



ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ



ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΥ ΕΛΕΝΗ Α.Μ. 7481
ΚΟΥΚΙΑΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Α.Μ. 7530

Επιβλέπων καθηγητής: κ. Κωστάκης Κωνσταντίνος

ΜΑΡΤΙΟΣ 2011

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Εισαγωγή	σελ 3
Κεφάλαιο 1 Περί Ανωνύμων Εταιριών	
1.1 Ιστορική αναδρομή για τις Α.Ε.	σελ 5
1.2 Γενικά για τις Α.Ε.	σελ 6
1.3 Διοίκηση Α.Ε.	σελ 8
Κεφάλαιο 2 Ίδρυση Α.Ε.	
2.1 Διαδικασία ίδρυσης Α.Ε.	σελ 9
2.2 Μετοχές	σελ 19
Κεφάλαιο 3 Λογιστική Α.Ε.	
3.1 Βιβλία της Α.Ε. (τηρούμενα-θεωρημένα-αθεώρητα)	σελ 20
3.2 Έννοιες κόστους, εξόδου, δαπάνης, εσόδου	σελ 22
3.2.1 Ανάλυση έννοιας κόστους	σελ 23
3.2.2 Ανάλυση έννοιας εξόδου	σελ 23
3.2.3 Ανάλυση έννοιας δαπάνης	σελ 24
3.2.4 Ανάλυση έννοιας εσόδου	σελ 25
3.3 Ελληνικό γενικό λογιστικό σχέδιο(Ε.Γ.Λ.Σ.)	σελ 25
3.3.1 Έννοια Ε.Γ.Λ.Σ.	σελ 25
3.3.2 Θεωρητική ανάλυση διάρθρωσης Ε.Γ.Λ.Σ.	σελ 26
3.3.3 Αρχές που διέπουν το Ε.Γ.Λ.Σ.	σελ 27
3.4 Ανάλυση λογαριασμών ομάδας 6.....	σελ 29
3.4.1 Οργανικά έξοδα κατ' είδος	σελ 29
3.4.2 Λογαριασμός 60 (Αμοιβές και έξοδα προσωπικού).....	σελ 30
3.4.3 Λογαριασμός 61 (Αμοιβές και έξοδα τρίτων).....	σελ 32
3.4.4 Λογαριασμός 62 (Παροχές τρίτων)	σελ 32
3.4.5 Λογαριασμός 63 (Φόροι- τέλη).....	σελ 33
3.4.6 Λογαριασμός 64 (Διάφορα έξοδα).....	σελ 33
3.4.7 Λογαριασμός 65 (Τόκοι και συναφή έξοδα).....	σελ 34
3.4.8 Λογαριασμός 66 (Αποσβέσεις παγίων στοιχείων).....	σελ 34
3.4.9 Λογαριασμός 68 (Προβλέψεις εκμετάλλευσης).....	σελ 35
3.5 Ανάλυση λογαριασμών ομάδας 7	σελ 35
3.5.1 Οργανικά έσοδα κατ' είδος	σελ 35
3.5.2 Γενικά περί πωλήσεων αγαθών (λογ. 70,71,72).....	σελ 37
3.5.3 Λογαριασμός 73 Πωλήσεις υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών).σελ 39	
3.5.4 Λογαριασμός 74 (Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων)	σελ 39
3.5.5 Λογαριασμός 75 (Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών)	σελ 40
3.5.6 Λογαριασμός 76 (Έσοδα κεφαλαίων)	σελ 40
3.5.7 λογαριασμός 78 (Ιδιοπαραγωγή παγίων- τεκμαρτά έσοδα από αυτοπαραδόσεις ή καταστροφές αποθεμάτων)	σελ 41
3.6 Αποτίμηση περιουσιακών στοιχείων	σελ 42

Κεφάλαιο 4 Προσδιορισμός αποτελεσμάτων

4.1 Ανάλυση λογαριασμών ομάδας 8 (Λογαριασμοί αποτελεσμάτων)	σελ 46
4.1.1 Λογαριασμός 80 (Γενική εκμετάλλευση)	σελ 47
4.1.1.1 Λογαριασμός 80.00 (Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης) ..	σελ 47
4.1.1.2 Λογαριασμός 80.01 (Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως) .	σελ 49
4.1.1.3 Λογαριασμός 80.02 (Εξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών Αποτελεσμάτων)	σελ 52
4.1.1.4 Λογαριασμός 80.03 (Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών Αποτελεσμάτων)	σελ 53
4.1.2 Λογαριασμός 81 (Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα)	σελ 53
4.1.3 Λογαριασμός 82 (Εξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων)	σελ 55
4.1.4 Λογαριασμός 83 (Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους).....	σελ 56
4.1.5 Λογαριασμός 84 (Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων)	σελ 57
4.1.6 Λογαριασμός 85 (Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό Κόστος).....	σελ 58
4.1.7 Λογαριασμός 86 (Αποτελέσματα χρήσεως).....	σελ 58
4.1.8 Λογαριασμός 88 (Αποτελέσματα προς διάθεση)	σελ 60
4.1.9 Λογαριασμός 89 Ισολογισμός	σελ 62
4.2 Κλείσιμο βιβλίων	σελ 65
4.3 Σύνταξη και δημοσίευση οικονομικών καταστάσεων	σελ 66
4.3.1 Αποτελέσματα χρήσης	σελ 67
4.3.2 Διάθεση αποτελεσμάτων	σελ 67
4.3.3 Λογαριασμοί γενικής εκμετάλλευσης	σελ 67
4.3.4 Ισολογισμός	σελ 68
4.3.5 Προσάρτημα	σελ 69
4.4 Δημοσιοποίηση οικονομικών καταστάσεων	σελ 69
4.5 Υπόδειγμα οικονομικών καταστάσεων	σελ 70

Κεφάλαιο 5 Φορολογία εισοδήματος

5.1 Φορολογία εισοδήματος ανωνύμων εταιριών	σελ 71
5.2 Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών	σελ 74
5.3 Ποσά που προστίθενται στον κύριο φόρο	σελ 75
5.4 Ποσά που αφαιρούνται από τον κύριο φόρο	σελ 76
5.5 Προθεσμίες υποβολής της δήλωσης Α.Ε.	σελ 77
5.6 Έντυπα υποβολής φόρου εισοδήματος Α.Ε.	σελ 78
5.7 Διανομή των κερδών ανωνύμων εταιριών –περιορισμοί από το νόμο	σελ 80
5.8 Νέοι συντελεστές	σελ 82

Κεφάλαιο 6 Πρακτική εφαρμογή

6.1 Λειτουργία επιχείρησης – Δεκέμβριος 2008	σελ 85
6.2 Εγγραφές κλεισίματος ισολογισμού	σελ 140
6.3 Έντυπα	σελ 149
6.4 Ισολογισμός κλεισίματος	σελ 159

Επίλογος- Συμπεράσματα	σελ 160
-------------------------------------	---------

Βιβλιογραφία	σελ 16
---------------------------	--------

Εισαγωγή

Η νομική μορφή μίας επιχείρησης θέτει το πλαίσιο στο οποίο αυτή λειτουργεί. Αντίστοιχα, από τη νομική μορφή που θα επιλεγεί, προκύπτουν και απορρέουν συγκεκριμένα πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα, δικαιώματα και υποχρεώσεις.

Οι κυριότερες μορφές επιχειρήσεων είναι οι : Ατομική Επιχείρηση, η Ομόρρυθμος εταιρία (Ο.Ε), η Ετερόρρυθμος εταιρία (Ε.Ε), η Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε) και η Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε).

Βασικότερη από τις παραπάνω μορφές επιχειρήσεων είναι η Ανώνυμη Εταιρία η οποία χαρακτηρίζεται ως ένα νομικό πρόσωπο με μετοχικό κεφάλαιο. Οι μετοχές καθορίζουν το ποσοστό της ιδιοκτησίας του κάθε μετόχου. Η ανώνυμη εταιρεία δεν επηρεάζεται από την αποχώρηση κάποιου ή κάποιων μετόχων. Αντιθέτως, μάλιστα, οι διαδικασίες είναι τέτοιες ώστε η μεταβίβαση μετοχών να είναι εύκολη. Η διακίνηση και αγοραπωλησία των μετοχών πραγματοποιείται κυρίως στα Χρηματιστήρια Αξιών (αν η εταιρεία είναι εισηγμένη). Η διοίκηση πραγματοποιείται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων, τον Διευθύνοντα Σύμβουλο και το Διοικητικό Συμβούλιο.

Η μορφή αυτού του είδους επιχειρήσεων αποτελεί αντικείμενο μελέτης της παρούσας εργασίας και ειδικότερα ο τρόπος με τον οποίο φορολογούνται τα εισοδήματα των Α.Ε, μέσα από την παρακολούθηση της διαδικασίας κλεισίματος της οικονομικής χρήσης μιας Α.Ε.

Πιο συγκεκριμένα, η θεωρητική προσέγγιση αυτής της εργασίας θα ξεκινήσει στο Κεφάλαιο 1 με μια ιστορική αναδρομή για την πρωτο-εμφάνιση των Α.Ε όπως επίσης και τα γενικά στοιχεία που χαρακτηρίζουν την μορφή της και τον τρόπο διοίκησης των εν λόγω εταιριών.

Στο Κεφάλαιο 2 θα παρουσιαστεί η διαδικασία που απαιτείται προκειμένου να ιδρυθεί μια Α.Ε καθώς και οι διαφορετικές μορφές μετοχών στις οποίες μπορεί να χωριστεί το μετοχικό της κεφάλαιο.

Στην συνέχεια, στα Κεφάλαια 3 και 4 η πορεία της εργασίας θα κινηθεί στο λογιστικό κομμάτι των Α.Ε. Ειδικότερα, θα παρουσιαστούν, αρχικά, τα λογιστικά βιβλία τα οποία υποχρεούται κάθε Α.Ε να τηρεί και, έπειτα, οι βασικές έννοιες του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Ε.Γ.Λ.Σ) αναφορικά με τα Έσοδα, τα Έξοδα και τον τρόπο προσδιορισμού του τελικού αποτελέσματος (κέρδους ή ζημιάς) για την οικονομική χρήση σε μια Α.Ε.

Στο Κεφάλαιο 5, θα παρουσιαστεί ίσως ο πιο σημαντικός φόρος που αποδίδει κάθε Α.Ε., όπου είναι ο φόρος εισοδήματος. Θα αναφερθούν οι φορολογικοί συντελεστές, ο τρόπος υπολογισμού του φόρου καθώς και τα έντυπα υποβολής του Φόρου Εισοδήματος Α.Ε.

Τέλος, όλα όσα αναφέρθηκαν σε θεωρητικό επίπεδο θα γίνουν πράξη στο Κεφάλαιο 6 όπου θα παρουσιαστεί το κλείσιμο των βιβλίων στο τέλος της χρήσης του οικονομικού έτους και η κατάρτιση των καταστάσεων του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως σε μια «νέα» ανώνυμη εταιρία πώλησης ηλεκτρικών ειδών καθώς και τα έντυπα φορολογίας.

Η εργασία θα κλείσει με τα συμπεράσματα που προκύπτουν από την παρούσα μελέτη τόσο για τον τρόπο προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος των Α.Ε, όσο και για την αρνητική επίδραση που έχουν οι συχνές μεταβολές στους φορολογικούς συντελεστές και η πολυπλοκότητα είσπραξης πλαισίου είσπραξης φόρων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΠΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

1.1 ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

Οι πρώτοι τύποι Ανωνύμων Εταιριών εμφανίζονται στις αρχές του 17ου αιώνα, όταν οι λαοί της Δυτικής Ευρώπης ίδρυσαν με πολιτειακή πράξη (octroi) μεγάλους οικονομικούς οργανισμούς με σκοπό την εκμετάλλευση των αποικιών. Τέτοιος οργανισμός ήταν για, παράδειγμα, η Ολλανδική Εταιρεία των Ανατολικών Ινδιών.

Η πρώτη νομοθετική ρύθμιση για τις Α.Ε. έγινε στη Γαλλία με τον εμπορικό κώδικα του 1807, ο οποίος κατήργησε το σύστημα του octroi και καθιέρωσε ως απαραίτητη προϋπόθεση για την ίδρυση Α.Ε. τη χορήγηση άδειας και την έγκριση του καταστατικού της από τη Δημόσια Διοίκηση.

Στην Ελλάδα προβλέπονται για πρώτη φορά ρυθμίσεις για τις Α.Ε. το 1835, όταν εφαρμόστηκε ο γαλλικός εμπορικός κώδικας. Οι ρυθμίσεις όμως αυτές ήταν υποτυπώδεις και ανεπαρκείς.

Τη βασική ρύθμιση για τις Α.Ε. στην Ελλάδα εισήγαγε ο Νόμος 2190/1920 που αποτελεί μέχρι και σήμερα την κύρια πηγή του δικαίου της ανώνυμης εταιρείας. Με το Β.Δ. 173/1962 κωδικοποιήθηκαν οι διατάξεις του νόμου και οι μεταγενέστερες τροποποιήσεις και συμπληρώσεις του σε ενιαίο κείμενο. (Παπαδάτου Θ., Πομόνης Ν., 2006)

Ο Νόμος 2190/1920 έχει τροποποιηθεί και συμπληρωθεί πολλές φορές. Σημαντικές τροποποιήσεις έγιναν: με το Π.Δ. 409/1986 που εναρμόνισε την ελληνική νομοθεσία περί Α.Ε. στο κοινοτικό δίκαιο, με το Π.Δ. 15/1989 που εναρμόνισε το ελληνικό δίκαιο προς την Όγδοη Οδηγία «Χορήγηση άδειας στα πρόσωπα που αναλαμβάνουν τον νόμιμο έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων», με το Νόμο 2214/1994 που επέβαλε υποχρεωτική ονομαστικοποίηση των μετοχών των Α.Ε. που επενδύουν σε αστικά ακίνητα, με το Νόμο 2741/1999 που εισήγαγε τη δυνατότητα διαθέσεως μετοχών στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου και στο προσωπικό της εταιρείας, με τους Νόμους 3229/2004 και 3301/2004 οι διατάξεις των οποίων προβλέπουν την εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων καθώς και πιο πρόσφατα με το Νόμο 3604/2007 ο οποίος ενσωματώνει τις κοινοτικές οδηγίες στο ελληνικό δίκαιο και παρέχει 30 καινοτόμες παρεμβάσεις για την απλούστευση των λειτουργικών διαδικασιών των Α.Ε.¹

¹ www.econ-e.gr

1.2 ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ

Η Α.Ε. είναι η κατ' εξοχήν και «αμιγώς» κεφαλαιουχική εταιρική μορφή, που μέσα από αυτήν επιτυγχάνεται να συγκεντρώνονται μεγάλα, έως πολύ μεγάλα κεφάλαια και συγχρόνως να περιορίζεται η ευθύνη του κάθε εταίρου μέχρι του ποσού της εισφοράς του. Και ενώ δεν υπάρχει ανώτατο όριο για το μέγεθος του κεφαλαίου, ο νόμος ορίζει ελάχιστο όριο, αυτό των 60.000 €.

Τα **κύρια χαρακτηριστικά** αυτής της εταιρικής μορφής είναι τα παρακάτω:

- Ο περιορισμός της ευθύνης όλων των εταίρων μέχρι του ποσού της εισφοράς τους
- Η δυνατότητα μεταβίβασης της εταιρικής μερίδας
- Η διαίρεση του κεφαλαίου σε μετοχές
- Η εύκολη μεταβίβαση του τίτλου της μετοχής
- Η εμπορική της ιδιότητα, με βάση το τυπικό κριτήριο της εταιρικής μορφής της.

Οι **βασικές προϋποθέσεις για να ιδρυθεί** μια Α.Ε. είναι οι παρακάτω:

- Καταστατικό, πάντοτε συμβολαιογραφικό έγγραφο
- Κάλυψη εταιρικού κεφαλαίου
- Έκδοση διοικητικής πράξης, που εγκρίνει τη σύσταση και παροχή, με απόφαση της Διοικητικής Αρχής, άδειας σύστασης
- Δημοσίευση της απόφασης που παρέχει την άδεια σύστασης της εταιρείας, με τις διατάξεις του καταστατικού, μέσα από την Εφημερίδα της Κυβέρνησης.

Η εταιρεία διοικείται από το Διοικητικό Συμβούλιο που εκλέγεται και ανακαλείται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων. Το Δ. Σ. μπορεί να διορίζει είτε συμβούλους (διευθύνοντες ή εντεταλμένους) για να εκπροσωπούν την εταιρεία και να ενεργούν για λογαριασμό της πράξης διαχείρισης, είτε τρίτους (γενικούς διευθυντές, διοικητές).

Επιπλέον, η εταιρεία υπόκειται σύμφωνα με το νόμο σε ορισμένες διαδικασίες δημοσιότητας, όσον αφορά, τόσο στην περιουσιακή της κατάσταση και στα οικονομικά της αποτελέσματα στο τέλος της κάθε χρήσης, όσο και στις πράξεις της Διοίκησης, καθώς και σε διαρκή έλεγχο από εκλεγμένους, από τη Γενική Συνέλευση, ελεγκτές, που η έκθεσή τους γνωστοποιείται στη συνέλευση.

Σχετικά με την διάθεση του κέρδους της Α.Ε., προκύπτει στο τέλος της χρήσης από τον λογαριασμό 86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ και πρέπει να διατεθεί όπως παρακάτω και με την ίδια σειρά, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 45 του Ν. 2190/1920 και το άρθρο 4 του Ν.Δ. 3843/1958 «Φορολογία Νομικών Προσώπων» όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 2065/1992 «Αναμόρφωση της φορολογίας και άλλες διατάξεις». Και η σειρά αυτή είναι:

1) Για φόρο εισοδήματος 35% (σύμφωνα με το άρθρο 8α του Ν. 2065/1992) και στην συνέχεια 25% (σύμφωνα με το άρθρο 3β του Ν. 3296/2004).

Το ποσό που μένει ύστερα από την αφαίρεση του παραπάνω φόρου διαθέτεται:

2) Για την δημιουργία ή την αύξηση του Τακτικού Αποθεματικού ποσό τουλάχιστον ίσο με το 5% των καθαρών κερδών. Η κράτηση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική όταν το τακτικό αποθεματικό γίνει ίσο με το 1/5 του Μετοχικού Κεφαλαίου

3) Για καταβολή πρώτου μερίσματος στους μετόχους ποσό ίσο με το 6% τουλάχιστον του καταβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου. Ο νεότερος Νόμος 876/1979 «Περί ενισχύσεως της κεφαλαιαγοράς» υποχρεώνει τις Α.Ε. να διαθέτουν για μερίσματα, ποσό ίσο με το 35% των καθαρών κερδών που είναι για διανομή, μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού και εφόσον το ποσό αυτό είναι μεγαλύτερο από το ποσό του παραπάνω πρώτου μερίσματος. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται αν οι Μέτοχοι, σε γενική συνέλευση και με πλειοψηφία 80% του καταβλημένου Μ.Κ. παραιτηθούν από το δικαίωμα τους αυτό. Εξάλλου, ο ίδιος ο νόμος προβλέπει, πριν από κάθε διανομή την αφαίρεση τυχόν ζημιών προηγούμενων χρήσεων.

4) Το υπόλοιπο διαθέτεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο καταστατικό της Α.Ε., ή τις αποφάσεις της Γενικής Συνέλευσης. Συνηθισμένοι λόγοι διάθεσης του υπολοίπου αυτού είναι: η διανομή μερίσματος στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων, η καταβολή των ποσοστών και αμοιβών στα μέλη του Δ.Σ., τα πρόσθετα μερίσματα στους μετόχους και ο σχηματισμός άλλων αποθεματικών, πλην του τακτικού.

Μετά την παραπάνω διανομή, το υπόλοιπο παραμένει στον ισολογισμό

(42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ) για να διατεθεί σε επόμενες χρήσεις.

Σήμερα υπάρχουν στην Ελλάδα περίπου 50.000 Ανώνυμες Εταιρείες εκ των οποίων μεγάλος αριθμός βρίσκεται σε αδράνεια. Από τις υπόλοιπες το 5% περίπου είναι γνήσιες Α.Ε. και είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο αξιών. Οι υπόλοιπες είναι οικογενειακές εταιρείες που οι μετοχές τους βρίσκονται στα χέρια μελών μιας οικογένειας.

Πρέπει τέλος να αναφερθεί ότι η νομοθεσία επιβάλλει τον τύπο της Α.Ε. σε ορισμένες επιχειρηματικές δραστηριότητες, όπως π.χ. στις τράπεζες, στις ασφαλιστικές εταιρείες, στις εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου, στις χρηματιστηριακές εταιρείες κ.α..

(Παπαδάτου Θ., Πομόνης Ν., 2006)

1.3 ΔΙΟΙΚΗΣΗ Α.Ε.

Το ανώτατο όργανο της Α.Ε. είναι η **Γενική Συνέλευση** (Γ.Σ.), στην οποία λαμβάνονται όλες οι μεγάλες αποφάσεις και την απαρτίζουν οι μέτοχοι της εταιρείας. Οι συνελεύσεις είναι έκτακτες και τακτικές, Τακτική Γενική Συνέλευση γίνεται τουλάχιστον μία φορά το έτος, κάθε μετοχή αποτελεί μία ψήφο και καθένας έχει δικαίωμα να ψηφίσει ή και να ψηφιστεί. Στις Γενικές Συνελεύσεις γίνεται η ψηφοφορία για τη σύνθεση του επόμενου Διοικητικού Συμβουλίου, ορίζονται τα καθήκοντα του, λαμβάνονται αποφάσεις για σημαντικά ζητήματα όπως ο καθορισμός της μακροχρόνιας πολιτικής της εταιρείας και παρουσιάζονται τα αποτελέσματα που πέτυχε η εταιρεία την προηγούμενη χρήση και εγκρίνεται ο ισολογισμός της. Τέλος οποιαδήποτε αλλαγή στο καταστατικό της εταιρείας πρέπει να αποφασιστεί από τη Γενική Συνέλευση.

Το **Διοικητικό Συμβούλιο** (Δ.Σ.) αποτελείται από τα μέλη που ψηφίστηκαν στην Γενική Συνέλευση και έχει το καθήκον της επίβλεψης της εταιρείας και της χάραξης πολιτικής και στρατηγικής αυτής. Έτσι το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει για πολύ σημαντικά ζητήματα και παρακολουθεί την πορεία της εταιρείας στην αγορά. Το Διοικητικό Συμβούλιο εκλέγει τον Πρόεδρό του, ο οποίος είναι υπεύθυνος για τον συντονισμό των εργασιών του, καθώς και τον "Διευθύνοντα Σύμβουλο", ο οποίος ασκεί την διοίκηση και εκπροσώπηση της εταιρείας. Ο Πρόεδρος και ο Διευθύνων Σύμβουλος μπορεί να είναι συχνά το ίδιο πρόσωπο, ενώ μπορεί να οριστούν περισσότεροι από ένας Διευθύνοντες Σύμβουλοι. Στο καταστατικό πρέπει να αναφέρεται ο κατώτερος και ο ανώτερος αριθμός των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που θα διοικούν την εταιρεία, ο οποίος στην πράξη συνήθως ορίζεται από τέσσερα μέχρι επτά μέλη, καθώς και η θητεία αυτού η οποία δεν μπορεί να υπερβεί την εξαετία. Επίσης από το καταστατικό ή από την εκάστοτε Γενική Συνέλευση των μετόχων θα πρέπει να ορίζονται δύο τακτικοί και δύο αναπληρωματικοί ελεγκτές πτυχιούχοι ανωτάτων σχολών που να έχουν άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος από το Οικονομικό Επιμελητήριο Ελλάδος, ή ένας Τακτικός Ορκωτός Ελεγκτής, αν υπάρχει σχετική υποχρέωση, χωρίς βέβαια να είναι απαραίτητο και η εκλογή αναπληρωματικού καθότι δεν μπορεί να γίνει αντικατάσταση ορκωτού ελεγκτή εκτός αν αυτός δηλώσει αδυναμία, ενώ παράλληλα πρέπει να καθοριστεί και η αμοιβή αυτών. Εδώ πρέπει να σημειωθεί ότι οι διοριζόμενοι ή εκλεγόμενοι ως άνω ελεγκτές, αν οι ΑΕ δεν ελέγχονται από ορκωτούς, μπορούν να διορίζονται εκ νέου όχι όμως για περισσότερες από πέντε εταιρικές χρήσεις. Τέλος σημειώνεται ότι στο καταστατικό πρέπει να αναφέρονται όλα τα στοιχεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ως και των ελεγκτών της εταιρείας (επάγγελμα, έτος γέννησης, τόπος κατοικίας, αριθμός ταυτότητας, υπηκοότητα και για τους ελεγκτές ο αριθμός αδειας άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδος).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΙΔΡΥΣΗ Α.Ε

Η ανάλυση του νομοθετικού και φορολογικού πλαισίου μέσα στο οποίο δρα μια Ανώνυμη Εταιρία θα ξεκινήσει από την διαδικασία σύστασης της. Πιο συγκεκριμένα, σε αυτό το κεφάλαιο παρουσιάζονται αναλυτικά το πλαίσιο και οι ενέργειες που απαιτούνται προκειμένου να ιδρυθεί μια Α.Ε.

2.1 Διαδικασία ίδρυσης Α.Ε.

Προϋποθέσεις Ίδρυσης

Για την ίδρυση της ανώνυμης εταιρίας χρειάζονται δύο τουλάχιστον μέλη ή κατά την έκφραση του νόμου, το κεφάλαιο αυτής πρέπει να αναληφθεί από τουλάχιστον δύο ιδρυτές. Η αναλογία συμμετοχής των ιδρυτών δεν ορίζεται.

Τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης εταιρείας μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Τα φυσικά πρόσωπα πρέπει να έχουν ενηλικιωθεί, δηλαδή να έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18^ο) έτος της ηλικίας τους (σύμφωνα με το άρθρο 127 του Αστικού Κώδικα, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν. 1329/83). Συμμετοχή ανηλίκου στην ίδρυση ανώνυμης εταιρείας επιτρέπεται μόνο μετά από δικαστική άδεια.

Το προβλεπόμενο από τις διατάξεις μετοχικό κεφάλαιο πρέπει να είναι 60.000 €, το οποίο καταβάλλεται είτε σε μετρητά είτε σε είδος κατά τη σύσταση της, ενώ στο καταστατικό δεν χρειάζεται να αναφερθεί ότι το κεφάλαιο καταβλήθηκε.

Θα πρέπει επίσης να αναφερθεί ότι για τις ανώνυμες εταιρείες οι οποίες έχουν αντικείμενο δραστηριότητας κοινωνικής και οικονομικής σημασίας, π.χ. ασφαλιστικές, τραπεζικές επιχειρήσεις, ισχύουν ειδικές διατάξεις που προσδιορίζουν το κατά περίπτωση κατώτερο όριο κεφαλαίου σε υψηλότερα επίπεδα.

Βασικά χαρακτηριστικά

Τα βασικά χαρακτηριστικά της ανώνυμης εταιρείας είναι τα παρακάτω:

- α) Το μεγάλο κεφάλαιο που απαιτείται για την ίδρυση της
- β) Η διαίρεση του κεφαλαίου σε ίσα μερίδια, που ενσωματώνονται σε έγγραφα, τις μετοχές
- γ) Η μεγάλη διάρκεια της (συνήθως 30-50 χρόνια)
- δ) Η περιορισμένη ευθύνη των μετόχων
- ε) Οι αυστηροί όροι δημοσιότητας κατά την ίδρυση της, αλλά και καθ' όλη τη διάρκεια της ζωής της

στ) Η ύπαρξη δύο οργάνων, δηλαδή της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων και του Διοικητικού Συμβουλίου

ζ) Η λήψη αποφάσεων κατά πλειοψηφία

Σύνταξη σχεδίου καταστατικού

Οι διαδικασίες σύστασης μιας Ανώνυμης Εταιρείας ξεκινούν από τη σύνταξη του σχεδίου του Καταστατικού της εταιρείας. Το καταστατικό αποτελεί το νομικό έγγραφο της συστάσεως της εταιρείας, αλλά επίσης προδιαγράφει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των μετόχων, στη διοίκηση της εταιρείας, σε θέματα που αφορούν τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυση της.

Βασικά στοιχεία καταστατικού

Προκειμένου να συνταχθεί το καταστατικό της εταιρείας, πρέπει να μελετηθούν και να συμφωνηθούν μεταξύ των ιδρυτών της τα παρακάτω βασικά σημεία που αποτελούν και τη σπονδυλική στήλη αυτού. Τα στοιχεία αυτά περιληπτικά είναι τα εξής:

1. Επωνυμία: Η επωνυμία λαμβάνεται υποχρεωτικά από το αντικείμενο εργασιών που ασκεί η εταιρεία εκτός αν ο σκοπός της περιλαμβάνει πολλά αντικείμενα, οπότε, στην περίπτωση αυτή η επωνυμία μπορεί να λαμβάνεται από τα κυριότερα από αυτά, ενώ πρέπει να περιέχει τις λέξεις «Ανώνυμη Εταιρεία» ενώ παράλληλα μπορεί να περιέχει το ονοματεπώνυμο του ιδρυτή ή των ιδρυτών, ή άλλου φυσικού προσώπου ή την επωνυμία Εμπορικής Εταιρείας.

2. Έδρα: Έδρα της εταιρείας ορίζεται ένας Δήμος ή μία Κοινότητα της Ελληνικής επικράτειας που θα εγκατασταθεί η εταιρεία και όχι συνοικία ή δρόμος. Αν οριστεί έδρα από Δήμο ή Κοινότητα και σε συγκεκριμένη διεύθυνση (οδός - αριθμός), σε περίπτωση μεταφοράς της έδρας σε άλλη διεύθυνση στον ίδιο Δήμο ή Κοινότητα χρειάζεται τροποποίηση του Καταστατικού της.

3. Σκοπός: Στο σκοπό χρειάζεται να υπάρχει περιληπτική περιγραφή των κυρίων και παρεπομένων δραστηριοτήτων με τις οποίες πρόκειται να ασχοληθεί η Α.Ε.

4. Διάρκεια: Ο νόμος δεν ορίζει τη διάρκεια της εταιρείας. Συνήθως ορίζεται διάρκεια αυτής 30-50 χρόνια και τούτο για να αποφεύγονται οι συχνές τροποποιήσεις του καταστατικού της .

5. Μετοχικό Κεφάλαιο: Τρόπος καταβολής : Το μετοχικό κεφάλαιο αναγράφεται σε χρήμα ακόμη και όταν ή εισφορές των μετόχων είναι σε είδος, ενώ απαγορεύεται να αναφέρεται σε ξένο νόμισμα εκτός εξαιρέσεων. Επίσης εδώ θα πρέπει να σημειωθεί ότι το μέχρι € 30.000 μετοχικό κεφάλαιο πρέπει να καταβληθεί είτε σε μετρητά, είτε σε είδος κατά τη σύσταση της, ενώ στο σχετικό με την καταβολή του κεφαλαίου άρθρο του καταστατικού δεν χρειάζεται να αναφερθεί ότι το κεφάλαιο καταβλήθηκε, όπως αυτό χρειάζεται στο καταστατικό της ΕΠΕ. Κατώτερο όριο γενικώς για την ίδρυση Ανώνυμης Εταιρείας είναι τα 60.000 € (Ν.2842/2000), ενώ υπάρχουν περιπτώσεις που ο νόμος απαιτεί πολύ μεγαλύτερο ποσό

κεφαλαίου. Π.χ. οι προερχόμενες από συγχώνευση ή μετατροπή κατά τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/72 και του Ν. 2166/93 ανώνυμες εταιρείες πρέπει να έχουν ελάχιστο ύψος μετοχικού κεφαλαίου 300.000 €. Για τις ήδη υπάρχουσες εταιρείες προβλέπεται η δυνατότητα να συνεχίσουν να λειτουργούν με 2.5% χαμηλότερο κεφάλαιο (δηλ. 58.500 Euro). Εδώ πρέπει να αναφερθεί ότι με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του ΚΝ 2190/20, παρέχεται η ευχέρεια να ορισθεί στο καταστατικό ότι, κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της εταιρείας, το Διοικητικό Συμβούλιο έχει το δικαίωμα με απόφαση του που λαμβάνεται με πλειοψηφία των 2/3 τουλάχιστον του συνόλου των μελών του να αυξάνει το μετοχικό κεφάλαιο μερικά ή ολικά με την έκδοση νέων μετοχών, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το αρχικό μετοχικό κεφάλαιο και να εκδίδει ομολογιακό δάνειο με έκδοση ομολογίων μετατρέψιμων σε μετοχές, για ποσό που δεν μπορεί να υπερβεί το μισό του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Επίσης οι παραπάνω αρμοδιότητες μπορούν να εκχωρηθούν στο Διοικητικό Συμβούλιο και με απόφαση της Γενικής Συνέλευσης, έστω και αν δεν υπάρχει τέτοια πρόβλεψη στο αρχικό καταστατικό της εταιρείας, η οποία απόφαση υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας του άρθρου 7β του ΚΝ2190/20.

Τέλος σημειώνεται, ότι με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 13 του ΚΝ 2190/20, παρέχεται η ευχέρεια να ορισθεί στο αρχικό καταστατικό της Ανώνυμης Εταιρείας ότι η Γενική Συνέλευση έχει το δικαίωμα με απόφαση της που λαμβάνεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29 παρ. 1 και 31 παρ.1 «περί απλής απαρτίας και πλειοψηφίας», να αυξάνει το μετοχικό της κεφάλαιο μερικά ή ολικά με έκδοση νέων μετόχων συνολικά μέχρι το πενταπλάσιο του αρχικού μετοχικού κατά τη διάρκεια της πρώτης πενταετίας από τη σύσταση της, χωρίς τη δυνατότητα ανανέωσης αυτής για άλλη πενταετία, πράγμα που μπορούσε να γίνει πριν από την τροποποίηση της εν λόγω παραγράφου.

Εξουσιοδότηση για τη δημοσίευση του Καταστατικού: Με το καταστατικό πρέπει να εξουσιοδοτηθεί ένας από τους ιδρυτές ή άλλο πρόσωπο με την ειδική εντολή και πληρεξουσιότητα να προχωρήσει την κατάθεση του καταστατικού στη Νομαρχία της έδρας της ή και ενδεχομένως την τροποποίηση αυτού προκειμένου να καταχωρηθεί στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών.

Έξοδα σύστασης: Στο καταστατικό πρέπει να αναφέρονται και τα συνολικά έξοδα που έγιναν για τη σύσταση της εταιρείας, όπως είναι, η αμοιβή του συντάξαντος το Καταστατικό Δικηγόρου και Συμβολαιογράφου, ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου, τα τέλη δημοσίευσης της περίληψης του καταστατικού στο ΦΕΚ, ο φόρος και τα έξοδα μεταβίβασης ακινήτου σε περίπτωση εισφοράς των για κάλυψη μετοχικού Κεφαλαίου, όταν αυτή γίνεται χωρίς τις διατάξεις του ΝΔ 1297/72 ή Ν 2166/93.

Συμμετοχή ανηλίκου σε υπό σύσταση Ανώνυμη Εταιρεία: Η συμμετοχή ανηλίκου σε Ανώνυμη Εταιρεία που πρόκειται να συσταθεί είναι δυνατή με ορισμένες προϋποθέσεις :

α. Το καταστατικό να υπογραφεί από αυτούς που νόμιμα τον εκπροσωπούν κατά την υπογραφή.

β. Η διάθεση περιουσιακού στοιχείου του ανηλίκου σαν εισφορά του για την υπό σύσταση εταιρεία χρειάζεται προσκόμιση σχετικής δικαστικής απόφασης, και

γ. Στο καταστατικό πρέπει να αναφέρεται εκτός από την παραπάνω απόφαση και το πώς περιήλθε το στοιχείο αυτό στην κατοχή του ανηλίκου.

Συμμετοχή ανηλίκου στο ΔΣ Ανώνυμης Εταιρείας :

Απαγορεύεται η συμμετοχή ανηλίκου ή άλλου ανίκανου προσώπου στο Δ.Σ. Ανώνυμης Εταιρείας, γιατί η συμμετοχή αυτή απαιτεί πλήρη δικαιοπρακτική ικανότητα .

Προέγκριση επωνυμίας

Εφόσον έχει επιλεγθεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρείας, και εφόσον γνωρίζουμε το σκοπό και τον τύπο της, είναι σκόπιμο να επισκεφτούμε το οικείο επιμελητήριο για να βεβαιωθούμε ότι η συγκεκριμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος δεν έχει ήδη δοθεί σε κάποια άλλη Ανώνυμη Εταιρεία και είναι σύμφωνη με τις απαιτήσεις του νόμου (άρθρο 5α, Κ.Ν. 1089/80).

Κατά την επίσκεψη μας στο Επιμελητήριο, πρέπει να καταθέσουμε συμπληρωμένη μία αίτηση και ένα παράβολο 4,40€. Εάν η επωνυμία που έχουμε επιλέξει και ο διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτός, θα μας δοθεί βεβαίωση ένας αύξων αριθμός κράτησης της επωνυμίας ο οποίος ισχύει για 2 μήνες.

Στην περίπτωση όπου η επωνυμία που έχουμε επιλέξει έχει ήδη χρησιμοποιηθεί ή δεν ανταποκρίνεται στις απαιτήσεις του νόμου, θα πρέπει να επιλέξουμε νέα επωνυμία και να προσαρμόσουμε το Σχέδιο Καταστατικού. Το στάδιο αυτό της Προέγκρισης Επωνυμίας, δεν είναι υποχρεωτικό αλλά είναι χρήσιμο να γίνει πριν τη σύνταξη και υπογραφή του καταστατικού, για να βεβαιωθούμε ότι η επωνυμία που επιλέξαμε είναι δεκτή έτσι ώστε μην χρειαστεί να κάνουμε αλλαγές στο καταστατικό.

Δικηγορικός Σύλλογος

Στη συνέχεια, και πριν προχωρήσουμε στην υπογραφή του καταστατικού ενώπιον συμβολαιογράφου, πρέπει να καταβάλουμε στο Δικηγορικό Σύλλογο γραμμάτιο προείσπραξης για τον δικηγόρο ο οποίος θα παρίσταται στην υπογραφή του καταστατικού.

Η παρουσία του δικηγόρου κατά την υπογραφή του καταστατικού Ανώνυμης Εταιρείας (το κεφάλαιο σύστασης της είναι μεγαλύτερο των € 60.000, Ν.2842/2000) είναι υποχρεωτική από το νόμο (άρθρο 42, Ν.Δ.3026/54). Το ύψος του γραμματίου προείσπραξης για την

αμοιβή του δικηγόρου είναι 1% για τα πρώτα 15.000 € του μετοχικού κεφαλαίου και 0,5% για όλο το υπόλοιπο ποσό.

Συμβολαιογράφος

Το επόμενο βήμα είναι η υπογραφή του Καταστατικού Συστάσεως της Ανώνυμης Εταιρείας ενώπιον συμβολαιογράφου.

Στο συμβολαιογράφο πρέπει να προσκομίσουμε το Σχέδιο Καταστατικού, τα ΑΦΜ των μετόχων και τις ταυτότητες τους και το γραμμάτιο προείσπραξης από το Δικηγορικό Σύλλογο. Στην περίπτωση όπου κάποιος/οι από τους ιδρυτές της εταιρείας είναι άλλες εταιρείες, πρέπει να προσκομίσουμε και τα αντίστοιχα νομιμοποιητικά τους έγγραφα.

Το καταστατικό υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της ανώνυμης εταιρείας και το δικηγόρο ο οποίος παρίσταται και έχει συντάξει το σχέδιο καταστατικού. Οι ιδρυτές μπορούν να παρίστανται και να υπογράψουν όλοι αυτοπροσώπως ή να αντιπροσωπευθούν με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο από άλλα πρόσωπα (συνιδρυτές ή τρίτους) που θα υπογράψουν αντί για αυτούς. Όταν μεταξύ των συνιδρυτών υπάρχουν και νομικά πρόσωπα, αυτά εξουσιοδοτούν, μέσω των αρμοδίων οργάνων τους, τα κατάλληλα φυσικά πρόσωπα (που βάσει καταστατικών διατάξεων, μπορούν να λάβουν τέτοια εξουσιοδότηση) για να παραστούν ενώπιον του συμβολαιογράφου και να υπογράψουν το καταστατικό. Το ύψος της αμοιβής του συμβολαιογράφου για ένα απλό συμβόλαιο σε 4 αντίγραφα ανέρχεται σε 616 - 646€.περίπου.

Επιμελητήριο

Προ της υποβολής των δικαιολογητικών για την καταχώρηση της εταιρείας στο Μ.Α.Ε. της Νομαρχίας και εντός δύο μηνών από τη σύσταση της πρέπει να καταχωρηθεί η επωνυμία της εταιρείας στο οικείο Επιμελητήριο .

Το υπογεγραμμένο καταστατικό της υπό σύστασης Α.Ε. σε δύο αντίγραφα προσκομίζεται, μαζί με τον αύξοντα αριθμό κράτησης επωνυμίας, 2 χαρτόσημα δημοσίου των 0,44€ και μία αίτηση. Αφού καταβληθεί το σχετικό παράβολο καταχώρησης χορηγείται βεβαίωση η οποία πολλές φορές ενσωματώνεται στο ένα αντίγραφο του καταστατικού το οποίο παραλαμβάνει το εξουσιοδοτημένο για το σκοπό αυτό πρόσωπο για να υποβληθεί στη Νομαρχία .

Εφόσον οι διαδικασίες σύστασης της Α.Ε. έχουν ολοκληρωθεί, και πριν αρχίσει να λειτουργεί η ανώνυμη εταιρεία, χρειάζεται να γίνει η συγκρότηση του πρώτου διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας σε σώμα. Επίσης, σύμφωνα με το άρθρο 11 του Κ.Ν. 2190/20 (όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 7 του Ν.2339/95), μέσα στο πρώτο δίμηνο από τη σύσταση της ανώνυμης εταιρείας, το διοικητικό συμβούλιο υποχρεούται να συνέλθει σε

ειδική συνεδρίαση με μοναδικό θέμα ημερήσιας διατάξεως την πιστοποίηση καταβολής ή μη του από του καταστατικού οριζόμενου αρχικού μετοχικού κεφαλαίου.

Καταβολή Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου

Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την υπογραφή του καταστατικού, πρέπει να καταβληθεί στην Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρίας (ΦΑΕΕ/ΦΑΒΕ όσον αφορά τον νομό Αττικής) ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ), ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του Μετοχικού Κεφαλαίου. Μετά την προθεσμία αυτή, η δήλωση θεωρείται εκπρόθεσμη και προσαυξάνεται με 2,50% για κάθε μήνα καθυστέρησης .

Αυτό βεβαίως είναι δύσκολο να συμβεί στην πράξη γιατί η Νομαρχία απαιτεί πάντα την καταβολή του σχετικού φόρου προ της καταχώρησης του Καταστατικού στο Μ.Α.Ε. Το γεγονός αυτό μπορεί να συμβεί αν τα δικαιολογητικά της σύστασης της Ανώνυμης Εταιρείας ή τα πρακτικά της Γενικής Συνέλευσης , όταν πρόκειται για αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου που έχει αποφασίσει το σύνολο των μετόχων που έχουν το 100% των μετοχών και τα σχετικά δικαιολογητικά υποβληθούν στη Νομαρχία μετά την πάροδο της 15ήμερου προθεσμίας , τότε υπάρχει το εκπρόθεσμο και αρχίζουν οι προσαυξήσεις και τα σχετικά πρόστιμα (Αποφ. Υπ. Οικονομικών Σ. 1963/Πολ. 192/18.1.87.).

Για την καταβολή του φόρου αυτού πρέπει να προσκομίσουμε δύο αντίγραφα του καταστατικού (εκ των οποίων το ένα είναι αυτό που έχει θεωρηθεί από το επιμελητήριο), επιταγή με το προδιαγραμμένο ποσό, δήλωση φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου εις διπλούν μέσα σε 15 ημέρες από την υπογραφή της σύμβασης σύστασης και πάντα πριν από την καταχώρηση του Καταστατικού στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της Νομαρχίας. Θα θεωρηθεί το καταστατικό μας και θα μας επιστραφεί επίσης το διπλότυπο καταβολής και το ένα από τα δύο αντίγραφα της δήλωσης φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου.

Υποβολή Καταστατικού στη Νομαρχία για έγκριση: Μετά την ολοκλήρωση των παραπάνω διαδικασιών, από το εξουσιοδοτημένο με βάση το Καταστατικό πρόσωπο υποβάλλεται αίτηση στη Νομαρχία της έδρας , με τα παρακάτω δικαιολογητικά , με την παρατήρηση ότι μπορεί να προσκομίζεται το ίδιο καταστατικό στη Δ.Ο.Υ. για την πληρωμή του φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων που θεωρήθηκε από το Επιμελητήριο για την επωνυμία, προκειμένου να εξοικονομούνται αντίγραφα καταστατικών που θα χρειασθούν σε άλλες Δημόσιες Υπηρεσίες , Οργανισμούς ή Τράπεζες

1. Αντίγραφο του Καταστατικού που φέρει την ενσωματωμένη βεβαίωση του επιμελητηρίου ή σε αντίθετη περίπτωση, το αντίγραφο του Καταστατικού με τη βεβαίωση του Επιμελητηρίου.
2. Αντίγραφο του Καταστατικού που θεώρησε η Δ.Ο.Υ., για την καταβολή του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου.

3. Διπλότυπο εισπραξής Δ.Ο.Υ. 320 € πλέον της ειδικής εισφοράς 7% επί του παραβόλου, ποσού 22,40 € η οποία καταβάλλεται από την εταιρεία, σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. και στον Κωδικό 35.31 (άρθρο 391, παράγραφος 4 του Κ.Ν. 2190/1920) Φ.Ε.Κ. της περίληψης του Καταστατικού.

4. Τριπλότυπο εισπραξής ΤΑΠΕΤ 16 € .

5. Ανακοίνωση προς το εθνικό Τυπογραφείο σε τρία αντίγραφα για τη δημοσίευση της περίληψης του Καταστατικού.

Μετά την παραλαβή και τον έλεγχο του Καταστατικού, η Νομαρχία εγκρίνει αυτό και χορηγεί την άδεια σύστασης της Εταιρείας, την οποία καταχωρεί στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών , ενώ παράλληλα διαβάζει αντίγραφο της ανακοίνωσης της περίληψης στο εθνικό Τυπογραφείο για δημοσίευση .

Με την καταχώρηση στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών της Διοικητικής Απόφασης για τη σύσταση της εταιρείας και την έγκριση του Καταστατικού, η εταιρεία αποκτά νομική προσωπικότητα σύμφωνα με την παράγραφο 10 του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/20 . (Εγγρ. Υπ. Εμπορίου Κ2/1186/89).

Δ.Ο.Υ. (οποιαδήποτε)

Σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. θα πληρώσετε παράβολο δημοσίου και εισφορά υπέρ ΤΑΠΕΤ, σύνολον περίπου 514€. Το παράβολο αυτό αφορά τη μετέπειτα δημοσίευση της ανακοίνωσης της εταιρείας από το Εθνικό Τυπογραφείο.

Εθνική Τράπεζα

Στην Εθνική Τράπεζα Ελλάδος (ΕΤΕ) θα καταθέσουμε ποσό ύψους ένα τοις χιλίοις (0,001) επί του μετοχικού κεφαλαίου υπέρ της Επιτροπής Ανταγωνισμού (Υ.Α. 2279/10.9.2000), στον Ειδικό Λογαριασμό της Επιτροπής Ανταγωνισμού, Κεντρικό Κατάστημα Αθήνας Νο 040/546191-03.

Νομαρχία ή Γ.Γ. Εμπορίου

Το επόμενο βήμα είναι να καταθέσουμε στην αρμόδια αρχή το καταστατικό της εταιρείας για την έγκριση της σύστασης της. Η αρμόδια αρχή είναι:

- Η Νομαρχία στην οποία υπάγεται η έδρα της εταιρείας για όλες περιπτώσεις εκτός από αυτές που διαφαίνονται στην επόμενη παράγραφο.
- Η Διεύθυνση Α.Ε. και Πίστεως της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου και Προστασίας Καταναλωτή, εάν ανήκετε σε μία από τις ακόλουθες περιπτώσεις:

α. Πιστωτικά Ιδρύματα και Υποκαταστήματα Πιστωτικών Ιδρυμάτων που έχουν την έδρα τους σε άλλο Κράτος μέλος ή Τρίτη Χώρα (άρθρο 51 και 78 του Κ.Ν.2190/20 σε συνδυασμό με τον ν.2076/92)

β. Ανώνυμες εταιρείες που οι μετοχές τους είναι εισηγμένες στην Κύρια και Παράλληλη Αγορά του Χρηματιστηρίου Αξιών Αθηνών

γ. Ανώνυμες εταιρείες Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου και Ανώνυμες Εταιρείες Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων (Ν. 1969/91)

δ. Ανώνυμες Χρηματιστηριακές Εταιρείες (Α.Χ.Ε.) και Ανώνυμες Χρηματιστηριακές Εταιρείες Παροχής Επενδυτικών Υπηρεσιών (ΑΧΕΠΕΥ)(Ν.1806/88)

ε. Ανώνυμες Εταιρείες Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων Ακίνητης Περιουσίας και Ανώνυμες Εταιρείες Επενδύσεων σε Ακίνητη Περιουσία

στ. Αθλητικές Ανώνυμες Εταιρείες (Ποδοσφαιρικές Α.Ε. και Καλαθοσφαιρικές Α.Ε.) (Ν. 1958/91)

ζ. Ανώνυμες Εταιρείες που σύμφωνα με ειδικές διατάξεις εποπτεύονται από τη Διεύθυνση Α.Ε. και Πίστεως και είναι οι εξής:

- Κεντρικό Αποθετήριο Αξιών Α.Ε.
- Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών Α.Ε.
- Εταιρεία Εκκαθάρισης Συναλλαγών επί Παραγώγων Α.Ε.
- Ελληνικά Χρηματιστήρια Ανώνυμη Εταιρεία Συμμετοχών
- Οργανισμός Κεντρικής Αγοράς Αθηνών Ανώνυμη Εταιρεία
- Κεντρική Αγορά Θεσσαλονίκης Ανώνυμη Εταιρεία
- Ελληνικό Φεστιβάλ Ανώνυμος Εταιρεία
- Ελληνικά Τουριστικά Ακίνητα Ανώνυμη Εταιρεία

(Οι προαναφερόμενες εταιρείες, καθώς επίσης και τα Ανταλλακτήρια (Ν.2515/97), οι Πιστωτικοί Συνεταιρισμοί (Ν.2076/92, Π.Δ.2258/93, ΤΒ196/93), οι Εταιρείες Εξαγωγών (Ν. 1731/87), οι Εταιρείες Αποθετηρίων τίτλων (Ν. 1892/96) και οι Ασφαλιστικές Εταιρείες (Ν.2496/97, Ν.Δ.400/70) διέπονται από διαφορετικό καθεστώς, για το οποίο μπορείτε να πληροφορηθείτε από τη σχετική νομοθεσία ή επικοινωνία με τις αρμόδιες υπηρεσίες)

Στην αρμόδια αρχή πρέπει να καταθέσετε τα ακόλουθα:

- ♦ Δύο αντίγραφα του καταστατικού, το ένα θεωρημένο από το οικείο επιμελητήριο για την επωνυμία
- ♦ Δήλωση του ΦΣΚ
- ♦ Παράβολο και ΤΑΠΕΤ
- ♦ Παραστατικό του γραμματίου είσπραξης της Εθνικής Τράπεζας
- ♦ Σχέδιο της ανακοίνωσης για τη σύσταση της εταιρείας εις τριπλούν (δεν είναι υποχρεωτικό)

♦ Αίτηση

Κατά την εξέταση του καταστατικού, είναι πιθανόν ότι θα σας ζητηθούν ορισμένες τροποποιήσεις από την αρμόδια αρχή. Σε αυτή την περίπτωση, οι τροποποιήσεις γίνονται από το συμβολαιογράφο και υπογράφονται και πάλι από τους ιδρυτές της εταιρείας ή το πρόσωπο που τυχόν έχει εξουσιοδοτηθεί από την αρχική συμβολαιογραφική πράξη. Αν η τροποποίηση αφορά αλλαγή της επωνυμίας και διακριτικού τίτλου, θα πρέπει πρώτα να ξαναπεράσετε από το οικείο επιμελητήριο για έλεγχο της νέας επωνυμίας και διακριτικού τίτλου και στη συνέχεια να γίνει η τροποποιητική πράξη από το συμβολαιογράφο. Την τροποποιητική πράξη του καταστατικού θα προσκομίσετε στην αρμόδια αρχή. Στη συνέχεια, εκδίδεται η απόφαση με την οποία εγκρίνεται η σύσταση της εταιρείας και καταχωρείται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών (ΜΑΕ).

Εθνικό Τυπογραφείο

Η αρμόδια αρχή που εκδίδει την απόφαση έγκρισης της σύστασης της εταιρείας, αποστέλλει στο Εθνικό Τυπογραφείο ανακοίνωση περί της συστάσεως της εταιρείας προς δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Έγκριση καταστατικού και χορήγηση άδειας σύστασης Α.Ε.

Ο Υπουργός Εμπορίου εγκρίνει με απόφαση του το καταστατικό της ιδρυθείσας Α.Ε. και χορηγεί άδεια λειτουργίας αυτής. Με εφαρμογή της αποκεντρώσεως, το δικαίωμα αυτό έχει παραχωρηθεί στους Νομάρχες του κράτους. Μετά την απογραφή του ιδρυτικού συμβολαίου, δύο κυρωμένα αντίγραφα αυτού υποβάλλονται, με την φροντίδα του ίδιου συμβολαιογράφου ή ενός ιδρυτή της Α.Ε., στην αρμόδια Νομαρχία για την έκδοση της εγκριτικής αποφάσεως.

Διαδικασίες έγκρισης και καταχώρησης του καταστατικού στο Μ.Α.Ε.

Μετά την υπογραφή του καταστατικού ενώπιον του Συμβολαιογράφου παραλαμβάνονται 4 επικυρωμένα αντίγραφα, τα δύο χρησιμοποιούνται στο Επιμελητήριο για την καταχώρηση της επωνυμίας και τα άλλα δύο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας της εταιρείας για την καταβολή του Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου .

Οι διαδικασίες δημοσίευσης του καταστατικού αναλυτικά έχουν ως εξής:

Αντίγραφα Καταστατικού: Σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/20 από 01/01/87, το Καταστατικό ως και οι τροποποιήσεις αυτού δεν δημοσιεύονται πλέον στο Φ.Ε.Κ., αλλά μόνο η περίληψη αυτών, ενώ απεναντίας καταχωρούνται στο Μητρώο ΑΕ του Υπουργείου Εμπορίου ή της Νομαρχίας , όπου βρίσκεται η έδρα της εταιρείας . Η εταιρεία για τη νομιμοποίηση της χρησιμοποιεί μεταξύ των άλλων επικυρωμένα αντίγραφα του καταστατικού

Για το σκοπό αυτό με την έγκριση του αρχικού καταστατικού χρησιμοποιούνται αντίγραφα που εκδίδει ο Συμβολαιογράφος, ενώ μετά από κάθε τροποποίηση, εκδίδεται κωδικοποιημένο καταστατικό που έχει ενσωματωμένες όλες τις τροποποιήσεις που έγιναν μέχρι και την τελευταία, σε δύο αντίγραφα εκ των οποίων χαρτοσημαίνεται το ένα εξ' αυτών σύμφωνα με την υπ' αριθμών ΚΝ 8158/1967/εγκ. 25/1980 απόφαση του Υπ. Οικονομικών και τα οποία αντίγραφα υπογράφει ο πρόεδρος ή ο νόμιμος αναπληρωτής του , κάτω από την ένδειξη «Ακριβές Αντίγραφο του Καταστατικού όπως μετά από την απόφαση της Γ.Σ της».

Μετά την έγκριση της τροποποίησης του καταστατικού και της επικύρωσης του ενός αντιγράφου από την εποπτεύουσα αρχή, εκδίδονται φωτοαντίγραφα εκ του επικυρωμένου αντιγράφου, τα οποία επικυρώνονται από δικηγόρο ή τυπώνονται αντίγραφα και προσκομίζονται για επικύρωση, αφού χαρτοσημανθούν, από την αρμόδια Διεύθυνση του Υπουργείου Εμπορίου ή της Νομαρχίας που υπάρχει ο φάκελος για το αρχείο της εταιρείας .

Λοιπές διαδικασίες σύμβαση σύστασης εταιρίας

1. Προκαταρκτικές εργασίες: Η σύμβαση της σύστασης της Α.Ε υπογράφεται ενώπιον Συμβολαιογράφου από τους ιδρυτές της ή από εξουσιοδοτημένα με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο πρόσωπα .

Όταν συντάσσεται χρειάζεται και παράσταση δικηγόρου , διότι η σύμβαση αυτή έχει αντικείμενο άνω των € 15.000για την Περιφέρεια Αθηνών και Πειραιώς και € 2.200 για τις λοιπές περιφέρειες, ποσά για τα οποία είναι υποχρεωτική η παράσταση δικηγόρου, σύμφωνα με το άρθρο 42 παρ.1 του ΝΔ. 3026/54 «περί του Κώδικα των Δικηγόρων». Σχετική και η υπ' αριθμών 11/24.3.88 εγκύκλιος του Συμβολαιογραφικού Συλλόγου Εφετείων Αθηνών, Πειραιώς, Αιγαίου και Δωδεκανήσου.

Η αμοιβή του παρισταμένου δικηγόρου υπολογίζεται σε ποσοστό 1% για κεφάλαιο μέχρι €15.000πέραν δε του ποσού αυτού 0,5%, και η οποία κατατίθεται στο Δικηγορικό Σύλλογο που είναι γραμμένος ο δικηγόρος μαζί με το σχέδιο σύμβασης σύστασης της εταιρείας.

Η απόδειξη είσπραξης του Δικηγορικού Συλλόγου εκδίδεται σε τέσσερα αντίγραφα, εκ των οποίων το πρωτότυπο και ένα αντίγραφο με το σχέδιο της σύμβασης που είναι θεωρημένο από το Δικηγορικό Σύλλογο, παραδίδονται στο Δικηγόρο για να δοθούν στο Συμβολαιογράφο, προκειμένου να υπογραφεί η σύμβαση σύστασης της Ανώνυμης Εταιρείας.

Ο Συμβολαιογράφος για να προχωρήσει στην υπογραφή της σύμβασης πρέπει να του έχουν προσκομισθεί τα παρακάτω δικαιολογητικά , όπως:

- ο Επικυρωμένο αντίγραφο της σύμβασης από το Δικηγορικό Σύλλογο.
- ο Απόδειξη Είσπραξης της αμοιβής του δικηγόρου του Δικηγορικού Συλλόγου σε δύο αντίτυπα και

Αποδεικτικά φορολογικής ενημερότητας των ιδρυτών της εταιρείας, αν εισφέρονται ακίνητα στην Ανώνυμη Εταιρεία για την κάλυψη του μετοχικού της κεφαλαίου ή η Σ.Ε προέρχεται από μετατροπή ή Συγχώνευση και οι συγχωνευόμενες ή απορροφούμενες επιχειρήσεις έχουν στην κυριότητα τους ακίνητα. Μετά την υπογραφή της σύμβασης από τους ιδρυτές και τον παριστάμενο Δικηγόρο, ο Συμβολαιογράφος επιστρέφει την απόδειξη κατάθεσης της αμοιβής του Δικηγόρου στο Δικηγορικό Σύλλογο, στο σώμα της οποίας σημειώνει ο Συμβολαιογράφος τον αριθμό της πράξης σύστασης της εταιρείας, ενώ υποχρεούται να στέλνει το άλλο αντίτυπο της απόδειξης είσπραξης κάθε τρίμηνο στο Υπουργείο Οικονομικών, Δ/ση Ελέγχων, βάσει του άρθρου 8 του Ν. 1882/90 (Φ.Ε.Κ. 43/90 τεύχος Α'). Με βάση την παραπάνω απόδειξη ο δικηγόρος εισπράττει αμέσως από το Δικηγορικό Σύλλογο το 65% της κατατεθείσας αμοιβής του και το υπόλοιπο 35% παρακρατείται από το Σύλλογο Σύνταξης Νομικών. Το καθεστώς αυτό ισχύει για το Δικηγορικό Σύλλογο Αθηνών και Πειραιώς, ενώ για τους υπόλοιπους Συλλόγους ισχύουν διαφορετικά καθεστώτα.

2.2 Μετοχές

- **Ονομαστική Αξία:** Οι μετοχές της ΑΕ είναι ανώνυμες ή ονομαστικές, αυτό βεβαίως εξαρτάται από τη βούληση των ιδρυτών της, πράγμα που δεν ισχύει για τις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο 11 του ΚΝ 2190/20 και το άρθρο 4 του ΝΔ 1297/72 όπου ο νομοθέτης τις θέλει ονομαστικές. Συνήθως στην πράξη, οι μετοχές των ΑΕ που ιδρύονται με μετρητά εκτός των παραπάνω αναφερομένων εξαιρέσεων, είναι ανώνυμες. Από το είδος δε της μετοχής εξαρτάται ο τρόπος της μεταβίβασης τους, καθώς και η φορολογία των κερδών της. Η ονομαστική αξία των μετοχών δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 0,30€ και μεγαλύτερη των 85 €.
- **Προνόμια προνομιούχων μετοχών:** Κατάργηση ή περιορισμός προνομίου προνομιούχων μετοχών επιτρέπεται μόνο μετά από απόφαση, η οποία λαμβάνεται σε ιδιαίτερη Γενική Συνέλευση εκείνων των προνομιούχων μετοχών στους οποίους αφορά το προνόμιο με πλειοψηφία των τριών τετάρτων του εκπροσωπούμενου προνομιούχου κεφαλαίου, στην οποία πρέπει να παρίστανται ή να αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του συνόλου του καταβλημένου προνομιούχου κεφαλαίου. Για την μετατροπή προνομιούχων χωρίς ψήφο μετοχών σε κοινές μετά ψήφου απαιτείται εκτός από την πιο πάνω απόφαση των προνομιούχων μετοχών με πλειοψηφία των τριών τετάρτων του εκπροσωπούμενου κοινού μετοχικού κεφαλαίου, στην οποία πρέπει να παρίστανται ή αντιπροσωπεύονται μέτοχοι που εκπροσωπούν τα τρία τέταρτα του συνόλου του καταβλημένου κοινού κεφαλαίου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ Α.Ε.

3.1 Βιβλία της Α.Ε.

Τηρούμενα-Θεωρημένα-Αθεώρητα Βιβλία

Κάθε Α.Ε. υποχρεούται να προσκομίσει στην Αρμόδια Δ.Ο.Υ. για θεώρηση αυτών, όλα τα αναλυτικά Βιβλία που ορίζει ο Κ.Β.Σ. εκτός από τα αναλυτικά καθολικά. Η νεοϊδρυθείσα Α.Ε. για να θεωρήσει τα πρώτα βιβλία της στην υπηρεσία Κ.Β.Σ. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. πρέπει προηγουμένως να κάνει εγγραφή στα μητρώα αυτής.

Τα υποχρεωτικά βιβλία που πρέπει να τηρεί μια ανώνυμη εταιρεία, ανεξάρτητα από το αντικείμενο των εργασιών της, το μέγεθός της και το λογιστικό σύστημα που εφαρμόζει είναι τα εξής:

- 1. Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών. (ΘΕΩΡΗΜΕΝΟ):** Σε αυτό το βιβλίο καταχωρούνται στο τέλος του κάθε έτους τα αποτελέσματα των απογραφών και οι συντασσόμενοι στη συνέχεια ισολογισμοί. Μέσα στο πρώτο μήνα από την λήξη του έτους γίνεται η ποσοτική καταμέτρηση που μπορεί να παραταθεί μέχρι 25 ακόμη ημέρες ενώ η ολοκλήρωση της απογραφής και του ισολογισμού γίνεται μέσα σε δύο μήνες από την λήξη του έτους που μπορεί να παραταθεί μέχρι 2 μήνες ακόμη. Τα πρόσωπα που έχουν οριστεί για να υπογράψουν τον ισολογισμό, υπογράφουν και στο βιβλίο απογραφών – ισολογισμών.
- 2. Ημερολόγιο Ανοίγματος και Κλεισίματος Ισολογισμού. (ΘΕΩΡΗΜΕΝΟ ΣΤΟ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΟ - ΑΘΕΩΡΗΤΟ ΣΤΗ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗ)**
Σ αυτό γίνονται οι εγγραφές τακτοποίησης και προσδιορισμού του αποτελέσματος στο τέλος της χρήσης.
- 3. Γενικό Ημερολόγιο. (ΘΕΩΡΗΜΕΝΟ ΣΤΟ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΟ - ΑΘΕΩΡΗΤΟ ΣΤΗ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗ)**
Στο ημερολόγιο αυτό γίνονται όλες οι εγγραφές από 01.01 έως 31.12 κάθε έτους.

4. Συγκεντρωτικό ημερολόγιο. (ΘΕΩΡΗΜΕΝΟ ΣΤΟ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΟ - ΑΘΕΩΡΗΤΟ ΣΤΗ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗ)

Σε αυτό μεταφέρονται οι εγγραφές των αναλυτικών ημερολογίων (μέσα στον αμέσως επόμενο μήνα από την καταχώρηση των εγγράφων στα αναλυτικά ημερολόγια.)

5. Γενικό καθολικό. (ΘΕΩΡΗΜΕΝΟ ΣΤΟ ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΟ - ΑΘΕΩΡΗΤΟ ΣΤΗ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗ)

Σε αυτό υπάρχουν όλοι οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της επιχείρησης και ενημερώνονται με βάση το συγκεντρωτικό ημερολόγιο (μέσα στον ίδιο μήνα που ενημερώνεται και το συγκεντρωτικό ημερολόγιο).

6. Αναλυτικά καθολικά. (ΑΘΕΩΡΗΤΑ)

Σ' αυτό υπάρχουν όλοι οι αναλυτικοί δευτεροβάθμιοι, τριτοβάθμιοι κλπ λογαριασμοί της επιχείρησης και ενημερώνονται από τις εγγραφές των αναλυτικών ημερολογίων (μέσα σε 20 ημέρες από την καταχώρηση των εγγράφων στα αναλυτικά ημερολόγια)

7. Βιβλίο αποθήκης. (ΘΕΩΡΗΜΕΝΟ)

Για τις εμπορικές επιχειρήσεις το βιβλίο αποθήκης τηρείται εφόσον κατά τις δύο προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους τα ακαθάριστα έσοδα υπερέβησαν το ποσό των πέντε εκατομμυρίων (5.000.000).

Σε αυτό τηρούνται και ενημερώνονται από μια καρτέλα χωριστά για κάθε μια α' ύλη, β' ύλη, καύσιμο υλικό συσκευασίας, υποπροϊόν, υπόλειμμα, ημικατεργασμένο προϊόν, έτοιμο προϊόν, ή εμπόρευμα κλπ.

8. Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων των Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων. (ΑΘΕΩΡΗΤΟ)

Γράφονται οι αποφάσεις της γενικής συνέλευσης.

9. Βιβλίο πρακτικών συνεδριάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου. (ΑΘΕΩΡΗΤΟ)

Βιβλία πρακτικών γενικών συνελεύσεων και διοικητικού συμβουλίου τηρούν μόνο οι ημεδαπές εταιρείες και στο οποίο γράφονται οι εκθέσεις του διοικητικού συμβουλίου της Α.Ε.

10. Βιβλίο μετόχων. (ΑΘΕΩΡΗΤΟ)

Το Βιβλίο αυτό έχει ειδική γραμμογράφηση, ώστε να μπορούν να καταχωρηθούν τα στοιχεία εκάστου μετόχου καθώς και ο αριθμός μετοχών και των τίτλων που αυτός κατέχει.

11. Βιβλίο μετοχών. (ΑΘΕΩΡΗΤΟ)

Σ' αυτό καταχωρούνται οι τίτλοι τόσο των ονομαστικών, όσο και των ανωνύμων μετοχών κατά αριθμητική σειρά και κατά σειρά εκδόσεως. Στο Βιβλίο μετοχών καταχωρούνται όχι μόνο οι οριστικοί τίτλοι αλλά και οι προσωρινοί τίτλοι

12. Μητρώο πάγιων στοιχείων. (ΑΘΕΩΡΗΤΟ)

Σ' αυτό καταγράφονται αναλυτικά τα μηχανήματα, τα εργαλεία και λοιπά πάγια στοιχεία, οπότε στο ημερολόγιο εμφανίζονται συγκεντρωτικά.

3.2 ΕΝΝΟΙΕΣ ΚΟΣΤΟΥΣ, ΕΞΟΔΟΥ, ΔΑΠΑΝΗΣ, ΕΣΟΔΟΥ

Καθημερινά στην οικονομική ζωή χρησιμοποιούνται διάφοροι όροι π.χ κόστος ζωής ή αγαθού ή υπηρεσιών, υψηλό ή χαμηλό, έξοδο για την αγορά αγαθού ή δαπάνη διαβίωσης ή έξοδο συντήρησης και πολλά άλλα, οι οποίοι αν και πολυσύχναστοι στη γλώσσα, εν τούτοις δεν είναι κατανοητοί πλήρως και με την ακριβή τους εννοιολογική σημασία, στο ευρύ κοινό, με αποτέλεσμα πολλές φορές να υπάρχει σύγχυση εννοιών.

Οι ορισμοί που δίδονται παρακάτω ακολουθούν τους όρους του Ε.Γ.Λ.Σ.²

Κόστος: Κάθε απόκτηση οικονομικού αγαθού, δηλαδή κάθε διάθεση ή επένδυση αγοραστικής δυνάμεως για την απόκτηση υλικών ή άυλων αγαθών και υπηρεσιών με σκοπό την χρησιμοποίησή τους για την πραγματοποίηση εσόδων –από πωλήσεις ή την κάλυψη κοινωνικών αναγκών- κάθε θυσία οικονομικής μορφής και φύσεως, καλείται κόστος.

Έξοδο: Κάθε μείωση του ενεργητικού ή αύξηση του παθητικού (μείωση της καθαρής θέσεως της επιχείρησης) που γίνεται με σκοπό την απόκτηση εσόδων, προερχόμενη από την δραστηριότητα της επιχείρησης, καλείται έξοδο.

Δαπάνη: Η διαδικασία αναλώσεως αγαθών ή υπηρεσιών, καθώς και η ενέργεια πραγματοποιήσεως κόστους ή εξόδου, καλείται δαπάνη.

Έσοδο: Η πάσης φύσεως ανταπόδοση υλικών και άυλων αγαθών και υπηρεσιών, προερχόμενη από την πραγματοποίηση των σκοπών μιας επιχείρησης, καλείται έσοδο.

² <http://www.taxheaven.gr>

3.2.1 ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΝΝΟΙΑΣ ΚΟΣΤΟΥΣ

Εξ ορισμού συμπεραίνεται ότι την έννοια κόστους συνθέτουν α) η αγοραστική δύναμη (εύρεση της και χρησιμοποίηση της) και β) ο σκοπός για τον οποίο πραγματοποιείται, άρα κύρια χαρακτηριστικά του κόστους, θα μπορούσαν να δοθούν 1) η επένδυση χρηματικού ποσού,

2) η μορφή της επενδύσεως,

3) η πραγματοποίηση των στόχων της επενδύσεως (επίτευξη εσόδων).

Παραδείγματα επενδύσεων:

i) Σε υλικά αγαθά: Η αγορά μηχανημάτων, εμπορευμάτων, γραφικής ύλης κλπ,

ii) Σε υπηρεσίες: τα προπληρωμένα ενοίκια, τα προπληρωμένα εργατικά κλπ.

Όπως είναι φανερό όλα αυτά τα αγαθά συνιστούν επενδύσεις, που όσο χρόνο παραμένουν στην επιχείρηση αποτελούν στοιχεία του Ενεργητικού της και έχουν θέση στον Ισολογισμό της.

Καλό είναι να προσεχτεί ένας σημαντικός διαχωρισμός, ο οποίος απορρέει εξ ορισμού. Είναι γεγονός ότι η επιχείρηση επενδύει εν τη γενέσει της αγαθά με τελικό στόχο την πραγματοποίηση κέρδους. Στην προσπάθεια της αυτή, ένα μέρος του συνολικού κόστους που πραγματοποιεί η επιχείρηση ενσωματώνεται σε υλικά αγαθά και συνεπώς προσαυξάνει το ενεργητικό πχ αγορά ακινήτων, μηχανημάτων, πρώτων υλών, δαπάνες πολυετούς αποσβέσεως κλπ, ενώ ένα άλλο τμήμα του συνολικού κόστους δεν ενσωματώνονται σε υλικά αγαθά ή άλλα στοιχεία του ενεργητικού και συνεπώς μη προσαυξάνοντας το ενεργητικό, αλλά αντλούμενο από την καθαρή θέση της επιχειρήσεως, «εκπνέει» δηλαδή τελειώνει κατά την δημιουργία του. Το τελευταίο αυτό κόστος καλούμενο «εκπνεύσαν κόστος», καλείται ή αλλιώς χαρακτηρίζεται ως έξοδο.

3.2.2 ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΝΝΟΙΑΣ ΕΞΟΔΟΥ

Στην ανάλυση της έννοιας του κόστους διαπιστώθηκε η ταυτόσημη χρησιμοποίηση της έννοιας εξόδου και κόστους με αναπόσπαστη εννοιολογική σημασία του εξόδου, από το κόστος. Φαίνεται, λοιπόν, εξ ορισμού ότι το έξοδο δεν είναι τίποτα άλλο, παρά η μετάπτωση μιας αξίας σε άλλη.

Ως παράδειγμα αναφέρουμε το εξής:

Μια επιχείρηση ξεκινά τις εργασίες της και δεν πραγματοποιεί καμία μεταβολή των περιουσιακών της στοιχείων. Αυτονόητο είναι ότι είναι αδύνατη η δημιουργία προϋποθέσεως πραγματοποιήσεως κέρδους. Μόνο με την αλλαγή των διαφόρων αξιών είναι δυνατή η προϋπόθεση δημιουργίας κέρδους.

Τα έξοδα διακρίνονται :

- Με βάση τον τρόπο ενσωμάτωσης τους στο κόστος σε άμεσα και έμμεσα.
- Με βάση την συμπεριφορά τους στην δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας, σε σταθερά και μεταβλητά.
- Με βάση την ενσωμάτωση τους στο κόστος, σε έξοδα κοστολογήσιμα και μη κοστολογήσιμα.
- Με βάση το χρόνο αναλώσεως τους, σε δεδουλευμένα και μη δεδουλευμένα.
- Με βάση τον τρόπο εκδηλώσεως τους, σε εμφανή και υπολογιστικά.
- Με βάση το φορέα ευθύνης, σε ελέγξιμα και μη ελέγξιμα.
- Έξοδα κατά είδος και έξοδα κατά προορισμό, αναλόγως της φύσεως τους.

Τα έξοδα τα οποία υποδηλώνουν τη φύση του συντελεστού παραγωγής καλούνται κατ' είδος, πχ αποσβέσεις, ενοίκια, μεταφορικά, φωτισμός κλπ και τα εγγράφουμε στο κύκλωμα της «Γενικής Λογιστικής», ενώ τα υποδηλούμενα το σκοπό πραγματοποίησής τους, κατά προορισμό και τα εγγράφουμε στο κύκλωμα της «Αναλυτικής Λογιστικής».

3.2.3 ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΝΝΟΙΑΣ ΔΑΠΑΝΗΣ

Η έννοια της δαπάνης δεν διαφέρει από τις έννοιες κόστος και έξοδο. Είναι γενική και περιλαμβάνει και τις έννοιες του κόστους και του εξόδου.

Με άλλα λόγια **Δαπάνη** είναι η διαδικασία ή η ενέργεια πραγματοποίησεως του κόστους ή του εξόδου. Ο όρος αναφέρεται στην ενέργεια που έχει σαν αποτέλεσμα την δημιουργία κόστους ή εξόδου και την αριθμητική του έκφραση.

Δαπάνη πχ είναι η αγορά μηχανήματος €10.000 (δημιουργία κόστους) ή η χρησιμοποίηση υλικών συσκευασίας €5.000 (εκπνοή – μετατροπή κόστους σε έξοδο). Δαπανώ σημαίνει ακολουθώ τις αναγκαίες διαδικασίες για την απόκτηση κόστους ή τη δημιουργία εξόδου.

Πρέπει να επισημάνουμε εδώ τα εξής:

- Η δαπάνη προϋπάρχει του εξόδου.
- Το έξοδο, έστω και στιγμιαία προϋπάρχει σαν κόστος ενώ δεν ισχύει το αντίστροφο.

- Το έξοδο αποτελεί στοιχείο που διαμορφώνει τα αποτελέσματα χρήσεως μέσα στην περίοδο την οποία πραγματοποιείται, ενώ το κόστος (ως επένδυση) διαμορφώνει τον ισολογισμό (Ενεργητικό).

3.2.4 ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΝΝΟΙΑΣ ΕΣΟΔΟΥ

Κάθε μορφή εισροής στην επιχείρηση (χρήμα, απαίτηση προερχόμενη από επιχειρηματική δραστηριότητα, λήψη παροχής υπηρεσιών κλπ) μπορεί να θεωρηθεί έσοδο. Στην αυστηρή του έννοια, όμως, ως έσοδο θεωρούμε την πάσης μορφή εισροή χρήματος ή απαίτησης στην επιχείρηση προερχόμενη από οποιαδήποτε μορφή επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Μια μορφή διαχωρισμού των εσόδων είναι σε οργανικά και ανόργανα..

Οργανικά έσοδα είναι αυτά που προκύπτουν από την πάσης μορφή δραστηριότητα (κύρια και παρεπόμενη της οικονομικής μονάδας). **Ανόργανα** έσοδα είναι τα προερχόμενα από τυχαίες και συμπτωματικές πράξεις της επιχείρησης. Στα ανόργανα έσοδα υπάγονται και τα έκτατα έσοδα.

3.3 Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ)

3.3.1 Έννοια Ε.Γ.Λ.Σ

Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο ορίζεται από το Προεδρικό Διάταγμα 1123 του 1980 (ΠΔ 1123/1980). Σύμφωνα με το άρθρο 48, παράγραφος 1 του Νόμου 1041 του 1980 (Ν 1041/1980), «Το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο αποτελεί ένα σύστημα κανόνων ταξινόμησης των λογιστικών μεγεθών, με σκοπό την τυποποίηση των τηρούμενων λογαριασμών των οικονομικών μονάδων της Χώρας, ώστε να παρουσιάζονται με τρόπο ενιαίο -και βάση των παραδεδεγμένων αρχών και μεθόδων αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων- η σύνταξη και δημοσίευση τυποποιημένων ισολογισμών, αποτελεσμάτων και λοιπών οικονομικών αποτελεσμάτων»³. Στηρίχθηκε στη φιλοσοφία του γαλλικού μοντέλου, ενώ από το 2006 και έπειτα τηρείται το σχέδιο των λογαριασμών, αλλά ακολουθούνται για τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων οι λογιστικές πρακτικές των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης. Θα πρέπει να αναφερθεί το γεγονός ότι οι λογιστικοί υπολογισμοί δεν ταυτίζονται πάντα με τις φορολογικές απαιτήσεις του κράτους, συνεπώς θα πρέπει να τηρείται το σχέδιο λογαριασμών του Ε.Γ.Λ.Σ, οι λογιστικές πρακτικές των Δ.Π.Χ.Π για τις οικονομικές καταστάσεις και οι φορολογικοί υπολογισμοί που επιτάσσει ο εμπορικός κώδικας και η ελληνική νομολογία των εταιριών για την καταβολή των φόρων. Επίσης, αξίζει να σημειωθεί ότι η ανάλυση πολλών περαιτέρω

³ Δημοσθένης Λ. Χέβας & Αφροδίτη Ι. Παπαδάκη, "Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο", σελ.2, Έκδοση 2004, Εκδόσεις Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών, Αθήνα

βαθμίδων λογαριασμών είναι ενδεικτική και υπάρχουν κενοί λογαριασμοί για τις ανάγκες της κάθε επιχείρησης.

3.3.2 Θεωρητική ανάλυση διάρθρωσης Ε.Γ.Λ.Σ

Οι λογαριασμοί του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου ταξινομούνται όπως προαναφέραμε σε δέκα ομάδες, οι οποίες αριθμούνται κατά τη φυσική σειρά των αριθμών 1 έως 9 και 0. Το Σχέδιο για την ομαδοποίηση των λογαριασμών χρησιμοποιεί το κριτήριο του ισολογισμού. Έτσι:

- Οι ομάδες ένα (1) έως οκτώ (8) αφιερώνονται στη γενική λογιστική.
- Η ομάδα εννέα (9) αφιερώνεται στη αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως
- Η ομάδα δέκα (0) αφιερώνεται στους λογαριασμούς τάξεως.

Οι ομάδες που καλύπτουν τις ανάγκες της **γενικής λογιστικής** (συμπεριλαμβανομένου και των λογαριασμών τάξεως) τμηματοποιούνται και χρησιμοποιούνται ως εξής:

Οι ομάδες ένα (1) έως πέντε (5) περιλαμβάνουν τους λογαριασμούς του ισολογισμού, δηλαδή εκείνους που στο τέλος της χρήσεως, κατά κανόνα, παρουσιάζουν υπόλοιπα (χρεωστικά ή πιστωτικά) και οι οποία συνθέτουν τον ισολογισμό. Ειδικότερα:

- ο Στις ομάδες ένα (1) έως τρία (3) περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί του ενεργητικού.
- ο Στις ομάδες τέσσερα (4) έως πέντε (5) περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί του παθητικού.
- ο Οι ομάδες έξι (6) έως οκτώ (8) περιλαμβάνουν τους αποτελεσματικούς λογαριασμούς, οι οποίοι στο τέλος της χρήσεως μηδενίζονται, με τη μεταφορά των υπολοίπων τους αρχικά στους λογαριασμούς γενικής εκμεταλλεύσεως και αποτελεσμάτων χρήσεως και στη συνέχεια σε λογαριασμούς του ισολογισμού και ειδικότερα:
 - Στην έκτη (6) ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί των οργανικών εξόδων κατ' είδος.
 - Στην έβδομη (7) ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί των οργανικών εσόδων κατ' είδος.
 - Στην όγδοη (8) ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί των εκτάκτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων, αποτελεσμάτων και συνθέσεως, που είναι απαραίτητοι για τον προσδιορισμό και τη διάθεση του αποτελέσματος της χρήσης.

Στην ομάδα **δέκα (0)** περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί τάξεως με τους οποίους παρέχονται σημαντικές πληροφορίες και χρήσιμα στατιστικά στοιχεία. Οι λογαριασμοί τάξεως είναι λογαριασμοί ειδικής κατηγορίας, στους οποίους απεικονίζονται και παρακολουθούνται χρήσιμες πληροφορίες καθώς και γεγονότα που δημιουργούν νομικές δεσμεύσεις, χωρίς να επιφέρουν άμεση ποσοτική μεταβολή στα

περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας, η οποία όμως (ποσοτική μεταβολή) είναι δυνατό να επέλθει στο μέλλον. Οι λογαριασμοί τάξεως λειτουργούν πάντοτε αμοιβαία, κατά ζεύγη λογαριασμών, σε αυτόνομο λογιστικό κύκλωμα της ομάδας δέκα (0), χωρίς να υπάρχει δυνατότητα ταυτόχρονης λειτουργίας τους με τους λογαριασμούς ουσίας της γενικής λογιστικής (ομάδων 1-8) και της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως (ομάδας 9).

Με τους **λογαριασμούς τάξεως** παρακολουθούνται ιδίως:

- Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία.
- Εγγυήσεις που λαμβάνονται από την οικονομική μονάδα για εξασφάλιση απαιτήσεών της.
- Εγγυήσεις που παραχωρούνται από την οικονομική μονάδα για εξασφάλιση υποχρεώσεών της.
- Αμφοτεροβαρείς και άλλης φύσεως συμβάσεις, κατά το ανεκτέλεστο μέρος τους.
- Διάφορες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία.

3.3.3 Αρχές που διέπουν το Ε.Γ.Λ.Σ

A. Η Αρχή της Αυτονομίας

1. Το σχέδιο λογαριασμών κατανέμεται σε τρία μέρη, καθένα από τα οποία αποτελεί ιδιαίτερο και ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα. Οι λογαριασμοί το καθενός από τα μέρη αυτά συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους, χωρίς να επηρεάζουν λογιστικά τους λογαριασμούς των άλλων δύο μερών.
2. Σύμφωνα με την αρχή της αυτονομίας η αναλυτική λογιστική λειτουργεί ανεξάρτητα από τη γενική, σε λογαριασμούς που αναπτύσσονται στην ομάδα 9, συνδέονται δε και συλλειτουργούν μεταξύ τους στο ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα της ομάδας αυτής.
3. Η αυτονομία της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως εξασφαλίζεται με διάμεσους - αντικρουζόμενους λογαριασμούς, οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν στην ομάδα 9.
4. Οι λογαριασμοί ουσίας της γενικής λογιστικής, που αναπτύσσονται στις ομάδες 1-8, και λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα.
5. Οι λογαριασμοί τάξεως, που αναπτύσσονται στη δεκάτη (0) ομάδα και λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα,.
6. Είναι δυνατό να συγχωνεύονται και να λειτουργούν σε ένα ενιαίο σύστημα λογιστικής (στο αυτό λογιστικό κύκλωμα) η γενική και η αναλυτική λογιστική με την προϋπόθεση ότι η αναλυτική λογιστική θα διατηρεί την αυτονομία της και δεν θα αλλοιώνονται οι βασικές .

B. Η αρχή της κατ' είδος συγκεντρώσεως των αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων.

1. Σύμφωνα με την αρχή της κατ' είδος συγκεντρώσεως και παρακολουθήσεως των αγορών, των εξόδων και των εσόδων, τα αντίστοιχα κονδύλια καταχωρούνται σε λογαριασμούς αποθεμάτων (ομάδας 2), εξόδων (ομάδας 6), εσόδων (ομάδας 7) και έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων (ομάδας 8), οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν με κριτήριο το είδος και όχι τον προορισμό για τον οποίο πραγματοποιούνται οι αντίστοιχες αγορές αποθεμάτων και τα αντίστοιχα έξοδα και έσοδα.

2. Σύμφωνα με την αρχή της προηγούμενης περίπτωσης οι σχετικοί λογαριασμοί δέχονται χρεώσεις ή πιστώσεις και αντίστοιχους αντιλογισμούς, χωρίς να επιτρέπονται μεταφορές των κονδυλίων τους κατά τη διάρκεια της χρήσεως. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών αυτών, στο τέλος κάθε χρήσεως, μεταφέρονται στο λογαριασμό της γενικής εκμεταλλεύσεως ή στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως.

Γ. Η αρχή της καταρτίσεως του λογαριασμού της γενικής εκμεταλλεύσεως με λογιστικές εγγραφές.

Ο λογαριασμός της γενικής εκμεταλλεύσεως καταρτίζεται έπειτα από μεταφορά σε αυτόν της αξίας των αποθεμάτων, οργανικών εξόδων και οργανικών εσόδων κατ' είδος, έτσι ώστε από την ανάλυσή του να προκύπτει η συνολική κίνηση των λογαριασμών κυκλοφορίας ή εκμεταλλεύσεως της οικονομικής μονάδας.

Δ. Γενικές αρχές τηρήσεως των λογαριασμών

1. Για την ενημέρωση των λογαριασμών ισχύει η βασική αρχή της υπάρξεως παραστατικού (δικαιολογητικού) δηλαδή αποδεικτικού πραγματοποιήσεως του εξόδου, του εσόδου, της εισπράξεως ή πληρωμής, όπως π.χ. τιμολογίου, πιστωτικού σημειώματος, δελτίου λιανικής πωλήσεως, αποδείξεως παροχής υπηρεσιών ή αποδείξεως επαγγελματικής δαπάνης, που προβλέπεται σε κάθε περίπτωση. Με βάση τα δικαιολογητικά αυτά λογιστικοποιούνται τα έξοδα και τα έσοδα.

2. Στους αναλυτικούς λογαριασμούς της τελευταίας βαθμίδας καταχωρούνται και τα εξής τουλάχιστον στοιχεία:

α. Ο αύξοντας αριθμός του παραστατικού, με το οποίο γίνεται η λογιστικοποίηση και καταχώριση στο λογαριασμό αυτό του σχετικού ποσού.

β. Σύντομη αιτιολογία για κάθε εγγραφή, δηλαδή για κάθε ποσό που καταχωρείται στη χρέωση ή την πίστωση του λογαριασμού.

3. Για τους αναλυτικούς λογαριασμούς της τελευταίας βαθμίδας της γενικής λογιστικής και των λογαριασμών τάξεως είναι υποχρεωτική η τήρηση αναλυτικών μερίδων σε καρτέλες ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο.

4. Παρέχεται η ευχέρεια στις οικονομικές μονάδες να ενημερώνουν τους λογαριασμούς της προτελευταίας βαθμίδας (περιληπτικούς) μόνο με τη συνολική κίνηση, τόσο της χρέωσης, όσο και της πιστώσεως, των αντίστοιχων λογαριασμών τους της τελευταίας βαθμίδας (αναλυτικών) με την προϋπόθεση ότι η ενημέρωση αυτή θα γίνεται, κατά οποιοδήποτε τρόπο, τουλάχιστο στο τέλος κάθε μήνα.

3.4 Ανάλυση Λογαριασμών Ομάδας 6

3.4.1 Οργανικά Έξοδα κατ' είδος

Στην ομάδα 6 απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ' είδος τα έξοδα που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως (Οργανικά), καθώς επίσης και οι ετήσιες επιβαρύνσεις για τη διενέργεια αποσβέσεων και προβλέψεων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος.

Στους λογαριασμούς της ομάδας 6 δεν καταχωρούνται:

α) Ποσά που αφορούν επενδύσεις ή τοποθετήσεις (Ομάδες 1 και 3), όπως αγορά ακινήτου, χορήγηση δανείου κ.λ.π., με εξαίρεση της ιδιοκατασκευής. Στις ιδιοκατασκευές γίνεται ο ακόλουθος χειρισμός:

Παράδειγμα.

Έστω ότι πληρώθηκαν για υλικά ευρώ 2.000 και για εργατικά 3.000 για την ιδιοκατασκευή μηχανήματος. Θα γίνει ο ακόλουθος λογιστικός χειρισμός: θα χρεωθούν οι **Αμοιβές του προσωπικού** και τα **Υλικά** με ευρώ 5.000 και θα πιστωθεί το **Ταμείο** με ευρώ 5.000. Έπειτα θα χρεωθούν τα **Μηχάνηματα υπό εκτέλεση** και θα πιστωθεί ο λογαριασμός της **Ιδιοπαραγωγής των μηχανημάτων** με το ίδιο ποσό.

Αφού τελειώσει η διαδικασία της παραγωγής θα χρεωθούν τα **Μηχάνηματα** και θα πιστωθούν τα **Μηχάνηματα υπό εκτέλεση**.

β) Ποσά που αφορούν ζημιές και έξοδα εξαιρετικού χαρακτήρα τα οποία καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς του λ. 81 **Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα**, όπως π.χ. πρόστιμα, έλλειμμα ταμείου, κλοπές.

γ) Ποσά που αφορούν ζημιές και έξοδα προηγούμενων χρήσεων τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του λ. 82 **Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων**, όπως π.χ. πρόστιμα προηγούμενων χρήσεων.

δ) Ποσά προβλέψεων που δεν αφορούν άμεσα την εκμετάλλευση τα οποία καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του λ. 83 **Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους**, όπως π.χ. προβλέψεις για υποτιμήσεις πάγιων στοιχείων.

ε) Ποσά που αφορούν φόρο εισοδήματος για αδιανέμητα κέρδη της χρήσεως τα οποία καταχωρούνται στη χρέωση του λ. 88.08 **Φόρος εισοδήματος και εισφορά Ο.Γ.Α.**

στ) Τα υπολογιστικά ή τεκμαρτά έξοδα (όπως τόκοι ιδίων κεφαλαίων κ.λπ.), τα οποία δεν συνδέονται με εκταμίευση και δεν λογιστικοποιούνται στη γενική λογιστική.

Αν κατά το χρόνο που γίνονται οι εγγραφές καταχωρήσεως των εξόδων δεν είναι γνωστός ο χαρακτήρας τους ή ο προορισμός τους, τα ποσά των εξόδων αυτών είναι δυνατό να καταχωρούνται στην ομάδα 6 και να μεταφέρονται είτε μέσα στη χρήση είτε στο τέλος, στους λογαριασμούς που πραγματικά ανήκουν, δηλαδή σε λογαριασμούς του ενεργητικού ή σε λογαριασμούς αποτελεσμάτων της ομάδας 8.

3.4.2 Λογαριασμός 60 «ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ»

Στο λογαριασμό **Αμοιβές και έξοδα προσωπικού**, καταχωρούνται όλα τα έξοδα της οικονομικής μονάδας που προκύπτουν από την απασχόληση του προσωπικού της, το οποίο συνδέεται με αυτή με σύμβαση μισθώσεως εργασίας.

Στους λ. 60.00 **Αμοιβές Έμμισθου προσωπικού** και 60.01 **Αμοιβές ημερομισθίου προσωπικού**, καταχωρούνται οι κάθε είδους αμοιβές του έμμισθου και ημερομισθίου προσωπικού αντίστοιχα. Οι λογαριασμοί αυτοί στην περίπτωση που η μισθοδοτική κατάσταση λογιστικοποιείται με συμψηφιστική εγγραφή, χρεώνονται, με βάση μισθοδοτικές καταστάσεις ή ατομικές εκκαθαρίσεις, οι ονομαστικές (μικτές) αποδοχές του προσωπικού με πίστωση:

- Των λ. 33.00 Προκαταβολές προσωπικού, λ. 33.01 Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού και 33.02 Δάνεια προσωπικού, με τα ποσά που ενδεχόμενα παρακρατούνται από το προσωπικό.
- Των λ.54 Υποχρεώσεις από Φόρους - Τέλη και 55 Ασφαλιστικοί Οργανισμοί, με τα ποσά που παρακρατούνται από τις αποδοχές του προσωπικού για φόρους, χαρτόσημο, και εισφορές υπέρ των ασφαλιστικών οργανισμών.
- Του λ. 53.00 Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες ο οποίος στη συνέχεια, με την καταβολή, εξισώνεται με πίστωση του λ. 38.00 Ταμείο.

Στην περίπτωση που η μισθοδοτική κατάσταση λογιστικοποιείται ταμιακά ο λ. 53.00 Αμοιβές προσωπικού πληρωτέες δεν χρησιμοποιείται.

Στο λ. 60.00 καταχωρούνται και οι αποδοχές που καταβάλλονται σε διευθυντές, γενικούς διευθυντές κ.λπ. για υπηρεσίες που παρέχουν στην οικονομική μονάδα με βάση σύμβαση μισθώσεως εργασίας, όπως και για το λοιπό έμμισθο προσωπικό.

Σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα αδυνατεί ή δε θέλει να παρακολουθεί χωριστά τα οικογενειακά επιδόματα και τις αμοιβές μαθητευόμενων στους προαιρετικούς λογαριασμούς, έχει τη δυνατότητα να τις παρακολουθεί μαζί με τις τακτικές αποδοχές.

Στο λ. 60.02 **Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού**, στον οποίο καταχωρούνται τα ποσά που αντιπροσωπεύουν, εκτός από τις αμοιβές και εργοδοτικές εισφορές, τις λοιπές παροχές και έξοδα που πραγματοποιούνται για το προσωπικό της οικονομικής μονάδας. Στις περιπτώσεις εκείνες που κρίνει σκόπιμο να παρακολουθεί τα διάφορα είδη που προορίζονται για το προσωπικό της (π.χ. είδη ενδύσεως ή φάρμακα) σε λογαριασμούς αποθεμάτων, κατά την αγορά των ειδών αυτών χρεώνονται οι οικείοι υπολογαριασμοί του λογαριασμού 25 **Αναλώσιμα Υλικά**.

Τα ποσά που ενδεχόμενα εισπράττονται από το προσωπικό ή λογίζονται σε βάρος του για συμμετοχή στα παραπάνω έξοδα, φέρονται σε πίστωση του λ. 75.01 **Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό**.

Στους λ. 60.03 **Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπικού** και 60.04 **Εργοδοτικές Εισφορές και επιβαρύνσεις ημερομίσθιου προσωπικού**, χρεώνονται οι εργοδοτικές εισφορές και οι λοιπές επιβαρύνσεις με πίστωση των λ. 54 **Φόροι - Τέλη** και 55 **Ασφαλιστικοί Οργανισμοί**.

Τα ποσά προστίμων και προσαυξήσεων, που ενδεχόμενα επιβάλλονται στις εισφορές π.χ. λόγω καθυστέρησης, καταχωρούνται, αν μεν αφορούν τη χρήση στο λ. 81.00

Έκτακτα και ανόργανα έξοδα, αν δε αφορούν προηγούμενες χρήσεις, έστω και αν βεβαιώνονται μέσα στη χρήση, στο λ. 82.00 **Έξοδα προηγούμενων χρήσεων**.

Στο λ. 60.05 **Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία**, καταχωρούνται οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται στο προσωπικό που αποχωρεί από την υπηρεσία λόγω καταγγελίας της συμβάσεως εργασίας ή συνταξιοδότησεως, ανεξάρτητα από το αν έχει προηγηθεί ή όχι ο σχηματισμός σχετικής προβλέψεως.

Πρέπει να τονιστεί εδώ, ότι ο Φ.Μ.Υ που παρακρατείται από το μισθό του εργαζόμενου δεν αποτελεί δαπάνη, αλλά προκαταβολή φόρου για λογαριασμό του. Αν δηλαδή υπάλληλος έχει ακαθάριστες αποδοχές ευρώ 3.000 και οι κρατήσεις του είναι για Φ.Μ.Υ 400 και για ΙΚΑ, χαρ/μο κλπ ευρώ 500, οι καθαρές αποδοχές του είναι ευρώ 2.500 και πάνω σε αυτές υπολογίζεται ο φόρος εισοδήματος και όχι 2.100 ευρώ που εισπράττει.

Δηλαδή οι καθαρές αποδοχές του εργαζόμενου, είναι οι ακαθάριστες αφού αφαιρεθεί κάθε φόρος, τέλος ή δικαίωμα υπέρ του δημοσίου και τρίτων, εκτός από το φόρο εισοδήματος (Φ.Μ.Υ).

3.4.3 Λογαριασμός 61 «ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ»

Στους υπολογαριασμούς του 61 καταχωρούνται οι αμοιβές που λογίζονται από την οικονομική μονάδα για εργασίες τρίτων, οι οποίοι δε συνδέονται με αυτή με σχέση εξαρτημένης εργασίας.

Περιλαμβάνονται οι λ. 61.00 **Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος**, λ. 61.01 **Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος**, λ. 61.02 **Λοιπές προμήθειες Τρίτων** και στο λ. **61.98 Λοιπές αμοιβές τρίτων**, στον οποίο περιλαμβάνονται ποσά που καταβάλλονται ή λογίζονται σε τρίτους κάθε χρόνο για την παραχώρηση της χρήσεως π.χ. σημάτων, μεθόδων παραγωγής ή διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας.

Αν τα πιο πάνω ποσά προκαταβάλλονται για τη χρήση δικαιωμάτων και προνομίων για περισσότερα χρόνια, χρεώνονται λογαριασμοί **Ασώματων ακινητοποιήσεων** και **Εξόδων πολυετούς αποσβέσεως**.

3.4.4 Λογαριασμός 62 «ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ»

Στους υπολογαριασμούς του **Παροχές Τρίτων** καταχωρούνται:

1- Τα αντίτιμα των παροχών κοινής ωφέλειας (ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής, φωτάεριο παραγωγικής διαδικασίας, ύδρευση παραγωγικής διαδικασίας, τηλεπικοινωνίες παραγωγικής διαδικασίας).

2- Τα ενοίκια μισθώσεως πάγιων στοιχείων, εκτός από εκείνα που αφορούν στέγαση προσωπικού, τα οποία καταχωρούνται στο λ. 60.02.06 **Έξοδα στεγασίας**.

3-Τα κάθε μορφής ασφάλιστρα εκτός από εκείνα που αφορούν ασφάλειες προσωπικού (λ. 60.02.06 Ασφάλιστρα προσωπικού) και εκείνα που αφορούν ασφάλειες μεταφοράς των αγοραζόμενων ειδών, τα οποία καταχωρούνται στο λ. 32 Παραγγελίες στο εξωτερικό ή στους λογαριασμούς των αποθεμάτων ή των πάγιων στοιχείων.

4- Τα κάθε είδους αποθήκευτρα.

5-Οι επισκευές και συντηρήσεις πάγιων και λοιπών στοιχείων του ενεργητικού, που γίνονται από τρίτους

6- Οι κάθε είδους παροχές τρίτων, που δεν υπάγονται σε άλλο υπολογαριασμο του Παροχές Τρίτων.

7-Τα ενοίκια της χρονομεριστικής μισθώσεως (**Leasing**) του Ν. 1652/1986.

Σημειώνεται ότι τα καταβαλλόμενα ενοίκια της χρονομεριστικής μισθώσεως καταχωρούνται στο λ.62.04.10 εφόσον αφορούν τη χρήση και στο λ. 36.00.10 εφόσον αφορούν επόμενη ή επόμενες χρήσεις.

3.4.5 Λογαριασμός 63 «ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ»

Στους υπολογαριασμούς του Φόροι - Τέλη καταχωρούνται όλοι οι φόροι και τα τέλη που βαρύνουν την οικονομική μονάδα. Σε αυτούς περιλαμβάνονται οι: Φόρος Εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος, Εισφορά Ο.Γ.Α φόρου εισοδήματος, Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων, Φόροι - Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων, Δημοτικοί Φόροι - Τέλη, Φόροι - Τέλη προβλεπόμενα από διεθνείς οργανισμούς, Λοιποί Φόροι - Τέλη, Διάφοροι Φόροι - Τέλη.

Δεν περιλαμβάνονται στο λογαριασμό αυτό:

-Ο φόρος εισοδήματος, ο οποίος, σαν αφαιρετικό στοιχείο των ετήσιων κερδών, καταχωρείται στο λ. 88.08 Φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ, εκτός αν πρόκειται για ποσά παρακρατημένου και μη συμψηφιζόμενου φόρου εισοδήματος, τα οποία καταχωρούνται στο λ. 63.00 φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος.

- Οι φόροι προηγούμενων χρήσεων (λ. 82.00)
- Οι φορολογικές ποινές και τα πρόστιμα (81.00.00).
- Το χαρτόσημο μισθοδοσίας (60.03.04).
- Το χαρτόσημο συμβάσεων, δανείων και χρηματοδοτήσεων (65.07).
- Οι δασμοί και, γενικά, οι φόροι επί των αγορών αποθεμάτων και πάγιων

(λ/σμοί ομάδων 2 και 1).

3.4.6 Λογαριασμός 64 «ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ»

Στους υπολογαριασμούς του **Διάφορα έξοδα** καταχωρούνται όλα τα κατ' είδος οργανικά έξοδα που δεν καταχωρούνται σε οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό της ομάδας 6.

Οι υπολογαριασμοί αυτοί αφορούν έξοδα μεταφορών, ταξιδιών, προβολής και διαφημίσεως, εκθέσεων - επιδείξεων, προωθήσεως εξαγωγών, συνδρομών - εισφορών, δωρεές - επιχορηγήσεις, έντυπα και γραφική ύλη, υλικά άμεσης ανάλωσης, δημοσιεύσεων, συμμετοχών και χρεογράφων, διαφορές (ζημιές) από την πώληση συμμετοχών και χρεογράφων και διάφορα έξοδα.

Τα πιο πάνω έξοδα πρέπει να στηρίζονται πέρα από τα στοιχεία του Κ.Β.Σ. και σε άλλα αποδεικτικά έγγραφα και να είναι παραγωγικά, π.χ. πέρα από την απόδειξη πληρωμής του εισιτηρίου, το ίδιο το εισιτήριο και για πιο λόγο πήγε ο υπάλληλος από την Αθήνα στη Θεσσαλονίκη κλπ. Ακόμη τα έξοδα αυτά να είναι λογικά ανάλογα με το μέγεθος και το αντικείμενο ασχολίας της οικονομικής μονάδας.

Όλοι οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του **Διάφορα έξοδα** πρέπει να καταχωρούνται στον πίνακα της καταστάσεως της γενικής εκμεταλλεύσεως.

3.4.7 Λογαριασμός 65 «ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ»

Στους υπολογαριασμούς του **Τόκοι και συναφή έξοδα** καταχωρούνται οι τόκοι και τα συναφή με αυτούς έξοδα, οι προμήθειες που συνυπολογίζονται με αυτούς καθώς και κάθε είδους παρεπόμενα με τους τόκους έξοδα (εισπρακτικά γραμματίων εισπρακτέων, χαρτόσημα τόκων κ.λπ.).

Οι λογαριασμοί αυτοί είναι τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων, μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων, χρηματοδοτήσεων τραπεζών εγγυημένων με αξιόγραφα, βραχυπρόθεσμων τραπεζικών χορηγήσεων, λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων, τα χαρτόσημα συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων, τα έξοδα ασφαλειών (π.χ. εμπράγματων) δανείων και χρηματοδοτήσεων, οι παροχές σε ομολογιούχους επιπλέον τόκου, οι προμήθειες εγγυητικών επιστολών και τα λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα (εισπρακτικά γραμματίων εισπρακτέων, διάφορα έξοδα τραπεζών κ.λπ.).

Οι τόκοι αναγνωρίζονται φορολογικά αν τα δάνεια τα πήρε και τα χρησιμοποίησε η οικονομική μονάδα για τις ανάγκες της και αναγνωρίζονται μόνο οι τόκοι της χρήσεως, άσχετα αν πληρώθηκαν ή οφείλονται.

Δεν αναγνωρίζονται φορολογικά οι τόκοι υπερημερίας από οφειλές στο ΙΚΑ και το δημόσιο, για τους λοιπούς τόκους υπερημερίας εξετάζεται αν από αυτούς ωφελήθηκε η οικονομική μονάδα.

Οι τόκοι των δανείων για ίδρυση, επέκταση των εργοστασίων της και των εγκαταστάσεων της, θεωρούνται έξοδα ίδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως. Επί αγοράς πάγιων με πίστωση, οι τόκοι μπορούν να ενσωματωθούν στην αξία του πάγιου.

Το τιμολόγιο των τόκων επιβαρύνεται με Φ.Π.Α 19%.

Για την αναγνώριση των τόκων πρέπει να έχει γίνει λογιστική εγγραφή, ενώ τόκοι ιδίων κεφαλαίων δεν αναγνωρίζονται.

3.4.8 Λογαριασμός 66 «ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ»

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της οικονομικής μονάδας, δηλαδή οι τακτικές αποσβέσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία που ισχύει και στο τέλος της χρήσεως μεταφέρονται στον λογαριασμό της Γενικής εκμεταλλεύσεως.

Αντίθετα οι πρόσθετες αποσβέσεις, δηλαδή αυτές που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος που αποτελούν ανόργανα έξοδα, καταχωρούνται στους λογαριασμούς του 85 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος και στο τέλος της χρήσεως μεταφέρονται στο λογαριασμό Αποτελέσματα χρήσεως.

Οι αποσβέσεις, τακτικές ή έκτακτες, χρεώνονται με πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 1 (10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 και 16.99).

67.ΚΕΝΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ

3.4.9 Λογαριασμός 68 «ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ»

Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι προβλέψεις που γίνονται από την οικονομική μονάδα για κινδύνους εκμεταλλεύσεως όπως **Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών και χρεογράφων και Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως** και μεταφέρονται στο λογαριασμό της Γενικής Εκμεταλλεύσεως.

Οι λογαριασμοί αυτοί χρεώνονται με πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών του λ. 44 **Προβλέψεις** (44.00 έως και 44.09).

Στις προβλέψεις αυτές **δεν** συμπεριλαμβάνονται εκείνες που αφορούν έκτακτους κινδύνους (έκτακτες ζημιές και έκτακτα έξοδα), οι οποίες χρεώνονται στους υπολογαριασμούς του λ. 83 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους, με πίστωση πάλι του λ. 44 Προβλέψεις (αλλά από 44.10 έως και 44.19). Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους μεταφέρονται στο λ. Αποτελέσματα χρήσεως.

Ο λ. 68 **Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως** θα μεταφερθεί στο λ. Γενική Εκμετάλλευση, ενώ ο λ. 44 **Προβλέψεις** θα εμφανιστεί στον **Ισολογισμό**.

69. ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

3.5 Ανάλυση λογαριασμών ομάδας 7

3.5.1 Οργανικά Έσοδα κατ' είδος

Στην ομάδα 7 απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ' είδος τα έσοδα τα οποία αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως (οργανικά), *άσχετα αν εισπράχθηκαν ή οφείλονται* στην οικονομική μονάδα.

Τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα, καθώς και τα έκτακτα κέρδη, παρακολουθούνται στους λογαριασμούς της ομάδας 8.

Στους λογαριασμούς της ομάδας 7 απεικονίζονται και παρακολουθούνται οι εξής ειδικότερες κατηγορίες εσόδων:

α. Τα έσοδα από την πώληση υλικών αγαθών ή υπηρεσιών που αποτελούν το κύριο αντικείμενο της εκμεταλλεύσεως (κύκλος εργασιών ή τζίρος), π.χ. πώληση εμπορευμάτων ή προϊόντων κ.λπ. είναι έσοδο και καταχωρείται στο λ. Πωλήσεις Εμπορευμάτων ή Προϊόντων, ενώ αν πρόκειται για εκποίηση επίπλων, μηχανημάτων κ.λπ. δεν πιστώνεται λογαριασμός εσόδου αλλά ο λογαριασμός των επίπλων, μηχανημάτων κ.λπ. και με τη διαφορά χρεώνεται ή πιστώνεται λογαριασμός της ομάδας 8, έκτακτες ζημιές ή έκτακτα κέρδη.

β. Τα έσοδα από επιχορηγήσεις και από διάφορες άλλες αιτίες που έχουν σχέση με τη δραστηριότητα των πωλήσεων.

γ. Τα έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες.

δ. Τα έσοδα κεφαλαίων (συμμετοχών, χρεογράφων και τόκων).

ε. Η αξία κόστους των ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων που χρησιμοποιούνται από την ίδια την οικονομική μονάδα, καθώς και η αξία βελτιώσεως των στοιχείων αυτών.

στ. Οι χρησιμοποιημένες προβλέψεις για την κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως.

Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 7 αναπτύσσονται σε δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους και αναλυτικότερους υπολογαριασμούς, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας, εκτός από τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς που προβλέπονται ως υποχρεωτικοί από το σχέδιο λογαριασμών.

Κατά την ανάπτυξη των λογαριασμών πωλήσεων, είναι υποχρεωτικό να χωρίζονται τουλάχιστον σε πωλήσεις εσωτερικού και πωλήσεις εξωτερικού. Τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σε 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 του τελευταίου αριθμού. Σε περίπτωση που χρησιμοποιείται ταμιακή μηχανή αναγράφεται ο αριθμός του ημερήσιου δελτίου Ζ.

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ομάδας 7 στο τέλος της χρήσεως μεταφέρονται στο λογαριασμό γενικής εκμεταλλεύσεως (80.00). Σε περίπτωση που οι λογαριασμοί εσόδων περιλαμβάνουν και ποσά εσόδων που αφορούν επόμενες χρήσεις, επειδή έχουν προεισπραχθεί, ή σε περίπτωση που οι λογαριασμοί αυτοί δεν περιλαμβάνουν ποσά δουλευμένων εσόδων, επειδή η είσπραξη τους θα πραγματοποιηθεί στις επόμενες χρήσεις, πριν από τη μεταφορά τους στο λογαριασμό γενικής εκμεταλλεύσεως γίνονται εγγραφές τακτοποιήσεως, έτσι ώστε τα υπόλοιπα αυτά να απεικονίζουν το ακριβές ύψος όλων των δουλευμένων εσόδων εκμεταλλεύσεως της χρήσεως που κλείνει. Οι εγγραφές τακτοποιήσεως γίνονται με την βοήθεια μεταβατικών λογαριασμών του ενεργητικού ή του παθητικού (36 ή 56).

3.5.2 Γενικά περί πωλήσεων αγαθών.

Οι λογαριασμοί που αφορούν πωλήσεις υλικών αγαθών και οι οποίοι είναι αντίστοιχοι των λογαριασμών της ομάδας 2 είναι:

70.ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

71.ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

72.ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

Το αντίτιμο της πώλησεως είναι έσοδο από τη στιγμή εκείνη που η πώληση θεωρείται πραγματοποιημένη.

Η πώληση θεωρείται ότι πραγματοποιήθηκε αφότου το εμπόρευμα εξάγεται από την αποθήκη και παραδίδεται στον αγοραστή ή ταξιδεύει για λογαριασμό του ή κατά περίπτωση, αφότου η υπηρεσία παρέχεται στον πελάτη.

Όταν πρόκειται για πώληση στο εξωτερικό, η σχετική εγγραφή γίνεται την ημέρα κατά την οποία τα πωλημένα εξάγονται από την αποθήκη και εκδίδεται το παραστατικό πώλησης, με βάση την επίσημη τιμή συναλλάγματος της ημέρας αυτής. Σε περίπτωση που προηγείται η εξαγωγή και επακολουθεί η έκδοση του παραστατικού, τότε η τιμή υπολογίζεται με την επίσημη τιμή συναλλάγματος της ημέρας εκδόσεως του παραστατικού.

Διαφορά ανάμεσα στην αξία των πωλημένων, όπως προσδιορίζεται πιο πάνω και στην αξία που προκύπτει με βάση την τιμή συναλλάγματος της ημέρας διακανονισμού, αποτελεί ανόργανο έξοδο ή έσοδο και καταχωρείται στο λ. Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (81.00.04 ή 81.01.04).

Το αντίτιμο από πωλήσεις που πραγματοποιούνται με τη συμφωνία το αγαθό να παραμείνει στην αποθήκη του πωλητή προς φύλαξη για λογαριασμό του αγοραστή, είναι έσοδο.

Τα αγαθά που στέλνονται σε αντιπροσώπους για πώληση με δελτίο αποστολής θα θεωρηθούν πωλημένα, όταν πωληθούν.

Η πώληση με δόσεις θεωρείται ότι πραγματοποιήθηκε ολόκληρη, όταν έγινε η παράδοση των αγαθών.

Όταν πωλούνται αγαθά για λογαριασμό τρίτων, τότε ως ακαθάριστο έσοδο θεωρείται μόνο η προμήθεια (λ. 75.02.01).

Πώληση με δοκιμή δεν αποτελεί πώληση για εύλογο χρονικά διάστημα, αλλά αποτελεί πώληση όταν οριστικοποιηθεί.

Ακόμη δεν μπορεί να γίνει πώληση μεταξύ κεντρικού και υποκαταστήματος ή μεταξύ υποκαταστημάτων.

Οι επιστροφές πωλήσεων καταχωρούνται ή στη χρέωση του αντίστοιχου τριτοβάθμιου λογαριασμού πωλήσεων ή στη χρέωση του λ. 70.95.00 κ.λπ., που έχουν ανάπτυξη ανάλογη με τους αντίστοιχους λογαριασμούς των πωλήσεων.

Όταν γίνονται πωλήσεις με πίστωση και υπολογίζονται τόκοι, οι οποίοι θεωρούνται τμήμα της αξίας των πωλημένων αγαθών. Στην περίπτωση αυτή όταν γίνεται εκτοκισμός των γραμματίων εισπρακτέων, χρεώνονται οι υπολογαριασμοί των πωλήσεων. **Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων με πίστωση των υπολογαριασμών των γραμματίων εισπρακτέων, Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων** (λ. 70.97 και 31.06).

Οι εκπτώσεις πωλήσεων είναι μειώσεις της τιμής πωλήσεως, οι οποίες **δεν** περιλαμβάνονται στα τιμολόγια πωλήσεως των αγαθών για τα οποία χορηγείται η έκπτωση. Αν περιλαμβάνονται **δεν** λαμβάνονται υπόψη και σαν αξία λαμβάνεται αυτή που προκύπτει μετά την έκπτωση. Ανάλογα με την αιτία για την οποία χορηγούνται οι εκπτώσεις διακρίνονται στις ακόλουθες κατηγορίες:

- α) Εκπτώσεις για διαφορές στην ποιότητα των πωλημένων αγαθών σε σύγκριση με τη συμφωνημένη.
- β) Εκπτώσεις τζίρου, οι οποίες χορηγούνται στο τέλος της συμφωνημένης περιόδου, επειδή ο πελάτης έχει κάνει μεγάλης αξίας αγορές, δηλαδή πάνω από το όριο που είχε καθοριστεί ως στόχος.
- γ) Εκπτώσεις που αντικαθιστούν τις ποινικές ρήτρες, όταν παρατηρούνται καθυστερήσεις παραδόσεων ή **δεν** τηρούνται άλλοι όροι της συμφωνίας.
- δ) Ταμιακές εκπτώσεις ή εκπτώσεις προεξοφλητικού διακανονισμού, οι οποίες χορηγούνται σε περιπτώσεις πωλήσεων με μετρητά.

Οι εκπτώσεις πωλήσεων, επειδή είναι μειωτικό στοιχείο εσόδων, καταχωρούνται στη χρέωση των αντίστοιχων λογαριασμών πωλήσεων. Αν αυτό είναι δύσκολο ή αν η οικονομική μονάδα επιθυμεί να παρακολουθεί τις εκπτώσεις χωριστά, έχει τη δυνατότητα να χρησιμοποιεί το δευτεροβάθμιο λογαριασμό εκπτώσεις πωλήσεων, ή τριτοβάθμιους τους οποίους αναπτύσσει σύμφωνα με τις ανάγκες της, κάτω από κάθε δευτεροβάθμιο με τον οποίο παρακολουθούνται οι πωλήσεις κάθε κατηγορίας αγαθών. Σε περίπτωση χρησιμοποίησης του δευτεροβάθμιου λογαριασμού **Εκπτώσεις πωλήσεων**, η ανάπτυξη του σε τριτοβάθμιους γίνεται κατά τρόπο που να προκύπτουν οι εκπτώσεις για κάθε είδος αγαθών, έτσι ώστε οι εκπτώσεις αυτές να επιβαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα του κάθε είδους. Αν η διάκριση των εκπτώσεων κατά είδος είναι δύσκολη, οι εκπτώσεις αυτές επιβαρύνουν τα συνολικά μικτά αποτελέσματα

Με τη συνολική αξία του τιμολογίου χρεώνεται ο λογαριασμός του πελάτη ή των χρηματικών διαθεσίμων και πιστώνονται οι πωλήσεις, ο Φ.Π.Α. των πωλήσεων και τυχόν έξοδα αποστολής, τα οποία αναγράφονται στο τιμολόγιο (λ. 75.10 **Εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών**).

Σε περιπτώσεις που τα πωλούμενα αγαθά κατατάσσονται και παρακολουθούνται σε πολλούς υπολογαριασμούς της ομάδας 7, τότε είναι δυνατό να χρησιμοποιείται ο Διάμεσος λογαριασμός πωλήσεων ο οποίος πιστώνεται με χρέωση των λογαριασμών της ομάδας 3 και κατά διαστήματα, μέσα στις νόμιμες προθεσμίες, να μεταφέρεται στην πίστωση των οικείων λογαριασμών του 70,71 κ.λπ. Έτσι με τη χρησιμοποίηση του ενδιάμεσου αυτού λογαριασμού, αποφεύγεται η καθημερινή ενημέρωση των αναλυτικών λογαριασμών των κατά είδος πωλήσεων.

Η ασφαλιστική αποζημίωση κλαπέντων ή απολεσθέντων όπως και κατεστραφέντων αποθεμάτων, καταχωρείται στο λ.72.10 ή 72.11 αντίστοιχα.

3.5.3 Λογαριασμός 73 «ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ)»

Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται τα έσοδα της οικονομικής μονάδας από την πώληση υπηρεσιών σε τρίτους, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές υπάγονται στις κύριες δραστηριότητες της.

Ο λογαριασμός αυτός λειτουργεί όπως και οι άλλοι λογαριασμοί των πωλήσεων.

Σε περίπτωση που τα έσοδα αυτά προέρχονται από μη κύριες δραστηριότητες καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς του 75 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών.

3.5.4 Λογαριασμός 74 «ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ»

Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα από επιχορηγήσεις του κράτους, από συμμετοχή του κρατικού προϋπολογισμού και των προϋπολογισμών διάφορων οργανισμών στο κόστος της και από διάφορες άλλες αιτίες.

Επιχορηγήσεις είναι τα ποσά που χορηγούνται στην οικονομική μονάδα με οποιοδήποτε τρόπο από το κράτος ή από νομικά πρόσωπα και οργανισμούς που ελέγχονται από το κράτος, για να πραγματοποιεί αυτή πωλήσεις ή άλλης μορφής εκμετάλλευση σε τιμές που για την ίδια θεωρούνται ασύμφορες.

Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων είναι ποσά που επιστρέφονται στην οικονομική μονάδα εξαιτίας των εξαγωγών της ή άλλης νόμιμης αιτίας, τα οποία είχαν καταβληθεί και συμπεριληφθεί στο κόστος πρώτων και βοηθητικών υλών που αγοράστηκαν από το εξωτερικό και αναλώθηκαν για την παραγωγή προϊόντων, που τελικά πωλήθηκαν στο εξωτερικό ή σε πελάτες του εσωτερικού, στους οποίους έχει χορηγηθεί δασμολογική ατέλεια. Σε περίπτωση που κατά την εισαγωγή αγαθών οι δασμοί, φόροι και τέλη οι οποίοι καταβάλλονται, καταχωρούνται στο λ. 33.14.01 Δασμοί και λοιποί φόροι εισαγωγής προς επιστροφή, κατά την επιστροφή τους καταχωρούνται στο λογαριασμό αυτό (33.14.01) και όχι στο λογαριασμό Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων (74.01).

Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών είναι ποσά τόκων χρηματοδοτήσεων που επιστρέφονται στην οικονομική μονάδα από τις τράπεζες, λόγω εξαγωγών, σύμφωνα με τις αποφάσεις των νομισματικών αρχών που ισχύουν κάθε φορά.

Πρόσθετα έσοδα πωλήσεων είναι έσοδα που προκύπτουν άμεσα ή έμμεσα από τις πωλήσεις μετά την έκδοση των σχετικών παραστατικών πωλήσεων και τη διενέργεια των σχετικών εγγραφών όπως π.χ. αποζημιώσεις από πελάτες λόγω αθετήσεως όρων συμβάσεων, από μερική χρησιμοποίηση ειδών

συσκευασίας και αποζημιώσεις από αβάρειες, εφόσον δεν είναι δυνατή η μεταφορά τους σε μείωση της αξίας των αγαθών.

Όλα τα πιο πάνω έσοδα καταχωρούνται στους υπολογαριασμούς του λ. 74 μόνο όταν είναι βέβαια και εκκαθαρισμένα, δηλαδή όταν δεν τελούν υπό αίρεση ή προθεσμία και αποδεικνύονται εγγράφως. Από τα βέβαια και εκκαθαρισμένα έσοδα, όσα αφορούν τη χρήση καταχωρούνται στο λογαριασμό αυτό (74), ενώ όσα αφορούν προηγούμενες χρήσεις στο λ. 84 Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων.

3.5.5 Λογαριασμός 75 «ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ»

Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα από παρεπόμενες ασχολίες, δηλαδή εκείνα που προέρχονται από παρεπόμενες δραστηριότητες της, σε σχέση με το κύριο αντικείμενο της. Αν μία από τις δραστηριότητες που προκαλούν άλλα έσοδα, εκτός από πωλήσεις ή έσοδα κεφαλαίων, συνιστά το κύριο αντικείμενο της οικονομικής μονάδας, τα έσοδα που προκύπτουν από τη δραστηριότητα αυτή καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του λ. 73 Πωλήσεις υπηρεσιών.

3.5.6 Λογαριασμός 76 «ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ»

Στο λογαριασμό αυτό παρακολουθούνται τα έσοδα που πραγματοποιεί η οικονομική μονάδα από τοποθετήσεις κεφαλαίων της σε συμμετοχές και χρεόγραφα και από δανεισμούς προς τρίτους (εκτός από τράπεζες, εταιρίες αμοιβαίων κεφαλαίων κ.λπ., που συνιστούν κύριο αντικείμενο απασχολήσεως).

Στους λογαριασμούς Έσοδα συμμετοχών και Έσοδα χρεογράφων πιστώνονται με την ονομαστική τους αξία τα έσοδα από μερίσματα και από τόκους και χρεώνονται οι αντίστοιχοι υπολογαριασμοί του λ. 33 Χρεώστες διάφοροι, οι οποίοι στη συνέχεια πιστώνονται με χρέωση του λ. 33.13 Ελληνικό δημόσιο προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι, για το ποσό των παρακρατημένων φόρων.

Για τους τόκους των γραμματίων εισπρακτέων αναφέραμε στην ανάπτυξη του λογαριασμού Γραμμάτια Εισπρακτέα. Τα κέρδη από πώληση συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις και τα κέρδη από πώληση χρεογράφων καταχωρούνται στο λ. 76.04 Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων.

Λογαριασμός 77 ΚΕΝΟΣ

3.5.7 Λογαριασμός 78 «ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ - ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ Ή ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΕΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ»

Ο λογαριασμός 78.00 Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις πάγιων, πιστώνεται με χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 1 με το κόστος παραγωγής των πάγιων στοιχείων που κατασκευάζονται ή δημιουργούνται από την οικονομική μονάδα με δικά της μέσα και για δική της χρήση, καθώς και το κόστος βελτίωσης των πάγιων στοιχείων (Βλέπε και λ. 15).

Το κόστος αυτό προσδιορίζεται από τους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως (ομάδα 9) ή εξωλογιστικά με υπολογισμούς που βασίζονται σε λογιστικά στοιχεία.

Ο λογαριασμός 78.10 έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων περιλαμβάνει την αξία (στο κόστος) των αποθεμάτων που χορηγούνται στον επιχειρηματία ως απολήψεις, στο προσωπικό, των δωρεάν δειγμάτων, των δώρων, ως και των καταστροφών, απωλειών ή κλοπών ανασφάλιστων αποθεμάτων. Περιλαμβάνει ακόμη και την αξία των ιδιοχρησιμοποιούμενων αποθεμάτων ως πάγιων.

Το πότε η ιδιόχρηση αποθεμάτων βαρύνει τον επιχειρηματία και το πότε είναι έξοδο της επιχείρησης είναι θέμα πραγματικό π.χ. ο επιχειρηματίας παίρνει αποθέματα για το σπίτι του ή τα χαρίζει σε συγγενή ή φίλο το για την εξυπηρέτηση κοινωνικών του αναγκών, τότε θα χρεωθεί ο ατομικός του λογαριασμός, ενώ όταν τα διαθέσει σε εργαζόμενο ή πελάτη της επιχείρησης για την εξυπηρέτηση σκοπών της επιχείρησης είναι έξοδο.

Παράδειγμα: Ο επιχειρηματίας έλαβε για το σπίτι του από την επιχείρηση εμπορεύματα αξίας ευρώ 100 με επιπλέον ΦΠΑ 19% τότε θα χρεωθεί ο ατομικός του λογαριασμός με ευρώ 119 και θα πιστωθούν ο Έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων με ευρώ 100 και ο ΦΠΑ με ευρώ 19. Σε περίπτωση που τα έδινε στο προσωπικό του για την εξυπηρέτηση σκοπών της επιχείρησης θα χρεωνόταν ο λ. Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικού με ευρώ 119 θα πιστώνονταν οι ίδιοι όπως πιο πάνω λογαριασμοί Έσοδα από ιδιόχρηση αποθεμάτων με ευρώ 100 και ΦΠΑ με ευρώ 19.

Σε περιπτώσεις κλοπών, απωλειών κλπ ανασφάλιστων αποθεμάτων χρεώνεται λ/σμός ζημίας.

Ο λ.78.11 Αξία κατεστραμμένων ακατάλληλων αποθεμάτων, που αναλύεται και αυτός κατ' είδος, αφορά κατά κανόνα ευπαθή είδη τα οποία έχουν ημερομηνία λήξεως της χρησιμότητάς τους, όπως π.χ. γάλα, παγωτά, σοκολάτες, φάρμακα, κονσέρβες (ο λ. που χρεώνεται είναι ο 81.02.10).

Λογαριασμός 79 «ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ»

3.6 Αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων

Για την ορθή κατάρτιση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δοθεί στην πιστή εφαρμογή των κανόνων αποτιμώσεως που θέτει το ΕΓΛΣ και επαναλαμβάνουν άλλα νομοθετήματα.

Στη βάση των κανόνων αποτιμώσεως βρίσκονται οι ακόλουθες θεμελιώδεις λογιστικές αρχές:

α) Θεωρείται ότι η εταιρία θα συνεχίσει τη δραστηριότητα της (αρχή της συνέχειας της δραστηριότητας - going concern).

β) Οι μέθοδοι αποτιμώσεως εφαρμόζονται παγίως, χωρίς να μεταβάλλονται από χρήση σε χρήση (αρχή της συνέπειας).

γ) Σε κάθε χρήση περιλαμβάνονται μόνο πραγματοποιημένα κέρδη, ενώ λαμβάνονται υπόψη όλοι οι πιθανοί κίνδυνοι και πιθανές ζημιές και λογίζονται οι απαραίτητες αποσβέσεις και προβλέψεις (αρχή της συντηρητικότητας).

δ) Τα έσοδα και έξοδα που αφορούν τη χρήση λογίζονται σ' αυτήν ανεξάρτητα από το χρόνο του ταμειακού διακανονισμού των (αρχή της δουλευμένης βάσεως).

ε) Τα ποσά ανοίγματος των λογαριασμών της χρήσεως συμφωνούν απολύτως με τον ισολογισμό κλεισίματος της προηγούμενης χρήσεως (αρχή της λογιστικής συνέχειας).

στ) Τα περιουσιακά στοιχεία των λογαριασμών του ενεργητικού και του παθητικού αποτιμώνται χωριστά και όπως ειδικότεροι κανόνες ορίζουν.

Κυριότεροι από τους κανόνες αποτιμώσεως, που στηρίζονται πρωτίστως στις αρχές της συντηρητικότητας και της αντικειμενικότητας, είναι οι ακόλουθοι:

α) Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην αξία της τιμής κτήσεως των αν προέρχονται από αγορά, του κόστους ιδιοκατασκευής των αν έχουν κατασκευασθεί από την οικονομική μονάδα ή στην αναπροσαρμοσμένη με βάση ειδικό νόμο αξία τους. Η βασική αυτή αξία αποτιμώσεως προσαυξάνεται με την αξία των βελτιώσεων και προσθηκών και μειώνεται κατά τις προβλεπόμενες αποσβέσεις.

β) Οι συμμετοχές και τα χρεόγραφα, (εξαιρούνται οι συμμετοχές σε επιχειρήσεις που δεν είναι Α..Ε. καθώς και οι τίτλοι με χαρακτήρα προθεσμιακής καταθέσεως) αποτιμώνται στην συνολικά χαμηλότερη τιμή ανάμεσα στην τιμή κτήσεως και την τρέχουσα τιμή τους. Ως τρέχουσα τιμή λαμβάνεται:

- για τους τίτλους που είναι εισαγμένοι στο χρηματιστήριο ο μέσος όρος της επίσημης τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως,

-για τις μετοχές που δεν είναι εισηγμένες στο χρηματιστήριο η εσωτερική λογιστική των αξία όπως προκύπτει από τον τελευταίο ισολογισμό της εταιρίας που τις έχει εκδώσει.

- για τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων ο μέσος όρος της καθαρής τιμής των κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως,

-για τους λοιπούς τίτλους η τιμή κτήσεως τους.

γ) Οι συμμετοχές σε επιχειρήσεις εκτός Α.Ε. αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεως και της τρέχουσας τιμής των. Ως τρέχουσα τιμή λαμβάνεται η εσωτερική λογιστική αξία τους, όπως προκύπτει από τον τελευταίο ισολογισμό των επιχειρήσεων αυτών.

δ) Οι τίτλοι με χαρακτήρα προθεσμιακής καταθέσεως αποτιμώνται, εφόσον δεν είναι εισαγμένοι στο χρηματιστήριο, στην κατ' είδος παρούσα αξία τους, η οποία προσδιορίζεται με βάση το ετήσιο επιτόκιο του κάθε τίτλου.

ε) Τα αποθέματα αποτιμώνται ως εξής:

- όταν προέρχονται από αγορά στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεως και της τρέχουσας τιμής αγοράς των κατά το τέλος της χρήσεως,

-όταν προέρχονται από ιδιοπαραγωγή στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ του ιστορικού κόστους παραγωγής των και του κόστους αναπαραγωγής των κατά το τέλος της χρήσεως. Εξαιρούνται τα υποπροϊόντα και υπολείμματα των οποίων η αποτίμηση γίνεται στην πιθανή τιμή πώλησεως μειωμένη κατά τα έξοδα πώλησεως.

Για την εύρεση της τιμής κτήσεως μπορεί να χρησιμοποιηθεί οποιαδήποτε, αναγνωρισμένη από τη λογιστική θεωρία, μέθοδος (μέσος σταθμικός όρος, μέθοδος διαδοχικών υπολοίπων, L.I.F.O., F.I.F.O. κ.λπ.) αρκεί να εφαρμόζεται παγίως. στ) Τα διαθέσιμα σε Ξ.Ν. (Ξένο Νόμισμα) αποτιμώνται στην επίσημη τιμή του ξ.ν. κατά την τελευταία ημέρα της χρήσεως. Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν καταχωρούνται στα αποτελέσματα χρήσεως. Για την αποτίμηση των διαθέσιμων χρησιμοποιείται η τιμή αγοράς.

ζ) Οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις σε Ξ.Ν. αποτιμώνται στην επίσημη τιμή του ξ.ν. κατά την τελευταία ημέρα της χρήσεως: για τις απαιτήσεις χρησιμοποιείται η επίσημη τιμή αγοράς και για τις υποχρεώσεις η επίσημη τιμή πώλησεως. Στις απαιτήσεις και υποχρεώσεις περιλαμβάνονται, αντίστοιχα, και τα γραμμάτια εισπρακτέα και πληρωτέα.

Για τις συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση των απαιτήσεων και υποχρεώσεων, ισχύουν τα ακόλουθα:

-Όταν προέρχονται από βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις παρακολουθούνται καταχαρούμενες σε ιδιαίτερους λογαριασμούς κατά ξ.ν. που δημιουργούνται κάτω από τον λογαριασμό 44.14 «Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση απαιτήσεων και λοιπών υποχρεώσεων» με ειδικότερο τίτλο «Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση βραχυπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων». Στο τέλος της χρήσεως, τα χρεωστικά υπόλοιπα των παραπάνω λογαριασμών μεταφέρονται στον αποτελεσματικό λογαριασμό 81.00.04 «Έκτακτα και ανόργανα έξοδα/Συναλλαγματικές διαφορές», ενώ τα πιστωτικά παραμένουν στον λογαριασμό 44.14 για ένα ακόμα έτος και στο τέλος της επόμενης χρήσεως μεταφέρονται στον λογαριασμό 81.01.04 «Έκτακτα και ανόργανα έσοδα/Συναλλαγματικές διαφορές».

-Όταν προέρχονται από μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις, με εξαίρεση τα δάνεια τα οποία χρησιμοποιήθηκαν για την απόκτηση πάγιων στοιχείων, παρακολουθούνται σε κατηγορίες κατά ξ.ν. καταχωρημένες σε ιδιαίτερους υπολογαριασμούς του 44.14 που έχουν τίτλο «Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από αποτίμηση μακροπρόθεσμων απαιτήσεων και υποχρεώσεων». Στο τέλος κάθε χρήσεως, τα χρεωστικά υπόλοιπα των παραπάνω υπολογαριασμών μεταφέρονται στον αποτελεσματικό λογαριασμό 81.00.04, ενώ από τα πιστωτικά μεταφέρεται στην πίστωση του λογαριασμού 81.01.04 μόνο το πραγματοποιημένο τμήμα, δηλαδή εκείνο που αντιστοιχεί στις απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξ.ν. που εισπράχθηκαν ή πληρώθηκαν μέσα στη χρήση, αν αυτή η μεταφορά δεν είχε γίνει κατά την είσπραξη ή την πληρωμή. Αν για τη διαμόρφωση των πιστωτικών υπολοίπων των υπολογαριασμών του 44.14 είχαν προηγηθεί μερικοί συμψηφισμοί με χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές, το μέρος που μεταφέρεται στην πίστωση του 81.01.04 προσδιορίζεται κατ' αναλογία με βάση τα αρχικά πιστωτικά υπόλοιπα και τα μετά τους συμψηφισμούς αντίστοιχα πιστωτικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 44.14.

Όταν προέρχονται από δάνεια που χρησιμοποιήθηκαν για την απόκτηση πάγιων στοιχείων, παρακολουθούνται με τους λογαριασμούς 16.15 «Εξοδα πολυετούς αποσβέσεως/Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων» και 44.15 «Προβλέψεις/Προβλέψεις για συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων». Στον πρώτο λογαριασμό, που αναλύεται κατά δάνειο, καταχωρούνται οι συναλλαγματικές διαφορές, χρεωστικές και πιστωτικές, τόσο αυτές που προκύπτουν κατά την πληρωμή όσο και αυτές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως. Το πιστωτικό υπόλοιπο κάθε υπολογαριασμού, που μπορεί να έχει προκύψει, μειωμένο κατά τις συναλλαγματικές διαφορές που αντιστοιχούν στο μέρος του δανείου το οποίο πληρώθηκε μέσα στη χρήση, μεταφέρεται στον λογαριασμό προβλέψεως 44.15, ο οποίος επίσης αναλύεται κατά δάνειο. Στο τέλος της επόμενης χρήσεως το πιστωτικό υπόλοιπο κάθε λογαριασμού προβλέψεως μεταφέρεται στον αντίστοιχο υπολογαριασμό πολυετούς αποσβέσεως και εκεί συμψηφίζεται με τυχόν χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές της χρήσεως αυτής. Σε περίπτωση που, μετά το συμψηφισμό αυτόν, παραμένει πιστωτικό υπόλοιπο, από το υπόλοιπο αυτό το μέρος που αντιστοιχεί στο ποσό του δανείου που πληρώθηκε μέσα στην κλεισμένη χρήση μεταφέρεται στα αποτελέσματα χρήσεως, ενώ το απομένον μεταφέρεται στον αντίστοιχο λογαριασμό προβλέψεως. Η ίδια διαδικασία ακολουθείται στο τέλος κάθε χρήσεως μέχρι την κανονική λήξη του δανείου. Αν στον υπολογαριασμό του 16.15 που παρακολουθεί τις συναλλαγματικές διαφορές ενός δανείου προκύψει χρεωστικό υπόλοιπο, μεταφέρεται από τον αντίστοιχο λογαριασμό προβλέψεως το απαιτούμενο για την κάλυψη του ποσού. Αν και μετά τη μεταφορά αυτή εξακολουθεί να παραμένει χρεωστικό υπόλοιπο, τούτο αποσβένεται ανάλογα με την υπολειπόμενη διάρκεια του δανείου.

Για το σκοπό αυτό, το χρεωστικό υπόλοιπο διαιρείται δια του αριθμού ετών από τη λήξη της χρήσεως μέχρι την κανονική λήξη του δανείου, και το ποσό που αποσβένεται ισούται με το πηλίκο της διαιρέσεως αυτής. Για τον προσδιορισμό του διαιρέτη, χρονικό διάστημα μικρότερο του έτους λογίζεται ως πλήρες έτος.

η) Οι ακινητοποιήσεις που βρίσκονται στο εξωτερικό απεικονίζονται στους λογαριασμούς με τη δραχμική αξία κτήσεως κατά την ημέρα που αποκτήθηκαν. Συναλλαγματική διαφορά διαπιστώνεται/και καταχωρείται στα αποτελέσματα μόνο σε περίπτωση εκποίησης των ακινητοποιήσεων αυτών.

θ) Οι ισολογισμοί υποκαταστημάτων εξωτερικού που συντάχθηκαν σε ξένο νόμισμα ενσωματώνονται στον ισολογισμό του κεντρικού έπειτα από προηγούμενη μετατροπή των κονδυλίων τους σε δραχμές σύμφωνα με τα ακόλουθα:

- Τα στοιχεία του πάγιου ενεργητικού, εκτός από τις μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, και οι κινητές αξίες μετατρέπονται σε ευρώ με την τιμή του ξένου νομίσματος της ημέρας κτήσεως κάθε στοιχείου.

- Τα αποθέματα μετατρέπονται σε δραχμές με την τιμή ξένου νομίσματος κατά την ημέρα αποκτήσεως τους.

- Τα διαθέσιμα, οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις μετατρέπονται σε δραχμές με την τιμή ξένου νομίσματος της ημέρας του ισολογισμού.

- Οι συναλλαγματικές διαφορές φέρονται στα αποτελέσματα, οι χρεωστικές στον λογαριασμό 81.00.04 και οι πιστωτικές στον λογαριασμό 81.01.04, εκτός από τις συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από απαιτήσεις και υποχρεώσεις, για τις οποίες εφαρμόζονται, κατ' αναλογία, όσα αναφέρθηκαν παραπάνω στην περίπτωση ζ.

ι) Τα έσοδα και έξοδα των υποκαταστημάτων εξωτερικού μετατρέπονται σε δραχμές με τη μέση τιμή του ξένου νομίσματος όπως αυτή διαμορφώθηκε σε ολόκληρη τη χρήση στην οποία αναφέρεται. Η τιμή αυτή προκύπτει διαιρώντας δια 13 το άθροισμα των τιμών αγοράς και πωλήσεως ξ.ν. που διαμορφώθηκαν κατά την αρχή της χρήσεως και στο τέλος κάθε μήνα. Οι συναλλαγματικές διαφορές καταχωρούνται, κατά περίπτωση, στους αποτελεσματικούς λογαριασμούς 81.00.04 ή 81.01.04

ια) Τα περιουσιακά στοιχεία που βρίσκονται στο εξωτερικό χωρίς να λειτουργεί υποκατάστημα και εκφράζονται στα βιβλία της οικονομικής μονάδας σε ξ.ν., αποτιμώνται με μετατροπή της αξίας των σε δραχμές εφαρμοζομένων των ρυθμίσεων που αναφέρθηκαν στην περίπτωση θ για τα αντίστοιχα περιουσιακά στοιχεία των υποκαταστημάτων εξωτερικού.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

Προσδιορισμός Αποτελεσμάτων

4.1 Ανάλυση Λογαριασμών Ομάδας 8 □ Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων

Η ομάδα 8 φέρει τον γενικό τίτλο «Λογαριασμοί αποτελεσμάτων» επειδή σ' αυτήν περιέχονται οι λογαριασμοί που χρησιμοποιούνται μόνο στο τέλος της χρήσεως για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως, καθαρών και μικτών, των αποτελεσμάτων χρήσεως και της διαθέσεως των. Στην πραγματικότητα, το εύρος της ομάδας είναι μεγαλύτερο, επειδή περιλαμβάνονται σ' αυτήν και λογαριασμοί κινούμενοι κατά τη διάρκεια της χρήσεως, στους οποίους εγγράφονται, οποτεδήποτε πραγματοποιούνται, έκτακτα και ανόργανα έξοδα και έσοδα καθώς επίσης έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων, ποσά δηλαδή τα οποία δεν έχουν θέση στις ομάδες 6η και 7η που δέχονται, όπως είδαμε, τα οργανικά έξοδα και έσοδα της χρήσεως και μόνο αυτά.

Σε μια πρώτη προσέγγιση, οι λογαριασμοί της ομάδας 8 μπορούν να διακριθούν, με κριτήριο τον λειτουργικό τους ρόλο, στις ακόλουθες τρεις κατηγορίες:

α) Λογαριασμοί που μπορούν να ανοιχθούν και να λειτουργήσουν οποτεδήποτε κατά τη διάρκεια της χρήσεως. Είναι οι λογαριασμοί 81 ως 85 στους οποίους καταχωρούνται πρωτογενώς έξοδα και έσοδα τα οποία δεν μπορούν να χαρακτηρισθούν ως οργανικά, καθώς και αποτελέσματα έκτακτων συναλλαγών, όπως π.χ. αυτά που προκύπτουν από πώληση πάγιων στοιχείων.

β) Λογαριασμοί που δημιουργούνται μόνο στο τέλος της χρήσεως δευτερογενώς, δεχόμενοι έσοδα και έξοδα τα οποία μεταφέρονται από άλλους λογαριασμούς στους οποίους είχαν εγγραφεί πρωτογενώς, προκειμένου να επιτευχθεί ο συσχετισμός εξόδων και εσόδων ώστε να προσδιορισθούν τα αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως, τα τελικά αποτελέσματα χρήσεως και η διάθεση των. Είναι οι λογαριασμοί 80, 86 και 88, για τους οποίους θα μπορούσε να λεχθεί ότι αποτελούν τον κορμό της ομάδας 8.

γ) Λογαριασμός, ο 89, που λειτουργεί μόνο στην αρχή και στο τέλος της χρήσεως, για να διευκολύνει το άνοιγμα και κλείσιμο των βιβλίων.

Συνοπτικά, η διαδικασία κλεισίματος της χρήσεως ακολουθεί, σε επίπεδο πρωτοβάθμιων λογαριασμών, την εξής πορεία:

α) Στον λογαριασμό 80 «Γενική Εκμετάλλευση» μεταφέρονται τα υπόλοιπα λογαριασμών των ομάδων 2 (αρχικά αποθέματα και αγορές χρήσεως), 6 (οργανικά έξοδα) και 7 (οργανικά έσοδα)

ώστε, αφού επαναφερθούν στους κατάλληλους λογαριασμούς της ομάδας 2 οι αξίες των αποθεμάτων λήξεως, να προκύψουν τα αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως.

6) Τα αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως μεταφέρονται στον λογαριασμό 86 «Αποτελέσματα Χρήσεως», στον οποίον επίσης μεταφέρονται τα έκτακτα και ανόργανα αποτελεσματικά στοιχεία - υπόλοιπα των λογαριασμών 81 ως 85 - ώστε να προκύψει το τελικό αποτέλεσμα της χρήσεως.

γ) Το αποτέλεσμα της χρήσεως μεταφέρεται στον λογαριασμό 88 «Αποτελέσματα προς διάθεση». Από εκεί, το αποτέλεσμα διασπάται και μεταφέρεται στους λογαριασμούς ιδίων κεφαλαίων (το μη διανεμόμενο τμήμα) και βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων (το διανεμόμενο τμήμα και ο οφειλόμενος φόρος εισοδήματος). Έπειτα από τη διενέργεια των μεταφορών αυτών, όλοι οι λογαριασμοί της ομάδας 8 παρουσιάζονται εξισωμένοι.

Τις διαδικασίες αυτές θα παρακολουθήσουμε λεπτομερώς στα επόμενα, όπου θα πραγματευθούμε για το περιεχόμενο καθενός από τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας, συνεξετάζοντας και τους λογαριασμούς των αναλυτικότερων βαθμίδων τους οποίους υποδεικνύει το ΕΓΛΣ.

4.1.1 Λογαριασμός 80 «Γενική εκμετάλλευση»

Ο λογαριασμός αυτός αναλύεται στους ακόλουθους τέσσερις δευτεροβάθμιους:

80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως

80.01 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως

80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων

Και οι τέσσερις λογαριασμοί είναι υποχρεωτικοί. Η ανάπτυξη στην τρίτη βαθμίδα, για τους δύο πρώτους έχει αφεθεί ελεύθερη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας, ενώ για τους άλλους δύο το ΕΓΛΣ υποδεικνύει ορισμένους υποχρεωτικούς τριτοβάθμιους.

4.1.1.1 Λογαριασμός 80.00 «Λογαριασμός γενικής εκμεταλλεύσεως»

Είναι ο βασικός δευτεροβάθμιος λογαριασμός στον οποίο θα συγκεντρωθούν όλα εκείνα τα στοιχεία - κόστη, έξοδα, έσοδα - από τον αλληλοσυσχετισμό των οποίων θα προκύψει το συνολικό καθαρό αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως. Οι υπόλοιποι τρεις λογαριασμοί χρησιμεύουν ώστε, έπειτα από λογιστική επεξεργασία, να προκύψει το μικτό αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως με το να διαχωρισθούν από το καθαρό αποτέλεσμα εκείνα τα έξοδα και έσοδα τα οποία θεωρούνται ότι δε συμβάλλουν στη διαμόρφωση του μικτού αποτελέσματος.

Ειδικότερα, ο λογαριασμός 80.00 δημιουργείται στο τέλος της χρήσεως με το να μεταφερθούν σε αυτόν:

α) Στη χρέωση του:

- η αξία των αποθεμάτων που υπήρχαν στην αρχή της χρήσεως, η οποία προέρχεται από τους λογαριασμούς της ομάδας 2,

- η καθαρή αξία των αγορών της χρήσεως, η οποία προέρχεται επίσης από τους λογαριασμούς της ομάδας 2, -τα οργανικά έξοδα της χρήσεως, τα οποία προέρχονται από τους λογαριασμούς της ομάδας 6.

β) Στην πίστωση του: -τα οργανικά έσοδα της χρήσεως, δηλαδή οι καθαρές πωλήσεις

και τα λοιπά οργανικά έσοδα, τα οποία προέρχονται από τους

λογαριασμούς της ομάδας 7,

- ο λογαριασμός πιστώνεται επίσης με την αξία των αποθεμάτων τέλους χρήσεως, η οποία επαναφέρεται στη χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 2: είναι η αιτία η οποία έχει προκύψει κατά την αποτίμηση των αποθεμάτων λήξεως.

Έτσι, ο λογαριασμός 80.00 θα παρουσιάζει την ακόλουθη εικόνα:

X	80.00 Λογαριασμός Γενικής Εκμεταλλεύσεως	Π
• Αρχικά αποθέματα (Μεταφέρθηκαν από τους λογαριασμούς της ομάδας 2)		• Αποθέματα λήξεως (Η εγγραφή γίνεται με χρέωση των λογαριασμών της ομάδας 2, για να επαναφερθούν σε αυτήν τα αποθέματα τέλους χρήσεως)
• Αγορές χρήσεως (Μεταφέρθηκαν από τους λογαριασμούς της ομάδας 2)		• Έσοδα πωλήσεων (Μεταφέρθηκαν από τους λογαριασμούς 70-73)
• Οργανικά έξοδα (Μεταφέρθηκαν από τους λογαριασμούς της ομάδας 6)		• Λοιπά οργανικά έσοδα (Μεταφέρθηκαν από τους λογαριασμούς 74-78)

Το υπόλοιπο του λογαριασμού αποτελεί το καθαρό αποτέλεσμα της εκμεταλλεύσεως: κέρδος, αν είναι πιστωτικό, ή ζημία, αν είναι χρεωστικό.

Μοναδική εξαίρεση εξόδων τα οποία, ενώ περιέχονται στην ομάδα 6 δεν μεταφέρονται στον λογαριασμό Γενικής Εκμεταλλεύσεως, αποτελούν ορισμένοι φόροι που εμφανίζονται σε υπολογαριασμούς του λογαριασμού 63 «Φόροι - Τέλη» και για τους οποίους οι σχετικές διατάξεις της νομοθεσίας προβλέπουν ότι τελικά βαρύνουν τα αποτελέσματα χρήσεως και όχι το λειτουργικό κόστος. Οι φόροι αυτοί μεταφέρονται, από τον λογαριασμό 63 όπου είχαν εγγραφεί πρωτογενώς, στον λογαριασμό 88.09 «Αποτελέσματα προς διάθεση / Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι».

Το ΕΓΛΣ δεν καθορίζει ποιοί είναι αυτοί οι φόροι, περιοριζόμενο να αναφέρει ενδεικτικά, ως παράδειγμα, τους φόρους ακίνητης περιουσίας οι οποίοι καταχωρούνται πρωτογενώς στον λογαριασμό 63.98.02.112

Μετά την κατάρτιση του λογαριασμού 80.00:

- Οι λογαριασμοί της ομάδας 2 παρουσιάζουν χρεωστικά υπόλοιπα τα οποία εκφράζουν την αξία των αποθεμάτων τέλους χρήσεως.

- Οι λογαριασμοί των ομάδων 6 και 7 παρουσιάζονται εξισωμένοι.

- Από τον λογαριασμό 80.00 προκύπτει το καθαρό αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως.

Ο δευτεροβάθμιος 80.00 κλείνει τελικά με την μεταφορά του υπολοίπου του στον επόμενο δευτεροβάθμιο 80.01 «Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως».

4.1.1.2 Λογαριασμός 80.01 -Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως»

Τα καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως, όπως προσδιορίστηκαν στον λογαριασμό 80.00, έχουν προκύψει από τον αλληλοσυσχετισμό:

α) του κόστους των αποθεμάτων που είτε πουλήθηκαν αυτούσια είτε αναλώθηκαν τόσο για την παραγωγή των πωληθέντων όσο και προς χάρη των άλλων λειτουργιών της οικονομικής μονάδας.

β) του συνόλου των οργανικών εξόδων, και

γ) του συνόλου των οργανικών εσόδων.

Για να μπορέσουμε, όμως, να καταλήξουμε στη σύνταξη του λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσεως σύμφωνα με το υπόδειγμα του ΕΓΛΣ είναι απαραίτητο να προσδιορίσουμε τα μικτά αποτελέσματα, δηλαδή εκείνα τα οποία εκφράζονται ως διαφορά:

Κύκλος εργασιών - Κόστος πωληθέντων.

Όπως είναι ευνόητο, τα αποτελέσματα αυτά θα έπρεπε να είχαν προκύψει σε ένα προγενέστερο στάδιο της λογιστικής διαδικασίας, επειδή για τον προσδιορισμό των απαιτείται μέρος μόνο από τα στοιχεία που μεταφέρθηκαν στον λογαριασμό γενικής εκμεταλλεύσεως (80.00).

Φαίνεται, λοιπόν, λογικότερο ότι θα έπρεπε να είχε προηγηθεί ο υπολογισμός των μικτών αποτελεσμάτων και στη συνέχεια, με την προσθήκη των κονδυλίων που δεν αποτελούν προσδιοριστικά στοιχεία των αποτελεσμάτων αυτών, να φθάσουμε στον προσδιορισμό των καθαρών αποτελεσμάτων. Επειδή, όμως, για να διαμορφωθούν τα μικτά αποτελέσματα είναι απαραίτητη η ομαδοποίηση των εξόδων κατά λειτουργικό προορισμό, μια τέτοια τακτική θα μας απομάκρυνε από την αρχή της κατ' είδος συγκεντρώσεως και θα μας στερούσε τη δυνατότητα της καταρτίσεως του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως με λογιστικές εγγραφές.

Για να υπάρξει, λοιπόν, πλήρης συμμόρφωση προς τις βασικές επιταγές του ΕΓΛΣ είμαστε αναγκασμένοι να ακολουθήσουμε ένα πρωθύστερο σχήμα και αφού προσδιορίσουμε πρώτα τα καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως, όπως έγινε στον λογαριασμό 80.00, να τα απαλλάξουμε στη συνέχεια από όλα εκείνα τα στοιχεία που δεν παρεμβαίνουν στη διαμόρφωση των μικτών αποτελεσμάτων, μεταφέροντας τα στοιχεία αυτά σε άλλους λογαριασμούς, ώστε να απομείνουν τελικά τα μικτά αποτελέσματα.

Αυτή η διαδικασία συντελείται στον λογαριασμό 80.01 «Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως», ο οποίος λειτουργεί ως εξής:

α) Στην χρέωση ή την πίστωση του λογαριασμού μεταφέρεται, κατά περίπτωση, από τον λογαριασμό 80.00, η καθαρή ζημία ή το καθαρό κέρδος εκμεταλλεύσεως.

β) Ο λογαριασμός πιστώνεται με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, τα οποία μεταφέρονται στη χρέωση του λογαριασμού 80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων».

γ) Ο λογαριασμός χρεώνεται με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα, τα οποία μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων».

Έπειτα από αυτές τις εγγραφές, ο λογαριασμός θα παρουσιάζει την ακόλουθη εικόνα:

X	80.01 Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	Π
<ul style="list-style-type: none"> • Καθαρή ζημία εκμεταλλεύσεως • Έσοδα μη προσδιοριστικά μικτών αποτελεσμάτων, μεταφερόμενα στον λογαριασμό 80.03 	<ul style="list-style-type: none"> • Καθαρό κέρδος εκμεταλλεύσεως • Έξοδα μη προσδιοριστικά μικτών αποτελεσμάτων, μεταφερόμενα στον λογαριασμό 80.02 	

Το υπόλοιπο του λογαριασμού εκφράζει τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως.

Για την πραγματοποίηση του παραπάνω λογιστικού χειρισμού, είναι απαραίτητο να γνωρίζουμε ποια συγκεκριμένα έξοδα και έσοδα δεν αποτελούν προσδιοριστικά στοιχεία των μικτών αποτελεσμάτων.

Κατά το ΕΓΛΣ «έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι εκείνα τα οποία σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες λειτουργίας της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως, τελικά δε βαρύνουν τα αποθέματα (τελικά αποθέματα, κόστος πωλημένων), αλλά τα αποτελέσματα χρήσεως».

Ειδικότερα, αυτά τα έξοδα προσδιορίζεται ότι είναι:

- Τα έξοδα της διοικητικής λειτουργίας,
- Τα έξοδα της λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως,

- Τα έξοδα της λειτουργίας διαθέσεως,
- Οι διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων (προκύπτουν από τον λογαριασμό 64.11)
- Τα έξοδα και οι ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων (προκύπτουν, αντίστοιχα, από τους λογαριασμούς 64.10 και 64.12)
- Οι χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα (προκύπτουν από τον λογαριασμό 65).

Σημειώνεται ότι τα έξοδα των τριών λειτουργιών (διοικητικής, ερευνών - αναπτύξεως και διαθέσεως), δεν προκύπτουν απευθείας από λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής, αλλά:

- εφόσον η οικονομική μονάδα τηρεί κανονικά τους λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9), θα προκύψουν, από τις διαδικασίες του υπολογισμού του λειτουργικού κόστους, στους λογαριασμούς 92.01 «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας», 92.02 «Έξοδα λειτουργίας ερευνών και αναπτύξεως» και 92.03 «Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως».
- Εφόσον η οικονομική μονάδα δεν τηρεί την αναλυτική λογιστική, θα πρέπει να συνταχθεί φύλλο μερισμού, κατά λειτουργικό προορισμό, των εξόδων.

Ως προς τα έσοδα, θεωρούνται μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων «εκείνα τα οποία δεν συνυπολογίζονται στα έσοδα που συσχετίζονται με το κόστος πωλημένων, προκειμένου να προσδιοριστούν τα μικτά κέρδη ή οι μικτές ζημιές».116 Όλα τα έσοδα αυτά προσδιορίζονται απευθείας από λογαριασμούς της Γενικής Λογιστικής. Ειδικότερα, στα έσοδα αυτά υπάγονται:

- Οι επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων, όπως π.χ. επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων, επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών κ.λπ. (λογαριασμός 74),
- Τα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (λογαριασμός 75),
- Τα έσοδα κεφαλαίων, δηλαδή:
 - έσοδα συμμετοχών (λογαριασμός 76.00)
 - έσοδα χρεογράφων (λογαριασμός 76.01)
 - διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων (λογαριασμός 76.04)
 - πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα (όλοι οι υπόλοιποι δευτεροβάθμιοι του λογαριασμού 76)
- Οι χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμεταλλεύσεως (λογαριασμός 78.05).

Δηλαδή, έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων θεωρούνται όλα τα έσοδα που περιέχονται στους λογαριασμούς 74-78, εκτός από τον δευτεροβάθμιο 78.00 «Ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων».

Συνδυάζοντας τα κονδύλια που απαρτίζουν τον λογαριασμό γενικής εκμεταλλεύσεως (80.00) προς τον τρόπο λειτουργίας του λογαριασμού 80.01, διαπιστώνουμε ότι το μικτό αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως που προκύπτει ως υπόλοιπο του τελευταίου αυτού λογαριασμού, μπορεί να εκφρασθεί αναλυτικά σύμφωνα με τον πίνακα της επόμενης σελίδας.

Το υπόλοιπο του λογαριασμού 80.01 μεταφέρεται στον λογαριασμό 86 «Αποτελέσματα χρήσεως» (δευτεροβάθμιος 86.00 «Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως», τριτοβάθμιος 86.00.00 «Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως»).

4.1.1.3 Λογαριασμός 80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων»

Ο λογαριασμός 80.02, δέχεται προσωρινά τα έξοδα που δεν προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων, προκειμένου στη συνέχεια να μεταφερθούν αυτά στους κατάλληλους υπολογαριασμούς του 86 «Αποτελέσματα χρήσεως». Λειτουργεί δηλαδή διάμεσος λογαριασμός διελύσεως.

Στο ΕΓΛΣ προβλέπεται ανάπτυξη του σε υποχρεωτικούς τριτοβάθμιους οι οποίοι χρεώνονται με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα σύμφωνα με τις διακρίσεις που ειπώθηκαν προηγουμένως. Οι λογαριασμοί αυτοί είναι:

- 80.02.00 «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας».

Το υπόλοιπό του μεταφέρεται στον λογαριασμό 86.00.02 «Αποτελέσματα χρήσεως / Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως / Έξοδα διοικητικής λειτουργίας».

- 80.02.01 «Έξοδα λειτουργίας ερευνών-αναπτύξεως».

Το υπόλοιπό του μεταφέρεται στον λογαριασμό 86.00.03 «Αποτελέσματα χρήσεως / Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως / Έξοδα λειτουργίας ερευνών-αναπτύξεως».

- 80.02.02 «Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως».

Το υπόλοιπό του μεταφέρεται στον λογαριασμό 86.00.04 «Αποτελέσματα χρήσεως / Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως / Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως».

- 80.02.04 «Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων».

Το υπόλοιπο του μεταφέρεται στον λογαριασμό 86.01.07 «Αποτελέσματα χρήσεως / Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα / Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων».

- 80.02.05 «Έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων»

Το υπόλοιπο του μεταφέρεται στον λογαριασμό 86.01.08 «Αποτελέσματα χρήσεως / Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα / Έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων».

- 80.02.06 «Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα». Το υπόλοιπο του μεταφέρεται στον λογαριασμό 86.01.09 «Αποτελέσματα χρήσεως / Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα / Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα».

4.1.1.4 Λογαριασμός 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων»

Και ο λογαριασμός 80.03 είναι ένας διάμεσος λογαριασμός διελεύσεως, ο οποίος δέχεται προσωρινά τα έσοδα που δεν είναι προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων, προκειμένου αυτά να μεταφερθούν στη συνέχεια στους κατάλληλους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 86 «Αποτελέσματα Χρήσεως».

Το ΕΓΛΣ προβλέπει την ανάπτυξη του σε υποχρεωτικούς τριτοβάθμιους λογαριασμούς, οι οποίοι πιστώνονται με τα έσοδα αυτά σύμφωνα με τις διακρίσεις που αναφέραμε προηγουμένως. Οι λογαριασμοί αυτοί είναι:

-80.03.00 «Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως».

Ο λογαριασμός αυτός δέχεται τις επιχορηγήσεις, τα διάφορα έσοδα πωλήσεων (π.χ. επιστροφές δασμών, τόκων) καθώς και τα έσοδα παρεπόμενων ασχολιών. Το υπόλοιπο του μεταφέρεται στον λογαριασμό 86.00.01 «Αποτελέσματα χρήσεως / Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως / Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως».

-80.03.01 «Έσοδα συμμετοχών».

Το υπόλοιπο του μεταφέρεται στον λογαριασμό 86.01.00 «Αποτελέσματα χρήσεως / Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα / Έσοδα συμμετοχών».

-80.03.02 «Έσοδα χρεογράφων». Το υπόλοιπο του μεταφέρεται στο λογαριασμό 86.01.01 «Αποτελέσματα χρήσεως / Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα / Έσοδα χρεογράφων».

-80.03.03 «Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων». Το υπόλοιπο του μεταφέρεται στον λογαριασμό 86.01.02 «Αποτελέσματα χρήσεως / Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα / Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων».

-82.03.04 «Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα». Το υπόλοιπο του μεταφέρεται στον λογαριασμό 86.01.03 «Αποτελέσματα χρήσεως / Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα / Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα».

4.1.2 Λογαριασμός 81 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα»

Τα έσοδα και έξοδα που διαμόρφωσαν στο λογαριασμό 80.00 τα αποτελέσματα της εκμεταλλεύσεως, είναι, όπως είδαμε, τα οργανικά έξοδα και έσοδα της χρήσεως.

Όμως, για τη διαμόρφωση του τελικού αποτελέσματος της χρήσεως συμβάλλουν και κάποια άλλα έσοδα και έξοδα, πέρα από τα οργανικά, τα οποία προκύπτουν από γεγονότα συμπτωματικά ή έκτακτα, καθώς επίσης και έξοδα τα οποία, για διάφορους λόγους κρίνεται ότι δεν πρέπει να βαρύνουν το λειτουργικό κόστος ή έσοδα τα οποία δεν θεωρείται ορθολογικό να προσαυξήσουν τα οργανικά έσοδα της χρήσεως.

Ο λογαριασμός 81 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα» είναι ο πρώτος μιας σειράς πέντε πρωτοβάθμιων λογαριασμών (81-85) στους οποίους εγγράφονται πρωτογενώς τα έσοδα και έξοδα των κατηγοριών αυτών.

Ειδικότερα, το ΕΓΛΣ προβλέπει την ανάπτυξη του λογαριασμού 81 σε τέσσερις υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους, οι τίτλοι των οποίων είναι ενδεικτικοί του περιεχομένου των:

81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα

81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα

81.02 Έκτακτες ζημιές

81.03 Έκτακτα κέρδη.

Πρέπει να σημειωθεί ότι η εννοιολογική διαφοροποίηση μεταξύ έκτακτων και ανόργανων εξόδων (ή εσόδων) δεν είναι ευχερής. Έκτακτα έξοδα (ή έσοδα) είναι εκείνα τα οποία, παρόλο που σχετίζονται με τις δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας, κύριες ή δευτερεύουσες, οφείλονται σε τυχαία και συνήθως απρόβλεπτα γεγονότα. Αντίθετα, τα ανόργανα έξοδα (ή έσοδα) δεν σχετίζονται με τις κύριες ή δευτερεύουσες δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας. Στην πράξη όμως τα κριτήρια παρουσιάζονται δυσδιάκριτα και συγκεχυμένα, και γι' αυτό το ΕΓΛΣ δεν προβλέπει διαχωρισμό των έκτακτων από τα ανόργανα και τα παρακολουθεί ενιαία, στον λογαριασμό 81.00 τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα και στον λογαριασμό 81.01 τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα.

Αλλά και η μεταξύ έκτακτων εξόδων και έκτακτων ζημιών (ή έκτακτων εσόδων και έκτακτων κερδών) διάκριση δεν είναι εύκολη. Η έννοια του αποτελέσματος, κέρδους ή ζημίας, είναι διαφορετική: το αποτέλεσμα προκύπτει ως διαφορά μεταξύ ενός εσόδου και κάποιων εξόδων που δημιουργήθηκαν για να αποφέρουν το έσοδο. Αυτή η διαφορετική διαμόρφωση του αποτελέσματος δεν υπάρχει σε πολλές περιπτώσεις, όπως π.χ. όταν έχουμε ζημία από πυρκαγιά ή κέρδος από κλήρωση λαχειοφόρας ομολογίας.

Αλλά και στη θεωρία αμφισβητείται κατά πόσο ορισμένα γεγονότα όπως π.χ. συναλλαγματικές διαφορές ή αποτελέσματα από εκποίηση πάγιων στοιχείων πρέπει να θεωρηθούν έκτακτα ή ανόργανα και υπάρχει βάσιμη επιχειρηματολογία ότι είναι οργανικά.

Το ΕΓΛΣ δεν απόφυγε κάποιους άστοχους χαρακτηρισμούς, ως προς τα παραπάνω σημεία. Είναι κάτι που θα πρέπει να διορθωθεί σε μελλοντική αναθεώρηση του Σχεδίου.

Παραμένοντας στα πλαίσια που διαγράφει το ΕΓΛΣ σημειώνουμε ότι, όπως προκύπτει από τους τίτλους των υποχρεωτικών τριτοβάθμιων λογαριασμών στους οποίους αναλύονται οι δευτεροβάθμιοι, χαρακτηρίζονται:

α) Ως έκτακτα και ανόργανα έξοδα: τα φορολογικά πρόστιμα και προσωξήσεις, οι προσωξήσεις εισφορών ασφαλιστικών

ταμείων, οι καταπτώσεις εγγυήσεων και ποινικών ρητρών εις βάρος της οικονομικής μονάδας, οι κλοπές και υπεξαυρές, καθώς και οι δυσμενείς συναλλαγματικές διαφορές.

β) Ως έκτακτα και ανόργανα έσοδα: οι καταπτώσεις των υπέρ της οικονομικής μονάδας εγγυήσεων και ποινικών ρητρών, οι ευνοϊκές συναλλαγματικές διαφορές και οι αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων στοιχείων.

γ) Ως έκτακτες ζημίες: οι ζημίες από εκποίηση πάγιων στοιχείων και από μεταβιβάσεις δικαιωμάτων, οι ζημίες από ανεπίδεκτες εισπράξεις απαιτήσεις.

δ) Ως έκτακτα κέρδη: τα κέρδη από εκποίηση πάγιων στοιχείων και από μεταβιβάσεις δικαιωμάτων, τα κέρδη από λαχνούς ομολογιακών δανείων.

Η οικονομική μονάδα έχει τη δυνατότητα να δημιουργήσει και άλλους τριτοβάθμιους λογαριασμούς, για να καλύψει περιπτώσεις που δεν έχουν προβλεφθεί στο ΕΓΛΣ.

Στο τέλος της χρήσεως, τα υπόλοιπα των δευτεροβάθμιων λογαριασμών του 82, μεταφέρονται στον λογαριασμό 86.02 «Αποτελέσματα χρήσεως / Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα», στους προβλεπόμενους αντίστοιχους τριτοβάθμιους λογαριασμούς και συγκεκριμένα:

α) Το υπόλοιπο του λογαριασμού 81.00 μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 86.02.07 «Αποτελέσματα χρήσεως/Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα / Έκτακτα και ανόργανα έξοδα».

β) Το υπόλοιπο του λογαριασμού 81.01 μεταφέρεται στην πίστωση του λογαριασμού 86.02.00 «Αποτελέσματα χρήσεως/Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα / Έκτακτα και ανόργανα έσοδα».

γ) Το υπόλοιπο του λογαριασμού 81.02 μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 86.02.08 «Αποτελέσματα χρήσεως/Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα / Έκτακτες ζημίες».

δ) Το υπόλοιπο του λογαριασμού 81.03 μεταφέρεται στην πίστωση του λογαριασμού 86.02.01 «Αποτελέσματα χρήσεως/Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα / Έκτακτα κέρδη».

4.1.3 Λογαριασμός 82 «Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων»

Μία από τις βασικές λογιστικές αρχές είναι η αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων. Σύμφωνα με αυτήν, κάθε χρήση λογίζεται ανεξάρτητη από κάθε άλλη χρήση, προηγούμενη ή επόμενη της. Συνεπώς ως αποτέλεσμα χρήσεως πρέπει να λογίζεται εκείνο το οποίο προκύπτει ως διαφορά μεταξύ των εσόδων που αναγνωρίζονται ότι ανήκουν στη χρήση βάσει της αρχής της πραγματοποιήσεως και των εξόδων που αναγνωρίζονται ως έξοδα της χρήσεως βάσει της αρχής του δεδουλευμένου. Συνεπώς, έσοδα και έξοδα που πραγματοποιήθηκαν μέσα στη χρήση αλλά ανάγονται σε προγενέστερες κατά τις οποίες για διάφορους λόγους δεν ήταν δυνατή η διαπίστωση τους, δεν πρέπει να αναμειγνύονται με τα αντίστοιχα έσοδα και έξοδα της κλεισμένης χρήσεως, έστω και αν είναι οργανικά.

Το ΕΓΛΣ, για να διασφαλίσει την δυνατότητα του υπολογισμού των αποτελεσμάτων κάθε χρήσεως χωρίς αναμειξίσεις στοιχείων που προέρχονται από δραστηριότητες ή γεγονότα προηγούμενων χρήσεων, έχει προβλέψει τον λογαριασμό 82 «Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων».

Η ανάλυση του σε δευτεροβάθμιους προβλέπει τους ακόλουθους δύο υποχρεωτικούς λογαριασμούς:

82.00 «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων»

82.01 «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων»

Στις τριτοβάθμιες αναλύσεις προβλέπονται υποχρεωτικοί λογαριασμοί για τις πιο συνηθισμένες περιπτώσεις που προκύπτουν στην πράξη, όπως π.χ.:

- Ως προς τα έξοδα: φορολογικά πρόστιμα και προσωζήσεις, προσωζήσεις ασφαλιστικών ταμείων, καταπτώσεις εγγυήσεων και ποινικών ρητρών σε βάρος της οικονομικής μονάδας, κλοπές-υπεξαυρές, φόροι και τέλη προηγούμενων χρήσεων πλην φόρου εισοδήματος, οριστικοποιημένοι επίδικοι φόροι Δημοσίου πλην φόρου εισοδήματος, εισφορές ασφαλιστικών ταμείων προηγούμενων χρήσεων.

-Ως προς τα έσοδα: επιχορηγήσεις πωλήσεων, επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων, επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών, εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων, επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων πλην φόρου εισοδήματος.

Είναι ευνόητο ότι, για περιπτώσεις που δεν προβλέπονται από τους τριτοβάθμιους λογαριασμούς τους οποίους υποδεικνύει το Ε.Γ.Λ.Σ, η οικονομική μονάδα μπορεί είτε να δημιουργήσει άλλους, στους κενούς κωδικούς αριθμούς, είτε να χρησιμοποιήσει τους προαιρετικούς τριτοβάθμιους 82.00.99 «Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων» και 82.01.99 «Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων».

Στο τέλος της χρήσεως, το υπόλοιπο του λογαριασμού 82.00 μεταφέρεται σε χρέωση του λογαριασμού 86.02.09 «Αποτελέσματα χρήσεως / Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα / Έξοδα προηγούμενων χρήσεων», ενώ το υπόλοιπο του λογαριασμού 82.01 μεταφέρεται σε πίστωση του 86.02.02 «Αποτελέσματα χρήσεως / Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα / Έσοδα προηγούμενων χρήσεων».

4.1.4 Λογαριασμός 83 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους»

Ο λογαριασμός 83 χρεώνεται κατά τον αρχικό σχηματισμό ή την μετέπειτα επαύξηση των προβλέψεων για έκτακτους κινδύνους, με αντίστοιχη πίστωση των κατάλληλων δευτεροβάθμιων λογαριασμών του 44 «Προβλέψεις».

Το Ε.Γ.Λ.Σ καθορίζει τους ακόλουθους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, η τριτοβάθμια ανάπτυξη των οποίων αφήνεται ελεύθερη, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας:

83.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων πάγιων στοιχείων.

83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις.

83.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα.

83.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

83.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις

Οι λογαριασμοί αυτοί είναι όλοι υποχρεωτικοί, εκτός από τον τελευταίο. Στο τέλος της χρήσεως τα υπόλοιπα τους μεταφέρονται στον λογαριασμό 86.02.10 «Αποτελέσματα χρήσεως / Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα / Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους».

4.1.5 Λογαριασμός 84 «Εσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων».

Στον λογαριασμό αυτόν μεταφέρονται, με χρέωση του λογαριασμού 44 «Προβλέψεις»:

α) Τα ποσά των προβλέψεων οι οποίες σχηματίστηκαν σε προηγούμενες χρήσεις και έχει ήδη εκλείψει ο λόγος για τον οποίο είχαν δημιουργηθεί ή που σχηματίστηκαν σε ύψος μεγαλύτερο από εκείνο που τελικά αποδείχθηκε απαραίτητο, οπότε ένα τμήμα της προβλέψεως δε χρησιμοποιήθηκε. Τα ποσά αυτά φέρονται σε πίστωση του δευτεροβάθμιου 84.00 «Εσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων», ο οποίος αναπτύσσεται σε τριτοβάθμιους κατ' είδος προβλέψεως. Ο λογαριασμός δέχεται τόσο τις αχρησιμοποίητες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως όσο και τις αχρησιμοποίητες προβλέψεις έκτακτων κινδύνων.

β) Τα ποσά των χρησιμοποιημένων προβλέψεων για έκτακτους κινδύνους. Η πίστωση αυτή γίνεται για να καλύψει το βάρος από την πραγματοποίηση του κινδύνου, το οποίο έχει καταχωρηθεί στον λογαριασμό 81 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα» ή συνηθέστερα στον λογαριασμό 82 «Εσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων». Συνεπώς, αν η σχηματισμένη πρόβλεψη είναι μεγαλύτερη από το έξοδο που πραγματοποιήθηκε, μεταφέρεται εδώ, και συγκεκριμένα στον δευτεροβάθμιο 84.01 «Εσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους», ποσό ίσο προς το πραγματοποιημένο έξοδο. Η επί πλέον πρόβλεψη θα πρέπει είτε να μεταφερθεί στον λογαριασμό 84.00 «Εσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» αν εξέλιπε εντελώς ο λόγος για τον οποίο δημιουργήθηκε η πρόβλεψη, ή να παραμείνει σε πίστωση του λογαριασμού 44 «Προβλέψεις» αν υπάρχουν ενδείξεις ότι ο λόγος αυτός εξακολουθεί να υφίσταται. Είναι ευνόητο ότι, όταν το βάρος από την πραγματοποίηση του κινδύνου είναι μεγαλύτερο ή το πολύ ίσο με τη σχηματισμένη πρόβλεψη, ολόκληρο το ποσό της τελευταίας μεταφέρεται στην πίστωση του λογαριασμού 84.01.

Στο τέλος της χρήσεως, τα υπόλοιπα και των δύο παραπάνω δευτεροβάθμιων λογαριασμών του 84, μεταφέρονται στον λογαριασμό 86.02.03 «Αποτελέσματα χρήσεως / Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα / Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων».

4.1.6 Λογαριασμός 85 «Αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος»

Ο λογαριασμός 85, ο οποίος αναπτύσσεται σε δεύτερο και τρίτο βαθμό κατά τον ίδιο ακριβώς τρόπο με τον λογαριασμό 66 «Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος», χρεώνεται με τις πρόσθετες (επιταχυνόμενες) αποσβέσεις που αναγνωρίζονται, σε ορισμένες περιπτώσεις, από τη νομοθεσία.

Στον ίδιο λογαριασμό θα πρέπει να καταχωρούνται, κατά τη γνώμη μας, και αποσβέσεις που ενδέχεται να θέλει να πραγματοποιήσει η οικονομική μονάδα καθ' υπέρβαση των συντελεστών που ισχύουν, στα πλαίσια μιας πολιτικής επενδύσεων. Είναι φανερό ότι οι αποσβέσεις αυτές, στα πλαίσια της φορολογικής μας νομοθεσίας, συνιστούν ελευθεριότητα και δεν αποτελούν δαπάνη για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος. Έχουν όμως, από ιδιωτικοοικονομική άποψη, τον χαρακτήρα των αποσβέσεων εφόσον συνδέονται με ένα προκαθορισμένο πρόγραμμα αντικαταστάσεως του πάγιου εξοπλισμού.

Αντίθετα, οι επιταχυνόμενες αποσβέσεις, που συνήθως προβλέπονται από αναπτυξιακούς νόμους, στην πραγματικότητα συνιστούν αφανή ή λανθάνοντα αποθεματικά, επειδή γίνονται καθ' υπέρβαση των αποσβέσεων που θα είχαν προκύψει από μόνη την εφαρμογή των κανονικών συντελεστών, χωρίς εξάλλου να συνδέονται με συγκεκριμένο πρόγραμμα επενδύσεων. Γι' αυτό, από θεωρητική άποψη, αποτελούν μία ανωμαλία: θα μπορούσε να είχε θεσπισθεί ως κίνητρο ο σχηματισμός αφορολόγητου αποθεματικού και όχι, κάτω από την έννοια της αποσβέσεως, να καλυφθούν άσχετα με αυτήν πράγματα.

Ο λογαριασμός 85 χρεώνεται με αντίστοιχη πίστωση των λογαριασμών αποσβεσμένων στοιχείων της ομάδας 1. Αναλύεται σε δευτεροβάθμιους και κατώτερων βαθμίδων λογαριασμούς ακριβώς όπως και ο λογαριασμός 66 «Αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος».

Στο τέλος της χρήσεως, τα υπόλοιπα των δευτεροβάθμιων λογαριασμών του 85 μεταφέρονται στον λογαριασμό 86.03. «Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων» ο οποίος αναλύεται σε τριτοβάθμιους λογαριασμούς αντίστοιχους προς τους δευτεροβαθμίους του 85.

4.1.7 Λογαριασμός 86 «Αποτελέσματα χρήσεως»

Όπως έχει επισημανθεί στα προηγούμενα, στον λογαριασμό 86 μεταφέρονται τόσο τα αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως, τα οποία εμφανίζονται στους δευτεροβαθμίους του λογαριασμού 80 «Γενική εκμετάλλευση», όσο και τα μη οργανικά έσοδα, έξοδα και αποτελέσματα τα οποία καταχωρήθηκαν πρωτογενώς στους λογαριασμούς 81-85.

Οι παραπάνω μεταφορές γίνονται στους κατάλληλους δευτεροβάθμιους και τριτοβάθμιους λογαριασμούς, στους οποίους αναλύεται ο λογαριασμός 86.

Ο πίνακας που ακολουθεί συσχετίζει τους υπολογαριασμούς του 86, οι οποίοι δέχονται τα μεταφερόμενα ποσά, με τους λογαριασμούς από όπου τα ποσά αυτά προέρχονται. Ο χαρακτηρισμός Χ ή Π φανερώνει αν τα μεταφερόμενα ποσά είναι χρεωστικά ή πιστωτικά.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ 86.00-86.03

ΥΠΟΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΟΥ 86			ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
ΚΑ.	ΦΥΣ	ΤΙΤΛΟΣ	ΠΡΟΕΛΕΥΣΕΩΣ
86.00	X ή Π	Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	80.01-80.03
86.00.00	X ή Π	Μικτά αποτέλεσμα Γα εκμεταλλεύσεως	80.01
86.00.01	Π	Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	80.03.00
86.00.02	X	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	80 02.00
86.00.03	X	Έξοδα λειτουργίας ερευνών - αναπτύξεως	80.02.01
86 00.04	X	Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	80.02.02
86.01	X ή Π	Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα	80.02. 80.03
86 01.00	Π	Έσοδα συμμετοχών	80.03.01
86.01.01	Π	Έσοδα χρεογράφων	80 03.02
86.01.02	Π	Κέρδη πωλήσεως .συμμετοχών & χρεογράφων	80.03.03
86.01.03	Π	Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	80.03.04
86.01.07	X	Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων	80.02.04
86.01.08	X	Έξοδα και ζημίες συμμετοχών χρεογράφων	80.02.05
86.01.09	X	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	80.02.06
86.02	X ή Π	Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα	81-84
86.02.00	Π	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	81.01
86.02.01	Π	Έκτακτα κέρδη	81.03
86.02.02	Π	Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	82.01
86.02.03	Π	Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	84
86.02.07	X	Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	81.00
86.02.08	X	Έκτακτες ζημίες	81.02
86.02.09	X	Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	82.00
86.02.10	X	Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	83
86.03	X	Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων	85
86.03.00	X	Εδαφικών εκτάσεων	85.00
86.03.01	X	Κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων- τεχνικών έργων	85.01
86.03.02	X	Μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων - λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού	85.02
86.03.03	X	Μεταφορικών μέσων	85.03
86.03.04	X	Επίπλων και λοιπού εξοπλισμού	85.04
86.03.05	X	Ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως	85.05

Όπως προκύπτει από τον παραπάνω πίνακα:

- Το αλγεβρικό άθροισμα των υπολοίπων των λογαριασμών 86.00 και 86.01 ισούται με το αλγεβρικό άθροισμα των υπολοίπων των λογαριασμών 80.01, 80.02 και 80.03.
- Το υπόλοιπο του λογαριασμού 86.02 ισούται με το αλγεβρικό άθροισμα των υπολοίπων των λογαριασμών 81 ως 84.
- Το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 86.03 ισούται με το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 85.

Τελευταίος δευτεροβάθμιος του 86 είναι ο λογαριασμός 86.99 «Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως». Στον λογαριασμό αυτό μεταφέρονται τα υπόλοιπα όλων των προηγούμενων δευτεροβαθμίων, ώστε από τον αλληλοσυσχετισμό τους να προκύψουν τα καθαρά αποτελέσματα χρήσεως, τα οποία ακολούθως μεταφέρονται, κατά περίπτωση:

- Στην πίστωση του λογαριασμού 88.00 «Αποτελέσματα προς διάθεση/ Καθαρά κέρδη χρήσεως», ή
- Στην χρέωση του λογαριασμού 88.01 «Αποτελέσματα προς διάθεση/ Ζημίες χρήσεως».

Το ΕΓΛΣ δεν υποδεικνύει τριτοβάθμια ανάλυση για τον λογαριασμό 86.99. Συνεπώς η επιχείρηση μπορεί να τον αναπτύξει, εφόσον επιθυμεί, κατά τον προσφορότερο για τις ανάγκες της τρόπο.

Λογαριασμός 87

Ο λογαριασμός 87 παραμένει κενός. Η χρησιμοποίησή του είναι δυνατή μόνο έπειτα από απόφαση του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής η οποία θα καθορίσει και το περιεχόμενο του.

4.1.8 Λογαριασμός 88 «Αποτελέσματα προς διάθεση»

Στον λογαριασμό 88 προσδιορίζεται το προς διάθεση ποσό των αποτελεσμάτων, το οποίο και μεταφέρεται ακολούθως στους κατάλληλους λογαριασμούς ισολογισμού.

Όπως είδαμε, τα καθαρά αποτελέσματα χρήσεως, που έχουν προκύψει στον λογαριασμό 86 «Αποτελέσματα Χρήσεως», μεταφέρονται:

- στον λογαριασμό 88.00 «Καθαρά Κέρδη Χρήσεως», ή
- στον λογαριασμό 88.01 «Ζημίες Χρήσεως».

Όμως, το προς διάθεση ποσόν δεν αποτελείται μόνο από τα καθαρά κέρδη της χρήσεως. Το τελικό ύψος του επηρεάζεται και από άλλα κονδύλια, όπως π.χ. αδιάθετα κέρδη ή ακάλυπτες ζημίες προηγούμενων χρήσεων, αποθεματικά των οποίων αποφασίζεται η διάθεση, φόρος εισοδήματος, κ.λπ. Τα ποσά αυτά εμφανίζονται στους προβλεπόμενους από το ΕΓΛΣ δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του 88, μεταφερόμενα από άλλους λογαριασμούς, εκτός από τον φόρο εισοδήματος η περί του οποίου λογιστική εγγραφή είναι πρωτογενής. Ειδικότερα:

- Στην πίστωση του λογαριασμού 88.02 «Αποτελέσματα προς διάθεση / Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως» μεταφέρεται το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 42.00 «Αποτελέσματα εις νέο / Υπόλοιπο κερδών εις νέο».

- Στη χρέωση του λογαριασμού 88.03 «Αποτελέσματα προς διάθεση / Ζημίες προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη» μεταφέρεται το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 42.01 «Αποτελέσματα εις νέο / Υπόλοιπο ζημιών (προηγούμενης) χρήσεως εις νέο». Σημειώνεται ότι, αν δεν πρόκειται να καλυφθεί ολόκληρη η ζημία της προηγούμενης χρήσεως, μεταφέρεται μόνο το προς κάλυψη τμήμα της.

- Στη χρέωση του λογαριασμού 88.04 «Αποτελέσματα προς διάθεση / Ζημίες προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη» μεταφέρεται το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 42.02 «Αποτελέσματα εις νέο / Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων» ή μόνο το προς κάλυψη τμήμα των ζημιών αυτών, εφόσον αυτές δεν θα καλυφθούν πλήρως. Υπενθυμίζεται ότι πρόκειται για ζημίες χρήσεων προγενέστερων της αμέσως προηγούμενης.

- Στον λογαριασμό 88.06 «Αποτελέσματα προς διάθεση / Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων» μεταφέρεται συμψηφιστικά το χρεωστικό ή πιστωτικό κατάλοιπο των διαφορών φορολογικών ελέγχων προηγούμενων χρήσεων, όπως αυτό το κατάλοιπο έχει προκύψει ως υπόλοιπο του λογαριασμού 42.04 «Αποτελέσματα εις νέο / Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων». Ο λογαριασμός 88.06 είναι ο μόνος προαιρετικός δευτεροβάθμιος του 88: όλοι οι άλλοι είναι υποχρεωτικοί.

- Στην πίστωση του λογαριασμού 88.07 «Αποτελέσματα προς διάθεση / Λογαριασμός αποθεματικών προς διάθεση» μεταφέρονται, από τους κατάλληλους δευτεροβάθμιους του λογαριασμού 41 «Αποθεματικά - Διαφορές αναπροσαρμογής – Επιχορηγήσεις επενδύσεων» τα αποθεματικά των οποίων έχει αποφασισθεί η διάθεση.

- Ο λογαριασμός 88.08 «Αποτελέσματα προς διάθεση / Φόρος εισοδήματος»¹²⁴ χρεώνεται με τον φόρο εισοδήματος, ο οποίος αναλογεί στα κέρδη και υπολογίζεται όπως ορίζει ο νόμος που εκάστοτε ισχύει. Αντίστοιχα πιστώνεται ο λογαριασμός 54.07 «Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη / Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών», ο οποίος απεικονίζει την υποχρέωση καταβολής του φόρου στο Δημόσιο.

- Στην χρέωση του λογαριασμού 88.09 «Αποτελέσματα προς διάθεση / Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι» έχουν μεταφερθεί εκείνοι οι φόροι που, αν και είχαν καταχωρηθεί πρωτογενώς στον λογαριασμό 63 «Φόροι - Τέλη», κρίνεται ότι δεν πρέπει να βαρύνουν το λειτουργικό κόστος, όπως π.χ. ο φόρος ακίνητης περιουσίας.

Η σύνθεση όλων των παραπάνω κονδυλίων πραγματοποιείται με τη μεταφορά τους, κατά περίπτωση:

-Στον λογαριασμό 88.98 «Αποτελέσματα προς διάθεση / Ζημίες εις νέο» αν από τον αλληλοσυμψηφισμό τους θα προκύψει υπόλοιπο χρεωστικό.

- Στον λογαριασμό 88.99 «Αποτελέσματα προς διάθεση / Κέρδη προς διάθεση» αν από τον αλληλοσυμψηφισμό τους θα προκύψει υπόλοιπο πιστωτικό.

Το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88.98 μεταφέρεται στον λογαριασμό 42.01 «Αποτελέσματα εις νέο / Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο».

Το πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 88.99, στην περίπτωση Ανώνυμης Εταιρίας, που είναι και η περισσότερο σύνθετη, διασπώμενο σύμφωνα με την προτεινόμενη προς τη Γενική Συνέλευση διάθεση, μεταφέρεται σε πίστωση των κατάλληλων λογαριασμών. Οι λογαριασμοί αυτοί είναι συνήθως:

- Οι κατάλληλοι υπολογαριασμοί του 41 «Αποθεματικά-Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων», για τα σχηματιζόμενα αποθεματικά.

-Ο λογαριασμός 53.01 «Πιστωτές διάφοροι / Μερίσματα πληρωτέα» για τα μικτά μερίσματα τα οποία πρόκειται να καταβληθούν στους μετόχους.

- Ο λογαριασμός 53.08 «Πιστωτές διάφοροι / Δικαιούχοι αμοιβών» για τις αμοιβές των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου που αποτελούν συμμετοχή των συμβούλων στα κέρδη και όχι αμοιβές τυχόν προσφερόμενης εργασίας. Για τις αμοιβές αυτές, η οικονομική μονάδα δημιουργεί τον κατάλληλο τριτοβάθμιο.

-Ο λογαριασμός 42.00 «Αποτελέσματα εις νέο / Υπόλοιπο κερδών εις νέο» με το τμήμα των κερδών που ενδεχομένως παραμένει αδιάθετο.

Ανάλογος, πάντως απλούστερος, είναι ο λογιστικός χειρισμός και στις περιπτώσεις άλλων νομικών τύπων εταιριών (Ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης, περιορισμένης ευθύνης).

4.1.9 Λογαριασμός 89 «Ισολογισμός»

Ο λογαριασμός 89 χρησιμοποιείται μόνο κατά την αρχή και το τέλος της χρήσεως, για να διευκολύνει το άνοιγμα και το τυπικό κλείσιμο των λογαριασμών.

Όπως είναι γνωστό, η λογιστική πράξη έχει εκπονήσει τρεις μεθόδους για να πραγματοποιούνται το άνοιγμα των λογαριασμών του γενικού καθολικού κατά την αρχή της χρήσεως και το τυπικό κλείσιμο των κατά το τέλος της χρήσεως.

- Κατά την πρώτη μέθοδο, το άνοιγμα των λογαριασμών πραγματοποιείται με μια σύνθετη ημερολογιακή εγγραφή, με την οποία χρεώνονται, με τα υπόλοιπα των, όλοι οι λογαριασμοί ενεργητικού και πιστώνονται με τα υπόλοιπα των όλοι οι λογαριασμοί παθητικού. Τα υπόλοιπα λαμβάνονται από το οριστικό ισοζύγιο πρωτοβάθμιων λογαριασμών του τέλους της προηγούμενης χρήσεως. Για το τυπικό κλείσιμο των λογαριασμών στο τέλος της χρήσεως, πραγματοποιείται η αντίθετη εγγραφή, με βάση τα υπόλοιπα του οριστικού ισοζυγίου πρωτοβάθμιων λογαριασμών του τέλους της χρήσεως.

- Κατά τη δεύτερη μέθοδο, το άνοιγμα των λογαριασμών πραγματοποιείται με δύο ημερολογιακές εγγραφές και με την παρεμβολή του διάμεσου λογαριασμού «Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως». Με την πρώτη εγγραφή, χρεώνονται οι χρεωστικοί λογαριασμοί με τα υπόλοιπα των, όπως αυτά παρουσιάζονται στο οριστικό ισοζύγιο πρωτοβάθμιων λογαριασμών του τέλους της προηγούμενης χρήσεως και πιστώνεται ο διάμεσος λογαριασμός «Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως» με το άθροισμα της στήλης χρεωστικών υπολοίπων του ισοζυγίου. Με τη δεύτερη εγγραφή, χρεώνεται ο παραπάνω διάμεσος λογαριασμός με το άθροισμα της στήλης των πιστωτικών υπολοίπων του οριστικού ισοζυγίου και πιστώνονται οι πιστωτικοί λογαριασμοί με τα υπόλοιπα των όπως αυτά παρουσιάζονται στο οριστικό ισοζύγιο πρωτοβάθμιων λογαριασμών στο τέλος της προηγούμενης χρήσεως. Λόγω της ισότητας των αθροισμάτων των στηλών υπολοίπων του ισοζυγίου, ο διάμεσος λογαριασμός εξισώνεται. Οι αντίθετες εγγραφές ενεργούνται κατά το κλείσιμο, με βάση το οριστικό ισοζύγιο τέλους χρήσεως και με χρησιμοποίηση του διάμεσου λογαριασμού «Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως».

- Κατά την τρίτη μέθοδο, που ουσιαστικά αποτελεί παραλλαγή της πρώτης, αντί να καταρτίζεται ημερολογιακή εγγραφή με χρέωση όλων των χρεωστικών και πίστωση όλων των πιστωτικών λογαριασμών, αναγράφονται απλώς στο ημερολόγιο, για λόγους αριθμητικής συμφωνίας, τα αθροίσματα των στηλών των υπολοίπων του οριστικού ισοζυγίου τέλους της προηγούμενης χρήσεως, ως εξής:

Άθροισμα υπολοίπων χρεωστικών λογαριασμών A

Άθροισμα υπολοίπων πιστωτικών λογαριασμών A

Για το άνοιγμα των λογαριασμών ως οριστικό ισοζύγιο προηγούμενης χρήσεως.

Το άνοιγμα των λογαριασμών γίνεται απευθείας από το σχετικό ισοζύγιο. Ανάλογη εγγραφή γίνεται για το κλείσιμο των λογαριασμών:

Άθροισμα υπολοίπων πιστωτικών λογαριασμών B

Άθροισμα υπολοίπων χρεωστικών λογαριασμών B

Κλείσιμο λογαριασμών, ως οριστικό ισοζύγιο.

Η ελληνική βιβλιογραφία έχει δείξει την προτίμηση της στην πρώτη μέθοδο, ενώ η δεύτερη έχει επικριθεί ως αναχρονιστική. Αντίθετα, η τρίτη μέθοδος μάλλον αγνοείται.

Το Ε.Γ.Λ.Σ δείχνει την προτίμηση του προς τη δεύτερη μέθοδο, την οποία έχει καταστήσει υποχρεωτική, θεωρώντας υποχρεωτικούς τόσο τον πρωτοβάθμιο λογαριασμό 89 «Ισολογισμό», όσο και τους δύο δευτεροβάθμιους 89.00 «Ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως» και 89.01 «Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως», στους οποίους αναλύεται.

Η προτίμηση αυτή δεν οφείλεται στο ότι αναγνωρίζεται στη μέθοδο αυτή κάποια θεωρητική υπεροχή, αλλά κυρίως σε πρακτικούς λόγους εξυπηρέτησεως των οικονομικών μονάδων. Το κλείσιμο των βιβλίων, κατά το τέλος της χρήσεως, στην πράξη δεν αποτελεί μια ενέργεια στιγμιαία. Η σύνταξη του ισολογισμού ακολουθεί διαδικασίες που, για να ολοκληρωθούν, ενδέχεται να απαιτήσουν εβδομάδες ή και μήνες. Ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων παρέχει τρίμηνη προθεσμία για τη σύνταξη του ισολογισμού των ατομικών επιχειρήσεων, προσωπικών εταιριών, Ε.Π.Ε., Κοινοπραξιών, Κοινωνιών Αστικού Κώδικα και αστικών εταιριών, ενώ για τις Α.Ε. και τους συνεταιρισμούς η προθεσμία είναι τετράμηνη και για τις επιχειρήσεις ποντοπόρων πλοίων φθάνει τους έξι μήνες.

Σε αυτό το χρονικό διάστημα που απαιτείται για να ολοκληρωθεί η σύνταξη του ισολογισμού, λίγοι συνήθως είναι οι λογαριασμοί που θα πρέπει να κινηθούν στα τελευταία στάδια της διαδικασίας. Μερικών το υπόλοιπο πρέπει να θεωρηθεί οριστικά διαμορφωμένο αμέσως κατά τη λήξη της χρήσεως (π.χ. Ταμείο, Μετοχικό Κεφάλαιο κ.ά.), άλλων η διαμόρφωση του οριστικού υπολοίπου, με το οποίο θα κλείσουν, δεν θα καθυστερήσει πολύ (π.χ. λογαριασμοί με τράπεζες). Οι λογαριασμοί αυτοί που τακτοποιούνται οριστικά πριν ολοκληρωθεί η εργασία συντάξεως του ισολογισμού, θα ήταν χρήσιμο να ανοίξουν στη νέα χρήση με κανονική λογιστική μεταφορά του οριστικού τους υπολοίπου, χωρίς να περιμένουμε να συνταχθεί πρώτα το οριστικό ισοζύγιο. Και τούτο είναι αδύνατο να γίνει αν ακολουθήσουμε την πρώτη μέθοδο κλεισίματος. Αντίθετα, με τη δεύτερη μέθοδο, οι εγγραφές κλεισίματος και ανοίγματος βιβλίων μπορούν να διασπασθούν σε μερικότερες, ώστε να έχουμε τμηματικό κλείσιμο των παλαιών και άνοιγμα των νέων βιβλίων. Έτσι, π.χ. αμέσως με τη λήξη της χρήσεως, εφόσον πραγματοποιηθεί η συμφωνία του λογιστικού υπολοίπου του Ταμείου με την απογραφή που προέκυψε από την καταμέτρηση των μετρητών, μπορούμε να κλείσουμε με οριστική εγγραφή τον λογαριασμό «Ταμείο», που δεν πρόκειται να ξανά κινηθεί στην παλαιά χρήση, και παράλληλα να τον ανοίξουμε στη νέα χρήση. Οι εγγραφές αυτές θα είναι: α) Για το κλείσιμο του λογαριασμού:

89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	1.000,00
89.01 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.000,00
38.00 ΤΑΜΕΙΟ	

Κλείσιμο Λογαριασμού 38.00

β) Για το εκ νέου άνοιγμα του λογαριασμού στην επόμενη χρήση:

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.000,00
38.00 ΤΑΜΕΙΟ	
89. ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	1.000,00
89.00 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	

Άνοιγμα λογαριασμού 38.00 με το εις νέο υπόλοιπο του.

Με τον τρόπο αυτό, κάθε φορά που διαπιστώνουμε ότι ένας λογαριασμός δεν πρόκειται να κινηθεί πλέον μέσα στην παλαιά χρήση, τον κλείνουμε μεταφέροντας το υπόλοιπο του στη νέα. Είναι φανερό ότι, όταν οι τμηματικές αυτές εγγραφές κλεισίματος και ανοίγματος καλύψουν όλους τους λογαριασμούς ενεργητικού και παθητικού, οι λογαριασμοί 89.00 στην παλαιά χρήση και 89.01 στη νέα, θα έχουν εξισωθεί.

4.2 ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΒΙΒΛΙΩΝ

Ενέργειες που πραγματοποιούνται κατά το Κλείσιμο Ενός Ισολογισμού

Στις 31/12 κάθε έτους με το κλείσιμο της χρονιάς κάνουμε τις εξής ενέργειες

A) Συντάσσουμε το Α' προσωρινό ισοζύγιο. Αυτό το ισοζύγιο βγαίνει με βάση τα στοιχεία που δίνουν τα Γενικά Καθολικά στις 31/12, περιλαμβάνει όλα τα προοδευτικά αθροίσματα από την αρχή του έτους μέχρι το τέλος. Συγκεκριμένα, περιλαμβάνει όλες τις δοσοληψίες που έχουν πραγματοποιηθεί στην επιχείρηση από 1/1 έως 31/12 καθώς επίσης και την απογραφή έναρξης που είχαμε στις 1/1.

B) Αφού συνταχθεί το Α' προσωρινό ισοζύγιο **διενεργούμε την απογραφή**, δηλαδή την λεπτομερή καταμέτρηση και αποτίμηση όλων των στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της επιχείρησης.

Η απογραφή στο τέλος της χρήσης είναι υποχρεωτική από τον Κ.Β.Σ για όλες τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας. Η απογραφή συντάσσεται ανά τριτοβάθμιο λογαριασμό σύμφωνα με το ενιαίο λογιστικό σχέδιο στο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού της επιχείρησης.

Γ) Στην συνέχεια **κάνουμε διάφορες εγγραφές τακτοποίησης**. Λέγοντας διάφορες εγγραφές τακτοποίησης ή διορθωτικές εγγραφές εννοούμε τις διάφορες εγγραφές που κάνουμε στο βιβλίο εγγραφών ισολογισμού και με ημερομηνία 31/12.

Τέτοιες εγγραφές αναφέρονται ενδεικτικά ως εξής:

- 1) Διάφορα ξεχασμένα παραστατικά που τυχόν υπάρχουν, τιμολόγια, πιστωτικά κ.λ.π.
- 2) Τα διάφορα έξοδα ή έσοδα που πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση που αφορούν αυτή την χρήση και αφορούν τη χρήση που καλούμαστε να κλείσουμε ισολογισμό π.χ. ΔΕΗ, ΟΤΕ.
- 3) Τακτοποιούμε τους τυχόν πελάτες ή χρεώστες που βέβαια έχουν μεταβληθεί σε επισφαλείς ή ανεπίδεκτους είσπραξης.
- 4) Υπολογίζουμε τις αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων στους πίνακες αποσβέσεων και τις μεταφέρουμε στο ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού (με χρέωση 66 και πίστωση 11.99,12.99,13.99,14.99)

Αφού γίνουν όλες αυτές οι εγγραφές στο Ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού στη συνέχεια από το Ημερολόγιο ενημερώνουμε τα Γενικά Καθολικά.

Δ) Συντάσσουμε το Β΄ προσωρινό ισοζύγιο, το οποίο είναι το τελικό από το οποίο προκύπτουν και οι οικονομικές καταστάσεις. Επιγραμματικά: οι ομάδες 2,6 και 7 μεταφέρονται στον 80.00, η τελική απογραφή από τον 80.00 μεταφέρεται στην ομάδα 2 και έπειτα ο 80.00 στον 80.01. Φτιάχνουμε το φύλλο μερισμού και βρίσκουμε τα μη προσδιοριστικά έσοδα και έξοδα (80.02, 80.03). Τα υπόλοιπα αυτών των λογαριασμών (σύμφωνα με τις σελίδες 51-52) μεταφέρονται στον 86.00. Τέλος ο 86.00 μεταφέρεται στον 88.00.

Ε) Συντάσσουμε τις οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός, γενική εκμετάλλευση, αποτελέσματα χρήσεως, πίνακας διάθεσης)

ΣΤ) Τα υπόλοιπα όλων των λογαριασμών με ενδιάμεσο τον 89.00 κλείνουν για να κλείσει έτσι η παλιά χρήση και να ανοίξει η νέα.

4.3 ΣΥΝΤΑΞΗ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Πέρα από τα Βιβλία που είναι υποχρεωμένη να τηρεί μια εταιρία, οφείλει να συντάσσει και τις κάτωθι οικονομικές καταστάσεις

- Αποτελέσματα χρήσης
- Διάθεση αποτελεσμάτων
- Λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης
- Ισολογισμός
- Προσάρτημα

4.3.1 Αποτελέσματα χρήσης

Η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης είναι μια λογιστική κατάσταση που εμφανίζει το αποτέλεσμα που πραγματοποίησε μια επιχείρηση κατά την διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου (1/1-31/12), καθώς και τους προσδιοριστικούς παράγοντες αυτού του αποτελέσμάτος. Η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος της περιόδου και καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών της επιχείρησης. Το λογιστικό αποτέλεσμα προκύπτει ως διαφορά μεταξύ εσόδων και εξόδων που πραγματοποιήθηκαν κατά την διάρκεια μιας λογιστικής χρήσης.

4.3.2 Διάθεση αποτελεσμάτων

Ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων καταρτίζεται υποχρεωτικά και καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών της επιχείρησης και δημοσιεύεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως. Τα στοιχεία του πίνακα απεικονίζονται σε δύο στήλες, οι οποίες αντιστοιχούν στην παρούσα και στην προηγούμενη χρήση. Ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων περιλαμβάνει τις ακόλουθες κατηγορίες λογαριασμών:

1. Καθαρά αποτελέσματα χρήσης
2. Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων
3. Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων
4. Αποθεματικά (συσσωρευμένα κέρδη τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί, ούτε έχουν ενσωματωθεί στο κεφάλαιο) προς διάθεση

Από το αλγεβρικό άθροισμα των παραπάνω 1-4 κατηγοριών αφαιρούνται οι φόροι εισοδήματος-εισφορά Ο.Γ.Α. (λ/σμος 88.08) και οι λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι (λ/σμοι 88.09). Το υπόλοιπο του λογαριασμού, εάν είναι κέρδη, διατίθεται σύμφωνα με την απόφαση που λαμβάνεται από το αρμόδιο όργανο.

4.3.3 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης

Ο λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης συντάσσεται σύμφωνα με το υπόδειγμα του Ε.Γ.Λ.Σ. στο τέλος κάθε χρήσης, στον οποίο συγκεντρώνονται όλα τα αποθέματα (αρχής-αγορές-τελικά αποθέματα) καθώς και τα έξοδα και τα έσοδα των ομάδων 6 και 7. Όλα τα στοιχεία της κατάσταση του λ/σμου γενικής εκμεταλλεύσεως απεικονίζονται σε δύο στήλες, οι οποίες αντιστοιχούν στην χρήση του ισολογισμού και στην προηγούμενη αυτού χρήση. Τέλος ο Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης δεν δημοσιεύεται σε καμία περίπτωση.

Οι κατηγορίες κονδυλίων του λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης είναι:

1. «αποθέματα ενάρξεως χρήσεως» περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λ/σμο ή αναλυτικότερα κατά κατηγορίες δευτεροβάθμιων λ/σμων, τα αποθέματα τέλους της προηγούμενης του ισολογισμού χρήσεως (αρχικά αποθέματα).
2. «αγορές χρήσεως» περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λ/σμο ή αναλυτικότερα, οι αγορές αποθεμάτων της χρήσεως του ισολογισμού.
3. «αποθέματα τέλους χρήσεως» περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λ/σμο ή αναλυτικότερα, τα αποθέματα τέλους της χρήσεως του ισολογισμού (τελικά αποθέματα).
4. «οργανικά έξοδα» περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λ/σμο ή αναλυτικότερα, τα οργανικά έξοδα κατ' είδος των λ/σμων της ομάδας 6.
5. το άθροισμα των αγορών χρήσεων, της διαφοράς (+ ή -) των αρχικών και τελικών αποθεμάτων, και των οργανικών εξόδων, απεικονίζει το συνολικό κόστος εσόδων της οικονομικής μονάδας για τη χρήση του ισολογισμού. Η διαφορά του συνολικού κόστους εσόδων και του κόστους ιδιοπαραγωγής και βελτιώσεως παγίων στοιχείων απεικονίζει το κόστος εσόδων εκμεταλλεύσεως και λοιπών δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας.
6. «πωλήσεις» περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λ/σμο ή αναλυτικότερα οι πωλήσεις της οικονομικής μονάδας που πραγματοποιούνται από την εκμετάλλευση των κύριων δραστηριοτήτων της.
7. «λοιπά οργανικά έσοδα» περιλαμβάνονται, τα λοιπά οργανικά έσοδα της οικονομικής μονάδας, είτε αυτά προέρχονται από την εκμετάλλευση των κύριων δραστηριοτήτων της, είτε προέρχονται από παρεπόμενες δραστηριότητες.

Από την συσχέτιση των συνολικών εσόδων του λογαριασμού της γενικής εκμεταλλεύσεως με το κόστος των εσόδων αυτών της παραπάνω περίπτωσης 5, προκύπτουν τα καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) της εκμεταλλεύσεως.

4.3.4 Ισολογισμός

Ισολογισμός είναι η λογιστική κατάσταση με την οποία εμφανίζονται συνοπτικά τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης εκφρασμένα σε χρηματικές μονάδες (στη χώρα μας σε ευρώ), και οι πηγές προέλευσης και χρηματοδότησης τους, σε ορισμένη χρονική στιγμή. Για το λόγο αυτό χαρακτηρίζεται στατική και όχι δυναμική. Η κατάσταση του ισολογισμού καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος της χρήσεως. Καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων και δημοσιεύεται μαζί με την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και το προσάρτημα τους, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύουν κάθε φορά. Όλα τα στοιχεία της καταστάσεως του ισολογισμού απεικονίζονται, σε δύο στήλες, στις αξίες που εμφανίζονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς κατά το τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός, και κατά το τέλος της προηγούμενης

χρήσεως. Τα αποσβεστέα στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται στην αξία κτήσης τους (ή αναπροσαρμογής). Για τα ίδια στοιχεία απεικονίζονται οι συνολικές αποσβέσεις μέχρι το τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός και η αναπόσβεστη αξία καθενός από αυτά.

4.3.5 Προσάρτημα

Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης είναι απαραίτητο συμπλήρωμα των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, με το οποίο παρέχονται πρόσθετες και επεξηγηματικές πληροφορίες (όπως τις μεθόδους αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων, τις μεθόδους υπολογισμού των αποσβέσεων και των προβλέψεων, το λογιστικό χειρισμό των συναλλαγματικών διαφορών, τον αριθμό και την ονομαστική αξία των μετοχών που εκδόθηκαν μέσα στη χρήση για την κάλυψη αύξησης μετοχικού κεφαλαίου, καθώς και την αξία έκδοσης των μετοχών αυτών κλπ) και το οποίο δημοσιεύεται. Οι πληροφορίες αυτές έχουν σκοπό να διευκολύνουν τους χρήστες να κατανοήσουν το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων και να προσδιορίσουν την πραγματική οικονομική κατάσταση και το ακριβές αποτέλεσμα (κέρδη ή ζημίες) μιας επιχείρησης. Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως καταρτίζεται υποχρεωτικά μόνο από τις οικονομικές εκείνες μονάδες για τις οποίες η νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά προβλέπει αντίστοιχη υποχρέωση.

4.4 ΔΗΜΟΣΙΟΠΟΙΗΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. οι οικονομικές καταστάσεις που δημοσιεύονται είναι οι εξής:

- I. Η κατάσταση του ισολογισμού τέλους χρήσης, η κατάσταση του λ/σμου αποτελεσμάτων χρήσης, ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων, οι οποίες δημοσιεύονται στον τύπο σαν μια ενότητα, η μια κατάσταση κάτω από την άλλη, και
- II. Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης, που δημοσιεύονται με την υποβολή τους στην αρμόδια Δημόσια Αρχή.

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις καθώς και το πιστοποιητικό ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή-λογιστή, όταν προβλέπεται από το νόμο ο έλεγχος των εταιριών από ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές, δημοσιεύονται αυτούσια σε ειδικό τεύχος της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως με τίτλο «τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.». Το Προσάρτημα, μαζί με την έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως με την μορφή ανακοίνωσης ότι η εταιρία πραγματοποίησε την καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε.

Η σύνταξη των ετήσιων καταστάσεων πρέπει να ολοκληρώνεται το πολύ μέσα σε 4 μήνες από το πέρας της εταιρικής χρήσης που αφορούν. Επίσης οι οικονομικές καταστάσεις δημοσιεύονται σε πανελλήνια, οικονομική καθώς και τοπική εφημερίδα.

4.5 Υπόδειγμα οικονομικών καταστάσεων

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 0			...ης ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ.....) - ΑΡ. Μ.Α.Ε.			ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 0			ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ -1			ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ.Αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ.Αξία	ΧΡΗΣΗΣ 0	ΧΡΗΣΗΣ -1
Γ.ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Α.ΙΔΙΑ ΚΕΦ ΑΛΑΙΑ	
I.Ασώματες ακινητοποιήσεις							1.Κεφάλαιο (μετοχικό κλπ.)	
5.Λοιπές ασώματες ακινητοποιήσεις			0,00			0,00	1.Καταβλημένο	
	0,00	0,00		0,00	0,00			0,00
II.Ενώματες ακινητοποιήσεις							III.Διάφορες αναπροσαρμογές	
1.Γήπεδα-Οικόπεδα			0,00			0,00	-επιχορηγήσεις επενδύσεων	
3.Κτήρια & τεχνικά έργα			0,00			0,00	2.Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας	
4.Μηχ/τα-Τεχν.εγκ.& λοιπ.Μηχ.Εξοπλ.			0,00			0,00	λοιπών περιουσι.στοιχείων	
5.Μεταφορικά μέσα			0,00			0,00		0,00
6.Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός			0,00			0,00	IV.Αποθεματικά κεφάλαια	
	0,00	0,00		0,00	0,00		1.Τακτικό αποθεματικό	
Σύνολο ακινητοποιήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.Έκτακτα αποθεματικά	0,00
III.Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες απαιτήσεις							V.Αποτελέσματα εις νέο	
6.Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις							1.Υπόλοιπο κερδών	
							χρήσης εις νέο	
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓI+ΓII+ΓIII)			0,00			0,00	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	0,00
0,00	0,00	0,00		0,00	0,00			0,00
Δ.ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Β.ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	
I.Αποθέματα							1.Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπ.λόγω	
2.Προϊόντα έτοιμα & ημιτελή-Υποπροϊόντα & υπολείμματα							εξόδου από την ηττησία	
4.Πρώτες & βοηθ.ύλες-Αναλ.Υλικά-Ανατλ.& Είδη συστίσις								
5.Εμπορεύματα			0,00			0,00	Γ.ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
							II.Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
II.Απαιτήσεις							1.Προμηθευτές	
1.Πελάτες						0,00	3.Τράπεζες λ/βραχ.υποχρεώσεις	
μείον Προβλέψεις			0,00				4.Προκαταβολές πελατών	
3.Γραμμάτια σε καθυστέρηση							5.Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	
3.α.Επιταγές εισπρακτές μεταχρον.						0,00	6.Ασφαλιστικοί οργανισμοί	
3.β.Επιταγές εισπρ.σε καθυστέρηση			0,00				10.Μερίσματα πληρωτέα	
11.Χρεώστες διάφοροι							11.Πιστωτές διάφοροι	0,00
12.Λογ/σμοί διαχειρίσεως προκαταβολών						0,00		0,00
							Δ.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	
IV.Διαθέσιμα							1.Έσοδα επομένων χρήσεων	0,00
1.Ταμείο								
3.Καταθέσεις όψεως & προθεσμίας						0,00		
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔI+ΔII+ΔIV)			0,00			0,00		
0,00								
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ(Α+Β+Γ+Ε)	0,00
1.Έξοδα επομένων χρήσεων						0,00		0,00
3.Λοιποί Μεταβατικοί λογ/σμοί Ενεργ.			0,00			0,00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ(Γ+Δ+Ε)			0,00			0,00	2.Πιστωτικοί λογ/σμοί εγγυήσεων	
0,00								
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ								
2.Χρεωστικοί λογ/σμοί εγγυήσεων								

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
I.ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΕΩΣ	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 0		ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ -1		Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης ΠΛΕΟΝ: Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΠΟΣΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ	
	ΧΡΗΣΗΣ 0	ΧΡΗΣΗΣ -1	ΧΡΗΣΗΣ 0	ΧΡΗΣΗΣ -1		ΧΡΗΣΗΣ 0	ΧΡΗΣΗΣ -1
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις) μείον: κόστος πωλήσεων						0,00	0,00
Μικτά αποτελέσματα εκμεταλεύσεως (κέρδη)	0,00		0,00				
ΜΕΙΟΝ :					ΜΕΙΟΝ: Διαφορές Φοράλ. Ελέγχου προηγούμενων χρήσεων	0,00	0,00
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας					ΜΕΙΟΝ: Διαφορά προβλέψεων		
3. Έξοδα λειτουργίας διαβίσεως		0,00		0,00	Υπόλοιπο κερδών	0,00	0,00
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλεύσεως		0,00		0,00	ΜΕΙΟΝ: 1.Φόρος εισοδήματος		
Μείον: 3.Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα					ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	0,00	0,00
Ολικά αποτελέσματα εκμεταλεύσεως	0,00		0,00				
II.ΠΛΕΟΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ					Η διάθεση κερδών γίνεται ως εξής :		
1.έκτακτα και ανόργανα έσοδα μείον: 1.έκτακτα και ανόργανα έξοδα		0,00		0,00	1.Τακτικό αποθεματικό		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα		0,00		0,00	3.Μερίσματα πληρωτέα		
ΜΕΙΟΝ :					8.Υπόλοιπο κερδών εις νέο		
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος							
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (ΚΕΡΔΗ) ΧΡΗΣΗΣ ΠΡΟ ΦΟΡΟΥ	0,00		0,00		ΣΥΝΟΛΟ	0,00	0,00

Κεφάλαιο 5

5.1 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Ίσως ο πιο σημαντικός φόρος που αποδίδει κάθε Α.Ε.

Γενικά στοιχεία για την φορολόγηση της Α.Ε.

•Νόμος 2065/1992

Με το Ν. 2065/1992 επήλθε ριζική μεταβολή στον τρόπο φορολογίας των ανωνύμων εταιρειών. Με το νέο καθεστώς ολόκληρο το φορολογητέο εισόδημα της Α.Ε. φορολογείται στο όνομα του νομικού προσώπου, οι δε μέτοχοι, μέλη του Δ.Σ., διευθυντές και εργατοϋπαλληλικό προσωπικό λαμβάνουν τα μερίσματα, τα ποσοστά και τις αμοιβές από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος.

Με την καταβολή του φόρου επ' ονόματι του νομικού προσώπου υπάρχει πλήρης εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης της εταιρείας, των μετόχων, των μελών του Δ.Σ. και λοιπών δικαιούχων.

Περαιτέρω στα διανεμόμενα κέρδη με τη μορφή μερισμάτων, αμοιβών και ποσοστών μελών Δ.Σ., αμοιβών στους εργαζομένους, δεν προβλέπεται από το νόμο παρακράτηση φόρου και επομένως οι δικαιούχοι λαμβάνουν τα εισοδήματα αυτά καθαρά (χωρίς φόρο), καθώς επίσης δεν προβλέπεται περαιτέρω φορολογία των εισοδημάτων αυτών.

Οι δικαιούχοι όμως των εισοδημάτων αυτών σε καμία περίπτωση, ανεξάρτητα από το ύψος του αποκτημένου εισοδήματος, μεγάλο ή μικρό, δεν έχουν τη δυνατότητα να τα συμπεριλάβουν αυτά στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, να τα συναθροίσουν με τα άλλα εισοδήματα τους και να φορολογηθούν με τις γενικές διατάξεις φορολογίας εισοδήματος Ν. 2238/1994 (κλίμακα άρθρου 9 Ν. 2238/1994 προκειμένου για φυσικά πρόσωπα), συμψηφίζοντας το ποσό του φόρου που έχει καταβληθεί στο όνομα του νομικού προσώπου της Α.Ε.

Τα εισοδήματα αυτά θα χρησιμοποιηθούν μόνο για δικαιολόγηση τεκμηρίων που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 15 έως και 19 του Ν. 2238/1994. Το νέο καθεστώς φορολογίας των Α.Ε. άρχισε εφαρμοζόμενο από τα κέρδη των ισολογισμών που έκλεισαν την 30/6/1992 και εφεξής.

•Νόμος 3842/2010

Με τον νέο φορολογικό νόμο (ν. 3842/23-4-2010) ο τρόπος φορολόγησης στις Α.Ε άλλαξε.

Πιο συγκεκριμένα ισχύουν τα παρακάτω:

1. Η φορολόγηση των μερισμάτων στις Α.Ε. (άρθρου 101 § 1 του Κ.Φ.Ε.) όπου προβλέπονται σε βάρος του νομικού προσώπου για τα καθαρά του κέρδη δύο φόροι:

α) Ένας φόρος που επιβάλλεται στα κέρδη που διανέμονται με συντελεστή **40%** (αμοιβές και ποσοστά στα μέλη Δ.Σ., μερίσματα, προμερίσματα κ.λπ.)

β) Ένας φόρος στα αδιανεμήτα κέρδη:

με συντελεστή 24% για το 2010

με συντελεστή 20% για το 2011 (άλλαξε από τον ένατο του 2010)

με συντελεστή 22% για το 2012

με συντελεστή 21% για το 2013

με συντελεστή 20% για το 2014 και μετά

Με την καταβολή του φόρου 40% στα διανεμόμενα (μερίσματα, προμερίσματα, αμοιβές και ποσοστά σε μέλη Δ.Σ. κ.λπ.), δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου φυσικού προσώπου, αφού το ποσό αυτό φορολογείται στην κλίμακα με τις γενικές διατάξεις συμψηφισμού του φόρου 40% με βάση την πιστωτική βεβαίωση που λαμβάνει από την εταιρεία.

Αντίθετα αν δικαιούχος είναι νομικό πρόσωπο, επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσής του. Στα διανεμόμενα μερίσματα, προμερίσματα, αμοιβές και ποσοστά μελών Δ.Σ. κ.λπ. των πιο πάνω εταιρειών, ουδεμία παρακράτηση φόρου ενεργείται ως φορολογούμενα τα εισοδήματα αυτά στο όνομα του νομικού προσώπου.

Ουσιαστικά ο φορολογικός συντελεστής για τα διανεμόμενα κέρδη αυξάνεται σε 40% από 31,60% που ήταν νομοθετημένος και ίσχυε με τον προηγούμενο ΚΦΕ (24% φόρος νομικού προσώπου και 10% παρακράτηση). Με την αύξηση αυτή του φορολογικού συντελεστή σε επίπεδο νομικού προσώπου δεν έχει εφαρμογή η διάταξη του άρθρου 11 του Ν. 2578/1998 και η Οδηγία 123/2003 της Ε.Ε. για τη φορολόγηση μητρικών - θυγατρικών (κατά την οποία οι ημεδαπές εταιρείες δεν προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου επί των κερδών που διανέμουν προς εταιρείες άλλων κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, των οποίων είναι θυγατρικές με τις προϋποθέσεις που απαιτούσε το συγκεκριμένο άρθρο), αφού ουδεμία παρακράτηση πλέον ενεργείται στα μερίσματα, μετά την τροποποίηση του άρθρου 54 του Ν. 2238/94.

Αν στα καθαρά κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. κ.λπ. περιλαμβάνονται και μερίσματα ή κέρδη από τη συμμετοχή της σε άλλη ημεδαπή Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. για τα οποία έχει καταβληθεί φόρος στα διανεμόμενα κέρδη, σε περίπτωση διανομής κερδών από τον φόρο που υποχρεούται να καταβάλλει,

αφαιρείται το μέρος του φόρου που έχει καταβληθεί και αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη τα οποία προέρχονται από τις πιο πάνω συμμετοχές.

Τα παραπάνω έχουν εφαρμογή και για κέρδη παρελθουσών χρήσεων που διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται από 01/01/2011.

Από το φόρο που οφείλεται με βάση τις παραπάνω διατάξεις (40%) θα αφαιρείται ο φόρος που καταβλήθηκε σε επίπεδο νομικού προσώπου με συντελεστή που αναλογεί στη χρήση στην οποία ανάγονται (35% ή 32% ή 25% κ.λπ.).

Επισημαίνεται ότι εάν διανεμηθούν ή κεφαλαιοποιηθούν με Έκτακτη Γενική Συνέλευση μετά την 30/06/2010 και επειδή η Έκτακτη Γενική Συνέλευση πρέπει να επικυρωθεί από την Επόμενη Τακτική Γενική Συνέλευση (Πολ. 13/1978 και Γνωμ. 950/1977 της Ολομέλειας του Ν.Σ.Κ.) θα φορολογηθούν με 40% όπως προαναφέραμε και σε επίπεδο φυσικού προσώπου μέχρι 45% (για εισοδήματα άνω των 100.000,00 ευρώ).

2. Αυξάνεται σε 35% (από 25%) ο παρακρατούμενος φόρος στους μισθούς που καταβάλλουν οι Ε.Π.Ε. στους εταίρους τους (εξομοιώνεται με τις Α.Ε.) (άρθρο 13§ 5).

3. Αυξάνεται σε 70% (από 60%) για τα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. μέχρι 1.600 κυβικά εκατοστά, και σε 35% (από 25%) για τα πάνω από 1.600 κυβικά εκατοστά το ποσοστό των εκπιπόμενων δαπανών συντήρησης, επισκευής, ενοικίασης, κυκλοφορίας κ.λπ. εφόσον τα αυτοκίνητα αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης.

Ισχύει για κέρδη ισολογισμών που κλείνουν με ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2010 και μετά (άρθρο 11 § 5).

4. Δεν εκπίπτουν οι τόκοι δανείου που λαμβάνεται για την αγορά μετοχών ή εταιρικών μεριδίων ή επιχειρήσεων γενικά, ημεδαπών ή αλλοδαπών, όταν η επιχείρηση που έλαβε το δάνειο μεταβιβάσει τις πιο πάνω συμμετοχές εντός δύο ετών από το χρόνο απόκτησής τους.

Επίσης ρητά ορίζεται ότι οι διατάξεις υποκεφαλαιοδότησης (άρθρο 3 του Ν. 3775/2009) έχουν εφαρμογή και για τα ομολογιακά δάνεια καθώς και ότι στα δάνεια που έχουν ληφθεί από συνδεδεμένες επιχειρήσεις συνυπολογίζονται και τα δάνεια που έχουν χορηγηθεί από τρίτες επιχειρήσεις για τα οποία όμως έχει χορηγηθεί εγγύηση από συνδεδεμένες επιχειρήσεις (προβλέπονται και εξαιρέσεις). Ισχύει για κέρδη ισολογισμών που κλείνουν με 31/12/2010 και μετά (άρθρο 11 § 7).

5. Επαναφέρεται η έκπτωση 1,5% για την εφάπαξ καταβολή του φόρου των φυσικών και νομικών προσώπων. Ισχύει από το οικονομικό έτος 2010 (χρήση 2009) και επόμενα (άρθρο 14 §§ 1 & 2).

6. Συμψηφίζεται ρητά πλέον από το ποσό της προκαταβολής που βεβαιώνεται το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε για μεταβιβάσεις εταιρικών μεριδίων και μετοχών μη εισηγμένων στο Χ.Α. (§ 1 και 2 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Ε.) αφού η υπεραξία πλέον φορολογείται με τις γενικές διατάξεις (άρθρο 14 § 3).

7. Επιβάλλεται φορολογία μόνο στα κέρδη που αποκτούν φυσικά και νομικά πρόσωπα από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο εντός τριών ή δώδεκα μηνών από την απόκτησή τους (βραχυπρόθεσμες επενδύσεις).

Εφαρμόζεται για μετοχές που αποκτώνται από 1/1/2011 και μετά. Τα κέρδη που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις.

Επίσης προβλέπεται για τα κέρδη αυτά παρακράτηση φόρου (υπεραξίας) με συντελεστή 20% εάν η πώληση των μετοχών γίνει σε διάστημα τριών (3) μηνών από την κτήση τους και 10% εάν η πώληση γίνει εντός δωδεκαμήνου (12), με την οποία δεν εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση του δικαιούχου.

Ο φόρος αυτός παρακρατείται από την Α.Ε.Π.Ε.Υ. και αποδίδεται στη Δ.Ο.Υ., μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο μετά το κλείσιμο κάθε ημερολογιακού τριμήνου.

- Τα κέρδη που αποκτούν οι επιχειρήσεις νομικά πρόσωπα (Α.Ε., Ε.Π.Ε., προσωπικές κ.λπ.) από βραχυπρόθεσμες επενδύσεις φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή 20% εάν η πώληση των μετοχών γίνει σε διάστημα τριών (3) μηνών από την κτήση τους και 10% εάν η πώληση γίνει εντός δωδεκαμήνου (12).

Η επιχείρηση υποχρεούται εντός της προθεσμίας κλεισίματος του ισολογισμού να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. που ανήκει δήλωση με την οποία να δηλώνει το αποτέλεσμα που προέκυψε από την πώληση των πιο πάνω μετοχών με τα ποσά του φόρου που παρακρατήθηκαν. Τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο επιστρέφεται.

Όταν η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας, το κέρδος από την πώληση των πιο πάνω μετοχών μετά την αφαίρεση ζημιών από την ίδια αιτία εμφανίζεται σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού το οποίο σε περίπτωση μεταγενέστερης διανομής ή κεφαλαιοποίησής του, φορολογείται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις και από τον οφειλόμενο φόρο εκπίπτει το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε.

Εάν στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου προκύψει ζημία, δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα, αλλά μεταφέρεται σε ειδικό λογαριασμό προκειμένου να συμψηφιστεί από μελλοντικά κέρδη από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α.

Σημειώνεται ότι: α) εξακολουθούν να απαλλάσσονται τα κέρδη που αποκτούν οι επιχειρήσεις από την πώληση μετοχών μετά την παρέλευση δωδεκαμήνου (μακροπρόθεσμες επενδύσεις) από την απόκτησή τους (άρθρο 38 § 1 του Κ.Φ.Ε.).

5.2 Προσδιορισμός φορολογητέων κερδών

Από τον ισολογισμό της Α.Ε. προκύπτουν τα συνολικά πραγματικά καθαρά κέρδη. Από τα συνολικά αυτά κέρδη, αφαιρείται η τυχόν ζημία του προηγούμενου έτους ή των προηγούμενων 5 ετών, κατά περίπτωση. Επίσης αφαιρούνται τα μερίσματα ή τα κέρδη από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες, διότι τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται στις εταιρείες που πραγματοποιήθηκαν (άρθρο 106 παρ. 1 Ν. 2238/94). Στη συνέχεια, στα ίδια αυτά συνολικά κέρδη προστίθενται και τα έξοδα που δεν αναγνωρίζονται

φορολογικά προς έκπτωση και αφαιρούνται τα τυχόν αφορολόγητα αποθεματικά διαφόρων αναπτυξιακών νόμων και το υπόλοιπο που απομένει φορολογείται με συντελεστή 40 (25)% (άρθρα 3α παρ. 1β Ν.3296/2004).

Στη συνέχεια τα κέρδη αυτά που απομένουν μετά την αφαίρεση του φόρου κατά ένα μέρος διανέμονται και κατά ένα άλλο μέρος παραμένουν στην εταιρεία ως αποθεματικά ή ως υπόλοιπο κερδών εις νέο κλπ. Τα κέρδη που διανέμονται ονομάζονται και εισοδήματα από κινητές αξίες. Για τα κέρδη αυτά, όταν καταβάλλονται δεν γίνεται καμία παρακράτηση φόρου.

Στις ημεδαπές Α.Ε., οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, τα κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα με οποιαδήποτε μορφή κέρδη φορολογούνται, μετά την προσθήκη φυσικά στα κέρδη αυτά του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Το ίδιο ισχύει και σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (άρθρο 99 παρ. 1 Ν. 2238/94).

Όταν διανέμονται αφορολόγητα αποθεματικά διαφόρων αναπτυξιακών νόμων, τότε αυτά φορολογούνται κατά το χρόνο της διανομής με συντελεστή 35%, μετά την αναγωγή φυσικά αυτών σε μικρό ποσό, με την προσθήκη του φόρου που αναλογεί. Όταν κεφαλαιοποιούνται τέτοια αποθεματικά επιβάλλεται φόρος 5% για τις Α.Ε. με εισαγμένες μετοχές και 10% για τις υπόλοιπες Α.Ε.

5.3 Ποσά που προστίθενται στον κύριο φόρο:

Α. Συμπληρωματικός φόρος 3%: Σε περίπτωση που η Α.Ε. έχει εισοδήματα και από ακίνητα, τότε επιβάλλεται συμπληρωματικός φόρος 3% στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα από τα ακίνητα. Δηλαδή, όλο το εισόδημα από εκμίσθωση ή ιδιοχρησιμοποίηση οικοδομών και από εκμίσθωση γαιών που δεν απαλλάσσονται του φόρου, αθροιστικά λαμβανόμενο, υπόκειται και σε συμπληρωματικό φόρο 3%. Το ποσό του συμπληρωματικού φόρου δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από τον κύριο φόρο, που αναλογεί στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα της Α.Ε. (άρθρο 109 παρ. 3 Ν. 2238/94). Αν η Α.Ε. απαλλάσσεται από τον κύριο φόρο, τότε απαλλάσσεται και από τον συμπληρωματικό φόρο.

Β. Τέλη χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου 3,6%: Το ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων υπόκειται σε τέλη χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου που είναι συνολικά 3,60% (δηλαδή είναι 3% τέλη χαρτοσήμου και 20% Ο.Γ.Α. στο χαρτόσημο).

Γ. Προκαταβλητός φόρος για την επόμενη χρήση: Για τον προσδιορισμό του προκαταβλητέου φόρου των Α.Ε. πολλαπλασιάζεται ο καταβλητέος φόρος με το 80%. Το ποσό που προκύπτει αποτελεί το ποσό του προκαταβλητέου φόρου. Επίσης, προκαταβολή φόρου υπολογίζεται και στις Α.Ε. και γενικά στα νομικά πρόσωπα όταν έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση και υποβάλλουν προσωρινές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (άρθρο 111 παρ. 2 Ν. 2238/94).

Σε περίπτωση που στο δηλωμένο εισόδημα από τη Α.Ε. περιλαμβάνεται και εισόδημα για το οποίο παρακρατήθηκε φόρος στην πηγή (δηλαδή παρακρατημένος φόρος από τόκους χορηγηθέντων δανείων κλπ.), το ποσό του φόρου που προκαταβάλλεται μειώνεται με το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στην πηγή.

Αν η διαχειριστική χρήση για την Α.Ε. τυχαίνει να είναι υπερδωδεκάμηνη, για τον υπολογισμό του προκαταβλητέου φόρου υπολογίζεται το 80% του φόρου που αναλογεί σε δωδεκάμηνη περίοδο (άρθρο 111 παρ. 1 Ν. 2238/94, Εγκ. Πολ. 1248/12.11.92).

Σε περίπτωση που το φορολογητέο εισόδημα της Α.Ε. έχει υποστεί σημαντική μείωση (πάνω από 25%), τότε μπορεί ο λογιστής της Α.Ε. να ζητήσει με αίτηση τη μείωση αναλογικά του προκαταβλητέου φόρου και ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να απαντήσει μέσα σε 3 μήνες, οπότε αν δεν απαντήσει, τότε ο λογιστής μειώνει την προκαταβολή του φόρου για τις δόσεις που δεν είχαν γίνει ακόμα ληξιπρόθεσμες κατά την ημέρα υποβολής της αίτησης και φυσικά κατά το ποσοστό που ζητούσε με την αίτηση να μειωθεί (Εγκ. 1108987/πολ. 1270/26.11.01). Η αίτηση αυτή υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. στο διάστημα από 1/1-30/9 του οικονομικού έτους, μέσα στο οποίο γίνεται η βεβαίωση του φόρου και αφορά στο ποσό του φόρου των δόσεων που δεν έχουν λήξει ακόμα κατά το χρόνο της υποβολής της αίτησης (άρθρο 53 παρ. 1 και άρθρο 111 παρ. 4 του Ν. 2238/94 Εγκ. Υπ.Οικ. 1108987/πολ. 1270/26.11.01).

Δεν υπολογίζεται προκαταβολή στα διανεμόμενα ή κεφαλαιοποιούμενα κέρδη Α.Ε που απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος με βάση ειδικών διατάξεων νόμων (άρθρο 111 παρ. 6 Ν. 2238/94). Επίσης δεν υπολογίζεται προκαταβολή φόρου στα αφορολόγητα αποθεματικά των Α.Ε, Ε.Π.Ε. και συνεταιρισμών όταν αυτά διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται, καθώς επίσης και στα αποθεματικά που προέρχονται από εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης όταν αυτά επίσης διανέμονται ή κεφαλαιοποιούνται (άρθρο 111 παρ. 6 Ν. 2238/94).

5.4 Ποσά που αφαιρούνται από τον κύριο φόρο:

α) Ο φόρος που τυχόν παρακρατήθηκε.

β) Ο προκαταβλητέος φόρος, δηλαδή ο φόρος που είχε προκαταβληθεί μέσα στον προηγούμενο χρόνο και αφορούσε τα εισοδήματα της χρήσης για την οποία γίνεται λόγος.

γ) Οι παρακρατούμενοι φόροι στην αλλοδαπή. Από το φόρο που προκαταβλήθηκε στην αλλοδαπή, για εισοδήματα που προέκυψαν εκεί, δεν μπορεί να αφαιρεθεί ποσό μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί στην Ελλάδα για το ίδιο ποσό εισοδήματος που προέκυψε στην αλλοδαπή. Δηλαδή, αν είχε προκαταβληθεί μεγαλύτερο ποσό, τότε ο φόρος που αφαιρείται είναι ίσος με το φόρο του εισοδήματος της αλλοδαπής που αναλογεί στην Ελλάδα.

δ) Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των κερδών που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης όταν αυτά διανέμονται και με τα οποία έχουν προσωξηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη της Α.Ε.

Πιο συγκεκριμένα :

Σε περίπτωση που στα καθαρά κέρδη ημεδαπής Α.Ε. περιλαμβάνονται και μερίσματα από συμμετοχή της σε άλλες Α.Ε. πάνω στα οποία έχει διενεργηθεί παρακράτηση φόρου 10%, τότε σε περίπτωση διανομής κερδών αφαιρείται από το φόρο που υποχρεούται να καταβάλει για να διανεμόμενα κέρδη, το μέρος του ήδη παρακρατηθέντος φόρου που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη που προέρχονται από τα μερίσματα αυτά.

Επίσης, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 18 του Ν.3697/2008, παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10% ενεργείται και στα μερίσματα που εισπράττουν φυσικά πρόσωπα κάτοικοι Ελλάδος από Α.Ε.. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα.

Υπόχρεοι σε παρακράτηση είναι οι ημεδαπές Ανώνυμες Εταιρείες οι οποίες καταβάλουν τα παραπάνω εισοδήματα (αμοιβές και ποσοστά των μελών του Δ.Σ. και των διευθυντών, αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού (εκτός μισθού) και μερίσματα ή προμερίσματα σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας) είναι υπόχρεες στην παρακράτηση του φόρου 10%.

Σύμφωνα με το νέο νόμο «η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή ή την εγγραφή των εισοδημάτων αυτών σε πίστωση των δικαιούχων και σε κάθε περίπτωση όχι αργότερα από ένα μήνα από την έγκριση του ισολογισμού από τη γενική συνέλευση των μετόχων».

Το τελικό ποσό που απομένει, μετά τις προσθέσεις και αφαιρέσεις από τον κύριο φόρο, είναι το ποσό του φόρου που οφείλει να καταβάλλει η Α.Ε. στη Δ.Ο.Υ. για τα κέρδη της χρήσης.

5.5 Προθεσμίες υποβολής της δήλωσης Α.Ε.:

Η Α.Ε. υποχρεούται να υποβάλλει τη δήλωση του φόρου εισοδήματος της μέχρι τις 10 του πέμπτου μήνα, από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου (και αν η 10η μέρα είναι αργία, η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την επόμενη 11η ή 12η κλπ. Εργάσιμη για το δημόσιο μέρα). Δηλαδή η Α.Ε. που η διαχειριστική της χρήση λήγει στις 31/12, υποβάλλει τη δήλωση της μέχρι τις 10/5 του αμέσως επόμενου έτους. Διαφορετικά η Α.Ε. που η διαχειριστική της χρήση λήγει στις 30/6 υποβάλλει τη δήλωση της μέχρι τις 10/11 του ίδιου έτους (άρθρο 110 παρ. 1 Ν. 2238/94).

Μαζί με τη δήλωση καταβάλλεται και η πρώτη δόση (1/8) του φόρου εισοδήματος και του χαρτοσήμου, στην περίπτωση που υπάρχουν και εισοδήματα από ακίνητα, καθώς και το 1/8 του προκαταβλητέου φόρου εισοδήματος (άρθρο 110 παρ. 1 Ν. 2238/94). Το υπόλοιπο ποσό του φόρου εισοδήματος καταβάλλεται στους αμέσως επόμενους 7 μήνες σε ίσα μηνιαία ποσά. Δηλαδή η πρώτη δόση

καταβάλλεται στις 10/5, η δεύτερη καταβάλλεται στις 30/6, η τρίτη στις 31/7 κ.ο.κ. Αν όλος ο φόρος καταβληθεί μέσα στην προθεσμία της πρώτης δόσης γίνεται έκπτωση 2,5% πάνω στο καταβαλλόμενο ποσό (άρθρο 110 παρ. 2 Ν. 2238/94). Αν οι παραπάνω ημερομηνίες, που καταβάλλονται οι 7 μηνιαίες δόσεις, είναι αργίες για το Δημόσιο, τότε η απόδοση γίνεται την τελευταία εργάσιμη για το Δημόσιο ημέρα πριν από τις ημερομηνίες αυτές, (άρθρο 110 Ν. 2238/94).

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. αντίγραφο του ισολογισμού, αντίγραφο της γενικής εκμετάλλευσης, της ανάλυσης των αποτελεσμάτων χρήσης και απόσπασμα των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου, που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών, όλα υπογεγραμμένα από τον διευθύνοντα σύμβουλο ή τον πρόεδρο του Δ.Σ.

5.6 Έντυπα υποβολής Φόρου Εισοδήματος Α.Ε

Μαζί με τη δήλωση των κερδών υποβάλλονται συγχρόνως και τα εξής, κατά περίπτωση, δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία:

α) Τρία αντίτυπα από τα γραμμογραφημένα έντυπα που συμπληρώνονται από το λογιστή για τις επενδύσεις που έχουν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση και αφορούν αφορολόγητες κρατήσεις των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων.

β) Κατάσταση σε 2 αντίτυπα, στην οποία θα εμφανίζεται το είδος των δαπανών κατά κατηγορία και το ποσό που διατέθηκε μέσα στη χρήση για την πραγματοποίηση παραγωγικών επενδύσεων του άρθρου 3 του Ν. 2601/98, προκειμένου να καλυφθούν τα ειδικά αφορολόγητα αποθεματικά επενδύσεων με βάση του άρθρου 22 του Ν. 1828/89 που έχουν σχηματιστεί από τα αδιανεμήτα κέρδη.

γ) Υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86, στην οποία δηλώνεται ότι, της πιο πάνω περίπτωσης β προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της χρήσης. Επίσης, στην ίδια ή σε άλλη υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 αναγράφονται και τα παρακάτω στοιχεία: 1) το ποσό των καθαρών κερδών της χρήσης, 2) το ποσό των κερδών που διατέθηκε για το σχηματισμό τακτικού αποθεματικού όπου υπάρχει υποχρέωση, 3) το ποσό των κερδών που διανεμήθηκε με οποιαδήποτε μορφή, 4) το ποσό των αδιανεμήτων κερδών της χρήσης και 5) το ποσό των καθαρών κερδών που διατέθηκε για το σχηματισμό του ειδικού αυτού αφορολόγητου αποθεματικού επενδύσεων.

δ) Αίτηση με την οποία να ζητά η επιχείρηση τον έλεγχο της παραγωγικής επένδυσης του Ν. 2601/98 που ολοκληρώθηκε μέσα στη χρήση για την οποία υποβάλλεται η φορολογική δήλωση, όταν η επιχείρηση επέλεξε ως ενίσχυση τη φορολογική απαλλαγή. Όταν όμως η επένδυση έχει υπαχθεί σε φορολογική απαλλαγή και σε επιδότηση τόκων, τότε στην αίτηση θα πρέπει να αναγράφεται και η σχετική Πράξη Υπαγωγής. Συνοποβάλλεται μαζί με την αίτηση και κατάσταση με όλες τις δαπάνες αναλυτικά που αφορούν την επένδυση η οποία ολοκληρώθηκε μέσα στη χρήση με φωτοτυπία τα στοιχεία που εκδόθηκαν.

Τα παραπάνω εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση που οι παραγωγικές επενδύσεις του Ν. 2601/98 πραγματοποιήθηκαν μέσω χρηματοδοτικής μίσθωσης

ε) Τρία αντίτυπα από το έντυπο Ε3 "Μηχανογραφικό Δελτίο Οικ. Στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών".

στ) Βεβαιώσεις των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.

ζ) Αναλυτική κατάσταση των μισθωμάτων οικοδομών (Ε2).

η) Αντίγραφο ισολογισμού με γενική εκμετάλλευση και με ανάλυση των αποτελεσμάτων χρήσης, καθώς και με απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.

θ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.

ι) Βεβαίωση από τη Δ.Ο.Υ. του υποκαταστήματος που βρίσκεται σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3100 κατοίκους, για τη μείωση του συντελεστή φόρου κατά ποσοστό 40%.

Σε περιπτώσεις μεταγενέστερης, αλλά μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση, μερικής ή ολικής έγκρισης της διανομής, υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση μέσα σε 30 μέρες από το χρόνο έγκρισης από τη γενική συνέλευση και ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης.

Σε περίπτωση που η Α.Ε. μπαίνει σε εκκαθάριση, υποχρεώνεται να υποβάλλει τη φορολογική της δήλωση μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέσα στο χρόνο αυτό. Αν όμως η εκκαθάριση διαρκεί περισσότερο από ένα έτος, υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα εκκαθάρισης του κάθε έτους μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη του και μετά τη λήξη της εκκαθάρισης υποβάλλεται οριστική δήλωση μέσα σε ένα μήνα. Ο φόρος καταβάλλεται σε μία δόση μαζί με τη δήλωση που υποβάλλεται 9άρθρο 107 Ν. 2238/94).

Σε περίπτωση που διαλύεται μια Α.Ε. χωρίς να απαιτείται από το νόμο και εκκαθάριση, τότε υποβάλλεται δήλωση μέσα σε ένα μήνα από τη διάλυση της και πριν από τη διάθεση των περιουσιακών της στοιχείων με οποιοδήποτε τρόπο (άρθρο 107 παρ. 2δ Ν. 2238/94).

Άλλα φορολογικά στοιχεία που υποβάλλονται για τις ανώνυμες μη εισαγμένες μετοχές είναι:

Οι κομιστές των ανωνύμων μετοχών που δεν είναι εισαγμένες στο χρηματιστήριο έχουν υποχρέωση κατά την εξαργύρωση των μερισματοποδείξεων να υποβάλλουν υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/86 και να δηλώσουν ότι είναι κύριοι ή επικαρπωτές των μετοχών. Οι δηλώσεις αυτές αποστέλλονται από το λογιστή της επιχείρησης μέσα σε 2 μήνες από τη λήξη κάθε ημερολογιακού έτους, στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία της ανώνυμης εταιρείας (άρθρο 79 παρ. 2 Ν. 2238/94).

5.7 Διανομή των κερδών ανώνυμων εταιρειών-περιορισμοί από το νόμο

Τα κέρδη της κάθε Α.Ε. προσδιορίζονται λογιστικά από τα βιβλία της. Τα διανεμόμενα κέρδη, μετά και από τη σχετική φορολογική αναμόρφωση, φορολογούνται με συντελεστή 40%, εφόσον είναι κέρδη χρήσης 2010 και μετά (Νόμος 3842/2010). Αφού πρώτα γίνει η παρακράτηση του τακτικού αποθεματικού που είναι υποχρεωτικό μέχρι να φτάσει το 1/5 του μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται ως εξής: Τα κέρδη χρήσης που προκύπτουν από τον ισολογισμό μειώνονται με το ποσοστό 25% που είναι ο φόρος τους και το υπόλοιπο ποσό πολλαπλασιάζεται με το συντελεστή 5%. Στη συνέχεια από τα κέρδη χρήσης αφαιρείται το α' μέρος που υπολογίζεται ως εξής: Πολλαπλασιάζεται το καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο με το συντελεστή 6%. και το ποσό που προκύπτει μειώνεται κατά 25% που είναι ο φόρος του και αυτό που απομένει είναι το α' μέρος.

Περιορισμός: Τα κέρδη του ισολογισμού μειώνονται με ποσοστό 40% που είναι ο φόρος τους και με το ποσό του τακτικού αποθεματικού, όπως αυτό υπολογίστηκε πιο πάνω. Το υπόλοιπο που απομένει πολλαπλασιάζεται στο σύνολο του με συντελεστή 35% που είναι ένας συντελεστής κατωτάτου ορίου διανομής και το ποσό που προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό αυτό, αν είναι μεγαλύτερο από το παραπάνω ποσό που προκύπτει με την εφαρμογή του 6% στο μετοχικό κεφάλαιο, τότε το ποσό αυτό παίρνεται ως α' μέρος. Δεν είναι υποχρεωτικό να διανεμηθεί το 35% των κερδών, αλλά μόνο το 6% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου, εφόσον το αποφασίσει η Γενική Συνέλευση με πλειοψηφία 65% και πάνω. Αν η Α.Ε. κατέχει δικές της μετοχές, τότε θα πρέπει να σχηματιστεί και αποθεματικό ισόποσο με την αξία των μετοχών αυτών (άρθρο 42ε παρ. 13 Ν. 2190/20). Τα υπόλοιπα κέρδη μοιράζονται σύμφωνα με αυτά που ορίζει το καταστατικό, δηλαδή καταβάλλεται το τυχόν β' μέρος και οι αμοιβές στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου, σχηματίζονται διάφορα αποθεματικά κλπ.

Έκπτωση δαπανών από μεταβίβαση μη εισαγμένων μετοχών: Αν στα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης περιλαμβάνονται και έσοδα από μεταβίβαση μη εισαγμένων μετοχών που φορολογήθηκαν αυτοτελώς με συντελεστή 25% (Άρθρο 3 Νόμου 3296/2004), τότε για τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους της επιχείρησης που υπόκειται σε φορολογία, το συνολικό ποσό των δαπανών πρόκειται να εκτέσει μειώνεται κατά τα εξής ποσά δαπανών, που βαρύνουν τα πιο πάνω ακαθάριστα έσοδα (άρθρο 31 παρ. 8 Ν. 2238/94):

- α) Κατά ένα μέρος από τους χρεωστικούς τόκους που εξευρίσκεται με επιμερισμό των τόκων αυτών μεταξύ των υποκείμενων στη φορολογία ακαθάριστων εσόδων και αυτών που αναφέρονται πιο πάνω και
- β) Κατά ποσοστό 5% των εσόδων από τη μεταβίβαση μη εισαγμένων μετοχών ή των εσόδων από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις, ως λοιπές δαπάνες. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβεί το 20% των πάσης φύσης δαπανών της επιχείρησης (άρθρα 13 παρ. 2, 99 και 106 Ν. 2238/94).

Αφού λοιπόν προσδιοριστούν τα καθαρά κέρδη στο τέλος της οικονομικής χρήσης, επόμενο στάδιο στο κλείσιμο της οικονομικής χρήσης είναι ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος και η απόδοση του.

Αυτό πραγματοποιείται με τις εξής ημερολογιακές εγγραφές:

----- 31/12 -----

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		XXXX
88.00 ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ	XXXX	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		XXXX
88.08 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	XXXX	

*Φόρος Χρήσης (ΚΕΡΔΗ*25%)*

----- 31/12 -----

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		XXXX
80.08 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΚΕΡΔΗ*25%)	XXXX	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ		XXXX
54.07 ΦΟΡ. ΕΙΣ. ΦΟΡ. ΚΕΡΔΩΝ	XXXX	

Μεταφορά σε Φόρο Χρήσης

----- 31/12 -----

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		XX
54.07 ΦΟΡ. ΕΙΣ. ΦΟΡ. ΚΕΡΔΩΝ	XX	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		XX
33.13 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	XX	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		XXXX
54.08 ΛΟΓ/ΜΟΣ ΕΚ.ΦΟΡ-ΤΕΛΩΝ	XXXX	

Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος

5.8 Νέοι συντελεστές (Νόμος 2010)

Τελειώνοντας, θα παρουσιαστούν συνοπτικά οι αλλαγές οι οποίες πραγματοποιήθηκαν με το νέο φορολογικό νόμο (ν. 3842/2010) στην φορολόγηση των Α.Ε (της κατηγορίας της υπό εξέταση εταιρίας) και οι οποίες αποσκοπούν :

- Στην καταπολέμηση της φοροδιαφυγής
- Στον εκσυγχρονισμό του ελεγκτικού μηχανισμού
- Στην μείωση των εξαιρέσεων από τους γενικούς κανόνες
- Στην μείωση των δυνατοτήτων φοροαποφυγής

Κατ' αρχήν **παρέμειναν अपαράλλακτα** τα εξής:

- Η αυτοτελής φορολόγηση 35% αμοιβών ΔΣ
- Η αυτοτελής φορολόγηση μεταβίβασης μη εισηγμένων μετοχών (5%)
- Εταιρική φορολογία μερισμάτων αλλοδαπών θυγατρικών (δεν απαλλάσσονται αλλά δίνεται δικαίωμα πίστωσης αλλοδαπού φόρου)
- Πολλές ειδικές **απαλλαγές** (αμοιβαία κεφάλαια, ΑΕΕΑΠ, κλπ)
- Φορολογία τόκων ομολόγων – καταθέσεων για ιδιώτες
- Ο Κ.Β.Σ.

Από την άλλη, **αλλαγές έγιναν** στα κάτωθι:

- Θέσπιση διαφορετικού συντελεστή φορολόγησης των αδιανέμητων και των διανεμόμενων κερδών:
 - Ο συντελεστής των αδιανέμητων μειώνεται σταδιακά από το 24% που ισχύει σήμερα στο 20% έως το 2014
 - Ο συντελεστής των διανεμόμενων κερδών ορίζεται σε 40%
- Εφαρμογή για κέρδη που προκύπτουν από ισολογισμούς που συντάσσονται από 31-12-2010 και μετά
- Ο φορολογικός συντελεστής 40% επιβάλλεται και σε κάθε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής κερδών παρελθουσών χρήσεων από 1-1-2011 και μετά. Σημαντική αλλαγή θεωρείται και ο τρόπος με τον οποίο θα αποκτούν πλέον οι Α.Ε φορολογικό πιστοποιητικό, όπου καθιερώνεται η θέσπιση υποχρέωσης των νόμιμων ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων να εκδίδουν ετήσιο πιστοποιητικό περί παραβίασης ή μη της φορολογικής νομοθεσίας από τις υποχρεωτικά ελεγχόμενες Α.Ε. και Ε.Π.Ε. μετά από έλεγχο όλων των φορολογικών αντικειμένων. Το πιστοποιητικό θα κοινοποιείται με ευθύνη του νόμιμου ελεγκτή ή ελεγκτικού γραφείου μέσα σε ένα μήνα στη Διεύθυνση Ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών ενώ κάθε παράλειψη των προαναφερθέντων προσώπων θα διώκεται σύμφωνα με το Ν.3693/2008.

Κεφάλαιο 6

Πρακτική εφαρμογή

Στην συνέχεια της παρούσας εργασίας θα παρουσιαστεί το κλείσιμο των βιβλίων στο τέλος της χρήσης του οικονομικού έτους και η κατάρτιση των καταστάσεων του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως σε μια «νέα, οικογενειακή» ανώνυμη εταιρία, η οποία έχει ως δραστηριότητα το λιανικό εμπόριο πώλησης ηλεκτρικών συσκευών (φούρνων, κουζινών, ψυγείων κλπ). Τηρεί βιβλία Γ κατηγορίας, δεν πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές και απασχολεί πέντε (5) άτομα. Η έδρα είναι σε δήμο της νότιας Κρήτης. Αποτελείται από πέντε (5) μετόχους (πατέρας, μητέρα δύο υιούς και κόρη) με συμμετοχή στην εταιρία η οποία αναλύεται ως εξής :

Εταίρος Α (Πατέρας) : 32,40 %

Εταίρος Β (Μητέρα) : 21,04 %

Εταίρος Γ (Υιός Α) : 15,52 %

Εταίρος Δ (Υιός Β) : 15,52 %

Εταίρος Ε (Κόρη) : 15,52 %

Η εταιρία ιδρύθηκε στην αρχή της υπό εξέτασης οικονομικής χρήσης.

Παρακάτω θα γίνει η παρουσίαση των συναλλαγών που πραγματοποιήθηκαν κατά τον τελευταίο μήνα της οικονομικής χρήσης με τις αντίστοιχες ημερολογιακές εγγραφές, ενώ στην συνέχεια θα πραγματοποιηθεί το κλείσιμο της χρήσης και η σύνταξη του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσης. Παράλληλα θα παρουσιαστούν και τα έντυπα που οφείλει να συμπληρώσει η Α.Ε για το κλείσιμο της χρήσης (έντυπα **Φ2** – Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ, **Φ1** Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ, **Ε3** - Μηχανογραφικό Δελτίο Οικονομικών Στοιχείων Επιχειρήσεων και Επιτηδευματιών Οικονομικού έτους 2008, **Φ-01 010** - Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα) καθώς και τα τελικά ισοζύγια και καθολικά των πρωτοβάθμιων και δευτεροβάθμιων λογαριασμών.

Παρακάτω παρουσιάζονται οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί των ισοζυγίων λογιστικής με τα υπόλοιπά τους στο τέλος του μήνα Νοέμβριου.

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Κινήσεις από 1/11/2008 - 30/11/2008

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΙΝΗΣΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	ΜΗΧ/ΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚ/ΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ				
12	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			700,00	
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			8.592,69	
16	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ			2.630,08	
18	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			3.000,00	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	17.547,20	1.000,00	28.174,40	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	31.840,43	31.840,43		
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	577,15		577,15	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	559,78	559,78		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	31.263,28	29.212,98	28.770,36	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ				60.000,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	24.490,45	22.358,75		8.326,86
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	4.120,19	4.120,19		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	12.487,48	14.007,28	3.450,02	
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	1.111,88	2.014,59		2.014,59
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	5.261,23		8,117,14	
61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	672,26		2.784,85	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.885,46		4.935,45	
63	ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ	54,00		162,00	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			12.740,10	
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		26.756,80		34.292,80
	ΣΥΝΟΛΑ	131.870,80	131,870,80	104.634,25	104.634,25

6.1 Λειτουργία Επιχείρησης – Δεκέμβριος 2008

Η εταιρεία κατά τον μήνα Δεκέμβριο πραγματοποίησε τις παρακάτω συναλλαγές:

01/12/08 Πώληση φούρνου μικροκυμάτων LG λιανικώς 145,08€ +ΦΠΑ 27,57€,ΑΛΠ Νο77.

01/12/08 Πώληση ψυγείου Bosch λιανικώς 611,52€ +ΦΠΑ 116,19€,ΑΛΠ Νο78.

01/12/08 Πώληση κουζίνας LG 475,80€ και ένα φούρνο μικροκυμάτων LG 145,08€ λιανικώς. Συνολική αξία 620,88€ +ΦΠΑ 117,97€,ΑΛΠ Νο79.

03/12/08 Πώληση πλυντηρίου ρούχων Siemens λιανικώς 452,40€ + ΦΠΑ 85,96€, ΑΛΠ Νο80.

03/12/08 Πώληση κουζίνας Siemens 624,00€ και φούρνο μικροκυμάτων Siemens 218,40€ λιανικώς. Συνολική αξία 842,40€ +ΦΠΑ 160,06€,ΑΛΠ Νο81.

03/12/08 Πώληση πλυντηρίου ρούχων Bosch 371,28€ και ένα φούρνο μικροκυμάτων LG 145,08€λιανικώς. Συνολική αξία 516,36€ +ΦΠΑ 98,11€,ΑΛΠ Νο82.

04/12/08 Πληρωμή λογαριασμό ΟΤΕ 147,00€με ΦΠΑ.

04/12/08 Πώληση κουζίνας LG 475,80€, φούρνου μικροκυμάτων LG 145,08€ και πλυντηρίου ρούχων Siemens 452,40€λιανικώς. Συνολική αξία 1073,28€ + ΦΠΑ 203,92€, ΑΛΠ Νο83.

04/12/08 Πώληση ψυγείου Whirlpool λιανικώς 714,48€ +ΦΠΑ 135,75€,ΑΛΠ Νο84.

04/12/08 Αγορά τα εξής εμπορεύματα:

- Από Bosch 2 ψυγεία (τιμή τεμαχίου 313,60€) και 4 πλυντήρια ρούχων (τιμή τεμαχίου 190,40€)συνολικής αξίας 1388,80€ +ΦΠΑ 263,87€,Τ-Α Νο1122. Πληρώσαμε 600,00€, Απόδειξη Είσπραξης Νο1652 και το υπόλοιπο του ποσού θα πληρωθεί σε δυο δόσεις των 600,00€στις 21/12/08 και 452,67€στις 29/12/08.
- Από Whirlpool 5 ψυγεία (τιμή τεμαχίου 366,40€)αξίας 1832,00€ +ΦΠΑ 348,08€,Τ-Α Νο19333. Πληρώσαμε με μετρητά 1602,93€, Απόδειξη Είσπραξης Νο1520 και για το

υπόλοιπο του ποσού 577,15€ μεταβιβάσαμε το γραμμάτιο είσπραξης, αριθμ. 145888, που εκδώσαμε στις 27/11/08 και το οποίο λήγει στις 15/12/08.

- Από LG 4 κουζίνες (τιμή τεμαχίου 244,00€) και 3 φούρνους μικροκυμάτων (τιμή τεμαχίου 74,40€) συνολικής αξίας 1.199,20€ + ΦΠΑ 227,85€, T-A No1467. Ολόκληρο το ποσό θα πληρωθεί στις 07/12/08.
- Από Siemens 2 κουζίνες (τιμή τεμαχίου 320,00€) και 5 πλυντήρια ρούχων (τιμή τεμαχίου 232,00€) συνολικής αξίας 1.800,00€ + ΦΠΑ 342,00€, T-A No33001.

Πληρώσαμε 1.000,00€, Απόδειξη Είσπραξης No1329 και το υπόλοιπο του ποσού θα πληρωθεί στις 21/12/08.

07/12/08 Πώληση σε έμπορο μικροσυσκευών 7 φούρνων μικροκυμάτων LG χονδρικός 679,00€ + ΦΠΑ 129,01€, T-A No4 με γραμμάτιο είσπραξης, αριθμ. 145985, λήξης 31/12/08.

07/12/08 Πώληση ψυγείου Whirlpool 714,48€, κουζίνας Siemens 624,00€ και πλυντηρίου ρούχων Siemens 452,40€ λιανικός. Συνολική αξία 1790,88€ + ΦΠΑ 340,26€, ΑΛΠ No85.

07/12/08 Πώληση ψυγείου Bosch λιανικός 611,52€ + ΦΠΑ 116,18€, ΑΛΠ No86.

07/12/08 Πληρωμή έναντι λογαριασμού στην LG 2189,48€, Απόδειξη Είσπραξης No1732.

08/12/08 Πώληση ψυγείου Whirlpool 714,48€, κουζίνας Siemens 624,00€, φούρνου μικροκυμάτων Siemens 218,40€ και πλυντηρίου ρούχων Siemens 452,40€ λιανικός. Συνολική αξία 2.009,28€ + ΦΠΑ 381,76€, ΑΛΠ No87.

08/12/08 Πώληση πλυντηρίου ρούχων Bosch 371,28€ και ένα φούρνο μικροκυμάτων LG 145,08€ λιανικός. Συνολική αξία 516,36€ + ΦΠΑ 98,10€, ΑΛΠ No88.

10/12/08 Πώληση μια κουζίνας LG λιανικός 475,80€ + ΦΠΑ 90,40€, ΑΛΠ No89.

10/12/08 Πώληση ψυγείου Bosch λιανικός 611,52€ + ΦΠΑ 116,19€, ΑΛΠ No90.

11/12/08 Πώληση ψυγείου Bosch 611,52€, κουζίνας Siemens 624,00€, φούρνου μικροκυμάτων Siemens 218,40€ και πλυντηρίου ρούχων Siemens 452,40€ λιανικός. Συνολική αξία 1906,32€ + ΦΠΑ 362,20€, ΑΛΠ No91.

11/12/08 Πώληση πλυντηρίου ρούχων Siemens λιανικός 452,40€ + ΦΠΑ 85,95€, ΑΛΠ No92.

11/12/08 Αγορά των εξής εμπορευμάτων:

- Από Bosch 3 ψυγεία (τιμή τεμαχίου 313,60€) αξίας 940,80€ + ΦΠΑ 178,75€, T-A No1158. Ολόκληρο το ποσό θα πληρωθεί στις 29/12/08.
- Από Siemens 4 κουζίνες (τιμή τεμαχίου 320,00€) και 3 φούρνους μικροκυμάτων (τιμή τεμαχίου 112,00€) συνολικής αξίας 1616,00€ + ΦΠΑ 307,04€, T-A No33103.

Πληρωμή 1100,00€, Απόδειξη Είσπραξης No1405 και το υπόλοιπο του ποσού θα πληρωθεί στις 21/12/08.

12/12/08 Πώληση ψυγείου Bosch 611,52€, κουζίνας Siemens 624,00€, φούρνου μικροκυμάτων Siemens 218,40€ και πλυντηρίου ρούχων Siemens 452,40€ λιανικώς. Συνολική αξία 1906,32€ + ΦΠΑ 362,20€, ΑΛΠ No93.

12/12/08 Πώληση πλυντηρίου ρούχων Siemens λιανικώς 452,40€ + ΦΠΑ 85,95€, ΑΛΠ No94.

12/12/08 Πώληση κουζίνας LG λιανικώς 475,80€ + ΦΠΑ 90,40€, ΑΛΠ No95

12/12/08 Πώληση φούρνου μικροκυμάτων LG λιανικώς 145,08€ + ΦΠΑ 27,57€, ΑΛΠ No96.

12/12/08 Αγορά από LG 10 φούρνους μικροκυμάτων (τιμή τεμαχίου 74,40€) αξίας 744,00€ + ΦΠΑ 141,36€, T-A No1502 τοις μετρητοίς.

13/12/08 Πληρωμή για ενοίκιο καταστήματος 1500,00€ + χαρτόσημο 3,6% 54,00€, Απόδειξη Είσπραξης No5.

14/12/08 Πώληση σε έμπορο μικροσυσκευών 5 φούρνους μικροκυμάτων LG χονδρικώς 485,00€ + ΦΠΑ 92,15€, T-A No5 τοις μετρητοίς.

14/12/08 Πώληση φούρνου μικροκυμάτων LG λιανικώς 145,08€ + ΦΠΑ 27,57€, ΑΛΠ No97.

14/12/08 Πώληση ψυγείου Whirlpool 714,48€ και μια κουζίνα LG 475,80€ λιανικώς. Συνολική αξία 1190,28€ + ΦΠΑ 226,15€, ΑΛΠ No98.

14/12/08 Πώληση ψυγείου Bosch λιανικώς 611,52€ + ΦΠΑ 116,18€, ΑΛΠ No99.

14/12/08 Αγορά των εξής εμπορευμάτων:

Από της Bosch 3 ψυγεία (τιμή τεμαχίου 313,60€) αξίας 940,80€ + ΦΠΑ 178,75€, T-A No1193 τοις μετρητοίς.

Από LG 5 κουζίνες (τιμή τεμαχίου 244,00€) και 8 φούρνους μικροκυμάτων (τιμή τεμαχίου 74,40€) συνολικής αξίας 1815,20€. Η LG μας έκανε συνολική έκπτωση 5% στην καθαρή αξία του τιμολογίου, συνεπώς 1724,44€ + ΦΠΑ 327,64€, T-A No1539 τοις μετρητοίς.

Από Siemens 2 κουζίνες (τιμή τεμαχίου 320,00€), 2 φούρνους μικροκυμάτων (τιμή τεμαχίου 112,00€) και 6 πλυντήρια ρούχων (τιμή τεμαχίου 232,00€) συνολικής αξίας 2256,00€. Η Siemens μας έκανε συνολική έκπτωση 10% στην καθαρή αξία του τιμολογίου, συνεπώς 2030,40€ + ΦΠΑ 385,77€, T-A No33200.

Πληρώσαμε 1500,00€, Απόδειξη Είσπραξης No1455 και το υπόλοιπο του ποσού θα πληρωθεί στις 29/12/08.

14/12/08 Πληρωμή στο ΙΚΑ για εισφορές εργαζομένων και εργοδότη μηνός Νοεμβρίου 1588,42€, με επιταγή αριθμ. 4926815-4, λήξης την ίδια ημέρα.

14/12/08 Πληρωμή στο ΤΕΑΥΕΚ για εισφορές εργαζομένων και εργοδότη μηνός Νοεμβρίου 426,17€, με μετρητά, Γραμ. Είσπραξης No987555.

15/12/08 Πώληση πλυντηρίου ρούχων Bosch 371,28€ και φούρνου μικροκυμάτων LG 145,08€ λιανικώς. Συνολική αξία 516,36€ + ΦΠΑ 98,10€, ΑΛΠ No100.

15/12/08 Πώληση κουζίνας LG λιανικώς 475,80€ + ΦΠΑ 90,40€, ΑΛΠ No101.

15/12/08 Πώληση κουζίνας LG 475,80€, φούρνου μικροκυμάτων LG 145,08€ και ένα πλυντήριο ρούχων Siemens 452,40€ λιανικώς. Συνολική αξία 1073,28€ + ΦΠΑ 203,92€, ΑΛΠ No102.

15/12/08 Πώληση ψυγείου Bosch λιανικώς 611,52€ + ΦΠΑ 116,18€, ΑΛΠ No103.

15/12/08 Πληρωμή έναντι λογαριασμού στην Whirlpool 1090,04€, Απόδειξη Είσπραξης No1593.

15/12/08 Πληρωμή έναντι λογαριασμού στην Siemens 2350,84€, Απόδειξη Είσπραξης No1481.

15/12/08 Πληρωμή έναντι λογαριασμού στην Bosch 786,35€, Απόδειξη Είσπραξης No1679.

17/12/08 Πώληση κουζίνας Siemens 624,00€ και φούρνου μικροκυμάτων Siemens 218,40€ λιανικώς. Συνολική αξία 842,40€ +ΦΠΑ 160,05€,ΑΛΠ Νο104.

17/12/08 Πώληση ψυγείου Bosch 611,52€, κουζίνας Siemens 624,00€, φούρνο μικροκυμάτων Siemens 218,40€ και πλυντηρίου ρούχων Siemens 452,40€ λιανικώς. Συνολική αξία 1906,32€ +ΦΠΑ 362,20€,ΑΛΠ Νο105.

17/12/08 Πώληση φούρνου μικροκυμάτων LG λιανικώς 145,08€ + ΦΠΑ 27,57€, ΑΛΠ Νο106.

18/12/08 Πώληση σε έμπορο μικροσυσκευών 5 φούρνους μικροκυμάτων LG χονδρικός 485,00€ +ΦΠΑ 92,15€,Τ-Α Νο6 τοις μετρητοίς.

18/12/08 Πώληση ψυγείου Whirlpool λιανικώς 714,48€ +ΦΠΑ 135,75€,ΑΛΠ Νο107.

18/12/08 Πώληση πλυντηρίου ρούχων Bosch λιανικώς 371,28€ +ΦΠΑ 70,54€,ΑΛΠ Νο108.

19/12/08 Πώληση ψυγείου Whirlpool 714,48€, κουζίνας Siemens 624,00€ και πλυντηρίου ρούχων Siemens 452,40€ λιανικώς. Συνολική αξία 1790,88€ +ΦΠΑ 340,26€,ΑΛΠ Νο109.

19/12/08 Πώληση ψυγείου Bosch λιανικώς 611,52€ +ΦΠΑ 116,18€,ΑΛΠ Νο110.

19/12/08 Πώληση κουζίνας LG 475,80€ και φούρνου μικροκυμάτων LG 145,08€ λιανικώς. Συνολική αξία 620,88€ +ΦΠΑ 117,96€,ΑΛΠ Νο111.

19/12/08 Πώληση φούρνου μικροκυμάτων Siemens λιανικώς 218,40€ + ΦΠΑ 41,49€, ΑΛΠ Νο112.

19/12/08 Πώληση φούρνου μικροκυμάτων LG 145,08€ και κουζίνας LG 475,80€ λιανικώς. Συνολική αξία 620,88€ +ΦΠΑ 117,96€,ΑΛΠ Νο113.

19/12/08 Αγορά των εξής εμπορευμάτων:

- Από την Bosch 5 ψυγεία (τιμή τεμαχίου 313,60€) και 5 πλυντήρια ρούχων (τιμή τεμαχίου 232,00€) συνολικής αξίας 2728,00€ + ΦΠΑ 518,32€, Τ-Α Νο1257. Πληρώσαμε 2000,00€, Απόδειξη Είσπραξης Νο1788 και το υπόλοιπο του ποσού θα πληρωθεί στις 15/01/09.

- Από την Whirlpool 8 ψυγεία (τιμή τεμαχίου 366,40€) αξίας 2931,20€ +ΦΠΑ 556,92€, Τ-Α Νο19627. Πληρώσαμε 1000,00€, Απόδειξη Είσπραξης Νο1698 και το υπόλοιπο του ποσού θα πληρωθεί σε δύο ισόποσες δόσεις των 1244,06€ στις 29/12/08 και 15/01/09 αντίστοιχα.
- Από LG 5 κουζίνες (τιμή τεμαχίου 244,00€) και 12 φούρνους μικροκυμάτων (τιμή τεμαχίου 74,40€) συνολικής αξίας 2112,80€ +ΦΠΑ 401,43€, Τ-Α Νο1682. Πληρώσαμε 1100,00€, Απόδειξη Είσπραξης Νο1828 και το υπόλοιπο του ποσού θα πληρωθεί στις 05/01/09.
- Από Siemens 6 κουζίνες (τιμή τεμαχίου 320,00€), 6 φούρνους μικροκυμάτων (τιμή τεμαχίου 112,00€) και 5 πλυντήρια ρούχων (τιμή τεμαχίου 232,00€) συνολικής αξίας 3752,00€. Η Siemens μας έκανε συνολική έκπτωση 12% στην καθαρή αξία του τιμολογίου, συνεπώς 3301,76€ + ΦΠΑ 627,33€, Τ-Α Νο33287. Πληρώσαμε 2000,00€, Απόδειξη Είσπραξης Νο1505 και το υπόλοιπο του ποσού θα πληρωθεί σε δύο ισόποσες δόσεις των 964,54€ στις 27/12/08 και στις 05/01/09 αντίστοιχα.

20/12/08 Επιστροφή στην LG 1 κουζίνας και 2 φούρνων μικροκυμάτων λόγω καταστροφής, αξίας 392,80€ +ΦΠΑ 74,63€, ΠΤ Νο883.

20/12/08 Πώληση κουζίνας LG 475,80€, φούρνου μικροκυμάτων LG 145,08€ και πλυντηρίου ρούχων Siemens 452,40€ λιανικώς. Συνολική αξία 1073,28€ + ΦΠΑ 203,92€, ΑΛΠ Νο114.

20/12/08 Πώληση φούρνο μικροκυμάτων LG λιανικώς 145,08€ +ΦΠΑ 27,57€, ΑΛΠ Νο115.

20/12/08 Πώληση κουζίνας Siemens 624,00€ και φούρνου μικροκυμάτων Siemens 218,40€ λιανικώς. Συνολική αξία 842,40€ +ΦΠΑ 160,05€, ΑΛΠ Νο116.

20/12/08 Πώληση ψυγείου Bosch λιανικώς 611,52€ +ΦΠΑ 116,18€, ΑΛΠ Νο117.

20/12/08 Πώληση ψυγείου Bosch χονδρικώς 470,40€ +ΦΠΑ 89,38€, Τ-Α Νο7 με γραμμάτιο είσπραξης αριθμ. 158921, λήξης 31/12/08.

21/12/08 Πώληση ψυγείου Whirlpool 714,48€, κουζίνας Siemens 624,00€ και πλυντηρίου ρούχων Siemens 452,40€ λιανικώς. Συνολική αξία 1790,88€ +ΦΠΑ 340,26€, ΑΛΠ Νο118.

21/12/08 Πώληση ένα πλυντήριο ρούχων Bosch 371,28€ και φούρνου μικροκυμάτων LG 145,08€λιανικώς. Συνολική αξία 516,36€ +ΦΠΑ 98,10€,ΑΛΠ Νο119.

21/12/08 Πώληση φούρνου μικροκυμάτων Siemens λιανικώς 218,40€ + ΦΠΑ 41,49€, ΑΛΠ Νο120.

21/12/08 Πώληση πλυντήριο ρούχων Bosch λιανικώς 371,28€ +ΦΠΑ 70,54€,ΑΛΠ Νο121.

21/12/08 Πληρωμή για δώρο Χριστουγέννων καθαρές αποδοχές 1108,54€.

21/12/08 Πληρωμή έναντι λογαριασμού στην Bosch μετρητά 40,22€, Απόδειξη Είσπραξης Νο1892 και για το υπόλοιπο ποσό 559,78€ μεταβιβάσαμε το γραμμάτιο είσπραξης που εκδώσαμε στις 20/12/08 και το οποίο λήγει στις 31/12/08.

21/12/08 Πληρωμή έναντι λογαριασμού στην Siemens 1965,04€, Απόδειξη Είσπραξης Νο1573.

22/12/08 Πώληση πλυντηρίου ρούχων Bosch 371,28€ και φούρνου μικροκυμάτων LG 145,08€λιανικώς. Συνολική αξία 516,36€ +ΦΠΑ 98,10€,ΑΛΠ Νο122.

22/12/08 Πώληση πλυντηρίου ρούχων Siemens λιανικώς 452,40€ + ΦΠΑ 85,95€, ΑΛΠ Νο123.

22/12/08 Πώληση ψυγείου Whirlpool 714,48€και κουζίνας LG 475,80€λιανικώς. Συνολική αξία 1190,28€ +ΦΠΑ 226,15€,ΑΛΠ Νο124.

22/12/08 Πώληση ψυγείου Whirlpool λιανικώς 714,48€ +ΦΠΑ 135,75€,ΑΛΠ Νο125.

23/12/08 Πώληση πλυντηρίου ρούχων Siemens λιανικώς 452,40€ + ΦΠΑ 85,95€, ΑΛΠ Νο126.

23/12/08 Πώληση ψυγείου Bosch λιανικώς 611,52€ +ΦΠΑ 116,18€,ΑΛΠ Νο127.

23/12/08 Πώληση ψυγείου Whirlpool 714,48€, κουζίνας Siemens 624,00€, φούρνου μικροκυμάτων Siemens 218,40€ και πλυντηρίου ρούχων Siemens 452,40€ λιανικώς. Συνολική αξία 2009,28€ +ΦΠΑ 381,76€,ΑΛΠ Νο128.

23/12/08 Πώληση φούρνου μικροκυμάτων LG λιανικώς 145,08€ + ΦΠΑ 27,57€, ΑΛΠ Νο129.

24/12/08 Πώληση σε έμπορο μικροσυσκευών 6 φούρνους μικροκυμάτων LG χονδρικώς 582,00€ +ΦΠΑ 110,58€,Τ-Α Νο8 τοις μετρητοίς.

24/12/08 Πώληση ψυγείου Bosch λιανικώς 611,52€ +ΦΠΑ 116,18€,ΑΛΠ Νο130.

24/12/08 Πώληση κουζίνας LG 475,80€και φούρνου μικροκυμάτων LG 145,08€λιανικώς. Συνολική αξία 620,88€ +ΦΠΑ 117,96€,ΑΛΠ Νο131.

24/12/08 Πώληση ψυγείου Bosch λιανικώς 611,52€ +ΦΠΑ 116,18€,ΑΛΠ Νο132.

24/12/08 Πώληση πλυντηρίου ρούχων Bosch 371,28€ και φούρνου μικροκυμάτων LG 145,08€λιανικώς. Συνολική αξία 516,36€ +ΦΠΑ 98,10€,ΑΛΠ Νο133.

24/12/08 Αγορά των εξής εμπορευμάτων:

- Από την Bosch 7 ψυγεία (τιμή τεμαχίου 313,60€)και 6 πλυντήρια ρούχων (τιμή τεμαχίου 190,40€) συνολικής αξίας 3.337,60€ + ΦΠΑ 634,14€, Τ-Α Νο1305. Πληρώσαμε 1750,00€, Απόδειξη Είσπραξης Νο1920 και το υπόλοιπο του ποσού θα πληρωθεί 21/01/09.
- Από την Whirlpool 5 ψυγεία (τιμή τεμαχίου 366,40€)αξίας 1832,00€ +ΦΠΑ 348,08€,Τ-Α Νο19703. Πληρώσαμε 1500,00€, Απόδειξη Είσπραξης Νο1750 και το υπόλοιπο του ποσού θα πληρωθεί στις 21/01/09.
- Από την LG 6 κουζίνες (τιμή τεμαχίου 244,00€)και 15 φούρνους μικροκυμάτων (τιμή τεμαχίου 74,40€)συνολικής αξίας 2580,00€ +ΦΠΑ 490,20€,Τ-Α Νο1783. Πληρώσαμε 1400,00€, Απόδειξη Είσπραξης Νο1899 και το υπόλοιπο του ποσού θα πληρωθεί στις 15/01/09.
- Από τη Siemens 2 κουζίνες (τιμή τεμαχίου 320,00€), 2 φούρνους μικροκυμάτων (τιμή τεμαχίου 112,00€) και 5 πλυντήρια ρούχων (τιμή τεμαχίου 232,00€) συνολικής αξίας 2024,00€ + ΦΠΑ 384,56€, Τ-Α Νο33338. Πληρώσαμε 1100,00€, Απόδειξη Είσπραξης Νο1598 και το υπόλοιπο του ποσού θα πληρωθεί στις 15/01/09.

27/12/08 Πώληση πλυντηρίου ρούχων Bosch 371,28€ και ένα φούρνου μικροκυμάτων LG 145,08€λιανικώς. Συνολική αξία 516,36€ +ΦΠΑ 98,10€,ΑΛΠ Νο134.

27/12/08 Πώληση κουζίνας LG λιανικώς 475,80€ +ΦΠΑ 90,40€,ΑΛΠ Νο135.

27/12/08 Πώληση ψυγείου Bosch λιανικώς 611,52€ +ΦΠΑ 116,18€,ΑΛΠ Νο136.

27/12/08 Πώληση ψυγείου Whirlpool 714,48€, κουζίνας Siemens 624,00€, φούρνου μικροκυμάτων Siemens 218,40€ και πλυντηρίου ρούχων Siemens 452,40€ λιανικώς. Συνολική αξία 2009,28€ +ΦΠΑ 381,76€,ΑΛΠ Νο137.

27/12/08 Πώληση ψυγείου Whirlpool 714,48€, κουζίνας Siemens 624,00€, φούρνου μικροκυμάτων Siemens 218,40€ και πλυντηρίου ρούχων Siemens 452,40€ λιανικώς. Συνολική αξία 2009,28€ +ΦΠΑ 381,76€,ΑΛΠ Νο138.

27/12/08 Πώληση φούρνου μικροκυμάτων LG λιανικώς 145,08€ + ΦΠΑ 27,57€, ΑΛΠ Νο139.

27/12/08 Πώληση πλυντηρίου ρούχων Siemens λιανικώς 452,40€ + ΦΠΑ 85,95€, ΑΛΠ Νο140.

27/12/08 Πώληση ψυγείου Whirlpool λιανικώς 714,48€ +ΦΠΑ 135,75€,ΑΛΠ Νο141.

27/12/08 Πληρωμή έναντι λογαριασμού στην Siemens 964,54€, Απόδειξη Είσπραξης Νο1688.

28/12/08 Πώληση κουζίνας LG 475,80€, φούρνου μικροκυμάτων LG 145,08€ και πλυντηρίου ρούχων Siemens 452,40€ λιανικώς. Συνολική αξία 1073,28€ + ΦΠΑ 203,92€, ΑΛΠ Νο142.

28/12/08 Πώληση φούρνου μικροκυμάτων LG λιανικώς 145,08€ + ΦΠΑ 27,57€, ΑΛΠ Νο143.

28/12/08 Πώληση σε έμπορο μικροσυσκευών 5 φούρνους μικροκυμάτων LG χονδρικώς 485,00€ +ΦΠΑ 92,15€,Τ-Α Νο9 επί πιστώσει. Εισπράξαμε 250,00€,Απόδειξη Είσπραξης Νο2 και το υπόλοιπο ποσό θα εξοφληθεί στις 15/01/09.

28/12/08 Πώληση πλυντηρίου ρούχων Bosch 371,28€ και φούρνου μικροκυμάτων LG 145,08€λιανικώς. Συνολική αξία 516,36€ +ΦΠΑ 98,10€,ΑΛΠ Νο144.

29/12/08 Πώληση ψυγείου Bosch λιανικώς 611,52€ +ΦΠΑ 116,18€,ΑΛΠ Νο145.

29/12/08 Πώληση πλυντηρίου ρούχων Bosch 371,28€ και φούρνου μικροκυμάτων LG 145,08€λιανικώς. Συνολική αξία 516,36€ +ΦΠΑ 98,10€,ΑΛΠ Νο146.

29/12/08 Πώληση ψυγείου Whirlpool 714,48€, κουζίνας Siemens 624,00€, φούρνου μικροκυμάτων Siemens 218,40€ και πλυντηρίου ρούχων Siemens 452,40€ λιανικώς. Συνολική αξία 2009,28€ +ΦΠΑ 381,76€,ΑΛΠ Νο147.

29/12/08 Πώληση πλυντηρίου ρούχων Bosch λιανικώς 371,28€ +ΦΠΑ 70,54€,ΑΛΠ Νο148.

29/12/08 Πώληση κουζίνας Siemens 624,00€,φούρνου μικροκυμάτων Siemens 218,40€και πλυντηρίου ρούχων Siemens 452,40€λιανικώς. Συνολική αξία 1294,80€ + ΦΠΑ 246,01€, ΑΛΠ Νο149.

29/12/08 Πώληση κουζίνας LG λιανικώς 475,80€ +ΦΠΑ 90,40€,ΑΛΠ Νο150.

29/12/08 Πώληση κουζίνας LG 475,80€και φούρνου μικροκυμάτων LG 145,08€λιανικώς. Συνολική αξία 620,88€ +ΦΠΑ 117,96€,ΑΛΠ Νο151.

29/12/08 Πληρωμή έναντι λογαριασμού στην LG 869,73€,Απόδειξη Είσπραξης Νο1955.

29/12/08 Πληρωμή έναντι λογαριασμού στην Bosch 1572,22€,Απόδειξη Είσπραξης Νο1973.

29/12/08 Πληρωμή έναντι λογαριασμού στην Siemens 916,17€, Απόδειξη Είσπραξης Νο1682.

29/12/08 Πληρωμή έναντι λογαριασμού στην Whirlpool 1244,06€, Απόδειξη Είσπραξης Νο1725.

29/12/08 Πληρωμή σε συνεργείο καθαρισμού 168,06€ + ΦΠΑ 31,94€, ΤΠΥ Νο70 τοις μετρητοίς.

29/12/08 Εξόφληση του λογαριασμού για την αγορά των επίπλων 2000,00€, Απόδειξη Είσπραξης Νο352.

31/12/08 Κατάθεση στο λογαριασμό της εταιρείας 20.000,00€.

31/12/08 Πουλήσαμε ψυγείο Bosch λιανικώς 611,52€ +ΦΠΑ 116,18€,ΑΛΠ Νο152.

31/12/08 Πώληση ψυγείου Whirlpool 714,48€, κουζίνας Siemens 624,00€, φούρνου μικροκυμάτων Siemens 218,40€ και πλυντηρίου ρούχων Siemens 452,40€ λιανικώς. Συνολική αξία 2009,28€ +ΦΠΑ 381,76€,ΑΛΠ Νο153.

31/12/08 Πώληση φούρνου μικροκυμάτων Siemens λιανικώς 218,40€ +ΦΠΑ 41,49€,ΑΛΠ Νο154.

31/12/08 Πώληση φούρνου μικροκυμάτων LG 145,08€ και κουζίνας LG 475,80€ λιανικώς. Συνολική αξία 620,88€ +ΦΠΑ 117,96€,ΑΛΠ Νο155.

31/12/08 Πώληση ψυγείου Bosch λιανικώς 611,52€ +ΦΠΑ 116,18€,ΑΛΠ Νο156.

31/12/08 Πληρωμή για υπηρεσίες φύλαξης 50,00€ +ΦΠΑ 9,50€,ΤΠΥ Νο67.

31/12/08 Πληρωμή για λογιστικές εργασίες 504,20€ +ΦΠΑ 95,80€,ΑΠΥ Νο1699.

31/12/08 Η Siemens μας έκανε έκπτωση λόγω τζίρου 350,00€ +ΦΠΑ 66,50€,ΠΤ Νο729.

31/12/08 Η LG μας έκανε έκπτωση λόγω τζίρου 320,00€ +ΦΠΑ 60,80€,ΠΤ Νο1193.

31/12/08 Πληρωμή για μισθοδοσία - Δεκεμβρίου καθαρές αποδοχές 3246,64€ και για Επίδομα Αδείας για το έτος 2008 καθαρές αποδοχές 659,00€.

31/12/08 Είσπραξη του γραμματίου εισπραξης αριθμ. 158921 που εκδώσαμε στις 20/12/08 και τα χρήματα μπήκαν στο ταμείο.

31/12/08 Εγγραφή τακτοποίησης λογαριασμών ΦΠΑ.

31/12/08 Διενέργεια αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων της επιχείρησης 3094,72€.

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΣΕ ΚΕΝΤΡΑ ΚΟΣΤΟΥΣ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΠΟΣΑ ΠΡΟΣ ΜΕΡΙΣΜΟ	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΔΙΑΘΕΣΗ
60.00.00.0000	10.404,84	4.161,94	6.242,90
60.00.03.0000	1.400,24	560,10	840,14
60.00.07.0000	832,39	332,96	499,43
60.03.00.0000	3.209,59	1.283,84	1.925,75
60.03.02.0000	401,97	160,79	241,18
61.00.00.0001	600,00	240,00	360,00
61.00.06.0077	2.352,93	941,17	1.411,76
61.92.01.0077	504,18	201,67	302,51
62.03.00.0077	123,52	49,41	74,11
62.03.10.0077	150,00	60,00	90,00
62.04.01.0000	6.000,00	2.400,00	3.600,00
62.98.00.0000	158,23	63,29	94,94
62.98.00.0076	177,23	70,89	106,34
63.98.00.000	216,00	86,40	129,60
64.00.00.0078	12.630,86	5.052,34	7.578,52
64.07.03.0077	109,24	43,70	65,54
66.04.00.0000	336,14	134,46	201,68
66.04.02.0000	33,50	13,40	20,10
66.04.03.0000	60,00	24,00	36,00
66.04.09.0000	35,00	14,00	21,00
66.05.10.0000	<u>2.630,08</u>	<u>1.052,03</u>	<u>1.578,05</u>
	42.365,94	16.946,39	25.419,55

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ ΑΠΟ 1/12/2008 ΕΩΣ 31/12/2008

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1/12/2008	ΑΛΠ 77	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	172,65	
		70-03-00-0077	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		145,08
		54-00-70-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		27,57
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
1/12/2008	ΑΛΠ 77	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	172,65	
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		172,65
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
1/12/2008	ΑΛΠ 78	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	727,71	
		70-03-00-0077	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		611,52
		54-00-70-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		116,19
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
1/12/2008	ΑΛΠ 79	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	738,85	
		70-03-00-0077	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		620,88
		54-00-70-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		117,97
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
1/12/2008	ΑΛΠ 79	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	738,85	
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		738,85
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
1/12/2008	ΑΛΠ 78	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	727,71	
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		727,21
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		

1/12/2008	ΑΛΠ 80	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	538,35		
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		452,40	
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		85,96	
		<i>Λιανικές πωλήσεις</i>				
1/12/2008	ΑΛΠ 80	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	1.002,46		
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		842,40	
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		160,06	
		<i>Λιανικές πωλήσεις</i>				
3/12/2008	ΑΛΠ 82	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	614,47		
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		516,36	
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		98,11	
		<i>Λιανικές πωλήσεις</i>				
3/12/2008	ΑΛΠ 80	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	538,36		
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		538,36	
		<i>Λιανικές πωλήσεις</i>				
3/12/2008	ΑΛΠ 81	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	1.002,46		
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		1.002,46	
		<i>Λιανικές πωλήσεις</i>				
3/12/2008	ΑΛΠ 82	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	614,47		
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		614,47	
		<i>Λιανικές πωλήσεις</i>				

4/12/2008	ΑΛΠ 83	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	1.277,20	
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		1.073,28
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		203,92
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
4/12/2008	ΑΛΠ 84	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	850,23	
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		714,48
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		135,75
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
4/12/2008	ΤΔΑ1122	20-00-00-0077	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	1.388,80	
		54-00-20-0077	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	263,87	
		50-00-00-0012	BOSCH A.E		1.652,67
			<i>BOSCH A.E</i>		
4/12/2008	ΤΔΑ19333	20-00-00-0077	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	1.832,00	
		54-00-20-0077	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	348,08	
		50-00-00-0014	WHIRLPOOL A.E		2.180,08
			<i>WHIRLPOOL A.E</i>		
4/12/2008	ΤΔΑ1467	20-00-00-0077	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	1.199,20	
		54-00-20-0077	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	227,85	
		50-00-00-0015	LG A.E		1.427,05
			<i>LG A.E</i>		
4/12/2008	ΤΔΑ1467	20-00-00-0077	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	1.800,00	
		54-00-20-0077	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	342,00	
		50-00-00-0013	SIEMENS A.E		2.142,00

		<i>SIEMENS A.E</i>			
4/12/2008	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ 1652	50-00-00-0012 38-00-00-000 <i>BOSCH A.E</i>	BOSCH A.E ΤΑΜΕΙΟ	600,00	600,00
4/12/2008	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ 1520	50-00-00-0014 38-00-00-000 <i>WHIRLPOOL A.E</i>	WHIRLPOOL A.E ΤΑΜΕΙΟ	1.602,93	1.602,93
4/12/2008	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ 1520	50-00-00-0013 38-00-00-000 <i>SIEMENS A.E</i>	SIEMENS A.E ΤΑΜΕΙΟ	1.000,00	1.000,00
4/12/2008	ΑΠΟΔΕΙΞΗ	62-03-00-0077 54-00-29-0077 50-00-00-0025 <i>ΟΤΕ</i>	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ - ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ ΦΠΑ 19% ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ 19% ΟΤΕ	123,52 23,48	147,00
4/12/2008	ΑΠΟΔΕΙΞΗ	50-00-00-0025 38-00-00-000 <i>ΟΤΕ</i>	ΟΤΕ ΤΑΜΕΙΟ	147,00	147,00
4/12/2008	ΓΡΑΜΜ. ΕΙΣΠΡ. 145888	31-04-01-0012 31-00-00-0012 <i>Μεταβίβαση γραμματίου</i>	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΜΕΝΑ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	577,15	577,15
4/12/2008	ΓΡΑΜΜ. ΕΙΣΠΡ. 145888	50-00-00-0014 31-04-01-0012 <i>Μεταβίβαση γραμματίου πελάτη με οπισθογράφηση</i>	WHIRLPOOL A.E ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΜΕΝΑ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ	577,15	577,15

4/12/2008	ΑΛΠ 83	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1.277,20	1.277,20
4/12/2008	ΑΛΠ 84	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	850,23	850,23
7/12/2008	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ 1732	50-00-00-0015 38-00-00-0000 <i>LG A.E</i>	LG A.E ΤΑΜΕΙΟ	2.189,48	2.189,48
7/12/2008	ΑΛΠ 85	30-00-01-0000 70-03-00-0077 54-00-70-0077 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19% ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	2.131,14	1.790,88 340,26
7/12/2008	ΑΛΠ 86	30-00-01-0000 70-03-00-0077 54-00-70-0077 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19% ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	727,70	611,52 116,18
7/12/2008	ΤΔΑ 4	30-00-00-0001 70-00-00-0077 54-00-70-0077 <i>ΞΕΝΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ</i>	ΞΕΝΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ ΕΣΩΤ ΧΟΝΔΡΙΚΑ ΦΠΑ 19% ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	808,01	679,00 129,01

7/12/2008	ΓΡΑΜΜ. ΕΙΣΠΡ. 145985	31-00-00-0012 30-00-00-0001	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ ΞΕΝΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ <i>Εξόφληση πελάτη Ξενάκη Κων/νου</i>	808,01	808,01
7/12/2008	ΑΛΠ85	38-00-00-0000 30-00-01-0000	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	2.131,14	2.131,14
7/12/2008	ΑΛΠ 86	38-00-00-0000 30-00-01-0000	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	727,70	727,70
8/12/2008	ΑΛΠ 87	30-00-01-0000 70-03-00-0077 54-00-70-0077	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19% ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19% <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	2.391,04	2.009,28 381,76
8/12/2008	ΑΛΠ 88	30-00-01-0000 70-03-00-0077 54-00-70-0077	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19% ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19% <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	614,46	516,36 98,10
8/12/2008	ΑΛΠ 87	38-00-00-0000 30-00-01-0000	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	2.391,04	2.391,04
8/12/2008	ΑΛΠ 88	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	614,46	

		30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		614,46
10/12/2008	ΑΛΠ 89	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	566,20	
		70-03-00-0077	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		475,80
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		90,40
		<i>Λιανικές πωλήσεις</i>			
10/12/2008	ΑΛΠ 89	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	727,71	
		70-03-00-0077	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		611,52
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		116,19
		<i>Λιανικές πωλήσεις</i>			
10/12/2008	ΑΛΠ 89	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	566,20	
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		566,20
		<i>Λιανικές πωλήσεις</i>			
10/12/2008	ΑΛΠ 90	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	727,21	
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		727,21
		<i>Λιανικές πωλήσεις</i>			
11/12/2008	ΑΛΠ 91	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	2.268,52	
		70-03-00-0077	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		1.906,32
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		362,20
		<i>Λιανικές πωλήσεις</i>			
11/12/2008	ΑΛΠ 92	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	538,35	
		70-03-00-0077	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		452,40

		54-00-70-0077 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		85,95
11/12/2008	ΤΔΑ1158	20-00-00-0077 54-00-20-0077 50-00-00-0012 <i>BOSCH A.E</i>	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19% ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19% BOSCH A.E	940,80 178,75	1.119,55
11/12/2008	ΤΔΑ33103	20-00-00-0077 54-00-20-0077 50-00-00-0013 <i>SIEMENS A.E</i>	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19% ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19% SIEMENS A.E	1.616,00 307,04	1.923,04
11/12/2008	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ 1405	50-00-00-0013 38-00-00-000 <i>SIEMENS A.E</i>	SIEMENS A.E ΤΑΜΕΙΟ	1.100,00	1.100,00
11/12/2008	ΑΛΠ 91	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	2.268,52	2.268,52
11/12/2008	ΑΛΠ 92	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	538,35	538,35
12/12/2008	ΑΛΠ 93	30-00-01-0000 70-03-00-0077 54-00-70-0077 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19% ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	2.268,52	1.906,32 362,20

12/12/2008	ΑΛΠ 94	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	538,35	
		70-03-00-0077	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		452,40
		54-00-70-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		85,95
			ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
12/12/2008	ΑΛΠ 95	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	566,20	
		70-03-00-0077	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		475,80
		54-00-70-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		90,40
			ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
12/12/2008	ΑΛΠ 96	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	172,65	
		70-03-00-0077	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		145,08
		54-00-70-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		27,57
			ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
12/12/2008	ΤΔΑ1502	20-00-00-0077	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	744,00	
		54-00-20-0077	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	141,36	
		50-00-00-0015	LG A.E		885,36
			<i>LG A.E</i>		
12/12/2008	ΤΔΑ 1502	50-00-00-0015	LG A.E	885,36	
		38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ		885,36
			<i>LG A.E</i>		
12/12/2008	ΑΛΠ 93	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	2.268,52	

		30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		2.268,52
12/12/2008	ΑΛΠ 94	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	538,35	538,35
12/12/2008	ΑΛΠ 95	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	566,20	566,20
12/12/2008	ΑΛΠ 96	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	172,65	172,65
13/12/2008	ΑΠΟΔ ΕΙΣΠΡ 5	62-04-01-000 63-98-00-000 38-00-00-0000 <i>Ενοίκιο</i>	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝ. ΕΡΓΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ ΤΑΜΕΙΟ	1.500,00 54,00	1.554,00
14/12/2008	ΑΛΠ 97	30-00-01-0000 70-03-00-0077 54-00-70-0077 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19% ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	172,65	145,08 27,57
14/12/2008	ΑΛΠ 98	30-00-01-0000 70-03-00-0077 54-00-70-0077	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19% ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	1.416,43	1.190,28 226,15

Λιανικές πωλήσεις

14/12/2008	ΑΛΠ 99	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	727,70	
		70-03-00-0077	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		611,52
		54-00-70-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		116,18
			ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
14/12/2008	ΑΠΟΔ ΕΙΣΠΡ 987555	55-02-00-0000	ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ ΤΕΛΥΕΚ	426,17	
		38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ		426,17
			<i>Πληρωμή ΤΕΛΥΕΚ Νοεμβρίου</i>		
14/12/2008	ΤΔΑ 33200	20-00-00-0077	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	2.030,40	
		54-00-20-0077	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	385,77	
		50-00-00-0015	SIEMENS A.E		2.416,17
			<i>SIEMENS A.E</i>		
14/12/2008	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ 1455	50-00-00-0013	SIEMENS A.E	1.500,00	
		38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ		1.500,00
			<i>SIEMENS A.E</i>		
14/12/2008	ΤΔΑ1193	20-00-00-0077	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	940,80	
		54-00-20-0077	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	178,75	
		50-00-00-0012	BOSCH A.E		1.119,55
			<i>BOSCH A.E</i>		
14/12/2008	ΤΔΑ 1193	50-00-00-0013	BOSCH A.E	1.119,55	

		38-00-00-000 <i>BOSCH A.E</i>	ΤΑΜΕΙΟ		1.119,55
14/12/2008	ΤΔΑ1539	20-00-00-0077 54-00-20-0077 50-00-00-0015 <i>LG A.E</i>	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19% ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19% LG A.E	1.724,44 327,64	2.052,08
14/12/2008	ΤΔΑ 1539	50-00-00-0013 38-00-00-000 <i>LG A.E</i>	LG A.E ΤΑΜΕΙΟ	2.052,08	2.052,08
14/12/2008	ΤΔΑ 5	30-00-00-0001 70-00-00-0077 54-00-70-0077 <i>Ξενάκης Κων/νος</i>	ΞΕΝΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ ΕΣΩΤ ΧΟΝΔΡΙΚΑ ΦΠΑ 19% ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	577,12	485,00 92,15
14/12/2008	ΤΔΑ 5	38-00-00-0000 30-00-00-0001 <i>Ξενάκης Κων/νος</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΞΕΝΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	577,15	577,15
14/12/2008	ΕΠΙΤΑΓΗ Νο.....	55-00-00-0000 53-90-00-0012 <i>Πληρωμή ΙΚΑ Νοεμβρίου</i>	ΙΚΑ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΜΕΤΑΧΡ/ΝΕΣ	1.588,42	1.588,42
14/12/2008	ΕΠΙΤΑΓΗ Νο.....	53-90-00-0012 38-03-00-000 <i>Εξόφληση Επιταγής ΙΚΑ Νοεμβρίου</i>	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ ΜΕΤΑΧΡ/ΝΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΕΤΕ	1.588,42	1.588,42

14/12/2008	ΑΛΠ 97	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	172,65	172,65
14/12/2008	ΑΛΠ 98	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1.416,43	1.416,43
14/12/2008	ΑΛΠ 99	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	727,70	727,70
15/12/2008	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ 1593	50-00-00-0014 38-00-00-000 <i>WHIRLPOOL A.E</i>	WHIRLPOOL A.E ΤΑΜΕΙΟ	1.090,04	1.090,04
15/12/2008	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ 1481	50-00-00-0013 38-00-00-000 <i>SIEMENS A.E</i>	SIEMENS A.E ΤΑΜΕΙΟ	2.350,84	2.350,84
15/12/2008	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ 1679	50-00-00-0012 38-00-00-000 <i>BOSCH A.E</i>	BOSCH A.E ΤΑΜΕΙΟ	786,35	786,35
15/12/2008	ΑΛΠ 100	30-00-01-0000 70-03-00-0077 54-00-70-0077 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19% ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	614,46	566,20 98,10

15/12/2008	ΑΛΠ 101	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	566,20	
		70-03-00-0077	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		475,80
		54-00-70-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		90,40
			ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
15/12/2008	ΑΛΠ 102	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1.277,20	
		70-03-00-0077	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		1.073,28
		54-00-70-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		203,92
			ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
15/12/2008	ΑΛΠ 103	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	727,70	
		70-03-00-0077	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		611,52
		54-00-70-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		116,18
			ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
15/12/2008	ΑΛΠ 100	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	614,46	
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		614,46
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
15/12/2008	ΑΛΠ 102	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	1.277,20	
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		1.277,20
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
15/12/2008	ΑΛΠ 103	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	727,70	
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		727,70
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
17/12/2008	ΑΛΠ 104	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1.002,45	

		70-03-00-0077	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		842,40
		54-00-70-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		
			ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		160,05
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
17/12/2008	ΑΛΠ 105	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	2.268,52	
			ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		1.906,32
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		362,20
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
17/12/2008	ΑΛΠ 106	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	172,65	
			ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		27,57
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		145,08
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
17/12/2008	ΑΛΠ 104	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	1.002,45	
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		1.002,45
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
17/12/2008	ΑΛΠ 105	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	2.268,52	
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		2.268,52
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
17/12/2008	ΑΛΠ 106	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	172,65	
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		172,65
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		

18/12/2008	ΑΛΠ 107	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	850,23	
		70-03-00-0077	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		714,48
		54-00-70-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		135,75
			ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
18/12/2008	ΑΛΠ 108	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	441,82	
		70-03-00-0077	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		371,28
		54-00-70-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		70,54
			ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
14/12/2008	ΤΔΑ 6	30-00-00-0001	ΞΕΝΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	577,15	
		70-00-00-0077	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ ΕΣΩΤ ΧΟΝΔΡΙΚΑ ΦΠΑ 19%		485,00
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		92,15
			<i>Ξενάκης Κων/νος</i>		
14/12/2008	ΤΔΑ 5	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	577,15	
		30-00-00-0001	ΞΕΝΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ		577,15
			<i>Ξενάκης Κων/νος</i>		
17/12/2008	ΑΛΠ 107	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	850,23	
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		850,23
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
17/12/2008	ΑΛΠ 108	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	441,82	
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		441,82
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		

19/12/2008	ΑΛΠ 109	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	2.131,14	
			ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		1.790,88
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		340,26
		<i>Λιανικές πωλήσεις</i>			
19/12/2008	ΑΛΠ 110	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	727,70	
			ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		611,52
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		116,18
		<i>Λιανικές πωλήσεις</i>			
19/12/2008	ΑΛΠ 111	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	738,84	
			ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		620,88
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		117,96
		<i>Λιανικές πωλήσεις</i>			
19/12/2008	ΑΛΠ 112	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	259,89	
			ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		218,40
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		41,49
		<i>Λιανικές πωλήσεις</i>			
19/12/2008	ΑΛΠ 113	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	738,84	
			ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		620,88
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		117,96

Λιανικές πωλήσεις

19/12/2008	ΤΔΑ1257	20-00-00-0077 54-00-20-0077 50-00-00-0012 <i>BOSCH A.E</i>	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ19% ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19% BOSCH A.E	3.246,32	2.728,00 518,32
19/12/2008	ΤΔΑ19627	20-00-00-0077 54-00-20-0077 50-00-00-0014 <i>WHIRLPOOL A.E</i>	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ19% ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19% WHIRLPOOL A.E	3.488,12	2.931,20 556,92
19/12/2008	ΤΔΑ1682	20-00-00-0077 54-00-20-0077 50-00-00-0015 <i>LG A.E</i>	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ19% ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19% LG A.E	2.514,23	2.112,80 401,43
19/12/2008	ΤΔΑ33287	20-00-00-0077 54-00-20-0077 50-00-00-0013 <i>SIEMENS A.E</i>	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ19% ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19% SIEMENS A.E	3.923,09	3.301,76 627,33
19/12/2008	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ 1788	50-00-00-0012 38-00-00-000 <i>BOSCH A.E</i>	BOSCH A.E ΤΑΜΕΙΟ	2.000,00	2.000,00
19/12/2008	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ 1698	50-00-00-0014 38-00-00-000 <i>WHIRLPOOL A.E</i>	WHIRLPOOL A.E ΤΑΜΕΙΟ	1.000,00	1.000,00
19/12/2008	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ 1828	50-00-00-0015 38-00-00-000	LG A.E ΤΑΜΕΙΟ	1.100,00	1.100,00

<i>LG A.E</i>					
19/12/2008	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ 1505	50-00-00-0013 38-00-00-000 <i>SIEMENS A.E</i>	SIEMENS A.E ΤΑΜΕΙΟ	2.000,00	2.000,00
19/12/2008	ΑΛΠ 109	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	2.131,14	2.131,14
19/12/2008	ΑΛΠ 110	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	727,70	727,70
19/12/2008	ΑΛΠ 111	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	738,84	738,84
19/12/2008	ΑΛΠ 112	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	259,89	259,89
20/12/2008	ΑΛΠ 114	30-00-01-0000 70-03-00-0077 54-00-70-0077 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19% ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	1.277,20	1.073,28 203,92
20/12/2008	ΑΛΠ 115	30-00-01-0000 70-03-00-0077	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%	172,65	145,08

		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	27,57
		<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
20/12/2008	ΑΛΠ 116	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	1.002,45
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%	842,40
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	160,05
		<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
20/12/2008	ΑΛΠ 117	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	727,70
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%	611,52
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	116,18
		<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
20/12/2008	ΠΤ 883	50-00-00-0015	LG Α.Ε	467,43
		20-98-00-0077	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡ. 19%	392,80
		54-98-20-0077	ΦΠΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ 19%	74,63
20/12/2008	ΤΔΑ 7	30-00-00-0003	ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	559,78
		70-00-00-0077	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ ΕΣΩΤ ΧΟΝΔΡΙΚΑ ΦΠΑ 19%	470,41
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	89,37
		<i>ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ</i>		
20/12/2008	ΓΡΑΜΜ. ΕΙΣΠΡ. 15892	31-00-00-0012	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	559,78
		30-00-00-0003	ΠΑΠΑΔΑΚΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	559,78
		<i>Εξόφληση πελάτη Παπαδάκη Νικολάου</i>		

20/12/2008	ΑΛΠ 114	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1.277,20	1.277,20
20/12/2008	ΑΛΠ 115	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	172,65	172,65
20/12/2008	ΑΛΠ 116	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1.002,45	1.002,45
20/12/2008	ΑΛΠ 117	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	727,70	727,70
21/12/2008	ΑΛΠ 118	30-00-01-0000 70-03-00-0077 54-00-70-0077 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19% ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	2.131,14	1.790,88 340,26
21/12/2008	ΑΛΠ 119	30-00-01-0000 70-03-00-0077 54-00-70-0077 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19% ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	614,46	516,36 98,10
21/12/2008	ΑΛΠ 120	30-00-01-0000 70-03-00-0077 54-00-70-0077	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19% ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	259,89	218,40

			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		41,49
21/12/2008	ΑΛΠ 121	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		
		70-03-00-0077	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
		54-00-70-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%	441,82	
			ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		371,28
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		70,54
21/12/2008	ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΟ	60-00-03-0000	ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.400,24	
		60-03-00-0000	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	355,63	
		60-03-02-0000	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΤΕΛΥΕΚ	44,53	
		55-02-0000	ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ ΤΕΛΥΕΚ		146,76
		55-00-00-0000	ΙΚΑ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ		545,10
		53-00-00-0000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ		1.108,54
			<i>Μισθοδοσία δώρου Χριστουγέννων</i>		
21/12/2008	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ 1982	50-00-00-0012	BOSCH A.E	40,22	
		38-00-00-000	ΤΑΜΕΙΟ		40,22
			<i>BOSCH A.E</i>		
21/12/2008	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ 1573	50-00-00-0013	SIEMENS A.E	1.965,04	
		38-00-00-000	ΤΑΜΕΙΟ		1.965,04
			<i>SIEMENS A.E</i>		
21/12/2008	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡ 158921	31-04-01-0012	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΜΕΤΑΒ/ΝΑ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ	559,78	

		31-00-00-0012	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ <i>Μεταβίβαση γραμματίων με οπισθογράφηση πελάτη Παπαδάκη Νικόλαου</i>	559,78	
21/12/2008	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ 1892	50-00-00-0012	BOSCH Α.Ε	559,78	
		31-04-01-0012	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΜΕΤΑΒ/ΝΑ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ <i>Πληρωμή λογ/σμου προμηθευτή BOSCH Α.Ε</i>		559,78
21/12/2008	ΑΛΠ 118	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	2.131,14	
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ <i>Λιανικές πωλήσεις</i>		2.131,14
21/12/2008	ΑΛΠ 119	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	614,46	
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ <i>Λιανικές πωλήσεις</i>		614,46
21/12/2008	ΑΛΠ 120	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	259,89	
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ <i>Λιανικές πωλήσεις</i>		259,89
21/12/2008	ΑΛΠ 121	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	441,82	
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ <i>Λιανικές πωλήσεις</i>		441,82
22/12/2008	ΑΛΠ 122	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	614,46	
		70-03-00-0077	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		516,36
		54-00-70-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19% ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		98,10
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
22/12/2008	ΑΛΠ 123	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	538,35	
		70-03-00-0077	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		452,40

		54-00-70-0077 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		85,95
22/12/2008	ΑΛΠ 124	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	1.416,43	
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		1.190,28
		54-00-70-0077 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		226,15
22/12/2008	ΑΛΠ 125	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	850,23	
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		714,48
		54-00-70-0077 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		135,75
22/12/2008	ΑΛΠ 122	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	614,46	
		30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		614,46
22/12/2008	ΑΛΠ 123	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	538,35	
		30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		538,35
22/12/2008	ΑΛΠ 124	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	1.416,43	
		30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		1.416,43
22/12/2008	ΑΛΠ 125	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	850,23	
		30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		850,23
23/12/2008	ΑΛΠ 126	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	538,35	

		70-03-00-0077	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		452,40
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		85,95
		<i>Λιανικές πωλήσεις</i>			
23/12/2008	ΑΛΠ 127	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	727,70	
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		611,52
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		116,18
		<i>Λιανικές πωλήσεις</i>			
23/12/2008	ΑΛΠ 128	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	2.391,04	
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		2.009,28
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		381,76
		<i>Λιανικές πωλήσεις</i>			
23/12/2008	ΑΛΠ 129	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	172,65	
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		145,08
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		27,57
		<i>Λιανικές πωλήσεις</i>			
23/12/2008	ΑΛΠ 126	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	538,35	
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		538,35
		<i>Λιανικές πωλήσεις</i>			
23/12/2008	ΑΛΠ 127	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	727,70	
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		727,70
		<i>Λιανικές πωλήσεις</i>			
23/12/2008	ΑΛΠ 128	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	2.391,04	
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		2.391,04

			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
23/12/2008	ΑΛΠ 129	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	172,65	
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		172,65
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
24/12/2008	ΑΛΠ 130	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	727,70	
			ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		611,52
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		116,18
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
24/12/2008	ΑΛΠ 131	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	738,84	
			ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		620,88
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		117,96
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
24/12/2008	ΑΛΠ 132	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	727,70	
			ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		611,52
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		116,18
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
24/12/2008	ΑΛΠ 132	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	614,46	
			ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		516,36
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		98,10
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
24/12/2008	ΤΔΑ1305	20-00-00-0077	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	3.337,60	
		54-00-20-0077	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	634,14	

		50-00-00-0012 <i>BOSCH A.E</i>	BOSCH A.E		3.971,74
24/12/2008	ΤΔΑ19703	20-00-00-0077 54-00-20-0077 50-00-00-0014 <i>WHIRLPOOL A.E</i>	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19% ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19% WHIRLPOOL A.E	1.832,00 348,08	2.180,08
24/12/2008	ΤΔΑ1783	20-00-00-0077 54-00-20-0077 50-00-00-0015 <i>LG A.E</i>	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19% ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19% LG A.E	2.580,00 490,20	3.070,20
24/12/2008	ΤΔΑ33338	20-00-00-0077 54-00-20-0077 50-00-00-0013 <i>SIEMENS A.E</i>	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19% ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19% SIEMENS A.E	2.024,00 384,56	2.408,56
24/12/2008	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ 1920	50-00-00-0012 38-00-00-000 <i>BOSCH A.E</i>	BOSCH A.E ΤΑΜΕΙΟ	1.750,00	1.750,00
24/12/2008	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ 1750	50-00-00-0014 38-00-00-000 <i>WHIRLPOOL A.E</i>	WHIRLPOOL A.E ΤΑΜΕΙΟ	1.500,00	1.500,00
24/12/2008	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ 1899	50-00-00-0015 38-00-00-000 <i>LG A.E</i>	LG A.E ΤΑΜΕΙΟ	1.400,00	1.400,00
24/12/2008	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ 1598	50-00-00-0013 38-00-00-000	SIEMENS A.E ΤΑΜΕΙΟ	1.100,00	1.100,00

SIEMENS A.E

24/12/2008	ΤΔΑ 8	30-00-00-0001 70-00-00-0077 54-00-70-0077 <i>Ξενάκης Κων/νος</i>	ΞΕΝΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ ΕΣΩΤ ΧΟΝΔΡΙΚΑ ΦΠΑ 19% ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	692,58	582,00 110,58
24/12/2008	ΤΔΑ 8	38-00-00-0000 30-00-00-0001 <i>Ξενάκης Κων/νος</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΞΕΝΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	692,58	692,58
24/12/2008	ΑΛΠ 130	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	727,70	727,70
24/12/2008	ΑΛΠ 131	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	738,84	738,84
24/12/2008	ΑΛΠ 132	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	727,70	727,70
24/12/2008	ΑΛΠ 133	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	614,46	614,46
27/12/2008	ΑΛΠ 134	30-00-01-0000 70-03-00-0077	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	614,46	516,36

		54-00-70-0077 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19% ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		98,10
27/12/2008	ΑΛΠ 135	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	566,20	
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		475,80
		54-00-70-0077 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		90,40
27/12/2008	ΑΛΠ 136	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	727,70	
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		611,52
		54-00-70-0077 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		116,18
27/12/2008	ΑΛΠ 137	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	2.391,04	
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		2.009,28
		54-00-70-0077 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		381,76
27/12/2008	ΑΛΠ 138	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	2.391,04	
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		2.009,28
		54-00-70-0077 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		381,76
27/12/2008	ΑΛΠ 139	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	172,65	
		70-03-00-0077	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		145,08

		54-00-70-0077 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19% ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		27,57
27/12/2008	ΑΛΠ 140	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	538,35	
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		452,40
		54-00-70-0077 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		85,95
27/12/2008	ΑΛΠ 141	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	850,23	
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		714,75
		54-00-70-0077 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		135,48
27/12/2008	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ 1688	50-00-00-0013	SIEMENS A.E	964,54	
		38-00-00-0000 <i>SIEMENS A.E</i>	ΤΑΜΕΙΟ		964,54
27/12/2008	ΑΛΠ 134	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	614,46	
		30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		614,46
27/12/2008	ΑΛΠ 135	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	566,20	
		30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		566,20
27/12/2008	ΑΛΠ 136	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	727,70	
		30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		727,70

27/12/2008	ΑΛΠ 137	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	2.391,04	2.391,04
27/12/2008	ΑΛΠ 138	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	2.391,04	2.391,04
27/12/2008	ΑΛΠ 139	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	172,65	172,65
27/12/2008	ΑΛΠ 140	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	538,35	538,35
27/12/2008	ΑΛΠ 141	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	850,23	850,23
28/12/2008	ΑΛΠ 142	30-00-01-0000 70-03-00-0077 54-00-70-0077 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19% ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	1.277,20	1.073,28 203,92
28/12/2008	ΑΛΠ 143	30-00-01-0000 70-03-00-0077 54-00-70-0077 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19% ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	172,65	145,08 27,57

28/12/2008	ΑΛΠ 144	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	614,46	
		70-03-00-0077	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		516,36
		54-00-70-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		98,10
			ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
28/12/2008	ΤΔΑ 9	30-00-00-0001	ΞΕΝΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ	577,15	
		70-00-00-0077	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ ΕΣΩΤ ΧΟΝΔΡΙΚΑ ΦΠΑ 19%		485,00
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		92,15
			<i>Ξενάκης Κων/νος</i>		
28/12/2008	ΑΠΟΔ ΕΙΣΠΡ 2	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	250,00	
		30-00-00-0001	ΞΕΝΑΚΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ		250,00
			<i>Ξενάκης Κων/νος</i>		
28/12/2008	ΑΛΠ 142	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	1.277,20	
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		1.277,20
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
28/12/2008	ΑΛΠ 143	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	172,65	
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		172,65
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
28/12/2008	ΑΛΠ 144	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	614,46	
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		614,46
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
29/12/2008	ΑΠΟΔ ΕΙΣΠΡ 352	50-00-00-0008	ΚΥΠΡΙΩΤΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	2.000,00	
		38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ		2.000,00
			<i>Κυπριωτακης Εμμανουήλ</i>		

29/12/2008	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ 1955	50-00-00-0015 38-00-00-0000 <i>LG A.E</i>	LG A.E ΤΑΜΕΙΟ	869,73	869,73
29/12/2008	ΑΛΠ 145	30-00-01-0000 70-03-00-0077 54-00-70-0077 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19% ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	727,70	611,52 116,18
29/12/2008	ΑΛΠ 146	30-00-01-0000 70-03-00-0077 54-00-70-0077 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19% ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	614,46	516,36 98,10
29/12/2008	ΑΛΠ 147	30-00-01-0000 70-03-00-0077 54-00-70-0077 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19% ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	2.391,04	2.009,28 381,76
29/12/2008	ΑΛΠ 148	30-00-01-0000 70-03-00-0077 54-00-70-0077 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19% ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	441,82	371,28 70,54
29/12/2008	ΑΛΠ 149	30-00-01-0000 70-03-00-0077 54-00-70-0077	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19% ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	1.540,81	1.294,80 246,01

			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
29/12/2008	ΑΛΠ 150	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	566,20	
		70-03-00-0077	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		475,80
		54-00-70-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		90,40
			ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
29/12/2008	ΑΛΠ 151	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	738,84	
		70-03-00-0077	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		620,88
		54-00-70-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		117,96
			ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		
			<i>Λιανικές πωλήσεις</i>		
29/12/2008	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ 1973	50-00-00-0012	BOSCH A.E	1.572,22	
		38-00-00-000	TAMEIO		1.572,22
			<i>BOSCH A.E</i>		
29/12/2008	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ 1725	50-00-00-0014	WHIRLPOOL A.E	1.244,06	
		38-00-00-000	TAMEIO		1.244,06
			<i>WHIRLPOOL A.E</i>		
29/12/2008	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ 682	50-00-00-0013	SIEMENS A.E	916,17	
		38-00-00-000	TAMEIO		916,17
			<i>SIEMENS A.E</i>		
29/12/2008	ΤΠΥ 70	61-92-01-0077	ΑΜΟΙΒΕΣ ΣΥΝΕΡΓΕΙΩΝ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΥ ΚΤΙΡΙΩΝ ΦΠΑ	168,06	
		54-00-29-0077	19%	31,94	
		50-00-00-0018	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ - ΔΑΠΑΝΩΝ 19%		200,00
			CANTIA A.E		
			<i>CANTIA A.E</i>		

29/12/2008	ΤΠΥ 70	50-00-00-0018 38-00-00-000 <i>CANTIA A.E</i>	CANTIA A.E ΤΑΜΕΙΟ	200,00	200,00
29/12/2008	ΑΛΠ 145	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	727,70	727,70
29/12/2008	ΑΛΠ 146	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	614,46	614,46
29/12/2008	ΑΛΠ 147	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	2.391,04	2.391,04
29/12/2008	ΑΛΠ 148	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	441,82	441,82
29/12/2008	ΑΛΠ 149	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1.540,81	1.540,81
29/12/2008	ΑΛΠ 150	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	566,20	566,20
29/12/2008	ΑΛΠ 151	38-00-00-0000 30-00-01-0000 <i>Λιανικές πωλήσεις</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	738,84	738,84

31/12/2008	ΑΛΠ 152	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	727,70	
			ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		611,52
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		116,18
<i>Λιανικές πωλήσεις</i>					
31/12/2008	ΑΛΠ 153	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	2.391,04	
			ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		2.009,28
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		381,76
<i>Λιανικές πωλήσεις</i>					
31/12/2008	ΑΛΠ 154	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	259,89	
			ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		218,40
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		41,49
<i>Λιανικές πωλήσεις</i>					
31/12/2008	ΑΛΠ 155	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	738,84	
			ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		620,88
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		117,96
<i>Λιανικές πωλήσεις</i>					
31/12/2008	ΑΛΠ 156	30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	727,70	
			ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		
		70-03-00-0077	ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%		611,52
		54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		116,18
<i>Λιανικές πωλήσεις</i>					
31/12/2008	ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΟ	60-00-00-0000	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	4.094,37	
		60-03-00-0000	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	1.037,75	

		60-03-02-0000	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΤΕΛΥΕΚ	129,11	
		55-02-0000	ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ ΤΕΛΥΕΚ		426,17
		55-00-00-0000	ΙΚΑ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ		1.588,42
		53-00-00-0000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ		3.246,64
		<i>Μισθοδοσία Δεκεμβρίου</i>			
31/12/2008	ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΟ	60-00-07-0000	ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΚΑΝΟΝΙΚΗΣ ΑΔΕΙΑΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	832,39	
		60-03-00-0000	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	211,40	
		60-03-02-0000	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΤΕΛΥΕΚ	26,47	
		55-02-0000	ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ ΤΕΛΥΕΚ		87,23
		55-00-00-0000	ΙΚΑ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ		324,03
		53-00-00-0000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ		659,00
		<i>Μισθοδοσία Επίδομα Αδείας</i>			
31/12/2008	ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΟ	53-00-00-0000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	3.246,64	
		38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ		3.246,64
		<i>Μισθοδοσία Δεκεμβρίου</i>			
31/12/2008	ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΟ	53-00-00-0000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	1.108,54	
		38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ		1.108,54
		<i>Μισθοδοσία Δώρου Χριστουγέννων</i>			
31/12/2008	ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΟ	53-00-00-0000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	659,00	
		38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ		659,00
		<i>Μισθοδοσία Επίδομα Αδείας</i>			
31/12/2008	ΠΤ 729	50-00-00-0013	SIEMENS A.E	416,50	
		20-98-00-0077	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡ. 19%		350,00

		54-98-20-0077 <i>SIEMENS A.E</i>	ΦΠΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ 19%		66,50
31/12/2008	ΠΤ 729	50-00-00-0013 20-98-00-0077 54-98-20-0077 <i>SIEMENS A.E</i>	SIEMENS A.E ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡ. 19% ΦΠΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ 19%	416,50	350,00 66,50
31/12/2008	ΠΤ 1193	50-00-00-0015 20-98-00-0077 54-98-20-0077 <i>LG A.E</i>	LG A.E ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡ. 19% ΦΠΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ 19%	380,80	320,00 60,80
31/12/2008	ΤΠΥ 67	62-03-10-0077 54-00-29-0077 50-00-00-0017 <i>SECURITY FORCE A.E</i>	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΦΥΛΑΞΗΣ 19% ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ - ΔΑΠΑΝΩΝ 19% SECURITY FORCE A.E	50,00 9,50	59,50
31/12/2008	ΤΠΥ 67	50-00-00-0017 38-00-00-0000 <i>SECURITY FORCE A.E</i>	SECURITY FORCE A.E ΤΑΜΕΙΟ	59,50	59,50
31/12/2008	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ. 3	38-00-00-0000 31-00-00-0012 <i>Είσπραξη γραμματίου από Ξενάκη Κων/νο</i>	ΤΑΜΕΙΟ ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	808,01	808,01
31/12/2008	ΑΠΥ 1699	61-00-06-0077 54-00-29-0077 50-00-00-0019 54-04-00-0000 <i>Αμοιβή Λογιστή</i>	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΦΠΑ 19% ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ - ΔΑΠΑΝΩΝ 19% ΜΑΡΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓ.	504,20 95,80	500,00 100,00

31/12/2008	ΑΠΥ 1699	50-00-00-0019 38-00-00-0000 <i>Αμοιβή Λογιστή</i>	ΜΑΡΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΤΑΜΕΙΟ	500,00	500,00
31/12/2008		66-04-09-0000 66-04-00-0000 66-04-02-0000 66-04-03-0000 66-05-10-0000 14-99-00-0000 14-99-03-0000 14-99-02-0000 14-99-09-0000 16-99-10-0000 <i>Αποσβέσεις</i>	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΩΝ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ & ΗΛΕΚΤΡ. ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔΩΝ ΙΔΡΥΣΕΩΣ & ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ Η/Υ & ΗΛΕΚΤΡ. ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤ	35,00 336,14 33,50 60,00 2.630,08 2.630,08	 336,14 60,00 33,50 35,00 2.630,08
31/12/2008	ΑΠΟΔ 1458999	38-03-00-0000 38-00-00-0000 <i>Μεταφορά από ταμείο σε ΕΤΕ</i>	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΥΦΕΩΣ ΕΤΕ ΤΑΜΕΙΟ	20.000,00	20.000,00
31/12/2008		14-99-00-0000 14-99-03-0000 14-99-02-0000 14-99-09-0000 16-99-10-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ Η/Υ & ΗΛΕΚΤΡ. ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΣ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤ	336,14 60,00 33,50 35,00 2.630,08	

		14-02-01-0077	ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 19%	33,50	
		12-06-01-0077	ΛΟΠΠΟΣ ΜΗΧΑΝΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛ. ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 19% Η/Υ & ΗΛΕΚΤΡ. ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 19%	35,00	
		14-03-01-0077	ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΥ	60,00	
		16-10-00-0006	ΝΟΜΑΡΧΙΑΚΗ ΑΥΤΟΔΙΟΙΚΗΣΗ	60,00	
		16-10-00-0007	ΑΓΟΡΕΣ ΕΠΙΠΛΩΝ ΜΕ ΦΠΑ	147,00	
		16-10-00-0003	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ 19%	375,00	
		16-17-01-0177	ΤΑΠΕΤ	400,00	
		16-10-00-0005	Ε&Β ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	520,00	
		16-10-00-0001	ΦΣΚ 1%	528,08	
		16-10-00-0004		600,00	
		<i>Αποσβέσεις παγίων</i>			
31/12/2008	ΑΛΠ 152	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	727,70	
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		727,70
		<i>Λιανικές πωλήσεις</i>			
31/12/2008	ΑΛΠ 153	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	2.391,04	
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		2.391,04
		<i>Λιανικές πωλήσεις</i>			
31/12/2008	ΑΛΠ 154	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	259,89	
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		259,89
		<i>Λιανικές πωλήσεις</i>			
31/12/2008	ΑΛΠ 155	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	738,84	
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		738,84
		<i>Λιανικές πωλήσεις</i>			
31/12/2008	ΑΛΠ 156	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ	727,70	
		30-00-01-0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ		727,70
		<i>Λιανικές πωλήσεις</i>			

31/12/2008	54-00-70-0077	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%	12.282,08	
	54-98-20-0077	ΦΠΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ 19%	391,93	
	54-00-20-0077	<i>ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΜΠΟΡ. ΕΣΩΤ 19%</i>		6.852,09
	54-00-29-0077	ΦΠΑ ΕΞΟΔΩΝ-ΔΑΠΑΝΩΝ 19%		160,72
	54-00-00-0011	ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΠΑ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ		3.550,02
	54-00-00-0012	ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΠΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ		2.111,18
		<i>Απόδοση ΦΠΑ Δεκεμβρίου</i>		
31/12/2008	53-01-00-0000	ΕΤΑΙΡΟΣ Α	424,18	
	53-01-00-0001	ΕΤΑΙΡΟΣ Β	275,73	
	53-01-00-0002	ΕΤΑΙΡΟΣ Γ	203,42	
	53-01-00-0003	ΕΤΑΙΡΟΣ Δ	203,42	
	53-01-00-0004	ΕΤΑΙΡΟΣ Ε	203,42	
	38-00-00-0000	ΤΑΜΕΙΟ		1.310,17
		<i>Καταβολή οφειλομένων μερισμάτων στους εταίρους</i>		

Α' ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ 31/12/2008

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Α' ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ 31/12/2008

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	ΜΗΧ/ΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚ/ΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ		
12	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	700,00	
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	8.592,69	
	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ		
16	ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ	2.630,08	
18	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	3.000,00	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	62.175,40	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	1.632,19	
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	0,00	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	0,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	56.491,46	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		60.000,00
	ΑΠΟΘΕΜ-ΔΙΑΦ ΑΝΑΠΡΟΣ. ΕΠΙΧ.		
41	ΕΠΕΝΔ		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		9.952,48
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		0,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		2.495,06
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		3.117,71
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	16.249,03	
61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	3.457,11	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	6.608,98	
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	216,00	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	12.740,10	
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		98.936,97

ΣΥΝΟΛΑ

Η απογραφή εμπορευμάτων στο τέλος χρήσης έδειξε ότι τα αποθέματα απογραφής λήξεως ανέρχονται σε 7.443,20€.

Οι αποσβέσεις των πάγιων περιουσιακών στοιχείων οι παρουσιάστηκαν και ως ημερολογιακές εγγραφές παραπάνω παρουσιάζονται παρακάτω ανά λογαριασμό:

66-04-09-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	35,00
66-04-00-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	336,14
66-04-02-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΩΝ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	33,50
66-04-03-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ & ΗΛΕΚΤΡ. ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ	60,00
66-05-10-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔΩΝ ΙΔΡΥΣΕΩΣ & ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	2.630,08

Λαμβάνοντας υπ' όψιν τα παραπάνω, το επόμενο βήμα είναι να πραγματοποιηθούν οι εγγραφές κλεισίματος προκειμένου να ολοκληρωθεί το κλείσιμο της η χρήση του οικονομικού έτους 2008 και να συνταχθεί ο Ισολογισμός και ο πίνακας διάθεσης των κερδών.

6.2 Εγγραφές Κλεισίματος Ισολογισμού

Παρακάτω παρουσιάζονται οι εγγραφές που πραγματοποιούνται κατά το κλείσιμο του Ισολογισμού την τελευταία μέρα του οικονομικού έτους.

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΑΠΟ 1/12/2008 ΕΩΣ 31/12/2008

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
31/12/2008		20-98-00-0077	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ - ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡ. 19%	2.062,80	
		20-00-00-0077	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		2.062,80
			<i>Μεταφορά εκπτώσεων αγορών</i>		
31/12/2008		80-00-00-0000	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	62.175,40	
		20-00-00-0077	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 19%		62.175,40
			<i>Μεταφορά αγορών στην Γενική Εκμετάλλευση</i>		
31/12/2008		80-00-00-0000	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	42.365,94	

	60-00-00-0000	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	10.404,84
	60-00-03-0000	ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.400,24
	60-00-07-0000	ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΚΑΝΟΝ. ΑΔΕΙΑΣ ΠΡΟΣΩΠ.	832,39
	60-03-00-0000	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ ΕΜΜΙΣΘ. ΠΡΟΣΩΠ.	3.209,59
	60-03-02-0000	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΤΕΛΥΕΚ	401,97
	61-00-00-0001	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΩΝ ΑΝΕΥ ΦΠΑ	600,00
	61-00-06-0077	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΦΠΑ 19%	2.352,93
	61-92-01-0077	ΑΜΟΙΒΕΣ ΣΥΝΕΡΓΕΙΩΝ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΥ ΚΤΙΡΙΩΝ ΦΠΑ 19%	504,18
	62-03-00-0077	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ - ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ ΦΠΑ 19%	123,52
	62-03-110-0077	ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΦΥΛΑΞΗΣ 19%	150,00
	62-04-01-0000	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΦΩΤΙΣΜΟΣ(ΠΛΗΝ ΗΛΕΚΤΡ. ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ)	6.000,00
	62-98-00-0000	ΑΝΕΥ ΦΠΑ ΦΩΤΙΣΜΟΣ(ΠΛΗΝ ΗΛΕΚΤΡ. ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ)	158,23
	62-98-00-0076	ΦΠΑ 9%	177,23
	63-98-00-0000	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	216,00
	64-00-00-0078	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ 19%	12.630,86
	64-07-03-0077	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ & ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ ΦΠΑ 19%	109,24
	66-04-00-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	336,14
	66-04-09-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	35,00
	66-04-02-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΩΝ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	33,50
	66-04-03-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ & ΗΛΕΚΤΡ.ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ	60,00
	66-05-10-0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔΩΝ ΙΔΡΥΣΕΩΣ & ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	2.630,08
		<i>Μεταφορά εξόδων στην Γενική Εκμετάλλευση</i>	
31/12/2008	70-00-00-0077	ΠΩΛΗΣ. ΕΜΠΟΡ. ΕΣΩΤΕΡ. ΧΟΝΔΡΙΚΑ ΦΠΑ 19%	4.626,81
		ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΦΠΑ 19%	94.310,16
	80-00-00-0000	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	98.936,97
		<i>Μεταφορά πωλήσεων στην Γενική Εκμετάλλευση</i>	

31/12/2008	20-00-02-0000	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΛΗΞΕΩΣ	7.443,20	
	80-00-00-0000	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		7.443,20
		<i>Μεταφορά αποθεμάτων λήξης στην Γενική Εκμετάλλευση</i>		
31/12/2008	80-00-00-0000	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	1.838,83	
	80-01-00-0000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		1.838,83
		<i>Μεταφορά 80.00 στα Μικτά Αποτελέσματα</i>		
31/12/2008	80-02-00-0000	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	16.946,39	
	80-02-02-0000	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ	25.419,55	
	80-01-00-0000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		42.365,94
31/12/2008	80-01-00-0000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	44.204,77	
	86-00-00-0000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		44.204,77
		<i>Μεταφορά Λογαριασμών 80.01 και 80.06</i>		
31/12/2008	86-00-02-0000	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	16.946,39	
	86-00-04-0000	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ	25.419,55	
	80-02-00-0000	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		16.946,39
	80-02-02-0000	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ		25.419,55
		<i>Μεταφορά Λογαριασμών</i>		
31/12/2008	86-00-00-0000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	44.204,77	
	86-99-00-0000	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		44.204,77
		<i>Μεταφορά Λογαριασμών</i>		
31/12/2008	86-99-00-0000	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	42.365,94	
	86-00-02-0000	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		16.946,39
	86-00-04-0000	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ		25.419,55
		<i>Μεταφορά Λογαριασμών</i>		
31/12/2008	86-99-00-0000	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	1.838,83	

	88-00-00-0000	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ		1.838,83
		<i>Μεταφορά σε Καθαρά Κέρδη Χρήσεως</i>		
31/12/2008	88-00-00-0000	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	1.838,83	
	88-99-00-0000	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		1.838,83
		<i>Μεταφορά σε Κέρδη προς Διάθεση</i>		
31/12/2008	88-08-00-0000	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	459,71	
	54-07-00-0000	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ		459,71
		<i>Υποχρέωση καταβολής φόρου</i>		
31/12/2008	88-99-00-0000	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	459,71	
	88-08-00-0000	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		459,71
		<i>Μεταφορά σε Κέρδη προς Διάθεση</i>		
31/12/2008	88-99-00-0000	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	1.379,12	
	41-02-00-0000	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		68,95
	53-01-00-0000	ΕΤΑΙΡΟΣ Α		424,18
	53-01-00-0001	ΕΤΑΙΡΟΣ Β		275,73
	53-01-00-0002	ΕΤΑΙΡΟΣ Γ		203,42
	53-01-00-0003	ΕΤΑΙΡΟΣ Δ		203,42
	53-01-00-0004	ΕΤΑΙΡΟΣ Ε		203,42
		<i>Διάθεση Κερδών σύμφωνα με Νόμο / Καταστατικό</i>		

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Κινήσεις από 1/12/2008 - 31/12/2008

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΙΝΗΣΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	ΜΗΧ/ΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚ/ΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ				
12	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		35,00		665,00
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	164,64	694,26	6.163,05	
	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ				
16	ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	2.630,08	5.260,16		
	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ				
18	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			3.000,00	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	44.569,80	65.301,00	7.443,20	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	76.926,25	75.294,06	1.632,19	
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	2.504,72	3.081,87		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	94.734,28	68.323,36	55.181,28	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ				60.000,00
	ΑΠΟΘΕΜ-ΔΙΑΦ ΑΝΑΠΡΟΣ. ΕΠΙΧ.				
41	ΕΠΕΝΔ		68,95		68,95
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	41.006,77	42.632,39		9.952,48
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	7.738,08	7.738,08		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	19.496,82	25.910,80		2.945,58
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	2.014,59	3.117,71		3.117,71
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	8.131,89	16.249,03		
61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	672,26	3.457,11		
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.673,52	6.608,98		
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	54,00	216,00		
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		12.740,00		
	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ				
66	ΕΝΣ. ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓ. ΚΟΣΤΟΣ	3.094,72	3.094,72		

70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	98.935,97	64.644,17		
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	192.950,88	192.950,88		
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	130.775,48	130.775,48		
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	4.321,25	4.321,25		
	ΣΥΝΟΛΑ	732.697,00	732.697,00	76.084,72	76.084,72

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ
Κινήσεις από 1/12/2008 - 31/12/2008

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΙΝΗΣΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
	ΜΗΧ/ΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚ/ΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ				
12	ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		35,00		665,00
12-06	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		35,00		665,00
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	164,64	694,26	6.163,05	
14-00	ΕΠΙΠΛΑ		336,14	6.386,55	
14-02	ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		33,50	636,50	
14-03	Η/Υ & ΗΛΕΚΤΡ. ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ		60,00	1.140,00	
14-99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ & ΑΠΟΣΒ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	464,64	464,64		
	ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ				
16	ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	2.630,08	5.260,16		
16-10	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΕΩΣ & ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ		2.230,08		
16-17	ΕΞΟΔΑ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΕΣ		400,00		
16-99	ΑΠΟΣΒ. ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝ. & ΑΠΟΣΒ. ΕΞ. ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	2.630,08	2.630,08		
18	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ			3.000,00	
18-11	ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ			3.000,00	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	44.569,80	65.301,00	7.443,20	
20-00	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	42.507,00	64.236,20	7.443,20	
20-98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ - ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	2.062,80	1.062,80		
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	76.926,25	75.294,06	1.632,19	
30-00	ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	76.926,25	75.294,06	1.632,19	
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	2.504,72	3.081,87		
31-00	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ	1.367,79	1.944,94		
31-04	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΜΕΝΑ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ	1.136,93	1.136,93		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ				
33-03	ΜΕΤΟΧΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΕΩΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ				

33-04	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ			
33-90	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ (ΜΕΤΑΧΡ/ΝΕΣ)			
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	94.734,28	68.323,36	55.181,28
38-00	ΤΑΜΕΙΟ	74.734,28	66.734,94	19.763,87
38-03	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ €	20.000,00	1.588,42	35.417,41
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ			60.000,00
40-00	ΚΑΤ/ΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ			60.000,00
40-02	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧ. ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ			
41	ΑΠΟΘΕΜ-ΔΙΑΦ ΑΝΑΠΡΟΣ. ΕΠΙΧ. ΕΠΕΝΔ		68,95	68,95
41-02	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		68,95	68,95
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	41.006,77	42.632,39	9.952,48
50-00	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	41.006,77	42.632,39	9.952,48
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	7.738,08	7.738,08	
53-00	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΣ	5.014,18	5.014,18	
53-01	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	1.135,48	1.135,48	
53-90	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ (ΜΕΤΑΧΡ/ΝΕΣ)	1.588,48	1.588,42	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	19.496,82	25.910,80	2.945,58
54-00	ΦΠΑ	19.104,89	24.956,09	2.111,18
54-04	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ		100,00	200,00
54-07	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ		459,71	459,71
54-98	ΦΠΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ 19%	391,93	201,93	
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	2.014,59	3.117,71	3.117,71
55-00	ΙΚΑ	1.588,42	2.457,55	2.457,55
55-02	ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΑ ΤΑΜΕΙΑ	426,17	660,16	
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	8.131,89	16.249,03	
60-00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	6.327,00	12.637,47	
60-03	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ & ΕΠΙΒ. ΕΜΜΙΣΘ. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.804,89	3.611,56	
61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	672,26	3.457,11	
61-00	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΚΕΙΜ. ΣΕ ΠΑΡΑΚΡ. ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔ.	504,20	2.952,93	
61-92	ΕΙΣΦ ΥΠΕΡ ΤΡΙΤΩΝ ΓΙΑ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓ.	168,06	504,18	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1.673,52	6.608,98	
62-03	ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	173,52	273,52	

62-04	ΕΝΟΙΚΙΑ	1.500,00	6.000,00		
62-98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		335,46		
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	54,00	216,00		
63-98	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	54,00	216,00		
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		12.740,00		
64-00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ		12.630,86		
64-07	ΕΝΤΥΠΑ - ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ		109,24		
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣ. ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓ. ΚΟΣΤΟΣ	3.094,72	3.094,72		
66-04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ & ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	464,64	464,64		
66-05	ΑΠΟΣΒ. ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝ. & ΑΠΟΣΒ. ΕΞ. ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	2.630,08	2.630,08		
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	98.935,97	64.644,17		
70-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΑ	4.626,81	3.186,41		
70-03	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ.ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	94.310,16	61.457,76		
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	192.950,88	192.950,88		
80-00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	106.380,17	106.380,17		
80-01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	44.204,77	44.204,77		
80-02	ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔ. ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	42.365,94	42.365,94		
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	130.775,48	130.775,48		
86-00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	86.570,71	86.570,71		
86-99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	44.204,77	44.204,77		
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	4.321,25	4.321,25		
88-00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ	1.838,83	1.838,83		
88-08	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	459,71	459,71		
88-99	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	1.379,12	1.379,12		
	ΣΥΝΟΛΑ	732.697,00	732.697,00	76.084,72	76.084,72

6.3 Έντυπα

•Περιοδική ΦΠΑ Δεκεμβρίου 2008

Φ2 **ΤΑΧΙΣ** **ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**
 Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλμένων.
 Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΣΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003 ΑΡΧΑΙΟΛΟΓΙΑ ΕΤΟΣ: 006
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣΤΡΑΤΕΥΣΗΣ ΠΑΡΑΛΛΗΛΗ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: ΜΟΙΡΩΝΗ 001 8112 ΕΤΟΣ: 006 2008
 007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: από 01/12/08 έως 31/12/08
 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)
 ΜΗΝΑΣ: 006 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 x
 ΤΡΙΜΗΝΟ: 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 ΤΡΟΠΟ ΠΟΡΤΗΡΙΑ 1 011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ 2
 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x): 012 1 2 3 4 5 6 7 8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί στην ο κωδ. 012 - 4, συμπληρωθεί ο κωδ. 006 και 009

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

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

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΕΡΩΣΥΜΙΑ Α.Ε.
 102 ΟΝΟΜΑ: 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: 104 ΠΤΑΧΟΣ: ΕΡΩΣΥΜΙΑ
 105 ΔΤΠΔ: ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ: ΑΡΙΘΡΟ: Α.2523 ΜΑΡΤΙΟΥ 1999 106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ: ΜΟΙΡΩΝ 107 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ Κ.Β.Σ.: Β Χ ΑΒ ΑΓ 1 Μόνο σε σχέση με τον αριθμό 009
 108 Α.Φ.Μ.: 999999999 109 ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ: 110 Παραστασιακά και ηλεκτρονικά δικαιώματα: ΝΑΙ 1 ΟΧΙ X 112 ΑΡΙΘΡΟ ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Α.Χ.: 113 % ΤΑΚΤ. ΕΣΤ.

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

ΕΙΣΡΩΣΗ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	ΕΙΣΡΩΣΗ ποσοστό/αριθμός (αριθμός, ποσοστό/αριθμ. ΕΝΔΕΚΟΜΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΤΗ)	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
Α ΕΙΣΡΩΣΗ	301	8	331	Α ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ ΣΤΗΝ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ Κ.Β.Σ. Β Χ ΑΒ ΑΓ 1	8	371
Α ΕΙΣΡΩΣΗ	302	4	332	Α ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ ΣΤΗΝ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ Κ.Β.Σ. Β Χ ΑΒ ΑΓ 1	4	372
Α ΕΙΣΡΩΣΗ	303	64.644,17	18.333	12.282,39	353	34.001,00
Α ΕΙΣΡΩΣΗ	304		6	334	354	6
Α ΕΙΣΡΩΣΗ	305		3	335	355	3
Α ΕΙΣΡΩΣΗ	306		13	336	356	13
Α ΕΙΣΡΩΣΗ	307	64.644,17	337	12.282,39	357	845,78
Α ΕΙΣΡΩΣΗ	308				358	34.846,78
Α ΕΙΣΡΩΣΗ	309				5	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ
Α ΕΙΣΡΩΣΗ	310				401	3.549,82
Α ΕΙΣΡΩΣΗ	311	64.644,17			402	0,02
Α ΕΙΣΡΩΣΗ					403	
Α ΕΙΣΡΩΣΗ					404	3.549,84
Α ΕΙΣΡΩΣΗ					6	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ
Α ΕΙΣΡΩΣΗ					411	
Α ΕΙΣΡΩΣΗ					412	0,03
Α ΕΙΣΡΩΣΗ					420	10.170,70

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

ΠΡΟΣΤΙΘΗΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΧΡΕΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ
ΠΟΣΟ καταβολής	501	ΧΡΕΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	2.111,69
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για επιστροφή	513	2.111,69

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: Σε περίπτωση που η δήλωση υποβάλλεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
 ΔΙΟ. ΧΙΛΙΑΔΕΣ... ΕΚΑΤΟΝ... ΕΚΔΕΚΑ...
 ΚΑΙ... ΕΞΗΝΤΑ... ΕΝΝΕΑ... ΔΕΚΑ...

Ο ΔΗΛΩΝ: ΣΦΡΑΓΙΔΑ Α.Ε.
 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ: Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ: Ο ΤΑΜΙΑΣ:

•Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ 2008

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.				ΕΤΟΣ	
Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υπεβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)				2008	
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ <u>ΜΟΙΡΩΝ</u>		001	<u>Β.1.1.2</u>	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005
002 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		από <u>01/01/08</u> έως <u>31/12/08</u>		ΗΜΕΡΟΜΗΡΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006
				ΗΜΕΡΟΜΗΡΙΑ ΕΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007
				ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΛΕ	008
		ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009	ΤΡΟΠΟΣ	010
				1	2
					ΜΕ ΕΠΙΘΥΛΑΣΗ
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ					
021	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ <u>ΕΠΩΝΥΜΙΑ Α.Ε</u>				
022	ΟΝΟΜΑ	023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	024	ΤΙΤΛΟΣ
025	Δ/ΝΣΗ	026	Δ/ΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	027	ΤΑΧΥΔΡ. ΠΛΗΡ. ΒΟΛΟ
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		028		ΚΑΔ *	
031	Α.Φ.Μ.	ΕΙΔΟΣ	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	032	ΑΡΙΘΜΟΣ
999999999					
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΙΣΤΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΣΕΦΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		033	ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΝΤΑ ΕΝΔΟΧΕΙΡ. ΟΙΚΟΝΟΜ. ΟΙΚΟΝΟΜ.
041	1	Α	Β	Χ	ΑΒ
042		1	2	3	043
044		1	2	3	4
045		1	2	3	4
Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου					
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		Α.Φ.Μ.			
ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	
Δ/ΝΣΗ		Δ/ΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		ΤΑΧΥΔΡ. ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος	
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΡΩΝ - ΕΙΣΠΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων					
α		ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΟΡΩΝ που αναλογεί		β	
ΕΙΣΠΡΟΩΝ		ΕΙΣΠΡΟΩΝ		ΕΙΣΠΡΟΩΝ	
601	9	631	651	9	671
602	4,5	632	652	4,5	672
603	19	633	653	19	673
604	6	634	654	6	674
605	3	635	655	3	675
606	13	636	656	13	676
607	98.936	637	657	98.936	677
608	Υ	638	658	Υ	678
609		639	659		679
610		640	660		680
611		641	661		681
612	98.936	642	662	98.936	682
613		643	663	16.047	683
614	98.936	644	664	97.966	684
615	98.936	645	665	26.317	685
616		646	666	114.234	686
617		647	667		687
618		648	668		688
619		649	669		689
620		650	670		690
621		651	671		691
622		652	672		692
623		653	673		693
624		654	674		694
625		655	675		695
626		656	676		696
627		657	677		697
628		658	678		698
629		659	679		699
630		660	680		700
631		661	681		701
632		662	682		702
633		663	683		703
634		664	684		704
635		665	685		705
636		666	686		706
637		667	687		707
638		668	688		708
639		669	689		709
640		670	690		710
δ		Φορος για έκπτωση επί συνολικών εισοδημάτων		Φορολογικός συντελεστής	
701	2.111	702	703	704	705
706		707	708		709
ε		ΦΠΑ που στις εμπορεύσεις ή υπηρεσίες δεν επιστρέφεται		Αλλα παραρτηματικά ποσά	
701	2.111	702	703	704	705
706		707	708		709
710		ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ (κωδ. 684 + 705 - 709)		18.796,02	
Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 801 - κωδ. 813)					
801	ΧΡΕΟΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811	ΧΡΕΟΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ	
802	ΠΟΣΟ για έκπτωση	812	ΥΠΟΣΤΑΘΕΝΗ ... % επί ποσού υποβολής		
803	ΠΟΣΟ για επιστροφή	813	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή		
Ο ΔΗΛΩΣ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	
<u>ΣΦΡΑΓΙΔΑ Α.Ε</u>					
(Όνομα ή Επωνυμία, Δ.Φ.Μ., Α.Μ. αδικας, Κατηγορία αδικας, Δ/νση)		(Σφραγίδα και υπογραφή)		Χρηστικό τμήμα ... υπ. ... (αρχ)	

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν απαιτείται ποσό που καταργείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 2007 009/07 - Φ.Π.Α

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των εργαζομένων ταξίδιων από 43 παρ. 2 και 3, ν. 2859/00, με βάση τα οριζήματα της Οδηγ. 95/46/Ε.Κ.

Ταξιδιωτικά πακέτα που τακτοποιήθηκαν	Σύνολο αμειβομένων εργαζομένων με φόρο (1)	Σύνολο κούτσουρα με φόρο (2)	Σύνολο κούτσουρα ως φόρο από ενοίκια Α ΕΑΜΕΚΟ (3)	Σύνολο αμειβομένων ως φόρο από ενοίκια Α ΕΑΜΕΚΟ (4)	Σύνολο (1) - (2) - (3) (5)	Μεταβ. αμοιβή υπαχόμενη ως ΦΠΑ (3) x (31-32) (6)	Φορτίο, από υπαχόμενη ως ΦΠΑ (5) x (31-32) (7)	Αναλογισμ. ΦΠΑ (7) x συνολ. ΦΠΑ (8)	Αποδοτ. απαλλαγόμενου του ΦΠΑ (3) x (31-32) (9)
151 Σε χώρες Ευρώπης & Ελλάδας			00-00			00-00			
152 Σε χώρες εκτός Ευρώπης, Ενωμένης				00-00					00-00
153 Μετά από 31/03/2000									
157 ΣΥΝΟΛΑ									
158 ΦΠΑ εργαζομένων που αναλογεί στα ταξιδια "πακέτα" κατά τις φορολογικές περιόδους					359	Διαφορά (κωδ. 0507.0) 0500	Το σύνολο κωδ. 359 (αμοιβαία) πλεον. καθ. 700 (0) αντιστοιχεί στο σύνολο πλεον. καθ. 700		

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισοδημάτων αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.

Πρώτες φορολογίες με δικαίωμα διαπίστευσης	401	Αρ. δικαιωμάτων x 100	Πρώτο κλάσματος (Οριστικό ποσοστό επίπτωσης)	Σύνολο αναλογισμ. οριστικού ποσοστού επίπτωσης	Οριστικό ποσοστό επίπτωσης % (100 - κωδ. 408)	
Πρώτες απολλασσόμενες με δικαίωμα διαπίστευσης	402					405
Πρώτες αποκλίσεις χωρίς δικαίωμα διαπίστευσης	403	406	407	408	408	
ΣΥΝΟΛΟ	404	406	407	408	408	
Αναρριθούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισοδημάτων						
Ποσά φόρου εισοδημάτων που πρέπει να μειωθούν	Μικτή βάση άρθρο 31 Ποσοστό επίπτωσης	Πλήθος κατά ταξίδι	Πλήθος βάσει Διαν. 95/46	Πλήθος λοιπών διαπιστευμένων	Φορτίο εισοδημάτων που δεν επιβαρύνει	Σύνολο φόρου εισοδημάτων που δεν επιβαρύνει (κωδ. 421.0) = (422.0)
421	1	2	3	4	5	6
422						
Αν ο κωδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 706						
Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702						

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισοδημάτων των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.

Έτος χρησιμοποίησης αγαθών (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA		ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραβιβάστηκαν από πρώτο από έτος που κατέστησαν διαθέσιμα ως φορολογούμενα δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ		ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μετα-δωλ %	Μη Μετα-δωλ %		στήλη (4) x (κωδ. 501.0) x (2) : 10	στήλη (4) x (κωδ. 501.0) x (2) : 10		στήλη (6) x (10 - στήλη(7)) x (4 - στήλη(8)) : 5	στήλη (6) x (10 - στήλη(7)) x (4 - στήλη(8)) : 5	στήλη (8) x (10 - στήλη(7)) x (4 - στήλη(8)) : 5	στήλη (8) x (10 - στήλη(7)) x (4 - στήλη(8)) : 5
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	
501 1ο										
502 2ο										
503 3ο										
504 4ο										
505 5ο										
506 ΣΥΝΟΛΑ										
507	Προσδοκία: (506-5) + (506-7) + (506-9) = (506-10)						Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706			

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. υπαχόμενων ταξιδιού Φ.Ε.Κ. (Μόνο κοινοεύρητων)	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) κούτσουρα, λειτουργικών, επενδυτικών, συντηρητικών Ε.Ι.Χ. υπαχόμενων ταξιδιού Φ.Ε.Κ.	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πωληθέντων Ε.Ι.Χ. υπαχόμενων ταξιδιού Φ.Ε.Κ.	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδότηση (κωδ. 908) Ε.Ι.Χ. υπαχόμενων ταξιδιού Φ.Ε.Κ.	Μέσος αριθμός (πληθ.) του συνολικού αποσπασμένου προσωπικού της επιχείρησης
901	902	903	904	905
Αξία μεταβιβασθέντων αγαθών που δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ (κωδ. 906)	Αξία αγοράς μεταβιβασθέντων Ε.Ι.Χ. υπαχόμενων ταξιδιού Φ.Ε.Κ. αποκλειστικά μόνο από τους μεταπωλητές του άρθρο. 45	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) μεταπωληθέντων Ε.Ι.Χ. υπαχόμενων ταξιδιού Φ.Ε.Κ. & πωληθέντων άλλων υπαχόμενων ταξιδιού Φ.Ε.Κ. από άλλους	Απόδοση (χωρίς ΦΠΑ) υπαχόμενων ταξιδιού Φ.Ε.Κ. (κωδ. 910)	Αριθμός υπαχόμενων ταξιδιού Φ.Ε.Κ. (κωδ. 911)
906	908	909	910	911

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

*Το κλάσμα επιβαρύνεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία.
Αν αποδοχίσεις ποσά που καταγράφονται είναι οριστικός αριθμός, αναφέρεται το πρόβλημα κωδ. 911 στον κωδ. 706.

•Μηχανογραφικό Δελτίο Οικονομικών Στοιχείων Επιχειρήσεων και Επιτηδευματιών
Οικονομικού έτους 2008 (Ε3)

E3	ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008		
	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ		ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ Από 01/01/08 έως 31/12/08	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΑΔΩΣΗΣ (1)	
Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης		ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.	ΕΙΔΟΣ ΔΙΑΔΩΣΗΣ	ΤΡΟΠΟΣ 1 ΑΝΑΚΑ 2	
Α.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ Α.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ		Κατηγορία βιβλίων έδρας Α 1 Β 2 3 4 5 6 7 Αντί μη τήρησης: Μη υπόχρεος 1 Ακυλλασ-σόμενος 2 Απολλασομέ-νος με ΑΠΔ 3 κλείσιμα εντός της δευτ. περιόδου 4	9 9 9 9 9 9 9 9 9	Κ.Α.Α. αν υπάρχει στα μετ. αριθ. κατά 52.45.10.40	
ΕΡΩΤΗΜΑΤΑ με τα ΕΠΩΝΥΜΙΑ Α' ΕΠΩΝΥΜΙΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) ΕΠΩΝΥΜΙΑ Α.Ε. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΙΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο) Α.Φ.Μ. ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)		Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	
		Από Νο Μέχρι Νο		Από Νο Μέχρι Νο	
1. ΑΑΔ	1	156	6.		
2. ΤΑΑ	1	9	7.		
3.			8.		
4.			9.		
5.			10.		
Υποκατάστημα	0	Φορολογικές αποθήκες	0	Βιβλίο αποθήκης	3
Ακοιμηματικο χώροι	0	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	5	Βιβλίο παραγ-Κοστολογίου	3
Εκδόσεις	0	Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό	0	Τήρηση Αναλ. Λογιστικής	3
Εργατήρια	0	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη)	1	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφ	3
Λοιποί εκτός έδρας χώροι	0	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920)	0	Υποχρέωση Απογραφής	3
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	0	Παροχή Υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	0	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Α.Π.	3
α) Στοιχεία δηλούντες		Ο δήλων είναι:		ΜΟΝΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ X	
ΕΠΩΝΥΜΙΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΙΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2		4	
ΕΠΩΝΥΜΙΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΙΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		ΕΠΩΝΥΜΙΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΙΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			
ΑΦΜ 0000000000		Κατάλογος ΔΟΥ 8112	ΓΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ		ΔΕΛΤΙΟ	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΤΑΧ. ΚΩΔ.	ΤΗΛΕΦΩΝΟ
β) Στοιχεία συμπληρώνοντες ο έντυπο συμπληρώνεται από:		ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΕΣΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ X 2		ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΕΣΩΤΟ X	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΣΠΙΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ		ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΣΠΙΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3)		ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΣΠΙΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ		6.000,00	
Διεύθυνση εγκατάστασης	Χώρα εγκατάστασης (Κατοική Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
Α. 25 ^{ος} ΜΑΡΤΙΟΥ 199	ΚΕΝΤΡΙΚΟ	11/1-31/12	ΕΠΩΝΥΜΟ ΕΚΜ.	000000000	6.000,00
Ημερομηνία Παράδοσης (4)		Ημερομηνία Παράδοσης (4)			
Ημερομηνία 2009	Ο ΔΗΛΩΝ	Ημερομηνία 2009	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ
ΕΡΩΤΗΜΑΤΑ Α' ΟΝΟΜΑ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ		Α.Φ.Μ.		Ημερομηνία Υποβολής	
Επώνυμο Ονομα Δ/ση Αρμόδιος Δ.Ο.Υ. (5) Αρ. Μητρώο Δικ. Επιτηδ. (5) Κατηγορία Αδεία		Επώνυμο Ονομα Δ/ση Αρμόδιος Δ.Ο.Υ. (5) Αρ. Μητρώο Δικ. Επιτηδ. (5) Κατηγορία Αδεία		Επώνυμο Ονομα Δ/ση Αρμόδιος Δ.Ο.Υ. (5) Αρ. Μητρώο Δικ. Επιτηδ. (5) Κατηγορία Αδεία	

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται X στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2,3) Εάν καταβάλετε ενόικια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλετε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενόικια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση. (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης,περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ (5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται οφείδον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν.2873/2000

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΔΕΛΤΙΩΝ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΟΥΛΕΥΣΗΣ							
α) Αγορές		Εσωτερικού	Εισαγωγής	β) Απογραφή		Ένταξης	Λήξης
εμπορεύματα	259		259	εμπορεύματα	259		259
α' & β' υλών-υλικών σπο	35		35	έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	35		35
αναλόσιμων υλικών	224		224	πρώτες και βοηθητικές ύλες	224		224
ανταλλακτικών παγίων	39		39	υλικά συσκευασίας	39		39
αδών συσκευασίας	39		39	ημιτελή	39		39
Σύνολο αγορών	392		392	υπολείματα	39		39
Αγορές παγίων χρήσης	20		20	Σύνολο απογραφής	348		348
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				Εμπορίας-Μεταποίησης	348		348
χοιτρική πώληση εμπορεύματα	28		28	Παροχής Υπηρεσιών	28		28
λιανική πώληση εμπορευμάτων	26		26	Ελαφών Επαγγελματιών	26		26
χοιτρική πώληση προϊόντων	20		20	αμοιβές προσωπικού	20		20
λιανική πώληση προϊόντων	29		29	αμοιβές και έξοδα τρίτων	29		29
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	29		29	παροχές τρίτων, φόροι - τέλοι	29		29
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	141		141	ιδόχρηση	24		24
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				διάφορα έξοδα	24		24
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	29		29	τόκοι και συναφή έξοδα	27		27
Π.Υ.	29		29	αποσβέσεις παγίων	29		29
Π.Υ.	29		29	Σύνολο δαπανών	29		29
Καθ' αριθμόν κέρδη	29		29	σε) Εξαγωγικός προορισμός κερδών επιχειρήσεων με βιβλίο Α' κλπ (άρθρο 32 παρ.1 ν. 2238/94) και ακαθάριστα έσοδα από Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλίο Β' κατά			
Καθ' αριθμόν Μ.Σ.Κ.Κ.	29		29	Σύνολο αγορών	392		392
Λοιπά έσοδα παρ. Υπηρεσιών	29		29	Συνήθης μεσοπρόθεσμο κέρδος (%)	348		348
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	29		29	Ακαθάριστα έσοδα	348		348
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεγχόμενων Επαγγελματιών				Συνήθης καθαρού κέρδους (%)	348		348
ιδιωτική πελατεία	29		29	Καθαρά κέρδη	29		29
Π.Υ. Προς το Δημόσιο Τομέα	29		29				
επιτηδεύματις κτλ. (2)	29		29				
μελέτες μηχανικών	29		29				
λοιπά έσοδα Ελεγχόμενων Επαγγ.	29		29				
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.	29		29				
η) Λογιστικός προορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλίο Β' Κατηγορίας							
Εμπορίας - Μεταποίησης				Παροχής Υπηρεσιών			
Ελεγχόμενων Επαγγελματιών				Συνολικά			
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	141		141				
Μείον : Κόστος Πωληθέντων (Αναλύσεων)	28		28				
Μείον : Δαπάνες χρήσης	28		28				
Κέρδος βάσει Λογιστικού προοιού	85		85				
Πλέον : Δαπάνες μη εκπιετόμενες	29		29				
Καθαρό κέρδος με λογιστικό προορισμό	114		114				
πλέον : έσοδα παρ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, παρ. α' & β' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ. *	29		29	απορολ. εκπαιδύσεις, ανοικτ νόμιον	29		29
δαπάνης αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)	29		29	Δαπάνη επιστ. έρευνας (εξολογιστικά)	29		29
διαφορά δαπανών (4)	29		29	έκπτωση ποσών λόγω απασχ. ανεπίσημ	29		29
	29		29	Φορολογικά Καθαρά Κέρδη	29		29
ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΔΕΛΤΙΩΝ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΟΥΛΕΥΣΗΣ							
α) Ισολογισμó		Ένταξης (5)		Λήξης		β) Έσοδα	
1. Καφάλαιο (ΑΙ)	60.000,00		60.000,00	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	29		29
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (ΑΙΠ)				επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωληθέν (Λ/74)	29		29
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΠ)				έσοδα παρεπιπέμμενων ασφαλιών (Λ/75)	29		29
4. Ακαθόριστα κεφάλαια (ΑΕΥ)				έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	29		29
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑΥ)				αποσπαραγωγή παγίων & χρησ. πρόβλ. εκμ/ση (Λ/78)	29		29
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΠ)				έκτακτα και ανάργενα έσοδα και κέρδη	29		29
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΠ)				γ) Κόστη			
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί καθηκτικού (Δ)				αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	29		29
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)				κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	29		29
10. Κεφάλαιο εισπρακτικό στην επίσημη χρήση (ΔΙ4)				κόστος αναλόσιμων υλικών που αναλόθηκαν	29		29
11. Πολύτες (ΔΠ1)				κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλόθηκαν	29		29
12. Γραμμάτια εισπρακτικά (ΔΠ2)				κόστος αδών συσκευασίας που αναλόθηκαν	29		29
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΠ2α)				δαπάνες παραγωγής	29		29
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΠ3)				φόρα βιομηχανοποίησης	29		29
15. Επιστολές εισπρακτικές μεταχρονολογημένες (ΔΠ3α)				δ) Δαπάνες			
16. Επιστολές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΠ3β)				σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	29		29
17. Επιστολές - επίδοχοι πολύτες και χροιάσεις (ΔΠ10)				έκτακτα και ανάργενα έξοδα και ζημιές	29		29

ΠΡΩΤΟΕΞΕΛΙΞΗ ΔΕΛΤΑ ΤΡΕΧΟΥΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 1994 ΓΥΝΑΙΚΕΙΑΣ											
α) Πωλήσεις	Χονδρικές Εισαγωγές	Λιανικές Εισαγωγές	Ενδοκον. Παραδόσεις	Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο						
εμπορεύματα	4.626,81	94.310,16									
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών											
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων											
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας											
αναλωσίμων υλικών											
ανταλλακτικών παγίων											
ειδών συσκευασίας											
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	4.626,81	94.310,16									
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων											
πωλήσεις παγίων											
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων-εμπορευμάτων (κ.λ. χρήση)							
προμήθειες - μιστώσεις				κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων		54.732,80					
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο				κόστος πωληθέντων προϊόντων							
	0,00			Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)		54.732,80					
δ) Αγορές	Εισαγωγές	Εισαγωγές	Ενδοκ. αποκτήσεις	ε) Απογραφή εμ.	Εναρξής	Λήξης					
εμπορεύματα	62.175,40			εμπορεύματα		7.443,80					
α' & β' υλών - υλικών συσκευ.				προϊόντα έτοιμα και							
αναλωσίμων υλικών				υποπροϊόντα και υπολ.							
ανταλλακτικών παγίων				παροχών σε εξέλιξη							
ειδών συσκευασίας (Α/28)				α' & β' υλικών υλικών συσκευ.							
Σύνολο αγορών	62.175,40			αναλώσιμα υλικών							
Αγορές παγίων	9.698,69			αναλωσιμὰ πάγιων εμ.							
				είδη συσκευ. (Α/28)							
στ) Δαπάνες (συνολικά)				ζ) Αποτελέσματα και δείκτες	Σύνολο απογραφής	0,00					
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Α/60)	16.249,03			ΚΙΘΗΛΑΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		7.443,80					
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Α/61)	3.457,11			ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	44.204,77						
παροχές τρίτων (Α/62)	6.628,98			ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	1.838,83						
φοροί - τέλη (Α/63)	216,00			ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	1.838,83						
διάφορα έξοδα (Α/64)	12.740,10			ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗΝ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	1.838,83						
τέκνοι και συναφή έξοδα (Α/65)				ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΒΕΒΑΤΙΚΑ							
αποσβέσεις παγίων (Α/66)	2.094,72			ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΗΝ							
προβλεπόμενα εκμετάλλευσής (Α/68)											
αρχινικά έξοδα υποκαταστημάτων (Α/69)				% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους	80,77						
άθροισμα Α95+Α97 (με πρόσημο)				% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωληθέντων	125,45						
Γενικό σύνολο εξόδων	42.365,94			% αποτελέσματα παροχών υπηρεσιών επί εσόδων							
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΑΛΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Κόστος Πωληθέντων (α)	121	Διαπίστευσιμα, αποσβεστικά (β)	122	Συντελεστές κέρδους (γ)	123	Μικτό κέρδος (δ) (α/γ)	124	Σύνολο α-δ	125	α βεβίαιον & στοιχείων	126
ΕΜΠΟΡΙΑ-ΠΑΡΑΓΩΓΗ											
στοιχεία Είδος επί εμπορίας - παραγωγής αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ. 125, 126 (α)											
Μ.Σ.Κ.Κ ή Μ.Ο. συν ή μεσοσθ. Σ.Κ.Κ. (β)											
Εξολογητικό καθαρό κέρδη (α/δ)											
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βεβίαιον Β ή Γ κατ. κ.λ.) βάσει ν.2238/94 (δ)											
Τελικό καθαρό κέρδη. Το μεγαλύτερο εκ των (γ), (δ)											
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ											
Παροχή (Δήμος ή Κοινότητα) αγροκτήματος											
Έκταση σε στρέμματα											
Είδος αγρού παραγωγής (συντικό ή ζωικό προϊόν)											
Αναβαρισμένο εισόδημα (α)											
Συντε/στής καθαρού κέρδους (β)											
Καθαρά κέρδη (γ) = (α) X (β)											
ΣΥΝΟΛΟ											
0,00											
ΣΥΝΟΛΟ											
0,00											
ΠΡΩΤΟΕΞΕΛΙΞΗ ΔΕΛΤΑ ΤΡΕΧΟΥΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 1994 ΓΥΝΑΙΚΕΙΑΣ											
Νομιάς (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευστης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων	Όρεση Ημερησίου Πωλήν	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν.2238/1994 (γ) = (α) X (β)					
ΣΥΝΟΛΟ											
635											
Μείον α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης											
β) Λόγια κτηνοτρόφου κτήνου εξοπλισμού											
0,00											
X 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)											
638											
Άθροισμα μειώσεων (636+638)											
0,00											
Φορολογούμενο εισόδημα											
642											
(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των αρθρ. 13 έως και 17 του ν.3296/04											
(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα											

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	Α/Α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κ.λπ.)	Αποβλήσιμα έσοδα από μεταπωλείς δημοσίων τεχνικών έργων ή από εκτά. Μισθ. Έργου	Αξία ολικών		Συντάξιμη καθαρή κέρδη	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
	1				Εργολάβου	Εργοδότη		
	2							
	3							
	4							
Καθαρά κέρδη (ΣΤ)	ΣΥΝΟΛΟ							
	Α/Α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ανεγερθέντων/συνιδιοκτητού	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Αποβλήσιμα έσοδα από πωλείς, διαμερισμάτων κ.λπ. (Άρθρο 24.03 και 26 ν.2238/1994)		Συντάξιμη καθαρή κέρδη	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
1								
2								
3								
4								
Καθαρά κέρδη (ΣΤ)	ΣΥΝΟΛΟ							

Κ.Α.Χ. (ΤΑΞΙ) (4)		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδικαλιστικής %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έλλειψης - συντηρητικότητας (β)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (γ) = (α) X (β)	Μηνιαία Αποσπαστικά	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα			Οδηγός ιδιοκτήτης	Οδηγός τρίτος	Εκμεταλλετής Μη Ιδιοκτήτης				
1							0.00			
2							0.00			
3							0.00			
Σύνολο										

Α.Α.Χ. Ενεργών σε ΚΤΕΛ (4)		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδικαλιστικής %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έλλειψης - συντηρητικότητας (β)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (γ) = (α) X (β)	Μηνιαία Αποσπαστικά	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα			Οδηγός ιδιοκτήτης	Οδηγός τρίτος	Εκμεταλλετής Μη Ιδιοκτήτης				
1										
2										
3										
Σύνολο										

Φ.Α.Χ.		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο φορτίο	Ποσοστό συνδικαλιστικής %	Ποσό Φόρου (α)		Ποσό μείωσης λόγω έλλειψης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (γ) = (α) X (β)	Μηνιαία Αποσπαστικά	Συνολικό Ποσό Καταβεβληθέντος Φόρου
α/α	Έδρα				Οδηγός ιδιοκτήτης	Οδηγός τρίτος				
1										
2										
3										
Σύνολο										

α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μεστέ φορτίο για τα φοιτητικά	Είδος κωσμένου Β.Κ.-Π.Κ.-Υ.Γ'	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μεστέ φορτίο για τα φοιτητικά	Είδος κωσμένου Β.Κ.-Π.Κ.-Υ.Γ'
1				3			
2				4			

ΜΗΝΙΟΣ-ΚΟΙΝΟΥΤΗΤΑ ΕΠΚ Δ.Τ.Σ.Τ.Σ.Σ.Σ.		ΑΔΜΑΤΙΑ ΕΝΟΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΛΥΣΗΣΗ
αποφοροκοινωνητέα και καταρτιζόμενα										ΝΑΙ
ΚΑΜΙΝΑΚΕΣ										
Πανομοίως ληροκαταστήματα		ΝΑΙ	Αινοκαλήτης σε κεντρικές ληροκαταστήματα		ΝΑΙ	Μείωση λόγω έλλειψης		ΝΑΙ		
Καταβληθέν ποσό			Αριθ. Διόρθωσης			Ημερ. Υπεβολής				

Σημειώσεις Φορολογούμενου:

- (1) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπαλλήλους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006
- (2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση πλήρους ή μερικής πώλησης βεβλητών Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- (3) Σε κάθε περίπτωση οι επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του αρθρ. 33 του Κ.Φ.Ε. (ειδικός προαποδορισμός του καθαρού εισοδήματος) και τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ., συμπληρώνουν αναλόγως τον πίνακα ΣΤ' του εντύπου αυτού για πληροφοριακούς λόγους.
- (4) Συμπληρώνεται από εκμεταλλετές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και λεωφορείων Δ.Χ. Ενεργών σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.
- (5) Συμπληρώνεται από όλους τους εκμεταλλετές αυτοκινήτων Δ.Χ. για πληροφοριακούς λόγους, ανεξαρτήτως του τρόπου φορολόγησής τους.

• Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα
(Φ-01 010)

Φ-01
010

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδή/τος νομικών προσώπων κερδοσκ. χαρακτήρα ΠΛΗΝ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Οικονομικό έτος 2008

Διαχείριση από 11/12/2008 - 31/12/2008
Αριθ. Φορ. Μητρώου 999999999999
Αριθ. Δήλωσης
Αριθ. Φακέλλου

Προς τον ΗΛΙΠΕΣ 27112
Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΠΕΣ 27112
Συμμετοχή σε Όμιλο: 618 ΠΑΙ 1

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ **
ΣΕ ΕΚΚΛΩΣΗ
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΧΟΥ	Νομική μορφή.....	Εθνικότητα.....
	Επωνυμία <u>ΕΡΕΥΝΗΜΙΑ Α.Ε</u>	Τίτλος.....
ΑΝΤΙΧΕΙΡΟΥ	Όνοματεπώνυμο.....	Αριθ. Τηλεφ.....
	Επάγγελμα.....	Διεύθυνση.....
Αποτέλεσμα μετά φορολογική αναμόρφωση	Φορολογητέα κέρδη.....	001 <u>1.838,83</u>
	Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.).....	002
	Ή ζημία.....	003
	Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004.....	070
Φόρος βάσει ισχ. συν/σπί <u>1.838,83</u> x 25% = <u>459,71</u> [081]		
Οφέλη 5 μιν. βάσει αρθ. 9 ν. 2992/2002 (μετασχ. εντός 2005) = φόρος.....		X 1/3 = [085]
Σύνολο ωφέλειας φόρου =		[083]
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.		
Φόρος που αναλογεί <u>1838,83</u> x <u>25%</u> (α) [004]	ΕΥΡΩ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ ** (ΕΥΡΩ)
Συμπληρωματικός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	(β) [005]	Σύνολο:..... Α.Χ.Κ..... Ο ενεργήσας τη βεβαίωση
Άθροισμα (α+β)	(γ) [700] <u>459,71</u>	
Μείων: Φόρος που προκαταβλήθηκε	(στ) [008]	
>> >> παρακρατήθηκε	(ζ) [009]	
κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα	(η) [410]	
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρου 11 ν. 3296/2004	(θ) [111]	
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998	(ι) [600]	
Άθροισμα (στ+ζ+η+θ+ι)	(ια) [701]	
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ια-γ)	(ιβ) [012]	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (γ-ια)	(ιβ) [011]	
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ** [22]	(ιδ) [014] <u>459,71</u>	Ελόγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης 2009 Ο ενεργήσας τον έλεγχο
Τέλη χαρτ. στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. ακινήτων	(δ) [006] <u>183,88</u>	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου.....	(ε) [007]	
Πρόσθετος φόρος.....% λόγω εκπροθ.....	(ιδ) [013]	
Πρόσθετο τέλος χαρτ.....% λόγω εκπροθ.....	(ιε) [113]	
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου.....	(ιστ) [997]	
Άθροισμα (β+δ+ε+ιδ+ιε+ιστ)	(ιζ) [702] <u>643,59</u>	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ιζ-γ)	[704] <u>643,59</u>	
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (ιγ-ιζ)	[703]	
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	
Φόρος:.....	<u>459,71</u>	
Τέλη χαρτοσήμου:.....		
ΟΓΑ χαρτοσήμου:.....		
Προκαταβολή φόρου:.....	<u>183,88</u>	
Πρόσθετος φόρος : (ολόκληρο το ποσό)		
Πρόσθ. τέλος χαρτ.: (ολόκληρο το ποσό)		
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ.: (ολόκληρο το ποσό)		
Σύνολο:.....	<u>643,59</u>	
Αριθ. διηλυτού:.....		
Ο Επιμελητής Εισπραξης		
Παραλήφθηκε : Εμπρόθεσμα : ** <input type="checkbox"/> Εκπρόθεσμα : ** <input type="checkbox"/> Μήνες Εκπρόθεσμου : ** <input type="checkbox"/>		
Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος2009 Ο ΔΗΛΩΝ Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ. Επώνυμο:..... Όνομα:..... Δ/ση:..... Α.Φ.Μ.:..... Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :..... Αρ. μετρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος:..... Κατηγορία άδειας :.....2009 Ο ΔΗΛΩΝ		
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ Έγινε έκπτωση για ποσό Ευρώ..... Αρ. Τ.Α.Φ.Ε.2009 Ο Ενεργήσας την έκπτωση		

*Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
**Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού των ΚΑ: 205 και 215)	210	Ισχύρηση	Σύνολο
205	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών από 1.1.2007 έως 31.12.2007	215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών από 1.1.2008 και μετά.	

B. Εισόδημα από κινητές αξίες Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Φορολογητέα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κήσης	Ανάλυση εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος				Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Α/Α	Παραγή (λόγος ή κοινήτητα αγροκτήματος)	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1				
2				
3				
ΣΥΝΟΛΟ				250

Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κλπ.

Α/Α	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχρονική περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιμ/σης	Ποσοστό συμμετοχής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου**)

Α/Α	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1	ΕΤΑΙΡΟΣ Α	00000000	ΠΡΟΕΔΡΟΣ Δ.Σ		3 ΕΤΗ	
2	ΕΤΑΙΡΟΣ Β	00000000	Δ.Σ. ΜΕΛΟΣ		3 ΕΤΗ	
3	ΕΤΑΙΡΟΣ Γ	00000000	ΜΕΛΟΣ Δ.Σ		3 ΕΤΗ	
4	ΕΤΑΙΡΟΣ Δ	00000000	ΜΕΛΟΣ Δ.Σ		3 ΕΤΗ	
5	ΕΤΑΙΡΟΣ Ε	00000000	ΜΕΛΟΣ Δ.Σ		3 ΕΤΗ	
6						
7						

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΙΘΗΚΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1					
2					
3					
4					

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μερισμάτων ** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

VI. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ν. 3299/2004

Αξία επενδύσεων του ν. 3299/2004 που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση και υπάγονται στο καθεστώς της φορολογικής απαλλαγής του άρθρου 4 του ίδιου νόμου.				
ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ	ΠΕΡΙΟΧΗ Α'	ΠΕΡΙΟΧΗ Β'	ΠΕΡΙΟΧΗ Γ'	ΠΕΡΙΟΧΗ Δ'
ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	301	311	321	331
ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	302	312	322	332
ΤΟΥΡΙΣΜΟΣ	303	313	323	333
ΤΡΙΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	304	314	324	334
ΛΟΙΠΑ	306	316	326	336
ΣΥΝΟΛΑ	614 *	634 *	654 *	674 *

* Μεταφορά από τους κωδικούς της Ενότητας 19 ΜΕΡΟΣ VII της "Δήλωσης φορολογικής Απαλλαγής" (αρ. πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Α.Υ.Ο)

VII. Συμμετοχές σε ημεδαπές ή αλλοδαπές επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) ή λειτουργούντα υποκαταστήματα σε αυτή				
A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής

VIII. Συμμετοχές ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων στην εταιρεία που υποβάλλει την δήλωση αυτή				
A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

ΟΔΗΓΙΕΣ

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παραγρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις κλπ.) με εξαίρεση τις ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδήτος κλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του μήνα που μένει μετά από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, σφραγισμένο αποδεικνύει υποβολή της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδήτος, τελών κλπ. οι δε υπόλοιποι επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής ολοκλήρου του οφειλόμενου ποσού, δεν παρέχεται έκπτωση. Επίσης, στη δήλωση πρέπει αναφέρεται:

- α) Να αναγράφεται στο πάνω δεξιά μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμοδία για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και
- β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του. Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

- Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:
 - α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσεως", νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. "επιμετάλλευσης".
 - β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευσιατών.
 - γ) Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε και εξουσιοδοτήθηκε των διατάξεων της παρ.20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004, "Δήλωση φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενσωμάτωσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.
 - δ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν. 289/1976, ν. 1262/1982, ν. 1892/1990, και ν. 2601/1996).
 - Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των πραγματοποιημένων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει κλυθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν κλυθήθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.
 - ε) Βεβαίωση του Υπουργείου Ανάπτυξης με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια των υποπεριπτώσεων (α), (β), (γ), (δ) της περίπτωσης ε' και των υποπεριπτώσεων (ν), (νι), (νιι) της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματοποίησης διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ. καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στις παραγράφους 18, 17, 18, 20, 21 και 22 του άρθρου 5 του ν. 3299/2004.
 - στ) Απόφαση πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταίρων ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
 - ζ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
 - η) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.
 - θ) Τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.ν.89/1967 και του ν.3427/2005, φυλακισμένα της απόφασης Δ/νσης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, με την οποία έχει καθοριστεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής.

4. Μειωμένος συντελεστής φορολογίας

Σε περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων των παρ. 2 και 3 του άρθρου 9 του ν. 2992/2002, στον ΚΑ: 004 γράφεται το ποσό φόρου που προκύπτει μετά την αφαίρεση του ποσού που αναγράφεται στον ΚΑ: 083 από το ποσό του ΚΑ: 081.

5. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων

- α) Η συμπλήρωση των πινάκων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, ενόψει προωθήσεως της Ενιαίας και Ενοποιημένης Φορολογικής Βάσης
- β) Τα στοιχεία που συμπληρώνονται στους πιο πάνω πίνακες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 10% και άνω κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

6.4 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31/12/2008

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ	
12. ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	665,00	40. ΚΕΦΑΛΑΙΟ	60.000,00
14. ΕΠΙΠΛΑ	8.163,05	41 .ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	69,95
18.ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡ. ΑΠΑΙΤ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	3.000,00	ΒΡΑΧ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	
20. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	7.443,20	50. ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	9.952,48
ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		54. ΥΠΟΧΡ. ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	2.945,58
30. ΠΕΛΑΤΕΣ	1.632,19	55. ΑΣΦΑΛ. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	3.117,71
38.ΧΡΗΜ. ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	55.181,28		
ΣΥΝΟΛΟ	76.084,82	ΣΥΝΟΛΟ	76.084,82

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΚΕΡΔΩΝ

	ΠΟΣΑ ΚΛΕΙΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ
88.00 Καθαρά Αποτελέσματα: Κέρδη Χρήσης	1.838,83
88.08 ΜΕΙΟΝ: Φόρος Εισοδήματος (1.838,83*25%)	<u>459,71</u>
88.99 Κέρδη προς διάθεση	1.379,12
Η διάθεση των κερδών γίνεται ως εξής:	
41.02 Τακτικό Αποθεματικό (1.379,12*5%)	68,95
53.01.00 Α' Μέρισμα στους μετόχους	<u>1.310,17</u>
Σύνολο	1.379,12

Επίλογος-Συμπεράσματα

Η παρούσα εργασία προσπάθησε να εισαγάγει τον αναγνώστη στο «φορολογικό πλαίσιο» των επιχειρήσεων και ειδικότερα των Α.Ε. Παρουσιάστηκε θεωρητικά ο τρόπος ίδρυσης και φορολογικής αντιμετώπισης των Α.Ε και βάση ποιας διαδικασίας προκύπτει το τελικό αποτέλεσμα χρήσης για την οικονομική χρήση.

Στην συνέχεια, πραγματοποιήθηκε η μελέτη μιας ανώνυμης εταιρία πώλησης ηλεκτρικών ειδών και παρουσιάστηκε το κλείσιμο της οικονομικής της χρήσης, η σύνταξη του ισολογισμού της και των αποτελεσμάτων χρήσης και ο υπολογισμός μέσω αυτών του τελικού φόρου εισοδήματος και των μερισμάτων που θα διανεμηθούν.

Σαν τελική σκέψη και κλείσιμο της παρούσας εργασίας θα θέλαμε να μοιραστούμε τα ακόλουθα :

Παρά την σχετικά πρόσφατη ολοκλήρωση της αναμόρφωσης του φορολογικού συστήματος με την ψήφιση του Ν. 3842/2010, διαφαίνεται τελευταία με σειρά δημοσιευμάτων η επανεξέταση ενός από τους βασικούς άξονες της **αναμόρφωσης της φορολόγησης των εταιρικών κερδών**. Ως γνωστόν το πλαίσιο που εγκαινιάστηκε, αλλά δεν έχει εφαρμοσθεί ακόμα στην πράξη, καθώς αφορά κέρδη ισολογισμών από 31.12.2010 και μετά, προβλέπει στην ουσία δυαδικό τρόπο φορολόγησης των εταιρικών κερδών:

- Κέρδη που διανέμονται φορολογούνται, σε επίπεδο εταιρείας με συντελεστή 40%
- Αντιθέτως κέρδη που δε διανέμονται φορολογούνται με χαμηλότερο συντελεστή (σήμερα 24%, που θα φτάσει 20% το 2014)

Πέραν αυτών τα μερίσματα που λαμβάνονται από έλληνες μετόχους θα φορολογούνται με βάση την κλίμακα φορολόγησης φυσικών προσώπων, με συνυπολογισμό όμως του φόρου που έχει πληρωθεί από την εταιρεία.

Μεγάλη αύξηση της φορολογικής επιβάρυνσης

Από μόνος του ένας συντελεστής 40% οδηγεί για τη χώρα μας, όσον αφορά έναν επενδυτή που ενδιαφέρεται για μερισματική απόδοση, σε μια αύξηση φορολογίας εταιρικών κερδών που φτάνει μέχρι το 66% (από 25% σε 40%), και είναι πια από τις υψηλότερες στην Ευρώπη. Σε επίπεδο δε των γειτονικών χωρών, δημιουργείται μεγάλη απόκλιση, η οποία είναι λογικό να λειτουργεί αποτρεπτικά στην προσέλκυση επενδύσεων στη χώρα μας.

Είναι ενδιαφέρουσα στο πλαίσιο αυτό μια επιστημονική έρευνα που δημοσιεύθηκε πρόσφατα στο έγκριτο Αμερικάνικο περιοδικό American Economics Journal, σε συνεργασία με την PwC.

Η έρευνα αυτή εξετάζοντας διάφορα στοιχεία σε 85 χώρες καταλήγει ότι **μια αύξηση του πραγματικού φορολογικού συντελεστή μπορεί να επιβραδύνει σημαντικά τόσο τις άμεσες ξένες επενδύσεις, όσο και την επιχειρηματικότητα.** Η έρευνα δείχνει ότι μια αύξηση του φορολογικού συντελεστή κατά 10 μονάδες μπορεί να συρρικνώσει τον αριθμό επιχειρήσεων ανά 100 άτομα από 5 σε 3,1, αλλά και να μειώσει το δείκτη άμεσων ξένων επενδύσεων προς ΑΕΠ κατά 2,2% (με μέσο όρο το 3.36%).

Ένα άλλο ενδιαφέρον συμπέρασμα της μελέτης είναι η **άμεση σύνδεση των υψηλών φορολογικών συντελεστών με την έκταση της παραοικονομίας,** ενώ λιγότερο σχετική εμφανίζεται για τον περιορισμό της παραοικονομίας η ύπαρξη αυστηρού νομοθετικού πλαισίου. Στην κατεύθυνση αυτή ο Ν. 3842/2010 έλαβε κάποια σωστά μέτρα που, αν μη τι άλλο, έστειλαν μηνύματα της πρόθεσης για σοβαρότερη αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής που λαμβάνει εκρηκτικές διαστάσεις την Ελλάδα. Ωστόσο, και στο σημείο αυτό χρειάζεται ιδιαίτερη προσοχή ώστε η ερμηνεία και εφαρμογή των μέτρων να μην καταλήξει σε βάρος της υγιούς επιχειρηματικότητας και να αποτελέσουν άλλον έναν λόγο αποθάρρυνσης μελλοντικών επενδύσεων στη χώρα μας, με δεδομένο ότι η ύπαρξη δραστικών κανόνων δεν σημαίνει απαραίτητα και επιτυχία στην καταπολέμηση της φοροδιαφυγής. Δεν είναι τυχαίο ότι ένα από τα βασικά συμπεράσματα της Έκθεσης Paying Taxes 2010 που διεξάγει η PwC⁴ σε συνεργασία με την Παγκόσμια Τράπεζα είναι ότι **αποτελεί μεγάλη προτεραιότητα των περισσότερων κρατών η απλοποίηση του πλαισίου είσπραξης φόρων και φορολογικής συμμόρφωσης.**

Η πρακτική εμπειρία δείχνει ότι, μεγαλύτερη ίσως σημασία και από το ύψος του φορολογικού συντελεστή για τη διαμόρφωση ενός ευνοϊκού επενδυτικού φορολογικού κλίματος είναι η απλότητα και σταθερότητα του φορολογικού συστήματος αλλά και η βεβαιότητα για τον τρόπο εφαρμογής του, και για αυτό καλό είναι οι οποιεσδήποτε αποφάσεις για αλλαγή του τρόπου φορολόγησης των εταιρειών (και όχι μόνο του συντελεστή) να ανακοινωθούν και εφαρμοσθούν σύντομα με τρόπο απλό και συνεπή. Η παράταση της αβεβαιότητας για το φορολογικό καθεστώς είναι βέβαιο ότι δημιουργεί στάση αναμονής και οδηγεί σε αναβολή, αν όχι κατάργηση, διαφόρων επενδυτικών σχεδίων για τη χώρα μας.



⁴ <http://www.pwc.com>

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Γρηγοράκος Θ., Ανάλυση - Ερμηνεία του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, Εκδόσεις ΣΑΚΚΟΥΛΑ, Αθήνα, 2001
2. Δημοσθένης Λ. Χέβας & Αφροδίτη Ι. Παπαδάκη, "Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο", Εκδόσεις Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών, Αθήνα
3. Ηλιοκαύτου Δ., Πρακτικός Οδηγός Ανωνύμων Εταιρειών, Εκδόσεις: Ηλιοκαύτου, Αθήνα, 2007
4. Καούνης Δ., Λογιστική στις Εταιρικές Επιχειρήσεις, Σύγχρονη Εκδοτική, Αθήνα, 2008.
5. Μπαλής Θ., Σύγχρονη Χρηματοοικονομική Λογιστική, Εκδόσεις Σμπίλιας, Αθήνα, 1998.
6. Παπαδάτου Θ.- Πομόνης Ν., Η Λογιστική των Εμπορικών Εταιριών, εκδόσεις ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ, Αθήνα, 2006
7. Σακκέλης Εμμ., Ο Ισολογισμός των Ανωνύμων Εταιρειών, Εκδόσεις ΒΡΥΚΟΥΣ, Αθήνα, 1990
8. Σακκέλης Εμμ., Φορολογία και Διάθεση Κερδών των Εταιρειών Γ' και Β' κατηγορίας βιβλίων Κ.Β.Σ., Εκδόσεις ΒΡΥΚΟΥΣ, Αθήνα, 1999
9. Σακκέλης Εμμ., Το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, Εκδόσεις ΒΡΥΚΟΥΣ, Αθήνα, 2001
10. Σαρσεντης Βασ. – Παπαναστασίου Αν., Λογιστική Εταιριών σε ευρώ, Εκδόσεις ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ, Αθήνα, 2002

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΕΣ ΠΗΓΕΣ

1. Econ Ενημερωτική, Εταιρία ηλεκτρονικών εκδόσεων και εκπαίδευσης:
www.econ-e.gr
2. Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομίας & Οικονομικών, www.gsis.gr και www.taxisnet.gr
3. Φορο - Λογιστική Ενημέρωση, www.fle.gr
4. Taxheaven Οικονομική ενημέρωση Ε.Π.Ε.: www.taxheaven.gr
5. Εθνικό Τυπογραφείο : www.et.gr
6. PricewaterhouseCoopers LLP : www.pwc.com