

**ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ
ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

“ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Ο.Ε. Γ’
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ”

ΤΗΣ : ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ ΔΗΜΗΤΡΑ 8004

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ:
ΔΡΑΚΩΝΑΚΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	7
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	8
<u>ΜΕΡΟΣ 1^ο</u>	9
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1	
ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΙΩΝ – Η ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	10
1.1. ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΙΩΝ	10
1.2. Η ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	11
1.2.1 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	11
1.2.2 ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	12
1.2.3 ΕΥΘΥΝΕΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	13
1.2.4 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	14
1.2.5 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	14
1.2.6 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ	15
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2	
ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	16
2.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	16
2.1.1 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	16
2.1.2 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	16
2.1.3 ΑΠΑΛΛΑΣΟΜΕΝΟΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	17

2.2 ΒΙΒΛΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ	18
2.2.1 ΕΝΤΑΞΗ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ	18
2.2.2 ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΤΑΞΗ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ	20
2.2.3 ΒΙΒΛΙΑ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	20
2.2.4 ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	21
2.2.5 ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	23
2.3 ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ, ΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΤΑΞΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	26
2.3.1 ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ	26
2.3.2 ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ	28
2.3.3 ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	29
2.4 ΝΕΟΤΕΡΕΣ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	32
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3	
ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	35
3.1 ΑΡΘΡΟ 22 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ	35
3.2 ΑΡΘΡΟ 23 ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΧΡΗΣΤΩΝ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΩΝ	36
3.3 ΑΡΘΡΟ 24 ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	39
3.4 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	41
3.5 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ	43
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4	
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗΣ ΝΙΤΟ – ΕΡΓΑΝΗ	45
4.1 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ	45

<u>ΜΕΡΟΣ 2^ο – ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ</u>	46
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1	
ΕΝΑΡΞΗ Ο.Ε.	47
1.1 ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ Ο.Ε.	47
1.2 ΠΡΟΕΓΚΡΙΣΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ	47
1.3 ΣΥΝΤΑΞΗ ΙΔΙΩΤΙΚΟΥ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ	48
1.4 ΣΥΝΤΑΞΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	48
1.5 ΚΑΤΑΒΟΛΗ Φ.Σ.Κ.	48
1.6 ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ-ΕΓΚΡΙΣΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ	49
1.7 ΤΑΜΕΙΟ ΝΩΜΙΚΩΝ	49
1.8 ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ ΝΑΥΠΛΙΟΥ	49
1.9 ΕΓΓΡΑΦΗ Ο.Α.Ε.Ε.	50
1.10 Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΥΣ	50
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2	
ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗ ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ Ο.Ε.	51
2.1 ΤΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗ ΘΕΩΡΗΣΗ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ Ο.Ε.	51
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3	
ΠΡΟΣΛΗΨΗ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ	52
3.1 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΠΡΟΣΛΗΨΗΣ	52
3.2 ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ	53

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 2012	54
4.1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2012	54
4.1.1 ΕΚΦΩΝΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ – ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	54
4.2 ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2012	59
4.2.1 ΕΚΦΩΝΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ – ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	59
4.3 ΜΑΡΤΙΟΣ 2012	63
4.3.1 ΕΚΦΩΝΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ – ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	63
4.4 ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2012	68
4.4.1 ΕΚΦΩΝΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ – ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	68
4.5 ΜΑΪΟΣ 2012	73
4.5.1 ΕΚΦΩΝΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ – ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	73
4.6 ΙΟΥΝΙΟΣ 2012	77
4.6.1 ΕΚΦΩΝΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ – ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	77
4.7 ΙΟΥΛΙΟΣ 2012	82
4.7.1 ΕΚΦΩΝΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ – ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	82
4.8 ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2012	86
4.8.1 ΕΚΦΩΝΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ – ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	86
4.9 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2012	89
4.9.1 ΕΚΦΩΝΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ – ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	89

4.10 ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2012	94
4.10.1 ΕΚΦΩΝΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ – ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	94
4.11 ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2012	98
4.11.1 ΕΚΦΩΝΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ – ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	98
4.12 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2012	103
4.12.1 ΕΚΦΩΝΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ – ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	103
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5	
ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012	107
5.1 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ	107
5.2 ΑΠΟΓΡΑΦΗ	108
5.3 ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ	108
5.4 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ 31/12/2012	110
5.5 ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΤΥΠΩΝ	117
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	128
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	150

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Από την φοίτησή μου στο Α.Τ.Ε.Ι. Κρήτης το ενδιαφέρον μου εστιάστηκε στη πρακτική εφαρμογή των διδαγμάτων της λογιστικής. Για τον λόγο, αυτό το θέμα της μηχανογραφημένης τήρησης βιβλίων μιας επιχείρησης θεωρήθηκε ιδιαίτερα ενδιαφέρον και ικανοποιητικά ευρύ για την εξάσκηση μου στον συγκεκριμένο τομέα.

Μετά την αναζήτηση του θεωρητικού υποβάθρου και την τελική εγγραφή της παρούσας εργασίας θεωρώ υποχρέωσή μου να ευχαριστήσω τον επιβλέποντα καθηγητή κ. Δρακωνάκη Χρήστο για την πολύτιμη καθοδήγησή του. Επιπλέον, θέλω να ευχαριστήσω θερμά τον λογιστή κ. Κυριακόπουλο Κων/νο καθώς και τους υπαλλήλους του για την βοήθεια που μου προσέφεραν για την συγκέντρωση των στοιχείων που χρησιμοποιήθηκαν στην εργασία αυτή.

Οφείλω να αφιερώσω την πτυχιακή μου εργασία στους γονείς μου που μου συμπαραστάθηκαν όλα αυτά τα χρόνια της φοίτησής μου στο Α.Τ.Ε.Ι. Κρήτης.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η εργασία έχει θέμα τη Μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων Γ' κατηγορίας Ο.Ε. Στόχος αυτής της εργασίας είναι να καταδειχθεί ο τρόπος λειτουργίας των αρχών της λογιστικής στην επιχείρηση. Για το σκοπό αυτό η παρούσα πτυχιακή χωρίζεται σε 2 μέρη το θεωρητικό μέρος και το πρακτικό μέρος. Στο θεωρητικό μέρος αναφέρεται γενικά για τις εταιρίες, και αναλύεται κυρίως η ομόρρυθμη εταιρία. Ακόμα, αναλύεται ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων όπως ισχύει σήμερα. Στο θεωρητικό μέρος αναφέρεται η μηχανογραφημένη λογιστική, τα προγράμματα και τα πλεονεκτήματα που έχουν. Στο πρακτικό μέρος συστήνεται μια εικονική ομόρρυθμη εταιρία η οποία τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας καταγράφοντας ενδεικτικά λογιστικά γεγονότα που λαμβάνουν χώρα κατά τη διάρκεια της χρονιάς και τέλος γίνεται μνεία των εγγραφών κλεισίματος και της κατάστασης ισολογισμού.

ΜΕΡΟΣ

ΠΡΩΤΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΙΩΝ – Η ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

1.1 ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Σύμφωνα με το άρθρο 741 του Αστικού Κώδικα *ΕΤΑΙΡΙΑ* είναι η σύμβαση ενός αριθμού προσώπων φυσικών ή νομικών με την οποία αυτά αναλαμβάνουν αμοιβαία την υποχρέωση να επιδιώκουν με κοινές εισφορές, κοινό σκοπό και ιδίως οικονομικό.

Ιδρύεται για την επίτευξη συγκεκριμένου σκοπού και έχει ορισμένη διάρκεια ζωής, όπως αναλυτικά περιγράφεται στο καταστατικό της.

Οι εταιρίες διακρίνονται ανάλογα με το σκοπό που επιδιώκουν σε

- i. Αστικές όπου είναι οι εταιρίες που προωθούν κοινωνικούς και πολιτιστικούς σκοπούς χωρίς να έχουν εμπορική δραστηριότητα.
- ii. Εμπορικές όπου είναι οι εταιρίες που σκοπό έχουν την επίτευξη κέρδους μέσω των δραστηριοτήτων τους.

Οι εμπορικές εταιρίες διακρίνονται σε 2 μεγάλες κατηγορίες

- i. Τις προσωπικές στις οποίες στην εταιρία το προσωπικό στοιχείο υπερέχει από το περιουσιακό, λαμβάνεται δηλαδή υπόψη κυρίως η προσωπικότητα των εταίρων. Οι προσωπικές εταιρίες θεωρούνται εμπορικές μόνο εφόσον ασκούν δραστηριότητα που από τον εμπορικό νόμο χαρακτηρίζεται ως εμπορική. Οι τύποι των εταιριών που μπορούν να συσταθούν με βάση την ελληνική νομοθεσία είναι η ομόρρυθμη εταιρία, η απλή ετερόρρυθμη εταιρία, η κατά μετοχές ετερόρρυθμη εταιρία και η αφανής ή συμμετοχική εταιρία.
- ii. Τις κεφαλαιουχικές στις οποίες είναι αδιάφορη η προσωπικότητα των εταίρων και εκείνο το οποίο μας ενδιαφέρει είναι το εισφερόμενο κεφάλαιο που διαιρείται σε ίσα τμήματα και οι εταίροι ευθύνονται μέχρι του ποσού εισφοράς τους σε

αυτό. Οι κεφαλαιουχικές είναι εμπορικές από την ίδρυσή τους, ανεξάρτητα από το αν ακούν ή όχι εμπορική δραστηριότητα. Οι εταιρίες που μπορούν να συσταθούν με βάση την ελληνική νομοθεσία είναι η εταιρία περιορισμένης ευθύνης και η ανώνυμη εταιρία.

Για να συσταθεί μια εταιρία θα πρέπει να ισχύουν κάποιες προϋποθέσεις οι οποίες είναι:

- i. Σύμβαση με ιδιωτικό ή δημόσιο συμβολαιογραφικό έγγραφο. Τα άτομα τα οποία την συντάσσουν πρέπει να έχουν δικαιοπρακτική ικανότητα σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.
- ii. Επιδίωξη θεμιτού σκοπού.
- iii. Εισφορά κεφαλαίου. Οι μέτοχοι ή οι εταίροι υποχρεούνται να καταβάλουν είτε σε χρήμα είτε σε είδος είτε με την προσωπική τους εργασία την αναλογούσα σε αυτούς εισφορά.

1.2 Η ΟΜΟΡΡΥΘΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ

Σύμφωνα με το άρθρο 20 του Εμπορικού Νόμου καθορίζεται η έννοια της ομόρρυθμης εταιρίας όπου «Ομόρρυθμος είναι η συσταίνόμενη εταιρία μεταξύ δύο ή και πολλών προσώπων σκοπόν έχόντων να συμπορεύονται υπό επωνυμίαν εταιρικήν».

1.2.1 ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΙΚΑ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Τα κύρια χαρακτηριστικά της Ομόρρυθμης εταιρίας είναι

- i. Η από κοινού εμπορία ασκούμενη από δύο τουλάχιστον πρόσωπα που έχουν ως στόχο την επιδίωξη κέρδους.
- ii. Η εταιρική επωνυμία. Η επωνυμία της Ο.Ε. σχηματίζεται από τα ονόματα ενός ή περισσότερων ή και όλων των εταίρων. Σε περίπτωση όμως που δεν θα αναγραφούν όλα τα ονόματα των εταίρων στην εταιρική επωνυμία θα αναπληρωθούν με τη φράση «και ΣΙΑ».

- iii. Η απεριόριστη ευθύνη όλων των εταίρων. Με τον όρο απεριόριστη ευθύνη εννοούμε ότι όλοι οι εταίροι ευθύνονται για τα εταιρικά χρέη όχι μόνο μέχρι του ποσού εισφοράς τους, αλλά και με την ατομική τους περιουσία που δεν έχουν παραχωρήσει στην εταιρία.

1.2.2 ΣΥΣΤΑΣΗ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Με τη σύσταση της ομόρρυθμης εταιρίας δημιουργείται το νομικό πρόσωπο το οποίο μπορεί να προβεί σε δικαιοπραξίες και επιχειρηματικές πράξεις. Η νομική του υπόσταση εξακολουθεί να υφίσταται ακόμη και αν τροποποιήθηκε το καταστατικό της εταιρίας, ενώ παύει με τη λύση και εκκαθάρισή του.

Για την έγκυρη σύσταση Ο.Ε. απαιτείται να συνταχθεί καταστατικό (εταιρικό συμφωνητικό) μεταξύ των εταίρων και να κατατεθεί στο Πρωτοδικείο της έδρας της εταιρίας μέσα σε 15 ημέρες από την υπογραφή του. Η περίληψη των καταστατικών καταχωρείται στα βιβλία της Γραμματείας του Πρωτοδικείου και τοιχοκολλούνται για τρεις μήνες στο ακροατήριο του Πρωτοδικείου, ώστε να πάρει την απαιτούμενη δημοσιότητα.

Τα σημαντικότερα στοιχεία που θα πρέπει να αναφέρει η περίληψη του καταστατικού σύμφωνα με το άρθρο 43 του εμπορικού νόμου είναι:

- i. Τα ονοματεπώνυμα, η ιδιότητα και οι διευθύνσεις κατοικιών των εταίρων.
- ii. Η εταιρική επωνυμία με την οποία θα συναλλάσσεται η εταιρία.
- iii. Το ονοματεπώνυμο των διαχειριστή ή διαχειριστών της εταιρίας να έχει το δικαίωμα να υπογράψει για την εταιρία και να διευθύνει τις εταιρικές υποθέσεις. Αν δεν έχει ορισθεί συγκεκριμένος εταίρος τότε θεωρείται ότι η εταιρία διευθύνεται από το σύνολο των εταίρων.
- iv. Το κεφάλαιο που καταβάλλουν οι εταίροι και οι εταιρικές μερίδες του καθενός.
- v. Η χρονική διάρκεια για την οποία θα συσταθεί η εταιρία.
- vi. Η έδρα.

- vii. Το αντικείμενο των εργασιών.
- viii. Τα ποσοστά συμμετοχής στα αποτελέσματα. Αν δεν προβλεφθεί η ρύθμιση αυτή θεωρείται ότι όλοι οι εταίροι μετέχουν στα κέρδη και στις ζημιές κατά ίσα μέρη. Απαγορεύεται όμως να αποκλειστεί κάποιος τελείως από τα κέρδη ή τις ζημιές.
- ix. Η τύχη της εταιρίας σε περίπτωση θανάτου ενός εταίρου.
- x. Τις ατομικές απολήψεις χρημάτων των εταίρων κατά τη διάρκεια της χρήσης για τις ατομικές τους ανάγκες οι οποίες αποτελούν την προείσπραξη των κερδών που αναλογούν στο τέλος της χρήσης.
- xi. Αν θα παρακρατείτε στο τέλος της οικονομικής χρονιάς κάποιο ποσοστό από τα κέρδη και πόσο για τακτικό αποθεματικό.
- xii. Οι όροι λύσης και εκκαθάρισης της εταιρίας.

Το καταστατικό πριν από τη δημοσίευσή του θα πρέπει να υποβληθεί για θεώρηση από την Αρμόδια Οικονομική Υπηρεσία όπου θα καταβληθεί παράλληλα ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίων.

1.2.3 ΕΥΘΥΝΕΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Βασικό χαρακτηριστικό της ομόρρυθμης εταιρίας είναι ότι οι εταίροι ευθύνονται «προσωπικώς», «απεριορίστως», και «εις ολόκληρον» για τα χρέη και τις υποχρεώσεις της εταιρίας όπως ορίζεται από το άρθρο 22 του Εμπορικού Νόμου σύμφωνα με το οποίο: «Οι ομόρρυθμοι συνέταιροι, οι αναφερόμενοι εις το καταστατικό της εταιρίας έγγραφον, υπόκεινται αλληλεγγύως εις όλας τας υποχρεώσεις της εταιρίας, αν και υπογεγραμμένας παρ' ενός μόνου των συνεταίρων, υπό την εταιρικήν όμως επωνυμίαν».

Η έννοια «απεριορίστως» σημαίνει ότι οι ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται με όλα τα περιουσιακά τους στοιχεία για τις υποχρεώσεις της ομόρρυθμης εταιρίας. Η έννοια «εις ολόκληρον» σημαίνει ότι οι εταίροι ευθύνονται αλληλέγγυα.

Έτσι, από το άρθρο 22 του Εμπορικού Νόμου προκύπτει ότι η ευθύνη των εταίρων είναι άμεση, δηλαδή ο ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται άμεσα απέναντι στους δανειστές της

εταιρίας σαν να ήταν δικές του προσωπικές υποχρεώσεις και όχι έμμεσα σαν εταίρος μέσω της εταιρίας.

1.2.4 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Τα δικαιώματα που έχουν οι εταίροι της ομόρρυθμης εταιρίας είναι:

- i. Καθένας από τους εταίρους έχει το δικαίωμα εκπροσώπησης και διαχείρισης της εταιρίας.
- ii. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 748 του Αστικού Κώδικα κάθε εταίρος έχει δικαίωμα ψήφου κατά τη λήξη των εταιρικών αποφάσεων. Η αρχή που θέτει ο νόμος είναι ότι κάθε πράξη απαιτείται η συναίνεση όλων των εταίρων, εκτός αν το καταστατικό προβλέπει ότι οι αποφάσεις παίρνονται με πλειοψηφία.
- iii. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 755 του Αστικού Κώδικα κάθε εταίρος έχει το δικαίωμα να λαμβάνει γνώση «αυτοπροσώπως» για την πορεία των εταιρικών υποθέσεων.
- iv. Αν δεν υπάρχει αντίθετη συμφωνία όλοι οι εταίροι μετέχουν στα κέρδη και στις ζημιές κατά «ίσα μέρη» ανεξάρτητα από την εισφορά.
- v. Μετά τη λύση της εταιρίας, οι εταίροι μετέχουν στο προϊόν της εκκαθάρισης της εταιρικής περιουσίας ανάλογα με τη συμμετοχή τους στα κέρδη της επιχείρησης.

1.2.5 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Οι υποχρεώσεις των εταίρων της ομόρρυθμης εταιρίας είναι:

- i. Όλοι οι εταίροι είναι υποχρεωμένοι να εισφέρουν στην εταιρία και αν δεν έχει συμφωνηθεί κάτι άλλο οι εισφορές είναι ίδιες μεταξύ τους. Ακόμα δεν είναι υποχρεωμένοι για συμπληρωματικές εισφορές, εκτός αν υπάρχει τέτοια συμφωνία.

- ii. Οι εταίροι είναι υποχρεωμένοι να συμμετέχουν στις εταιρικές εργασίες. Η υποχρέωση αυτή αφορά όλους τους εταίρους εκτός αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία.
- iii. Οι εταίροι έχουν την υποχρέωση να αποφεύγουν κάθε ενέργεια που είναι δυνατόν να βλάψει τα εταιρικά συμφέροντα.
- iv. Αν δεν υπάρχει αντίθετη συμφωνία, οι εταίροι μετέχουν στις εταιρικές ζημιές κατά «ίσα μέρη» ανεξάρτητα από την εισφορά κάθε εταίρου. Συμφωνία κατά την οποία ένας από τους εταίρους απαλλάσσεται από τις ζημιές είναι άκυρη εκτός αν ο εταίρος αυτός εισέφερε μόνο την προσωπική του εργασία.
- v. Η εταιρική ιδιότητα δεν είναι μεταβιβάσιμη. Καθένας από τους εταίρους δεν μπορεί να μεταβιβάσει το εταιρικό του μερίδιο, εκτός αν υπάρχει αντίθετη συμφωνία στο καταστατικό.

1.2.6 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΑΙ ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ ΤΗΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Η διαχείριση και η εκπροσώπηση της ομόρρυθμης εταιρίας ανατίθεται στους διαχειριστές. Ο διαχειριστής ή οι διαχειριστές μπορεί να είναι ή εταίροι ή τρίτα πρόσωπα οι οποίοι ορίζονται να διοικούν και να εκπροσωπούν με την υπογραφή τους την εταιρία και καθορίζονται σε ξεχωριστό άρθρο του καταστατικού της. Βέβαια όπως ήδη ξέρουμε όλοι οι εταίροι είναι αλληλεγγύως και απεριορίστως υπεύθυνοι για τις υποχρεώσεις που έχουν αναληφθεί από την ομόρρυθμη εταιρία με την υπογραφή ενός εταίρου και συνεπώς, ο ορισμός κάποιων από τους εταίρους ως διαχειριστές αφορά λόγους τυπικούς και όχι λόγους ουσίας.

Ο διορισμός του διαχειριστή υπόκειται στις διατυπώσεις δημοσιότητας δηλαδή καταχωρίζεται στο ειδικό βιβλίο που τηρεί ο Γραμματέας του Πρωτοδικείου της έδρας της εταιρίας. Ο διαχειριστής ανακαλείται:

- i. Αν είναι εταίρος και διορίστηκε από το καταστατικό μόνο αν συντρέχει σπουδαίος λόγος και με ομόφωνη απόφαση όλων των εταίρων.

- ii. Οποιοσδήποτε άλλος διαχειριστής που δεν διορίστηκε με την εταιρική σύμβαση ανακαλείται ελεύθερα και κατά οποιοδήποτε χρόνο αρκεί να το αποφασίσουν οι εταίροι, έστω και αν δεν συντρέχει σπουδαίος λόγος.

Εκτός από τα κύρια άρθρα που εντάσσονται στο έγγραφο του καταστατικού της εταιρίας είναι δυνατόν να περιλαμβάνονται και άλλοι όροι που αφορούν τις ιδιαιτερότητες των ομόρρυθμων εταίρων και στοχεύουν στην προστασία των εταιρικών συμφερόντων. Τέτοιοι όροι μπορεί να είναι η απαγόρευση της σφράγισης των εταιρικών καταστάσεων, η ρήτρα της διαιτησίας για την επίλυση διαφορών μεταξύ των εταίρων και η δυνατότητα απόληψης έναντι των μελλοντικών κερδών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

2.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

2.1.1 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Σύμφωνα με το προεδρικό διάταγμα 186/92 και με τις διατάξεις του κώδικα αυτού ως αντικείμενο ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών, που αφορούν την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων, ώστε να εκπληρωθούν οι φορολογικές τους υποχρεώσεις.

2.1.2 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

«Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα¹, που ασκεί δραστηριότητα στην Ελληνική επικράτεια» αποβλέποντας στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή γεωργική επιχείρηση ακόμα και από

¹ Περιλαμβάνεται και η περίπτωση της κοινοπραξίας.

ελεύθερο επάγγελμα καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, που αναφέρονται με τον εξής όρο «επιτηδευματίας», ο οποίος τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει και διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία και τις καταστάσεις καθώς και κάθε άλλο μέσο που σχετίζεται με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων όπως ορίζονται από τον Κώδικα αυτό κατά περίπτωση.

Τις ίδιες υποχρεώσεις έχει και η κοινοπραξία επιτηδευματιών που θεωρείται επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού, εφόσον έχει ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση, και αποβλέπει στη διενέργεια συγκεκριμένης πράξης, που αποδεικνύεται με έγγραφη συμφωνία, η οποία κατατίθεται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ) πριν από την έναρξη των εργασιών της, και τα μέλη της είναι α) φυσικό ή νομικό πρόσωπο που το καθένα ασκεί τη δική του επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα, β) ομόρρυθμο μέλος διαφορετικής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας, γ) αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο που έχει επιχείρηση εκτός της ελληνικής επικράτειας με την προϋπόθεση ότι έχει λάβει αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα πριν τη συμμετοχή του στην κοινοπραξία η οποία να εκπροσωπείται από ημεδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο.

Οι αγρότες και οι αγροτικές εκμεταλλεύσεις ²σύμφωνα με το άρθρο 41 και 42 του Ν. 2859/2000 οι οποίοι δεν έχουν ενταχθεί στο καθεστώς του νόμου αυτού, υποχρεούνται να εκδίδουν μόνο δελτίο αποστολής στις περιπτώσεις που ρητά ορίζεται από τον Κώδικα αυτόν.

2.1.3 ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Σύμφωνα με τη παρ. 5 του άρθρου 2 απαλλάσσονται από την υποχρέωση της τήρησης βιβλίων και την έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών οι επιτηδευματίες που πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη ετήσια διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα μέχρι δέκα χιλιάδες ευρώ (10000) από την πώληση αγαθών ή

² Ιδιαίτερο καθεστώς ισχύει για τους αγρότες.

μέχρι το ποσό αυτό από την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών εφόσον στην περίπτωση αυτή τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών δεν ξεπερνά τις πέντε χιλιάδες ευρώ (5000), ή από την παροχή υπηρεσιών μέχρι πέντε χιλιάδες ευρώ (5000), ακόμα και τα φυσικά πρόσωπα που εκμεταλλεύονται φορτηγά πλοία σύμφωνα με το Ν. 27/75 των οποίων η συνολική χωρητικότητα δεν υπερβαίνει τους πεντακόσιους κόρους.

Οι απαλλασσόμενοι τήρησης βιβλίων υποχρεούνται στην έκδοση των άλλων φορολογικών στοιχείων όπως τιμολογίων, φορτωτικών κ.λπ.

2.2 ΒΙΒΛΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

2.2.1 ΕΝΤΑΞΗ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

Σύμφωνα με τις παραγράφους 2 έως 6 του άρθρου 4 ο επιτηδευματίας εντάσσεται σε κατηγορία βιβλίων ή απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων που ορίζεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού από την έναρξη κάθε διαχειριστικής του περιόδου.

Οι κατηγορίες των τηρούμενων βιβλίων από την 1/1/2011 περιορίστηκαν σε δύο αφού καταργείται το βιβλίο αγορών. Επομένως, δεν υπάρχει και το όριο για την πρώτη κατηγορία. Τα όρια για την κατηγορία τήρησης βιβλίων έχει διαμορφωθεί ως εξής :

Κατηγορίες βιβλίων	όρια ακαθάριστων εσόδων
Δεύτερη	μέχρι και 1.500.000 ευρώ
Τρίτη	άνω των 1.500.000 ευρώ

Στην δεύτερη κατηγορία με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 4, εντάσσεται ο εκμεταλλευτής πλοίου δεύτερης κατηγορίας καθώς και ο επιτηδευματίας που τα καθαρά του κέρδη προσδιορίζονται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις διατάξεις Φορολογίας Εισοδήματος και με εξαίρεση του επιτηδευματία που ασχολείται με την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων.

Ακόμα, ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών όπως επίσης και ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων .

Όποιος από τους παραπάνω επιτηδευματίες έχει και κλάδο παροχής άλλων υπηρεσιών ή πώληση αγαθών τηρεί για όλες τις δραστηριότητες του βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του και όχι όμως κατώτερης της δεύτερης κατηγορίας.

Βιβλία δεύτερης κατηγορίας μπορούν να τηρήσουν οι αλλοδαπές γενικά επιχειρήσεις που εγκαθίστανται στην Ελλάδα σύμφωνα με τις διατάξεις του α. ν. 89/1967 όπως επίσης και τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στη Ελλάδα και απαλλάσσονται από τη Φορολογία Εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας.

Στην τρίτη κατηγορία εντάσσονται οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες ακόμα και οι κοινοπραξίες στις οποίες αναφέρεται η κατασκευή τμήματος ή ολόκληρου δημόσιου ή ιδιωτικού τεχνικού έργου.

Ακόμα τα πρόσωπα που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών ή την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, όπως επίσης και οι κοινοπραξίες που έχουν το ίδιο αντικείμενο εργασιών, εφόσον σε αυτές συμμετέχει τουλάχιστον ένα από τα πρόσωπα αυτά ή ημεδαπή ανώνυμη ή περιορισμένης ευθύνης εταιρία.

Επίσης, οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου και οι αστικές εταιρίες που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών για όλες τις δραστηριότητές τους με την προϋπόθεση όμως να συμμετέχει ένα τουλάχιστον πρόσωπο στο Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

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

2.2.2 ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΤΑΞΗ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

Τα κριτήρια τα οποία ελέγχονται για να ενταχθούν οι επιτηδευματίες σε συγκεκριμένη κατηγορία τήρησης βιβλίων είναι τα εξής³ :

- i. Ύψος ακαθαρίστων εσόδων προηγούμενου έτους
- ii. Αντικείμενο εργασιών
- iii. Πρόσωπο που ασκεί το επιτήδευμα (φυσικό ή νομικό)
- iv. Νομική μορφή εταιρίας
- v. Καθεστώς Φ.Π.Α. στο οποίο υποχρεωτικά ή προαιρετικά έχει ενταχθεί η επιχείρηση.

2.2.3 ΒΙΒΛΙΑ Α΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παράγραφος 6 του Ν. 3842/10 καταργείται από 1/1/2011 το άρθρο 5 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ), με τις διατάξεις του οποίου ορίζεται ο τρόπος τήρησης του βιβλίου Αγορών. Η ρύθμιση αυτή γίνεται για νομοτεχνικούς λόγους, λόγω της κατάργησης του βιβλίου Αγορών και της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων Β΄ και Γ΄ κατηγορίας από όλους τους επιτηδευματίες.

³ Άρθρο 4 Κατηγορίες βιβλίων.

2.2.4 ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 6 του Κώδικα Βιβλίων Στοιχείων ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας για την άσκηση του επαγγέλματος του τηρεί βιβλίο **Εσόδων –Εξόδων**, που σε ξεχωριστές στήλες καταχωρούνται :

- i. Το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων.
- ii. Τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, πρώτων υλών και από τη παροχή υπηρεσιών.
- iii. Τις δαπάνες για αγορά αγαθών ανάλογα με τον προορισμό τους αν πρόκειται για μεταπώληση ή για την παραγωγή άλλων προϊόντων, τις δαπάνες από την λήψη υπηρεσιών και τα γενικά έξοδα.
- iv. Τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που όταν εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο μπορούν να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες και δεν είναι υποχρεωτική η καταχώρηση σε ιδιαίτερη στήλη.
- v. Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας που δημιουργείται από τις παραπάνω πράξεις καταχωρείται συνολικά για κάθε εγγραφή.

Το ποσό που έχει δημιουργηθεί από την κάθε πράξη αναλύεται σε ιδιαίτερη στήλη του τηρούμενου βιβλίου ή σε καταστάσεις ανάλογα με τις ανάγκες του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και της Φορολογίας Εισοδήματος. Όμως, η ανάλυση αυτή μπορεί να γίνει το αργότερο μέχρι τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων.

Τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας που αντιστοιχεί σε αυτά καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες με ένα ποσό για κάθε ένα είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια ημέρα με αναγραφή του πρώτου και τελευταίου αριθμού. Όμως, στην περίπτωση που έχει χρησιμοποιηθεί ταμειακή μηχανή αναγράφεται

ο αριθμός του ημερήσιου δελτίου «Ζ», όπως ορίζεται από τις ισχύουσες προδιαγραφές των φορολογικών ταμειακών μηχανών.

Τα ποσά των εξόδων μέχρι εκατόν πενήντα ευρώ (150) έκαστο και Φόρος Προστιθέμενης Αξίας που αντιστοιχεί σε αυτά καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν συγκεντρωτικά με ένα ποσό αναγράφοντας και το πλήθος των αντίστοιχων δικαιολογητικών. Δηλαδή παρέχεται η δυνατότητα συγκεντρωτικής ημερησίας καταχώρησης στο βιβλίο εσόδων – εξόδων των εξόδων αξίας μέχρι 150 ευρώ για το κάθε στοιχείο έστω και αν τα στοιχεία αυτά ανήκουν σε διαφορετικούς εκδότες. Συγκεκριμένα τα φορολογικά στοιχεία όπως τιμολόγια αποδείξεις δαπανών ύψους μέχρι 150 ευρώ που περιλαμβάνει και το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας του ίδιου εκδότη ή διαφορετικού μπορούν να καταχωρούνται ημερησίως στα βιβλία με μια συγκεντρωτική εγγραφή ανά ημέρα και με ημερομηνία καταχώρησης την ημερομηνία λήψης του στοιχείου.

Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρούνται:

- i. Η αξία αγοράς και πώλησης των παγίων στοιχείων μαζί με το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας που αναλογεί σε αυτές και οι αποσβέσεις τους όταν εξάγεται το λογιστικό αποτέλεσμα .
- ii. Τα έσοδα και τα έξοδα που αφορούν τρίτους
- iii. Οι καταθέσεις και οι αναλήψεις κεφαλαίων καθώς και τα χορηγούμενα και λαμβανόμενα δάνεια, όπως επίσης και οι εισπράξεις και οι καταβολές που γίνονται για τη μερική ή ολική εξόφλησή τους.
- iv. Οι αυτοπαραδόσεις αγαθών ή ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών.

Μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους στο βιβλίο **Εσόδων - Εξόδων** καταχωρείται η ανάλυση των ακαθάριστων εσόδων από πωλήσεις αγαθών με διάκριση λιανικών και χονδρικών πωλήσεων καθώς και των εξόδων για αμοιβές προσωπικού και τρίτους, για τόκους και λοιπά έξοδα.

Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 27 και 28 του παρόντος Κώδικα, ο επιτηδευματίας τηρεί και βιβλίο απογραφών εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων, εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα από πώληση αγαθών υπερβαίνουν το δέκα τοις εκατό (10%) του γενικού ορίου τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας.

2.2.5 ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 7 ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα και σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής επιστήμης.

Από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 17 και από τη λογιστική επιστήμη που παραπέμπετε το άρθρο 7 προκύπτει ότι τα βιβλία της τρίτης κατηγορίας είναι :

- i. Συγκεντρωτικό ημερολόγιο ή γενικό ημερολόγιο
- ii. Γενικό καθολικό
- iii. Αναλυτικά καθολικά
- iv. Ισοζύγιο Γενικού – Αναλυτικού καθολικού
- v. Απογραφών – Ισολογισμών
- vi. Μητρώο παγίων
- vii. Βιβλίο Αποθήκης και παραγωγής κοστολογίου

Η τήρηση του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου είναι υποχρεωτική από όλους τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας, μόνο ως προς τη δομή την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και των τριτοβάθμιων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9 οι οποίοι δεν τηρούνται, εκτός από τις Ανώνυμες Εταιρίες και Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης που ελέγχονται από ορκωτούς λογιστές.

Υποχρέωση ελέγχου από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών έχουν οι Ανώνυμες Εταιρίες, οι Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης.

Η ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων λογαριασμών σε μη θεσμοθετημένους από τις διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου σε τριτοβάθμιους καθώς και η ανάπτυξη των τριτοβάθμιων λογαριασμών σε επίπεδο τεταρτοβάθμιων γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και τις ανάγκες του επιτηδευματία.

Οι Ανώνυμες Εταιρίες τηρούν βιβλία πρακτικών γενικών συνελεύσεων των μετόχων και βιβλίο πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου και βιβλίο μετοχών. Οι Εταιρίες Περιορισμένης Ευθύνης τηρούν βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων και βιβλίο πρακτικών διαχείρισης.

Το βιβλίο μετόχων τηρείται μόνο για τις ονομαστικές μετοχές του ίδιου κεφαλαίου και όχι για τις ονομαστικές μετοχές τρίτων που έχει στο χαρτοφυλάκιό της μια επιχείρηση.

Ο χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων αυτών δεν ορίζεται από τις διατάξεις του Κώδικα. Πρέπει όμως να ενημερώνονται σε εύλογο χρόνο⁴.

Σύμφωνα με την παράγραφο 2.2.103 του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου ο επιτηδευματίας τηρεί **μητρώο παγίων** περιουσιακών στοιχείων.

Το μητρώο παγίων τηρείται υποχρεωτικά από τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας. Μέχρι και τη χρήση 2002 το μητρώο παγίων δεν προβλεπόταν από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων Στοιχείων αλλά μόνο από αυτές του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.

Από τους λογαριασμούς του γενικού και των αναλυτικών καθολικών πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων, έτσι ώστε να είναι εύκολη η πληροφόρηση ή η επαλήθευση από το φορολογικό έλεγχο.

⁴ Άρθρο 7 Λογιστικά Βιβλία.

Το μητρώο παγίων από 1/1/2003 τηρείται αθεώρητο εκτός εάν είναι συνενωμένο με άλλα θεωρημένα βιβλία όπως στο βιβλίο επενδύσεων που εκεί πρέπει να τηρείται θεωρημένο.

Η ενημέρωσή του γίνεται μέχρι το κλείσιμο του ισολογισμού και εκτυπώνεται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού.

Τα λογιστικά συστήματα που τηρούν τα λογιστικά βιβλία είναι δύο το κλασσικό σύστημα και το συγκεντρωτικό σύστημα.

Στο κλασσικό σύστημα τηρείται ένα γενικό ημερολόγιο στο οποίο καταχωρούνται όλες οι οικονομικές πράξεις της επιχείρησης. Μπορεί να τηρείται ένα ακόμα ημερολόγιο για τις πράξεις του ισολογισμού.

Όταν εφαρμόζεται το σύστημα αυτό από τον επιτηδευματία μπορεί να χρησιμοποιεί και τα βοηθητικά ημερολόγια όπως το βιβλίο ταμείου, το βιβλίο αγορών και πωλήσεων. Τα βοηθητικά ημερολόγια είναι βιβλία πρώτης εγγραφής και τα στοιχεία που περιέχονται μεταφέρονται στο γενικό ημερολόγιο με μία ή περισσότερες εγγραφές που παρέχουν την ημερήσια κίνηση των λογαριασμών αυτών.

Στο συγκεντρωτικό σύστημα τήρησης των λογιστικών βιβλίων έχουμε τη διάσπαση του ενιαίου ημερολογίου σε πολλά αναλυτικά ημερολόγια και τη συγκέντρωση των ημερολογίων αυτών σε ένα συγκεντρωτικό ημερολόγιο.

Ο επιτηδευματίας έχει τη δυνατότητα να αλλάζει το λογιστικό σύστημα που ακολουθεί από την έναρξη της διαχειριστικής του περιόδου ή και κατά τη διάρκειά της, αν πρόκειται να αλλάξει ο τρόπος τήρησης των βιβλίων από το χειρόγραφο στο μηχανογραφικό.

Το σύστημα αυτό εφαρμόζεται με πολλές παραλλαγές όπως⁵:

⁵ Βιβλίο «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων» σελίδα 165

- i. Τη γερμανική παραλλαγή που τηρούνται δύο αναλυτικά ημερολόγια ταμείου και συμψηφιστικών πράξεων.
- ii. Τη βελτιωμένη γερμανική παραλλαγή που τηρούνται τέσσερα αναλυτικά ημερολόγια ταμείου, συμψηφιστικών πράξεων, αγορών και πωλήσεων.
- iii. Την αγγλική παραλλαγή που δεν τηρείται συγκεντρωτικό ημερολόγιο αλλά τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στα αναλυτικά ημερολόγια μεταφέρονται απευθείας στο γενικό καθολικό.
- iv. Την γαλλική παραλλαγή που χρησιμοποιεί πολλά αναλυτικά ημερολόγια ανάλογα με τις ανάγκες της επιχείρησης όπως παραδείγματος χάρη ταμείου, τραπεζών, αγορών, πωλήσεων.
- v. Την αμερικάνικη παραλλαγή στην οποία το συγκεντρωτικό ημερολόγιο και το γενικό καθολικό έχουν ενσωματωθεί σε ένα βιβλίο.

2.3 ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ, ΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΔΙΑΤΑΞΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

2.3.1 ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 τα βιβλία τα οποία τηρούνται από τον επιτηδευματία θα πρέπει να ενημερώνονται σε ορισμένο χρόνο ανάλογα με την κατηγορία στην οποία βρίσκονται, έτσι ώστε να παρακολουθείται σωστά η οικονομική του δραστηριότητα.

Η ενημέρωση των βιβλίων δεύτερης κατηγορίας γίνεται μέχρι τη δέκατη πέμπτη ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του δικαιολογητικού.

Η ενημέρωση των βιβλίων τρίτης κατηγορίας γίνεται :

- i. Του ημερολογίου μέχρι τη δέκατη πέμπτη ημέρα του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του δικαιολογητικού και επί των ταμειακών πράξεων από τη διενέργειά τους.

- ii. Του συγκεντρωτικού ημερολογίου όταν τηρείται, του γενικού καθολικού και των αναλυτικών καθολικών εντός του επόμενου μήνα και προκειμένου για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις το αργότερο μέχρι και την εικοστή του μεθεπόμενου μήνα.
- iii. Του βιβλίου αποθήκης ποσοτικά εντός δέκα ημερών από την παραλαβή ή την παράδοση του αγαθού. Η αξία συμπληρώνεται μέχρι τη δέκατη πέμπτη ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του στοιχείου αξίας.
- iv. Του μητρώου παγίων περιουσιακών στοιχείων και του ιδιαίτερου Φορολογικού Μητρώου Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων μέχρι την προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού.

Οι πράξεις του ισολογισμού καθώς και το κλείσιμο αυτού παρατηρούνται :

- i. Εντός τριών μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για τις ατομικές επιχειρήσεις, προσωπικές εταιρίες, εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, κοινοπραξίες και αστικές εταιρίες.
- ii. Εντός τεσσάρων μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για τις ανώνυμες εταιρίες και τους συνεταιρισμούς.
- iii. Εντός έξι μηνών από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις και τις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται ποντοπόρα πλοία.

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

Με υποβολή γνωστοποίησης στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της έδρας μπορεί από 1/6/2010 να παραταθεί μέχρι 50 ημέρες για μια φορά εντός διαχειριστικής περιόδου η προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων που ορίζεται από τις παραγράφους 1,2 και 5 του άρθρου 17. Η δυνατότητα παράτασης της ενημέρωσης αφορά αναλυτικά στα βιβλία πρώτης και

δεύτερης κατηγορίας, στα ημερολόγια, στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο, στο γενικό καθολικό και στα αναλυτικά καθολικά των βιβλίων τρίτης κατηγορίας. Η παράταση ενημέρωσης των βιβλίων με τη γνωστοποίηση μέχρι 50 ημέρες αφορά κάθε βιβλίο για το οποίο γνωστοποιείται παράταση. Όμως η παράταση αυτή δεν μπορεί να υπερβεί την προθεσμία υποβολής της δήλωσης εισοδήματος ή το χρόνο κλεισίματος του ισολογισμού όταν τηρούνται βιβλία τρίτης κατηγορίας. Μέχρι 31/5/2010 για την παράταση αυτή απαιτείτο η έγκριση του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. της έδρας. Για να δοθεί αυτή η έγκριση πρέπει να συντρέχουν ειδικοί λόγοι όπως μεταφορά της επιχείρησης, μηχανοργάνωση, ασθένεια, άδεια λογιστή και πολλά άλλα.

2.3.2 ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

Η καταχώρηση στα βιβλία και στα στοιχεία γίνεται χειρόγραφα με μελάνη ή με χρήση Ηλεκτρονικού Υπολογιστή ή με άλλη μηχανή χωρίς κενά διαστήματα επεγγραφές, παραπομπές στο περιθώριο ή ξέσματα. Σε περίπτωση διόρθωσης ή διαγραφής το ποσό και το κείμενο που διορθώνεται ή διαγράφεται πρέπει να διαβάζεται με ευχέρεια.

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

Τα στοιχεία εκδίδονται χειρόγραφα με μελάνη ή με χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή ή με άλλη μηχανή τουλάχιστον διπλότυπα ή σε όσα αντίτυπα ορίζονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού.

Ο επιτηδευματίας για τις ανάγκες των συναλλαγών ή για οργανωτικούς λόγους μπορεί να εκδίδει τα φορολογικά του στοιχεία σε περισσότερα αντίτυπα εφόσον σε κάθε αντίτυπο αναγράφεται με σφραγίδα ή εντύπως ο προορισμός του.

Όλα τα στοιχεία γράφουν εντύπως ή με σφραγίδα τον τίτλο τους, το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, το επάγγελμα και τη διεύθυνση του υπόχρεου σε έκδοση, τον Α.Φ.Μ. και την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας.

Όλα τα στοιχεία πρέπει να έχουν ενιαία αρίθμηση κατά τη διαχειριστική περίοδο, η επανάληψη της αρίθμησης μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο μπορεί να γίνει με τη γνωστοποίηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επιτρέπεται μετά από γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. η χρησιμοποίηση συγχρόνως περισσότερων σειρών για κάθε είδος στοιχείου με την προϋπόθεση ότι τα στοιχεία φέρουν διακριτικό σειράς και τα βιβλία θεωρούνται με την ένδειξη «Διαρκή παροχή υπηρεσίας»

Στα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό αναγράφεται ο τόπος και η ημερομηνία έκδοσής τους. Ακόμα φέρουν χειρόγραφη ή μηχανογραφική υπογραφή του εκδότη τους με εξαίρεση τις αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών.

Επιτρέπεται η χρήση μόνο κωδικών αριθμών στα στοιχεία αξίας ή διακίνησης εάν επί αυτών ή στο πίσω μέρος υπάρχει ανάλυση του κωδικού αριθμού. Όταν χρησιμοποιείται διεθνές κωδικολόγιο επιτρέπεται να αναγράφεται σε όλα τα φορολογικά στοιχεία και στα βιβλία ο κωδικός του είδους με τη γενική περιγραφή. Στην περίπτωση αυτή δεν απαιτείται θεωρημένο κωδικολόγιο αρκεί το αθεώρητο διεθνές το οποίο αναλύει τους κωδικούς και περιγράφει τα είδη.

2.3.3 ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Θεώρηση είναι η πράξη της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. που εξωτερικά εκφράζεται με τη διατήρηση ή τη σφράγιση των βιβλίων και στοιχείων, με την οποία λαμβάνει γνώση και εγκρίνει τη χρησιμοποίηση των βιβλίων και στοιχεία του επιτηδευματία.

Έτσι, ο επιτηδευματίας έχει την υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 να θεωρεί στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους :

1. Από τα βιβλία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτόν ⁶:

- α) το βιβλίο αγορών χειρόγραφης τήρησης, και τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου αγορών μηχανογραφημένης τήρησης
- β) το βιβλίο εσόδων – εξόδων χειρόγραφης τήρησης, και τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου αυτού μηχανογραφημένης τήρησης
- γ) τα ημερολόγια στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι οικονομικές του πράξεις, το γενικό καθολικό και το ημερήσιο διπλότυπο φύλλο συναλλαγών όταν τα βιβλία της έδρας τηρούνται χειρόγραφα
- δ) το ισοζύγιο γενικού και αναλυτικών καθολικών, όταν τα βιβλία της έδρας τηρούνται μηχανογραφικά
- ε) το βιβλίο αποθήκης χειρόγραφης τήρησης και τους οπτικούς δίσκους στους οποίους αποθηκεύονται τα δεδομένα του βιβλίου αυτού μηχανογραφικής τήρησης
- στ) το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών
- ζ) τα πρόσθετα βιβλία ή δελτία που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 10 του κώδικα αυτού
- η) το βιβλίο απογραφών και τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρησης των αποθεμάτων.

2. Από τα στοιχεία:

- α) το δελτίο αποστολής και το συγκεντρωτικό δελτίο επιστροφής
- β) το δελτίο αποστολής ενωμένο με οποιοδήποτε στοιχείο αξίας
- γ) το τιμολόγιο που εκδίδεται για αγορά αγαθών όταν δεν έχει προηγηθεί έκδοση άλλου θεωρημένου στοιχείου για την ίδια συναλλαγή και το τιμολόγιο για την παροχή υπηρεσιών
- δ) την απόδειξη παροχής υπηρεσιών και την απόδειξη λιανικής πώλησης όταν δεν εκδίδεται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής.

⁶ Άρθρο 19 § 1 Διατάξεις, Π.Δ. 186/92.

Δεν επιτρέπεται η θεώρηση των παραστατικών των οποίων η έκδοση και θεώρηση προβλέπεται από μη φορολογικές διατάξεις, εκτός από συμβάσεις μίσθωσης αυτοκινήτων.

Τα βιβλία του Κώδικα που ορίζονται θεωρημένα, εάν δεν θεωρηθούν πριν από τη έναρξη χρησιμοποίησής τους είναι σαν να μην τηρήθηκαν για το χρονικό διάστημα μέχρι τη θεώρησή τους.

Αρμόδιος για τη θεώρηση των βιβλίων και των στοιχείων του επιτηδευματία είναι ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. της έδρας και προκειμένου για τα βιβλία και τα στοιχεία του υποκαταστήματος ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του υποκαταστήματος.

Τα βιβλία και τα στοιχεία επιτρέπεται να συνενώνονται ή να συγχωνεύονται με την προϋπόθεση ότι από τη συνένωση ή συγχώνευση να παρέχονται τουλάχιστον τα δεδομένα των συνενομένων ή συγχωνευμένων βιβλίων ή στοιχείων.

Ακόμα, ο επιτηδευματίας οφείλει να υποβάλλει⁷ :

- i. Δήλωση έναρξης εργασιών πριν από την έναρξη των εργασιών του ή για τα νομικά πρόσωπα εντός τριάντα ημερών από τη δημιουργία του νομικού προσώπου εφόσον δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή
- ii. Δήλωση μεταβολών μετάταξης εντός τριάντα ημερών από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές
- iii. Δήλωση διακοπής εργασιών για τα φυσικά πρόσωπα εντός δέκα ημερών από την οριστική παύση, και για τα νομικά πρόσωπα εντός τριάντα ημερών από τη λύση τους
- iv. Σε περίπτωση κληρονομικής διαδοχής μέσα σε δέκα ημέρες από την ενεργό ανάμειξη στην κληρονομούμενη επιχείρηση.

⁷ Άρθρο 19. Συγγενικά θέματα με τη διαδικασία θεώρησης.

2.4 ΝΕΟΤΕΡΕΣ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Στο παρελθόν περνά από 1.1.2013 ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων, ο οποίος αντικαθίσταται από τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών. Ο νέος κώδικας αποσκοπεί στην άρση των δυσλειτουργιών που οφείλονται στην αδυναμία του παλαιού θεσμικού πλαισίου να παρακολουθήσει την εξέλιξη της τεχνολογίας και τις νέες μορφές συναλλαγών και οικονομικών σχέσεων. Η έννοια του «επιτηδευματία» αντικαθίσταται πλέον από εκείνη του «υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών», ενώ η ανακρίβεια και ανεπάρκεια των βιβλίων και στοιχείων δεν αποτελούν πλέον λόγω απόρριψης τους με συνέπεια τον εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης των επιχειρήσεων.

Η νέα νομοθεσία όμως προβλέπει τις εξής τροποποιήσεις:

- i. Τα φυσικά πρόσωπα που πωλούν αγαθά ή παρέχουν υπηρεσίες ευκαιριακά και ως παρεπόμενη απασχόληση, αξίας μέχρι 10.000,00 ευρώ δεν είναι υποχρεωμένα να τηρούν βιβλία και να εκδίδουν στοιχεία εφ ‘ όσον εκδίδονται στοιχεία από τον αντισυμβαλλόμενο. Με νεότερη τροποποίηση το όριο των 10.000,00 έγινε 5.000,00.
- ii. Καταργείται το βιβλίο του ιδρυτή. Τα παραστατικά που αφορούν έξοδα πρώτης εγκατάστασης, καταχωρούνται στα βιβλία των προσώπων αυτών μετά τη σύστασή τους.
- iii. Τα βιβλία θα είναι αθεώρητα εκτός των βιβλίων του άρθρου 4 παραγράφου 23 (πρόσθετα βιβλία).
- iv. Τα βιβλία Δεύτερης και Τρίτης κατηγορίας μετονομάζονται σε απλογραφικά και διπλογραφικά αντίστοιχα.
- v. Οι ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρείες εντάσσονται στην υποχρέωση τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.
- vi. Τα όρια των ακαθάριστων εσόδων (1.500.000,00 ευρώ) για τη τήρηση βιβλίων απλογραφικών ή διπλογραφικών δεν άλλαξαν.

- vii. Η τήρηση βιβλίων ανώτερης κατηγορίας δεν υποχρεώνει τον επιτηδευματία να παραμείνει στο ίδιο καθεστώς υποχρεωτικά και στα επόμενα έτη.
- viii. Το Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/80) εξακολουθεί να εφαρμόζεται.
- ix. Η ομάδα 9 εξακολουθεί να μην είναι υποχρεωτική στην τήρησή της.
- x. Εμπορικές βιομηχανικές επιχειρήσεις με ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων ή πωλήσεις προϊόντων θα τηρούν τον λογαριασμό 94 (Αποθέματα) της Αναλυτικής Λογιστικής.
- xi. Στο λογαριασμό 94 (Αποθέματα), το τελευταίο όριο ανάλυσης είναι η μερίδα αποθήκης. Οι μερίδες αποθήκης είναι ίδιες με τους κατ' είδος ποσότητα και αξία, τριτοβάθμιους ή τεταρτοβάθμιους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 94. Ο λογαριασμός 94 κινείται μόνο όταν τα αποθέματα εισάγονται σε κάποιο αποθηκευτικό χώρο και έτσι γίνονται αντικείμενο ποιοτικού ελέγχου. Αποθηκευτικός χώρος θεωρείται και ένα παραγωγικό μέσο ή μέσο αποθήκευσης ενταγμένο στο σύστημα της παραγωγικής διαδικασίας όπου π.χ. το ημιτελές προϊόν παραμένει προσωρινά αποθηκευμένο ώσπου να διακινηθεί στην επόμενη φάση ή στο επόμενο στάδιο κατεργασίας. Η παραγωγή σε εξέλιξη ή τα υλικά και άλλα είδη που βρίσκονται στο στάδιο της κατεργασίας κατά τη διάρκεια της χρήσης δεν παρακολουθούνται στους υπολογαριασμούς των αποθεμάτων του 94 επειδή δεν αποτελούν αντικείμενο παραλαβής και παράδοσης.
- xii. Ηλεκτρονικός φάκελος ελέγχου. Πρόκειται για ηλεκτρονική διασταύρωση δεδομένων μεταξύ Ισοζυγίων – Ημερολογίων – Βιβλίου Απογραφών και Ισολογισμού και πρόσθετων βιβλίων.
- xiii. Αλλαγή στο χρόνο ενημέρωσης των βιβλίων. Απλογραφικά βιβλία ενημερώνονται στις προθεσμίες υποβολής του Φ.Π.Α. Β' κατηγορίας (Τρίμηνο και μέχρι την 26^η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο). Διπλογραφικά βιβλία ενημερώνονται στις προθεσμίες υποβολής του Φ.Π.Α. Γ' κατηγορίας (μήνας και μέχρι την 26^η ημέρα του μήνα που ακολουθεί).
- xiv. Δεν καταργείται το βιβλίο απογραφών ή οι καταστάσεις απογραφής στα απλογραφικά βιβλία εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα από πώληση αγαθών έχουν υπερβεί τα 150.000 ευρώ.

- xv. Δεν καταργείται ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας στο τέλος του έτους στα χειρογραφικά απλογραφικά βιβλία.
- xvi. Παραμένουν τα πρόσθετα βιβλία στα Ξενοδοχεία, Ενοικιαζόμενα δωμάτια, Εκπαιδευτήρια, Κλινικές ή Θεραπευτήρια, Κέντρα αισθητικής, Γυμναστήρια, Εκμεταλλευτές parking, Γιατρούς και οδοντίατρους. Θα πάψουν να τηρούνται από το έτος 2014.
- xvii. Το δελτίο αποστολής υποκαθιστά πλέον και το δελτίο ποσοτικής παραλαβής και εξακολουθεί να είναι θεωρημένο.
- xviii. Εξακολουθεί να ισχύει το καθεστώς των επαναλαμβανόμενων χονδρικών πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών.
- xix. Το τιμολόγιο αγοράς στη περίπτωση άρνησης από τον υπόχρεο έκδοσης τιμολογίου ή ανακριβούς τιμολογίου θα εκδίδεται και θα γνωστοποιείται άμεσα από τον εκδότη του.
- xx. Καταργείται η έκδοση τιμολογίου αγοράς / Δελτίου αποστολής για τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος και θα εκδίδεται μόνο τιμολόγιο αγοράς.
- xxi. Δεν άλλαξε ο χρόνος έκδοσης του τιμολογίου όταν προηγείται το δελτίο αποστολής στις παρερχόμενες υπηρεσίες και στα τεχνικά έργα (ιδιωτικά ή δημόσια).
- xxii. Παραμένει το μητρώο Πάγιων Στοιχείων.
- xxiii. Το τιμολόγιο υποκαθίσταται από την απόδειξη λιανικής όταν αγοράζονται μη εμπορεύσιμα αγαθά μέχρι 100,00 ευρώ (ήταν 50,00 ευρώ).
- xxiv. Οι αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών μετονομάζονται σε Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών.
- xxv. Ο χρόνος έκδοσης των Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών δεν άλλαξε.
- xxvi. Οι φορτωτικές δεν άλλαξαν ως προς τον τύπο, το περιεχόμενο και το χρόνο έκδοσης.
- xxvii. Παραμένει το στοιχείο αυτοπαράδοσης και η απόδειξη επαγγελματικής Δαπάνης.
- xxviii. Τα στοιχεία αξίας λιανικών συναλλαγών για παροχή υπηρεσίας πρέπει να είναι θεωρημένα.
- xxix. Η τήρηση των βιβλίων σε άλλο χώρο γίνεται πλέον με γνωστοποίηση και όχι έγκριση. Εξαίρεση αποτελούν τα πρόσθετα βιβλία.

- xxx. Δεν απαιτείται η εκτύπωση των αθεώρητων βιβλίων που ενημερώνονται μηχανογραφικά αρκεί να φυλάσσονται τα δεδομένα τους σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης.
- xxxι. Παραμένουν οι συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων.
- xxxii. Για συναλλαγές πάνω από 3.000,00 ευρώ επιτρέπεται πλέον συμψηφισμός αμοιβαίων ανταπαιτήσεων μεταξύ των συμβαλλόμενων.
- xxxiii. Επεκτείνονται οι εξουσίες της φορολογικής αρχής σε διατάξεις του Κώδικα Φορολογικών Απεικονίσεων Συναλλαγών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

3.1 ΑΡΘΡΟ 22 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ

Ο επιτηδευματίας που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικά μέσα για την τήρηση των βιβλίων ή και την έκδοση των στοιχείων, υπάγεται στις διατάξεις των άρθρων 23 έως και 25 οι οποίες ισχύουν με τις αντίστοιχες σχετικές διατάξεις του Κώδικα αυτού. Στις περιπτώσεις που εφαρμόζεται σύστημα χειρόγραφο και μηχανογραφικό ισχύουν οι αντίστοιχες κατά περίπτωση διατάξεις. Αυτό σημαίνει ότι παρέχεται στον επιτηδευματία να κάνει παράλληλη χρήση των δύο συστημάτων. Δηλαδή, μπορεί να τηρεί μηχανογραφικά τη γενική λογιστική του και να εκδίδει τα στοιχεία του χειρόγραφα ή αντίστροφα. Επισημαίνεται ότι ο επιτηδευματίας δεν μπορεί το ίδιο βιβλίο άλλοτε να το τηρεί μηχανογραφικά και άλλοτε χειρόγραφα ή ένα στοιχείο να το εκδίδει μηχανογραφικά με τη συμπλήρωση ορισμένων δεδομένων και τα υπόλοιπα δεδομένα να συμπληρώνονται χειρόγραφα.

3.2 ΑΡΘΡΟ 23 ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΧΡΗΣΤΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΩΝ

Ο επιτηδευματίας που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικό υπολογιστή για την τήρηση των βιβλίων ή την έκδοση των στοιχείων υποχρεούται⁸ :

1. Να έχει αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού στην Ελληνική γλώσσα, που αναφέρεται στην εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και το οποίο ενημερώνεται αμέσως για κάθε μεταβολή που επέρχεται σε αυτό.
2. Να θέτει στη διάθεση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. το κατάλληλο προσωπικό για τη χρήση του λογισμικού της επιχείρησης για όσο χρόνο χρειάζεται κατά τη διάρκεια του ελέγχου, και να επιτρέπεται στο ελεγκτικό όργανο στο οποίο συμμετέχει και υπάλληλος με ειδικότητα πληροφορικής την απευθείας λήψη οποιουδήποτε στοιχείου ή πληροφορίας από τα στοιχεία του ηλεκτρονικού υπολογιστή.
3. Τα λογιστικά γραφεία που τηρούν τα μηχανογραφικά βιβλία των πελατών τους, έχουν όλες τις υποχρεώσεις ως προς τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων αυτών, έτσι ο επιτηδευματίας δεν υποχρεούται να έχει αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού ή να διαθέτει το κατάλληλο προσωπικό για τον έλεγχο.
4. Έχει την υποχρέωση να διαφυλάσσει εκτός από τα βιβλία και τα στοιχεία που ορίζονται από την παράγραφο 2 του άρθρου 21 του Κώδικα αυτού, τα μηνιαία ισοζύγια του γενικού καθολικού, τις μηνιαίες καταστάσεις του βιβλίου αποθήκης,

⁸ Άρθρο 23 § 1.

τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης πληροφοριών μέχρι την εκτύπωση των δεδομένων τους, και το εγχειρίδιο οδηγιών της χρήσης του λογισμικού.

Το λογισμικό πρέπει να είναι προσαρμοσμένο πλήρως στις απαιτήσεις των διατάξεων του Κώδικα αυτού, όπως ισχύουν κάθε φορά και ακόμα πρέπει να έχει τις ακόλουθες δυνατότητες⁹ :

1. Να αναπτύσσει τους κωδικούς αριθμούς και τους τίτλους των λογαριασμών από τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας σύμφωνα με εκείνη του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου ή των κλαδικών λογιστικών σχεδίων, εφόσον προορίζεται για τις επιχειρήσεις που τα εφαρμόζουν. Για τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας το λογισμικό πρέπει να έχει τη δυνατότητα ανάλυσης κατά συντελεστή Φ.Π.Α., καθαρού κέρδους και γενικά των πληροφοριών που απαιτούνται από τα άρθρα 5 και 6. Από 1/1/2011 το βιβλίο αγορών καταργείται.
2. Το πρόγραμμα του ηλεκτρονικού υπολογιστή θα πρέπει να εξασφαλίζει στο χρήστη τη δυνατότητα να μπορεί να μεταβάλλει μόνος του τους συντελεστές εισφορών και τελών όταν αυτοί αλλάζουν χωρίς να χρειάζεται η παρέμβαση κάποιου προγραμματιστή.
3. Αυτόματη ετήσια προοδευτική αρίθμηση ημερολογιακών εγγραφών. Η αρίθμηση αυτή θα πρέπει να γίνεται ξεχωριστά για κάθε ημερολόγιο και μέσα στην προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων του επιτηδευματία η οποία όμως δεν επιτρέπεται να μεταβάλλεται από το χρήστη. Ακόμα πρέπει να σημειωθεί ότι η απλή εισαγωγή πληροφοριών ή άλλων ενδείξεων για τη μελλοντική έκδοση φορολογικών στοιχείων δεν ασκεί οποιαδήποτε επίδραση στα λογιστικοποιημένα στοιχεία οικονομικά στοιχεία. Η διάταξη αυτή αναφέρεται σε πρωτογενείς εγγραφές στα ημερολόγια της τρίτης κατηγορίας και αυτό έχει ως αποτέλεσμα να μην δίνεται η αρίθμηση για τις καταχωρήσεις στα υπόλοιπα βιβλία.

⁹ Άρθρο 23 § 2.

4. Πρέπει να διασφαλίζεται η ενημέρωση των βιβλίων με το περιεχόμενο των στοιχείων που εκδίδονται μηχανογραφικά, όταν τα δεδομένα τους μεταφέρονται αυτόματα στα βιβλία.
5. Την ακύρωση εγγραφής με έκδοση ειδικού ακυρωτικού στοιχείου σε περίπτωση λανθασμένης έκδοσης φορολογικών στοιχείων εφόσον δεν έγινε η χρήση αυτών. Ακόμα με την έκδοση του ακυρωτικού σημειώματος ακυρώνονται λανθασμένες εγγραφές που έγιναν στους λογαριασμούς με βάση το φορολογικό στοιχείο που εκδόθηκε χειρόγραφα ή μηχανογραφικά με τη χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή αλλά με λάθος περιεχόμενο. Αν η λανθασμένη έκδοση του στοιχείου διαπιστωθεί μετά τη χρησιμοποίησή του τότε η διόρθωση των λανθασμένων εγγράφων γίνεται με την έκδοση πιστωτικού τιμολογίου.
6. Το πρόγραμμα να εξασφαλίζει το διαχωρισμό, την καταχώρηση και την εκτύπωση των οικονομικών πράξεων της νέας διαχειριστικής περιόδου παράλληλα με τις οικονομικές πράξεις της διαχειριστικής περιόδου που έληξε, καθώς και την αυτόματη μεταφορά των υπολοίπων στους λογαριασμούς της νέας χρήσης. Κάθε υπόλοιπο που μεταφέρεται στη νέα χρήση πρέπει να είναι οριστικό και εκκαθαρισμένο.
7. Να διαχωρίζει και να εκτυπώνει ξεχωριστά τις πράξεις του τελευταίου μήνα της διαχειριστικής χρήσης που έληξε από τις τακτοποιημένες πράξεις της ίδιας χρήσης.
8. Τη μεταγενέστερη αναπαραγωγή των εγγράφων σε περίπτωση τροποποίησης του λογισμικού. (παραπομπή)

3.3 ΑΡΘΡΟ 24 ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Η ενημέρωση βιβλίων περιλαμβάνει την εισαγωγή των εγγράφων στο αρχείο του ηλεκτρονικού υπολογιστή και την λογιστικοποίηση των εγγράφων μέσα στις προθεσμίες που ορίζει το άρθρο 17 του Κώδικα, και την εκτύπωση των εγγραφών που εισήχθησαν και λογιστικοποιήθηκαν όπως ισχύουν οι προθεσμίες του άρθρου 24 του Κώδικα.

1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας

Ενημερώνει τα ημερολόγιά του στις προθεσμίες που ορίζονται από την παράγραφο 2 του άρθρου 17. Η εκτύπωση γίνεται στο τέλος του επόμενου μήνα που αφορούν οι οικονομικές πράξεις και του ημερολογίου εγγραφών ισολογισμού στο χρόνο κλεισίματος του ισολογισμού, με τη δυνατότητα αποθήκευσης αυτών σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

Εκτυπώνει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις θεωρημένο ισοζύγιο λογαριασμών «Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών» στο οποίο εμφανίζονται τα αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών όλων των βαθμίδων, καθώς και τα υπόλοιπα αυτών μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα, τα σύνολα των κινήσεων του μήνα.

Εκτυπώνει τα αναλυτικά καθολικά, το γενικό καθολικό και το μητρώο παγίων στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού, με τη δυνατότητα μη εκτύπωσής τους εφόσον τα δεδομένα φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης

2. Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας για τις οικονομικές πράξεις του υποκαταστήματος

Ενημερώνει το ημερήσιο φύλλο συναλλαγών και το αποστέλλει στην έδρα για την ενημέρωση των βιβλίων εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του επόμενου μήνα.

Ενημερώνει το ημερολόγιο ταμειακών πράξεων μέσα στην προθεσμία της παραγράφου 2 του άρθρου 17 του Κώδικα και εκτυπώνει το φύλλο ανάλυσης και ελέγχου εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του επόμενου μήνα.

Ενημερώνει το βιβλίο αποθήκης και αποθηκεύει τα δεδομένα όπως ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου.

4 Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας

ενημερώνει τα βιβλία της έδρας ή του υποκαταστήματος του μέσα στις προθεσμίες που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 17 του Κώδικα.

Στο τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις εκτυπώνει το βιβλίο αγορών ή εσόδων – εξόδων με τη δυνατότητα αποθήκευσης σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα καθώς και τη μηνιαία κατάσταση στην οποία εμφανίζονται μόνο τα μηνιαία αθροίσματα των αντίστοιχων στηλών του τηρούμενου βιβλίο αγορών και εσόδων – εξόδων.

Σε περίπτωση που ο επιτηδευματίας διαθέτει κεντρική μονάδα ηλεκτρονικού υπολογιστή με την οποία παρακολουθεί τα λογιστικά στοιχεία όλων των επαγγελματικών εγκαταστάσεων μπορεί μετά από γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας του να εκτυπώνει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα στη μονάδα αυτή τα λογιστικά βιβλία καθώς και το βιβλίο αποθήκης της κάθε επαγγελματικής του εγκατάστασης όταν η μεταβίβαση των εγγράφων γίνεται είτε με απευθείας σύνδεση είτε με άλλα ηλεκτρομαγνητικά μέσα, στις προβλεπόμενες ημερομηνίες.

Τα τυπωμένα βιβλία ή τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποστέλλονται μέσα σε δέκα ημέρες από τη λήξη του μήνα της εκτύπωσης στην επαγγελματική εγκατάσταση την οποία αφορούν όπου και φυλάσσονται.

Τα θεωρημένα και μη χρησιμοποιημένα βιβλία ή οι θεωρημένοι οπτικοί δίσκοι μπορεί να φυλάσσονται στο χώρο της κεντρικής μονάδας του ηλεκτρονικού υπολογιστή μέχρι τη χρησιμοποίησή τους.

3.4 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Η μηχανογραφημένη λογιστική έλαβε μεγάλες διαστάσεις τα τελευταία χρόνια και κυκλοφορούν πολλά προγράμματα με τα οποία ο χρήστης του ηλεκτρονικού υπολογιστή, έχει μεγάλες δυνατότητες για τη συλλογή γεγονότων και τη λήψη των πληροφοριών που επιθυμεί σε πολύ σύντομο χρόνο.

Οι βασικές ενέργειες του χρήστη είναι¹⁰ :

- i. Το άνοιγμα των βιβλίων σύμφωνα με το σχέδιο των λογαριασμών.
- ii. Η έκδοση τιμολογίων και άλλων αποδείξεων με ταυτόχρονη ενημέρωση των ημερολογίων, των καθολικών, των ισοζυγίων, τη διαχείριση των αποθεμάτων, τη μισθοδοσία, τους αριθμοδείκτες, την συγκέντρωση των αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως και χρήσεως, την απογραφή, τον ισολογισμό, το κλείσιμο των βιβλίων και ότι άλλο κρίνεται αναγκαίο.
- iii. Ακόμα την τήρηση της αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως, όπου αυτή εφαρμόζεται.

Τα βιβλία της Γ' κατηγορίας που τηρούνται μηχανογραφικά είναι :

- i. Ημερολόγια Γενικής Λογιστικής
- ii. Ημερολόγιο Αναλυτικής Λογιστικής

¹⁰ Βιβλίο « Φορολογική Νομοθεσία και Πρακτική» Γρηγόρη Μέντη.

- iii. Γενικό Καθολικό
- iv. Αναλυτικό Καθολικό
- v. Μητρώο Παγίων
- vi. Βιβλίο Αποθήκης
- vii. Βιβλίο πρακτικών γενικών συνελεύσεων και πρακτικό διοικητικού συμβουλίου (για Α.Ε.).

Η μηχανογραφημένη τήρηση των βιβλίων Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. απαιτεί να ακολουθήσουμε τα ακόλουθα στάδια¹¹:

- i. Διαμόρφωση του Σχεδίου των Λογαριασμών από τους ήδη υπάρχοντες λογαριασμούς. (Αν έχει προηγηθεί παρακολούθηση των βιβλίων με χειρόγραφο σύστημα και δεν πρόκειται για νεοσύστατη επιχείρηση).
- ii. Συμφωνία των υπολοίπων μεταξύ του Γενικού και Αναλυτικών Καθολικών, μέσω των Ισοζυγίων.
- iii. Καταχώρηση των ποσών των λογαριασμών του σχεδίου των λογαριασμών μέσω της σχετικής εργασίας του προγράμματος.
- iv. Τύπωση και έλεγχος της ακρίβειας του ήδη καταχωρημένου σχεδίου λογαριασμών. (Αυτό περιλαμβάνει τους μέχρι τώρα δημιουργημένους λογαριασμούς που θα εμπλουτίζεται με τους νέους λογαριασμούς που θα προκύπτουν κάθε φορά).
- v. Καταχώρηση εγγραφής έναρξης για την ενημέρωση των μέχρι τότε υπολοίπων των λογαριασμών.
- vi. Εκτύπωση Ισοζυγίου αναλυτικών λογαριασμών με την ενημέρωση των υπολοίπων.
- vii. Καταχώρηση εγγραφών κατά τη διάρκεια της χρήσεως και εκτύπωση ισοζυγίων για την παρακολούθηση των υπολοίπων σε τακτά χρονικά διαστήματα.
- viii. Εκτύπωση του πρώτου προσωρινού ισοζυγίου για παρακολούθηση της διαμορφώσεως των λογαριασμών στο τέλος της χρήσης.
- ix. Καταχώρηση εγγραφών κλεισίματος της χρήσεως και εκτύπωση του οριστικού ισοζυγίου.

¹¹Βιβλίο «Φορολογική Νομοθεσία και Πρακτική» Γρηγόρη Μέντη.

- x. Καταχώρηση εγγραφών για το κλείσιμο των λογαριασμών του ισολογισμού και εκτύπωση τελικού ισοζυγίου όπου όλοι οι λογαριασμοί έχουν εξισωθεί.

3.5 ΠΛΕΟΝΕΚΤΗΜΑΤΑ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

Θα μπορούσαμε να αναφέρουμε πάρα πολλά πλεονεκτήματα της μηχανογραφημένης λογιστικής έναντι του χειρόγραφου συστήματος. Η σύγκριση είναι πραγματικά άνιση όμως τα κυριότερα πλεονεκτήματα είναι :

i. Άμεση, πλήρης και σωστή πληροφόρηση

Με τη μηχανογραφική τήρηση της γενικής λογιστικής ο λογιστής μπορεί ανά πάσα στιγμή να αντλήσει πληροφορίες που του ζητούνται από τη διοίκηση της επιχείρησης, ταξινομημένες και ομαδοποιημένες με διαφορετικό κάθε φορά τρόπο όπως:

- Πληροφορίες ανά ομάδα λογαριασμού σε οποιοδήποτε βαθμό (πρωτοβάθμιο κ.λπ.).
- Πληροφορίες ανά κατηγορία λογαριασμού (έσοδα, έξοδα, αγορές, πωλήσεις κ.λπ.).
- Πληροφορίες για την κίνηση των υποκαταστημάτων της επιχείρησης.
- Πληροφορίες για την κίνηση του ταμείου, το cash flow, τις εκκρεμότητες με τις τράπεζες.

ii. Αυτοματοποίηση λογιστικών διαδικασιών

Με τη μηχανογράφηση η δουλειά του λογιστή, όσον αφορά τις διαδικασίες καταχώρησης, σταματά στην απλή καταχώρηση των λογιστικών άρθρων. Όλες οι υπόλοιπες εργασίες (ενημέρωση γενικών και αναλυτικών καθολικών, ημερολογίων, ισοζυγίων, καταστάσεων Φ.Π.Α., καταστάσεων ΚΕ.Π.Υ.ο. κ.λπ.), γίνονται αυτόματα μέσα από τα προγράμματα μηχανογράφησης.

iii. Αυτοματοποίηση και τυποποίηση λογιστικών καταστάσεων

Με τη μηχανογράφηση των λογιστηρίων των επιχειρήσεων, η κατάρτιση προς

Δημοσίευση των λογιστικών Καταστάσεων (Ισολογισμός, Αποτελέσματα Χρήσεως), έγινε διαδικασία ρουτίνας. Εκτός του ότι έχει επέλθει τυποποίηση σύμφωνα με τις διατάξεις του Ενιαίου Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, η άντληση πληροφόρησης από τις καταστάσεις αυτές μπορεί να γίνει σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο ζητηθεί, από τους διοικούντες την επιχείρηση, και για όποιο χρονικό διάστημα απαιτείται. Η εκτύπωση των καταστάσεων αυτών γίνεται χωρίς να χρειάζεται χρόνος προετοιμασίας, ενώ ταυτόχρονα τα στοιχεία δίνονται συγκριτικά για το τρέχον και το προηγούμενο έτος.

iv. Άμεση και διαρκή ενημέρωση για την πορεία της επιχείρησης

Μέσω της μηχανογράφησης ο λογιστής είναι σε θέση σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή του ζητηθεί να δώσει πληροφορίες σχετικά με την πορεία της επιχείρησης, μέσω των αριθμοδεικτών που τα περισσότερα προγράμματα μηχανογραφημένης λογιστικής έχουν ενσωματωμένους. Έτσι, χρονοβόρες διαδικασίες κατάρτισης και ανάλυσης αριθμοδεικτών είναι πια αντικείμενα καθημερινής μελέτης χωρίς χρονικό κόστος.

v. Μείωση του λειτουργικού κόστους της επιχείρησης

Με την τυποποίηση των λογιστικών διαδικασιών, η διδασκαλία τους στα Α.Ε.Ι., Τ.Ε.Ι. λογιστικής κατεύθυνσης, έγινε πια εφικτή. Έτσι από τα φοιτητικά ακόμη χρόνια οι μελλοντικοί λογιστές αποκτούν τα απαραίτητα εφόδια. Με τον τρόπο αυτό και την εισαγωγή της μηχανογράφησης στις επιχειρήσεις, μειώνεται το λειτουργικό κόστος των επιχειρήσεων (κόστος χρόνου εκπαίδευσης των νέων ατόμων, κόστος χρόνου προσαρμογής στις διαδικασίες της επιχείρησης), μια και η ανεύρεση κατάλληλου και εξειδικευμένου προσωπικού γίνεται αρκετά πιο εύκολη.

vi. Αύξηση του διαθέσιμου χρόνου των λογιστών

Το κυριότερο κατά τη γνώμη μου πλεονέκτημα της μηχανογραφικής τήρησης της γενικής λογιστικής, είναι η αύξηση του διαθέσιμου ελεύθερου χρόνου στους λογιστές. Οι ατελείωτες εκείνες ώρες καταγραφής, αθροίσεων, μεταφοράς και ελέγχου που ξοδεύει ο λογιστής με το χειρόγραφο σύστημα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗΣ ΝΙΤΟ – ERGANH

4.1 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΕΣ ΤΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ

Για την πραγματοποίηση της παρούσας εργασίας χρησιμοποιήθηκε το πρόγραμμα μηχανογράφησης ΝΙΤΟ – ERGANH της εταιρίας ΝΙΤΟ – Συστηματικής Α.Ε.

Η εφαρμογή της λογιστικής του συγκεκριμένου προγράμματος λειτουργεί με ένα πλήρες μενού εργασιών που είναι απαραίτητες για την διενέργεια όλων των απαραίτητων λογιστικών ενεργειών τόσο κατά τη διάρκεια της χρήσης όσο και στο τέλος της χρήσεως.

Ενδεικτικά αναφέρονται τα παρακάτω μενού :

- i. Καταχώρηση και διαχείριση του λογιστικού σχεδίου
- ii. Καταχώρηση και διαχείριση των λογιστικών εγγραφών
- iii. Εμφάνιση και εκτύπωση ημερολογίων
- iv. Εμφάνιση και εκτύπωση καθολικών
- v. Εμφάνιση και εκτύπωση καρτελών
- vi. Εμφάνιση και εκτύπωση ισοζυγίων
- vii. Δυνατότητα διαχείρισης εργασιών τέλους χρήσης
- viii. Απογραφή λογαριασμών
- ix. Ισολογισμούς
- x. Γενική εκμετάλλευση

Σε ξεχωριστή ενότητα παρακολουθείτε ο Φ.Π.Α. με δυνατότητα αυτόματης ενημέρωσης των δηλώσεων μέσω γέφυρας με τη λογιστική.

Στη πραγματική λειτουργία των επιχειρήσεων και της αγοράς χρησιμοποιείται τεταρτοβάθμια ανάλυση των λογαριασμών του λογιστικού σχεδίου, το οποίο βοηθάει στην καλύτερη και αναλυτικότερη παρακολούθηση των εργασιών της επιχείρησης.

Στην εργασία αυτή θα χρησιμοποιηθεί τρίτοβάθμια ανάλυση χωρίς όμως να ξεφεύγει από την ονοματολογία και τους υποχρεωτικούς λογαριασμούς του λογιστικού σχεδίου.

ΜΕΡΟΣ

ΔΕΥΤΕΡΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ Ο.Ε.

1.1 ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ Ο.Ε.

Για την κατανόηση όλων όσων προαναφέρθηκαν θα κάνουμε ένα πρακτικό παράδειγμα ομόρρυθμης εταιρίας από την έναρξη της, τη λειτουργία της για μια ολόκληρη χρήση, μέχρι τη λήξη της χρήσης αυτής και κατάθεσης όλων των φορολογικών υποχρεώσεων τέλους χρήσης.

Η εξεταζόμενη επιχείρηση θα έχει τα εξής στοιχεία: Η έναρξη της γίνεται στην αρχή του έτους 2012 από δύο εταίρους με την επωνυμία « ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Δ. & ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Α. Ο.Ε.» που δραστηριοποιείται στο εμπόριο ενδυμάτων και συναφών ειδών. Η εταιρία έχει την έδρα της στο Άργος του Δήμου Άργους – Μυκηνών, οδός Βας. Σοφίας 20, σε κατάστημα που νοικιάζει από την εκμισθωτή Φράγκου Φωτεινή καταβάλλοντας ενοίκιο 500,00€. Υπάγεται στη Δ.Ο.Υ. Άργους. Η εταιρία απασχολεί ένα (1) ταμιά, και δύο (2) πωλητές. Όλα αυτά θα τα δούμε αναλυτικά στη συνέχεια που εμφανίζονται στο καταστατικό της εταιρίας καθώς και από τον υπολογισμό των υποχρεώσεων της.

1.2 ΠΡΟΕΓΚΡΙΣΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ

Οι δύο εταίροι αποφασίζουν τη σύσταση μιας Ομόρρυθμης Εταιρίας που να δραστηριοποιείται στο κλάδο εμπορίας ενδυμάτων και συναφών ειδών. Προσλαμβάνουν το δικηγόρο Βασίλειο Βασιλείου και τον λογιστή Κωνσταντίνο Κωνσταντίνου να αναλάβουν τα νομικά και λογιστικά θέματα της εταιρίας.

Ο δικηγόρος Βασίλειος Βασιλείου μετά από την εντολή των εταίρων επισκέπτεται το Εμπορικό Επιμελητήριο Άργους για να βεβαιωθεί ότι η επωνυμία «ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Δ.

& ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Α. Ο.Ε» καθώς και ο διακριτικός τίτλος «ΕΝΔΥΜΑΤΑ Ο.Ε.» που επέλεξαν δεν έχουν ήδη δοθεί σε κάποια άλλη Ο.Ε.

Σύμφωνα με την απάντηση του Επιμελητηρίου η επιλεγμένη επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος είναι αποδεκτά και δίνεται η βεβαίωση Προέγκρισης Επωνυμίας.

1.3 ΣΥΝΤΑΞΗ ΙΔΙΩΤΙΚΟΥ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ

Στη συνέχεια ο δικηγόρος της υπό δημιουργία εταιρίας συντάσσει το ιδιωτικό συμφωνητικό επαγγελματικής μίσθωσης. Το συμφωνητικό αυτό κατατίθεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του ιδιοκτήτη ακινήτου μέσα σε ένα μήνα από την υπογραφή του. Το ιδιωτικό συμφωνητικό παρουσιάζεται στο παράρτημα της εργασίας.

1.4 ΣΥΝΤΑΞΗ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

Μετά τη σύνταξη του ιδιωτικού συμφωνητικού επαγγελματικής μίσθωσης ο δικηγόρος σε συνεννόηση με τους εταίρους ως προς τα βασικά σημεία συντάσσει το καταστατικό το οποίο υπογράφεται στο τέλος από τους δύο εταίρους. Για το καταστατικό εκδίδονται έξι (6) αντίγραφα από τα οποία κατατίθεται στο πρωτοδικείο και την εφορία.

1.5 ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ (Φ.Σ.Κ.)

Ο λογιστής με σχετική εξουσιοδότηση από τους εταίρους προσέρχεται στο τμήμα Φ.Π.Α. και έμμεσων φόρων της Δ.Ο.Υ. Άργους για τη θεώρηση καταστατικού και την καταβολή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου. Για την διαδικασία αυτή χρειαζόμαστε τα απαραίτητα έγγραφα τα οποία είναι:

- i. Έξι (6) αντίγραφα του καταστατικού το οποίο το ένα να είναι θεωρημένο από το Επιμελητήριο Άργους.
- ii. Την αίτηση φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου.
- iii. Ασφαλιστική ενημερότητα των μελών από το Ι.Κ.Α.

Ο αρμόδιος υπάλληλος του τμήματος Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Άργους θεωρεί το καταστατικό και μας επιστρέφει το διπλότυπο καταβολής και το ένα από τα δύο αντίγραφα της δήλωσης Φ.Σ.Κ.

Στη συνέχεια πληρώνουμε το ποσό των 200,00€ στο ταμείο της υπηρεσίας επιδεικνύοντας το διπλότυπο. Το αντίγραφο του διπλοτύπου μας επιστρέφεται το οποίο αποτελεί το παραστατικό για να κάνουμε την εγγραφή της καταβολής.

1.6 ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ – ΕΚΓΡΙΣΗ ΕΠΩΝΥΜΙΑΣ

Στη συνέχεια ο λογιστής μαζί με το καταστατικό και τα απαραίτητα έγγραφα από τη Δ.Ο.Υ. Άργους πηγαίνει στο επιμελητήριο για την καταχώρηση της επωνυμίας στο μητρώο του Επιμελητηρίου.

1.7 ΤΑΜΕΙΟ ΝΟΜΙΚΩΝ

Το επόμενο βήμα είναι να καταβάλλει στην Εθνική Τράπεζα στο λογαριασμό νομικών το 0,5% του εταιρικού κεφαλαίου και στη συνέχεια εκδίδουν το αντίστοιχο γραμμάτιο εισπράξεως.

1.8 ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ ΝΑΥΠΛΙΟΥ

Ο λογιστής επιστρέφει στο δικηγόρο τα θεωρημένα από την Δ.Ο.Υ. Άργους και το Επιμελητήριο αντίγραφα του καταστατικού και το αντίγραφο κατάθεσης στο ταμείο Νομικών, για να κατατεθούν στο αρμόδιο Πρωτοδικείο Ναυπλίου στις 4 Ιανουαρίου

2012 για δημοσίευση. Η δημοσίευση αυτή αποτελεί την πράξη ίδρυσης και σύστασης της Ο.Ε.

1.9 ΕΓΓΡΑΦΗ Ο.Α.Ε.Ε.

Οι δύο (2) εταίροι οφείλουν να εγγραφούν στον Οργανισμό Ασφάλισης Ελεύθερων Επαγγελματιών από τον οποίο λαμβάνουν βεβαίωση εγγραφής η οποία είναι απαραίτητη για την έναρξη της επιχείρησης στην Δ.Ο.Υ.

1.10 Δ.Ο.Υ ΑΡΓΟΥΣ

Στο τέλος ο λογιστής προσέρχεται στην εφορία στο τμήμα μητρώου για να χορηγηθεί στην εταιρία ο αριθμός φορολογικού μητρώου. Εκεί, συμπληρώνει τα έντυπα Μ3 και Μ7. Μαζί με τα έντυπα αυτά έχουμε και τα απαραίτητα δικαιολογητικά που είναι:

- i. Το καταστατικό θεωρημένο από το Πρωτοδικείο Ναυπλίου
- ii. Τη βεβαίωση εγγραφής από το Εμπορικό Επιμελητήριο Άργους
- iii. Τη βεβαίωση εγγραφής των μελών στον Ο.Α.Ε.Ε.
- iv. Το ιδιωτικό συμφωνητικό επαγγελματικής μίσθωσης το οποίο έχει ήδη κατατεθεί
- v. Και την εξουσιοδότηση στο όνομα του λογιστή που θα εκτελέσει την διαδικασία.

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Άργους ορίζει υπάλληλο ελεγκτή για την πραγματοποίηση αυτοψίας στο κατάστημα της εταιρίας, ο οποίος μετά την επίσκεψη στο χώρο συντάσσει σχετική έκθεση η οποία μαζί με τα υπόλοιπα δικαιολογητικά προσκομίζονται στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. Άργους για την χορήγηση φορολογικού μητρώου.

Μετά τη χορήγηση του αριθμού φορολογικού μητρώου ο διαχειριστής της εταιρίας αγοράζει την ταμειακή μηχανή και τα βιβλία και στοιχεία που απαιτούνται για τη λειτουργία της εταιρίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

2.1 ΤΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗ ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΗΣ Ο.Ε.

Για να λειτουργήσει νόμιμα η επιχείρηση θα πρέπει να θεωρηθούν κάποια βιβλία και στοιχεία στο τμήμα Κ.Β.Σ της Δ.Ο.Υ. Άργους. Για να γίνει αυτό θα πρέπει να συμπληρωθούν τα έντυπα Β1 και Β2 και μαζί με αυτά να κατατεθούν τα απαραίτητα δικαιολογητικά τα οποία είναι:

- i. Η ασφαλιστική ενημερότητα Ι.Κ.Α. από το αρμόδιο κατάστημα Άργους, ότι δεν έχει καμία οφειλή η επιχείρηση.
- ii. Η ασφαλιστική ενημερότητα από τον Ο.Α.Ε.Ε. ότι δεν οφείλουν κάποιο ποσό οι εταίροι.
- iii. Την βεβαίωση από το Επιμελητήριο Άργους ότι δεν έχει οφειλές η επιχείρηση.
- iv. Το αντίγραφο έναρξης.

Τα βιβλία που θεωρούνται είναι το βιβλίο ισολογισμών – απογραφών το οποίο θα καταχωρείται η απογραφή τέλους χρήσης καθώς και ο ισολογισμός, ο λογαριασμός εκμετάλλευσης, τα αποτελέσματα χρήσης και ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων. Ακόμα θεωρεί το ισοζύγιο Αναλυτικού – Γενικού Καθολικού το οποίο ενημερώνεται κάθε μήνα συγκεντρωτικά με τις κινήσεις του προηγούμενου μήνα. Επίσης θεωρούνται δύο στοιχεία ένα δελτίο αποστολής και μία απόδειξη λιανικής πώλησης.

Το βιβλίο ταμειακής μηχανής το οποίο απαιτεί τη συμπλήρωση του εντύπου Β2 και ένα αντίγραφο τιμολογίου πώλησης της ταμειακής μηχανής από τον προμηθευτή.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΠΡΟΣΛΗΨΗ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ

3.1 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΠΡΟΣΛΗΨΗΣ

Μετά από σχετικές ανακοινώσεις στον ημερήσιο τύπο προσήλθαν διάφοροι υποψήφιοι για εργασία, και μετά τις σχετικές συνεντεύξεις οι διαχειριστές της εταιρίας κατέληξαν στο να προσλάβουν τρία (3) άτομα, ένα (1) ταμία και δύο (2) πωλήτριες.

Τους ζητήθηκε να προσκομίσουν τα στοιχεία της ταυτότητας τους και τους σχετικούς αριθμούς μητρώου Ι.Κ.Α. , Α.Μ.Κ.Α. , και Α.Φ.Μ. Συμπληρώθηκαν και υπογράφηκαν οι σχετικές ατομικές συμβάσεις εργασίας καθώς και η αναγγελία πρόσληψης. Σαν ημερομηνία πρόσληψης ορίστηκε η 5/01/2012.

Έπειτα ο λογιστής της εταιρίας συμπλήρωσε τον πίνακα ωρών εργασίας τον οποίο προσκόμισε για θεώρηση στο αρμόδιο κατάστημα Σ.Ε.Π.Ε Ναυπλίου, ακόμα κατέθεσε την αναγγελία πρόσληψης στο αρμόδιο κατάστημα Ο.Α.Ε.Δ. Άργους.

Την ίδια μέρα με την κατάθεση πρόσληψης της αναγγελίας στον Ο.Α.Ε.Δ. ο λογιστής της εταιρίας προσέρχεται στο κατάστημα Ι.Κ.Α. Άργους προσκομίζοντας το έντυπο..... συμπληρωμένο και τα δικαιολογητικά για την έναρξη εργασιών από τη Δ.Ο.Υ. Άργους και το αντίγραφο των αναγγελιών πρόσληψης για την χορήγηση από το Ι.Κ.Α. αριθμό μητρώου της επιχείρησης (Α.Μ.Ε) καθώς και το βιβλίο νεοπροσλαμβανομένου προσωπικού στο οποίο κατά την επιστροφή στην έδρα της επιχείρησης καταγράφεται αμέσως στο προσωπικό και υπογράφεται στις αντίστοιχες θέσεις από τους διαχειριστές και από τους εργαζόμενους.

3.2 ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ

Οι διαχειριστές της εταιρίας απασχολούν κατά σύστημα έμμισθο προσωπικό έτσι είναι υποχρεωμένοι να τους παρακρατούν και να αποδίδουν στο Δημόσιο Φόρο Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.).

Το μηνιαίο καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται αν από το ακαθάριστο ποσό αφαιρεθούν οι νόμιμες κρατήσεις που βαρύνουν το δικαιούχο για ασφαλιστικές εισφορές. Στο μηνιαίο ακαθάριστο ποσό εμπεριέχεται ο μηνιαίος μισθός και οποιεσδήποτε άλλες αμοιβές της ίδιας μισθοδοτικής περιόδου (όπως υπερωρίες, εργασία την Κυριακή –εορτών) εφόσον συνεκαθαρίζονται στην ίδια μισθοδοτική κατάσταση με το μισθό.

Η αναγωγή του μηνιαίου καθαρού εισοδήματος σε ετήσιο γίνεται για κάθε μήνα με πολλαπλασιασμό του καθαρού μηνιαίου ποσού του μισθού επί 12 μηνιαίους μισθούς συν το δώρο Χριστουγέννων, το δώρο Πάσχα και επίδομα αδείας.

Ο ετήσιος προς παρακράτηση φόρος που αναλογεί στο εισόδημα των μισθωτών υπολογίζεται με βάση την εκάστοτε ισχύουσα κλίμακα φορολογίας των μισθωτών.

Μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Μαρτίου επιδίδεται από κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που απασχολεί κατά σύστημα έμμισθο προσωπικό στον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας της έδρας τους (Δ.Ο.Υ. Άργους) εκκαθαριστική δήλωση, έντυπο Ε7, ανεξάρτητα αν παρακρατήθηκε ή όχι ο φόρος.

Η δήλωση περιλαμβάνει τα ατομικά στοιχεία των μισθωτών, το ποσό των αμοιβών, το φόρο που οφείλεται για αυτές για κάθε μισθωτό, καθώς και το φόρο που παρακρατήθηκε και αποδόθηκε στο Δημόσιο για όλους τους μισθωτούς.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 2012

4.1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2012

4.1.1 ΕΚΦΩΝΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ – ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

- i. Στις 02/01/2012 έγιναν οι εγγραφές σύστασης εταιρίας όπως ορίζεται από το καταστατικό και καταβολή Φ.Σ.Κ. σύμφωνα με το διπλότυπο που εξέδωσε η Δ.Ο.Υ. Αργους.
- ii. Στις 04/01/2012 πληρώθηκε ο δικηγόρος κ. Β. Βασιλείου με 300,00 € συν Φ.Π.Α. 23% τοις μετρητοίς
- iii. Στις 05/01/2012 πληρώθηκε το ενοίκιο του καταστήματος αξίας 500,00 € του μηνός Ιανουαρίου η οποία εξέδωσε απόδειξη είσπραξης
- iv. Στις 05/01/2012 αγοράστηκε ταμειακή μηχανή από τον Α. Αργυρίου ο οποίος εξέδωσε ΤΠΔΑ 3822 τιμολόγιο αξίας 300,00 € συν Φ.Π.Α. 23% τοις μετρητοίς
- v. Στις 06/01/2012 αγοράσαμε Η/Υ (που περιλαμβάνει οθόνη, ποντίκι, πληκτρολόγιο, κουτί) αξίας 800,00 € συν Φ.Π.Α. 23% με ΤΠΔΑ 3265
- vi. Στις 06/01/2012 καταθέσαμε στην Εθνική Τράπεζα με τα απαραίτητα δικαιολογητικά το ποσό των 10.000,00 €
- vii. Στις 07/01/2012 έγινε η αγορά πάγιου εξοπλισμού (2 γραφείων και 4 καρεκλών) από τη SATO Α.Ε. αξίας 1500,00 € με Φ.Π.Α. 23%. Ο τρόπος πληρωμής έγινε με μετρητά 500,00 € και τα υπόλοιπα με επιταγή λήξεως 30/03/2012
- viii. Στις 08/01/2012 αγοράσαμε ράφια και κρεμάστρες για την τοποθέτηση των ενδυμάτων από τον Ξανθόπουλο αξίας 2000,00 € συν Φ.Π.Α. 23%. Ο τρόπος πληρωμής έγινε 1000,00 € μετρητά και τα υπόλοιπα με επιταγή λήξεως 20/02/2012
- ix. Στις 08/01/2012 αγοράσαμε υλικά καθαριότητας από τον Α. Πούλος Α.Β.Ε.Ε. με ΤΔΑ-12854 αξίας 12,83 € και Φ.Π.Α. 23%

- x. Στις 09/01/2012 αγοράσαμε γραφική ύλη από τον Απέργη Ιάσωνα με ΤΔΑ- 963 αξίας 50,00 € με Φ.Π.Α. 23%
- xi. Στις 09/01/2012 αγοράσαμε ενδύματα από τον προμηθευτή Σμαραγδή Κων/νο αξίας 30.000,00 € με Φ.Π.Α. 23%. Ο τρόπος πληρωμής θα γίνει ως εξής με 5 επιταγές λήξεως 30/04/2012, 31/05/2012, 30/06/2012, 20/09/2012, 30/11/2012
- xii. Στις 16/01/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Ζ για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Ζ=1000,00€
- xiii. Στις 20/01/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Ζ για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Ζ=984,00 €
- xiv. Στις 25/01/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Ζ για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Ζ=1799,99 €
- xv. Στις 25/01/2012 έγινε μια κατάθεση στην Εθνική Τράπεζα 4.000,00 €
- xvi. Στις 30/01/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Ζ για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Ζ=1700,00 €
- xvii. Στις 31/01/2012 έχουμε την μισθοδοσία των εργαζομένων όπως ορίζεται με 600,00 €ο καθένας
- xviii. Στις 31/01/2012 εγγραφή εκκαθάρισης Φ.Π.Α. Ιανουαρίου 2012

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΔΟΤΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΟΥ - ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ

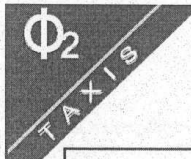
01/1/2012 έως 31/1/2012

Σελίδα 1

Κωδικός	Περιγραφή λογισμικού	Προηγούμενη κίνηση		Κίνηση μήνα		Μέχρι 31/1/2012		Π.Υπόλοιπο
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	4600,00		4600,00		4600,00		4.600,00
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	30000,00		30000,00		30000,00		30.000,00
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	20000,00		20000,00		20000,00		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΤΑ	39483,99		39483,99		39483,99		20.402,36
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		20000,00		20000,00		20000,00	20.000,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	41205,00		41205,00		41205,00		39.705,00
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	1283,00		1283,00		1283,00		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	17108,12		17108,12		17108,12		6.795,87
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		791,28		791,28		791,28	791,28
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2294,28		2294,28		2294,28		2.294,28
61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	300,00		300,00		300,00		300,00
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	500,00		500,00		500,00		500,00
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	62,30		62,30		62,30		62,30
70	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		4458,53		4458,53		4458,53	4.458,53
Γσως σύνολο		156836,69	156836,69	156836,69	156836,69	64954,81	64954,81	

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

A/A	ΟΝΟΜΑΤΕΠΙΘΥΝΥΜΟ	ΗΜ. ΕΠΓΑ ΣΙΑΣ	ΑΚΑΘ. ΑΠΟΔΟΧΕΣ	23,46 ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙΘΥΟΤΗ	16,50 ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΠΙΤΑΖΟΜΕ ΝΟΥ	ΦΟΡΟΣ	ΚΑΘΑΡ. ΑΠΟΔΟΧΕΣ
1	ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ Α	95	600,00	164,16	99,00	73,33	421,61
2	ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ Β	95	600,00	164,16	99,00	73,33	421,61
3	ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ Γ	95	600,00	164,16	99,00	73,33	421,61
ΣΥΝΟΛΑ			1800,00	494,48	297,00	220,00	1283,00



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ.
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλέντων.
 Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001	ΕΤΟΣ	006	2012	
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.			
από	01/01/2012	έως	31/01/2012		
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)					
ΜΗΝΑΣ	008	X	2	3	4
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.		
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΧΗ	012	ΛΗΠΤΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΕΝΣΕΙΣ	ΚΑΝΟΝΕΣ ΜΕΤΩΣ	ΠΡΟΣΕΙΣ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΑΠΟΚΟΙΝΟΥ	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟ ΣΥΝ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	ΚΑΤ' ΕΚΜΟΝΗΝ ΚΑΠΙΣΟΝ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΧ ΣΥΝΑΥΤΩΝ
				1	2	3	4	5	6	7	8	009

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

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Δ. - ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Α. Ο.Ε	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ.

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

Α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΧ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΟΡ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	Β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΥ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΟΡ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί				
I ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΧ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάσου	301	13	331	I ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΧ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάσου	351	13	371				
	302	6,5	332		352	6,5	372				
	303	4.458,53	23	1.025,46	353	34.600,00	23	7.958,00			
II ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΧ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάσου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	9	334	II ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΧ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάσου	354	9	374				
	305	5	335		355	5	375				
	306	16	336		356	16	376				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	307	4.458,53	ΣΥΝ. ΦΟΡ	337	1.025,46	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	357	362,30	ΦΠΑ ΔΑΠ	377	83,33
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με έκπτωση έκπτωσης	308			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	34.962,30	ΣΥΝ. ΦΟΡ	378	8.041,33		
Εκροές πωλών & εισαγωγών & λοιπών εισπραξιών με έκπτωση έκπτωσης	309			Πωλήσεις αγαθών που προέρχονται από νησιά των νησ. 41 με το κανονικό καθεστώς	400				ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ (κωδ. 346 κ. συντ. 5%)	401	
Εκροές εισπραξιών & λοιπών εισπραξιών	310			346	400				Ποσοτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	4.458,53			401				ΦΠΑ έκτακτης 3% μισθών, λοιπά προσθβ. ποσά	402	
					402				Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403	
					403				ΔΕΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	411	
					411				ΦΠΑ εισοδήμ. που πηγαίνει να μισθωθεί βάση Πρωτοκόλλου	412	
					412				Χρεωστικό μέχρι 3 € προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά περιουσιακά	413	
									ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	8.041,33

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)	
ΠΟΣΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	7.015,87	ΠΡΟΣΛΥΨΗ % εκπτώσ. υπολοίπου	512	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	7.015,87	ΠΡΟΣΛΥΨΗ ΚΩΔ. 522 x 2%	514	ΠΡΩΤΗ ΔΟΣΗ
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514)	513	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για καταβολή
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)		Δικαιώματα καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου σε δόσεις (μέχρι 3) υπάρχει όταν: α) με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται το 40% αυτού (κωδ.521) που δεν μπορεί να είναι καλύτερο από 300 € και β) έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα όλες οι δόσεις από προηγούμενες δηλώσεις που υποβλήθηκαν κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη δεκαετήσια περίοδο. Το υπόλοιπο ποσό (κωδ. 522) προσαυξημένο κατά 2% (κωδ. 514) καταβάλλεται το πολύ σε 2 μηνιαίες δόσεις, με την προϋπόθεση ότι κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 300 €, εκτός από την τελευταία.			
504	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΩΣ	ΠΑΓΙΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

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

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν αποδοθούν ποσά που καταχωρήθηκαν εσφαλμένα, σημειώστε το πρόσημο (+) πριν από αυτά.
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,03.
 ΕΚΔΟΣΗ 2011. (2) 050 - Φ.Π.Α.
 Υ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

4.2 ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2012

4.2.1 ΕΚΦΩΝΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ – ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

- i. Στις 02/02/2012 πληρώσαμε το ενοίκιο για το μήνα Φεβρουάριο 500,00 € με ΑΕ 2
- ii. Στις 05/01/2012 έγινε αγορά εμπορευμάτων από την προμηθευτή Μηλιώνη Α. αξίας 5.000,00 € συν Φ.Π.Α. 23%. Ο τρόπος πληρωμής θα γίνει ως εξής 2.000,00 € μετρητά και τα υπόλοιπα με επιταγή λήξεως 30/04/2012
- iii. Στις 07/02/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Ζ για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Ζ=2.460,00 €
- iv. Στις 10/02/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Ζ για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Ζ=984,00 €
- v. Στις 10/02/2012 καταθέσαμε στην Εθνική Τράπεζα 4.000,00 €
- vi. Στις 11/02/2012 αγοράσαμε εμπορεύματα από τον προμηθευτή Νέγκα Δ. με ΤΔΑ-87 αξίας 3373,98 € συν Φ.Π.Α. 23%. Ο τρόπος πληρωμής έγινε ως εξής 1.000,00 € μετρητά και τα υπόλοιπα με 2 επιταγές λήξεως 20/04/2012 και 10/06/2012.
- vii. Στις 14/02/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Ζ για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Ζ=4.370,03 €
- viii. Στις 20/02/2012 έγινε αγορά εμπορευμάτων από τον προμηθευτή Γ. Γεωργίου αξίας 3.853,00 € συν Φ.Π.Α. 23%. Ο τρόπος πληρωμής έγινε ως εξής 1.200,00 € μετρητά και τα υπόλοιπα με επιταγή λήξεως 20/05/2012
- ix. Στις 20/02/2012 εξοφλήσαμε επιταγή του προμηθευτή Ξανθόπουλου αξίας 1.460,00 €
- x. Στις 20/02/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Ζ για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Ζ=2.460,00 €
- xi. Στις 26/02/2012 πληρώσαμε το λογαριασμό του Ο.Τ.Ε. αξίας 75,15 € συν Φ.Π.Α. 23%

- xii. Στις 26/02/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.120,00 €
- xiii. Στις 26/02/2012 θα καταβάλουμε το ποσό των 7.015,87 επειδή το Φ.Π.Α του Ιανουαρίου ήταν πιστωτικό
- xiv. Στις 27/02/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=2.000,00 €
- xv. Στις 27/02/2012 καταθέσαμε στην Εθνική Τράπεζα 3.000,00 €
- xvi. Στις 28/02/2012 εξοφλήθηκε το Ι.Κ.Α. του μηνός Ιανουαρίου ποσού 791,28 €
- xvii. Στις 28/02/2012 έχουμε μισθοδοσία των εργαζομένων όπως ορίζει ο νόμος με 600,00 €ο καθένας
- xviii. Στις 28/02/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.799,99 €
- xix. Στις 28/02/2012 εγγραφή εκκαθάρισης Φ.Π.Α του μηνός Φεβρουαρίου

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΔΟΛΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΟΥ - ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΔΙΚΩΝ

01/2/2012 έως 29/2/2012

Σελίδα 1

Κωδικός	Περιγραφή Λογισμισμού	Χρέωση	Προηγούμενη Κίνηση		Κίνηση μήνα	Χρέωση	Μέχρι 29/2/2012		Π.Υπόλοιπο		
			Πίστωση	Χρ.Υπόλοιπο Πισ.Υπόλοιπο			Πίστωση	Χ.Υπόλοιπο			
14	ΕΠΙΤΑΚΑΙ ΚΟΙΤΟΣ ΕΣΟΤΙΣΜΟΣ	4600,00		4.600,00		4600,00		4.600,00			
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	30000,00		30.000,00		42226,98		42.226,98			
33	ΧΡΕΣΤΕΣ ΔΙΑΘΡΟΦΙ	20000,00	20000,00			20000,00	20000,00				
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	39483,99	19081,63	20.402,36	21634,02	61118,01	35868,34	25.249,67	20.000,00		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		20000,00			20000,00					
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	41205,00	41205,00		15039,19	56244,19	56244,19				
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΘΡΟΦΙ	1283,00	40988,00		2743,00	4026,00	53110,19		49.084,19		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	17108,12	10312,25	6.795,87	15138,28	14992,22	25304,47	6.941,93			
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		791,28		791,28	791,28	1582,56		791,28		
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2294,28		2.294,28	2294,28	4588,56		4.588,56			
61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	300,00		300,00		300,00		300,00			
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	500,00		500,00		1075,15		1.075,15			
64	ΔΙΑΘΡΟΦΑ ΕΞΟΔΑ	62,30		62,30		62,30		62,30			
70	ΠΡΟΑΨΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		4458,53		4.458,53		15169,12		15.169,12		
	Γενικά σύνολα	156836,69	156836,69	64954,81	64954,81	70442,18	70442,18	227278,87	227278,87	85044,59	85044,59

4.3 ΜΑΡΤΙΟΣ 2012

4.3.1 ΕΚΦΩΝΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ – ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

- i. Στις 02/03/2012 πληρώσαμε το ενοίκιο 500,00 € για τον μήνα Μάρτιο
- ii. Στις 03/03/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=2.337,00 €
- iii. Στις 08/03/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.045,50 €
- iv. Στις 10/03/2012 αγοράσαμε εμπορεύματα από την προμηθευτή Μηλιώνη Α. αξίας 2.385,60 € συν Φ.Π.Α. 23%. Ο τρόπος πληρωμής έγινε με επιταγή λήξεως 15/04/2012
- v. Στις 10/03/2012 καταθέσαμε στην Εθνική Τράπεζα 4.000,00 €
- vi. Στις 11/03/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.119,30 €
- vii. Στις 13/03/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.463,60 €
- viii. Στις 16/03/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.100,00€
- ix. Στις 18/03/2012 πληρώσαμε το λογαριασμό της Δ.Ε.Η. αξίας 113,65 € συν Φ.Π.Α. 13% και τα δημοτικά τέλη 12,32 €
- x. Στις 20/03/2012 έγινε αγορά εμπορευμάτων από τον προμηθευτή Νέγκα Δ. αξίας 3.200,00 € συν Φ.Π.Α. 23%. Ο τρόπος πληρωμής έγινε ως εξής 1.000,00 € μετρητά και τα υπόλοιπα με επιταγή λήξεως 13/05/2012
- xi. Στις 20/03/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.230,00 €
- xii. Στις 20/03/2012 καταθέσαμε στην Εθνική Τράπεζα 4.000,00 €
- xiii. Στις 24/03/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.150,00 €
- xiv. Στις 24/03/2012 έγινε ανάληψη από την Εθνική Τράπεζα 4.000,00 €

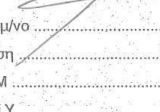
- xv. Στις 26/03/2012 θα καταβάλουμε το ποσό των 7.381,93 € επειδή το Φ.Π.Α. του Φεβρουαρίου έχει πιστωτικό υπόλοιπο
- xvi. Στις 28/03/2012 αγοράσαμε εμπορεύματα από την εταιρία «ΛΙΛΙΑΝ Α.Ε.» αξίας 1.650,41 € συν Φ.Π.Α. 23% , η αγορά έγινε με μετρητά
- xvii. Στις 28/03/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Ζ για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Ζ=1.107,00€
- xviii. Στις 30/03/2012 έχουμε εξόφληση επιταγής στη SATO Α.Ε. αξίας 1.345,00 €
- xix. Στις 31/03/2012 μισθοδοσία υπαλλήλων όπως ορίζεται από το νόμο με 600,00 ο καθένας
- xx. Στις 31/03/2012 εξόφληση Ι.Κ.Α. του μηνός Φεβρουαρίου αξίας 791,28 €
- xxi. Στις 31/03/2012 καταβολή Φ.Μ.Υ. για το πρώτο δίμηνο του 2012
- xxii. Στις 31/03/2012 εγγραφή εκκαθάρισης Φ.Π.Α. του μηνός Μαρτίου

Προς τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία ΑΓΓΟΥΣ
 Ημερολογιακή περίοδος 1/1/2012 - 30/1/2012 2012
 Αριθμός δήλωσης

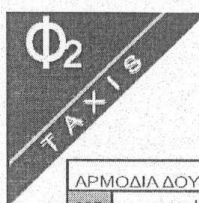
Αριθμός { Φορολ. Μητρώου
 Φακέλου

***ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ**
 Απόδοσης φόρου και τελών χαρτί/μυ που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα
 από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ,
 καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.
 Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα αν παραλαμβάνεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα αν παραλαμβάνεται χειρόγραφα.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται		Πρόσθετοι φόροι εκπρόθεσμου		Σύνολο
		Συντ. %	Ποσό	Συντ. %	Ποσό	
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν.2238/1994) Μήνας 200... Δίμηνο 200... Φόρος: Χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρα 57, 59 & 60 ν.2238/1994) Μήνας 200... <u>10</u> Δίμηνο 200... Εξάμηνο 200... Φόρος **ΟΓΑ Φόρου (3) { Χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές <u>3600,00</u>		<u>440,00</u>			<u>440,00</u>
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρα 58 & 59 ν.2238/1994) Δίμηνο 200... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές		<u>440,00</u>			<u>440,00</u>
4. Μήνας - Δίμηνο 200... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			<u>440,00</u>			<u>440,00</u>

<u>Αγχίο 30/3/2012</u> Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ  Ονομ/νο Δ/νση ΑΦΜ Δ.Ο.Υ. Α.Μ. αδείας Κατηγ. αδείας	ΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΑΒΗ Ποσό (ολογράφως) <u>ΤΕΤΡΑΚΟΣΙΑ ΣΤΑΡΑΝΙΑ</u> 200... Αριθμ. Διπλοτ. Ο ΔΗΛΩΝ ΑΧΚ 200 ... Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ.
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

*Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης βλέπε στην πίσω σελίδα.



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλέντων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΛΑΒΗΣ	005				

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	001
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από	01/03/2012
έως	31/03/2012

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

ΕΤΟΣ	008	2012
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)		
ΜΗΝΑΣ	008	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011
	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								
012	ΑΙΤΗΣΗ ΑΠΛΩΣ	ΚΑΝΟΝΙ ΜΕΙΩΣΕΩ	ΠΡΕΤΕΡ ΑΠΛΩΣ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣ	ΚΑΤΕΡΓΗΜΕΝΟ ΕΣΟΤΕΣ	ΕΣΟΤΕΣ ΑΠΟ ΣΟΡ. ΑΠΟΣ	ΚΑΤ' ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

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

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Δ. - ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Α. Ο.Ε	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ.

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητές (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητές (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞ. ΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	I ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα υφιστάμενα	13	331	351	I ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΔΟΧΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα υφιστάμενα εκτός από τα υφιστάμενα	13	371
302		6,5	332	352		6,5	372
303			1.973,18	353			1.664,28
304	II ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα υφιστάμενα και από λοιπή Ελλάδα προς τα υφιστάμενα	9	334	354	II ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΔΟΧΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα υφιστάμενα	9	374
305		5	335	355		5	375
306		16	336	356		16	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ		8.579,03	357	Διατίθεται, εν έβδομη φορολογική	ΦΠΑ ΔΑΠ	377
308	Εκροές αφαιρετέες στην Ελλάδα με θετικό αποτέλεσμα			358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΥΝ ΦΟΡ	378
309	Εκροές, παροχών, εγγυητών, ή λοιπών εφάπαξ με συνολικό αποτέλεσμα			359	Ποσό με τις αφαιρούμενες προόδους των αγροτών του άρθρ. 41 με το κανονικό καθέστως		
310	Εκροές απαλλέντες ή εφόχως διατάχ. ποσών			360	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ		8.579,03	361	Επιστροφή φόρου (κωδ. 348 x συντ. 5%)	400	
				362	Παθητικό υπόλοιπο πτωχών, εφορία, παροχών	401	
				363	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστίθεμα ποσά	402	0,01
				364	Χρεωστικό αποτέλεσμα δήλωσης	403	
				365	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
				366	ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Πρωτ.Π	411	
				367	Χρεωστικό ισοζύγιο 3 ετ	412	
				368	Χρεωστικό αποτέλεσμα	413	
				369	ΣΥΝΟΛΟ		
				370	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	9.046,22

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ				ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)	
ΠΟΣΟ ΤΟΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	7.073,04	ΠΡΟΣΛΥΣΗΝ % εμπορικών υποθέσεων	511		ΠΡΩΤΗ ΔΟΣΗ	521
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	7.073,04	ΠΡΟΣΛΥΣΗΝ κωδ. 522 x 2%	512		ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για καταβολή	522
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514)	513			
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)				Δικαιώματα καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου σε δόσεις (μέχρι 3) υπάρχουν όταν: α) με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται τουλάχιστον το 40% αυτού (κωδ. 521) που δεν μπορεί να είναι καλύτερο από 300 € και β) έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα όλες οι δόσεις από προηγούμενες δηλώσεις που υποβλήθηκαν κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη δικαστηριακή περίοδο. Το υπόλοιπο ποσό (κωδ. 522) προσυλημένο κατά 2% (κωδ. 514) καταβάλλεται το πολύ σε 2 μηνιαίες δόσεις, με την προϋπόθεση ότι κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 300 €, εκτός από την τελευταία.			
504	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΑΓΙΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ		
	1	2	3	4	5		

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δύναμη)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Σημειώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν αποσπαστεί ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλέον (-) πριν απ' αυτό.
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.
 ΕΚΔΟΣΗ 2011, (2) 050 - Φ.Π.Α.
 Υ.Ε.Ε.Α.Υ.ΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

4.4 ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2012

4.4.1 ΕΚΦΩΝΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ – ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

- i. Στις 02/04/2012 πληρώσαμε το ενοίκιο του μηνός Απριλίου αξίας 500,00 €
- ii. Στις 02/04/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.107,00 €
- iii. Στις 05/04/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.300,00 €
- iv. Στις 09/04/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.045,50 €
- v. Στις 11/04/2012 εξοφλούμε το δώρο του Πάσχα με 900,00 € στον καθένα
- vi. Στις 13/04/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.291,50 €
- vii. Στις 15/04/2012 αγοράζουμε γραφική ύλη από τον Ασημακόπουλο Ι. αξίας 30,80 € συν Φ.Π.Α. 23%
- viii. Στις 15/04/2012 αγοράζουμε εμπορεύματα από τον προμηθευτή Σμαραγδή Κ. αξίας 2.772,36 € συν Φ.Π.Α 23%. Ο τρόπος πληρωμής έγινε με μετρητά 1.300,00 € και τα υπόλοιπα με επιταγή λήξεως 12/07/2012
- ix. Στις 15/04/2012 εξοφλούμε επιταγή της προμηθευτή Μηλιώνη Α. αξίας 2.934,29 €
- x. Στις 17/04/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.353,00 €
- xi. Στις 20/04/2012 έχουμε πληρωμή Ο.Τ.Ε ποσού 70,69 € συν Φ.Π.Α. 23%
- xii. Στις 20/04/2012 εξοφλούμε την επιταγή του προμηθευτή Νέγκα Δ. αξίας 1500,00 €
- xiii. Στις 22/04/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.020,00 €
- xiv. Στις 25/04/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.060,00 €

- xv. Στις 26/04/2012 θα καταβάλουμε το ποσό των 7.073,04 € επειδή το Φ.Π.Α. του Μαρτίου είχε πιστωτικό υπόλοιπο
- xvi. Στις 28/04/2012 έχουμε αγορά εμπορευμάτων από τον προμηθευτή Μποζιονέλο Π. αξίας 2.500,00 € συν Φ.Π.Α. 23 %. Ο τρόπος πληρωμής έγινε με 2 ισόποσες επιταγές λήξεως 30/07/2012 και 20/08/2012 αντίστοιχα
- xvii. Στις 29/04/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Ζ για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Ζ=1.100,00 €
- xviii. Στις 30/04/2012 εξοφλούμε την επιταγή του προμηθευτή Σμαραγδή Κ. που εκδόθηκε τον Ιανουάριο αξίας 5.000,00 €
- xix. Στις 30/04/2012 εξοφλούμε την επιταγή της προμηθευτή Μηλιώνη Α. που εκδόθηκε το Φεβρουάριο
- xx. Στις 30/04/2012 καταθέτουμε στην Εθνική Τράπεζα το ποσό των 4.000,00 €
- xxi. Στις 30/4/2012 μισθοδοσία υπαλλήλων όπως ορίζεται από το νόμο με 600,00 € ο καθένας για το μήνα Απρίλιο
- xxii. Στις 30/04/2012 εξόφληση Ι.Κ.Α μηνός Μαρτίου αξίας 791,28 €
- xxiii. Στις 30/04/2012 εγγραφή εκκαθάρισης Φ.Π.Α. Απριλίου

ΑΠΡΙΑΙΟΣ 2012

ΙΣΟΛΟΓΙΣΤΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΟΥ - ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ

01/4/2012 έως 30/4/2012

Σελίδα 1

Κωδικός	Περιγραφή Λογισμίου	Χρέωση	Προηγούμενη Κίνηση		Κίνηση μήνα	Χρέωση	Μέχρι 30/4/2012		Π.Υπόλοιπο
			Πίστωση	Χρ.Υπόλοιπο Πισ.Υπόλοιπο			Πίστωση	Χ.Υπόλοιπο	
14	ΕΠΙΤΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΣΘΙΑΣΜΟΣ	4600,00		4.600,00		5272,36	4600,00	4.600,00	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	49462,99		49.462,99			54735,35	54.735,35	
33	ΧΡΕΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	20000,00	20000,00				20000,00	20000,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	85015,21	56602,62	28.412,59		13964,29	98979,50	79261,91	19.717,69
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		20000,00		20.000,00			20000,00	20.000,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	65144,48	65144,48			6485,00	71629,48	71629,48	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	6654,00	60263,48	6.853,04	53.609,48	15508,79	22162,79	67372,98	45.210,19
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	45370,06	38517,02	6.853,04		11327,03	56697,09	50720,10	5.976,99
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	1582,56	2373,84		791,28	791,28	2373,84	3560,76	1.186,92
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	6882,84		6.882,84		3441,42	10324,26	10.324,26	
61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	300,00		300,00		570,69	300,00	300,00	300,00
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1575,15		1.575,15			2145,84	2.145,84	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	62,30		62,30		30,80	93,10	93,10	
70	ΠΡΟΑΨΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		22748,15		23.748,15			31496,12	31.496,12
	Γενικό σύνολο	286649,59	286649,59	98148,91	98148,91	57391,66	344041,25	344041,25	97893,23

Προς τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία ΑΡΣΟΥΣ
 Ημερολογιακή περίοδος 1/3/2019 - 30/11/2019
 Αριθμός δήλωσης

Αριθμός { Φορολ. Μητρώου
 Φακέλου

***ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ**
 Απόδοσης φόρου και τελών χαρτ/μου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα
 από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ,
 καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.
 Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα αν παραλαμβάνεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα αν παραλαμβάνεται χειρόγραφα.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται		Πρόσθετοι φόροι εκπρόθεσμου		Σύνολο
		Συντ. %	Ποσό	Συντ. %	Ποσό	
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν.2238/1994) Μήνας 200... Δίμηνο 200... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρα 57, 59 & 60 ν.2238/1994) Μήνας 200... Δίμηνο 200... Εξάμηνο 200... Φόρος **ΟΓΑ Φόρου (3) Χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές 4500,00		550,00			550,00
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρα 58 & 59 ν.2238/1994) Δίμηνο 200... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές		550,00			550,00
4. Μήνας - Δίμηνο 200..... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			550,00			550,00

..... <u>Αρμόσις 31/5/2019</u> Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ονομ/νο Δ/νση ΑΦΜ Δ.Ο.Υ. Α.Μ. αδείας Κατηγ. αδείας	ΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΑΒΗ Ποσό (ολογράφως) <u>ΠΕΝΤΑΧΟΣΙΑ ΠΕΝΗΝΤΙΑ</u> 200... Αριθμ. Διπλοτ. Ο ΔΗΛΩΝ ΑΧΚ 200 ... Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ.
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

*Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης βλέπε στην πίσω σελίδα.

ΕΚΔΟΣΗ 2002



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλμένων.
Ετέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	006				

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από	01/04/2012
έως	30/04/2012

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

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΤΙΚΗ
011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								
012	ΔΙΠΛΗ ΔΙΑΜΟΡΦ	ΚΛΙΜΟΦΡΕ ΜΕΤΕΩΡΟ	ΟΡΥΣΤΗ ΑΡΧΑΙΤΗ	ΕΠΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΩΝ	ΧΑΡΤΟΓΡΗΦΗ ΕΣΚΟΠΗΣΗ	ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΠΕΙΡΩΣ	ΚΑΤ. ΑΠΟΦΟΡΗ ΜΕΛΟΣΟΦ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

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

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	009
------------------------	-----

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Δ. - ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Α. Ο.Ε	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ.

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

α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέας (πωλήσιες αγαθά, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΛΗΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέας (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΓ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΛΗΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΛΗΤΗ στα νησιά Αγιάσου και από λοιπά Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάσου	301	13	331	I. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΙΣΑΓ. ΕΣ. ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΛΗΤΗ στα νησιά Αγιάσου	351	13	371	
	302	6,5	332		352	6,5	372	
	303	7.747,97	23	333	1.782,03	23	373	
II. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΛΗΤΗ στα νησιά Αγιάσου και από λοιπά Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	9	334	II. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΙΣΑΓ. ΕΣ. ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΛΗΤΗ στα νησιά Αγιάσου	354	9	374	
	305	5	335		355	5	375	
	306	16	336		356	16	376	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	7.747,97	ΣΥΝ ΦΟΡ	337	1.782,03	Διαπίστευ. για έσοδα φορολογητέα	357	101,49
Εκτός φορολογητέας εκτός ΕΣ/ΑΕΟΕ με φορολογ. έκπτωσης	308			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	5.373,85	ΣΥΝ ΦΟΡ	378
Εξαιρ. παραδ. ενοίκιου, ενοίκιου, ενοίκιου εκτός από ΕΣ/ΑΕΟΕ με έντονο Επένδυση	309			Προβλεπόμενα ποσά στο σύνολο του φορου εισροών	δ			
Εκτός απαλλαγ. & ετήρ. χωρίς διαμ. έκπτωσης	310			Επιστροφή φόρου (κωδ. 348 x συντ. 5%)	400			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	7.747,97		Ποσά που υπόκεινται στην φορολ. περίοδο	401	7.073,04		
				ΦΠΑ έκτακτη δήλωση λοιπά προσέθετ. ποσό	402			
				Χρεωστικό εισπραξιμ. ποσό	403			
				Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φορου εισροών	ε			
				ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί λόγω παραβίασης	411			
				Χρεωστικό μέρος 3ετ. προσημ. λογ. περίοδου & λοιπά αφαιρούμενα	412			
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	8.309,02		

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)	
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	501	6.526,99	ΠΡΟΣΛΥΣΗΝΗ % επί ποσού υπερβόνης	512	
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	502	6.526,99	ΠΡΟΣΛΥΣΗΝΗ κωδ. 522 x 2%	514	
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	503		ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514)	513	
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)			Δικαιώματα καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου σε δόσεις (μέχρι 3) υπάρχει όταν: α) με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται τουλάχιστον το 40% αυτού (κωδ.521) που δεν μπορεί να είναι κατώτερο από 300 € και β) έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα όλες οι δόσεις από προηγούμενες δηλώσεις που υποβλήθηκαν κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Το υπόλοιπο ποσό (κωδ.522) προσαυξημένο κατά 2% (κωδ.514) καταβάλλεται το πολύ σε 2 μηνιαίες δόσεις, με την προϋπόθεση ότι κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 300 €, εκτός από την τελευταία.		
504	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΩΣ	ΠΑΓΙΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5

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

Ο ΔΗΛΩΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. εθνικής, Κατηγορία εθνικής, Άλιψη)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν υποβληθεί ποσό που καταχωρείται είναι φημισμένο, αρθρικός, αρθρικός, σημειώστε το πρόσθετο πλην (-) πριν από αυτό.
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

4.5 ΜΑΪΟΣ 2012

4.5.1 ΕΚΦΩΝΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ – ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

- i. Στις 03/05/2012 καταβάλουμε το ενοίκιο του μήνα Μαΐου αξίας 500,00 €
- ii. Στις 03/05/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.050,00 €
- iii. Στις 05/05/2012 αγοράσαμε το σύστημα συναγερμού αξίας 1.000,00 € συν Φ.Π.Α 23% τοις μετρητοίς
- iv. Στις 08/05/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.217,70 €
- v. Στις 10/05/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.030,00 €
- vi. Στις 13/05/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.316,10 €
- vii. Στις 13/05/2012 εξοφλούμε την επιταγή του προμηθευτή Νέγκα Δ. που εκδόθηκε το Μάρτιο
- viii. Στις 18/05/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.010,00€
- ix. Στις 20/05/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.353,00 €
- x. Στις 20/05/2012 πληρώσαμε το λογαριασμό της Δ.Ε.Η αξίας 87,47 € και Φ.Π.Α. 23%
- xi. Στις 20/05/2012 εξοφλούμε την επιταγή του προμηθευτή Γ. Γεωργίου που εκδόθηκε το Φεβρουάριο
- xii. Στις 25/05/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.476,00 €
- xiii. Στις 26/05/2012 θα καταβάλουμε το ποσό των 6.526,99 € επειδή το Φ.Π.Α. του Απριλίου είχε πιστωτικό υπόλοιπο

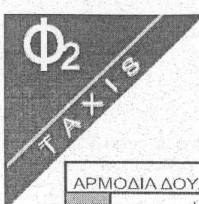
- xiv. Στις 28/05/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.400,00 €
- xv. Στις 31/05/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.414,50 €
- xvi. Στις 31/05/2012 μισθοδοσία υπαλλήλων όπως ορίζει ο νόμος με 600,00 € ο καθένας για το μήνα Μάιο
- xvii. Στις 31/05/2012 εξόφληση Ι.Κ.Α. μηνός Απριλίου μαζί και το δώρο του Πάσχα
- xviii. Στις 31/05/2012 καταβολή Φ.Μ.Υ. για το δεύτερο δίμηνο του 2012
- xix. Στις 31/05/2012 εξοφλούμε την επιταγή του προμηθευτή Σμαραγδή Κ. που εκδόθηκε τον Ιανουάριο αξίας 12.300,00 €
- xx. Στις 31/05/2012 εγγραφή εκκαθάρισης Φ.Π.Α του μηνός Απριλίου

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΔΟΥΛΑΓΙΑΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΟΥ - ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΔΙΚΩΝ

01/5/2012 έως 31/5/2012

Σελίδα 1

Κωδικός	Περιγραφή Λογιστικού	Προηγούμενη Κίνηση				Κίνηση μήνα						
		Χρέωση	Πιστώση	Χρ. Υπόλοιπο Πισ. Υπόλοιπο	Χρέωση	Πιστώση	Χρέωση	Πιστώση	Χρ. Υπόλοιπο	Π. Υπόλοιπο		
14	ΕΠΙΤΥΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	4600,00		4.600,00			1000,00		5600,00		5.600,00	
20	ΕΜΠΟΡΕΜΑΤΑ	54735,35		54.735,35					54735,35		54.735,35	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΘΟΡΩΙ	20000,00	20000,00						20000,00	20000,00		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	98979,50	79261,81	19.717,69			17742,49		116721,99	109368,06		7.353,93
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		20000,00		20.000,00					20000,00		20.000,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	71629,48	71629,48						72859,48	72859,48		
53	ΠΛΗΤΗΤΕΣ ΔΙΑΘΟΡΩΙ	22162,79	67372,98		45.210,19		1230,00		1230,00	68655,98		26.435,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΘΑΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	56697,09	50720,10	5.976,99			20058,19		42220,98	61921,98		4.441,21
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	2373,84	3560,76		1.186,92		9666,10		66363,19	4352,04		791,28
60	ΑΝΟΙΒΕΣ & ΕΕΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	10324,26		10.324,26			1186,92		3560,76		12.618,54	
61	ΑΝΟΙΒΕΣ & ΕΕΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	300,00		300,00			2294,28		12618,54	300,00		300,00
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2145,84		2.145,84			585,47		2731,31		2.731,31	
63	ΦΟΡΟΣ-ΤΕΛΗ						9,37		9,37		9,37	
64	ΠΟΛΗΤΕΣ ΕΜΠΟΡΕΜΑΤΩΝ	93,10		93,10					93,10		93,10	
70	ΠΟΛΗΤΕΣ ΕΜΠΟΡΕΜΑΤΩΝ		31496,12		31.496,12					40656,53		40.656,53
	Γενικό σύνολο	344041,25	344041,25	97893,23	97893,23	53772,82	53772,82	397814,07	397814,07	87882,81		87882,81



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλία ΚΒΣ
 Εκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαντημένων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από	01/05/2012
έως	31/05/2012

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

ΕΤΟΣ	006	2012
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγράμμιστε με x)		
ΜΗΝΑΣ	008	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ
011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγράμμιστε με x)								
012	ΛΗΠΤΕ ΑΠΑΝΩΣ	ΚΑΝΟΥΡΕ ΜΗ ΜΕΣΟ	ΟΡΕΤΕΡΗ ΛΗΠΤΗ	ΕΝΔ. ΣΥΜΜ. ΑΠΑΝΩΝ	ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗ ΕΚΑΠΟΙ ΚΩΠ	ΕΣΤΙΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΒ.	ΚΑΤ. ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγράμμι-
 σθηκε ο κωδ. 012 -4,
 συμπληρώστε
 τους κωδ. 006 και 009: 009

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

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ			
101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Δ. - ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Α. Ο. Ε.	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.									
α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Σύνολο ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΣ ΚΙΝΗΤ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞ.ΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Σύνολο ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί		
301	I ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	13	331	351	I ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ, ΕΙΣΡ. ΟΥΣ ΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	13	371		
302		6,5	332	352		6,5	372		
303	9.160,41	23	333 2.106,89	353	1.000,00	23	373 230,00		
304	II ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και στην λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτή	9	334	354	II ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ, ΕΙΣΡ. ΟΥΣ ΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	9	374		
305		5	335	355		5	375		
306		16	336	356		16	376		
307	9.160,41	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337 2.106,89	357	85,47	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	11,11	
308	Εκροές φορολογητέες προς Ελλάδα με δικαιώμα έκπτωσης			358	1.085,47	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	241,11	
309	Εκροές προς Ελλάδα, ελπίσ. & λοιπές εκροές απασχ. με ένδωση έκπτωσης			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ				
310	Εκροές απασχ. & ελπίσ. χωρίς δικαιώμ. έκπτωσης			400	Επιστροφή φόρου (κωδ. 349 κ. σφην. 51α)				
311	9.160,41	346		401	Ποστικό υπόλοιπο παλαιού φορολ. περιόδου	6.526,99	404	6.526,99	
				402	ΦΠΑ έκτακτη δήλωσης Αιγιά				
				403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης				
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ				
				411	ΦΠΑ εισοτήτων που πρέπει να μωυθεί βάσει Πρωτοκόλλ.				
				412	Χρεωστικό μέχρι 3 € προηγ. περίοδου & λοιπών ασφαλισμένων				
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ			6.768,10	

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)									
ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ				511	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμα δήλωση)			
501	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	502	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	512	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρωθ. υποβολής	521	ΠΡΩΤΗ ΔΟΣΗ		
503	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	504	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	514	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ κωδ. 522 x 2%	522	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για καταβολή		
505	ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγράμμιστε με x)	Δικαιώμα καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου σε δόσεις (μέχρι 3) υπάρχει όταν: α) με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται τουλάχιστον το 40% αυτού (κωδ. 521) που δεν μπορεί να είναι κατώτερο από 300 € και β) έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα όλες οι δόσεις από προηγούμενες δηλώσεις που υποβλήθηκαν κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη δικαστηριακή περίοδο. Το υπόλοιπο ποσό (κωδ. 522) προσαιμύνο κωδ. 2% (κωδ. 514) καταβάλλεται το πολύ σε 2 μηνιαίες δόσεις, με την προϋπόθεση ότι κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 300 €, εκτός από την τελευταία.							
1	ΑΙΤΙΑ ΠΡΑΞΕΙΣ	2	ΠΑΓΙΑ	3	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	4	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	5	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χαρτόγραφο, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ευρώ.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:			
Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. οδίας, Κατηγορία αδείας, Άνωση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν απαιτούνται ποσά που καταχωρήθηκαν εμμέσως αρνητικά, σημειώστε το πρόσημο πλιν(-) πριν απ' αυτά.
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,55.

4.6 ΙΟΥΝΙΟΣ 2012

4.6.1 ΕΚΦΩΝΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ – ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

- i. Στις 02/06/2012 καταβάλουμε το ενοίκιο του μηνός Ιουνίου αξίας 500,00 €
- ii. Στις 03/06/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.352,40 €
- iii. Στις 08/06/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.476,00 €
- iv. Στις 10/06/2012 εξοφλούμε την επιταγή του προμηθευτή Νέγκα Δ. που εκδόθηκε το Φεβρουάριο αξίας 1.650,00 €
- v. Στις 10/06/2012 αγοράσαμε εμπορεύματα από την εταιρία «ΛΙΛΙΑΝ Α.Ε.» αξίας 2.258,00 € συν Φ.Π.Α. 23%. Ο τρόπος πληρωμής έγινε με επιταγή λήξεως 25/07/2012
- vi. Στις 12/06/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.500,60 €
- vii. Στις 18/06/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.722,00 €
- viii. Στις 18/06/2012 έχουμε αγορά εμπορευμάτων από τον προμηθευτή Μποζιονέλο Π. αξίας 2.640,20 € συν Φ.Π.Α. 23%. Ο τρόπος πληρωμής έγινε ως εξής 2.000,00 € μετρητά και τα υπόλοιπα με επιταγή λήξεως 10/09/2012
- ix. Στις 20/06/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.280,00 €
- x. Στις 22/06/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.328,40 €
- xi. Στις 22/06/2012 καταθέτουμε στην Εθνική Τράπεζα το ποσό των 1.000,00 €
- xii. Στις 25/06/2012 πληρωμή λογαριασμού Ο.Τ.Ε. ποσού 65,20 € συν Φ.Π.Α. 23%
- xiii. Στις 25/06/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.217,70 €

- xiv. Στις 26/06/2012 θα καταβάλουμε το ποσό των 4.661,21 € επειδή το Φ.Π.Α. του Μαΐου είχε πιστωτικό υπόλοιπο
- xv. Στις 29/06/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.045,20 €
- xvi. Στις 30/06/2012 έχουμε εξόφληση επιταγής του προμηθευτή Σμαραγδή Κ. που εκδόθηκε τον Ιανουάριο αξίας 5.000,00 €
- xvii. Στις 30/06/2012 εξόφληση Ι.Κ.Α. μηνός Μαΐου αξίας 791,28 €
- xviii. Στις 30/06/2012 μισθοδοσία υπαλλήλων όπως ορίζει ο νόμος με 600,00 € ο καθένας
- xix. Στις 30/06/2012 εγγραφή εκκαθάρισης Φ.Π.Α μηνός Ιουνίου

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΔΟΤΑΡΙΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΟΥ - ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ

01/6/2012 έως 30/6/2012

Σελίδα 1

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Προηγούμενη Κίνηση				Κίνηση μήνα			
		Χρέωση	Πίστωση	Χρ. Υπόλοιπο Πισ. Υπόλοιπο	Κίνηση	Πίστωση	Χρέωση	Χρ. Υπόλοιπο	Π. Υπόλοιπο
14	ΕΠΙΜΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	5600,00		5.600,00					
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	54735,35		54.735,35			4898,20	59.633,55	59.633,55
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΙ	20000,00	20000,00					20000,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	116721,99	109368,06	7.353,93		18572,30	20104,48	129472,54	5.821,75
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		20000,00					20000,00	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	72859,48	72859,48					78884,27	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΘΕΣΙΜΟΙ	42220,98	68655,98	4.441,21		6024,79	6024,79	51303,98	73963,77
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΘΑΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	66363,19	61921,98		26.435,00	9083,00	5307,79	75349,96	3.320,42
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	3560,76	4352,04					4352,04	5143,32
60	ΑΝΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	12618,54		12.618,54				14912,82	14.912,82
61	ΑΝΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	300,00		300,00				300,00	300,00
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2731,31		2.731,31				3296,51	3.296,51
63	ΦΟΡΟΣ-ΤΕΛΗ	9,37		9,37				9,37	9,37
64	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΕΣΟΔΑ	93,10		93,10				93,10	93,10
70	ΠΟΛΗΤΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		40656,53		40.656,53		8879,92	49536,45	49.536,45
	Γενικό σύνολο	397814,07	397814,07	87882,81	87882,81	51215,82	51215,82	449029,89	92987,52
								449029,89	92987,52

Τρος τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία ΑΡΤΟΥΣ
 Ημερολογιακή περίοδος 15/2012 - 2016/2012
 Αριθμός δήλωσης

Αριθμός { Φορολ. Μητρώου
 Φακέλου

***ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ**

Απόδοσης φόρου και τελών χαρτί/μου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ, καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.
 Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα αν παραλαμβάνεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα αν παραλαμβάνεται χειρόγραφα.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται		Πρόσθετοι φόροι εκπρόθεσμου		Σύνολο
		Συντ. %	Ποσό	Συντ. %	Ποσό	
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν.2238/1994) Μήνας 200... Δίμηνο 200... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρα 57, 59 & 60 ν.2238/1994) Μήνας 200... 20 Δίμηνο 200... Εξάμηνο 200... Φόρος **ΟΓΑ Φόρου (3) Χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές 3600,00		440,00		440,00	440,00
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρα 58 & 59 ν.2238/1994) Δίμηνο 200... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
4. Μήνας - Δίμηνο 200... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			440,00		440,00	440,00

Αρ. 31/7/2012 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ονομ/νο Δ/ση ΑΦΜ Δ.Ο.Υ. Α.Μ. αδείας Κατηγ. αδείας	ΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΑΒΗ Ποσό (ολογράφως) ΤΕΤΡΑΚΟΣΙΑ ΣΤΡΑΤΙΑ 200... Αριθμ. Διπλστ. Ο ΔΗΛΩΝ ΑΧΚ 200 ... Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ.
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

*Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης βλέπε στην πίσω σελίδα.

ΕΚΔΟΣΗ 2002



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ.
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απάλλομένων.
 Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΛΗΛΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	001
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από	01/06/2012 έως 30/06/2012

ΕΤΟΣ	006	2012
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)		
ΜΗΝΑΣ	008	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
010	011
ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)							
012	013	014	015	016	017	018	019
ΑΠΛΗΤΕΣ ΑΠΑΛΛΟΞΕΙΣ	ΚΑΝΟΝΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΕΡΕΣ	ΠΡΟΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	ΕΝΔΕΙΚΝΥΜΕΝΟΙ ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ	ΕΞΩΣΤΡΕΦΗ ΕΚΔΟΣΕΙΣ	ΕΞΩΣΤΡΕΦΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	
1	2	3	4	5	6	7	8

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

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

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ			
101	ΕΠΩΝΥΜΟ/Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Δ. - ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Α. Ο.Ε.	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.							
Α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. πηγή %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	Β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. πηγή %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
301	I ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάζου	13	331	351	I ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αγιάζου	13	371
302		6,5	332	352		6,5	372
303		23	333	353		23	373
			2.042,38				1.126,59
304	II ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάζου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτών	9	334	354	II ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάζου	9	374
305		5	335	355		5	375
306		16	336	356		16	376
			2.042,38	357	Δαπάνες, νεν. έσοδα φορολογητέα		65,20
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΚΡΩΩΝ		8.879,92	358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ		4.963,40
308	Εκπτώσεις φορολογητέες χωρίς εισφορά με έκπτωση με έκπτωσης			359	Προστίθμενα ποσά στο σύνολο του φορολογητέου		15,00
309	Εκπτώσεις από εισοδήματα με έκπτωση με έκπτωσης			360	Προστίθμενα ποσά στο σύνολο του φορολογητέου		4.963,40
310	Εκπτώσεις από εισοδήματα με έκπτωση με έκπτωσης			361	Επιστροφή φόρου (κωδ. 346 κ συντ. 5%)		400
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ		8.879,92	362	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου		401
				363	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης Αποπληρωσιμότητα ποσών		402
				364	Χαρακτηρ. αρχικής δήλωσης		403
				365	Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φορολογητέου		411
				366	ΦΠΑ εισοδήμων που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata		412
					Χαρακτηρ. κωδ. 3 & 4		413
					Χαρακτηρ. κωδ. 5		414
					Χαρακτηρ. κωδ. 6		415
					Χαρακτηρ. κωδ. 7		416
					Χαρακτηρ. κωδ. 8		417
					Χαρακτηρ. κωδ. 9		418
					Χαρακτηρ. κωδ. 10		419
					Χαρακτηρ. κωδ. 11		420
					Χαρακτηρ. κωδ. 12		421
					Χαρακτηρ. κωδ. 13		422
					Χαρακτηρ. κωδ. 14		423
					Χαρακτηρ. κωδ. 15		424
					Χαρακτηρ. κωδ. 16		425
					Χαρακτηρ. κωδ. 17		426
					Χαρακτηρ. κωδ. 18		427
					Χαρακτηρ. κωδ. 19		428
					Χαρακτηρ. κωδ. 20		429
					Χαρακτηρ. κωδ. 21		430
					Χαρακτηρ. κωδ. 22		431
					Χαρακτηρ. κωδ. 23		432
					Χαρακτηρ. κωδ. 24		433
					Χαρακτηρ. κωδ. 25		434
					Χαρακτηρ. κωδ. 26		435
					Χαρακτηρ. κωδ. 27		436
					Χαρακτηρ. κωδ. 28		437
					Χαρακτηρ. κωδ. 29		438
					Χαρακτηρ. κωδ. 30		439
					Χαρακτηρ. κωδ. 31		440
					Χαρακτηρ. κωδ. 32		441
					Χαρακτηρ. κωδ. 33		442
					Χαρακτηρ. κωδ. 34		443
					Χαρακτηρ. κωδ. 35		444
					Χαρακτηρ. κωδ. 36		445
					Χαρακτηρ. κωδ. 37		446
					Χαρακτηρ. κωδ. 38		447
					Χαρακτηρ. κωδ. 39		448
					Χαρακτηρ. κωδ. 40		449
					Χαρακτηρ. κωδ. 41		450
					Χαρακτηρ. κωδ. 42		451
					Χαρακτηρ. κωδ. 43		452
					Χαρακτηρ. κωδ. 44		453
					Χαρακτηρ. κωδ. 45		454
					Χαρακτηρ. κωδ. 46		455
					Χαρακτηρ. κωδ. 47		456
					Χαρακτηρ. κωδ. 48		457
					Χαρακτηρ. κωδ. 49		458
					Χαρακτηρ. κωδ. 50		459
					Χαρακτηρ. κωδ. 51		460
					Χαρακτηρ. κωδ. 52		461
					Χαρακτηρ. κωδ. 53		462
					Χαρακτηρ. κωδ. 54		463
					Χαρακτηρ. κωδ. 55		464
					Χαρακτηρ. κωδ. 56		465
					Χαρακτηρ. κωδ. 57		466
					Χαρακτηρ. κωδ. 58		467
					Χαρακτηρ. κωδ. 59		468
					Χαρακτηρ. κωδ. 60		469
					Χαρακτηρ. κωδ. 61		470
					Χαρακτηρ. κωδ. 62		471
					Χαρακτηρ. κωδ. 63		472
					Χαρακτηρ. κωδ. 64		473
					Χαρακτηρ. κωδ. 65		474
					Χαρακτηρ. κωδ. 66		475
					Χαρακτηρ. κωδ. 67		476
					Χαρακτηρ. κωδ. 68		477
					Χαρακτηρ. κωδ. 69		478
					Χαρακτηρ. κωδ. 70		479
					Χαρακτηρ. κωδ. 71		480
					Χαρακτηρ. κωδ. 72		481
					Χαρακτηρ. κωδ. 73		482
					Χαρακτηρ. κωδ. 74		483
					Χαρακτηρ. κωδ. 75		484
					Χαρακτηρ. κωδ. 76		485
					Χαρακτηρ. κωδ. 77		486
					Χαρακτηρ. κωδ. 78		487
					Χαρακτηρ. κωδ. 79		488
					Χαρακτηρ. κωδ. 80		489
					Χαρακτηρ. κωδ. 81		490
					Χαρακτηρ. κωδ. 82		491
					Χαρακτηρ. κωδ. 83		492
					Χαρακτηρ. κωδ. 84		493
					Χαρακτηρ. κωδ. 85		494
					Χαρακτηρ. κωδ. 86		495
					Χαρακτηρ. κωδ. 87		496
					Χαρακτηρ. κωδ. 88		497
					Χαρακτηρ. κωδ. 89		498
					Χαρακτηρ. κωδ. 90		499
					Χαρακτηρ. κωδ. 91		500
					Χαρακτηρ. κωδ. 92		501
					Χαρακτηρ. κωδ. 93		502
					Χαρακτηρ. κωδ. 94		503
					Χαρακτηρ. κωδ. 95		504
					Χαρακτηρ. κωδ. 96		505
					Χαρακτηρ. κωδ. 97		506
					Χαρακτηρ. κωδ. 98		507
					Χαρακτηρ. κωδ. 99		508
					Χαρακτηρ. κωδ. 100		509
					Χαρακτηρ. κωδ. 101		510
					Χαρακτηρ. κωδ. 102		511
					Χαρακτηρ. κωδ. 103		512
					Χαρακτηρ. κωδ. 104		513
					Χαρακτηρ. κωδ. 105		514
					Χαρακτηρ. κωδ. 106		515
					Χαρακτηρ. κωδ. 107		516
					Χαρακτηρ. κωδ. 108		517
					Χαρακτηρ. κωδ. 109		518
					Χαρακτηρ. κωδ. 110		519
					Χαρακτηρ. κωδ. 111		520
					Χαρακτηρ. κωδ. 112		521
					Χαρακτηρ. κωδ. 113		522
					Χαρακτηρ. κωδ. 114		523
					Χαρακτηρ. κωδ. 115		524
					Χαρακτηρ. κωδ. 116		525
					Χαρακτηρ. κωδ. 117		526
					Χαρακτηρ. κωδ. 118		527
					Χαρακτηρ. κωδ. 119		528
					Χαρακτηρ. κωδ. 120		529
					Χαρακτηρ. κωδ. 121		530
					Χαρακτηρ. κωδ. 122		531
					Χαρακτηρ. κωδ. 123		532
					Χαρακτηρ. κωδ. 124		533
					Χαρακτηρ. κωδ. 125		534
					Χαρακτηρ. κωδ. 126		535
					Χαρακτηρ. κωδ. 127		536
					Χαρακτηρ. κωδ. 128		537
					Χαρακτηρ. κωδ. 129		538

4.7 ΙΟΥΛΙΟΣ 2012

4.7.1 ΕΚΦΩΝΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ – ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

- i. Στις 02/07/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.454,60 €
- ii. Στις 03/07/2012 καταβολή ενοικίου ποσού 500,00 € για το μήνα Ιούλιο
- iii. Στις 05/07/2012 έχουμε αγορά εμπορευμάτων από την προμηθευτή Μηλιώνη Α. αξίας 2.840,00 € συν Φ.Π.Α. 23%. Ο τρόπος πληρωμής έγινε με επιταγή λήξης 14/09/2012
- iv. Στις 09/07/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.599,00 €
- v. Στις 11/07/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.241,50 €
- vi. Στις 12/07/2012 εξοφλούμε την επιταγή του προμηθευτή Σμαραγδή Κ. που εκδόθηκε τον Απρίλιο αξίας 2.110,00 €
- vii. Στις 15/07/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.430,00 €
- viii. Στις 20/07/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.328,40 €
- ix. Στις 24/07/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.353,00 €
- x. Στις 25/07/2012 εξοφλούμε την επιταγή του προμηθευτή «ΛΙΛΙΑΝ Α.Ε.» που εκδόθηκε τον Ιούνιο αξίας 2.777,34 €
- xi. Στις 25/07/2012 πληρώνουμε το λογαριασμό της Δ.Ε.Η. ποσού 109,50 € συν Φ.Π.Α. 13%
- xii. Στις 26/07/2012 θα καταβάλουμε το ποσό των 3.760,42 € επειδή το Φ.Π.Α του Ιουνίου έχει πιστωτικό υπόλοιπο
- xiii. Στις 27/07/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.780,54 €

- xiv. Στις 30/07/2012 εξοφλούμε την επιταγή του προμηθευτή Μποζιονέλου Π. που εκδόθηκε τον Απρίλιο
- xv. Στις 31/07/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Ζ για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Ζ=1.476,00 €
- xvi. Στις 31/07/2012 μισθοδοσία υπαλλήλων όπως ορίζει ο νόμος με το ποσό των 600,00 €ο καθένας για το μήνα Ιούλιο
- xvii. Στις 31/07/2012 εξόφληση Ι.Κ.Α. για το μήνα Ιούνιο με το ποσό των 791,28 €
- xviii. Στις 31/07/2012 καταβολή Φ.Μ.Υ για το τρίτο δίμηνο του 2012
- xix. Στις 31/07/2012 εγγραφή εκκαθάρισης Φ.Π.Α. του μηνός Ιουλίου

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΔΟΤΑΡΙΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΟΥ - ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΔΙΚΩΝ

01/7/2012 έως 31/7/2012

Σελίδα 1

Κωδικός	Περιγραφή Λογιστικού	Προηγούμενη Κίνηση				Κίνηση μήνα			
		Χρέωση	Πιστώση	Χρ. Υπόλοιπο Πλε. Υπόλοιπο	Χρέωση	Πιστώση	Χρέωση	Πιστώση	
14	ΕΠΙΤΥΛΙΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΦΛΙΣΜΟΣ	5600,00		5.600,00			5600,00		5.600,00
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	59633,55	20000,00	59.633,55	2840,00		62473,55	20000,00	62.473,55
33	ΧΡΕΣΤΕΣ ΔΙΑΘΟΡΩΝ	20000,00					20000,00		145460,24
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΓΕΙΜΑ	135294,29	129472,54	5.821,75	18088,68	15987,70	153382,97	20000,00	7.922,73
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		20000,00					20000,00	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	78884,27	78884,27		3493,20	3493,20	82377,47	82377,47	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΘΟΡΩΝ	51303,98	73863,77		7707,84	4776,20	59011,82	78729,97	2.026,81
54	ΥΠΟΧΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	75349,96	72029,54	3.320,42	7716,35	9009,96	83066,31	81039,50	
55	ΑΞΘΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	4352,04	5143,32		791,28	791,28	5143,32	5934,60	
60	ΑΝΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	14912,82		14.912,82			17207,10		17.207,10
61	ΑΝΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΩΤΩΝ	300,00		300,00			300,00		300,00
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3296,51		3.296,51	609,50		3906,01		3.906,01
63	ΦΟΡΟΣ-ΤΕΛΗ	9,37		9,37			9,37		9,37
64	ΔΙΑΘΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	93,10		93,10			93,10		93,10
70	ΠΡΑΜΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		49536,45			9482,79		59019,24	
	Γενικά σύνολα	449029,89	449029,89	92987,52	92987,52	43541,13	43541,13	492571,02	492571,02
								99538,67	99538,67
									59.019,24

4.8 ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2012

4.8.1 ΕΚΦΩΝΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ – ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

- i. Στις 03/08/2012 καταβολή ενοικίου ποσού 500,00 € για το μήνα Αύγουστο
- ii. Στις 05/08/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.524,62 €
- iii. Στις 07/08/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.845,00 €
- iv. Στις 07/08/2012 καταθέτουμε στην Εθνική Τράπεζα το ποσό των 3.000,00 €
- v. Στις 12/08/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=2.091,00 €
- vi. Στις 17/08/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.722,00 €
- vii. Στις 20/08/2012 εξοφλούμε την επιταγή του προμηθευτή Μποζιονέλου Π. που εκδόθηκε τον Απρίλιο
- viii. Στις 21/08/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.943,40 €
- ix. Στις 22/08/2012 εξόφληση λογαριασμού Ο.Τ.Ε. ποσού 64,80 € συν Φ.Π.Α. 23%
- x. Στις 26/08/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.672,80 €
- xi. Στις 26/08/2012 θα καταβάλουμε το ποσό των 2.246,81 € επειδή το Φ.Π.Α του Ιουλίου έχει πιστωτικό υπόλοιπο
- xii. Στις 28/08/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.648,32 €
- xiii. Στις 31/08/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.746,60 €
- xiv. Στις 31/08/2012 μισθοδοσία υπαλλήλων όπως ορίζει ο νόμος με το ποσό των 600,00 € ο καθένας για το μήνα Αύγουστο
- xv. Στις 31/08/2012 εξόφληση Ι.Κ.Α. του μηνός Ιουλίου
- xvi. Στις 31/08/2012 εγγραφή εκκαθάρισης Φ.Π.Α. Αυγούστου

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΟΥ - ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ

01/8/2012 έως 31/8/2012

Σελίδα 1

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Προηγούμενη Κλίση		Κλίση μήνα		Μέχρι 31/8/2012	
		Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση	Χρέωση	Πιστωση
14	ΕΠΙΤΥΡΑΦΗ ΛΟΥΡΔΟΠΟΥ	5600,00		5.600,00		5600,00	5.600,00
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	62473,55		62.473,55		62473,55	62.473,55
33	ΧΡΕΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	20000,00	20000,00			20000,00	20000,00
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	153382,97	145460,24	7.922,73	18731,24	172114,21	154830,72
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		20000,00		20.000,00		20000,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	82377,47	82377,47			82377,47	82377,47
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	59011,82	78739,97	19.728,15	3462,00	1924,50	80664,47
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	83066,31	81039,50	2.026,81	4930,72	7899,93	87997,03
55	ΑΞΙΑΛΙΤΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	5143,32	5934,60	791,28	791,28	5934,60	5934,60
60	ΑΝΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	12207,10		17.207,10	3441,42	20648,52	7121,52
61	ΑΝΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	300,00		300,00		300,00	300,00
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3906,01		3.906,01	564,80	4470,81	4470,81
63	ΦΟΡΟΣ-ΤΕΛΗ	9,37		9,37		9,37	9,37
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	93,10		93,10		93,10	93,10
70	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		59019,24		59.019,24		70558,87
		492571,02	492571,02	99538,67	31921,46	31921,46	524492,48
				99538,67	31921,46	31921,46	524492,48
							110878,84
							110878,84



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλομένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από	01/08/2012
έως	31/08/2012

ΕΤΟΣ 006 2012

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)															
012	ΑΠΙΣΤΕ ΑΙΤΙΑΝΟΣ	012	ΜΑΝΟΥΡΕ ΜΕ ΜΕΣΟ	012	ΦΡΕΣΗ ΔΙΑΚΟΡΗ	012	ΕΝΔ. ΣΥΜΠ. Η ΑΠΟΡΡΕΜΟΥ	012	ΜΟΡΦΟΤΡΟΠΗ ΕΣΟΔΩΝ	012	ΕΣΟΔΟ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΙΩΘ.	012	ΚΑΠ. ΑΠΟΚΟΠΗ ΜΑΡΚΑΝ	012	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8							

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

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Δ. - ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Α. Ο.Ε.	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ.
			300166163

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

α	ΕΚΡΟΩΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΩΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΩΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301	13	331	I. ΕΚΡΟΩΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΣ. ΚΑΠ. ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	13	371
	302	6,5	332		352	6,5	372
	303	11.539,63	23	333	2.654,11	23	373
II. ΕΚΡΟΩΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	9	334	II. ΕΚΡΟΩΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΙΣΡΟΩΣ ΕΣ. ΚΑΠ. ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354	9	374
	305	5	335		355	5	375
	306	16	336		356	16	376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	307	11.539,63	337	2.654,11	357	64,80	377
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δόσεις με εξασφάλιση	308			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	64,80	378
Εκροές που δ. εξασφ. & εισρ. φορολ. εκπτώσ. με δόσεις με εξασφ.	309			Διπλ. για εφόδ. φορολ. επί	359	2.246,81	379
Εκροές απλής & ετηρ. χωρίς ασφαλ. έκπτωσης	310			Επιστροφή φόρου (κωδ. 348 x συντ. 5%)	400		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	11.539,63		Ποσοτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	2.246,81	
				ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπών προσθ. ποσών	402		
				Χρεωστικό φορολ. φθ. ποσών	403		
				Ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
				ΔΠΑ εισοδημ. που πέφτει να μισωθεί λόγω παρ. 2α	411		
				Χρεωστικό μέτρο 3 ετηρ. προηγ. περ. περιόδου & λοιπά οφέλη	412		
				ΣΥΝΟΛΟ	413		
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	2.261,71	

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	392,40	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)	
ΠΙΣΤΟΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΠΡΟΣΛΥΣΙΣΗ % εκπν. υποβόλης	512			
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΛΥΣΙΣΗ κωδ. 522 x 2%	514			
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514)	513	392,40		
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)	504	1	2	3	4	5

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. ειδικός, Κατηγορία ειδικός, Δύναμη)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν αποδοθούν ποσά που καταχωρήθηκαν εσφαλμένα, συμπληρώστε το πρόσθετο πλύν (-) στον αντί σφ. - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

4.9 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2012

4.9.1 ΕΚΦΩΝΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ – ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

- i. Στις 03/09/2012 πληρωμή ενοικίου ποσού 500,00 € για το μήνα Σεπτέμβριο
- ii. Στις 04/09/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.438,71 €
- iii. Στις 06/09/2012 έχουμε αγορά εμπορευμάτων από τον προμηθευτή Γ. Γεωργίου αξίας 2.480,00 € και Φ.Π.Α. 23%. Ο τρόπος πληρωμής έγινε ως εξής 1.500,00 € μετρητά και τα υπόλοιπα με επιταγή λήξεως 20/10/2012
- iv. Στις 09/09/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.328,40 €
- v. Στις 10/09/2012 καταθέτουμε στην Εθνική Τράπεζα το ποσό των 4.000,00 € και εξοφλούμε την επιταγή του προμηθευτή Μποζιονέλου Π. που εκδόθηκε τον Ιούνιο
- vi. Στις 14/09/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.476,00 €
- vii. Στις 14/09/2012 καταθέτουμε στην Εθνική Τράπεζα το ποσό των 5.500,00 € και εξοφλούμε την επιταγή της προμηθευτή Μηλιώνη Α. που εκδόθηκε τον Ιούλιο
- viii. Στις 18/09/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.633,44 €
- ix. Στις 20/09/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.369,84 €
- x. Στις 20/09/2012 έχουμε αγορά εμπορευμάτων από την εταιρία «ΛΙΛΙΑΝ Α.Ε.» αξίας 2.474,00 € συν Φ.Π.Α. 23%. Ο τρόπος πληρωμής έγινε με επιταγή λήξεως 10/11/2012
- xi. Στις 20/09/2012 αγορά γραφικής ύλης από τον Απέργη Ιάσωνα αξίας 25,60 € συν Φ.Π.Α 23%
- xii. Στις 20/09/2012 εξόφληση λογαριασμού Δ.Ε.Η. ποσού 95,85 € συν Φ.Π.Α. 13% και δημοτικά τέλη 8,37 €

- xiii. Στις 20/09/2012 εξόφληση επιταγής του προμηθευτή Σμαραγδή Κ. που εκδόθηκε τον Ιανουάριο αξίας 6.150,00 €
- xiv. Στις 26/09/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Ζ για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Ζ=1.966,77 €
- xv. Στις 30/09/2012 μισθοδοσία υπαλλήλων όπως ορίζει ο νόμος με το ποσό των 600,00 €ο καθένας για το μήνα Σεπτέμβριο
- xvi. Στις 30/09/2012 εξόφληση Ι.Κ.Α. και δώρου άδειας του Αυγούστου
- xvii. Στις 30/09/2012 καταβολή Φ.Μ.Υ για το τέταρτο δίμηνο του 2012
- xviii. Στις 30/09/2012 εγγραφή εκκαθάρισης Φ.Π.Α. του μηνός Σεπτεμβρίου

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΟΥ - ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΔΙΚΩΝ

01/9/2012 έως 30/9/2012

Σελίδα 1

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Προηγούμενη κίνηση				Μέχρι 30/9/2012			
		Χρέωση	Πιστωση	Χρ. Υπόλοιπο	Πισ. Υπόλοιπο	Χρέωση	Πιστωση	Χρ. Υπόλοιπο	Πισ. Υπόλοιπο
14	ΕΠΙΤΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΣΟΔΙΣΜΟΣ	5600,00		5.600,00			5600,00		5.600,00
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	62473,55		62.473,55			67431,55		67.431,55
33	ΧΡΕΣΤΕΣ ΔΙΑΘΟΡΩΝ	20000,00	20000,00				20000,00	20000,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	172114,21	154830,72	17.283,49		28222,44	32101,12	186931,84	13.404,81
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		20000,00		20.000,00			20000,00	
40	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	82377,47	82377,47					88475,81	88475,81
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΘΟΡΩΝ	62473,82	80664,47		18.190,65	6098,34	6098,34	74647,47	86545,81
54	ΥΠΟΧΡΕΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	87997,03	88939,43		942,40	5610,75	6080,60	93607,78	95020,03
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΦΑΝΙΣΜΟΙ	5934,60	7121,52		1.186,92	791,28	7121,52	7912,80	
60	ΑΝΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	20648,52		20.648,52		2294,28		22942,80	
61	ΑΝΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	300,00		300,00				300,00	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	4470,81		4.470,81		595,82		5066,63	
63	ΦΟΡΟΣ-ΤΕΛΗ	9,37		9,37		8,37		17,74	
64	ΔΙΑΘΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	93,10		93,10		25,60		118,70	
70	ΓΡΑΜΜΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		70558,87		70.558,87		10221,49	80780,36	
	Γενικό σύνολο	524492,48	524492,48	110878,84	110878,84	61174,17	61174,17	585666,65	585666,65
								114882,23	114882,23
									80.780,36

Φ2

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΩΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλέντων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (003), ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (004), ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ (005)

Table with columns: ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ (001), ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (007), από 01/09/2012 έως 30/09/2012

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

Table with columns: ΕΤΟΣ (006) 2012, ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x) ΜΗΝΑΣ (008) 1-12, ΤΡΙΜΗΝΟ 1-4

Table with columns: ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (010), ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΙΚΗΣ (011), ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΛΕΝΗ

Table with columns: ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x) 012, ΑΙΤΗΣΗ ΑΠΑΛΛΗΣ, ΚΑΘΗΜΕΡΟ ΜΕΤΩΣ, ΟΡΕΙΣΤΗ ΣΥΛΛΗΨΗ, ΕΜΒΛΗΜΑΤΑ, ΣΥΝΤΗ ΕΚΠΟΛΙΤΕΥΣΗΣ, ΚΑΤΕΡΓΗΜΕΝΟ ΕΝΔΟΣΕΙΣ, ΕΣΩΣ ΑΠΟ ΦΟΡΛΟΓΟΣ, ΚΑΤ' ΑΠΕΚΟΙΝΗ ΜΑΒΡΩΝΗ, ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ

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

Table with columns: ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΣ ΣΥΝΑΛΙΣΤΩΝ (009)

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

013

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

Table with columns: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Δ. - ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Α. Ο.Ε., 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 Α.Φ.Μ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΣΩΝ - ΕΙΣΡΩΣΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Main table with columns: α ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), β ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ, δ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ, ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ

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

Table with columns: ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ (501-503), ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμα δήλωση), ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x) 504

Δικαιώματα καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου σε δόσεις (μέχρι 3) υπάρχει όταν: α) με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται τουλάχιστον το 40% αυτού (κωδ.521) που δεν μπορεί να είναι κατώτερο από 300 € και β) έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα όλες οι δόσεις από προηγούμενες δηλώσεις που υποβλήθηκαν κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Το υπόλοιπο ποσό (κωδ. 522) προσαυξημένο κατά 2% (κωδ. 514) καταβάλλεται το πολύ σε 2 μηνιαίες δόσεις, με την προϋπόθεση ότι κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 300 €, εκτός από την τελευταία.

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

Table with columns: Ο ΔΗΛΩΣΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

- Αν αποδίδεται ποσό που καταβάλλεται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλεον (+) πριν από το δέκα.

- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

ΕΚΔΟΣΗ 2011. (2) 050 - Φ.Π.Α. Υ.Ε.Ε.ΑΔ.ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

4.10 ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ

4.10.1 ΕΚΦΩΝΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ – ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

- i. Στις 02/10/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.119,55 €
- ii. Στις 03/10/2012 καταβολή ενοικίου ποσού 500,00 € μηνός Οκτωβρίου
- iii. Στις 05/10/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.515,00 €
- iv. Στις 09/10/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.353,00 €
- v. Στις 13/10/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.569,75 €
- vi. Στις 15/10/2012 αγορά υλικών καθαριότητας από τον προμηθευτή Α. Πούλος Α.Β.Ε.Ε. με ΤΔΑ – 14927 αξίας 10,52 € συν Φ.Π.Α. 23%
- vii. Στις 16/10/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.254,60 €
- viii. Στις 20/10/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.370,00 €
- ix. Στις 20/10/2012 εξόφληση επιταγής του προμηθευτή Γ. Γεωργίου που εκδόθηκε το Σεπτέμβριο αξίας 1.555,32 €
- x. Στις 22/10/2012 πληρωμή λογαριασμού Ο.Τ.Ε. ποσού 71,15 € συν Φ.Π.Α 23%
- xi. Στις 23/10/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.599,00 €
- xii. Στις 25/10/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.789,53 €
- xiii. Στις 27/10/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.428,00 €
- xiv. Στις 30/10/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.476,00 €

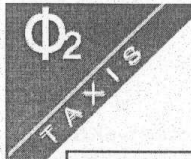
- xv. Στις 31/10/2012 μισθοδοσία υπαλλήλων όπως ορίζει ο νόμος με το ποσό των 600,00 €ο καθένας
- xvi. Στις 31/10/2012 εξόφληση Ι.Κ.Α μηνός Σεπτεμβρίου
- xvii. Στις 31/10/2012 εγγραφή εκκαθάρισης Φ.Π.Α μηνός Οκτωβρίου

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΔΟΤΑΡΙΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΟΥ - ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΔΙΚΩΝ

01/10/2012 έως 31/10/2012

Σελίδα 1

Κωδικός	Περιγραφή Λογισμικού	Προηγούμενη κίνηση				Κίνηση μήνα				Μέχρι 31/10/2012	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρ. Υπόλοιπο Πισ. Υπόλοιπο	Κίνηση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χ.Υπόλοιπο	Π.Υπόλοιπο
14	ΕΠΙΤΑ ΚΑΙ ΛΟΓΙΤΟΣ ΕΣΟΤΙΚΩΣ	5600,00		5.600,00				5600,00		5.600,00	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	67431,55		67.431,55				67431,55		67.431,55	
33	ΧΡΕΣΤΕΣ ΔΙΑΘΟΡΟΙ	20000,00	20000,00					20000,00	20000,00		
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	200336,65	186931,84	13.404,81				193909,46	193909,46	19.097,66	20.000,00
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		200000,00		20.000,00			200000,00			
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	88475,81	88475,81					88475,81	88475,81		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΘΟΡΟΙ	74647,47	86545,81		11.898,34	2838,32	1283,00	77485,79	87828,81		10.343,02
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΜΗ	93607,78	95020,03		1.412,25	3308,25	4395,66	96916,03	99415,69		2.499,66
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	7121,52	7912,80		791,28	791,28	791,28	7912,80	8704,08		791,28
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	22942,80		22.942,80				25237,08		25.237,08	
61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	300,00		300,00				300,00		300,00	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	5066,63		5.066,63				5637,78		5.637,78	
63	ΦΟΡΟΣ-ΤΕΜΗ	17,74		17,74				17,74		17,74	
64	ΔΙΑΘΟΡΑ-ΕΣΟΔΑ	118,70		118,70				129,22		129,22	
70	ΠΡΟΖΗΤΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		80780,36		80.780,36				89817,07		89.817,07
	Γενικά σύνολα	585666,65	585666,65	114882,23	114882,23	22484,27	22484,27	608150,92	608150,92	123451,03	123451,03



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαιτημένων.
 Έπχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	001
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από	01/10/2012 έως 31/10/2012

ΕΤΟΣ	006	2012
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)		
ΜΗΝΑΣ	008	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
010	011
ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								
012	ΑΠΙΣΤΕ ΑΠΑΛΩΣ	ΚΑΝΟΝΙΣ ΜΕΤΑΒΟΛ	ΑΡΕΤΙΝΗ ΔΙΑΤΗΤ	ΕΠΙΣΤΗΜΗ ΑΠΟΛΥΜΕΝΟΥ	ΚΑΤΕΡΓΗΤΕΡ ΕΞΙΣΤΕΚΟΙ	ΕΞΩΤΕ ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓ.	ΚΑΙ ΒΡΕΥΟΠΗ ΚΑΥΣΙΜΩΝ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

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

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΩΝ	009
-------------------------	-----

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Δ. - ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Α. Ο.Ε
102	ΟΝΟΜΑ	
103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
104	Α.Φ.Μ.	

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΩΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. φόρτα %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. φόρτα %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί	
I ΕΚΡΩΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301	13	331	I ΕΙΣΡΩΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	13	371	
	302	6,5	332		352	6,5	372	
	303	9.036,71	23	333	2.078,44	23	373	
II ΕΚΡΩΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	9	334	II ΕΙΣΡΩΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354	9	374	
	305	5	335		355	5	375	
	306	16	336		356	16	376	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΚΡΩΝ	307	9.036,71	ΣΥΝ ΦΟΡ	337	2.078,44	Εισράσεις, με: έσοδα φορολογητέα	357	81,67
Εκτός φορολογητέες εισρές Ελλοθέλων με φορολογ. έκπτωσης	308				358	81,67	378	18,78
Ενδ. παροχ. ελκυστ. & λοιπές εισρές απαλλαγ. με συνολικό ποσό	309							
Εισρές απαλλαγ. & εισρ. χωρίς έκπτωση έκπτωσης	310							
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	311	9.036,71						
ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ				
Συνολικές ενδοκοινωνικές επιστροφές	341	344		Επιπλέον φόρου (κωδ. 348 x συντ. 5%)	400			
Συνολικές ενδοκοινωνικές παραβολές	342	345		Παροδικό υπόλοιπο προηγ. φορ. περιόδου	401			
Πρόβλεψ. λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	343			ΦΠΑ έκτακτη δήλωσης λοιπά προσέθετ. ποσά	402			
				Χρεωστικό σπασμός δήλωσης	403			
				ΦΠΑ εισοχ. που η βάση υπολογισ. είναι Πρωτόκολλο	411			
				Χρεωστικό μέχρι 3 € προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά παραρτήματα	412			
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	420		18,78	

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	2.059,66	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)
ΠΙΣΤΟΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπροθ. υπολόγου	512		
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ κωδ. 522 x 2%	514		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514)	513	2.059,66	
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)					
504	ΑΙΤΙΑ ΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΑΠΑ	ΑΝΑΣΤ ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:			
Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. σφίσεως, Κατηγορία τελείας, Άνωση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικό, σημειώστε το πρόσημο πλυσ (-) πριν από αυτό.
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 € ή 45,53.
 ΕΚΔΟΣΗ 2011. (2) 050 - Φ.Π.Α.
 Υ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

4.11 ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2012

4.11.1 ΕΚΦΩΝΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ – ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

- i. Στις 02/11/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Ζ για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Ζ=1.250,00 €
- ii. Στις 03/11/2012 καταβολή ενοικίου ποσού 500,00 € για το μήνα Νοέμβριο
- iii. Στις 05/11/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Ζ για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Ζ=1.180,80 €
- iv. Στις 07/11/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Ζ για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Ζ=1.596,80 €
- v. Στις 10/11/2012 εξοφλούμε την επιταγή του προμηθευτή «ΛΙΛΙΑΝ Α.Ε.» που εκδόθηκε το Σεπτέμβριο αξίας 3.043,02 €
- vi. Στις 13/11/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Ζ για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Ζ=1.520,00 €
- vii. Στις 13/11/2012 καταθέτουμε στην Εθνική Τράπεζα το ποσό των 5.000,00 €
- viii. Στις 15/11/2012 έχουμε αγορά εμπορευμάτων από τον προμηθευτή Σμαραγδή Κ. αξίας 2.300,00 € συν Φ.Π.Α. 23%. Ο τρόπος πληρωμής έγινε με επιταγή λήξεως 20/01/2013
- ix. Στις 16/11/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Ζ για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Ζ=1.512,90 €
- x. Στις 20/11/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Ζ για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Ζ=1.599,00 €
- xi. Στις 24/11/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Ζ για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Ζ=1.456,33 €
- xii. Στις 25/11/2012 πληρωμή λογαριασμού Δ.Ε.Η ποσού 135,65 € συν Φ.Π.Α. 13% και δημοτικά τέλη 14,78 €
- xiii. Στις 28/11/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Ζ για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Ζ=1.476,00 €

- xiv. Στις 30/11/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Ζ για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Ζ=1.680,00 €
- xv. Στις 30/11/2012 έχουμε εξόφληση επιταγής του προμηθευτή Σμαραγδή Κ. που εκδόθηκε τον Ιανουάριο
- xvi. Στις 30/11/2012 μισθοδοσία υπαλλήλων όπως ορίζει ο νόμος με ποσό 600,00 € ο καθένας για το μήνα Νοέμβριο
- xvii. Στις 30/11/2012 εξόφληση Ι.Κ.Α με το ποσό 791,28 € για το μήνα Οκτώβριο
- xviii. Στις 30/11/2012 καταβολή Φ.Μ.Υ. για το πέμπτο δίμηνο του 2012
- xix. Στις 30/11/2012 εγγραφή εκκαθάρισης Φ.Π.Α. Νοεμβρίου

ΙΣΟΖΗΤΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΟΥ - ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΔΙΚΩΝ

01/11/2012 έως 30/11/2012

Σελίδα 1

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Προηγούμενη Κίνηση				Κίνηση μήνα				Μέχρι 30/11/2012	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρ. Υπόλοιπο Πισ. Υπόλοιπο	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χ.Υπόλοιπο	Π.Υπόλοιπο	
14	ΕΠΙΤΑ ΚΑΙ ΛΟΓΙΤΟΣ ΕΣΟΤΑΙΣΜΟΣ	5600,00		5.600,00					5600,00		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	67431,55		67.431,55					69.731,55		
33	ΧΡΕΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΙ	20000,00	20000,00		2300,00				20000,00	20000,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΓΕΙΜΑ	213007,12	193909,46	19.097,66	22344,85	23628,04	23551,97	217537,50	217537,50	18.014,47	20.000,00
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		20000,00						20000,00		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	88475,81	88475,81		2829,00	2829,00	91304,81	91304,81	91304,81		2.829,00
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΩΙ	77485,79	87828,81		11626,02	4112,00	89111,81	91940,81	105605,78		2.385,10
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	96916,03	99415,69		6304,65	6190,09	103220,68	105605,78			791,28
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	7912,80	8704,08		791,28	791,28	8704,08	9495,36			
60	ΑΝΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	25237,08		25.237,08	2294,28		27531,36		27.531,36		
61	ΑΝΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	300,00		300,00			300,00		300,00		
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	5637,78		5.637,78	635,65		6273,43		6.273,43		
63	ΦΟΡΟΣ ΤΕΛΗ	17,74		17,74	14,78		32,52		32,52		
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ										
70	ΠΡΟΜΗΘΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	129,22	89817,07	129,22		89.817,07	11790,10	101607,17	101.607,17		
		608150,92	608150,92	123451,03	49340,51	49340,51	657491,43	657491,43	127612,55	127612,55	



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλυνμένων.
 Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: 001

ΕΤΟΣ: 006 **2012**

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από **01/11/2012** έως **30/11/2012**

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ: 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12

ΤΡΙΜΗΝΟ: 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010 ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ 011 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΛΕΣΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΛΗΠΤΙΣ ΑΠΑΛΜΟΣ	ΚΑΘΥΝΟΡ ΜΕΙ ΝΕΟ	ΟΡΕΙΣΤΕΣ ΔΙΛΗΠΤΗ	ΕΠΙ ΣΥΝΗ ΑΠΑΛΜΕΝΟΥ	ΚΑΘΥΠΕΡΗΚΗ ΕΚΔΟΣΗ ΚΑΠ	ΕΞΩΣΕ ΑΠΟ ΦΟΡ ΑΠΟΣ.	ΚΑΓ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

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

ΜΗΝΑΣ ΕΛΛΟΚ ΣΥΝΑΝΤΩΣΗ: 009

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Δ. - ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Α. Ο.Ε.	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ.

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

α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, παραγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301	13	331	I ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	13	371
	302	6,5	332		352	6,5	372
	303		2.711,72		353		529,00
II ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	9	334	II ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354	9	374
	305	5	335		355	5	375
	306	16	336		356	16	376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	307		2.711,72	Διαπίστευ. για έσοδα φορολογητέα	357		17,63
Εκρές φορολογητέες εκτός Ελλάδας, με δικαστική εκδίκαση	308			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358		2.435,65
Εκρές ποσών κληρονομιάς & λοιπών εσοδών απολαβών με δικαστική εκδίκαση	309			ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	400		
Εκρές απολαβών & κληρονομιάς διαμει. έκπτωσης	310			Επιπρόσθετο φόρος (κωδ. 346 κ στήλ. 5%)	401		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311		11.790,10	Ποσών υπόλοιπου προηγ. προηγ. φορ. περιόδου	402		
				ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστίθ. ποσά	403		
				Χρεωστικά οφειλόμενα δήλωσης	404		
				ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	411		
				ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί λόγω Πρωτοβάθμιας	412		
				Χρεωστικό μέτρο 1 € προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά οφειλόμενα	413		0,01
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420		546,62

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	2.165,10	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)	
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	501	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπτώθ. υποβόλης	512		ΠΡΩΤΗ ΔΟΣΗ	521
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ κωδ. 522 x 2%	514		ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για καταβολή	522
	503	ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514)	513	2.165,10		
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)		Δικαιώματα καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου σε δόσεις (μέχρι 3) υπάρχει όταν: α) με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται τουλάχιστον το 40% αυτού (κωδ.521) που δεν μπορεί να είναι καλύτερο από 300 € και β) έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα όλες οι δόσεις από προηγούμενες δηλώσεις που υποβλήθηκαν κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη δικαστηριακή περίοδο.				
504	ΑΛΛΑ ΠΡΑΞΕΩΣ	ΠΑΠΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	
	1	2	3	4	5	

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΣΜ, Α.Μ. οδός, Κατηγορία οδού, Δύναμη)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν αποδίδεται προς τους καταχωρητές είναι οριστικός αριθμός, σημειώστε το πρόθεμο πλην(-) πριν απ' αυτό.
 - Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,53.
 ΕΚΔΟΣΗ 2011. (2) 050 - Φ.Π.Α.
 Υ.Ε.Ε.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

4.12 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2012

4.12.1 ΕΚΦΩΝΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΓΕΓΟΝΟΤΩΝ – ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

- i. Στις 01/12/2012 καταθέτουμε στην Εθνική Τράπεζα το ποσό των 4.000,00 €
- ii. Στις 03/12/2012 καταβάλλουμε το ενοίκιο για το μήνα Δεκέμβριο με το ποσό των 500,00 €
- iii. Στις 03/12/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.680,91 €
- iv. Στις 06/12/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.476,00 €
- v. Στις 08/12/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=2.622,36 €
- vi. Στις 10/12/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.482,00 €
- vii. Στις 11/12/2012 καταθέτουμε στην Εθνική Τράπεζα το ποσό των 5.000,00 €
- viii. Στις 12/12/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.746,60 €
- ix. Στις 15/12/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.913,86 €
- x. Στις 17/12/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.451,40 €
- xi. Στις 20/12/2012 πληρωμή λογαριασμού Ο.Τ.Ε. με το ποσό των 60,40 € συν Φ.Π.Α. 23%
- xii. Στις 20/12/2012 καταβάλλουμε το δώρο των Χριστουγέννων στους υπαλλήλους
- xiii. Στις 20/12/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.600,00 €
- xiv. Στις 23/12/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Z για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Z=1.968,00 €

- xv. Στις 27/12/2012 κατάθεση στην Εθνική Τράπεζα με το ποσό 2.000,00 €
- xvi. Στις 28/12/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Ζ για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Ζ=2.214,00 €
- xvii. Στις 28/12/2012 καταβάλλουμε την αμοιβή του λογιστή κ. Κωνσταντίνου Κ. με το ποσό των 1.000,00 € συν Φ.Π.Α. 23%
- xviii. Στις 30/12/2012 η ταμειακή μηχανή εκδίδει Ζ για την πώληση ενδυμάτων συνόλου Ζ=1.820,00 €
- xix. Στις 31/12/2012 μισθοδοσία υπαλλήλων για το μήνα Δεκέμβριο με το ποσό των 600,00 € ο καθένας
- xx. Στις 31/12/2012 εξόφληση Ι.Κ.Α. του μηνός Νοεμβρίου
- xxi. Στις 31/12/2012 εγγραφή αποσβέσεων παγίου εξοπλισμού
- xxii. Στις 31/12/2012 εγγραφή εκκαθάρισης Φ.Π.Α. Δεκεμβρίου

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΔΟΤΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΟΥ - ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΔΙΚΩΝ

01/12/2012 έως 31/12/2012

Σελίδα 1

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Προηγούμενη κίνηση		Κίνηση μήνα		Μέχρι 31/12/2012		Π.Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χ.Υπόλοιπο	Π.Υπόλοιπο		
14	ΕΠΙΤΥΛΙΑ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ ΕΣΟΤΕΛΙΣΜΟΣ	5600,00		5.600,00		5600,00		5.600,00	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	69.731,55		69.731,55		69.731,55		69.731,55	
33	ΧΡΕΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	20000,00		20000,00		20000,00		20000,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	235591,97		18.014,47		20000,00		241088,36	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		20000,00		20.000,00		20000,00	20.000,00	
50	ΠΡΟΚΗΘΕΥΤΕΣ	91304,81				91304,81		91304,81	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	891111,81		2.829,00		3849,45		92961,26	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΛΙΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	103220,68		2.385,10		8178,23		109638,30	
55	ΑΞΩΜΑΤΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	8704,08		791,28		1615,52		9495,36	
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	27531,36		27.531,36		4684,14		32.215,50	
61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	300,00		300,00		1000,00		1.300,00	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	6273,43		6.273,43		674,05		6.947,48	
63	ΦΟΡΟΣ-ΤΕΛΗ	32,52		32,52		44,84		44,84	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	129,22		129,22		129,22		129,22	
70	ΠΡΟΚΗΘΕΥΣΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		101607,17		101.607,17		16239,93	117.847,10	
	Γενικά σύνολα	657491,43	657491,43	127612,55	127612,55	53403,99	53403,99	710895,42	710895,42
								146437,33	146437,33



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλμένων.
Ετέχα θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	001	ΕΤΟΣ	006	2012
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.		
από	01/12/2012	έως	31/12/2012	

ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ
011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΛΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								
012	ΛΗΠΤΗ ΑΠΑΛΩΣ	ΚΑΘΥΡΕ ΜΕΤΕΩΣ	ΠΡΕΤΕΡ ΠΡΟΚΤΕ	ΕΠΙ ΣΥΝΗ ΑΠΟΛΥΜΩΣ	ΕΛΘΕΡΟΠΡΟΪ	ΕΣΟΔΩ ΑΠΟ ΦΕΡΑΙΟΘ	ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΒΑΡΩΝ	ΑΛΛΗ ΛΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 008 και 009.	ΜΗΝΑΣ ΕΣΟΔΩ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	009
----------------------------------------------------------------------------	------------------------	-----

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

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Δ. - ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Α. Ο.Ε	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πυλώτες αναθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΣΟΔΩ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩ ΔΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΣΟΔΩΚΟΙΝΩΤ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί
I ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΣΟΔΩ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ στα λοιπά ΕΣΟΔΩ εκτός από τα νησιά Αγίου	301	13	331	I ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΣΟΔΩ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΩΣ, ΕΣΟΔΩ ΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ στη λοιπή ΕΣΟΔΩ εκτός από τα νησιά Αγίου	351	13	371
	302	6,5	332		352	6,5	372
	303		333	3.735,18	353	23	373
II ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΣΟΔΩ ΑΠΟΚΤΗΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ στα νησιά Αγίου και στα λοιπά ΕΣΟΔΩ προς τα νησιά αυτά	304	9	334		354	9	374
	305	5	335		355	5	375
	306	16	336		356	16	376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	307		337	3.735,18	357		1.174,05
Εκπτώση φορολογητέας αξίας ΕΣΟΔΩ με δικαστική διαταγή	308			Διαπίστ. γεν. έσοδα φορολογητέα	358		1.174,05
Επίσης ποσό κέρδη από πωλ. ακινήτων με συνολική αξία	309			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	358		1.174,05
Εκπτώση απόλυτη & ετήσια χωρίς δικαστική διαταγή	310			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	311		16.239,93	Επιστροφή φόρου (κωδ. 348 κ. συντ. 5%)	400		
γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΣΜΟΙ			Προσμηκό υπόλοιπο προηγ. φοροκ. περιόδου	401		
Εισοδικές επιδοματικές αποδόσεις	341		341	ΔΠΑ έκπτωσης δήλωσης ΚΑΔ/Α παραρτήρ. ποσό	402		
Εισοδικές επιδοματικές παραδόσεις	342		342	Χρηματικό αρχείο δήλωσης	403		
Πρόσας Μηττ ηθώνων & υπηρεσιών	343		343	ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ		
				ΔΠΑ εισοδήμ που πρέπει να μειωθεί βάσει Ροκ/Αα/α	411		
				Χρηματικό έσοδο 3 € τμήση από π/ρ/δου & λοιπά αφαιρούμενα	412		0,02
				ΣΥΝΟΛΟ	413		0,02
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	420		258,64

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ				ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)	
ΠΕΡΙΤΟΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501			ΠΡΟΣΛΥΞΗ % επί ποσ. υποβόλ.	512		
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502			ΠΡΟΣΛΥΞΗ ΚΩΔ. 522 x 2%	514		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503			ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514)	513		3.476,54
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)	504	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΩΣ	ΠΑΓΙΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	
		1	2	3	4	5	

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. οδούς, Κατηγορία οδούς, Άνδρα)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν απαιτήσει ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικό, το π/ρ/δου είναι (-) πριν από το 0.
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υπογραμμικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,03.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012

5.1 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

Η εταιρία τον πρώτο μήνα και μόλις ξεκίνησε τη λειτουργία της αγόρασε έπιπλα, Η/Υ, εξοπλισμό και πολλά άλλα. Όπως ορίζει ο νόμος έχει την υποχρέωση να υπολογίσει την απόσβεση για τα έπιπλα αυτά. Σύμφωνα με τον νόμο αυτό υπάρχουν δύο μέθοδοι αποσβέσεων η σταθερή και η φθίνουσα. Έτσι οι διαχειριστές της εταιρίας θα πρέπει να επιλέξουν μια από τις δύο μεθόδους. Τελικά αποφασίζουν να ακολουθήσουν τη σταθερή μέθοδο με συντελεστή 20%.

Β Ι Β Λ Ι Ο Π Α Ρ Τ Ι Ω Ν

Εταιρία: ΑΦΟΙ ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ ΟΕ

ΑΦΜ: 987654321 Σελ. : 1

Εκτυπώθηκε : 31/12/2012

Από Κωδικό : - Εώς Κωδικό :

Χρήση : 02/01/2012 - 31/12/2012

Ημερομηνία	Επωνυμία	Παρασ/κό	Περιγραφή	Ποσότητα	Συντ.	Τιμή Κτήσεως	Απ.πρ. χρήσεων	Αποσβ. Χρήσης	Σ.Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη
05/01/2012			ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΜΗΧΑΝΗ	1	20,00	300,00	0,00	59,34	59,34	240,66
06/01/2012			Η/Υ	1	20,00	800,00	0,00	157,81	157,81	642,19
07/01/2012			ΓΡΑΦΕΙΑ	2	20,00	1.000,00	0,00	196,72	196,72	803,28
07/01/2012			ΚΑΡΕΚΛΕΣ ΜΕΓΑΛΕ	2	20,00	300,00	0,00	59,02	59,02	240,98
07/01/2012			ΚΑΡΕΚΛΕΣ ΜΙΚΡΕΣ	4	100,00	200,00	0,00	199,96	199,96	0,04
08/01/2012			ΡΑΦΙΑ 2Μ	10	20,00	1.800,00	0,00	353,11	353,11	1.446,89
08/01/2012			ΚΡΕΜΑΣΤΡΕΣ ΣΕΤ	1	100,00	200,00	0,00	199,99	199,99	0,01
05/05/2012			ΣΥΣΤΗΜΑ ΣΥΝΑΓΕΡ	1	20,00	1.000,00	0,00	131,69	131,69	868,31
Γενικό Σύνολο						5.600,00	0,00	1.357,64	1.357,64	4.242,36

5.2 ΑΠΟΓΡΑΦΗ

Η επιχείρησή μας αφού τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας θα πρέπει στη λήξη της διαχειριστικής περιόδου να προβαίνει σε καταμέτρηση και καταγραφή όλων των στοιχείων της επαγγελματικής της περιουσίας στο βιβλίο απογραφών. Η αποτίμηση των εμπορεύσιμων στοιχείων της απογραφής 31/12/2012 έγινε με βάση τη μέθοδο του μέσου σταθμικού.

Στην πρακτική μας εφαρμογή η απογραφή έγινε εφαρμόζοντας το μέσο σταθμικό όρο όπου προέκυψε ότι η αξία του τελικού αποθέματος στα έτοιμα ενδύματα είναι 10.000,00 €.

Αναλυτικότερα η μέθοδος εφαρμόστηκε ως εξής :

Ένδυμα Α	10*	=
Ένδυμα Β	20*	=
Ένδυμα Γ	5*	=
Ένδυμα Δ	10*	=
	Σύνολο	10.000,00

5.3 ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ

Τα έξοδα που παρουσιάζονται στο ισοζύγιο αφορούν τα έξοδα διαθέσεως και τα έξοδα διοίκησης. Ο λογιστής επιλέγει το ποσοστό με το οποίο θα καλυφθούν τα έξοδα έτσι συμπληρώνεται το φύλλο μερισμού δαπανών.

ΦΥΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 200

ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΤ ΕΙΔΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΓΙΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΔΙΑΓΕΣΕΩΣ	ΧΡΗΜΑΤΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ	ΕΡΕΥΝΑ ΑΝΑΠΤΥΞΗ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΕΣ	ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΦΟΡΙΣΣΕΩΝ
24.Δ/Β ΥΠΕΣ									
25.ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ									
26.ΑΝΤΑΓΩΝΑΚΤΙΚΑ									
60.ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠ.	32215,50			3000,00	29215,50				
61.ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	1300,80			1300,00					
62.ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	6947,48			1400,00	5547,48				
63.ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ	44,84			44,84					
64.ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	129,22			106,40	22,82				
65.ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞ.									
66.ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΝΣΤ.ΚΟΣΤ	1357,64			217,85	1139,79				
ΣΥΝΟΛΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	41994,68			6069,09	35925,59				
ΜΕΤΑΒ.ΑΠΟΘΕΜ.ΒΙΟΜ.ΚΑΔ.									
ΣΥΝΟΛ.ΚΟΣΤΟΣ Β.ΒΑ.									
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣ.ΕΜΠΟΡ.	5979,55								
ΜΕΡΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ									
ΣΥΝΟΛ.ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ & ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ									

5.4 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ 31/12/2012

- i. Λογιστική διαδικασία προσδιορισμού του οργανικού αποτελέσματος

Το οργανικό αποτέλεσμα (αποτέλεσμα εκμεταλλεύσεως) προσδιορίζεται με την κατάρτιση του λογαριασμού 80.00 για την οποία εφαρμόζεται η ακόλουθη διαδικασία :

- Μεταφορά των αγορών της χρήσεως στο λογαριασμό 80.00
- Καταχώρηση της αξίας των αποθεμάτων απογραφής λήξεως στους λογαριασμούς της ομάδας 2 με πίστωση του λογαριασμού 80.00
- Μεταφορά των οργανικών εξόδων της ομάδας 6 στο λογαριασμό 80.00
- Μεταφορά των οργανικών εσόδων της ομάδας 7 στο λογαριασμό 80.00
- Μεταφορά του οργανικού αποτελέσματος από το λογαριασμό 80.00 στον 80.01
- Προσαύξηση του οργανικού αποτελέσματος με τα οργανικά έξοδα που δεν συνιστούν το κόστος παραγωγής

- ii. Λογιστική διαδικασία καταρτίσεως του λογαριασμού 86 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ»

- Μεταφορά του μικτού αποτελέσματος και των μη προσδιοριστικών του αποτελέσματος αυτού οργανικών εσόδων στον 86
- Μεταφορά των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων οργανικών εξόδων στον 86
- Απεικόνιση του αποτελέσματος της χρήσεως στον υπολογαριασμό 86.99

- iii. Μεταφορά του καθαρού αποτελέσματος της χρήσεως στον 88 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ»

- iv. Σύνταξη οικονομικών καταστάσεων στις 31/12/2012

Αφού έχουμε διεξάγει όλες τις εγγραφές κλεισίματος συντάσσουμε τις οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας όπως το Λογαριασμό Γενικής Εκμετάλλευσης, την Κατάσταση

Ημερομηνία 31/12/2012

Αποτελεσμάτων Χρήσεως, τον Πίνακα Διάθεσης Αποτελεσμάτων, και τέλος τον Ισολογισμό.

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	Α Ι Τ Ι Ο Λ Ο Γ Ι Α	Χ Ρ Ε Ξ Η	Π Ι Σ Τ Ω Σ Η
9	60.00.00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ 800000	Προηγούμενα Προοδευτικά σύνολα	0,00	0,00
10	60.00.06	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΚΑΝΟΝΙΚΗΣ ΔΑΔΕΙΑΣ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ 800000		0,00	21.600,00
11	60.01.03	ΔΑΡΑ ΕΟΡΤΩΝ (ΓΙΑΣΧΑ-ΧΡΙΣΤΟΥΓΕΝΝΩΝ)	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ 800000		0,00	900,00
12	60.03.00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ 800000		0,00	2.774,99
13	61.00.00	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ 800000		0,00	6.940,51
14	61.00.06	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ 800000		0,00	300,00
15	62.03.00	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ 23%	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ 800000		0,00	1.000,00
16	62.04.01	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΗΡΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ 800000		0,00	6.000,00
17	62.98.00	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ-ΦΩΤΙΣΜΟΣ 13%	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ 800000		0,00	540,09
18	63.04.99	ΛΟΙΠΟΙ ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ 800000		0,00	44,84
19	64.07.03	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ & ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ 800000		0,00	106,40
20	64.08.01	ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ 800000		0,00	22,82
21	66.04.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ 800000		0,00	1.008,80
22	66.04.02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ 800000		0,00	59,34
23	66.04.03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡ.ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ & ΗΛΕΚΤ.ΣΥΓΚΡΟΤ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ 800000		0,00	157,81
24	66.04.09	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ 800000		0,00	131,69
25	80.00.00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ 60 - 66		41.994,68	0,00
26	20.00.23	ΑΤΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΜΑΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 23%	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ 800000		0,00	69.731,55
27	80.00.00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ 200000		69.731,55	0,00
28	70.00.23	ΠΣΩΝΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΜΑΤΩΝ 23%	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ 8000		117.847,10	0,00
29	80.00.00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ 7000		0,00	117.847,10
30	20.00.00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ 800000		10.000,00	0,00
31	80.00.00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ 200000		0,00	10.000,00
32	80.00.00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ 800100		16.120,87	0,00
33	80.01.00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ 800000		0,00	16.120,87
34	80.02.00	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΗ ΠΡΟΞΔΙΟΡΙΣΤΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ		6.069,09	0,00
35	80.02.02	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΗ ΠΡΟΞΔΙΟΡΙΣΤΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ		35.925,59	0,00
36	80.01.00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ 860000		0,00	41.994,68
37	80.01.00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ 800100		0,00	58.115,55
38	86.00.00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ 800200		6.069,09	0,00
39	86.00.02	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ 860002		0,00	6.069,09
40	80.02.00	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ 800202		35.925,59	0,00
41	86.00.04	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	ΔΕΝΤΙΟ				
				ΣΕ Μεταφορά		397.799,11	361.873,52

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Ημερομηνία 31/12/2012

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Από Μεταφορά	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
42	80.02.02	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ 860004	397.799,11	361.873,52	
43	86.00.00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	ΔΕΝΤΙΟ	ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ	0,00	35.925,59	
44	86.00.02	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	ΔΕΝΤΙΟ	ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ	58.115,55	0,00	
45	86.00.04	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	ΔΕΝΤΙΟ	ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ	0,00	6.069,09	
46	86.99.00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΔΕΝΤΙΟ	ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ	0,00	35.925,59	
47	86.99.00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΟ 880000	16.120,87	16.120,87	
48	88.00.00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ 869900	0,00	16.120,87	
49	88.08.00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΔΕΝΤΙΟ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ	1.612,09	0,00	
50	54.07.00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣΝ ΚΕΡΔΩΝ	ΔΕΝΤΙΟ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ	0,00	1.612,09	
51	33.13.00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΔΕΝΤΙΟ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ	886,65	0,00	
52	54.08.00	ΛΟΓ ΕΚΚΑΘ ΦΟΡΩΝ-ΤΕΛΩΝ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΗΛ ΦΟΡ ΕΙΣΔ	ΔΕΝΤΙΟ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ	0,00	886,65	
53	54.07.00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣΝ ΚΕΡΔΩΝ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ 540800	1.612,09	0,00	
54	54.08.00	ΛΟΓ ΕΚΚΑΘ ΦΟΡΩΝ-ΤΕΛΩΝ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΗΛ ΦΟΡ ΕΙΣΔ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ 540700	0,00	1.612,09	
55	88.00.00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	16.120,87	0,00	
56	88.08.00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	0,00	1.612,09	
57	88.99.00	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	ΔΕΝΤΙΟ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	0,00	14.508,78	
58	88.99.00	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	ΔΕΝΤΙΟ	ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ	14.508,78	0,00	
59	53.14.01	ΜΙΛΑΚΟΠΛΑΝΟΥ ΔΗΜΗΤΡΑ	ΔΕΝΤΙΟ	ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ	0,00	7.254,39	
60	53.14.02	ΜΙΛΑΚΟΠΛΑΝΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ	ΔΕΝΤΙΟ	ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ	0,00	7.254,39	
					Κινήσεις ημερας	506.776,01	506.776,01
					Μέχρι οημερα	506.776,01	506.776,01

ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Α. - ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Α. Ο.Ε.
 ΊΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΧΡΗΣΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012
 (01 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2012 - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά Κλεισμένης Χρήσεως		Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως	
	Αξία Κήσεως	Ανορθώσεις	Αξία Κήσεως	Ανορθώσεις
Γ. ΠΛΑΤΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
II. Εξολογώμενες ακινήτοποιησεις				
6. Εμπίνα και λοιμός εφηνήμιος	5.600,00	1.357,64	4.242,36	0,00
ΣΥΝΟΛΟ II. Εξολογώμενες ακινήτοποιησεις	5.600,00	1.357,64	4.242,36	0,00
Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				
I. Ανοξέμια				
1. Εμπορεύματα	0,00	0,00	10.000,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ I. Ανοξέμια	0,00	0,00	10.000,00	0,00
II. Ανορθώσεις				
11. Χορδωτές διόδοποι	0,00	0,00	886,65	0,00
ΣΥΝΟΛΟ II. Ανορθώσεις	0,00	0,00	886,65	0,00
IV. Δοθέντα				
1. Τοιχείο	0,00	0,00	5.609,39	0,00
3. Καρδέλες διζωών - ηροθεωρητές	0,00	0,00	24.859,35	0,00
ΣΥΝΟΛΟ IV. Δοθέντα	0,00	0,00	30.468,74	0,00
ΣΥΝΟΛΟ Α. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	0,00	0,00	41.355,39	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	5.600,00	1.357,64	45.597,75	0,00
ΠΑΘΗΤΙΚΟ				
A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
I. Κεφάλαιο (γετογικό κ.τ.α.)				
1. Καρδάνημιό			20.000,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ I. Κεφάλαιο (γετογικό κ.τ.α.)			20.000,00	0,00
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ				
II. Βραχυπρόθεμες υποχρεώσεις				
2α. Επρωτές ηηρωτές			2.829,00	0,00
5. Υποχρεώσεις από πόρους - τ'έλη			6.644,45	0,00
6. Αποδομητικοί πόροι/οποί			1.615,52	0,00
11. Πρωτοτές διόδοποι			14.508,78	0,00
ΣΥΝΟΛΟ II. Βραχυπρόθεμες υποχρεώσεις			25.597,75	0,00
ΣΥΝΟΛΟ Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			25.597,75	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			45.597,75	0,00

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

ΧΡΕΩΣΗ	Ποσά Κλειομένης Χρήσεως		Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως	
1.Αποθέματα Ενάρξεως Χρήσεως				
2.Αγορές Χρήσεως				
-Εμπορεύματα	69.731,55		0,00	
-Είδη συσκευασίας	<u>0,00</u>	<u>69.731,55</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
		<u>69.731,55</u>		<u>0,00</u>
3.ΜΕΙΟΝ:Αποθέματα τέλους χρήσεως				
-Εμπορεύματα	10.000,00		0,00	
-Είδη συσκευασίας	<u>0,00</u>	<u>10.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Αγορές και διαφορά(+-) αποθεμάτων		<u>59.731,55</u>		<u>0,00</u>
4.Οργανικά έξοδα				
-Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	32.215,50		0,00	
-Αμοιβές και έξοδα τρίτων	1.300,00		0,00	
-Παροχές τρίτων	6.947,48		0,00	
-Φόροι-Τέλη(πλήν των ενσωμ/νων στο λειτουργικό κόστος	44,84		0,00	
-Έντυπα και γραφική ύλη	106,40		0,00	
-Υλικά άμεσης ανάλωσης	22,82		0,00	
-Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	1.357,64		0,00	
-Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως	<u>0,00</u>	<u>41.994,68</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Συνολικό Κόστος		<u>101.726,23</u>		<u>0,00</u>
ΜΕΙΟΝ:				
Συνολικό Κόστος		<u>101.726,23</u>		<u>0,00</u>
Κέρδη Εκμεταλλεύσεως		16.120,87		0,00
		117.847,10		0,00

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

ΠΙΣΤΩΣΗ	Ποσά Κλειομένης Χρήσεως		Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως	
1.Πωλήσεις				
-Εμπορευμάτων	117.847,10		0,00	
-Υπηρεσιών	<u>0,00</u>	<u>117.847,10</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
2.Λοιπά οργανικά έσοδα				
Ζημίες Εκμεταλλεύσεως		0,00		0,00
		117.847,10		0,00

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά Κλειόμενης Χρήσεως 2012	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 2011
Ι. Αποτελέσματα Εκμεταλλεύσεως		
Κύριος εργασιών (Παθήσεις Ευρωπαϊκών και Υπηρεσιών)	117.847,10	0,00
Μειών: Κόστος πωλήσεων	59.731,55	0,00
Μικρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως	58.115,55	0,00
Πλέον: Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως	0,00	0,00
Σύνολο	58.115,55	0,00
ΜΕΙΩΝ:		
1. Έσοδα διοικητικής λειτουργίας	6.069,09	0,00
3. Έσοδα λειτουργίας διδασκαλίας	35.925,59	0,00
4. Έσοδα λειτουργίας προπαιδείας μη κοστολογηθέντα	0,00	0,00
Μερίκι αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως	16.120,87	0,00
ΠΑΛΕΟΝ (ή μείον)	0,00	0,00
Μείον		
Ολικά Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) Εκμεταλλεύσεως	16.120,87	0,00
II. ΠΑΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα	0,00	0,00
Μείον:		
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα	16.120,87	0,00
Μείον		
Σύνολο απορρίψεων παγίων στοιχείων	1.357,64	0,00
Μείον: Οι από αυτές εντάσσονται στο Λειτουργ	1.357,64	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (προ φόρων)	16.120,87	0,00

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά		Ποσά	
	Κλεισμένης Χρήσεως	2012	Προηγούμενης Χρήσεως	2011
Καθαρὰ ἀποτελέσματα (κέρδη ἢ ζημιές) χρήσεως	16.120,87		0,00	
Σύνολο	16.120,87		0,00	
Μειών: 1. Φόρος εισοδήματος	1.612,09		0,00	
2. Μισθοί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	0,00		0,00	
Κέρδη πρὸς διύθεση	14.508,78		0	
Ζημιές εἰς νέο	0		0	
Ἡ διύθεσι τῶν κέρδων γίνεται ὡς εἴη:				
8.Κέρδη πληρωτέα πρὸς εταίρους	14.508,78		0,00	

5.5 ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΤΥΠΩΝ

Αφού έχουμε τελειώσει με τις απαραίτητες λογιστικές εγγραφές και έχουμε συμπληρώσει τις οικονομικές καταστάσεις που προκύπτουν στο τέλος είναι υποχρεωτική η συμπλήρωση των κατάλληλων εντύπων ώστε να κατατεθούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Τα έντυπα αυτά είναι το Ε3 που αποτελεί το μηχανογραφημένο έντυπο οικονομικών στοιχείων της επιχείρησης, το Ε5 που είναι η δήλωση φορολογίας εισοδήματος καθώς και την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.. Όλα τα παραπάνω παρουσιάζονται στο παράρτημα της εργασίας.

Ε3										ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ										ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012									
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ										ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/2011 003 έως 31/12/2011										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004									
Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδεύματά ή της επιχείρησής										ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006										ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (2) ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ 2									
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΡΓΟΥΣ 005 2111										παρ. 7 αρ. 48 (4) 593 1 υποχρεού και μη τηρούντες (7) 594 1										Κατηγορία βιβλίων έδρας (2) 019 Β 1 Γ Χ ΒΓ 3									
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007										Απία μη τηρούσες 726 Μη υποχρεού 1 Απαλλοσο-σόμενα 2 Απαλλοσο-μένα με Α.Π.Δ 3										Χρήσεις που κλείσται εντός της διακ. περιόδου 730									
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017										Κωδικός Αριθμός Κλάσης Δραστηριότητας Έδρας 705 47.71.71.16										Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο ανάλογο κλάση 761 47.71.71.16									
Γράφτε τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο εσοδο										Λιανικό εμπόριο γυναικείων ενδυμάτων και φορεμάτων																			
ΕΠΩΝΥΜΟ Α										ΕΠΩΝΥΜΟ Β										ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ									
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Δ.- ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Α. ΟΕ																													
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)																													
Α.Φ.Μ. 041																													
ΕΠΩΝΥΜΟ										ΟΝΟΜΑ										ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ									
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ																													
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)										Στοιχεία που εκδόθηκαν										Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)									
										Από Νο Μέχρι Νο										Από Νο Μέχρι Νο									
1. ΦΤΜΖ										1 ...										6.									
2.																				7.									
3.																				8.									
4.																				9.									
5.																				10.									
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																													
Υποκαταστήματα 061										Φορολογικές αποθήκες 062										Βιβλίο αποθήκης 063									
Αποθηκευτικοί χώροι 064										Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065										Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου 066									
Εκδόσεις 067										Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό 068										Τήρηση Αναλυτικής Λογατικής 069									
Εργαζόμ. 070										Ανελεγκτες χρήσεις (περ.λαμβάνεται η κλειόμενη) 071										Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072									
Λοιποί εκτός έδρας χώροι 073										Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ. 90 ν.2190/1920) 074										Υποχρέωση Απογραφής 075									
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου 076										Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077										Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Λ.Π. 078									
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																													
α) Στοιχεία δηλούντος										Ο δηλών είναι : 736										Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1									
ΕΠΩΝΥΜΟ Α ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ										ΕΠΩΝΥΜΟ Β										ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΔΗΜΗΤΡΑ									
Α.Φ.Μ. 741										Κωδικός Δ.Ο.Υ. 2111										ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ									
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΒΑΣ. ΣΟΦΙΑΣ 20										ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΩΤΗΤΑ ΑΡΓΟΣ										ΕΥΛΟ Α 1 Θ 2									
β) Στοιχεία συμπληρώσαντος										Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750										ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1									
										ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2										ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3									
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ																													
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681										ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΩΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904																			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΠ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) 905																				6.000,00									
Διεύθυνση εγκατάστασης										Χαρακτήρας εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)										Περίοδος μίσθωσης									
ΒΑΣ. ΣΟΦΙΑΣ 20 ΑΡΓΟΣ										ΚΕΝΤΡΙΚΟ										02/01/12-31/12/12									
																				ΦΡΑΓΚΟΥ ΦΩΤΕΙΝΗ									
																				Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή 671 132456789									
																				672 6.000,00									
																				673 674									
																				675 676									
																				677 678									
																				679 680									
																				906									
Δωρεάν παραχώρηση (4)																													
Ημερομ. 04/03/ 2012										Ημερομ. 04/03/ 2012										Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ									
Ο ΔΗΛΩΝ										Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ										Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ									
										Α.Φ.Μ.										Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.									
										011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ										Α.Φ.Μ.									
										010										012									
Επών.:																				Επώνυμο:									
Όνομ.:																				Όνομα:									
Δ/ση:																				Δ/ση:									
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:																				Αριθ. Δ. Ταυ.:									
(5) Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος:																													
(6) Κατηγορία άδειας:																				(Σφραγίδα και υπογραφή)									

(1) Συμπληρώνεται από τη υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (Λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.
(3) Εάν καταβάλλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλλετε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
(4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περιόδου παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
(5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον αντρεχθούν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000.
(6) Συμπληρώνεται από αναγραφές, μισθωσιούχους και καλλιτέχνες, ζωγράφους ή γλύπτες ή χαρτίτες παρ. 7 άρθρ. 48 του Κ.Φ.Ε.
(7) Συμπληρώνεται από αυτούς που δεν τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ενώ ήταν υποχρεού σε τήρηση.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές	Εισωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή	Έναρξης		Λήξης			
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα	256		257			
α' & β' υλών-υλικών ουσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260			
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262			
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265			
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268			
Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα	270		271			
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520		521			
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης					δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263				αμοιβές προσωπικού	522		523		524	
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266				αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527	
χονδρική πώληση προϊόντων	269				παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530	
λιανική πώληση προϊόντων	272				ιδιόχρηση	531		532		533	
λοιπα έσοδα δραστηριότητας	273				διάφορα έξοδα	534		535		536	
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540				τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539	
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών					σ) Εξολογιστικός προαρισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας						
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279				Σύνολο δαπανών	544		545		546	
Π.Υ.	276				στ) Εξολογιστικός προαρισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας (1)						
Π.Υ.	519				Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Στοιχισμός κερδών (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Στοιχισμός κερδών (%)	Καθαρά κέρδη	
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	351	304		359		305	
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547		308	309	352	310		360		311	
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών					314		315		353		316
ιδιωτική πελατεία	277		320	321	354	322		362		323	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	274		326	327	355	328		363		329	
επιτηδεύματιες κ.τ.λ. (2)	280		332	333	356	334		364		335	
μελέτες μηχανικών	275			834	357	835		365		836	
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			339	358	340		366		341	
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283			343		344				345	
η) Λογιστικός προαρισμός καθαριών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας											
					Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων					548	549	550	551			
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)					552	553	554	555			
Μείον: Δαπάνες χρήσης					556	557	558	559			
Κέρδος βάσει Λογιστικού προαρισμού					560	561	562	563			
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες (6)					564	565	566	567			
Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προαρισμό					568	569	570	571			
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ											
πλέον έσοδα περ. α', β', γ, δ', παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.					840	μείον αφορολ. εκπτήσεις αναπτ. νόμων			592		
μείον δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)					336	μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξολογιστικά)			318		
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011					312	μείον έκπτωση πωτών λόγω απασχ. αναπήρων			313		
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10 ⁴					382	383	α	384	β	Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα	346
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμού					Έναρξης(5)		Λήξης		β) Έσοδα		
1. Καφάλαιο (ΑII)	161		162	20.000,00		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)		459			
2. Διάφορα από έκδοση μετοχών υπέρ το όριο (ΑII)	165		166			επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)		465			
3. Διάφορες αναπροσαρμογές (ΑII)	169		170			έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)		467			
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑIV)	173		174			έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)		469			
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑV)	177		178			ιδιοπαρναγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)		471			
6. Μεταρρυθμισμένες υποχρεώσεις(ΓI)	181		182			έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475			
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓII)	185		186			γ) Κόστη					
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοί (Δ)	189		190			αξία παραχθέντων προϊόντων ετοίμων και ημιτελών		412			
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194			κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416			
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔII4)	163		164			κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420			
11. Πελάτες (ΔII1)	167		168			κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424			
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔII2)	171		172			κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425			
13. Υποχρεωτικές εισπληρώσεις και λοιπά τρίτων (ΔII2α)	175		176			δαπάνες παραγωγής		428			
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔII3)	179		180			φύρα βιομηχανοποίησης		431			
15. Επιτοχές εισπρακτέες μεταρρυθμισμένες (ΔII3α)	183		184			δ) Δαπάνες					
16. Επιτοχές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔII3β)	187		188			σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461			
17. Επισφάλεις - επιδικά πελάτες και χρεώστες (ΔII1α)	191		192			έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477			

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Σύν/της καθ. κέρδους (%)".
(2) Επιτηδεύματιες Β ή Γ κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξολογιστικού προαρισμού του καθαρού εισοδηματός τους.
(4) Αναγράφεται το ποσό επένδυσης για παρ. κινήμ. έργων της παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/2010.
(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.
(6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Πωλήσεις		Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466		478	117.847,10	474		470		841		
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464		476		472		468		842		
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846		
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850		
αναλωσίμων υλικών	484		851		852		853		854		
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858		
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863	117.847,10	864		865		866		
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869		
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873		
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)			
προμήθειες - μεσετίες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	59.731,55		
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408			
	457		876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434	59.731,55		
δ) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκ. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευσιμων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Λήξης		
εμπορευμάτων	401	69.731,55	402		403		εμπορεύματα	426	427	10.000,00	
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα ετοιμα και ημιτελή	429	430		
αναλωσίμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433		
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435	436		
ειδών συσκ. (Λ/28)	417		418		419		α' & β' υλες - υλικά συσκευασίας	437	438		
Σύνολο αγορών	421	69.731,55	422		423		αναλώσιμα υλικά	440	441		
Αγορές παγίων	878	5.600,00	879		880		ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443	444		
στ) Δαπάνες (συνολικά)								είδη συσκευασίας (Λ/28)		446	447
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Λ/60)	439	32.215,50	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής		449	450		10.000,00
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Λ/61)	442	1.300,00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.				
παροχές τρίτων	(Λ/62)	445	6.947,48	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496	58.115,55	Κωδικός αριθμός πύλων Μ.Σ.Κ.Κ.		Έσοδα	
φάρδοι - τέλη	(Λ/63)	448	44,84	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473	16.120,87	490	491		
διάφορα έξοδα	(Λ/64)	451	129,22	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479	16.120,87	494	495		
τόκοι και συναφή έξοδα	(Λ/65)	452		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗΝ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481	16.120,87	498	499		
αποσβέσεις παγίων	(Λ/66)	454	1.357,64	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483		502	503		
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Λ/68)	456		ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΗΝ		485		506	507		
οργανικά έξοδα υποκαταστήματων	(Λ/69)	458		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500	97,29	881	511		
αόρισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)		460		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504	49,31	882	883		
Γενικό σύνολο εξόδων		462	41.994,68	% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884		885	886		
Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης ⁽⁴⁾		196		Μεταφορά αποτελεσμάτων από τα βιβλία β' κατηγορ. ⁽³⁾		197					
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗΝ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. και ελεύθ. επαγγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04)⁽¹⁾											
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες-Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)]=(γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου [(γ)×(δ)] ή [(β)×(δ)]=(ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)					
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126					
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106					
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116					
ΣΥΝΟΛΑ						103	111				
	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ		ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ				
Ακαθάριστα έσοδα [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των δύο πύλων (ε) και (στ)] (α)	127	132	137	137	142						
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμικός συντελεστής (β)	128	133	138	138							
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) × (β)] (γ)	129	134	139	139	143						
Καθαρά κέρδη [αναγνωρίζεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)] (δ)	130	135	140	140	144						
Τελικά καθαρά κέρδη [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)] (ε)	131	136	141	141	145						
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ⁽²⁾											
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συν/στής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) × (β)						
ΣΥΝΟΛΟ			631	ΣΥΝΟΛΟ	632						

(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.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

987654321

E3
ΣΕΛ 3/4

(3) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ.) που μετατράπηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούσαν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χορήγηση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή έναρξης (ΠΟΛ. 1083/15.6.2009).

(4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ⁽¹⁾										
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιεργεσής γης β) είδος εκτεροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο		Καθαρό εισόδημα α) από στρέμ. β) από κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (γ) = (α) X (β)			
						ΣΥΝΟΛΟ	635			
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης.....							636			
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού.....							638			
Αθροισμα μειώσεων (636 + 638)	639					x 25% ή 60% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)	642	Φορολογούμενο εισόδημα		
αγορές υλικών και παγίων	367	αμοιβές και έξοδα τρίτων	369			διαφορά έξοδα	371			
αμοιβές προσωπικού	368	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	370							
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽²⁾										
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιηθείς Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συντί/στης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη		
	Εργολάβου		Εργοδότη							
	1.			609			10,00	613		
	2.			610			12,00	614		
	3.			611			25,00	615		
4.			618			15,00	619			
Διαφορά κερδών ⁽³⁾		617	ΣΥΝΟΛΟ	612			616			
αγορές υλικών και παγίων		372		αμοιβές και έξοδα τρίτων	374		διαφορά έξοδα	376		
αμοιβές προσωπικού		373		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	375					
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 κα36 ν.2238/1994)		Συντί/στης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη		
	Εργολάβου		Εργοδότη							
	1.			682		685	20,00	688		
	2.			683		686	20,00	689		
	3.			692		694	20,00	696		
4.			693		695	20,00	697			
Διαφορά κερδών ⁽³⁾		691	ΣΥΝΟΛΟ	684		687	690			
αγορές υλικών και παγίων		377		αμοιβές και έξοδα τρίτων	379		διαφορά έξοδα	381		
αμοιβές προσωπικού		378		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	380					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' ⁽⁴⁾ . ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΔΧ (ΤΑΧΙ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, ΚΛΠ., ΠΛΑΝΟΔΙΩΝ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ ΚΛΠ.										
α) Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ)					β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)					
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδ/σίου %	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ			
1.				1.						
2.				2.						
3.				3.						
4.				4.						
5.				5.						
6.				6.						
7.				7.						
8.				8.						
9.				9.						
γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ , ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΕΣ										
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ						ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ				
Πλανόδιος λιανοπωλητής	ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές			ΝΑΙ					
Σημειώσεις Φορολογούμενου :										

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

987654321

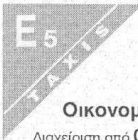
E3
ΣΕΛΑ 4/4

(1) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

(2) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.

(3) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας Κ. Β. Σ.

(4) Τα στοιχεία του πίνακα αυτού συμπληρώνονται από τους υπόχρεους για πληροφοριακούς λόγους.



ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ,
ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Οικονομικό έτος 2012

Διαχείριση από 01/01/2011 έως 31/12/2011 (1)
Προς τη Δ.Ο.Υ. **ΑΡΓΟΥΣ** (1)
Η δήλωση του προηγ. έτους υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. (1)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾			
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΧΙΚΗ	ΤΡΟΠΟΠ.	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛ.
	X		
ΔΗΛΩΣΗ ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ	ΟΡΙΣΤΙΚΗ	

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ **ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Δ. - ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Α. ΟΕ** ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ **9 8 7 6 5 4 3 2 1**
 ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΑΡ. ΤΑΥΤ.
 ΤΙΤΛΟΣ ΤΗΛ.

Όνοματεπώνυμο ΑΡΙΘ. ΦΟΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ
 Επάγγελμα Διεύθυνση Αριθ. Τηλ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικά φορολογητέα κέρδη (από κωδ. 510 Πιν. Η') **001** **8.060,43**
 Ή ζημιές (από κωδ. 515 Πιν. Η') **003**
 Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων από πώληση ημιτελών οικοδομών⁽²⁾ **070**
 Υπάγεσθε: α) αρθ. 118 ν. 2238/94 β) αρθ. 73 ν. 3842/10 γ) αρθ. 18 ν. 3296/04

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ. Κύριος και συμπληρικός φόρος κτλ. ΒΕΒΑΙΩΣΗ⁽¹⁾

Φόρος που αναλογεί: (από Πιν. Γ')	521	>25%	004	Σύνολο:	1.612,09
Φόρος που αναλογεί: (από Πιν. Γ')	522	8.060,43>20%	523	Α.Χ.Κ.	
Φόρος συμπληρωματικός 3% (από κωδ. 420 + 422 Πιν. Ε')	005			Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση	
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν. 3908/2011	579				
Μισθώματα για χρήση ακινήτ. βάση παρ. Β2 αρθρ. 43 & 44 ν. 4030/2011 ⁽¹¹⁾	575			ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ⁽¹⁾	
Άθροισμα (004 + 523 + 005) - (579 + 575) (α)	700		1.612,09		Έγινε έκπτωση για ποσό
Μείον: Φόρος εισοδ/τος που προκαταβλήθηκε	008				Αριθ. ΤΑΦΕ
>> >> >> παρακρατήθηκε	009			 2012
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981 ⁽⁴⁾	010			Ο Ενεργήσας την έκπτωση	
>> οικοδ. επιχ/σεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών ⁽²⁾	111				
>> αλλοδαπής	600			Ελέχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης	
Άθροισμα (008+009+010+111+600) (β)	701			 2012
Πιστωτικό ποσό (β-α)	012			Ο Ενεργήσας τον έλεγχο <input type="checkbox"/> ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ⁽¹⁾	
Ή Χρεωστικό ποσό (α-β)	011		1.612,09		
Προκαταβολή φόρου (ΝΑΙ-ΟΧΙ <input checked="" type="checkbox"/> ⁽¹⁾)	014		886,65	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος	
Τέλη χαρτί/μου στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθωση ακινήτων	140				Επώνυμο:
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτί/μου	145			Όνομα:	
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ. 13 ν. 3877/2010)	910			Δ/νση:	
Προσθ. φόρος % λόγω εκπροθέσιμου	013			Α.Φ.Μ.:	
Προσθ. Τέλη χαρτί/μου οικοδομών % >>	113		 04/03/ 2012	
Προσθ. Εισφορά ΟΓΑ χαρτί/μου % >>	997			Ο ΔΗΛΩΝ	
Άθροισμα (011+014+140+145+910+013+113+997) (ε)	157		2.498,74	Ο προϊστάμενος λογιστηρίου κτλ.	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ε-δ)	160		2.498,74		Επων.:
Ή πιστωτικό ποσό για επιστροφή (δ-ε)	165			Όνομ.:	
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%		Δ/νση:	
Φόρος:			1.587,91	Α.Φ.Μ.:	
Προκαταβολή φόρου:			873,35	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:	
Τέλη χαρτί/μου:				Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος:	
ΟΓΑ χαρτί/μου:				Κατηγορία άδειας:	
Εισφορά ΕΛΓΑ:			 04/03/ 2012	
Προσθ. φόρος (εφάπαξ):				Ο ΔΗΛΩΝ	
Προσθ. Τέλος χαρτ. (εφάπαξ):					
Προσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (εφάπαξ):					
Σύνολο:			2.461,26		

Αριθ. Διπλοτύπου:
 Τρόπος πληρωμής Ολικά Δόσεις
 Ο Επιμελητής Εισπραξης

ΕΚΔΟΣΗ 2011

Οδηγίες συμπλήρωσης, ανάλυση δικαιών (1 έως 14) στην τελευταία σελίδα του εντύπου.

ΣΕΛ 1/4

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

Ανάλυση ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων :			
Ακαθάριστα έσοδα από εμπορία - μεταποίηση	101		117.847,10
>> >> από παροχή υπηρεσιών	102		
>> >> από ελευθέρια επαγγέλματα	103		
>> >> από λοιπές κατηγορίες εισοδήματος	104		
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων χρήσης βάσει βιβλίων	015		117.847,10
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν.3296/2004	801		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν.3296/2004 από κωδ. 101.	805		
Ακαθάριστα έσοδα κλάδων μη υπαγομένων στην περαίωση του ν.3296/2004 από κωδ. 102, 103, 104.	806		
Κέρδη χρήσης ⁽⁵⁾	016		16.120,87
Ζημιές χρήσης ⁽⁵⁾	017		
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται:			
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018		
2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019		
(Σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)			
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ.	020		
4. Μισθοί και λοιπές απολαβές εταίρων-μελών	450		
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτ/των που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021		
6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022		
7. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		
Σύνολο κερδών	024	→	16.120,87
ή Υπόλοιπο ζημιών	124	→	
Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών, Οικοδομικών Εταιριών ⁽⁶⁾	100	→	
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται:			
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026		
2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο (τόκοι καταθέσεων κτλ.)	027		
(Σε περίπτωση ζημιών προστίθενται)			
3. Έσοδα Αφορολόγητα	028		
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		
5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζημ. προσωπικού	462		
6. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ. Χ. ν.3888/2010 (Εξωλογιστικά) Απόσβεση σε <input type="checkbox"/> χρόνια ⁽¹²⁾ 097	550		
7.	461		
Κέρδη χρήσης	029	→	16.120,87
ή Ζημιές χρήσης	030	→	
Διαφορά καθαρών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004	802	→	
Ζημιές κλάδου υπαγομένου στην περαίωση του ν.3296/2004	803	→	
Κέρδη κλάδου μη υπαγομένου στην περαίωση του ν. 3296/04	804	→	
Ζημιές παρελθουσών χρήσεων	039	→	
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	→	16.120,87
ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240	→	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :			
1. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044		
2. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 2601/1998	046		
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	061		
4. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας (Εξωλογιστικά)	060		
5. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθρ. 71 ν. 3842/2010	041		
6. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά) ⁽¹⁹⁾	076		
7.	059		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048	→	16.120,87
ή ΖΗΜΙΕΣ	448	→	
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 076)	449	→	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων)							
α) ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΔΑΠΑΝΕΣ (Αποσβέσεις κτλ.)	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			
Καταστημάτων γραφείων κλπ.		400		405			
Κατοικιών		406		407			
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο		408		409			
Ιδιόχρηση, δωρεάν παραχώρηση κατοικιών κλπ.....		410		415			
Σύνολο		420		425			
β) ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΜΙΣΘΩΜΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ			
Καταστημάτων γραφείων κλπ.		411	412	413			
Κατοικιών		418	419	421			
Βιομηχανοστάσια κλπ. που δεν βαρύνονται με χαρτόσημο		414	416	417			
Σύνολο		422	423	424			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ημεδαπές ή αλλοδαπές ανώνυμες εταιρίες)							
Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος		
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή χρεώστης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'				430			
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., αλλοδαπές επιχ/σεις κτλ.							
Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά καθαρά κέρδη (Φορολ/μενα και απαλ/μενα) που αναλογούν στην εταιρία κτλ.	Ποσοστό συμμετοχής %
1							
2							
3							
4							
5							
6							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					435		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ 'Η ΖΗΜΙΕΣ							
1. Κέρδη (από κωδ. 048 πιν. Δ')						16.120,87	
2. Ή Ζημιές (από κωδ. 448 πιν. Δ')							
Οι πιο κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας ΚΒΣ (προσθέτονται ή σε περίπτωση ζημιών αφαιρούνται)							
1. Καθαρό εισόδημα από ακίνητα (από κωδ. 425 και 424 πιν. Ε')							
2. Καθαρό εισόδημα από κινητές αξίες (από κωδ. 430 πιν. ΣΤ')							
3. Καθαρό εισόδημα από εταιρικές συμμετοχές κτλ. (από κωδ. 435 πιν. Ζ')							
Εκπτώση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία άρθ. 4 παρ. 10 ν. 3522/06						071	
Σύνολο Κερδών						16.120,87	
Υπόλοιπο Ζημιών						501	
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ: (ομορ. εταιρ. ή κοινωού)							
Α/Α	ΑΦΜ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ	Από κωδ. 500	x 1/2	x ποσοστό συμχής %			
1	621 22222222	16.120,87	8.060,44	50,00	505	4.030,22	
2	622 33333333	16.120,87	8.060,44	50,00	506	4.030,22	
3	623				507		
Συνολικά φορολογητέα κέρδη						510	
Ή Ζημιές						515	
8.060,44						8.060,43	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ 987654321							

E5
ΣΕΛ 3/4

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ										
Είσαθε νέα επιχείρηση (μειωμένη προκαταβολή) ⁽⁷⁾ <input type="checkbox"/> 950 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 Χρόνος έναρξης εργασιών.....										
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος: (άθρ. κωδ. 004+523+005 πιν. Γ') 1.612,09 x 55% ή 27,5%							049	886,65		
Μείον φόροι που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδικούς 009 και 010 πιν. Γ')							050			
Προκαταβολή φόρου							520	886,65		
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή							610			
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή							620			
Καθαρό γεωργικό εισόδημα για την επιβολή εισφοράς του αρ. 13 ν. 3877/2010 ⁽⁸⁾							909			
ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ - ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ / ΜΕΛΗ ⁽⁹⁾										
A/A	A.Φ.Μ. ΜΕΛΩΝ	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	% ΣΥΜ- ΜΕΤΟ- ΧΗΣ	ΙΔΙΟ- ΤΗΤΑ ⁽¹⁰⁾	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (προ φόρου) (α)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ- ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟ- ΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (β)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ/ΜΕΛΩΝ (γ) = (α)-(β)			
1	621	222222222	50,00	Ο.Μ.	631	4.030,21	806,05	3.224,18		
2	622	333333333	50,00	Ο.Μ.	632	4.030,22	806,04	3.224,18		
3	623				633					
4	624				634					
5	625				635					
6	626				636					
7	627				637					
8	628				638					
9					639					
ΣΥΝΟΛΑ						8.060,43	1.612,09	6.448,36		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011 ⁽¹⁴⁾										
Εγκριθείσα απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.							576			
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908/2011.							577			
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011.							578			
<p>(1) Οι ενδείξεις αυτές θα συμπληρωθούν από την Υπηρεσία.</p> <p>(2) Συμπληρώνεται από τα νομικά πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ΟΕ, ΕΕ, Κ/Ξ κλπ) που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και α) στα οποία συμμετέχουν νομικά πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ, ΕΠΕ κλπ) εφόσον συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 12 του άρθρου 105 του ΚΦΕ (πώληση ημιτελών οικοδομών μέσα στη χρήση κλπ), β) στα οποία ΔΕΝ συμμετέχουν τα πιο πάνω νομικά πρόσωπα και συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 3 του άρθρου 34 του ΚΦΕ (τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, πώληση ημιτελών οικοδομών κλπ). Στον κωδ. 111 του Πίνακα Γ' αναγράφεται κατά το έτος ολοκλήρωσης της οικοδομής, η οποία είχε πωληθεί ημιτελής σε προηγούμενες χρήσεις, ο φόρος που είχε καταβληθεί γι' αυτή με τις οικίες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.</p> <p>(3) Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους, ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.</p> <p>(4) Συμπληρώνεται εφόσον η υπεραξία από την πώληση αυτοκινήτου Ι.Χ. που αποτελεί πάγιο στοιχείο της επιχείρησης συμπεριλήφθηκε στον Κ.Α. 016 ή 017 του πίνακα Δ.</p> <p>(5) Αν η επιχείρηση τρεφεί βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφούν τα κέρδη ή η ζημία του ισολογισμού (Λ/86.99). Αν τρεφεί βιβλία Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ, Ε' και Ζ' κατηγορίας.</p> <p>(6) Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών.</p> <p>(7) Η μείωση του συντελεστή ισχύει για τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μετά την 1/1/2005 για τα τρία (3) πρώτα οικονομικά έτη από την έναρξη δραστηριότητας.</p> <p>(8) Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλειευτική δραστηριότητα.</p> <p>(9) Στις γραμμές (1,2,3) του πιν. Ι αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων / μελών (μέχρι 3) που έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Στις γραμμές (4 έως 8) του ίδιου πίνακα αναγράφονται τα δεδομένα των εταίρων / μελών που δεν έχουν πάρει επιχ. αμοιβή από την εταιρία. Σε περίπτωση που ο πίνακας αυτός δεν επαρκεί, επισυνάψτε κατάσταση και μεταφέρετε τα σύνολα της κατάστασης στα πεδία του κωδικού 639 του παρόντος πίνακα.</p> <p>(10) Αναγράψτε την ιδιότητα του εταίρου μέλους: α) νομικό πρόσωπο (Ν.Π.) β) φυσικό πρόσωπο ομόρρυθμο μέλος (Ο.Μ.) γ) φυσικό πρόσωπο ετερόρρυθμο μέλος (Ε.Μ.) και δ) φυσικό πρόσωπο καινώς (Κ) κ.τ.λ.</p> <p>(11) Γράψτε το διπλάσιο μισθώμα της παρ. Β2 άρθρων 43 & 44 ν.4030/2011 που καταβάλατε.(Εκπίπτει από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής (Γεράνι - Μεταξουργείο) ποσό ίσο με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλλεται για την χρήση του ακινήτου. Το ετήσιο ποσό των μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά).</p> <p>(12) Γράψτε το ποσό της τεκμαρτής απόσβεσης της αξίας της αδείας κυκλοφορίας Φ.Δ.Χ. Οχημάτων (συμπληρώνεται μόνο από εταιρίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.), Για τις εταιρίες που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα συμπληρώνεται ο κωδ.312 του εντύπου Ε3.</p> <p>(13) Συμπληρώνεται μόνο από εταιρίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.</p> <p>(14) Απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση ολοκλήρωσης και έναρξης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.</p>										
<p>Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων.</p> <p>Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.</p>										
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ							987654321		Ε5 ΣΕΛ 4/4	

Φ1 **ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**
Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά
 (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΕΤΟΣ: 2012
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 001
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 01/12/2012
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 01/12/2012
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.: 001
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: ΤΡΟΠΙΚΗ
 ΜΕ ΕΓΧ. ΦΥΛΑΞΗ

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 από: 1/1/2012 έως: 31/12/2012

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ: Μπαροπαύου Α. - Μπαροπαύου Α.
 022 ΟΝΟΜΑ: Μπαροπαύου Α. ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: Μπαροπαύου Α.
 025 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟ: ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ: 026 027 ΠΑΧΥΚΟΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 028 ΚΑΔ *
 ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ: Α.Φ.Μ.: ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ: ΕΙΔΟΣ: 032 ΑΡΙΘΜΟΣ: 033
 Πραγματοποιείται ενδεδειγμένη συναλλαγές: ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
 Αν δεν γυρίσει πωλητής από απόσταση σε άλλο Κ.Μ. διαγραφείται: ΝΑΙ 1

041 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ: ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ
 Κατηγορία βιβλίων: Υποχρ. Προσφ. Προσφ. Κανον. Πρ. τριμ. Κόμβ. Αρθ. 45 Αρθ. 46 Χειμώδ. 042 043 044
 1 2 3 4 5 6 7 1 2

Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Νομίμου εκπροσώπου 2 Ανυπόλητου 3

ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΟΝΟΜΑ: ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: Α.Φ.Μ.: ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ: ΕΙΔΟΣ: ΑΡΙΘΜΟΣ: Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟ: ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ: ΠΑΧΥΚΟΔ.: ΔΟΥ φορολ. Εκκαθαριστής: ΚΩΔ. ΔΟΥ:

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ Διακανονισμό καινούριων εισορών (άρθρα 31 και 33 του Κώδικα ΦΠΑ)

α

Πρόσες φορολογούμενες με δικαίωμα έκπτωσης	401	Αριθμητικά x 100	Πηλικο κλάσματος (Φοροτικό ποσοστό έκπτωσης)	Στραγγισμένη αριθμικά ποσοστά έκπτωσης	Οριστικό ποσοστό μίσθωσης % (100 - κωδ. 406)
Πρόσες απαλλοτριωμένες με δικαίωμα έκπτωσης	402				
Πρόσες απαλλοτριωμένες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403				
ΣΥΝΟΛΟ	404	405	407	408	409

β

Ποσό φόρου εισορών προς διακανονισμό						
Ποσό φόρου εισορών προς διακανονισμό	Ποσοστό μίσθωσης	Πλήθος κατά τμήρο	Πλήθος βραβ. λογισμίων	Πλήθος ληξιπαισίων	Φόρος εισορών προς διακανονισμό	Σύνολο φόρου εισορών προς διακανονισμό (αθροισμα στήλης 6)
421	422	423	424	425	426	427
492,62						

Αν ο κωδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 709
 Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ Διακανονισμό του φόρου εισορών των επενδυτικών παγίων (παγίων) άρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.

Ετος χρήσεως παγίων (δικαιούχο φορολ.)	Pro-rata έσοδος πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ εισορών παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσεως	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA		ΦΠΑ εισορών παγίων που παραδόθηκαν επί μέρους στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ		ΦΠΑ εισορών παγίων που παραδόθηκαν επί μέρους στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μονο-δικλ. %	Μη Μονο-δικλ. Σημειών (X)		*στήλη (4) x [κωδ. (501-2) - στήλη (2)] : 5	στήλη (6) x [100 - στήλη(2)] : 5		στήλη (8) x [στήλη (2)] x [6 - στήλη(1)] : 5	στήλη (9) x [στήλη (2)] x [6 - στήλη(1)] : 5			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
501	1ο										
502	2ο										
503	3ο										
504	4ο										
505	5ο										
506	ΣΥΝΟΛΑ										
507											Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 709

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

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) ομόρροπ Ε.Ι.Χ. αυτοεπιτιμών μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούριων)	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) καινούριων λειτουργικών οχημάτων, ανεπίσημα ΕΙΧ αυτ./των μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) παλαιών Ε.Ι.Χ. αυτοεπιτιμών μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) ΕΙΧ αυτοεπιτιμών μέχρι 9 θέσεων	Μόσος αριθμός (αριθμός) του συνολικά διατεθειμένου προσωπικού της επιχείρησης
911	912	913	914	915
Αξία πωλημένων καινούριων αυτοεπιτιμών που παρέρχονται ο κατακόκιο από αποδοτική υπαγωγή σε ΦΠΑ	Αξία εισορών υπογεγραμμένων σε ΦΠΑ των πωλημένων του κωδ. 908	Μικτό κέρδος που φορολογείται με το ειδικό καθεστώς του άρθρου 43	Αξία εισορών υπεραρτιμένων Ε.Ι.Χ. αυτοεπιτιμών μέχρι 9 θέσεων (πλην των εισορών από leasing)	Αριθμός υπαλλήλων εργαζομένων (χωρίς το κεντρικό)
916	917	918	919	920
0	0	0	0	0
Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ	
	(Όνομα ή Επωνυμία, Α.Φ.Μ. Α.Μ. οδός, Κατηγορία οδός, Δ/νση)	(Σφραγίδα και υπογραφή)	(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)	

* Συμπληρώνεται από τη Δ.Ο.Υ.
 Αν αποδίδεται ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν από αυτό.

ΕΚΔΟΣΗ 2012 009/12 ΦΠΑ

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

α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέων (παιγνώνων, ανώνυμων, περιοχών) επιχειρήσεων κλπ.), ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣΕΩΣ ΑΝΗΤΗΣ	Συνολικά ποσά	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αφαίρεται	β	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ φορολογητέων (αγοράς, εισαγωγής) ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΔΕΛΤΑΙΩΣ ΑΝΗΤΗΣ	Συνολικά ποσά	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αφαίρεται	
I ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΣΕΩΣ ΑΝΗΤΗΣ στα λοιπά έσοδα κερδών από τα κέρδη Αφαιρού	101	9	131	I ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΔΕΛΤΑΙΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΣΕΩΣ ΑΝΗΤΗΣ στη λοιπή έσοδα κερδών Αφαιρού	151	9	171	
	102	4,5	132		152	4,5	172	
	103	19	133		153	19	173	
	201	10	231		251	10	271	
	202	5	232		252	5	272	
	203	21	233		253	21	273	
	601	11	631		651	11	671	
	602	5,5	632		652	5,5	672	
	603	23	633		653	23	673	17.326,26
	301	13	331		361	13	371	
302	6,5	332	362	6,5	372			
II ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΣΕΩΣ ΑΝΗΤΗΣ στα έσοδα Αφαιρού & από λοιπά έσοδα κερδών Αφαιρού	104	6	134	II ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΔΕΛΤΑΙΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΣΕΩΣ ΑΝΗΤΗΣ στα έσοδα Αφαιρού	157	6	177	
	105	3	135		158	3	178	
	106	13	136		159	13	179	
	204	7	234		257	7	277	
	205	4	235		258	4	278	
	206	15	236		259	15	279	
	604	8	634		657	8	677	
	605	4	635		658	4	678	
	606	16	636		659	16	679	
	304	9	334		367	9	377	
305	5	335	368	5	378			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΣ ΤΕΛΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	607	117.847,10	657	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΣ ΤΕΛΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	659	2.376,70	683	492,62
Εσοδα κερδών Αφαιρού εκτός έσοδα κερδών Αφαιρού	608			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΣ ΤΕΛΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	660	77.708,25	684	17.818,88
Εσοδα κερδών Αφαιρού εκτός έσοδα κερδών Αφαιρού	609			Εσοδα κερδών Αφαιρού εκτός έσοδα κερδών Αφαιρού	661			
Εσοδα κερδών Αφαιρού εκτός έσοδα κερδών Αφαιρού	610			Εσοδα κερδών Αφαιρού εκτός έσοδα κερδών Αφαιρού	662	39.617,98		
Εσοδα κερδών Αφαιρού εκτός έσοδα κερδών Αφαιρού	611			ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	667	117.326,23		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	612	117.847,10						
Μετα από αφαίρεση από το ποσό των 117.847,10 ευρώ	613							
Καθαρό εισόδημα	614	117.847,10						

Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Αριθμοί	Ποσά
Συνολικός εκδοκιστικός χαρακτήρας	615		0,45
Συνολικός εκδοκιστικός χαρακτήρας	616		0,40
Επίδομα κέρση σπαστών & υπηρεσιών	617		0,87

ΑΓΡΩΤΗ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 41	618		Φορ. κωδ. 566 κ. κερ. κέρση 566	668		
ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	701	9.285,95	702	0,02	703	9.285,97
ΑΦΑΙΡΕΣΕΙΣ ΤΩΝ ΑΓΡΩΤΩΝ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 42	704		705	0,04	706	0,04
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ κωδ. (684 + 688 + 705 - 709)	710				711	27.104,81

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 637 - κωδ. 710)					
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	637		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	638	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρωσε ολογράφως το συνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ
ΠΟΣΟ για έκπτωση	639		ΠΡΟΣΑΥΞΗΗ % εκπτώσεως	640	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	641		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	642	
ΑΠΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (διαγγραμμένο με x)			899	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ	
ΑΠΑ ΠΡΑΣΕΩΣ	643	ΠΑΓΙΑ	ΑΝΑΓΓ ΚΑΤΑΒ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΥΝΑΤΕ	ΑΛΛΗ ΑΠΑ
1	2	3	4	5	

Αν οποιοδήποτε από τα καταχωρηθέντα είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλεον (+) πριν απ' αυτό.

Υ.Ε.Ε.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ

ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΕΩΣ

Σήμερα την 2/1/2019 στο Λογος οι υπογράφωντες το συμφωνητικό αυτό αφενός Φοσφκου Φωτεινή κάτοικος Λογος οδός..... και αφετέρου..... του..... επαγγέλματος..... κάτοικος..... οδός..... συμφώνησαν από κοινού και αποδέχθηκαν τα εξής :

1. ΜΙΣΘΙΟ. Ο πρώτος συμβαλλόμενος ("εκμισθωτής") εκμισθώνει με το συμφωνητικό αυτό στον δεύτερο συμβαλλόμενο ("μισθωτή") ΑΙΛΙΝΗΤΟ που ανήκει στην αποκλειστική κυριότητα, νομή και κατοχή του και που βρίσκεται στην πόλη..... Λογος..... στην οδό..... και αριθ. και ειδικότερα 160χμ.ο. υαρόβουλα..... 75ε.λ.....

2. ΜΙΣΘΩΜΑ. Το μηνιαίο μίσθωμα ορίζεται σε **ΕΥΡΩ** 500.....

Το μίσθωμα συμφωνείται να καταβάλλεται μέσα στο πρώτο τρίμηρο κάθε μήνα στην κατοικία του εκμισθωτή. Η καταβολή του μισθώματος αποδεικνύεται αποκλειστικά με έγγραφη απόδειξη του εκμισθωτή.

3. ΔΙΑΡΚΕΙΑ. Η διάρκεια της παρούσας μίσθωσης ορίζεται Αρχίζει την 2-1-2019 και λήγει την 31-12-2019.....

4. ΕΓΓΥΗΣΗ. Για την ακριβή εκπλήρωση των όρων της μίσθωσης, ο μισθωτής κατέβαλε σήμερα από-κως στον εκμισθωτή το ποσό των **ΕΥΡΩ** 0..... Το ποσό αυτό που θα αναπροσαρμόζεται σε κάθε αύξηση του μισθώματος, θα του επιστραφεί μετά την εμπρόθεση κατά την λήξη της μίσθωσης αποχώρηση του από το μίσθιο, την παράδοση του μισθίου και των κλειδίων του καθώς και την εκκαθάριση όλων των τυχόν εκκρεμών λογαριασμών.

5. ΧΡΗΣΗ. Το μίσθιο θα χρησιμοποιηθεί αποκλειστικά ως κατάστημα..... εμπορίου ειδυλλίων..... Απαγορεύεται απόλυτα οποιαδήποτε μετατροπή της χρήσης του μισθίου, η ολική ή μερική υπομίσθωση του, ή με οποιοδήποτε τρόπο με ή χωρίς αντάλλαγμα παρα-χώρηση της χρήσης του μισθίου σε τρίτους καθώς και η πρόσληψη συνταίρου χωρίς την προηγούμενη έγγραφη συναίνεση του εκμισθωτή.

6. ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΤΟΥ ΜΙΣΘΙΟΥ - ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ. Ο μισθωτής παρέλαβε το μίσθιο αφού το εξέτασε και το βρήκε της τελείας αρεσκείας του, σε άριστη κατάσταση και απόλυτα κατάλληλο για την χρήση που το προορίζει. Για όλη την διάρκεια της μίσθωσης ο εκμισθωτής δεν έχει καμμία υποχρέωση συντήρησης ή επισκευής ζημιών και βλαβών του μισθίου για την αποκατάσταση των οποίων αποκλειστική υποχρέωση έχει ο μισθωτής.

7. ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ - ΜΕΤΑΡΡΥΘΜΙΣΕΙΣ. Απαγορεύεται στον μισθωτή να επιφέρει οποιαδήποτε προ-σθήκη, τροποποίηση ή μεταρρύθμιση του μισθίου χωρίς την έγγραφη συναίνεση του εκμισθωτή. Οποιαδή-ποτε προσθήκη, τροποποίηση ή μεταρρύθμιση γίνει κατά παράβαση αυτού του όρου, ανεξάρτητα από τις συνέπειες που θα συνεπάγεται, παραμένει προς όφελος του μισθίου χωρίς να γεννά κανένα απολύ-τως δικαίωμα αφαίρεσης ή αποζημίωσης του μισθωτή. Πάντως ο εκμισθωτής δικαιούται να αξιώσει την επαναφορά των πραγμάτων στην προηγούμενη κατάσταση, με δαπάνες του μισθωτή.

8. ΚΑΛΗ ΧΡΗΣΗ ΤΟΥ ΜΙΣΘΙΟΥ. Ο μισθωτής υποχρεούται να κάνει καλή χρήση του μισθίου, διατη-ρώντας το καθαρό και ευπρεπές, διαφορετικά ευθύνεται για αποζημίωση για φθορές και βλάβες που προξενήθηκαν σ' αυτό. Ο μισθωτής έχει επίσης την υποχρέωση να το χρησιμοποιεί κατά τρόπο που να μην θίγει την ησυχία, την υγεία, εργασία, ασφάλεια και χρηστά ήθη του εκμισθωτή και των γειτόνων. Απαγορεύεται στον μισθωτή η κατάληψη άλλων χώρων γύρω από το μίσθιο.

9. ΕΠΙΣΚΕΨΗ - ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ ΜΙΣΘΙΟΥ. Ο εκμισθωτής ή και ο αντιπρόσωπος του δικαιούνται σε κατάλληλες μέρες και ώρες α) να επισκέπτεται και να επιθεωρεί λεπτομερώς το μίσθιο ανά εξάμηνο, συνοδευόμενος από μηχανικό ή εμπειροτέχνη για να εξακριβώσει τυχόν φθορές ή μεταβολές του, β) να επισκέπτεται το μίσθιο δύο φορές την εβδομάδα μαζί με εκείνους που ενδιαφέρονται να το μισθώσουν στην συνέχεια ή να το αγοράσουν.

10. ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΤΟΥ ΜΙΣΘΙΟΥ. Κατά την λήξη της μίσθωσης ο μισθωτής υποχρεούται, χωρίς όχληση, να παραδώσει το μίσθιο στον εκμισθωτή στην ίδια κατάσταση στην οποία το παρέλαβε, διαφορετικά υποχρεούται σε αποζημίωση του εκμισθωτή για κάθε ζημιά που έπαθε εξ αιτίας της μη έγκαιρης παράδοσης του μισθίου.

11. ΤΕΛΗ - ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ. Ο μισθωτής υποχρεούται στην καταβολή των δημοσίων και δημοτικών φόρων και τελών (καθαριότητας, φωτισμού κ.λ.π.) σε σχέση με το μίσθιο, στην καταβολή του τέλους χαρτοσήμου (3,6% επί του μισθώματος), καθώς και την κατανάλωση ηλεκτρικού ρεύματος, νερού, τυχόν τηλεφώνου και κάθε άλλης προβλεπομένης σχετικής δαπάνης.

12. ΕΓΓΡΑΦΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ. Κάθε τυχόν τροποποίηση των όρων αυτού του συμφωνητικού όπως και η αναμίσθωση ή παράταση της μίσθωσης, αποδεικνύονται αποκλειστικά και μόνο εγγράφως, αποκλειόμενου οποιουδήποτε άλλου αποδεικτικού μέσου. Η τυχόν μη έγκαιρη ενόσκηση από τον εκμισθωτή οποιουδήποτε δικαιώματός του, είτε μία φορά είτε κατ' επανάληψη δεν σημαίνει παραίτησή του από αυτό το δικαίωμα.

13. ΕΙΔΙΚΟΙ ΟΡΟΙ Συμφωνείται οκτώ (8) μήνες από τη στιγμή που θα γίνει η παραλαβή του μισθίου να παραβιβαστεί το μίσθιο ως φιδιότυπο.

14. ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ. Η μη εμπρόθεσμη καταβολή του μισθώματος, ως και κάθε άλλη σχετική με τη μίσθωση δαπάνης ή η παράβαση οποιουδήποτε από, τους όρους του συμφωνητικού αυτού ή του Νόμου παρέχει στον εκμισθωτή το δικαίωμα να καταγγείλει και να λύσει αμέσως και μονομερώς την μίσθωση, να αποβάλει τον μισθωτή από το μίσθιο κατά την σχετική νομική διαδικασία και να ζητήσει αποζημίωση για κάθε ζημιά του από την αθέτηση της σύμβασης. Στις περιπτώσεις αυτές καταπίπτει σαν ποινική ρήτρα υπέρ του εκμισθωτή η εγγύηση που δόθηκε.

Το παρόν μισθωτήριο διαβάστηκε και έγινε αποδεκτό από τους συμβαλλομένους, υπογράφηκε από αυτούς και ο καθένας έλαβε από ένα όμοιο αντίτυπο, ένα δε αντίτυπο θα κατατεθεί στην Οικ. Εφορία.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

Ο ΕΚΜΙΣΘΩΤΗΣ

Ο ΜΙΣΘΩΤΗΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΟΜΟΡΡΥΘΜΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Στο Άργος σήμερα την 01/01/2011 οι υπογράφοντες το παρόν 1) ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ ΔΗΜΗΤΡΑ του ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ με ΑΔΤ Χ 453543 και ΑΦΜ 222222222 και 2) ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ του ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ με ΑΔΤ Λ 453208 και ΑΦΜ 333333333 συμφωνήσαμε και συναποδεχθήκαμε τη σύσταση δια του παρόντος ομόρρυθμης εταιρείας με τους παρακάτω όρους και ειδικές συμφωνίες .

ΑΡΘΡΟ 1ο : Η Επωνυμία της εταιρείας θα είναι «Δ. & Α. ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ ΟΕ» και διακριτικό τίτλο «ΕΝΔΥΜΑΤΑ Ο.Ε.» .

ΑΡΘΡΟ 2ο : Έδρα της εταιρείας ορίζεται το δημοτικό διαμέρισμα Άργους του Δήμου Άργους – Μυκηνών.

ΑΡΘΡΟ 3ο : Σκοπός της εταιρείας θα είναι η εμπορία ενδυμάτων και συναφών ειδών.

ΑΡΘΡΟ 4ο : Η Διάρκεια της εταιρείας ορίζεται σε δέκα (10) χρόνια.

ΑΡΘΡΟ 5ο : Το κεφάλαιο της εταιρείας ανέρχεται στο ποσό των είκοσι χιλιάδων ευρώ (20.000,00€) με συμμετοχή κάθε εταίρου σε ποσοστό 50% και σχηματίστηκε από τις εισφορές αυτών σε μετρητά.

ΑΡΘΡΟ 6ο : Η συμμετοχή των εταίρων στα κέρδη και τις ζημιές της εταιρείας θα είναι ίση με το λόγο συμμετοχής αυτών στο εταιρικό κεφάλαιο.

ΑΡΘΡΟ 7ο : Ουδείς των εταίρων έχει το δικαίωμα μεταβιβάσεως της εταιρικής του μερίδας άνευ εγγράφου συναινέσεως και των λοιπών εταίρων . Σε περίπτωση δε θανάτου ή νομικής ανικανότητας ενός από τους εταίρους η εταιρεία δεν λύεται αλλά θα εξακολουθεί συνεχιζόμενη μετά των επιζώντων εταίρων και των κληρονόμων του αποβιώσαντος ή των νομίμων

εκπροσώπων του καταστάτος ανικάνου εταίρου δικαιουμένων μόνο τούτων να ζητήσουν αν επιθυμούν την εκκαθάριση της μερίδος αυτού.

ΑΡΘΡΟ 8ο : Διαχειριστές ,διευθυντές ,εκπρόσωποι και ταμίες της εταιρείας ορίζονται και οι δύο εταίροι είτε από κοινού είτε μεμονωμένα ο καθένας τους. Οι διαχειριστές εκπροσωπούν την εταιρεία ενώπιον πάσης Διοικητικής ,Φορολογικής και Δικαστικής αρχής, ενώπιον των δικαστηρίων γενικά παντός βαθμού και δικαιοδοσίας. Συναινούν προς εγγραφή και εξάλειψη υποθηκών, εκδίδουν ,αποδέχονται και οπισθογραφούν επιταγές ,συναλλαγματικές και πάσης φύσεως τίτλους. Δανείζονται παρά των τραπεζών και γενικά των πιστωτικών ιδρυμάτων της χώρας. Δύνανται με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο να εξουσιοδοτούν οποιονδήποτε τρίτο ώστε να τους αντικαθιστά σε όλες τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την ευθύνη διαχείρισης της εταιρείας .Οφείλουν να τηρούν τα εκάστοτε προβλεπόμενα από το Νόμο βιβλία και στοιχεία και γενικά με την υπογραφή τους τιθέμενη κάτω από την εταιρική επωνυμία δεσμεύουν την εταιρεία έναντι παντός φυσικού ή νομικού προσώπου. Μόνο σε περίπτωση υπογραφής συμβάσεων με τράπεζες ή αγοραπωλησίες ακινήτων στο όνομα της εταιρείας απαιτείται η υπογραφή και των δύο συνδιαχειριστών.

ΑΡΘΡΟ 9ο : Κάθε εταίρος υποχρεούται να προσφέρει την προσωπική του εργασία προς ευόδωση του σκοπού της εταιρείας.

ΑΡΘΡΟ 10ο : Κάθε εταίρος ανάλογα με την πορεία των εργασιών της εταιρείας και μετά από κοινή συμφωνία των εταίρων, δύναται έναντι κερδών να αναλαμβάνει από το ταμείο της εταιρείας εύλογο ποσόν για την συντήρησή του.

ΑΡΘΡΟ 11ο : Κάθε εταίρος δικαιούται κατά το πρώτο δεκαήμερο κάθε τριμήνου να λαμβάνει γνώση ο ίδιος ή με εκπρόσωπό του της πορείας

των εταιρικών υποθέσεων να εξετάζει τα βιβλία ,στοιχεία και έγγραφα της εταιρείας και να λαμβάνει με δικά του έξοδα αντίγραφα ή αποσπάσματα των βιβλίων , στοιχείων και εγγράφων αυτής .Ο εκάστοτε δε διαχειριστής υποχρεούται να θέτει αντίστοιχα στην διάθεση των εταίρων τα παραπάνω στοιχεία.

ΑΡΘΡΟ 12ο : Απαγορεύεται η από τους εταίρους σφράγιση της εταιρικής περιουσίας , καθώς και η λήψη οποιουδήποτε ασφαλιστικού ή συντηρητικού μέτρου που κωλύει την ομαλή διεξαγωγή των εργασιών της εταιρείας ,των εταίρων παραιτουμένων από τώρα παντός σχετικού δικαιώματος τους .

ΑΡΘΡΟ 13ο : Εκμετάλλευση ατομικής επιχειρήσεως ή συμμετοχή σε άλλη εταιρεία με το ίδιο αντικείμενο εργασιών ,επιτρέπεται μόνο μετά από συναίνεση όλων των εταίρων.

ΑΡΘΡΟ 14ο : Κάθε ζήτημα που αφορά την εταιρεία και δεν προβλέπεται από το παρόν καταστατικό θα λύεται με κοινή απόφαση όλων των εταίρων. Σε περίπτωση δε διαφοράς της εταιρείας και των εταίρων ή μεταξύ των εταίρων ,έχουσα σχέση με την εταιρεία και προκύπτουσα κατά τον χρόνο της διάρκειας αυτής ή μετά την λύση ή λήξη αυτής , αρμόδια ορίζονται τα δικαστήρια του Ναυπλίου , στην αποκλειστική αρμοδιότητα των οποίων θα υπάγονται η εταιρεία και οι εταίροι .

ΑΡΘΡΟ 15ο : Η εταιρική χρήση αρχίζει την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου του ίδιου έτους , εκτός από την πρώτη χρήση που αρχίζει από της δημοσιεύσεως του παρόντος καταστατικού και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου του τρέχοντος έτους .

ΑΡΘΡΟ 16ο : Στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσεως ο εκάστοτε διαχειριστής υποχρεούται να μεριμνεί για το κλείσιμο των βιβλίων και τον

προσδιορισμό των κερδών της εταιρείας ανάλογα με την κατηγορία των τηρουμένων βιβλίων και τα εκάστοτε προβλεπόμενα από το Νόμο.

ΑΡΘΡΟ 17ο : Η εταιρεία λύεται α) Για τους λόγους που προβλέπονται από τον Νόμο και β) Με κοινή απόφαση όλων των εταίρων .

ΑΡΘΡΟ 18ο : Λουόμενης της εταιρείας για οποιονδήποτε λόγο θα διενεργείται εκκαθάριση από όλους τους εταίρους οριζόμενους από τώρα ως εκκαθαριστές . Κατά την εκκαθάριση και αφού εξοφληθούν όλες γενικά οι υποχρεώσεις της εταιρείας , όλη η δεκτική διανομής εταιρική περιουσία θα διανέμεται μεταξύ των εταίρων ανάλογα με την μερίδα συμμετοχής τους και η υπόλοιπη που δεν επιδέχεται διανομής θα εκποιείται και θα διανέμεται το προϊόν αυτής κατά την ίδια κατηγορία.

ΑΡΘΡΟ 19ο : Κάθε τροποποίηση του παρόντος καταστατικού θα γίνεται και θα αποδεικνύεται εγγράφως , ακολουθούσης της νομίμου διαδικασίας της δημοσιεύσεως .

Σε πίστωση των παραπάνω συντάχθηκε το παρόν καταστατικό σε 6 όμοια αντίγραφα τα οποία ανεγνώσθησαν και υπεγράφησαν από τους συμβαλλόμενους ,έλαβε καθένας από ένα , τα δε υπόλοιπα θα κατατεθούν όπου ο νόμος ορίζει.

ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ

1)ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ ΔΗΜΗΤΡΑ

2)ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 ΠΕΡ. ΔΙΟΙΚΗΣΗ
 Δ.Ο.Υ.
 Άργους.....
 Αριθμός Δήλωσης

ΔΙΑΧ. ΕΤΟΣ
20.....
 Αριθ. } Φακέλου

 Φορολ. Μητρώου

ΔΗΛΩΣΗ*

Καταβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίων

Στοιχεία
 υπόχρεου

Επωνυμία Δ.& Α. ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Ο.Ε.

Μορφή επιχείρησης (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε., κ.λπ.) Ο.Ε.

Αντικείμενο εργασιών ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΝΔΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΩΝ ΕΙΔΩΝ

Διεύθυνση επιχείρησης ΒΑΣ. ΣΟΦΙΑΣ 20 , 21200 ΑΡΓΟΣ
 Πόλη Οδός αριθμ. ταχ. κωδ.

Πράξη που υπόκειται στο φόρο (σύσταση, αύξηση, μετατροπή, κ.λπ.)	Αξία πράξης που υπόκειται στο φόρο	Συντελεστής του φόρου 1%	Οφειλόμενο ποσό	ΚΑΕ
ΣΥΣΤΑΣΗ	20.000,00	1%	200,00	
		Προσαύξηση εκπρόθεσμου		
		Σύνολο ευρώ	200,00	

..... Άργος04/01/ 2011.....

Ο Δηλών

Θεωρήθηκε20.... Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.	ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΚ. ΕΣΟΔΩΝ ΕΚΔΟΤΗΣ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΥΡΩ.	Εισπράχθηκαν ευρώ.20..... Ο Διαχ/στής Δ.Ο.Υ.
---------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------

*Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΔΗΛΩΣΗ
ΕΝΑΡΞΗΣ / ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ
ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ
 (ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ Ή ΕΝΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.: ΑΡΓΟΥΣ

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. Φακέλου:

ΕΝΑΡΞΗ Μεταβολή

Υπηρεσία

α **ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ**

Α.Φ.Μ.

Επωνυμία Δ. Κ. Α. ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ Ο.Ε.

Πίλος ΕΥΔΥΜΑΤΑ Ο.Ε.

Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου ΟΕ

Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης

Ημ/νία Μεταβολής Επιχείρησης

α1 **ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ**

Αριθμός Καταστατικού

Ημ/νία Επικύρωσης Καταστατικού

Αρχή Επικύρωσης

β **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Προέλευση Έναρξης ΠΡΩΤΗ ΕΝΑΡΞΗ

Αιτία Μεταβολής

Κατάσταση Επιχείρησης

Λήξη Διάρκειας Μη Φ.Π.

Κεφάλαιο

Είδος Μετοχών

Αρ. Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

Έτος Φ.Ε.Κ./Τ.Α.Π.Ε.Τ.

β1 **ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Άλλο δατή Δημοτική

Δημόσια Λοιπή

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

β2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Οδός-Αριθμός: ΒΑΣ ΣΟΦΙΑΣ 20

Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα: 21200 ΑΡΓΟΥΣ

Νομός: ΑΡΓΟΛΙΔΑΣ

Τηλέφωνο

Fax

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: ΑΡΓΟΥΣ

Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο

β3

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ

Οδός-Αριθμός

Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα

Νομός

Τηλέφωνο

Fax

β4

ΚΒΣ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Ημ/νία λήξης Διαχειριστικής Περιόδου: 31-12

Ημ/νία λήξης Πρώτης Διαχειριστικής Περιόδου: 31-12-

- ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ
- Α Β Γ
- Μη Υπόχρεοι
- Απαλλασσόμενοι
- Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.

- ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ
- Υποχρεωτικά
- Προαιρετικά
- Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ.

- ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ
- Μηχανογραφικά
- Χειρόγραφα
- Μικτά

- ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ
- Έδρα
- Εγκατάσταση
- Λογιστής

Αρ. Απόφασης: []

Ημ/νία Απόφασης: []

Η ΗΜΕΡΙΑ ΛΗΞΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ συμπληρώνεται με 31/12 η 30/06 ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων.

Οι ενδεδειγμένες ΗΜΕΡΙΑ ΛΗΞΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ, ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ και ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ συμπληρώνονται υποχρεωτικά στην περίπτωση κατηγορίας Β βιβλίων.

Για την κατηγορία βιβλίων "Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. (Απόφαση Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.)", διαγραμίζεται "ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΜΕ Α.Π.Δ.", και συμπληρώνονται οι ενδεδειγμένες ΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ "ΗΜΕΡΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ".

Αν προκύψουν περαιτέρω ερωτήσεις της μίας κατηγορίας βιβλίων, διαγράφονται οι αντίστοιχες κατηγορίες στην ενδεχόμενη "ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ".

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

ΟΧΙ ΝΑΙ

ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Υποχρεωτικά Προαιρετικά

β5

ΥΠΑΓΩΓΗ Φ.Π.Α.

ΟΧΙ ΝΑΙ

Φ.Π.Α.

ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.

- Απαλλασσόμενων Τεκμαρτό Καπνοβ/κών Αρθρ. 36Α
- Αγροτών Κανονικό Πρακτ. Ταξ. Αρθρ. 36Β

ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ

- Υποχρεωτικά
- Προαιρετικά

β6

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

- Δεν ασκεί
- Παροχή Υπηρεσιών
- Αποκτήσεις Υποχρεωτικά
- Παραδόσεις Προαιρετικά

β7

ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ

ΟΧΙ ΝΑΙ Καπνοβ/κών Αλκοολούχων Πετρελαιοειδών

ΠΙΝΑΚΑΣ β5: Αν ο δήλων υπάγεται σε περισσότερα του ενός καθεστώτα Φ.Π.Α. διαγραμμίζονται σε όλα τα αντίστοιχα κελιά της ενδεχόμενης "Καθεστώσε Φ.Π.Α."

ΠΙΝΑΚΑΣ β7: Αν ο δήλων πραγματοποιεί πωλήσεις αγαθών που υπόγοντα σε Ε.Φ.Κ. διαγραμμίζονται σε αντίστοιχες ενδεχόμενες.

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ Δ.Φ.Μ.

M3 2/4

β8 ΤΡΟΠΟΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ

Συνέχεια

Εποχικά

Πλανόδια

β9 ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ / ΣΥΛΛΟΓΟΣ

Επωνυμία Επιμελητηρίου / Συλλόγου

Αρ. Εγγραφής

Ημ/νία Εγγραφής

ΠΙΝΑΚΑΣ β9, β10: Οι ενδείξεις συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναφέρονται στα αντίστοιχα συνοποβαλλόμενα δικαιολογητικά.

β10 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΡΓΟΥ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑΣ

γ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΕΙΔΟΣ			ΕΝΔΕΙΞΗ		
			ΚΥΡΙΑ	ΔΕΥΤ.	ΛΟΙΠΗ ΒΟΗΘ.	ΕΜΑΡΤΗ	ΜΕΤΑ-ΒΟΗΘ.	ΔΙΑΚΟΠΗ
1	247217100	ΜΙΑΣΙΧΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΙΔΩΝ ΤΥΑΤΙΣΜΟΥ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

δ ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

ΟΧΙ ΝΑΙ

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Μελών Μη Φ. Π. Δραστηριοτήτων Επιχ. Σχέσεων Φορ.

Εγκατ. Εσωτ. Εγκατ. Εξωτ. Πωλήσεων από Απόσταση Έδρας Αλλοδαπής Επιχ.

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ

Εμπρόθεσμα Εκπρόθεσμα

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης: Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης:

Ο Δηλών

Ο Υπάλληλος

Ο Παραλαβών

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΥΤΟΨΙΑΣ

Αρ. Εντολής

Ημ/νία Εντολής

Ημ/νία Αυτοψίας

Ελεγκτής


ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Α.Φ.Μ.

M3
3/4

138

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

- Το έντυπο Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου Επιτηδεύματα συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο μόνον από Μη Φυσικά Πρόσωπα. Υπογράφεται από τον δηλούντα νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπο του.
 - Οι ενδείξεις που αφορούν τα βασικά στοιχεία του Μη Φ. Π. του πίνακα α, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χρ. πρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντομίες.
 - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δύο ψηφία και το έτος με τεσσάρα ψηφία (π.χ. 01/02/1998).
 - Τα τετραγωνίδια με χρώμα  συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
- Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπο του στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησής του για την έναρξη ή την μεταβολή των εργασιών του εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν.1642/86 ως ισχύει σήμερα.
- Υπόχρεο στην υποβολή του εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Ν.1642/86 ως ισχύει σήμερα και σε όποια άλλη διάταξη του χρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.
- Με το έντυπο Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου μπορεί να συνυποβληθούν και τα έντυπα Μ8 Δήλωση Μελών Μη ΦΠ Μ7 Δήλωση Σχέσεων Φορολογούμενου, Μ6 Δήλωση Δραστηριοτήτων Επιχείρησης, Μ9 Δήλωση Στοιχείων Έδρας Αλλοδαπής Επιχείρησης, Μ10 Δήλωση Εγκαταστάσεων Εσωτερικού, Μ11 Δήλωση Εγκαταστάσεων Εξωτερικού και Μ12 Δήλωση Πωλήσεων Από Απόσταση. Οι μεταβολές που προκύπτουν στα αρχικώς δηλούμενα στοιχεία της Δήλωσης Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου, δηλώνονται με το ίδιο έντυπο στο οποίο συμπληρώνονται μόνον οι ενδείξεις που έχουν μεταβληθεί.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΩΝ

Στην ένδειξη Δ.Ο.Υ. συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση. Οι ενδείξεις "Έναρξη" ή "Μεταβολή" διαγραμμίζονται ανάλογα με τη χρήση της δήλωσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ α

Στις ενδείξεις "Επωνυμία" και "Μορφή Μη Φυσικού Προσώπου" συμπληρώνονται τα αντίστοιχα στοιχεία του Μη Φυσικού Προσώπου όπως αυτά αναγράφονται στο συνυποβαλλόμενο καταστατικό. Ανάλογα με την χρήση του εντύπου Μ3, ως Δήλωσης Έναρξης ή Μεταβολής, συμπληρώνεται η αντίστοιχη ένδειξη "Ήμ/νία Έναρξης Επιχείρησης" ή "Ήμ/νία Μεταβολής Επιχείρησης". Η "Ήμ/νία Έναρξης Επιχείρησης", όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης, ταυτίζεται με την "Ήμ/νία Επικύρωσης Καταστατικού" όπως αυτή αναγράφεται στο καταστατικό έγγραφο που συνυποβάλλεται.

ΠΙΝΑΚΑΣ α1

Οι ενδείξεις του πίνακα α1 συμπληρώνονται σύμφωνα με το συνυποβαλλόμενο έγγραφο σύστασης ή τροποποίησης καταστατικού του Μη Φ.Π.

ΠΙΝΑΚΑΣ β

Η ένδειξη "Πρόεδρος Έναρξης" συμπληρώνεται όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης, επιλέγοντας τιμή από τον παρακάτω

• Πρώτη Έναρξη	• Εντολέας Μη ΦΠ	• Μετατροπή	• Διάσπαση	• Συγχώνευση
• Υπό Ίδρυση Μη ΦΠ	• Κληρονομιά	• Μετατροπή Ν.2166/93	• Διάσπαση Ν.2166/93	• Συγχώνευση Ν.2166/93
• Από Ίδρυση	• Επαχθής Απία	• Μετατροπή ΝΔ.1297/72	• Διάσπαση ΝΔ.1297/72	• Συγχώνευση ΝΔ.1297/72

Η ένδειξη "Κατάσταση Επιχείρησης" συμπληρώνεται όταν το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής, επιλέγοντας κατά περίπτωση τιμή από τον παρακάτω πίνακα:

• Ενεργός	• Πτώχευση	• Μεταρροπή	• Συγχώνευση
• Αδράνεια	• Ένωση Πιστωτών	• Μεταρροπή Ν.2166/93	• Συγχώνευση Ν.2166/93
• Σχελίσια Κληρονομιά	• Αναγκαστική Διαχείριση	• Μεταρροπή ΝΔ.1297/72	• Συγχώνευση ΝΔ.1297/72

Η ένδειξη "Απία Μεταβολής" συμπληρώνεται από την υπηρεσία, κάθε φορά που το έντυπο Μ2 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής: Οι υπόλοιπες ενδείξεις του πίνακα β συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναγράφονται στο καταστατικό.

ΠΙΝΑΚΑΣ β1

Διαγραμμίζονται ανάλογα η ιδιότητα της επιχείρησης. Αν η επιχείρηση είναι αλλοδαπή, συνυποβάλλεται και το έντυπο Μ9 Δήλωση Έδρας Αλλοδαπής Επιχείρησης.

ΠΙΝΑΚΑΣ β2

Οι ενδείξεις του πίνακα β2 συμπληρώνονται σύμφωνα με τα στοιχεία που αναγράφονται στα αντίστοιχα δικαιολογητικά. Η ένδειξη "Αρμόδια Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται όταν το έντυπο χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής και εφόσον η ένδειξη "Απία Μεταβολής" είναι συμπληρωμένη από την υπηρεσία με την τιμή "Μεταφορά Έδρας".

ΠΙΝΑΚΑΣ β3

Στις ενδείξεις του πίνακα β3 συμπληρώνεται η Διεύθυνση Αλληλογραφίας.

ΠΙΝΑΚΑΣ β6

Αν διενεργούνται ενδοκοινωνικές αποκτήσεις ή και παραδόσεις υποχρεωτικά ή προαιρετικά σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.1642/86 όπως ισχύουν σήμερα, διαγραμμίζονται ανάλογα οι αντίστοιχες ενδείξεις.

ΠΙΝΑΚΑΣ γ

Η ένδειξη "Κωδικός" και "Περιγραφή Δραστηριότητας" συμπληρώνονται αντίστοιχα, σύμφωνα με το ευρέτηριο δραστηριοτήτων. Διαγραμμίζεται η ένδειξη "Είδος" ανάλογα με το είδος της δραστηριότητας που ασκείται. Όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Έναρξης στην "Ένδειξη" διαγραμμίζεται πάντα "Έναρξη", ενώ όταν το έντυπο Μ3 χρησιμοποιείται ως Δήλωση Μεταβολής διαγραμμίζεται η αντίστοιχη ένδειξη, ανάλογα με το αν δηλώνεται η έναρξη μιας νέας δραστηριότητας ή η μεταβολή ή η διακοπή μιας ήδη υπάρχουσας.

ΠΙΝΑΚΑΣ δ

Οι ενδείξεις του πίνακα δ, διαγραμμίζονται ανάλογα με το αν συνυποβάλλονται δηλώσεις.

- Με την υποβολή του εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο Μ Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεων Μητρώου και Δικαιολογητικών και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
- Με την καταχώρηση των στοιχείων του εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται η σχετική βεβαίωση στο φορολογούμενο που αποτελεί πλήρη απόδειξη για την υποβολή της δήλωσης απέναντι σε οποιονδήποτε τρίτο.
- Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωσή του Εντύπου Μ3 Δήλωση Έναρξης/Μεταβολής Εργασιών Μη Φυσικού Προσώπου.

Παρακαλούμε απευθύνεστε στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

M3
4/4

M7
TAXIS

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ.:

ΔΗΛΩΣΗ
ΣΧΕΣΕΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. Φακέλου:

Υπηρεσία:

α ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ.

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

β ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΧΕΤΙΖΟΜΕΝΩΝ

Α.Φ.Μ.

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

Είδος Σχέσης

Αποδεικτικό Έγγραφο Αρ. Εγγράφου Ημ/νία Εγγράφου

Εκδούσα Αρχή Αποδεικτικού Εγγράφου

Έναρξη Διακοπή

Ημ/νία

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

Είδος Σχέσης

Αποδεικτικό Έγγραφο Αρ. Εγγράφου Ημ/νία Εγγράφου

Εκδούσα Αρχή Αποδεικτικού Εγγράφου

Έναρξη Διακοπή

Ημ/νία

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ

Απόδοσης ΑΦΜ Έναρξης Μεταβολής Διακοπής

Μεταβολής Ατ. Στοιχείων Υπό ίδρυση Φ.Π. Υπό ίδρυση μη Φ.Π.

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ο Υπάλληλος

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ο Δήλών

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Παραλαβών

M7
1/2

ΑΝΑΓΓΕΛΙΑ ΠΡΟΣΛΗΨΗΣ

ΑΝΑΓΓΕΛΙΑ ΠΡΟΣΝΗΨΗΣ (Ν.Δ.2656/53 & 763/70) Υποβάλλεται εις διπλούν στον Ο.Α.Ε.Δ. Το ένα επιστρέφεται στον Εργοδότη Ο αλλοδαπός χώρας εκτός ΕΟΚ, πρέπει να εφοδιάζεται και με άδεια εργασίας. Ο ανήλικος πρέπει να εφοδιάζεται και με βιβλιάριο ανήλικου. Ο εργοδότης πρέπει να αναγγείλει την πρόσληψη μέσα σε οκτώ ημέρες.	
ΠΡΟΣΟΧΗ	
ΑΣΦΡΑΓΙΔΑ Ή ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ :	
Συνολικός αριθμός απασχολούμενων Μισθωτών επιχείρησης:	Ακριβής περιγραφή του Εργαζόμενου Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΝΗΘΕΝΤΟΣ : Ονοματεπώνυμο Διεύθυνση Υπηρεσία Αριθμός Αδείας <small>(σημειώνεται με αλφριθμό χώρας εκτός ΕΟΚ)</small> Α.Μ. – Ι.Κ.Α. Η Ταυτότητας (Απονηρίστε βεβαιώσεις ένα σταυρό στο κατάλληλο τετραγωνάκι κάθε ερώτησης)
Γ. ΑΜΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΝΗΘΕΝΤΟΣ : 1. Φύλο : <input type="checkbox"/> 1 άνδρας <input type="checkbox"/> 2 γυναικά 2. Έτος Γέννησης : [] [] [] [] 3. Γενική εκπαίδ. : <input type="checkbox"/> 1 αγρομ. <input type="checkbox"/> 2 Δημοτ. <input type="checkbox"/> 3 Γ' Γυμν. <input type="checkbox"/> 4 Λύκειο <input type="checkbox"/> 5 Ανωτέρα ή ΤΕΙ <input type="checkbox"/> 6 Ανωτάτη <input type="checkbox"/> 7 Μεταπτ. 4. Τεχνική εκπαίδ. : <input type="checkbox"/> 1 κατωτ. ή μέση ή ΤΕΕ/Α <input type="checkbox"/> 2 Τεχν. Λύκειο ή ΤΕΕ/Β <input type="checkbox"/> 3 Ανωτέρα ή ΤΕΙ <input type="checkbox"/> 4 Μεθέρεια <input type="checkbox"/> 5 ΙΕΚ <input type="checkbox"/> 6 Αυτήνη Τεχν. Επαγ. Κατάρτιση 5. Αναλαμβάνει για πρώτη φορά εργασία σαν μισθωτός : <input type="checkbox"/> 1 ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 2 ΟΧΙ 6. Θα απασχοληθεί με μερική απασχόληση : <input type="checkbox"/> 1 ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 2 ΟΧΙ 7. Ήλθε από άλλη περιοχή ή ξένη χώρα εντός της τελευταίου έτους : <input type="checkbox"/> 1 ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 2 ΟΧΙ 8. Πρόσθετα Προσόντα : <input type="checkbox"/> 1 Γνώση Η/Υ <input type="checkbox"/> 2 Ξένες γλώσσες <input type="checkbox"/> 3 9. Τοποθέτηση με πρόγραμμα ΟΑΕΔ : <input type="checkbox"/> 1 ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 2 ΟΧΙ Αν ΝΑΙ με ποιο πρόγραμμα <input type="checkbox"/> 1 Ν.Θ.Ε. <input type="checkbox"/> 2 Ν.Ε.Ε. <input type="checkbox"/> 3	
Αναγγέλθηκε την Προσλήφθηκε την Ο Προϊστάμενος Ο Εργοδότης	
Σφραγίδα - Υπογραφή Σφραγίδα - Υπογραφή Τα στοιχεία που βρίσκονται μεταξύ δύο αστερισκών (* *) ΔΕΝ συμπληρώνονται από τον εργοδότη.	
Αφορά τον μισθωτό : Παίρνεις επίδομα ανεργίας από Υπηρεσία του ΟΑΕΔ. <input type="checkbox"/> 1 ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 2 ΟΧΙ ΑΦΜ : α/α ΚΑΡΤΑΣ ΑΝΕΡΓΙΑΣ : Αν ΝΑΙ από ποια Υπηρεσία :	

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

ΧΡΗΣΗ 2012

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Ημερομηνία 31/12/2012

Σελίδα 1

Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
					Προηγούμενα Προσθετικά ούτως		
1	66.04.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΑΝ		ΔΕΛΤ.		0,00	0,00
2	14.99.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ		ΔΕΛΤ.		1.008,80	0,00
3	66.04.03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡ.ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ & ΗΛΕΚΤ.ΣΥΓΚΡΟΤ		ΔΕΛΤ.		0,00	1.008,80
4	14.99.03	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ Η/Υ & ΗΛΕΚΤΡ ΣΥΓΚΡΟΤ		ΔΕΛΤ.		157,81	0,00
5	66.04.02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ		ΔΕΛΤ.		0,00	157,81
6	14.99.02	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		ΔΕΛΤ.		59,34	0,00
7	66.04.09	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		ΔΕΛΤ.		131,69	59,34
8	14.99.09	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΣΥΝΑΓΕΡΜΟΥ		ΔΕΛΤ.		0,00	0,00
					Κινήσεις ημέρας	1.357,64	1.357,64
					Μέχρι σήμερα	1.357,64	1.357,64

ΙΖΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΟΥ – ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ

Κωδικός	Περιγραφή λογισμίου	Προηγούμενη κίνηση		Κίνηση		Μήνα		Μέχρι 31/12/2012		Σελίδα 1
		Χρέωση	Πιστώση	Χρέωση	Πιστώση	Χρέωση	Πιστώση	Χ.Υπολόγισ	Π.Υπολόγισ	
14	ΕΠΙΤΥΛΙΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΦΛΙΣΜΟΣ	5600,00		5.600,00		1357,64		5600,00	1357,64	4.242,36
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	69731,55	20000,00	69.731,55		69731,55		79731,55	69731,55	10.000,00
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	20000,00						20886,65	20000,00	886,65
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	271527,10	241058,36	30.468,74				271527,10	241058,36	30.468,74
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		20000,00		20.000,00				20000,00	20.000,00
50	ΠΡΟΚΗΘΕΥΤΕΣ	91304,81						91304,81	91304,81	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	92961,26	95790,26		2.829,00	14508,78		92961,26	110299,04	17.337,78
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	109638,30	113794,01		4.145,71	4110,83		111250,39	117894,84	6.644,45
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	9495,36	11110,88		1.615,52			9495,36	11110,88	1.615,52
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	32215,50		32.215,50		32215,50		32215,50	32215,50	
61	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	1300,00		1.300,00		1300,00		1300,00	1300,00	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	6947,48		6.947,48		6947,48		6947,48	6947,48	
63	ΦΟΡΟΣ-ΤΕΛΗ	44,84		44,84		44,84		44,84	44,84	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	129,22		129,22		129,22		129,22	129,22	
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΤΕΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		117847,10		117.847,10	1357,64		117847,10	1357,64	
70	ΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ									
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗ					227957,33		227957,33	227957,33	
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ					116231,10		116231,10	116231,10	
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ					32241,74		32241,74	32241,74	
	Γενικά σύνολα	710895,42	710895,42	146437,33	146437,33	508133,65	508133,65	1219029,07	1219029,07	45597,75

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

Χρήση 2019

Υπολογισμός φόρου

κέρδη χρήσεως	16.120,87
- επιχ. ατομική (16.120,87 x 50%)	- 8.060,44
Φοροβγ. κέρδη	8060,43

φόρος κερδίων (8060,43 x 20%)	1612,09
πρόκατλ. φόρου (1612,09 x 55%)	886,65

Διάρθρωση κερδίων

κέρδη χρήσεως	16.120,87
φόρος εισοδήματος	↳ 1.612,09
λογαφ. εταιρών	14.508,78

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

<u>ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ</u>	
	Ποσό
Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) χρήσεως	Καταμείνεις Χρήσεως 2012
Σύνολο	<u>16.120,87</u>
Μείον: 1. Φόρος εισοδήματος	1.612,09
2. Λοιποί 1μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	0,00
Κέρδη προς διύθεση	<u>14.508,78</u>
Ζημιές εις νέο	<u>0</u>
Η διύθεση των κέρδων γίνεται ως εξής:	
8. Κέρδη πληρωτέα προς εταίρους	14.508,78
	<u>14.508,78</u>
	Ποσό
	Προηγούμενης Χρήσεως 2011
	0,00
	0,00
	0,00
	<u>0</u>
	<u>0</u>
	0,00

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ - ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ - ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Χρεωστικό Υπόλ.	Πιστωτικό Υπόλ.
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	4.242,36	
14.00	ΕΠΙΠΛΑ	3.500,00	
14.00.10	ΕΠΙΠΛΑ ΜΕ ΦΠΑ 23%	3.500,00	
14.02	ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	300,00	
14.02.10	ΑΓΟΡΑ ΜΗΧΑΝΩΝ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	300,00	
14.03	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ	800,00	
14.03.10	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	800,00	
14.09	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.000,00	
14.09.23	ΣΥΣΤΗΜΑ ΣΥΝΑΓΕΡΜΟΥ 23%	1.000,00	
14.99	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ-ΣΚΕΥΗ		1.357,64
14.99.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ		1.008,80
14.99.02	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		59,34
14.99.03	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ Η/Υ & ΗΛΕΚΤΡ ΣΥΓΚΡΟΤ		157,81
14.99.09	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ ΣΥΝΑΓΕΡΜΟΥ		131,69
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	10.000,00	
20.00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	10.000,00	
20.00.00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	10.000,00	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	886,65	
33.13	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ-ΠΡΟΚΑΤ/ΝΟΙ & ΠΑΡΑΚΡ/ΝΟΙ ΦΟΡΟ	886,65	
33.13.00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	886,65	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	30.468,74	
38.00	ΤΑΜΕΙΟ	5.609,39	
38.00.00	ΤΑΜΕΙΟ	5.609,39	
38.03	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ	24.859,35	
38.03.00	ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ 123456789	24.859,35	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		20.000,00
40.06	ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		20.000,00
40.06.00	ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		20.000,00
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		17.337,78
53.14	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ		14.508,78
53.14.01	ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ ΔΗΜΗΤΡΑ		7.254,39
53.14.02	ΜΠΑΚΟΠΑΝΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ		7.254,39
53.90	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ (ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ)		2.829,00
53.90.01	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ (ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ)		2.829,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		6.644,45
54.00	ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ		3.476,54
54.00.12	ΦΠΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ		3.476,54
54.03	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		669,17
54.03.00	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		669,17
54.08	ΛΟΓ ΕΚΚΑΘ ΦΟΡΩΝ-ΤΕΛΩΝ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΗΛ ΦΟΡ ΕΙΣΔ		2.498,74
54.08.00	ΛΟΓ ΕΚΚΑΘ ΦΟΡΩΝ-ΤΕΛΩΝ ΕΤΗΣΙΑΣ ΔΗΛ ΦΟΡ ΕΙΣΔ		2.498,74
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		1.615,52
55.00	ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ (ΙΚΑ)		1.615,52
55.00.00	ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ ΙΚΑ		1.615,52
Σύνολα Απογραφής Λογ/σμών:		45.597,75	45.597,75

Σύνολα "Α" Βαθμού:	45.597,75	45.597,75
Σύνολα "Β" Βαθμού:	46.955,39	46.955,39
Σύνολα "Γ" Βαθμού:	46.955,39	46.955,39
Σύνολα "Δ" Βαθμού:		
Σύνολα "Ε" Βαθμού:		

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- «ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ», ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΣ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ 'elforin ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ', ΑΘΗΝΑ 2010
- «ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ ΚΑΙ ΠΡΑΚΤΙΚΗ 1», ΓΡΗΓΟΡΗ ΣΠ. ΜΕΝΤΗ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ 'ΕΛΛΗΝ', ΑΘΗΝΑ 2000
- «ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ», ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ Γ. ΚΟΝΤΑΚΟΣ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ 'ΕΛΛΗΝ', ΑΘΗΝΑ 2001
- «ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ», ΧΡΗΣΤΟΣ Ι. ΝΕΓΚΑΚΗΣ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΣΟΦΙΑ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ 'ΣΟΦΙΑ', ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2010
- «ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ 2», ΝΙΚΟΛΑΟΣ Σ. ΠΟΜΟΝΗΣ, ΕΚΔΟΣΕΙΣ 'ΑΘ. ΣΤΑΜΟΥΛΗ', ΑΘΗΝΑ 2004.
- www.tax-heaven.gr