

ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ ΜΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
‘ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ’

ΣΠΟΥΔΑΣΤΗΣ ΝΕΚΤΑΡΙΟΣ ΓΕΡΑΣ. ΤΙΤΟΜΙΧΕΛΑΚΗΣ

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΘΕΜΙΣΤ. ΜΑΝΙΟΣ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΙΟΥΝΙΟΣ 2010

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	Σελίδα
Πρόλογος	3
 <u>ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ : ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ</u>	
Κεφάλαιο 1: Υπόχρεοι	4
Κεφάλαιο 2: Ορισμοί	5
2.1. Επιτηδευματίες	5
2.2. Χονδρική πώληση, λιανική πώληση. Χονδροπωλητής	6
 <u>ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ : ΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ</u>	
Κεφάλαιο 3: Κριτήρια ένταξης στο βιβλίο αγορών	7
Κεφάλαιο 4: Χρόνοι και τρόποι ενημέρωσης και εκτύπωσης του βιβλίου αγορών	8
4.1. Χρόνος ενημέρωσης και εκτύπωσης του βιβλίου αγορών	8
4.2. Τρόπος ενημέρωσης και εκτύπωσης του βιβλίου αγορών	10
Κεφάλαιο 5: Κριτήρια σχηματισμού στηλών του βιβλίου αγορών	12
5.1. Προκαταρκτικές στήλες	12
5.2. Στήλες αξιών ανά είδος αγοραζομένων αγαθών, πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, αγορές από μη υπόχρεους	14
5.3. Πάγια περιουσιακά στοιχεία, λειτουργικά έξοδα, δάνεια	16
5.4. Σύμφωνα με την νομοθεσία του φόρου προστιθέμενης αξίας	18
5.5. Σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία, συντελεστές καθαρών κερδών	18
 <u>ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ : ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ</u>	
Κεφάλαιο 6 : Η λειτουργία του φόρου προστιθέμενης αξίας στο βιβλίο αγορών	18
6.1. Γενικά για τον φόρο προστιθέμενης αξίας	18
6.2. Ο προσδιορισμός των αγορών και των τεκμαρτών πωλήσεων ανά συντελεστή του φόρου προστιθέμενης αξίας	19
6.3. Η περιοδική δήλωση του φόρου προστιθέμενης αξίας, συμψηφισμός των εισροών και εκροών	20
Κεφάλαιο 7 : Η έννοια του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων στο βιβλίο αγορών	22

7.1. Γενικά για τον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων	22
7.2. Προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων	22
7.3. Προσδιορισμός των καθαρών κερδών	24
Επίλογος	24
Βιβλιογραφία	25
Παράρτημα 1: Το υπόδειγμα του βιβλίου αγορών	26
Παράρτημα 2: Το υπόδειγμα του φόρου προστιθεμένης αξίας στο βιβλίο αγορών	72
Παράρτημα 3: Το υπόδειγμα του φόρου εισοδήματος στο βιβλίο αγορών	76

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η λογιστική αποτελεί σύστημα ανάλυσης και καταχώρησης των οικονομικών πράξεων και οικονομικών συναλλαγών με χρονολογική σειρά. Με στόχο να απεικονίζονται τα περιουσιακά στοιχεία μιας επιχείρησης. Επιπλέον προσδιορίζονται τα αποτελέσματα της δράσης της επιχείρησης. Είτε το αποτέλεσμα αφορά την επιχείρηση στο σύνολό της, είτε τα αποτελέσματα αφορούν κάθε κλάδο κάθε εκμετάλλευση της επιχείρησης. Ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων γίνεται ανά χρονική περίοδο που στις περισσότερες περιπτώσεις είναι το έτος. Η λογιστική δίνει χρήσιμα πληροφοριακά στοιχεία στην διοίκηση της επιχείρησης, στους οικονομολόγους και στους επιχειρηματίες. Αυτά τους βοηθούν να εξάγουν διάφορα συμπεράσματα που τους οδηγούν σε ορθολογικές διοικητικές αποφάσεις. Αποφάσεις που αφορούν την οικονομική δραστηριότητα παραγωγή, εμπορία, παροχή υπηρεσιών, την κοστολόγηση, την τιμολόγηση, την παραγωγικότητα, την αποδοτικότητα της επιχείρησης.

Παρέχονται πληροφοριακά στοιχεία και σε τρίτους έξω από την επιχείρηση. Όταν αυτά που παρέχονται στο κράτος και αφορούν την άσκηση οικονομικής και φορολογικής πολιτικής. Καθώς και πληροφοριακά στοιχεία στην κεντρική ή εκδοτική τράπεζα που αφορούν την έκδοση των ποσοτήτων του χρήματος. Επίσης παρέχονται πληροφοριακά στοιχεία σε επενδυτές, δημόσιες υπηρεσίες, καταναλωτές, προμηθευτές, τράπεζες.

Πιο συγκεκριμένα η λογιστική αντιμετώπιση που αφορά το βιβλίο αγορών έχει θεσμοθετηθεί από το δημόσιο για τους παρακάτω λόγους. Για να βοηθήσει τις μικρές επιχειρήσεις στο θέμα του λειτουργικού κόστους. Διότι γι' αυτές τις επιχειρήσεις η μηχανοργάνωση, η απόκτηση ηλεκτρονικών υπολογιστών, ταμειακών μηχανών για την μηχανογραφική έκδοση παραστατικών φορολογικών στοιχείων ενέχει σημαντικό κόστος. Όπως επίσης και η χειρόγραφη έκδοση των παραστατικών φορολογικών στοιχείων έχει σημαντικό κόστος. Για να βοηθήσει τους μικρούς επιχειρηματίες που σε πολλές περιπτώσεις δεν διαθέτουν τις απαραίτητες ιδιαίτερες γνώσεις στην έκδοση παραστατικών φορολογικών στοιχείων. Για να βοηθήσει μικρές επιχειρήσεις που δεν διαθέτουν τον χώρο για την μηχανοργάνωση με ηλεκτρονικούς υπολογιστές ή ταμειακές μηχανές. Όπως η περίπτωση του μικρού διαθέσιμου χώρου ενός περιπτέρου.

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ

Κεφάλαιο 1 : Υπόχρεοι

Υπόχρεοι στην τήρηση φορολογικών βιβλίων και έκδοση φορολογικών στοιχείων είναι οι παρακάτω περιπτώσεις:

Οι επιτηδευματίες, επιτηδευματίας θεωρείται κάθε φυσικό πρόσωπο ή νομικό πρόσωπο όπως μια εταιρία ή κοινωνία του αστικού κώδικα. Είτε ημεδαπό, είτε αλλοδαπό, που ασκεί οικονομική δραστηριότητα στην Ελληνική επικράτεια. Και έχει ως σκοπό την απόκτηση εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα ή ελεύθερο επάγγελμα. Οι επιτηδευματίες ασχολούνται με την οικονομική δραστηριότητα της παραγωγής όπως γεωργικές ή εξορυκτικές επιχειρήσεις στον πρωτογενή τομέα της οικονομίας, βιομηχανικές ή βιοτεχνικές επιχειρήσεις ή τεχνικές κατασκευαστικές επιχειρήσεις στον δευτερογενή τομέα της οικονομίας. Με την οικονομική δραστηριότητα της εμπορίας. Όπως επιχειρήσεις που κάνουν χονδρικό ή λιανικό εμπόριο. Ή που εξάγουν εμπορεύματα στο εξωτερικό. Με την οικονομική δραστηριότητα της παροχής υπηρεσιών. Όπως ναυτιλιακές, μεταφορικές, τραπεζικές, ασφαλιστικές επιχειρήσεις. Επίσης επιτηδευματίας είναι όποιος ασχολείται με κάποιο ελεύθερο επάγγελμα. Όπως ένας πολιτικός μηχανικός, ένας χημικός μηχανικός, ένας δικηγόρος, ένας οδοντίατρος, ένας ηλεκτρονικός. Επιτηδευματίας είναι και οι αστικές εταιρίες είτε έχουν σαν σκοπό το κέρδος είτε όχι. Ο επιτηδευματίας τηρεί, εκδίδει, λαμβάνει, υποβάλλει, παρέχει, ζητά και διαφυλάττει βιβλία, παραστατικά στοιχεία, λογιστικούς πίνακες, λογιστικές καταστάσεις. Και γενικότερα ότι άλλο μέσο ορίζεται από τον κώδικα φορολογικών βιβλίων και στοιχείων.

Η κοινοπραξία επιτηδευματιών θεωρείται επιτηδευματίας για τον κώδικα φορολογικών βιβλίων και στοιχείων. Τα μέλη της κοινοπραξίας είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα που έχει το κάθε ένα δική του επιχείρηση ή ασκεί ελεύθερο επάγγελμα. Έχει σαν σκοπό να ενεργήσει συγκεκριμένη οικονομική πράξη. Έχει συγκεκριμένη επαγγελματική διεύθυνση. Η κοινοπραξία καταθέτει έγγραφη συμφωνία στην Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία. Η κοινοπραξία επιτηδευματιών υποχρεούται να τηρεί, εκδίδει, λαμβάνει, υποβάλλει, παρέχει, ζητά και διαφυλάττει βιβλία, αποδεικτικά στοιχεία, λογιστικούς πίνακες, λογιστικές καταστάσεις όπως και οι επιτηδευματίες.

Επίσης το Δημόσιο και οι Ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα όπως τα σωματεία, οι επιτροπές, τα ιδρύματα, οι σύλλογοι καθώς και οι διεθνείς οργανισμοί υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων. Τα νομικά πρόσωπα αυτά εκτός του Δημοσίου όταν πωλούν αγαθά ή παρέχουν υπηρεσίες που υπάγονται στον φόρο προστιθεμένης αξίας, θεωρούνται επιτηδευματίες μόνο γι' αυτήν τους τη δραστηριότητα.

Κεφάλαιο 2 : Ορισμοί

2.1. Επιτηδευματίες

Οι επιτηδευματίες διακρίνονται ανάλογα με την οικονομική δραστηριότητα που ασκούν, δηλαδή ανάλογα με το αντικείμενο των εργασιών τους, στις εξής περιπτώσεις:

1) Πρώτον σε εκείνους που πωλούν αγαθά. Εδώ υπάρχουν δύο υποπεριπτώσεις:
α) Οι βιομηχανικές ή βιοτεχνικές επιχειρήσεις. Δηλαδή επιχειρήσεις που ασχολούνται με την μεταποίηση. Αυτές εφοδιάζονται με πρώτες και βοηθητικές ύλες. Τις επεξεργάζονται ή τις εξευγενίζουν με την χρησιμοποίηση αναλώσιμων υλικών. Και παράγουν υλικά αγαθά. Δηλαδή προϊόντα, αφού προηγουμένως τα συναρμολογούν και τα συσκευάζουν. Μετέπειτα πωλούν αυτά τα προϊόντα είτε χονδρικός σε άλλες επιχειρήσεις ως παραγωγικά αγαθά, για να τα χρησιμοποιήσουν οι άλλες επιχειρήσεις στην παραγωγή των δικών τους τελικών προϊόντων. Όπως όταν μια επιχείρηση κατασκευάζει μηχανήματα για να τα πωλήσει σε άλλες επιχειρήσεις και αυτές να παράγουν με αυτά, τελικά προϊόντα για το καταναλωτικό κοινό. Ή πωλούν τα προϊόντα που παράγουν κατ' ευθείαν στους καταναλωτές. **β)** Οι εμπορικές επιχειρήσεις που αγοράζουν υλικά αγαθά αυτούσια χωρίς να τα επεξεργαστούν, δηλαδή εμπορεύματα. Και τα πωλούν χονδρικός σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις. Με στόχο να φτάσουν τα εμπορεύματα περνώντας από τις διαμεσολαβητικές εμπορικές επιχειρήσεις, να πωληθούν λιανικός στους καταναλωτές. Ή πωλούν τα εμπορεύματα απ' ευθείας στους καταναλωτές.

2) Δεύτερον σε εκείνους που παρέχουν υπηρεσίες. Όπως οι επιχειρήσεις που μετακινούν επιβάτες ή μεταφέρουν αγαθά, οι τραπεζικές, οι διαφημιστικές, οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις. Οι ελεύθεροι επαγγελματίες όπως πολιτικοί μηχανικοί, δικηγόροι, οικονομολόγοι. Επίσης παροχή υπηρεσιών υπάρχει και όταν κάποιος στην εργασία του στην εξυπηρέτηση που παρέχει στο κοινό χρησιμοποιεί και υλικά. Το κόστος των υλικών δεν πρέπει να υπερβαίνει το ένα τρίτο της συνολικής του αμοιβής.

Όπως ηλεκτρολόγοι, υδραυλικοί, επισκευαστές. Με την προϋπόθεση ότι από την χρησιμοποίηση των υλικών δεν παράγεται νέο αγαθό, νέο προϊόν. Παροχή υπηρεσίας θεωρείται και η παραγωγή αγαθών ή η συναρμολόγηση αγαθών, καθώς και η κατασκευή τεχνικών έργων, στην περίπτωση που τα υλικά τα διαθέτει ο κύριος των αγαθών σε αυτούς που θα παράγουν ή κατασκευάσουν το προϊόν ή θα το συναρμολογήσουν ή θα κατασκευάσουν το τεχνικό έργο. Όπως οι υπεργολάβοι οικοδομών χωρίς ίδια υλικά.

3) Τρίτον σε εκείνους που πωλούν υλικά αγαθά και παρέχουν υπηρεσίες, δηλαδή στην περίπτωση που κάποιοι ασκούν μικτή οικονομική δραστηριότητα.

2.2. Χονδρική πώληση, λιανική πώληση, χονδροπωλητές

Χονδρική πώληση θεωρείται η πώληση προϊόντων από βιομηχανική επιχείρηση. Η πώληση εμπορευμάτων από εμπορική επιχείρηση και η πώληση υπηρεσιών από επιχείρηση παροχής υπηρεσιών και από ελεύθερο επαγγελματία. Όταν αυτές οι πωλήσεις απευθύνονται σε άλλο επιτηδευματία είτε αυτός είναι φυσικό πρόσωπο είτε αυτός είναι νομικό πρόσωπο. Επίσης όταν οι πωλήσεις απευθύνονται σε κοινοπραξία επιτηδευματιών. Όπως επίσης και όταν αυτές οι πωλήσεις απευθύνονται στο δημόσιο. Χονδρική πώληση έχουμε και όταν οι πωλήσεις υλικών αγαθών ή υπηρεσιών διοχετεύονται στο εξωτερικό. Μια άλλη περίπτωση χονδρικής πώλησης έχουμε και όταν ο επιτηδευματίας πωλεί αγαθά και υπηρεσίες σε κάποια αλλοδαπή επιχείρηση που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, ή αλλοδαπό φυσικό πρόσωπο που ασκεί ελεύθερο επάγγελμα στην ελληνική επικράτεια. Χονδρική πώληση υπάρχει και όταν πωλείται εισαγωγικό δικαίωμα.

Τα παραστατικά στοιχεία που εκδίδονται για τις χονδρικές πωλήσεις είναι τα εξής: Για τα προϊόντα ή τα εμπορεύματα το τιμολόγιο για την πώληση αγαθών ή το τιμολόγιο – δελτίο αποστολής για την πώληση αγαθών. Και για τις πωλήσεις υπηρεσιών το τιμολόγιο για την παροχή υπηρεσιών.

Λιανική πώληση έχουμε όταν ο επιτηδευματίας πωλεί αγαθά, παράδειγμα μια βιομηχανία, πωλεί τα προϊόντα της κατ' ευθείαν στους καταναλωτές. Δηλαδή σε φυσικά πρόσωπα που χρησιμοποιούν αυτά τα προϊόντα για την ικανοποίηση των ατομικών ή των οικογενειακών τους αναγκών. Ή όταν μια εμπορική επιχείρηση πωλεί τα εμπορεύματά της, σε κάποιο φυσικό πρόσωπο για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών. Ή όταν μια επιχείρηση παροχής υπηρεσιών πωλεί τις υπηρεσίες της κατ' ευθείαν στους καταναλωτές. Όπως επίσης και όταν ένας ελεύθερος επαγγελματίας πωλεί τις υπηρεσίες του κατ' ευθείαν στο καταναλωτικό κοινό.

Το παραστατικό στοιχείο που εκδίδεται για τις λιανικές πωλήσεις προϊόντων ή εμπορευμάτων είναι το εξής: Η απόδειξη λιανικής πώλησης. Και για τις λιανικές πωλήσεις υπηρεσιών, η απόδειξη παροχής υπηρεσιών.

Χονδροπωλητής είναι ο επιτηδευματίας που τα έσοδά του από χονδρικές πωλήσεις υπερβαίνουν το 60% των ετήσιων ακαθαρίστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής χρήσης. Επίσης είναι αυτός που πωλεί τα αγαθά του στο εξωτερικό ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων του.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Κεφάλαιο 3 : Κριτήρια ένταξης στο βιβλίο αγορών

Ο κώδικας φορολογικών βιβλίων και στοιχείων για την ένταξη των επιτηδευματιών είτε είναι φυσικά πρόσωπα είτε είναι νομικά πρόσωπα σε κατηγορίες τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων έχει ορίσει τρία κριτήρια. Το πρώτο αφορά τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου. Το δεύτερο κριτήριο είναι το αντικείμενο των εργασιών. Το τρίτο κριτήριο αφορά την νομική μορφή.

Σύμφωνα με το κριτήριο των ακαθαρίστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου στα βιβλία πρώτης κατηγορίας ή βιβλίο αγορών εντάσσονται οι παρακάτω επιτηδευματίες. Όσοι έχουν ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου μέχρι 150.000 Ευρώ.

Εξαιρέσεις σε αυτό το κριτήριο.

Εάν έχουν ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου μέχρι 150.000 Ευρώ αλλά δραστηριοποιούνται σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό μεγαλύτερο των 5.000 κατοίκων. Τότε τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας. Όσοι έχουν ακαθάριστα έσοδα του προηγούμενου έτους μέχρι 150.000 Ευρώ και δραστηριοποιούνται σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό μέχρι 5.000 κατοίκους που όμως βρίσκονται σε τουριστικές περιοχές δεν τηρούν βιβλίο αγορών αλλά από δεύτερης κατηγορίας βιβλία και πάνω. Όσοι έχουν ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης οικονομικής χρήσης μέχρι 150.000 Ευρώ και βρίσκονται σε πόλεις ή χωριό μέχρι 5.000 κατοίκους μη τουριστική περιοχή. Όμως είναι χονδροπωλητές προϊόντων, τα κατασκευάζουν οι ίδιοι και τα πωλούν. Η χονδροπωλητές εμπορευμάτων τα αγοράζουν

έτοιμα και τα πωλούν δεν τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας. Όσοι έχουν ακαθάριστα έσοδα μέχρι 150.000 Ευρώ και παρέχουν υπηρεσίες δηλαδή άυλα οικονομικά αγαθά δεν τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας. Όσοι έχουν ακαθάριστα έσοδα μέχρι 150.000 Ευρώ και είναι εξαγωγείς ή εισαγωγείς ανεξάρτητα από το ύψος των εξαγωγών ή των εισαγωγών δεν τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας. Επίσης όσοι έχουν ακαθάριστα έσοδα μέχρι 150.000 Ευρώ και έχουν κέντρα διασκέδασης ή καταστήματα με αγορανομική διάταξη δεν τηρούν βιβλία πρώτης κατηγορίας.

Σύμφωνα με το κριτήριο του αντικειμένου των εργασιών στο βιβλίο αγορών εντάσσονται οι εξής επιτηδευματίες: Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την πώληση βενζίνης. Ο εκμεταλλευτής περιπτέρου για είδη όπως σοκολάτες, ζαχαρώδη, εφημερίδες, περιοδικά, ποτά, είδη ατομικής καθαριότητας, αναψυκτικά, μπαταρίες, τσιγάρα.

Ο λιανοπωλητής έμπορος που πωλεί τα είδη του αποκλειστικά στις λαϊκές αγορές. Ο εκμεταλλευτής καντίνας. Στην περίπτωση που ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων και λιπαντικών, ο περιπτεριούχος και ο λιανοπωλητής έμπορος λαϊκών αγορών έχουν και δεύτερο κλάδο που πωλούν άλλα εμπορεύματα ή παρέχουν υπηρεσίες εφαρμόζεται το εξής : Ο δεύτερος κλάδος της επιχείρησης εντάσσεται σε κατηγορία βιβλίων ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου. Όσον αφορά τις αγορές και τα έξοδα του πρώτου κλάδου αυτά μπορούν να παρακολουθούνται λογιστικά σε ιδιαίτερες στήλες του βιβλίου εσόδων εξόδων. Ή σε ιδιαίτερους λογαριασμούς των βιβλίων τρίτης κατηγορίας.

Σύμφωνα με το κριτήριο που αφορά την νομική μορφή όσες επιχειρήσεις είναι ανώνυμες εταιρίες ή εταιρίες περιορισμένης ευθύνης αυτές τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας. Οι επιχειρήσεις που τηρούν το βιβλίο αγορών είναι μικρές σε μέγεθος επιχειρήσεις. Δεν έχει επενδυθεί σε αυτές χρηματικό κεφάλαιο μεγάλου ύψους για να είναι ανώνυμες εταιρίες ή εταιρίες περιορισμένης ευθύνης. Οπότε σύμφωνα με αυτό το κριτήριο δεν εντάσσονται οι εταιρικές επιχειρήσεις ανώνυμες εταιρείες, εταιρίες περιορισμένης ευθύνης, ομόρρυθμες εταιρίες, ετερόρρυθμες εταιρίες στο βιβλίο αγορών.

Κεφάλαιο 4 : Χρόνοι και τρόποι ενημέρωσης του βιβλίου αγορών

4.1. Χρόνος ενημέρωσης και εκτύπωσης του βιβλίου αγορών

Ο χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων πρώτης κατηγορίας, δηλαδή το πότε πρέπει να καταχωρούνται οι εγγραφές στα βιβλία. Είτε στην περίπτωση που το βιβλίο αγορών

τηρείται χειρόγραφα δηλαδή ενημερώνεται σε κινητά φύλλα. Είτε στην περίπτωση που το βιβλίο αγορών τηρείται μηχανογραφικά, δηλαδή ενημερώνεται με πληκτρολόγηση εισαγωγή των δεδομένων στον ηλεκτρονικό υπολογιστή. Είναι ο παρακάτω. Η προθεσμία ενημέρωσης του βιβλίου αγορών αρχίζει από την ημέρα έκδοσης του παραστατικού στοιχείου ή λήψης του παραστατικού στοιχείου. Η προθεσμία ενημέρωσης του βιβλίου αγορών λήγει με την συμπλήρωση της 15^{ης} ημέρας του επόμενου μήνα από την έκδοση του παραστατικού στοιχείου ή λήψη του παραστατικού στοιχείου. Εκτός και εάν η 15^η ημέρα είναι αργία οπότε η προθεσμία ενημέρωσης λήγει την αμέσως επόμενη ημέρα. Η ημερομηνία εγγραφής στο βιβλίο αγορών είναι η ημέρα έκδοσης του παραστατικού φορολογικού στοιχείου. Υπάρχει όμως η περίπτωση να γίνει η εγγραφή στο βιβλίο αγορών την τελευταία ημέρα της προθεσμίας ενημέρωσης. Τότε γίνεται η εγγραφή στο βιβλίο με ημερομηνία εγγραφής την ημερομηνία λήψης του παραστατικού.

Υπάρχει η περίπτωση να μεταφέρει ο προμηθευτής τα αγοραζόμενα αγαθά με δικό του μεταφορικό μέσο ή να τα στείλει με μεταφορική επιχείρηση. Και με άλλο τρόπο μέσω του ταχυδρομείου ή επιχείρησης ταχυμεταφορών να στείλει το δικαιολογητικό στοιχείο. Μπορεί να συμβεί να φτάσει πρώτα το δικαιολογητικό στοιχείο και μετά να φτάσουν τα αγοραζόμενα αγαθά. Τότε η επιχείρηση περιμένει εκτός από το δικαιολογητικό να φτάσουν και τα αγαθά για να γίνει η ενημέρωση των βιβλίων.

Ο χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων πρώτης κατηγορίας για τους λογαριασμούς Δ.Ε.Η., Ο.Τ.Ε. και οργανισμούς ύδρευσης είναι ο εξής: Αυτοί οι λογαριασμοί έχουν ημερομηνία έκδοσης και ημερομηνία λήξης, δηλαδή προθεσμία πληρωμής. Οπότε σωστό είναι η ημερομηνία εγγραφής στο βιβλίο να ταυτίζεται με την ημερομηνία πληρωμής. Δηλαδή να μην είναι σε αυτή την περίπτωση η ημερομηνία εγγραφής η ημερομηνία έκδοσης ή λήψης του παραστατικού. Από αυτούς τους λογαριασμούς τα ποσά που αφορούν την πώληση του ηλεκτρικού ρεύματος, την παροχή τηλεπικοινωνιακών εξυπηρετήσεων και την υδροδότηση, όσον αφορά τον φόρο προστιθεμένης αξίας έχουν δικαίωμα έκπτωσης φόρου. Όμως εάν η πληρωμή αυτών των λογαριασμών είναι εκπρόθεσμη τότε ο φόρος προστιθεμένης αξίας είναι μη εκπιπτόμενος.

Παράταση του χρόνου ενημέρωσης των βιβλίων, επιπλέον του χρονικού διαστήματος από την ημέρα έκδοσης ή λήψης του παραστατικού μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα, δίνεται από τον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας όταν συντρέχουν ειδικοί λόγοι. Τέτοιοι λόγοι είναι οι παρακάτω: Μεταφορά της

επιχείρησης, μηχανοργάνωση, άδεια λογιστή ή ασθένειά του. Μπορεί να παραταθεί η προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων μέχρι 50 ημέρες. Όμως η παράταση μπορεί να φτάσει το πολύ μέχρι την προηγούμενη ημέρα από την έναρξη της προθεσμίας υποβολής των φορολογικών δηλώσεων του Φ.Π.Α. και της φορολογίας εισοδήματος.

Εφόσον το βιβλίο πρώτης κατηγορίας τηρείται μηχανογραφικά η εκτύπωσή του, δηλαδή η εξαγωγή δεδομένων από την εκτυπωτική μονάδα του ηλεκτρονικού υπολογιστή σε θεωρημένη μηνιαία κατάσταση, μπορεί να γίνει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα. Από τον μήνα εκείνο στον οποίο αναφέρονται τα οικονομικά γεγονότα.

4.2. Τρόπος ενημέρωσης και εκτύπωσης του βιβλίου αγορών

Η μέθοδος της λογιστικής που εφαρμόζεται στο βιβλίο αγορών είναι η απλογραφική μέθοδος ή απλογραφία. Όταν αναφερόμαστε σε μέθοδο εννοούμε τον τρόπο και τους κανόνες τους οποίους πρέπει να στηρίζονται οι εγγραφές στα φορολογικά βιβλία. Πιο συγκεκριμένα στο βιβλίο αγορών παρακολουθούνται λογιστικά σε ξεχωριστές στήλες οι αγορές υλικών αγαθών, οι αγορές παγίων περιουσιακών στοιχείων, τα έξοδα, ο φόρος προστιθεμένης αξίας με βάση την κάθε στήλη αγορών υλικών αγαθών και παγίων περιουσιακών στοιχείων. Οι συντελεστές καθαρών κερδών με βάση την κάθε στήλη αγορών υλικών αγαθών.

Ο τρόπος ενημέρωσης όταν το βιβλίο αγορών τηρείται μηχανογραφικά με την χρήση του ηλεκτρονικού υπολογιστή είναι ο εξής: Η ενημέρωση του βιβλίου γίνεται με πληκτρολόγηση δηλαδή εισαγωγή των δεδομένων στον ηλεκτρονικό υπολογιστή. Πρέπει το λογισμικό να ανταποκρίνεται στις διατάξεις του κώδικα φορολογικών βιβλίων και στοιχείων όπως ισχύουν κάθε φορά. Πρέπει στο λογισμικό να υπάρχει η δυνατότητα για αυτόματη άθροιση των ποσών και μεταφοράς τους από την μια σελίδα στην άλλη. Να διασφαλίζεται η ενημέρωση των βιβλίων με το περιεχόμενο των δικαιολογητικών στοιχείων που εκδίδονται μηχανογραφικά. Να υπάρχει η δυνατότητα προσδιορισμού των μεταβλητών φορολογικών συντελεστών, εισφορών, τελών, από τον χρήστη του ηλεκτρονικού υπολογιστή. Δυνατότητα ακύρωσης εγγραφής με έκδοση ειδικού ακυρωτικού στοιχείου. Η διόρθωση της λανθασμένης εγγραφής μπορεί να γίνεται με αλγεβρική απεικόνιση με την προϋπόθεση ότι η ίδια μέθοδος θα εφαρμόζεται σε όλες τις στήλες του βιβλίου. Πρέπει να αποκλείεται στο λογισμικό η αναδρομική τροποποίηση ή παρεμβολή οποιασδήποτε εγγραφής μετά την πάροδο της προθεσμίας ενημέρωσης. Δηλαδή πέραν του χρονικού διαστήματος από την έκδοση ή λήψη του παραστατικού μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα από τον μήνα που αφορούν τα οικονομικά γεγονότα.

Ο επιτηδευματίας καθώς και όποιος αναλαμβάνει την τήρηση του βιβλίου πρέπει να έχει αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού, που αναφέρεται στην εφαρμογή των διατάξεων του κώδικα βιβλίων και στοιχείων και το οποίο πρέπει να ενημερώνεται αμέσως για κάθε μεταβολή του κώδικα. Ο επιτηδευματίας καθώς και όποιος αναλαμβάνει την τήρηση βιβλίων πρέπει να θέτει στην διάθεση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. το κατάλληλο προσωπικό για την χρήση του λογισμικού της επιχείρησης, κατά την διάρκεια του ελέγχου. Και να επιτρέπει στο συνεργείο ελέγχου να λαμβάνει οποιοδήποτε στοιχείο από τα αρχεία στον ηλεκτρονικό υπολογιστή.

Ο τρόπος ενημέρωσης όταν το βιβλίο αγορών τηρείται χειρόγραφα είναι ο εξής: Όταν οι καταχωρήσεις εγγραφών στο βιβλίο αγορών γίνονται χειρόγραφα χρησιμοποιείται μπλε ή μαύρη μελάνι. Δεν πρέπει να υπάρχουν άγραφα διαστήματα ή χάσματα. Δεν πρέπει να γίνεται επεγγραφή δηλαδή η μια εγγραφή επάνω στην άλλη. Ούτε να υπάρχουν ξέσματα, σβησίματα ή παραπομπές στο περιθώριο. Σε περίπτωση διόρθωσης το κείμενο και το ποσό που διορθώνεται πρέπει να διαβάζεται με ευχέρεια. Πρέπει το βιβλίο αγορών να φέρει ενιαία αρίθμηση, κατά τη διαχειριστική χρήση. Δηλαδή σε κάθε βιβλίο που περιλαμβάνει πολλά κινητά φύλλα να υπάρχει ένας αύξων αριθμός σε κάθε σελίδα. Η αρίθμηση μπορεί να συνεχιστεί για περισσότερα βιβλία μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο, με έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σκοπός της αρίθμησης, είναι να αποφεύγεται η αποκοπή φύλλων και η αντικατάστασή τους με άλλα φύλλα. Όπως επίσης και η αποφυγή παρεμβολής φύλλων στα ήδη υπάρχοντα φύλλα.

Η καταχώρηση εγγραφής στο βιβλίο αγορών που αφορά οικονομικές συναλλαγές του υπόχρεου με τρίτους ή οικονομικές πράξεις στο εσωτερικό της επιχείρησης πρέπει να στηρίζονται σε δικαιολογητικά στοιχεία. Τα δικαιολογητικά ή παραστατικά στοιχεία ορίζονται από τον κώδικα φορολογικών βιβλίων και στοιχείων. Ως δικαιολογητικά θεωρούνται και κάποια δημόσια έγγραφα όπως είναι τα συμβόλαια. Όταν το βιβλίο αγορών τηρείται χειρόγραφα μπορεί να χρησιμοποιηθεί από την μια άκρη του έως την άλλη άκρη του για να τοποθετηθούν οι στήλες. Δηλαδή από την αρχή της μιας σελίδας μέχρι το τέλος της απέναντι σελίδας. Διότι είναι πολλές οι στήλες και απαιτείται χώρος στο βιβλίο ιδίως εάν η επιχείρηση περιλαμβάνει πολλά ετερόκλητα είδη. Επίσης όταν το βιβλίο αγορών τηρείται χειρόγραφα τότε για τα δάνεια που χορηγεί η επιχείρηση ή που λαμβάνει η επιχείρηση καλύτερα να χρησιμοποιούνται οι πέντε τελευταίες σελίδες του βιβλίου αγορών για αυτές τις στήλες. Η Πέμπτη από το τέλος σελίδα να χρησιμοποιείται για τα δάνεια που χορηγεί η επιχείρηση σε τρίτους ή το προσωπικό.

Και οι τέσσερις τελευταίες σελίδες του βιβλίου αγορών να χρησιμοποιούνται για τα δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τράπεζες ή τρίτους.

Διευκρίνιση όσον αφορά την ενημέρωση του βιβλίου αγορών είτε μηχανογραφικά είτε χειρόγραφα, σε σχέση με κάποια παραστατικά στοιχεία. Στους επιτηδευματίες που τηρούν το βιβλίο αγορών δεν εντάσσονται επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών ούτε ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν την οικονομική δραστηριότητα της παροχής υπηρεσιών. Οπότε δεν εκδίδουν οι επιχειρήσεις τήρησης του βιβλίου αγορών τιμολόγια για την παροχή υπηρεσιών ούτε αποδείξεις παροχής υπηρεσιών. Οι επιχειρήσεις τήρησης του βιβλίου αγορών δεν εκδίδουν αποδείξεις λιανικής πώλησης. Οι επιχειρήσεις τήρησης του βιβλίου αγορών εκδίδουν τιμολόγια για την πώληση αγαθών. Διότι σύμφωνα με τον κώδικα βιβλίων και στοιχείων δεν μπορεί επιτηδευματίας να αρνηθεί την έκδοση παραστατικών στοιχείων. Και διότι τα παραστατικά τα χρειάζονται οι επιχειρήσεις με τις οποίες συναλλάσσονται. Όμως ο λογιστής της επιχείρησης τήρησης του βιβλίου αγορών δεν διενεργεί λογιστική εγγραφή στο βιβλίο αγορών. Αυτό συμβαίνει διότι οι πωλήσεις στο βιβλίο αγορών θεωρούνται τεκμαρτές. Δηλαδή συμπεραίνεται, ότι υλικό αγαθό αγοράζει η επιχείρηση για να ασκήσει την οικονομική της δραστηριότητα το πωλεί. Δηλαδή οι πωλήσεις δεν προκύπτουν από παραστατικά στοιχεία.

Κεφάλαιο 5 : Κριτήρια σχηματισμού στηλών του βιβλίου αγορών

5.1. Προκαταρκτικές στήλες

Το βιβλίο αγορών πρέπει να περιλαμβάνει τις εξής στήλες:

α) Την στήλη του αύξοντα αριθμού της λογιστικής εγγραφής του οικονομικού γεγονότος. Είτε αυτό αφορά συναλλαγές της επιχείρησης με τρίτους, είτε αυτό αφορά πράξεις στο εσωτερικό της επιχείρησης.

β) Η στήλη που αφορά την χρονολογία έκδοσης ή λήψης του παραστατικού στοιχείου. Σε αυτή την στήλη καταχωρείται η ημέρα, ο μήνας και το έτος έκδοσης ή λήψης του παραστατικού στοιχείου.

γ) Στήλη που αφορά το παραστατικό ή δικαιολογητικό στοιχείο. Αυτή η στήλη διαχωρίζεται σε δύο υποστήλες. Η μια αφορά το είδος του παραστατικού ή δικαιολογητικού στοιχείου. Η άλλη αφορά τον αριθμό του παραστατικού ή δικαιολογητικού στοιχείου. Τα παραστατικά που αφορούν τα πρώτης κατηγορίας βιβλία είναι τα εξής. Το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (για την πώληση αγαθών). Εκδότης είναι ο

προμηθευτής. Αφορά την αγορά υλικών αγαθών, πρώτων και βοηθητικών υλών ή εμπορευμάτων ή παγίων περιουσιακών στοιχείων, του προμηθευτή από την επιχείρηση που τηρεί το βιβλίο αγορών.

Το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (για την πώληση αγαθών). Εκδότης είναι ο προμηθευτής. Αφορά και αυτό την αγορά υλικών αγαθών, πρώτων και βοηθητικών υλών ή εμπορευμάτων ή παγίων περιουσιακών στοιχείων από την επιχείρηση που τηρεί το βιβλίο αγορών.

Το ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (για την πώληση αγαθών). Εκδότης είναι ο προμηθευτής. Αφορά επαναλαμβανόμενες αγορές υλικών αγαθών του προμηθευτή κατά την διάρκεια ενός μήνα από την επιχείρηση τήρησης του βιβλίου αγορών.

Το ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ. Εκδότης είναι ο προμηθευτής. Αφορά τις επιστροφές κάποιων αγορών από την επιχείρηση που τηρεί το βιβλίο πρώτης κατηγορίας προς τον προμηθευτή. Διότι αυτά τα υλικά αγαθά δεν ανταποκρίνονται στα χαρακτηριστικά που είχε ζητήσει η επιχείρηση. Επίσης αφορά τις εκπτώσεις που δίνει ο προμηθευτής επί της αξίας κάποιων αγορών.

Το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (για την παροχή υπηρεσιών). Εκδότης είναι ο προμηθευτής της υπηρεσίας. Αφορά την λήψη υπηρεσίας από την επιχείρηση που τηρεί βιβλίο αγορών.

Το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΑΓΟΡΑΣ (από μη υπόχρεους). Εκδότης είναι η επιχείρηση που τηρεί το βιβλίο αγορών. Έχει να κάνει με τις αγορές υλικών αγαθών, για παράδειγμα επίπλων, ηλεκτρικών συσκευών, σκευών από ιδιώτες. Διότι οι ιδιώτες δεν τηρούν βιβλία και δεν εκδίδουν στοιχεία.

Το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΑΓΟΡΑΣ (από αγρότη). Εκδότης είναι η επιχείρηση που τηρεί το βιβλίο αγορών. Αναφέρεται στην αγορά από μεμονωμένους αγρότες προϊόντων τους. Διότι οι μεμονωμένοι αγρότες δεν τηρούν βιβλία και δεν εκδίδουν στοιχεία. Με εξαίρεση όσον αφορά τα στοιχεία ότι πρέπει να εκδίδουν μόνο δελτίο αποστολής – διακίνησης αγροτικών προϊόντων.

Το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (είσπραξης επιδοτήσεων). Εκδότης είναι η επιχείρηση που τηρεί βιβλίο αγορών.

Το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (είσπραξης αποζημιώσεων). Εκδότης είναι η επιχείρηση τήρησης του βιβλίου αγορών.

Το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (είσπραξης εισφορών). Εκδότης είναι η επιχείρηση τήρησης του βιβλίου αγορών. Η φορτωτική εκδίδεται στην περίπτωση που η επιχείρηση τήρησης του βιβλίου αγορών στείλει υλικά αγαθά, προϊόντα ή εμπορεύματα ε κάποιον πελάτη της.

ΟΙ ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ. Εκδότης είναι η επιχείρηση που τηρεί το βιβλίο αγορών. Σε περιπτώσεις που πληρώνει κάποια έξοδα όπως είναι τα ενοίκια σε ιδιώτες που είναι μη υπόχρεοι στην τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων. Οι αποδείξεις της Δημόσιας Επιχείρησης Ηλεκτρισμού ή του οργανισμού ύδρευσης. Εκδότες είναι οι παραπάνω οργανισμοί. Αυτές εκδίδονται στις περιπτώσεις που η επιχείρηση που τηρεί το βιβλίο αγορών πληρώνει τα παρακάτω έξοδα. Αυτά που αφορούν το ηλεκτρικό ρεύμα, τις τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες και την ύδρευση.

Η ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΔΑΠΑΝΩΝ. Εκδότης είναι η επιχείρηση που τηρεί το βιβλίο αγορών. Αυτή εκδίδεται από την επιχείρηση σε περιπτώσεις όπως όταν πληρώνει κάποιον ο οποίος δεν τηρεί βιβλία και δεν εκδίδει στοιχεία. Όπως όταν ένας εργαζόμενος λαμβάνει ένα ποσό για οδοιπορικά και έξοδα παραμονής εκτός έδρας.

δ) Η επόμενη στήλη αφορά την επωνυμία του εκδότη εφόσον πρόκειται για εταιρική επιχείρηση. Ή το ονοματεπώνυμο του εκδότη, εφόσον πρόκειται για ατομική επιχείρηση ή για ελεύθερο επαγγελματία. Ή με άλλο τρόπο η στήλη αφορά την αιτιολογία του οικονομικού γεγονότος.

5.2. Στήλες αξιών ανά είδος αγοραζομένων αγαθών, πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, αγορές από μη υπόχρεους

Εφόσον η επιχείρηση παράγει προϊόντα την αξία των πρώτων και βοηθητικών υλών που μεταποιούνται σε προϊόντα. Καθώς και την αξία των υλικών συσκευασίας που ενσωματώνονται στα προϊόντα. Εφόσον η επιχείρηση διαθέτει αυτούσια υλικά αγαθά χωρίς να τα επεξεργαστεί δηλαδή εμπορεύματα την αξία των εμπορευμάτων. Εφόσον η επιχείρηση ασκεί την οικονομική δραστηριότητα της παραγωγής προϊόντων και την οικονομική δραστηριότητα της διάθεσης εμπορευμάτων πρέπει να διαχωρίζονται σε ξεχωριστές στήλες οι αξίες των πρώτων και βοηθητικών υλών που μεταποιούνται σε προϊόντα και οι αξίες των εμπορευμάτων.

Και εάν υπάρχουν ετερόκλητα είδη είτε στην δραστηριότητα της παραγωγής προϊόντων ή στην δραστηριότητα της εμπορίας είτε στην δραστηριότητα παραγωγής προϊόντων και στην δραστηριότητα της εμπορίας πρέπει να υπάρχουν ξεχωριστές στήλες για τα ετερόκλητα αυτά είδη. Καταχωρούνται οι καθαρές αξίες.

Τα μεταφορικά πρώτων και βοηθητικών υλών και εμπορευμάτων με μεταφορικά μέσα κάποιας μεταφορικής επιχείρησης, καθώς και εάν υπάρχουν ασφάλιστρα αποτελούν ειδικά ή άμεσα έξοδα. Δηλαδή αφορούν την συγκεκριμένη αγορά, ενσωματώνονται στην αξία της συγκεκριμένης αγοράς. Οπότε καταχωρούνται στις στήλες αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών και αγορές εμπορευμάτων. Η

καταχώρηση γίνεται με ξεχωριστές εγγραφές που αφορούν μεταφορικά και ασφάλιστρα.

Οι επιστροφές υλικών αγαθών καταχωρούνται στην ίδια στήλη των αγορών ανά είδος και κατά συντελεστή Φ.Π.Α. Όταν το βιβλίο τηρείται χειρόγραφα το ποσό αναγράφεται με μπλε ή μαύρη μελάνι επίσης βάζουμε και το μείον. Ή γράφουμε το ποσό με μπλε ή μαύρη μελάνι και το βάζουμε μέσα σε παρένθεση. Όταν το βιβλίο τηρείται μηχανογραφικά έχει συνδεθεί η εγγραφή επιστροφής των υλικών αγαθών με το πιστωτικό τιμολόγιο. Έτσι το λογισμικό αυτόματα θεωρεί ότι αφαιρείται το ποσό. Οι επιστροφές υλικών αγαθών μπορεί να αφορούν αγαθά που κρίνονται ως ακατάλληλα ή ως αλλοιωμένα. Επίσης οι επιστροφές μπορεί να είναι ολικές δηλαδή να αφορούν όλα τα αγοραζόμενα αγαθά. Ή να είναι μερικές να αφορούν ένα μέρος των αγοραζομένων αγαθών.

Οι εκπτώσεις υλικών αγαθών καταχωρούνται στην ίδια στήλη των αγορών ανά είδος και ανά συντελεστή Φ.Π.Α. Όταν το βιβλίο τηρείται χειρόγραφα το ποσό αναγράφεται με μπλε ή μαύρη μελάνι επίσης βάζουμε και το μείον. Ή γράφουμε το ποσό με μπλε ή μαύρη μελάνι εντός παρενθέσεως. Όταν το βιβλίο τηρείται μηχανογραφικά έχει συνδεθεί η εγγραφή έκπτωσης με το πιστωτικό τιμολόγιο. Οπότε το λογισμικό αυτόματα θεωρεί ότι το ποσό αφαιρείται. Οι εκπτώσεις που δίνονται στις αγορές υλικών αγαθών είναι ολικές. Δηλαδή δίνεται έκπτωση σε ολόκληρη την αξία των αγοραζομένων αγαθών. Η έκπτωση υπολογίζεται με ένα ποσοστό επί της αξίας.

Μια άλλη στήλη αφορά τις αγορές από μη υποκείμενους και αγορές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης. Μια περίπτωση μη υποκειμένων ή μη υπόχρεων στην τήρηση φορολογικών βιβλίων και έκδοσης φορολογικών στοιχείων είναι οι μεμονωμένοι αγρότες. Με εξαίρεση το δελτίο αποστολής – διακίνησης αγροτικών προϊόντων Αγρότες με την ευρύτερη έννοια του όρου. Δηλαδή οι γεωργοί, οι κτηνοτρόφοι, οι αλιείς. Εδώ αναφερόμαστε στους μεμονωμένους αγρότες, μεμονωμένους παραγωγούς αγροτικών προϊόντων. Δεν αναφερόμαστε ούτε στους αγροτικούς συνεταιρισμούς που τηρούν φορολογικά βιβλία και εκδίδουν φορολογικά στοιχεία. Επίσης δεν αναφερόμαστε σε οργανωμένες αγροτικές επιχειρήσεις. Που ομοίως τηρούν φορολογικά βιβλία και εκδίδουν φορολογικά στοιχεία. Όταν η επιχείρηση αγοράσει υλικά αγαθά πιο συγκεκριμένα τα προϊόντα του μεμονωμένου αγρότη αυτή η αγορά καταχωρείται στην στήλη αγορές από μη υποκείμενους και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης. Αφού αγοραστούν τα υλικά αγαθά του αγρότη από την επιχείρηση τότε από αυτό το σημείο και πέρα υπάγονται και σε κάποιο συντελεστή του φόρου προστιθεμένης αξίας.

Μια άλλη περίπτωση μη υποκειμένων ή μη υποχρέων στην τήρηση φορολογικών βιβλίων και έκδοση φορολογικών στοιχείων είναι και οι ιδιώτες, τα νοικοκυριά. Όταν ο επιτηδευματίας αγοράσει από ένα νοικοκυριό κάποιο αντικείμενο της περιουσίας του αυτή η αγορά καταχωρείται στην παραπάνω στήλη. Τέτοια αντικείμενα ως παραδείγματα είναι τα εξής. Μεταχειρισμένα σκεύη, ηλεκτρικοί υπολογιστές, έπιπλα, ηλεκτρικές συσκευές. Αφού αγοραστούν από τον επιτηδευματία αυτά τα αντικείμενα της περιουσίας του νοικοκυριού, του ιδιώτη, από αυτό το σημείο και πέρα υπάγονται και σε συντελεστή του φόρου προστιθέμενης αξίας.

Τα μεταφορικά αγορών από αγρότες ή από ιδιώτες με μεταφορικά μέσα τρίτων που αφορούν την αγορά θεωρούνται ότι είναι ειδικά ή άμεσα έξοδα. Δηλαδή αφορούν την συγκεκριμένη αγορά, ενσωματώνονται στην αξία της συγκεκριμένης αγοράς. Οπότε καταχωρούνται στην στήλη αγορές από μη υποκειμένους και αγορές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης. Η καταχώρηση γίνεται με ξεχωριστές εγγραφές που αφορούν μεταφορικά.

5.3. Πάγια περιουσιακά στοιχεία, λειτουργικά έξοδα, δάνεια

Η επόμενη στήλη αφορά τις αγορές παγίων περιουσιακών στοιχείων τα οποία χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση για να ασκήσει την δραστηριότητα της παραγωγής ή την δραστηριότητα της εμπορίας. Ή την δραστηριότητα της παραγωγής και την δραστηριότητα της εμπορίας εφόσον ασκεί και τις δύο δραστηριότητες. Δηλαδή τα πάγια περιουσιακά στοιχεία παραμένουν μόνιμα στην επιχείρηση, δεν διενεργεί με αυτά πωλήσεις η επιχείρηση. Καταχωρούνται οι καθαρές αξίες των αγοραζομένων παγίων. Στην περίπτωση που η επιχείρηση αγοράσει από ιδιώτη ένα αντικείμενο της περιουσίας του. Και δεν το προορίζει για να το πωλήσει αλλά για να το χρησιμοποιήσει ως πάγιο περιουσιακό στοιχείο. Τότε αυτή η αγορά καταχωρείται στην στήλη αγορές παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Τα μεταφορικά παγίων περιουσιακών στοιχείων με μεταφορικά μέσα τρίτων, καθώς και εάν υπάρχουν ασφάλιστρα που αφορούν την μεταφορά της συγκεκριμένης αγοράς θεωρείται ότι είναι ειδικά ή άμεσα έξοδα. Δηλαδή αφορούν την συγκεκριμένη αγορά ενσωματώνονται στην αξία της συγκεκριμένης αγοράς. Οπότε καταχωρούνται στην στήλη αγορές παγίων. Η καταχώρηση γίνεται με ξεχωριστές εγγραφές που αφορούν μεταφορικά και ασφάλιστρα της μεταφοράς.

Η επόμενη στήλη αφορά τις δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου προστιθέμενης αξίας. Καταχωρείται το ποσό της καθαρής αξίας των εξόδων. Εδώ καταχωρούνται έξοδα που έχουν Φ.Π.Α. Όπως τα έξοδα επισκευών και συντήρησης μηχανημάτων, μεταφορικών μέσων, επίπλων και λοιπού εξοπλισμού. Τα έξοδα που

αφορούν έντυπα και γραφική ύλη και λοιπά έξοδα γραφείων. Τα έξοδα που αφορούν τα υλικά άμεσης ανάλωσης. Για παράδειγμα ξύλινα κιβώτια, χαρτοκιβώτια, πλαστικές σακούλες. Μέσα σε αυτά τοποθετούνται τα συσκευασμένα προϊόντα ή συσκευασμένα εμπορεύματα της επιχείρησης.

Τα καύσιμα φορτηγού αυτοκινήτου της επιχείρησης. Τα έξοδα που αφορούν την αμοιβή ελευθέρων επαγγελματιών και ελευθέρων τεχνιτών όπως δικηγόρων, οικονομολόγων, χημικών μηχανικών, πολιτικών μηχανικών, διακοσμητών, ηλεκτρονικών, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων. Τα έξοδα τηλεπικοινωνιών. Τα έξοδα ύδρευσης. Όσον αφορά τα έξοδα ηλεκτροδότησης μόνο το ποσό που αφορά την αξία του ρεύματος. Τα έξοδα που αφορούν τα υλικά καθαριότητας όπως απορρυπαντικά, σκούπες. Τα έξοδα διαφήμισης και προβολής. Έξοδα συνδρομών σε επαγγελματικές οργανώσεις. Τα έξοδα εκθέσεων, επιδείξεων. Τα έξοδα για τα καύσιμα θέρμανσης και λοιπά έξοδα θέρμανσης. Τα έξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων. Τα έξοδα για συνδρομές σε εφημερίδες και περιοδικά.

Η επόμενη στήλη αφορά τις απαλλασσόμενες ή εξαιρούμενες δαπάνες. Και τις δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου προστιθέμενης αξίας. Καταχωρείται η καθαρή αξία των εξόδων. Απαλλασσόμενες ή εξαιρούμενες δαπάνες είναι όσες δεν έχουν φόρο προστιθέμενης αξίας όπως: Τα ενοίκια. Τα ασφάλιστρα, για παράδειγμα τα ετήσια ασφάλιστρα που πληρώνονται για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία. Τα έξοδα που προκύπτουν από την μισθοδοσία του προσωπικού. Τα έξοδα που αφορούν τόκους που πληρώνει η επιχείρηση σε τράπεζες, σε δημόσιους οργανισμούς που εκτελούν και πιστωτικές εργασίες και σε άλλες επιχειρήσεις. Και οι φόροι τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων.

Δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου προστιθέμενης αξίας είναι οι δαπάνες που παρότι έχουν Φ.Π.Α. δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου όπως: Τα έξοδα ταξιδίων και φιλοξενίας. Και τα καύσιμα επιβατικού αυτοκινήτου της επιχείρησης.

Η επόμενη στήλη αφορά την λήψη δανείων. Αφορά τα δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση, από τράπεζες, από δημόσιους οργανισμούς που ασκούν και τραπεζικές εργασίες. Καθώς και τα δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από άλλες επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες.

Η επόμενη στήλη αφορά την χορήγηση δανείων. Αφορά τα δάνεια που χορηγεί η επιχείρηση σε άλλες επιχειρήσεις, σε ελεύθερους επαγγελματίες και στο προσωπικό της.

5.4. Σύμφωνα με τον νομοθεσία του φόρου προστιθεμένης αξίας

Πριν γίνουν οι πρώτες καταχωρήσεις τιμολογίων για τα αγοραζόμενα αγαθά, πρώτες ύλες, βοηθητικές ύλες και εμπορεύματα να διαπιστώνεται σε πόσους και ποιους συντελεστές του φόρου προστιθεμένης αξίας ανήκουν.

Συνεπώς εάν μια επιχείρηση ασκεί την οικονομική δραστηριότητα της παραγωγής ή την οικονομική δραστηριότητα της εμπορίας. Όπως εάν ασκεί και τις δύο οικονομικές δραστηριότητες παραγωγή και εμπορία. Και συμβαίνει το παρακάτω το χειριζόμαστε με τον ακόλουθο τρόπο. Σε κάθε ομάδα ειδών αγοραζομένων αγαθών υπάρχουν είδη που υπάγονται σε διαφορετικούς συντελεστές του φόρου προστιθεμένης αξίας, τότε πρέπει να δημιουργηθούν και αντίστοιχες στήλες για κάθε συντελεστή του Φ.Π.Α. Εάν κάθε ομάδα αγοραζομένων ειδών ανήκει σε ένα συντελεστή Φ.Π.Α. τότε δεν απαιτείται περαιτέρω ανάλυση στους συντελεστές του Φ.Π.Α. Η ομάδα των αγοραζομένων ειδών ταυτίζεται με έναν συντελεστή Φ.Π.Α.

5.5. Σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία, συντελεστές καθαρών κερδών

Πριν γίνουν οι πρώτες εγγραφές για τα αγοραζόμενα αγαθά πρώτες ύλες βοηθητικές ύλες και εμπορεύματα πρέπει να εξακριβώνεται σε πόσους και ποιους συντελεστές καθαρών κερδών ανήκουν.

Οπότε για να εξυπηρετηθούν οι ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος πρέπει να κάνουμε τα παρακάτω. Εάν μια επιχείρηση ασκεί την οικονομική δραστηριότητα της παραγωγής ή την οικονομική δραστηριότητα της εμπορίας. Η ασκεί και τις δύο δραστηριότητες παραγωγή και εμπορία. Και περιλαμβάνει πολλά αγοραζόμενα είδη που ανήκουν σε διαφορετικούς συντελεστές καθαρού κέρδους κάνουμε το εξής: Ομαδοποιούμε τα είδη ανάλογα με τον συντελεστή καθαρού κέρδους στον οποίο υπάγονται. Και έτσι θα προκύψει ένας αριθμός στηλών συντελεστών καθαρών κερδών, με κάποια είδη ο καθένας. Εάν μια επιχείρηση περιλαμβάνει είδη που αφορούν ένα συντελεστή καθαρού κέρδους τότε προκύπτει μια στήλη συντελεστή καθαρού κέρδους.

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ

Κεφάλαιο 6 : Η λειτουργία του φόρου προστιθέμενης αξίας στο βιβλίο αγορών

6.1. Γενικά για τον φόρο προστιθέμενης αξίας

Η επιχείρηση όσον αφορά τον φόρο προστιθέμενης αξίας είναι μεσάζοντας ανάμεσα στους πελάτες της και στο Δημόσιο. Οι πελάτες πληρώνουν τον φόρο

προστιθέμενης αξίας. Η επιχείρηση αφαιρεί τα ποσά του Φ.Π.Α. που πλήρωσε στους προμηθευτές της από τα ποσά του Φ.Π.Α. που εισέπραξε από τους πελάτες της και αποδίδει την διαφορά στο δημόσιο.

Το ποσό του φόρου προστιθέμενης αξίας υπολογίζεται από την εφαρμογή των συντελεστών του Φ.Π.Α. Όπως αυτοί ισχύουν κάθε φορά που ο Φ.Π.Α. απαιτείται από το Δημόσιο. Στο μεγαλύτερο μέρος της Ελληνικής επικράτειας ισχύουν οι εξής συντελεστές. Ο κανονικός συντελεστής 19%, ο μειωμένος συντελεστής 9% και ο χαμηλός συντελεστής 4,5%. Ενώ στα νησιά των νομών Χίου, Σάμου, Δωδεκανήσου, Λέσβου, Κυκλάδων και στα νησιά Βόρειες Σποράδες, Σκύρος, Σαμοθράκη, Θάσος, εφαρμόζονται οι συντελεστές του Φ.Π.Α. μειωμένοι κατά 30% σε σχέση με τους συντελεστές που ισχύουν στην υπόλοιπη Ελλάδα. Οπότε οι συντελεστές που προκύπτουν είναι 13%, 6% και 3%. Με την προϋπόθεση ότι οι επιχειρήσεις που πωλούν τα αγαθά είναι εγκατεστημένες στις προαναφερόμενες περιοχές. Επίσης οι πωλήσεις των αγαθών πρέπει να γίνονται στις προαναφερόμενες περιοχές.

6.2. Ο προσδιορισμός των αγορών και των τεκμαρτών πωλήσεων ανά συντελεστή του φόρου προστιθέμενης αξίας

Στα πρώτης κατηγορίας βιβλία οι συνολικές αγορές των υλικών αγαθών, που προορίζονται για την άσκηση της οικονομικής δραστηριότητας, εμπορίας ή παραγωγής προκύπτει από τις εγγραφές στα βιβλία.

Οι συνολικές αγορές των υλικών αγαθών στην οικονομική δραστηριότητα της εμπορίας περιλαμβάνουν τα εξής στοιχεία: Τις αγορές των εμπορευμάτων και τα ειδικά έξοδα τα οποία πραγματοποιούνται αποκλειστικά γι' αυτές τις αγορές. Τέτοια έξοδα είναι. Τα έξοδα φορτώσεως, μεταφοράς, εκφορτώσεως, ασφαλιστρών, προμηθειών των παραγγελιοδόχων, τελών χαρτοσήμου. Από τις συνολικές αγορές των εμπορευμάτων αφαιρούμε τις επιστροφές και τις εκπτώσεις εμπορευμάτων.

Οι συνολικές αγορές των υλικών αγαθών στην οικονομική δραστηριότητα της παραγωγής περιλαμβάνουν τα εξής στοιχεία. Τις αγορές των πρώτων υλών. Με την επεξεργασία των οποίων παράγονται τα προϊόντα. Πρώτες ύλες όπως, τα μέταλλα, το πλαστικό, η ξυλεία. Τις αγορές των βοηθητικών υλών. Είναι ύλες που χρησιμοποιούνται για την ολοκλήρωση της παραγωγής του προϊόντος. Όπως βίδες, χρώματα, ηλεκτρόδια, καρφιά. Τις αγορές των υλικών συσκευασίας. Είναι υλικά στα οποία συσκευάζονται τα προϊόντα, ενσωματώνονται στα προϊόντα. Όπως τα μεταλλικά κουτιά στα οποία συσκευάζεται το κρέας. Στις αγορές των πρώτων υλών των βοηθητικών υλών και των υλικών συσκευασίας, ενσωματώνονται και τα ειδικά έξοδα.

Αυτά που χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για τις παραπάνω αγορές. Όπως έξοδα φορτώσεως, μεταφοράς, εκφορτώσεως, ασφαλιστρών, προμηθειών, τελών χαρτοσήμου. Από τις συνολικές αγορές των πρώτων υλών, βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας αφαιρούμε τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που αφορούν αυτά.

Οι συνολικές αγορές των αγροτικών προϊόντων οι οποίες περιλαμβάνουν τις αγορές των αγροτικών προϊόντων και τα ειδικά έξοδα που γίνονται γι' αυτές τις αγορές. Όπως είναι τα μεταφορικά. Από τις συνολικές αγορές των αγροτικών προϊόντων αφαιρούμε τις επιστροφές αγροτικών προϊόντων.

Στα πρώτης κατηγορίας βιβλία ο προσδιορισμός των συνολικών πωλήσεων ανά συντελεστή του φόρου προστιθέμενης αξίας γίνεται με τεκμαρτό τρόπο. Θεωρείται ότι όσες αγορές έγιναν μέσα στην διάρκεια μιας οικονομικής χρήσης αυτές όλες πωλήθηκαν μέσα στην χρήση. Οπότε προκύπτουν οι τεκμαρτές πωλήσεις.

Οι τεκμαρτές πωλήσεις προσδιορίζονται ως εξής: Τις συνολικές αγορές των υλικών αγαθών τις πολλαπλασιάζουμε με το μικτό κέρδος. Το γινόμενο που προκύπτει αποτελεί τις τεκμαρτές πωλήσεις ή ακαθάριστα έσοδα. Δύο είναι οι τρόποι υπολογισμού του συντελεστή μικτού κέρδους. Ο ένας τρόπος αφορά τον συντελεστή μικτού κέρδους των ομοειδών επιχειρήσεων. Όπως αυτός προκύπτει από την εφαρμογή των μοναδικών συντελεστών καθαρών κερδών επί αγορών και των μοναδικών συντελεστών επί πωλήσεων. Και ο άλλος τρόπος αφορά τον συντελεστή μικτού κέρδους επί αγορών. Όπως αυτός προκύπτει από τα δεδομένα της επιχείρησης. Από τα στοιχεία της επιχείρησης. Εφόσον η επιχείρηση κάνει εκτός από τις λιανικές και χονδρικές πωλήσεις. Υπολογίζεται η μέση τιμή αγοράς και η μέση τιμή πώλησης.

Συγκρίνουμε τους συντελεστές μικτού κέρδους που προκύπτουν από τους δύο τρόπους υπολογισμού. Αναγκαστικά υπολογίζουμε τον μεγαλύτερο συντελεστή μικτού κέρδους, στις συνολικές αγορές και προκύπτουν οι τεκμαρτές πωλήσεις.

6.3. Η περιοδική δήλωση του φόρου προστιθέμενης αξίας, συμψηφισμός των εισροών και εκροών

Στα πρώτης κατηγορίας βιβλία η περιοδική δήλωση του φόρου προστιθέμενης αξίας πραγματοποιείται στο τέλος κάθε τριμήνου. Στην περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. συμμετέχουν δύο μεγέθη. Οι εισροές της επιχείρησης οι οποίες ευρίσκονται από τις εγγραφές που έχουν γίνει στα βιβλία πρώτης κατηγορίας. Και οι εκροές της επιχείρησης οι οποίες ευρίσκονται με τεκμαρτό τρόπο.

Οι εισροές περιλαμβάνουν τα εξής στοιχεία. Τις αγορές εμπορευμάτων προσαυξημένες με τα ειδικά έξοδα αγορών εμπορευμάτων. Μείον τις επιστροφές και

εκπτώσεις εμπορευμάτων. Τις αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών. Προσαυξημένες με τα ειδικά έξοδα αγορών πρώτων και βοηθητικών υλών. Μείον τις επιστροφές και εκπτώσεις εμπορευμάτων. Τις αγορές ειδών συσκευασίας. Προσαυξημένες με τα ειδικά έξοδα αγορών, ειδών συσκευασίας. Μείον τις επιστροφές και εκπτώσεις ειδών συσκευασίας. Τις αγορές αγροτικών προϊόντων προσαυξημένες με τα ειδικά έξοδα αγορών αγροτικών προϊόντων. Μείον τις επιστροφές αγροτικών προϊόντων. Τις λειτουργικές δαπάνες ή γενικά έξοδα. Είναι έξοδα που δεν αφορούν άμεσα την εμπορία ή την παραγωγή. Έξοδα τα οποία πραγματοποιούνται για τις υπόλοιπες λειτουργίες της επιχείρησης. Λειτουργίες όπως η διοικητική λειτουργία ή η λειτουργία της διάθεσης. Τις αγορές των παγίων περιουσιακών στοιχείων. Προσαυξημένες με τα ειδικά έξοδα αγορών των παγίων περιουσιακών στοιχείων. Μείον τις επιστροφές και τις εκπτώσεις των παγίων.

Οι εκροές αφορούν τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν με τεκμαρτό τρόπο. Πολλαπλασιάζουμε τις αγορές που αφορούν την άσκηση της οικονομικής δραστηριότητας εμπορίας ή παραγωγής με τον συντελεστή μικτού κέρδους. Και προκύπτουν οι τεκμαρτές πωλήσεις.

Συνεπώς αθροίζουμε τα χρηματικά ποσά των εισροών. Αθροίζουμε τα χρηματικά ποσά των εκροών. Όταν το άθροισμα των εκροών είναι μεγαλύτερο από το άθροισμα των εισροών προκύπτει διαφορά ανάμεσα στα αθροίσματα των εκροών και των εισροών που αποτελεί χρεωστικό υπόλοιπο. Όταν το άθροισμα των εισροών είναι μεγαλύτερο από το άθροισμα των εκροών προκύπτει διαφορά ανάμεσα στα αθροίσματα των εισροών και των εκροών που αποτελεί πιστωτικό υπόλοιπο. Και όταν το άθροισμα των εισροών είναι ίσο με το άθροισμα των εκροών τότε δεν προκύπτει διαφορά. Οπότε το υπόλοιπο είναι μηδέν.

Όταν το υπόλοιπο είναι χρεωστικό σημαίνει ότι η επιχείρηση έχει πληρώσει μικρότερα ποσά του Φ.Π.Α. στους προμηθευτές της. Οι οποίοι πρέπει να τα αποδώσουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Από τα ποσά του Φ.Π.Α. που η επιχείρηση έχει εισπράξει από τους πελάτες της. Οπότε πρέπει το ποσό του φόρου προστιθέμενης αξίας να πληρωθεί στην αρμόδια Δημόσια οικονομική υπηρεσία εντός είκοσι ημερών από την λήξη του τριμήνου.

Όταν το υπόλοιπο είναι πιστωτικό αυτό δείχνει ότι η επιχείρηση έχει πληρώσει μεγαλύτερα ποσά του Φ.Π.Α. στους προμηθευτές της. Από τα ποσά που η επιχείρηση έχει εισπράξει από τους πελάτες της. Οπότε έχουμε τις ακόλουθες ενέργειες. Το ποσό του φόρου προστιθέμενης αξίας ενσωματώνεται με εγγραφή που πραγματοποιείται στο

βιβλίο αγορών στην επόμενη περίοδο του Φ.Π.Α. Οι περίοδοι του Φ.Π.Α. στο βιβλίο αγορών είναι τα τρίμηνα. Εκεί γίνονται ξανά υπολογισμοί που αφορούν το Φ.Π.Α. Εάν στην δήλωση του τελευταίου τριμήνου προκύψει χρεωστικό υπόλοιπο τότε αυτό αποτελεί ποσό του Φ.Π.Α. που πρέπει να πληρώσει η επιχείρηση στη Δ.Ο.Υ. Εάν στην δήλωση του τελευταίου τριμήνου παρουσιαστεί πιστωτικό υπόλοιπο τότε αυτό αποτελεί ποσό του Φ.Π.Α. που πρέπει το Δημόσιο να επιστρέψει στην επιχείρηση. Διότι η επιχείρηση θα έχει πληρώσει περισσότερο Φ.Π.Α. στους προμηθευτές της οι οποίοι θα πρέπει να το πληρώσουν στην Δ.Ο.Υ. από το Φ.Π.Α. που θα έχει εισπράξει από τους πελάτες της.

Κεφάλαιο 7: Η έννοια του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων στο βιβλίο αγορών

7.1. Γενικά για τον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων

Η φορολογία εισοδήματος φυσικών προσώπων αφορά το εισόδημα το οποίο περιλαμβάνει το άθροισμα των προσόδων όλων των πηγών. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή από την οποία προέρχεται διακρίνεται σε εισόδημα από ακίνητα, από κινητές αξίες, από εμπορικές επιχειρήσεις, από γεωργικές επιχειρήσεις, από μισθωτές υπηρεσίες, από υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών και κάθε άλλη πηγή. Το ακαθάριστο εισόδημα είναι κάθε έσοδο που προέρχεται στον φορολογούμενο από τις πηγές του εισοδήματος. Εάν από το ακαθάριστο εισόδημα αφαιρέσουμε τις δαπάνες που συνέβαλαν στην δημιουργία του εισοδήματος έχουμε το καθαρό εισόδημα. Επιβάλλεται ενιαίος φόρος στο σύνολο του ετήσιου καθαρού εισοδήματος που αποκτήθηκε στην ελληνική επικράτεια από φυσικό πρόσωπο.

7.2. Προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων

Τα ακαθάριστα έσοδα μιας επιχείρησης που τηρεί το βιβλίο αγορών προσδιορίζονται ως εξής: οι αγορές των υλικών αγαθών που προορίζονται για την άσκηση της οικονομικής δραστηριότητας εμπορίας ή παραγωγής το προσανξάνουμε με τα ειδικά έξοδα αγορών. Αφαιρούμε από τις αγορές τις τυχόν επιστροφές και εκπτώσεις. Και προκύπτουν οι συνολικές αγορές των υλικών αγαθών. Αυτές τις πολλαπλασιάζουμε με το μικτό κέρδος και προκύπτουν τα ακαθάριστα έσοδα. Αγορές X μικτό κέρδος = ακαθάριστα έσοδα.

Το μικτό κέρδος στο βιβλίο αγορών υπολογίζεται με δύο τρόπους. Ο ένας τρόπος υπολογισμού του μικτού κέρδους αφορά τον συντελεστή του μικτού κέρδους των ομοειδών επιχειρήσεων όπως αυτός προκύπτει από την εφαρμογή των Μ.Σ.Κ.Κ. επί

αγορών και των Μ.Σ.Κ.Κ. επί πωλήσεων. Όπου Μ.Σ.Κ.Κ. επί αγορών οι μοναδικοί συντελεστές καθαρών κερδών επί αγορών και όπου Μ.Σ.Κ.Κ. επί πωλήσεων οι μοναδικοί συντελεστές καθαρών κερδών επί πωλήσεων. Και έτσι προκύπτει ο τύπος υπολογισμού.

$$\frac{\text{Μ.Σ.Κ.Κ. επί αγορών}}{\text{Μ.Σ.Κ.Κ. επί πωλήσεων}} = \text{συντελεστής}$$

μικτού κέρδους των ομοειδών επιχειρήσεων.

Εάν δεν έχουν καθιερωθεί για κάποιου είδους επιχείρηση συγκεκριμένοι συντελεστές, τότε εκλαμβάνουμε τους συντελεστές κάποιας παραπλήσιας επιχείρησης.

Ο άλλος τρόπος υπολογισμού του μικτού κέρδους αφορά τον συντελεστή μικτού κέρδους επί αγορών. Όπως αυτός ο συντελεστής απορρέει από τα δεδομένα του βιβλίου αγορών. Εφόσον υπάρχουν τέτοια δεδομένα, τέτοια στοιχεία. Εάν η επιχείρηση, εκτός από λιανικές πωλήσεις κάνει και χονδρικές πωλήσεις. Δηλαδή παραστατικά στοιχεία χονδρικής πώλησης. Διαπιστώνεται η μέση τιμή αγοράς του ενός είδους ή των πολλών ειδών. Η μέση τιμή αγοράς προσαυξημένη με τα ειδικά έξοδα αγορών. Διαπιστώνεται και η μέση τιμή πώλησης του ενός είδους ή των πολλών ειδών. Η μέση τιμή αγοράς προσαυξημένη με τα ειδικά έξοδα αγορών και η μέση τιμή πώλησης ευρίσκονται ως εξής: Προσθέτουμε τις τιμές αγοράς ή τις τιμές πώλησης και τις διαιρούμε με το πλήθος των τιμών αγοράς ή των τιμών πώλησης. Ο τύπος που αφορά αυτόν τον τρόπο υπολογισμού είναι:

$$\frac{(\text{μέση τιμή πώλησης}-\text{μέση τιμή αγοράς})}{\text{μέση τιμή αγοράς}} = \text{συντελεστής μικτού κέρδους επί αγορών}$$

Γίνεται σύγκριση του συντελεστή μικτού κέρδους επί αγορών και του συντελεστή μικτού κέρδους των ομοειδών επιχειρήσεων. Και διαπιστώνεται ποιος είναι ο μεγαλύτερος. Υπολογίζουμε αυτόν τον μεγαλύτερο συντελεστή μικτού κέρδους στις αγορές υλικών αγαθών που προορίζονται για την άσκηση της οικονομικής δραστηριότητας εμπορίας ή παραγωγής. Πιο συγκεκριμένα τον πολλαπλασιάζουμε με αυτές. Και έτσι προκύπτει το ποσό του μικτού κέρδους. Το ποσό του μικτού κέρδους προστίθεται στις αγορές των υλικών αγαθών. Και έτσι προκύπτουν τα ακαθάριστα έσοδα.

7.3. Προσδιορισμός των καθαρών κερδών

Σε επιχείρηση τήρησης του βιβλίου αγορών τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται όπως παρακάτω. Πολλαπλασιάζοντας τα ακαθάριστα έσοδα ή αλλιώς οι τεκμαρτές πωλήσεις με τον μοναδικό συντελεστή καθαρών κερδών επί πωλήσεων.

Ακαθάριστα έσοδα X μοναδικό συντελεστή καθαρών κερδών επί πωλήσεων = καθαρά κέρδη.

Όσον αφορά τις αγορές. Όσες αγορές υλικών αγαθών πραγματοποιούνται μέσα σε μια οικονομική χρήση θεωρείται ότι πωλούνται όλες στην ίδια οικονομική χρήση. Συνεπώς όσες επιχειρήσεις τηρούν βιβλίο αγορών δεν πρέπει να διενεργούν μεγάλες μαζικές παραγγελίες υλικών αγαθών. Στο καθαρό κέρδος που προκύπτει προστίθεται και το παρακάτω έσοδο. Οι τόκοι εκτός από τους τόκους που αφορούν συναλλαγματικές και γραμμάτια.

Επίλογος

Η λογιστική, οι κανόνες και η μέθοδος που διέπουν την λογιστική ενσωματώνονται σε ορισμένες νομοθεσίες. Μια από αυτές τις νομοθεσίες είναι ο κώδικας φορολογικών βιβλίων και στοιχείων. Η βασική μονάδα της οικονομίας, η επιχείρηση, έχει υποχρέωση να τηρεί μια σειρά από βιβλία και στοιχεία για να αντλεί χρήσιμα στοιχεία γι' αυτήν και για τους τρίτους. Η υποχρέωση αυτή προβλέπεται από διάφορες νομοθεσίες. Μια από τις βασικότερες είναι ο κώδικας βιβλίων και στοιχείων.

Οι διατάξεις περί βιβλίων και στοιχείων κωδικοποιήθηκαν σε ενιαίο κείμενο που αποτελεί τον κώδικα βιβλίων και στοιχείων. Η κωδικοποίηση αφορά την αρίθμηση με σαφή και ευκολομημόνευτο τρόπο των θεμάτων που αποτελούν το αντικείμενο του Κ.Β.Σ. Ο κώδικας βιβλίων και στοιχείων περιλαμβάνει 40 άρθρα. Το κάθε ένα από τα οποία διαχωρίζεται σε παραγράφους. Ο Κ.Β.Σ. διαρκώς τροποποιείται. Η εφαρμογή του Κ.Β.Σ. έχει σαν στόχο την διασφάλιση των προϋποθέσεων της εφαρμογής των φορολογιών με βάση τα σωστά δεδομένα και όχι πλασματικά δεδομένα. Επίσης η εφαρμογή του Κ.Β.Σ. συμβάλει στην λογιστική οργάνωση των επιχειρήσεων σε ορθολογική βάση.

Βιβλιογραφία

- Λογιστική κοστολόγηση φοροτεχνικά γενικό λογιστικό σχέδιο Κ.Β.Σ. στην πράξη, Καραγιάννης Ι. Δημήτριος, Καραγιάννης Δ. Ιωάννης, Καραγιάννη Δ. Αικατερίνη, Γραφικές Τέχνες «Αρίων», Θεσσαλονίκη 2007.
- Φορολογικά φοροτεχνικά υπολογισμός του φόρου εισοδήματος φορολογικές δηλώσεις (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε. Ατομικές κ.λπ.) παραδείγματα εφαρμογές στην πράξη, Καραγιάννης Ι. Δημήτριος, Καραγιάννης Δ. Ιωάννης, Καραγιάννη Δ. Αικατερίνη, Γραφικές Τέχνες «Αρίων», Θεσσαλονίκη 2008.
- Φ.Π.Α. δηλώσεις στην πράξη, Καραγιάννης Ι. Δημήτριος, Καραγιάννης Δ. Ιωάννης, Καραγιάννη Δ. Αικατερίνη, Γραφικές Τέχνες «Αρίων», Θεσσαλονίκη 2008.
- Αφορολόγητα αποθεματικά επιχορηγήσεις αυτόματη περαίωση φορολογικών δηλώσεων δαπάνες φορολογικά αναγνωρίσιμες φορολογικός έλεγχος επιχειρήσεων παραδείγματα εφαρμογές στην πράξη, Καραγιάννης Ι. Δημήτριος, Καραγιάννης Δ. Ιωάννης, Καραγιάννη Δ. Αικατερίνη, Γραφικές Τέχνες «Αρίων», Θεσσαλονίκη 2008.
- Κώδικας φορολογικών βιβλίων και στοιχείων, Σταματόπουλος Δημήτριος, ELFORIN Φορολογικό Ινστιτούτο, Βιβλιοσυνεργατική Α.Ε.Π.Ε.Ε. Γραφικές Τέχνες, Αθήνα 2007.
- Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων Α, Β, Γ, Δ τόμοι Σταματόπουλος Δημήτριος, Καραβοκύρης Αντώνιος, ELFORIN Φορολογικό Ινστιτούτο, Βιβλιοσυνεργατική Α.Ε.Π.Ε.Ε. Γραφικές Τέχνες, Αθήνα 2009.
- Στοιχεία εμπορικού δικαίου, Παπασπύρου Βησσαρίωνας, Ιδρύματος Ευγενίδου, Αθήνα.

Παράρτημα 1 : Το υπόδειγμα του βιβλίου αγορών

Μια ατομική επιχείρηση εμπορίας ειδών παντοπωλείου η οποία έχει την επωνυμία Βασιλάκης Αντώνιος Παντοπωλείο, ιδρύθηκε στις 01/02/2007. Δραστηριοποιείται στην Ελληνική Επικράτεια στο χωριό Λαράνι του νομού Ηρακλείου. Το οποίο δεν βρίσκεται σε τουριστική περιοχή. Είχε ακαθάριστα έσοδα τις δύο προηγούμενες οικονομικές χρήσεις μέχρι 150.000 Ευρώ την κάθε μια. Αυτή η επιχείρηση πρέπει να τηρεί βιβλίο αγορών ή βιβλία πρώτης κατηγορίας του κώδικα βιβλίων και στοιχείων. Σε αυτή την επιχείρηση στο χρονικό διάστημα από 01/10/2009 έως 31/12/20098 συνέβησαν τα ακόλουθα οικονομικά γεγονότα και έγιναν οι παρακάτω ενέργειες στο βιβλίο αγορών.

Οικονομικό γεγονός: Η παραπάνω επιχείρηση στις 01/10/1009 αγοράζει από την επιχείρηση παραγωγής και διάθεσης ειδών διατροφής, βιομηχανική τροφίμων Ηρακλείου Ανώνυμος Εταιρία τα εξής: μπισκότα 20 χαρτοκιβώτια προς 80 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο, πατατάκια 8 χαρτοκιβώτια προς 35 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο, μηλόπιτες 8 χαρτοκιβώτια προς 60 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο. Στις 01/10/2009 καταφθάνει το εμπόρευμα με το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (για την πώληση αγαθών). Η πληρωμή γίνεται με πίστωση.

Βιομηχανική Τροφίμων Ηρακλείου Ημερομηνία 01/10/2009 Αριθμ. 486
Ανώνυμος Εταιρία
Παραγωγή διάθεση ειδών διατροφή ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ-ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ
Διευθ.: Κεφαλονιάς 153 Ηράκλειο (για την πώληση αγαθών)

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδου 27, Λαράνι

Είδος μονάδα μέτρησης	ποσότητα	τιμή μονάδας	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α. 4,5% 9% 19%
μπισκότα χαρτοκιβώτιο	20	80	1600
πατατάκια χαρτοκιβώτιο	8	35	280
μηλόπιτες χαρτοκιβώτιο	8	60	480
		Σύνολο	2.360
		Φ.Π.Α. 4,5%	
		Φ.Π.Α. 9%	212,40
		Φ.Π.Α. 19%	

Σύνολα εμπορευμ. 2.360 Φ.Π.Α. 212,40

Πληρωτέο ποσό 2.572,40

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 04/10/2009 αγοράζει από την επιχείρηση εισαγωγών και εμπορίας ηλεκτρολογικών ειδών και συσσωρευτών, Ηλεκτροεισαγωγική Πατρών Ανώνυμος Εταιρία τα εξής: μπαταρίες LR10 4 χαρτόκουτες προς 160 Ευρώ την χαρτόκουτα, μπαταρίες LR6, 8 χαρτόκουτες προς 120 Ευρώ την χαρτόκουτα, μπαταρίες LR3 7 χαρτόκουτες προς 80 Ευρώ την χαρτόκουτα. Στις 06/10/1009 καταφθάνει το εμπόρευμα με το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (για την πώληση αγαθών). Η πληρωμή γίνεται με μετρητά.

Ηλεκτροεισαγωγική Πατρών Ημερομηνία 04/10/2009 Αριθμ. 74

Ανώνυμος Εταιρία Εισαγωγές Εμπορία

Ηλεκτρολογικών ειδών συσσωρευτών ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ
Διευθ.: Σιδηροκάστρου 142 Πάτρα (για την πώληση αγαθών)

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδου 27, Λαράνι

Είδος	μονάδα	ποσότητα	τιμή μονάδας	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α.		
	μέτρησης			4,5%	9%	19%
ΜπαταρίεςLR10 χαρτόκουτα		4	160			640
ΜπαταρίεςLR6 χαρτόκουτα		8	120			960
ΜπαταρίεςLR3 χαρτόκουτα		7	80			560
			Σύνολο			2.160
			Φ.Π.Α. 4,5%			
			Φ.Π.Α. 9%			
			Φ.Π.Α. 19%			410,40
			Σύνολα εμπορ. 2.160 Φ.Π.Α.			410,40
			Πληρωτέο ποσό			2.570,40

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 05/10/2009 αγοράζει από την ατομική επιχείρηση εμπορίας υλικών συσκευασίας και υλικών άμεσης ανάλωσης Αποστολίδης Μιχάλης για να τοποθετεί τα εμπορεύματα που πωλεί τα εξής:

Σακούλες πλαστικές μικρές 5 κιλά προς 4 Ευρώ το κιλό, σακούλες πλαστικές μεγάλες 3 κιλά προς 7 Ευρώ το κιλό. Στις 05/10/2009 έρχονται τα υλικά άμεσης ανάλωσης με το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (για την πώληση αγαθών). Η πληρωμή γίνεται με μετρητά.

Αποστολίδης Μιχάλης
Εμπορία υλικών συσκευασίας
υλικών άμεσης κατανάλωσης
Διευθ.: Φθιώτιδας 146 Ηράκλειο

Ημερομηνία 05/10/2009 Αριθμ. 89

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
(για την πώληση αγαθών)

Βασιλάκης Αντώνιος
Παντοπωλείο
Διευθ.: Θουκιδίδικου 27, Λαράνι

Είδος	μονάδα μέτρησης	ποσότητα	τιμή μονάδας	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α. 4,5% 9% 19%
σακούλες πλαστ. μικρές	κιλό	5	4	20
σακούλες πλαστ. μεγάλες	κιλό	3	7	21
			Σύνολο	41
			Φ.Π.Α. 4,5%	
			Φ.Π.Α. 9%	
			Φ.Π.Α. 19%	7,79
			Σύνολα εμπορ. 41 Φ.Π.Α.	7,79
			Πληρωτέο ποσό	48,79

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 06/10/2009 αγοράζει από την εμπορική επιχείρηση τροφίμων Κοζάκης Σπυρίδων Σηφάκης Μάρκος Ομόρρυθμος Εταιρία τα εξής : Ζαμπόν α' μάρκας 11 χαρτοκιβώτια προς 93,60 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο, ζαμπόν β' μάρκας 14 χαρτοκιβώτια προς 90 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο, κορν μπηφ α' μάρκας 7 χαρτοκιβώτια προς 104,40 ευρώ το χαρτοκιβώτιο, κορν μπηφ β' μάρκας 15 χαρτοκιβώτια προς 115,20 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο. Στις 06/10/2009 καταφθάνει το εμπόρευμα με το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (για την πώληση αγαθών). Η πληρωμή γίνεται με μετρητά.

Κοζάκης Σπυρίδων Σηφάκης Μάρκος
Ομόρρυθμος Εταιρία
Εμπορία Τροφίμων
Διευθ.: Πηλίου 87 Ηράκλειο

Ημερομηνία 06/10/2009 Αριθμ. 183

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ
(για την πώληση αγαθών)

Βασιλάκης Αντώνιος
Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδικου 27, Λαράνι

Είδος	μονάδα μέτρησης	ποσότητα	τιμή μονάδας	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α. 4,5% 9% 19%
Ζαμπόν				
α' μάρκας χαρτοκ.	11	93,60		1029,60
Ζαμπόν				
β' μάρκας χαρτοκ.	14	90		1.260
Κορν μπίφ				
α' μάρκας χαρτοκ.	7	104,40		730,80
Κορν μπίφ				
β' μάρκας χαρτοκ.	15	115,20		1.728
			Σύνολο	4.748,40
			Φ.Π.Α. 4,5%	
			Φ.Π.Α. 9%	427,35
			Φ.Π.Α. 19%	
			Σύνολα εμπορ.	4.748,40 Φ.Π.Α. 427,35
			Πληρωτέο ποσό	5.175,75

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 07/10/2009 αγοράζει από την εμπορική επιχείρηση Ζαφειράκης Παύλος Σιδέρης Ανδρέας Ομόρρυθμος Εταιρία τα εξής : καφέδες α' τύπου 48 χαρτοκιβώτια προς 35 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο, καφέδες β' τύπου 43 χαρτοκιβώτια προς 33 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο και κακό 12 χαρτοκιβώτια προς 29 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο. Στις 07/10/2009 καταφθάνει το εμπόρευμα με το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (για την πώληση αγαθών). Η πληρωμή γίνεται με μετρητά.

Ζαφειράκης Παύλος Σιδέρης Ανδρέας Ημερομηνία 07/10/2009 Αριθμ. 197
Ομόρρυθμος Εταιρία
Εμπορία Τροφίμων Ροφημάτων ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ
Διευθ.: Σαλαμίνος 83 Ηράκλειο (για την πώληση αγαθών)

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδικου 27, Λαράνι

Είδος	μονάδα μέτρησης	ποσότητα	τιμή μονάδας	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α. 4,5% 9% 19%
καφέδες α' τύπου χαρτοκιβώτ.		48	35	1.680

καφ. β' τύπου	χαρτοκιβώτ.	43	33	1.419
κακάο	χαρτοκιβώτιο	12	29	348
			Σύνολο	3.447
			Φ.Π.Α. 4,5%	
			Φ.Π.Α. 9%	310,23
			Φ.Π.Α. 19%	
			Σύνολα εμπορ. 3.447	Φ.Π.Α. 310,23
			Πληρωτέο ποσό	3.757,23

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 10/10/2009 αγοράζει από την επιχείρηση κατασκευής επίπλων καταστημάτων και γραφείων, Πετρίτση Βικτωρία και Σία Ομόρρυθμος Εταιρία το εξής : γραφείο το οποίο θα χρησιμοποιήσει στο κατάστημά της. Αγοράζει το γραφείο προς 290 Ευρώ. Στις 11/10/2009 καταφθάνει το πάγιο περιουσιακό στοιχείο με το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (για την πώληση αγαθών). Η πληρωμή γίνεται με πίστωση.

Πετρίτση Βικτωρία & Σια	Ημερομηνία 10/10/2009	Αριθμ. 76
Ομόρρυθμος Εταιρία		
Επιπλοποιία	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	
Διευθ.: Ευκλείδου 62 Ηράκλειο	(για την πώληση αγαθών)	

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδικου 27, Λαράνι

Είδος	μονάδα	ποσότητα	τιμή	αξία ανά συντελ.	Φ.Π.Α.
	μέτρησης		μονάδας	4,5%	9% 19%
Γραφείο	τεμάχιο	1	290		290
			Σύνολο		290
			Φ.Π.Α. 4,5%		
			Φ.Π.Α. 9%		
			Φ.Π.Α. 19%		55,10
			Σύνολα εμπορ. 290	Φ.Π.Α.	55,10
			Πληρωτέο ποσό		345,10

Οικονομικό γεγονός : Στις 03/10/2009 ο ΟΤΕ εκδίδει τον λογαριασμό. Η παραπάνω επιχείρηση στις 06/10/2009 παραλαμβάνει τον ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ του Ο.Τ.Ε. ο οποίος περιλαμβάνει και την απόδειξη του Ο.Τ.Ε. Ο λογαριασμός αφορά το δίμηνο Αυγούστου

Σεπτεμβρίου 2009 λήξεως 14/10/2009. Τοποθετείται ο λογαριασμός στον φάκελο με τα οφειλόμενα έξοδα της επιχείρησης. Στις 14/10/2009 η επιχείρηση εξοφλεί τον λογαριασμό του ΟΤΕ. Με την εξόφληση του λογαριασμού ο ΟΤΕ δίνει την απόδειξη με την ένδειξη εξοφλείται. Τοποθετείται η απόδειξη του ΟΤΕ στο φάκελο με τα εξοφλημένα έξοδα. Και γίνεται η εγγραφή στο βιβλίο αγορών.

Ο.Τ.Ε. Αριθμ. 105 03/10/2009

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ

Διμήνου Αυγούστου Σεπτεμβρίου

Λήξεως 14/10/2009

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο/Κατάστημα

Διευθ.: Θουκιδίδικου 27, Λαράνι

Αξία τηλεφώνου	47
Φ.Π.Α. 19%	8,93
Σύνολο	55,93
Εξοφλείται	14/10/2009

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 15/10/2009 αγοράζει από την βιομηχανία οίνων και ποτών Ανώνυμος Εταιρία τα εξής: Κρασί κόκκινο 14 κιβώτια προς 118 Ευρώ το κιβώτιο, κρασί άσπρο 14 κιβώτια προς 98 Ευρώ το κιβώτιο και κρασί ροζέ 14 κιβώτια προς 93 Ευρώ το κιβώτιο. Στις 15/10/2009 καταφθάνει το εμπόρευμα με το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (για την πώληση αγαθών). Συνοδευόμενο με δελτίο αποστολής. Η πληρωμή γίνεται με μετρητά.

Βιομηχανία Οίνων Ποτών Ημερομηνία 15/10/2009 Αριθμ. 828

Ανώνυμος Εταιρία

Παραγωγή κρασιών και ποτών

Διευθ.: Κισσάμου 112, Ηράκλειο

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ

(για την πώληση αγαθών)

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδικου 27, Λαράνι

Είδος	μονάδα	ποσότητα	τιμή	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α.		
	μέτρησης		μονάδας	4,5%	9%	19%
Κρασί κόκ.	Κιβώτιο	14	118			1652
Κρασί άσπρο	Κιβώτιο	14	98			1372
Κρασί ροζέ	Κιβώτιο	14	93			1302
			Σύνολο			4326
			Φ.Π.Α. 4,5%			
			Φ.Π.Α. 9%			
			Φ.Π.Α. 19%			821,94
			Σύνολα εμπορ. 4326 Φ.Π.Α.			821,94
			Πληρωτέο ποσό			5147,94

Βιομηχανία Οίνων Ποτών
Ανώνυμος Εταιρία
Παραγωγή κρασιών και ποτών
Διευθ.: Κισσάμου 112, Ηράκλειο

Ημερομηνία 15/10/2009 Αριθμ. 786
ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ
(για την πώληση αγαθών)

Βασιλάκης Αντώνιος
Παντοπωλείο
Διευθ.: Θουκιδίδικου 27, Λαράνι

Είδος	μονάδα	ποσότητα	
	μέτρησης		
Κρασί κόκ.	Κιβώτιο	14	
Κρασί άσπρο	Κιβώτιο	14	
Κρασί ροζέ	Κιβώτιο	14	
Στοιχεία που εκδόθηκαν			όνομα οδηγού
Τιμολόγιο	αριθμ. 828		Ξανθάκης Δημοσθένης
(για την πώληση αγαθών)			

Οικονομικό γεγονός : Ο ιδιοκτήτης της παραπάνω επιχείρησης πηγαίνει ένα επαγγελματικό ταξίδι για να δει μια έκθεση εμπορευσίμων προϊόντων. Η οποία μεταξύ άλλων αφορά και είδη παντοπωλείου. Ταξιδεύει αεροπορικά στις 19/10/2009. Λαμβάνει το εισιτήριο της εταιρίας θαλασσιών μεταφορών και συγκοινωνιών, Ναυτιλιακή Αιγαίου Ανώνυμος Εταιρία. Η πληρωμή γίνεται με μετρητά.

Ναυτιλιακή Αιγαίου

Αριθμ. 262

Ανώνυμος Εταιρία

Ακτοπλοϊκές γραμμές

Ημερομ. δρομολ.	Ονοματεπών. επιβάτη	Ναύλος επιβάτη	Ναύλος αυτοκ.	αξία ανά συντ. ΦΠΑ	ΦΠΑ 9%	ΦΠΑ 19%	Σύνολο
19/10/2009	Βασιλάκης						
Καμπίνα	Αντώνιος	47		47	4,23		51,23
237							

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 20/10/2009 αγοράζει από την εμπορική επιχείρηση τροφίμων Κοζάκης Σπυρίδων – Σηφάκης Μάρκος Ομόρρυθμος εταιρία τα εξής : χοιρινό σε κονσέρβες 9 χαρτοκιβώτια προς 97,20 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο, βοδινό σε κονσέρβες 12 χαρτοκιβώτια προς 122,40 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο. Στις 20/10/2009 καταφθάνει το εμπόρευμα με το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (για την πώληση αγαθών). Η πληρωμή γίνεται με πίστωση.

Κοζάκης Σπυρίδων-Σηφάκης Μάρκος Ημερομηνία 20/10/2009 Αριθμ. 216

Ομόρρυθμος Εταιρία

Εμπορία τροφίμων

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ-ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ

Διευθ.: Πηλίου 87, Ηράκλειο

(για την πώληση αγαθών)

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδικου 27, Λαράνι

Είδος	μονάδα μέτρησης	ποσότητα	τιμή μονάδας	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α.
Χοιρινό κονσέρβ. Χαρτοκιβ.		9	97,20	4,5% 9% 19%
Βοδινό κονσερβ. Χαρτοκιβ.		12	122,40	
			Σύνολο	2343,80
			Φ.Π.Α. 4,5%	
			Φ.Π.Α. 9%	210,92
			Φ.Π.Α. 19%	
			Σύνολα εμπορ. 2343,60	Φ.Π.Α. 210,92
			Πληρωτέο ποσό	2554,52

Οικονομικό γεγονός : Στις 5/10/2009 η Δ.Ε.Η. εκδίδει τον ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ. Η παραπάνω επιχείρηση στις 07/10/2009 παραλαμβάνει τον ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ της Δ.Ε.Η. ο

οποίος περιλαμβάνει και την απόδειξη της Δ.Ε.Η. Ο λογαριασμός αφορά το δίμηνο Αυγούστου Σεπτεμβρίου 2009. Λήξεως 22/10/2009. Τοποθετείται ο λογαριασμός στον φάκελο με τα οφειλόμενα έξοδα της επιχείρησης. Στις 22/10/2009 η επιχείρηση εξοφλεί τον λογαριασμό της Δ.Ε.Η. Με την εξόφληση του λογαριασμού η Δ.Ε.Η. δίνει την απόδειξη με την ένδειξη εξοφλείται. Τοποθετείται η απόδειξη της Δ.Ε.Η. στο φάκελο με τα εξοφλημένα έξοδα και γίνεται η εγγραφή στο βιβλίο αγορών.

Δ.Ε.Η. Νούμερο 786 05/10/2009

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ/ΑΠΟΔΕΙΞΗ Αυγούστου Σεπτεμβρίου

Λήξεως 22/10/2009

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο

Διευθ. : Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Αξία ρεύματος	148
Φ.Π.Α. 19%	28,12
Δημοτικοί φόροι τέλη	26
Σύνολο	202,12

Εξοφλείται 22/10/2009

Οικονομικό γεγονός: Η παραπάνω επιχείρηση στις 22/10/2009 αγοράζει από την επιχείρηση παραγωγής και συσκευασίας αναψυκτικών και χυμών, βιομηχανία αναψυκτικών και χυμών Ανώνυμος Εταιρία τα παρακάτω: πορτοκαλάδες 19 κιβώτια προς 39 Ευρώ το κιβώτιο, λεμονάδες 12 κιβώτια προς 36 Ευρώ το κιβώτιο, χυμούς ανάμικτους 8 κιβώτια προς 41 Ευρώ το κιβώτιο και χυμούς γκρέιπ φρουτ 3 κιβώτια προς 43 Ευρώ το κιβώτιο. Στις 23/10/2009 καταφθάνει το εμπόρευμα με το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (για την πώληση αγαθών). Η πληρωμή γίνεται με πίστωση. Η επιχείρηση Βιομηχανία Αναψυκτικών και Χυμών Ανώνυμος Εταιρία, στέλνει τα εμπορεύματα με την μεταφορική επιχείρηση Γκατζόγιας Αλέξανδρος Μεταφορές Εσωτερικού Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης. Ο προμηθευτής των εμπορευμάτων και η επιχείρηση παντοπωλείο συμφωνούν τα έξοδα της μεταφοράς να τα πληρώσει το παντοπωλείο.

Βιομηχανία Αναψυκτικών Χυμών Ημερομ. 22/10/20098 Αριθμ. 187

Ανώνυμος Εταιρία

Παραγωγή συσκευασία αναψυκτικών χυμών

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ

Διεύθυνση: Βικέλα 238 Αθήνα

(για την πώληση αγαθών)

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδου 27, Λαράνι

Είδος	μονάδα μέτρησης	ποσότητα	τιμή μονάδας	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α. 4,5% 9% 19%
Πορτοκαλάδες	κιβώτιο	19	39	741
Λεμονάδες	κιβώτιο	12	36	432
Χυμοί ανάμ.	Χαρτοκιβώτ.	8	41	328
Χυμοί γκρ. φρ.	Χαρτοκιβώτ.	3	43	129
			Σύνολο	1630
			Φ.Π.Α. 4,5%	
			Φ.Π.Α. 9%	146,70
			Φ.Π.Α. 19%	
			Σύνολα εμπορ. 1630 Φ.Π.Α.	146,70
			Πληρωτέο ποσό	1776,70

Γκατζόγιας Αλέξανδρος Μεταφορές Εσωτερικού

Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης

Επαγγελματικές μεταφορές

Διευθ.: Εφέσσου 768 Αθήνα

ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ

Στοιχεία φορτωτή

Στοιχεία παραλήπτη

Βιομηχανία αναψ. χυμών

Βασιλάκης Αντώνιος

Ανώνυμος εταιρία

Παντοπωλείο

Παραγωγή συσκευασία αναψ. χυμών

Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Διευθ.: Βικέλα 238 Αθήνα

Ημερ. : 22/10/2009

Προορισμός: Ηράκλειο

Αριθμός φορτωτικής: 358

Αριθμός

ποσότητα

περιγραφή

βάρος

όνομα

Τιμολογίου 187

οδηγού

19

πορτοκαλάδες

33 kg

Πετρόπουλος

12

λεμονάδες

24 kg

Γεώργιος

8

χυμοί ανάμ.

19 kg

3

χυμοί γκρέιπ φρούτ

16 kg

Έξοδα

Κόμιστρα

65

περισυλλογής

Εργατικά

Ασφάλιστρα

Ναύλος

Φ.Π.Α. 19%	12,35
Ναύλος αφίξεως	140
Φ.Π.Α. 19%	26,60
Γενικό σύνολο	243,95

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 23/10/2009 καλεί την εταιρία εμπορίας και επισκευών ηλεκτρικών συσκευών, Εμποροεπισκευαστική Ηλεκτρολογικών Συσκευών Ανώνυμος Εταιρία, για να επισκευάσουν ένα ψυγείο. Η επισκευή του ψυγείου αξίζει 62 Ευρώ και το κόστος των υλικών το οποίο αφορά ανταλλακτικά που τοποθέτησαν είναι 24 Ευρώ. Στις 23/10/2009 παραλαμβάνει το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (για την παροχή υπηρεσιών). Η πληρωμή γίνεται με πίστωση.

Εμποροεπισκευαστική Ηλεκτρολογικών Συσκευών Ανώνυμος Εταιρία	Ημερομηνία 23/10/2009	Αριθμ. 79
Εμπορία service ηλ/κών συσκευών Διεύθ.: Παγγαίου 38, Ηράκλειο	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (για την παροχή υπηρεσιών)	

Βασιλάκης Αντώνιος
Παντοπωλείο
Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Είδος	μονάδα μέτρησης	ποσότητα	τιμή μονάδας	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α.		
				4,5%	9%	19%
Κόστος υλικών τεμ.		3	8			24
Επισκευή ψυγείου			62			62
			Καθαρή αξία			86
			Φ.Π.Α. 4,5%			
			Φ.Π.Α. 9%			
			Φ.Π.Α. 19%			16,34
			Πληρωτέο ποσό			102,34

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 23/10/2009 αγοράζει από τον μη υποκείμενο στην τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων αξίας αγρότη Περδικάκη Γρηγόριο τα εξής : φουντούκια και αμύγδαλα αποξηραμένα για να τα μεταπωλήσει. Φουντούκια αποξηραμένα 40 κιλά προς 4 Ευρώ το κιλό και αμύγδαλα αποξηραμένα 30 κιλά προς 4 Ευρώ το κιλό. Στις 23/10/2009 καταφθάνουν τα αγοραζόμενα αγαθά. Τα μεταφέρει με δικό του μεταφορικό μέσο ο αγρότης στην επιχείρηση που τηρεί το βιβλίο αγορών. Ο αγρότης Περδικάκης Γρηγόριος στις 23/10/2009 εκδίδει Δελτίο Αποστολής

– Διακίνησης αγροτικών προϊόντων. Η επιχείρηση Βασιλάκης Αντώνιος Παντοπωλείο εκδίδει ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΑΓΟΡΑΣ (από αγρότη).

Περδικάκης Γρηγόριος

Ημερομηνία 23/10/2009

Αριθμ. 31

Αγρότης

Διευθ.: Σελήνου 58, Τυμπάκι

ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ
ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Είδος	μονάδα μέτρησης	ποσότητα
-------	--------------------	----------

Φουντούκια

αποξηραμένα	κιλό	40
-------------	------	----

αμύγδαλα

αποξηραμένα	κιλό	30
-------------	------	----

Όνομα οδηγού

Περδικάκης Γρηγόριος

Βασιλάκης Αντώνιος

Ημερομ. 23/10/2009

Αριθμ. 8

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΑΓΟΡΑΣ
(από αγρότη)

Περδικάκης Γρηγόριος

Αγρότης

Διευθ.: Σελήνου 58, Τυμπάκι

Είδος	μονάδα μέτρησης	ποσότητα	τιμή μονάδας	αξία
Φουντούκια				
αποξηραμένα	κιλό	40	4	160
αμύγδαλα				
αποξηραμένα	κιλό	30	4	120
- εισφορά ΕΛΓΑ 280X3%				- 8,40
Ποσό για πληρωμή				271,60

Οικονομικό γεγονός: Η παραπάνω επιχείρηση στις 24/10/2009 αγοράζει από την βιοτεχνία ειδών διατροφής, Ανδρουλάκης Παύλος και Σια Ετερόρρυθμος Εταιρία τα εξής : σοκολάτες 8 χαρτοκιβώτια προς 34 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο και σοκοφρέτες 7 χαρτοκιβώτια προς 26 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο. Στις 24/10/2009 καταφθάνει το εμπόρευμα με το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (για την πώληση αγαθών). Η πληρωμή γίνεται με πίστωση.

Ανδρουλάκης Παύλος και Σια
Ετερόρρυθμος Εταιρία
Βιοτεχνία ειδών διατροφής
Διεύθ.: Σκύδρας 36, Ρέθυμνο

Ημερ. 24/10/2009
Αριθμ. 86

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ
(για την πώληση αγαθών)

Βασιλάκης Αντώνιος
Παντοπωλείο
Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Είδος	μονάδα μέτρησης	ποσότητα	τιμή μονάδας	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α.
Σοκολάτες	χαρτοκιβ.	8	34	4,5% 9% 19%
Σοκοφρέτες	χαρτοκιβ.	7	26	
Σύνολο				
				Φ.Π.Α. 4,5%
				Φ.Π.Α. 9%
				Φ.Π.Α. 19%
Σύνολα εμπορευμ. 454				Φ.Π.Α. 40,86
Πληρωτέο ποσό				494,86

Οικονομικό γεγονός: Ο ιδιοκτήτης της παραπάνω επιχείρησης πήγε ένα επαγγελματικό ταξίδι για να επισκεφθεί μια έκθεση. Διαμένει σε ξενοδοχείο από της 19/10/2009 έως της 26/10/2009/. Λαμβάνει από το ξενοδοχείο Φραγκούλης Νικόλαος Γρανίτσας Παύλος Ομόρρυθμος Εταιρία την ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ. Η πληρωμή γίνεται με μετρητά. Επανέρχεται ατμοπλοϊκός στις 26/10/2009. Λαμβάνει το ΕΙΣΙΤΗΡΙΟ της εταιρίας θαλασσιών μεταφορών και συγκοινωνιών, Ναυτιλιακή Αιγαίου Ανώνυμος Εταιρία. Η πληρωμή γίνεται με μετρητά.

Φραγκούλης Νικόλαος Γρανίτσας Παύλος
Ομόρρυθμος Εταιρία
Ξενοδοχειακές Επιχειρήσεις
Διευθ.: Μιαούλη 98, Αθήνα

Αριθμ. 31

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ: 282,31

Έλαβα: Φραγκούλης Νικόλαος Γρανίτσας Παύλος Ο.Ε. Ξενοδοχειακές επιχειρήσεις από τον Βασιλάκη Αντώνιο έμπορο παντοπώλη τα παραπάνω διακόσια ογδόντα δύο Ευρώ και τριάντα ένα λεπτά.

Για : Διαμονή σε ξενοδοχείο

Ανάλυση

διαμονή επτά ημερών	259
Φ.Π.Α. 9%	23,31
Σύνολο	282,31

Ημερομηνία 26/10/2009

Ναυτιλιακή Αιγιάου

Αριθμ. 291

Ανώνυμος Εταιρία

Ακτοπλοϊκές γραμμές

Ημερομ. δρομολ.	Ονοματεπών. επιβάτη	Ναύλος επιβάτη	Ναύλος αυτοκ.	αξία ανά συντ. ΦΠΑ	ΦΠΑ 9%	ΦΠΑ 19%	Σύνολο
26/10/2009	Βασιλάκης						
Καμπίνα	Αντώνιος	47		47	4,23		51,23
							392

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 30/10/2009 επιστρέφει στην εμπορική επιχείρηση ειδών διατροφής Ανδρουλάκης Παύλος & Σια Ετερόρρυθμος Εταιρία τα παρακάτω εμπορεύματα ως ακατάλληλα. Σοκοφρέτες 7 χαρτοκιβώτια προς 26 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο. Στις 30/10/2009 η επιχείρηση Βασιλάκης Αντώνιος παντοπωλείο με δικό της μεταφορικό μέσο διακινεί τα επιστρεφόμενα εμπορεύματα στην Ανδρουλάκης & Σια Ετερόρρυθμος Εταιρία. Τα επιστρεφόμενα εμπορεύματα συνοδεύονται από το ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (για την επιστροφή αγαθών) που έκδωσε η επιχείρηση Βασιλάκης Αντώνιος παντοπωλείο. Στις 30/10/2009 η επιχείρηση Ανδρουλάκης και Σια Ετερόρρυθμος Εταιρία εκδίδει ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (για την επιστροφή αγαθών).

Βασιλάκης Αντώνιος

Ημερομ. 30/10/2009

Αριθμ. 7

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ

(για την επιστροφή αγαθών)

Ανδρουλάκης Παύλος & Σια

Ετερόρρυθμος Εταιρία

Εμπορία Ειδών Διατροφής
Διευθ.: Σκύδρας 36 Ρέθυμνο

Είδος	Μονάδα	Ποσότητα	
	Μέτρησης		
Σοκοφρέτες	Χαρτοκιβώτιο	7	
Τιμολόγιο	Αριθμ. 86		Όνομα οδηγού
(για την πώληση αγαθών)			Λάμπσας Νικόλαος

Ανδρουλάκης Παύλος & Σια	Ημερομ. 30/10/2009	Αριθμ. 6
Ετερόρρυθμος Εταιρία		
Εμπορία Ειδών Διατροφής	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	
Διευθ.: Σκύδρας 36 Ρέθυμνο	(για την επιστροφή αγαθών)	

Βασιλάκης Αντώνιος
Παντοπωλείο
Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Είδος	μονάδα	ποσότητα	τιμή	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α.		
	μέτρησης		μονάδας	4,5%	9%	19%
Σοκοφρέτες	Χαρτοκιβώτιο	7	26		182	
			Σύνολο			
			Φ.Π.Α. 4,5%			
			Φ.Π.Α. 9%		16,38	
			Φ.Π.Α. 19%			
			Σύνολα εμπορευμ. 182		Φ.Π.Α. 16,38	
			Ποσό για πίστωση		198,38	

Οικονομικό γεγονός : Στις 31/10/2009 συντάσσεται η μισθοδοσία της παραπάνω επιχείρησης. Η μισθοδοσία αφορά την απασχόληση δυο εργαζομένων και τους πληρώνεται ο καθαρός μισθός που δικαιούνται. Για τον πρώτο εργαζόμενο Τερζάκη Αλίκη ο ακαθάριστος μισθός είναι 1.400 Ευρώ. Περιλαμβάνει κρατήσεις για το ασφαλιστικό ταμείο Ι.Κ.Α. 16% και κρατήσεις για φόρο μισθωτών υπηρεσιών 4%. Εισφορά που πληρώνει ο εργοδότης στο ΙΚΑ 28,06%. Υπολογίζεται επιπλέον του ακαθαρίστου μισθού. Για τον δεύτερο εργαζόμενο Λάμπσα Νικόλαο ο ακαθάριστος μισθός είναι 1.200 Ευρώ. Περιλαμβάνει κρατήσεις για το ασφαλιστικό ταμείο Ι.Κ.Α. 16% και κρατήσεις για φόρο μισθωτών υπηρεσιών 2%. Η εισφορά που πληρώνει ο εργοδότης στο Ι.Κ.Α. είναι 28,06%. Υπολογίζεται επιπλέον του ακαθαρίστου μισθού.

Αριθμ. 10 ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ μηνός Οκτωβρίου

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Είδος	μονάδα μέτρησης	ποσότητα
-------	--------------------	----------

Πατάτες	σάκος	47
---------	-------	----

Ρεβίθια	σάκος	16
---------	-------	----

Φασόλια	σάκος	20
---------	-------	----

Στοιχεία που εκδόθηκαν

Όνομα οδηγού

Τιμολόγιο αριθμ. 282

Σαπουντζάκης Αναστάσιος

(Για την πώληση αγαθών)

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 02/11/2009 αγοράζει από την εμπορική επιχείρηση Μαζαράκη Κατερίνα – Κουρτίδου Δανάη Ομόρρυθμος Εταιρία τα εξής: μπισκότα 8 χαρτοκιβώτια προς 80 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο, κρουασάν 12 χαρτοκιβώτια προς 65 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο, πατατάκια 8 χαρτοκιβώτια προς 45 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο. Στις 02/11/2009 καταφθάνει το εμπόρευμα με το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (για την πώληση αγαθών). Η πληρωμή γίνεται με μετρητά.

Μαζαράκη Κατερίνα-Κουρτίδου Δανάη

Ημερομ. 02/11/2009

Αριθμ. 447

Ομόρρυθμος Εταιρία

Εμπορία ειδών διατροφής

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ-ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ

Διευθ.: Σκιάθου 37, Ηράκλειο

(για την πώληση αγαθών)

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Είδος	μονάδα μέτρησης	ποσότητα	τιμή μονάδας	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α.
-------	--------------------	----------	-----------------	-------------------------

Μπισκότα	χαρτοκιβ.	8	89	640
----------	-----------	---	----	-----

Κρουασάν	χαρτοκιβ.	12	65	780
----------	-----------	----	----	-----

Πατατάκια	χαρτοκιβ.	8	45	360
-----------	-----------	---	----	-----

Σύνολο 1.780

Φ.Π.Α. 4,5%

Φ.Π.Α. 9% 160,20

Φ.Π.Α. 19%

Σύνολα εμπορευμ. 1.780 Φ.Π.Α. 160,20

Πληρωτέο ποσό 1.940,20

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Είδος	μονάδα μέτρησης	ποσότητα	τιμή μονάδας	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α.		
Ξυραφάκια	χαρτόκουτ.	16	50	4,5%	9%	19%
Αφρός ξυρίσματος	χαρτοκιβώτ.	14	12			168
Θαλάσσιοι σπόγγοι	τεμάχιο	80	2		160	
			Σύνολο		160	968
			Φ.Π.Α. 4,5%			
			Φ.Π.Α. 9%		14,40	
			Φ.Π.Α. 19%			183,92
			Σύνολα εμπορευμ.	1.128	Φ.Π.Α.	198,32
			Πληρωτέο ποσό		1.326,32	

Οικονομικό γεγονός : Στις 04/11/2009 η παραπάνω επιχείρηση στέλνει την υπάλληλο Τερζάκη Αλίκη στα Χανιά, προκειμένου να διεκπεραιώσει μια υπόθεση της επιχείρησης. Της δίνει ένα χρηματικό ποσό ύψους 210 Ευρώ για τριήμερη παραμονή. Ως έξοδα κίνησης και παραμονής εκτός έδρας. Η υπάλληλος επιστρέφοντας προσκομίζει δικαιολογητικά.

Απόδειξη παροχής υπηρεσιών ξενοδοχείου 93 Ευρώ. Απόδειξη λιανικής πώλησης εστιατορίων 46 Ευρώ. Απόδειξη λιανικής πώλησης καφετεριών 39 Ευρώ. Καθώς και τα εισιτήρια λεωφορείων ύψους 32 Ευρώ. Έχει πάρει 210 Ευρώ ως έξοδα κίνησης και παραμονής εκτός έδρας, τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά καλύπτουν τα 210. Η επιχείρηση εκδίδει απόδειξη δαπανών. Διότι η υπάλληλος δεν υποχρεούται να τηρεί φορολογικά βιβλία και να εκδίδει παραστατικά στοιχεία.

Βασιλάκης Αντώνιος

Νούμερο 2

Παντοπωλείο

Ημερομηνία 04/11/2009

Διευθ.: Θουκιδίδου 27, Λαράνι

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΔΑΠΑΝΩΝ

Ευρώ : 210

Τερζάκη Αλίκη

Διευθ.: Πρεσπών 23 Λαράνι

Επάγγελμα : Υπάλληλος

Αιτιολογία : Καταβολή διακοσίων δέκα Ευρώ για οδοιπορικά και παραμονή εκτός έδρας

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 06/11/2009 αγοράζει από την Βιοτεχνία Αναψυκτικών Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης τα εξής: πορτοκαλάδες 17 κιβώτια προς 37 Ευρώ το κιβώτιο, λεμονάδες 10 κιβώτια προς 35 Ευρώ το κιβώτιο και βυσσινάδες 7 κιβώτια προς 39 Ευρώ το κιβώτιο. Στις 08/11/2009 καταφθάνει το εμπόρευμα με το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (για την πώληση αγαθών). Η πληρωμή γίνεται με πίστωση.

Βιοτεχνία αναψυκτικών
Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης
Παραγωγή αναψυκτικών
Διευθ.: Σιθωνίας 18, Ιεράπετρα

Ημερομην. 06/11/2009
Αριθμ. 358

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ
(για την πώληση αγαθών)

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Είδος	μονάδα μέτρησης	ποσότητα	τιμή μονάδας	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α.
Πορτοκαλάδες	κιβώτιο	17	37	629
Λεμονάδες	κιβώτιο	10	35	350
Βυσσινάδες	κιβώτιο	7	39	273
			Σύνολο	1252
			Φ.Π.Α. 4,5%	
			Φ.Π.Α. 9%	112,68
			Φ.Π.Α. 19%	
			Σύνολα εμπορευμ. 1252	Φ.Π.Α. 112,68
			Πληρωτέο ποσό	1364,68

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 08/11/2009 αγοράζει από την επιχείρηση κατασκευής τεντών παντός τύπου, Σαββίδης Ιάκωβος & Σια Ομόρρυθμος Εταιρία το εξής : τέντες επιφανείας 8 τμ προς 27 Ευρώ το τμ. Για να προφυλάξει τα εμπορεύματα από τις καιρικές συνθήκες. Στις 08/11/2009 καταφθάνει το πάγιο περιουσιακό στοιχείο. Με το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (για την πώληση αγαθών). Η πληρωμή γίνεται με μετρητά.

Σαββίδης Ιάκωβος & Σια
Ομόρρυθμος Εταιρία
Κατασκευή τεντών παντός τύπου
Διευθ.: Νέστου 32 Ηράκλειο

Ημερομην. 08/11/2009
Αριθμ. 76

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ
(για την πώληση αγαθών)

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Είδος	μονάδα μέτρησης	ποσότητα	τιμή μονάδας	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α.
Τέντες	CM ²	8	27	4,5% 9% 19%
			Σύνολο	216
			Φ.Π.Α. 4,5%	
			Φ.Π.Α. 9%	
			Φ.Π.Α. 19%	41,04
			Σύνολα εμπορευμ. 216	Φ.Π.Α. 41,04
			Πληρωτέο ποσό	257,04

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 10/11/2009 λαμβάνει έκπτωση από την επιχείρηση παραγωγής αναψυκτικών, βιοτεχνία αναψυκτικών εταιρία περιορισμένης ευθύνης στα παρακάτω εμπορεύματα. Πορτοκαλάδες 17 κιβώτια προς 37 Ευρώ το κιβώτιο, λεμονάδες 10 κιβώτια προς 35 Ευρώ το κιβώτιο και βυσσινάδες 7 κιβώτια προς 39 Ευρώ το κιβώτιο. Η έκπτωση υπολογίζεται στο ποσοστό του 2% επί της αξίας τους. Στις 10/11/2009 η Βιοτεχνία Αναψυκτικών Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης εκδίδει το ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (για την παροχή έκπτωσης).

Βιοτεχνία Αναψυκτικών

Ημερομηνία 10/11/2009

Αριθμ. 17

Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης

Παραγωγή αναψυκτικών

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ

Διευθ.: Σιθωνίας 18 Ιεράπετρα

(για την παροχή έκπτωσης)

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Αιτιολογία

Ποσό

Έκπτωση πορτοκαλάδων λεμονάδων

βυσσινάδων κατά 2% της αξίας τους επί

του τιμολογίου αριθμός 358

ημερομηνία 06/11/2009

Καθαρή αξία 1252

25,04

Φ.Π.Α. 9% 112,68

2,25

Σύνολο για πίστωση

27,29

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 15/11/2009 προμηθεύεται από την εμπορική επιχείρηση Αφοί Κυδωνάκη Ομόρρυθμος Εταιρία τα παρακάτω είδη: μπακαλιάρους παστούς 12 χαρτοκιβώτια προς 168 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο, ρέγκες παστές 16 ξύλινα κιβώτια προς 76,80 Ευρώ το ξύλινο κιβώτιο, σαρδέλες παστές 19 χαρτοκιβώτια προς 72 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο. Στις 15/11/2009 καταφθάνει το εμπόρευμα με το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (για την πώληση αγαθών). Η πληρωμή γίνεται με μετρητά.

Αφοί Κυδωνάκη
Ομόρρυθμος Εταιρία
Εμπορία κατεψυγμένων παστών θαλασσινών
Διευθ.: Σίφνου 117 Ηράκλειο

Ημερομηνία 15/11/2009 Αριθμ. 58

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ
(για την πώληση αγαθών)

Βασιλάκης Αντώνιος
Παντοπωλείο
Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Είδος	μονάδα μέτρησης	ποσότητα	τιμή μονάδας	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α.
				4,5% 9% 19%
Μπακαλιάροι				
παστοί	χαρτοκιβ.	12	168	2016
Ρέγγες				
παστές	ξύλινο κιβώτ.	16	76,80	1228,80
σαρδέλες				
παστές	χαρτοκιβώτιο	19	72	1368
			Σύνολο	4612,80
			Φ.Π.Α. 4,5%	
			Φ.Π.Α. 9%	
			Φ.Π.Α. 19%	
			Σύνολα εμπορευμ.	4612,80 Φ.Π.Α. 415,15
			Πληρωτέο ποσό	5027,95

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 18/11/2009 λαμβάνει υπηρεσίες από τον ηλεκτρολόγο Μουδατσάκη Κώστα. Για την εξυπηρέτηση που της παρείχε στις ηλεκτρολογικές της εγκαταστάσεις. Στις 18/11/2009 παρέλαβε το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (για την παροχή υπηρεσιών). Η πληρωμή γίνεται με μετρητά.

Μουδατσάκης Κώστας
Ηλεκτρολογικά έργα
Διευθ.: Ίδης 58, Ηράκλειο

Ημερομηνία 18/11/2009 Αριθμ. 44
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ
(για την παροχή υπηρεσιών)

Βασιλάκης Αντώνιος
Παντοπωλείο
Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Είδος	μονάδα	ποσότητα	τιμή	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α.
	μέτρησης		μονάδας	4,5% 9% 19%
Υλικά				
ηλεκτρολογικού				
πίνακα και εγκ/σεων	τεμ.	2	15	30
Αμοιβή			77	77
			Συνολική αμοιβή	107
			Φ.Π.Α. 4,5%	
			Φ.Π.Α. 9%	
			Φ.Π.Α. 19%	20,33
			Πληρωτέο ποσό	127,33

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 20/11/2009 αγοράζει από την εμπορική επιχείρηση Προμηθευτική Τροφίμων Ηρακλείου Ανώνυμος Εταιρία τα παρακάτω είδη: βοδινό μπιφτέκια 16 χαρτοκιβώτια προς 115 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο, χοιρινό μπιφτέκια 8 χαρτοκιβώτια προς 109 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο, κοτόπουλο μπιφτέκια 8 χαρτοκιβώτια προς 105 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο, κοτόπουλο φιλέτο 8 χαρτοκιβώτια προς 110 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο, ζάχαρη συσκευασμένη 20 χαρτοκιβώτια προς 103 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο, ρύζι συσκευασμένο 8 χαρτοκιβώτια προς 95 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο. Στις 20/11/2009 καταθάνει το εμπόρευμα με το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ. Η πληρωμή γίνεται με πίστωση.

Προμηθευτική Τροφίμων Ηρακλείου
Ανώνυμος Εταιρία
Εμπορία Τροφίμων
Διευθ.: Ταυγέτου 49, Ηράκλειο

Ημερ. 20/11/2009 Αριθμ. 442
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ
(για την πώληση αγαθών)

Βασιλάκης Αντώνιος
Παντοπωλείο
Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Είδος	μονάδα μέτρησης	ποσότητα	τιμή μονάδας	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α.		
				4,5%	9%	19%
βοδινό μπιφτέκια	χαρτοκιβ.	16	115		1840	
χοιρινό μπιφτέκια	χαρτοκιβ.	8	109		872	
κοτόπουλο μπιφτέκια	χαρτοκιβ.	8	105		840	
κοτόπουλο φιλέτο	χαρτοκιβ.	8	110		880	
ζάχαρη συσκευασμένη	χαρτοκιβ.	20	103		2060	
ρύζι συσκευασμένο	χαρτοκιβ.	8	95		760	
			Σύνολο		7252	
			Φ.Π.Α. 4,5%			
			Φ.Π.Α. 9%		652,68	
			Φ.Π.Α. 19%			
			Σύνολα εμπορευμ.	7252	Φ.Π.Α.	652,68
			Πληρωτέο ποσό			7904,68

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 22/11/2009 αγοράζει από την εμπορική επιχείρηση επίπλων εξοπλισμού καταστημάτων Κοτζιάς Μαρίνος – Ματθαϊάκης Μιχάλης & Σια Ετερόρρυθμος Εταιρία τα εξής: Ξύλινα ράφια για να τοποθετεί τα εμπορευόμενα της είδη. Αγοράζει 1 ξύλινο ράφι προς 278 Ευρώ. Στις 22/11/2009 καταφθάνει το πάγιο περιουσιακό στοιχείο με το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (για την πώληση αγαθών). Η πληρωμή γίνεται με πίστωση. Η επιχείρηση Κοτζιάς Μαρίνος – Ματθαϊάκης Μιχάλης και Σια Ετερόρρυθμος Εταιρία στέλνει τα ξύλινα ράφια με την μεταφορική επιχείρηση Γιαχνάκης Παύλος Κρητική Μεταφορική Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης. Ο προμηθευτής του παγίου περιουσιακού στοιχείου και η επιχείρηση παντοπωλείου συμφωνούν τα έξοδα της μεταφοράς να τα πληρώσει η επιχείρηση παντοπωλείο.

Κοτζιάς Μαρίνος Ματθαϊάκης Μιχάλης
& Σια Ετερόρρυθμος Εταιρία
Εμπορία επίπλων εξοπλισμού καταστημ.
Διευθ.: Ζαΐμη 38, Χανιά

Ημερομηνία 22/11/2009

Αριθμ. 63

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ

(για την πώληση αγαθών)

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Είδος	μονάδα	ποσότητα	τιμή	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α.			
	μέτρησης		μονάδας	4,5%	9%	19%	
Ξύλινα ράφια	τεμάχιο	1	278			278	
Σύνολο							
Φ.Π.Α. 4,5%							
Φ.Π.Α. 9%							
Φ.Π.Α. 19%							52,82
Σύνολα εμπορευμ. 278 Φ.Π.Α.							52,82
Πληρωτέο ποσό							330,82

Γιαχνάκης Παύλος Κρητική Μεταφορική

Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης

Επαγγελματικές οικιακές μεταφορές

Διευθ.: Μεσολογγίου 138 Χανιά

ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ

Στοιχεία φορτωτή

Κοτζιάς Μαρίνος Ματθαϊάκης Μιχάλης

& Σια Ετερόρρυθμος Εταιρία

Εμπορία επίπλων εξοπλισμού καταστημ.

Διευθ.: Ζαΐμη 38, Χανιά

Ημερομηνία 22/11/2009

αριθμός ποσότητα

τιμολογίου

63

1

Προορισμός Ηράκλειο

περιγραφή

ξύλινα ράφια

Στοιχεία παραλήπτη

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδου 27, Λαράνι

Αριθμός φορτωτικής 154

βάρος

250 kg

Έξοδα

κόμιστρα

περισυλλογής

εργατικά

ασφάλιστρα

ναύλος

Φ.Π.Α. 19%

Ναύλος αφίξεως

Φ.Π.Α. 19%

Γενικό Σύνολο

όνομα

οδηγού

Κασμιρλής Ζαχαρίας

60

11,40

71,40

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 23/11/2009 αγοράζει από την ατομική επιχείρηση εμπορίας κρασιών Σγουρός Εμμανουήλ τα εξής: Ρετσίνα α΄ μάρκας 4 κιβώτια προς 37 Ευρώ το κιβώτιο. Ρετσίνα β΄ μάρκας 4 κιβώτια προς 32 Ευρώ το κιβώτιο. Στις 23/11/2009 καταφθάνουν τα εμπορεύματα με το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (για την πώληση αγαθών) συνοδευόμενο με ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ. Η πληρωμή γίνεται με μετρητά.

Σγουρός Εμμανουήλ
Εμπορία κρασιών
Διευθ.: Παρνασσίδος 261 Θεσσαλονίκη

Ημερομηνία 23/11/2009
Αριθμ. 112

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
(για την πώληση αγαθών)

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Είδος	μονάδα μέτρησης	ποσότητα	τιμή μονάδας	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α.		
				4,5%	9%	19%
Ρετσίνα						
α΄ μάρκας	κιβώτια	4	37			148
ρετσίνα						
β΄ μάρκας	κιβώτια	4	32			128
			Σύνολο			276
			Φ.Π.Α. 4,5%			
			Φ.Π.Α. 9%			
			Φ.Π.Α. 19%			52,44
			Σύνολα εμπορευμ.	276	Φ.Π.Α.	52,44
			Πληρωτέο ποσό			328,44

Σγουρός Εμμανουήλ

Ημερομηνία 23/11/2009

Αριθμ. 88

Εμπορία κρασιών

Διευθ.: Παρνασσίδος 261 Θεσσαλονίκη

ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ

(για την πώληση αγαθών)

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδου 27, Λαράνι

Είδος

Μονάδα

Ποσότητα

Μέτρησης

Ρετσίνα

α' μάρκας κιβώτιο 4

ρετσίνα

β' μάρκας κιβώτιο 4

Στοιχεία που εκδόθηκαν

Όνομα οδηγού

Τιμολόγιο αριθμ. 112

Κοσμαδάκης Παναγιώτης

(για την πώληση αγαθών)

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 25/11/2009 αγοράζει από την εμπορική επιχείρηση ειδών επαγγελματικής και οικογενειακής χρήσης, Κριτσωτάκης Φώτης Δημητρίου Νικήτας Προμηθευτική Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης τα εξής : είδη ατομικής καθαριότητας: σαπούνι στερεό 4 χαρτοκιβώτια προς 30 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο, σαπούνι υγρό 4 χαρτοκιβώτια προς 40 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο, σαμπουάν 4 χαρτοκιβώτια προς 90 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο, αφρόλουτρο 3 χαρτοκιβώτια προς 110 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο. Στις 25/11/2009 καταφθάνει το εμπόρευμα με το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (για την πώληση αγαθών). Η πληρωμή γίνεται με πίστωση.

Κριτσωτάκης Φώτης Δημητρίου Νικήτας

Ημερομηνία 25/11/2009

Αριθμ. 281

Προμηθευτική Ετ. Περιορισμένης Ευθ.

Εμπορία ειδών επαγγελματικής οικογ. χρήσης

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ

Διευθ.: Σπάρτης 142, Ηράκλειο

(για την πώληση αγαθών)

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Είδος	μονάδα	ποσότητα	τιμή μονάδας	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α.		
	μέτρησης			4,5%	9%	19%
Σαπούνι στερεό χαρτοκιβώτιο		4	30			120
Σαπούνι υγρό χαρτοκιβώτιο		4	40			160
Σαμπουάν χαρτοκιβώτιο		4	90			360
Αφρόλουτρο χαρτοκιβώτιο		3	110			330
			Σύνολο			970
			Φ.Π.Α. 4,5%			
			Φ.Π.Α. 9%			
			Φ.Π.Α. 19%			184,30
			Σύνολα εμπορευμ. 970	Φ.Π.Α.		184,30
			Πληρωτέο ποσό			1154,30

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 26/11/2009 αγοράζει από την εμπορική επιχείρηση Ζαφειράκης Παύλος Σιδέρης Ανδρέας, Ομόρρυθμος Εταιρία τα εξής : καφέδες α΄ τύπου 65 χαρτοκιβώτια προς 35 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο, καφέδες β΄ τύπου 65 χαρτοκιβώτια προς 33 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο και τσάι 18 χαρτοκιβώτια προς 27 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο. Στις 26/11/2009 καταφθάνει το εμπόρευμα με το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (για την πώληση αγαθών). Η πληρωμή γίνεται με μετρητά.

Ζαφειράκης Παύλος Σιδέρης Ανδρέας	Ημερομηνία 26/11/2009	Αριθμ. 244
Ομόρρυθμος Εταιρία		
Εμπορία τροφίμων ροφημάτων	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	
Διευθ.: Σαλαμίνος 83, Ηράκλειο	(για την πώληση αγαθών)	

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Είδος	μονάδα	ποσότητα	τιμή	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α.
	μέτρησης		μονάδας	4,5% 9% 19%
Καφέδες				
α΄ τύπου	χαρτοκιβώτιο	65	35	2275
καφέδες				
β΄ τύπου	χαρτοκιβώτιο	65	33	2145
τσάι	χαρτοκιβώτιο	18	27	486
			Σύνολο	4906
			Φ.Π.Α. 4,5%	
			Φ.Π.Α. 9%	441,54
			Φ.Π.Α. 19%	
			Σύνολα εμπορευμ. 4906	Φ.Π.Α. 441,54
			Πληρωτέο ποσό	5347,54

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 27/11/2009 επιστρέφει στην εμπορική επιχείρηση ειδών επαγγελματικής και οικογενειακής χρήσης, Κριτσωτάκης Φώτης Δημητρίου Νικήτας Προμηθευτική Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης τα παρακάτω εμπορεύματα ως ακατάλληλα. Σαμπουάν 4 χαρτοκιβώτια προς 90 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο. Στις 27/11/2009 η επιχείρηση Βασιλάκης Αντώνιος παντοπωλείο με δικό της μεταφορικό μέσο διακινεί τα επιστρεφόμενα εμπορεύματα στην Κριτσωτάκης Φώτης Δημητρίου Νικήτας Προμηθευτική Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης. Τα

επιστρεφόμενα εμπορεύματα συνοδεύονται από ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (για την επιστροφή αγαθών) που έκδωσε η επιχείρηση Βασιλάκης Αντώνιος, παντοπωλείο. Στις 27/11/2009 η επιχείρηση Κριτσωτάκης Φώτης Δημητρίου Νικήτας Προμηθευτική Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης εκδίδει το ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (για την επιστροφή αγαθών).

Βασιλάκης Αντώνιος Ημερομηνία 27/11/2009 Αριθμ. 8

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ

(για την επιστροφή αγαθών)

Κριτσωτάκης Φώτης Δημητρίου Νικήτας

Προμηθευτική Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης

Εμπορία ειδών επαγγελματικής οικογενειακής χρήσης

Διευθ.: Σπάρτης 142, Ηράκλειο

Είδος	μονάδα	ποσότητα
	μέτρησης	

σαμπουάν	χαρτοκιβώτιο	4
----------	--------------	---

Όνομα οδηγού

Λάμπας Νικόλαος

Κριτσωτάκης Φώτης Δημητρίου Νικήτας Ημερομηνία 27/11/2009 Αριθμ. 32

Προμηθευτική Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης

Εμπορία ειδών επαγγελμ.-οικογεν. χρήσης

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ

Διευθ.: Σπάρτης 142, Ηράκλειο

(για την επιστροφή αγαθών)

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Είδος	μονάδα	ποσότητα	τιμή	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α.		
	μέτρησης		μονάδας	4,5%	9%	19%

σαμπουάν	χαρτοκιβ.	4	90			360
----------	-----------	---	----	--	--	-----

Σύνολο 360

Φ.Π.Α. 4,5%

Φ.Π.Α. 9%

Φ.Π.Α. 19% 68,40

Σύνολα εμπορευμ. 360 Φ.Π.Α. 68,40

Πληρωτέο ποσό 428,40

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 29/11/2009 λαμβάνει υπηρεσίες από τον Ελαιοχρωματιστή Γκικάκη Πέτρο για την βαφή συντήρηση του παντοπωλείου. Στις 29/11/2009 παρέλαβε το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (για την παροχή υπηρεσιών). Η πληρωμή γίνεται με μετρητά.

Γκικάκης Πέτρος
Ελαιοχρωματισμοί Τεχνοτροπίες
Διεύθ.: Ηροδότου 83, Νέα Αλικαρνασσός

Ημερομηνία 29/11/2009
Αριθμ. 38

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ
(για την παροχή υπηρεσιών)

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Είδος	μονάδα	ποσότητα	τιμή	αξία ανά συντελ.	Φ.Π.Α.
	μέτρησης		μονάδας	4,5% 9% 19%	
Υλικά βαφής	τεμάχιο	2	14		28
Αμοιβή					74
			Συνολική αμοιβή		102
			Φ.Π.Α. 4,5%		
			Φ.Π.Α. 9%		
			Φ.Π.Α. 19%		19,38
			Πληρωτέο ποσό		121,38

Οικονομικό γεγονός : Στις 30/11/2009 συντάσσεται η μισθοδοσία της παραπάνω επιχείρησης. Η μισθοδοσία αφορά την απασχόληση δύο εργαζομένων και τους πληρώνεται ο καθαρός μισθός που δικαιούνται. Για τον πρώτο εργαζόμενο Τερζάκη Αλίκη ο ακαθάριστος μισθός είναι 1.400 Ευρώ. Περιλαμβάνει κρατήσεις για το ασφαλιστικό ταμείο Ι.Κ.Α. 16% και κρατήσεις για φόρο μισθωτών υπηρεσιών 4%. Εισφορά που πλήρωσε ο εργοδότης στο Ι.Κ.Α. 28,06%. Υπολογίζεται επιπλέον του ακαθαρίστου μισθού. Για τον δεύτερο εργαζόμενο Λάμψα Νικόλαο ο ακαθάριστος μισθός είναι 1.200 Ευρώ. Περιλαμβάνει κρατήσεις για το ασφαλιστικό ταμείο Ι.Κ.Α. 16% και κρατήσεις για φόρο μισθωτών υπηρεσιών 2%. Η εισφορά που πλήρωσε ο εργοδότης στο Ι.Κ.Α. είναι 28,06%. Υπολογίζεται επιπλέον του ακαθαρίστου μισθού.

Αριθμ. 11 ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ μηνός Νοεμβρίου

Όνομα	Επώνυμο	Κρατήσεις εργαζομένου			καθαρό πληρ. ποσό	Εργοδοτ. εισφορές
		ακαθάριστες αποδοχές	Ι.Κ.Α. 16%	Φ.Μ.Υ. προκαταβολές		
Τερζάκη Αλίκη	1400	224	56	1043	392,84	

Λάμπρας Νικ.	1200	192	24	984	336,72
Σύνολο	2600	416	80	2027	729,56

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 01/12/2009 προμηθεύεται από την ατομική επιχείρηση βιβλιοπωλείο, Λαυρενίδης Γεράσιμος, έντυπα και γραφική ύλη για να τα χρησιμοποιήσει στο κατάστημά της. Αφορούν τα εξής: σημειωματάρια 2 τμχ προς 6 Ευρώ το τμχ, σταχωμένα τετράδια 2 τμχ προς 10 Ευρώ το τμχ, στυλούς 7 τμχ προς 1 Ευρώ το τμχ. Στις 01/12/2009 φθάνουν τα έντυπα και η γραφική ύλη με το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (για την πώληση αγαθών). Η πληρωμή γίνεται με μετρητά.

Λαυρενίδης Γεράσιμος
 Βιβλιοπωλείο
 Διεύθ.: Χαλκηδόνος 135, Ηράκλειο

Ημερομηνία 01/12/2009 Αριθμ. 47
 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
 (για την πώληση αγαθών)

Βασιλάκης Αντώνιος
 Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Είδος	μονάδα	ποσότητα	τιμή	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α.		
	μέτρησης		μονάδας	4,5%	9%	19%
Σημειωματάριο	τεμάχιο	2				12
Σταχωμένα	τερ. τεμάχιο	2				20
Στυλούς	τεμάχιο	7				7
			Σύνολο			39
			Φ.Π.Α. 4,5%			
			Φ.Π.Α. 9%			
			Φ.Π.Α. 19%			7,41
			Σύνολα εμπορευμ. 39	Φ.Π.Α.		7,41
			Πληρωτέο ποσό			46,41

Οικονομικό γεγονός : Ο οργανισμός ύδρευσης εκδίδει τον λογαριασμό στις 23/11/2009. Η παραπάνω επιχείρηση στις 26/11/2009 παραλαμβάνει τον ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ του οργανισμού ύδρευσης ο οποίος περιλαμβάνει και την απόδειξη του οργανισμού ύδρευσης. Ο λογαριασμός αφορά το χρονικό διάστημα από 18/09/2009 έως 18/11/2009. Λήξεως 04/12/2009. Τοποθετείται ο λογαριασμός στο φάκελο με τα οφειλόμενα έξοδα της επιχείρησης. Τις 02/12/2009 η επιχείρηση εξοφλεί τον λογαριασμό του οργανισμού ύδρευσης. Με την εξόφληση του λογαριασμού ο οργανισμός ύδρευσης δίνει την απόδειξη με την ένδειξη εξοφλείται.

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΥΔΡΕΥΣΗΣ
 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ/ΑΠΟΔΕΙΞΗ
 Από 18/09/2009 έως 18/11/2009
 Προθεσμία πληρωμής 04/12/2009

Νούμερο
 1427

Ημερομ. Έκδοσης
 23/11/2009

Βασιλάκης Αντώνιος
 Παντοπωλείο
 Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Αξία ύδατος	38
Φ.Π.Α. 9%	3,42
Σύνολο	41,42

Εξόφληση 02/12/2009

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 03/12/2009 αγοράζει από την βιοτεχνία γλυκών και προϊόντων άρτου Γιάνναρης Αλέξανδρος Αδαμόπουλος Νικόλαος Ομόρρυθμος Εταιρία τα εξής είδη : Ζαχαρώδη 45 χαρτοκιβώτια προς 14 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο, καραμέλες 22 κιλά προς 9 Ευρώ το κιλό και γλυκίσματα 38 κιλά προς 11 Ευρώ το κιλό. Στις 06/12/2009 καταφθάνει το εμπόρευμα με το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (για την πώληση αγαθών). Η πληρωμή γίνεται με πίστωση.

Γιάνναρης Αλέξανδρος Αδαμόπουλος Νικόλ. Ομόρρυθμος Εταιρία	Ημερομηνία 03/12/2009	Αριθμ. 223
Παραγωγή γλυκών προϊόντων άρτου Διευθ.: Λυκαβηττού 78, Χαλκίδα	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (για την πώληση αγαθών)	

Βασιλάκης Αντώνιος
 Παντοπωλείο
 Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Είδος	μονάδα μέτρησης	ποσότητα	τιμή μονάδας	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α.		
				4,5%	9%	19%
Ζαχαρώδη	χαρτόκουτα	45	14		630	
Καραμέλες	κιλό	22	9		198	
Γλυκίσματα	κιλό	38	11		418	
			Σύνολο		1246	
			Φ.Π.Α. 4,5%			
			Φ.Π.Α. 9%		112,14	

Φ.Π.Α. 19%

Σύνολα εμπορευμ. 1246 Φ.Π.Α. 112,14

Πληρωτέο ποσό 1358,14

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 04/12/2009 προμηθεύεται από την επιχείρηση υλικών καθαριότητας Μπλάνας Αργύρης και Σια Ομόρρυθμος Εταιρία, υλικά για να τα χρησιμοποιήσει στον καθαρισμό των χώρων του καταστήματος. Τα υλικά καθαριότητας είναι τα εξής: Απορρυπαντικά 5 τμχ προς 3 Ευρώ το τμχ, σετ σφουγγαρίσματος 1 τμχ προς 6 Ευρώ το τμχ, σκούπες 2 τμχ προς 2 Ευρώ το τμχ. Στις 04/12/2009 έρχονται τα υλικά με το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (για την πώληση αγαθών). Η πληρωμή γίνεται με μετρητά.

Μπλάνας Αργύρης & Σια
Ομόρρυθμος Εταιρία
Υλικά καθαριότητας
Δ/ση : Πτολεμαίων 39, Ηράκλειο

Ημερομηνία 04/12/2009 Αριθμ. 135
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
(για την πώληση αγαθών)

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Είδος	μονάδα	ποσότητα	τιμή	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α.		
	μέτρησης		μονάδας	4,5%	9%	19%
Απορρυπαντικά τμχ		5	3			15
Σετ σφουγγαρ. τμχ		1	6			6
Σκούπες τμχ		2	2			4
			Σύνολο			25
			Φ.Π.Α. 4,5%			
			Φ.Π.Α. 9%			
			Φ.Π.Α. 19%			4,75
			Σύνολα εμπορ. 25	Φ.Π.Α.		4,75

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 05/12/2009 αγοράζει από την επιχείρηση εμπορίας ζύθου Ζωγραφάκης Κωνσταντίνος Τσιάβος Δημήτριος Ομόρρυθμος Εταιρία τα εξής: μπίρες α' μάρκας 4 κιβώτια προς 22 Ευρώ το κιβώτιο και μπίρες β' μάρκας 3 κιβώτια προς 19 Ευρώ το κιβώτιο. Στις 05/12/2009 καταφθάνουν τα εμπορεύματα με το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (για την πώληση αγαθών). Η πληρωμή γίνεται με μετρητά.

Ζωγραφάκης Κωνσταντίνος Τσιάβος Δημ.
Ομόρρυθμος Εταιρία
Διεύθ.: Ζαγοράς 29, Ηράκλειο

Ημερομηνία 05/12/2009 Αριθμ. 184
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ
(για την πώληση αγαθών)

Βασιλάκης Αντώνιος
Παντοπωλείο
Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Είδος	μονάδα	ποσότητα	τιμή	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α.		
	μέτρησης		μονάδας	4,5%	9%	19%
Μπύρες α' μάρκ. Κιβώτιο		4	22			88
Μπύρες β' μαρ. Κιβώτιο		3	19			57
			Σύνολο			145
			Φ.Π.Α. 4,5%			
			Φ.Π.Α. 9%			
			Φ.Π.Α. 19%			27,55
			Σύνολα εμπορ. 145	Φ.Π.Α.		27,55
			Πληρωτέο ποσό 172,55			

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 08/12/2009 αγοράζει από την εμπορική επιχείρηση τροφίμων Ασπιώτης Ιωάννης Δοξαστάκης Χρήστος Ομόρρυθμος Εταιρία τα εξής: λουκάνικα α' τύπου 12 χαρτοκιβώτια προς 97,20 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο, λουκάνικα β' τύπου 12 χαρτοκιβώτια προς 86,40 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο, σαλάμια α' τύπου 16 χαρτοκιβώτια προς 122,60 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο, σαλάμια β' τύπου 8 χαρτοκιβώτια προς 108 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο. Στις 08/12/2009 καταφθάνει το εμπόρευμα με το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (για την πώληση αγαθών) συνοδευόμενο με δελτίο αποστολής. Η πληρωμή γίνεται με πίστωση.

Ασπιώτης Ιωάννης Δοξαστάκης Χρήστος
Ομόρρυθμος Εταιρία
Εμπορία τροφίμων
Διευθ.: Περγάμου 38, Ηράκλειο

Ημερομηνία 08/12/2009 Αριθμ. 418
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ
(για την πώληση αγαθών)

Βασιλάκης Αντώνιος
Παντοπωλείο
Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Είδος	μονάδα	ποσότητα	τιμή	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α.		
	μέτρησης		μονάδας	4,5%	9%	19%

λουκάνικα				
α' τύπου	χαρτοκιβώτιο	12	97,20	1166,40
λουκάνικα				
β' τύπου	χαρτοκιβώτιο	12	86,40	1036,80
σαλάμια				
α' τύπου	χαρτοκιβώτιο	16	122,60	1961,60
σαλάμια				
β' τύπου	χαρτοκιβώτιο	8	108	864
			Σύνολο	5028,80
			Φ.Π.Α. 4,5%	
			Φ.Π.Α. 9%	452,59
			Φ.Π.Α. 19%	
			Σύνολα εμπορ. Φ.Π.Α.	5028,80 452,59
			Πληρωτέο ποσό	5481,39

Ασπιώτης Ιωάννης Δοξαστάκης Χρήστος
Ομόρρυθμος Εταιρία
Εμπορία τροφίμων
Διευθ.: Περγάμου 38, Ηράκλειο

Ημερομηνία 08/12/2009 Αριθμ. 394

ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ
(για την πώληση αγαθών)

Βασιλάκης Αντώνιος
Παντοπωλείο
Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Είδος	μονάδα	ποσότητα
-------	--------	----------

λουκάνικα		
α' τύπου	χαρτοκιβώτιο	12
λουκάνικα		
β' τύπου	χαρτοκιβώτιο	12
σαλάμια		
α' τύπου	χαρτοκιβώτιο	16
σαλάμια		
β' τύπου	χαρτοκιβώτιο	8

Στοιχεία που εκδόθηκαν
Τιμολόγιο αριθμ. 418
(για την πώληση αγαθών)

Όνομα οδηγού
Στιβακτάκης Αργύρης

Οικονομικό γεγονός : Στις 02/12/2009 ο Ο.Τ.Ε. έκδωσε τον λογαριασμό. Η παραπάνω επιχείρηση στις 04/12/2009 παραλαμβάνει τον ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ του Ο.Τ.Ε. ο οποίος περιλαμβάνει και την ΑΠΟΔΕΙΞΗ του Ο.Τ.Ε. Ο λογαριασμός αφορά το δίμηνο Οκτωβρίου Νοεμβρίου 2009 λήξεως 13/12/2009. Τοποθετείται ο λογαριασμός στον φάκελο με τα οφειλόμενα έξοδα της επιχείρησης. Στις 11/12/2009 η επιχείρηση εξοφλεί τον λογαριασμό του Ο.Τ.Ε. Με την εξόφληση του λογαριασμού ο Ο.Τ.Ε. δίνει την απόδειξη με την ένδειξη εξοφλείται. Τοποθετείται η απόδειξη του Ο.Τ.Ε. στον φάκελο με τα εξοφλημένα έξοδα και γίνεται η εγγραφή στο βιβλίο αγορών.

Ο.Τ.Ε. Αριθμ. 678 02/12/2009

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ

Διμήνου Οκτωβρίου Νοεμβρίου

Λήξεως 13/12/2009

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο / Κατάστημα

Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Αξία Τηλεφώνου	54
Φ.Π.Α. 19%	10,26
Σύνολο	64,26

Εξοφλείται 11/12/2009

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 12/12/2009 λαμβάνει έκπτωση από την βιοτεχνία γλυκών και προϊόντων άρτου Γιάνναρης Αλέξανδρος Αδαμόπουλος Νικόλαος Ομόρρυθμος Εταιρία στα παρακάτω εμπορεύματα: Ζαχαρώδη 45 χαρτοκιβώτια προς 14 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο, καραμέλες 22 κιλά προς 9 Ευρώ το κιλό και γλυκίσματα 38 κιλά προς 11 Ευρώ το κιλό. Η έκπτωση υπολογίζεται στο ποσοστό του 2% επί της αξίας τους. Στις 12/12/2009 η βιοτεχνία γλυκών και προϊόντων άρτου Γιάνναρης Αλέξανδρος Αδαμόπουλος Νικόλαος Ομόρρυθμος Εταιρία εκδίδει το ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ (για την παροχή έκπτωσης).

Γιάνναρης Αλέξανδρος Αδαμόπουλος Νικ. Ημερομηνία 12/12/2009 Αριθμ. 27

Ομόρρυθμος Εταιρία

Παραγωγή γλυκών προϊόντων άρτου

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ

Διευθ.: Λυκαβηττού 78, Χαλκίδα

(για την παροχή έκπτωσης)

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Αιτιολογία	Ποσό
Έκπτωση ζαχαρωδών καραμελών γλυκισμάτων κατά 2% της αξίας τους επί του τιμολογίου αριθμός 223.	
Ημερομηνία 03/12/2009	
Καθαρή αξία 1246	24,92
Φ.Π.Α. 9% 112,14	2,24
Σύνολο για πίστωση	27,16

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 12/12/2009 λαμβάνει υπηρεσίες από το δικηγορικό γραφείο του Μυλωνάκη Ευάγγελου για την διεκπεραίωση μιας υπόθεσης της επιχείρησης. Ο δικηγόρος επιβαρύνει την επιχείρηση και με κάποια έξοδα που πραγματοποιήθηκαν αποκλειστικά γι' αυτήν. Η επιχείρηση υπολογίζει επί της ακαθάριστης αμοιβής κράτηση 20%. Ο Μυλωνάκης Ευάγγελος θα εισπράξει το υπόλοιπο ποσό, την καθαρή του αμοιβή. Η επιχείρηση θα αποδώσει το ποσό της κράτησης για φόρο ελευθέρων επαγγελματιών στην Δ.Ο.Υ. Στις 12/12/2009 παραλαμβάνει την ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ. Η πληρωμή γίνεται με μετρητά.

Μυλωνάκης Ευάγγελος

Δικηγορικό γραφείο

Διευθ.: Σμύρνης 43, Ηράκλειο

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΥΡΩ : 208

Έλαβα : Ο Μυλωνάκης Ευάγγελος από τον Βασιλάκη Αντώνιο έμπορο παντοπώλη τα παρακάτω διακόσια οκτώ Ευρώ.

Για : Διεκπεραίωση υπόθεσης

Ανάλυση αμοιβής

Δαπάνες για λογαριασμό του πελάτη	30
Αμοιβή	230
Συνολική αμοιβή	260
Επί συνολικής αμοιβής παρακρ. φόρου ελευθερ. Επαγγελμ. 20%	- 52
Ποσό για πληρωμή	208

Ημερομηνία 12/12/2009

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 13/12/2009 αγοράζει από την εμπορική επιχείρηση, εμπορία επαγγελματικού εξοπλισμού και ειδών δώρου εταιρία περιορισμένης ευθύνης τα εξής: μικρές ομπρέλες 20 τμχ προς 4 Ευρώ το τμχ,

πορτοφόλια 10 τμχ προς 4 Ευρώ το τμχ, τσάντες 15 τμχ προς 7 Ευρώ το τμχ. Στις 12/12/2009 καταφθάνει το εμπόρευμα με το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (για την πώληση αγαθών). Η πληρωμή γίνεται με πίστωση.

Εμπορία Επαγγελματικού Εξοπλ. Ειδών Δώρου Ημερομηνία 13/12/2009 Αριθμ. 76

Εταιρία περιορισμένης ευθύνης

Εξοπλισμός καταστημάτων είδη δώρου

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ

Διευθ.: Επιδαύρου 186, Ηράκλειο

(για την πώληση αγαθών)

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Είδος	μονάδα μέτρησης	ποσότητα	τιμή μονάδας	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α.		
				4,5%	9%	19%
μικρές ομπρέλ.	τμχ	20	4			80
πορτοφόλια	τμχ	10	4			40
τσάντες	τμχ	15	7			105
Σύνολο						225
Φ.Π.Α. 4,5%						
Φ.Π.Α. 9%						
Φ.Π.Α. 19%						42,75
Σύνολα εμπορ. 225 Φ.Π.Α.						42,75
Πληρωτέο ποσό						267,75

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση λαμβάνει ασφαλιστικές υπηρεσίες για το 2009. Από την ασφαλιστική εταιρία Ασφαλιστικές Επιχειρήσεις Πειραιώς Ανώνυμος Εταιρία. Επί της αξίας του καταστήματος 77.000 Ευρώ υπολογίζονται ετήσια ασφάλιστρα 2%ο. Επί των ετησίων ασφαλίσεων υπολογίζεται φόρος δημοσίου 14%. Υπολογίζεται χαρτόσημο 8 Ευρώ. Η επιχείρηση καταβάλλει τα ετήσια ασφάλιστρα και τους φόρους. Στις 14/12/2009 παραλαμβάνει την ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩΝ. Η πληρωμή γίνεται με μετρητά.

Ασφαλιστικές Επιχ/σεις Πειραιώς

Ημερομηνία 14/12/2009

Αριθμ. 153

Ανώνυμος Εταιρία

Δ/ση : Αργυροκάστρου 143, Πειραιώς

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩΝ

Ευρώ 183,56

Λάβαμε από : Βασιλάκη Αντώνιο

Επάγγελμα : Έμπορος

Δ/ση : Θουκιδίδου 27, Ηράκλειο

Το ποσό των : εκατόν ογδόντα τριών Ευρώ και πενήντα έξι λεπτών.

Για :	Ετήσια ασφάλιστρα 2009	154
	Φόρος δημοσίου 14%	21,56
	Χαρτόσημο	8

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 17/12/2009 αγοράζει από τον Αγροτικό Συνεταιρισμό Ιεράπετρας τα παρακάτω : ντομάτες 40 τελάρα προς 5 Ευρώ το τελάρο, λάχανα 20 τελάρα προς 6 Ευρώ το τελάρο, πιπεριές 22 τελάρα προς 5 Ευρώ το τελάρο, μελιτζάνες 24 τελάρα προς 8 Ευρώ το τελάρο. Στις 18/12/2009 καταφθάνει το εμπόρευμα με το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ. Η πληρωμή γίνεται με μετρητά.

Αγροτικός Συν/σμός Ιεράπετρας Ημερομηνία 17/12/2009 Αριθμ. 514
 Περιορισμένης Ευθύνης
 Παραγ. Συν/σμός λαχανικών - φρούτων ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ
 Διευθ.: Κύπρου 31 Ιεράπετρα (για την πώληση αγαθών)

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Είδος	μονάδα	ποσότητα	τιμή	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α.
	μέτρησης		μονάδας	4,5% 9% 19%
ντομάτες	τελάρο	40	5	200
λάχανα	τελάρο	20	6	120
πιπεριές	τελάρο	22	5	110
μελιτζάνες	τελάρο	24	8	192
			Σύνολο	622
			Φ.Π.Α. 4,5%	
			Φ.Π.Α. 9%	
			Φ.Π.Α. 19%	
			Σύνολα εμπορ.	622 Φ.Π.Α. 55,98
			Πληρωτέο ποσό	677,98

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση για το τέταρτο τρίμηνο του 2009 λαμβάνει υπηρεσίες από το λογιστικό γραφείο του Ιωάννου Κωνσταντίνου. Το οποίο έχει αναλάβει την λογιστική παρακολούθηση των οικονομικών γεγονότων που αφορούν την επιχείρηση. Η επιχείρηση υπολογίζει επί της ακαθάριστης αμοιβής κράτηση 20%. Ο Ιωάννου Κωνσταντίνος θα εισπράξει το υπόλοιπο ποσό την καθαρή του αμοιβή. Η επιχείρηση θα αποδώσει το ποσό της κράτησης για φόρο ελευθέρων επαγγελματιών

στην Δ.Ο.Υ. Στις 19/12/2009 παραλαμβάνει την ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ. Η πληρωμή γίνεται με μετρητά.

Ιωάννου Κωνσταντίνος

Λογιστικό γραφείο

Διευθ.: Δημοκρίτου 78, Άγιος Μύρωνας

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΥΡΩ : 216

Έλαβα : ο Ιωάννου Κωνσταντίνος από τον Βασιλάκη Αντώνιο έμπορο παντοπώλη.

Τα παραπάνω : διακόσια δέκα έξι Ευρώ.

Για : Λογιστικές φοροτεχνικές υπηρεσίες το τρίμηνο Οκτωβρίου, Νοεμβρίου, Δεκεμβρίου του 2009.

Ανάλυση αμοιβής

Αμοιβή	270
Φ.Π.Α. 19%	51,30
Επί της αμοιβής παρακρ. φόρου	
ελεύθ. επαγγελμ. 20%	- 54
Καθαρό ποσό	216

Ημερομηνία 19/12/2009

Οικονομικό γεγονός : Στις 06/12/2009 η Δ.Ε.Η. έκδωσε το λογαριασμό. Η παραπάνω επιχείρηση στις 08/12/2009 παραλαμβάνει τον ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ της Δ.Ε.Η. ο οποίος περιλαμβάνει και την ΑΠΟΔΕΙΞΗ της Δ.Ε.Η. Ο λογαριασμός αφορά το δίμηνο Οκτωβρίου Νοεμβρίου 2009 λήξεως 22/12/2009. Τοποθετείται ο λογαριασμός στον φάκελο με τα οφειλόμενα έξοδα της επιχείρησης. Στις 21/12/2009 η επιχείρηση εξοφλεί τον λογαριασμό της Δ.Ε.Η. Με την εξόφληση του λογαριασμού η Δ.Ε.Η δίνει την απόδειξη με την ένδειξη εξοφλείται. Τοποθετείται η απόδειξη της Δ.Ε.Η. στο φάκελο με τα εξοφλημένα έξοδα. Και γίνεται η εγγραφή στο βιβλίο αγορών.

Δ.Ε.Η. νούμερο 832 06/12/2009

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ/ΑΠΟΔΕΙΞΗ Οκτωβρίου Νοεμβρίου

Λήξεως 20/12/2009

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο

Αξία ρεύματος	152
Φ.Π.Α. 19%	28,88
Δημοτικοί φόροι τέλη	26

Σύνολο

206,88

Εξοφλείται 21/12/2009

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 29/12/2009 αγοράζει από τον μη υποκείμενο στην τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων αξίας αγρότη Περδικάκη Γρηγόριο τα παρακάτω: φουντούκια και αμύγδαλα αποξηραμένα για να τα μεταπωλήσει. Φουντούκια αποξηραμένα 40 κιλά προς 4 Ευρώ το κιλό και αμύγδαλα αποξηραμένα 20 κιλά προς 4 Ευρώ το κιλό. Στις 29/12/2009 καταφθάνουν τα αγοραζόμενα αγαθά. Τα μεταφέρει με δικό του μεταφορικό μέσο ο αγρότης στην επιχείρηση που τηρεί το βιβλίο αγορών. Ο αγρότης Περδικάκης Γρηγόριος στις 29/12/2009 εκδίδει το δελτίο αποστολής – διακίνησης αγροτικών προϊόντων. Η επιχείρηση Βασιλάκης Αντώνιος παντοπωλείο εκδίδει ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΑΓΟΡΑΣ (από αγρότη).

Περδικάκης Γρηγόριος

Ημερομηνία 29/12/2009

Αριθμ. 32

Αγρότης

ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ

Δ/ση : Σελήνου 58 Τυμπάκι

ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ

Βασιλάκης Αντώνιος

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Είδος	μονάδα	ποσότητα
	μέτρησης	

φουντούκια

αποξηραμένα	κιλό	20
-------------	------	----

αμύγδαλα

αποξηραμένα	κιλό	10
-------------	------	----

Όνομα οδηγού

Περδικάκης Γρηγόριος

Βασιλάκης Αντώνιο

Ημερομηνία 29/12/2009

Αριθμ. 9

Παντοπωλείο

Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΑΓΟΡΑΣ

(από αγρότη)

Περδικάκης Γρηγόριος

Αγρότης

Διευθ.: Σελήνου 58, Τυμπάκι

Είδος	μονάδα μέτρησης	ποσότητα	τιμή μονάδας	Αξία
φουντούκια αποξηραμένα	κιλό	40	4	160
αμύγδαλα αποξηραμένα	κιλό	20	4	80
- εισφορά ΕΛΓΑ 240X3%				-7,20
Ποσό για πληρωμή				232,80

Οικονομικό γεγονός : Η παραπάνω επιχείρηση στις 30/12/2009 αγοράζει από την Βιοτεχνία Τυροκομικών Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης τα εξής: τυρί γραβιέρα 8 χαρτοκιβώτια προς 72 Ευρώ το χαρτοκιβώτιο, τυρί φέτα 87 δοχεία προς 2,80 Ευρώ το δοχείο, γιαούρτι 56 δοχεία προς 2,50 Ευρώ το δοχείο. Στις 30/12/2009 καταφθάνει το εμπόρευμα με το ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (για την πώληση αγαθών). Η πληρωμή γίνεται με μετρητά.

Βιοτεχνία Τυροκομικών Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης Παραγωγή τυριών γιαουρτιών Διευθ.: Άμφισσας 18 Αγία Βαρβάρα	Ημερομηνία 30/12/2009 ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ (για την πώληση αγαθών)	Αριθμ. 279
--	--	------------

Βασιλάκης Αντώνιος
Παντοπωλείο
Διευθ.: Θουκιδίδου 27 Λαράνι

Είδος	μονάδα μέτρησης	ποσότητα	τιμή μονάδας	αξία ανά συντελ. Φ.Π.Α.
				4,5% 9% 19%
Τυρί γραβιέρα	χαρτοκιβ.	8	72	576
Τυρί φέτα	δοχείο	87	2,80	243,60
Γιαούρτι	δοχείο	56	2,50	140
			Σύνολο	959,60
			Φ.Π.Α. 4,5%	
			Φ.Π.Α. 9%	
			Φ.Π.Α. 19%	
			Σύνολα εμπορ. 959,60	Φ.Π.Α. 86,36
			Πληρωτέο ποσό	1045,96

Οικονομικό γεγονός : Στις 31/12/2009 συντάσσεται η μισθοδοσία της παραπάνω επιχείρησης. Η μισθοδοσία αφορά την απασχόληση δύο εργαζομένων και τους πληρώνεται ο καθαρός μισθός και το δώρο Χριστουγέννων που δικαιούνται. Για τον πρώτο εργαζόμενο Τερζάκη Αλίκη ο ακαθάριστος μισθός είναι 1.400 Ευρώ, προστίθεται και το δώρο Χριστουγέννων 1.400 Ευρώ. Περιλαμβάνει κρατήσεις για το ασφαλιστικό ταμείο Ι.Κ.Α. 16% και κρατήσεις για φόρο μισθωτών υπηρεσιών 4%. Η εισφορά που πληρώνει ο εργοδότης στο Ι.Κ.Α. είναι 28,06%. Υπολογίζεται επιπλέον του ακαθαρίστου μισθού επαυξημένου με το δώρο Χριστουγέννων.

Για τον δεύτερο εργαζόμενο Λάμψα Νικόλαο ο ακαθάριστος μισθός είναι 1.200 Ευρώ, προστίθεται και το δώρο Χριστουγέννων 1.200 Ευρώ. Περιλαμβάνει κρατήσεις για το ασφαλιστικό ταμείο ΙΚΑ 16% και κρατήσεις για φόρο μισθωτών υπηρεσιών 2%. Η εισφορά που πληρώνει ο εργοδότης στο ΙΚΑ είναι 28,06%. Υπολογίζεται επιπλέον του ακαθαρίστου μισθού επαυξημένου με το δώρο Χριστουγέννων.

Αριθμ. 12 ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ μηνός Δεκεμβρίου

Όνομα	Κρατήσεις Εργαζ.			Καθαρό πληρωτέο ποσό	Εργοδοτικές Εισφ. Ι.Κ.Α.
	ακαθάριστες αποδοχές	Ι.Κ.Α.	Φ.Μ.Υ. Προκαταβολές		
Επώνυμο					28,06%
Τερζάκη Αλίκη	2.800	448	112	2.240	785,68
Λάμψας Νικόλ.	2.400	348	48	1.968	673,44
Σύνολο	5.200	832	160	4.208	1459,12

ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ

ΗΜΕΡΗΙΑ ΕΚΔΟΣΗ	ΕΙΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟΥ ΣΤΟΚΕΙΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ (Καθαρή αξία αγορών χωρίς φόρο)				ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΠΟ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥΣ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΡΕΩΝ ΜΕ 19%	Δ Α Π Α Ν Ε Σ			Φ.Π.Α. 9% ΚΗ 19%
			μ.Σ.Κ.Κ. 5/4	μ.Σ.Κ.Κ. 5/4	ΕΜΠΟΡ ΜΕ 9%	ΕΜΠΟΡ ΜΕ 19%			ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ		ΑΠΑΛΛΑΞΗ ΜΕΣ ΚΗ ΧΟΡΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	
									9 %	19 %		
1		ΣΥΝΟΛΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ										
2	01/10/09	Τηρολ-Δ.Α. 486 Βιομηχ Τροφίμ Ηρακλείου Α.Ε.	2360									212,40
3	04/10/09	Τηρολ-Δ.Α. 74 Ηλεκτροπαραγωγική Πατρ Α.Ε.		2160								410,40
4	05/10/09	Τηρολόγιο 89 Αποστολίδης Μιχάλης						41				7,79
5	06/10/09	Τηρολ-Δ.Α.183 Κοζάνης Σπορδ Σερφάνος Μαρ Ο.Ε.	4748,40									427,35
6	07/10/09	Τηρολ-Δ.Α.197 Ζαρεφράνης Παύλ Σι δέρας Αδρ Ο.Ε	3447									310,23
7	10/10/09	Τηρολ-Δ.Α.76 Πετρίτσο Βιητωρύνωια Σία Ο.Ε.					290					55,10
8	14/10/09	Αποδελτίο 1050,Τ.Ε. Διμήν Αυγούστου Στεφάνου							47			8,93
9	15/10/09	Τηρολόγιο 898 Βιομηχ Οικων Ποσών Α.Ε.		432,6								82,94
10	19/10/09	Εισοτήριον 262 Ναυτιλιακή Αργαίου Α.Ε.								51,23		
11	20/10/09	Τηρολ-Δ.Α. 216 Κοζάνης Σπορδ Σερφάνος Μαρ Ο.Ε.	2343,60									210,92
12	22/10/09	Αποδελτίο Δ.Ε.Μ.786 Δ.Ε.Μ. Διμήν Αυγούστου Στεφάνου							148	26		28,12
13	22/10/09	Τηρολόγιο 187 Βιομηχ Αναμμε Χυμ Α.Ε.	1630									146,70
14	22/10/09	Φορτωτήρι 358 Γνωστικός Αλέξανδρ Μπαρέδ Ε.Π.Ε.		205								38,95
15	23/10/09	Τημ Παρχη/Δ.Α.79 Εμποροεπισκευ Ηλεκτρ Σωκλεου Α.Ε.								86		16,34
16	23/10/09	Τημ Αγγ Αγγ Πρ 8 Βασιλιάνης Αντωνίου					280					
17	24/10/09	Τημ-Δ.Α. 86 Ανδρουλακης Παυλ και Σία Ε.Ε.	454									40,86
18	25/10/09	Αποδ Παρχη/Πρ 81 Φραγκούλης Νη Γρανιτσει Παυλ Ο.Ε.									282,31	
19	26/10/09	Εισοτήριον 291 Ναυτιλιακή Αργαίου Α.Ε.								51,23		
20	30/10/09	Μιστωτ Τηρολ 6 Ανδρουλακης Παυλ και Σία Ε.Ε.	-182									-16,38
21	31/10/09	Μισθός Καταστ 10 Ανωθ Αποδοχές Ουτιωθίου								2600		
22	31/10/09	Μισθός Καταστ 10 Εργοδοτικές Εισφορ Ουτιωθίου								729,56		
23	31/10/09	Τηρολόγιο 282 Αξιοτημ Συναπτεριόμ Τυλιόδου	6370									573,30
24	02/11/09	Τηρολ-Δ.Α.447 Μαζαράκη Κατερίνη Καραϊδων Αν Ο.Ε	1780									160,20
25	03/11/09	Τηρολ-Δ.Α.346 Αποσταυτ Ηρακλείου Α.Ε.		3177								603,63
ΣΥΝΟΛΑ ΣΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ			22951	9868			280	290	0	322	3740,33	4056,78



ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ

ΗΜΕΡΑΝΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ (Καθαρή αξία αγορών χωρίς φόρο)				ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΠΟ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥΣ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΙΣΤΩΣΗ ΜΕ 19%	Δ Α Π Α Ν Ε Σ		ΑΠΑΛΛΑΞΕΙΣ ΚΑΙ ΧΟΡΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	Φ.Π.Α. 5/κλι 19%
			ΜΣ.Κ.Κ. 54	ΜΣ.Κ.Κ. 54					9%	19%		
			€	€	€	€			€	€		
		ΣΥΝΟΛΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	22.951	9.868			280	290	0	322	3740,33	4056,38
04/11/09	Τηλο-Δ.Α. 77	Κυριακαου Μαρια	160	968								198,32
04/11/09	Αποδείξι Δαπαν	Βασιλαυσι Αντωνιος									210	
06/11/09	Τηλο-Δ.Α. 358	Βιοτεχνια Αναψυιτ Ε.Π.Ε.	1252									112,68
08/11/09	Τηλο-Δ.Α. 76	Σαββιδουσι Ιωαννουσι και Σι. Ο.Ε.					216					41,04
10/11/09	Πρόσωτ Τηλο	Βιοτεχνια Αναψυιτ Ε.Π.Ε.	-2504									-22,56
15/11/09	Τηλο-Δ.Α. 58	Αφοι Κυδωνιασι Ο.Ε.	4612,80									415,57
18/11/09	Τη. Παρχ-Δ.Α. 44	Μουσταφαισι Κωσιτα							107			20,33
20/11/09	Τηλο-Δ.Α. 442	Πραμηνιαυτη Τροφιμ Ηρακλ Α.Ε.	7252									652,68
22/11/09	Τηλοδχο 63	Κοσιτασι Μαρ Μαρταυιουσι Μυχιλιατε					278					52,82
22/11/09	Φορτωσι τη 154	Γιαχωνιασι Παλ Κοσιτασι Μεσ Ε.Π.Ε.					60					11,40
23/11/09	Τηλοδχο 112	Ξουρουσι Εφτανουηλ		276								52,44
25/11/09	Τηλο-Δ.Α. 284	Κριτσιωταυσι Φωτ Διαμυτρου Μιυ Ε.Π.Ε.		970								184,30
26/11/09	Τηλο-Δ.Α. 244	Φαφουραυσι Παλ Σιδουσι Ανδρ Ο.Ε.	4906									441,54
27/11/09	Πρόσωτ Τηλο	Κριτσιωταυσι Φωτ Διαμυτρου Μιυ Περε Πτε		-360								-68,10
29/11/09	Τη. Παρχ-Δ.Α. 38	Γιουλιανουσι Πιερουσι							102			19,38
30/11/09	Μηθοδ Κατασε 11	Αναθαρσιδουσι Αποδουσιδουσι Νουφιου								2600		
30/11/09	Μηθοδ Κατασε 11	Ξουρουσι Εφτανουηλ Νουφιου								729,56		
01/12/09	Τηλοδχο 47	Λαυρεντιουσι Γερασιμουσι							39			7,41
02/12/09	Αποδ. Οργ/Σπ/27	Ρηχ Χρουτασι 18/09/09 εως 18/11/09							38			3,42
03/12/09	Τηλο-Δ.Α. 293	Γιαννουσι Αλεξανδρουσι Αθανασουσι Μιυ Ο.Ε.	1246									112,14
04/12/09	Τηλοδχο	Μαλανασι Αρχειουσι και Σια Ο.Ε.							25			4,75
05/12/09	Τηλο-Δ.Α. 184	Ζωοφραγυαυσι Κωκιουσι Γεωργιουσι Διμ Ο.Ε.		145								27,52
08/12/09	Τηλοδχο 448	Αραυιουσι Ιωαννουσι Αθανασουσι Χρουσι	5028,80									452,52
11/12/09	Αποδείξι Ο.Τ.Ε. 678	Ο.Τ.Ε. Σιμηνουσι Αθανασουσι Νουφιου							54			10,26
ΣΥΝΟΛΑ ΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑ			47383,56	11867			280	844	38	649	7279,89	6806,33

ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ

ΗΜΕΡΩΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗ- ΤΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ (Καθαρή αξία αγορών χωρίς φόρο)				ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΠΟ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥΣ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ 19%	Δ Α Π Α Ν Ε Σ			Φ.Π.Α. 3% ΚΑΙ 19%
			Μ.Ε.Κ.Κ. 5/4 έμπορ με 9%	Μ.Ε.Κ.Κ. 5/4 έμπορ με 19%	Μ.Ε.Κ.Κ. 5/4 έμπορ με 19%	Μ.Ε.Κ.Κ. 5/4 έμπορ με 19%			Δ Α Π Α Ν Ε Σ		Φ.Π.Α. 3% ΚΑΙ 19%	
									ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΟΣΗΣ 9%	ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΟΣΗΣ 19%		
1		ΣΥΝΟΛΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΦΟΡΑ	47333,56	11867			280	844	38	649	7279,89	6806,33
2	12/12/09	Πιστωτ. Τμ. 27 Γιάννης Αλέξανδρος Ν. Ο.Ε	-24,92									-2,94
3	12/12/09	Αποδ. Παρ. 37 Μολωνάκης Ευαγγελος									260	
4	13/12/09	Τμ. Δ. Α. 76 Εταιρεία Εξ. Δι. Ε.Π.Ε.		295								42,75
5	14/12/09	Αποδ. Αγορασιών Ασφαλιστην Επιχ. Πετραίας Α.Ε.									183,56	
6	17/12/09	Τμ. Δ. Α. 514 Αγροτικ. Συνεταιρισμ. Ιερπετρας	622									55,98
7	19/12/09	Αποδ. Παρ. 42 Ιωάννου Κωνσταντίνος								270		51,30
8	21/12/09	Αποδ. Δ.Ε.Η. 332 Δ.Ε.Η. Δι. ην. Ουατφρον Νομ. βρίου								152	26	28,88
9	23/12/09	Τμ. Αφ. Αφ. Τρ. 9 Βασιλιάς Αντώνιος					240					
10	30/12/09	Τμ. Δ. Α. 279 Βιοτεχν. Τουριστικών Ε.Π.Ε.	959,60									86,36
11	31/12/09	Μεσοδ. Καταστ. 12 Αναδ. Αποδ. Χρ. Δεσφ. βρίου									5200	
12	31/12/09	Μεσοδ. Καταστ. 12 Εργαστην. Εταιρ. Δεσφ. βρίου									1459,12	
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
21												
22												
23												
24												
25												
ΣΥΝΟΛΑ ΤΡΙΜΗΝΟΥ			48940,24	12092			520	844	38	1071	14408,57	7069,36



Παράρτημα 2 : Το υπόδειγμα του φόρου προστιθεμένης αξίας

Η επιχείρηση παντοπωλείο στο τέταρτο τρίμηνο της οικονομικής χρήσης 2009 έχει τον παρακάτω συντελεστή μικτού κέρδους ομοειδών επιχειρήσεων. Μοναδικός συντελεστής μικτού κέρδους επί αγορών 5 και μοναδικός συντελεστής μικτού κέρδους επί πωλήσεων 4. Άρα

$$\frac{\text{Μ.Σ.Κ.Κ. επί αγορών}}{\text{Μ.Σ.Κ.Κ. επί πωλήσεων}} = \frac{5}{4} = 1,25$$

Ο συντελεστής μικτού κέρδους των ομοειδών επιχειρήσεων.

Το 1 αφορά τις αγορές. Το 0,25 αφορά το μικτό κέρδος. Η επιχείρηση το τέταρτο τρίμηνο του 2009 έκανε μόνο λιανικές πωλήσεις. Δεν έκανε χονδρικές πωλήσεις. Οπότε τις αγορές τις υπολογίζουμε πιο συγκεκριμένα, τις πολλαπλασιάζουμε με το μικτό κέρδος των ομοειδών επιχειρήσεων και προκύπτουν τα ακαθάριστα έσοδα.

Υπολογισμός των τεκμαρτών πωλήσεων

	Αγορές προσαυξ. με τα ειδικά έξοδα αγορών	Συντελεστής μικτού κέρδους	Τεκμαρτές πωλήσεις
Πωλήσεις με 9%	49172,20		
	- 231,96		
Σύνολο πωλήσεων με 9%	48940,24	X 1,25	61175,30
Πωλήσεις αγροτ. προϊόντ. με 9%	520		
Σύν. Πωλ. αγροτ. προϊόντων με 9%	520	X 1,25	650
Πωλήσεις με 19%	12452		
	- 360		
Σύνολο πωλήσεων με 19%	12092	X 1,25	15115
Γενικό σύνολο πωλήσεων	61552,24	X 1,25	76940,30

Συμψηφισμός των εισροών και εκροών

	Εισροές	Εκροές
	Αγορές	Φ.Π.Α.
	Γενικές Δαπάνες	Εισροών
	Πάγια	
Αγορές εμπορευμάτων με 9%	48940,24	4404,62
Αγορές εμπορευμάτων με 19%	12092	2297,48
Γενικές δαπάνες με 9%	38	3,42
Γενικές δαπάνες με 19%	1071	203,49
Πάγια περιουσ. στοιχεία με 19%	844	160,35
Σύνολο εισροών	62985,24	7069,36
	Εκροές	

	Τεκμαρτές Πωλήσεις	Φ.Π.Α. Εκροών
Τεκμαρτές πωλήσεις με 9%	61175,30	5505,77
Τεκμαρτές πωλ. αγροτ. πρ. με 9%	650	58,50
Τεκμαρτές πωλήσεις με 19%	15115	2871,85
Σύνολο εκροών	76940,30	8436,12
Χρεωστικό υπόλοιπο	1366,76	

Η επιχείρηση πρέπει να αποδώσει στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία το ποσό των 1366,76 Ευρώ.

Φ3

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Α' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ (τεκμαρτό καθεστώς ΦΠΑ).

Εκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών.

Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	001
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από	0 1 1 0 0 9
έως	3 1 1 2 0 9

ΕΤΟΣ	006
------	-----

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)				
ΤΡΙΜΗΝΟ	008	1	2	3
				X

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)		
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΟΡΙΣΤΗ ΑΓΑΘΗΣ
	1	2			3	6
						7

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΒΑΣΙΛΑΚΗΣ	
102	ΟΝΟΜΑ	ΑΝΤΩΝΙΟΣ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
			ΝΙΚΟΛΑΟΣ
104	ΤΙΤΛΟΣ		
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
	ΘΟΥΚΥΔΙΔΟΥ 27 ΛΑΡΑΝΙ		ΑΓΙΑΣ ΒΑΡΒΑΡΑΣ
107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ
108	Α.Φ.Μ.	Τ Α Υ Τ Ο Τ Η Τ Α	
	0 8 5 8 1 9 4 1 3	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ
		109	110
		ΝΑΙ	ΟΧΙ
		1	2

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

α	ΕΚΦΡΟΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΦΡΟΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγαίου	301	61825,30	9	331	5564,27	351	48940,24	
	302		45	332		352		
	303	15115	19	333	2871,85	353	12092	
II. ΕΚΦΡΟΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6	334		354		
	305		3	335		355		
	306		13	336		356		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΚΦΡΩΝ	307	76940,30	ΣΥΝ. ΦΟΡ	337	8436,12	357	1953	
Εκφρές φορολογητέες χωρίς δικαιώμα έκπτωσης	308			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	358	62985,24	378	7069,36
Εκφρές παροχών, εδωνικών & λοιπών εκφρών απαλλαγές με δικαίωμα έκπτωσης	309			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ			
Εκφρές απαλλαγές & εδων. χωρίς δικαίω. έκπτωσης	310			401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ	311	76940,30		402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης, λοιπά προστίθεμ. ποσά	ΣΥΝΟΛΟ	404	
				403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης			
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ			
				411	ΦΠΑ εισρών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	ΣΥΝΟΛΟ	413	
				412	Χρεωστικό μέχρι 3€ προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα			
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	420		7069,36	

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	1366,76	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθ. υποβολής	512		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	1366,76	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:					

Ο ΔΗΛΩΝ Βασίλειος Αντώνιος Παντοπούλης	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ιωάννου Κωνσταντίνος ΑΦΜ 073718672	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)		(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

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

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισορών - κατά συντελεστή ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις.							
Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσης	Αξία εισορών (εμπροσθίμων, πρώτων υλών κλπ., δεν περιλαμβάνονται δαπάνες, πάγια, κλπ.)	Αξία χονδρικών πωλήσεων και απαλλασσόμενων εκροών	1 1 + ΣΜΚ	Κόστος χονδρικών πωλήσεων & εκροών απαλλασσόμενου φόρου (3) x (4)	Κόστος καταστραφέντων, απαλλασσέντων, κλαπέντων αγαθών	Εισορές για αναγωγή σε τεκμαρτές λιανικές πωλήσεις (2) - [(5) + (6)]	
151	9% ¹	48940,24 ²	3	4	5	6	48940,24 ⁷
152	19%	12092					12092
153							
154							
155							
156							
157	ΣΥΝΟΛΑ	61032,24					61032,24

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισορών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων							
Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσης	ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθαρ. έσοδα τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων κατά συντελεστή ΦΠΑ επί πωλήσης (2)	1 + ΣΜΚ της επιχειρήσεως (3)	Σ.Κ.Κ. %			ΕΚΡΟΕΣ (ακαθαρ. έσοδα) αν (3) >= (6): (2) x (3) αν (3) < (6): (2) x (6)	
			επί αγορών (4)	επί πωλήσεων (5)	(4) / (5) (6)		
201	9% ⁽¹⁾	48940,24 ⁽²⁾		5 ⁽⁴⁾	4 ⁽⁵⁾	5/4 ⁽⁶⁾	61825,30 ⁽⁷⁾
202	19%	12092		5	4	5/4	15115
203							
204							
205							
206							
207							
208							
209							
210	ΣΥΝΟΛΑ	61032,24					76940,30

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού αξίας φορολογητέων εκροών					
Συντελεστής ΦΠΑ	Αξία τεκμαρτών λιανικών πωλήσεων	Αξία χονδρικών πωλήσεων	Λοιπά φορολογητέα έσοδα	ΣΥΝΟΛΟ	
251	9% ¹	61825,30 ²	3	4	61825,30 ⁵
252	19%	15115			15115
253					
254					
255					
256					
257	ΣΥΝΟΛΑ	76940,30			76940,30

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

- Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως περιοδική ή ως έκτακτη, από τους υποκειμένους που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
 - για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει ποσό για καταβολή,
 - για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο **αλλά** ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υποβάλλει αίτημα επιστροφής,
 - όταν το επιθυμεί ο ίδιος ο υποκείμενος.
- Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαβόντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμία της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμία και αποτελεί η ίδια Απόδεικτικό Είσπραξης.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκειμένου.
- Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι εποχιακές, είτε εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ.
- Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωστική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση: www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr, αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
- Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιηθεί αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά εξ' υπαρχής με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα αιτιολογείται η επιφύλαξη.
- Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 € δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
- Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.1.2003.

Παράρτημα 3 : Το υπόδειγμα του φόρου εισοδήματος

Τα ακαθάριστα έσοδα τα πολλαπλασιάζουμε με τον μοναδικό συντελεστή καθαρών κερδών επί πωλήσεων των ομοειδών επιχειρήσεων. Δηλαδή Μ.Σ.Κ.Κ. επί πωλήσεων = 4%. Και προκύπτουν τα καθαρά κέρδη. Συνεπώς στην επιχείρηση παντοπωλείο, γίνεται ο παρακάτω υπολογισμός : $76.940,30 \times 0,04 = 3077,61$ Ευρώ καθαρά κέρδη.

Τα καθαρά κέρδη θεωρούνται ως φορολογητέα καθαρά κέρδη. Φορολογούνται στο όνομα του φυσικού προσώπου. Στις κλίμακες φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων και πιο συγκεκριμένα ατομικών επιχειρήσεων τα φορολογητέα καθαρά κέρδη Ευρώ εμπίπτουν στο κλιμάκιο των 1.500 έως 10.500 Ευρώ. Αυτό περιλαμβάνει συντελεστή του φόρου εισοδήματος 15%. Συνεπώς $3.077,61 \times 15\% = 461,64$ Ευρώ το ποσό του φόρου εισοδήματος που πρέπει να πληρώσει ο ιδιοκτήτης της επιχείρησης στην Αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία.

ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ

ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Παραστατικό μισθοδοτική κατάσταση

Ακαθάριστες αποδοχές Οκτωβρίου 2600

Εργοδοτικές εισφορές Οκτωβρίου 729,56

Παραστατικό μισθοδοτική κατάσταση

Ακαθάριστες αποδοχές Νοεμβρίου 2.600

Εργοδοτικές εισφορές Νοεμβρίου 729,56

Παραστατικό μισθοδοτική κατάσταση

Ακαθάριστες αποδοχές Δεκεμβρίου 5200

Εργοδοτικές εισφορές Δεκεμβρίου 1459,12

Μερικό Σύνολο 13318,24

ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

Παραστατικό απόδειξη παροχής υπηρεσιών

Μυλωνάκης Ευάγγελος, Δικηγόρος 260

Παραστατικό απόδειξη παροχής υπηρεσιών

Ιωάννου Κωνσταντίνος, λογιστής 270

Μερικό σύνολο 530

ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ, ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ

Παραστατικό απόδειξη Δ.Ε.Η.

Δ.Ε.Η. διμήνου Αυγούστου, Σεπτεμβρίου ηλεκτρικό ρεύμα 148

Δ.Ε.Η. διμήνου Αυγούστου Σεπτεμβρίου δημοτικοί φόροι τέλη Παραστατικό απόδειξη Δ.Ε.Η.	26
Δ.Ε.Η. διμήνου Οκτωβρίου, Νοεμβρίου ηλεκτρικό ρεύμα	152
Δ.Ε.Η. διμήνου Οκτωβρίου Νοεμβρίου δημοτικοί φόροι τέλη Παραστατικό απόδειξη Ο.Τ.Ε.	26
Ο.Τ.Ε. διμήνου Αυγούστου, Σεπτεμβρίου τηλέφωνο Παραστατικό απόδειξη Ο.Τ.Ε.	47
Ο.Τ.Ε. διμήνου Οκτωβρίου, Νοεμβρίου τηλέφωνο Παραστατικό απόδειξη οργανισμού ύδρευσης Ύδρευση από 18/09/2009 έως 18/11/2009	54
Παραστατικό απόδειξη ασφαλιστρων Ασφαλιστικές επιχειρήσεις Πειραιώς Α.Ε.	38
Παραστατικό τιμολόγιο παροχής υπηρ. – δελτ. αποστ. Εμποροεπισκ. Ηλεκτρολογ. Συσκευών Α.Ε., επισκευή ψυγείου	183,56
Παραστατικό τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών – δελτίο αποστολής Μουδατσάκης Κώστας, ηλεκτρολόγος	86
Παραστατικό τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών – δελτίο αποστολής Γκιμάκης Πέτρος, ελαιοχρωματιστής	107
Παραστατικό τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων Βασιλάκης Αντώνιος, εισφορά ΕΛ.Γ.Α.	102
Παραστατικό τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων Βασιλάκης Αντώνιος, εισφορά ΕΛ.Γ.Α.	8,40
Μερικό σύνολο	7,20
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	985,16
Παραστατικό φορτωτική Γκατζόλιας Αλέξανδρος Μεταφ. Εσωτ. Ε.Π.Ε., μεταφορά εμπορευμ.	205
Παραστατικό φορτωτική Γιαχνάκης Παυλ. Κρητικ. Μεταφ. Ε.Π.Ε., μεταφορά παγίου	60
Παραστατικό εισιτήριο πλοίου Ναυτιλιακή Αιγαίου	47
Παραστατικό εισιτηρίου πλοίου Ναυτιλιακή Αιγαίου	47
Παραστατικό απόδειξη παροχής υπηρεσιών	

Φραγκούλης Νικόλαος Γρανίτσας Παύλος Ο.Ε., διαμονή σε ξενοδ. Παραστατικό απόδειξη δαπανών	259
Βασιλάκης Αντώνιος, οδοιπορικά έξοδα εκτός έδρας Παραστατικό τιμολόγιο	210
Λαυρενίδης Γεράσιμος βιβλιοπωλείο Παραστατικό τιμολόγιο	39
Αποστολίδης Μιχάλης, λοιπά υλικά άμεσης ανάλυσης Παραστατικό τιμολόγιο	41
Μπλάνας Αργύρης & Σια Ο.Ε., υλικά καθαριότητας	25
Μερικό Σύνολο	933
Γενικό Σύνολο	15.766,40

Ε3 TAXIS

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ
Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 003 έως

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (2) 006 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 005

Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 007

ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

Κατηγορία βιβλίων εδρας (2) 019 Α 1 Β 2 Γ 3 ΑΒ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7

Αίτια μη τήρησης 726 Μη υποχρεω 1 Απαλλασ-σόμενοι 2 Απαλλασ-σόμενοι με Α.Π.Δ 3 Χρήμας που κληρονομήθηκε εντός της διαχ. περιόδου 730

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 018 085819413 Κωδικός Αριθμός Κυρίου Δραστηριότητας Έδρας 705 Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο αναβαθμιστά έσοδα 761

Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα **ΕΜΠΟΡΙΑ**

ΕΠΩΝΥΜΟ Α **ΒΑΣΙΛΑΚΗΣ** ΕΠΩΝΥΜΟ Β ΟΝΟΜΑ **ΑΝΤΩΝΙΟΣ** ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΝΙΚΟΛΑΟΣ**

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

Α.Φ.Μ. 041

ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1.			6.		
2.			7.		
3.			8.		
4.			9.		
5.			10.		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκαταστήματα 061	Φορολογικές αποθήκες 062	Βιβλίο αποθήκης 063	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Αποθηκευτικοί χώροι 064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό 065	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου 066	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Εκθέσεις 067	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό 068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής 069	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Εργαζόταξα 070	Ανελέγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη) 071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά 072	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΜΕΙΚΤΑ 3
Λοιποί εκτός εδρας χώροι 073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920) 074	Υποχρέωση Απογραφής 075	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου 076	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου 077	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Α.Π. 078	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3

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

α) Στοιχεία δηλούντος Ο δήλων είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Α ΕΠΩΝΥΜΟ Β ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

Α.Φ.Μ. 741 ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΟ Α 1 Θ 2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ

β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) 905

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρική, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
				671	672
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	

Δωρεάν Παραχώρηση (4)

Ημερομ. 2009 Ο ΔΗΛΩΝ **Βασίλειος Αντώνιος Παντοπώλης**

Ημερομ. 2009 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ **Ιωάννου Κωνσταντίνος**

Α.Φ.Μ. 010 073718672

Επών. : Όνομ. : Δ/ση : Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος : Κατηγορία άδειας :

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ 011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του. Α.Φ.Μ. 012

Επώνυμο : Όνομα : Δ/ση : Αριθ. Δ. Ταυτ. :

(Σφραγίδα και υπογραφή)

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κ.λ.π.) αυτής.
(3) Εάν καταβλήτε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές κατατάσσεται. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
(4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη. ΕΚΔΟΣΗ 2008
(5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Πωλήσεις		Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841		
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	464		476		472		468		842		
υποπροϊόντων - υπολείμμάτων	480		843		844		845		846		
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850		
αναλωσιμων υλικών	484		851		852		853		854		
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858		
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865		866		
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869		
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873		
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)			
προμήθειες - μειοτείες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404			
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408			
	457		876		877		Σύνολο (κόστος πωληθέντων)	434			
δ) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκον. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευσιμων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Λήξης	
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426		427	
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430	
αναλωσιμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433	
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436	
ειδών συσκ. (Λ/2Β)	417		418		419		α' & β' υλικά - υλικά συσκευασίας	437		438	
Σύνολο αγορών	421		422		423		αναλωσιμα υλικά	440		441	
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443		444	
στ) Δαπάνες (συνολικά)								είδη συσκευασίας (Λ/2Β)		446	
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	439		ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής				449	450	
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.				
παροχές τρίτων (Λ/62)	445		ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496		Κωδικός αριθμός πίνακος Μ.Σ.Κ.Κ.		Έσοδα		
φόροι - τέλη (Λ/63)	448		ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		490		491		
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451		ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		494		495		
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		498		499		
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454		ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483		502		503		
προβλεψίες εκμετάλλευσης (Λ/68)	456		ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		506		507		
οργανικά έξοδα υποκαταστήματων (Λ/69)	458		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500		881		511		
άθροισμα Λ/95 + Λ/97 (με πρόσημο)	460		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504		882		883		
Γενικό σύνολο εξόδων	462		% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884		885		886		
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελευθ. επαγ.τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04) (1)											
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Κόστος Πωληθέντων (α)	121	Δαπάνες, έξοδα, αποσβέσεις (β)	122	Συντελ. μικτού κέρδους (γ)	123	Μακτό κέρδος (δ) (αΧγ)	124	Σύνολο α+β+δ	125	Ακαθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων	126
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ			ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			ΣΥΝΟΛΑ		
Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων & στοιχείων. Είδικα επί εμπορίας-παραγωγής αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ. 125, 126 (α)											
127			132			137			142		
Μ.Σ.Κ.Κ. ή Μ.Ο. συντ. ή μεσοσυντ. Σ.Κ.Κ. (β)											
128			133			138					
Εμμεταλλωτικά καθαρά κέρδη (α Χ β) (γ)											
129			134			139			143		
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β ή Γ κλπ. κλπ) άρθρ. ν. 2238/94											
130			135			140			144		
Τελικά καθαρά κέρδη. Το μεγαλύτερο εκ των (γ), (δ)											
131			136			141			145		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (2)											
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης		Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντ/στής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)					
ΣΥΝΟΛΟ				631	ΣΥΝΟΛΟ	632					
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ											
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης		Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανα στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1994 (γ) = (α) X (β)				
ΣΥΝΟΛΟ						635					
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης							636				
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού							637				
Αθροισμα μειώσεων (636 + 638)							638				
Φορολογούμενο εισόδημα							642				

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες ημηνύσεως του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.
(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁾											
ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κ.λπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιημένες Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου		Αξία υλικών		Συντί/σητες καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη		
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.		
				609					613		
				610					614		
				611					615		
				618					619		
		Διαφορά κερδών ⁽²⁾	617	ΣΥΝΟΛΟ	612				616		
ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ανομοταξινόμητο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κ.λπ. (Άρθρο 34,35 και 36, ν.2238/1994)		Συντί/σητες καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη			
	1.			682		685		688			
	2.			683		686		689			
	3.			692		694		696			
	4.			693		695		697			
		Διαφορά κερδών ⁽²⁾	691	ΣΥΝΟΛΟ	684	687		690			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 ⁽³⁾											
Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) ⁽⁴⁾		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Μηνιαίο Αποσπασμάτιο	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα	
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεuτής Μη Ιδιοκτήτης					
1.											
2.											
3.											
									ΣΥΝΟΛΟ	890	
Λ.Δ.Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ ⁽⁴⁾		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Μηνιαίο Αποσπασμάτιο	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα	
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεuτής Μη Ιδιοκτήτης					
1.											
2.											
3.											
									ΣΥΝΟΛΟ	897	
Φ.Δ.Χ.		Αριθμός Κυκλοφορίας	Οιφέλιμο Φορτίο	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Ποσά Φόρου (α)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (β)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (γ) = (α) - (β)	Μηνιαίο Αποσπασμάτιο	Συνολικό ποσό καταβληθέντος Φόρου	
α/α	Έδρα				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος					
1.											
2.											
3.											
									ΣΥΝΟΛΟ	898	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. ⁽⁵⁾											
α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτήγια	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτήγια	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ				
1.				3.							
2.				4.							
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/94 (Ενοικιαζόμενα οχήματα, διαμερίσματα - Κάμπινγκ-Λιανοπωλητές) ⁽⁵⁾											
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ						ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ - ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ./ΤΩΝ				ΝΑΙ	
Πλανοδίο λιανοπωλητής		ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές		ΝΑΙ	Μείωση λόγω έδρας		ΝΑΙ			
663	Καταβληθέν ποσό		664	Αριθ. Δήλωσης		665	Ημερ. Υποβολής				
Σημειώσεις Φορολογούμενου :											

(1) Ο υποπίνακας 'ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ' του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπαχρούς για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
(2) Αναγράφεται το 40% τις διαφορές λογιστικών - τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
(3) Σε κάθε περίπτωση η επιχείρηση που υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. (ειδικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος) και τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ. συμπληρώνουν αναλόγως τον πίνακα ΣΤ' του εντύπου αυτού για πληροφοριακούς λόγους.
(4) Συμπληρώνεται από εκμεταλεuτές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και λεωφορείων Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.
(5) Συμπληρώνεται από όλους τους εκμεταλεuτές αυτοκινήτων Δ.Χ. για πληροφοριακούς λόγους, ανεξαρτήτως του τρόπου φορολόγησής τους.