιβλία Α΄ και Β΄ κατηγορίας
1	Την 8η Μαρτίου 2010
2	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 1
3	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 2
4	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 3
5	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 4
6	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 5
7	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 6
8	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 7
9	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 8
10-50	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 9
60-00	Την επόμενη εργάσιμη ημέρα της προθεσμίας για το ψηφίο 10-50

β) Για υποκείμενους των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει άλλη ημερομηνία από οποιαδήποτε αιτία ή λόγω οριστικής παύσης εργασιών ή διακοπής των υπαγομένων σε Φ.Π.Α. δραστηριοτήτων μέχρι την 20η ημέρα του τρίτου μήνα από το τέλος του μήνα της λήξης της διαχειριστικής περιόδου ή της οριστικής παύσης εργασιών ή της διακοπής των υπαγομένων σε Φ.Π.Α. δραστηριοτήτων, εάν κατά τη λήξη τηρούσαν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού. Κατ' εξαίρεση, οι εποχιακές επιχειρήσεις και οι επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ. μπορούν να αποστέλλουν την εκκαθαριστική τους δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με συστημένη επιστολή. Αν προκύπτει ποσό για καταβολή επισυνάπτεται ισόποση τραπεζική επιταγή. Η επιταγή

εκδίδεται σε διαταγή της αρμόδιας για την παραλαβή της εκκαθαριστικής δήλωσης Δ.Ο.Υ. ή σε διαταγή του Ελληνικού Δημοσίου.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Επιμη άσκια και ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΣΤΙΜΩΣΗ, αν δεν συνδέεται μηχανογραφικά
 (Υποβάλλεται ως απόρρητο έγγραφο)

ΕΤΟΣ 004 2 0 0 9
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 006 2280
 ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 000
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 007
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΕ 008
 18-03-2008
 ΕΣΟΔΑ ΜΗΝΙΑΙΑ 000
 ΤΥΠΟΣ ΤΕΛΗ 010
 ΜΕΤΕΤΕΛΗ 010

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΒΕΤΣΙΑΛΟΝΙΚΗΣ Β' 111 4 2 1 2
 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 ΟΥ 0 1 0 1 0 9 ΗΜΕΡΑ 3 1 1 2 0 9

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

Α.Φ.Μ. 9 9 8 6 7 3 9 9 5 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ Α Τ 002 ΑΡΧΑΙΚΟΙ 003
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΒΕΤΣΙΑΛΟΝΙΚΗΣ Β' ΚΑΤΑ ΤΗ ΜΕΤΑΒΑΤΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ ΚΑΜΕΙΝΗ ΣΤΑ ΣΑΤΑ 10 ΑΙΩΝΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 041 Ι Α Χ Γ Α Β Κ' 042 Υ Ζ Η Θ Ι Κ Λ Μ Ν Ξ Ο Π Ρ Σ Τ Θ 043 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0 044 Χ 0

Β. 001 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικό επάγγελμα 01 Φορολογικό εισοδήματα 02 Ναύαρο εισοδήματα 03 Αρκετών 04

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΜΕΤΕΤΕΛΗ Α.Φ.Μ.
 ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΠΕΔΙΟ ΟΙΚΟΣ
 ΔΝΣΗ ΠΑΤΕΡΑΣ/ΜΗΤΕΡΑΣ/ΕΞΕΤΑΖΟΜΕΝΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΤΡΙΤΟΝ ΑΥΤΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΝΑ ΔΕΙ

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΡΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την εφαρμογή (κατά συνθήκη) των επιτηροδών - επιπτώσεων

α	ΕΚΦΩΣ	ΕΙΣΡΩΣΗ	β	ΕΚΦΩΣ	ΕΙΣΡΩΣΗ	γ	ΕΙΣΡΩΣΗ
κωδ.	Περιγραφή	Ποσό	κωδ.	Περιγραφή	Ποσό	κωδ.	Ποσό
601	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	601	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	601	0
602	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	4,5	602	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	4,5	602	4,5
603	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	219.569,35	603	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	41.718,18	603	16.687,02
604	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	604	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	604	0
605	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	605	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	605	4,5
606	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	13	606	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	13	606	16
607	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	219.569,35	607	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	41.718,18	607	6
608	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	608	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	608	3
609	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	609	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	609	13
610	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	610	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	610	0
611	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	611	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	611	3
612	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	219.569,35	612	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	612	13
613	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	613	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	613	66.789,49
614	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	219.569,35	614	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	614	77.476,51
615	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	615	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	615	0
616	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	219.569,35	616	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	616	107.123,79
617	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	617	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	617	184.600,30
701	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	14.827,93	701	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	14.717,63	701	29.545,76
702	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	702	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	702	0
703	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	703	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	703	0
704	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	704	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	704	0
705	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	705	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	705	2,42
706	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	706	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	706	0
707	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	707	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	707	0
708	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	708	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	708	0
709	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	709	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	709	0
710	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	710	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΡΓΩΣΗΣ	0	710	42.263,17

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ εκ καταβολή έκπτωσης ή απαλλαγής (κωδ. 807 - κωδ. 710)

Κωδ.	Περιγραφή	Ποσό	Κωδ.	Περιγραφή	Ποσό
801	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	544,99	818	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	0
802	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	544,99	819	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	0
803	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	0	820	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	0

Ο ΣΥΝΟΛΟΣ Ο ΛΟΓΙΣΤΗ Ο ΠΑΡΑΜΕΣΟΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

ΕΚΔΟΣΗ 2007 00007 - 0.0.0

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΩΝ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

- Κωδ. 001. Αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού της επιχείρησής κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.
- Κωδ.002 Διαχειριστική περίοδος που αφορά η εκκαθαριστική δήλωση.
- Κωδ. 004. Έτος μέσα στο οποίο λήγει η διαχειριστική σας περίοδος και για το οποίο υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση.
- Κωδ. 005 - 007. Οι κωδικοί αυτοί συμπληρώνονται από την υπηρεσία.
- Κωδ. 008. Αριθμός φακέλου σας εάν η επιχείρηση είναι Α.Ε.
- Κωδ. 009 - 010. (X) στο αντίστοιχο τετραγωνίδιο αν η δήλωση είναι τροποποιητική ή με επιφύλαξη.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Α' (Κωδ. 021- 044)

- Κωδ. 021-028. Στοιχεία επιχείρησης

ΣΗΜΕΙΩΝΕΤΑΙ ότι, η επωνυμία θα αναγράφεται όπως ακριβώς είναι στο καταστατικό και όχι με τη χρήση σφραγίδας.

Η λεκτική περιγραφή της κύριας δραστηριότητας του δηλούντος πρέπει να αναγραφεί λεπτομερειακά ώστε να προκύπτει σαφώς η παραγωγή ή η εμπορία συγκεκριμένων αγαθών ή η παροχή συγκεκριμένων υπηρεσιών.

- Κωδ. 031. ΑΦΜ. Ο αριθμός αυτός θα αναγράφεται υποχρεωτικά ως εννεαψηφίος. Σε όσους υπόχρεους έχει χορηγηθεί οκταψηφίος ΑΦΜ θα προστίθεται πριν από αυτόν το ψηφίο (0) μηδέν.
- Κωδ. 033. (X) στο τετραγωνίδιο δεξιά της λέξης ΝΑΙ, εφόσον ο επιχειρηματίας είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο VIES, ανεξάρτητα από το αν πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών), κατά την τρέχουσα χρήση. Στην αντίθετη περίπτωση, (X) στο τετραγωνίδιο δεξιά της λέξης ΟΧΙ.
- Κωδ. 034. (X) στο τετραγωνίδιο, αν η επιχείρηση πραγματοποιεί πωλήσεις από απόσταση. Ως πωλήσεις από απόσταση, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 13 του ν. 2859/00, ως ισχύει, θεωρούνται οι πωλήσεις αγαθών που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από την Ελλάδα προς άλλο κράτος μέλος της ΕΕ

- Κωδ. 041. (X) στο αντίστοιχο τετραγωνίδιο με τα γράμματα Α,Β,Γ ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων Κ.Β.Σ., που τηρούσε η επιχείρηση κατά τη λήξη της διαχειριστικής σας περιόδου.
- Κωδ. 042. (X) στο τετραγωνίδιο με τον αριθμ. 1, τα βιβλία του Κ.Β.Σ.τηρήθηκαν επειδή ήταν υποχρεωτικά από το νόμο, το τετραγωνίδιο με τον αριθμ. 2 αν τα τηρήθηκαν προαιρετικά και τέλος το τετραγωνίδιο με τον αριθμ. 3 αν τηρήθηκαν βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας επειδή η επιχείρηση είναι υπό ίδρυση.
- Κωδ. 043. (X) στο τετραγωνίδιο με τον αριθμ. 1 ή με τον αριθμ.2, ανάλογα με το καθεστώς που ήταν ενταγμένη η επιχείρησή κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Αν η επιχείρηση ήταν ενταγμένη και σε ειδικό καθεστώς των αριθμών 3, 4, 5, 6 και 7 επί πλέον (X) στο αντίστοιχο τετραγωνίδιο.
- Κωδ. 044. (X) στο τετραγωνίδιο με τον αριθμ. 1, αν η ένταξη στο καθεστώς Φ.Π.Α. κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου ήταν υποχρεωτική και το τετραγωνίδιο με τον αριθμ. 2 αν ήταν προαιρετική.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Γ' (Κωδ. 601-710)

Ο πίνακας αυτός είναι ο σπουδαιότερος από τους πίνακες της δήλωσης, γιατί σ' αυτόν συγκεντρώνονται τα συνολικά δεδομένα της διαχειριστικής περιόδου, που φορολογούνται ή απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α., από τα βιβλία του Κ.Β.Σ. του υποκειμένου. Όλα τα δεδομένα των εκροών και εισροών γράφονται στις αντίστοιχες ενδείξεις, αφού προηγουμένως αφαιρεθούν οι επιστροφές και εκπτώσεις, οι οποίες αφορούν τη διαχειριστική περίοδο, με την προϋπόθεση ότι τα φορολογικά στοιχεία έχουν ημερομηνία μέχρι και την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου π.χ. 31.12.2009.

Επισημαίνεται ότι, στην περίπτωση που έχει διενεργηθεί προσωρινός έλεγχος για φορολογικές περιόδους της εν λόγω διαχειριστικής περιόδου και η πράξη προσδιορισμού του φόρου έχει οριστικοποιηθεί ή έχει ασκηθεί προσφυγή, πριν την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης στον πίνακα αυτό θα συμπεριληφθούν και τα δεδομένα του προσωρινού ελέγχου.

Ο πίνακας διαιρείται σε πέντε μέρη, στο α' για τις εκροές, στο β' για τις εισροές, στο γ' για τους ειδικούς λογαριασμούς, στο δ' για τα προστιθέμενα ποσά και στο ε' για τα αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου των εισροών. Το έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ1 είναι παρόμοιο με το έντυπο Φ2 της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. αλλά έχει διαφορετικούς κωδικούς στα κουτιά που πρέπει να συμπληρωθούν. Κατά κανόνα στην εκκαθαριστική δήλωση περινέται το άθροισμα των ποσών των περιοδικών δηλώσεων και τα χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα που προέκυπταν μέσα στη χρονιά συμψηφίζονται για να βγει το τελικό ποσό εκκαθάρισης του φόρου. Στη συνέχεια παρουσιάζεται και αναλύεται διεξοδικά ο τρόπος συμπλήρωσης του εντύπου Φ2.

Εκροές φορολογητέες – φόρος εκροών (Μέρος α)

Αν η εταιρία είναι ενταγμένη στο τεκμαρτό καθεστώς Φ.Π.Α., ο λογιστής συμπληρώνει τις στήλες κατά τον ίδιο τρόπο, γράφοντας τις φορολογητέες εκροές (ακαθ. έσοδα), όπως προέκυψαν μετά την αναγωγή των φορολογητέων εισροών των εμπορεύσιμων αγαθών (αγορών– εισαγωγών - ενδοκοινοτικών αποκτήσεων) κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

Κωδ. 601-603. Συμπληρώνεται κατά συντελεστή ΦΠΑ (9%, 19%, 4,5%) η αξία των φορολογητέων εκροών, συμπεριλαμβανομένων και των πωλήσεων παγίων, αυτοπαραδόσεων, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και πράξεων λήπτη, που πραγματοποιήθηκαν με τους συντελεστές αυτούς..

Κωδ. 631-633. Φόρος που αναλογεί στους κωδ. 601– 603, πολλαπλασιάζοντας τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή φόρου.

Δηλαδή το 219569,35 αποτελεί το άθροισμα των παρακάτω ποσών :
42247,05+161983,12+10339,18. Αντιστοίχως και οι κωδικοί που αντιστοιχούν στο Φ.Π.Α. δηλαδή ο 633 και συμπληρώνεται με τον ίδιο τρόπο, αθροίζοντας δηλαδή τους επιμέρους Φ.Π.Α. εκροών κάθε τριμήνου. Οπότε ο Φ.Π.Α. που αναγράφεται στον κωδικό 633 ισούται με 41718,18 και προκύπτει από το παραπάνω άθροισμα: 8976,94+30776,79+1964,44. Τα ποσά αυτά που αναφέρθηκαν παραπάνω συμπληρώνονται στο α μέρος του πίνακα Γ του εντύπου της εκκαθαριστικής δήλωσης.

Κωδ. 607. Σύνολο των φορολογητέων εκροών (από κωδ. 601– κωδ. 606) : 219569,35 Ευρώ

Κωδ. 637. Σύνολο του φόρου εκροών (από κωδ. 631-636). 41718,18 Ευρώ

Κωδ. 612. Το άθροισμα των κωδ. 607 έως 611.: 219569,35 Ευρώ

Κωδ. 614. Τη διαφορά των κωδ. 613 από 612. Ο κωδικός αυτός εκφράζει το συνολικό κύκλο εργασιών της διαχειριστικής σας περιόδου, για τις ανάγκες του διακανονισμού Φ.Π.Α.: 219569,35 Ευρώ

Κωδ. 615. Τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιήθηκαν για τη φορολογία εισοδήματος. 219569,35 Ευρώ

Ο κωδικός αυτός δεν είναι απαραίτητο να συμφωνεί με τον κωδ. 614.

Εισροές φορολογητέες – φόρος εισροών (Μέρος β)

Το μέρος β του ίδιου πίνακα αναφέρεται στις συνολικές εισροές της επιχείρησης κατά τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2009-31/12/2009. Ο κωδικός 653 συμπληρώνεται με το ποσό που αντιστοιχεί στις συνολικές αγορές με 19% και στις συνολικές αγορές παγίων. Επιπλέον το ποσό που υπάρχει στον κωδικό 653 θα πρέπει να είναι ίσο με το άθροισμα των ποσών που έχουν συμπληρωθεί στις τέσσερις περιοδικές δηλώσεις στον κωδικό 353.

Πιο δίπλα στον κωδικό 673 συμπληρώνεται ο φόρος που αναλογεί στις συνολικές αγορές και στις αγορές παγίων. Για να συμπληρωθεί το συγκεκριμένο κουτάκι πολλαπλασιάζεται το ποσό που υπάρχει στον κωδικό 653 δηλαδή 10687,02 με 19% που είναι ο συντελεστής ΦΠΑ. Το αποτέλεσμα αυτού του πολλαπλασιασμού είναι 2030,53

Κωδ. 663,683. Αξία των φορολογητέων δαπανών – γενικών εξόδων ο φόρος που αναλογεί αντίστοιχα.

Αν οι δαπάνες – γενικά έξοδα παρακολουθήθηκαν κατά συντελεστή, η αξία και ο φόρος πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στους κωδ. 651-662 και 671-682 αντίστοιχα, οπότε οι κωδικοί 663 και 683 δεν συμπληρώνονται. Το ίδιο συμβαίνει αν οι δαπάνες υλοποιούνται με ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή πράξεις λήπτη οπότε περιλαμβάνονται στους κωδ. 654-656 ή 660 – 662 και οι αναλογούντες φόροι στους κωδ. 674-676 ή 680-682 αντίστοιχα

Το σύνολο των δαπανών που συμπληρώνεται στον κωδικό 663 είναι ίσο με 66789,49 ενώ ο φόρος που αναλογεί ισούται με 10689,30 Ευρώ.

Κωδ. 664. Σύνολο των φορολογητέων εισροών (άθροισμα κωδ. 651 – 663): 77476,51 Ευρώ

Κωδ. 684. Γράψτε το σύνολο του φόρου εισροών (άθροισμα κωδ. 671-683): 12719,83

Το σύνολο του φόρου εισροών στον κωδ.684 συγκρίνετέ το με το σύνολο του φόρου εισροών, που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης.

Αν το ποσό που πραγματικά χρεώθηκε και προκύπτει από τα βιβλία είναι μεγαλύτερο, η επί πλέον διαφορά γράφεται στον κωδ. 703, για να εκπέσει και αν είναι μικρότερο στον κωδ. 708, για να καταβληθεί.

Παρατηρώντας την εκκαθαριστική δήλωση της επιχείρησης μπορεί κανείς να διαπιστώσει ότι ο κωδικός 703 είναι συμπληρωμένος με το ποσό των 14717,83 και ο κωδικός 708 με το ποσό των 2,42 Ευρώ.

Κωδ. 666. Αξία των εισροών, που απαλλάσσονται από το φόρο, με βάση τις διατάξεις του ν. 2859/00 (π.χ. αμοιβή δικηγόρου, μισθώματα ακινήτων, ασφάλειες, αγορά ή ναύλωση πλοίων, αγορά από αγρότη του ειδικού καθεστώτος ή απαλλασσόμενη λόγω τζίρου επιχείρηση).

Στον κωδικό αυτό συμπεριλαμβάνονται και οι εξαιρούμενες εισροές – εκτός πεδίου εφαρμογής – όπως μισθοί, ημερομίσθια, εργοδοτικές εισφορές κτλ., καθώς επίσης και η αξία της παροχής υπηρεσίας για την οποία έχει καταβληθεί ο Φ.Π.Α. με έκτακτη δήλωση.

Ο κωδικός 666 είναι συμπληρωμένος με το ποσό των 107123,29 Ευρώ

Κωδ. 667. Το σύνολο των ποσών των κωδικών 664 έως 666:184600,30

Κωδ. 701. Το σύνολο του φόρου που πληρώθηκε τόσο με τις αρχικές και τροποποιητικές όσο και με τις έκτακτες περιοδικές δηλώσεις, που αφορούν τη διαχειριστική περίοδο, χωρίς τις προσαυξήσεις και τα πρόστιμα.:14827,93

Κωδ. 703. α) Πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

β) Φόρος (χωρίς προσαυξήσεις) που βεβαιώθηκε ανεξάρτητα αν καταβλήθηκε ή οφείλεται, μετά από προσωρινό έλεγχο για φορολογικές περιόδους της ίδιας διαχειριστικής περιόδου, εφόσον η πράξη προσδιορισμού του φόρου έχει οριστικοποιηθεί ή έχει ασκηθεί προσφυγή πριν την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης.

γ) Τυχόν ποσά Φ.Π.Α. που έχουν καταβληθεί στη διαχειριστική περίοδο αχρεώστητα και υπάρχει δικαίωμα συμψηφισμού, επισυνάπτοντας τα σχετικά δικαιολογητικά.

δ) Τυχόν ποσό για έκπτωση του κωδ. 705 της δήλωσης αποθεμάτων μετάταξης (έντυπο 012 Φ.Π.Α.), που έχει συμψηφιστεί μέσα στη διαχειριστική περίοδο.

ε) Το ποσό Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε στο Τελωνείο από τους εγκεκριμένους αποθηκευτές αγαθών με Ε.Φ.Κ. και τους εγγεγραμμένους επιτηδευματίες ή εισαγωγείς βιομηχανοποιημένων καπνών κατά τη θέση αγαθών τους σε ανάλωση.

στ) Το βάσει δήλωσης ποσό του φόρου που πληρώθηκε με τις ειδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τη μεταβίβαση των υποκειμένων σε Φ.Π.Α. ακινήτων, που αφορούν τη διαχειριστική περίοδο, χωρίς τις προσαυξήσεις και τα πρόστιμα.

Κωδ. 705. Το άθροισμα των ποσών των κωδικών 701 έως και 704. Στη συγκεκριμένη περίπτωση το άθροισμα των κωδικών 701 και 704 είναι ίσο με 29545,76 [(701) 14827,93+(703) 14717,83]

Κωδ. 708. Τα τυχόν λοιπά αφαιρούμενα ποσά από το φόρο των εισροών. :2,42 Ευρώ

Κωδ. 709. Άθροισμα των ποσών των κωδ. 706 έως και 708. :2,42 Ευρώ

Κωδ. 710. Τη διαφορά των ποσών των κωδ. 684 + 705 – 709. Εάν η διαφορά είναι αρνητική, σημειώνεται το πρόσημο (-) πλην, πριν απ' αυτήν. 42263,17 Ευρώ

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Δ' (Κωδ. 801 – 813)

Στον πίνακα αυτό εμφανίζεται το τελικό αποτέλεσμα, δηλαδή το υπόλοιπο που προκύπτει μετά την αφαίρεση από το φόρο των εκροών του φόρου των εισροών.

Το υπόλοιπο αυτό, χρεωστικό, πιστωτικό ή μηδενικό, δεν είναι απαραίτητο να συμφωνεί με αυτό που προέκυψε στην τελευταία περιοδική δήλωση.

Κωδ. 801. Το αποτέλεσμα της αφαίρεσης των κωδ. 637 (φόρος εκροών) – κωδ. 710 (υπόλοιπο φόρου εισροών), εφόσον είναι αρνητικός αριθμός. Για τη συγκεκριμένη εταιρία ο αριθμός αυτός είναι αρνητικός καθώς ο φόρος εισροών είναι μεγαλύτερος από τον αντίστοιχο των εκροών: 41718,18- 42263,17= -544,99

Κωδ. 802. Ποσό του πιστωτικού υπολοίπου που μεταφέρεται για συμψηφισμό στην επόμενη διαχειριστική περίοδο.

Επισημαίνεται ότι, αν το ποσό αυτό είναι μικρότερο ή μεγαλύτερο από το πιστωτικό υπόλοιπο που έχει ήδη μεταφερθεί για συμψηφισμό (με βάση την περιοδική δήλωση της

τελευταίας φορολογικής περιόδου) και η διαφορά οφείλεται σε διακανονισμούς, με βάση το άρθρο 33 του ν. 2859/00 ή σε αύξηση του ποσοστού Pro-rata, όπως αυτό οριστικοποιείται με την εφαρμογή του πίνακα Ζ' ή στο οριστικό ποσοστό των μικτών πακέτων των πρακτορείων ταξιδιών, η διαφορά αυτή μειώνει ή προσ αυξάνει αντίστοιχα, το φόρο εισροών της φορολογικής περιόδου κατά την οποία υποβάλλεται εμπρόθεσμα η εκκαθαριστική δήλωση.

Αν όμως η ανωτέρω διαφορά οφείλεται σε λανθασμένη υποβολή των επί μέρους περιοδικών δηλώσεων, πρέπει να τροποποιηθούν οι περιοδικές δηλώσεις των φορολογικών περιόδων της νέας διαχειριστικής περιόδου που έχουν ήδη υποβληθεί, με τη μεταφορά του σωστού πιστωτικού υπολοίπου που προκύπτει στην εκκαθαριστική δήλωση και να καταβληθεί με τις νόμιμες προσ αυξήσεις ή να συμψηφισθεί ή να επιστραφεί, κατά περίπτωση, η διαφορά του φόρου που τυχόν προκύπτει.

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ (Ε3)

Όπως αναφέρθηκε και στη εισαγωγή το παραπάνω έντυπο υποβάλλεται από όλα τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα, ανεξάρτητα από τη μορφή, το είδος και το χαρακτήρα τους (κερδοσκοπικό ή μη), εφόσον τηρούν βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας του ΚΒΣ.

**Επιχειρήσεις μικτές με ακαθάριστα έσοδα από παροχή υπηρεσίας πάνω από 60000Ευρώ.
Που τηρούν βιβλία Β΄Κατηγορίας ή προαιρετικά Γ΄κατηγορίας του ΚΒΣ**

I. Εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών

Για την εξεύρεση των εξωλογιστικών κερδών των επιχειρήσεων αυτών για κάθε κλάδο χωριστά, χρησιμοποιείται επίσης ο Υποπίνακας ζ' και το ποσό των καθαρών κερδών του κλάδου της εμπορίας ή παραγωγής μεταφέρεται στον Κωδικό 583 του Υποπίνακα ι', ενώ του κλάδου της παροχής υπηρεσιών στον Κωδικό 584 του ίδιου υποπίνακα.

II. Μικτός τρόπος προσδιορισμού καθαρών κερδών

Για την εξεύρεση των εξωλογιστικών κερδών των επιχειρήσεων αυτών, χρησιμοποιείται ο Υποπίνακας ζ' και το συνολικό ποσό καθαρών κερδών του Κωδικού 345 μεταφέρεται στον Κωδικό 584 του Υποπίνακα ι'.

Σχετικά με την κατηγορία αυτή των επιχειρήσεων, διευκρινίζονται και τα ακόλουθα:

- Το κόστος των υλικών αναγράφεται στον Κωδικό 535 του Υποπίνακα ε'.
- Επιχειρήσεις με ακαθάριστα έσοδα πάνω από 60000Ευρώ δεν συμπληρώνουν τον Υποπίνακα ζ' και τον Κωδικό 584 του Υποπίνακα ι'.
- Προκειμένου για επιχειρήσεις που τηρούν προαιρετικά βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, για το λογιστικό προσδιορισμό των κερδών μεταφέρονται από τις οικείες λογιστικές καταστάσεις στους αντίστοιχους κωδικούς του Υποπίνακα στ' του Πίνακα ΣΤ' γενικά τα έσοδα τα οποία λαμβάνονται υπόψη και με τη μέθοδο του εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν.2238/1994. Βασικά δηλαδή, δεν μεταφέρονται τα έξοδα κεφαλαίου, καθώς και από τα λοιπά έσοδα αυτά που αποτελούν εισόδημα άλλων πηγών, εκτός από εμπορικές επιχειρήσεις (Δ' κατηγορίας), καθώς επίσης και τα έκτακτα αποτελέσματα.

ΠΩΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3

- Κάθε φορολογούμενος από τους υπόχρεους θα συμπληρώνει τους πίνακες εκείνους του εντύπου που τον αφορούν
- Αν ο χώρος κάποιου πίνακα του Εντύπου Ε3 δεν επαρκεί για την αναλυτική καταχώριση όλων των σχετικών στοιχείων του υπόχρεου, αυτά θα γράφονται σε χωριστό χαρτί που θα έχει την ίδια γραμμογράφηση με τον οικείο πίνακα και το οποίο θα συρράπτεται στον πίνακα του Εντύπου Ε3 για τον οποίο καταρτίστηκε. Επίσης, μπορεί να χρησιμοποιηθεί και απόσπασμα άλλου εντύπου.
- Σε περίπτωση που πρέπει να σημειωθεί "X" σε τετραγωνίδιο και το τετραγωνίδιο έχει λεκτικό και αριθμητικό μέρος, το "X" σημειώνεται στο λεκτικό μέρος του τετραγωνιδίου και όχι στο αριθμητικό.
- ΠΡΟΣΟΧΗ
Οποιαδήποτε μεταβολή που επήλθε στην κατάσταση της επιχείρησης μέσα στη χρήση του έτους 2000, όπως π.χ. αλλαγή επωνυμίας, αλλαγή έδρας της επιχείρησης, αντικειμένου εργασιών, ίδρυσης ή κατάργησης υποκαταστημάτων - γραφείων - αποθηκών κ.λπ., δεν μπορεί να δηλωθεί στο Εντυπο Ε3, εάν προηγουμένως δεν έχει δηλωθεί στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας ΔΟΥ. Η μη υποβολή της δήλωσης μεταβολής επιφέρει τις κυρώσεις του άρθρου 4 του Ν.2523/1997.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΩΝ – ΚΩΔΙΚΩΝ

- Κωδικός 002-003: Έναρξη και λήξη της διαχειριστικής περιόδου που αφορά το έντυπο που υποβάλλεται.
- Κωδικός 004: Συμπληρώνεται από την υπηρεσία.
- Κωδικός 005: Κωδικός της αρμόδιας ΔΟΥ που υπάγεται ο φορολογούμενος.
Αριστερά από τον κωδικό συμπληρώνεται, στον ειδικό χώρο, τη ΔΟΥ που ο κωδικός της αναφέρεται στον Κωδικό 005 του Εντύπου Ε3 (π.χ. Παλαιού Φαλήρου).
- Κωδικός 006: Αριθμός φακέλου, εφόσον πρόκειται για Α.Ε.
- Κωδικός 007: Κωδικός της ΔΟΥ στην οποία συνυποβλήθηκε για τελευταία φορά Ε3.
Για τη συμπλήρωση του κωδικού αυτού ισχύουν ανάλογα όσα αναφέρθηκαν

- Κωδικός 008: Διαγραμμίζεται με "X" το αντίστοιχο τετραγωνίδιο, όταν πρόκειται για υποβολή τροποποιητικού ή ανακλητικού εντύπου.
- Κωδικός 019: "X" στο αντίστοιχο τετραγωνίδιο με την κατηγορία των βιβλίων ΚΒΣ που τηρήθηκαν κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου ή δεν τηρήθηκαν αν και υπήρχε υποχρέωση. Αν κατά τη διάρκειά της τηρήθηκαν δύο κατηγορίες βιβλίων, σημειώνεται μόνο η μεγαλύτερη κατηγορία. Εκείνοι που τήρησαν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας, αλλά παράλληλα διατήρησαν και κλάδους για τους οποίους σύμφωνα με τον ΚΒΣ προβλέπεται η τήρηση βιβλίου αγορών (π.χ. πρατήρια υγρών καυσίμων), σημειώνουν "X" στα τετραγωνίδια ΑΒ ή ΑΓ, αντίστοιχα. Εφόσον δεν υπήρχε υποχρέωση τήρησης βιβλίων, ο Κωδικός 019 παραμένει κενός.
- Κωδικός 726: Εφόσον δεν τηρήθηκαν βιβλία κατά την κλειόμενη χρήση, διαγραμμίζεται το αντίστοιχο τετραγωνίδιο. Η τρίτη επιλογή ισχύει για εκείνους που απαλλάχθηκαν από την τήρηση βιβλίων, με συγκεκριμένη απόφαση προϊσταμένου ΔΟΥ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α': ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Στον πίνακα αυτό γράφονται τα στοιχεία που αφορούν το φορολογούμενο, ανεξάρτητα εάν αυτός είναι φυσικό ή μη φυσικό πρόσωπο.

- Κωδικός 018: ΑΦΜ του φυσικού ή μη φυσικού προσώπου
- Κωδικός 705: Κωδικός αριθμός της κύριας δραστηριότητας που ασκεί η επιχείρηση, επιλέγοντας από την Εθνική Ονοματολογία των Οικονομικών Δραστηριοτήτων τετραψήφιο, πενταψήφιο, εξαψήφιο ή τον οκταψήφιο κωδικό, ανάλογα με το βαθμό εξειδίκευσης
- Κωδικός 761: Κωδικός αριθμός της δραστηριότητας που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης

ΠΙΝΑΚΑΣ Β': ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΒΣ ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

Σε αυτόν τον πίνακα αναγράφονται αναλυτικά όλα τα στοιχεία που εξέδωσε η επιχείρηση κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης του 2009. Ο πίνακας αυτός αποτελείται από 2 στήλες. Στην πρώτη στήλη αναγράφεται ο τίτλος του στοιχείου π.χ. τιμολόγιο, απόδειξη κτλ και στη δεύτερη στήλη αναγράφεται το εύρος των στοιχείων που εκδόθηκαν.

Μελετώντας το έντυπο Ε3 για τη συγκεκριμένη επιχείρηση μπορεί κάποιος να διαπιστώσει ότι το Υποκατάστημα Α εξέδωσε:

- Αποδείξεις παροχής υπηρεσιών (ΑΠΥ) από Νο 913 ως 1727
- Αποδείξεις Λιανικής πώλησης (ΑΛΠ) από Νο 209 ως 402
- Αυτοπαραδόσεις από Νο 113 ως 150

Το υποκατάστημα Β είχε την ακόλουθη δραστηριότητα κατά τη διαχειριστική χρήση 1/1/2009-31/12/2009:

- Αποδείξεις παροχής υπηρεσιών (ΑΠΥ) από Νο1 ως 823
- Τιμολόγιο Πιστωτικό Υπηρεσιών (ΤΠΥ) από Νο1 ως 1
- Αυτοπαραδόσεις από Νο 1 ως 44
- Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης από Νο 1 ως 130

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ': ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

- Κωδικός 061: Συνολικός αριθμός των υποκαταστημάτων
- Κωδικός 062: Αριθμός φορολογικών Αποθηκών
- Κωδικός 063: Τήρηση ή μη βιβλίου αποθήκης
- Κωδικός 064:Αποθηκευτικοί χώροι
- Κωδικός 065: Αριθμός των ατόμων που απασχολούνται μόνιμα στην επιχείρηση. Συμπεριλαμβάνονται και τυχόν ελεύθεροι επαγγελματίες που απασχολούνται αποκλειστικά στην επιχείρηση, όπως και ο επιχειρηματία και τυχόν άτομα του περιβάλλοντός του ή τρίτοι έστω και αν δεν έχουν τυπική σχέση εργασίας με την επιχείρηση. Σε περίπτωση που ο αριθμός των απασχολούμενων μέσα στη χρήση δεν ήταν σταθερός, γράφεται ο μέσος όρος αυτών.
- Κωδικός 066: Βιβλίο παραγωγής - κοστολογίου
- Κωδικός 067: Εκθέσεις
- Κωδικός 068:Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό. Ισχύουν ανάλογα όσα αναφέρθηκαν παραπάνω για τον Κωδικό 065.
- Κωδικός 069: Τήρηση ή μη Αναλυτικής Λογιστικής
- Κωδικός 070: Εργοτάξια τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων που δεν συμπεριλήφθηκαν στον Κωδικό 061.

- Κωδικός 071: Αριθμός των χρήσεων (συμπεριλαμβανομένης και της κλειομένης, για την οποία υποβάλλετε το Έντυπο Ε3) που δεν έχουν περαιωθεί με βάση απόφαση ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο.
- Κωδικός 072: Μηχανογραφική ή μη τήρηση των Βιβλίων
- Κωδικός 073: Αριθμός πρόσκαιρων ή άλλων εγκαταστάσεων που δεν έχουν συμπεριληφθεί στους Κωδικούς 061, 064, 067, 070 και 062.
- Κωδικός 074: Αριθμός των συνδεδεμένων επιχειρήσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 90 του Ν.2190/1920 (περί Α.Ε.), όπως ισχύουν σήμερα.
- Κωδικός 075: Υποχρέωση ή όχι Απογραφής
- Κωδικός 076: Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου
- Κωδικός 077: Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου
- Κωδικός 078: Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ': ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

- Κωδικός 736: Σημειώνεται "X" στην επιλογή που αντιπροσωπεύει την ιδιότητα του προσώπου που υπογράφει το Ε3. Σε περίπτωση που ο δηλών είναι ο ίδιος ο επιχειρηματίας, τα στοιχεία του θα πρέπει να έχουν ήδη συμπληρωθεί στον παραπάνω Πίνακα Α'.
- Κωδικός 750: Σημειώνεται "X" στην επιλογή που αντιπροσωπεύει την ιδιότητα του προσώπου που συμπλήρωσε το Ε3. Πρόκειται για τα στοιχεία εκείνου που θα βεβαιώσει την ορθή μεταφορά των δεδομένων από τα βιβλία και τα φορολογικά στοιχεία. Συμπληρώνεται το τετραγωνίδιο "ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ" (επιλογή 1), σε περίπτωση που υπάρχει οποιαδήποτε άλλη ιδιότητα εκτός από αυτή του λογιστή. Εάν υπάρχει λογιστής μισθωτός της επιχείρησης που αφορά το έντυπο, συμπληρώνεται το τετραγωνίδιο "ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ" (επιλογή 2). Τέλος, εάν υπάρχει λογιστής - ελεύθερος επαγγελματίας συμπληρώνεται το τελευταίο τετραγωνίδιο "ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ" (επιλογή 3).

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε΄ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ – ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ

Στο συγκεκριμένο πίνακα η εταιρία καταγράφει τα συνολικά ποσά των ενοικίων που κατέβαλε τόσο για τη μίσθωση των χώρων στα διάφορα ξενοδοχεία όσο και για το γραφείο που είναι η έδρα της εταιρίας. Οι κωδικοί 681 και 904 παραμένουν ασυμπλήρωτοι καθώς η εταιρία μέσα στο 2009 δεν εισέπραξε ούτε επιδοτήσεις αλλά ούτε και επιχορηγήσεις αντίστοιχα. Ο μόνος κωδικός που συμπληρώνεται είναι ο 905 όπου αναγράφεται το συνολικό ποσό των ενοικίων που καταβλήθηκαν. Το ποσό αυτό ανέρχεται σε 62923,67 Ευρώ.

Το ποσό που αναγράφεται στον κωδικό 905 αναλύεται παρακάτω στα επιμέρους ποσά των ενοικίων που αντιστοιχούν στον κάθε χώρο μίσθωσης. Η ανάλυση του ποσού γίνεται σε ένα πίνακα που αποτελείται από τις παρακάτω έξι στήλες:

- Διεύθυνση εγκατάστασης
- Χαρακτηρισμός εγκατάστασης (κεντρικό, υποκατάστημα κτλ)
- Περίοδος μίσθωσης
- Ονοματεπώνυμο εκμισθωτή
- ΑΦΜ εκμισθωτή
- Ποσό

Όπως είναι φυσικό το άθροισμα των ποσών που αναγράφονται στην τελευταία στήλη πρέπει να είναι ίσο με το ποσό που αναγράφεται στον κωδικό 905.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ΄ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ – ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α΄, Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Ο πίνακας στ΄ παρουσιάζει όλο τον κύκλο εργασιών της επιχείρησης που είναι υπό εξέταση. Χωρίζεται σε επιμέρους πίνακες οι οποίοι συμπληρώνονται ανάλογα με την επαγγελματική δραστηριότητα της επιχείρησης.

Αρχικά θα παρουσιαστούν επιγραμματικά όλοι οι υποπίνακες και στη συνέχεια θα αναλυθούν αυτοί που παρουσιάζουν ενδιαφέρον για την επιχείρηση.

- Υποπίνακας α: Αγορές Εσωτερικού και Εισαγωγές
- Υποπίνακας β: Απογραφή Έναρξης και Λήξης
- Υποπίνακας γ: Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας – Μεταποίησης
- Υποπίνακας δ: Δαπάνες :α) Εμπορίας – Μεταποίησης, β) Παροχής Υπηρεσιών, γ) Ελεύθερων Επαγγελματιών
- Υποπίνακας ε: Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών
- Υποπίνακας στ: Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατηγορίας
- Υποπίνακας ζ: Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών
- Υποπίνακας η: Λογιστικό προσδιορισμός κερδών με βιβλία Β' κατηγορίας

Από τους παραπάνω υποπίνακες αυτοί που συμπληρώνονται και αφορούν την επαγγελματική δραστηριότητα της επιχείρησης είναι οι ακόλουθοι: α, β, γ, δ, ε και η.

Υποπίνακας α: Αγορές Εσωτερικού και Εισαγωγές

Σε αυτόν τον πίνακα συμπληρώνονται οι κωδικοί 231 και 232 που αφορούν αγορές εμπορευμάτων εσωτερικού και εισαγωγές αντίστοιχα. Τα ποσά που συμπληρώνονται είναι 3747,95 Ευρώ για τον κωδικό 231 και 1650 Ευρώ για τον κωδικό 232. Υπάρχουν επίσης και αγορές αναλωσίμων από το εσωτερικό που ανέρχονται σε 150,36 Ευρώ. Το ποσό αυτό συμπληρώνεται στον κωδικό 239. Στους κωδικούς 251 και 252 συμπληρώνεται το σύνολο των αγορών του Εσωτερικού και των εισαγωγών αντίστοιχα. Επιπλέον, υπάρχει και ο κωδικός 811 όπου αναφέρεται στις αγορές των παγίων. Στη συγκεκριμένη περίπτωση η εταιρία έχει αγορές παγίων που ανέρχονται σε αξία στις 4683,71 Ευρώ και έχουν προέλθει μόνο από το εσωτερικό.

Υποπίνακας β: Απογραφή Έναρξης και Λήξης

Στο συγκεκριμένο χώρο περνιέται η απογραφή έναρξης και τέλους χρήσης. Πιο συγκεκριμένα οι κωδικοί 256 και 257 δείχνουν τα αποθέματα των εμπορευμάτων κατά την έναρξη και κατά το τέλος της διαχειριστικής περιόδου. Η αξία των αποθεμάτων των εμπορευμάτων ανέρχεται κατά την 1/1/2009 σε 85285,51 Ευρώ ενώ η αντίστοιχη στις 31/12/2009 είναι 64416,67 Ευρώ. Η εταιρία δεν διαθέτει έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα καθώς επίσης ούτε πρώτες και βοηθητικές ύλες αλλά και υλικά συσκευασία

κτλ. Για το λόγο αυτό στο σύνολο της απογραφής τόσο της έναρξης όσο και της λήξης , δηλαδή στους κωδικούς 520 και 521, μεταφέρονται αυτούσια τα ποσά που αναφέρθηκαν προηγουμένως.

Υποπίνακας γ: Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας – Μεταποίησης

Σε αυτό το μέρος του πίνακα στ αναφέρονται τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποίησε η επιχείρηση από τις πωλήσεις εμπορευμάτων. Όπως αναφέρθηκε και στα εισαγωγικά στοιχεία η εμπορική δραστηριότητα της επιχείρησης είναι κυρίως οι λιανικές πωλήσεις με 19% συντελεστή ΦΠΑ. Στο συγκεκριμένο μέρος συμπληρώνονται οι κωδικοί 266 και 273. Ο κωδικός 266 είναι τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα από τις λιανικές πωλήσεις της εταιρίας και το ποσό που αναγράφεται είναι 23496,34 Ευρώ. Στον κωδικό 273 συμπληρώνονται τα έσοδα από λοιπές δραστηριότητες τα οποία ανέρχονται σε 1963,73. Οι λοιπές δραστηριότητες της επιχείρησης είναι οι αυτοπαραδόσεις. Τέλος στον κωδικό 540 μεταφέρεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων εμπορίας που είναι ίσο με το άθροισμα του ποσού που αντιστοιχεί στις λιανικές πωλήσεις και στις αυτοπαραδόσεις. Το σύνολο αυτό ανέρχεται σε 25460,07Ευρώ.

Υποπίνακας δ: Δαπάνες :α) Εμπορίας – Μεταποίησης, β) Παροχής Υπηρεσιών, γ) Ελεύθερων Επαγγελματιών

Ο υποπίνακας δ χωρίζεται σε τρεις στήλες που αφορούν τις δαπάνες εμπορίας- μεταποίησης, παροχής υπηρεσιών και ελεύθερων επαγγελματιών. Για την εταιρία που εξετάζεται ενδιαφέρον παρουσιάζει μόνο η στήλη που αφορά τις δαπάνες παροχής υπηρεσιών . Η συγκεκριμένη στήλη έχει αρκετούς κωδικούς και οι περισσότεροι είναι συμπληρωμένοι με ποσά. Για το λόγο αυτό αξίζει να αναφερθούν όλοι και με το ποσό που είναι συμπληρωμένοι.

- 523 Αμοιβές προσωπικού: 44248,62
- 526 Αμοιβές και έξοδα τρίτων: 5820,00
- 529 Παροχές τρίτων φόροι-τέλη: 55777,71
- 532 Ιδιόχρηση:-
- 535 Διάφορα έξοδα: 68573,75
- 538 Τόκοι και συναφή έξοδα: 13,20
- 542 Αποσβέσεις παγίων: -
- 545 Σύνολο δαπανών:174433,28

Υποπίνακας ε: Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών

Στο συγκεκριμένο κομμάτι του πίνακα αναγράφονται τα ακαθάριστα έσοδα που έχει η επιχείρηση από τις υπηρεσίες που παρέχει. Η εταιρία κόβει αποδείξεις παροχής υπηρεσιών με 19% συντελεστή ΦΠΑ. Οι κωδικοί που συμπληρώνονται είναι ο 519 «Παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες» και ο 547 «Σύνολο εσόδων παροχής υπηρεσιών». Το ποσό που αναγράφεται σε αυτούς τους κωδικούς είναι ίσο με 194109,28 Ευρώ.

Υποπίνακας η: Λογιστικό προσδιορισμός κερδών με βιβλία Β' κατηγορίας

Ο υποπίνακας η είναι χωρισμένος σε τέσσερις στήλες. Η κάθε στήλη σχετίζεται με την επαγγελματική δραστηριότητα της επιχείρησης. Ουσιαστικά ο συγκεκριμένος υποπίνακας συνοψίζει όλα τα στοιχεία που αναφέρθηκαν στα άλλα μέρη του πίνακα στ.. Συγκεκριμένα οι 4 στήλες έχουν τις ακόλουθες επικεφαλίδες:

- Εμπορίας μεταποίησης
- Παροχής υπηρεσιών
- Ελεύθερων Επαγγελματιών
- Συνολικά.

Επίσης ο συγκεκριμένος υποπίνακας είναι χωρισμένος και σε έξι γραμμές με τους ακόλουθους τίτλους.:

- Σύνολο ακαθάριστων εσόδων (Κωδικοί 548,549,550,551)
- Μείον κόστος πωληθέντων (Κωδικοί 552,553,554,555)
- Μείον δαπάνες χρήσης (Κωδικοί 556,557,558,559)
- Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού (Κωδικοί 560,561,562,563)
- Πλέον δαπάνες μη εκπιπτόμενες (Κωδικοί 564,565,566,567)
- Καθαρό κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό. (Κωδικοί 568, 569, 570,571)

Στον κωδικό 548 «Σύνολο ακαθάριστων εσόδων εμπορίας –μεταποίησης» έχει συμπληρωθεί το ποσό των 25460,07 Ευρώ ενώ στον διπλανό κωδικό που δείχνει τα ακαθάριστα έσοδα από παροχή υπηρεσιών έχει συμπληρωθεί το ποσό των 194109,28 Ευρώ. Το άθροισμα αυτών των δύο ποσών έχει μεταφερθεί στον κωδικό 551 και ισούται με 219569,39.

Στη γραμμή όπου αναγράφεται το κόστος πωληθέντων η εταιρία συμπληρώνει μόνο τη στήλη που αναφέρεται στην εμπορική δραστηριότητα, δηλαδή τον κωδικό 552. Το κόστος

πωληθέντων εμπορευμάτων ισούται με 26417,45. το ίδιο ακριβώς ποσό συμπληρώνεται και στον κωδικό 555.

Οι δαπάνες χρήσεις αφορούν κυρίως δαπάνες που προήλθαν από την παροχή υπηρεσιών και για το λόγο αυτό συμπληρώνεται μόνο ο κωδικός 557 από τη συγκεκριμένη γραμμή. Οι δαπάνες χρήσης για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2009- 31/12/2009 ανέρχονται σε 174433,285 Ευρώ. Το ποσό αυτό μεταφέρεται αυτούσιο και στον κωδικό 559.

Αφού έχουν μεταφερθεί όλα τα ποσά στις στήλες που αναγράφονται τα σύνολα υπολογίζεται το αποτέλεσμα της διαχειριστικής χρήσης. Τα ποσά που αναγράφονται στους κωδικούς 555 και 559 αφαιρούνται από το ποσό που υπάρχει στον κωδικό 551. Η διαφορά τους γράφεται στον κωδικό 563 «Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού». Για τη συγκεκριμένη εταιρία το κέρδος αυτό είναι ίσο με 18718,62 και από τη στιγμή που δεν υπάρχουν εκπιπτόμενες δαπάνες το ίδιο ποσό μεταφέρεται και στον κωδικό 571 «Καθαρό κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό».

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ΄ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α΄ Η Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

Στον πίνακα αυτόν για τη συγκεκριμένη εταιρία συμπληρώνεται μόνο ο κωδικός 346 «Φορολογητέα καθαρά κέρδη» με το ποσό των 18718,62 Ευρώ.

Οι υπόλοιποι πίνακες του εντύπου παραμένουν ασυμπλήρωτοι γιατί αφορούν την επαγγελματική δραστηριότητα των ανωνύμων εταιριών. Ο λογιστής που είναι υπεύθυνος για τη συμπλήρωση αυτών των εντύπων αντλεί τις πληροφορίες από το βιβλίο Εσόδων- Εξόδων που τηρεί η επιχείρηση.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Πεδίο	Χαμηλές Βιολογικές		Μεσές Βιολογικές		Επιχειρησιακές Παραδοχές		Εξουχίες		Πεδίο
	490	491	492	493	494	495	496	497	
εμπορεύματα	490	491	492	493	494	495	496	497	541
προϊόντα σφαίρας και γαλακίδια	494	495	496	497	498	499	500	501	542
υποπροϊόντα - υπολείμματα	498	499	500	501	502	503	504	505	543
α' & β' υλών - υλών παρασκευασ	492	493	494	495	496	497	498	499	530
σταχυόφων υλών	494	495	496	497	498	499	500	501	534
σταλλαστικών προϊόν	495	496	497	498	499	500	501	502	535
εθελ παρασκευασ	497	498	499	500	501	502	503	504	532
ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΛΙΤΕΣΩΝ	490	491	492	493	494	495	496	497	536
παιδίως σε λειτουργικό τρόπον	500	501	502	503	504	505	506	507	544
παιδίως παύσει	195	196	197	198	199	200	201	202	573
β) Βασίς από παρρη υπερωσών	στο κοινοτικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κίνησης προϊόντων - εμπροσφυαίως (αυθεντική γραφή)		
παραφύλας - υλοποιεί	453	454	455	456	457	458	459	460	464
παρρη/ υπερωσών στο άμεσο	455	456	457	458	459	460	461	462	465
.....	457	458	459	460	461	462	463	464	434
δ) Αγοράς	Επιχειρησιακές		Επιχειρησιακές		Επιχειρησιακές παραδοχές		Εξουχίες		Αόρις
εμπορεύματα	401	402	403	404	405	406	407	408	427
α' & β' υλών - υλών παρασκευασ	405	406	407	408	409	410	411	412	430
σταλλαστικών προϊόν	409	410	411	412	413	414	415	416	433
σταλλαστικών προϊόν	413	414	415	416	417	418	419	420	436
εθελ παρασκευασ (VVO)	417	418	419	420	421	422	423	424	438
Σύνολο παρασκευασ	421	422	423	424	425	426	427	428	441
Αγοράς παύσει	426	427	428	429	430	431	432	433	444
σε) Διάρθρωση (συνολικά)	439		440		441		442		447
αγοράς & α' υλών παρασκευασ (A/93)	439	440	441	442	443	444	445	446	480
αγοράς & α' υλών τρίτων (A/91)	442	443	444	445	446	447	448	449	481
παρρη/ τρίτων (A/92)	445	446	447	448	449	450	451	452	482
αγοράς - υλών (A/94)	448	449	450	451	452	453	454	455	491
Παύσει υλών (A/94)	451	452	453	454	455	456	457	458	495
υλών και παρασκευασ υλών (A/95)	452	453	454	455	456	457	458	459	499
σταλλαστικών προϊόν (A/96)	454	455	456	457	458	459	460	461	503
παρασκευασ παρασκευασ υλών (A/99)	456	457	458	459	460	461	462	463	507
αγοράς υλών παρασκευασ υλών (A/98)	458	459	460	461	462	463	464	465	511
Διάρθρωση A/91+A/92 (σε πρώτο)	460	461	462	463	464	465	466	467	503
Γενικό σύνολο υλών	462	463	464	465	466	467	468	469	505

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΑ ΕΙΣΟΔΙΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΔΡΩ. 16 ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΧΩΝ ΣΩΡΗΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επείγ. και κλεισθ. επαγγελματίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) ¹⁾									
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΕΣΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ									
Είδος	12*	12*	12*	12*	12*	12*	12*	12*	12*
Διαθέσιμα	12*	12*	12*	12*	12*	12*	12*	12*	12*
12)	12)	12)	12)	12)	12)	12)	12)	12)	12)
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	137	138	139	140	141	142	143	144	145
ΠΑΡΑΧΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	137	138	139	140	141	142	143	144	145
ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	137	138	139	140	141	142	143	144	145
ΣΥΝΟΛΑ	137	138	139	140	141	142	143	144	145

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΙΑ ¹⁾						
Μορφή (Αόρις / Διαφορετικά ή κοινοτικά) επιτηδεύσεως	Έκταση σε στρέμματα	Είδος παραγωγής (τροπικό ή ζυμωτικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συνολικός καθαρός κέρδος (β)	Καθαρό κέρδος (γ) = (α) x (β)	
ΣΥΝΟΛΟ			601			600

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ						
Μορφή (Αόρις / Διαφορετικά ή κοινοτικά) επιτηδεύσεως	Είδος παραγωγής: α) είδος παραγωγής γ%, β) είδος παραγωγής δ%, γ) είδος παραγωγής ε%	Αριθμός α) σπέρματα β) σπέρματα γ) σπέρματα δ) σπέρματα ε)	Ορισμό Παραγωγής	Αρθρολόγιο Με αρθρολόγιο α	Καθαρό εισόδημα (α) x (β) x (γ) x (δ) x (ε)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (α) x (β) x (γ) x (δ) x (ε)
ΣΥΝΟΛΟ						600
Μόλις: α) Έσοδα που καταβλήθηκαν για ετήσια χρήση γεωργικής γης.....						
β) Δείνα καταβλήθηκαν πάσης εξουσιοδότησης.....						
Μόλις α) + β) = 600						
Φορολογούμενο εισόδημα.....						

1) Βασίς αρχικής δήλωσης συμπλήρωσης που υπέβαλε ο καθένας και εγκρίθηκε εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 10 έως και 17 του ν. 3296/04.
 2) Διατηρούνται υπερωσμένα από το Νομικό Πρόσωπο με γεωργικές εσθίματα.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

E3
 ΣΕΛ 3/4

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΑΤΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΣΦΗΡΙΣΩΝ⁽¹⁾

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	Α/Α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (Σημάτιο, θέσιμα κλπ.)	Αριθμός δοσών από τεχνολογία (Αριθμός τεχνικών έργων ή δοσών κατασκευασθέντων)	Δόξα σιδήρου		Συνολικός καθαρός σιδήρος	Καθαρό (τεταρτημό) σιδήρου
					Επιπέδου	Ευρείου		
ΤΕΧΝΙΚΕΣ	1.			600				610
	2.			610				614
	3.			611				615
	4.			616				619
Συνολικά έργων ⁽²⁾		617	ΣΥΝΟΛΟ	612				616
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ	1.	Α.Α. ή γυαλισμένη ή σφαιρική σφαιρική και ομοειδή κωλύση σφαιρικού	Τοποθεσία οικοδομής	Δόξα σιδήρου κατόπιν συμβολισμών τεχνικών έργων	Αριθμός δοσών από τεχνολογία (Αριθμός τεχνικών έργων ή δοσών κατασκευασθέντων)	Συνολικός καθαρός σιδήρος	Καθαρό (τεταρτημό) σιδήρου	
	2.			620				620
	3.			621				620
	4.			622				627
Συνολικά έργων ⁽²⁾		623	ΣΥΝΟΛΟ	624				630

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6 άρθρου 33 ν. 2206/1994⁽³⁾

Ε. Δ. Σ. (ΤΑΞ) ⁽¹⁾		Αριθμός Καταγορεύσεως	Ποσοστό συνολικού σιδήρου %	Καθαρό σιδήρο (α)			Ποσό μείωσης λόγω έλλειψης συντελεστή σιδήρου (β)	Υπόλοιπο Καθαρού Σιδήρου (γ) = (α) - (β)	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
Α/Α	Είδος			Οδός Βασικής	Οδός Τρίτης	Εμπορευματικής ή Βασικής			
1.									
2.									
3.									
ΣΥΝΟΛΟ									630

Α. Δ. Σ. ενταχθέντα σε ΚΤΕΑ ⁽²⁾		Αριθμός Καταγορεύσεως	Ποσοστό συνολικού σιδήρου %	Καθαρό σιδήρο (α)			Ποσό μείωσης λόγω έλλειψης συντελεστή σιδήρου (β)	Υπόλοιπο Καθαρού Σιδήρου (γ) = (α) - (β)	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
Α/Α	Είδος			Οδός Βασικής	Οδός Τρίτης	Εμπορευματικής ή Βασικής			
1.									
2.									
3.									
ΣΥΝΟΛΟ									637

Φ. Δ. Σ.		Αριθμός Καταγορεύσεως	Ουδέτερο Φόρτος	Ποσοστό συνολικού σιδήρου %	Παρό Φόρτος (α)		Ποσό μείωσης λόγω έλλειψης (β)	Υπόλοιπο Παρό Φόρτος (γ) = (α) - (β)	Συνολικό ποσό καταβλητέων φόρων
Α/Α	Είδος				Οδός Βασικής	Οδός Τρίτης			
1.									
2.									
3.									
ΣΥΝΟΛΟ									638

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Σ.⁽⁴⁾

Α/Α	Αρ. Φ.Σ. Καταγορεύσεως	Μονάδα κίνησης (α) ή (β) ή (γ)	Είδος καυσίμου (Δ.Σ. - Π.Σ. - Υ.Σ.)	Α/Α	Αρ. Φ.Σ. Καταγορεύσεως	Μονάδα κίνησης (α) ή (β) ή (γ)	Είδος καυσίμου (Δ.Σ. - Π.Σ. - Υ.Σ.)
1.				2.			
2.				4.			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2206/94 (Γενικά ενταχθέντα οχήματα, διαμερίσματα - Κόμβοι - Λιμεναρχείο)⁽⁵⁾

ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ (Δ.Σ. Δ.Σ. Δ.Σ. Δ.Σ.)		ΔΩΜΑΤΙΑ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ	Αρ. Φ.Σ.	ΜΟΝΟΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αρ. Φ.Σ.	ΔΩΜΑΤΙΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αρ. Φ.Σ.	ΥΠΟΘΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αρ. Φ.Σ.	Αρ. Φ.Σ.	ΕΠΙΣΦΗΡΙΣΗ
ΔΗΜΟΣ ΚΟΖΑΝΗΣ ΕΚΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΚ											
ΔΕΙΞΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΜΟΤΗΤΑ ΤΡΟΛ-ΑΥΤ. ΤΩΝ											
Πλανόδιος λιμεναρχικός		ΝΑ	Λιμεναρχικός σε κεντρική αστική περιοχή		ΝΑ	Μείωση λόγω έλλειψης		ΝΑ			
660	Καταβλητέο ποσό	664		Αριθ. δόσεων	666		Ημερ. υποβολής				

Σημειώσεις Φορέα Εφαρμογής :

(1) Ο υπολογισμός "ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ" για ελάχιστα κωλύματα από τους κώδικες σε τα ενοίκια από κωλύματα τεχνικών έργων που είναι εντάχθη μέχρι τον 31/12/2008.
(2) Αναγράφεται το 60% της διαφοράς λιγότερων τεταρτημίων καθαρού σιδήρου στην περίπτωση πλήρους βλάβης ή κατάρρευσης Κ.Δ.Σ.
(3) Σε κάθε περίπτωση σφαιρικής και ομοειδούς κωλύσης που υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 33 του Κ.Φ.Σ. (υπόλοιπο καθαρού σιδήρου) και έχουν βλάβη του Κ.Δ.Σ. συμπληρώνεται αντίστοιχος τον πίνακα ΙΤ' του παρόντος κανονισμού.
(4) Σημειώνονται όλα τα οχήματα που είναι ενταχθέντα Δ.Σ. (Σ.Σ.) και λειτουργούν Δ.Σ. ενταχθέντα σε ΚΤΕΑ μόνο αν υπάγονται να φορολογηθούν με τον αρχικό ποσό καθαρού σιδήρου.
(5) Σημειώνονται όλα τα οχήματα που λειτουργούν από αυτοκίνητο Δ.Σ. για πληροφόρησης λόγω, ανεξάρτητα του τρόπου φορολόγησής τους.
Ε.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗΣ ΑΦΜ Ε3
ΣΕΛ 4/4

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Οι συγκεντρωτικές καταστάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες: κατάσταση «πελατών» και «προμηθευτών». Υποβάλλονται δε, από την 30η Σεπτεμβρίου κάθε έτους για τις συναλλαγές του προηγούμενου ημερολογιακού έτους, μέχρι την 21 Οκτωβρίου, ανάλογα με το καταληκτικό ψηφίο του ΑΦΜ των υπόχρεων σε υποβολή τους.

Υπόχρεοι σε υποβολή τους είναι όλοι οι επιτηδευματίες ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων του Κ.Β.Σ. που τηρούν ή αν απαλλάσσονται από την τήρησή τους (και οι ελεύθεροι επαγγελματίες), καθώς και το Δημόσιο, τα Ν.Π.Δ.Δ. και τα λοιπά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Οι συναλλαγές που περιλαμβάνονται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις είναι όλες οι εκροές και οι εισροές, εφόσον έχουν σχέση με την άσκηση του επαγγέλματος ή την εκτέλεση του σκοπού.

Αν στο ίδιο πρόσωπο έχουν πωληθεί αγαθά και έχουν παρασχεθεί υπηρεσίες, πόσες θα γίνει μία καταχώρηση ανά αντισυμβαλλόμενο με το συνολικό πλήθος των εκδοθέντων Τιμολογίων, Α.Π.Υ. κ.λπ. και τη συνολική αξία αυτών. Επιπλέον υπάρχει και η συγκεντρωτική κατάσταση «Πιστωτικών Υπολοίπων» η οποία υποβάλλεται για τις αρνητικές διαφορές, που οφείλονται στην έκδοση πιστωτικών τιμολογίων, τα οποία δεν καλύπτονται στην ίδια χρήση από αντίστοιχα χρεωστικά.

Οι εμπρόθεσμες καταστάσεις υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο μέσω διαδικτύου στο διαδικτυακό τόπο www.gsis.gr. Για τους υπόχρεους που δεν διαθέτουν Η/Υ ή πρόσβαση στο διαδίκτυο και η υποβολή μπορεί να γίνεται και μέσω των Κέντρων Εξυπηρέτησης Πολιτών (ΚΕΠ). Εκπρόθεσμες καταστάσεις υποβάλλονται μόνο στη Δ.Ο.Υ. του υπόχρεου με δισκέτα. Αρμόδια αρχή για την καταβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων είναι είτε η Δ.Ο.Υ. της έδρας για το σύνολο των εγκαταστάσεων της επιχείρησης, είτε η Δ.Ο.Υ. κάθε υποκαταστήματος για τις συναλλαγές αυτού.

Για την υπό εξέταση εταιρία θα παρουσιαστεί η συγκεντρωτική κατάσταση των προμηθευτών. Η συγκεκριμένη κατάσταση περιέχει επτά στήλες όπου στην κάθε μία καταχωρούνται διάφορα στοιχεία. Οι επικεφαλίδες των στηλών είναι οι ακόλουθες.:

- Α/Α
- ΑΦΜ
- Ονοματεπώνυμο ή επωνυμία συναλλασσόμενου
- Κωδικός «1» Επάγγελμα για μη υπόχρεους
- Διεύθυνση
- Αριθμός φορολογικών στοιχείων
- Καθαρή αξία.

Η πρώτη στήλη δείχνει τον αύξοντα αριθμό των προμηθευτών της εταιρίας. Στη δεύτερη στήλη καταχωρείται το ΑΦΜ του προμηθευτή και στην Τρίτη η επωνυμία της εταιρίας του προμηθευτή ή το ονοματεπώνυμό του. Η τέταρτη στήλη για τη συγκεκριμένη εταιρία συμπληρώνεται με 0. Στην επόμενη στήλη συμπληρώνεται η διεύθυνση της έδρας του προμηθευτή. Στις 2 τελευταίες στήλες αναγράφεται ο αριθμός των φορολογικών στοιχείων, που έχει η εταιρία από τον προμηθευτή για τις μεταξύ τους συναλλαγές, και η καθαρή αξία των συναλλαγών.

Μετά και την καταγραφή του τελευταίου προμηθευτή υπάρχει μια γραμμή όπου αναφέρονται αξίες συναλλαγών όπου δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής στοιχείων στις αναλυτικές γραμμές. Για τη συγκεκριμένη εταιρία η γραμμή αυτή είναι συμπληρωμένη με 0. Στο τέλος υπάρχει και το σύνολο τόσο του αριθμού των φορολογικών στοιχείων όσο και της καθαρής αξίας των συναλλαγών. Η υπό μελέτη εταιρία έχει συνολικό αριθμό φορολογικών στοιχείων 66 και συνολική καθαρή αξία συναλλαγών 63197,72Ευρώ.

Στη συνέχεια παρουσιάζεται μια εγγραφή από τη συγκεντρωτική κατάσταση των προμηθευτών.

A/A	ΑΦΜ	Ονοματεπώνυμο	Κωδικός 1	Διεύθυνση	Αριθμός Φορολογικών Στοιχείων	Καθαρή Αξία
9	094138001	ΒΑΡΔΑΚΗΣ ΙΩΣΗΦ Α.Ε.	0	ΡΕΘΥΜΝΟ, ΠΛΑΚΙΑ	2	672,26

α/α	ΑΦΜ	Όνομα επένδυσης ή Εταιρεία παραίτησης	Κατάσταση "Γ" Επένδυση για μη υπόθεση	Αυθόνομη	Αριθμός Φορτί- Ενοχητών	Καθαρή αξία
1	09405275	AEGEAN MELATHRON AE	0	ΠΕΡΥΜΝΗ, ΕΚΑΛΙΤΑ	1	5071,62
2	07995275	ASLANOV CONST IRINA	0	ΘΕΣ/ΝΙΚΗ, ΦΩΛΙΠΠΟΥ 17 ΠΥΛΑ	1	2100
3	094068798	DOMIS OF ELOYNTA	0	ΚΡΗΤΗ, ΕΛΟΥΝΤΑ	1	700,97
4	094073318	ULTRA PALACE HOTEL	0	ΘΕΣ/ΝΙΚΗ, ΠΛ. ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΟΥΣ 9	1	492,55
5	094338400	LUXHOTEL AE	0	ΡΟΔΟΣ, ΡΗΓΑ ΦΕΡΡΑΙΟΥ 12	1	828,43
6	091136110	MOYXENIDIS TRAVEL AE	0	ΘΕΣ/ΝΙΚΗ, ΚΑΡΑΤΑΛΟΥ 7	1	348
7	091151130	PALLINI BEACH HOTEL	0	ΚΑΤΣΑΝΟΦΑ, ΚΑΛΑΜΒΕΑ	1	704,31
8	094460094	ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ	0	ΚΗΦΙΣΙΑ, ΠΙΛΤΑΝΩΤΗ 31	4	1426,1
9	091138001	ΠΑΡΑΚΗΣ ΠΙΣΤΟ ΑΕ	0	ΡΟΥΣΣΟ, ΠΑΚΙΑ	2	572,26
10	011756459	ΓΑΤΡΙΩΤΗ ΘΕΟΔΩΡΟΣ	0	ΘΕΣ/ΝΙΚΗ, ΦΡΑΓΚΩΝ 6-8	5	3100
11	094455366	ΚΟΣΜΟΤΕ ΚΙΝΗΤΗ ΘΡΑΚΩΝΙΑ	0	ΜΑΙΝΟΥΣΙ, Α. ΚΗΦΩΤΑΣ 41	13	7390,63
12	020025081	ΝΙΡΑΤΖΟΥ ΑΕΛ ΠΑΝΑΗΣ	0	ΚΡΗΤΗ, ΑΓΙΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	1	500
13	094261843	ΘΗΡΕΥΣ ΒΕΙΝΟΓΕΑΥ ΑΕ	0	ΚΑΛΑΜΒΕΑ, ΣΥΓΓΡΟΥΣ ΣΥΡΠΗΣ	2	1240
14	092800423	ΑΦΟΙ Τ. ΣΙΒΡΑ ΟΕ	0	ΘΕΣ/ΝΙΚΗ	2	1090
15	017497002	ΠΑΝΤΑΝΟΖΙΣ ΟΡΝΑ	0		1	4672,6
16	09402723	AKTY DOPTEL	0	ΧΑΛΚΙΔΙΚΗ, ΠΟΤΕΙΔΑΙΑ	2	22120,46
17	099721530	ONE LOOK EMB	0	ΑΘΗΝΑ, ΔΕΛΟΥΤΖΟΥ 10	1	379,6
18	094115595	ΑΑΝΤΕΜΑΡ ΑΕΤΕ	0	ΚΡΗΤΗ, ΧΙΡΣΟΝΙΔΕΣ	1	1758,25
19	073577740	ΚΥΡΙΑΖΗ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	0	ΧΑΛΚΙΔΙΚΗ, ΝΕΑ ΜΟΥΔΑΝΙΑ	1	603,19
20	090812350	NIETTERAS	0	ΘΕΣ/ΝΙΚΗ, ΝΙΚΑΝΩΡΟΣ 32	1	765
21	094078571	N. DAPIHONEL	0	ΘΕΣ/ΝΙΚΗ, ΕΡΜΑΝΤΙΣΤΑΣΗΣ 135	1	404,21
22	093814681	ΑΑΙΛΙΑΝ ΠΑΚΗΣ Ν.ΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	0	ΘΕΣ/ΝΙΚΗ	1	986,56
23	094394930	ΚΙΣΤΟΥΡΕΡ ΑΕΒΕ	0	ΘΕΣ/ΝΙΚΗ, ΒΑΣΙΛΕΥΣ 93	1	511,12
24	095377230	DATA LATVIA ITIE	0	ΘΕΣ/ΝΙΚΗ, ΑΘΕΛΑ ΑΝΙΣΤΟΥ 6	1	380
25	099009591	IMPERIAL ACCESSORIES	0		2	794,53
26	048079530	ΑΣΤΕΡ ΣΙΟΡ	0		2	624
27	094261249	ΜΑΚΙΝΟ ΑΕ	0	ΗΡΑΚΛΕΙΟ, Γαβρ. ΗΡΑΚΛ- ΠΕΡΙΑ	1	453,12
28	08718815	ΕΚΟΡΑΧΙΟΥ ΜΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ & ΣΙΑ	0		1	240
29	02996062	ΜΑΣΣΑΝΟΙ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	0	ΛΑΔΙΩΡΙΟΥ, ΕΛΟΥΝΤΑ	2	572,09
30	094172215	ΠΕΤΡΑΚΗΣ ΑΕ	0	ΗΡΑΚΛΕΙΟ, ΕΡΜΑΝΤΙΣΤΑΣΗΣ 170	1	100
31	094864405	ΕΚΟΥ ΜΟΥΣΗΣ ΑΡΧΙΤΕΚΤΟΝ	0	ΕΛΟΥΝΤΑ, ΑΝ ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ	1	694
32	094194508	INFO AE	0	ΗΡΑΚΛΕΙΟ, Δ.ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ 57	1	1290
		Αξία αναλλογήτων φορτίων υποχρεώσεων ασφαλιστικών εταιρειών στις αναλλογήτες τριμηνίες				0
		ΣΥΝΟΛΟ			66	63997,72

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (Ε5)

Συμπλήρωση εντύπου Ε5

Στον πίνακα Β του εντύπου «Αποτελέσματα μετά τη φορολογική αναμόρφωση» αναγράφεται ο κανονικός συντελεστής φορολογίας με βάση τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν.2238/1994, ανάλογα με τη νομική μορφή του υποκειμένου σε φόρο εισοδήματος.

Για την υπό εξέταση εταιρία ο κωδικός που συμπληρώνεται είναι ο 003 «Η ζημίες (από κωδ.515 Πιν. Η')». Το ποσό με το οποίο συμπληρώνεται ανέρχεται στις 38447,59 Ευρώ και είναι μέσα σε παρένθεση καθώς η εταιρία παρουσίασε ζημίες κατά τη διαχειριστική χρήση 2009.

Στον ίδιο πίνακα αναγράφεται ο μειωμένος συντελεστής του άρθρου 18 του ν.3296/2004, στην περίπτωση που η προσωπική εταιρία (Ο.Ε ή Ε.Ε) έχει προέλθει από συγχώνευση άλλων ατομικών επιχειρήσεων ή προσωπικών εταιριών σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις.

Στον Πίνακα Δ «Φορολογική αναμόρφωση λογαριασμού αποτελέσματα χρήσης» ο κωδικός 015 «Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων» αναλύεται κατά κατηγορία ακαθαρίστων εσόδων στους νέους κωδικούς 101, 102, 103 και 104 ως εξής:

- κωδ. 101: ακαθάριστα έσοδα από εμπορία μεταποίηση
- κωδ. 102: από παροχή υπηρεσιών
- κωδ. 103: «από ελευθέρια επαγγέλματα
- κωδ. 104: «από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος

Από το άθροισμα των ποσών που αναγράφονται στους κωδικούς 101 έως 104 προκύπτει το ποσό του κωδ.015 δηλαδή το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων.

Στην υπό μελέτη εταιρία παρατηρούμε ότι ο κωδικός 101 συμπληρώνεται με το ποσό των 25460,07Ευρώ και είναι το ποσό που αντιστοιχεί σε ακαθάριστα έσοδα από εμπορία και μεταποίηση. Ο κωδικός 102 που αντιστοιχεί στα ακαθάριστα έσοδα από παροχή υπηρεσιών είναι συμπληρωμένος με το ποσό των 194109,28Ευρώ. Οι άλλοι δύο κωδικοί, 103 και 104, παραμένουν κενοί για τη συγκεκριμένη εταιρία. Στο κουτάκι με αριθμό 015 «Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων» μεταφέρεται το άθροισμα των ποσών που έχουν

συμπληρωθεί στους προηγούμενους κωδικούς 219569,35Ευρώ. Στον πίνακα Δ και στον κωδικό 016 συμπληρώνονται τα κέρδη χρήσης ενώ στον κωδικό 017 οι ζημίες χρήσης. Για την εταιρία που μελετάται έχει συμπληρωθεί ο κωδικό 016 με 18718,62. Αυτό το ποσό μεταφέρεται στη συνέχεια και στον κωδικό 024 όπου καταγράφονται τα συνολικά κέρδη αφού έχουν προστεθεί φόροι που δεν εκπίπτουν, ποσά αποσβέσεων που ήταν παραπάνω από τα νόμιμα, πρόσθετοι φόροι, προσαυξήσεις- πρόστιμα ΚΒΣ και άλλα διάφορα ποσά. Για τη συγκεκριμένη εταιρία δεν εμφανίζονται τέτοια ποσά όποτε το σύνολο των κερδών παραμένει αναλλοίωτο. Το ίδιο ποσό μεταφέρεται επίσης και στον κωδικό 029.. Στον ίδιο πίνακα και στον κωδικό 039 αναγράφεται το ποσό που αντιστοιχεί στις ζημίες από προηγούμενες χρήσεις. Για την εταιρία οι ζημίες από προηγούμενες χρήσεις ανέρχονται σε 57166,21Ευρώ. Όταν το ποσό αντιστοιχεί σε ζημίες (είναι δηλαδή αρνητικό) συμπληρώνεται μέσα σε παρένθεση πάνω στο έντυπο.

Οι παρακάτω δύο κωδικοί μετά τον 039, ο 040 και ο 240, αναγράφουν τα ποσά που αντιστοιχούν σε κέρδη μετά από φορολογική αναμόρφωση ή σε ζημίες μετά από φορολογική αναμόρφωση αντίστοιχα. Αθροίζονται δηλαδή τα κέρδη ή οι ζημίες της τρέχουσας χρήσης με τις ζημίες των προηγούμενων χρήσεων. Για την εταιρία συμπληρώνεται το κουτάκι με κωδικό 240 με το ποσό των 38447,59 Ευρώ. Το ποσό αυτό είναι μέσα σε παρένθεση γιατί αντιστοιχεί σε ζημίες.

Το ίδιο ποσό, 38447,59, μεταφέρεται και στους κωδικούς 448 και 449.

- Κωδικός 448: Ζημίες
- Κωδικός 449: Ζημία που αναγνωρίζεται

Παρακάτω ο πίνακας Ε του έντυπου Ε5 μένει ασυμπλήρωτος καθώς αναφέρεται σε εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα.

Το ίδιο συμβαίνει και με τον πίνακα Στ που συμπληρώνεται όταν υπάρχει εισόδημα από κινητές αξίες όπως: τόκους, τοκομερίδια κτλ και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες.

Ασυμπλήρωτος επίσης μένει και ο πίνακας Ζ καθώς αναφέρεται κυρίως στις ανώνυμες εταιρίες και σε εισόδημα που προέρχεται από τη συμμετοχή αυτών των εταιριών σε άλλες επιχειρήσεις όπως Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε.

Ο πίνακας Η αναφέρεται στα συνολικά κέρδη η Ζημίες της εταιρίας . Όπως έχει αναφερθεί και προηγουμένως η εταιρία ενώ κατά την κλειόμενη χρήση είχε κέρδη, λόγω των συσσωρευμένων ζημιών από προηγούμενες χρήσεις κλείνει και αυτή τη χρήση με ζημία ύψους 38447,2-59Ευρώ. Το ποσό αυτό συμπληρώνεται στον κωδικό με τον τίτλο : « Η Ζημίες (από κωδ.448 Πιν.Δ)» και μεταφέρεται και στον κωδικό 501 και 515 πάντα αναγραφόμενο μέσα σε παρένθεση.

Προκαταβολές φόρου δεν υπάρχουνε οπότε ο πίνακας Θ παραμένει ασυμπλήρωτος .

Στη συνέχεια συμπληρώνεται ο πίνακας Ι όπου αναγράφονται τα στοιχεία των εταίρων- μελών καθώς και η κατανομή κερδών στους εταίρους/ μέλη. Επίσης η αναγραφή των μελών γίνεται ανάλογα με το αν έχουν πάρει ή όχι επιχειρηματική αμοιβή από την εταιρία. Πιο συγκεκριμένα : Στις γραμμές 1,2,3 αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων / μελών (μέχρι 3) που έχουν πάρει επιχειρηματική αμοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές 4-8 αναγράφονται τα δεδομένα εταίρων μελών που δεν έχουν πάρει επιχειρηματική αμοιβή από την εταιρία. Σε περίπτωση που αυτός ο πίνακας δεν επαρκεί επισυνάπτεται ξεχωριστή κατάσταση και μεταφέρονται τα σύνολα της κατάστασης στον κωδικό 639 του πίνακα Ι.

Για τη συγκεκριμένη εταιρία παρατηρούμε ότι 2 είναι οι εταίροι μέλη και μάλιστα έχουν λάβει και επιχειρηματική αμοιβή. Τα ποσοστά συμμετοχής τους στην εταιρία είναι 51% και 49% αντίστοιχα. Επειδή δεν υπάρχουν φορολογητέα κέρδη αλλά μόνο ζημίες, στο συγκεκριμένο παράδειγμα έχουν συμπληρωθεί μόνο τα στοιχεία των εταίρων/ μελών. Οι κωδικοί που αφορούν την κατανομή κερδών είναι ασυμπλήρωτοι .

Ο πίνακας Ι αποτελείται από επτά στήλες που έχουν την τις εξής ονομασίες :

- Στήλη 1: Αύξων Αριθμός
- Στήλη 2: Ονοματεπώνυμο ή επωνυμία
- Στήλη 3 : ΑΦΜ μελών
- Στήλη 4: % Συμμετοχής
- Στήλη 5: Κέρδη φορολογούμενα στο όνομα της εταιρίας (προ φόρου) (α)
- Στήλη 6: Κύριος και συμπληρωματικός φόρος εταιρίας (β)
- Στήλη 7: Καθαρό ποσό κερδών εταίρων/ μελών [(γ)= (α)-(β)]

Υπάρχει δίπλα και μια όγδοη στήλη όπου αναγράφεται ο ΑΦΜ νομικών προσώπων από τα οποία οι εταίροι/ μέλη εισέπραξαν επιχειρηματική αμοιβή.

1 Ε5

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

Οικονομικό έτος 2010

Αναφέρεται στο έτος 2010 έως 2010

Όνομα Δ.Ο.Υ.: ΕΣΣΕ/ΝΕΩΣ 4212

Η δήλωση του παρόντος είναι έγκυρη μεβλ/ήτως στη Δ.Ο.Υ. ΕΣΣΕ/ΝΕΩΣ 4212

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		498	
ΠΛΗΡΟΣ ΔΗΛΩΣΗ	ΛΗΨΗ	ΠΡΟΣΤ. ΜΕ ΣΤΡΩΝ	
ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΔΑΡΑΡΕΗ	ΠΡΟΣΦΩΝ	ΟΡΕΩΣ	
ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗΣ ΕΝ ΣΤΑΘ 2010	Ε17	ΚΑΤ	1

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΥΣΙΑΣΕ ΑΡΧ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥΧΟΥ

ΟΝΟΜΑ: ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΙΟΥ ΑΡ. ΤΑΥΤ.

ΤΙΤΛΟΣ: ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗΣ ΤΗΛ.

ΕΔΡΑ / ΠΩΛΗ: ΕΣΣΕ/ΝΕΩΣ ΟΔΟΣ ΑΡΧ. ΦΟΡ. ΤΑΧ. ΚΩΔ.

ΠΡΩΤΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ: ΚΑΔ

Αριθ. Μητρώου: ΑΡΧ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΟΥΧΟΥ

Επώνυμο: Αριθ. Τηλ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Σύνολο φορολογητέα κέρδη (ανά κωδ. 510 Πν. 18) 001

Η ζημία (ανά κωδ. 512 Πν. 18) 002 (35.427,57)

Ποσότητα κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση κερσών οικοδομ. 070

Ηλεκτρονική συντακτική φορολόγηση κωδ. 10 v.2238/04 Συντελεστής κωδ. 10 v.2238/04

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΟΣ ΚΤΛ. Κόστος και σταθμικός φόρος κτλ. ΒΕΒΑΙΩΣΗ (1)

Φόρος που εισάγεται	% (10)	004	/	Σύνολο:
Φόρος συμψηφιστέος 2%		005		A.Υ.Κ.
Μέροσμα	(2)	700		Ο Εισοδήματος (1) βεβαιωθεί
Μείση φόρος οικοδόμ. και προκαταβλήθηκε		008		
>> >> >> παρακρατήθηκε		009		
=> άρθρου 7 παρ. κ. 1100/98 (14)		010		
>> κωδ. 014/1000 λόγω πώλησης κερσών οικοδομ. (14)		011		
>> αλλοδαπός		020		
Μέροσμα (308+009+010+111+020)	(8)	701		ΕΚΠΛΗΞΕ (1)
Ποσότητα ποσό (3-α)	(9)	012		Τέλος έκτακτης για ποσό
Η ζημία ποσό (α-β)	(1)	011	Αριθ. ΤΑΠΕ	
Προκαταβλήτ. φόρος (α-α)		014	2010	
Τέλο κερσών από κωδ. 020 από οικοδομική συντακτική		140	Ο Εισοδήματος (1) βεβαιωθεί	
Εσοφό ΟΓΑ στη πώληση κερσών		145		
Προσφ. φόρος % λόγω εισοδήματος		013	Εισάγεται το καθαριστικό δικαίωμα της δήλωσης	
Προσφ. Τέλο κερσών οικοδομ. % >>		113		
Προσφ. Εσοφό ΟΓΑ κερσών % >>		997		
Μέροσμα (011+014+140+145+013+113+007)	(3)	107	ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ (1)	
Συνολικό κερσικό ποσό (α-β)	(2-δ)	080	2010	
Η ποσότητα ποσό για επιστροφή	(5-ε)	115	Ο Εισοδήματος (1) βεβαιωθεί	

ΣΥΛΛΟΓΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (10) (100%)

Φόρος:		/
Προκαταβλήτ. φόρος:		
Τέλο κερσών:		
ΟΓΑ κερσών:		
Προσφ. φόρος (αποσπ.):		
Προσφ. Τέλο κερσών (αποσπ.):		
Προσφ. εσοφό ΟΓΑ κερσών (αποσπ.):		
Σύνολο:		
Αριθ. βεβαιώσεων:		
Ο Εισοδήματος (1) βεβαιωθεί		

Παραβλήθηκε: ομοειδώς (1)

Επισπασμός (1)

Μήκος εκκρωλύματος (1)

29/3/2010
Ο ΠΡΩΤΟΔΙΚΗΣ

Ο Νόμος: Εκπρόσωπος

Επίσημο:

Όνομα:

Διεύθ.:

Α.Φ.Μ.:

Αριθμός Δ.Ο.Υ.:

Αρ. Μητρ. δέ. δικ. εισοδήματ.:

Κατηγορία αθέτου:

2010

Ο ΠΡΩΤΟΔΙΚΗΣ

(1) 2010, 04/04/2010, 04/04/2010, 04/04/2010, 04/04/2010, 04/04/2010, 04/04/2010, 04/04/2010, 04/04/2010, 04/04/2010

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

Αύξηση εκκαθαρώσεως κέρδων χρήσης άλλων ετών:			
Αυξήματα έσοδων από εμπορεύματα - αποθέματα		101	25.410,00
>> >> από εισπραχθείσες αποθέματα		102	143.450,00
>> >> από εμπορεύματα απορροφώμενα		103	
>> >> από λοιπές μεταβλητές απορροφώμενες		104	
Επίσης αυξηθέντων κέρδων χρήσης άλλων ετών (άρθρο 10)		015	214,25
Αυξήματα έσοδων χρήσης (άρθρο 15 v. 3296/2004)		001	
Αυξήματα έσοδων κέρδων με υπεργολάβηση στην παραγωγή και v.3296/2004 από κατ. 101		005	
Αυξήματα έσοδων κέρδων με υπεργολάβηση στην παραγωγή και v.3296/2004 από κατ. 101, 102, 104		006	
Κέρδη χρήσης ¹⁾		016	16.750,00
Διάφορα κέρδη ²⁾		017	
Σε περίπτωση κέρδων προεπίδοσης:	1. Κέρδη που δεν αντιστοιχούν	018	
Σε περίπτωση (ή και προεπίδοσης) από κέρδη:	2. Ποσό αποβληθέντων των αποβληθέντων πέντε των κέρδων	019	
	3. Πρόσθετα έσοδα - προσυλλήψεις - πρόσθετα ΚΕΕ	020	
	4. Μεταβίβαση ήτοι απόδοσης από κέρδη	021	
	5. Δαπάνες Ε.Π.Ε. επί των πέντε των υπεργολάβησης για έσοδα	022	
	6. Λοιπές δαπάνες που δεν υπεργολάβησης για έσοδα	023	
	7. Δαπάνες που αφορούν άρροια έσοδα ή έσοδα αφορούμε με υλικό υλικό	024	
	8. Έσοδα από γυμνασίο και συλλογές	025	
	Σύνολο κέρδων	026	45.470,00
	ή Υπόλοιπο έσοδα	027	
	Τελικώς κέρδη Τεσσάρων, Οκτώδεκα ή Επτά ³⁾	028	
Σε περίπτωση κέρδων προεπίδοσης:	1. Μεικτό κέρδη ή κέρδη από εισπραχθείσες	029	
Σε περίπτωση (ή και προεπίδοσης) από κέρδη:	2. Ποσό φορολογητέων με υλικό υλικό (όχι κερδοσκοπία κ.λ.π.)	030	
	3. Έσοδα Απορροφώμενα	031	
	4. Κέρδη από πώληση απορροφώμενων στο ΚΑΑ ή υλικό υλικό χρηματούχτων	032	
	5.	033	
	Κέρδη χρήσης	034	45.470,00
	ή Διάφορα κέρδη	035	
	Διαφορά κέρδων κέρδων (άρθρο 15 v. 3296/2004)	036	
	Κέρδη κέρδη από κέρδη (30v-302)	037	
	Διάφορα κέρδη με υπεργολάβηση στην παραγωγή και v.3296/2004	038	
	Κέρδη κέρδων με υπεργολάβηση στην παραγωγή και v. 3296/04	039	
	Διάφορα προσυλλήψεις κέρδων	040	(-7.160,00)
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	041	
	ή ΔΙΑΦΕΡΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	042	(-7.160,00)
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΔΑΠΑΝΩΝ, ΑΠΟΦΕΥΚΤΩΝ ΕΣΟΤΩΝ, ΚΕΡΔΩΝ, κ.λ.π.:			
1. Απορροφώμενα κέρδη για αποδόσεις που έλαβα με το v. 1307/1992		043	
2. Απορροφώμενα κέρδη για υλικό από γάρυ κερδοσκοπίας v. 1307/1992		044	
3. Απορροφώμενα Αποδοτικά v. 2411/1999		045	
4. Απορροφώμενα αποδοτικά v.3296/2004		046	
5. Δαπάνες επιστροφών κερδοσκοπίας κερδοσκοπίας		047	
6.		048	
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	049	
	ή ΔΙΑΦΕΡΕΣ	050	(-7.160,00)
	ΣΥΜΒΑ ΤΟΥ ΑΝΑΠΟΡΡΩΣΤΑ	051	1.520,00

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (επιμνημόσυτα αναλυτική κατάσταση μεμονωμένων)		
	ΕΣΟΔΗΜΑΤΟ ΕΣΟΔΗΜΑ	ΕΣΟΔΗΜΑ ΕΣΟΔΗΜΑ
Εκμίσθηση σε υπαρκτή κατάσταση κερδών 400	400	405
Εκμίσθηση σε υπαρκτή κατάσταση	400	409
Εκμίσθηση σε υπαρκτή κατάσταση και όχι (αρκούν με κέρδη με (φωτογραφία κ.λ.π.)	408	409
Εκμίσθηση, έσοδα εισπραχθείσες	410	415
Σύνολο	420	425

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΕΙΣ (τόκοι, τακτομερία κλπ, και μερίσματα από ημιμαζώτα ή αμιγώς ανώνυμος εταιρεία)

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος απόληξης	Χρονικό σημείο απόληξης	Αριθμητικό εισοδήματος	
	Αντικείμενο (Παράρτ. κλπ. ή κριτήριο)	ΕΣΜΟΣ			Καθαρό κέρσο	Φόρος που παρακρατήθηκε
1						
2						
3						
4						
Εισοδήματα που τίθενται αυτήν την φορολογική και μερισμολογική περίοδο στον πίνακα Η'					400	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Ο.Α.Ε.Δ. κλπ. εταιρείες κλπ.

Α/Α	Εταιρεία - Παι. μερική	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμερία Δ.Ο.Υ.	Πόρ. περίοδος	Τελικό κέρσο κλπ. (Μερίσματα που επιδόθηκαν και κέρσο κλπ.)	Ποσοστό συμμετοχής %
1							
2							
3							
Εισοδήματα που τίθενται αυτήν την φορολογική και μερισμολογική περίοδο στον πίνακα Η'						435	

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ

1. Κέρδη (ανά κωδ. 448 Πιν. Δ')	
2. Ή Ζημίες (ανά κωδ. 448 Πιν. Δ')	28.000,00
Οι πιο κάτω εδαφεία 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους ημερομηνία Α' ή Β' κατηγορίας ΚΑΔ (προσέλιπται ή σε περίπτωση ύψους εφαρμογής)	
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (ανά κωδ. 425 Πιν. Ε')	
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες (ανά κωδ. 432 Πιν. ΣΤ')	
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρείες συμμετοχής κλπ. (ανά κωδ. 438 Πιν. Ζ')	
Βεβαιωθείτε λόγω απομείωσης κέρσο με εισήγηση από Α.Π.Π. 10 η. 2022/88	
	021
	500
	501

ΑΔΑΡΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ (ανά εταιρ. ή κοινωνικό)

Α/Α	ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Ανά κωδ. 500	%	% ΠΟΣΟΣΤΟ ΔΙΑΚΟΜΗΣ %
1	621			50%
2	622			50%
3	623			50%
Συνολικό φορολογητέο κέρσο				
Ή Ζημίες				
				510
				515

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΕΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ

Φόρος συνολικών φορολογητέων κέρσο και συμπληρωματικός φόρος (ανά κωδ. 700 Πιν. Γ')		+ 52%
Επίθετο επί επιτόκων, ημερησίου εισοδήμας	990 ΝΑΙ 1	+ 27,5%
Μείον φόροι που κατακρατήθηκαν κλπ. (ανά κωδικούς 669 και 670 Πιν. Γ')		
Παρακρατηθέντες φόροι		520
Εισοδήμα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλιόδοξη		510
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλιόδοξη		520

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΣΤΟΙΧΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΣΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ^Β

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	% ΕΤΑ. ΜΕΤΟ. ΦΙΣ	ΚΟΙΝΗ ΚΟΡΟΛΟΓΩΝΙΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑΤΙΚΟ ΕΤΑΙΡΙΚΟ Η	ΚΥΡΙΟΣ ΚΩ ΣΥΜ ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΚΟ ΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΚΩ ΚΩΝ	ΚΑΝΟΝΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΕΡΣΩΝ ΕΤΑΙΡΙΚΩΜΕΛΩΝ (Α) + (Β) + (Γ)	ΑΦΜ ΔΕΛΤΑ (εάν υπάρχει προσαύξηση από το ποσό διανομής/ μέρ. κέρσο κλπ. μεταβιβάστην κερφή)
1	ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ ΠΑΥΛΟΣ	621	50%	50%			
2	ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΑ	622	50%	50%			
3		623		50%			
4		624		50%			641
5		625		50%			642
6		626		50%			643
7		627		50%			644
8		628		50%			645
9				50%			
ΣΥΝΟΛΑ							

ΟΡΙΣΤΙΚΉ ΔΗΛΩΣΗ

Εκκαθάρισης των ποσών φόρου, τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ που οφείλονται σε εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες

Από το οικονομικό έτος 2010 και μετά καθίσταται υποχρεωτική η υποβολή των οριστικών δηλώσεων Φ.Μ.Υ. καθώς και το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνεται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών, με την χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (όταν δεν προκύπτει ποσό φόρου για απόδοση) ή με μαγνητικό μέσο στην Δ.Ο.Υ., (όταν προκύπτει ποσό φόρου για απόδοση) και ανεξάρτητα από τον αριθμό των απασχολούμενων μισθωτών ή των λαμβανόντων συντάξεις, μερίσματα, βοηθήματα ή άλλες παροχές.

Όσοι από τους πιο πάνω υπόχρεους προέβησαν σε διακοπή εργασιών μέσα στην χρήση 2009 ή μέσα στο έτος 2010 και μέχρι την λήξη της προθεσμίας υποβολής της οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ. και στερούνται πλέον των κωδικών πρόσβασης ή της δυνατότητας λήψης νέων, με αποτέλεσμα να καθίσταται αδύνατη η ηλεκτρονική υποβολή μέσω διαδικτύου των οριστικών δηλώσεων Φ.Μ.Υ. (Έντυπο Ε7) αυτών των υποχρέων, παρέχεται η ευχέρεια να υποβάλλουν τις οριστικές δηλώσεις Φ.Μ.Υ.(Έντυπο Ε7), ειδικά για το οικονομικό έτος 2010, στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. Οι δηλώσεις αυτές θα συνοδεύονται απαραίτητα με μαγνητικό μέσο, σύμφωνα με τα οριζόμενα από την 1020822 / 388/ Α0012 / ΠΟΛ.1034/24.2.2006 Α.Υ.Ο.Ο.

Η προθεσμία υποβολής των οριστικών δηλώσεων ΦΜΥ είναι αυτή που ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 59 του ν.2238/1994, δηλαδή μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Μαρτίου κάθε έτους και για το οικονομικό έτος 2010, η 31η Μαρτίου.

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

Το ετήσιο καθαρό εισόδημα προκύπτει πολλαπλασιάζοντας τις παραπάνω "καθαρές" αποδοχές επί 14 (12 μισθοί + επιδόματα εορτών/αδείας). Στο παραπάνω ποσό προσθέτονται

τυχόν έκτακτες αποδοχές (bonus, υπερωρίες κλπ) του μήνα για τον οποίο γίνεται η εκκαθάριση. Δηλαδή οι έκτακτες αποδοχές δεν συναθροίζονται με τις μηνιαίες αποδοχές, αλλά με τις ετήσιες κι ο επιπλέον φόρος θα παρακρατηθεί κατά την καταβολή μόνο του συγκεκριμένου μηνιάτικου.

E7
01.015

ΙΝΤΙΜΟΔΑΔΕΙΤΑΙ ΣΕ ΑΝΩ ΔΕΙΤΗΝΤΑΙ
ΠΡΟΣΟΧΗ: Σε γίνει εκκαθάριση με βάση την αίτηση του άρθρου 9 του ν.2236/1994

Προς την Προκαταβλήσιμη ΔΟΥ ... Π. ΠΕΤ/ΒΕΚΩΣ
Αριθμ. αίτησης: _____
Αριθμ. φακέλου: _____

Όνομα από έτος: 2018

Αποδοχές από 1/1/200... έως 31/12/200... *

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Εκκαθάρισης των ποσών φόρου, τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ που οφείλονται σε εισοδήματα από μισθώσιμες υπηρεσίες

Όνοματεπώνυμο (Πατρωνικό) **Ε ΣΤΑ ΞΕ** Όνομα του πατέρα ή μητρός _____
Είδος εισοδήματος **ΥΠΕΡ/ΣΥΝ/ΣΥΝ-ΤΡΕΜ (ΣΡΑ) *** Διεύθυνση **ΑΜΕΣΑΝΕΟΥ 108** ΠΕΤ/ΒΕΚΩΣ
Αριθμός ταυτότητας _____ Αριθμός Φορολ. Μητρώου _____ Αριθμ. τηλεφ. _____

Όνοματεπώνυμο (Πατρωνικό) **ΠΑΠΑΝΗΤΩΣ** ΑΔΣΑΚΑΡΩΣ Όνομα του πατέρα ή μητρός **ΣΙΓΗΣ**
Διεύθυνση **ΥΠΕΡ/ΑΝΑ-ΤΑΙ ΚΑΔ. ΣΤΡΟΒΙΛΙΤΩΝ ΟΡΕΩΣ** Αριθμ. τηλεφ. _____
Α.Φ.Μ. **973249730**

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Κατηγορία	Αριθμός	Αριθμός	Σύνολο ακαθάρτων αποδοχών	Σύνολο κροτήσεων	Καθαρός φορολογητέος αποδοχών	Ποσό φόρου που αναλογεί στις καθαρές αποδοχές σύμφωνα με το άρθρο 57 του ν. 2236/1994	Ποσό φόρου που εκπίπτει με απόδοχες από έκτακτες με 10% έκπτωση 24% από το αντίστοιχο ποσό που αναλογεί	Ποσό που αναλογεί και αφαιρείται για τέλη χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ στο χρονοπρόγραμμα	
								Αριθμός	ΟΓΑ χαρτοσήμου
Υπάλληλοι	1	7	32.070,30	5.007,94	27.062,36	0	0		
Εργάτες	2	3	1.042,72	192,04	850,68	0	0		
Διατηρητέα	3								
Άλλοι	4	0	33.079,02	5.200,02	27.879,00	0	0		
Αφαιρούνται τα ποσά που αποδοθήκαν με προκαταβλήσιμη διάθεση:								5	0
Υπόλοιπο { Χρεωστικό								6	0
Πιστωτικό								7	
Πρόσθετος φόρος: % λόγω εκπροθέτησης								8	
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου: % λόγω εκπροθέτησης								9	
Πρόσθετη εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου: % λόγω εκπροθέτησης								10	
Σύνολο								11	0

ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤ. ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΟΓΑ ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΔΙΗΜΝΟ ΤΗ ΜΗΝΑ

Δίμηνο	Ακαθάρτες αποδοχές	Ποσά που παρακρατήθηκαν επί αποδοχών			Άθροισμα	Στοιχεία διακρίσεων	
		Φόρος	Χαρτοσήμου	ΟΓΑ χαρτοσήμου		Αριθμός	Χρονοπρόγραμμα
A	1.730,34	✓			—	1	1
B	7.286,75	✓			—	1	1
Γ	4.023,12	✓			—	1	1
Δ	9.286,11	✓			—	1	1
Ε	7.226,31	✓			—	1	1
ΣΤ**	7.509,32	✓			—	1	1
Σύνολο	33.079,02				—		

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ: _____ ΠΑΡΑΛΗΛΟ-ΒΕ: _____ ΑΙΣΧΗ: _____
 Ονομα: _____ Εμπρόθετος Εκπρόθετος: _____
 Διεύθυνση: ΠΕΤ/ΒΕΚΩΣ (Παραρτημα παρακαταβλήσιμη ΔΟΥ) ΔΟΥ: _____
 Α.Φ.Μ.: _____ Ο Παραρτημα: _____ Ποσό: ΒΕΒΑΙΩΣΗ
 Αριθμ. Δ.Ο.Υ.: Π. ΠΕΤ/ΒΕΚΩΣ Αριθμ. χαρτ. χαρτ. Κρατ. Βεβαίωσης: _____
 Αρ. Μητρ. δ.δ.σ. δικαιωτός: _____ Ο Βεβαιωτής: _____
 Κατηγορία αίτησης: Α ΤΑΞΗΣ ΚΑΤΑΒΑΛΩΝΗ: _____
 Ποσό: _____
 Διακρίσεων { Αριθμός: _____
 Χρονοπρόγραμμα: _____
 Ο Εκκαθαριστής: _____

* Το επόλεσο δε αναμνησθεί στο τμήμα Υπηρεσία
 ** Η ΠΡΟΣΟΧΗ: Αν αποδοθήκε ο φόρος από μετα γράσεις σε πρόθετο το αντίστοιχο ποσό για εκκαθάριση

Εξέδοθη 2007

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Μετά από μια αναλυτική παρουσίαση όλων των λογιστικών εγγραφών και κινήσεων που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια μιας διαχειριστικής περιόδου μπορεί κανείς να παρατηρήσει τα εξής:

- Όλες οι κινήσεις που πραγματοποιεί η εταιρία που μελετάται καταγράφονται κατά κύριο λόγο στο βιβλίο Εσόδων – Εξόδων που διατηρεί μηχανογραφημένα.
- Κάθε τρίμηνο η εταιρία υποβάλλει στην αρμόδια ΔΟΥ περιοδική δήλωση ΦΠΑ ενώ στο τέλος του χρόνου υποβάλλει την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ. Τα στοιχεία για τη συμπλήρωση αυτών των δηλώσεων τα αντλεί από το βιβλίο Εσόδων – Εξόδων.
- Στο τέλος κάθε διαχειριστικής χρήσης υποβάλλει επίσης τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ε5 που συνοδεύεται από το έντυπο Ε3 που είναι το μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων που εκδίδουν οι επιχειρήσεις.
- Επιπλέον η εταιρία εκδίδει και μια συγκεντρωτική κατάσταση πελατών και προμηθευτών που την υποβάλλει και αυτή στην αρμόδια ΔΥΟ στο τέλος κάθε χρήσης.
- Επίσης η εταιρία καταθέτει και τη δήλωση για το Φόρο Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ), έντυπο Ε7, όπου δηλώνει τις αμοιβές των υπαλλήλων που απασχολεί και το φόρο που αναλογεί σε αυτές και είναι υποχρεωμένη να καταβάλλει.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Γκίνογλου Δημήτριος, «Φορολογική Λογιστική» 2004, Θεσσαλονίκη , Εκδόσεις Ανικούλα
- Καραγιώργος Θεοφάνης, Πετρίδης Ανδρέας, «Μηχανογραφημένη Λογιστική Θεωρία και Πράξη», 2006, Θεσσαλονίκη, Εκδόσεις Γερμανός
- <http://www.younglawyers.gr/accounting-primer/income-expenses-book.php>
- <http://www.faihins.gr/tiroumenavivlia.html>
- http://www.gsis.gr/forologikos_odigos/xrisimes_plirofories/foros_eisodimatos/e3.html
- http://www.gsis.gr/on_line_ypiresies/polites/e-entypa_files/entypa/entypa_pdf/F2.pdf
- <http://www.gsis.gr/cmdocs/821.pdf>
- <http://www.logistis.gr/default.asp?pid=80&la=1>
- http://www.fle.gr/BFL/index.php?option=com_content&task=view&id=1362&Itemid=92
- <http://www.fle.gr/BFL/amib/index.php?topic=875.0>
- <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/4>
- <http://www.epixeirisi.gr/?pgtp=1&aid=1268233599>
- <http://sup.kathimerini.gr/xtra/media/files/kathimerini/doc/f250208.doc>
- <http://www.reporter.gr/%CE%A7%CF%81%CE%B7%CF%83%CF%84%CE%B9%CE%BA%CE%AC/%CE%A6%CE%BF%CF%81%CE%BF%CE%BB%CE%BF%CE%B3%CE%AF%CE%B1/item/29971-%CF%80%CE%BF%CE%BB-1020-%CE%BF%CE%B4%CE%B7%CE%B3%CE%AF%CE%B5%CF%82-%CF%83%CF%85%CE%BC%CF%80%CE%BB%CE%AE%CF%81%CF%89%CF%83%CE%B7%CF%82-%CE%B53-%CE%BA%CE%B1%CE%B9-%CE%B55>
- http://www.gsis.gr/forologikos_odigos/xrisimes_plirofories/fpa_vies/fpa_odigies_2010.doc
- <http://users.otenet.gr/~makine/misthoi.htm>

- <http://sites.google.com/site/forotexnis/paradeigmata-ypologismou-parakrateses-phmygia-to-2010>
- <http://www.somtechnik.gr/Pravo/Misthoi.htm>