

ΤΕΙ Κρήτης



Τεχνολογικό Εκπαιδευτικό
Ίδρυμα Κρήτης

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

<<ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ>>

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Όνοματεπώνυμο φοιτήτριας : Φανουράκη Μαρία

A.M.: 7016

Επιβλέπουσα Καθηγήτρια : Αντωνόγλου Νεκταρία

Ηράκλειο 2018

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΕΡΙΛΗΨΗ	2
ABSTRACT	3
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	3
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο : ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ	4
1.1 Ιστορική εξέλιξη της λογιστικής και διάφορα πληροφοριακά στοιχεία.....	4
1.2 Η έννοια της λογιστικής και του λογιστή.....	4
1.3 Λογιστικά Συστήματα και Μέθοδοι.....	5
1.4 Μηχανογράφηση.....	6
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο : ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ (ΚΦΑΣ)	6
2.1. Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης (Κ.Φ.Α.Σ.)-Γενικές Διατάξεις.....	6
2.1.1 Υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών-Διατάξεις.....	7
2.1.2 Τρόπος απεικόνισης συναλλαγών.....	7
2.1.3 Εξαιρέσεις-Απαλλαγές.....	8
2.2 Όρια Τήρησης Βιβλίων και Ποιοι Εντάσσονται στην Απλογραφική Μέθοδο.....	8
2.2.1 Τήρηση Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων.....	9
2.2.2 Περιεχόμενο Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων.....	9
2.2.3 Χρόνος Ενημέρωσης Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων.....	10
2.2.4 Καταχώρηση Σε Ιδιαίτερο Χώρο Των Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων.....	10
2.2.5 Βιβλίο Απογραφών.....	10
2.2.6 Καταχώρηση με μια συγκεντρωτική εγγραφή των εσόδων και ορισμένων Εξόδων.....	11
2.3 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας Φ.Π.Α.	11
2.4 Φορολογικές Ταμειακές Μηχανές.....	11
2.5 Ηλεκτρονική Τιμολόγηση.....	12
2.6 Δελτίο Αποστολής.....	13
2.7 Τιμολόγηση Συναλλαγών.....	16
2.8 Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών.....	17
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο :ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ-ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ	19
3.1 Συγκεντρωτικές Καταστάσεις "Με Υποχρέωση Φόρου" (Μ.Υ.Φ.).....	19
3.2 Υπόχρεοι στην υποβολή Μ.Υ.Φ.	20
3.3 Τρόπος και χρόνος υποβολής των καταστάσεων συναλλαγών Μ.Υ.Φ.....	20
3.4 Τρόπος καταχώρισης.....	21
3.5 Ποιες συναλλαγές δεν υποβάλλονται.....	22

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4:ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΤΗΡΕΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟ	23
4.1 Υπηρεσίες Λογιστηρίου.....	23
4.2 Μηνιαία αναλυτική κατάσταση εσόδων-εξόδων μηνός Δεκεμβρίου 2017.....	26
4.3 Μηνιαία συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων-εξόδων Δεκεμβρίου 2017.....	27
4.4 Περιοδικές Δηλώσεις Φ.Π.Α. κάθε τρίμηνο.....	28
4.5 Έντυπα Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος Ε3.....	33
4.6 Οικονομικό Αποτέλεσμα.....	35
 ΕΠΙΛΟΓΟΣ.....	 35
 ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	 35
 ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	 36

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Η παρούσα πτυχιακή εργασία έχει ως θέμα την εφαρμογή βιβλίων απλογραφικής μεθόδου. Σε αυτά τα πλαίσια η παρούσα εργασία αποσκοπεί να παρουσιάσει μια εικόνα για τον τρόπο τήρησης των απλογραφικών βιβλίων της ατομικής επιχείρησης σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ). Καθώς και τις εργασίες που απαιτούνται κατά τη διάρκεια της χρήσης (1/1 – 31/12). Η εργασία απαρτίζεται από τέσσερα κεφάλαια.

Στο πρώτο κεφάλαιο θα αναφερθώ στην ιστορική εξέλιξη της λογιστικής, βασικές έννοιες, λογιστικές μέθοδοι και μηχανογράφηση.

Στο δεύτερο κεφάλαιο θα αναφερθώ στους υπόχρεους τήρησης συναλλαγών που εντάσσονται στην απλογραφική μέθοδο, στον τρόπο απεικόνισης των συναλλαγών αυτών καθώς και τις εξαιρέσεις-απαλλαγές.

Στο τρίτο κεφάλαιο θα αναφερθώ στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών, το περιεχόμενό τους, καθώς και το ρόλο αυτών για τη διασταύρωση πληροφοριών.

Στο τέταρτο κεφάλαιο θα σας παρουσιάσω την οικονομική δραστηριότητα μιας επιχείρησης για ένα έτος και το οικονομικό της αποτέλεσμα.

ABSTRACT

This diploma thesis deals with the application of books using a simpler method. In this context, this paper aims to give you an insight into the way in which the individual company's books are kept according to the Code of Taxation and Transaction (KFAS). As well as the work required during the year (1/1 - 31/12). The work consists of four chapters.

In the first chapter I will refer to the historical evolution of accounting, basic concepts, accounting methods and computerization.

In the second chapter I will refer to the traders who are included in the method of copying, the way of displaying these transactions and the exceptions and exemptions.

In Chapter Three, I will refer to the aggregate statements of customers and suppliers of their content, as well as their role in cross-referencing information.

In the fourth chapter I will present you the economic activity of a business for one year and its financial result.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Ασφαλώς και ο βασικός σκοπός της λογιστικής δεν αναμένεται να αλλάξει τα επόμενα χρόνια. Θα είναι πάντα ο τρόπος με τον οποίο απεικονίζονται σε χρηματικές μονάδες τα πραγματικά γεγονότα της λειτουργίας των επιχειρήσεων. Κάθε συναλλαγή της εκάστοτε επιχείρησης μπορεί να απεικονίζεται είτε χειρόγραφα είτε μηχανογραφημένα. Οι επιχειρήσεις θα είναι σε θέση να έχουν τον απόλυτο έλεγχο ανά πάσα στιγμή σε συναλλαγές που έχουν πραγματοποιήσει.

Η λογιστική είναι ουσιαστικά μια «διαδικασία πληροφόρησης» που εξυπηρετεί διάφορους σκοπούς:

Παροχή των περιουσιακών στοιχείων, τα ποσά που οφείλονται σε αυτή και τα χρήματα που επενδύονται.

Παροχή εκθέσεων που δείχνουν την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης και την κερδοφορία των εργασιών της.

Βοηθά στην διαχείριση της επιχείρησης.

Παρέχει έναν τρόπο μέτρησης της αποτελεσματικότητας μιας επιχείρησης.

Βοηθά τους ενδιαφερόμενους να παρακολουθούν τις δραστηριότητες και τις επιδόσεις των επιχειρήσεων.

Ενεργοποιεί τους δυνητικούς επενδυτές ή χρηματοδότες για να αξιολογήσουν την επιχείρηση και να λάβουν αποφάσεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

1.1 Ιστορική εξέλιξη της λογιστικής και διάφορα πληροφοριακά στοιχεία

Η λογιστική από τα αρχαία χρόνια μέχρι και σήμερα εξελίσσεται ανάλογα με την οικονομική και πολιτιστική ζωή των ανθρώπων. Είναι ιστορικά αποδεδειγμένο ότι οι άνθρωποι είχαν την ανάγκη να παρακολουθούν τις δοσοληψίες που είχαν με άλλους ανθρώπους. Αυτό το κατάφεραν χρησιμοποιώντας διάφορα σύμβολα πάνω σε δέντρα ή πίνακες ή ξύλα για να εκφράσουν λογιστικές πράξεις. Έτσι με τον καιρό αναπτύχθηκε το εμπόριο και άρχισαν να μπαίνουν στη ζωή μας τα Μαθηματικά και η Λογιστική, διότι χωρίς αυτά δεν θα μπορούσαν να πραγματοποιηθούν συναλλαγές. Τότε εμφανίστηκαν οι πρώτοι <<Γραφείς Λογιστές>> που συνέβαλαν στην ανάπτυξη των τότε οικονομικών συναλλαγών. Τις μέρες μας ο ρόλος του λογιστή δεν είναι μόνο η καταγραφή των οικονομικών συναλλαγών μιας επιχείρησης αλλά η συνεχής ενημέρωση της κατάστασής της και οι μελλοντικές προβλέψεις με σκοπό τη λήψη ορθών αποφάσεων.

Με λίγα λόγια η Λογιστική αποτελεί το βασικό εργαλείο μιας επιχείρησης για τη σωστή λειτουργία της.

1.2 Η έννοια της λογιστικής και του λογιστή

Η Λογιστική έχει χαρακτηριστεί ως η <<γλώσσα του εμπορίου>>. Η γλώσσα δια μέσου της οποίας επικοινωνούν οι συγκεντρωθείσες επιχειρηματικές πληροφορίες σε ένα συνεχώς μεταβαλλόμενο και εξελισσόμενο εμπορικό και κοινωνικό περιβάλλον.

Η Λογιστική μπορεί να οριστεί από δύο διαφορετικές σκοπιές: πρώτον, από τη σκοπιά που δίνει έμφαση στη χρησιμοποίηση των πληροφοριών που παρέχει η Λογιστική και δεύτερον, από τη σκοπιά που δίνει έμφαση στις δραστηριότητες των λογιστών, δηλαδή των ανθρώπων εκείνων που ασχολούνται με τη διαδικασία και την τέχνη της Λογιστικής.

Γενικά θα μπορούσαμε να ορίσουμε τη Λογιστική ως τη διαδικασία η οποία, αφού συγκεντρώσει όλες τις χρήσιμες ποσοτικές πληροφορίες (όπως τα στοιχεία των αγορών, πωλήσεων, εξόδων και κέρδους), καταγράφει τις συναλλαγές, συγκεντρώνει, ταξινομεί και αναλύει τις σχετικές πληροφορίες και τελικά τις παρουσιάζει στη διοίκηση για τη λήψη ορθών αποφάσεων. Επομένως, οι πληροφορίες που παρέχει η Λογιστική βοηθούν στον καλύτερο προγραμματισμό, έλεγχο και στη λήψη αποφάσεων, καθώς και στην καλύτερη αξιοποίηση των πόρων και κεφαλαίων της επιχειρήσεως.

Για τη διατύπωση της έννοιας του λογιστή θα προσφύγουμε στον ορισμό της λογιστικής.

Ο όρος <<λογιστική>> προέρχεται από το ρήμα << λογίζω >> καθώς αντικείμενο της λογιστικής είναι η τήρηση λογαριασμών μέσω των οποίων αντικατοπτρίζεται ο λογισμός, δηλαδή η καταγραφή – αποτύπωση λογιστικών γεγονότων.

Περιλαμβάνει το σχεδιασμό αποδοτικών λογιστικών συστημάτων, τη διενέργεια ελέγχων, την κατάρτιση προβλέψεων, την υποβολή φορολογικών στοιχείων και την ερμηνεία των λογιστικών πληροφοριών.

1.3 Λογιστικά Συστήματα και Μέθοδοι

Με τον όρο << Λογιστικό Σύστημα >> εννοούμε το σύμπλεγμα των λογιστικών αλλά και των βοηθητικών βιβλίων που συνδέονται με τα λογιστικά καθώς και τη διαδικασία καταγραφής των οικονομικών πράξεων στα βιβλία αυτά.

Οι δύο γενικές κατηγορίες των Λογιστικών Συστημάτων είναι: τα συνθετικο-αναλυτικά και τα αναλυτικο-συνθετικά.

Το Συγκεντρωτικό Σύστημα ανήκει στα αναλυτικο-συνθετικά, γιατί πρώτα ενημερώνονται τα αναλυτικά βιβλία (Ημερολόγια-Καθολικά) και μετά οι εγγραφές συγκεντρώνονται και μεταφέρονται στα συγκεντρωτικά βιβλία (Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο – Γενικό Καθολικό).

Οι τρόποι που η επιχείρηση απεικονίζει στα λογιστικά της βιβλία τις μεταβολές των περιουσιακών της στοιχείων ονομάζονται λογιστικές μέθοδοι. Οι λογιστικές μέθοδοι χωρίζονται σε δύο κατηγορίες:

α. Απλογραφική Μέθοδος, (Βιβλία Β΄ Κατηγορίας), εντάσσονται οι επιχειρήσεις με ακαθάριστα ετήσια έσοδα (μέχρι 1,5 εκ. Ευρώ).

Β. Διπλογραφική Μέθοδος, (Βιβλία Γ΄ Κατηγορίας), εντάσσονται οι επιχειρήσεις με ακαθάριστα ετήσια έσοδα (άνω του 1,5 εκ. Ευρώ).

Η Απλογραφική Μέθοδος απευθύνεται σε οικονομικές μονάδες μικρού μεγέθους (π.χ. ελεύθερους επαγγελματίες, μικροεμπόρους). Αυτή η μέθοδος στηρίζεται στη μοναδική καταχώριση σε ένα βιβλίο και ένα λογαριασμό του λογιστικού “γεγονότος”. Τα μειονεκτήματα της μεθόδου της είναι το γεγονός ότι δεν παρακολουθούνται όλα τα λογιστικά γεγονότα (π.χ. Πελάτες). Άλλο ένα μειονέκτημα είναι ότι δεν παρακολουθούνται με λογιστικές εγγραφές τα αποτελέσματα που προκύπτουν, έτσι δεν εξυπηρετείται ο βασικός σκοπός της Λογιστικής, η παροχή αξιόπιστων πληροφοριών.

Ως πλεονεκτήματα της μεθόδου ορίζονται το χαμηλό κόστος και η ευκολία της χρήσης της.

Στη Διπλογραφική Μέθοδο εντάσσονται μεγάλες οικονομικές οντότητες. Η ονομασία της προέρχεται από το ότι κάθε λογιστικό γεγονός προκαλεί μεταβολή σε δύο

τουλάχιστον λογαριασμούς (π.χ. η είσπραξη χρημάτων από πελάτη αυξάνει - χρεώνει το λογαριασμό "Ταμείο" και μειώνει - πιστώνει το λογαριασμό "Πελάτες").

Τα πλεονεκτήματα της μεθόδου σε σχέση με την απλογραφική είναι τα εξής:

- Η δυνατότητα συγκέντρωσης παροχής και επεξεργασίας πληροφοριών.
- Η διευκόλυνση του ελέγχου της ακρίβειας των συναλλαγών της διαπίστωσης σφαλμάτων καταχωρίσεων.
- Η δυνατότητα προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων με λογιστικές εγγραφές.

Σε τήρηση διπλογραφικών βιβλίων εντάσσονται και οι ημεδαπές Α.Ε. , Ε.Π.Ε. , Ι.Κ.Ε. (Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρείες) ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων ετήσιων εσόδων.

1.4 Μηχανογράφηση

Η μηχανογράφηση αφορά την οργάνωση των επιχειρήσεων σχετικά με τη σύνταξη και διαλογή διοικητικών, λογιστικών ή εμπορικών εγγράφων και βιβλίων με τη χρήση ηλεκτρονικών υπολογιστών. Άρα μηχανογράφηση σημαίνει η οργάνωση με τη χρήση νέων τεχνολογιών. Η σημαντικότητα της μηχανογράφησης είναι η δυνατότητα επεξεργασίας μεγαλύτερου όγκου πληροφοριών σε συντομότερο χρόνο. Η συγκέντρωση και παροχή αξιόπιστων πληροφοριών για τις λήψεις αποφάσεων. Ακόμα είναι η αύξηση παραγωγικότητας και αποτελεσματικότητας ελεγκτικών μηχανισμών (π.χ. εφοριακοί, ορκωτοί ελεγκτές).

- Άμεση, πλήρης και σωστή πληροφόρηση
- Αυτοματοποίηση λογιστικών διαδικασιών
- Αυτοματοποίηση και τυποποίηση λογιστικών καταστάσεων
- Άμεση και διαρκής ενημέρωση για την πορεία της επιχείρησης
- Τέλος, αύξηση του διαθέσιμου χρόνου των λογιστών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ (ΚΦΑΣ)

2.1 ΚΦΑΣ (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών)-Γενικές Διατάξεις

Ο Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ) αντικαθιστά από 1-1-2013 τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ). Σκοπός του Κώδικα σε συνδυασμό με τη λογιστική επιστήμη είναι η θέσπιση ενιαίων και σαφών κανόνων σχετικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων, ώστε να προκύπτουν οι συναλλαγές και τα αποτελέσματα και να γνωρίζουν επακριβώς οι επιχειρήσεις τις υποχρεώσεις τους έναντι όλων (εταίρων, μετόχων, προμηθευτών, πελατών, φορολογικών αρχών). Ο Κώδικας δημιουργεί ένα ρυθμιστικό πλαίσιο καταγραφής των οικονομικών δεδομένων των επιχειρήσεων, ως εργαλείο ελεγκτικών επαληθεύσεων

με κύριο σκοπό την εξυπηρέτηση τόσο της ίδιας της επιχείρησης, όσο και των επιμέρους φορολογιών (Εισοδήματος, ΦΠΑ, κλπ.).

2.1.1 Υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών. Διατάξεις

Τα πρόσωπα που έχουν υποχρέωση να εφαρμόζουν τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης (ΚΦΑΣ) χαρακτηρίζονται ως <<υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών>> αντί του όρου <<επιτηδευματίας>> που χρησιμοποιούνταν στον προϊσχύοντα ΚΒΣ. Τα πρόσωπα αυτά είναι τα εξής:

1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο, κοινοπραξία, κοινωνία ή νόμιμη οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.
2. Τις ίδιες υποχρεώσεις έχει και κάθε αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο που έχει επιχείρηση στην ελληνική επικράτεια αποβλέποντας στην απόκτηση εισοδήματος. Τις υποχρεώσεις αυτές έχει και κάθε αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο που η επιχείρηση του εδρεύει εκτός της ελληνικής επικράτειας, εφόσον έχει λάβει αριθμό φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) στην Ελλάδα πριν και μόνο στην περίπτωση που το ακίνητο αυτό βρίσκεται στην κυριότητα του και όχι σε τρίτο πρόσωπο.

2.1.2 Τρόπος απεικόνισης συναλλαγών

Ορίζεται γενικά ότι από την απεικόνιση των συναλλαγών στα βιβλία και από τα στοιχεία πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων, ώστε να είναι διαθέσιμη η αναλυτική πληροφόρηση και εφικτή η επαλήθευση αυτών από φορολογικό έλεγχο.

Τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται στην ελληνική γλώσσα και στο ευρώ, εκτός αν έχει νομίμως επιτραπεί η τήρηση αυτών κατ' άλλον τρόπο. Τα στοιχεία που εκδίδονται για συναλλαγές με το εξωτερικό επιτρέπεται να διατυπώνονται σε ξένη γλώσσα και να αναγράφεται σε αυτά το ξένο νόμισμα στο οποίο γίνεται η συναλλαγή. Ορίζεται ρητά στις νέες διατάξεις η δυνατότητα έκδοσης σε ξένη γλώσσα των τιμολογίων που αφορούν συναλλαγές στο εξωτερικό της χώρας.

2.1.3 Εξαιρέσεις – Απαλλαγές

Δεν θεωρείται υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών το φυσικό πρόσωπο, με εξαίρεση τον ελεύθερο επαγγελματία, το οποίο, ευκαιριακά και ως παρεπόμενη απασχόληση, πωλεί αγαθά ή παρέχει υπηρεσίες εφόσον για τις συναλλαγές αυτές εκδίδονται στοιχεία από τον αντισυμβαλλόμενο. Η συγκεκριμένη διάταξη καταλαμβάνει με τις

νέες διατάξεις του ΚΦΑΣ και τους πωλούντες αγαθά (προϊόντα και εμπορεύματα). Δεδομένου ότι ως προϋπόθεση τίθεται η έκδοση στοιχείων από τον αντισυμβαλλόμενο (τιμολόγιο αγοράς ή τίτλος κτήσης, απόδειξη δαπάνης), το φυσικό πρόσωπο που παρέχει υπηρεσίες ή πωλεί αγαθά σε ιδιώτες, έστω και ευκαιριακά, είναι υπόχρεος του ΚΦΑΣ. Ο χαρακτηρισμός του πιο πάνω προσώπου ως μη υπόχρεου για τις εν λόγω ευκαιριακές πράξεις δε συναρτάται από το ύψος της αμοιβής του ή από την αξία των πωλούμενων αγαθών.

Απαλλάσσεται από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης αποδείξεων λιανικής ο υπόχρεος απεικόνιση συναλλαγών, φυσικό πρόσωπο, που πραγματοποίησε κατά την προηγούμενη ετήσια διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα μέχρι πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ από την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών αθροιστικά.

2.2 Όρια Τήρησης Βιβλίων και Ποιοι Εντάσσονται στην Απλογραφική Μέθοδο

Ο υπόχρεος απεικόνιση συναλλαγών τηρεί απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία όπως ορίζεται από το νόμο.

Απλογραφικά (Β' κατηγορίας) μέχρι και 1.500.000 ευρώ
Διπλογραφικά (Γ' κατηγορίας) άνω των 1.500.000 ευρώ

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

Σε απλογραφικά βιβλία εντάσσονται οι παρακάτω κατηγορίες:

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

β. Ο εκμεταλλευτής πλοίου δεύτερης κατηγορίας.

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

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

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

Κατ' εξαίρεση, μπορούν να τηρήσουν απλογραφικά βιβλία (εσόδων – εξόδων) οι αλλοδαπές γενικά επιχειρήσεις που εγκαθίστανται στην Ελλάδα με βάση τις υπάρχουσες διατάξεις των α.ν.89/1967 (Α'132) και 378/1968 (Α'82), τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας.

Επίσης οι αλλοδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε. που δεν έχουν εγκατάσταση στην ελληνική επικράτεια, εφόσον ανεγείρουν ακίνητο κυριότητας τους εντός ελληνικής επικράτειας ή πραγματοποιούν σε τέτοιο ακίνητο προσθήκες ή επεκτάσεις μπορούν να τηρήσουν βιβλίο Εσόδων – Εξόδων.

2.2.1 Τήρηση Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων

Οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών που εντάσσονται σε τήρηση απλογραφικών βιβλίων τηρούν:

α) Βιβλίο εσόδων – εξόδων.

Η καταχώρηση – ενημέρωση του βιβλίου εσόδων – εξόδων γίνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα κάθε ημερολογιακού τριμήνου και όχι πέραν του χρόνου της εμπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.

Στην περίπτωση που κατά την διάρκεια της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών πριν από την παραλαβή τους, η ενημέρωση των βιβλίων γίνεται κατά την παραλαβή των αγαθών.

Η καταχώρηση παγίων γίνεται σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου εσόδων – εξόδων ή σε καταστάσεις, μέχρι τον χρόνο της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Για κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο καταχωρείται η ημερομηνία και η αξία κτήσης του, το οικείο δικαιολογητικό, ο συντελεστής απόσβεσής του, οι αποσβέσεις και η αναπόσβεστη αξία.

β) Βιβλίο απογραφών ή καταστάσεις απογραφής, εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα του από την πώληση αγαθών υπερέβησαν το όριο των εκατό πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ. Τα έσοδα της πρώτης διαχειριστικής περιόδου δεν ανάγονται σε ετήσια βάση.

Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται τα εμπορεύματα, τα προϊόντα, τα ημιέτοιμα, οι Α' και Β' ύλες καθώς και τα υλικά συσκευασίας, τα οποία κατέχει κατά τη λήξη της διαχειριστικής του περιόδου και βρίσκονται σε δικές του εγκαταστάσεις ή σε εγκαταστάσεις τρίτων.

Το βιβλίο απογραφών ενημερώνεται, με την ποσοτική καταχώρηση των αποθεμάτων, μέχρι την 20^η Φεβρουαρίου του επόμενου έτους, η δε αξία τίθεται μέχρι τον χρόνο της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

2.2.2 Περιεχόμενο Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων

Στο βιβλίο εσόδων-εξόδων, ο εν λόγω υπόχρεος, καταχωρεί σε ξεχωριστές στήλες:

α) Το είδος του δικαιολογητικού αγορών και εξόδων, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη.

β) Τα ακαθάριστα έσοδα ξεχωριστά, από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας, από την παροχή υπηρεσίας και από λοιπές πράξεις.

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

δ) Την αξία αγοράς και πώλησης των παγίων στοιχείων.

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

στ) Τις αυτοπαραδόσεις αγαθών ή την ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών.

ζ) Τα έσοδα και έξοδα για λογαριασμό τρίτου που αφορούν πράξεις για τις οποίες εκδίδονται εκκαθαρίσεις.

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

2.2.3 Χρόνος Ενημέρωσης Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων

Η καταχώρηση, ενημέρωση του βιβλίου εσόδων-εξόδων με τις πιο πάνω πράξεις γίνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα κάθε ημερολογιακού τριμήνου και όχι πέραν του χρόνου της εμπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.

Στην περίπτωση που κατά την διάρκεια της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών πριν από την παραλαβή τους, η ενημέρωση των βιβλίων γίνεται κατά την παραλαβή των αγαθών. Εφόσον στο τέλος της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών που δεν έχουν ακόμα παραληφθεί, καταχωρούνται σχετικές εγγραφές σε ιδιαίτερες στήλες του βιβλίου εσόδων-εξόδων και τακτοποιούνται με την παραλαβή των αγαθών.

Επιπλέον, μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους καταχωρείται ανακεφαλαιωτικά, συγκεντρωτικά και όχι ανά παραστατικό, ανάλυση των στοιχείων που έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων-εξόδων, ανάλογα με τις ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος και τη συμπλήρωση των φορολογικών δηλώσεων ή καταστάσεων.

2.2.4 Καταχώρηση Σε Ιδιαίτερο Χώρο Των Παγίων Περιουσιακών Στοιχείων

Η καταχώρηση σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου εσόδων-εξόδων ή σε καταστάσεις, για κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο (ημερομηνία, αξία κτήσης και οικείο δικαιολογητικό), γίνεται για τον υπολογισμό των αποσβέσεων (συντελεστής απόσβεσης, αποσβέσεις, αναπόσβεστη αξία) μέχρι την προθεσμία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

2.2.5 Βιβλίο Απογραφών

Τρόπος τήρησης:

Στο βιβλίο απογραφών ή σε απλούστερες καταστάσεις απογραφής, τα οποία τηρούνται αθεώρητα, ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, που τηρεί απλογραφικά βιβλία, καταχωρεί, τα εμπορεύματα, τα προϊόντα, τα ημιέτοιμα προϊόντα, τις Α' και Β' ύλες και τα υλικά συσκευασίας, που ανήκουν στην κυριότητα του και βρίσκονται στις εγκαταστάσεις του, ή σε εγκαταστάσεις τρίτων, κατά την 31/12 κάθε έτους.

Τα πιο πάνω αναφερόμενα αγαθά που βρίσκονται σε υποκατάστημα ή σε αποθηκευτικό χώρο καταχωρούνται διακεκριμένα στο βιβλίο απογραφών της έδρας και τα δεδομένα των αγαθών αυτών δίνονται άμεσα στον έλεγχο που διενεργείται στο υποκατάστημα ή στον αποθηκευτικό χώρο.

Χρόνος ενημέρωσης:

Η ποσοτική καταχώρηση των αποθεμάτων στο βιβλίο απογραφών, το οποίο τηρείται αθεώρητο, ή σε καταστάσεις απογραφής, οι οποίες επίσης είναι αθεώρητες, ή σε οποιοδήποτε άλλο έντυπο, διενεργείται μέχρι την 20^η Φεβρουαρίου του επόμενου έτους. Η αξία των αποθεμάτων αυτών καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών μέχρι την εμπρόθεσμη υποβολή της φορολογίας εισοδήματος.

2.2.6 Καταχώρηση με μια συγκεντρωτική εγγραφή των εσόδων και ορισμένων εξόδων.

Με τις διατάξεις του νόμου ορίζεται ο τρόπος καταχώρισης των εσόδων και ορισμένων εξόδων (μέχρι του ποσού των 150 ευρώ έκαστο) στο βιβλίο εσόδων-εξόδων και καθιερώνεται νέα δυνατότητα συγκεντρωτικής καταχώρισης, με μία εγγραφή, των ημερήσιων ακαθάριστων εσόδων, ανεξαρτήτως είδους και σειράς στοιχείων, με την προϋπόθεση που τίθεται στις διατάξεις αυτές. Σημειώνεται ότι τη δυνατότητα αυτή την έχει και ο υπόχρεος που τηρεί διπλογραφικά βιβλία.

2.3 Φόρος Προστιθέμενης Αξίας Φ.Π.Α.

Ο φόρος προστιθέμενης αξίας επιβάλλεται στον καταναλωτή στις αγορές των αγαθών και στην παροχή των υπηρεσιών, ως ένας έμμεσος φόρος, όπου υπολογίζεται πάνω στην καθαρή αξία αυτών των αγαθών και των υπηρεσιών. Οι οικονομικές μονάδες εισπράττουν τον φόρο και στη συνέχεια τον αποδίδουν στο κράτος. Οι φορολογικοί συντελεστές για την επιβολή του φόρου διαμορφώνονται ανάλογα με το είδος και την γεωγραφική περιοχή και κυμαίνονται ως εξής:

- α) Ο κανονικός συντελεστής Φ.Π.Α. (αφορά αγαθά πολυτελείας) διαμορφώνεται στο 24% επί της καθαρής αξίας των αγαθών.
- β) Ο μειωμένος συντελεστής Φ.Π.Α. (αφορά αγαθά πρώτης ανάγκης και υπηρεσίες) διαμορφώνεται στο 13% επί της καθαρής αξίας των αγαθών και των υπηρεσιών.
- γ) Ο υπερμειωμένος συντελεστής Φ.Π.Α. διαμορφώνεται σε 6% για συγκεκριμένα αγαθά και υπηρεσίες.
- δ) Στις νησιωτικές περιοχές οι αντίστοιχοι συντελεστές διαμορφώνονται σε 17%, 9% και 4%.

2.4 Φορολογικές Ταμειακές Μηχανές

Οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών που πωλούν αγαθά λιανικώς ή κυρίως λιανικώς ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό και τηρούν απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. υποχρεούνται να χρησιμοποιούν φορολογικές ταμειακές μηχανές για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής, για πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών. Εναλλακτικά, μπορούν να εκδίδονται μηχανογραφικά με τη χρήση Η/Υ και με σήμανση από φορολογικό μηχανισμό Ειδικής Ασφαλής Φορολογικής Διάταξης Σήμανσης Στοιχείων (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.). Την ίδια υποχρέωση έχουν και οι κυρίως χονδروπωλητές όταν οι λιανικές τους πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών διενεργούνται κατά σύστημα και όχι περιστασιακά, ανεξάρτητα από το ποσοστό των πωλήσεων αυτών επί του συνόλου των ετήσιων πωλήσεών τους.

Η δήλωση της Έναρξης – Μεταβολής – Παύσης λειτουργίας των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ), γίνεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου Επικοινωνίας (διαδικτυακός τόπος Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ)20, με το Έντυπο δήλωσης έναρξης – μεταβολής – παύσης λειτουργίας Φ.Η.Μ (Δ13) της Εφαρμογής Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Ενδεικτικά αναφέρουμε ορισμένες περιπτώσεις δήλωσης: αγορά νέας Φ.Η.Μ., σε αντικατάσταση παλαιάς μνήμης, μεταφορά Φ.Η.Μ σε άλλο τόπο εγκατάστασης, παύση της Φ.Η.Μ λόγω πλήρωσης μνήμης κλπ. Ο υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης καταχωρεί ηλεκτρονικά τα δεδομένα, όπως προκύπτουν από τα αντίστοιχα παραστατικά και δικαιολογητικά (παραστατικό μεταβίβασης, δελτίο «Ζ», βιβλιάριο συντήρησης, ανάγνωση μνήμης κλπ.). Η θεώρηση του Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών (Β.Σ.Ε.) πραγματοποιείται με την ηλεκτρονική αναγραφή του πλήθους των σελίδων του Β.Σ.Ε στο ανωτέρω έντυπο Δ13. Οι εκπρόθεσμες υποβολές γίνονται υποχρεωτικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αν κατά την καταληκτική ημερομηνία υποβολής των προαναφερόμενων δηλώσεων, παρατηρηθεί τεχνική αδυναμία του ειδικού δικτύου TAXIS.net το οποίο αναγνωρίζεται από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, θα γίνεται αποδεκτή η υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων, που υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εμπροθέσμως, μέχρι την επόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα, μετά από σχετικό έγγραφο που θα αποστέλλεται από τη Γ.Γ.Π.Σ. σε όλες τις Δ.Ο.Υ. Στις περιπτώσεις που δεν γίνεται δεκτή η ηλεκτρονική υποβολή και ο υποβάλλων αμφισβητεί τους λόγους της μη αποδοχής, προσέρχεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με μια εκτύπωση του μηνύματος που εμφανίζεται αυτόματα στην οθόνη του, για περαιτέρω διερεύνηση των λόγων απόρριψης της υποβολής και πραγματοποιεί την υποβολή εντύπως στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Η υποβολή του Εντύπου Έναρξης – Μεταβολής – Παύσης λειτουργίας των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου ισχύει υποχρεωτικά από 1/10/2013.

2.5 Ηλεκτρονική Τιμολόγηση

Ηλεκτρονική τιμολόγηση σημαίνει η κατάργηση της εκτύπωσης των παραστατικών πώλησης σε χαρτί και η ηλεκτρονική αποστολή αυτών (με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο) στον αντισυμβαλλόμενο που είναι ο λήπτης της παροχής υπηρεσίας ή του εμπορεύματος. Ο λήπτης μπορεί να είναι επιχείρηση ή ιδιώτης.

Η ηλεκτρονική τιμολόγηση (αγγλ. Electronic invoicing) εμφανίστηκε ως όρος στην Ελλάδα με το άρθρο 1 του Ν.3193/2003 (Φ.Ε.Κ 266/Α'/20.11.2003), στο άρθρο 18/α παρ. 5 έως 9 και 10 έως 15).

Στα ανωτέρω, ενσωματώθηκαν οι διατάξεις της 6ης κοινοτικής οδηγίας για την ηλεκτρονική τιμολόγηση που περιλάμβανε αρχικά την:

- Διαβίβαση παραστατικών πώλησης
- Αποθήκευση παραστατικών πώλησης και αποθήκευση τιμολογίων .

Στο νομοσχέδιο υπήρχαν αρκετοί περιορισμοί για το πώς θα αποθηκεύονταν και θα αποστέλλονταν τα παραστατικά.

Ηλεκτρονικό τιμολόγιο δεν σημαίνει η αποστολή ενός παραστατικού με email ως PDF ή μιας φωτογραφίας ενός χειρόγραφου τιμολογίου. Η εφαρμογή ηλεκτρονικής τιμολόγησης, πρέπει να εγγυάται την γνησιότητα της προέλευσης και την διασφάλιση των δεδομένων του ηλεκτρονικού παραστατικού (απόδειξη ή τιμολόγιο). Αυτό το διασφαλίζουν σε συνεργασία με την εφαρμογή ηλεκτρονικής τιμολόγησης επιπρόσθετες έγκυρες τεχνολογίες (hardware και software) που αναγνωρίζει το κράτος όπως είναι ο φορολογικός μηχανισμός με λογισμικό τύπου β' και η προηγμένη ψηφιακή υπογραφή. Ταυτόχρονα πρέπει να γίνεται και η ηλεκτρονική αρχειοθέτηση από την εφαρμογή ηλεκτρονικής τιμολόγησης, ώστε να επιτυγχάνεται η ανάκληση των ηλεκτρονικών τιμολογίων ανά πάσα στιγμή από τις αρχές ή την επιχείρηση

Στόχοι της ηλεκτρονικής τιμολόγησης είναι:

Η ανταλλαγή ηλεκτρονικών δεδομένων μεταξύ των επιχειρήσεων για ποσότητες, αξίες και ποσά των τιμολογίων και η εξάλειψη του κόστους εκτύπωσης σε χρήμα και σε πόρους.

Το επίτευγμα της ηλεκτρονικής τιμολόγησης είναι :

- Η εξάλειψη της διαφθοράς στις οικονομικές υπηρεσίες που υπήρχε με την θεώρηση των βιβλίων στην Ελλάδα
- Η εξοικονόμηση χρόνου στις επιχειρήσεις
- Η αμεσότητα πληροφόρησης στις επιχειρήσεις
- Η αποφυγή λαθών από την καταχώρησης (data entry) παραστατικών
- Η εξοικονόμηση των φυσικών πόρων από την καταστροφή δέντρων για χαρτοπολτό
- Η μείωση της ρύπανσης του περιβάλλοντος
- Η αμεσότητα στην πληροφόρηση του κράτους για φόρους
- Η αποφυγή της σπατάλης για χώρους που διατηρούσαν φυσικό αρχείο με χαρτιά και φακέλους (έντυπα, τιμολόγια)
- Η διευκόλυνση στον κρατικό έλεγχο στα παραστατικά

2.6 Δελτίο Αποστολής

Το δελτίο αποστολής εκδίδεται από τον υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών στις εξής περιπτώσεις:

Συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής εκδίδεται σε περίπτωση μεταφοράς και διανομής αγαθών, που η ποσότητά τους καθορίζεται από τον παραλήπτη, κατά την παραλαβή τους.

Στην περίπτωση που χρησιμοποιούνται οχήματα ιδιωτικής χρήσης για τη διακίνηση κάθε είδους αγαθών, αντί της έκδοσης συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής θα πρέπει να τηρείται θεωρημένο βιβλίο κινητής αποθήκης, ξεχωριστά σε κάθε όχημα, στο οποίο καταχωρούνται εντός δεκαπέντε (15) ημερών, τα δελτία αποστολής εφοδιασμού του οχήματος με αγαθά και τα εκδιδόμενα παραστατικά για τη διάθεση αυτών, τα οποία φυλάσσονται στο εκάστοτε όχημα μέχρι την ενημέρωση του βιβλίου αυτού.

Στο δελτίο αποστολής αναγράφονται:

- α) Τα στοιχεία του αποστολέα (ονοματεπώνυμο, διεύθυνση).
- β) Η ακριβής ώρα έναρξης ή παράδοσης της αποστολής.

γ)Ο αριθμός κυκλοφορίας του χρησιμοποιούμενου οχήματος για τη μεταφορά των αγαθών αυτών.

δ)Ο τόπος από τον οποίο αποστέλλονται τα αγαθά, καθώς και ο τόπος προορισμού αυτών.

ε)Η ημερομηνία έκδοσης αυτού.

στ)Ο σκοπός διακίνησης.

ζ)Το είδος, η μονάδα μέτρησης, η ποσότητα κάθε είδους, το άθροισμα των ποσοτήτων των ειδών, αριθμητικώς και ολογράφως.

η)Για την αποστολή αγαθών εκτός χώρας με σκοπό την αποθήκευση και εν συνεχεία την πώληση, αναγράφεται και η αξία των αγαθών που αποστέλλονται.

θ)Ο αριθμός του τιμολογίου αγοράς ή πώλησης.

2.7 Τιμολόγηση Συναλλαγών

The image shows a standard Greek invoice form (ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ). At the top, there are fields for the issue date (ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ) and the invoice number (ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ), with a 'No' label. The title 'ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ' is prominently displayed in a red box. Below this, there are fields for 'ΕΚΔΟΣΗ' (Issue) and 'ΑΓΟΡΑ' (Purchase). The form includes sections for the sender's (ΕΠΩΝΥΜΙΑ, ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ) and receiver's (ΑΦΜ, ΠΩΛΗ) details, as well as tax-related fields (ΤΟΣΟΣ ΦΟΡΤΙΣΗΣ, ΣΚΕΤ. ΠΑΡΑΙΤ., ΕΡΣΟΦΕΜΟΣ). A large table with columns for 'ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΓΑΘΩΝ', 'Μ.Μ.', 'ΠΟΣΟΤΗΣ', 'ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ', and 'ΑΞΙΑ' is provided for listing goods. At the bottom, there are fields for 'ΟΛΟΓΡΑΦΟΣ' (Signature), 'ΜΕΤΡΗΣ' (Measurement), 'ΕΚΔΟΣΗ' (Issue), 'ΠΑΡΑΔΟΣΗ' (Delivery), and 'ΠΑΡΑΛΑΒΗ' (Receipt), along with a 'ΣΥΝΟΛΟ' (Total) field and a 'Φ.Π.Α.' (VAT) section.

Τιμολόγιο είναι το στοιχείο, π.χ. έγγραφο, που εκδίδεται από μια οντότητα (με εξαίρεση των οργανισμών δημοσίου δικαίου) που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα. Τιμολόγιο θεωρείται κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται από το νόμο 4308/2014 (όπως αναφέρονται πιο κάτω στο σημείο Περιεχόμενο τιμολογίου), καθώς και κάθε έγγραφο

ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, ενώ ο όρος τιμολόγιο μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.

Τα είδη των τιμολογίων είναι τα εξής:

- Τιμολόγιο πώλησης: Κατά κανόνα έχει η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Σε αυτήν την περίπτωση ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης.
- Τιμολόγιο αυτοτιμολόγησης: Ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή.
- Πιστωτικό τιμολόγιο: Τιμολόγιο που εκδίδεται για κάθε περίπτωση εκπτώσεων, επιστροφών ή άλλων διαφορών.

Τα στοιχεία που πρέπει υποχρεωτικά να αναγράφονται επάνω στο τιμολόγιο είναι:

α) Η Ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μια ή περισσότερες σειρές τιμολογίων, ο οποίος χαρακτηρίζει το τιμολόγιο ως μοναδικό.

γ) Το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και το Α.Φ.Μ. των δύο συμβαλλομένων.

δ) Το είδος, την ποσότητα, τη μονάδα μέτρησης, την τιμή μονάδας και την αξία ή το είδος των υπηρεσιών και την αμοιβή, στην οποία όπου συντρέχει περίπτωση, αναλύεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή την απαλλαγή από το Φ.Π.Α.

ε) Οι παρεχόμενες εκπτώσεις αναγράφονται κατά τις ίδιες διακρίσεις.

2.8 Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών

Ως γενική αρχή μπορούμε να αναφέρουμε ότι για τις πωλήσεις αγαθών ή υπηρεσιών προς επιτηδευματίες εκδίδονται τιμολόγια και προς ιδιώτες αποδείξεις. Η απόδειξη λιανικής εκδίδεται στις λιανικές συναλλαγές, δηλαδή στις πωλήσεις αγαθών ή στις παροχές υπηρεσιών σε ιδιώτες. Λιανική συναλλαγή είναι η πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή η παροχή υπηρεσιών σε φυσικό πρόσωπο για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών χωρίς να εξετάζεται η αξία και το πλήθος των πωλουμένων αγαθών ή το ύψος των προσφερόμενων υπηρεσιών. Ως λιανική συναλλαγή θεωρείται επίσης η αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού, η επιστροφή λιανικώς πωληθέντος αγαθού καθώς και η χορήγηση έκπτωσης για αγαθά που εκ των υστέρων διαπιστώνεται ελάττωμα ή διαρκή καταναλωτικά αγαθά των οποίων η αρχική τιμή είχε επιβαρυνθεί λόγω διακανονισμού.

ΠΡΟΣ-ΚΟΙΤΗΤΗΡΙΟ (ΓΙΑ ΑΠΙΣΤΕΥΣΤΗΜΕΤΡΗ)

ΛΕΥΚΟ-ΠΕΛΑΤΗΦΙΛΙΠΠΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ - ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ-ΣΤΕΡΕΟΤΥΠΑ ΑΠΙΣΤΕΥΣΤΗΜΕΤΡΗ

• ΣΤΙΣ ΤΙΜΕΣ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ Φ.Π.Α.

1

ΤΟΠΟΣ ΗΜΕΡ/ΝΙΑ

ΣΕΙΡΑ No

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ
(για λιανικές πωλήσεις)

ΕΠΩΝΥΜΙΑ

Επάγγελμα

Διεύθυνση Α.Φ.Μ. Δ.Ο.Υ.

ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΔΩΝ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	ΑΞΙΑ

ΜΕΤΡΗΣΕΙΣ ΜΕ ΠΙΣΤΟΤΗ ΑΞΙΑ ΟΔΟΓΡΑΦΟΣ ΟΛΙΚΟ

Για τις συναλλαγές με τους ιδιώτες, οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών που τηρούν απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία εκδίδουν απόδειξη λιανικής για κάθε πώληση αγαθού ή παροχής υπηρεσίας. Για συναλλαγές με λοιπούς υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, Δημόσιο, ΝΠΔΔ και γενικά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα εκδίδεται τιμολόγιο. Στην απόδειξη λιανικής ή επιστροφής αναγράφεται η αξία της πώλησης ή το ποσό της αμοιβής ή επιστροφής ή έκπτωσης, κατά συντελεστή Φ.Π.Α. καθώς και η ώρα έκδοσης, όταν εκδίδεται η απόδειξη λιανικής με φ.τ.μ. ή με Η/Υ αντί φ.τ.μ. Όπως επίσης δεν απαιτείται η αναγραφή του ονοματεπώνυμου ή η αναγραφή του είδους.



ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ-ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ

3.1 Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών-Προμηθευτών "Με Υποχρέωση Φόρου" (Μ.Υ.Φ.).

Στις καταστάσεις που θα σταλούν πρέπει να φαίνονται όλες οι συναλλαγές ανεξαρτήτως ποσού (αφού δεν υπάρχει κάποιο όριο στην αξία τους), το Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου, η καθαρή αξία των συναλλαγών, το πλήθος των παραστατικών καθώς και το Φ.Π.Α. που τις επιβαρύνει. Ειδικότερα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται:

1. Χονδρικές πωλήσεις, που υποβάλλονται συγκεντρωτικά ανά Α.Φ.Μ., διαχωρίζοντας τα χρεωστικά από τα πιστωτικά τιμολόγια.
2. Λιανικές πωλήσεις, που υποβάλλονται είτε με μία εγγραφή ανά ταμειακή μηχανή και μία εγγραφή για όλες τις υπόλοιπες λιανικές πωλήσεις (χειρόγραφες, μηχανογραφικές κλπ.), είτε όλες μαζί σε μία συγκεντρωτική εγγραφή.
3. Έξοδα - Αγορές, που υποβάλλονται συγκεντρωτικά ανά Α.Φ.Μ., αναγράφοντας σε ξεχωριστή γραμμή τα χρεωστικά από τα πιστωτικά τιμολόγια.
4. Λοιπές δαπάνες, που υποβάλλονται με μία εγγραφή και αφορούν δαπάνες για τις οποίες έχει εκδοθεί παραστατικό στο οποίο δεν αναγράφεται το Α.Φ.Μ. του λήπτη (πχ. απόδειξη από ταμειακή).

3.2 Υπόχρεοι στην υποβολή Μ.Υ.Φ. "Με Υποχρέωση Φόρου"

α) Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα ανεξαρτήτως της κατηγορίας των βιβλίων που τηρεί (συμπεριλαμβανομένου των αγροτών).

β) Κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα ανεξαρτήτως κερδοσκοπικού ή μη, χαρακτήρα (εξαιρούνται οι υποκείμενες στο ειδικό καθεστώς Ιερές Μονές Αγίου Όρους).

γ) Οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Ν. 2859/2000.

δ) Οποιοσδήποτε έχει ελληνικό Α.Φ.Μ. και είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α. ασκώντας συναλλαγές με αυτό ανεξάρτητα αν εδρεύει στο εσωτερικό της χώρας.

3.3 Τρόπος και χρόνος υποβολής των καταστάσεων συναλλαγών (Μ.Υ.Φ.)

ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ:

Η υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών, προμηθευτών και συναλλαγών είναι ετήσια. Ειδικά για τις επιχειρήσεις που δεν εντάσσονται σε καθεστώς ΦΠΑ, μπορεί να γίνει υποβολή ενός αρχείου κι όχι τεσσάρων αρχείων για κάθε τρίμηνο.

ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ:

Καταληκτική ημερομηνία υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων είναι 28/2/2018, ενώ η διόρθωση των αποκλίσεων μπορεί να γίνει μέχρι 30/4/2018. Αξίζει να επισημάνουμε πως δεν απαιτείται διόρθωση αποκλίσεων, εφόσον η συνολική αξία αυτών, προ Φ.Π.Α. ανά αντισυμβαλλόμενο, δεν ξεπερνά τα εκατό ευρώ.

Συναλλαγές πελατών - προμηθευτών (καταστάσεις εσόδων - εξόδων)	
Υπόχρεοι	Καταληκτική ημερομηνία υποβολής
Υπόχρεοι υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. (με διπλογραφικά ή απλογραφικά βιβλία)	28 Φεβρουαρίου 2018 (Τετάρτη)
Αγρότες κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α. (φυσικά πρόσωπα)	
Αγρότες ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. (φυσικά πρόσωπα)	
Μη υπόχρεοι υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. (ανεξαρτήτως κατηγορίας βιβλίων), Δημόσιο και Ν.Π.Δ.Δ	30.4.2018 (Δευτέρα)
Από τους εκδότες και τους λήπτες φορολογικών στοιχείων (εκκαθαρίσεων) που η έκδοσή τους προβλέπεται μετά την παρέλευση του πρώτου μήνα του επόμενου ημερολογιακού έτους, με βάση σχετικές διατάξεις, υποβάλλονται το αργότερο μέχρι το τέλος Απριλίου του επόμενου ημερολογιακού έτους, που αφορούν..	

3.4 Τρόπος καταχώρισης Μ.Υ.Φ.

Α. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΕΛΑΤΩΝ:

Ανά Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλομένου καταχωρούμε:

α) Τα χρεωστικά τιμολόγια και κάθε παραστατικό που επέχει θέση τιμολογίου, είτε αφορά πώληση αγαθών είτε παροχή υπηρεσιών.

β) Τα πιστωτικά τιμολόγια και κάθε φορολογικό στοιχείο που επέχει θέση πιστωτικού τιμολογίου και αφορούν τις παραπάνω περιπτώσεις.

Συγκεντρωτικά, χωρίς την αναγραφή του Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου καταχωρούμε:

α) Τα στοιχεία λιανικών συναλλαγών που εκδίδονται από φορολογικές ταμειακές μηχανές, με μία εγγραφή ανά αριθμό μητρώου Φ.Τ.Μ ή συγκεντρωτικά με τα λοιπά στοιχεία λιανικών συναλλαγών.

β) Οι χειρόγραφες ή μηχανογραφικές αποδείξεις λιανικών συναλλαγών συμψηφισμένες με τις αποδείξεις επιστροφής και

γ) Τα παραστατικά που έχουν εκδοθεί για την αυτοπαράδοση αγαθών.

Β. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ:

Ανά Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλομένου καταχωρούμε:

α) Τα χρεωστικά τιμολόγια και κάθε παραστατικό που επέχει θέση τιμολογίου, είτε αφορά πώληση αγαθών είτε παροχή υπηρεσιών.

β) Τα πιστωτικά τιμολόγια και κάθε φορολογικό στοιχείο που επέχει θέση πιστωτικού τιμολογίου και αφορούν τις παραπάνω περιπτώσεις.

Συγκεντρωτικά, χωρίς την αναγραφή του Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου καταχωρούμε:

α) Παραστατικά που εκδίδονται από τη Δ.Ε.Η., την Ε.ΥΔ.Α.Π. και από εταιρείες σταθερής και κινητής τηλεφωνίας.

β) Αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών που έχουν εκδοθεί στοιχεία λιανικής.

γ) Τίτλους κτήσης (πρώην αποδείξεις δαπανών) επειδή ο αντισυμβαλλόμενος στερείται Α.Φ.Μ.

Στην περίπτωση που ο Φ.Π.Α. της συναλλαγής δεν εκπίπτει, μπορεί να καταχωρείται μαζί με την αξία.

3.5 Ποιές συναλλαγές δεν υποβάλλονται

α) Οι ενδοκοινοτικές και οι προς τρίτες χώρες παραδόσεις ή λήψεις αγαθών-υπηρεσιών.

β) Τα έξοδα μισθοδοσίας.

γ) Τα ενοίκια των ακινήτων και οι κοινόχρηστες δαπάνες αυτών.

δ) Οι εισφορές που καταβάλλονται στα ταμεία ασφάλισης.

ε) Οι συνδρομές στα επαγγελματικά επιμελητήρια και συλλόγους για τις οποίες εκδίδονται αποδείξεις είσπραξης.

στ) Τα γραμμάτια προκαταβολής των δικηγορικών συλλόγων και τα μερίσματα αυτών.

ζ) Η αξία εγγυοδοσίας, εφόσον δεν περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία των πωληθέντων αγαθών.

η) Τα ασφάλιστρα και αντασφάλιστρα.

θ) Οι πωλήσεις εισιτηρίων όλων των μεταφορικών μέσων, συμπεριλαμβανομένου των αποδείξεων πώλησης εισιτηρίων και τα πιστωτικά τιμολόγια αυτών.

ι) Οι τόκοι καταθέσεων και οι προμήθειες που χορηγούνται από τις Τράπεζες (εξαίρονται οι προμήθειες των πιστωτικών καρτών).

κ) Το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. και το Ε.Ε.Τ.Α. που εισπράττονται μέσω των λογαριασμών της Δ.Ε.Η..

Στην καταχώρηση των ΜΥΦ θα πρέπει να γίνεται διαχωρισμός καθαρής αξίας και ΦΠΑ των τιμολογίων, ακόμα κι από τις επιχειρήσεις που δεν εντάσσονται στο καθεστώς ΦΠΑ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΤΗΡΕΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟ

4.1 Υπηρεσίες Λογιστηρίου

Αναμφισβήτητα η καρδιά μιας επιχείρησης είναι το λογιστήριο. Ένα άρτια οργανωμένο λογιστήριο μπορεί να συνεισφέρει στην έγκαιρη και σωστή λήψη αποφάσεων εξοικονομώντας χρόνο και χρήμα.

Σε πολλές περιπτώσεις η μη συμμετοχή στην παραγωγή τζίρου και κερδών έχει δημιουργήσει τη λανθασμένη εντύπωση ότι αυτό αποτελεί ένα μη αποδοτικό τμήμα της κάθε επιχείρησης, ένα αναγκαίο έξοδο χωρίς καμία ανταποδοτικότητα. Η επιχείρηση όμως όπως και ο κάθε οργανισμός για να επιβιώσει και ν' αναπτυχθεί πρέπει να παρουσιάζει μία «εσωτερική υγεία», η οποία συνίσταται στη σωστή οργάνωση και προγραμματισμό όλων των διαδικασιών εσωτερικής λειτουργίας και παραγωγής έργου. Σ' αυτήν την εσωτερική οργάνωση το λογιστήριο και γενικότερα το οικονομικό τμήμα παρουσιάζει έναν κομβικό ρόλο.

Ένα σωστά οργανωμένο λογιστήριο παρέχει εχέγγυα εσωτερικής υγείας, εύρυθμης λειτουργίας των καθημερινών συναλλαγών της κάθε επιχείρησης αλλά και βοηθά στον προγραμματισμό και την τελική υλοποίηση όλων των επιχειρηματικών της σχεδίων για την περαιτέρω ασφαλή ανάπτυξη και πρόοδο.

Ένα ανοργάνωτο λογιστήριο χωρίς σωστές δομές και διαδικασίες μπορεί να προκαλέσει ένα εσωτερικό χάος σε όλες τις λειτουργίες της επιχείρησης (σχέσεις με πελάτες, με προμηθευτές, με το δημόσιο, με υπαλλήλους ακόμα κλπ) αποτελώντας μεγάλο βάρος που στην καλύτερη περίπτωση απλά καθυστερεί την παραγωγή έργου και στην χειρότερη μπορεί να υπονομεύει την ποιότητα του παραγόμενου έργου.

Το κυρίως πρόβλημα των μικρομεσαίων επιχειρήσεων έρχεται από τα εσωτερικά στελέχη που αφενός είναι λιγότερο ενημερωμένα και περισσότερο απαθή στις εξελίξεις και αφετέρου είναι επιφυλακτικά στην εφαρμογή σύγχρονων μεθόδων και καινοτομιών ανατρέφοντας και διατηρώντας έτσι έναν εσωστρεφή χαρακτήρα.

Ο προϊστάμενος ή βοηθός Λογιστηρίου, με τις εξειδικευμένες γνώσεις και δεξιότητες που έχει αποκτήσει κατά την εκπαίδευσή του, εφαρμόζει την λογιστική επιστήμη, με την χρήση του Η/Υ και του εξειδικευμένου λογιστικού λογισμικού.

Ειδικότερα εφαρμόζει τις ισχύουσες διατάξεις της Λογιστικής και του Κ.Β.Σ. (Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων), της φορολογίας, εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων της εργατικής νομοθεσίας καθώς και την νομοθεσία της κοινωνικής

ασφάλισης. Ο ρόλος του μέσα στην οικονομική λειτουργία του κάθε οργανισμού είναι ουσιαστικός. Υποστηρίζει ενεργά την οικονομική λειτουργία με τη βοήθεια της σύγχρονης τεχνολογίας (H/Y) και των εφαρμογών της στο περιβάλλον του λογιστηρίου, στα οικονομικά τμήματα και διευθύνσεις των διαφόρων μονάδων της επιχείρησης.

Παραθέτουμε παρακάτω ενδεικτικά μερικές από τις βασικές εργασίες που πρέπει να εκτελούνται σε ένα οργανωμένο λογιστήριο οι οποίες διαφέρουν από επιχείρηση σε επιχείρηση και θα πρέπει να προσαρμόζονται σύμφωνα με τις εκάστοτε ανάγκες :

- Εκδίδει τα τιμολόγια των πελατών
- Παραλαμβάνει καθημερινά τις εισπράξεις από τους πελάτες αλλά και από τους πωλητές και εκδίδει το αντίστοιχο παραστατικό .
- Συγκεντρώνει, ελέγχει και καταχωρεί καθημερινώς:
 - Τα τιμολόγια αγορών
 - Τα τιμολόγια και τις αποδείξεις δαπανών
 - Πληρωμές
 - Τιμολόγια εξόδων εισαγωγών
 - Τράπεζες
 - Προμηθευτές
 - Διαμαρτυρημένα πελατών (σε συνεργασία με εμπορικό και νομικό σύμβουλο).
 - Κάθε παραστατικό που καταχωρείται θα πρέπει να έχει την ένδειξη “ καταχωρήθηκε” και ν’ αναγράφει το είδος του λογαριασμού.
- Ελέγχει το ημερήσιο ταμείο, καταχωρεί τις εισπράξεις και τις πληρωμές και ενημερώνει τη Διοίκηση για τυχόν διαφορές, αφού προηγουμένως κάνει τους απαραίτητους ελέγχους.
- Συμφωνεί υπόλοιπα προμηθευτών και πελατών και τους ενημερώνει (τηλεφωνικά & γραπτά) για τυχόν διαφορές.
- Συνδιαλέγεται μηνιαία με τράπεζες για την παρακολούθηση των υπαρχόντων λογαριασμών, την επιβεβαίωση των υπολοίπων και των κινήσεων.
- Προετοιμάζει και καταρτίζει στην αρχή του μήνα πρόγραμμα εισπράξεων και πληρωμών για τον τρέχων μήνα και το παραδίδει έγκαιρα στη Διοίκηση.
- Ελέγχει τα παραστατικά εξόδων για προμήθειες όλων των τμημάτων και θέσεων της επιχείρησης (προμήθειες υλικών, αναλωσίμων, κλπ.) βρίσκει τυχόν διακυμάνσεις και ενημερώνει την Διοίκηση.
- Τηρεί και ενημερώνει τη λογιστική παρακολούθηση της αποθήκης.
- Αρχαιοθετεί σε καθημερινή βάση όλα τα ελεγμένα και καταχωρημένα παραστατικά όχι ομαδικά αλλά αναλυτικά ανά κατηγορία και ανά χρονολογική

σειρά. Τηρεί ολοκληρωμένο αρχείο όλων των εγγράφων, δημόσιων και μη, ανά θέμα.

- Μεριμνά για την εκτύπωση στατιστικών σε μηνιαία βάση, τις οποίες και παραδίδει στη Διοίκηση. Επίσης μεριμνά για την εκτύπωση στατιστικών οποτεδήποτε χρειαστεί να ζητηθεί από τη Διοίκηση.
- Συμμετέχει στην διενέργεια απογραφής τέλους χρήσεως
- Καταχωρεί τα απαραίτητα έντυπα για τη μισθοδοσία του προσωπικού. Φροντίζει για την ορθή συμπλήρωση της καρτέλας κάθε νεοπροσλαμβανόμενου ατόμου και την αναγραφή του στο ειδικό βιβλίο νεοπροσλαμβανόμενων.
- Φροντίζει όλες οι μηνιαίες εκκαθαριστικές αποδείξεις εργαζομένων να είναι όλες υπογεγραμμένες προτού αρχειοθετηθούν.
- Ενημερώνει έγκαιρα για κάθε μεταβολή των στοιχείων των εργαζόμενων στην επιχείρηση.
- Μεριμνά για την πληρωμή των ασφαλιστικών εισφορών των κύριων και επικουρικών ταμείων.
- Μεριμνά για την πληρωμή του Φ.Π.Α και λοιπών έμμεσων Φόρων & Φόρων Εισοδήματος, κατόπιν υπολογισμού του από τον Υπεύθυνο Οικονομικών (εξωτερικού συνεργάτη) , και τη συμπλήρωση των απαιτούμενων εντύπων.

Είναι γνωστό ότι η ανάθεση ολόκληρων ή και επιμέρους εργασιών σε εξωτερικούς συνεργάτες (outsourcing) έχει πολλαπλά οφέλη, όπως περιορισμό των λειτουργικών εξόδων , αποφυγή χρονοβόρων διαδικασιών (επαφή με εφορίες ή φορείς του δημοσίου), αποφυγή λαθών που έχει σαν συνέπεια την επιβολή προστίμων και γενικότερα άσκοπης ταλαιπωρίας. Το outsourcing μπορεί να καλύψει τις περισσότερες από τις εργασίες μίας επιχείρησης, ξεκινώντας από τις πιο βασικές και φθάνοντας μέχρι πιο εξειδικευμένες.

Η εξωτερική ανάθεση εργασιών αποτελεί πλέον πρακτική για τις περισσότερες μικρές αλλά και μεγάλες επιχειρήσεις αφού παρέχει τη δυνατότητα να επωφεληθούν «αγοράζοντας» εξειδικευμένες υπηρεσίες. Έτσι εκτός από το μειωμένο κόστος, ελαττώνεται το ρίσκο, βελτιώνεται η παραγωγικότητα και αυτό επιφέρει «ηρεμία» στο επιχειρηματικό περιβάλλον βελτιώνοντας ταυτόχρονα την ανταγωνιστικότητα της επιχείρησης.

4.2 Μηνιαία αναλυτική κατάσταση εσόδων-εξόδων μηνός Δεκεμβρίου 2017

ΕΣΟΔΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (ΑΠΟΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΒΙΒΛΙΟ) (01/12/2017 - 31/12/2017)		ΠΑΡΙΑ ΜΕ 0%	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 13%	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 24%	ΓΕΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΜΕ 0%	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚ. ΕΚΠΟΤΕΣΗ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 24%
Ημερ/νία Παραστατικό	Αιτιολογία						
Από Μεταφορά Σελίδας		6.000,00	8.532,89	1.551,26	609,38	8.835,92	3.293,93
01/12/17	62VOD 4292543 VODAFONE AE						
01/12/17	09 Z 1132 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ					16,50	
01/12/17	62 OTE 217829 OTE AE						44,35
04/12/17	09 Z 1133 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
04/12/17	09 Z 1134 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ		230,28	11,80			
05/12/17	20 ΤΔΑ 14117 ΑΦΟΙ ΒΑΡΔΑΛΑΧΑΚΗ ΕΠΕ						82,02
05/12/17	64 ΤΔΑ 27848 WING PACK IKE						20,16
05/12/17	64 ΤΔΑ 26094 ΠΡΑΓΜΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΥΚΟΥΡΓΟ Υ ΣΑΜΟΛΗ						
06/12/17	70 ΤΔΑ 70 ΠΑΠΑΔΟΥΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ						
06/12/17	09 Z 1132 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
07/12/17	09 Z 1136 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
07/12/17	09 Z 1137 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						20,15
08/12/17	64 ΤΔΑ 18698 ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ Γ. ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ						
09/12/17	09 Z 1138 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						93,00
11/12/17	64 ΤΔΑ 10642 ΒΙΔΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΕΕ						
11/12/17	09 Z 1139 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
11/12/17	09 Z 1140 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
11/12/17	09 Z 1141 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
11/12/17	64 ΤΔΑ 18780 ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ Γ. ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ						32,27
12/12/17	09 Z 1143 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
13/12/17	09 Z 1144 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
14/12/17	09 Z 1145 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
14/12/17	70 ΤΔΑ 72 ΠΑΛΑΜΙΩΤΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ						
15/12/17	09 Z 1146 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
15/12/17	64 ΔΑ 107810 ΒΙΔΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΕΕ						36,00
15/12/17	64 ΤΠ 3221 ΚΡΙΑΡΑΣ ΑΕ - ΗΡΑΚΛΑΡΤΟΝ						21,00
16/12/17	09 Z 1147 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
16/12/17	09 Z 1148 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
18/12/17	70 ΤΔΑ 73 ΠΑΛΑΜΙΩΤΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ						
19/12/17	09 Z 1149 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
19/12/17	09 Z 1150 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
19/12/17	64 ΤΔΑ 10859 ΒΙΔΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΕΕ		217,80	11,80			93,00
19/12/17	20 ΤΔΑ 14309 ΑΦΟΙ ΒΑΡΔΑΛΑΧΑΚΗ ΕΠΕ						
19/12/17	64 ΤΔΑ 27084 ΠΡΑΓΜΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΥΚΟΥΡΓΟ Υ ΣΑΜΟΛΗ						24,19
01/12/17	09 Z 1151 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
01/12/17	09 Z 1152 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
1/12/17	09 Z 1153 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
2/12/17	09 Z 1154 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
2/12/17	70 ΤΔΑ 74 ΠΑΠΑΔΟΥΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ				160,00		
2/12/17	20 ΤΔΑ 56 ΠΑΤΡΙΚΑΛΑΚΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΜΙΧΑΗ Λ						
1/12/17	09 Z 1155 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
1/12/17	64 ΤΔΑ 11031 ΒΙΔΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΕΕ						48,00
1/12/17	64 ΤΔΑ 1841 ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΕΜΜΑΝ						100,00
1/12/17	09 Z 1156 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
1/12/17	64 ΤΔΑ 19275 ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ Γ. ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ						32,27
1/12/17	09 Z 1157 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
1/12/17	70 ΤΔΑ 75 ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΓΕΩΡΓΙ ΟΣ						
1/12/17	64 ΤΔΑ 19293 ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ Γ. ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ						33,87
1/12/17	70 ΤΔΑ 76 ΒΕΝΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ						
1/12/17	20 ΤΔΑ 182 ΒΑΛΕΡΓΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ			310,00			
1/12/17	62VOD 4932416 VODAFONE AE						16,50
Σύνολα Περιόδου		0	448,08	493,60	0	713,28	379,98
Σε Μεταφορά Σελίδας		6.000,00	8.980,97	2.044,86	609,38	9.549,20	3.673,88

ΕΣΟΔΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (ΑΠΟΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΒΙΒΛΙΟ) (01/12/2017 - 31/12/2017)		ΠΩΛΗΣΕΙΣ 0%	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 13%	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 24%	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ
Ημερ/νία Παραστατικό	Αιτιολογία						
Από Μεταφορά Σελίδας		0	252,39	13.492,62	1.481,55	1.552,86	4.061,43
01/12/17	62VOD 4292543 VODAFONE AE						
01/12/17	09 Z 1132 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						3,96
01/12/17	62 OTE 217829 OTE AE		231,68	55,65			43,47
04/12/17	09 Z 1133 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
04/12/17	09 Z 1134 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						10,65
05/12/17	20 ΤΔΑ 14117 ΑΦΟΙ ΒΑΡΔΑΛΑΧΑΚΗ ΕΠΕ						
05/12/17	64 ΤΔΑ 27848 WING PACK IKE						14,27
05/12/17	64 ΤΔΑ 26094 ΠΡΑΓΜΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΥΚΟΥΡΓΟ Υ ΣΑΜΟΛΗ						16,94
06/12/17	70 ΤΔΑ 70 ΠΑΠΑΔΟΥΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ						
06/12/17	09 Z 1132 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
07/12/17	09 Z 1136 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
07/12/17	09 Z 1137 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						17,34
08/12/17	64 ΤΔΑ 18698 ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ Γ. ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ						62,74
09/12/17	09 Z 1138 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						16,94
09/12/17	09 Z 1139 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
11/12/17	64 ΤΔΑ 10642 ΒΙΔΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΕΕ						18,43
11/12/17	09 Z 1140 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
11/12/17	09 Z 1141 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
11/12/17	70 ΤΔΑ 71 ΚΟΥΤΣΗΣ ΝΙΚΟΣ						
11/12/17	64 ΤΔΑ 18780 ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ Γ. ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ						
12/12/17	09 Z 1143 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
13/12/17	09 Z 1144 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
14/12/17	09 Z 1145 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
14/12/17	70 ΤΔΑ 72 ΠΑΛΑΜΙΩΤΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ						
15/12/17	09 Z 1146 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
15/12/17	64 ΔΑ 107810 ΒΙΔΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΕΕ						55,00
15/12/17	64 ΤΠ 3221 ΚΡΙΑΡΑΣ ΑΕ - ΗΡΑΚΛΑΡΤΟΝ						4,68
16/12/17	09 Z 1147 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						5,04
16/12/17	09 Z 1148 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
18/12/17	70 ΤΔΑ 73 ΠΑΛΑΜΙΩΤΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ						
18/12/17	09 Z 1149 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
18/12/17	09 Z 1150 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
19/12/17	64 ΤΔΑ 10859 ΒΙΔΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΕΕ						
19/12/17	20 ΤΔΑ 14309 ΑΦΟΙ ΒΑΡΔΑΛΑΧΑΚΗ ΕΠΕ						
19/12/17	64 ΤΔΑ 27084 ΠΡΑΓΜΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΥΚΟΥΡΓΟ Υ ΣΑΜΟΛΗ				31,14		19,68
20/12/17	09 Z 1151 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						4,84
20/12/17	09 Z 1152 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
21/12/17	09 Z 1153 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
22/12/17	09 Z 1154 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
22/12/17	70 ΤΔΑ 74 ΠΑΠΑΔΟΥΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ						
22/12/17	20 ΤΔΑ 56 ΠΑΤΡΙΚΑΛΑΚΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΜΙΧΑΗ Λ						
27/12/17	09 Z 1155 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
27/12/17	64 ΤΔΑ 11031 ΒΙΔΑΚΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΑΕΕ						
27/12/17	64 ΤΔΑ 1841 ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΕΜΜΑΝ						
28/12/17	09 Z 1156 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
28/12/17	64 ΤΔΑ 19275 ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ Γ. ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ						
29/12/17	09 Z 1157 ΠΕΛΑΤΕΣ ΔΙΑΝΙΚΟΣ - ΙΔΙΩΤΕΣ						
29/12/17	70 ΤΔΑ 75 ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΓΕΩΡΓΙ ΟΣ						
9/12/17	64 ΤΔΑ 19293 ΤΣΑΓΚΑΡΑΚΗΣ Γ. ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ						
0/12/17	70 ΤΔΑ 76 ΒΕΝΑΚΗΣ ΝΙΚΟΣ						
0/12/17	20 ΤΔΑ 182 ΒΑΛΕΡΓΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ						
1/12/17	62VOD 4932416 VODAFONE AE						
Σύνολα Περιόδου		0	231,68	827,39	176,71	164,59	319,87
Σε Μεταφορά Σελίδας		0	484,07	14.320,01	1.658,26	1.717,45	4.381,30

Στις εν λόγω εικόνες παρουσιάζεται μια αναλυτική μηνιαία κατάσταση εσόδων-εξόδων από (01/12/2017 – 31/12/2017). Μπορούμε να ελέγξουμε τη φύση του κάθε τιμολογίου (πιστωτικό/χρεωστικό) και την αιτία που εκδόθηκε. Στη γραμμή “Σύνολα Περιόδου” φαίνονται συγκεντρωτικά οι αγορές των εμπορευμάτων της επιχείρησης καθώς και οι πωλήσεις της, με τις κατηγορίες Φ.Π.Α. που χρησιμοποιεί η συγκεκριμένη επιχείρηση (13% και 24%) και το συνολικό Φ.Π.Α. του μηνός Δεκεμβρίου 2017.

Στη γραμμή “ από μεταφορά ” παρουσιάζονται όπως έχουν μεταφερθεί τα σύνολα εσόδων-εξόδων από τον Ιανουάριο έως το Νοέμβριο.

4.3 Μηνιαία συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων-εξόδων μηνός Δεκεμβρίου 2017

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΕΞΟΔΩΝ (ΑΠΟΛΟΓΑΦΙΚΟ ΒΙΒΛΙΟ) (01/12/2017 - 31/12/2017)									
	ΠΑΓΙΑ ΜΕ 0%	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 13%	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΦΠΑ 24%	ΓΕΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΜΕ 0%	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ Δ.ΤΚ. ΕΚΠΤΩΣΗΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 24%	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 0%	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 13%	ΠΩΛΗΣΕΙΣ 24%
Από Μεταφορά	6.000,00	8.532,89	1.551,26	609,38	8.835,92	3.293,93	0	252,39	13.492,62
Ευν.Μηνιαία		448,08	493,60		713,28	379,95		231,68	827,39
Σε Μεταφορά	6.000,00	8.980,97	2.044,86	609,38	9.549,20	3.673,88	0	484,07	14.320,01

Σελίδα : 00001

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ ΕΞΟΔΩΝ (ΑΠΟΛΟΓΑΦΙΚΟ ΒΙΒΛΙΟ) (01/12/2017 - 31/12/2017)			
	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΦΠΑ ΕΣΟΔΩΝ
Από Μεταφορά	1.481,55	1.552,86	4.061,43
Ευν.Μηνιαία	176,71	164,59	319,87
Σε Μεταφορά	1.658,26	1.717,45	4.381,30

Η συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων-εξόδων αποτυπώνει τη δραστηριότητα της επιχείρησης ανά μήνα και ανά λογαριασμό. Αποτελεί στοιχείο πρόσθετης πληροφόρησης δεδομένου ότι παρέχει τη δυνατότητα ανάλυσης και σύγκρισης των οικονομικών δεδομένων του κάθε μηνός ξεχωριστά. Από τη συγκεντρωτική κατάσταση εσόδων-εξόδων αντλούνται επίσης τα οικονομικά δεδομένα που χρειάζονται για τη σύνταξη της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α..

Φ₂
ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπα υποβολής)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	001	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΣ	178896	ΕΤΟΣ	2017
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	002	25/10/17			

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ/ΟΥ	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	003	8110
005	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	01/07/17	έως	30/09/17

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
007 ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΗ	008 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
009 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ	

	ΕΤΟΣ	004	2017
--	------	-----	------

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										

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΛΟΥΜΠΑΚΗΣ		102	ΟΝΟΜΑ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ		103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ		104	Α.Φ.Μ. 070995250
-----	------------------------------	--	-----	-----------------	--	-----	------------------------	--	-----	------------------

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετὰ την αφαίρεση (κατὰ συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΟΩΣ φορολογητέας (μολυσμας αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΠΙΔΟΚ ΑΓΟΡΑΣ & ΠΡΑΣΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	ΠΟΣΑ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	ΦΟΡΟΣ	ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΩΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΡΟΩΝ
I	ΕΚΡΟΩΣ ΕΠΙΔΟΚ ΑΓΟΡΑΣ & ΠΡΑΣΕΩΝ ΛΗΠΤΗ με Αποφ. Ε.Α.Α.Α. από τη νύκτα Αγίου	301	11,55	13	331	1,50	Αγορές & λοιπές στο πλαίσιο της ενιαίας	361	4.740,12
		302		6	332		Αγορές & λοιπές επείγ. αγορών (πλάσ)	362	382
		303	4.966,68	24	333	1.192,00	Λοιπές αγορών (πλάσ)	363	383
II	ΕΚΡΟΩΣ ΕΠΙΔΟΚ ΑΓΟΡΑΣ & ΠΡΑΣΕΩΝ ΛΗΠΤΗ για νύκτα Αγίου και από λοιπή Ελλάδα προς, τη νύκτα αυτή	304		9	334		Ενδοκοινωνικές αποκτήσεις αγαθών	364	384
		305		4	335		Ενδοκοινωνικές Αγορές υπηρεσιών απόρ. 14.2.α	365	385
		306		17	336		Λοιπές πωλές κίνηση	366	386
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	4.978,23	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	1.193,50	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	367	4.740,12
	Ενδοκοινωνικές αποκτήσεις	342					δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
	Ενδοκοιν. παροχές υπηρεσιών απόρ. 14.2.α	345					Επιστροφή φόρου από 41 (π.α.α. από παρόν κ 31)	400	
	Εργασίες & αποκαταστάσεις κτιρίων & εγκαταστάσεων	348					Λοιπές προσαυχ. ποσά	402	
	Λοιπές εκπτώσεις χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης	349					Ποσά δικαιουμένων προς έκπτωση προσαυχ. δικαιουμένων περιόδου	407	
	Εκπτώσεις απαλλαγών & εξαιρέσεων χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310					ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	4.978,23				ΦΠΑ εισροών που ηρέτησε να μηδενισθεί βάσει Φ.Π.Α.α	411	
	Κόστος εργασιών ΦΠΑ	312	4.978,23				Λοιπές απορροφούμενα ποσά	422	
							Ποσά δικαιουμένων προς έκπτωση προσαυχ. δικαιουμένων περιόδου	423	
									=
									ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ
									430
									763,74

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480	429,76	Σημειώσεις:								
Προσδιορισμός οριστικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή													
Ποσά υπολειπόμενα προηγ. φορολ. περιόδου	401	515,48	Χρεωστικό μέρος 306 προηγ. φορολ. περιόδου	483									
Φορολογητέα ποσά κωδ.511 προηγ. φορολ. της ίδιας φορ. περιόδου	403		ΠΟΣΟ που σαρ. επιστροφή ή χρέωσης την επιστροφή	505									
Φόρος που έχει δεσμευτεί μέσω τραπεζιών	404												
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	85,72	ΠΟΣΟ** προς καταβολή	511									
ΑΠΟΥΣΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		Καταβολή ποσού κωδ. 511 αι 2 βάσεως	523									
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	507	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΣΕΩΝ	1	ΠΑΓΙΑ		2	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	3	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	4	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	5	ΜΕΣΗ ΠΡΟΣΤ. ΠΟΣ.
ΑΙΤΙΕΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΜΟΥ που απομεινών προς επιστροφή ποσού με μηδενιστέα ποσά	508												

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN	

Πληροφοριακά στοιχεία	Πωλήσεις α' κατοικίας	906	Αξία εισροών κωδ 906	907	Μικτό κέρδος επίτ. άρθρου 43	908
-----------------------	-----------------------	-----	----------------------	-----	------------------------------	-----

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνύμιο, ΑΦΜ, Α.Μ. σφραγίδα επαγγελματία λογιστή)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία & υπογραφή)

* Σημειώνεται από την Υπηρεσία
 ** Το ποσό σε ΕΥΡΩ υπολογίζεται απομεινών με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδοκιμασία, π.χ. 45,00 ή 45,03.
 *** Απομεινών υπολειπόμενα μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεμονωμένα για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με χρέωση την πάση γραμμών φορολογικής δραστηριότητας.

ΕΚΔΟΣΗ 2016 050 - Φ.Π.Α.
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



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

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	001	49249	2017
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	002	29/01/18	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	003	8110
005	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	01/10/17	έως	31/12/17

ΕΤΟΣ	004	2017										
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)												
ΜΗΝΑΣ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ	006	1	2	3	x							
ΕΞΑΜΗΝΟ		1	2									

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

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΙΘΥΜΙΑ ΛΟΥΜΠΑΚΗΣ		
102	ΟΝΟΜΑ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
		104	Α.Φ.Μ. 070995250

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πυλώνας οφελών παροχών υπηρεσιών κλπ) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ		
I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα υφάρ. Αγαθών	301	270,97	13 331	35,23	Αναρ. & διαμ. στα ενοικιαζόμενα τη. κτίρια	361	5.046,23	
	302		6 332		Αναρ. & ενοικιαζ. σταθ. αεροδρ. (πτήση)	362	382	
	303	4.501,36	24 333	1.080,33	Λοιπές αναρ. εκτός σταθ. αεροδρ. (πτήση)	363	383	
II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα υφάρ. Αγαθών και από λοιπή Ελλάδα πληρ. ή εν μέρει αυτά	304		9 334		Ενδοκοινωνικές αποκτήσεις αγροτών	364	384	
	305		4 335		Ενδοκοινωνικές κλίμακ. υπηρεσιών άρθρ. 14.2 α	365	385	
	306		17 336		Λοιπές πράξεις λήπτη	366	386	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ/ΥΠΟΧ. ΕΚΡΟΩΝ	307	4.772,33	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 337	1.115,56	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ/ΥΠΟΧ. ΕΙΣΡΟΩΝ	367	5.046,23	
Ενδοκοινωνικές παρεκπτώσεις	342				δ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ Επιστροφή φόρου αρ.41 (πληρ. αγρ. προϊόν. x 3%) 400 Λοιπά προσθετ. ποσά 402 Ποσά διακανονισμών προς επίλυση προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου 407 ΣΥΝΟΛΟ 410	+		
Ενδοκτικ. παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14.2 α	345							
Εργατικές & απασχ. παροχών & αμοιβών	348							
Λοιπές εκπτώσεις χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης	349							
Εκπτώσ. απασχ. & εξαρτην. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310							
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	4.772,33						
Καθώς εξισρών ΦΠΑ	312	4.772,33						
					ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Πρωτ. 846/2010 411 Λοιπά αφαιρούμενα ποσά 422 Ποσά διακανονισμών προς επίλυση προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου 423 ΣΥΝΟΛΟ 428	-		
						ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	430	913,48

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480	202,08
Προσδιορισμός οριστικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή					
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	85,72	Χρεωστικό μέτρ. ΣΧ προηγ. φορολ. περιόδου	483	
Βεβαιωμένο ποσό κωδ.511 προηγ. περιόδου της ίδιας φορ. περιόδου	403		ΠΟΣΟ που σας επιστρέφει ή φθίνει από την επιστροφή	505	
Φόρος που έχει δεσμευτεί μέσω τραπεζών	404				
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502		ΠΟΣΟ** προς καταβολή	511	116,36
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις	523	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ x
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ 507 ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ 1 ΠΑΓΙΑ 2 ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ. 3 ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ. 4 ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ 5 ΜΕΣΩΝ ΠΡΟΣΤ. ΥΠΟΧ. 6 ΑΙΤΗΣΗ ΣΥΜΠΡΟΪΚΤΟΥ που απορρέει από επιστροφή ποσού με μειωμένη οφειλή 508					

ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ

Πληροφοριακά στοιχεία Πληρώσει ο καταβάς 906 Αξία εισροών κωδ 906 907 Μικτό κέρδος επίτ. άρθρου 43 908

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία: ΑΦΑ Α.Μ. οδός, Καταγραφή οδού, Δ/νση)	(Υπογραφή & υπογραφή)	(Υπογραφή, ημερομηνία & υπογραφή)

* Σημειώνονται από την Υπηρεσία.
 ** Αν υποβληθεί ποσό που καταρρέει είναι αρνητικός αριθμός, σημειώνει το πρόσημο πλέον (+) πριν από αυτό.
 *** Το ποσό σε ΣΥΝΟΛΟ απογράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) διακανονισμών πληρωμένων μετά την υποβολή, ή x 45,00 ή 45,03.
 **** Καταβολή υπολοίπου με άρ. τραπεζ. ή με τραπεζ. μετρητά για καταβολή στον κωδ. 511 σε 2 δόσεις με έκπτωση των ποσών εγγυημένων φορολογητέων, διαστρωμάτωσης.

Στην παραπάνω εικόνα βλέπουμε την Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. της επιχείρησης για την διαχειριστική περίοδο 01/10/2017 έως 31/12/2017. Η δήλωση αυτή βγαίνει αυτόματα από το μηχανογραφικό πρόγραμμα, κάνοντας οριστικοποίηση των εγγραφών και ενημέρωση Φ.Π.Α. για το συγκεκριμένο χρονικό διάστημα. Κατόπιν καταχωρείται στο σύστημα TAXIS.NET βάζοντας αρχικά τα ποσά των πωλήσεων στους κωδικούς (301 και 303) και αντίστοιχα ενημερώνονται και τα Φ.Π.Α. αυτών των ποσών στους κωδικούς (331 και 333). Επίσης γίνεται η καταχώρηση αγορών και δαπανών στον κωδικό (361) και αντίστοιχη ενημέρωση του Φ.Π.Α. στον κωδικό (381). Στον κωδικό (337) αναγράφεται το συνολικό Φ.Π.Α. των εσόδων και στον κωδικό (430) αναγράφεται το συνολικό Φ.Π.Α. των εξόδων. Γι' αυτό προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο το οποίο αναγράφεται στον κωδικό (480) και αφαιρείται από το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης περιόδου με κωδικό (401) για να εμφανισθεί στον κωδικό (502) η τελική έκπτωση από το Φ.Π.Α..

4.5 Έντυπα Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος Ε3

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΑΡΧΗ
ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

Φορολογικό Έτος 2016

Ε3

002 Από 01-01-2016 003 Έως 31-12-2016

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004 151213

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1

ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ 09-05-2014

ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ (2) 09-05-2014

ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 005 8110

Κατηγορία Βιβλίων (3) 019	Απλογραφικά <input checked="" type="checkbox"/>	Διπλογραφικά 2
Απία μη τήρησης 726	Μη υπόχρεοι 1	Απαλλασσόμενοι 2
Ασκείτε απρ. δραστ. και υπάγεστε: 593	Κανονικό Καθεστώς Φ.Π.Α. 595 1	Ειδικό Καθεστώς Φ.Π.Α. 596 1
παρ. 7 αρθ. 48 ν.2238/94 (4) 593 1	περ. στ' παρ. 2 αρθρ. 12 (5) 591 1	Ασκείτε επιχρ. δραστ. και έχετε (6) 597 ΝΑΙ <input checked="" type="checkbox"/>

Μη ενταγμένοι σε καθεστώς Φ.Π.Α. 598 1

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 018	0 7 0 9 9 5 2 5 0	Κωδικός Αριθμός Κρατικής Αρτοποιημένης Έδρας 705	10921000	Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στις μεγαλύτερες οικονομικές εδρές 761	10921000
------------	-------------------	--	----------	---	----------

Τμήμα ταξινόμησης με τα αναλόγια έσοδα ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΡΑΙΣΚΕΥΑΣΜΕΝΩΝ ΤΡΟΦΩΝ ΓΙΑ ΣΩΔΑ ΣΥΝΤΡΟΦΙΑΣ

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΛΟΥΜΠΑΚΗΣ ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΔΗΜ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ - ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

Τίτλος στοιχείου συναλλαγών	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου συναλλαγών	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1.			4.		
2.			5.		
3.			6.		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκαταστήματα 061	Φορολογικές αποθήκες 062
Αποθηκευτικοί χώροι 064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065
Εκθέσεις 067	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό 068
Εργαζόμ. 070	
Λοιποί εκτός έδρας χώροι 073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις αρ. 2 κ.Α12/2013 074
Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 076	Υποχρέωση Απογραφής 075
	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το ΔΛΠ/ΕΛΠ 078

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΤΕΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλώνει είναι: 756 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΑΤΗΓΟΣ

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 0405 - ΑΡΙΘΜΟΣ Τ.Η. ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 0405 - ΑΡΙΘΜΟΣ Τ.Η. ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

Στοιχεία επιχείρησης Τεχνολογία παραγωγής: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛ. ΕΤΟΣ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904
ΑΓΡΟΤ. ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΕΝΔ. ΔΑΠΑΝΕΣ	ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ 909
ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ 901	ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ 910
ΠΡΑΣΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ 902	ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ 911
ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ 903	ΠΡΩΟΡΘΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ 912
ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ 907	
ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ 908	

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (7) 905

Διεύθυνση εγκατάστασης	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
			671	672
			673	674
			675	676
			906	

Δωρεάν παραχώρηση (8)

Ημερομ. 2017 Ημερομ. 2017

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ
	Α.Φ.Μ.	011 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΥΠΟΒΟΛΗ 06-06-2017	Α.Φ.Μ.
	Επών.: Όνομ.: Δίναση: Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: (9) Αρ. Μητρ. δδ. ασκ. επαγγίτος: (10) Κατηγορία άδειας:		012 Επώνυμο: Όνομα: Δίναση: Αριθ. Δ. Ταυτ.:

Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιοδήποτε τρίτο, με την επιδείξη της ταυτότητάς του.

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απόδοσης (Μικτό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ), αυτής.

(3) Εάν καταβάλλει έσοδα σε παραρτηρούσες οικονομικές συνεταιριστικές καταστάσεις. Στην πίνακα αναγράφονται τα έσοδα που βαρύνουν την κλεισμένη χρήση.

(4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώνεται αντίστοιχα το πεδίο Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.

(5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν.2873/2000.

(6) Συμπληρώνεται από συγγενείς, μισθωτούς και καλλιτέχνες, ζυγάρχους ή γλάστρες ή χορδίστες παρ. 7 άρθρ. 48 του ν.2238/1994 μόνο για τα μεταφερόμενα εισοδήματα.

(7) Είναι επιδιδόμενος που φορολογείται με τις διατάξεις της περ. στ', παρ. 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.

Αφορά την έναρξη που ισχύει κατά το τρέχον έτος.

Δηλώση (Ε3) που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά (06-06-2017), για τον Α.Φ.Μ. 070995250, με αριθμό καταχώρησης

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΤ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΚΑΙ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ) ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΛΛΑΞΕΙΣ / ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΩΝ ΣΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ						
α) Αγορές						
	Επιχειρηματικές	Εισογμένες	β) Απογραφές	Ενοχές	Λόγος	
εμπορεύματα	231	77.606,35	232	εμπορεύματα	258	257
α & β' υλικά-υλικά ουσκ.	233	1.666,41	236	έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259	260
ανολωσίων υλικών	239		240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	262
επιπλαστικών παγίων	243		244	υλικά συσκευασίας	264	265
εδίων συσκευασίας	247		248	ημιτέλη	267	268
Σύνολο αγορών	251	79.272,76	252	υπολείμματα	270	271
Αγορές παγίων χρήσης	811	750,00	812	Σύνολο απογραφής	520	521
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίου - Μεταποίησης						
γενική πώληση εμπορευμάτων	263		δ) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών		ε) Ακαθάριστα Έσοδα Αγροτικής Δραστηριότητας	
κλιμακική πώληση εμπορευμάτων	266	78.938,25	δωτική πελατεία	274	πώληση ιδίων προϊόντων	643
γενική πώληση προϊόντων	269		επιτηδεύματες κ.τ.λ.	280	λοιπά έσοδα	644
κλιμακική πώληση προϊόντων	272		Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		645
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		Π.Υ.	278	Σύνολο Εσόδων Αγροτ. Δρ.	648
Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ.	540	78.938,25	λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		
Ακαθ. Έσοδα από πωλήσεις τρίτων	275		Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547	464,28	
δ) Δαπάνες						
	Εμπορίου - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Αγροτικής Δραστηριότητας			
Εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ κτλ...	518	517	518			
αμοιβές προσωπικού	522		523			524
αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526			527
παροχές τρίτων, φόροι-έκτ.	528	5.310,70	529			530
ιδίωξηση	531		532			533
δώρα εφόδα	534	1.986,17	535			536
τάκια και συναφή έξοδα	537		538			539
αμοιβές παγίων	541		542			543
αρθρωσης						545
Σύνολο Δαπανών	544	7.296,87	545			546
ε) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρίων κερδών επιχειρήσεων με απλογραφικά βιβλία						
	Εμπορίου - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Αγροτικής Δραστηριότητας	Συνολικά		
Σύνολο Ακαθάρτων Εσόδων	548	78.938,25	549	464,28	550	551
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Ανολωσίων)	552	79.272,76	553		554	555
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556	7.296,87	557		558	559
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	-7.631,38	561	464,28	562	563
Μείον: Δαπάνες μη εκπαιδευμένες	564		565		566	567
Μείον: Αφορολόγητα έσοδα	572		573		574	575
Καθαρό Κέρδος με Λογιστικό προσδιορισμό	568	-7.631,38	569	464,28	570	571
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ						
πίκνυον καθαρό μεταφερόμενο εισόδ. παρ. 7 άρθρ. 48 ν.2236/1994	319		μετ. αφορολόγητες εκπτώσεις αναπτυξιακών νόμων	319		582
μείον Δαπάνων επισημ. (επιλογιστικά)	318		μετ. έκτ. ποσών λόγω απασχ. αναπληρ. παρ. 10 άρθρ. 4 ν.3522/2006	320		313
μείον αποσβέσεων αξιών Φ.Δ.Χ. ν.3888/2010	312		383 α	384 β		
μείον παύσας επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν.3842/2010	322		Φορολογητέα Καθαρά Αποτελ. από επιχειρηματική δραστηριότητα	348		-7.167,10
μείον το εισόδημα της παρ. 6 άρθρ. 25 και παρ. 5 άρθρ. 58 (μέχρι 10 κω)	324		Φορολογητέα Καθαρά Αποτελ. από αγροτική δραστηριότητα	347		
μείον αξία πώλησης οχημάτων Δ.Χ. (άρθρ. 10 του ν. 2579/1998)	325		Καθαρό εισόδημα παρ. στ' παρ. 2 άρθρ. 12	348		
μείον το κέρδος του άρθρ. 71 του ν. 3842/2010	342					
μείον αξία πώλησης οχημάτων Ι.Χ. (άρθρ. 5 του ν.1146/1972)	317					
πίκνυον προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής βάσης	320					
μείον προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής βάσης	321					

(1) Αναγράφεται το ποσό των υποχρεωτικών εισφορών σε ταμεία ασφαλείας (Ο.Α.Ε.Ε κ.λπ.)
 (2) Μεταφέρεται από κατάσταση φορολογικής αντιμετώπισης.
 (3) Αναγράφεται το ποσό της έκπτωσης που σημειώνεται μετά την αφαίρεση των υποχρεωτικών εισφορών από το καθαρό κέρδος (επιλογιστικά).
 (4) Αναγράφεται το καθαρό μεταφερόμενο εισόδημα των υπαλλήλων της παρ. 7 του άρθρ. 48 ν.2236/1994.
 (5) Αναγράφεται το αντίστοιχο εισόδημα από το φυσικό πρόσωπο που ανήκει στην επιχείρηση (με απλογραφικά βιβλία) και αφαιρείται μόνο όταν έχει συμπεριληφθεί στα βιβλία τους.
 Το ποσό του κωδ. 324 μεταφέρεται στους κωδικούς 659-660 του εντύπου Ε1.

Στο έντυπο Ε3 αναγράφονται λεπτομερώς όλα τα στοιχεία που προσδιορίζουν την ταυτότητα της επιχείρησης (επωνυμία, Α.Φ.Μ. , κ.λ.π.), τον κωδικό αριθμό της δραστηριότητας της (Κ.Α.Δ.), τα φορολογικά στοιχεία που έχει εκδώσει κατά τη διάρκεια του εκάστοτε φορολογικού έτους καθώς και τα στοιχεία του λογιστή που

είναι υπεύθυνος. Ακόμη αποτυπώνονται όλα τα οικονομικά δεδομένα τα οποία προσδιορίζουν και το οικονομικό αποτέλεσμα.

4.6 Οικονομικό Αποτέλεσμα

<i>Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων φορολογικού έτους 2016</i>	<i>(551)</i>	<i>79.402,53</i>
<i>Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)</i>	<i>(555)</i>	<i>-79.272,76</i>
<i>Δαπάνες Χρήσης</i>	<i>(559)</i>	<i>-7.296,87</i>
<i>Καθαρή ζημιά με λογιστικό προσδιορισμό</i>	<i>(571)</i>	<i>-7.167,10</i>

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Σκοπός του Κώδικα ήταν η διευκόλυνση όλων των φορολογούμενων να μπορούν να εκπληρώσουν τις φορολογικές τους υποχρεώσεις χωρίς προβλήματα. Βασική του αρχή παραμένει η απεικόνιση των συναλλαγών ώστε οι ελεγκτικές επαληθεύσεις να γίνονται ευκολότερα. Επίσης, αποσκοπεί στην πάταξη της φοροδιαφυγής και της γραφειοκρατίας. Ακόμα σημαντικό κομμάτι είναι ότι φαίνεται να βασίζεται στην τεχνολογία (η οποία ως γνωστόν προχωράει με γοργούς ρυθμούς). Μέσα από την παρούσα πτυχιακή εργασία παρουσιάστηκε ο τρόπος τήρησης βιβλίων με απλογραφική μέθοδο μιας επιχείρησης, καθώς και τα οικονομικά γεγονότα αυτής. Αναλύθηκαν οι φορολογικές υποχρεώσεις της και προσδιορίστηκε το καθαρό αποτέλεσμα χρήσης που στην προκειμένη περίπτωση ήταν ζημιά.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Πομόνης, Σ., Νικόλαος (1998), Λογιστικές Εφαρμογές. Εκδόσεις Α. Σταμούλης, Αθήνα

Σταματόπουλου Παρ. Δημήτρη με συνεργασία Σταματόπουλου Γιάννη & Σταματόπουλου Πάρη (2013). Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Ανάλυση – Ερμηνεία). Εκδόσεις elforin ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΙΝΣΤΙΤΟΥΤΟ, Αθήνα

Τσακλαγκάνος Α. Άγγελος (2005), Χρηματοοικονομική Λογιστική (Σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα). Εκδοτικός Οίκος Αδελφών Κυριακίδη α.ε., Θεσσαλονίκη

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

www.accountancygreece.gr

www.eniconomia.gr

www.epixeirisi.gr

www.e/wikipedia.org

www.gsis.gr

www.taxheaven.gr

www.tax-update-ypovoli-MYF