



**ΤΕΙ Κρήτης**  
Τεχνολογικό Εκπαιδευτικό Ίδρυμα Κρήτης

**ΤΕΙ ΚΡΗΤΗΣ**  
**Σ.Δ.Ο. – ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ**  
**ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ**



**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**ΘΕΜΑ:**

**“ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ Γ’ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ  
ΑΠΟ 01/01/2014 ΕΩΣ 31/12/14.”**

**ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ:**

**ΜΥΡΙΔΑΚΗ ΜΑΡΙΑ-ΚΥΡΙΑΚΗ ΑΜ:6251**

**ΜΑΚΑΡΟΥΝΑΚΗΣ ΡΟΔΑΜΑΝΘΟΣ ΑΜ:9456**

**ΚΑΨΟΥΡΟΥ ΔΗΜΗΤΡΑ-ΙΩΑΝΝΑ ΑΜ:7661**

**ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ: ΑΝΤΩΝΟΓΛΟΥ ΝΕΚΤΑΡΙΑ**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

<b>ΕΙΣΑΓΩΓΗ</b> .....	<b>6</b>
<b>ΘΕΩΡΗΤΙΚΟ ΜΕΡΟΣ</b> .....	<b>8</b>
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ</b> .....	<b>8</b>
1.1 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΝΑΛΟΓΑ ΤΗΝ ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ ΤΟΥΣ .....	<b>8</b>
1.2 ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ.....	<b>11</b>
1.2.1 ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ .....	<b>11</b>
1.2.2 ΙΔΙΩΤΙΚΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ .....	<b>14</b>
1.2.3 ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ .....	<b>18</b>
1.2.4 ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ .....	<b>21</b>
1.2.5 ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ.....	<b>24</b>
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ</b> .....	<b>25</b>
2.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ.....	<b>25</b>
2.1.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΚΑΙ ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.....	<b>25</b>
2.1.2 ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΜΗ ΔΑΠΑΝΕΣ.....	<b>27</b>
2.1.3 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ .....	<b>32</b>
2.1.4 ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΦΟΡΟΥ .....	<b>33</b>
2.2 ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ .....	<b>34</b>
2.2.1 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	<b>34</b>
2.2.2 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ .....	<b>34</b>
2.2.3 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΑΞΙΑΣ.....	<b>36</b>
2.2.3 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΦΠΑ .....	<b>40</b>
2.2.4 ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΩΝ .....	<b>40</b>
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ</b> .....	<b>44</b>
3.1 ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΜΕΓΕΘΟΥΣ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ.....	<b>44</b>
3.2 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ .....	<b>45</b>
3.3 ΑΡΧΕΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ .....	<b>51</b>
3.4 ΚΑΝΟΝΕΣ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗΣ .....	<b>53</b>
3.4.1 ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΆΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	<b>53</b>
3.4.2 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ.....	<b>55</b>
3.4.3 ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ .....	<b>56</b>

3.4.4 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ.....	57
<b>ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΜΕΡΟΣ.....</b>	<b>58</b>
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ.....</b>	<b>58</b>
4.1 ΙΔΡΥΣΗ ΥΠΟΘΕΤΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ.....	58
4.2 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ (ΣΥΣΤΑΣΗΣ – ΕΤΟΥΣ) .....	59
4.2.1 ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΕ 1/1/2014.....	59
4.2.2 ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ ΚΑΙ ΕΓΓΥΗΣΗΣ 5/1/2015 .....	62
4.2.3 ΑΓΟΡΑ ΕΠΙΠΛΩΝ 20/1/2014 .....	63
4.2.4 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ .....	65
4.2.5 ΑΓΟΡΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ 1/2/2014 .....	66
4.2.6 ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 1/2/2014.....	68
4.2.7 ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΟΨΕΩΣ .....	69
4.2.8 ΠΛΗΡΩΜΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΔΕΗ 15/2/2014 .....	70
4.2.9 ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ.....	71
4.2.10 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ .....	72
4.2.11 ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ .....	73
4.2.12 ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ .....	74
4.2.13 ΔΙΑΦΗΜΙΣΗ ΣΕ ΜΗΝΙΑΙΟ ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ .....	76
4.2.16 ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ .....	80
4.2.17 ΠΛΗΡΩΜΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΕΥΔΑΠ.....	82
4.2.18 ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΠΙΣΤΩΣΗ.....	83
4.2.19 ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ.....	84
4.2.20 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΑΠΡΙΛΙΟΥ .....	85
4.2.21 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ .....	87
4.2.22 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΗ ΜΑΡΚΟΥ Μ. ....	88
4.2.23 ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΓΓΕΛΙΟΣΗΜΟΥ .....	89
4.2.24 ΑΓΟΡΑ ΓΡΑΦΙΚΗΣ ΥΛΗΣ.....	89
4.2.25 ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ.....	90
4.2.26 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΜΑΙΟΥ .....	91
4.2.27 ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΗ ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΑΓΩΝ	92
4.2.28 ΑΠΟΔΟΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΩΛΗΣΕΩΝ .....	94
4.2.29 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΕΞΟΔΩΝ ΠΩΛΗΤΗ .....	95

4.2.30 ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ .....	96
4.2.31 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΙΟΥΝΙΟΥ.....	97
4.2.32 ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΝΟΙΚΙΩΝ.....	98
4.2.33 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ .....	99
4.2.34 ΕΠΙΤΑΓΗ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ.....	104
4.2.35 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΙΟΥΛΙΟΥ .....	105
4.2.36 ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΗ.....	106
4.2.37 ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ .....	107
4.2.38 ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ .....	109
4.2.39 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ .....	110
4.2.40 ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΝΟΙΚΙΩΝ .....	112
4.2.41 ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙ .....	113
4.2.43 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ .....	116
4.2.44 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ.....	117
4.2.45 ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΠΙΣΤΩΣΗ.....	118
4.2.46 ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ .....	119
4.2.47 ΠΛΗΡΩΜΗ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΠΑ.....	120
4.2.48 ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ .....	120
4.2.49 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ.....	121
4.2.50 ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ .....	122
4.2.51 ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΣΤΗΝ ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ .....	123
4.2.52 ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ.....	125
4.2.53 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ.....	127
4.2.54 ΠΛΗΡΩΜΗ ΛΟΓΙΣΤΗ .....	128
4.2.55 ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ .....	130
4.2.56 ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΗΣ .....	130
4.2.57 ΠΛΗΡΩΜΗ ΙΚΑ .....	131
4.2.58 ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ .....	132
4.2.59 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ.....	134
4.3 ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ 31/12/2014.....	135
4.4 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗΣ .....	137
4.4.1 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΕΝΟΙΚΙΟ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ.....	137

4.4.2 ΕΛΛΕΙΜΜΑ ΣΤΟ ΤΑΜΕΙΟ .....	138
4.4.3 ΤΟΚΟΙ .....	139
4.4.4 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ .....	140
4.4.5 ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ .....	143
4.4.6 ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΠΑ .....	144
4.4.7 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ .....	145
4.5 Β΄ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ.....	146
4.6 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ .....	148
4.6.1 ΟΡΓΑΝΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ.....	148
4.6.2 ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ .....	152
4.6.3 ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ.....	154
4.7 ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ.....	157
4.8 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΒΙΒΛΙΩΝ .....	159
4.9 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ .....	163
4.9.1 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ .....	163
4.9.2 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ .....	164
4.9.3 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ .....	165
<b>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ .....</b>	<b>166</b>
<b>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ .....</b>	<b>169</b>

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Οι ρίζες της Λογιστικής επιστήμης ξεκινούν από τα αρχαία χρόνια, έστω και σε υποτυπώδη μορφή, με την ανάπτυξη του εμπορίου. Σήμερα η Λογιστική Επιστήμη τόσο από την ραγδαία ανάπτυξη της τεχνολογίας, που αυτοματοποίησε σε μεγάλο βαθμό τις λογιστικές εργασίες, όσο και από την ανάπτυξη των επιχειρήσεων έχει οδηγήσει στην εξέλιξη της Λογιστικής με θεαματικό τρόπο, ξεφεύγοντας από τα όρια της απλής καταγραφής των συναλλαγών μιας οικονομικής μονάδας και εστιάζοντας στην ορθή τήρηση, οργάνωση και παρουσίαση των οικονομικών δραστηριοτήτων. Η καταχώρηση των συναλλαγών θα πρέπει να βασίζεται στις λογιστικές αρχές και στις οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων θα πρέπει να αποτυπώνεται η πραγματική εικόνα των επιχειρήσεων. Οι δημοσιευόμενες χρηματοοικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων αποτελούν μια από τις σημαντικότερες πηγές άντλησης οικονομικών πληροφοριών και πλήθος ενδιαφερόμενων καταφεύγουν σε αυτές για την λήψη οικονομικών αποφάσεων.

Η γνώση του νομοθετικού πλαισίου που διέπει την λειτουργία των επιχειρήσεων, όλων των νομικών μορφών και μεγεθών, είναι προαπαιτούμενο για την ορθή εφαρμογή της λογιστικής και την επίτευξη των επιθυμητών στόχων. Η διαρκής εξέλιξη της νομοθεσίας απαιτεί συνεχή ενημέρωση σε όλα τα πεδία φορολογίας (εισοδήματος, φόρου προστιθέμενης αξίας, παρακρατούμενων φόρων, κλπ) αλλά και στις λοιπές διατάξεις που αναφέρονται στην ορθή και σύννομη λειτουργία των επιχειρήσεων.

Η παρούσα εργασία αποτυπώνει την διαδικασία των λογιστικών εργασιών μιας υποθετικής εμπορικής επιχείρησης όπου τηρεί διπλογραφικά βιβλία, από την ίδρυσή της έως την διεξαγωγή του οικονομικού αποτελέσματός της μιας διαχειριστικής χρήσης και της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων. Ειδικότερα στο πρακτικό μέρος της εργασίας απεικονίζονται οι λογιστικές εργασίες που συντελούνται κατά την διάρκεια μιας φορολογικής χρήσης και βασίζονται στις οικονομικές συναλλαγές της επιχείρησης. Επιχειρώντας την κάλυψη της πλειονότητας των σημαντικότερων συναλλαγών παρουσιάζονται παραδείγματα εγγραφών πωλήσεων (στην Ελλάδα και το εξωτερικό), αγορών, εξόδων, κλπ. Επίσης αποτυπώνεται η λογιστική διεργασία για

την εξαγωγή του μηνιαίου Φ.Π.Α., των τακτοποιητικών εγγραφών στο τέλος της χρήσης και της κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων. Για την πληρέστερη παρουσίαση της λογιστικής πρακτικής συμπληρώνονται φορολογικά έντυπα που μια επιχείρηση διπλογραφικών βιβλίων οφείλει να συμπληρώνει και υποβάλλει στις φορολογικές αρχές. Έντυπα όπως η περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α., η Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα και η Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος. Με την ολοκλήρωση αυτής της διαδικασίας επιχειρείται η συνοπτική μεν αλλά περιεκτική απεικόνιση όλων των λογιστικών εργασιών, ενός καίριου και ιδιαίτερα σημαντικού τμήματος της λειτουργίας των επιχειρήσεων.

## ΘΕΩΡΗΤΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

#### 1.1 ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΝΑΛΟΓΑ ΤΗΝ ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΦΟΡΕΑ ΤΟΥΣ

Ως οικονομική μονάδα ορίζεται ο οργανωμένος συνδυασμός της λειτουργίας των συντελεστών παραγωγής (φύσης, εργασίας και κεφαλαίου), αποσκοπώντας στην πραγματοποίηση ωφέλιμου αποτελέσματος<sup>1</sup>. Οι οικονομικές μονάδες που λειτουργούν με επιστημονικά οργανωτικό τρόπο εφαρμόζουν την οικονομική αρχή, δηλαδή προσπαθούν να επιτύχουν το μεγαλύτερο δυνατό αποτέλεσμα με τη δαπάνη της κατά το δυνατό μικρότερης θυσίας. Η βιομηχανική επανάσταση και αργότερα η ηλεκτρονική επανάσταση και διεθνή δράση των επιχειρήσεων έχει οδηγήσει στην δημιουργία οικονομικών κολοσσών. Η γιγάντωση των επιχειρήσεων απαιτεί μεγάλες ποσότητες παραγωγικών συντελεστών και επιμερισμό του επιχειρηματικού κινδύνου, οδηγώντας στην σύμπραξη επιχειρηματιών, δηλαδή στην εταιρική δραστηριότητα.

Αρχικά η εταιρική δραστηριότητα ξεκίνησε με την συνένωση συγγενικών ή φιλικών προσώπων, ενώ αργότερα επεκτάθηκε σε νομοθετικά οργανωμένες εταιρικές σχέσεις. Σήμερα σε πολλές περιπτώσεις οι εταιρικές σχέσεις είναι απρόσωπες και οι επιχειρηματικές δραστηριότητες διακρίνονται σε επενδύσεις σε μεγάλες οικονομικές μονάδες, όπου οι επιχειρηματίες συναντιούνται μόνο στις γενικές συνελεύσεις ή δεν συναντιούνται ποτέ. Η ανάγκη για ρύθμιση των επιχειρηματικών σχέσεων, την προστασία των πολιτών και την είσπραξη φόρων έχει οδηγήσει τα κράτη στην δημιουργία νομοθετικών πλαισίων, για τις επιχειρηματικές δραστηριότητες, αλλά και στην λογιστική τυποποίηση.

Οι φορείς (ιδιοκτήτες) των επιχειρήσεων μπορούν να είναι ιδιώτες, ημεδαπά ή αλλοδαπά φυσικά πρόσωπα ή νομικά πρόσωπα (ενώσεις φυσικών ή νομικών προσώπων), που ασκούν οικονομική (κερδοσκοπική ή μη) δραστηριότητα. Στο

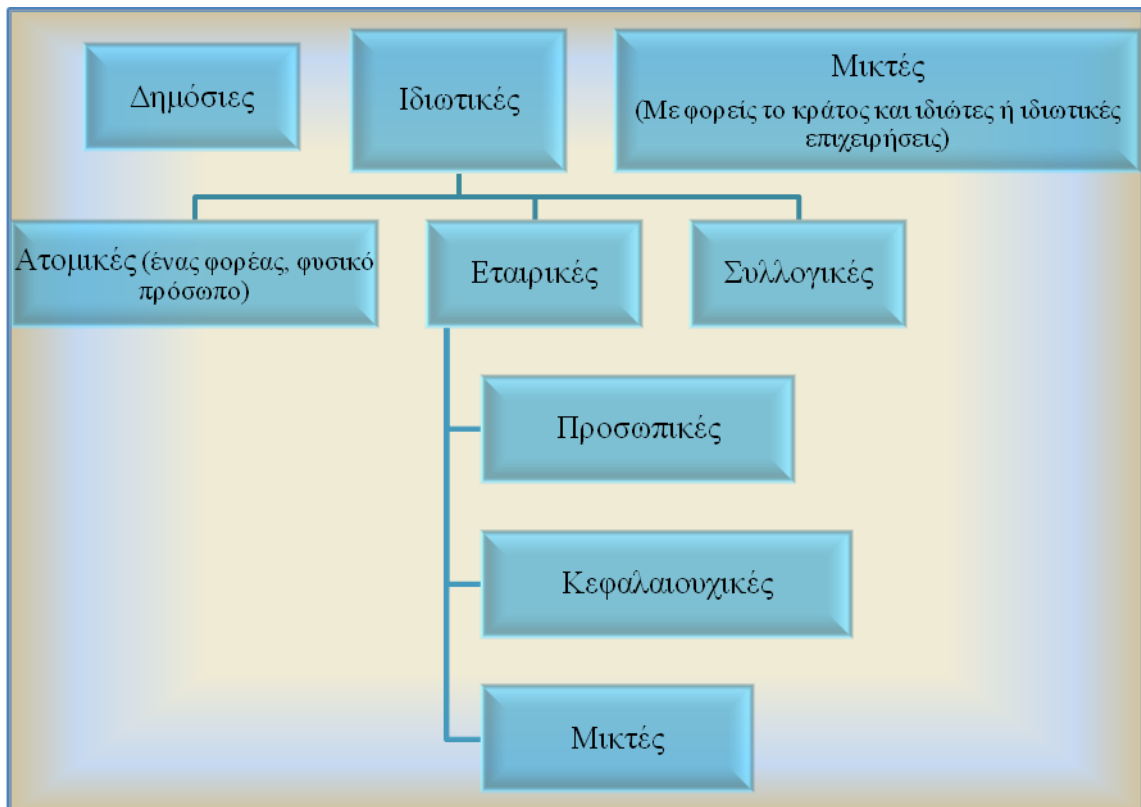
---

<sup>1</sup> Καούνης Π. Δικαίος, (2003), Η Λογιστική στις Εταιρικές Επιχειρήσεις, Καούνης Δικαίος, σελ. 15



γράφημα που ακολουθεί παρουσιάζεται η διάκριση των οικονομικών μονάδων ανάλογα την ιδιότητα του φορέα τους.

### Γράφημα 1: Διάκριση οικονομικών μονάδων



Πηγή: Καούνης Π. Δικαίος, (2003), Η Λογιστική στις Εταιρικές Επιχειρήσεις, Καούνης Δικαίος, σελ. 21

Οι δημόσιες επιχειρήσεις έχουν φορέα το κράτος και αποσκοπούν στην εξυπηρέτηση των πολιτών και όχι στο ατομικό ή συλλογικό κέρδος. Στις δημόσιες επιχειρήσεις συγκαταλέγονται διάφοροι οικονομικοί οργανισμοί, όπως είναι οι κρατικές υπηρεσίες, τα εκπαιδευτικά ιδρύματα, οι κρατικές επιχειρήσεις, οι δημοτικές και κοινοτικές εκμεταλλεύσεις, κλπ<sup>2</sup>. Στις μικτές επιχειρήσεις οι φορείς είναι το κράτος και ιδιώτες με νομική συνήθως μορφή. Οι δραστηριότητες των μικτών επιχειρήσεων είναι η παραγωγή αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών βασικής ανάγκης προς το κοινωνικό

<sup>2</sup> Καούνης Π. Δικαίος, (2003), Η Λογιστική στις Εταιρικές Επιχειρήσεις, Καούνης Δικαίος, σελ. 22-25

σύνολο και η παρέμβαση του κράτους γίνεται για την διαφύλαξη των πολιτών από μονοπωλιακές εκμεταλλεύσεις και τον έλεγχο του κόστους και τιμολόγησης των προσφερόμενων αγαθών. Ως μικτές επιχειρήσεις συνήθως λειτουργούν τράπεζες και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, όπως ΕΥΔΑΠ, ΔΕΗ, Αστικές συγκοινωνίες, κλπ.

Οι ιδιωτικές επιχειρήσεις έχουν φορείς μόνο ιδιώτες και όχι το κράτος και μπορούν να διακριθούν σε ατομικές, συλλογικές και εταιρικές. Στις ατομικές επιχειρήσεις φορέας είναι ένα και μόνο φυσικό πρόσωπο. Στις συλλογικές επιχειρήσεις η διαχείριση γίνεται συνήθως συλλογικά και δεν επιδιώκεται άμεσα το κέρδος, αλλά το κοινωνικό όφελος και την ανάπτυξη των μελών τους. Συλλογικές εταιρείες είναι πολιτιστικοί σύλλογοι, επαγγελματικά σωματεία, κοινωφελή ιδρύματα, επιτροπές εράνων, κλπ. Στις εταιρικές επιχειρήσεις ο φορέας αποτελείται από τη συνένωση δύο ή περισσότερων φυσικών ή νομικών προσώπων και μπορούν να διακριθούν σε προσωπικές, κεφαλαιουχικές και ιδιότυπες ή μικτές.

Στις προσωπικές εταιρείες συγκαταλέγονται οι ομόρρυθμες εταιρείες, οι ετερόρρυθμες και οι αφανείς ή συμμετοχικές<sup>3</sup>. Οι εταίροι στις προσωπικές εταιρείες μπορούν να εισφέρουν για την συγκρότηση της εταιρικής περιουσίας ίσα ή άνισα, ανάλογα το τι καθορίζεται από το καταστατικό της εταιρείας, ενώ μεταβολές στην ικανότητα οποιουδήποτε εταίρου επηρεάζουν την λειτουργία της επιχείρησης. Η διαχείριση των προσωπικών εταιρειών γίνεται συλλογικά και ευθύνη έναντι των πιστωτών φέρουν αλληλέγγυα και απεριόριστα όλοι οι εταίροι (εκτός των ετερόρρυθμων). Στις κεφαλαιουχικές εταιρείες κυρίως ανήκουν οι Ανώνυμες Εταιρείες, αλλά και οι ετερόρρυθμες με μετοχές και οι ναυτιλιακές εταιρείες και η διοίκηση και η διαχείριση της γίνεται από τους εταίρους που κατέχουν την πλειοψηφία του κεφαλαίου. Η ευθύνη απέναντι στους πιστωτές, καλύπτεται μόνο από το κεφάλαιο της εταιρείας και μέχρι του ποσού που έχει καταβληθεί ή πρόκειται να καταβληθεί από τους εταίρους και όχι από την προσωπική τους περιουσία. Στις μικτές ή ιδιότυπες εταιρείες εντάσσονται οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, οι

---

<sup>3</sup> Φαρσαρώτας Δ. Ιωάννης – Σπάτουλας Θ. Ευάγγελος, (2015), Ξεκινώντας την δική σου Επιχείρηση, Όλες οι Νομικές Μορφές Επιχειρήσεων, Supportbusiness.gr, ανακτήθηκε από <http://supportbusiness.gr/financial/companies-legalforms/118-ksekinwntas-th-dikh-sou-epixeirhsh-oles-oi-nomikes-morfes-epixeirhsewn>

ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες, αλλά και οι κοινοπραξίες και οι συμπλοιοκτησίες και αποτελούν μια ενδιάμεση νομική μορφή μεταξύ των προσωπικών και κεφαλαιουχικών εταιρειών. Οι εταιρείες αυτές έχουν τα πλεονεκτήματα των προσωπικών εταιρειών και των κεφαλαιουχικών εταιρειών, ελαχιστοποιώντας τα μειονεκτήματα.

## **1.2 ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

### **1.2.1 ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ**

Η ανώνυμη εταιρεία είναι εμπορική ανεξάρτητα αν ο σκοπός της είναι η άσκηση εμπορικής επιχείρησης και μπορεί να ιδρυθεί από ένα ή περισσότερα άτομα. Το ελάχιστο κεφάλαιο που απαιτείται για την ίδρυση μιας ανώνυμης εταιρείας είναι 24.000€, το οποίο θα πρέπει να καταβληθεί ολοσχερώς κατά την σύστασή της<sup>4</sup>. Η ανώνυμη εταιρεία είναι, όπως προαναφέρθηκε, κεφαλαιουχική εταιρεία η οποία έχει νομική προσωπικότητα ενώ για τα χρέη της ευθύνεται μόνο η ίδια με την εταιρική της περιουσία. Τα βασικά χαρακτηριστικά της είναι<sup>5</sup>:

- Για την ίδρυσή της απαιτείται σχετικά μεγάλο κεφάλαιο
- Το κεφάλαιό της διαιρείται σε ίσα μερίδια τα οποία ενσωματώνονται σε τίτλους, τις μετοχές
- Έχει μακρά διάρκεια (συνήθως 50 έτη)
- Οι μέτοχοι έχουν περιορισμένη ευθύνη
- Οι αποφάσεις λαμβάνονται κατά πλειοψηφία

---

<sup>4</sup> Νομός 2190/192 (ΦΕΚ Α' 37/30-03-1963), Περί Ανωνύμων Εταιρειών, ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/31>

<sup>5</sup> Ελληνική Συνομοσπονδία Εμπορίου και Επιχειρηματικότητας, (2013), Διαδικασία Ίδρυσης – Σύστασης Ανώνυμης Εταιρείας, Γενική Γραμματεία Εμπορίου, ανακτήθηκε από <http://www.esee.gr>

- Τα όργανά της είναι δύο, η γενική συνέλευση των μετόχων και το διοικητικό συμβούλιο

Το καταστατικό της ανώνυμης εταιρείας θα πρέπει να περιέχει τα ακόλουθα:

- Την εταιρική επωνυμία
- Τον σκοπό ίδρυσής της
- Την έδρα της
- Την διάρκειά της
- Το ύψος του εταιρικού κεφαλαίου καθώς και τον τρόπο καταβολής του
- Το είδος των μετοχών, τον αριθμό τους, την ονομαστική αξία τους και την έκδοσή τους
- Σε περιπτώσεις που υπάρχουν περισσότερες από μια κατηγορίες μετοχών, το πλήθος αυτών ανά κατηγορία
- Ο τρόπος μετατροπής ονομαστικών μετοχών σε ανώνυμες και το αντίστροφο
- Για τη σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες του διοικητικού συμβουλίου
- Για την σύγκληση, τη συγκρότηση, τη λειτουργία και τις αρμοδιότητες των γενικών συνελεύσεων
- Τους ελεγκτές
- Τα δικαιώματα των μετόχων
- Τον ισολογισμό και την διάθεση των κερδών
- Για την λύση και την εκκαθάριση της περιουσίας της

Η δικαστική και εξωδικαστική εκπροσώπηση της εταιρείας γίνεται από το διοικητικό της συμβούλιο, ενώ ο αριθμός των μελών του, που κατ' ελάχιστο θα πρέπει να είναι τρία, ορίζεται είτε από το καταστατικό είτε από τη γενική συνέλευση αν προβλέπεται από το καταστατικό. Κάθε μέλος του διοικητικού συμβουλίου της ανώνυμης εταιρείας ευθύνεται έναντι της εταιρείας, κατά τη διοίκηση των εταιρικών υποθέσεων για κάθε πταίσμα του. Τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου είναι υπεύθυνα για την εξασφάλιση της σύννομης σύνταξης και δημοσίευσης των ετήσιων λογαριασμών, της ετήσιας έκθεσης και της δήλωσης εταιρικής διακυβέρνησης όταν προβλέπεται. Από την άλλη μεριά η γενική συνέλευση των μετόχων είναι αρμόδια για την λήψη των ακόλουθων αποφάσεων:

- Για την τροποποίηση του καταστατικού
- Την εκλογή μελών του διοικητικού συμβουλίου και των ελεγκτών
- Την έγκριση του ισολογισμού
- Την διάθεση των ετήσιων κερδών
- Την συγχώνευση, διάσπαση, μετατροπή, αναβίωση, παράταση της διάρκειας ή την διάλυση της εταιρείας
- Τον διορισμό των εκκαθαριστών

Για την σύσταση μιας ανώνυμης εταιρείας θα πρέπει να πληρούνται οι παρακάτω προϋποθέσεις<sup>6</sup>:

- Σύναψη καταστατικού, το οποίο θα πρέπει να έχει τον τύπο συμβολαιογραφικού εγγράφου
- Κάλυψη μετοχικού κεφαλαίου

---

<sup>6</sup> Taxspirit, (2013), Διαδικασία Ίδρυσης ΑΕ, ανακτήθηκε από <http://www.taxspirit.gr/ypiresies-pros-epixeiriseis/idrysi-epixeirisis/12-ypiresies-pros-epixeiriseis/27-diadikasia-idrysis-a-e.html>

- Έγκριση του καταστατικού και της άδειας σύστασης από την Νομαρχία ή τη Γενική Γραμματεία Εμπορίου (σε περιπτώσεις ίδρυσης πιστωτικών ιδρυμάτων, ΑΕΔΕΚ, ΑΧΕΠΥ, ΠΑΕ, κλπ)
- Η καταχώρηση του εγκριθέντος καταστατικού και της άδειας σύστασης στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών και δημοσίευση ανακοίνωσης για την καταχώρηση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ)
- Η εγγραφή στο αρμόδιο Επιμελητήριο
- Η έναρξη εργασιών στην εφορία και η λήψη ΑΦΜ

### 1.2.2 ΙΔΙΩΤΙΚΕΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

Η Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία – ΙΚΕ μπορεί να ιδρυθεί από ένα ή περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα. Η ΙΚΕ είναι κεφαλαιουχική εταιρεία η οποία έχει νομική προσωπικότητα και θεωρείται εμπορική ακόμα και αν δεν ασκεί τέτοια δραστηριότητα<sup>7</sup>. Το κεφάλαιο της εταιρείας μπορεί να καθορισθεί από τους εταίρους χωρίς περιορισμό ή ελάχιστο απαιτούμενο κεφάλαιο. Οι εισφορές των εταίρων μπορούν να είναι κεφαλαιακές, εξωκεφαλαιακές και εγγυητικές (των οποίων η αξία δεν μπορεί να ξεπερνά το 75% του ποσού της ευθύνης που αναλαμβάνει ο εταίρος προ τους δανειστές της εταιρείας). Οι κεφαλαιακές εισφορές μπορούν γίνουν με μετρητά ή σε είδος που μπορεί να αποτιμηθεί χρηματικά. Οι εξωκεφαλαιακές εισφορές αναφέρονται σε παροχές που δεν μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο εισφοράς, όπως απαιτήσεις από ανάληψη υποχρέωσης εκτέλεσης εργασιών ή παροχής υπηρεσιών. Τέλος οι εγγυητικές εισφορές συνίστανται στην ανάληψη ευθύνης έναντι τρίτων για τα χρέη της εταιρείας, όπου το όριο του ποσού αυτής της εισφοράς ορίζεται από το καταστατικό<sup>8</sup>. Η εταιρεία ευθύνεται αποκλειστικά για τα

<sup>7</sup> StartupGreece, (2012), Διαδικασίες Σύστασης ΙΚΕ Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας, ανακτήθηκε από <http://www.startupgreece.gov.gr/el/content/>

<sup>8</sup> Νόμος 4072/2012 (ΦΕΚ Α' 86/11-04-2012), Βελτίωση επιχειρηματικού περιβάλλοντος – Νέα εταιρική μορφή – Σήματα – Μεσίτες Ακινήτων – Ρύθμιση θεμάτων ναυτιλίας, λιμένων και αλιείας και άλλες διατάξεις, ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/430>

εταιρικά της χρέη, με εξαίρεση την ευθύνη που αναλαμβάνει ο εταίρος με εγγυητικές εισφορές.

Για την σύσταση ή τροποποίησης της εταιρείας δεν απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο, ενώ η δημοσιότητα της εταιρείας πραγματοποιείται στο Γ.Ε.ΜΗ. ή στην ιστοσελίδα της, χωρίς να χρειάζεται η δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Το καταστατικό της εταιρείας θα πρέπει να περιλαμβάνει πληροφορίες για τα ακόλουθα:

- Το ονοματεπώνυμο των εταίρων καθώς και την διεύθυνση κατοικίας τους
- Την επωνυμία της εταιρείας
- Την έδρα της
- Τον σκοπό ίδρυσής της
- Την ιδιότητα της εταιρείας ως ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία
- Το κεφάλαιο της εταιρείας αλλά και τις εισφορές των εταίρων ανά κατηγορία
- Το πλήθος των εταιρικών μεριδίων
- Τον αρχικό αριθμό των μεριδίων κάθε εταίρου καθώς και το είδος της εισφοράς που αυτά εκπροσωπούν
- Τον τρόπο διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας
- Την διάρκεια της εταιρείας (αλλά και αν παραλείπεται δεν αποτελεί λόγο ακυρότητας της εταιρείας)

Η ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία μπορεί να διαχειρίζεται και να εκπροσωπείται από ένα ή περισσότερους διαχειριστές, οι οποίοι ορίζονται από το καταστατικό της εταιρείας (για ορισμένο ή αόριστο χρόνο) με πλειοψηφική απόφαση των εταίρων. Στην περίπτωση που δεν ορίζει το καταστατικό ποιος ή ποιοι ασκούν τις πράξεις διαχείρισης και εκπροσώπησης αυτές διενεργούνται συλλογικά από όλους

τους εταίρους ή από τον μοναδικό εταίρο (στην μονοπρόσωπη ΙΚΕ). Οι πράξεις των διαχειριστών δεσμεύουν την εταιρεία έναντι τρίτων, ακόμα και αν είναι εκτός εταιρικού σκοπού, εκτός και αν ο τρίτος γνώριζε ή όφειλε να γνωρίζει αυτή την υπέρβαση.

Οι εταίροι είναι υπεύθυνοι για την λήψη εταιρικών υποθέσεων όπως:

- Την τροποποίηση του καταστατικού, συμπεριλαμβανομένης της αύξησης ή μείωσης του κεφαλαίου, εκτός και αν το καταστατικό προβλέπει ότι οι συγκεκριμένες αποφάσεις λαμβάνονται από τον διαχειριστή
- Τον διορισμό αλλά και την ανάκληση του διαχειριστή
- Για την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, την διανομή των ετήσιων κερδών, το διορισμό ελεγκτή και την απαλλαγή του διαχειριστή από την ευθύνη
- Για τον αποκλεισμό εταίρου
- Για την λύση της εταιρείας
- Για την παράταση της διάρκειας της
- Για την μετατροπή ή τη συγχώνευση της εταιρείας
- Η ίδρυση των Ιδιωτικών Κεφαλαιουχικών Εταιρειών μπορεί να πραγματοποιηθεί μέσω των Υπηρεσιών μιας Στάσης (υπηρεσίες του Γενικού Εμπορικού Μητρώου που λειτουργούν στα Επιμελητήρια, πιστοποιημένους συμβολαιογράφους και τα Κέντρα Εξυπηρέτησης Πολιτών<sup>9</sup>). Συγκεκριμένα για

---

<sup>9</sup> Κοινή Υπουργική Απόφαση Κ1-802 / 23-03-2011, (ΦΕΚ 4708B), Καθορισμός διαδικασιών, προϋποθέσεων, τεχνικών λεπτομερειών και λοιπών θεμάτων σχετικά με την λειτουργία των υπηρεσιών μιας στάσης για τη σύσταση Εταιρειών, ανακτήθηκε από <http://www.acci.gr/acci/Portals/0/Departments/YMS/FEK470.pdf>



την ίδρυση των ΙΚΕ οι υπηρεσίες μιας στάσης είναι αρμόδιες για τα ακόλουθα<sup>10</sup>:

▪ Την παραλαβή και τον έλεγχο όλων των απαιτούμενων εγγράφων και δικαιολογητικών, τα οποία είναι:

- Υπεύθυνη δήλωση – εξουσιοδότηση για τον ορισμό εκπροσώπου της εταιρείας
- Ορισμός από τους ιδρυτές εξουσιοδοτούμενου αντικλήτου
- Εντολή – Υπεύθυνη Δήλωση (των ιδρυτών ή του εκπροσώπου τους) για την σύσταση της εταιρείας
- Το καταστατικό της ΙΚΕ
- Φωτοτυπίες των ταυτοτήτων των εταίρων
- Υπεύθυνη δήλωση για την διεύθυνση της εταιρείας ή το μισθωτήριο ή το παραχωρητήριο χρήσης του ακινήτου ή αντίγραφο του τίτλου κυριότητας
- Φορολογική ενημερότητα για κάθε εταίρο
- Έντυπα Δ.Ο.Υ. Μ3 (Δήλωσης έναρξης / μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου), Μ6 (Δήλωση δραστηριοτήτων επιχείρησης), Μ7 (Δήλωση σχέσεων φορολογούμενου) και Μ8 (Δήλωση μελών μη φυσικού προσώπου για νομικά πρόσωπα ή ενώσεις προσώπων)
- Τον έλεγχο και την έγκριση της επωνυμίας (που δεν θα πρέπει να ξεπερνά τους 120 χαρακτήρες) και του διακριτικού τίτλου (που δεν θα πρέπει να ξεπερνά τους 80 χαρακτήρες)

---

<sup>10</sup> Εμπορικό & Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών, (2012), Υ.Μ.Σ. (Ίδρυση Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας), ανακτήθηκε από [http://www.acci.gr/acci/business\\_information/newCompanies/ymsRoot/ebeayms2/tabid/1637/language/el-GR/Default.aspx](http://www.acci.gr/acci/business_information/newCompanies/ymsRoot/ebeayms2/tabid/1637/language/el-GR/Default.aspx)

- Την απόδοση ΑΦΜ στους εταίρους - ιδρυτές που δεν διαθέτουν
- Την είσπραξη όλων των ποσών που αποτελούν το Γραμμάτιο Ενιαίου Κόστους Σύστασης
- Την καταχώρηση των στοιχείων της εταιρείας στην βάση δεδομένων του Γ.Ε.ΜΗ.
- Την χορήγηση ΑΦΜ στην εταιρεία (έπειτα από την ηλεκτρονική διαβίβαση όλων των απαραίτητων στοιχείων στο Υπουργείο Οικονομικών)
- Την χορήγηση βεβαίωσης για την καταχώρηση της εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ.
- Την διαβίβαση όλου του φακέλου στην αρμόδια Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ. του Επιμελητηρίου

### **1.2.3 ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΕΝΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ**

Στις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, για τις εταιρικές υποχρεώσεις ευθύνεται μόνο η ίδια με την περιουσία της<sup>11</sup>. Η εταιρεία περιορισμένης ευθύνης είναι εμπορική επιχείρηση ανεξάρτητα αν ο σκοπός της είναι εμπορικός και αποτελεί ένα ενδιάμεσο τύπο μεταξύ ανώνυμης εταιρείας και προσωπικών εταιρειών<sup>12</sup>. Το κεφάλαιο της ΕΠΕ μπορεί να καθοριστεί από τους εταίρους χωρίς περιορισμό και χωρίς την απαίτηση ελάχιστου καταβεβλημένου κεφαλαίου<sup>13</sup>. Η συμμετοχή κάθε εταίρου στην εταιρεία αποτελεί την μερίδα συμμετοχής και μπορεί να αποτελείται από περισσότερα

---

<sup>11</sup> Νόμος 3190/1955 (ΦΕΚ Α' 91/16-04-1955), Περί Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/29>

<sup>12</sup> Μονάδα Καινοτομίας & Επιχειρηματικότητας, (2012), Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.), Δημοκρίτειο Πανεπιστήμιο Θράκης, ανακτήθηκε από <http://epixeireite.duth.gr/?q=node/1657#.VcnHX1Ttmzk>

<sup>13</sup> Νόμος 3190/1955 (ΦΕΚ Α' 91/16-04-1955), Περί Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/29>

εταιρικά μερίδια, στην περίπτωση που έχει εισφέρει πολλαπλάσια του ελάχιστου ποσού της μερίδας συμμετοχής. Η εισφορά μπορεί να πραγματοποιηθεί και σε είδος αρκεί το εισφερόμενο είδος να μπορεί να εμφανιστεί στον Ισολογισμό της εταιρείας και να αποτιμηθεί με βάση τις διατάξεις του Νόμου 2190 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών». Τα εταιρικά μερίδια, αν δεν προβλέπεται από το καταστατικό το αντίθετο, είναι ελεύθερα μεταβιβάσιμα με συμβολαιογραφική πράξη. Το καταστατικό της εταιρείας καταρτίζεται με την μορφή συμβολαιογραφικού εγγράφου και θα πρέπει να περιέχει τα παρακάτω:

- Το ονοματεπώνυμο, το επάγγελμα, την διεύθυνση κατοικίας και την ιθαγένεια των εταίρων
- Την εταιρική επωνυμία
- Την έδρα της εταιρείας
- Τον σκοπό ίδρυσής της
- Την ιδιότητα της εταιρείας ως εταιρεία περιορισμένης ευθύνης
- Το ύψος του κεφαλαίου της εταιρείας και βεβαίωση των ιδρυτών της για την καταβολή του κεφαλαίου
- Τα εταιρικά μερίδια και την μερίδα συμμετοχής κάθε εταίρου
- Τυχόν εισφορά σε είδος, την αποτίμησή της, το όνομα του εισφέροντα εταίρου και την συνολική αξία των εισφορών σε είδος
- Την διάρκεια της εταιρείας

Στην περίπτωση που δεν προβλέπεται κάτι διαφορετικό η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της εταιρείας ασκείται από όλους του εταίρους. Όμως η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της εταιρείας μπορεί να ανατεθεί σε ένα ή και περισσότερους εταίρους ή μη, είτε από το καταστατικό είτε έπειτα από απόφαση της συνελεύσεως των εταίρων. Τόσο κατά την ίδρυση της εταιρείας όσο και καθ' όλη την διάρκειά της η εταιρεία διακατέχεται από

συγκεκριμένους όρους δημοσιότητας. Οι αποφάσεις στην εταιρεία περιορισμένης ευθύνης λαμβάνονται κατά πλειοψηφία, από του μισού και πλέον του συνολικού αριθμού των εταίρων που εκπροσωπούν περισσότερο από το μισό του εταιρικού κεφαλαίου<sup>14</sup>.

Οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης μπορούν να συσταθούν από τις υπηρεσίες μιας στάσης – τους πιστοποιημένους συμβολαιογράφους (που θα συντάξουν την συμβολαιογραφική πράξη σύστασης). Για την σύσταση της εταιρείας θα πρέπει να υποβληθούν στην υπηρεσία μιας στάσης τα ακόλουθα<sup>15</sup>:

- Η αστυνομική ταυτότητα των ιδρυτών ή ταυτότητα ή το διαβατήριο των υπηκόων κρατών μελών της ΕΕ ή το διαβατήριο και η άδεια διαμονή υπηκόων κρατών εκτός της ΕΕ
- Συμπληρωμένα τα έντυπα Μ1 (Δήλωση απόδοσης ΑΦΜ – Μεταβολής ατομικών στοιχείων), Μ7 (Δήλωση σχέσεων φορολογούμενου), αν οι ιδρυτές δεν διαθέτουν ΑΦΜ
- Εξουσιοδότηση των ιδρυτών σε περιπτώσεις όπου η διαδικασία σύστασης πραγματοποιείται μέσω εκπροσώπου
- Η τραπεζική κατάθεση των οφειλόμενων ποσών για την σύσταση της εταιρείας και την εγγραφή της εταιρείας στο Γ.Ε.ΜΗ.
- Επικυρωμένο από δικηγόρο το αντίγραφο του τίτλου κυριότητας (όταν ο χώρος είναι ιδιόκτητος) ή το μισθωτήριο ή το παραχωρητήριο χρήσης για την έδρα της υπό σύστασης εταιρείας

▪ Μετά την σύσταση της εταιρείας για να λάβει ΑΦΜ η εταιρεία θα πρέπει να υποβληθούν τα έντυπα Μ3 (Δήλωση έναρξης – μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου), Μ6 (Δήλωση δραστηριοτήτων επιχείρησης), Μ7

---

<sup>14</sup> Ελληνική Συνομοσπονδία Εμπορίου & Επιχειρηματικότητας, (2013), Διαδικασία Ίδρυσης – Σύστασης Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης, ανακτήθηκε από <http://www.esee.gr>

<sup>15</sup> Startupgreece, (2011), Διαδικασία Ίδρυσης – Σύστασης Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης, ανακτήθηκε από <http://www.startupgreece.gov.gr/el/content>

(Δήλωση σχέσεων φορολογούμενου) και όπου απαιτείται το Μ8 (Δήλωση μελών μη φυσικού προσώπου)

Για την ίδρυση της εταιρείας θα πρέπει να ληφθούν και οι παρακάτω βεβαιώσεις και πιστοποιητικά από τις αρμόδιες υπηρεσίες:

- Για τον προέλεγχο της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου και της καταχώρησής τους στο επιμελητήριο
- Η εγγραφή στο επιμελητήριο
- Η καταχώρηση στο Γ.Ε.ΜΗ.
- Η λήψη ΑΦΜ από τους ιδρυτές της εταιρείας που δεν διαθέτουν
- Η χορήγηση φορολογικής ενημερότητας των ιδρυτών
- Η αποστολή ανακοίνωσης προς τους αρμόδιους κατά περίπτωση ασφαλιστικούς οργανισμούς της σύστασης της ΕΠΕ και η αποστολή των στοιχείων των εταίρων και διαχειριστών στους κατά περίπτωση οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης

#### **1.2.4 ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ**

Οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρείες ανήκουν στις προσωπικές εταιρείες και αποτελούν μια εταιρική μορφή επιχείρησης<sup>16</sup>. Στις προσωπικές εταιρείες λαμβάνεται υπόψη το προσωπικό στοιχείο, τα πρόσωπα των εταίρων<sup>17</sup>. Στις προσωπικές εμπορικές εταιρείες με νομική προσωπικότητα (ΟΕ και ΕΕ), οι εταίροι μπορούν να εισέλθουν και να εξέλθουν από την εταιρεία ελεύθερα εκτός και αν η εταιρική σύμβαση ορίζει διαφορετικά. Για τα εταιρικά χρέη πέρα από την ευθύνη της

---

<sup>16</sup> Μονάδα Καινοτομίας & Επιχειρηματικότητας, (2011), Τύποι Επιχειρήσεων, ΤΕΙ Αθήνας, ανακτήθηκε από [http://www.moke.teiath.gr/epixeirein/index.php?option=com\\_content&view=article&id=48&Itemid=38](http://www.moke.teiath.gr/epixeirein/index.php?option=com_content&view=article&id=48&Itemid=38)

<sup>17</sup> Παναγιώτου Κ. Παναγιώτης, (2014), Σημειώσεις μαθήματος Εμπορικού Δικαίου, Ελληνικό Ανοικτό Πανεπιστήμιο

εταιρείας υπάρχει και προσωπική ευθύνη των εταίρων. Για την απόκτηση νομικής προσωπικότητας θα πρέπει να υπάρξει συστατική δημοσιότητα η οποία πραγματοποιείται έπειτα από την καταχώρηση στο Γ.Ε.ΜΗ. και την σχετική δημοσίευση στον διαδικτυακό τόπο του.

Η επωνυμία της ομόρρυθμης εταιρείας σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων είτε από το αντικείμενο της επιχείρησης είτε από άλλες ενδείξεις, στην οποία πάντα προστίθενται οι λέξεις ομόρρυθμη εταιρεία ολογράφως ή με σύντμηση. Η διαχειριστική εξουσία αναφέρεται στις εσωτερικές σχέσεις μεταξύ των εταίρων αλλά και με την εταιρεία και αφορά την λήψη και την εκτέλεση αποφάσεων για κάθε υλική πράξη ή νομική πράξη. Η διαχείριση των ΟΕ ανήκει υποχρεωτικά σε όλους τους εταίρους εκτός και αν η εταιρική σύμβαση περιέχει διαφορετική ρύθμιση. Η διαχείριση μπορεί να πραγματοποιείται ατομικά αλλά υπάρχει το δικαίωμα εναντίωσης σε κάθε απόφαση και ενέργεια των συνδιαχειριστών εταίρων. Η εκπροσώπηση της εταιρείας ανήκει σε κάθε εταίρο εκτός και αν στο καταστατικό ορίζεται διαφορετικά και αναφέρεται σε όλες τις δικαστικές και εξωδικαστικές πράξεις που εμπίπτουν στην επιδίωξη του σκοπού της εταιρείας. Κάθε εταίρος μπορεί να ενεργεί ατομικά, χωρίς την σύμπραξη των λοιπών εταίρων, ενώ σε ορισμένες περιπτώσεις μπορεί να ανατεθεί σε τρίτο πρόσωπο μη εταίρο της εταιρείας (για την διενέργεια συγκεκριμένης πράξης).

Η ομόρρυθμη εταιρεία είναι η ένωση δύο ή περισσότερων προσώπων (φυσικών ή νομικών), που επιδιώκει εμπορικό σκοπό και για τα χρέη της ευθύνονται όλοι οι εταίροι παράλληλα, αλληλέγγυα, απεριόριστα και εξ' ολοκλήρου. Για την σύσταση μιας ομόρρυθμης εταιρείας θα πρέπει να πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Οι εταίροι θα πρέπει να έχουν εμπορική ικανότητα
- Οι εταίροι θα πρέπει να καταβάλλουν κοινές εισφορές (σε χρήμα ή είδος ή άυλα αγαθά ή προσωπική εργασία)
- Να υπάρχει συγκεκριμένος κοινός θεμιτός εταιρικός σκοπός
- Να τηρηθούν οι προβλεπόμενες διατυπώσεις δημοσιότητας

Η ετερόρρυθμη εταιρεία είναι εμπορική προσωπική εταιρεία με νομική προσωπικότητα, η οποία επιδιώκει εμπορικό σκοπό και για τα χρέη της ένας τουλάχιστον από τους εταίρους ευθύνεται περιορισμένα ενώ ένας τουλάχιστον ευθύνεται απεριόριστα. Η διαφορά της ετερόρρυθμης εταιρείας από την ομόρρυθμη έγκειται στην περιορισμένη ευθύνη κάποιου ή κάποιων εκ των εταίρων που συνεπάγεται τον αποκλεισμό του ετερόρρυθμου εταίρου από την διαχείριση και την εκπροσώπηση της εταιρείας. Ο ετερόρρυθμος εταίρος έχει το δικαίωμα εναντίωσης στις πράξεις διαχείρισης των ομόρρυθμων εταίρων μόνο στην περίπτωση που οι πράξεις αυτές υπερβαίνουν τα όρια της συνήθους διαχείρισης.

Για την ίδρυση των προσωπικών εταιρειών, που πραγματοποιείται από τις υπηρεσίες μιας στάσης (έπειτα από την λήψη φορολογικής και ασφαλιστικής ενημερότητας για όλους τους εταίρους – ιδρυτές), θα πρέπει να πραγματοποιηθούν οι παρακάτω ενέργειες από την υπηρεσία μιας στάσης:

- Έλεγχος και παραλαβή των ακόλουθων δικαιολογητικών και εγγράφων:
  - Υπεύθυνη δήλωση – εξουσιοδότηση όταν η εκπροσώπηση ανατίθεται σε ένα πρόσωπο
  - Ορισμός αντικλήτου
  - Εντολή – υπεύθυνη δήλωση προς την υπηρεσία μιας στάσης για την σύσταση προσωπικής εταιρείας
  - Καταστατικό της εταιρείας
  - Φωτοτυπίες των ταυτοτήτων των εταίρων
  - Το μισθωτήριο ή παραχωρητήριο ή ο τίτλος κυριότητας του χώρου εγκατάστασης της έδρας της επιχείρησης
  - Φορολογική ενημερότητα για κάθε εταίρο
  - Τα έντυπα Μ3 (Δήλωση έναρξης – μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου), Μ6 (Δήλωση δραστηριοτήτων επιχείρησης), Μ7 (Δήλωση

σχέσεων φορολογούμενου) και όπου απαιτείται το Μ8 (Δήλωση μελών μη φυσικού προσώπου)

### 1.2.5 ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Η ίδρυση ατομικής επιχείρησης είναι ιδιαίτερα διαδεδομένη και πλεονεκτεί στο γεγονός ότι διαθέτει μεγάλη ευελιξία στην λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων, που είναι πολύ σημαντικό κυρίως στις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις, όπου η προσωπική επίβλεψη και η πρωτοβουλία είναι μεγάλης σημασίας<sup>18</sup>. Οι προϋποθέσεις και τα απαιτούμενα για την ίδρυση μιας ατομικής επιχείρησης είναι:

- Ύπαρξη του χώρου εγκατάστασης που αποδεικνύεται με μισθωτήριο ή παραχωρητήριο ή συμβόλαιο ιδιοκτησίας του ακινήτου
- Υποχρεωτική ασφάλιση στον ΟΑΕΕ
- Βεβαίωση για το δικαίωμα χρήσης του διακριτικού τίτλου από το αρμόδιο επιμελητήριο
- Βεβαίωση έναρξης δραστηριότητας από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. (όπου υπάγεται η έδρα της επιχείρησης)
- Εγγραφή στο επιμελητήριο

---

<sup>18</sup> Ελληνική Συνομοσπονδία Εμπορίου & Επιχειρηματικότητας, (2013), Διαδικασία Ίδρυσης ατομικής επιχείρησης, ανακτήθηκε από <http://www.esee.gr>



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

### 2.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

#### 2.1.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΚΑΙ ΠΗΓΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος ρυθμίζει την φορολογία εισοδήματος τόσο των φυσικών προσώπων όσο και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων<sup>19</sup>. Ουσιαστικά ο ΚΦΕ ρυθμίζει τον τρόπο φορολόγησης όλων των κατηγοριών εισοδήματος, αλλά και τον τρόπο απόδοσης των φόρων, την προκαταβολή του φόρου και την παρακράτησή του. Οι φορολογικοί κάτοικοι της Ελλάδας υπόκεινται στις διατάξεις του συγκεκριμένου Νόμου για την φορολόγηση του παγκόσμιου εισοδήματός τους το οποίο αποκτάται σε ένα ορισμένο φορολογικό έτος. Εξαιρούνται τα αλλοδαπά πρόσωπα που έχουν εγκαταστήσει γραφεία στην Ελλάδα τα οποία φορολογούνται για το εισόδημα που αποκτούν στην Ελλάδα. Οι φορολογούμενοι που δεν έχουν φορολογική κατοικία στην Ελλάδα επίσης φορολογούνται για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα εντός του φορολογικού έτους. Ένα φυσικό πρόσωπο θεωρείται φορολογικός κάτοικος Ελλάδας όταν πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Η μόνιμη ή κύρια κατοικία του είναι στην Ελλάδα ή η συνήθης διαμονή του ή το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων (οικονομικοί, προσωπικοί ή κοινωνικοί δεσμοί)
- Είναι προξενικός, διπλωματικός, δημόσιος λειτουργός παρόμοιου καθεστώτος ή δημόσιος υπάλληλος και υπηρετεί στο εξωτερικό αλλά έχει ελληνική ιθαγένεια
- Βρίσκεται στην Ελλάδα για χρονικό διάστημα που ξεπερνά τις 183 ημέρες, εκτός και αν οι λόγοι διαμονής του είναι τουριστικοί, ιατρικοί, θεραπευτικοί ή παρόμοιοι ιδιωτικοί σκοποί και οι ημέρες δεν ξεπερνούν τις 365 ημέρες

---

<sup>19</sup> Νόμος 4172/2013 (ΦΕΚ Α'167/23-17-2013), Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις, ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/528>

Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες είναι φορολογικοί κάτοικοι της Ελλάδας όταν:

- Έχουν συσταθεί ή ιδρυθεί με βάση το ελληνικό δίκαιο
- Έχουν καταστατική έδρα στην Ελλάδα
- Η πραγματική διοίκησή τους ασκείται στην Ελλάδα

Τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών και νομικών προσώπων διακρίνονται σε τέσσερις κατηγορίες, το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο και από την υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου. Πιο συγκεκριμένα τα εισοδήματα που προκύπτουν στην Ελλάδα και φορολογούνται με βάση τις διατάξεις του ΚΦΕ είναι:

- Από μισθωτή εργασία και συντάξεις που παρέχονται στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό αλλά πληρώνονται από το Ελληνικό Δημόσιο
- Από υπηρεσίες διοίκησης, συμβουλευτικές και τεχνικές υπηρεσίες οι οποίες παρέχονται στην Ελλάδα μέσω μόνιμης εγκατάστασης
- Από καλλιτεχνικές και αθλητικές δραστηριότητες που παρέχονται στην Ελλάδα
- Από επιχειρηματική δραστηριότητα η οποία ασκείται στην Ελλάδα μέσω μόνιμης εγκατάστασης
- Από την μεταβίβαση πάγιων περιουσιακών στοιχείων αλλοδαπού προσώπου το οποίο ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα
- Από ακίνητη περιουσία και το εισόδημα από λοιπά δικαιώματα που πηγάζουν από ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα
- Από την πώληση ακίνητης περιουσίας

- Από την πώληση επιχείρησης, εταιρικών μεριδίων, ποσοστών συμμετοχής, μετοχών, ομολόγων και παράγωγων χρηματοοικονομικών προϊόντων εφόσον έχουν εκδοθεί από ελληνική επιχείρηση
- Από μερίσματα και λοιπά διανεμόμενα ποσά νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας που είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας
- Από καταβληθέντες ή πιστωθέντες τόκους ή δικαιώματα που οφείλονται από πρόσωπο φορολογικό κάτοικο Ελλάδας ή από αλλοδαπό πρόσωπο που έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα

Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προκύπτει από την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, αποσβέσεων και προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις, από το σύνολο των εσόδων των επιχειρηματικών συναλλαγών. Στα έσοδα από επιχειρηματικές δραστηριότητες συμπεριλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης και του προϊόντος της εκκαθάρισής τους. Ως επιχειρηματικές συναλλαγές θεωρούνται μεμονωμένες ή συμπτωματικές πράξεις με τις οποίες πραγματοποιείται συναλλαγή αλλά και κάθε συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά για την επίτευξη κέρδους. Ως συστηματική ενέργεια πράξεων θεωρούνται τρεις ομοειδείς συναλλαγές οι οποίες πραγματοποιούνται εντός ενός εξαμήνου. Ο προσδιορισμός του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα πραγματοποιείται κάθε φορολογικό έτος με βάση τον λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης που συντάσσεται με βάση το Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο ή τον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης όταν η επιχείρηση εφαρμόζει τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

### **2.1.2 ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΜΗ ΔΑΠΑΝΕΣ**

Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται από την αφαίρεση όλων των επιχειρηματικών δαπανών (εξαιρώντας κάποιες δαπάνες που θα αναφερθούν στην συνέχεια) από τα ακαθάριστα έσοδα κάθε επιχείρησης. Για την αναγνώριση και την έκπτωση των δαπανών θα πρέπει:

- Να πραγματοποιούνται για το συμφέρον της επιχείρησης ή σύμφωνα με τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της
- Να αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, της οποίας η αξία δεν θα πρέπει να είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη της αγοραίας (σύμφωνα με τα στοιχεία που διαθέτει η φορολογική διοίκηση)
- Να εγγράφονται στα τηρούμενα από την επιχείρηση βιβλία, την περίοδο που πραγματοποιούνται καθώς και να αποδεικνύονται με τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα και παραστατικά

Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται για επιστημονική και τεχνολογική έρευνα εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, τον χρόνο που πραγματοποιούνται, προσαυξημένες κατά 30%. Ενώ οι σχετικές δαπάνες σε πάγιο εξοπλισμό, για να προσαυξηθούν 30% θα πρέπει να κατανεμηθούν ισόποσα τα τρία επόμενα έτη. Επίσης από τα ακαθάριστα έσοδα μιας επιχείρησης αφαιρούνται και οι αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού της. Στην αγορά εδαφικών εκτάσεων, έργων τέχνης, αντικών, κοσμημάτων και γενικά σχετικών παγίων που δεν υπόκεινται σε φθορά και αχρήστευση λόγω παλαιότητας δεν διενεργούνται αποσβέσεις. Ο υπολογισμός των αποσβέσεων (στην αξία κτήσης ή κατασκευής) είναι υποχρεωτικός ανά φορολογικό έτος με βάση τους ακόλουθους συντελεστές απόσβεσης ανά κατηγορία πάγιου περιουσιακού στοιχείου και δεν επιτρέπεται η μεταφορά αποσβενόμενων ποσών μεταξύ των οικονομικών χρήσεων.

Πίνακας 1: Συντελεστές φορολογικής απόσβεσης πάγιων περιουσιακών στοιχείων

Συντελεστής φορολογικής απόσβεσης	Κατηγορία πάγιου περιουσιακού στοιχείου
4%	Κτίρια, κατασκευές, εγκαταστάσεις, βιομηχανικές και ειδικές εγκαταστάσεις, μη κτιριακές εγκαταστάσεις, αποθήκες και σταθμοί, περιλαμβανομένων των παραρτημάτων τους (και ειδικών οχημάτων φορτοεκφόρτωσης)
5%	Εδαφικές εκτάσεις που χρησιμοποιούνται σε εξόρυξη και λατομεία, εκτός αν χρησιμοποιούνται για τις υποστηρικτικές δραστηριότητες εξόρυξης
	Μέσα μαζικής μεταφοράς, περιλαμβανομένων αεροσκαφών, σιδηροδρομικών συρμών, πλοίων και σκαφών
12%	Μέσα μεταφοράς εμπορευμάτων («εσωτερικές εμπορευματικές μεταφορές» )
10%	Μηχανήματα, εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού
	Άυλα στοιχεία και δικαιώματα και έξοδα πολυετούς απόσβεσης
	Λοιπά πάγια στοιχεία της επιχείρησης
16%	Μέσα μεταφοράς ατόμων

20%	Εξοπλισμός Η/Υ, κύριος και περιφερειακός και λογισμικό
-----	--

Πηγή: Νόμος 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-17-2013), Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις, ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/528>

Οι αποσβέσεις ξεκινούν από τον επόμενο μήνα από τον μήνα που το πάγιο χρησιμοποιείται ή τίθεται σε λειτουργία και οι συνολικές αποσβέσεις δεν γίνεται να ξεπεράσουν την αξία κτήσης ή κατασκευής (συμπεριλαμβανομένων και των δαπανών για βελτιώσεις, ανανεώσεις και ανακατασκευές του παγίου).

Για επισφαλείς απαιτήσεις εκπίπτουν φορολογικά προβλέψεις, έπειτα από την ανάληψη όλων των απαραίτητων ενεργειών για την διασφάλιση του δικαιώματος είσπραξης, οι οποίες υπολογίζονται ως εξής:

#### **Πίνακας 2: Ποσοστά προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις**

Ύψος ληξιπρόθεσμης απαίτησης	Μήνες υπερημερίας	Ποσοστό προβλέψεων
Έως 1.000€	Πάνω από 12	100%
Πάνω από 1.000€	Πάνω από 12	50%
	Πάνω από 18	75%
	Πάνω από 24	100%

Πηγή: Νόμος 4172/2013 (ΦΕΚ Α'167/23-17-2013), Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις, ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/528>

Από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων δεν αφαιρούνται οι ακόλουθες δαπάνες:

- Οι τόκοι από δάνεια τρίτων προς την επιχείρηση, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια, τα διατραπεζικά δάνεια και τα ομολογιακά δάνεια τα οποία εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες
- Οι δαπάνες για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών των οποίων η αξία ξεπερνά τα 500€ και η εξόφλησή τους (τμηματικά ή συνολικά) δεν πραγματοποιείται με την χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής
- Οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές
- Τα πρόστιμα, οι ποινές και οι προσαυξήσεις
- Η παροχή ή η λήψη αμοιβών (σε χρήμα ή είδος) για πράξεις που συνιστούν ποινικό αδίκημα
- Ο φόρος εισοδήματος, οι έκτακτες εισφορές, το τέλος επιτηδεύματος και ο ΦΠΑ που αναλογεί σε μη εκπιπτόμενες δαπάνες
- Το τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιόχρηση ακινήτων όταν ξεπερνά το 3% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου
- Οι δαπάνες σίτισης και διαμονής για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που ξεπερνούν τα 300€ ανά συμμετέχοντα ή το 0,5% του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης
- Οι δαπάνες ψυχαγωγίας
- Οι προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες

- Οι παρακάτω δαπάνες προς φυσικά ή νομικά πρόσωπα όταν :
  - Κατά τον χρόνο έκδοσης του παραστατικού ή της διενέργειας της συναλλαγής το πρόσωπο αυτό είναι φορολογικός κάτοικος μη συνεργαζόμενου φορολογικά κράτους ή κράτους με προνομιακό φορολογικό καθεστώς
  - Πρόκειται για συνδεδεμένη εταιρεία που δεν έχει συμμορφωθεί με τις υποχρεώσεις που επιβάλλονται από τον Κώδικα Φορολογικών Διαδικασιών, πριν την έκδοση του παραστατικού ή την διενέργεια της συναλλαγής
  - Δεν διαθέτει στην έδρα της ή σε συνδεδεμένη επιχείρηση την απαιτούμενη οργάνωση και υποδομή για τη διενέργεια (κατ' επάγγελμα) ομοειδών συναλλαγών, κατά συνήθεια και επάγγελμα με τη συναλλαγή για την οποία εκδόθηκε το παραστατικό

### **2.1.3 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ**

Τα φυσικά πρόσωπα που αποκτούν κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται με βάση την ακόλουθη κλίμακα:



**Πίνακας 3: Φορολογική κλίμακα κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα φυσικών προσώπων**

<b>Φορολογητέο εισόδημα €</b>	<b>Συντελεστής</b>
Έως 50.000	26%
Πάνω από 50.000	33%

Πηγή: Νόμος 4172/2013 (ΦΕΚ Α'167/23-17-2013), Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις, ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/528>

Τα φυσικά πρόσωπα για τα τρία πρώτα έτη της πρώτης επιχειρηματικής τους δραστηριότητας και εφόσον τα ακαθάριστα έσοδά τους δεν ξεπερνούν τις 10.000€ φορολογούνται με τον παραπάνω συντελεστή μειωμένο κατά 50%, δηλαδή με 13%, όπως επίσης και τα κέρδη από ατομική αγροτική επιχείρηση.

Τα κέρδη των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, φορολογούνται με συντελεστή 29%. Τα μερίσματα φορολογούνται με συντελεστή 10%, οι τόκοι με συντελεστή 15% και τα δικαιώματα με συντελεστή 20%. Το εισόδημα από ακίνητη περιουσία που δεν ξεπερνά τις 12.000€ φορολογείται με συντελεστή 11% ενώ όταν ξεπερνά τις 12.000€ με συντελεστή 33%. Τέλος το εισόδημα που προκύπτει ως υπεραξία από την μεταβίβαση κεφαλαίου φορολογείται με συντελεστή 15%.

#### **2.1.4 ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΦΟΡΟΥ**

Τα φυσικά πρόσωπα υποβάλλουν την δήλωση φορολογίας εισοδήματος έως την 30<sup>η</sup> Απριλίου του έτους που έπεται του φορολογικού έτους. Για τον υπολογισμό

του φόρου εισοδήματος από το ποσό της φορολογικής οφειλής που προκύπτει με βάση τις προαναφερθείσες κλίμακες εισοδήματος, αφαιρείται τυχόν φόρος που προκαταβλήθηκε, παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε στο εξωτερικό. Ο φόρος καταβάλλεται σε τρεις ισόποσες διμηνιαίες δόσεις, εκ των οποίων η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Ιουλίου και οι άλλες δύο έως το τέλος Σεπτεμβρίου και Νοεμβρίου.

## **2.2 ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**

### **2.2.1 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ**

Ο Νόμος 2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας»<sup>20</sup> κωδικοποιεί τις μέχρι τότε διατάξεις για τον ΦΠΑ, ο οποίος επιβάλλεται στον κύκλο εργασιών και επιρρίπτεται από τον υπόχρεο στον αντισυμβαλλόμενο. Ο ΦΠΑ επιβάλλεται:

1. Στην παράδοση αγαθών και υπηρεσιών.
2. Στην εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας (νοείται η ελληνική επικράτεια πλην την περιοχής του Αγίου Όρους).
3. Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών και ο πωλητής είναι υποκείμενος στον φόρο (με βάση την νομοθεσία της χώρας του) και δεν απαλλάσσεται από αυτόν.
4. Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης.

### **2.2.2 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

**Υποκείμενοι στον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας είναι:**

---

<sup>20</sup> Νόμος 2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/07-11-2000) «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/5>

- Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο (ημεδαπό ή αλλοδαπό), που ασκεί οικονομική δραστηριότητα, όπου κι αν είναι ο τόπος εγκατάστασης, και ανεξάρτητα από τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας.
- Κάθε πρόσωπο το οποίο παραδίδει καινούργιο μεταφορικό μέσο προς άλλο κράτος – μέλος, έστω και περιστασιακά.
- Κάθε πρόσωπο που διενεργεί πράξη μεταβίβασης κυριότητας ακινήτου και ενταχθεί με δήλωσή του στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ.
- Η κοινοπραξία η οποία κατασκευάζει ακίνητο με αντιπαροχή
- Η κοινωνία η οποία κατασκευάζει ακίνητο σε οικόπεδο ή αγροτεμάχιο ιδιοκτησίας των μελών της και αφορούν τις παραδόσεις και αυτοπαραδόσεις των μελών της.

Ως οικονομική δραστηριότητα νοούνται οι δραστηριότητες που ασκούν οι παραγωγοί, έμποροι και όσοι παρέχουν υπηρεσίες. Επίσης συμπεριλαμβάνονται οι δραστηριότητες εξόρυξης, των αγροτών, των ελεύθερων επαγγελματιών καθώς και κάθε εκμετάλλευση ενσώματου ή άυλου αγαθού που αποβλέπει στην πραγματοποίηση εσόδων. Δεν θεωρείται ότι ασκούν οικονομική δραστηριότητα οι μισθωτοί και τα λοιπά φυσικά πρόσωπα τα οποία εργάζονται με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας με τον εργοδότη τους. Το Δημόσιο καθώς και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου είναι υποκείμενα στο ΦΠΑ για πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών, μόνο όταν οι δραστηριότητες που διενεργούν αν εξαιρεθούν από τον φόρο θα οδηγήσουν σε στρεβλώσεις των όρων του ανταγωνισμού.

### 2.2.3 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΑΞΙΑΣ

Στις φορολογητέες πράξεις υπάγονται οι παραδόσεις αγαθών και ακινήτων, η παροχή υπηρεσιών, οι εισαγωγές αγαθών και οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, οι οποίες αναλύονται στην συνέχεια.

- **Παράδοση αγαθών**

Ως παράδοση αγαθών θεωρείται κάθε πράξη κατά την οποία μεταβιβάζεται η κυριότητα ενσώματου κινητού αγαθού. Στα ενσώματα αγαθά υπάγονται και η ηλεκτρική ενέργεια, το αέριο, η θερμότητα, το ψύχος καθώς και παρόμοια αγαθά. Η μεταβίβαση μέρους ή του συνόλου αγαθών επιχείρησης δεν θεωρείται παράδοση αγαθών αλλά διαδοχή στις υποχρεώσεις και τα δικαιώματα του προσώπου που τα μεταβιβάζει.

Επίσης ως παράδοση αγαθών θεωρούνται και οι πράξεις αυτοπαράδοσης αγαθών από υποκείμενο στον φόρο για την κάλυψη αναγκών του. Ως παράδοση αγαθών μπορούν να θεωρηθούν οι ακόλουθες πράξεις όταν κατά την απόκτησή τους ο υποκείμενος στον φόρο τον έχει εκπέσει από τα έσοδά του:

1. Διαθέτει αγαθά από μια δραστηριότητά του που υπάγεται στο φόρο σε μια άλλη που δεν υπάγεται.
2. Χρησιμοποιεί αγαθά για την ικανοποίηση προσωπικών ή οικογενειακών του αναγκών ή αναγκών του προσωπικού του (που δεν εξυπηρετούν την άσκηση της δραστηριότητας). Εξαιρούνται τα δείγματα που εξυπηρετούν τους σκοπούς της επιχείρησης και τα δώρα αξίας μέχρι 10€.
3. Σε περίπτωση διακοπής εργασιών, λύσης εταιρίας, αποχώρησης ή θανάτου εταίρου, η ανάληψη μερίδας σε αγαθά από εταίρο, μέτοχο ή κληρονόμο.
4. Η απόκτηση κυριότητας σε αγαθά επιχείρησης, είτε από τον υποκείμενο στο φόρο (σε περίπτωση παύσης των εργασιών της επιχείρησης) είτε από τους κληρονόμους αυτού (σε περίπτωση θανάτου).

- **Παράδοση ακινήτων**

Παράδοση ακινήτων θεωρείται η μεταβίβαση αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων καθώς και του μεριδίου οικοπέδου, όταν πραγματοποιείται από επαχθή αιτία και πριν την πρώτη εγκατάσταση σε αυτά. Ως πρώτη εγκατάσταση θεωρείται η πρώτη χρησιμοποίηση του κτιρίου από την ανέγερση του και εντός της τριετίας από την ημερομηνία αποπεράτωσης της οικοδομής. Επίσης ως παράδοση ακινήτου θεωρείται και η μεταβίβαση ψιλής κυριότητας, η σύσταση, η παραχώρηση δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης κοινόκτητων χώρων αλλά και η μεταβίβαση της επικαρπίας ακινήτων. Τέλος ως παράδοση ακινήτου θεωρείται η εκτέλεση εργασιών σε ακίνητα, όπως οι εκσκαφές, κατεδαφίσεις, υδραυλικά και αποχετευτικά έργα, κ.λπ. και οι συμπληρώσεις, επεκτάσεις, διαρρυθμίσεις και επισκευές. Σε όλες τις περιπτώσεις όπου επιβάλλεται ΦΠΑ δεν επιβάλλεται φόρος μεταβίβασης ακινήτων.

- **Παροχή υπηρεσιών**

Οι πράξεις που δεν συνιστούν παράδοση αγαθών, αλλά νοούνται ως παροχή υπηρεσιών και υποβάλλονται στον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας είναι οι ακόλουθες:

1. Η μεταβίβαση ή η παραχώρηση χρήσης άυλου αγαθού.
2. Η υποχρέωση για παράλειψη ή ανοχή μιας πράξης ή κατάστασης.
3. Η εκμετάλλευση επιπλωμένων δωματίων και οικιών, κατασκηνώσεων, χώρων στάθμευσης και ξενοδοχείων.
4. Η διάθεση τροφής και ποτών, για επιτόπια κατανάλωση, από εστιατόρια, κέντρα διασκέδασης, ζαχαροπλαστεία και συναφείς επιχειρήσεις.
5. Η εκτέλεση υπηρεσίας με καταβολή αποζημίωσης έπειτα από επιταγή δημόσιας αρχής.
6. Η εκμίσθωση βιομηχανοστασίων και χρηματοθυρίδων.
7. Οι εργασίες φασόν σε ενσώματα κινητά αγαθά.

8. Η παροχή υπηρεσιών από υποκείμενο στο φόρο για την κάλυψη προσωπικών αναγκών ή αναγκών του προσωπικού της επιχείρησης ή για σκοπούς που δεν εξυπηρετούν την επιχείρηση.

- **Εισαγωγή αγαθών**

Ως εισαγωγή αγαθών νοείται η είσοδος στην χώρα αγαθών από τρίτες χώρες, εκτός της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας, ή αγαθά που δεν βρίσκονται σε ελεύθερη κυκλοφορία με βάση την συνθήκη περί ιδρύσεως της Ευρωπαϊκής Κοινότητας Άνθρακα και Χάλυβα.

- **Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών**

Ως ενδοκοινοτική απόκτηση νοείται η απόκτηση ενσώματων κινητών αγαθών στο εσωτερικό της χώρας από άλλο κράτος – μέλος από το οποίο αναχώρησε η αποστολή ή η μεταφορά του αγαθού. Ως ενδοκοινοτική απόκτηση δεν νοούνται οι ακόλουθες πράξεις:

1. Η απόκτηση αγαθών από υποκείμενο στον φόρο ο οποίος υπάγεται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών.
2. Η απόκτηση αγαθών από υποκείμενο στον φόρο, ο οποίος πραγματοποιεί μόνο παραδόσεις αγαθών ή παρέχει υπηρεσίες και δεν έχει κανένα δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.
3. Η απόκτηση αγαθών από νομικό πρόσωπο το οποίο δεν υπόκειται στον φόρο και το ύψος αυτών των συναλλαγών δεν ξεπερνά το ποσό των 10.000 € ανά διαχειριστική χρήση.
4. Η απόκτηση αγαθών τα οποία δεν υπόκεινται στον φόρο στο εσωτερικό της χώρας.

Η φορολογητέα αξία στην παράδοση αγαθών, την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών είναι η αντιπαροχή που ορίζεται να καταβάλλει ο αγοραστής, ο λήπτης υπηρεσιών ή τρίτο πρόσωπο, αντιπαροχή που προσαυξάνεται με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας στοιχείων που εκφράζεται σε νόμισμα άλλου κράτους, λαμβάνεται υπ' όψη η ισοτιμία του νομίσματος ως προς το ευρώ. Στην φορολογητέα αξία περιλαμβάνονται:

- Οι τόκοι που επιβαρύνουν τις επί πιστώσει πωλήσεις, τα έξοδα μεσιτείας, συσκευασίας, ασφάλισης, μεταφοράς, φορτοεκφόρτωσης και οι προμήθειες.
- Οι φόροι, τα δικαιώματα, οι εισφορές τα τέλη υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων καθώς και τα τέλη χαρτοσήμου.

Όταν πραγματοποιείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών από υποκείμενο στον φόρο και έχει φορολογηθεί σε άλλο κράτος – μέλος, η φορολογητέα αξία μειώνεται αναλόγως.

Στην περίπτωση εισαγωγής αγαθών από τρίτες χώρες η φορολογητέα αξία των αγαθών προσδιορίζεται από:

- Την δασμολογητέα αξία των εισαγόμενων αγαθών.
- Τους δασμούς, φόρους, τέλη, εισφορές και δικαιώματα που προκύπτουν στο εξωτερικό αλλά και από όσα εισπράττονται κατά την εισαγωγή υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων.
- Τα λοιπά έξοδα εισαγωγής, όπως τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, τόκων, συσκευασίας, φόρτωσης, εκφόρτωσης, ασφάλισης και μεταφοράς μέχρι του πρώτου τόπου του προορισμού τους στο εσωτερικό της χώρας, αν δεν έχουν ήδη συμπεριληφθεί στην δασμολογητέα αξία.

### 2.2.3 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΦΠΑ

Ο συντελεστής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας είναι 23% και επιβάλλεται στην φορολογητέα αξία. Υπάρχουν αγαθά και υπηρεσίες που εφαρμόζεται μειωμένος συντελεστής 13%, όπως νωπά τρόφιμα, παράδοση νερού, η μεταφορά προσώπων, η παροχή ιατρικών υπηρεσιών, η ανακαίνιση παλαιών ιδιωτικών κατοικιών, οι επιδιορθώσεις υποδημάτων και ενδυμάτων, κ.λπ.. Περαιτέρω μείωση του συντελεστή, κατά 50%, δηλαδή 6,5% προβλέπεται σε φαρμακευτικά προϊόντα, βιβλία, διαμονή σε ξενοδοχεία, εισιτήρια για θέατρα, κ.α.

Ειδικότερα για τα νησιά Λέσβου, Χίου, Σάμου, Δωδεκανήσου, Κυκλάδων και τα νησιά του Αιγαίου Θάσο, Σαμοθράκη, Βόρειες Σποράδες και Σκύρο, οι παραπάνω συντελεστές φόρου μειώνονται κατά 30% (δηλαδή 16%, 9% και 4,5%) για αγαθά που παραδίδονται, μεταφέρονται, εισάγονται ή διακινούνται σε αυτά.

### 2.2.4 ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΩΝ

Για να μπορέσει ο υποκείμενος στον φόρο να ασκήσει το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου θα πρέπει να<sup>21</sup>:

- Έχει υποβάλλει δήλωση έναρξης εργασιών.
- Κατέχει τα νόμιμα παραστατικά που αποδεικνύουν τις παραδόσεις αγαθών και λήψη υπηρεσιών καθώς και του φόρου με τον οποίο επιβαρύνθηκε.
- Κατέχει τα στοιχεία που αποδεικνύουν την εισαγωγή αγαθών και του φόρου που επιβαρύνθηκε.
- Κατέχει κάθε νόμιμο αποδεικτικό στοιχείο που να αποδεικνύει την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών ή την λήψη υπηρεσιών ενώ οι πράξεις αυτές θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία.

---

<sup>21</sup> Νόμος 2859/ 2000 (ΦΕΚ Α' 248/7-11-2000), «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/5>



- Κατέχει επικυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, στην οποία προβλέπεται η καταβολή φόρου και αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.

Στην περίπτωση που το ποσό του εκπιπτόμενου φόρου είναι μεγαλύτερο από το ποσό του οφειλόμενου φόρου, τότε η διαφορά αυτών μεταφέρεται για έκπτωση την επόμενη περίοδο προσδιορισμού καταβολής ΦΠΑ.

Οι υποκείμενοι στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας οφείλουν να υποβάλλουν στην αρμόδια εφορία τις ακόλουθες δηλώσεις:

- Έναρξης εργασιών (πριν την έναρξη αυτών).
- Μεταβολών – Μετάταξης.
- Οριστικής παύσης εργασιών (εντός 10 ημερών για τα φυσικά πρόσωπα, εντός τριάντα ημερών από την λύση νομικών προσώπων).
- Έναρξης ή παύσης παροχής υπηρεσιών προς υποκείμενο στον φόρο που είναι εγκατεστημένο σε άλλο κράτος – μέλος.

Σε όλα τα πρόσωπα που υπόκεινται στο φόρο χορηγείται, σε περίπτωση που δεν έχουν ήδη (φυσικά πρόσωπα), Αριθμός Φορολογικού Μητρώου. Πέρα από την υποχρέωση κατάθεσης των παραπάνω δηλώσεων, οι υπόχρεοι στον φόρο πρέπει επίσης να:

- Τηρούν βιβλία και να εκδίδουν στοιχεία όπως προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών.
- Υποβάλλουν τις παρακάτω δηλώσεις:

→ Περιοδικές Δηλώσεις ΦΠΑ (κάθε ημερολογιακό μήνα για όσους τηρούν διπλογραφικά βιβλία, κάθε ημερολογιακό τρίμηνο για όσους τηρούν απλογραφικά βιβλία, μέχρι την 20<sup>η</sup> του μήνα που ακολουθεί την περίοδο).

- Εκκαθαριστικές Δηλώσεις ΦΠΑ, για το σύνολο της διαχειριστικής χρήσης, με συγκεντρωμένα όλα τα δεδομένα των περιοδικών δηλώσεων<sup>22</sup>. Οι εκκαθαριστικές ΦΠΑ κατατίθενται μέχρι την 30<sup>η</sup> Απριλίου για όσους τηρούν απλογραφικά βιβλία και μέχρι την 30<sup>η</sup> Μαΐου για όσους τηρούν διπλογραφικά βιβλία.
- Ειδική Δήλωση ΦΠΑ για την καταβολή του φόρου που αναλογεί στην παράδοση ακινήτων, ειδικά έντυπα απεικόνισης του συνολικού κόστους οικοδομής, γνωστοποίηση αν το ακίνητο κατασκευάστηκε ως εμπορεύσιμο στοιχείο της επιχείρησης ή ως πάγιο σε φορολογητέα δραστηριότητα.
- Ορίζουν φορολογικό αντιπρόσωπο, οι υποκείμενοι στον φόρο που δεν είναι μόνιμα εγκατεστημένοι στο εσωτερικό της χώρας, και διενεργούν οποιαδήποτε φορολογητέα πράξη στο εσωτερικό της χώρας.
- Διενεργούν τα παρακάτω, όσοι υποκείμενοι πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών:
  - Να υποβάλλουν Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα για τις παραδόσεις αγαθών και παροχής υπηρεσιών.
  - Να χρησιμοποιούν τον Α.Φ.Μ. τους με πρόθεμα EL, σε όλες τις συναλλαγές, ενώ στον Α.Φ.Μ. του συναλλασσόμενου να χρησιμοποιούν το ανάλογο πρόθεμα της κάθε χώρας κράτους – μέλους.
  - Να υποβάλλουν Στατιστική Δήλωση (INTRASTAT) για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές κάθε μήνα.

Η καταβολή του οφειλόμενου ΦΠΑ (έπειτα από την έκπτωση του φόρου εισροών από τον φόρο εκροών), αν είναι περισσότερο από 3€ καταβάλλεται με την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ. Με την υποβολή της περιοδικής δήλωσης πρέπει να καταβληθούν τουλάχιστο 10€ και ο υπόλοιπος φόρος καταβάλλεται σε δύο δόσεις. Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι το τέλος του μήνα που βεβαιώθηκε ο

---

<sup>22</sup> ΠΟΛ, 1074/14-3-2014, «Εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ για υπόχρεους με απλογραφικό σύστημα», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/fordates/index/index/cat/6/year/2014>

φόρος, μέχρι να συμπληρωθεί το 50% του συνολικού φόρου ενώ η επόμενη δόση πληρώνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα της βεβαίωσης του φόρου (με προσαύξηση 2%). Σε περίπτωση όπου κατά την υποβολή της περιοδικής δήλωσης καταβληθεί το 50% του οφειλόμενου φόρου τότε το υπόλοιπο καταβάλλεται στο τέλος του επόμενου μήνα.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΕΛΛΗΝΙΚΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ

### 3.1 ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΜΕΓΕΘΟΥΣ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ

Οι οντότητες που υπάγονται στις διατάξεις του Νόμου 4308/2014<sup>23</sup> είναι τα παρακάτω νομικά ή φυσικά πρόσωπα:

1. ανώνυμες εταιρείες
2. εταιρείες περιορισμένης ευθύνης
3. ετερόρρυθμες κατά μετοχές εταιρείες
4. ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες
5. ετερόρρυθμες εταιρείες
6. ομόρρυθμες εταιρείες
7. ατομικές επιχειρήσεις
8. κάθε άλλη οντότητα του ιδιωτικού τομέα

Κατά συνέπεια δεν εμπίπτουν στις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων οι κερδοσκοπικές και μη οντότητες που ανήκουν, ελέγχονται ή είναι υπό την εποπτεία του Δημοσίου καθώς και οι οντότητες που έχουν υποχρέωση σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεών τους με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα Αναφοράς. Οι οντότητες κατατάσσονται ανάλογα το μέγεθός τους (με βάση τα στοιχεία που προκύπτουν κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους) στις ακόλουθες κατηγορίες:

- σε πολύ μικρές οντότητες, οι οποίες δεν ξεπερνούν τα δύο από τα τρία κριτήρια, δηλαδή Ενεργητικό ύψους 350.000 €, καθαρό ύψος κύκλου εργασιών 700.000 € και μέσο όρο απασχολούμενων κατά την διάρκεια της περιόδου

---

<sup>23</sup> Νόμος 4308/2014, (ΦΕΚ Α 251/24.11.2014), Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις, Δελτίο Φορολογικής Νομοθεσίας, ανακτήθηκε από <http://dfn.gr/files/pdf/N.4308.14.pdf>

δέκα άτομα. Ειδικά για οντότητες που ο μέσος όρος των εργαζομένων τους δεν ξεπερνά τα δέκα άτομα εντάσσονται υποχρεωτικά στις πολύ μικρές οντότητες με μόνη προϋπόθεση ο κύκλος των εργασιών τους να μην ξεπερνά τα 1.500.000 €.

- Σε μικρές οντότητες, που δεν υπάγονται στις πολύ μικρές οντότητες και δεν ξεπερνούν δύο από τα τρία εξής κριτήρια, ενεργητικό 4.000.000 €, καθαρό ύψος κύκλου εργασιών 8.000.000 € και μέσο όρο απασχολούμενων κατά την διάρκεια της περιόδου 50 άτομα.
- Σε μεσαίες οντότητες, οι οποίες δεν υπάγονται στις προηγούμενες κατηγορίες και δεν ξεπερνούν δύο από τα τρία κριτήρια, Ενεργητικό 20.000.000 €, καθαρό ύψος κύκλου εργασιών 40.000.000 € και μέσο όρο απασχολούμενων κατά την διάρκεια της περιόδου 250 άτομα.
- Σε μεγάλες οντότητες, που ξεπερνούν τα όρια δύο εκ των τριών κριτηρίων, Ενεργητικό 20.000.000 €, καθαρό ύψος κύκλου εργασιών 40.000.000 € και μέσο όρο απασχολούμενων κατά την διάρκεια της περιόδου 250 άτομα.

Ο κύκλος των εργασιών επιχειρήσεων που έχουν διαχειριστική περίοδο διαφορετική από δώδεκα μήνες, υπολογίζεται αναλογικά σε ετήσια βάση. Όταν μια οντότητα υπερβαίνει ή παύει να υπερβαίνει δύο από τα τρία κριτήρια της κατηγορίας που υπάγεται για δύο διαδοχικές διαχειριστικές χρήσεις, τότε αλλάζει κατηγορία μεγέθους την περίοδο που έπεται στις δύο συγκεκριμένες διαδοχικές περιόδους.

### **3.2 ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ**

Η κάθε οντότητα οφείλει να τηρεί αρχείο για κάθε συναλλαγή και γεγονός αυτής που πραγματοποιείται κατά την διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης, αλλά και των πάσης φύσεως εσόδων, εξόδων, κερδών, ζημιών, εκπτώσεων, εισφορών, κλπ. Από το λογιστικό σύστημα κάθε οντότητας θα πρέπει να παρακολουθεί σε αρχεία κάθε στοιχείο του ισολογισμού αλλά και κάθε μεταβολή που συντελείται σε αυτό. Ανάλογα με το μέγεθος και την φύση της κάθε οντότητας γίνεται η τήρηση των

απαιτούμενων αρχείων, έτσι όπως κατά περίπτωση καθορίζεται από τον παρόντα Νόμο.

Από το λογιστικό σύστημα κάθε επιχείρησης θα πρέπει να παρακολουθούνται σε λογιστική βάση τα στοιχεία των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, ώστε να είναι εφικτή η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Επίσης από το λογιστικό σύστημα θα πρέπει να παρακολουθείται και η φορολογική βάση των προαναφερθέντων στοιχείων, ώστε να μπορεί να γίνει η απαραίτητη φορολογική συμμόρφωση με βάση την φορολογική νομοθεσία και την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων. Ανεξάρτητα από τον τρόπο που τηρούνται τα λογιστικά αρχεία, χειρόγραφα ή μηχανογραφημένα, όταν χρησιμοποιούνται συντομεύσεις ή σύμβολα σε αυτά, το νόημα τους να είναι ορισμένο με σαφήνεια. Τα εκδιδόμενα παραστατικά μπορούν να συντάσσονται σε άλλη γλώσσα, αλλά τα λογιστικά βιβλία (αρχεία) να τηρούνται στην ελληνική γλώσσα.

Το σχέδιο λογαριασμών του Νόμου 4308/2014 είναι μέρος του λογιστικού συστήματος της οντότητας, όσον αφορά την ονοματολογία, τον βαθμό ανάλυσης και συγκέντρωσης των λογαριασμών και το περιεχόμενό τους. Ανάλογα τις ανάγκες αλλά και την φύση των δραστηριοτήτων κάθε επιχείρησης, το σχέδιο λογαριασμών μπορεί να αναπτύσσεται κατά περίπτωση με τρόπο που να καλύπτει τις πληροφοριακές ανάγκες κάθε οντότητας. Στην περίπτωση των επιχειρήσεων που συντάσσουν ισολογισμό θα πρέπει να χρησιμοποιούν ένα κατάλληλο διπλογραφικό σύστημα για την παρακολούθηση των στοιχείων και να τηρούν:

- Αρχείο στο οποίο καταχωρούνται αναλυτικά οι συναλλαγές και τα γεγονότα (Ημερολόγιο)
- Αρχείο στο οποίο παρακολουθούνται οι μεταβολές κάθε τηρούμενου λογαριασμού (Αναλυτικό Καθολικό)
- Σύστημα συγκέντρωσης του αθροίσματος των αυξήσεων και μειώσεων (χρεώσεων και πιστώσεων), αλλά και το υπόλοιπο κάθε τηρούμενου λογαριασμού (Ισοζύγιο)

Στις περιπτώσεις επιχειρήσεων που δεν υποχρεούνται να συντάσσουν ισολογισμό, μπορούν να χρησιμοποιούν κατάλληλο απλογραφικό σύστημα (βιβλίο εσόδων-εξόδων), αντί για το προαναφερθέν λογιστικό σύστημα, στο οποίο θα πρέπει να παρακολουθούν τα στοιχεία των συναλλαγών τους και θα πρέπει να περιλαμβάνουν:

- Τα έσοδα, διακεκριμένα σε έσοδα από πώληση εμπορευμάτων, πώληση προϊόντων, παροχή υπηρεσιών και λοιπά έσοδα.
- Τα πάσης φύσεως κέρδη
- Τις αγορές περιουσιακών στοιχείων, διακεκριμένες σε αγορές εμπορευμάτων, υλικών, παγίων και λοιπές αγορές περιουσιακών στοιχείων.
- Τα πάσης φύσεως έξοδα, διακεκριμένα σε αμοιβές προσωπικού, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται οι εισφορές σε ασφαλιστικούς οργανισμούς, αποσβέσεις, έξοδα από την λήψη υπηρεσιών και λοιπά έξοδα.
- Τις πάσης φύσεως ζημιές
- Τους πάσης φύσεως φόρους και τέλη κατά είδος

Άλλα λογιστικά αρχεία που οι οντότητες θα πρέπει να τηρούν εκτός από τα βιβλία που προαναφέρθηκαν είναι:

1. Το αρχείο ενσώματων και άυλων περιουσιακών στοιχείων: σε αυτό το αρχείο τηρείται αναλυτικά η μερίδα των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης και παρακολουθούνται εκτός από την αξία κτήσης και κάθε μεταγενέστερη μεταβολή, όπως προσθήκη, αναπροσαρμογή, απομείωση, διαγραφή και απόσβεση του κάθε παγίου. Κάθε μεταβολή στην αξία των περιουσιακών στοιχείων θα πρέπει να εμφανίζεται τόσο ως προς τα ποσά που αφορούν την περίοδο αναφοράς, όσο και συσσωρευτικά. Επίσης στο αρχείο θα πρέπει να παρακολουθούνται και τα πλήρως αποσβεσμένα πάγια, είτε εξακολουθούν να είναι σε λειτουργία είτε όχι.
2. Το αρχείο επενδύσεων σε χρεωστικούς τίτλους, τίτλους καθαρής θέσης και λοιπούς τίτλους: στο οποίο καταχωρούνται κατά τίτλο τα υπάρχοντα στοιχεία με

σύντομη περιγραφή τους καθώς και αναφέροντας την ποσότητα και την λογιστική τους αξία.

3. Το αρχείο των ιδιόκτητων αποθεμάτων, στο οποίο καταχωρούνται τα ακόλουθα:

- Η φυσική απογραφή (με περιγραφή του είδους, της μονάδας μέτρησης και της ποσότητας) κατά είδος και κατά αποθηκευτικό χώρο.
- Η κατά μονάδα αξία επιμέτρησης και η συνολική αξία επιμέτρησης του κάθε είδους.

Η ποσότητα των αποθεμάτων μπορεί να προσδιορίζεται και με έμμεσες τεχνικές αρκεί να είναι αξιόπιστες και κατάλληλα τεκμηριωμένες, ενώ αναλώσιμα υλικά αγαθά που δεν είναι σημαντικά μπορούν να μην απογράφονται.

4. Το αρχείο αποθεμάτων τρίτων, στο οποίο καταχωρούνται αναλυτικά τα αποθέματα (κατά είδος, ποσότητα και αποθηκευτικό χώρο) που κατέχει μια οντότητα και είναι στην κυριότητα άλλης οντότητας.

5. Το αρχείο λοιπών περιουσιακών στοιχείων, στο οποίο καταχωρούνται αναλυτικά τα λοιπά υπάρχοντα περιουσιακά στοιχεία της οντότητας, κατά είδος (με σύντομη περιγραφή του είδους), ποσότητα και λογιστική αξία.

6. Το αρχείο λογαριασμών καθαρής θέσης, στο οποίο καταχωρούνται αναλυτικά και κατά είδος οι λογαριασμοί της καθαρής θέσης.

7. Το αρχείο λογαριασμών υποχρεώσεων, στο οποίο καταχωρούνται αναλυτικά και κατά είδος οι υποχρεώσεις της επιχείρησης, αναφέροντας την ποσότητα (όπου συντρέχει περίπτωση) και την λογιστική τους αξία.

8. Το αρχείο των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα, για όσα περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις εκφράζονται σε ξένο νόμισμα.

Την ευθύνη για την τήρηση ενός αξιόπιστου λογιστικού συστήματος, των κατάλληλων λογιστικών αρχείων και την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και των λοιπών πληροφοριών, την φέρει η διοίκηση κάθε επιχείρησης.



Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία, όσον αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους, δεν εξετάζονται αποσπασματικά ως επιμέρους συστατικά στοιχεία, αλλά ως ενιαίο σύνολο. Έτσι για την εκπλήρωση της συγκεκριμένης υποχρέωσης τα λογιστικά αρχεία θα πρέπει να:

- Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα, ως προς τον εντοπισμό, καταγραφή και επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων, έτσι όπως προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της επιχείρησης
- Συμμορφώνονται στις απαιτήσεις του συγκεκριμένου νόμου
- Υποστηρίζουν την σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, με βάση τις απαιτήσεις του συγκεκριμένου νόμου

Η κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα θα πρέπει να τεκμηριώνεται με τα κατάλληλα παραστατικά, είτε εκδίδονται από την οντότητα είτε από τρίτους (σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή). Τα παραστατικά δε, θα πρέπει να αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε συναλλαγής ή γεγονότος, έτσι όπως ορίζεται από τον συγκεκριμένο νόμο. Κατά την κρίση κάθε επιχείρησης θα πρέπει να εφαρμόζονται οι κατάλληλες ασφαλιστικές δικλίδες, ώστε να:

- Διασφαλίζεται η αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από τον χρόνο που προέκυψαν μέχρι τον διακανονισμό τους.
- Δημιουργείται αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων, που να διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και λοιπών γεγονότων, με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- Επιτυγχάνεται η εύλογη διασφάλιση της αυθεντικότητας των παραστατικών και της ακεραιότητας του περιεχομένου τους, ώστε να επιβεβαιώνεται η προέλευση αυτών και η τεκμηρίωση της συναλλαγής.

Ειδικά για την διακίνηση των αποθεμάτων (είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι, είτε πρόκειται για αποθέματα της επιχείρησης σε χώρους τρίτων είτε για αποθέματα τρίτων σε χώρους της επιχείρησης) θα πρέπει κατ' ελάχιστο να παρακολουθούνται:

- Η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο ΑΦΜ του εμπλεκόμενου μέρους
- Η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών
- Η ημερομηνία της διακίνησης

Έπειτα από την οριστικοποίηση των καταχωρήσεων των δεδομένων των συναλλαγών ή γεγονότων στα λογιστικά αρχεία δεν επιτρέπονται αλλαγές, εκτός και αν είναι εφικτό να προσδιοριστεί με ασφάλεια το αρχικό περιεχόμενο των αρχείων (δηλαδή τα αρχικά δεδομένα των συναλλαγών) καθώς και η ημερομηνία που πραγματοποιήθηκε η αλλαγή. Η συγχώνευση ή η συνένωση των λογιστικών αρχείων είναι εφικτή με την προϋπόθεση να υπάρχει ασφαλής πρόσβαση στις υποκείμενες πληροφορίες πριν την συγχώνευση ή την συνένωσή τους. Σε κάθε περίπτωση το λογιστικό σύστημα θα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα σε κάθε πρόσωπο που διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και την εμπειρία, να κατανοεί τις καταχωρημένες συναλλαγές και γεγονότα στα λογιστικά αρχεία της επιχείρησης αλλά και την χρηματοοικονομική θέση στην οποία βρίσκεται η κάθε επιχείρηση. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις κάθε οντότητας πριν την έκδοσή τους θα πρέπει να εγκρίνονται από τα αρμόδια διοικητικά όργανα και να υπογράφονται από τον εξουσιοδοτημένο της διοίκησης και τον υπεύθυνο για την σύνταξή τους λογιστή.

Ο χρόνος ενημέρωσης των λογιστικών αρχείων διαφοροποιείται από το γεγονός αν η επιχείρηση οφείλει να συντάσσει ισολογισμό ή όχι. Έτσι στην περίπτωση που μια οντότητα συντάσσει ισολογισμό, θα πρέπει το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα, να ενημερώνει τα βιβλία της με τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά κάθε μήνα. Ενώ στην περίπτωση που μια επιχείρηση δεν συντάσσει ισολογισμό θα πρέπει για τις συναλλαγές ή γεγονότα κάθε ημερολογιακού διμήνου, να ενημερώνει τα βιβλία της με τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα παραστατικά, το αργότερο μέχρι το τέλος του μήνα που έπεται από την λήξη του κάθε τριμήνου. Πάντως σε κάθε

περίπτωση η ενημέρωση των βιβλίων θα πρέπει να γίνεται πριν την προθεσμία της έγκαιρης σύνταξης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Στις περιπτώσεις που απαιτείται η κατάρτιση απογραφής, ο προσδιορισμός της ποσότητας των αποθεμάτων θα πρέπει να γίνεται σε χρόνο κατάλληλο ώστε να διασφαλίζεται η αξιοπιστία των δεδομένων σε σχέση με την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της επιχείρησης. Όσον αφορά τον χρόνο κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων κάθε διαχειριστικής περιόδου, δεν θα πρέπει να υπερβαίνει τους έξι μήνες από την λήξη της κάθε περιόδου ή το χρονικό διάστημα που επιτρέπει την εκπλήρωση των υποχρεώσεων που τίθενται από την φορολογική ή άλλη νομοθεσία.

Τα λογιστικά αρχεία που τηρεί η κάθε οντότητα με βάση της διατάξεις του συγκεκριμένου νόμου θα πρέπει να διαφυλάσσονται για πέντε έτη από την λήξη της κάθε περιόδου ή για διάστημα που ορίζεται από άλλους νόμους. Η διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων μπορεί να γίνεται σε οποιαδήποτε μορφή, αρκεί να υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης, εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, ώστε να είναι εφικτός κάθε έλεγχος.

### **3.3 ΑΡΧΕΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ**

Η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων θα πρέπει να γίνεται με σαφήνεια, σύμφωνα με τις θεμελιώδεις παραδοχές του δεδουλευμένου και της συνέχισης της δραστηριότητας, αλλά και των παρακάτω γενικών αρχών:

1. Οι λογιστικές αρχές που υιοθετούνται από την κάθε επιχείρηση θα πρέπει να χρησιμοποιούνται με συνέπεια από χρήση σε χρήση, ώστε να διασφαλίζεται η συγκρισιμότητα των χρηματοοικονομικών πληροφοριών.
2. Στην περίπτωση που τα ποσά της προηγούμενης περιόδου ή περιόδων δεν είναι συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα της τρέχουσας περιόδου, τότε τα προγενέστερα ποσά θα πρέπει να αναπροσαρμόζονται ώστε να είναι συγκρίσιμα.

3. Η αναγνώριση και η επιμέτρηση των στοιχείων του Ισολογισμού και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων θα πρέπει να γίνεται με σύνεση και ξεχωριστά για κάθε στοιχείο. Οι συμψηφισμοί μεταξύ περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων καθώς και μεταξύ εσόδων και εξόδων δεν επιτρέπονται.
4. Όλες οι αρνητικές προσαρμογές στην αξία των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων θα πρέπει να αναγνωρίζονται στην διαχειριστική χρήση που λαμβάνουν χώρα, χωρίς να εξετάζεται αν το αποτέλεσμα της χρήσης είναι κέρδος ή ζημιά.
5. Όλα τα στοιχεία του Ισολογισμού και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων που προκύπτουν στην κάθε χρήση θα πρέπει να αναγνωρίζονται στην συγκεκριμένη χρήση με βάση την αρχή του δεδουλευμένου.
6. Όλα τα στοιχεία του Ισολογισμού και της Κατάστασης Αποτελεσμάτων που προέκυψαν σε προηγούμενη χρήση, αλλά δεν έχουν αναγνωριστεί σύμφωνα με τις προβλέψεις του συγκεκριμένου Νόμου, θα πρέπει να αναγνωρίζονται στην τρέχουσα χρήση.
7. Τα υπόλοιπα έναρξης του ισολογισμού κάθε περιόδου θα πρέπει να συμφωνούν με τα αντίστοιχα υπόλοιπα της λήξης της προηγούμενης περιόδου.
8. Η παραδοχή της συνέχισης της δραστηριότητας θα πρέπει να αξιολογείται τουλάχιστον για διάστημα δώδεκα μηνών μετά την ημερομηνία Ισολογισμού.
9. Κέρδη που δεν έχουν πραγματοποιηθεί την ημερομηνία του Ισολογισμού δεν αναγνωρίζονται.

Στην περίπτωση που οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται με βάση την αρχή της συνέχισης της δραστηριότητας τότε τα περιουσιακά στοιχεία επιμετρούνται στις καθαρές ρευστοποιήσιμες αξίες τους, ενώ οι υποχρεώσεις (και οι

προβλέψεις) επιμετρούνται στα ποσά που αναμένεται να απαιτηθούν για τον διακανονισμό τους.

### **3.4 ΚΑΝΟΝΕΣ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗΣ**

#### **3.4.1 ΕΝΣΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΆΥΛΑ ΠΑΓΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

Τα ενσώματα, βιολογικά και άυλα πάγια στοιχεία, αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης και μεταγενέστερα επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος κτήσεως. Ειδικότερα, στα πάγια περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων:

α) Η υπεραξία, ως άυλο στοιχείο.

β) Οι δαπάνες βελτίωσης παγίων.

γ) Οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης, μόνο όταν εμπίπτουν στον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου.

δ) Οι δαπάνες ανάπτυξης, οι οποίες αναγνωρίζονται ως περιουσιακό στοιχείο.

Τα ιδιοπαραγόμενα πάγια στοιχεία επιμετρώνται με βάση:

α) Το κόστος κτήσης ενός ιδιοπαραγόμενου παγίου περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσει το στοιχείο στην κατάσταση λειτουργίας για την οποία προορίζεται.

β) Το κόστος ενός ιδιοπαραγόμενου παγίου περιλαμβάνει το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο.

γ) Το κόστος ενός ιδιοπαραγόμενου παγίου περιλαμβάνει επίσης μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το εν λόγω πάγιο στοιχείο, στο βαθμό που τα ποσά αυτά αναφέρονται στην περίοδο κατασκευής.

δ) Το κόστος ενός ιδιοπαραγόμενου παγίου μακράς περιόδου κατασκευής ή παραγωγής μπορεί να επιβαρύνεται με τόκους εντόκων υποχρεώσεων κατά το μέρος που αναλογούν σε αυτό.

ε) Ημιτελή ιδιοπαραγόμενα πάγια στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος που έχουν απορροφήσει κατά την ημερομηνία του ισολογισμού.

στ) Με την εξαίρεση των δαπανών ανάπτυξης, εσωτερικώς δημιουργούμενα άυλα στοιχεία, συμπεριλαμβανομένης της υπεραξίας, δεν αναγνωρίζονται.

Για την αναπροσαρμογή των αξιών εφαρμόζονται τα ακόλουθα:

Για τις αποσβέσεις:

Η αξία των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που έχουν περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υπόκειται σε απόσβεση. Η απόσβεση αρχίζει όταν το περιουσιακό στοιχείο είναι έτοιμο για τη χρήση για την οποία προορίζεται και υπολογίζεται με βάση την εκτιμώμενη ωφέλιμη οικονομική ζωή του. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη επιλογής της κατάλληλης μεθόδου απόσβεσης για τη συστηματική κατανομή της αξίας του παγίου στην ωφέλιμη οικονομική ζωή του. Η απόσβεση διενεργείται είτε με τη σταθερή μέθοδο είτε με τη φθίνουσα μέθοδο είτε με τη μέθοδο των παραγόμενων μονάδων. Η γη δεν υπόκειται σε απόσβεση. Ωστόσο, βελτιώσεις αυτής με περιορισμένη ωφέλιμη ζωή υπόκεινται σε απόσβεση. Έργα τέχνης, αντίκες, κοσμήματα και άλλα πάγια στοιχεία που δεν υπόκεινται σε φθορά ή αχρήστευση, δεν αποσβένονται. Η υπεραξία και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με απεριόριστη ζωή δεν υπόκεινται σε απόσβεση. Στην περίπτωση αυτή τα εν λόγω στοιχεία υπόκεινται σε ετήσιο έλεγχο απομείωσης της αξίας τους. Η υπεραξία, οι δαπάνες ανάπτυξης και τα άυλα περιουσιακά στοιχεία με ωφέλιμη ζωή που δεν μπορεί να προσδιοριστεί αξιόπιστα υπόκεινται σε απόσβεση, με περίοδο απόσβεσης τα δέκα (10) έτη.

Για την απομείωση της αξίας εφαρμόζονται τα εξής:

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που επιμετρώνται στο κόστος ή στο αποσβέσιμο κόστος υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης της αξίας τους, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις. Ζημίες απομείωσης προκύπτουν όταν η ανακτήσιμη αξία ενός παγίου

καταστεί μικρότερη από τη λογιστική του αξία. Η αναγνώριση της ζημίας απομείωσης γίνεται όταν εκτιμάται ότι η απομείωση είναι μόνιμου χαρακτήρα. Ενδείξεις απομείωσης, μεταξύ άλλων, αποτελούν:

η μείωση της αξίας ενός στοιχείου πέραν του ποσού που θα αναμενόταν ως αποτέλεσμα του χρόνου ή της κανονικής χρήσης του,

δυσμενείς μεταβολές στο τεχνολογικό, οικονομικό και νομικό περιβάλλον της οντότητας,

η αύξηση των επιτοκίων της αγοράς ή άλλων ποσοστών αποδόσεων μιας επένδυσης που είναι πιθανόν να οδηγήσει σε σημαντική μείωση της ανακτήσιμης αξίας του στοιχείου και

απαξίωση ή φυσική βλάβη ενός στοιχείου.

Οι ζημίες απομείωσης αναγνωρίζονται στα αποτελέσματα ως έξοδο, ενώ οι ζημίες απομείωσης αναστρέφονται στα αποτελέσματα, όταν οι συνθήκες που τις προκάλεσαν παύουν να υφίστανται. Ειδικά, η απομείωση υπεραξίας δεν αναστρέφεται. Η λογιστική αξία ενός παγίου μετά την αναστροφή της ζημίας απομείωσης δεν μπορεί να υπερβεί τη λογιστική αξία που θα είχε το πάγιο εάν δεν είχε αναγνωριστεί η ζημία απομείωσης.

### **3.4.2 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**

Όλα τα χρηματοοικονομικά στοιχεία αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος, ενώ μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, τα χρηματοοικονομικά στοιχεία επιμετρώνται στο κόστος κτήσεως μείον ζημίες απομείωσης. Ειδικότερα, μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης τα έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία επιμετρώνται στο αποσβέσιμο κόστος με τη χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή με τη σταθερή μέθοδο, αντί του κόστους της παραγράφου 2 του παρόντος άρθρου, εάν η μέθοδος του αποσβέσιμου κόστους έχει σημαντική επίπτωση στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Η μέθοδος του

αποσβέσιμου κόστους κτήσης χρησιμοποιείται μόνο κατά την επιμέτρηση έντοκων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Ως έντοκα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία θεωρούνται και τα στοιχεία εκείνα που τεκμαίρεται ότι εμπεριέχουν σημαντικά ποσά τόκων, έστω και εάν αυτό δεν ορίζεται ρητά. Τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία υπόκεινται σε έλεγχο απομείωσης, όταν υπάρχουν σχετικές ενδείξεις. Ενδείξεις απομείωσης θεωρείται ότι υφίστανται όταν:

α) Υπάρχουν προφανείς, σοβαρές χρηματοοικονομικές δυσκολίες του εκδότη ή του υπόχρεου των χρηματοοικονομικών στοιχείων ή

β) η λογιστική αξία είναι σημαντικά υψηλότερη από την εύλογη αξία αυτών των στοιχείων (όταν η εύλογη αξία υπάρχει) ή

γ) δυσμενείς τοπικές, εθνικές ή διεθνείς συνθήκες αυξάνουν την πιθανότητα αθέτησης βασικών δεσμεύσεων που απορρέουν από τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.

### **32.4.3 ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους. 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.

Τα κόστη διανομής και διοίκησης δεν επιβαρύνουν το κόστος παραγωγής. Το κόστος κτήσης του τελικού αποθέματος:



α) Προσδιορίζεται, σύμφωνα με τη μέθοδο «Πρώτο Εισαχθέν – Πρώτο Εξαχθέν» (FIFO) ή τη μέθοδο του μέσου σταθμικού όρου ή άλλη τεκμηριωμένα γενικά αποδεκτή μέθοδο. Η χρήση της μεθόδου «Τελευταίο Εισαχθέν – Πρώτο Εξαχθέν» (LIFO) 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.

#### **3.4.4 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**

Οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται αρχικά στο οφειλόμενο ποσό τους. Ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη των υποχρεώσεων αντιμετωπίζονται ως έξοδα ή έσοδα της περιόδου στην οποία οι υποχρεώσεις αναγνωρίστηκαν αρχικά. Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, οι χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις επιμετρώνται στα οφειλόμενα ποσά. Ειδικότερα, για την επιμέτρηση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του παρόντος άρθρου, η αρχική αναγνώριση των χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων γίνεται στο καθαρό ποσό που αναλαμβάνεται, λαμβανομένων υπόψη των ποσών που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, τόκους, καθώς και το κόστος που σχετίζεται άμεσα με την ανάληψη αυτών. Οι προκύπτοντες τόκοι από τις χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις αναγνωρίζονται ως έξοδα στα αποτελέσματα, εκτός εάν βαρύνουν το κόστος περιουσιακών στοιχείων. Η οντότητα παύει να αναγνωρίζει μια χρηματοοικονομική υποχρέωση όταν, και μόνον όταν, η συμβατική δέσμευση εκπληρώνεται, ακυρώνεται ή εκπνέει.

## **ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΜΕΡΟΣ**

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ**

#### **4.1 ΙΔΡΥΣΗ ΥΠΟΘΕΤΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου του 2014 συστήνεται η εμπορική εταιρεία «Shoes Market ΑΕ» με αντικείμενο εργασιών την χονδρική εμπορία έτοιμων υποδημάτων. Η εταιρεία προμηθεύεται από έλληνες και ξένους κατασκευαστές έτοιμα υποδήματα τα οποία τα μεταπουλά χονδρικά σε καταστήματα. Η έδρα της εταιρείας είναι στο Μοσχάτο, Σπετσών 12, σε ενοικιαζόμενο χώρο (με μηνιαίο μίσθωμα 800€ από την αρχή του έτους) όπου στεγάζονται τα γραφεία της και η αποθήκη απ' όπου πραγματοποιείται και η διανομή των εμπορευμάτων. Η ίδρυση της εταιρείας πραγματοποιείται από τους κύριους Κωστή Κ., Λάμπρου Λ. και Μαρίνο Μ. με μετοχικό κεφάλαιο 120.000€ στο οποίο και οι τρεις ιδρυτές συμμετέχουν ισόποσα δηλαδή με 40.000€ ο καθένας. Οι δύο πρώτοι εκ των ιδρυτών καταβάλουν όλο το ποσό συμμετοχής τους, σε λογαριασμό όψεως της εταιρείας, με την σύστασή της ενώ ο τρίτος το 50% κατά τη σύσταση και το υπόλοιπο στις 28/2/2014 (παράρτημα 1).

## 4.2 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ (ΣΥΣΤΑΣΗΣ – ΕΤΟΥΣ)

### 4.2.1 ΣΥΣΤΑΣΗ ΑΕ 1/1/2014

Εγγραφές καταβολής μετοχικού κεφαλαίου

1.	1/1/2014		
			120.0
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		00,00
33.0			
3	Μέτοχοι λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου		
33.0		40.00	
3.000	Μέτοχος Κωστής Κ.	0,00	
33.0		40.00	
3.001	Μέτοχος Λάμπρου Λ.	0,00	
33.0		40.00	
3.002	Μέτοχος Μαρίνος Μ.	0,00	
			120.0
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		00,00
40.0			
2	Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών		
40.0		120.0	
2.000	Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο	00,00	
2.	1/1/2014		
			120.0
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		00,00
33.0			
4	Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.0		40.00	
4.000	Οφειλή μετόχου Κωστή Κ	0,00	

	33.0		40.00	
4.001		Οφειλή μετόχου Λάμπρου Λ.	0,00	
	33.0		40.00	
4.002		Οφειλή μετόχου Μαρίνου Μ.	0,00	
				120.0
	33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		00,00
	33.0			
3		Μέτοχοι λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου		
	33.0		40.00	
3.000		Μέτοχος Κωστής Κ.	0,00	
	33.0		40.00	
3.001		Μέτοχος Λάμπρου Λ.	0,00	
	33.0		40.00	
3.002		Μέτοχος Μαρίνος Μ.	0,00	
3.		1/1/2014		
				100.0
	38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		00,00
	38.0			
3		Καταθέσεις όψεως		
	38.0	Λογαριασμός όψεως εταιρείας	100.0	
3.000	Alpha		00,00	
				100.0
	33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		00,00
	33.0			
4		Οφειλόμενο κεφάλαιο		
	33.0		40.00	
4.000		Οφειλή μετόχου Κωστή Κ	0,00	
	33.0		40.00	
		Οφειλή μετόχου Λάμπρου Λ.		

4.001		0,00	
	33.0	20.00	
4.002	Οφειλή μετόχου Μαρίνου Μ.	0,00	
<hr/>			
4.	1/1/2014		
			100.0
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		00,00
	40.0		
2	Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών		
	40.0	100.0	
2.000	Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο	00,00	
			100.0
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		00,00
	40.0		
0	Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών		
	40.0	100.0	
0.000	Καταβεβλημένο κεφάλαιο	00,00	
<hr/>			

#### 4.2.2 ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ ΚΑΙ ΕΓΓΥΗΣΗΣ 5/1/2014

Στις 05/01/2014 πληρώνονται στον ιδιοκτήτη του επαγγελματικού χώρου δυο μισθώματα ως εγγύηση και το ενοίκιο του Ιανουαρίου (800€ μηνιαίο μίσθωμα):

5.	5/1/2014		
18	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		1.600,00
18.11	Δοσμένες εγγυήσεις		
18.11.00	Εγγύηση ενοικίου	1.600,00	
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		800,00
62.04	Ενοίκια		
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων	800,00	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2.400,00
38.03	Καταθέσεις όψεως		
38.03.000	Λογαριασμός όψεως εταιρείας Alpha	2.400,00	

#### 4.2.3 ΑΓΟΡΑ ΕΠΙΠΛΩΝ 20/1/2014

Στις 20/01/2014 αγοράζονται έπιπλα από το Praktiker για τον εξοπλισμό του γραφείου και της αποθήκης, τα οποία αναλύονται ως εξής:

Είδος	Τεμάχια	Τιμή Μονάδας	Συνολική Αξία
Καρέκλες Α	4	120	480
Καρέκλες Β	8	60	480
Γραφεία	4	100	400
Βιβλιοθήκες	2	250	500
Ράφια	30	100	3000
<b>Σύνολο</b>	<b>48</b>		<b>4860</b>

Για την αγορά εκδίδεται Τιμολόγιο με αριθμό 4550 στο οποίο συμπεριλαμβάνεται ΦΠΑ 23% επί της καθαρής αξίας. Η Εξόφληση του ποσού γίνεται με την έκδοση επιταγής Νο 1, λήξης 31/3/2014.

6.	20/1/2014		
14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		4.860,00
14.00	Έπιπλα		
14.00.00	Καρέκλες Α	480,00	
14.00.01	Καρέκλες Β	480,00	
14.00.02	Γραφεία	400,00	
14.00.03	Βιβλιοθήκες	500,00	
14.00.04	Ράφια	3.000,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		1.117,80

54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.28	ΦΠΑ εισροών- παγίων στοιχείων		
54.00.28.23	Εισροών από το εσωτερικό 23%	1.117,80	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		5.977,80
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.00	Praktiker	5.977,80	
<hr/>			
7.	20/1/2014		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		5.977,80
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.00	Praktiker	5.977,80	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		5.977,80
53.90	Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)		
53.90.00	Επιταγή Νο1 Alpha	5.977,80	
<hr/>			



#### 4.2.4 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ

Την 31/1/2014 πραγματοποιείται εκκαθάριση του ΦΠΑ και προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο 1.117,80€, το οποίο μεταφέρεται για συμψηφισμό τον επόμενο μήνα.

8.	31/1/2014		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		1.117,80
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.01	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 1ου	1.117,80	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		1.117,80
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.28	ΦΠΑ εισροών- παγίων στοιχείων		
54.00.28.23	Εισροών από το εσωτερικό 23%	1.117,80	

#### 4.2.5 ΑΓΟΡΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ 1/2/2014

Για την κάλυψη των αναγκών της εταιρείας αγοράζονται οι παρακάτω Η/Υ, λογισμικά προγράμματα και συναφείς συσκευές από την εταιρεία Πλαίσιο, με ΦΠΑ 23%. Για την αγορά εκδίδεται το τιμολόγιο 2530, το οποίο εξοφλείται αυθημερόν μέσω του λογαριασμού όψεως της εταιρείας στην τράπεζα Alpha.

Είδος	Τεμάχια	Τιμή Μονάδας	Συνολική Αξία
Η/Υ	4	500	2000
Λογισμικά προγράμματα	4	300	1200
Λογισμικά προγράμματα	1	3000	3000
Εκτυπωτές	2	80	160
ΦΑΞ	1	70	70
Τηλεφωνικό κέντρο	1	1500	1500
Οθόνες	4	100	400
<b>Σύνολο</b>	<b>17</b>		<b>8330</b>

Οι λογιστικές εγγραφές για την αγορά και την εξόφληση του τιμολογίου είναι:

9.	1/2/2014		
14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		8.330,00
14.03	Η/Υ και ηλεκτρονικά συγκροτήματα		
14.03.00	Η/Υ	2.000,00	
14.03.01	Λογισμικά προγράμματα	4.200,00	
14.03.02	Εκτυπωτές	160,00	

14.03.03	Οθόνες	400,00	
14.09	Λοιπός εξοπλισμός		
14.09.00	ΦΑΞ	70,00	
14.09.01	Τηλεφωνικό κέντρο	1.500,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		1.915,90
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.28	ΦΠΑ εισροών- παγίων στοιχείων		
54.00.28.23	Εισροών από το εσωτερικό 23%	1.915,90	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		10.245,90
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.01	Πλαίσιο	10.245,90	
10.	1/2/2014		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		10.245,90
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.01	Πλαίσιο	10.245,90	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		10.245,90
38.03	Καταθέσεις όψεως		
38.03.000	Λογαριασμός όψεως εταιρείας Alpha	10.245,90	

#### 4.2.6 ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 1/2/2014

Επίσης μέσω του λογαριασμού όψεως της εταιρείας πληρώνεται το ενοίκιο του Φεβρουαρίου 800€ την 1<sup>η</sup> Φεβρουαρίου.

11.	1/2/2014		
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		800,00
62.04	Ενοίκια		
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων	800,00	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		800,00
38.03	Καταθέσεις όψεως		
38.03.000	Λογαριασμός όψεως εταιρείας Alpha	800,00	

#### 4.2.7 ΑΝΑΛΗΨΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΟΨΕΩΣ

Στις 15/2/2014 γίνεται ανάληψη μετρητών 5.000€ από τον λογαριασμό όψεως για την κάλυψη των αναγκών της επιχείρησης.

12.	15/2/2014		
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		5.000,00
38.00	Ταμείο	5.000,00	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		5.000,00
38.03	Καταθέσεις όψεως		
38.03.000	Λογαριασμός όψεως εταιρείας Alpha	5.000,00	

#### 4.2.8 ΠΛΗΡΩΜΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΔΕΗ 20/2/2014

Στις 20/2/2014 πληρώνεται ο λογαριασμός ΔΕΗ, με μετρητά η ανάλυση του οποίου είναι η ακόλουθη:

Ηλεκτρικό ρεύμα (με ΦΠΑ 13%) 300€

Τέλη καθαριότητας και φωτισμού 70€

ΦΠΑ δαπανών 13% 39€

13.	20/2/2014		
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		300,00
62.98	Λοιπές παροχές τρίτων		
62.98.00	Φωτισμός (πλην ηλεκτρική ενέργεια παραγωγής)		
62.98.00.13	Φωτισμός ΦΠΑ 13%	300,00	
63	ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ		70,00
63.04	Δημοτικοί φόροι – τέλη		
63.04.00	Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	70,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		39,00
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - εξόδων - δαπανών		
54.00.29.13	Δαπανών από το εσωτερικό 13%	39,00	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		409,00
38.00	Ταμείο	409,00	

#### 4.2.9 ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Στις 28/2/2014 καταβάλλονται στον λογαριασμό όψεως της εταιρείας το υπόλοιπο του μετοχικού κεφαλαίου (20.000€) το οποίο οφείλεται από τον μέτοχο Μαρίνο και διενεργούνται οι εξής εγγραφές:

14.	28/2/2014		
38	TAMEIAKA ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		20.000,00
38.03	Καταθέσεις όψεως	20.000,00	
38.03.000	Λογαριασμός όψεως εταιρείας Alpha		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		20.000,00
33.04	Οφειλόμενο κεφάλαιο		
33.04.002	Οφειλή μετόχου Μαρίνου Μ.	20.000,00	
14α.	28/2/2014		
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		20.000,00
40.02	Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών		
40.02.000	Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο	20.000,00	
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ		20.000,00
40.00	Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών		
40.00.000	Καταβεβλημένο κεφάλαιο	20.000,00	

#### 4.2.10 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ

Την 28/2/2014 πραγματοποιείται εκκαθάριση του ΦΠΑ και επίσης προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο 3.072,70€, το οποίο μεταφέρεται για συμψηφισμό τον επόμενο μήνα. Στο πιστωτικό υπόλοιπο του μήνα συμπεριλαμβάνεται και το πιστωτικό υπόλοιπο του Ιανουαρίου.

15.	28/2/2014		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		3.072,70
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.02	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 2 <sup>ου</sup>		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.28	ΦΠΑ εισροών- παγίων στοιχείων		1.915,90
54.00.28.23	Εισροών από το εσωτερικό 23%	1.915,90	
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - εξόδων - δαπανών		39,00
54.00.29.13	Δαπανών από το εσωτερικό 13%	39,00	
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		1.117,80
54.00.99.01	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 1 <sup>ου</sup>	1.117,80	



#### 4.2.11 ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ

Πληρώνεται την 1<sup>η</sup> Μαρτίου το ενοίκιο του μηνός Μαρτίου με μετρητά και γίνεται η ακόλουθη εγγραφή:

16.	1/3/2014		
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		800,00
62.04	Ενοίκια		
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων	800,00	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		800,00
38.00	Ταμείο	800,00	

#### 4.2.12 ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

Στις 10 Μαρτίου αγοράζονται τα παρακάτω εμπορεύματα από τον προμηθευτή εσωτερικού Νικολάου Ν. των οποίων η καθαρή αξία (10.100€) επιβαρύνεται με ΦΠΑ αγορών 23% (2.323€). Το εκδιδόμενο τιμολόγιο Νο 527 του προμηθευτή εξοφλείται με την καταβολή 2.323€ με μετρητά και την έκδοση δύο ισόποσων επιταγών λήξης 30/4 και 31/5 (5.000€ έκαστη).

Κωδικός	Είδος	Τεμάχια	Τιμή Μονάδας	Συνολική Αξία
1000	Γυναικεία υποδήματα	100	25	2500
1001	Γυναικεία υποδήματα	80	30	2400
2000	Ανδρικά υποδήματα	100	22	2200
2001	Ανδρικά υποδήματα	150	20	3000
	<b>Σύνολο Καθαρής Αξίας</b>	<b>430</b>		<b>10.100</b>

Για την καταχώρηση της συναλλαγής και την εξόφληση του προμηθευτή πραγματοποιείται η εξής εγγραφή:

17.	10/3/2014		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		10.100,00
20.01	Αγορές χρήσης		
20.01.00	Κωδικός 1000	2.500,00	
20.01.01	Κωδικός 1001	2.400,00	
20.01.02	Κωδικός 2000	2.200,00	
20.01.03	Κωδικός 2001	3.000,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		2.323,00

54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.20	ΦΠΑ αγορών		
54.00.20.23	ΦΠΑ αγορών 23%	2.323,00	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		12.423,00
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.02	Νικολάου Ν	12.423,00	
<hr/>			
18.	10/3/2014		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		12.423,00
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.02	Νικολάου Ν	12.423,00	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2.323,00
38.00	Ταμείο	2.323,00	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		10.000,00
53.90	Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)		
53.90.01	Επιταγή Νο2 Alpha	5.000,00	
53.90.02	Επιταγή Νο3 Alpha	5.000,00	
<hr/>			

#### 4.2.13 ΔΙΑΦΗΜΙΣΗ ΣΕ ΜΗΝΙΑΙΟ ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ

Η εταιρεία στις 20/3 διαφημίζεται στο μηνιαίο περιοδικό «ΜΟΔΑ ΑΕ» με αξία 1.000€, ΦΠΑ 23% και αγγελιόσημο 20%. Το αγγελιόσημο αποδίδεται από τον διαφημιζόμενο υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου σε συμβεβλημένες τράπεζες έως την 20<sup>η</sup> ημέρα του μήνα που ακολουθεί το δίμηνο που πραγματοποιήθηκε η διαφήμιση (δηλαδή έως 20 Μαΐου). Ο προμηθευτής εξοφλείται την ίδια ημέρα.

19.	20/3/2015		
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		1.200,00
64.02	Έξοδα προβολής & διαφήμισης		
64.02.00	Διαφημίσεις από τον τύπο	1.000,00	
64.02.99	Διάφορα έξοδα διαφήμισης από τον τύπο	200,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		230,00
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - εξόδων - δαπανών		
54.00.29.23	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	230,00	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.230,00
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.03	ΜΟΔΑ ΑΕ	1.230,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		200,00
54.90	Αγγελιόσημο και ειδικός φόρος επί διαφημίσεων		
54.90.01	Αγγελιόσημο	200,00	
20.	20/3/2014		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.230,00

50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.03	ΜΟΔΑ ΑΕ	1.230,00	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.230,00
38.00	Ταμείο	1.230,00	

---

#### 4.2.14 ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ

Την 31<sup>η</sup> Μαρτίου από τον λογαριασμό όψεως πληρώνεται η επιταγή Νο 1 ποσού 5.977,80€ που είχε εκδοθεί για την εξόφληση της αγοράς των επίπλων και γίνεται η ακόλουθη εγγραφή.

21.	31/3/2014		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		5.977,80
53.90	Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)		
53.90.00	Επιταγή Νο1 Alpha	5.977,80	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		5.977,80
38.03	Καταθέσεις όψεως		
38.03.00	Λογαριασμός όψεως εταιρείας Alpha	5.977,80	

#### 4.2.15 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΜΑΡΤΙΟΥ

Στο τέλος του μήνα πραγματοποιείται η εκκαθάριση του ΦΠΑ.

22.	31/3/2014		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		5.625,70
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.03	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 3 <sup>ου</sup>		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		5.625,70
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.20	ΦΠΑ αγορών		
54.00.20.23	ΦΠΑ αγορών 23%	2.323,00	
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - εξόδων - δαπανών		
54.00.29.23	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	230,00	
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.02	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 2 <sup>ου</sup>	3.072,70	

#### 4.2.16 ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

Στις 5 Απριλίου πωλούνται τα παρακάτω εμπορεύματα στον πελάτη Μάρκου Μ. Για την πώληση εκδίδεται το τιμολόγιο Νο 1 με ΦΠΑ 23% (540,50€) και εξοφλείται με την λήψη επιταγής ημέρας η οποία εισπράττεται την επόμενη ημέρα.

Κωδικός	Χρώμα	Ποσότητα	Τιμή μονάδας	Σύνολο
2000	Μαύρο	20	37	660
2000	Καφέ	10	37	330
2001	Μαύρο	30	34	1.020
2001	Μπεζ	10	34	340
<b>Σύνολο</b>		<b>70</b>		<b>2.350</b>

23.	5/4/2014			
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		2.890,50	
30.00	Πελάτες εσωτερικού			
30.00.00	Μάρκου Μ.		2.890,50	
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			2.350,00
70.00	Πωλήσεις εσωτερικού			
70.00.23	Πωλήσεις εσωτερικού με ΦΠΑ 23%		2.350,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ			540,50
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας			
54.00.70	ΦΠΑ πώλησης εμπ/των			
54.00.70.23	ΦΠΑ πώλησης εμπ/των 23%		540,50	



24.	5/4/2014		
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2.890,50
38.90	Επιταγές εισπρακτέες (όψεως)	2.890,50	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		2.890,50
30.00	Πελάτες εσωτερικού		
30.00.00	Μάρκου Μ.	2.890,50	
25.	6/4/2014		
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2.890,50
38.00	Ταμείο	2.890,50	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2.890,50
38.90	Επιταγές εισπρακτέες (όψεως)	2.890,50	

#### 4.2.17 ΠΛΗΡΩΜΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΕΥΔΑΠ

Στις 10 Απριλίου πληρώνεται ο λογαριασμός της ΕΥΔΑΠ με μετρητά, στον οποίο περιλαμβάνονται το τίμημα για το νερό αξίας 35€ (με ΦΠΑ 13%) και για την αποχέτευση αξίας 25€ (με ΦΠΑ 23%). Η λογιστική εγγραφή είναι:

26.	10/4/2014		
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		60,00
62.98	Λοιπές παροχές τρίτων		
62.98.02	Ύδρευση (πλην υδρεύσεως παραγωγής)		
62.98.02.13	Ύδρευση ΦΠΑ 13%	35,00	
62.98.02.23	Ύδρευση ΦΠΑ 23%	25,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		10,30
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - εξόδων - δαπανών		
54.00.29.13	Δαπανών από το εσωτερικό 13%	4,55	
54.00.29.23	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	5,75	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		70,30
38.00	Ταμείο	70,30	

#### 4.2.18 ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΠΙΣΤΩΣΗ

Στις 25/4 πωλούνται τα παρακάτω εμπορεύματα με πίστωση στον πελάτη Μάρκου Μ. με πίστωση. Εκδίδεται το τιμολόγιο πώλησης Νο 2 με ΦΠΑ 23% (284,05€).

Κωδικός	Χρώμα	Ποσότητα	Τιμή μονάδας	Σύνολο
2000	Μαύρο	15	37	555
2001	Μαύρο	20	34	680
<b>Σύνολο</b>		<b>35</b>		<b>1.235</b>

27.	25/4/2014		
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		1.519,05
30.00	Πελάτες εσωτερικού		
30.00.00	Μάρκου Μ.	1.519,05	
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		1.235,00
70.00	Πωλήσεις εσωτερικού		
70.00.23	Πωλήσεις εσωτερικού με ΦΠΑ 23%	1.235,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		284,05
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.70	ΦΠΑ πώλησης εμπ/των		
54.00.70.23	ΦΠΑ πώλησης εμπ/των 23%	284,05	

#### 4.2.19 ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ

Στο τέλος του μήνα Απριλίου, μέσω του λογαριασμού όψεως πληρώνεται η επιταγή Νο2 που είχε εκδοθεί στον προμηθευτή Νικολάου Ν. ποσού 5.000€.

28.	30/4/2014		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		5.000,00
53.90	Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)		
53.90.01	Επιταγή Νο2 Αlpha	5.000,00	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		5.000,00
38.03	Καταθέσεις όψεως		
38.03.00	Λογαριασμός όψεως εταιρείας Αlpha	5.000,00	

#### 4.2.20 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΑΠΡΙΛΙΟΥ

Επίσης την ίδια ημέρα γίνεται η εκκαθάριση του ΦΠΑ, και προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο 4.811,45€ το οποίο μεταφέρεται για συμψηφισμό τον επόμενο μήνα και γίνονται οι παρακάτω εγγραφές:

29.	30/4/2014		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		5.636,00
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.04	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 4ου	5.636,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		5.636,00
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - εξόδων - δαπανών		
54.00.29.13	Δαπανών από το εσωτερικό 13%	4,55	
54.00.29.23	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	5,75	
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.03	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 3ου	5.625,70	
30.	30/4/2014		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		824,55
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.70	ΦΠΑ πώλησης εμπ/των		
54.00.70.23	ΦΠΑ πώλησης εμπ/των 23%	824,55	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		824,55
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		

54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ	
54.00.99.04	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 4ου	824,55

---

#### 4.2.21 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ

Στις 10 Μαΐου η εταιρεία παραγγέλλει εμπορεύματα από προμηθευτή εξωτερικού και συγκεκριμένα από τον «New Generation Shoes» από Ιταλία. Η αξία των εμπορευμάτων είναι 25.000€ και συμφωνείται η εξόφλησή τους την ημέρα παραλαβής των εμπορευμάτων (15 Ιουλίου), έπειτα από την προσκόμιση των φορτωτικών εγγράφων, μέσω τράπεζας (εγγυητική επιστολή 2 μηνών).

31.	12/5/2014		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		25.000,00
33.17	Λογαριασμοί δεσμευμένων καταθέσεων σε €		
33.17.00	Λογαριασμοί δεσμευμένων καταθέσεων σε € Alpha	25.000,00	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		25.000,00
38.03	Καταθέσεις όψεως		
38.03.000	Λογαριασμός όψεως εταιρείας Alpha	25.000,00	

#### 4.2.22 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΗ ΜΑΡΚΟΥ Μ.

Στις 15 Μαΐου επιστρέφονται από τον πελάτη Μάρκου Μ. 5 ζευγάρια υποδημάτων (αξία μονάδας 34€) αξίας 170€ με ΦΠΑ 39,10%. Η αξία των εμπορευμάτων συμψηφίζεται με την απαίτηση από τον πελάτη. Για την επιστροφή των εμπορευμάτων εκδίδεται το πιστωτικό τιμολόγιο Νο1

32.	15/5/2014		
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		170,00
70.95	Επιστροφές πωλήσεων		
70.95.23	Επιστροφές πωλήσεων με ΦΠΑ 23%	170,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		39,10
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.70	ΦΠΑ πώλησης εμπ/των		
54.00.70.23	ΦΠΑ πώλησης εμπ/των 23%	39,10	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		209,10
30.00	Πελάτες εσωτερικού		
30.00.00	Μάρκου Μ.	209,10	



#### 4.2.23 ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΓΓΕΛΙΟΣΗΜΟΥ

Στις 20 Μαΐου πληρώνεται στην τράπεζα το αγγελιόσημο για την διαφήμιση που είχε γίνει, με μετρητά (200€).

33.	20/5/2015		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		200,00
54.90	Αγγελιόσημο και ειδικός φόρος επί διαφημίσεων		
54.90.01	Αγγελιόσημο	200,00	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		200,00
38.00	Ταμείο	200,00	

#### 4.2.24 ΑΓΟΡΑ ΓΡΑΦΙΚΗΣ ΥΛΗΣ

Στις 25 Μαΐου αγοράζεται γραφική ύλη από τον προμηθευτή Ξένου ΟΕ καθαρής αξίας 100€ συν ΦΠΑ 23%. Το τιμολόγιο Νο 305 εξοφλείται με μετρητά.

34.	25/5/2014		
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		100,00
64.07	Έντυπα και γραφική ύλη		
	Γραφική ύλη και λοιπά υλικά		
64.07.03	γραφείων	100,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		23,00
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - εξόδων - δαπανών		
54.00.29.23	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	23,00	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		123,00
38.00	Ταμείο	123,00	

#### 4.2.25 ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ

Πληρώνεται η δεύτερη επιταγή ποσού 5.000€ για την αγορά εμπορευμάτων μέσω του τραπεζικού λογαριασμού.

35.	31/5/2014		
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		5.000,00
53.90	Επιταγές πληρωτέες (μεταχρονολογημένες)		
53.90.02	Επιταγή Νο3 Αlpha	5.000,00	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		5.000,00
38.03	Καταθέσεις όψεως		
38.03.00	Λογαριασμός όψεως εταιρείας Αlpha	5.000,00	

#### 4.2.26 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΜΑΙΟΥ

Πραγματοποιείται η εκκαθάριση του ΦΠΑ για τον μήνα Μάιο και προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο 4.873,55€ το οποίο μεταφέρεται για συμψηφισμό τον επόμενο μήνα.

36.	31/5/2014		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		4.873,55
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.05	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 5ου	4.873,55	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		4.873,55
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - εξόδων - δαπανών		
54.00.29.23	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	23,00	
54.00.70	ΦΠΑ πώλησης εμπ/των		
54.00.70.23	ΦΠΑ πώλησης εμπ/των 23%	39,10	
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.04	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 4ου	4.811,45	

---

#### 4.2.27 ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΗ ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΩΝ ΕΠΙΤΑΓΩΝ

Στις 4 Ιουνίου πωλούνται στον πελάτη Ξάνθου Θ. τα παρακάτω εμπορεύματα καθαρής αξίας 4.680€ - ΦΠΑ 1.076,40€ και για την εξόφλησή τους λαμβάνονται 756,40€ μετρητά και δυο ισόποσες επιταγές (εισπρακτέες) λήξης 30/6 και 31/7 αντίστοιχα. Για την πώληση εκδίδεται το τιμολόγιο πώλησης Νο 3.

Κωδικός	Χρώμα	Τεμάχια	Τιμή Μονάδας	Συνολική Αξία
1000	Μαύρο	30	43	1.290
1001	Μαύρο	25	51	1.275
2000	Μαύρο	25	37	925
2001	Μαύρο	35	34	1.190
	<b>Σύνολο Καθαρής Αξίας</b>	<b>115</b>		<b>4.680</b>

37.	4/6/2014		
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		5.756,40
30.00	Πελάτες εσωτερικού		
30.00.01	Ξάνθου Θ.	5.756,40	
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		4.680,00
70.00	Πωλήσεις εσωτερικού		
70.00.23	Πωλήσεις εσωτερικού με ΦΠΑ 23%	4.680,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		1.076,40
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.70	ΦΠΑ πώλησης εμπ/των		
54.00.70.23	ΦΠΑ πώλησης εμπ/των 23%	1.076,40	
38.	4/6/2014		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		5.000,00
33.90	Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)	5.000,00	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		756,40
38.00	Ταμείο	756,40	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		5.756,40
30.00	Πελάτες εσωτερικού		
30.00.01	Ξάνθου Θ.	5.756,40	

#### 4.2.28 ΑΠΟΔΟΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

Την 10<sup>η</sup> Ιουνίου αποδίδονται στον πωλητή Σωτηρίου Σ. 1.000€ μετρητά για ταξίδι στην επαρχεία για την προώθηση των εμπορευμάτων της εταιρείας. Για την καταβολή των χρημάτων πραγματοποιείται η εγγραφή:

39.	10/6/2014		
35	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ		1.000,00
35.02	Λοιποί συνεργάτες τρίτοι - Λογ. προς απόδοση		
35.02.00	Πωλητής Σωτηρίου Σ.	1.000,00	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.000,00
38.00	Ταμείο	1.000,00	

#### 4.2.29 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΕΞΟΔΩΝ ΠΩΛΗΤΗ

Έπειτα από πέντε ημέρες επιστρέφει ο πωλητής Σωτηρίου Σ. από το ταξίδι του και από τα εκδοθέντα παραστατικά προκύπτει ότι δαπάνησε 850€ (συμπεριλαμβάνεται ΦΠΑ 23%), δηλαδή καθαρή αξία 691,06€, ΦΠΑ δαπανών 158,94€.

40.	15/6/2014		
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		691,06
64.01	Έξοδα ταξιδίων		
64.01.00	Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού	691,06	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		158,94
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - εξόδων - δαπανών		
54.00.29.23	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	158,94	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		150,00
38.00	Ταμείο	150,00	
35	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ		1.000,00
35.02	Λοιποί συνεργάτες τρίτοι – Λογ. προς απόδοση		
35.02.00	Πωλητής Σωτηρίου Σ.	1.000,00	

#### 4.2.30 ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ

Την 30 Ιουνίου εισπράττεται η επιταγή από τον πελάτη Ξάνθου θ. ποσού 2.500€.

41.	30/6/2015		
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2.500,00
38.00	Ταμείο	2.500,00	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2.500,00
33.90	Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)	2.500,00	



#### 4.2.31 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΙΟΥΝΙΟΥ

Από την εκκαθάριση του ΦΠΑ του μηνός Ιουνίου προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 3.956,09€.

42.	30/6/2014		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		5.032,49
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.06	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 6ου	5.032,49	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - εξόδων - δαπανών		158,94
54.00.29.23	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	158,94	
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		4.873,55
54.00.99.05	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 5ου	4.873,55	
43.	30/6/2014		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		1.076,40
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.70	ΦΠΑ πώλησης εμπ/των		
54.00.70.23	ΦΠΑ πώλησης εμπ/των 23%	1.076,40	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		1.076,40
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.06	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 6ου	1.076,40	

#### 4.2.32 ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΝΟΙΚΙΩΝ

Πληρώνονται με μετρητά τα οφειλόμενα ενοίκια των μηνών Απριλίου και Μαΐου καθώς και το ενοίκιο του Ιουνίου, σύνολο 2.400€.

44.	1/7/2014		
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		2.400,00
62.04	Ενοίκια		
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων	2.400,00	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2.400,00
38.00	Ταμείο	2.400,00	

#### 4.2.33 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ

Στις 14 Ιουλίου παραλαμβάνονται τα παρακάτω εμπορεύματα από τον Ιταλό προμηθευτή «New Generation Shoes», πληρώνονται τα έξοδα (μεταφορικά, ασφάλιστρα, έξοδα τραπεζής) και δίνονται τα δικαιολογητικά στην τράπεζα για την εξόφληση του προμηθευτή (το κόστος των εξόδων και της ενδοκοινοτικής απόκτησης φαίνονται στον ακόλουθο πίνακα). Για τα μεταφορικά εκδίδεται η φορτωτική Νο 788 από τον προμηθευτή εσωτερικού «Διεθνείς μεταφορές ΑΕ».

ΠΑΡΑΛΗΦΘΕΝΤΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ					
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΧΡΩΜΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
1	Γυναικεία υποδήματα γόβες	Μαύρο	240	25	6.000
2	Γυναικεία υποδήματα γόβες	Καφέ	100	25	2.500
3	Γυναικεία υποδήματα γόβες	Ταμπά	100	25	2.500
4	Γυναικεία υποδήματα μποτάκια	Μαύρο	250	35	8.750
5	Γυναικεία υποδήματα μποτάκια	Καφέ	100	35	3.500
6	Γυναικεία υποδήματα μποτάκια	Μπλε	50	35	1.750
			<b>840</b>		<b>25.000</b>

<b>ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΟΣΤΟΥΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ</b>			
	Φορολογητέα αξία	Ποσό ΦΠΑ (23%)	Αξία απαλλασσόμενη του ΦΠΑ
Κόστος αγοράς εμπορευμάτων	25.000	5.750	
Μεταφορικά	500	115	
Ασφάλιστρα			200
Έξοδα τράπεζας			100
<b>Σύνολα</b>	<b>25.500</b>	<b>5.865</b>	<b>300</b>

Με βάση τα παραπάνω πραγματοποιούνται οι ακόλουθες εγγραφές:

45.	15/7/2014		
32	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ		25.000,00
32.01	Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων		
32.01.20	Παραγγελίες εμπορευμάτων	25.000,00	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		25.000,00
50.01	Προμηθευτές εξωτερικού		
50.01.00	New Generation Shoes	25.000,00	
46.	15/7/2014		
32	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ		500,00
32.01	Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων		
32.01.20	Παραγγελίες εμπορευμάτων	500,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		115,00
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.20	ΦΠΑ αγορών		
54.00.20.44	ΦΠΑ ενδοκοινοτικών αποκτήσεων	115,00	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		615,00
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.04	Διεθνείς Μεταφορές ΑΕ	615,00	
47.	15/7/2014		
32	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ		300,00
32.01	Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων		
32.01.20	Παραγγελίες εμπορευμάτων	300,00	

38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		300,00
38.00	Ταμείο	300,00	
48.	15/7/2014		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	25.800,00	
20.01	Αγορές χρήσης		
20.01.04	Κωδικοί 1-3	11.352,00	
20.01.05	Κωδικοί 4-6	14.448,00	
32	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ		25.800,00
32.01	Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων		
32.01.20	Παραγγελίες εμπορευμάτων	25.800,00	
49.	15/7/2014		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ	5.750,00	
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.20	ΦΠΑ αγορών		
54.00.20.44	ΦΠΑ ενδοκοινοτικών αποκτήσεων	5.750,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		5.750,00
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.80	ΦΠΑ αγορών οφειλόμενος ενδ. αποκτ.- Παρεμβαλλόμενος		
54.00.80.44	ΦΠΑ εμπορευμάτων ενδ. Αποκτήσεων 23%	5.750,00	
50.	15/7/2014		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	615,00	
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.04	Διεθνείς Μεταφορές ΑΕ	615,00	

38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		615,00
38.00	Ταμείο	615,00	
51.	15/7/2014		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		25.000,00
50.01	Προμηθευτές εξωτερικού		
50.01.00	New Generation Shoes	25.000,00	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		25.000,00
33.17	Λογαριασμοί δεσμευμένων καταθέσεων σε €		
33.17.00	Λογαριασμοί δεσμευμένων καταθέσεων σε € Alpha	25.000,00	

#### 4.2.34 ΕΠΙΤΑΓΗ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

Η δεύτερη επιταγή του πελάτη Ξάνθου Θ. 2.500€ λήξης 31/7/2014, κατατίθεται στην τράπεζα για είσπραξη αλλά δεν πληρώνεται. Έπειτα από επικοινωνία με τον πελάτη συμφωνείται να μην σφραγιστεί η επιταγή και το οφειλόμενο ποσό να κατατεθεί στον τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας στις 10 Αυγούστου (και να του παραδοθεί η επιταγή ασφράγιστη).

52	31/7/2014		
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		2.500,00
30.00	Πελάτες εσωτερικού		
30.00.01	Ξάνθου Θ.	2.500,00	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2.500,00
33.90	Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)	2.500,00	



#### 4.2.35 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΙΟΥΛΙΟΥ

Την 31<sup>η</sup> Ιουλίου πραγματοποιείται η εκκαθάριση του ΦΠΑ για τον μήνα Ιούλιο όπου προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο (μεταφέρεται για συμψηφισμό τον επόμενο μήνα) και η περιοδική ΦΠΑ που συντάσσεται θα πρέπει να υποβληθεί έως το τέλος Αυγούστου (παράρτημα 2).

53	31/7/2014		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ		9.821,09
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.07	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 7 <sup>ου</sup>	9.821,09	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		9.821,09
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.20	ΦΠΑ αγορών		
54.00.20.44	ΦΠΑ ενδοκοινοτικών αποκτήσεων	5.865,00	
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.06	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 6 <sup>ου</sup>	3.956,09	
54	31/7/2014		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		5.750,00
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.80	ΦΠΑ αγορών οφειλόμενος ενδ. αποκτ.- Παρεμβαλλόμενος		
54.00.80.44	ΦΠΑ εμπορευμάτων ενδ. Αποκτήσεων 23%	5.750,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		5.750,00
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		

54.00.99.07 Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 7ου 5.750,00

---

#### 4.2.36 ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΗ

Στις 10 Αυγούστου κατατίθενται στον λογαριασμό από τον πελάτη Ξάνθου Θ. τα 2.500€ από την ακόλυπτη επιταγή και γίνονται οι ακόλουθες εγγραφές:

---

55.	10/8/2014		
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2.500,00
38.03	Καταθέσεις όψεως		
38.03.00	Λογαριασμός όψεως εταιρείας Alpha	2.500,00	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		2.500,00
30.00	Πελάτες εσωτερικού		
30.00.01	Ξάνθου Θ.	2.500,00	

---

#### 4.2.37 ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

Στις 17 Αυγούστου πωλούνται τα ακόλουθα εμπορεύματα στον πελάτη Χανιώτη Χρήστο. Το κατάστημα του πελάτη είναι στην Λάρισα και για την μεταφορά των εμπορευμάτων επιβαρύνεται η εταιρεία. Το κόστος μεταφοράς συμφωνείται σε 50€ συν ΦΠΑ 23% και δίνεται προκαταβολή στην εταιρεία μεταφορών «Μεταφορική ΕΠΕ» 15€, ενώ η εξόφληση θα πραγματοποιηθεί μετά την ολοκλήρωση της παράδοσης. Για την πώληση των εμπορευμάτων εκδίδεται το τιμολόγιο Νο 4 και έναντι του συνολικού ποσού (9.126,60€) καταβάλλονται την ημέρα αποστολής 1.000€ στον λογαριασμό της εταιρείας και εκδίδονται 3 ισόποσες (2.400€) επιταγές λήξης 30/9, 31/10 και 31/12 αντίστοιχα, ενώ το υπόλοιπο μένει ανοικτό.

Κωδικός	Τεμάχια	Τιμή Μονάδας	Συνολική Αξία
1	50	44	2.200
2	30	44	1.320
4	40	60	2.400
6	25	60	1.500
	<b>145</b>		<b>7.420</b>

56.	17/8/2014		
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		9.126,60
30.00	Πελάτες εσωτερικού		
30.00.02	Χανιώτης Χρήστος	9.126,60	
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		7.420,00
70.00	Πωλήσεις εσωτερικού		

70.00.23	Πωλήσεις εσωτερικού με ΦΠΑ 23%	7.420,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		1.706,60
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.70	ΦΠΑ πώλησης εμπ/των		
54.00.70.23	ΦΠΑ πώλησης εμπ/των 23%	1.706,60	
57.	17/8/2014		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	7.200,00	
33.90	Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)	7.200,00	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	1.000,00	
38.03	Καταθέσεις όψεως		
38.03.00	Λογαριασμός όψεως εταιρείας Alpha	1.000,00	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		8.200,00
30.00	Πελάτες εσωτερικού		
30.00.02	Χανιώτης Χρήστος	8.200,00	
58.	17/8/2014		
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	50,00	
64.00	Έξοδα μεταφορών		
64.00.03	Έξοδα μεταφοράς αγαθών πωλήσεων με μέσα τρίτων	50,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		11,50
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - εξόδων - δαπανών		
54.00.29.23	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	11,50	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		61,50

50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.05	Μεταφορική ΕΠΕ	61,50	
59.	17/8/2014		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		15,00
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.05	Μεταφορική ΕΠΕ	15,00	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		15,00
38.00	Ταμείο	15,00	

#### 4.2.38 ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ

Δύο ημέρες αργότερα στις 19 Αυγούστου εξοφλείται ο προμηθευτής «Μεταφορική ΕΠΕ», με μετρητά και γίνεται η παρακάτω εγγραφή:

60.	19/8/2014		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		46,50
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.05	Μεταφορική ΕΠΕ	46,50	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		46,50
38.00	Ταμείο	46,50	

#### 4.2.39 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ

Τέλος του μήνα διενεργείται η εγγραφή για την εκκαθάριση του ΦΠΑ του μηνός Αυγούστου. Από την εκκαθάριση προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο στον λογαριασμό 2.375,99€, ποσό που μεταφέρεται για συμψηφισμό με τον ΦΠΑ των πωλήσεων του επόμενου μήνα.

61.	31/8/2014		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		4.082,59
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.08	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 8ου	4.082,59	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		4.082,59
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - εξόδων - δαπανών		
54.00.29.23	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	11,50	
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.07	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 7ου	4.071,09	
62.	31/8/2014		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		1.706,60
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.70	ΦΠΑ πώλησης εμπ/των		
54.00.70.23	ΦΠΑ πώλησης εμπ/των 23%	1.706,60	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		1.706,60
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		

54.00.99.08

Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 8ου

1.706,60

---

#### 4.2.40 ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΝΟΙΚΙΩΝ

Η επιταγή του πελάτη Χανιώτη (ποσού 2.400€) λήξης 30/9 μεταβιβάζεται στον εκμισθωτή του ακινήτου καθώς και 800€ μετρητά, την 1 Σεπτεμβρίου για την εξόφληση των ενοικίων των μηνών Ιουλίου – Οκτωβρίου.

63.	1/9/2014		
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		3.200,00
62.04	Ενοίκια		
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων	2.400,00	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2.400,00
33.90	Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)	2.400,00	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		800,00
38.00	Ταμείο	800,00	



#### 4.2.41 ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙ

10 Σεπτεμβρίου πωλούνται τα παρακάτω εμπορεύματα στον πελάτη Μάρκου Μ. εκδίδεται το τιμολόγιο Νο 5 και έναντι λογαριασμού καταβάλλονται μετρητά 500€.

Κωδικός	Τεμάχια	Τιμή Μονάδας	Συνολική Αξία
1000	40	43	1.720
1001	25	51	1.275
4	30	60	1.800
5	25	60	1.500
	<b>145</b>		<b>6.295</b>

64.	10/9/2014		
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	7.742,85	
30.00	Πελάτες εσωτερικού		
30.00.00	Μάρκου Μ.	7.742,85	
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		6.295,00
70.00	Πωλήσεις εσωτερικού		
	Πωλήσεις εσωτερικού με ΦΠΑ		
70.00.23	23%	6.295,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		1.447,85
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.70	ΦΠΑ πώλησης εμπ/των		
54.00.70.23	ΦΠΑ πώλησης εμπ/των 23%	1.447,85	

65.	10/9/2014		
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		500,00
38.00	Ταμείο	500,00	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		500,00
30.00	Πελάτες εσωτερικού		
30.00.00	Μάρκου Μ.	500,00	

---

#### 4.2.42 ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΧΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ

Στις 15/9 πωλούνται τα παρακάτω εμπορεύματα στον πελάτη «Top Shoes ΑΕ». Εκδίδεται το τιμολόγιο Νο 6 συνολικής αξίας 8.044,20€. Την ίδια ημέρα καταθέτονται στον λογαριασμό της εταιρείας 2.000€ και υπογράφονται συναλλαγματικές για την εξόφληση του υπολοίπου. Η πρώτη είναι ποσού 3.000€ και λήγει 31/10/2014 και η δεύτερη 3.044,20€ και λήγει 31/12/2014.

Κωδικός	Τεμάχια	Τιμή Μονάδας	Συνολική Αξία
1	30	44	1.320
3	30	44	1.320
4	50	60	3.000
6	15	60	900
	<b>125</b>		<b>6.540</b>

66.	15/9/2014		
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		8.044,20
30.00	Πελάτες εσωτερικού		
30.00.03	Top Shoes ΑΕ	8.044,20	
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		6.540,00
70.00	Πωλήσεις εσωτερικού		
70.00.23	Πωλήσεις εσωτερικού με ΦΠΑ 23%	6.540,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		1.504,20
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		

54.00.70	ΦΠΑ πώλησης εμπ/των		
54.00.70.23	ΦΠΑ πώλησης εμπ/των 23%	1.504,20	
67.	15/9/2014		
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	6.044,20	
31.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	6.044,20	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	2.000,00	
38.03	Καταθέσεις όψεως		
38.03.00	Λογαριασμός όψεως εταιρείας Αlpha	2.000,00	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		8.044,20
30.00	Πελάτες εσωτερικού		
30.00.03	Top Shoes AE	8.044,20	

#### 4.2.43 ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΣΤΗΝ ΤΡΑΠΕΖΑ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ

Την επόμενη ημέρα καταθέτονται τα γραμμάτια του πελάτη «Top Shoes AE» στην τράπεζα για είσπραξη.

68.	16/9/2014		
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	6.044,20	
31.01	Γραμμάτια στις τράπεζες για είσπραξη	6.044,20	
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		6.044,20
31.00	Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο	6.044,20	

#### 4.2.44 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ

30 Σεπτεμβρίου γίνεται η εκκαθάριση ΦΠΑ. Από την εκκαθάριση ο λογαριασμός απόδοσης και εκκαθάρισης του Σεπτεμβρίου παρουσιάζει πιστωτικό υπόλοιπο 576,06€ το οποίο θα πρέπει να αποδοθεί στο δημόσιο έως το τέλος του επόμενου μήνα. Επίσης έως το τέλος Οκτωβρίου θα πρέπει να έχει κατατεθεί και η περιοδική δήλωση ΦΠΑ του 9<sup>ου</sup> (παράρτημα 3).

69.	30/9/2014		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		2.375,99
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.09	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 9 <sup>ου</sup>	2.375,99	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		2.375,99
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.08	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 8ου	2.375,99	
70.	30/9/2014		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		2.952,05
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.70	ΦΠΑ πώλησης εμπ/των		
54.00.70.23	ΦΠΑ πώλησης εμπ/των 23%	2.952,05	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		2.952,05
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.09	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 9ου	2.952,05	

#### 4.2.45 ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΠΙΣΤΩΣΗ

Στις 5 Οκτωβρίου αγοράζονται από τον προμηθευτή Νικολάου Ν. τα παρακάτω εμπορεύματα με πίστωση.

Κωδικός	Είδος	Τεμάχια	Τιμή Μονάδας	Συνολική Αξία
2000	Ανδρικά υποδήματα	100	21	2.100
2001	Ανδρικά υποδήματα	100	19	1.900
	<b>Σύνολο Καθαρής Αξίας</b>	<b>200</b>		<b>4.000</b>

71.	5/10/2014		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		4.000,00
20.01	Αγορές χρήσης		
20.01.02	Κωδικός 2000	2.100,00	
20.01.03	Κωδικός 2001	1.900,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		920,00
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.20	ΦΠΑ αγορών		
54.00.20.23	ΦΠΑ αγορών 23%	920,00	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		4.920,00
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		



#### 4.2.47 ΠΛΗΡΩΜΗ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΠΑ

Πληρώνεται ο ΦΠΑ 576,06€ μέσω του λογαριασμού όψεως της εταιρείας.

73.	31/10/2014		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		576,06
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.09	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 9ου	576,06	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		576,06
38.03	Καταθέσεις όψεως		
38.03.000	Λογαριασμός όψεως εταιρείας Alpha	576,06	

#### 4.2.48 ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΓΡΑΜΜΑΤΙΟΥ

Η πρώτη συναλλαγματική 3.000€ που ήταν στην τράπεζα για είσπραξη, εισπράττεται και τα χρήματα καταθέτονται στον τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας.

74.	31/10/2014		
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		3.000,00
38.03	Καταθέσεις όψεως		
38.03.000	Λογαριασμός όψεως εταιρείας Alpha	3.000,00	
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		3.000,00
31.01	Γραμμάτια στις τράπεζες για είσπραξη	3.000,00	



#### 4.2.49 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ

Από την εκκαθάριση ΦΠΑ του Οκτωβρίου ο λογαριασμός έχει χρεωστικό υπόλοιπο 920€ το οποίο μεταφέρεται για συμψηφισμό τον Νοέμβριο.

75.	31/10/2014		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		920,00
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.10	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 10ου	920,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		920,00
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.20	ΦΠΑ αγορών		
54.00.20.23	ΦΠΑ αγορών 23%	920,00	

#### 4.2.50 ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ

Την 11<sup>η</sup> Νοεμβρίου μεταφέρονται από τον λογαριασμό όψεως της τράπεζας 1.500€ σε λογαριασμό του προμηθευτή Νικολάου Ν. έναντι οφειλής.

76.	7/11/2014		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.500,00
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.02	Νικολάου Ν	1.500,00	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.500,00
38.03	Καταθέσεις όψεως		
38.03.000	Λογαριασμός όψεως εταιρείας Alpha	1.500,00	

#### 4.2.51 ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΣΤΗΝ ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ

Στις 15 Νοεμβρίου πραγματοποιείται η πώληση των παρακάτω εμπορευμάτων στον πελάτη στην Βουλγαρία «Global Shoes» των οποίων η αξία, όπως φαίνεται και από τον ακόλουθο πίνακα έχει συμφωνηθεί στα 20.384€ ή 39.952,64 Λεβ Βουλγαρίας (ισοτιμία 1€=1,96 Λεβ).

Κωδικός	Τεμάχια	Τιμή Μονάδας	Συνολική Αξία
1-3	100	86,24	8.624
4-6	100	117,60	11.760
	<b>200</b>		<b>20384</b>

Τα έξοδα μεταφοράς βαρύνουν τον πελάτη ενώ η πληρωμή των εμπορευμάτων γίνεται μέσω τράπεζας την ημέρα αποστολής των εμπορευμάτων και έκδοσης του τιμολογίου Νο 7. Την ημερομηνία αυτή η ισοτιμία μεταξύ ευρώ και Λεβ είναι 1,98, οπότε εισπράττονται 20.592€. Πραγματοποιούνται οι ακόλουθες εγγραφές.

77.	15/11/2014		
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		20.384,00
30.01	Πελάτες εξωτερικού		
30.01.00	Global Shoes	20.384,00	
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		20.384,00
70.01	Πωλήσεις εξωτερικού	20.384,00	
78.	15/11/2014		

38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		20.592,00
38.03	Καταθέσεις όψεως	20.592,00	
38.03.000	Λογαριασμός όψεως εταιρείας Alpha		
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		20.384,00
30.01	Πελάτες εξωτερικού		
30.01.00	Global Shoes	20.384,00	
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		208,00
81.01	Έκτακτα & ανόργανα έσοδα		
81.01.04	Συναλλαγματικές διαφορές	208,00	

---

#### 4.2.52 ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Στις 30 Νοεμβρίου καταρτίζεται η μισθολογική κατάσταση της επιχείρησης. Την 1<sup>η</sup> Νοεμβρίου η εταιρεία πραγματοποίησε πρόσληψη μιας υπαλλήλου γραφείου με ακαθάριστο μηνιαίο μισθό 900€. Την ίδια ημέρα εξοφλείται ο μισθός της υπαλλήλου Δημητρίου Μ. ενώ οι εισφορές προς το ΙΚΑ μπορούν να καταβληθούν έως το τέλος του επόμενου μήνα και ο ΦΜΥ έως το τέλος του μεθεπόμενου μήνα (δηλαδή έως 31 Ιανουαρίου του 2015).

Μισθολογική Κατάσταση Νοεμβρίου						
Εργαζόμενος	Ακ. Αποδοχές	Κρατήσεις ΙΚΑ 15,5%	ΦΜΥ	Σύνολο Κρατήσεων	Καθαρές Αποδοχές	Εργοδοτικές Εισφορές
Δημητρίου Μ.	900,00	139,50	17,05	156,55	743,45	221,04

79.	30/11/2014					
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ					900,00
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού					
60.00.00	Τακτικές αποδοχές				900,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ					17,05
54.03	Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού					
54.03.00	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών				17,05	
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ					139,50
55.00	ΙΚΑ					
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως				139,50	

53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	743,45
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	
53.00.00	Καθαρές αποδοχές Δημητρίου Μ.	743,45
80.	30/11/2014	
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	221,04
60.03	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπ.	221,04
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	221,04
55.00	ΙΚΑ	
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	221,04
81.	30/11/2014	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	743,45
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	
53.00.00	Καθαρές αποδοχές Δημητρίου Μ.	743,45
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	743,45
38.00	Ταμείο	743,45

#### 4.2.53 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ

Τον Νοέμβριο δεν πραγματοποιήθηκαν φορολογητέες πράξεις, έτσι μεταφέρεται το πιστωτικό υπόλοιπο του προηγούμενου μήνα για συμψηφισμό με το ΦΠΑ του επόμενου.

82	30/11/2014		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠ'Ο ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		920,00
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.11	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 11ου	920,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠ'Ο ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		920,00
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.010	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 10ου	920,00	

#### 4.2.54 ΠΛΗΡΩΜΗ ΛΟΓΙΣΤΗ

Στις 15 Δεκεμβρίου εξοφλείται ο λογιστής της εταιρείας Παππάς Παναγιώτης για τις υπηρεσίες του για το σύνολο του έτους. Η εξόφληση πραγματοποιείται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ενώ από την αμοιβή του παρακρατείται φόρος 20% (ο οποίος μπορεί να αποδοθεί έως το τέλος του μεθεπόμενου μήνα) και καταβάλλονται τα υπόλοιπα.

83.	15/12/2014		
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		2.000,00
61.00	Αμοιβές και έξοδα ελ. Επαγγελματιών		
61.00.06	Αμοιβές και έξοδα λογιστών	2.000,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΌΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		460,00
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - εξόδων - δαπανών		
54.00.29.23	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	460,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΌΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		400,00
54.04	Φόροι -Τέλη αμοιβών τρίτων		
54.04.00	Φόρος αμοιβών ελ. Επαγγελματιών	400,00	
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		2.060,00
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.06	Παππάς Παναγιώτης	2.060,00	
84.	15/12/2014		
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		2.060,00
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού		
50.00.06	Παππάς Παναγιώτης	2.060,00	



38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2.060,00
38.03	Καταθέσεις όψεως		
38.03.000	Λογαριασμός όψεως εταιρείας Alpha	2.060,00	

---

#### 4.2.55 ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ

Στις 31 Δεκεμβρίου εισπράττεται η επιταγή 2.400€ που είχε εκδώσει ο πελάτης Χανιώτης Χρήστος.

85.	31/12/2014		
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		2.400,00
38.00	Ταμείο	2.400,00	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		2.400,00
33.90	Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)	2.400,00	

#### 4.2.56 ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΗΣ

31 Δεκεμβρίου εισπράττεται η δεύτερη συναλλαγματική 3.044,20€ που ήταν στην τράπεζα για είσπραξη, εισπράττεται και τα χρήματα καταθέτονται στον τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας.

86.	31/12/2014		
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		3.044,20
38.03	Καταθέσεις όψεως		
38.03.000	Λογαριασμός όψεως εταιρείας Alpha	3.044,20	
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		3.044,20
31.01	Γραμμάτια στις τράπεζες για είσπραξη	3.044,20	

#### 4.2.57 ΠΛΗΡΩΜΗ ΙΚΑ

31 Δεκεμβρίου μέσω του λογαριασμού όψεως πληρώνονται οι εισφορές του ΙΚΑ του μηνός Νοεμβρίου.

87.	31/12/2014		
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		360,54
55.00	ΙΚΑ		
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	360,54	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		360,54
38.03	Καταθέσεις όψεως		
38.03.000	Λογαριασμός όψεως εταιρείας Αlpha	360,54	

#### 4.2.58 ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

Στο τέλος του μήνα συντάσσεται η μισθολογική κατάσταση του Δεκεμβρίου και πληρώνεται ο μισθός της υπαλλήλου.

Μισθολογική Κατάσταση Δεκεμβρίου						
Εργαζόμενος	Ακ. Αποδοχές	Κρατήσεις ΙΚΑ 15,5%	ΦΜΥ	Σύνολο Κρατήσεων	Καθαρές Αποδοχές	Εργοδοτικές Εισφορές
Δημητρίου Μ.	900,00	139,50	17,05	156,55	743,45	221,04

88.	31/12/2014					
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ					900,00
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού					
60.00.00	Τακτικές αποδοχές				900,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ					17,05
54.03	Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού					
54.03.00	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών				17,05	
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ					139,50
55.00	ΙΚΑ					
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως				139,50	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ					743,45
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες					
53.00.00	Καθαρές αποδοχές Δημητρίου Μ.				743,45	
89.	31/12/2014					

60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	221,04
60.03	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπ.	221,04
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	221,04
55.00	ΙΚΑ	
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	221,04
90.	31/12/2014	
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	743,45
53.00	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	
53.00.00	Καθαρές αποδοχές Δημητρίου Μ.	743,45
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	743,45
38.00	Ταμείο	743,45

#### 4.2.59 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

Τέλος διενεργείται η εκκαθάριση του ΦΠΑ του μήνα Δεκεμβρίου και προκύπτει πιστωτικό ΦΠΑ το οποίο μεταφέρεται για συμψηφισμό το επόμενο έτος.

91.	31/12/2014		
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		1.380,00
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.12	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 12ου	1.380,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		1.380,00
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.29	ΦΠΑ εισροών - εξόδων - δαπανών		
54.00.29.23	Δαπανών από το εσωτερικό 23%	460,00	
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.11	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 11ου	920,00	

### 4.3 ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ 31/12/2014

Το προσωρινό Ισοζύγιο της εταιρείας στις 31 Δεκεμβρίου του 2014 είναι:

				ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
				ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	13.190,00	0,00	13.190,00	0,00
18	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	1.600,00	0,00	1.600,00	0,00
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	39.900,00	0,00	39.900,00	0,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	57.963,60	48.484,20	9.479,40	0,00
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	12.088,40	12.088,40	0,00	0,00
32	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ	25.800,00	25.800,00	0,00	0,00
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	277.200,00	277.200,00	0,00	0,00
35	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	171.623,60	78.729,50	92.894,10	0,00
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	100.000,00	220.000,00	0,00	120.000,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	59.113,20	62.533,20	0,00	3.420,00
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	17.464,70	17.464,70	0,00	0,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	71.057,11	70.111,21	0,00	-945,90
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΪ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	360,54	721,08	0,00	360,54
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.242,08	0,00	2.242,08	0,00
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	8.360,00	0,00	8.360,00	0,00

63	ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ	70,00	0,00	70,00	0,00
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	2.041,06	0,00	2.041,06	0,00
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	170,00	48.904,00	0,00	48.734,00
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	0,00	208,00	0,00	208,00
		863.244,29	863.244,29	171.776,64	171.776,64



## 4.4 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗΣ

### 4.4.1 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΕΝΟΙΚΙΟ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ

Το ενοίκιο του Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου οφείλονται και πραγματοποιείται η ακόλουθη εγγραφή:

92.	31/12/2014		
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		1.600,00
62.04	Ενοίκια		
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων	1.600,00	
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1.600,00
56.01	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)		
56.01.00	Ενοίκια πληρωτέα	1.600,00	

#### 4.4.2 ΕΛΛΕΙΜΜΑ ΣΤΟ ΤΑΜΕΙΟ

Βρέθηκε έλλειμμα στο Ταμείο 300€, το οποίο βαρύνει την επιχείρηση.

93.	31/12/2014		
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		300,00
81.02	Έκτακτες ζημιές		
81.02.99	Λοιπές έκτακτες ζημιές	300,00	
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		300,00
38.00	Ταμείο	300,00	

#### 4.4.3 ΤΟΚΟΙ

Η εταιρεία ειδοποιήθηκε από την τράπεζα ότι έχουν υπολογιστεί τόκοι 1.500€ και πραγματοποιείται η εγγραφή:

94.	31/12/2014		
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		1.500,00
38.03	Καταθέσεις όψεως		
38.03.000	Λογαριασμός όψεως εταιρείας Alpha	1.500,00	
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		1.500,00
76.03	Λοιποί πιστωτικοί τόκοι		
76.03.00	Τόκοι καταθέσεων τράπεζας Alpha	1.500,00	

#### 4.4.4 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

Τέλος την διαχειριστικής χρήσης διενεργούνται οι ακόλουθες αποσβέσεις και εγγραφές:

Ημερομηνία κτήσης	Είδος	Κόστος κτήσης	Συντελεστής απόσβεσης	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία
20/1/2014	Καρέκλες Α	480,00	10%	44,00	436,00
20/1/2014	Καρέκλες Β	480,00	10%	44,00	436,00
20/1/2014	Γραφεία	400,00	10%	36,67	363,33
20/1/2014	Βιβλιοθήκες	500,00	10%	45,83	454,17
20/1/2014	Ράφια	3.000,00	10%	275,00	2.725,00
1/2/2014	Η/Υ	2.000,00	20%	366,67	1.633,33
1/2/2014	Λογισμικά προγράμματα	4.200,00	20%	770,00	3.430,00
1/2/2014	Εκτυπωτές	160,00	20%	29,33	130,67
1/2/2014	ΦΑΞ	70,00	20%	12,83	57,17
1/2/2014	Τηλεφωνικό κέντρο	1.500,00	20%	275,00	1.225,00
1/2/2014	Οθόνες	400,00	20%	73,33	326,67
		<b>13.190,00</b>		<b>1.972,66</b>	<b>11.217,34</b>

95.	31/12/2014				
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣ/ΝΩΝ ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ			1.972,66	
66.04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού				
66.04.00	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού				
66.04.00.00	Αποσβέσεις καρεκλών Α			44,00	

66.04.00.01	Αποσβέσεις καρεκλών Β	44,00	
66.04.00.02	Αποσβέσεις γραφείων	36,67	
66.04.00.03	Αποσβέσεις βιβλιοθηκών	45,83	
66.04.00.04	Αποσβέσεις ραφιών	275,00	
64.04.03	Αποσβέσεις Η/Υ και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων		
64.04.03.00	Αποσβέσεις Η/Υ	366,67	
64.04.03.01	Αποσβέσεις λογισμικών προγραμμάτων	770,00	
64.04.03.02	Αποσβέσεις Εκτυπωτών	29,33	
64.04.03.03	Αποσβέσεις Οθονών	73,33	
64.04.08	Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών		
64.04.08.00	Αποσβέσεις ΦΑΞ	12,83	
64.04.08.01	Αποσβέσεις τηλεφωνικού κέντρου	275,00	
14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		1.972,66
14.99	Αποσβεσμένα έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός		
14.99.00	Αποσβεσμένα έπιπλα		
14.99.00.00	Αποσβεσμένες καρέκλες Α	44,00	
14.99.00.01	Αποσβεσμένες καρέκλες Β	44,00	
14.99.00.02	Αποσβεσμένα γραφεία	36,67	
14.99.00.03	Αποσβεσμένες βιβλιοθήκες	45,83	
14.99.00.04	Αποσβεσμένα ράφια	275,00	
14.99.03	Αποσβεσμένοι Η/Υ & ηλεκτρονικά συστήματα		
14.99.03.00	Αποσβεσμένοι Η/Υ	366,67	
14.99.03.01	Αποσβεσμένα λογισμικά προγράμματα	770,00	

14.99.03.02	Αποσβεσμένοι εκτυπωτές	29,33
14.99.03.03	Αποσβεσμένες οθόνες	73,33
14.99.08	Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	
14.99.08.00	Αποσβεσμένο ΦΑΞ	12,83
14.99.08.01	Αποσβεσμένο τηλεφωνικό κέντρο	275,00

---

#### 4.4.5 ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

Μεταφέρονται οι επιστροφές πωλήσεων στον λογαριασμό πωλήσεις εμπορευμάτων εσωτερικού.

95α	31/12/2014		
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		170,00
70.00	Πωλήσεις εσωτερικού		
70.00.23	Πωλήσεις εσωτερικού με ΦΠΑ 23%	170,00	
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		170,00
70.95	Επιστροφές πωλήσεων		
70.95.23	Επιστροφές πωλήσεων με ΦΠΑ 23%	170,00	

#### 4.4.6 ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΠΑ

Το χρεωστικό υπόλοιπο του ΦΠΑ μεταφέρεται στον λογαριασμό 33.13.90 «Συμψηφιστέος στην επόμενη χρήση ΦΠΑ» και κατά το άνοιγμα των λογαριασμών για την επόμενη χρήση μεταφέρεται εκ νέου στον λογαριασμό 54.00.99 του Ιανουαρίου.

95β	31/12/2014		
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.380,00
33.13	Ελληνικό Δημόσιο - προκαταβεβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι		
33.13.90	Συμψηφιστέος την επόμενη χρήση ΦΠΑ	1.380,00	
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΌΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		1.380,00
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας		
54.00.99	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ		
54.00.99.12	Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 12ου	1.380,00	



#### 4.4.7 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Από την καταμέτρηση και την αποτίμηση των αποθεμάτων προκύπτουν τα ακόλουθα τελικά εμπορεύματα:

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			
Κωδικός	Ποσότητα	Αξία μονάδας	Συνολική Αξία
1000	30	25,00	750,00
1001	30	30,00	900,00
2000	130	21,00	2.730,00
2001	160	19,00	3.040,00
1-3	200	25,00	5.000,00
4-6	115	35,00	4.025,00
	<b>665</b>		<b>16.445,00</b>

#### 4.5 Β' ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ

Έπειτα από την διενέργεια των εγγραφών προσαρμογής συντάσσεται το Β' Προσωρινό Ισοζύγιο για την διαπίστωση της ορθότητας των εγγραφών. Το Β' Προσωρινό Ισοζύγιο της εταιρείας για την διαχειριστική χρήση του 2014 είναι:

				ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
				ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	13.190,00	1.972,66	11.217,34	0,00
18	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	1.600,00	0,00	1.600,00	0,00
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	39.900,00	0,00	39.900,00	0,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	57.963,60	48.484,20	9.479,40	0,00
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	12.088,40	12.088,40	0,00	0,00
32	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ	25.800,00	25.800,00	0,00	0,00
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	278.580,00	277.200,00	1.380,00	0,00
35	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	173.123,60	79.029,50	94.094,10	0,00
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	100.000,00	220.000,00	0,00	120.000,00
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	59.113,20	62.533,20	0,00	3.420,00
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	17.464,70	17.464,70	0,00	0,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	71.057,11	71.491,21	0,00	434,10
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	360,54	721,08	0,00	360,54
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	0,00	1.600,00	0,00	1.600,00
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.242,08	0,00	2.242,08	0,00

61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	9.960,00	0,00	9.960,00	0,00
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	70,00	0,00	70,00	0,00
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	2.041,06	0,00	2.041,06	0,00
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣ/ΝΩΝ ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	1.972,66	0,00	1.972,66	0,00
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	170,00	48.904,00	0,00	48.734,00
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	300,00	208,00	92,00	0,00
		<b>869.996,95</b>	<b>869.996,95</b>	<b>176.048,64</b>	<b>176.048,64</b>

## 4.6 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

### 4.6.1 ΟΡΓΑΝΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Το οργανικό αποτέλεσμα της χρήσης προσδιορίζεται με την χρήση του Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης, όπου συγκεντρώνονται όλα τα οργανικά έξοδα και έσοδα (συν τα τελικά αποθέματα των αποθεμάτων) της χρήσης.

96.	31/12/2014		
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		58.185,80
80.00	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης		
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		39.900,00
20.01	Αγορές χρήσης		
20.01.00	Κωδικός 1000	2.500,00	
20.01.01	Κωδικός 1001	2.400,00	
20.01.02	Κωδικός 2000	4.300,00	
20.01.03	Κωδικός 2001	4.900,00	
20.01.04	Κωδικοί 1-3	11.352,00	
20.01.05	Κωδικοί 4-6	14.448,00	
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		2.242,08
60.00	Αμοιβές έμμισθου προσωπικού		
60.00.00	Τακτικές αποδοχές	1.800,00	
60.03	Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπ.	442,08	
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		2.000,00
61.00	Αμοιβές και έξοδα ελ. Επαγγελματιών		
61.00.06	Αμοιβές και έξοδα λογιστών	2.000,00	

62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		9.960,00
62.04	Ενοίκια		
62.04.01	Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων	9.600,00	
62.98	Λοιπές παροχές τρίτων		
62.98.00	Φωτισμός (πλην ηλεκτρική ενέργεια παραγωγής)	300,00	
62.98.02	Υδρευση	60,00	
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		70,00
63.04	Δημοτικοί φόροι - τέλη		
63.04.00	Τέλη καθαριότητας και φωτισμού	70,00	
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		2.041,06
64.00	Έξοδα μεταφορών		
64.00.03	Έξοδα μεταφοράς αγαθών πωλήσεων με μέσα τρίτων	50,00	
64.01	Έξοδα ταξιδίων		
64.01.00	Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού	691,06	
64.02	Έξοδα προβολής & διαφήμισης		
64.02.00	Διαφημίσεις από τον τύπο	1.000,00	
64.02.99	Διάφορα έξοδα διαφήμισης από τον τύπο	200,00	
64.07	Έντυπα και γραφική ύλη		
64.07.03	Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων	100,00	
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣ/ΝΩΝ ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ		1.972,66
66.04	Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού εξοπλισμού		
66.04.00	Αποσβέσεις επίπλων		

66.04.00.00	Αποσβέσεις καρεκλών Α	44,00
66.04.00.01	Αποσβέσεις καρεκλών Β	44,00
66.04.00.02	Αποσβέσεις γραφείων	36,67
66.04.00.03	Αποσβέσεις βιβλιοθηκών	45,83
66.04.00.04	Αποσβέσεις ραφιών	275,00
64.04.03	Αποσβέσεις Η/Υ και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων	
64.04.03.00	Αποσβέσεις Η/Υ	366,67
64.04.03.01	Αποσβέσεις λογισμικών προγραμμάτων	770,00
64.04.03.02	Αποσβέσεις Εκτυπωτών	29,33
64.04.03.03	Αποσβέσεις Οθονών	73,33
64.04.08	Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών	
64.04.08.00	Αποσβέσεις ΦΑΞ	12,83
64.04.08.01	Αποσβέσεις τηλεφωνικού κέντρου	275,00

97.	31/12/2014	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	16.445,00
20.03	Τελικά αποθέματα	
20.03.00	Τελικό απόθεμα κωδικού 1000	750,00
20.03.01	Τελικό απόθεμα κωδικού 1001	900,00
20.03.02	Τελικό απόθεμα κωδικού 2000	2.730,00
20.03.03	Τελικό απόθεμα κωδικού 2001	3.040,00
20.03.04	Τελικό απόθεμα κωδικού 1-3	5.000,00
20.03.05	Τελικό απόθεμα κωδικού 4-6	4.025,00
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	48.734,00

70.00	Πωλήσεις εσωτερικού		
70.00.23	Πωλήσεις εσωτερικού με ΦΠΑ 23%	28.350,00	
70.01	Πωλήσεις εξωτερικού	20.384,00	
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		1.500,00
76.03	Λοιποί πιστωτικοί τόκοι		
76.03.00	Τόκοι καταθέσεων τράπεζας Alpha	1.500,00	
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		66.679,00
80.00	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	66.679,00	
98.	31/12/2014		8.493,20
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80.00	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	8.493,20	
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		8.493,20
80.01	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	8.493,20	

Το οργανικό αποτέλεσμα της χρήσης έτσι όπως προσδιορίστηκε από τις παραπάνω εγγραφές είναι κέρδος και συγκεκριμένα 8.493,20€.

#### 4.6.2 ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Για τον προσδιορισμό του μικτού αποτελέσματος, συντάσσεται το φύλλο μερισμού των εξόδων, ώστε τα έξοδα να επιμεριστούν ανά λειτουργία.

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ						
	Ποσό	Διοικητική λειτουργία		Λειτουργία διάθεσης		
		%	Ποσό	%	Ποσό	
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.242,08	60%	1.345,25	40%	896,832	
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	2.000,00	50%	1.000,00	50%	1000	
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	9.960,00	50%	4.980,00	50%	4980	
63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	70,00	50%	35,00	50%	35	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	2.041,06	30%	612,32	70%	1428,74	
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣ/ΝΩΝ ΣΤΟ						
66 ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	1.972,66	70%	1.380,86	30%	591,798	
	<b>18.285,80</b>		<b>9.353,43</b>		<b>8.932,37</b>	

Με βάση τον παραπάνω μερισμό των εξόδων προσδιορίζεται το μικτό αποτέλεσμα της χρήσης, με τις ακόλουθες εγγραφές:

99.	31/12/2014		
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		18.285,80
80.02	Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων		
80.02.00	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	9.353,43	
80.02.02	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	8.932,37	
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		18.285,80
80.01	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	18.285,80	



100.	31/12/2014		
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		26.779,00
80.01	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	26.779,00	
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		26.779,00
86.00	Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		
86.00.00	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	26.779,00	

Το μικτό αποτέλεσμα εκμετάλλευσης είναι 26.779€.

#### 4.6.3 ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

Για τον προσδιορισμό του καθαρού αποτελέσματος χρήσης μεταφέρονται τα έξοδα ανά λειτουργία και τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα στα αποτελέσματα χρήσης.

101	31/12/2014		
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		18.285,80
86.00	Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		
86.00.02	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	9.353,43	
86.00.04	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	8.932,37	
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		18.285,80
80.02	Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων		
80.02.00	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	9.353,43	
80.02.02	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	8.932,37	
102	31/12/2014		
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		300,00
86.02	Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα		
86.02.08	Έκτακτες ζημιές	300,00	
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		300,00
81.02	Έκτακτες ζημιές		
81.02.99	Λοιπές έκτακτες ζημιές	300,00	
103	31/12/2014		
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		208,00
81.01	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		

81.01.04	Συναλλαγματικές διαφορές	208,00	
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		208,00
86.02	Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα		
86.02.00	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	208,00	
104	31/12/2014		
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		26.987,00
86.00	Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		
86.00.00	Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	26.779,00	
86.02	Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα		
86.02.00	Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	208,00	
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		26.987,00
86.00	Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		
86.00.02	Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	9.353,43	
86.00.04	Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	8.932,37	
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86.02	Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα		
86.02.08	Έκτακτες ζημιές	300,00	
86.99	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσης	8.401,20	
105	31/12/2014		
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		8.401,20
86.99	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσης	8.401,20	
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		8.401,20
88.00	Καθαρά κέρδη χρήσης	8.401,20	

Το καθαρό κέρδος της χρήσης του 2014 της εταιρείας είναι 8.401,20€. Αν τα καθαρή κέρδη παρακρατηθούν και μεταφερθούν στα αποτελέσματα εις νέο, κλείνει ο λογαριασμός 88.00 και γίνεται η εγγραφή:

106	31/12/2014		
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		8.401,20
88.00	Καθαρά κέρδη χρήσης	8.401,20	
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		8.401,20
42.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο	8.401,20	

## 4.7 ΟΡΙΣΤΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ

Το οριστικό ισοζύγιο της χρήσης είναι:

				ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
				ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	13.190,00	1.972,66	11.217,34	0,00
18	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	1.600,00	0,00	1.600,00	0,00
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	56.345,00	39.900,00	16.445,00	0,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	57.963,60	48.484,20	9.479,40	0,00
31	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	12.088,40	12.088,40	0,00	0,00
32	ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ	25.800,00	25.800,00	0,00	0,00
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	278.580,00	277.200,00	1.380,00	0,00
35	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	173.123,60	79.029,50	94.094,10	0,00
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	120.000,00	240.000,00	0,00	120.000,00
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΈΟ	0,00	8.401,20	0,00	8.401,20
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	59.113,20	62.533,20	0,00	3.420,00
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	17.464,70	17.464,70	0,00	0,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	71.057,11	71.491,21	0,00	434,10
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	360,54	721,08	0,00	360,54
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	0,00	1.600,00	0,00	1.600,00
60	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2.242,08	2.242,08	0,00	0,00

61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	9.960,00	9.960,00	0,00	0,00
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	70,00	70,00	0,00	0,00
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	2.041,06	2.041,06	0,00	0,00
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣ/ΝΩΝ ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤΟΣ	1.972,66	1.972,66	0,00	0,00
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	49.074,00	49.074,00	0,00	0,00
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	508,00	508,00	0,00	0,00
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	53.974,00	53.974,00	0,00	0,00
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	8.401,20	8.401,20	0,00	0,00
		1.019.429,15	1.019.429,15	134.215,84	134.215,84

Όπως φαίνεται από το παραπάνω Οριστικό Ισοζύγιο υπόλοιπο εμφανίζουν μόνο οι λογαριασμοί του Ισολογισμού, ενώ οι λογαριασμοί εσόδων, εξόδων και οι λογαριασμοί για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος είναι εξισωμένοι.

#### 4.8 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

Έπειτα από την σύνταξη του Οριστικού Ισοζυγίου γίνονται οι εγγραφές κλεισίματος των βιβλίων και στην συνέχεια συντάσσεται ο Ισολογισμός.

107	31/12/2014		
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		136.188,50
89.01	Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης		
14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		13.190,00
14.00	Έπιπλα		
14.00.00	Καρέκλες Α	480,00	
14.00.01	Καρέκλες Β	480,00	
14.00.02	Γραφεία	400,00	
14.00.03	Βιβλιοθήκες	500,00	
14.00.04	Ράφια	3.000,00	
14.03	Η/Υ & ηλεκτρονικά συστήματα		
14.03.00	Η/Υ	2.000,00	
14.03.01	Λογισμικά προγράμματα	4.200,00	
14.03.02	Εκτυπωτές	160,00	
14.03.03	Οθόνες	400,00	
14.08	Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών		
14.08.00	ΦΑΞ	70,00	
14.08.01	Τηλεφωνικό κέντρο	1.500,00	
18	ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ		1.600,00
18.11	Δοσμένες εγγυήσεις		

18.11.00	Εγγύηση ενοικίου	1.600,00	
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		16.445,00
20.03	Τελικά αποθέματα		
20.03.00	Τελικό απόθεμα κωδικού 1000	750,00	
20.03.01	Τελικό απόθεμα κωδικού 1001	900,00	
20.03.02	Τελικό απόθεμα κωδικού 2000	2.730,00	
20.03.03	Τελικό απόθεμα κωδικού 2001	3.040,00	
20.03.04	Τελικό απόθεμα κωδικού 1-3	5.000,00	
20.03.05	Τελικό απόθεμα κωδικού 4-6	4.025,00	
30	ΠΕΛΑΤΕΣ		9.479,40
30.00	Πελάτες εσωτερικού		
30.00.00	Μάρκου Μ.	8.552,80	
30.00.02	Χανιώτης Χρήστος	926,60	
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		1.380,00
33.13	Ελληνικό Δημόσιο - προκαταβεβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι		
33.13.90	Συμφηφιστέος την επόμενη χρήση ΦΠΑ	1.380,00	
38	ΤΑΜΕΙΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		94.094,10
38.00	Ταμείο	4.378,20	
38.03	Καταθέσεις όψεως		
38.03.00	Λογαριασμός όψεως εταιρείας Alpha	89.715,90	
108	31/12/2014		
14	ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		1.972,66
14.99	Αποσβεσμένα έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός		



14.99.00	Αποσβεσμένα έπιπλα	
14.99.00.00	Αποσβεσμένες καρέκλες Α	44,00
14.99.00.01	Αποσβεσμένες καρέκλες Β	44,00
14.99.00.02	Αποσβεσμένα γραφεία	36,67
14.99.00.03	Αποσβεσμένες βιβλιοθήκες	45,83
14.99.00.04	Αποσβεσμένα ράφια	275,00
14.99.03	Αποσβεσμένοι Η/Υ & ηλεκτρονικά συστήματα	
14.99.03.00	Αποσβεσμένοι Η/Υ	366,67
14.99.03.01	Αποσβεσμένα λογισμικά προγράμματα	770,00
14.99.03.02	Αποσβεσμένοι εκτυπωτές	29,33
14.99.03.03	Αποσβεσμένες οθόνες	73,33
14.99.08	Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών	
14.99.08.00	Αποσβεσμένο ΦΑΞ	12,83
14.99.08.01	Αποσβεσμένο τηλεφωνικό κέντρο	275,00
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	120.000,00
40.00	Καταβεβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών	
40.00.00	Καταβεβλημένο κεφάλαιο	120.000,00
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	8.401,20
42.00	Υπόλοιπο κερδών εις νέο	8.401,20
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	3.420,00
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	
50.00.02	Νικολάου Ν	3.420,00
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΌ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	434,10

54.03	Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού		
54.03.00	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	34,10	
54.04	Φόροι - Τέλη αμοιβών τρίτων		
54.04.00	Φόρος αμοιβών ελ. Επαγγελματιών	400,00	
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		360,54
55.00	Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων		
55.00.00	Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως	360,54	
56	ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		1.600,00
56.01	Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)		
56.01.00	Ενοίκια πληρωτέα	1.600,00	
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		136.188,50
89.01	Ισολογισμός κλεισίματος χρήσης	136.188,50	

---

## 4.9 ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

### 4.9.1 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ			
Εμπορεύματα (αγορές χρήσης)	39.900,00	Πωλήσεις	48.904,00
Εμπορεύματα (τέλους χρήσης)	-16.445,00	Επιστροφές Πωλήσεων	-170,00
Κόστος Πωληθέντων	23.455,00	Έσοδα από τόκους	1.500,00
Έξοδα μισθών	1.800,00		
Εργοδοτικές εισφορές	442,08		
Ενοίκια - Έξοδα	10.471,06		
Αποσβέσεις επίπλων	1.972,66		
Έξοδα λογιστών	2.000,00		
Δεδουλευμένα έξοδα	1.600,00		
Κέρδη εκμετάλλευσης	8.493,20		
	<u>50.234,00</u>		<u>50.234,00</u>

#### 4.9.2 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

##### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ

Κύκλος εργασιών	48.734,00
Μείον: Κόστος Πωληθέντων	23.455,00
<b>Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>	<b>25.279,00</b>
Έξοδα διοικητική λειτουργία	9.353,43
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	8.932,37
Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης	6.993,20
Πλέον: Έσοδα από τόκους	1.500,00
<b>Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>	<b>8.493,20</b>
Έκτακτα αποτελέσματα	
Έκτακτα & ανόργανα έσοδα	208,00
Έκτακτες ζημιές	300,00
<b>Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη) χρήσης προ φόρων</b>	<b>8.401,20</b>

#### 4.9.3 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

#### ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ

Πάγιο Ενεργητικό			Καθαρή Θέση	
Έπιπλα	13.190,00		Μετοχικό Κεφάλαιο	120.000,00
Αποσβεσμένα έπιπλα	1.972,66	11.217,34	Αποτελέσματα εις νέο	8.401,20
Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις		1.600,00	<b>Σύνολο Καθαρής Θέσης</b>	<b>128.401,20</b>
<b>Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού</b>		<b>12.817,34</b>	<b>Υποχρεώσεις</b>	
<b>Κυκλοφορούν Ενεργητικό</b>			<b>Βραχυπρόθεσμες</b>	
Αποθέματα			<b>Υποχρεώσεις</b>	
Εμπορεύματα		16.445,00	Προμηθευτές	3.420,00
Απαιτήσεις			Υποχρεώσεις από φόρους- τέλη	434,10
Πελάτες		9.479,40	Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	360,54
Χρεώστες διάφοροι		1.380,00	<b>Σύνολο Βραχυπρόθεσμων</b>	
Χρηματικά Διαθέσιμα			<b>Υποχρεώσεων</b>	<b>4.214,64</b>
Ταμείο		4.378,20	<b>Μεταβατικοί λογαριασμοί</b>	
Καταθέσεις όψεως		89.715,90	Έξοδα χρήσης δεδουλευμένα	1.600,00
<b>Σύνολο Κυκλοφορούντος</b>				
<b>Ενεργητικού</b>		<b>121.398,50</b>		
<b>Σύνολο Ενεργητικού</b>		<b>134.215,84</b>	<b>Σύνολο Καθαρής Θέσης &amp;</b>	
			<b>Υποχρεώσεων</b>	<b>134.215,84</b>

## ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Startupgreece, (2011), Διαδικασία Ίδρυσης – Σύστασης Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης, ανακτήθηκε από <http://www.startupgreece.gov.gr/el/content>

StartupGreece, (2012), Διαδικασίες Σύστασης ΙΚΕ Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας, ανακτήθηκε από <http://www.startupgreece.gov.gr/el/content/>

Taxspirit, (2013), Διαδικασία Ίδρυσης ΑΕ, ανακτήθηκε από <http://www.taxspirit.gr/ypiresies-pros-epixeiriseis/idrysi-epixeirisis/12-ypiresies-pros-epixeiriseis/27-diadikasia-idrysis-a-e.html>

Ελληνική Συνομοσπονδία Εμπορίου & Επιχειρηματικότητας, (2013), Διαδικασία Ίδρυσης – Σύστασης Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης, ανακτήθηκε από <http://www.esee.gr>

Ελληνική Συνομοσπονδία Εμπορίου & Επιχειρηματικότητας, (2013), Διαδικασία Ίδρυσης ατομικής επιχείρησης, ανακτήθηκε από <http://www.esee.gr>

Ελληνική Συνομοσπονδία Εμπορίου και Επιχειρηματικότητας, (2013), Διαδικασία Ίδρυσης – Σύστασης Ανώνυμης Εταιρείας, Γενική Γραμματεία Εμπορίου, ανακτήθηκε από <http://www.esee.gr>

Εμπορικό & Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αθηνών, (2012), Υ.Μ.Σ. (Ίδρυση Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας), ανακτήθηκε από [http://www.acci.gr/acci/business\\_information/newCompanies/ymsRoot/ebeayms2/tabid/1637/language/el-GR/Default.aspx](http://www.acci.gr/acci/business_information/newCompanies/ymsRoot/ebeayms2/tabid/1637/language/el-GR/Default.aspx)

<sup>1</sup> Καούνης Π. Δικαίος, (2003), Η Λογιστική στις Εταιρικές Επιχειρήσεις, Καούνης Δικαίος

Κοινή Υπουργική Απόφαση Κ1-802 / 23-03-2011, (ΦΕΚ 4708Β), Καθορισμός διαδικασιών, προϋποθέσεων, τεχνικών λεπτομερειών και λοιπών θεμάτων σχετικά με την λειτουργία των υπηρεσιών μιας στάσης για τη σύσταση

Εταιρειών, ανακτήθηκε από  
<http://www.acci.gr/acci/Portals/0/Departments/YMS/FEK470.pdf>

<sup>1</sup> Μονάδα Καινοτομίας & Επιχειρηματικότητας, (2011), Τύποι Επιχειρήσεων, ΤΕΙ Αθήνας, ανακτήθηκε από  
[http://www.moke.teiath.gr/epixeirein/index.php?option=com\\_content&view=article&id=48&Itemid=38](http://www.moke.teiath.gr/epixeirein/index.php?option=com_content&view=article&id=48&Itemid=38)

Μονάδα Καινοτομίας & Επιχειρηματικότητας, (2012), Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.), Δημοκρίτειο Πανεπιστήμιο Θράκης, ανακτήθηκε από  
<http://epixeireite.duth.gr/?q=node/1657#.VcnHX1Ttmzk>

Νομός 2190/192 (ΦΕΚ Α' 37/30-03-1963), Περί Ανωνύμων Εταιρειών, ανακτήθηκε από  
<http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/31>

Νόμος 2859/ 2000 (ΦΕΚ Α' 248/7-11-2000), «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/5>

Νόμος 3190/1955 (ΦΕΚ Α' 91/16-04-1955), Περί Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης, ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/29>

Νόμος 4072/2012 (ΦΕΚ Α' 86/11-04-2012), Βελτίωση επιχειρηματικού περιβάλλοντος – Νέα εταιρική μορφή – Σήματα – Μεσίτες Ακινήτων – Ρύθμιση θεμάτων ναυτιλίας, λιμένων και αλιείας και άλλες διατάξεις, ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/430>

Νόμος 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-17-2013), Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις, ανακτήθηκε από  
<http://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/528>

Νόμος 4308/2014, (ΦΕΚ Α 251/24.11.2014), Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις, Δελτίο Φορολογικής Νομοθεσίας, ανακτήθηκε από <http://dfn.gr/files/pdf/N.4308.14.pdf>

Παναγιώτου Κ. Παναγιώτης, (2014), Σημειώσεις μαθήματος Εμπορικού Δικαίου, Ελληνικό Ανοικτό Πανεπιστήμιο

ΠΟΛ, 1074/14-3-2014, «Εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ για υπόχρεους με απλογραφικό σύστημα», ανακτήθηκε από <http://www.taxheaven.gr/fordates/index/index/cat/6/year/2014>

Φαρσαρώτας Δ. Ιωάννης – Σπάτουλας Θ. Ευάγγελος, (2015), Ξεκινώντας την δική σου Επιχείρηση, Όλες οι Νομικές Μορφές Επιχειρήσεων, Supportbusiness.gr, ανακτήθηκε από <http://supportbusiness.gr/financial/companies-legalforms/118-ksekinwntas-th-dikh-sou-epixeirhsh-oles-oi-nomikes-morfes-epixeirhsewn>



## **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ**

### **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1: ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

Α). Καταστατικό Ανώνυμης Εταιρείας

Άρθρο 1 ΕΠΩΝΥΜΙΑ

Συνιστάται με το παρόν συμβόλαιο Ανώνυμη Εταιρεία με την επωνυμία «Shoes Market Ανώνυμη Εταιρεία»

Άρθρο 2 ΣΚΟΠΟΣ

Σκοπός της εταιρείας είναι η εμπορία έτοιμων υποδημάτων

Άρθρο 3 ΕΔΡΑ

Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος Μοσχάτου οδός Σπετσών 12

Άρθρο 4 ΔΙΑΡΚΕΙΑ

Η διάρκεια της εταιρείας ορίζεται σε 30 έτη και αρχίζει από την καταχώρηση στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) του παρόντος καταστατικού και, εφόσον απαιτείται, της διοικητικής απόφασης της αρμόδιας εποπτεύουσας αρχής για την χορήγηση άδειας σύστασης και έγκρισης του καταστατικού, θα λήγει δε την αντίστοιχη ημερομηνία μετά την πάροδο των 30 ετών.

Άρθρο 5 ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ

Το μετοχικό κεφάλαιο εταιρείας ορίζεται σε (120.000) χιλιάδες ευρώ διαιρούμενο σε εκατόν είκοσι χιλιάδες (120.000) μετοχές, ονομαστικής αξίας (1) ευρώ εκάστης. Άρθρο 6 ΜΕΤΟΧΕΣ

Οι μετοχές της εταιρείας είναι κοινές ονομαστικές

Άρθρο 7 ΟΡΓΑΝΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

Όργανα της εταιρείας είναι η Γενική Συνέλευση των μετόχων και το διοικητικό Συμβούλιο.

#### Άρθρο 8 ΓΕΝΙΚΗ ΣΥΝΕΛΕΥΣΗ

Η Γενική Συνέλευση των μετόχων είναι το ανώτατο όργανο της εταιρείας, αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση και για οποιοδήποτε θέμα αφορά την εταιρεία, για τα οποία σύμφωνα με το νόμο ή το παρόν καταστατικό απαιτείται απόφαση αυτής και οι αποφάσεις της υποχρεώνουν και τους απόντες ή διαφωνούντες μετόχους. Η Γενική Συνέλευση των μετόχων συγκαλείται από το διοικητικό Συμβούλιο ενώ οι προσκλήσεις για τη σύγκληση Γενικής Συνέλευσης γίνονται όπως ο νόμος ορίζει.

#### Άρθρο 9 ΣΥΝΘΕΣΗ ΚΑΙ ΘΗΤΕΙΑ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

1. Η εταιρεία διοικείται από διοικητικό Συμβούλιο που αποτελείται από τρία (3) έως επτά (7) μέλη.

2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου εκλέγονται από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της εταιρείας για θητεία (4) ετών που παρατείνεται μέχρι την πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση μετά τη λήξη της θητείας τους, η οποία όμως δεν μπορεί να υπερβεί τα (5) έτη.

#### Άρθρο 10 ΣΥΓΚΡΟΤΗΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Το διοικητικό Συμβούλιο, αμέσως μετά την εκλογή του, συνέρχεται και συγκροτείται σε σώμα, εκλέγοντας τον Πρόεδρο, ορίζοντας τον αναπληρωτή του και τις ιδιότητες των λοιπών μελών, καθορίζοντας συγχρόνως και τις αρμοδιότητες τους.

Άρθρο 11 ΑΝΑΠΛΗΡΩΣΗ ΜΕΛΟΥΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ Αν για οποιοδήποτε λόγο, κενωθεί θέση Συμβούλου, οι Σύμβουλοι που απομένουν, εφόσον είναι τουλάχιστον τρεις (3), δύνανται να εκλέξουν προσωρινά αντικαταστάτη για το υπόλοιπο της θητείας του συμβούλου που αναπληρώνεται. Η ως άνω αντικατάσταση είναι υποχρεωτική, όταν ο αριθμός των μελών του Συμβουλίου περιοριστεί κάτω από το ελάχιστο όριο που προβλέπεται στο άρθρο 7 παρ. 1 του παρόντος, έτσι ώστε να

συμπληρωθεί το όριο αυτό. Σε κάθε περίπτωση τα μέλη αυτού δεν επιτρέπεται να είναι λιγότερα των τριών (3).

Άρθρο 12 ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ Η εταιρική χρήση είναι δωδεκάμηνης διάρκειας και αρχίζει την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους και λήγει την 31 Δεκεμβρίου του ιδίου έτους.

Όρθρο 13 ΕΤΗΣΙΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ -ΕΛΕΓΧΟΣ ΑΥΤΩΝ - ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ

Οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρείας καταρτίζονται στο τέλος κάθε εταιρικής χρήσης από το διοικητικό Συμβούλιο και δημοσιεύονται με επιμέλεια αυτού σύμφωνα με τα οριζόμενα κάθε φορά από το νόμο. Ο έλεγχος των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων γίνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα κάθε φορά στο νόμο. Με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 44α του Κ.Ν. 2190/1920 όπως ισχύει, η διάθεση των καθαρών κερδών της εταιρείας γίνεται με τον ακόλουθο τρόπο:

α) Προηγείται η διάθεση του ποσοστού για το σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού, όπως ορίζει το άρθρο 72 παρ. 1 του Ν. 2725/1999 . Για το σκοπό αυτό αφαιρείται τουλάχιστο το δέκα τοις εκατό (10%) των καθαρών κερδών. Η υποχρέωση για τη δημιουργία αυτού του αποθεματικού υφίσταται ανεξάρτητα του ύψους του αποθεματικού σε σχέση με το κεφάλαιο της εταιρείας.

β) Ακολουθεί η διάθεση του ποσού που απαιτείται για την καταβολή του μερίσματος, που προβλέπεται από το Άρθρο 3 του α.ν.148/1967 (ΦΕΚ 173 Α'), όπως ισχύει.

γ) Η Γενική Συνέλευση διαθέτει ελεύθερα το υπόλοιπο.

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΑΤΑΞΗ

Άρθρο 14

Για όσα θέματα δεν ρυθμίζει το παρόν καταστατικό, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920, όπως κάθε φορά ισχύει.

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

## Άρθρο 15 ΚΑΛΥΨΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΑΡΧΙΚΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ

Το προβλεπόμενο στο άρθρο 5 του παρόντος καταστατικού αρχικό μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας, εκ χιλιάδων (120.000) ευρώ θα καλυφθεί ως εξής:

Κωστής Κ. 40.000,00 σε λογαριασμό όψεως της εταιρείας την 01/01/2014

Λάμπρου Λ. 40.000,00 σε λογαριασμό όψεως της εταιρείας την 01/01/2014Γ

Μαρίνος Μ. 20.000,00 σε λογαριασμό όψεως της εταιρείας στις 01/01/2014 και 20.000,00 σε δύο μήνες, δηλαδή την 28/02/2014

## Άρθρο 16

Εξαιρετικά η πρώτη εταιρική χρήση της εταιρείας αρχίζει από την καταχώρηση στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) του παρόντος καταστατικού και, εφόσον απαιτείται, της διοικητικής απόφασης της αρμόδιας εποπτεύουσας αρχής για την χορήγηση άδειας σύστασης και έγκρισης του καταστατικού, και θα λήξει την

## Άρθρο 17 ΣΥΝΘΕΣΗ ΠΡΩΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

Το πρώτο Διοικητικό Συμβούλιο που θα διοικήσει την εταιρεία μέχρι την πρώτη Τακτική Γενική Συνέλευση αποτελείται από τους:

1) Ανδρέου Α. Πλήρη στοιχεία ταυτότητας (ονοματεπώνυμο, ονοματεπώνυμο γονέων, αριθμός δελτίου ταυτότητας ή διαβατηρίου, τόπος και χρόνος γέννησης, πλήρης διεύθυνση κατοικίας, Α.Φ.Μ.), Πρόεδρος.

2) Γεωργίου Γ. Πλήρη στοιχεία ταυτότητας (ονοματεπώνυμο, ονοματεπώνυμο γονέων, αριθμός δελτίου ταυτότητας ή διαβατηρίου, τόπος και χρόνος γέννησης, πλήρης διεύθυνση κατοικίας, Α.Φ.Μ.), Αναπληρωτή πρόεδρο.

3) Δαμάσκου Δ. Πλήρη στοιχεία ταυτότητας (ονοματεπώνυμο, ονοματεπώνυμο γονέων, αριθμός δελτίου ταυτότητας ή διαβατηρίου, τόπος και χρόνος γέννησης, πλήρης διεύθυνση κατοικίας, Α.Φ.Μ.), Μέλος.

4) Δημητρίου Δ. Πλήρη στοιχεία ταυτότητας (ονοματεπώνυμο, ονοματεπώνυμο γονέων, αριθμός δελτίου ταυτότητας ή διαβατηρίου, τόπος και χρόνος γέννησης, πλήρης διεύθυνση κατοικίας, Α.Φ.Μ.), Μέλος.

#### Άρθρο 18 ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΤΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Για τον έλεγχο της πρώτης εταιρικής χρήσης ορίζονται ...

#### Άρθρο 19 ΕΥΘΥΝΗ

Πρόσωπα που έχουν ενεργήσει με το όνομα αυτής της υπό ίδρυση εταιρείας ευθύνονται για τις πράξεις αυτές απεριόριστα και εις ολόκληρο. Ευθύνεται όμως μόνη η εταιρεία για τις πράξεις που έγιναν ρητά στο όνομά της κατά το ιδρυτικό στάδιο, εάν μέσα σε τρεις μήνες από την απόκτηση της νομικής προσωπικότητας αυτής ανέλαβε τις υποχρεώσεις που απορρέουν από αυτές τις πράξεις.

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2: ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2014**

## ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

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

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	001	ΑΡΙΘΜΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	002	2 0 0 2	1 4 *

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ	003	1 1 5 9 *
ΕΤΟΣ		004 2014

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 5%;">005</td> <td style="width: 45%;">ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ</td> <td style="width: 50%;">Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 005 και 006 δεν συμπληρώνονται.</td> </tr> <tr> <td>από</td> <td style="text-align: center;">0 1 0 1 1 4</td> <td style="text-align: center;">έως 3 1 0 1 1 4</td> </tr> </table>	005	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 005 και 006 δεν συμπληρώνονται.	από	0 1 0 1 1 4	έως 3 1 0 1 1 4	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="12" style="text-align: center;">ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)</td> </tr> <tr> <td style="width: 5%;">ΜΗΝΑΣ</td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> </tr> <tr> <td>ΤΡΙΜΗΝΟ</td> <td style="text-align: center;">006</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">4</td> <td colspan="6"></td> </tr> <tr> <td>ΕΞΑΜΗΝΟ</td> <td></td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td colspan="9"></td> </tr> </table>	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)												ΜΗΝΑΣ												ΤΡΙΜΗΝΟ	006	1	2	3	4							ΕΞΑΜΗΝΟ		1	2									
005	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 005 και 006 δεν συμπληρώνονται.																																																						
από	0 1 0 1 1 4	έως 3 1 0 1 1 4																																																						
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)																																																								
ΜΗΝΑΣ																																																								
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	SHOES MARKET AE	
102	ΟΝΟΜΑ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104 Α.Φ.Μ. 989898989

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	
	I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	13 331		Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	361	381
		302	6,5 332		Αγορές & εισαγωγές επενδυτικών αγαθών	362	382
		303	23 333		Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδυτικών αγαθών	363	383
	II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	9 334		Ενδοκοιτικές αποκτήσεις αγαθών	364	384
		305	5 335		Ενδοκοιτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α	365	385
		306	16 336		Λοιπές πράξεις Λήπτη	366	386
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΩΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	ΣΥΝ. ΦΟΡ 337		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΩΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	367	387
	Ενδοκοιτικές παραδόσεις	342			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
	Ενδοκοιτικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α	345			Επιστροφή φόρου αρ.41 (πρωλ. αγρ. προδόντ. x 3%)	400	
	Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών	348			Λοιπά προσθέτμ. Ποσά	402	410
	Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης	349			Ποσά διακανονισμών προς έκπτωση προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	407	
	Εκροές απαλλaxes & εξαιρέσεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310			ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311			ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411	
	Κύκλος εργασιών ΦΠΑ	312			Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	422	428
					Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	423	
							=
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	430	1.117,80

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	1.117,80	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401		Χρεωστικό μέχρι 30€ προηγούμενης φορολογικής περιόδου	483
Χρεωστικό προηγούμενης δήλωσης της ίδιας φορολογικής περιόδου	403			
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	1.117,80	ΣΥΝΟΛΙΚΟ* ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511
ΠΟΣΟ που σας επιστρέφεται ζητήσατε την επιστροφή το	505		Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις	523
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	1.117,80	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	
ΑΠΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503			
ΑΠΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	507		ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ 1	ΠΑΠΑ 2
ΛΗΤΗΝ ΣΥΜΦΡΗΣΙΜΟΥ του απομένου επιστροφή ποσού με μελλοντικές αφελέες	508		ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ. 3	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ. 4
			ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ 5	

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN	

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Ονομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)	(σφραγίδα και υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

\* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.  
 - Αν απαιτηθεί ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικό αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλ(ν-) 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 (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξάρτηση την παύση εργασιών.

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

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3: ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2014**

	<b>ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.</b>				ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <b>001</b>		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ					
	Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).				ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <b>002</b>		<b>2 0 0 3</b>		<b>1 4</b>					
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ <b>003</b>				<b>1 1 5 9</b>		ΕΤΟΣ <b>004</b>		<b>2014</b>		*				
005 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				από <b>0 1 0 2 1 4</b> έως <b>2 8 0 2 1 4</b>		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)								
ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ <b>007</b>				ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΛΗ <b>008</b>		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ <b>009</b>		ΜΗΝΑΣ <b>006</b>		1 <input checked="" type="checkbox"/> 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12				
ΤΡΙΜΗΝΟ <b>006</b>				1 2 3 4		ΕΞΑΜΗΝΟ <b>006</b>		1 2		*				
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ														
101		ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ				SHOES MARKET AE								
102		ΟΝΟΜΑ				103		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		104				
								Α.Φ.Μ.		989898989				
Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων														
α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΕΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ								
I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.		13	331	Ανοχές & δαπάνες στο εξωτερικό της χώρας		361	300,00	381	39,00					
302		6,5	332	Ανοχές & εισαγωγές επενδυτικών αγαθών		362	8.330,00	382	1.915,90					
303		23	333	Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδυτικών αγαθών		363		383						
II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά		9	334	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών		364		384						
305		5	335	Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α		365		385						
306		16	336	Λοιπές πράξεις Λήπτη		366		386						
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΩΝ ΕΚΡΩΣΕΩΝ		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ		367	8.630,00	387	1.954,90					
Ενδοκοινοτικές παραδόσεις				δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ										
Ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α				Επιτροπή φόρου αρ.41 (πρωτ. αγρ. προντ. x 3%)		400		ΣΥΝΟΛΟ			+			
Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών				Λοιπά προσθέτ. Ποσά		402			410			1.117,80		
Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης				Ποσά διακανονισμών προς έκπτωση προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου		407	1.117,80		410			1.117,80		
Εκροές απαλλες & εξαιρέσεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης				ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ										
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΕΩΝ				ΦΠΑ εισρών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata		411		ΣΥΝΟΛΟ			-			
Κύκλος εργασιών ΦΠΑ				Λοιπά αφαιρούμενα ποσά		422			428					
				Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου		423			428					
										=				
										ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ				
										430				
										3.072,70				
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)														
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		470	3.072,70	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		480								
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορλ. περιόδου		401		Χρεωστικό μέχρι 30ε προηγούμενης φορολογικής περιόδου				Σημειώσεις:						
Χρεωστικό προηγούμενης δήλωσης της ίδιας φορολογικής περιόδου		403												
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		501	3.072,70	ΣΥΝΟΛΙΚΟ** ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		511								
ΠΟΣΟ που σας επιστρέφεται ζητήσατε την επιστροφή το		505		Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις		523	ΝΑΙ					1	ΟΧΙ	2
ΠΟΣΟ για έκπτωση		502	3.072,70											
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή		503												
ΑΠΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ		507		ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	1	ΠΑΓΙΑ	2	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	3	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	4	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	5	
ΛΙΤΗΣΗ ΣΥΜΦΗΦΙΣΜΟΥ του απούμενου προς επιστροφή ποσού με μελλοντικές αφελέες		508												
ΤΡΑΠΕΖΑ		ΚΩΔ.		ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ		IBAN								
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΤΑΜΙΑΣ								
		(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)		(σφραγίδα και υπογραφή)				(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)						

\* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.

- Αν οποιδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικό αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλ(ν-) 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 (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαίρεση την πάυση εργασιών.



**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 4: ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ ΜΑΡΤΙΟΥ 2014**

	<b>ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.</b>				ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <b>001</b>		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ *											
	Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).				ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <b>002 2 0 0 4 1 4</b>															
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ <b>003 1 1 5 9</b> *				ΕΤΟΣ <b>004 2014</b>																
005 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από <b>0 1 0 3 1 4</b> έως <b>3 1 0 3 1 4</b>				Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 005 και 006 δεν συμπληρώνονται.		<b>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)</b>														
						ΜΗΝΑΣ	006	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
						ΤΡΙΜΗΝΟ	006	1	2	3	4									
						ΕΞΑΜΗΝΟ	006	1	2											
<b>ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ</b>																				
007	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	008	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΛΕΗ	009	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ															
<b>Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ</b>																				
101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<b>SHOES MARKET AE</b>																		
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	Α.Φ.Μ.	<b>989898989</b>														
<b>Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων</b>																				
α	ΕΚΡΟΣ (φορολογητέα (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ)	β	ΕΙΣΡΟΣ (με δικαίωμα έκπτωσης)	γ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	δ	ΕΙΣΡΟΣ (με δικαίωμα έκπτωσης)	ε	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ											
301	I. ΕΚΡΟΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	13	Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	331	361	1.000,00	381	230,00												
302		6,5	Αγορές & εισαγωγές επενδυτικών αγαθών	332	362	10.100,00	382	2.323,00												
303		23	Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδυτικών αγαθών	333	363		383													
304		9	Ενδοκοιτικές αποκτήσεις αγαθών	334	364		384													
305	II. ΕΚΡΟΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	5	Ενδοκοιτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14.2 α	335	365		385													
306		16	Λοιπές πράξεις λήπτη	336	366		386													
307		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΩΝ ΕΚΡΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ	ΦΟΡΟΛΥΤΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	337	367	11.100,00	387	2.553,00											
342	Ενδοκοιτικές παραδόσεις		<b>δ</b> ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ Επιτροφή φόρου αρ.41 (πρωλ. αγρ. προδόντ. x 3%) <b>400</b> Λοιπά προστίθ. Ποσά <b>402</b> Ποσά διακανονισμών προς έκπτωση προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου <b>407</b>		<b>ε</b> ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ ΦΠΑ εισρών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata <b>411</b> Λοιπά αφαιρούμενα ποσά <b>422</b> Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου <b>423</b>		<b>410</b> 3.072,70 <b>428</b>													
345	Ενδοκ/πικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14.2 α	345																		
348	Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών	348																		
349	Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης	349																		
310	Εκροές απαλλ/νες & εξαιρ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310																		
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	311																		
312	Κύκλος εργασιών ΦΠΑ	312																		
				<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ</b>		<b>430</b>	<b>5.625,70</b>													
<b>Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)</b>																				
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ <b>470</b>		5.625,70		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ <b>480</b>																
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου <b>401</b>				Χρεωστικό μέχρι 30ε προηγούμενης φορολογικής περιόδου <b>483</b>																
Χρεωστικό προηγούμενης δήλωσης της ίδιας φορολογικής περιόδου <b>403</b>																				
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ <b>501</b>		5.625,70		ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ <b>511</b>																
ΠΟΣΟ που σας επιστρέφει/ζητάτε την επιστροφή το <b>505</b>				Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις <b>523</b>		<b>ΝΑΙ</b> <b>1</b>		<b>ΟΧΙ</b> <b>2</b>												
ΠΟΣΟ για έκπτωση <b>502</b>		5.625,70																		
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή <b>503</b>																				
ΑΠΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ <b>507</b>		ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ <b>1</b>		ΠΑΠΑ <b>2</b>		ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ. <b>3</b>		ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ. <b>4</b>		ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ <b>5</b>										
ΛΙΤΗΣΗ ΣΥΜΠΡΗΦΙΣΜΟΥ του απούμενου προεπιστροφής ποσού με μελλοντικές αφελές <b>508</b>																				
ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΩΔ.				ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN																
				G R																
Ο ΔΗΛΩΝ					Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ					Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ					Ο ΤΑΜΙΑΣ					
					(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. Α.Ε.Ι.α, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)					(σφραγίδα και υπογραφή)					(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)					

\* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.  
 - Ανασπάζετε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλιν (-) 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 (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαίρεση την πάυση εργασιών.

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 5: ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ ΑΠΡΙΛΙΟΥ 2014**

	<b>ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.</b>				ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <b>001</b>		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ				
	Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).				ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <b>002</b>		<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ <b>ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ</b>				<b>003</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>9</b>	ΕΤΟΣ <b>004</b> <b>2014</b>				
005 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από <b>0 1 0 4 1 4</b> έως <b>3 0 0 4 1 4</b>				Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 005 και 006 δεν συμπληρώνονται.				ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)					
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 007 ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ    008 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ    009 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ				ΜΗΝΑΣ <b>006</b> 1 2 3 <input checked="" type="checkbox"/> 5 6 7 8 9 10 11 12 ΤΡΙΜΗΝΟ    1 2 3 4 ΕΞΑΜΗΝΟ    1 2									
<b>Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ</b>													
101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		<b>SHOES MARKET AE</b>						102 ΟΝΟΜΑ		103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		104 Α.Φ.Μ.	<b>989898989</b>
<b>Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων</b>													
α	ΕΚΡΩΣ ΨΟΦΟΛΟΓΗΤΕΣ (Πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣ με δικαιώμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ							
I. ΕΚΡΩΣ, ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.													
301		13	331		Αγορές & διατάξεις στο εσωτερικό της χώρας	361	60,00	381	10,30				
302		6,5	332		Αγορές & εισαγωγές επενδυτικών αγαθών	362		382					
303	3.585,00	23	333	824,55	Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδυτικών αγαθών	363		383					
II. ΕΚΡΩΣ, ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά													
304		9	334		Ενδοκινητικές αποκτήσεις αγαθών	364		384					
305		5	335		Ενδοκινητικές ληψές υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α	365		385					
306		16	336		Λοιπές πράξεις λήπτη	366		386					
307	3.585,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ	337	824,55	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	367	60,00	387	10,30				
Ενδοκινητικές παραδόσεις													
342					ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ								
345					Επίστρωση φόρου αρ.41 (πρωτ. αγρ. προδόντ. x 3%)	400		ΣΥΝΟΛΟ 410	5.625,70				
348					Λοιπά προσθέτμ. Ποσά	402							
349					Ποσά διακανονισμών προς έκπτωση προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	407	5.625,70						
310					ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ								
311	3.585,00				ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411		ΣΥΝΟΛΟ 428					
312	3.585,00				Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	422							
					Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.	423							
								=					
						ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	430	5.636,00					
<b>Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)</b>													
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		4.811,45		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		480							
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου		401		Χρεωστικό μέχρι 30€ προηγούμενης φορολογικής περιόδου		483		Σημειώσεις: _____ _____ _____ _____ _____					
Χρεωστικό προηγούμενης δήλωσης της ίδιας φορολογικής περιόδου		403											
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		501		ΣΥΝΟΛΙΚΟ** ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		511							
ΠΟΣΟ που σας επιστρέφεται ζητήσατε την επιστροφή το		505		Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις		523						ΝΑΙ    1    ΟΧΙ    2	
ΠΟΣΟ για έκπτωση		502		4.811,45									
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή		503											
ΑΠΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ		507		ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ		5							
ΑΙΤΗΣΗ ΣΥΜΦΗΦΙΣΜΟΥ του απομένου προεπιστροφή ποσού με μελλοντικές ασφαλείς		508											
ΤΡΑΠΕΖΑ    ΚΩΔ.    ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN													
Ο ΔΗΛΩΝ    Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ    Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ    Ο ΤΑΜΙΑΣ													
				(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)				(σφραγίδα και υπογραφή)					
				(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)									

\* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.  
 - Αν οποιδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικό αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλ(ν) (-) 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 (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξίρεση την παύση εργασιών.



**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 7: ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ ΙΟΥΝΙΟΥ 2014**

	<b>ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.</b>				ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <b>001</b>		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ *							
	Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).				ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		<b>002</b>		<b>2 0 0 7 1 4</b> *							
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ <b>003</b>				<b>1 1 5 9</b> *		ΕΤΟΣ <b>004</b>		<b>2014</b>								
005 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				* Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 005 και 006 δεν συμπληρώνονται.		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)										
από <b>0 1 0 6 1 4</b> έως <b>3 0 0 6 1 4</b>						ΜΗΝΑΣ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
						ΤΡΙΜΗΝΟ	<b>006</b>			1	2	3	4			
						ΕΞΑΜΗΝΟ	<b>1 2</b>									
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ																
007 ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ		008 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΛΕΣΗ		009 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ												
<b>A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ</b>																
101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		SHOES MARKET AE														
102 ΟΝΟΜΑ		103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ				104 Α.Φ.Μ.		989898989								
<b>B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετὰ την αφαίρεση (κατὰ συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων</b>																
α	ΕΚΦΡΟΣ φοροαυτέες (πωλσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΟΡΘ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαιώμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ										
I. ΕΚΦΡΟΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	13	331	Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	361	691,06	381	158,94								
	302	6,5	332	Αγορές & εισαγωγές επενδυτικών αγαθών	362		382									
	303	4.680,00	333	1.076,40	Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδυτικών αγαθών	363		383								
II. ΕΚΦΡΟΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	9	334	Ενδοκοιτικές αποκτήσεις αγαθών	364		384									
	305	5	335	Ενδοκτημένες λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α	365		385									
	306	16	336	Λοιπές πράξεις λήπτη	366		386									
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΤΕΩΝ ΕΚΦΡΩΝ	307	4.680,00	337	1.076,40	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	367	691,06	387	158,94							
Ενδοκοιτικές παραδόσεις	342				δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ											
Ενδοκτημένες παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α	345															
Εισαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών	348				Επιτροπή φόρου αρ. 41 (πωλ. αγρ. προδών. x 3%)	400		ε ΠΟΣΑ	+							
Λοιπές εκφρές χωρίς ΦΠΑ με δικαιώμα έκπτωσης	349				Λοιπά προσθέτμ. Ποσά	402										
Εκφρές απαλλ/νες & εξαρ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310				Ποσά διακανονισμών προς έκπτωση προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	407	4.873,55	410	4.873,55							
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ	311	4.680,00			ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ											
Κύκλος εργασιών ΦΠΑ	312	4.680,00														
					ΦΠΑ εισρών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411		ζ ΠΟΣΑ	-							
					Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	422										
					Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	423		428								
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ <b>430</b> <b>5.032,49</b>																
<b>Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)</b>																
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ <b>470</b> <b>3.956,09</b>		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ <b>480</b>		Σημειώσεις:												
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορ. περιόδου <b>401</b>		Χρεωστικό μέχρι 30ε προηγούμενης φορολογικής περιόδου <b>483</b>														
Χρεωστικό προηγούμενης δήλωσης της ίδιας φορολογικής περιόδου <b>403</b>		ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ <b>501</b> <b>3.956,09</b>		ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ <b>511</b>		Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις <b>523</b> <b>ΝΑΙ</b> <b>1</b> <b>ΟΧΙ</b> <b>2</b>										
ΠΟΣΟ που σας επιστρέφεται ζητήσατε την επιστροφή το <b>505</b>		ΠΟΣΟ για έκπτωση <b>502</b> <b>3.956,09</b>		ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή <b>503</b>												
ΑΠΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ <b>507</b>		ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ <b>508</b>														
ΛΗΨΗ ΣΥΜΦΩΝΗΣΜΟΥ του απαιτούμενου ποσού επιστροφής ποσού με μελλοντικές σφαιρές																
ΤΡΑΠΕΖΑ <b>ΚΩΔ.</b>				ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ												
Ο ΔΗΛΩΝ			Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ			Ο ΤΑΜΙΑΣ							
			(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)			(σφραγίδα και υπογραφή)			(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)							

\* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.


- Αν απαιτηθεί ποσό που καταχωρείται είναι αριθμητικό αριθμός, σημειώστε το πρόσθετο πλυν(-) 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 (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαίρεση την παύση εργασιών.

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

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 8: ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ ΙΟΥΛΙΟΥ 2014**



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

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	001	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ *	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	002	2	0	8	14

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Φ.Π.Α. ΑΘΗΝΩΝ	003	1	1	5	9	
005 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ						ΕΤΟΣ
από	0	1	0	7	1	4
έως	3	0	0	7	1	4

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

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
007	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	008	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
009	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ		

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΗ**

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	Α.Φ.Μ.	989898989
	SHOES MARKET AE							

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

α	ΕΚΡΟΣΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣ (πωλήσεις αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ με δι και ωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ
	I. ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.				Αγορές & διαπίστευτες στο εσωτερικό της χώρας	
	301		331		361	500,00
	302		332		362	381
	303	25.000,00	333	5.750,00	363	382
	II. ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά				Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδυτικών αγαθών	
	304		334		364	25.000,00
	305		335		365	5.750,00
	306		336		366	384
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣ ΕΚΡΟΩΝ	25.000,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ	5.750,00	367	387
	Ενδοκινοτικές παραδόσεις				342	
	Ενδοκινοτικές παραχές υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α				345	
	Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών				348	
	Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δι και ωμα έκπτωσης				349	
	Εκροές απαλλαγές & εξαιρέσεις χωρίς δι και ωμα έκπτωσης				310	
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	25.000,00			311	
	Κύκλος εργασιών ΦΠΑ				312	
					δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ
					400	Επιτροπή φόρου αρ.41 (πρωτ. αγρ. προτ. x 3%)
					402	Λοιπά προσθέμ. Ποσά
					407	Ποσά διακανονισμών προς έκπτωση προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου
					410	ΣΥΝΟΛΟ 3.956,09
					ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ
					411	ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata
					422	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά
					423	Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου
					428	ΣΥΝΟΛΟ
					430	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 9.821,09

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	4.071,09	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480	
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401		Χρεωστικό μέχρι 30ε προηγούμενης φορολογικής περιόδου	483	
Χρεωστικό προηγούμενης δήλωσης της ίδιας φορολογικής περιόδου	403				
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	4.071,09	ΣΥΝΟΛΙΚΟ** ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ που σας επιστρέφεται ζητήσατε την επιστροφή το	505		Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις	523	ΝΑΙ   Ι   ΟΧΙ   2
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	4.071,09			
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503				
ΑΠΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	507		ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	1	ΠΑΓΙΑ   2   ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.   3   ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.   4   ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ   5
ΛΗΨΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΜΟΥ του απαιτούμενου ποσού με μελλοντικές οφειλές	508				

ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN


G	R										

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

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

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

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 9: ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 2014**



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

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	001	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	002	2	0	0	9
		1	0	1	4

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ	003	1	1	5	9			ΕΤΟΣ	004	2014
------------------------	-----	---	---	---	---	--	--	------	-----	------

005	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 005 και 006 δεν συμπληρώνονται.
από	0 1 0 8 1 4 έως 3 1 0 8 1 4	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)													
ΜΗΝΑΣ	006	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								
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 ΕΠΩΝΥΜΙΑ	SHOES MARKET AE				
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	Α.Φ.Μ.	989898989

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

α	ΕΚΡΟΣΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΙΜΕΣ (πωλσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΟΡΘΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ
	I. ΕΚΡΟΣΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.				Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	
301		13	331	361	50,00	381
302		6,5	332	362		382
303	7.420,00	23	333	363		383
	II. ΕΚΡΟΣΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά				Λοιπά εισαγωγές εκτός επενδυτικών αγαθών	
304		9	334	364		384
305		5	335	365		385
306		16	336	366		386
307	7.420,00	ΣΥΝ. ΟΡΘΑ	337	367	50,00	387
342	Ενδοκοιτικές παραδόσεις			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
345	Ενδοκοιτικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α			400	Επιτροπή φόρου αρ.41 (πωλ. αγρ. προδών. x 3%)	
348	Εισαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών			402	Λοιπά προσθέτμ. Ποσά	410
349	Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης			407	Ποσά διακανονισμών προς έκπτωση προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	4.071,09
310	Εκροές απαλλαγές & εξαρ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης			ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ		7.420,00	411	ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	
312	Κύκλος εργασιών ΦΠΑ		7.420,00	422	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	428
				423	Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	
						=
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	430
						4.082,59

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	2.375,99	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480	
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορ. περιόδου	401		Χρεωστικό μέχρι 30ε προηγούμενης φορολογικής περιόδου	483	
Χρεωστικό προηγούμενης δήλωσης της ίδιας φορολογικής περιόδου	403				
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	2.375,99	ΣΥΝΟΛΙΚΟ** ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ που σας επιστρέφεται ζητήσατε την επιστροφή το	505		Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις	523	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	2.375,99			
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503				
ΑΠΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	507		ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	1	ΠΑΓΙΑ 2 ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ. 3 ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ. 4 ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ 5
ΑΙΤΗΣΗ ΣΥΜΠΗΡΣΙΣΜΟΥ του απαιτούμενου προηγ. επιστροφής ποσού με μελλοντικές σφαιλές	508				

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.							ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ					

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

\* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.  
 - Αν απαιτήσετε ποσό που καταχωρήσει είναι αριθμητικό αριθμός, σημειώστε το πρόσθετο πλυν(-) 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 (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαίρεση την παύση εργασιών.


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

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 10: ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 2014**

	<b>ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.</b>		Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).		<table border="1" style="font-size: 8px;"> <tr> <td>ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ</td> <td style="text-align: center;">001</td> <td>ΑΡΙΘΜΟΣ</td> <td>ΕΤΟΣ</td> </tr> <tr> <td>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ</td> <td style="text-align: center;">002</td> <td style="text-align: center;">2 0 1 0</td> <td style="text-align: center;">1 4</td> </tr> </table>	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	001	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	002	2 0 1 0	1 4																																																																																																																																																																																								
	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	001	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ																																																																																																																																																																																																	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	002	2 0 1 0	1 4																																																																																																																																																																																																		
<table border="1" style="font-size: 8px;"> <tr> <td>ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ</td> <td style="text-align: center;">003</td> <td style="text-align: center;">1 1 5 9</td> </tr> <tr> <td>005</td> <td colspan="2">ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ</td> </tr> <tr> <td>από</td> <td style="text-align: center;">0 1 0 9 1 4</td> <td>έως</td> <td style="text-align: center;">3 0 0 9 1 4</td> </tr> </table>			ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ	003	1 1 5 9	005	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		από	0 1 0 9 1 4	έως	3 0 0 9 1 4	<table border="1" style="font-size: 8px;"> <tr> <td>ΕΤΟΣ</td> <td style="text-align: center;">004</td> <td style="text-align: center;">2014</td> </tr> </table>		ΕΤΟΣ	004	2014																																																																																																																																																																																				
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ	003	1 1 5 9																																																																																																																																																																																																			
005	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ																																																																																																																																																																																																				
από	0 1 0 9 1 4	έως	3 0 0 9 1 4																																																																																																																																																																																																		
ΕΤΟΣ	004	2014																																																																																																																																																																																																			
<table border="1" style="font-size: 8px;"> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">007</td> <td>ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ</td> <td style="text-align: center;">008</td> <td>ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">009</td> <td>ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ</td> <td colspan="2"></td> </tr> </table>			ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				007	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	008	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	009	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ			<table border="1" style="font-size: 8px;"> <tr> <td colspan="12" style="text-align: center;">ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)</td> </tr> <tr> <td>ΜΗΝΑΣ</td> <td></td> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> <td>6</td> <td>7</td> <td>8</td> <td>9</td> <td>10</td> <td>11</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>ΤΡΙΜΗΝΟ</td> <td style="text-align: center;">006</td> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td colspan="7"></td> </tr> <tr> <td>ΕΞΑΜΗΝΟ</td> <td></td> <td>1</td> <td>2</td> <td colspan="9"></td> </tr> </table>		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	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	008	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ																																																																																																																																																																																																		
009	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ																																																																																																																																																																																																				
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																																																																																																																																																																																																		
<p><b>Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΗ</b></p> <table border="1" style="font-size: 8px;"> <tr> <td style="width: 5%;">101</td> <td>ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ</td> <td colspan="3" style="text-align: center;">SHOES MARKET AE</td> </tr> <tr> <td>102</td> <td>ΟΝΟΜΑ</td> <td style="width: 5%;">103</td> <td>ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ</td> <td style="width: 5%;">104</td> <td>Α.Φ.Μ.</td> <td style="text-align: center;">989898989</td> </tr> </table>					101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	SHOES MARKET AE			102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	Α.Φ.Μ.	989898989																																																																																																																																																																																					
101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	SHOES MARKET AE																																																																																																																																																																																																			
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	Α.Φ.Μ.	989898989																																																																																																																																																																																															
<p><b>Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων</b></p> <table border="1" style="font-size: 8px;"> <thead> <tr> <th>α</th> <th>ΕΚΡΟΣΕΣ αναλογούντες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. &amp; ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ</th> <th>Συντελεστής %</th> <th>ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί</th> <th>β</th> <th>ΕΙΣΡΟΣΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης</th> <th>ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="7"><b>I. ΕΚΡΟΣΕΣ</b></td> </tr> <tr> <td>301</td> <td>ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ &amp; ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.</td> <td>13</td> <td>331</td> <td>Αγορές &amp; διαπάνες στο εσωτερικό της χώρας</td> <td>361</td> <td>381</td> </tr> <tr> <td>302</td> <td></td> <td>6,5</td> <td>332</td> <td>Αγορές &amp; εισαγωγές επενδυτικών αγαθών</td> <td>362</td> <td>382</td> </tr> <tr> <td>303</td> <td>12.835,00</td> <td>23</td> <td>333</td> <td>2.952,05</td> <td>Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδυτικών αγαθών</td> <td>363</td> <td>383</td> </tr> <tr> <td colspan="7"><b>II. ΕΚΡΟΣΕΣ</b></td> </tr> <tr> <td>304</td> <td>ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ &amp; ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά</td> <td>9</td> <td>334</td> <td>Ενδοκιοτικές αποκτήσεις αγαθών</td> <td>364</td> <td>384</td> </tr> <tr> <td>305</td> <td></td> <td>5</td> <td>335</td> <td>Ενδοκιοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α</td> <td>365</td> <td>385</td> </tr> <tr> <td>306</td> <td></td> <td>16</td> <td>336</td> <td>Λοιπές πράξεις λήπτη</td> <td>366</td> <td>386</td> </tr> <tr> <td>307</td> <td>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ</td> <td></td> <td>337</td> <td>2.952,05</td> <td>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ</td> <td>367</td> <td>387</td> </tr> <tr> <td>342</td> <td>Ενδοκιοτικές παραδόσεις</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>345</td> <td>Ενδοκιοτικές παραχές υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>348</td> <td>Εξαγωγές &amp; αποστολές πλοίων &amp; αεροσκαφών</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>349</td> <td>Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>310</td> <td>Εκροές απαλλaxes &amp; εξαιρέσεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>311</td> <td>ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ</td> <td></td> <td></td> <td>12.835,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>312</td> <td>Κύκλος εργασιών ΦΠΑ</td> <td></td> <td></td> <td>12.835,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="5"></td> <td colspan="2"> <table border="1" style="font-size: 8px;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>δ</b></td> <td colspan="2" style="text-align: center;">ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</td> </tr> <tr> <td>400</td> <td>Επιστροφή φόρου αρ.41 (πρωτ. αγρ. προθίν. x 3%)</td> <td>400</td> <td></td> </tr> <tr> <td>402</td> <td>Λοιπά προσθέτ. Ποσά</td> <td>402</td> <td></td> </tr> <tr> <td>407</td> <td>Ποσά διακανονισμών προς έκπτωση προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου</td> <td>407</td> <td>2.375,99</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>ε</b></td> <td colspan="2" style="text-align: center;">ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</td> </tr> <tr> <td>411</td> <td>ΦΠΑ εκροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata</td> <td>411</td> <td></td> </tr> <tr> <td>422</td> <td>Λοιπά αφαιρούμενα ποσά</td> <td>422</td> <td></td> </tr> <tr> <td>423</td> <td>Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου</td> <td>423</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>ΣΥΝΟΛΟ</b></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">410</td> <td style="text-align: center;">2.375,99</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">428</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>=</b></td> </tr> <tr> <td colspan="5"></td> <td colspan="2"> <table border="1" style="font-size: 8px;"> <tr> <td>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</td> <td style="text-align: center;">430</td> <td style="text-align: center;">2.375,99</td> </tr> </table> </td> </tr> </table></td></tr></tbody> </table>					α	ΕΚΡΟΣΕΣ αναλογούντες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	<b>I. ΕΚΡΟΣΕΣ</b>							301	ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	13	331	Αγορές & διαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	361	381	302		6,5	332	Αγορές & εισαγωγές επενδυτικών αγαθών	362	382	303	12.835,00	23	333	2.952,05	Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδυτικών αγαθών	363	383	<b>II. ΕΚΡΟΣΕΣ</b>							304	ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	9	334	Ενδοκιοτικές αποκτήσεις αγαθών	364	384	305		5	335	Ενδοκιοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α	365	385	306		16	336	Λοιπές πράξεις λήπτη	366	386	307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ		337	2.952,05	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	367	387	342	Ενδοκιοτικές παραδόσεις							345	Ενδοκιοτικές παραχές υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α							348	Εξαγωγές & αποστολές πλοίων & αεροσκαφών							349	Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης							310	Εκροές απαλλaxes & εξαιρέσεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης							311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ			12.835,00				312	Κύκλος εργασιών ΦΠΑ			12.835,00									<table border="1" style="font-size: 8px;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>δ</b></td> <td colspan="2" style="text-align: center;">ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</td> </tr> <tr> <td>400</td> <td>Επιστροφή φόρου αρ.41 (πρωτ. αγρ. προθίν. x 3%)</td> <td>400</td> <td></td> </tr> <tr> <td>402</td> <td>Λοιπά προσθέτ. Ποσά</td> <td>402</td> <td></td> </tr> <tr> <td>407</td> <td>Ποσά διακανονισμών προς έκπτωση προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου</td> <td>407</td> <td>2.375,99</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>ε</b></td> <td colspan="2" style="text-align: center;">ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</td> </tr> <tr> <td>411</td> <td>ΦΠΑ εκροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata</td> <td>411</td> <td></td> </tr> <tr> <td>422</td> <td>Λοιπά αφαιρούμενα ποσά</td> <td>422</td> <td></td> </tr> <tr> <td>423</td> <td>Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου</td> <td>423</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>ΣΥΝΟΛΟ</b></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">410</td> <td style="text-align: center;">2.375,99</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">428</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>=</b></td> </tr> <tr> <td colspan="5"></td> <td colspan="2"> <table border="1" style="font-size: 8px;"> <tr> <td>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</td> <td style="text-align: center;">430</td> <td style="text-align: center;">2.375,99</td> </tr> </table> </td> </tr> </table>		<b>δ</b>		ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		400	Επιστροφή φόρου αρ.41 (πρωτ. αγρ. προθίν. x 3%)	400		402	Λοιπά προσθέτ. Ποσά	402		407	Ποσά διακανονισμών προς έκπτωση προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	407	2.375,99	<b>ε</b>		ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		411	ΦΠΑ εκροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411		422	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	422		423	Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	423				<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>				410	2.375,99			428				<b>=</b>							<table border="1" style="font-size: 8px;"> <tr> <td>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</td> <td style="text-align: center;">430</td> <td style="text-align: center;">2.375,99</td> </tr> </table>		ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	430	2.375,99
α	ΕΚΡΟΣΕΣ αναλογούντες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ																																																																																																																																																																																															
<b>I. ΕΚΡΟΣΕΣ</b>																																																																																																																																																																																																					
301	ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	13	331	Αγορές & διαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	361	381																																																																																																																																																																																															
302		6,5	332	Αγορές & εισαγωγές επενδυτικών αγαθών	362	382																																																																																																																																																																																															
303	12.835,00	23	333	2.952,05	Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδυτικών αγαθών	363	383																																																																																																																																																																																														
<b>II. ΕΚΡΟΣΕΣ</b>																																																																																																																																																																																																					
304	ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	9	334	Ενδοκιοτικές αποκτήσεις αγαθών	364	384																																																																																																																																																																																															
305		5	335	Ενδοκιοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α	365	385																																																																																																																																																																																															
306		16	336	Λοιπές πράξεις λήπτη	366	386																																																																																																																																																																																															
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ		337	2.952,05	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	367	387																																																																																																																																																																																														
342	Ενδοκιοτικές παραδόσεις																																																																																																																																																																																																				
345	Ενδοκιοτικές παραχές υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α																																																																																																																																																																																																				
348	Εξαγωγές & αποστολές πλοίων & αεροσκαφών																																																																																																																																																																																																				
349	Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης																																																																																																																																																																																																				
310	Εκροές απαλλaxes & εξαιρέσεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης																																																																																																																																																																																																				
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ			12.835,00																																																																																																																																																																																																	
312	Κύκλος εργασιών ΦΠΑ			12.835,00																																																																																																																																																																																																	
					<table border="1" style="font-size: 8px;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>δ</b></td> <td colspan="2" style="text-align: center;">ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</td> </tr> <tr> <td>400</td> <td>Επιστροφή φόρου αρ.41 (πρωτ. αγρ. προθίν. x 3%)</td> <td>400</td> <td></td> </tr> <tr> <td>402</td> <td>Λοιπά προσθέτ. Ποσά</td> <td>402</td> <td></td> </tr> <tr> <td>407</td> <td>Ποσά διακανονισμών προς έκπτωση προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου</td> <td>407</td> <td>2.375,99</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>ε</b></td> <td colspan="2" style="text-align: center;">ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</td> </tr> <tr> <td>411</td> <td>ΦΠΑ εκροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata</td> <td>411</td> <td></td> </tr> <tr> <td>422</td> <td>Λοιπά αφαιρούμενα ποσά</td> <td>422</td> <td></td> </tr> <tr> <td>423</td> <td>Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου</td> <td>423</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>ΣΥΝΟΛΟ</b></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">410</td> <td style="text-align: center;">2.375,99</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">428</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>=</b></td> </tr> <tr> <td colspan="5"></td> <td colspan="2"> <table border="1" style="font-size: 8px;"> <tr> <td>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</td> <td style="text-align: center;">430</td> <td style="text-align: center;">2.375,99</td> </tr> </table> </td> </tr> </table>		<b>δ</b>		ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		400	Επιστροφή φόρου αρ.41 (πρωτ. αγρ. προθίν. x 3%)	400		402	Λοιπά προσθέτ. Ποσά	402		407	Ποσά διακανονισμών προς έκπτωση προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	407	2.375,99	<b>ε</b>		ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		411	ΦΠΑ εκροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411		422	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	422		423	Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	423				<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>				410	2.375,99			428				<b>=</b>							<table border="1" style="font-size: 8px;"> <tr> <td>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</td> <td style="text-align: center;">430</td> <td style="text-align: center;">2.375,99</td> </tr> </table>		ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	430	2.375,99																																																																																																																																					
<b>δ</b>		ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ																																																																																																																																																																																																			
400	Επιστροφή φόρου αρ.41 (πρωτ. αγρ. προθίν. x 3%)	400																																																																																																																																																																																																			
402	Λοιπά προσθέτ. Ποσά	402																																																																																																																																																																																																			
407	Ποσά διακανονισμών προς έκπτωση προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	407	2.375,99																																																																																																																																																																																																		
<b>ε</b>		ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ																																																																																																																																																																																																			
411	ΦΠΑ εκροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411																																																																																																																																																																																																			
422	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	422																																																																																																																																																																																																			
423	Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	423																																																																																																																																																																																																			
		<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>																																																																																																																																																																																																			
		410	2.375,99																																																																																																																																																																																																		
		428																																																																																																																																																																																																			
		<b>=</b>																																																																																																																																																																																																			
					<table border="1" style="font-size: 8px;"> <tr> <td>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</td> <td style="text-align: center;">430</td> <td style="text-align: center;">2.375,99</td> </tr> </table>		ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	430	2.375,99																																																																																																																																																																																												
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	430	2.375,99																																																																																																																																																																																																			
<p><b>Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)</b></p> <table border="1" style="font-size: 8px;"> <tr> <td>ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</td> <td style="text-align: center;">470</td> <td>ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</td> <td style="text-align: center;">480</td> <td style="text-align: center;">576,06</td> </tr> <tr> <td>Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου</td> <td style="text-align: center;">401</td> <td>Χρεωστικό μέχρι 30ε προηγούμενης φορολογικής περιόδου</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>Χρεωστικό προηγούμενης δήλωσης της ίδιας φορολογικής περιόδου</td> <td style="text-align: center;">403</td> <td>483</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</td> <td style="text-align: center;">501</td> <td>ΣΥΝΟΛΙΚΟ** ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</td> <td style="text-align: center;">511</td> <td style="text-align: center;">576,06</td> </tr> <tr> <td>ΠΟΣΟ που σας επιστρέφει ζητήσατε την επιστροφή το</td> <td style="text-align: center;">505</td> <td>Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις</td> <td style="text-align: center;">523</td> <td> <table border="1" style="font-size: 8px;"> <tr> <td>ΝΑΙ</td> <td>1</td> <td>ΟΧΙ</td> <td>2</td> </tr> </table> </td> </tr> <tr> <td>ΠΟΣΟ για έκπτωση</td> <td style="text-align: center;">502</td> <td colspan="3"></td> </tr> <tr> <td>ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή</td> <td style="text-align: center;">503</td> <td colspan="3"></td> </tr> <tr> <td>ΑΠΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ</td> <td style="text-align: center;">507</td> <td>ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ</td> <td>1</td> <td>ΠΑΠΑ</td> </tr> <tr> <td>ΛΗΨΗ ΣΥΜΦΩΝΙΣΜΟΥ του απομένου προεπιστροφή ποσού με μελλοντικές οφειλές</td> <td style="text-align: center;">508</td> <td>ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.</td> <td>3</td> <td>ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ</td> <td>4</td> <td>5</td> </tr> </table>					ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480	576,06	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	Χρεωστικό μέχρι 30ε προηγούμενης φορολογικής περιόδου			Χρεωστικό προηγούμενης δήλωσης της ίδιας φορολογικής περιόδου	403	483			ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΣΥΝΟΛΙΚΟ** ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	576,06	ΠΟΣΟ που σας επιστρέφει ζητήσατε την επιστροφή το	505	Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις	523	<table border="1" style="font-size: 8px;"> <tr> <td>ΝΑΙ</td> <td>1</td> <td>ΟΧΙ</td> <td>2</td> </tr> </table>	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΠΟΣΟ για έκπτωση	502				ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503				ΑΠΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	507	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	1	ΠΑΠΑ	ΛΗΨΗ ΣΥΜΦΩΝΙΣΜΟΥ του απομένου προεπιστροφή ποσού με μελλοντικές οφειλές	508	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	3	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.			ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	4	5																																																																																																																																											
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480	576,06																																																																																																																																																																																																	
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	Χρεωστικό μέχρι 30ε προηγούμενης φορολογικής περιόδου																																																																																																																																																																																																			
Χρεωστικό προηγούμενης δήλωσης της ίδιας φορολογικής περιόδου	403	483																																																																																																																																																																																																			
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΣΥΝΟΛΙΚΟ** ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	576,06																																																																																																																																																																																																	
ΠΟΣΟ που σας επιστρέφει ζητήσατε την επιστροφή το	505	Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις	523	<table border="1" style="font-size: 8px;"> <tr> <td>ΝΑΙ</td> <td>1</td> <td>ΟΧΙ</td> <td>2</td> </tr> </table>	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2																																																																																																																																																																																													
ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2																																																																																																																																																																																																		
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502																																																																																																																																																																																																				
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503																																																																																																																																																																																																				
ΑΠΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	507	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	1	ΠΑΠΑ																																																																																																																																																																																																	
ΛΗΨΗ ΣΥΜΦΩΝΙΣΜΟΥ του απομένου προεπιστροφή ποσού με μελλοντικές οφειλές	508	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	3	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.																																																																																																																																																																																																	
		ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	4	5																																																																																																																																																																																																	
<table border="1" style="font-size: 8px;"> <tr> <td>ΤΡΑΠΕΖΑ</td> <td>ΚΩΔ.</td> <td>ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>					ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN																																																																																																																																																																																														
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN																																																																																																																																																																																																			
<p>Ο ΔΗΛΩΝ</p>		<p>Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</p>		<p>Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</p>		<p>Ο ΤΑΜΙΑΣ</p>																																																																																																																																																																																															
		(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)				(σφραγίδα και υπογραφή)																																																																																																																																																																																															

\* Συμπληρώνεται από τον Υπηρεσία.  
 - Αν οπα αξιμήσε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικό αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλιν (-) 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 (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαίρεση την παύση εργασιών.

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 11: ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2014**



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

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 001

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: \*

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 002 2 0 1 1 1 4 \*

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ	003	1	1	5	9	*
005 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 005 και 006 δεν συμπληρώνονται.					
από 0 1 1 0 1 4	έως	3	1	1	0	1 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

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

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ SHOES MARKET AE	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	Α.Φ.Μ. 989898989
102	ΟΝΟΜΑ				

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	β	ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ									
	I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	13	331	Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας 361 4.000,00 381 920,00									
	302	6,5	332	Αγορές & εισαγωγές επενδυτικών αγαθών 362									
	303	23	333	Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδυτικών αγαθών 363									
	II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	9	334	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών 364									
	305	5	335	Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α 365									
	306	16	336	Λοιπές πράξεις Λήπτη 366									
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΕΙΣΡΟΩΝ 367 4.000,00 387 920,00									
	Ενδοκοινοτικές παραδόσεις												
	342												
	Ενδοκοινοτικές παραγωγές υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α												
	345												
	Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών												
	348												
	Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης												
	349												
	Εκροές απαλλaxes & εξαιρέσεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης												
	310												
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ												
	311												
	Κύκλος εργασιών ΦΠΑ												
	312												
				<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 5%; text-align: center;">+</td> <td style="width: 45%;"></td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; text-align: center;">410</td> <td></td> <td style="border: 1px solid black; text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; text-align: center;">428</td> <td></td> <td style="border: 1px solid black; text-align: center;">=</td> </tr> </table>		+		410		-	428		=
	+												
410		-											
428		=											
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 430 920,00									

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	920,00	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480	
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401		Χρεωστικό μέχρι 30ε προηγούμενης φορολογικής περιόδου	483	Σημειώσεις:
Χρεωστικό προηγούμενης δήλωσης της ίδιας φορολογικής περιόδου	403				
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	920,00	ΣΥΝΟΛΙΚΟ** ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ που σας επιστρέφεται ζητήσατε την επιστροφή το	505		Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις	523	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	920,00			
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503				
ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	507		1 ΠΑΠΑ 2 ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ. 3 ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ. 4 ΑΛΛΗ ΑΠΑΛΛ. 5		
ΑΙΤΗΣΗ ΣΥΜΦΗΦΙΣΜΟΥ του αιτούμενου προς επιστροφή ποσού με μελλοντικές οφειλές	508				

**ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN**

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ								

(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας Δ/σης) (σφραγίδα και υπογραφή) (σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

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




**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 12: ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ 2014**

Φ 2 TAXIS	<b>ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.</b> Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).				ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	001	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ	002	2	0	1	2	1	4					
	ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ				003	1	1	5	9	ΕΤΟΣ 004 2014										
005 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 005 και 006 δεν συμπληρώνονται.				ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)												
από 0 1 1 1 1 4 έως 3 0 1 1 1 4								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	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	008	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	009	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ															
<b>Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΗ</b>																				
101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	SHOES MARKET AE																		
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	Α.Φ.Μ.	989898989														
<b>Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων</b>																				
α	ΕΚΡΟΣΕΣ ασυρτανοπώρες (πωλήσεις αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	β	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ														
I. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	13	331	Αγορές & διαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	361	381														
	302	6,5	332	Αγορές & εισαγωγές επενδυτικών αγαθών	362	382														
	303	23	333	Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδυτικών αγαθών	363	383														
II. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	9	334	Ενδοκατασκευές αποκτήσεις αγαθών	364	384														
	305	5	335	Ενδοκατασκευές υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α	365	385														
	306	16	336	Λοιπές πράξεις λήπτη	366	386														
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	367	387														
Ενδοκατασκευές παραδόσεις	342					δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ														
Ενδοκατασκευές υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α	345					Επιστροφή φόρου αρ.41 (πρωτ. αγρ. προθνη. x 3%)	400					+								
Εισαγωγές & αποαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών	348					Λοιπά προσθέτ. Ποσά	402					ΣΥΝΟΛΟ		410	920,00					
Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης	349	20.592,00					Ποσά διακανονισμών προς έκπτωση προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	407	920,00				-							
Εκροές απαλλαγές & εξαιρέσεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310					ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ														
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	20.592,00					ΦΠΑ εκροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411					-							
Κύκλος εργασιών ΦΠΑ	312					Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	422					ΣΥΝΟΛΟ		428						
						Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	423					=								
						ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				430	920,00									
<b>Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)</b>																				
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				470	920,00	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				480										
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου				401	Χρεωστικό μέχρι 30ε προηγούμενης φορολογικής περιόδου															
Χρεωστικό προηγούμενης δήλωσης της ίδιας φορολογικής περιόδου				403	Σημειώσεις:															
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				501	920,00	ΣΥΝΟΛΙΚΟ** ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				511										
ΠΟΣΟ που σας επιστράφηκε ζητήσατε την επιστροφή το				505	Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις				523	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2							
ΠΟΣΟ για έκπτωση				502	920,00															
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή				503																
ΑΠΑΙΤΗΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ				507	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	1	ΠΑΠΑ	2	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	3	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	4	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	5						
ΛΗΨΗ ΣΥΜΦΩΝΙΣΜΟΥ του αιτούμενου προς επιστροφή ποσού με μελλοντικές οφειλές				508																
ΤΡΑΠΕΖΑ				ΚΩΔ.				ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN												
				G R																
Ο ΔΗΛΩΝ					Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ					Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ					Ο ΤΑΜΙΑΣ					
(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)					(σφραγίδα και υπογραφή)					(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)										

\* Συμπληρώνεται από τον Υπηρεσία.  
 - Αν οπιαδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικό αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλιν (-) 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 το μέχρι (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαίρεση την παύση εργασιών.

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 13: ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014**



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

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	001	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	002	2	0	0	1
		1	1	5	*

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ	003	1	1	5	9			ΕΤΟΣ	004	2014			
005	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ					Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 005 και 006 δεν συμπληρώνονται.							
από	0	1	1	2	1	4	έως	3	1	1	2	1	4

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)												
ΜΗΝΑΣ	006											
ΤΡΙΜΗΝΟ	006	1	2	3	4							
ΕΞΑΜΗΝΟ	006	1	2									

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	SHOES MARKET AE
102	ΟΝΟΜΑ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104 Α.Φ.Μ.
		989898989

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	αριθμ. αμ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	13	331	Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	361	2.000,00
	302	6,5	332	Αγορές & εισαγωγές επενδυτικών αγαθών	362	
	303	23	333	Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδυτικών αγαθών	363	
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	9	334	Ενδοκινοτικές αποκτήσεις αγαθών	364	
	305	5	335	Ενδοκινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α	365	
	306	16	336	Λοιπές πράξεις Λήπτη	366	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΕΙΣΡΟΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΕΙΣΡΟΩΝ	367	2.000,00
Ενδοκινοτικές παραδόσεις	342			δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
Ενδοκινοτικές παραγωγές υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α	345			Επιστροφή φόρου αρ.41 (πωλ. αγρ. προϊόν. x 3%)	400	
Εξαγωγές & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών	348			Λοιπά προσθέτ. Ποσά	402	
Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης	349			Ποσά διακανονισμών προς έκπτωση προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	407	920,00
Εκροές απαλλ/νες & εξαρ/νες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	310			ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311			ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411	
Κύκλος εργασιών ΦΠΑ	312			Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	422	
				Ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου	423	
						=
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	430	1.380,00

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	1.380,00	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480			
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401		Χρεωστικό μέχρι 30ε προηγούμενης φορολογικής περιόδου	483	Σημειώσεις:		
Χρεωστικό προηγούμενης δήλωσης της ίδιας φορολογικής περιόδου	403						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	1.380,00	ΣΥΝΟΛΙΚΟ** ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511			
ΠΟΣΟ που σας επιστρέφεται ζητήσατε την επιστροφή το	505		Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις	523	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2		
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	1.380,00					
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503						
ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	507		1 ΠΑΠΑ	2 ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	3 ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	4 ΑΛΛΗ ΑΠΑΛΛ.	5
ΑΙΤΗΣΗ ΣΥΜΠΡΗΦΙΣΜΟΥ του απαιτούμενου προς επιστροφή ποσού με μελλοντικές οφειλές	508						

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	IBAN
	G R		

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

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

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

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 14: ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ 2014**

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. <i>Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)</i>										ΕΤΟΣ	004	2 0 1 4							
<b>Φ1 TAXIS</b> ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ 001 1 1 5 9 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από 1 - 1 - 2014 έως 31 - 12 - 2014										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005								
										ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006	31 - 1 - 2015							
										ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣΠΡΑΞΗΣ ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007								
										ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ	008								
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ										ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ	010	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ					
021	ΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ <b>SHOES MARKET AE</b>										024	ΤΙΤΛΟΣ							
022	ΟΝΟΜΑ <b>023</b> ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ										027	ΤΑΧ.ΚΩΔ.	0	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	(κωδ.) (αριθμός)				
025	Δ/ΝΣΗ Οδός - αριθμός ή Τοποθεσία - Χωριό <b>ΣΠΕΤΣΩΝ 12</b>										026	ΔΗΜΟΣ ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	<b>ΜΟΣΧΑΤΟ</b>						
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ										028	Κ.Α.Δ.*								
031	Α.Φ.Μ. <b>9 8 9 8 9 8 9 8 9</b>										032	ΕΙΔΟΣ	033	ΑΡΙΘΜΟΣ	034	Πραγματοποιούνται ενδοκινοί. Συναλλαγές:	Αν διενεργείται πώληση ή απόσπαση σε άλλο Κ.Α.Δ. Φ.Α.Α. (αριθμός)		
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Σ.Ε. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ										ΚΑΘΕΣΤΟΣ Φ.Π.Α. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ									
041	Κατηγορία βιβλίων										042	Υποχρ.	043	Προσφ.	044	Υποχρ.	045	Προσφ.	
B. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ Φορολογικού ανεικτερού 1 Νομίμου εκπροσώπου 2 Αντικλήτου 3																			
ΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ										Α.Φ.Μ.									
ΟΝΟΜΑ										ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ									
Δ/ΝΣΗ Οδός - αριθμός ή Τοποθεσία - Χωριό										ΔΗΜΟΣ ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ									
Z. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισροών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ.1 & αρθ.33 παρ.3, β' εδάφιο ν.2859/00																			
α. Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης 401										Αριθμητής x 100									
Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης 402										Πηλικο κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)									
Πράξεις απαλλες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης 403										Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης									
ΣΥΝΟΛΟ 404										Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 κωδ. 408)									
β. Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών																			
Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν										Σύνολο φόρου εισροών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6)									
421										423									
422										An ο κωδ. 423>30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 706 An ο κωδ. 423<0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ.702									
H. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.																			
Ετος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)										ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ									
501										ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ									
502										ΠΟΣΑ ΑΠΟ 50% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ									
503										ΠΟΣΑ ΑΠΟ 75% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ									
504										ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ									
505										ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ									
506 ΣΥΝΟΛΑ										Προσθέστε: (506 - 5) + (506 - 7) + (506 - 10)									
507										An ο κωδ. 507>30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 An ο κωδ. 507<30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706									
Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά και στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης																			
Αξία (χωρίς Φ.Π.Α.) αγορών Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούργια)										Αξία (χωρίς Φ.Π.Α.) καυσίμων, λιπαντικών, επισκευής, συντήρησης Ε.Ι.Χ. αυτ/των μέχρι 9 θέσεων									
901										Αξία (χωρίς Φ.Π.Α.) πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων									
902										Αξία (χωρίς Φ.Π.Α.) μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτ/των μέχρι 9 θέσεων (Δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)									
903										Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικού απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης									
904										Αριθμός υπακαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)									
905										Αθροισμα των κωδ. 901 έως και 910									
906										907									
908										909									
910										911									
Ο ΔΗΛΩΣΗ										Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ									
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ										Ο ΤΑΜΙΑΣ									
Όνομα ή Επωνυμία, Α.Φ.Μ., Α.Μ. αδείας, κατηγορία αδείας, Δ/ση										(Σφραγίδα και υπογραφή)									
										(Σφραγίδα ημερομηνία και υπογραφή)									

\* Συμπληρώνεται από τη Δ.Ο.Υ.  
-An οτι οδήγησε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο (-) πριν το "αυτό".

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων																																									
α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.) ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			Συντ. φΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αν αλογεί		β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΟΚΙΟΝΟΤ.ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ. φΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αν αλογεί																													
I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λουτή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	101			9	131		I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λουτή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λουτή Ελλάδα	151			9	171																													
	102			4,5	132			152			4,5	172																													
	103			19	133			153			19	173																													
	201			10	231			251			10	271																													
	202			5	232			252			5	272																													
	203			21	233			253			21	273																													
	601			11	631			651			11	671																													
	602			5,5	632			652			5,5	672																													
	603	53.350,00		23	633	12.270,50		653			23	673																													
	II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου & από λουτή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	104			3	134			II. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από λουτή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	154			3	174																											
105				6	135		155				6	175																													
106				13	136		156				13	176																													
204				7	234		254				10	274																													
205				4	235		255				5	275																													
206				15	236		256				21	276																													
604				8	634		654				11	674																													
605				4	635		655				5,5	675																													
606			16	636		656	52.290,00		23	676	12.026,70																														
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΟΩΝ		607	53.350,00	Συντ. φΠΑ	637	12.270,50	III. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από την λουτή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου.	157			6	177																													
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης		608						158			3	178																													
Εκροές απαλ/νες βάσει ΠΟΛ. 1262/93 & 1029/95		609						159			13	179																													
Ενδ/κές παραδ. Εξαγωγές & λουτές εκροές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης		610	20.592,00					257			7	277																													
Εκροές απαλ/νες και εξαφορμ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης		611						258			5,5	278																													
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ		612	73.942,00					259			23	279																													
ΜΕΙΩΝ αξία παγίων ενδ. Αποκτ. Αυτοπαραδ. πράξεων λήπτη παρ. 3β αρθ.31 κτλ		613	25.000,00					657			8	677																													
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ		614	28.350,00					658			4	678																													
ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΟΔΑ Φορολ. Εισοδήματος		615	48.942,00					659			16	679																													
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="4">Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ</th> </tr> <tr> <th colspan="2">Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις</th> <th colspan="2">Πράξεις λήπτη αγαθών &amp; υπηρεσιών</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>641</td> <td>#</td> <td>644</td> <td></td> </tr> <tr> <th colspan="2">Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις</th> <th colspan="2">Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α</th> </tr> <tr> <td>642</td> <td></td> <td>645</td> <td></td> </tr> <tr> <th colspan="2">Αθροισμα συνολ. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και ενδοκοινοτικών παραδόσεων (641+642)</th> <th colspan="2">Ενδοκοινοτικές παραγωγές υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α</th> </tr> <tr> <td>643</td> <td></td> <td>646</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>														Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών & υπηρεσιών		641	#	644		Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α		642		645		Αθροισμα συνολ. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και ενδοκοινοτικών παραδόσεων (641+642)		Ενδοκοινοτικές παραγωγές υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α		643		646	
Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ																																									
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών & υπηρεσιών																																							
641	#	644																																							
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α																																							
642		645																																							
Αθροισμα συνολ. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και ενδοκοινοτικών παραδόσεων (641+642)		Ενδοκοινοτικές παραγωγές υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α																																							
643		646																																							
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="6">ΑΠΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)</th> </tr> <tr> <th>808</th> <th>ΑΠΑΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ</th> <th>ΠΑΓΙΑ</th> <th>ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.</th> <th>ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.</th> <th>ΑΛΛΗ ΑΠΑ</th> </tr> <tr> <td></td> <td>1</td> <td>2</td> <td>3</td> <td>4</td> <td>5</td> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>														ΑΠΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)						808	ΑΠΑΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΑΓΙΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΠΑ		1	2	3	4	5										
ΑΠΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)																																									
808	ΑΠΑΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΑΓΙΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΠΑ																																				
	1	2	3	4	5																																				
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ ΣΕ ΑΓΡΟΤΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 41					Πωλήσεις με το κανονικό καθεστώς		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		667		67.803,14																														
					Φόρος (κωδ.668) συντ. επι. στρ. 5%				668																																
ΠΡΟΣΤΗΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		Πληρωμές στο Δημόσιο με τις περιοδικές ή έκτακτες		Φόρος για έκπτωση από πτίν ακές διακανονισμού		Πιστωτικά υπόλοιπα προηγ. διαχειρ. περιόδου και λοιπά προστιθέμενα		Χρεωστικό αρχικής δήλωσης																																	
701		576,06		702		703		704		705		576,06																													
ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		Φόρος για καταβολή από πτίν ακές διακανονισμού		ΦΠΑ που σας επιστράφηκε ή ζητήσατε την επιστροφή του		Λοιπά αφαιρούμενα ποσά																																			
706				707		708																																			
										ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ κωδ. (684+688+705-709)		710		13.650,50																											
<b>Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 637 - κωδ. 710)</b>																																									
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		801		1.380,00		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		811		Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ																															
ΠΟΣΟ για έκπτωση		802		1.380,00		ΠΡΟΣΛΥΣΗΝ ... % εκπροσ. υποβολής		812																																	
ΠΟΣΟ για επιστροφή		803				ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή		813																																	
*Ανομοιόσημο ποσό που καταχωρείται επί και αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο (-) πριν από αυτό.																																									

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 15: ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΚΑΘΟΛΙΚΑ**

	<b>14.00.00</b>	<b>Καρέκλες Α</b>		
6	480,00 €		480,00 €	107
	<b>14.00.01</b>	<b>Καρέκλες Β</b>		
6	480,00 €		480,00 €	107
	<b>14.00.02</b>	<b>Γραφεία</b>		
6	400,00 €		400,00 €	107
	<b>14.00.03</b>	<b>Βιβλιοθήκες</b>		
6	500,00 €		500,00 €	107
	<b>14.00.04</b>	<b>Ράφια</b>		
6	3.000,00 €		3.000,00 €	107
	<b>14.03.00</b>	<b>Η/Υ</b>		
9	2.000,00 €		2.000,00 €	107
	<b>14.03.01</b>	<b>Λογισμικά προγράμματα</b>		
9	4.200,00 €		4.200,00 €	107
	<b>14.03.02</b>	<b>Εκτυπωτές</b>		
9	160,00 €		160,00 €	107
	<b>14.03.03</b>	<b>Οθόνες</b>		
9	400,00 €		400,00 €	107
	<b>14.08.00</b>	<b>ΦΑΞ</b>		
9	70,00 €		70,00 €	107
	<b>14.08.01</b>	<b>Τηλεφωνικό κέντρο</b>		
9	1.500,00 €		1.500,00 €	107
	<b>14.99.00.00</b>	<b>Αποσβεσμένες καρέκλες Α</b>		
108	44,00 €		44,00 €	95

	<b>14.99.00.01</b>	<b>Αποσβεσμένες καρέκλες Β</b>		
108	44,00 €		44,00 €	95
	<b>14.99.00.02</b>	<b>Αποσβεσμένα γραφεία</b>		
108	36,67 €		36,67 €	95
	<b>14.99.00.03</b>	<b>Αποσβεσμένες βιβλιοθήκες</b>		
108	45,83 €		45,83 €	95
	<b>14.99.00.04</b>	<b>Αποσβεσμένα ράφια</b>		
108	275,00 €		275,00 €	95
	<b>14.99.03.00</b>	<b>Αποσβεσμένοι Η/Υ</b>		
108	366,67 €		366,67 €	95
	<b>14.99.03.01</b>	<b>Αποσβεσμένα λογισμικά προγράμματα</b>		
108	770,00 €		770,00 €	95
	<b>14.99.03.02</b>	<b>Αποσβεσμένοι εκτυπωτές</b>		
108	29,33 €		29,33 €	95
	<b>14.99.03.03</b>	<b>Αποσβεσμένες οθόνες</b>		
108	73,33 €		73,33 €	95
	<b>14.99.08.00</b>	<b>Αποσβεσμένο ΦΑΞ</b>		
108	12,83 €		12,83 €	95
	<b>14.99.08.01</b>	<b>Αποσβεσμένο τηλεφωνικό κέντρο</b>		
108	275,00 €		275,00 €	95
	<b>18.11.00</b>	<b>Εγγύηση ενοικίου</b>		
5	1.600,00 €		1.600,00 €	107
	<b>20.01.00</b>	<b>Κωδικός 1000</b>		
17	2.500,00 €		2.500,00 €	96

	<b>20.01.01</b>	<b>Κωδικός 1001</b>		
17	2.400,00 €		2.400,00 €	96
	<b>20.01.02</b>	<b>Κωδικός 2000</b>		
17	2.200,00 €		4.300,00 €	96
71	2.100,00 €			
	<b>20.01.03</b>	<b>Κωδικός 2001</b>		
17	3.000,00 €		4.900,00 €	96
71	1.900,00 €			
	<b>20.01.04</b>	<b>Κωδικοί 1-3</b>		
48	11.352,00 €		11.352,00 €	96
	<b>20.01.05</b>	<b>Κωδικοί 4-6</b>		
48	14.448,00 €		14.448,00 €	96
	<b>20.03.00</b>	<b>Τελικό απόθεμα κωδικού 1000</b>		
97	750,00 €		750,00 €	107
	<b>20.03.01</b>	<b>Τελικό απόθεμα κωδικού 1001</b>		
97	900,00 €		900,00 €	107
	<b>20.03.02</b>	<b>Τελικό απόθεμα κωδικού 2000</b>		
97	2.730,00 €		2.730,00 €	107
	<b>20.03.03</b>	<b>Τελικό απόθεμα κωδικού 2001</b>		
97	3.040,00 €		3.040,00 €	107
	<b>20.03.04</b>	<b>Τελικό απόθεμα κωδικού 1-3</b>		
97	5.000,00 €		5.000,00 €	107
	<b>20.03.05</b>	<b>Τελικό απόθεμα κωδικού 4-6</b>		

97	4.025,00 €	4.025,00 €	107
	<b>30.00.00</b>	<b>Μάρκου Μ.</b>	
23	2.890,50 €	2.890,50 €	24
27	1.519,05 €	209,10 €	32
64	7.742,85 €	500,00 €	65
		<b>8.552,80 €</b>	107
	<b>30.00.01</b>	<b>Ξάνθου Θ.</b>	
37	5.756,40 €	5.756,40 €	38
52	2.500,00 €	2.500,00 €	55
	<b>30.00.02</b>	<b>Χανιώτης Χρήστος</b>	
56	9.126,60 €	8.200,00 €	57
		<b>926,60 €</b>	107
	<b>30.00.03</b>	<b>Top Shoes AE</b>	
66	8.044,20 €	8.044,20 €	67
	<b>30.01.00</b>	<b>Global Shoes</b>	
77	20.384,00 €	20.384,00 €	78
	<b>31.00</b>	<b>Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο</b>	
67	6.044,20 €	6.044,20 €	68
	<b>31.01</b>	<b>Γραμμάτια στις τράπεζες για είσπραξη</b>	
68	6.044,20 €	3.000,00 €	74
		3.044,20 €	86
	<b>32.01.20</b>	<b>Παραγγελίες εμπορευμάτων</b>	
45	25.000,00 €	25.800,00 €	48
46	500,00 €		
47	300,00 €		
	<b>33.03.000</b>	<b>Μέτοχος Κωστής Κ.</b>	
1	40.000,00 €	400.000,00 €	2



	<b>33.03.001</b>		<b>Μέτοχος Λάμπρου Λ.</b>	
1	40.000,00 €		400.000,00 €	2
	<b>33.03.002</b>		<b>Μέτοχος Μαρίνος Μ.</b>	
1	40.000,00 €		40.000,00 €	2
	<b>33.04.000</b>		<b>Οφειλή μετόχου Κωστή Κ</b>	
2	40.000,00 €		40.000,00 €	3
	<b>33.04.001</b>		<b>Οφειλή μετόχου Λάμπρου Λ.</b>	
2	40.000,00 €		40.000,00 €	3
	<b>33.04.002</b>		<b>Οφειλή μετόχου Μαρίνου Μ.</b>	
2	40.000,00 €		20.000,00 €	3
			20.000,00 €	14
	<b>33.13.90</b>		<b>Συμψηφιστέος στην επόμενη χρήση ΦΠΑ</b>	
95β	1.380,00 €		1.380,00 €	107
	<b>33.17.00</b>		<b>Λογαριασμοί δεσμευμένων καταθέσεων σε € Αlpha</b>	
31	25.000,00 €		25.000,00 €	51
	<b>33.90</b>		<b>Επιταγές εισπρακτέες (μεταχρονολογημένες)</b>	
38	5.000,00 €		2.500,00 €	41
57	7.200,00 €		2.500,00 €	52
			2.400,00 €	63
			2.400,00 €	72
			2.400,00 €	85
	<b>35.02.00</b>		<b>Πωλητής Σωτηρίου Σ.</b>	
39	1.000,00 €		1.000,00 €	40
	<b>38.00</b>		<b>Ταμείο</b>	

12	5.000,00 €		409,00 €	13
25	2.890,50 €		800,00 €	16
38	756,40 €		2.423,00 €	18
40	150,00 €		1.230,00 €	20
41	2.500,00 €		70,30 €	26
65	500,00 €		200,00 €	33
72	2.400,00 €		123,00 €	34
85	2.400,00 €		1.000,00 €	39
			2.400,00 €	44
			300,00 €	47
			615,00 €	50
			15,00 €	59
			46,50 €	60
			800,00 €	63
			743,45 €	81
			743,45 €	90
			300,00 €	93
			4.378,20 €	107
	<b>38.03.00</b>	<b>Λογαριασμός όψεως εταιρείας Alpha</b>		
3	100.000,00 €		2.400,00 €	5
14	20.000,00 €		10.245,90 €	10
55	2.500,00 €		800,00 €	11
57	1.000,00 €		5.000,00 €	12
67	2.000,00 €		5.977,80 €	21
74	3.000,00 €		5.000,00 €	28
78	20.592,00 €		25.000,00 €	31
86	3.044,20 €		5.000,00 €	35
94	1.500,00 €		576,06 €	73
			1.500,00 €	76
			2.060,00 €	84
			360,54 €	87
			89.715,90 €	107
	<b>38.90</b>	<b>Επιταγές εισπρακτέες (όψεως)</b>		
24	2.890,50 €		2.890,50 €	25

	<b>40.00.000</b>	<b>Καταβεβλημένο κεφάλαιο</b>		
108	120.000,00 €		100.000,00 €	4
			20.000,00 €	14α
	<b>40.02.000</b>	<b>Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο</b>		
4	100.000,00 €		120.000,00 €	1
14α	20.000,00 €			
	<b>42.00</b>	<b>Υπόλοιπο κερδών εις νέο</b>		
108	10.001,20 €		10.001,20 €	106
	<b>50.00.00</b>	<b>Praktiker</b>		
7	5.977,80 €		5.977,80 €	6
	<b>50.00.01</b>	<b>Πλαίσιο</b>		
10	10.245,90 €		10.245,90 €	9
	<b>50.00.02</b>	<b>Νικολάου Ν</b>		
18	12.423,00 €		12.423,00 €	17
76	1.500,00 €		4.920,00 €	71
108	3.420,00 €			
	<b>50.00.03</b>	<b>ΜΟΔΑ ΑΕ</b>		
20	1.230,00 €		1.230,00 €	19
	<b>50.00.04</b>	<b>Διεθνείς Μεταφορές ΑΕ</b>		
50	615,00 €		615,00 €	46
	<b>50.00.05</b>	<b>Μεταφορική ΕΠΕ</b>		
59	15,00 €		61,50 €	58
60	46,50 €			
	<b>50.00.06</b>	<b>Παππάς Παναγιώτης</b>		
84	2.060,00 €		2.060,00 €	83

	<b>50.01.00</b>	<b>New Generation Shoes</b>		
51	25.000,00 €		25.000,00 €	45
	<b>53.00.00</b>	<b>Καθαρές αποδοχές Δημητρίου Μ.</b>		
81	743,45 €		743,45 €	79
90	743,45 €		743,45 €	88
	<b>53.90.00</b>	<b>Επιταγή Νο1 Alpha</b>		
21	5.977,80 €		5.977,80 €	7
	<b>53.90.01</b>	<b>Επιταγή Νο2 Alpha</b>		
28	5.000,00 €		5.000,00 €	18
	<b>53.90.02</b>	<b>Επιταγή Νο3 Alpha</b>		
35	5.000,00 €		5.000,00 €	18
	<b>54.00.20</b>	<b>ΦΠΑ αγορών</b>		
17	2.323,00 €		2.323,00 €	22
46	115,00 €		5.865,00 €	53
49	5.750,00 €		920,00 €	75
71	920,00 €			
	<b>54.00.20.23</b>	<b>ΦΠΑ αγορών 23%</b>		
17	2.323,00 €		2.323,00 €	22
71	920,00 €		920,00 €	75
	<b>54.00.20.44</b>	<b>ΦΠΑ ενδοκοινοτικών αποκτήσεων</b>		
46	115,00 €		5.865,00 €	53
49	5.750,00 €			
	<b>54.00.28</b>	<b>ΦΠΑ εισροών- παγίων στοιχείων</b>		
6	1.117,80 €		1.117,80 €	8
9	1.915,90 €		1.915,90 €	15

	<b>54.00.28.23</b>	<b>Εισροών από το εσωτερικό 23%</b>	
6	1.117,80 €	1.117,80 €	8
9	1.915,90 €	1.915,90 €	15
	<b>54.00.29</b>	<b>ΦΠΑ εισροών - εξόδων - δαπανών</b>	
13	39,00 €	39,00 €	15
19	230,00 €	230,00 €	22
34	23,00 €	23,00 €	36
40	158,94 €	158,94 €	42
58	11,50 €	11,50 €	61
83	460,00 €	460,00 €	91
	<b>54.00.29.13</b>	<b>Δαπανών από το εσωτερικό 13%</b>	
13	39,00 €	39,00 €	15
26	4,55 €	4,55 €	29
58	11,50 €		
	<b>54.00.29.23</b>	<b>Δαπανών από το εσωτερικό 23%</b>	
19	230,00 €	230,00 €	22
26	5,75 €	5,75 €	29
34	23,00 €	23,00 €	36
40	158,94 €	158,94 €	42
58	11,50 €	11,50 €	61
83	460,00 €	460,00 €	91
	<b>54.00.70</b>	<b>ΦΠΑ πώλησης εμπ/των</b>	
30	824,55 €	540,50 €	23
32	39,10 €	284,05 €	27
43	1.076,40 €	39,10 €	36
62	1.706,60 €	1.076,40 €	37
70	2.952,05 €	1.706,60 €	
		1.447,85 €	64
		1.504,20 €	66

	<b>54.00.70.23</b>	<b>ΦΠΑ πώλησης εμπ/των 23%</b>		
30	824,55 €		540,50 €	23
32	39,10 €		284,05 €	27
43	1.076,40 €		39,10 €	36
62	1.706,60 €		1.076,40 €	37
70	2.952,05 €		1.706,60 €	56
			1.447,85 €	64
			1.504,20 €	66
	<b>54.00.80.44</b>	<b>ΦΠΑ εμπορευμάτων ενδ. Αποκτήσεων 23%</b>		
54	5.750,00 €		5.750,00 €	49
	<b>54.00.99</b>	<b>Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ</b>		
8	1.117,80 €		1.117,80 €	15
15	3.072,70 €		3.072,70 €	22
22	5.625,70 €		5.625,70 €	29
29	5.636,00 €		824,55 €	30
36	4.873,55 €		4.811,45 €	36
42	5.032,49 €		4.873,55 €	42
82	92,00 €		1.076,40 €	43
			2.375,99 €	69
			920,00 €	82
	<b>54.00.99.01</b>	<b>Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 1ου</b>		
8	1.117,80 €		1.117,80 €	15
	<b>54.00.99.02</b>	<b>Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 2ου</b>		
15	3.072,70 €		3.072,70 €	22
	<b>54.00.99.03</b>	<b>Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 3ου</b>		
22	5.625,70 €		5.625,70 €	29

	<b>54.00.99.04</b>	<b>Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 4ου</b>		
29	5.636,00 €		824,55 €	30
			4.811,45 €	36
	<b>54.00.99.05</b>	<b>Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 5ου</b>		
36	4.873,55 €		4.873,55 €	42
	<b>54.00.99.06</b>	<b>Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 6ου</b>		
42	5.032,49 €		1.076,40 €	43
			3.956,09 €	53
	<b>54.00.99.07</b>	<b>Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 7ου</b>		
53	9.821,09 €		5.750,00 €	54
			4.071,09 €	61
	<b>54.00.99.08</b>	<b>Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 8ου</b>		
61	4.082,59 €		1.706,60 €	62
			2.375,99 €	69
	<b>54.00.99.09</b>	<b>Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 9ου</b>		
69	2.375,99 €		2.952,05 €	70
73	576,06 €			
	<b>54.00.99.10</b>	<b>Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 10ου</b>		
75	920,00 €		920,00 €	82
	<b>54.00.99.11</b>	<b>Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 11ου</b>		
82	920,00 €		920,00 €	91
	<b>54.00.99.12</b>	<b>Απόδοση - Εκκαθάριση ΦΠΑ 12ου</b>		
91	1.380,00 €		1.380,00 €	95β
	<b>54.03.00</b>	<b>Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών</b>		
108	34,10 €		17,05 €	79
			17,05 €	88

	<b>54.04.00</b>	<b>Φόρος αμοιβών ελ. Επαγγελματιών</b>		
108	400,00 €		400,00 €	83
	<b>54.90.01</b>	<b>Αγγελιόσημο</b>		
33	200,00 €		200,00 €	19
	<b>55.00.00</b>	<b>Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως</b>		
87	360,54 €		139,50 €	79
			221,04 €	80
			139,50 €	88
			221,04 €	89
	<b>56.01.00</b>	<b>Ενοίκια πληρωτέα</b>		
108	1.600,00 €		1.600,00 €	92
		<b>Εργοδοτικές εισφορές και επιβαρύνσεις έμμισθου προσωπ.</b>		
	<b>60.03</b>			
80	221,04 €		442,08 €	96
89	221,04 €			
	<b>60.00.00</b>	<b>Τακτικές αποδοχές</b>		
79	900,00 €		1.800,00 €	96
88	900,00 €			
	<b>61.00.06</b>	<b>Αμοιβές και έξοδα λογιστών</b>		
83	2.000,00 €		2.000,00 €	96
	<b>62.04.01</b>	<b>Ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων</b>		
5	800,00 €		9.600,00 €	96
11	800,00 €			
16	800,00 €			
44	2.400,00 €			
63	3.200,00 €			
92	1.600,00 €			



	<b>62.98.00.13</b>	<b>Φωτισμός (πλην ηλεκτρική ενέργεια παραγωγής)</b>		
13	300,00 €		300,00 €	96
	<b>62.98.02.13</b>	<b>Ύδρευση ΦΠΑ 13%</b>		
26	35,00 €		35,00 €	96
	<b>62.98.02.23</b>	<b>Ύδρευση ΦΠΑ 23%</b>		
26	25,00 €		25,00 €	96
	<b>63.04.00</b>	<b>Τέλη καθαριότητας και φωτισμού</b>		
13	70,00 €		70,00 €	96
	<b>64.00.03</b>	<b>Έξοδα μεταφοράς αγαθών πωλήσεων με μέσα τρίτων</b>		
58	50,00 €		50,00 €	96
	<b>64.01.00</b>	<b>Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού</b>		
40	691,06 €		691,06 €	96
	<b>64.02.00</b>	<b>Διαφημίσεις από τον τύπο</b>		
19	1.000,00 €		1.000,00 €	96
	<b>64.02.99</b>	<b>Διάφορα έξοδα διαφήμισης από τον τύπο</b>		
19	200,00 €		200,00 €	96
	<b>64.07.03</b>	<b>Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων</b>		
34	100,00 €		100,00 €	96
	<b>66.04.00.00</b>	<b>Αποσβέσεις καρεκλών Α</b>		
95	44,00 €		44,00 €	96
	<b>66.04.00.01</b>	<b>Αποσβέσεις καρεκλών Β</b>		
95	44,00 €		44,00 €	96

	<b>66.04.00.02</b>	<b>Αποσβέσεις γραφείων</b>		
95	36,67 €		36,67 €	96
	<b>66.04.00.03</b>	<b>Αποσβέσεις βιβλιοθηκών</b>		
95	45,83 €		45,83 €	96
	<b>66.04.00.04</b>	<b>Αποσβέσεις ραφιών</b>		
95	275,00 €		275,00 €	96
	<b>64.04.03.00</b>	<b>Αποσβέσεις Η/Υ</b>		
95	366,67 €		366,67 €	96
	<b>64.04.03.01</b>	<b>Αποσβέσεις λογισμικών προγραμμάτων</b>		
95	770,00 €		770,00 €	96
	<b>64.04.03.02</b>	<b>Αποσβέσεις Εκτυπωτών</b>		
95	29,33 €		29,33 €	96
	<b>64.04.03.03</b>	<b>Αποσβέσεις Οθονών</b>		
95	73,33 €		73,33 €	96
	<b>64.04.08.00</b>	<b>Αποσβέσεις ΦΑΞ</b>		
95	12,83 €		12,83 €	96
	<b>64.04.08.01</b>	<b>Αποσβέσεις τηλεφωνικού κέντρου</b>		
95	275,00 €		275,00 €	96
	<b>70.00.23</b>	<b>Πωλήσεις εσωτερικού με ΦΠΑ 23%</b>		
95α	170,00 €		2.350,00 €	23
97	28.350,00 €		1.235,00 €	27
			4.680,00 €	37
			7.420,00 €	56
			6.295,00 €	64
			6.540,00 €	66

	<b>70.01</b>	<b>Πωλήσεις εξωτερικού</b>		
97	20.384,00 €		20.384,00 €	77
	<b>70.95.23</b>	<b>Επιστροφές πωλήσεων με ΦΠΑ 23%</b>		
32	170,00 €		170,00 €	95α
	<b>76.03.00</b>	<b>Τόκοι καταθέσεων τράπεζας Alpha</b>		
97	1.500,00 €		1.500,00 €	94
	<b>80.00</b>	<b>Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης</b>		
96	58.185,80 €		66.679,00 €	97
98	8.493,20 €			
	<b>80.01</b>	<b>Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>		
100	26.779,00 €		8.493,20 €	98
			18.285,80 €	99
	<b>80.02</b>	<b>Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων</b>		
99	18.285,80 €		18.285,80 €	101
	<b>80.02.00</b>	<b>Έξοδα διοικητικής λειτουργίας</b>		
99	9.353,43 €		9.353,43 €	101
	<b>80.02.02</b>	<b>Έξοδα λειτουργίας διάθεσης</b>		
99	8.932,37 €		8.932,37 €	101
	<b>81.01</b>	<b>Έκτακτα &amp; ανόργανα έσοδα</b>		
103	208,00 €		208,00 €	78
	<b>81.01.04</b>	<b>Συναλλαγματικές διαφορές</b>		
103	208,00 €		208,00 €	78
	<b>81.02</b>	<b>Έκτακτες ζημιές</b>		
93	300,00 €		300,00 €	102

	<b>81.02.99</b>	<b>Λοιπές έκτακτες ζημιές</b>	
93	300,00 €	300	102
	<b>86.00</b>	<b>Αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>	
101	18.285,80 €	26.779,00 €	100
	<b>86.00.00</b>	<b>Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης</b>	
104	26.779,00 €	26.779,00 €	100
	<b>86.00.02</b>	<b>Έξοδα διοικητικής λειτουργίας</b>	
101	9.353,43 €	9.353,43 €	104
	<b>86.00.04</b>	<b>Έξοδα λειτουργίας διάθεσης</b>	
101	8.932,37 €	8.932,37 €	104
	<b>86.02</b>	<b>Έκτακτα &amp; ανόργανα αποτελέσματα</b>	
102	300,00 €	208,00 €	103
104	208,00 €		
	<b>86.02.00</b>	<b>Έκτακτα και ανόργανα έσοδα</b>	
104	208,00 €	208,00 €	103
	<b>86.02.08</b>	<b>Έκτακτες ζημιές</b>	
102	300,00 €	300,00 €	104
	<b>86.99</b>	<b>Καθαρά Αποτελέσματα Χρήσης</b>	
105	8.401,20 €	8.401,20 €	104
	<b>88.00</b>	<b>Καθαρά κέρδη χρήσης</b>	
106	8.401,20 €	8.401,20 €	105



<b>ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΚΑΙ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ) ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΩΝ / ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΩΝ ΣΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ</b>						
<b>α) Αγορές</b>	Εσωτερικού	Εισαγωγές	<b>β) Απογραφή</b>	Έναρξης	Λήξης	
εμπορευμάτων	231	232	εμπορεύματα	256	257	
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235	236	έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259	260	
αναλώσιμων υλικών	239	240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	262	
ανταλλακτικών παγίων	243	244	υλικά συσκευασίας	264	265	
ειδών συσκευασίας	247	248	ημιτελή	267	268	
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>251</b>	<b>252</b>	υπολείμματα	270	271	
Αγορές παγίων χρήσης	811	812	<b>Σύνολο απογραφής</b>	<b>520</b>	<b>521</b>	
<b>γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης</b>	<b>δ) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών</b>		<b>ε) Ακαθάριστα Έσοδα Αγροτικής Δραστηριότητας</b>			
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	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. Δραστηρ.</b>	<b>646</b>	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273	Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282			
<b>Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ.</b>	<b>540</b>	<b>Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρερ.</b>	<b>547</b>			
<b>στ) Δαπάνες</b>	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Αγροτικής Δραστηριότητας			
Εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ κτλ. <sup>(1)</sup>	516	517	518			
αμοιβές προσωπικού	522	523	524			
αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	526	527			
παραχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	529	530			
ιδίωχρηση	531	532	533			
διάφορα έξοδα	534	535	536			
τάκια 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 προορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με απλογραφικά βιβλία</b>						
	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Αγροτικής Δραστηριότητας	Συνολικά		
Σύνολο Ακαθάρσιων Εσόδων	548	549	550	551		
Μείον : Κάστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	553	554	555		
Μείον : Δαπάνες χρήσης	556	557	558	559		
Κέρδος βάσει Λογιστικού προορισμού	560	561	562	563		
Πλέον : Δαπάνες μη εκπιπτόμενες <sup>(2)</sup>	564	565	566	567		
<b>Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προορισμό</b>	<b>568</b>	<b>569</b>	<b>570</b>	<b>571</b>		
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' - ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΑΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ</b>						
πλέον καθαρό μεταφ/νο εισοδ. παρ. 7 άρθρ. 48 ν2238/94 <sup>(4)</sup>	319	μείον αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων	592			
μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξολογιστικά)	318	μείον έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων 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	Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα από επιχειρ. δραστ.		346		
μείον το εισόδημα της παρ.6 άρθρ.29 και παρ.5 άρθρ.58 (μέχρι 10 kw) <sup>(5)</sup>	324	Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα από αγροτική δραστηρ.		347		
		Καθαρό εισόδημα περ. στ' παραγγρ. 2 άρθρ. 12 <sup>(3)</sup>		348		

(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 υποχρέων της παρ. 7 του άρθρ. 48 ν.2238/94.

(5) Αναγράφεται το αντίστοιχο εισόδημα από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν ατομική επιχείρηση/νομικά πρόσωπα (με απλογραφικά βιβλία) και αφαιρείται μόνο όταν έχει συμπεριληφθεί στα βιβλία τους.

Για τα φυσικά πρόσωπα μεταφέρεται στο κωδικό 659 του εντύπου Ε1.

ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ											
<b>α) Ισολογισμού</b>		<b>Έναρξης <sup>(1)</sup></b>			<b>Λήξης</b>		<b>β) Έσοδα</b>				
1. Κεφάλαιο (ΑΔ)	161		162		120.000,00	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	459	48.734,00			
2. Διανομή από έκδοση μετόχων υπέρ το άρτιο (ΑΒ)	165		166			επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)	465				
3. Διανομές αναπροσαρμογής (ΑΒΠ)	169		170			έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467				
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΒΥ)	173		174			έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469	1.500,00			
5. Αποελάτρωμα σε νέα (ΑΛ)	177		178	8.401,20		διαπραγμαγέ παγίων & χρησιμ. προβλ. επιπέδωσης (Λ/78)	471				
6. Μεσοπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ1)	181		182			έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475	208,00			
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΠ)	185		186	4.214,64		<b>γ) Κόστη</b>					
8. Μεταβατικά λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190	1.600,00		κόστος παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412				
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194			κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416				
10. Κεφάλαια εισπρακτέα στην εσόμενη χρήση (Δ1Α)	163		164			κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420				
11. Πάγια (Δ1Β)	167		168	9.479,40		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424				
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (Δ1Π)	171		172			κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425				
13. Υποχρεωτικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (Δ1Πα)	175		176			δαπάνες παραγωγής	428				
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (Δ1Πβ)	179		180			φύρα βιομηχανοποίησης	431				
15. Επιστολές εισπρακτέες μετ'απολογισμένες (Δ1Πβ)	183		184			<b>δ) Δαπάνες</b>					
16. Επιστολές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (Δ1Πβ)	187		188			σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461	32.202,08			
17. Επιστολές - επιδότης πελατών και χρεώστες (Δ1Πβ)	191		192			έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477	300,00			
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ</b>											
<b>α) Πωλήσεις</b>		Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466	28.350,00	478		474		470	20.384,00	841		
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464		476		472		468		842		
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845		846		
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850		
αναλώσιμων υλικών	484		851		852		853		854		
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858		
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862		
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>488</b>	<b>28.350,00</b>	<b>863</b>		<b>864</b>		<b>865</b>	<b>20.384,00</b>	<b>866</b>		
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869		
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873		
<b>β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών</b>		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		<b>γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)</b>			
προμήθειες - μεαπίτες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	23.455,00		
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408			
ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ	457	1.500,00	876		877		<b>Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)</b>	<b>434</b>			23.455,00
<b>δ) Αγορές</b>		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκον. αποκτήσεις		ε) Αγοραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Έναρξης	
εμπορευμάτων	401	14.100,00	402		403	25.800,00	εμπορεύματα	426		427	16.445,00
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430	
αναλώσιμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433	
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436	
ειδών συσκ. (Λ/28)	417		418		419		α' & β' υλών - υλική συσκευασίας	437		438	
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>421</b>	<b>14.100,00</b>	<b>422</b>		<b>423</b>	<b>25.800,00</b>	αναλώσιμα υλικά	440		441	
<b>Αγορές παγίων</b>	<b>878</b>		<b>879</b>		<b>880</b>		ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443		444	
<b>στ) Δαπάνες (συνολικά)</b>								είδη συσκευασίας (Λ/28)		446	
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	439	2.242,08	<b>ζ) Αποτελέσματα και δείκτες</b>		<b>Σύνολο απογραφής</b>		449		450	16.445,00	
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442	2.000,00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463		<b>η) Έσοδα κατά Μ. Σ. Κ. Κ.</b>				
παραχές τρίτων (Λ/62)	445	9.960,00	ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496	25.279,00	Καθαρός αριθμός πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.		Έσοδα		
φόροι - τέλη (Λ/63)	448	70,00	ΩΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		490		491		
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451	2.041,06	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		494		495		
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452		ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		481		498		499		
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454	1.972,66	ΑΒΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΒΕΜΑΤΙΚΑ		483		502		503		
πρωτόλειες εκμετάλλευσης (Λ/68)	456		ΑΛΛΑ ΑΒΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΗ		485		506		507		
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ/69)	458		% μεστό εμπορεύ. αποτέλεσμα επί κόστους		500	107,78	881		511		
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσμιο)	460		% μεστό εμπορεύ. αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504	51,87	882		883		
<b>Γενικό σύνολο εξόδων</b>	<b>462</b>	<b>18.285,80</b>	% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		<b>884</b>		<b>885</b>		<b>886</b>		
<b>Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης <sup>(2)</sup></b>	<b>196</b>		<b>Μεταφορά αποτελεσμάτων από απολογιστικά βιβλία <sup>(4)</sup></b>		<b>197</b>						

(1) Συμπεριλαμβάνεται μόνον όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο Έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία Έναρξης του πίνακα θ', υποπίνακας ε.

(2) Μεταφορά από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης.

(3) Συμπεριλαμβάνεται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ.) που μετατράπηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ και ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούσαν απολογιστικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. Αναγράφονται τα αποτελέσματα των απολογιστικών βιβλίων του Κ.Φ.Α.Σ. μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χρήση ΑΡΜΑΕ), όπως αυτά προκύπτουν από την απογραφή Έναρξης (Π.Ο.Α. 1083/15.6.2009).

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ <sup>(1)</sup>							
α/α	Α/Α εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και αναμεταπλάνημο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 36 ν.2238/1994)	Συντ/στές καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
1.			682	685		688	
2.			683	686		689	
3.			692	694		696	
4.			693	695		697	
Διαφορά κερδών <sup>(2)</sup>			691			690	
			<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		684	687	690
αγορές υλικών και παγίων			377	αμοιβές και έξοδα τρίτων	379	διαφορά έξοδα	381
αμοιβές προσωπικού			378	παραχές τρίτων, φόροι-τέλη	380		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' <sup>(3)</sup> . ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΔΧ (ΤΑΧΙ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, ΚΑΠ.							
α) Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ)				β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)			
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδ/σίας %	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ
1.				1.			
2.				2.			
3.				3.			
4.				4.			
5.				5.			
6.				6.			
7.				7.			
8.				8.			
9.				9.			
γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ, ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΔΙΑΝΟΠΩΛΗΤΕΣ							
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ					Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός
Λιανοπωλητής με ίδια αγροτικά προϊόντα			ΝΑΙ	ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ			
Σημειώσεις φορολογούμενου:							

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



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 17: ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ



### ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ

άρθρου 45 ν.4172/2013

Φορολογικό Έτος: 2014  
Αριθμός Δήλωσης: .....

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ:  ΝΑΙ  ΟΧΙ  
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ:  ΝΑΙ  ΟΧΙ

Προς τη Δ.Ο.Υ.: ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ  
Δ.Ο.Υ. προηγούμενης δήλωσης:

Εφαρμογή Δ.Λ.Π.:  650 ΝΑΙ  ΟΧΙ  2  
Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο  
ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο  649 ΝΑΙ  ΟΧΙ  2

Στοιχεία ΥΠΟΧΡΕΟΥ	
ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΤΙΤΛΟΣ
SHOES MARKET AE	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
Δ/ΝΣΗ ΕΔΡΑΣ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ.ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ
ΣΠΕΤΣΩΝ 12 ΜΟΣΧΑΤΟ	###
	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ
	ΑΕ

Στοιχεία ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ	
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΠΟΛΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΤΑΧ.ΚΩΔ.)	ΤΗΛΕΦΩΝΟ

Φορολογητέα Αποτελέσματα:		
Φορολογητέα Κέρδη:	001	8401,2
ή Ζημία:	003	

Υπάγεστε:			
α) στην παρ. 4 άρθρου 58 ν.4172/2013	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/> ΟΧΙ	<input type="checkbox"/> 2
β) στο άρθρο 73 ν.3842/2010	<input type="checkbox"/> ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/> ΟΧΙ	<input type="checkbox"/> 2

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ , κ.λπ.			
Φόρος που ανάλογι: [521]	8401,2	x 26% ή 13%	004 2184,312
Φόρος που ανάλογι: [522]		x 33%	523
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν. 3908/2011 (λόγω πραγματ. Επενδύσεων)			579
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (παρ. Β2 άρθ. 43 και παρ. Β2 άρθ. 44 ν.4030/2011)			575
<b>Άθροισμα:</b> [(004) + (523)] - [(579) + (575)]			700 2184,312 (α)
(-)	Φόρος που παρακρατήθηκε		009
	Φόρος που προκαταβλήθηκε		008
	Φόρος που καταβλήθηκε		052
	Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων λόγω πώλησης ημιτελών οικοδομών		111
	Πιστωτικό ποσό προηγούμενων χρήσεων (εφαρμογή παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012)		751
Φόρος αλλοδαπής			600
<b>Άθροισμα:</b> (009) + (008) + (052) + (111) + (751) + (600)			701 (β)
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό			012 (β) - (α) = (δ)
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			011 2184,312 (α) - (β) = (γ)
Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους			014 1747,45
Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			006
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου			007
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθ. 13 ν.3877/2010)			910
Τέλος επιτηδεύματος (άρθ. 31 ν.3986/2011)			911
<b>Άθροισμα:</b> (011) + (014) + (006) + (007) + (910) + (911)			702 (ε)
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			704 3931,762 (ε) - (δ)
Πιστωτικό ποσό			703 (δ) - (ε)
Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της παρ. 6 άρθ. 3 ν.4046/2012			749 (στ)
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			750 (δ) - (ε) - (στ)

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

Παραλήφθηκε:
Εμπρόθεσμα:
Εκπρόθεσμα:
Μήνες Εκπρ.:
Ημ/νία:
<b>Ο Ενεργήσας τον έλεγχο και Παραλαβών (κωδ.):</b>

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

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

<b>Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"</b>			
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης	015		50234
Κέρδη ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π.	116		
Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης βάσει Δ.Λ.Π.	117		
(+) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. - Φ.Β.	118		
(-) Προσωρινές διαφορές μεταξύ Δ.Λ.Π. - Φ.Β.	119		
Φορολογικά κέρδη χρήσης	016		
Φορολογική ζημία χρήσης	017		
<b>Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται</b>			
1. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	455		
2. Πιστωτικά υπόλοιπα αποθεματικών (παρ. 12 και 13 άρθ. 72 ν.4172/2013)	456		
3. Χρεωστική διαφορά λόγω πιστωτικού κινδύνου (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)	457		
Σύνολο κερδών	024		8493,2
Υπόλοιπο ζημιών	224		
<b>Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται</b>			
1. Έσοδα από μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. (άρθ. 48 ν.4172/2013)	495		
2. Υπεραξία από αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτου	458		
3. Υπεραξία από μεταβίβαση ημεδαπών εταιρικών ομολόγων (ν.3156/2003) και εταιρικά ομολόγων που έχουν εκδοθεί από εταιρείες Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ	465		
4. Υπεραξία από εκποίηση μεριδίων ΟΣΕΚΑ (ημεδαπών, Ε.Ε., ΕΟΧ / ΕΖΕΣ)	466		
5. Τόκοι ομολόγων που εκδίδονται από ΕΤΧΣ κατ' εφαρμογή του προγράμματος Ρ.Σ.Ι.	467		
6. Υπεραξία λόγω συγχώνευσης (άρθ. 52, 53 και 54 ν.4172/2013)	463		
7. Κέρδη από διάθεση παραγόμενης ηλεκτρικής ενέργειας (παρ. 5 άρθ. 58 ν.4172/2013)	459		
8. Απαλλασσόμενα έσοδα φορέων Γενικής Κυβέρνησης (άρθ. 46 ν.4172/2013)	468		
9. Έσοδα απαλλασσόμενων Ν.Π. (άρθ. 46 ν.4172/2013)	469		
10. "Κέρδη απαλλασσόμενων	559		
11. Ποσό που φορολογήθηκε από τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων	462		
12. Χρεωστική διαφορά λόγω ανταλλαγής ομολόγων (PSI) των νομικών προσώπων των περιπτώσεων α', γ' και δ' άρθ. 45 ν.4172/2013	752		
13. Χρεωστικό υπόλοιπο αποθεματικών (παρ. 12 και 13 άρθ. 72 ν.4172/2013)	464		
14. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ.Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογ. απόσβεση σε <b>097</b> χρόνια)	550		
15.....	461		
Κέρδη φορολογικού έτους	029		8493,2
Ζημιά φορολογικού έτους	030		
<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 εισοδήμ.	390		
γ) Διανεμόμενα κέρδη τρέχοντος φορ/κού έτους φορέων Γενικής Κυβέρνησης για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος	381		
Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών	430		
1. Ποσό διανεμηθέντων κερδών του φορολογικού έτους που έληξε για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθ. 47 ν.4172/2013)	382		
2. Πλέον φόρος που αναλογεί	383		
3. Ποσό διανεμηθέντων κερδών από μερίσματα (άρθ. 48 ν.4172/2013)	384		
4. Ποσό διανεμηθέντων ή κεφαλαιοποιηθέντων κερδών (αποθεματικών) για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος (παρ. 1 άρθ. 47 ν.4172/2013)	385		
5. Πλέον φόρος που αναλογεί	386		
6. Άθροισμα: (382) + (383) + (385) + (386)	387		
Κέρδη	038		
Ζημιά	338		
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων	039		
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040		8493,2
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400		
<b>ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞΙΑΚΩΝ ΝΟΜΩΝ, κ.λπ.</b>			
1. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 1892/1990	046		
2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.3299/2004	045		
3. Αφορολόγητο αποθεματικό άρθ. 71 ν.3842/2010	041		
4. Αφορολόγητο αποθεματικό για την μετεγκατάσταση επιχ/σεων σε επιχειρηματικά πάρκα (παρ. 3 άρθ. 62 ν.3982/2011)	099		
5. Δαπάνες Επιστημονικής και Τεχνολογικής Έρευνας (άρθ. 22Α ν.4172/2013) (Εξωλογιστικά)	060		
6. Ποσό επένδυσης για παραγωγή κινηματ/κού έργου (παρ. 9-12 άρθ.73 ν.3842/2010)	076		
7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία (παρ. 10 άρθ. 4 ν.3522/2010) (Εξωλογιστ.)	071		
8.....	059		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	048		8496,2
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΑΣ	448		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΗ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΟΥΝ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (παρ. 4, αρθ. 58, ν.4172/2013)	900		

ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΚΕΡΔΗ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ		100	
ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ (άρθ. 13 ν.3877/2010)		909	
<b>II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΝΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ</b>			
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή)	950	ΝΑΙ	1
Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχ.): 01/01/2014			
1. Φόρος κερδών 2184,31 γ 55% ή 80% ή 100% (τράπεζες)		049	1747,448
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος από πηγή Ελλάδος		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 (ν.3908/2011)</b>			
Εγκριθείσα συνολική απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011		576	
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά το τρέχον φορολογικό έτος βάσει του ν.3908/2011		577	
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011		578	
<b>V. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗΣ ΟΜΟΛΟΓΩΝ - Ρ.Σ.Ι. (ν.4046/2012)</b>			
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς		746	
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς που αποσβέσθηκε στις προηγούμενες χρήσεις		747	
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους		753	
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση		748	
<b>VI. ΧΡΕΩΣΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΟΓΩ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ (παρ. 3 άρθ. 27 ν.4172/2013)</b>			
Συνολικό ποσό χρεωστικής διαφοράς		811	
Ποσό απόσβεσης χρεωστικής διαφοράς τρέχοντος φορολογικού έτους		812	
Υπολειπόμενο ποσό χρεωστικής διαφοράς προς απόσβεση		813	

Πίνακας 1: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ περ. β ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013							
Στοιχεία Εταίρων / Μελών - Κατανομή Κερδών στους Εταίρους / Μέλη Ν.Π. που τηρούν Απλογραφικά Βιβλία							
α/α	Α.Φ.Μ. Μελών	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία	% Συμμετοχής	Ιδιότητα	Κέρδη Φορολογούμενα στο όνομα της εταιρείας, κ.λπ. (προ (α))	Κύριος Φόρος Εταιρείας, κ.λπ. (β)	Καθαρό Ποσό Κερδών Εταίρων / Μελών (γ) = (α) - (β)
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>							

Πίνακας 2: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ περ. γ ΑΡΘΡΟΥ 45 Ν.4172/2013					
Πίνακας 2Α: Εισόδημα από Ακίνητη Περιουσία					
Συνολικό Εισόδημα από Ακίνητα	Δαπάνες που εκπίπτουν και αφορούν τα ακίνητα (πλην ιδιοχρησιμοποίησης) (παρ. 3β και 3γ άρθ. 39 ν.4172/2013)		Δαπάνη Ιδιοχρησιμοποίησης	Κέρδος	Ζημία
	75%	100%			
<b>Πίνακας 2Β: Λοιπά Έσοδα από Επιχειρηματική Δραστηριότητα</b>					
Έσοδα		Ακαθάριστο Ποσό	Δαπάνες που εκπίπτουν (άρθ. 22 και 23 ν.4172/2013)	Καθαρό Εισόδημα	
Εισόδ. από κεφάλαιο (πλην ακίνητ. περιουσίας)				Κέρδος	Ζημία
Εισόδημα από υπεραξία μεταβιβ. κεφαλαίου					
Ζημία από μεταβίβαση κεφαλαίου					
Εισόδημα από επιχειρηματικές συναλλαγές					
<b>ΣΥΝΟΛΟ:</b>					
Λοιπά έσοδα μη φορολογούμενα					
<b>Ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα παρελθουσών χρήσεων:</b>					
<b>Πίνακας 2Γ: Φορολογητέο Εισόδημα</b>			Φορολογητέα Κέρδη:	Ζημία:	

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

Πίνακας 3: ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ					
3Α: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ					
Πίνακας 3Α1: ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ (άρθ. 36 ν.4172/2013)					
<b>Πίνακας 3Α1α: Μερίσματα ημεδαπής πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013</b>					
α/α	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
4.					
<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>					
<b>Πίνακας 3Α1β: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. πλην αυτών που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013</b>					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
4.					
<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>					
<b>Πίνακας 3Α1γ: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής τρίτων χωρών</b>					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
4.					
<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>					
<b>Πίνακας 3Α1δ: Μερίσματα ημεδαπής από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013</b>					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
4.					
<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>					
<b>Πίνακας 3Α1ε: Μερίσματα αλλοδαπής θυγατρικής κ.μ. της Ε.Ε. από κέρδη παρελθουσών χρήσεων που δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθ. 48 ν.4172/2013</b>					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Φόρος Ν.Π.	Παρακρατηθείς Φόρος
1.					
2.					
3.					
4.					
<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>					
Πίνακας 3Α2: ΤΟΚΟΙ (άρθ. 37 ν.4172/2013)					
α/α	Τόκοι Απαλλασσόμενοι	Τόκοι Υποκείμενοι σε Παρακράτηση			
		Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος		
1.		1500			
2.					
3.					
<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>					
Πίνακας 3Α3: ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ (άρθ. 38 ν.4172/2013)					
α/α	Χώρα	Α.Φ.Μ.	Ακαθάριστο Ποσό	Παρακρατηθείς Φόρος	
1.					
2.					
3.					
<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>					
Πίνακας 3Α4: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ (άρθ. 39 ν.4172/2013)					
Είδος Εισοδήματος				Κωδ	Ακαθάριστο Εισόδημα
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού κωδ. Αριθμ. 215)				200	
Ιδιοχρησιμοποίηση - Δωρεάν Παραχώρηση				210	
Εισόδημα από ακίνητη περιουσία που υπάγεται σε Φ.Π.Α.				211	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση κατοικιών				215	
Εκμίσθωση και υπεκμίσθωση (άρθ. 4 ν.2234/1994 και παρ. 3 άρθ. 22 ν.4283/2014)				199	
<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>				198	

3B: ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ				
Πίνακας 3B1: ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (άρθ. 41 ν.4172/2013)				
α/α	A.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 4A: ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΤΟΥ ΑΡΘ. 48 Ν.4172/2013 ΠΟΥ ΚΑΤΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔ/ΤΟΣ							
α/α	Χώρα	A.Φ.Μ.	Επωνυμία	Πλήρης Διεύθυνση	% Συμμετοχής	Ημ/νία 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
2. Ο καταβάλλων 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
3. Ο καταβάλλων 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
4. Ο καταβάλλων 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

ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ / ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ		
<p>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.</p>		
<table border="1"> <tr> <td>ΝΑΙ</td> <td>1</td> </tr> </table>	ΝΑΙ	1
ΝΑΙ	1	

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