

Τ.Ε.Ι. ΚΡΗΤΗΣ



Σχολή Διοίκησης και Οικονομίας,
Τμήμα Λογιστικής

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ,
ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**



ΡΟΥΜΠΗΣ ΦΩΤΙΟΣ- ΜΙΧΑΗΛ

ΑΜ: 8204

Επιβλέπων Καθηγητής: ΤΡΙΑΡΧΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ 15/09/11

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	Σελίδα
Περιεχόμενα	2
Πρόλογος	3
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ I:</u> Εισαγωγικές έννοιες ΚΒΣ	4
1.1 Ιστορικά στοιχεία – θεσμοθέτηση ΚΒΣ	4
1.2 Αντικείμενο του ΚΒΣ	4
1.3 Υπόχρεοι σε τήρηση Βιβλίων και Στοιχείων	5
1.3.1. Κατηγορίες νομικών προσώπων – εταιριών	5
1.3.2. Διάκριση επιτηδευματιών	6
1.3.2.1 Πώληση αγαθών ή υπηρεσιών	6
1.3.2.2 Πώληση χονδρική – λιανική	6
1.3.3 Έναρξη και διακοπή εργασιών επιτηδευματία	7
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ II:</u> Ανάπτυξη επιμέρους άρθρων του ΚΒΣ	8
2.1 Ένταξη Επιτηδευματιών σε κατηγορία τήρησης Βιβλίων.	8
2.1.1 Βιβλία β' κατηγορίας	9
2.1.2 Βιβλία γ' κατηγορίας	10
2.2 Έννοια και βιβλία υποκαταστήματος	11
2.3 Πρόσθετα βιβλία ΚΒΣ	12
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ III:</u> Έμμεσοι & άμεσοι φόροι εταιριών	13
3.1 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας - ΦΠΑ	13
3.1.1 Γενικές έννοιες	13
3.1.2 Εφαρμογή στις συναλλαγές	17
3.2 Φορολογία φυσικών και νομικών προσώπων	18
3.2.1 Γενικές έννοιες ακαθαρίστου εισοδήματος & εκπεστέων δαπανών	19
3.2.2 Έννοια φορολογητέου εισοδήματος ατομικής επιχείρησης	19
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ IV:</u> Τήρηση βιβλίου εσόδων – εξόδων για το μήνα Δεκέμβριο 2010 στο μίνι μάρκετ «ΣΗΦΑΚΗ ΕΛΕΝΗ»	22
4.1 Γνωριμία με την εταιρία	22
4.2 Εισαγωγή στην πρακτική τήρηση του βιβλίου εσόδων – εξόδων	22
4.3 Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ – Έντυπο Φ2	32
4.4 Προσδιορισμός καθαρών κερδών χρήσης – Έντυπο Ε3 της εφορίας	35
Συμπεράσματα	41
Επίλογος	42
Βιβλιογραφία	44

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Τη σημερινή εποχή, όπου οι επιχειρηματικές συναλλαγές έχουν διευρυνθεί παγκοσμίως και διευκολύνονται με τη χρήση των σύγχρονων ηλεκτρονικών μέσων, το φορολογικό σύστημα προσπαθεί να εκσυγχρονιστεί καταλλήλως και να ακολουθήσει όλες αυτές τις αλλαγές.

Σε αυτά τα πλαίσια έχει θεσμοθετηθεί από το 1992 ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων, ο οποίος στην ουσία περιλαμβάνει όλους τους «κανόνες» λειτουργίας μιας σύγχρονης επιχείρησης ανεξαρτήτως νομικής μορφής προκειμένου να εξασφαλιστεί νομιμότητα και εγκυρότητα σε όλες τις επιχειρηματικές συναλλαγές.

Συγκεκριμένα όσον αφορά τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις, αυτές δηλαδή που με βάση τον ΚΒΣ εντάσσονται στη β' κατηγορία βιβλίων, οι φορολογικές αρχές της χώρας έχουν ακριβώς ορίσει με τις ισχύουσες διατάξεις τα βιβλία που πρέπει να τηρούνται και τα στοιχεία που πρέπει να εκδίδονται, προκειμένου αυτές να είναι συνεπείς στις φορολογικές τους υποχρεώσεις.

Επιπλέον με τα παραπάνω, οι μικρομεσαίες επιχειρήσεις καλούνται να συνδράμουν στο καθεστώς του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας που επιβάλλει το ελληνικό κράτος σε όλες τις συναλλαγές και να το αποδώσουν σε αυτό, παίζοντας ένα «εισπρακτικό» ρόλο, ενώ ταυτόχρονα υπάγονται και στους νόμους φορολογίας εισοδήματος ως προς τα κέρδη που αποκτούν κάθε χρόνο. Οι άμεσοι και έμμεσοι φόροι αυτοί αποτελούν και τα κύρια έσοδα λειτουργίας του ελληνικού κράτους για αυτό και η επιβολή αυτών συνδέεται με την εφαρμογή των διατάξεων του ΚΒΣ.

Στην παρούσα εργασία, θα γίνει προσπάθεια να περιγραφεί το θεωρητικό πλαίσιο των διατάξεων που διέπουν τις συναλλαγές και τη φορολογία των μικρομεσαίων επιχειρήσεων. Επίσης θα παρουσιαστούν τα συμπεράσματα που προκύπτουν από την πρακτική εφαρμογή τους σε μια επιχείρηση μίνι μάρκετ ως προς την επίτευξη των σκοπών που τους διέπουν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι

Εισαγωγικές Έννοιες ΚΒΣ

1.1 Ιστορικά στοιχεία – θεσμοθέτηση ΚΒΣ

Από τη δεκαετία του '90, όπως εξελίσσονταν με ταχύ ρυθμό οι οικονομικές συνθήκες, γρήγορα διαπιστώθηκε από το Υπουργείο Οικονομικών η ανάγκη για θεσμοθέτηση κανόνων και νόμων που να διέπουν τις καθημερινές συναλλαγές των επιχειρήσεων και των φυσικών προσώπων, για την εξασφάλιση της διαφάνειας των δοσοληψιών αλλά και τη θέσπιση και εφαρμογή των φορολογικών μηχανισμών.

Σε αυτή τη λογική με το Προεδρικό Διάταγμα 186/1992, θεσπίστηκε ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (ΦΕΚ 84 Α' Κ.Β.Σ.), τα άρθρα του οποίου ορίζουν ρητά τις υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών, σχετικά με την τήρηση των Βιβλίων και την έκδοση των Στοιχείων για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων, δηλαδή για κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που εμπορεύεται, ανεξαρτήτως νομικής μορφής, προκειμένου να υπάρχει νομιμότητα στις συναλλαγές και να αποδεικνύονται με αντικειμενικό και αδιάψευστο τρόπο.

Εν συνεχεία και λόγω της τεχνολογικής ανάπτυξης που πλέον διέπει τις συναλλαγές και συμβάλλει στην πιο γρήγορη και αποτελεσματική ολοκλήρωσή τους, κρίθηκε αναγκαίο να υπάρχει ένας ιδιαίτερα «σύγχρονος» και απλός ΚΒΣ, που να ακολουθεί αυτού του είδους τις συναλλαγές. Επομένως ακολούθησαν διάφορες αναθεωρήσεις του ΚΒΣ με τους Ν.2523/1997, Ν.1809/1998, Ν. 38242/2010, ώστε να αποφασιστεί τελικά η **κατάργησή** του με το άρθρο 15 του Ν.3888/2010 αρχής γενομένης την 1/1/2012. Σαφέστατα, λόγω της σημασίας του ΚΒΣ για τη νομοταγή λειτουργία μιας σύγχρονης επιχείρησης, αναμένεται από το Υπουργείο Οικονομικών μια νομοθεσία που να τον αντικαταστήσει.

1.2 Αντικείμενο του ΚΒΣ

Ο ΚΒΣ αναφέρει τις υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών, όλων δηλαδή των φυσικών και νομικών προσώπων – εταιρειών που ασκούν οικονομική δραστηριότητα εντός της ελληνικής επικράτειας.

Στην ουσία, ο ΚΒΣ απευθύνεται σε όλους τους επίσημα και νόμιμα φερόμενους εμπορικής ή άλλης δραστηριότητας, καθορίζοντας με σαφήνεια τον τρόπο με τον

οποίο θα αποδεικνύουν τις συναλλαγές στις οποίες προβαίνουν και από τις οποίες έχουν φορολογικές υποχρεώσεις και δικαιώματα.

1.3 Υπόχρεοι σε τήρηση Βιβλίων και Στοιχείων

1.3.1. Κατηγορίες νομικών προσώπων – εταιριών

Εταιρία ονομάζεται η σύμβαση δύο ή περισσότερων προσώπων που υποχρεώνονται στην επιδίωξη κοινού σκοπού με κοινές εισφορές. Οι εταιρίες παρουσιάζουν τα εξής χαρακτηριστικά:

- Εταίρος μπορεί να είναι κάθε πρόσωπο, είτε φυσικό είτε νομικό, χωρίς να έχει σημασία αν το πρόσωπο αυτό έχει περιορισμένη ευθύνη ή όχι.
- Οι συμβαλλόμενοι αποκτούν την εμπορική ιδιότητα, αφού η συμμετοχή τους στη σύμβαση μιας εταιρίας αποτελεί πράξη εμπορική.

Στην Ελλάδα, οι εταιρίες διακρίνονται σε δύο μεγάλες κατηγορίες:

➔ Τις προσωπικές, η οποίες χαρακτηρίζονται για την απεριόριστη νομική ευθύνη των εταίρων τους με το σύνολο της προσωπικής τους περιουσίας για τις συναλλαγές των εταιριών. Εδώ ανήκουν οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες, το κεφάλαιο των οποίων είναι χωρισμένο σε μερίδια με απαγόρευση μεταβίβασης αυτών, εκτός εάν το καταστατικό αναφέρει διαφορετικά. Στην ουσία πρόκειται για την πλειοψηφία των επιχειρήσεων που συνθέτει την ελληνική οικονομία αφού αναφέρεται σε εταιρίες μεσαίου οικονομικού μεγέθους, τύπου «οικογενειακές».

➔ Τις κεφαλαιουχικές, στις οποίες η ευθύνη των εταίρων – μετόχων *περιορίζεται* στην καταβολή της εισφοράς τους και δεν σχετίζεται με το σύνολο των υποχρεώσεων της επιχείρησης προς τρίτους. Επομένως, οι συνέταιροι αποκτούν την εμπορική ιδιότητα κατά την ίδρυση της εταιρίας, χωρίς να προβούν σε εμπορικές πράξεις. Στην κατηγορία αυτή ανήκουν η Ανώνυμη Εταιρία, της οποίας το κεφάλαιο είναι χωρισμένο σε μετοχές, ελεύθερα μεταβιβαζόμενες και η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης, της οποίας το κεφάλαιο χωρίζεται σε εταιρικά μερίδια, ελεύθερα μεταβιβαζόμενα με συμβολαιογραφική πράξη.

Όπως γίνεται κατανοητό, στις προσωπικές εταιρίες κεντρικό ρόλο παίζουν τα άτομα που τις συνθέτουν για αυτό και έχουν αυξημένη νομική ευθύνη, συγκριτικά με

τις κεφαλαιουχικές, οι οποίες διακρίνονται για το ύψος του κεφαλαίου που έχουν βάλει οι μέτοχοι, χωρίς να ευθύνονται νομικά περαιτέρω. Αυτό έχει ως αποτέλεσμα, οι κεφαλαιουχικές εταιρίες να είναι μεγαλύτερες σε μέγεθος οικονομικά από ότι οι προσωπικές και αυτό συνεπάγεται διαφορετικές διατάξεις του ΚΒΣ στις οποίες υπάγονται ως προς την τήρηση των βιβλίων τους.

1.3.2. Διάκριση επιτηδευματιών

1.3.2.1 Πώληση αγαθών ή υπηρεσιών

Κατά τις διατάξεις του ΚΒΣ, οι επιτηδευματίες διακρίνονται ανάλογα με το αντικείμενο των εργασιών τους, δηλαδή το είδος του επαγγέλματός τους:

- a) Σε εκείνους που πωλούν αγαθά , χονδρικώς ή λιανικώς, αυτούσια ή μετά από επεξεργασία ή συναρμολόγηση ή διασκευή ή συσκευασία.
- b) Σε εκείνους που παρέχουν υπηρεσίες, δηλαδή οτιδήποτε δεν εντάσσεται στην πρώτη κατηγορία.
- c) Σε εκείνους που πωλούν αγαθά και παρέχουν υπηρεσίες (μικτή δραστηριότητα).

1.3.2.2 Πώληση χονδρική - λιανική

Ως προς το είδος της πώλησης που κάνει ένας επιτηδευματίας, διακρίνεται σε:

⇒ **Χονδρική** πώληση, που περιλαμβάνει την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία.

⇒ **Λιανική** πώληση, που είναι η πώληση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών σε φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών

Για τη εφαρμογή του ΚΒΣ, «χονδρέμπορος» θεωρείται ο επιτηδευματίας κατά κύριο λόγο, του οποίου τα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις υπερβαίνουν το 60% του συνόλου των ετησίων ακαθάριστων εσόδων του. Επίσης, εάν υπάρχει παροχή υπηρεσιών με χρήση υλικών, το κόστος αυτών δεν πρέπει να ξεπερνά το 1/3 της συνολικής αμοιβής.

Οι διακρίσεις αυτές είναι ουσιώδεις, καθώς προσδιορίζουν τα στοιχεία που πρέπει να εκδίδει κάθε επιτηδευματίας κατά την άσκηση των δραστηριοτήτων του ανάλογα με το αντικείμενο και το είδος της δουλειάς του.

1.3.3 Έναρξη και διακοπή εργασιών επιτηδευματία (ατομική επιχείρηση)

Έναρξη εργασιών επιτηδευματία ονομάζεται η διαδικασία που ακολουθείται στη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία προκειμένου να δηλώσει ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ότι ξεκινά να εργάζεται επίσημα και νόμιμα ως προς το αντικείμενο δραστηριότητας της αρεσκείας του.

Στην ουσία πρόκειται για την «εγγραφή» του επιτηδευματία στο Μητρώο της αρμόδιας εφορίας με την επαγγελματική του πλέον ιδιότητα και όχι αυτή του φυσικού προσώπου, προκειμένου να προσδιοριστούν και επισήμως οι φορολογικές του υποχρεώσεις ως προς τις κρατικές αρχές.

Για να ολοκληρωθεί η διαδικασία έναρξης, θα πρέπει υποχρεωτικά ο επιτηδευματίας να προβεί σε εγγραφή προηγουμένως σε έναν ασφαλιστικό φορέα που υπάγεται το αντικείμενο εργασιών του όπως ΟΑΕΕ καθώς και το αντίστοιχο επιμελητήριο, για την επίσημη προάσπιση των συμφερόντων του. Στη συνέχεια, και αφού προσδιορίσει μια επίσημη επαγγελματική έδρα με κάποιο μισθωτήριο, συγκεντρώνει όλα τα ανωτέρω δικαιολογητικά και τα υποβάλλει στην αρμόδια εφορία που υπάγεται η διεύθυνση που δήλωσε ως επαγγελματική στέγη. Για να ολοκληρωθεί η διαδικασία έναρξης, θα πρέπει εντός 10 ημερών να θεωρήσει τα αναλογούντα βιβλία και στοιχεία που ορίζει ο ΚΒΣ για το αντικείμενο εργασίας του.

Όπως γίνεται κατανοητό, η **διακοπή εργασιών** είναι ακριβώς η αντίστροφη διαδικασία της έναρξης. Πρόκειται για τη διαδικασία λήξης της επαγγελματικής δραστηριότητας του επιτηδευματία για λόγους που επικαλείται ο ίδιος: συνταξιοδότηση, ασθένεια, έλλειψη πελατών κτλ όποτε αυτός το επιθυμεί. Ως διαδικασία ξεκινά με την δήλωση διακοπής εργασιών στην αρμόδια εφορία, η οποία αφού εξετάσει ότι μέχρι εκείνη τη στιγμή ο εν λόγω επιτηδευματίας ήταν συνεπής στις φορολογικές του υποχρεώσεις με την υποβολή δηλώσεων ΦΠΑ και εισοδήματος, προχωρά στη διακοπή της επαγγελματικής του ιδιότητας, επαναφέροντάς τον στο Μητρώο ως φυσικό πρόσωπο. Εννοείται ότι στη συνέχεια ο επιτηδευματίας προβαίνει σε διακοπή και από τον ασφαλιστικό φορέα και το αντίστοιχο επιμελητήριο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙ

Ανάπτυξη επιμέρους άρθρων του ΚΒΣ

2.1 Ένταξη Επιτηδευματιών σε κατηγορία τήρησης Βιβλίων.

Όσον αφορά τις διατάξεις που διέπουν τα βιβλία που πρέπει να τηρούν οι επιτηδευματίες προκειμένου να αποδεικνύουν με αντικειμενικό τρόπο τις συναλλαγές, ο ΚΒΣ αναγνωρίζει δύο κατηγορίες βιβλίων:

- Ανάλογα με το μέγεθος των επιχειρήσεων, δηλαδή του ύψους των ακαθαρίστων εσόδων που εμφανίζει ένας επιτηδευματίας το προηγούμενο έτος, και
- Ανάλογα της νομικής μορφής που διαθέτουν, δηλαδή εάν είναι προσωπική ή κεφαλαιουχική εταιρία.

2.1.1 Βιβλία β' κατηγορίας

Το άρθρο 6 του ΚΒΣ ορίζει τα βιβλία που πρέπει να τηρεί μια ατομική ή προσωπική επιχείρηση (ομόρρυθμη ή ετερόρρυθμη) ή ένας ελεύθερος επαγγελματίας που παρουσιάζουν πωλήσεις μέχρι 1.500.000€, προκειμένου να συγκεντρώνουν, να καταχωρούν και να απεικονίζουν όλα τα έσοδα και τα έξοδα της επαγγελματικής τους δραστηριότητας, ανεξάρτητα εάν πωλούν χονδρικώς ή λιανικώς, εμπορεύματα ή υπηρεσίες.

Επομένως, ο επιτηδευματίας που ανήκει στη δεύτερη κατηγορία βιβλίων τηρεί, εκτός από τα φορολογικά στοιχεία του ορίζει ο Κώδικας, και τα κάτωθι βιβλία:

α) **ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ**, στο οποίο καταχωρούνται όλα τα έξοδα και τα έσοδα του επιτηδευματία σε ξεχωριστές στήλες σύμφωνα με τα στοιχεία που έχουν εκδοθεί. Το βιβλίο αυτό τηρείται είτε χειρόγραφα είτε μηχανογραφημένα μέσω υπολογιστή και η απεικόνιση των καταχωρήσεων είναι όπως φαίνεται στο υπόδειγμα:

**ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ
ΕΣΟΔΑ**

Χρονολογία έκδοσης ή λήψης στοιχείων 1996		Δικαιολογητικό εγγραφής		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Ακαθάριστα έσοδα από										ΦΠΑ	
ΜΗΝΑΣ	ΗΜΕΡΑ	ΕΙΔΟΣ ΣΕΙΡΑ	No		Εμπορεύματα				Προϊόντα		Α και Β Ύλες	Παροχή Υπηρεσιών	Λοιπές πράξεις			
					Υποδήματα		Εσώρουχα		Υποκάμισα		Υφασμα	ΦΑΣΩΝ				
					Χονδρικός	Λιανικός	Χονδρικός	Λιανικός	Χονδρικός	Λιανικός	π.χ. Λιαν.	Χονδρικός	Λιανικός			
18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%	18%						
Νοε	1	ΤΠ.ΔΑ	40	Πωλήσεις υποκαμίσων				500.000								90.000
Νοε	1	ΑΑΠ	1-20	Λιανικές πωλήσεις				40.000		80.000		30.000				27.000
Νοε	1	Τμ. Α	18-45	Πωλήσεις εμπορευμάτων				300.000								54.000
Νοε	2	Τμ. Β	15-20	Πωλήσεις εμπορευμάτων					200.000							36.000
Νοε	2	«Ζ»	12	Λιανικές πωλήσεις				50.000		80.000		70.000				36.000
Νοε	3	«Ζ»	13	Λιανικές πωλήσεις				100.000				300.000				72.000
Νοε	4	Τ.Π.Υ.	5-8	Φασόν								200.000				36.000
Νοε	6	Π.Τ.	13	Επιστροφή υποκαμίσων					(100.000)							(18.000)
Νοε	7	«Ζ»	14	Λιανικές πωλήσεις				80.000		40.000		12.000		18.000		27.000
Σύνολο σε μεταφορά					300.000	270.000	200.000	200.000	400.000	412.000	18.000	200.000	φ	φ		360.000

**ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ
ΕΞΟΔΑ**

Χρονολογία έκδοσης ή λήψης του στοιχείου 1996		Δικαιολογητικό εγγραφής		Ονοματεπώνυμο ή επωνυμία αντισυμβαλλόμενου	Αγορές για					Δαπάνες για			ΦΠΑ		
ΜΗΝΑΣ	ΗΜΕΡΑ	ΕΙΔΟΣ ΣΕΙΡΑ	No		Εμπορεύματα			Α και Β Ύλες	Από μη υποκείμ.	Πόνια	Λήψη Υπηρεσιών	Γενικά έξοδα (1)			
					8%	18%		18%		18%	Με εισόδημα έκπτωσης 40%	Με εισόδημα έκπτωσης			
Νοε	1	Τμ. Ε	281	Γορτυνία ΑΕ				1.800.000						324.000	
Νοε	2	ΤΠ.ΔΑ	3230	Α. Γεωργίου & Σία ΟΕ				350.000						28.000	
Νοε	5	Αποδ.	-	ΔΕΗ							20.000		5.000	3.600	
Νοε	5	Αποδ.	-	Ενοίκιο								80.000		-	
Νοε	5	Τ.Π.Υ.	15	Κ. Κωνσταντίνου							400.000			72.000	
Νοε	12	Τμ. Α	342	«Γορτυνία» ΑΕ				200.000						36.000	
Νοε	15	Π.Τ.	205	Α. Γεωργίου & Σία ΟΕ				(55.000)						(4.400)	
Νοε	18	Τμ.	28	Δ. Ζαχαρόπουλος				600.000						108.000	
Σύνολο σε μεταφορά					295.000	600.000	φ	2.000.000	φ	φ	400.000	20.000	85.000	567.210	

b) **ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ** τηρούν οι επιτηδευματίες αυτής της κατηγορίας των οποίων τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης χρήσης υπερβαίνουν τα 150.000€. Η απογραφή περιλαμβάνει την καταγραφή των εμπορευμάτων που έχουν μείνει στην αποθήκη της εταιρίας στις 31/12/XX και δεν έχουν πουληθεί. Εμφανίζονται στο βιβλίο απογραφών αναλυτικά κατά είδος, περιγραφή, μονάδα μέτρησης, ποσότητα, τιμή ανά μονάδα και αξία.

2.1.2 Βιβλία γ' κατηγορίας

Κατά τις διατάξεις του Κώδικα και συγκεκριμένα το άρθρο 7, ορίζει ως τους κάτωθι επιτηδευματίες για την τήρηση βιβλίων γ' κατηγορίας:

- i. Οι επιτηδευματίες που ανήκουν στη β' κατηγορία νομικής μορφής, αλλά ξεπερνούν σε πωλήσεις το όριο των 1.500.000€, δηλαδή οι ατομικές και οι προσωπικές εταιρίες που έχουν «μεγαλώσει» οικονομικά και έχουν ανάγκη πιο ενδελεχούς φορολογικού ελέγχου.
- ii. Οι εταιρίες που είναι Ανώνυμες και Περιορισμένης Ευθύνης, ανεξαρτήτως ύψους ακαθαρίστων εσόδων.

Τα **λογιστικά βιβλία** της γ' κατηγορίας είναι τα εξής:

- Γενικό και αναλυτικό ημερολόγιο
- Γενικό καθολικό και αναλυτικά καθολικά
- Βιβλίο απογραφών- Ισολογισμών
- Μητρώο παγίων (προαιρετικά ή υποχρεωτικά)
- Βιβλίο αποθήκης και κοστολογίου (με τις προϋποθέσεις του άρθρου 8)
- Διοικητικά βιβλία

Όπως γίνεται κατανοητό από τα παραπάνω δύο άρθρα του Κώδικα ως προς την τήρηση των βιβλίων, σε ποια κατηγορία ανήκει κάθε επιχείρηση εξαρτάται αρχικά από το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων που παρουσιάζει το προηγούμενο έτος και από τη νομική μορφή που διαθέτει. Προφανώς, όσο πιο «ισχυρός» οικονομικά είναι ένας επιτηδευματίας, ο Κώδικας ορίζει πιο αυστηρές διατάξεις να εφαρμοστούν, για πιο αποτελεσματικό και λεπτομερή έλεγχο από τις φορολογικές αρχές.

2.2 Έννοια και βιβλία υποκαταστήματος

Σε περίπτωση που ένας επιτηδευματίας, εκτός από την έδρα του, χρειάζεται και τη χρήση ενός ή περισσότερων χώρων προκειμένου να διευρύνει τις δραστηριότητες του, τότε το άρθρο 9 του ΚΒΣ ορίζει με σαφήνεια την έννοια του υποκαταστήματος.

Υποκατάστημα επομένως, θεωρείται η οποιαδήποτε **εκτός** της έδρας (κεντρικού) της επιχείρησης επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία, στην οποία ενεργείται παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα.

➤ Παραγωγική δραστηριότητα θεωρείται η παραγωγή, επεξεργασία, μετατροπή, συναρμολόγηση, συσκευασία μέσω τυποποίησης, επισκευή αγαθών, καθώς και η παροχή υπηρεσιών στους πελάτες.

➤ Συναλλακτική δραστηριότητα θεωρείται κάθε *δοσοληψία* με τρίτους, όπως επίδειξη και δειγματισμός αγαθών στους πελάτες, καταβολή ή είσπραξη μετρητών, έκδοση επιταγών, παραγγελίες κτλ.¹

Όπως γίνεται κατανοητό, **δεν** θεωρείται συναλλακτική δραστηριότητα η παραλαβή ή παράδοση αγαθών ή συναφείς εργασίες, διοικητικές πράξεις (γραφεία μηχανογράφησης, γραφεία στέγασης οδηγών, τηλεφωνικά κέντρα, εκθεσιακοί χώροι κτλ.), επομένως σε καμία περίπτωση δεν αποτελούν οι χώροι αυτοί υποκαταστήματα.

Με την ίδια λογική, αποθήκη θεωρείται κάθε ανεξάρτητη επαγγελματική εγκατάσταση, στην οποία δεν εκδηλώνεται καμία συναλλακτική ή παραγωγική δραστηριότητα, αλλά χρησιμοποιείται αποκλειστικά για τη φύλαξη/αποθήκευση των αγαθών. Κατά τον Κώδικα, δεν τηρούνται βιβλία στις αποθήκες, ωστόσο δύναται να εκδίδονται στοιχεία ανάλογα με τις ανάγκες του επιτηδευματία. (τιμολόγιο, δελτίο αποστολής, δελτίο ποσοτικής παραλαβής κτλ)

Επίσης, σε καμία περίπτωση δεν θεωρούνται υποκαταστήματα οποιεσδήποτε εγκαταστάσεις που στεγάζονται στον ίδιο ή συνεχόμενο χώρο με την έδρα της επιχείρησης ή έχουν πρόσκαιρο και προσωρινό χαρακτήρα, όπως είναι τα εργοτάξια.

Ως προς την τήρηση των βιβλίων, τα υποκαταστήματα ανήκουν στην ίδια κατηγορία βιβλίων με την έδρα του επιτηδευματία, αφού στην ουσία αποτελούν προέκταση της ίδιας δραστηριότητάς του, ανεξάρτητα εάν το είδος εργασίας διαφέρει, με την έννοια ότι στο υποκατάστημα μπορεί να γίνει και διαφορετικό επάγγελμα από ότι η έδρα.

2.3 Πρόσθετα βιβλία ΚΒΣ

Στα ευρύτερα πλαίσια εφαρμογής του ΚΒΣ, διαπιστώθηκε από τις φορολογικές αρχές, ορισμένες κατηγορίες επιτηδευματιών να τηρούν επιπλέον βιβλία πέρα από αυτά που ορίζονται στις αντίστοιχες κατηγορίες, κυρίως ως προς τον καλύτερο έλεγχο των συναλλαγών των επιτηδευματιών αυτών, αφού, λόγω αντικειμένου δραστηριότητας, υπάρχει η δυνατότητα φοροδιαφυγής.

¹ Σταματόπουλος, 2002^α:412

Έτσι, με το άρθρο 10, πρόσθετα θεωρούνται τα βιβλία κατά τον ΚΒΣ που τηρούνται *συμπληρωματικά* με τα κύρια όταν συντρέχουν συγκεκριμένοι λόγοι και προϋποθέσεις. Ενδεικτικά αναφέρονται τα κάτωθι παραδείγματα:

Επάγγελμα επιτηδευματία	Πρόσθετα (βιβλία άρθρου 10 ΚΒΣ)
Ανόνυμες εταιρίες	Βιβλία πρακτικών γενικής συνέλευσης, διοικητικού συμβουλίου, βιβλίο ονομαστικών μετοχών.
ΕΠΕ	Βιβλία πρακτικών συνελεύσεων και διαχείρισης
Ξενοδοχείο	Βιβλίο πελατών (πόρτας)
Παιδικός σταθμός , φροντιστήρια	Μητρώο μαθητών
Ιατρείο	Βιβλίο επίσκεψης ασθενών
Στάθμευση αυτοκινήτων- πάρκινγκ	Βιβλίο στάθμευσης οχημάτων
Πλυντήριο ή συνεργείο οχημάτων	Βιβλίο εισερχόμενων αυτοκινήτων
Πρακτορείο κρατικών λαχείων	Βιβλίο διάθεσης λαχείων
Μέσα μαζικής ενημέρωσης	Βιβλίο διαφημίσεων
Ενοικίαση οχημάτων	Βιβλίο κίνησης οχημάτων κα ²

Όπως γίνεται αντιληπτό από τα παραπάνω παραδείγματα, ο λόγος που οι συγκεκριμένοι επιτηδευματίες τηρούν ποιοτικά στοιχεία των πελατών τους, καταχωρώντας τα στα πρόσθετα βιβλία κατά τη στιγμή της συναλλαγής, είναι αφενός, η ευκολία ελέγχου των συναλλαγών από τις αρμόδιες αρχές σε περίπτωση αιφνίδιου ελέγχου, αφετέρου να αποτραπεί η φοροδιαφυγή, δηλαδή η μη έκδοση στοιχείου συναλλαγής, σε αυτές τις περιπτώσεις επιτηδευματιών που λόγω δουλειάς είναι πιο εύκολο να συμβεί. Πχ επίσκεψη στο γιατρό χωρίς παραλαβή απόδειξης.

² Παπαδέας, 21.1010:166-167

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙΙ

Έμμεσοι & άμεσοι φόροι εταιριών

3.1 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας – ΦΠΑ

3.1.1 Γενικές έννοιες

Ο ΦΠΑ είναι ένας γενικός φόρος που επιβάλλεται από το κράτος στα αγαθά και τις υπηρεσίες που συναλλάσσονται μεταξύ ιδιωτών και επιτηδευματιών, καθώς και σε κάθε εισαγωγή αυτών από τρίτες χώρες σύμφωνα με τους Ν. 2859/2000 & Ν.1642/1986, όπως έχουν τροποποιηθεί τα επόμενα έτη έως σήμερα .

Επειδή πρόκειται για **φόρο κατανάλωσης**, επιβαρύνεται ο τελικός καταναλωτής να τον πληρώσει, ενώ κάθε επιτηδευματίας έχει την υποχρέωση να τον εισπράξει από τον πελάτη του κατά τη συναλλαγή τους και στη συνέχεια να τον αποδώσει στις φορολογικές αρχές, λειτουργώντας εκ μέρους του κράτους και παίζοντας ένα εισπρακτικό ρόλο, αφού σε κάθε περίπτωση ο ΦΠΑ είναι το κυριότερο και πιο βασικό έσοδο του κράτους.

Από τα παραπάνω γίνεται κατανοητό ότι ο ΦΠΑ είναι ένας έμμεσος φόρος που επιβαρύνει όλα τα φυσικά και νομικά πρόσωπα ανεξαρτήτως αντικειμένου δραστηριότητας ή γεωγραφικής περιοχής, δηλαδή είναι ένας «απρόσωπος» φόρος.

3.1.2 Εφαρμογή στις συναλλαγές

Κατά την πρακτική του εφαρμογή, οι διατάξεις του ΦΠΑ παρουσιάζουν κάποιες ιδιαιτερότητες ως προς τους συντελεστές που εφαρμόζονται στις συναλλαγές ανάλογα με το αντικείμενο των εργασιών ή τη γεωγραφική περιοχή. Έτσι, διακρίνονται οι παρακάτω περιπτώσεις:

⇒ Ως προς τη γεωγραφική περιοχή, ανάλογα με το «που» έχει την επαγγελματική του έδρα ο επιχειρηματίας, υπάγεται σε διαφορετικό καθεστώς ΦΠΑ, αφού κάποιες περιοχές της Ελλάδας, έχουν μειωμένους συντελεστές ΦΠΑ ανά προϊόν που πουλάνε, σε μια προσπάθεια των κυβερνητικών αρχών να προωθήσουν τις συναλλαγές σε περιοχές που έχουν λίγους κατοίκους. Έτσι ισχύουν οι κάτωθι συντελεστές:

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΦΠΑ σε %
Απαλλασσόμενοι του ΦΠΑ	0
Φάρμακα, εμβόλια, χαρτικά, βιβλία, περιοδικά κτλ.	6.5
~ Τρόφιμα, χυμοί, λαχανικά, ζώα, άνθη, δημητριακά, αυτοκινητιστές ΤΑΞΙ, είδη και συσκευές ορθοπεδικής, αντικείμενα τέχνης, ηλεκτρική ενέργεια κτλ ~ Εισιτήρια θεάτρου-κινηματογράφων, συγγραφείς-καλλιτέχνες, ξενοδοχεία, καφενεία-ταβέρνες, γραφεία κηδειών κτλ	13
Ότι δεν αναφέρεται στα προηγούμενα ως αγαθό ή υπηρεσία.	23
Επιτηδευματίες με έδρα τα νησιά Λέσβου, Χίου, Σάμου, Δωδεκανήσου, Κυκλάδων και τα νησιά του Αιγαίου Θάσο, Σαμοθράκη, Βόρειες Σποράδες και Σκύρο, οι συντελεστές του φόρου μειώνεται κατά τριάντα τοις εκατό (30%) – αντίστοιχα	5 9 16

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι **εξαίρεση** στους παραπάνω συντελεστές αποτελούν τα αυτοκίνητα και τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα, η πώληση των οποίων σε οποιοδήποτε γεωγραφική περιοχή της Ελλάδας επιβαρύνεται με 23% και πάλι ανεξάρτητα από τη νομική μορφή ή την κατηγορία βιβλίων του επιτηδευματία.

Επίσης, να σημειωθεί ότι δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ οι συναλλαγές μεταξύ ιδιωτών, όπως επί παραδείγματι εάν ένας ιδιώτης πουλήσει το αυτοκίνητό του σε άλλο ιδιώτη. Αυτή και οι υπόλοιπες συναφείς πράξεις δεν είναι στα πλαίσια της εμπορικής δραστηριότητας των επιτηδευματιών, επομένως οι φορολογικές αρχές δεν «συμμετέχουν» στις συναλλαγές με τον υπό εξέταση έμμεσο φόρο.

⇒ Ως προς το αντικείμενο εργασιών, υπάρχουν δραστηριότητες που δεν εντάσσονται στο καθεστώς ΦΠΑ, με την έννοια ότι απαλλάσσονται οι συναλλαγές από το ΦΠΑ τη στιγμή που εκδίδονται τα παραστατικά και δεν το συνυπολογίζουν, όπως με σαφήνεια διευκρινίζεται από το Ν.2859/2000 του Υπουργείου Οικονομικών. Οι επιτηδευματίες που απαλλάσσονται από το ΦΠΑ κατά κύριο λόγο είναι οι κάτωθι:

- Μισθωτοί υπάλληλοι,
- Πωλήσεις στην περιοχή του Άγιου Όρους
- Ελληνικά Ταχυδρομεία, Πρεσβείες
- Νοσοκομεία, ιδιωτικές κλινικές, γιατροί κτλ
- Υπηρεσίες εκπαίδευσης και ιδιαίτερα μαθήματα.

- Ασφαλιστικές επιχειρήσεις, ασφαλειομεσίτες, ασφαλιστικοί πράκτορες.
- Χρηματικές συναλλαγές, πχ προμήθειες τραπεζών, καταθέσεις, διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων.
- Μισθώσεις ακινήτων και παράδοση ακινήτων.
- Αθλητισμός και σωματική αγωγή μη κερδοσκοπικών οργανισμών.
- Η παροχή υπηρεσιών από σωματεία προς τα μέλη τους.
- Παροχή υπηρεσιών και παράδοση αγαθών που συνδέεται στενά με την κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση. Πχ ιδρύματα
- Η διάθεση προσωπικού από νομικά πρόσωπα θρησκευτικού ή φιλοσοφικού χαρακτήρα.
- Υπηρεσίες ΠΡΟΠΟ, ΛΟΤΤΟ κτλ.

⇒ Τέλος, υπάρχει και μια ειδική κατηγορία συναλλαγών που δεν υπάγεται στο καθεστώς ΦΠΑ και αφορά τις συναλλαγές ενός Έλληνα επιτηδευματία με άλλους επιτηδευματίες του εξωτερικού. Πρόκειται δηλαδή για τις ενδοκοινοτικές αγορές και πωλήσεις, καθώς και τις συναλλαγές με τρίτες χώρες.

Σε περίπτωση λοιπόν, που ένας επιτηδευματίας αγοράζει και πουλά εμπορεύματα ή υπηρεσίες σε χώρες κράτη – μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, δεν συνυπολογίζονται οι αντίστοιχοι συντελεστές ΦΠΑ πάνω στις αξίες, σε μια προσπάθεια των κυβερνήσεων των χωρών της ευρωζώνης να προωθήσουν τις εμπορικές συναλλαγές των ευρωπαϊκών επιχειρήσεων, χωρίς να τις επιβαρύνουν περαιτέρω με άλλους φόρους.

Η ίδια πολιτική ακολουθείται και στην περίπτωση πώλησης εμπορευμάτων σε τρίτες χώρες, που βρίσκονται εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Σε αυτή την περίπτωση, ο λόγος που δεν επιβάλλεται ΦΠΑ στις συναλλαγές είναι ότι ο τελικός αποδέκτης του υπό πώληση προϊόντος βρίσκεται εκτός της ελληνικής επικράτειας, επομένως δεν μπορεί το Ελληνικό Κράτος να επιβάλλει ένα φόρο σε κάποιον επιτηδευματία που βρίσκεται εκτός της δικαιοδοσίας του.

Εν αντιθέσει με τις πωλήσεις σε τρίτες χώρες, στην περίπτωση αγοράς από Έλληνα επιτηδευματία εμπορεύματος από άλλο επιτηδευματία, εγκατεστημένο σε τρίτη χώρα, τότε υπολογίζεται ΦΠΑ στην αξία της αγοράς, όταν το εμπόρευμα εκτελωνιστεί, δηλαδή εισαχθεί στην Ελλάδα. Ο λόγος που επιβάλλεται εδώ ΦΠΑ είναι το γεγονός ότι η τελική κατανάλωση του εν λόγω εμπορεύματος θα γίνει από

Έλληνα υπήκοο που υπάγεται στις διατάξεις του ΦΠΑ, αφού βρίσκεται εντός του ελλαδικού χώρου, ενώ ταυτόχρονα δεν ισχύουν οι «ευνοϊκές» διατάξεις μη επιβολής ΦΠΑ στις συναλλαγές μεταξύ των επιτηδευματιών που είναι εγκατεστημένοι σε κράτος – μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Όσον αφορά την **υποβολή** του ΦΠΑ σε τακτά χρονικά διαστήματα στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες, όλοι οι επιτηδευματίες δηλώνουν το ΦΠΑ εκροών, δηλαδή το φόρο που εισέπραξαν από τις πωλήσεις των εμπορευμάτων και την παροχή υπηρεσιών, τόσο με λιανική όσο και με χοντρική, και το συγκρίνουν με το ΦΠΑ των εισροών, δηλαδή το ΦΠΑ που πλήρωσαν κατά την αγορά των εμπορευμάτων και την πληρωμή των λοιπών εξόδων που είχαν. Από τη σύγκριση αυτή, δημιουργείται ένα τελικό υπόλοιπο ΦΠΑ, το οποίο μπορεί να είναι:

- **ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ:** Ονομάζεται ο ΦΠΑ που προκύπτει όταν ο ΦΠΑ των αγορών είναι *μικρότερος* από το ΦΠΑ των πωλήσεων μιας περιόδου στα βιβλία του επιτηδευματία. Η διαφορά που προκύπτει αποδίδεται στη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία.
- **ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ:** Ονομάζεται ο ΦΠΑ που προκύπτει όταν ο ΦΠΑ των αγορών είναι *μεγαλύτερος* από το ΦΠΑ των πωλήσεων μιας περιόδου στα βιβλία του επιτηδευματία. Σε αυτή την περίπτωση, η διαφορά αυτή δεν αποδίδεται στο Δημόσιο, αλλά συμψηφίζεται με το ΦΠΑ που θα προκύψει την επόμενη φορολογική περίοδο ή επιστρέφεται στον επιτηδευματία ανά περίπτωση.
- **ΜΗΔΕΝΙΚΟ:** Στην περίπτωση που ο ΦΠΑ των αγορών είναι *ίσος* με το ΦΠΑ των πωλήσεων, δεν προκύπτει καμία διαφορά, οπότε ο επιτηδευματίας δεν προβαίνει σε καμία ενέργεια. Το ίδιο ισχύει βέβαια και στην περίπτωση που ο επιτηδευματίας δεν έχει καμία απολύτως συναλλαγή τόσο εσόδων όσο και εξόδων.

Να σημειωθεί ότι όλη η διαδικασία υποβολής του ΦΠΑ γίνεται με ειδικό έντυπο που ονομάζεται «**Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ – Φ2**» ενώ συμπληρώνεται και υποβάλλεται για τους μεν επιτηδευματίες, φυσικά και νομικά πρόσωπα, που τηρούν βιβλία γ' κατηγορίας κάθε μήνα, ενώ για τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία β' κατηγορίας κάθε τρίμηνο. Ως προς την πληρωμή των ποσών σε περίπτωση

χρεωστικής δήλωσης ΦΠΑ, αυτή γίνεται μέχρι και 26 μέρες μετά το πέρας του διαστήματος που αναφέρεται η περιοδική δήλωση ΦΠΑ, εφόσον υποβληθεί μέσω διαδικτύου. Παράδειγμα, εάν ένας έμπορος με β' κατηγορίας βιβλία υποβάλλει περιοδική ΦΠΑ για το διάστημα 1/1/2011 έως 31/3/2011, τότε μπορεί να πληρώσει το χρεωστικό ποσό που προκύπτει μέχρι και 26/4/2011.

Στο τέλος του έτους, κάθε επιτηδευματίας είναι υποχρεωμένος να συμπληρώνει και να υποβάλλει επίσης το έντυπο της «**Εκκαθαριστικής Δήλωσης ΦΠΑ**», το οποίο στην ουσία αποτελεί ένα ανακεφαλαιωτικό – συγκεντρωτικό έντυπο, που εξισώνει το σύνολο του ΦΠΑ εκροών-πωλήσεων με το ΦΠΑ των εισροών-αγορών προσαυξανόμενο με τις ετήσιες πληρωμές ΦΠΑ που έγιναν κατά τη διάρκεια του έτους, προκειμένου να προσδιοριστεί ότι δεν έγινε κανένα λάθος στην υποβολή όλων των ΦΠΑ εντύπων το έτος που τελείωσε. Όπως γίνεται κατανοητό, ο ρόλος της Εκκαθαριστικής ΦΠΑ είναι ουσιαστικός καθώς εξασφαλίζει ότι δεν έχει γίνει λάθος σε όλη τη διαδικασία υποβολής περιοδικών ΦΠΑ τη χρήση που έκλεισε, αφού στην περίπτωση που διαπιστωθεί λογιστικό λάθος ή παράλειψη, ο επιτηδευματίας είναι υποχρεωμένος να το τροποποιήσει και να το διορθώσει.

3.2 Φορολογία φυσικών και νομικών προσώπων

Σε αντίθεση με το ΦΠΑ που είναι ένας έμμεσος φόρος και που εφαρμόζεται σε όλες τις συναλλαγές *ανεξαιρέτως και αδιακρίτως*, ο φόρος εισοδήματος των επιτηδευματιών είναι άμεσος και προσωπικός, με την έννοια ότι υπολογίζεται *αποκλειστικά* πάνω στα καθαρά κέρδη που εμφανίζει κάθε επιτηδευματίας, αν από τα ακαθάριστα συνολικά έσοδά του από κάθε δραστηριότητα σε καθαρή αξία, δηλαδή χωρίς ΦΠΑ, αφαιρέσει τα συνολικά του έξοδα, επίσης σε καθαρή αξία, δηλαδή:

$$\text{Συνολικά έσοδα χωρίς ΦΠΑ} - \text{Συνολικά έξοδα χωρίς ΦΠΑ} = \text{Λογιστικό Κέρδος ή ζημία}$$

Η φορολόγηση του ποσού που προκύπτει, εφόσον αυτό είναι κέρδος, γίνεται με συντελεστές φορολογίας που καθορίζονται από το Υπουργείο Οικονομικών με βάση τη νομική μορφή κάθε επιτηδευματία και ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων που τηρεί βάσει ΚΒΣ. Έτσι, διακρίνονται οι εξής περιπτώσεις:

☛ Για τους επιτηδευματίες που διατηρούν ατομική επιχείρηση, καθώς επίσης και τους ελεύθερους επαγγελματίες, τα κέρδη από την επιχειρηματική τους δραστηριότητα φορολογούνται με βάση την κλίμακα των φυσικών προσώπων όπως δηλαδή ισχύει και για τους υπόλοιπους μισθωτούς και συνταξιούχους.

☛ Εάν πρόκειται για νομικό πρόσωπο προσωπικής εταιρίας, δηλαδή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης επιχείρησης, ο συντελεστής φορολογίας γίνεται 20% για τα κέρδη που αναλογούν στα ομόρρυθμα μέλη και 25% για τα λοιπά μέλη των εταιριών που είναι είτε ετερόρρυθμα είτε είναι άλλες επιχειρήσεις, όπως διαμορφώθηκε από το νέο φορολογικό Ν.3842/2010.

☛ Τέλος, εάν η φορολόγηση αφορά ανώνυμες εταιρίες ή εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, τότε ο φορολογικός συντελεστής ανέρχεται σε 24% και εφαρμόζεται στα καθαρά κέρδη που προκύπτουν στη διαχειριστική χρήση, ανεξάρτητα ποιοι είναι οι μέτοχοι ή οι εταίροι αντίστοιχα.

Να σημειωθεί ότι οι ανωτέρω συντελεστές ισχύουν για τη λογιστική χρήση του 2010 βάση του Νόμου που προαναφέρθηκε, ενώ αναμένονται αλλαγές για τα έτη που πρόκειται να έρθουν.

3.2.1 Γενικές έννοιες ακαθαρίστου εισοδήματος και εκπεστέων δαπανών

Η έννοια του ακαθαρίστου εισοδήματος περιλαμβάνει το σύνολο των εσόδων από την επιχειρηματική δραστηριότητα της επιχείρησης και συχνά είναι συνυφασμένη με την έννοια του «τζίρου». Η έννοια αυτή συμπεριλαμβάνει τα συνολικά έσοδα που επιτυγχάνει ένας επιτηδευματίας κατά την άσκηση του επαγγέλματός του και μπορεί να προέρχονται από την:

- Κύρια δραστηριότητα της επιχείρησης, δηλαδή έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων και υπηρεσιών ως το βασικό αντικείμενο δουλειάς της επιχείρησης.
- Δευτερεύουσες δραστηριότητές της, δηλαδή έσοδα που προκύπτουν από παραλειπόμενες εργασίες, όπως είσπραξη ενοικίων, προμηθειών, μεσιτειών κτλ.
- Επενδυτική δραστηριότητα, όπως έσοδα από μερίσματα άλλων εταιριών, κέρδη από πώληση μετοχών κτλ.

Από το σύνολο αυτό των εσόδων στη συνέχεια αφαιρούνται όλες οι δαπάνες και τα έξοδα που είναι συναφή με το επάγγελμα του επιτηδευματία, δηλαδή έξοδα που έγιναν κατά την άσκηση της εργασίας του και προκειμένου να δημιουργήσουν τα

ανωτέρω έσοδα. Αυτές οι δαπάνες ονομάζονται «εκπεστές», με την έννοια ότι εκπίπτουν δηλαδή μειώνουν τα ακαθάριστα έσοδα για να προκύψει το τελικό λογιστικό καθαρό αποτέλεσμα της επιχείρησης. Στις δαπάνες αυτές εντάσσονται, εκτός από τη δαπάνη για αγορά εμπορευμάτων, τα έξοδα μισθοδοσίας, ενοικίων, ασφαλιστρών, φωτισμού και ύδρευσης, αμοιβές λογιστών και δικηγόρων, τόκοι επαγγελματικών δανείων, έξοδα προβολής και διαφήμισης, γραφική ύλη κτλ.

3.2.2 Έννοια & υπολογισμός φορολογητέου εισοδήματος ατομικής επιχείρησης

Γίνεται πολύ συχνά το λάθος να θεωρείται το καθαρό κέρδος που προέκυψε λογιστικά, δηλαδή μειώνοντας από το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων τις ανωτέρω εκπεστές δαπάνες, ως το φορολογητέο εισόδημα πάνω στο οποίο θα εφαρμοστούν οι συντελεστές φορολογίας από το Υπουργείο Οικονομικών.

Για να υπολογιστεί σωστά το φορολογητέο εισόδημα μιας ατομικής επιχείρησης θα πρέπει να προβεί στη λεγόμενη «φορολογική αναμόρφωση», δηλαδή να προσθέσει στο λογιστικό καθαρό κέρδος κάποια έξοδα που ναι μεν επιβάρυναν την επιχείρηση και τα πλήρωσε, άρα εμφανίζονται στο βιβλίο εσόδων - εξόδων αλλά δεν αναγνωρίζονται για φορολογικούς σκοπούς από το άρθρο 11 του Ν.3842/2010 όπως τροποποίησε το αντίστοιχο άρθρο 31 του Ν.2238/1994. Πρόκειται επομένως για έξοδα που έχουν γίνει, αλλά στην ουσία δεν λαμβάνονται υπόψη κατά τη φορολόγηση από τις φορολογικές αρχές. Επομένως ισχύει:

$$\begin{matrix} \text{Λογιστικά καθαρά} + \text{μη φορολογικές εκπεστές} = \text{Φορολογητέο εισόδημα} \\ \text{Κέρδη} & \text{δαπάνες} \end{matrix}$$

Ενδεικτικά αναφέρονται οι παρακάτω περιπτώσεις:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΠΕΣΤΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	
Περιγραφή δαπάνης	Έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα υπό προϋποθέσεις
Δαπάνες συντήρησης, επισκευής, κυκλοφορίας (βενζίνες) και αποσβέσεων αυτοκινήτων ΕΙΧ	Για ΕΙΧ που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης εκπίπτει το 70% του συνόλου των δαπανών αυτών εάν πρόκειται για αυτοκίνητο έως 1600 κυβικά, και το 35% εάν το ΕΙΧ ξεπερνά

	τα 1600 κυβικά.
Αξία δώρων πελατών, αντιπροσώπων και διευθυντικών στελεχών	Εκπίπτουν μέχρι 20 ευρώ για κάθε δωρεοδόχο
Λοιπά έξοδα φιλοξενίας πελατών και διανυκτέρευσης	Δεν εκπίπτουν στο σύνολό τους, δηλαδή δεν αφαιρούνται καθόλου από τα ακαθάριστα έσοδα
Ποσά που καταβάλλει η επιχείρηση για επιμόρφωση του προσωπικού της, όπως σεμινάρια	Εκπίπτουν στο σύνολό τους με την προϋπόθεση ότι η επιμόρφωση έχει σχέση με το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης.
Χρηματικά βραβεία που καταβάλλει η επιχείρηση σε εργαζόμενους λόγω εξαιρετικών αποδόσεων (bonus)	Εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα μέχρι 3000 ευρώ για κάθε εργαζόμενο.
Έξοδα κινητής τηλεφωνίας	Εκπίπτει ποσοστό 50% της δαπάνης για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση και με την προϋπόθεση ότι οι λογαριασμοί αυτοί δεν υπερβαίνουν τον αριθμό των απασχολούμενων στην επιχείρηση υπαλλήλων.

Στη συνέχεια και αφού προσδιοριστεί με σαφήνεια το φορολογητέο εισόδημα μετά τη διαδικασία της φορολογικής αναμόρφωσης, τότε στην περίπτωση της ατομικής επιχείρησης, τα φορολογητέα κέρδη εμφανίζονται στη προσωπική φορολογική δήλωση, συναθροίζονται με εισοδήματα από άλλες πηγές, όπως ενοίκια κτλ και υπόκεινται σε φορολογία. Σύμφωνα με το άρθρο 27§ 2 του Ν. 3986/2011 (ΦΕΚ Α' 52) «Επείγοντα Μέτρα Εφαρμογής Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2012-2015» ο οποίος δημοσιεύτηκε στις 1.07.2011, θεσπίστηκε νέα κλίμακα φορολογίας του άρθρου 9 του ΚΦΕ (ενιαία για όλους τους φορολογούμενους), η οποία σύμφωνα με το άρθρο 27 παρ.8 του Ν. 3986/2011 έχει εφαρμογή για τα εισοδήματα και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2011 και μετά. Η κλίμακα αυτή έχει ως εξής:

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο Εισοδήματος (ευρώ)	Σύνολο Φόρου (ευρώ)
8.000	0	0	8.000	0

4.000	10	400	12.000	400
4.000	18	720	16.000	1.120
6.000	24	1.440	22.000	2.560
4.000	26	1.040	26.000	3.600
6.000	32	1.920	32.000	5.520
8.000	36	2.880	40.000	8.400
20.000	38	7.600	60.000	16.000
40.000	40	16.000	100.000	32.000
Υπερβάλλον	45			

Σημειώνεται ότι, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε., για τους νέους ηλικίας έως και τριάντα ετών, για τους συνταξιούχους άνω των εξήντα πέντε ετών και τα άτομα με ειδικές ανάγκες, όπως ορίζονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 8 του Κ.Φ.Ε. (Ν. 2238/1994) ή συνταξιούχους ανεξαρτήτως ηλικίας με παιδιά με ειδικές ανάγκες, το αφορολόγητο ποσό ορίζεται στις δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ IV:

ΕΜΠΕΙΡΙΚΗ ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΗ

Τήρηση βιβλίων εσόδων – εξόδων για το μήνα Δεκέμβριο 2010 στο μίνι μάρκετ «ΣΗΦΑΚΗ ΕΛΕΝΗ»

4.1 Γνωριμία με την εταιρία

Η εν λόγω διερεύνηση εφαρμόζεται στην τήρηση του βιβλίου εσόδων εξόδων μιας ατομικής επιχείρησης με αντικείμενο εργασιών το μίνι μάρκετ, δηλαδή τη χονδρική και λιανική πώληση εμπορευμάτων διατροφής και κατοικίας. Πρόκειται για την ατομική επιχείρηση της Σηφάκης Ελένης, με έδρα το Ηράκλειο και Δ.Ο.Υ Α' Ηρακλείου που υπάγεται. Να σημειωθεί ότι όλα τα στοιχεία που παρουσιάζονται είναι πραγματικά και αληθή και αναφέρονται στο μήνα Δεκέμβριο του 2010. Ως επιχείρηση που εδρεύει στο νησί της Κρήτης υπάγεται στους κανονικούς συντελεστές ΦΠΑ κατά την εκτέλεση των συναλλαγών της, ήτοι 23%, 13% και 6,5% όπως ισχύουν από 1/1/2011.

Σε αυτό το σημείο να ευχαριστήσω το λογιστή Μπακωνάκη Γεώργιο, για την πολύτιμη βοήθειά του σχετικά με την παροχή όλων των απαραίτητων πληροφοριών που απαιτούνται για την εκπόνηση της εν λόγω εργασίας, καθώς και την περαιτέρω καθοδήγησή του, ώστε να γίνει απολύτως αντιληπτή η διαδικασία τήρησης ενός βιβλίου εσόδων εξόδων β' κατηγορίας στην πράξη.

4.2 Εισαγωγή στην πρακτική τήρηση του βιβλίου εσόδων – εξόδων

Η τήρηση του βιβλίου εσόδων εξόδων β' κατηγορίας, απαιτεί την ημερολογιακή καταχώρηση όλων των τιμολογίων αγορών, δαπανών και πωλήσεων προς όλους τους συναλλασσομένους αναλυτικά ανά αξία: καθαρή χωρίς ΦΠΑ, συνολική με ΦΠΑ και διακριτή στήλη για την αξία ΦΠΑ που επιβαρύνεται η συναλλαγή. Επίσης, οι «στήλες» του βιβλίου χωρίζονται και ανά συναλλαγή ανά ΦΠΑ με αποτέλεσμα να έχουμε επί παραδείγματι «Αγορές Εμπορευμάτων 0%», δηλαδή αγορά εμπορευμάτων που δεν επιβαρύνεται με ΦΠΑ και «Αγορές Εμπορευμάτων 13%», δηλαδή αγορά αγαθών που επιβαρύνεται με ΦΠΑ 13% λόγω του αντικειμένου συναλλαγής, με την έννοια ότι τα εν λόγω αγαθά επιβαρύνονται με αυτό το συντελεστή ΦΠΑ λόγω της φύσης τους και όπως ορίζει ο Κώδικας του ΦΠΑ.

Ο λόγος που τηρείται κατ' αυτό τον τρόπο το βιβλίο εσόδων –εξόδων είναι η διευκόλυνση στον έλεγχο και συμπλήρωση της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ του τριμήνου, αφού αυτό που ενδιαφέρει τις φορολογικές αρχές είναι η σύγκριση του ΦΠΑ πωλήσεων με το ΦΠΑ αγορών και δαπανών του τριμήνου και η τελική απόδοση του φόρου της διαφοράς που προκύπτει σε αυτές. Επομένως, δεν απαιτείται περαιτέρω λεπτομερειακή ανάλυση του είδους του προϊόντος δηλαδή εάν πρόκειται για απορρυπαντικά ή λαχανικά για παράδειγμα, παρά μόνο διάκριση της συναλλαγής ανά συντελεστή ΦΠΑ. Επομένως, όπως γίνεται κατανοητό, το βιβλίο εσόδων εξόδων δεν παρέχει ποιοτικές πληροφορίες περιεχομένου ή βάρους των συναλλαγών, αλλά καθαρά αριθμητικές.

Στο σημείο αυτό, θα πρέπει να διευκρινιστεί ότι το σύνολο των εξόδων μιας επιχείρησης διακρίνεται σε «Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ» και «Δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ» όπως εμφανίζονται στη μηνιαία κατάσταση εξόδων. Η πρώτη διάκριση αναφέρεται σε έξοδα που γίνονται από τον επαγγελματία, αφορούν την εργασία του και επιβαρύνονται με ΦΠΑ, όπως λογαριασμοί ύδρευσης, φωτισμού, γραφική ύλη κτλ. Για να καταχωρηθεί ένα έξοδο ως δαπάνη χωρίς δικαίωμα έκπτωσης θα πρέπει είτε να μην επιβαρύνεται με ΦΠΑ, όπως είναι το χαρτόσημο ενοικίου ή τα δημοτικά τέλη του λογαριασμού φωτισμού, είτε να αποτελεί ένα έξοδο που έγινε στα πλαίσια της επιχείρησης αλλά δεν έχει άμεση σχέση με το αντικείμενό της, οπότε δεν έχει το δικαίωμα να «εκπέσει το ΦΠΑ», δηλαδή να το συμψηφίσει με το αντίστοιχο ΦΠΑ των πωλήσεων. Παράδειγμα αυτής της κατηγορίας είναι η αγορά μιας τηλεόρασης από το μίνι μάρκετ, που ενώ βρίσκεται στον επαγγελματικό χώρο προς ψυχαγωγία των εργαζομένων, δεν έχει σχέση με το αντικείμενο εργασιών οπότε δεν εκπίπτει το ΦΠΑ του εξόδου αυτού και δεν συμπληρώνεται στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ, έντυπο Φ2 της εφορίας.

Σαφέστατα, κάθε συναλλαγή που καταχωρείται στο βιβλίο εσόδων εξόδων είναι επίσημη, νόμιμη και έγκυρη, υπό την έννοια ότι αντιστοιχεί στο ανάλογο παραστατικό (τιμολόγιο) που ορίζει ο ΚΒΣ για αυτή τη συναλλαγή. Για αυτό και οι τρεις πρώτες στήλες του βιβλίου εσόδων εξόδων είναι η ημερομηνία, το είδος και ο αριθμός του παραστατικού καθώς και το όνομα του συναλλασσόμενου ως αιτιολογία.

Όπως γίνεται αντιληπτό, στον επαγγελματικό χώρο του μίνι μάρκετ θα πρέπει να βρίσκονται αποκλειστικά και μόνο τα προϊόντα που αναφέρονται στις κάτωθι τηρούμενες συναλλαγές με τα αντίστοιχα παραστατικά στοιχεία, καθώς σε περίπτωση

ελέγχου από τις φορολογικές αρχές θα γίνει αντιστοίχιση των στοιχείων και τιμολογίων που έχουν εκδοθεί με τα αντίστοιχα εμπορεύματα που υπάρχουν στον περιβάλλοντα χώρο του μίνι μάρκετ.

Όλα τα παραστατικά που λαμβάνονται και εκδίδονται καταχωρούνται σε μηνιαία βάση στο βιβλίο εσόδων εξόδων, σε χρόνους που ορίζει ο ΚΒΣ, και τυπώνονται σε «θεωρημένα» φύλλα, δηλαδή σε άγραφες σελίδες που έχει εγκρίνει η εφορία. Αυτό είναι άλλωστε το μηχανογραφημένο βιβλίο β' κατηγορίας, υπό την έννοια ότι η όλη καταχώρηση και ενημέρωσή του δεν γίνεται χειρόγραφα αλλά με τη χρήση του υπολογιστή και τη βοήθεια ανάλογου λογιστικού προγράμματος software, που πληροί τις τεχνικές προδιαγραφές που επίσης έχει ορίσει το Υπουργείο Οικονομικών, προς διευκόλυνση των λογιστικών εργασιών για την αντιμετώπιση του μεγάλου όγκου των τιμολογίων. Για αυτό και ονομάζεται άλλωστε «Μηνιαία Κατάσταση Εσόδων Εξόδων», αφού τυπώνεται από τον υπολογιστή μηνιαία και όχι πλέον «Βιβλίο Εσόδων Εξόδων», αφού πρακτικά δεν υπάρχει βιβλίο.

Παρά τη μηνιαία καταχώρηση, στο βιβλίο εσόδων εξόδων εμφανίζονται και τα αθροιστικά σύνολα ανά κατηγορία συναλλαγής, όπως διαμορφώνονταν πριν την καταχώρηση των συναλλαγών του νέου μήνα (Δεκεμβρίου) αλλά και όπως τελικά προκύπτουν μετά την καταχώρηση αυτών. Δηλαδή υπάρχει σειριακή και διαδοχική ενημέρωση του όγκου και της αξίας των συναλλαγών του μίνι μάρκετ ανά μήνα, ώστε να υπάρχει ουσιαστική ποσοτική πληροφόρηση σχετικά με την πορεία των αποτελεσμάτων της εν λόγω επιχείρησης, εάν είναι κερδοφόρα ή όχι.

Κάτι ακόμη που θα πρέπει να παρατηρηθεί είναι ότι ενώ στην αιτιολογία των αγορών και δαπανών αναφέρονται αναλυτικά τα ονόματα των προμηθευτών, στη αντίστοιχη στήλη των εσόδων υπάρχει μόνο ο τίτλος «Λιανικές Πωλήσεις» χωρίς λεπτομερή ονοματεπώνυμο. Ο λόγος που συμβαίνει αυτό είναι ότι όλες οι πωλήσεις των εμπορευμάτων του μίνι μάρκετ αφορούν ιδιώτες φυσικά πρόσωπα, και επομένως εκδίδονται αποδείξεις από φορολογική ταμειακή μηχανή, στην οποία δεν αναγράφονται αυτές οι λεπτομέρειες. Αυτός άλλωστε είναι ο λόγος που στη στήλη του παραστατικού των εσόδων υπάρχει σειριακή αρίθμηση του «Z» που είναι το ημερήσιο εκδιδόμενο στοιχείο του μίνι μάρκετ και αφορά όλες τις πωλήσεις με λιανική. Εάν η υπό εξέταση επιχείρηση, πωλούσε και χονδρική, δηλαδή και σε

άλλους επιτηδευματίες, τότε θα έπρεπε να είναι καταχωρημένα και τιμολόγια πώλησης αγαθών, πράγμα που δεν ισχύει.

Μια ακόμη ιδιαιτερότητα που παρουσιάζει το παρακάτω βιβλίο εσόδων εξόδων είναι ότι υπάρχουν αρκετές στήλες με διαφορετικό συντελεστή ΦΠΑ, μιας και το έτος 2010 άλλαξαν δύο φορές οι συντελεστές ΦΠΑ σε μια προσπάθεια του κράτους να αυξήσει τα έσοδά του και να αντιμετωπίσει την οικονομική κρίση που υπάρχει ως προς την αντιμετώπιση των υψηλών κυβερνητικών δαπανών. Το Δεκέμβρη του 2010 οι συντελεστές που ίσχυαν και εφαρμόζονταν και στις επιχειρήσεις της Κρήτης, όπως το παράδειγμά μας, ήταν 23%, 11% και 6,5%. Από 1/1/2011 ο συντελεστής 11% άλλαξε για τρίτη φορά μέσα σε 1 χρόνο σε 13%, σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν.3899/2010³.

Θα πρέπει τέλος να σημειωθεί ότι η έννοια των «εισροών» του τηρούμενου βιβλίου αναφέρεται στις αγορές των εμπορευμάτων με το αντίστοιχο ΦΠΑ εισροών, με την έννοια ότι εισέρχονται τα αγαθά στον επαγγελματικό χώρο, ενώ η έννοια των «εκροών» αναφέρεται στις πωλήσεις των εμπορευμάτων, αφού εξέρχονται από το χώρο της επιχείρησης.

ΕΣΟΔΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010

ΗΜΕΡΟ ΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣ ΤΑΤΙΚ Ο	ΛΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ. 0%	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ. 11%	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ. 23%	ΦΠΑ 11%	ΦΠΑ 23%
Εκ Μεταφοράς			322,485.93	300,570.21	125,852.29	138,693.50	36,024.42	14,138.49	7,777.23
1/12/10	Z1285	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	1,200.97	1,146.46	716.00	370.74	59.72	40.78	13.73
2/12/10	Z1286	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	961.40	909.63	496.30	360.77	52.56	39.66	12.09
3/12/10	Z1287	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	819.60	764.45	309.10	413.16	42.19	45.44	9.71
4/12/10	Z1288	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	1,029.77	938.69	300.40	433.67	188.62	47.70	43.38
6/12/10	Z1289	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	811.45	748.25	286.20	358.91	103.14	39.49	23.71
7/12/10	Z1290	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	1,215.75	1,131.34	488.40	528.92	114.02	58.18	26.23
7/12/10	Z1291	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	717.76	667.39	282.40	318.16	66.83	35.00	15.37
8/12/10	Z1292	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	864.30	796.10	290.30	401.18	104.62	44.12	24.08
9/12/10	Z1293	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	932.00	855.45	344.10	342.11	169.24	37.54	38.91
10/12/10	Z1294	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	659.65	608.03	243.50	268.47	96.06	29.53	22.09
11/12/10	Z1295	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	985.52	909.04	339.60	454.06	115.36	49.94	26.54

³ www.taxheaven.gr

12/12/10	Z1296	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	1,144.55	1,050.76	375.60	512.70	162.56	55.40	37.39
13/12/10	Z1297	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	1,010.52	931.66	338.50	479.79	113.37	52.78	26.08
14/12/10	Z1298	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	1,431.50	1,360.39	862.10	362.48	135.81	39.87	31.24
15/12/10	Z1299	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	777.42	712.70	239.00	368.58	105.12	40.64	24.18
16/12/10	Z1300	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	832.97	766.36	268.10	403.76	96.50	44.41	22.20
17/12/10	Z1301	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	894.70	841.05	434.50	332.16	74.39	35.54	17.11
18/12/10	Z1302	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	858.15	798.98	278.00	425.99	96.99	46.88	22.31
19/12/10	Z1303	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	660.20	600.59	268.80	245.50	98.29	27.00	22.61
20/12/10	Z1304	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	1,108.94	1,029.29	375.75	588.98	64.58	64.78	14.87
21/12/10	Z1305	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	857.60	789.80	384.80	313.74	101.26	34.51	23.29
22/12/10	Z1306	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	1,107.39	1,038.43	528.40	402.97	107.06	44.32	24.64
23/12/10	Z1307	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	1,435.50	1,366.32	862.40	389.40	114.52	42.85	26.33
24/12/10	Z1308	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	1,261.85	1,182.92	466.80	508.82	186.30	58.08	42.85
25/12/10	Z1309	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	13.25	11.92	6.00	0.27	5.65	0.03	1.30
26/12/10	Z1310	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	637.90	590.37	249.30	257.66	83.41	28.34	19.19
27/12/10	Z1311	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	862.42	784.30	288.30	402.14	103.86	44.23	23.89
28/12/10	Z1312	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	801.69	744.79	331.20	318.60	94.99	35.04	21.86
29/12/10	Z1313	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	862.37	795.27	262.70	461.67	70.90	50.80	16.30
30/12/10	Z1314	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	719.45	673.56	309.20	316.90	48.46	34.75	11.14
31/12/10	Z1315	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ	1,762.30	1,645.45	861.80	528.06	255.49	58.09	58.76
Σύνολο Μηνός Δεκεμβρίου 2010			29,238.84	27,189.74	12,087.55	11,870.32	3,231.87	1,305.72	743.38
Σύνολο Περιόδου			29,238.84	27,189.74	12,087.55	11,870.32	3,231.87	1,305.72	743.38
Γενικό Σύνολο			351,724.77	327,759.95	137,939.84	150,563.82	39,256.29	15,444.21	8,520.61

ΕΞΟΔΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 (1^η σελίδα)

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. 0%	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. 11%	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. 23%	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΦΠΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 11%	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 23%	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ
Εκ Μεταφοράς			327,463.84	308,127.20	147,817.41	120,564.16	30,697.38	2,076.63	7,271.62	12,316.43	6,570.95	449.26
1/12/10	14103	ΥΦΑΝΤΗΣ ΑΕ ΔΙΑΝΟΜΕΣ ΚΡΗΤΗΣ	10.06	9.06		9.06				1.00		
1/12/10	12926	ΥΦΑΝΤΗΣ ΑΕ ΔΙΑΝΟΜΕΣ ΚΡΗΤΗΣ	6.66	6.00		6.00				0.65		
1/12/10	14061	ΥΦΑΝΤΗΣ ΑΕ ΔΙΑΝΟΜΕΣ ΚΡΗΤΗΣ	58.95	51.31		51.31				5.64		
1/12/10	46591	ΚΑΛΕΡΓΗΣ ΝΙΚΗΦ. ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	253.65	253.66	253.66							
1/12/10	8146	ΣΤΑΜΑΤΑΚΗΣ - ΘΩΜΑΣ ΟΕ	215.55	194.16		194.19				21.36		
1/12/10	16271	ΥΙΟΙ ΕΜΜ. ΒΑΜΒΟΥΚΑΚΗ ΟΕ	40.60	38.58		36.53				4.02		
1/12/10	9527	ΚΟΥΜΠΕΝΑΚΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	757.29	757.29	757.29							
1/12/10	78705	ΚΥΡΙΑΚΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	19.98	18.00		18.00				1.98		
1/12/10	31571	ΓΑΡΙΦΑΛΑΚΗ ΚΟΥΜΠΕΚΑΚΗΣ ΟΕ	320.92	279.83		192.60	87.09			21.19	20.04	

1/12/10	1-Dec	ΕΝΟΙΚΙΟ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	405.07	405.07				405.07		
2/12/10	16275	ΥΙΟΙ ΕΜΜ. ΒΑΜΒΟΥΚΑΚΗ ΟΕ	40.80	36.58		36.58			4.02	
2/12/10	83062	ΠΕΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	53.12	48.15		45.15			4.97	
2/12/10	63096	ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕΒΕ	145.81	130.83		130.83		3.00	14.35	
2/12/10	28815	ΜΕΒΓΑΛ ΑΕ	16.99	15.31		15.31			1.68	
2/12/10	2826	ΒΑΛΚΑΝΙΑ ΑΕ	51.42	45.32		48.32			5.10	
2/12/10	31603	ΓΑΡΙΦΑΛΛΑΚΗ ΚΟΥΜΠΕΚΑΚΗΣ ΟΕ	29.97	27.00		27.00			2.97	
2/12/10	2233	ΚΑΚΑΚΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ	71.23	64.17		64.17			7.05	
3/12/10	830	ΜΑΚΡΟΚΑΣ & ΚΑΡΡΥ ΑΕ	631.84	548.63		380.25	180.18		39.83	43.28
3/12/10	16278	ΥΙΟΙ ΕΜΜ. ΒΑΜΒΟΥΚΑΚΗ ΟΕ	40.60	36.55		36.58			4.02	
3/12/10	93109	ΠΕΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	114.60	103.72		99.22		4.53	10.91	
3/12/10	13903	ΠΕΡΝΕΝΤΑΚΗΣ Δ. ΑΕΒΕ	239.67	239.67	239.67					
3/12/10	78728	ΚΥΡΙΑΚΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	23.98	21.60		21.60			2.38	
3/12/10	1935	ΜΑΝΩΛΙΔΑΚΗΣ Μ ΑΕΒΕ	25.93	24.28		24.26			2.67	
3/12/10	ΠΤ.69	ΜΑΝΩΛΙΔΑΚΗΣ Μ ΑΕΒΕ	-	-		-			-	
3/12/10	81798	ΣΤΕΦΑΝΟΓΛΟΥ Γ. & ΣΙΑ ΟΕ	6.55	6.28		6.26			0.69	
3/12/10	21319	ΠΕΤΡΙΔΗΣ ΑΒΡΑΑΜ & ΣΙΑ ΟΕ	378.60	376.60	376.60					
3/12/10	16281	ΥΙΟΙ ΕΜΜ. ΒΑΜΒΟΥΚΑΚΗ ΟΕ	62.55	47.34		47.34			5.21	
4/12/10	6710	ΠΡΟΚΟΠΑΚΗΣ ΜΙΧ. & ΙΩΑΝ. ΟΕ	40.80	36.58		36.58			4.02	
4/12/10	31703	ΓΑΡΙΦΑΛΛΑΚΗ ΚΟΥΜΠΕΚΑΚΗΣ ΟΕ	154.03	137.77		138.77			16.25	
4/12/10	2613	ΚΑΝΑΚΗΣ Σ. ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	110.28	99.35		98.35			10.94	
4/12/10	6214	ΣΤΑΜΑΤΑΚΗΣ - ΘΩΜΑΣ ΟΕ	103.70	84.60		28.06	55.54		3.09	13.01
4/12/10	93202	ΠΕΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	387.86	259.58		139.86	89.55	30.15	15.40	22.90
6/12/10	18223	ΠΕΤΡΙΔΗΣ ΑΒΡΑΑΜ & ΣΙΑ ΟΕ	63.48	57.59		63.09		4.60	5.84	
6/12/10	11055 4	ΗΛΕΚΤΡΟΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΤ ΙΚΗ ΑΕΒΕ	97.84	87.95		87.26			9.68	
6/12/10	18280	ΥΙΟΙ ΕΜΜ. ΒΑΜΒΟΥΚΑΚΗ ΟΕ	35.19	28.81			28.51			6.58
6/12/10	71	ΒΟΡΙΖΑΝΑΚΗΣ ΜΑΡΙΝΟΣ	40.60	36.58		36.58			4.02	
6/12/10	ΠΤ.17 08	ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕΒΕ	18.64	15.40		15.99			1.74	
6/12/10	33330	ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕΒΕ	-	-	-					
6/12/10	8017	ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ Κ. & ΣΙΑ ΟΕ	36.76	36.76	36.76					
6/12/10	9642	ΚΟΥΜΠΕΝΑΚΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	625.44	625.44	625.44					
6/12/10	3953	ΑΓΓΕΛΑΚΗ ΜΑΡΙΑ ΕΠΕ	89.63	89.63	89.63					
6/12/10	ΠΤ.28 56	ΣΤΑΜΑΤΑΚΗΣ - ΘΩΜΑΣ ΟΕ	389.25	389.25	389.25		30.24			6.86
7/12/10	6451	ΠΕΡΑΝΤΩΝΑΚΗΣ Κ ΕΠΕ	37.20	37.20						
7/12/10	16289	ΚΥΡΙΑΚΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	19.45	19.45				-	19.45	
7/12/10	14039	ΠΕΡΜΕΝΤΑΚΗΣ Δ. ΑΕΒΕ	173.42	155.23		155.23			17.18	
7/12/10	78782	ΚΥΡΙΑΚΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	40.60	40.60		36.56			4.02	
7/12/10	93235	ΠΕΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	300.78	300.78	300.78					
7/12/10	21427	ΠΕΤΡΙΔΗΣ ΑΒΡΑΑΜ & ΣΙΑ ΟΕ	23.98	23.98		21.60			2.38	
7/12/10	34918 5	ΠΕΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	65.58	65.58		56.83		1.50	6.45	
7/12/10	7298	ΠΕΤΡΙΔΗΣ ΑΒΡΑΑΜ & ΣΙΑ ΟΕ	29.77	29.77		28.82			2.95	
7/12/10	31825	ΣΤΑΜΑΤΟΥΛΗΣ ΑΕ	92.73	83.51		83.51			8.22	
8/12/10	31825	ΒΕΛΕΓΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ & ΣΙΑ ΟΕ	48.81	43.78		43.78			4.82	
8/12/10	31825	ΓΑΡΙΦΑΛΛΑΚΗ ΚΟΥΜΠΕΚΑΚΗΣ ΟΕ	299.41	284.91		214.84	49.73		23.61	11.43

8/12/10	9338	ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕΒΕ	69.93	63.00		53.00				6.93	
8/12/10	93277	ΠΕΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	59.50	68.21		57.21			6.00	6.28	
8/12/10	22617	ΑΦΟΙ ΣΑΒΒΑΚΗ ΟΕ	19.73	17.76		17.78				1.95	
8/12/10	114	ΒΟΡΙΖΑΝΑΚΗΣ ΜΑΡΙΝΟΣ	25.97	23.40		23.40				2.57	
8/12/10	5202	VIVA ΑΕ	68.82	62.00		62.00				6.82	
8/12/10	1898	ΜΑΝΩΛΙΔΑΚΗΣ Μ ΑΕΒΕ	20.87	18.81		18.81				2.06	
8/12/10	9719	ΚΟΥΜΠΕΝΑΚΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	354.73	354.73	354.73						
8/12/10	16282	ΥΙΟΙ ΕΜΜ. ΒΑΜΒΟΥΚΑΚΗ ΟΕ	40.60	36.58		35.68				4.02	
8/12/10	14350	ΥΦΑΝΤΗΣ ΑΕ ΔΙΑΝΟΜΕΣ ΚΡΗΤΗΣ	75.77	69.17		69.17				7.60	
8/12/10	7328	ΒΕΛΕΓΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ & ΣΙΑ ΟΕ	294.60	250.31		169.03	68.28		23.00	16.59	15.70
9/12/10	ΠΤ.84 67	ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕΒΕ	-	-		-				-	
9/12/10	64352	ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕΒΕ	6.05	5.46		6.46				0.59	
9/12/10	16295	ΥΙΟΙ ΕΜΜ. ΒΑΜΒΟΥΚΑΚΗ ΟΕ	129.73	116.88		116.88				12.86	
9/12/10	83308	ΠΕΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	40.60	36.68		96.55				4.02	
9/12/10	2679	ΒΑΚΑΝΑ ΑΕ	58.57	53.08		50.06			3.00	5.51	
9/12/10	470	ΠΗΓΑΣΟΣ ΚΡΗΤΙΚΕΣ ΔΙΑΝΟΜΕΣ ΑΕ	95.76	86.27		88.27				9.49	
9/12/10	24794	ΜΕΒΓΑΛ ΑΕ	35.66	32.13		32.13				3.63	
9/12/10	2297	ΒΙΤΣΑΞΑΚΗ ΜΙΧ. ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	57.08	51.42		51.42				6.06	
9/12/10	9350	ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕΒΕ	147.60	120.00			120.00				27.60
9/12/10	7360	ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕΒΕ	58.61	52.80		52.80				5.81	
9/12/10	16298	ΒΕΛΕΓΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ & ΣΙΑ ΟΕ	28.64	21.30		21.30				2.34	
10/12/10	16298	ΥΙΟΙ ΕΜΜ. ΒΑΜΒΟΥΚΑΚΗ ΟΕ	40.80	38.58		38.58				4.02	
Σε Μεταφορά			8,827.12	8,249.36	3,330.29	3,729.58	728.22		461.27	410.26	167.50

ΕΞΟΔΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 (2^η σελίδα)

ΗΜΕΡ ΟΜΗΝ ΙΑ	ΠΑΡΑΣ ΤΑΤΙΚ Ο	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΥΝΟΛΙΚ Η ΑΞΙΑ	ΚΑΘΑΡ Η ΑΞΙΑ	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. 0%	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. 11%	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. 23%	ΔΑΠΑΝ ΕΣ ΜΕ ΦΠΑ	ΔΑΠΑΝ ΕΣ ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ	ΦΠΑ ΕΙΣΡΩ Ν 11%	ΦΠΑ ΕΙΣΡ ΟΩΝ 23%	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ
Εκ Μεταφοράς			8,827.12	8,249.36	3,330.29	3,729.58	728.22		461.27	410.26	167.50	449.26
10/12/10	83354	ΠΕΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	28.46	25.79		24.29			1.50	2.67		
10/12/10	14157	ΠΕΡΜΕΝΤΑΚΗΣ ΑΕΒΕ	108.70	108.70	108.70							
10/12/10	3257	ΠΦΑ ΕΛΛΑΣ ΑΕΕ	153.43	126.17		14.62	111.55			1.61	25.65	
10/12/10	2306	ΚΑΝΑΚΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ	99.36	89.53		89.53				8.85		
10/12/10	8851	ΣΤΑΜΑΤΑΚΗΣ ΑΝΤ. - ΘΩΜΑΣ ΜΙΧ. ΟΕ	374.89	330.03		168.00	113.79		48.24	18.49		
10/12/10	48921	ΚΑΛΛΕΡΓΗΣ ΝΙΚΗΦ. ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	295.25	295.25	295.25							
10/12/10	81973	ΣΤΕΦΑΝΟΓΛΟΥ Γ. & ΣΙΑ ΟΕ	518.80	518.80	518.00							
10/12/10	21564	ΠΕΤΡΙΔΗΣ ΑΒΡΑΑΜ & ΣΙΑ ΟΕ	21.25	19.14		18.14				2.11		
11/12/10	12493	ΔΕΡΟΥΚΑΚΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΜΟΝ ΕΠΕ	84.80	70.35		14.57	55.78			1.60		
11/12/10	31949	ΓΑΡΕΦΑΛΑΚΗ - ΚΟΥΜΠΕΚΑΚΗΣ ΟΕ	150.58	132.04		98.58	93.46			10.85		
11/12/10	15303	ΥΙΟΙ ΕΜΜ. ΒΑΜΒΟΥΚΑΚΗ ΟΕ	40.80	33.58		35.58				4.02		
11/12/10	311	ΚΑΝΑΚΗΣ Σ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	11.60	9.43				9.43				2.17
13/12/10	5702	ΤΣΑΤΣΑΚΗΣ ΟΕ	32.94	29.68		29.68				3.25		
13/12/10	8162	ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	72.43	72.43	72.43							

13/12/10	15308	ΥΙΟΙ ΕΜΜ. ΒΑΜΒΟΥΚΑΚΗ ΟΕ	35.91	32.35		32.35				3.56		
13/12/10	33531	ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕΒΕ	581.67	581.67	566.64	11.35	10.10			1.25		
13/12/10	8543	ΚΟΥΜΠΕΝΑΚΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	579.11	579.11	579.11							
13/12/10	93429	ΠΕΤΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	105.84	95.47		92.47			3.00	10.17		
13/12/10	16351	ΠΕΤΡΙΔΗΣ ΑΒΡΑΑΜ & ΣΙΑ ΟΕ	47.33	42.64		42.64				4.69		
13/12/10	151	ΒΟΡΙΖΑΝΑΚΗΣ Ι. ΜΑΡΙΝΟΣ	46.17	41.60		41.80				4.57		
14/12/10	14326	ΠΕΡΜΕΝΤΑΚΗΣ ΑΕΒΕ	156.70	156.70	156.70							
14/12/10	18312	ΥΙΟΙ ΕΜΜ. ΒΑΜΒΟΥΚΑΚΗ ΟΕ	35.91	32.35		32.36				3.55		
14/12/10	21654	ΠΕΤΡΙΔΗΣ ΑΒΡΑΑΜ & ΣΙΑ ΟΕ	18.18	16.38		16.38				1.80		
14/12/10	45496	ΓΑΡΕΦΑΛΑΚΗ - ΚΟΥΜΠΕΚΑΚΗΣ ΟΕ	85.35	75.90		76.90				8.45		
14/12/10	350174	ΣΤΑΜΑΤΟΥΛΗΣ ΑΕ	107.00	96.40		96.40				10.80		
14/12/10	93478	ΠΕΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	39.49	38.87		32.87			3.00	3.62		
15/12/10	13435	ΥΦΑΝΤΗΣ ΑΕ - ΔΙΑΝΟΜΕΣ ΚΡΗΤΗΣ	5.55	5.00		5.00				0.56		
15/12/10	14828	ΥΦΑΝΤΗΣ ΑΕ - ΔΙΑΝΟΜΕΣ ΚΡΗΤΗΣ	78.80	71.00		71.00				7.80		
15/12/10	16315	ΥΙΟΙ ΕΜΜ. ΒΑΜΒΟΥΚΑΚΗ ΟΕ	35.90	32.36		32.36				3.55		
15/12/10	93524	ΠΕΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	71.20	64.28		64.28			1.50	6.91		
15/12/10	9669	ΚΟΥΜΠΕΝΑΚΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	577.77	577.77	577.77							
15/12/10	2043	ΜΑΝΩΛΙΔΑΚΗΣ ΑΕΕΒΕ	20.38	18.37		18.37				2.02		
15/12/10	32058	ΓΑΡΕΦΑΛΑΚΗ - ΚΟΥΜΠΕΚΑΚΗΣ ΟΕ	327.78	283.48		174.17	109.31			19.18		
16/12/10	978	ΣΥΓΓΛΕΤΟΣ ΝΙΚΟΣ	82.87	50.95				50.95				11.72
16/12/10	2937	ΒΑΚΑΝΑ ΑΕ	62.55	60.44		60.44				8.21		
16/12/10	ΠΤ.577	ΒΑΚΑΝΑ ΑΕ	30.79	27.99		27.99				- 3.00		
16/12/10	171	ΒΟΡΙΖΑΝΑΚΗΣ Ι. ΜΑΡΙΝΟΣ	27.75	25.00		25.00				2.75		
16/12/10	65570	ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕΒΕ	152.33	137.24		137.24				16.09		
16/12/10	93554	ΠΕΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	54.23	49.15		49.15			3.00	5.08		
16/12/10	16318	ΥΙΟΙ ΕΜΜ. ΒΑΜΒΟΥΚΑΚΗ ΟΕ	36.91	32.38		32.38				3.55		
16/12/10	76852	ΚΥΡΙΑΚΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	29.88	21.60		21.60				2.38		
17/12/10	15618	ΜΑΚΡΟ ΚΑΣ & ΚΑΡΡΥ ΑΕ	38.78	34.98		34.98				3.84		
17/12/10	12538	ΜΑΚΡΟ ΚΑΣ & ΚΑΡΡΥ ΑΕ	292.50	265.42		180.55	74.87			19.88		
17/12/10	16322	ΥΙΟΙ ΕΜΜ. ΒΑΜΒΟΥΚΑΚΗ ΟΕ	35.91	32.35		32.35				3.55		
17/12/10	14439	ΠΕΡΜΕΝΤΑΚΗΣ ΑΕΒΕ	317.02	317.02	317.02							
17/12/10	21756	ΠΕΤΡΙΔΗΣ ΑΒΡΑΑΜ & ΣΙΑ ΟΕ	29.35	28.44		28.44				2.91		
17/12/10	93515	ΠΕΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	93.84	50.38		50.38			4.50	9.45		
17/12/10	82165	ΣΤΕΦΑΝΟΓΛΟΥ Γ. & ΣΙΑ ΟΕ	564.98	564.98	564.98							
17/12/10	1558	MESSARA LOGISTICS SALES & SERVICES	97.06	80.32		14.53	65.78			1.80		
17/12/10	6367	ΣΤΑΜΑΤΑΚΗΣ ΑΝΤ. - ΘΩΜΑΣ ΜΙΧ. ΟΕ	389.04	327.58		150.91	151.54		36.13	15.51		
17/12/10	5960	ΠΕΡΑΝΤΩΝΑΚΗΣ Κ. ΕΠΕ	123.35	111.13		11.13				12.22		
17/12/10	47203	ΚΑΛΛΕΡΓΗΣ ΝΙΚΗΦ. ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	457.47	457.47	457.47							
18/12/10	3552	ΒΙΤΣΑΞΑΚΗ ΜΙΧ. ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	129.15	105.00			105.00					
18/12/10	32114	ΓΑΡΕΦΑΛΑΚΗ - ΚΟΥΜΠΕΚΑΚΗΣ ΟΕ	171.23	151.92		130.27	21.65			14.93		
18/12/10	24921	ΜΕΒΓΑΛ ΑΕ	39.34	35.44		35.44				3.90		
18/12/10	2821	ΚΑΝΑΚΗΣ Σ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	108.21	95.92		95.92	14.40			8.98		

18/12/10	5608	ΥΙΟΙ ΕΜΜ. ΒΑΜΒΟΥΚΑΚΗ ΟΕ	35.91	32.35		32.35				3.55		
20/12/10	ΑΠΥ.13 45	ΒΑΚΩΝΑΚΗΣ Γ. ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ Α ΟΕ	246.00	200.00				200.00				48.00
20/12/10	7472	ΒΕΛΕΓΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ & ΣΙΑ ΟΕ	103.12	91.06		73.90	17.15			8.13		
20/12/10	8302	ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	146.93	145.89	145.89							
20/12/10	16332	ΥΙΟΙ ΕΜΜ. ΒΑΜΒΟΥΚΑΚΗ ΟΕ	36.91	32.36		32.36				3.55		
20/12/10	93721	ΠΕΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	96.23	85.79		85.79				9.44		
20/12/10	10011	ΚΟΥΜΠΕΝΑΚΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	812.43	912.43	912.43							
20/12/10	33732	ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕΒΕ	576.49	576.49	576.49							
20/12/10	31827	ΕΥΛΟΥΡΗΣ ΕΛ. ΜΙΧΑΗΛ	29.97	27.00		27.00				2.97		
20/12/10	16088	ΠΕΤΡΙΔΗΣ ΑΒΡΑΑΜ & ΣΙΑ ΟΕ	74.95	57.52		37.52				7.43		
21/12/10	16346	ΥΙΟΙ ΕΜΜ. ΒΑΜΒΟΥΚΑΚΗ ΟΕ	35.91	32.36		32.35				9.55		
21/12/10	21863	ΠΕΤΡΙΔΗΣ ΑΒΡΑΑΜ & ΣΙΑ ΟΕ	23.78	21.42		21.42				2.35		
21/12/10	7059	ΠΡΟΚΟΠΑΚΗΣ ΜΙΧ. & ΑΘΑΝ. ΟΕ	120.51	108.57		108.57				11.94		
21/12/10	18336	ΥΙΟΙ ΕΜΜ. ΒΑΜΒΟΥΚΑΚΗ ΟΕ	38.91	32.36		32.36				3.55		
21/12/10	15544	ΠΕΡΜΕΝΤΑΚΗΣ ΑΕΒΕ	122.02	122.02	122.02							
21/12/10	93751	ΠΕΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	111.89	100.95		99.45			1.50	1.94		
Σε Μεταφορά			19,764.71	18,580.21	9,292.40	6,852.17	1,612.62	260.38	562.64	753.69	370.92	59.89

ΕΞΟΔΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 (3^η σελίδα)

ΗΜΕΡ ΟΜΗΝ ΙΑ	ΠΑΡΑ ΣΤΑΤ ΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΣΥΝΟΛΙΚ Η ΑΞΙΑ	ΚΑΘΑΡ Η ΑΞΙΑ	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. 0%	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. 11%	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. 23%	ΔΑΠΑΝ ΕΣ ΜΕ ΦΠΑ	ΔΑΠΑΝ ΕΣ ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩ Ν 11%	ΦΠΑ ΕΙΣΡ ΟΩΝ 23%	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩ Ν
Εκ Μεταφοράς			19,764.71	18,580.21	9,292.40	6,852.17	1,612.62	260.38	562.64	753.69	370.92	59.89
21/12/10	9487	ΚΟΝΤΟΓΙΑΝΝΗΣ Δ. & ΣΙΑ ΟΕ	105.23	94.80		94.80				10.43		
21/12/10	35116 8	ΣΤΑΜΑΤΟΥΛΗΣ ΑΕ	67.56	80.88		60.88				6.68		
22/12/10	4215	ΑΓΓΕΛΑΚΗ ΜΑΡΙΑ ΕΠΕ	309.50	251.63			251.63				57.87	
22/12/10	14857	ΥΦΑΝΤΗΣ ΑΕ - ΔΙΑΝΟΜΕΣ ΚΡΗΤΗΣ	79.14	71.30		71.30				7.84		
22/12/10	7515	ΒΕΛΕΓΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ & ΣΙΑ ΟΕ	18.87	17.00		17.00				1.87		
22/12/10	7514	ΒΕΛΕΓΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ & ΣΙΑ ΟΕ	64.28	57.91		57.91				6.37		
22/12/10	93838	ΠΕΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	78.38	68.95		67.45			1.50	7.42		
22/12/10	ΠΤ.29 77	ΣΤΑΜΑΤΑΚΗΣ ΑΝΤ. - ΘΩΜΑΣ ΜΙΧ. ΟΕ	-	-	12.21	18.00	11.00			-	1.21	
22/12/10	32250	Μ. ΓΑΡΙΦΑΛΑΚΗ - Α. ΚΟΥΜΠΕΚΑΚΗΣ ΟΕ	247.67	216.69		156.00	80.29			17.21	13.87	
22/12/10	2085	ΜΑΝΩΛΙΔΑΚΗΣ Μ. ΑΕΒΕ	30.07	27.09		27.09				2.98		
22/12/10	16338	ΥΙΟΙ ΕΜΜ. ΒΑΜΒΟΥΚΑΚΗ ΟΕ	35.91	32.35		32.35				3.55		
22/12/10	10391	ΚΟΥΜΠΕΝΑΚΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	650.17	650.17	650.17							
23/12/10	65302	ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕΒΕ	58.43	52.65		62.65				5.78		
23/12/10	9128	ΣΤΑΜΑΤΑΚΗΣ ΑΝΤ. - ΘΩΜΑΣ ΜΙΧ. ΟΕ	320.51	284.03		182.75	71.12		30.15	20.12	16.36	
23/12/10	16341	ΥΙΟΙ ΕΜΜ. ΒΑΜΒΟΥΚΑΚΗ ΟΕ	35.91	22.36		32.36				3.55		
23/12/10	7135	ΠΕΡΝΙΕΝΤΑΚΗΣ Δ. ΑΕΒΕ	160.53	144.57		144.57				15.91		
23/12/10	93855	ΠΕΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	66.90	50.57		57.57			3.00	6.83		

23/12/10	2992	ΒΑΚΑΝΑ ΑΕ	63.80	57.03	67.93				6.27		
24/12/10	2426	ΚΑΝΑΚΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ	96.56	85.99	88.99				8.57		
24/12/10	47452	ΚΑΛΛΕΡΓΗΣ ΝΙΚΗΦ. ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	199.79	199.79	199.79						
24/12/10	93929	ΠΕΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	167.49	151.58	144.06			7.50	15.85		
24/12/10	3245	ΣΤΟΥΡΑΙΤΗΣ Κ. ΓΕΩΡΓΙΟΣ	36.99	25.20		25.20				5.79	
24/12/10	14830	ΠΕΡΝΙΕΝΤΑΚΗΣ Δ. ΑΕΒΕ	412.98	412.98	412.98						
24/12/10	32333	Μ. ΓΑΡΙΦΑΛΑΚΗ - Α. ΚΟΥΜΠΕΚΑΚΗΣ ΟΕ	51.45	55.18	53.88	1.60			5.87	0.41	
24/12/10	52345	ΣΤΕΦΑΝΟΓΛΟΥ Γ. & ΣΙΑ ΟΕ	488.61	483.61	483.61						
27/12/10	7531	ΒΕΛΕΓΡΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ & ΣΙΑ ΟΕ	252.66	225.35	176.15	35.40		13.80	19.37	8.14	
27/12/10	21995	ΠΕΤΡΙΔΗΣ ΑΒΡΑΑΜ & ΣΙΑ ΟΕ	12.59	11.34	11.34				1.25		
27/12/10	16218	ΠΕΤΡΙΔΗΣ ΑΒΡΑΑΜ & ΣΙΑ ΟΕ	81.10	73.05	23.05				8.04		
27/12/10	33949	ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕΒΕ	499.08	495.85	495.85	8.40				2.17	
27/12/10	ΠΤ.17 28	ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕΒΕ	-	-	201.97						
27/12/10	84013	ΠΕΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	102.11	92.59	86.59			6.00	9.52		
27/12/10	8651	ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ Κ. & ΣΙΑ ΟΕ	50.43	50.43	50.43						
27/12/10	16349	ΥΙΟΙ ΕΜΜ. ΒΑΜΒΟΥΚΑΚΗ ΟΕ	35.91	32.35	32.35				3.55		
27/12/10	10203	ΚΟΥΜΠΕΝΑΚΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	496.23	496.23	496.23						
28/12/10	78995	ΚΥΡΙΑΚΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	23.95	21.60	21.60				2.38		
28/12/10	3991	ΒΙΤΣΑΞΑΚΗ ΜΙΧ. ΑΙΚΑΤΕΡΗΝΗ	110.70	90.00		90.00				20.70	
28/12/10	2109	MESSARA LOGISTICS SALES & SERVICES	68.10	58.83	35.50	23.32			3.91	5.35	
28/12/10	32408	Μ. ΓΑΡΙΦΑΛΑΚΗ - Α. ΚΟΥΜΠΕΚΑΚΗΣ ΟΕ	145.55	125.46	72.18	63.28			7.94	12.25	
28/12/10	ΠΤ.30 27	ΣΤΑΜΑΤΑΚΗΣ ΑΝΤ. - ΘΩΜΑΣ ΜΙΧ. ΟΕ	-	-				-			
28/12/10	35195 0	ΣΤΑΜΑΤΟΥΛΗΣ ΑΕ	35.39	34.59	34.59				3.80		
28/12/10	94058	ΠΕΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	60.37	54.54	53.04			1.50	5.85		
28/12/10	14899	ΠΕΡΝΙΕΝΤΑΚΗΣ Δ. ΑΕΒΕ	152.14	152.44	152.44						
28/12/10	ΠΤ.13 4	ΠΕΡΝΙΕΝΤΑΚΗΣ Δ. ΑΕΒΕ	-	-	34.51						
28/12/10	16353	ΥΙΟΙ ΕΜΜ. ΒΑΜΒΟΥΚΑΚΗ ΟΕ	35.91	32.88	32.36				3.56		
29/12/10	32461	Μ. ΓΑΡΙΦΑΛΑΚΗ - Α. ΚΟΥΜΠΕΚΑΚΗΣ ΟΕ	8.50	6.91		6.91				1.59	
29/12/10	ΠΤ.10 63	Μ. ΓΑΡΙΦΑΛΑΚΗ - Α. ΚΟΥΜΠΕΚΑΚΗΣ ΟΕ	-	-	20.10	20.10				4.83	
29/12/10	22873	ΡΙΟ - ΑΦΟΙ ΣΑΒΒΑΚΗ ΟΕ	27.95	26.19	25.19				2.75		
29/12/10	32448	Μ. ΓΑΡΙΦΑΛΑΚΗ - Α. ΚΟΥΜΠΕΚΑΚΗΣ ΟΕ	256.35	253.24	152.12	71.12			16.75	15.35	
29/12/10	15145	ΥΦΑΝΤΗΣ ΑΕ - ΔΙΑΝΟΜΕΣ ΚΡΗΤΗΣ	24.83	21.92	21.92				2.41		
29/12/10	13886	ΥΦΑΝΤΗΣ ΑΕ - ΔΙΑΝΟΜΕΣ ΚΡΗΤΗΣ	6.66	6.00	8.00				0.55		
29/12/10	10277	ΚΟΥΜΠΕΝΑΚΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	560.01	560.01	560.01						
29/12/10	18368	ΥΙΟΙ ΕΜΜ. ΒΑΜΒΟΥΚΑΚΗ ΟΕ	35.91	32.38	32.36				3.55		
29/12/10	9238	ΣΤΑΜΑΤΑΚΗΣ ΑΝΤ. - ΘΩΜΑΣ ΜΙΧ. ΟΕ	331.03	331.03	167.40	85.21		18.09	20.51	19.52	
30/12/10	28950	ΜΕΒΓΑΛ ΑΕ	45.82	45.82	41.28				4.54		
30/12/10	ΠΤ.95 10	ΜΕΒΓΑΛ ΑΕ	-	-	9.94				-	1.09	
30/12/10	7299	ΠΡΟΚΟΠΑΚΗΣ ΜΙΧ & ΑΘΑΝ ΟΕ	89.26	89.26	62.40				8.86		
30/12/10	3038	ΒΑΚΑΝΑ ΑΕ	73.57	73.57	66.28				7.29		
30/12/10	16958	ΥΙΟΙ ΕΜΜ. ΒΑΜΒΟΥΚΑΚΗ ΟΕ	35.91	35.91	32.38				3.55		
30/12/10	67322	ΔΙΑΚΙΝΗΣΙΣ ΚΡΗΤΗΣ ΑΕΒΕ	80.03	80.03	72.12				7.81		

30/12/10	94113 0	ΠΕΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	56.22	56.22		47.95			3.00	5.27		
31/12/10	32512	Μ. ΓΑΡΙΦΑΛΑΚΗ - Α. ΚΟΥΜΠΕΚΑΚΗΣ ΟΕ	30.43	30.43		25.42	1.80			2.80	0.41	
31/12/10	47892	ΚΑΛΛΕΡΓΗΣ ΝΙΚΗΦ. ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	95.06	95.06	95.06							
31/12/10	15340	ΠΕΡΝΙΕΝΤΑΚΗΣ Δ. ΑΕΒΕ	185.91	185.91	185.91							
31/12/10	2170	MESSARA LOGISTICS SALES & SERVICES	18.38	18.38			13.30				3.05	
31/12/10	15387	ΥΙΟΙ ΕΜΜ. ΒΑΜΒΟΥΚΑΚΗ ΟΕ	35.95	35.95		32.36				3.55		
31/12/10	94184	ΠΕΡΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	143.64	143.64		121.30			9.00	13.34		
31/12/10	82522	ΣΤΕΦΑΝΟΓΛΟΥ Γ. & ΣΙΑ ΟΕ	365.12	365.12	365.12							
31/12/10	ΠΤ.30 58	ΣΤΑΜΑΤΑΚΗΣ ΑΝΤ. - ΘΩΜΑΣ ΜΙΧ. ΟΕ	-	-		-	-			-	-	
31/12/10	22132	ΠΕΤΡΙΔΗΣ ΑΒΡΑΑΜ & ΣΙΑ ΟΕ	82.85	82.85		33.84	18.92			3.73	4.38	
31/12/10	ΠΤ.10 728	ΠΕΤΡΙΔΗΣ ΑΒΡΑΑΜ & ΣΙΑ ΟΕ	27.71	27.71		24.96				2.76		
31/12/10	ΠΤ.36 3	ΒΑΚΑΝΑ ΑΕ	188.94	188.94		180.13				18.81		
31/12/10	Α/Α	ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΕΤΟΥΣ	-	-		-	-			-	-	
31/12/10	Α/Α	ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΕΤΟΥΣ	182.15	182.15		164.51				18.05		
31/12/10	Α/Α	ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΕΤΟΥΣ	82.35	82.35					82.35			
Σε Μεταφορά												
			27,605.91	25,962.99	13,199.33	9,429.94	2,373.48	260.38	699.86	1,037.14	545.89	59.89

ΕΞΟΔΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 (4^η σελίδα)

	ΣΥΝΟΛΙΚ Η ΑΞΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. 0%	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. 11%	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. 23%	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΦΠΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 11%	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 23%	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ
Από Μεταφορά										
	27,605.91	25,962.99	13,199.33	9,429.94	2,373.48	260.38	699.86	1,037.14	545.89	59.89
Σύνολο Μηνός Δεκεμβρίου 2010										
	27,605.91	25,962.99	13,199.33	9,429.94	2,373.48	260.38	699.86	1,037.14	545.89	59.89
Σύνολο Περιόδου										
	27,605.91	25,962.99	13,199.33	9,429.94	2,373.48	260.38	699.86	1,037.14	545.89	59.89
Γενικό Σύνολο										
	355,069.75	334,090.19	160,816.74	129,994.10	32,970.86	2,337.01	7,971.48	13,353.57	7,116.84	509.15

4.3 Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ – Έντυπο Φ2⁴

Παρακάτω παρατίθεται συμπληρωμένο ένα έντυπο Φ2 που συγκεντρώνει όλα τα έσοδα και όλα τα έξοδα του μηνός Δεκεμβρίου, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν βγαίνει χρεωστικό υπόλοιπο, οπότε και θα το καταβάλλει η επιχείρηση στην αρμόδια εφορία ή πιστωτικό υπόλοιπο, που απλά θα μεταφερθεί στην επόμενη φορολογική περίοδο.

Θα πρέπει στο σημείο αυτό να γίνουν οι εξής επισημάνσεις:

⁴ www.taxisnet.gr

⇒ Αφού η υπό εξέταση επιχείρηση τηρεί βιβλία β' κατηγορίας, το έντυπο Φ2 θα έπρεπε να συμπληρωθεί ανά τρίμηνο, δηλαδή να συγκεντρώνει τα έξοδα και τα έσοδα της επιχείρησης από 1/10/2010 έως 31/12/2010. Από τη στιγμή όμως που έχουμε διαθέσιμα στοιχεία μόνο για το Δεκέμβρη, θα συμπληρωθεί το εν λόγω έντυπο μόνο για το μήνα αυτό, σαν να τηρούσε η επιχείρηση βιβλία γ' κατηγορίας.

⇒ Επίσης, ελλείπει ιστορικότητας στοιχείων, θεωρούμε ότι δεν υπήρχε πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ προηγούμενης φορολογικής περιόδου που θα έπρεπε να συνυπολογιστεί στο έντυπο Φ2 που παρατίθεται παρακάτω.

⇒ Τα ποσά που έχουν συμπληρωθεί στο έντυπο αντλούνται από τις αντίστοιχες στήλες της μηνιαίας κατάστασης εσόδων εξόδων και αφορούν το μήνα Δεκέμβριο. Τα ποσά αυτά είναι ανά συντελεστή ΦΠΑ όπως ακριβώς έχει χωριστεί και το αντίστοιχο έντυπο του ΦΠΑ. Οι αριστερές στήλες αφορούν τα καθαρά έσοδα των πωλήσεων και το ΦΠΑ τους, δηλαδή οι κωδικοί 301 έως 337 και 310-311, ενώ οι δεξιά στήλες αφορούν τα καθαρά ποσά των εξόδων μαζί με το ΦΠΑ τους, δηλαδή οι κωδικοί 351 έως 378. Υπενθυμίζεται ότι οι δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης αλλά και όλα τα έξοδα που μπορεί να έχει μια επιχείρηση και δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ, όπως ενοίκια, μισθοδοσία κτλ, δεν εμφανίζονται στο έντυπο Φ2.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλμένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. XXX 001 ΕΤΟΣ 006 2010

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 01 12 10 έως 31 12 10 Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
010 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ 011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΛΗΝ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)
012 1 2 3 4 5 6 7 8
ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίτηκα ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 008. ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ 009

Αν διαγραμμίτηκα ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης
013

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

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ <u>ΣΑΒΑΚΗ</u>	102 ΟΝΟΜΑ <u>ΕΙΔΩΤΗ</u>	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104 ΠΤΥΧΟΣ
105 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΠΛΗΡ. ΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
108 Α.Φ.Μ. <u>0000000000</u>	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ <u>ΑΤ</u> ΑΡΙΘΜΟΣ <u>XXXXXX</u>	110 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. <u>Β Γ ΑΒ ΑΓ</u>	111 Μόνα σε έκταση δήλωσης και για το δημόσιο % ΔΙΟΚΤ. ΕΛΧ

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (μειωμένες αγαθών παροχών υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΡΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
I ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΡΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	11870,32	11 331 1305,74	I ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΡΕΙΣ, ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	9429,94	11 371 1037,29
	302		5,5 332		352		5,5 372
	303	3231,67	23 333 743,33		353	2373,48	23 373 545,90
II ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΡΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		8 334	II ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΡΕΙΣ, ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354		8 374
	305		4 335		355		4 375
	306		16 336		356		16 376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	307	15102,19	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 337 2049,07	Δοσινές, γεν. έσοδα φορολογητέα	357	260,38	ΦΠΑ ΔΑΠ. 377 59,89
Εκτός φορολογητέες στην Ελλάδα, με δικαιώμα έκπτωσης	308			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	358	12063,80	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 378 1643,08
Εκτός φορολογητέες & λοιπές κερμικές επενδύσεις με δικαιώμα έκπτωσης	309			δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ			
Εκτός ομιλών & επαναγορές δικαιωμ. επίταξης	310	12087,55		401 Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ	311	27189,74		402 ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπών προστίθ. ποσών	402		
				403 Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403		
				ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ			
				411 ΦΠΑ εισοδήμα που πρέπει να μειωθεί βάσει Προτάμ.	411		
				412 Χρεωστικό μέτρο 3% πρώτης φορ. περιόδου & λοιπών απορροφούμενων	412		
				ΣΥΝΟΛΟ	404		
				ΣΥΝΟΛΟ	413		
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	420	1643,08	

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	405,99
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπνοδ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	405,99

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε αλογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΤΕΤΡΑΚΟΣΙΑ ΠΕΝΤΗ ΜΠΕ
Σ. ΕΥΛΟΓΗΤΑ (ΣΥΜΒ. ΑΝΩΤΑ)

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα/η ή Επωνυμία, Α.Ε.Μ. Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

» Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν αποσπάστηκε ποσό που καταχωρήθηκε είναι αρχηγικές ακριβές, σημειώστε το πρόσμοιο πλύν (-) πριν απ' αυτό.
- Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υπογραμμιστά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

ΕΚΔΟΣΗ 2010 050 - Φ.Π.Α.

Όπως επισημαίνεται από τα παραπάνω, το τελικό ποσό που οφείλει να πληρώσει στην εφορία είναι 405,99 € και είναι η διαφορά μεταξύ ΦΠΑ εσόδων 2049,07€ μειωμένο κατά το ΦΠΑ των αγορών και των δαπανών, ήτοι 1643,08€.

4.4 Προσδιορισμός καθαρών κερδών χρήσης – Έντυπο Ε3 της εφορίας

Όπως έχει ήδη επισημανθεί, για να φορολογηθεί μια ατομική επιχείρηση όπως το υπό εξέταση μίνι μάρκετ, θα πρέπει να συμψηφιστούν τα καθαρά έσοδα και έξοδα του έτους 2010, προκειμένου να προσδιοριστεί το τελικό κέρδος ή ζημία, όπως εμφανίζεται η όλη διαδικασία στο έντυπο Ε3 του τμήματος εισοδήματος της αρμόδιας εφορίας. Στη συνέχεια το αποτέλεσμα αυτό, θα μεταφερθεί στο έντυπο Ε1 εισοδήματος για να προστεθεί στα υπόλοιπα εισοδήματα του ατόμου και να φορολογηθεί βάσει κλίμακας.

Θα πρέπει να σημειωθούν τα παρακάτω:

➤ Τα ποσά του εντύπου Ε3 είναι καθαρά έσοδα και έξοδα χωρίς το ΦΠΑ που τους επιβαρύνει, συνολικά σε επίπεδο έτους 2010, όπως φαίνεται από την τελευταία γραμμή της μηνιαίας κατάστασης «Γενικό Σύνολο».

➤ Για να προσδιοριστεί το κέρδος ή η ζημία του έτους, από το σύνολο των πωλήσεων αφαιρούνται το κόστος των πωληθέντων εμπορευμάτων και τα συνολικά έξοδα αντίστοιχα. Για τον προσδιορισμό του κόστους πωληθέντων χρησιμοποιείται ο γνωστός λογιστικός τύπος:

$$\text{Κόστος Πωληθέντων} = \text{Απογραφή έναρξης} + (\text{Αγορές} + \text{Εισαγωγές}) - \text{Απογραφή λήξης}$$

Εφόσον η επιχείρηση δεν υποχρεούται στη διενέργεια απογραφής, όπως στην περίπτωση μας, βάσει ΚΒΣ, η απογραφή λήξης υπολογίζεται στο 10%⁵ του αθροίσματος των αγορών και εισαγωγών εμπορευμάτων. (στο παράδειγμά μας δεν υπάρχουν εισαγωγές)

Επίσης, επειδή δεν υπάρχουν παρελθοντικά στοιχεία, δεν γνωρίζουμε το ύψος της απογραφής έναρξης, οπότε την υποθέτουμε μηδενική.

➤ Τα ποσά των εσόδων και εξόδων συμπληρώνονται στις στήλες της «Εμπορίας» ως το βασικό αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης, αφού ως μίνι μάρκετ εμπορεύεται είδη διατροφής και σπιτιού.

⁵ Άρθρο 31 Ν.2238/1994

E3 TAXIS

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ
Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνάδει με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 11/2000 003 έως 31/12/10
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΑΤΗΓΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ XXXXX 005
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ YXXXX 007
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

Κατηγορία βιβλίων (άρθρο 019) Α 1 X 2 Γ 3 ΑΒ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7
Αίτια μη πληρωσής 726 Μη υποχρεού 1 Απαλλοτρίωση 2 Απαλλοτρίωση με Α.Π.Δ. 3 Χρόνος που κλείσκει εντός της διαρ. περιόδου 730

ΠΙΝΑΚΑΣ Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 018 000099090 Κωδικός Αριθμός Κάρτας Διοικητηρίου Εξυμ. 705 Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο αριθμ. καταστάσεως 761
Γράφει τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο κέρδη ΝΠΙΔ ΠΑΡΕΤ
ΕΠΩΝΥΜΟ Α ΣΗ ΦΑΚΗ ΕΠΩΝΥΜΟ Β ΕΠΩΝΥΜΟ Γ ΟΝΟΜΑ ΕΛΕΝΗ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1 ΦΤΗ - Ζ	XX	1315	6.		
2.			7.		
3.			8.		
4.			9.		
5.			10.		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκαστήματα 061 0	Φορολογικές αποθήκες 062	Βιβλίο αποθήκης 063	ΝΑΙ 1 X 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΧΕΤΙΚΑ 3
Αποθηκευτικοί χώροι 064 0	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065 1	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολόγιο 066	ΝΑΙ 1 X 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΧΕΤΙΚΑ 3
Εκθέσεις 067	Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό 068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069	ΝΑΙ 1 X 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΧΕΤΙΚΑ 3
Ερωτοδεία 070	Ανέλεγκτες χρήσεις (παρεμβάλλονται η κλειόμενη) 071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072	X 1 ΟΧΙ 2	ΜΕΙΚΤΑ 3
Λοιποεκτός εδρας χώροι 073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1923) 074	Υποχρέωση Αναγραφής 075	ΝΑΙ 1 X 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΧΕΤΙΚΑ 3
Πώληση αγαθών μέσω διαδότησης 076	ΝΑΙ 1 X 2 Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδότησης 077	ΝΑΙ 1 X 2 Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 078	ΝΑΙ 1 X 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΡΧΕΤΙΚΑ 3

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α) Στοιχεία δηλούντος Ο δήλων είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΑΝΤΟΣ 4
ΕΠΩΝΥΜΟ Α XXX ΕΠΩΝΥΜΟ Β ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

Α.Φ.Μ. 741 Κωδικός Δ.Ο.Υ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΟ Α 1 Θ 2
ΔΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΔΕΛΤΑ - ΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧ ΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ

β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΟΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΚΑΙ ΜΙΣΘΟΤΟ 3

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΟΡΗΣΗ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 661 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) 905

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρας εγκατάστασης (μονοκατοικία, πολυκατοικία κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονομαστικόν Όγκο Εκμίσθωτη	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
ΕΣΔΑ	ΚΕΝΤΡΙΚΟ	11-31/12/10	100000000	671	00000000
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				905	

Διωρών παραγωγή (4) 906

Ημερομηνία 2011 Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ
010 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 012 Α.Φ.Μ.
Επωνυμία: Ονομα: Δ/νση: Αριθ. Δ. Ταυτ.:
Επώνυμο: Ονομα: Δ/νση: Αριθ. Δ. Ταυτ.:
(5) Αρ. Μητ.ρ. α.δ. άσκ. επαγγ/τος: (5) Κατηγορία άδειας:

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απόκτησης (δεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
(3) Εάν καταβάλλεται ενοίκιο σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλλεται κατάσταση Στου πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
(4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρωστέ αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονομαστικόν Όγκο Εκμισθωτή και Α.Φ.Μ. (δεκτική).
(5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2010

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ							
α) Αγορές	Εσόδων		Εισαγωγής	β) Απογραφή	Επιτοκίων		Λήξης
εμπορευμάτων	231	323781,70	232	εμπορεύματα	256	-	257 323781,17
α & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236	εταίμο προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260
αναλώσιμων υλικών	239		240	πρωτες και βοηθητικές υλες	261		262
ανταλλακτικών παγίων	243		244	υλ.κδ συσκευασίας	264		265
ειδών συσκευασίας	247		248	ημετελή	267		268
Σύνολο αγορών	251	323781,70	252	υπολοίματα	270		271
Αγορές παγίων χρήσης	811		812	Σύνολο απογραφής	520	-	521 323781,17
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης							
χοινοκτηνική πώληση εμπορευμάτων	263		αμοιβές προσωπικού	522		Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	327759,95	αμοιβές και έξοδα τρίτων	525			
χοινοκτηνική πώληση προϊόντων	269		παραγωγές τρίτων, φέροι-τέλη	528			
λιανική πώληση προϊόντων	272		εισοχρηση	531			
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		διάφορα έξοδα	534	10308,49		
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	327759,95	τοκοί και συνισθη έξοδα	537			
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών							
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279		αποσβέσεις παγίων	541			
Π.Υ.	276		Σύνολο δαπανών	544	10308,49		
στ) Εξωλογιστ. προοδior. κερδών επιχ.σων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και εκκαθαριστα έσοδα ανα Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγ. (1)							
Π.Υ.	519		Κωδ. ανα πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο εσόδων	Σύνολο κερδών κέρδους %	Ακαθάριστα έσοδα	Σύνολο κερδών κέρδους %
λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	351	304	359
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρε.	547		308	309	352	310	360
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών							
ιδιωτική πελατεία	274		314	315	353	316	361
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		320	321	354	322	362
επιτηδεύματες κ.τ.λ. (2)	280		326	327	355	328	363
μελέτες μηχανικών	275		332	333	356	334	364
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επιγγ.	278			334	357	335	365
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επιγγ.τιών	283			335	358	340	366
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας							
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548	327759,95	549	550	551	327759,95	
Μείον: Κόστος Πωλ. θένων (Αναλυσεων)		291403,53	552	553	554	291403,53	
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556	10308,49	557	558	559	10308,49	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	26047,93	561	562	563	26047,93	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπαιτόμενες	564		565	566	567		
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568	26047,93	569	570	571	26047,93	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ							
πλέον έσοδα παρ. α', β', γ, δ', παρ. 3 αρ. 32, παρ. α', β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 56 ν. 2239/1994 κτλ.	840		αφορολ. εκπιώσεις αναπτ. νόμων	582			
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)	336		δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318			
εξοδα μίσθτης (4)	342		επιπτώσεων λόγω απασχ. αναπληρω	313			
		312	φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346		26047,93	
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ							
α) Ισολογισμού	Ενορξής (5)		Λήξης		β) Έσοδα		
1. Κερφαλο (ΑΙ)	161		162	ευνελικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Α/73)	459	
2. Διαφορά από έκδοση μετρητών υπό το όριο (ΑΙ)	165		166	επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Α/74)	465	
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙ)	169		170	έσοδα παρεσχημένων ασχολιών	(Α/75)	467	
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙ)	173		174	έσοδα κοφαλαίων	(Α/76)	469	
5. Αποτέλεσματα αε νεο (ΑΙ)	177		178	ιδιοπαροχών παγίων & χρησιμ. παρβλ. εμπόλεμους	(Α/78)	471	
6. Μικροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Π)	181		182	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475	
7. Πιστωτικό έσοδο από παροχές (Π)	185		186	γ) Κόστη			
8. Μεταβατικά λογαριασμοί παροχών (Δ)	169		190	αξία παραχθέντων προϊόντων στοιμών και ημετελών		412	
9. Οφειλόμενα κεφάλαια (Α)	193		194	κόστος α & β υλών-υλικών συσκευασίας		416	
10. Κεφάλαια επενδύσεων στην επόμενη χρήση (ΔΙ)	163		184	κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420	
11. Πιλάτες (ΔΙ)	167		168	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424	
12. Γραμμάτια έκτακτα (ΔΙ)	171		172	κόστος μίσθν συσκευασίας που αναλώθηκαν		425	
13. Υποσχετικές επιστολές κδ κδτος (ΔΙ)	175		176	δαπάνες παραγωγής		428	
14. Γραμμάτια σε κίνηση (ΔΙ)	179		180	φωρα βιωμηναποποίησης		431	
15. Επιταγές εκπαιτόμενες μεταχρονολογημένες (ΔΙ)	163		184	δ) Δαπάνες			
16. Επιταγές μη καθυστερημένες (ΔΙ)	167		188	σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461	
17. Επιστολές επίκλησης κδ κδτος (ΔΙ)	191		192	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και ζημιές		477	

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Σύνολο καθ. κέρδους (%)".

(2) Επιτηδεύματες Β' ή Γ' κατηγορίας ΚΒΣ οι οποίοι παρακρατουν φόρο από αυτές τις αμοιβές.

(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τρών βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εσοδήματός τους.

(4) Συμπληρώνεται από μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. για πληροφοριακούς λόγους.

(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομώς για τα στοιχεία ενεργείας του πίνακα θ. υποπίνακας ε.

Ανάλυση εντύπου Ε3

Σελ.	Κωδικοί	Εξήγηση
1	Πίνακας Α	Πληροφοριακά στοιχεία επιχείρησης
	Πίνακας Β	Εκδοθέντα στοιχεία μέσα στο έτος από το μίνι μάρκετ βάσει ΚΒΣ. (δεν γνωρίζουμε τον αριθμό της απόδειξης Ζ που ξεκίνησε το έτος)
	Πίνακας Γ	Συμπληρωματικά στοιχεία που αφορούν την τήρηση των βιβλίων και το προσωπικό. Ο αριθμός «1» δηλώνει τη Σηφάκη Ελένη που εργάζεται η ίδια στην επιχείρησή της.
	Πίνακας Δ	Συμπληρώνονται τα στοιχεία του υπευθύνου που συμπλήρωσε το έντυπο αυτό. Εάν πρόκειται για το λογιστή, τότε τα στοιχεία αυτού.
	Πίνακας Ε	Δηλώνεται η έδρα της επιχείρησης, αν είναι μισθωμένη και το ετήσιο ποσό ενοικίου, διαφορετικά συμπληρώνεται η «ιδιόχρηση», ότι δηλαδή είναι δικό της το μαγαζί και το χρησιμοποιεί η ίδια. Στο παράδειγμά μας, αφού δεν υπάρχει στήλη ενοικίων στα έξοδα, υποθέτουμε ότι είναι ιδιόχρηση.
2	231 & 251	Συμπληρώνεται το άθροισμα των αγορών των εμπορευμάτων, ανεξαρτήτως σε ποιο συντελεστή ΦΠΑ ανήκουν, δηλαδή: $160816,74+129994,10+32970,86=323781,70 \text{ €}$
	257 & 521	Ως απογραφή λήξης υπολογίζεται το 10% των αγορών: $323781,70*10\%=32378,17 \text{ €}$
	266 & 540	Συμπληρώνεται το άθροισμα όλων των πωλήσεων ανεξαρτήτως συντελεστή ΦΠΑ: $137939,84+150563,82+39256,29=327759,95$
	534 & 544	Συμπληρώνεται το άθροισμα των δαπανών με και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ: $2337,01+7971,48=10308,49$
	548-568 & 551-571	Συναθροίζονται όλα τα σύνολα προκειμένου να προσδιοριστεί το κέρδος της επιχείρησης: $3277599,95-291403,53-10308,49 = \mathbf{26047,93 \text{ €}}$ (κέρδος) Το κόστος πωληθέντων υπολογίστηκε: $323781,70 + 0 - 32378,17=291403,53 \text{ €}$ Αυτό το ποσό είναι το καθαρό εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική), που θα μεταφερθεί στην προσωπική δήλωση του

		επιτηδευματία και θα συνυπολογιστεί με τα υπόλοιπα εισοδήματα για να φορολογηθεί.
3	----	Στη σελίδα αυτή συμπληρώνεται μόνο ο πίνακας Γ' που αναφέρεται στον αυτοέλεγχο του Ν.3296/2004 για τα βιβλία β' κατηγορίας και εφόσον δεν έχουν ξεπεράσει τις 300.000,00€ σύνολο πωλήσεων (τζίρο). Επειδή στην περίπτωσή μας δεν ισχύει αυτό, δεν συμπληρώνεται ο πίνακας.
4	---	Πληροφοριακοί πίνακες που δεν σχετίζονται με το μίνι μάρκετ αλλά με άλλα επαγγέλματα.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Όπως φαίνεται από τα παραπάνω, η υπό εξέταση επιχείρηση εφαρμόζει ρητά και με σαφήνεια τις διατάξεις του ΚΒΣ. Σύμφωνα με το αντικείμενο των εργασιών της, το μίνι μάρκετ ασχολείται αποκλειστικά με το εμπόριο ειδών και όχι με την παροχή υπηρεσιών όπως ορίζουν τα άρθρα του ΚΒΣ, ενώ η πώληση είναι λιανική και όχι χονδρική, αφού οι αποδείξεις που κόβει η επιχείρηση είναι Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής για πώληση αγαθών λιανικώς.

Σύμφωνα με το άρθρο 6 του ΚΒΣ, στη β' κατηγορία βιβλίων εντάσσονται οι επιχειρήσεις που είναι ατομικές, όπως η υπό εξέταση επιχείρηση, και έχουν σύνολο ακαθάριστων εσόδων λιγότερο από 1.500.000 ευρώ, κάτι το οποίο ισχύει αφού η επιχείρηση εμφανίζει σύνολο ακαθάριστων εσόδων έτους 2010 ύψους 351.724,77 €. Επομένως, ορθά τηρεί βιβλίο εσόδων – εξόδων (σ.σ.: Μηνιαία Κατάσταση Εσόδων Εξόδων).

Σε αυτό το σημείο, να επισημανθεί ότι ο τρόπος τήρησης των ημερήσιων συναλλαγών, δηλαδή η «δομή» του βιβλίου εσόδων εξόδων, καθώς και η κατηγοριοποίηση των στηλών όσον αφορά τις πωλήσεις και τις δαπάνες, ακολουθεί αποκλειστικά τις ανάγκες συμπλήρωσης των φορολογικών εντύπων περιοδικής ΦΠΑ και προσδιορισμού του αποτελέσματος Ε3, προκειμένου να γίνεται εύκολα και κατανοητά οποιοσδήποτε έλεγχος, όπως ρητά αναφέρει το υπόδειγμα του άρθρου 6 του ΚΒΣ.

Η περαιτέρω ποιοτική απεικόνιση των συναλλαγών, δηλαδή η λεπτομερής περιγραφή των στοιχείων των πελατών ή των ειδών που πουλήθηκαν επί παραδείγματι, δεν επιφέρει καμία επιπρόσθετη πληροφοριακή αξία, με την έννοια ότι δεν «συμμετέχει» πουθενά στις φορολογικές υποχρεώσεις κάθε επιτηδευματία. Σαφέστατα, σε περίπτωση ελέγχου από την οικία Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία, υπάρχει η πιθανότητα για περαιτέρω εξακρίβωση των στοιχείων των συναλλαγών, με την έννοια ότι θα ζητηθούν αυτά τα ποιοτικά στοιχεία ώστε να διαπιστωθεί εάν υπάρχει απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή όχι.

Όσον αφορά το άρθρο 9 του ΚΒΣ σχετικά με τα υποκαταστήματα, δεν έχει εφαρμογή στην περίπτωση μας, αφού η επιχείρηση είναι ατομική χωρίς υποκαταστήματα. Εάν υπήρχε τέτοια περίπτωση, τότε θα έπρεπε να συνυπολογιστεί μια συγκεντρωτική εγγραφή εσόδων εξόδων στο αντίστοιχο φύλλο της έδρας στο τέλος κάθε μήνα.

Επίσης, ούτε το άρθρο 10 του ΚΒΣ έχει εφαρμογή στην εν λόγω διερεύνηση σχετικά με την τήρηση των πρόσθετων βιβλίων, αφού το εμπόριο ειδών διατροφής και σπιτιού δεν έχει σχέση με την παροχή υπηρεσιών, επομένως δεν συντρέχει λόγος να εφαρμόζεται κάποιο πρόσθετο βιβλίο για να προσδιοριστεί η αλήθεια των συναλλαγών.

Σε κάθε περίπτωση, όπως φάνηκε και από την πρακτική εφαρμογή, η τήρηση των άρθρων του ΚΒΣ διευκολύνει περαιτέρω την λογιστική απεικόνιση και έλεγχο των συναλλαγών, ώστε να αντλούνται εύκολα και σωστά όλα τα οικονομικά στοιχεία που ζητούνται στα αντίστοιχα έντυπα.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Στην παρούσα εργασία, έγινε προσπάθεια να παρουσιαστεί το σύνολο του θεωρητικού και νομοθετικού υποβάθρου που διέπει μια ατομική επιχείρηση, ως προς τη νομιμότητα της λειτουργίας της. Έγινε εκτενής αναφορά σε όλα τα βιβλία και στοιχεία του ΚΒΣ που οφείλει να τηρεί μια επιχείρηση β' κατηγορίας, στις διατάξεις του ΦΠΑ που εντάσσεται, καθώς επίσης και στον υπολογισμό του εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις για τον περαιτέρω υπολογισμό του φόρου εισοδήματος, με την αντίστοιχη συμπλήρωση των εντύπων της αρμόδιας Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας.

Στην περίπτωση που εξετάσαμε με το μίνι μάρκετ, διαπιστώθηκε η ημερολογιακή καθημερινή καταχώρηση των εσόδων και εξόδων προκειμένου να υπάρχει πλήρη πληροφόρηση των συναλλαγών, με τέτοια κατηγοριοποίηση, δηλαδή με συγκεκριμένη δομή στηλών, ώστε να είναι εύκολος και ο περαιτέρω φορολογικός έλεγχος από τις αρμόδιες αρχές και η συμπλήρωση του εντύπου Φ2 περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.

Στην ίδια λογική κινείται και η συμπλήρωση του εντύπου Ε3 εισοδήματος, όπου συγκεντρώνει όλα τα έσοδα και έξοδα σε επίπεδο έτους χωρίς ΦΠΑ, ώστε να υπολογιστεί το καθαρό κέρδος/ ζημία από τη δραστηριότητα της επιχείρησης.

Επομένως, με την παρούσα εργασία έγινε πλήρως κατανοητή όλη η λογιστική εργασία που πρέπει να λαμβάνει χώρα σε μια ατομική επιχείρηση σε επίπεδο έτους και όλες οι φορολογικές υποχρεώσεις αυτής, προκειμένου να είναι νόμιμη και να εφαρμόζει τις νομοθετικές διατάξεις της χώρας.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Παπαδέας, Β., Παναγιώτης, 2010-2011. «Κώδικας βιβλίων και στοιχείων με ΦΠΑ και ΕΓΛΣ». 14^η Έκδοση. Αθήνα: Ιδιωτική Έκδοση
- Πομόνης, Νικόλαος, 2009. «Κώδικας βιβλίων και στοιχείων». Αθήνα: Εκδόσεις Σταμούλη.
- Σταματόπουλος Δημήτριος, 2002. «Ανάλυση - ερμηνεία Κώδικα Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων- Α' Τόμος». Αθήνα: Εκδόσεις Φορολογικό Ινστιτούτο
- Σταματόπουλος Δημήτριος, 2002. «Ανάλυση - ερμηνεία Κώδικα Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων- Β' Τόμος». Αθήνα: Εκδόσεις Φορολογικό Ινστιτούτο

Πηγές

- Ιστοσελίδα www.taxheaven.gr
- Ιστοσελίδα www.e-forologia.gr
- Ιστοσελίδα www.taxisnet.gr
- Ιστοσελίδα www.taxnews.tv
- Λογιστής Μπακωνάκης Γιώργος