

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Το τέλος χρήσης ορίζεται ως ένα από τα βασικά και αναπόσπαστα συστατικά της Λογιστικής επιστήμης , καθώς εξυπηρετεί την εύρυθμη λειτουργία πασών των επιχειρήσεων αλλά και στην εξαγωγή της καθαρότητας του οικονομικού αποτελέσματος αυτών. Συνεπώς, μια προσπάθεια προσέγγισης της έννοιας και της χρησιμότητας του τέλους χρήσης κρίνεται απαραίτητη.

Ένας από τους τρόπους κατανόησης του περιεχομένου αλλά και της ύπαρξης των λογιστικών εργασιών τέλους χρήσης, είναι η περιγραφή των προπαρασκευών που ορίζονται, ώστε να καταλήξουμε σε αυτές καθαυτές τις εγγραφές τέλους χρήσης και συνάμα στον προσδιορισμό του χρηματοοικονομικού αποτελέσματος. Επιπροσθέτως, στο αποτέλεσμα, εξαντλούνται και λόγω αυτού , υφίστανται οι λογισμικές εργασίες τέλους χρήσης. Επομένως , η διαδικασία αποκαλύπτει και καταδεικνύει το νόημα των εργασιών.

Έτσι , κάνουμε αναφορά για την απογραφή της περιουσίας της επιχείρησης, στην οποία εμπεριέχονται ενσώματες-ασώματες ακινητοποιήσεις, αποθέματα και απαιτήσεις , χρεόγραφα και συμμετοχές. Όμως δεν επικεντρώσαμε μόνον εκεί , καθώς αναφερθήκαμε και στην αποτίμηση αυτών. Επιπλέον , συμπεριλάβαμε σχηματισμό προβλέψεων για επισφαλές και κινδύνους που ελλοχεύουν. Ακόμα, έγινε χρήση πρακτικού παραδείγματος ΑΕ ως πεδίο εφαρμογής των ανωτέρω , όπως και απόδειξη με νούμερα των λογιστικών εγγραφών που είναι απαραίτητες , ώστε να καταλήξουμε και να αποκρυσταλλώσουμε στο χρηματοοικονομικό αποτέλεσμα.

Συμπερασματικά, η χρήση της μεθόδου αυτής συμβάλλει για να ασχοληθούμε με τις εργασίες τέλους χρήσης , να κατανοήσουμε το βαθύτερο περιεχόμενο τους, τον ρόλο που εξυπηρετούν αλλά και τον λόγο της ύπαρξης τους.

Περιεχόμενα

ΠΡΟΛΟΓΟΣ.....	7
ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ	8
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο: ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ.....	8
1.1 Εισαγωγικά Στοιχεία	8
1.2 Διαδικασία Απογραφής	9
1.3 Είδη Απογραφής.....	10
1.4 Στάδια Απογραφής	11
1.5 Η Σημασία της Απογραφής	11
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ Κ.Β.Σ.	13
2.1 Αποθέματα – Περιεχόμενο και Εννοιολογικοί Προσδιορισμοί	13
2.2 Απογραφή Αποθεμάτων	14
2.3 Διαφορές Απογραφής	16
2.4 Καταστροφή Αποθεμάτων	16
2.5 Λογιστική Αντιμετώπιση.....	17
2.6 Ελλείμματα – Πλεονάσματα κατά την Παραλαβή των Εμπορευμάτων.....	17
ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΡΟ	19
ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	19
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3:ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΗΣ	19
3.1 Κόστος Κτήσεως Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων.....	20
3.2 Αναπροσαρμογή της Αξίας των Παγίων των Επιχειρήσεων.....	21
3.3 Απογραφή Ενσώματων Ακινήτοποιήσεων.....	23
3.4 Μητρώο Παγίων Στοιχείων.....	24
3.5 Αποτίμηση Παγίων Στοιχείων.....	24
3.6 Αποσβέσεις.....	25
3.6.1 Αποσβέσεις Παγίων	25
3.6.2 Σκοπός Αποσβέσεων	26
3.6.3 Μέθοδοι Υπολογισμού Αποσβέσεων.....	27
3.6.4 Αποσβέσεις Μικρότερες του Έτους.....	27
3.6.5. Τρόποι Απόσβεσεις	28
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4:ΑΠΟΓΡΑΦΗ/ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΚΤΗΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ	30
4.1 Απογραφή Κτιρίων – Τεχνικών Έργων σε Ακίνητα Τρίτων	30
4.2 Αποτίμηση Κτιρίων – Τεχνικών Έργων σε Ακίνητα Τρίτων	30

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 : ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ.....	32
5.1 Απογραφή Ασώματων Ακινήτοποιήσεων – Εξόδων Πολυετούς Απόσβεσης.....	32
5.2 Αποτίμηση Ασώματων Ακινήτοποιήσεων – Εξόδων Πολυετούς Απόσβεσης.....	33
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ.....	34
6.1 Εισαγωγικά.....	34
6.2 Αποτίμηση Αποθεμάτων	34
6.2.1 Αποτίμηση Κανονικών Αποθεμάτων	34
6.2.2 Αποτίμηση Αποθεμάτων με Ειδικά Χαρακτηριστικά	35
6.3 Μέθοδοι Αποτίμησης Αποθεμάτων.....	36
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΩΓΡΑΦΩΝ.....	39
7.1 Αποτίμηση Συμμετοχών & Χρεογράφων.....	39
7.1.1 Απόκτηση μετοχών της εταιρείας από την ίδια εταιρεία.	40
7.2 Φορολογική Αντιμετώπιση της Αποτίμησης.....	41
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ	41
8.1 Απογραφή Απαιτήσεων	42
8.2 Απογραφή Διαθεσίμων	43
8.3 Αποτίμηση Απαιτήσεων	43
8.3.1 Προβλέψεις για Επισφαλείς Πελάτες.....	43
8.3.2 Αποτίμηση Συναλλαγματικών & Επιταγών Εισπρακτέων	47
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9 : ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ-ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ	48
9.1 Απογραφή Απαιτήσεων – Υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.....	48
9.2 Αποτίμηση Απαιτήσεων – Υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.....	48
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10: ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΓΙΑ ΚΥΝΔΙΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ	51
10.1 Προβλέψεις για Αποζημίωση Προσωπικού Λόγω Εξόδου από την Επιχείρηση	52
10.2 Προβλέψεις για Υποτίμηση Γηπέδων	53
10.3 Προβλέψεις για «Έκτακτους Κινδύνους» ή για «Εξόδα Προηγούμενων Χρήσεων»	54
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ-ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΑΕ.....	55
11.1 Αντικείμενο & Υποκείμενο του Φόρου.....	55
11.2 Επιβολή του Φόρου & Χρονική Περίοδος.....	55
11.3 Προσδιορισμός Ακαθάριστου & Καθαρού Εισοδήματος	56
11.4 Υπολογισμός του Φόρου (παρακράτηση – προκαταβολή)	58

11.5 Διάθεση Κερδών Α.Ε.	59
11.6 Μερίσματα Κερδών – Φόρος Μερισμάτων	62
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΕ.....	64
12.1 Αντικείμενο & Υποκείμενο του Φόρου – Φορολογικοί Συντελεστές της Ε.Π.Ε.	64
12.2 Φορολογία & Διάθεση Κερδών της Ε.Π.Ε.	64
12.3 Συμπληρωματικός Φόρος.....	66
12.3.1 Εκπτώσεις από το Φόρο.....	66
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13: ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΣΥΝΤΑΣΣΟΝΤΑΙ ΚΑΙ ΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ.....	68
13.1 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις που Συντάσσονται & Υποβάλλονται.....	68
13.2 Πρώτο Προσωρινό Ισοζύγιο	69
13.3 Αποσβέσεις επισφαλών απαιτήσεων.....	69
13.4 Προβλέψεις	70
13.5 Λογιστικές Διορθώσεις.....	71
13.5.1 Διόρθωση Λογιστικών Σφαλμάτων.....	72
13.6 Εγγραφές Προσαρμογής	72
13.7 Δεύτερο Προσωρινό Ισοζύγιο	73
13.8 Ομάδα 8.....	73
13.8.1 Αποθέματα (Ομάδα 2).....	75
13.8.2 Λογαριασμοί Εξόδων (Ομάδα 6)	76
13.8.3 Φύλλο Μερισμού	77
13.8.4 Λογαριασμοί Εσόδων (Ομάδα 7)	77
13.8.5 Συσχέτιση Εξόδων-Εσόδων	77
Όταν συσχετίσουμε τα έξοδα και τα έσοδα μεταξύ τους διαμορφώνουν τους λ/σμούς εκμετάλλευσης, οι οποίοι μας δίνουν το τελικό καθαρό αποτέλεσμα: κέρδος ή ζημία. Η συσχέτιση τους προϋποθέτει:.....	77
13.9 Λογαριασμός 81: Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα	80
13.10 Λογαριασμός 82: Έξοδα και Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων.....	81
13.11 Λογαριασμός 83: Προβλέψεις Για Έκτακτους Κινδύνους.....	82
13.12 Λογαριασμός 84: Έσοδα Από Προβλέψεις Προηγούμενων Χρήσεων	83
13.13 Λογαριασμός 85: Αποσβέσεις Παγίων Μη Ενσωματωμένες Στο Λειτουργικό Κόστος	83
13.14 Λογαριασμός 86: Αποτελέσματα Χρήσης.....	84
13.15 Λογαριασμός 88: Αποτελέσματα Προς Διάθεση	86
13.16 Λογαριασμός 89: Ισολογισμός.....	89

13.17 Αποτελέσματα Χρήσης	90
13.18 Διάθεση Αποτελεσμάτων	93
13.19 Φορολογία Εισοδήματος της Α.Ε.	95
13.20 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης	95
13.21 Τελικό (οριστικό) Ισοζύγιο.....	97
13.22 Ισολογισμός.....	97
13.23 Περιεχόμενο Ισολογισμού.....	98
13.24 Προσάρτημα.....	105
ΒΙΒΛΙΟ ΠΟΥ ΣΥΝΟΔΕΥΕΙ ΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ.....	108
13.25 Βιβλίο Απογραφών & Ισολογισμού.....	108
13.26 Δημοσιότητα των Οικονομικών Καταστάσεων	109
Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. οι οικονομικές καταστάσεις που δημοσιεύονται είναι οι εξής:	109
ΕΠΙΛΟΓΟΣ.....	157
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	158

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Το θέμα της πτυχιακής εργασίας είναι οι εργασίες τέλους χρήσης. Οι εργασίες τέλους χρήσης αποτελούν ένα απαραίτητο κομμάτι της λογιστικής που χρησιμεύει στο προσδιορισμό του οικονομικού αποτελέσματος και κατ' επέκταση της καθαρής θέσης της επιχειρήσεως. Το λογιστικό λοιπόν αποτέλεσμα καθώς και η εύρεση της καθαρής θέσεως της επιχειρήσεως αποτελούν καθοριστικά στοιχεία για την αποτύπωση της θέσης της επιχειρήσεως και σαν οργανισμός και σαν κοινωνικό κύτταρο. Άλλωστε το νόημα της ύπαρξης των επιχειρήσεων δεν είναι μόνο τα κέρδη για τον επιχειρηματία αλλά και βασική πηγή συλλογής φόρων του δημοσίου.

<< Εργασίες τέλους χρήσης >> μπορεί να οριστεί η διαδικασία, οι λογιστικές εγγραφές αλλά και η μέθοδος που συγκεντρώνουν τα λογιστικά γεγονότα που λαμβάνουν χώρα σε όλη τη διάρκεια της χρήσης με τη βοήθεια των οποίων καταλήγει στο να προσφέρει στον επιχειρηματία ,στο δημόσιο αλλά και σε κάθε ενδιαφερόμενο το πιο ουσιώδες στοιχείο που αφορά μια επιχείρηση ,δηλ το λογιστικό αποτέλεσμα. Αυτό με τη σειρά του αποτελεί τη βάση για το προσδιορισμό φόρων , μερισμάτων αλλά και αποθεματικών (τακτικών ή έκτακτων) ή αδιανεμήτων κερδών .Οι εργασίες που εντάσσονται στο πλαίσιο εύρεσης του αποτελέσματος είναι στην ουσία οι εξής:

- Απογραφή αποθεμάτων για την εύρεση του κόστους πωληθέντων
- Μεταφορά των αποτελεσματικών λογαριασμών στη γενική εκμετάλλευση
- Εύρεση του ολικού αποτελέσματος απο τη γενική εκμετάλλευση
- Προσδιορισμός του μεικτού αποτελέσματος με τη βοήθεια του λογαριασμού 80.02 (έξοδα μη προσδιοριστικά του μεικτού αποτελέσματος),80.03 (έσοδα μη προσδιοριστικά του μεικτού αποτελέσματος)

- Προσδιορισμός αποτελεσμάτων χρήσης
- Προσδιορισμός αποτελεσμάτων προς διάθεση

Ο μηχανισμός των παραπάνω εργασιών εμπεριέχει :

- Α προσωρινό ισοζύγιο
- Αποσβέσεις
- Εγγραφές προσαρμογής
- Β προσωρινό ισοζύγιο
- Εγγραφές τέλους χρήσης
- Κατάρτιση του ισολογισμού (αποτελέσματα χρήσης, γενική εκμετάλλευση και προσάρτημα)

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο: ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ

1.1 Εισαγωγικά Στοιχεία

Απογραφή είναι το σύνολο των ενεργειών των σχετικών με τη λεπτομερή περιγραφή, τη μέτρηση και την απόδοση σε χρηματικές μονάδες των στοιχείων του ενεργητικού, του παθητικού και της καθαρής θέσεως μια οικονομικής μονάδας σε μια δεδομένη χρονική στιγμή. Η απογραφή -θεωρητικά τουλάχιστον- διενεργείται την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου

Σκοπός της απογραφής είναι να προσδιοριστεί η πραγματική επαγγελματική περιουσία¹, τόσο ποσοτικά όσο και ποιοτικά κατ' είδος. Κατά την απογραφή αποτιμώνται όλα τα περιουσιακά στοιχεία με την ίδια νομισματική μονάδα.

Η περιγραφή των περιουσιακών στοιχείων πρέπει να γίνεται με σχολαστικότητα για να επιτυγχάνεται η ορθή εξατομίκευση τους. Για το λόγο αυτό είναι απαραίτητη η σύμπραξη ειδικών προσώπων, όπως τεχνικών, χημικών

προϊσταμένων υπηρεσιών, που θα συμπληρώσουν και θα συνυπογράψουν τα απογραφικά δελτία, με βάση τα οποία τελικά, θα καταχωρηθεί η απογραφή στο βιβλίο απογραφών².

1 Στην έννοια του όρου επαγγελματική περιουσία περιλαμβάνεται:

α) το σύνολο των στοιχείων του ενεργητικού της επιχειρήσεως, τα οποία έχουν σχέση με την άσκηση του επαγγέλματος της, όπως είναι τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, τα αποθέματα, τα χρεόγραφα, τα γραμμάτια εισπρακτέα, κάθε είδους επαγγελματική απαίτηση, τα χρηματικά διαθέσιμα, κ.λ.π.

β) το σύνολο των στοιχείων του παθητικού, όπως και τα βραχυπρόθεσμα ή μακροπρόθεσμα δάνεια, γραμμάτια πληρωτέα, οφειλόμενα ενοίκια και κάθε είδους επαγγελματική υποχρέωση του επιτηδευματία σε τρίτους που υπάρχει κατά την ημέρα της απογραφής και

γ) το σύνολο των στοιχείων της καθαρής θέσεως, όπως είναι τα αποθεματικά κάθε μορφής, κεφάλαιο κ.λ.π.

2 Βλ. παρακάτω, παράγραφο 1.6 Κ.Β.Σ. – Νομοθετικές Διατάξεις

Εδώ πρέπει να επισημανθεί ότι με τις διαδικασίες της φυσικής απογραφής διορθώνονται οι ποσοτικές ανακρίβειες της επιχειρηματικής περιουσίας, για να προσδιορίσουμε όμως την «νομισματική αξία» της περιουσίας είναι απαραίτητο το επόμενο στάδιο της «αποτίμησης».

Η αποτίμηση ίσως αποτελεί το πιο δύσκολο στάδιο της απογραφής, γιατί από την αξία των στοιχείων της αποτίμησης εξαρτάται το μέγεθος της περιουσίας της επιχείρησης και παράλληλα το οικονομικό αποτέλεσμα από την δράση της, στην περίοδο που λήγει με την απογραφή.

1.2 Διαδικασία Απογραφής

Όλα τα στοιχεία του Ισολογισμού μπορούν να απογραφούν εκτός από την Καθαρή Θέση. Στο λογαριασμό της «Καθαρής Θέσεως» άλλωστε καταχωρούνται όλες οι διαφορές (ελλείμματα και πλεονάσματα) που εμφανίζονται κατά τη διεξαγωγή της.

Για όλους του υπόλοιπους λογαριασμούς η διαδικασία περιλαμβάνει φυσική καταμέτρηση και αξιολόγηση είτε των φυσικών αντικειμένων στην περίπτωση

των υλικών περιουσιακών στοιχείων (π.χ. πάγια, αποθέματα), είτε την εξακρίβωση της ύπαρξης τίτλων, δικαιωμάτων ή απαιτήσεων στην περίπτωση των αύλων στοιχείων (π.χ. απαιτήσεις, υποχρεώσεις).

Σε κάθε περίπτωση εκτός από την ύπαρξη του στοιχείου εξετάζουμε και την ποιότητα του (π.χ. απαξιωμένα πάγια/αποθέματα, ανεπίδεκτες εισπράξεως απαιτήσεις).

Η απογραφή σε σχέση με τον τρόπο που διενεργείται, διακρίνεται σε:

Φυσική ή εξωτερική ή εξωλογιστική: όταν τα περιουσιακά στοιχεία αναγνωρίζονται και προσδιορίζονται πραγματικά, χωρίς δηλαδή να λαμβάνονται υπόψη τα δεδομένα των λογιστικών βιβλίων.

Θεωρητική ή εσωτερική ή εσωλογιστική: όταν προκύπτει από τα λογιστικά βιβλία της επιχείρησης. Όταν διενεργείται θεωρητική απογραφή είναι σκόπιμο να γίνεται και πραγματικός έλεγχος συμφωνίας, έστω και δειγματοληπτικά, μερικών απαιτήσεων και υποχρεώσεων της επιχείρησης ή έλεγχος των λογιστικών εγγραφών με τα παραστατικά έγγραφα.

Η απογραφή καταγράφεται σύμφωνα με την δομή των λογαριασμών της επιχείρησης, με καταχώρηση πάντοτε στο κατώτερο δυνατό επίπεδο ανάλυσης.

1.3 Είδη Απογραφής

Η απογραφή ανάλογα με την έκταση της διακρίνεται σε:

Γενική: περιλαμβάνει το σύνολο των επιδεκτικών απογραφής στοιχείων της περιουσίας, δηλαδή αναφέρεται σε όλα τα περιουσιακά στοιχεία. Η γενική απογραφή είναι κατά κανόνα φυσική για ορισμένα περιουσιακά στοιχεία και θεωρητική για τα υπόλοιπα. Π.χ. η απογραφή ενάρξεως λειτουργίας, η απογραφή χρήσεως, κ.λ.π.

Μερική: περιλαμβάνει μέρος μόνο των επιδεκτικών απογραφής στοιχείων της περιουσίας, δηλαδή αναφέρεται σε ορισμένα περιουσιακά στοιχεία. Η μερική απογραφή πρέπει να είναι φυσική. Τη χρησιμοποιούμε για να ελέγξουμε τα αποθέματα και τις λοιπές υλικές αξίες της επιχείρησης μας.

Έχοντας σαν κριτήριο την επανάληψη, η απογραφή διακρίνεται σε:

Τακτική: επαναλαμβάνεται σε τακτά χρονικά διαστήματα. π.χ. για την σύνταξη του Ισολογισμού.

Έκτακτη: γίνεται απρόοπτα και χωρίς υποχρέωση επανάληψης.

Τέλος, με κριτήριο το αντικείμενο ,έχουμε τις διάφορες κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων που απογράφονται. π.χ. απογραφή παγίων ή αποθεμάτων.

1.4 Στάδια Απογραφής

Η απογραφή προκειμένου για τη διεξαγωγή της χωρίζεται σε τρία (3) στάδια:

- **Στάδιο καταμέτρησης:** καταμετρούνται τα περιουσιακά στοιχεία κατά είδος, ποσότητα, ποιότητα και τιμή μονάδος του κάθε στοιχείου.
- **Στάδιο καταχώρησης:** σε αυτό το στάδιο γίνεται η καταχώρηση της απογραφής στο επίσημο βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών.
- **Στάδιο αποτίμησης:** γίνεται η αποτίμηση κάθε περιουσιακού στοιχείου με την αξία που έχει κατά την ημέρα της απογραφής.

1.5 Η Σημασία της Απογραφής

Η σωστή απογραφή θεωρείται σημαντική γιατί μέσω αυτής επαληθεύεται η ακρίβεια των λογιστικών καταχωρήσεων και αποκαλύπτονται τα πραγματικά ελλείμματα ή/και πλεονάσματα. Αυτά τα ελλείμματα – πλεονάσματα αποκαλύπτουν την σωστή ή λανθασμένη διαχείριση της επιχειρηματικής περιουσίας. Επίσης, μέσω της απογραφής ο λογιστής μπορεί να αποκαταστήσει το ακριβές μέγεθος της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Όπως έχει προαναφερθεί, η απογραφή απεικονίζει με κάθε λεπτομέρεια τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης. Άλλωστε, αυτό είναι και το ουσιώδες αντικείμενο της απογραφής γιατί μέσω αυτής καταστρώνεται ο Ισολογισμός και ο προσδιορισμός του τελικού αποτελέσματος της επιχείρησης για κάθε οικονομική χρήση.

Ο Ισολογισμός κατά μια έννοια είναι ο συνοπτικός πίνακας της απογραφής.

Η διενέργεια απογραφής αποτελεί έργο μεγάλης σημασίας για την οικονομική μονάδα, γιατί μόνο μέσω αυτής καταστρώνεται ο Ισολογισμός και ο προσδιορισμός του τελικού αποτελέσματος της επιχείρησης για κάθε οικονομική χρήση. Έτσι μπορεί η διοίκηση και άλλα ενδιαφερόμενα πρόσωπα όπως είναι οι

μέτοχοι, οι υποψήφιοι επενδυτές, οι τράπεζες, οι εργαζόμενοι και οι προμηθευτές να έχουν μια σαφή και πραγματική εικόνα της περιουσιακής συγκρότησης της.

2.1 Αποθέματα – Περιεχόμενο και Εννοιολογικοί Προσδιορισμοί

Τα αποθέματα της οικονομικής μονάδας καταχωρούνται και παρακολουθούνται στην ομάδα 2. Τα αποθέματα μπορεί να προέρχονται είτε από απογραφή, αγορά ή ιδιοπαραγωγή είτε από ανταλλαγή, εισφορά ή δωρεά σε είδος.

Αποθέματα είναι τα υλικά που ανήκουν σε μια επιχείρηση τα οποία:

- Προορίζονται προς πώληση
- Βρίσκονται στη διαδικασία παραγωγής και πρόκειται να πωληθούν όταν πάρουν την μορφή έτοιμων προϊόντων
- Προορίζονται προς κατανάλωση κατά την παραγωγή έτοιμων αγαθών ή την παραγωγή έτοιμων υπηρεσιών
- Προορίζονται προς κατανάλωση για την καλή λειτουργία, τη συντήρηση ή επισκευή, καθώς και την ιδιοπαραγωγή παγίων στοιχείων
- Προορίζονται προς χρήση της συσκευασίας

Πιο συγκεκριμένα στην ομάδα 2 καταχωρούνται οι ακόλουθοι λογαριασμοί:

Εμπορεύματα (λ.20): είναι τα υλικά αγαθά που αποκτούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό την μεταπώληση.

Έτοιμα προϊόντα (λ.21): είναι τα υλικά αγαθά που παράγονται, κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό την πώληση τους.

Ημιτελή προϊόντα (λ.22): είναι τα αγαθά που παράγονται μαζί με τα κύρια προϊόντα, σε διάφορα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας. Τα υποπροϊόντα επαναχρησιμοποιούνται από την επιχείρηση σαν πρώτη ύλη ή πωλούνται αυτούσια.

Υπολείμματα (λ.22): είναι υλικά κατάλοιπα της παραγωγικής διαδικασίας, κατά κανόνα άχρηστα.

Παραγωγή σε εξέλιξη (λ.23): είναι οι πρώτες ύλες, βοηθητικά υλικά, ημιτελή προϊόντα και άλλα στοιχεία κόστους τα οποία κατά τη διάρκεια της χρήσεως ή στο τέλος αυτής βρίσκονται στο κύκλωμα της παραγωγικής διαδικασίας.

Πρώτες και βοηθητικές ύλες (λ.24): είναι τα υλικά που η οικονομική μονάδα αποκτάει με σκοπό την βιομηχανική επεξεργασία ή συναρμολόγηση τους για την παραγωγή ή κατασκευή προϊόντων.

Υλικά συσκευασίας (λ.24): είναι τα υλικά που αποκτούνται με σκοπό τη χρήση αυτών προκειμένου το προϊόν να φτάσει και να προσφερθεί στον πελάτη.

Αναλώσιμα υλικά (λ.25): είναι τα υλικά που χρησιμοποιούνται για τη συντήρηση του παγίου εξοπλισμού της επιχείρησης.

Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων (λ.26): είναι τα υλικά εκείνα που αποκτούνται με σκοπό την ανάλωση τους για συντήρηση και επισκευή του παγίου εξοπλισμού της επιχείρησης.

Είδη συσκευασίας (λ.28): είναι τα υλικά που χρησιμοποιούνται για τη συσκευασία εμπορευμάτων και προϊόντων της και παραδίδονται στον πελάτη μαζί με το περιεχόμενο τους.

2.2 Απογραφή Αποθεμάτων

Εφόσον η επιχείρηση διαθέτει αποθέματα εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων και βοηθητικών υλών κ.λ.π., θα πρέπει να σημειωθούν τα εξής:

1. Η ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων και η καταγραφή τους κατά είδος, ποιότητα και κατά αξία στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου γίνεται διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο με εξαίρεση τα αποθέματα των αποθηκευτικών χώρων που στεγάζονται στον ίδιο ή σε συνεχόμενο κτιριακό χώρο με άλλο αποθηκευτικό χώρο τα οποία μπορεί να καταχωρούνται ενιαία για όλους τους εν λόγω αποθηκευτικούς χώρους.
2. Τα αποθέματα που βρίσκονται σε τρίτους καταχωρούνται ανά τρίτο χωρίς να απαιτείται καταχώρηση κατά αποθηκευτικό χώρο τρίτου. Η καταχώρηση η οποία περιλαμβάνει το είδος, τη μονάδα μέτρησης και την ποσότητα γίνεται με μία εγγραφή για ολόκληρη τη ποσότητα κάθε είδους αγαθού αλλά και για κάθε αποθηκευτικό χώρο. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού καταχωρείται η κατά μονάδα αξία στην οποία αποτιμήθηκε κάθε είδος.
3. Όταν η επιχείρηση διαθέτει στην αποθήκη της αποθέματα κυριότητας τρίτων θα πρέπει να καταχωρηθούν αυτά στο βιβλίο απογραφών χωριστά

κατ' είδος και ποσότητα, εφόσον τα δεδομένα αυτά δεν προκύπτουν από το βιβλίο αποθήκης ή από άλλα πρόσθετα βιβλία.¹

1:Σύμφωνα με το άρθρο 27 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ορίζονται για την Απογραφή, τα ακόλουθα:

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την εικοστή (20η) ημέρα του μεθεπόμενου μήνα, προβαίνει σε διεξαγωγή της απογραφής και την καταγραφή αυτής στο Βιβλίο Απογραφών. Ο επιτηδευματίας που τηρεί για πρώτη φορά βιβλία Γ' κατηγορίας, είτε υποχρεωτικά είτε προαιρετικά οφείλει να συντάξει Απογραφή Έναρξης. Όταν δεν υπάρχουν πάγια περιουσιακά στοιχεία ή αποθέματα, αντί της σύνταξης της απογραφής έναρξης, καταχωρούνται αναλυτικά τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού στην εγγραφή ανοίγματος βιβλίων. Η ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων και η καταγραφή τους στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις γίνεται διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο με εξαίρεση τα αποθέματα των αποθηκευτικών χώρων που στεγάζονται στον ίδιο ή σε συνεχόμενο κτιριακό χώρο με άλλο αποθηκευτικό χώρο. Τα αποθέματα που βρίσκονται σε τρίτους καταχωρούνται ανά τρίτο χωρίς να απαιτείται καταχώρηση κατά αποθηκευτικό χώρο τρίτου.

2.3 Διαφορές Απογραφής

Κατά τη διεξαγωγή της απογραφής των αποθεμάτων μπορεί να παρατηρηθούν ελλείμματα ή/και πλεονάσματα. Στις επόμενες παραγράφους θα αναλύσουμε πως τακτοποιούνται αυτές οι διαφορές.

Γενική Λογιστική

Στη γενική λογιστική, οι διαφορές απογραφής όλων των κατηγοριών αποθεμάτων (πρώτων και βοηθητικών υλών, προϊόντων, εμπορευμάτων κ.λ.π.) επηρεάζουν την αξία απογραφής των αποθεμάτων λήξεως και κατ' επέκταση το κόστος πωλήσεων και το οργανικό αποτέλεσμα της χρήσεως και δεν θεωρείται αναγκαίο αλλά ούτε και δυνατό να γίνει καμία ιδιαίτερη εγγραφή για τις διαφορές αυτές (ελλείμματα και πλεονάσματα).

2.4 Καταστροφή Αποθεμάτων

Πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο είναι το «πρωτόκολλο καταστροφής» που συντάσσεται από επιτροπή υπαλλήλων της επιχειρήσεως που συγκροτείται με απόφαση των νόμιμων οργάνων της (λ.χ. του Δ.Σ.), η οποία προβαίνει σε

συγκεκριμένη ημέρα και ώρα στην καταστροφή των αγαθών και στη σύνταξη και υπογραφή σχετικού «πρωτοκόλλου καταστροφής αποθεμάτων». Κρίνεται σκόπιμο η επιχείρηση, με αίτησή της στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. στην οποία υπάγεται, να ζητήσει την παρουσία αρμόδιου υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. στην καταστροφή των αγαθών. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δικαιούται – και δεν υποχρεούται – να εκδώσει σχετική εντολή ελέγχου για τη διαπίστωση της καταστροφής των αγαθών. Επίσης κρίνεται σκόπιμο να καλείται και ο ορκωτός ελεγκτής της εταιρίας, εφόσον αυτή υπόκειται στον έλεγχο του Σ.Ο.Ε.. Γίνεται πάντως δεκτό ότι για την κατάρτιση του πρωτοκόλλου καταστροφής δεν απαιτείται η συμμετοχή δημοσίου οργάνου.

Σκόπιμο είναι η απόφαση περί καταστροφής των αποθεμάτων να ληφθεί από το Δ.Σ της εταιρίας, το οποίο να ορίσει και τα μέλη της επιτροπής που θα προβεί στην καταστροφή των αποθεμάτων.

Αποφάσεις του ΣτΕ 2936/1988 και 3422/1991, σύμφωνα με τις οποίες νόμιμο αποδεικτικό στοιχείο για την καταστροφή αποθεμάτων είναι τα συνταχθέντα από υπαλλήλους της επιχειρήσεως πρωτόκολλα καταστροφής, εφόσον ούτε από τον Κ.Β.Σ. ούτε από τη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος προβλέπονται ειδικά δικαιολογητικά για την απόδειξη καταστροφής των αποθεμάτων.

2.5 Λογιστική Αντιμετώπιση

Σύμφωνα με την Γνωμάτευση 51/1282/1990, το κόστος των αποθεμάτων που καταστρέφονται ως ακατάλληλα, λόγω λήξεως της ημερομηνίας καταναλώσεώς τους ή από άλλη αιτία, χαρακτηρίζεται έκτακτη ζημία.

2.6 Ελλείμματα – Πλεονάσματα κατά την Παραλαβή των Εμπορευμάτων

Σύμφωνα με τη γνωμάτευση 231/2208/1994, ο λογιστικός χειρισμός ελλειμμάτων και πλεονασμάτων αγορασμένων αγαθών τακτοποιείται ως ακολούθως:

Δεν επιτρέπεται για τα διαπιστούμενα κατά την παραλαβή αγορασμένων αγαθών ελλείμματα ή πλεονάσματα να διενεργούνται εγγραφές «πρόβλεψης της αξίας των διαφορών κατά το χρόνο της ποσοτικής καταχώρησης των ελλειμμάτων».

Με την αξία των ποσοτικών ελλειμμάτων ή πλεονασμάτων, που διαπιστώνονται κατά την παραλαβή αγοραζόμενων αγαθών, χρεώνεται ή, ανάλογα, πιστώνεται ο προμηθευτής (στο λογαριασμό 50), με αντίστοιχη πίστωση ή χρέωση των λογαριασμών αγορών Ομάδα 2 και λογαριασμού 94 καθώς και των ενταγμένων στο 94 μερίδων αποθήκης. Για την ιδιαίτερη εμφάνιση των ελλειμμάτων και πλεονασμάτων, οι προηγούμενες τακτοποιητικές λογιστικές εγγραφές επιβάλλεται να διενεργούνται ως ακολούθως:

Κατά την παραλαβή των αγαθών, οι εγγραφές χρεώσεως των λογαριασμών αγορών της ομάδας 2 και του πρωτοβάθμιου 94 καθώς και των (κάτω από τον 94 τηρούμενων) μερίδων αποθήκης και αντίστοιχης πιστώσεως

του προμηθευτή στο λογαριασμό 50 , θα γίνονται με βάση τα δεδομένα του τιμολογίου του προμηθευτή (ποσότητες και αξίες).

Για τα διαπιστούμενα κατά την παραλαβή ελλείμματα θα διενεργείται αμέσως και οπωσδήποτε την ίδια ημέρα, εγγραφή χρεώσεως του προμηθευτή και αντίστοιχης πιστώσεως των λογαριασμών αγορών (ομάδας 2 και 94) καθώς και των μερίδων αποθήκης (δηλαδή του «βιβλίου αποθήκης» που είναι η τελευταία βαθμίδα των λογαριασμών του 94), με την αιτιολογία «ελλείμματα τιμολογίου.....» και έτσι, τελικά, στις μερίδες αποθήκης (και τους οικείους λογαριασμούς αγορών) θα απομείνει η ποσότητα που πραγματικά παραλήφθηκε και εισήχθη στην αποθήκη, με την αντίστοιχη αξία της. Για την εγγραφή αυτή θα εκδίδεται αριθμημένο αθεώρητο Δελτίο Συμψηφιστικής Εγγραφής που θα φέρει τα πλήρη στοιχεία της επιχειρήσεως και θα υπογράφεται αρμοδίως, στο οποίο θα επισυνάπτονται και τα σχετικά αποδεικτικά των ελλειμμάτων στοιχεία (ζυγολόγια, αποδεικτικά παραλαβής κ.λπ.). Στα δικαιολογητικά των εγγραφών αυτών απαραίτητως θα επισυνάπτονται και τα μεταγενεστέρως λαμβανόμενα οικεία πιστωτικά τιμολόγια του προμηθευτή. Για τα διαπιστούμενα πλεονάσματα θα γίνονται ανάλογες των προηγούμενων λογιστικές εγγραφές.

Όπως τονίζεται από τον Κ.Β.Σ., οι περιπτώσεις να προκύπτουν ελλείμματα και πλεονάσματα δεν πρέπει να έχουν μεγάλη συχνότητα και η συχνότητα τους και το ύψος τους πρέπει να δικαιολογείται από την ιδιομορφία των αγαθών ή από άλλες ειδικές συνθήκες.

Επιπλέον εάν κατά την αγορά αγαθών διαπιστώνονται ποσοτικά ελλείμματα ή πλεονάσματα θα πρέπει οι μερίδες της αποθήκης να ενημερώνονται με ποσοτικά και με τα πραγματικά και να επισυνάπτονται όλα τα παραστατικά που αποδεικνύουν τις διαφορές. Επίσης τα περιστατικά αυτά δεν θα πρέπει να συμβαίνουν σε μεγάλη συχνότητα, εκτός ειδικών περιπτώσεων που έχουν να κάνουν με την ιδιομορφία του είδους, π.χ. καύσιμα.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΡΟ

ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων της οικονομικής μονάδας κατά την σύνταξη της απογραφής θεωρείται ο προσδιορισμός της αξίας τους σε χρήμα, το οποίο αποτελεί το κοινό μέτρο όλων των αξιών. Με την αποτίμηση συνεπώς επιδιώκεται ο προσδιορισμός της χρηματικής αξίας του ενεργητικού, του παθητικού και φυσικά της καθαρής θέσης της οικονομικής μονάδας, σε ενιαίο νόμισμα και σε μια ορισμένη χρονική στιγμή, δηλαδή την ημέρα σύνταξης της απογραφής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3:ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΗΣ

Ενσώματες ακινητοποιήσεις είναι τα υλικά αγαθά τα οποία αποκτά μια επιχείρηση με σκοπό να τα χρησιμοποιήσει ως μέσα δράσεως της κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής της η οποία είναι οπωσδήποτε μεγαλύτερη από ένα έτος. Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. κατατάσσονται στους παρακάτω πρωτοβάθμιους λογαριασμούς:

10 → Εδαφικές εκτάσεις

11 → Κτίρια – Εγκαταστάσεις κτιρίων – Τεχνικά έργα

12 → Μηχανήματα – Τεχνικές εγκαταστάσεις – Λοιπός Εξοπλισμός

13 → Μεταφορικά μέσα

14 → Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός

15 → Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση & προκαταβολές κτήσεως παγίων στοιχείων

Κάθε ενσώματη ακινητοποίηση έχει εύλογη και λογιστική αξία. Εύλογη αξία είναι το ποσό για το οποίο ένα περιουσιακό στοιχείο θα μπορούσε να

ανταλλαγή μεταξύ δύο μερών που ενεργούν με τη θέληση τους και με πλήρη γνώση των συνθηκών της αγοράς. Αντίθετα, λογιστική αξία είναι το ποσό για το οποίο ένα στοιχείο αναγνωρίζεται μετά την αφαίρεση συσσωρευμένων αποσβέσεων και ζημιών απομείωσης.

Ως ζημία απομείωσης νοείται το ποσό κατά το οποίο η λογιστική αξία ενός περιουσιακού στοιχείου υπερβαίνει το ανακτήσιμο ποσό του.

Τέλος, ανακτήσιμο ποσό είναι η υψηλότερη αξία μεταξύ της καθαρής πώλησης και αξίας λόγω της χρήσης ενός στοιχείου.

Οι ενσώματες ακινητοποιήσεις κατά τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα διέπονται από το Δ.Λ.Π. 16. Σκοπός τους Δ.Λ.Π. 16 είναι να καθορίσει τον πρότυπο λογιστικό χειρισμό για τις ενσώματες ακινητοποιήσεις ώστε οι χρήστες των οικονομικών καταστάσεων να είναι σε θέση να αντιλαμβάνονται θέματα που σχετίζονται με επενδύσεις σε ενσώματα πάγια στοιχεία και μεταβολές που αφορούν τέτοιες επενδύσεις.

3.1 Κόστος Κτήσεως Ενσώματων Ακινήσεων

Οι επιχειρήσεις μπορούν να αποκτήσουν πάγια περιουσιακά στοιχεία με διάφορους τρόπους, με την προϋπόθεση όμως ότι κάθε ένας από αυτούς χρειάζεται διαφορετική λογιστική αντιμετώπιση. Σημειώνεται όμως, ότι η αγορά αποτελεί τον κυριότερο τρόπο απόκτησεως των παγίων στοιχείων και για τον λόγο αυτόν η ανάλυση που ακολουθεί αναφέρεται μόνο σε αυτόν τον τρόπο.

Σύμφωνα με την αρχή του ιστορικού κόστους, κόστος κτήσεως ενός παγίου στοιχείου θεωρείται το συνολικό ποσό που καταβάλλεται για την αγορά και προετοιμασία του στοιχείου για τη χρήση που προορίζεται. Έτσι, το κόστος αποτελείται, εκτός από την τιμή αγοράς και από διάφορες άλλες δαπάνες – έξοδα που ποικίλλουν ανάλογα με το στοιχείο που αγοράζεται, όπως μεταφορικά, δασμοί, ασφάλιστρα, κ.λ.π..

Επισημαίνεται ότι η αρχή του κόστους δεν ακολουθείται πιστά από τη νομοθεσία και την πράξη. Έτσι, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία, την οποία ακολουθεί και η πράξη ως τιμή αγοράς ενός παγίου στοιχείου θεωρείται η τιμή που αναφέρεται στο τιμολόγιο ή σε άλλο δικαιολογητικό έγγραφο ανεξάρτητα από το εάν η αγορά γίνεται τοις μετρητοίς ή επί πιστώσει! Επίσης, η φορολογική νομοθεσία θεωρεί ορισμένες δαπάνες που γίνονται για την απόκτηση οικοπέδων

και κτιρίων (μεσιτικά, δικηγορικά, συμβολαιογραφικά κ.λ.π.) ότι δεν προσαυξάνουν το κόστος κτήσης αυτών των παγίων αλλά συνιστούν έξοδα.

Μετά την απόκτηση και την έναρξη χρήσεως ή λειτουργίας των παγίων στοιχείων, οι επιχειρήσεις πραγματοποιούν διάφορες δαπάνες (επέκτασης ή προσθήκης, βελτίωσης, συντήρησης, επισκευής) οι οποίες αφορούν ή συνδέονται με τα στοιχεία αυτά. Το βασικό ερώτημα που τίθεται αναφορικά με τις παραπάνω δαπάνες είναι ,εάν οι δαπάνες αυτές πρέπει να θεωρηθούν έξοδα ή κόστος των παγίων στοιχείων.

Οι δαπάνες που γίνονται για την επέκταση και τη βελτίωση των παγίων στοιχείων θεωρούνται κόστος και συνεπώς προσαυξάνουν το κόστος κτήσεως αυτών των στοιχείων. Το κόστος αυτών των επεκτάσεων και βελτιώσεων εμφανίζεται στους σχετικούς λογαριασμούς των παγίων στοιχείων. Στις περιπτώσεις όμως κατά τις οποίες η ωφέλιμη ζωή αυτών των επεκτάσεων και βελτιώσεων είναι διαφορετική από εκείνη των παγίων στοιχείων, τότε το κόστος αυτών των επεκτάσεων και βελτιώσεων πρέπει να παρακολουθείται με ξεχωριστούς λογαριασμούς.

Οι δαπάνες που γίνονται για συντήρηση και επισκευή θεωρούνται έξοδα και αφαιρούνται από τα έσοδα της χρήσεως κατά την οποία πραγματοποιούνται. Οι λογαριασμοί στους οποίους εμφανίζονται αυτά τα έξοδα είναι «Έξοδα συντηρήσεως» και «Έξοδα επισκευών» ή μπορεί για το σύνολο αυτών να τηρείται ο λογαριασμός «Έξοδα συντηρήσεως και επισκευών». Ο λόγος για τον οποίο αυτές οι δαπάνες χαρακτηρίζονται έξοδα είναι ,διότι η χρησιμότητα τους θεωρείται ότι εξαντλείται μέσα στην παρούσα λογιστική χρήση.

3.2 Αναπροσαρμογή της Αξίας των Παγίων των Επιχειρήσεων

Με τον όρο «αναπροσαρμογή» εννοούμε την αποκατάσταση της πραγματική τρέχουσας αξίας των παγίων με βάση:

- Τις τιμές της αγοράς ή/και τις εκτιμήσεις πιστοποιημένων εκτιμητών (κάτι το οποίο επιτρέπεται με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα αλλά όχι με βάση το Ε.Γ.Λ.Σ. και την Ελληνική Νομοθεσία).

- Ή την Νομοθετικά γενικά επιβαλλόμενη κατά τακτά χρονικά διαστήματα με βάση συντελεστές για ορισμένες κατηγορίες παγίων (κάτι το οποίο γίνεται στην Ελλάδα με βάση το Ε.Γ.Λ.Σ. και την Ελληνική Νομοθεσία).

Σύμφωνα με την ΠΟΛ.1142/18-12-2004 δίνονται οδηγίες στις επιχειρήσεις για την αναπροσαρμογή της αξίας των παγίων στοιχείων τους. Σύμφωνα με τις διατάξεις της ως ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχή στην οποία ισχύει το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, λαμβάνονται μόνο αυτά που βρίσκονται εντός σχεδίου πόλεως.

Για τα ακίνητα που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως (ή εντός οικισμού) και από την αναπροσαρμογή αυτών με βάση τους συντελεστές που ορίζονται από το υπουργείο οικονομικών προκύπτει αξία μεγαλύτερη της πραγματικής, παρέχεται η δυνατότητα στις επιχειρήσεις να αναπροσαρμόσουν την αξία των ακινήτων τους, με βάση την πραγματική αξία αυτών που έχουν κατά το χρόνο της αναπροσαρμογής με τον περιορισμό ότι, σε κάθε περίπτωση δεν μπορεί να είναι μικρότερη εκείνης που εμφανίζεται στα βιβλία της επιχείρησης. Ο προσδιορισμός της πραγματικής αξίας των ακινήτων θα πραγματοποιείται αποκλειστικά από την επιχείρηση με κάθε πρόσφορο μέσο από το οποίο θα αποδεικνύεται η αξία αυτών και η εκτίμηση αξίας άλλων ακινήτων τα οποία βρίσκονται στην ίδια περιοχή ή στην πλησιέστερη περιοχή από την αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία, ή από άλλη Δημόσια Υπηρεσία. Περαιτέρω, προσδιορίζεται η φορολογητέα αξία των μεταβιβαζόμενων ακινήτων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως με βάση συγκεκριμένες τιμές εκκίνησης και συντελεστές αυξομείωσης.

Η δήλωση αναπροσαρμογής της αξίας των ενσώματων ακινητοποιήσεων υποβάλλεται στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου μήνα από το χρόνο που έγινε η αναπροσαρμογή.

Επίσης, φόρος που οφείλεται ,καταβάλλεται από τις επιχειρήσεις σε τέσσερις (4) εξαμηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη με την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης και οι υπόλοιπες τρεις (3) μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του αντιστοίχου εξαμήνου.

Τέλος, προβλέπεται, ότι οι επιχειρήσεις που θα αναπροσαρμόσουν στις 31/12/2004 υποχρεωτικά ή προαιρετικά, την αναπόσβεστη αξία των ακινήτων τους στην εύλογη αξία με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, δεν θα προβούν

σε αναπροσαρμογή της αξίας αυτών με βάση τα προβλεπόμενα από τα Ν. 2065/1992. Λόγω της διάταξης αυτής, η καταβολή του φόρου που προκύπτει, θα έχει ανάλογη εφαρμογή με τις διατάξεις των άρθρων 25 και 26 του Ν. 2065/1992. Δηλαδή, οι ανώνυμες εταιρίες που θα προβούν, με 31/12/2004, σε αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων τους (κτιρίων ή γηπέδων) στην εύλογη αξία με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, θα αποδίδουν τον οφειλόμενο φόρο 2% ή 8%, κατά περίπτωση.

Λογιστικά η αναπροσαρμογή των παγίων στοιχείων γίνεται με χρέωση του λογαριασμού του παγίου και πίστωση των λογαριασμών 54.09.07 «Φόροι Ακίνητης Περιουσίας» και 41.07 « Διαφορές από Αναπροσαρμογή της Αξίας Λοιπών Περιουσιακών Στοιχείων».

3.3 Απογραφή Ενσώματων Ακινητοποιήσεων

Εφόσον η επιχείρηση διαθέτει γήπεδα ή οικόπεδα θα πρέπει να προσεχθούν τα εξής κατά την απογραφή αυτών:

1. Η αξία των εδαφικών εκτάσεων είναι η αξία κτήσης αυτών των αναπροσαρμογών που προβλέπονται από τις διατάξεις των εν ισχύ νόμων.
2. Δεν λογίζονται αποσβέσεις στην αξία των γηπέδων ή οικοπέδων διότι η διάρκεια ωφέλιμης ζωής του είναι απεριόριστη.
3. Εφόσον η εταιρεία έχει χορηγήσει εμπράγματα ασφάλειες σε ενσώματες ακινητοποιήσεις αυτές πρέπει να αναφέρονται στον ισολογισμό ή στο προσάρτημα αυτού.

Το βιβλίο απογραφών τηρείται στην έδρα της επιχείρησης. Στο υποκατάστημα τηρείται μόνο όταν αυτό εξάγει αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα.

3.4 Μητρώο Παγίων Στοιχείων

Για την διαχειριστική παρακολούθηση κάθε πάγιου στοιχείου και για την λογιστική παρακολούθηση της αξίας κτήσης και των αποσβέσεων του και γενικότερα της τύχης του, τηρείται υποχρεωτικά, από τις 01/01/2003, από του επιτηδευματίες με βιβλία Γ' κατηγορίας, «Μητρώο Παγίων Στοιχείων», όπως αυτό ορίζεται από το άρθρο 27 του Κ.Β.Σ., το οποίο αποτελεί την τελευταία ανάλυση των λογαριασμών των παγίων περιουσιακών στοιχείων (λογαριασμοί τρίτου ή τετάρτου βαθμού). Από αυτό πρέπει να προκύπτουν τα παρακάτω στοιχεία:

- Το είδος του παγίου.
- Ο κωδικός λογαριασμού του στο Ε.Γ.Λ.Σ.
- Η αρχική αξία κτήσης και οι μεταβολές της (προσθήκες, βελτιώσεις, μειώσεις).
- Ο τόπος εγκατάστασης του παγίου.
- Η ημερομηνία έναρξης της λειτουργίας του καθώς και η ημερομηνία αδράνειας του.
- Τυχόν κτήση με ευεργετική φορολογική διάταξη.
- Η τυχόν ύπαρξη εμπραγμάτων βαρών.
- Οι λογισμένες αποσβέσεις (συντελεστής και ποσά) καθώς και οι αντιλογισμένες αποσβέσεις (σε πώληση, καταστροφή).
- Τα στοιχεία και τα αίτια του τερματισμού της παραγωγικής του ζωής.
- Το βιβλίο αυτό όταν τηρεί τα παραπάνω είναι φορολογικά έγκυρο μολονότι μπορεί να τηρείται αθεώρητο.

3.5 Αποτίμηση Πάγιων Στοιχείων

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην αξία της τιμής κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους. Η αξία αυτή αυξάνεται με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων και μειώνεται με τις αποσβέσεις που διενεργούνται με βάση την ισχύουσα νομοθεσία.

Σε περίπτωση αναπροσαρμογής, η αναπροσαρμοσμένη αξία θεωρείται ως αξία κτήσης του οικείου παγίου.

3.6 Αποσβέσεις

3.6.1 Αποσβέσεις Παγίων

Όπως είναι γνωστό, τα ενσώματα (κτίρια, μηχανήματα κ.λπ.) ή τα ασώματα (διπλώματα ευρεσιτεχνίας, μισθωτικά δικαιώματα κ.λπ.) πάγια περιουσιακά στοιχεία έχουν ωφέλιμη διάρκεια ζωής μεγαλύτερη από ένα έτος και αποκτώνται από τις οικονομικές μονάδες για τις υπηρεσίες που προσφέρουν στην παραγωγή και στην διάθεση των υλικών αγαθών

(προϊόντων, εμπορευμάτων) ή αυλών αγαθών (υπηρεσιών). Συνεπώς, κίνητρο για την απόκτηση παγίων στοιχείων από τις οικονομικές μονάδες είναι η δυνατότητα τους να δημιουργούν έσοδα.

Η δυνατότητα αυτή δημιουργίας εσόδων εκφράζει την χρησιμότητα των παγίων περιουσιακών στοιχείων. Όμως, η ωφέλιμη διάρκεια ζωής των παγίων περιουσιακών στοιχείων (εξαιρούνται τα οικοδομήσιμα γήπεδα και άλλες εδαφικές εκτάσεις*) υπόκεινται σε χρονικό περιορισμό, με συνέπεια το απόθεμα των υπηρεσιών ή χρησιμότητων τους να είναι, με τη σειρά του, πεπερασμένο και να εξαντλείται μέχρι το τέλος της ωφέλιμης ζωής τους. Η εξάντληση αυτή των αποθεμάτων των υπηρεσιών, η οποία ασφαλώς δε γίνεται «εφάπαξ» αλλά συντελείται βαθμιαία σε ολόκληρη την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του παγίου περιουσιακού στοιχείου έχει ως αποτέλεσμα τη βαθμιαία μείωση του κόστους κτήσης ή της λογιστικής αξίας του.

Οι βασικές αιτίες της βαθμιαίας εξάντλησης των αποθεμάτων των υπηρεσιών (ή χρησιμότητων) των Π.Π.Σ είναι οι εξής:

1. Η λειτουργική φθορά, που οφείλεται στην χρήση των παγίων περιουσιακών στοιχείων.
2. Η χρονική φθορά, που οφείλεται στην πάροδο του χρόνου.
3. Η οικονομική απαξίωση, που οφείλεται στην εμφάνιση νέων, βελτιωμένων παραγωγικών και αποδοτικών παγίων περιουσιακών στοιχείων.
4. Η ιδιωτικοοικονομική ακαταλληλότητα, που οφείλεται στο μη αρμονικό συνδυασμό των παγίων για συγκεκριμένη παραγωγή και έχει ως συνέπεια την αντικατάσταση κάποιων από αυτά που καθίστανται οικονομικά μη εκμεταλλεύσιμα, με άλλα που μπορούν να συνεργαστούν με τα υπόλοιπα.

5. Η βαθμιαία αυτή εξάντληση του αποθέματος των υπηρεσιών ή χρησιμότητων του Π.Π.Σ που οφείλεται συνδυαστικά στις παραπάνω αιτίες και συνακόλουθα η μείωση του κόστουςκλήσης ή της λογιστικής αξίας του πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι γνωστή ως απόσβεση.

Σε ότι αφορά την απόσβεση των ασώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων (υπεραξίαςκ.λπ.) ορίζονται τα εξής: Η υπεραξία της οικονομικής μονάδας αποσβένεται, είτε εφάπαξ, είτε τμηματικά και ισόποσα σε περισσότερες χρήσεις, οι οποίες δεν είναι δυνατόν να υπερβαίνουν τα πέντε έτη.

3.6.2 Σκοπός Αποσβέσεων

Είναι φανερό ότι η βαθμιαία αχρήστευση και η ταυτόχρονη μείωση των παγίων περιουσιακών στοιχείων εξαιτίας των πιο παραπάνω αιτιών έχει ως έμμεσο τελικό αποτέλεσμα την μείωση του κεφαλαίου ή ακόμα και την διακοπή της παραγωγικής λειτουργίας της επιχείρησης, λόγω του ότι ίσως να μην είναι σε θέση να αντικαταστήσει τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της. Έτσι ,προς αποφυγή των πιο πάνω οδυνηρών συνεπειών ,κρίθηκε αναγκαία η εφαρμογή μιας διαδικασίας, η οποία να επιτρέπει στην επιχείρηση την επαναφορά του ενεργητικού της μέχρι το τέλος της ωφέλιμης ζωής κάθε πάγιου περιουσιακού στοιχείου,την αγοραστική δύναμη που έχει δαπανήσει για κάθε ένα από αυτά.

Η προαναφερθείσα διαδικασία της λογιστικής είναι γνωστή ως μηχανισμός των αποσβέσεων και έχει ως εξής:

α) ένα μέρος του κόστους των πάγιων περιουσιακών στοιχείων που εκπνέει λόγω των πιο πάνω αιτιών, καταλογίζεται ως έξοδο σε κάθε μια από τις λογιστικές περιόδους στις οποίες χρησιμοποιείται το πάγιο περιουσιακό στοιχείο από την οικονομική μονάδα,

β) το έξοδο αυτό βαρύνει τα αποτελέσματα κάθε λογιστικής περιόδου, είτε άμεσα δηλαδή με τον απευθείας καταλογισμό του σ'αυτά είτε έμμεσα, δηλαδή με τον καταλογισμό του σ'αυτά μετά από προηγούμενη ενσωμάτωση του στο κόστος παραγωγής των προϊόντων ή υπηρεσιών.

Με την διαδικασία αυτή, τα αποτελέσματα κάθε λογιστικής περιόδου και συνεπώς και τα προς διανομή κέρδη θα είναι μειωμένα κατά το ποσό του εξόδου

αυτού που αναλογεί σ'αυτήν, γεγονός που ισοδυναμεί με την επιστροφή και παραμονή στο ενεργητικό της οικονομικής μονάδας μέρος της αγοραστικής δύναμης που έχει δαπανηθεί για την απόκτηση του πάγιου περιουσιακού στοιχείου μέχρι και το τέλος της ωφέλιμης ζωής του πάγιου περιουσιακού στοιχείου που θα πρέπει κανονικά να έχει επιστραφεί ολόκληρο το πόσο της αγοραστικής δύναμης.

Επειδή λοιπόν, η απόσβεση συμμετέχει στην διαμόρφωση του οικονομικού αποτελέσματος θα πρέπει να διενεργείται κάθε χρόνο, ανεξάρτητα αν υπάρχουν κέρδη ή ζημίες, έτσι ώστε αυτά να προσδιορίζονται ορθά και να θεωρούνται συγκρίσιμα τόσο για την ίδια την επιχείρηση μέσα στο χρόνο όσο και για τις επιχειρήσεις που ανήκουν στον ίδιο κλάδο.

3.6.3 Μέθοδοι Υπολογισμού Αποσβέσεων

Υπάρχουν πολλές μέθοδοι υπολογισμού των ετήσιων αποσβέσεων. Εδώ θα παρουσιάσουμε επιγραμματικά τις τέσσερις βασικότερες μεθόδους, οι οποίες είναι:

1. Μέθοδος της σταθερής απόσβεσης, όπου το ποσοστό της απόσβεσης για όλα τα έτη παραμένει ίδιο.
2. Μέθοδος της φθίνουσας απόσβεσης, όπου το ποσοστό της απόσβεσης μειώνεται σταδιακά.
3. Μέθοδος της αύξουσας απόσβεσης, όπου το ποσοστό της απόσβεσης αυξάνεται σταδιακά.
4. Λειτουργική μέθοδος, όπου η αποσβεστέα αξία κατανέμεται και επιβαρύνει τις λογιστικές περιόδους ανάλογα με τον βαθμό χρησιμοποίησης του πάγιου περιουσιακού στοιχείου κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους.

3.6.4 Αποσβέσεις Μικρότερες του Έτους

Πολλές φορές αγοράζουμε ή πουλάμε πάγια περιουσιακά στοιχεία μέσα στην χρήση τα οποία και πρέπει να αποσβεστούν ανάλογα, δηλαδή θα πρέπει να ακολουθηθούν κάποιοι κανόνες οι οποίοι είναι οι εξής:

- Η απόσβεση υπολογίζεται για ολόκληρους μήνες.
- Η μηνιαία απόσβεση είναι το 1/12 της ετήσιας, για όλες τις μεθόδους εκτός από την λειτουργική
- Για μεθόδους, εκτός από την σταθερή, όταν τα έτη της ωφέλιμης διάρκειας ζωής του πάγιου περιουσιακού στοιχείου δεν συμπίπτουν με τις λογιστικές περιόδους ,τότε η απόσβεση που αντιστοιχεί στο έτος της ωφέλιμης διάρκειας ζωής κατανέμεται αναλογικά και στις δύο λογιστικές περιόδους τις οποίες αφορά.

3.6.5. Τρόποι Απόσβεσεις

1. **Άμεσος** τρόπος απόσβεσης
2. **Έμμεσος** τρόπος απόσβεσης
3. **Μικτός ή ενδιάμεσος** τρόπος απόσβεσης
4. Απόσβεση **σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ:**

Σύμφωνα με την μέθοδο αυτή όλες οι επιχειρήσεις που τηρούν πλήρη λογιστικά βιβλία εφαρμόζουν την λογιστική απεικόνιση των αποσβέσεων με βάση το μικτό τρόπο που καθιερώνει το Ε.Γ.Λ.Σ, ο οποίος αναφέρεται και ως έμμεσος τρόπος απόσβεσης. Σύμφωνα με τον τρόπο αυτό χρεώνεται ο λ/σμος 66 «αποσβέσεις παγίων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος» με την ετήσια τακτική απόσβεση. Χρεώνεται ο λ/σμος 85 «αποσβέσεις παγίων μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος»(και οι υπολογαριασμοί του) με το ποσό της ετήσιας πρόσθετης απόσβεσης. Και με το σύνολο δε των αποσβέσεων (τακτικών και πρόσθετων) πιστώνονται οι αρμόδιοι πρωτοβάθμιοι π.χ (10 εδαφικές εκτάσεις , 11 κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων-τεχνικά έργα) καθώς και οι υποαντίθετοι λ/σμοι τους (10.99, 11.99)

Σ'αυτό το σημείο θα πρέπει να αναφερθεί ότι:

α) δεν αποσβένονται όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία σε περισσότερες από μία χρήσεις ,αλλά κάποια αποσβένονται εφάπαξ μέσα στην χρήση, όταν η αξία κτήσης τους είναι μικρότερη από 1200 Ευρώ.

β) απόσβεση γίνεται μόνο στα πάγια στοιχεία που ανήκουν στην κυριότητα της επιχείρησης. Αν το πάγιο στοιχείο έχει εισφερθεί μόνο για χρήση σε μια εταιρία (π.χ ένας εταίρος το προσφέρει μόνο για χρήση, αντί χρηματικού κεφαλαίου), τότε η επιχείρηση δεν έχει δικαίωμα να ενεργήσει απόσβεση σ' αυτό.

Επιπλέον, οι αποσβέσεις διακρίνονται σε: τακτικές και έκτακτες.

Οι τακτικές αποσβέσεις υπολογίζονται με βάση τον πίνακα αποσβέσεων, ενώ οι έκτακτες σε ειδικές περιπτώσεις.

Τέλος, σύμφωνα με το Προεδρικό Διάταγμα ισχύουν τα εξής:

1. Η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων για τον ισολογισμό είναι υποχρεωτική ανεξάρτητα αν το αποτέλεσμα της χρήσης είναι κερδοφόρο ή ζημιογόνο.
2. Οι αποσβέσεις διενεργούνται με την σταθερή μέθοδο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΑΠΟΓΡΑΦΗ/ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΚΤΗΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ

4.1 Απογραφή Κτιρίων – Τεχνικών Έργων σε Ακίνητα Τρίτων

Οι διατάξεις περί απογραφής κτιρίων και τεχνικών έργων σε ακίνητα τρίτων δεν διαφέρουν από αυτές που αναφέρθηκαν στο κεφάλαιο 3, όπου αναλύσαμε για τα πάγια στοιχεία γενικά.

Εφόσον η επιχείρηση διαθέτει γήπεδα ή οικόπεδα θα πρέπει να προσεχθούν τα εξής:

- Η αξία των κτιρίων είναι η αξία κτήσης αυτών του κόστους των επεκτάσεων, προσθηκών και βελτιώσεων και των εκάστοτε αναπροσαρμογών που προβλέπονται από τις διατάξεις των εν ισχύ νόμων μείον τις αποσβέσεις.
- Οι αποσβέσεις στην αξία των κτιρίων υπολογίζονται από τη στιγμή που αυτά χρησιμοποιήθηκαν.

Σε περίπτωση που τεχνική εταιρεία υποχρεούται από τον Κ.Β.Σ. να τηρεί βιβλίο αποθήκης, τότε τα τεχνικά έργα αυτής σε ακίνητα τρίτων δεν καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών. Αντίθετα, αν δεν μπορούν τα περιουσιακά στοιχεία τρίτων να προκύψουν από βιβλία αποθήκης ή γενικά πρόσθετα βιβλία, τότε απογράφονται κανονικά από τον επιτηδευματία κατά είδος και ποσότητα στην λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

4.2 Αποτίμηση Κτιρίων – Τεχνικών Έργων σε Ακίνητα Τρίτων

Όπως άλλωστε έχει προαναφερθεί στο κεφάλαιο 3, τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία αποτιμώνται στην αξία της κτήσης ή του κόστους ιδιοκατασκευής τους, προσαυξημένη με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων, ενώ μειώνεται με τις αποσβέσεις που διενεργούνται με βάση την ισχύουσα νομοθεσία. Σε περίπτωση αναπροσαρμογής της αξίας των ακινήτων ως αξία αποτίμησης θεωρείται αυτή μετά την αναπροσαρμογή.

Ειδικά για τα κτίρια ως αξία κτήσης θεωρείται το ποσό που αναγράφεται στο συμβόλαιο αγοράς. Τα έξοδα απόκτησης των ακινήτων δεν

συμπεριλαμβάνονται στην τιμή κτήσης των στοιχείων αυτών. Τα έξοδα αυτά μεταφέρονται, κατά περίπτωση, στα έξοδα πρώτης εγκατάστασης ή στα γενικά έξοδα χρήσης κατά την οποία πραγματοποιούνται.

Σύμφωνα με το Κ.Β.Σ. τα τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων αποτιμώνται με βάση το πραγματικό (ιστορικό) κόστος παραγωγής – κατασκευής των τεχνικών έργων, όπως αυτό ορίζεται από το Ε.Γ.Λ.Σ..

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 : ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

Άυλα (ασώματα) πάγια στοιχεία ορίζονται ως τα χωρίς υλική υπόσταση οικονομικά αγαθά που είναι δεκτικά χρηματικής αποτιμήςεως και είναι δυνατόν να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής, είτε από μόνα τους, είτε μαζί με την οικονομική μονάδα. Τα άυλα αυτά στοιχεία αποκτώνται με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από ένα έτος, διακρίνονται δε στις εξής δύο κατηγορίες:

1. Δικαιώματα όπως π.χ. δικαιώματα ευρεσιτεχνίας, πνευματική ιδιοκτησία, εμποροβιομηχανικά σήματα.
2. Πραγματικές καταστάσεις, ιδιότητες και σχέσεις, όπως π.χ. φήμη & πελατεία, καλή οργάνωση, τεχνογνωσία κλπ.

Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης είναι τα έξοδα που γίνονται για την ίδρυση και την αρχική οργάνωση της οικονομικής μονάδας, την απόκτηση διαρκών μέσων εκμετάλλευσης, καθώς και για την επέκταση και αναδιοργάνωση της. Τα έξοδα αυτά γίνονται για την εξυπηρέτηση της οικονομικής μονάδας για περισσότερο από ένα χρόνο και αποσβένονται τμηματικά, αλλά όχι σε περίοδο μεγαλύτερη της πενταετίας (20% κάθε έτος).

Και οι δύο παραπάνω κατηγορίες αύλων παγίων κατατάσσονται σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. στον λογαριασμό 10 «Ασώματες Ακίνητοποιήσεις & Έξοδα Πολυετούς Απόσβεσης».

5.1 Απογραφή Ασώματων Ακίνητοποιήσεων – Εξόδων Πολυετούς Απόσβεσης

Όπως ισχύει για όλα τα πάγια, έτσι σ τις ασώματες ακίνητοποιήσεις και σ τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης, η απογραφή τους γίνεται με βάση την αξία κτήσεως τους προσαυξημένη με τα σχετικά έξοδα και μειωμένη με τις αποσβέσεις αυτών.

Όμως, παύει να γίνεται απογραφή αυτών όταν ολοκληρωθούν οι αποσβέσεις (λογαριασμός 16.99) του και στη συνέχεια θα μεταφερθούν στον κύριο λογαριασμό.

Από την παραπάνω πρόταση προκύπτει καθαρά ότι τα άυλα περιουσιακά στοιχεία και τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης δεν παρακολουθούνται μετά την ολοσχερή απόσβεση τους με την αξία ενός λεπτού του ευρώ, όπως συμβαίνει με τα ενσώματα πάγια, τα οποία, μετά την ολοσχερή απόσβεση τους και εφόσον κατέχονται από την οικονομική μονάδα παρακολουθούνται με τη λογιστική αξία του ενός λεπτού του ευρώ.

5.2 Αποτίμηση Ασώματων Ακινήτοποιήσεων – Εξόδων Πολυετούς

Απόσβεσης

Οι ασώματες ακινήτοποιήσεις και τα έξοδα πολυετούς απόσβεσης αποτιμώνται και αυτά στην αξία κτήσεως τους. Η αξία αυτή μειώνεται με τις αποσβέσεις που προκύπτουν κάθε έτος, καθώς και των νόμιμων απαξιώσεων.

Να σημειωθεί ότι, η αξία των ασώματων ακινήτοποιήσεων μπορεί να αναπροσαρμοστεί όπως και στα ακίνητα ιδιαίτερα όταν μιλάμε για ασώματες ακινήτοποιήσεις όπως η υπεραξία της επιχείρησης και τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

6.1 Εισαγωγικά

Στο κεφάλαιο 2 της παρούσας εργασίας έχουμε ήδη αναλύσει την έννοια του αποθέματος, καθώς και πως γίνεται η απογραφή αυτών, λαμβάνοντας υπόψη όλες τις απαραίτητες παραμέτρους.

Πριν αναλύσουμε τη διαδικασία αποτίμησης των αποθεμάτων, ας δούμε τι ορίζει ο Κ.Β.Σ. σε γενικές γραμμές.

Η μέθοδος αποτίμησης των αποθεμάτων επιλέγεται, στην πρώτη χρήση με βιβλία Γ' κατηγορίας, από τις παραδεκτές μεθόδους, με την προϋπόθεση ότι η μέθοδος που θα επιλεγεί θα εφαρμόζεται κατά πάγιο τρόπο. Το ίδιο ισχύει και για τον υπολογισμό της τιμής κτήσης και του ιστορικού κόστους παραγωγής. Επίσης, τα παραπάνω δεν αλλάζουν για τις εγκαταστάσεις (υποκαταστήματα) της επιχείρησης.

6.2 Αποτίμηση Αποθεμάτων

6.2.1 Αποτίμηση Κανονικών Αποθεμάτων

Τα αποθέματα αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής τους και της τιμής στην οποία η επιχείρηση μπορεί να τα αγοράσει ή να τα παράγει κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. Εάν η τελευταία αυτή τιμή είναι χαμηλότερη από την τιμή κτήσης ή το ιστορικό παραγωγής, αλλά μεγαλύτερη από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, τότε η αποτίμηση γίνεται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία. Βασιζόμενοι στα όσα ορίζονται για την αποτίμηση αποθεμάτων ο Κ.Β.Σ., μπορούμε να έχουμε τις ακόλουθες περιπτώσεις:

- Εάν τιμή ιστορικού κόστους > τιμή αγοράς > τιμή ρευστοποίησης => τιμή αποτίμησης = τιμή ρευστοποίησης
- Εάν τιμή ιστορικού κόστους < τιμή αγοράς < τιμή ρευστοποίησης => τιμή αποτίμησης = τιμή ιστορικού κόστους
- Εάν τιμή ιστορικού κόστους < τιμή αγοράς > τιμή ρευστοποίησης =>
- Εάν τιμή ιστορικού κόστους < τιμή ρευστοποίησης => τιμή αποτίμησης = τιμή ιστορικού κόστους

- Εάν τιμή ιστορικού κόστους > τιμή ρευστοποίησης => τιμή αποτίμησης = τιμή ρευστοποίησης
- Εάν τιμή ιστορικού κόστους > τιμή αγοράς < τιμή ρευστοποίησης => τιμή αποτίμησης = τιμή αγοράς

Ως τιμή αγοράς νοείται η τιμή κατά την οποία η επιχείρηση έχει την δυνατότητα να αγοράσει το αγαθό κατά την ημερομηνία σύνταξης του Ισολογισμού.

Ως τιμή ρευστοποίησης θεωρείται η τιμή πώλησης του αγαθού, στην οποία υπολογίζεται ότι αυτό θα πωληθεί κάτω από συνθήκες ομαλής πορείας των εργασιών της οικονομικής μονάδας, μειωμένη με τα έξοδα που υπολογίζεται ότι θα πραγματοποιηθούν για την πραγματοποίηση της πώλησης.

Ως τιμή ιστορικού κόστους έχουμε τις ακόλουθες περιπτώσεις:

Σε περίπτωση αγορών εμπορευμάτων και πρώτων υλών μόνο: Είναι η τιμολογιακή αξία αγοράς των αγαθών. Σε αυτή προστίθενται τα ειδικά έξοδα αγοράς (δασμοί, έξοδα μεταφοράς κ.λ.π.) και αφαιρούνται τυχόν εκπτώσεις επί τιμολογίων.

Σε περίπτωση παραγωγής προϊόντων: Είναι το άμεσο κόστος αγοράς των πρώτων υλών και των διαφόρων υλικών που χρησιμοποιήθηκαν στην παραγωγή αγαθών. Σε αυτό προστίθενται τα άμεσα & έμμεσα έξοδα παραγωγής.

Όπως είναι αντιληπτό για να υπολογιστεί η τιμή ιστορικού κόστους χρειάζεται συγκεκριμένη διαδικασία. Η επιχείρηση έχει τη δυνατότητα να επιλέξει ανάμεσα σε επτά (7) μεθόδους αποτίμησης εμπορευμάτων, που θα αναλύσουμε στην επόμενη παράγραφο του παρόντος κεφαλαίου.

6.2.2 Αποτίμηση Αποθεμάτων με Ειδικά Χαρακτηριστικά

Τα υπολείμματα, τα υποπροϊόντα και τα ελαττωματικά προϊόντα αποτιμώνται σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 1 του Π.Δ. 1123/1980. Πιο συγκεκριμένα:

Υποπροϊόντα: είναι τα υλικά αγαθά που παράγονται μαζί με τα κύρια προϊόντα, σε διάφορα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας από τις ίδιες πρώτες και βοηθητικές ύλες. Τα υποπροϊόντα έχουν μειωμένη αξία πωλήσεως σε σύγκριση με τα κύρια προϊόντα. Μπορούν είτε να πωληθούν αυτούσια είτε να επαναχρησιμοποιηθούν από την επιχείρηση ως πρώτη ύλη. Όταν τα

υποπροϊόντα προορίζονται να πωληθούν αποτιμώνται στην πιθανή τιμή πωλήσεως τους, μειωμένη με τα άμεσα έξοδα πωλήσεως. Όταν, όμως, προορίζονται να επαναχρησιμοποιηθούν από την επιχείρηση, αποτιμώνται στην τιμή χρήσης τους, δηλαδή στην τιμή που θα τα αγόραζε η επιχείρηση για να τα χρησιμοποιήσει.

Υπολείμματα: είναι τα υλικά κατάλοιπα της παραγωγικής διαδικασίας, δηλαδή πρόκειται για άχρηστα προϊόντα. Τα υπολείμματα προέρχονται, είτε απευθείας από την πρώτη ύλη και έχουν τις ιδιότητες της, είτε προκύπτουν στα διάφορα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας και έχουν τα χαρακτηριστικά της πρώτης ύλης ή του έτοιμου προϊόντος. Όταν τα υπολείμματα είναι άχρηστα απορρίπτονται και συνιστούν μέρος της βιομηχανικής απώλειας. Όταν, όμως, έχουν εμπορευματική αξία αποτιμώνται στην πιθανή αξία πωλήσεώς τους, μειωμένη με τα εκτιμώμενα άμεσα έξοδα πωλήσεως. Αξίζει να σημειώσουμε εδώ ότι, όταν τα βιομηχανικά κατάλοιπα δεν έχουν εμπορευματική αξία ή δεν χρησιμοποιούνται στην παραγωγική διαδικασία, δεν τηρείται βιβλίο αποθήκης.

6.3 Μέθοδοι Αποτίμησης Αποθεμάτων

Όπως προαναφέρθηκε οι μέθοδοι αποτίμησης είναι επτά (7):

- 1. Μέθοδος μέσου σταθμικού κόστους**
- 2. Μέθοδος κυκλοφοριακού μέσου όρου ή διαδοχικών υπολοίπων**
- 3. Μέθοδος πρώτου εισερχομένου, πρώτου εξερχομένου (F.I.F.O.)**

Η μέθοδος πρώτου εισερχομένου, πρώτου εξερχόμενου, βασίζεται στην υπόθεση ότι το πρώτο εμπόρευμα που αποκτήθηκε είναι και το πρώτο που πωλήθηκε. Σύμφωνα με την F.I.F.O. τα αποθέματα τέλους χρήσης προέρχονται από τις πιο πρόσφατες αγορές και αποτιμώνται στις αντίστοιχες τιμές που αγοράστηκαν. Η αποτίμηση των πωλημένων – αναλωμένων γίνεται σύμφωνα με τη σειρά εισαγωγής τους, γι' αυτό η μέθοδος αυτή λέγεται και «μέθοδος της σειράς εξαντλήσεως των αποθεμάτων».

Η μέθοδος F.I.F.O., εμφανίζει μια αδυναμία στην ορθή αντιπαράθεση των εσόδων με το κόστος των πωλήσεων, αφού στα τρέχοντα έσοδα από τις πωλήσεις δεν αντιπαραθέτει το τρέχον κόστος των πωλήσεων αλλά το κόστος κτήσεως των παλαιότερων αγορών, δηλαδή σε περίοδο πληθωρισμού η F.I.F.O.

υπερεκτιμά τα λογιστικά κέρδη αντίθετα με τις άλλες μεθόδους αποτίμησης. Και σε περίοδο πτώσεως των τιμών το αποτέλεσμα υποεκτιμάται και αυτό έχει σαν συνέπεια να έχουμε μειωμένο φόρο εισοδήματος.

4. Μέθοδος τελευταία εισαγωγή – πρώτη εξαγωγή (L.I.F.O.)

5. Μέθοδος βασικού αποθέματος

6. Μέθοδος εξατομικευμένου κόστους

Το Ε.Γ.Λ.Σ, ορίζει ότι, τα αποθέματα παρακολουθούνται όχι μόνο κατ' είδος αλλά και κατά συγκεκριμένες παρτίδες αγοράς ή παραγωγής, οι οποίες έτσι αποκτούν αυτοτέλεια κόστους. Κατά την αποτίμηση των αποθεμάτων της απογραφής, αυτά αναλύονται σε ποσότητες κατά παρτίδα από την οποία προέρχονται και αποτιμώνται στο κόστος της συγκεκριμένης παρτίδας, ανεξάρτητα από το χρόνο παραγωγής ή αγοράς τους.

Σύμφωνα, λοιπόν, με τη μέθοδο αυτή γίνεται συσχέτιση της ροής του κόστους με την ειδική ροή των φυσικών αγαθών και οδηγεί σε ικανοποιητική αντιπαράθεση εσόδων και κόστους και μπορεί να εφαρμόζεται με περιοδική ή διαρκή απογραφή των αποθεμάτων.

Η μέθοδος του εξατομικευμένου κόστους χρησιμοποιείται από τις επιχειρήσεις που τα αποθέματά τους παράγονται κατά παραγγελία των πελατών τους, όπως είναι οι ναυπηγικές, οι κατασκευαστικές, οι εκδοτικοί οίκοι κ.ά. πωλημένα αποθέματά τους. Το ποσό των αποκλίσεων που αναλογεί σε αυτά τα αποθέματα της απογραφής, εμφανίζεται ιδιαίτερα, με ένα ποσό για κάθε κατηγορία αποθέματος που αντιστοιχεί στους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 2 του Ε.Γ.Λ.Σ.

7. Μέθοδος του πρότυπου κόστους (standardcost)

Οι εταιρείες που χρησιμοποιούν τη μέθοδο αυτή είναι κυρίως οι βιομηχανικές. Το πρότυπο κόστος αποτελεί ένα προϋπολογιζόμενο κόστος απαλλαγμένο από τις απώλειες και τα έξοδα που οφείλονται σε αναποτελεσματικότητα ή σε μη φυσιολογικές συνθήκες. Οι διαφορές μεταξύ πραγματικού και πρότυπου κόστους καταχωρούνται σε ιδιαίτερο λογαριασμό, ο οποίος αποτελεί όργανο ελέγχου της παραγωγικής διαδικασίας και της συναλλακτικής δραστηριότητας της επιχείρησης.

Το πρότυπο κόστος μπορεί να εφαρμόζεται για την παρακολούθηση των πρώτων υλών, των ημι-κατεργασμένων και των έτοιμων προϊόντων, τόσο ως

προς την εισαγωγή όσο και ως προς την εξαγωγή αυτών από τις λογιστικές αποθήκες, οι οποίες μπορούν να τηρηθούν μόνο κατά ποσότητα αφού όλες οι εισαγωγές και εξαγωγές καταχωρούνται με την ίδια «σταθερή» τιμή.

Το πρότυπο κόστος έχει εσωτερική αξία για την επιχείρηση και δεν είναι δυνατόν να χρησιμοποιείται για την αποτίμηση των αποθεμάτων που γίνεται για την σύνταξη των δημοσιευμένων οικονομικών καταστάσεων.

Ιδιαίτερα, το Ε.Γ.Λ.Σ. ορίζει ότι, κατά την μέθοδο αυτή τα αποθέματα αποτιμώνται στην τιμή πρότυπου κόστους. Η μέθοδος αυτή εφαρμόζεται με την προϋπόθεση ότι οι αποκλίσεις που ενδεχομένως θα προκύψουν ανάμεσα στο ιστορικό και πρότυπο κόστος θα κατανέμονται στα εναπομείναντα και στα πωληθέντα αποθέματα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΩΓΡΑΦΩΝ

Με τον όρο «**χρεόγραφα**» εννοούμε την κατοχή μετοχών, μεριδίων και αμοιβαίων κεφαλαίων (ομόλογα & ομολογίες του Δημοσίου, των τραπεζών, και τα ιδιωτικά ομολογιακά δάνεια, τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου, τις μετοχές Α.Ε., μερίδες Ε.Π.Ε., τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων), βραχυχρόνια και σε ποσοστό όχι μεγαλύτερο του 10%. Ο αγοραστής τους έχει την δυνατότητα να αποκομίσει άμεσο οικονομικό όφελος ρευστοποιώντας τους σε σύντομο χρονικό διάστημα.

Οι βραχυχρόνιες επενδύσεις σε χρεόγραφα παρακολουθούνται στο «κυκλοφοριακό ενεργητικό» και συγκεκριμένα στην ομάδα 3 «ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ & ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ», λογαριασμό 34 «ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ».

Με τον όρο «**συμμετοχές**» εννοούμε την κατοχή μετοχών και μεριδίων μακροχρόνια και σε ποσοστό μεγαλύτερο του 10%. Ο κάτοχος τους αποκτά τη δυνατότητα να ελέγχει ή να επηρεάζει σημαντικά την λήψη αποφάσεων σε άλλες επιχειρήσεις.

Το Ε.Γ.Λ.Σ. κατατάσσει τις μακροχρόνιες επενδύσεις στην ομάδα 1 «Πάγιο Ενεργητικό», στον λογαριασμό 18 «ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ» και διακρίνονται στις ακόλουθες δύο βασικές κατηγορίες:

1. **Σε μακροπρόθεσμες συμμετοχές**, όπου διαχωρίζονται σε δύο υποκατηγορίες:
 - A. Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Κωδ. 18.00)
 - B. Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις (Κωδ. 18.01)

2. **Σε τίτλους με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων**(Κωδ. 18.15 & 18.16), όταν συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
 - Σκοπός η διαρκής κατοχή.
 - Ποσοστό κατοχής μικρότερο του 10% του Μτχ. Κεφ.

7.1 Αποτίμηση Συμμετοχών & Χρεογράφων

Οι μετοχές, οι ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα που έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο, καθώς και τα μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων αποτιμώνται στην

κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής τους. Ειδικά για τις τράπεζες και τα πιστωτικά ιδρύματα του Ν.2076/1992 αποτιμούν τις συμμετοχές και τα χρεόγραφα τους στη συνολικά χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεως και της τρέχουσας τιμής τους.

Για τις μετοχές, τα ομόλογα και τα λοιπά χρεόγραφα που έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο ως τρέχουσα τιμή λαμβάνεται ο μέσος όρος της χρηματιστηριακή τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσης. Ενώ, για τα αμοιβαία κεφάλαια ως τρέχουσα τιμή λαμβάνεται ο μέσος όρος της καθαρής τιμής τους κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσης.

Οι μετοχές Α.Ε., που δεν έχουν εισαχθεί στο χρηματιστήριο και οι συμμετοχές σε επιχειρήσεις, που δεν έχουν μορφή Α.Ε., αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεως και της τρέχουσας.

Ως τρέχουσα τιμή θεωρείται η εσωτερική λογιστική αξία των μετοχών ή των συμμετοχών ή των τίτλων των επιχειρήσεων αυτών, όπως προκύπτει από το νόμιμα συνταγμένο τελευταίο ισολογισμό τους. Εξαιρέση αποτελούν οι διαχειριστικές περιόδους που έληξαν μέχρι τις 30/06/2005 οι παραπάνω μετοχές ή συμμετοχές μπορούσαν να αποτιμηθούν στην τιμή κτήσης τους.

Οι μετοχές, οι ομολογίες και τα λοιπά χρεόγραφα που έχουν εισαχθεί σε χρηματιστήριο του εξωτερικού αποτιμώνται, όπως κι τα χρεόγραφα που έχουν εισαχθεί στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, δηλαδή στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμής κτήσης και τρέχουσας.

7.1.1 Απόκτηση μετοχών της εταιρείας από την ίδια εταιρεία.

Κατά παρέκκλιση από τις διατάξεις του άρθρου 43 του Κ.Ν. 2190/1920 και του άρθρου 28 του Π.Δ. 186/1992, επιτρέπεται στις εισαχθείσες στο Χ.Α.Α. επιχειρήσεις, η αποτίμηση των μετοχών, ομολογιών και κάθε φύσης χρεογράφων και τίτλων, καθώς και των συμβάσεων ή πράξεων επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων στην τρέχουσα τιμή τους. Εξαιρούνται οι πάσης φύσεως συμμετοχές της παραγράφου 5 του άρθρου 42ε του Κ.Ν. 2190/1920 και τα λοιπά χρεόγραφα, τα οποία αποκτώνται με σκοπό τη διαρκή κατοχή, τα οποία αποτιμώνται σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 43 του Κ.Ν. 2190/1920.

Η ευχέρεια αυτή παρέχεται υπό την προϋπόθεση ότι η μέθοδος αποτίμησης της τρέχουσας τιμής θα ακολουθείται παγίως.

Τα προαναφερθέντα ισχύουν ακόμα και για μετοχές του επιτηδευματία που κατέχει από την Α.Ε.12. Οι μετοχές αυτές καταχωρούνται στο λογαριασμό 34.25 «ίδιες μετοχές» και στο τέλος της χρήσεως σχηματίζεται ισόποσο με την αξία κτήσεως αποθεματικό, το οποίο καταχωρείται στο λογαριασμό 41.09 «αποθεματικό για ίδιες μετοχές».

Όσον αφορά τα ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου, επειδή θεωρούνται εισηγμένα στο χρηματιστήριο, κατά την κατάρτιση του ισολογισμού τέλους χρήσεως αποτιμώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεώς τους και της τρέχουσας τιμής τους.

7.2 Φορολογική Αντιμετώπιση της Αποτίμησης

Σε περίπτωση, κατά την οποία, προκύπτει κέρδος ή ζημιά από την αποτίμηση των συμμετοχών και χρεογράφων στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης φορολογικά αντιμετωπίζεται ως εξής:

Το αποτέλεσμα της αποτίμησης (κέρδος ή ζημιά) που προκύπτει κατά την πρώτη εφαρμογή της παραπάνω διάταξης μεταφέρεται σε πίστωση ή χρέωση, αντίστοιχα, των λογαριασμών Αποθεματικά από Χρεόγραφα, που εμφανίζονται στα βιβλία της επιχείρησης και τα οποία προέκυψαν είτε από την πώληση χρεογράφων σε τιμή ανώτερη της τιμής κτήσεώς τους, είτε από την πώληση μετοχών, είτε από την ανταλλαγή ή λήψη δωρεάν χρεογράφων με βάση τις διατάξεις νόμων περί αναπροσαρμογής της αξίας ακινήτων. Σε περίπτωση που τα ποσά των αποθεματικών αυτών δεν επαρκούν να καλύψουν το ποσό τυχόν ζημίας, το ακάλυπτο ποσό αυτής δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα, αλλά μεταφέρεται σε ειδικό λογαριασμό Ίδιων Κεφαλαίων, προκειμένου να συμψηφισθεί με τα ως άνω αποθεματικά χρεόγραφα που θα προκύψουν στο μέλλον.

Οι παραπάνω διατάξεις έχουν εφαρμογή για τις διαχειριστικές χρήσεις που κλείνουν μετά την 30η Δεκεμβρίου 2001 και μετά.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8: ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ

Με τον όρο «απαιτήσεις» εννοούμε ό,τι καταχωρείται στην ομάδα 3 του Ε.Γ.Λ.Σ.. Συγκεκριμένα στην ομάδα αυτή καταχωρούνται οι πελάτες (λογ. 30), τα

εισπρακτέα γραμμάτια (λογ. 31), οι παραγγελίες στο εξωτερικό (λογ. 32), οι διάφοροι χρεώστες (λογ. 33), καθώς και τα χρηματικά διαθέσιμα (λογ. 38).

Ο λογαριασμός 34 «χρεόγραφα» αναλύθηκε και συζητήθηκε στο κεφάλαιο 7, ενώ οι υπόλοιποι λογαριασμοί της ομάδας 3 δεν είναι υπό συζήτηση στο παρόν κεφάλαιο.

8.1 Απογραφή Απαιτήσεων

Για την απογραφή και στη συνέχεια αποτίμηση των απαιτήσεων χρησιμοποιείται ιδιαίτερη διαδικασία διαφορετική από αυτήν που είδαμε μέχρι τώρα για άλλους λογαριασμούς. Γίνεται, θα μπορούσαμε να πούμε, μια διαδικασία ελέγχου τόσο εσωτερικού όσο και εξωτερικού.

Πρέπει να γίνει συμφωνία μεταξύ των υπολοίπων που εμφανίζονται στα βιβλία της επιχείρησης και των υπολοίπων που εμφανίζονται στα βιβλία των πελατών ή των λοιπών χρεωστών. Για αυτό το λόγο φρόνιμο θα είναι να σταλούν σε όλους επαληθευτικές επιστολές από τις απαντήσεις των οποίων θα ελεγχθούν οι εγγραφές και θα συμφωνηθούν τα υπόλοιπα.

Έλεγχος για τους λόγους που πιθανόν παραμένουν για μεγάλο χρονικό διάστημα ανείσπρακτα υπόλοιπα πελατών που πιθανόν να υποκρύπτουν πιθανή επισφάλεια, δηλαδή ζημία λόγω της απώλειας του ποσού που οφείλεται. Για πελάτες που πιθανόν κριθούν ως επισφαλείς πρέπει να μεταφερθούν στους αντίστοιχους λογαριασμούς τους Ε.Γ.Λ.Σ. και να κινηθούν οι διαδικασίες που προβλέπονται έτσι ώστε να εκπέσει το ύψος της οφειλής από τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3091/2002 που τροποποίησε το άρθρο 31 του ΚΒΣ και κατήργησε τις προβλέψεις για την απόσβεση των επισφαλών απαιτήσεων.

Άλλο θέμα που πρέπει να ελεγχθεί είναι οι απαιτήσεις από το Ελληνικό Δημόσιο, (π.χ. πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. πενταετίας το οποίο πρέπει να διακανονισθεί), ή προκαταβολή φόρου εισοδήματος η οποία δεν έχει συμψηφιστεί και εφόσον δεν ζητήθηκε η επιστροφή της εντός της χρονικής προθεσμίας που προβλέπεται (τριετία) γιατί παραγράφονται υπέρ του Δημοσίου.

Όσον αφορά τις συναλλαγματικές και τις επιταγές πρέπει να γίνει αναλυτική απογραφή αυτών που είναι στα χέρια της επιχείρησης και συμφωνία με τους τηρούμενους λογαριασμούς. Επίσης, πρέπει να γίνει αναλυτική απογραφή των συναλλαγματικών και των επιταγών που είναι σε τράπεζες για

εγγύηση δανείων ή για προεξόφληση (και δεν έχει παρέλθει η ημερομηνία λήξης τους) και συμφωνία με τους τηρούμενους λογαριασμούς. Σε αυτή τη περίπτωση καλό είναι να σταλεί επιστολή στις τράπεζες. Απογραφή πρέπει να γίνει ακόμα και για τις συναλλαγματικές και τις επιταγές που είναι σε δικηγόρους (λόγω μη πληρωμής τους) και συμφωνία με τους τηρούμενους λογαριασμούς. Σε αυτή τη περίπτωση καλό είναι να γνωρίζουμε εγγράφως από τους δικηγόρους για την πορεία των υποθέσεων.

Συναλλαγματικές και επιταγές με ημερομηνία λήξης πριν την 31/12 ή την 30/06 (ανάλογα πότε κλείνει ισολογισμό η επιχείρηση) και δεν έχουν εισπραχθεί θεωρούνται ότι βρίσκονται σε καθυστέρηση και πρέπει να καταχωρούνται ιδιαίτερος στην απογραφή.

8.2 Απογραφή Διαθεσίμων

Για την απογραφή του ταμείου (λογ. 38.00) και των λογαριασμών όψεως ή προθεσμίας (λογ. 38.03), γίνεται καταμέτρηση μετρητών και λογιστικοποίηση τυχόν πρόχειρων αποδείξεων μέχρι 31/12 ή 30/06, και συμφωνία των υπολοίπων με τα extraits των τραπεζών.

8.3 Αποτίμηση Απαιτήσεων

8.3.1 Προβλέψεις για Επισφαλείς Πελάτες

Κατά την απογραφή του λογαριασμού πελατών μπορεί να προκύψει ανάγκη για χαρακτηρισμό κάποιων από αυτών ως «επισφαλείς πελάτες» λόγω πιθανής μη είσπραξης τους, είτε γιατί η επιχείρηση είναι αναγκασμένη σύμφωνα με τον νόμο 2238/1994.

Οι προβλέψεις για τους επισφαλείς πελάτες καταχωρούνται στους ακόλουθους λογαριασμούς:

- **44.11** Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις
- **44.11.00** Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών (άρθρο 31 παρ. 1-θ Ν.2238/1994)
- **44.11.01** Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών πέραν του επιτρεπόμενου φορολογικώς ορίου
- **44.11.05** Προβλέψεις για απόσβεση άλλων επισφαλών απαιτήσεων

Από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία Β΄ και Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εκπίπτουν τα ποσά των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Με τις νέες αυτές διατάξεις (άρθρο 31§10' Κ.Φ.Ε.), επανέρχεται ο σχηματισμός πρόβλεψης από τις επιχειρήσεις, ανεξάρτητα αν υπάρχουν ή όχι επισφαλείς απαιτήσεις.

Ειδικότερα, καθιερώνεται ο σχηματισμός πρόβλεψης, ο οποίος αναγνωρίζεται φορολογικά για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής υπολογίζεται σε ποσοστό 0,5% επί της αναγραφόμενης αξίας στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών (εσωτερικού ή εξωτερικού) προς επιτηδευματίες, μετά την αφαίρεση:

Για τον υπολογισμό του χρεωστικού υπολοίπου των πελατών δεν περιλαμβάνονται τυχόν υπόλοιπα που αφορούν το δημόσιο, δήμους ή κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, καθόσον οι απαιτήσεις αυτές θεωρούνται ασφαλούς εισπράξεως,

των επιστροφών ή εκπτώσεων,

της αξίας των πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς το Δημόσιο, δήμους και κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (λόγω φερεγγυότητας των προσώπων αυτών)

του ειδικού φόρου κατανάλωσης πετρελαιοειδών, του φόρου κατανάλωσης καπνού και λοιπών φόρων που εμπεριέχονται στην τιμή πώλησης.

των λιανικών πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς ιδιώτες, έστω και αν αυτά έχουν πραγματοποιηθεί με πίστωση του τιμήματος και

οι χονδρικές πωλήσεις για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί τιμολόγιο πώλησης (π.χ. πώληση επαγγελματικού αυτοκινήτου με συμβολαιογραφική πράξη).

Οι επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν για τη διάθεση των προϊόντων τους αντιπροσώπους, προς τους οποίους στέλνουν τα εμπορεύματά τους με δελτίο αποστολής και στη συνέχεια ακολουθεί η έκδοση εκκαθαρίσεων, δεν δικαιούνται για τις πωλήσεις αυτές να ενεργούν πρόβλεψη επισφαλών απαιτήσεων, αφού δεν εκδίδεται τιμολόγιο πώλησης.

Ειδικά για τις επιχειρήσεις σταθερής και κινητής τηλεφωνίας, τις επιχειρήσεις ύδρευσης – αποχέτευσης, τις επιχειρήσεις παραγωγής ηλεκτρικής

ενέργειας, καθώς και τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης συνδρομητικών τηλεοπτικών σταθμών, το ποσό της πρόβλεψης υπολογίζεται με ποσοστό 1% επί της αξίας των υπηρεσιών ή συνδρομητικών που αναγράφεται στα εκδιδόμενα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., στοιχεία προς επιτηδευματίες ή ιδιώτες.

Το ποσό των παραπάνω προβλέψεων για κάθε διαχειριστική χρήση, προστίθεται στο ποσό της πρόβλεψης που έγινε σε προγενέστερες διαχειριστικές χρήσεις και η οποία εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, δεν μπορεί να υπερβεί το ποσοστό 30% του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «Πελάτες», όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσης.

Για τον υπολογισμό του χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «πελάτες» αφαιρούνται επιστροφές και εκπτώσεις πωλήσεων, ενώ οι προκαταβολές πελατών δεν λαμβάνονται υπόψη, καθόσον αυτές καταχωρούνται σε λογαριασμό παθητικού.

Η έκπτωση της δαπάνης αυτής από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων εμφανίζεται, κατά ρητή διατύπωση των διατάξεων του κοινοποιούμενου νόμου, στα τηρούμενα βιβλία αυτών σε ειδικό λογαριασμό «Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων». Η εμφάνιση της πρόβλεψης αυτής στα βιβλία της επιχείρησης στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης θα γίνεται ως εξής:

Χρέωση: 83.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Πίστωση: 44.11 Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Η διαγραφή των ανεπίδεκτων εισπράξεως πελατών γίνεται με χρέωση του λογαριασμού 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» με πίστωση των λογαριασμών των απαιτήσεων, όταν αυτές καταστούν ανεπίδεκτες εισπράξεως. Για τους πελάτες που διαγράφονται και για τους οποίους δεν έχουν ασκηθεί ένδικα μέσα, η επιχείρηση υποχρεούται να γνωστοποιεί σε αυτούς, ότι διέγραψε την επισφαλή απαίτησή της, εφόσον το ποσό της επισφαλούς απαίτησης, ανά πελάτη, υπερβαίνει τα 1.000,00€. Επίσης, για τους πελάτες αυτούς που διαγράφονται (άνω των 1.000,00€) χωρίς να ασκηθούν ένδικα μέσα, η επιχείρηση συντάσσει συγκεντρωτική κατάσταση με πλήρη στοιχεία για τον καθένα, στην οποία αναγράφονται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση, η δημόσια οικονομική υπηρεσία και ο αριθμός φορολογικού μητρώου του πελάτη, καθώς και το διαγραφέν ποσό. Η πιο πάνω

κατάσταση υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ,σε 3 αντίγραφα, για τη φορολογία της επιχείρησης, μέχρι τη λήξη της προθεσμίας.

Ο χαρακτηρισμός και η διαγραφή ορισμένων πελατών ως επισφαλών είναι θέμα που κρίνεται από την επιχείρηση, με βάση τα στοιχεία και έγγραφα που έχει στη διάθεσή της.

Το ποσό της πρόβλεψης που εμφανίζεται στο λογαριασμό 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις», δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος, εκτός και αν στο τέλος κάθε πενταετίας, ξεκινώντας από τη διαχειριστική περίοδο 2005 υφίσταται στον παραπάνω λογαριασμό υπόλοιπο λόγω του γεγονότος ότι στο διάστημα της πενταετίας τα ποσά των επισφαλών απαιτήσεων που διαγράφηκαν δεν κάλυψαν ολόκληρο το ποσό της σχηματισθείσας πρόβλεψης στο διάστημα αυτό. Το υπόλοιπο αυτό ποσό μεταφέρεται στα ακαθάριστα έσοδα της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, υποκείμενο σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις.

Το ποσό των προβλέψεων επισφαλών απαιτήσεων του ισολογισμού μετά την 30/12/2004, λόγω μη επαλήθευσης των προβλέψεων με επισφαλείς απαιτήσεις, φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 25%. Για την εφαρμογή της ανωτέρω διάταξης είναι ανάγκη να γίνουν οι ακόλουθες διευκρινίσεις:

1. Η αυτοτελής φορολόγηση αφορά μόνο τις προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις που σχηματίστηκαν με βάση τις φορολογικές διατάξεις και όχι τις προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις που σχηματίστηκαν πέραν από αυτές, (π.χ. για την ορθή απεικόνιση των οικονομικών καταστάσεων των επιχειρήσεων) και οι οποίες προστέθηκαν στα φορολογητέα κέρδη των επιχειρήσεων κατά το χρόνο σχηματισμού τους ως λογιστικές διαφορές.
2. Δεδομένου ότι το ποσό των προβλέψεων φορολογείται αυτοτελώς, δεν υπάρχει δυνατότητα μεταφοράς του ποσού των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις στα αποτελέσματα χρήσεως με ταυτόχρονο συμψηφισμό φορολογητέων ζημιών.

Ο προτεινόμενος λογιστικός χειρισμός για την εφαρμογή της ανωτέρω διάταξης είναι ο εξής: Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις» το οποίο σχηματίστηκε με βάση τις φορολογικές διατάξεις θα μεταφερθεί σε πίστωση υπολογαριασμού 84.00 «Έσοδα από Αχρησιμοποίητες Προβλέψεις Προηγούμενων Χρήσεων»¹⁵, με χρέωση αντίθετου υπολογαριασμού του λογαριασμού 44.11 «Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις» (π.χ. 44.11.01). Στην επόμενη χρήση θα μεταφερθεί το υπόλοιπο

του αντίθετου υπολογαριασμού 44.11.01 στον υπολογαριασμό 44.11.00 με αποτέλεσμα να μηδενισθούν και οι δύο υπολογαριασμοί.

Εφόσον απαιτείται η επιχείρηση να σχηματίσει προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις (π.χ. για την ορθή απεικόνιση των οικονομικών της καταστάσεων), θα χρεώσει με το απαιτούμενο ποσό τα αποτελέσματα χρήσεως και ειδικότερα το λογαριασμό 83.11 «Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις» με πίστωση υπολογαριασμού του λογαριασμού 44.11 «Προβλέψεις για Επισφαλείς Απαιτήσεις» (π.χ. 44.11.02).

8.3.2 Αποτίμηση Συναλλαγματικών & Επιταγών Εισπρακτέων

Οι συναλλαγματικές και οι επιταγές εισπρακτέες σε ευρώ, δεν έχουν ιδιαίτερη διαδικασία αποτίμησης. Καταγράφονται στα λογιστικά βιβλία με την ονομαστική τους αξία. Αντίθετα, ιδιαιτερότητες φανερώνουν οι συναλλαγματικές και οι επιταγές εισπρακτέες σε ξένο νόμισμα, τις οποίες θα αναλύσουμε στο αμέσως επόμενο κεφάλαιο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9 : ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ-ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΕ ΞΕΝΟ ΝΟΜΙΣΜΑ

Η αποτίμηση απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα κρίνεται ιδιαίτερης ανάλυσης λόγω των διαφορετικών συναλλαγματικών ισοτιμιών του ευρώ με άλλα νομίσματα καθημερινά. Με ποια τιμή οφείλουμε να αποτιμήσουμε τις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις; Το ερώτημα αυτό θα απαντηθεί στις επόμενες σελίδες του κεφαλαίου αυτού.

9.1 Απογραφή Απαιτήσεων – Υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.

Οι συναλλαγματικές και επιταγές εισπρακτές και πληρωτές σε ξένο νόμισμα απογράφονται όπως και οι αντίστοιχες σε ευρώ. Γίνεται αναλυτική απογραφή των συναλλαγματικών και των επιταγών που είναι στα χέρια της επιχείρησης, σε τράπεζες για εγγύηση δανείων ή για προεξόφληση (και δεν έχει παρέλθει η ημερομηνία λήξης τους), σε δικηγόρους (λόγω μη πληρωμής τους). Σε αυτήν την περίπτωση συναλλαγματικές και επιταγές με ημερομηνία λήξης πριν την 31/12 ή την 30/06 (ανάλογα πότε κλείνει ισολογισμό η επιχείρηση) και δεν έχουν εισπραχθεί θεωρούνται ότι βρίσκονται σε καθυστέρηση και πρέπει να καταχωρούνται ιδιαίτερω στην απογραφή.

9.2 Αποτίμηση Απαιτήσεων – Υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.

Οι απαιτήσεις και οι υποχρεώσεις, που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα, οπουδήποτε και αν βρίσκονται όλα αυτά τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης, αποτιμώνται σε ευρώ με το ποσό που προκύπτει από τη μετατροπή του ξένου νομίσματος με βάση την επίσημη τιμή του κατά την ημέρα της απογραφής.

Για τις συναλλαγματικές διαφορές, που προκύπτουν από τη μετατροπή σε ευρώ κατά την απογραφή των περιουσιακών στοιχείων της προηγούμενης παραγράφου, εφαρμόζονται οι διατάξεις που ακολουθούν, κατά περίπτωση:

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την πληρωμή και την αποτίμηση σε ευρώ των υποχρεώσεων από πιστώσεις ή δάνεια σε ξένο νόμισμα, που χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για την απόκτηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων (αγορά, κατασκευή, εγκατάσταση) καταχωρούνται σε

λογαριασμό πολυετούς απόσβεσης. Η απόσβεση αυτών των διαφορών διενεργείται ως εξής:

Οι χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές, κατά πίστωση ή δάνειο μετά από συμψηφισμό τυχόν πιστωτικών συναλλαγματικών διαφορών, σύμφωνα με την αμέσως επόμενη υποπερίπτωση, αποσβένονται ανάλογα με την υπόλοιπη κανονική χρονική διάρκεια της πίστωσης ή του δανείου. Η ετήσια απόσβεση του υπόλοιπου του λογαριασμού πολυετούς απόσβεσης, κατά πίστωσης ή δάνειο, είναι ίση με το πηλίκο της διαίρεσης του υπόλοιπου του λογαριασμού αυτού κατά το τέλος της χρήσης με τον αριθμό των ετών από τη λήξη της χρήσης αυτής μέχρι την κανονική λήξη της αντίστοιχης πίστωσης ή του δανείου. Χρονική περίοδος μικρότερη του δωδεκαμήνου λογίζεται ως έτος. Αν μεσολαβεί κατασκευαστική περίοδος ή τμηματική απόσβεση του χρεωστικού υπόλοιπου του αντίστοιχου λογαριασμού πολυετούς απόσβεσης, αρχίζει από τη χρήση μέσα στην οποία έληξε η κατασκευαστική περίοδος ή διακόπηκε η κατασκευή του πάγιου περιουσιακού στοιχείου, για οποιοδήποτε λόγο. Σε περίπτωση ληξιπρόθεσμων πιστώσεων ή δανείων, κατά το όλο ή μέρος αυτών, τα χρεωστικά υπόλοιπα των αντίστοιχων λογαριασμών πολυετούς απόσβεσης, μεταφέρονται στο τέλος κάθε χρήσεως στο λογαριασμό 81.00.04, ενώ τα τυχόν πιστωτικά υπόλοιπα των αντίστοιχων υπολογαριασμών του 44.15 παραμένουν σε αυτό μέχρι την εξόφληση του δανείου ή το συμψηφισμό τους με αντίστοιχα χρεωστικά.

Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις εκείνες που η προθεσμία εξόφλησής τους λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσης.

Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις εκείνες που η προθεσμία εξόφλησής τους λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης. Χρήσης μέσα στην οποία οι αντίστοιχες πιστώσεις ή τα αντίστοιχα δάνεια έγιναν ληξιπρόθεσμα.

Οι πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές, κατά πίστωση ή δάνειο, στο τέλος της χρήσης μειώνουν τις χρεωστικές και σε περίπτωση που δεν υπάρχουν χρεωστικές ή αυτές υπολείπονται των πιστωτικών, κατά το όλο ή το μέρος που δεν συμψηφίζονται, μεταφέρονται σε λογαριασμό πρόβλεψης κατά πίστωση ή δάνειο. Στο τέλος της χρήσης το πιστωτικό υπόλοιπο του πιο πάνω λογαριασμού πρόβλεψης κατά πίστωση ή δάνειο, συμψηφίζεται με τυχόν χρεωστικό υπόλοιπο του αντίστοιχου λογαριασμού πολυετούς απόσβεσης. Στην περίπτωση που μετά το συμψηφισμό αυτό παραμένει πιστωτικό υπόλοιπο στο λογαριασμό πρόβλεψης, από το υπόλοιπο αυτό μεταφέρεται σε αποτελεσματικό λογαριασμό

στης κλειόμενης χρήσης το μέρος που αντιστοιχεί στο ποσό της πίστωσης ή του δανείου που πληρώθηκε μέσα σε αυτήν.

Οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση σε ευρώ των απαιτήσεων και των λοιπών υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα καταχωρούνται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς προβλέψεων κατά ξένο νόμισμα, με παραπέρα διάκριση σε προερχόμενες από βραχυπρόθεσμες ή μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις και μεταφέρονται σε αποτελεσματικούς λογαριασμούς ως εξής: Όταν προέρχονται από βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις, τα χρεωστικά υπόλοιπα των πιο πάνω λογαριασμών προβλέψεων στο τέλος κάθε χρήσης μεταφέρονται σε αποτελεσματικό λογαριασμό της κλειόμενης χρήσης, τα δε πιστωτικά σε αποτελεσματικό λογαριασμό της επόμενης χρήσης.

Όταν προέρχονται από μακροπρόθεσμες απαιτήσεις και υποχρεώσεις, στο τέλος κάθε χρήσης τα χρεωστικά υπόλοιπα των πιο πάνω λογαριασμών προβλέψεων μεταφέρονται σε αποτελεσματικό λογαριασμό της κλειόμενης χρήσης, από δε τα πιστωτικά υπόλοιπα αυτών μεταφέρεται σε αποτελεσματικό λογαριασμό κάθε χρήσης το μέρος εκείνο που αντιστοιχεί στις απαιτήσεις και τις υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα που εισπράχθηκαν ή πληρώθηκαν μέσα στη χρήση. Στην περίπτωση που προηγήθηκαν μερικοί συμψηφισμοί των πιστωτικών υπολοίπων των λογαριασμών προβλέψεων με χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές, το μέρος των πιστωτικών υπολοίπων που μεταφέρεται σε αποτελεσματικό λογαριασμό κάθε χρήσης προσδιορίζεται κατ' αναλογία, με βάση τα αρχικά υπόλοιπα και τα μετά τους συμψηφισμούς αντίστοιχα πιστωτικά υπόλοιπα των πιο πάνω λογαριασμών προβλέψεων, κατά ξένο νόμισμα.

Οι συναλλαγματικές διαφορές, χρεωστικές ή πιστωτικές που προκύπτουν κατά την αποτίμηση σε ευρώ των χρεογράφων και τίτλων γενικά, των στοιχείων του πάγιου ενεργητικού εκτός των μακροπρόθεσμων απαιτήσεων, των κάθε μορφής αποθεμάτων αγαθών και των διαθέσιμων περιουσιακών στοιχείων, μεταφέρονται σε αποτελεσματικό λογαριασμό της χρήσης στην οποία δημιουργήθηκαν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10: ΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΓΙΑ ΚΥΝΔΙΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ

Πρόβλεψη είναι η κράτηση ορισμένου ποσού, που γίνεται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού της οικονομικής μονάδας, σε βάρος του λογαριασμού γενικής εκμεταλλεύσεως ή του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως. Η κράτηση αυτή αποβλέπει στην κάλυψη ζημιάς ή εξόδων ή ενδεχομένης υποτιμήσεως στοιχείων του ενεργητικού, όταν κατά την ημερομηνία συντάξεως του ισολογισμού είναι πιθανή η πραγματοποίησή τους, χωρίς όμως να είναι γνωστό το ακριβές μέγεθός τους ή ο χρόνος πραγματοποίησεως ή και τα δύο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 του Ν.2190/1920 και το Ε.Γ.Λ.Σ.

Οι προβλέψεις διακρίνονται στις εξής δύο βασικές κατηγορίες:

- Στις προβλέψεις για κινδύνους εκμεταλλεύσεως, οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 68 «προβλέψεις εκμεταλλεύσεως». Για τις προβλέψεις αυτές χρησιμοποιούνται οι δέκα πρώτοι υπολογαριασμοί του 44 (44.00 έως και 44.09).
- Στις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους (έκτακτες ζημίες και έξοδα, οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 83 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους». Για τις προβλέψεις αυτές χρησιμοποιούνται οι δέκα επόμενοι υπολογαριασμοί του 44 (44.10 έως και 44.19), με εξαίρεση τις προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές, εκτός από Α.Ε. οικονομικές μονάδες, οι οποίες καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 18.00.19 ή του 18.01.19.

Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους προορίζονται να καλύψουν έκτακτες ζημίες και έκτακτα έξοδα που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά το σχηματισμό των προβλέψεων και τα οποία, αν είχαν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση, θα είχαν καταχωρηθεί στη χρέωση των οικείων υπολογαριασμών των 81 «Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα» και 82 «Έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων». Οι προβλέψεις αυτές σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 83 «Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» και πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών 44.00 - 44.13 και 44.98. Οι προβλέψεις των λογαριασμών 44.00 «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω

εξόδου από την επιχείρηση», 44.10 «Προβλέψεις απαξίωσης και υποτιμήσεων γηπέδων», 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις»¹⁸, 44.12 «Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους», 44.13 «Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων» και 44.98 «Λοιπές έκτακτες προβλέψεις», σχηματίζονται με χρέωση αντίστοιχα των λογαριασμών 68.00 «Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την επιχείρηση», 83.10 «Προβλέψεις απαξίωσης και υποτιμήσεων γηπέδων», 83.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις», 83.12 «Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα», 83.13 «Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων», και 83.98 «Λοιπές έκτακτες προβλέψεις».

Οι έκτακτες ζημίες και τα έκτακτα έξοδα που πραγματοποιούνται κατά τις επόμενες χρήσεις, για τις περιπτώσεις των οποίων είχαν σχηματιστεί προβλέψεις, καταχωρούνται κανονικά στους οικείους υπολογαριασμούς των 81 και 82. Οι προβλέψεις που είχαν σχηματιστεί μεταφέρονται, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 44 στην πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 84.01 «Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους». Η μεταφορά των ποσών αυτών γίνεται μέχρι το όριο καλύψεως των πραγματοποιηθέντων εξόδων ή ζημιών, ενώ τα τυχόν επί πλέον ποσά σχηματισμένης προβλέψεως μεταφέρονται στους οικείους υπολογαριασμούς του 84.00 «Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων».

10.1 Προβλέψεις για Αποζημίωση Προσωπικού Λόγω Εξόδου από την Επιχείρηση

Οι προβλέψεις αυτές γίνονται προκειμένου να λογιστικοποιηθούν, μέσα στην κλεινόμενη χρήση, τις ήδη δεδουλευμένες υποχρεώσεις αποζημίωσης του προσωπικού της εάν αυτό αποχωρούσε στο τέλος της χρήσης. Οι προβλέψεις αυτές κυρίως καλύπτουν αποζημιώσεις εξόδου από την επιχείρηση λόγω συνταξιοδότησης. Είναι προβλέψεις για κινδύνους εκμετάλλευσης οι οποίες σχηματίζονται:

Χρέωση: 68.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Πίστωση: 44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Μετά την επέλευση του γεγονότος, δηλαδή όταν πράγματι αποχωρήσει προσωπικό από την εταιρεία:

Χρέωση: 44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία

Πίστωση: 78.05 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων εκμετάλλευσης

Οι προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία δεν αναγνωρίζονται ως εκπεστέα δαπάνη από το εισόδημα, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

10.2 Προβλέψεις για Υποτίμηση Γηπέδων

Οι προβλέψεις για την υποτίμηση γηπέδων διενεργούνται για να καλύψουν τυχόν ζημιά που μπορεί να προκύψει κατά την απομάκρυνση ενός γηπέδου από την επιχείρηση, λόγω πώλησης ή απαλλοτρίωσης. Ένα γήπεδο μπορεί να υποτιμηθεί λόγω της θέσης του ή της προηγούμενης χρήσης του.

Οι προβλέψεις αυτές σχηματίζονται:

Χρέωση: 83.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων γηπέδων

Πίστωση: 44.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων γηπέδων

Από τη στιγμή που έχουν λογιστικοποιηθεί οι προβλέψεις υποτίμησης γηπέδων, σε περίπτωση εκποίησης του γηπέδου, έχουμε τις ακόλουθες περιπτώσεις:

- Εάν η πώληση γίνεται με ζημιά μεγαλύτερη ή ίση με το ποσό της αρχικής πρόβλεψης τότε η αρχική πρόβλεψη μεταφέρεται ολόκληρη στην πίστωση του λογαριασμού του γηπέδου για να μετριάσει ή ακόμη και να εξαφανίσει τη ζημιά.
- Εάν η πώληση γίνεται με ζημιά μικρότερη από το ποσό της αρχικής πρόβλεψης τότε μέρος μόνο της αρχικής πρόβλεψης ίσο με το μέγεθος για να εξαφανίσει τη ζημιά. Το υπόλοιπο ποσό της πρόβλεψης μεταφέρεται στην πίστωση του λογαριασμού 84.00 «Εσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις».

- Εάν η πώληση γίνεται με κέρδος τότε ολόκληρη η αρχική πρόβλεψη μεταφέρεται στην πίστωση του λογαριασμού 84.00 «Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις».

10.3 Προβλέψεις για «Έκτακτους Κινδύνους» ή για «Έξοδα Προηγούμενων Χρήσεων»

«Έκτακτους κινδύνους» έχουμε όταν πρόκειται να συμβούν γεγονότα επαναλαμβανόμενα και εκτός της συνηθισμένης παραγωγικής και εμπορικής λειτουργίας της επιχείρησης (π.χ. καταστροφή αποθεμάτων, καταστροφή μηχανημάτων, κτιρίων, κλοπές κ.λ.π.). Οι προβλέψεις αυτές λογιστικοποιούνται ως εξής:

Χρέωση: 83.12 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

Πίστωση: 44.12 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

ή

Πίστωση: 44.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

Όταν οριστικοποιηθεί το ύψος της ζημιάς σε επόμενη χρήση και πληρωθεί αυτή ή ταχτοποιηθεί με πίστωση του λογαριασμού του περιουσιακού στοιχείου (αν πρόκειται για καταστροφή αποθεμάτων ή παγίων κ.λ.π.), συναντάμε τις ακόλουθες περιπτώσεις:

- Εάν η ζημιά είναι ίση ή μεγαλύτερη από την αρχική πρόβλεψη τότε κάνουμε την ακόλουθη εγγραφή:

Χρέωση: 44.12 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

Πίστωση: 84.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις

- Εάν η ζημιά είναι μικρότερη από την αρχική πρόβλεψη τότε κάνουμε την ακόλουθη εγγραφή:

Χρέωση: 44.12 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

Πίστωση: 84.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις

Πίστωση: 84.00 Έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ-ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΑΕ

11.1 Αντικείμενο & Υποκείμενο του Φόρου

Αντικείμενο του φόρου για τις ημεδαπές Α.Ε. είναι το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή. Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών, που απομένει μετά την αφαίρεση του αντίστοιχου φόρου εισοδήματος. Για τον προσδιορισμό των κερδών που δεν φορολογούνται ή αυτά που φορολογούνται με ειδικό τρόπο, γίνεται διαχωρισμός των συνολικών καθαρών κερδών, ανάλογα με τα φορολογούμενα έσοδα αλλά και τα αφορολόγητα. Επιπλέον, για τις ημεδαπές Α.Ε., οι οποίες απαλλάσσονται του φόρου βάσει ειδικών διατάξεων, αντικείμενο του φόρου τους είναι τα κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα κέρδη.

Υποκείμενο του φόρου είναι οι ημεδαπές Α.Ε., ανεξάρτητα εάν είναι κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή όχι.

11.2 Επιβολή του Φόρου & Χρονική Περίοδος

Ο φόρος επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή, που αποκτάται από νομικό πρόσωπο κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα. Για τα νομικά πρόσωπα κατά τη διαχειριστική περίοδο η οποία λήγει μέσα στο χρονικό διάστημα από την 1η Αυγούστου του προηγούμενου ημερολογιακού έτους μέχρι τις 31 Ιουλίου του οικείου οικονομικού έτους. Και για τους υπόχρεους, που υπόκεινται στο φόρο και έχουν μη κερδοσκοπικό χαρακτήρα, κατά το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό έτος.

Ως χρονική περίοδος μέσα στην οποία προκύπτει το εισόδημα, για τα νομικά πρόσωπα που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ισχύει το διαχειριστικό έτος ενώ για τις υπόλοιπες περιπτώσεις το ημερολογιακό έτος. Όσον αφορά τα νομικά πρόσωπα που έχουν τεθεί σε εκκαθάριση, ως

διαχειριστική περίοδος λαμβάνεται η περίοδος μεταξύ του χρόνου που άρχισε η εκκαθάριση έως του χρόνου λήξης της εταιρίας.

Τα νομικά πρόσωπα υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.. Η δήλωση υποβάλλεται:

- Από τα νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα, μέχρι και τη 10η μέρα του πέμπτου μήνα από την ημερομηνία λήξης της διαχειριστικής περιόδου²¹.
- Από τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά όπως και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., μέχρι τις 10 Μαρτίου. Σε περίπτωση εκμίσθωσης γεωργικής γης²² η υποβολή γίνεται μέχρι τις 15 Απριλίου.
- Από τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα που βρίσκονται σε εκκαθάριση, η υποβολή γίνεται μέσα σε ένα μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης, για τα αποκτηθέντα εισοδήματα κατά τη περίοδο αυτή.
- Από τα νομικά πρόσωπα που επέρχονται σε λύση, για τα οποία δεν επιβάλλεται από το νόμο εκκαθάριση, μέσα σε ένα μήνα από τη διάλυση τους και πριν από τη διάθεση των περιουσιακών τους στοιχείων.

Η δήλωση υπογράφεται από το νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου και ο Υπουργός Οικονομίας αποφασίζει για τον τύπο, το περιεχόμενο και τα δικαιολογητικά που υποβάλλονται μαζί με αυτή.

11.3 Προσδιορισμός Ακαθάριστου & Καθαρού Εισοδήματος

Ως ακαθάριστα έσοδα των νομικών προσώπων λαμβάνονται:

- Το τίμημα των οριστικών πωλήσεων που έχουν πραγματοποιηθεί, καθώς και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί.
- Το εισόδημα από ακίνητα, από κινητές αξίες, από συμμετοχή σε άλλες εμπορικές επιχειρήσεις, από γεωργικές επιχειρήσεις, καθώς και κάθε εισόδημα από οποιαδήποτε άλλη πηγή.

Από τα ακαθάριστα έσοδα των πιο πάνω περιπτώσεων εκπίπτουν οι δαπάνες απόκτησης εισοδήματος, που ορίζονται στο άρθρο 31 του Κ.Φ.Ε.. Τα έξοδα μισθοδοσίας εργαζομένου σε Α.Ε. και συνδεδεμένου με διοικητικό συμβούλιο της εταιρίας με συγγενικό δεσμό εκπίπτουν μόνο εάν έχουν καταβληθεί ασφαλιστικές εισφορές στο Ι.Κ.Α. ή σε άλλους ασφαλιστικούς οργανισμούς.

Εκτός από τις πιο πάνω δαπάνες, από τα ακαθάριστα έσοδα των ημεδαπών Ανωνύμων εταιρειών εκπίπτουν και οι ακόλουθες:

- Τα ποσά που καταβάλλει ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία για εξαγορά ιδρυτικών τίτλων αυτής, καθώς και τόκοι που καταβάλλει στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων όπως και προνομιούχων μετοχών, εφόσον οι τόκοι αυτοί δε προέρχονται από τα κέρδη της.
- Οι αμοιβές και αποζημιώσεις μελών του διοικητικού συμβουλίου που βαρύνουν την ίδια την Ανώνυμη εταιρία.

Σχετικά με τα ακαθάριστα έσοδα των ημεδαπών Α.Ε. εξαιρούνται τα ποσά που καταβάλει η ημεδαπή Α.Ε. για την εξαγορά ιδρυτικών τίτλων και προνομιούχων μετοχών καθώς και οι τόκοι, οι οποίοι δεν προέρχονται από τα κέρδη της, που καταβάλλει στους κατόχους ιδρυτικών τίτλων της. Εξαιρέση αποτελούν οι αμοιβές και αποζημιώσεις μελών του διοικητικού συμβουλίου που βαρύνουν την ίδια την Α.Ε. Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις που προαναφέρθηκαν αποτελεί το συνολικό καθαρό εισόδημα των νομικών προσώπων κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Τέλος για την εξεύρεση του συνολικού καθαρού φορολογητέου εισοδήματος των εταιρειών που είτε υποχρεωτικά είτε προαιρετικά εφαρμόζουν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα τα οποία υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση εφαρμόζονται τα εξής:

Στην περίπτωση των εταιριών που τηρούν τα βιβλία τους σύμφωνα με τους κανόνες της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας τα κέρδη ή οι ζημιές της εταιρίας προκύπτουν μόνο από τα τηρούμενα βιβλία με βάση τους ισχύοντες κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας.

Ενώ στη περίπτωση των εταιριών που τηρούν τα βιβλία τους σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα που υιοθετούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, τα κέρδη ή οι ζημιές της εταιρείας προκύπτουν αποκλειστικά από τον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του Κ.Β.Σ.

11.4 Υπολογισμός του Φόρου (παρακράτηση – προκαταβολή)

Αφού συνταχθεί η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως και υπολογιστεί το καθαρό αποτέλεσμα – κέρδος της ΑΕ., τότε πρέπει να υπολογιστεί ο φόρος εισοδήματος της. Στις περιπτώσεις, λοιπόν, κατά τις οποίες δεν υφίστανται αφορολόγητα έσοδα ή δεν πρόκειται να σχηματισθούν αφορολόγητα αποθεματικά, ο φόρος εισοδήματος υπολογίζεται με βάση τα φορολογητέα κέρδη τα οποία προκύπτουν από τη φορολογική αναμόρφωση των λογιστικών κερδών.

Εκτός του φόρου εισοδήματος, επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται με συντελεστή 3% στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από τα ακίνητα. Ο συμπληρωματικός αυτός φόρος δεν επιβάλλεται στα εισοδήματα από ακίνητα τα οποία απαλλάσσονται του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 103 Κ.Φ.Ε..

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογητέο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εξαιρούνται:

- Ο φόρος που παρακρατήθηκε ή προκαταβλήθηκε από αυτοτελή φορολόγηση εισοδήματος από κινητές αξίες, από αυτοτελή φορολόγηση εισοδήματος από επιχειρήσεις ή επαγγέλματα, στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο.
- Το μέρος του φόρου που αναλογεί στα φορολογηθέντα εισοδήματα που φορολογούνται με ειδικό τρόπο με εξαίρεση της φορολογικής υποχρέωσης και τα οποία διανέμονται και είναι προσυζητημένα τα φορολογητέα κέρδη του νομικού προσώπου.
- Ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτή και φορολογείται.

Όταν το ποσό του φόρου που έχει προκαταβληθεί ή παρακρατηθεί είναι μεγαλύτερο από το φόρο που αναλογεί, η επιπλέον διαφορά προστίθεται στο υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.

Με βάση την οριστική δήλωση φόρου εισοδήματος, του νομικού προσώπου, ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ορίζει ποσό ίσο με το 65% του φόρου που αφορά τα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους που έληξε²³. Το ποσοστό αυτό μειώνεται κατά 50% (δηλαδή το ποσοστό μειώνεται στο 32,5%) για τα νέα νομικά πρόσωπα κατά τα τρία πρώτα οικονομικά έτη από τη δήλωση της έναρξης των εργασιών τους.

11.5 Διάθεση Κερδών Α.Ε.

Τα καθαρά κέρδη μετά από φόρους, που προκύπτουν από τη δραστηριότητα μιας Α.Ε. θα πρέπει να διατεθούν, είτε ως μέρισμα στους μετόχους και τους κατόχους ιδρυτικών τίτλων, είτε να προσαυξήσουν τα αποθεματικά της Α.Ε.. Η διάθεση των κερδών της Α.Ε. διέπεται από τις διατάξεις του ν.2190/1920, προκειμένου να επιτευχθούν:

- η διασφάλιση της βιωσιμότητας της επιχειρήσεως και της ακεραιότητας του κεφαλαίου της, και
- η εξασφάλιση των λοιπών μετόχων από κάποιες αποφάσεις που θα μπορούσε να λάβει η αποφασιστική πλειοψηφία η οποία θα είχε ενδεχομένως συμφέρον να αποφευχθεί η διανομή μερίσματος και τα κέρδη να κατευθυνθούν προς το σχηματισμό αποθεματικών.

Οι νομοθετικές διατάξεις του προαναφερθέντος νόμου, το καταστατικό της εταιρίας και η Γενική Συνέλευση – μετά από πρόταση του Διοικητικού Συμβουλίου – αποφασίζουν για τη διάθεση των κερδών.

Θα πρέπει να σημειωθεί, ότι η έννοια της διαθέσεως των κερδών δεν αφορά μόνο στα καθαρά κέρδη της χρήσεως που έκλεισε, αλλά επεκτείνεται και στα αδιάθετα κέρδη προηγούμενων χρήσεων που φέρονται στον ισολογισμό ενάρξεως της χρήσεως στο λογαριασμό 42.00 «υπόλοιπο κερδών εις νέο», ή ως πιστωτικό υπόλοιπο του λογαριασμού 42.04 «Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων», καθώς επίσης επεκτείνεται και στα αποθεματικά των οποίων η διανομή δεν εμποδίζεται από το νόμο ή το καταστατικό και αποφασίσθηκε από τη Γενική Συνέλευση.

Τα κέρδη διακρίνονται σε διανεμόμενα, όπως τα μερίσματα, οι αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου, η συμμετοχή εργαζομένων στις πωλήσεις, και μη διανεμόμενα, όπως τα διατιθέμενα για αποθεματικά ή κάλυψη παλαιών ζημιών. Ο φόρος εισοδήματος, παρόλο που εκ πρώτης όψεως θα μπορούσε να θεωρηθεί ότι ανήκει στα διανεμόμενα κέρδη, αποτελεί ουσιαστικά μειωτικό κονδύλι των συνολικών κερδών, μετά την αφαίρεση του οποίου τα απομένοντα κέρδη διακρίνονται σε διανεμόμενα και μη διανεμόμενα.

Οι περιοριστικές διατάξεις ως προς τη διάθεση και τη διανομή κερδών είναι οι ακόλουθες:

- Δεν μπορεί να διανεμηθεί κανένα ποσό κέρδους της κλειόμενης χρήσεως ή/και προηγούμενων, ούτε να διατεθεί για σχηματισμό ή επαύξηση αποθεματικών, εφόσον υπάρχει αναγραμμένη στον ισολογισμό ζημιά που προέρχεται από προηγούμενες χρήσεις²⁴. Συνεπώς, τα κέρδη της χρήσεως χρησιμοποιούνται για να καλύψουν ζημιά προηγούμενων ετών, εκτός και αν η ζημιά καλυφθεί με χρήση των αποθεματικών ή μείωση του μετοχικού κεφαλαίου ή συνδυασμός και των δύο.
- Απαγορεύεται οποιαδήποτε διανομή κερδών εφόσον στο ενεργητικό του ισολογισμού εμφανίζονται αναπόσβεστα έξοδα εγκαταστάσεως (πολυετούς αποσβέσεως), εκτός αν το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων αυτών είναι μικρότερο από το άθροισμα των προαιρετικών αποθεματικών και του υπολοίπου των κερδών εις νέο²⁵.
- Προαιρετικά αποθεματικά είναι όλα τα αποθεματικά που η διανομή τους μπορεί να πραγματοποιηθεί με απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως των μετόχων και χωρίς να προηγηθεί τροποποίηση του καταστατικού. Συνεπώς, στα προαιρετικά αποθεματικά δεν περιλαμβάνονται:
 - Το τακτικό αποθεματικό μέχρι το ανώτατο όριο που προβλέπει ο νόμος και το οποίο ισούται προς το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου.
 - Η διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο.
 - Τα αποθεματικά που σχηματίζονται με ειδικό προορισμό σύμφωνα με νόμο ή διάταξη του καταστατικού.
 - Οι διαφορές αναπροσαρμογής.

Για να πραγματοποιηθεί διανομή μερίσματος θα πρέπει:

Σύνολο εξόδων πολυετούς αποσβέσεως και εξομοιούμενων < Σύνολο προαιρετικών αποθεματικών και υπολοίπων κερδών εις νέο.

Δεν μπορεί να γίνει οποιαδήποτε διανομή στους μετόχους, εφόσον κατά την ημερομηνία λήξεως της τελευταίας χρήσεως το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρίας, είναι ή θα γίνει μετά από τη διανομή, κατώτερο από το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου, προσαυξημένου με τα αποθεματικά για τα οποία η διανομή τους απαγορεύεται από το νόμο ή το καταστατικό. Το ποσό αυτό μειώνεται κατά το ποσό του μετοχικού κεφαλαίου που δεν έχει ακόμα κληθεί να καταβληθεί. Το ποσό που διανέμεται στους μετόχους δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των

αποτελεσμάτων της τελευταίας χρήσεως που έχει λήξει, προσαυξημένο με τα κέρδη που προέρχονται από προηγούμενες χρήσεις και τα αποθεματικά για τα οποία επιτρέπεται και αποφασίσθηκε από τη Γενική Συνέλευση η διανομή τους, και μειωμένο κατά το ποσό των ζημιών προηγούμενων χρήσεων και τα ποσά που επιβάλλεται να διατεθούν για το σχηματισμό αποθεματικών σύμφωνα με το νόμο ή το καταστατικό²⁷. Το ποσό αυτό, είναι δυνατό να διανεμηθεί ως μέρος στους μετόχους υπό δύο προϋποθέσεις:

- η Γενική Συνέλευση θα εγκρίνει τη διανομή όλων των προαιρετικών αποθεματικών καθώς και τα κέρδη εις νέο, και
- η Α.Ε. δεν έχει υποχρέωση να επαυξήσει το τακτικό αποθεματικό και τα ειδικά αποθεματικά του καταστατικού.

Αυτές όμως οι προϋποθέσεις σπάνια πληρούνται και έτσι το ποσό που τελικά επιτρέπεται να διανεμηθεί στους μετόχους είναι χαμηλότερο από αυτό που προσδιορίσθηκε προηγουμένως κατά:

- το τμήμα των προαιρετικών αποθεματικών για τα οποία η Γενική Συνέλευση δεν αποφάσισε τη διανομή τους,
- τα ποσά που η επιχείρηση οφείλει να κρατήσει από τα κέρδη για σχηματισμό υποχρεωτικών αποθεματικών.
- Η διάθεση των κερδών ακολουθεί την ακόλουθη σειρά:

Αφαιρείται η κατά τον νόμο ή το καταστατικό κράτηση για τακτικό αποθεματικό. Η κράτηση αυτή κατά νόμο ανέρχεται στο 1/20 των καθαρών ετησίων κερδών (5%) και παύει να είναι υποχρεωτική μόλις το αποθεματικό φθάσει το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Το καταστατικό μπορεί να ορίσει ανώτερα ποσοστά τόσο ως προς την κράτηση όσο και ως προς το ύψος, οπότε ο υπολογισμός θα γίνει με τα ποσοστά αυτά. Κρατείται το απαιτούμενο ποσό για την καταβολή πρώτου μερίσματος 6% επί του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Σύμφωνα όμως με τον Ν. 876/1979, οι Α.Ε. υποχρεούνται να διανείμουν στους μετόχους τουλάχιστον 35% επί των καθαρών κερδών μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού και του φόρου εισοδήματος, εφόσον το ποσό αυτό είναι ανώτερο του 6% επί του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Η Γενική Συνέλευση, με πλειοψηφία τουλάχιστον 65% του καταβλημένου μετοχικού κεφαλαίου μπορεί να αποφασίσει να μη διανεμηθεί το 35% του υπολοίπου των κερδών αν είναι μεγαλύτερο, αλλά μόνο το ποσό που αντιστοιχεί στο 6% του μετοχικού κεφαλαίου. Το μη διανεμόμενο ποσό θα μεταφερθεί σε λογαριασμό

αποθεματικού και θα κεφαλαιοποιείται με έκδοση νέων μετοχών μέσα σε μία τετραετία.

Εφόσον η Α.Ε. κατέχει ίδιες μετοχές, οφείλει να διαθέσει κατά προτεραιότητα τα κέρδη που απομένουν μετά τις κρατήσεις τακτικού αποθεματικού και πρώτου μερίσματος για το σχηματισμό αποθεματικού ισόποσου με την αξία κτήσεως αυτών των μετοχών. Το υπόλοιπο διατίθεται όπως ορίζει το καταστατικό ή όπως αποφασίζει η Γενική Συνέλευση εφόσον της παρέχεται από το καταστατικό αυτή η αρμοδιότητα.

11.6 Μερίσματα Κερδών – Φόρος Μερισμάτων

Όπως έχει προαναφερθεί το μετοχικό κεφάλαιο μιας Α.Ε. χωρίζεται σε μετοχές, τις οποίες κατέχουν οι μέτοχοι έναντι ενός ποσού. Οι μετοχές χωρίζονται σε 4 είδη:

Ονομαστικές μετοχές εισαχθείσες το χρηματιστήριο

Ανώνυμες μετοχές εισαχθείσες στο χρηματιστήριο

Ονομαστικές μετοχές μη εισαχθείσες στο χρηματιστήριο

Ανώνυμες μετοχές μη εισαχθείσες στο χρηματιστήριο

Για την κάθε μετοχή κατά τη διανομή των κερδών αναλογεί ένα ποσό επί αυτών το λεγόμενο «μέρισμα». Τα είδη μερισμάτων που υπάρχουν είναι:

α' μέρισμα: είναι υποχρεωτικό και ισοδυναμεί με το 6% της ονομαστικής αξίας της μετοχής μείον το φόρο που αναλογεί. Σε περίπτωση όμως που οι μετοχές εξοφλούνται με δόσεις και ορισμένες απ' αυτές δεν εξοφλήθηκαν ακόμα, τότε το α' μέρισμα είναι 6% πάνω στο εξοφλημένο μόνο τμήμα της κάθε μετοχής, με τον περιορισμό φυσικά που ορίζει ότι δεν πρέπει το α' μέρισμα να είναι μικρότερο του 35% των πραγματικών κερδών, που απομένουν μετά την αφαίρεση του φόρου των πραγματικών κερδών και του τακτικού αποθεματικού.

β' μέρισμα: είναι προαιρετικό και αποφασίζεται η διανομή του από την Τακτική Γενική Συνέλευση, σε περίπτωση που διαπιστώνονται από τον ισολογισμό της Α.Ε. μεγαλύτερα κέρδη. Όσο περισσότερα είναι τα κέρδη αυτά της Α.Ε., τόσο μεγαλύτερο είναι και το β' μέρισμα.

Προμέρισμα: είναι ένα προσωρινό μέρισμα που η διανομή του αποφασίζεται από την έκτακτη γενική συνέλευση, σε περίπτωση που

διαπιστώνονται στην διάρκεια της χρήσης από συνταγμένο προσωρινό ισολογισμό της Α.Ε., κερδοφόρα αποτελέσματα.

Υπάρχουν και άλλων μορφών μερίσματα που όλα όμως έχουν τον ίδιο τρόπο φορολογίας.

Μέχρι και τις 25 Σεπτεμβρίου 2008 που δημοσιεύτηκε το ΦΕΚ με αριθμό 194 (ν.3697/2008) η παράγραφος 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Ε. όριζε ότι στα διανεμόμενα κέρδη των ημεδαπών Α.Ε., με τη μορφή μερισμάτων και προμερισμάτων δεν ενεργείται καμία παρακράτηση φόρου, αφού τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται στο όνομα της εταιρείας. Ο ν.3697/2008 και συγκεκριμένα η παράγραφος 18, ορίζει πλέον διαφορετικά: «Στα κέρδη που διανέμουν οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες με τη μορφή, αμοιβών και ποσοστών των μελών του διοικητικού συμβουλίου και των διευθυντών, αμοιβών εργατοϋπαλληλικού προσωπικού, εκτός μισθού, καθώς και μερισμάτων ή προμερισμάτων σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ημεδαπά ή αλλοδαπά, ενώσεις προσώπων ή ομάδες περιουσίας, ανεξάρτητα αν η καταβολή τους γίνεται σε μετρητά ή μετοχές, ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10%. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα. Ειδικά, οι ημεδαπές εταιρείες δεν προβαίνουν σε παρακράτηση φόρου επί των κερδών που διανέμουν προς εταιρείες άλλων κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, των οποίων είναι θυγατρικές, με τις προϋποθέσεις του άρθρου 11 του ν. 2578/1998 (ΦΕΚ 30 Α'), όπως ισχύει.

Αν στα καθαρά κέρδη ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας περιλαμβάνονται και μερίσματα από συμμετοχή της σε άλλες ανώνυμες εταιρείες, για τα οποία έχει διενεργηθεί παρακράτηση φόρου 10%, σε περίπτωση διανομής κερδών, αφαιρείται από το φόρο που υποχρεούται να καταβάλλει για τα διανεμόμενα κέρδη με τη δήλωση που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Ε., το μέρος του ήδη παρακρατηθέντος φόρου που αναλογεί στα διανεμόμενα κέρδη που προέρχονται από τα μερίσματα αυτά.»

Στα μερίσματα που εισπράττουν φυσικά πρόσωπα, κάτοικοι Ελλάδος από Α.Ε. της αλλοδαπής ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 10%. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση των δικαιούχων για τα πιο πάνω εισοδήματα.

Οι παραπάνω διατάξεις εφαρμόζονται για μερίσματα που εισπράττονται από 1.1.2009 και μετά.

Για τα εισοδήματα από μερίσματα, η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή ή την εγγραφή των εισοδημάτων αυτών σε πίστωση των δικαιούχων και σε κάθε περίπτωση όχι αργότερα από ένα μήνα από την έγκριση του ισολογισμού από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Σε περίπτωση διανομής μερισμάτων από κέρδη προηγούμενων χρήσεων, η παρακράτηση φόρου ενεργείται μέσα σε ένα μήνα από τη λήψη της σχετικής απόφασης από τη γενική συνέλευση των μετόχων. Ο παρακρατηθείς φόρος αποδίδεται με την υποβολή δήλωσης στο Δημόσιο εφάπαξ εντός του επόμενου μήνα από αυτόν εντός του οποίου έγινε η παρακράτηση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12: ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΕ

12.1 Αντικείμενο & Υποκείμενο του Φόρου – Φορολογικοί Συντελεστές της Ε.Π.Ε.

Για το αντικείμενο και το υποκείμενο του φόρου μιας Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης, δεν χρειάζεται να γίνει ιδιαίτερη ανάλυση, γιατί ισχύουν τα ίδια με την Ανώνυμη Εταιρεία.

Επίσης, οι φορολογικοί συντελεστές προκειμένου για τον υπολογισμό του φόρου μιας Ε.Π.Ε. δεν αλλάζουν σε σχέση με αυτούς της Α.Ε.

12.2 Φορολογία & Διάθεση Κερδών της Ε.Π.Ε.

Μέχρι και τη χρήση 2003, τα φορολογητέα κέρδη προέκυπταν αν από το σύνολο των φορολογικώς αναμορφωμένων κερδών αφαιρούνταν η επιχειρηματική αμοιβή που δινόταν στους εταίρους – διαχειριστές.

Από τη χρήση 2004 και μετά ο φόρος της Ε.Π.Ε. υπολογίζεται πάνω στα καθαρά κέρδη του ισολογισμού μετά την αφαίρεση τυχόν μερισμάτων ή κερδών από συμμετοχή σε άλλες εταιρείες. Αν στα καθαρά κέρδη του ισολογισμού περιλαμβάνονται και έσοδα αφορολόγητα ή φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο στο όνομα της, οι δαπάνες μειώνονται όπως πιο κάτω:

12.2.1 Υπολογισμός Δαπανών όταν υπάρχουν Απαλλασσόμενα έσοδα

Σε περίπτωση κατά την οποία στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται και έσοδα που απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή έσοδα από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε ημεδαπές εταιρίες, για τον υπολογισμό του καθαρού κέρδους της επιχείρησης που υπόκειται σε φορολογία, το συνολικό ποσό των δαπανών που πρόκειται να εκπέσει, μειώνεται κατά τα εξής ποσά δαπανών, που βαρύνουν τα πιο πάνω ακαθάριστα έσοδα:

1. Ποσό των χρεωστικών τόκων που ευρίσκεται με επιμερισμό των τόκων αυτών μεταξύ των υποκειμένων στη φορολογία ακαθάριστων εσόδων και των μη υποκειμένων.
2. Ποσοστό 5% των εσόδων που απαλλάσσονται της φορολογίας ή φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης ή των εσόδων από μερίσματα και κέρδη από συμμετοχή σε άλλες ημεδαπές επιχειρήσεις, ως λοιπές δαπάνες. Το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το 20% των πάσης φύσεως δαπανών της επιχείρησης.

Για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών προστίθεται σ' αυτά το μέρος των αφορολόγητων εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή μετά την αναγωγή του εξευρισκομένου αυτού ποσού σε μικτό με την προσθήκη σε αυτό του αναλογούντος φόρου.

Παράδειγμα:

Καθαρά κέρδη ισολογισμού χρήσης 2008: 335.000,00€

μείον αφορολόγητα κέρδη 20.000,00€

Φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο 15.000,00€

Καθαρά κέρδη φορολογητέα 300.000,00€

Σε διανομή κερδών 120.000,00€ στα μη φορολογηθέντα κέρδη αναλογούν $(35.000,00€ * 120.000,00€) / 300.000,00€ = 14.000,00€$

Το ποσό των 14.000,00€ με 25% συντελεστή φορολογίας αναγόμενο σε μικτό ανέρχεται σε $(14.000,00€ * 100) / 75 = 18.666,67€$

Επομένως, τα φορολογητέα κέρδη ανέρχονται σε 300.000,00€ πλέον αναλογία αφορολόγητων στα διανεμόμενα αναγόμενα σε μικτά 18.666,67€. Σύνολο φορολογητέων 318.666,67€.

Αν τα αφορολόγητα έσοδα είναι μεγαλύτερα από τα κέρδη του ισολογισμού και γίνεται διανομή, το μέρος των κερδών που διανέμεται

φορολογείται στο όνομα του Ν.Π. μετά την αναγωγή του σε μικτό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου.

12.3 Συμπληρωματικός Φόρος

Επιπλέον του κυρίου φόρου, επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα. Ο φόρος αυτός, υπολογίζεται με συντελεστή 3% στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα μη δυνάμενος να υπερβεί το ποσό του κυρίως φόρου εισοδήματος.

12.3.1 Εκπτώσεις από το Φόρο

Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν:

- Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε.
- Ο φόρος που αναλογεί στο μέρος των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εισοδημάτων που διανέμονται και με τα οποία έχουν προσαυξηθεί τα υποκείμενα σε φορολογία κέρδη του νομικού προσώπου.
- Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν και υπόκειται σε φορολογία. Ειδικά, για μερίσματα που εισπράττει ημεδαπή μητρική εταιρεία από αλλοδαπή θυγατρική εταιρεία, εκπίπτει το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος νομικού προσώπου, καθώς και το ποσό που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερίσματος κατά το μέρος το οποίο αναλογεί στα πιο πάνω διανεμόμενα μερίσματα. Το ποσό φόρου που εκπίπτει σύμφωνα με την περίπτωση αυτή σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερο από ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

12.4 Προκαταβολή του Φόρου

Με βάση την οριστική δήλωση του νομικού προσώπου ή τον οριστικό τίτλο, ο αρμόδιος προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. βεβαιώνει ποσό ίσο με 55% του

φόρου που αναλογεί στα εισοδήματα της διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους κατά περίπτωση, που έληξε. Η προκαταβολή του φόρου από το οικον. έτος 2006 αυξήθηκε από 55% σε 65%. Η προκαταβολή φόρου στις νέες Ε.Π.Ε. μειώνεται κατά 50% στα 3 πρώτα χρόνια.

Η βεβαίωση αυτή γίνεται έναντι του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου ή του ημερολογιακού έτους κατά περίπτωση. Όταν δεν υπάρχει δήλωση ή οριστικός τίτλος, ο καταβλητέος φόρος υπολογίζεται με βάση το φόρο που προκύπτει από στοιχεία του εγγύτερου οικονομικού έτους.

Αν τα έσοδα της Ε.Π.Ε. αποδεδειγμένα μειώνονται πάνω από 25% στην τρέχουσα χρήση μπορεί να ζητηθεί με αίτηση μέχρι τον Σεπτέμβριο η ανάλογη μείωση του.

Τα ποσά του φόρου που εισπράττονται στην πηγή με παρακράτηση, εφόσον συντρέχει περίπτωση, εκπίπτουν από το ποσό που πρέπει να βεβαιωθεί ως προκαταβολή. Δεν εκπίπτουν τα ποσά του φόρου που έχουν παρακρατηθεί σε εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Δεν υπολογίζεται προκαταβολή σε κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα κέρδη που απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος.

12.5 Διάθεση Κερδών

Η διάθεση των κερδών της Ε.Π.Ε. απλουστεύθηκε λόγω της κατάργησης της επιχειρηματικής αμοιβής. Συγκεκριμένα, ο νόμος ορίζει ότι πρέπει να γίνει κράτηση για τακτικό αποθεματικό, ίση προς το 5% των κερδών. Η κράτηση παύει να είναι υποχρεωτική όταν το τακτικό αποθεματικό φθάσει το 1/3 του εταιρικού κεφαλαίου. Το υπόλοιπο διανέμεται σύμφωνα με τις διατάξεις του καταστατικού και τις αποφάσεις της Συνελεύσεως των Εταίρων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13: ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΟΥ ΣΥΝΤΑΣΟΝΤΑΙ ΚΑΙ ΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ

13.1 Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις που Συντάσσονται & Υποβάλλονται

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42α παράγραφος 1 του Ν.2190/1920 οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις που συντάσσονται και υποβάλλονται είναι:

- **Ο ισολογισμός**
- **Ο λογαριασμός Αποτελεσμάτων Χρήσεως**
- **Ο πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων, και**
- **Το προσάρτημα**

Οι προαναφερθέντες καταστάσεις καταρτίζονται υποχρεωτικά και υποβάλλονται σε δημοσιότητα. Αρχικά γίνεται καταχώρηση – αφού πρώτα ελεγχθούν – οι πράξεις και τα στοιχεία στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, που τηρείται στην υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της Νομαρχίας όπου έχει την έδρα της η εταιρεία. Στη συνέχεια, η ίδια υπηρεσία αλλά με δαπάνες της εταιρείας γίνεται δημοσίευση με ανακοίνωση στο τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης της Εφημερίδας της Κυβέρνησης. Η σχετική ανακοίνωση αποστέλλεται προς το Εθνικό Τυπογραφείο αφού πρώτα έχει υπογραφεί από την εποπτεύουσα αρχή και θεωρημένη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την καταβολή όλων των σχετικών τελών. Αποδεικτικό της παραπάνω δημοσίευσης προσκομίζεται στην εποπτεύουσα αρχή εντός μηνός από την

εγγραφή της εταιρείας στο οικείο μητρώο. Σε αντίθετη περίπτωση υπάρχει η ποινή της διαγραφής.

Οι προς δημοσίευση οικονομικές καταστάσεις, η έκθεση Διοικητικού Συμβουλίου για έγκριση των πεπραγμένων της χρήσης, καθώς και η έκθεση ελεγκτών, έχουν προθεσμία επιβολής στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών είκοσι (20) ημέρες πριν από την Τακτική Γενική Συνέλευση που θα τις εγκρίνει.

Έπειτα, όλες οι οικονομικές καταστάσεις πλην του Προσαρτήματος δημοσιεύονται σε ημερήσια πολιτική και οικονομική εφημερίδα, καθώς και σε ημερήσια ή εβδομαδιαία εφημερίδα της έδρας της.

Από την πλευρά της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. τα φορολογικά έντυπα που πρέπει να συνταχθούν και να υποβληθούν είναι:

- Το **έντυπο Ε3**, το οποίο συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου και υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα.
- Το **έντυπο Φ01-010**, το οποίο αποτελεί τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του νομικού προσώπου.

13.2 Πρώτο Προσωρινό Ισοζύγιο

Το πρώτο προσωρινό ισοζύγιο του Δεκεμβρίου για να συνταχθεί πρέπει να έχουμε ενημερώσει προηγουμένως τα βιβλία και τους λογαριασμούς, ώστε να περιλαμβάνονται, σ' αυτό όλες οι συνήθεις οικονομικές συναλλαγές του έτους .

Με βάση το προσωρινό αυτό ισοζύγιο των λ/σμων του Γενικού Καθολικού (συνοδευόμενο με όλα τα ισοζύγια των αναλυτικών λ/σμων) φροντίζουμε να επαληθεύσουμε τα υπόλοιπα των λογαριασμών , να ανιχνεύσουμε τα σφάλματα, τις διάφορες παραλείψεις και ελλείψεις.

13.3 Αποσβέσεις επισφαλών απαιτήσεων

Πέρα από τις αποσβέσεις των παγίων, έχουμε και αποσβέσεις των απαιτήσεων, που πρέπει να έχουμε υπόψη μας γιατί μας δημιουργούν φορολογικά προβλήματα. Έτσι γίνεται πρόβλεψη για την απόσβεση των επισφαλών απαιτήσεων, η οποία αναγνωρίζεται φορολογικά προς έκπτωση από

τα ακαθάριστα έσοδα. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής υπολογίζεται σε ποσοστό 1% επί της αναγραφόμενης στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών αξία μετά την αφαίρεση των επιστροφών ή εκπτώσεων, βάση των τηρούμενων βιβλίων. Το ποσό αυτό για κάθε διαχειριστική χρήση δεν μπορεί να υπερβεί το 30% του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου του λ/σμου πελάτες, όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσεως.

Αν σε δεδομένη χρήση το ποσό των πραγματοποιηθέντων προβλέψεων που εμφανίζονται στο λ/σμο 44.11.00 «προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών πελατών» είναι μεγαλύτερο του 30% του χρεωστικού υπολοίπου του λ/σμου «πελάτες» της χρήσης αυτής, το επιπλέον ποσό της πρόβλεψης μεταφέρεται στο λ/σμο 84.00.11. «προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις».

Στον υπολογισμό του ποσοστού 1% δεν περιλαμβάνεται η αξία των πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς το Δημόσιο ή Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου. Η έκπτωση της δαπάνης αυτής εμφανίζεται στα βιβλία της επιχείρησης σε ειδικό λ/σμο «προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων»

Στην περίπτωση όμως που κάποιος πελάτης κρίθηκε από την επιχείρηση ως επισφαλής και προέβη στην διαγραφή του, αν εκ των υστέρων το ποσό της απαίτησής του, εισπραχθεί, έχει την υποχρέωση η επιχείρηση το ποσό που εισέπραξε να το μεταφέρει στα Αποτελέσματα Χρήσης.

13.4 Προβλέψεις

Πρόβλεψη είναι η κράτηση ορισμένου ποσού, που γίνεται, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού της οικονομικής μονάδας, σε βάρος του λ/σμου γενικής εκμεταλλεύσεως ή του λ/σμου αποτελεσμάτων χρήσεως. Η κράτηση αυτή αποβλέπει στην κάλυψη ζημίας ή εξόδων ή ενδεχόμενης υποτιμήσεως στοιχείων του ενεργητικού, όταν κατά την ημερομηνία συντάξεως του ισολογισμού είναι πιθανή η πραγματοποίησή τους, χωρίς όμως να είναι γνωστό το ακριβές μέγεθος τους ή ο χρόνος πραγματοποίησεως ή και τα δύο.

Οι προβλέψεις διακρίνονται σε:

1. προβλέψεις για κινδύνους εκμεταλλεύσεως, οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 68 «προβλέψεις εκμετάλλευσης». Για

τις προβλέψεις αυτές χρησιμοποιούνται οι δέκα πρώτοι υπολογαριασμοί του 44 (44.00-44.09), και

2. προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους, (έκτακτές ζημίες και έξοδα), οι οποίες σχηματίζονται με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 83 «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους». Για τις προβλέψεις αυτές χρησιμοποιούνται οι δέκα επόμενοι υπολογαριασμοί του 44 (44.10-44.19), με εξαίρεση τις προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές, έκτος από Α.Ε. οικονομικές μονάδες οι οποίες και καταχωρούνται στην πίστωση του λ/σμου 18.00.19 ή 18.01.19. Τα καταβαλλόμενα ποσά εξόδων, για τα οποία σε προηγούμενες χρήσεις είχαν σχηματιστεί προβλέψεις, καταχωρούνται στη χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 44 με τον τίτλο «σχηματιζόμενες προβλέψεις».

Μετά από κάθε τέτοια καταχώρηση εξόδου επακολουθεί τακτοποίηση των λ/σμων ως εξής:

1. Εάν έχει σχηματιστεί πρόβλεψη μεγαλύτερη από το ποσό που τελικά καταβλήθηκε, το επιπλέον ποσό της προβλέψεως, με χρέωση των υπολογαριασμών του «σχηματισμένες προβλέψεις», μεταφέρεται στην πίστωση του λ/σμου 84.00 «έσοδα από αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων»
2. Εάν είχε σχηματιστεί πρόβλεψη μικρότερη από το ποσό του τελικά καταβλήθηκε, με το ελλείπον ποσό της προβλέψεως χρεώνεται σχετικός υπολογαριασμός του 82.00 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων».

13.5 Λογιστικές Διορθώσεις

Κατά την καταχώρηση των λογιστικών γεγονότων στο ημερολόγιο είναι πιθανόν να παρατηρηθούν κάποια λάθη, παραλείψεις ή ελλείψεις. Τα λάθη αυτά, οι παραλείψεις ή οι ελλείψεις που μπορεί να γίνουν στο ημερολόγιο είναι:

- Παράλειψη ή διπλή καταχώρηση ενός λογιστικού γεγονότος.
- Κίνηση λανθασμένου λ/σμου, μόνο κατά την χρέωση ή μόνο κατά την πίστωση, κατά χρέωση και πίστωση.
- Κίνηση ορθών λ/σμων, κατά χρέωση και πίστωση, αλλά με λανθασμένα ποσά.
- Ακόμα θα μπορούσε να έχει συμβεί ένα λογιστικό γεγονός για το οποίο να μην έχουμε ενημερωθεί ακόμα. Τέτοιο γεγονός θα μπορούσε να είναι:

ένας πελάτης μας καταθέτει στον λογαριασμό μας χρήματα χωρίς να μας ενημερώσει για την κατάθεσή του. Έτσι εμείς δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε το όνομα του πελάτη μας για να του πιστώσουμε το αντίστοιχο ποσό.

13.5.1 Διόρθωση Λογιστικών Σφαλμάτων

Τα λογιστικά σφάλματα διορθώνονται ως εξής:

- 1. Με πλήρη αντιλογισμό**, δηλαδή καταχώρηση της αντίθετης εγγραφής με την οποία ακυρώνεται η λανθασμένη εγγραφή. Στην συνέχεια καταχωρείται η ορθή εγγραφή.
- 2. Με μερικό αντιλογισμό**, δηλαδή αν το λάθος αφορά μόνο την χρέωση, τότε πιστώνουμε το λ/σμος που κινήσαμε λάθος και χρεώνουμε τον ορθό λ/σμο. Αν το λάθος αφορά την πίστωση ενεργούμε αντίστροφα.
- 3. με συμπληρωματική εγγραφή**, δηλαδή καταχώρηση της ίδιας εγγραφής με τα επιπλέον ποσά.
- 4. με συμπληρωματική εγγραφή**, για το λογιστικό γεγονός που ενημερωθήκαμε ότι συνέβη.

13.6 Εγγραφές Προσαρμογής

Στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης είναι απαραίτητο τα υπόλοιπα ορισμένων λογαριασμών να τύχουν προσαρμογής, προκειμένου να ανταποκρίνονται προς τα πραγματικά δεδομένα. Εγγραφές προσαρμογής θεωρούνται οι αποσβέσεις των παγίων στοιχείων, τα έσοδα κεφαλαίων που τυχόν θα υπάρξουν, οι προβλέψεις για διάφορα **δεδουλευμένα*** έξοδα που υπολογίζουμε ότι θα προκύψουν (π.χ. πληρωμή λογαριασμού ΔΕΗ που αφορά και μέρος της προηγούμενης χρήσεως), λογιστικά λάθη που παρατηρήθηκαν, λογιστικές ελλείψεις που παρατηρήθηκαν κ.α. Οι εγγραφές προσαρμογής είναι απαραίτητο να γίνονται γιατί χωρίς αυτές δεν θα είμαστε σε θέση να δούμε την πραγματική εικόνα της επιχείρησής μας. Και χωρίς αυτές είναι βέβαιο ότι θα προβούμε σε λανθασμένα συμπεράσματα.

***Δεδουλευμένα:** είναι τα έξοδα και έσοδα που έχουν αναλωθεί συνολικά κατά την διάρκεια της εξεταζόμενης διαχειριστικής περιόδου, ανεξάρτητα αν έχουν καταβληθεί ή έχουν εισπραχθεί ή οφείλονται. Δηλαδή τα έξοδα και έσοδα που αφορούν την χρήση που κλείνει.

***Μη δεδουλευμένα:** είναι τα έξοδα και έσοδα που δεν έχουν αναλωθεί κατά την εξεταζόμενη διαχειριστική περίοδο, έχουν όμως καταβληθεί ή έχουν εισπραχθεί, π.χ. ασφάλιστρα πυρός, προπληρωμένο ενοίκιο. Μπορεί δηλαδή να πληρώθηκαν ή να εισπράχτηκαν μέσα στην χρήση που κλείνει, αλλά δεν αφορούν την συγκεκριμένη χρήση εξ' ολοκλήρου, αλλά και την επόμενη ή τις επόμενες.

13.7 Δεύτερο Προσωρινό Ισοζύγιο

Στο σημείο αυτό, μετά την αποτίμηση, τις αποσβέσεις, την απογραφή και τις έγγραφες προσαρμογής που έχουν ήδη προηγηθεί (καταστροφής εμπορευμάτων, έλλειμμα σε κάποιο εμπόρευμα, πρόστιμα εφορίας, πρόβλεψη για επισφαλείς πελάτες ή άλλα έξοδα ,γνωστοποίηση χρεωστικών ή πιστωτικών τόκων, αποσβέσεις κ.λπ.) συντάσσεται το δεύτερο προσωρινό ισοζύγιο. Στο οποίο αναφέρονται όλοι οι λογαριασμοί και τα υπόλοιπα των γενικών καθολικών μας, όπου τα υπόλοιπα αυτά εμφανίζονται αλλαγμένα (όσα χρειάζεται σεσχέση με το πρώτο προσωρινό ισοζύγιο) με βάση τις έγγραφες προσαρμογής που προηγήθηκαν.

Έτσι με βάση το δεύτερο προσωρινό ισοζύγιο θα γίνουν οι εγγραφές μεταφοράς των αποτελεσματικών λογαριασμών στην ομάδα 8.

13.8 Ομάδα 8

Στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οι λ/σμοι προσδιορισμού των αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως, μικτών και καθαρών, καθώς και οι λ/σμοι συγκεντρώσεως των μη προσδιοριστικών των μικτών εξόδων και εσόδων εκμεταλλεύσεως. Στην ίδια ομάδα περιλαμβάνονται οι λ/σμοι συγκεντρώσεως των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων, των εξόδων και εσόδων προηγούμενων χρήσεων, των προβλέψεων για έκτακτους κινδύνους, των εσόδων από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων και των μη ενσωματωμένων

στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων παγίων στοιχείων, καθώς και οι λ/σμοι προσδιορισμού και διαθέσεως των αποτελεσμάτων χρήσεως.

Λογαριασμός 80. ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ

Ο λογαριασμός 80 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση του λ/σμου γενικής εκμετάλλευσης. Ο λ/σμος αυτός, ο οποίος μαζί με τον λ/σμο 86 «Αποτελέσματα Χρήσης», αποτελεί το αναγκαίο και αναπόσπαστο συμπλήρωμα του ισολογισμού, καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών αμέσως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού και του λ/σμου Αποτελεσμάτων χρήσεως.

Ο λογαριασμός **80.00 «λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης»** χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των καθαρών τακτικών και οργανικών* αποτελεσμάτων, τα οποία πραγματοποιούνται μέσα στην χρήση που κλείνει από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων της επιχείρησης (κύριας, παρεπόμενων και δευτερεύουσας σημασίας).

Στο λ/σμο 80.00, στο τέλος της χρήσης, μεταφέρονται τα αρχικά αποθέματα, τα τελικά αποθέματα και οι αγορές της ομάδας 2, τα έξοδα των λ/σμων της ομάδας 6, εκτός από τους μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ λ/σμος 63.98,02 «φόρος ακίνητης περιουσίας», ο οποίος μεταφέρεται απευθείας στο λ/σμο 88.09), και τα έσοδα των λ/σμων της ομάδας 7, αφού προηγουμένως οι λ/σμοι των ομάδων αυτών υποστούν τις αναγκαίες τακτοποιήσεις, έτσι ώστε τα τελικά υπόλοιπα τους να αντιπροσωπεύουν τα δεδουλευμένα, τακτικά και οργανικά έξοδα και έσοδα της χρήσης, δηλαδή εκείνα που αφορούν την ομαλή εκμετάλλευση της χρήσης που κλείνει.

Ειδικότερα ο λ/σμος 80.00 λειτουργεί ως εξής:

Χρεώνεται

- με την αξία των αρχικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που υπήρχαν στην αρχή της χρήσης που κλείνει, με πίστωση των λ/σμων 20-28 ή των υπολογαρισμών του λ/σμου 29, κατά περίπτωση

* Το καθαρό κέρδος ή ζημία από την εκμετάλλευση της οικονομικής μονάδας είναι το οργανικό αποτέλεσμα της γιατί προέρχεται από τα οργανικά και ομαλά έσοδα και έξοδα και αυτό πρέπει να λαμβάνεται σοβαρά υπόψη κατά την μελέτη της ζωής και της δράσης της.

- με την αξία των αγορών εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών-υλικών συσκευασίας, αναλώσιμων υλικών, ανταλλακτικά παγίων στοιχείων και ειδών συσκευασίας, που έγιναν μέσα στην χρήση που κλείνει, με πίστωση των λ/σμων 20,24, 25, 26 και 28 ή των υπολογαριασμών του λ/σμου 29, κατά περίπτωση.
- με την αξία των δεδουλευμένων εξόδων κατ'είδος, με πίστωση των λ/σμων της ομάδας 6, δηλαδή των 60-68 ή των υπολογαριασμών του λ/σμου 69, κατά περίπτωση, οι οποίοι εξισώνονται.
- κατά περίπτωση, με τα καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με πίστωση του λ/σμου 80.01

Πιστώνεται

- με την αξία των δεδουλευμένων εσόδων κατ'είδος, με χρέωση των λ/σμων της ομάδας 7, δηλαδή των 70-78 ή των υπολογαριασμών του λ/σμου 79, κατά περίπτωση, οι οποίοι εξισώνονται.
- Με την αξία των τελικών αποθεμάτων, δηλαδή των αποθεμάτων που προσδιορίζονται έπειτα από απογραφή στο τέλος της χρήσης που κλείνει, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται με την αποτίμηση της ποσοτικής απογραφής, με χρέωση των λ/σμων 20-28 ή των υπολογαριασμών του λ/σμου 29, κατά περίπτωση.
- Κατά περίπτωση, με την καθαρή ζημία εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με χρέωση του λ/σμου 80.01

Το υπόλοιπο του 80.00 δείχνει το καθαρό αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης, κέρδος ,αν είναι πιστωτικό και ζημία, αν είναι χρεωστικό.

13.8.1 Αποθέματα (Ομάδα 2)

Στην ομάδα «αποθέματα» παρακολουθούνται τα υλικά αγαθά της επιχείρησης, που προέρχονται είτε από απογραφή, είτε από αγορά, είτε από ιδιοπαραγωγή και σε εξαιρετικές περιπτώσεις, είτε από ανταλλαγή, είτε από εισφορά σε είδος, είτε από δωρεά.

Η ομάδα 2 λειτουργεί ως εξής:

α) κατά την διάρκεια της χρήσης:

- **Χρεώνεται** κατά την έναρξη της χρήσης με την αξία των αποθεμάτων της προηγούμενης απογραφής, *χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α.*

- **Χρεώνεται** κατά την διάρκεια της χρήσης με την αξία κτήσης των αγοραζόμενων αγαθών, χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α.
- **Πιστώνεται** με τις ενδεχόμενες επιστροφές αγορών και τις εκτός τιμολογίου εκπτώσεις, χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

β) κατά το τέλος της χρήσης:

- **Πιστώνεται** με χρέωση του λ/σμου 80.00 «λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης», με την αξία των αρχικών αποθεμάτων και την αξία των καθαρών, μετά την αφαίρεση των επιστροφών και των εκτός τιμολογίου εκπτώσεων, αγορών της χρήσης.
- **Χρεώνεται** με πίστωση του λ/σμου 80.00 με την αξία των τελικών αποθεμάτων, όπως η αξία αυτή προκύπτει κατά την αποτίμηση τους, σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ.

Παράδειγμα:

Έχουμε αποθέματα απογραφής 20.000€

+Αγορές χρήσης 200.000€

Σύνολο 220.000€

-Αποθέματα τέλους 100.000€

κόστος πωληθέντων 120.000€

13.8.2 Λογαριασμοί Εξόδων (Ομάδα 6)

Στην ομάδα 6 «οργανικά έξοδα κατ' είδος», απεικονίζονται και παρακολουθούνται τα κατ'είδος έξοδα που αναφέρονται στην ομαλή εκμετάλλευση της χρήσεως, καθώς επίσης και οειτήσιες επιβαρύνσεις για την διενέργεια αποσβέσεων και προβλέψεων που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος.

Τα έξοδα είναι λογαριασμοί αξιών και ως εκ τούτου λειτουργούν όπως οι λ/σμοι του ενεργητικού, δηλαδή χρεώνονται όταν πρωτοδημιουργούνται και όταν αυξάνουν με τις μεταβαλλόμενες ή οφειλόμενες δαπάνες και πιστώνονται κυρίως με την μεταφορά τους σε συγκεντρωτικούς λ/σμούς εκμετάλλευσης ή στο λ/σμο

Αποτελέσματα Χρήσης. Γενικά είναι χρεωστικοί λ/σμοι ή είναι εξισωμένοι (μηδενισμένοι).

13.8.3 Φύλλο Μερισμού

Παίρνοντας ως βάση τα έξοδα κατ' είδος, όπως εμφανίζονται στις ειδικές καρτέλες και στην όλη κίνηση του έτους, συντάσσουμε ένα φύλλο μερισμού π.χ Δεκεμβρίου, λαμβάνοντας υπόψη διάφορα κριτήρια-βάσεις μερισμού, με βάση την πραγματικότητα: Δηλαδή το που αναλώθηκε κάθε έξοδο.

Τα φύλλα μερισμού (ΦΜ) συντάσσονται κάθε μήνα, τρίμηνο ή στο τέλος του έτους. Είναι απαραίτητο γιατί μέσω αυτού γίνεται ο καταμερισμός των εξόδων ανά λειτουργία, και είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε τα έξοδα που αφορούν την κάθε λειτουργία και να τα ελαττώνουμε εάν χρειαστεί ,με τους κατάλληλους χειρισμούς.

Φύλλο μερισμού χρησιμοποιείται στην περίπτωση που η επιχείρηση δεν τηρεί Αναλυτική Λογιστική.

13.8.4 Λογαριασμοί Εσόδων (Ομάδα 7)

Στην ομάδα 7 «οργανικά έσοδα κατ' είδος», απεικονίζονται και ταυτόχρονα παρακολουθούνται κατ' είδος τα έσοδα που προέρχονται από την ομαλή λειτουργία της επιχείρησης.

Οι λ/σμοι των εσόδων λειτουργούν ως λ/σμοι του παθητικού. Δηλαδή: πιστώνονται όταν πρωτανοίγουν, όταν αυξάνουν και χρεώνονται ,όταν ελαττώνονται και όταν μεταφέρονται σε άλλους λ/σμους.

13.8.5 Συσχέτιση Εξόδων-Εσόδων

Όταν συσχετίσουμε τα έξοδα και τα έσοδα μεταξύ τους διαμορφώνουν τους λ/σμους εκμετάλλευσης, οι οποίοι μας δίνουν το τελικό καθαρό αποτέλεσμα: κέρδος ή ζημία. Η συσχέτιση τους προϋποθέτει:

1. τα έξοδα και τα έσοδα να είναι **δεδουλευμένα** και να αφορούν την ίδια χρονική περίοδο. Διαφορετικά προκύπτουν ανακριβή αποτελέσματα που έχουν παραπλανητικό χαρακτήρα.
2. τα συσχετιζόμενα ποσά πρέπει να είναι **ομαλά** και **κανονικά**. Να πραγματοποιούνται δηλαδή κάτω από ομαλές συνθήκες εκμετάλλευσης και με

την έννοια αυτή, όσα έξοδα-έσοδα διαμορφώνονται έξω από τα πλαίσια αυτά, δεν εισέρχονται στους λ/σμούς εκμεταλλεύσεως, αλλά μεταφέρονται λογιστικά σε άλλους λ/σμούς, στο λ/σμο 86 «Αποτελέσματα Χρήσεως».

Έπειτα από τα παραπάνω ο λ/σμος 80.00 έχει την εξής εικόνα:

- Οι λ/σμοί της ομάδας 2 παρουσιάζουν χρεωστικό υπόλοιπο που απεικονίζει την αξία των τελικών αποθεμάτων.
- Οι λ/σμοί των ομάδων 6 και 7 παρουσιάζονται εξισωμένοι.
- Ο λ/σμος 80.00 προσδιορίζει το καθαρό αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης.

Ο λογαριασμός **80.01 «μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης»** χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των μικτών αποτελεσμάτων (μικτών κερδών, μικτών ζημιών), τα οποία πραγματοποιούνται, μέσα στην χρήση που κλείνει, από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας.

Στο λογαριασμό 80.01, στο τέλος της χρήσης, μεταφέρονται τα καθαρά αποτελέσματα εκμετάλλευσης (καθαρά κέρδη ή καθαρές ζημιές), από το λ/σμο 80.00.Ειδικότερα ο λογαριασμός 80.01 λειτουργεί ως εξής:

Χρεώνεται

- Κατά περίπτωση, με την καθαρή ζημία εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με πίστωση του λ/σμου 80.00 «λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης», ο οποίος εξισώνεται.
- Με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έσοδα, (είναι εκείνα τα οποία δεν συνυπολογίζονται στα έσοδα που συσχετίζονται με το κόστος πωληθέντων, προκειμένου να προσδιοριστούν τα μικτά κέρδη ή οι μικτές ζημιές), με πίστωση του λ/σμου 80.03 «έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων».
- Κατά περίπτωση, με τα μικτά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με πίστωση του λ/σμου 86.00.00 «μικτά αποτελέσματα» πιστώνεται
- Κατά περίπτωση, με τα καθαρά κέρδη εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με χρέωση του λ/σμου 80.00, ο οποίος εξισώνεται.
- Με τα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων έξοδα, (είναι εκείνα τα οποία δεν κοστολογούνται, δηλαδή εκείνα που δεν βαρύνουν τα αποθέματα αλλά τα αποτελέσματα χρήσης), με χρέωση του λ/σμου 80.02 «έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων».

• Κατά περίπτωση, με τις μικτές ζημιές εκμετάλλευσης της χρήσης που κλείνει, με χρέωση του λ/σμου 86.00.00 «μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)εκμεταλλεύσεως».

Έπειτα από τις παραπάνω μεταφορές και τις αντίστοιχες χρεοπιστώσεις του ο λ/σμος 80.01 με το υπόλοιπο του (χρεωστικό ή πιστωτικό) απεικονίζει το οριστικό ύψος τωνμικτών αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως (μικτών κερδών ή μικτών ζημιών).

Ο λογαριασμός **80.02 «έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων»** χρησιμεύει για την συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων-εξόδων. Ο λ/σμος 80.02 στην αρχή χρεώνεται με το συνολικό ποσό που αποτελείται από έξοδα διοικητικής λειτουργίας, ερευνών-ανάπτυξης, διάθεσης, χρεωστικών τόκων, κόστους αδράνειας καθώς και με τα ποσά που περιλαμβάνονται στους λ/σμους 64.10 (έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων), 64.11 (διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων)και 64.12 και πιστώνεται με το ίδιο ποσό ο λ/σμος 80.01. Στη συνέχεια, πιστώνεται ο λ/σμος80.02 για να εξισωθεί και χρεώνονται οι λ/σμοι 86.00.02 «έξοδα διοικητικής λειτουργίας»,86.00.03 «έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης», 86.00.04 «έξοδα λειτουργίας διαθέσεως», 86.01.07 «διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων», 86.01.08«έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων», και 86.01.09 «χρεωστικοί τόκοι και συναφήέξοδα» ανάλογα.

Ο λογαριασμός **80.03 «έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων»** χρησιμεύει για την συγκέντρωση των μη προσδιοριστικών των μικτών αποτελεσμάτων- εσόδων. Ο λ/σμος 80.03 στην αρχή πιστώνεται με το σύνολο των ποσών που περιέχονται στους λ/σμους 74, 75, 78.05 (άλλα έσοδα εκμετάλλευσης), 76.00 (έσοδα συμμετοχών), 76.04(κέρδη πωλήσεων συμμετοχών και χρεογράφων) και 76.02-76.98 πλην του 76.04(πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα) με χρέωση του λ/σμου 80.01 με τα ίδια ποσά. Στην συνέχεια χρεώνεται ο λ/σμος 80.03 για να εξισωθεί με πίστωση του λ/σμου 86.00.01 «άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως», 86.01.00 «έσοδα συμμετοχών», 86.01.01 «έσοδα χρεογράφων»,86.01.02 «κέρδη πωλήσεων συμμετοχών και χρεογράφων» και 86.01.03 «πιστωτικοί τόκοικαι συναφή έσοδα» ανάλογα.

Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων είναι αυτά που δεν έχουν σχέση με τις πωλήσεις.

**Καθαρό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης = Μικτό Αποτέλεσμα Εκμετάλλευσης
+ Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων - Έξοδα μη
προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων**

13.9 Λογαριασμός 81: Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα

Στο λ/σμο 81 καταχωρούνται κατ'είδος τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα και έξοδα της χρήσης, καθώς και τα αποτελέσματα που πραγματοποιούνται από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες.

Στο λογαριασμό **81.00 «έκτακτα και ανόργανα έξοδα»** καταχωρούνται κατ'είδος, τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα που αφορούν την χρήση. Στο λ/σμο αυτό δεν καταχωρούνται έξοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Τα τελευταία αυτά έξοδα καταχωρούνται στο λ/σμο 82.00 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων».

Στο λογαριασμό **81.01 «έκτακτα και ανόργανα έσοδα»** καταχωρούνται, κατ' είδος, τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα που αφορούν την χρήση. Στο λ/σμο αυτό δεν καταχωρούνται έσοδα που αφορούν προηγούμενες χρήσεις. Τα τελευταία αυτά έσοδα καταχωρούνται στο λ/σμο 82.01 «έσοδα προηγούμενων χρήσεων».

Στους λογαριασμούς **81.02 «έκτακτές ζημιές»** και **81.03 «έκτακτα κέρδη»** καταχωρούνται τα αποτελέσματα (ζημιές ή κέρδη) που προκύπτουν από εξαιρετικές και έκτακτες πράξεις και εργασίες, όπως π.χ από εκποίηση παγίων στοιχείων, από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών ασώματων ακινητοποιήσεων, από ανεπίδεκτες είσπραξης απαιτήσεις (εκτός από των πελατών) ή από λαχνούς ομολογιακών δανείων. Οι ζημιές από κλοπή ή καταστροφή ανασφάλιστων αποθεμάτων καταχωρούνται στο λ/σμο 81.02 «έκτακτες ζημιές».

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 81 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.02 «έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα», έτσι ώστε ο λ/σμος 81 να εξισώνεται.

Γενικά, τα φορολογικά πρόστιμα και οι προσαυξήσεις της παρούσας χρήσης καταχωρούνται στο λ/σμο 81, ενώ των προηγούμενων χρήσεων στον 82.

13.10 Λογαριασμός 82: Έξοδα και Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων

Στο λ/σμο 82 καταχωρούνται, κατ'είδος, τα έξοδα και έσοδα που πραγματοποιούνται ναί μεν μέσα στην χρήση, ο χρόνος όμως και τα αίτια δημιουργίας τους ανάγονται σε δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων.

Στο λογαριασμό **82.00 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων»** καταχωρούνται, κατ'είδος, τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, όπως οι φόροι και τα τέλη που επιβάλλονται για φορολογικές υποχρεώσεις που δημιουργούνται από πράξεις ή παραλείψεις προηγούμενων χρήσεων, αλλά η αποδοχή των υποχρεώσεων για την πληρωμή τους γίνεται μέσα στην χρήση που τρέχει, χωρίς να προηγηθεί άσκηση προσφυγής στα αρμόδια δικαστήρια. Στον ίδιο λ/σμο καταχωρούνται φόροι και τέλη που βεβαιώνονται μετά από οριστικοποίηση αποφάσεων των αρμόδιων δικαστηρίων.

Στους παραπάνω φόρους δεν περιλαμβάνεται ο φόρος εισοδήματος που αφορά προηγούμενες χρήσεις. Ο φόρος αυτός καταχωρείται στο λ/σμο 42.04 «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων».

Στο λ/σμο 82.00 καταχωρείται και η ζημία που προκύπτει από καταστροφή καταναλωτικών αγαθών παραγωγής προηγούμενων ετών λόγω καταστροφής τους, επειδή θεωρήθηκαν ως αγαθά ακατάλληλα προς κατανάλωση.

Στο λογαριασμό **82.01 «έσοδα προηγούμενων χρήσεων»** καταχωρούνται, κατ'είδος, τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, όπως οι εισπράξεις από αποσβεσμένες απαιτήσεις, οι επιστροφές αχρεωστήτων καταβλημένων σε προηγούμενες χρήσεις φόρων και τελών, εκτός από τις επιστροφές φόρου εισοδήματος που καταχωρούνται στο λ/σμο 42.04, οι επιχορηγήσεις, επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων και οι επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών που αφορούν προηγούμενες χρήσεις.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 82 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.02 «έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα», έτσι ώστε ο λ/σμος 82 να εξισώνεται.

13.11 Λογαριασμός 83: Προβλέψεις Για Έκτακτους Κινδύνους

Ο λογαριασμός 83 λειτουργεί σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην ανάπτυξη του λ/σμου 44 «προβλέψεις». Ειδικότερα, ο λ/σμος 83.11 «προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» χρεώνεται με το ποσό της πρόβλεψης επισφαλών πελατών με πίστωση του λ/σμου 44.11 με το ίδιο ποσό.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 83 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.02.10 «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους», έτσι ώστε ο λ/σμος 83 να εξισώνεται. Άρα οι «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» επιβαρύνουν απευθείας τα αποτελέσματα χρήσης.

13.12 Λογαριασμός 84: Έσοδα Από Προβλέψεις Προηγούμενων Χρήσεων

Ο λογαριασμός 84 λειτουργεί σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην ανάπτυξη του λ/σμου 44 «προβλέψεις».

Σε περίπτωση που το έξοδο για το οποίο πραγματοποιήσαμε την πρόβλεψη δεν πραγματοποιηθεί ή αν η σχηματιζόμενη πρόβλεψη είναι μεγαλύτερη από το ποσό που πραγματικά απαιτήθηκε, τότε η αχρησιμοποίητη πρόβλεψη ή το αχρησιμοποίητο τμήμα της μεταφέρεται στον λ/σμο 84.

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 84 μεταφέρονται στον υπολογαριασμό 86.02.03 «έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων», έτσι ώστε ο λ/σμος 84 να εξισώνεται. Άρα τα «έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» επιβαρύνουν απευθείας τα αποτελέσματα χρήσης.

13.13 Λογαριασμός 85: Αποσβέσεις Παγίων Μη Ενσωματωμένες Στο Λειτουργικό Κόστος

Στο λογαριασμό 85 καταχωρούνται οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, δηλαδή στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι πρόσθετες (επιταχυνόμενες) αποσβέσεις που προβλέπονται από την νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

Οι τακτικές αποσβέσεις που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος, καταχωρούνται στο λ/σμο 66, και εμφανίζονται στην κατάσταση του λ/σμου «αποτελέσματα χρήσης» αφαιρετικά από το σύνολο των αποσβέσεων (τακτικών και προσθέτων).

Κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, τα υπόλοιπα των υπολογαριασμών του 85 μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογαριασμούς του 86.03 «μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων» έτσι ώστε ο λ/σμος 85 να εξισώνεται.

13.14 Λογαριασμός 86: Αποτελέσματα Χρήσης

Ο λογαριασμός 86 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης, οπότε καταρτίζεται υποχρεωτικά η κατάσταση των αποτελεσμάτων χρήσης. Η κατάσταση του λ/σμου 86 δημοσιεύεται υποχρεωτικά μαζί με τον ισολογισμό.

Ο λογαριασμός 86 χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των συνολικών καθαρών αποτελεσμάτων (κερδών, ζημιών) που πραγματοποιούνται από το σύνολο των δραστηριοτήτων της επιχείρησης μέσα στην χρήση που κλείνει.

Στο λογαριασμό 86, στο τέλος της χρήσης, μεταφέρονται τα μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης και τα διάφορα άλλα έσοδα για να συσχετιστούν με τα έξοδα των λειτουργιών διοίκησης, ερευνών-ανάπτυξης και διάθεσης. Στον ίδιο λ/σμο μεταφέρονται επίσης τα χρηματοοικονομικά αποτελέσματα (έσοδα, έξοδα), τα έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (έσοδα, κέρδη - έξοδα, ζημίες), οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους, τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων και οι μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων. Δηλαδή μεταφέρονται οι λ/σμοι 80, 81, 82, 83, 84 και 85 καθώς επίσης και ο λ/σμος 88.

Από το συσχετισμό των παραπάνω στοιχείων που γίνεται στο λ/σμο 86, και ειδικότερα στον υπολογαριασμό 86.99, προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης πριν από την αφαίρεση των φόρων που βαρύνουν τα κέρδη (φόρος εισοδήματος και λοιπών μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος φόρων).

Ο υπολογαριασμός 86.99 «καθαρά αποτελέσματα χρήσης» χρησιμεύει για την συγκέντρωση των χρεωστικών και πιστωτικών υπολοίπων των λοιπών υπολογαριασμών του 86, από το συσχετισμό των υπολοίπων αυτών προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα χρήσης (καθαρές ζημίες ή καθαρά κέρδη), τα οποία μεταφέρονται στο λ/σμο 88.

Ειδικότερα ο λογαριασμός **86** λειτουργεί ως εξής:

Χρεώνεται

- Κατά περίπτωση με τις μικτές ζημίες εκμετάλλευσης της κλειόμενης χρήσης, με πίστωση του λ/σμου 80.01 «μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως».
- Με τα έξοδα των λειτουργιών διοίκησης, ερευνών-ανάπτυξης και διάθεσης, με πίστωση, αντίστοιχα των λ/σμων 80.02.00 «έξοδα

διοικητικής λειτουργίας», 80.02.01 «έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης» και 80.02.02 «έξοδα λειτουργίας διαθέσεως».

- Με τις διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων, με τα έξοδα και τις ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων και με τους χρεωστικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έξοδα, με πίστωση, αντίστοιχα, των λ/σμων 80.02.04 «προβλέψεις για υποτίμηση συμμετοχών και χρεογράφων», 80.02.05 «έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων» και 80.02.06 «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα».
- Με τα έκτακτα και ανόργανα έξοδα, με πίστωση του λ/σμου 81.00 «έκτακτα και ανόργανα έξοδα».
- Με τις έκτακτες ζημίες, με πίστωση του λ/σμου 81.02 «έκτακτές ζημίες».
- Με τα έξοδα προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση του λ/σμου 82.00 «έξοδα προηγούμενων χρήσεων».
- Με τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους, με πίστωση του λ/σμου 83 «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους».
- Με τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων, με πίστωση του λ/σμου 85 «αποσβέσεις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος».
- Με τα καθαρά κέρδη, με πίστωση του λ/σμου 88.00 «καθαρά κέρδη χρήσης»

Πιστώνεται

- με τα μικτά κέρδη εκμεταλλεύσεως της χρήσης, με χρέωση του λ/σμου 80.01 «μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως».
- με τα διάφορα άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως, με χρέωση του λ/σμου 80.03.00 «άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως»
- με τα έσοδα από συμμετοχές, με χρέωση του λ/σμου 80.03.01 «έσοδα συμμετοχών»
- με τα έσοδα χρεογράφων, με χρέωση του λ/σμου 80.03.02 «έσοδα χρεογράφων»
- με τα κέρδη από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων, με χρέωση του λ/σμου 80.03.03 «κέρδη πωλήσεων συμμετοχών και χρεογράφων»
- με τους πιστωτικούς τόκους και τα συναφή με αυτούς έσοδα, με χρέωση του λ/σμου 80.03.04 «πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα»

- με τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα, με χρέωση του λ/σμου 81.01 «έκτακτα και ανόργανα έσοδα»
- με τα έκτακτά κέρδη, με χρέωση του λ/σμου 81.03 «έκτακτα κέρδη»
- με τα έσοδα προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λ/σμου 82.01 «έσοδα προηγούμενων χρήσεων»
- με τα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λ/σμου 84 «έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων»
- με τις ενδεχόμενες καθαρές ζημιές, με χρέωση του λ/σμου 88.01 «ζημιές χρήσεως»

Εάν το υπόλοιπο του λογαριασμού 86 είναι πιστωτικό έχουμε κέρδη, ενώ αντίθετα αν είναι χρεωστικό έχουμε ζημία.

13.15 Λογαριασμός 88: Αποτελέσματα Προς Διάθεση

Ο λ/σμος αυτός χρησιμοποιείται στο τέλος της χρήσης μόνο, όταν γίνεται διανομή κερδών. Τότε δηλαδή που καταρτίζεται ο πίνακας διαθέσεως καθαρών κερδών. Γι' αυτό ο λ/σμος χρησιμοποιείται για να συγκεντρώνει:

- τα καθαρά αποτελέσματα της χρήσης
- τα κέρδη της προηγούμενης ή των προηγούμενων χρήσεων
- τις ζημιές της προηγούμενης ή των προηγούμενων χρήσεων, όταν πρόκειται να συμψηφιστούν με κέρδη της κλειόμενης χρήσης
- τις διαφορές του φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων.

Και σε περίπτωση διανομής των αποθεματικών, συγκεντρώνει:

- τα προς διανομή αποθεματικά

Ειδικότερα ο **λ/σμος 88** λειτουργεί ως εξής:

Χρεώνεται

- Ο υπολογαριασμός 88.01 «ζημιές χρήσεως» με τις καθαρές ζημιές, με πίστωση του λ/σμου 86.99 «καθαρά αποτελέσματα χρήσεως».
- Ο υπολογαριασμός 88.03 «ζημιές προηγ. χρήσεως προς κάλυψη» με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενης χρήσεως, που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσης, με πίστωση του λ/σμου 42.01 «υπόλοιπο ζημιών προηγούμενης χρήσεως».
- Ο υπολογαριασμός 88.04 «ζημιές προηγ. χρήσεων προς κάλυψη» με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενων χρήσεων, που πρόκειται να

καλυφθεί από κέρδη της κλειόμενης χρήσης, με πίστωση του λ/σμου 42.02 «υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων».

- Ο υπολογαριασμός 88.06 «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων» με τις συμψηφίστηκες χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγ. χρήσεων, με πίστωση του λ/σμου 42.04 «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων»
- Ο λ/σμος 88.08 «φόρος εισοδήματος», με το φόρο εισοδήματος που αναλογεί στα συνολικά καθαρά αδιανέμητα φορολογητέα κέρδη της χρήσης που κλείνει, με πίστωση του λ/σμου 54.07 «φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών».
- Ο λ/σμος 88.09 «λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι» με τους μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους (που βαρύνουν τα κέρδη της χρήσης) με πίστωση των οικείων υπολ/σμων του λ/σμου 63 «φόροι-τέλη», όπου παρακολουθούνται οι φόροι της κατηγορίας αυτής.

Επίσης χρεώνονται:

- Οι υπολ/σμοι 88.00 «καθαρά κέρδη χρήσεως», 88.02 «υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως», 88.06 με τις πιστωτικές «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων» και 88.07 «λ/σμος αποθεματικών προς διάθεση» και τα υπόλοιπα τους με πίστωση του υπολ/σμου 88.98 «ζημιές εις νέο» όταν το τελικό υπόλοιπο του λ/σμου 88 είναι χρεωστικό (ζημιές εις νέο) ή του υπολ/σμου 88.99, όταν το τελικό υπόλοιπο τους 88 είναι πιστωτικό (κέρδη προς διάθεση).
- Ο υπολ/σμος 88.99 με τα προς διάθεση κέρδη, με πίστωση των οικείων υπολ/σμων αποθεμάτων του 41 «αποθεματικά-διαφορές αναπροσαρμογής-επιχορηγήσεις επενδύσεων», του λ/σμου 53.01 «μερίσματα πληρωτέα» για τα καθαρά μερίσματα που διανέμονται (στην Α.Ε), του λ/σμου 43.02 «διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου» με τα καθαρά μερίσματα για τα οποία αποφασίζεται η διάθεση τους για αύξηση το μετοχικού κεφαλαίου, του λ/σμου 42.00 «υπόλοιπο κερδών εις νέο» για το υπόλοιπο κερδών που μεταφέρεται στην επόμενη χρήση.

ΠΙΣΤΩΝΕΤΑΙ:

- Ο υπολ/σμος 88.00 «καθαρά κέρδη χρήσεως» με τα καθαρά κέρδη της χρήσης, με χρέωση του λ/σμου 86.99 «καθαρά αποτελέσματα χρήσεως»
- Ο υπολ/σμος 88.02 με το υπόλοιπο κερδών προηγ. χρήσεως με χρέωση του λ/σμου 42.00 «υπόλοιπο κερδών εις νέο»
- Ο υπολ/σμος 88.06 με τις συμψηφιστικές πιστωτικές διαφορές που προκύπτουν από φορολογικό έλεγχο προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση του λ/σμου 42.04 «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγ. χρήσεων»
- Ο υπολ/σμος 88.07 «λ/σμος αποθεματικών προς διάθεση» με τα αποθεματικά, για τα οποία αποφασίστηκε η διάθεση τους για κάλυψη ζημιών ή διανομή μερισμάτων, με χρέωση των οικείων υπολ/σμων του 41 «αποθεματικά κ.λ.π.»
- Οι υπολ/σμοι 88.01 «ζημιές χρήσεως», 88.03 «ζημιές προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη», 88.06 «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων», 88.08 «φόρος εισοδήματος» και 88.09 «λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι» με τα υπόλοιπα τους, με χρέωση του υπολ/σμου 88.98 «ζημιές εις νέο», όταν το τελικό υπόλοιπο του λ/σμου 88 είναι χρεωστικό ή του υπολ/σμου 88.99 «κέρδη προς διάθεση», όταν το τελικό υπόλοιπο του λ/σμου 88 πιστωτικό.
- Ο υπολ/σμος 88.98, με τις ζημιές εις νέο, με χρέωση του λ/σμου 42.01 «υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο».

Στο σημείο αυτό στον λ/σμο 80.00 «λογαριασμός γενική εκμετάλλευση» έχουν μεταφερθεί τα υπόλοιπα όλων των λ/σμων των αποθεμάτων της ομάδας 2, των οργανικών εξόδων της ομάδας 6 και των οργανικών εσόδων της ομάδας 7, στην συνέχεια τα υπόλοιπα των λ/σμων 80.00 «λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης», 80.02 «έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων» και 80.03 «έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων» μεταφέρονται στον λ/σμο 80.01 «μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης». Μετά από αυτό οι λ/σμοι αυτοί (80.01, 80.02, 80.03) μεταφέρονται στον λ/σμο 86.00 «αποτελέσματα εκμετάλλευσης» για να κλείσουν. Τέλος, ο λ/σμος 86.00 «αποτελέσματα εκμετάλλευσης» μεταφέρεται στον λ/σμο 86.99 «καθαρά αποτελέσματα χρήσεως».

Στην συνέχεια ακολουθούν ο πίνακας αποτελεσμάτων χρήσης και ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων.

Ακολουθούν οι εγγραφές της διάθεσης, δηλαδή: ο λ/σμο 86.99 «καθαρά αποτελέσματα χρήσης» μεταφέρεται στον 88.00 «καθαρά κέρδη χρήσης» ή 88.01 «ζημιές χρήσης» εάν υπάρχουν. Ο λ/σμος 88.00 μεταφέρεται στον λ/σμο 88.08 «φόρος εισοδήματος» με το ποσό του φόρου εισοδήματος και από εκεί ο λ/σμος 88.08 μεταφέρεται στον λ/σμο 54.07 «φόρος εισοδήματος αφορολόγητων κερδών». Τα κέρδη που απομένουν στον λ/σμο 88.00 ή οι ζημιές στον λ/σμο 88.01 μεταφέρονται στο λ/σμο 88.99 «κέρδη προς διάθεση» ή 88.98 «ζημιές εις νέο» ανάλογα. Και από τον λ/σμο 88.99 γίνεται η διανομή των κερδών (εφόσον υπάρχουν) στους λ/σμούς 41, 42 και 53.

Μετά από την παραπάνω διαδικασία συντάσσεται το τελικό ισοζύγιο όπου όλοι οι λ/σμοι έχουν πάρει την τελική τους μορφή. Δηλαδή όλοι οι λ/σμοι είναι εξισωμένοι, εκτός από τους λ/σμούς του ισολογισμού που θα κλείσουν παρακάτω.

13.16 Λογαριασμός 89: Ισολογισμός

Χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσης, όπου καταρτίζεται η κατάσταση του ισολογισμού της χρήσης.

Ο λ/σμος 89 χρησιμεύει για το κλείσιμο των ισολογισμών της χρήσης καθώς και για το άνοιγμα των λ/σμων της νέας χρήσης.

Ειδικότερα ο **λ/σμος 89** λειτουργεί ως εξής:

- Με το κλείσιμο της χρήσης ο λ/σμος 89.01 «ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως» **χρεώνεται** με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λ/σμων του ισολογισμού με αντίστοιχη πίστωση καθενός από αυτούς, που με τον τρόπο αυτό μηδενίζονται, και **πιστώνεται** με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λ/σμων του ισολογισμού με αντίστοιχη χρέωση καθενός από αυτούς, που, επίσης, με τον τρόπο αυτό μηδενίζονται. Οι εγγραφές του λ/σμου 89.01, κατά το τέλος κάθε χρήσεως, ονομάζονται «εγγραφές κλεισίματος των λ/σμων του ισολογισμού».
- Με την έναρξής της χρήσης ο λ/σμος 89.00 «ισολογισμός ανοίγματος χρήσεως» **χρεώνεται** με τα υπόλοιπα όλων των πιστωτικών λ/σμων του,

με αντίστοιχη πίστωση καθενός από αυτούς, και **πιστώνεται** με τα υπόλοιπα όλων των χρεωστικών λ/σμων του, με αντίστοιχη χρέωση καθενός από αυτούς. Οι εγγραφές του λ/σμου 89.00, κατά την έναρξή της χρήσεως που ακολουθεί την κατάρτιση του ισολογισμού, ονομάζονται «εγγραφές ανοίγματος των λ/σμων του ισολογισμού».

13.17 Αποτελέσματα Χρήσης

Η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης είναι μια λογιστική κατάσταση που εμφανίζει το αποτέλεσμα που πραγματοποίησε μια επιχείρηση κατά την διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου (1/1-31/12), καθώς και τους προσδιοριστικούς παράγοντες αυτού του αποτελέσματος.

Η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος της περιόδου και καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών της επιχείρησης. Το λογιστικό αποτέλεσμα προκύπτει ως **διαφορά** μεταξύ εσόδων και εξόδων που πραγματοποιήθηκαν κατά την διάρκεια μιας λογιστικής χρήσης.

Ως έξοδο ορίζεται κάθε εθελούσια ανάλωση υπηρεσιών και συντελεστών παραγωγής την οποία πραγματοποιεί η επιχείρηση στα πλαίσια επιδίωξης του σκοπού της. Το έξοδο (ή δαπάνη) δεν ταυτίζονται με την ζημία.

Ως έσοδο ορίζονται τα περιουσιακά στοιχεία τα οποία εισρέουν στην επιχείρηση από την διάθεση των εμπορευμάτων ή την παροχή των υπηρεσιών. Το έσοδο δεν ταυτίζεται με το κέρδος. Όταν τα έσοδα είναι μεγαλύτερα από τα έξοδα, η θετική διαφορά που προκύπτει καλείται κέρδος. Το κέρδος αυτό αυξάνει την καθαρή θέση της επιχείρησης.

Αντίθετα, όταν τα έσοδα είναι μικρότερα από τα έξοδα, η αρνητική διαφορά που προκύπτει καλείται ζημία. Η ζημία αυτή μειώνει την καθαρή θέση της επιχείρησης.

Στο λ/σμο «αποτελέσματα χρήσης» μεταφέρεται, το οργανικό αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης της επιχείρησης (κέρδος ή ζημία). Η κατάσταση των αποτελεσμάτων χρήσης μπορεί να παρουσιαστεί με δύο μορφές: α) οριζόντια και β) κάθετα. Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. όμως η κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης καταρτίζεται σε κάθετη διάταξη.

Επίσης, όλα τα στοιχεία της καταστάσεως του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως απεικονίζονται σε δύο στήλες, στις αξίες που εμφανίζονται στους οικείους υπολ/σμούς του 86:

1. κατά το τέλος της χρήσης στην οποία αναφέρονται τα αποτελέσματα, και
2. κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσεως.

Κατηγορίες κονδυλίων:

1. «κύκλος εργασιών (πωλήσεις)» περιλαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα, τα οποία απεικονίζονται στους λ/σμούς 70, 71, 72 και 73.
2. «μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) εκμεταλλεύσεως» περιλαμβάνονται τα μικτά αποτελέσματα της εκμεταλλεύσεως, τα οποία προσδιορίζονται μετά τον διαχωρισμό ,από τα καθαρά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως, των μη προσδιοριστικών τους εξόδων(80.02) και εσόδων (80.03). Τα μικτά αυτά αποτελέσματα απεικονίζονται στον υπολ/σμο 86.00.00, στον οποίο μεταφέρονται από τον υπολ/σμο 80.01 του λ/σμου 80.
3. «κόστος πωλήσεων» περιλαμβάνεται η διαφορά μεταξύ των κονδυλίων «κύκλος εργασιών» και «μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως».
4. «άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως» περιλαμβάνονται τα έσοδα εκμεταλλεύσεως του υπολ/σμου 86.00.01. Τα έσοδα αυτά συγκεντρώνονται στους λ/σμούς 74, 75 και 78.05.
5. «έξοδα διοικητικής λειτουργίας», «έξοδα λειτουργίας ερευνών και ανάπτυξης» και «έξοδα λειτουργίας διαθέσεως» περιλαμβάνονται τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολ/σμων 86.00.02, 86.00.03 και 86.00.04 αντίστοιχα.
6. «έσοδα συμμετοχών» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.01.00. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λ/σμο 76.00.
7. «έσοδα χρεογράφων» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.01.01. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λ/σμο 76.01.
8. «κέρδη πωλήσεων συμμετοχών και χρεογράφων» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.01.02. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λ/σμο 76.04.

9. «πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.01.03. Τα έσοδα της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στους λ/σμούς 76.02 έως 76.98, πλην του 76.04.
10. «διαφορές αποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.01.07. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λ/σμο 64.11.
11. «έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.01.08. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στους λ/σμούς 64.10 και 64.12.
12. «χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.01.09. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στους υπολ/σμούς του 65.
13. «ολικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) εκμεταλλεύσεως» τα οποία προκύπτουν από το άθροισμα των αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως από εργασίες και των χρηματοοικονομικών αποτελεσμάτων, και τα οποία απεικονίζονται στους λ/σμούς 86.00 και 86.01 αντίστοιχα. Τα αποτελέσματα αυτά της εκμεταλλεύσεως απεικονίζονται και στον λ/σμο 80 «γενική εκμετάλλευση» πριν από την μεταφορά τους στον λ/σμο 86.
14. «έκτακτα και ανόργανα έσοδα» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.02.00. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λ/σμο 81.01.
15. «έκτακτα κέρδη» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.02.01. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λ/σμο 81.03.
16. «έσοδα προηγούμενων χρήσεων» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.02.02. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λ/σμο 82.01.
17. «έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.02.03. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στον λ/σμο 84.
18. «έκτακτα και ανόργανα έξοδα» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.02.07. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στον λ/σμο 81.00
19. «έκτακτες ζημιές» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.02.08. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λ/σμο 81.02.

20. «έξοδα προηγούμενων χρήσεων» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.02.09. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λ/σμο82.00.
21. «προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους» περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολ/σμου 86.02.10. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στ λ/σμο83.
22. Από το αλγεβρικό άθροισμα των ολικών αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως και των έκτακτων αποτελεσμάτων των λ/σμων της ομάδας 8 προκύπτουν τα συνολικά αποτελέσματα της οικονομικής μονάδας, πριν από την αφαίρεση των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων.
23. «σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων» περιλαμβάνονται, τόσο οι αποσβέσεις που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος (τακτικές) όσο και εκείνες που δεν ενσωματώνονται (π.χ. πρόσθετες αποσβέσεις κινήτρων επενδύσεων). Οι αποσβέσεις που ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος συγκεντρώνονται στο λ/σμο 66 και μεταφέρονται στο λ/σμο 80 «γενική εκμετάλλευσή». Οι αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος συγκεντρώνονται στο λ/σμο 85 και μεταφέρονται στο λ/σμο 86.03.
24. Η διαφορά των συνολικών αποτελεσμάτων και των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων απεικονίζει τα καθαρά αποτελέσματα χρήσεως της οικονομικής μονάδας, πριν από την αφαίρεση του τυχόν φόρου εισοδήματος –εισφορά Ο.Γ.Α. και των τυχόν ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος λοιπών φορών (π.χ. φόρος ακίνητης περιουσίας). Τα καθαρά αυτά αποτελέσματα απεικονίζονται στο λ/σμο 86.99.

13.18 Διάθεση Αποτελεσμάτων

Με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου (αν πρόκειται για Α.Ε.) ή άλλου αρμόδιου οργάνου (Γενική Συνέλευσή για Ε.Π.Ε.) εγκρίνεται ο τρόπος διάθεσης των αποτελεσμάτων χρήσεως. Η απόφαση αυτή θα πρέπει να ληφθεί μέχρι την τελευταία ημέρα της προθεσμίας για σύνταξη του ισολογισμού (τέσσερις μήνες από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου για Α.Ε. και τρεις μήνες για λοιπές επιχειρήσεις), ώστε και οι σχετικές εγγραφές να γίνουν εμπρόθεσμα και τα

απαραίτητα για την σύνταξη δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος στοιχεία να υπάρχουν στην διάθεση των υπευθύνων προσώπων.

Ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων καταρτίζεται υποχρεωτικά και καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών της επιχείρησης και δημοσιεύεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως. Τα στοιχεία του πίνακα απεικονίζονται σε δύο στήλες, οι οποίες αντιστοιχούν στην παρούσα και στην προηγούμενη χρήση.

Ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων περιλαμβάνει τις ακόλουθες κατηγορίες λογαριασμών:

- Καθαρά αποτελέσματα χρήσης: στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται τα καθαρά αποτελέσματα του λ/σμου 88.00 «καθαρά κέρδη χρήσης» ή του λ/σμου 88.01 «ζημίες χρήσεως», τα οποία μεταφέρονται στους λ/σμούς αυτούς από τον λ/σμο 86.99 «καθαρά αποτελέσματα χρήσεως»
- Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων: στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται τα υπόλοιπα των λ/σμων 42.00 «υπόλοιπο κερδών εις νέο» ή 42.01 «υπόλοιπο ζημιών εις νέο» και ολόκληρο ή τμήμα του υπολοίπου του λ/σμου 42.02 «υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων», τα οποία μεταφέρονται από τους λ/σμούς 88.02 «υπόλοιπο ζημιών προηγούμενης χρήσεως», 88.03 «ζημίες προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη» και 88.04 «ζημίες προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη».
- Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων: στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνεται το χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο του λ/σμου 42.04 «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων» που μεταφέρονται στο λ/σμο 88.06 «διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων».
- Αποθεματικά* προς διάθεση: στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται τα αποθεματικά ή μέρος των υπολοίπων του λ/σμου 41 «Αποθεματικά-Διαφορές αναπροσαρμογής-Επιχορηγήσεις επενδύσεων» για τα οποία αποφασίζεται η διάθεση τους για διανομή μερισμάτων ή κάλυψη ζημιών και μεταφέρονται στο λ/σμο 88.07 «Αποθεματικά προς διάθεση»

* Τα αποθεματικά είναι συσσωρευμένα κέρδη τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί, ούτε έχουν ενσωματωθεί στο κεφάλαιο. Από το αλγεβρικό άθροισμα των παραπάνω κατηγοριών αφαιρούνται οι φόροι εισοδήματος-εισφορά Ο.Γ.Α. του λ/σμου 88.08 και οι λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι του λ/σμοι 88.09. Το υπόλοιπο του λογαριασμού, εάν είναι κέρδη, διατίθεται σύμφωνα με την απόφαση που λαμβάνεται από το αρμόδιο όργανο.

Τα αποθεματικά διακρίνονται:

1. Ανάλογα την προέλευση τους σε: α) υποχρεωτικά β) προαιρετικά

2. Ανάλογα με τον σκοπό τους σε: α) γενικού προορισμού β) ειδικού προορισμού

3. Ανάλογα με την εμφάνισή τους σε: α) φανερά αποθεματικά β) αφανή αποθεματικά

- Πρώτο μέρος σε Α.Ε.: το οποίο είναι το 6 % επί του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου ή το 35% των κερδών μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού εφόσον αυτό είναι μεγαλύτερο από το 6 % του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου. Υπάρχει βέβαια και η πιθανότητα να μην γίνει διανομή μερισμάτων ακόμα και αν ορίζεται από το κράτος, με την προϋπόθεση ότι αυτό θα αποφασιστεί από την Γενική Συνέλευσή με πλειοψηφία της τάξεως του 100%.

- Για τον σχηματισμό του τακτικού αποθεματικού παρακρατείται τουλάχιστον το 5 % επί του συνόλου των καθαρών κερδών. Η παρακράτηση αυτή παύει να είναι υποχρεωτική όταν το ύψος του τακτικού αποθεματικού φτάσει το 1/3 του καταβεβλημένου μετοχικού κεφαλαίου.

13.19 Φορολογία Εισοδήματος της Α.Ε.

Αντικείμενο της φορολογίας εισοδήματος των ημεδαπών Α.Ε. είναι το συνολικό καθαρό τους εισόδημα ή κέρδος, το οποίο φορολογείται με την εφαρμογή παγίου συντελεστή που σήμερα είναι 29% αν οι μετοχές της Α.Ε. είναι εισηγμένες στο Χ.Α.Α. αλλά και όταν οι μετοχές δεν είναι εισηγμένες ή αν πρόκειται για τραπεζική εταιρία. Τα κέρδη που διαθέτονται λαμβάνονται από το υπόλοιπο που απομένει αν από τα κέρδη του ισολογισμού αφαιρεθεί οφόρος εισοδήματος.

Με τον τρόπο αυτό φορολογίας, εκείνοι οι οποίοι λαμβάνουν τα διανεμόμενα κέρδη (π.χ μέτοχοι, μέλη του Δ.Σ κ.λπ.) θεωρείται ότι εξάντλησαν την φορολογική τους υποχρέωση ως προς τα εισοδήματα αυτά.

13.20 Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης

Ο λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης συντάσσεται σύμφωνα με το υπόδειγμα του Ε.Γ.Λ.Σ. στο τέλος κάθε χρήσης και στην ουσία είναι ο λογαριασμός 80.00 «Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης» στον οποίο συγκεντρώνονται όλα τα αποθέματα (αρχής-αγορές-τελικά αποθέματα) καθώς και τα έξοδα και τα έσοδα των ομάδων 6 και 7. Με την μόνη διαφορά ότι τα αποθέματα τέλους χρήσης εμφανίζονται αφαιρετικά στην χρέωση. Γράφεται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών μετά τον πίνακα διάθεσης των αποτελεσμάτων. Επίσης όλα τα στοιχεία της κατάστασης του λ/σμου γενικής εκμεταλλεύσεως απεικονίζονται σε δύο στήλες, οι οποίες αντιστοιχούν:

1. στην χρήση του ισολογισμού και

2. στην προηγούμενη αυτού χρήση.

Τέλος ο Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης δεν δημοσιεύεται σε καμία περίπτωση.

Παρακάτω παρουσιάζεται σχηματική ανάλυση του λογαριασμού.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

1. Αποθέματα αρχής 1. Πωλήσεις
2. Αγορές χρήσης 2. Λοιπά οργανικά έσοδα
3. **ΜΕΙΟΝ**: Αποθέματα τέλους
4. Οργανικά έξοδα

Κατηγορίες κονδυλίων

1. «αποθέματα ενάρξεως χρήσεως» περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λ/σμο ή αναλυτικότερα κατά κατηγορίες δευτεροβάθμιων λ/σμων, τα αποθέματα τέλους της προηγούμενης του ισολογισμού χρήσεως (αρχικά αποθέματα).
2. «αγορές χρήσεως» περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λ/σμο ή αναλυτικότερα, οι αγορές αποθεμάτων της χρήσεως του ισολογισμού.
3. «αποθέματα τέλους χρήσεως» περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λ/σμο ή αναλυτικότερα, τα αποθέματα τέλους της χρήσεως του ισολογισμού (τελικά αποθέματα).
4. «οργανικά έξοδα» περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λ/σμο ή αναλυτικότερα, τα οργανικά έξοδα κατ' είδος των λ/σμων της ομάδας 6.
5. το άθροισμα των αγορών χρήσεων, της διαφοράς (+ ή -) των αρχικών και τελικών αποθεμάτων, και των οργανικών εξόδων, απεικονίζει το συνολικό κόστος εσόδων της οικονομικής μονάδας για τη χρήση του ισολογισμού.

Η διαφορά του συνολικού κόστους εσόδων και του κόστους ιδιοπαραγωγής και βελτιώσεως παγίων στοιχείων απεικονίζει το κόστος εσόδων εκμεταλλεύσεως και λοιπών δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας.

6. «πωλήσεις» περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λ/σμο ή αναλυτικότερα οι πωλήσεις της οικονομικής μονάδας που πραγματοποιούνται από την εκμετάλλευση των κύριων δραστηριοτήτων της.

7. «λοιπά οργανικά έσοδα» περιλαμβάνονται, τα λοιπά οργανικά έσοδα της οικονομικής μονάδας, είτε αυτά προέρχονται από την εκμετάλλευση των κύριων δραστηριοτήτων της, είτε προέρχονται από παρεπόμενες δραστηριότητες.

8. από την συσχέτιση των συνολικών εσόδων του λ/σμου της γενικής εκμεταλλεύσεως με το κόστος των εσόδων αυτών της παραπάνω περίπτωσης 5, προκύπτουν τα καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) της εκμεταλλεύσεως.

13.21 Τελικό (οριστικό) Ισοζύγιο

Μετά τις παραπάνω ενέργειες [προσδιορισμού και διανομής των αποτελεσμάτων (στην ομάδα 8 και το κεφάλαιο)] συντάσσεται το οριστικό ισοζύγιο Δεκεμβρίου, όπου όλοι οι λογαριασμοί έχουν πάρει την οριστική τους μορφή. Είναι δηλαδή όλοι οι λ/σμοι εξισωμένοι έκτος από τους λ/σμούς του ισολογισμού. Με βάση το τελικό ισοζύγιο συντάσσεται ο ισολογισμός τέλους χρήσης.

13.22 Ισολογισμός

Ισολογισμός είναι η λογιστική κατάσταση με την οποία εμφανίζονται συνοπτικά τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης εκφρασμένα σε χρηματικές μονάδες (στη χώρα μας σε Ευρώ), και οι πηγές προέλευσης και χρηματοδότησης τους, σε ορισμένη χρονική στιγμή. Για το λόγο αυτό χαρακτηρίζεται στατική και όχι δυναμική.

Η κατάσταση του ισολογισμού καταρτίζεται υποχρεωτικά στο τέλος της χρήσεως. Καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών των οικονομικών μονάδων και δημοσιεύεται μαζί με την κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως, τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων και το προσάρτημα τους, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύουν κάθε φορά.

Όλα τα στοιχεία της καταστάσεως του ισολογισμού απεικονίζονται, σε δύο στήλες, στις αξίες που εμφανίζονται στους αντίστοιχους λογαριασμούς:

1. κατά το τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός, και
2. κατά το τέλος της προηγούμενης χρήσεως.

Τα αποσβεστέα στοιχεία του ενεργητικού απεικονίζονται στην αξία κτήσης τους (ή αναπροσαρμογής). Για τα ίδια στοιχεία απεικονίζονται οι συνολικές αποσβέσεις μέχρι το τέλος της χρήσεως στην οποία αναφέρεται ο ισολογισμός και η αναπόσβεστη αξία καθενός από αυτά.

Σκοπός του είναι να προσδιοριστούν:

- Η πραγματική αξία της επιχειρηματικής περιουσίας στο τέλος της χρήσης και
- Το πραγματικό οικονομικό αποτέλεσμα, που προέκυψε από την δράση της επιχείρησης την χρήση που κλείνει.

Ο ισολογισμός μιας επιχείρησης απεικονίζει την περιουσία σε δύο τμήματα: το Ενεργητικό(Ε) και το Παθητικό (Π):

- Το Ενεργητικό αποτελείται από το σύνολο των οικονομικών αγαθών των οποίων την κυριότητα κατέχει η επιχείρηση και από το σύνολο δικαιωμάτων και απαιτήσεων,δηλαδή τα μέσα δράσης με τα οποία η επιχείρηση επιδιώκει να πετύχει το σκοπό της.
- Το παθητικό αποτελείται από το σύνολο των υποχρεώσεων της επιχείρησης προς τρίτους. Οι υποχρεώσεις της επιχείρησης διακρίνονται σε υποχρεώσεις προς τους φορείς της επιχείρησης (επιχειρηματία, μετόχους κ.α.) και σε υποχρεώσεις προς τους τρίτους (δανειστές, πιστωτές κ.α.).

Οι υποχρεώσεις προς τους φορείς της επιχείρησης αποτελούν την Καθαρή Θέση (Κ.Θ) και οι υποχρεώσεις προς τους τρίτους (ξένα κεφάλαια), εκτός των φορέων της επιχείρησης, αποτελούν το Πραγματικό Παθητικό (Π.Π.).

Ο ισολογισμός συντάσσεται μετά την απογράφη και στηρίζεται στην ισότητα:
 $E = \Pi. \Pi + K. \Theta$ ή $E = \Pi$

13.23 Περιεχόμενο Ισολογισμού (Ενεργητικό):

A) Οφειλόμενο κεφάλαιο: είναι το κεφάλαιο της οικονομικής μονάδας που δεν έχει κληθείνα καταβληθεί και, από εκείνο που έχει κληθεί να καταβληθεί, οι δόσεις που είναι καταβλητέες μετά το τέλος της επόμενης του ισολογισμού χρήσεως.

B) Έξοδα εγκαταστάσεως: περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-4) έξοδα τα οποία είναι αποσβεστέα σε περισσότερες από μία χρήσεις. Τα έξοδα αυτά απεικονίζονται στους λογαριασμούς 16.10 (κατηγορία 1), 16.15 (κατηγορία 2), 16.18 (κατηγορία 3), 16.13 – 16.14, 16.16 – 16.17 και 16.19 (κατηγορία 4). (Δηλαδή καλούνται τα έξοδα που πραγματοποιούνται με σκοπό την εξυπηρέτηση της επιχείρησης για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του έτους π.χ. έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης, έκδοση ομολογιακού δανείου κ.α.) Είναι έξοδα που αποσβένονται τμηματικά και πραγματοποιούνται για την ίδρυση και οργάνωση της οικονομικής μονάδας, για την απόκτηση διαρκών μέσων εκμεταλλεύσεως και για την επέκταση και αναδιοργάνωση της.

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

1) Ασώματες ακινητοποιήσεις ή άυλα πάγια στοιχεία: περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-5) άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία, τα οποία αποκτά η επιχείρηση με σκοπό να τα χρησιμοποιήσει παραγωγικά για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του έτους. Τα άυλα αυτά πάγια στοιχεία, καθώς και οι τυχόν προκαταβολές για την απόκτηση τους, απεικονίζονται στους λ/σμούς 16.11 – 16.12 (κατηγορία 1), 16.01 – 16.03 (κατηγορία 2), 16.00 (κατηγορία 3), 16.98 (κατηγορία 4) και 16.04 – 16.05 (κατηγορία 5). π.χ. υπεραξία, δίπλωμα ευρεσιτεχνίας κ.α.

2) Ενσώματα ή υλικά πάγια στοιχεία: περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-7) οι ενσώματες ακινητοποιήσεις της οικονομικής μονάδας και οι τυχόν προκαταβολές για την απόκτηση τους, (δηλαδή είναι τα υλικά αγαθά που αποκτά η οικονομική μονάδα με σκοπό να τα χρησιμοποιήσει ως μέσα δράσης κατά την διάρκεια της ωφέλιμης ζωής της η οποία είναι οπωσδήποτε μεγαλύτερη από ένα έτος π.χ. εδαφικές εκτάσεις, κτίρια, μηχανήματα, έπιπλα, σκεύη, λοιπός εξοπλισμός κ.λπ.). Οι ακινητοποιήσεις αυτές απεικονίζονται στους λ/σμούς 10.00 και 10.10 (κατηγορία 1), 10.01 – 10.06, 10.11 – 10.16 και 10.99 (κατηγορία 2),

11(κατηγορία 3), 12 (κατηγορία 4), 13 (κατηγορία 5), 14 (κατηγορία 6), και 15, 32.00 καθώς και

50.08 –χρεωστικά υπόλοιπα- (κατηγορία 7).Τυχόν προβλέψεις για απαξίωση και υποτίμηση γηπέδων-οικοπέδων (λογ. 40.10) εμφανίζονται αφαιρετικά από το κονδύλι της κατηγορίας 1 (λογ. 10.00+10.10).Τυχόν προβλέψεις για απαξίωση και υποτίμηση άλλων παγίων στοιχείων (λογ. 44.10) εμφανίζονται αφαιρετικά από τα κονδύλια των κατηγοριών 2, 3, 4, 5 και 6.

3) Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις: στις συμμετοχές και τις απαιτήσεις περιλαμβάνονται επτά κατηγορίες (1-7) οι οποίες είναι: λ/σμος 18.00 (κατηγορία 1), 18.01 (κατηγορία 2), 18.02 – 18.03 (κατηγορία 3), 18.04 – 18.05(κατηγορία 4), 18.07 - 18.08 (κατηγορία 5) 18.15 – 18.16 (κατηγορία 6), 18.06, 18.11, 18.13καθώς και 18.14 (κατηγορία 7).Τυχόν οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών (λογ. 53.06) και προβλέψεις για υποτίμηση συμμετοχών σε λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις (λογ. 18.00.19 και 18.01.19) εμφανίζονται αφαιρετικά από το άθροισμα των κονδυλίων των κατηγοριών 1 και 2.Τυχόν μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων λήξεως μετά την λήξη του επόμενου του ισολογισμού έτους (λογ. 18.09 και 18.10) εμφανίζονται αφαιρετικά από το κονδύλι της κατηγορίας 5.

3.1) Συμμετοχές: καλούνται οι μετοχές Ανωνύμων Εταιριών, τα εταιρικά μερίδια Ε.Π.Ε. και οι εταιρικές μερίδες σε εταιρίες άλλου νομικού τύπου, που αποκτώνται με σκοπό την διαρκή κατοχή τους και την άσκηση επιρροής σ' αυτές. Οι συμμετοχές χαρακτηρίζονται ως μορφή πάγιας επένδυσης όταν αντιπροσωπεύουν τουλάχιστον το 10% του κεφαλαίου της εταιρείας από την οποία αποκτώνται.

3.2) Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις: καλούνται οι απαιτήσεις από τρίτους που η προθεσμία εξόφλησης τους λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης π.χ. μακροπρόθεσμα γραμμάτια εισπρακτέα, μακροπρόθεσμες απαιτήσεις από εταίρους κ.α.

Δ) Κυκλοφοριακό Ενεργητικό: καλούνται τα περιουσιακά στοιχεία τα οποία αποκτώνται με πρόθεση να πωληθούν ως έχουν ή να βιομηχανοποιηθούν και στην συνέχεια να πωληθούν μέσα στην χρήση. Πρόκειται για περιουσιακά στοιχεία ταχείας κυκλοφορίας, που η αξία τους επανακτάται σε χρονικό διάστημα μικρότερο του έτους (αποθέματα, απαιτήσεις, χρεόγραφα, διαθέσιμα).

1) Αποθέματα: περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-5) τα αποθέματα της οικονομικής μονάδας και τυχόν προκαταβολές για την απόκτηση τους. Τα

κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λ/σμούς 20 (κατηγορία 1), 21 και 22 (κατηγορία 2), 23 (κατηγορία 3), 24, 25, 26 και 28 (κατηγορία 4), και 32.01, 32.02, 32.03 καθώς και 50 –χρεωστικά υπόλοιπα– πλην του 50.08 (κατηγορία 5).

2) Απαιτήσεις: περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-12) οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας, εκείνες δηλαδή που είναι απαιτητές μέσα στο επόμενο του ισολογισμού έτος. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών εμφανίζονται στους λ/σμούς 30 -χρεωστικά υπόλοιπα– πλην 30.97-99 (κατηγορία 1), 31.00, 31.07, 31.04, 31.05, 31.11, 31.12, 31.01, 31.08, 31.02 και 31.09 (κατηγορία 2), 31.03 και 31.10 (κατηγορία 3), 33.04 και 33.05 (κατηγορία 4), 33.11 και 33.12 (κατηγορία 5), 33.21 και 33.22 (κατηγορία 6), 33.07, 33.08, 33.09 και 33.10 (κατηγορία 7), 32.04, 33.17 και 33.18 (κατηγορία 8), 33.19 και 33.20 (κατηγορία 9), 30.97, 30.98, 30.99, 33.97, 33.98 και 33.99 (κατηγορία 10), 33.00, 33.01, 33.02, 33.13, 33.14, 33.15, 33.16, 33.95 και 33.96 (κατηγορία 11), και 35 (κατηγορία 12). Τυχόν μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων, τα οποία λήγουν μέσα στον επόμενο του ισολογισμού έτος (λογ. 31.06 και 31.13), εμφανίζονται αφαιρετικά από το άθροισμα των κονδυλίων της κατηγορίας 2. Τυχόν προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες (λογ. 44.11) εμφανίζονται αφαιρετικά από το κονδύλι της κατηγορίας 10.

3) Χρεόγραφα: περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-4) τα χρεόγραφα του λ/σμου 34. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λ/σμούς 34.00, 34.01, 34.02, 34.03, 34.10, 34.11, 34.12, 34.13, 34.20 και 34.21 (κατηγορία 1), 34.05, 34.06, 34.15, 34.16, 34.22 και 34.23 (κατηγορία 2), υπόλοιποι λογαριασμοί του 34 (κατηγορία 3) και 34.25 (κατηγορία 4). Τυχόν οφειλόμενες δόσεις από αγορά χρεογράφων (λογ. 3.07) εμφανίζονται αφαιρετικά από το άθροισμα των κονδυλίων των κατηγοριών 1-4.

4) Διαθέσιμα: περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-3) τα χρηματικά διαθέσιμα του λ/σμου 38. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λ/σμούς 38.00 (κατηγορία 1), 38.02 (κατηγορία 2) και 38.03, 38.04, 38.05, 38.06 (κατηγορία 3).

Δ) Μεταβατικοί Λογαριασμοί Ενεργητικού: περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-3) οι μεταβατικοί λ/σμοί του ενεργητικού. Δηλαδή καλούνται οι λ/σμοί που δημιουργούνται στο τέλος της χρήσης με σκοπό την χρονική τακτοποίηση των εξόδων και των εσόδων, έτσι ώστε τα αποτελέσματα u964 της επιχείρησης να περιλαμβάνουν μόνο έξοδα και έσοδα που πράγματι αφορούν την συγκεκριμένη

χρήση. Με την τακτοποίηση αυτή πραγματοποιείται ταυτόχρονα η αναμόρφωση των λ/σμων του ισολογισμού στο πραγματικό μέγεθος τους κατά την ημερομηνία λήξεως της χρήσεως, Στους λ/σμούς αυτούς καταχωρούνται τα έξοδα που πληρώνονται μέσα στη χρήση, ανήκουν όμως στην επόμενη ή στις επόμενες χρήσεις.

Επίσης, καταχωρούνται τα έσοδα που ανήκουν στην τρέχουσα χρήση αλλά δεν εισπράττονται σ' αυτήν, επειδή ακόμα δεν έχουν γίνει απαραίτητα. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λ/σμούς 36.00 (κατηγορία 1), 36.01 (κατηγορία 2), και στους υπόλοιπους λ/σμούς του 36 (κατηγορία 3)

Λογαριασμοί Τάξης (χρεωστικοί): περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-4) οι λ/σμοι τάξεως του ενεργητικού (χρεωστικοί). Δηλαδή καλούνται οι λ/σμοι με τους οποίους παρακολουθούνται σημαντικές πληροφορίες και γεγονότα που δημιουργούν νομικές δεσμεύσεις, χωρίς να επιφέρουν άμεση ποσοτική μεταβολή στα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας, κάτι όμως που μπορεί να συμβεί στο μέλλον π.χ. απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις κ.α. Οι λ/σμοι τάξης ενεργητικού συλλειτουργούν πάντα με τους λ/σμούς τάξης παθητικού.

Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λ/σμούς 01 (κατηγορία 1), 02(κατηγορία 2), 03 (κατηγορία 3), και 04 (κατηγορία 4).

(Παθητικό):

Το παθητικό περιλαμβάνει τις πηγές από τις οποίες η επιχείρηση έχει αντλήσει τα κεφάλαια που χρησιμοποιήθηκαν για την απόκτηση των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού της. Τα παθητικά στοιχεία, ανάλογα με την πηγή προέλευσης των κεφαλαίων, διακρίνονται σε:

A) Ίδια Κεφάλαια ή Καθαρή Θέση, τα οποία αποτελούνται από:

1) Κεφάλαιο (π.χ. μετοχικό): περιλαμβάνεται το κεφαλαίο της οικονομικής μονάδας. Για τις Α.Ε. αναφέρεται ο αριθμός των μετοχών και η ονοματική τους αξία. Για τις ίδιες εταιρίες το μετοχικό κεφάλαιο διαχωρίζεται σε καταβλημένο (λογ. 40.00 και 40.01), οφειλόμενο (λογ. 40.02 και 40.03) και αποσβεσμένο (λογ. 40.04 και 40.05).

2) Διαφορά από την έκδοσή μετοχών υπέρ το άρτιο: είναι το πλεόνασμα που προκύπτει από την έκδοση μετοχών ή εταιρικών u956 μεριδίων Ε.Π.Ε. σε τιμή μεγαλύτερη από την ονομαστική τους.

3) Διαφορές αναπροσαρμογής – Επιχορηγήσεις επενδύσεων: περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-3) οι διαφορές αναπροσαρμογής της αξίας στοιχείων του ενεργητικού και οι επιχορηγήσεις για την χρηματοδότηση επενδύσεων του πάγιου ενεργητικού κατά το μέρος που τα αντίστοιχα στοιχεία δεν έχουν αποσβεστεί.

Διαφορές αναπροσαρμογής δηλαδή είναι η υπεραξία που προκύπτει από αναπροσαρμογή της αξίας περιουσιακών στοιχείων του ισολογισμού της οικονομικής μονάδας, η οποία γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, π.χ. ακινήτων. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λ/σμούς 41.06 (κατηγορία 1),41.07 (κατηγορία 2) και 41.10 (κατηγορία 3).

4) Αποθεματικά κεφάλαια: περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-6) τα αποθεματικά κεφάλαια της οικονομικής μονάδας. Είναι δηλαδή συσσωρευμένα καθαρά κέρδη τα οποία δεν έχουν διανεμηθεί, ούτε έχουν ενσωματωθεί στο μετοχικό ή εταιρικό κεφάλαιο. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λ/σμούς 41.02 (κατηγορία 1),41.03 (κατηγορία 2), 41.04 (κατηγορία 3), 41.05 (κατηγορία 4), 41.08 (κατηγορία 5) και 41.09(κατηγορία 6).

5) Αποτελέσματα εις νέο: περιλαμβάνεται το υπόλοιπο του λ/σμου 42.00 «υπόλοιπο κερδών χρήσεως εις νέο» ή, κατά περίπτωση, το υπόλοιπο του λ/σμου 42.01 «υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο». Είναι δηλαδή το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την διάθεση των κερδών ή το υπόλοιπο των ζημιών. Ενώ τυχόν ζημιές προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων (λογ. 42.02) εμφανίζονται χωριστά.

6) Ποσά που προορίζονται για αύξηση κεφαλαίου: περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-2)τα διάφορα ποσά που προορίζονται για αύξηση του κεφαλαίου της οικονομικής μονάδας. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λ/σμούς 43.00-01 (κατηγορία 1)και 43.02 (κατηγορία 2).

Β) Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους και έξοδα: περιλαμβάνονται οι κατηγορίες (1-2)και καλείται η κράτηση ορισμένου ποσού, που γίνεται κατά το κλείσιμο του ισολογισμού της οικονομικής μονάδας σε βάρος του λ/σμου «Γενικής Εκμετάλλευσης» ή του λ/σμου «Αποτελέσματα Χρήσης». Η κράτηση αυτή αποβλέπει στην κάλυψη ζημιών ή εξόδων ή ενδεχόμενης υποτίμησης στοιχείων του Ενεργητικού, όταν κατά την ημέρα σύνταξης του ισολογισμού είναι πιθανή η πραγματοποίησή τους, χωρίς όμως να είναι γνωστό το ακριβές μέγεθος τους ή ο χρόνος πραγματοποίησης ή και τα δύο.Τα κονδύλια των κατηγοριών

αυτών απεικονίζονται στους λ/σμούς 44.00 (κατηγορία 1) και 44.09, 44.12-44.99 (κατηγορία 2).

Γ) Υποχρεώσεις:

1) Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις: περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-8) οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας, δηλαδή, οι υποχρεώσεις των οποίων η προθεσμία εξόφλησης λήγει μετά το τέλος της επόμενης χρήσης, π.χ ομολογιακά δάνεια κ.α. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λ/σμούς 45.00, 45.01, 45.02, 45.03, 45.04 και 45.05 (κατηγορία 1), 45.10, 45.11 και 45.12 (κατηγορία 2), 45.13 (κατηγορία 3), 45.14 και 45.15 (κατηγορία 4), 45.16 και 45.17 (κατηγορία 5), 45.19, 45.20 και 45.21 (κατηγορία 7) και στους υπόλοιπους υπολ/σμούς του 45 (κατηγορία 8). Τυχόν μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων μακροπρόθεσμη λήξεως (λογ. 45.24, 45.25 και 45.26) εμφανίζονται αφαιρετικά από το κονδύλι της κατηγορίας 7.

Στην κατηγορία 6 «Τράπεζες λογαριασμοί μακροπρόθεσμών χρηματοδοτήσεων με εγγύηση γραμματίων εισπρακτέων» εμφανίζονται οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας προς Τράπεζες, οι οποίες αντιστοιχούν στα προς εγγύηση τους γραμμάτια εισπρακτέα μακροπρόθεσμης λήξεως των λ/σμων 18.07 και 18.08.

2) Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις: περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-11) οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας, δηλαδή, οι υποχρεώσεις εκείνες των οποίων η προθεσμία εξόφλησης λήγει μέσα στην επόμενη χρήση, π.χ. προμηθευτές, πιστωτές κ.α. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών εμφανίζονται στους λ/σμούς 50 -πιστωτικά υπόλοιπα (κατηγορία 1), 51.00, 51.01, 51.02 (κατηγορία 2), 52 (κατηγορία 3), 30 –πιστωτικά υπόλοιπα- (κατηγορία 4), 54 (κατηγορία 5), 55 (κατηγορία 6), 53.17, 53.18 (κατηγορία 7), 53.10, 53.11 (κατηγορία 8), 53.12, 53.13 (κατηγορία 9), 53.01 (κατηγορία 10) και στους υπόλοιπους υπολ/σμούς του 53 (κατηγορία 11).] Τυχόν μη δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων βραχυπρόθεσμης λήξεως (λογ. 51.03, 51.04, 51.05) εμφανίζονται αφαιρετικά από το κονδύλι της κατηγορίας 2. Σε περίπτωση που ένα μέρος του λ/σμου 52 διαχωρίζεται και εμφανίζεται στην κατηγορία Γ1 (6) «Τράπεζες λογαριασμοί μακροπρόθεσμών χρηματοδοτήσεων με εγγύηση γραμματίων εισπρακτέων» εμφανίζονται το υπόλοιπο του 52.

Δ) Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού: περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-3) οι μεταβατικοί λ/σμοι παθητικού. Δηλαδή οι λ/σμοι που δημιουργούνται στο τέλος της χρήσης με σκοπό την χρονική τακτοποίηση των εσόδων και εξόδων, έτσι ώστε τα αποτελέσματα της επιχείρησης να περιλαμβάνει μόνο τα έσοδα και τα έξοδα που πράγματι αφορούν την συγκεκριμένη χρήση. Στους λ/σμούς αυτούς καταχωρούνται τα έσοδα που εισπράττονται μέσα στη χρήση, ανήκουν όμως στην επόμενη ή στις επόμενες χρήσεις. Επίσης, καταχωρούνται τα έξοδα που ανήκουν στην τρέχουσα χρήση αλλά δεν πληρώνονται σ'αυτήν, επειδή ακόμα δεν έχουν γίνει απαραίτητα. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών εμφανίζονται στους λ/σμούς 56.00 (κατηγορία 1), 56.01 (κατηγορία 2), και στους υπόλοιπους υπολ/σμούς του 56 (κατηγορία 3).

Λογαριασμοί τάξης (πιστωτικοί): περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1-4) οι λ/σμοι τάξεως του παθητικού (πιστωτικοί). Δηλαδή, οι λ/σμοι με τους οποίους παρακολουθούνται σημαντικές πληροφορίες και γεγονότα που δημιουργούν νομικές δεσμεύσεις, χωρίς να επιφέρουν άμεση ποσοτική μεταβολή στα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας, κάτι όμως που μπορεί να συμβεί στο μέλλον π.χ. απαιτήσεις από αμφοτεροβαρείς συμβάσεις κ.α. Οι λ/σμοι τάξης παθητικού συλλειτουργούν πάντα με τους λ/σμούς τάξης ενεργητικού. Τα κονδύλια των κατηγοριών αυτών απεικονίζονται στους λ/σμούς 05 (κατηγορία 1), 06 (κατηγορία 2), 07 (κατηγορία 3) και 08 (κατηγορία 4).

Λόγω της μεγάλης πληροφοριακής αξίας που έχει για τους τρίτους ο ισολογισμός, το κράτος επιβάλλει:

- ενιαίο τύπο ισολογισμού και
- υποχρεωτική δημοσίευση του.

13.24 Προσάρτημα

Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης είναι απαραίτητο συμπλήρωμα των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων, με το οποίο παρέχονται πρόσθετες και επεξηγηματικές πληροφορίες και το οποίο δημοσιεύεται. Οι πληροφορίες αυτές έχουν σκοπό να διευκολύνουν τους χρήστες να κατανοήσουν το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων και να προσδιορίσουν την πραγματική οικονομική κατάσταση και το ακριβές αποτέλεσμα (κέρδη ή ζημιές) μιας επιχείρησης.

Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως καταρτίζεται υποχρεωτικά μόνο από τις οικονομικές εκείνες μονάδες για τις οποίες η νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά προβλέπει αντίστοιχη υποχρέωση. Στο προσάρτημα πρέπει να περιλαμβάνονται, τουλάχιστον, τα εξής:

- Πληροφορίες που αφορούν τις μεθόδους αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων, καθώς και τις μεθόδους υπολογισμού των αποσβέσεων και των προβλέψεων, όπως και το λογιστικό χειρισμό των συναλλαγματικών διαφορών
- Πληροφορίες που αφορούν τις συμμετοχές της εταιρίας στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων, όταν η συμμετοχή υπερβαίνει το 10% του κεφαλαίου τους, τόσο στην περίπτωση που η συμμετοχή γίνεται απευθείας όσο και στην περίπτωση που αυτή γίνεται μέσω τρίτου, ο οποίος ενεργεί στο όνομα του αλλά για λογαριασμό της οικονομικής μονάδας.
- Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό της οικονομικής μονάδας εφόσον η παράθεση τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής τους καταστάσεως.
- Πληροφορίες που αφορούν τον αριθμό και την ονομαστική αξία των μετοχών που εκδόθηκαν μέσα στη χρήση για την κάλυψη αύξησης μετοχικού κεφαλαίου, καθώς και την αξία έκδοσης των μετοχών αυτών.
- Πληροφορίες που αφορούν προνομιούχες μετοχές, μετατρέψιμες ομολογίες, μετοχές επικαρπίας ή ιδρυτικούς τίτλους.
- Πληροφορίες που αφορούν τις υποχρεώσεις με λήξη άνω των πέντε ετών από την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού και τις υποχρεώσεις για τις οποίες η εταιρεία χορήγησε εμπράγματα ασφάλειες.
- Πληροφορίες που αφορούν τις οικονομικές δεσμεύσεις οι οποίες δεν εμφανίζονται στους λ/σμούς τάξεως του ισολογισμού, εφόσον οι πληροφορίες είναι χρήσιμες για την εκτίμηση της χρηματοοικονομικής θέσης της επιχείρησης.
- Πληροφορίες που αφορούν την ανάλυση του κύκλου εργασιών κατά κατηγορία δραστηριότητας και κατά γεωγραφικές αγορές, όταν οι κατηγορίες ή οι αγορές διαφέρουν ουσιαστικά μεταξύ τους.

- Πληροφορίες που αφορούν το μέσο όρο του αριθμού του προσωπικού που απασχολήθηκε κατά κατηγορίες, π.χ. διοίκησης, εργατών κλπ. Με ανάλυση της επιβάρυνσής της χρήσης από μισθούς, ημερομίσθια, επιδόματα κλπ.
- Πληροφορίες που αφορούν τις διαφορές από υποτίμηση κυκλοφοριακών στοιχείων του ενεργητικού και τους λόγους στους οποίους οφείλονται οι διαφορές και την φορολογική μεταχείριση τους.
- Πληροφορίες που αφορούν τα ποσά των φορέων που οφείλονται καθώς και εκείνα που αναμένεται να προκύψουν σε βάρος της τρέχουσας αλλά και των προηγούμενων χρήσεων, εφόσον τα ποσά αυτά είναι σημαντικά και δεν εμφανίζονται στις υποχρεώσεις ή προβλέψεις της εταιρείας.
- Πληροφορίες που αφορούν τα ποσά που βάρυναν την χρήση για αμοιβές σε μέλη οργάνων διοίκησης, καθώς και οι υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν ή αναλήφθηκαν για βοηθήματα σε αποχωρήσαντα μέλη των οργάνων αυτών ανά κατηγορία.
- Πληροφορίες που αφορούν την επωνυμία και την έδρα των επιχειρήσεων που συντάσσουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, στις οποίες περιλαμβάνονται ή πρόκειται να περιληφθούν και οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας, καθώς και ο τόπος όπου οι ενοποιημένες καταστάσεις είναι διαθέσιμες.
- Πληροφορίες που αφορούν την τυχόν απόκτηση από την εταιρία δικών της μετοχών.
- Οποιοσδήποτε άλλες πληροφορίες απαιτούνται από την νομοθεσία ή κρίνονται αναγκαίες για την καλύτερη πληροφόρηση των μετόχων και των τρίτων για την παρουσίαση μιας ακριβούς εικόνας της περιουσίας, της χρηματοοικονομικής κατάστασης και των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρίας.

ΒΙΒΛΙΟ ΠΟΥ ΣΥΝΟΔΕΥΕΙ ΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ

13.25 Βιβλίο Απογραφών & Ισολογισμού

Μετά το τέλος της γενικής απογραφής, οι οικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός, γενική εκμετάλλευση, αποτελέσματα χρήσης, διάθεση αποτελεσμάτων) καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών. Όπου ισχύουν τα ακόλουθα:

α) πρέπει να είναι θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., πριν από κάθε χρήση του

β) μπορεί να τηρηθεί ως δεμένο βιβλίο ή κινητά φύλλα. Όταν τηρείται σε κινητά φύλλα πρέπει να φέρει ενιαία αρίθμηση, τουλάχιστον για μια διαχειριστική περίοδο.

γ) τηρείται στην έδρα του επιτηδευματία, με εξαίρεση το βιβλίο απογραφών του υποκαταστήματος (σε περίπτωση αυτοτελούς λογιστικής).

δ) πρέπει να φυλάσσεται για 6 χρόνια από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου που αφορά κ.α. Με βάση την νομοθεσία περί απογραφών, ο Κ.Β.Σ. καθιερώνει δύο τρόπους καταχώρησης των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης στο βιβλίο απογραφών, την:

1. **ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ.** Τα στοιχεία της επαγγελματικής περιουσίας καταγράφονται στο βιβλίο απογραφών αναλυτικά κατά ομοειδείς κατηγορίες στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στις προθεσμίες κατάρτισης του ισολογισμού, υστέρη από ποσοτική καταμέτρηση τους ή ύστερα από την πραγματική επαλήθευση του υπολοίπου κάθε λ/σμου. Αυτός ο τρόπος ταιριάζει στις μικρές επιχειρήσεις και γενικά σε εκείνα τα περιουσιακά στοιχεία που δεν παρακολουθούνται με πολλούς δευτεροβάθμιους ή τριτοβάθμιους κ.λ.π. λογαριασμούς.

2. **ΣΥΝΟΠΤΙΚΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ.** Τα στοιχεία της επαγγελματικής περιουσίας εκτός από τα εμπορεύσιμα, καταγράφονται στο βιβλίο απογραφών με το υπόλοιπο μόνο του σχετικού λ/σμου του γενικού καθολικού, με την προϋπόθεση, όμως, ότι η αναλυτική καταχώρηση τους θα έχει γίνει προηγούμενα σε θεωρημένες καταστάσεις, ή σε ισοζύγια ή σε βιβλία.

Αυτός ο τρόπος ταιριάζει στις μεγάλες επιχειρήσεις και γενικά σε περιουσιακά στοιχεία που παρακολουθούνται με πολλούς δευτεροβάθμιους ή

τριτοβάθμιους κ.λ.π. λογαριασμούς. Η καταχώρηση των περιουσιακών στοιχείων στο βιβλίο απογραφών περιλαμβάνει τις εξής κατηγορίες:

- α) Εμπορεύσιμα Στοιχεία
- β) Παγία Περιουσιακά Στοιχεία
- γ) Μετοχές, Ομολογίες και λοιπά Χρεόγραφα
- δ) Λοιπά Περιουσιακά Στοιχεία, και
- ε) Περιουσιακά Στοιχεία Κυριότητας Τρίτων

Παρατήρηση: Σε ότι αφορά τα εμπορεύσιμα στοιχεία (αποθέματα) οι πρώτες και βοηθητικές ύλες, τα υλικά συσκευασίας, τα αναλώσιμα υλικά, τα ανταλλακτικά παγίων στοιχείων και τα είδη συσκευασίας που αγοράζονται ή παράγονται από την οικονομική μονάδα με σκοπό να μεταπωληθούν, θεωρούνται σαν εμπορεύματα ή έτοιμα προϊόντα και παρακολουθούνται, αντίστοιχα, στους λ/σμούς 20 ή 21.

13.26 Δημοσιότητα των Οικονομικών Καταστάσεων

Σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. οι οικονομικές καταστάσεις που δημοσιεύονται είναι οι εξής:

- Η κατάσταση του ισολογισμού τέλους χρήσης, η κατάσταση του λ/σμου αποτελεσμάτων χρήσης, ο πίνακας διάθεσης αποτελεσμάτων, οι οποίες δημοσιεύονται στον τύπο σαν μια ενότητα, η μια κατάσταση κάτω από την άλλη, και
- Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης, που δημοσιεύονται με την υποβολή τους στην αρμόδια Δημόσια Αρχή.

Οι ετήσιες χρηματοοικονομικές καταστάσεις καθώς και το πιστοποιητικό ελέγχου του ορκωτού ελεγκτή-λογιστή, όταν προβλέπεται από το νόμο ο έλεγχος των εταιρειών από ορκωτούς ελεγκτές-λογιστές, δημοσιεύονται αυτούσια σε

ειδικό τεύχος της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως με τίτλο «τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.». Το Προσάρτημα, μαζί με την έκθεση του Διοικητικού Συμβουλίου, δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως με την μορφή ανακοίνωσης ότι η εταιρία πραγματοποίησε την καταχώρηση στο Μητρώο Α.Ε.

Η σύνταξη των ετήσιων καταστάσεων πρέπει να ολοκληρώνεται το πολύ μέσα σε 4 μήνες από το πέρας της εταιρικής χρήσης που αφορούν

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Η ΕΤΑΙΡΙΑ/Ο ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟΣ ΕΙΝΑΙ:
 Ο ΠΡΟΪΟΝΤΗΣ/Ο ΠΩΛΗΤΗΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΚΑΥΣΗΜΑΤΩΝ
 Ο ΠΡΟΪΟΝΤΗΣ/Ο ΠΩΛΗΤΗΣ ΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

ΑΡΧΗΓΟΣ ΕΤΕΡΩΝ **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Β'** ΑΦΤΑ **3418 1 1 3** ΕΤΟΣ **2 0 0 9**

ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ/ΕΤΕΡΩΝ **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Β' ΑΦΤΑ** ΕΤΟΣ **2 0 0 9**

ΑΦΤΑ **0 1 0 3 0 9** ΑΦΤΑ **3 1 0 3 0 9**

ΜΟΡΦΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Σύμφωνα με το Ν. 2859/2000)

ΜΗΝΑΣ **08** 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΤΡΑΝΣΑΚΤΙΩΝ **1 0 0 4**

ΕΙΣΟΣ ΔΙΑΧΕΙΣ ΕΝΔΕΙΧΜΕΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΤΗ ΜΗΤΗ

101 ΑΚΙΝΗΤΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ **Χ Χ Χ ΔΕ**
 102 ΦΡΕΣΕΙΣ **103** **104**
 108 **ΒΙΠΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** **109** **Ν. ΑΛΙΚΑΡΝΑΣΣΟΥ** **197** **71601**

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την ομαίωση (πρώτο συντάξεση) των εισοδημάτων - εισφορών.

ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΕΙΣΡΟΩΝ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ		
ΣΥΝΟΛΟ	301	9	331	ΕΙΣΡΟΩΝ	301	9	371		
ΕΙΣΡΟΩΝ	302	4,5	302	ΕΙΣΡΟΩΝ	307	3,5	372		
ΕΙΣΡΟΩΝ	303	68.585,93	19	303	13.031,33	46.704,63	19	373	8.873,88
ΕΙΣΡΟΩΝ	304	0	304	ΕΙΣΡΟΩΝ	308	0	374		
ΕΙΣΡΟΩΝ	305	0	305	ΕΙΣΡΟΩΝ	309	0	375		
ΕΙΣΡΟΩΝ	306	0	306	ΕΙΣΡΟΩΝ	310	0	376		
ΕΙΣΡΟΩΝ	307	68.585,93	20	307	13.031,33	6.066,14	20	377	1.111,76
ΕΙΣΡΟΩΝ	308			ΕΙΣΡΟΩΝ	311				
ΕΙΣΡΟΩΝ	309			ΕΙΣΡΟΩΝ	312	52.770,77	21	378	9.985,64
ΕΙΣΡΟΩΝ	310	15,00		ΕΙΣΡΟΩΝ	313				
ΕΙΣΡΟΩΝ	311	68.600,93		ΕΙΣΡΟΩΝ	314				

ΕΙΣΡΟΩΝ 311 **68.600,93**

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καθήκον, έκπτωση ή κλιμακώση (Παρ. 237 - άρθ. 420)

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	300	3.045,99	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	411	0,30
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	301	3.045,99	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	412	0,30
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	302		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	413	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	303		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	414	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	304		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	415	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	305		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	416	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	306		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	417	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	307		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	418	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	308		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	419	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	309		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	420	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	310		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	421	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	311		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	422	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	312		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	423	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	313		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	424	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	314		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	425	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	315		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	426	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	316		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	427	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	317		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	428	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	318		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	429	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	319		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	430	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	320		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	431	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	321		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	432	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	322		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	433	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	323		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	434	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	324		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	435	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	325		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	436	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	326		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	437	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	327		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	438	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	328		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	439	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	329		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	440	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	330		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	441	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	331		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	442	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	332		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	443	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	333		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	444	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	334		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	445	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	335		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	446	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	336		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	447	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	337		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	448	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	338		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	449	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	339		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	450	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	340		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	451	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	341		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	452	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	342		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	453	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	343		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	454	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	344		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	455	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	345		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	456	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	346		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	457	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	347		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	458	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	348		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	459	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	349		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	460	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	350		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	461	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	351		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	462	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	352		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	463	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	353		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	464	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	354		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	465	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	355		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	466	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	356		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	467	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	357		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	468	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	358		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	469	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	359		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	470	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	360		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	471	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	361		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	472	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	362		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	473	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	363		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	474	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	364		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	475	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	365		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	476	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	366		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	477	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	367		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	478	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	368		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	479	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	369		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	480	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	370		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	481	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	371		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	482	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	372		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	483	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	373		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	484	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	374		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	485	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	375		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	486	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	376		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	487	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	377		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	488	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	378		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	489	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	379		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	490	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	380		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	491	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	381		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	492	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	382		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	493	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	383		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	494	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	384		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	495	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	385		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	496	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	386		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	497	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	387		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	498	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	388		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	499	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	389		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	500	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	390		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	501	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	391		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	502	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	392		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	503	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	393		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	504	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	394		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	505	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	395		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	506	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	396		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	507	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	397		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	508	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	398		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	509	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	399		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	510	

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 410 **0,30**

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 420 **0,30**

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 430 **9.985,34**

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 440

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 450

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 460

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 470

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 480

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 490

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 500

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 510

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 520

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 530

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 540

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 550

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 560

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 570

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 580

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 590

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 600

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 610

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 620

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 630

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 640

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 650

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 660

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 670

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 680

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 690

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 700

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 710

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 720

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 730

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 740

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 750

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 760

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 770

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 780

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 790

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 800

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 810

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 820

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 830

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 840

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 850

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 860

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 870

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 880

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 890

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 900

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 910

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 920

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 930

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 940

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 950

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 960

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 970

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 980

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 990

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 1000

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 1010

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 1020

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 1030

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 1040

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 1050

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 1060

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 1070

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 1080

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 1090

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ 1100

ΑΡΧΗ ΔΕΛΤΙΟΥ ΔΕΛΤΙΟ Φ.Π.Α.
1ος ΠΟΡΟΛΟΓΙΑΚΟΣ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΕΛΤΙΟΥ: 0100
ΠΕΡΙΟΧΗ: ΠΕΡΙΟΧΗ ΚΑΡΔΙΑΣ
ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΟ: 41100
ΚΑΤΕΓΧΟΡΟΥΜΕΝΟΣ: Ν.ΑΛΙΚΑΡΝΑΣΣΙΟΥ

ΑΡΧΗ ΔΕΛΤΙΟΥ: **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Β** ΟΠ: **8 1 1 3** ΕΤΟΣ: **2 0 0 9**

ΔΟΥΛΕΙΑ: **ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ** ΠΕΡΙΟΧΗ: **ΚΑΡΔΙΑ** ΑΡΙΘΜΟΣ: **0 1 0 5 0 9** ΑΡΙΘΜΟΣ: **3 1 0 5 0 9**

ΕΙΣΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ: 102
ΕΙΣΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ: 103
ΕΙΣΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ: 104

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΣΤΟΧΕΙΑΣ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΘΕΝΟΥΣΤΟ ΦΟΡΟ ΗΛΙΚΤΗ

104 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ: **xxxx AC**

102 ΟΝΟΜΑ: **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Β** ΟΝΟΜΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ: **Ν.ΑΛΙΚΑΡΝΑΣΣΙΟΥ** ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΕΛΤΙΟΥ: **71601**

103 ΔΟΥΛΕΙΑ: **Α.Ε.Π.Ε.Κ.** ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ: **Α.Ε.Π.Ε.Κ.** ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΕΛΤΙΟΥ: **71601**

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΩΡΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (μετά την αφαίρεση (κατά ομολογήσει) των απενταχθέντων εκπτώσεων)

ΚΩΔ	ΕΙΣΡΟΗ	ΕΙΣΡΟΗ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑ	ΕΙΣΡΟΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΤΩΝ ΑΠΕΝΤΑΧΘΕΝΤΩΝ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ	ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ ΕΙΣΡΟΗ	ΕΙΣΡΟΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΤΩΝ ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΩΝ	ΕΙΣΡΟΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΤΩΝ ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΕΝΤΑΧΘΕΝΤΩΝ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ	ΕΙΣΡΟΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΤΩΝ ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΕΝΤΑΧΘΕΝΤΩΝ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΣΥΜΒΟΛΩΝ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ
301	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	80.168,75	19.232,06	381	36.611,44	6.956,17	
302	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	80.168,75	15.232,06	382	3.959,77	697,48	
303	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	15,00		383	40.571,21	7.653,65	
304	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	80.183,75		384	0,01	0,01	
305	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			385			
306	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			386			
307	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			387			
308	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			388			
309	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			389			
310	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			390			
311	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			391			
312	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			392			
313	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			393			
314	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			394			
315	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			395			
316	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			396			
317	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			397			
318	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			398			
319	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			399			
320	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			400			
321	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			401			
322	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			402			
323	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			403			
324	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			404			
325	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			405			
326	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			406			
327	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			407			
328	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			408			
329	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			409			
330	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			410			
331	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			411			
332	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			412			
333	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			413			
334	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			414			
335	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			415			
336	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			416			
337	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			417			
338	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			418			
339	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			419			
340	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			420			

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (κατά ομολογήσει) εκπτώσεων (πιν. 357 - κατ. 420)

ΚΩΔ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
357	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	7.578,43	7.578,43
358	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
359	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
360	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
361	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
362	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
363	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
364	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
365	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
366	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
367	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
368	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
369	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
370	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
371	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
372	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
373	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
374	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
375	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
376	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
377	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
378	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
379	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
380	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
381	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
382	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
383	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
384	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
385	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
386	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
387	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
388	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
389	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
390	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
391	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
392	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
393	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
394	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
395	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
396	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
397	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
398	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
399	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
400	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
401	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
402	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
403	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
404	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
405	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
406	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
407	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
408	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
409	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
410	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
411	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
412	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
413	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
414	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
415	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
416	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
417	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
418	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
419	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
420	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		

ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΔΥΤΗΝΗΣ ΟΥΡΑΝΙΑΣ
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΔΙΑΚΟΣΜΗ Φ.Π.Α.
 ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΝΟΛΟΥ ΤΩΝ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΤΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗΣ ΔΙΑΚΟΣΜΗΣ Φ.Π.Α. ΓΙΑ ΤΟ 2009

ΔΡΟΜΟΣ ΔΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Β'		8 1 1 3	2009
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΜΟΡΦΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (μεταφραστική με μ.)	
Από 010609	έως 300609	Αριθμ. Διακ. Πρωτ. 808	Αριθμ. Διακ. Πρωτ. 808
ΕΛΛΑΣ ΔΗΜΟΣΙΑΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ (με μ.)	
Κωδ. Περιφέρειας 05	Κωδ. Περιφέρειας 05	Κωδ. Νομού 13	Κωδ. Νομού 13
Κωδ. Δήμου 01	Κωδ. Δήμου 01	Κωδ. Δήμου 01	Κωδ. Δήμου 01
Κωδ. Κ.Α. 010	Κωδ. Κ.Α. 010	Κωδ. Κ.Α. 010	Κωδ. Κ.Α. 010
Κωδ. Κ.Α. 010	Κωδ. Κ.Α. 010	Κωδ. Κ.Α. 010	Κωδ. Κ.Α. 010

Α. ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΑ ΕΣΟΔΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ

101	ΕΣΟΔΙΑ - ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ	103	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ	104	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ	106	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ
108	ΕΣΟΔΙΑ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΚΑΙ ΚΛΕΙΜΑΤΟΣ	109	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ	110	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ	111	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ
109	ΕΣΟΔΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	112	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ	113	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ	114	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ
110	ΕΣΟΔΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ	115	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ	116	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ	117	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑ

Β. ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΑ ΕΣΟΔΙΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ (μετά την απόφαση (από οριστική) των αρμοδίων οργάνων)

Κωδ.	Περιγραφή	Εσόδων	Εξόδων	Αποτελέσματος	Κωδ.	Περιγραφή	Εσόδων	Εξόδων	Αποτελέσματος
371	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22	372	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22
372	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22	373	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22
373	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22	374	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22
374	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22	375	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22
375	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22	376	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22
376	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22	377	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22
377	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22	378	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22
378	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22	379	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22
379	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22	380	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22
380	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22	381	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22

Γ. ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΑ ΕΣΟΔΙΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ (μετά την απόφαση (από οριστική) των αρμοδίων οργάνων)

382	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22	383	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22
384	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22	385	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22
386	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22	387	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22
388	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22	389	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22

ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ

390	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22	391	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22
392	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22	393	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22
394	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22	395	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22
396	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22	397	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22
398	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22	399	ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ	82.032,37	15.586,15	66.446,22

ΣΥΝΟΛΟ

ΕΣΟΔΙΑ	ΕΞΟΔΑ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ
82.032,37	15.586,15	66.446,22

ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ

ΕΣΟΔΙΑ	ΕΞΟΔΑ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ
82.032,37	15.586,15	66.446,22

ΕΣΟΔΙΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΩΝ ΚΗΦΗΤΩΝ

ΕΣΟΔΙΑ	ΕΞΟΔΑ	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ
82.032,37	15.586,15	66.446,22

ΠΕΡΙΚΛΗΝ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α
ΠΡΟΣΧΕΔΙΟ ΚΑΙ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ 2009

ΕΤΟΣ **2009**

ΑΡΧΗ ΔΕΛΤΑ **8 1 1 3**

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ **0 1 0 9 0 9** ΕΤΟΣ **3 1 0 8 0 9**

ΦΟΡΩΝ ΤΗ ΧΡΗΣΗ **0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 Χ 0 1 2 3 4**

ΕΙΔΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ
 1. ΔΗΜΟΣΙΟΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ 2. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ 3. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΜΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ 4. ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΜΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ 5. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΜΕ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΟΜΑΔΑ (κατά την οποία λειτουργεί η επιχείρηση)
 1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8.

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑ ΣΤΟΜΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΜΗΝΗΤΕΡ
Κ.Χ. Α.Ε.

101	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΟΜΑΔΑ	102	ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	104	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΟΜΑΔΑΣ	105	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΟΜΑΔΑΣ
103	ΒΙΠΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	106	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΟΜΑΔΑ	107	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΟΜΑΔΑΣ	108	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΟΜΑΔΑΣ
109	Κ.Χ. Α.Ε.	110	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΟΜΑΔΑ	111	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΟΜΑΔΑΣ	112	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗΣ ΟΜΑΔΑΣ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΣΗ ΣΕΙΡΟΦΩΝ (κατά την οποία λειτουργεί η επιχείρηση) (κατά την οποία λειτουργεί η επιχείρηση)

ΣΕΙΡΟΦΩΝ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΟΜΑΔΑ	ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΜΕΝΗ	ΣΕΙΡΟΦΩΝ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΟΜΑΔΑ	ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΜΕΝΗ	ΣΕΙΡΟΦΩΝ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΟΜΑΔΑ	ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΧΩΡΗΜΕΝΗ
301	301	15	302	302	15	303	303	15
304	304	15	305	305	15	306	306	15
307	307	15	308	308	15	309	309	15
310	310	15	311	311	15	312	312	15
313	313	15	314	314	15	315	315	15
316	316	15	317	317	15	318	318	15
319	319	15	320	320	15	321	321	15
322	322	15	323	323	15	324	324	15
325	325	15	326	326	15	327	327	15
328	328	15	329	329	15	330	330	15
331	331	15	332	332	15	333	333	15
334	334	15	335	335	15	336	336	15
337	337	15	338	338	15	339	339	15
340	340	15	341	341	15	342	342	15
343	343	15	344	344	15	345	345	15
346	346	15	347	347	15	348	348	15
349	349	15	350	350	15	351	351	15
352	352	15	353	353	15	354	354	15
355	355	15	356	356	15	357	357	15
358	358	15	359	359	15	360	360	15
361	361	15	362	362	15	363	363	15
364	364	15	365	365	15	366	366	15
367	367	15	368	368	15	369	369	15
370	370	15	371	371	15	372	372	15
373	373	15	374	374	15	375	375	15
376	376	15	377	377	15	378	378	15
379	379	15	380	380	15	381	381	15
382	382	15	383	383	15	384	384	15
385	385	15	386	386	15	387	387	15
388	388	15	389	389	15	390	390	15
391	391	15	392	392	15	393	393	15
394	394	15	395	395	15	396	396	15
397	397	15	398	398	15	399	399	15
400	400	15	401	401	15	402	402	15
403	403	15	404	404	15	405	405	15
406	406	15	407	407	15	408	408	15
409	409	15	410	410	15	411	411	15
412	412	15	413	413	15	414	414	15
415	415	15	416	416	15	417	417	15
418	418	15	419	419	15	420	420	15
421	421	15	422	422	15	423	423	15
424	424	15	425	425	15	426	426	15
427	427	15	428	428	15	429	429	15
430	430	15	431	431	15	432	432	15
433	433	15	434	434	15	435	435	15
436	436	15	437	437	15	438	438	15
439	439	15	440	440	15	441	441	15
442	442	15	443	443	15	444	444	15
445	445	15	446	446	15	447	447	15
448	448	15	449	449	15	450	450	15
451	451	15	452	452	15	453	453	15
454	454	15	455	455	15	456	456	15
457	457	15	458	458	15	459	459	15
460	460	15	461	461	15	462	462	15
463	463	15	464	464	15	465	465	15
466	466	15	467	467	15	468	468	15
469	469	15	470	470	15	471	471	15
472	472	15	473	473	15	474	474	15
475	475	15	476	476	15	477	477	15
478	478	15	479	479	15	480	480	15
481	481	15	482	482	15	483	483	15
484	484	15	485	485	15	486	486	15
487	487	15	488	488	15	489	489	15
490	490	15	491	491	15	492	492	15
493	493	15	494	494	15	495	495	15
496	496	15	497	497	15	498	498	15
499	499	15	500	500	15	501	501	15
502	502	15	503	503	15	504	504	15
505	505	15	506	506	15	507	507	15
508	508	15	509	509	15	510	510	15
511	511	15	512	512	15	513	513	15
514	514	15	515	515	15	516	516	15
517	517	15	518	518	15	519	519	15
520	520	15	521	521	15	522	522	15
523	523	15	524	524	15	525	525	15
526	526	15	527	527	15	528	528	15
529	529	15	530	530	15	531	531	15
532	532	15	533	533	15	534	534	15
535	535	15	536	536	15	537	537	15
538	538	15	539	539	15	540	540	15
541	541	15	542	542	15	543	543	15
544	544	15	545	545	15	546	546	15
547	547	15	548	548	15	549	549	15
550	550	15	551	551	15	552	552	15
553	553	15	554	554	15	555	555	15
556	556	15	557	557	15	558	558	15
559	559	15	560	560	15	561	561	15
562	562	15	563	563	15	564	564	15
565	565	15	566	566	15	567	567	15
568	568	15	569	569	15	570	570	15
571	571	15	572	572	15	573	573	15
574	574	15	575	575	15	576	576	15
577	577	15	578	578	15	579	579	15
580	580	15	581	581	15	582	582	15
583	583	15	584	584	15	585	585	15
586	586	15	587	587	15	588	588	15
589	589	15	590	590	15	591	591	15
592	592	15	593	593	15	594	594	15
595	595	15	596	596	15	597	597	15
598	598	15	599	599	15	600	600	15
601	601	15	602	602	15	603	603	15
604	604	15	605	605	15	606	606	15
607	607	15	608	608	15	609	609	15
610	610	15	611	611	15	612	612	15
613	613	15	614	614	15	615	615	15
616	616	15	617	617	15	618	618	15
619	619	15	620	620	15	621	621	15
622	622	15	623	623	15	624	624	15
625	625	15	626	626	15	627	627	15
628	628	15	629	629	15	630	630	15
631	631	15	632	632	15	633	633	15
634	634	15	635	635	15	636	636	15
637	637	15	638	638	15	639	639	15
640	640	15	641	641	15	642	642	15
643	643	15	644	644	15	645	645	15
646	646	15	647	647	15	648	648	15
649	649	15	650	650	15	651	651	15
652	652	15	653	653	15	654	654	15
655	655	15	656	656	15	657	657	15
658	658	15	659	659	15	660	660	15
661	661	15	662	662	15	663	663	15
664	664	15	665	665	15	666	666	15
667	667	15	668	668	15	669	669	15
670	670	15	671	671	15	672	672	15
673	673	15	674	674	15	675	675	15
676	676	15	677	677	15	678	678	15
679	679	15	680	680	15	681	681	15
682	682	15	683	683	15	684	684	15
685	685	15	686	686	15	687	687	15
688	688	15	689	689	15	690	690	15
691	691	15	692	692	15	693	693	15
694	694	15</						

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υπεργολάβους με Β ή Γ κωδ. σύμφωνα ΚΒΣ
 Εκτοχή δήλωση των υποκείμενων φόρων, των μη αποκαταμένων φόρων, των ελλείψεων και ΑΠΟΣΒΕΣΤΙΚΟΥ ΕΞΕΛΕΞΗΣ, αν δεν εκδοθεί υπεύθυνη δήλωση.
 Υποβάλλεται δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 003 ΔΡΑΣΗΣ ΕΤΟΣ 2 0 0 9

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Β'** 001 8 1 1 3 ΕΤΟΣ 008 2 0 0 9

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από 0 1 0 9 0 9 έως 3 0 0 9 0 9

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)
 ΜΗΝΑΣ 008 1 2 3 4 5 6 7 8 X 10 11 12
 ΤΡΜΗΝΟ 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΝΙΚΗ 010 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΧΗ 011 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)
 ΑΙΤΗΣ ΔΙΑΜΑΧΩΣ 012 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΚΑΝΟΝΗ ΜΕΤ ΠΡΟΣ 013 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΟΡΕΣΤΗΝ ΑΠΑΛΗΤΗΣ 014 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΤΩΝ ΤΡΕΣ ΔΙΑΒΕΒΩΣ 015 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 016 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 017 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 018 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 019 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 020 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12

ΑΝ εφιστάμενος ο κωδ. 012 εφιστάμενος Είδος απελευθέρωσης Αρ.πρωτ. φορέως δήλωσης 013

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΗΛΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	XXX AE	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΑΧΥΔΡΟΜ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ	71601			
105	ΑΔΤΑΡΧΗ ΚΑΙ ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΑ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΒΙΠΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	B Y AB AΓ			
108	Α.Φ.Μ.		109	ΕΙΔΟΣ ΔΡΑΣΗΣ	110	ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗ ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΣΤΑΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	112	ΠΡΟΣ. ΓΕΝΙΚΟ Ε.Δ.Χ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΣΗ - ΕΙΣΡΩΣΗ μετά την αφαίρεση (κατά συντάκτη) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Κωδ.	ΕΙΔΟΣ ΕΚΦΡΩΣΗΣ	Αριθμ. Φ.Π.Α.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΣΗΣ	ΕΙΣΡΩΣΗ	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΗΣ
301	ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	9	331	351	9	371
302	ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	4,5	332	352	4,5	372
303	ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	67.048,85	333	353	43.890,54	8.339,20
304	ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	6	334	354	6	374
305	ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	3	335	355	3	375
306	ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	13	336	356	13	376
307	ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	67.048,85	337	357	4.079,46	775,10
308	ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ			358	47.970,00	9.114,30
309	ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	137,00		401		
310	ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ			402	0,10	0,10
311	ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	67.185,85		403		
411	ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ			411		
412	ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ			412	0,06	0,06
420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗΣ					9.114,34

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

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗΣ	301	3.624,94
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗΣ	302	
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗΣ	303	3.624,94

Σημειώσεις: Τρεις χιλιάδες εξακόσια είκοσι τέσσερα ευρώ και ενενήντα τέσσερα λεπτά

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(υπογραφή & υπογραφή)	(υπογραφή & υπογραφή)	(υπογραφή, ημερομηνία και υπογραφή)

ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 Φ.Π.Α. Φ2

ΠΕΡΙΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ Ο.Τ.Α.
 ΤΗΛΕΔΙΑΒΙΒΑΣΤΕΛΟ ΕΛΕΓΧΟΦΟΡΟ ΔΕΛΤΙΟ
 ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ - ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ - ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΕΚΤΙΜΗΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 000
 ΠΕΡΙΟΧΗ ΔΗΛΩΣΗΣ: 000
 ΠΕΡΙΟΧΗ ΕΛΕΓΧΟΥ: 000

ΑΡΧΟΛΟΓΙΑ ΔΟΥΛΕΙΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Β' ΑΕΦ 8 1 1 3
 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 01 1 0 0 9
 ΟΤΟ: 0 1 1 0 0 9
 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 3 1 1 0 0 9
 ΜΗΝΑΣ: 09
 ΤΡΑΦΗΚΟΣ: 3 1 1 0 0 9

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 1
 ΣΥΝΑΦΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ: 1 2 3 4 5 6 7 8

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΤΟΞΕΩΝ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΑΡΟΧΗΣ
 101 ΕΠΩΝΥΜΟ ΚΑΤΕΥΘΥΝΣΗΣ: x x x Δε
 102 ΟΝΟΜΑ: 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: 104
 105 ΒΙΠΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ: 106 Ν. ΑΛΙΚΑΡΝΑΣΣΙΟΥ: 107 71601
 108 Α.Φ.Μ.: 109 109 110 111 112 113 114 115 116 117 118 119 120

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (κατά την διάρκεια (κατά συντάξιν) των ετησίων - ελεγχόμενων)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΚΡΩΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΡΩΣΗΣ	ΕΙΣΡΩΣΗ	ΕΚΡΩΣΗ	ΕΙΣΡΩΣΗ	ΕΙΣΡΩΣΗ	ΕΚΡΩΣΗ	ΕΙΣΡΩΣΗ
301	ΕΙΣΡΩΣΗ	ΕΚΡΩΣΗ	301	ΕΙΣΡΩΣΗ	ΕΚΡΩΣΗ	301	ΕΙΣΡΩΣΗ	ΕΚΡΩΣΗ	301	ΕΙΣΡΩΣΗ
302	62.463,80	10	331	11.868,12	303	40.698,30	19	373	7.732,68	
304	62.463,80	337	11.868,12	307	3.543,36	214	377	645,52		
308	15,00	309	44.241,66	314	0,06	410	0,06			
311	62.478,80	312	8.378,20	420	8.378,14					

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΧΩΡΑΡΙΣΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (κατά συντάξιν, κατά τη διάρκεια (κατά συντάξιν) των ετησίων - ελεγχόμενων)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΚΧΩΡΑΡΙΣΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΚΧΩΡΑΡΙΣΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΚΧΩΡΑΡΙΣΤΟΥ ΦΟΡΟΥ
301	3.489,98	302	3.489,98	303	3.489,98				

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΧΩΡΑΡΙΣΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (κατά συντάξιν, κατά τη διάρκεια (κατά συντάξιν) των ετησίων - ελεγχόμενων)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΚΧΩΡΑΡΙΣΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΚΧΩΡΑΡΙΣΤΟΥ ΦΟΡΟΥ
301	3.489,98	302	3.489,98	303	3.489,98	

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΧΩΡΑΡΙΣΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (κατά συντάξιν, κατά τη διάρκεια (κατά συντάξιν) των ετησίων - ελεγχόμενων)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΚΧΩΡΑΡΙΣΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΚΧΩΡΑΡΙΣΤΟΥ ΦΟΡΟΥ
301	3.489,98	302	3.489,98	303	3.489,98	

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΧΩΡΑΡΙΣΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (κατά συντάξιν, κατά τη διάρκεια (κατά συντάξιν) των ετησίων - ελεγχόμενων)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΚΧΩΡΑΡΙΣΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΚΧΩΡΑΡΙΣΤΟΥ ΦΟΡΟΥ
301	3.489,98	302	3.489,98	303	3.489,98	

ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΑ
 Ο ΑΜΑΧΟΣ: 0
 Ο ΑΣΦΙΣΤΟΣ: 0
 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ: 0
 Ο ΤΑΜΙΑΣ: 0

ΕΚΔΟΣΗ 2005 ΕΣΟ - Ο.Τ.Α. 02

ΠΕΡΙΟΔΙΑ ΑΝΑΓΝΩΣΤΗ
 ΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ ΑΝΕΡΓΙΑΣ
 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ		ΕΤΟΣ	2009
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ	ΒΡΑΧΕΛΙΟΥ Β' 8 1 1 3	ΑΝΟΜΟΝΟΜΕΤΑ	
ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ	0 1 1 2 0 9	ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ	3 1 1 2 0 9
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΚΕΝΤΡΟ		ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ	
ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ	ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ	ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ	ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΕΤΟΙΜΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΗΛΥΤΗ

101	ΕΤΙΜΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	Χ.Υ.	Δ.Ε.
102	ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ		
103	ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ		
104	ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ		

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ (μετά από προσαρμογές) των ασφαλισμένων - ασφαλισμένων

ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΣΟΔΟΥ/ΕΞΟΔΟΥ	ΕΣΟΔΑ	ΕΞΟΔΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ	ΑΝΩΤΕΡΟ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ	ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ
300	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ	83.983,90	15.956,94	27.265,09	5.180,37		
301	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						
302	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						
303	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						
304	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						
305	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						
306	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						
307	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						
308	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						
309	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						
310	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						
311	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						
312	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						
313	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						
314	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						
315	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						
316	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						
317	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						
318	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						
319	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						
320	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						
321	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						
322	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						
323	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						
324	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						
325	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						
326	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						
327	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						
328	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						
329	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						
330	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ						

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΕΩΣ ΦΟΡΟΥ (μετά από προσαρμογές) (άρθρ. 507 - αρθρ. 429)

401	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ	401	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ
402	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ	402	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ
403	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ	403	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ
404	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ	404	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ
405	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ	405	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ
406	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ	406	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ
407	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ	407	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ
408	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ	408	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ
409	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ	409	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ
410	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ	410	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ
411	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ	411	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ
412	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ	412	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ
413	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ	413	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ
414	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ	414	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ
415	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ	415	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά
 (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΕΤΟΣ		004 2 0 0 9	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	007	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	008
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ	009	ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	010
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Β'	001 8 1 1 3	ΠΡΟΠ/ΚΑ	1
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	002 0 1 0 1 0 9 έως 3 1 1 2 0 9	ΑΝΑΚΑΤ/ΤΙΚΗ	2
		ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	010

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	X X X A E	
022	ΟΝΟΜΑ	023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
025	Δ/ΝΣΗ	026	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		027	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
Υπηρεσίες συντήρησης και επισκευής επιβατηγών αυτο		028	ΚΑΔ * 45,20,11.08
031	Α.Φ.Μ.	032	ΕΙΔΟΣ
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		033	ΑΡΙΘΜΟΣ
Κατηγορία Βιβλίων		034	ΑΡΙΘΜΟΣ
041	Υποχρ. Προσωρ. Προσωρ.	043	Υποχρ. Προσωρ.
B. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου		Φορολογικού εκπροσώπου	
ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ		Α.Φ.Μ.	
ΟΝΟΜΑ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
Δ/ΝΣΗ		ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	
ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		ΕΙΔΟΣ	

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

ΚΩΔ.	ΕΠΙΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ	ΕΠΙΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ	ΕΠΙΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ	ΕΠΙΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ	ΕΠΙΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ	ΕΠΙΧΡΗΣΙΜΟΤΗΤΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
							Α	Β	Α	Β
601	9	631		651	9	671				
602	4,5	632		652	4,5	672				
603	19	633	167.755,78	653	19	673	88.908,86			
604	6	634		654	6	674				
605	3	635		655	4,5	675				
606	13	636		656	19	676				
607	6	637	167.755,78	657	6	677				
608	Υ			658	3	678				
609				659	13	679				
610	821,20	641		660	6	680				
611				661	3	681				
612	883.746,34	642		662	13	682				
613				663	683	683	11.674,03			
614	883.746,34	643		664	684	684	100.582,89			
615	883.746,34	644		666						
616				667						
701	67.173,20	702		703	0,04	704				
706		707		708	0,35	709	0,35			
							710	167.755,78		

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 637 - κωδ. 710)

ΠΕΡΙΣΤΟΙΧΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801	ΧΡΕΟΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	802	ΠΡΟΣΥΛΕΞΗ	812
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	803	ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	813

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	Α. Α. Μ. Αδελός, Δ/νση	(Σφραγίδα και υπογραφή)	(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ.
 Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλ/μ (-) πριν απ' αυτό.

ΕΚΔΟΣΗ 2007 009/07 - Φ.Π.Α.

ΑΪΣΟΖΥΓΙΟ

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
κωδικός	Περιγραφή	Απογραφή Χρ.	Απογραφή Πισ.	Περίοδου Χρ.	Περίοδου Πισ.	Προοδ. Χρ.	Προοδ. Πισ.	Υπόλοιπο Χρ.	Υπόλοιπο Πισ.
11	ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00
15	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧ	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00
11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΝΙΚΑ ΕΡΓ	39.346,00	9.762,52	0,00	250,00	39.346,00	10.012,52	29.333,48	0,00
12	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤ.-ΛΟΙΠ ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣ	240.591,80	201.570,12	0,00	6.543,11	249.296,61	208.113,23	41.183,38	0,00
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	455,39	455,38	0,00	0,00	455,39	455,38	0,01	0,00
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	40.429,80	33.895,55	0,00	1.989,02	41.706,80	35.884,57	5.822,23	0,00
16	ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝΗΤ. & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒ.	3.927,96	2.607,90	0,00	0,00	3.927,96	2.607,90	1.320,06	0,00
18	ΣΥΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	4.670,80	0,00	0,00	0,00	4.670,80	0,00	4.670,80	0,00
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	121.975,70	0,00	932,40	0,00	550.601,72	0,00	550.601,72	0,00
25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	29.333,52	0,00	29.333,52	0,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	5.403,52	0,48	99.940,90	3.210,48	1.056.675,71	1.027.504,56	29.171,15	0,00
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	28.693,77	0,00	0,00	10.548,73	149.220,41	136.821,41	12.399,00	0,00
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	29.786,07	0,00	14.642,01	31.262,65	1.554.745,38	1.519.451,14	35.294,24	0,00
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0,00	192.000,00	0,00	0,00	0,00	192.000,00	0,00	192.000,00
41	ΑΠΟΘΕΜ-ΔΙΑΦ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜ-ΕΠΙΧΟΡ ΕΠΕΝΔΥΣ	0,00	8.793,62	0,00	0,00	0,00	8.793,62	0,00	8.793,62
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	338.411,44	20.818,11	0,00	0,00	338.411,44	20.818,11	317.593,33	0,00
45	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	0,00	102.659,60	0,00	2.163,19	67.902,57	169.384,85	0,00	101.482,28
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	1.570,46	113.367,65	0,00	3.518,49	635.609,37	736.445,76	0,00	100.836,39
52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ-Λ/ΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡ/ΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	0,00	24.641,57	0,00	0,60	46.730,29	59.571,15	0,00	12.840,86
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	4.388,76	100.375,50	31.215,54	31.215,54	431.473,81	530.322,00	0,00	98.848,19
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	153.688,70	170.820,45	561,78	17.614,20	498.632,61	516.819,07	0,00	18.186,46
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	7,76	31.579,48	0,00	14.699,40	57.189,64	137.312,46	0,00	80.122,82
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0,00	0,00	47.572,14	0,00	298.976,65	0,00	298.976,65	0,00
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	1.873,00	0,00	1.873,00	0,00
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	0,00	0,00	24,31	0,00	47.327,44	0,00	47.327,44	0,00
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	0,00	0,00	0,00	0,00	912,82	0,00	912,82	0,00
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	0,00	0,00	2.047,11	0,00	56.479,10	0,00	56.479,10	0,00
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	0,00	0,00	1.280,99	0,00	10.227,85	0,00	10.227,85	0,00
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜ ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ	0,00	0,00	8.782,13	0,00	8.782,13	0,00	8.782,13	0,00
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0,00	0,00	0,00	61.991,60	0,00	653.739,55	0,00	653.739,55
72	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘ/ΤΩΝ & ΑΧΡΗΣ ΥΛΙΚΟΥ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230,25	0,00	230,25
73	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡ ΥΠΗΡ)	0,00	0,00	0,00	21.992,30	0,00	229.776,54	0,00	229.776,54
76	ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
81	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	0,00	0,00	0,00	0,00	359,77	0,00	359,77	0,00
82	ΕΞΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	0,00	0,00	0,00	0,00	15.195,28	0,00	15.195,28	0,00
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	1.013.348,93	1.013.348,93	0,00	0,00	1.013.348,93	1.013.348,93	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΑ	2.026.697,86	2.026.697,86	206.999,31	206.999,31	7.209.414,00	7.209.414,00	1.496.857,96	1.496.857,96

ΒΊΣΟΖΥΓΙΟ

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Κωδικός	Περιγραφή	Απογραφή Χρ.	Απογραφή Πισ.	Περίοδος Χρ.	Περίοδος Πισ.	Προοδ. Χρ.	Προοδ. Πισ.	Υπόλοιπο Χρ.	Υπόλοιπο Πισ.
01	ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	1	0	0	0	1	0	1,00	0,00
05	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧ	0	1	0	0	0	1	0,00	1,00
11	ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΝΙΚΑ ΕΡΓ	39346	9762,52	0	250	39346	10012,52	29.333,48	0,00
12	ΜΗΧ/ΤΑ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚΑΤ.-ΛΟΙΠ ΜΗΧ/ΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣ	240591,8	201570,12	0	6543,11	249296,61	208113,23	41.183,38	0,00
13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	455,39	455,38	0	0	455,39	455,38	0,01	0,00
14	ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	40429,8	33895,55	0	1989,02	41706,8	35884,57	5.822,23	0,00
16	ΑΣΩΜ. ΑΚΙΝΗΤ. & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒ.	3927,96	2607,9	0	0	3927,96	2607,9	1.320,06	0,00
18	ΣΥΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ	4670,8	0	0	0	4670,8	0	4.670,80	0,00
20	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	121975,7	0	133157,76	550601,72	682827,08	550601,72	132.225,36	0,00
25	ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ	0	0	0	29333,52	29333,52	29333,52	0,00	0,00
30	ΠΕΛΑΤΕΣ	5403,52	0,48	99940,9	3210,48	1056675,71	1027504,56	29.171,15	0,00
33	ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	28693,77	0	903,54	16100,23	150123,95	142372,91	7.751,04	0,00
38	ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	29786,07	0	14642,01	31262,65	1554745,38	1519451,14	35.294,24	0,00
40	ΚΕΦΑΛΑΙΟ	0	192000	0	0	0	192000	0,00	192000,00
41	ΑΠΟΘΕΜ-ΔΙΑΦ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜ-ΕΠΙΧΟΡ ΕΠΕΝΔΥΣ	0	8793,62	0	0	0	8793,62	0,00	8793,62
42	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	338411,44	20818,11	11138,33	0	349549,77	20818,11	328.731,66	0,00
45	ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	0	102659,6	0	2163,19	67902,57	169384,85	0,00	101482,28
50	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	1570,46	113367,65	0	3518,49	635609,37	736445,76	0,00	100836,39
52	ΤΡΑΠΕΖΕΣ-Λ/ΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡ/ΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	0	24641,57	0	0,6	46730,29	59571,15	0,00	12840,86
53	ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	4388,76	100375,5	31215,54	31215,54	431473,81	530322	0,00	98848,19
54	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ	153688,7	170820,45	6113,28	25558,49	504184,11	524763,36	0,00	20579,25
55	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	7,76	31579,48	0	14699,4	57189,64	137312,46	0,00	80122,82
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	0	0	47572,14	298976,65	298976,65	298976,65	0,00	0,00
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	0	0	0	1873	1873	1873	0,00	0,00
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	0	0	24,31	47327,44	47327,44	47327,44	0,00	0,00
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ	0	0	0	912,82	912,82	912,82	0,00	0,00
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	0	0	2047,11	56479,1	56479,1	56479,1	0,00	0,00
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	0	0	1280,99	10227,85	10227,85	10227,85	0,00	0,00
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜ ΣΤΟ ΛΕΙΤ. ΚΟΣΤΟΣ	0	0	8782,13	8782,13	8782,13	8782,13	0,00	0,00
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	0	0	653739,55	61991,6	653739,55	653739,55	0,00	0,00
72	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΠΩΝ ΑΠΟΘ/ΤΩΝ & ΑΧΡΗΣ ΥΛΙΚΟΥ	0	0	230,25	0	230,25	230,25	0,00	0,00
73	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡ ΥΠΗΡ)	0	0	229776,54	21992,3	229776,54	229776,54	0,00	0,00
76	ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	0	0	1027429,17	1027429,17	1027429,17	1027429,17	0,00	0,00
81	ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	0	0	0	359,77	359,77	359,77	0,00	0,00
82	ΕΞΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ	0	0	5688,43	20883,71	20883,71	20883,71	0,00	0,00
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	0	0	42486,96	42486,96	42486,96	42486,96	0,00	0,00
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	0	0	9786,01	9786,01	9786,01	9786,01	0,00	0,00
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ	1013348,93	1013348,93	0	0	1013348,93	1013348,93	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΑ ΑΒΑΘΜΙΩΝ	2026697,86	2026697,86	2325954,95	2325954,95	9328369,64	9328369,64	615.504,41	615504,41

1		ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Λ/80)				31/12/2009	
2		ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ: XXX ΑΕ ΣΥΝΕΡΓΕΙΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ					
3							
4		ΧΡΕΩΣΗ		ΠΙΣΤΩΣΗ			
5		Ποσά χρήσης		Ποσά χρήσης		Χρήση	
6		2009		2008		2009	
7		2008		2009		2008	
1	Αποθέματα έναρξης	#####	#####	1	Πωλήσεις	#####	#####
20	Εμπορεύματα	#####	93.125,04	70	Εμπορευμάτων	#####	747.735,53
7		121.975,70	93.125,04	72	Αποθεμάτων & λοιπού υλικού	230,25	264,00
8				73	Υπηρεσιών	#####	264.894,78
9	2	Αγορές χρήσης				#####	#####
20	Εμπορεύματα	#####	#####				
25	Αναλώσιμα υλικά	29.333,52	30.854,95	2	Λοιπά εσοδα		
26	Ανταλλακτικά παγίων	0,00	0,00	76	Εσοδα κεφαλαίων	0,00	404,73
		457.959,54	582.138,64			0,00	404,73
15	3	Αποθέματα λήξης					
20	Εμπορεύματα	#####	#####				
		132.225,36	121.975,70				
	Διαφορά αποθεμάτων	447.709,88	553.287,98				
	ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ εκμίσθης εμπορευμάτων	66,70% #####	61,47% #####				
4	ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ						
60	Αμοιβές προσωπικού	298.976,65	292.319,94			#####	#####
61	Αμοιβές και εξοδα τρίτων	1.873,00	462,00				
62	Παροχές τρίτων	47.327,44	44.917,34				
63	Φόροι και τέλη	912,82	804,41				
64	Διάφορα εξοδα	56.479,10	65.441,38				
64.00	Εξοδα μεταφορών	5.499,57	9.822,97				
64.01	Εξοδα ταξιδίων	0,00	0,00				
64.02	Εξοδα προβολής διαφήμισης	922,01	1.129,13				
64.03	Εξοδα εκθέσεων-επιδείξεων	0,00	0,00				
64.04	Ειδικά εξοδα προώθησης εξαγωγών	0,00	0,00				
64.05	Συνδρομές εισφορές	2.159,31	1.973,22				
64.06	Δωρεές επιχορηγήσεις	0,00	0,00				
64.07	Εντυπα και γραφική ύλη	1.056,60	821,82				
64.08	Υλικά αμεσης ανάλωσης	485,16	690,75				
64.09	Εξοδα δημοσιεύσεων	1.539,97	1.597,40				
64.98	Διάφορα εξοδα	44.816,48	49.406,09				
65	Τόκοι και συναφή εξοδα	10.227,85	9.108,03				
66	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες	8.782,13	18.878,35				
	Κόστος Γενικών Εξόδων	424.578,99	431.931,45				
78	Συνολικό κόστος πωλήσεων	872.288,87	985.219,43				
80.00	Μείον ιδιοπαραγωγή	0,00	0,00				
	Αποτελέσματα(ΚΕΡΔΗ η ΖΗΜΙΕΣ)	11.457,47	28.079,61				
				ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΑΠΟΤΕΛ.ΧΡΗΣΕΩΣ			
				Εκτακτα και ανόργανα εσοδα			
				Λογμσος			
				Ποσο			
				Κέρδη από εκποίηση παγίων			
				81.03			
				0,00			
				Αποσβέσεις επιχορηγήσεων			
				81.01.05			
				0,00			
				Συναλλαγματικές διαφορές			
				81.01.04			
				0,00			
				Λοιπά έκτακτα κέρδη			
				81.03.99			
				0,00			
				Λοιπα έκτακτα και ανόργανα έσοδα			
				81.01.99			
				0,00			
				ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ			
				0,00			
				Εκτακτα και ανόργανα εξοδα			
				Λογμσος			
				Ποσο			
				Φορολογικά πρόστιμα & προσαυξήσ			
				81.00.00			
				359,77			
				Συναλλαγματικές διαφορές			
				81.00.04			
				0,00			
				Ζημία από εκποίηση παγίων			
				81.02			
				0,00			
				Ζημία από ανεπίδεκτες εισπράξ απαιτ			
				81.02.06			
				0,00			
				Φόρος υπεραξίας αναπληρής ακινήτων			
				81.00.11			
				0,00			
				Κλοπές υπεξαυρέσεις			
				81.00.03			
				0,00			
				Ζημίες από καταστροφή ανασφ. αποθ.			
				81.02.07			
				0,00			
				Ζημίες από καταστροφή ακαταλ. αποθ			
				81.02.10			
				0,00			
				Λοιπές έκτακτες ζημίες			
				81.02.99			
				0,00			
				ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ			
				359,77			

ΟΚ

ΘΥΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗΣ ΣΤΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ													ΣΥΝΟΛΑ ΜΕΡΙΣΜΟΥ	
Κωδ	Περιγραφή	Ποσό μερισμού	% Ποσών Διόκισης	% Ποσών Διάρθεσης	% Ποσών Διάρθεσης	% Ποσών Διάρθεσης	ΕΡΕΥΝΑ	% ΛΥΦΗΝΑΤΟ	% ΚΟΣΤΟΣ	% ΓΙΟΣ	ΚΟΣΤΟΣ	%		
60	Διαβίβες προσωπικού	298.976,650	45,0	0,00	134.539,49	0,0	0,00	0,00	10,0	29.897,665	100,000	298.976,65		
61	Διαβίβες και έξοδα τρίτων	1.873,000	100,0	0,00	1.873,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,000	100,000	1.873,00		
62	Πολύτιμες τρίτων	47.327,440	20,0	0,00	9.465,49	0,0	0,00	0,00	60,0	28.395,464	100,000	47.327,44		
63	Όφρα και τέλη	912,820	70,0	0,00	638,97	0,0	0,00	0,00	0,0	0,000	100,000	912,82		
64	Διάφορα έξοδα	56.479,100	50,0	0,00	28.239,55	0,0	0,00	0,00	20,0	11.295,820	100,000	56.479,10		
65	Τόκοι & συναφή έξοδα	10.227,850						100,0		10.227,85	100,000	10.227,85		
66	Απαιτήσεις ενσωματωμένες	8.782,130							100,0	8.782,130	100,000	8.782,13		
	Σύνολο οφείλων και ποσοστών	424.579,99	41,16	174.756,50	37,97	161.222,56	0,00	2,41	10,227,85	76.372,09	100,000	424.579,99		
	Πόσων Κόστος πωληθέντων αποβλήτων									447.709,88	100,00	424.579,99		
	ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ									526.081,95	Σύνολο	0,00		

- Ο ΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 60 ΕΙΝΑΙ ΣΩΣΤΟΣ
- Ο ΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 61 ΕΙΝΑΙ ΣΩΣΤΟΣ
- Ο ΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 62 ΕΙΝΑΙ ΣΩΣΤΟΣ
- Ο ΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 63 ΕΙΝΑΙ ΣΩΣΤΟΣ
- Ο ΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 64 ΕΙΝΑΙ ΣΩΣΤΟΣ
- Ο ΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 65 ΕΙΝΑΙ ΣΩΣΤΟΣ
- Ο ΜΕΡΙΣΜΟΣ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ 66 ΕΙΝΑΙ ΣΩΣΤΟΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁾										
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστωτικές διμερισίων τεχνικών έργων ή सेवा εκπαιδευθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συνολική καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη			
				Εργολάβου	Εργοδότη					
1.			609				613			
2.			610				614			
3.			611				615			
4.			618				619			
Διαφορά κερδών ⁽²⁾			617				616			
ΣΥΝΟΛΟ										
α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονομασθέντος συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 38 - 40/85 κ. 22/38/1994)	Συνολική 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		694	690				
ΣΥΝΟΛΟ										

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 ⁽³⁾										
Ε. Δ. Χ. (ΤΑΧΙ) ⁽⁴⁾										
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδρομησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Μηνιαίο Αποσπαστικό	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
3.										
ΣΥΝΟΛΟ									890	
Λ. Δ. Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ ⁽⁵⁾										
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδρομησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Μηνιαίο Αποσπαστικό	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
3.										
ΣΥΝΟΛΟ									897	
Φ. Δ. Χ.										
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Οφέλιμο Φορτίο	Ποσοστό συνδρομησίας %	Ποσό Φόρου (α)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (β)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (γ) = (α) - (β)	Μηνιαίο Αποσπαστικό	Συνολικό ποσό καταβληθέντος φόρου
					Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος				
1.										
2.										
3.										
ΣΥΝΟΛΟ									898	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. ⁽⁶⁾										
α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου ΒΚ - ΠΚ - ΥΓ'	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου ΒΚ - ΠΚ - ΥΓ'			
1.				3.						
2.				4.						

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παρ. 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/94 (Ενοικιαζόμενα διαμώματα, διαμερίσματα - Κάμπινγκ-Λιανοπωλητές) ⁽⁷⁾												
ΔΗΜΟΣ - ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ				ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΛΥΤΕΣΗ
ΔΗΜΟΣ - ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ												
Πλανόδιος λιανοπωλητής												
Πλανόδιος 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 υπάλληλους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2008.
(2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών - τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση ήττας βιβλίων Γ κατηγο. του Κ.Β.Σ.
(3) Σε κάθε περίπτωση οι επιμέρους που υπάγονται 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 εκμεταλεωτές επιχειρήσεων αυτοκινήτων Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.
(5) Συμπληρώνεται από όλους τους εκμεταλεωτές αυτοκινήτων Δ.Χ. για πληροφοριακούς λόγους, ανεξαρτήτως του τρόπου φορολόγησής τους.
(6) Συμπληρώνεται από όλους τους εκμεταλεωτές αυτοκινήτων Δ.Χ. για πληροφοριακούς λόγους, ανεξαρτήτως του τρόπου φορολόγησής τους.
(7) Συμπληρώνεται από όλους τους εκμεταλεωτές αυτοκινήτων Δ.Χ. για πληροφοριακούς λόγους, ανεξαρτήτως του τρόπου φορολόγησής τους.

E₃ TAXIS

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΩΝ
Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και αποδίδει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδεύματος ή της επιχείρησης

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 1/1/2009 έως 31/12/2009

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΧΗ 1 ΑΝΑΚΩΣΤΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Β' 006 8113

Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Β' 007 8113

ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

Κατηγορία βιβλίου έδρας	019	A	1	B	2	X	3	AB	4	AG	5	BG	6	ABG	7
Από μη πρόσχη	726	Μη υπόχρεοι	1	Αποκλεισμένοι	2	Αποκλεισμένοι από με Α.Π.Δ.	3	Χρήστος που κλείσσε εντός της διαγ. περιόδου	9	730					

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 018

Κωδικός άρθρου Κανον. Διασποράς Έδρας 708 45.32.12

Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο εκδοθέν έσοδο 761 45.20.1

Εργασία τα δραστηριότητα με το μεγαλύτερο εσοδο Υπηρεσίες συντήρησης και επισκευής αυτοκινήτων και ελαφρών μηχανοκίνητων οχημάτων για εμπορεύματα

ΕΠΩΝΥΜΟ Α ΕΠΩΝΥΜΟ Β ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) XXX AE

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. Λογ. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κλπ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Λογ. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κλπ.)	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	0	Φορολογικές αποδέχτες	062	0	Βιβλίο αποθήκης	063	ΝΑΙ	1	X	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Αποδομητικοί χώροι	064	0	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	12	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου	066	ΝΑΙ	1	X	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Εκδόσεις	067	0	Εποχικά απασχολούμενα προσωπικά	068	0	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	069	ΝΑΙ	1	X	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Εργαζόμενα	070	0	Ανδλεγκτες χρήσης (περιλαμβάνεται η κλειόμενη)	071	6	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072	X	1	OXI	2	ΜΕΚΤΑ	3
Λοισαί εκτός έδρας χάρος	073	0	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1990)	074	0	Υποχρέωση Απογραφής	075	X	1	OXI	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Πώληση οχημάτων μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ	1	OXI	2	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Λ.Π.	078	ΝΑΙ	1	OXI	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3

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

α) Στοιχεία θελούντος Ο δηλών είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΧΧΙΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΑΝΤΟΣ 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Α ΜΙΧΑΛΑΚΗΣ ΕΠΩΝΥΜΟ Β ΟΝΟΜΑ ΜΙΧΑΛΗΣ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

Α.Φ.Μ. 741

Κωδικός Δ.Ο.Υ. 8111

ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΤ ΑΡΙΘΜΟΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΠΛΑΙΣΙΟ

β) Στοιχεία συμπληρώσεως Τα έντυπα συμπληρώθηκαν από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΕΣΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΕΣΩΤΟ 3

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

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	681	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΩΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	904		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (*)	905				
Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ εγκατάστασης (Βιομηχ. / Υποκαταστήματα κλπ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εμισθωτή	Ποσό
ΒΙΠΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	ΚΕΝΤΡΙΚΟ	2008	ΚΑΛΟ ΝΕΡΟ ΔΕ	671	672
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				Δωρεάν Παραχώρηση (H)	
				906	

Ημερομ. 2010 Ο ΔΗΛΩΝ

Ημερομ. 2010 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Α.Φ.Μ.

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 ταυτότητας του.

012 Α.Φ.Μ.

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

(βραχυστά και υπογραφή)

(*) Συμπληρώνεται από την υπερέα. (†) Σε κάθε περίπτωση στα έντυπα αυτά σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απόδοσης (λεπτό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ.) αυτής.
(‡) Εάν καταβάλλει ενοίκια σε περισσότερους εμισθωτές συμπληρώνεται κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
(§) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώνεται αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, Περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
(H) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον αναφέρονται οι προστάσεις του άρθρου 36 του ν. 2872/2010.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΣΤΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Αγορές		Εσωτερικού		Εισογυνός	β) Απογραφή		Ένταξης		Λήξης
εμπορευμάτων	231		232		εμπορεύματα		256		257
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα		259		260
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες		261		262
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας		264		265
εδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή		267		268
Σύνολο αγορών	251		252		υπολείμματα		270		271
Αγορές παγίων χρήσης	811		812				Σύνολο απογραφής	520	521
γ) Ακαθάριστο Έσοδο Εμπορίας - Μεταποίησης					δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263			ομοίως προσωπικού	522		523		524
λεπτομέρεια πώληση εμπορευμάτων	266			ομοίως και έξοδα τρίτων	525		526		527
χονδρική πώληση προϊόντων	269			παραγωγή τρίτων, φόροι-τάλη	528		529		530
λεπτομέρεια πώληση προϊόντων	272			ιδιόχρηση	531		532		533
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διαφορο έξοδα	534		535		536
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540			τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539
ε) Ακαθάριστο Έσοδο Παροχής Υπηρεσιών					ασαφήσεις παγίων	541		542	543
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279			Σύνολο δαπανών	544		545		546
Π.Υ.	276			στ) Εξαγοραστ. προαποφ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστο έσοδο ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ. (1)					
Π.Υ.	519			Κωδ. από Πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Σύνολο μετ. κερδών (η)	Ακαθάριστο έσοδο	Σύνολο κερδών (ι)	Καθαρό κέρδη
λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282			302	303	351	304	359	305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	347			306	309	352	310	360	311
ζ) Ακαθάριστο Έσοδο Ελευθέρων Επαγγελματιών					314	315	353	316	361
ιδιωτική πελατεία	274			320	321	354	322	362	323
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277			326	327	355	328	363	329
επιχειρηματίας κ.τ.λ. (2)	290			332	333	356	334	364	335
μελέτες μηχανικών	275				834	357	835	365	836
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278				339	358	340	366	341
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τών	283			Σύνολο	343		344		345
η) Λογιστικός προαποφασισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας									
					Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων					548	549	550	551	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσιμων)					552	553	554	555	
Μείον: Δαπάνες χρήσης					556	557	558	559	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προαποφασισμ					560	561	562	563	
Πλύνον: Δαπάνες μη επιστρεφόμενες					564	565	566	567	
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προαποφασισμ					568	569	570	571	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ. ΠΡΟΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' η Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ									
πλύνον: έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α', β', γ, δ παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.					840	αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων			882
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)					336	δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξαγοραστικά)			318
διαφορά δαπανών (4)					324	έκπτωση ποσών λόγω αναπτ. αναπτύξεων			313
					312	Φορολογητέο Καθαρό Κέρδη			346
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Ισολογισμού		Ένταξης (5)		Λήξης	β) Έσοδα				
1. Κεφάλαιο	(Α6)	161		162	192.000,00	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Α73)	459	229.776,54
2. Διαφορά στις ετάσεις	(Α6)	165		166		επιχειρησιακές και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Α74)	465	
3. Διαφορές αναπροσαρμογής	(Α6)	169		170		έσοδα παρεπιπέμων ασφαλιών	(Α75)	467	
4. Αποδομητικό κεφάλαιο	(Α6)	173		174	8.793,62	έσοδα κερφαλίων	(Α76)	469	
5. Αποταλάματα σε νέα	(Α6)	177		178	327.379,34	ιδιοπαράγωγα παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης	(Α78)	471	
6. Μεταπροβλεπόμενες απορρίψεις(7)	(Α6)	181		182	101.482,28	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475	
7. Διαπραγματευόμενες υποχρεώσεις (7)	(Α6)	185		186	316.523,15	γ) Κόστη			
8. Μεταφορικά λειτουργικά παθητικά	(Α6)	189		190		εξοδα παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412	29.333,52	
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο	(Α6)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416	
10. Κεφάλαιο ουσιαστικό στην	(Α6)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420	29.333,52	
επιχειρησική χρήση						κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424	
11. Πωλητές	(Α6)	167		168	29.171,15	κόστος εδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425	
12. Γραμμάτια εισπρακτέα	(Α6)	171		172		δαπάνες παραγωγής		428	
και λοιπά τίτλοι						αύρα βιομηχανοποίησης		431	
13. Υποχρεώσεις επιστολής	(Α6)	175		176		δ) Δαπάνες			
και λοιπά τίτλοι						σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461		
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση	(Α6)	179		180		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477	6.048,20	
15. Επιστολές εισπρακτέες	(Α6)	183		184					
μεταπροβλεπόμενες									
16. Επιστολές με καθυστέρηση	(Α6)	187		188					
(συρραμμένη)									
17. Επιστολές - επίδομα πωλητές	(Α6)	191		192					
και ζημιές									

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. Πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστο έσοδο" και "Συνήτης καθ. Κέρδους (%)".
(2) Επιχειρηματίας Β' ή Γ' κατηγορίας Κ.Β.Σ. οι οποίοι παραστήσαν αίτη από αυτές τις ομοίως.
(3) Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ. Στον Κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά τεκμηρίων-πραγματικών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμηρίων κέρδη των μηχανικών προσαρτώνται στον υποστ. στ' του πίνακα ΣΤ.
(4) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία ένταξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' - ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Πωλήσεις	Χονδρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο			
	εμπρευματίων	466	92.543,88	478	561.195,67	474	470	841			
	προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	464		476		472	468	842			
	υποπροϊόντων - υπολείμμάτων	480	230,25	843		844	845	846			
	α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848	849	850			
	αναλύσιμων υλικών	484		851		852	853	854			
	αναλυτικών παγίων	486		855		856	857	858			
	εδών συσκευασίας	487		859		860	861	862			
	ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	92.774,13	863	561.195,67	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 - μεικτές	453		874		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	418.376,36				
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455				κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	29.333,52				
	457	229.776,54	876	877	Σύνολο (κόστος πωληθέντων)	434	447.709,88				
δ) Αγορές		Εσωτερικού	Εξαγωγής	Ενδοκ. αποκτήσεις	ε) Αγοράση εμπορευμάτων σε αρχικό στάδιο και βοηθ. υλικά	Εξαγωγής	Λήξης				
εμπρευματίων	401	428.626,02	402	403	εμπορεύματα	426	121.975,70				
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406	407	προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429	430				
αναλύσιμων υλικών	409	29.333,52	410	411	υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433				
αναλυτικών παγίων	413		414	415	παραγωγή σε εξέλιξη	435	436				
εδών συσκ. (Α/28)	417		418	419	α' & β' υλικά - υλικά συσκευασίας	437	438				
Σύνολο αγορών	421	457.959,54	422	423	αναλύσιμα υλικά	440	441				
Αγορές παγίων	878	11.742,63	879	880	αναλυτικά πάγια στοιχεία	443	444				
					εδών συσκευασίας (Α/28)	446	447				
στ) Δαπάνες (συναμικά)		ζ) Αποτέλεσμα και δείκτες		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.		Καθαρό αποτέλεσμα επί Μ.Σ.Κ.Κ.					
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	(Α/60)	439	298.976,65	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463	229.776,54	Έσοδα				
αμοιβές και έξοδα τρίτων	(Α/61)	442	1.873,00	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496	206.259,92	Έσοδα				
παροχές τρίτων	(Α/62)	445	47.327,44	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473	11.457,47	491				
φόροι - τέλη	(Α/63)	448	912,82	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479	5.409,27	494				
διάφορα έξοδα	(Α/64)	451	56.479,10	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481		498				
τάκια και συναφή έξοδα	(Α/65)	452	10.227,85	ΑΒΟΡΑΔΙΟΤΗΤΑ ΑΠΟΕΜΑΤΙΚΑ	483		502				
αποβρώσεις παγίων	(Α/66)	454	8.782,13	ΑΛΛΑ ΑΒΟΡΑΔΙΟΤΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	485		506				
προβλέψεις εκμετάλλευσης	(Α/68)	456		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους	500	46,07	881				
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	(Α/69)	458		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων	504	31,54	882				
δώρα για Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	460			% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων	884	100,00	885				
Γενικό σύνολο εξόδων	462	424.578,99					886				
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΚΕΡΑ ΒΑΣΕΙ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και εκμ.ε. επαγ/τίες αρθρ. 14 ν. 3296/04) ⁽¹⁾											
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Η ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Κόστος Πωληθέντων (α)	121	Δαπάνες εφοδισμού (β)	122	Συνολ. μισθ. κέρδος (γ)	123	Μικτό κέρδος (δ)	124	Σύνολο α+β+γ (ε)	125	Μισθ. κέρδος βέβαια & σκευάσιμα	126
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ			ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			ΣΥΝΟΛΑ		
Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων & αποθεμάτων	127		132		137		142				
Εξόδα επί επιτηδεύσεως παραγωγής ανεγχεύματα το μεγαλύτερο ποσό εκ των οποίων 126,126 (α)	128		133		138						
ΜΕΚΚ ή Μ.Ο. συν. ή μετασυσθ. Σ.Κ.Κ. (β)	129		134		139		143				
Εξοδα καθαρού κέρδους (α)(β) (γ)	130		135		140		144				
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' και κατά άρθρο 2238/94) (δ)	131		136		141		145				
Τόκοι καθαρού κέρδους το μετ'ολογήσει των (α), (β), (γ)											
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ⁽²⁾											
Νομός (Δήμος)/ Διαμέρισμα ή κοινότητα εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγρωθ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συμπληρωματικό καθαρό κέρδος (β)	Καθαρό 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 (α)	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) από στρέμ. β) από κερασιά (α)(α) ή από άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1994 (γ) = (α) X (β)					
ΣΥΝΟΛΟ						635					
Μείον: α) Ενόικια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γής						636					
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού						637	X 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)				
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)						638	Φορολογούμενο εισόδημα				
						642					

(1)Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των αρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.

(2)Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

Α.Φ.Μ.:
Σελ 3 από 4

VI. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ v. 3299/2004

Αξία επενδύσεων του v. 3299/2004 που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση _____ και υπάγονται στο καθεστώς της φορολογικής απαλλαγής του άρθρου 4 του ίδιου νόμου.

ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ	ΠΕΡΙΟΧΗ Α'	ΠΕΡΙΟΧΗ Β'	ΠΕΡΙΟΧΗ Γ'	ΠΕΡΙΟΧΗ Δ'
ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	301	311	321	331
ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	302	312	322	332
ΤΟΥΡΙΣΜΟΣ	303	313	323	333
ΤΡΙΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	304	314	324	334
ΛΟΙΠΑ	306	316	326	336
ΣΥΝΟΛΑ	614 *	634 *	654 *	674 *

* Μεταφορά από τους κωδικούς της Ενότητας 19 ΜΕΡΟΣ VII της "Δήλωσης φορολογικής Απαλλαγής" (αρ. Πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Α.Υ.Ο)

VII. Συμμετοχές σε ημεδαπές ή αλλοδαπές επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) ή λειτουργούντα υποκαταστήματα σε αυτή

A/A	Χώρα - Πόλη	AΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επιθυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό Συμμετοχής

VIII. Συμμετοχές ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων στην εταιρεία που υποβάλλει την δήλωση αυτή

A/A	Χώρα - Πόλη	AΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επιθυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό Συμμετοχής

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παραγρ. 1 του άρθρου 101 του ν.2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις κλπ.) με εξαίρεση τις ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδ/τος κλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδήτος, τελών κλπ. οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργασία για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση ερασιτέχ καταβολής ολικήρου του οφειλόμενου ποσού, δεν παρέχεται έκπτωση.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει αναφέρεται:

- α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και
- β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επιθυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του. Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

- α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσεων», νόμισμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. «εκμετάλλευσης».
- β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.
- γ) Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ'εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ.20 του άρθρου 7 του ν.3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.
- δ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν.289/1976, ν. 1262/1982, ν. 1882/1990 και ν.2601/1998). Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.
- ε) Βεβαίωση του Υπουργείου Ανάπτυξης με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή κοινοποιημένων προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματισμού της διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ. καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στο άρθρο 5 του ν. 3299/2004.
- στ) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταίρων ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
- ζ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
- η) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.
- θ) Τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 και του ν.3427/2005, φωτοτυπία της απόφασης Δίνας Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, με την οποία έχει καθορισθεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής.

4. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων

- α) Η συμπλήρωση των πεδίων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, ενόψει προωθησέως της Ενιαίας και Ενοποιημένης Φορολογικής Βάσης.
- β) Τα στοιχεία που συμπληρώνονται στους πιο πάνω πίνακες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 10% και άνω κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Προς τον ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Β' 8 1 1 3

Αριθ. Φορ. Μητρώου

Αριθ. Δήλωσης

Αριθ. Φακέλλου

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Β' 8 1 1 3

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ **

Συμμετοχή σε Όμιλο: 618 ΝΑΙ 1

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΩΤΗ	Νομική μορφή.....	Εθνικότητα.....
	Επωνυμία ΧΧΧ ΑΕ	Τίτλος.....
ΑΝΤΙΚΑ- ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο.....	Αριθ. Τηλεφ.....
	Επάγγελμα.....	Διεύθυνση.....
Αποτελέσματα μετά φορολογική επιμέριξη	Φορολογητέα κέρδη.....	001 5.409,27
	Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.).....	002
	Ή ζημία.....	003
	Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004.....	070
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΑΠ.		ΕΥΡΩ
Φόρος που αναλογεί [5.409,27 x 25,00%] * (α)	004	1.352,32
Συμμελτικός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα (β)	005	
Άθροισμα (α+β)	(γ)	1.352,32
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε % (στ)	008	5.551,50
>> >> παρακρατήθηκε (ζ)	009	178,32
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα (η)	410	
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρου 11. ν. 3296/2004 (θ)	111	
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998 (ι)	600	
Άθροισμα (στ+ζ+η+θ+ι)	(ια)	5.729,82
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ια-γ)	(γ)	4.377,50
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (γ-ια)	(β)	011
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ** ΝΑΙ (ιβ)	014	903,54
Τέλη χαρτ. στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. Ακ/των (δ)	006	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου..... (ε)	007	
Πρόσθετος φόρος..... % λόγω εκπροθ..... (δ)	013	
Πρόσθετο τέλος χαρτ..... % λόγω εκπροθ..... (ε)	113	
Διάφορα ΟΓΑ επί προσθ. Τέλους χαρτοσήμου..... (ιστ)	997	
Άθροισμα (β+θ+δ+ε+ιδ+ιε+ιστ)	(ιζ)	702 903,54
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ιζ-γ)	704	
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (γ-ιζ)	703	3.473,96
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)		1/8 100%
Φόρος.....		
Τέλη χαρτοσήμου.....		
ΟΓΑ χαρτοσήμου.....		
Προκαταβολή φόρου.....		
Πρόσθετος φόρος (ολόκληρο το ποσό).....		
Πρόσθ. τέλος χαρτ. (ολόκληρο το ποσό).....		
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (ολόκληρο το ποσό).....		
Σύνολο.....		
Αριθ. διπλοτύπου.....		
Ο Επιμελητής Εισπραξης		
Παραλήφθηκε:	Εμπρόθεσμα: **	Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
	Εκπρόθεσμα: **	2010
	Μήνες	Ο ΔΗΛΩΝ
	Εκπρόθεσμα: **	Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.
		Επωνυμία:.....
		Όνομα:.....
		Δ/ση:.....
		Α.Φ.Μ.:.....
		Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:.....
		Αρ. μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος:.....
		Κατηγορία άδειας:.....
		2010
		Ο ΔΗΛΩΝ
		ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ
		Έγινε έκπτωση για ποσό
		Ευρώ.....
		Αρ. Τ.Α.Φ.Ε.....
		2010
		Ο Ενεργήσας την έκπτωση

*Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
**Συμπεριλαμβάνεται από την Υπηρεσία

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"						ΠΟΣΑ	
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004					801	β) βιβλίων: 015	883.746,34
Κέρδη ισολογισμού χρήσης (N 86.99)						016	5.409,27
Ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης						017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν		018				
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων		019				
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ		020				
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση		021				
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση		022				
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές		023				
	7.		025				
Σύνολο κερδών					024		5.409,27
Υπόλοιπο ζημιών					224		
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές		026				
	2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο		027				
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)		028				
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια		460				
	5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την πρώτη χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζημ. προσωπικού		462				
	6.		461				
Κέρδη χρήσεως					029		5.409,27
Ζημίες χρήσεως					030		
* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών					100		
Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στα άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας					802		
Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου)							
Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση					803		
Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση					804		
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ							
Μερίσματα					031		
Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών					032		
Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού					033		
Συνολικά ποσό διανεμόμενων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΟΝ					429		
ΣΥΝΟΛΟ					430		
Προστίθενται: 1. Μέρους αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα					034		
Διαν. Κέρδη						x Αφορολ. Έσοδα	
Κέρδη ισολογισμού							
2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό					035		
3. Μέρους κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα					036		
Διαν. Κέρδη						x Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο	
Κέρδη ισολογισμού							
4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό					037		
Κέρδη					038		5.409,27
Ζημίες					338		
Ζημία παρελθουσών χρήσεων					039		
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ					040		5.409,27
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ					400		
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΑΠ.							
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν.289/1976					042		
2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν.1262/1982					043		
3. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν.1892/1990					044		
4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.2601/1998					046		
5. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004					045		
6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν.3296/2004, άρθρο 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά)					060		
7. Έκπτωση λόγω αποσχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρο 4 παρ.10 (Εξωλογιστικά)					071		
8.					059		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ					048		5.409,27
ΖΗΜΙΑ					448		
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071)					449		
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ					** 800		883.746,34
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΆΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ					*** 951		
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μειωμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης)							

*Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών
 ** Καταχωρείται το ίδιο ποσό με αυτό του ΚΑ: 015
 *** Καταχωρείται το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται η πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.

Α.Φ.Μ.

2 /4

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος	1.352,32 x 80% ή 40%	049	1.081,86
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, 3% κλπ.		050	178,32
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης		051	903,54

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ
A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 209 και 215)	210	Ισόχρηση	Σύνολο
215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών			

B. Εισόδημα από κινητές αξίες
Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος			Ανάλυση εισοδήματος			
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος	Φορολογηθέντα Μέρηματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Α/Α	Περιοχή (Δήμος ή Κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1				
2				
3				
ΣΥΝΟΛΟ				250

Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κλπ.

Α/Α	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαγ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμμεχ/σης	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου)**

Α/Α	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1					
2					
3					
4					

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μερισμάτων ** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

A.Φ.Μ.:

3/4

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ_
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΗΣ Α.Ε «ΧΧΧ ΑΕ Συνεργείο Αυτοκινήτων »
της 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009-----Α.Μ.ΑΕ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2190/1920 και ειδικότερα με την διάταξη του άρθρου 43^α και τις διατάξεις που το άρθρου αυτό παραπέμπει ,παρέχουμε τις ακόλουθες πληροφορίες που αναφέρονται στις οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας την **31ην ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2009**

I. Πληροφορίες σχετικές με την σύννομη κατάρτιση και την δομή των οικονομικών καταστάσεων.

α. Άρθρο 42^α παρ.3:Παρέκκλιση από τις σχετικές διατάξεις περί Ισολογισμού κ.λ.π για την επίτευξη του σκοπού της διατάξεως του άρθρου 42^α παρ.2

-Δεν χρειάστηκε να γίνει.

β. Άρθρο 42β παρ.1:Παρέκκλιση από την αρχή που διέπει την δομή του Ισολογισμού και του λογαριασμού «αποτελέσματα χρήσεως»

-Δεν έγινε

γ. Άρθρο 42β παρ.2:Καταχώρηση στον προσιδιάζοντα λογαριασμό στοιχείου σχετιζόμενου με περισσότερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς,

-Δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση.

δ. Άρθρο 42β παρ.3:Προσαρμογή στη δομή και στους τίτλους των λογαριασμών με αραβική αρίθμηση ,όταν η ειδική φύση της επιχειρήσεως το απαιτεί,

-Δε συνέτρεξε τέτοια περίπτωση

ε. Άρθρο 42β παρ.4.Συμπτήξεις λογαριασμών του Ισολογισμού που αντιστοιχούν σε αραβικούς αριθμούς ,για τις οποίες (συμπτύξεις)συντρέχουν οι προϋποθέσεις της διατάξεως αυτής

Δεν έγιναν

στ. Άρθρο 42β παρ.5:Αναμόρφωση κονδυλίων προηγούμενης χρήσεως για να καταστούν συγκρίσιμα με τα αντίστοιχα κονδύλια της Κλεομένης χρήσης .

-Δεν έγιναν.

ε. Ε.Γ.Λ.Σ παρ.4.1.501 περιπτ.30:Σχέσεις κονδυλίων ενεργητικού και παθητικού Ισολογισμού.

-Δεν συντρέχει περίπτωση.

II. Αποτίμηση των περιουσιακών στοιχείων

α. Άρθρο 43^α παρ.1-α:Μέθοδοι αποτιμήσεως των περιουσιακών στοιχείων και υπολογισμού των αποσβέσεων καθώς και των προβλέψεων για υποτιμήσεις τους.

-Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία αποτιμήθηκαν στην αξία της τιμής κτήσεως η του κόστους ιδιοκατασκευής η της αναπροσαρμοσμένης με βάση τον Ν 2065/1992 ,η οποία είναι προσαυξημένη με την αξία των προσθηκών και βελτιώσεων και μειωμένη με τις προβλεπόμενες από τον νόμο αποσβέσεις.

-Δεν συνέτρεξε περίπτωση σχηματισμού προβλέψεων υποτιμήσεως.

-Τα από αγορά προερχόμενα αποθέματα αποτιμήθηκαν στην κατ'είδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσεως και της κατά το τέλος της χρήσεως τρέχουσας τιμής αγοράς τους.

β. Άρθρο 43^α παρ.1-α:Βάσεις μετατροπής σε δραχμές περιουσιακών στοιχείων εκφρασμένων σε ξένο νόμισμα και λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών .

-Δεν συνέτρεξε περίπτωση

γ. Άρθρο 43 παρ.2:Παρέκλιση από τις μεθόδους και τις βασικές αρχές αποτίμησης .Εφαρμογή ειδικών μεθόδων αποτιμήσεως.

-Δεν έγινε.

δ. Άρθρο 43 παρ.7-β.Αλλαγή μεθόδου υπολογισμού της τιμής κτήσεως η του κόστους παραγωγής των αποθεμάτων η των κινητών αξιών.

-Δεν έγινε.

ε. Άρθρο 43 παρ.7-γ.Παράθεση της διαφοράς , μεταξύ της αξίας αποτιμήςεως των αποθεμάτων και κινητών αξιών και της τρέχουσας τιμής αγοράς τους , εφ όσον είναι αξιόλογη.

-Δεν είναι αξιόλογη η διαφορά

στ. Άρθρο 43παρ. 9.Αναπροσαρμογή της αξίας των παγίων στοιχείων .

Δεν έγινε

III. Πάγιο ενεργητικό και έξοδα εγκατάστασης

α. Άρθρο 42ε παρ.8:Μεταβολές παγίων στοιχείων και εξόδων εγκατάστασης (πολυετούς αποσβέσεως).

-Παραθέτεται συνημμένα σχετικός πολύστηλος πίνακας με τις πληροφορίες που απαιτεί η διάταξη

β. Άρθρο 43 παρ.5-δ:Ανάλυση πρόσθετων αποσβέσεων.

-Δεν έγιναν.

γ. Άρθρο 43 παρ.5-ε:Προβλέψεις για την υποτίμηση ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων

-Δεν σχηματίσθηκαν

δ. Άρθρο 43 παρ.3-ε:Ανάλυση και επεξήγηση των ποσών των εξόδων εγκατάστασης(πολυετούς απόσβεσης)που αφορούν την χρήση.

-Δεν υπάρχουν

ε. **Άρθρο 43 παρ.3-γ:**Τα ποσά και ο λογιστικός χειρισμός των συναλλαγματικών διαφορών που προέκυψαν στην παρούσα χρήση ,κατά την πληρωμή (δόσεων) και /η την αποτίμηση στο τέλος της χρήσεως δανείων η πιστώσεων χρησιμοποιηθέντων αποκλειστικά για κτήσεις παγίων στοιχείων.

Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

στ. **Άρθρο 43 παρ.4 εδαφ.α και β.:**Ανάλυση και επεξήγηση των κονδυλίων «έξοδα ερευνών και ανάπτυξης» , «Παραχωρήσεις και δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας»και Υπεραξία επιχειρήσεως (good will).

-Δεν υπάρχουν τέτοια κονδύλια.

IV. Συμμετοχές

α. **Άρθρο 43^α παρ.1-β:**Συμμετοχές στο κεφάλαιο άλλων επιχειρήσεων με ποσοστό μεγαλύτερο του 10%.

-Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

β. **Άρθρο 43^α παρ.1-ιε.**Σύνταξη ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται και οι οικονομικές καταστάσεις της εταιρίας

-Δεν συντρέχει τέτοια περίπτωση.

V. Αποθέματα

α. **Άρθρο 43^α παρ.1-ια:**Αποτίμηση αποθεμάτων κατά παρέκκλιση από τους κανόνες αποτιμήσεως του άρθρου 43,για λόγους φορολογικών ελαφρύνσεων .

-Δεν έγινε παρέκκλιση

β. Άρθρο 43^α παρ.1-ι: Διαφορές από υποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων ενεργητικού και λόγοι στους οποίους οφείλονται.

-Δεν υπάρχουν.

VI. Μετοχικό Κεφάλαιο.

α. Άρθρο 43^α παρ.1-δ: Κατηγορίες μετοχών στις οποίες διαιρείται το μετοχικό κεφάλαιο.

ΜΕΤΟΧΕΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΟΝ.ΑΞΙΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
Ονομαστικές	6.400	30,00	192.000,00

β. Άρθρο 43^α παρ.1-γ: Εκδοθείσες μετοχές μέσα στην χρήση για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου

-Δεν εκδόθηκαν

γ. Άρθρο 43^α παρ.1-ε και 42ε παρ.10: Εκδοθέντες τίτλοι και ενσωματωμένα σ αυτούς δικαιώματα.

-Δεν εκδόθηκαν τέτοιοι τίτλοι

δ. Άρθρο 43^α παρ.1-ιστ. Απόκτηση ιδίων μετοχών μέσα στην χρήση.

-Δεν αποκτήθηκαν.

VII. Προβλέψεις και υποχρεώσεις.

α. Άρθρο 42ε παρ.14 εδάφ.δ: Ανάλυση του λογαριασμού «Λοιπές προβλέψεις αν το ποσό είναι σημαντικό.

β. Άρθρο 43^α παρ.1ζ Οι οικονομικές δεσμεύσεις από συμβάσεις κ.λ.π. που δεν εμφανίζονται στους λογ/μους τάξεως. Υποχρεώσεις καταβολής ειδικών μηνιαίων παροχών και οικονομικές δεσμεύσεις για συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

-Δεν υπάρχουν.

γ.Άρθρο 43^α παρ.1-ιβ.Πιθανές οφειλές σημαντικών ποσών φόρων και ποσά φόρων που ενδεχομένων να προκύψουν σε βάρος της κλειομένης και των προηγούμενων χρήσεων εφόσον δεν εμφανίζονται στις υποχρεώσεις η στις προβλέψεις

-Δεν υπάρχουν

δ. Άρθρο 43^α παρ.1-στ:Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πάνω από 5 έτη.

-Δεν υπάρχουν

ε. Άρθρο 43^α παρ. 1-στ:Υποχρεώσεις καλυπτόμενες με εμπράγματα ασφάλειες.

-Δεν υπάρχουν .

VIII. Μεταβατικοί Λογαριασμοί

- **Άρθρο 42ε παρ. 12.**Ανάλυση των κονδυλίων των μεταβατικών λογαριασμών «Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα» και «Έξοδα χρήσεως δουλεμένα»..

-Δεν υπάρχουν

X.Λογαριασμοί Τάξεως

Άρθρο 42ε παρ.11.Ανάλυση των λογ/μών τάξεως ,στην έκταση που δεν καλύπτεται υποχρέωση αυτή από τις πληροφορίες της επομένης παραγράφου.

-Δεν υπάρχουν.

XI. Χορηγηθείσες εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες

Άρθρο 42ε παρ.9.Εγγυήσεις και εμπράγματα ασφάλειες που χορηγήθηκαν από την εταιρία.

-Δεν υπάρχουν.

ΧΙ. Αμοιβές , προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως

α. Άρθρο 43^α παρ.1-ιγ όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Π.Δ 325/1994.Αμοιβές μελών οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως της εταιρίας.

-Δεν υπάρχουν.

β. Άρθρο 43α παρ.1-ιγ:Υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν η αναλήφθηκαν για βοηθήματα σε αποχωρήσαντα στην παρούσα χρήση μέλη οργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως της εταιρίας.

-Δεν υπάρχουν.

γ. Άρθρο 43^α παρ.1-ιδ.Δοθείσες προκαταβολές και πιστώσεις σε όργανα διοικήσεως .

-Δεν υπάρχουν.

ΧΙΙ. Αποτελέσματα χρήσεως

α. Άρθρο 43 α παρ.1-η:Κύκλος εργασιών κατά κατηγορίες δραστηριότητας και γεωγραφικές αγορές.

(ο κύκλος εργασιών λαμβάνεται όπως καθορίζεται στο άρθρο 42ε παρ. 15 εδ.α')

ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	653.739.55
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	229.776.54
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ	230.25
ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	0.00
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ	883.746.34

β. Άρθρο 43 α παρ.1-θ: Μέσος όρος απασχοληθέντος προσωπικού κατά την διάρκεια της χρήσεως και κατηγορίες αυτού με το συνολικό κόστος τους. Διευκρινίζεται ότι στο Διοικητικό (υπαλληλικό) προσωπικό περιλαμβάνεται το με το μηνιαίο μισθό αμειβόμενο προσωπικό και στο εργατοτεχνικό προσωπικό οι αμειβόμενοι με ημερομίσθιο.

1. Μέσος όρος προσωπικού	11
2. Μέσος όρος προσωπικού κατά κατηγορίες	
- Διοικητικό υπαλληλικό προσωπικό	11
3. Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	298.976.55

γ. Άρθρο 42ε παρ. 15-β: Ανάλυση των εκτάκτων και ανόργανων εξόδων και εσόδων (δηλ. των λογ/μωv «έκτακτα και ανόργανα έξοδα» και «έκτακτα και ανόργανα έσοδα»). Αν τα ποσά των λογ/μωv «έκτακτες ζημίες» και «έκτακτα κέρδη» είναι σημαντικά, κατ εφαρμογή της διατάξεως του άρθρου 43^α Παρ.1-ιγ παραθέτεται και αυτών ανάλυση (με βάση τους λογ/μους 81.02 και 81.03 του Γεν. Λογ. Σχεδίου).

1. Εκτακτα και ανόργανα έξοδα	
- Πρόστιμα και λοιπές επιβαρύνσεις	359.77
2. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	
- Κέρδη από εκποίηση παγίων	0.00

δ. Άρθρο 42ε παρ.15-β: Αναλυση των λογ/μωv «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων» «Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων» και «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων»

- Δεν υπάρχουν.

Ηράκλειο 30 Απριλίου 2010

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ Δ.Σ
ΠΡΟΙΣΤ.ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ

Ο Δ/ΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ

Ο

ΜΙΧΑΛΑΚΗΣ ΜΙΧΑΛΗΣ

ΜΑΝΟΥΣΑΚΗΣ ΜΑΝΟΥΣΟΣ

Ακριβές αντίγραφο από το βιβλίο ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2

(ΧΡΗΣΙΜΑ ΕΝΤΥΠΑ)

Ε ₃ TAXIS		ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ										ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010																																																																								
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ <input type="text"/> 005 Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ <input type="text"/> 007 ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ <input type="text"/> 017												ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ <input type="text"/> 002 Από <input type="text"/> 003 έως <input type="text"/> ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ¹⁾ <input type="text"/> 004 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. <input type="text"/> 006 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <input type="text"/> 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΑΤΗ-ΤΙΚΗ 2																																																																								
Κατηγορία βιβλίων έτους <input type="text"/> 019 Α 1 Β 2 Γ 3 ΑΒ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7 Απία μη τήρησης <input type="text"/> 726 Μη υπέρβα 1 Απολλω-σόμενοι 2 Απολλωσά-μενοι με Α.Π.Δ. 3 Χρήσεις που κλείσσε εντός της διαχ. περιόδου <input type="text"/> 730																																																																																				
ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ																																																																																				
Α.Φ.Μ. <input type="text"/> 018 Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας Έδρας <input type="text"/> 705 Κ. Α. Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο εισόδημα <input type="text"/> 761																																																																																				
Γράφει τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο έσοδο ΕΠΩΝΥΜΟ Α' <input type="text"/> ΕΠΩΝΥΜΟ Β' <input type="text"/> ΟΝΟΜΑ <input type="text"/> ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ <input type="text"/>																																																																																				
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο) Α.Φ.Μ. <input type="text"/> 041 ΟΝΟΜΑ <input type="text"/> ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ <input type="text"/>																																																																																				
ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ																																																																																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)</th> <th colspan="2">Στοιχεία που εκδόθηκαν</th> <th rowspan="2">Τίτλος στοιχείου (Αποδ. Λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)</th> <th colspan="2">Στοιχεία που εκδόθηκαν</th> </tr> <tr> <th>Από Νο</th> <th>Μέχρι Νο</th> <th>Από Νο</th> <th>Μέχρι Νο</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1.</td><td></td><td></td><td>6.</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>2.</td><td></td><td></td><td>7.</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>3.</td><td></td><td></td><td>8.</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>4.</td><td></td><td></td><td>9.</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>5.</td><td></td><td></td><td>10.</td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>												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.																																			
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																																																																																				
<table border="1"> <tbody> <tr> <td>Υποκαταστήματα</td> <td><input type="text"/> 061</td> <td>Φορολογικές αποθήκες</td> <td><input type="text"/> 062</td> <td>Βιβλίο αποθήκης</td> <td><input type="text"/> 063</td> <td>ΝΑΙ</td> <td>1</td> <td>ΟΧΙ</td> <td>2</td> <td>ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>Αποθηκευτικοί χώροι</td> <td><input type="text"/> 064</td> <td>Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό</td> <td><input type="text"/> 065</td> <td>Βιβλίο Παραγωγής - Καταλογίου</td> <td><input type="text"/> 066</td> <td>ΝΑΙ</td> <td>1</td> <td>ΟΧΙ</td> <td>2</td> <td>ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>Εκθέσεις</td> <td><input type="text"/> 067</td> <td>Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό</td> <td><input type="text"/> 068</td> <td>Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής</td> <td><input type="text"/> 069</td> <td>ΝΑΙ</td> <td>1</td> <td>ΟΧΙ</td> <td>2</td> <td>ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>Εργατάδα</td> <td><input type="text"/> 070</td> <td>Ανελεγκτες χρήσεις (περλαμβάνεται η κλειόμενη)</td> <td><input type="text"/> 071</td> <td>Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά</td> <td><input type="text"/> 072</td> <td>ΝΑΙ</td> <td>1</td> <td>ΟΧΙ</td> <td>2</td> <td>ΜΕΙΚΤΑ</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>Λοιποί εκτός έδρας χώροι</td> <td><input type="text"/> 073</td> <td>Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920)</td> <td><input type="text"/> 074</td> <td>Υποχρέωση Απογραφής</td> <td><input type="text"/> 075</td> <td>ΝΑΙ</td> <td>1</td> <td>ΟΧΙ</td> <td>2</td> <td>ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>Πώληση αγαθών μέσα διαδικτύου</td> <td><input type="text"/> 076</td> <td>ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/></td> <td>2</td> <td>Παροχή υπηρεσιών μέσα διαδικτύου</td> <td><input type="text"/> 077</td> <td>ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/></td> <td>2</td> <td>Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.</td> <td><input type="text"/> 078</td> <td>ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/></td> <td>2</td> <td>ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ <input type="checkbox"/></td> </tr> </tbody> </table>												Υποκαταστήματα	<input type="text"/> 061	Φορολογικές αποθήκες	<input type="text"/> 062	Βιβλίο αποθήκης	<input type="text"/> 063	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3	Αποθηκευτικοί χώροι	<input type="text"/> 064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	<input type="text"/> 065	Βιβλίο Παραγωγής - Καταλογίου	<input type="text"/> 066	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3	Εκθέσεις	<input type="text"/> 067	Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό	<input type="text"/> 068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	<input type="text"/> 069	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3	Εργατάδα	<input type="text"/> 070	Ανελεγκτες χρήσεις (περλαμβάνεται η κλειόμενη)	<input type="text"/> 071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	<input type="text"/> 072	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΜΕΙΚΤΑ	3	Λοιποί εκτός έδρας χώροι	<input type="text"/> 073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920)	<input type="text"/> 074	Υποχρέωση Απογραφής	<input type="text"/> 075	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3	Πώληση αγαθών μέσα διαδικτύου	<input type="text"/> 076	ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/>	2	Παροχή υπηρεσιών μέσα διαδικτύου	<input type="text"/> 077	ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/>	2	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.	<input type="text"/> 078	ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ <input type="checkbox"/>
Υποκαταστήματα	<input type="text"/> 061	Φορολογικές αποθήκες	<input type="text"/> 062	Βιβλίο αποθήκης	<input type="text"/> 063	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3																																																																									
Αποθηκευτικοί χώροι	<input type="text"/> 064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	<input type="text"/> 065	Βιβλίο Παραγωγής - Καταλογίου	<input type="text"/> 066	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3																																																																									
Εκθέσεις	<input type="text"/> 067	Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό	<input type="text"/> 068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	<input type="text"/> 069	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3																																																																									
Εργατάδα	<input type="text"/> 070	Ανελεγκτες χρήσεις (περλαμβάνεται η κλειόμενη)	<input type="text"/> 071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	<input type="text"/> 072	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΜΕΙΚΤΑ	3																																																																									
Λοιποί εκτός έδρας χώροι	<input type="text"/> 073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920)	<input type="text"/> 074	Υποχρέωση Απογραφής	<input type="text"/> 075	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3																																																																									
Πώληση αγαθών μέσα διαδικτύου	<input type="text"/> 076	ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/>	2	Παροχή υπηρεσιών μέσα διαδικτύου	<input type="text"/> 077	ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/>	2	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.	<input type="text"/> 078	ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ <input type="checkbox"/>																																																																								
ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ																																																																																				
α) Στοιχεία Δηλούντος Ο Δηλών είναι : <input type="text"/> 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΑΤΟΣ 4 ΕΠΩΝΥΜΟ Α' <input type="text"/> ΕΠΩΝΥΜΟ Β' <input type="text"/> ΟΝΟΜΑ <input type="text"/> ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ <input type="text"/> Α.Φ.Μ. <input type="text"/> 741 Κωδικός Δ.Ο.Υ. <input type="text"/> ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ <input type="text"/> ΕΙΔΟΣ <input type="text"/> ΑΡΙΘΜΟΣ <input type="text"/> ΕΥΛΟ <input type="text"/> Α <input type="text"/> 1 <input type="text"/> Θ <input type="text"/> 2 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ <input type="text"/> ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ <input type="text"/> ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ <input type="text"/> ΤΑΧ. ΚΩΔ. <input type="text"/> ΤΗΛΕΦΩΝΟ <input type="text"/>																																																																																				
β) Στοιχεία συμπληρώσαντος Το έντυπο συμπληρώθηκε από: <input type="text"/> 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 <input type="text"/> 681 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ <input type="text"/> 904 ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ ¹⁾ <input type="text"/> 905																																																																																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Διεύθυνση εγκατάστασης</th> <th>Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κατοικία, Υποκατάστημα κτλ.)</th> <th>Περίοδος μίσθωσης</th> <th>Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή</th> <th>Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή</th> <th>Ποσό</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td><input type="text"/> 671</td><td><input type="text"/> 672</td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td><input type="text"/> 673</td><td><input type="text"/> 674</td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td><input type="text"/> 675</td><td><input type="text"/> 676</td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td><input type="text"/> 677</td><td><input type="text"/> 678</td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td><input type="text"/> 679</td><td><input type="text"/> 680</td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td><input type="text"/> 906</td><td></td></tr> </tbody> </table>												Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κατοικία, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό					<input type="text"/> 671	<input type="text"/> 672					<input type="text"/> 673	<input type="text"/> 674					<input type="text"/> 675	<input type="text"/> 676					<input type="text"/> 677	<input type="text"/> 678					<input type="text"/> 679	<input type="text"/> 680					<input type="text"/> 906																																
Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κατοικία, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό																																																																															
				<input type="text"/> 671	<input type="text"/> 672																																																																															
				<input type="text"/> 673	<input type="text"/> 674																																																																															
				<input type="text"/> 675	<input type="text"/> 676																																																																															
				<input type="text"/> 677	<input type="text"/> 678																																																																															
				<input type="text"/> 679	<input type="text"/> 680																																																																															
				<input type="text"/> 906																																																																																
Δωρεάν Παραχώρηση ⁴⁾ <input type="text"/>																																																																																				
Ημερομ. 2010 Ο ΔΗΛΩΝ			Ημερομ. 2010 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ <input type="text"/> 011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ			Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του. Α.Φ.Μ. <input type="text"/> 012																																																																											
Α.Φ.Μ. <input type="text"/> 010 Επών. : Όνομ. : Δ/ση : Αρμόδια Δ.Ο.Υ. : Αρ. Μητρ. άσκ. επαγγ/τος : Κατηγορία άδειας :			(Σφραγίδα και υπογραφή)			Επώνυμο : Όνομα : Δ/ση : Αριθ. Δ. Ταυτ. :																																																																														

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 κλπ) αυτής.
 3) Εάν καταβάλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλετε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
 4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περιόδου παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.
 5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' . ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ							
α) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	β) Απογραφή	Έναρξης	Λήξης		
εμπορευμάτων	231	232	εμπορεύματα	256	257		
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235	236	έτομα προϊόντα και υποπροϊόντα	259	260		
αναλώσιμων υλικών	239	240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	262		
ανταλλακτικών παγίων	243	244	υλικά συσκευασίας	264	265		
ειδών συσκευασίας	247	248	ημιτελή	267	268		
Σύνολο αγορών	251	252	υπολείμματα	270	271		
Αγορές παγίων χρήσης	811	812	Σύνολο απογραφής	520	521		
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης	δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών		
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263	αμοιβές προσωπικού	522	523	524		
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	526	527		
χονδρική πώληση προϊόντων	269	παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	529	530		
λιανική πώληση προϊόντων	272	ιδίωχρηση	531	532	533		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273	διάφορα έξοδα	534	535	536		
Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ.	540	τόκοι και συναφή έξοδα	537	538	539		
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	αποσβέσεις παγίων		541	542	543		
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279	Σύνολο δαπανών	544	545	546		
Π.Υ.	276	στ) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχ/σεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγ. ⁽¹⁾					
Π.Υ.	519	Κωδ. αρθρ. Πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συμπίπτουσα κέρδη (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συμπίπτει καθ. ου κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	304	359	305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547		308	309	310	360	311
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	314		315	315	316	361	317
ιδιωτική πελατεία	274		320	321	322	362	323
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	328	363	329
επιτηδευματίες κ.τ.λ. ⁽²⁾	280		332	333	334	364	335
μελέτες μηχανικών	275			834	835	365	836
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			339	340	366	341
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τών	283		Σύνολο	343	344		345
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας							
	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548		549		550		551
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552		553		554		555
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556		557		558		559
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560		561		562		563
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	564		565		566		567
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568		569		570		571
ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ							
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ.α', β', γ, δ παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.			840			αφορολ. εκπώσεις αναπτ. νόμων	592
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. ⁽³⁾	336		Δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)				318
διαφορά δαπανών ⁽⁴⁾	324		είδος μελέτης ⁽⁴⁾		έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναστ/ριων		313
			312		Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη		346
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ							
α) Ισολογισμού	Έναρξης ⁽⁵⁾		Λήξης		β) Έσοδα		
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών	(Λ/73)	459
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (ΑΙΙ)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων	(Λ/74)	465
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών	(Λ/75)	467
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173		174		έσοδα κεφαλαίων	(Λ/76)	469
5. Αποτελέσματα σε νότα (ΑΥ)	177		178		ιδιοπαράγωγη παγίων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης	(Λ/78)	471
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις(Γ')	181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185		186		γ) Κόστη		
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189		190		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοίμων και ημιτελών		412
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193		194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		416
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επίσημη χρήση (ΔΙΙ)	163		164		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν		420
11. Πελάτες (ΔΙΙΙ)	167		168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν		424
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙ2)	171		172		κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν		425
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙ2α)	175		176		δαπάνες παραγωγής		428
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙ3)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης		431
15. Επιταγές εισπρακτέες μετατροπόμενες (ΔΙ3α)	183		184		δ) Δαπάνες		
16. Επιταγές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙ3β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461
17. Επιστολές - επίδοκι πελάτες και χρεώστες (ΔΙ10)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477

(1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατηγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ. αρθ. Πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ." "ακαθάριστα έσοδα" και "Συν/τής καθ. Κέρδους (%)".

(2) Επιτηδευματίες Β' ή Γ' κατηγ. Κ.Β.Σ. οι οποίες παρακράτουν φόρο από αυτές τις αμοιβές.

(3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγ. ΚΒΣ μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.

(4) Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κτλ.Στον Κωδ. 324 αναγράφεται η διαφορά τεκμαρτών-πραγματικών δαπανών, ενώ στον κωδ. 342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμαρτά κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στον υποστ. σ' του πίνακα ΣΤ.

(5) Συμπληρώνεται μόνο όταν τα σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα Θ', υποπίνακας ε.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Πωλήσεις		Χοντρικές Εσωτερικού			Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινωνικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων		466			478		474		470		841
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών		464			476		472		468		842
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων		480			843		844		845		846
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας		482			847		848		849		850
αναλωσίμων 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 - μεσσίες		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 εμπορευμάτων 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	
αναλωσίμων υλικών		409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα 432		433	
ανταλλακτικών παγίων		413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη 435		436	
ειδών συσκ. (Λ/28)		417		418		419		α' & β' υλεις - υλικά συσκευασίας 437		438	
Σύνολο αγορών		421		422		423		αναλώσιμα υλικά 440		441	
Αγορές παγίων		878		879		880		ανταλλακτικά παγίων στοιχείων 443		444	
στ) Δαπάνες (συνολικά)								είδη συσκευασίας (Λ/28)		446	
αμοιβές και έξοδα προσωπικού		(Λ/60) 439				ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής		449	
αμοιβές και έξοδα τρίτων		(Λ/61) 442				ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.			
παροχές τρίτων		(Λ/62) 445				ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		Κωδικός αριθμός προϊόντων Μ.Σ.Κ.Κ.		Έσοδα	
φόροι - τέλη		(Λ/63) 448				ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		490	
διάφορα έξοδα		(Λ/64) 451				ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		494	
τόκοι και συναφή έξοδα		(Λ/65) 452				ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481		498	
αποσβέσεις παγίων		(Λ/66) 454				ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483		502	
προβλέψεις εκμετάλλευσης		(Λ/68) 456				ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485		506	
οργανικά έξοδα αποκαταστημάτων		(Λ/69) 458				% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500		881	
άθροισμα Λ/95 + Λ/97 (με πρόσμιο)		460				% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504		882	
Γενικό σύνολο εξόδων		462				% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884		886	
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΑΡΘ. 15 v. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελεύθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 v. 3296/04) ⁽¹⁾											
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Κόστος Πωληθέντων (α)	121	Δαπάνες εξοδα αποσβέσε. (β)	122	Συντελ. μικτού κέρδους (γ)	123	Μικτό κέρδος (δ) (α)X(γ)	124	Σύνολο α+β+δ	125	Ακαθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων	126
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ											
Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων & στοιχείων. Είδος επί εμπορίας παραγωγής αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ. 125, 126 (α)	127				132		137		142		
ΜΣΚ ή Μ.Ο. συντ. ή μεσοσυντ. Σ.Κ.Κ. (β)	128				133		138				
Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη (α)β) (γ)	129				134		139		143		
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. τάξ.) βάσει ν.2238/94 (δ)	130				135		140		144		
Τοιικά 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 αγρωθ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)		Ακαθάριστο εισόδημα (α)		Συντελεστής 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 καλλέργειας 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) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 v. 2238/1994 (γ) = (α) X (β)
									ΣΥΝΟΛΟ	635	
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης										636	
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού					637			X 25% ή 50% (άρθρο 43 v. 2238/1994)		638	
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)					639			Φορολογούμενο εισόδημα		642	

⁽¹⁾Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των αρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.

⁽²⁾Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁾													
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιημένες Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συντ/στές καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη						
				Εργολάβου	Εργοδότη								
1.			609				613						
2.			610				614						
3.			611				615						
4.			618				619						
Διαφορά κερδών ⁽²⁾			617	ΣΥΝΟΛΟ		612	616						
α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και νομιμοποιημένο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 και 36. ν.2238/1994)	Συντ/στές καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη							
1.			682		685	688							
2.			683		686	689							
3.			692		694	696							
4.			693		695	697							
Διαφορά κερδών ⁽²⁾			691	ΣΥΝΟΛΟ		684	687						
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 ⁽³⁾													
Ε. Δ. Χ. (ΤΑΧΙ) ⁽⁴⁾													
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Μήνες Αποσπασίας	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα			
				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης							
1.													
2.													
3.													
ΣΥΝΟΛΟ										890			
Λ. Δ. Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ ⁽⁵⁾													
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Μήνες Αποσπασίας	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα			
				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης							
1.													
2.													
3.													
ΣΥΝΟΛΟ										897			
Φ. Δ. Χ.													
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο Φορτίο	Ποσοστό συνδιοκτησίας %	Ποσό Φόρου (α)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (β)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (γ) = (α) - (β)	Μήνες Αποσπασίας	Συνολικό ποσό καταβληθέντος Φόρου			
					Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος							
1.													
2.													
3.													
ΣΥΝΟΛΟ										898			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ. ⁽⁵⁾													
α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ'	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	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 δωμάτια, 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									
Πλανοδίου Λιανοπωλητής				ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές				ΝΑΙ	Μείωση λόγω έδρας			ΝΑΙ
663	Καταβληθέν ποσό			664	Αριθ. Δήλωσης			665	Ημερ. Υποβολής				
Σημειώσεις Φορολογουμένου:													

(1) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.
(2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών - τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
(3) Σε κάθε περίπτωση οι επιχειρήσεις που υπάγονται 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 εκμεταλεωτές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.
(5) Συμπληρώνεται από όλους τους εκμεταλεωτές αυτοκινήτων Δ.Χ. για πληροφοριακούς λόγους, ανεξαρτήτως του τρόπου φορολόγησής τους.

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδίων αρθ. 43 παρ. 2 και 3, ν.2859/00, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου									
Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Συνολο κόστους με φόρο από Ευρωπαϊκή Ένωση & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης (4)	Σύνολο κέρδη (1)-(2) (5)	Μικτή αμοιβή υπονόμενη σε ΦΠΑ (5) x (3)/(2)* (6)	Φορέα Αξία υπονόμενη σε ΦΠΑ (6) x (1-αποτελ. ΦΠΑ) (7)	Αναλογιών ΦΠΑ (7) συνολικά ΦΠΑ (8)	Αμοιβή απολασσόμενη του ΦΠΑ [(4)-(2)]* (9)
351 Σε χώρες Ευρωπαϊκής Ένωσης & Ελλάδα			(3)=(3)						
352 Σε χώρες εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης				(4)=(4)					(9)=(9)
353 Μεταβολές & κωδ. διαχ. περιόδου									
357 ΣΥΝΟΛΑ									
358 ΦΠΑ εκροών που απαλλάσσονται στα ταξίδια "πακέτο" κατά τις φορολογικές περιόδους					359	ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ. 357-8) - 358			Ο θετικός κωδ. 359 μεταφέρεται στον κωδ.796. Ο αρνητικός κωδ. 359 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ.792

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισροών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.									
α	Πρόβλεψη φορολογητέας με δικαίωμα έκπτωσης	401				Αρθ. 31 παρ. 1α			
	Πρόβλεψη απολασσόμενης με δικαίωμα έκπτωσης	402				405	x100		
	Πρόβλεψη απολασσόμενης χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403				Ποσοστωομένης		Πρόβλεψη κέρδους (Δωρεά ποσοστό έκπτωσης)	Προσγυκαλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης
	ΣΥΝΟΛΟ	404				406		407	Οριστικό ποσοστό έκπτωσης % (100 - κωδ. 408)
β	Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών								
	Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν		Μειωτή βάση αρθ. 31	Πρόβλεψη κέρδους	Πρόβλεψη κέρδους	Πρόβλεψη κέρδους	Πρόβλεψη κέρδους	Πρόβλεψη κέρδους	Σύνολο φόρου εισροών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6)
	421		2	3	4	5	6		
	422								423
									Αν ο κωδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 796. Αν ο κωδ. 423 < 3 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν.2859/00.										
Είδη χρησιμότητας παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata στους πρώτους χρησιμοποιητές		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA		ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν «έξω» μέσω επί χρέους και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛΕΙΠΟΝ		ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΕΙΠΟΝ ΕΤΩΝ	
	Μονο-δική %	Μη Μονο-δική Σημείωση (X)		στήλη (4) X [κωδ. 501 (2) - στήλη (2)] % : 5	στήλη (6) X [100 - στήλη (2)]% X [(8 - στήλη (1)) : 5]		στήλη (8) X [8 - στήλη (1)] : 5	στήλη (9) X [8 - στήλη (1)] : 5	στήλη (10) X [8 - στήλη (1)] : 5	στήλη (10) X [8 - στήλη (1)] : 5
501 1α										
502 2α										
503 3α										
504 4α										
505 5α										
506 ΣΥΝΟΛΑ										
507	Προσέθετε: (506-6) + (506-7) - (506-9) + (506-10)								Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702. Αν ο κωδ. 507 < -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 796	

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφορικά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης				
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (μόνο καινούρια)	Διατήρη (χωρίς ΦΠΑ) κωστικών, λιπαντικών, επισκευής, συντήρησης, ΕΙΧ αυτών μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πωλητής Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Διατήρη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικού απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης
901	902	903	904	905
Αξία μεταβιβασθέντων οχημάτων που δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ (πρώτες πωλήσεις)	Αξία αγοράς μεταβιβασθέντων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (προμηθευτές βάσει από τους μεταπωλητές του αρθ. 40)	Αξία αγοράς μεταβιβασθέντων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)	Αριθμός υποκαταστήματων (χωρίς το κεντρικό)	Διεύθυνση του κωδ. 901 έως και 910
906	908	909	910	0 911

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ

.....

.....

.....

.....

.....

* Τα κλάσματα εκφράζονται σε ποσοστά (%) με δύο δεκαδικά ψηφία.
 -Αν αποκολληθεί ποσό που καταχωρείται, είναι αρνητικός αριθμός σημειώστε το πρόσημο πλεον(+) πριν απ' αυτό.

Α.Φ.Μ. :

Φ₂ Π.Α.Σ.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Για υποκειμένου με Β' ή Γ κατηγορία ΚΒΣ
Έγκαιρη δήλωση των αποθεμάτων αυτήν, των μη υποκαθμένων ή απαλλήλων, Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΣΦΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηδενγραφικό. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	001		ΕΤΟΣ	006	2 0 1 0
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		Αν η δήλωση είναι έγκαιρη, α κωδ. 027 και 006 δεν συμπληρώνονται.		
από		έως	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)		
			ΜΗΝΑΣ	008	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
			ΤΡΗΜΗΝΟ		1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)											
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΑΠΕΙΡΕ ΔΩΛΩΣΗ	1	2	3	4	5	6	7	8
	1	2												

ΜΟΝΟΝ αν διαγράμμιση α κωδ. 012 - 4, συμπληρώσετε τους κωδ. 006 και 008

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΧ. ΣΥΝΑΛΩΣΗΣ 009

Αν διαγράμμιση α κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απομείωσης/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
104	ΤΙΤΛΟΣ		
105	Φ/ΣΤ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΣΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΟΣ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
107	ΤΑΚΤΙΚΑ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΙΝΗΤΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
108	Α.Φ.Μ.	Τ.Α.Υ.Τ.Ο.Τ.Η.Τ.Α.	ΑΡΙΘΜΟΣ
	ΕΙΔΟΣ	109	110
			111
			112
			113

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογικών (πυλώνας συνολικών ποσών υποκαθμένων κλπ), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. ΕΣΦΡΑΞ. ΔΗΠΤΗ	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογικών (πυλώνας συνολικών ποσών ΕΝΔΟΧΟΚΟΙΝΩΤ. ΑΓΩΓΙΚΗΣΣΕΣ & ΨΡΑΞΕΣ ΔΗΠΤΗ)
301	9 331	351	9 371
302	4,5 332	352	4,5 372
303	19 333	353	19 373
304	6 334	354	6 374
305	3 335	355	3 375
306	13 336	356	13 376
307	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	357	ΣΥΝ. ΦΟΡ.
308		358	
309		401	
310		402	
311		403	
		411	
		412	
		420	

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

ΠΕΡΙΣΤΡΟΦΗ	501	ΚΡΕΔΕΤΙΚΟ	511	0,00
ΠΟΣΟ	502	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΕΝΟ	512	
ΠΟΣΟ	503	ΣΥΝΟΛΟ	513	0,00

Σημειώσεις:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνύμιο, ΑΦΜ, Α.Μ. Αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

Έντυπο δήλωσης φορολ. εισοδ/τος νομικών προσώπων κέρδοσ. χαρακτήρα ΠΛΗΝ τραπεζικών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων.

Διαχείριση από 1/1/2009 έως 31/12/2009

Αριθ.Φορ. Μητρώου

Αριθ. Δήλωσης

Αριθ. Φακέλλου

Προς τον

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε

στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Συμμετοχή σε Όμιλο: 618 ΝΑΙ 1

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ **

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΣΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΩΥ	Νομική μορφή.....	Εθνικότητα.....	
	Επωνυμία.....	Τίτλος.....	
ΑΙΤΗΣΗ- ΤΟΥ	Έδρα: Πόλη..... Οδός..... Αριθμός.....	TAX ΚΩΔ..... Αριθ.Τηλεφ.....	
	Αντικείμενο εργασιών.....	ΚΑΕ.....	
Αποτελέσματα μετά φερελινική αποτίμηση	Φορολογητέα κέρδη.....	001.....	
	Η συνολικά κέρδος (επί αλλοδαπών εταιρειών κλπ.).....	002.....	
	Η ζημία.....	003.....	
	Τεκμαερέ κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004.....	070.....	
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.			
Φόρος που αναλογεί [.....] * (α).....	004.....	ΕΥΡΩ	ΒΕΒΑΙΩΣΗ ** (ΕΥΡΩ)
Συμπληκός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα.....	(β) 005.....		
Άθροισμα (α+β)	(γ) 700.....		
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε.....	(στ) 008.....		
>> >> παρακρατήθηκε.....	(ζ) 009.....		
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα.....	(η) 410.....		
Φόρος οικ.δ. επιχ. άρθρου 11 ν. 3296/2004.....	(θ) 111.....		
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998.....	(ι) 600.....		
Άθροισμα (στ+ζ+η+θ+ι)	(ια) 701.....		
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ια-γ).....	(ιγ) 012.....		
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (γ-ια).....	(ιβ) 011.....		
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ** <input checked="" type="checkbox"/> ΝΑΙ.....	(ιδ) 014.....		
Τέλη Χαρτ. στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. Ακ/των.....	(δ) 006.....		
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου.....	(ε) 007.....		
Πρόσθετος φόρος..... % λόγω εκπροθ.....	(θ) 013.....		
Πρόσθετο τέλος χαρτ..... % λόγω εκπροθ.....	(ε) 113.....		
Διάφορα ΟΓΑ επί προσβ. Τέλους χαρτοσήμου.....	(κα) 997.....		
Άθροισμα (ιβ+ιδ+δ+ε+θ+ε+κα)	(ιζ) 702.....		
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (ιζ-γ).....	704.....		
Η Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (γ-ιζ).....	703.....		
ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)			
Φόρος.....	1/8.....	100%.....	Παραλήφθηκε: Εμπρόθεσμα: ** <input type="checkbox"/> Εκπρόθεσμα: ** <input type="checkbox"/> Μήνες..... Εκπρόθεσμα: ** <input type="checkbox"/> 2010..... Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ.....
Τέλη χαρτοσήμου.....			
ΟΓΑ χαρτοσήμου.....			
Προκαταβολή φόρου.....			
Πρόσθετος φόρος (ολοκλήρω το ποσό).....			
Πρόσβ. τέλος χαρτ. (ολοκλήρω το ποσό).....			
Πρόσβ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. (ολοκλήρω το ποσό).....			
Σύνολο.....			
Αριθ. διπλοτύπου.....			
Ο Επιμελητής Εισπραξης			
Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος..... 2010 Ο ΔΗΛΩΝ..... Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ..... Επώνυμο:..... Όνομα:..... Δ/ση:..... Α.Φ.Μ.:..... Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:..... Αρ. μητρ.αδ.ασκ.επαγγ/τος:..... Κατηγορία άδειας:..... 2010..... Ο ΔΗΛΩΝ.....			

*Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
 **Συμμεληθέντα από την Υπηρεσία 14

I. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"

		ΠΟΣΑ
Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004		801
β) βελτίων		015
Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Ν/ΒΕ 99)		016
Ήδη βάσει ισολογισμού χρήσης		017
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημιάς αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018
	2. Ποσό αποσβέσεων που επείσθησε πλέον των νομίμων	019
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023
	7.	025
Σύνολο κερδών		024
Υπόλοιπο ζημιών		224
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημιάς προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026
	2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο	027
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)	028
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460
	5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για απόζημ. προσωπικό	462
	6.	461
Κέρδη χρήσεως		029
Ζημιά χρήσεως		030
* Τεκμαστά κέρδη Τεχνικών εταιριών		100
Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας		802
Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου)		
Ζημιά από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση		803
Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση		804
ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ		031
Μερίσματα		032
Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών		033
Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού		429
Συνολικά ποσά διανεμόμενων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΟΝ		430
ΣΥΝΟΛΟ		034
Προστίθενται: 1. Μέρως αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα		
Διαν. Κέρδη x Αφορολ. Έσοδα		
Κέρδη ισολογισμού		035
2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό		036
3. Μέρως κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα		
Διαν. Κέρδη x Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο		
Κέρδη ισολογισμού		037
4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό		038
Κέρδη		338
Ζημιά		039
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων		040
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ		400
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ		042
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΑΠ.		043
1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν.299/1976		043
2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν.1262/1982		044
3. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν.1892/1990		045
4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.2601/1999		045
5. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004		060
6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν.3296/2004, άρθρο 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά)		071
7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρο 4 παρ.10 (Εξωλογιστικά)		059
8.		048
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ		448
ΖΗΜΙΑ		449
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071)		449
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ		** 800
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΆΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ		*** 951
ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (μεταμένη προκαταβολή) 950 ΝΑΙ 1 Χρόνος έναρξης εργασιών (νέας επιχείρησης)		

*Επισημαίνεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαστών κερδών
 ** Καταχωρείται το ίδιο ποσό με αυτό του ΚΑ: 016
 *** Καταχωρείται το ποσό επί των οποίων υπολογίζεται η πρόβλεψη για απόσβεση επενδύσεων

Α.Φ.Μ.

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος x 80% ή 40%	049
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων , 3% κλπ.		050
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης		051

**III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ
Α. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)**

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (επίσης του ποσού του ΚΑ: 205 και 215)	210	Ισόχρηση	Σύνολο
215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών			

**Β. Εισόδημα από κινητές αξίες
Τόκοι, τοκομερίδια κ.λπ. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες**

Α/Α	Πρόδωση εισοδήματος:				Ανάληψη εισοδήματος:		
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος	Φορολογηθέντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Α/Α	Περιοχή (Δήμος ή Κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1				
2				
3				
ΣΥΝΟΛΟ				250

Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κλπ.

Α/Α	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αριθμός Α.Δ.Υ.	Διαχρονική περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος από/στης	Ποσοστό ομιχίας	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου)**

Α/Α	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1					
2					
3					
4					

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων ** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου κα. κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

Α.Φ.Μ.

VI. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ν. 3299/2004

Άξια επενδύσεων του ν. 3299/2004 που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση _____ και υπήχοντα στα καθεστώτα της φορολογικής απαλλαγής του άρθρου 4 του ίδιου νόμου.				
ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ	ΠΕΡΙΟΧΗ Α'	ΠΕΡΙΟΧΗ Β'	ΠΕΡΙΟΧΗ Γ'	ΠΕΡΙΟΧΗ Δ'
ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	301	311	321	331
ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	302	312	322	332
ΤΟΥΡΙΣΜΟΣ	303	313	323	333
ΤΡΙΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	304	314	324	334
ΛΟΙΠΑ	306	316	326	336
ΣΥΝΟΛΑ	614 *	634 *	654 *	674 *

* Μεταφορά από τους κωδικούς της Ενότητας 19 ΜΕΡΟΣ VII της "Δήλωσης φορολογικής Απαλλαγής" (αρ. Πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Α.Υ.Ο)

VII. Συμμετοχές σε ημεδαπές ή αλλοδαπές επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) ή λειτουργούντα υποκαταστήματα σε αυτή

Α/Α	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επιθυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό Συμμετοχής

VIII. Συμμετοχές ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων στην εταιρεία που υποβάλλει την δήλωση αυτή

Α/Α	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επιθυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό Συμμετοχής

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παραγρ. 1 του άρθρου 101 του ν.2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις κλπ.) με εξαίρεση τις ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδήτος κλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, ελέγχει θέση απόδοσης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από τον νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδήτος, τελών κλπ, οι δε υπόλοιποι επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση ευλόγης καταβολής ολικού του οφειλόμενου ποσού, δεν παρέχεται έκπτωση.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει αναρτηθεί:

- α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιά μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραβολή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. έχει το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και
- β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επιθυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του.

Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Διαδικαστήρια που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

- Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:
- α) Αντίγραφο βεβαίωσης με απόφαση του λογιστηρίου «Αποτελέσματα Χρήσεων», νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. «επιμετρώσεως».
 - β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευσιατών.
 - γ) Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ.20 του άρθρου 7 του ν.3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενισχυτής της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.
 - δ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κερμάτων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν.269/1976, ν.1282/1982, ν.1890/1990 και ν.2601/1998). Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται, κ.α. στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γινόμενα, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.
 - ε) Βεβαίωση του Υπουργείου Ανάπτυξης με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3296/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή κατασκευών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματισμού διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ. καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στο άρθρο 5 του ν. 3299/2004.
 - στ) Απόφαση πρακτικών του Διακριτικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταίρων ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
 - ζ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
 - η) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.
 - θ) Τα γραμμάτια αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.π. 89/1967 και του ν.3427/2005, φημιτοπία της απόφασης Δ'νσης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, με την οποία έχει καθορισθεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής.

4. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων

- α) Η συμπλήρωση των πινάκων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, ενόψει προώθησης της Ενιαίας και Ευρωπαϊκής Φορολογικής Βάσης.
- β) Τα στοιχεία που συμπληρώνονται, στους πιο πάνω πίνακες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 10% και δίνε κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Α.Φ.Μ.:

Υ.Ε.Σ.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
4/4

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Στην εργασία αυτή παρουσιάστηκαν λεπτομερώς όχι μόνο οι εργασίες τέλους χρήσης αλλά και η λογική που τις διέπει .Συγκεκριμένα ,περιγράφησαν όλοι οι ισχύοντες λογιστικοί κανόνες που διέπουν τις εργασίες τέλους χρήσης καθώς και οι διαδικασίες που οδηγούν στον απώτερο σκοπό, στο λογιστικό αποτέλεσμα, σημείο στο οποίο εξαντλείται το νόημα των εργασιών τέλους χρήσης .Μ' αυτό ως βασικό εργαλείο λαμβάνονται σπουδαίες αποφάσεις που αφορούν στο παρόν και στο μέλλον μιας επιχείρησης. Η επιχείρηση δεν αποτελείται μόνο από τα μηχανήματα, τον επιχειρηματία, τους εργαζόμενους, το Δημόσιο και τις σχέσεις που διέπουν όλους αυτούς αλλά το άρμα που πάνω του προσδένονται οι κοινωνίες για την ιστορική τους συνέχεια και εξέλιξη τους. Άρα οι εργασίες τέλους χρήσης αποκτούν άλλο νόημα ευρύτερο πέραν της συλλογής αριθμών και της παρουσιάσής τους με συγκεκριμένο τρόπο. Έτσι λοιπόν είναι κρίσιμο ποιές διαδικασίες ακολουθούνται και με ποιά σειρά και πως παρατίθενται. Η λογική αυτή περιεγράφη στη παρούσα εργασία .

Εν κατακλείδει, οι λογιστικές εργασίες τέλους χρήσης είναι η μέθοδος που συγκεντρώνει, κατατάσσει τα λογιστικά γεγονότα που προκαλεί μια επιχείρηση άμεσα ή έμμεσα κατά τη διάρκεια της χρήσης με τη βοήθεια των οποίων αποτυπώνεται το λογιστικό αποτέλεσμα .Αυτός λοιπόν είναι ο σκοπός που γίνονται και με συγκεκριμένη σειρά όλες οι παρακάτω ενέργειες : Αποσβέσεις, αποτιμήσεις, μεταφορές από λογαριασμό σε λογαριασμό.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Θ.ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ: ΑΝΑΛΥΣΗ – ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΟΥ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΑΝΤ. Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑ 13^η ΕΚΔΟΣΗ 2008
- Ε. ΣΑΚΕΛΛΗΣ: .ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ (Α+Β+Γ+Δ) ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΠΑΝΔΕΚΤΗΣ 2003
- ΔΗΜ. ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΣ: Κ.Β.Σ ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΕΚΔΟΣΕΙΣ ELFORIN ΑΘΗΝΑ 2008
- ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΑΛΗΦΑΝΤΗΣ: ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΠΑΜΙΣΟΣ ΑΘΗΝΑ 2009
- ΔΗΜ.ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ – ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΑ, ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΕΦΑΡΜΟΓΕΣ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΣΤΑΜΟΥΛΗΣ ΘΕΣ/ΝΙΚΗ 2010

ΆΛΛΕΣ ΠΗΓΕΣ:

- [www.taxheaven.gr/show .php?id=3185&p=1920/31&85.txtmode=html](http://www.taxheaven.gr/show.php?id=3185&p=1920/31&85.txtmode=html)
- ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΣ
- Ο «ΠΑΝΔΕΚΤΗΣ» ΤΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ

