



ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

**ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΠΟΥ
ΕΙΣΑΓΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΧΩΡΕΣ ΕΝΤΟΣ ΚΑΙ
ΕΚΤΟΣ ΕΥΡΩΖΩΝΗΣ**

Εισηγητής: Ιωάννης Δ. Κεχράς

Φοιτήτριες: Βαλυράκη Μαρία
Μπουρμπάκη Σταυρούλα

A.M. 7137 Εξάμηνο: ΠΤ'Ζ

A.M. 7131 Εξάμηνο: ΠΤ'Ζ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2010

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΑΓΑΘΩΝ ΑΠΟ ΧΩΡΕΣ ΤΗΣ ΕΥΡΩΖΩΝΗΣ

- 1.1 ΟΡΙΣΜΟΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ
 - 1.1.1 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ
 - 1.1.2 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΑΞΙΑΣ
- 1.2 ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΩΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ
- 1.3 ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ (LISTING) .
- 1.4 ΥΠΗΡΕΣΙΑ «INTRASTAT» ΚΑΙ Φ.Π.Α.
 - 1.4.1 ΤΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΤΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ «INTRASTAT»

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ

- 2.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ
 - 2.1.1 ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑΣ
- 2.2 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
- 2.3 ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ LISTING

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΑΓΑΘΩΝ ΑΠΟ ΧΩΡΕΣ ΕΚΤΟΣ ΕΥΡΩΖΩΝΗΣ

- 3.1 ΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ
- 3.2 Ο ΡΟΛΟΣ ΤΩΝ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ ΣΤΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ
 - 3.2.1 ΤΡΟΠΟΙ ΕΚΤΕΛΩΝΙΣΜΟΥ
- 3.3 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΑΓΑΘΩΝ
- 3.4 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΜΙΑΣ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑΣ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΑΓΑΘΩΝ

4.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΗ ΧΩΡΑ ΜΕ
ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΤΡΟΠΟ

4.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΗ ΧΩΡΑ ΜΕ
ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΤΡΟΠΟ

4.3 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ- ΠΗΓΕΣ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Οι εισαγωγές από το εξωτερικό είναι ένα σπουδαίο κομμάτι των κοστολογικών εργασιών σε κάθε είδους επιχείρηση η οποία ασχολείται και με αυτό το αντικείμενο. Το εργασιακό αυτό αντικείμενο ανακύπτει για κάθε είδους επιχείρηση η οποία πραγματοποιεί εισαγωγές αγαθών από το εξωτερικό, είτε για κατευθείαν εμπορική εκμετάλλευση είτε για ίδια χρήση. Π.χ., εισαγωγή εμπορευμάτων για άμεση εκμετάλλευση, εισαγωγή πρώτης ύλης για επεξεργασία, εισαγωγή μηχανημάτων και ανταλλακτικών για τη λειτουργία του εργοστασίου κ.ά..

Το χαρακτηριστικό της κοστολόγησης ενός εισαγόμενου από το εξωτερικό αγαθού, έγκειται στο ότι απαιτείται συνήθως πολύ περισσότερος χρόνος σε σύγκριση με την περίπτωση της αγοράς του αγαθού αυτού από την εσωτερική αγορά. Πολλές φορές ένα μέρος των εξόδων, μερικές φορές αρκετά σημαντικό, μιας εισαγωγής, γίνεται γνωστό στην επιχείρηση αρκετά μεταγενέστερα της παραλαβής των εισαχθέντων αγαθών. Μάλιστα, το πρόβλημα γίνεται ακόμη σοβαρότερο όταν πρόκειται για εμπορεύματα τα οποία αμέσως με την παραλαβή τους διατίθενται στην αγορά. Εδώ παρουσιάζεται το πρόβλημα του καθορισμού της τιμής πώλησης των εισαχθέντων από το εξωτερικό αγαθών.¹

Η κοστολόγηση των εισαγόμενων αγαθών από το εξωτερικό μπορεί να γίνεται με διάφορους τρόπους. Εδώ όμως, και στα πλαίσια της εσωλογιστικής κοστολόγησης, προτιμάται η πλέον έγκυρος από πλευράς μεθοδολογίας και είναι αυτή που πραγματοποιείται ξεχωριστά και μεμονωμένα για κάθε εισαγωγή. Η μέθοδος αυτή έχει τα εξής πλεονεκτήματα :

1. Παρέχει απολύτως ακριβές κόστος
2. Εξουδετερώνει τελείως τις πιθανότητες λαθών κατά τον υπολογισμό του κόστους.
3. Επιτρέπει γρήγορο υπολογισμό του κόστους.

Κατά την περίπτωση που παρουσιάζονται αλληπάλληλες εισαγωγές του ίδιου είδους αγαθού με διαφορετική όμως τιμή κόστους κτήσης κατά μονάδα, προτείνεται η τήρηση μιας σχετικής μερίδας του εν λόγω αγαθού στο βιβλίο αποθήκης η οποία θα χρεώνεται με την κάθε νέα εισαγωγή (ποσότητα και αξία) που θα ολοκληρώνεται.

¹ - Στις περιπτώσεις αυτές ο υπολογισμός της τιμής πώλησης στηρίζεται στην προϋπολογιστική πρόβλεψη του κόστους της παραγγελίας.

Όλες οι δαπάνες που αφορούν μια εισαγωγή, συγκεντρώνονται στον λογαριασμό «Παραγγελίες στο εξωτερικό», ο οποίος φυσικά αναλύεται σε δευτεροβάθμιους κατά κατηγορία εισαγόμενων αγαθών και τριτοβάθμιους, τεταρτοβάθμιους Κ.Ο.Κ, σύμφωνα με τις ανάγκες της κάθε επιχείρησης.

Όταν ολοκληρωθεί μια εισαγωγή και συγκεντρωθούν όλες οι δαπάνες στους οικείους λογαριασμούς, εκτός του ότι έχουμε το ολοκληρωμένο κόστος της εισαγωγής, τα εισαχθέντα είδη μεταφέρονται στην αποθήκη χρεώνοντας την αποθηκευτική τους μερίδα και πιστώνοντας (εξισώνοντας βέβαια) τον αντίστοιχο λογαριασμό της εισαγωγής «Παραγγελίες στο εξωτερικό».

Λειτουργία του λογαριασμού 32 «Παραγγελίες στο εξωτερικό», βάση του Ε.Γ.Λ.Σ.

1. Στους υπόλογαριασμούς του λογαριασμού 32, για κάθε παραγγελία συγκεντρώνεται και παρακολουθείται προσωρινά η αξία κτήσης των αγαθών που εισάγονται από το εξωτερικό. Όπως προαναφέραμε, μετά από την παραλαβή των αγαθών και την ολοκλήρωση της συγκέντρωσης της αξίας κτήσης τους, η τελευταία μεταφέρεται στους οικείους λογαριασμούς των ομάδων 1 και 2, κατά περίπτωση.
2. Στο λογαριασμό 32.00 «Παραγγελίες πάγιων στοιχείων» παρακολουθούνται, κατά παραγγελία τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που εισάγονται από το εξωτερικό. Τα λοιπά αγαθά που εισάγονται από το εξωτερικό παρακολουθούνται στο λογαριασμό 32.01 «Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων».
3. Στους διάμεσους λογαριασμούς 32.02 «Προεμβάσματα μέσω τραπεζών» και 32.03 «Ανέκκλητες πιστώσεις μέσω τραπεζών» είναι δυνατό να παρακολουθούνται, προσωρινά, προεμβάσματα που γίνονται η ανέκκλητες πιστώσεις που ανοίγονται για πολλές παραγγελίες μαζί, όταν ο άμεσος διαχωρισμός τους κατά παραγγελία, είτε είναι αδύνατος, είτε είναι δυσχερής. Μόλις εκλείψουν οι λόγοι των προσωρινών καταχωρήσεων, τα σχετικά ποσά μεταφέρονται στους λογαριασμούς 32.00 και 32.01 κατά περίπτωση.
4. Στο λογαριασμό 32.04 «Δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής» καταχωρούνται τα ποσά τα οποία καταβάλλονται για να παραμείνουν δεσμευμένα για ορισμένο χρονικό διάστημα, σύμφωνα με τους κανόνες περί εισαγωγών που ισχύουν κάθε φορά.

Λογαριασμός 32. «Παραγγελίες στο εξωτερικό»

32.00 Παραγγελίες πάγιων στοιχείων

32.00.00

01

.. Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων

32.01.00

01

.. Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

32.02 Προεμβάσματα μέσω Τραπεζών

32.02.00

01

.. Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

32.04 Δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής

32.04.00

01

.. Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

32.05

.....

.....

32.90

32.91

32.99

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΑΠΟ ΧΩΡΕΣ ΤΗΣ ΕΥΡΩΖΩΝΗΣ

1.1 ΟΡΙΣΜΟΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ

Ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, που υπόκειται σε Φ.Π.Α, θεωρείται η πράξη με την οποία αποκτά ένα πρόσωπο το δικαίωμα να κατέχει ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από άλλο κράτος –μέλος στην Ελλάδα από τον πωλητή ή τον αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους.

Για να θεωρείται μια πράξη ως “ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών” θα πρέπει να συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις :

α) να πρόκειται για αγαθά που μεταφέρονται στην Ελλάδα από άλλο κράτος –μέλος, β) ο αγοραστής και ο πωλητής να είναι πρόσωπα υποκείμενα στο Φ.Π.Α., γ) η συναλλαγή να γίνεται με συνάλλαγμα (εκτός από τις εξαιρέσεις) μέσα στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής δραστηριότητας τόσο του πωλητή τόσο και του αγοραστή.

Δεν θεωρείται ενδοκοινοτική απόκτηση η αγορά αγαθών από τα κράτη – μέλη που πραγματοποιείται από τα παρακάτω πρόσωπα :

α) από νομικά πρόσωπα, τα οποία πραγματοποιούν πράξεις μη υπαγόμενες στο Φ.Π.Α. (Δημόσιο, ΟΤΑ, σύλλογοι κλπ.)

β) από πρόσωπα που ενεργούν αποκλειστικά πράξεις απαλλασσόμενες από το Φ.Π.Α., για τις οποίες δεν τους παρέχεται κανένα δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών τους.

γ) από αγρότες που ανήκουν στο ειδικό καθεστώς των αγροτών του άρθρου 41. Ν. 2859/00

Τα παραπάνω ισχύουν, εφόσον τα πρόσωπα αυτά πραγματοποιούν αγορές αγαθών από άλλα κράτη – μέλη, τον οποίων η ετήσια αξία χωρίς Φ.Π.Α. κατά το προηγούμενο ή κατά το τρέχον έτος δεν ξεπερνά το ποσό των 10.000 ευρώ.

Εφόσον το επιθυμούν τα παραπάνω πρόσωπα, μπορούν με δήλωση τους να επιλέξουν, οι αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιούν από άλλα κράτη-μέλη στην Ελλάδα να θεωρούνται ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών ανεξάρτητα από το ύψος αυτών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι τις 10.1 του έτους επιλογής και ισχύει τουλάχιστον για δύο διαχειριστικές περιόδους. Αν η δήλωση αυτή υποβληθεί κατά την διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μετά την 10^η Ιανουαρίου τότε ισχύει για την τρέχουσα καθώς και για τις δύο επόμενες διαχειριστικές περιόδους. Η δήλωση αυτή ισχύει και πέραν της διετίας, εφόσον μετά την πάροδο της διετίας δεν ανακληθεί. Σε περίπτωση ανάκλησης, η σχετική δήλωση που υποβάλλεται ισχύει από την έναρξη την επόμενης διαχειριστικής περιόδου. Με την επιλογή αυτή τα παραπάνω πρόσωπα καθίστανται υπόχρεοι στο Φ.Π.Α. και υποβάλλουν τις δηλώσεις και αποδίδουν το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στην αγορά αγαθών από άλλο κράτος – μέλος.

1.1.1 ΧΡΟΝΟΣ ΓΕΝΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΣΤΗΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ (άρθρο 18 Ν. 2859/00)

Η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά τον χρόνο που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά το χρόνο που τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά (λήπτη).

Κατ' εξαίρεση, στη περίπτωση που ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση αποστολής των αγαθών στο εσωτερικό τους χώρας η ενδοκοινοτική απόκτηση πραγματοποιείται κατά το χρόνο που αρχίζει η αποστολή.

Για να φορολογηθεί στην Ελλάδα, ως ενδοκοινοτική απόκτηση μια παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται σε άλλο κράτος-μέλος, απαραίτητη προϋπόθεση είναι η ύπαρξη αποστολής ή μεταφοράς των αγαθών από το άλλο κράτος-μέλος στο εσωτερικό τους χώρας. Κατά συνέπεια, εάν τα αγαθά παραμείνουν στο κράτος-μέλος όπου έγινε η παράδοση, για οποιοδήποτε λόγο, δεν πραγματοποιείται ενδοκοινοτική απόκτηση στο εσωτερικό τους χώρας και δεν οφείλεται φόρος στην Ελλάδα. Η πράξη αυτή θα πρέπει να φορολογηθεί στο άλλο κράτος-μέλος ως παράδοση αγαθών που

πραγματοποιήθηκε εντός του κράτους αυτού. Ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά τον χρόνο που εκδίδεται το τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου και στην περίπτωση που για κάποιο λόγο δεν εκδόθηκε τιμολόγιο ή άλλο στοιχείο, ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο το αργότερο την 15η ημέρα του επομένου μήνα απ' αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση.

1.1.2 ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΑΞΙΑΣ

Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που εκφράζονται σε ευρώ ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο προμηθευτής των αγαθών προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή.

Όταν τα στοιχεία προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας εκφράζονται σε νόμισμα άλλου κράτους, το οποίο δεν έχει ενταχθεί στη ζώνη ευρώ, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας λαμβάνεται υπόψη η ισοτιμία του νομίσματος αυτού προς το ευρώ, όπως αυτή προσδιορίζεται από τη διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 20.

Επίσης στη φορολογητέα αξία περιλαμβάνονται οι τόκοι των επί πιστώσει πωλήσεων, καθώς και τα παρεπόμενα έξοδα με τα οποία ο προμηθευτής επιβαρύνει τον αγοραστή των αγαθών όπως τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, συσκευασίας, ασφάλισης, μεταφοράς, φορτοεκφόρτωσης, ακόμη και αν αποτελούν αντικείμενο ιδιαίτερης συμφωνίας.

Κατ' εξαίρεση, στις πιο κάτω περιπτώσεις, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται:

- α) για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών η τρέχουσα τιμή αγοράς των αγαθών ή παρόμοιων αγαθών ή, αν δεν υπάρχει τιμή αγοράς, το κόστος των αγαθών, κατά το χρόνο πραγματοποίησης των πράξεων αυτών,
 - β) για τις προβλεπόμενες παροχές υπηρεσιών, το σύνολο των εξόδων που αναλογούν στην εκτέλεση της παροχής των υπηρεσιών αυτών
 - γ) για την παροχή υπηρεσιών, για την ανταλλαγή αγαθών, καθώς και για κάθε περίπτωση που η αντιπαροχή δεν συνίσταται σε χρήμα, η κανονική αξία τους.
- Ως κανονική αξία θεωρείται το ποσό που θα έπρεπε, κάτω από κανονικές συνθήκες λειτουργίας της αγοράς, να καταβάλλει οποιοσδήποτε αγοραστής ή λήπτης για να

επιτύχει την απόκτηση του αγαθού ή τη λήψη της υπηρεσίας από έναν ανεξάρτητο προμηθευτή ή από πρόσωπο που παρέχει ανεξάρτητα τις υπηρεσίες αυτές στο εσωτερικό της χώρας

Η φορολογητέα αξία μειώνεται :

Στην περίπτωση ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από υποκείμενο εγκαταστημένο στο εσωτερικό της χώρας, η οποία αποδεδειγμένα φορολογήθηκε σε άλλο κράτος - μέλος κατά το χρόνο της άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς στο κράτος αυτό, η φορολογητέα αξία μειώνεται αναλόγως .Ειδικά για αγαθά που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, η φορολογητέα αξία μειώνεται επίσης με το ποσό του φόρου αυτού, ο οποίος καταβλήθηκε σε άλλο κράτος - μέλος και αποδεδειγμένα επιστράφηκε από αυτό το άλλο κράτος - μέλος.

1.2 ΣΥΣΤΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΩΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ

Το σύστημα ελέγχου των ενδοκοινοτικών συναλλαγών ονομάζεται VIES από το VAT INFORMATION EXCHANGE SYSTEM. Πρόκειται για ένα ηλεκτρονικό σύστημα το οποίο βασίζεται στην αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών αφού έχει πρόσβαση στις βάσεις δεδομένων των άλλων κρατών-μελών . Η εγγραφή αυτή για τα απαλλασσόμενα πρόσωπα που κάνουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές ευκαιριακά, ισχύει και για την επόμενη διαχειριστική περίοδο.

Σε κάθε κράτος- μέλος υπάρχει ένα κεντρικό μητρώο υποκειμένων στο ΦΠΑ, το οποίο περιλαμβάνει όλα τα πρόσωπα (νομικά ή φυσικά) που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Με την εγγραφή του στο σύστημα, ο υποκείμενος λαμβάνει τον «ευρωπαϊκό αριθμό ΦΠΑ», τον οποίο πρέπει να χρησιμοποιεί σε κάθε ενδοκοινοτική συναλλαγή. Ο αριθμός αυτός για την Ελλάδα είναι ο ΑΦΜ με τον ειδικό κωδικό EL. Κάθε κράτος – μέλος έχει ειδικό κωδικό.

Κάθε πρόσωπο είναι υποχρεωμένο να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον εξατομικευμένο αριθμό VIES (πρόθεμα EL και ΑΦΜ για την Ελλάδα), καθώς και τον ΑΦΜ/ΦΠΑ του αντισυμβαλλόμενου με τον ανάλογο κωδικό που ισχύει σε κάθε κράτος-μέλος. Στην περίπτωση που ενεργεί για πρώτη φορά ενδοκοινοτική συναλλαγή, έχει υποχρέωση εγγραφής στο σύστημα VIES. Η εγγραφή γίνεται στην αρμόδια ΔΟΥ με την υποβολή δήλωσης μεταβολών εγγραφής στο VIES.

Με το σύστημα VIES ο πωλητής έχει τη δυνατότητα αλλά και την υποχρέωση να ελέγχει την εγκυρότητα του ΑΦΜ/ΦΠΑ του αγοραστή, τον τόπο εγκατάστασής του και κατά συνέπεια διασφαλίζεται ότι ο αγοραστής θα δηλώσει τη συναλλαγή σαν ενδοκοινοτική απόκτηση και κατά συνέπεια θα φορολογηθεί στο κράτος- μέλος εγκατάστασής του.

1.3 ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ (LISTING) .

Ο Υποκείμενος στο φόρο όταν πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις έχει την υποχρέωση, να υποβάλλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Αποκτήσεων Listing. Επιπλέον η υποχρέωση υποβολής υπάρχει και στην περίπτωση μετακίνησης αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος – μέλος προς την Ελλάδα για τις ανάγκες της επιχείρησής του καθώς και σε άλλες περιπτώσεις όπως απόκτηση καινούριου μεταφορικού μέσου, απόκτηση προϊόντων με ειδικό φόρο κατανάλωσης, ευκαιριακή απόκτηση αγαθών από απαλλασσόμενο πρόσωπο.

- Δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, στην περίπτωση απόκτησης δειγμάτων χωρίς τιμολογούμενη αξία.
- Οι αξίες των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων καταχωρούνται στον πίνακα μειωμένες κατά το ποσό των εκπτώσεων ή επιστροφών. Σε περίπτωση λάθους π.χ. μικρότερη από την πραγματική αξία ή λανθασμένος ΑΦΜ/ΦΠΑ θα πρέπει να υποβληθεί διορθωτικός πίνακας.
- Υποχρέωση υποβολής υφίσταται ανεξάρτητα από το ύψος των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων. Δεν υπάρχει δηλαδή κατώφλι όπως συμβαίνει με το INTRASTAT.
- Δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής εάν σε κάποιο τρίμηνο δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

1.4 ΥΠΗΡΕΣΙΑ «INTRASTAT» ΚΑΙ Φ.Π.Α.

Η υπηρεσία «Intrastat» είναι μια κεντρική υπηρεσία των κρατών μελών της Ο.Ν.Ε., που στην ουσία παρακολουθεί τις εμπορικές συναλλαγές μεταξύ των κρατών μελών της. Τα έντυπα «Intrastat» χρησιμοποιούνται για την υποβολή στατιστικών στοιχείων στην Εθνική Στατιστική Υπηρεσία της Ελλάδας, από τους υπόχρεους παροχής

πληροφοριών σχετικά με τις συναλλαγές αγαθών που πραγματοποιούνται μεταξύ των χωρών μελών της Ο.Ν.Ε.. Τα στοιχεία που αναφέρονται στην εν λόγω δήλωση χρησιμεύουν αποκλειστικά και μόνο για στατιστικούς σκοπούς.

Η υποβολή της δήλωσης INTRASTAT Άφιξης γίνεται κάθε μήνα. Με τη δήλωση αυτή έρχονται λεπτομερείς πληροφορίες για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποιήθηκαν τον προηγούμενο της δήλωσης μήνα. Υποχρέωση υποβολής δήλωσης INTRASTAT Άφιξης έχουν και οι μη υποκείμενοι ή απαλλασσόμενοι, εφόσον για τις αποκτήσεις αυτές έχουν υποχρέωση δήλωσης ΦΠΑ, λόγω εγγραφής τους στο σύστημα VIES.

Δεν έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν δήλωση : οι ιδιώτες, οι μικρές επιχειρήσεις του άρθρου 39 του κώδικα ΦΠΑ και οι υπόχρεοι που δεν έχουν υπερβεί το εκάστοτε ισχύον κατώφλι εξομοίωσης. Από 1/1/2007 το σχετικό κατώφλι για τις αφίξεις ανέρχεται στα 55.000,00 ευρώ.

Δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής:

- 1) Εάν τον προηγούμενο μήνα δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.
- 2) Στην περίπτωση που λαμβάνεται συμπληρωματική έκπτωση.

• Υποχρέωση υποβολής της δήλωσης έχουν οι επιχειρήσεις μόνο στην περίπτωση που κατά το προηγούμενο ή τρέχον έτος οι συνολικές αποκτήσεις τους προς άλλα κράτη μέλη ξεπέρασαν το κατώφλι εξομοίωσης.

Υποχρέωση υποβολής υπάρχει:

- 1) Στην περίπτωση επιστροφών προγενέστερων ενδοκοινοτικών αποστολών υποβάλλεται δήλωση άφιξης.
- 2) Στην περίπτωση τριγωνικής απόκτησης υπόχρεος για δήλωση άφιξης είναι ο τελικός παραλήπτης των αγαθών.

Σε περίπτωση αλλαγής των στοιχείων της αρχικά υποβληθείσας δήλωσης, πρέπει να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση. Επίσης στην περίπτωση που δεν έχουν συμπεριληφθεί στη δήλωση εμπορευματικές κινήσεις, πρέπει να υποβάλλεται συμπληρωματική δήλωση. Τέλος αναφορικά με τη δυνατότητα ηλεκτρονικής υποβολής της δήλωσης INTRASTAT άφιξης σημειώνεται ότι οι υπόχρεοι μπορούν να υποβάλλουν τη δήλωση με ηλεκτρονικό τρόπο απευθείας στην ΕΣΥΕ

Ουσιαστικά, μέσω του «Intrastat» επιτυγχάνεται ένας απόλυτος έλεγχος του Φ.Π.Α., για τις εμπορικές συναλλαγές μεταξύ χωρών της Ο.Ν.Ε. Ενός Φ.Π.Α., που για να μη διαφέρει από χώρα σε χώρα (για κάποια συγκεκριμένη εμπορική συναλλαγή), υπολογίζεται στην νομισματική ισοτιμία που έγινε η εμπορική συναλλαγή, όπως αποφαίνεται και από την ερμηνεία της πργ. 3, άρθρου 15, κεφαλαίου Ε΄, πρώτου μέρους του Ν. 1642/1986 περί Φ.Π.Α. σε συνδυασμό με τον Ν. 2523/1997 και της 6ης Οδηγίας, περί φορολογητέας αξίας όταν τα στοιχεία εκφράζονται σε ξένο νόμισμα.

1.4.1 ΤΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΤΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ «INTRASTAT»

Η εφαρμογή του «Intrastat» έγινε αναγκαία, ώστε να υπάρχει έλεγχος του Φ.Π.Α. μεταξύ των χωρών που εδρεύουν οι υπό συναλλαγή οικονομικές μονάδες. Το ιστορικό δε της εφαρμογής του «Intrastat» είναι το ακόλουθο:

Για να υπάρχει έλεγχος και συμφωνία του Φ.Π.Α. μεταξύ χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, λόγω των εμπορικών συναλλαγών που πραγματοποιούν οικονομικές μονάδες που εδρεύουν σε αυτές τις χώρες, εφαρμόζεται η διαρκής ενημέρωση της “Κατάστασης Intrastat”.

Σαν πρώτοι νομικοί κανόνες που εφαρμόζονται είναι, η ερμηνεία της πργ. 3, άρθρου 15, κεφαλαίου Ε΄, του πρώτου μέρους του Ν. 1642/1986 περί Φ.Π.Α., σε συνδυασμό με τον Ν. 2523/1997 και της 6ης Οδηγίας, περί φορολογητέας αξίας (όταν τότε τα στοιχεία εκφράζονταν σε ξένο νόμισμα).

Με την πργ. 22 του άρθρου 1 του Ν. 2093/1992, προστίθεται νέα πργ. 3 στο άρθρο 15, που ισχύει από 1.1.1993, ενώ η παλαιά 3 γίνεται 4.

Με τις νέες διατάξεις, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας στις περιπτώσεις που η συναλλαγή συμφωνείται σε ξένο νόμισμα, ορίζεται η ισοτιμία του ξένου νομίσματος προς το ευρώ. Με τη διάταξη αυτή, η ισοτιμία του ξένου νομίσματος προς το ευρώ προσδιορίζεται από τις διατάξεις της πργ. 3 του άρθρου 16.

Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας εφαρμόζεται ο υπ’ αριθ. 1766/85 κανονισμός της Ε.Ο.Κ., όπως τροποποιήθηκε με τον κανονισμό 593/91.

Σύμφωνα με τις διατάξεις των κανονισμών αυτών η τιμή συναλλάγματος που πρέπει να εφαρμόζεται για τον προσδιορισμό της φορολογητέας και της δασμολογητέας αξίας ενός εμπορεύματος είναι η βεβαιωθείσα τιμή κατά την προτελευταία Τετάρτη του υπό εξέταση μήνα, η οποία δημοσιεύεται την ίδια ή την επόμενη ημέρα, υπό τον

όρο ότι συγκρινόμενη με την τιμή συναλλάγματος που βεβαιώθηκε την τελευταία Τετάρτη ή την επόμενη ημέρα, δε διαφέρει κατά 5% ή περισσότερο αυτής. Η τιμή αυτή έχει εφαρμογή σε όλη τη διάρκεια του επόμενου μήνα.

Παράδειγμα

Η τιμή συναλλάγματος ενός νομίσματος της προτελευταίας Τετάρτης 19/6/20XX ή της επόμενης ημέρας, πρόκειται να εφαρμοστεί μέχρι τη 31/7/20XX, εφόσον συγκρινόμενη με την τιμή της τελευταίας Τετάρτης 26/6/20XX δεν υπάρχει διαφορά +- 5% ή περισσότερο, θα εφαρμοστεί η τιμή της τελευταίας Τετάρτης αντί εκείνης της προτελευταίας και μάλιστα από την αμέσως επόμενη Τετάρτη του επόμενου μήνα.

Η κατά τα παραπάνω οριζόμενα λαμβανόμενη τιμή συναλλάγματος συγκρίνεται καθ' όλη τη διάρκεια της περιόδου εφαρμογής της με τη βεβαιωμένη και δημοσιευμένη κάθε Τετάρτη ή την επόμενη ημέρα τιμή η οποία αρχίζει να ισχύει την αμέσως επόμενη Τετάρτη ως τιμή συναλλάγματος για την εφαρμογή του άρθρου 9 του Κανονισμού (Ε.Ο.Κ.) 1224/1980 μέχρι του τέλους του τρέχοντος μηνός. Σε περίπτωση που κάποια Τετάρτη δε βεβαιωθεί η τιμή συναλλάγματος, ή εάν βεβαιωθεί αλλά δε δημοσιευθεί την ίδια ή την επόμενη ημέρα, τότε ως βεβαιωθείσα τιμή θεωρείται εκείνη που βεβαιώθηκε πιο πρόσφατα προ της εν λόγω Τετάρτης.

Οι πιο πάνω κανονισμοί κοινοποιήθηκαν στις τελωνειακές αρχές με τη διαταγή Δ. 932/304/Δ, 0017/10-5-91, ενώ στις Δ.Ο.Υ με τη διαταγή 1066498/5091/0014/1993, Πολ. 1190. Προς τη Δ.Ο.Υ. διευκρινίστηκε ότι η αρμόδια διεύθυνση του Φ.Π.Α. θα εκδίδει εβδομαδιαίο δελτίο ισοτιμιών για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του Φ.Π.Α., το οποίο θα δημοσιεύεται στον ημερήσιο οικονομικό τύπο. Τέλος, υπό τη μορφή φυλλαδίου, η υπηρεσία αυτή θα αποστέλλει ετησίως τα δελτία συναλλαγματικών ισοτιμιών στις Δ.Ο.Υ. προς διευκόλυνση των ελέγχων.

Στο τέλος του κάθε μήνα η συναλλασσόμενη οικονομική μονάδα συντάσσει μία «κατάσταση Φ.Π.Α. εμπορευμάτων του εξωτερικού» η οποία καταγράφει τις επιμέρους «Καταστάσεις Intrastat», όπως φαίνεται και στον πίνακα που παρουσιάζεται. Εκεί υπολογίζεται το “τεκμαρτό” τιμολογιακό κόστος και το αντίστοιχο Φ.Π.Α. (19% για την Ελλάδα), ο οποίος είναι και ο επίσημος Φ.Π.Α. επί της συναλλαγής αυτής.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ INTRASTAT

(Έντυπο Ευρωπαϊκής Ένωσης)

ΕΠΩΝΥΜΙΑ : ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε.
 ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ : ΕΜΠΟΡΙΟ
 Δ.Ο.Υ. : ΜΟΣΧΑΤΟΥ
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ : ΚΗΦΙΣΟΥ 202
 ΜΟΣΧΑΤΟ - 12261
 ΑΘΗΝΑ - ΕΛΛΑΔΑ
 Α.Φ.Μ. : 94004719

ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ
 (Λυκούργου 14 / Αθήνα)
 ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Υ.Ο. : ΦΑΒΕ ΑΘΗΝΩΝ
 ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν. (Υπηρεσία Στατιστικής Νομού) :

ΕΙΔΟΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΟΣ : ΤΣΑΝΤΕΣ ΨΥΞΗΣ
 ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ : ΑΤΗ - 26

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ Ε.Σ.Υ.Ε.

Κωδικός εμπορεύματος:
 Καθαρή μάζα εμπορεύματος:
 Ημερομηνία άφιξης:
 Χώρα προέλευσης:
 Όροι παράδοσης:
 Λιμένας παράδοσης:
 Στατιστικό καθεστώς:
 Τιμολογούμενο ποσό:
 Στατιστική αξία:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Φ.Π.Α. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
 (Από Ολλανδία)
ΕΜΠΟΡΙΚΗ Α.Ε.

α/α	Αριθμός εισ/γής	Οίκος	Περιγραφή	Χώρα	Κωδ.	Στοιχεία τιμολογίου			Φ.Π.Α.	Ημερ/νία παράδοσης
						Αριθμ.	Ημερ/νία	Αξία		
1.	ΑΤΗ- .....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
2.	ΑΤΗ- .....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
3.	ΑΤΗ - 26	C.M.D.	Τσάντες ψύξης	Ολλανδία	3	32124	18.03.2005	1.000,00	190,00	01.04.2005
4.	ΑΤΗ- .....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
5.	ΑΤΗ- .....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
6.	ΑΤΗ- .....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

Εγγραφή υπολογισμού Φ.Π.Α. (βάσει Intrastat)²

<u>Κωδικός</u>	<u>Αιτιολογία</u>		
32	Παραγγελίες στο εξωτερικό		
32.01	Παραγγ. πληροφ. στοιχείων		
32.01.00	Παραγγελίες εμπορευμάτων		
32.01.00.026	«τσάντες ψύξης»	1.000,00	
54	Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη		
54.96	Φ.Π.Α ενδοκοινοτ. αποκτήσεων		
54.96.19	Φ.Π.Α. 19% ενδοκοιν. αποκτ.	190,00	
32. 01.00. 026	Ath-26 «τσάντες ψύξης»	-1.000,00	
54.96.19	Φ.Π.Α. 19% ενδοκοιν. αποκτ.		<u>190,00</u>
		190,00	190,00

² - Αντί να χρεωθεί ο λογαριασμός 32.01.01. 026 «Παραγγελία τσάντες ψύξης» και να πιστωθεί ένας ενδιάμεσος, και στη συνέχεια να υπάρξει ο απαραίτητος αντιστοιχισμός, γίνεται εκμετάλλευση των δυνατοτήτων της σύγχρονης τεχνολογίας και η εγγραφή γίνεται με χρέωση και αρνητική χρέωση κατευθείαν.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ

2.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ

Η εταιρία “Είδη Υγιεινής” Α.Ε. έκανε εισαγωγή εμπορευμάτων από την Ιταλία στις 12/07/2010 από την εταιρεία “Unicom Starker” με το τιμολόγιο Νο 2024 όπου περιλαμβάνει τα εξής εμπορεύματα:

51 τεμ. Πλακάκια Grey 50x50 Ordine No 216323

10τεμ. Vital ακρυλικές γωνιακές μπανιέρες

21τεμ. Vivid μπαταρίες - VI spring

30 τεμ Line Glass καθρέπτες μπάνιου

Όταν αυτά φθάνουν στον αποθηκευτικό χώρο του, τότε συμπληρώνεται το κατάλληλο Δελτίο Εισαγωγής στην αποθήκη, αντίγραφο του οποίου συμπληρώνει τον Φάκελο Εισαγωγής των εμπορευμάτων. Εδώ επισημαίνεται ότι, η κάθε εισαγωγή εμπορευμάτων δημιουργεί δικό της ξεχωριστό Φάκελο Εισαγωγής, που περιέχει όλα τα δεδομένα και στοιχεία αυτής της εισαγωγής και χαρακτηρίζεται με δική της χωριστή ονομασία. Η εισαγωγή αυτή, όπως και κάθε άλλη, θα περιλαμβάνει τουλάχιστον τα ακόλουθα:

- ✓ Τιμολόγιο ξένου οίκου.
- ✓ Κόστος μεταφορικού μέσου (Ναύλα).
- ✓ Ασφάλιση μεταφοράς
- ✓ Τραπεζικά έξοδα

Με τη λήψη του τιμολογίου, αυτό το συγκρίνουμε με το αντίστοιχο δελτίο εισαγωγής για να συμφωνήσουν τουλάχιστον οι παραληφθείσες ποσότητες του εμπορεύματος.



Address : Via Flumendosa 7
City, Country: Venezia, Italy
Postal code: 41042
Tel: +39053926011

UNICOM s.r.l. - Cap. Soc. Euro 247.000 i.v

Consignee

Name: Eidi Igieinis S.A.
Address: Apokoronou 150
Chania, Creta,
City, Country: Grecia
Postal code: 73100
Tel: 2821078654

Invoice Date
12/7/2010

Invoice No
2024

No	QUANTITY	DESCRIPTION	PRICE	TOTAL
1.	51	Ordine No 216323, Grey 50x50	78,43 €	4.000,00 €
2.	10	Acrilic Bathtub Vital	450,00 €	4.500,00 €
3.	21	Acrilic Vi - Spring	57,14 €	1.200,00 €
4.	30	Mirror Line Glass	50,00 €	1.500,00 €
TOTAL				11.200,00 €

Λογιστικές εγγραφές

Οι πρώτες εγγραφές έχουν πληροφοριακό χαρακτήρα και μας βοηθούν στην συμπλήρωση της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, καθώς επίσης και στη σύνταξη του μηνιαίου ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων.

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	04 Διάφοροι λογ/σμοί πληροφοριών Χρεωστικοί	11.200,00	
	04.00 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		
	04.00.00 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		
	08 Διάφοροι λογ/σμοί πληροφοριών πιστωτικοί		11.200,00
	08.00 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		
	08.00.00 Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		
	Απεικόνιση ενδοκοινοτικής απόκτησης		

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
2	54 Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	2.576,00	
	54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας		
	54.00.20 Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων		
	54.00.20.023 Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων 23%		
	54 Υποχρεώσεις από φόρους τέλη		2.576,00
	54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας		
	54.00.80 Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων		
	54.00.80.023 Φ.Π.Α ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων 23%		
	Πληροφορική εγγραφή		

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
3	54 Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	2.576,00	
	54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας		
	54.00.80 Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων		
	54.00.80.023 Φ.Π.Α ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων 23%		
	54 Υποχρεώσεις από φόρους τέλη		2.576,00
	54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας		
	54.00.99 Φ.Π.Α. Εκκαθάριση		
	54.00.99.003 Φ.Π.Α. Εκκαθάριση Ιουλίου		
	Πληροφοριακή εγγραφή		

Η επόμενη λογιστική εγγραφή που ακολουθεί στηρίζεται στο τιμολόγιο του ξένου οίκου που παρελήφθη, και που στα σίγουρα σαν νόμισμα έχει το Ευρώ, ενώ παράλληλα, ο λογαριασμός του προμηθευτή ενημερώνεται κι αυτός σε Ευρώ.³

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
4	32 Παραγγελίες στο εξωτερικό	11.200,00	
	32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων Στοιχείων		
	32.01.07 Παραγγελίες από Ιταλία		
	50 Προμηθευτές		11.200,00
	50.01 Προμηθευτές εξωτερικού		
	50.01.00 Προμηθευτές Ιταλίας		
	50.01.00.000 Unicom Starker		
	Τιμολόγιο Νο 2024		

³ - Η οποιαδήποτε εμπορική συναλλαγή χώρας μέλους της Ο.Ν.Ε. γίνεται μόνο με Ευρώ.

Έπειτα από Αθήνα έως τα Χανιά με μεταφορική “Ζανιδάκη Χρυσή” ΕΠΕ

ΖΑΝΙΔΑΚΗ ΧΡΥΣΗ Ε.Π.Ε.

ΕΘΝΙΚΕΣ & ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ

ΟΡΦΕΩΣ 168, ΒΟΤΑΝΙΚΟΣ
ΑΘΗΝΑ, 23 574
ΤΗΛ.: 210 5647870 / FAX: 210 5647871

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ: 15/7/2010
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΟΡΤΩΤΙΚΗΣ: 78546

ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ

Αρθρ. 16 παρ 6 Κ.Β.Σ.

Αποστολή:	ΕΙΔΗ ΥΓΙΕΙΝΗΣ Α.Ε.	Τόπος φόρτωσης:	Αθήνα
	ΑΠΟΚΟΡΩΝΟΥ 150	Τόπος προορισμού:	Χανιά
	ΧΑΝΙΑ,		
	ΚΡΗΤΗΣ		
	ΤΗΛ.: 28210 - 78654		


ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ/Δ.Α.	ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑ	ΕΞΟΔΑ	EURO
2024	ΤΕΜ.	ΚΟΜΙΣΤΡΑ	156,90 €
		ΔΙΚ.	
		ΦΟΡΤΩΤΙΚΗΣ	
		ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ	
		ΜΕΡ. ΣΥΝΟΛΟ	
		Φ.Π.Α.	36,10
		ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΑ	193,00

ΣΑΣ ΕΥΧΑΡΙΣΤΟΥΜΕ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ!

15/07/10

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
5	32 Παραγγελίες στο Εξωτερικό	156,90	
	32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων Στοιχείων		
	32.01.07 Παραγγελίες από Ιταλία		
	54 Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	36,10	
	54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας		
	54.00.20 Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων		
	54.00.20.023 Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων 23%		
	50 Προμηθευτές		193,00
	50.09 Προμηθευτές δαπανών		
	50.09.00 Προμηθευτής Ζανιδάκη		
	Φορτωτική Νο 339326		

Τα εμπορεύματα ήρθαν με την Hermes Lines Διεθνείς Μεταφορές Α.Ε. από Ιταλία μέχρι Αθήνα με το παρακάτω τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών.

		
ΚΟΛΟΚΟΤΡΟΝΙ 126 ΠΙΡΑΕΥΣ , 185 35 , GREECE ΤΕΛ. 210- 4129876 / FAX: 210- 4129877	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ: 18/07/2010 ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ: 100 ΓΙΑ: ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	
Στοιχεία Συναλλασσόμενου ΕΙΔΗ ΥΓΙΕΙΝΗΣ Α.Ε. ΑΠΟΚΟΡΩΝΟΥ 150 ΧΑΝΙΑ ΚΡΗΤΗΣ, 73100 ΤΗΛ.: 28210 - 78654		
Περιγραφή	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.
1. ΝΑΥΛΟΣ- FREIGHT ΥΠΟΚ. Φ.Π.Α.	706,93 €	162,59 €
2. ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΑΚΑ- AGENCY FEES	40,00 €	9,20 €
ΣΥΝΟΛΟ	746,93 €	171,79 €
ΤΕΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	918,72 €	

18/07/10

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
6	32 Παραγγελίες στο Εξωτερικό	746,93	
	32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων Στοιχείων		
	32.01.07 Παραγγελίες από Ιταλία		
	54 Υποχρεώσεις από φόρους τέλη	171,79	
	54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας		
	54.00.20 Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων		
	54.00.20.023 Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων 23%		
	50 Προμηθευτές		918,72
	50.09 Προμηθευτές δαπανών		
	50.09.01 Προμηθευτής Ερμής		
	ΤΠΥ Νο 100		

Όσο αφορά τα ασφάλιστρα μεταφοράς η ασφαλιστική εταιρεία που αναλαμβάνει την ασφάλιση του εμπορεύματος μεταφοράς, ενημερώνει την επιχείρηση «ΕΙΔΗ ΥΓΙΕΙΝΗΣ Α.Ε.» που το παραγγέλλει και μετά την ασφάλιση του αποστέλλει προς αυτή το νόμιμο παραστατικό, που συνήθως καλείται “Πράξη ασφάλισης μεταφοράς”. Στον πίνακα “Στοιχεία ασφαλιστικής εταιρίας” που ακολουθεί, φαίνονται τα στοιχεία που συνήθως περιλαμβάνει η “πράξη” αυτή.

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ
ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ**

ΑΡΙΘΜ. ΠΡΟΣΘΕΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ	ΑΡΙΘΜ. ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ	ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΟ - AGENTS	ΗΜΕΡΟΜ. ΕΝΤΟΛΗΣ
ENDORSEMENT No	POLICY No	ΑΘΗΝΑΣ	
13224 - 7	068143 - 6		

ΟΝΟΜΑ ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΟΥ :	ΕΙΔΗ ΥΓΙΕΙΝΗΣ Α.Ε	ΑΡΙΘΜΟΣ ΘΕΩΡΗΣΗΣ
NAME OF ASSURED :		88224

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΜΕΝΟΥ :	ΑΠΟΚΟΡΩΝΟΥ
ADDRESS OF ASSURED :	150 ΧΑΝΙΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΠΟΣΟΣΤΟ % RATE %	ΚΑΘΑΡΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ NET PREMIUMS	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩΝ - PREMIUMS
---------------------	-----------------------------------	------------------------------------

ΜΕΤΑΦΟΡΑ - MARINE	0,879	777,92	ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩΝ	777,92
-------------------	-------	--------	----------------------------	--------

ΡΗΤΡΕΣ - ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ - ΕΙΔΙΚΟΙ ΟΡΟΙ ΚΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ CLAUSES, ENDORSEMENTS, SPECIAL CONDITIONS AND WARRANTIES	TOTAL NET PREMIUMS	
	ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ	
	POLICY FEES	

"Με την πραγματοποίηση της φόρτωσης των εμπορευμάτων, εισπράττονται τα ως άνω ασφάλιστρα".	Φ.Ε.Κ.	26,62
	TURNOVER DUTY	

ΑΣΦΑΛΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ :	11.200,00 + 10% = 12.320,00
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑ :	Εμπορεύματα βάρους 885 κιλών
ΤΑΞΙΔΙ :	Από Ιταλία σε Ελλάδα (Αθήνα)
ΟΙΚΟΣ :	Unicom Starker
ΕΝΤΟΛΗ :	ΑΘΗΝΑΣ

ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ
STAMP DUTY

ΣΥΝΟΛΟ	804,54
TOTAL	

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
7	32 Παραγγελίες στο Εξωτερικό	804,54	
	32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων Στοιχείων		
	32.01.07 Παραγγελίες από Ιταλία		
	50 Προμηθευτές		804,54
	50.00 Προμηθευτές δαπανών		
	50.00.01 Ασφαλιστική εταιρεία		
	Εγγραφή Ασφαλιστρων		

Μετά την παραλαβή των εμπορευμάτων και κατόπιν συμφωνίας με τον προμηθευτή μας, η εξόφληση των αγαθών θα γίνει μέσω της Εθνικής τράπεζας Ελλάδος. Τα έξοδα της τράπεζας ανέρχονται στο ποσό των 260,00 €. Στη συνέχεια η τράπεζα διακανονίζει εντός του χρονικού διαστήματος που του επιβάλλει η εντολή διακανονισμού την υποχρέωση της επιχείρησης προς τον ξένο οίκο Unicom Starker. Επίσης, αν υπάρχει και νόμιμος αντιπρόσωπος του ξένου οίκου και δικαιούται νομίμου προμήθειας, η τράπεζα διεκπεραιώνει και αυτή την υποχρέωση. Με το πέρας όλων αυτών των εργασιών, η τράπεζα ενημερώνει την επιχείρηση με την κατάσταση “Στοιχεία διακανονισμού – πληρωμής” (ως δείγμα), όπου περιλαμβάνει και την νόμιμη προμήθειά της, καθώς και τα λοιπά έξοδα διακανονισμού.⁴

⁴ - Παράλληλα με τη λογιστική εγγραφή που ακολουθεί, πρέπει να γίνει ενημέρωση, με το αντίστοιχο ποσό, του κατάλληλου λογαριασμού (συνήθως λογαριασμού τάξεως) “αξία ενδοκοινοτικών απαιτήσεων εσωτερικού απαλλασσόμενες Φ.Π.Α.”.

Εθνική τράπεζα Ελλάδος / Α.Φ.Μ. 940047190

No 36734

24/8/2010

Αρ. Πρ. 73456

Κατάστημα Χανίων (001)

Πελάτης: ΕΙΔΗ ΥΓΙΕΙΝΗΣ Α.Ε Α.Φ.Μ. 980063100

Έγκριση Εισαγωγής

No 15373

ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ

Ξένος Οίκος

Unicom Starker

Τιμολόγιο

No 2024

Μικτή αξία C1F

11.200,00

Κωδικός χώρας

39

Κωδ. εμπορεύματος

1150

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ / ΠΛΗΡΩΜΗΣ

(Κωδ. λογ/μού No 4819276)

Αξία τιμολογίου	11.200,00
Προμήθεια διακανονισμού	200,00
Ταχυδρομικά	20,00
Τηλεπικοινωνίες	30,00
Ε.Φ.Τ.Ε.	8,00
Διάφορα έξοδα	2,00
Σύνολο είσπραξης	11.460,00

Γραμμάτιο

είσπραξης

No 283673109

Ένταλμα πληρωμής

No 241646

Ο Λαβών

Ο καταβάλλων

Η λογιστική εγγραφή της εξόφλησης θα είναι η εξής :

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
8	50 Προμηθευτές	11.200,00	
	50.01 Προμηθευτές εξωτερικού		
	50.01.00 Προμηθευτές Ιταλίας		
	50.01.00.000 Unicom Starker		
	65 Τόκοι και συναφή έξοδα	260,00	
	65.98 Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα		
	65.98.99 Διάφορα έξοδα τραπεζών		
	65.98.99.000 Εθνική τράπεζα Ελλάδος		
	38 Χρηματικά διαθέσιμα		11.460,00
	38.03 Καταθέσεις όψεως σε Ευρώ		
	38.03.00 Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας Ελλάδος		
	Εξόφληση προμηθευτή Unicom Starker		

Μετά την εξόφληση του προμηθευτή μας, εξοφλούμε και τους προμηθευτές δαπανών με τις ακόλουθες εγγραφές.

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
9.	50 Προμηθευτές	193,00	
	50.09 Προμηθευτές δαπανών		
	50.09.00 Προμηθευτής Ζανιδάκη		
	38 Χρηματικά διαθέσιμα		193,00
	38.00 Ταμείο		
	Εξόφληση προμηθευτή Ζανιδάκη		

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
10.	50 Προμηθευτές	972,84	
	50.09 Προμηθευτές δαπανών		
	50.09.01 Προμηθευτής Ερμής		
	38 Χρηματικά διαθέσιμα		972,84
	38.00 Ταμείο		
	Εξόφληση προμηθευτή Ερμής		

Έπειτα από την ολοκλήρωση του κόστους εισαγωγής της παραγγελίας, αυτή μεταφέρεται στα αποθέματα της αποθήκης με την κατάλληλη λογιστική εγγραφή, δηλαδή, με την πίστωση του λογαριασμού της παραγγελίας (λογαριασμός 32) χρεώνεται ο αντίστοιχος λογαριασμός αποθέματος (ομάδα λογαριασμών 2).

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
11	20 Εμπορεύματα	12.908,37	
	20.02 Αγορές εμπορευμάτων εξωτερικού		
	20.02.00 Αγορές από Ιταλία	11.200,00	
	20.02.23 Κοστολόγηση φορτωτικών	1.708,37	
	32 Παραγγελίες στο Εξωτερικό		12.908,37
	32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων Στοιχείων		
	32.01.07 Παραγγελίες από Ιταλία		
	Μεταφορά του 32 λογ.		

2.1.1 ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑΣ

Με την ολοκλήρωση του κόστους της παραγγελίας, κατασκευάζουμε έναν εξωλογιστικό πληροφοριακό πίνακα που εμφανίζεται συγκεντρωτικά το κόστος της κάθε παραγγελίας κατά κύριο είδος εξόδου.

<u>ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑΣ</u>		
Είδος εμπορεύματος :	51 τεμ.	Πλακάκια Grey 50x50 Ordine No 216323
	10 τεμ.	Vital ακρυλικές γωνιακές μπανιέρες
	21 τεμ.	Vivid μπαταρίες - vi spring
	30 τεμ.	Line Glass καθρέπτες μπάνιου
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΜΑΧΙΩΝ	112	
Προμηθευτής :	<input type="text" value="Unicom Starker"/>	
<u>Κόστος παραγγελίας</u>		<u>Ευρώ</u>
- Τιμολογιακή αξία		11.200,00
- Ασφάλιστρα		804,54
- Ναύλος		746,93
Σύνολο		<input type="text" value="12.751,47"/>

2.2 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Φ₂

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απολυμένων.
 Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Α' ΧΑΛΙΩΝ	ΕΤΟΣ 2010
007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	
από 010710 έως 310710	Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (διαγραμμίστε με x)	
010 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ	ΜΗΝΑΣ	ΜΗΝΑΣ ΕΛΛΑΔ. ΣΥΝΑΓΩΓΩΝ
011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	1 2 3 4 5 6 X 8 9 10 11 12	07
	ΤΡΙΜΗΝΟ	
	1 2 3 4	

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγραμμίστε με x)	
010 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ	012	ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίσητε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.
011 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	1 2 3 4 5 6 7 8	

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

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΙΔΗ ΥΓΙΕΙΝΗΣ ΑΕ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
102	ΟΝΟΜΑ	105	Δ/ΝΣΗ - ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΜΟΤΗΤΑ
103	Α.Φ.Μ. 980063100	104	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	107	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ Η Β.Σ.Σ. B
104	ΑΡΙΘΜΟΣ	105	ΑΡΙΘΜΟΣ	108	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Ε.Δ.Χ.
105	ΑΡΙΘΜΟΣ	106	ΑΡΙΘΜΟΣ	109	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Ε.Δ.Χ.
106	ΑΡΙΘΜΟΣ	107	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Ε.Δ.Χ.
107	ΑΡΙΘΜΟΣ	108	ΑΡΙΘΜΟΣ	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Ε.Δ.Χ.

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέων (πυλώνες ασφαλών παραρτήσεων κλπ), ΕΛΛΑΔ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΗ που αντισταθμίζεται	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέων (ισοφύλλο, εισπραχθέν κλπ), ΕΝΔΟΧΩΡΟΙ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αντισταθμίζεται
301	Ι. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ (σε αυτήν ΕΛΛΑΔα ήτοι στο τα ντόπια Ανοητά)	9	331	351	Ι. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ (σε αυτήν ΕΛΛΑΔα ήτοι στο τα ντόπια Ανοητά)	9	371
302		4,5	332	352		4,5	372
303	11200,00	23	333	2576,00	19103,83	19	373
304	ΙΙ. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ (σε ντόπια Ανοητά και στα λοιπά ΕΛΛΑΔα ήτοι τα ντόπια Ανοητά)	6	334	354	ΙΙ. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ (σε ντόπια Ανοητά)	6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	ΕΥΡΩΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	2576,00	ΕΥΡΩΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	377
308	Ευρώστος φορολογητέων μετά έκτακτης απελευθέρωσης				ΕΥΡΩΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378
309	Ευρώστος φορολογητέων μετά έκτακτης απελευθέρωσης				ΕΥΡΩΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	379
310	Ευρώστος φορολογητέων μετά έκτακτης απελευθέρωσης				ΕΥΡΩΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	380
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ				ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΩΝ		

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

ΠΡΟΣΤΙΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΥΠΕΡΣΤΙΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΝΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΣΥΝΟΛΟ
501 207,88	511	502 207,88	513
502	512	503	514
503	513		

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όταν η Εταιρεία ΑΕΜ Α.Μ. είναι Καταρτιστής οδών - 4ης)	(Όταν η Εταιρεία ΑΕΜ Α.Μ. είναι Καταρτιστής οδών - 4ης)	(Όταν η Εταιρεία ΑΕΜ Α.Μ. είναι Καταρτιστής οδών - 4ης)

* Σημειώνεται ότι η 207
 - Αν υποβληθεί πριν από την καταβολή της έκτακτης απελευθέρωσης, υποβάλλεται το πρωτότυπο ή το αντίγραφο αυτής.
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ συμπληρώνονται υπογραμμικά με τη χρήση δύο (2) πεδίων αρίθμησης μετά την υποδιακείρα, π.χ. 43.00 ή 43.00

ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α.

2.3 ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ LISTING

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ
ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004 120810

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005

Τρίμηνο / έτος: 008 /

Μηνός: 009 ΙΟΥΛΙΟΣ 010

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. Α' ΧΑΛΚΙΔΩΝ 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ Α' ΧΑΛΚΙΔΩΝ 002

Ημερολογιακή περίοδος από 006 010710 έως 310710 007 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

011	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΙΔΗ ΥΠΕΙΘΗΣ ΑΕ	013	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	014	ΤΙΤΛΟΣ
012	ΟΝΟΜΑ	015	Δ/ΝΣΗ, ΟΔΟΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΑΠΟΚΟΡΕΜΟΥ 150	016	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΧΑΛΚΙΔΩΝ
017	TAX. ΚΩΔ.	017 73100			
018	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX 9821078634	019	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ 9821078633	020	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX
021	Α.Φ.Μ. EL980063100	021	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ	022	Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: ΕΥΡΩ
023	Αριθμός βιβλίου	023	α/α	023	Συνολο βελών

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

α/α (1)	Χώρα προμηθευτή / παρέχοντος υπηρεσιών (2)	Στοιχεία προμηθευτή / παρέχοντος υπηρεσιών		Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών (5)	Φορολογητέα Αξία**	
		Προβλεπόμενος χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)		Αποκτήσεων από φυσικά πρόσωπα, που προέρχονται από παραίτηση ή από κράτηση με δικαστική απόφαση	Ενδοκοινοτικών ληψέων υπηρεσιών (B2B) (7)
1	ΙΤΑΛΙΑ	IT	1966354354	11200,00		
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ			11200,00		

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/νση)

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ
(Σφραγίδα & υπογραφή)

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:

Υ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

* Σημειώνεται από τη ΔΟΥ
 ** Τα ποσά αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ σε ΕΥΡΩ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45.02 ή 45.65

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΒΑΣΙΚΕΣ ΕΝΝΟΙΕΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΑΓΑΘΩΝ ΑΠΟ ΧΩΡΕΣ ΕΚΤΟΣ ΕΥΡΩΖΩΝΗΣ

3.1 ΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ

Εισαγωγή θεωρείται η είσοδος αγαθών στο εσωτερικό της χώρας όταν αυτά προέρχονται από Τρίτη - Χώρα. Τρίτη –Χώρα είναι οποιοδήποτε έδαφος που δεν ανήκει στο φορολογικό έδαφος της κοινότητας. Η εισαγωγή συντελείται στην Ελλάδα όταν τα αγαθά κατά τη 'θέση τους σε ανάλωση' ή σε 'ελεύθερη κυκλοφορία' βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας και γενικότερα αποτελεί πράξη αντικειμενικά υπαγόμενη σε ΦΠΑ, ανεξάρτητα δηλαδή την ιδιότητα του προσώπου που εισάγει τα αγαθά. Ενώ οι παραδόσεις στο εσωτερικό της χώρας υπάγονται στο φόρο εάν γίνονται από υποκείμενο του ΦΠΑ. Κατά την εισαγωγή καταβάλλονται στο τελωνείο τυχόν δασμοί ή άλλες επιβαρύνσεις και ΦΠΑ. Ανάλογα τη κατάταξη του αγαθού εφαρμόζεται ο σχετικός συντελεστής ΦΠΑ στην αξία που διαμορφώνεται κατά τον εκτελωνισμό.

3.2 Ο ΡΟΛΟΣ ΤΩΝ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ ΣΤΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ

Οι τελωνειακές αρχές έχουν έναν ουσιαστικό ρόλο στο διεθνές εμπόριο, στοχεύουν στον έλεγχο της κανονικότητας του διεθνούς εμπορίου και των συναλλαγών. Σε ευρωπαϊκό επίπεδο, η δημοσίευση της Ενιαίας Πράξης του 1993 έχει καταργήσει τους τελωνειακούς ελέγχους από τα εσωτερικά σύνορα των χωρών εντός της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας.

Σήμερα, οι τελωνειακές νομοθεσίες για την εξαγωγή και την εισαγωγή δεν αφορούν συναλλαγές μεταξύ αυτών των χωρών (εκτός από εξαιρετικές περιπτώσεις). Αφορούν όμως τις συναλλαγές με τρίτες χώρες μόνο. Προκειμένου να εκμεταλλευτούν τις προσφερόμενες εγκαταστάσεις και για να αναπτύξουν την παρουσία τους στη διεθνή σκηνή, οι επιχειρήσεις προσπαθούν να κερδίσουν κατανοώντας τις τελωνειακές νομοθεσίες και τους κανονισμούς με τη γνώση των υπηρεσιών και των διαδικασιών που ακολουθούνται από τις τελωνειακές αρχές.

3.2.1 ΤΡΟΠΟΙ ΕΚΤΕΛΩΝΙΣΜΟΥ

Για οποιαδήποτε άφιξη αγαθών από τρίτες χώρες θα πρέπει να γίνεται εκτελωνισμός στο Ελληνικό κράτος.

- Στις περιπτώσεις που οι αφίξεις γίνονται ακτοπλοϊκά ή αεροπορικά υπάρχουν αρμόδια γραφεία εκτελωνισμού τα οποία εξουσιοδοτεί ο εισαγωγέας για να κάνει όλες τις απαραίτητες διαδικασίες για τον εκτελωνισμό των εμπορευμάτων. Μετά από την εισαγωγή, τα αγαθά παραλαμβάνονται, με μια συνοπτική δήλωση των αγαθών που περιέχει τη δήλωση μεταφοράς των αγαθών για αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές, το τρόπο πληρωμής, το στέλεχος του βιβλίου διεθνών μεταφορών για τις οδικές μεταφορές, ξεφορτώνονται στην αποθήκη εμπορευμάτων και είτε περνούν μέσω του τελωνείου είτε αποθηκεύονται ή τίθενται στο γραφείο εκτελωνισμού. Κάποιος πρέπει να λάβει υπόψη δύο τύπους εμπορευμάτων για αυτήν την διαδικασία:

Αγαθά στην αναμονή

- Μετά από την εισαγωγή: Οι χειριστές είναι αναγκασμένοι να ορίσουν μέσα σε 3 ημέρες έναν κανονισμό τελωνείου για τα εμπορεύματα στο τελωνειακό γραφείο. Σε αυτήν την περίοδο που είναι μικρή, τα καταστήματα και οι τομείς του εκτελωνισμού (προσωρινού) τίθενται στη διαθεσιμότητα των ανώτερων υπαλλήλων.

Αμφισβητούμενα εμπορεύματα

Αυτά είναι αποθήκες εμπορευμάτων που αφορούν τα εμπορεύματα που είναι κάτω από πρόσθετη επίβλεψη. Οι αποθήκες εμπορευμάτων είναι δημόσιες και δημιουργούν πρόσθετες δαπάνες για τα εμπορεύματα. Η μέγιστη διάρκεια της παραμονής τους είναι 4 μήνες και οι διαδικασίες γίνονται με ευθύνη και ρίσκο του ιδιοκτήτη.

- Ενώ στις περιπτώσεις που οι αφίξεις γίνονται ταχυδρομικώς μέσω Ε.Λ.Τ.Α., υπάρχει υπηρεσία εκτελωνισμού ταχυδρομικών αφίξεων, η οποία ανοίγει τα δέματα και τα εκτελωνίζει πριν φτάσουν στον παραλήπτη. Σε ορισμένες περιπτώσεις (κυρίως όταν αφορούν μικρό δέματα) τα Ε.Λ.Τ.Α. μη γνωρίζοντας ότι

το συγκεκριμένο δέμα αφορά εισαγωγή αγαθού από Τρίτη χώρα, δεν το εκτελωνίζει. Στην περίπτωση αυτή είναι υποχρεωμένος ο κάθε εισαγωγέας – παραλήπτης να επιστρέφει το δέμα στο ταχυδρομείο από όπου το παρέλαβε και να επισημαίνει ότι αφορά εισαγωγή για να προχωρήσει η διαδικασία του εκτελωνισμού.

- Όταν οι αφίξεις γίνονται με ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΑ, τότε ο παραλήπτης πρέπει να τα στείλει για εκτελωνισμό στο αρμόδιο Τελωνείο. Στην περίπτωση αυτή δεν πρέπει να ανοιχθεί το δέμα από τον παραλήπτη πριν πάει στο τελωνείο.
- Για να μπορέσουν να κάνουν τον εκτελωνισμό οι τελωνειακές αρχές πρέπει να υπάρχει και το τιμολόγιο μέσα στο δέμα. Επειδή μερικές φορές το τιμολόγιο έρχεται πριν την αποστολή των αγαθών, πρέπει αυτό να προσκομίζεται και να επιδεικνύεται στις Τελωνειακές Αρχές.
- Τέλος, για την ολοκλήρωση των διαδικασιών απαιτείται αίτηση εκτελωνισμού (έντυπο του τελωνείου το οποίο διατίθεται από τον Εκτελωνιστή).

3.3 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΑΓΑΘΩΝ

Στην εισαγωγή αγαθών η φορολογητέα αξία διαμορφώνεται:

1 α) Από τη δασμολογητέα αξία των εισαγόμενων αγαθών, όπως αυτή προσδιορίζεται από τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις,

β) Από τους δασμούς, φόρους, τέλη, εισφορές και δικαιώματα που οφείλονται εκτός του εσωτερικού της χώρας, καθώς και όσα εισπράττονται κατά την εισαγωγή υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων, εκτός από το φόρο του παρόντος νόμου,

γ) Από τα παρεπόμενα έξοδα της εισαγωγής αγαθών, όπως τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, τόκων, συσκευασίας, φόρτωσης, εκφόρτωσης, ασφάλισης και μεταφοράς μέχρι του πρώτου τόπου του προορισμού τους στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον και κατά το μέρος που δεν έχουν συμπεριληφθεί στη δασμολογητέα. Ως πρώτος τόπος προορισμού νοείται ο τόπος, ο οποίος αναγράφεται στη φορτωτική ή σε οποιοδήποτε έγγραφο με το οποίο εισάγονται τα αγαθά στη χώρα. Αν δεν υπάρχει τέτοια ένδειξη, ως πρώτος τόπος προορισμού θεωρείται ο τόπος της πρώτης εκφόρτωσης των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.

δ) Από τα αναφερόμενα στην προηγούμενη περίπτωση γ' έξοδα, τα οποία πραγματοποιούνται, για τυχόν μεταφορά των αγαθών από τον πρώτο τόπο προορισμού σε άλλο τόπο στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου κράτους - μέλους της Κοινότητας που είναι γνωστός κατά το χρόνο τελωνισμού τους και τη θέση τους σε ανάλωση.

2. Σε περίπτωση εισαγωγής αγαθών, τα οποία είχαν εξαχθεί προσωρινά εκτός της Κοινότητας για τελειοποίηση και επανεισαγωγή, η φορολογητέα αξία, που προβλέπουν οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, διαμορφώνεται με βάση τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις.

3. Όταν τα στοιχεία προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας κατά την εισαγωγή εκφράζονται σε νόμισμα άλλου κράτους, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας λαμβάνεται υπόψη η ισοτιμία του νομίσματος αυτού προς το ευρώ, σύμφωνα με τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις, για τον υπολογισμό της δασμολογητέας αξίας.

4. Προκειμένου περί πετρελαιοειδών προϊόντων υπαγόμενων σε ειδικό φόρο κατανάλωσης ανεξάρτητα με την προέλευσή τους και με την επιφύλαξη των διατάξεων της περίπτωσης α' του άρθρου 7 του Ν.1038/1980 όπως ισχύει, για τη διαμόρφωση της βάσης επιβολής του φόρου προστιθέμενης αξίας, πέραν των στοιχείων της παραγράφου 1 του παρόντος, συνυπολογίζεται και το κατά περίπτωση καθοριζόμενο κόστος τήρησης των αποθεμάτων ασφαλείας.

3.4 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΥΛΟΠΟΙΗΣΗΣ ΜΙΑΣ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΑΣ

Όταν μια εμπορική επιχείρηση εισάγει εμπορεύματα για μεταπώληση ακολουθεί τη διαδικασία που παρουσιάζεται στη συνέχεια.

Το αρμόδιο τμήμα (Διεύθυνση Πωλήσεων) που θέλει το εμπόρευμα για μεταπώληση ζητάει από το τμήμα εισαγωγών την πραγματοποίηση της εισαγωγής με τον «πίνακα απαιτούμενων εμπορευμάτων», όπως απεικονίζονται στη συνέχεια.⁵ Έτσι, η Διεύθυνση Πωλήσεων της επιχείρησης προχωρά στη σύνταξη των «πινάκων» «Requisition List» και «Imports Requisition» και τις αποστέλλει στο τμήμα εισαγωγών για υλοποίηση. Με την παραλαβή των «πινάκων», ο υπεύθυνος συνεργάτης του τμήματος εισαγωγών ανακεφαλαιώνει όλα τα χαρακτηριστικά στοιχεία της υπό παραγγελία εισαγωγής επάνω σε ένα «σημείωμα» (“please note”).

Στη συνέχεια, ο εν λόγω συνεργάτης του τμήματος παραγγέλλει το εμπόρευμα (είτε μόνο του είτε μαζί με άλλα) στην εταιρεία (οίκο) του εξωτερικού. Συνηθέστερος τρόπος παραγγελίας, εφόσον βέβαια υπάρχουν οι κατάλληλες προϋποθέσεις όπως π.χ. συνεχής συνεργασία, εμπιστοσύνη, γνωριμία κλπ., είναι η αποστολή E-Mail ή Telefax προς την αλλοδαπή αυτή εταιρεία. Μαζί με το κύριο αυτό παραστατικό - αποδεικτικό στοιχείο παραγγελίας αποστέλλεται και ότι άλλο στοιχείο θεωρείται αναγκαίο, όπως π.χ., η παράδοση να πραγματοποιηθεί μέσα σε ένα μήνα. Συνήθως το E-Mail ή Telefax το συνοδεύουν ο πίνακας «Requisition List» και το σημείωμα «Please note».⁶

⁵ - Οι «πίνακες» (lists) είναι ενδεικτικοί και όχι υποχρεωτικοί. Είναι δυνατόν οι εντολές να δίνονται ακόμη και προφορικά. Κάθε επιχείρηση αποφασίζει και εφαρμόζει ότι αυτή κρίνει καλύτερο και λειτουργικότερο.

⁶ - Δείγμα όλων των αναφερομένων παραστατικών παρουσιάζεται στη συνέχεια.

<i>ΕΙΔΗ ΥΓΕΙΙΝΗΣ Α.Ε.</i>			
<i>Τίτλος : ΕΝΤΥΠΟ</i>		<i>Αρ. έκδοσης :</i>	<i>4</i>
<i>ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ</i>		<i>Αρ. αναθεώρησης :</i>	
<i>Αριθμός : D. 10.36 Α.</i>		<i>Ημερ. έγκρισης :</i>	<i>1/9/10</i>
<i>Τμήμα : ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</i>		<i>Σελίδα :</i>	<i>2 / 2</i>

**COMMERCIAL S.A. ATHENS PLANT
REQUISITION LIST**

ITEM	PAGE SUPPLIER' S Ref. Code	DESCRIPTION	QUANTITY	HMES CODE
		FOR SALES PLANT WITH YOUR PROJECT N.R. 95.3526		
1		Piemme wall tiles	19 pallets	
2		Lord floor tiles	420 pieces	
3		Shower grohe allure	5 pieces	
4		Straight baths	8 pieces	
		The above order has to be accompanied with the safety data sheet for food grade.		

APPROVAL:

ORDERING DRT:

.....

Κοινοποίηση : Τμήμα Εισαγωγών

PLEASE NOTE

(It is necessary for our tax authorities)

A. That the commercial invoice should be original and accompany the goods.

Please send us by fax your invoice the same day you will issue this. (This is necessary for the fax authorities). Also should mention the following otherwise we will not be able to proceed with the payment.

B. Refer in every invoice your V.A.T. number and our V.A.T. number.

The E.E.C. statistical Nr. of the goods. (It is very important).

The gross – net weight.

C. Terms of payment

Within 30 days after receive the goods. (This is necessary for immediately of the goods).

D. Shipment must be:

By airfreight if the weight is below 50 kgr.

By truck if the weight is over 50 kgr.

E. Our transportation agent is:

F. Delivery time must be:

Please confirm your acceptance of order by return fax and give us estimated time of delivery.

Kind regards

Technical administration

Head of important department

EIDI IGIEINIS S.A.

(E-Mail or Telefax message)

Address: 150, Apokoronou Str. Chania

E-Mail or Telefax number: Grivas imports or 2821078653

Telephone number: 2821078654

.....
.....
Confidential: Very urgent Urgent **Routine**

Date: 01 – 09– 2010

Ref. No.: 132

.....
.....
To: Messrs Gross Mr. R. J. Van Rait

From: A. Grivas / Import department

CC: Commercial manager

Subject: Our order

.....
Number of pages (including information sheet): 3
.....

Remarks:

We knowledge you our order for spare parts for sales plant, as per our requisition list.

Please confirm

Kind regards

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΑΓΑΘΩΝ

4.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΗ ΧΩΡΑ ΜΕ ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΤΡΟΠΟ

Η εταιρία “Είδη Υγιεινής” Α.Ε. έκανε επίσης εισαγωγή από την Αίγυπτο στις 12/09/2010 από την εταιρεία “GEMMA” με το τιμολόγιο Νο S.S.034 όπου περιλαμβάνει τα εξής εμπορεύματα:

19 ΠΑΛΕΤΕΣ ΡΙΕΜΜΕ ΠΛΑΚΑΚΙΑ ΤΟΙΧΟΥ

420 ΤΕΜ. LORD ΠΛΑΚΑΚΙΑ ΔΑΠΕΔΟΥ

5 ΤΕΜ ALLEGRO CARRON 1,80 X 0,80 ΕΥΘΥΓΡΑΜΜΕΣ ΜΠΑΝΙΕΡΕΣ

8 ΤΕΜ ΝΤΟΥΖΙΕΡΑΣ GROHE ALLURE

Πλακάκια τοίχου 19 X 347,39 =	6.600,40 €
Πλακάκια δαπέδου 420 X 2,48 =	1.041,60 €
Ευθύγραμμες μπανιέρες 5 X 630 =	3.150,00 €
Ντουζιέρες 8 X 537,5 =	4.300,00 €
ΣΥΝΟΛΑ	15.092,00 €

*Αξίζει να σημειωθεί ότι ενώ το νόμισμα της Αιγύπτου είναι η λίρα της, οι συναλλαγές γίνονται με το ευρώ.

Κατά τον εκτελωνισμό των παραπάνω ειδών καταβλήθηκαν τα εξής ποσά δασμών και λοιπών φόρων εισαγωγής με αποδεικτικό είσπραξης Νο 2077045 :

ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ
ΚΑΙ ΑΔΕΙΑ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΤΕΛΩΝΙΣΜΕΝΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
(ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΛΗΡΩΤΗ)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΤΕΛΩΝΕΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ		Α/Α ΕΙΔΟΥΣ 1		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΔΩΝ 1		ΣΕΙΡΑ Ο 2077045	
Αριθ. Χρέωσης: 8541 ΠΑΡΑΛΗΠΤΗΣ: ΕΙΔΗ ΥΠΕΙΛΜΗΣ 26 ΑΠΟ ΚΟ ΡΕΛΩΝ 150		ΑΡΙΘ.: 095196131		ΑΡΙΘ. ΑΠΟΔΕΙΚΤ.: 18/9/2010 ΗΜΕΡ. ΑΠΟΔΕΙΚΤ.: 10 / ΙΑΝ ΠΑΡΑΣΤΑΤ. ΑΡΙΘ.: 09GR00110200055740 ΑΠΟΔ. ΠΑΡΑΤ.: 18/09/2010 ΗΜΕΡ. ΚΑΤΑΧΩΡ.: 18/9/2010			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ							
ΚΩΔ. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ: 690890990000000005062		ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ: ΡΙΣΜΑΤΙ W11 7165, LORO FLOOR 7165, ΣΙΚΡΙΕΝΤ 5015 SINDLER GROHE A114RE					
Κ. ΕΣ. ΔΑΣΜ.		ΚΩΔ. Χ. ΔΙΟΣΤ.	ΚΩΔ. Χ. ΚΑΤΑΓ.	ΚΩΔ. Χ. ΑΤΕΛ.	ΚΩΔ. ΠΑΡΑΚ.	ΚΩΔ. ΠΟΣΟ (ΕΞΕΝΟΜ.)	ΜΙΚΤΗ ΜΑΖΑ (ΚΓ)
300	50	50				19493	800
ΑΞΙΑ ΠΑ Φ.Π.Α.		ΑΞΙΑ ΔΑΣΜΟΛΟΓΗΤΕΑ		ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ		ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ ΚΑΠ	
17917,40		0,00		0,00		4941,34	
ΚΑΒΕΣΤΩΣ		ΚΩΔ. Χ. ΤΕΛΕΙΟΠ.	ΚΩΔ. Χ. ΕΣ. ΠΡ. ΥΛ.	ΣΥΜΠΛΗΡ. ΜΟΝΑΔΕΣ ΠΟΣΟ	ΚΩΔ. ΤΡ. ΜΕΤΑΦ.	ΠΡΟΤΙΜΗΣΗ	ΠΟΣΟΣΤΩΣΗ
40 00				1.420,000	1	300	ΠΟΣΟ (ΑΞΙΑ Η ΜΟΝΑΔΕΣ)
ΠΙΣΤΟΥΜΕΝΟ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ				ΕΠΙ ΕΞΑΓΩΓΗΣ			
ΚΩΔ. ΤΕΛ.	ΚΩΔ. ΠΑΡ.	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ	ΣΤΙΧ.	ΚΩΔ.	ΚΩΔ. Χ. ΠΡ.	ΠΡ ΤΕΛ Κ
1102	785	140	2010	4			
ΑΠΟΘΗΚΗ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ:				ΑΠΟΘΗΚΗ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ:			
ΣΗΜΕΙΑ ΚΑΙ ΑΡΙΘΜΟΙ ΑΞΙΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΟΒΟΛΩΝ - ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΙ ΕΙΔΟΣ:				ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΙ ΕΙΔΟΣ:			
ΒΛ 19 ΧΙΛ/ΜΑ: 24890, ΒΛ-ΔΕΥΤΕΡΟ ΣΥΜΠΤΟΥΜΕΝΟ-19-ΒΛ 19 ΧΙΛ/ΜΑ: 24890, ΑΡΚΥ2214065							
ΕΠΕ		Ν.Ε.Π.					
ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΔΑΣΜΩΝ, ΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΩΝ							
ΕΙΔΟΣ		ΠΟΣΟ		ΕΙΔΟΣ		ΠΟΣΟ	
ΕΣΟΔΑ ΠΩΔ ΕΝΤΥΠ		0,00					
Δασμοί Βιομ προϊόντ		0,00					
ΦΠΑ τρίτων χωρών		4121,00					
(ολογράφω)		ΣΥΝΟΛΟ		4121,00		ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	
ΤΕΣΣΕΡΙΣ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΕΞΑΤΕ		ΕΙΚΟΣΙ ΕΞΑ ΕΥΡΩ					
Ο ΜΕΤΕΒΛΕΚΤΗΣ		Ο ΤΑΜΙΑΣ					

ΕΝΤΥΠΟ Γ.Γ.Σ. ΔΙΑΤΙΜΩΣΕΩΣ 2006

Πλακάκια τοίχου	915,36 €
Πλακάκια δαπέδου	715,64 €
Ευθύγραμμες μπανιέρες	1.540,00 €
Ντουζιέρες	950,00 €
	ΣΥΝΟΛΑ
	4.121,00 €

Επίσης η επιχείρηση επιβαρύνθηκε για όλα τα εισαχθέντα εμπορεύματα με εξής ποσά :

Έξοδα εκτελωνισμού	345,00 €
Ναύλος και ασφάλιστρα εξωτερικού	3.510,20 €
Έξοδα μεταφοράς και αποθήκευσης εσωτερικού	680,68 €
ΣΥΝΟΛΟ	4.535,88 €

Επειδή η επιχείρηση έχει εσωλογιστικό κατ' είδος εισαγόμενου αγαθού κόστους, πρέπει να προβεί κατά σειρά στις ακόλουθες λογιστικές και κοστολογικές ενέργειες. Κατ' αρχήν συγκεντρώνει όλες τις δαπάνες τις σχετικές με την προαναφερθείσα εισαγωγή στον λογαριασμό 32 με τον τίτλο «Παραγγελίες στο εξωτερικό» (πρωτοβάθμιος λογαριασμός). Σε επίπεδο δευτεροβάθμιου λογαριασμού αναπτύσσεται η κατηγορία του εισαχθέντος είδους. Στο παράδειγμα μας, που πρόκειται για εμπορεύματα, λειτουργεί ο λογαριασμός 32.01 με τον τίτλο «Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων», με τριτοβάθμιο λογαριασμό 32.01.03 «Παραγγελίες από Αίγυπτο».

GEMMA
ceramic & porcelaintiles

COMMERCIAL INVOICE

Address : 25 Cairo Alexandria Desert Road
 City, Country: Egypt
 Postal code: 859373629
 Tel: 20-2-33778857

DATE:
 12/9/2010

Invoice No:
 S.S.034

Consignee

Name: Eidi Igieinis S.A.
 Address: Apokoronou 150
 Chania, Creta,
 City, Country: Greece
 Postal code: 73100
 Tel: 2821078654

Client No:
 900163

Country:
 Greece

Currency:
 Euro

No	QUANTITY	DESCRIPTION	PRICE	TOTAL
1.	19 pallets	Piemme wall tiles	347,39 €	6.600,40 €
2.	420 pieces	Lord floor tiles	2,48 €	1.041,60 €
3.	5 pieces	Straight baths Shower grohe	630,00 €	3.150,00 €
4.	8 pieces	allure	537,50 €	4.300,00 €
			TOTAL	15.092,00 €

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
1	32 Παραγγελίες στο Εξωτερικό	15.092,00	
	32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων		
	32.01.03 Παραγγελίες από Αίγυπτο		
	50 Προμηθευτές		15.092,00
	50.01 Προμηθευτές εξωτερικού		
	50.01.01 Προμηθευτής Αιγύπτου		
	50.01.01.001 GEMMA		
	TIM. No S.S.034		

Φ.Δ.Χ Ρ 18530		ΣΕΙΡΑ			
Ι.Μ.Ε ΖΑΝΙΔΑΚΗΣ Ε.Π.Ε.		16			
ΓΙΑΜΠΟΥΔΑΚΗ 58 - ΠΕΡΙΒΟΛΙΑ		No 0181			
ΑΦΜ: 998452191-Β' Δ.Ο.Υ					
ΧΑΝΙΩΝ					
ΤΗΛ.2821088431 76555					
ΤΟΠΟΣ ΦΟΡΤΩΣΕΩΣ		ΤΟΠΟΣ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ			
Κ.ΚΑΡΑΜΑΝΛΗ		ΧΑΝΙΑ			
ΦΟΡΤΩΤΙΚΗ					
ΑΠΟΣΤΟΛΕΑΣ	Επώνυμο:	ΤΣΙΚΡΙΤΕΑΣ	ΠΑΡΑΛΗΠΤΗΣ	Επώνυμο:	ΕΙΔΗ ΥΓΙΕΙΝΗΣ ΑΕ
	Όνομα:	ΓΙΩΡΓΟΣ		Όνομα:	
	Επάγγελμα:	ΕΚΤΕΛΩΝΙΣΤΗΣ		Επάγγελμα:	ΕΜΠΟΡΙΟ
	Δ/ση			Δ/ση Πόλη:	ΑΠΟΚΟΡΩΝΟΥ 150
	Πόλη:	ΝΑΖΛΙΟΥ 15		ΑΦΜ:	980063100
	ΑΦΜ:	16664136		Δ.Ο.Υ:	Α'ΧΑΝΙΩΝ
	Δ.Ο.Υ:	Ν. ΣΜΥΡΝΗ			
ΕΝΤΟΛΕΑΣ					
Αριθμός αυτοκινήτου:		ΕΚΤ 2810	Επώνυμο:		
Όνομ/μο ιδιοκτήτη:		ΖΑΝΙΔΑΚΗΣ	Όνομα:		
Δ/ση ιδιοκτ. Πόλη:		ΧΑΝΙΑ	Επάγγελμα:		
Όνομ/μο οδηγού:		ΙΩΑΝΝΟΥ ΠΑΥΛΟΣ	Δ/ση Πόλη:		
Δ/ση οδηγού Πόλη:		ΧΑΝΙΑ	ΑΦΜ:		
			Δ.Ο.Υ:		
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ					
ΑΡ. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΔΕΜΑΤΩΝ	ΕΙΔΟΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΟΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΟΣΤΟΛΕΑ	ΒΑΡΟΣ ΣΕ ΚΙΛΑ	ΚΟΜΙΣΤΡΑ	1.393,50 €
		S.S 034	19 pallets	Piemme wall tiles	50	ΔΙΚ.ΦΟΡ/ΚΗΣ ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ
	420 pieces	Lord floor tiles	60		
	5 pieces	Straight baths	250		
	8 pieces	Shower grohe allure	8		
				ΦΠΑ 23%	320,50 €
ΠΛΗΡΩΘΕΝΤΑ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΑ					1.714,00 €

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
2	32 Παραγγελίες στο Εξωτερικό	1.393,50	
	32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων		
	32.01.03 Παραγγελίες από Αίγυπτο		
	54 Υποχρεώσεις από Φόροι-Τέλη	320,50	
	54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας		
	54.00.20 ΦΠΑ Γ' ΧΩΡΩΝ		
	54.00.20.023 ΦΠΑ Γ' ΧΩΡΩΝ 23%		
	50 Προμηθευτές		1.714, 00
	50.09 Προμηθευτές δαπανών		
	50.09.00 Προμηθευτής Ζανιδάκη		
	Φορτωτική Νο 0181		

ΤΣΙΚΡΙΤΕΑΣ ΓΙΩΡΓΟΣ

ΕΚΤΕΛΩΝΙΣΜΟΙ - ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ- ΑΠΟΣΤΟΛΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
ΝΑΖΛΙΟΥ 15 171 22 Ν.ΣΜΥΡΝΗ

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΞΟΔΟΛΟΓΙΟ

ΑΡ.ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ
3350

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΕΛΑΤΗ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ:ΕΙΔΗ ΥΓΙΕΙΝΗΣ ΑΕ

ΑΦΜ: 980063100

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ : ΑΠΟΚΟΡΩΝΟΥ 150

Δ.Ο.Υ Α΄ΧΑΝΙΩΝ

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ : ΕΜΠΟΡΙΑ ΕΙΔΗ ΥΓΙΕΙΝΗΣ

ΓΙΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΤΩΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΡ.ΑΠΟΔ.	ΠΟΣΟ
ΤΕΛΩΝΕΙΟ : ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΑΣΑΦΗΣΗΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ : 5574/09	ΔΑΣΜΟΙ & Λ.ΦΟΡΟΙ	2077045	4.121,00 €
	ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΑ	11174	680,68 €
	ΝΑΥΛΑ-ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	1387, 1705	3.510,20 €
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	ΥΠ.ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ Ε.Ε.Π.Α.	295586	198,00 €
ΟΙΚΟΣ GEMMA ΚΡΑΤΟΣ:ΑΙΓΥΠΤΟΣ	ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΕΠΑΓ. ΔΑΠΑΝΕΣ	3353	303,00 €
ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ s.s.034			
ΤΡ.ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ:	Δ.Ε.Τ.Ε.	1468997	345,00 €
ΜΕΣΟ:Μ/Υ CLOU OCEAN ΠΡΑΚΤΟΡΑΣ: ΑΡΚΑΣ			
ΤΕΜΑΧΙΑ: 452 ΒΑΡΟΣ: 368 KG	ΑΜΟΙΒΗ		158,69 €
ΕΙΔΟΣ: Piemme wall tiles	ΦΠΑ 23%		36,50 €
Lord floor tiles	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		9.353,07 €
Shower grohe allure	ΠΟΣΟ ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ		
Straight baths	ΕΝΝΕΑ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΤΡΙΑΚΟΣΑ ΠΕΝΗΝΤΑ ΤΡΙΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΕΠΤΑ ΛΕΠΤΑ		

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΛΙΜΕΝΟΣ ΛΑΥΡΙΟΥ Α.Ε.
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΣΚΑΡΑΜΑΓΚΑ, ΜΑΚΑΡΙΟΥ
1 - ΧΑΙΔΑΡΙ
ΚΕΝΤΡΙΚΟ: ΑΚΤΗ Α. ΠΑΠΑΝΔΡΕΟΥ -
ΛΑΥΡΙΟ
Α.Φ.Μ. : 090173036

ΑΡ. ΠΑΡ.: 00011172
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΕΛΑΤΗ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ : ΕΙΔΗ ΥΓΙΕΙΝΗΣ Α.Ε.
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ : ΕΜΠΟΡΙΟ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ : ΑΠΟΚΟΡΩΝΟΥ 150
ΠΟΛΗ : ΧΑΝΙΑ
Α.Φ.Μ. : 980063100
ΤΗΛ. : 28210 - 78654

Τ.Κ. : 73100
Δ.Ο.Υ. : Α' ΧΑΝΙΩΝ

Α/Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α. %
1.	ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΠΡΟΚΥΜΑΙΑΣ	464,00	23
2.	ΠΑΡΑΜΟΝΗ ΣΤΟ ΧΩΡΟ ΛΙΜΕΝΟΣ	89,00	23
		ΣΥΝΟΛΟ:	553,39 €
		Φ.Π.Α.:	127,29 €
		ΤΕΛΙΚΗ ΑΞΙΑ:	680,68 €

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
3	32 Παραγγελίες στο Εξωτερικό	553,39	
	32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων		
	32.01.03 Παραγγελίες από Αίγυπτο		
	54 Υποχρεώσεις από Φόροι-Τέλη	127,29	
	54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας		
	54.00.20 ΦΠΑ Γ΄ ΧΩΡΩΝ		
	54.00.20.023 ΦΠΑ Γ΄ ΧΩΡΩΝ 23%		
	50 Προμηθευτές		680,68
	50.09 Προμηθευτές δαπανών		
	50.09.03 Εκτελωνιστής Τσικριτέας		
	ΤΠΥ Νο11172		

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
4	50 Προμηθευτές	680,68	
	50.09 Προμηθευτές δαπανών		
	50.09.03 Εκτελωνιστής Τσικριτέας		
	50 Προμηθευτές		680,68
	50.09 Προμηθευτές δαπανών		
	50.09.04 Οργανισμός Λιμένος Λαυρίου		
	ΤΠΥ Νο11172		

ARKASHELLAS S.A
SHIPPING AGENCY

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΑΚΤΗ ΜΙΑΟΥΛΗ 33
182 35 ΠΕΙΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑ
ΤΗΛ2310527602ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ:
ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ:17/9/2010
1387

Στοιχεία Συναλλασσόμενου

ΕΙΔΗ ΥΓΙΕΙΝΗΣ Α.Ε.
ΑΠΟΚΟΡΩΝΟΥ 150
ΧΑΝΙΑ ΚΡΗΤΗΣ, 73100
ΤΗΛ.: 28210 - 78654

ΤΡΟΠΟΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ: ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ

Περιγραφή	Ξ.Ν/CURR	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ /NET VALUE	Φ.Π.Α./VAT
ΦΟΡΤΩΕΚΦΟΡΤΩΤΙΚΑ	EUR	253,27	23%
ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΑΚΑ /AGENCY FEES	EUR	173,47	23%
ΔΕΛΤΙΟ ΕΛΕΥΘΕΡΑΣ ΧΡΗΣΗΣ /DEX	EUR	6,24	23%
ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ/HANDLING FEE	EUR	163,06	23%
ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΔΙΑΤΑΚΤΙΚΗΣ/ΑΔΕΙΑΣ/DELIVERY ORDER FEE	EUR	41,63	23%
ΕΝΑΠΟΘΕΣΗ ΕΜΦΟΡΤΟΥ ΕΜΠ/ΤΙΟΥ EXPORT/LIFT OFF FULL	EUR	79,80	23%
ΕΝΑΠΟΘΕΣΗ ΚΕΝΟΥ ΕΜΠ/ΤΙΟΥ LIFTON/ OFF -HANDLING	EUR	104,08	23%
ΝΑΥΛΟΣ /SEAFREIGHTS	EUR	1.513,70	23%
ΑΠΑΛΛΑΣΣΕΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΠΑ ΑΡΘΡΟ 22 ΚΩΔΙΚΑ ΦΠΑ			
ΣΥΝΟΛΟ		2.335,25 €	
ΦΠΑ		537,11 €	
ΤΕΛΙΚΗ ΑΞΙΑ		2.872,36 €	

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
5	32 Παραγγελίες στο Εξωτερικό	2.335,25	
	32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων		
	32.01.03 Παραγγελίες από Αίγυπτο		
	54 Υποχρεώσεις από Φόροι-Τέλη	537,11	
	54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας		
	54.00.20 ΦΠΑ Γ' ΧΩΡΩΝ		
	54.00.20.023 ΦΠΑ Γ' ΧΩΡΩΝ 23%		
	50 Προμηθευτές		2.872,36
	50.09 Προμηθευτές δαπανών		
	50.09.03 Εκτελωνιστής Τσικριτέας		
	ΤΠΥ Νο1387		

ARKAS
HELLAS S.A.
SHIPPING AGENCY

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΑΚΤΗ ΜΙΑΟΥΛΗ 33
 182 35 ΠΕΙΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑ
 ΤΗΛ2310527602

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ: 25/9/2010
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ: 1705

Στοιχεία Συναλλασσόμενου

ΕΙΔΗ ΥΓΙΕΙΝΗΣ Α.Ε.
 ΑΠΟΚΟΡΩΝΟΥ 150
 ΧΑΝΙΑ ΚΡΗΤΗΣ, 73100
 ΤΗΛ.: 28210 - 78654

ΤΡΟΠΟΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ: ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ

Περιγραφή	Ξ.Ν/CURR	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ /NET VALUE	Φ.Π.Α./VAT
ΣΤΑΛΙΕΣ ΚΟΝΤΑΙΝΕΡ/DEMURRAGES	EUR	460,52	23%
ΕΞΟΔΑ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΥ ΕΜΠ/ΤΙΟΥ/CLEANING EXPENSES	EUR	58,05	23%
ΣΥΝΟΛΟ		518,57 €	
ΦΠΑ		119,27 €	
ΤΕΛΙΚΗ ΑΞΙΑ		637,84 €	

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
6	32 Παραγγελίες στο Εξωτερικό	518,57	
	32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων		
	32.01.03 Παραγγελίες από Αίγυπτο		
	54 Υποχρεώσεις από Φόροι-Τέλη	119,27	
	54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας		
	54.00.20 ΦΠΑ Γ' ΧΩΡΩΝ		
	54.00.20.023 ΦΠΑ Γ' ΧΩΡΩΝ 23%		
	50 Προμηθευτές		637,84
	50.09 Προμηθευτές δαπανών		
	50.09.03 Εκτελωνιστής Τσικριτέας ΤΠΥ Νο1705		

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
7	50 Προμηθευτές	3.510,20	
	50.09 Προμηθευτές δαπανών		
	50.09.03 Εκτελωνιστής Τσικριτέας.		
	50 Προμηθευτές		3.510,20
	50.09 Προμηθευτές δαπανών		
	50.09.05 Arkas Hellas S.A		
	ΤΠΥ Νο 1387 & Νο 1705		

ΑΣΤΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ ΕΚΤΕΛΩΝΙΣΤΩΝ ΠΕΙΡΑΙΩΣ - ΑΘΗΝΩΝ

Ε.Ε.Π.Α.

ΣΤΑΜΑΔΟΥ 38, 185 31 ΠΕΙΡΑΙΑΣ
ΤΗΛ.: 2104174335, 2104120501, 2104118852-3
FAX: 2104131626
Α.Φ.Μ. 090002898
Δ.Ο.Υ. Α ΠΕΙΡΑΙΑ

No 295586

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΕΥΡΩ € 161,00
Φ.Π.Α. » 37,00
ΣΥΝΟΛΟ » 198,00

Ο Εκτελωνιστής

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ πτυχίο 3350

διεύθυνση Ναυαίου 15, Ν. Στύριου

Α.Φ.Μ. 016664136 κατέβαλε το πιο πάνω ποσό των ΕΥΡΩ €

ΕΚΑΤΟ ΕΝΕΝΗΝΤΑ ΟΧΤΩ ΕΥΡΩ.

σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 1/α του ισχύοντος Καταστατικού για
την με αριθμ. 5574/09 διασάφηση ΕΛΕΥΘΕΡΙΑΣ

του παραλήπτη ΕΙΔΗ ΥΓΙΕΙΝΗΣ ΑΕ

Πειραιάς 18/9/10

Ο ΤΑΜΙΑΣ

Ο ΕΙΣΠΡΑΞΑΣ

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
8	32 Παραγγελίες στο Εξωτερικό	161,00	
	32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων		
	32.01.03 Παραγγελίες από Αίγυπτο		
	54 Υποχρεώσεις από Φόροι-Τέλη	37,00	
	54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας		
	54.00.20 ΦΠΑ Γ' ΧΩΡΩΝ		
	54.00.20.023 ΦΠΑ Γ' ΧΩΡΩΝ 23%		
	50 Προμηθευτές		198,00
	50.09 Προμηθευτές δαπανών		
	50.09.04 Εκτελωνιστής Τσικριτέας		
	Ε.Ε.Π.Α Νο295586		

**ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ
ΚΑΙ ΑΔΕΙΑ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΤΕΛΩΝΙΣΜΕΝΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
(ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΛΗΡΩΤΗ)**

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΤΕΛΩΝΕΙΟ ΑΛΕΞΑΝΔΡΕΙΑΣ Αριθ. Χρέωσης: 0541 ΠΑΡΑΛΗΠΤΗΣ: ΕΙΔΗ ΥΠΕΚΜΗΣ ΔΕ ΑΠΟΚΟΡΩΝ 150		ΑΡΙΘ.: 095196131	ΣΕΙΡΑ Ο 2077045 ΑΡΙΘ. ΑΠΟΔΕΙΚΤ.: ΗΜΕΡ. ΑΠΟΔΕΙΚΤ.: 18/9/2010 ΚΩΔ.: 10 / ΣΜΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤ.: ΑΡΙΘ.: 09GR00110200055740 ΗΜΕΡ. ΑΠΟΔΕΙΚΤ.: 18/09/2010 ΚΑΤΑΧΩΡ.: 18/9/2010																							
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ																										
ΚΩΔ. ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ: 6908909900000000000000062 ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ: ΠΙΣΜΑΤΙ W111 TIKES, LORD FIDON TIKES, SIKARION TIKES, SHOWER GROOMING AUVRE																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Κ. ΕΦ. ΔΑΣΜ.</th> <th>ΚΩΔ. Χ. ΑΡΙΟΣΤ.</th> <th>ΚΩΔ. Χ. ΚΑΤΑΓ.</th> <th>ΚΩΔ. Χ. ΑΤΕΛ.</th> <th>ΚΩΔ. ΠΑΡΑΚ.</th> <th>ΚΩΔ.</th> <th>ΠΟΣΟ (ΕΞΟΝΟΜ.)</th> <th>ΠΟΣΟ</th> <th>ΜΙΚΤΗ ΜΑΖΑ (ΚΓ)</th> <th>ΚΙΛΟΓΡΑΜΜΑ ΜΑΖΑ (ΚΓ)</th> <th>ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ ΚΛΠ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>300</td> <td>Β3</td> <td>Β3</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>19493</td> <td></td> <td>30</td> <td>800 444,39</td> </tr> </tbody> </table>	Κ. ΕΦ. ΔΑΣΜ.	ΚΩΔ. Χ. ΑΡΙΟΣΤ.	ΚΩΔ. Χ. ΚΑΤΑΓ.	ΚΩΔ. Χ. ΑΤΕΛ.	ΚΩΔ. ΠΑΡΑΚ.	ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ (ΕΞΟΝΟΜ.)	ΠΟΣΟ	ΜΙΚΤΗ ΜΑΖΑ (ΚΓ)	ΚΙΛΟΓΡΑΜΜΑ ΜΑΖΑ (ΚΓ)	ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ ΚΛΠ	300	Β3	Β3					19493		30	800 444,39	ΑΣΙΑ ΔΑΣΜΟΛΟΓΗΤΑ ΑΣΙΑ ΓΙΑ Φ.Π.Α. 1791,40 ΑΣΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ 0,00			ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ
Κ. ΕΦ. ΔΑΣΜ.	ΚΩΔ. Χ. ΑΡΙΟΣΤ.	ΚΩΔ. Χ. ΚΑΤΑΓ.	ΚΩΔ. Χ. ΑΤΕΛ.	ΚΩΔ. ΠΑΡΑΚ.	ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ (ΕΞΟΝΟΜ.)	ΠΟΣΟ	ΜΙΚΤΗ ΜΑΖΑ (ΚΓ)	ΚΙΛΟΓΡΑΜΜΑ ΜΑΖΑ (ΚΓ)	ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ ΚΛΠ																
300	Β3	Β3					19493		30	800 444,39																
<table border="1"> <thead> <tr> <th>ΚΑΒΕΣΤΙΣ</th> <th>ΚΩΔ. Χ. ΤΕΛΕΙΟΠ.</th> <th>ΚΩΔ. Χ. ΕΣ. ΠΡ. ΥΛ.</th> <th>ΣΥΜΠΛΗΡ. ΜΟΝΑΔΕΣ ΠΟΣΟ</th> <th>ΚΩΔ. ΤΡ. ΜΕΤΑΡ.</th> <th>ΠΡΟΤΙΜΗΞΗ</th> <th>ΠΟΣΟΣΤΩΣΗ ΠΟΣΟ (ΑΣΙΑ Η ΜΟΝΑΔΕΣ)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>40 00</td> <td></td> <td></td> <td>1.420,000</td> <td>1</td> <td>300</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	ΚΑΒΕΣΤΙΣ	ΚΩΔ. Χ. ΤΕΛΕΙΟΠ.	ΚΩΔ. Χ. ΕΣ. ΠΡ. ΥΛ.	ΣΥΜΠΛΗΡ. ΜΟΝΑΔΕΣ ΠΟΣΟ	ΚΩΔ. ΤΡ. ΜΕΤΑΡ.	ΠΡΟΤΙΜΗΞΗ	ΠΟΣΟΣΤΩΣΗ ΠΟΣΟ (ΑΣΙΑ Η ΜΟΝΑΔΕΣ)	40 00			1.420,000	1	300		ΠΙΣΤΟΥΜΕΝΟ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΚΩΔ. ΤΕΛ. ΚΩΔ. ΠΑΡ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ ΣΤΥΧ. ΚΩΔ. ΠΟΣΟ 1102 785 140 2010 4			ΕΠΙ ΕΞΑΓΩΓΗΣ ΚΩΔ. Χ. ΠΡ. ΠΡ. ΤΕΛ. Κ. ΕΙΔ. ΕΣ. ΟΡ. ΠΑΡ. ΑΡΙΘ. ΤΙΜΟΛ. ΗΜΕΡ. ΤΙΜΟΛ.								
ΚΑΒΕΣΤΙΣ	ΚΩΔ. Χ. ΤΕΛΕΙΟΠ.	ΚΩΔ. Χ. ΕΣ. ΠΡ. ΥΛ.	ΣΥΜΠΛΗΡ. ΜΟΝΑΔΕΣ ΠΟΣΟ	ΚΩΔ. ΤΡ. ΜΕΤΑΡ.	ΠΡΟΤΙΜΗΞΗ	ΠΟΣΟΣΤΩΣΗ ΠΟΣΟ (ΑΣΙΑ Η ΜΟΝΑΔΕΣ)																				
40 00			1.420,000	1	300																					
ΑΠΟΘΗΚΗ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: ΤΙΜΗΤΑ ΚΑΙ ΑΡΙΘΜΟΙ ΑΝΩ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ/ΒΟΛΩΝ, ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΙ ΕΙΔΟΣ ΒΥ 19 ΧΙΛ/ΜΑ: 24890, ΒΥ-ΔΕΙΩΝ ΣΥΜΠΛΟΥΣΙΝΟ-15-ΒΥ 19 ΧΙΛ/ΜΑ: 24890, ΑΡΚΥ2214065				ΑΠΟΘΗΚΗ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΥ:																						
<table border="1"> <thead> <tr> <th>ΕΠΕ</th> <th>ΝΕΠ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				ΕΠΕ	ΝΕΠ																					
ΕΠΕ	ΝΕΠ																									
ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΔΑΣΜΩΝ, ΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΩΝ																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>ΕΙΔΟΣ</th> <th>ΠΟΣΟ</th> <th>ΕΙΔΟΣ</th> <th>ΠΟΣΟ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ΕΡΩΔΑ ΠΩΔ ΕΝΤΥΠ</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Δασμοί Βιομ προϊόντ</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ΦΠΑ τρίτων χωρών</td> <td>4121,00</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟ	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟ	ΕΡΩΔΑ ΠΩΔ ΕΝΤΥΠ	0,00			Δασμοί Βιομ προϊόντ	0,00			ΦΠΑ τρίτων χωρών	4121,00			ΣΥΝΟΛΟ 4121,00		ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ							
ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟ	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟ																							
ΕΡΩΔΑ ΠΩΔ ΕΝΤΥΠ	0,00																									
Δασμοί Βιομ προϊόντ	0,00																									
ΦΠΑ τρίτων χωρών	4121,00																									
(ολογράφως) ΤΕΣΣΕΡΙΣ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΕΛΑΤΟ ΕΚΟΣΙ ΕΛΑ Ε-ΡΕ Ο ΜΕΤΕΛΕΚΤΗΣ Ο ΤΑΜΙΑΣ																										

ΕΝΤΥΠΟ ΕΓΓΙΣ ΔΙΑΤΗΡΗΣΙΜΟΣ 2006
 ΣΥΝΤΑΚΤΗΣ: Τ.Π. 210 22 89 200 (Α.Φ. 00020000 01)

ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Δ.Ε.Τ.Ε.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΤΕΛΩΝΕΙΟ: ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ		ΣΕΙΡΑ Ο Α/Α Αποδ. 1468997
Αριθ. Χρέωσης:	5388	Ημ/νια: 18/9/10
Αίτηση	Αριθμ.: 5331 Ημ/νια: 18/9/10	
Ο κ. <u>ΕΙΔΗ ΥΠΟΚΛΗΣ ΑΕ</u> <u>ΑΡΧΟΡΡΩΣΗ 150 ΧΑΛΙΑ ΣΤΗΘΕ</u> Πλήρωση για δικαιώματα Εκτέλεσης Τελωνειακών Εργασιών το ποσό		Α.Φ.Μ. 980063109
των (ολόγραφα) <u>ΤΡΙΑΚΟΣΑ ΣΑΡΑΛΙΑ ΝΕΥΣΤΕ</u> <u>ΕΛΡΟ</u>		345,00
		ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΛΗΡΩΤΗ

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
9	32 Παραγγελίες στο Εξωτερικό	345,00	
	32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων		
	32.01.03 Παραγγελίες από Αίγυπτο		
	54 Υποχρεώσεις από Φόροι-Τέλη	4.121,00	
	54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας		
	54.00.20 ΦΠΑ Γ' ΧΩΡΩΝ		
	54.00.20.023 ΦΠΑ Γ' ΧΩΡΩΝ 23%		
	50 Προμηθευτές		4.466,00
	50.09 Προμηθευτές δαπανών		
	50.09.04 Εκτελωνιστής Τσικριτέας		
	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ		

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
10	32 Παραγγελίες στο Εξωτερικό	158,69	
	32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων		
	32.01.03 Παραγγελίες από Αίγυπτο		
	54 Υποχρεώσεις από Φόροι-Τέλη	36,50	
	54.00 Φόρος προστιθέμενης αξίας		
	54.00.20 ΦΠΑ Γ' ΧΩΡΩΝ		
	54.00.20.023 ΦΠΑ Γ' ΧΩΡΩΝ 23%		
	50 Προμηθευτές		195,19
	50.09 Προμηθευτές δαπανών		
	50.09.04 Εκτελωνιστής Τσικριτέας		
	ΤΠΥ Νο 3350		

Εάν το πραγματικό κόστος, όπως ορίζεται παρακάτω, είναι μεγαλύτερο από το πλασματικό κόστος της απόκτησης των αγαθών, τότε θα καταβληθεί μεγαλύτερο ποσό ΦΠΑ στο Τελωνείο, από αυτό που θα αντιστοιχούσε στην πλασματική αξία εισαγωγής.

ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	ΦΠΑ	ΠΛΑΣΜΑΤΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ
15.092,00	320,50	15.092,00
1.393,50	127,29	1.393,50
553,39	537,11	553,39
2.335,25	119,27	2.335,25
518,57	37,00	518,57
161,00	4.121,00	161,00
345,00	36,50	345,00
158,69	0,00	0,00
20.557,40	5.298,67	20.398,71

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
11	20 Εμπορεύματα	20.557,40	
	20.04 Αγορές χρήσεως		
	20.04.01 Πλακάκια		
	32 Παραγγελίες στο Εξωτερικό		20.557,40
	32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων		
	32.01.03 Παραγγελίες από Αίγυπτο		
	Μεταφορά του λογ. 32		

α/α	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
12	50 Προμηθευτές	15.092,00	
	50.01 Προμηθευτές εξωτερικού		
	50.01.00 Προμηθευτές Αίγυπτο		
	50.01.01.001 GEMMA		
	65 Τόκοι και συναφή έξοδα	200,00	
	65.98 Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα		
	65.98.99 Διάφορα έξοδα τραπεζών		
	65.98.99.000 Εθνική τράπεζα Ελλάδος		
	38 Χρηματικά διαθέσιμα		15.292,00
	38.03 Καταθέσεις όψεως σε Ευρώ		
	38.03.00 Λογαριασμός Εθνικής Τράπεζας Ελλάδος		
	Εξόφληση προμηθευτή GEMMA		

4.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΗ ΧΩΡΑ ΜΕ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΤΡΟΠΟ

Έχοντας υπόψη όλα τα παραπάνω στοιχεία, υπολογίζεται το συνολικό κόστος προμήθειας κατά είδος εμπορεύματος που απεικονίζεται εξωλογιστικά, χωρίς ειδικές αναλύσεις και λεπτομέρειες.

Οι ενέργειες κατά σειρά που πρέπει να γίνουν, είναι :

- i. Επιμερισμός των έμμεσων δαπανών στα είδη των εισαγόμενων εμπορευμάτων (έξοδα εκτελωνισμού, ναύλος και ασφάλιστρα, καθώς και έξοδα μεταφοράς και αποθήκευσης).
- ii. Υπολογισμός του ολοκληρωμένου κόστους κατά είδος εμπορεύματος, όταν πλέον αποθηκεύεται στις αποθήκες της επιχείρησης.

Τα προς διάθεση στοιχεία είναι :

- ✓ Για κριτήριο επιμερισμού των έμμεσων δαπανών δεχόμαστε το άμεσο κόστος αγοράς, δηλαδή, την τιμολογιακή αξία προσαυξημένη με τους αντίστοιχους δασμούς και φόρους εισαγωγής.

Έτσι, με βάση τα παραπάνω δεδομένα, το κόστος διαμορφώνεται ως εξής:

A) Τιμολογιακή αξία :

Πλακάκια τοίχου 19 X 347,39 =	6.600,40 €
Πλακάκια δαπέδου 420 X 2,48 =	1.041,60 €
Ευθύγραμμες μπανιέρες 5 X 630 =	3.150,00 €
Ντουζιέρες 8 X 537,5 =	4.300,00 €
ΣΥΝΟΛΑ	15.092,00 €

B) Οι δασμοί και οι φόροι εισαγωγής είναι γνωστοί από τα δεδομένα που έχουν προηγηθεί.

Γ) Διάφορα λοιπά έξοδα (= έξοδα εκτελωνισμού, ναύλος και ασφάλιστρα, έξοδα μεταφοράς και αποθήκευσης).⁷

Κριτήριο επιμερισμού

<i>Είδος εμπορεύματος</i>	<i>Τιμολογιακή αξία</i>	<i>Δασμοί και φόροι</i>	<i>ΣΥΝ. (Άμεσο Κόστος)</i>	<i>Αναλογία (%)</i>
Πλακάκια τοίχου	6.600,36 €	915,36 €	7.515,72 €	39,11%
Πλακάκια δαπέδου	1.044,20 €	715,64 €	1.759,84 €	9,16%
Ευθύγραμμες μπανιέρες	3.150,00 €	1.540,00 €	4.690,00 €	24,41%
Ντουζιέρες	4.300,00 €	950,00 €	5.250,00 €	27,32%
Σύνολο	15.092,00 €	4.121,00 €	19.215,56 €	100,00%

⁷ - Γίνεται ανάλυση και παρουσίαση κατά είδος εξόδου, ώστε στο ολοκληρωμένο κόστος του κάθε εμπορεύματος να εμφανίζονται όλα τα είδη των εξόδων που το αποτελούν.

Επιμερισμός εμμέσων δαπανών

<i>Είδος εμπορεύματος</i>	<i>Αναλογία (%)</i>	<i>Έξοδα εκτελωνισμού</i>	<i>Ναύλος και ασφάλιστρα</i>	<i>Έξοδα μεταφοράς και αποθήκευσης</i>	<i>Σύνολο</i>
Πλακάκια τοίχου	39,11%	134,92	1.372,84	266,21	1.773,97
πλακάκια δαπέδου	9,16%	31,60	321,53	62,35	415,48
Ευθύγραμμες μπανιέρες	24,41%	84,23	856,84	166,15	1.107,22
Ντουζιέρες	27,32%	94,25	958,99	185,96	1.239,20
Σύνολο	100,00%	345,00	3.510,20	680,68	4.535,88

Άρα, το ολοκληρωμένο κόστος κατά είδος εμπορεύματος είναι:

<i>Είδος</i>	<i>Πλακάκια τοίχου</i>	<i>πλακάκια δαπέδου</i>	<i>Ευθύγραμμες μπανιέρες</i>	<i>Ντουζιέρες</i>	<i>Σύνολο</i>
Τιμολογιακή αξία	6.600,36	1.044,20	3.150,00	4.300,00	15.094,56
Δασμοί και φόροι	915,36	715,64	1.540,00	950,00	4.121,00
Έξοδα εκτελωνισμού	134,92	31,6	84,23	94,25	345,00
Ναύλος και ασφάλιστρα	1.372,84	321,53	856,84	958,99	3.510,20
Έξοδα μεταφ. & αποθήκ.	266,21	62,35	166,15	185,96	680,67
Σύνολο	9.289,69	2.175,32	5.797,22	6.489,20	23.751,43
Τεμάχια	19	420	5	8	
Ευρώ ανά τεμάχιο	488,93	5,18	1.159,44	811,15	

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ- ΠΗΓΕΣ

ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΚΑΤΑ ΚΛΑΔΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ,ΙΩΑΝΝΗΣ Δ. ΚΕΧΡΑΣ.

ΦΠΑ ΤΑ ΔΥΣΚΟΛΑ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ , ΔΗΜΗΤΡΗΣ Θ. ΓΚΛΕΖΑΚΟΣ.

ΘΕΩΡΙΑ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ, ΚΩΝ/ΝΟΥ Α. ΒΑΡΒΑΚΗ.

ΓΕΝΙΚΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ, Δ.ΓΚΙΝΟΓΛΟΥ,Π.ΤΑΧΥΝΑΚΗΣ,Σ.ΜΩΥΣΗ .

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ & ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α. , ΦΛΩΡΟΣ ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ.

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ – 7η ΕΚΔΟΣΗ , ΠΟΜΟΝΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ .

ΜΗΝΙΑΙΟ ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ « **ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ**»

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ Φ.Π.Α ,ΔΗΜΗΤΡΗΣ Θ. ΓΚΛΕΖΑΚΟΣ

ΤΟ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ

ΠΑΡΑΣΚΕΥΟΠΟΥΛΟΣ Π. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

ΛΥΣΕΙΣ ΑΣΚΗΣΕΩΝ ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΕΡΩΤΗΣΕΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΜΕ Ε.Γ.Λ.Σ.

ΡΕΒΑΝΟΓΛΟΥ ΑΝΔΡΕΑΣ ΓΕΩΡΓΟΠΟΥΛΟΣ Δ. ΙΩΑΝΝΗΣ

ΛΥΣΕΙΣ ΑΣΚΗΣΕΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

ΚΑΡΔΑΚΑΡΗΣ Ν. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

<http://www.taxheaven.gr/>

<https://www.taxisnet.gr/>

<http://www.ektelonistis.com.gr>

http://europa.eu/legislation_summaries/other/l11010_el.htm

<http://www.agora.mfa.gr/agora/images/docs/>

http://www.gsis.gr/on_line_ypiresies/polites/e-entipa_files/entypa/entypa_pdf/F2.pdf

http://www.de9.gr/de9-gr/vat_06_ekk.htm

http://www3.mnec.gr/fot_odigies.aspx