



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

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

`` Εργασίες ενός έτους σε Β' κατηγορίας βιβλία (για μια χρήση) ``

Σπουδαστής : Πούσιος Νικόλαος

Εισηγήτρια : Βελιμβασάκη Ευαγγελία

**ΗΡΑΚΛΕΙΟ
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2008**

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ :

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

1.1 Έννοια Λογιστικής	Σελ. 3
1.2 Σκοπός Λογιστικής	Σελ. 3
1.3 Διακρίσεις Λογιστικής	Σελ. 3
1.4 Φόροι – Είδη Φόρων	Σελ. 4
"1.5 Υπόχρεοι στην Τήρηση Βιβλίων & Στοιχείων	Σελ. 5
1.6 Έννοια & Διακρίσεις Επιτηδευματία	Σελ. 8
"1.7 Διακρίσεις Επιχειρήσεων	Σελ. :
1.8 Κατηγορίες Βιβλίων & Στοιχείων βάσει ΚΒΣ	Σελ. 32
1.9 Ένταξη σε Κατηγορία Τήρησης Βιβλίων & Στοιχείων	Σελ. 33

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

2.1 Λογιστική Παρακολούθηση σε Βιβλία Β' Κατηγορίας	Σελ. 36
2.1.1 Ανάλυση του Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων	Σελ. 36
2.1.2 Καταχώρηση Δαπανών στο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων	Σελ. 38
2.1.3 Παραδείγματα Χειρισμού Δαπανών	Σελ. 3:
2.2 Βιβλίο Απογραφών	Σελ. 44

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

3.1 Διαδικασίες Ίδρυσης Εταιρείας	Σελ. 45
3.2 Θεώρηση Βιβλίων & Στοιχείων	Σελ. 48
3.3 Πρακτική Εφαρμογή	Σελ. 49 "

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

1.1 ΕΝΝΟΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Λογιστική είναι ένας κλάδος της οικονομικής επιστήμης που αποσκοπεί στην παρατήρηση, ανάλυση, ταξινόμηση και καταγραφή των οικονομικών γεγονότων που αφορούν τη δράση των οικονομικών μονάδων. Τελικός σκοπός της επιχείρησης είναι η αξιολόγηση και η αξιοποίηση των στοιχείων που έχουν καταγραφεί για τη λήψη ορθολογικών αποφάσεων από τη διοίκηση της επιχείρησης.

Συνεπώς η Λογιστική είναι ένα όργανο πληροφόρησης και διαφωτίζει τη Διοίκηση όχι μόνο για τη περιουσιακή κατάσταση της και για το οικονομικό αποτέλεσμα αλλά και για σημαντικά οικονομικά μεγέθη όπως παραγωγικότητα, αποδοτικότητα, ρευστότητα, νεκρό σημείο κύκλου εργασιών κτλ.

1.2 ΣΚΟΠΟΙ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Βασικοί σκοποί της Λογιστικής είναι:

Ο προσδιορισμός της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης σε συγκεκριμένα χρονικά σημεία.

Ο προσδιορισμός του οικονομικού αποτελέσματος (κέρδος / ζημία) μίας χρονικής περιόδου.

Παροχή χρήσιμων πληροφοριών στη διοίκηση και στον (ή στους) επιχειρηματίες με την επεξεργασία και αξιοποίηση των συγκεντρωθέντων λογιστικών δεδομένων.

Τέλος εξασφαλίζεται μέσω της Λογιστικής ο έλεγχος της ευθύνης της επιχείρησης έναντι των κρατικών υπηρεσιών.

1.3 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Η Δημόσια Λογιστική ασχολείται με τα έσοδα και τα έξοδα του κράτους και των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου.

Η Ιδιωτική Λογιστική εφαρμόζεται στις ιδιωτικές επιχειρήσεις τόσο στις ατομικές όσο και στις εταιρικές. Αυτή υποδιαιρείται στη Γενική λογιστική και στην Ειδική λογιστική που ασχολείται με τους επιμέρους κλάδους επιχειρήσεων.

1.4 ΦΟΡΟΙ

► **ΕΝΝΟΙΑ ΦΟΡΟΥ:** Με τον όρο φόρο εννοούμε το μέρος των καθαρών κερδών, το οποίο αποδίδουν στο δημόσιο τόσο τα φυσικά όσο και τα νομικά πρόσωπα, και τούτο γιατί η κοινωνία-πολιτεία παρέχει υποδομές, επενδύσεις, εξυπηρετήσεις, δάνεια κ.α. άρα με την έννοια της ανταποδοτικότητας επιβάλλεται συνεισφορά στο κόστος υποδομής των δημοσίων έργων, που χρησιμοποιούμε για να αποκτήσουμε περισσότερα κέρδη.

► ΕΙΔΗ ΦΟΡΩΝ :

Κεφαλαιακοί φόροι : Είναι οι φόροι που αναλογούν στο κεφάλαιο που έχει π.χ μια εταιρεία όπως φόροι κεφαλαίου επιχειρήσεων, φόροι κληρονομιάς, γονικών παροχών κτλ.

Φόροι Εισοδήματος: Είναι ο φόρος που πληρώνουν όσοι καταθέτουν φορολογική δήλωση και βγαίνει ανάλογα με το ετήσιο εισόδημα τους. Ενδεικτικά:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ-ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ 2007

Φόροι Κατανάλωσης: Είναι οι φόροι που πληρώνουν όλοι οι καταναλωτές, έμμεσα, με την αγορά προϊόντων ή τη λήψη διαφορών υπηρεσιών. Ενδεικτικά έχουμε: οινοπνευματώδη ποτά, χαρτικά, παροχή υπηρεσιών 19%, τρόφιμα, 9%, βιβλία 4,5%. Για τους νομούς Δωδεκανήσου, Σάμου, Χίου, Λέσβου, Κυκλάδων και για τα νησιά Βορ. Σποράδες, Σκύρο, Θάσο, Σαμοθράκη οι συντελεστές που εφαρμόζονται είναι μειωμένοι κατά 30%, δηλαδή είναι 3%, 6% και 13%.

Φόροι Ακίνητης Περιουσίας: Είναι ο φόρος που καλούνται να πληρώσουν οι φορολογούμενοι ανάλογα την ακίνητη περιουσία που έχουν στη κατοχή τους. Έτσι έχουμε: για αποσβέσεις, ποσοστό **(5%)** για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία ή κλινικές και ποσοστό **(3%)** για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις.

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
9.500	0	0	9.500	0
3.500	15	525	13.000	525
10.000	30	3000	23.000	3.525
Υπερβάλλον	40			

1.5 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Σύμφωνα με τον κώδικα βιβλίων και στοιχείων ψάξαμε και βρήκαμε ποιοι είναι υπόχρεοι στη τήρηση βιβλίων και στοιχείων, ποιοι απαλλάσσονται και ποιοι τηρούν βιβλία και στοιχεία υπό προϋποθέσεις.

► **Υπόχρεοι στη τήρηση βιβλίων και στοιχείων είναι :**

Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην Ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «**επιτηδευματίας**», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων.

Τις υποχρεώσεις της προηγούμενης παραγράφου έχει και η **κοινοπραξία επιτηδευματιών, που θεωρείται επιτηδευματίας** για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού, εφόσον έχει ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση, αποβλέπει στη διενέργεια συγκεκριμένης πράξης, αποδεικνύεται με έγγραφη συμφωνία που κατατίθεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ και τα μέλη της είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα που το καθένα ασκεί δική του επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα ή είναι ομόρρυθμο μέλος διαφορετικής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας.

Το Δημόσιο και κάθε άλλο νομικό πρόσωπο μη επιτηδευματίας, οι επιτροπές και οι ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί, υποχρεούνται **μόνο** στην έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτό. Τα πρόσωπα αυτά **εκτός** από το Δημόσιο, όταν ενεργούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στο ΦΠΑ θεωρούνται επιτηδευματίες μόνο για τη δραστηριότητα τους αυτή και έχουν τις υποχρεώσεις της πρώτης παραγράφου.

► **Απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχείων οι εξής :**

Απαλλάσσονται από την έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών, οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα, που πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα μέχρι 9.000 Ευρώ από την πώληση αγαθών ή ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών που δεν υπερβαίνουν τις 4.000 Ευρώ ή μέχρι τις 4.000 Ευρώ.

Απαλλάσσονται τα φυσικά πρόσωπα που εκμεταλλεύονται φορτηγά πλοία των Οπείων η συνολική χωρητικότητα δεν υπερβαίνει τους 500 κόρους. **Κατ' εξαίρεση των παραπάνω** δεν εφαρμόζονται επί ελευθέρων επαγγελματιών, επί επιτηδευματιών που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις κατά ποσοστό τουλάχιστον 60% ή εξαγωγές ανεξάρτητα από ποσοστό.

► **Ειδικά, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων απαλλάσσονται:**

A. Οι πράκτορες κρατικών λαχείων και παιγνίων (ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ κτλ) **μόνο** για τη δραστηριότητα αυτή και οι εφημεριδοπώλες (υποπράκτορες εφημερίδων και περιοδικών). **Αυτό ισχύει εφόσον** δεν έχουν τη μορφή Α.Ε. ή Ε. Π. Ε. Η παραπάνω απαλλαγή δεν καταλαμβάνει και το πρόσθετο βιβλίο διάθεσης λαχείων. **Διευκρινίζεται ότι** τα πρακτορεία λαχείων, ΠΡΟΠΟ, ΛΟΤΤΟ, κλπ για τις άλλες τυχόν δραστηριότητες που αναπτύσσουν υποχρεούνται να τηρούν βιβλία κανονικά ακόμη και αν πρόκειται για είσπραξη λογαριασμών κοινής ωφελείας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ).

B. Από την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων, τα φυσικά πρόσωπα που δεν θεωρείται ότι ασκούν δραστηριότητα υπαγόμενη στο **Φόρο Προστιθέμενης Αξίας** με την προϋπόθεση ότι τα πρόσωπα αυτά δεν έχουν την ιδιότητα του επιτηδευματία από άλλη αιτία. **Οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και κατά την καταβολή αμοιβών σε δικαιούχους οι οποίοι :**

Συνδέονται με σχέση μίσθωσης έργου με φορέα εκτέλεσης **ερευνητικού έργου**, το οποίο χρηματοδοτείται ή επιχορηγείται, γενικώς από την Ευρωπαϊκή Ένωση ή

Είναι δημόσιοι υπάλληλοι ή συνταξιούχοι και δεν είναι επιτηδευματίες από άλλη αιτία.

► **Απαλλασσόμενοι δεν μπορεί να είναι :**

Τα νομικά πρόσωπα (Ο. Ε. , Ε. Ε. κλπ).

Οι ελεύθεροι επαγγελματίες (γιατροί, λογιστές κλπ).

Οι κυρίως χονδροπωλητές (χονδρικές πωλήσεις άνω των 60%).

Όποιος πραγματοποιεί έστω και μια εξαγωγή και

Οι τηρούντες πρόσθετα βιβλία (Σχολεία, συνεργεία αυτοκινήτων, ξενοδοχεία, κλινικές, κέντρα αισθητικής κτλ).

► **Δεν υποχρεούνται** στην τήρηση βιβλίων και στην έκδοση στοιχείων, **με εξαίρεση** το δελτίο αποστολής, οι Αγρότες και οι Αγροτικές εκμεταλλεύσεις εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς του νόμου αυτού.

► Τα βιβλία και τα στοιχεία του Κώδικα αυτού τηρούνται στην **Ελληνική γλώσσα** και στο **Ελληνικό νόμισμα**, εκτός αν έχει νομίμως επιτραπεί η τήρηση αυτών κατά άλλο τρόπο. Τα στοιχεία που εκδίδονται για συναλλαγές με το εξωτερικό επιτρέπεται να διατυπώνονται σε ξένη γλώσσα και να αναγράφεται σε αυτά το ξένο νόμισμα στο οποίο γίνεται η συναλλαγή.

1.6 ΕΝΝΟΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ

Έπειτα από την τόσο συχνή χρήση του όρου « επιτηδευματίας» χρήσιμο θα ήταν για την ευκολότερη κατανόηση από τους αναγνώστες να δώσουμε έναν σύντομο ορισμό του όρου αυτού.

► **Ορισμός Επιτηδευματία : Επιτηδευματίας**, για τις διατάξεις του ΚΒΣ, θεωρείται το πρόσωπο που συγκεντρώνει αθροιστικά τις προϋποθέσεις και τα εξής εννοιολογικά στοιχεία :

Α. να είναι ημεδαπό ή αλλοδαπό πρόσωπο, φυσικό ή νομικό ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα.

Β. Να ασκεί δραστηριότητα στην Ελληνική επικράτεια και

Γ. Να αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση.

Δ. Επίσης επιτηδευματίας θεωρείται και η Αστική Εταιρεία κερδοσκοπική ή μη κερδοσκοπική.

Ως προς τα πρόσωπα

Φυσικό πρόσωπο

είναι κάθε άνθρωπος ικανός να έχει δικαιώματα και υποχρεώσεις.

Νομικά πρόσωπα

Είναι οι εμπορικές εταιρείες (ομόρρυθμες Ο. Ε. , ετερόρρυθμες Ε. Ε. , περιορισμένης ευθύνης Ε. Π. Ε. , και ετερόρρυθμες κατά μετοχές), οι δημόσιες, δημοτικές, κοινοτικές, συνεταιριστικές επιχειρήσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι αλλοδαπές εταιρικές επιχειρήσεις και τα υποκαταστήματα αυτών, που ασκούν επιχείρηση ή έχουν εγκατάσταση εντός της ελληνικής επικράτειας.

Νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα

Αφανείς, συμμετοχικές εταιρείες

Κοινωνία Αστικού Δικαίου

Αστική Εταιρεία και

Κοινοπραξία.

1.7 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

A. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥΣ ΕΠΙΔΙΩΚΟΜΕΝΟΥΣ ΣΚΟΠΟΥΣ

Κερδοσκοπικοί ή ποριστικοί οργανισμοί δηλαδή η πάσης φύσεως επιχειρήσεις που επιδιώκουν το κέρδος (έσοδα – έξοδα).

Μη κερδοσκοπικοί ή κοινωφελής όπου σκοπός τους δεν είναι το κέρδος αλλά επιδιώκουν όπως κάθε οικονομική μονάδα τον καλύτερο συνδυασμό των παραγωγικών συντελεστών με βάση τη λιγότερη σπατάλη. Διακρίνονται σε:

- i. Εξισωτικές **όπου** (τα έσοδα = τα έξοδα).
- ii. Κτητικές **όπου** (τα έσοδα > τα έξοδα).
- iii. Ελλειμματικές ή Επιχορηγούμενες **όπου** (τα έσοδα <τα έξοδα).

B. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ

Πρωτογενούς παραγωγή όπου αντικείμενο τους είναι η εκμετάλλευση του υπεδάφους, θαλάσσιου και δασικού πλούτου και καλλιέργεια γεωργικών εδαφών.

Δευτερογενούς παραγωγή όπου αντικείμενο τους είναι η μεταποίηση των προϊόντων του πρωτογενούς τομέα και η μετατροπή τους σε αγαθά τελικής κατανάλωσης.

Τριτογενούς παραγωγή όπου αντικείμενο τους είναι η διάθεση των προϊόντων που παράγουν οι επιχειρήσεις του πρωτογενούς και δευτερογενούς τομέα παραγωγής και η παροχή υπηρεσιών.

Γ. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑ

Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου (Ν. Π. Ι. Δ.) για τη σύσταση, τη δράση και τη διάλυση των Ν. Π. Ι. Δ. συμπράττει το κράτος. Τέτοια μπορεί να είναι: σωματεία, εταιρεία, ίδρυμα, επιτροπή εράνων. Αυτά υπόκεινται στην εποπτεία του κράτους υπό μορφή διαχειριστικού ελέγχου.

Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (Ν. Π. Δ. Δ.) για τη σύσταση, τη δράση και τη διάλυση των Ν. Π. Δ. Δ. συμπράττει το κράτος. Η σύστασή τους πραγματοποιείται για την εξυπηρέτηση μιας κρατικής λειτουργίας (ασκούν δημόσιο λειτουργήμα). Τέτοια είναι τα ΑΕΙ, Επιμελητήρια, ΕΟΤ κα.

Δ. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΦΟΡΕΑ / ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΤΕΡΑ :

Ατομικές Επιχειρήσεις : Στην ατομική επιχείρηση ο επιχειρηματίας (φυσικό πρόσωπο) ταυτίζεται με την επιχείρηση και ευθύνεται για τα χρέη της κατά κανόνα με δικά του κεφάλαια. Η διάρκεια είναι συνάρτηση της ζωής του επιχειρηματία.

Προσωπικές Επιχειρήσεις

Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο. Ε.) : Αποτελείται από δύο ή περισσότερα πρόσωπα τα οποία σαν ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται απεριόριστα με όλη τους τη περιουσία, η επωνυμία της διαμορφώνεται με τα επίθετα των εταίρων και αν είναι περισσότεροι με τη προσθήκη "και Σία"

Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε. Ε.) : Αποτελείται από δύο ή περισσότερα πρόσωπα εκ των οποίων ένας τουλάχιστον είναι ομόρρυθμος , δηλαδή ευθύνεται προσωπικά, απεριόριστα και στο ακέραιο για τις εταιρικές υποχρεώσεις, και ένας τουλάχιστον εκ των εταίρων είναι ετερόρρυθμος δηλαδή ευθύνεται περιορισμένα και συνήθως μέχρι του ποσού της εισφοράς του. Στην επωνυμία μπαίνει πάντα το όνομα ενός από τα ομόρρυθμα μέλη ενώ οι ετερόρρυθμοι εταίροι μπορούν να δηλωθούν με τη λέξη "και Σία ".

Συμμετοχική ή Αφανής Εταιρεία : Δεν αποτελεί νομικό πρόσωπο , παρά μόνο απλή εταιρική σύμβαση. Δεν έχει επωνυμία και μόνο ένας εκ των εταίρων είναι εμφανής , ο διαχειριστής και οι άλλοι αφανείς .

Συνεταιρισμός : Έχει ανοικτό αριθμό μελών, κεφάλαια και συνέταιροι είναι μεταβλητά, διοικείται από πενταμελές Διοικητικό Συμβούλιο το οποίο αποφασίζει για όλα τα θέματα.

Εταιρείες Κεφαλαιακής Συμμετοχής

- **Ανώνυμη εταιρεία (ΑΕ)** : Έχει επωνυμία και έδρα, συμμετέχουν φυσικά και νομικά πρόσωπα, για να ιδρυθεί απαιτείται μετοχικό κεφάλαιο τουλάχιστον 90.000 ευρώ το οποίο διαιρείται σε ισότιμες μετοχές οπού κάθε μέτοχος ευθύνεται μέχρι το ποσό της εισφοράς του. Διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο και η λογιστική και διαχειριστική κατάσταση ελέγχονται από ένα εντεταλμένο ορκωτό λογιστή ή δύο ελεγκτές.
- **Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ)** :Έχει επωνυμία και έδρα για να ιδρυθεί απαιτείται μετοχικό κεφάλαιο τουλάχιστον 20.000 ευρώ το οποίο διαιρείται σε ίσα εταιρικά μερίδια και διοικείται από τη Συνέλευση των εταίρων και έναν ή περισσότερους διαχειριστές.

1.8 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

Οι επιτηδευματίες εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων από την έναρξη των εργασιών τους. Για αυτό θεωρήσαμε σκόπιμο και αναφέραμε τα είδη των εταιρειών που υπάρχουν ώστε ο αναγνώστης να κατανοήσει ευκολότερα την διαδικασία ένταξης σε κατηγορία βιβλίων.

Οι κατηγορίες βιβλίων είναι οι εξής :

Α' Κατηγορία : Εντάσσονται όσοι έχουν **ακαθάριστα έσοδα μέχρι 100.000 ευρώ**. Ο επιτηδευματίας για την άσκηση επαγγέλματος τηρεί **βιβλίο αγορών**.

Β' Κατηγορία : Εντάσσονται όσοι έχουν **ακαθάριστα έσοδα μέχρι 1.000.000 ευρώ**. Ο επιτηδευματίας για την άσκηση επαγγέλματος τηρεί **βιβλίο εσόδων – εξόδων**.

Γ' Κατηγορία : Εντάσσονται όσοι έχουν **ακαθάριστα έσοδα άνω των 1.000.000 ευρώ**. Ο επιτηδευματίας για την άσκηση επαγγέλματος τηρεί λογιστικά **βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο** και εφαρμόζει υποχρεωτικά το **Ενιαίο Λογιστικό Σχέδιο (ημερολόγιο, γενικό και αναλυτικό καθολικό)**.

1.9 ΕΝΤΑΞΗ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

► Κριτήρια για την ένταξη σε κατηγορία τήρησης βιβλίων

Ύψος ακαθάριστων εσόδων προηγούμενου έτους.

Αντικείμενο εργασιών.

Πληθυσμός πόλης ή χωριού στην περιφέρεια των οποίων ασκείται το επάγγελμα, καθώς και ο χαρακτηρισμός μιας περιοχής ως τουριστικής.

Πρόσωπο που ασκεί το επιτήδευμα (φυσικό ή νομικό).

Νομική μορφή εταιρείας.

Καθεστώς ΦΠΑ στο οποίο υποχρεωτικά ή προαιρετικά έχει ενταχθεί η επιχείρηση.

► Τι εννοούμε όμως με τον όρο ακαθάριστα έσοδα?

Ως **ακαθάριστο έσοδο** θεωρείται η αξία των πωλούμενων αγαθών ή το ποσό της αμοιβής της παρεχόμενης υπηρεσίας, χωρίς να υπολογίζονται οι επιβαλλόμενοι επί των πωλήσεων και επιρριπτόμενοι στον πελάτη ή εισπραττόμενοι από αυτόν φόροι τέλη και λοιπά δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου, Δήμων ή τρίτων.

► Ποιοι εντάσσονται στην Α' Κατηγορία ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων εσόδων (εφόσον δεν λειτουργούν με τη μορφή ΑΕ ή ΕΠΕ).

Ο εκμεταλλευτής περιπτέρου

Ο πωλητής οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων

Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων **μόνο** για την εμπορία βενζίνης.

Οι εκμεταλλευτές κινητών καντινών, που λειτουργούν υπαίθρια και εξυπηρετούν υπαίθριες μαζικές εκδηλώσεις.

Οι οπωροπώλες της Βαρβακείου Αγοράς.

Οι ταχυδρομικοί πράκτορες (φυσικά πρόσωπα), οι οποίοι ασκούν τη δραστηριότητα τους σε πόλη ή χωρίο με πληθυσμό κάτω των 5.000 κατοίκων **με εξαίρεση** τις τουριστικές περιοχές.

► Οι επιτηδευματίες που ασκούν τη δραστηριότητα τους σε πόλη ή χωριό με **πληθυσμό κάτω των 5.000 κατοίκων**, που δεν έχουν χαρακτηριστεί ως τουριστικές περιοχές, εντάσσονται κατά την έναρξη των εργασιών τους στην Α' κατηγορία και στη συνέχεια στη κατηγορία βιβλίων που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου **με εξαίρεση** τους επιτηδευματίες που έχουν ως αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών (μικτή δραστηριότητα) ή την εκμετάλλευση καταστήματος ή άλλου χώρου όπου προσφέρεται φαγητό ή ποτό με σερβίρισμα, οι οποίοι εντάσσονται από την έναρξη των εργασιών τους στην κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα τους, όχι όμως κατώτερης της δεύτερης.

Επίσης, σε αυτή τη κατηγορία ανήκουν και όσοι πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα **από χονδρικές πωλήσεις κατά ποσοστό τουλάχιστον 60%** ή **εξαγωγές** ανεξάρτητα από ποσοστό εντάσσονται με βάση τα ακαθάριστα έσοδα τους όχι όμως σε κατηγορία κατώτερης της δεύτερης.

Τέλος ο κάτοχος **παραδοσιακού καφενείου** ανήκει στην ίδια κατηγορία.

► **Ποιοι εντάσσονται στην Β' Κατηγορία ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων**

(εφόσον δεν λειτουργούν με τη μορφή ΑΕ ή ΕΠΕ).

Οι πρατηριούχοι χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων.

Οι πράκτορες εφημερίδων και περιοδικών.

Εκείνοι που φορολογούνται με ειδικό τρόπο στη φορολογία εισοδήματος.

Ο εκμεταλλευτής επιβατικού αυτοκινήτου δημοσίας χρήσης.

Ο εκμεταλλευτής φορτηγού αυτοκινήτου δημοσίας χρήσης.

Οι εκμεταλλευτές πλοίων δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του Ν. 27/75.

Οι πρατηριούχοι υγρών καυσίμων για την εμπορία πετρελαίου.

Ο εκτελωνιστής.

Ο μεσίτης.

Ο εκμεταλλευτής εκπαιδευτηρίου ή φροντιστηρίου.

Οι δικηγορικές εταιρείες. **ΠΡΟΣΟΧΗ!!!** Όποιος από τους παραπάνω επιτηδευματίες διατηρεί και κλάδο παροχής άλλων υπηρεσιών ή πώλησης αγαθών τηρεί για όλες τις δραστηριότητες του τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του **όχι όμως** κατηγορίας κατώτερης της δεύτερης.

Όσον αφορά τα βιβλία Δικηγορικής εταιρείας **πάντα** τηρεί βιβλία **Β' κατηγορίας** απλά στις τελευταίες σελίδες του, στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου και το αργότερο μέσα στον επόμενο μήνα από τη λήξη της, καταχωρίζεται και ανάλυση που εμφανίζει το ποσό των καθαρών εσόδων που αναλογεί σε κάθε εταίρο.

Επιπλέον στην Β' κατηγορία ανήκουν : (ανεξάρτητα το ύψος των ακαθάριστων εσόδων)

Οι αλλοδαπές γενικά επιχειρήσεις που εγκαθίστανται στην Ελλάδα.

Τα υποκαταστήματα των αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από την φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας.

► Ποιοι εντάσσονται στην Γ' Κατηγορία ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων

Οι Ανώνυμες Εταιρείες (ΑΕ).

Οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ).

Όλες οι εταιρείες που υπερβαίνουν το όριο ακαθάριστων εσόδων της τρίτης κατηγορίας.

ΟΡΙΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΟΡΙΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Πρώτη μέχρι και	100.000 Ευρώ
Δεύτερη μέχρι και	1.000.000 Ευρώ
Τρίτη άνω των	1.000.000 Ευρώ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

2.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

2.1.1 ΑΝΑΛΥΣΗ του βιβλίου ΕΣΟΔΩΝ -ΕΞΟΔΩΝ

Επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος του, **τηρεί βιβλίο εσόδων – εξόδων**, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου **καταχωρεί** :

Το είδος του δικαιολογητικού (ΤΠ-ΔΑ, ΑΠΥ, Ζ Νο Χ, Απόδειξη Είσπραξης κτλ), τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων.

Τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις.

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

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

Το Φ. Π. Α. που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.

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

ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο Φ. Π. Α. που αντιστοιχεί σε αυτά **μπορεί**

να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν, **με ένα ποσό**, για κάθε είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια μέρα με αναγραφή του πρώτου και του τελευταίου αριθμού **για π.χ.** όταν για τις πωλήσεις μιας ημέρας εκδόθηκαν 10 τιμολόγια πώλησης από μια σειρά, 8 και 11 τιμολόγια πώλησης – δελτία αποστολής από δύο σειρές, 32 αποδείξεις λιανικής πώλησης από μία σειρά, τα έσοδα αυτά θα καταχωρηθούν τουλάχιστον με τέσσερις συγκεντρωτικές εγγραφές, **δηλαδή** ανάλογες του είδους και των σειρών των φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν. Σε περίπτωση χρήσης ταμειακής μηχανής αναγράφεται ο αριθμός του ημερήσιου δελτίου «Z», όπως ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις περί τεχνικών προδιαγραφών των φ.τ.μ.

► **Παρέχεται η δυνατότητα καταχώρησης των ημερήσιων δελτίων «Z» με μια συγκεντρωτική εγγραφή με βάση το δελτίο μηνιαίας αναφοράς**, που εκτυπώνεται από τη φ.τ.μ. και στο οποίο εμφανίζονται τα αντίστοιχα αθροίσματα των επί μέρους ημερήσιων δελτίων «Z», με αναγραφή στο βιβλίο εσόδων – εξόδων της περιόδου που αφορά, καθώς και του πρώτου και του τελευταίου αριθμού του ημερήσιου δελτίου «Z» του αντίστοιχου μήνα. **Τα ημερήσια δελτία «Z» θα συνεχίσουν να εκδίδονται και να διαφυλάσσονται.**

► **Αντίθετα οι αγορές και γενικά τα έξοδα** πρέπει να καταχωρούνται αναλυτικά, δηλαδή μια εγγραφή για κάθε ένα φορολογικό στοιχείο. Ειδικά για τα ποσά εξόδων μέχρι πενήντα (50) ευρώ έκαστο και ο Φ. Π. Α. που αντιστοιχεί σε αυτά, μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν με ένα ποσό ανά εκδότη στοιχείου.

► **Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρούνται διακεκριμένα:**

A: Τα έσοδα και έξοδα που πραγματοποιούνται για **λογαριασμό τρίτου.**

B: Οι αυτοπαραδόσεις αγαθών ή η ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών.

Γ: Η αξία αγοράς **παγίων στοιχείων**, ο Φ. Π. Α. που αναλογεί σε αυτά, καθώς και οι αποσβέσεις τους όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα.

Δ: Οι **καταθέσεις** και οι **αναλήψεις** κεφαλαίων, τα δάνεια που χορηγούνται και λαμβάνονται, καθώς και οι εισπράξεις ή οι καταβολές που γίνονται για μερική ή ολική εξόφληση τους.

► **Στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου** και εντός του επόμενου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου (31/1), **γίνετε ανάλυση** των ακαθάριστων εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών με διάκριση λιανικών – χονδρικών, των εξόδων για αμοιβές προσωπικού και τρίτων, για ενοίκια, για τόκους και για λοιπά έξοδα. **Η ανάλυση αυτή δεν απαιτείται εάν προκύπτει από τον τρόπο τήρησης του βιβλίου εσόδων – εξόδων.** (Δες παραδείγματα στο βιβλίο εσόδων – εξόδων παρακάτω).

επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας τηρεί και βιβλίο απογραφών εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων το οποίο θα αναλύσουμε διεξοδικά παρακάτω.

ενημέρωση του βιβλίου εσόδων – εξόδων γίνεται **μέχρι την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα** από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού.

2.1.2 Όροι και προϋποθέσεις για την ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ορισμένων ΔΑΠΑΝΩΝ

στο βιβλίο εσόδων – εξόδων.

A. Η δαπάνη επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας που αφορά πάγιο εξοπλισμό καθώς και ο Φ. Π. Α. καταχωρείται σε ιδιαίτερη στήλη του βιβλίου εσόδων – εξόδων («Δαπάνες Έρευνας») και στην αντίστοιχη στήλη ο Φ. Π. Α. Στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου (31/1) και το αργότερο μέχρι τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος το 1/3 του ποσού αυτού θα καταχωρείται στο σκέλος των εξόδων («Λοιπά Έξοδα»). Το ίδιο ποσό για λόγου τακτοποίησης καταχωρείται αρνητικά στην αντίστοιχη στήλη («Δαπάνες Έρευνας») και η διαφορά που προκύπτει μεταφέρεται σε αντίστοιχη στήλη του βιβλίου εσόδων – εξόδων της επόμενης χρήσης. Το ίδιο ισχύει και για τα **έξοδα πρώτης εγκατάστασης και κτήσης ακινήτων.**

B. Το ποσό της σχηματιζόμενης πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (συνταξιοδότηση) καταχωρείται σε ιδιαίτερη στήλη ή σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου («Προβλέψεις αποζημίωσης») και στο σκέλος των εξόδων («Λοιπά έξοδα»). Το ποσό αυτό μεταφέρεται σε αντίστοιχη στήλη «Προβλέψεις αποζημίωση» του βιβλίου εσόδων-εξόδων της επόμενης χρήσης. Τα ποσά που καταβάλλονται καταχωρούνται στο χρόνο ενημέρωσης των βιβλίων αρνητικά στη στήλη «Προβλέψεις αποζημίωσης».

Η αρνητική διαφορά μεταξύ της σχηματιζόμενης και της καταβαλλόμενης αποζημίωσης καταχωρείται στο σκέλος («Λοιπά έξοδα») και η θετική διαφορά στο σκέλος των εσόδων («Λοιπά έσοδα»).

Γ. Οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων καταχωρούνται συγκεντρωτικά στο σκέλος των εξόδων («Λοιπά έξοδα») του βιβλίου εσόδων-εξόδων μέχρι την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Δ. Οι αποσβέσεις των επισφαλών απαιτήσεων καταχωρούνται με τον ίδιο τρόπο όπως των παγίων περιουσιακών στοιχείων και αναλύονται σε αθεώρητες καταστάσεις ανά επισφαλή πελάτη ή χρεώστη με περαιτέρω αναλυτική καταχώρηση της κίνησης κάθε επισφαλούς πελάτη.

Σημειώσεις:

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ **εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα** άρα έχουμε :

- **Των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας** κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους, με εξαίρεση τις δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό οι οποίες αποσβένονται ισόποσα σε τρία (3) χρόνια.

Των ποσών των εξόδων πρώτης εγκατάστασης και κτίσης ακινήτων αποσβένονται , είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία.

2.1.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ χειρισμού των ΔΑΠΑΝΩΝ ανά κατηγορία και καταχώρηση αυτών στο βιβλίο εσόδων –εξόδων.

α) Δαπάνη επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ΕΞΟΔΑ

Ημερομηνία	Αιτιολογία	Λοιπά Έξοδα	Δαπάνες έρευνας (προς απόσβεση)	ΦΠΑ (19%)
15/02/2003	Ως Τιμ. Νο Χ	—	3.000 ευρώ	570
31/12/2003	επιμερισμός	1.000 ευρώ	-1.000 ευρώ	—
1/1/2004	Μεταφορά από προηγούμενη χρήση	—	2.000	—

Κατά τον ίδιο τρόπο δουλεύουμε και τα **έξοδα πρώτης εγκατάστασης και κτήσης ακινήτων, δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων.**

β) Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού Π. Χ. Την 31/12/2003 σχηματίζεται πρόβλεψη 5.500 ευρώ για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (συνταξιοδότηση) το επόμενο έτος. Στις 11/6/2004 καταβάλλει την αποζημίωση που οριστικά υπολογίζεται σε 6.148.

ΕΞΟΔΑ

Ημερομηνία	Αιτιολογία	Προβλέψεις αποζημίωσης	Λοιπά έξοδα
31/12/2003	Πρόβλεψη	5.500 ευρώ	5.500 ευρώ
1/1/2004	Μεταφορά από προηγούμενη χρήση	5.500 ευρώ	—
11/6/2004	Καταβολή αποζημ.	6.148 ευρώ	—
11/6/2004	Διαφορά αποζημ.	648 ευρώ	648 ευρώ

**γ) Αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων ΙΔΙΑΙΤΕΡΟΣ ΧΩΡΟΣ
ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ Ή ΑΘΕΩΡΗΤΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

	Αξία αγοράς	Αποσβέσεις κλειόμενης χρήσης
Πάγιο Α	6.000	300
Πάγιο Β	20.000	2.000
Πάγιο Γ	600	599,99
Σύνολο		2.899,99

Συνέγεια παραδείγματος : ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΑ ΕΞΟΔΑ ΤΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-

ΕΞΟΔΩΝ

Ημερομηνία	Αιτιολογία	Λοιπά έξοδα
31/12/2003	Αποσβέσεις χρήσης 2003	2.899,99

δ) Αποσβέσεις επισφαλών απαιτήσεων ΙΔΙΑΙΤΕΡΟΣ ΧΩΡΟΣ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-
ΕΞΟΔΩΝ

Ημερομηνία	Αιτιολογία	Πελάτης Α	Πελάτης Β
18/2/2003	ως Τιμ. Πωλ. Νο Χ	4.500	—
20/4/2003	ως Τιμ. Πωλ. Νο Χ	—	2.000
31/12/2003	Επισφάλεια	4.500	—
31/12/2004	Επισφάλεια (κατόπιν αγωγής)	—	2.000

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΑ ΕΞΟΔΑ ΤΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ

Ημερομηνία	Αιτιολογία	Αποσβέσεις επισφαλών απαιτήσεων
31/12/2003	Επισφάλεια	4.500
31/12/2004	Επισφάλεια	2.000

ΣΗΜΕΙΩΣΗ :

Επιπλέον παρακάτω θα παραθέσουμε και ένα ευρύ φάσμα παραδειγμάτων τόσο εσόδων όσο και εξόδων ώστε οι αναγνώστες να κατανοήσουν πλήρως τη λειτουργία του βιβλίου εσόδων-εξόδων και την καταχώρηση των εγγραφών στο βιβλίο αυτό.

2.2 ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ από τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλίο Εσόδων-Εξόδων.

Οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλίο Εσόδων-Εξόδων έχουν υποχρέωση να τηρούν και θεωρημένο βιβλίο απογραφών **εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων**, εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα τους **από πώληση αγαθών υπερέβησαν το όριο τήρησης του βιβλίου αγορών.**

Η απογραφή των εμπορεύσιμων αγαθών μπορεί να καταχωρείται χειρόγραφα ή μηχανογραφικά σε χωριστές σελίδες της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου εσόδων εξόδων. Στο βιβλίο απογραφών η καταγραφή της απογραφής γίνεται κατά ποσότητα και αξία **μέχρι 20 Φεβρουαρίου** του επόμενου έτους και όχι αργότερα από την ημερομηνία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ ή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Δηλαδή η καταχώρηση μπορεί να πραγματοποιηθεί και νωρίτερα από τις 20 Φεβρουαρίου **ποτέ όμως αργότερα. Η υποχρέωση απογραφής περιορίζεται μόνο στην απογραφή εμπορεύσιμων αγαθών** είναι αυτονόητο ότι όλες **οι επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες** με βιβλίο εσόδων-εξόδων δεν υποχρεούνται να κάνουν απογραφή. Κατά την απογραφή απογράφονται μόνο τα εμπορεύσιμα αγαθά συνεπώς δεν απογράφονται σε καμία περίπτωση τα πάγια, τα ανταλλακτικά παγίων, οι πελάτες, οι προμηθευτές, τα γραμμάτια εισπρακτέα, πληρωτέα κλπ. Επιπλέον τα εμπορεύματα τρίτων δεν έχουν υποχρέωση να τα απογράψουν.

Στο βιβλίο απογραφών αναγράφονται το είδος του αγαθού, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή αποτίμησης κατά μονάδα αγαθού και η συνολική τιμή αποτίμησης. Η αποτίμηση γίνεται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής αγοράς.

Η απογραφή γίνεται διακεκριμένα για κάθε υποκατάστημα ή αποθηκευτικό χώρο. Όταν το υποκατάστημα βρίσκεται σε άλλο νησί ή σε άλλο νομό και σε απόσταση μεγαλύτερη των πενήντα (50) χλμ, τότε πρέπει να θεωρηθούν διπλότυπες καταστάσεις απογραφής, στις οποίες και θα καταχωρηθούν τα αποθέματα. Το ένα αντίτυπο αυτής αποστέλλεται στο κεντρικό μέχρι 20/2 και το άλλο παραμένει στο υποκατάστημα ή την αποθήκη.

Διευκρινίζεται ότι εάν μία επιχείρηση κατά την προηγούμενη χρήση τήρησε βιβλίο απογραφών και την τρέχουσα χρήση δεν ξεπέρασε το ισχύον όριο έχει τη δυνατότητα να μην τηρήσει βιβλίο απογραφών για τη χρήση αυτή. **Υπενθυμίζουμε** ότι βιβλίο απογραφών τηρούν οι επιτηδευματίες οι οποίοι ξεπερνούν το όριο τήρησης των βιβλίων της Α' κατηγορίας δηλαδή πάνω από 100.000 ευρώ.

Στις περιπτώσεις που **δεν πραγματοποιείτε απογραφή**, δηλαδή δεν τηρείται βιβλίο απογραφής ή διαπιστώνεται η μη εμπρόθεσμη ενημέρωση του επιβάλλεται **πρόστιμο 586*3 = 1.758 ευρώ.**

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

3.1 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΙΔΡΥΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Πριν ξεκινήσουμε την αναλυτική λογιστική και φορολογική παρακολούθηση μιας φανταστικής εταιρείας κατά τη διάρκεια μιας διαχειριστικής περιόδου, από 1/1 έως 31/12, σκόπιμο θα ήταν να αναφερθούμε στις διαδικασίες που πρέπει να προβεί μία επιχείρηση κατά την ίδρυση της. Παρακάτω λοιπόν σας παραθέτουμε τις διαδικασίες ίδρυσης μιας επιχείρησης Ο.Ε. που τηρεί βιβλία Β΄ κατηγορίας ώστε να μπορεί να ξεκινήσει πλέον νόμιμα τη λειτουργία της.

► Διαδικασίες Ίδρυσης Επιχείρησης

Πρέπει να:

- **Υπάρχει ή να εξευρεθεί ο Χώρος Εγκατάστασης της.**

Η ύπαρξη επαγγελματικής εγκατάστασης αποδεικνύεται, είτε με συμβόλαιο ιδιοκτησίας ακινήτου , είτε με μισθωτήριο, είτε με παραχωρητήριο θεωρημένα από την αρμόδια Δ. Ο. Υ.

- **Να ασφαλιστούμε στο Υποχρεωτικό Ασφαλιστικό Ταμείο ,που υπαγόμαστε.**

Ανάλογα με την δραστηριότητα της υπό ίδρυση επιχείρησης , θα πρέπει να ασφαλιστούμε στο ΤΑΕ ή στο ΤΕΒΕ.

Να φτιάξουμε το καταστατικό της εταιρείας στο οποίο θα αναφέρονται τα μέλη της εταιρείας, το ποσοστό εισφοράς του κάθε μέλους, η Επωνυμία, ο σκοπός ίδρυσης της εταιρείας και η διάρκεια της (βλέπε αναλυτικά παρακάτω).

Πηγαίνουμε το καταστατικό στην εφορία για να πάρει σφραγίδα και πληρώνουμε το 1% που είναι ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου. Από την εφορία παίρνουμε σφραγισμένο το διπλότυπο.

Το καταστατικό θεωρημένο πηγαίνει στο Πρωτοδικείο, μέσα σε 15 μέρες από την υπογραφή του, όπου φτιάχνουμε όσα αντίγραφα θέλουμε.

Κάνουμε προεγγραφή στο οικείο επιμελητήριο και παίρνουμε :
«Βεβαίωση για το δικαίωμα χρήσης της Επωνυμίας και του Διακριτικού Τίτλου», που πρόκειται να χρησιμοποιήσουμε στην επιχείρησή μας.

Σημείωση:

Η βεβαίωση εκδίδετε από το οικείο (ανάλογα με την δραστηριότητα της επιχείρησης) Τμήμα του αρμόδιου Επιμελητηρίου (Εμπορικό, Βιομηχανικό, Επαγγελματικό κλπ) γιατί, σύμφωνα με το άρθρ. 7 παρ. 1 εδάφ.βΝ 2081/92: «οι Δ.Ο.Υ. είναι υποχρεωμένες να μην χορηγούν σε φυσικά πρόσωπα βεβαιώσεις υποβολής δήλωσης έναρξης δραστηριότητας, αν αυτά δεν τους προσκομίσουν βεβαίωση ελέγχου της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου από το οικείο επιμελητήριο».

Για να εκδοθεί από το επιμελητήριο βεβαίωση για κάποια επωνυμία ή διακριτικό τίτλο, θα πρέπει να διαφέρει κατά τρόπο ευδιάκριτο από άλλες-ους εγγεγραμμένες-ους σε αυτά τα βιβλία, για αυτό θα πρέπει να έχει, ερευνηθεί στο επιμελητήριο, αν η επωνυμία ή ο διακριτικός τίτλος, που προτίθεστε να χρησιμοποιήσετε, χρησιμοποιούνται ήδη ή έχουν καταχωρηθεί ή κατοχυρωθεί από άλλη επιχείρηση.

Έντυπο αιτήσεως, για τη χορήγηση της βεβαιώσεως, μαζί με σχετικές οδηγίες χορηγούνται από το τμήμα μητρώου του Επιμελητηρίου.

Πάμε στο Πρωτοδικείο τη βεβαίωση από το επιμελητήριο, το διπλότυπο από την εφορία που δείχνει ότι έχουμε πληρώσει το 1% φόρο κεφαλαίου, το καταστατικό, το μισθωτήριο θεωρημένο από την αρμόδια Δ. Ο. Υ., και βεβαίωση των ασφαλιστικών φορέων των μελών της εταιρείας, από όπου γίνετε αυτοψία ότι υπάρχει ο χώρος κτλ.

Να πάρουμε «Βεβαίωση Έναρξης Δραστηριότητας» και ΑΦΜ από την αρμόδια Δ.Ο.Υ, στην περιφέρεια της οποίας θα εγκατασταθεί ή υπάγετε η επιχείρηση μας.

Να εγγραφούμε πλέον κανονικά στο οικείο Επιμελητήριο (από το οποίο έχει εκδοθεί η κατά την ανωτέρω παρ. 3 βεβαίωση), γιατί:

Η εγγραφή στο οικείο Επιμελητήριο είναι υποχρεωτική

Θα πρέπει να πάρουμε «Πιστοποιητικό Εγγραφής και καταβολής ή διακανονίσεως των ετήσιων εισφορών» από το οικείο Επιμελητήριο (το οποίο σύμφωνα με την παρ.1 εδαφ.α αρθρ.4 του Ν.2081/92, θα χρησιμοποιήσουμε στη Δ.Ο.Υ για τη θεώρηση των βιβλίων και των στοιχείων της Επιχείρησής μας).

- ▶ Έντυπο αιτήσεως για την εγγραφή, μαζί με σχετικές οδηγίες, χορηγούνται από το τμήμα μητρώου του Επιμελητηρίου.

Να θεωρήσουμε ΒΙΒΛΙΑ και ΣΤΟΙΧΕΙΑ του ΚΒΣ, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ στην περιφέρεια της οποίας θα εγκατασταθεί ή υπάγετε η επιχείρησή μας.

Τέλος να Εκδοθεί «ΑΔΕΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ», που απαιτείται για τις περιπτώσεις άσκησης από την επιχείρησή μας συγκεκριμένων δραστηριοτήτων.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

- ▶ **Περίληψη του καταστατικού** καταχωρείται στα βιβλία της Γραμματείας του Πρωτοδικείου και τοιχοκολλείται για τρεις μήνες στο ακροατήριο του Πρωτοδικείου, ώστε να πάρει την απαιτούμενη δημοσιότητα. **Αυτή περιλαμβάνει:**

Τα ονοματεπώνυμα, την ιδιότητα και τις Διευθύνσεις των εταίρων.

Την εταιρική Επωνυμία.

Το ονοματεπώνυμο του Διαχειριστή της εταιρείας που έχει το δικαίωμα να υπογράψει και να διευθύνει τις εταιρικές υποθέσεις.

Το κεφάλαιο που καταβάλλουν οι εταίροι.

Τη χρονική διάρκεια.

Την έδρα.

Το αντικείμενο εργασιών.

Τα ποσοστά συμμετοχής στα αποτελέσματα.

Την τύχη της εταιρείας σε περίπτωση θανάτου ενός εταίρου.

Αν παρακρατείτε στο τέλος της χρονιάς ποσοστό από τα κέρδη και πόσο για τακτικό αποθεματικό.

Τέλος οι όροι λύσης και εκκαθάρισης της εταιρείας.

3.2 ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΒΑΣΕΙ ΚΒΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΡΜΟΔΙΑ

Δ.Ο.Υ

Κάθε επιχείρηση πριν ξεκινήσει πλέον κανονικά τη λειτουργία της υποχρεούται από το νόμο να προβεί σε θεώρηση των βιβλίων και των στοιχείων που θα χρησιμοποιήσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Στη συνέχεια λοιπόν θα αναφερθούμε σε αυτή τη διαδικασία η οποία είναι απαραίτητη για όλες τις επιχειρήσεις.

► Διαδικασία θεώρησης Βιβλίων και Στοιχείων στην Αρμόδια Δ.Ο.Υ (δηλαδή στην Δ.Ο.Υ στην οποία υπάγετε η επιχείρηση)

Κατά την θεώρηση των Βιβλίων πρέπει να έχουμε τα εξής **δικαιολογητικά**:

Βεβαίωση του ΙΚΑ ότι είναι ενημερωμένο για την θεώρηση των Βιβλίων και των Στοιχείων.

Βεβαίωση του ασφαλιστικού φορέα στον οποίο υπαγόμαστε (δηλαδή ΤΑΕ ή ΤΕΒΕ).

Βεβαίωση του Επιμελητηρίου ότι έχουμε κάνει εγγραφή διαφορετικά εάν έχουμε απαλλακτικό το προσκομίζουμε.

Αφού λοιπόν προσκομίσουμε τα παραπάνω δικαιολογητικά στην Δ.Ο.Υ και αφού έχουμε αριθμήσει τα Βιβλία και τα Στοιχεία μας είμαστε έτοιμοι για να θεωρήσουμε. Ουσιαστικά η θεώρηση πάνω στα παραστατικά διακρίνεται σαν κάτι μικρές τρυπίτσες οι οποίες αν παρατηρήσουμε γράφουν τον κωδικό της Δ.Ο.Υ στην οποία θεωρούμε, την ημερομηνία και κάποια άλλα στοιχεία. Ενώ στα Βιβλία η θεώρηση διακρίνεται είτε από τη σφραγίδα της Δ.Ο.Υ στην οποία θεωρήσαμε είτε, όπως στα παραστατικά, από κάτι μικρές τρύπες.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

Η Θεώρηση των Βιβλίων και των Στοιχείων πρέπει να γίνει το αργότερο **μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα** και ποτέ αργότερα.