

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ



Όνοματεπώνυμα Φοιτητών: Ζουπάνος Χαράλαμπος
Τσικνάκη Στυλιανή

«ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ»

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Επιβλέπουσα: Αντωνόγλου Νεκταρία

Ηράκλειο

Σεπτέμβριος 2016

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

	Σελίδες
ΠΕΡΙΛΗΨΗ	2 - 3
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1	3 - 6
1.1 Έννοιες και εξέλιξη της λογιστικής επιστήμης, Πληροφοριακά στοιχεία.	3 - 5
1.2 Λογιστικές Μέθοδοι	5 - 6
1.3 Μηχανογράφηση	6
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2	6 - 39
2.1 Ένταξη σε κατηγορίες βιβλίων (Παράγραφοι 1-6)	6 - 12
2.2 ΠΟΛ.1004/2013 Α.Υ.Ο.	12 - 15
2.3 Ν.4172/2013	15 - 24
2.4 Ν.2859/2000	24 - 29
2.5 Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.)	29 - 34
2.6 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΡΓΟΔΟΤΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΡΡΕΟΥΝ ΑΠΟ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ (ΙΚΑ-ΕΤΑΜ)	34 - 39
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3	39 - 68
3.1 Υπηρεσίες Λογιστηρίου	39 - 40
3.1.1 Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων Μηνός Δεκεμβρίου 2014	40 - 42
3.1.2 Ισοζύγιο Εσόδων-Εξόδων 2014	42 - 43
3.1.3. Συγκεντρωτική Κατάσταση Εσόδων-Εξόδων 2014	43 - 44
3.1.4 Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α	44 - 50
3.1.5 Έντυπα Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Ε3-Ν	51 - 61
3.1.6 Προσωρινή Δήλωση Φ.Μ.Υ	62 - 64
3.1.7 Αναλυτική Περιοδική Δήλωση	64 - 69
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4	69 - 73
4.1 Προσδιορισμός οικονομικών αποτελεσμάτων- Κατάσταση Αποτελεσμάτων-Προσάρτημα	69 - 73
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	73

ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ

Μέσω της εργασίας αυτής μας δόθηκε η δυνατότητα να παρακολουθήσουμε και να εργαστούμε σε ένα από τα βασικά αντικείμενα ενός λογιστή που αφορά στη παρακολούθηση και τήρηση των λογιστικών βιβλίων μιας επιχείρησης με απλογραφική μέθοδο. Η εμπειρία που αποκομίσαμε από αυτήν την εργασία θα είναι ιδιαίτερα σημαντική στην μετέπειτα επαγγελματική μας πορεία ως λογιστές.

Θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε από καρδιάς όλους τους φορείς που συνετέλεσαν προκειμένου να έρθει εις πέρας αυτή η εργασία και συγκεκριμένα:

- Το Τεχνολογικό Εκπαιδευτικό Ίδρυμα Κρήτης,
- Όλους τους καθηγητές για τις πολύτιμες γνώσεις τους που μας παρείχαν τα χρόνια της φοίτησής μας.
- Το Λογιστικό γραφείο του Γεωργίου Ζουπάνου για τη χορήγηση των πληροφοριών και των εντύπων τα οποία ενσωματώσαμε στην εργασία.
- Τέλος οφείλουμε ένα μεγάλο ευχαριστώ στην επιβλέπουσα καθηγήτρια κυρία Αντωνόγλου Νεκταρία για την άριστη συνεργασία μας και τις συμβουλές που μας παρείχε καθ' όλη τη διάρκεια της πτυχιακής μας εργασίας.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η παρούσα εργασία έχει ως θέμα την εφαρμογή βιβλίων απλογραφικής μεθόδου. Θα παρουσιάσουμε τον τρόπο τήρησης απλογραφικών βιβλίων, τις βασικές λογιστικές εργασίες που απαιτούνται κατά τη διάρκεια μίας χρήσης (1/1-31/12), τις φορολογικές και εργατικές υποχρεώσεις της οικονομικής οντότητας και θα προσδιορίσουμε τα οικονομικά αποτελέσματα αυτής στην εν λόγω χρήση. Η εργασία μας θα αποτελείται από τέσσερα (4) κεφάλαια.

Στο πρώτο κεφάλαιο θα αναφερθούμε στις έννοιες οντότητα-επιχείρηση και λογιστική, στις λογιστικές μεθόδους και στη μηχανογράφηση της εταιρείας .

Στο δεύτερο κεφάλαιο θα αναφερθούμε στη νομολογία που διέπει τις οικονομικές οντότητες (ΚΦΑΣ- Φορολογία Εισοδήματος-Φ.Π.Α).

Στο τρίτο κεφάλαιο θα γίνει αναλυτική περιγραφή των υπηρεσιών λογιστηρίου που αφορούν στην εν λόγω οικονομική οντότητα (απλογραφικά βιβλία) με ανάλυση των εντύπων Φ.Π.Α, Ε3, Ν, όπως αυτά υποβάλλονται από την οικονομική οντότητα, καθώς επίσης και ανάλυση των μισθοδοτικών καταστάσεων (Α.Π.Δ., Φ.Μ.Υ.).

Στο τέταρτο κεφάλαιο θα γίνει εκτενής αναφορά του τρόπου τήρησης των βιβλίων της οικονομικής οντότητας, στον προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων αυτής και στην σύνταξη της κατάστασης αποτελεσμάτων σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. όπως αυτά ισχύουν από 1/1/2015 καθώς και στο Προσάρτημα.

ABSTRACT

The present work has as its theme simple entry bookkeeping application method. We will present how compliance with simple entry bookkeeping , the basic accounting tasks required during a single use (1/1-31/12), tax and labour obligation of the entity and will determine the economic outcome in such use. Our work will consist of four (4) chapters.

In the first chapter we will refer to the concepts of entity-business and accounting, accounting methods and the computerization of the company.

In the second chapter we will refer to the jurisprudence governing entities (KFAS-income tax- VAT).

The third chapter will become detailed description of accounting services pertaining to such an entity (simple entry bookkeeping) by analysis of literature VAT, E3, N, like those made by the entity, as well as analysis of payroll (for automatic payment of expenses, F.M.Y.).

In the fourth chapter will make extensive mention of how compliance with the entity's books, in the determination of economic results and the writing of situation results in accordance with the applicable E.L.P. as from 1/1/2015 and in the Appendix.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Επιχείρηση χαρακτηρίζεται η ποριστική οικονομική μονάδα που αποτελεί αυτοτελή και υπεύθυνη οργάνωση παραγωγικών συντελεστών και διαχείρισης συναλλαγών με τις οποίες και επιδιώκει το μέγιστο δυνατό κέρδος. Το κέρδος κατά κανόνα θα πρέπει να υπερβαίνει την αντίστοιχη συνήθη αμοιβή (ως αντιμισθία) της διοικητικής ή εκτελεστικής εργασίας που επιτελείται σ' αυτήν. Έτσι με τον παραπάνω ορισμό δίδεται σαφώς ως κύριο κριτήριο το κέρδος, μέσω του οποίου ξεχωρίζει από κάποια άλλη οικονομική μονάδα, αφού όλα τα προαναφερθέντα χαρακτηριστικά είναι κοινά και αφηρημένα, με συνέπεια να μη λαμβάνονται ως κριτήρια διάκρισης μεταξύ των δύο εννοιών.

Μια επιχείρηση που ανήκει σε πολλά φυσικά πρόσωπα, μπορεί να διαμορφωθεί ως μια εταιρική επιχείρηση ή από κοινού οργανωμένη ως μια εταιρική σχέση.

Η λογιστική επιστήμη εξυπηρετεί την ανάγκη παροχής πληροφοριών και υποβοηθάει στη λήψη αποφάσεων σχετικά με την λειτουργία μιας οικονομικής οντότητας (επιχείρηση) για τις φορολογικές επιπτώσεις των οικονομικών συναλλαγών της, τον προσδιορισμό της οικονομικής της κατάστασης, τη συνεχή παρακολούθηση των μεταβολών των στοιχείων αυτής, την αντιπαραβολή εσόδων προς τις δαπάνες καθώς και τη διενέργεια ουσιαστικών ελέγχων στην οικονομική οντότητα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

1.Οικονομική οντότητα-Λογιστική :

“Ο βίος άνθρωποις λογισμού και αριθμού δείται πάνυ ζώμεν (δε) αριθμώ και λογισμώ ταύτα γαρ σώζει θροτούς” . Επίχαρμος 5^{ος} Π.Χ.

“Η ζωή για τους ανθρώπους χρειάζεται σκέψη και αριθμούς και ζούμε με τους αριθμούς και τη σκέψη διότι αυτά σώζουν τους ανθρώπους” .

Λογιστική είναι η διαδικασία η οποία αφού συγκεντρώσει όλες τις χρήσιμες ποσοτικές πληροφορίες, καταγράφει τις συναλλαγές, συγκεντρώνει, ταξινομεί και αναλύει τις σχετικές πληροφορίες και τελικά τις παρουσιάζει στη διοίκηση για τη λήψη αποφάσεων. (Τσακλάγκανος, 1993).

Σύμφωνα με τους Maigs and Maigs 1994, «λογιστική είναι η τέχνη της ερμηνείας, μέτρησης και περιγραφής της οικονομικής δραστηριότητας» και συνεχίζει «... η λογιστική δεν περιλαμβάνει μόνο τη διατήρηση των λογιστικών στοιχείων, αλλά επίσης το σχεδιασμό αποδοτικών λογιστικών συστημάτων, τη διενέργεια ελέγχων, την

κατάρτιση προβλέψεων, την υποβολή φορολογικών στοιχείων και την ερμηνεία των λογιστικών πληροφοριών».

Η αρχή της λογιστικής, της καταγραφής δηλαδή των δοσοληψιών με συστηματικό τρόπο χάνεται στα βάθη της ιστορίας και η εξέλιξή της συνδέεται στενά με την ανάπτυξη της ανθρώπινης κοινωνίας και του εμπορίου. Η ανάγκη παρακολούθησης των συναλλαγών οδήγησε από πολύ νωρίς στην εφαρμογή συστημάτων παρακολούθησης και ελέγχου αυτών. Αποδεικτικά στοιχεία οικονομικών/λογιστικών καταγραφών έχουν βρεθεί σε κείμενα πολλών αρχαίων λαών.

Πηγή «Ιστορία της λογιστικής στην Ελλάδα» (Κωνσταντίνος Νιφορόπουλος Ορκωτός Ελεγκτής-Λογιστής)

1.1. Έννοιες και εξέλιξη της λογιστικής επιστήμης, Πληροφοριακά στοιχεία.

Όπως αναφέρθηκε και στη αρχή του κεφαλαίου λογιστική είναι η διαδικασία η οποία συγκεντρώνει και ταξινομεί τις χρήσιμες ποσοτικές πληροφορίες με αποτέλεσμα την παρουσίασή τους στην διοίκηση για τη λήψη αποφάσεων. Ωστόσο αξίζει να προσθέσουμε πως ο αρχικός σκοπός της λογιστικής ήταν η διασφάλιση των κεφαλαίων των ιδιοκτητών των επιχειρήσεων από κλοπές και καταχρήσεις (Διαχειριστική Λογιστική-Stewardship Accounting). Αργότερα με τη δημιουργία μεγάλων μονάδων (κυρίως ανωνύμων εταιρειών), σκοπός της ήταν η παροχή των απαραίτητων πληροφοριών στους μετόχους, στους πιστωτές και στο επενδυτικό κοινό (Χρηματοοικονομική Λογιστική-Financial Accounting).

Σήμερα όμως η διοίκηση των μεγάλων οικονομικών μονάδων έχει ανάγκη από πλήθος λεπτομερειακών πληροφοριακών στοιχείων, προκειμένου να παίρνει ορθολογικές αποφάσεις. Συνεπώς η λογιστική μετεξελίχτηκε από χρηματοοικονομική σε διοικητική λογιστική (Management Accounting), η οποία μετατόπισε το επίκεντρο του ενδιαφέροντος στην παροχή πληροφοριών για τη λήψη αποφάσεων που επηρεάζουν το μέλλον της επιχειρήσεως, την επέκταση της παραγωγής και την ανύψωση του επιπέδου ζωής.

Τα πληροφοριακά στοιχεία, που παράγει και αποκαλύπτει η λογιστική μέσω των Οικονομικών καταστάσεων αποκτούν μεγαλύτερη σπουδαιότητα για τους λήπτες αποφάσεων όταν εκτός από το να «εμφανίζουν με απόλυτη σαφήνεια την πραγματική εικόνα της περιουσιακής διάρθρωσης, της χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρείας είναι και διαχρονικά συγκρίσιμα μεταξύ τους.

Η επίτευξη της συγκρισιμότητας, πληρότητας και σαφήνειας των οικονομικών καταστάσεων επιτυγχάνεται : α) με την οργάνωση της Λογιστικής και β) με τη Λογιστική τυποποίηση.

-Η οργάνωση αποσκοπεί στην απλοποίηση και χρονική επιβράχυνση του λογιστικού έργου σε συνδυασμό με την αύξηση της ικανότητας πληροφοριοδότησης και εστιάζεται: α) στην οργάνωση των δικαιολογητικών στοιχείων (διαμόρφωση, χειρισμός και διαδρομή τους) και β) στην οργάνωση της μορφής της λογιστικής τεχνικής και

ειδικότερα του εφαρμοστέου λογιστικού συστήματος(κλασσικό, συγκεντρωτικό, ημερολόγιο, καθολικό κ.λπ.)

-Η λογιστική τυποποίηση αποσκοπεί στην κατάργηση της λογιστικής Βαβέλ, της λογιστικής αυθαιρεσίας και των αυτοσχεδιασμών των Λογιστών και επιτυγχάνεται με τη σύνταξη ενός επιστημονικά θεμελιωμένου σχεδίου λογαριασμών(δηλαδή έναν πίνακα των τηρητέων λογαριασμών και ένταξή τους σε ομάδες με βάση κατάλληλα κριτήρια και την διαβάθμισή τους σε πρωτοβάθμιους, δευτεροβάθμιους κ.λπ.). (Ε.Μπατσινίλας-Κ. Πατατούκας 2010)

1.2 Λογιστικές μέθοδοι

Οι μέθοδοι της λογιστικής είναι οι τρόποι που η επιχείρηση απεικονίζει στα λογιστικά της βιβλία τις μεταβολές των περιουσιακών της στοιχείων. Οι λογιστικές μέθοδοι είναι δύο. Η απλογραφική και η διπλογραφική.

A) Απλογραφική μέθοδος

Εάν η επιχείρηση έχει χαμηλή δραστηριότητα εντάσσεται στην απλογραφική μέθοδο σύμφωνα με την οποία τηρεί μόνο βιβλίο εσόδων εξόδων στο οποίο καταχωρούνται οι οικονομικές της δραστηριότητες (εισροές, εκροές) και οι μεταβολές συγκεκριμένων λογαριασμών.

Στην απλογραφική μέθοδο οι λογαριασμοί των εσόδων και των εξόδων αυξάνονται με κάθε οικονομική εγγραφή (πώληση, αγορά) .

Με την απλογραφική μέθοδο γίνεται υπολογισμός του καθαρού εισοδήματος αλλά δεν υπάρχει δυνατότητα σύνταξης ισολογισμού και παρακολούθησης των λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού.

Σημαντικός παράγοντας για την ένταξη μιας οικονομικής οντότητας στην τήρηση απλογραφικών βιβλίων αποτελεί και η νομική μορφή αυτής.(Παρατήρηση: άρθρο 4 ΚΦΑΣ).

B) Διπλογραφική μέθοδος

Οι μεγάλες οικονομικές οντότητες εντάσσονται στην διπλογραφική μέθοδο στην οποία από το νόμο εντάσσονται υποχρεωτικά και οι κεφαλαιουχικές εταιρείες (Α.Ε , Ε.Π.Ε , Ι.Κ.Ε).

Στη διπλογραφική μέθοδο η οικονομική οντότητα παρακολουθεί τους πληρωτέους και εισπρακτέους λογαριασμούς μέσω της χρεοπίστωσης αυτών. Οι λογαριασμοί έχουν διπλή έκφραση και αυξομειώνονται. Τηρείται λογαριασμός ταμείου ο οποίος εμφανίζει τα χρηματικά διαθέσιμα της οικονομικής οντότητας. Συντάσσεται ισολογισμός και κατάσταση αποτελεσμάτων με ανάλυση των λογαριασμών ενεργητικού και παθητικού.

(Παρατήρηση άρθρο 4 ΚΦΑΣ)

1.3 Μηχανογράφηση βιβλίων

Η τήρηση βιβλίων όλων των κατηγοριών γίνεται χειρόγραφα αλλά και με τη χρησιμοποίηση μηχανογραφημένων προγραμμάτων.

Ο μηχανογραφικός τρόπος της τήρησης των βιβλίων χρησιμοποιείται πλέον σχεδόν από το σύνολο των οικονομικών οντοτήτων, δεδομένου ότι καλύπτει πλήρως όλο το φάσμα των εμπορικών συναλλαγών μιας επιχείρησης συνδυάζοντας και αξιοποιώντας τις πληροφορίες και δίνοντας τη δυνατότητα στη διοίκηση να λαμβάνει αποφάσεις σχετικές με την εύρυθμη λειτουργία και την οικονομική κατάσταση αυτής.

Μέσω της δυνατότητας παραμετροποίησης, προσφέρει λύσεις σε εξειδικευμένες ανάγκες και δραστηριότητες και εξαιτίας της συγκέντρωσης των οικονομικών δεδομένων γίνεται ευκολότερη η ομαδοποίηση, η ανεύρεση και η επεξεργασία τους.

Επίσης παρέχει δυνατότητες σύνταξης και αποτύπωσης των απαιτούμενων από τις φορολογικές διατάξεις και νόμους οικονομικών καταστάσεων (βιβλίων).

Ακόμη παρέχει τη δυνατότητα χρήσης μηχανισμών ελέγχου όπως

- μηχανισμοί ελέγχου ΑΦΜ ως προς την ορθότητα και την μοναδικότητά τους
- μηχανισμοί ασφαλείας – πρόσβασης χειριστών – και πρόσθετες εργασίες καταγραφής και ελέγχου χειρισμών
- Αξιοποίηση του διαδικτύου (Internet) για επιχειρησιακούς σκοπούς καθώς και
- Δυνατότητα σύνδεσης με το δίκτυο της Γ.Γ.Π.Σ. (Taxis Net) προκειμένου για την υποβολή των φορολογικών υποχρεώσεων της επιχείρησης (ΦΟΡ.ΕΙΣΟΔ., Φ.Π.Α., ΚΕΠΥΟ), τους Οργανισμούς ασφάλισης Ι.Κ.Α. (ΕΡΓΑΝΗ)–Ο.Γ.Α. –Σ.ΕΠ.Ε.κ.λ.π. προκειμένου για την ηλεκτρονική υποβολή των απαιτούμενων καταστάσεων (Α.Π.Δ., πίνακες προσωπικού, προσλήψεις –αποχωρήσεις κ.λ.π.)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

Ο τρόπος και ο χρόνος τήρησης των βιβλίων των οικονομικών οντοτήτων καθώς και οι φορολογικές υποχρεώσεις αυτών καθορίζονται από τις διατάξεις των νόμων 4308/14 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα), 4172/13(Φορολογία Εισοδήματος), Κ.Φ.Α.Σ. , 2859/2000 (Φ.Π.Α).

Παρακάτω θα αναφερθούμε στις σημαντικότερες διατάξεις των παραπάνω νόμων που διέπουν τις φορολογικές υποχρεώσεις των οικονομικών οντοτήτων.

2.1 Ένταξη σε κατηγορίες βιβλίων

1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών τηρεί απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία όπως ορίζεται στις παραγράφους 2 έως 5 του άρθρου αυτού ή απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων όπως ορίζεται στην παράγραφο 4 του άρθρου 3 από την έναρξη κάθε διαχειριστικής του περιόδου.

Παράγραφος 1

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού ορίζεται, από 1/1/2013, η ένταξη των υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών, σε τήρηση απλογραφικών (Β΄ κατηγορίας) ή

διπλογραφικών βιβλίων (Γ' κατηγορίας), ο τρόπος τήρησης των βιβλίων αυτών, καθώς και ο χρόνος ενημέρωσής τους.

Παράγραφοι 2 έως 6.

Ένταξη σε κατηγορία τήρησης βιβλίων (απλογραφικά ή διπλογραφικά). Με τις διατάξεις των παραγράφων αυτών οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών εντάσσονται, από 1/1/2013, σε δύο κατηγορίες βιβλίων (απλογραφικά ή διπλογραφικά). Κριτήρια για την ένταξη αυτή αποτελούν η μορφή της επιχείρησης, το αντικείμενο των εργασιών και το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων.

2. Στην τήρηση διπλογραφικών βιβλίων εντάσσονται οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες καθώς και οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες. Κατ' εξαίρεση, μπορούν να τηρήσουν απλογραφικά βιβλία οι αλλοδαπές γενικά επιχειρήσεις που εγκαθίστανται στην Ελλάδα με βάση τις διατάξεις των α.ν. 89/1967 (Α' 132) και 378/1968 (Α' 82), τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας καθώς και οι αλλοδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε. του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 1.

Παράγραφος 2.

Ειδική ένταξη στην τήρηση διπλογραφικών βιβλίων (Γ' κατηγορίας). Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής περιορίζονται σημαντικά οι κατηγορίες των υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών που εντάσσονται υποχρεωτικά από την έναρξη των εργασιών τους στην τήρηση διπλογραφικών βιβλίων (Γ' κατηγορίας).

Πλέον στην τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας εντάσσονται υποχρεωτικά από την έναρξη των εργασιών τους και ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων τους μόνο οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες καθώς και οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες.

Έτσι από 1/1/2013 παύουν να έχουν ειδική ένταξη σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας και εντάσσονται πλέον σε κατηγορία τήρησης βιβλίων με βάση τα ακαθάριστα έσοδά τους (για τη Γ' κατηγορία άνω του 1.500.000 ευρώ):

α) τα πρόσωπα των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών ή την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών έργων, καθώς και οι κοινοπραξίες που έχουν το ίδιο αντικείμενο εργασιών, στις οποίες συμμετέχει ένα τουλάχιστον από τα παραπάνω πρόσωπα του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, ή Α.Ε. ή Ε.Π.Ε.

β) οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου και οι αστικές εταιρείες που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών, στις οποίες συμμετέχει τουλάχιστον ένα από τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κ.Φ.Ε.

γ) οι κοινοπραξίες στις οποίες εισφέρεται η κατασκευή τμήματος ή ολόκληρου δημόσιου ή ιδιωτικού τεχνικού έργου από τις κοινοπραξίες της παραπάνω περίπτωσης α'.

Όσα από τα πρόσωπα αυτά ακολουθούν διαχειριστική περίοδο που λήγει μετά την 1/1/2013 (π.χ. 30/6/2013) θα συνεχίσουν να τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας μέχρι τη λήξη της διαχειριστικής τους περιόδου και από 1/7/2013 θα ενταχθούν σε τήρηση βιβλίων με βάσει τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου (π.χ. 1/7/2012 έως 30/6/2013). Αυτονόητο είναι ότι εάν ενταχθούν σε τήρηση απλογραφικών βιβλίων η διαχειριστική τους περίοδος θα λήξει 31/12/2013.

Εξαίρεση από την ειδική ένταξη στην τήρηση διπλογραφικών βιβλίων.

Εξαιρούνται από την υποχρέωση τήρησης διπλογραφικών βιβλίων και έχουν τη δυνατότητα να τηρούν απλογραφικά βιβλία τα παρακάτω πρόσωπα:

α) οι αλλοδαπές γενικά επιχειρήσεις των α.ν. 89/1967 (ΦΕΚ Α' 132) και 378/1968 (ΦΕΚ Α' 82).

β) τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας.

γ) οι αλλοδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε. που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, και ανεγείρουν ακίνητο κυριότητά τους εντός της Ελλάδας ή πραγματοποιούν σε τέτοιο ακίνητο προσθήκες ή επεκτάσεις.

Την εξαίρεση αυτή οι παραπάνω υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών των περιπτώσεων α' και β' την είχαν και με τις προϊσχύουσες διατάξεις του Κ.Β.Σ.(π.δ. 186/1992).

Διευκρινίζεται ότι οι αλλοδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε. που έχουν πραγματική- φυσική εγκατάσταση στην Ελλάδα (γραφείο, αποθήκη, κ.λπ.) και όχι μόνιμη εγκατάσταση και τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας με απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις καταργούμενες διατάξεις της περίπτωσης ι' της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992), από 1/1/2013 εντάσσονται σε τήρηση διπλογραφικών βιβλίων και οι σχετικές αποφάσεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. παύουν να ισχύουν.

3. Σε απλογραφικά βιβλία εντάσσονται με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού:

α) Ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών, καθώς και ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων.

Όποιος από τους παραπάνω υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών διατηρεί και κλάδο παροχής άλλων υπηρεσιών ή πώλησης αγαθών τηρεί, για όλες τις δραστηριότητές του τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του.

β) Ο εκμεταλλευτής πλοίου δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του ν. 27/1975.

γ) Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου και ο πωλητής πετρελαίου εσωτερικής καύσης (DIESEL) θέρμανσης.

Όποιος από τους παραπάνω υπόχρεους απεικόνιση συναλλαγών των περιπτώσεων β' και γ' διατηρεί και κλάδο πώλησης άλλων αγαθών ή παροχής υπηρεσιών τηρεί για τον κλάδο αυτόν τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του.

δ) Ο νέος υπόχρεος απεικόνιση συναλλαγών κατά την έναρξη εργασιών του.

ε) Τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3, σε περίπτωση υποχρέωσης τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.

Ειδική ένταξη στην τήρηση απλογραφικών βιβλίων (Β' κατηγορίας).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, εντάσσονται πλέον στην τήρηση απλογραφικών βιβλίων (Β' κατηγορίας), από την έναρξη των εργασιών τους και ανεξάρτητα από το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους, με εξαίρεση τους υπόχρεους εκείνους που εντάσσονται στην τήρηση διπλογραφικών βιβλίων σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού (Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε.), οι πιο κάτω υπόχρεοι:

α) ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών.

β) ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων.

Όποιος από τους παραπάνω υπόχρεους διατηρεί και άλλο κλάδο πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, δηλαδή ασκεί και άλλες δραστηριότητες, τότε εντάσσεται, για όλες του τις δραστηριότητες, συμπεριλαμβανόμενης και εκείνης για την οποία έχει ειδική ένταξη στην τήρηση απλογραφικών βιβλίων, στην κατηγορία βιβλίων που αντιστοιχεί στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του από τις δραστηριότητες αυτές.

γ) ο εκμεταλλευτής πλοίου δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του ν. 27/1975.

δ) ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου. Διευκρινίζεται ότι, δεδομένου ότι το υγραέριο διατίθεται ως καύσιμο από τα πρατήρια καυσίμων με τον ίδιο τρόπο όπως η βενζίνη και το πετρέλαιο κίνησης, η εμπορία υγραερίου από τα εν λόγω πρατήρια δεν θεωρείται ως άλλη δραστηριότητα για την ένταξη σε κατηγορία βιβλίων.

ε) ο πωλητής πετρελαίου εσωτερικής καύσης (DIESEL) θέρμανσης.

Όποιος από τους παραπάνω υπόχρεους των περιπτώσεων γ', δ' και ε' διατηρεί και άλλο κλάδο πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, για την ένταξη σε κατηγορία βιβλίων του κλάδου αυτού κρίνεται αυτοτελώς, με βάση τα ακαθάριστα έσοδά του.

στ) ο νέος υπόχρεος απεικόνιση συναλλαγών κατά την έναρξη των εργασιών του.

Τονίζεται ότι ο εν λόγω υπόχρεος εντάσσεται σε απλογραφικά βιβλία μόνο κατά την έναρξη των εργασιών του και στη συνέχεια εντάσσεται σε κατηγορία τήρησης βιβλίων με βάση το ύψος των ακαθάριστων εσόδων του της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

ζ) τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 (Δημόσιο, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπα κ.λπ.) σε περίπτωση υποχρέωσης τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.

Σημειώνεται ότι η ειδική ένταξη στη τήρηση απλογραφικών βιβλίων των προαναφερομένων κατηγοριών υπόχρεων, ίσχυε και με τις προηγούμενες διατάξεις.

Κατηγορίες υπόχρεων απεικόνιση συναλλαγών που με τις προηγούμενες διατάξεις είχαν ειδική ένταξη στη Β' κατηγορία βιβλίων και από 1/1/2013 εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων με τις γενικές διατάξεις.

Από 1/1/2013 παύουν να έχουν ειδική ένταξη στη Β' κατηγορία βιβλίων και εντάσσονται πλέον σε κατηγορία βιβλίων με τις γενικές διατάξεις της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου, δηλαδή με βάση τα ακαθάριστα έσοδά τους κατά την προηγούμενη διαχειριστική τους περίοδο, οι παρακάτω κατηγορίες υπόχρεων απεικόνιση συναλλαγών :

- ο εκμεταλλευτής περιπτέρου
- ο πωλητής οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων αποκλειστικά στις κινητές λαϊκές αγορές ή πλανοδίως
- ο εκμεταλλευτής κινητής καντίνας

4. Στην κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους, οι λοιποί υπόχρεοι απεικόνιση συναλλαγών, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, συμπεριλαμβανομένων και των αστικών επαγγελματικών εταιρειών δικηγόρων των προεδρικών διαταγμάτων 518/1989 (Α' 220) και 81/2005 (Α' 120), για τους οποίους δεν προβλέπεται ένταξη με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου αυτού.

Παράγραφος 4.

Ένταξη σε κατηγορία βιβλίων με βάση τα ακαθάριστα έσοδα.

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής εντάσσονται στην κατηγορία βιβλίων που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους, οι υπόλοιποι υπόχρεοι απεικόνιση

συναλλαγών, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, εκτός εκείνων δηλαδή για τα οποία προβλέπεται ειδική ένταξη με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος άρθρου.

5. Για την εφαρμογή των διατάξεων των προηγούμενων παραγράφων τα όρια για την ένταξη σε τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων, ορίζονται με βάση το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, ως ακολούθως:

Βιβλία (όρια ακαθάριστων εσόδων)

Απλογραφικά (Β' Κατηγορίας) μέχρι και 1.500.000 ευρώ

Διπλογραφικά (Γ' Κατηγορίας) Άνω των 1.500.000 ευρώ

Αν η προηγούμενη διαχειριστική περίοδος είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη του 12μήνου τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα για την ένταξη σε κατηγορία βιβλίων βρίσκονται με αναγωγή.

Όταν πωλούνται αγαθά για λογαριασμό τρίτου ως ακαθάριστο έσοδο για την τήρηση βιβλίων θεωρείται η αξία των αγαθών που πωλήθηκαν.

Παράγραφος 5.

Όρια ένταξης σε κατηγορία βιβλίων.

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής ορίζονται τα όρια των ακαθαρίστων εσόδων για την ένταξη σε τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων, τα οποία ίσχυαν και με τις προηγούμενες διατάξεις και είναι:

Απλογραφικά βιβλία (Β' κατηγορίας) μέχρι και 1.500.000 ευρώ

Διπλογραφικά βιβλία (Γ' κατηγορίας) πάνω από 1.500.000 ευρώ

6. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, από την έναρξη της διαχειριστικής του περιόδου, μπορεί να τηρήσει βιβλία ανώτερης κατηγορίας από εκείνη στην οποία εντάσσεται, με την προϋπόθεση της τήρησης όλων των βιβλίων και των στοιχείων, που ορίζονται για την κατηγορία αυτή.

Παράγραφος 6.

Προαιρετική τήρηση βιβλίων ανώτερης κατηγορίας.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής είναι ίδιες με τις προϊσχύουσες διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992) και δεν χρήζουν περαιτέρω διευκρινίσεων.

7. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που εντάσσεται σε τήρηση διπλογραφικών βιβλίων για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής.

ΠΟΛ.1004/2013 Α.Υ.Ο.

.....
Παράγραφοι 16 έως 20. Τήρηση απλογραφικών βιβλίων.

Με τις διατάξεις των παραγράφων αυτών ορίζονται τα βιβλία που τηρούνται από τον υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών που εντάσσεται σε τήρηση απλογραφικών βιβλίων, το περιεχόμενο αυτών καθώς και ο χρόνος ενημέρωσής τους. Ειδικότερα:

Παράγραφος 16. Τήρηση βιβλίου εσόδων - εξόδων και βιβλίου απογραφών.

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, ο πιο πάνω υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, υποχρεούται να τηρεί: α) Βιβλίο εσόδων-εξόδων β) Βιβλίο απογραφών ή καταστάσεις απογραφής, εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του από τη πώληση αγαθών ξεπέρασαν το όριο του ποσού 150.000 ευρώ. Σημειώνεται ότι για την υποχρέωση ή μη σύνταξης απογραφής τα έσοδα της πρώτης διαχειριστικής περιόδου, δεν ανάγονται σε ετήσια βάση. Διευκρινίζεται ότι οι σχετικές αποφάσεις περί απαλλαγής ορισμένων υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών της Β' κατηγορίας από την τήρηση βιβλίου απογραφών και κατάρτισης απογραφής κατά την 31/12, εξακολουθούν να ισχύουν. Διευκρινίζεται ακόμη ότι τα δεδομένα των πιο πάνω βιβλίων τηρούνται σε αθεώρητα έντυπα, ανεξάρτητα από τον τρόπο τήρησής τους, χειρόγραφα ή μηχανογραφικά και όταν τηρούνται μηχανογραφικά μπορεί απλώς να αποθηκεύονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα και δίνονται άμεσα στον έλεγχο όταν ζητηθούν. Με τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. δεν ορίζεται υποχρέωση από 1/1/2013 τήρησης μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων-εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησής του, όμως θα εκτυπωθεί θεωρημένη μηνιαία κατάσταση εσόδων - εξόδων για το Δεκέμβριο του 2012.

Παράγραφος 17. Περιεχόμενο βιβλίου εσόδων - εξόδων.

Στο βιβλίο εσόδων-εξόδων, ο εν λόγω υπόχρεος, καταχωρεί σε ξεχωριστές στήλες: α) το είδος του δικαιολογητικού αγορών και εξόδων, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη. β) τα ακαθάριστα έσοδα ξεχωριστά, από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας, από την παροχή υπηρεσίας και από λοιπές πράξεις. γ) τις αγορές αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις. δ) την αξία αγοράς και πώλησης των παγίων στοιχείων, ε) το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις, στ) τις αυτοπαραδόσεις αγαθών ή την ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών, ζ) τα έσοδα και έξοδα για λογαριασμό τρίτου που αφορούν πράξεις για τις οποίες εκδίδονται εκκαθαρίσεις των παραγράφων 7 και 8 του άρθρου 6 του παρόντος. η) τις επιστροφές και τις

εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες. Σημειώνεται ότι με τις προϊσχύουσες διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 6 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), τα δεδομένα των περιπτώσεων δ', στ' και ζ', καταχωρούντο σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου εσόδων-εξόδων, ενώ με τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. καταχωρούνται σε ιδιαίτερες στήλες. Επισημαίνεται ότι δεν υπάρχει πλέον υποχρέωση καταχώρησης σε ιδιαίτερο χώρο του εν λόγω βιβλίου των καταθέσεων και των αναλήψεων κεφαλαίων, των δανείων που χορηγούνται και λαμβάνονται καθώς και των εισπράξεων ή καταβολών που γίνονται για μερική ή ολική εξόφλησή τους. Για τις ανάγκες του Φ.Π.Α. το ποσό κάθε πράξης των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' αναλύεται στο χρόνο ενημέρωσης, όπως αυτός ορίζεται παρακάτω στην παράγραφο 18, σε ιδιαίτερες στήλες του τηρούμενου βιβλίου ή σε καταστάσεις.

Παράγραφος 18. Χρόνος ενημέρωσης του βιβλίου εσόδων - εξόδων.

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής ορίζεται ο χρόνος ενημέρωσης του βιβλίου εσόδων εξόδων, ο οποίος συνδέεται πλέον με τον χρόνο υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. Έτσι από 1/1/2013 η ενημέρωση του βιβλίου αυτού γίνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα κάθε ημερολογιακού τριμήνου και όχι πέρα του χρόνου υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. Επιπλέον, μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, καταχωρείται για τις ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος, συγκεντρωτικά και όχι ανά παραστατικό, ανάλυση των προαναφερομένων στην παράγραφο 17 δεδομένων. Όσον αφορά την καταχώρηση στοιχείων αγοράς αγαθών που λαμβάνονται κατά τη διάρκεια της χρήσης ή στο τέλος αυτής χωρίς να έχουν παραληφθεί τα αγαθά, οι σχετικές διατάξεις της παραγράφου αυτής είναι ίδιες με τις προϊσχύουσες διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 17 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) και δεν χρήζουν περαιτέρω διευκρινίσεων.

Παράγραφος 19. Καταχώρηση σε ιδιαίτερο χώρο των πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

Η καταχώρηση σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου εσόδων-εξόδων ή σε καταστάσεις των δεδομένων που ορίζονται με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής και αφορούν τα πάγια, γίνεται για τον υπολογισμό των αποσβέσεων μέχρι τη προθεσμία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Παράγραφος 20. Βιβλίο απογραφών. Τρόπος τήρησης.

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής ορίζεται ρητά πλέον ότι στο βιβλίο απογραφών ή σε απλότυπες καταστάσεις απογραφής, τα οποία τηρούνται αθεώρητα, ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, που τηρεί απλογραφικά βιβλία, καταχωρεί, τα εμπορεύματα, τα προϊόντα, τα ημιέτοιμα προϊόντα, τις Α' και Β' ύλες και τα υλικά συσκευασίας, που ανήκουν στην κυριότητά του και βρίσκονται στις εγκαταστάσεις του, ή σε εγκαταστάσεις τρίτων, κατά την 31/12 κάθε έτους. Επίσης ορίζεται ρητά η υποχρέωση καταγραφής διακεκριμένα στο βιβλίο απογραφών της έδρας ή σε απλότυπες καταστάσεις, των αποθεμάτων του υποκαταστήματος ή του αποθηκευτικού χώρου, ανεξάρτητα του τόπου που αυτά βρίσκονται. Δεν υπάρχει πλέον υποχρέωση καταχώρησης σε διπλότυπες καταστάσεις, της ποσοτικής καταγραφής των αποθεμάτων των εγκαταστάσεων που βρίσκονται σε απόσταση άνω των 50 χιλιομέτρων από την έδρα. Όπως προαναφέρεται και στη παράγραφο 10 του

παρόντος άρθρου, εγκαταστάσεις που στεγάζονται στον ίδιο ή σε συνεχόμενο κτιριακό χώρο, αντιμετωπίζονται ως μια εγκατάσταση για την απογραφή. Οι διατάξεις αυτές ισχύουν από 1/1/2013 και συνεπώς η απογραφή της 31/12/2012 θα καταχωρηθεί σε θεωρημένα έντυπα (βιβλίο απογραφών, διπλότυπες καταστάσεις απογραφής, μηναία κατάσταση βιβλίου εσόδων- εξόδων κ.λπ.). Χρόνος ενημέρωσης. Η ποσοτική καταχώρηση των αποθεμάτων στο βιβλίο απογραφών, το οποίο τηρείται αθεώρητο, ή σε καταστάσεις απογραφής, οι οποίες επίσης είναι αθεώρητες, ή σε οποιοδήποτε άλλο έντυπο, διενεργείται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, μέχρι την 20η Φεβρουαρίου του επόμενου έτους. Σύμφωνα δε με τις ίδιες διατάξεις, η αξία των αποθεμάτων αυτών καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών μέχρι την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Παράγραφος 21. Καταχώριση με μια συγκεντρωτική εγγραφή των εσόδων και ορισμένων εξόδων.

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής ορίζεται ο τρόπος καταχώρησης των εσόδων και ορισμένων εξόδων (μέχρι του ποσού των 150 ευρώ έκαστο) στο βιβλίο εσόδων - εξόδων και καθιερώνεται νέα δυνατότητα συγκεντρωτικής καταχώρησης, με μία εγγραφή, των ημερήσιων ακαθαρίστων εσόδων, ανεξαρτήτως είδους και σειράς στοιχείων, με την προϋπόθεση που τίθεται στις διατάξεις αυτές. Σημειώνεται ότι τη δυνατότητα αυτή την έχει και ο υπόχρεος που τηρεί διπλογραφικά βιβλία, όπως προαναφέρεται στην παράγραφο 9 του άρθρου 4 της παρούσης.

Παράγραφος 22. Βιβλία υποκαταστήματος.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν χρήζουν περαιτέρω διευκρινίσεων.

Παράγραφος 23. Πρόσθετες υποχρεώσεις ορισμένων κατηγοριών υπόχρεων.

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, οι οποίες ισχύουν από 1/1 έως 31/12/2013, θεσπίζεται υποχρέωση παροχής ασφαλών πληροφοριών για τις συναλλαγές ορισμένων κατηγοριών υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων που τηρούν (Β' ή Γ'). Δεδομένου ότι οι πληροφορίες αυτές θα πρέπει να διασφαλίζουν τις συναλλαγές των εν λόγω προσώπων, προκειμένου να είναι εφικτή η επαλήθευση αυτών από το φορολογικό έλεγχο, πληροφορίες όπως τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου, συμφωνούμενο ποσό, αμοιβή, χρόνος έναρξης και λήξης της παροχής, περιγραφή αυτής κλπ., είναι απαραίτητες, για την εφαρμογή των διατάξεων αυτών. Κατηγορίες υπόχρεων που υπάγονται στις διατάξεις αυτές. Η υποχρέωση αυτή καταλαμβάνει τους πιο κάτω υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών: - τον εκμεταλλευτή χώρου διαμονής ή φιλοξενίας, - τον εκμεταλλευτή εκπαιδευτηρίου, - τον εκμεταλλευτή κλινικής ή θεραπευτηρίου, - τον εκμεταλλευτή κέντρου αισθητικής, - τον εκμεταλλευτή γυμναστηρίου, - τον εκμεταλλευτή χώρων στάθμευσης - τους γιατρούς και οδοντίατρους. Διευκρινίζεται ότι η υποχρέωση αυτή δεν καταλαμβάνει τους κτηνίατρους. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, διευκρινίζονται τα παρακάτω: Εκμεταλλευτής χώρου διαμονής ή φιλοξενίας, θεωρείται ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, ο οποίος παρέχει υπηρεσίες διαμονής ή φιλοξενίας όπως ο οίκος ευγηρίας, το ξενοδοχείο, ο ξενώνας, τα επιπλωμένα διαμερίσματα και οικίες, ο εκμεταλλευτής κάμπινγκ, κ.λπ. Εκμεταλλευτής εκπαιδευτηρίου, θεωρείται ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, ο

οποίος παρέχει υπηρεσίες εκπαίδευσης ή επαγγελματικής κατάρτισης, δηλαδή σχολές, σχολεία, νηπιαγωγεία, εργαστήρια ελευθέρων σπουδών, φροντιστήρια, σχολές χορού, κ.λπ. Δεν περιλαμβάνονται οι παιδικοί σταθμοί και οι σχολές οδηγών για τη θεωρητική κατάρτιση των εκπαιδευομένων οδηγών. Εκμεταλλευτής κλινικής ή θεραπευτηρίου, θεωρείται ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, ο οποίος έχει πάρει σχετική άδεια από το αρμόδιο υπουργείο. Διευκρινίζεται ότι ο εν λόγω υπόχρεος πρέπει να καταχωρεί τις πληροφορίες εκείνες που σχετίζονται με τις δικές του συναλλαγές και όχι με τις συναλλαγές των εξωτερικών γιατρών που συνεργάζεται. Εκμεταλλευτής κέντρου αισθητικής, θεωρείται ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, ο οποίος παρέχει υπηρεσίες καλλωπισμού και γενικά περιποίησης σώματος και άκρων, όπως κέντρα αδυνατίσματος, μεταβολισμού, καλλωπισμού, παροχής συμβουλών διαίτης, αδυνατίσματος και παρακολούθησης βάρους, πεντικιούρ-μανικιούρ κ.λπ. Δεν περιλαμβάνονται τα κομμωτήρια. Εκμεταλλευτής γυμναστηρίου, θεωρείται ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, ο οποίος παρέχει υπηρεσίες εκγύμνασης που σχετίζονται με τον καλλωπισμό και γενικά με την περιποίηση του σώματος, όπως απλή γυμναστική, αερόμπικ, body building, κ.λπ. Εκμεταλλευτής χώρων στάθμευσης. Περιλαμβάνονται οι υπόχρεοι οι οποίοι εκμεταλλεύονται χώρους στάθμευσης αυτοκινήτων, μοτοσυκλετών, μοτοποδηλάτων (όχι ποδηλάτων) και σκαφών θαλάσσης. Χρόνος καταχώρισης. Δεδομένου ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 14 του άρθρου 6 το στοιχείο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής υπηρεσίας, η καταχώριση των πληροφοριών αυτών στα χειρόγραφα θεωρημένα έντυπα ή η ασφαλής εισαγωγή αυτών, επί μηχανογραφικής τήρησης, μέσω Η/Υ, με τη χρήση ειδικών ασφαλών φορολογικών διατάξεων σήμανσης του Ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α'), γίνεται με την έναρξη της παροχής υπηρεσίας, με εξαίρεση το χρόνο λήξης της παροχής, ο οποίος μπορεί να καταχωρείται με την ολοκλήρωση αυτής. Στην περίπτωση που το στοιχείο εκδίδεται αμέσως (με την έναρξη της παροχής υπηρεσίας) δεν απαιτείται η καταχώριση των πληροφοριών αυτών. Διευκρινίζεται ότι από 1/1/2013 καταργούνται τα πρόσθετα βιβλία που προβλέπονταν από τις προϊσχύουσες διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 καθώς και το βιβλίο επενδύσεων των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992). Επίσης, από την ημερομηνία αυτή καταργείται η υποχρέωση τήρησης του βιβλίου προσωρινής εναπόθεσης, το οποίο ορίζεται από την Α.Υ.Ο. 1041614/324/ΠΟΛ.1100/4.4.1995. Τα ήδη θεωρημένα έντυπα, χειρόγραφα ή μηχανογραφικά, τα οποία χρησιμοποιούνται ως πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) μπορεί να χρησιμοποιηθούν και για την καταχώριση των απαιτούμενων πληροφοριών, μέχρι την εξάντλησή τους, χωρίς να απαιτείται γνωστοποίηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Τα έντυπα καταχώρισης των πληροφοριών αυτών θεωρούνται στη Δ.Ο.Υ. με κωδικό TAXIS «332» και με περιγραφή «ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΤΑΧΩΡΙΣΗΣ ΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΤΗΣ ΠΑΡ. 23 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 4».

N.4172/2013

Άρθρο 1

Ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) ρυθμίζει τη φορολογία του εισοδήματος:

α) των φυσικών προσώπων,

β) των νομικών προσώπων και των κάθε είδους νομικών οντοτήτων.

2. Ο Κ.Φ.Ε. ρυθμίζει τον τρόπο φορολόγησης για τις κατηγορίες εισοδημάτων, όπως ορίζονται στον Κ.Φ.Ε., καθώς και τον τρόπο απόδοσης των φόρων με την υποβολή της δήλωσης, την προκαταβολή του φόρου και την παρακράτησή του.

.....

Άρθρο 5

1. Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή είναι κάθε εισόδημα πηγής Ελλάδας και ιδίως:

α) το εισόδημα από μισθωτή εργασία που ασκείται στην ημεδαπή, καθώς και το εισόδημα από μισθωτή εργασία που ασκείται στην αλλοδαπή και καταβάλλεται από το Ελληνικό Δημόσιο,

β) το εισόδημα από συντάξεις που καταβάλλονται από το Ελληνικό Δημόσιο, από ημεδαπό κύριο και επικουρικό φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, καθώς και από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο στην Ελλάδα" ^[1]

γ) το εισόδημα από υπηρεσίες διοίκησης, συμβουλευτικές και τεχνικές που παρέχονται στην ημεδαπή, μέσω μόνιμης εγκατάστασης,

δ) το εισόδημα από καλλιτεχνικές και αθλητικές δραστηριότητες που παρέχονται στην ημεδαπή,

ε) το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα που ασκείται στην ημεδαπή "μέσω μόνιμης εγκατάστασης"^[2],

στ) το εισόδημα από τη μεταβίβαση παγίων περιουσιακών στοιχείων από αλλοδαπό που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην ημεδαπή,

ζ) το εισόδημα από ακίνητη περιουσία και το εισόδημα από λοιπά δικαιώματα που προκύπτουν από την ακίνητη περιουσία, εφόσον τα ακίνητα βρίσκονται στην ημεδαπή,

η) το εισόδημα από την πώληση ακίνητης περιουσίας, η οποία βρίσκεται στην ημεδαπή,

θ) το εισόδημα από την πώληση ολόκληρης επιχείρησης, εταιρικών μεριδίων ή ποσοτών συμμετοχής, μετοχών, εισηγμένων ή μη ομολόγων και παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων, εφόσον ^[3] οι παραπάνω τίτλοι έχουν εκδοθεί από ημεδαπή επιχείρηση,

ι) το εισόδημα από μερίσματα ή λοιπά διανεμόμενα ποσά από νομικό πρόσωπο που έχει τη φορολογική του κατοικία στην ημεδαπή,

ια) το εισόδημα από **μερίσματα** ή λοιπά διανεμόμενα ποσά **από τις νομικές οντότητες** που έχουν τη φορολογική τους κατοικία στην ημεδαπή,

ιβ) το εισόδημα από **τόκους** καταβληθέντες ή πιστωθέντες "που οφείλονται"^[5] από "φορολογικό"^[4] κάτοικο Ελλάδας ή αλλοδαπής μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην ημεδαπή,

ιγ) το εισόδημα από **δικαιώματα** που πιστώνεται ή καταβάλλεται από "φορολογικό"^[4] κάτοικο ημεδαπής ή αλλοδαπής μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην ημεδαπή.

2. Ως εισόδημα, που προκύπτει στην αλλοδαπή, νοείται κάθε εισόδημα που δεν προκύπτει στην ημεδαπή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1.

.....
Άρθρο 7

1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.

2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων:

α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις,

β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα,

γ) εισόδημα από κεφάλαιο και

δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

Άρθρο 8

1. Το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος.

Για τα νομικά πρόσωπα ή τις νομικές οντότητες που τηρούν διπλογραφικά βιβλία το φορολογικό έτος μπορεί να λήγει στις 30 Ιουνίου.

Σε καμία περίπτωση το φορολογικό έτος δεν μπορεί να υπερβαίνει τους δώδεκα (12) μήνες.

2. Κατά παρέκκλιση της παραγράφου 1 ένα νομικό πρόσωπο ή μια νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος στην ημεδαπή **και ανήκει κατά ποσοστό που υπερβαίνει το πενήντα τοις εκατό (50%) σε αλλοδαπό** νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα **μπορεί να χρησιμοποιήσει ως φορολογικό έτος** το φορολογικό έτος του αλλοδαπού νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

3. Ο φόρος που επιβάλλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος **αφορά σε εισόδημα** που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος.

4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του.

Κατ' εξαίρεση, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο.

5. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος προβαίνει σε έναρξη ή παύση εργασιών ή δραστηριοτήτων στη διάρκεια του φορολογικού έτους, το πρώτο φορολογικό έτος λήγει στις 31 Δεκεμβρίου και το τελευταίο φορολογικό έτος αρχίζει την 1η Ιανουαρίου, με την επιφύλαξη του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 1.

Άρθρο 12

1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο.....

3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής:

α) ημερομίσθιο, μισθός, επίδομα αδείας, επίδομα ασθενείας, επίδομα εορτών, αποζημίωση μη ληφθείσας άδειας, αμοιβές, προμήθειες, επιμίσθια και φιλοδωρήματα,

β) επιδόματα περιλαμβανομένων του επιδόματος κόστους διαβίωσης, του επιδόματος ενοικίου, της αποζημίωσης εξόδων φιλοξενίας ή ταξιδιού.....

Άρθρο 15

1. ^[1] Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα (Μισθοί, Συντάξεις, Επιχειρηματική Δραστηριότητα) σε ευρώ	Φορ. Συντελεστής
0 – 25.000	22%
25.001 – 42.000	32%
42.001 – και άνω	42%

Άρθρο 21

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους...

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο και τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ), όπως ισχύει. **Σε περίπτωση που η επιχείρηση εφαρμόζει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα**, το κέρδος προσδιορίζεται αποκλειστικά, σύμφωνα με τον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.

3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους.

Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων.

.....

4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται **κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα** υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Άρθρο 22

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων "του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε."^[1], οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της,

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της "αγοραίας"^[2], στη βάση "των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση"^[3],

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Άρθρο 23

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια "διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες"¹¹, κατά το μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος για την πλησιέστερη χρονική περίοδο πριν την ημερομηνία δανεισμού,

β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,

γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,

δ) προβλέψεις¹² εκτός των οριζομένων στο άρθρο 26,

ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,

στ) η παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα,

ζ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπτόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ.Π.Α. εισροών,

η) το τεκμαρτό μίσθωμα της παραγράφου 2 του άρθρου 39 σε περίπτωση ιδιόχρησης κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου,

θ) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ι) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ια) οι δαπάνες ψυχαγωγίας. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που η επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογούμενου έχει ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας και οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της δραστηριότητας αυτής,

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και

"ιγ) ^[3] το σύνολο των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Κ.Φ.Ε., εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν αποκλείει την έκπτωση των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., εφόσον υπάρχει η νομική βάση για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ της Ελλάδας και αυτού του κράτους μέλους."

Άρθρο 24

1. Κατά τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι "φορολογικές" ^[2] αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού εκπίπτουν από:

α) τον κύριο των παγίων στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης σε όλες τις περιπτώσεις εκτός της περίπτωσης β',

β) τον μισθωτή, σε περίπτωση χρηματοοικονομικής μίσθωσης.....

3. Εδαφικές εκτάσεις, έργα τέχνης, αντίκες, κοσμήματα και άλλα πάγια στοιχεία ενεργητικού επιχειρήσεων που δεν υπόκεινται σε φθορά και αχρήστευση λόγω παλαιότητας, δεν υπόκεινται σε "φορολογική" ^[6] απόσβεση.

4. Κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου και του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής "αποκατάστασης του περιβάλλοντος" ^[7] αποσβένονται, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

Κατηγορία ενεργητικού επιχείρησης	Συντελεστής "φορολογικής" ^[8] απόσβεσης (% αν φορολογικό έτος)
Κτίρια, κατασκευές, εγκαταστάσεις, βιομηχανικές και ειδικές εγκαταστάσεις, μη κτιριακές εγκαταστάσεις, αποθήκες και σταθμοί, περιλαμβανομένων των παραρτημάτων τους (και ειδικών οχημάτων φορτοεκφόρτωσης)	4
Εδαφικές εκτάσεις που χρησιμοποιούνται σε εξόρυξη και λατομεία, εκτός αν χρησιμοποιούνται για τις υποστηρικτικές δραστηριότητες εξόρυξης	5

Μέσα μαζικής μεταφοράς, περιλαμβανομένων αεροσκαφών, σιδηροδρομικών συρμών, πλοίων και σκαφών	5
Μηχανήματα, εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού	10
Μέσα μεταφοράς ατόμων	16
Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων («εσωτερικές εμπορευματικές μεταφορές»)	12
Άυλα στοιχεία και δικαιώματα και έξοδα πολυετούς απόσβεσης	10
Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός και λογισμικό	20
Λοιπά πάγια στοιχεία της επιχείρησης	10
" ^[9] Εξοπλισμός και όργανα, που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες εκτέλεσης επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας " ^[9] Ως εξοπλισμός και όργανα που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες εκτέλεσης της επιστημονικής και της τεχνολογικής έρευνας, θεωρείται αυτός, που περιγράφεται στο σχετικό άρθρο της κοινής υπουργικής απόφασης του άρθρου 22Α."	40
<p>Ο συντελεστής "φορολογικής"^[10] απόσβεσης του προηγούμενου πίνακα για τα άυλα στοιχεία και δικαιώματα ισχύει, εφόσον δεν προκύπτει συμβατικά από την αρχική συμφωνία διαφορετική των δέκα (10) ετών οικονομική διάρκεια ζωής, οπότε και ο συντελεστής διαμορφώνεται ως το πηλίκο «1 διά έτη διάρκειας ζωής δικαιώματος». Σε περίπτωση δικαιωμάτων που θεμελιώθηκαν πριν από την έναρξη ισχύος της παρούσας διάταξης, για την αναπόσβεστη αξία (εναπομείνασα αξία) ως διάρκεια δικαιώματος λαμβάνεται η υπολειπόμενη διάρκεια του δικαιώματος.</p> <p>5. Ο υπολογισμός των "φορολογικών"^[11] αποσβέσεων είναι υποχρεωτικός, γίνεται σε ετήσια βάση και δεν επιτρέπεται η μεταφορά αποσβενόμενων ποσών μεταξύ οικονομικών χρήσεων.</p> <p>6. Η "φορολογική"^[12] απόσβεση ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου αρχίζει από τον επόμενο μήνα εντός του οποίου χρησιμοποιείται ή τίθεται σε υπηρεσία από τον φορολογούμενο κατ' αναλογία με τους συντελεστές της παραγράφου 4.</p>	

Άρθρο 44

«Φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων» είναι ο φόρος που επιβάλλεται ετησίως στα κέρδη που πραγματοποιούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες.

Άρθρο 45

Σε φόρο εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπόκεινται

α) οι κεφαλαιουχικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή,

β) οι προσωπικές εταιρείες που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή,

γ) τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου που συστήθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή και στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους σωματεία και ιδρύματα, με εξαίρεση μόνο τα κάθε είδους έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους, τα οποία δεν αποτελούν αντικείμενο φόρου,

δ) συνεταιρισμοί και ενώσεις αυτών,

ε) κοινωνίες αστικού δικαίου, αστικές κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς εφόσον ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα,

στ) κοινοπραξίες,

ζ) οι νομικές οντότητες που ορίζονται στο άρθρο 2 του Κ.Φ.Ε. και δεν περιλαμβάνονται σε μια από τις προηγούμενες περιπτώσεις.

"Στην περίπτωση των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που τηρούν απλογραφικά βιβλία εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις του άρθρου 47 του παρόντος Κώδικα^[1]."

Άρθρο 47

1. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κεφαλαίου Γ', του Μέρους Δεύτερου («Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων») του Κ.Φ.Ε., εκτός από τις περιπτώσεις όπου ορίζεται διαφορετικά στο παρόν κεφάλαιο.

"Στην έννοια του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο εμπίπτει και η κεφαλαιοποίηση ή διανομή κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων^[1]."

2. Όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις του άρθρου 45 θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

.....

"4. ^[3] Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 21 έως και 28 του Κεφαλαίου Γ' του Μέρους Δεύτερου."

"5. ^[4] Οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 37 και της παραγράφου 6 του άρθρου 42 εφαρμόζονται και στα νομικά πρόσωπα του άρθρου 45."

"6. ^[5] Ειδικά το εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κρατικών ομολόγων και εντόκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου που αποκτούν νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που δεν είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας και δεν έχουν στην Ελλάδα μόνιμη εγκατάσταση απαλλάσσεται του φόρου."

N.2859/2000

Άρθρο 2

1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,

β) η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας,

γ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο εγκαταστημένος σε άλλο κράτος - μέλος, ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας του, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 5 του άρθρου 13.

Ειδικά, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου,

δ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 11.

Άρθρο 3

Στο φόρο υπόκειται:

α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,

β) κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται προς άλλο κράτος - μέλος.

Δε θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα κατά τρόπο ανεξάρτητο οι μισθωτοί και λοιπά φυσικά πρόσωπα, τα οποία συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης, όσον αφορά τους όρους εργασίας ή την αμοιβή και συνεπάγεται την ευθύνη του εργοδότη.

γ) κάθε πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί ευκαιριακά πράξεις του άρθρου 6, εφόσον με δήλωσή του ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.

δ) η κοινοπραξία που κατασκευάζει ακίνητο με το σύστημα της αντιπαροχής, καθώς και η κοινωνία που κατασκευάζει ακίνητο σε οικόπεδο ή αγροτεμάχιο που ανήκει στα μέλη της, για τις παραδόσεις και αυτοπαραδόσεις που διενεργούνται από τα μέλη τους, σύμφωνα με τα άρθρα 6 και 7.

Άρθρο 16

Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών.

Η παράδοση των αγαθών συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά.

Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή, εκτός αν ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση συναρμολόγησης ή εγκατάστασης των αγαθών, οπότε η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο αποπεράτωσης των εργασιών αυτών.

2. Κατ' εξαίρεση, ο φόρος γίνεται απαιτητός:

α) κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, με εξαίρεση τις παροχές υπηρεσιών οι οποίες φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14,

β) προκειμένου για παροχή υπηρεσιών, κατά το χρόνο έκδοσης του φορολογικού στοιχείου, όταν αυτό εκδίδεται σε χρόνο προγενέστερο της παροχής των υπηρεσιών,

γ) κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου και το αργότερο τη 15η του επόμενου μήνα από αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση, προκειμένου για παραδόσεις αγαθών που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28,

δ) κατά το χρόνο είσπραξης της προκαταβολής που πραγματοποιείται πριν την ολοκλήρωση της παροχής των υπηρεσιών οι οποίες φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14.

ε) κατά το χρόνο που έχει συμφωνηθεί η καταβολή κάθε δόσης σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, για τις οποίες η αντιπαροχή καταβάλλεται περιοδικά,

στ) κατά τη λήξη κάθε ημερολογιακού έτους, προκειμένου για υπηρεσίες οι οποίες φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14, εφόσον πρόκειται για υπηρεσίες που παρέχονται συνεχώς και η παροχή τους συνεχίζεται και μετά τη λήξη του ημερολογιακού έτους και δεν έχουν οριστεί ή πραγματοποιηθεί τμηματικές καταβολές έναντι λογαριασμού ή πληρωμές στη διάρκεια της περιόδου παροχής τους,

ζ) κατά το χρόνο είσπραξης της αντιπαροχής, στην περίπτωση παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιούνται ύστερα από επιταγή δημόσιας αρχής ή στο όνομά της ή σε εκτέλεση νόμου.

Άρθρο 21

1. Ο συντελεστής του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) ορίζεται σε είκοσι τέσσερα τοις εκατό (24%) στη φορολογητέα αξία. Κατ' εξαίρεση, για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του παρόντος, ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε δεκατρία τοις εκατό (13%).

Για τα αγαθά και τις υπηρεσίες για τα οποία υπάρχει ειδική πρόβλεψη στο Παράρτημα ΙΙΙ του παρόντος, ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε έξι τοις εκατό (6%). Ο συντελεστής Φ. Π. Α. που ορίζεται για τα αγαθά και τις υπηρεσίες του Παραρτήματος ΙΙΙ δεν εφαρμόζεται στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες της παρ. 13 του άρθρου 14.....

Άρθρο 36

1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

α) δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Στην περίπτωση νομικών προσώπων, η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι τριάντα (30) ημέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή κυρώσεων, εφόσον δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή,

β) δήλωση μεταβολών-μετάταξης, με την οποία δηλώνει οποιαδήποτε μεταβολή, όπως αλλαγή της επωνυμίας, του τόπου επαγγελματικής του εγκατάστασης, του αντικειμένου εργασιών, την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και παραδόσεων αγαθών που απαλλάσσονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, την αλλαγή των τηρούμενων βιβλίων Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του καθεστώτος φόρου προστιθέμενης αξίας που ανήκει.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές αυτές,

γ) δήλωση οριστικής παύσης εργασιών.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται για μεν τα φυσικά πρόσωπα εντός δέκα (10) ημερών από την οριστική παύση των εργασιών τους, για δε τα νομικά πρόσωπα και τις ενώσεις προσώπων εντός τριάντα (30) ημερών από τη λύση τους. Σε περίπτωση κληρονομικής διαδοχής επιχείρησης ως συνόλου, η δήλωση παύσης εργασιών υποβάλλεται από τους κληρονόμους, μέσα σε δέκα (10) ημέρες, από την ενεργό ανάμιξη τους στην κληρονομούμενη επιχείρηση και όχι πέραν των δέκα (10) ημερών από την λήξη της προθεσμίας αποποίησης, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 1847 του Αστικού Κώδικα, σε κάθε άλλη περίπτωση. Οι δηλώσεις των περιπτώσεων αυτών επιτρέπεται να υποβάλλονται ηλεκτρονικά. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις για την ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων αυτών ή την υποχρεωτική ηλεκτρονική υποβολή, τη διαδικασία υποβολής, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

δ) ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται να δηλώνει την έναρξη ή την παύση παροχής υπηρεσιών προς υποκείμενο στον φόρο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος - μέλος, για τις οποίες ο τόπος δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14,

ε) ο υποκείμενος στον φόρο ή το μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο το οποίο διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας υποχρεούται να δηλώνει την έναρξη ή παύση λήψης υπηρεσιών από υποκείμενο στον φόρο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος - μέλος, για τις οποίες ο τόπος φορολόγησης είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14

2. Σε κάθε υποκείμενο στο φόρο χορηγείται μοναδικός αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) ως εξής:

α) Στα φυσικά πρόσωπα με τη δήλωση απόδοσης Α.Φ.Μ. εκτός αν έχει χορηγηθεί Α.Φ.Μ. με δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Ο αριθμός αυτός δεν καταργείται με την οριστική παύση των εργασιών.

β) Στα νομικά πρόσωπα και στις ενώσεις προσώπων μετά την υποβολή της δήλωσης έναρξης εργασιών. Ο αριθμός αυτός δεν καταργείται με την αλλαγή της νομικής μορφής των προσώπων αυτών, αλλά με την οριστική λύση ή διάλυση τους.

γ) Στις υπό ίδρυση επιχειρήσεις χορηγείται Α.Φ.Μ. που παραμένει ο ίδιος για την επιχείρηση και μετά το πέρας των εργασιών της ίδρυσης.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται κάθε

διαδικαστικό θέμα, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου αυτού.

Στους υποκείμενους στο φόρο που είναι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ο Α.Φ.Μ. χορηγείται με την υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών. Ο αριθμός αυτός δεν μεταβάλλεται σε περίπτωση ορισμού, αλλαγής ή παύσης φορολογικού αντιπροσώπου.....

4.Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης:

α) να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα.....

β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται προκειμένου για υποκείμενους στο φόρο που πραγματοποιούν αποκλειστικά πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο, χωρίς δικαίωμα έκπτωσης. Ειδικά για τη δήλωση που προβλέπεται από την παράγραφο 8 του άρθρου 38 , η υποχρέωση αυτή υφίσταται ανεξάρτητα από την ιδιότητα του προσώπου ως υποκείμενου ή μη στο φόρο.....

5. Ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 και 12, καθώς και παραδόσεις αγαθών, οι οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, υποχρεούται επίσης:

α) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα, για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 28 και του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 15,

β) να χρησιμοποιεί για τις συναλλαγές αυτές τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα "ΕΛ" πριν απ' αυτόν, καθώς επίσης και να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον αριθμό του φορολογικού μητρώου (Φ.Π.Α.) του συναλλασσόμενου με το ανάλογο πρόθεμα που ισχύει σε κάθε κράτος-μέλος και

γ) να υποβάλλει στατιστική δήλωση (INTRASTAT) για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποιεί για κάθε μήνα,

δ) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιεί μετά την 1.1.1996, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 11 και του άρθρου 12, καθώς και για τις αποκτήσεις που πραγματοποιεί και αποδεικνύει ότι έγιναν με σκοπό τη μεταγενέστερη παράδοση εντός άλλου κράτους – μέλους, σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 15.....

Άρθρο 38

1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο,

β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.....

4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.....

Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.)

Άρθρο 1 Πεδίο εφαρμογής

1. Για την εφαρμογή των ρυθμίσεων αυτού του νόμου λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη οι ορισμοί του παραρτήματος Α΄.

2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

α) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας.

β) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας, όταν όλοι οι άμεσοι ή έμμεσοι εταίροι των προσώπων αυτών έχουν περιορισμένη ευθύνη λόγω του ότι είναι είτε νομικά πρόσωπα της περίπτωσης α΄ της παρούσας παραγράφου ή άλλου νομικού τύπου συγκρίσιμου με τα νομικά πρόσωπα της περίπτωσης αυτής.

γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα του ιδιωτικού τομέα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.

δ) Κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές οντότητες που ανήκουν στο δημόσιο τομέα ή ελέγχονται από το Δημόσιο ή τελούν υπό την εποπτεία του Δημοσίου, όταν δεν εμπίπτουν στην εφαρμογή του άρθρου 156 του ν. 4270/2014.....

Άρθρο 2

Καθορισμός μεγέθους οντοτήτων

1. Οι οντότητες κατατάσσονται με βάση το μέγεθός τους στις παρακάτω κατηγορίες των παραγράφων 2 έως 6 του παρόντος άρθρου.

2. Πολύ μικρές οντότητες. Πολύ μικρές οντότητες είναι οι οντότητες οι οποίες κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

α) *Σύνολο ενεργητικού* (περιουσιακών στοιχείων): 350.000 ευρώ.

β) *Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών:* 700.000 ευρώ.

γ) *Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της περιόδου:* 10 άτομα.

3. Ειδικά οι οντότητες της παραγράφου 2 (γ) του άρθρου 1 εντάσσονται στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων με μόνη προϋπόθεση ότι ο κύκλος εργασιών τους δεν υπερβαίνει το ποσό του 1.500.000 ευρώ.

4. Μικρές οντότητες. Μικρές οντότητες είναι οι οντότητες οι οποίες δεν είναι πολύ μικρές οντότητες και κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

α) *Σύνολο ενεργητικού:* 4.000.000 ευρώ.

β) *Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών:* 8.000.000 ευρώ.

γ) *Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της περιόδου:* 50 άτομα.

5. Μεσαίες οντότητες. Μεσαίες οντότητες είναι οι οντότητες οι οποίες δεν είναι πολύ μικρές ή μικρές οντότητες και οι οποίες κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

α) *Σύνολο ενεργητικού:* 20.000.000 ευρώ.

β) *Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών:* 40.000.000 ευρώ.

γ) *Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της περιόδου:* 250 άτομα.

6. Μεγάλες οντότητες. Μεγάλες οντότητες είναι οι οντότητες οι οποίες κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους υπερβαίνουν τα όρια δύο τουλάχιστον από τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

α) *Σύνολο ενεργητικού:* 20.000.000 ευρώ.

β) *Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών:* 40.000.000 ευρώ.

γ) *Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της περιόδου:* 250 άτομα.....

Άρθρο 16 Ορισμός των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1. Όλες οι συναλλαγές και όλα τα γεγονότα που καταχωρούνται στα λογιστικά αρχεία ενσωματώνονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της περιόδου, βάσει των διατάξεων του παρόντος νόμου.

2. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις αποτελούν ενιαίο σύνολο και παρουσιάζουν εύλογα (εύλογη παρουσίαση), τα αναγνωριζόμενα περιουσιακά στοιχεία (στοιχεία του ενεργητικού), τις υποχρεώσεις, την καθαρή θέση, τα στοιχεία εσόδων, εξόδων, κερδών και ζημιών, καθώς και τις χρηματοροές της εκάστοτε περιόδου, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου.

3. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των μεγάλων οντοτήτων του άρθρου 2, περιλαμβάνουν:

- α)** Τον Ισολογισμό ή Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Πίνακας).
- β)** Την Κατάσταση Αποτελεσμάτων (Πίνακας).
- γ)** Την Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης (Πίνακας).
- δ)** Την Κατάσταση Χρηματοροών (Πίνακας).
- ε)** Το Προσάρτημα (Σημειώσεις).

4. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των μεσαίων οντοτήτων του άρθρου 2, περιλαμβάνουν:

- α)** Τον Ισολογισμό ή Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Πίνακας).
- β)** Την Κατάσταση Αποτελεσμάτων (Πίνακας).
- γ)** Την Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης (Πίνακας).
- δ)** Το Προσάρτημα (Σημειώσεις).

5. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των πολύ μικρών και μικρών οντοτήτων του άρθρου 2, περιλαμβάνουν:

- α)** Τον Ισολογισμό ή Κατάσταση Χρηματοοικονομικής Θέσης (Πίνακας).
- β)** Την Κατάσταση Αποτελεσμάτων (Πίνακας).
- γ)** Το Προσάρτημα (Σημειώσεις).

6. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις των οντοτήτων καταρτίζονται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα υποδείγματα του Παραρτήματος Β: υπόδειγμα Β.1.1 ή Β.1.2 (Ισολογισμός), Β.2 (Κατάσταση Αποτελεσμάτων, Β.2.1 ή Β.2.2), Β.3 (Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης) και Β.4 (Κατάσταση Χρηματοροών).

7. Οι πολύ μικρές οντότητες δύνανται, εναλλακτικά της παραγράφου 6 του παρόντος άρθρου, να καταρτίζουν συνοπτικό Ισολογισμό του υποδείγματος Β.5 και συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων του υποδείγματος Β.6, εφόσον δεν προβλέπεται διαφορετικά από άλλη νομοθεσία.

8. Οι πολύ μικρές οντότητες της παρ. 2(γ) του άρθρου 1 του παρόντος νόμου δύνανται, εναλλακτικά της παραγράφου 7, να καταρτίζουν μόνο την Κατάσταση Αποτελεσμάτων του υποδείγματος Β.6, εφόσον δεν προβλέπεται διαφορετικά από άλλη νομοθεσία.

9. Τα κονδύλια των υποδειγμάτων χρηματοοικονομικών καταστάσεων στο παράρτημα Β του νόμου παρουσιάζονται διακεκριμένα χωρίς συμψηφισμούς.

10. Η δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων δεν μεταβάλλεται από περίοδο σε περίοδο, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 1β του άρθρου 17 του παρόντος νόμου.

11. Απόκλιση από τη δομή και το περιεχόμενο των υποδειγμάτων του Παραρτήματος Β' επιτρέπεται μόνο στις εξής περιπτώσεις:

- α)** Περαιτέρω ανάλυση των κονδυλίων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων υπό τον όρο ότι θα τηρείται η διάρθρωση των υποδειγμάτων.

β) Νέα κονδύλια μπορούν να προστίθενται, υπό τον όρο ότι το περιεχόμενό τους δεν περιλαμβάνεται σε άλλο κονδύλι προβλεπόμενο στα υποδείγματα.

γ) Τα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων μπορούν να συγχωνεύονται όταν:

γ1) τα ποσά τους είναι ασήμαντα σε σχέση με τους σκοπούς της εύλογης παρουσίασης της παρ. 2 του άρθρου 16 ή και

γ2) η συγχώνευση παρέχει μεγαλύτερη σαφήνεια.

12. Η μορφή, το περιεχόμενο και η ονοματολογία των κονδυλίων και των λογαριασμών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων προσαρμόζονται εάν απαιτείται από την ιδιαίτερη φύση του κλάδου δραστηριότητας της οντότητας.

Άρθρο 17

Γενικές αρχές σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις συντάσσονται με σαφήνεια, σύμφωνα με τις θεμελιώδεις παραδοχές του δουλευμένου και της συνέχισης της δραστηριότητας, καθώς και τις ακόλουθες γενικές αρχές:

α) Οι λογιστικές πολιτικές χρησιμοποιούνται με συνέπεια από περίοδο σε περίοδο, ώστε να διασφαλίζεται η συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών. Σε περιπτώσεις αλλαγής αυτών, έχει εφαρμογή το άρθρο 28 αυτού του νόμου.

β) Όταν τα ποσά της προηγούμενης περιόδου (ή περιόδων, όταν παρουσιάζονται περισσότερες περιόδους) δεν είναι συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα της τρέχουσας περιόδου, τα ποσά της προηγούμενης περιόδου (περιόδων) προσαρμόζονται αναλόγως, ώστε να γίνουν συγκρίσιμα.

.....

2. Κάθε κονδύλι των χρηματοοικονομικών καταστάσεων αναγράφεται μαζί με το αντίστοιχο ποσό της προηγούμενης περιόδου. Στην περίπτωση που δεν υπάρχουν ποσά σε καμία περίοδο, το σχετικό κονδύλι παραλείπεται.

3. Στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που ικανοποιούν τα σχετικά κριτήρια αναγνώρισης αναγνωρίζονται στον ισολογισμό και στην κατάσταση αποτελεσμάτων, κατά περίπτωση. Η μη αναγνώριση των στοιχείων αυτών δεν υποκαθίσταται από σχετική γνωστοποίηση στο προσάρτημα.

4. Ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία και ενδεχόμενες υποχρεώσεις δεν αναγνωρίζονται ως στοιχεία των πινάκων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του άρθρου 16.

5. Οι απαιτήσεις αυτού του νόμου σχετικά με την αναγνώριση, επιμέτρηση, παρουσίαση, γνωστοποίηση και ενοποίηση, μπορεί να παραβλέπονται, μόνο εάν η επίπτωση της μη συμμόρφωσης προς αυτές δεν είναι σημαντική.

6. Τα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων παρακολουθούνται λογιστικά και παρουσιάζονται λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική ουσία των συναλλαγών ή γεγονότων.

7. Οι οντότητες που καταρτίζουν τις χρηματοοικονομικές τους καταστάσεις, σύμφωνα με το πλαίσιο που καθορίζεται στον παρόντα νόμο δύνανται να αναζητούν ερμηνευτική καθοδήγηση από τα σχετικά Δ.Π.Χ.Α., στο βαθμό που οι ρυθμίσεις των προτύπων αυτών είναι συμβατές με τον παρόντα νόμο.

8. Γεγονότα που έγιναν εμφανή μετά τη λήξη της περιόδου (ημερομηνία αναφοράς), αλλά πριν από την ημερομηνία κατά την οποία το αρμόδιο όργανο εγκρίνει τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις για δημοσιοποίηση, αναγνωρίζονται στην κλειόμενη περίοδο, εφόσον αναφέρονται σε συνθήκες που υπήρχαν στο τέλος αυτής της περιόδου και επηρεάζουν τα κονδύλια του ισολογισμού και της κατάστασης αποτελεσμάτων.

9. Όπου, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η εφαρμογή μιας διάταξης του παρόντος νόμου έρχεται σε σύγκρουση με την υποχρέωση της παραγράφου 2 του άρθρου 16 περί εύλογης παρουσίασης, επιβάλλεται παρέκκλιση από τη διάταξη αυτή προκειμένου να ικανοποιηθεί η απαίτηση της εύλογης παρουσίασης. Αυτές οι εξαιρετικές περιπτώσεις αφορούν ασυνήθεις συναλλαγές ή γεγονότα.

10. Όταν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις συντάσσονται με βάση τη θεμελιώδη παραδοχή της συνέχισης της δραστηριότητας της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, τα στοιχεία των χρηματοοικονομικών καταστάσεων επιμετρώνται, σύμφωνα με το κεφάλαιο 5 του παρόντος νόμου.

11. Όταν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται με βάση τη θεμελιώδη παραδοχή της συνέχισης της δραστηριότητας της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου:

- α)** Τα περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στις καθαρές ρευστοποιήσιμες αξίες τους.
- β)** Οι υποχρεώσεις, περιλαμβανομένων των προβλέψεων, επιμετρώνται στα ποσά που αναμένεται να απαιτηθούν για το διακανονισμό τους.....

Άρθρο 29 Προσάρτημα (σημειώσεις) επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

1. Η κατάρτιση του προσαρτήματος των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ακολουθεί τις παρακάτω αρχές:

α) Οι οντότητες που δεν υποχρεούνται να παρέχουν τις πληροφορίες μιας παραγράφου του παρόντος άρθρου δύνανται να παρέχουν τις σχετικές πληροφορίες προαιρετικά. Στην περίπτωση αυτή, οι οντότητες παρέχουν τις εν λόγω πληροφορίες σε πλήρη συμφωνία με τα οριζόμενα στην αντίστοιχη παράγραφο αυτού του άρθρου.

β) Οι πληροφορίες επί των κονδυλίων των χρηματοοικονομικών καταστάσεων παρατίθενται με τη σειρά με την οποία τα κονδύλια αυτά παρουσιάζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Όταν γίνεται χρήση συντομεύσεων, διαγραμμάτων ή συμβόλων στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δίνονται με σαφήνεια οι απαιτούμενες για την κατανόησή τους πληροφορίες. Ειδικότερα, γνωστοποιείται η μονάδα μέτρησης και το επίπεδο στρογγυλοποίησης των παρατιθέμενων αριθμών.

δ) Όταν πληροφορίες του παρόντος άρθρου παρατίθενται στους πίνακες των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, οι πληροφορίες αυτές μπορεί να μην επαναλαμβάνονται στο προσάρτημα.

2. Το προσάρτημα περιλαμβάνει, κατ' ελάχιστον, τις επεξηγηματικές πληροφορίες και αναλύσεις των παραγράφων 3 έως 34 του παρόντος άρθρου, εκτός και εάν προβλέπεται απαλλαγή βάσει του παρόντος νόμου.

3. Πληροφορίες σχετικά με:

α) Την επωνυμία της οντότητας.

β) Το νομικό τύπο της οντότητας.

γ) Την περίοδο αναφοράς.

δ) Τη διεύθυνση της έδρας της οντότητας.

ε) Το δημόσιο μητρώο στο οποίο είναι εγγεγραμμένη η οντότητα ή αντίστοιχες πληροφορίες, κατά περίπτωση.

στ) Εάν η οντότητα λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας.

ζ) Εάν η οντότητα είναι υπό εκκαθάριση.

η) Την κατηγορία της οντότητας (πολύ μικρή, μικρή, μεσαία, μεγάλη, δημοσίου συμφέροντος), σύμφωνα με τον παρόντα νόμο.

θ) Δήλωση ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με τον παρόντα νόμο.....

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΕΡΓΟΔΟΤΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΡΡΕΟΥΝ ΑΠΟ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ (ΙΚΑ-ΕΤΑΜ)

Οι υποχρεώσεις του εργοδότη από τις ισχύουσες διατάξεις είναι οι ακόλουθες:

α) Υποχρέωση απογραφής του εργοδότη στο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ.

Κάθε εργοδότης που απασχολεί πρόσωπα υπαγόμενα στην ασφάλιση του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ και στην ασφάλιση των φορέων ή των κλάδων και λογαριασμών των οργανισμών κοινωνικής πολιτικής, τις εισφορές των οποίων εισπράττει ή συνεισπράττει το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, υποχρεούται να απογράφεται στο Μητρώο Εργοδοτών του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, στο Υποκατάστημα ή Παράρτημα ή Γ.Κ.Α. του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ στην ασφαλιστική περιοχή του οποίου λειτουργεί η έδρα της επιχείρησής του, με την έναρξη της απασχόλησης προσωπικού (άρθρα 6 Ν. 2972/2001 Φ.Ε.Κ. 291 Α', 9 Ν. 3232/04, Φ.Ε.Κ. 48 Α' και 5 της ΑΥΕΚΑ Φ21/544/2002, Φ.Ε.Κ. 414 Β', όπως ισχύει μετά την ΑΥΕΚΑ Φ.21/30819/1997/2.3.04, Φ.Ε.Κ. 496 Β').

Αν ο εργοδότης διατηρεί περισσότερες εγκαταστάσεις με απασχόληση στην ασφαλιστική περιοχή του ίδιου ή άλλου Υποκαταστήματος, υποχρεούται από 1/1/2002 να τις απογράφει στο Υποκατάστημα ή Παράρτημα ΙΚΑ-ΕΤΑΜ στην ασφαλιστική περιοχή του οποίου βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης. Καθιερώνεται, δηλαδή, η ενιαία απογραφή έδρας και παραρτημάτων της επιχείρησης με απόδοση ενός μοναδικού **Αριθμού Μητρώου Εργοδότη (Α.Μ.Ε.)**.

Η διαδικασία απογραφής υποστηρίζεται από το ειδικό έντυπο με τίτλο "Αίτηση - Δήλωση Απογραφής Εργοδότη", το οποίο χορηγείται από οποιοδήποτε Υποκατάστημα ή Παραρτήμα ή Γ.Κ.Α. του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, ενώ είναι διαθέσιμο και στο δικτυακό τόπο του Ιδρύματος (www.ika.gr).

Η "Αίτηση - Δήλωση Απογραφής Εργοδότη", η οποία περιέχει στοιχεία του εργοδότη (γενικά στοιχεία, στοιχεία δραστηριότητας, έδρας, παραρτημάτων και υπευθύνων) και στοιχεία απασχολουμένων, υποβάλλεται πλήρως συμπληρωμένη, από τον κατά το νόμο υπεύθυνο της επιχείρησης ή από νόμιμα εξουσιοδοτημένο εκπρόσωπό του, στο Τμήμα Εσόδων του Υποκαταστήματος ή Παραρτήματος ΙΚΑ- ΕΤΑΜ, στην ασφαλιστική περιοχή του οποίου βρίσκεται η έδρα της επιχείρησής του, συνοδευόμενη κατά περίπτωση από τα παρακάτω απαιτούμενα δικαιολογητικά που αφορούν στοιχεία του εργοδότη και των ασφαλισμένων που απασχολεί.

Ι) Απαιτούμενα δικαιολογητικά απογραφής που αφορούν τα στοιχεία του εργοδότη, ανάλογα με τη νομική του μορφή, είναι :

Για Φυσικό Πρόσωπο: φωτοαντίγραφα της βεβαίωσης έναρξης εργασιών της οικείας Δ.Ο.Υ. και της αστυνομικής ταυτότητας ή του διαβατηρίου του εργοδότη.

Για μη Φυσικό Πρόσωπο: φωτοαντίγραφα της βεβαίωσης έναρξης εργασιών της οικείας Δ.Ο.Υ. (ή οποιουδήποτε άλλου επίσημου στοιχείου, από το οποίο να προκύπτει ο Α.Φ.Μ. του) και των αστυνομικών ταυτοτήτων ή των διαβατηρίων των προσώπων που διοικούν / εκπροσωπούν την επιχείρηση.

Επιπλέον, ανάλογα με τη νομική μορφή της επιχείρησης απαιτούνται:

- **Για Ο.Ε. και Ε.Ε.:** Φωτοαντίγραφο του εταιρικού, που κατατέθηκε στο οικείο Πρωτοδικείο.

-**Για Ε.Π.Ε.:** Φωτοαντίγραφο καταστατικού και Φ.Ε.Κ. (περίληψη δημοσίευσης καταστατικού).

- **Για Α.Ε.:** Φωτοαντίγραφο καταστατικού και Φ.Ε.Κ. (περίληψη δημοσίευσης καταστατικού) ή της ανακοίνωσης καταχώρησης, στο οικείο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών (Μ.Α.Ε.) της Υπηρεσίας του Υπουργείου Ανάπτυξης της αρμόδιας Νομαρχίας, της διοικητικής απόφασης για τη σύσταση της εταιρείας και την έγκριση του καταστατικού της(εγκ. 22/95).

Σε περίπτωση που έχουν επέλθει αλλαγές στη σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, πρέπει να κατατίθεται και φωτοαντίγραφο της ανακοίνωσης καταχώρησης στο Μ.Α.Ε. του πρακτικού της Γενικής Συνέλευσης ή του Διοικητικού Συμβουλίου, το οποίο αφορά την εκλογή νέου Διοικητικού Συμβουλίου ή την αντικατάσταση μέλους του, αντιστοίχως ή το σχετικό ΦΕΚ αν έχει γίνει η δημοσίευση.....

Η εγγραφή της επιχείρησης στο Μητρώο Εργοδοτών πραγματοποιείται άμεσα και αποδίδεται ο Αριθμός Μητρώου Εργοδότη (ΑΜΕ) μέσω ειδικού εντύπου με τίτλο "Έντυπο Απόδοσης ΑΜΕ". Στο έντυπο αυτό καταχωρίζονται και τα τυχόν παραρτήματα των επαγγελματικών εγκαταστάσεων της επιχείρησης με αύξουσα αρίθμηση.

Εφιστάται η προσοχή στην τήρηση της αύξουσας αρίθμησης των παραρτημάτων, όπως αυτή αποδόθηκε από το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, κατά την συμπλήρωση της Α.Π.Δ.

β) Υποχρέωση υποβολής και τήρησης Εντύπων Ε3 και Ε4 του Πληροφοριακού Συστήματος ΕΡΓΑΝΗ.

Σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην Υπουργική Απόφαση 5072/6 (ΦΕΚ 449/τ. Β'/25-2-2013), όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τις υπ' αριθμ. Υ.Α. 28153/126 (ΦΕΚ 2163/τ. Β'/30-8-2013), 29502/85 (ΦΕΚ 2390/τ. Β'/8-9-2014), 49327/10702 (ΦΕΚ 3456/τ. Β'/23-12-2014) και 7896/2344 (ΦΕΚ 297/τ. Β'/27-2-2015), **κάθε εργοδότης, συμπεριλαμβανομένων και των αναφερομένων στο «Μητρώο Δημοσίων Φορέων της Ελληνικής Διοίκησης» του Υπουργείου Διοικητικής Μεταρρύθμισης και Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, που απασχολεί εργαζόμενους με σχέση εξαρτημένης εργασίας ιδιωτικού δικαίου, υποχρεούται να υποβάλλει ηλεκτρονικά τα έντυπα Σ.ΕΠ.Ε. – Ο.Α.Ε.Δ. στο Π.Σ. «ΕΡΓΑΝΗ» στις προθεσμίες που αναφέρονται ρητά στις προαναφερόμενες Υπουργικές Αποφάσεις.**

Ειδικά, το Έντυπο Ε3: **Ενιαίο Έντυπο Αναγγελίας Πρόσληψης** (Ε3 Αναγγελία Πρόσληψης και Ε4 Συμπληρωματικός Πίνακας Προσωπικού Πρόσληψης), υποβάλλεται ηλεκτρονικά το αργότερο την ίδια ημέρα της πρόσληψης και πάντως πριν από την ανάληψη υπηρεσίας από τον εργαζόμενο.

Ο Ετήσιος Πίνακας Προσωπικού (Έντυπο Ε4) υποβάλλεται ηλεκτρονικά μια φορά το χρόνο και κατά το χρονικό διάστημα από 1 Οκτωβρίου έως 21 Οκτωβρίου εκάστου έτους. Η προθεσμία αυτή μπορεί να παρατείνεται για κάθε έτος με απόφαση του Υπουργού κατόπιν εκτίμησης των περιστάσεων.

Αρμόδια ελεγκτικά όργανα για την διαπίστωση των ανωτέρω υποχρεώσεων, πέραν των αρμοδίων Υπηρεσιών του Σ.ΕΠ.Ε., ορίζονται οι **ελεγκτές της Ε.ΥΠ.Ε.Α. και οι αρμόδιοι υπάλληλοι των Υποκαταστημάτων**, οι οποίοι δύναται να επιβάλλουν τις τυχόν διοικητικές κυρώσεις.....

ε) Υποχρέωση υποβολής της Αναλυτικής Περιοδικής Δήλωσης (Α.Π.Δ.)

Ι. Αναλυτική Περιοδική Δήλωση (Α.Π.Δ.): Είναι η Δήλωση η οποία υποβάλλεται από τον εργοδότη και περιλαμβάνει πληροφορίες ή στοιχεία που αφορούν το χρόνο απασχόλησης κάθε ασφαλιζομένου, την αμοιβή, τους κλάδους ασφάλισης, καθώς και το ύψος των ασφαλιστικών εισφορών (άρθρο 8 παρ. 6 Ν. 2972/2001).

Κάθε εργοδότης, που απασχολεί πρόσωπα που υπάγονται στην ασφάλιση του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ ή στην ασφάλιση των φορέων ή των κλάδων και λογαριασμών των 11 Οργανισμών κοινωνικής πολιτικής, τις εισφορές των οποίων εισπράττει ή συνεισπράττει το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, υποχρεούται, για απασχόληση από 01/01/2002, να τηρεί, υποβάλλει και διαφυλάσσει Αναλυτική Περιοδική Δήλωση (Α.Π.Δ.).

Τονίζεται ιδιαίτερα ότι η υποχρέωση του εργοδότη για την ασφαλιστική τακτοποίηση των μισθωτών, δεν ολοκληρώνεται με την καταβολή των εισφορών αλλά με την έγκαιρη υποβολή του κατά περίπτωση προβλεπόμενου από την ισχύουσα νομοθεσία τύπου Α.Π.Δ., ορθά συμπληρωμένης με τα ακριβή στοιχεία των ασφαλισμένων και γί'

αυτό το λόγο η παράλειψη υποβολής της συνεπάγεται για τον εργοδότη κυρώσεις.....

II. Περιεχόμενο της Α.Π.Δ.

Η **Α.Π.Δ.** περιλαμβάνει στοιχεία της χρονικής περιόδου στην οποία αναφέρεται. Περιέχει τα αναγκαία υπολογιστικά και ασφαλιστικά στοιχεία, ώστε να προσδιορίζεται επακριβώς η ταυτότητα του εργοδότη και των απασχολουμένων του, καθώς και η ορθή υπαγωγή τους στην ασφάλιση.

Επίσης περιλαμβάνει αναδρομικές αποδοχές σε εφαρμογή Συλλογικής Σύμβασης Εργασίας, αναπροσαρμογή τεκμαρτών ημερομισθίων, απόφασης διαιτησίας, δικαστικής απόφασης, bonus, επίδομα ισολογισμού, δώρα εορτών, επίδομα αδειάς και λοιπές αποδοχές, εφόσον καταβλήθηκαν εντός της χρονικής περιόδου στην οποία αναφέρεται η Α.Π.Δ..

III. Τύποι Α.Π.Δ.

Κανονική Α.Π.Δ. (κωδικός 01). Υποβάλλεται από κάθε εργοδότη που απασχολεί πρόσωπο ή πρόσωπα που υπόκεινται στην ασφάλιση του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ στις προθεσμίες που αναφέρονται παρακάτω (παράγραφος VI).

Με την ΑΠΔ αυτή δηλώνονται τα στοιχεία απασχόλησης (ημέρες εργασίας, αποδοχές, ειδικότητα κ.λ.π) των απασχολουμένων του εργοδότη, που αφορούν τη χρονική περίοδο αναφοράς της Α.Π.Δ., καθώς επίσης και οι αναδρομικές αποδοχές που καταβάλλονται σε εφαρμογή Συλλογικής Σύμβασης Εργασίας, σε αναπροσαρμογή τεκμαρτών ημερομισθίων, σε εκτέλεση απόφασης διαιτησίας, δικαστικής απόφασης, οι αποδοχές από bonus, από επίδομα ισολογισμού, δώρων εορτών, επιδόματος αδειάς και λοιπές αποδοχές εφόσον καταβλήθηκαν εντός της χρονικής περιόδου στην οποία αναφέρεται η Α.Π.Δ..

Επανυποβολή Α.Π.Δ.(κωδικός 03). Υποβάλλεται για τη διόρθωση των λαθών, που εντοπίζονται κατά την επεξεργασία της παραλαβής των Α.Π.Δ. και γνωστοποιούνται στον εργοδότη.

Συμπληρωματική Α.Π.Δ. (κωδικός 04). Υποβάλλεται για προηγούμενες μισθολογικές περιόδους με σκοπό να συμπληρώσει ήδη υποβληθείσα Α.Π.Δ. **Μέσω διαδικτύου** μπορεί να υποβληθεί μόνο εντός της ίδιας προθεσμίας που ορίζεται για την υποβληθείσα **Κανονική ΑΠΔ (01)** που πρόκειται να συμπληρώσει.

Μετά την λήξη της σχετικής προθεσμίας η υποβολή της Συμπληρωματικής (04) Α.Π.Δ. γίνεται μόνο στο κατά τόπο αρμόδιο Υποκ/μα ή Παρ/μα ΙΚΑ-ΕΤΑΜ.

Η καταχώρηση της Συμπληρωματικής Α.Π.Δ. στο σύστημα και η ενημέρωση της κύριας βάσης δεδομένων με τα στοιχεία αυτής, γίνεται κατόπιν ελέγχου από τα αρμόδια όργανα του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ.

IV. Προθεσμία και Συχνότητα υποβολής Αναλυτικής Περιοδικής Δήλωσης (Α.Π.Δ.)

Από **1/1/2013** (περίοδοι απασχόλησης από Ιανουάριο 2013 και εφεξής) οι Α.Π.Δ. των Εργοδοτών Κοινών Επιχειρήσεων (νομικά πρόσωπα και φυσικά πρόσωπα

ανεξαρτήτως αριθμού απασχολούμενων – εργαζόμενων) υποβάλλονται μέσω διαδικτύου από την **1η έως την τελευταία ημέρα του μήνα που έπεται του ημερολογιακού μήνα απασχόλησης, ανεξαρτήτως του αριθμού μητρώου.**

Ως ημερομηνία υποβολής θεωρείται πάντοτε η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρισης των Α.Π.Δ. στο δικτυακό τόπο (web site) του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ.

Κατ' εξαίρεση, παραμένει η δυνατότητα υποβολής Α.Π.Δ. με μαγνητικά μέσα ή σε έντυπη μορφή των εργοδοτών «ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΚΤΙΡΙΩΝ» (Πολυκατοικίες κ.λ.π.) στο αρμόδιο Υποκατάστημα ΙΚΑ-ΕΤΑΜ της έδρας τους και εντός των ως άνω νέων προθεσμιών (υποβολή Α.Π.Δ. σε μηνιαία βάση).

Εάν η τελευταία (ημερολογιακή) ημέρα των ανωτέρω ημερομηνιών είναι εξαιρεσίμη ή αργία για τις δημόσιες υπηρεσίες τότε η προθεσμία αυτή παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη εργάσιμη ημέρα για τις δημόσιες υπηρεσίες.

V. Τρόπος (Μέσο) υποβολής Αναλυτικής Περιοδικής Δήλωσης (Α.Π.Δ.)

Η Α.Π.Δ. υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέσω διαδικτύου ή εκπρόθεσμα με ψηφιακό - μαγνητικό μέσο ή εγγράφως.....

θ) Παρακράτηση και Πληρωμή Ασφαλιστικών Εισφορών

Εργοδοτικές και εργατικές εισφορές

Σύμφωνα με τη νομοθεσία του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, οι εργοδότες είναι υπεύθυνοι για την καταβολή όχι μόνο των εισφορών που τους βαρύνουν (εργοδοτικές εισφορές), αλλά και των εισφορών που βαρύνουν τους μισθωτούς τους (εργατικές εισφορές).

Παρακράτηση εισφοράς ασφαλισμένου

Όπως αναφέρεται παραπάνω, υπόχρεος για την καταβολή του συνόλου των εισφορών (εργατικών και εργοδοτικών) είναι ο εργοδότης. Κατά την πληρωμή των αποδοχών πρέπει ο εργοδότης να παρακρατεί από τους ασφαλισμένους τις εισφορές που τους βαρύνουν (εργατικές εισφορές). Αν δεν παρακρατήσει τις εισφορές εντός (2) δύο μηνών από την πληρωμή των αποδοχών, χάνει το δικαίωμα της παρακράτησης (άρθρο 26 παρ. 5 Α.Ν. 1846/51).....

Εξάλλου, αν ο εργοδότης δεν παρακρατήσει τις εισφορές από τους ασφαλισμένους, ο μισθός προσαυξάνεται κατά το αντίστοιχο προς τις κρατήσεις ποσό και το ποσό που προκύπτει αποτελεί τον ακαθάριστο μισθό, πάνω στον οποίο υπολογίζονται οι ασφαλιστικές εισφορές.

Τρόπος υπολογισμού εισφορών

Οι εισφορές υπολογίζονται επί των πραγματικών ακαθάριστων αποδοχών των εργαζομένων (σε χρήμα και σε είδος). Οι αποδοχές αυτές δεν επιτρέπεται να είναι κατώτερες από τις νομικές, δηλ. αυτές που προβλέπονται κάθε φορά από τις κατά κλάδο συλλογικές συμβάσεις εργασίας.....

Προθεσμία καταβολής

Οι εργοδότες υποχρεούνται να καταβάλλουν τις υπέρ ΙΚΑ-ΕΤΑΜ εισφορές και τις εισφορές βάσει ειδικών διατάξεων που εισπράττει όπως ΕΤΕΑ, ΤΑΠΙΤ, ΤΑΥΤΕΚΩ, ΕΛΠΚ, ΑΚΑΓΕ μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου μήνα εκείνου κατά τον οποίο παρασχέθηκε η εργασία ή η υπηρεσία.

Για το Δημόσιο, τα ΝΠΔΔ και τους ΟΤΑ α' και β' βαθμίδας η προθεσμία καταβολής ορίζεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του μεθεπόμενου μήνα εκείνου κατά τον οποίο παρασχέθηκε η εργασία ή η υπηρεσία.

Η ίδια προθεσμία καταβολής εισφορών ισχύει και για την ασφάλιση Ελλήνων υπηκόων, που απασχολούνται εκτός των ορίων της χώρας.

Η προθεσμία καταβολής των εισφορών επί των επιδομάτων εορτών Χριστουγέννων και Πάσχα απ' όλους τους υπόχρεους λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Φεβρουαρίου και Ιουνίου αντίστοιχα (άρθρο 13 Ν. 2972/2001).

Όταν ο εργοδότης δεν καταβάλλει τις εισφορές εμπρόθεσμα, επιβαρύνεται μέχρι την 31/12/2012 με πρόσθετα τέλη 3% για τον πρώτο μήνα καθυστέρησης και 1% για κάθε επόμενο μήνα και μέχρι 100% συνολικά (άρθρο 21 Ν. 4075/12).

Ασφαλιστικές εισφορές υπέρ ΙΚΑ-ΕΤΑ, από την **1/1/2013 και εφεξής**, οι οποίες δεν καταβάλλονται εμπρόθεσμα δεν θα επιβαρύνονται πλέον με πρόσθετα τέλη, αλλά θα επιβαρύνονται **από ένα ετήσιο επιτόκιο** που ισούται με το **επιτόκιο αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας**, συν ένα περιθώριο **800 μονάδων** βάσης (δηλ. **8,00%**), χωρίς να προβλέπεται ανώτατο όριο του ποσοστού αυτού.

Τρόπος - Τόπος καταβολής

Η εμπρόθεσμη καταβολή τρεχουσών εισφορών πραγματοποιείται σε πιστωτικά ιδρύματα, ή σε άλλα νομικά πρόσωπα που συνάπτουν σύμβαση με το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ για τη διενέργεια εισπράξεων και πληρωμών. (Σχετ.εγκ.45/11).....

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

Υπηρεσίες λογιστηρίου

Κάθε οικονομική οντότητα για την παρακολούθηση των φορολογικών υποχρεώσεών της, την ενημέρωση των τηρουμένων φορολογικών βιβλίων της και την απόδοση των οφειλομένων φόρων αναθέτει σε έμμισθους λογιστές ή σε λογιστικά γραφεία την καταχώρηση των φορολογικών παραστατικών που εκδίδει και λαμβάνει. Μέσω της

ορθής καταχώρησης των φορολογικών στοιχείων της επιχείρησης καθίσταται δυνατή η παρακολούθηση της οικονομικής δραστηριότητας αυτής, η σύννομη τήρηση των βιβλίων της και η υποβολή των προβλεπόμενων από τους παραπάνω νόμους δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., Φ.Μ.Υ. κ.λπ.

Το λογιστήριο της οικονομικής οντότητας αρχικά διαχωρίζει τα παραστατικά εσόδων και εξόδων. Στη συνέχεια προβαίνει στην καταχώρηση αυτών στα τηρούμενα βιβλία ανάλογα με το είδος του κάθε παραστατικού. Ελέγχει και εκτυπώνει τα επίσημα βιβλία της οικονομικής οντότητας. Κατά τη λήξη της κάθε φορολογικής περιόδου συντάσσει σύμφωνα με τα οικονομικά δεδομένα των τηρουμένων βιβλίων και υποβάλλει στο σύστημα taxisnet τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. – Ανακεφαλαιωτικούς πίνακες – Δηλώσεις INTRASTAT εφόσον υπάρχει η σχετική υποχρέωση.

Στο τέλος του φορολογικού έτους προσδιορίζει τα καθαρά αποτελέσματα από τα δεδομένα των τηρουμένων βιβλίων και υποβάλλει την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος καθώς και τις καταστάσεις πελατών- προμηθευτών στις οποίες δηλώνονται τα φορολογικά παραστατικά που έχει εκδώσει και έχει λάβει η οικονομική οντότητα κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους.

Επίσης ενημερώνει σε τακτά χρονικά διαστήματα τον διαχειριστή της οικονομικής οντότητας για την πορεία της επιχείρησης και παρέχει τις απαραίτητες συμβουλευτικές υπηρεσίες για την καλύτερη λειτουργία αυτής.

Ακόμη το λογιστήριο της οικονομικής οντότητας παρακολουθεί τις προσλήψεις- αποχωρήσεις των εργαζομένων στην οικονομική μονάδα(μισθωτών- ημερομισθίων) και υποβάλλει τις από το νόμο προβλεπόμενες δηλώσεις, προκειμένου για την απόδοση παρακρατούμενων φόρων μισθωτών υπηρεσιών και ασφαλιστικών εισφορών (Α.Π.Δ.).

Για την πληρέστερη ανάλυση των υπηρεσιών του λογιστηρίου παραθέτουμε κατωτέρω το τηρούμενο βιβλίο Εσόδων Εξόδων φορολογικού έτους 2014, Ισοζύγιο λογαριασμών καθώς και συγκεντρωτική κατάσταση Εσόδων-Εξόδων της επιχείρησης του παραδείγματός μας η οποία αφορά σε Ομόρρυθμη εταιρεία παροχής υπηρεσιών (εργολαβίες- υπεργολαβίες) με απλογραφική τήρηση βιβλίων, καθώς και τις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. – Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος (Ε3-Ν) του ίδιου φορολογικού έτους, Συγκεντρωτική κατάσταση τιμολογίων πελατών προμηθευτών και ενδεικτικά δήλωση απόδοσης Φ.Μ.Υ.

A. ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014

1	ΞΕΚΟΥΚΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ & ΣΙΑ ΟΕ (ΜΗΧ)			Βιβλίο Εσόδων Εξόδων			Σελίδα		1		
2	Δ/ΝΣ ΗΡΩΔΟΤΟΥ 17		ΜΕΓΑΡΑ								
3	ΔΟΥ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ		A.Φ.Μ. : 800213449								
4											
5				ΕΣΟΔΑ							
6	A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΠΑΡΟΧ.ΥΠΗΡ. ΧΟΝΔΡ.23%	Φ.Π.Α.				
7											
8											
9											
10				ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	274.024,43	222.784,08	51.240,35	0	0	0	0
11	185	1/12/2014	ΤΠΥ 342	ΤΙΤΑΝ Α.Ε	15.014,79	12.207,15	2.807,64				
12	186	4/12/2014	ΤΠΥ 343	ΤΙΤΑΝ Α.Ε	8.600,78	6.992,50	1.608,28				
13	187	8/12/2014	ΤΠΥ 344	ΤΙΤΑΝ Α.Ε	1.808,10	1.470,00	338,1				
14	188	23/12/2014	ΤΠΥ 345	ΤΙΤΑΝ Α.Ε	645,26	524,6	120,66				
15	190	23/12/2014	ΤΠΥ 346	ΑΚΥΡΟ							
16	189	23/12/2014	ΤΠΥ 347	ΤΙΤΑΝ Α.Ε	9.855,89	8.012,92	1.842,97				
17	191	31/12/2014	ΤΠΥ 348	ΤΙΤΑΝ Α.Ε	11.743,01	9.547,16	2.195,85				
18	192	31/12/2014	ΤΠΥ 349	ΤΙΤΑΝ Α.Ε	3.992,44	3.245,89	746,55				
19											
20				Σύνολο Περιόδου	51.660,27	42.000,22	9.660,05	0	0	0	0
21				Γενικό Σύνολο	325.684,70	264.784,30	60.900,40	0	0	0	0
22											

				ΕΣΟΔΑ						
Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠ. Λ/ΝΕΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΚ.ΕΚΠΤ.	ΜΙΣΘΟΙ & Γ.ΕΙΣΦΟΡΕΣ	ΔΑΠ.Μ.Δ ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛ.	Φ.Π.Α.	
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	88.525,34	451,11	8.747,79	67.385,64	6.486,54	1.651,59	3.802,67
182	1/12/2014	ΔΑ-ΤΠ 102504	ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΕΒΕ	19,35		15,73				3,62
181	4/12/2014	ΔΑ-Τ 365	ΤΣΟΚΑΣ ΜΕΛΕΤΙΟ	194,25		157,93				36,32
179	8/12/2014	ΤΙΜ. ΥΛ. 336/1	ΤΙΤΑΝ Α.Ε	4,33		3,52				0,81
183	9/12/2014	72212026	ΒΟΔΑΦΟΝ-ΠΑΝΑΙ	92					74,8	17,2
180	20/12/2014	ΤΠΥ 174	ΤΙΤΑΝ Α.Ε	160	0,08	152,3				7,62
176	22/12/2014	ΤΠΥ 12577	ΣΟΛ ΕΛΛΑΣ ΑΕ	3,69		3				0,69
178	23/12/2014	ΤΠΥ 4620	Γ.ΨΑΘΑΣ-Κ.ΧΡΥΣ	369		300				69
184	31/12/2014	01/12/14-31/12/14	ΕΙΣΗΤΗΡΙΑ	524,48				415,98		108,5
177	31/12/2014	01/12/14-31/12/14	ΟΛΥΜΠΙΑ ΟΔΟΣ Α	98,26				79,89		18,37
174	31/12/2014	01/12/14-31/12/14	ΚΑΥΣΙΜΑ	589,25				479,06		110,19
210	31/12/2014	1/12-31/12/14	ΜΙΣΘΟΙ & ΕΡΔ.ΕΙ	5.554,79			5.554,79			
211	31/12/2014	1/5-31/12/14	ΜΙΣΘΟΙ & ΕΡΔ.ΕΙ	4.638,54			4.638,54			
212	31/12/2014	ΕΠΙΔ.ΑΔ.	ΜΙΣΘΟΙ & ΕΡΔ.ΕΙ	1.009,89			1.009,89			
193	31/12/2014	ΤΠΥ	ΖΟΥΠΑΝΟΣ ΓΕΩΡΓ	369		300				69
175	31/12/2014	ΤΠΥ 181	ΤΙΤΑΝ Α.Ε	306,51		249,2				57,31
			Σύνολο Περιόδου	13.933,34	0,08	1.181,68	11.203,22	974,93	74,8	498,63
			Γενικό Σύνολο	102.458,68	451,19	9.929,47	78.588,86	7.461,47	1.726,39	4.301,30

Όπως παρατηρούμε στο παράδειγμα του τηρουμένου με την απλογραφική μέθοδο βιβλίου μηνός Δεκεμβρίου 2014:

- Τα έσοδα της οικονομικής μονάδας αντιμετωπίζονται ως έσοδα προερχόμενα από παροχή υπηρεσιών και καταχωρούνται σε ιδιαίτερη στήλη του βιβλίου Εσόδων-Εξόδων ως « Έσοδα από Παροχή Υπηρεσίας Χονδρικής». Ο Φ.Π.Α. που βαρύνει τα έσοδα καταχωρείται διακεκριμένα σε ιδιαίτερη στήλη του βιβλίου, όπως ορίζεται από τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. Το άθροισμα καθαρής τιμολογιακής αξίας και αναλογούντος Φ.Π.Α. αυτής αποτυπώνεται σε ιδιαίτερη στήλη του βιβλίου ως άθροισμα.

Στο σύνολο περιόδου αναγράφεται το άθροισμα των εκδοθέντων παραστατικών (καθαρή αξία, Φ.Π.Α. ,σύνολο) της φορολογικής περιόδου στην οποία αναφέρεται το βιβλίο ,στο δε προοδευτικό σύνολο μεταφέρονται και αθροίζονται όλες οι κινήσεις

των προηγούμενων φορολογικών περιόδων αρχής γενομένης από την 1/1 του κάθε φορολογικού έτους.

- Οι δαπάνες της επιχείρησης αποτυπώνονται στο σκέλος των εξόδων του τηρουμένου βιβλίου και αφορούν σε Τιμολόγια Πώλησης, Τιμολόγια –Δελτία Αποστολής, Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών, καταστάσεις μισθοδοσίας κ.λ.π. ανάλογα με τη φύση και το είδος των δαπανών.

Η καταχώρηση των παραστατικών εξόδων στο τηρούμενο βιβλίο γίνεται σε ιδιαίτερες στήλες οι οποίες διαχωρίζονται σε :

Συνολική αξία ληφθέντος φορολογικού στοιχείου και ανάλυση αυτού σε Δαπάνη με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. – Αναλογούν Φ.Π.Α.(αποτύπωση των παραστατικών για τα οποία η επιχείρηση έχει δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.)

Συνολική αξία ληφθέντος φορολογικού στοιχείου και ανάλυση αυτού σε Δαπάνη χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α..(αποτύπωση των παραστατικών που δεν εμπεριέχουν Φ.Π.Α. ή για τα οποία η επιχείρηση δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.)

Μισθοί –Εργοδοτικές εισφορές (αποτύπωση του Κόστους Μισθοδοσίας)

Ενοίκια (αποτύπωση των δαπανών ενοικίων που αφορούν στη στέγαση των εγκαταστάσεων της οικονομικής οντότητας)

Αγορές παγίων στοιχείων (αποτύπωση των κτηριακών εγκαταστάσεων-μηχανημάτων-μεταφορικών μέσων-επίπλων και λοιπού εξοπλισμού που αποκτά η επιχείρηση)

Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων (αποτύπωση των ετήσιων αποσβέσεων παγίων στοιχείων που διενεργεί η οικονομική μονάδα)

Οι στήλες εξόδων του τηρουμένου βιβλίου μπορούν να αναλυθούν περαιτέρω ανάλογα με τις ανάγκες της επιχείρησης.

B. ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2014

ΞΕΚΟΥΚΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.

Ημερομηνία: 31/12/2014

Περιγραφή	Καθαρή Αξία	Αξία		Σύνολο
		Φ.Π.Α.	Μικτή Αξία	
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ 23%	264.784,30	60.900,40	325.684,70	325.684,70
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΑΛΛΑΣΟΜΕΝΕΣ	451,19	0	451,19	451,19
ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	9.929,47	2.175,22	12.104,69	12.104,69

ΔΑΠΑΝΕΣ Μ.Δ.Ε 23%	7.461,47	1.728,98	9.190,45	9.190,45
ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ	1.726,39	397,1	2.123,49	2.123,49
ΜΙΣΘΟΙ & ΕΡΓΟΔ.ΕΙΣΦΟΡΕΣ	78.588,86	0	78.588,86	78.588,86
Σύνολο Εσόδων	264.784,30	60.900,40	325.684,70	325.684,70
Σύνολο Εξόδων	98.157,38	4.301,30	102.458,68	102.458,68

Το ετήσιο ισοζύγιο Εσόδων –Εξόδων αποτυπώνει συγκεντρωτικά ανά λογαριασμό τη συναλλακτική δραστηριότητα της οικονομικής οντότητας για όλο το φορολογικό έτος. Από αυτό αντλούνται όλα τα επί μέρους στοιχεία προκειμένου για το προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων της οικονομικής οντότητας και μέσω αυτού η διοίκηση λαμβάνει την απαραίτητη πληροφόρηση για τα οικονομικά στοιχεία της επιχείρησης. Το ισοζύγιο μπορεί να εκδοθεί και για περίοδο μικρότερη του φορολογικού έτους, όμως περιλαμβάνει πάντα τα δεδομένα από έναρξης του φορολογικού έτους.

Γ. ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2014

ΞΕΚΟΥΚΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.

ΕΣΟΔΑ

Ημερομηνία	Από 1/1/2014	Έως	31/12/2014
Μήνας	Καθαρή αξία	ΠΑΡΟΧ.ΥΠΗΡ. ΧΟΝΔΡ.23%	Φ.Π.Α.
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	252,00	252,00	57,96
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	34.005,31	34.005,31	7.821,22
ΜΑΡΤΙΟΣ	20.323,21	20.323,21	4.674,34
ΑΠΡΙΛΙΟΣ	12.497,50	12.497,50	2.874,43
ΜΑΪΟΣ	33.551,25	33.551,25	7.716,78
ΙΟΥΝΙΟΣ	17.638,45	17.638,45	4.056,85
ΙΟΥΛΙΟΣ	26.526,65	26.526,65	6.101,14
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	14.272,54	14.272,54	3.282,68
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	26.807,01	26.807,01	6.165,61
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	26.171,95	26.171,95	6.019,55
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	10.738,21	10.738,21	2.469,79
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	42.000,22	42.000,22	9.660,05
Γενικό Σύνολο	264.784,30	264.784,30	60.900,40

ΕΞΟΔΑ			Παροχές	Μισθοί και	Λοιπές		
Μήνας	Συνολική	Δαπάνες	τρίτων με	εργοδοτικές	με δικ.	Κινητή	Φ.Π.Α
	αξία	απαλλαγμένες	δικαίωμα	εισφορές	έκπτωσης	τηλεφων.	
			έκπτωσης	Γ.ΕΙΣΦΟΡΕΣ			
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ	5.575,39		18,52	4.960,59	344,85	251,43	141,4
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ	7.879,35		1.576,28	5.198,98	906,82	197,27	616,46
ΜΑΡΤΙΟΣ	7.135,25		197,58	6.100,27	696,78	140,62	235,38
ΑΠΡΙΛΙΟΣ	11.485,50		1.102,30	9.695,93	687,27		411,59
ΜΑΪΟΣ	8.266,61		1.079,87	6.390,72	483,57	312,45	431,47
ΙΟΥΝΙΟΣ	8.204,94	450	621,71	6.603,28	383,61	146,34	256,35
ΙΟΥΛΙΟΣ	7.987,51		1.017,29	5.570,35	965,57	434,3	528,42
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ	7.898,82		736,61	6.829,28	251,63	81,3	245,98
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ	7.228,51		739,43	5.821,24	579,96	87,88	323,67
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ	7.273,11	1,11	1.235,80	5.384,74	651,46		391,76
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ	5.787,68		422,4	4.830,26	535,02		220,19
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ	13.434,71	0,08	1.181,68	11.203,22	974,93	74,8	498,63
Γενικό Σύνολο	98.157,38	451,19	9.929,47	78.588,86	7.461,47	1.726,39	4.301,4

Η συγκεντρωτική κατάσταση Εσόδων –Εξόδων αποτυπώνει τη συναλλακτική δραστηριότητα της οικονομικής οντότητας ανά μήνα και ανά λογαριασμό. Αποτελεί στοιχείο πρόσθετης πληροφόρησης δεδομένου ότι παρέχει τη δυνατότητα ανάλυσης και σύγκρισης των οικονομικών δεδομένων του κάθε μηνός ξεχωριστά. Από την συγκεντρωτική κατάσταση Εσόδων –Εξόδων αντλούνται επίσης τα οικονομικά δεδομένα προκειμένου για τη σύνταξη της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. εφόσον αυτή αποτυπωθεί ανά φορολογικό τρίμηνο.

Δ. ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Π.Α.



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

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

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	24702	ΕΤΟΣ	14
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		30/04/14		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		05/05/14		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ	001	1303	ΕΤΟΣ	006	2014
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)		
από	01/01/14	έως	31/03/14		
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4
ΤΡΙΜΗΝΟ		x	2	3	4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)										
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	1	2	3	4	5	6	7	8

Αν διαγραμμίστε ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απαλλαγής/ Έτος/Αο. πρωτ. αρχικής αίτησης
013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ/Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΧΡΗΣΤΟΣ ΞΕΚΟΥΚΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ. 800213449

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέων (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέων (αγορές, εισοδήματα κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί		
I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301		13 331	I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	351		13 371		
	302		6,5 332		352		6,5 372		
	303	54.580,52	23 333	12.553,52			23 373		
II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα πέραν τα νησιά Αιγαίου.	304		9 334	II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα πέραν τα νησιά Αιγαίου.	354		9 374		
	305		5 335		355		5 375		
	306		16 336		356		16 376		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥΛΕΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	307	54.580,52	ΣΥΝ ΦΟΡ 337	12.553,52	Δαπάνες για έρθα εισοδήματα	357	3.959,48	ΦΠΑ ΔΑΠ 377	907,97
Εκτός φορολογητέων εντός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης	308			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥΛΕΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	358	3.959,48	ΣΥΝ ΦΟΡ 378		907,97
Εκτός παρόντων εντός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης	309			Πωλήσεις αγαθών πωλητών των ανωτέρω του άρθρ. 41 με το κανονικό καθεστώς	δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ			
Εκτός σπανίων & εξαιρετικών περιπτώσεων	310			Επιστροφή φόρου (Κωδ. 346 x συν. 3%)	400				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ	311	54.580,52		Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. οσολ. περιόδου	401	0,00			
				ΦΠΑ έκτακτη δήλωσης λοιπών περιόδων, ποσό	402				
				Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403				
Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ				
	Συνολικές ελθονομικές επιστροφές			Εκτός φορολογητέων με δικαίωμα έκπτωσης	411				
341		344		Χρεωστικό μετρ. 3 β. προηγ. περιόδου & λοιπών αφαιρούμενα	412				
	Συνολικές ελθονομικές παραδοσεις			Εκτός σπανίων & εξαιρετικών περιπτώσεων					
342		345		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΩΝ					
	Πρόβες Μητη αγρών & υπηρεσιών			ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	420				907,97
343									

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Η ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	11.645,55	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΠΡΟΣΛΥΣΗΝΗ % εκπτώθ. υποβολής	512			
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΛΥΣΗΝΗ (λογμ. δόσεων)	514		ΠΟΣΟΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΔΗΛΩΣΗ	521
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ (511+512-514)	513	11.645,55	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟΣ για καταβολή	522
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)		Οι εμπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται έως 31.5.2013 γίνονται αποδεκτές εφόσον με την υποβολή και θα βαλλεται το 40% του χρεωστικού υπολοίπου. Οι εμπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται από 1.6.2013 και οι εκπρόθεσμες που υποβάλλονται από 1.7.2013, γίνονται αποδεκτές με την καταβολή και ελάττωσαν 80 ευρώ (10 €)				
504	ΑΙΤΙΑ ΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΑΓΙΑ	ΑΝΔΙΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΦΟΡΑ 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, Δ.Μ. οδός, Κατηγορία οδού, Δ/ση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν υποβληθεί ποσό που καταχωρείται είναι λογιστικό αρθρικό, σημειώστε το πρόσωπο πάνω (-) πριν από αυτό.
- Τα ποσά σε ευρώ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,53.



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ

Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλέντων. Έπεται θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδοθεί μηχανογραφικά. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	37774	ΕΤΟΣ	14
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		31/07/14		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		01/08/14		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ	001	1303	ΕΤΟΣ	006	2014
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)		
από	01/04/14	έως	30/06/14	ΜΗΝΑΣ	008
				1	2
				3	4
				5	6
				7	8
				9	10
				11	12
				1	2
				3	4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)						ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΤΩΝ
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	1	2	3	4	009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απαλλαγής/ Έτος/Αο. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΙΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΧΡΗΣΤΟΣ ΞΕΚΟΥΚΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ. 800213449

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. Φ.Π.Α. %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισοδήματα κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. Φ.Π.Α. %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I	ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	13 331	I	ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	351	13 371
		302	6,5 332			352	6,5 372
		303	63.687,20 23 333	14.648,06		353	23 373
II	ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα πέραν τα νησιά αυτά.	304	9 334	II	ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354	9 374
		305	5 335			355	5 375
		306	16 336			356	16 376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥΛΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	63.687,20	ΣΥΝ ΦΟΡ 337	14.648,06	Δαπάνες για έρθα φορολογητέα	357	4.625,28
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαιώμα έκπτωσης	308				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥΛΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	4.625,28
Εκροές παρόν. εθνικών & αλλοθ. κερδών στα νησιά Αιγαίου με δικαιώμα έκπτωσης	309				Πωλήσεις αγαθών πωλούντων των ανωτέρω του άρθρ. 41 με το κανονικό καθεστώς	δ	400
Εκροές στολιές & εδαρ. κερδών εθνικών, αλλοθ.	310				Επιστροφή φόρου (Κωδ. 346 x συν. 3%)	401	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	63.687,20			Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. εσόδων, παραδοχ.	402	
					ΦΠΑ εκπτώσης δηλώσεως λοιπά προσηλωτή, ποσό	403	
					Χρεωστικό αρχικής δηλώσεως	404	
γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
	Συνολικές ελθονομικές εισοδήματα	341	344		ΦΠΑ εισοδήμα που πρέπει να μειωθεί βάσει P=Rate	411	
	Συνολικές ελθονομικές παραδοχές	342	345		Χρεωστικό μετρ 3 ε προηγ. εσδ. παρόντος & λοιπά αφαιρούμενα	412	
	Πρόβες λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	343			ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	1.055,28

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Η ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	13.592,78	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΠΡΟΣΔΑΥΞΗΗ % εκπτώθ. υποβολής	512			
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΔΑΥΞΗΗ (λογμ. δόσεων)	514		ΓΟΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΔΗΛΩΣΗ	521
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ (511+512-514)	513	13.592,78	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για καταβολή	522
						6.796,39
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)		Οι εμπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται έως 31.8.2013 γίνονται αποδεκτές εφόσον με την υποβολή καταβάλλεται οσολόγιστον το 40% του χρεωστικού υπολοίπου. Οι εμπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται από 1.8.2013 και οι εκπρόθεσμες που υποβάλλονται από 1.7.2013, γίνονται αποδεκτές με την καταβολή κατά ελάχιστον 80% ευρώ (10 €)				
504	ΑΙΤΙΑ ΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΑΓΙΑ	ΑΝΔΕΣ ΚΑΤΑΒ.	ΔΗΜΟΦΡΑ 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, Δ.Μ. οδός, Κατηγορία οδού, Δ/ση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν υποβληθεί ποσό που καταχωρείται είναι λογισμικό αρθρ. 35, σημειώστε το πρόσωπο των (-) πριν από το ποσό.
 - Τα ποσά σε ευρώ αναγράφονται ολογράφως με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,53.



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ

Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλέντων. Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδοθεί μηχανογραφικά. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	50676	ΕΤΟΣ	14
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		31/10/14		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		31/10/14		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ	001	1303	ΕΤΟΣ	006	2014
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)		
από	01/07/14	έως	30/09/14		
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	X	4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)						ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	1	2	3	4
					1	2	3	4

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απαλλαγής/ Έτος/Αο. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ/Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΧΡΗΣΤΟΣ ΞΕΚΟΥΚΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ. 800213449

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

Α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	Β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισοδήματα κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
I	ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	13 331	I	ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	351	13 371	
		302	6,5 332			352	6,5 372	
		303	67.606,20 23 333	15.549,43		353	23 373	
II	ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα τριτο, τα νησιά αυτών	304	9 334		II	ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354	9 374
		305	5 335			355	5 375	
		306	16 336			356	16 376	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥΛΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	67.606,20	ΣΥΝ ΦΟΡ 337	15.549,43	Δαπάνες για έρθα εισοδήματα	357	4.893,97	
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαιώμα έκπτωσης	308				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥΛΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	4.893,97	
Εκροές παρόδ. εθνικών & αλλοθ. κερδών σταθμών & διδύμων διπλώσεως	309				Πωλήσεις κινητών περιόχων των ανωτέρω του άρθρ. 41 με το κανονικό καθεστώς	Δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
Εκροές στολών & εξαρτησών	310				Επιστροφή φόρου (Κωδ. 346 x συν. 3%)	400		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	67.606,20			Πιστωτικά υπόλοιπα προηγ. εσοχ. παραδοχ.	401		
					ΦΠΑ εκπτώσεως διδύμων λοιπών προσημ. ποσό	402		
					Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403		
Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				Ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
	Συνολικές ελθονομικές επιστροφές				Εκροές που πρέπει να μειωθεί βάσει Π-Σ-Rata	411		
341		344			Χρεωστικό μετρ. 3 & 6 προηγ. καθ. παρόδου & λοιπών αφαιρούμενα	412		
	Συνολικές ελθονομικές παραδοχ.							
342		345						
	Πρόβες λήπτη αγαθών & υπηρεσιών							
343								
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420	1.098,07	

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Η ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	14.451,36	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511		
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΠΡΟΣΔΥΣΗΝΗ % εκπτώσ. υποβολής	512				
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΔΥΣΗΝΗ (λογμ. δόσεων)	514		ΠΟΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΔΗΛΩΣΗ	521	7.225,68
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ (511+512-514)	513	14.451,36	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για καταβολή	522	7.225,68
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)		Οι εμπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται έως 31.8.2013 γίνονται αποδεκτές εφόσον με την υποβολή και βαλλεται τουλάχιστον το 40% του χρεωστικού υπολοίπου. Οι εμπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται από 1.6.2013 και οι εκπρόθεσμες που υποβάλλονται από 1.7.2013, γίνονται αποδεκτές με την καταβολή και ελάχιστον 80% ευρώ (10 €)					
504	ΑΙΤΙΑ ΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΑΓΙΑ	ΑΝΔΙΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΦΩΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ		
	1	2	3	4	5		

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

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Δ.Μ. οδός, Κατηγορία οδού, Δ/ση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν υποβληθεί ποσό που καταχωρείται είναι λογιστικό αρθρικό, σημειώστε το πρόσωπο πάνω (-) πριν από αυτό.
 - Τα ποσά σε ευρώ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,53.

Φ₂
TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλέντων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδοθεί μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003
ΑΡΙΘΜΟΣ: 8314
ΕΤΟΣ: 15

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004
30/01/15

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 005
30/01/15

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ: 001
1303

ΕΤΟΣ: 006
2014

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 01/10/14 έως 31/12/14

Αν η δήλωση είναι εκκατάσι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ 011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012 1 2 3 4 5 6 7 8

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

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ: 009

Αν διαγραμμίστε ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απαλλαγής/ Έτος/Αο. πρωτ. αρχικής αίτησης
013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΙΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΧΡΗΣΤΟΣ ΞΕΚΟΥΚΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ
102	ΟΝΟΜΑ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
104	Α.Φ.Μ.	800213449

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέων (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέων (αγορές, εισοδήματα κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	13 331	351	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	13 371	
		302	6,5 332	352		6,5 372	
		303	78.910,38 23 333	353		23 373	
II	ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα τριτο, τα νησιά αυτών.	304	9 334	354	II ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	9 374	
		305	5 335	355		5 375	
		306	16 336	356		16 376	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	307	78.910,38	ΣΥΝ ΦΟΡ 337	18.149,39	Δαπάνες για έφοδα φορολογητέα	357	5.076,09
Εκτός φορολογητέων εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης	308			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	5.076,09	ΣΥΝ ΦΟΡ 378
Εκτός παροχ. εξαιρέσεως & λοιπών εκπτώσεων με δικαίωμα έκπτωσης	309			Πωλήσεις αγαθών προϊόντων των ανωτέρω του άρθρ. 41 με το κανονικό καθεστώς	δ		
Εκτός σπασίνας & εσοχ. κερφών κ.α. κ.α. κ.α.	310			Επιστροφή φόρου (Κωδ. 346 x συν. 3%)	400		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ	311	78.910,38		Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. εσοχ. παροχών	401		
				ΦΠΑ εκπτώσεως δηλώσεως λοιπών προμηθ. ποσών	402		
				Χρεωστικό αρχικής δηλώσεως	403		
Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ			ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
Συνολικές ελκδοκομικές επισκέψεις	341	344		ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Π.δ.δ.α	411		
Συνολικές ενδοκομικές παροδοσεις	342	345		Χρεωστικό μετρ. 3 & 6 προηγ. εσοχ. παροχών & λοιπών αφαιρούμενα	412		
Παροχές λήπτη αγαθών & υπηρεσιών	343			ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420		1.110,58

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Η ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ				ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	17.038,81	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501		ΠΡΟΣΛΥΣΗΝΗ.....% εκπτώσεως υποβολής	512				
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502		ΠΡΟΣΛΥΣΗΝΗ (λογμ. δόσεων)	514			ΠΟΣΟΣ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΔΗΛΩΣΗ	521
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ (511+512-514)	513		17.038,81	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟΣ για καταβολή	522
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)				Οι εμ. πρόσθετες δηλώσεις που υποβάλλονται έως 31.5.2013 γίνονται αποδεκτές εφόσον με την υποβολή καταβάλλεται τουλάχιστον το 40% του χρεωστικού υπολοίπου. Οι εμ. πρόσθετες δηλώσεις που υποβάλλονται από 1.6.2013 και οι εκπρόθεσμες που υποβάλλονται από 1.7.2013, γίνονται αποδεκτές με την καταβολή κατά ελάχιστον 80% ευρώ (10 €)				
504	ΑΙΤΙΑ ΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΑΠΑ	ΑΝΔΙΣ ΚΑΤΑΒ.	ΔΗΜΟΦΡΑ 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, Δ.Α.Μ. οδός, Κατηγορία οδού, Δ/ση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν υποβληθεί ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικό αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πριν (-) πριν από το ποσό.
- Τα ποσά σε ευρώ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,53.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ Φ.Π.Α.

Κάθε οικονομική οντότητα έχει υποχρέωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2859/2000, για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο να υποβάλει περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.

μέσω της οποίας αποτυπώνει τα ποσά των εισροών και εκροών της μετά την αφαίρεση επιστροφών και εκπτώσεων (πωλήσεις στο εσωτερικό της χώρας, αγορές, δαπάνες, αγορές παγίων, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, ενδοκοινοτικές παραδόσεις, πωλήσεις σε τρίτες χώρες κ.λ.π.), όπου μεταφέρονται τα οικονομικά δεδομένα του τηρουμένου με την απλογραφική μέθοδο βιβλίου όπως αυτά έχουν καταχωρηθεί για το εν λόγω ημερολογιακό τρίμηνο.

Στο παράδειγμά μας διαπιστώνουμε ότι τα οικονομικά δεδομένα που αποτυπώνονται στη Συγκεντρωτική Κατάσταση Εσόδων-Εξόδων εφόσον αθροιστούν ανά τρίμηνο έχουν μεταφερθεί στις υποβληθείσες από την οικονομική οντότητα περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Α ΤΡΙΜΗΝΟ: Εκροές 23%	54.580,52	Φ.Π.Α. Εκροών: 12.553,52
Δαπάνες με δικ.έκπτ.	3.959,48	Φ.Π.Α.Εισροών: <u>907,97</u>
Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.		11.645,55

Β ΤΡΙΜΗΝΟ: Εκροές 23%	63.687,20	Φ.Π.Α. Εκροών: 14.648,06
Δαπάνες με δικ.έκπτ.	4.625,28	Φ.Π.Α.Εισροών: <u>1.055,28</u>
Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.		13.592,78

Γ ΤΡΙΜΗΝΟ: Εκροές 23%	67.606,20	Φ.Π.Α. Εκροών: 15.548,43
Δαπάνες με δικ.έκπτ.	4.893,97	Φ.Π.Α.Εισροών: <u>1.098,07</u>
Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.		14.451,36

Δ ΤΡΙΜΗΝΟ: Εκροές 23%	78.910,38	Φ.Π.Α. Εκροών: 18.149,39
Δαπάνες με δικ.έκπτ.	5.076,09	Φ.Π.Α.Εισροών: <u>1.110,58</u>
Χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.		17.038,81

Όπου, στο σκέλος των φορολογητέων εκροών των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. αναγράφονται οι πραγματοποιηθείσες από την επιχείρηση πωλήσεις ανά συντελεστή Φ.Π.Α. καθώς και ο αναλογούν σε αυτές Φ.Π.Α. και στο σκέλος των φορολογητέων εισροών αναγράφονται οι πραγματοποιηθείσες δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.

Στη περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. δεν αναγράφονται οι δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. καθώς και αυτές που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. όπως π.χ. μισθοί και εργοδοτικές εισφορές, αποσβέσεις παγίων στοιχείων κ.λ.π.

Δήλωση (Ε3) που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (10-07-2015), για τον Α.Φ.Μ. 800213449, με αριθμό καταχώρησης 482242

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ (ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΚΑΙ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ) ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΛΛΑΞΣ. 7 ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΩΝ ΣΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ						
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα	256
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261
αναλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264
εδίων συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267
Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα	270
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		Σύνολο απογραφής	520
						521
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης			δ) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών			ε) Ακαθάριστα Έσοδα Αγροτικής Δραστηριότητας
χονρική πώληση εμπορευμάτων	263		ιδιωτική πελατεία	274	πώληση ιδίων προϊόντων	643
λεανική πώληση εμπορευμάτων	266		επιτηδεύματες κ.τ.λ. ∞	280	λοιπά έσοδα	644
χονρική πώληση προϊόντων	269		Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		645
λεανική πώληση προϊόντων	272		Π.Υ.	276	Σύνολο Εσόδων Αγροτ. Δρ.	646
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		
Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ.	540		Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		264.784,30
δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Αγροτικής Δραστηριότητας
Εκφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ κ.τ.λ. ∞	516		517		518	
αμοιβές προσωπικού	522		523	78.588,86	524	
αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527	
παραρχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530	
ιδιοχρησία	531		532		533	
διαφορα έξοδα	534		535	19.568,52	536	
τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539	
αποσβέσεις παγίων	541		542		543	
αρδεύσεις					544	
Σύνολο δαπανών	544		545	98.157,38	546	
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με απλογραφικά βιβλία						
		Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Αγροτικής Δραστηριότητας	Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549	264.784,30	550	264.784,30
Μειών: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552		553	554	555	
Μειών: Δαπάνες χρήσης	556		557	98.157,38	558	98.157,38
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560		561	166.626,92	562	166.626,92
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες ∞	564		565	566	567	
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568		569	166.626,92	570	166.626,92
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ						
Πλέον καθαρό μεταφερόμενο εσόδ. παρ. 7 άρθρ. 48 ν.2238/1994 ∞	319			μειών αφορολόγητες εκπτώσεις αναπτυξιακών νόμων	320	
μειών δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318			μειών εκπιπ. ποσών λόγω απασχ. ανατηρ. παρ. 10 άρθρ. 4 ν.3522/2006	313	
μειών αποσβέσεις άδρας Φ.Δ.Χ. ν.3888/2010	312			383 α 384 β		
μειών ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν.3842/2010	382			Φορολογητέα Καθαρά Αποτελ. από επιχειρηματική δραστηριότητα	346	
μειών το εισόδημα της παρ. 6 άρθρ. 29 και παρ. 5 άρθρ. 58 (μέχρι 10 kw)	324			Φορολογητέα Καθαρά Αποτελ. από αγροτική δραστηριότητα	347	
				Καθαρό εισόδημα περ. στ' παραγρ. 2 άρθρ. 12 ∞	348	

(1) Αναγράφεται το ποσό των υποχρεωτικών εσφορών σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κλπ.)

(2) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

(3) Αναγράφεται το ποσό της διαφοράς που απομένει μετά την αφαίρεση των υποχρεωτικών εσφορών από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας.

(4) Αναγράφεται το καθαρό μεταφερόμενο εισόδημα των υποχρεών της παρ. 7 του άρθρ. 48 ν.2238/1994.

(5) Αναγράφεται το αντίστοιχο εισόδημα από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν στατική επιχειρησιακή δραστηριότητα (με απλογραφικά βιβλία) και αφαιρείται μόνο όταν έχει συμπεριληφθεί στα βιβλία τους. Για τα φυσικά πρόσωπα μεταφέρεται στον κωδικό 659 του εντύπου Ε1.

Δήλωση (Ε3) που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (10-07-2015), για τον Α.Φ.Μ. 800213449, με αριθμό καταχώρησης 482242

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (1)									
α/α	Δ/Α εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κ.λπ. (Φόρμα Ε4, Ε5, Ε6 ή Ε2007/2004)	Συνίσιτης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη			
1.			682	685		688			
2.			683	686		689			
3.			692	694		696			
4.			693	695		697			
Διαφορά κερδών (2)		691	ΣΥΝΟΛΟ	684	687	690			
αγορές υλικών και παγίων		377	αμοιβές και έξοδα τρίτων	379	διάφορα έξοδα	381			
αμοιβές προσωπικού		378	παραχές τρίτων, φόροι-τέλη	380					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΓΑ' (2) ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΔΧ (ΤΑΧΙ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, Κ.ΛΠ.									
α) Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ)				β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)					
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδias %	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			
Λιανοπωλητής με ίδια αγροτικά προϊόντα		ΝΑΙ							
Σημειώσεις φορολογούμενου:									

(1) Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από τους υπόχρεους με εισδήματα από πωλήσεις ακινήτων για τα οποία η άδεια κατασκευής έχει εκδοθεί μέχρι 31/12/2005.
 (2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση πλήρους φιλογορφακών βιβλίων.
 (3) Τα στοιχεία του πίνακα αυτού συμπληρώνονται από τους υπόχρεους για πληροφοριακούς λόγους.

I. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (άρθρα 22 και 23 ν.4172/2013)			
α/α (1)	Είδος Δαπάνης (2)	Κωδ. (3)	Ποσό Αναμόρφωσης (4)
1.	Τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους (περ. α' άρθρ.23)	2001	
2.	Δαπάνη για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών άνω 500 ευρώ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (περ. β' άρθρ. 23)	2002	
3.	Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές (περ. γ' άρθρ. 23)	2003	
4.	Μη εκπιπτόμενες προβλέψεις (περ. δ' άρθρ.23)	2004	
5.	Πρόστιμα, ποινές και προσαυξήσεις (περ. ε' άρθρ.23)	2005	
6.	Παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα (περ. στ' άρθρ. 23)	2006	
7.	Φόροι - τέλη που δεν εκπίπτουν (περ. ζ' άρθρ.23)	2007	
8.	Τεκμαρτό μίσθωμα κατά το μέτρο που υπερβαίνει το 3% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου (περ. η' άρθρ. 23)	2008	
9.	Δαπάνες για οργάνωση και εξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων (περ. θ' άρθρ. 23)	2009	
10.	Δαπάνες για διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων (περ. ι' άρθρ.23)	2010	
11.	Δαπάνες ψυχαγωγίας (περ. ια' άρθρ.23)	2011	
12.	Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (περ. ιβ' άρθρ.23)	2012	
13.	Δαπάνες προς φορολογικούς κατοίκους με έδρα σε κράτος μη συνεργάσιμο ή με προνομιακό φορολογικό καθεστώς (περ. ιγ' άρθρ. 23)	2013	
14.	Δαπάνες που αφορούν ενδομιλικά μερίσματα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 48 (παρ. 4)	2014	
15.	Μη εκπιπτόμενες δαπάνες τόκων - Υποκεφαλαιοδότηση (άρθρ. 49 ν.4172/2013)	2015	
16.	Μη εκπιπτόμενες δαπάνες αποσβέσεων από υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθρ. 52 και 54 ν.4172/2013)	2016	
17.	Δαπάνες φορέων της Γενικής Κυβέρνησης που αφορούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	2017	
18.	Δαπάνες ναυπλιακών επιχειρήσεων που αφορούν έσοδα απαλλασσόμενα της φορολογίας	2018	
19.	Δαπάνες απαλλασσομένων Ν.Π.	2019	
20.	Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση	2020	
Σ ύ ν ο λ ο		2100	

II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ							
	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ		
	Γράμματα	Αριθμός	Κυβικά Εκατοστά		Γράμματα	Αριθμός	Κυβικά Εκατοστά
1.				11.			
2.				12.			
3.				13.			
4.				14.			
5.				15.			
6.				16.			
7.				17.			
8.				18.			
9.				19.			
10.				20.			



ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ
άρθρου 45 ν.4172/2013

Φορολογικό Έτος: ...1/1/2014...έως 31/12/2014

Αριθμός Δήλωσης: 767

Τύπος Δήλωσης: ΑΦΙΚΗ ΤΡΟΠΙΚΗ

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ: ΝΑΙ 1

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ: ΝΑΙ 1

Προς την Δ.Ο.Υ.: ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ

Εφαρμογή Δ.Λ.Π./ Ε.Λ.Π.: 650 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

Δ.Ο.Υ. προηγούμενης δήλωσης: ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ

Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο: 649 ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ		Αριθμός Φορολογικού Μητρώου	
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΤΙΤΛΟΣ	8	0 0 2 1 3 4 4 9
ΧΡΗΣΤΟΣ ΞΕΚΟΥΚΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ			
Δ/ΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	
ΜΕΓΑΡΑ ΗΡΟΔΟΤΟΥ 17 19100		ΟΕ	

Στοιχεία ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ		Αριθμός Φορολογικού Μητρώου	
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ		0	3 5 9 8 9 5 7 5
ΞΕΚΟΥΚΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ			
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ		
ΗΡΟΔΟΤΟΥ 17 19100 ΜΕΓΑΡΑ	ΗΡΟΔΟΤΟΥ 17		

Φορολογητέα Αποτελέσματα:		
Φορολογητέα Κέρδη	001	166.626,92
ή Ζημία	003	

Υπάγεστε:			
α) στην παρ. 4 άρθρου 58 ν.4172/2013	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ 2
β) στο άρθρο 73 ν.3842/2010	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ 2
γ) στην παρ. 2 άρθρου 58 ν.4172/2013 και είστε εγγεγραμμένοι στο μητρώο της ΠΑΣΕΓΕΣ	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ 2

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ, κ.Λτ.			
Φόρος που αναλογεί: [521]	50.000,00 x 29% x 26% ή 13%	004	13.000,00
Φόρος που αναλογεί: [522]	116.626,92 x 33%	523	38.486,88
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3908/2011 (λόγω πραγματ. επενδύσεων)		579	
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (παρ. Β2 άρθ. 43 και παρ. Β2 άρθ. 44 ν.4030/2011)		575	
Άθροισμα: [(004) + (523)] - [(579) + (575)]		700	51.486,88 (α)
(-) Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση		009	
Φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε		090	0,00
Φόρος που προκαταβλήθηκε		008	7.313,19
Φόρος νομικού προσώπου για εισπρατ. μερίσματα (παρ.3 άρθρ.68 ν.4172/2013)		052	
Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών		111	
Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων (εφαρμογή παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012)		751	
Φόρος αλλοδαπής		600	
Άθροισμα: (009) + (090) + (008) + (052) + (111) + (751) + (600)		701	7.313,19 (β)
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό		012	(β) - (α) = (δ)
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		011	44.173,69 (α) - (β) = (γ)
Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους		014	28.317,78
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		006	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου		007	
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθ. 13 ν.3877/2010)		910	
Τέλος επιτηδεύματος (άρθ. 31 ν.3986/2011)		911	1.000,00
Άθροισμα: (011) + (014) + (006) + (007) + (910) + (911)		702	73.491,47 (ε)
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		704	73.491,47 (ε) - (δ)
Πιστωτικό ποσό		703	(δ) - (ε)
Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012		749	(στ)
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		750	(δ) - (ε) - (στ)

Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Γ.Γ.Δ.Ε.

ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ
Έγινε έκπτωση για ποσό:
Αριθμ. Τ.Α.Φ.Ε.:
Ημ/νία:
Ο Ενεργήσας την έκπτωση

Παραλήφθηκε:
Εμπρόθεσμα: x
Εκπρόθεσμα:
Μήνες Εκπρ.: 0
Ημ/νία: 10/7/2015
Ο Ενεργήσας τον έλεγχο και Παραλαβών (κωδ.):

Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
Επώνυμο:
Όνομα:
Δ/νση:
Α.Φ.Μ.:
Ημ/νία:
Ο Δηλών

Ο Προϊστ/νος Λογιστηρίου
Επώνυμο:
Όνομα:
Δ/νση:
Α.Φ.Μ.:
Δ.Ο.Υ.:
Αρ.Μητρ.δδ.άσκ.επαγγ/τος:
Κατηγορ.:
Ημ/νία:
Ο Δηλών

Έκδοση 1.0 - 2015

Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"			
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015		264.784,30
Κέρδη χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	116		
Ή ζημία βάσει χρήσης βάσει Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π.	117		
(+) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	118		
(-) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. / Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	119		
Φορολογικά κέρδη χρήσης	016		166.626,92
Φορολογική ζημία χρήσης	017		
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται			
1. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	455		
2. Πιστωτικά υπόλοιπα αποθεματικών (παρ. 12 και 13 άρθ. 72 ν.4172/2013)	456		
3. Υπόλοιπο Λογ/σμού "Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (ν.2238/1994)"	453		
4. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)	457		
5. Μη διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας (άρθρο 66 ν.4172/2013)	452		
6.	454		
Σύνολο κερδών	024		166.626,92
Υπόλοιπο ζημιών	224		
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται			
1. Έσοδα από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. (άρθ. 48 ν.4172/2013)	495		
2. Έσοδα που φορολογήθηκαν κατ'εφαρμογή των παρ. 12 & 13 του άρθρου 72 ν.4172/2013	474		
3. Υπεραξία από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου	458		
4. Υπεραξία από μεταβίβαση ημεδαπών εταιρικών ομολόγων (ν.3156/2003) και εταιρικών ομολόγων που έχουν εκδοθεί από εταιρείες Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ	465		
5. Υπεραξία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ)	466		
6. Υπεραξία από μεταβίβαση αυτοκινήτου Δ.Χ. (ν.2579/1998)	470		
7. Υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθ. 52, 53 και 54 ν.4172/2013)	463		
8. Τόκο ομολόγων που εκδίδονται από ΕΤΧΣ κατ'εφαρμογή του προγράμματος P.S.I.	467		
9. Κέρδη από διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 5 άρθ. 58 ν.4172/2013)	459		
10. Απαλλασσόμενα έσοδα φορέων γενικής κυβέρνησης (άρθ. 46 ν.4172/2013)	468		
11. Έσοδα αστικών μη κερδοσκοπικών εταιρειών μη υποκείμενα σε φόρο	471		
12. Απαλλασσόμενα έσοδα Τοπικών Οργανισμών Εγγείων Βελτιώσεων (ΤΟΕΒ)	472		
13. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (άρθ. 46 ν.4172/2013) κ.λ.π	469		
14. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (παρ. 14 και 15 άρθρου 72 ν.4172/2013)	559		
15. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) των νομικών προσώπων των περιπτώσεων α' και δ' άρθ. 45 ν.4172/2013	752		
16. Χρεωστικό υπόλοιπο αποθεματικών (παρ. 12 και 13 άρθ. 72 ν.4172/2013) κ.λ.π	464		
17. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)	473		
18. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ.Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογ. απόσβεση σε [097] ____ χρόνια)	550		
19. Ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	462		
20.	461		
Κέρδη φορολογικού έτους	029		166.626,92
Ζημία φορολογικού έτους	030		
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ			
α) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα	379		
β) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήμ.	380		
γ) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους φορέων γενικής κυβέρνησης για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος	381		
Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών	430		
1. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθ. 47 ν.4172/2013)	382		
2. Πλέον φόρος που αναλογεί	383		
3. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 47 ν.4172/2013	384		
4. Ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθ. 47 ν.4172/2013)	385		
5. Πλέον φόρος που αναλογεί	386		
6. Αθροισμα: (382) + (383) + (385) + (386)	387		
Κέρδη	038		166.626,92
Ζημία	338		
Ζημία παρελθουσών χρήσεων	039		
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040		166.626,92
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400		



ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ, κ.λπ.		
1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.1892/1990	046	
2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.2601/1998	044	
3. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	045	
4. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθ. 71 ν.3842/2010	041	
5. Αφορολόγητο αποθεματικό για την μετεγκατάσταση επιχ/σεων σε επιχειρηματικά πάρκα (παρ. 3 άρθ. 62 ν.3982/2011)	099	
6. Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθ. 22Α ν.4172/2013) (Εξωλογιστικά)	060	
7. Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματικού έργου (παρ. 9-12 άρθ.73 ν.3842/2010)	076	
8. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθ. 4 ν.3522/2010) (Εξωλογιστ.)	071	
9.	059	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048	166.626,92
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΑΣ	448	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟΝ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (παρ. 4 άρθ. 58 ν.4172/2013)	900	
ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	100	
ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ (άρθ. 13 ν.3877/2010)	909	

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ

ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή)	950	ΝΑΙ	1	Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχ.):		
1. Φόρος κερδών x 75% ή 100%	049				28.317,78	
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος από πηγή Ελλάδος	050					
3. Προκαταβολή τρέχοντος φορολογικού έτους	051				28.317,78	

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ

Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή	610	
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	620	

IV. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (ν.3908/2011)

Συνολική δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει της εκδοθείσας απόφασης ολοκλήρωσης	576	
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος	577	
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου	578	

V. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΟΜΟΛΟΓΩΝ - P.S.I. (ν.4046/2012)

Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	746	
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς που αποσβέσθηκε στις προηγούμενες χρήσεις	747	
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	753	
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	748	

VI. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)

Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	811	
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	812	
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	813	

Πίνακας 1: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΠΕΡ. Β' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013

Στοιχεία Εταίρων / Μελών - Κατανομή Κερδών στους Εταίρους / Μέλη Ν.Π. που τηρούν Απλογραφικά Βιβλία							
α/α	Α.Φ.Μ. Μελών	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία	% Συμ-μετο-χής	Ιδιό-τητα	Κέρδη Φορολογούμενα στο όνομα της εταιρείας, κ.λπ. (προ φόρου) (α)	Κάθαρτο Ποσό Κερδών Εταίρων/Μελών (γ) = (α) - (β)	
1.	033805586	ΖΗΣΟΥ ΠΕΤΡΟ ΓΕΩ	50	Ο.Μ.	83.313,46	25.743,44	
2.	035989575	ΞΕΚΟΥΚΗΣ ΧΡΗΣΤ ΓΕΩ	50	Ο.Μ.	83.313,46	25.743,44	
3.							
Σ Υ Ν Ο Λ Α					166.626,92	51.486,88	115.140,04

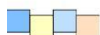
Πίνακας 2: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ ΠΕΡ. Γ' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013

Πίνακας 2Α: Εισόδημα από Ακίνητη Περιουσία				
Συνολικό Εισόδημα από Ακίνητα	Δαπάνες που εκπίπτουν και αφορούν τα ακίνητα (πλην ιδιοχρησιμοποίησης) (παρ. 3β και 3γ άρθ. 39 ν.4172/2013)	Δαπάνη Ιδιοχρη-σιμοποίησης	Κέρδος	Ζημία
	75%	100%		
Πίνακας 2Β: Λοιπά Έσοδα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα				
Έσοδα	Ακαθάριστο Ποσό	Δαπάνες που εκπίπτουν (άρθ. 22 και 23 ν.4172/2013)	Καθαρό Εισόδημα	
Εισόδ. από κεφάλαιο (πλην ακίνητ. περιουσίας)			Κέρδος	Ζημία
Εισόδημα από υπεραξία μεταβιβ. κεφαλαίου				
Ζημία από μεταβίβαση κεφαλαίου		Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI)		
Εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές				
ΣΥΝΟΛΟ				
Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα				
Ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα παρελθουσών χρήσεων:				
Πίνακας 2Γ: Φορολογητέο Εισόδημα	Φορολογητέα Κέρδη:		Ζημία:	



Πίνακας 2Δ: Κατάσταση Εσόδων - Εξόδων					
Α.	Κινητές Αξίες	Εκμίσθωση Ακινήτων:		B.	Ενοίκια:
		Μερίσματα:			Μισθοί:
Ε	Σ	Τόκοι:		Ε	Εργοδοτικές Εισφορές:
	:			Αμοιβές Τρίτων:
Ο	Δ	Διαφημίσεις:		Ξ	Φόροι, Τέλη Χαρτοσήμου:
		Συνδρομές:			Ανέγερση Ακινήτων:
Δ	Α	Χορηγίες:		Ο	Δαπάνες Ακινήτων:
		Επιδότησεις Δημοσίου:			Για πραγματοποίηση σκοπού:
Α	Σύνολο ΕΣΟΔΩΝ:	Λοιπά Έσοδα:		Α:
					Σύνολο ΕΞΟΔΩΝ:

Πίνακας 3: ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ					
3Α: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ					
Πίνακας 3Α1: ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (άρθ. 36 ν.4172/2013)					
Πίνακας 3Α1α: Μερίσματα ημεδαπής πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013					
a/a	A.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
Σ Υ Ν Ο Λ Α					
Πίνακας 3Α1β: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013					
a/a	Χώρα	A.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
Σ Υ Ν Ο Λ Α					
Πίνακας 3Α1γ: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής τρίτων χωρών					
a/a	Χώρα	A.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π. (βάσει Σ.Α.Δ.Φ.)	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
Σ Υ Ν Ο Λ Α					
Πίνακας 3Α1δ: Μερίσματα ημεδαπής από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013					
a/a	A.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
Σ Υ Ν Ο Λ Α					
Πίνακας 3Α1ε: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013					
a/a	Χώρα	A.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
Σ Υ Ν Ο Λ Α					
Πίνακας 3Α2: ΤΟΚΟΙ (άρθ. 37 ν.4172/2013)					
a/a	Τόκοι Απαλλασσόμενοι		Τόκοι Υποκείμενοι σε Παρακράτηση		
			Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
Σ Υ Ν Ο Λ Α					
Πίνακας 3Α3: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (άρθ. 38 ν.4172/2013)					
a/a	Χώρα	A.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
Σ Υ Ν Ο Λ Α					



Πίνακας 3Α4: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ (άρθ. 39 ν.4172/2013)		
Είδος Εισοδήματος	Κωδ	Ακαθάριστο Εισόδημα
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού κωδ. αριθμ. 215)	200	
Ιδιοχρησιμοποίηση - Δωρεάν Παραχώρηση	210	
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία που υπάγεται σε Φ.Π.Α.	211	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών	215	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (άρθ. 4 ν.2234/1994 και παρ. 3 άρθ. 22 ν.4283/2014)	199	
Σ Υ Ν Ο Λ Α		198

3B: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ				
Πίνακας 3B1: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ				
α/α	Α.Φ.Μ. Συμβολαιογράφου	Αριθμός Συμβολαίου	Υπεραξία	Ζημία
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
Σ Υ Ν Ο Λ Α				

Πίνακας 3B2: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΤΙΤΛΩΝ (άρθ. 42 ν.4172/2013)			
α/α	Είδος Τίτλου	Υπεραξία	Ζημία
1.	Μετοχές μη εισηγμένες		
2.	Μετοχές και άλλες κινητές αξίες εισηγμένες		
3.	Μερίδια ή μερίδες σε προσωπικές εταιρείες		
4.	Κρατικά ομόλογα και έντοκα γραμμάτια		
5.	Εταιρικά ομόλογα		
6.	Παράγωγα		
Σ Υ Ν Ο Λ Α			

Πίνακας 4: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.4172/2013							
Πίνακας 4Α: ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013 ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ							
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Επωνυμία	Πλήρης Διεύθυνση	% Συμμετοχής	Ημ/νια κτήσης της συμμετοχής	Ποσό
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
Σ Υ Ν Ο Λ Α							

Πίνακας 4B: ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013	
1. Ο δικαιούχος (νομικό πρόσωπο) κατέχει ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής τουλάχιστον 10%, επί τουλάχιστον δύο (2) έτη, της αξίας ή του πλήθους ή βασικού κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου του νομικού προσώπου που προβαίνει στη διανομή.	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ 1
2. Ο καταβάλλον τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) περιλαμβάνεται στους τύπους των εταιρειών που απαριθμούνται στο Μέρος Α του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ.	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ 1
3. Ο καταβάλλον τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) είναι φορολογικός κάτοικος κράτους - μέλους της Ε.Ε. σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους αυτού και δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος τρίτου κράτους εκτός Ε.Ε. κατ' εφαρμογή σύμβασης αποφυγής διπλής φορολογίας που έχει συναφθεί με αυτό τρίτο κράτος.	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ 1
4. Ο καταβάλλον τα διανεμόμενα κέρδη (νομικό πρόσωπο) υπόκειται, χωρίς τη δυνατότητα επιλογής ή απαλλαγής, σε έναν από τους φόρους που αναφέρονται στο Μέρος Β του Παραρτήματος Ι της Οδηγίας 2011/96/ΕΕ ή σε οποιονδήποτε άλλο φόρο αντικαταστήσει έναν από τους φόρους αυτούς.	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ 1 <input type="checkbox"/> ΟΧΙ 1

ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ / ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ

Δηλώνω ότι πληρείται η ως άνω προϋπόθεση 1 του Πίνακα 4B και ότι θα προσκομίσω στην ελεγκτική αρχή, όταν μου ζητηθεί τα σχετικά έγγραφα που βεβαιώνουν τις προϋποθέσεις 2, 3 και 4 του Πίνακα 4B.

ΝΑΙ 1

Πίνακας 4Γ: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΓΓΥΗΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΟΛΗΣ ΥΠΕΡ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ		
Ποσό εισπραττόμενων κερδών	Π	
Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου ή της μόνιμης εγκατάστασης	Ο	
Ποσό εγγύησης προς τη Φορολογική Αρχή	Σ	
Ημερομηνία και αριθμός της εγγυητικής επιστολής	Α	___ / ___ / ___

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ Γ.Γ.Δ.Ε. - Έκδοση 1.0 - 2015



Στο τέλος κάθε φορολογικού έτους η οικονομική οντότητα του παραδείγματός μας συγκεντρώνει τα οικονομικά στοιχεία και τις πραγματοποιηθείσες συναλλαγές του φορολογικού έτους και σύμφωνα με αυτά προσδιορίζει τα οικονομικά αποτελέσματα και υποβάλλει την ετήσια δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος η οποία αποτελείται από

τα έντυπα Ε3 και Ν (Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων).

Στο έντυπο Ε3 αναγράφονται λεπτομερώς όλα τα στοιχεία που προσδιορίζουν τη ταυτότητα της επιχείρησης (επωνυμία Α.Φ.Μ. κ.λ.π.) το κωδικό αριθμό της δραστηριότητάς της (Κ.Α.Δ.), τα φορολογικά στοιχεία που έχει εκδώσει κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους καθώς και τα στοιχεία του υπεύθυνου για τη λογιστική παρακολούθηση της επιχείρησης. Ακόμη αποτυπώνονται όλα τα οικονομικά δεδομένα του οικονομικού έτους που αυτά αφορούν όπως προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία και προσδιορίζεται το φορολογικό αποτέλεσμα που στο παράδειγμά μας έχει ως εξής:

Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων Παροχής Υπηρεσιών:	264.784,30
Μείον Δαπάνες Χρήσης:	<u>98.157,38</u>
Κέρδος βάσει Λογιστικού Προσδιορισμού:	166.626,92

Επίσης στο έντυπο Φορολογικής Αναμόρφωσης το οποίο συνοδεύει το έντυπο Ε3 η επιχείρηση αναγράφει τις τυχόν δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται φορολογικά για έκπτωση και καταγράφει τους προκύπτοντες και τους καταβληθέντες φόρους (Φ.Π.Α, Φ.Μ.Υ, Φόρος Αμοιβών Τρίτων κ.λ.π.) σε ετήσια βάση.

Στο έντυπο Ν μεταφέρονται τα οικονομικά αποτελέσματα όπως αυτά προσδιορίστηκαν στο έντυπο Ε3, προσδιορίζεται ο φόρος που αναλογεί μετά την αφαίρεση των τυχόν παρακρατηθέντων ή προκαταβλητέων φόρων και υπολογίζεται η προκαταβολή επομένου έτους.

ΣΤ. ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Μ.Υ.

Περίοδος Παρακράτησης από 1/12/2014 Έως : 31/12/2014 Αρ. Φακέλου:
 Δ.Ο.Υ.: 1303 Τύπος Υποβολής: Αρχική 9303795771
 Αρ. δήλωσης: 4801 ΑΜΕ(Αρ. Μητρώου Εργοδότη) 16/2/2015
 Αρ. προηγούμενης δήλωσης: Ημερομηνία οριστικής υποβολής 2/3/2015
 Ολική Παύση Απασχόλησης Προσωπικού ΟΧΙ Ημερομηνία νομιμής υποβολής 0
 Προσωρινή απουσία προσωπικού ΟΧΙ Μηνες α.πρόθεσμης υποβολής 0

Προσωρινή Δήλωση Παρακρατούμενων και Πρακταθλητέων Φόρων
 από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις καθώς και από Αμοιβές Επιχειρηματικής Δραστηριότητας

Τύπος Ιδρύτη: Επιχείρηση (Φ.Π.-Ν.Π.)

Στοιχεία Υποχρέου					
Α.Φ.Μ.:	800213449	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία:	ΧΡΗΣΤΟΣ ΞΕΚΟΥΚΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ	Όνομα Πατέρα:	
Νομική Μορφή:	ΟΕ	Αντικείμενο εργασιών:	33203400 ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		
Διεύθυνση:	ΗΡΩΔΟΤΟΥ 17 ΜΕΓΑΡΑ 19100	Τηλ.:			
Στοιχεία Νόμιμου Εκπροσώπου					
Α.Φ.Μ.:	035989575	Όνοματεπώνυμο:	ΞΕΚΟΥΚΗΣ ΧΡΗΣΤΟΣ		
Όνομα Πατέρα:	ΓΕΩΡΓΙΟΣ				
Επάγγελμα:	ΓΕΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ				
Διεύθυνση:	ΗΡΩΔΟΤΟΥ 17 ΜΕΓΑΡΑ 19100	Τηλ.:	2296300176		

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ

ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ ΑΡΘΡΟ 12,13 ΤΟΥ ν.4172/2013

ΕΝΔΕΙΞΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ	ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ	ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ
Μήνας	Δεκέμβριος	8.859,26	0,00	0,00	0,00

ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ ΤΕΛΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΠΛΕΟΝ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΥΠΕΡ ΟΓΑ

ΕΝΔΕΙΞΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ 1%	ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ (20% ΕΠΙ ΤΟΥ)	ΣΥΝΟΛΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΚΑΙ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ

ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΕ ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ ΚΑΤΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΑΣΦΑΛΙΣΜΑ ΟΜΑΔΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΤΗΡΙΩΝ (Άρθρο 64 παρ. 1, περ. ε' του ν.4172/2013)

ΕΝΔΕΙΞΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ	ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ	ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ

ΑΣΦΑΛΙΣΜΑ ΟΜΑΔΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΤΗΡΙΩΝ ΜΕ ΕΦΑΠΑΞ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (Άρθρο 64 παρ. 1 περ ε' του ν.

ΕΝΔΕΙΞΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ	ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ	ΠΟΣΟ ΕΙΔΙΚΗΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ


ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΑΠΟΛΥΟΜΕΝΩΝ (Άρθρο 15, παρ. 3 του ν.4172/2013)

ΕΝΔΕΙΞΗ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ	ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ

Στο παράδειγμά μας η οικονομική οντότητα απασχολεί προσωπικό και οφείλει σε μηνιαία βάση να υποβάλλει προσωρινή δήλωση απόδοσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών στην οποία αποτυπώνει τη περίοδο που η προσωρινή δήλωση αφορά, το σύνολο των ακαθαρίστων αποδοχών των εργαζομένων και το τυχόν οφειλόμενο ή μη φόρο. Τα δεδομένα των αμοιβών προσωπικού και των εργοδοτικών εισφορών που αναλογούν προκύπτουν από το τηρούμενο από την οικονομική οντότητα βιβλίο Εσόδων-Εξόδων.

Ζ. Συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών

ΚΒΣ Δ1 - Έντυπο Συγκεντρωτικής Κατάστασης Πελατών - Προμηθευτών



ΑΦΜ : 80213440

Όνομα - Επωνυμία : ΧΡΗΣΤΟΣ ΣΕΚΟΥΡΗΣ ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ

Ημερία Έναρξης Επιχείρησης : 20/07/2007

Στοιχεία Διεύθυνσης : ΗΡΩΔΟΤΟΥ 17 19100 ΜΕΓΑΡΑ

ΔΟΥ : 1323
ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ

Έτος αναφοράς : 2013 (1) Υποχρεωτικά πεδία

Ημερία Υποβολής : 09/12/2014 (2) Στοιχεία που δεν συμπληρώνονται

Είδος Κατάστασης : Αρχική Ανακλητική (3) Συμπληρώνεται αυτόματα από την εφαρμογή όταν πατηθούν τα πλήκτρα «Υπολογισμός» ή «Υποβολή».

Υποβολή Συγκ. Κατάστασης Τέδρος με όλες τις Εγγραφές : Ναι Όχι

Αρ. Εγκρίσεως : Ένταξη Υποβολή

Για να κατεβάσετε το αρχείο που υποβάλλετε πατήστε το δεξί πλήκτρο του ποντικιού στον παρακάτω σύνδεσμο και επιλέξτε "Αποθήκευση Σύνδεσμου Ως".

Αρχείο που υποβλήθηκε : [Πατήστε εδώ για να κατεβάσετε το Αρχείο](#)

Πελάτες

Αξία λιανικών πωλήσεων: 0.00 (2) Αξία συναλλαγών για τις οποίες δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής στοιχείων στις αναλυτικές γραμμές: 0.00 (2)

Α/Α	ΑΦΜ(1)	Επωνυμία(1)	Επάγγελμα	Υπόχρεος(1) Πόλη	Οδός	Αριθμός	Ταχ. Κωδικός	Αριθμός Φορολογικών Στοιχείων(1)	Καθαρή αξία συναλλαγών(1)
1	094014004	ΤΙΤΑΝ Α.Ε.	ΒΜΘΩΑΝΑ ΤΙΜΕ	ΝΑ-0	ΑΘΗΝΑ	ΕΔΡΑ-ΧΑΛΚΙΔΟΣ 22	A	0	33 172295.92

Σύνολο Πελατών
Σύνολο πλήθους φορολογικών στοιχείων πελατών: 33 (3) Γενικό σύνολο αξίας πωλήσεων: 172295.92 (3)

Προμηθευτές

Αξία συναλλαγών για τις οποίες δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής στοιχείων στις αναλυτικές γραμμές: 0.00 (2)

Α/Α	ΑΦΜ(1)	Επωνυμία(1)	Επάγγελμα	Υπόχρεος(1) Πόλη	Οδός	Αριθμός	Ταχ. Κωδικός	Αριθμός Φορολογικών Στοιχείων(1)	Καθαρή αξία συναλλαγών(1)
1	099044570	Ε.ΛΙΑΚΙΟΣ & ΣΙΑ ΟΕ	ΕΜΠΛΟΥΤΟΠΩΝΑ	ΝΑ-0	ΕΛΕΥΣΙΝΑ	ΗΡΩΩΝ ΠΟΛΥΤΕΧΝΕΙ	ΟΥ	0	1 659
2	999773469	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΒΙΟΜΩΑΝΗ		ΝΑ-0	ΠΕΡΙΒΑΣ	ΣΦΑΚΤΗΡΑΣ 12		0	1 1168
3	095432231	ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΠΕ		ΝΑ-0		ΑΙΤΩΛΟΚΟΥ 34-36		0	1 656
4	802213943	ΙΩΑΝΝΑ ΠΑΥΣΙΔΕΡΗ &	ΕΜΠ.ΕΒ.ΚΥΡΑΛΕ	ΝΑ-0	ΜΕΓΑΡΑ	41ο ΧΛΜ ΠΕΔΑΚ		0	1 911.44
5	094014004	ΤΙΤΑΝ Α.Ε.	ΒΜΘΩΑΝΑ ΤΙΜΕ	ΝΑ-0	ΑΘΗΝΑ	ΕΔΡΑ-ΧΑΛΚΙΔΟΣ 22	A	0	1 395.6

Σύνολο Προμηθευτών
Σύνολο πλήθους φορολογικών στοιχείων προμηθευτών: 5 (3) Γενικό σύνολο αξίας αγορών: 3952.04 (3)

Σε ετήσια βάση και πλέον από 1/1/2014 σε τριμηνιαία βάση, η επιχείρηση υποβάλλει συγκεντρωτική κατάσταση τιμολογίων πελατών προμηθευτών στην οποία αποτυπώνει τα εκδοθέντα ή ληφθέντα φορολογικά στοιχεία προκειμένου για τη διασταύρωση αυτών από την Γ.Γ.Π.Σ. Όπως διαπιστώνουμε έχουν καταγραφεί τα εκδοθέντα και τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία του έτους ανά Α.Φ.Μ. εκδότη ή λήπτη, το πλήθος των εκδοθέντων ή ληφθέντων φορολογικών στοιχείων και η συνολική καθαρή αξία ανά εκδότη ή λήπτη.

Η. Αναλυτική Περιοδική Δήλωση (Α.Π.Δ.)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ		ΙΚΑ		ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ		ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ	
ΤΥΠΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	(1) ΚΩΔΙΚΟΣ 01	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΑΝΟΝΙΚΗ				
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΙΚΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ (2) 035	ΟΝΟΜΑΣΙΑ (3)	ΜΕΓΑΡΩΝ				
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ	(4)	ΧΡΗΣΤΟΣ ΞΕΚΟΥΚΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.					
Α.Μ.Ε. (5)	9303795771	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ					
Α.Φ.Μ. (6)	800213449	ΟΔΟΣ (7)	ΗΡΟΔΟΤΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ (8)	17		
		Τ.Κ. (9)	19100	ΠΟΛΗ (10)	ΜΕΓΑΡΑ		
		ΑΠΟ ΜΗΝΑ/ΕΤΟΣ (11)	12/2014	ΕΩΣ ΜΗΝΑ/ΕΤΟΣ (12)	12/2014		
ΣΥΝΟΛΑ ΑΝΑ ΜΗΝΑ (13)	12/2014	13/2014	14/2014	ΣΥΝΟΛΑ* (17)			
ΗΜΕΡΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (14)	162			162			
ΑΠΟΔΟΧΩΝ* (15)	8.859,26			8.859,26			
ΚΑΤΑΒΛ. ΕΙΣΦΟΡΩΝ* (16)	3.986,98			3.986,98			
18	ΑΡ.ΠΑΡΑΡΤ./Κ.Α.Δ.	0000/2952	0000/2952	0000/2952			
19	ΑΡΙΘΜ.ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΣΦ.	1909908	1909908	1910897			
20	Α.Μ.Κ.Α.	20067700250	20067700250	25128000251			
21	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΚΑΡΒΕΛΑΣ	ΚΑΡΒΕΛΑΣ	ΜΕΝΙΔΙΑΤΗΣ			
22	ΟΝΟΜΑ	ΙΕΡΟΘΕΟΣ	ΙΕΡΟΘΕΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ			
23	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ	ΚΩΝ/ΝΟΣ	ΚΩΝ/ΝΟΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ			
24	ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΡΟΣ	ΑΜΑΛΙΑ	ΑΜΑΛΙΑ	ΘΕΟΔΩΡΑ			
25	ΗΜ/ΝΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ (ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ)	20/06/1977	20/06/1977	25/12/1980			
26	Α.Φ.Μ.	079529206	079529206	301668609			
27	ΠΛΗΡΗΣ ΩΡΑΡΙΟ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ			
28	ΟΛΕΣ ΕΡΓΑΣΙΜΕΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ			
29	ΚΥΡΙΑΚΕΣ						
30	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ	732010	732010	732010			
31	ΕΙΔ. ΠΕΡΙΠΤ. ΑΣΦΑΛ.						
32	ΠΑΚΕΤΟ ΚΑΛΥΨΗΣ	105	105	105			
33	ΜΙΣΘΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ	12/2014	12/2014	12/2014			
34	ΑΠΟ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΑΣΧ.						
35	ΕΩΣ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΑΣΧ.						
36	ΤΥΠΟΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ	01	03	01			
37	ΗΜΕΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	27		27			
38	ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ*		28,38	26,18			
39	ΑΠΟΔΟΧΕΣ*		783,29	739,06	722,57		
40	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.*		148,44	140,05	136,93		
41	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ*		209,21	197,40	193,00		
42	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ*		357,65	337,45	329,93		
43	ΕΠΙΔΟΤ.ΑΣΦΑΛ.(ΠΟΣΟ)*						
44	ΕΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ.(%)						
45	ΕΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ.(ΠΟΣΟ)*						
46	ΚΑΤΑΒΛ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ*		357,65	337,45	329,93		

Σημείωση: Τα πεδία 14, 15 και 16 συμπληρώνονται αφού πρώτα συμπληρωθούν τα πεδία από 18 έως 46. Μεταφέρονται τα σύνολα που προκύπτουν για κάθε μισθολογική περίοδο, για όλους τους ασφαλισμένους που αναφέρονται σε αυτήν και για όλους τους τύπους τύπους αποδοχών που μπορεί να έχει ο κάθε ασφαλισμένος για την ίδια μισθολογική περίοδο.

*Τα ποσά αναγράφονται υποχρεωτικά με δύο δεκαδικά ψηφία

Σελίδα 1 από 5

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Α.Μ.Ε. ⁽⁵⁾	9303795771	Α.Φ.Μ. ⁽⁶⁾	800213449
ΑΠΟ ΜΗΝΑ/ΕΤΟΣ ⁽¹¹⁾	12/2014	ΕΩΣ ΜΗΝΑ/ΕΤΟΣ ⁽¹²⁾	12/2014

18	ΑΡ.ΠΑΡΑΡΤ./Κ.Α.Δ.	0000/2952	0000/2952	0000/2952
19	ΑΡΙΘΜ.ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΣΦ.	1910897	2149028	2149028
20	Α.Μ.Κ.Α.	25128000251	07058700290	07058700290
21	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΜΕΝΙΔΙΑΤΗΣ	ΒΑΓΙΑΣ	ΒΑΓΙΑΣ
22	ΟΝΟΜΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ
23	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ	ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ	ΑΓΓΕΛΗΣ	ΑΓΓΕΛΗΣ
24	ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΡΟΣ	ΘΕΟΔΩΡΑ	ΑΦΕΝΔΡΑ	ΑΦΕΝΔΡΑ
25	ΗΜ/ΝΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ (ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ)	25/12/1980	07/05/1987	07/05/1987
26	Α.Φ.Μ.	301668609	301587686	301587686
27	ΠΛΗΡΕΣ ΩΡΑΡΙΟ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
28	ΟΛΕΣ ΕΡΓΑΣΙΜΕΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
29	ΚΥΡΙΑΚΕΣ			
30	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ	732010	732010	732010
31	ΕΙΔ. ΠΕΡΙΠΤ. ΑΣΦΑΛ.			
32	ΠΑΚΕΤΟ ΚΑΛΥΨΗΣ	105	105	105
33	ΜΙΣΘΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ	12/2014	12/2014	12/2014
34	ΑΠΟ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΑΣΧ.			
35	ΕΩΣ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΑΣΧ.			
36	ΤΥΠΟΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ	03	01	03
37	ΗΜΕΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ		27	
38	ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ*			26,18
39	ΑΠΟΔΟΧΕΣ*		681,77	722,57
40	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.*		129,20	136,93
41	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ*		182,10	192,99
42	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ*		311,30	329,92
43	ΕΠΙΔΟΤ.ΑΣΦΑΛ.(ΠΟΣΟ)*			
44	ΕΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ.(%)			
45	ΕΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ.(ΠΟΣΟ)*			
46	ΚΑΤΑΒΛ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ*		311,30	329,92

*Τα ποσά αναγράφονται υποχρεωτικά με δύο δεκαδικά ψηφία

Σελίδα 2 από 5

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

A.M.E. ⁽⁵⁾	9303795771	A.Φ.Μ. ⁽⁶⁾	800213449
ΑΠΟ ΜΗΝΑ/ΕΤΟΣ ⁽¹¹⁾	12/2014	ΕΩΣ ΜΗΝΑ/ΕΤΟΣ ⁽¹²⁾	12/2014

18	ΑΡ.ΠΑΡΑΡΤ./Κ.Α.Δ.	0000/2952	0000/2952	0000/2952
19	ΑΡΙΘΜ.ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΣΦ.	1428593	2875328	2875328
20	A.M.K.A.	04095701811	04128300433	04128300433
21	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΚΑΛΟΜΕΝΙΔΗΣ	ΤΡΙΦΑΝ	ΤΡΙΦΑΝ
22	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	FANI	FANI
23	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ	ΠΑΥΛΟΣ	ΝΙΚΟΥΛΑΙ	ΝΙΚΟΥΛΑΙ
24	ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΡΟΣ	ΜΑΡΙΑ	ΚΑΤΕΛΙΝΑ	ΚΑΤΕΛΙΝΑ
25	ΗΜ/ΝΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ (ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ)	04/09/1959	04/12/1983	04/12/1983
26	A.Φ.Μ.	025229900	117382380	117382380
27	ΠΛΗΡΕΣ ΩΡΑΡΙΟ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
28	ΟΛΕΣ ΕΡΓΑΣΙΜΕΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
29	ΚΥΡΙΑΚΕΣ			
30	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ	732010	732010	732010
31	ΕΙΔ. ΠΕΡΙΠΤ. ΑΣΦΑΛ.			
32	ΠΛΑΚΕΤΟ ΚΑΛΥΨΗΣ	105	105	105
33	ΜΙΣΘΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ	12/2014	12/2014	12/2014
34	ΑΠΟ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΑΣΧ.			
35	ΕΩΣ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΑΣΧ.			
36	ΤΥΠΟΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ	05	01	03
37	ΗΜΕΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ		27	
38	ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ*			26,18
39	ΑΠΟΔΟΧΕΣ*	340,34	722,57	681,77
40	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.*	64,49	136,93	129,20
41	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ*	90,91	193,00	182,10
42	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ*	155,40	329,93	311,30
43	ΕΠΙΔΟΤ.ΑΣΦΑΛ.(ΠΟΣΟ)*			
44	ΕΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ.(%)			
45	ΕΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ.(ΠΟΣΟ)*			
46	ΚΑΤΑΒΛ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ*	155,40	329,93	311,30

*Τα ποσά αναγράφονται υποχρεωτικά με δύο δεκαδικά ψηφία

Σελίδα 4 από 5



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΙΚΑ
ΙΔΡΥΜΑ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ
ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ
ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ

Ημερομηνία : 29/12/2014

ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΠΔ

ΑΡΙΘΜ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ	6329475
Τύπος Δήλωσης	01 Κανονική
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΧΡΗΣΤΟΣ ΞΕΚΟΥΚΗΣ ΣΙΑ Ο.Ε.
Ημερομηνία Υποβολής	29/12/2014
Α.Μ.Ε.	9303795771
Α.Μ.Ο.Ε.	
Α.Φ.Μ.	800213449
ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟ	11/2014
ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΕΩΣ	11/2014
Σύνολο Ημερών Ασφάλισης	144
Σύνολο Αποδοχών	3822.72
Σύνολο Εισφορών	1710.26

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Α.Μ.Ε. ⁽⁵⁾	9303795771	Α.Φ.Μ. ⁽⁶⁾	800213449
ΑΠΟ ΜΗΝΑ/ΕΤΟΣ ⁽¹¹⁾	12/2014	ΕΩΣ ΜΗΝΑ/ΕΤΟΣ ⁽¹²⁾	12/2014

18	ΑΡ.ΠΑΡΑΡΤ./ Κ.Α.Δ.	0000/2952	0000/2952	0000/2952
19	ΑΡΙΘΜ.ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΣΦ.	2149028	1428593	1428593
20	Α.Μ.Κ.Α.	07058700290	04095701811	04095701811
21	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΒΑΓΙΑΣ	ΚΑΛΟΜΕΝΙΔΗΣ	ΚΑΛΟΜΕΝΙΔΗΣ
22	ΟΝΟΜΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ	ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ
23	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ	ΑΓΓΕΛΗΣ	ΠΑΥΛΟΣ	ΠΑΥΛΟΣ
24	ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΡΟΣ	ΑΦΕΝΔΡΑ	ΜΑΡΙΑ	ΜΑΡΙΑ
25	ΗΜ/ΝΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ (ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ)	07/05/1987	04/09/1959	04/09/1959
26	Α.Φ.Μ.	301587686	025229900	025229900
27	ΠΛΗΡΕΣ ΩΡΑΡΙΟ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
28	ΟΛΕΣ ΕΡΓΑΣΙΜΕΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
29	ΚΥΡΙΑΚΕΣ			
30	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ	732010	732010	732010
31	ΕΙΔ. ΠΕΡΙΠΤ. ΑΣΦΑΛ.			
32	ΠΑΚΕΤΟ ΚΑΛΥΨΗΣ	105	105	105
33	ΜΙΣΘΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ	12/2014	12/2014	12/2014
34	ΑΠΟ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΑΣΧ.			
35	ΕΩΣ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΑΣΧ.			
36	ΤΥΠΟΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ	05	01	03
37	ΗΜΕΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ		27	
38	ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ*		26,18	
39	ΑΠΟΔΟΧΕΣ*	340,34	722,57	681,77
40	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.*	64,49	136,93	129,20
41	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ*	90,91	193,00	182,10
42	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ*	155,40	329,93	311,30
43	ΕΠΙΔΟΤ.ΑΣΦΑΛ.(ΠΟΣΟ)*			
44	ΕΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ. (%)			
45	ΕΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ.(ΠΟΣΟ)*			
46	ΚΑΤΑΒΛ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ*	155,40	329,93	311,30

*Τα ποσά αναγράφονται υποχρεωτικά με δύο δεκαδικά ψηφία

Σελίδα 3 από 5

Η επιχείρηση του παραδείγματός μας απασχολεί προσωπικό και ως εκ τούτου είναι υπόχρεοι στην υποβολή αναλυτικών περιοδικών δηλώσεων ανά μήνα απασχόλησης τις οποίες εμφανίζονται τα πλήρη στοιχεία των εργαζομένων (αριθμός μητρώου ασφαλισμένου, Α.Μ.ΚΑ, ονοματεπώνυμο, Α.Φ.Μ, κωδικός ειδικότητας εργαζομένου, μισθολογική περίοδος, ο τύπος των αποδοχών, οι μικτές αποδοχές του εργαζομένου καθώς και οι εισφορές ασφαλισμένου και εργοδότη. Οι Α.Π.Δ είναι το στοιχείο μέσα από το οποίο ο ασφαλιστικός φορέας διενεργεί τους απαραίτητους ελέγχους που αφορούν στην σύννομη ασφάλιση των εργαζομένων και στην ορθή απόδοση των ασφαλιστικών εισφορών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

Προσδιορισμός οικονομικών αποτελεσμάτων- Κατάσταση Αποτελεσμάτων- Προσάρτημα

Ως ανωτέρω παρατηρούμε στο τρίτο κεφάλαιο της παρούσας εργασίας, η ακριβής τήρηση του βιβλίου Εσόδων Εξόδων είναι πρωταρχικής σημασίας προκειμένου για τον ορθό προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων της επιχείρησης και τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών ή ζημιών αυτής.

Από την ανάλυση των στηλών του τηρουμένου βιβλίου Εσόδων- Εξόδων διαπιστώνουμε ότι πρόκειται, όπως άλλωστε αναφέρθηκε παραπάνω, για επιχείρηση παροχής υπηρεσιών η οποία ως εκ της φύσης της εκδίδει Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών για τη τιμολόγησή των υπηρεσιών της. Πρόκειται δε για παροχή υπηρεσιών χονδρικής δεδομένου ότι όλα τα φορολογικά της στοιχεία έχουν εκδοθεί σε Ανώνυμη Εταιρεία. Ωστόσο αυτό διαφοροποιείται ανάλογα με τη μορφή της επιχείρησης. Αν για παράδειγμα η εταιρεία του παραδείγματός μας αντί για παροχής υπηρεσιών ήταν εμπορική τότε τα παραστατικά που θα εξέδιδε για την τιμολόγηση των εμπορευσίμων στοιχείων της θα ήταν Τιμολόγια Πώλησης (ΤΠ) για μεν τις χονδρικές της πωλήσεις και Α.Λ.Π. ή Α.Τ.Μ. για δε τις λιανικές.

Στο παράδειγμά μας διαπιστώνουμε ότι πρόκειται για οικονομική μονάδα με υψηλή κερδοφορία δεδομένου ότι το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων της συγκριτικά με το σύνολο των ετήσιων δαπανών της είναι κατά πολύ υψηλότερο.

Προσδιορισμός αποτελεσμάτων

Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων φορ. Έτους 2014:		<u>264.784,30</u>
Δαπάνες απαλλαγμένες	451,19	
Παροχές τρίτων με δικαίωμα έκπτωσης	9.929,47	
Μισθοί- Εργοδοτικές εισφορές	78.588,86	
Λοιπές Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης	7.461,47	
Κινητή τηλεφωνία	<u>1.726,39</u>	<u>98.157,38</u>
Καθαρά Κέρδη Χρήσης		166.626,92

Τα ανωτέρω ποσά ακαθαρίστων εσόδων, η ανάλυση των δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους καθώς και τα καθαρά κέρδη που προσδιορίστηκαν έχουν αποτυπωθεί στο έντυπο Ε3 το οποίο συνοδεύει το υποβληθέν από την επιχείρηση έντυπο Ν βάσει δε αυτών των οικονομικών δεδομένων υπολογίζεται ο οφειλόμενος από την οικονομική μονάδα φόρος εισοδήματος ο οποίος έχει ως ακολούθως:

Ποσό φορολογ.κερδών	50.000,00 X (συντ. φόρου 26%)=	13.000,00
« « «	116.626,92 X (συντ. φόρου 33%)=	<u>38.486,88</u>
Σύνολο κύριου φόρου		51.486,88

ΧΡΗΣΤΟΣ ΞΕΚΟΥΚΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.
ΥΠΗΡ.ΕΠΙΣ.& ΣΥΝΤ.ΜΗΧ
ΗΡΩΔΟΤΟΥ 17 ΜΕΓΑΡΑ
Α.Φ.Μ.: 800213449
ΑΡ.Γ.Ε.ΜΗ : 112260108000

Β.6:ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΠΟΛΥ ΜΙΚΡΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ
ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2014 - 31/12/2014

	Σημείωση	2014
Κύκλος εργασιών (καθαρός)		264.784,30
Παροχές σε εργαζόμενους		-78.588,86
Λοιπά έξοδα και ζημιές		-19.568,52
Αποτέλεσμα προ φόρων		166.626,92
Φόροι		-51.486,88
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους		115.140,04

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ
Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Επωνυμία (Παρ.3(α) άρθρου 29)	ΧΡΗΣΤΟΣ ΞΕΚΟΥΚΗΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.
Νομικός τύπος (Παρ.3(β) άρθρου 29)	
Περίοδος αναφοράς (Παρ. 3(γ) άρθρου 29)	Από 01/01/2014 έως 31/12/2014
Διεύθυνση έδρας (Παρ.3(δ) άρθρου 29)	ΗΡΟΔΟΤΟΥ 17 19100 ΜΕΓΑΡΑ
Δημόσιο μητρώο (Παρ. 3(ε) άρθρου 29)	Γ.Ε.ΜΗ Αριθμός 112260108000
Συνεχιζόμενη δραστηριότητα (Παρ. 3(στ) άρθρου 29)	Η οντότητα λειτουργεί με παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας
Εκκαθάριση (Παρ. 3(ζ) άρθρου 29)	Η οντότητα δεν έχει τεθεί υπό εκκαθάριση
Κατηγορία οντότητας (Παρ. 3(η) άρθρου 29)	Πολύ Μικρή
Κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων (Παρ. 3(θ) άρθρου 29)	Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με το Ν4308/2014
Χρηματοοικονομικές καταστάσεις που συντάχθηκαν (Παρ. 34 άρθρου 29)	Συντάχθηκε συνοπτική κατάσταση αποτελεσμάτων βάσει του υποδείγματος Β.6

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Η τήρηση βιβλίων με την απλογραφική μέθοδο είναι δύσκολο να αναλυθεί διεξοδικά σε μία πτυχιακή εργασία δεδομένου ότι κάθε οικονομική οντότητα διαχειρίζεται με διαφορετικό τρόπο τα λογιστικά γεγονότα που αντιμετωπίζει και τις φορολογικές υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτά. Εμείς μέσα από αυτήν τη πτυχιακή εργασία προσπαθήσαμε να παρουσιάσουμε σφαιρικά τον τρόπο τήρησης βιβλίων με απλογραφική μέθοδο. Παρακολουθήσαμε μια πραγματική Ομόρρυθμη Εταιρεία κατά τη διάρκεια ενός φορολογικού έτους και προσπαθήσαμε να αποτυπώσουμε το χειρισμό των λογιστικών γεγονότων, να αναλύσουμε τις φορολογικές και ασφαλιστικές υποχρεώσεις της και τέλος να προσδιορίσουμε τα καθαρά αποτελέσματα αυτής.

Επίσης, συμπεριλάβαμε στην εργασία μας φορολογικές και ασφαλιστικές δηλώσεις που έχουν υποβληθεί από την οικονομική οντότητα, με σύντομη ανάλυση αυτών, με στόχο να παρουσιάσουμε, με τη μεγαλύτερη δυνατή σαφήνεια και συντομία, τον πλήρη κύκλο των υποχρεώσεων μιας επιχείρησης που τηρεί βιβλία με την απλογραφική μέθοδο.

Συντομογραφίες

Ε.Λ.Π. Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Α.Π.Δ. Αναλυτική Περιοδική Δήλωση

Κ.Β.Σ. Κώδικας βιβλίων και Στοιχείων

Δ.Ο.Υ. Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία

Κ.Φ.Ε Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος

Φ.Μ.Υ Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών

Κ.Α.Δ. Κωδικοί Αριθμοί Δραστηριότητας

Κ.Β.Σ.: Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων

Κ.Φ.Α.Σ.: Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών

Π.Δ.: Προεδρικό Διάταγμα

Φ.Π.Α.: Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Ε.Γ.Λ.Σ.: Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο

Γ.Γ.Π.Σ.: Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων

Α.Φ.Μ.: Αριθμός Φορολογικού Μητρώου

Ι.Κ.Α.: ίδρυμα Κοινωνικής Ασφάλισης

Α.Λ.Π.: Απόδειξη Λιανικής Πώλησης

ΠΟΛ.: Πολυγραφημένη Υπουργική Εγκύκλιος

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ:

- Γεωργ.Α. Κορομηλάς-Μαρίνα Θ.Τσιαουσίδου, Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα 2016
- Ε.Μπατσινίλας-Κ. Πατατούκας, Σύγχρονη Λογιστική-Τόμος Α΄ Εκδόσεις Σταμούλη 2010
- Νιφορόπουλος Κωνσταντίνος, Ιστορία της λογιστικής στην Ελλάδα, Άρθρο 2013
- Τσακλάγκανος, Αγγελος , Οικονομική των επιχειρήσεων : μάνατζμεντ, τόμος Ι-1993
- [http://www.taxheaven .gr](http://www.taxheaven.gr)
- [http://www.google .gr](http://www.google.gr)