

**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ**

**ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ**



**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**ΤΙΤΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ**

**«ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ»**



**ΟΝΟΜΑΤΑ ΦΟΙΤΗΤΩΝ**                      **A.M.**

ΚΥΡΙΑΚΙΔΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ                      9790

ΜΑΝΙΩΡΟΥ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ                      9827

**ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ:** ΑΝΤΩΝΟΓΛΟΥ ΝΕΚΤΑΡΙΑ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ

ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2016

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΠΕΡΙΛΗΨΗ.....	4
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	6
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1:ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ.....</u>	<u>7</u>
1.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ Ε.Λ.Π.....	7
1.2 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΠΟΥ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ.....	24
1.3 ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΜΙΑΣ Α.Ε.....	27
1.4 ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΜΙΑΣ ΣΤΑΣΗΣ.....	29
1.5 ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΜΙΑΣ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ.....	31
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2:ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΤΗΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ.....</u>	<u>36</u>
2.1 ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ.....	36
2.2 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ.....	39
2.3 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ.....	40
2.4 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ.....	47
2.5 ΑΠΟΓΡΑΦΗ.....	48
2.6 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ.....	51
2.7 ΙΣΟΖΥΓΙΟ.....	56
2.8 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ.....	60
2.9 ΚΑΘΟΛΙΚΑ.....	66
2.10 ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ.....	67
2.11 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	68
<u>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3:ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΤΗΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ.....</u>	<u>72</u>
3.1ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ.....	72
3.2ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ.....	73
3.3ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ.....	98
3.4 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ.....	101
3.5 ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ-ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ.....	108

3.6	ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ(ΤΑΜΕΙΟΥ).....	108
3.7	ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ.....	109
3.8	ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ.....	112
3.9	Φ.Π.Α.....	115
3.10	ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ.....	127
3.11	ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ.....	132
3.12	ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ-ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ.....	138
	ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	140

## ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η παρούσα πτυχιακή εργασία εκπονήθηκε στα πλαίσια της φοίτησης στο τμήμα Λογιστικής και Χρηματοοικονομικής του Α.Τ.Ε.Ι. Ηρακλείου. Στόχος της παρούσας εργασίας είναι η εφαρμογή βιβλίων διπλογραφικής μεθόδου.

Η εργασία αυτή χωρίζεται σε 3 επιμέρους κεφάλαια. Στο 1 κεφάλαιο παρουσιάζονται τα λογιστικά αρχεία και στοιχεία των Ελληνικών λογιστικών προτύπων, λογιστικές ενέργειες που πραγματοποιούνται σε μια ανώνυμη εταιρία που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, με βάση τα Ε.Λ.Π. Επίσης, αναλύονται ποιοι υπάγονται στα Ε.Λ.Π. και τηρούν λογιστικά αρχεία, κριτήρια με βάση τα οποία κατατάσσονται οι οντότητες (επιχειρήσεις) σε κατηγορίες για την εφαρμογή των Ε.Λ.Π., οι υποχρεώσεις σύνταξης οικονομικών καταστάσεων ανά κατηγορία οντότητας, καταργήσεις νομοθετημάτων και διατάξεων, υπηρεσία μιας στάσης και τα βασικά στοιχεία του καταστατικού.

Στο 2 κεφάλαιο αναφέρεται η θεωρία της μηχανογραφημένης τήρησης βιβλίων και στοιχείων και συγκεκριμένα των βιβλίων της διπλογραφικής μεθόδου. Όπως οι εγγραφές σύστασης της εταιρίας μέχρι τέλους χρήσεως, ισοζύγια γενικών και αναλυτικών καθολικών, ισολογισμός, κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως. Επίσης, γίνεται αναφορά σε βασικές φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρίας όπως δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων, Φ.Π.Α. της εταιρίας κ.τ.λ.

Στο 3 κεφάλαιο παρατίθεται το πρακτικό μέρος της μηχανογράφησης βιβλίων με διπλογραφική μέθοδο σε ανώνυμη εταιρία αναλυτική παρουσίαση εγγραφών από τη σύσταση μια Α.Ε., εγγραφές καθημερινών συναλλαγών εγγραφές τακτοποιητικές τέλους χρήσεως μέχρι εγγραφές κλεισίματος, ο ισολογισμός και την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης. Τα δεδομένα των εγγραφών στηρίχθηκαν στην ύπαρξη μιας εικονικής εταιρίας μέσω μηχανογραφικών προγραμμάτων της εταιρίας Union.

Επειδή υπήρξε το μεταβατικό στάδιο εφαρμογής από το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα είχαμε δυσκολίες στη τήρηση των λογαριασμών και οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Ε.Λ.Π., καθώς το μηχανογραφημένο σύστημα της εταιρίας δεν είχε προσαρμοστεί στα Ε.Λ.Π.

## **SUMMARY**

The present graduation thesis was elaborated as part of the study in the Department of Accounting and Finance of the Highest Technological Education Institute of Heraklion. The objective of the present thesis is the implementation of double-entry method books.

This thesis is divided into 3 individual chapters. Chapter 1 shows accounting records and data of the Greek accounting standards, accounting actions taken at a public limited company that keeps double-entry books, according to the Greek Accounting Standards. Who fall under the Greek Accounting Standards and keep accounting records, criteria by which the entities(businesses) are classified into categories for the implementation of the Greek Accounting Standards, the obligations of drafting financial statements per category of entities, the repeals of laws and provisions, one-stop service and the basic particulars of the statutes are also analyzed.

Chapter 2 refers to the theory of computerized keeping of books and data and specifically of the double-entry method books. It also (refer to) the entries from the establishment of the company until the end of the fiscal year, balance between the general and the subsidiary ledgers, balance sheet, fiscal year income statement. In addition, it refers to the company's basic tax liabilities, as the income tax declaration of legal entities, VAT of the company etc.

Chapter 3 shows the practical part of the computerization of double-entry method books of a public limited company, detailed presentation of entries since the establishment of a Public Limited Company, daily transactions entries, year and accruals, closure entries, balance sheet and fiscal year income statement. The data of the entries were based on the existence of a virtual company using computerized programs of the Union company.

Since there was the transitional stage of implementation from the Greek General Accounting Plan to the Greek Accounting Standards, we had difficulties in keeping the accounts and financial statements according to the Greek Accounting Standards, because the company's computerized system was not adjusted to the Greek Accounting Standards.

## **ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

Σκοπός της συγκεκριμένης πτυχιακής εργασίας είναι να αναδείξει την εφαρμογή βιβλίων διπλογραφικής μεθόδου. Παράλληλα, αναφέρει τις έννοιες των βιβλίων διπλογραφικής μεθόδου και γίνεται ειδική αναφορά στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Η πτυχιακή αυτή εργασία χωρίζεται σε 3 κεφάλαια. Στο πρώτο αναλύονται τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, η υπηρεσία μιας στάσης και τα βασικά στοιχεία του καταστατικού μιας Α.Ε. Στο δεύτερο κεφάλαιο αναφέρεται το θεωρητικό κομμάτι των βιβλίων διπλογραφικής μεθόδου. Στο τρίτο και τελευταίο κεφάλαιο αναπτύσσεται το πρακτικό μέρος των βιβλίων της διπλογραφικής μεθόδου μέσω του προγράμματος της Union μιας εικονικής εταιρίας Α.Ε.

Η πτυχιακή εργασία είναι ομαδική και με βάση τον κανονισμό των πτυχιακών θα αναφέρω τα κεφάλαια ή τα κομμάτια που έκανε η κάθε μια φοιτήτρια. Η Μανιώρου Ελευθερία έκανε το κεφάλαιο 1 με ονομασία Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και από το κεφάλαιο 2 τις έννοιες ισολογισμός, αποσβέσεις, κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, απογραφή, ισοζύγιο. Η Κυριακίδη Αικατερίνη έκανε το κεφάλαιο 3 με ονομασία Μηχανογράφηση βιβλίων της διπλογραφικής μεθόδου και από το κεφάλαιο 2 τις έννοιες καθολικά, ανώνυμη εταιρία, εγγραφές χρήσεως, λογιστικές εγγραφές τέλους χρήσης, περιοδικές δηλώσεις, φορολογία εισοδήματος.

Είχαμε δυσκολίες ως αφορά το πρακτικό μέρος γιατί υπήρξε το μεταβατικό στάδιο προσαρμογής από Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και η εταιρία προγραμμάτων μηχανογράφησης δεν είχε προσαρμοστεί στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα.

Από αυτή την εργασία συμπεράναμε ότι η εφαρμογή βιβλίων διπλογραφικής μεθόδου με Η/Υ συντομεύει και απλουστεύει τις λογιστικές και φορολογικές εργασίες που απαιτούνται σε μια εταιρία.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1:

### ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

#### 1.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ (ΒΙΒΛΙΑ) ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ) ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ(Ε.Λ.Π.)

##### **Α. Ποιοί υπάγονται στα Ε.Λ.Π. και τηρούν λογιστικά αρχεία**

Γενικά για αυτούς που τηρούν λογιστικά αρχεία (λογιστικά βιβλία)

Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (Ε.Λ.Π.,Ν.4308/24.11.14/ΦΕΚ 251Α),υποχρεώνονται να τηρούν λογιστικά βιβλία και να εκδίδουν φορολογικά στοιχεία, τα εξής πρόσωπα:

**1.Κάθε ημεδαπό φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα του άρθρου 21 του ν. 4172/13,καθώς και τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες του άρθρου 45 του Ν. 472/13(π.χ. οι Ο.Ε., οι Ε.Ε., οι κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, οι κοινοπραξίες, οι ημεδαπές Α.Ε., οι Ε.Π.Ε., οι ΙΚΕ, οι συνεταιρισμοί, οι δημοτικές επιχειρήσεις κτλ), που ασκούν δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπουν στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από παροχή υπηρεσιών ή από οποιαδήποτε άλλη επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 1 Ν. 4308/14,πολ. 1004/4.1.13).**

2.Τις πιο πάνω υποχρεώσεις της παρ. 1 έχει και κάθε **αλλοδαπό πρόσωπο** ή νομική οντότητα που αποκτά πραγματική-φυσική επαγγελματική εγκατάσταση στην ελληνική επικράτεια ή ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια αποβλέποντας στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από παροχή υπηρεσιών ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση (μόνο εφόσον αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα στην Ελλάδα, πολ.1003/31.12.14). Δηλαδή, δεν υποχρεούνται να τηρούν λογιστικά βιβλία ούτε και να συντάσσουν χρηματοοικονομικές καταστάσεις οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που δεν αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα στην Ελλάδα, δηλαδή όταν αποκτούν πραγματική-φυσική επαγγελματική εγκατάσταση στην Ελλάδα ακόμα και όταν ανεγείρουν ακίνητο κυριότητάς τους μέσα στην Ελλάδα ή ακόμα και όταν πραγματοποιούν σε τέτοιο ακίνητο προσθήκες ή επεκτάσεις (οδηγία εφαρμογής των Ε.Λ.Π./16.10.15). Τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα, απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα (οδηγία εφαρμογής των Ε.Λ.Π./16.10.15 παρ. 30.13.3).

Κριτήρια (όρια) με βάση τα οποία κατατάσσονται οι οντότητες (επιχειρήσεις) σε κατηγορίες για την εφαρμογή των Ε.Λ.Π.

Οι οντότητες (δηλαδή οι επιχειρήσεις) κατατάσσονται σε “πολύ μικρές οντότητες” ,σε “μικρές οντότητες” , σε “μεσαίες οντότητες” και σε “μεγάλες οντότητες”, όταν πληρούν, κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, τουλάχιστον τα δύο από τα τρία όρια ( κριτήρια) του παρακάτω πίνακα Α (για δύο συνεχόμενες χρήσεις), ως εξής (άρθρο 2 Ν. 4308/14):

#### ΠΙΝΑΚΑΣ Α

#### **Κριτήρια (όρια) κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού (άρθρο 2 Ε.Λ.Π.)**

Κριτήρια (όρια)	Πολύ μικρές Οντότητες	Μικρές οντότητες	Μεσαίες οντότητες	Μεγάλες οντότητες
Σύνολο ενεργητικού	Μέχρι 350.000ευρώ	Μέχρι 4.000.000ευρώ	Μέχρι 20.000.000ευρώ	Άνω των 20.000.000ευρώ
Κύκλος εργασιών	Μέχρι 700.000ευρώ	Μέχρι 8.000.000ευρώ	Μέχρι 40.000.000ευρώ	Άνω των 40.000.000ευρώ
Εργαζόμενοι (μέσος όρος/χρήση)	Μέχρι 10 άτομα	Μέχρι 50 άτομα	Μέχρι 250 άτομα	Άνω των 250 άτομα

Τα πιο πάνω ισχύουν για Α.Ε.,Ε.Π.Ε.,Ι.Κ.Ε.,Ε.Ε. κατά μετοχές ,Ο.Ε. στις οποίες συμμετέχουν αποκλειστικά νομικά πρόσωπα, Ε.Ε. στις οποίες συμμετέχουν αποκλειστικά νομικά πρόσωπα, κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές του δημοσίου που έχουν τη μορφή των πιο πάνω εταιριών Α.Ε., Ο.Ε. κτλ. ( άρθρο 1 παρ. 10 και άρθρο 2 παρ. 2β Ν. 4308/14).

Ως “Σύνολο ενεργητικού” παίρνεται το ποσό από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις του “Ισολογισμού”.

Ως “Κύκλος εργασιών” παίρνεται το ποσό από τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις της “Κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης” , ανάλογα που προέρχεται από τις συνήθεις δραστηριότητες της οντότητας. Δεν περιλαμβάνονται στο κύκλο εργασιών τα έσοδα από συναλλαγματικές διαφορές, τα έσοδα από πωλήσεις παγίων ή επενδύσεων, η αξία αυτοπαραδόσεων, ούτε τα έσοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό τρίτων (πολ. 1003/31.12.14).



Ειδικά, οι Ε.Ε., οι Ο.Ε., οι ατομικές επιχειρήσεις, οι αστικές εταιρίες κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, οι συνεταιρισμοί, οι δικηγορικές εταιρίες, οι κοινοπραξίες, τα Ν.Π.Ι.Δ., τα σωματεία, οι σύλλογοι, οι ενώσεις προσώπων κτλ., εφόσον αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα εντάσσονται στην κατηγορία των πολύ μικρών οντοτήτων με μόνη προϋπόθεση ότι ο κύκλος εργασιών τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 1.500.000 ευρώ για δύο συνεχόμενες χρήσεις (ανά χρήση, π.χ. χωριστά για το καθένα από τα έτη 2014 και 2015 το ποσό 1.500.000 ευρώ ) ή το ποσό 8.000.000 ευρώ, όταν πρόκειται για επιχειρήσεις υγρών καυσίμων, δηλαδή για βενζινάδικα (άρθρο 2 παρ. 3 και 9 Ν. 4308/14, πολ. 1003/31.12.14, πολ. 1261/3.12.15) οπότε και εφαρμόζουν απλογραφικό λογιστικό σύστημα.

Οι συνεταιρισμοί , οι οποίοι με βάση το νόμο που ιδρύθηκαν ή με βάση το καταστατικό τους υποχρεούνται να συντάσσουν μόνο ισολογισμό και όχι να τηρούν διπλογραφικά βιβλία, εφόσον εμπίπτουν στην κατηγορία των πολύ μικρών επιχειρήσεων, τηρούν απλογραφικά βιβλία, όπως δηλαδή και οι πιο πάνω Ο.Ε.,Ε.Ε. κτλ. (οδηγία εφαρμογής των Ε.Λ.Π./16.10.15).

Όταν η οντότητα (δηλαδή, η επιχείρηση) υπερβαίνει ή παύει να υπερβαίνει τα όρια των δύο από τα τρία κριτήρια του πιο πάνω πίνακα Α για δύο διαδοχικές περιόδους, τότε η αλλαγή κατηγορίας μεγέθους ενεργοποιείται από την περίοδο που ακολουθεί τις δύο πιο πάνω διαδοχικές περιόδους (άρθρο 2 παρ. 9Ν. 4308/14).

Οι κερδοσκοπικές και μη κερδοσκοπικές οντότητες, που ανήκουν στο δημόσιο τομέα ή ελέγχονται από το δημόσιο ή τελούν υπό εποπτεία του δημόσιου (και δεν είναι Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε., ή Ο.Ε. ή Ε.Ε. κτλ.), εντάσσονται στις “μεγάλες οντότητες” (άρθρο 2 παρ. 10 Ν. 4308/14) και όταν εμπίπτουν στο άρθρο 156 του Ν. 4270/14 χρησιμοποιούν το κλαδικό τους λογιστικό σχέδιο.

Όταν π.χ. μια Α.Ε. μετατρέπεται σε Ο.Ε., τότε τα δεδομένα των τελευταίων δύο ετών της Α.Ε. λαμβάνονται υπόψη για να χαρακτηριστεί η Ο.Ε. ως “πολύ μικρή οντότητα” ή όχι κτλ.

### **Παράδειγμα υπολογισμού του μέσου όρου προσωπικού φορολογικού έτους 2016**

Η οντότητα (επιχείρηση) “Α” απασχολεί 3 άτομα με πλήρη απασχόληση, 2 άτομα με εποχιακή απασχόληση 5 μηνών αλλά με πλήρη ημερήσια απασχόληση και 6 άτομα με πλήρη ετήσια απασχόληση αλλά με ημερήσια μερική απασχόληση 4 ωρών, και έναν επιχειρηματία (π.χ. λογιστή κτλ.) με πλήρη απασχόληση που αμοιβεται με τιμολόγιο. Στην επιχείρηση αυτή, ο μέσος όρος προσωπικού για το έτος 2016 υπολογίζεται ως εξής:

$$\underline{3 \text{ άτομ.} \times 12 \text{ μην.} + 2 \text{ άτομ.} \times 5 \text{ μην.} + 6 \text{ άτομ.} \times 12 \text{ μην.} \times 4 \text{ ώρες} / 8 \text{ ώρες} + 1 \text{ άτομ.} \times 12 \text{ μην.} =$$

12 μήνες

$$= \frac{36+10+36+12}{4} = 7.83 \text{ (στρογγυλοποίηση στην πλησιέστερη μονάδα) } = 8$$

12

Δεν λαμβάνονται υπόψη οι εκπαιδευόμενοι και οι σπουδαστές που απασχολούνται με συμβάσεις εκπαίδευσης και κατάρτισης, καθώς και οι εργαζόμενοι που έχουν λάβει γονική άδεια (άρθρο 2 πολ. 1003/31.12.14).

Με βάση τον ανωτέρω διαχωρισμό αυτό, οι οντότητες θα καταρτίζουν τις ανάλογες οικονομικές καταστάσεις που προβλέπονται στο κεφάλαιο 4 των Ελληνικών προτύπων. Οι υποχρεώσεις ως προς το είδος των συντασσόμενων οικονομικών καταστάσεων, για κάθε κατηγορία οντότητας, συνοψίζονται στον ακόλουθο πίνακα Β.

#### ΠΙΝΑΚΑΣ Β

**Υποχρεώσεις σύνταξης οικονομικών καταστάσεων ανά κατηγορία οντότητας (άρθρο 16 Ε.Λ.Π.)**

Οικονομικές καταστάσεις	Μεγάλες οντότητες	Μεσαίες οντότητες	Μικρές & πολύ μικρές οντότητες
Ισολογισμός	Χ	Χ	Χ
Κατάσταση Αποτελεσμάτων	Χ	Χ	Χ
Κατάσταση Μεταβολών Καθαρής Θέσης	Χ	Χ	
Κατάσταση Χρηματοροών	Χ		
Προσάρτημα (Σημειώσεις)	Χ	Χ	Χ

Επεξήγηση :χ = Υποχρέωση σύνταξης της οικονομικής κατάστασης.

Πολύ μικρές επιχειρήσεις και αυτοαπασχολούμενοι που τηρούσαν βιβλία εσόδων-εξόδων με το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα θα συνεχίσουν να τηρούν τα βιβλία τους με τον ίδιο τρόπο, όπως μέχρι σήμερα (παρ. 12 άρθρου 3).

Το όριο του τζίρου που σήμερα είναι μέχρι 1.500.000 ευρώ για τα βιβλία εσόδων-εξόδων (απλογραφικά) διατηρείται το ίδιο ποσό. (διάταξη άρθρου 1 παρ. 2γ σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 2 και 3 και την παρ. 11 του άρθρου 3).

Από το νόμο προκύπτει, ότι οι επιχειρήσεις και οι λογιστές θα κληθούν να εφαρμόσουν τα Ε.Λ.Π. και να συντάξουν τα νέα υποδείγματα των

χρηματοοικονομικών καταστάσεων της χρήσης 2015, στις αρχές του έτους 2016. Επίσης, τεκμαίρεται η δυνατότητα να καταρτίζονται οποιοσδήποτε εσωτερικές οικονομικές καταστάσεις, ακόμα και αυτές των Ε.Γ.Λ.Σ. και Κ.Λ.Σ.

## **Β. Καταργήσεις νομοθετημάτων και διατάξεων**

Με το νόμο 4308/2014 καταργούνται:

-**Ο Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών** (υποπαράγραφος Ε1 της παραγράφου Ε του νόμου 4093/2012). Επίσης, καταργείται ρητά και κάθε άλλη διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή οδηγία που έχει εκδοθεί βάσει αυτών των καταργούμενων διατάξεων ή του προϊσχύοντος Π.Δ. 186/1992.

-**Το Π.Δ. 1123/1980 (ΦΕΚ Α 283/15.12.1980) περί εφαρμογής του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου**. Το Π.Δ. 148/1984 περί εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Ασφαλιστικών Επιχειρήσεων. Το Π.Δ. 384/1992 περί εφαρμογής Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Τραπεζών. Δυνητικά, όμως, «Οι οντότητες, με επιλογή τους, μπορούν να συνεχίσουν να χρησιμοποιούν το υπάρχον σχέδιο λογαριασμών που είναι σε ισχύ κατά την 31 Δεκεμβρίου 2014, μαζί με το περιεχόμενο και τους κανόνες λειτουργίας των λογαριασμών».

-Οι λογιστικές διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920, και σειρά άλλων διατάξεων νόμων που αναλυτικά αναφέρονται στο άρθρο 38. Σε αυτές τις λογιστικές αρχές που καταργούνται συμπεριλαμβάνονται **οι κανόνες αποτίμησης και τα υποδείγματα σύνταξης των οικονομικών καταστάσεων**.

-Με την ισχύ των Ε.Λ.Π. καταργούνται επίσης:

-**Η τήρηση βιβλίου αποθήκης**. Υπό την προϋπόθεση ότι εκπληρώνεται η υποχρέωση της οντότητας για την τήρηση δικλίδων παρακολούθησης των αποθεμάτων (δηλαδή, η οντότητα τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών), δεν γεννάται υποχρέωση ενημέρωσης ή τήρησης ιδιαίτερου αρχείου για τα διακινούμενα αγαθά κατά ποσότητα ή και αξία («βιβλίο αποθήκης»). Φυσικά, κάθε οντότητα δύναται (δεν υποχρεούται) να τηρεί ηλεκτρονικό ή χειρόγραφο αρχείο ποσοτικής διακίνησης των αποθεμάτων για διαχειριστικούς σκοπούς (άρθρο 5 του Ν. 4308/2014).

-**Η αναλυτική λογιστική**. Ο νόμος προβλέπει στο άρθρο 3 παρ. 8 ως βασικό λογιστικό σύστημα, το σύστημα της συλλειτουργίας της Γενικής και της Αναλυτικής Λογιστικής, του οποίου η εφαρμογή είναι προαιρετική, αφού η διάταξη αυτή επιτρέπει στις επιχειρήσεις να εφαρμόζουν το λογιστικό σύστημα του Ε.Γ.Λ.Σ., το οποίο βασίζεται

στην αυτόνομη λειτουργία της Γενικής Λογιστικής και της Αναλυτικής (Διοικητικής) Λογιστικής.

-Η υποχρεωτικότητα της διαδικασίας προσδιορισμού αποτελεσμάτων με την ομάδα 8, όπου το σύνολο των εσόδων-εξόδων της οντότητας θεωρούνται οργανικά.

-Μερικώς ή ολικώς 10 νομοθετήματα. Σύμφωνα με το άρθρο 37 για περιόδους που αρχίζουν μετά την 31 Δεκεμβρίου 2014, παύουν εφεξής να ισχύουν:

1.η παράγραφος 8(δ) του άρθρου 16,του 2190/1920 (αποθεματικό για αγορά ιδίων μετοχών),

2.η παράγραφος 2 του άρθρου 42, του 2190/1920 (διάταξη για υπερδωδεκάμηνη χρήση η οποία δεν είχε καταργηθεί με το νέο ΚΦΕ Ν. 4172/2013),

3.οι παράγραφοι 1 έως 4,7 και 8 του άρθρου 42α, του 2190/1920 (διατάξεις σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις Ανωνύμων εταιριών),

4.τα άρθρα 42β έως 43 του 2190/1920, (γενικές διατάξεις για τη δομή του ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως», δομή του ισολογισμού, δομή του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως» και του «πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων», ειδικές διατάξεις για ορισμένα στοιχεία του ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως»),

5.οι παράγραφοι 1 και 2 του άρθρου 43α, του 2190/1920 (πληροφορίες για το προσάρτημα),

6.το άρθρο 43γ, του 2190/1920 (αποτίμηση των χρηματοοικονομικών μέσων στην εύλογη αξία),

7.τα άρθρα 90 έως 107,του 2190/1920,Ενοποιημένοι Λογαριασμοί (ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις),

8.τα άρθρα 110 έως 130,του 2190/1920 (ετήσιοι και ενοποιημένοι λογαριασμοί (οικονομικές καταστάσεις) των πιστωτικών ιδρυμάτων και λοιπών άλλων χρηματοδοτικών ιδρυμάτων),

9.τα άρθρα 132 έως 134,του 2190/1920 (ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις (ενοποιημένοι λογαριασμοί) των πιστωτικών ιδρυμάτων),

10.τα άρθρα 138 έως 143 του Κ.Ν. 2190/1920 (Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.),

11.τα άρθρα 20 έως 27 του νόμου 2065/1992 (αναπροσαρμογή αξίας ακινήτων),

12.η περίπτωση (β) της παραγράφου 1 του άρθρου 23 του Ν.Δ. 400/1970 (κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων ασφαλιστικών εταιριών) και τα άρθρα 62 έως 78(κεφάλαιο 11)του Ν.Δ. 400/1970 (διατάξεις σχετικές με τις οικονομικές καταστάσεις

ασφαλιστικών εταιριών και διατάξεις σχετικά με τις ενοποιημένες καταστάσεις ασφαλιστικών εταιριών),

13.η παράγραφος 2 του άρθρου 22 του Κ.Ν. 3190/1955 (κατάρτιση ετήσιων καταστάσεων Ε.Π.Ε. σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2190),

14.τα άρθρα 80,96 και 97,η παράγραφος 1 του άρθρου 98,και το άρθρο 101 του νόμου 4072/2012.(κατάρτιση ετήσιων καταστάσεων ιδιωτικών κεφαλαιουχικών εταιριών ΙΚΕ, απογραφή ΙΚΕ, ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ΙΚΕ),

15.ο νόμος 1809/1988, καθώς και κάθε διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή οδηγία που έχει εκδοθεί δυνάμει αυτού του νόμου (καθιέρωση φορολογικών μηχανισμών και άλλες διατάξεις).

## **Γ. Λογιστικά αρχεία-Χρόνος ενημέρωσης**

Γενικά

Ως “αρχεία” θεωρούνται τόσο τα τηρούμενα “βιβλία” όσο και τα “λογιστικά στοιχεία” (παραστατικά πάσης μορφής).

Τα λογιστικά αρχεία (δηλαδή τα λογιστικά βιβλία και στοιχεία) μπορεί να τηρούνται με ηλεκτρονικό ή με χειρόγραφο τρόπο (άρθρο 3 παρ. 6 Ν. 4308/14). Τα λογιστικά βιβλία τηρούνται μόνο στην Ελληνική γλώσσα, ενώ τα λογιστικά στοιχεία (τιμολόγια κτλ.) μπορεί να εκδίδονται είτε στην Ελληνική είτε σε ξένη γλώσσα (με υποχρέωση μετάφρασης σε εύλογο χρόνο για τους σκοπούς του ελέγχου) (άρθρο 3 παρ. 7 Ν. 4308/14, οδηγία εφαρμογής των Ε.Λ.Π./16.10.15 παρ. 5.17.1).

Οι Α.Ε., οι Ε.Π.Ε., οι Ι.Κ.Ε., οι ετερόρυθμες κατά μετοχές εταιρίες, οι Ο.Ε. και οι Ε.Ε. που όλα τα μέλη τους είναι οντότητες, καθώς και οι πιο πάνω οντότητες (Ο.Ε.,Ε.Ε., ατομικές κτλ., άρθρο 1 παρ. 2γ) με κύκλο εργασιών (ανά χρήση) μεγαλύτερο από 1.500.000 ευρώ ή μεγαλύτερο από 8.000.000 ευρώ (όταν πρόκειται για βενζινάδικα) σε δύο συνεχόμενες χρήσεις εφαρμόζουν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα (δηλαδή τηρούν ημερολόγια, αναλυτικά και συγκεντρωτικά καθολικά κτλ.) (πολ. 1003/31.12.14,πολ. 1261/3.12.15, άρθρο 2 παρ. 9 Ν. 4308/14).

Οι πιο πάνω πολύ μικρές οντότητες (Ο.Ε., Ε.Ε., ατομικές κτλ.) με πωλήσεις κάτω από 1.500.000 ευρώ ή 8.000.000 ευρώ, ανάλογα, μπορούν να εφαρμόζουν προαιρετικά διπλογραφικό σύστημα (αντί απλογραφικό που δικαιούνται), και να μην συντάσσουν όμως ισολογισμό (αλλά μόνο κατάσταση αποτελεσμάτων) (πολ. 1003/31.12.14). Φυσικά, δικαιούνται, οποιαδήποτε επόμενη χρονιά το επιθυμούν, να επανέλθουν στο απλογραφικό σύστημα.

Οι ατομικές επιχειρήσεις με ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης χρονιάς μέχρι 5.000 ευρώ (τώρα με υπαγωγή στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. του άρθρου 39 του Ν. 2859/00 μέχρι 10.000 ευρώ) μπορούν να μην τηρούν λογιστικά βιβλία, αλλά υποχρεούνται όμως να εκδίδουν στοιχεία και αποδείξεις λιανικής χωρίς τη χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού (για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος).

Η ατομική επιχείρηση, η Ο.Ε., η Ε.Ε. και κάθε άλλη οντότητα που ανήκει στις “πολύ μικρές επιχειρήσεις”, μπορούν να εφαρμόζουν ένα “απλογραφικό λογιστικό σύστημα” (δηλαδή, ένα “βιβλίο εσόδων-εξόδων”), όπως εφαρμόζονταν και μέχρι 31.12.2014. Το βιβλίο εσόδων-εξόδων θα ενημερώνεται, με τα εκδιδόμενα και τα λαμβανόμενα παραστατικά, το αργότερο κάθε τρίμηνο και μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του τριμήνου (άρθρο 6 παρ. 1β Ν. 4308/14).

Οι λουπές επιχειρήσεις (οντότητες) τηρούν διπλογραφικά βιβλία και κατά τη διάρκεια του έτους ενημερώνουν ημερολόγιο, καθολικό και ισοζύγιο. Η ενημέρωση αυτή γίνεται με τα εκδιδόμενα και τα λαμβανόμενα παραστατικά κάθε μήνα και το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα (άρθρο 6 παρ. 1α Ν. 4308/14).

Η κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την επιχείρηση θα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (κριτήρια) που θα εκδίδονται από την επιχείρηση ή από τους συναλλασσόμενους με αυτήν ή από τρίτους σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή (άρθρο 5 παρ. 5 Ν. 4308/14). Με άλλα λόγια, τα διάφορα έσοδα και έξοδα της επιχείρησης μπορούν να καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία (απλογραφικά ή διπλογραφικά) με συγκεντρωτική εγγραφή, εφόσον η απαιτούμενη ανάλυση προκύπτει από άλλα τηρούμενα βοηθητικά αρχεία, καταστάσεις κτλ. (άρθρο 5 παρ. 7β Ν. 4308/14). Ιδιαίτερα, για τις πολύ μικρές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία επιτρέπεται να διενεργείται μία εγγραφή ανά τρίμηνο με το σχετικό ποσό που θα προκύπτει ως “διαφορά του σωρευτικού αθροίσματος πωλήσεων του μηχανισμού” κατά την έναρξη και τη λήξη της περιόδου (μήνα ή τρίμηνο, κατά περίπτωση) (οδηγία εφαρμογής των Ε.Λ.Π./16.10.15, Εγγρ. 1123950/22.9.15).

Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται από τον ιδρυτή της επιχείρησης πριν από τη σύσταση της στο όνομα του αλλά ρητά και τεκμηριωμένα για λογαριασμό της, μεταφέρονται στα βιβλία της επιχείρησης μετά τη σύσταση της (άρθρο 4 Ν. 4308/14).

Τα αποθέματα (δηλαδή τα αγαθά) που η επιχείρηση παραλαμβάνει ή αποστέλλει, μπορούν να παρακολουθούνται με κατάλληλες δικλίδες (είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι) με τα πλήρη στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου, την ποσότητα, το είδος του αγαθού και με την ημερομηνία που έγινε η διακίνηση (άρθρο 5 παρ. 8 Ν. 4308/14).

Η παραπάνω υποχρέωση εκπληρώνεται και στην περίπτωση που η επιχείρηση τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης (που εκδίδει ή λαμβάνει, κατά περίπτωση) (άρθρο 5 παρ. 9 Ν. 4308/14).

## **Δελτίο αποστολής**

Όταν πωλούνται αγαθά και δεν εκδίδεται άμεσα τιμολόγιο πώλησης, θα πρέπει να εκδοθεί άμεσα δελτίο αποστολής που θα συνοδεύει τα αγαθά μέχρι να φθάσουν στον τελικό τους προορισμό και διαφυλάσσεται από τους αντισυμβαλλομένους, εκτός από τους ιδιώτες. Όταν όμως εκδίδεται άμεσα τιμολόγιο, τότε δεν εκδίδεται δελτίο αποστολής (άρθρο 5 Ν. 4308/14, οδηγία εφαρμογής των Ε.Λ.Π./16.10.15).

Όταν διακινούνται και διανέμονται αγαθά και η παραδιδόμενη ποσότητα καθορίζεται από τον παραλήπτη, τότε εκδίδεται συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής, και κατά την παράδοση των αποθεμάτων εκδίδει για κάθε επιμέρους παράδοση, είτε τιμολόγιο, είτε απόδειξη λιανικής πώλησης, είτε δελτίο αποστολής. Κατά την επιστροφή, τα αγαθά που δεν παραδόθηκαν αναγράφονται σε ξεχωριστή στήλη στο αρχικό συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής, είτε εκδίδεται δελτίο επιστροφής, είτε ενημερώνεται σχετικό αρχείο (οδηγία εφαρμογής των Ε.Λ.Π./16.10.15 παρ. 5.8.3)

Το δελτίο αποστολής μπορεί να εκδοθεί και σε ηλεκτρονική μορφή, εφόσον με κατάλληλες δικλείδες διασφαλίζεται ότι, ο χρόνος έκδοσης αυτού είναι πριν από την έναρξη διακίνησης των αγαθών (αποθεμάτων) (οδηγία εφαρμογής των Ε.Λ.Π. 16.10.15 παρ. 5.8.6).

Όταν δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης ή πώλησης (δελτίο αποστολής ή τιμολόγιο κτλ.), τότε η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες αμέσως με την παραλαβή των αποθεμάτων ή να εκδίδει δελτίο αποστολής ή τιμολόγιο αγοράς και να στέλνει αντίγραφο στον πωλητή (άρθρο 5 παρ.9 Ν. 4308/14).

Σε περίπτωση παραλαβής πωληθέντων αγαθών που επιστρέφονται από τον αγοραστή χωρίς να συνοδεύονται από παραστατικό διακίνησης, τότε η επιχείρηση που τα παραλαμβάνει μπορεί να εκδόσει άμεσα πιστωτικό τιμολόγιο πώλησης (οδηγία εφαρμογής των Ε.Λ.Π./16.10.15 παρ. 5.9.2).

Όταν κατά την παραλαβή αποθεμάτων διαπιστώνονται πλεονάσματα ή ελλείμματα σε σχέση με τις ποσότητες που αναγράφονται πάνω στο δελτίο αποστολής ή στο τιμολόγιο πώλησης, τότε η επιχείρηση καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο (π.χ. μέσω έκδοσης στοιχείου παραλαβής κτλ.) τα ορθά δεδομένα και συγχρόνως διαβιβάζει τις σχετικές πληροφορίες ή αποστέλλει αντίγραφο από το πιο πάνω παραστατικό (στοιχείο παραλαβής κτλ.) στον προμηθευτή για τη δική του ενημέρωση (οδηγία εφαρμογής των Ε.Λ.Π./16.10.15 παρ. 5.9.3).

Δεν εκδίδεται δελτίο αποστολής στις εξής περιπτώσεις (οδηγία εφαρμογής των Ε.Λ.Π./16.10.15 παρ. 5.8.4):

Όταν τα αγαθά διακινούνται στον ίδιο ή σε συνεχόμενο κτηριακό χώρο ή σε παρακείμενα ακίνητα ή σε ακίνητα κείμενα το ένα αντίκρυ του άλλου και είναι ευχερής η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων πάνω στην ποσοτική διακίνηση των αποθεμάτων της επιχείρησης.

Όταν παραδίδονται αγροτικά προϊόντα από παραγωγούς (ειδικού ή κανονικού καθεστώτος), εφόσον το παραστατικό εκδίδεται από τον παραλήπτη των προϊόντων αυτών (αντίγραφο του παραστατικού διακίνησης δίνεται και στον παραγωγό).

Για τη διακίνηση αγοραζομένου γάλακτος που παραλαμβάνεται από αγρότες-παραγωγούς (κτηνοτρόφους του ειδικού ή κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α.), αντί να εκδίδεται από την επιχείρηση δελτίο αποστολής, μπορεί να συμπληρώνεται μια κατάσταση. Για τις ανάγκες της οντότητας που παραδίδει το γάλα, δίνεται από την παραλαμβάνουσα οντότητα αντίγραφο της σχετικής κατάστασης. Τα ίδια ισχύουν και όταν παραλαμβάνονται διάφορα αποθέματα από διαφορετικά πρόσωπα.

Δεν εκδίδεται δελτίο αποστολής κατά τη διακίνηση ελαιοκάρπου από τους ελαιώνες των παραγωγών-αγροτών προς τα ελαιοτριβεία για έκθλιψη.

Δεν εκδίδουν δελτίο αποστολής τα φυσικά πρόσωπα του άρθρου 36 παρ. 1 του Ν. 4308/14, ούτε και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. (για τη διακίνηση, παράδοση και αποστολή των αποθεμάτων τους).

Δεν εκδίδεται δελτίο αποστολής όταν διακινούνται πάγια (όχι για πώληση) ή όταν διακινούνται ανταλλακτικά παγίων μεταξύ των εγκαταστάσεων της οντότητας (εφόσον δεν αποτελούν για αυτήν αντικείμενο εμπορίας).

Δεν εκδίδεται δελτίο αποστολής, όταν διακινούνται κατεστραμμένα αποθέματα με σκοπό την απόρριψη αυτών, ούτε όταν διακινούνται αγαθά που δεν έχουν καμία εμπορευματική αξία για τον αποστολέα ή για τον παραλήπτη και δεν επιφέρουν κανένα έσοδο (π.χ. διακίνηση προς καταστροφή ή ανακύκλωση ληγμένων φαρμάκων κτλ. Σε χώρους απόρριψης, χωματερές κτλ.)

Επίσης, δεν εκδίδεται δελτίο αποστολής όταν διακινούνται βιομηχανικά και βιοτεχνικά είδη από λιανοπωλητές που διαθέτουν τα εμπορεύματά τους αποκλειστικά σε κινητές λαϊκές αγορές, σε παζάρια και στο πλανόδιο εμπόριο, με την προϋπόθεση ότι φέρουν μαζί τους τα παραστατικά αγορών των αποθεμάτων τους (δεν ισχύει η απαλλαγή αυτή για τις διακινήσεις αγροτικών προϊόντων, προς και από τις λαϊκές αγορές).

Δεν εκδίδεται δελτίο αποστολής, όταν διακινούνται από τους τεχνικούς τα αναγκαία εργαλεία και μηχανήματα για την εκτέλεση και διεκπεραίωση των εργασιών τους, ούτε για τη διακίνηση εφημερίδων και περιοδικών προς ΕΛΤΑ και τους συνδρομητές από τις επιχειρήσεις έκδοσης ή διακίνησης των ειδών αυτών, ούτε και για τις



επαναλαμβανόμενες χονδρικές πωλήσεις φαρμάκων, οπτικών και λοιπών ειδών στο δημόσιο ή σε άλλο ασφαλιστικό ταμείο, όταν τα πωλούμενα είδη παραδίδονται στους ασφαλισμένους.

Επίσης, δεν εκδίδεται δελτίο αποστολής όταν διακινούνται υλικά εκσκαφής (μπάζα) είτε αυτά διακινούνται με ιδιότητα φορτηγά ή οχήματα τρίτων, ούτε όταν διακινούνται αυτούσια λατομικά προϊόντα (άμμος, σκύρος κτλ.) από κατασκευαστικές οντότητες, τα οποία παράγονται από τις ίδιες οντότητες για τα έργα που εκτελούνται από αυτές, ούτε για μεταλλεύματα από εργοτάξιο σε εργοτάξιο και από εργοτάξιο σε χώρους αποθήκευσης, επεξεργασίας ή και εκφόρτωσης, κατά περίπτωση, που ενεργούνται από μεταλλευτικές οντότητες, ούτε επίσης, για τη διακίνηση πέτρας, χαλικιού, αργιλοπετρώματος και αργιλοχώματος, από οντότητες παραγωγής αδρανών υλικών, ασβέστη και τσιμέντου, από τους χώρους περισυλλογής ή εξόρυξης στους χώρους επεξεργασίας.

Δεν εκδίδεται δελτίο αποστολής για τη διακίνηση από τα γραφεία τελετών ειδών που έχουν σχέση με το αντικείμενο των εργασιών τους και με τα διασκευασμένα αυτοκίνητα τους, ούτε για τη διακίνηση σε περίπτωση μεταφοράς επαγγελματικής εγκατάστασης της οντότητας, ούτε επίσης και για τη διακίνηση κενών ειδών συσκευασίας.

### **Άλλα λογιστικά αρχεία (λογιστικά βιβλία)**

Με ημερομηνία 31.12 (ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού) οι επιχειρήσεις τηρούν επιπλέον και τα εξής λογιστικά βιβλία):

1.Αρχείο (βιβλίο) ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Είναι το γνωστό σε όλους “Μητρώο Παγίων στοιχείων” και ενημερώνεται κανονικά, με τον ίδιο τρόπο, όπως ενημερωνόταν μέχρι σήμερα (ημερολόγια, αναλυτικά και συγκεντρωτικά καθολικά κτλ.).

2.Αρχείο (βιβλίο) επενδύσεων σε χρεωστικούς τίτλους, τίτλους καθαρής θέσης και λοιπούς τίτλους. Καταχωρούνται στο βιβλίο αυτό κατά τίτλο τα υπάρχοντα στοιχεία με σύντομη περιγραφή και αναφορά της ποσότητας και της λογιστικής αξίας τους.

3.Αρχείο (βιβλίο) ιδιόκτητων αποθεμάτων.

4.Αρχείο (βιβλίο) αποθεμάτων τρίτων.

5.Αρχείο (βιβλίο) λοιπών περιουσιακών στοιχείων.

6.Αρχείο (βιβλίο) λογαριασμών καθαρής θέσης.

7.Αρχείο (βιβλίο) λογαριασμών υποχρεώσεων.

8.Αρχείο (βιβλίο) περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα.

Όλα τα πιο πάνω αρχεία (βιβλία) (3-8) αποτελούν το γνωστό σε όλους “ βιβλίο απογραφών” και η ενημέρωσή του γίνεται κατά τον ίδιο ακριβώς τρόπο.

Ως “λογιστικά αρχεία-βιβλία” θεωρούνται και οι “τεχνικές προδιαγραφές” που χρησιμοποιεί μια βιοτεχνική ή βιομηχανική επιχείρηση για την παραγωγή των προϊόντων και των υπηρεσιών της, τα “κοστολογικά δεδομένα” μιας περιόδου στα οποία αποτυπώνεται η συγκέντρωση του κόστους και η κατανομή του στους τελικούς φορείς (προϊόντα και υπηρεσίες), τα “αναλυτικά υπολογιστικά φύλλα” οποιαδήποτε μορφής στα οποία γίνεται επεξεργασία δεδομένων για παραγωγή στοιχείων προς αυτούσια χρήση ή περαιτέρω επεξεργασία, οι “μισθοδοτικές καταστάσεις”, τα “πρακτικά” διαφόρων οργάνων διοίκησης της οντότητας κτλ., τα οποία βοηθούν και λαμβάνονται υπόψη σε οποιονδήποτε φορολογικό έλεγχο (οδηγία εφαρμογής των Ε.Λ.Π./16.10.15).

Τα πιο πάνω αρχεία (βιβλία) ενημερώνονται μέσα στον απαιτούμενο χρόνο για την έγκαιρη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων που είναι οι 6 μήνες από τη λήξη της χρήσης (άρθρο 6 παρ. 3 Ν. 4308/14, οδηγία εφαρμογής των Ε.Λ.Π./16.10.15 παρ. 6.2.3).

Τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) διαφυλάσσονται υποχρεωτικά 5 έτη από τη λήξη της χρήσης (άρθρο 7 Ν. 4308/14). Μπορούν να διαφυλάσσονται τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) σε οποιαδήποτε μορφή (έντυπη ή ηλεκτρονική), ανεξάρτητα από τον τρόπο τήρησης αυτών (χειρόγραφο ή μηχανογραφικά) (οδηγία εφαρμογής των Ε.Λ.Π./16.10.15 παρ. 7.2.1).

### **Τιμολόγιο πώλησης (άρθρο 8 Ν. 4308/14)**

Για κάθε πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών εκδίδεται τιμολόγιο, χωρίς υποχρέωση υπογραφής του εκδότη, το αργότερο μέχρι 15 του επόμενου μήνα από εκείνον που έχει εκδοθεί το δελτίο αποστολής και έχουν παραδοθεί ή αποσταλεί τα αγαθά ή που έχει ολοκληρωθεί η υπηρεσία (ή για το μέρος της υπηρεσίας που έχει παρασχεθεί ή για το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί) (άρθρο 11 Ν. 4308/14, πολ. 1261/3.12.15, πολ. 1003/31.12.14).

Για την έκδοση τιμολογίου σε συνεχιζόμενη υπηρεσία (π.χ. από λογιστική σε επιχείρηση κτλ.) ως κρίσιμο σημείο παίρνεται η δυνατότητα να απαιτήσει την πληρωμή για το μέρος της υπηρεσίας που έχει προσφέρει (με βάση σύμβασης ή συνήθους πρακτικής) (πολ. 1261/3.12.15).

Μετά από συμφωνία, το τιμολόγιο μπορεί να εκδίδεται και από τον λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή και από τρίτο πρόσωπο.

Το πιστωτικό τιμολόγιο εκδίδεται κατά τα γνωστά (για τις επιστροφές μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα, πολ. 1261/3.12.15).

Όταν η επιχείρηση συναλλάσσεται ως “αγοραστής” με πρόσωπα μη υπόχρεα στην έκδοση τιμολογίου, εκδίδει σχετικό παραστατικό (τιμολόγιο αγοράς κτλ.).

Όταν η επιχείρηση συναλλάσσεται ως “αγοραστής” με άλλη επιχείρηση που ενώ έχει υποχρέωση δεν εκδίδει τιμολόγιο, τότε η επιχείρηση που αγοράζει εκδίδει σχετικό παραστατικό (κατά τα γνωστά) (π.χ. τιμολόγιο αγοράς κτλ.).

Ο αντιπρόσωπος που πουλάει για λογαριασμό της επιχείρησης εκδίδει εκκαθάριση και την αποστέλλει στην επιχείρηση έγκαιρα (μέσα σε 15 ημέρες από τη λήξη του μήνα).

Η εκκαθάριση για τις πωλήσεις αγροτικών προϊόντων από τρίτο (συνεταιρισμό κτλ.) για λογαριασμό του αγρότη, εκδίδεται τουλάχιστον μια φορά σε ετήσια βάση και αποστέλλεται στον αγρότη έγκαιρα για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων του (άρθρο 8 παρ. 13 Ν. 4308/14).

Προαιρετικά μπορεί να εκδόσει τιμολόγιο πώλησης και ο αγρότης του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. (άρθρο 8 αιτιολογικής έκθεσης του Ν. 4308/14).

Απλοποιημένο τιμολόγιο είναι το παραστατικό (απόδειξη λιανικής πώλησης για αγορά μη εμπορεύσιμων αγαθών κτλ.) μέχρι 100 ευρώ (με το Φ.Π.Α. μαζί) που μπορεί λογιστικά να αντικαθιστά το “τιμολόγιο”.

Συγκεντρωτικό τιμολόγιο είναι το τιμολόγιο αυτό που αναφέρεται σε πολλές (διαφορετικές) παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών (άρθρο 10 παρ. 3 Ν. 4308/14). Εκδίδεται το αργότερο μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα από εκείνον που πραγματοποιήθηκαν οι πωλήσεις αγαθών ή οι παροχές υπηρεσιών.

Ως “αρχεία-στοιχεία ή παραστατικά” θεωρούνται (εκτός από τα τιμολόγια και τις αποδείξεις λιανικής πώλησης) και τα στοιχεία εκείνα που εκδίδονται και συνοδεύουν τη διακίνηση των αποθεμάτων της οντότητας, τα στοιχεία που εκδίδονται για την πληρωμή και την είσπραξη χρημάτων και χρεογράφων, τα τιμολόγια αγοράς, οι συμβάσεις παντός είδους, τα έντυπα που έχουν σχέση με το ΙΚΑ, οι δηλώσεις Φ.Π.Α. κτλ. (οδηγία εφαρμογής των Ε.Λ.Π./16.10.15).

#### **Απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών (άρθρο 12 Ν. 4308/14)**

Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες εκδίδεται απόδειξη, κατά την παράδοση των αγαθών ή την ολοκλήρωση (ολόκληρης ή μέρος) της παροχής της υπηρεσίας ή μέχρι τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση, όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτον, (π.χ. παράδοση από τον προμηθευτή ή

αποστολή από τον αποθηκευτή κτλ.). Στην απόδειξη λιανικής δεν είναι υποχρεωτικό να αναγράφονται το είδος και η ποσότητα των αγαθών που πωλούνται (οδηγία εφαρμογής των Ε.Λ.Π./16.10.15 παρ. 5.9.4).

Σε περίπτωση έκπτωσης ή επιστροφής εκδίδεται πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης (πιστωτικό τιμολόγιο).

Προσοχή: Στις αεροπορικές εταιρίες, ως “χρόνος κτήσης” των εσόδων από την πώληση αεροπορικών εισιτηρίων, θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο πραγματοποιείται η πτήση, και όχι ο χρόνος κατά τον οποίο ο επιβάτης πληρώνει το εισιτήριό του (πολ. 1006/27.7.15).

Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών του Ν. 1809/88 ή με τη χρήση παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης ή με χειρόγραφο τρόπο (περιστασιακά) όταν διακόπτεται το ηλεκτρικό ρεύμα κτλ. Όταν σε λιανική πώληση εκδίδεται τιμολόγιο, θα πρέπει αυτό να εκδίδεται με σήμανση.

Στα εστιατόρια κτλ. επιτρέπεται να εκδίδονται για κάθε σερβίρισμα προσωρινές αποδείξεις-δελτία παραγγελίας με σήμανση και με το “κλείσιμο” του λογαριασμού του τραπέζιού να εκδίδεται μία απόδειξη λιανικής πώλησης με σήμανση, για το σύνολο των σερβιρισθέντων ειδών (Εγγρ. 1142901/26.10.15).

Οι εκμεταλλευτές TAXI προς τουριστικά γραφεία και ξενοδοχεία εκδίδουν τιμολόγιο (πολ. 1003/31.12.14).

Η έναρξη και η παύση της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών διαβιβάζεται μέσα σε 10 ημέρες στη διεύθυνση υποστήριξης ηλεκτρονικών υπηρεσιών του υπ. Οικονομικών.

#### **Ηλεκτρονικό τιμολόγιο (άρθρο 14 Ν.4308/14, οδηγία εφαρμογής των Ε.Λ.Π./16.10.15 παρ. 5.8.6)**

Επιτρέπεται η έκδοση σε ηλεκτρονική μορφή τιμολογίου για πωλήσεις χονδρικής ή λιανικής σε ηλεκτρονική μορφή, εφόσον έχει όλα τα στοιχεία που απαιτούνται και εφόσον το ηλεκτρονικό τιμολόγιο έχει γίνει αποδεκτό, με έντυπη ή ηλεκτρονικό τρόπο, από τον λήπτη των αγαθών ή υπηρεσιών.

Η αυθεντικότητα της προέλευσης και της ακεραιότητας του περιεχομένου ενός ηλεκτρονικού τιμολογίου μπορεί να διασφαλιστεί και με τη χρήση προηγούμενης ηλεκτρονικής υπογραφής και σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να διασφαλίζεται ότι τα τιμολόγια αντικατοπτρίζουν πραγματικές παραδόσεις ή παροχές υπηρεσιών (άρθρο 15 Ν. 4308/14).

Κανόνες επιμέτρησης (αποτίμησης) (άρθρο 18 Ν. 4308/14)

Πάγια στοιχεία-ιδιοπαραγόμενα πάγια στοιχεία

Αποσβένονται κατά τα γνωστά χωρίς καμία απολύτως αλλαγή.

#### **Αποτίμηση (επιμέτρηση) αποθεμάτων και υπηρεσιών (άρθρο 20 Ν. 4308/14)**

Τα τελικά αποθέματα αποτιμούνται με τη μέθοδο FIFO ή με τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου ή με άλλη γενικά αποδεκτή μέθοδο (εκτός από τη μέθοδο LIFO που δεν είναι επιτρεπτή). Αν η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι μικρότερη από εκείνη της πιο πάνω αποτίμησης, τότε παίρνεται η μικρότερη αυτή ρευστοποιήσιμη αξία ως αξία τελικού αποθέματος.

Όταν η επιχείρηση τηρεί ηλεκτρονικό αρχείο ποσοτικής διακίνησης για τα παραλαμβανόμενα και για τα αποστελλόμενα αγαθά, τότε η διενέργεια φυσικής καταμέτρησης στο τέλος του έτους μπορεί να αντικατασταθεί από την “κυκλιόμενη απογραφή” για διαφορετικούς κάθε φορά ομάδες αποθεμάτων που διακινήθηκαν μέσα στο έτος, έτσι ώστε να προκύπτουν με αξιοπιστία οι ποσότητες των αποθεμάτων στο τέλος του έτους (άρθρο 4 παρ. 4γ Ν. 4308/14).

Όταν υπάρχουν πολλά είδη και μικρή διαφορά αξίας ανά τεμάχιο μεταξύ τους, τότε η καταμέτρηση μπορεί να γίνει κατά γενικές κατηγορίες με τη χρήση μέσης τιμής ανά κατηγορία κτλ. (οδηγία εφαρμογής των Ε.Λ.Π./16.10.15).

Τα αποθέματα τρίτων θα πρέπει να παρακολουθούνται κατ’ είδος και ποσότητα διακεκριμένα κατά αποθηκευτικό χώρο (οδηγία εφαρμογής των Ε.Λ.Π./16.10.15).

#### **Υποχρεώσεις από πολύ μικρές επιχειρήσεις (άρθρο 30 Ν. 4308/14)**

Οι ατομικές επιχειρήσεις, οι Ο.Ε., οι Ε.Ε. κτλ. (του άρθρου 1 παρ. 2γ του Ν. 4308/14) που τηρούν “βιβλίο εσόδων-εξόδων”, έχουν τις εξής βασικές υποχρεώσεις:

1. Να εφαρμόζουν τις μεθόδους αποσβέσεων του Ν. 4172/13
2. Να αντιμετωπίζουν τις συμβάσεις μίσθωσης σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.
3. Να αναγνωρίζουν τις ζημίες απομείωσης σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.
4. Να αναγνωρίζουν προβλέψεις σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.
5. Να αναγνωρίζουν τις κρατικές επιχορηγήσεις σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

6. Να συντάσσουν μόνο την “Κατάσταση αποτελεσμάτων” και να δηλώνουν στην ίδια “Κατάσταση” (ή στο “Προσάρτημα”) τα στοιχεία τους και ότι επέλεξαν τη συγκεκριμένη αυτή επιλογή τους για τη σύνταξη μόνο της “Κατάστασης” (και όχι του “Ισολογισμού”).

7. Όταν ο ετήσιος καθαρός κύκλος εργασιών τους δεν υπερβαίνει τα 150.000 ευρώ από πωλήσεις αγαθών, τότε μπορούν να μην διενεργούν απογραφή των αποθεμάτων τους. Αν όμως αποφασίσουν να διενεργήσουν απογραφή, τότε υποχρεούνται να διενεργούν απογραφή και για τις 3 τουλάχιστον επόμενες χρήσεις (για όσους έχουν ενεργήσει προαιρετικά απογραφή με 31.12.14, δεν ισχύει η τριετία, πολ. 1003/14, οδηγία εφαρμογής των Ε.Λ.Π./16.150.15 παρ.30.02).

8. Όταν αποφασίσουν οι αρμόδιοι της επιχείρησης να διενεργήσουν (προαιρετικά) φυσική απογραφή στο τέλος της χρήσης, ενώ δεν διενεργούσαν, τότε για τον υπολογισμό του κόστους πωληθέντων της ίδιας χρήσης τα αποθέματα έναρξης θεωρούνται μηδέν (διότι οι αγορές των προηγούμενων χρήσεων είχαν εκπέσει φορολογικά και δεν μπορούν να ξαναεκπέσουν προσμετρούμενες ως “απόθεμα έναρξης” στην νέα αυτή περίοδο). Π.χ. αν η απογραφή με 31.12.14 είναι 0 ευρώ, οι αγορές 2015 150.000 ευρώ και η απογραφή με 31.12.15 20.000 ευρώ, τότε το κόστος πωλήσεων 2015 είναι 130.000 ευρώ ( $150.000 - 20.000 = 130.000$  ευρώ). Αντίθετα, αν επιλέξουν να μην διενεργήσουν φυσική απογραφή στο τέλος της χρήσης, ενώ διενεργούσαν προαιρετικά, τότε τα αποθέματα έναρξης της πρώτης χρήσης στην οποία δεν διενεργείται απογραφή (δηλαδή, τα αποθέματα λήξης της προηγούμενης χρήσης που διενεργήθηκε απογραφή) δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό των αποτελεσμάτων της χρήσης αυτής (οπότε εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα ως “κόστος πωλήσεων” μόνο οι αγρότες της χρήσης αυτής για να προσδιοριστούν έτσι τα καθαρά αποτελέσματα της επιχείρησης) (άρθρο 30 παρ. 5 και 6 Ν. 4308/14, οδηγία εφαρμογής των Ε.Λ.Π./16.10.15 παρ. 30.6.1). Π.χ. αν η απογραφή με 31.12.14 είναι 30.000 ευρώ, οι αγορές 2015 150.000 ευρώ και η απογραφή με 31.12.15 0 ευρώ, τότε το κόστος πωλήσεων 2015 είναι 150.000 ευρώ. Για πρώτη χρήση, ο τζίρος ανάγεται σε ετήσια βάση.

9. Τα βενζινάδικα (για την εμπορία υγρών καυσίμων) εντάσσονται στις πολύ μικρές οντότητες (εφόσον ο κύκλος εργασιών τους δεν υπερβαίνει τα 8.000.000 ευρώ). Αν για δύο συνεχόμενες χρήσεις, ο κύκλος των εργασιών υπερβαίνει για κάθε χρήση τα 8.000.000 ευρώ, τότε το βενζινάδικο εντάσσεται στα διπλογραφικά βιβλία και συντάσσει κανονικά τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, και αν σε επόμενες δύο διαδοχικές χρήσεις ο κύκλος εργασιών είναι κάτω από 8.000.000 ευρώ, τότε και πάλι το βενζινάδικο εντάσσεται στις πολύ μικρές επιχειρήσεις με σύνταξη μόνο συνοπτικής “Κατάστασης αποτελεσμάτων” καθώς και “Προσαρτήματος” (άρθρο 30 παρ. 11 Ν. 4308/14, οδηγία εφαρμογής των Ε.Λ.Π./16.10.15 ΠΑΡ. 30.11.1).

### **Δεν υπάγονται στο Ν. 4308/14 (άρθρο 39)**

(και δεν τηρούν βιβλία, ούτε εκδίδουν στοιχεία πώλησης)

1.Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος. Πάντως, οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος θεωρείται ότι αποκτούν “εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα” και φορολογούνται κανονικά για το εισόδημα αυτό με συντελεστή φόρου 13% καθώς και με προκαταβολή φόρου 75% (για το φορολογικό έτος 2015) και 100% (για το φορολογικό έτος 2016) (άρθρο 21 παρ. 1 και 69 παρ. 1 Ν. 4172/13, άρθρο 39 πολ. 1003/31.12.14).

2.Τα φυσικά πρόσωπα τα οποία “ευκαιριακά” και ως παρεπόμενη απασχόληση, πωλούν σε επιχείρηση προϊόντα ή παρέχουν υπηρεσίες, εφόσον οι συναλλαγές αυτές στο σύνολο τους δεν υπερβαίνουν το ποσό 10.000 ευρώ (αφορά κυρίως φοιτητές, νοικοκυρές, ανέργους, διερμηνείς, μεταφραστές κτλ.). Φυσικά για λιανικές πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών (εκτός από προσωπικά περιουσιακά στοιχεία, όπως π.χ. ακίνητα, αυτοκίνητα κτλ.) τηρούνται βιβλία και εκδίδονται στοιχεία (πολ. 1003/14).

3.Οι δημόσιοι υπάλληλοι, οι ιδιωτικοί υπάλληλοι και οι συνταξιούχοι που είναι συγγραφείς ή εισηγητές εκπαιδευτικών προγραμμάτων και σεμιναρίων, εφόσον δεν ασκούν άλλη επιχειρηματική δραστηριότητα, δεν τηρούν βιβλία ούτε εκδίδουν στοιχεία. Οι επιχειρήσεις που αποκτούν τα αγαθά ή τις υπηρεσίες από τους πιο πάνω (α, β και γ) εκδίδουν τιμολόγια αγοράς ή αποδείξεις δαπάνης για τα συγκεκριμένα ποσά (άρθρου 39 παρ. 8 πολ. 1003/14).

### **Απογραφή με 31.12.2015 (ως απογραφή έναρξης για το έτος 2016)**

Οι Ο.Ε., οι Ε.Ε., οι ατομικές επιχειρήσεις κτλ. (του άρθρου 1 παρ. 2γ) με ακαθάριστα έσοδα μέχρι 150.000 ευρώ, μπορούν να μην συντάσσουν απογραφή έναρξης για το 2015 καθώς και για τα επόμενα έτη 2016, 2017 κτλ., οπότε οι αγορές της χρήσης θα θεωρούνται πλέον και ως κόστος πωληθέντων ή κόστος αναλώσεων-παραχθέντων.

Αν η οντότητα (Ο.Ε., Ε.Ε., ατομική κτλ.) διενεργήσει απογραφή σε μια περίοδο (χρήση), ενώ δεν έχει την υποχρέωση και δεν διενεργούσε, αναλαμβάνει την υποχρέωση για διενέργεια απογραφής και για τις 3 τουλάχιστον επόμενες ετήσιες περιόδους (πολ.1003/14 άρθρου 30 παρ. 4).

Οι υπόλοιπες οντότητες (επιχειρήσεις) θα παίρνουν ως απόθεμα έναρξης (για κάθε φορολογικό έτος) (από 1.1.2015 και μετά) την ποσότητα εκείνη που προσδιορίζεται με οποιαδήποτε αξιόπιστη και τεκμηριωμένη έμμεση τεχνική (π.χ. την ποσότητα που προκύπτει μετά από πραγματική απογραφή ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο παρακολούθησης των εισερχομένων και αποστελλόμενων ή πωλούμενων αγαθών ή με τήρηση προαιρετικά καρτελών αποθήκης κτλ.).

## 1.2 Λογιστικές ενέργειες που πραγματοποιούνται σε επιχειρήσεις, που τηρούν διπλογραφικά βιβλία.

Οι λογιστικές ενέργειες διακρίνονται σε ενέργειες που πραγματοποιούνται κατά τη διάρκεια του έτους και σε ενέργειες που πραγματοποιούνται στο τέλος του έτους και αποσκοπούν στο “κλείσιμο” του ισολογισμού.

### **1. Λογιστικές ενέργειες κατά τη διάρκεια του έτους**

α) Κατά την διάρκεια του έτους καταχωρούνται τα διάφορα λογιστικά γεγονότα, το αργότερο μέχρι τέλους του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του δικαιολογητικού (άρθρο 6 παρ. 1 Ν. 4308/14), στα διάφορα αναλυτικά ημερολόγια κατά χρονική σειρά πραγματοποίησής τους.

β) Μέσα στον επόμενο μήνα από το μήνα της καταχώρησής τους στα αναλυτικά ημερολόγια, ενημερώνεται το αναλυτικό καθολικό.

γ) Μετά την λήξη κάθε μήνα και κατά την διάρκεια του επόμενου μήνα πραγματοποιούνται οι εξής ενέργειες που αφορούν τον προηγούμενο μήνα:

1. Συντάσσονται τα φύλλα ελέγχου, και σύμφωνα με αυτά, ενημερώνεται το συγκεντρωτικό ημερολόγιο (με Η/Υ γίνονται όλα αυτόματα).

2. Στη συνέχεια γίνεται η μεταφορά από το συγκεντρωτικό ημερολόγιο στο γενικό καθολικό (με Η/Υ γίνονται όλα αυτόματα).

3. Συντάσσονται τα ισοζύγια του γενικού και αναλυτικού καθολικού (προσωρινά ισοζύγια) με σκοπό να διαπιστωθεί αν έγινε ορθή μεταφορά των λογ/σών από τα ημερολόγια στα καθολικά κλπ. Σε κάθε ισοζύγιο περιλαμβάνονται τα ποσά της χρέωσης και πίστωσης των λογ/σμών για γεγονότα που πραγματοποιήθηκαν όχι μόνο κατά τον μήνα σύνταξης των ισοζυγίων αλλά και κατά τη διάρκεια των προηγούμενων μηνών. Π.χ. το ισοζύγιο του μήνα Φεβρουάριου περιλαμβάνει και τα ποσά από τις εγγραφές που πραγματοποιήθηκαν στο μήνα Ιανουάριο, το ισοζύγιο του μήνα Μαρτίου περιλαμβάνει και τα ποσά από τις εγγραφές που πραγματοποιήθηκαν στο μήνα Ιανουάριο και στο μήνα Φεβρουάριο κτλ.

### **2. Λογιστικές ενέργειες στο τέλος του έτους που γίνονται για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων και τη σύνταξη του ισολογισμού**



α) Στις 31.12 ή 1.1 του επόμενου έτους διενεργείται απογραφή, δηλαδή λεπτομερής καταμέτρηση και καταγραφή όλων των περιουσιακών στοιχείων π.χ. των εμπορευμάτων, πρώτων υλών και υλικών, έτοιμων και ημικατεργασμένων προϊόντων, ταμείου, γραμματίων εισπρακτέων και πληρωτέων, απαιτήσεων και υποχρεώσεων κλπ. Τα στοιχεία που θα προκύψουν από την απογραφή θα καταγραφούν σε μια απλή κόλλα χαρτιού.

β) Οι ποσότητες των εμπορεύσιμων ειδών (δηλαδή εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών, προϊόντων κτλ.) που προέκυψαν από την απογραφή, καθώς και η αποτίμηση των εμπορεύσιμων ειδών και η αξία του κάθε είδους που προέκυψε από την αποτίμηση καταχωρούνται με ημερομηνία 31.12 στο βιβλίο απογραφών μέσα στην προθεσμία μέχρι την ημερομηνία υποβολής εμπρόθεσμα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (άρθρο 6 Ν. 4308/14).

γ) Επίσης, μέσα στις ίδιες πιο πάνω προθεσμίες, δηλαδή μέχρι την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, στο ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού (ή στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων ή στο αναλυτικό ημερολόγιο), γίνονται διάφορες εγγραφές τακτοποίησης, με σκοπό να προσδιορισθεί το οικονομικό αποτέλεσμα, δηλαδή το κέρδος ή η ζημιά της επιχείρησης. Η σειρά των λογιστικών αυτών εγγραφών έχει περίπου ως εξής:

1.Υπολογίζονται οι αποσβέσεις των περιουσιακών στοιχείων και γίνεται η εγγραφή τους στο ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμών (ή στο ημερολόγιο διαφόρων πράξεων).

2.Με τα δεδομένα της απογραφής της προηγούμενης χρήσης των εμπορεύσιμων ειδών, χρεώνεται ο λογ/σμός 82.01.00 "Αποτελέσματα εκμετάλλευσης" και πιστώνονται οι λογ/σμοί των εμπορεύσιμων αγαθών με την αξία της αρχικής απογραφής τους.

3.Με τα δεδομένα της τελικής απογραφής (που πραγματοποιήθηκε στις 31.12 της παρούσης χρήσης) των εμπορεύσιμων αγαθών, πιστώνεται ο λογ/σμός 82.01 και χρεώνονται οι λογ/σμοί των εμπορεύσιμων αγαθών με την αξία της απογραφής τους.

4.Χρεώνεται ο λογ/σμός 82.01.00 με την αξία των αγορών εμπορευμάτων, α' υλών, υλικών συσκευασίας, ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων και λοιπών αποθεμάτων που πραγματοποιήθηκαν κατά την διάρκεια της χρήσης και πιστώνονται οι λογαριασμοί 20 μέχρι και 27 αντίστοιχα με τα ίδια ποσά.

5.Χρεώνεται ο λογ/σμός 82.01.00 και πιστώνονται όλοι οι λογ/σμοί της ομάδας 6 με το υπόλοιπο ποσό της αξίας τους για να εξισωθούν, δηλαδή πιστώνονται οι λογαριασμοί 60-69.

6.Πιστώνεται ο λογ/σμός 82.01.00 και χρεώνεται οι λογ/σμοί της ομάδας 7 (δηλαδή οι λογ/σμοί 70-79) με το υπόλοιπο ποσό της αξίας τους για να εξισωθούν.

7.Το υπόλοιπο που προκύπτει από το λογ/σμό 82.01.00 μεταφέρεται στο λογ/σμό 82.01.01 “Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμετάλλευσης”.

8.Από το λογ/σμό 82.01.01 μεταφέρονται στους λογ/σμούς 82.01.02-82.01.08 τα “έξοδα διοίκησης”, τα “έξοδα ερευνών και ανάπτυξης”, τα “έξοδα διάθεσης” και τα “έξοδα τα χρηματοοικονομικά”, που θεωρούνται σαν μη κοστολογήσιμες δαπάνες (κατά τη κρίση του λογιστή-κοστολόγου βάσει φύλλου μερισμού και φυσικά στα πλαίσια του νόμου), καθώς επίσης και το τυχόν “κόστος αδράνειας”, τα “έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων”, τις “διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων” και τις “ διαφορές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων”.

9.Από το λογ/σμό 82.01.00 μεταφέρονται στους λογ/σμούς 82.01.10-82.01.15 τα έσοδα που απεικονίζονται στους λογ. 71.04,72.01,72.02,72.04,75.03 κτλ. και είναι μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων.

10.Το υπόλοιπο του λογ/σμού 82.01.01, που απομένει, μετά τις παραπάνω τακτοποιήσεις, αποτελεί το μικτό αποτέλεσμα της επιχείρησης και μεταφέρεται σε άλλον τεταρτοβάθμιο λογαριασμό (του ίδιου λογ/σμού 82.01.01) με τίτλο “μικτά κέρδη” ή “μικτά ζημίες”, αντίστοιχα.

11.Μετά τις παραπάνω ενέργειες, οι τεταρτοβάθμιοι λογαριασμοί του λογαριασμού 82.01 εξισώνονται και μεταφέρονται στο λογαριασμό 82.01.89 “Καθαρά αποτελέσματα”.

12.Στη συνέχεια, αν ο λογαριασμός 82.01.89 εμφανίζει χρεωστικό υπόλοιπο, τότε το ποσό αυτό θεωρείται “ζημία” και μεταφέρεται στο λογαριασμό 82.01.91.000 “Καθαρές ζημίες χρήσης 20.....”. Αν όμως, το υπόλοιπο του λογ/σμού 82.01.89 είναι πιστωτικό, τότε το ποσό αυτό θεωρείται “κέρδος” και μεταφέρεται στο λογ/σμό 82.01.90.000 “Καθαρά κέρδη χρήσης 20....”.

13.Όταν το τελικό ποσό του λογ/σμού 82.01 εκφράζει “ζημία” (δηλαδή πιστωτικό υπόλοιπο στο λογ. 82.01.90.000), τότε με το συνολικό αυτό ποσό πιστώνεται ο λογ/σμός 82.01.91.000 για να εξισωθεί και χρεώνεται με το ίδιο ποσό ο λογ/σμός 82.03.00.000 “Ζημίες χρήσης 20...”.

14.Όταν το τελικό ποσό του λογ/σμού 82.01 εκφράζει “κέρδος” (δηλαδή πιστωτικό υπόλοιπο στο λογ. 82.01.90.000), τότε με το συνολικό αυτό ποσό χρεώνεται ο λογ/σμός 82.01.90.000 για να εξισωθεί και πιστώνεται με το ποσό του φόρου που προκύπτει ο λογ/σμός 54.01.01.000 “Φόρος εισοδήματος κερδών χρήσης 20...” και με το υπόλοιπο ποσό πιστώνεται ο λογ/σμός 82.02.00.000 “Καθαρό κέρδος περιόδου” (μετά από φόρους).

15.Στη συνέχεια, χρεώνεται ο λογαριασμός 82.02.00.000 με το συνολικό του ποσό για να εξισωθεί και πιστώνονται οι λο/σμοί:46-48 με τα ποσά των κερδών που

μετατρέπονται σε αποθεματικά, 53.05 με τα ποσά α' και β' μερίσματος (με το φόρο τους 10%), 42.01 με τα ποσά των μερισμάτων που διατίθενται με σκοπό την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου και ο λογ/σμός 49.01 με το υπόλοιπο των κερδών κλπ.

16. Με τα υπόλοιπα που μένουν, μετά τις παραπάνω ενέργειες, στους λογ/σμούς του αναλυτικού και γενικού καθολικού συντάσσονται τα οριστικά ισοζύγια.

17. Με βάση τα οριστικά ισοζύγια καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών τα υπόλοιπα όλων των άλλων λογ/σμών που απεικονίζονται στους αναλυτικούς λογ/σμούς (εκτός των εμπορεύσιμων που έχουν ήδη καταχωρηθεί).

18. Με βάση τα ίδια οριστικά ισοζύγια καταχωρείται και ο ισολογισμός στο βιβλίο απογραφών (δηλαδή οι πρωτοβάθμιοι λογ/σμοί) κάτω από την απογραφή.

19. Στο βιβλίο απογραφών και κάτω από τον ισολογισμό καταχωρείται η κατάσταση αποτελεσμάτων κατ' είδος και η κατάσταση αποτελεσμάτων κατά λειτουργία.

20. Οι λογ/σμοί των οριστικών ισοζυγίων με 31.12, όσοι είναι με πιστωτικά υπόλοιπα χρεώνονται για να εξισωθούν και όσοι είναι με χρεωστικά υπόλοιπα πιστώνονται για να εξισωθούν και αυτοί, οπότε κλείνουν όλοι οι λογαριασμοί με 31.12 της χρήσης αυτής.

21. Μέσα στους πρώτους μήνες του επόμενου έτους, γίνονται ακριβώς αντίθετες λογιστικές εγγραφές από εκείνες που έχουν γίνει στην πιο πάνω περίπτωση 20, για να συμπεριληφθούν ως ποσά έναρξης για τη λειτουργία της επόμενης αυτής χρήσης.

Επειδή όμως οι οντότητες που τηρούν βιβλία με το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα στην πλειοψηφία τους την περίοδο (χρήση) 2015 τήρησαν το Ε.Γ.Λ.Σ. και με δεδομένο ότι ίσως έχουν γίνει καταχωρήσεις συναλλαγών στους λογαριασμούς 81,82,83,84 και 85 (έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη-έξοδα και ζημιές κατά το Ε.Γ.Λ.Σ. ), προτείνεται να προσδιορισθεί το λογιστικό αποτέλεσμα της περιόδου με τη μεταφορά, με συγκεντρωτικές εγγραφές, των αποτελεσματικών λογαριασμών της ομάδας 6 της ομάδας 7 και της ομάδας 8 του Ε.Γ.Λ.Σ. στο λογαριασμό 86.01 ο οποίος θα μετονομασθεί σε «Συγκέντρωση αποτελεσμάτων λογαριασμών» και στη συνέχεια να γίνει μεταφορά τυχόν θετικού αποτελέσματος (πιστωτικό υπόλοιπο) στο λογαριασμό 86.02 ο οποίος θα μετονομασθεί σε «Καθαρό κέρδος περιόδου (μετά από φόρους)» και τυχόν αρνητικού (χρεωστικό υπόλοιπο) στο λογαριασμό 86.03 ο οποίος θα μετονομασθεί σε «Καθαρή ζημιά περιόδου (μετά από φόρους)».

### 1.3 Ενημέρωση βιβλίων μιας Α.Ε.

Τα παραπάνω ισχύουν για όλες τις βιομηχανικές και βιοτεχνικές επιχειρήσεις (ατομικές, Ο.Ε., Ε.Ε.,Ε.Π.Ε.,Ι.Κ.Ε. Α.Ε. κλπ.) που επιθυμούν να τηρούν και καρτέλες αποθήκης. Οι επιχειρήσεις λοιπών αυτών, όταν εφαρμόζουν πιστά τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, θα πρέπει να λειτουργούν όπως η αμέσως παρακάτω Α.Ε.

Τήρηση βιβλίων μιας Α.Ε. (όλα τα βιβλία και οι καταστάσεις απογραφής είναι αθεώρητα, άρθρο 4 παρ. 7 και 10 πολ. 1004/4.1.13)

Τα βιβλία που τηρεί μια Α.Ε. αναφέρονται αμέσως παρακάτω, κατά σειρά ενημέρωσης, ως εξής:

**1.Αναλυτικά ημερολόγια και καθολικά, που ενημερώνονται καθημερινά (σήμερα, μέσω Η/Υ), είναι τα παρακάτω:**

α) Αναλυτικό γενικό ημερολόγιο: Σε αυτό καταχωρούνται (με αθεώρητα εντάλματα πληρωμής και γραμμάτια είσπραξης) όλες οι οικονομικές ενέργειες της επιχείρησης που έχουν σχέση με πληρωμή ή είσπραξη. Επίσης, σε αυτό καταχωρούνται και όλες οι άλλες πράξεις που δεν χαρακτηρίζονται ταμειακές. Δηλαδή, στο ίδιο πιο πάνω ημερολόγιο, καταχωρούνται και οι αγορές με πίστωση, οι πωλήσεις με πίστωση, και οι λοιπές οικονομικές πράξεις με πίστωση.

β) Συγκεντρωτικό ημερολόγιο: Σε αυτό μεταφέρονται οι εγγραφές των αναλυτικών ημερολογίων.

γ) Γενικό καθολικό: Σε αυτό υπάρχουν και παρακολουθούνται όλοι οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της επιχείρησης.

δ) Αναλυτικό καθολικό: Σε αυτό υπάρχουν όλοι οι αναλυτικοί δευτεροβάθμιοι, τριτοβάθμιοι κλπ. Λογαριασμοί της επιχείρησης.

Τα ημερολόγια ενημερώνονται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα, καθώς επίσης και τα καθολικά (γενικό και αναλυτικό) μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα ανεξάρτητα από το χρόνο υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α. (άρθρο 4 παρ. 7 πολ. 1004/4.1.13, άρθρο 6 Ν. 4308/14).

**2.Βιβλίο απογραφών:** Σε αυτό καταχωρούνται στο τέλος του κάθε έτους τα περιουσιακά στοιχεία, οι απαιτήσεις, οι υποχρεώσεις κλπ. της επιχείρησης ως στοιχεία της απογραφής και στη συνέχεια οι αντίστοιχοι ισολογισμοί που συντάσσονται με βάση τα στοιχεία της απογραφής. Η ποσοτική καταγραφή των εμπορεύσιμων αγαθών ιδίων και τρίτων καθώς και οι αξίες καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών μέχρι και την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (άρθρο 6 παρ. Ν. 4308/14).

**3.Βιβλίο πρακτικών διοικητικού συμβουλίου:** Γράφονται οι εκθέσεις και οι αποφάσεις του διοικητικού συμβουλίου της Α.Ε.

**4.Βιβλίο πρακτικών γενικής συνέλευσης:** Γράφονται οι αποφάσεις της γενικής συνέλευσης.

**5.Βιβλίο μετόχων της Α.Ε.:** Τηρείται όταν υπάρχουν ονομαστικές μετοχές.

**6.Ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού:** Σε αυτό γίνονται οι εγγραφές τακτοποίησης και προσδιορισμού του αποτελέσματος στο τέλος της κάθε χρήσης (φορολογικού έτους). Οι εγγραφές αυτές στις Α.Ε. γίνονται μέχρι την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (άρθρο 6 Ν. 4308/14).

**7.Βιβλίο γραμματίων και επιταγών εισπρακτέων:** Σε αυτό καταχωρούνται οι συναλλαγματικές και οι επιταγές που θα εισπράξει η επιχείρηση από τους πελάτες της. Την ίδια μέρα γίνεται η σχετική λογιστική εγγραφή στο αναλυτικό γενικό ημερολόγιο για το σύνολο της αξίας των συναλλαγματικών και των επιταγών, αντίστοιχα.

**8.Βιβλίο γραμματίων και επιταγών πληρωτέων:** Σε αυτό καταχωρούνται οι συναλλαγματικές και οι επιταγές που θα πληρώσει η επιχείρηση στους προμηθευτές της. Λειτουργεί όπως το βιβλίο γραμματίων εισπρακτέων.

**9.Καρτέλες αποθήκης του λογ. 94 “αποθέματα”:** Τηρούνται και ενημερώνονται από μια καρτέλα χωριστά για κάθε μια α’ ύλη, υποπροϊόν, υπόλειμμα, ημικατεργασμένο προϊόν, έτοιμο προϊόν, εμπορεύματα κλπ. Ενημερώνονται οι καρτέλες αυτές της αποθήκης, ποσοτικά και κατά αξίαν, μέχρι τέλους του επόμενου μήνα από εκείνον της παραλαβής ή της παράδοσης του αγαθού (όσο αφορά ποσοτικά) ή από τη λήψη και την έκδοση του στοιχείου (όσο αφορά την αξία) (δηλαδή, ενημερώνονται μέσα στον ίδιο χρόνο που ενημερώνονται και τα υπόλοιπα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης).

**10.Μητώ πάγιων περιουσιακών στοιχείων:** Σε αυτό καταγράφονται αναλυτικά τα μηχανήματα, τα εργαλεία και λοιπά πάγια στοιχεία, οπότε στο βιβλίο απογραφών και στο καθολικό εμφανίζονται συγκεντρωτικά. Τα έπιπλα και σκεύη μπορούν να καταχωρούνται στο μητρώο παγίων ανά συντελεστή απόσβεσης. Ενημερώνεται μέχρι την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (άρθρο 6 Ν. 4308/14).

Σημείωση : Στις λογιστικές εγγραφές που γίνονται στα αναλυτικά ημερολόγια μπορεί να εμφανίζονται οι αναλυτικοί λογ/σμοί της τελευταίας βαθμίδας (τριτοβάθμιοι ή τεταρτοβάθμιοι), με την προϋπόθεση ότι θα καταχωρούνται πλήρως οι κωδικοί και οι τίτλοι των αναλυτικών αυτών λογ/σμών (Εγκ. Υπ. Οικ. 1083657/572/0015/πολ. 1226/17.6.93).

#### 1.4 Υπηρεσία μιας στάσης (3853/2010)

Στόχος της δημιουργίας της υπηρεσίας μιας στάσης είναι να μπορούν οι επιχειρήσεις να ιδρύονται σε μια ημέρα και σε μια υπηρεσία. Με αυτό τον τρόπο απλοποιείται και επιταχύνεται η διαδικασία της σύστασης της επιχείρησης , γίνεται εξοικονόμηση χρόνου και κόστους για τις ιδρυόμενες επιχειρήσεις.

Το δίκτυο της “υπηρεσίας μιας στάσης ” για την έναρξη, διεκπεραίωση και ολοκλήρωση των διαδικασιών για την ίδρυση μιας επιχείρησης έχει ορίσει κάποιες υπηρεσίες ως αρμόδιες για όλες αυτές τις διαδικασίες οι οποίες αναγράφονται παρακάτω:

1. Υπηρεσία γενικού εμπορικού μητρώου ( Γ.Ε.ΜΗ)
2. Κεντά εξυπηρέτησης πολιτών ( Κ.Ε.Π.)
3. Και κάποιοι ορισμένοι συμβολαιογράφοι

Για την ίδρυση της επιχείρησης στην προσέλευση τους οι συμβαλλόμενοι σε αυτή την υπηρεσία πρέπει να έχουν κάποια απαραίτητα δικαιολογητικά για να ξεκινήσουν οι διαδικασίες τα οποία είναι: το συμβολαιογραφικό σύστασης της εταιρίας υπογεγραμμένο από τους ίδιους τους εταίρους , υπογράφουν αίτηση καταχώρισης στο ΓΕΜΗ ,αίτηση καταχώρισης επωνυμίας στο επιμελητήριο και εγγραφή της εταιρίας ως μέλος σε αυτό , καταβολή ΓΕΚΣΕ , υποβάλλουν δήλωση για τον φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου και εξοφλείται άμεσα , το μισθωτήριο ή τον τίτλο κυριότητας που να δείχνει την εγκατάσταση της εταιρίας

Στην συνέχεια η ΥΜΣ οφείλει να ακολουθήσει τις διαδικασίες :

- Να παραλάβει από τους μελλοντικούς επιχειρηματίες ή το εξουσιοδοτημένο άτομο τα απαιτούμενα έγγραφα για την ίδρυση της επιχείρησης και να προβεί σε έλεγχο.
- Την καταχώριση των εγγράφων στις υπηρεσίες ΓΕΜΗ και χορήγηση αριθμού στο ΓΕΜΗ
- Από την αρμόδια εφορία να μεριμνήσουν για την έκδοση ΑΦΜ
- Να προσκομίζουν επίσης από την αρμόδια εφορία τα απαιτούμενα πιστοποιητικά φορολογικής ενημερότητας των ιδρυτών
- Να εγγραφεί η εταιρία , τα φυσικά πρόσωπα , τα μέλη του Δ.Σ. στον οργανισμό κοινωνικής ασφάλισης και να τους εκδίδει αριθμό μητρώου κοινωνικής ασφάλισης
- Για την είσπραξη του ενιαίου κόστους σύστασης εταιρίας (Γ.Ε.Κ.Σ.Ε.) και του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου και να χορηγηθεί η σχετική απόδειξη
- Την κατανομή του Γ.Ε.Κ.Σ.Ε. στους λοιπούς δικαιούχους που αναφέρονται στον σχετικό νομό ( θα αναφερθεί παρακάτω τι περιλαμβάνει )
- Κατά την λήξη της διαδικασίας οφείλουν αρμόδιοι υπάλληλοι να ενημερώνουν για την σύστασή της επιχείρησης
- Και τέλος να τους παραδώσει τα σχετικά έγγραφα της σύστασης της επιχείρησης τους

Το γραμμάτιο ενιαίου κόστους σύστασης που καταβάλλεται από τους συμβαλλόμενους κατά την σύσταση της επιχείρησης στην υπηρεσία μιας στάσης και περιλαμβάνει : το τέλος καταχώρισης στο ΓΕΜΗ που το ποσό είναι στα δέκα ευρώ, το γραμμάτιο κόστους σύστασης που είναι στα εβδομήντα ευρώ μέχρι τους τρεις εταίρους και από εκεί και πάνω η χρέωση ανέρχεται στα πέντε ευρώ ανά εταίρο, το κόστος εγγραφής στο οικείο επιμελητήριο που το κόστος το καθορίζει το εκάστοτε επιμελητήριο και την εισφορά υπέρ του ταμείου νομικών και το ταμείο προνοίας δικηγόρων.

Το κόστος της εισφοράς αυτής δεν περιλαμβάνει το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου που είναι 1% επί του κεφαλαίου , την αμοιβή συμβολαιογράφου που χρειάζεται για την σύνταξη του συμβολαίου πεντακόσια ευρώ πλέον έξι ευρώ ανά φύλλο συν το ΦΠΑ . Το κόστος για αντίγραφα είναι πέντε ευρώ ανά φύλλο πλέον το ΦΠΑ. Παράβολο προς επιτροπή ανταγωνισμού είναι 1% . Για κεφάλαιο μεγαλύτερο των 100.000 € χρειάζεται η παρουσία δικηγόρου όπως ορίζει ο νόμος και η αμοιβή του ανέρχεται σε 1% για ποσό έως 44.020,54 ευρώ (για αξία του αντικειμενικού της πράξης) και 0,5% για ποσό πάνω από αυτό .

Οι πληρωμές αυτές γίνονται τις μετρητοίς αν το συνολικό ποσό είναι μέχρι τα 1.500€ . Αν υπερβαίνει του ποσού αυτού γίνεται με web ή phone banking , με χρεωστική-πιστωτική κάρτα ή διατραπεζικά.

Το γραμμάτιο κόστους σύστασης καταβάλλεται μετρά την υποβολή και τον έλεγχο των δικαιολογητικών τα υπόλοιπα καταβάλλονται πριν την σύσταση.

### 1.5Καταστατικό μιας ανώνυμης εταιρίας

Πριν την ίδρυση μιας εταιρίας πρέπει να συμφωνηθεί και συνταχθεί το καταστατικό της ενώπιον όλων των μετόχων της και ενός ορισμένου συμβολαιογράφου για να υπογραφεί και επισήμως από τρίτο πρόσωπο για να κατατεθεί μαζί με τα υπόλοιπα έγγραφα στην ΥΜΣ. Τα στοιχεία που πρέπει να περιλαμβάνει το καταστατικό πρέπει να είναι τα παρακάτω :

**Την επωνυμία της :** Η επωνυμία λαμβάνεται υποχρεωτικά από το αντικείμενο που πρόκειται να κάνει η εταιρία. Σε περίπτωση που η εταιρία μπορεί να ασχοληθεί με πολλά αντικείμενα μαζί λαμβάνονται τα κυριότερα για την επωνυμία ενώ υποχρεωτικά πρέπει να αναφέρεται στο τέλος "Ανώνυμη εταιρία " . Ενώ παράλληλα μπορεί να περιέχει και το όνομα των ιδρυτών.

**Έδρα :** ως έδρα της ανώνυμης εταιρίας ορίζεται ο δήμος και η συγκεκριμένη διεύθυνση (οδός , αριθμός , Τ.Κ. ) .Σε περίπτωση μεταφοράς της έδρας της εταιρίας πρέπει να αλλάξει το καταστατικό της με απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων με την απλή απαρτία και πλειοψηφία. Στην περίπτωση όμως που η έδρα μετακινείται στον ίδιο δήμο δεν χρειάζεται να μετατραπεί το καταστατικό της αλλά

με την απόφαση του διοικητικού συμβουλίου με την προϋπόθεση ότι πρέπει να δηλωθεί η συγκεκριμένη αλλαγή στην εφορία που ανήκει η έδρα της.

**Σκοπός :** Σε αυτό το κομμάτι του καταστατικού πρέπει να αναφέρεται με κάθε λεπτομέρεια την περιγραφή των εργασιών που θα ακολουθήσει τη εταιρία.

**Διάρκεια :** η ελάχιστη διάρκεια που ορίζει ο νόμος είναι στα πενήντα χρόνια.

**Μετοχικό κεφάλαιο , τρόπος καταβολής :** το κεφάλαιο αναγράφεται σε χρήμα ή ακόμα και αν κάποια εταιρική εισφορά είναι σε είδος , ενώ απαγορεύεται η εισφορά κάποιου να είναι σε ξένο νόμισμα εκτός κάποιων εξαιρέσεων . Η εταιρική μερίδα κάθε εταίρου που είναι σε μετρητά κατατίθενται σε τραπεζικό λογαριασμό που να εμφανίζεται το όνομα της επιχείρησης κατά την σύσταση της. Το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο ανέρχεται στις 24.000€.

**Μετοχές :** Η διαίρεση του μετοχικού κεφαλαίου μιας Α.Ε. πραγματοποιείται σε μετοχές. Κάθε μετοχή έχει την ίδια ονομαστική αξία , αποτελεί αξιόγραφο και εκφράζει την σχέση μετόχου-εταιρίας. Με βάση τον αριθμό των μέτοχων που έχει στην κατοχή του κάθε μέτοχος , προσδιορίζεται η συμμετοχή του στο κεφάλαιο , στην διανομή των κέδρων και στην διοίκηση της εταιρίας. Οι μετοχές της εταιρίας είναι ανώνυμες ή ονομαστικές το οποίο εξαρτάται από τους μετόχους της . Ο νόμος (2190/20) επιβάλλει τις ονομαστικές μετοχές στις ακόλουθες εταιρίες : τραπεζικές , ασφαλιστικές , σιδηροδρομικές , αεροπορικές , διανομής φυσικού αερίου , παραγωγής - διανομής ηλεκτρικού ρεύματος, ύδρευσης και αποχέτευσης , τηλεπικοινωνιών , ραδιοφωνίας και στις εταιρίες κατασκευής πολεμικού υλικού. Σε περίπτωση που οι ιδρυτές δεν επιθυμούν υπό την σύσταση της εταιρίας να μην μεταβιβάζονται με ευχέρεια σε τρίτους θα πρέπει να αναφερθεί στο καταστατικό της. Συνήθως στην πράξη οι μετοχές είναι ανώνυμες εκτός των παραπάνω αναφερθέντων περιπτώσεων( άρθρο 8β του νόμου 2190/20) .

Επίσης ονομαστικές μετοχές πρέπει να έχουν και οι ποιο κάτω περιπτώσεις :

- Οι μετοχές των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών που έχουν ως αντικείμενο την εκμετάλλευση κλινικών , διαγνωστικών κέντρων , κέντρων φυτοθεραπείας και αποκατάστασης , γηροκομείων , εκπαιδευτήριων , φροντιστηρίων ινστιτούτων επαγγελματικής κατάρτισης , επαγγελματικών σχολών και γενικά την παροχή βαθμίδας
- Τηλεοπτικές και ραδιοφωνικές επιχειρήσεις που λειτουργούν με την μορφή Α.Ε.
- Επίσης οι ημεδαπές Α.Ε. που έχουν επενδύσει σε ακίνητα το 60% των Ι.Κ. τους εκτός από τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται το ακίνητο ως



ξενοδοχείο για δικό τους λογαριασμό ή παραχωρείται σε τρίτους με μίσθωμα που υπολογίζεται με ποσοστό εσόδων ή το έχουν εισφέρει κατά την χρήση το ακίνητο σε άλλη εταιρία οποιασδήποτε μορφής η οποία συμμετέχει η ιδιοκτήτρια Α.Ε.

- Αυτές που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδόμων, εφόσον τα κεφάλαια τους στα οποία περιλαμβάνονται και τα πάσης φύσης αποθεματικά που έχουν σχηματίσει είναι επενδυμένα σε αστικά ακίνητα κατά ποσοστό 60% και άνω , καθότι θεωρούνται από το νομό κτηματικές εταιρίες.

**Διοικητικό συμβούλιο και θητεία του :** στο καταστατικό πρέπει να αναφέρεται ο κατώτερος και ο ανώτερος αριθμός των μελών του διοικητικού συμβουλίου που δεν μπορεί να είναι λιγότερος των τριών (3) ατόμων , συνήθως όμως στην πράξη είναι από τέσσερα (4) μέχρι επτά (7) . Η θητεία τους δεν μπορεί να υπερβαίνει την εξαετία , καθίσταται υποχρεωτική και η αναγραφή του Α.Φ.Μ. όλων των μελών του Δ.Σ. τόσο κατά την ίδρυση όσο και κατά την εκλογή αυτών από την γενική συνέλευση.

Όσο μεγαλύτερη είναι η θητεία αυτού τόσο περισσότερο αποφεύγονται οι συχνές διατυπώσεις της δημοσίευσης και γνωστοποίησης αυτής στις τράπεζες και γενικά στους τρίτους με τους οποίους συναλλάσσεται η εταιρία.

Αν ο αριθμός των μελών του Δ.Σ. είναι μικρότερος των τεσσάρων και έχουμε παραίτηση ή θάνατο ενός μέλους τα υπόλοιπα δυο μέλη δεν μπορούν να εκλέξουν νέο μέλος σε αντικατάσταση αυτού , οπότε δεν υπάρχει διοικητικό συμβούλιο και δεν μπορεί αυτό να συνέλθει για να συγκαλέσει έκτακτη γενική συνέλευση για να εκλέξει νέο διοικητικό συμβούλιο. Στην περίπτωση αυτή , πρέπει να ορισθεί από το δικαστήριο νέο Δ.Σ. το οποίο θα συγκαλέσει έκτακτη γενική συνέλευση για να εκλέξει νέο διοικητικό συμβούλιο.

Οι σύμβουλοι μπορεί να είναι μέτοχοι ή μη , είναι δε πάντοτε επανεκλέξιμοι και ελευθέρως ανακλητοί. Στο καταστατικό πορεία να τεθεί η ρήτρα ότι ένα ή περισσότερα μέλη του Δ.Σ. της εταιρίας ή άλλα πρόσωπα μπορούν να εκπροσωπούν την εταιρία σε όλες ή μερικές μόνο είδους πράξεις. Επίσης στο καταστατικό μπορεί να τεθεί και άλλη μια ρήτρα σύμφωνα με την οποία ορισμένοι μέτοχοι της εταιρίας μπορούν να διοριστούν μέλη του Δ.Σ. αυτής μέχρι του 1/3 τους προβλεπόμενου συνολικού αριθμού αυτών , υπό ορισμένες προϋποθέσεις , όπως και το ποσοστό συμμετοχής αυτών στο κεφάλαιο της εταιρίας. (άρθρο 18 ν. 2190/20).

Η άσκηση αυτή του δικαιώματος αυτού των εν λόγω μετόχων πρέπει να πραγματοποιείται προ εκλογής του Δ.Σ. από την γενική συνέλευση αυτών. Οι μέτοχοι αυτοί, δεν μπορούν να συμμετέχουν στην εκλογή των λοιπών μελών του Δ.Σ. όταν κάνουν χρήση του δικαιώματος αυτού, ενώ παράλληλα πρέπει να γνωστοποιούν το διορισμό των μελών στην γενική συνέλευση τρεις (3) πλήρες μέρες πριν τη συνεδρίαση αυτής, για την εκλογή του νέου Δ.Σ. της εταιρίας. Οι διορισμένοι από ορισμένους μέτοχους σύμβουλοι του Δ.Σ. μπορούν να ανακληθούν οποτεδήποτε από τους μέτοχους που τους διόρισαν και να αντικαταστήσουν από τα άλλα μέλη.

Τέλος κατά την διάρκεια θητείας του Δ.Σ. υπάρχει μεταβολή του αριθμού των μελών αυτού , λόγο θανάτου ή παραίτησης , ή έχουν καταστεί έκπτωτοι τότε τα υπόλοιπα

μέλη του Δ.Σ. πρέπει να συνέλθουν εκτάκτως ,για την εκλογή νέου ή νέων μελών αυτού με αντικατάσταση των παραιτημένων ή του θανούντος μέλους. Παράλληλα το Δ.Σ. πρέπει να συγκαλέσει σώμα , να καθοριστεί ξανά τις αρμοδιότητες αυτού και να αποσταλεί το σχετικό πρακτικό του Δ.Σ. στην περιφέρεια ή στο υπουργείο ανάπτυξης αφενός για την καταχώριση στα Μ.Α.Ε. αφετέρου δε για την δημοσίευση στο ΦΕΚ μετά του σχετικού παραβόλου.

**Εταιρική χρήση ανώνυμης εταιρίας:** η εταιρική χρήση για τα βιβλία γ' κατηγορίας του ΚΦΑΣ , πρέπει βάσει τις διατάξεις του να λήξει 31/12 ή30/6 . η επιλογή της ημερομηνίας είναι θέμα των ιδρυτών και εξαρτάται κυρίως από το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του 29 του ΚΦΕ η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα κατά την έναρξη , λήξη ή διακοπή των εργασιών της επιχείρησης η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκάμηνου. Κάτ.' εξαίρεση , για την επιχείρηση που τηρεί βιβλία γ' κατηγορίας η διαχειριστική περίοδος έναρξης μπορεί να περιλαμβάνει και μεγαλύτερη του δωδεκάμηνου χρονικού διαστήματος , όχι όμως μεγαλύτερο από είκοσι τέσσερις μήνες.

Η λήξη της διαχειριστικής περιόδου που πρέπει να είναι 30/6 ή31/12 μπορεί δε να μεταφερθεί σε άλλη χρονική στιγμή για τις πιο κάτω αναφερόμενες επιχειρήσεις

- Το υποκατάστημα , πρακτορείο ή άλλη εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπής επιχείρησης κατά τον χρόνο που κλείνει τη διαχείριση του το κεντρικό κατάστημα στην αλλοδαπή και
- Η ημεδαπή επιχείρηση , στην οποία μετέχει αλλοδαπή με ποσοστό κεφαλαίου πενήντα τις εκατό (50%) τουλάχιστον κατά τον χρόνο που κλείνει η διαχειριστική της η αλλοδαπή επιχείρηση
- Η ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της που μετέχει με ποσοστό τουλάχιστον πένητα τις εκατό (50%) άλλη ημεδαπή επιχείρηση , στην οποία μετέχει αλλοδαπή επιχείρηση με το ίδιο ή μεγαλύτερο ποσοστό , κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχειριστική της η αλλοδαπή επιχείρηση
- Η ημεδαπή επιχείρηση στο κεφάλαιο της οποίας μετέχει ποσοστό τουλάχιστον πενήντα τις εκατό (50%) άλλη ημεδαπή επιχείρηση , κατά το χρόνο που κλείνει τη διαχείριση της η συμμετέχουσα επιχείρηση

Για αλλαγή του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου της αλλοδαπής ή της συμμετέχουσας οι επιχειρήσεις των παραπάνω περιπτώσεων μπορούν , χωρίς έγκριση του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας , να προσαρμόζουν το χρόνο λήξης της διαχειριστικής περιόδου με αυτόν της αλλοδαπής ή της συμμετέχουσας υπηρεσίας.

Όταν κατά την διάρκεια του προηγούμενου της φορολογίας οικονομικού έτους έχουν κλείσει περισσότερες από μια διαχειριστικές , οι οποίες περιλαμβάνουν χρονικό διάστημα μεγαλύτερα από δώδεκα (12) μήνες , ως εισόδημα λαμβάνεται το άθροισμα τα κερδών αυτών των διαχειρίσεων. Σε περίπτωση μετάθεσης του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου , η μετάθεση αυτή θεωρείται , πάντοτε , ως

παράταση της δωδεκάμηνης περιόδου. Σε αυτή την περίπτωση ως εισόδημα λαμβάνεται αυτό που προκύπτει από την προσαυξημένη δωδεκάμηνη περίοδο.

Απεναντίας αν έχουμε αλλαγή λήξης διαχειριστικής περιόδου από την 30/6 ή 31/12 με σύντμηση ή επιμήκυνση αυτής τότε επιτρέπεται εφ' όσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι που την επιβάλλουν. Για την αλλαγή αυτή απαιτείται έγκριση του προϊστάμενου της εφορίας της έδρας μετρά από σχετική αίτηση που υποβάλλεται ένα μήνα προ της λήξης της διαχειριστικής περιόδου που ζητείται η επιμήκυνση ή ένα μήνα πριν από την αιτούμενη λήξη της υπό σύντμηση διαχειριστικής περιόδου.

Κατ' εξαίρεση για την αλλαγή για πρώτη φορά του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου δεν απαιτείται έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , αλλά υποβολή σχετικής γνωστοποίησης η οποία υποβάλλεται στις πιο πάνω αναφερόμενες προθεσμίες αν η αίτηση υποβληθεί εκπρόθεσμα θεωρείται ως μη υποβληθείσα. Η διαχειριστική περίοδος των νομικών προσώπων που τίθεται σε εκκαθάριση , αρχίζει από την ημερομηνία έναρξης της εκκαθάρισης δηλαδή την ημερομηνία διορισμού των εκκαθαριστών και λήγει με την ολοκλήρωση της.

**Ελεγκτές :** εκλέγονται από την Γ.Σ. των μετόχων για ένα έτος , προκειμένου να ελέγξουν τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας και τον τρόπο διαχείρισης της εταιρίας από το Δ.Σ. είναι τουλάχιστον δυο πτυχιούχοι ανωτάτων σχολών με άδεια άσκησης οικονομολογικού επαγγέλματος του οικονομικού επιμελητηρίου. Οι ελεγκτές δεν μπορεί να είναι μέτοχοι της εταιρίας , μέλη του Δ.Σ. εργαζόμενοι της , όπως επίσης υπάλληλοι ΝΠΔΔ , τραπεζών και επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας. Στην περίπτωση που οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας πληρούν τα κριτήρια που ορίζει ο νόμος για έλεγχο από ορκωτό ελεγκτή - λογιστή , τότε η ΓΣ θα τον επιλέξει από μια λίστα ορκωτών ελεγκτών - λογιστών , χωρίς να έχει την δυνατότητα επανεκλογής του για περισσότερες από πέντε συνεχόμενες εταιρικές χρήσεις.

Η αμοιβή των ελεγκτών βαρύνει την εταιρία , το δε ύψος αυτής προσδιορίζεται από την απόφαση της ΓΣ των μετόχων , χωρίς να είναι κατώτερο από τα όρια που θέτει κάθε φορά το υπουργείο οικονομίας. Ποσοστό 10% από την αμοιβή του ελεγκτή παρακρατείτε και αποδίδεται στο οικονομικό επιμελητήριο Ελλάδος.

Κατά την διάρκεια ελέγχου της διαχειριστικής χρήσης , τίθεται στην διάθεση των ελεγκτών τα βιβλία και στοιχεία της ανώνυμης εταιρίας , προκειμένου να ελέγξουν τον τρόπο καταχώρισης των στοιχείων καθώς επίσης και τις αποφάσεις του ΔΣ . Κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου , οι ελεγκτές προβαίνουν σε έλεγχο των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων. Ακολούθως οι ελεγκτές υποβάλλουν έκθεση στη ΓΣ των μετόχων με τις παρατηρήσεις που προέκυψαν από τον έλεγχο. Στην έκθεση των ελεγκτών είναι απαραίτητο να αναγράφονται τα ακόλουθα :

- Αν παρασχέθηκαν οι απαραίτητες πληροφορίες για την εκτέλεση του ελέγχου
- Αν έλαβαν γνώση για τους απολογισμούς υποκαταστημάτων της ανώνυμης εταιρίας
- Αν τηρείται ο λογαριασμός κόστους παραγωγής , σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διατάξεις

- Αν υπήρξε τροποποίηση της μεθόδου απογραφής συγκριτικά με την προηγούμενη εταιρική χρήση

Η ΓΣ των μετόχων λαμβάνοντας υπόψη τις παρατηρήσεις της έκθεσης, προβαίνει σε απαλλαγή ή μη, τόσο των ελεγκτών όσο και των μελών του ΔΣ από ευθύνες που τους βαρύνουν από τις πράξεις τους.

**Εξουσιοδότηση για τη δημοσίευση του καταστατικού :** επίσης πρέπει με το καταστατικό να εξουσιοδοτηθεί ένας από τους ιδρυτές ή άλλο πρόσωπο με την ειδική εντολή και πληρεξουσιότητα να προχωρήσει την κατάθεση του καταστατικού στην περιφέρεια της έδρας της ή και ενδεχομένως στην τροποποίηση αυτού, προκειμένου να καταχωρηθεί στο μητρώο ανωνύμων εταιριών.

Συμμετοχή ανήλικου σε υπό σύσταση ανώνυμη εταιρία : η συμμετοχή ανήλικου σε ανώνυμη εταιρία που πρόκειται να συσταθεί είναι δυνατή υπό ορισμένες προϋποθέσεις :

- Το καταστατικό να υπογραφεί από αυτούς που νόμιμα τον εκπροσωπούν κατά την υπογραφή
- Η διάθεση περιουσιακού στοιχείου του ανηλίκου ως εισφορά του για την υπό σύσταση εταιρία χρειάζεται προσκόμιση σχετικής δικαστικής απόφασης και
- Στο καταστατικό πρέπει να αναφέρεται εκτός από την παραπάνω απόφαση το πώς περιήλθε το στοιχείο αυτό στην κατοχή του ανηλίκου

Συμμετοχή του ανηλίκου στο ΔΣ της ανώνυμης εταιρίας: απαγορεύεται η συμμετοχή του ανηλίκου ή αλλού ανίκανου προσώπου στο ΔΣ, γιατί η συμμετοχή αυτή απαιτεί πλήρη δικαιοπρακτική ικανότητα.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

### ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΤΗΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ

#### 2.1 Ανώνυμη εταιρία ( νόμος 2190/1920)

##### Έννοια Ανώνυμης εταιρείας

Η ανώνυμη εταιρία (Α.Ε.) είναι ο πιο αντιπροσωπευτικός τύπος των κεφαλαιουχικών εταιρειών, δηλαδή των εταιρειών εκείνων στις οποίες τα πρόσωπα δεν λαμβάνονται υπόψη στις αποφάσεις, αλλά μόνον οι εισφορές τους.

Ανώνυμη εταιρεία είναι η εμπορική εταιρεία, της οποίας το κεφάλαιο της διαιρείται σε ίσα μέρη που λέγονται μετοχές οι οποίες μεταβιβάζονται ελεύθερα, οι δε μέτοχοι (κάτοχοι μετοχών) ευθύνονται μέχρι του ποσού της εισφοράς τους.

Η ανάπτυξη της οικονομικής ζωής, η οποία έφερε την διεύρυνση των συναλλαγών και την ανάπτυξη των αγορών, δημιούργησαν τη μεγάλη σύγχρονη επιχείρηση, η οποία για την χρηματοδότηση των δραστηριοτήτων της έχει ανάγκη συγκεντρώσεως σημαντικών κεφαλαίων.

Πιθανοί λόγοι ανάπτυξης μιας ανώνυμης εταιρίας:

- Κατά στην σύσταση της συγκεντρώνει ένα κεφάλαιο μεγάλης αξίας
- Οι εταίροι ευθύνονται για τις ζημίες της μέχρι το ποσό του κεφαλαίου συνεισφοράς τους
- Κάθε μέτοχος μπορεί να μεταβιβάσει με ευχέρεια τις μετοχές του σε νέο μέτοχο και να αποδεσμευτεί από οποιαδήποτε υποχρέωση

#### ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΤΗΚΑ ΑΝΩΝΥΜΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Περιορισμός ευθύνης μετόχων :

Η οικονομική ευθύνη των μετόχων έναντι των τρίτων περιορίζεται μέχρι το ποσό της συμμετοχής τους στη διαμόρφωση του μετοχικού κεφαλαίου. Οι δανειστές της εταιρείας θα ικανοποιηθούν από την περιουσία της εταιρείας και δεν μπορούν να στραφούν κατά των μετόχων.

Μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας:

Το μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 24000 € καταβλημένο ολοσχερώς κατά τη σύσταση της εταιρείας.

Μετοχές της εταιρίας :

η διαίρεση του μετοχικού κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρίας πραγματοποιείται σε μετοχές. κάθε μετοχή έχει την ίδια ονομαστική αξία , αποτελεί αξιόγραφο και εκφράζει την σχέση που συνδέει τον μέτοχο με την εταιρία. Είναι το μικρότερο τμήμα που μπορεί να διαιρεθεί το μετοχικό κεφάλαιο και ,βάζει της μετοχής , απορρέουν τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις του μέτοχου προς την εταιρία. Με βάση τον αριθμό των μετόχων που κατέχει ο κάθε μέτοχος , προσδιορίζεται και η συμμετοχή του στο μετοχικό κεφάλαιο , στην διανομή των κερδών και στην διοίκηση της εταιρίας. Η αξία της μετοχής δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 0,30 € και μεγαλύτερη των 100€.

Κατηγορίες μετοχών :

Κοινές μετοχές

Είναι οι μετοχές που παρέχουν την δυνατότητα συμμετοχής στην αύξηση μετοχικού κεφαλαίου , στην διανομή κέρδων καθώς επίσης και στις αποφάσεις της εταιρίας.

#### Προνομιούχες μετοχές

Είναι οι μετοχές που δικαιούνται προνομιακή απόληψη του πρώτου μερίσματος τόσο κατά τρέχουσα όσο και για τις προηγούμενες χρήσεις στις οποίες δεν καταβλήθηκε μέρισμα λόγω ζημιών ή καταβλήθηκε μέρισμα μικρότερο από το προβλεπόμενο.

#### Μετοχές επικαρπίας

Είναι οι μετοχές που χρησιμοποιούνται , όταν η εταιρίας προβεί σε απόσβεση μετοχικού κεφαλαίου και χορηγεί στους μέτοχους , των όποιων το κεφάλαιο αποσβέστηκε , μετοχές επικαρπίας. Αυτές δεν παρέχουν στους μέτοχους που τις κατέχουν δικαίωμα συμμετοχής στη διοίκηση ούτε στο πριν εκκαθάρισης της εταιρίας. Ωστόσο τους παρέχουν την δυνατότητα συμμετοχής στα κέρδη

#### Ανώνυμες

Είναι οι μετοχές που δεν αναφέρεται το όνομα του δικαιούχου και εκδίδεται μόνο αν η αξία αυτών ολοσχερώς εξοφληθεί.

#### Ονομαστικές

Είναι οι μετοχές που αναγράφουν το όνομα του κάτοχου τους. Σε ορισμένες κατηγορίες ανωνύμων εταιριών , ανάλογα με το αντικείμενο δραστηριότητας τους ειδικές διατάξεις νομών επιβάλλουν την έκδοση μόνο ονομαστικών μετοχών. Μερικές τέτοιες εταιρίες είναι : τραπεζικές , ασφαλιστικές , σιδηροδρομικές , αεροπορικές , διανομής φυσικού αερίου , παραγωγής –διανομής ηλεκτρικού ρεύματος ύδρευσης και αποχέτευσης , τηλεπικοινωνιών , ραδιοφωνίας και στις εταιρίες κατασκευής πολεμικού υλικού

#### Δεσμευμένες μετοχές

Οι μετοχές, όταν κατά την ίδρυση της ανώνυμης εταιρίας , παρέχεται η δυνατότητα στους μέτοχους – ιδρυτές να δεσμεύουν όλες ή ένα ορισμένο ρυθμό μετοχών , ώστε να μην μπορούν να μεταβιβαστούν ελεύθερα για το χρονικό διάστημα που διαρκεί η δέσμευση τους. ( ΝΕΓΚΑΚΗΣ Ι. ΧΡΗΣΤΟΣ , ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΩΝ 2012 ΕΝΟΤΗΤΑ 8.3.2 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΜΕΤΟΧΩΝ)

#### Νομική προσωπικότητα εταιρίας:

Αποτελεί νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δίκαιου και διαθέτει την δική της νομική υπόσταση

#### Εμπορική ιδιότητα :

Θεωρείται εμπορική εταιρία όπως ορίζει το σχετικό άρθρο του νομού της ανώνυμης (άρθρο 2) ακόμα και αν προβλέπεται κάτι σχετικό τον κανονισμό της εταιρίας.

Ευθύνη μετόχων :

Η ευθύνη των μετοχών απέναντι σε τρίτους ανέρχεται μέχρι το ποσό της εισφοράς τους στο κεφάλαιο της εταιρίας

Διοίκηση ανώνυμης εταιρίας:

Για την διοίκηση κάθε μιας εταιρίας γίνεται από ένα σύνολο οργάνων της που εκλέγεται από την πλειοψηφία των μετόχων της και ορίζεται εξ αρχής από το καταστατικό στην ίδρυση της με δικαίωμα στην συνέχεια αλλαγής τους. Τα όργανα αυτά είναι : η γενική συνέλευση , το διοικητικό συμβούλιο και οι ελεγκτές.

Η γενική συνέλευση θεωρείται το ανώτατο από τα τρία αυτά όργανα , με σκοπό να παίρνουν αποφάσεις για την διοίκηση και γενικότερα για την δραστηριότητα της επιχείρησης. Η γενική συνέλευση ορίζεται από το διοικητικό συμβούλιο και μπορεί να διακριθεί σε τρεις περιπτώσεις ανάλογα την περίπτωση : τακτική , έκτακτη και καταστατική .

Το διοικητικό συμβούλιο είναι αρμόδιο για τις λήψεις επιχειρηματικών αποφάσεων που ορίζονται βάσει τους σκοπούς και τους στόχους της επιχείρησης. Ορίζεται από τρεις συμβούλους και πάνω που οι αποφάσεις τους λαμβάνονται βάσει της πλειοψηφίας τους. Πρέπει τουλάχιστον μια φορά κάθε ημερολογιακού μήνα να γίνεται συμβούλιο για να μπορούν να έχουν μια συνεχή και ορθή εικόνα της επιχείρησης.

Η γενική συνέλευση οφείλει να διορίσει ελεγκτή από το σώμα ορκωτών εκλεκτών λογιστών. οι εργασίες κάθε ελεγκτή στην επιχείρηση είναι να ελέγχει τον ισολογισμό, τα αποτελέσματα χρήσης και να καταγράφει τα συμπεράσματα ώστε να γνωστοποιηθεί στην γενική συνέλευση και στους μετόχους της. Έπειτα πρέπει να ενημερώνει το Δ.Σ. για τους κανόνες του Υπουργείου εμπορίου ώστε να μην υπάρχουν παραβάσεις.

Το ΣΟΕΛ έχει ως αρχή δεοντολογίας κάθε ελεγκτής της να ασκεί εργασίες σε κάθε επιχείρηση μέχρι δυο ημερολογιακά έτη.

## 2.2 Εγγραφές χρήσεως

Εγγραφές χρήσεως για το έτος 2015 της εταιρίας "ΓΕΩΡΓΙΟΥ Α.Ε." βάση του λογιστικού προγράμματος unipon.

Πριν από την απεικόνιση των λογιστικών γεγονότων της εταιρίας μας σκόπιμο θα ήταν να αναφερθούν κάποιοι λογιστικοί οροί για την καλύτερη κατανόηση των λογιστικών εγγράφων :

Έσοδα : εισροές οικονομικών οφειλών κατά την διάρκεια της οικονομικής χρήσης από τις σύνηθες δραστηριότητες της , στην περίπτωση της εταιρίας μας ως έσοδο θεωρούμε την πώληση των βιβλίων. Τα έσοδα αυξάνουν τα στοιχεία του ενεργητικού ( ταμείο , πελάτες , γραμματεία είσπραξης ) και μειώνουν τα στοιχεία του παθητικού.

Έξοδα : εκροές οι οικονομικών οφειλών , κατά την διάρκεια της οικονομικής χρήσης από τις σύνηθες δραστηριότητες της , στην περίπτωση της εταιρίας μας ως έξοδο θεωρείται η πληρωμή προμηθευτών , τραπεζών , υπάλληλων. Τα έξοδα μειώνουν τα στοιχεία του ενεργητικού και αυξάνουν τα στοιχεία του παθητικού.

Η λογιστική ισότητα που την έχουμε σαν κανόνα για τις λογιστικές εγγραφές είναι :

Ενεργητικό = υποχρεώσεις + καθαρή θέση  $\rightarrow E = Y + K.Θ.$

Το ενεργητικό της κάθε οντότητας αυτά αυξάνεται  $\uparrow$  χρεώνεται και όταν μειώνεται πιστώνεται  $\downarrow$

Οι υποχρεώσεις και η καθαρή θέση σε αντίθεση με το ενεργητικό όταν αυξάνονται  $\uparrow$  πιστώνονται και όταν μειώνονται  $\downarrow$  χρεώνονται

Στην περίπτωση που υπάρχει διαφορά στον κάθε λογαριασμό αναμεσά στην χρέωση και στην πίστωση ονομάζεται υπόλοιπο

Όταν η χρέωση είναι μεγαλύτερη από την πίστωση το υπόλοιπο ονομάζεται χρεωστικό

Και όταν η πίστωση είναι μεγαλύτερη από την χρέωση το υπόλοιπο ονομάζεται πιστωτικό

## 2.3 Αποσβέσεις

### 1.Βασικές έννοιες της απόσβεσης

1. Απόσβεση είναι η χρονική κατανομή της αποσβεστέας αξίας του πάγιου περιουσιακού στοιχείου, που υπολογίζεται με βάση την ωφέλιμη διάρκεια ζωής του και, συνακόλουθα, η λογιστική απεικόνιση και ο καταλογισμός της σε καθεμιά χρήση. Οι αποσβέσεις κάθε χρήσεως βαρύνουν το λειτουργικό κόστος ή απευθείας τα αποτελέσματα χρήσεως όταν πρόκειται για αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος. Το ποσό της ετήσιας αποσβέσεως αντιπροσωπεύει τη μείωση της



αξίας του πάγιου στοιχείου, που επέρχεται λόγω της χρήσεως του, της παρόδου του χρόνου και της οικονομικής του απαξιώσεως.

2. Αποσβέσιμο πάγιο περιουσιακό στοιχείο είναι το ενσώματο ή άυλο πάγιο στοιχείο που αποκτάται από την οικονομική μονάδα για διαρκή παραγωγική χρήση και έχει ωφέλιμη διάρκεια ζωής περιορισμένη, πάντως μεγαλύτερη από ένα έτος.

3. Ωφέλιμη διάρκεια ζωής είναι είτε η χρονική περίοδος κατά την οποία υπολογίζεται ότι το αποσβέσιμο πάγιο στοιχείο θα χρησιμοποιείται παραγωγικά από την οικονομική μονάδα, είτε η ολική ποσότητα παραγωγής ή το ολικό έργο το οποίο αναμένεται να επιτύχει η οικονομική μονάδα από το πάγιο αυτό στοιχείο (ωφέλιμη διάρκεια ζωής μηχανήματος μετρημένη σε παραγωγικές ώρες).

4. Αποσβεστέα αξία ενός αποσβέσιμου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι το ιστορικό κόστος του ή άλλο ποσό που αντικατάστησε νομότυπα το ιστορικό κόστος (π.χ. αξία αναπροσαρμογής που επιβλήθηκε από το νόμο ή αξία που έχει προκύψει από εκτίμηση λόγω συγχωνεύσεως), μειωμένο κατά την υπολειμματική αξία του, εφόσον αυτή είναι αξιόλογη. Αν η υπολειμματική αξία δεν είναι αξιόλογη, δεν λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό της αποσβεστέας αξίας. Η κρίση για την αξιολόγηση αυτή αφήνεται στην οικονομική μονάδα.

5. Υπολειμματική αξία ενός αποσβέσιμου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι η καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία του, που υπολογίζεται να πραγματοποιηθεί κατά το τέλος της ωφέλιμης διάρκειας της ζωής του.

## 2.Βασικά αίτια των αποσβέσεων

Τα βασικά αίτια που προκαλούν τις αποσβέσεις, μπορούν να καταταγούν σε τρεις κατηγορίες.

Είναι πρώτο η φθορά που επέρχεται στα πάγια, βασικά και κύρια από την παραγωγική χρησιμοποίησή τους, αλλά και με βραδύτερους βέβαια ρυθμούς, από την αδράνεια τους.

Είναι βέβαια αυτονόητο, αλλά το επισημάναμε και παραπάνω, ότι τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, παρέχοντας τις παραγωγικές τους υπηρεσίες φθείρονται και μάλιστα με ένα ρυθμό που είναι ευθεία συνάρτηση του ρυθμού της παραγωγικής τους απασχόλησης. Όσο εντονότερη είναι η παραγωγική λειτουργία του παγίου, τόσο ταχύτερος είναι και ο ρυθμός της φθοράς του. Και είναι βέβαια αλήθεια ότι η φθορά τους αυτή αντιμετωπίζεται με την συντήρηση που τους γίνεται, αλλά όμως η συντήρηση αυτή δεν είναι τεχνολογικά δυνατό να αποκαταστήσει ολόκληρη τη φθορά που παθαίνει το πάγιο. Πάντα κάτι μένει που δεν αποκατασταίνεται. Αυτή λοιπόν η

βαθμιαία φθορά από τη χρήση των παγίων σιγά-σιγά, με την πάροδο του χρόνου συσσωρεύεται και φθάνει κάποτε να καταστήσει το πάγιο άχρηστο.

Αυτό, δεν σημαίνει βέβαια ότι δεν συνεπάγεται επίσης φθορά σε ορισμένα πάγια η αδράνεια τους. Είναι γνωστό ότι, αν π.χ. ένα μηχάνημα ή ένα αυτοκίνητο παραμείνουν για πολύ καιρό εκτός λειτουργίας, θα χρειαστούν εκτεταμένη επισκευή για να ξαναμπούν σε κανονική λειτουργία, ενώ αν μείνουν σε αδράνεια για ένα χρονικό διάστημα οριακό, μπορεί ακόμη και να γίνουν τελείως άχρηστα.

Η φθορά συνεπώς, είναι ένα πρώτο αίτιο για να υπολογίζονται και να συσσωρεύονται οι αποσβέσεις.

Δεύτερο αίτιο που λειτουργεί στην ίδια κατεύθυνση, είναι η τεχνολογική απαξίωση των παγίων. Η απαξίωση αυτή, έχει πολλές εκφράσεις. Εκφράζεται πρώτο, με την αδυναμία των παγίων να κατασκευάσουν τα νέα προϊόντα που ολοένα μπαίνουν στην αγορά, με ιδιότητες νέες. Εκφράζεται δεύτερο, με τη μείωση της σχετικής παραγωγικότητας του παγίου. Συγκεκριμένα, τα αντίστοιχα πάγια της νέας τεχνολογίας, είναι ολοένα παραγωγικότερα, με συνέπεια η σχέση της παραγωγικότητας του παγίου με τα ανάλογα νέα να γίνεται ολοένα δυσμενέστερη. Τέλος η τεχνολογική απαξίωση του παγίου, εκφράζεται με την αδυναμία της επιχείρησης, να εφαρμόσει τις περισσότερες σύγχρονες μεθόδους παραγωγής, οι οποίες ταιριάζουν με τα πιο σύγχρονα κάθε φορά παραγωγικά μέσα.

Η τεχνολογική απαξίωση συνεπώς, είναι ένα δεύτερο αίτιο για να υπολογίζονται και να συσσωρεύονται αποσβέσεις.

Τρίτο αίτιο που προκαλεί την ανάγκη της απόσβεσης, είναι η οικονομική απαξίωση των παγίων. Η απαξίωση αυτή, είναι βασικά και κύρια συνέπεια των δύο προηγούμενων αιτιών :της φθοράς και της τεχνολογικής απαξίωσης. Πράγματι, τόσο η φθορά, όσο και η τεχνολογική απαξίωση, επειδή συνεπάγονται μείωση της παραγωγικότητας, μείωση της ποιότητας, εφαρμογή παλιότερων μεθόδων παραγωγής κυρίως, συνεπάγονται παραπέρα την αύξηση του κόστους παραγωγής των προϊόντων και φυσικά, ανάλογη μείωση του κέρδους. Καθιστούν δηλαδή τη χρήση των παγίων αντικοινωνική για την επιχείρηση. Και είναι βέβαια αλήθεια, ότι η μακροχρόνια χρήση των παγίων συνεπάγεται τη μείωση της δαπάνης των αποσβέσεων και με αυτό τον τρόπο ανάλογη μείωση του κόστους, όμως η μείωση αυτή αντισταθμίζει, μόνο ένα μικρό μέρος από τη ζημία που προκαλεί η αντικοινωνική λειτουργία των παγίων. Συνεπώς, η έγκαιρη αντικατάσταση των παγίων με καινούργιας τεχνολογίας, είναι με οικονομικά κριτήρια ένα αίτημα επιτακτικό.

Πρέπει εντούτοις να επισημάνουμε, ότι οικονομική απαξίωση ορισμένων κατηγοριών παγίων μπορεί να επέλθει, έστω και αν τα πάγια αυτά διατηρούνται σε πλήρη αδράνεια, εφόσον αυτή η αδράνεια παρατείνεται για πολλά χρόνια. Αυτό είναι όπως

είπαμε, μια αναγκαία συνέπεια από την τεχνολογική εξέλιξη, η οποία οδηγεί ολοένα στην κατασκευή παγίων με μεγαλύτερη παραγωγικότητα και συνεπώς με χαμηλότερο κόστος ανά μονάδα προϊόντος που παράγεται. Μια εξέλιξη που μειώνει την ανταγωνιστικότητα της επιχείρησης, και την εξαναγκάζει έτσι σε ανανέωση του παραγωγικού της εξοπλισμού.

Με τα δεδομένα αυτά, η οικονομική απαξίωση των παγίων, αναγορεύεται σε τρίτο, αλλά πρωταρχικό αίτιο για να υπολογίζονται και να συσσωρεύονται αποσβέσεις.

### 3. Σκοποί διενέργειας των αποσβέσεων

#### 1. Η συσσώρευση της αξίας του παγίου

Από την ανάλυση στην παράγραφο που προηγήθηκε αμέσως παραπάνω, φάνηκε ότι σε κάποιο χρονικό σημείο λειτουργίας της επιχείρησης, ειδικό για καθένα πάγιο ξεχωριστά, η χρήση του κάθε παγίου γίνεται αντιοικονομική και συνεπώς η οικονομική λειτουργία της επιχείρησης επιβάλλει να αντικατασταθεί το πάγιο εκείνο, με ένα ανάλογο καινούργιο. Όμως το κάθε πάγιο αντιπροσωπεύει μια μεγάλη συνήθως αξία, που όσο προχωρούμε στον ιστορικό χρόνο και η τεχνολογία εξελίσσεται, η αξία αυτή γίνεται ολοένα μεγαλύτερη. Χρειάζεται συνεπώς σε αυτό το χρονικό σημείο και προκειμένου να αντικατασταθεί το σχετικό πάγιο στοιχείο ένα χρηματικό ποσό, που θα είναι ίσο με την αξία του παγίου που μπήκε σε κατάσταση «εκτός λειτουργίας».

Η επιχείρηση συνεπώς, είναι υποχρεωμένη από τους νόμους της λειτουργίας της, στο χρονικό αυτό σημείο να έχει συσσωρεύσει το ποσό που είναι αναγκαίο για να αποκτήσει το καινούργιο πάγιο. Γεννιέται συνεπώς το ερώτημα από πού η επιχείρηση θα αντλήσει το ποσό αυτό. Από την άλλη μεριά είναι δεδομένο ότι η ανάγκη να αντικατασταθεί το πάγιο, πρόκυψε σαν συνέπεια από την παραγωγική του λειτουργία, από την οποία όμως παράχθηκαν τα προϊόντα στο κόστος των οποίων προστέθηκε και η βαθμιαία απαξίωση του παγίου, με τη μορφή και το μηχανισμό της απόσβεσης. Η επιχείρηση με άλλα λόγια, προβλέποντας την απαξίωση του παγίου, πρόσθετε την αξία της τμηματικής φθοράς του παγίου που προκαλούνταν από την παραγωγική του λειτουργία, στο κόστος των προϊόντων που προκύπτανε από τη λειτουργία αυτή και έτσι συσσωρεύσε το ποσό που στο τέλος της παραγωγικής σταδιοδρομίας του παγίου, είναι αναγκαίο για την αντικατάστασή του.

Καταλήγουμε συνεπώς στο συμπέρασμα, ότι σκοπός της διενέργειας των αποσβέσεων είναι να συσσωρευτεί βαθμιαία και τμηματικά, με μέτρο τη βαθμιαία απαξίωση του παγίου, η αξία του. Με τον τρόπο αυτό θα συσσωρευτεί το ποσό που θα πρέπει να είναι διαθέσιμο στο χρονικό σημείο που το πάγιο θα καταλήξει να είναι αντιοικονομικό, ώστε το ποσό αυτό να δοθεί για να αγοραστεί το καινούργιο πάγιο.

Έτσι εξηγείται και ο μηχανισμός της απόσβεσης. Η επιχείρηση δηλαδή, με το μηχανισμό της απόσβεσης, επιβαρύνει το κόστος των προϊόντων της το οποίο αφαιρεί από τα αντίστοιχα έσοδα και έτσι μοιράζοντας στον επιχειρηματία το υπόλοιπο, μοιράζεται κάθε χρήση ένα ποσό μικρότερο κατά την απόσβεση, την οποία συσσωρεύει και σχηματίζει την αξία των παγίων που πρέπει να αντικατασταθούν κάθε φορά.

Δεν πρέπει βέβαια, να γίνει η παρανόηση, ότι δήθεν οι συσσωρευμένες αποσβέσεις διατηρούνται μέσα στην επιχειρηματική περιουσία με τη μορφή των μετρητών. Οι αποσβέσεις σαν στοιχείο του παθητικού (είναι άλλο το ζήτημα αν εμφανίζονται λογιστικά με αντίθετους λογαριασμούς αφαιρετικά από το ενεργητικό του ισολογισμού), αποτελούν μια μορφή των κεφαλαίων που διαθέτει η επιχείρηση και συνεπώς χρηματοδοτούν το σύνολο του ενεργητικού της.

Πρέπει να επισημάνουμε ότι η απόσβεση καλύπτει την ομαλή φθορά που επέρχεται στα πάγια από τη χρήση τους σύμφωνα με τον προορισμό τους, την παραγωγική τους απασχόληση. Είναι φανερό, ότι η απόσβεση δεν καλύπτει και δεν είναι δυνατό να καλύψει την αξία ενός παγίου που καταστρέφεται. Και δεν καλύπτει την αξία αυτή, ούτε ποσοτικά, ούτε χρονικά. Η καταστροφή ενός παγίου είναι ζήτημα απρόβλεπτο και συνεπάγεται την απώλεια μιας αξίας ίσης με όση από την αξία του παγίου δεν είχε αποσβεστεί. Πρόκειται καθαρά για μια ζημία, που είναι ίση με το μέρος από την αξία του παγίου που δεν είχε αποσβεστεί και στο χρονικό σημείο που πρόκυψε η καταστροφή του παγίου. Η ζημία αυτή συνεπώς, δεν εκπίπτει από τα έσοδα της επιχείρησης, γιατί δεν βρίσκεται εκεί ενσωματωμένη στο κόστος των προϊόντων που πουλήθηκαν, αλλά αφαιρείται κατευθείαν από το μικτό κέρδος.

## 2. Η ενίσχυση της τάσης για επενδύσεις

Όπως έγινε αντιληπτό, η παραπάνω ανάλυση αφορά τις αποσβέσεις που κατατείνουν να συσσωρευτεί η αξία του παγίου, προκειμένου το σχετικό κεφάλαιο να είναι διαθέσιμο για την αντικατάσταση του παγίου. Είναι οι αποσβέσεις αυτές που προσδιορίζονται με τον όρο «τακτικές αποσβέσεις». Εκτός όμως από τις αποσβέσεις αυτές η νομοθεσία παραχωρεί στις επιχειρήσεις το δικαίωμα να πραγματοποιούν αποσβέσεις μεγαλύτερου ποσού από εκείνο που δικαιολογεί η προβλεπόμενη σε ορισμένο χρόνο απαξίωση των παγίων. Η πολιτεία παρέχει το δικαίωμα αυτό στις επιχειρήσεις προκειμένου με τις μεγαλύτερες αυτές αποσβέσεις να μειώνουν τα φορολογητέα κέρδη τους και συνεπώς να καταβάλουν μικρότερο φόρο. Το μέτρο αυτό, αποτελεί κίνητρο προς τις επιχειρήσεις, προκειμένου να πραγματοποιούν επενδύσεις, που προκαλούν αύξηση της συνολικής (εθνικής) παραγωγής αλλά και της παραγωγικότητας. Επειδή οι επενδύσεις πραγματοποιούνται σε πάγια της σύγχρονης κάθε φορά τεχνολογίας.

Οι αποσβέσεις αυτές, όπως είναι φανερό, δεν ανταποκρίνονται στην ομαλή απαξίωση των παγίων συνέπεια της παραγωγικής τους δράσης με την οποία άλλωστε δεν συνδέονται, και συνεπώς δεν εκπίπτουν από τα έσοδα των οποίων φυσικά την πραγματοποίηση δεν έχουν συμβάλλει, αλλά αφαιρούνται από το οικονομικό αποτέλεσμα της επιχείρησης.

Εδώ συνεπώς εντοπίζεται ένας δεύτερος σκοπός της διενέργειας (των πρόσθετων) αποσβέσεων και είναι αυτός ο σκοπός, η παρακίνηση των επιχειρήσεων για νέες επενδύσεις, με συνέπεια την αύξηση της (εθνικής) παραγωγής, της παραγωγικότητας και της απασχόλησης.

### 3. Το ακριβές κόστος

Είπαμε ότι, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, συντελούν στην παραγωγή με την παροχή των υπηρεσιών που παράγει η λειτουργία τους, ανάλογα με τα τεχνικά τους δεδομένα. Και είπαμε ακόμη ότι οι υπηρεσίες αυτές «συλλαμβάνονται» από τη μεριά των παγίων σαν φθορά τους, σαν ποσοτική και ποιοτική μείωση της παραγωγικής τους δυναμικότητας και από την πλευρά του προϊόντος σαν νέες ιδιότητες του.

Η απόσβεση συνεπώς, που αποτελεί την αξία αυτής της φθοράς των παγίων, αποτελεί συγχρόνως και το κόστος για την απόκτηση από τα προϊόντα της νέας ιδιότητας που τους προστέθηκε. Είναι συνεπώς φανερό ότι η απόσβεση αποτελεί στοιχείο του κόστους της παραγωγής, γεγονός άλλωστε που γίνεται χωρίς αμφισβήτηση δεκτό από το σύνολο των συγγραφέων.

Τρίτο σκοπό της απόσβεσης συνεπώς, αποτελεί η επιδίωξη να προσδιοριστεί ένα κόστος με ακρίβεια.

### 4. Η ακριβής διαμόρφωση και εμφάνιση της περιουσίας

Όπως αναφέρθηκε παραπάνω στον πρώτο σκοπό της απόσβεσης, η απόσβεση είναι μια διαδικασία, με την οποία λογαριάζεται η βαθμιαία μείωση της αξίας των παγίων και συσσωρεύεται σαν κεφάλαιο, που θα χρηματοδοτήσει την αντικατάσταση του παγίου κατά το χρόνο της τελικής φθοράς του.

Την οικονομική αυτή διαδικασία μετασχηματισμού της επιχειρηματικής περιουσίας, την εκφράζει η λογιστική, με τη λογιστική αποτύπωση της διαδικασίας των αποσβέσεων. Με τη λογιστική αυτή αποτύπωση σε κάθε επιχειρηματική χρήση, αφαιρείται από τα πάγια, η τεκμαρτή φθορά τους όπως λογαριάστηκε με τη σχετική απόσβεση. Συγκεκριμένα, οι αποσβέσεις που συσσωρεύονται στη διαδρομή των χρήσεων, αποτυπώνονται λογιστικά σε ένα (αντίθετο) λογαριασμό με πιστωτικό υπόλοιπο. Ένα λογαριασμό του παθητικού δηλ., χωρίς να έχει σημασία το γεγονός ότι ο λογαριασμός αυτός καταχωρείται σαν αντίθετος του ενεργητικού. Σημασία έχει το γεγονός ότι ο λογαριασμός αυτός δείχνει τη μείωση της αξίας του στοιχείου του

ενεργητικού «πάγια» και παράλληλα μια πηγή κεφαλαίων που χρηματοδοτεί το λοιπό ενεργητικό. Η λογιστική αυτή αποτύπωση συνεπώς, δείχνει μια αφανή, και υπολογιστική περιουσιακή μεταβολή πραγματική εντούτοις, και αποκατασταίνει έτσι την πραγματική εικόνα της επιχειρηματικής περιουσίας.

Σκοπό συνεπώς της λογιστικής απεικόνισης της απόσβεσης, αποτελεί η ακριβής εμφάνιση της επιχειρηματικής περιουσίας.

Είναι φανερό ότι, χωρίς τη διαδικασία της λογιστικής απεικόνισης της απόσβεσης, τα μεν πάγια περιουσιακά στοιχεία θα είχαν μέχρι το χρόνο της οριστικής αδράνειας τους την αρχική αξία κτήσης, ενώ παράλληλα δεν θα είχε αποτυπωθεί το κεφάλαιο που συσσωρεύτηκε για την αντικατάστασή τους.

#### 4. Μέθοδοι αποσβέσεων

1. Σταθερή μέθοδος. Είναι εκείνη κατά την οποία ο συντελεστής αποσβέσεως είναι σταθερός κάθε χρόνο και ο υπολογισμός με βάση το συντελεστή γίνεται πάντοτε από την αρχική αξία του περιουσιακού στοιχείου. Η αξία της απόσβεσης είναι ίδια για όλα τα έτη της ωφέλιμης ζωής.

Ποσό ετήσιας απόσβεσης = (αξία κτήσεως - υπολειμματική αξία) / ωφέλιμη ζωή

Ή Αποσβεστέα αξία / ωφέλιμη ζωή

2. Φθίνουσα μέθοδος

Οι βασικές μέθοδοι φθίνουσας απόσβεσης είναι:

2α. Σταθερό ποσοστό επί μειούμενης αναπόσβεστης αξίας

2β. Μέθοδος του αθροίσματος των ετών της ωφέλιμης ζωής

Συντελεστής ετήσιας απόσβ. = υπόλοιπα έτη λειτουργίας / άθροισμα ετών  $n(n+1):2$

2α. Σταθερό ποσοστό επί μειούμενης αναπόσβεστης αξίας

Για τον υπολογισμό των τακτικών αποσβέσεων με τη φθίνουσα μέθοδο τα ποσοστά των αποσβέσεων που προβλέπονται για τη σταθερή μέθοδο τριπλασιάζονται. Οι άνω συντελεστές υπολογίζονται επί του εκάστοτε αναπόσβεστου υπολοίπου.

Όταν η αναπόσβεστη αξία μετά την αφαίρεση των αποσβέσεων της χρήσεως, γίνει μικρότερη από το 10% της αξίας κτήσεως τότε ολόκληρο το αναπόσβεστο υπόλοιπο μεταφέρεται στα έξοδα της χρήσης της απόσβεσης.

Συντελεστής απόσβεσης=1-ν ρίζα της υπολειμματική Αξίας διά αξία κτήσης

2β. Μέθοδος του αθροίσματος των ετών της ωφέλιμης ζωής

Παράδειγμα

Επιχείρηση αγόρασε μηχάνημα παραγωγής ετοιμών προϊόντων αξίας κτήσεως 70.000 ευρώ υπολειμματική αξίας μηδέν και διάρκειας ωφέλιμης ζωής ν=4έτη. Η επιχείρηση αποφάσισε να αποσβέσει την αξία κτήσεως του άνω μηχανήματος με τη μέθοδο του αθροίσματος των αριθμών των ετών λειτουργίας.

Έτη	Συντλ. Αποσβ.	Αποσβεστέα αξία	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
2005	4/10	70.000	28.000	42.000
2006	3/10	70.000	21.000	21.000
2007	2/10	70.000	14.000	7.000
2008	1/10	70.000	<u>7.000</u>	0
Σύνολο			70.000	

3.Μέθοδος της λειτουργικής έντασης

Η μέθοδος αυτή εφαρμόζεται κύρια σε πάγια στοιχεία που έχουν σχέση με την παραγωγή.

Μείωση της αξίας (απόσβεση) μεγαλύτερη από χρόνο σε χρόνο. Όσο πιο εντατικά χρησιμοποιείται ένα πάγιο τόσο μεγαλύτερη η μείωση της αξίας του (απόσβεση).

Ποσό απόσβεσης= (αποσβεστέα αξία/ ωφέλιμη ζωή) \* Μ

Μ= Μονάδες παραχθέντος έργου

Ωφέλιμη ζωή σε ώρες, χιλιόμετρα κλπ

Αποσβεστέα αξία= κόστος κτήσης- υπολειμματική αξία

2.4 Λογιστικές εγγραφές τέλους χρήσης

Εργασίες των λογιστών πριν τις εγγραφές τέλους χρήσης:

Στο τέλος της χρήσης κάθε έτους, έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία (Ημερολόγια-Καθολικά) όλες οι συναλλαγές της επιχείρησης. Το προσωρινό Ισοζύγιο,

το οποίο συντάσσεται αμέσως μετά την καταχώρηση και της τελευταίας συναλλαγής του έτους, απεικονίζει την οικονομική κατάσταση του κάθε περιουσιακού στοιχείου, των υποχρεώσεων, των εσόδων και εξόδων στο τέλος της χρήσης . Στις 31/12, επίσης μετά την τελευταία συναλλαγή, συντάσσεται υποχρεωτικά γενική πραγματική απογραφή για όλα τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις της επιχείρησης. Με τον τρόπο αυτόν η επιχείρηση έχει τη λογιστική εικόνα ( προσωρινό Ισοζύγιο) και την πραγματική εικόνα (δεδομένα πραγματικής απογραφής) όλων των οικονομικών στοιχείων της στο τέλος της χρήσης . Πολλές φορές, μεταξύ του προσωρινού Ισοζυγίου και της Απογραφής παρουσιάζονται διαφορές και είναι απαραίτητο να γίνουν προσαρμογές στους λογαριασμούς με βάση τα δεδομένα της πραγματικής απογραφής . Αυτές οι εγγραφές, που τακτοποιούν τους λογαριασμούς σύμφωνα με την Απογραφή, ονομάζονται εγγραφές προσαρμογής και συνήθως είναι σχετικές με:

α) Τακτοποίηση εξόδων–εσόδων.

β) Τακτοποίηση διάφορων λογαριασμών περιουσιακών στοιχείων (ταμείο, καταθέσεις σε Ευρώ, αποθέματα κ.λπ.).

γ) Τακτοποίηση διάφορων λογαριασμών, απαιτήσεων και υποχρεώσεων.

δ) Τακτοποίηση διάφορων λογαριασμών σε ξένο νόμισμα και χρεογράφων.

ε) Διενέργεια απόσβεσης επί των παγίων περιουσιακών στοιχείων.

στ) Διενέργεια προβλέψεων για διάφορους λόγους (κινδύνους εκμετάλλευσης και προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους).

## 2.5 Απογραφή

### 1. Έννοια της απογραφής

Απογραφή είναι η λεπτομερής καταχώριση, καταγραφή και αποτίμηση όλων των στοιχείων της επαγγελματικής περιουσίας της οντότητας, που υπάρχουν τη συγκεκριμένη χρονική στιγμή που διενεργείται η απογραφή. Η επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να πραγματοποιεί απογραφή των αποθεμάτων τους τουλάχιστον μια φορά σε κάθε χρήση και συγκεκριμένα στο τέλος αυτής. Κατά την απογραφή πρέπει να αναγνωρίζονται, να καταμετρούνται και να καταγράφονται όλα τα αποθέματα κατά είδος ποιότητα και ποσότητα και να γίνεται η κατάταξη αυτών σε κατηγορίες που να αντιστοιχούν στους επιμέρους λογαριασμούς των αποθεμάτων. Είδη που βρίσκονται σε τρίτους για πώληση, για ενέχυρο ή για άλλους λόγους καταχωρούνται ιδιαίτερα στην απογραφή.



## 2. Άρθρο 20 επιμέτρηση αποθεμάτων και υπηρεσιών.

1. Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης.

2. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους.

3. Το κόστος παραγωγής προϊόντος ή υπηρεσίας προσδιορίζεται με μία από τις γενικά αποδεκτές μεθόδους κοστολόγησης και περιλαμβάνει: α) Το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω στοιχείο και β) μία εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το εν λόγω στοιχείο, στο βαθμό που τα έξοδα αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής.

4. Τα κόστη διανομής και διοίκησης δεν επιβαρύνουν το κόστος παραγωγής.

5. Όταν απαιτείται σημαντική περίοδος χρόνου για να καταστούν τα αποθέματα έτοιμα για την προοριζόμενη χρήση ή πώληση τους, το κόστος των αποθεμάτων μπορεί να επιβαρύνεται με τόκους έντοκων υποχρεώσεων, κατά το μέρος που οι τόκοι αυτοί αναλογούν στα εν λόγω αποθέματα και για την προαναφερθείσα περίοδο.

6. Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατά είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

7. Το κόστος κτήσης του τελικού αποθέματος: α) Προσδιορίζεται, σύμφωνα με τη μέθοδο FIFO (πρώτο εισαχθέν-πρώτο εξαχθέν) ή τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου ή άλλη τεκμηριωμένα γενικά αποδεκτή μέθοδο. Η χρήση της μεθόδου LIFO (τελευταίο εισαχθέν –πρώτο εξαχθέν) δεν επιτρέπεται. β) Η ίδια μέθοδος χρησιμοποιείται για όλα τα αποθέματα που έχουν παρόμοια φύση και χρήση από την οντότητα. Για αποθέματα με διαφορετική φύση ή χρήση διαφορετικές μέθοδοι μπορεί να δικαιολογούνται. γ) Το κόστος αποθεμάτων που δεν είναι συνήθως αντικαταστατά, καθώς και των αγαθών ή υπηρεσιών που παράγονται και προορίζονται για ειδικά έργα, προσδιορίζεται με τη μέθοδο του εξατομικευμένου κόστους.

8. Οι αγορές αναλώσιμων υλικών που δεν είναι σημαντικές για το μέγεθος της οντότητας μπορούν να αντιμετωπίζονται ως έξοδα της περιόδου.

## 3. Μέθοδοι αποτίμησης αποθεμάτων

1. Μέθοδος περιοδικής σταθμικής μέσης τιμής (Π.Σ.Μ.Τ.)

Τιμή κτήσης= (αξία αρχικού αποθέματος+ αξία αγορών περιόδου)

(ποσότητα αρχικού αποθ. + ποσότητα αγορών περ.)

## 2. Μέθοδος κινητής σταθμικής μέσης τιμής (Κ.Σ.Μ.Τ.)

Τιμή κτήσης= (αξία προηγούμενου υπολοίπου+ αξία νέας αγοράς)

(ποσότητα προηγούμενου υπολ. + ποσότητα νέας αγοράς)

## 3. Μέθοδος FIFO

Κατά τη μέθοδο αυτή θεωρείται ότι η πρώτη εισαγωγή (αγορά) εξάγεται πρώτη και ότι τα αποθέματα της απογραφής προέρχονται από τις τελευταίες αγορές της χρήσης και αποτιμούνται στις τιμές που αντίστοιχα αγοράστηκαν. Η αρχή για τον υπολογισμό του τελικού αποθέματος γίνεται από την τελευταία αγορά.

## 4. Μέθοδος LIFO

Κατά τη μέθοδο αυτή θεωρείται ότι η πρώτη εξαγωγή προέρχεται από την τελευταία εισαγωγή και ότι τα αποθέματα τέλους χρήσης προέρχονται από τις παλαιότερες εισαγωγές. Η αρχή για τον υπολογισμό του τελικού αποθέματος γίνεται από το αρχικό απόθεμα.

## 5. Μέθοδος βασικού αποθέματος

Κατά τη μέθοδο αυτή τα αποθέματα τέλους χρήσης διακρίνονται σε δύο μέρη. Το ένα αντιστοιχεί στο βασικό απόθεμα που αντιπροσωπεύει την ελάχιστη ποσότητα (στοκ ασφαλείας) η οποία κρίνεται αναγκαία για την ομαλή διεξαγωγή της συνήθους δραστηριότητας της επιχείρησης. Το άλλο προορίζεται για εξυπηρέτηση μελλοντικών αναγκών πωλήσεων, όταν πρόκειται για υλικά για εμπορεύματα ή έτοιμα προϊόντα ή αναγκών βιομηχανοποιήσεων, όταν πρόκειται για υλικά που αναλώνονται στην παραγωγική διαδικασία. Το βασικό απόθεμα αποτιμάται στην αξία της αρχικής κτήσης του. Το υπόλοιπο (υπεραπόθεμα) αποτιμάται με μια από τις μεθόδους υπολογισμού της τιμής κτήσης.

## 6. Μέθοδος εξατομικευμένου κόστους

Κατά τη μέθοδο αυτή τα αποθέματα παρακολουθούνται όχι μόνο κατά είδος, αλλά και κατά συγκεκριμένες παρτίδες αγοράς ή παραγωγής, οι οποίες έτσι αποκτούν αυτοτέλεια κόστους. Κατά την αποτίμηση των αποθεμάτων της απογραφής, αυτά αναλύονται στο κόστος της συγκεκριμένης παρτίδας, ανεξάρτητα από το χρόνο παραγωγής ή αγοράς τους.

## 7. Μέθοδος του προτύπου κόστους

Κατά τη μέθοδο αυτή τα αποθέματα αποτιμούνται στην τιμή του πρότυπου κόστους.

### 2.6 Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης

#### 1. Έννοια κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσης

Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης είναι η λογιστική κατάσταση η οποία εμφανίζει το αποτέλεσμα το οποίο πέτυχε μια οικονομική μονάδα κατά τη διάρκεια μιας χρονικής περιόδου, καθώς και τους προσδιοριστικούς παράγοντες αυτού του αποτελέσματος.

Το αποτέλεσμα αυτό, το οποίο ονομάζεται λογιστικό αποτέλεσμα, μπορεί να είναι θετικό ή αρνητικό. Το θετικό αποτέλεσμα καλείται κέρδος, ενώ το αρνητικό ζημιά.

#### 2. Προσδιοριστικοί παράγοντες του αποτελέσματος

Οι παράγοντες που διαμορφώνουν το αποτέλεσμα μπορεί να είναι δύο ή περισσότεροι, ανάλογα με το πώς ορίζεται το περιεχόμενό τους. Οι επικρατέστεροι προσδιοριστικοί παράγοντες προσδιορισμού του αποτελέσματος είναι οι εξής:

A) Έσοδα

B) Έξοδα

Γ) Κέρδη

Δ) Ζημιές

#### 3. Έσοδα

Έσοδο είναι κάθε αύξηση της καθαρής θέσεως μιας οικονομικής μονάδας η οποία προέρχεται από τις δραστηριότητές της.

Δραστηριότητες που δημιουργούν έσοδο μπορεί να είναι:

Α) Η πώληση εμπορευμάτων ή η παραγωγή και πώληση προϊόντων.

Β) Η παροχή υπηρεσιών, όπως υπηρεσίες μεταφοράς, εκπαίδευσης, μεσιτείας, ιατρική περίθαλψη, ασφάλιση κτλ.

Γ) Η εκμίσθωση σε τρίτους στοιχείων του ενεργητικού, όπως μηχανημάτων, κτιρίων, αυτοκινήτων, οικοπέδων, γεωργικών εκτάσεων, εξοπλισμός γραφείου κτλ.

Δ) Η πώληση άλλων, πλην εμπορευμάτων και προϊόντων, στοιχείων ενεργητικού, όπως χρεογράφων, παλαιών παγίων στοιχείων κλπ.

Τα έσοδα, όπως και οι υπόλοιποι παράγοντες προσδιορισμού του αποτελέσματος, για να εμφανισθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως πρέπει να πάρουν κάποιο όνομα-τίτλο.

Επισημαίνεται ότι όταν από μια οικονομική συναλλαγή δημιουργείται έσοδο, όπως στη περίπτωση παροχής κάποιας υπηρεσίας, τότε εκτός από την αύξηση της καθαρής θέσεως, έχουμε ταυτοχρόνως, και προκειμένου να διατηρηθεί η λογιστική ισότητα, ( $E=P$ ) είτε ισόποση αύξηση σε κάποιο στοιχείο του ενεργητικού, όπως απαιτήσεις, ταμείο, είτε ισόποση μείωση σε κάποιο στοιχείο του παθητικού. Αντί της παραπάνω αυξήσεως του ενεργητικού ή της μείωσης του παθητικού, μπορεί να έχουμε συνδυασμό και των δύο μεταβολών, αρκεί το ποσό που προκύπτει από τον συνδυασμό αυτόν να ισούται με το ποσό της αύξησης της καθαρής θέσης.

Σημειώνεται ότι οι αυξήσεις της καθαρής θέσης που προέρχονται από νέες εισφορές κεφαλαίου του φορέα δεν θεωρούνται έσοδα, διότι δεν είναι δυνατόν οι εισφορές του επιχειρηματία να θεωρηθούν ότι συνιστούν παράγοντα που διαμορφώνει το αποτέλεσμα μιας επιχείρησης.

Μια άλλη διάκριση των εσόδων που μας ενδιαφέρει είναι εκείνη, σύμφωνα με την οποία τα έσοδα διακρίνονται σε λειτουργικά και μη λειτουργικά.

Λειτουργικά έσοδα: είναι τα έσοδα που προέρχονται από την ή τις κύριες δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας.

Μη λειτουργικά έσοδα: είναι τα έσοδα που προέρχονται από δευτερεύουσες ή άλλες δραστηριότητες οι οποίες δε συνδέονται με το κύριο αντικείμενο δράσης της οικονομικής μονάδας.

#### 4. Έξοδα

Έξοδο είναι κάθε μείωση της καθαρής θέσης μιας οικονομικής μονάδας η οποία προέρχεται από τις δραστηριότητες της.

Κάθε οικονομική μονάδα, στην προσπάθεια της για την απόκτηση εσόδων, προβαίνει σε πράξεις ή ενέργειες οι οποίες επιφέρουν μείωση της καθαρής θέσης, δηλαδή προκαλούν έξοδα. Μπορούμε συνεπώς να πούμε ότι κάθε μείωση της καθαρής θέσης η οποία γίνεται με σκοπό τη δημιουργία εσόδου αποτελεί έξοδο.

Πράξεις ή ενέργειες οι οποίες δημιουργούν έξοδα μπορεί να είναι:

1. Η χρησιμοποίηση στοιχείων πάγιου ενεργητικού, όπως κτιρίων, εξοπλισμού γραφείων, μεταφορικών μέσων κτλ.

2. Η ανάλωση στοιχείων κυκλοφορούντος ενεργητικού, όπως καύσιμα, γραφική ύλη, υλικά συσκευασίας κλπ.

3. Η απασχόληση υπαλληλικού και εργατικού προσωπικού.

4. Η λήψη έντοκων δανείων.

5. Η χρησιμοποίηση υπηρεσιών τρίτων, όπως δικηγόρων, διαφημιστικών, μεταφορικών επιχειρήσεων, ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Τα έξοδα, όπως και τα έσοδα, για να εμφανισθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης πρέπει να πάρουν κάποιο όνομα τίτλο. Έτσι με βάση την αντικειμενική τους φύση, δηλαδή το είδος τους, τα έξοδα ταξινομούνται σε κατηγορίες στις οποίες δίνεται κατάλληλος τίτλος.

Η κάθε κατηγορία η οποία περιλαμβάνει ένα ή περισσότερα έξοδα που έχουν κάποιο κοινό χαρακτηριστικό γνώρισμα λέγεται λογαριασμός έξοδο. Παραδείγματα τίτλων λογαριασμών εξόδων ή αλλιώς τίτλων κατηγοριών εξόδων είναι:

Α) Κόστος πωληθέντων

Β) Αμοιβές προσωπικού

Γ) Εργοδοτικές εισφορές

Δ) Έξοδα διαφημίσεων

Ε) Γραφική ύλη αναλωθείσα

Ζ) Αποσβέσεις

Η) Ασφάλιστρα

Θ) Αμοιβές τρίτων

Ι) Ενοίκια

### Κ) Τόκοι και προμήθειες ή τόκοι χρεωστικοί

Όταν από μια οικονομική πράξη π.χ. τη χρησιμοποίηση μιας υπηρεσίας, προκαλείται έξοδο, τότε μαζί με τη μείωση της καθαρής θέσης έχουμε, είτε ισόποση μείωση σε κάποιο στοιχείο του ενεργητικού, όπως ταμείο καταθέσεις όψεως, είτε ισόποση αύξηση σε κάποιο στοιχείο του παθητικού.

Σημειώνεται ότι οι μειώσεις της καθαρής θέσης που οφείλονται σε αναλήψεις του φορέα δεν θεωρούνται έξοδα, διότι δεν είναι δυνατόν οι αναλήψεις του επιχειρηματία να θεωρηθούν ότι συνιστούν προσδιοριστικό παράγοντα προσδιορισμού του αποτελέσματος μιας επιχείρησης.

Τα έξοδα, όπως και τα έσοδα, διακρίνονται σε λειτουργικά και μη λειτουργικά έξοδα.

Λειτουργικά έξοδα. Είναι τα έξοδα που προέρχονται από την ή τις κύριες δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας.

Μη λειτουργικά έξοδα. Είναι τα έξοδα που προέρχονται από δευτερεύουσες ή άλλες δραστηριότητες οι οποίες δεν συνδέονται με το κύριο αντικείμενο της οικονομικής μονάδας.

### 5. Έκτακτα κέρδη

Έκτακτο κέρδος είναι κάθε αύξηση της καθαρής θέσης η οποία δε προέρχεται από τις δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας.

Τα έκτακτα κέρδη οφείλονται σε γεγονότα τα οποία δε συνδέονται με τις δραστηριότητες της επιχείρησης. Τα κέρδη αυτά για να εμφανισθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης πρέπει να πάρουν κάποιο όνομα-τίτλο, αφού γίνει πρώτα κατάταξη σε κατηγορίες.

Οι κατηγορίες που μας ενδιαφέρουν είναι εκείνες που δημιουργούνται με βάση την πηγή ή το είδος του έκτακτου κέρδους. Παραδείγματα:

- A) Κέρδη από εκπλήρωση ομολογιών
- B) Κέρδη από ποινικές ρήτρες
- Γ) Κέρδη από λαχεία
- Δ) Κέρδη από παραγραφή υποχρεώσεων

### 6. Έκτακτες ζημιές

Έκτακτη ζημιά είναι κάθε μείωση της καθαρής θέσης η οποία δε προέρχονται από τις δραστηριότητες της οικονομικής μονάδας.

Οι έκτακτες ζημιές οφείλονται σε ανεπιθύμητα γεγονότα τα οποία δεν συνδέονται με τις δραστηριότητες της επιχείρησης. Γεγονότα που προκαλούν έκτακτες ζημιές είναι, μεταξύ των άλλων, και τα εξής:

A) Η κλοπή στοιχείων ενεργητικού

B) Η καταγραφή στοιχείων ενεργητικού από πυρκαγιά, πλημμύρες κτλ.

Γ) Η κατάπτωση ποινικής ρήτηρας σε βάρος της επιχείρησης.

Δ) Η καταβολή στο προσωπικό αποζημίωσης λόγω ατυχημάτων.

Οι έκτακτες ζημιές για να εμφανισθούν στην κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης πρέπει να πάρουν κάποιο όνομα-τίτλο, αφού γίνει πρώτα κατάταξη σε κατηγορίες.

Οι κατηγορίες που μας ενδιαφέρουν είναι εκείνες που δημιουργούνται με βάση την πηγή ή το είδος του έκτακτου κέρδους. Παραδείγματα:

A) Ζημιές από ποινικές ρήτρες

B) Ζημιές από πυρκαγιά

Γ) Ζημιές από καταστροφή επίπλων

Δ) Ζημιές από κλοπή εμπορευμάτων

7.Υπολογισμός του κόστους πωληθέντων

A) Το κόστος πωληθέντων στις βιομηχανικές επιχειρήσεις καθορίζεται ως εξής:

Άμεσα υλικά που χρησιμοποιήθηκαν για την παραγωγή των προϊόντων

Πλέον: Άμεσα εργατικά που απαιτήθηκαν για την παραγωγή των προϊόντων

Πλέον: Γενικά βιομηχανικά έξοδα (ή λοιπά έξοδα που είναι απαραίτητα για να παραχθεί το προϊόν π.χ. απόσβεση μηχανήματος, ανάλωση ηλεκτρονικής ενέργειας για τη κίνηση των μηχανημάτων, επισκευές, συντηρήσεις και ασφάλιστρα μηχανημάτων κ.α.)

=Κόστος παραγωγής

Πλέον: Απογραφή έναρξης έτοιμων προϊόντων

Μείον: Απογραφή λήξης έτοιμων προϊόντων

=Κόστος πωληθέντων

Β) Το κόστος πωληθέντων στις εμπορικές επιχειρήσεις καθορίζεται ως εξής (ποσά σε ευρώ):

Απογραφή έναρξης εμπορευμάτων

Πλέον: Αγορές εμπορευμάτων χρήσης

Μείον: Απογραφή λήξης εμπορευμάτων

=Κόστος πωληθέντων

Γ) Το κόστος πωληθέντων στις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών καθορίζεται από το άμεσο καθώς και το έμμεσο κόστος παροχής της υπηρεσίας π.χ. το άμεσο κόστος παροχής λογιστικών υπηρεσιών αποτελείται από το κόστος εργασίας των λογιστικών που παρέχουν άμεσα υπηρεσίες στον πελάτη πλέον το έμμεσο κόστος παροχής υπηρεσιών που μπορεί να είναι η απόσβεση των χρησιμοποιούμενων από το προσωπικό ηλεκτρονικών υπολογιστών.

## 2.7 Ισοζύγιο

### 1. Έννοια και περιεχόμενα των ισοζυγίων

Το ισοζύγιο είναι ανακεφαλαιωτικός πίνακας στον οποίο γράφονται όλοι οι λογαριασμοί (και αυτοί που είναι εξισωμένοι), του καθολικού (γενικό ή αναλυτικό), τα ποσά των χρεώσεων και πιστώσεων τους, καθώς και τα υπόλοιπα τους χρεωστικά ή πιστωτικά.

Τα ισοζύγια διακρίνονται σε:

Α) ισοζύγια του γενικού καθολικού, με τα οποία γίνεται ο έλεγχος συμφωνίας της ορθής μεταφοράς των ποσών των λογαριασμών από το ημερολόγιο στο γενικό καθολικό.

Β) καταστάσεις συμφωνίας (ή ισοζύγια) των αναλυτικών καθολικών με τα οποία γίνεται ο έλεγχος της συμφωνίας των περιληπτικών λογαριασμών με το σύνολο των λογαριασμών, στους οποίους ο καθένας έχει διασπαστεί.

Τα ισοζύγια συντάσσονται κάθε μέρα, εβδομάδα και το αργότερο μήνα, ανάλογα με το μέγεθος της επιχείρησης και τη λογιστική της οργάνωση.

Πρέπει να αρχειοθετούνται κατά είδος και κατά χρονολογική σειρά, γιατί θα χρησιμεύσουν ως μέσα ελέγχου, πληροφοριών, διαχρονικών συγκρίσεων κ.λ.π.



2.Ιδιότητες των λογαριασμών που πρέπει να εμφανίζονται με τα ισοζύγια.

A) Οι λογαριασμοί του γενικού καθολικού εμφανίζουν τις ακόλουθες ιδιότητες και έτσι τα ισοζύγια αποτελούν, εκτός των άλλων, τα κυριότερα μέσα ελέγχου ενημέρωσης των λογαριασμών από το ημερολόγιο στο γενικό καθολικό:

1)Τα αθροίσματα των συνολικών ποσών των χρεώσεων και των πιστώσεων των λογαριασμών του γενικού καθολικού είναι μεταξύ τους ίσα και ίσα με τα αθροίσματα του ημερολογίου. Αυτό συμβαίνει επειδή για κάθε χρέωση αντιστοιχεί ισόποση πίστωση.

2)Τα αθροίσματα των υπολοίπων των λογαριασμών του γενικού καθολικού είναι μεταξύ τους ίσα, επειδή ισχύει πάντα η σχέση  $E=Π+ΚΘ$ .

B) Με τα ισοζύγια (ή πιο ορθά καταστάσεις συμφωνίας των αναλυτικών καθολικών), γίνονται έλεγχοι της συμφωνίας των περιληπτικών λογαριασμών με τους λογαριασμούς των αναλυτικών καθολικών στους οποίους έχουν διασπαστεί. Το σύνολο της χρήσεως του περιληπτικού λογαριασμού είναι ίσο με το σύνολο των χρεώσεων των λογαριασμών του αναλυτικού του καθολικού και το σύνολο της πίστωσής του είναι ίσο με το σύνολο των πιστώσεων των λογαριασμών του αναλυτικού του καθολικού.

3.Όρια ελέγχου με το ισοζύγιο

Τα λάθη που γίνονται στα λογιστικά βιβλία διακρίνονται σε εκείνα που αποκαλύπτονται με το ισοζύγιο και σε εκείνα που δεν αποκαλύπτονται.

A) Τα λάθη που αποκαλύπτονται με το ισοζύγιο είναι εκείνα που οφείλονται στη μεταφορά ποσών από το ημερολόγιο στο καθολικό και είναι τα εξής:

1)παράλειψη ή διπλή καταχώριση ημερολογιακού άρθρου

2)λάθος στην κατεύθυνση της εγγραφής, δηλαδή χρέωση αντί πίστωση και το αντίθετο

3)λάθος στο ποσό

B) Τα σφάλματα που δεν αποκαλύπτονται είναι:

1)οποιοδήποτε λάθος στο ημερολόγιο, αν δεν έχει διαταραχθεί η ισότητα των ποσών χρέωσης και πίστωσης, όπως και οι παραλείψεις και οι διπλές καταχωρήσεις άρθρων

2)η χρέωση ή πίστωση άλλου λογαριασμού του καθολικού αντί για τον κανονικό που είναι στο ημερολόγιο

3)σφάλματα που αναιρούν, κατά σύμπτωση, άλλα. Όπως π.χ. χρέωση του λογαριασμού Α αντί για πίστωση με 100 και αργότερα πάλι από λάθος πίστωση του λογαριασμού Β με 100 αντί για χρέωση.

#### 4.Χρησιμότητες των ισοζυγίων

Οι χρησιμότητες των ισοζυγίων, για την ορθολογική διοίκηση της επιχείρησης, είναι πολλές και πολύμορφες. Οι πιο βασικές είναι:

Α) Ελέγχεται η ορθή μεταφορά των ποσών των λογαριασμών από το ημερολόγιο στα καθολικά.

Β) Παρέχονται πληροφορίες στη διοίκηση:

1)για τη θέση των περιουσιακών στοιχείων

2)για το αποτέλεσμα

3)για την κίνηση περιουσιακών στοιχείων από συγκρίσεις και μελέτες ισοζυγίων διαδοχικών περιόδων

4)για τη σύνταξη των διαφόρων προγραμμάτων δράσης, γιατί αποτελούν οικονομικές καταστάσεις, που δίνουν τη δυνατότητα αναρίθμητων παρατηρήσεων, συσχετίσεων, υπολογισμών, καταρτίσεως αριθμοδεικτών κ.λ.π.

#### 5.Ασυμφωνία ισοζυγίων και τρόπος εργασίας ανεύρεσης του σφάλματος

Σε περίπτωση που δεν επιτύχουμε συμφωνία με το ισοζύγιο θα προβούμε κατά σειρά στους ακόλουθους ελέγχους:

1)Άθροισμα ξανά των στηλών των ποσών.

2)Έλεγχος, αν έχουν περιληφθεί όλοι οι λογαριασμοί.

3)Έλεγχος μήπως έχει γίνει αναριθμητισμός, αν το άθροισμα των ψηφίων της διαφοράς είναι αριθμός διαιρετός διά 9,90 κ.λ.π.

4)Έλεγχος, αν έχουν παρατεθεί ορθά τα ποσά από τους λογαριασμούς.

5)Έλεγχος, αν τα ποσά των χρεώσεων και των πιστώσεων του ισοζυγίου συμφωνούν μεταξύ τους, αλλά δε συμφωνούν με τα ποσά χρεώσεων και πιστώσεων του

ημερολογίου, ελέγχεται δηλαδή μήπως έχει παραληφθεί ή έχει καταχωρισθεί δυο φορές ημερολογιακή εγγραφή στο καθολικό.

6)Άθροιση ξανά των ποσών στους λογαριασμούς του καθολικού.

7)Έλεγχος, αν η διαφορά είναι πολύ μεγάλος αριθμός, των λογαριασμών που παρουσιάζουν ασυνήθιστες διαφορές.

8)Τέλος, τσεκάρισμα όλων των ποσών των λογαριασμών από το ημερολόγιο, αλλά η εργασία αυτή είναι επίπονη και χρονοβόρα.

## 6.Είδη ισοζυγίων

Τα ισοζύγια ανάλογα με το περιεχόμενό τους, τη χρονική περίοδο που καλύπτουν, τις πληροφορίες που ζητούνται από αυτά κ.λ.π., διακρίνονται σε διάφορα είδη, κυριότερα των οποίων είναι τα εξής:

1.Τα ισοζύγια των πρωτοβάθμιων λογαριασμών, που λέγονται και γενικά ισοζύγια ή ισοζύγια του γενικού καθολικού. Αυτά μπορεί να είναι:

Α) Ανακεφαλαιωτικά. Περιλαμβάνουν όλους τους λογαριασμούς και τα ποσά τους από το άνοιγμα των βιβλίων μέχρι και τη σύνταξη τους και δείχνουν το σύνολο των κινήσεων των λογαριασμών και τα υπόλοιπα τους.

Β) Ισοζύγια κινήσεως ή περιόδου. Περιλαμβάνουν μόνο τους λογαριασμούς που κινήθηκαν και τα ποσά τους, από το προηγούμενο ισοζύγιο μέχρι τη σύνταξη του νέου.

Γ) Ισοζύγια συγκριτικά. Περιλαμβάνουν την κίνηση των ποσών των λογαριασμών σε δυο ή περισσότερες διαδοχικές χρονικές στιγμές.

Δ) Ισοζύγια μικτά. Περιλαμβάνουν δύο ή περισσότερα είδη ισοζυγίων, όπως π.χ. ανακεφαλαιωτικό και κινήσεως, ανακεφαλαιωτικό και μικτό κ.λ.π. Η μικτή μορφή ισοζυγίων εφαρμόζεται πολύ σε επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν μηχανογράφηση στη λογιστική.

Ε) Ισοζύγια ελλιπή ή λογιστικές καταστάσεις. Περιλαμβάνουν τους τίτλους των λογαριασμών και ακόμη ποσά κινήσεως ή υπόλοιπα.

2.Τα ισοζύγια ή καταστάσεις συμφωνίας των αναλυτικών καθολικών. Είναι αναλογικά τα ίδια με τα είδη των ισοζυγίων των γενικών καθολικών.

3.Προσωρινά ισοζύγια. Είναι τα ισοζύγια που συντάσσονται στο τέλος της χρήσεως, καθώς και κατά τη διάρκεια των εγγραφών τακτοποιήσεως και αναμορφώσεως.

4.Οριστικό ισοζύγιο. Είναι το ισοζύγιο που συντάσσεται μετά τις εγγραφές τακτοποιήσεως αναμορφώσεως και συγκεντρώσεως των αποτελεσμάτων, δηλαδή μετά την τελευταία ημερολογιακή εγγραφή, εκτός από την εγγραφή κλεισίματος των βιβλίων. Στο οριστικό ισοζύγιο υπόλοιπα εμφανίζουν μόνο οι λογαριασμοί του ισολογισμού, γιατί οι λογαριασμοί των εσόδων, εξόδων, εκτάκτων αποτελεσμάτων και κόστους πωλήσεων έχουν μεταφερθεί στο κεφάλαιο επί ατομικών επιχειρήσεων ή στο λογαριασμό «αποτελέσματα χρήσης» επί εταιρειών.

## 2.8 Ισολογισμός

### 1. Έννοια του ισολογισμού

Ο ισολογισμός είναι η λογιστική κατάσταση η οποία εμφανίζει την οικονομική κατάσταση μιας επιχείρησης σε δεδομένη χρονική στιγμή (συνήθως 31/12 ή 30/6 κάθε έτους). Αποτελεί στιγμιαία φωτογραφία της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης και συνιστά τη λογιστική διπλογραφική έκφρασή της. Ο ισολογισμός είναι μια περίληψη της απογραφής και πρέπει να συντάσσεται με απόλυτη σαφήνεια και ακρίβεια, ώστε να εξάγεται εύκολα και σίγουρα η αληθινή οικονομική κατάσταση της επιχείρησης.

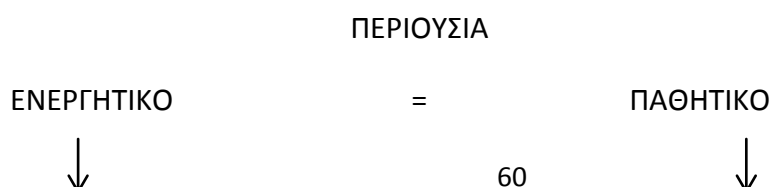
Ο ισολογισμός σε ορισμένη χρονική στιγμή δείχνει: «Παν ότι η επιχείρηση κατέχει» (αγαθά, δικαιώματα και απαιτήσεις) και «Παν ότι η επιχείρηση οφείλει» (χρέη έναντι των δανειστών της-Ξένα Κεφάλαια και οφειλή έναντι του ιδιοκτήτη ή των εταίρων, των επενδυθέντων κεφαλαίων υπό μορφή εισφορών ή αποθεματικών- Ίδια Κεφάλαια).

Από χρηματοοικονομική άποψη ο ισολογισμός περιλαμβάνει δύο σκέλη: Το ενεργητικό το οποίο δείχνει τον τρόπο χρησιμοποίησεως του κεφαλαίου και το παθητικό, το οποίο δείχνει την προέλευση του κεφαλαίου.

Η ορολογία για τον ισολογισμό εμφανίζει τρεις απόψεις:

- 1.τη νομική άποψη
- 2.τη οικονομική άποψη
- 3.τη λογιστική άποψη

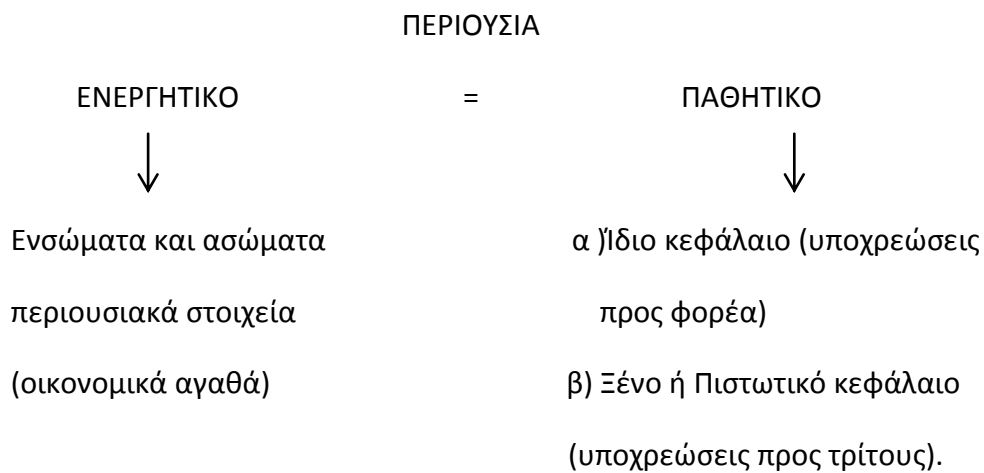
Α' Νομική άποψη



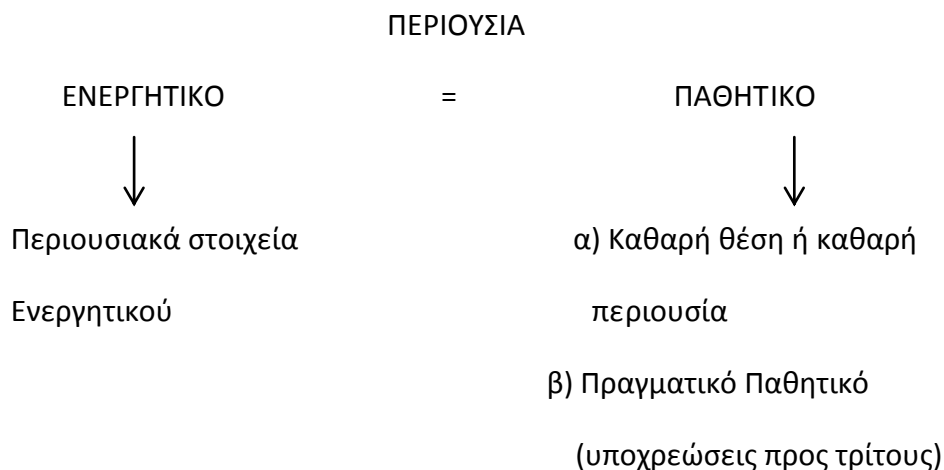
Σύνολο δεκτικών χρηματικής  
αποτιμήσεως δικαιωμάτων

Σύνολο δεκτικών χρηματικής  
αποτιμήσεως υποχρεώσεων

Β' Οικονομική άποψη



Γ' Λογιστική άποψη



Η σχέση αυτή δύναται να παρασταθεί με μαθηματικό τύπο, ως εξής:

$$E=Y+K\Theta$$

όπου: E =Ενεργητικό

Υ = Υποχρεώσεις

ΚΘ = Καθαρή θέση

## A. ΝΟΜΙΚΗ

Σύμφωνα με τη νομική άποψη, η περιουσία του οικονομικού οργανισμού ορίζεται ως δικαιώματα ή περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις.

1α. Τα δικαιώματα διακρίνονται, βασικά, σε:

Κυριότητας του οικονομικού οργανισμού (ή του φορέα της ατομικής επιχειρήσεως, αν πρόκειται για ατομική επιχείρηση), π.χ. ιδιόκτητη οικοδομή, μηχανήματα, εμπορεύματα, μετρητά.

Εκμεταλλεύσεως, όπως δικαίωμα εκμεταλλεύσεως διπλώματος ευρεσιτεχνίας, επωνυμίας, σήματος.

Απαιτήσεων, όπως απαιτήσεις από πελάτες και λοιπούς χρεώστες. Ακόμη τα δικαιώματα διακρίνονται σε ελεύθερα, όταν για τη διαχείρισή τους δεν υπάρχει νομική δέσμευση, και σε δεσμευμένα, όταν υπάρχει νομική δέσμευση, π.χ. ενεχυριασμένα εμπορεύματα δεσμευμένα από την αγορανομία, ενυπόθηκα ακίνητα.

2α. Οι υποχρεώσεις διακρίνονται σε:

Υποχρεώσεις προς το φορέα: κεφάλαιο, αποθεματικά κεφάλαια κ.λ.π.

Υποχρεώσεις προς τρίτους: προμηθευτές, δανειστές, λοιποί πιστωτές.

Η περιουσία της επιχείρησης, σύμφωνα με τη νομική της άποψη, διαμορφώνεται από την ισότητα:

Δικαίωμα ή Περιουσιακά Στοιχεία = Υποχρεώσεις

## B. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ

Σύμφωνα με την οικονομική άποψη, η περιουσία της επιχείρησης ορίζεται ως οικονομικά αγαθά και κεφάλαιο.

1β. Τα οικονομικά αγαθά διακρίνονται σε:

Υλικά ή ενσώματα, αυτά δηλαδή που έχουν υλική υπόσταση, π.χ. κτήρια, εμπορεύματα, έπιπλα κ.λ.π.

Άυλα ή ασώματα, αυτά δηλαδή που δεν έχουν υλική υπόσταση, π.χ. δίπλωμα ευρεσιτεχνίας, σήμα.

Απαιτήσεις, πελάτες και λοιποί χρεώστες.

2β. Το κεφάλαιο διακρίνεται σε:

Ίδιο κεφάλαιο, που προέρχεται από το φορέα (εισφορές του φορέα, κέρδη που δεν απόσυρε ο φορέας). Το ίδιο κεφάλαιο διακρίνεται σε αρχικό, συμπληρωματικό και επίκτητο.

Ξένο κεφάλαιο, που προέρχεται από τρίτους, δηλαδή προμηθευτές, δανειστές, λοιπούς πιστωτές.

Η περιουσία της επιχείρησης, σύμφωνα με την οικονομική άποψη, διαμορφώνεται με την ισότητα:

$$\text{Οικονομικά Αγαθά} = \text{Κεφάλαιο}$$

### Γ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Σύμφωνα με τη λογιστική άποψη, η περιουσία της επιχείρησης ορίζεται ως ενεργητικό και παθητικό.

1γ. Ενεργητικό είναι τα μέσα δράσεως της επιχείρησης, όπως μηχανήματα, πρώτες ύλες, προϊόντα, πελάτες, μετρητά.

2γ. Παθητικό είναι οι πηγές από τις οποίες προέρχονται το ενεργητικό, όπως κεφάλαιο, προμηθευτές, γραμμάτια πληρωτέα. Το παθητικό δηλαδή δείχνει από πού προήλθαν τα κεφάλαια για να αποκτηθεί το ενεργητικό.

Κατά την άποψη αυτή έχουμε:

$$\text{Ενεργητικό} = \text{Παθητικό}$$

2. Ανάλυση των εννοιών των στοιχείων του Ενεργητικού και Παθητικού

Ενεργητικό ονομάζεται το σύνολο των οικονομικών μέσων, τα οποία αποτιμούνται σε χρηματικές μονάδες και με τα οποία η επιχείρηση επιδιώκει να επιτύχει τους σκοπούς της.

Ένα οικονομικό μέσο για να είναι στοιχείο ενεργητικού πρέπει να πληροί τις εξής δύο προϋποθέσεις:

1. Να ανήκει κατά κυριότητα στην οικονομική μονάδα.
2. Η τιμή του να μπορεί να προσδιοριστεί κατά αντικειμενικό τρόπο.

Διάκριση των στοιχείων του Ενεργητικού

Η λογιστική διακρίνει τα ενεργητικά στοιχεία, από την άποψη του προορισμού τους, σε δύο μεγάλες κατηγορίες: Τα Πάγια και τα Κυκλοφορούντα.

A. Πάγια(Fixed Assets): καλούνται τα περιουσιακά στοιχεία (υλικά και άυλα) που αποκτά η επιχείρηση με πρόθεση μακροχρόνιας κατοχής (μεγαλύτερη του έτους) και χρησιμοποίησης με την ίδια περίπου μορφή από την ίδια την επιχείρηση για την πραγματοποίηση των σκοπών της. Στην κατηγορία αυτή ανήκουν:

1α.Ενσώματα ή υλικά πάγια στοιχεία (Tangible assets): καλούνται τα υλικά αγαθά που αποκτά η επιχείρηση με σκοπό να τα χρησιμοποιήσει ως μέσα δράσης κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους, η οποία είναι μεγαλύτερη του έτους, π.χ. εδαφικές εκτάσεις, κτήρια, εγκαταστάσεις κτηρίων και τεχνικά έργα, μηχανήματα, τεχνικές εγκαταστάσεις, λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός, μεταφορικά μέσα, έπιπλα, σκεύη και λοιπός εξοπλισμός κ.α.

2α.Ασώματες ακινητοποιήσεις ή άυλα πάγια στοιχεία (Intangible assets): καλούνται τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που αποκτά η επιχείρηση με σκοπό να τα χρησιμοποιήσει παραγωγικά για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του έτους, π.χ. υπεραξία, φήμη και πελατεία (goodwill), δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας κ.α.

3α.Συμμετοχές: καλούνται οι μετοχές ανωνύμων εταιριών, τα εταιρικά μερίδια Ε.Π.Ε. και οι εταιρικές μερίδες σε εταιρίες άλλου νομικού τύπου, που αποκτώνται με σκοπό τη διαρκή κατοχή τους και την άσκηση επιρροής σε αυτές. Οι συμμετοχές χαρακτηρίζονται ως μορφή πάγιας επένδυσης όταν αντιπροσωπεύουν τουλάχιστον το 10% του κεφαλαίου της εταιρίας από την οποία αποκτώνται.

4α.Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις (Long term investments): καλούνται οι απαιτήσεις από τρίτους που η προθεσμία εξόφλησής τους λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης, π.χ. μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από εταίρους, μακροπρόθεσμα γραμμάτια εισπρακτέα κ.α.

B. Κυκλοφοριακά ενεργητικά στοιχεία (Current assets): καλούνται τα περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποκτώνται με πρόθεση να πωληθούν ως έχουν ή να



βιομηχανοποιηθούν και στη συνέχεια να πωληθούν, στα πλαίσια του συναλλακτικού κυκλώματος της επιχείρησης κατά τη διάρκεια του τρέχοντος έτους. Πρόκειται για περιουσιακά στοιχεία ταχείας κυκλοφορίας, που η αξία τους επανακτάται σε χρονικό διάστημα μικρότερο του έτους. Στην κατηγορία αυτή ανήκουν:

1β. τα αποθέματα

2β. οι απαιτήσεις (πελάτες, γραμμάτια εισπρακτέα, χρεώστες διάφοροι)

3β. τα χρεόγραφα (μετοχές, ομολογίες)

4β. τα διαθέσιμα (ταμείο, επιταγές εισπρακτέες, καταθέσεις όψης, τοκομερίδια εισπρακτέα κ.ο.κ.)

Παθητικό είναι οι πηγές από τις οποίες άντλησε τα κεφάλαιά της η επιχείρηση. Παθητικό είναι οι υποχρεώσεις της επιχείρησης προς τον επιχειρηματία και τους τρίτους.

Μία υποχρέωση για να θεωρηθεί ότι αποτελεί στοιχείο του παθητικού πρέπει να πληροί τις εξής δύο προϋποθέσεις:

1. Να είναι υποχρέωση της οικονομικής μονάδας και όχι των φορέων της ή των μελών της διοικήσεως της.

2. Το ποσό της (το μέγεθος της) να μπορεί να προσδιορισθεί κατά αντικειμενικό τρόπο.

Διάκριση των στοιχείων του Παθητικού

Το παθητικό αποτελείται από:

α) Την καθαρή θέση, ή καθαρή περιουσία ή ίδιο κεφάλαιο, που είναι οι υποχρεώσεις της επιχείρησης προς το φορέα της.

β) Το πραγματικό παθητικό ή ξένο κεφάλαιο, ή υποχρεώσεις προς τρίτους, που είναι υποχρεώσεις της επιχείρησης προς τους τρίτους.

Η καθαρή θέση μπορεί να βρεθεί, αν από το Ενεργητικό αφαιρεθεί το Πραγματικό Παθητικό.

Α. Η καθαρή περιουσία διακρίνεται σε:

1α. Κεφάλαιο, το οποίο στις ατομικές επιχειρήσεις αντιστοιχεί στην καθαρή περιουσία τους, ενώ στις εταιρείες αντιπροσωπεύει την ονομαστική αξία των μετοχών ή των εταιρικών μεριδίων ή εταιρικών μερίδων.

2α.Αποθεματικά κεφάλαια (τακτικά, έκτακτα, ειδικά κ.λ.π.). Είναι συσσωρευμένα καθαρά κέρδη των εταιρειών, που δεν έχουν διανεμηθεί ούτε έχουν ενσωματωθεί στο εταιρικό ή μετοχικό κεφάλαιο.

3α.Διαφορές αναπροσαρμογής (οικοπέδων, αγρών κ.λ.π.). Είναι οι υπεραξίες που προκύπτουν, σύμφωνα με την νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά, από την αναπροσαρμογή της αξίας περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης.

Β. Το πραγματικό παθητικό, διακρίνεται σε:

1β. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις. Είναι οι υποχρεώσεις εκείνες για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεώς τους λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσεως, π.χ. δάνεια κ.λ.π., εφόσον θα εξοφληθούν μετά το τέλος της επόμενης χρήσεως.

2β. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις. Είναι οι υποχρεώσεις εκείνες για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεώς τους λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσεως, π.χ. προμηθευτές, γραμμάτια πληρωτέα, λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων, υποχρεώσεις φόροι-τέλη, πιστωτές διάφοροι, ασφαλιστικοί οργανισμοί κ.λ.π., εφόσον βέβαια πρέπει να εξοφληθούν μέσα στην επόμενη χρήση.

Εκτός από την καθαρή περιουσία και το πραγματικό παθητικό, στο παθητικό περιλαμβάνονται και οι προβλέψεις για τις οποίες δεν είναι γνωστό κατά ποιο μέρος του ποσού τους είναι καθαρή περιουσία και ποιο είναι υποχρέωση.

Πρόβλεψη είναι η κράτηση ορισμένου ποσού σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσεως (προβλέψεις για κινδύνους εκμεταλλεύσεως, προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους) στο τέλος της χρήσεως, για την κάλυψη ζημίας ή εξόδου ή ενδεχόμενης υποτιμήσεως στοιχείων του ενεργητικού, όταν κατά την ημέρα συντάξεως του ισολογισμού είναι πιθανή η πραγματοποίησή τους, χωρίς όμως να είναι γνωστό το ακριβές μέγεθος τους ή ο χρόνος πραγματώσεώς τους ή και τα δύο.

## 2.9 Καθολικά

Καθολικό ονομάζεται το λογιστικό βιβλίο που παρακολουθούνται οι λογαριασμοί και καταγράφονται οι μεταβολές που γίνονται βάση των λογιστικών γεγονότων. Υπάρχουν δυο είδη καθολικού : το γενικό και το αναλυτικό.

Το γενικό καθολικό αφορά το ύψος των υπολοίπων , στοιχείων του ενεργητικού και των υποχρεώσεων της εταιρίας , στοιχείων του παθητικού μετρά από την επίδραση κάθε λογιστικού γεγονότος.

Το αναλυτικό καθολικό αποτελεί μία συλλογή όλων των λογαριασμών μιας εταιρίας, η οποία περιέχει περιληπτικά όλες τις οικονομικές συναλλαγές κατά τη διάρκεια μιας λογιστικής περιόδου. Οι λογαριασμοί σε κάθε γενικό καθολικό χωρίζονται σε δύο μέρη, το ένα μέρος περιέχει τις χρεωστικές συναλλαγές και το άλλο μέρος τις πιστωτικές. Στην εφαρμογή, με την χρήση των απαραίτητων φίλτρων έχετε την δυνατότητα να προβάλετε το σύνολο των κινήσεων κάθε λογαριασμού (σε οποιονδήποτε βαθμό) σε συγκεκριμένο ημερολογιακό διάστημα.

## 2.10 Περιοδικές δηλώσεις

### Τρόπος υποβολής περιοδικής δήλωσης

Η εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση υποβάλλεται υποχρεωτικά στην Δ.Ο.Υ. μέσω της ιστοσελίδας του taxis net. Η υποβολή πιστωτικής ή μηδενικής δήλωσης ΦΠΑ είναι υποχρεωτική. Σε περίπτωση που δεν καταβληθεί ή καταβληθεί εκπρόθεσμα τότε επιβάλλεται πρόστιμο εκπρόθεσμης δήλωσης.

### Χρόνος υποβολής των περιοδικών δηλώσεων

Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία ημέρα του επομένου μηνά από την λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση.

Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν διπλογραφικά και βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για αυτούς που τηρούν απλογραφικά βιβλία.

Οι προθεσμίες αυτές ισχύουν και για τις επιχειρήσεις που είναι υπό ίδρυση, για κάθε φορολογική περίοδο κατά την διάρκεια του ιδρυτικού σταδίου.

Κάτ. 'εξαιρέση , στην περίπτωση που η δήλωση έναρξης , η δήλωση μεταβολής για διακοπή υπαγομένων σε ΦΠΑ δραστηριοτήτων ,η δήλωση οριστικής παύσης εργασιών ή η δήλωση μεταβολών λόγο λύσης και θέσης σε εκκαθάριση , υποβάλλονται εμπρόθεσμα , μετρά την καταληκτική προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης , η περιοδική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επομένου μηνά από την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων.

### Χορός καταβολής του φόρου

Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου φόρου λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνά της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης. Στην περίπτωση εμπρόθεσμης περιοδικής δήλωσης που επιλέγεται η καταβολή του φόρου σε δόσεις , το ποσό της πρώτης δόσης καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του

μηνά υποβολής της δήλωσης και το ποσό της δεύτερης δόσης μέχρι την τελευταία εργάσιμη του επομένου μηνά.

#### Τροποποίηση περιοδικής δήλωσης του ΦΠΑ

Σε περίπτωση που υποβάλλονται στην εφορία περιοδικές δηλώσεις που είναι λάθος, τότε για τον μηνά ή τους μήνες που αφορά η λανθασμένη περιοδική δήλωση, υποβάλλεται εκ των υστέρων νέα τροποποιημένη δήλωση ΦΠΑ. Στην περίπτωση που από την τροποποίηση που γίνεται στο έντυπο προκύψει πιστωτική περιοδική δήλωση πηγαίνει για συμψηφισμό τον επόμενο μηνά εάν ο υπόχρεος τηρεί γ βιβλία κατηγορίας ή στο επόμενο τρίμηνο εάν τηρεί βιβλία β κατηγορίας. Αν προκύψει χρεωστικό ποσό ο συμβαλλόμενος είναι υποχρεωμένος να καταβάλει το ποσό με τις προσαυξήσεις του.

#### 2.11 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Εδώ θα ασχοληθούμε με τον φόρο εισοδήματος της επιχείρησης "ΓΕΩΡΓΙΟΥ Α.Ε." θα εμφανίσουμε την φορολογική του δήλωση και πως υπολογιστικέ.

Πρώτα όμως θα αναφερθούμε στην φορολογική λογιστική και τις διάφορες της με την χρηματοοικονομική λογιστική και στην συνέχεια ποιο συγγεγραμμένα στην φορολογία εισοδήματος.

Η χρηματοοικονομική λογιστική τηρείται από τις οικονομικές μονάδες για να δώσει πληροφορίες τόσο στο εσωτερικό όσο και στο εξωτερικό περιβάλλον της επιχείρησης για την οικονομική της πορεία με την διεξαγωγή των οικονομικών της καταστάσεων. Στο εσωτερικό περιβάλλον θεωρούνται άμεσα ενδιαφερόμενοι οι ίδιοι οι επιχειρηματίες και εργαζόμενοι τους. Ενώ στο εξωτερικό περιβάλλον ενδιαφερόμενοι θεωρούνται οι δανειστές και οι επενδυτές της.

Η φορολογική λογιστική ασχολείται κατά κύριο λόγο με τις νομοθεσίες που επιβάλλει η φορολογική νομοθεσία. Θεωρεί ως κύριο ενδιαφερόμενο τις φορολογικές αρχές.

Για τον προσδιορισμό των φορολογικών κερδών έχουν ως βάση τα λογιστικά κέρδη της εκάστοτε επιχείρησης.

Φορολογικό κέρδος είναι αυτό το οποίο προσδιορίζεται βάσει των κανόνων της φορολογικής λογιστικής.

Λογιστικό κέρδος είναι αυτό που το αποτέλεσμα του προσδιορίζεται από τους κανόνες της χρηματοοικονομικής λογιστικής.

Φορολογητέο κέρδος είναι η διαφορά του φορολογικού κέρδους με τις προσαυξήσεις ή τις μειώσεις που προβλέπει ο φορολογικός νομός.

(θεωρία από το μάθημα ειδικά θέματα λογιστικής με τον εισηγητή Νικόλαο Καραμπίνη)

## ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Φορολογητέο εισόδημα θεωρείτε κάθε αμοιβή που καταβάλλεται τακτικά και αδιάλειπτα σε χρήμα ή σε είδος από κάθε εκμεταλλεύσιμη πηγή , με αντάλλαγμα της προσωπικής του εργασίας ή από καρπούς περιουσιακών στοιχείων του φορολογουμένου.

Αντικείμενο φόρου :

Ο φόρος υποβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει από την Ελλάδα ή από το εξωτερικό από ένα πρόσωπο φυσικό αν ισχύουν οι παρακάτω περιπτώσεις :

- Φορολογείται το οποιοδήποτε εισόδημα προέκυψε εντός της χώρας από φυσικό πρόσωπο , ανεξάρτητα από τον τόπο της κατοικίας , την ιθαγένεια που μπορεί να έχει ο φορολογούμενος.
- Αν ένας κάτοικος της Ελλάδος( φυσικό πρόσωπο) απέκτησε εισόδημα από κάποια άλλη χώρα.

Συμπερασματικά αντικείμενο του φόρου εισοδήματος είναι το συνολικό καθαρό εισόδημα που απέκτησε κάθε φυσικό πρόσωπο το προηγούμενο οικονομικό έτος.

Υποκείμενο φόρου :

- κάθε φυσικό πρόσωπο που αποκτά εισόδημα στην Ελλάδα ή στην περίπτωση που κάποιος κατοικεί στην Ελλάδα και έχει εισόδημα στην αλλοδαπή ανεξάρτητα της ιθαγένειας , του τόπου κατοικίας ή διαμονής του.
- Οι έμμισθοι δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή θεωρείται ότι κατοικούν στην Ελλάδα.
- οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες.

Χρόνος επιβολής φόρου:

Το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος. Για τα νομικά πρόσωπα 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 μήνες. ένα νομικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος στην ημεδαπή και ανήκει κατά ποσοστό που υπερβαίνει το πενήντα τοις εκατό (50%) σε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο μπορεί να χρησιμοποιήσει ως φορολογικό έτος το φορολογικό έτος

του αλλοδαπού νομικού προσώπου. Ο φόρος επιβάλλεται για το δηλωθέν εισόδημα του προηγμένου φορολογικού έτους.

Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα εισπραχής του. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος εισπράξει καθυστερημένα το ποσό της σύνταξης ή την μισθωτή εργασία του σε χρόνο μεταγενέστερο του φορολογικού έτους ο χρόνος απόκτησης θεωρείται τότε που εισπρακτικέ το ποσό από τον υπόχρεο , με αποδεικτικό στοιχείο την ετήσια βεβαίωση αποδοχών.

Πηγές εισοδήματος

Οι πηγές εισοδήματος μπορεί να προέρχονται από τις εξής περιπτώσεις:

- εισόδημα από συντάξεις και μισθωτές εργασίες
- εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα ( εμπορικές , γεωργικές και υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών )
- εισόδημα από κεφάλαιο ( ακίνητες ή κινητές αξίες )
- εισόδημα από υπεράξια μεταβίβασης κεφαλαίου (υπεραξία λόγω μεταβίβασης ακίνητου ή υπεράξια μεταβίβασης τίτλων )

φορολογητέο εισόδημα σύμφωνα με τον ΚΦΕ είναι εκείνο που προκύπτει από την ακόλουθη πράξη:

<p>ΚΑΘΑΡΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ( ΑΠΟ ΚΑΘΕ ΠΗΓΗ ) = ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ-ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΟΚΤΙΣΗΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</p>
--

Το κάθε ένα από τα παραπάνω εισοδήματα φορολογούνται βάση την κλίμακά φορολόγησης τους.

Φορολογία εισοδήματος για των συζύγων και τα ανήλικα τεκνά:

Οι σύζυγοι είναι υποχρεωμένοι να καταβάλουν κοινή φορολογική δήλωση για τα εισοδήματα τους , που η φορολόγηση γίνεται χωριστά για το εισόδημα του κάθε συζύγου. Σε περίπτωση που ο ένας σύζυγος έχει πιστωτική φορολογική δήλωση δεν γίνεται συμψηφισμός με τον άλλον σύζυγο.

Όταν το ανήλικο τεκνό εργάζεται υπόχρεος για την φορολογική του δήλωση είναι ο γονέας που του ασκεί γονική μεριμνά ή ο σύζυγος που θεωρείται υπόχρεος για καταβολή της φορολογικής δήλωσης.

Ποιοι είναι υπόχρεοι φορολογίας εισοδήματος :

- Ο φορολογούμενος που έχει ξεπεράσει το 18<sup>ο</sup> έτος είναι υποχρεωμένος να υποβάλλει φορολογική δήλωση για όλα τα εισοδήματα του (πραγματικά – τεκμαρτά )
- Οι φορολογούμενοι που έχουν κάνει έναρξη επιτηδεύματος.
- Οι κάτοικοι εξωτερικού υποχρεούνται να υποβάλλουν φορολογική δήλωση στην Ελλάδα όταν αποκτούν εισόδημα από πηγες εισοδήματος της Ελλάδος

#### ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΝΟΜΙΚΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ:

Στην έννοια της νομικής οντότητάς περιλαμβάνεται κάθε μόνιμο εταιρικής ή μη οργάνωσης ανεξαρτήτως νομικής προσωπικότητας και κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα που δεν είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο ,όπως ιδίως ο συνεταιρισμός , οργανισμός υπεραιμία ή εξορία εταιρία κάθε μορφής εταιρία ( ΓΕΩΡΓΙΟΣ Α. ΚΟΡΟΜΗΛΑΣ )

Τα νομικά πρόσωπα υπόκεινται σε ελληνικό φόρο εισοδήματος επί του εισοδήματος εάν έχουν την έδρα τους στην Ελλάδα.

Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα :

Το 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.

Εκτυπωμένες δαπάνες :

- να πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της.
- να αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής να μη κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της πραγματικής, στη βάση έμμεσων μεθόδων ελέγχου.
- να εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και να αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Μη εκτυπωμένες δαπάνες:

- τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια
- 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

- οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,
- Οι κάθε είδους προβλέψεις
- Τα πρόστιμα και οι χρηματικές ποινές
- Η παροχή ή λήψη αμοιβών σε χρήμα ή σε είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα,
- Οι φόροι -τέλη,
- Το τεκμαρτό μίσθωμα σε περίπτωση ιδιόχρησης
- Οι δαπάνες για την οργάνωση και την διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων
- οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων
- οι δαπάνες ψυχαγωγίας
- προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες

(θεωρία του μαθήματος : φορολογία εισοδήματος , Νεονάκη Φιλία )

Συντελεστές φορολόγησης εμπορικών επιχειρήσεων:

Κλιμάκιο εισοδήματος	Φορολογικός συντελεστής	Φόρος κλιμακίου	Σύνολο	
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ
0 - 50.000	26%	13.000	50.000	13.000
Υπερβάλλον	33%			

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

### ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΤΗΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ

#### 3.1 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΥΣΤΑΣΗΣ

Γεγονός σύστασης Α.Ε.

Ο Κ. Τασάκης και ο Δ. Βασιλείου αποφάσισαν να ιδρύσουν μια Α.Ε. με επωνυμία ΓΕΩΡΓΙΟΥ Α.Ε. με αντικείμενο πώληση βιβλίων μετοχικού κεφαλαίου 60.000 ευρώ, διαιρούμε σε 600 ονομαστικές μετοχές των 100 ευρώ ονομαστικής αξίας. Τις 400 μετοχές από τις μετοχές αυτές, τις παίρνει ο Κ. Τασάκης και τις υπόλοιπες ο Δ. Βασιλείου. Δηλαδή ο Κ. Τασάκης έχει 67% των μετοχών και ο Δ. Βασιλείου το 33% των μετοχών. Το ποσό αυτό κατατίθεται στις 15/1/15 στην Εθνική Τράπεζα. Στη συνέχεια, στις 16/1/15 το ποσό 20.000 ευρώ μεταφέρονται από τη τράπεζα στο ταμείο της επιχείρησης.



Τα έξοδα της ίδρυσης (φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου) που καταβλήθηκαν για την ίδρυση της εταιρίας ανέρχονται στο ποσό των 600 ευρώ.

Κατάσταση Εγγραφών Απο 01/01/2015 Έως 16/01/2015						
Ημ/νία	A/A-εγγ A/AT-εγ	ΚΚ	ΚΦ Παραστ/κός Λογαριασμός	Αιτιολογία Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση
04/01/15	**000002	01	0 ΣΥ	ΕΓΓΡΑΦΗ ΚΑΛΥΨΗΣ ΤΟΥ Μ.Κ. ΩΣ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ		
	00000002		33.03.01	ΜΕΤΟΧΟΣ ΤΑΣΑΚΗΣ Κ.	40.000,00	
			33.03.02	ΜΕΤΟΧΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ Δ.	20.000,00	
			40.02.00	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤ.ΚΕΦΑΛΑΙΟ		60.000,00
04/01/15	**000003	01	0 ΣΥ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓ. 33.03 ΣΤΟ ΛΟΓ. 33.04		
	00000003		33.04.01	ΤΑΣΑΚΗΣ Κ.	40.000,00	
			33.04.02	ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ Δ.	20.000,00	
			33.03.01	ΜΕΤΟΧΟΣ ΤΑΣΑΚΗΣ Κ.		40.000,00
			33.03.02	ΜΕΤΟΧΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ Δ.		20.000,00
15/01/15	**000004	01	0 ΣΥ	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ		
	00000004		38.03.00.0001	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΦΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ	60.000,00	
			33.04.01	ΤΑΣΑΚΗΣ Κ.		40.000,00
			33.04.02	ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ Δ.		20.000,00
15/01/15	**000006	01	0 ΣΥ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ. 40.02 ΣΤΟ ΛΟΓ. 40.00		
	00000006		40.02.00	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤ.ΚΕΦΑΛΑΙΟ	60.000,00	
			40.00.00	ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΑΦΑΛΑΙΟ		60.000,00
16/01/15	**000005	01	0 ΣΥ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΘΝΙΚΗΣ		
	00000005		38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ	20.000,00	
			38.03.00.0001	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΦΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ		20.000,00
16/01/15	**000009	01	0 ΣΥ	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ,ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
	00000009		16.10.00.0000	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡΩΤ.ΕΓΚΑΤ 0%	600,00	
			38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		600,00
Σύνολο:					260.600,00	260.600,00

### 3.2 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

Γεγονός 2/2/2015

Ενοικιάστηκε κατάστημα 200 τ.μ. για τις ανάγκες της επιχείρησης από το Βασιλείου Γ. για 3 χρόνια με μηνιαίο μίσθωμα 300 ευρώ. Ως εγγύηση του καταστήματος δώσαμε 300 ευρώ. Γεγονός 5/2/2015

02/02/15	**000010	01	0 ΤΠ	ΕΓΓΥΗΣΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ ΣΤΟ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ		
	00000010		38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		300,00
			18.11.01	ΕΓΓΥΗΣΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ	300,00	

Γεγονός 5/2/2015

Η επιχείρηση αγοράζει Η/Υ από Ηλεκτρονική Α.Ε. με τιμολόγιο Νο 48 καθαρής αξίας 700 ευρώ με Φ.Π.Α. 23% 161 ευρώ επί πιστώση.

05/02/15	**000011 01	Ο ΑΓ ΤΙΜ48	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε.		
	00000011	50.00.00.0001	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε.		861,00
		14.03.00.0023	ΗΛΕΚΤΡ.ΥΠΟΛΟΓ.&.ΗΛΕΚ.ΣΥΓ. 23%	700,00	
		54.00.28.0023	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΡΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 23%	161,00	

Γεγονός 10/2/2015

Αγοράζουμε φορολογική ταμειακή μηχανή από το Σαβόπουλο Ανδρέα μετρητοίς με τιμολόγιο Νο 100 καθαρής αξία 250 ευρώ με Φ.Π.Α. 23% 57,5 ευρώ.

10/02/15	**000012 01	ο ΑΜ ΤΙΜ 100	ΣΑΒΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ		
	00000012	50.00.00.0002	ΣΑΒΟΠΟΥΛΟΥ ΑΝΔΡΕΑΣ		307,5
		14.02.00.0023	ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ 23%	250,00	
		54.00.28.0023	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΡΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 23%	57,50	
10/02/15	**000013 01	ο ΤΠ ΤΙΜ 100	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΙΜ 100 ΣΑΒΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ		
	00000013	38.00.00.0000	ΤΛΜΕΙΟ		307,5
		50.00.00.0002	ΣΑΒΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ	307,50	

Γεγονός 12/2/2015

Αγοράζουμε αυτοκίνητο ΤΟΥΟΤΑ καθαρής αξία 5.000 ευρώ με Φ.Π.Α. 23% 1.150 ευρώ επί πιστώση με τιμολόγιο Νο 304 από ΤΟΥΟΤΑ Α.Ε.

12/02/15	**000014 01	Ο ΑΓ ΤΙΜ 304	ΤΟΥΟΤΑ ΑΕ		
	00000014	50.00.00.0003	ΤΟΥΟΤΑ ΑΕ		6.150,00
		13.00.00.0023	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ 23%	5.000,00	
		54.00.28.0023	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΡΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 23%	1.150,00	

Γεγονός 13/2/2015

Εξοφλούμε την Ηλεκτρονική Α.Ε. με απόδειξη πληρωμής Νο 2.

13/02/15	**000015 01	Ο ΤΠ ΑΠ 2	ΣΕ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε.		
	00000015	38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		861,00
		50.00.00.0001	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε.	861,00	

#### Γεγονός 15/2/2015

Αγοράζουμε γραφεία και ράφια από την ΞΥΛΟΓΛΥΠΤΙΚΗ Α.Ε. με το τιμολόγιο Νο 514 καθαρή αξία 2.500 ευρώ με Φ.Π.Α. 23% 575 ευρώ. Η εξόφληση έγινε μετρητοίς 1.000 ευρώ και το υπόλοιπο ποσό με επιταγή ημέρας.

15/02/15	**000016 01	Ο ΑΓ ΤΙΜ 514	ΞΥΛΟΓΛΥΠΤΙΚΗ ΑΕ		
	00000016	50.00.00.0004	ΞΥΛΟΓΛΥΠΤΙΚΗ ΑΕ		3.075,00
		14.00.00.0023	ΕΠΙΠΛΑ ΜΕ 23%	2.500,00	
		54.00.28.0023	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΡΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 23%	575,00	
15/02/15	**000017 01	Ο ΤΠ ΑΠ14	ΣΕ ΞΥΛΟΓΛΥΠΤΙΚΗ ΑΕ		
	00000017	38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		1.000,00
		50.00.00.0004	ΞΥΛΟΓΛΥΠΤΙΚΗ ΑΕ	1.000,00	
15/02/15	**000018 01	Ο ΣΥ ΑΠ14	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΘΥΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ		
	00000018	38.03.00.0001	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΘΥΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ		2.075,00
		50.00.00.0004	ΞΥΛΟΓΛΥΠΤΙΚΗ ΑΕ	2.075,00	

#### Γεγονός 25/2/2015

Ο συμβολαιογράφος Ξύστρας Νίκος για υπηρεσίες που προσέφερε στην εταιρία έκοψε ΤΠΥ Νο 504 ποσό 1.000 ευρώ συν Φ.Π.Α. 23% 230 ευρώ του παρακρατήθηκε φόρος 20% (200ευρώ) και εισπράττει την αμοιβή του μέσω λογαριασμού όψεως.

25/02/15	**000019 01	Ο ΑΓ ΤΠΥ504	ΞΥΣΤΡΑΣ ΝΙΚΟΣ		
	00000019	50.00.00.0006	ΞΥΣΤΡΑΣ ΝΙΚΟΣ		1.030,00
		61.00.01.0023	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛ/ΓΩΝ 23%	1.000,00	
		54.00.29.0023	ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΙΠΛΩΜΩΝ ΜΕ 23%	230,00	
		54.04.00	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒ.ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓΕΛΤΙΩΝ		200,00
25/02/15	**000020 01	Ο ΣΥ	ΕΕ/ΣΗ ΤΙΜ504 ΞΥΣΤΡΑ ΝΙΚ (ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ)		
	00000020	50.00.00.0006	ΞΥΣΤΡΑΣ ΝΙΚΟΣ		1.030,00
		38.03.00.0001	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΘΥΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ	1.030,00	

Γεγονός 25/2/2015

Ο εργολάβος Δημητρίου Ανδρέας έκανε επίστρωση με πλάκες το κατάστημα της επιχείρησης και έκοψε τιμολόγιο Νο 15 καθαρή αξία 1.000 ευρώ με Φ.Π.Α. 23% 230 ευρώ. Παρακρατήθηκε φόρος εργολάβων 3%(30 ευρώ) που θα αποδοθεί στην εφορία. Εξοφλείται με την απόδειξη Νο 20 την ίδια μέρα τις μετρητοίς.

25/02/15	**000021	01	ο	ΑΜ ΤΙΜ 15	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΑΝΔΡΕΑΣ			
	00000021			50.00.00.0007	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΑΝΔΡΕΑΣ			1.200,00
				61.00.02.0023	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ 23%	1.000,00		
				54.00.29.0023	ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%	230,00		
				54.04.00	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒ.ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓΕΛΤΙΩΝ			30,00
-----								
25/02/15	**000022	01	ο	ΤΠ ΤΙΜ 15	ΕΞΟΦΛ.ΠΛΡ/ΚΟΥ ΤΙΜ 15 ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΑΝΔΡΕΑΣ			
	00000022			38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ			1.200,00
				50.00.00.0007	ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΑΝΔΡΕΑΣ	1.200,00		
-----								

Γεγονός 28/2/2015

Εξόφληση ενοικίου για το μήνα Φεβρουάριο τις μετρητοίς.

28/02/15	**000024	01	ο	ΤΠ ΑΠ25	ΕΞ/ΣΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ			
	00000024			38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ			300,00
				62.04.01.0000	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ 0%	300,00		
-----								

Γεγονός 28/2/2015

Μισθοδοσία μηνός Φεβρουαρίου και εξόφληση μισθών.

Προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. :		Φορολογικό Έτος <u>2015</u>			
<b>Είδος Επιχείρησης</b>		Μήνας Παρακράτησης <u>Φεβρουάριος</u>			
Επιχείρηση (Ν.Π.-Φ.Π.) <input checked="" type="checkbox"/>		Α.Φ.Μ.			
Δημόσιο		Αριθμός Φακέλου			
ΝΠΔΔ-Ταμεία		Α.Μ.Ε.			
ΟΛΙΚΗ ΠΑΥΣΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ <input type="checkbox"/>		Τύπος Δήλωσης			
ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΑΠΟΥΣΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ <input type="checkbox"/>		Αριθμ. Δήλωσης			
		Αριθμ. Προηγ. Δήλωσης			
<b>ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ</b> Παρακράτησης φόρου στο Εισόδημα από Μισθωτή Εργασία και Συντάξεις					
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ</b>	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία Επιχείρησης: <u>ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΑΕ</u>				
	Νομική Μορφή: .....				
<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠ/ΠΟΥ</b>	Α.Φ.Μ.: ..... Ονοματεπώνυμο: .....				
	Όνομα πατέρα: .....				
<b>ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ (Άρθρο 12, 13 του ν.4172/2013)</b>					
Ένδειξη Περιόδου	Περίοδος Απόδοσης	Ακαθάριστες Αμοιβές	Ποσό Φόρου	Ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (αρθ. 29 Ν.3986/11)	Σύνολο
ΜΗΝΑΣ	Φεβρουάριος	903,98			
<b>ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ ΤΕΛΟΣ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΠΛΕΟΝ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΥΠΕΡ ΟΓΑ</b>					
Ένδειξη Περιόδου	Περίοδος Απόδοσης	Ακαθάριστες Αμοιβές	Χαρτόσημο 1%	ΟΓΑ Χαρτόσημο 20% επί του χαρτ/μου	Σύνολο Χαρτ/μου και ΟΓΑ χαρτ/μου
ΜΗΝΑΣ	Φεβρουάριος				
<b>ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΕ ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ ΚΑΤΑΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΑΣΦΑΛΙΣΜΑ ΟΜΑΔΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΤΗΡΙΩΝ (Άρθρο 64 παρ. 1 περ. ε' του ν.4172/2013)</b>					
Ένδειξη Περιόδου	Περίοδος Απόδοσης	Ακαθάριστες Αμοιβές	Ποσό Φόρου	Ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (αρθ. 29 Ν.3986/11)	Σύνολο
ΜΗΝΑΣ	Φεβρουάριος				
<b>ΑΣΦΑΛΙΣΜΑ ΟΜΑΔΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΤΗΡΙΩΝ ΜΕ ΕΦΑΠΕ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (Άρθρο 64, παρ.1 περ. ε' του ν.4172/2013)</b>					
Ένδειξη Περιόδου	Περίοδος Απόδοσης	Ακαθάριστες Αμοιβές	Ποσό Φόρου	Ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (αρθ. 29 Ν.3986/11)	Σύνολο
ΜΗΝΑΣ	Φεβρουάριος				
<b>ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΑΠΟΛΥΜΕΝΩΝ (Άρθρο 15, παρ.3 του ν.4172/2013)</b>					
Ένδειξη Περιόδου	Περίοδος Απόδοσης	Ακαθάριστες Αμοιβές	Ποσό Φόρου		Σύνολο
ΜΗΝΑΣ	Φεβρουάριος				
<b>ΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΑΒΗ</b>					
Παραλήφθηκε:	Ποσό (ολογράφως)			Ημερομηνία 26/10/2016	
Εμπρόθεσμα					
Εκπρόθεσμα					
	Αρ. Στοιχείου Πληρωμής Α.Χ.Κ.		Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.	Ο Δηλών	

ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ - ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΝΟΔΟΥΣ - ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2015

Απόδοχ. περιόδου Αολτ. Αποδοχές Σύνολο	Ημ. αμ Ημ. αμ Ημ. εμ Σύνολο	ΙΚΑ Εργασ ΙΚΑ Εργασ Σύνολο	Επιτκ. Εργασ Επιτκ. Εργασ Σύνολο	ΦΜΥ ΕΕΑ Α. Φόρολ	Χαρ./Ισο ΟΥΑ Χαρ Σύνολο	Κόστος Αποδοχές Διαφ. Κρατ. Προκ./λή	Καθαρές Αποδοχές Διαφ. Κρατ. Προκ./λή	Δάμειο Πληρωτέο
408,76	16,67	122,64	0,00	0,00	0,00	593,91	298,40	0,00
12,28	16	172,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
421,04	16,00	295,51	0,00	0,00	0,00			
468,86	16,67	122,64	0,00	0,00	0,00	655,81	360,30	0,00
14,08	16	172,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
482,94	16,00	295,51	0,00	0,00	0,00			
877,62	33,34	245,28	0,00	0,00	0,00	1.249,72	658,70	0,00
26,36	32	345,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
903,98	32,00	591,02	0,00	0,00	0,00			

28/02/15	**000032	01	Ο ΣΥ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ		
	00000032		60.00.00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΣ	903,98	
			60.03.00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	345,74	
			53.00.00	ΕΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		658,70
			55.00.00	ΛΟΓΑΡΙΣΜ. ΤΡΕΧΟΥΣΕ. ΚΙΝΗ. (ΙΚΑ)		591,02
28/02/15	**000034	01	Ο ΤΠ	ΕΞ/ΣΗ ΜΙΣΘΩΝ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ		
	00000034		38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		658,70
			53.00.00	ΕΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	658,70	

Γεγονός 28/2/2015

Φ.Π.Α κλεισίματος για τον μήνα Φεβρουάριο.

28/02/15	**000081	01	ΦΠ	ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ		
	00000081		54.00.99.0002	ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ	2.403,50	
			54.00.28.0023	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 23%		1.943,50
			54.00.29.0023	ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%		460,00

Γεγονός 2/3/2015

Αγορά εμπορευμάτων (βιβλία) από την Βιβλιοεκδοτική Α.Ε. με τιμολόγιο Νο 1830 καθαρής αξίας 10.000 ευρώ με Φ.Π.Α. 6,5 % 650 ευρώ επί πιστώση.

02/03/15	**000023	01	Ο ΑΓ ΤΙΜ1830	ΒΙΒΛΙΟΕΚΔΟΤΙΚΗ ΑΕ		
	00000023		50.00.00.0008	ΒΙΒΛΙΟΕΚΔΟΤΙΚΗ ΑΕ		10.650,00
			20.00.00.0065	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 6,5%	10.000,00	
			54.00.20.0065	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 6,5%	650,00	

Γεγονός 10/3/2015

Πουλάμε λιανικός με απόδειξη λιανικής πώλησης Νο 1 καθαρής αξίας 100 ευρώ με Φ.Π.Α. 6,5% 6,5 ευρώ.

10/03/15	**000025 01	Ο ΤΠ ΑΛΠ1			
	00000025	38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ	106,50	
		70.00.01.0065	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤ/ΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚ. 6,5%		100,00
		54.00.70.0065	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΜΕ 6,5%		6,50

#### Γεγονός 11/3/2015

Πουλάμε λιανικός με απόδειξη λιανικής πώλησης Νο 2 καθαρής αξίας 250 ευρώ με Φ.Π.Α. 6,5% 16,25 ευρώ.

11/03/15	**000026 01	Ο ΤΠ ΑΛΠ2			
	00000026	30.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ	266,25	
		70.00.01.0065	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤ/ΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚ. 6,5%		250,00
		54.00.70.0065	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΜΕ 6,5%		16,25

#### Γεγονός 12/3/2015

Πουλάμε λιανικός με απόδειξη λιανικής πώλησης Νο 3 καθαρής αξίας 500 ευρώ με Φ.Π.Α. 6,5% 32,50 ευρώ.

12/03/15	**000027 01	Ο ΤΠ ΑΛΠ3			
	00000027	38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ	532,50	
		70.00.01.0065	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤ/ΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚ. 6,5%		500,00
		54.00.70.0065	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΜΕ 6,5%		32,50

#### Γεγονός 14/3/2015

Πουλάμε χονδρικός εμπορεύματα στο Πανεπιστήμιο Ψ με τιμολόγιο Νο1 καθαρής αξίας 8.000 ευρώ με Φ.Π.Α. 6,5% 520 ευρώ. Το πανεπιστήμιο Ψ μας δίνει 2 επιταγές η μία επιταγή αξίας 5.000 ευρώ ημερομηνία λήξης 4/4/2015 και η 2 επιταγή 3.520 ευρώ ημερομηνία λήξης 4/5/2015. Την ίδια μέρα η επιχείρηση κόβει γραμμάτια είσπραξης για τις επιταγές που εισέπραξε.



14/03/15	**000028 01	0 ΠΩ ΤΙΜ1	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ Ψ		
	00000028	30.00.00.0001	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ Ψ	8.520,00	
		70.00.00.0065	ΠΩΛΗΣ.ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡ.ΜΕ 6,5%		8.000,00
		54.00.70.0065	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΜΕ 6,5%		520,00
14/03/15	**000029 01	0 ΣΥ ΓΡ.ΕΙΣ 1	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ Ψ		8.520,00
	00000029	30.00.00.0001	ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ Ψ		
		33.90.00.0001	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ	5.000,00	
		33.90.00.0001	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ	3.520,00	

#### Γεγονός 14/3/2015

Αγορά εμπορευμάτων (βιβλία) από την Βιβλιοεκδοτική Α.Ε. με τιμολόγιο Νο 358 καθαρής αξίας 45.000 ευρώ με Φ.Π.Α. 6,5 % 2.925 ευρώ επί πιστώση.

14/03/15	**000038 01	0 ΑΓ ΤΙΜ358	ΒΙΒΛΙΟΕΚΔΟΤΙΚΗ ΑΕ		
	00000038	50.00.00.0008	ΒΙΒΛΙΟΕΚΔΟΤΙΚΗ ΑΕ		47.925,00
		20.00.00.0065	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 6,5%	45.000,00	
		54.00.20.0065	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 6,5%	2.925,00	

#### Γεγονός 14/3/2015

Πουλάμε χονδρικής εμπορεύματα στο Βρούβας Α.Ε. με τιμολόγιο Νο1224 καθαρής αξίας 25.000 ευρώ με Φ.Π.Α. 6,5% 1625 ευρώ τοις μετρητοίς.

14/03/15	**000040 01	0 ΠΜ ΤΠ1254	ΒΡΟΥΒΑΣ ΑΕ		
	00000040	30.00.00.0002	ΒΡΟΥΒΑΣ ΑΕ	26.625,00	
		70.00.00.0065	ΠΩΛΗΣ.ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡ.ΜΕ 6,5%		25.000,00
		54.00.70.0065	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΜΕ 6,5%		1.625,00
14/03/15	**000041 01	0 ΤΕ ΤΠ1254	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠ1254 ΒΡΟΥΒΑΣ ΑΕ		
	00000041	38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ	26.625,00	
		30.00.00.0002	ΒΡΟΥΒΑΣ ΑΕ		26.625,00

#### Γεγονός 18/3/2015

Επιστροφή εμπορευμάτων στον προμηθευτή Βιβλιοεκδοτική Α.Ε. με πιστωτικό τιμολόγιο Νο 105 καθαρής αξίας 200 ευρώ με Φ.Π.Α. 6,5% 13 ευρώ .

18/03/15	**000039 01	0 ΑΓ ΠΤ105	ΒΙΒΛΙΟΕΚΔΟΤΙΚΗ ΑΕ		
	00000039	50.00.00.0008	ΒΙΒΛΙΟΕΚΔΟΤΙΚΗ ΑΕ	213,00	
		20.02.00.0065	ΕΠΙΣΤΡΟΦ.ΑΓΑΘΩΝ ΕΣΩΤΕΡ. 6,5%		200,00
		54.00.20.0065	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 6,5%		13,00

Γεγονός 30/3/15

Μισθοδοσία μηνός Μαρτίου και εξόφληση μισθών.

**Κατάσταση Μισθοδοσίας - Τακτικές Αποδοχές - Μάρτιος 2015**

Απόδοχ. περιόδου Νοτι. Αποδοχές Σύνολο	Μη. αμ Μη. σσφ Μη. εργ	ΙΚΑ Εργασ ΙΚΑ Εργασ Σύνολο	Επιπ. Εργασ Επιπ. Εργασ Σύνολο	ΦΜΥ ΕΕΑ Α. φόροι	Χαρ/μο Ογα Χαρ	Σύνολο Κατ'εξουχ. Αποχ. ΙΚΑ	Κόστος	Καθαρές Αποδοχές Προκ/λή	Δάνειο Διυφ. Κρατ. ...	Πληρωτέο
408,76	16,67	122,64	0,00	0,00	0,00	122,64	593,91	298,40	0,00	298,40
12,28	16	172,87	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
421,04	16,00	295,51	0,00	0,00	0,00					
468,86	16,67	137,97	0,00	0,00	0,00	137,97	679,18	346,73	0,00	346,73
15,84	18	194,48	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	
484,70	18,00	332,45	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
877,62	33,34	260,61	0,00	0,00	0,00	260,61	1.273,09	645,13	0,00	645,13
28,12	34,00	367,35	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
905,74	34,00	627,96	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	

30/03/15	**000033	01	0	ΣΥ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ ΜΑΡΤΙΟΥ			
	00000033		60.00.00		ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		905,74	
			60.03.00		ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ		367,35	
			53.00.00		ΕΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			645,13
			55.00.00		ΛΟΓΑΡΙΣΜ. ΤΡΕΧΟΥΣ. ΚΙΝΗ. (ΙΚΑ)			627,96
30/03/15	**000035	01	0	ΤΠ	ΕΞ/ΣΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΜΑΡΤΙΟΥ			
	00000035		38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ			645,13
			53.00.00		ΕΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		645,13	

Γεγονός 30/3/2015

Εξόφληση ΙΚΑ για το μήνα Φεβρουάριο των εργαζομένων μας.

30/03/15	**000036	01	0	ΤΠ	ΕΞ/ΣΗ ΙΚΑ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ			
	00000036		38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ			591,02
			55.00.00		ΛΟΓΑΡΙΣΜ. ΤΡΕΧΟΥΣ. ΚΙΝΗ. (ΙΚΑ)		591,02	

Γεγονός 30/3/2015

Αποδίδουμε στην εφορία φόρο μισθωτών υπηρεσιών για το μήνα Φεβρουάριο.

30/03/15	**000069	01	0	ΤΠ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΜΥ ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ			
	00000069		38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ			230,00
			54.04.00		ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒ. ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΤΙΩΝ		230,00	

Γεγονός 31/3/2015

Φ.Π.Α κλεισίματος για τον μήνα Μάρτιο.

31/03/15	**000082	01		ΦΠ	ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ			
	00000082		54.00.99.0003		ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΜΑΡΤΙΟΥ		3.765,25	
			54.00.70.0065		ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΜΕ 6,5%		2.200,25	
			54.00.99.0002		ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ			2.403,50
			54.00.20.0065		ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 6,5%			3.562,00

Γεγονός 4/4/2015

Εισπράξαμε από το πανεπιστήμιο Ψ την μια εισπρακτέα επιταγή αξίας 5.000 ευρώ και τη καταθέτουμε στο λογαριασμό όψεως.

04/04/15	**000030	01	Ο ΣΥ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΟ ΟΨΕΩΣ		
	00000030		33.90.00.0001	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ		5.000,00
			38.03.00.0001	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ	5.000,00	

Γεγονός 4/4/2015

Πουλάμε χονδρικός εμπορεύματα στο Βρούβας Α.Ε. με τιμολόγιο Νο108 καθαρής αξίας 9.000 ευρώ με Φ.Π.Α. 6,5% 585 ευρώ επί πιστώση.

04/04/15	**000056	01	Ο ΠΩ ΤΠ108	ΒΡΟΥΒΑΣ ΑΕ		
	00000056		30.00.00.0002	ΒΡΟΥΒΑΣ ΑΕ	9.585,00	
			70.00.00.0065	ΠΩΛΗΣ.ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΩΝΔΡ.ΜΕ 6,5%		9.000,00
			54.00.70.0065	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΜΕ 6,5%		585,00

Γεγονός 5/4/2015

Πληρώνουμε με μετρητά τον προμηθευτή Βιβλιοεκδοτική Α.Ε. με ποσό 5.000 με απόδειξη πληρωμής 19.

05/04/15	**000072	01	Ο ΤΠ ΑΠ 19	ΣΕ ΒΙΒΛΙΟΕΚΔΟΤΙΚΗ ΑΕ		
	00000072		38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		5.000,00
			50.00.00.0000	ΒΙΒΛΙΟΕΚΔΟΤΙΚΗ ΑΕ	5.000,00	

Γεγονός 30/4/2015

Εξόφληση ΙΚΑ για το μήνα Μάρτιο.

30/04/15	**000037	01	0 ΤΠ	ΕΞ/ΣΗ ΙΚΑ ΜΑΡΤΙΟΥ		
	00000037		38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		627,96
			55.00.00	ΛΟΓΑΡΙΣΜ. ΤΡΕΧΟΥΣ. ΚΙΝΗ. (ΙΚΛ)	627,96	

Γεγονός 30/4/2015

Φ.Π.Α κλεισίματος για τον μήνα Απρίλιο.

30/04/15	**000083	01	ΦΠ			
	00000083		54.00.99.0004	ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ	3.180,25	
			54.00.99.0003	ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΜΑΡΤΙΟΥ		3.765,25
			54.00.70.0065	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΜΕ 6,5%	585,00	

Γεγονός 2/5/2015

Επιστροφή εμπορευμάτων από τον πελάτη ΒΡΟΥΒΑΣ Α.Ε. καθαρής αξίας 1.500 ευρώ με Φ.Π.Α. 6,5% 97,5 ευρώ με πιστωτικό τιμολόγιο 128.

02/05/15	**000042	01	0 ΠΩ ΠΤ128	ΒΡΟΥΒΑΣ ΑΕ		
	00000042		30.00.00.0002	ΒΡΟΥΒΑΣ ΑΕ		1.597,50
			70.01.00.0065	ΕΠΙΣΤΡ. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 6,5%	1.500,00	
			54.00.70.0065	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΜΕ 6,5%	97,50	

Γεγονός 4/5/2015

Εισπράξαμε από το πανεπιστήμιο Ψ την μια εισπρακτέα επιταγή αξίας 3.520 ευρώ μετρητοίς.

04/05/15	**000031	01	0 ΤΕ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟΥ Ψ		
	00000031		38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		3.520,00
			33.90.00.0001	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ		3.520,00

Γεγονός 10/5/2015

Εξόφληση προμηθευτή ΒΙΒΛΙΟΕΚΔΟΤΙΚΗ Α.Ε. με μετρητά αξίας 5.000 ευρώ.

10/05/15	**000073	01	0 ΤΠ ΑΠ20	ΣΕ ΒΙΒΛΙΟΕΚΔΟΤΙΚΗ ΑΕ		
	00000073		38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		5.000,00
			50.00.00.0000	ΒΙΒΛΙΟΕΚΔΟΤΙΚΗ ΑΕ		5.000,00

#### Γεγονός 12/5/2015

Ο ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ μας επισκέυασε τον Η/Υ με ΤΠΥ 25 καθαρής αξίας 1.250 ευρώ με Φ.Π.Α. 23% 365 ευρώ επί πιστώση και με φόρο ελευθέρων επαγγελματιών 20% 250 ευρώ.

12/05/15	**000043	01	0 ΑΓ ΤΠΥ25	ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ (ΓΙΑ ΕΠΙΣΚΕΥΗ Η/Υ)		
	00000043		50.00.00.0009	ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ		1.250,00
			61.00.02.0023	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ 23%		287,50
			54.00.29.0023	ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%		
			54.04.00	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒ.ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓΕΛΤΙΩΝ		

#### Γεγονός 30/5/2015

Εξόφληση ΔΕΗ καθαρής αξίας 1.000 ευρώ με Φ.Π.Α. 23% 230 ευρώ και με Φ.Π.Α. 0% 365 ευρώ.

30/05/15	**000045	01	0 ΤΠ ΛΟΓ/ΣΜΟ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΔΕΗ		
	00000045		38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		1.595,00
			62.00.00.0023	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ 23%		1.000,00
			54.00.29.0023	ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%		230,00
			62.00.00.0000	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ 0%		365,00

#### Γεγονός 31/5/2015

Φ.Π.Α. κλεισίματος για το μήνα Μάιο.

31/05/15	**000088	01	ΦΠ	ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ		
	00000088		54.00.99.0005	ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΜΑΙΟΥ		3.795,25
			54.00.99.0004	ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ		
			54.00.29.0023	ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%		3.180,25
			54.00.70.0065	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΜΕ 6,5%		517,50

#### Γεγονός 15/6/2015

Πουλάμε λιανικός με απόδειξη λιανικής πώλησης Νο 12 καθαρής αξίας 500 ευρώ με Φ.Π.Α. 6,5% 32,50 ευρώ.

15/06/15	**000049 01	0 ΤΕ ΑΛΠ12	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		
	00000049	38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ	532,50	
		70.00.01.0065	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤ/ΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚ. 6,5%		500,00
		54.00.70.0065	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΜΕ 6,5%		32,50

Γεγονός 15/6/2015

Εξόφληση προμηθευτή ΒΙΒΛΙΟΕΚΔΟΤΙΚΗ Α.Ε. αξίας 8.000 ευρώ .

15/06/15	**000074 01	0 ΤΠ	ΣΕ ΒΙΒΛΙΟΕΚΔΟΤΙΚΗ ΑΕ		
	00000074	38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		8.000,00
		50.00.00.0008	ΒΙΒΛΙΟΕΚΔΟΤΙΚΗ ΑΕ	8.000,00	

Γεγονός 20/6/2015

Πουλάμε χονδρικός εμπορεύματα στο ΛΙΑΝΟΣ Α.Ε. με τιμολόγιο Νο305 καθαρής αξίας 2.500 ευρώ με Φ.Π.Α. 6,5% 162,5 ευρώ επί πίστωσή.

20/06/15	**000050 01	0 ΠΩ Τ305	ΛΙΑΝΟΣ ΑΕ		
	00000050	30.00.00.0003	ΛΙΑΝΟΣ ΑΕ	2.662,50	
		70.00.00.0065	ΠΩΛΗΣ.ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡ.ΜΕ 6,5%		2.500,00
		54.00.70.0065	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΜΕ 6,5%		162,50

Γεγονός 30/6/2015

Εξόφληση ασφαλίστρων ΙΧ περιόδου 1/1-30/6 μετρητοίς αξίας 250 ευρώ με απόδειξη πληρωμής Νο 15.

30/06/15	**000044 01	0 ΤΠ ΑΠ15	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΙΧ 1/1-30/06		
	00000044	38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		250,00
		62.05.01.0000	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦ/ΚΩΝ ΜΕΣΩΝ 0%	250,00	

Γεγονός 30/6/2015

Εξόφληση ΟΤΕ καθαρής αξίας 65 ευρώ με ΦΠ.Α. 14,95 ευρώ τοις μετρητοίς.

30/06/15	**000046 01	0 ΤΠ ΛΟΓ/ΣΜΟ	ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΟΤΕ		
	00000046	38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		79,95
		62.03.03.0023	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΤΗΛΕΠ/ΝΙΩΝ 23%	65,00	
		54.00.29.0023	ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%	14,95	

#### Γεγονός 30/6/2015

Για τις ανάγκες της επιχείρησής μας χορηγήθηκε από την ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ δάνειο ύψους 50.000 ευρώ και κατατεθήκανε στον λογαριασμό όψεως της επιχείρησής.

30/06/15	**000051 01	0 ΣΥ ΣΥΜΒ	ΕΚΤΑΜΙΕΥΣΗ ΔΑΝΕΙΟΥ ΚΑΙ ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΤΟ ΛΟΓ ΟΥΩΩΣ		
	00000051	38.03.00.0001	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΥΩΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ	50.000,00	
		52.00.00	ΔΑΝΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ		50.000,00

#### Γεγονός 30/6/2015

Κάναμε συμβόλαιο με την ασφαλιστική ΚΑΠΑ για ασφάλεια πυρός του καταστήματος αξία 250 ευρώ για την περίοδο 1/1-30/6.

30/06/15	**000053 01	0 ΣΥ ΣΥΜΒ	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΥΡΟΣ 1/1-30/06		
	00000053	53.98.01	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΚΑΠΑ		250,00
		62.05.00.0000	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΥΡΟΣ 0%	250,00	

#### Γεγονός 30/6/2015

Αποδίδουμε στην εφορία φόρο μισθωτών υπηρεσιών για το μήνα Μάιο.

30/06/15	**000070 01	0 ΤΠ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΜΥ ΜΗΝΟΣ ΜΑΙΟΥ		
	00000070	38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		250,00
		54.04.00	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒ.ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓΕΛΤΙΩΝ	250,00	

#### Γεγονός 30/6/2015

Φ.Π.Α. κλεισίματος για το μήνα Ιούνιο.



30/06/15	**000089 01	ΦΠ	ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ		
	00000089	54.00.99.0006	ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΝΙΟΥ	3.615,20	
		54.00.99.0005	ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΜΑΙΟΥ		3.795,25
		54.00.70.0065	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΜΕ 6,5%		
		54.00.29.0023	ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%	195,00	
					14,95

#### Γεγονός 6/7/2015

Εξόφληση ασφάλειας πυρός με απόδειξη πληρωμής Νο 105 μετρητοίς αξίας 250ευρώ.

06/07/15	**000054 01	Ο ΤΠ ΑΠ 105	ΕΞ/ΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΠΑ		
	00000054	38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		250,00
		53.98.01	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΚΑΠΑ	250,00	

#### Γεγονός 6/7/2015

Βάζουμε καύσιμα από το πρατήριο ΡΗΝΟΣ Α.Ε. για το ΙΧ της επιχείρησης με τιμολόγιο Νο 508 καθαρής αξίας 150 ευρώ με Φ.Π.Α. 23% 34,5 ευρώ επί πιστώσει.

06/07/15	**000055 01	Ο ΑΓ ΤΠ 508	ΡΗΝΟΣ ΑΕ		
	00000055	50.00.00.0022	ΡΗΝΟΣ ΑΕ		184,50
		64.00.00.0023	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΙΔΙΟΚ.ΜΕΣΩΝ 23%	150,00	
		54.00.29.0023	ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%	34,50	

#### Γεγονός 15/7/2015

Αγοράζουμε εμπορεύματα από τον ΚΥΚΛΟΣ Α.Ε. με τιμολόγιο Νο 588 καθαρής αξίας 4.000 ευρώ με Φ.Π.Α. 6,5 % 260 ευρώ με επιταγή πληρωμής και με ημερομηνία λήξης 20/1/2016. Την ίδια μέρα η επιχείρηση κόβει γραμμάτια πληρωτέα για την επιταγή που πλήρωσε.

15/07/15	**000078 01	Ο ΑΓ Τ588	ΚΥΚΛΟΣ ΑΕ (ΜΕ ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΣΤΙΣ 20/01/2016		
	00000078	50.00.00.0005	ΚΥΚΛΟΥ ΑΕ		4.260,00
		20.00.00.0065	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 6,5%	4.000,00	
		54.00.20.0065	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 6,5%	260,00	
15/07/15	**000079 01	Ο ΣΥ ΑΠ588	ΕΠΙΤΑΓΗ ΠΛΗΡΩΤΕΑ 20/01/2016		
	00000079	50.00.00.0005	ΚΥΚΛΟΣ ΑΕ	4.260,00	
		53.90.00.0001	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ		4.260,00

Γεγονός 20/7/2015

Εξόφληση προμηθευτή ΒΙΒΛΙΟΕΚΔΟΤΙΚΗ Α.Ε. αξίας 6.500 ευρώ τοις μετρητοίς με απόδειξη πληρωμής 25.

20/07/15	**000075 01	ο ΤΠ ΑΠ25	ΣΕ ΒΙΒΛΙΟΕΚΔΟΤΙΚΗ ΑΕ		
	00000075	38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		6.500,00
		50.00.00.0008	ΒΙΒΛΙΟΕΚΔΟΤΙΚΗ ΑΕ	6.500,00	

Γεγονός 25/7/2015

Για τις ανάγκες προώθησης της εταιρίας αποφασίσαμε να διαφημίσουμε την επιχείρησή μας στην εφημερίδα ΜΙΝΩΣ Α.Ε.. Η καθαρή αξία της διαφήμισης είναι 1.500 ευρώ με Φ.Π.Α. 23% 345 ευρώ με τιμολόγιο Νο 445 και εξοφλείται με μετρητά.

25/07/15	**000057 01	ο ΑΜ Τ445	ΜΙΝΩΣ ΑΕ		
	00000057	50.00.00.0120	ΜΙΝΩΣ ΑΕ		1.845,00
		64.02.00.0023	ΔΙΑΦΗΜΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΥΠΟ 23%	1.500,00	
		54.00.29.0023	ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%	345,00	
25/07/15	**000058 01	ο ΤΠ Τ445	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ Τ445 ΜΙΝΩΣ ΑΕ		
	00000058	38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		1.845,00
		50.00.00.0120	ΜΙΝΩΣ ΑΕ	1.845,00	

Γεγονός 25/7/2015

Ο πελάτης ΛΙΑΝΟΣ Α.Ε. μας δίνει μέρος της υποχρέωσης του ποσού 1.000 ευρώ.

25/07/15	**000076 01	ο ΤΕ ΑΕ	ΑΠΟ ΛΙΑΝΟΣ ΑΕ		
	00000076	38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ	1.000,00	
		30.00.00.0003	ΛΙΑΝΟΣ ΑΕ		1.000,00

Γεγονός 30/7/2015

Πληρώνουμε τον ΜΙΧΑΛΟΠΟΥΛΟ ΚΩΣΤΑ (λογιστής) για τις εργασίες που μας έχει κάνει με τιμολόγιο ΤΠΥ 18 καθαρή αξία 500 ευρώ με Φ.Π.Α. 23% 115 ευρώ και με φόρο ελευθέρων επαγγελματιών (20%) αξίας 100. Πληρώνετε με μετρητά.

30/07/15	**000047	01	ο	ΑΜ ΤΠΥ 18	ΜΙΧΑΛΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΣΤΑΣ		
	00000047			50.00.00.0010	ΜΙΧΑΛΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΣΤΑΣ		515,00
				61.00.06.0023	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ 23%	500,00	
				54.00.29.0023	ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%	115,00	
				54.04.00	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒ.ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓΕΛΤΙΩΝ		100,00
30/07/15	**000048	01	ο	ΤΠ ΤΠΥ 18	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠΥ 18 ΜΙΧΑΛΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΣΤΑΣ		
	00000048			38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		515,00
				50.00.00.0010	ΜΙΧΑΛΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΣΤΑΣ	515,00	

### Γεγονός 30/7/2015

Μετά από τη συνέλευση του διοικητικού συμβουλίου αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ποσού 10.000 ευρώ. Επί το αναλογούν ποσοστό του κάθε μετόχου καταβάλει ο ΤΑΣΑΚΗΣ κατά 6.667 ευρώ και ο ΒΑΣΙΛΕΟΥ κατά 3.333 ευρώ και τα χρήματα καταβάλλονται στον λογαριασμό όψεως της επιχείρησης.

30/07/15	**000048	01	ο	ΤΠ ΤΠΥ 18	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠΥ 18 ΜΙΧΑΛΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΣΤΑΣ		
	00000048			38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		515,00
				50.00.00.0010	ΜΙΧΑΛΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΣΤΑΣ	515,00	
30/07/15	**000060	01	ο	ΣΥ	ΚΑΛΥΨΗ ΑΥΞΗΣΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ		
	00000060			33.03.01	ΜΕΤΟΧΟΣ ΤΑΣΑΚΗΣ Κ.	6.667,00	
				33.03.02	ΜΕΤΟΧΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ Δ.	3.333,00	
				40.02.00	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤ.ΚΕΦΑΛΑΙΟ		10.000,00
30/07/15	**000061	01	ο	ΣΥ	ΚΑΛΥΨΗ ΑΥΞΗΣΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ		
	00000061			33.04.01	ΤΑΣΑΚΗΣ Κ.	6.667,00	
				33.04.02	ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ Δ.	3.333,00	
				33.03.01	ΜΕΤΟΧΟΣ ΤΑΣΑΚΗΣ Κ.		6.667,00
				33.03.02	ΜΕΤΟΧΟΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ Δ.		3.333,00
30/07/15	**000062	01	ο	ΣΥ	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		
	00000062			38.03.00.0001	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ	10.000,00	
				33.04.01	ΤΑΣΑΚΗΣ Κ.		6.667,00
				33.04.02	ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ Δ.		3.333,00
30/07/15	**000063	01	ο	ΣΥ	ΟΡΙΣΤΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΑΥΞΗΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ		
	00000063			40.02.00	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤ.ΚΕΦΑΛΑΙΟ	10.000,00	
				40.00.00	ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΑΦΑΛΑΙΟ		10.000,00

### Γεγονός 31/7/2015

Φ.Π.Α. κλεισίματος για το μήνα Ιούλιο.

31/07/15	**000090	01	ΦΠ		ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ		
	00000090			54.00.99.0007	ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ	4.369,70	
				54.00.99.0006	ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΝΙΟΥ		3.615,20
				54.00.20.0065	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 6,5%		260,00
				54.00.29.0023	ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%		494,50

Γεγονός 30/8/2015

Αποδίδουμε στην εφορία φόρο μισθωτών υπηρεσιών για το μήνα Ιούλιο.

30/08/15	**000071 01	Ο ΤΠ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΜΥ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ		
	00000071	38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		
		54.04.00	ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒ.ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓΕΛΤΙΩΝ	100,00	100,00

Γεγονός 31/8/2015

Φ.Π.Α. κλεισίματος για το μήνα Αύγουστο.

31/08/15	**000091 01	ΦΠ	ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ		
	00000091	54.00.99.0008	ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ	4.369,70	
		54.00.99.0007			4.369,70

Γεγονός 30/9/2015

Φ.Π.Α. κλεισίματος για το μήνα Σεπτέμβριο.

30/09/15	**000092 01	ΦΠ	ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ		
	00000092	54.00.99.0009	ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ	4.369,70	
		54.00.99.0008			4.369,70

Γεγονός 30/10/2015

Φ.Π.Α. κλεισίματος για το μήνα Οκτώβριο.

30/10/15	**000093 01	ΦΠ	ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ		
	00000093	54.00.99.0010	ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ	4.369,70	
		54.00.99.0009			4.369,70

Γεγονός 30/11/2015

Φ.Π.Α. κλεισίματος για το μήνα Νοέμβριο.

30/11/15	**000094 01	ΦΠ			
	00000094	54.00.99.0011	ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ		
		54.00.99.0010	ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ	4.369,70	
					4.369,70

Γεγονός 29/12/2015

Πληρωμή δόσης δανείου χρεολύσιο 25.000 ευρώ και τόκος 2.500 ευρώ.

29/12/15	**000052 01	Ο ΣΥ			
	00000052	52.00.00	ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΟΣΗΣ ΔΑΝΕΙΟΥ		
		65.00.00	ΔΑΝΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	25.000,00	
		38.03.00.0001	ΤΟΚΟΙ-ΕΞΟΔΑ ΔΑΝΕΙΩΝ-EURO ΜΗΜΕΤ	2.500,00	
					27.500,00

Γεγονός 30/12/2015

Προβλέψεις για επισφαλείς πελάτες ποσό 50,33 ευρώ.

30/12/15	**000059 01	Ο ΣΥ			
	00000059	68.09.00	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΠΕΛΑΤΕΣ		
		44.11.05	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	50,33	
					50,33

Γεγονός 30/12/2015

Εγγραφές αποσβέσεων πάγιων στοιχείων της επιχείρησης.

## Βιβλίο Παγίων 31/12/15 01/01/2015 - 31/12/15

κωδ.Παγίου	Περιγραφή Προμηθευτής	Ποσot.	Ημ.κτίσ.	Ημ.Διαγρ.	Αξία κτίσης	Συν% ετ.απ	Αποσβεσμένη αξία παρ.Χρ.	Απόσβεση χρήσης	Αναπόσβεστη Αξία
000000003	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ ΤΟΥΟΤΑ ΑΕ	1	12/02/15		5.000,00	12,00	0	500,00	4.500,00
Εύν.Ομάδας	13.00 ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ				5.000,00		0	500,00	4.500,00
000000004	ΕΠΙΠΛΑ ΕΥΛΟΓΥΛΠΤΙΚΗ ΑΕ	4	15/02/15		2.500,00	10,00	0	208,33	2.291,67
Εύν.Ομάδας	14.00 ΕΠΙΠΛΑ				2.500,00		0	208,33	2.291,67
000000002	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΜΗΧΑΝΗ ΣΑΒΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ	1	10/02/15		250,00	10,00	0	20,83	229,17
Εύν.Ομάδας	14.02 ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ				250,00		0	20,83	229,17
000000001	Η/Υ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΕ	1	05/02/15		700,00	20,00	0	116,67	583,33
Εύν.Ομάδας	14.03 ΗΛΕΚΤΡΟ.ΥΠΟΛΟΓ. & ΗΛΕΚ.ΣΥΓ				700,00		0	116,67	583,33
000000005	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚ/ΣΗΣ	1	16/01/15		600,00	100,00	0	600,00	0
Εύν.Ομάδας	16.10 ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡΩΤ.ΕΓΚΑΤΑΣΤ.				600,00		0	600,00	0
Γενικά Σύνολα	:				9.050,00		0	1.445,83	7.604,17

## Κατάσταση Αποσβέσεων 01/01/2015 - 31/12/15

Κωδ.Παγίου Περιγραφή Προμηθευτής	Ποσot.	Ημ.κτίσo.	Ημ.Διαγρ.	Αξία κτήσης	Συν% ετ.σπ	Αποσβεσμένη αξία παρ.Χρ.	Απόσβεση χρήσης	Αναπόσβεστη Αξία
0000000003 ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ ΤΟΥΤΑ ΑΕ	1	12/02/15		5.000,00	12,00	0	500,00	4.500,00
Σύν.Ομάδ. 13.00 ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ				5.000,00		0	500,00	4.500,00
0000000004 ΕΠΙΠΛΑ ΕΥΛΟΓΥΠΤΙΚΗ ΑΕ	4	15/02/15		2.500,00	10,00	0	208,33	2.291,67
Σύν.Ομάδ. 14.00 ΕΠΙΠΛΑ				2.500,00		0	208,33	2.291,67
0000000002 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΤΑΜΕΙΑΚΗ ΜΗΧΑΝΗ ΣΑΒΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ	1	10/02/15		250,00	10,00	0	20,83	229,17
Σύν.Ομάδ. 14.02 ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ				250,00		0	20,83	229,17
0000000001 Η/Υ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΑΕ	1	05/02/15		700,00	20,00	0	116,67	583,33
Σύν.Ομάδ. 14.03 ΗΛΕΚΤΡΟ.ΥΠΟΛΟΓ. & ΗΛΕΚ.ΣΥΓ				700,00		0	116,67	583,33
0000000005 ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚ/ΣΗΣ	1	16/01/15		600,00	100,00	0	600,00	0
Σύν.Ομάδ. 16.10 ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡΩΤ.ΕΓΚΑΤΑΣΤ.				600,00		0	600,00	0
Γενικά Σύνολα :				9.050,00		0	1.445,83	7.604,17

30/12/15	**000064 01	0	ΣΥ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ		
	00000064	66.03.00		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΥΤΟΚΙΝ.ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ	500,00	500,00
		13.99.00		ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΑΥΤΟΚΙΝ.ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ		
30/12/15	**000065 01	0	ΣΥ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ		
	00000065	66.04.00		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	208,33	208,33
		14.99.00		ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΩΑ		
30/12/15	**000066 01	0	ΣΥ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ		
	00000066	66.04.02		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΩΝ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	20,83	20,83
		14.99.02		ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ		
30/12/15	**000067 01	0	ΣΥ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		
	00000067	66.04.03		ΑΠΟΣΒ.ΗΛΕΚ.ΥΠΟΛΟΓ. & ΗΛΕ.ΣΥΓΚΡΟ	116,67	116,67
		14.99.03		ΑΠΟΣΒΕΣ.ΗΛΕΚΤΡΟ.ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ		
30/12/15	**000068 01	0	ΣΥ	ΑΠΟΣΒΕΣΗ 100% ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		
	00000068	66.05.10		ΑΠΟΣΒ.ΕΞΟΔ.ΙΔΡΥΣ.& ΠΡΩΤ.ΕΓΚΑΤΑ	600,00	600,00
		16.99.10		ΑΠΟΣΒΕ.ΕΞΟ.ΙΔΡΥ.& ΠΡΩΤ.ΕΓΚΑΤΑΣ		

Γεγονός 30/12/2015

Καταβάλλονται οι τόκοι εισπραξης από την ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ποσό 850 ευρώ.

30/12/15	**000077 01	0	ΣΥ	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΕΤΟΥΣ		
	00000077	76.03.01		ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕ.ΤΑΜΙΕΥΤ.ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ		850,00
		38.03.00.0001		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΥΕΩΩ ΕΘΝΙΚΗΣ	850,00	

Γεγονός 30/12/2015

Φ.Π.Α. κλεισίματος για το μήνα Δεκέμβριου.

30/12/15	**000095 01	ΦΠ		ΦΠΑ ΔΕΚ		
	00000095	54.00.99.0012		ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	4.369,70	4.369,70
		54.00.99.0011		ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ		



Γεγονός 30/12/2015

Εκκαθάριση Φ.Π.Α. έτους.

30/12/15	**000096	01	Ο ΣΥ	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΕΤΟΥΣ	
	00000096		54.00.99.0012	ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	
			54.00.99.0013	Λ/ΣΜΟΣ ΕΚΚΑ.ΕΤΗ.ΕΚΚΑ.ΔΗΛΩ.ΦΠΑ	4.369,70
					4.369,70

Γεγονός 30/12/2015

Συμφηφισμός Φ.Π.Α. στην επόμενη χρήση.

30/12/15	**000097	01	Ο ΣΥ	ΣΥΜΦΗΦΙΣΜΟΣ ΦΠΑ ΣΤΗ ΕΠΟΜ ΧΡΗΣΗ	
	00000097		33.13.90	ΣΥΜΦΗΦΙΣ.ΣΤΗ.ΕΠΟΜ.ΧΡΗΣΗ ΦΠΑ	
			54.00.99.0013	Λ/ΣΜΟΣ ΕΚΚΑ.ΕΤΗ.ΕΚΚΑ.ΔΗΛΩ.ΦΠΑ	4.369,70
					4.369,70

### 3.3 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ

Γεγονός 31/12/2015

Εγγραφές κλεισίματος.

ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΑΕ

Σελίδα : 0000001

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΣΟΔΩΝ 01/01/15 - 31/12/15							
Κωδικός	Περιγραφή	Συν.Ποσό	Κόστ.πωληθ. Συν/στής %	Εξ.Διοικ/κά Συν/στής %	Διόθεση Συν/στής %	Κρημ.οικ/κά Συν/στής %	Έρευν.& Αναπ Συν/στής %
60.00.00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ	1.809,72	0	180,97	1.628,75	0	0
60.03.00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	713,09	0	10	90	0	0
60	Σύνολα	2.522,81	0	71,31	641,78	0	0
60	Σύνολα	2.522,81	0	252,28	2.270,53	0	0
61.00.01.0023	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛ/ΓΩΝ 23%	1.000,00	0	100,00	900,00	0	0
61.00.02.0023	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ 23%	2.250,00	0	10	90	0	0
61.00.06.0023	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ 23%	500,00	0	0	2.250,00	0	0
61	Σύνολα	3.750,00	0	0	100	0	0
61	Σύνολα	3.750,00	0	600,00	3.150,00	0	0
62.00.00.0000	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ 0%	365,00	0	0	365,00	0	0
62.00.00.0023	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ 23%	1.000,00	0	0	100	0	0
62.03.03.0023	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΛΕΠ/ΝΙΩΝ 23%	65,00	0	0	1.000,00	0	0
62.04.01.0000	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ 0%	300,00	0	0	65,00	0	0
62.05.00.0000	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΥΡΟΣ 0%	250,00	0	0	100	0	0
62.05.01.0000	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦ/ΚΩΝ ΜΕΣΩΝ 0%	250,00	0	0	250,00	0	0
62	Σύνολα	2.230,00	0	0	100	0	0
62	Σύνολα	2.230,00	0	0	2.230,00	0	0
64.00.00.0023	ΕΣΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΙΔΙΟΚ.ΜΕΣΩΝ 23%	150,00	0	0	150,00	0	0
64.02.00.0023	ΔΙΑΦΗΜΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΥΠΟ 23%	1.500,00	0	0	100	0	0
64	Σύνολα	1.650,00	0	0	1.500,00	0	0
64	Σύνολα	1.650,00	0	0	100	0	0
64	Σύνολα	1.650,00	0	0	1.650,00	0	0
65.00.00	ΤΟΚΟΙ-ΕΣΟΔΑ ΔΑΝΕΙΩΝ-EURO ΜΗΜΕΤ	2.500,00	0	0	0	2.500,00	0
65	Σύνολα	2.500,00	0	0	0	100	0
65	Σύνολα	2.500,00	0	0	0	2.500,00	0
66.03.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΥΤΟΚΙΝ.ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ	500,00	0	0	500,00	0	0
66.04.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΑΩΝ	208,33	0	0	100	0	0
66.04.02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΩΝ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	20,83	0	0	208,33	0	0
66.04.03	ΑΠΟΣΒ.ΗΛΕΚ.ΥΠΟΛΟΓ. & ΗΛΕ.ΣΥΓΚΡΟ	116,67	0	0	100	0	0
66.05.10	ΑΠΟΣΒ.ΕΣΟΔ.ΙΔΡΥΣ.& ΠΡΟΤ.ΕΓΚΑΤΑ	600,00	0	0	116,67	0	0
66	Σύνολα	1.445,83	0	0	100	0	0
66	Σύνολα	1.445,83	0	0	1.445,83	0	0
68.09.00	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΕΠΙΣΦΑ	50,33	0	0	50,33	0	0
68	Σύνολα	50,33	0	0	100	0	0
68	Σύνολα	50,33	0	0	50,33	0	0
Σύνολα :		14.148,97	0	852,28	10.796,69	2.500,00	0

31/12/15	**000098 01	ΩΑ 036	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΩΝ ΣΕ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
	00000098	86.00.00.0000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΡΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	14.148,97	
		60.00.00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		1.809,72
		60.03.00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ		713,09
		61.00.01.0023	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛ/ΓΩΝ 23%		1.000,00
		61.00.02.0023	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ 23%		2.250,00
		61.00.06.0023	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ 23%		500,00
		62.00.00.0000	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ 0%		365,00
		62.00.00.0023	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ 23%		1.000,00
		62.03.03.0023	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΘΛΑΠ/ΝΙΩΝ 23%		65,00
		62.04.01.0000	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ 0%		300,00
		62.05.00.0000	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΥΡΟΣ 0%		250,00
		62.05.01.0000	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦ/ΚΩΝ ΜΕΣΩΝ 0%		250,00
		64.00.00.0023	ΕΣΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΙΔΙΟΚ.ΜΕΣΩΝ 23%		150,00
		64.02.00.0023	ΔΙΑΦΗΜΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΥΠΟ 23%		1.500,00
		65.00.00	ΤΟΚΟΙ-ΕΣΟΔΑ ΔΑΝΕΙΩΝ-EURO ΜΗΜΕΤ		2.500,00
		66.03.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΥΤΟΚΙΝ.ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ		500,00
		66.04.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ		208,33
		66.04.02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΩΝ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		20,83
		66.04.03	ΑΠΟΣΒ.ΗΛΕΚ.ΥΠΟΛΟΓ. & ΗΛΕ.ΣΥΓΚΡΟ		116,67
		66.05.10	ΑΠΟΣΒ.ΕΣΟΔ.ΙΔΡΥΣ. & ΠΡΩΤ.ΕΠΙΧΑΤΑ		600,00
		68.09.00	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ		50,33
31/12/15	**000099 01	ΩΑ 038	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΓΟΡΩΝ ΣΕ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
	00000099	86.00.00.0000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΡΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	58.800,00	
		20.00.00.0065	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 6,5%		59.000,00
		20.02.00.0065	ΕΠΙΣΤΡΟΦ.ΑΓΑΘΩΝ ΕΣΩΤΕΡ. 6,5%	200,00	
31/12/15	**000100 01	ΩΑ 039	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΩΝ ΣΕ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
	00000100	86.00.00.0000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΡΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		45.200,00
		70.00.00.0065	ΠΩΛΗΣ.ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡ.ΜΕ 6,5%	44.500,00	
		70.00.01.0065	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΣΩΤ/ΚΟΥ ΔΙΑΝΙΚ. 6,5%	1.350,00	
		70.01.00.0065	ΕΠΙΣΤΡ.ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 6,5%		1.500,00
		76.03.01	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕ.ΤΑΜΙΕΥΤ.ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ	850,00	
31/12/15	**000101 01	ΩΑ 041	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΛΟΥΣ		
	00000101	86.00.00.0000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΡΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		20.000,00
		20.00.00.0065	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 6,5%	20.000,00	
31/12/15	**000102 01	ΩΑ 046	ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΩΔ/ΓΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚ.ΑΠΟΤ. (ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΚ.ΔΙΑΘ.ΛΕΙΤΟΥΡ)		
	00000102	86.00.00.0000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΡΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		14.148,97
		86.00.02.0000	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	852,28	
		86.00.02.0002	ΕΣΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ	10.796,69	
		86.00.02.0006	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ	2.500,00	
31/12/15	**000103 01	ΩΑ 084	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
	00000103	86.98.00.0000	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΥ	7.748,97	
		86.00.00.0000	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΡΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	6.400,00	
		86.00.02.0000	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΑ ΕΣΟΔΑ		852,28
		86.00.02.0002	ΕΣΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ		10.796,69
		86.00.02.0006	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΣΟΔΑ		2.500,00
31/12/15	**000104 01	ΩΑ 090	ΜΕΤΑΦΟΡΑ 86.98 ΣΕ 42.010		
	00000104	42.01.00.0000	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ	7.748,97	
		86.98.00.0000	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΥ		7.748,97

### 3.4 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΑΕ

Α.Φ.Μ.:

**Β.6:ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΠΟΛΥ ΜΙΚΡΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ**

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2015 - 31/12/2015

	<b>Σημειώσεις</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)		44.350,00	0,00
Λοιπά συνήθη έσοδα		850,00	0,00
Μεταβολές αποθεμάτων(εμπορεύματα, προϊόντα, ημικατ/μένα)		20.000,00	0,00
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών		-58.800,00	0,00
Παροχές σε εργαζόμενους		-2.522,81	0,00
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων και άυλων στοιχείων		-1.445,83	0,00
Λοιπά έξοδα και ζημιές		-7.680,33	0,00
Τόκοι και συναφή κονδύλια(καθαρό ποσό)		-2.500,00	0,00
Αποτέλεσμα προ φόρων		<u>-7.748,97</u>	<u>0,00</u>
<b>Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους</b>		<b>-7.748,97</b>	<b>0,00</b>

Με βάση το Ισοζύγιο Δεκεμβρίου βγάζουμε το φύλλο μερισμού και τον Ισολογισμό.

ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΑΕ

Σελίδα : 0000001

Α.Φ.Μ.: Δ.Ο.Υ.:

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ <31/12/2015-31/12/2015>

Κωδικός Περιγραφή	Πρ. Προσδευτικά Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσδευτικά Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
13	5.000,00	4.500,00	0	5.000,00	4.500,00
ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	500,00		0	500,00	
13.00	5.000,00	5.000,00	0	5.000,00	5.000,00
ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ	0		0	0	
13.00.00	5.000,00	5.000,00	0	5.000,00	5.000,00
ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ	0		0	0	
13.00.00.0023	5.000,00	5.000,00	0	5.000,00	5.000,00
ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ 23%	0		0	0	
13.99	0		0	0	
ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	500,00	500,00	0	500,00	500,00
13.99.00	0		0	0	
ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΑΥΤΟΚΙΝ.ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ	500,00	500,00	0	500,00	500,00
14	3.450,00	3.104,17	0	3.450,00	3.104,17
ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	345,83		0	345,83	
14.00	2.500,00	2.500,00	0	2.500,00	2.500,00
ΕΠΙΠΛΑ	0		0	0	
14.00.00	2.500,00	2.500,00	0	2.500,00	2.500,00
ΕΠΙΠΛΑ ΜΕ	0		0	0	
14.00.00.0023	2.500,00	2.500,00	0	2.500,00	2.500,00
ΕΠΙΠΛΑ ΜΕ 23%	0		0	0	
14.02	250,00	250,00	0	250,00	250,00
ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	0		0	0	
14.02.00	250,00	250,00	0	250,00	250,00
ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	0		0	0	
14.02.00.0023	250,00	250,00	0	250,00	250,00
ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ 23%	0		0	0	
14.03	700,00	700,00	0	700,00	700,00
ΗΛΕΚΤΡΟ.ΥΠΟΛΟΓ. & ΗΛΕΚ.ΣΥΓ	0		0	0	
14.03.00	700,00	700,00	0	700,00	700,00
ΗΛΕΚΤΡΟ.ΥΠΟΛΟΓ. & ΗΛΕΚ.ΣΥΓ	0		0	0	
14.03.00.0023	700,00	700,00	0	700,00	700,00
ΗΛΕΚΤΡ.ΥΠΟΛΟΓ. & ΗΛΕΚ.ΣΥΓ. 23%	0		0	0	
14.99	0		0	0	
ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ & ΣΚΕΥΗ	345,83	345,83	0	345,83	345,83
14.99.00	0		0	0	
ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ	208,33	208,33	0	208,33	208,33
14.99.02	0		0	0	
ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	20,83	20,83	0	20,83	20,83
14.99.03	0		0	0	
ΑΠΟΣΒΕΣ. ΗΛΕΚΤΡΟ.ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ	116,67	116,67	0	116,67	116,67
16.10	600,00	600,00	0	600,00	600,00
ΕΣΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡΩΤ.ΕΓΚΑΤΑΣΤ.	0		0	0	
16.10.00	600,00	600,00	0	600,00	600,00
ΕΣΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡΩΤ.ΕΓΚΑΤΑΣΤ.	0		0	0	
16.10.00.0000	600,00	600,00	0	600,00	600,00
ΕΣΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡΩΤ.ΕΓΚΑΤ 0%	0		0	0	
16.99	0		0	0	
ΑΠΟΣΒ.ΑΔΩΜΑ.ΑΚΙΝΗ. & ΕΣ.ΠΟΛ.ΑΠΟ	600,00	600,00	0	600,00	600,00
16.99.10	0		0	0	
ΑΠΟΣΒΕ.ΕΣΟ.ΙΔΡΥ. & ΠΡΩΤ.ΕΓΚΑΤΑΣ	600,00	600,00	0	600,00	600,00
18	300,00	300,00	0	300,00	300,00
ΣΥΜΜΕΤ. & ΛΟΙΠ.ΜΑΚΡ/.ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	0		0	0	
18.11	300,00	300,00	0	300,00	300,00
ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	0		0	0	
18.11.01	300,00	300,00	0	300,00	300,00
ΕΓΓΥΗΝΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ	0		0	0	
20	59.000,00	58.800,00	0	59.000,00	58.800,00
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	200,00		0	200,00	
20.00	59.000,00	59.000,00	0	59.000,00	59.000,00
ΑΠΟΣΒΕΜΑΤΑ ΑΓΑΘΩΝ	0		0	0	
20.00.00	59.000,00	59.000,00	0	59.000,00	59.000,00
ΑΠΟΣΒΕΜΑΤΑ ΑΓΑΘΩΝ ΕΙΔΟΣ .....	0		0	0	
20.00.00.0065	59.000,00	59.000,00	0	59.000,00	59.000,00
ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 6,5	0		0	0	

Α.Φ.Μ. : Δ.Ο.Υ. :

## ΣΥΖΗΤΗΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ &lt;31/12/2015-31/12/2015&gt;

Κωδικός Περιγραφή	Προ. Προϋδευτικά Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προϋδευτικά Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
20.02	0		0	0	
ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΑΘΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	200,00	200,00	0	200,00	200,00
20.02.00	0		0	0	
ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΙΔΟΥΣ...	200,00	200,00	0	200,00	200,00
20.02.00.0065	0		0	0	
ΕΠΙΣΤΡΟΦ.ΑΓΑΘΩΝ ΕΣΩΤΕΡ. 6,5%	200,00	200,00	0	200,00	200,00
30	47.392,50	9.650,00	0	47.392,50	9.650,00
ΠΕΛΑΤΕΣ	37.742,50		0	37.742,50	
30.00	47.392,50	9.650,00	0	47.392,50	9.650,00
ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	37.742,50		0	37.742,50	
30.00.00	47.392,50	9.650,00	0	47.392,50	9.650,00
ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΩΝΔΡΙΚΗΣ	37.742,50		0	37.742,50	
30.00.00.0002	36.210,00	7.987,50	0	36.210,00	7.987,50
ΒΡΟΥΣΑΣ ΑΕ	28.222,50		0	28.222,50	
30.00.00.0003	2.662,50	1.662,50	0	2.662,50	1.662,50
ΔΙΑΝΟΣ ΑΕ	1.000,00		0	1.000,00	
33	148.520,00		4.369,70	152.889,70	4.369,70
ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	148.520,00		0	148.520,00	
33.13	0		4.369,70	4.369,70	4.369,70
ΕΛΛΗΝ.ΔΗΜΟΣΙΟ. & ΠΡΟΚ.ΠΑΡ.ΦΟΡΟΙ	0		0	0	
33.13.90	0		4.369,70	4.369,70	4.369,70
ΕΥΜΥΦΗΓ.ΣΤΗ.ΕΠΟΜ.ΧΡΗΣΗ ΟΠΑ	0		0	0	
38	179.462,75	120.681,49	0	179.462,75	93.181,49
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	58.781,26		27.500,00	86.281,26	
38.00	52.582,75	15.876,49	0	52.582,75	15.876,49
ΤΑΜΕΙΟ	36.706,26		0	36.706,26	
38.00.00	52.582,75	15.876,49	0	52.582,75	15.876,49
ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ	36.706,26		0	36.706,26	
38.00.00.0000	52.582,75	15.876,49	0	52.582,75	15.876,49
ΤΑΜΕΙΟ	36.706,26		0	36.706,26	
38.03	126.880,00	104.805,00	0	126.880,00	77.305,00
ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΦΕΩΣ ΣΕ EURO	22.075,00		27.500,00	49.575,00	
38.03.00	126.880,00	104.805,00	0	126.880,00	77.305,00
ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΦΕΩΣ ΣΕ EURO	22.075,00		27.500,00	49.575,00	
38.03.00.0001	126.880,00	104.805,00	0	126.880,00	77.305,00
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΦΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ	22.075,00		27.500,00	49.575,00	
40	70.000,00		0	70.000,00	
ΚΕΦΑΛΑΙΟ	140.000,00	70.000,00	0	140.000,00	70.000,00
40.00	0		0	0	
ΚΑΤΑΒΛΗΜ.ΜΕΤΟΧ.ΚΕΦΑΛ.ΚΟΙΝ.ΜΕΤ.	70.000,00	70.000,00	0	70.000,00	70.000,00
40.00.00	0		0	0	
ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΑΦΑΛΑΙΟ	70.000,00	70.000,00	0	70.000,00	70.000,00
44	0		0	0	
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	50,33	50,33	0	50,33	50,33
44.11	0		0	0	
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣ.	50,33	50,33	0	50,33	50,33
44.11.05	0		0	0	
ΠΡΟΒΛ.ΑΠΟΣΒ.ΑΜ.ΕΠΙΣΦ.ΑΠΑΙΤΗΣ.	50,33	50,33	0	50,33	50,33
50	36.776,50		0	36.776,50	
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	80.320,50	43.544,00	0	80.320,50	43.544,00
50.00	36.776,50		0	36.776,50	
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	80.320,50	43.544,00	0	80.320,50	43.544,00
50.00.00	36.776,50		0	36.776,50	
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	80.320,50	43.544,00	0	80.320,50	43.544,00
50.00.00.0003	0		0	0	
ΤΟΥΤΑ ΑΕ	6.150,00	6.150,00	0	6.150,00	6.150,00
50.00.00.0006	0		0	0	
ΕΥΣΤΡΑΣ ΝΙΚΟΣ	2.060,00	2.060,00	0	2.060,00	2.060,00
50.00.00.0008	24.713,00		0	24.713,00	
ΒΙΒΛΙΟΚΑΘΙΣΤΙΚΗ ΑΕ	58.575,00	33.862,00	0	58.575,00	33.862,00
50.00.00.0009	0		0	0	
ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	1.287,50	1.287,50	0	1.287,50	1.287,50
50.00.00.0022	0		0	0	
ΡΗΝΟΣ ΑΕ	184,50	184,50	0	184,50	184,50

Α.Φ.Μ. : Δ.Ο.Υ. :

## ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ &lt;31/12/2015-31/12/2015&gt;

Κωδικός Περιγραφή	Πρ. Προσδευτικά Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσδευτικά Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ-ΛΟΓΑΡ. ΒΡΑΧΥΠΡ. ΥΠΟΧΡΕΩ	0 50.000,00	0 50.000,00	25.000,00 0	25.000,00 50.000,00	0 25.000,00
52.00 ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΘΝΙΚΗ	0 50.000,00	0 50.000,00	25.000,00 0	25.000,00 50.000,00	0 25.000,00
52.00.00 ΔΑΝΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	0 50.000,00	0 50.000,00	25.000,00 0	25.000,00 50.000,00	0 25.000,00
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	1.553,83 5.813,83	0 4.260,00	0 0	1.553,83 5.813,83	0 4.260,00
53.90 ΕΠΙΤΑ. ΠΛΗΡΩΤ. (ΜΕΤΑΧΡΟΝ) 38/1047	0 4.260,00	0 4.260,00	0 0	0 4.260,00	0 4.260,00
53.90.00 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤ. ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓ.	0 4.260,00	0 4.260,00	0 0	0 4.260,00	0 4.260,00
53.90.00.0001 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	0 4.260,00	0 4.260,00	0 0	0 4.260,00	0 4.260,00
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	53.900,85 49.531,15	4.369,70	4.369,70 8.739,40	58.270,55 58.270,55	0 0
54.00 ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	53.320,85 48.951,15	4.369,70	4.369,70 8.739,40	57.690,55 57.690,55	0 0
54.00.99 ΑΠΟΔΟΣΗ-Ε.ΦΠΑ. (ΛΟΓ. ΠΑΡΕΜΒ)	42.977,65 38.607,95	4.369,70	4.369,70 8.739,40	47.347,35 47.347,35	0 0
54.00.99.0012 ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	4.369,70	4.369,70	0	4.369,70	0
54.00.99.0013 Λ/ΣΜΟΣ ΕΚΚΑ.ΕΤΗ.ΕΚΚΑ.ΔΗΛΩ.ΦΠΑ	0	0	4.369,70	4.369,70	0
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.522,81	2.522,81	0	2.522,81	0
60.00 ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.809,72	1.809,72	0	1.809,72	0
60.00.00 ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΣ	1.809,72	1.809,72	0	1.809,72	0
60.03 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ	713,09	713,09	0	713,09	0
60.03.00 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	713,09	713,09	0	713,09	0
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	3.750,00	3.750,00	0	3.750,00	0
61.00 ΕΛΕΥΘ. ΕΠΙΛ/ΤΙΩΝ ΜΕ ΠΑΡΑΚΡ. ΦΟΡΟ	3.750,00	3.750,00	0	3.750,00	0
61.00.01 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛ/ΓΡΑΦΩΝ	1.000,00	1.000,00	0	1.000,00	0
61.00.01.0023 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛ/ΓΩΝ 23%	1.000,00	1.000,00	0	1.000,00	0
61.00.02 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ	2.250,00	2.250,00	0	2.250,00	0
61.00.02.0023 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ 23%	2.250,00	2.250,00	0	2.250,00	0
61.00.06 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ	500,00	500,00	0	500,00	0
61.00.06.0023 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ 23%	500,00	500,00	0	500,00	0
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2.230,00	2.230,00	0	2.230,00	0
62.00 ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	1.365,00	1.365,00	0	1.365,00	0
62.00.00 ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	1.365,00	1.365,00	0	1.365,00	0
62.00.00.0000 ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ 0%	365,00	365,00	0	365,00	0
62.00.00.0023 ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ 23%	1.000,00	1.000,00	0	1.000,00	0
62.03 ΘΡΑΣΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ	65,00	65,00	0	65,00	0
62.03.03 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΘΡΑΣΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ	65,00	65,00	0	65,00	0

Α.Φ.Μ.: Δ.Ο.Υ.:

## ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ &lt;31/12/2015-31/12/2015&gt;

Κωδικός Περιγραφή	Πρ. Προσδευτικά Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσδευτικά Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
62.03.03.0023 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΤΗΛΕΠ/ΝΙΩΝ 23%	65,00 0	65,00	0 0	65,00 0	65,00
62.04 ΕΝΟΙΚΙΑ	300,00 0	300,00	0 0	300,00 0	300,00
62.04.01 ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	300,00 0	300,00	0 0	300,00 0	300,00
62.04.01.0000 ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ 0%	300,00 0	300,00	0 0	300,00 0	300,00
62.05 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	500,00 0	500,00	0 0	500,00 0	500,00
62.05.00 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΥΡΟΣ	250,00 0	250,00	0 0	250,00 0	250,00
62.05.00.0000 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΥΡΟΣ 0%	250,00 0	250,00	0 0	250,00 0	250,00
62.05.01 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	250,00 0	250,00	0 0	250,00 0	250,00
62.05.01.0000 ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦ/ΚΩΝ ΜΕΣΩΝ 0%	250,00 0	250,00	0 0	250,00 0	250,00
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ	1.650,00 0	1.650,00	0 0	1.650,00 0	1.650,00
64.00 ΕΣΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ	150,00 0	150,00	0 0	150,00 0	150,00
64.00.00 ΕΣΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΙΔΙΟΚΤ.ΜΕΤ.ΜΕΣ.	150,00 0	150,00	0 0	150,00 0	150,00
64.00.00.0023 ΕΣΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΙΔΙΟΚ.ΜΕΣΩΝ 23%	150,00 0	150,00	0 0	150,00 0	150,00
64.02 ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΩΣ	1.500,00 0	1.500,00	0 0	1.500,00 0	1.500,00
64.02.00 ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΥΠΟ	1.500,00 0	1.500,00	0 0	1.500,00 0	1.500,00
64.02.00.0023 ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΥΠΟ 23%	1.500,00 0	1.500,00	0 0	1.500,00 0	1.500,00
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ	0 0	0	2.500,00 0	2.500,00 0	2.500,00
65.00 ΤΟΚΟΙ & ΕΣΟΔΑ ΟΜΟΛ/ΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ	0 0	0	2.500,00 0	2.500,00 0	2.500,00
65.00.00 ΤΟΚΟΙ-ΕΣΟΔΑ ΔΑΝΕΙΩΝ-EURO ΜΗΜΕΤ	0 0	0	2.500,00 0	2.500,00 0	2.500,00
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓ ΣΤΟΙΧ ΕΝΣ.ΛΕΙΤ.	1.445,83 0	1.445,83	0 0	1.445,83 0	1.445,83
66.03 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	500,00 0	500,00	0 0	500,00 0	500,00
66.03.00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΥΤΟΚΙΝ.ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ	500,00 0	500,00	0 0	500,00 0	500,00
66.04 ΑΠΟΣΒΕ.ΕΠΙΠ. & ΛΟΙΠ.ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ	345,83 0	345,83	0 0	345,83 0	345,83
66.04.00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	208,33 0	208,33	0 0	208,33 0	208,33
66.04.02 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΩΝ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	20,83 0	20,83	0 0	20,83 0	20,83
66.04.03 ΑΠΟΣΒ.ΗΛΕΚ.ΥΠΟΛΟΓ. & ΗΛΕ.ΣΥΓΚΡΟ	116,67 0	116,67	0 0	116,67 0	116,67
66.05 ΑΠΟΣΒΕ.ΛΕΩΜΑ.ΑΚΙΝ. & ΕΞ.ΠΟΛ.ΑΠΟ	600,00 0	600,00	0 0	600,00 0	600,00
66.05.10 ΑΠΟΣΒ.ΕΣΟΔ.ΙΔΡΥΣ. & ΠΡΩΤ.ΕΓΚΑΤΑ	600,00 0	600,00	0 0	600,00 0	600,00
68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	50,33 0	50,33	0 0	50,33 0	50,33
68.09 ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	50,33 0	50,33	0 0	50,33 0	50,33
68.09.00 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	50,33 0	50,33	0 0	50,33 0	50,33



Α.Φ.Μ. : Δ.Ο.Υ. :

## ΙΣΟΛΟΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ &lt;31/12/2015-31/12/2015&gt;

Κωδικός Περιγραφή	Πρ. Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
70	1.500,00			1.500,00	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	45.850,00	44.350,00	0	45.850,00	44.350,00
70.00	0			0	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ	45.850,00	45.850,00	0	45.850,00	45.850,00
70.00.00	0			0	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΞΩΤ/ΚΟΥ ΧΩΝΔΡΙΚΗΣ	44.500,00	44.500,00	0	44.500,00	44.500,00
70.00.00.0065	0			0	
ΠΩΛΗΣ.ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΩΝΔΡ.ΜΕ 6,5%	44.500,00	44.500,00	0	44.500,00	44.500,00
70.00.01	0			0	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΞΩΤ/ΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1.350,00	1.350,00	0	1.350,00	1.350,00
70.00.01.0065	0			0	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΞΩΤ/ΚΟΥ ΛΙΑΝΙΚ. 6,5%	1.350,00	1.350,00	0	1.350,00	1.350,00
70.01	1.500,00	1.500,00	0	1.500,00	1.500,00
ΕΠΙΣΤΡ.ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ	0		0	0	
70.01.00	1.500,00	1.500,00	0	1.500,00	1.500,00
ΕΠΙΣ.ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΧΩΝΔΡΙΚΗΣ ΕΙΔ...	0		0	0	
70.01.00.0065	1.500,00	1.500,00	0	1.500,00	1.500,00
ΕΠΙΣΤΡ.ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 6,5%	0		0	0	
76	0			0	
ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	850,00	850,00	0	850,00	850,00
76.03	0			0	
ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	850,00	850,00	0	850,00	850,00
76.03.01	0			0	
ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕ.ΤΑΜΙΕΥΤ.ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ	850,00	850,00	0	850,00	850,00
Σύνολα Βαθμού 4 :	324.597,95 206.570,76	211.881,19 93.854,00	4.369,70 36.239,40	328.967,65 242.810,16	180.011,49 93.854,00
Σύνολα Βαθμού 3 :	388.108,37 388.108,37	216.200,16 216.200,16	36.239,40 36.239,40	424.347,77 424.347,77	191.200,16 191.200,16
Σύνολα Βαθμού 2 :	398.451,57 398.451,57	216.200,16 216.200,16	36.239,40 36.239,40	434.690,97 434.690,97	191.200,16 191.200,16
Σύνολα Βαθμού 1 :	618.505,40 618.505,40	213.054,33 213.054,33	36.239,40 36.239,40	654.744,80 654.744,80	188.054,33 188.054,33

ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΑΕ

Α.Φ.Μ.:

**Β.5:Ισολογισμός πωλύ μικρών οντοτήτων**  
ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2015 - 31/12/2015

	<b>2015</b>		<b>2014</b>
<b>Περιορισικά Στοιχεία</b>			
Τόβια		9.050,00	0,00
Μείων Αποθεμάτων	1.445,83	0,00	0,00
Απομειωμένα	0,00		
Ανορθώσεις		7.604,17	0,00
Προκαταβολές και Έσοδα Εισπρακτέα		20.000,00	0,00
Λοιπά		14.319,70	0,00
Σύνολο Ενεργητικού		93.181,49	0,00
<b>Καθαρή Θέση και Υποχρεώσεις</b>		135.105,36	0,00
Κεφάλαια και Αποθεματικά		62.301,36	0,00
Μικροηρθώματα Υποχρεώσεις		0,00	0,00
Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις		72.804,00	0,00
Σύνολο Καθαρής Θέσης και Υποχρεώσεων		135.105,36	0,00

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ  
Σημειώσεις επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Επωνυμία (Παρ.3(α) άρθρου 29)	ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΑΕ
Νομικός τύπος (Παρ.3(β) άρθρου 29)	. Ανώνυμη Εταιρία (Α.Ε.)
Περίοδος αναφοράς (Παρ. 3(γ) άρθρου 29)	Από 01/01/2015 έως 31/12/2015
Διεύθυνση έδρας (Παρ.3(δ) άρθρου 29)	
Δημόσιο μητρώο (Παρ. 3(ε) άρθρου 29)	Γ.Ε.ΜΗ Αριθμός
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

3.6 ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ(ΤΑΜΕΙΟΥ)

## Αναλυτικό Καθολικό &lt;01/01/2015 έως 31/12/2015&gt;

Ημ/νία	Α/Α-Εγγ	Παραστατικό/Κ.Κο.	Αιτιολογία	Κινήσεις		Προσδευτικά		Υπόλοιπο
				Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	
	38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ						
			Μεταφορά :			0	0	0
16/01/15	**000005	ΣΥ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΤΡΑΠΕΖΑ Ε	20.000,00		20.000,00	0	20.000,00
	00000005	01	ΘΝΙΚΗΣ					
16/01/15	**000009	ΣΥ	ΕΣΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗ		600,00	20.000,00	600,00	19.400,00
	00000009	01	ΣΗΣ ,ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ					
02/02/15	**000010	ΤΠ	ΕΓΓΥΗΘΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ ΣΤΟ Β		300,00	20.000,00	900,00	19.100,00
	00000010	01	ΑΙΔΕΙΟΥ					
10/02/15	**000013	ΤΠ ΤΙΜ 100	ΕΣΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΙΜ 100		307,50	20.000,00	1.207,50	18.792,50
	00000013	01	ΔΑΜΟΝΟΥΛΟΣ ΑΝΡΕΑΣ					
13/02/15	**000015	ΤΠ ΑΠ 2	ΣΕ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε.		061,00	20.000,00	2.060,50	17.931,50
	00000015	01						
15/02/15	**000017	ΤΠ ΑΠ14	ΣΕ ΕΥΛΟΓΑΥΠΤΙΚΗ ΑΕ		1.000,00	20.000,00	3.068,50	16.931,50
	00000017	01						
25/02/15	**000022	ΤΠ ΤΙΜ 15	ΕΣΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΙΜ 15 Δ		1.200,00	20.000,00	4.268,50	15.731,50
	00000022	01	ΗΜΗΤΡΙΟΥ ΑΝΔΡΕΑΣ					
28/02/15	**000024	ΤΠ ΑΠ25	ΕΣ/ΣΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑ		300,00	20.000,00	4.568,50	15.431,50
	00000024	01	ΡΙΟΥ					
28/02/15	**000034	ΤΠ	ΕΣ/ΣΗ ΜΙΣΘΩΝ ΦΕΒΡΟΥΑΡ		658,70	20.000,00	5.227,20	14.772,80
	00000034	01	ΟΥ					
10/03/15	**000025	ΤΠ ΑΑΠ1		106,50		20.106,50	5.227,20	14.879,30
	00000025	01						
11/03/15	**000026	ΤΠ ΑΑΠ2		266,25		20.372,75	5.227,20	15.145,55
	00000026	01						
12/03/15	**000027	ΤΠ ΑΑΠ3		532,50		20.905,25	5.227,20	15.678,05
	00000027	01						
14/03/15	**000041	ΤΕ ΤΠ1254	ΕΣΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠ1254 Β	26.625,00		47.530,25	5.227,20	42.303,05
	00000041	01	ΡΟΥΒΑΣ ΑΕ					
10/03/15	**000035	ΤΠ	ΕΣ/ΣΗ ΜΙΣΘΩΣΙΑΣ ΜΑΡΤ		645,13	47.530,25	5.872,33	41.657,92
	00000035	01	ΙΟΥ					
10/03/15	**000036	ΤΠ	ΕΣ/ΣΗ ΙΚΑ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ		591,02	47.530,25	6.463,35	41.066,90
	00000036	01						
10/03/15	**000069	ΤΠ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΜΥ ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡ		230,00	47.530,25	6.693,35	40.836,90
	00000069	01	ΟΥΑΡΙΟΥ					
15/04/15	**000072	ΤΠ ΑΠ 19	ΣΕ ΒΙΒΛΙΟΚΑΟΤΙΚΗ ΑΕ		5.000,00	47.530,25	11.693,35	35.836,90
	00000072	01						
10/04/15	**000037	ΤΠ	ΕΣ/ΣΗ ΙΚΑ ΜΑΡΤΙΟΥ		627,96	47.530,25	12.321,31	35.208,94
	00000037	01						
4/05/15	**000031	ΤΕ	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΠΑΝΕ	3.520,00		51.050,25	12.321,31	38.728,94
	00000031	01	ΠΙΣΤΗΜΙΟΥ Ψ					
0/05/15	**000073	ΤΠ ΑΠ20	ΣΕ ΒΙΒΛΙΟΚΑΟΤΙΚΗ ΑΕ		5.000,00	51.050,25	17.321,31	33.728,94
	00000073	01						
0/05/15	**000045	ΤΠ ΛΟΓ/ΣΜΟ	ΕΣΦΛΗΘΗ ΔΕΗ		1.595,00	51.050,25	18.916,31	32.133,94
	00000045	01						
5/06/15	**000049	ΤΕ ΑΑΠ12	ΔΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	532,50		51.582,75	18.916,31	32.666,44
	00000049	01						
5/06/15	**000074	ΤΠ	ΣΕ ΒΙΒΛΙΟΚΑΟΤΙΚΗ ΑΕ		8.000,00	51.582,75	26.916,31	24.666,44
	00000074	01						
0/06/15	**000044	ΤΠ ΑΠ15	ΑΕΦΑΛΙΣΤΡΑ ΙΧ 1/1-30/0		250,00	51.582,75	27.166,31	24.416,44
	00000044	01	6					
0/06/15	**000046	ΤΠ ΛΟΓ/ΣΜΟ	ΕΣΦΛΗΘΗ ΟΤΕ		79,95	51.582,75	27.246,26	24.336,49
	00000046	01						
0/06/15	**000070	ΤΠ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΜΥ ΜΗΝΟΣ ΜΑΙΟ		250,00	51.582,75	27.496,26	24.086,49
	00000070	01	Υ					
6/07/15	**000054	ΤΠ ΑΠ 105	ΕΣ/ΣΗ ΑΕΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΠ		250,00	51.582,75	27.746,26	23.836,49
	00000054	01	Α					
0/07/15	**000075	ΤΠ ΑΠ25	ΣΕ ΒΙΒΛΙΟΚΑΟΤΙΚΗ ΑΕ		6.500,00	51.582,75	34.246,26	17.336,49
	00000075	01						
5/07/15	**000058	ΤΠ Τ445	ΕΣΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ Τ445 ΜΙΝ		1.845,00	51.582,75	36.091,26	15.491,49
	00000058	01	ΩΣ ΑΕ					
5/07/15	**000076	ΤΕ ΑΕ	ΑΠΟ ΔΙΑΝΟΣ ΑΕ	1.000,00		52.582,75	36.091,26	16.491,49
	00000076	01						
3/07/15	**000048	ΤΠ ΤΠΥ 18	ΕΣΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠΥ 18 Μ		515,00	52.582,75	36.606,26	15.976,49
	00000048	01	ΙΧΑΛΟΠΟΥΛΟΣ ΚΩΣΤΑΣ					
3/08/15	**000071	ΤΠ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΜΥ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛ		100,00	52.582,75	36.706,26	15.876,49
	00000071	01	ΙΟΥ					
			Σύνολα :	52.582,75	36.706,26	52.582,75	36.706,26	15.876,49

### 3.7 ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΑΕ

Σελίδα : 0000001

Α.Φ.Μ.: Δ.Ο.Υ.:

Γενικό Καθολικό <Χρεια.Ισολ/μ15>

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	Πίστωση
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ					Μεταφορ
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέο Σύνολο		5.000,00	500,00	4.500,00	
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ					Μεταφορ
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέο Σύνολο		3.450,00	345,83	3.104,17	
16	ΑΣΦΜΑ.ΑΚΙΝΗΤ. & ΕΞΟ.ΠΟΛ.ΑΠΟΣΒΕΣ					Μεταφορ
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέο Σύνολο		600,00	600,00		
18	ΣΥΜΜΕΤ. & ΛΟΙΠ.ΜΑΚΡ/.ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ					Μεταφορ
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέο Σύνολο		300,00	0	300,00	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ					Μεταφορ
	31/12/15		20.200,00	59.000,00	20.000,00	
	Σύνολα Περιόδου		20.200,00	59.000,00		38.800,00
	Νέο Σύνολο		79.200,00	59.200,00	20.000,00	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ					Μεταφορ
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέο Σύνολο		47.392,50	37.742,50	9.650,00	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ					Μεταφορ
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέο Σύνολο		152.889,70	148.520,00	4.369,70	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ					Μεταφορ
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέο Σύνολο		179.462,75	86.281,26	93.181,49	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ					Μεταφορ
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέο Σύνολο		70.000,00	140.000,00	70.000,00	
2	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ					Μεταφορ
	31/12/15		7.748,97	0	7.748,97	
	Σύνολα Περιόδου		7.748,97	0	7.748,97	
	Νέο Σύνολο		7.748,97	0	7.748,97	
4	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ					Μεταφορ
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέο Σύνολο		0	50,33	50,33	
0	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ					Μεταφορ
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέο Σύνολο		36.776,50	80.320,50	43.544,00	
2	ΤΡΑΠΕΖΕΣ-ΛΟΓΑΡ.ΒΡΑΧΥΠΡ.ΥΠΟΧΡΕΩ					Μεταφορ
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέο Σύνολο		25.000,00	50.000,00	25.000,00	
3	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ					Μεταφορ
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέο Σύνολο		1.553,83	5.813,83	4.260,00	
4	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ					Μεταφορ
	Σύνολα Περιόδου		0	0		
	Νέο Σύνολο		2.403,50	230,00	2.173,50	
5	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ					Μεταφορ
	Σύνολα Περιόδου		0	0		

60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	Νέο Σύνολο	1.218,98	1.218,98
				Μεταφορά

ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΑΕ

Σελίδα : 0000002

Α.Φ.Μ. : Δ.Ο.Υ. :

## Γενικό Καθολικό &lt;Κατα.Ισολ/μ15&gt;

Λογαριασμός	Περιγραφή	Ημερ/νία	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο	
					Χρέωση	Πίστωση
		31/12/15	0	2.522,81		
	Σύνολα Περιόδου		0	2.522,81		2.522,81
	Νέο Σύνολο		2.522,81	2.522,81		
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ					
		31/12/15	0	3.750,00		Μεταφορ
	Σύνολα Περιόδου		0	3.750,00		3.750,00
	Νέο Σύνολο		3.750,00	3.750,00		
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ					
		31/12/15	0	2.230,00		Μεταφορ
	Σύνολα Περιόδου		0	2.230,00		2.230,00
	Νέο Σύνολο		2.230,00	2.230,00		
54	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ					
		31/12/15	0	1.650,00		Μεταφορ
	Σύνολα Περιόδου		0	1.650,00		1.650,00
	Νέο Σύνολο		1.650,00	1.650,00		
55	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ					
		31/12/15	0	2.500,00		Μεταφορ
	Σύνολα Περιόδου		0	2.500,00		2.500,00
	Νέο Σύνολο		2.500,00	2.500,00		
6	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΡ ΣΤΟΙΧ ΕΝΣ.ΛΕΙΤ.					
		31/12/15	0	1.445,83		Μεταφορ
	Σύνολα Περιόδου		0	1.445,83		1.445,83
	Νέο Σύνολο		1.445,83	1.445,83		
3	ΠΡΟΒΛΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ					
		31/12/15	0	50,33		Μεταφορ
	Σύνολα Περιόδου		0	50,33		50,33
	Νέο Σύνολο		50,33	50,33		
1	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ					
		31/12/15	45.850,00	1.500,00		Μεταφορ
	Σύνολα Περιόδου		45.850,00	1.500,00	44.350,00	
	Νέο Σύνολο		47.350,00	47.350,00		
	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ					
		31/12/15	850,00	0		Μεταφορ
	Σύνολα Περιόδου		850,00	0	850,00	
	Νέο Σύνολο		850,00	850,00		
	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ					
		31/12/15	101.246,91	101.246,91		Μεταφορ
	Σύνολα Περιόδου		101.246,91	101.246,91		
	Νέο Σύνολο		101.246,91	101.246,91		
	Γενικά Σύνολα απο Μεταφορά		600.696,73	598.523,23	2.173,50	
	Γενικά Σύνολα Περιόδου		175.895,88	175.895,88		
	Γεν. Ανακεφαλαιωτικά Σύνολα		776.592,61	774.419,11	2.173,50	

### 3.8 ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Σελίδα : 0000001

Α.Φ.Μ.:

Δ.Ο.Υ.:

#### ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ <Κλεισ. Ισολ./μού 15>

Κωδικός Περιγραφή	Πρ. Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	5.000,00 500,00	4.500,00	0 0	5.000,00 500,00	4.500,00
13.00 ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ	5.000,00 0	5.000,00	0 0	5.000,00 0	5.000,00
13.00.00 ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ	5.000,00 0	5.000,00	0 0	5.000,00 0	5.000,00
13.00.00.0023 ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ 23%	5.000,00 0	5.000,00	0 0	5.000,00 0	5.000,00
13.99 ΑΠΟΒΕΒΑΣΜΕΝΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	0 500,00	500,00	0 0	0 500,00	500,00
13.99.00 ΑΠΟΒΕΒΑΣΜΕΝΑ ΑΥΤΟΚΙΝ. ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ	0 500,00	500,00	0 0	0 500,00	500,00
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	3.450,00 345,83	3.104,17	0 0	3.450,00 345,83	3.104,17
14.00 ΕΠΙΠΛΑ	2.500,00 0	2.500,00	0 0	2.500,00 0	2.500,00
14.00.00 ΕΠΙΠΛΑ ΜΕ	2.500,00 0	2.500,00	0 0	2.500,00 0	2.500,00
14.00.00.0023 ΕΠΙΠΛΑ ΜΕ 23%	2.500,00 0	2.500,00	0 0	2.500,00 0	2.500,00
14.02 ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	250,00 0	250,00	0 0	250,00 0	250,00
14.02.00 ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	250,00 0	250,00	0 0	250,00 0	250,00
14.02.00.0023 ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ 23%	250,00 0	250,00	0 0	250,00 0	250,00
14.03 ΗΛΕΚΤΡΟ.ΥΠΟΛΟΓ. & ΗΛΕΚ.ΣΥΓ	700,00 0	700,00	0 0	700,00 0	700,00
14.03.00 ΗΛΕΚΤΡΟ.ΥΠΟΛΟΓ.& ΗΛΕΚ.ΣΥΓ	700,00 0	700,00	0 0	700,00 0	700,00
14.03.00.0023 ΗΛΕΚΤΡ.ΥΠΟΛΟΓ.& ΗΛΕΚ.ΣΥΓ. 23%	700,00 0	700,00	0 0	700,00 0	700,00
14.99 ΑΠΟΒΕΒΑΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ & ΣΚΕΥΗ	0 345,83	345,83	0 0	0 345,83	345,83
14.99.00 ΑΠΟΒΕΒΑΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ	0 208,33	208,33	0 0	0 208,33	208,33
14.99.02 ΑΠΟΒΕΒΑΣΜΕΝΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	0 20,83	20,83	0 0	0 20,83	20,83
14.99.03 ΑΠΟΒΕΒ. ΗΛΕΚΤΡΟ.ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ	0 116,67	116,67	0 0	0 116,67	116,67
16.10 ΕΣΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡΩΤ.ΕΓΚΑΤΑΣΤ.	600,00 0	600,00	0 0	600,00 0	600,00
16.10.00 ΕΣΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡΩΤ.ΕΓΚΑΤΑΣΤ.	600,00 0	600,00	0 0	600,00 0	600,00
16.10.00.0000 ΕΣΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡΩΤ.ΕΓΚΑΤ 0%	600,00 0	600,00	0 0	600,00 0	600,00
16.99 ΑΠΟΒΕΒ.ΛΕΩΜΑ.ΑΚΙΝΗ. & ΕΞ.ΠΟΛ.ΑΠΟ	0 600,00	600,00	0 0	0 600,00	600,00
16.99.10 ΑΠΟΒΕΒ.ΕΞΟ.ΙΔΡΥ. & ΠΡΩΤ.ΕΓΚΑΤΑΣ	0 600,00	600,00	0 0	0 600,00	600,00
18 ΣΥΜΜΕΤ.& ΛΟΙΠ.ΜΑΚΡ./ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	300,00 0	300,00	0 0	300,00 0	300,00
18.11 ΔΟΤΗΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΘΕΙΣ	300,00 0	300,00	0 0	300,00 0	300,00
18.11.01 ΕΓΓΥΗΘΗΝ ΕΝΟΙΚΙΟΥ	300,00 0	300,00	0 0	300,00 0	300,00
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	59.000,00 200,00	58.800,00	20.200,00 59.000,00	79.200,00 59.200,00	20.000,00
20.00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΓΑΘΩΝ	59.000,00 0	59.000,00	20.000,00 59.000,00	79.000,00 59.000,00	20.000,00
20.00.00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΓΑΘΩΝ ΕΙΔΟΣ .....	59.000,00 0	59.000,00	20.000,00 59.000,00	79.000,00 59.000,00	20.000,00
20.00.00.0065 ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 6,5	59.000,00 0	59.000,00	20.000,00 59.000,00	79.000,00 59.000,00	20.000,00



Α.Φ.Μ.:

Δ.Ο.Υ.:

## ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ &lt;Κλεισ. Ισολ./μού 15&gt;

Κωδικός Περιγραφή	Πρ. Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
%					
30	47.392,50	9.650,00	0	47.392,50	9.650,00
ΠΕΛΑΤΕΣ	37.742,50		0	37.742,50	
30.00	47.392,50	9.650,00	0	47.392,50	9.650,00
ΠΕΛΑΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	37.742,50		0	37.742,50	
30.00.00	47.392,50	9.650,00	0	47.392,50	9.650,00
ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΩΝΔΡΙΚΗΣ	37.742,50		0	37.742,50	
30.00.00.0002	36.210,00	7.987,50	0	36.210,00	7.987,50
ΒΡΟΥΒΑΣ ΑΕ	28.222,50		0	28.222,50	
30.00.00.0003	2.662,50	1.662,50	0	2.662,50	1.662,50
ΛΙΑΝΟΣ ΑΕ	1.000,00		0	1.000,00	
33	152.889,70	4.369,70	0	152.889,70	4.369,70
ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	148.520,00		0	148.520,00	
33.13	4.369,70	4.369,70	0	4.369,70	4.369,70
ΕΛΛΗΝ.ΔΗΜΟΣΙΟ. & ΠΡΟΚ.ΠΑΡ.ΦΟΡΟΙ	0		0	0	
33.13.90	4.369,70	4.369,70	0	4.369,70	4.369,70
ΣΥΜΦΩΤΕ.ΕΤΗ.ΕΠΟΜ.ΧΡΗΣΗ ΦΠΑ	0		0	0	
38	179.462,75	93.181,49	0	179.462,75	93.181,49
ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	86.281,26		0	86.281,26	
38.00	52.582,75	15.876,49	0	52.582,75	15.876,49
ΤΑΜΕΙΟ	36.706,26		0	36.706,26	
38.00.00	52.582,75	15.876,49	0	52.582,75	15.876,49
ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ	36.706,26		0	36.706,26	
38.00.00.0000	52.582,75	15.876,49	0	52.582,75	15.876,49
ΤΑΜΕΙΟ	36.706,26		0	36.706,26	
38.03	126.880,00	77.305,00	0	126.880,00	77.305,00
ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΥΡΕΣ ΣΕ EURO	49.575,00		0	49.575,00	
38.03.00	126.880,00	77.305,00	0	126.880,00	77.305,00
ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΥΡΕΣ ΣΕ EURO	49.575,00		0	49.575,00	
38.03.00.0001	126.880,00	77.305,00	0	126.880,00	77.305,00
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΥΡΕΣ ΕΘΝΙΚΗΣ	49.575,00		0	49.575,00	
40	70.000,00		0	70.000,00	
ΚΕΦΑΛΑΙΟ	140.000,00	70.000,00	0	140.000,00	70.000,00
40.00	0		0	0	
ΚΑΤΑΒΛΗΜ.ΜΕΤΟΧ.ΚΕΦΑΛ.ΚΟΙΝ.ΜΕΤ.	70.000,00	70.000,00	0	70.000,00	70.000,00
40.00.00	0		0	0	
ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΑΦΑΛΑΙΟ	70.000,00	70.000,00	0	70.000,00	70.000,00
42	0		7.748,97	7.748,97	7.748,97
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	0		0	0	
42.01	0		7.748,97	7.748,97	7.748,97
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ	0		0	0	
42.01.00	0		7.748,97	7.748,97	7.748,97
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ	0		0	0	
42.01.00.0000	0		7.748,97	7.748,97	7.748,97
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ	0		0	0	
44	0		0	0	
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	50,33	50,33	0	50,33	50,33
44.11	0		0	0	
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣ.	50,33	50,33	0	50,33	50,33
44.11.05	0		0	0	
ΠΡΟΒΛ.ΑΠΟΣΒ.ΑΥΛ.ΕΠΙΣΦ.ΑΠΑΙΤΗΣ.	50,33	50,33	0	50,33	50,33
50	36.776,50		0	36.776,50	
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	80.320,50	43.544,00	0	80.320,50	43.544,00
50.00	36.776,50		0	36.776,50	
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	80.320,50	43.544,00	0	80.320,50	43.544,00
50.00.00	36.776,50		0	36.776,50	
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	80.320,50	43.544,00	0	80.320,50	43.544,00
50.00.00.0003	0		0	0	
ΤΟΥΤΑ ΑΕ	6.150,00	6.150,00	0	6.150,00	6.150,00
50.00.00.0006	0		0	0	
ΕΥΣΤΡΑΣ ΝΙΚΟΣ	2.060,00	2.060,00	0	2.060,00	2.060,00
50.00.00.0008	24.713,00		0	24.713,00	
ΒΙΒΛΙΟΚΛΟΤΙΚΗ ΑΕ	58.575,00	33.862,00	0	58.575,00	33.862,00
50.00.00.0009	0		0	0	
ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	1.287,50	1.287,50	0	1.287,50	1.287,50

Α.Φ.Μ. :

Δ.Ο.Υ. :

## ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ &lt;Χρ.ισ. Ισολ/μού 15&gt;

Κωδικός Περιγραφή	Πρ. Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
50.00.00.0022	0		0	0	
ΡΗΝΟΣ ΑΕ	184,50	184,50	0	184,50	184,50
52	25.000,00		0	25.000,00	
ΤΡΑΠΕΖΕΣ-ΛΟΓΑΡ. ΒΡΑΧΥΠΡ. ΥΠΟΧΡΕΩ	50.000,00	25.000,00	0	50.000,00	25.000,00
52.00	25.000,00		0	25.000,00	
ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΘΝΙΚΗ	50.000,00	25.000,00	0	50.000,00	25.000,00
52.00.00	25.000,00		0	25.000,00	
ΔΑΝΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ	50.000,00	25.000,00	0	50.000,00	25.000,00
53	1.553,83		0	1.553,83	
ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	5.813,83	4.260,00	0	5.813,83	4.260,00
53.90	0		0	0	
ΕΠΙΤΑ. ΠΛΗΡΩΤ. (ΜΕΤΑΧΡΟΝ) 38/1047	4.260,00	4.260,00	0	4.260,00	4.260,00
53.90.00	0		0	0	
ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤ. ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓ.	4.260,00	4.260,00	0	4.260,00	4.260,00
53.90.00.0001	0		0	0	
ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	4.260,00	4.260,00	0	4.260,00	4.260,00
Σύνολα Βαθμού 4 :	311.090,25 188.020,76	170.881,49 47.804,00	27.748,97 59.000,00	338.847,22 247.020,76	139.630,46 47.804,00
Σύνολα Βαθμού 3 :	361.351,45 330.100,42	175.551,19 144.300,16	27.748,97 59.000,00	389.100,42 389.100,42	144.300,16 144.300,16
Σύνολα Βαθμού 2 :	361.351,45 330.100,42	175.551,19 144.300,16	27.748,97 59.000,00	389.100,42 389.100,42	144.300,16 144.300,16
Σύνολα Βαθμού 1 :	580.825,28 549.774,25	173.905,36 142.854,33	27.948,97 59.000,00	608.774,25 608.774,25	142.854,33 142.854,33

### 3.9 Φ.Π.Α.

Αφού βγάλουμε τον ισολογισμό και την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως κάνουμε το Φ.Π.Α. για κάθε μήνα, τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος και την κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα(Ε3).

Στην συνέχεια παρουσιάζονται οι περιοδικές δηλώσεις της επιχείρησης "ΓΕΩΡΓΙΟΥ Α.Ε." με την έντυπη μορφή τους και μια μικρή ανάλυση στους κωδικούς που έχουν συμπληρωθεί στην κάθε δήλωση του έτους.

Οι κωδικοί από 001- 005 δείχνουν: την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της επιχείρησης , την ημερομηνία υποβολής , την περίοδο για την οποία γίνεται η δήλωση.

Στον κωδικό 006 : ο υποκείμενος ανάλογα με την υποχρέωση σύνταξης της περιοδικής δήλωσης , διαγραφεί το τετράγωνο με τον μήνα ή το τρίμηνο ή το εξάμηνο που τον αφορά.

Στον κωδικό 007-009 : την μορφή με την οποία υποβάλλεται η δήλωση.

Στον πίνακα Α της δήλωσης δηλώνεται η επωνυμία της επιχείρησης και το Α.Φ.Μ. της.

Στον πίνακα Β δηλώνονται αναλυτικά οι εισροές και οι εκροές που υπήρξαν για την υποβαλλομένη περίοδο αναλυτικότερα :

Το πινακάκι α περιλαμβάνει : όλα οι πωλήσεις:: τις οποίες έκανε η εταιρία σε καθαρό ποσό και διπλά δηλώνεται το αντίστοιχο Φ.Π.Α. . εκτός από τον διαχωρισμό καθαρής αξίας και του Φ.Π.Α. που γίνεται μια άλλη διαφορά που υπάρχει είναι αν υπάρχουν εκροές στην υπόλοιπη Ελλάδα εκτός τα νησιά του αιγαίου και στα νησιά του Αιγαίου και από την λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.

Στον κωδικό 307 και 337 του αντιστοίχου πίνακα περιλαμβάνεται το σύνολο των εκροών με το Συνολικό Φ.Π.Α. του .

Στους κωδικούς 342 – 310 : συμπληρώνονται στην περίπτωση που υπάρχουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές , αγορές που δεν περιλαμβάνουν φόρο προστιθέμενης αξίας , αγορές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης , εξαγορές ή απαλλαγές πλοίων και αεροσκαφών

Και τέλος στους κωδικούς 311 312 : αθροίζονται όλα τα έξοδα και συμπληρώνονται εκεί.

Στον πίνακα β της δήλωσης μπαίνουν όλες οι εισροές της επιχείρησης. ο υποκείμενος της υποβολής πρέπει να διαχωρίζει τις εισροές που έχουν υπάρχει για την περίοδο

που κάνει την δήλωση. Δηλαδή τις αγορές που έγιναν από την χωρά της επιχείρησης , τις ενδοκοινοτικές αγορές της , αγορές επενδυτικών αγαθών κλπ.

Στον κωδικό 367 -387 : είναι το σύνολο των συναλλαγών με το συνολικό Φ.Π.Α. τους.

Τέλος στον πίνακα γ συμπληρώνεται αν είναι χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο και το ακριβές ποσό που υπολογιστικέ. Επίσης αναγράφεται αν υπήρχε προηγούμενο υπολοίπων. Στους κωδικούς 501 και 511 είναι το συνολικό υπόλοιπο που είναι μέχρι σήμερα. Αν είναι χρεωστικό υπόλοιπο στον κωδικό 523 δηλώνεται αν καταβληθεί σε δυο δόσεις ή όχι.

Η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. του μήνα Ιανουαρίου είναι μηδενική αφού δεν υπήρξαν συναλλαγές επειδή βρισκόμασταν υπό σύσταση.

Θα απεικονιστεί το ισοζύγιο Φεβρουαρίου που με βάση αυτό βγαίνει η περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. Φεβρουαρίου.

Α.Φ.Μ.: Δ.Ο.Υ.:

## ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ &lt;01/02/2015-28/02/2015&gt;

Κωδικός Περιγραφή	Πρ. Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	0 0		5.000,00 0	5.000,00 0	5.000,00
13.00 ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ	0 0		5.000,00 0	5.000,00 0	5.000,00
13.00.00 ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ	0 0		5.000,00 0	5.000,00 0	5.000,00
13.00.00.0023 ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ 23%	0 0		5.000,00 0	5.000,00 0	5.000,00
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	0 0		3.450,00 0	3.450,00 0	3.450,00
14.00 ΕΠΙΠΛΑ	0 0		2.500,00 0	2.500,00 0	2.500,00
14.00.00 ΕΠΙΠΛΑ ΜΕ	0 0		2.500,00 0	2.500,00 0	2.500,00
14.00.00.0023 ΕΠΙΠΛΑ ΜΕ 23%	0 0		2.500,00 0	2.500,00 0	2.500,00
14.02 ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	0 0		250,00 0	250,00 0	250,00
14.02.00 ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ	0 0		250,00 0	250,00 0	250,00
14.02.00.0023 ΜΗΧΑΝΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ 23%	0 0		250,00 0	250,00 0	250,00
14.03 ΗΛΕΚΤΡΟ.ΥΠΟΛΟΓ. & ΗΛΕΚ.ΣΥΓ	0 0		700,00 0	700,00 0	700,00
14.03.00 ΗΛΕΚΤΡΟ.ΥΠΟΛΟΓ. & ΗΛΕΚ.ΣΥΓ	0 0		700,00 0	700,00 0	700,00
14.03.00.0023 ΗΛΕΚΤΡ.ΥΠΟΛΟΓ. & ΗΛΕΚ.ΣΥΓ. 23%	0 0		700,00 0	700,00 0	700,00
16 ΑΔΩΦΑ.ΑΚΙΝΗΤ. & ΕΞΟ.ΠΟΛ.ΑΠΟΣΒΕΣ	600,00 0	600,00	0 0	600,00 0	600,00
16.10 ΕΣΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡΩΤ.ΕΓΚΑΤΑΣΤ.	600,00 0	600,00	0 0	600,00 0	600,00
16.10.00 ΕΣΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡΩΤ.ΕΓΚΑΤΑΣΤ.	600,00 0	600,00	0 0	600,00 0	600,00
16.10.00.0000 ΕΣΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ & ΠΡΩΤ.ΕΓΚΑΤ 0%	600,00 0	600,00	0 0	600,00 0	600,00
18 ΣΥΜΜΕΤ. & ΛΟΙΠ.ΜΑΚΡ/.ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	0 0		300,00 0	300,00 0	300,00
18.11 ΔΟΣΜΕΝΕΣ ΕΓΓΥΗΣΕΙΣ	0 0		300,00 0	300,00 0	300,00
18.11.01 ΕΓΓΥΗΝΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ	0 0		300,00 0	300,00 0	300,00
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	80.000,00 20.600,00	59.400,00	1.030,00 6.702,20	81.030,00 27.302,20	53.727,80
38.00 ΤΑΜΕΙΟ	20.000,00 600,00	19.400,00	0 4.627,20	20.000,00 5.227,20	14.772,80
38.00.00 ΤΑΜΕΙΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ	20.000,00 600,00	19.400,00	0 4.627,20	20.000,00 5.227,20	14.772,80
38.00.00.0000 ΤΑΜΕΙΟ	20.000,00 600,00	19.400,00	0 4.627,20	20.000,00 5.227,20	14.772,80
38.03 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΦΕΩΣ ΣΕ EURO	60.000,00 20.000,00	40.000,00	1.030,00 2.075,00	61.030,00 22.075,00	38.955,00
38.03.00 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΦΕΩΣ ΣΕ EURO	60.000,00 20.000,00	40.000,00	1.030,00 2.075,00	61.030,00 22.075,00	38.955,00
38.03.00.0001 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΦΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ	60.000,00 20.000,00	40.000,00	1.030,00 2.075,00	61.030,00 22.075,00	38.955,00
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	60.000,00 120.000,00	60.000,00	0 0	60.000,00 120.000,00	60.000,00
40.00 ΚΑΤΑΒΛΗΜ.ΜΕΤΟΧ.ΚΕΦΑΛ.ΚΟΙΝ.ΜΕΤ.	0 60.000,00	60.000,00	0 0	0 60.000,00	60.000,00
40.00.00 ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΑΦΑΛΑΙΟ	0 60.000,00	60.000,00	0 0	0 60.000,00	60.000,00

Α.Φ.Μ.: Δ.Ο.Υ.:

## ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ &lt;01/02/2015-28/02/2015&gt;

Κωδικός Περιγραφή	Πρ. Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτικά Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
50					
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	0		5.443,50	5.443,50	
	0		13.653,50	13.653,50	8.210,00
50.00					
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	0		5.443,50	5.443,50	
	0		13.653,50	13.653,50	8.210,00
50.00.00					
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	0		5.443,50	5.443,50	
	0		13.653,50	13.653,50	0.210,00
50.00.00.0001					
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ Α.Ε.	0		861,00	861,00	
50.00.00.0002					
ΕΛΒΟΠΟΥΛΟΣ ΑΝΔΡΕΑΣ	0		307,50	307,50	
50.00.00.0003					
ΤΟΥΟΤΑ ΑΕ	0		307,50	307,50	
50.00.00.0004					
ΕΥΛΟΓΛΥΠΤΙΚΗ ΑΕ	0		6.150,00	6.150,00	6.150,00
50.00.00.0006					
ΕΥΣΤΡΑΣ ΝΙΚΟΣ	0		3.075,00	3.075,00	
50.00.00.0007					
ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΑΝΔΡΕΑΣ	0		2.060,00	2.060,00	2.060,00
	0		1.200,00	1.200,00	
53					
ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	0		658,70	658,70	
	0		658,70	658,70	
53.00					
ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΑΝΩΤΕΣ	0		658,70	658,70	
	0		658,70	658,70	
53.00.00					
ΕΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0		658,70	658,70	
	0		658,70	658,70	
54					
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	0		2.403,50	2.403,50	2.173,50
	0		230,00	230,00	
54.00					
ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΕΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ	0		2.403,50	2.403,50	2.403,50
	0				
54.00.28					
ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ	0		1.943,50	1.943,50	1.943,50
	0				
54.00.28.0023					
ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 23%	0		1.943,50	1.943,50	1.943,50
	0				
54.00.29					
ΦΠΑ ΕΙΣΡΩΩΝ/ΕΞΟΔΩΝ ΔΑΠ.ΛΟΓ.6/8	0		460,00	460,00	460,00
	0				
54.00.29.0023					
ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΣΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%	0		460,00	460,00	460,00
	0				
54.04					
ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ	0		0	0	230,00
	0		230,00	230,00	
54.04.00					
ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒ.ΕΛΕΥΘ.ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	0		0	0	230,00
	0		230,00	230,00	230,00
55					
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	0		0	0	591,02
	0		591,02	591,02	
55.00					
ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣ. (ΙΚΑ)	0		0	0	591,02
	0		591,02	591,02	591,02
55.00.00					
ΛΟΓΑΡΙΣΜ.ΤΡΕΧΟΥΣ.ΚΙΝΗ. (ΙΚΑ)	0		0	0	591,02
	0		591,02	591,02	591,02
60					
ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0		1.249,72	1.249,72	1.249,72
	0		0	0	
60.00					
ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0		903,98	903,98	903,98
	0		0	0	
60.00.00					
ΓΡΑΦΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	0		903,98	903,98	903,98
	0		0	0	
60.03					
ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ	0		345,74	345,74	345,74
	0		0	0	
60.03.00					
ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	0		345,74	345,74	345,74
	0		0	0	
61					
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	0		2.000,00	2.000,00	2.000,00
	0		0	0	
61.00					
ΔΕΥΘ.ΕΠΑΓ/ΤΩΝ ΜΕ ΠΑΡΑΚΡ.ΦΟΡΟ	0		2.000,00	2.000,00	2.000,00
	0		0	0	
61.00.01					
ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛ/ΓΡΑΦΩΝ	0		1.000,00	1.000,00	1.000,00
	0		0	0	
1.00.01.0023					
ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛ/ΩΝ 23%	0		1.000,00	1.000,00	1.000,00
	0		0	0	
1.00.02					
ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΣΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ	0		1.000,00	1.000,00	1.000,00
	0		0	0	

Α.Φ.Μ. : Δ.Ο.Υ. :

## ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ &lt;01/02/2015-28/02/2015&gt;

Κωδικός Περιγραφή	Πρ. Προϋπολογισμός Χρέωση Πίστωση	Προηγ. Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προϋπολογισμός Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
61.00.02.0023 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ 23%	0		1.000,00	0	1.000,00
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	0		300,00	0	300,00
62.04 ΕΝΟΙΚΙΑ	0		300,00	0	300,00
62.04.01 ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	0		300,00	0	300,00
62.04.01.0000 ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ 0%	0		300,00	0	300,00
Σύνολα Βαθμού 4 :	80.600,00 20.600,00	60.000,00	19.627,00 20.355,70	100.227,00 40.955,70	67.481,30 8.210,00
Σύνολα Βαθμού 3 :	80.600,00 80.600,00	60.000,00 60.000,00	21.835,42 21.835,42	102.435,42 102.435,42	69.031,02 69.031,02
Σύνολα Βαθμού 2 :	80.600,00 80.600,00	60.000,00 60.000,00	21.835,42 21.835,42	102.435,42 102.435,42	69.031,02 69.031,02
Σύνολα Βαθμού 1 :	140.600,00 140.600,00	60.000,00 60.000,00	21.835,42 21.835,42	162.435,42 162.435,42	68.801,02 68.801,02

Φ2

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

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

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ *
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001	ΕΤΟΣ	006	2	0	1	5								
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με χ)													
από	1	έως	2	8	0	2	1	5							
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	ΤΡΙΜΗΝΟ											
ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με χ)		ΜΟΝΟ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.													
012		Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε : Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης													
013															

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	[Redacted] <b>ΓΕΩΡΓΙΟΥ Α.Ε.</b>	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ.

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

Α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΦΠΑ	% Συντ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	Β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΦΠΑ	% Συντ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί																																																																																																																																			
301	I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	13	331		351	I. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	13	371																																																																																																																																				
302		6,5	332		352		6,5	372																																																																																																																																				
303		23	333		353		8.450,00	23	373																																																																																																																																			
304	II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και στη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	9	334		354	II. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	9	374																																																																																																																																				
305		5	335		355		5	375																																																																																																																																				
306		16	336		356		16	376																																																																																																																																				
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337		357	Δαπάνες γεν. έσοδα φορολογητέα	2.000,00	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377																																																																																																																																			
308	Εκπτώσεις φορολογητέες εκτός Ελλάδας, με δικαιώμα έκπτωσης ενόχου παρά εξαγωγές & λοιπές εκπ. απαλλέντες με δικαιώμα έκπτωσης				358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	10.450,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378																																																																																																																																			
309	Εκρ. απαλλέντες & εξαφ. χωρίς δικαίωμ. έκπτωσης				359	Πρόστιθμενα ποσά στο σύνολο του φοροϋ εισρ. (Κωδ. 346 χ συντ. 3%)																																																																																																																																						
310	Εκρ. απαλλέντες & εξαφ. χωρίς δικαίωμ. έκπτωσης				360	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης																																																																																																																																						
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ				361	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης																																																																																																																																						
				<table border="1"> <tr> <td>400</td> <td>Επιστροφή φόρου (Κωδ. 346 χ συντ. 3%)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>401</td> <td>Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>402</td> <td>ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>403</td> <td>Χρεωστικό αρχικής δήλωσης</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="10" style="text-align: center;">+</td> </tr> <tr> <td colspan="10">404</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td colspan="6"> <table border="1"> <tr> <td>411</td> <td>ΦΠΑ εισρ. που πρέπει να μειωθεί Προϊόντα χρεωστικού μέτρου 3 ε προηγ. φορολ. περιόδου &amp; λοιπά αφαιρούμενα</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>412</td> <td>ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="10" style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td colspan="10">413</td> </tr> <tr> <td colspan="10" style="text-align: center;">=</td> </tr> <tr> <td colspan="9"></td> <td>420</td> <td>2.403,50</td> </tr> </table> </td> </tr> </table>						400	Επιστροφή φόρου (Κωδ. 346 χ συντ. 3%)									401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου									402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης									403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης									+										404														<table border="1"> <tr> <td>411</td> <td>ΦΠΑ εισρ. που πρέπει να μειωθεί Προϊόντα χρεωστικού μέτρου 3 ε προηγ. φορολ. περιόδου &amp; λοιπά αφαιρούμενα</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>412</td> <td>ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="10" style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td colspan="10">413</td> </tr> <tr> <td colspan="10" style="text-align: center;">=</td> </tr> <tr> <td colspan="9"></td> <td>420</td> <td>2.403,50</td> </tr> </table>						411	ΦΠΑ εισρ. που πρέπει να μειωθεί Προϊόντα χρεωστικού μέτρου 3 ε προηγ. φορολ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα									412	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ									-										413										=																			420	2.403,50
400	Επιστροφή φόρου (Κωδ. 346 χ συντ. 3%)																																																																																																																																											
401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου																																																																																																																																											
402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης																																																																																																																																											
403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης																																																																																																																																											
+																																																																																																																																												
404																																																																																																																																												
				<table border="1"> <tr> <td>411</td> <td>ΦΠΑ εισρ. που πρέπει να μειωθεί Προϊόντα χρεωστικού μέτρου 3 ε προηγ. φορολ. περιόδου &amp; λοιπά αφαιρούμενα</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>412</td> <td>ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="10" style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td colspan="10">413</td> </tr> <tr> <td colspan="10" style="text-align: center;">=</td> </tr> <tr> <td colspan="9"></td> <td>420</td> <td>2.403,50</td> </tr> </table>						411	ΦΠΑ εισρ. που πρέπει να μειωθεί Προϊόντα χρεωστικού μέτρου 3 ε προηγ. φορολ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα									412	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ									-										413										=																			420	2.403,50																																																																						
411	ΦΠΑ εισρ. που πρέπει να μειωθεί Προϊόντα χρεωστικού μέτρου 3 ε προηγ. φορολ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα																																																																																																																																											
412	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ																																																																																																																																											
-																																																																																																																																												
413																																																																																																																																												
=																																																																																																																																												
									420	2.403,50																																																																																																																																		

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ.511		
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	2.403,50	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπρόθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	2.403,50	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ (Δόγω δόσεων)	514	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514)	513	
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με χ)					
504	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΑΠΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5

Οι εμπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται έως 31.5.2013 γίνονται αποδεκτές εφόσον με την υποβολή καταβάλλεται 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 κατ' ελάχιστον δέκα ευρώ (10€)

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

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:**

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομ/μο ή Επωνύμιο, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(σφραγίδα ή υπογραφή)	(σφραγίδα ημερομηνία και υπογραφή)

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



Φ2

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

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

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	001	ΕΤΟΣ	006	2	0	1	5									
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.	ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
από	1	έως	3	1	0	3	1	5	ΤΡΙΜΗΝΟ	1	2	3	4			

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	010	011
ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ		ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με χ)	012	1	2	3	4	5	6	7	8
ΛΗΠΤΗΣ ΑΓΑΛ/ΝΟΣ	ΚΛΙΝΟΥΡΓ.	ΟΡΙΣΤ/ΞΗ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗΚΑΒΥΣΤΕΡΗ	ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟΚΑΤΑΚΟΠΗΣ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ				

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

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

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΥ Α.Ε.
102	ΟΝΟΜΑ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
104	Α.Φ.Μ.	

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΦΡΩΝ** μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων .

Α	ΕΚΦΡΩΣ φορολογητέας (πωλησιες αγαθων, παροχη υπηρεσιων κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΦΠΑ	% Συντ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογει	Β	ΕΙΣΦΡΩΣ φορολογητέας (αγορες, εισαγωγες κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	% Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΦΡΩΝ που αναλογει
I. ΕΚΦΡΩΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπη Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου	301	13	331		I. ΕΙΣΦΡΩΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπη Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου	351	13	371
	302	33.850,00	6,5	2.200,25		352	54.800,00	3.562,00
	303		23	333		353		373
II. ΕΚΦΡΩΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγαίου και στη λοιπη Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	9	334		II. ΕΙΣΦΡΩΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγαίου	354	9	374
	305	5	335			355	5	375
	306	16	336			356	16	376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΕΣΩΝ ΕΚΦΡΩΝ	307	33.850,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	2.200,25	Δαπάνες γεν. έξοδα φορολογητέα	357	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377
Εκφρως φορολογητέες με δικαιώμα έκπτωσης ενόρκ. παρὰ ζωνών & ληπτες εκρ. απαλλες με δικαιώμα έκπτωσης Εκρ. απαλλες & εξαρ. χωρίς δικαιώμα έκπτωσης	308				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΕΣΩΝ ΕΙΣΦΡΩΝ	358	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	3.562,00
	309				Παλιές αγροτικές προϊόντων αγροτών του άρθρ. 41 με το κανονικό καθεστώς	δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ	
	310				Επιστροφή φόρου (Κωδ. 346 χ συντ. 3%)	400		+
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ	311	33.850,00			Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορ. περιόδου	401	2.403,50	
					ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης	402		404
					Λοπά προστίθεμ. ποσά	403		
					Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	404		
					ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ	ε		-
					ΦΠΑ εισρ. που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβλ. χρεωστικό μέχρι 3 ε προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	411		
						412		413
								=
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΦΡΩΝ	420		5.965,50

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ.511
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ, % εκπτώσεως υποβαλλόμενης	512	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ
ΠΟΣΟ για έκπτωση	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ (λόγω δόσεων)	514	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για καταβολή
ΠΟΣΟ για επιστροφή	ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514)	513	

ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με χ)	504	1	2	3	4	5
ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΑΠΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ		

Οι εμπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται έως 31.5.2013 γίνονται αποδεκτές εφόσον με την υποβολή καταβάλλεται τουλάχιστον 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 κατ' ελάχιστον δέκα ευρώ (10€)

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

**ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:**

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. οδίας, Κατηγορία οδίας, Δ/νση)	(σφραγίδα ή υπογραφή)	(σφραγίδα ημερομηνία και υπογραφή)

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
 - Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.  
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται προχρηματικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

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

02

**ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	001	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ *	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	002				

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.....	003
005	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από	0 1 0 4 1 5 έως
	3 0 0 4 1 5

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 005 και 006 δεν συμπληρώνονται.

ΕΤΟΣ 004 2 0 1 5

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
007	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	008	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
009	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ		

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΥ Α.Ε.	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ.

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Δηλ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	
301		13	331	Αγαρές & δωρήσιμες στο εμπόριο της χώρας	361	381	
302	9.000,00	6,5	332	Ανατάξεις & εισπραξιές στενδοτικών αγαθών	362	382	
303		23	333	Λοιπές εισπραξιές (εκτός στενδοτικών αγαθών)	363	383	
304		9	334	Ενδοκοινωνικές αποκτήσεις αγαθών	364	384	
305		5	335	Ενδοκοινωνικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14.2 α	365	385	
306		16	336	Λοιπές πράξεις λήπτη	366	386	
307	9.000,00	ΣΥΝ ΦΟΡ	337	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	367	387	
342				δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
345				Επιστροφή φόρου αρ.41 (πρωτ. ανα. ποσόνι. x 3%)	400		
348				Λοιπά προστιθέμ. ποσά	402		
349				Ποσά δικαιωμάτων προς έκπτωση προηγούμενης διαγραφόμενης περιόδου	407		
310				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
311	9.000,00			ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί (βάσει Φοροπλά)	411		
312	9.000,00			Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	422		
				Ποσά δικαιωμάτων προς έκπτωση προηγούμενης διαγραφόμενης περιόδου	423		
						=	
						ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	430

**Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ** για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480	585,00	
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	3.765,25	Χρεωστικό μέχρι 306 προηγούμενης φορολογικής περιόδου		
Χρεωστικό προηγούμενης δήλωσης της ίδιας φορολογικής περιόδου	403		483		
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	3.180,25	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ που σας επιστρέφεται ή διαγράφεται την επόμενη περίοδο	505		Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 θέσεις	523	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	3.180,25	ΝΑΙ	1	
ΑΠΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΟΧΙ	2	
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	507	ΑΠΑΛΛ ΠΡΑΞΕΩΣ	1	ΠΑΓΙΑ	2
ΑΠΗΧΣΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ του αιτούμενου προς επιστροφή ποσού με μελλοντικές οφειλές	508			ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	3
				ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	4
				ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	5

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνύμιο, ΑΦΜ, Α.Μ. οδού, Κατηγορία οδού, Δ/νση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία & υπογραφή)

\* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία  
- Αν αποδείχθηκε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλνν (-) πριν απ' αυτό.  
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.  
\*\* Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαίρεση την παύση εργασιών.

ΕΚΔΟΣΗ 2014 050 - Φ.Π.Α.  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Φ2

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 001 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ \*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 002

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. 003
005 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
Από 0 1 0 5 1 5 έως 3 1 0 5 1 5

ΕΤΟΣ 004 2 0 1 5
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)
ΜΗΝΑΣ 1 2 3 4 x 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΙΜΗΝΟ 006 1 2 3 4
ΕΞΑΜΗΝΟ 1 2

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
007 ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ 008 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ 009 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

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

Table with 4 columns: Code, Name, Paternal Name, and A.F.M.
101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΓΕΩΡΓΙΟΥ Α.Ε.
102 ΟΝΟΜΑ 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 104 Α.Φ.Μ.

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

Main tax calculation table with columns for tax type, amount, and rate. Includes sub-tables for 'ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ' and 'ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ'. Total tax payable (430) is 517,50.

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

Table for tax settlement with columns for credit and debit amounts. Includes sub-tables for 'ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ' and 'ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ'. Total credit (470) is 615,00 and total debit (480) is 3,180,25.

ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ

Ο ΔΗΛΩΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ
(Ονομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση) (σημείο) (σημείο) (σημείο)

\* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία
- Αν υποδείξετε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.
\*\* Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαίρεση την παύση εργασιών.

ΕΚΔΟΣΗ 2014 050 - Φ.Π.Α.
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Φ2

**ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	001	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ *	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	002				

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	003		
005	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 005 και 006 δεν συμπληρώνονται.	
από	0 1 0 6 1 5	έως	3 0 0 6 1 5

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
007	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	008	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
009	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ		

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΥ Α.Ε.
102	ΟΝΟΜΑ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
104	Α.Φ.Μ.	

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

α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλησιές αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	
301	Ι. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάζου.	13	331	361	Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	381	
302		6,5	332	362	Αγορές & εισαγωγές επενδυτικών αγαθών	382	
303		23	333	363	Λοιπές εισαγωγές (εκτός επενδυτικών αγαθών)	383	
304	ΙΙ. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάζου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	9	334	364	Ενδοοικονομικές αποκτήσεις αγαθών	384	
305		5	335	365	Ενδοοικονομικές λιγρές υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α	385	
306		16	336	366	Λοιπές πράξεις λιγρές	386	
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	3.000,00	337	367	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	387	
342	Ενδοοικονομικές παραδόσεις			400	Επιστροφή φόρου αρ.41 (πυλ. αγρ. προϊόντ. x 3%)	410	
345	Ενδοοικονομικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α			402	Λοιπά προσαρτάμεν. ποσά	428	
348	Εξοφλητές & αποπληρωθέντες πλοίων & αεροπλανών			407	Ποσά διακρατημένων προς ετήσια προηγούμενης διαγραφικής περιόδου		
349	Λοιπές εκπτώσεις χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης			411	Αφαίρουμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών		
310	Εκπτώσεις από μισθούς & αμοιβές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης			422	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά		
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	3.000,00		423	Ποσά διακρατημένων προς κατάρτιση προηγούμενης διαγραφικής περιόδου		
312	Καθαρές εργασιών ΦΠΑ	3.000,00					
						ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	430
							14,95

**Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ** για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480	180,05							
Ποσά που υπολείπονται προηγ. φορ. περιόδου	401	3.795,25	Χρεωστικό μέχρι 30ε προηγούμενης φορολογικής περιόδου								
Χρεωστικό προηγούμενης δήλωσης της ίδιας φορολογικής περιόδου	403		483								
ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	3.615,20	ΣΥΝΟΛΟ** ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511							
ΠΟΣΟ που σας επιστρέφεται ή φέρμαται την επιστροφή του	505		Καταβολή ποσού κωδ. 523 σε 2 θέσεις	523							
ΠΟΣΟ για επίπτωση	502	3.615,20	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2								
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503										
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	507	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΩΣ	1	ΠΑΠΑ	2	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	3	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	4	ΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	5
ΑΙΤΗΣΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΜΟΥ του αιτούντος προς επιστροφή ποσού με μελλοντικές ασφαλίσεις	508										

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN

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

\* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία  
 - Αν υποδείξετε ποσό που καταχωρείται είναι αριθμητικό αριθμό, σημειώστε το πρόσημο πλν (+) πριν απ' αυτό.  
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,83.  
 \*\* Χρεωστικό υπολοίπο μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαίρεση την πάγια εργασία.

ΕΚΔΟΣΗ 2014 050 - Φ.Π.Α.  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Φ2

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (001), ΑΡΙΘΜΟΣ (002), ΕΤΟΣ \*

Table with columns: ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. (003), ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (005), από 0 1 0 7 1 5 έως 3 1 0 7 1 5

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 005 και 006 δεν συμπληρώνονται.

Table with columns: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμματισμέ με x), ΜΗΝΑΣ (1-12), ΤΡΙΜΗΝΟ (006), ΕΞΑΜΗΝΟ (1-2)

Table with columns: ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (007 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ, 008 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΣΗ, 009 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ)

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

Table with columns: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ (ΓΕΩΡΓΙΟΥ Α.Ε.), 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 Α.Φ.Μ.

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

Main table for tax payments and deductions with columns: α ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες, β ΕΙΣΡΩΣΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης, ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ, and summary rows for total payments and deductions.

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

Table for tax settlement with columns: ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (470), ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (480), ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (501), ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ (511), ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (507-508)

Table for bank information with columns: ΤΡΑΠΕΖΑ, ΚΩΔ., ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN

Table for signatories with columns: Ο ΔΗΛΩΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ

\* Σειμηλωμένα από την Υπηρεσία
- Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο (-) πριν από το σύνολο
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.
\*\* Χρηματικό υπόλοιπο μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρονται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαίρεση την παύση εργασιών.

ΕΚΔΟΣΗ 2014 050 - Φ.Π.Α.
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Οι περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τους μήνες Αύγουστο, Σεπτέμβριο, Οκτώβριο, Νοέμβριο δεν έχουν κίνηση μόνο μεταφέρεται το πιστωτικό υπόλοιπο.

**Φ2**

**ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	001	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ *	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	002				

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: 003

ΕΤΟΣ: 004 2 0 1 5

005 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ  
από 0 1 1 2 1 5 έως 3 1 1 2 1 5

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)**

ΜΗΝΑΣ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ	006	1	2	3	4							
ΕΞΑΜΗΝΟ		1	2									

**ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ**

007	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ	008	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	009	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ
-----	-------------	-----	--------------	-----	----------------

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΑΛΗΠΤΗ**

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΓΕΩΡΓΙΟΥ Α.Ε.	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ.

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

α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ	Δηλ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ
301	Ι ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΑΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου.	13	331	Ανασός & δαπάνες στα εισοδήματα της χώρας	361	381
302		6	332	Ανασός & εισοδήματα επενδ. αγαθών (πλάγια)	362	382
303		23	333	Λοιπές εισοδηματικές επενδ. αγαθών (πλάγια)	363	383
304	ΙΙ ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΑΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	9	334	Ενδοκοινωνικές αποκτήσεις αγαθών	364	384
305		4	335	Ενδοκοινωνικές ληψές υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α	365	385
306		16	336	Λοιπές πρόβες Αληπτή	366	386
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	367	387
342	Ενδοκοινωνικές παραβόλες			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
345	Επιδομητικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α			Επιδομητική αόριστη κατ.41 (πλά. σ.π.κ. πρόβ. κ. 3%)	400	
348	Εξοφλήσεις & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών			Λοιπά προστιθέμ. ποσά	402	410
349	Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης			Ποσά διακανονισμού προς έκπτωσης προπληρωσθέντων διαπραγματευτικών περιόδων	407	
310	Εκροές υπαλλήλων & ιεραρχών χωρίς δικαίωμα έκπτωσης			ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ			ΦΠΑ εισοδήμων που ηρέσθη να μειωθεί βάσει Προβλεπ.	411	
312	Κύκλος εργασιών ΦΠΑ			Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	422	428
				Ποσά διακανονισμού προς έκπτωσης προπληρωσθέντων διαπραγματευτικών περιόδων	423	
						=

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ **430**

**Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ** για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480
Προσδιορισμός οριστικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή			
Πιστωτικό υπόλοιπο παροχή φορολ. περιόδου	401	Χαλαστικά μέχρι 30% προσημ. φορολ. περιόδου	483
	403	ΠΟΣΟ που σας επιστρέφουμε ή ύστερα την επιστροφή που	505
Φόρος που έχει δεσμευτεί μέσω τραπεζών	404		
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΟΣΟ** προς καταβολή	511
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις	523
		ΝΑΙ	1
		ΟΧΙ	2
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	507	ΑΓΡΑΛΑ ΠΡΑΣΕΙΣ	1
ΑΙΤΗΣΗ ΣΥΜΜΗΧΗΣΜΟΥ του αιτουμένου προς επιστροφή ποσού με μελλοντικές ασφαλίς	508	ΠΑΓΙΑ	2
		ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	3
		ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	4
			5

ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ

Πληροφοριακά στοιχεία Πωλήσεις α' κατοικίας 906 Αξία εισοδήμων κωδ 906 907 Μικτό κέρδος επιχ. άρθρου 43 908

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. οδός, Καταγωγή οδός, Άνω)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία & υπογραφή)

\* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.  
 - Αν αποδίδεται ποσό που καταβάλλεται ένα αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.  
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.  
 - \*\* Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξίσηση την πάση εργασιών.

ΕΚΔΟΣΗ 2015 050 - Φ.Π.Α.  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

### 3.10 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Συμπλήρωση εντύπου Ε3 για την εταιρία "ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΑΕ"

Πριν από τα στοιχεία του φορολογουμένου δηλώνουμε για ποια περίοδο γίνεται η δήλωση, συνήθως 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 12 μήνες. Σε τι κατηγορία βιβλίων τηρεί η επιχείρησή μας και σε τι καθεστώς Φ.Π.Α. εντάσσεται η επιχείρησή μας.

Πίνακας Α : συμπληρώνονται τα στοιχεία της κάθε επιχείρησής που φορολογείται

Πίνακας Η : περιλαμβάνει τα έσοδα και κόστη που δεν είναι στην κύρια δραστηριότητα της επιχείρησής μας.

Πίνακας Θ : εδώ βλέπουμε σε συνολικές τιμές τις αγορές της επιχείρησής μας καθώς επίσης και τις πωλήσεις υπήρξαν

- Πωλήσεις χονδρικής ή λιανικής
- Έσοδα από παροχή υπηρεσιών
- Κόστος εμπορευμάτων
- Αγορές, συμπεριλαμβάνει και απογραφή αρχής και τέλους χρήσης
- Δαπάνες (συνολικά), εδώ είναι τα έξοδα προσωπικού, τρίτων, παροχές τρίτων τόκοι έξοδα, αποσβέσεις, προβλέψεις.
- Εδώ βάσει των αποτελεσμάτων χρήσης βγάζει τα ποσοστά μικτών εμπορεύσιμων αποτελεσμάτων επί του κόστους και των πωλήσεων

<b>E</b> 3 <b>TAXIS</b>	<b>ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ</b>				002 Από 01/01/2015 003 έως 31/12/2015	
	Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος				ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	004
<b>Φορολογικό έτος 2015</b>				ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.	006	
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ				ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (2)	008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1	
				ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ		
				ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ (9)		
				ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ		
Κατηγορία βιβλίων (2)	019	Απλογραφικά	1	Διπλογραφικά	2	
Αιτία μη τήρησης	726	Μη υπόχρεοι	1	Απαλλασσόμενοι	2	
		Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.		3		
Ασκήτε αγροτική δραστηριότητα και υπάγεστε:		Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.	595	1	Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.	
		Μη υπαγμένοι σε καθεστώς Φ.Π.Α.		598	1	
παρ. 7 αρ. 48 ν.2238/94 (6)		593	1	περ. στ' παρ. 2 αρ. 12 (7)	591	
		Ασκήτε επιχ. δραστ. και έχε- (8)		597	1	
		τε την εμπορική ιδιότητα		597	1	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ</b>						
Α.Φ.Μ.	018	Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας	705	Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα	761	
Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα						
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'	ΕΠΩΝΥΜΟ Β'			ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη φυσικού Προσώπου) <b>ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΑΕ</b>						
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ</b>						
Τίτλος στοιχείου συναλλαγών	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου συναλλαγών	Στοιχεία που εκδόθηκαν		
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο	
1.			6.			
2.			7.			
3.			8.			
4.			9.			
5.			10.			
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</b>						
Υποκαταστήματα	061	Φορολογικές αποθήκες	062			
Αποθηκευτικοί χώροι	064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065			
Εκθέσεις	067	Εποχιακά απασχολούμ. προσωπικό	068			
Εργαζόσα	070					
Λοιποί εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχειρ. (Αρ.90 ν.2190/1920)	074	Υποχρέωση Απογραφής	075	
				ΝΑΙ	1	
				ΟΧΙ	2	
				ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3	
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	
Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	
				Τήρηση βιβλ. σύμφωνα με το ΔΛΠ/Ε.Δ.Π.	078	
				ΝΑΙ	1	
				ΟΧΙ	2	
				ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΠΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ</b>						
α) Στοιχεία δηλούντος	Ο δηλώνει είναι :		736	Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ	1	
				ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ	2	
				ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ	3	
				ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ	4	
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'	ΕΠΩΝΥΜΟ Β'			ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
Α.Φ.Μ.	741	Κωδικός Δ.Ο.Υ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΤΑΧ.ΚΩΔ.	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	
β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3						
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ</b>						
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ	681	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ	904			
ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ	907	ΛΟΙΠΕΣ ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ-ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	908	ΑΠΟΖΗΜΩΣΕΙΣ	909	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (4)	905					
Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστ. (Κέντρ.Υπακίμια κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό	
				671	672	
				673	674	
				675	676	
				677	678	
				679	680	
				906		
(4) Δωρεάν Παραχώρηση						
Ημερομ. .... 26/10 ..... 2016	Ημερομ. .... 26/10 ..... 2016		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ	
Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α.Φ.Μ.		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ		Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιοδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητας του Α.Φ.Μ.	
010	011		012		Επων.: .....	
Επων.: .....					Όνομ.: .....	
Όνομ.: .....					Δ/ναση: .....	
Δ/ναση: .....					Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: .....	
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: .....					(5) Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος: .....	
(5) Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος: .....					(5) Κατηγορία Αδειας: .....	
(5) Κατηγορία Αδειας: .....					(Σφραγίδα και υπογραφή)	

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.  
(3) Εάν καταβάλετε ενόικια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλετε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενόικια που βαρύνουν την κλεισμένη χρήση.  
(4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.  
(5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 30 του ν.2073/2000.  
(6) Συμπληρώνεται από συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες, ζωγράφους ή γλύπτες ή χαράκτες παρ.7 άρθρ. 48 του ν.2238/94 μόνο για τα μεταφερόμενα εισοδήματα.  
(7) Είναι επιτηδεύματις που φορολογείται με τις διατάξεις της περ. στ', παρ.αφ. 2 του άρθρου 12.  
(8) Αφορά φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και έχουν την εμπορική ιδιότητα όπως περιγράφεται στην παρ. 1 της εγκυκλίου 1120/2014.  
(9) Αφορά την έναρξη που ισχύει κατά το τρέχον έτος.



ΑΦΜ:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΚΑΙ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ) ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΩΝ / ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΩΝ ΣΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ											
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή		Έναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων	231			232		εμπορεύματα	256			257	
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235			236		έτοιμα προϊόντα & υποπ.	259			260	
αναλώσιμων υλικών	239			240		πρώτες & βοηθητ. ύλες	261			262	
ανταλλακτικών παγίων	243			244		υλικά συσκευασίας	264			265	
ειδών συσκευασίας	247			248		ημιτελή	267			268	
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>251</b>			<b>252</b>		υπολείμματα	270			<b>271</b>	
Αγορές παγίων χρήσης	811			812		<b>Σύνολο απογραφής</b>	<b>520</b>			<b>521</b>	
<b>γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης</b>				<b>ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών</b>				<b>ε) Ακαθάριστα Έσοδα Αγροτικής Δραστηριότητας</b>			
χοντρική πώληση εμπορευμ.	263			ιδιωτική πελατεία	274			πώληση ιδίων προϊόντων	643		
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266			επιτηδευματίες κ.τ.λ.	280			λοιπά έσοδα	644		
χοντρική πώληση προϊόντων	269			Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279				645		
λιανική πώληση προϊόντων	272			Π.Υ.	276			<b>Σύνολο Εσόδων Αγροτ. Δραστ.</b>	<b>646</b>		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσ.	282						
<b>Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.</b>	<b>540</b>			<b>Σύνολο Εσόδων Παροχ Υπηρεσ.</b>	<b>547</b>						
<b>δ) Δαπάνες</b>		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Αγροτικής Δραστηριότητας					
Εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ κτλ. (1)	516			517		518					
αμοιβές προσωπικού	522			523		524					
αμοιβές και έξοδα τρίτων	525			526		527					
παραχές τρίτων, φόροι-τέλη	528			528		530					
ιδιόχρηση	531			532		533					
διάφορα έξοδα	534			535		536					
τόκοι και συναφή έξοδα	537			538		539					
αποσβέσεις παγίων	541			542		543					
άρδευσης						515					
<b>Σύνολο δαπανών</b>	<b>544</b>			<b>545</b>		<b>546</b>					
<b>ζ) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με απλογραφικά βιβλία</b>											
		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Αγροτικής Δραστηριότητας		Συνολικά			
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων		548		549		550				551	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)		552		553		554				555	
Μείον: Δαπάνες χρήσης		556		557		558				559	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού		560		561		562				563	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες. (2)		564		565		566				567	
<b>Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσδιορισμό</b>		<b>568</b>		<b>569</b>		<b>570</b>				<b>571</b>	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ</b>											
πλέον καθαρό μεταβλητό εισόδ. παρ. 7 άρθρ. 48 ν.2238/94 (4)		319				μείον αφορολ. εκπιπώσεως αναπτ. νόμων				582	
μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)		318				μείον έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπτέρων παρ.10 άρθρ.4 ν.3522/06				313	
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2010		312				383 α	384 β				
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10		382				<b>Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα από επιχειρ. δραστ.</b>				346	
μείον το εισόδημα της παρ.6 άρθρ.29 και παρ.5 άρθρ.58 (μέχρι 10 kw) (5)		324				<b>Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα από αγροτική δραστηρ.</b>				347	
μείον την υπερωρία του άρθρ. 10 του ν. 2579/1998		325				<b>Καθαρό εισόδημα περ. στ' παραγρ. 2 άρθρ. 12 (3)</b>				348	
μείον το κέρδος του άρθρ. 71 του ν. 3842/2010		342									

(1) Αναγράφεται το ποσό των υποχρεωτικών εισφορών σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.)

(2) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

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

(4) Αναγράφεται το καθαρό μεταφερόμενο εισόδημα των υπόχρεων της παρ. 7 του άρθρ. 48 ν.2238/94.

(5) Αναγράφεται το αντίστοιχο εισόδημα από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν ατομική επιχείρηση (με απλογραφικά βιβλία) και αφαιρείται μόνο όταν έχει συμπληρωθεί στα βιβλία τους. Το ποσό του κωδ. 324 μεταφέρεται στους κωδικούς 659 - 660 του εντύπου Ε1.

(6) Αναγράφεται το καθαρό αποτέλεσμα από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν ατομική επιχείρηση εκμετάλλευσης σκαφών του ν.2719/75 (με απλογραφικά βιβλία). Το ποσό του κωδ. 349 μεταφέρεται στους κωδικούς 659 - 660 του εντύπου Ε1.

ΑΦΜ:

ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ									
α) Έσοδα					β) Κόστη				
συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	459				αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412			
επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	465				κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416			
έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	467				κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420			
έσοδα κεφαλαίων	469		850,00		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424			
ιδιοπαραγωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλ.	471				κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425			
έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475				δαπάνες παραγωγής	428			
γ) Δαπάνες					φύρα βιομηχανοποίησης				
σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461								
έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477								
ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ									
α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466	43.000,00	478	1.350,00	474		470		841
προϊόντων ετοιμών & ημιτελ.	464		476		472		468		842
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846
α' & β' υλών - υλικών συσκ.	482		847		848		849		850
αναλώσιμων υλικών	484		851		852		853		854
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	43.000,00	863	1.350,00	864		865		866
πωλήσεις για λογ/σμό τρίτων	508		512		867		868		869
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσ.	στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)		
προμήθειες - μεσεπίες	453		874		875		κόστος πωληθ. εμπορ.	404	38.800,00
παροχή υπηρ. στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθ. προϊόντ.	408	
.....	457		876		877		Σύνολο (Κόστος πωληθ.)	434	38.800,00
δ) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκον. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων σταχείων α' & β' υλών		Λήξης
εμπορευμάτων	401	58.800,00	402		403		εμπορεύματα	426	20.000,00
α' & β' υλών - υλ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα & ημ.	429	430
αναλώσιμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα & υπολ.	432	433
ανταλλακτ. παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435	436
ειδών συσκευασίας	417		418		419		α' & β' ύλες-υλικά συσκ.	437	438
Σύνολο αγορών	421	58.800,00	422		423		αναλώσιμα υλικά	440	441
Αγορές παγίων	878	9.050,00	879		880		ανταλ/κα πάγ. στοιχ.	443	444
στ) Δαπάνες (συνολικά)							είδη συσκευασίας		446
αμοιβές και έξοδα προσωπ.	439	2.522,81	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής		449		447
αμοιβές και έξοδα τρίτων	442	3.750,00	ΑΠΟΤΕΛ. ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡ.		463			450	20.000,00
παροχές τρίτων	445	2.230,00	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛ. ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496	5.550,00			
φόροι - τέλη	448		ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473	-7.748,97			
διάφορα έξοδα	451	1.650,00	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479	-7.748,97			
τόκοι και συναφή έξοδα	452	2.500,00	ΚΑΘ. ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤ.		481				
αποσβέσεις παγίων	454	1.445,83	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483				
προβλεψεις εκμετάλλευσης	456	50,33	ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485				
οργανικά έξοδα υποκαταστ.	458		% μικτό εμπ. αποτέλ. επί κόστους		500	14,30			
άθροισμα (με πρόσημο)	460		% μικτό εμπορ. αποτέλ. επί πωλ.		504	12,51			
Γενικό σύνολο εξόδων	462	14.148,97	% αποτέλ. παροχ. υπηρ. επί εισόδ.		884				
Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης <sup>(1)</sup>	196		Μεταφορά αποτελεσμάτων από απλογραφικά βιβλία <sup>(2)</sup>		197				

(1) Μεταφορά από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης.

(2) Συμπληρώνεται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ.) που μετραπήθηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούν απλογραφικά βιβλία. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των απλογραφικών βιβλίων μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μεσοχρηματισμού (χρηρήση ΑΡΜΑΕ)

ΑΦΜ:

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (1)									
α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Αρθ.34,35&36 ν.2238/1994)	Συνιστής 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 Κ'. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ									
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Λογιστική Βάση	Φορολογική Βάση	Διαφορές						
			Θετικές		Αρνητικές				
ενσώματα πάγια	765	773	781			789			
άυλα στοιχεία	766	774	782			790			
χρηματοοικονομικά στοιχεία	767	775	783			791			
προβλέψεις	768	776	784			792			
λοιπές διαφορές ενεργητικού	769	777	785			793			
λοιπές διαφορές παθητικού	770	778	786			794			
διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	771	779	787			795			
διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	772	780	788			796			
ΣΥΝΟΛΟ			797			798			
Σημειώσεις φορολογούμενου :									
<p>(1) Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από τους υπόχρεους με εισοδήματα 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 τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.</p>									

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΓΤΠΣ - ΔΠΛΣΕΛΥ

### 3.11 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ

Έντυπο Ν "ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ "

Η επιχείρηση "ΓΕΩΡΓΙΟΥ Α.Ε." αντιμετώπισε για το ημερολογιακό έτος 2015 ζημία. Λόγο της ζημίας αυτής λοιπόν που αντιμετωπίζει δεν έχει εισόδημά για φορολόγηση και κατά συνέπεια δεν γίνεται καταβολή μερισμάτων , δεν θα υπάρξουν αποθεματικά για το νέο οικονομικό έτος κλπ.

Επίσης στο έντυπο αυτό περιλαμβάνεται και το τέλος επιτηδεύματος για την εταιρία μας που ανέρχεται στα 1.000 ευρώ.

Τέλος επιτηδεύματος : είναι ένας κατώτατος φόρος που πρέπει πληρώνουν οι επιτηδευματίες και οι ελεύθεροι επαγγελματίες που δηλώνουν μικρά ποσά στην δήλωση τους , με προϋπόθεση την τήρηση βιβλίων Β και Γ κατηγορίας. Το σκεπτικό της επιβολής του φόρου ήταν ότι θα βοηθούσε στην πάταξη της φοροδιαφυγής , καθώς θα συμμετείχαν περισσότεροι στα φορολογικά βάρη.

**N**

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

Φορολογικό Έτος: **2015**

Αριθμός Δήλωσης: \_\_\_\_\_

Τύπος Δήλωσης:  ΑΡΧΗ  ΤΡΟΠΙΚΗΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ:  ΝΑΙ  1  ΟΧΙ  2ΣΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ:  ΝΑΙ  1  ΟΧΙ  2Εφαρμογή Δ.Λ.Π./ Ε.Λ.Π.: **650**  ΝΑΙ  1  ΟΧΙ  2Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο  
ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο: **649**  ΝΑΙ  1  ΟΧΙ  2

Προς την Δ.Ο.Υ. \_\_\_\_\_

Δ.Ο.Υ. προηγούμενης δήλωσης: \_\_\_\_\_

Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ		Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΤΙΤΛΟΣ	
<b>ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΑΕ</b>		
Δ/ΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	NOMΙΚΗ ΜΟΡΦΗ
		<b>Α. Ε.</b>

Στοιχεία ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ		Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ		
Δ/ΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ. ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	

Φορολογητέα Αποτελέσματα:		
Φορολογητέα Κέρδη	<b>001</b>	
ή Ζήμια	<b>003</b>	<b>7.748,97</b>

Υπάγεστε:			
α) στην παρ. 4 άρθρου 58 ν.4172/2013	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input checked="" type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2		
β) στο άρθρο 73 ν.3842/2010	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input checked="" type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2		
γ) στην παρ. 2 άρθρου 58 ν.4172/2013 και είστε εγγεγραμμένοι στο μητρώο της ΠΑΣΕΓΕΣ	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 <input checked="" type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2		

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

<b>ΕΚΠΤΩΞΕΙΣ</b> Έγινε έκπτωση για ποσό: Αριθμ. Τ.Α.Φ.Ε.: Ημ/νία: <b>Ο Ενεργήσας την έκπτωση</b>	<b>Παραλήφθηκε:</b> Εμπρόθεσμο: Εκπρόθεσμο: Μήνες Εκπρ.: Ημ/νία: <b>Ο Ενεργήσας τον έλεγχο και Παραλαβών (κωδ.):</b>	<b>Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος</b> Επώνυμο: Ονομα: Δ/νση: Α.Φ.Μ.: Ημ/νία: 26/10/2016 <b>Ο Δηλών</b>	<b>Ο Προϊστάμενος Λογιστηρίου</b> Επώνυμο: Ονομα: Δ/νση: Α.Φ.Μ.: Δ.Ο.Υ.: Αρ.Μητρ.δδ.άσκ.επαγ.: Κατηγορ.: Ημ/νία: 26/10/2016 <b>Ο Δηλών</b>
--	---	--	---

Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Γ.Γ.Δ.Ε.

ΕΚΔΟΣΗ 1.0 - 2015

ΑΦΜ :			
I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ "			
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015		44.350,00
Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π./ Ε.Λ.Π.	116		
Τη ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π./ Ε.Λ.Π.	117	7.748,97	
(*) 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		
Φορολογική ζημία χρήσης .....	017	7.748,97	
<b>Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται</b>			
1. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	455		
2. Πιστωτικά υπόλοιπα αποθεματικών (παρ. 12 και 13 άρθρ. 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 άρθρ. 27 ν.4172/2013)	457		
5. Μη διανεμηθέν εισόδημα ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας (άρθρο 66 ν.4172/2013)	452		
6. ....	454		
Σύνολο κερδών .....	024		
Υπόλοιπο ζημιών .....	224	7.748,97	
<b>Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται</b>			
1. Έσοδα από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. (άρθρ. 48 ν.4172/2013)	495		
2. Έσοδα που φορολογήθηκαν κατ' εφαρμογή των παρ. 12 & 13 του άρθρου 72 ν.4172/2013	460		
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 (άρθρ. 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 άρθρ. 58 ν.4172/2013)	459		
10. Απαλλασσόμενα έσοδα φορέων γενικής κυβέρνησης (άρθρ. 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. (άρθρ. 46 ν.4172/2013)	469		
14. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (παρ. 14 και 15 άρθρ. 72 ν.4172/2013)	559		
15. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) των νομικών προσώπων των περιπτώσεων α' και δ' άρθρ. 45 ν.4172/2013	752		
16. Χρεωστικό υπόλοιπο αποθεματικών (παρ. 12 και 13 άρθρ. 72 ν.4172/2013) κ.λ.π	464		
17. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθρ. 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 προηγούμε. χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	462		
20. ....	461		
Κέρδη φορολογικού έτους .....	029		
Ζημία φορολογικού έτους .....	030	7.748,97	
<b>ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ</b>			
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 εισοδ.	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	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 άρθρ. 47 ν.4172/2013)	385		
5. Πλέον φόρος που αναλογεί	386		
6. Άθροισμα: (382) + (383) + (385) + (386)	387		
Κέρδη .....	038		
Ζημία .....	338	7.748,97	
Ζημία παρελθουσών χρήσεων .....	039		
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ .....	040		
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ .....	400	7.748,97	

ΑΦΜ :							
<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ, κ.λπ.</b>							
1. Αφορολόγητο αποθεματικό v.1892/1990	046						
2. Αφορολόγητο αποθεματικό v.2601/1998	044						
3. Αφορολόγητο αποθεματικό v.3299/2004	045						
4. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθ. 71 v.3842/2010	041						
5. Αφορολόγητο αποθεματικό για την μετεγκατάσταση επιχ/σεων σε επιχειρηματικά πάρκα (παρ. 3 άρθ. 62 v.3982/2001)	099						
6. Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθ. 22Α v.4172/2013) (Εξωλογιστικά)	060						
7. Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματικού έργου (παρ. 9-12 άρθ. 73 v.3842/2010)	076						
8. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθ. 4 v.3522/2010) (Εξωλ.)	071						
9.	059						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048						
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΑΣ	448						
<b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ</b> (παρ. 4 άρθ. 58 v.4172/2013)	<b>7.748,97</b>						
ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	100						
ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ (άρθ. 13 v.3877/2010)	909						
<b>II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ</b>							
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχ.):	/ /						
1. Φόρος κερδών _____ x 75%	049						
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος από πηγή Ελλάδας	050						
3. Προκαταβολή τρέχοντος φορολογικού έτους	051						
<b>III. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ</b>							
Εισόδημα για το οποίο καταβλήθηκε φόρος στην αλλοδαπή	610						
Φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή	620						
<b>IV. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ (v.3908/2011)</b>							
Συνολική δικαιούμενη απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήμ. βάσει της εκδοθείσας απόφασης ολοκλήρωσης	576						
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος	577						
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου	578						
<b>V. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΟΜΟΛΟΓΩΝ - P.S.I. (v.4046/2012)</b>							
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	746						
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς που αποσβέστηκε στις προηγούμενες χρήσεις	747						
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	753						
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	748						
<b>VI. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ (παρ. 3 άρθ. 27 v.4172/2013)</b>							
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς	811						
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους	812						
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση	813						
<b>Πίνακας 1: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ περ. β ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013</b>							
<b>Στοιχεία Εταιρών / Μελών - Κατανομή Κερδών στους Εταίρους / Μέλη Ν.Π. που τηρούν Απλογραφικά Βιβλία</b>							
α/α	Α.Φ.Μ. Μελών	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία	% Συμμετοχής	Ιδιότητα	Κέρδη Φορολογούμενα στο όνομα της εταιρείας, κ.λ.π. (προ φόρου) (α)	Κύριος Φόρος Εταιρείας, κ.λ.π. (β)	Καθαρό Ποσό Κερδών Εταιρών/Μελών (γ) = (α)-(β)
1.							
2.							
3.							
<b>Σ Υ Ν Ο Λ Α</b>							
<b>Πίνακας 2: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ περ. γ' ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013</b>							
<b>Πίνακας 2Α: Εισόδημα από Ακίνητη Περιουσία</b>							
Συνολικό Εισόδημα από Ακίνητα	Δαπάνες που εκπίπτουν και αφορούν τα ακίνητα (πλην ιδιοχρησιμοποίησης) (παρ. 3β και 3γ άρθ. 39 v.4172/2013)	% 75%	% 100%	Δαπάνη Ιδιοχρησιμοποίησης	Κέρδος	Ζημία	
<b>Πίνακας 2Β: Λοιπά Έσοδα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα</b>							
Έσοδα	Ακαθάριστο Ποσό	Δαπάνες που εκπίπτουν (άρθ. 22 και 23 v.4172/2013)	Καθαρό Εισόδημα				
Εισοδ. από κεφάλαιο (πλην ακίνητ. περιουσίας)			Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI)	Κέρδος	Ζημία		
Εισόδημα από υπεραξία μεταβιβ. κεφαλαίου							
Ζημία από μεταβίβαση κεφαλαίου							
Εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές							
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>							
Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα	Ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα παρελθουσών χρήσεων:						
<b>Πίνακας 2Γ: Φορολογητέο Εισόδημα</b>	Φορολογητέα Κέρδη:		Ζημία:				

ΑΦΜ :

Πίνακας 2Α: Κατάσταση Εσόδων - Εξόδων						
Α. Ε Σ Ο Δ Α Α	Κινητές Αξίες	Εκμίσθωση Ακινήτων:		Β. Ε Ξ Ο Δ Α Α	Ενοίκια:	
		Μερίσματα:			Μισθοί:	
	Τόκοι:		Εργοδοτικές Εισφορές:			
	.....:		Αμοιβές Τρίτων:			
	Διαφημίσεις:		Φόροι, Τέλη Χαρτοσήμου:			
	Συνδρομές:		Ανέγερση Ακινήτων:			
	Χορηγίες:		Δαπάνες Ακινήτων:			
	Επιδότησεις Δημοσίου:		Για πραγματοποίηση σκοπού:			
	Λοιπά Έσοδα:		.....:			
	Σύνολο ΕΣΟΔΩΝ:		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 εμπήτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013						
α/α	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος		
1.						
2.						
3.						
ΣΥΝΟΛΑ						
Πίνακας 3Α1β: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. πλην αυτών που εμπήτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013						
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.						
2.						
3.						
ΣΥΝΟΛΑ						
Πίνακας 3Α1γ: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής τρίτων χωρών						
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π. (βάσει Σ.Α.Δ.Φ)	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.						
2.						
3.						
ΣΥΝΟΛΑ						
Πίνακας 3Α1δ: Μερίσματα ημεδαπής από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπήτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013						
α/α	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος		
1.						
2.						
3.						
ΣΥΝΟΛΑ						
Πίνακας 3Α1ε: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπήτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013						
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.						
2.						
3.						
ΣΥΝΟΛΑ						
Πίνακας 3Α2: ΤΟΚΟΙ (άρθ. 37 ν.4172/2013)						
α/α	Τόκοι Απαλλασσόμενοι		Τόκοι Υποκείμενοι σε Παρακράτηση			
			Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος		
	1.					
	2.					
3.						
ΣΥΝΟΛΑ						
Πίνακας 3Α3: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (άρθ. 38 ν.4172/2013)						
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος		
1.						
2.						
3.						
ΣΥΝΟΛΑ						



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	
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>				<b>198</b>	

**3B: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ**

α/α	Α.Φ.Μ. Συμβολαιογράφου	Αριθμός Συμβολαίου	Υπεραξία	Ζημία
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>				

**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		
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>			

**Πίνακας 4: ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 48 Ν.4172/2013**

**Πίνακας 4Α: ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013 ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ 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.							
<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>							

**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 του μετοχικού ή βασικού κεφαλαίου ή των δικαιωμάτων ψήφου του νομικού προσώπου που προβαίνει στη διανομή.	ΝΑΙ 1 OXI 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.	ΝΑΙ 1 OXI 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.	ΝΑΙ 1 OXI 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.	ΝΑΙ 1 OXI 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 εισπρατιόμενων 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

### 3.12 ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ-ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΑΕ

Σελίδα : 00001

Συγκεντρωτικές Εξόδων 01/01/2015 - 31/12/2015							
ΑΦΜ	Επωνυμία	Καθ. Ποσό	ΦΠΑ	Αρ. Τιμολ.	Χρ/Πιστ.	Ημ. Αναφοράς	Μη Υπόχρεος
	ΧΩΡΙΣ ΑΦΜ	72.850,00	7.020,50	13	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	31/12/2015	
	ΧΩΡΙΣ ΑΦΜ	200,00	13,00	1	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ	31/12/2015	
	Σύνολα	72.650,00	7.007,50	14			

## Συγκεντρωτικές Εσόδων 01/01/2015 - 31/12/2015

ΑΦΜ	Επωνυμία	Καθ. Ηοοδ	ΦΠΑ	Αρ. Τιμολ.	Χρ/Πιστ.	Ημ. Αναφοράς
	ΧΩΡΙΣ ΑΦΜ	44.500,00	2.892,50	4	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	31/12/2015
	ΧΩΡΙΣ ΑΦΜ	1.500,00	97,50	1	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ	31/12/2015
	Σύνολα	43.000,00	2.795,00	5		

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

### Συγγράμματα:

- Ηλιοκαύτου Ι. Δημήτρη, (2005), Πρακτικός οδηγός ανώνυμων εταιριών
- Καραγιάννης Δ. Ιωάννης-Καραγιάννη Δ. Αικατερίνη-Καραγιάννης Ι. Δημήτριος, (2016), Λογιστικά, Κοστολόγηση, Φοροτεχνικά, Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα στην Πράξη 25 έκδοση
- Καραγιάννης Ι. Δ., (2003), Συστάσεις-Μετατάξεις Μετατροπές-Συγχωνεύσεις Λύσεις και Εκκαθαρίσεις Επιχειρήσεων Γ' έκδοση
- Μπατσινίλας Γ. Επαμεινώνδας-Πατατούκας Π. Κυριάκος, (2015), Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα
- Μπατσινίλας Επαμεινώνδας-Πατατούκας Κυριάκος, (2010), Σύγχρονη Λογιστική τόμος Α'
- Νεγκάκης Χρήστος, (2012), Λογιστική Εταιριών
- Πομόνης Σ. Νικόλαος, (2010), Γενική Λογιστική 4 έκδοση

### Ηλεκτρονικές διευθύνσεις:

- [www.startupGreece.gov.gr](http://www.startupGreece.gov.gr)
- [www.taxlaw.gr](http://www.taxlaw.gr)
- [www.taxheaven.gr](http://www.taxheaven.gr)
- [www.eea.gr](http://www.eea.gr)
- [www.epixeireite.duth.gr](http://www.epixeireite.duth.gr)
- [www.eforologika.gr](http://www.eforologika.gr)
- [www.forologikanea.gr](http://www.forologikanea.gr)
- [www.epixeirisi.gr](http://www.epixeirisi.gr)
- [www.solnth.gr](http://www.solnth.gr)
- [www.specisoft.gr](http://www.specisoft.gr)
- [www.chania-cci.gr](http://www.chania-cci.gr)
- [www.euretirio.gr](http://www.euretirio.gr)
- [www.power-tax.gr](http://www.power-tax.gr)
- [www.lsr.gr](http://www.lsr.gr)

### Σημειώσεις καθηγητών (open eclass)

- Βασιλάκης Εμμανουήλ ΚΦΑΣ 2015
- Γαρεφαλάκης Αλέξανδρος Χρηματοοικονομική Λογιστική 2016
- Δοξαστάκη Καλλιόπη Γενικές Αρχές Λογιστικής 2011
- Νεονάκη Φιλία-Μαρία Φορολογία Εισοδήματος (ΦΠΑ 2) 2016

