

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Βασιλάκη Αικατερίνη

ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ- ΕΞΟΔΩΝ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Εισηγητής: Ιωάννης Ταβερναράκης

**Ηράκλειο
Μάρτιος 2009**

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Προλογος	4
----------------	---

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ : ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 : ΟΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ

1.1 Γενικές διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.)	6-7
1.2 Ένταξη Επιτηδευματιών στην Β΄ Κατηγορία του Κ.Β.Σ.	7-8
1.3 Στοιχεία Επιτηδευματία Β΄ Κατηγορίας.....	8-17
1.3.1 Δελτία αποστολής – Δελτία εσωτερικής διακίνησης.....	8-11
1.3.2 Τιμολόγια – Εκκαθαρίσεις.....	11-13
1.3.3. Απόδειξη λιανικής πώλησης.....	13-15
1.3.4. Απόδειξεις αυτοπαράδοσης	15-16
1.3.5. Απόδειξεις δαπανών	16-17
1.4 Περιεχόμενο του βιβλίου Εσόδων – Εξόδων	17-20
1.5 Ενημέρωση , θεώρηση και διαφύλαξη του Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και των στοιχείων	20-25
1.5.1 Χρόνος ενημέρωσης	20
1.5.2 Τρόπος ενημέρωσης.....	21-22
1.5.3. Θεώρηση.....	22-24
1.5.4 Υποβολή φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση	24
1.5.5 Τόπος τήρησης – χρόνος διαφύλαξης.....	24-25
1.6 Μηχανογραφική τήρηση βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και στοιχείων	25-27
1.7 Διαχειριστική περίοδος επιτηδευματιών Β΄ κατηγορίας	27-28
1.8 Κύρος βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και στοιχείων , Απόρρητο.....	28-30
1.8.1 Ανεπάρκεια – Ανακρίβεια βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και στοιχείων.....	28-29
1.8.2 Απόρρητο.....	30

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ Η ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

2.1 Ανάλυση του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).....	
2.1.1 Η λειτουργία του Φ.Π.Α.	31
2.1.2 Αντικείμενο του Φ.Π.Α.	31-32

2.1.3 Υποκείμενοι στο Φ.Π.Α.....	33
2.1.4 Απαλλαγές , Εκπτώσεις και Επιστροφές του Φ.Π.Α.....	33-41
2.1.5 Συντελεστές Φ.Π.Α.....	41-42
2.2 Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. Επιχειρήσεων.....	43-45
2.2.1 Υποχρεώσεις υποκείμενου στο Φ.Π.Α. που τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας..	44-45
2.3 Δηλώσεις Φ.Π.Α.....	46-58
2.3.1 Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.	46-49
2.3.2 Δήλωση INTRASTAT.....	50-54
2.3.3 Πίνακας LISTING	54-56
2.3.4 Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α.....	56-58

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.

3.1 Η έννοια του εισοδήματος για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλίο Εσόδων- Εξόδων.....	59-60
3.2 Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων από το βιβλίο Εσόδων – Εξόδων	60
3.3 Προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος από το βιβλίο Εσόδων – Εξόδων.....	60-63
3.3.1 Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος από τους τηρούντες βιβλίο Εσόδων –Εξόδων.....	62-63
3.4 Παρακράτηση και απόδοση φόρων από επιτηδευματίες Β΄ κατηγορίας (Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων).....	63-65

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ : ΕΜΠΕΙΡΙΚΗ ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΗ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4:ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ .

Παράδειγμα με ατομική επιχείρηση η οποία τηρεί βιβλίο Εσόδων –Εξόδων	67-155
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ	156-175
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α΄ Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων.....	157-158
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β΄ Αγαθά και υπηρεσίες που υπάγονται σε συντελεστή Φ.Π.Α. 9%	159-165
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ΄ Λογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος χρήσης	166-167
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Δ΄ Εξωλογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος χρήσης	168-169
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ε΄ Πίνακας Ι του Έντυπου Ε3.....	170-171
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΣΤ΄ Κλίμακα Φορολογίας Μισθωτών – Συνταξιούχων	172-174
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	175

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Η παρούσα πτυχιακή εργασία αποπειράται να δώσει μια όσο γίνεται πλήρης και ολοκληρωμένη εικόνα του βιβλίου Εσόδων – Εξόδων .

Το πρώτο μέρος στοχεύει να εισάγει τον αναγνώστη στην νομοθεσία που διέπει την τήρηση του βιβλίου Εσόδων – Εξόδων . Πιο συγκεκριμένα , το πρώτο μέρος πραγματεύεται με μεγάλη επιμέλεια αλλά όσο πιο απλά γίνεται , θέματα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων , της νομοθεσίας του Φ.Π.Α. και του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος , που αφορούν το βιβλίο Εσόδων - Εξόδων .

Το δεύτερο μέρος περιλαμβάνει μια πρακτική εφαρμογή στην οποία , μια ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών την λιανική πώληση και επισκευή ωρολογίων τηρεί βιβλία Β΄ Κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

Πιστεύω πως στην παρούσα πτυχιακή εργασία έγινε μια επιτυχημένη μελέτη του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων , τόσο σε θεωρητικό όσο και σε πρακτικό επίπεδο . Για τον λόγο αυτό οφείλω να ευχαριστήσω τον εισηγητή της εργασίας αυτής κ. Ταβερναράκη Ιωάννη , για την πολύτιμη βοήθεια και καθοδήγησή του .

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ :
ΘΕΩΡΗΤΙΚΗ ΠΡΟΣΕΓΓΙΣΗ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 : ΟΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ

1.1 Γενικές διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.)

Ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων ορίζει τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των επιτηδευματιών σχετικά με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων . (βλ. άρθρο 1 Κ.Β.Σ.)

Κάθε επιτηδευματίας τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων . (βλ. άρθρο 2 Κ.Β.Σ.)

Ως επιτηδευματία ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων ορίζει κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθερο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες. Οι επιτηδευματίες διακρίνονται ανάλογα με το αντικείμενο εργασιών τους σε:

➤ εκείνους που πωλούν αγαθά χονδρικής (σε άλλο επιτηδευματία) ή λιανικής (σε φυσικό πρόσωπο) αυτούσια ή μετά από επεξεργασία

➤ εκείνους που παρέχουν υπηρεσίες

➤ εκείνους που πωλούν αγαθά χονδρικής ή λιανικής και παρέχουν υπηρεσίες (μικτή δραστηριότητα). (βλ. άρθρο 3 Κ.Β.Σ.)

Δεν θεωρούνται επιτηδευματίες και συνεπώς απαλλάσσονται από την τήρηση των βιβλίων του Κώδικα :

➤ ο αγρότης και η αγροτική εκμετάλλευση εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.

➤ το φυσικό πρόσωπο εκτός του ελεύθερου επαγγελματία που παρέχει υπηρεσίες περιστασιακά σε επιτηδευματία ή Δημόσιο ή άλλο μη επιτηδευματία και το σύνολο των ετησίων αμοιβών του δεν υπερβαίνει το όριο των € 5.000 εφόσον δεν είναι επιτηδευματίας από άλλη αιτία.

➤ ο συγγραφέας δημόσιος ή ιδιωτικός υπάλληλος, ο συνταξιούχος για την πρώτη μετά τη συνταξιοδότηση του έκδοση βιβλίου και ο εισηγητής επιμορφωτικών

σεμιναρίων δημόσιος ή ιδιωτικός υπάλληλος ή συνταξιούχος, εφόσον τα πρόσωπα αυτά δεν είναι επιτηδευματίες από άλλη αιτία.

➤το φυσικό πρόσωπο δεν θεωρείται ότι ασκεί δραστηριότητα υπαγόμενη στο Φ.Π.Α., με την προϋπόθεση ότι δεν έχει την ιδιότητα του επιτηδευματία από άλλη αιτία και παρέχει υπηρεσίες προς το Δημόσιο, άλλο μη επιτηδευματία νομικό πρόσωπο.

➤το φυσικό πρόσωπο που συνδέεται με σχέση μίσθωσης έργου με φορέα εκτέλεσης ερευνητικού έργου το οποίο χρηματοδοτείται ή επιχορηγείται γενικώς από την Ευρωπαϊκή Ένωση, εφόσον δεν είναι επιτηδευματίας από άλλη αιτία, το ποσό αυτών των αμοιβών του δεν υπερβαίνει τα € 10,000 και οι υπηρεσίες που παρέχει αφορούν αποκλειστικά το ερευνητικό έργο που χρηματοδοτείται ή επιχορηγείται από την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Τέλος ο Κώδικας ορίζει ότι τα βιβλία και τα στοιχεία θα πρέπει να τηρούνται στην ελληνική γλώσσα και στο ελληνικό νόμισμα , εκτός αν έχει νομίμως επιτραπεί η τήρηση αυτών με άλλο τρόπο . Τα στοιχεία που εκδίδονται για συναλλαγές με το εξωτερικό επιτρέπεται να διατυπώνονται σε ξένη γλώσσα και να αναγράφεται σε αυτά το ξένο νόμισμα στο οποίο γίνεται η συναλλαγή . (βλ. άρθρο 2 Κ.Β.Σ.)

1.2 Ένταξη Επιτηδευματιών στην Β΄ Κατηγορία του Κ.Β.Σ.

Κάθε επιτηδευματίας εντάσσεται σε κατηγορία βιβλίων (πρώτη , δεύτερη, τρίτη κατηγορία) ή απαλλάσσεται από την υποχρέωση τήρησης αυτών όπως ορίζουν οι διατάξεις του Κ.Β.Σ .

Γενικά τα όρια για την ένταξη σε κατηγορία βιβλίων ορίζονται με βάση τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου ως εξής :

<u>Κατηγορίες βιβλίων</u>	<u>όρια ακαθάριστων εσόδων</u>
Πρώτη	μέχρι και 150.000 ευρώ
Δεύτερη	μέχρι και 1.500.000 ευρώ
Τρίτη	άνω των 1.500.000 ευρώ

Ειδικότερα ο Κ.Β.Σ. ορίζει ότι στην δεύτερη κατηγορία, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου :

➤οι αλλοδαπές γενικά επιχειρήσεις που εγκαθίστανται στην Ελλάδα με βάση τις διατάξεις των α.ν. 89/1967 (ΦΕΚ Α' 132) και 378/1968 (ΦΕΚ Α' 82), καθώς και τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην

Ελλάδα και απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας.

➤Ο εκμεταλλευτής πλοίου δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του Ν. 27/1975, καθώς και ο επιτηδευματίας του οποίου τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος, με εξαίρεση τον επιτηδευματία που ασχολείται με την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων.

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

➤Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία πετρελαίου.

Όποιος διατηρεί και κλάδο πώλησης άλλων αγαθών ή παροχής υπηρεσιών τηρεί για τον κλάδο αυτόν τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα του κλάδου αυτού όχι όμως κατηγορίας κατώτερης της δεύτερης εκτός και αν ο Κώδικας ορίζει συγκεκριμένη κατηγορία τήρηση βιβλίων για τον εν λόγω κλάδο πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών . (βλ. άρθρο 4 Κ.Β.Σ.)

1.3 Στοιχεία Επιτηδευματία Β΄ Κατηγορίας

Με βάση της διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και στοιχείων , κάθε επιτηδευματίας ανάλογα με τις συναλλαγές που πραγματοποιεί υποχρεούται να εκδίδει ορισμένα στοιχεία απαραίτητα για την τήρηση των βιβλίων του .

Ένας επιτηδευματίας που τηρεί βιβλίο Εσόδων – Εξόδων δύναται να εκδίδει κατά περίπτωση :

- Δελτία Αποστολής – Δελτία εσωτερικής διακίνησης
- Τιμολόγια – Εκκαθαρίσεις
- Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης – Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών
- Αποδείξεις Αυτοπαράδοσης
- Αποδείξεις Δαπανών

1.3.1 Δελτία αποστολής – Δελτία εσωτερικής διακίνησης

Το **δελτίο αποστολής** είναι το μόνο στοιχείο συνοδευτικό αγαθών, κατά τη διακίνηση αυτών **εκτός** των εγκαταστάσεων της επιχείρησης. Συνοδευτικό μπορεί να

είναι και κάθε στοιχείο που προέρχεται από συνένωση οποιουδήποτε παραστατικού αξίας (τιμολογίου, απόδειξης, εκκαθάρισης) με δελτίο αποστολής.

Επίσης συνοδευτικό στοιχείο μεταφοράς αγαθών είναι και το συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής

Συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο μεταφοράς αγαθών είναι κάθε στοιχείο που στον τίτλο του υπάρχει η φράση "**ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ**" και ασφαλώς σε κάθε περίπτωση είναι θεωρημένο από την αρμόδια ΔΟΥ.

Ο επιτηδευματίας εκδίδει δελτίο αποστολής στις περιπτώσεις :

- χονδρικής πώλησης αγαθών, ανεξάρτητα αν γίνει διακίνηση αγαθών.
- παράδοσης αγαθών (η παράδοση είναι ευρύτερη έννοια της πώλησης και περιλαμβάνει π.χ. την περίπτωση παράδοσης επισκευασθέντος μηχανήματος από τον επισκευαστή στον ιδιοκτήτη του μηχανήματος).

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση που πωλούνται αγαθά λιανικώς και παραδίδονται στον ιδιώτη στο κατάστημα, δεν απαιτείται η έκδοση δελτίου αποστολής αλλά αρκεί η παράδοση της απόδειξης λιανικής πώλησης .

➤ διακίνησης προς οποιοδήποτε και για οποιοδήποτε σκοπό (π.χ. δειγματισμό, επίδειξη, παρακαταθήκη, ενέχυρο κ.λ.π.).

➤ διακίνησης αγαθών από τις εγκαταστάσεις μη υπόχρεου σε έκδοση δελτίων αποστολής ή από τις εγκαταστάσεις αρνούμενου να εκδώσει δελτίο αποστολής (π.χ. παραλαβή επιστρεφόμενων αγαθών από νοσοκομείο Ν.Π.Δ.Δ.).

➤ Σε κάθε περίπτωση διακίνησης αγαθών μεταξύ επαγγελματικών εγκαταστάσεων του επιτηδευματία (μεταξύ κεντρικού, υποκαταστημάτων, αποθηκών). Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. με απόφαση του μπορεί να επιτρέπει τη μη έκδοση δελτίου αποστολής εφόσον λόγω απόστασης δεν είναι εξαιρετικά δύσκολη η παρακολούθηση των διακινουμένων αγαθών.

Κατ' εξαίρεση δεν απαιτείται η έκδοση δελτίου αποστολής για τις διακινήσεις ανταλλακτικών παγίων από τον επιτηδευματία μεταξύ των εγκαταστάσεών του, εφόσον δεν αποτελούν για αυτόν αντικείμενο εμπορίας και προορίζονται αποκλειστικά για την αποκατάσταση βλαβών στις εγκαταστάσεις του και οι διακινήσεις αυτές διενεργούνται με μεταφορικά μέσα ιδιωτικής χρήσης κυριότητάς του ή μισθωμένα δημόσιας χρήσης.

Μόνο το πρώτο αντίτυπο του δελτίου αποστολής συνοδεύει τα αγαθά μέχρι τον τελικό προορισμό του και παραδίδεται υποχρεωτικά στον παραλήπτη αυτών.

Το **Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής** εκδίδεται στις περιπτώσεις :

➤ μεταφοράς αγαθών σε άγνωστους από πριν παραλήπτες που καθορίζουν την ποσότητα κατά την παράδοση και

➤ μεταφοράς αγαθών προς διάθεση σε γνωστούς εκ των προτέρων παραλήπτες, που καθορίζουν όμως τις ποσότητες που παραλαμβάνουν κατά την παραλαβή τους.

Το Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής εκδίδεται κατά την έναρξη αποστολής και περιέχει όλα τα είδη και τις αντίστοιχες ποσότητες που μεταφέρονται.

Στη συνέχεια, κατά την παράδοση, εκδίδεται κατά παραλήπτη νέο δελτίο αποστολής ή συνενωμένο δελτίο αποστολής με στοιχείο αξίας ή απόδειξη λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση.

Στο δελτίο αποστολής αναγράφονται:

➤ Τα στοιχεία του αποστολέα και παραλήπτη.

➤ Η ακριβής ώρα παράδοσης ή έναρξης της αποστολής

➤ ο αριθμός κυκλοφορίας του πρώτου χρησιμοποιούμενου κατά τη μεταφορά των αγαθών φορτηγού αυτοκινήτου δημόσιας ή ιδιωτικής χρήσης ή το όνομα του πλωτού μέσου επί θαλάσσιων μεταφορών .

➤ Ο τόπος από τον οποίο τα αγαθά αποστέλλονται, καθώς και ο τόπος προορισμού, όταν δε συμπίπτει με τη διεύθυνση του καταστήματος ή του υποκαταστήματος του αποστολέα και του καταστήματος του παραλήπτη, κατά περίπτωση.

➤ Η ημερομηνία έκδοσης του δελτίου αποστολής.

➤ Ο σκοπός της διακίνησης.

➤ Το είδος, η μονάδα μέτρησης, η ποσότητα κάθε είδους, το άθροισμα των ποσοτήτων των ειδών, αριθμητικά και ολογράφως, ανεξάρτητα αν για τον προσδιορισμό της ποσότητας κάθε είδους χρησιμοποιήθηκε η ίδια ή διαφορετική μονάδα μέτρησης.

➤ Δεν υπάρχει υποχρέωση αναγραφής του αθροίσματος των ποσοτήτων αριθμητικώς και ολογράφως όταν το δελτίο αποστολής εκδίδεται με τη χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή (H/Y).

Το **Δελτίο Εσωτερικής Διακίνησης** εκδίδεται για διακινήσεις εντός των εγκαταστάσεων της επιχείρησης.

Υπόχρεοι έκδοσης των δελτίων εσωτερικής διακίνησης είναι οι επιτηδευματίες, επιχειρήσεων επεξεργασίας, που τηρούν βιβλίο αποθήκης.

Το Δελτίο Εσωτερικής Διακίνησης εκδίδεται σε περιπτώσεις

➤εξαγωγής από την αποθήκη πρώτων και βοηθητικών υλών και ειδών συσκευασίας προς την παραγωγή, ανεξάρτητα αν τα αγαθά είναι ίδια ή τρίτων.

➤Επιτρέπεται η έκδοση ημερησίου δελτίου για όλες τις εξαγωγές της ημέρας, εφόσον η άμεση έκδοση είναι δύσκολη.

➤επαναφοράς πρώτων και βοηθητικών υλών και ειδών συσκευασίας στην αποθήκη που δε χρησιμοποιήθηκαν τελικά στην παραγωγή.

➤για κάθε εισαγωγή εντός της ημέρας παραχθέντων ετοιμών προϊόντων στην αποθήκη.

Στο **Δελτίο Εσωτερικής Διακίνησης** αναγράφονται:

➤το είδος και η ποσότητα των αγαθών που διακινούνται και

➤ο χώρος προέλευσης και ο χώρος προορισμού των αγαθών.

Το Δελτίο Εσωτερικής Διακίνησης (σε αντίθεση με το δελτίο αποστολής) δεν απαιτείται να είναι θεωρημένο. (βλ. άρθρο 11 Κ.Β.Σ.)

1.3.2 Τιμολόγια – Εκκαθαρίσεις

Τιμολόγιο εκδίδεται σε περιπτώσεις :

➤πώλησης αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών σε άλλο επιτηδευματία

➤πώλησης αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας

➤είσπραξης επιδοτήσεων, οικονομικών ενισχύσεων, αποζημιώσεις, επιστροφές έμμεσων φόρων, δασμών, τελών, τόκων, εισφορές και άλλα ανόργανα έσοδα.

Στο τιμολόγιο αναγράφονται:

➤η ημερομηνία έκδοσης αυτού

➤τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων

➤τα στοιχεία της συναλλαγής

➤ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των δελτίων αποστολής ή ποσοτικής παραλαβής που εκδόθηκαν για τη διακίνηση ή την παραλαβή των αγαθών που αφορά το τιμολόγιο.

Για τις επιστροφές και τις εκπτώσεις ή άλλες διαφορές, εκτός του Φ.Π.Α., οι οποίες αναφέρονται σε προηγούμενες συναλλαγές, εκδίδεται **πιστωτικό τιμολόγιο** από τον εκδότη του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που εκδόθηκε αντί τιμολογίου, στο οποίο αναγράφονται, εκτός των στοιχείων των συμβαλλομένων, το είδος, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή και η αξία κατά συντελεστή Φ.Π.Α. των

επιστρεφομένων αγαθών, το ποσό των εκπτώσεων και των τυχόν διαφορών, ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των στοιχείων της συναλλαγής που αφορά η επιστροφή ή η παρεχόμενη έκπτωση, καθώς και ο Φ.Π.Α. Επί εκπτώσεων που υπολογίζονται με βάση τις πωλήσεις δεν απαιτείται η αναγραφή των πιο πάνω αριθμών.

Πιστωτικό τιμολόγιο για το Φ.Π.Α. εκδίδεται μόνο στις περιπτώσεις που προβλέπεται αυτό ρητά από σχετικές διατάξεις.

Το τιμολόγιο εκδίδεται:

➤ Σε πώληση (αθεώρητο) κατά την παράδοση ή την έναρξη αποστολής των αγαθών.

Όταν όμως έχει προηγηθεί η έκδοση δελτίου αποστολής, το τιμολόγιο εκδίδεται σ' ένα μήνα (30 ημέρες) και όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου των συμβαλλομένων. Όταν αγοραστής είναι το Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ. ή άλλο πρόσωπο του αρθρ. 2 παρ. 3, το τιμολόγιο μπορεί να εκδοθεί μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου.

Για τις ενδοκοινοτικές αποστολές ή παραδόσεις αγαθών το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η, του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής των αγαθών και πάντως στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων.

➤ Σε παροχή υπηρεσιών (θεωρημένο) με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, το τιμολόγιο εκδίδεται κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής και μόνο για το τμήμα της παρασχεθείσας υπηρεσίας και όχι πέραν της χρήσεως που παρασχέθηκε η υπηρεσία.

➤ Σε αγορά από αγρότη - μη υπόχρεο (θεωρημένο από 1/7/95 - Α.Υ.Ο. 1065732/ΠΟΛ. 1148/30.5.95) κατά την παραλαβή ή έναρξη αποστολής.

Όταν όμως δεν υπάρχει δυνατότητα άμεσης έκδοσης του τιμολογίου τότε εκδίδεται **θεωρημένη απόδειξη ποσοτικής παραλαβής** (εφόσον δεν έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής), το τιμολόγιο **εκδίδεται από τον αγοραστή** σ' ένα μήνα από την παραλαβή των αγροτικών προϊόντων.

➤ Σε πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών μέχρι τη 10η ημέρα του επόμενου μήνα (θεωρημένο μόνο για τις υπηρεσίες), με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα εκείνου που αφορά.

➤ Σε επαναλαμβανόμενες αγορές (θεωρημένο) μέχρι τη 10η ημέρα του επόμενου μήνα, με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του προηγούμενου μήνα.

➤ Σε εκτελέσεις τεχνικών έργων κ.λ.π. εντός μηνός από την προσωρινή επιμέτρηση. Όταν δεν υπάρχει επιμέτρηση με την παράδοση. Σε καμιά περίπτωση

δεν επιτρέπεται η έκδοση μετά το τέλος της διαχειριστικής περιόδου (θεωρημένο μόνο όταν χρησιμοποιούνται υλικά του εργοδότη). Ειδικά για τεχνικά έργα προς το Δημόσιο με βάση τις πιστοποιήσεις.

➤ **Το τιμολόγιο αντιπροσώπου (θεωρημένο)** εκδίδεται κατά το χρόνο καταβολής της προμήθειας ή κατά το χρόνο που θα γίνει γνωστό ότι πιστώθηκε ο σχετικός λογαριασμός του.

➤ **Το τιμολόγιο είσπραξης επιδοτήσεων, αποζημιώσεων κ.λπ.** (αθεώρητο) κατά την είσπραξη ή κατά το χρόνο που γίνεται γνωστό ότι πιστώθηκε ο σχετικός λογαριασμός.

Στις πωλήσεις αγαθών εκτός της χώρας, έχει γίνει δεκτό από παλιά, ότι η έκδοση του τιμολογίου μπορεί να προηγηθεί του χρόνου παράδοσης η έναρξη αποστολής των αγαθών.

Η **Εκκαθάριση** είναι το φορολογικό στοιχείο με το οποίο τακτοποιούνται οι υποχρεώσεις και απαιτήσεις μεταξύ αντιπροσώπου – εντολέα (πώληση για λογαριασμό τρίτου) και μεταξύ επεξεργαστή – εντολέα (επεξεργασία για λογαριασμό τρίτου) .

Στην ουσία είναι ένα τιμολόγιο στο οποίο , εκτός της αμοιβής του αντιπροσώπου ή του επεξεργαστή , αναγράφονται και αλλά δεδομένα .

Συνεπώς όπου εκδίδεται εκκαθάριση, δεν απαιτείται η έκδοση ιδιαίτερου τιμολογίου .

Η εκκαθάριση δεν απαιτείται να είναι θεωρημένη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. (βλ. άρθρο12Κ.Β.Σ.)

1.3.3. Απόδειξη λιανικής πώλησης (Φορολογικές Ταμειακές Μηχανές)

Απόδειξη λιανικής πώλησης εκδίδεται από τον επιτηδευματία που τηρεί Βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. για περιπτώσεις :

πώλησης αγαθών προς το κοινό

➤ πώλησης αγαθών προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με διατακτικές.

➤ αλλαγής αγαθών

➤ εκτέλεσης ιδιωτικού τεχνικού έργου ή άλλων εγκαταστάσεων με υλικά του εργολάβου - εκδότη του στοιχείου.

Απόδειξη παροχής υπηρεσιών εκδίδεται από τον επιτηδευματία που τηρεί βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. για περιπτώσεις :

➤ παροχής υπηρεσιών προς το κοινό.

➤ εκτέλεσης ιδιωτικού τεχνικού έργου ή άλλων εγκαταστάσεων με υλικά του πελάτη.

Απόδειξη επιστροφής εκδίδεται από τον επιτηδευματία που τηρεί βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. σε κάθε περίπτωση επιστροφής αγαθών από τον πελάτη και αντίστοιχης επιστροφής χρημάτων .Η απόδειξη αυτή στην ουσία είναι αρνητική απόδειξη (πιστωτική απόδειξη) και αποτελεί στοιχείο διάφορο της απόδειξης λιανικής πώλησης

Η απόδειξη εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού .

Όμως , όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, η απόδειξη μπορεί να εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής και πάντως όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου.

Σε περιπτώσεις που η απόδειξη αφορά παροχή υπηρεσιών τότε εκδίδεται με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας . Όμως όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί η απόδειξη εκδίδεται κατά τον χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής και για το τμήμα της παρασχεθείσης υπηρεσίας και όχι πέρα από την χρήση που παρασχέθηκε η υπηρεσία .

Στην απόδειξη λιανικής πώλησης αναγράφονται :

➤ η αξία κατά συντελεστή Φ.Π.Α. σε όλες τις περιπτώσεις , όταν παρέχεται υπηρεσία χωρίς αμοιβή αναγράφεται η ένδειξη «ΔΩΡΕΑΝ». Στις περιπτώσεις που είναι πάνω από δεκαπέντε (15) Ευρώ , όταν αφορούν πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών εκπιπτόμενη στην φορολογία εισοδήματος αναγράφεται και το ονοματεπώνυμο του αγοραστή . Στις αποδείξεις από Φ.Τ.Μ. αναγράφεται στο πίσω μέρος , θέτοντας ο πωλητής την σφραγίδα.

➤ Το είδος και η ποσότητα, όταν τηρείται βιβλίο αποθήκης , κατά την εισαγωγή και εξαγωγή. (βλ.άρθρο 13 Κ.Β.Σ.)

Καθιέρωση Φορολογικών Ταμειακών Μηχανών

Οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλίο Εσόδων – Εξόδων και πωλούν αγαθά λιανικώς ή κυρίως λιανικώς ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό υποχρεούνται να χρησιμοποιούν

φορολογικές ταμειακές μηχανές για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών. Την υποχρέωση αυτή έχουν και οι κυρίως χονδροπωλητές επιτηδευματίες, όταν οι λιανικές τους πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών διενεργούνται κατά σύστημα και όχι περιστασιακά, ανεξάρτητα από το ποσοστό των πωλήσεων αυτών επί του συνόλου των ετήσιων πωλήσεών τους. Με απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της έδρας του επιτηδευματία του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να απαλλαγεί ο επιτηδευματίας αυτός από την υποχρέωση χρησιμοποίησης φορολογικής ταμειακής μηχανής, για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι για την απαλλαγή αυτή. Οι ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ταμειακών μηχανών και τα στοιχεία που πρέπει να περιέχονται στις εκδιδόμενες από αυτές αποδείξεις ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Οι επιτηδευματίες αυτοί, αντί να χρησιμοποιούν φορολογικές ταμειακές μηχανές, μπορούν να εκδίδουν θεωρημένες διπλότυπες αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών με τρόπο μηχανογραφικό, στις οποίες όμως πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία των αποδείξεων των φορολογικών ταμειακών μηχανών. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η έκδοση χειρόγραφων θεωρημένων διπλότυπων αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, σε ειδικές μόνο περιπτώσεις, για συναλλαγές που πραγματοποιεί ο επιτηδευματίας εκτός του κεντρικού καταστήματος ή του υποκαταστήματός του. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, μετά από σύμφωνη γνώμη της Επιτροπής του άρθρου 7 του νόμου αυτού, μπορεί να επιτρέπεται η χρησιμοποίηση ταμειακών συστημάτων δικτύου ηλεκτρονικών υπολογιστών - ταμειακών μηχανών, αντί της χρησιμοποίησης εγκεκριμένων φορολογικών ταμειακών μηχανών, για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών. [βλ. άρθρο 1 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ Ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α' /5.10.1988)]

1.3.4. Αποδείξεις αυτοπαράδοσης

Ο επιτηδευματίας εκδίδει απόδειξη αυτοπαράδοσης (αθεώρητες) στις εξής περιπτώσεις

- Διάθεση αγαθών επιχείρησης για τις ανάγκες της, όταν γι' αυτά δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου (αρθρ. 23 παρ. 4 ν. 1642/86).

➤ Διάθεση αγαθών από υπαγόμενη στο φόρο δραστηριότητα σε άλλη μη υπαγόμενη (π.χ. λογιστικό γραφείο παράλληλα ενεργεί και ασφαλιστικές εργασίες, αν από τις δραστηριότητες του λογιστικού γραφείου διατίθενται αγαθά - χαρτικά κ.λπ. για τη δραστηριότητα ασφαλειών η οποία απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α., θα εκδοθεί απόδειξη αυτοπαράδοσης).

➤ Ανάλυση ή χρησιμοποίηση αγαθών από υποκείμενο για την ικανοποίηση ιδιωτικών αναγκών ή του προσωπικού της επιχείρησης.

➤ Δωρεάν διάθεση αγαθών για σκοπούς ξένους προς την επιχείρηση.

➤ Γενικά δωρεάν διάθεση δείγματα

➤ Ανάλυση αγαθών ατομικής επιχείρησης από τον υποκείμενο κατά την παύση εργασιών, εφόσον δεν ανήκει στο καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων.

Τέλος με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. παρέχεται η δυνατότητα αντί απόδειξης αυτοπαράδοσης να εκδίδεται άλλο στοιχείο αξίας του Κώδικα, εφόσον κατά την έκδοση του αναγράφεται η ένδειξη "απόδειξη αυτοπαράδοσης". (βλ. άρθρο 14 Κ.Β.Σ.)

1.3.5. Αποδείξεις δαπανών

Ο επιτηδευματίας για κάθε δαπάνη που αφορά την άσκηση του επαγγέλματος τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, για την οποία ο δικαιούχος δεν υποχρεούται στην έκδοση στοιχείων (μη επιτηδευματίας), εκδίδει διπλότυπη απόδειξη δαπάνης (αθεώρητη). Όμοια απόδειξη εκδίδεται και για την καταβολή αμοιβών σε συγγραφείς ή σε εισηγητές επιμορφωτικών σεμιναρίων, εφόσον είναι μισθωτοί (ίου Δημοσίου ή ιδιωτικού τομέα) και δεν έχουν από άλλη αιτία την ιδιότητα του επιτηδευματία.

Στις πιο πάνω περιπτώσεις ο δικαιούχος της αμοιβής δεν εκδίδει δικό του φορολογικό στοιχείο, δε χαρακτηρίζεται ως επιτηδευματίας.

Για να μην έχει υποχρέωση έκδοσης στοιχείου ο δικαιούχος της αμοιβής και συνεπώς για να εκδοθεί απόδειξη δαπάνης, πρέπει να συντρέχουν στο πρόσωπο του (δικαιούχου) αθροιστικά οι εξής προϋποθέσεις:

➤ Να ασχολείται περιστασιακά με συγκεκριμένη εργασία και όχι κατά σύστημα

➤ Να λαμβάνει από την απασχόληση αυτή μικρά ποσά (όχι πάνω από 500.000 δρχ. σε ετήσια βάση).

➤ Να μην είναι επιτηδευματίας από άλλη αιτία. (Σχετική Εγκύκλιος 3/1992 παρ. 15.1. Υπ. Οικονομικών).

Στις αποδείξεις δαπάνης αναγράφονται:

- Η ημερομηνία έκδοσης
- Το ονοματεπώνυμο
- Το επάγγελμα
- Η διεύθυνση του δικαιούχου
- Η αιτία της δαπάνης
- Το ποσό της αμοιβής, αριθμητικά και ολογράφως. Δεν απαιτείται η αναγραφή ολογράφως στις αποδείξεις που εκδίδονται με Η/Υ.
- Οι τυχόν φόροι και λοιπές φορολογικές επιβαρύνσεις.
- Ο Α.Φ.Μ. του δικαιούχου ή ο αριθμός ταυτότητας, εφόσον στερείται Α.Φ.Μ.
- Υπογραφή του εκδότη
- Υπογραφή του δικαιούχου και στα δύο αντίτυπα. (βλ. άρθρο 15 Κ.Β.Σ.)

1.4 Περιεχόμενο του βιβλίου Εσόδων – Εξόδων

Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί:

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

β) Τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις,

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

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

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

Συμπερασματικά προκύπτει από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ότι το βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (Βλ. παράρτημα Α) πρέπει να ενημερώνεται με τον εξής τρόπο:

- Πρέπει να καταχωρούνται **σε χωριστές στήλες τα ακαθάριστα έσοδα** από πωλήσεις α) εμπορευμάτων, β) προϊόντων, γ) πρώτων υλών, δ) παροχή υπηρεσιών και ε) από λοιπές πράξεις (π.χ. οικονομικές ενισχύσεις, πώληση παγίων κλπ.).

➤ **Επίσης να καταχωρούνται σε χωριστές στήλες** τα έσοδα από λιανικές και χονδρικές πωλήσεις. Η καταχώρηση αυτή δεν χρειάζεται, όταν γίνεται ανάλυση λιανικών - χονδρικών πωλήσεων στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου και μέχρι 31 Ιανουαρίου του επόμενου χρόνου. Πρακτικά όμως αυτό που εξυπηρετεί είναι η άμεση διάκριση και καταχώρηση σε χωριστές στήλες των εσόδων αυτών.

➤ **Δεν υπάρχει υποχρέωση** να καταχωρούνται χωριστά οι πωλήσεις μετρητοίς και επί πιστώσει.

➤ **Τα ακαθάριστα έσοδα** και ο ΦΠΑ που αναλογεί μπορούν να καταχωρούνται ημερησίως με μια συγκεντρωτική εγγραφή με αναγραφή του πρώτου και τελευταίου αριθμού για κάθε ένα είδος και σειρά στοιχείου (§ 5) και δεν είναι απαραίτητο να καταχωρούνται ένα προς ένα τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία. Π.χ. όταν για τις πωλήσεις μιας ημέρας εκδόθηκαν 10 τιμολόγια πώλησης από μια σειρά, 8 και 11 τιμολόγια πώλησης - δελτία αποστολής από δύο σειρές, 32 αποδείξεις λιανικής πώλησης από μια σειρά, τα έσοδα αυτά θα καταχωρηθούν τουλάχιστον με 4 συγκεντρωτικές εγγραφές, δηλαδή ανάλογες του είδους και των σειρών των φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν (§ 3).

➤ Όταν οι **αποδείξεις λιανικής πώλησης εκδίδονται από φ.τ.μ.** αναγράφεται ο αριθμός του ημερήσιου δελτίου «Ζ».

➤ **Αντίθετα οι αγορές και γενικά τα έξοδα** πρέπει να καταχωρούνται αναλυτικά, δηλαδή μια εγγραφή για κάθε ένα φορολογικό στοιχείο.

➤ **Οι αγορές** πρέπει να καταχωρούνται σε ξεχωριστές στήλες ανάλογα με τον προορισμό τους, δηλαδή α) εμπορευμάτων, β) πρώτων και βοηθητικών υλών, γ) δαπάνες λήψης υπηρεσιών, δ) γενικά έξοδα, ε) λοιπές πράξεις.

➤ **Τα γενικά έξοδα** πρέπει να αναλύονται στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου και εντός μηνός από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου (31/1) σε α) αμοιβές προσωπικού, β) αμοιβές τρίτων, γ) ενοίκια, δ) τόκους και ε) λοιπά γενικά έξοδα. Η ανάλυση αυτή δεν απαιτείται εάν καταχωρούνται κατ' ευθείαν στο βιβλίο σε ξεχωριστές στήλες .

➤ **Οι επιστροφές και οι εκπτώσεις** όταν εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο μπορούν να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες (§ 1), αντίθετα από τις προϊσχύουσες διατάξεις (μέχρι 30/6/92) που απαιτούσαν υποχρεωτική καταχώρηση σε ιδιαίτερη στήλη.

➤Ο **Φ.Π.Α.** καταχωρείται, συνολικά για κάθε εγγραφή χωρίς να εξετάζεται αν προέρχεται από πωλήσεις ή αγορές που ανήκουν σε διαφορετικούς συντελεστές, για τις μεν εκροές σε μια στήλη στη σελίδα των εσόδων, για τις δε εισροές σε μια άλλη στήλη στη σελίδα των εξόδων. Η διαφορά του αθροίσματος των δύο αυτών στηλών για κάθε ημερολογιακό δίμηνο, είναι το ποσό που πρέπει να αποδοθεί στο Δημόσιο ή αν προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο να μεταφερθεί στη δήλωση του επόμενου διμήνου.

➤**Οι πωλήσεις και οι αγορές**, πρέπει να αναλύονται για τις ανάγκες των φορολογιών (εισοδήματος, Φ.Π.Α. κλπ.) σε ξεχωριστές στήλες του τηρούμενου βιβλίου ή σε καταστάσεις, οι οποίες συντάσσονται το αργότερο μέχρι τη λήξη της προθεσμίας των κατά περίπτωση φορολογικών δηλώσεων, δηλαδή οι πωλήσεις και αγορές πρέπει να καταχωρούνται σε τόσες στήλες όσοι οι συντελεστές του Φ.Π.Α. στους οποίους ανήκουν και οι πωλήσεις σε χωριστές στήλες κατά μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους. Βλέπε υπόδειγμα βιβλίου εσόδων - εξόδων.

➤**Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρούνται**, Οι αγορές των **παγίων στοιχείων**, ο Φ.Π.Α. που αναλογεί και οι αποσβέσεις τους όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα, τα έσοδα και έξοδα για **λογαριασμό τρίτου**, **οι καταθέσεις** και οι **αναλήψεις** κεφαλαίων και τα χορηγούμενα και λαμβανόμενα **δάνεια**, καθώς και οι εισπράξεις και οι καταβολές που γίνονται για τη μερική ή ολική εξόφληση τους.

➤**Στο βιβλίο αναγράφεται η χρονολογία έκδοσης ή λήψης**, κατά περίπτωση, του καταχωρούμενου δικαιολογητικού, ο αύξων αριθμός και το είδος του, καθώς και το ονοματεπώνυμο του αντισυμβαλλόμενου στο σκέλος των εξόδων.

➤Η ενημέρωση του βιβλίου εσόδων - εξόδων γίνεται εντός δέκα πέντε (15) ημερών από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού.

➤Θεσπίζεται ρητή υποχρέωση **ανάλυσης** των καταχωρουμένων ποσών ή στο βιβλίο ή σε καταστάσεις ανάλογα **με τους μοναδικούς συντελεστές της φορολογίας εισοδήματος**. Η υποχρέωση επίσης της καταχώρησης των πωλήσεων και αγορών κατά συντελεστή Φ.Π.Α. για πρώτη φορά (από 1/7/1992) αναφέρεται στις διατάξεις του κώδικα, πλην όμως αναφερόταν **ρητά** στο Ν. 1642/86 (Φ.Π.Α.), κάτι που δεν συνέβαινε αντίστοιχα στις διατάξεις του εισοδήματος για τους μοναδικούς συντελεστές.

➤ **Δεν απαιτείται πλέον (από 1/7/1992) κατά την ημερήσια συγκεντρωτική καταχώρηση** των εσόδων η αναγραφή του συνολικού αριθμού των εκδοθέντων στοιχείων . (βλ. Δημήτρης Παρ., Σταματόπουλος, Κώδικας Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων , 1^{ος} τόμος , 7^η έκδοση , εκδόσεις Σακκούλα)

1.5 Ενημέρωση , θεώρηση και διαφύλαξη του Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και των στοιχείων .

Κάθε επιτηδευματίας που τηρεί βιβλίο Εσόδων- Εξόδων με βάσει τις διατάξεις του κώδικα βιβλίων και στοιχείων είναι υποχρεωμένος να ενημερώνει τα βιβλίο του σε συγκεκριμένο χρόνο , να είναι θεωρημένο από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., πριν από την έναρξη της χρησιμοποίησής του και επίσης είναι υποχρεωμένος να διαφυλάσσει τόσο το βιβλίο όσο και τα στοιχεία του σε συγκεκριμένο το τόπο και για ορισμένο χρόνο .

1.5.1 Χρόνος ενημέρωσης

Η ενημέρωση του βιβλίου εσόδων – εξόδων γίνεται μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού.

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

Εφόσον στο τέλος της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών που δεν έχουν ακόμη παραληφθεί, καταχωρούνται σχετικές εγγραφές σε ιδιαίτερες στήλες του βιβλίου.

Τα δεδομένα των βιβλίων του υποκαταστήματος μεταφέρονται στα βιβλία της έδρας το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του μήνα υποβολής των κατά περίπτωση φορολογικών δηλώσεων, όταν σ' αυτό τηρείται βιβλίο εσόδων–εξόδων. (βλ. άρθρο 17 Κ.Β.Σ.)

1.5.2 Τρόπος ενημέρωσης

Η καταχώρηση στο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων και στα στοιχεία γίνεται χειρογράφως με μελάνη ή με χρήση Η/Υ ή με άλλη μηχανή, χωρίς κενά διαστήματα επεγγραφές, παραπομπές στο περιθώριο ή ξέσματα. Σε περίπτωση διόρθωσης ή διαγραφής το ποσό και το κείμενο που διορθώνεται ή διαγράφεται πρέπει να διαβάζεται με ευχέρεια.

Κάθε εγγραφή στο βιβλίο, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία. Ειδικά για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας 15.000 ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμη επιταγή.

Όταν το βιβλίο τηρείται σε κινητά φύλλα θα πρέπει να υπάρχει ενιαία αρίθμηση, τουλάχιστον κατά διαχειριστική περίοδο, η οποία μπορεί να επαναληφθεί μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο με γνωστοποίηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

Όσον αφορά τα στοιχεία η καταχώρησης τους γίνεται χειρόγραφα με μελάνη ή με Η/Υ ή με άλλη μηχανή, χωρίς κενά διαστήματα, επεγγραφές, παραπομπές στο περιθώριο ή ξέσματα. Σε περίπτωση διόρθωσης ή διαγραφής το ποσό ή το κείμενο που διαγράφεται ή διορθώνεται πρέπει να διαβάζεται με ευχέρεια.

Τα στοιχεία εκδίδονται τουλάχιστον διπλότυπα ή σε όσα αντίτυπα ορίζονται από τον Κ.Β.Σ., με τη χρήση χημικού χαρτιού (καρμπόν).

Το ένα αντίτυπο παραδίδεται ή αποστέλλεται σ' εκείνον που αφορά, ο οποίος έχει υποχρέωση να το ζητά και να το λαμβάνει, το δε άλλο αντίτυπο παραμένει στο στέλεχος. Το ποιο αντίτυπο παραδίδεται στον πελάτη και το πιο παραμένει στο στέλεχος δεν καθορίζεται, με εξαίρεση το δελτίο αποστολής που ορίζεται ότι το πρωτότυπο συνοδεύει τα αγαθά και τη φορτωτική που είναι τετραπλότυπη και καθορίζεται ο συγκεκριμένος προορισμός εκάστου αντιτύπου.

Ο επιτηδευματίας μπορεί να εκδώσει όλα τα φορολογικά στοιχεία σε περισσότερα αντίτυπα των προβλεπομένων. Στην περίπτωση όμως αυτή κάθε επιπλέον αντίτυπο, εντύπως ή με σφραγίδα, θα αναγράφει τον προορισμό του (**π.χ. ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ, ΑΠΟΘΗΚΗ** κ.λ.π.). Αν πρόκειται για δελτίο αποστολής επιπλέον πρέπει να αναγράφεται και η ένδειξη "δεν αποτελεί συνοδευτικό μεταφοράς".

Στο περιεχόμενο των στοιχείων μπορεί να προστεθεί οτιδήποτε κρίνεται αναγκαίο από τον εκδότη.

Όλα τα στοιχεία φέρουν εντύπως ή με σφραγίδα τα ατομικά στοιχεία του εκδότη και την αρμοδία Δ.Ο.Υ. της έδρας.

Στα στοιχεία υποκαταστήματος αναγράφεται και η διεύθυνση της έδρας με εξαίρεση τις αποδείξεις που εκδίδονται από φορολογική ταμειακή μηχανή (φ.τ.μ.).

Τα στοιχεία πρέπει να φέρουν ενιαία αρίθμηση, τουλάχιστον κατά διαχειριστική περίοδο. Η αφετηρία της αρίθμησης δεν είναι αναγκαίο να αρχίζει από τον αριθμό (1), αλλά μπορεί να αρχίζει από οποιονδήποτε αριθμό.

Τα στοιχεία, μετά από γνωστοποίηση στη ΔΟΥ, μπορεί να εκδίδονται σε περισσότερες σειρές για κάθε είδος στοιχείου, εφόσον φέρουν διακριτικό της σειράς και έχουν ιδιαίτερη αρίθμηση.

Η διάκριση των σειρών μπορεί να γίνεται με γράμματα (Α - Β - Γ κ.ο.κ.) ή με οποιαδήποτε άλλη ένδειξη.

Σε όλα τα στοιχεία αναγράφεται ο τόπος και η ημερομηνία έκδοσης τους. Επίσης φέρουν χειρόγραφη ή μηχανογραφική υπογραφή του εκδότη ή άλλου προσώπου που ορίστηκε απ' αυτόν, με εξαίρεση τις αποδείξεις λιανικής πώλησης. (βλ. άρθρο 18 Κ.Β.Σ.)

1.5.3. Θεώρηση

Ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να θεωρεί στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους το βιβλίο εσόδων – εξόδων, επί χειρόγραφης τήρησης, και τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων – εξόδων, επί μηχανογραφικής τήρησης.

Όταν το βιβλίο δεν θεωρηθεί πριν από την έναρξη χρησιμοποίησής του είναι ως να μην τηρήθηκε για το μέχρι τη θεώρησή του χρονικό διάστημα.

Από τα στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων θεωρημένα πρέπει να είναι :

- το δελτίο αποστολής και το συγκεντρωτικό δελτίο επιστροφής
- το συνενωμένο δελτίο αποστολής με οποιοδήποτε στοιχείο αξίας,
- Το τιμολόγιο που εκδίδεται για αγορά αγαθών, όταν δεν έχει προηγηθεί η έκδοση άλλου θεωρημένου στοιχείου για την ίδια συναλλαγή, καθώς και το τιμολόγιο για την παροχή υπηρεσιών

➤ Την απόδειξη παροχής υπηρεσιών και την απόδειξη λιανικής πώλησης όταν δεν εκδίδεται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής.

Επιτρέπεται η θεώρηση στοιχείων για τα οποία δεν υπάρχει τέτοια υποχρέωση, όταν τα στοιχεία αυτά εκδίδονται με τη χρήση Η/Υ από ενιαίο μηχανογραφικό έντυπο με στοιχεία για τα οποία ορίζεται θεώρησή τους.

Αρμόδιος για τη θεώρηση των βιβλίων και των στοιχείων του επιτηδευματία είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. της έδρας και προκειμένου για τα βιβλία και τα στοιχεία του υποκαταστήματος, ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του υποκαταστήματος. Ο επιτηδευματίας μπορεί να συγχωνεύει ή συνενώνει οποιοδήποτε βιβλίο ή βιβλία, στοιχείο ή στοιχεία, βιβλίο και στοιχείο ή βιβλία και στοιχεία σε άλλο, με την προϋπόθεση ότι από το βιβλίο ή το στοιχείο που προκύπτει από τη συγχώνευση ή τη συνένωση παρέχονται τουλάχιστον τα δεδομένα των συγχωνευομένων ή συνενωμένων βιβλίων ή στοιχείων.

Ο επιτηδευματίας που θεωρεί το βιβλίο Εσόδων-Εξόδων για πρώτη φορά πρέπει να προσκομίσει τα εξής δικαιολογητικά :

➤ Ταυτότητα του επιτηδευματία ή του νόμιμου εκπροσώπου, για εξακρίβωση στοιχείων.

➤ Βεβαίωση εγγραφής σε ασφαλιστικό Ταμείο (ΤΕΒΕ, ΤΑΕ κλπ)

➤ Βεβαίωση εγγραφής σε επιμελητήριο

➤ Βεβαίωση του αρμόδιου φορέα ασφάλισης προσωπικού (Ι.Κ.Α. κ.λ.π.) όπου απαιτείται η Υπεύθυνη Δήλωση του Ν. 1599/86 (όπου δεν απαιτείται η προσκόμιση βεβαίωσης ΙΚΑ). Οι ανωτέρω βεβαιώσεις έχουν ισχύ δωδεκάμηνο διάστημα.

➤ Βεβαίωση του άρθρου 41 παρ.12 β' ν.2496/97 σχετικά με καταχώριση στο μητρώο Υπ. Εμπορίου όταν συνάπτουν συμβάσεις από απόσταση (υποβάλλεται μια φορά με την έναρξη της δραστηριότητας αυτής).

➤ Επιπλέον για τη θεώρηση στοιχείων ερευνάται από τη Δ.Ο.Υ. ότι δεν οφείλονται χρέη απαιτητά και ληξιπρόθεσμα άνω των 6.000 € από φόρους (από την επαγγελματική του δραστηριότητα), τέλη, εισφορές, δάνεια με την εγγύηση του Δημοσίου και Πρόστιμα Κ.Β.Σ., εφόσον ασκείται προηγούμενα ατομικά κάποιο επιτήδευμα, καθώς και βεβαίωση ότι έχουν υποβληθεί δηλώσεις Φ.Π.Α., Φ.Μ.Υ, κλπ. για τις δραστηριότητες αυτές.

Τα φορολογικά στοιχεία επί ατομικών και προσωπικών επιχειρήσεων, ΕΠΕ ή Κοινοπραξιών προσκομίζονται και παραλαμβάνονται από τον ίδιο τον επιτηδευματία ή

από τον διαχειριστή νομικού προσώπου ή τέλος από τον πληρεξούσιο, βάσει σχετικού συμβολαιογραφικού εγγράφου.

Για τις επόμενες θεωρήσεις χρειάζονται τα εξής :

- Βεβαίωση περί μη οφειλής στα ασφαλιστικά ταμεία (ΤΕΒΕ, ΙΚΑ κ.λπ), ποσού άνω των 6.000 €.
- Βεβαίωση περί μη οφειλής στο οικείο επιμελητήριο. (βλ. άρθρο 19 Κ.Β.Σ.)

1.5.4 Υποβολή φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση

Μέχρι την τριακοστή Σεπτεμβρίου κάθε χρόνο υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους. Δηλαδή για τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων.Στις καταστάσεις καταχωρούνται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση και ο Α.Φ.Μ. των συναλλασσομένων με τον υπόχρεο (προμηθευτών, πελατών κ.λ.π.), κατά αλφαβητική σειρά επωνύμου ή επωνυμίας, ο συνολικός αριθμός των τιμολογίων ή άλλων φορολογικών στοιχείων και η καθαρή αξία του εσόδου ή της δαπάνης.

Αντί καταστάσεων, οι υπόχρεοι που τηρούν τα βιβλία τους μηχανογραφικά, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης των στοιχείων και τήρησης των λοιπών βιβλίων, υποβάλλουν τα δεδομένα που απαιτούνται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις με ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης ή ηλεκτρονικό τρόπο επικοινωνίας. (βλ.άρθρο 20 Κ.Β.Σ.)

1.5.5 Τόπος τήρησης – χρόνος διαφύλαξης

Το βιβλίο Εσόδων – Εξόδων , τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών **τηρούνται στην έδρα** του επιτηδευματία, με εξαίρεση τα βιβλία και στοιχεία του υποκαταστήματος που τηρούνται σ' αυτό.

Επιτρέπεται η τήρηση του Βιβλίου και των στοιχείων σε διαφορετικό τόπο ως εξής:

➤Με απλή γνωστοποίηση στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. Όταν ο τόπος τήρησης Βρίσκεται μέσα στην χωρική αρμοδιότητα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. (αυτό δεν ισχύει για τις Α.Ε. των νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης).

➤Με έγκριση από τον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. Όταν ο τόπος τήρησης βρίσκεται εκτός χωρικής αρμοδιότητας της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ή όταν πρόκειται για Ανώνυμη Εταιρία των νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης.

Επιτρέπεται η ενημέρωση των μηχανογραφικών βιβλίων σε άλλο τόπο με τις εξής προϋποθέσεις:

➤Να υποβάλλεται γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ.

➤Να μην απομακρύνονται τα πρωτογενή φορολογικά στοιχεία και δικαιολογητικά των εγγραφών.

➤Τα εκτυπωμένα βιβλία να επιστρέφονται αμέσως μετά την εκτύπωση τους στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν.

➤Τα πρόσθετα βιβλία τηρούνται μόνο στην επαγγελματική εγκατάσταση που ασκείται η σχετική δραστηριότητα.

Μετά το τέλος της διαχειριστικής περιόδου τα βιβλία και τα στοιχεία της χρήσης που έληξε μπορεί να φυλάσσονται σε τόπο διάφορο της έδρας ή του υποκαταστήματος του επιτηδευματία (χωρίς γνωστοποίηση ή χωρίς έγκριση του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.).

Τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου Τα βιβλία και τα στοιχεία αυτά διατηρούνται οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας. (βλ. Άρθρο 21 Κ.Β.Σ.)

1.6 Μηχανογραφική τήρηση βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και στοιχείων

Όσοι από τους επιτηδευματίες της Β΄ κατηγορίας τηρούν το βιβλίο και εκδίδουν τα στοιχεία τους μηχανογραφικά, είτε πλήρως είτε μερικώς (μικτό σύστημα), υποχρεούνται με βάση τις διατάξεις του Κώδικα να τηρούν εγχειριδίου οδηγιών χρήσης λογισμικού στην ελληνική γλώσσα. Να διαθέτουν προσωπικού (κατάλληλου) κατά τη διάρκεια του

ελέγχου, και να επιτρέπει σε συνεργείο ελέγχου που συμμετέχει και υπάλληλος με ειδικότητα πληροφορικής **την απευθείας λήψη** οποιουδήποτε στοιχείου ή πληροφορίας από το αρχείο του Η/Υ. Τέλος πρέπει να διαφυλάσσουν το εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης λογισμικού.

Το λογισμικό θα πρέπει να έχει συγκεκριμένες τεχνικές προδιαγραφές οι οποίες είναι:

- Ανάπτυξη πληροφοριακών στοιχείων για τα βιβλία Β' κατηγορίας.
- Προσδιορισμού των χρησιμοποιούμενων μεταβλητών φορολογικών συντελεστών, εισφορών, τελών από το χρήστη.
- Αυτόματη ετήσια προοδευτική αρίθμηση, κάθε ημερολογιακής εγγραφής, ξεχωριστά για κάθε ημερολόγιο, η οποία δεν επιτρέπεται να μεταβάλλεται.
- Διασφάλιση ενημέρωσης του βιβλίου Εσόδων – Εξόδων με το περιεχόμενο των στοιχείων που εκδίδονται μηχανογραφικά.
- Ακύρωση εγγραφής με έκδοση ειδικού ακυρωτικού στοιχείου σε περίπτωση λανθασμένης έκδοσης φορολογικών στοιχείων, εφόσον δεν έγινε χρήση αυτών.
- Διαχωρισμός των πράξεων της νέας χρήσης από τις πράξεις κλεισίματος της προηγούμενης χρήσης.
- Διαχωρισμός και χωριστή εκτύπωση των πράξεων του τελευταίου μήνα της χρήσης και των εγγραφών κλεισίματος.
- Αποκλεισμός δυνατότητας αναδρομικής τροποποίησης ή παρεμβολής εγγραφής, μετά την προθεσμία ενημέρωσης.
- Μεταγενέστερη αναπαραγωγή των εγγραφών σε περίπτωση τροποποίησης του λογισμικού.
- Αυτόματη ενέργεια αθροίσεων των ποσών (ημερολογίων, λογαριασμών, ισοζυγίων, καταστάσεων και στηλών των βιβλίων πρώτης και δεύτερης κατηγορίας) και μεταφοράς τους από σελίδα σε σελίδα.

Σε περίπτωση βλάβης Η/Υ, η προθεσμία ενημέρωση των βιβλίων παρατείνεται για 10 ημέρες, ύστερα από γνωστοποίηση στον αρμόδιο Προϊστάμενο. Δ.Ο.Υ. Εάν η βλάβη συνεχιστεί πέρα των 10 ημερών τότε οι πρωτογενείς εγγραφές γίνονται χειρόγραφα οι αντίστοιχα βιβλία, τα στοιχεία μπορεί να εκδίδονται και από ιδιαίτερη σειρά εντύπων. Τα στοιχεία, στην περίπτωση βλάβης, μπορεί να εκδίδονται από ιδιαίτερη σειρά εντύπων.

Η εκτύπωση των θεωρημένων βιβλίων και καταστάσεων μπορεί να γίνεται σε ενιαίο **μηχανογραφικό έντυπο γενικής αρίθμησης**, με την προϋπόθεση ότι θα δίδεται

μηχανογραφικά και ενιαία εσωτερική αρίθμηση για κάθε είδος βιβλίου ή κατάσταση. Μπορεί, με γνωστοποίηση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., να εκτυπώνεται, από το θεωρημένο ενιαίο μηχανογραφικό έντυπο και άλλο βιβλίο ή κατάσταση πριν από την εκτύπωση.

Επίσης και τα **στοιχεία μπορεί να εκδίδονται από ενιαίο μηχανογραφικό έντυπο πολλαπλής χρήσης** με γενική αρίθμηση και κατά το χρόνο της έκδοσης αποτυπώνεται ο τίτλος και η σειρά κάθε στοιχείου με ενιαία εσωτερική αρίθμηση και κάθε είδος και σειρά στοιχείου. Προϋπόθεση, για την έκδοση εντύπων πολλαπλής χρήσης, αποτελεί η γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. , με το σημείωμα θεώρησης, το είδος και τις σειρές των στοιχείων που εκδίδονται απ' αυτό το έντυπο. Ακόμη γνωστοποίηση απαιτείται και στην περίπτωση που μετά την θεώρηση του, το ενιαίο έντυπο χρησιμοποιηθεί και για έκδοση άλλου (νέου) στοιχείου.

Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας στο τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις, εκτυπώνει:

➤ το βιβλίο εσόδων - εξόδων με δυνατότητα αποθήκευσης αυτού σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα

➤ μηνιαία κατάσταση στην οποία εμφανίζονται μόνο τα μηνιαία αθροίσματα των αντίστοιχων στηλών του τηρούμενου βιβλίου Εσόδων – Εξόδων. (βλ. άρθρα 22-25 Κ.Β.Σ.)

1.7 Διαχειριστική περίοδος επιτηδευματιών Β' κατηγορίας

Η διαχειριστική περίοδος διαρκεί δώδεκα μήνες για τον επιτηδευματία με βιβλία Β' κατηγορίας (Εσόδων – Εξόδων) . Όμως κατά την έναρξη , τη λήξη ή τη διακοπή των εργασιών της επιχείρησης η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου.

Ημερομηνία έναρξης της διαχειριστικής περιόδου ορίζεται ως η 01/01 κάθε έτους και ημερομηνία λήξης η 31/12 κάθε έτους .

Κατά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλίο εσόδων - εξόδων υποχρεούται να κάνουν απογραφή μόνο των εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων . Η καταχώρηση της απογραφής στο βιβλίο απογραφών ποσοτικά και κατά οξιά γίνεται μέχρι τις 20 Φεβρουαρίου κάθε έτους και όχι αργότερα

από την ημερομηνία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος .

Αν και γίνεται απογραφή και αποτίμηση των εμπορεύσιμων αγαθών το φορολογικό αποτέλεσμα υπολογίζεται με την χρήση συντελεστών καθαρού κέρδους . (βλ. άρθρα 26-28 Κ.Β.Σ.)

1.8 Κύρος βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και στοιχείων , Απόρρητο

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. έχει υποχρέωση να αναγνωρίζει τα δεδομένα , που προκύπτουν από τα βιβλία , εφόσον δεν κρίνονται ως ανεπαρκή και ανακριβή. Οι παρατυπίες και οι παραλήψεις επισύρουν μόνο οικονομικές και διοικητικές κυρώσεις.

1.8.1 Ανεπάρκεια – Ανακρίβεια βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και στοιχείων

Το βιβλίο εσόδων – εξόδων και τα στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

- δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής
- τηρεί ή εκδίδει ή διαφυλάσσει τα βιβλία και στοιχεία του Κώδικα αυτού κατά τρόπο που αντιβαίνει τις διατάξεις αυτού ή τηρεί βιβλία κατηγορίας κατώτερης εκείνης στην οποία εντάσσεται,
- λαμβάνει εικονικά ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας,
- εξοφλεί τιμολόγια αξίας 15.000 ευρώ και άνω με τρόπο διαφορετικό από τον οριζόμενο.

Οι πράξεις ή οι παρατυπίες ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής τότε μόνο συνιστούν ανεπάρκεια, όταν δεν οφείλονται σε παραδρομή ή συγγνωστή πλάνη ή όταν καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο και όχι απλώς δυσχερή το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων.

Η ανεπάρκεια πρέπει να αναφέρεται σε αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων για οικονομικά μεγέθη μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα μεγέθη των βιβλίων και στοιχείων και να είναι αιτιολογημένη.

Το βιβλίο εσόδων – εξόδων και τα στοιχεία κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

➤ δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,

➤ δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,

➤ δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 ή δεν καταχωρεί σε αυτά τις συναλλαγές ή καταχωρεί σε αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής,

➤ δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων – εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων – εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν. Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας

➤ νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία και εμφανίζει αθροιστικά λάθη στο βιβλίο εσόδων - εξόδων, στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων, καθώς και στο βιβλίο απογραφών

➤ δεν τηρεί κατά περίπτωση το βιβλίο εσόδων - εξόδων ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο ή τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων ή το βιβλίο απογραφών όταν δεν συντάσσονται τέτοιες καταστάσεις.

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων. (βλ. άρθρο 30 Κ.Β.Σ.)

1.8.2 Απόρρητο

Χωρίς έγκριση του Υπουργού Οικονομικών, καμία άλλη, πλην του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και των άλλων συναρμόδιων αρχών που εξομοιώνονται με αυτόν, δημόσια αρχή ή νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου ή οργανισμός δικαιούται να λαμβάνει γνώση των βιβλίων και στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, εκτός εάν αυτό επιτρέπεται από σχετική διάταξη νόμου.

Κατ' εξαίρεση επιτρέπεται, χωρίς έγκριση του Υπουργού Οικονομικών, να λαμβάνουν γνώση του σχετικού περιεχομένου των βιβλίων και στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, οι Δημόσιες Αρχές μόνο στις περιπτώσεις που ανακύπτουν θέματα προστασίας του δημοσίου συμφέροντος και οι Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης και το Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (Ι.Κ.Α.) για διεκδίκηση πόρων, ασφαλιστικών εισφορών ή άλλων εννόμων δικαιωμάτων τους.

Σε καμία όμως περίπτωση δεν επιτρέπεται στις αρχές αυτές να αφαιρούν ή να κατάσχουν τα πιο πάνω βιβλία και στοιχεία. (βλ. άρθρο 31 Κ.Β.Σ.)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΒΙΒΑΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ Η ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

2.1 Ανάλυση του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)

Σύμφωνα με την υπάρχουσα νομοθεσία ,το κράτος παρεμβαίνει στην τιμή πώλησης των αγαθών , που πουλάει η επιχείρηση και προσθέτει έναν συντελεστή % στα αγαθά, μια δεύτερη επί πλέον αξία , προσθέτει τον Φ.Π.Α.

Η επιχείρηση στο επίπεδο της φορολογίας αυτής παίζει τον ρόλο του φοροεισπράκτορα .Σε καμία περίπτωση ο Φ.Π.Α. δεν μπορεί να θεωρηθεί έσοδο της επιχείρησης . Είναι εισπραξη για λογαριασμό του δημόσιου . Με βάση τα παραπάνω ο Φ.Π.Α. θεωρείται Έμμεσος Φόρος για την επιχείρηση .

2.1.1 Η λειτουργία του Φ.Π.Α.

Η επιχείρηση παίρνει τα τιμολόγια από τους προμηθευτές της οι οποίοι τη χρεώνουν με την αξία των αγορών της και με ένα ποσό Φ.Π.Α., το οποίο γράφεται χωριστά από την αξία.

Επίσης πιστώνει τους πελάτες της με την αξία των αγαθών που πουλάει και με το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί.

Έτσι η επιχείρηση έχει εισπράξει ένα ποσό Φ.Π.Α. από τους πελάτες της και έχει πληρώσει ένα ποσό Φ.Π.Α. στους προμηθευτές της.

Αφαιρεί το Φ.Π.Α. που πλήρωσε στους προμηθευτές της από το Φ.Π.Α. που εισέπραξε από τους πελάτες της και αποδίδει στο δημόσιο τη διαφορά.(βλ. Δημήτριος Ι. Καραγιάννης ,Φ.Π.Α. Δηλώσεις ,12^η έκδοση , Θεσ/νικη 2008)

2.1.2 Αντικείμενο του Φ.Π.Α.

Στο φόρο υπόκεινται οι εξής φορολογητέες πράξεις:

- Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας, από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα.
- Η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.

➤ Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, στα οποία περιλαμβάνονται και τα καινούργια μεταφορικά μέσα.

➤ Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης.

➤ Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών υπάγονται στο φόρο εφόσον πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο στα πλαίσια της οικονομικής του δραστηριότητας, ή πραγματοποιούνται κατ' αρχήν από επαχθή αιτία (αντάλλαγμα). Εξαιρέση αποτελούν οι αυτοπαράδοσεις αγαθών και οι ιδιοχρησιμοποιήσεις υπηρεσιών, ή ακόμα πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας. Ως εσωτερικό της χώρας θεωρείται η ελληνική επικράτεια εκτός της περιοχής του Αγίου Όρους. Η περιοχή του Αγίου Όρους για την εφαρμογή του Φ.Π.Α. θεωρείται «τρίτο έδαφος» προς την Κοινότητα.

➤ Η εισαγωγή αγαθών από τρίτες χώρες φορολογείται αντικειμενικά ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εισαγωγέα (ιδιώτης, υποκείμενος, δημόσιο κ.λ.π.).

➤ Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών είναι οι αποστολές αγαθών από άλλο κράτος μέλος στο εσωτερικό της χώρας και φορολογείται στην Ελλάδα, εφόσον πωλητής είναι πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο εγκαταστημένο σε άλλο Κ-Μ και δεν απαλλάσσεται λόγω μικρού κύκλου εργασιών ούτε φορολογείται στην Ελλάδα για της παραδόσεις αυτές (συναρμολόγηση-εγκατάσταση, πώληση από απόσταση). Ο αποκτών είναι υποκείμενος στο φόρο ο οποίος ενεργεί πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου ή υποκείμενος στο φόρο που ενεργεί αποκλειστικά πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, ή αγρότης του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33, ή νομικό πρόσωπο μη υπαγόμενο στο φόρο, εφόσον οι συνολικές αγορές των προσώπων αυτών από άλλα κράτη μέλη υπερβαίνουν κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο το ποσό των 10000 €. ή υπερέβησαν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το όριο αυτό.

Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων φορολογούνται πάντοτε στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του πωλητή ή του αποκτώντος. (βλ. Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, Φ.Π.Α. Δηλώσεις, 12^η έκδοση, Θεσ/νικη 2008)

2.1.3 Υποκείμενοι στο Φ.Π.Α.

Στο φόρο υπόκεινται:

Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ημεδαπό ή αλλοδαπό (π.χ. Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ο.Ε., Ε.Ε., Ι.Μ.Ε., Ν.Ε., ΣΥΝ/ΣΜΟΣ, κ.τ.λ.), η ένωση προσώπων (κοινοπραξίες παρ. 2 αρθρ. 2 Κ.Β.Σ., κοινωνίες κ.τ.λ.), εφόσον ασκεί οποιαδήποτε οικονομική δραστηριότητα και κατά την άσκηση της δραστηριότητας ενεργεί ανεξάρτητα.

Κάθε πρόσωπο το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά πώληση καινούργιου μεταφορικού μέσου προς άλλο κράτος μέλος.

Η παροχή εξαρτημένης εργασίας δεν εμπίπτει στις διατάξεις του νόμου, για το λόγο αυτό διατηρείται και το χαρτόσημο επί των αριθμών αυτών (π.χ. υπάλληλοι γενικά, τα μέλη Διοικητικών Συμβουλίων Α.Ε., κ.τ.λ.).

Το Ελληνικό Δημόσιο, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και τα άλλα Ν.Π.Δ.Δ. δε θεωρούνται υποκείμενοι στο φόρο για τις πράξεις παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών που ενεργούν στα πλαίσια άσκησης της δημόσιας εξουσίας τους. Τα πρόσωπα αυτά θεωρούνται υποκείμενα στο φόρο σε κάθε περίπτωση που η μη υπαγωγή των πράξεων τους στο φόρο θα οδηγούσε σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού και οπωσδήποτε εφόσον ασκούν τις εξής δραστηριότητες 1) Τηλεπικοινωνίες, 2) Διανομή αερίου, ηλεκτρισμού και θερμικής ενέργειας, 3) Μεταφορά αγαθών, 4) Παροχή λιμενικών και αερολιμενικών υπηρεσιών . 5) Μεταφορά προσώπων. 6) Παράδοση νέων αγαθών. 7) Εργασίες γεωργικών μεσολαβητικών οργανισμών για αγροτικά προϊόντα. 8) Εκμετάλλευση πανηγυριών και εκθέσεων. 9) Εναποθήκευση. 10) Δραστηριότητες εμπορικών διαφημιστικών γραφείων και πρακτορείων ταξιδιών. 11) Εργασίες λεσχών και κυλικίων επιχειρήσεων, πρατηρίων και παρομοίων καταστημάτων. 12) Δραστηριότητες οργανισμών ραδιοφώνου και τηλεόρασης εμπορικού χαρακτήρα. (βλ. Δημήτριος Ι. Καραγιάννης ,Φ.Π.Α. Δηλώσεις ,12^η έκδοση , Θεσ/νικη 2008)

2.1.4 Απαλλαγές , Εκπτώσεις και Επιστροφές του Φ.Π.Α.

Απαλλασσόμενες συναλλαγές είναι οι πωλήσεις ή οι παροχές υπηρεσιών που όταν πραγματοποιούνται , πάνω στην αξία τους δεν προστίθενται Φ.Π.Α. Οι απαλλασσόμενες πράξεις αναφέρονται αναλυτικά στα άρθρα 22-29 του Ν.2859/00. Βέβαια πολλές φορές παρέχεται στον υποκείμενο στο Φ.Π.Α. το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. αγορών και δαπανών και για το μέρος εκείνο που τα αγαθά ή οι υπηρεσίες

χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση ορισμένων απαλλασσόμενων από το Φ.Π.Α. πράξεων.

Για μια επιχείρηση που τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας (Εσόδων – Εξόδων) οι πιο συνήθεις απαλλασσόμενες πράξεις είναι :

➤Οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών από την Ελλάδα σε άλλο κράτος μέλος , δικαίωμα όμως έκπτωσης του αντιστοίχου Φ.Π.Α. εισροών .

➤Η μετακίνηση αγαθών από την Ελλάδα προς άλλο κράτος - μέλος για τους σκοπούς της ίδιας της επιχείρησης (θεωρείται ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών)

➤Η αποστολή σε άλλο κράτος μέλος για αποθήκευση και μεταγενέστερη πώληση (θεωρείται ενδοκοινοτική παράδοση) στην περίπτωση αυτή οι εξαγωγικές επιχειρήσεις εκδίδουν δελτίο αποστολής , στο οποίο αναγράφουν ως αξία την μέση τιμή χονδρικής πώλησης χωρίς Φ.Π.Α. , αντί τιμολογίου πώλησης .

➤Οι μισθώσεις ακινήτων

➤Οι καταθέσεις , οι τρεχούμενοι λογαριασμοί και οι πληρωμές εργασιών καθώς και για ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών παρόλα που οι εργασίες αυτές είναι απαλλασσόμενες, εφόσον ο λήπτης είναι εγκαταστημένος εκτός της Κοινότητας ή οι εργασίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε χώρα εκτός της Κοινότητας

➤Οι παραδόσεις αγαθών που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης.

➤Η διάθεση δώρων μέχρι ποσού 10 ευρώ και δειγμάτων. Δηλαδή για τα δώρα μέχρι 10 ευρώ αξίας και για τα δείγματα και παρόλο που η διάθεση τους απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α., παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. με το οποίο επιβαρύνθηκαν οι εισροές τους.

Μια επιχείρηση που επιθυμεί να τύχει απαλλαγής για την αγορά ή την εισαγωγή αγαθών που αποτελούν αντικείμενο εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης , καθώς και της λήψης υπηρεσιών που είναι άμεσα συνδεδεμένες με την πραγματοποίηση των εξαγωγών και των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, υποχρεούται:

➤Να υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. έντυπη αίτηση (που δίνεται δωρεάν από τη Δ.Ο.Υ.) για τη θεώρηση "Ειδικού Διπλότυπου Δελτίου απαλλαγής από το Φ.Π.Α.". Μπορούν να θεωρούνται και δύο σειρές από το Ε.Δ.Δ. απαλλαγής από το Φ.Π.Α.

➤ Μαζί με την αίτηση συνυποβάλλεται για θεώρηση και ένα μπλοκ με τίτλο "Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο απαλλαγής από το Φ.Π.Α." χρώματος πορτοκαλί (κυκλοφορούν τέτοια έντυπα στα βιβλιοπωλεία). Το Ειδικό Διπλότυπο Δελτίο

Απαλλαγής από το Φ.Π.Α. φέρει ενιαία αρίθμηση για ολόκληρη τη δωδεκάμηνη χρονική περίοδο. Τυχόν δελτία που δεν χρησιμοποιήθηκαν κατά την περίοδο αυτή δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν σε επόμενη περίοδο και προσκομίζονται για ακύρωση κατά τη θεώρηση νέων διπλοτύπων. Η χρησιμοποίηση όμως από παραδρομή των ειδικών δελτίων απαλλαγής από το Φ.Π.Α. και πέραν της δωδεκάμηνης διαχειριστικής περιόδου για την οποία θεωρήθηκαν, έχει σαν συνέπεια την ανάλογη μείωση του ορίου απαλλαγής, που δικαιούται ο φορολογούμενος, για την επόμενη διαχειριστική περίοδο χωρίς κυρώσεις .

Η επιχείρηση δικαιούται ν' αφαιρέσει από το Φ.Π.Α. που εισέπραξε από τις υποκείμενες στο Φ.Π.Α. πωλήσεις της ή από τις παροχές υπηρεσιών της, ή από ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών και λήψεις υπηρεσιών ,το Φ.Π.Α. που πλήρωσε κατά την αγορά ή κατά την εισαγωγή των αγαθών της και παγίων της, καθώς επίσης και το Φ.Π.Α. των δαπανών της. Αν η επιχείρηση υποβάλει δήλωση έναρξης δραστηριότητας και κατέχει τα νόμιμα φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια κλπ.) που έχουν εκδοθεί μετά την υποβολή της δήλωσης έναρξης, δεν χάνει το δικαίωμα έκπτωσης και επιστροφής του Φ.Π.Α., αν τυχόν δεν τα έχει καταχωρήσει εμπρόθεσμα στα τηρούμενα βιβλία ή αν υποβάλει εκπρόθεσμα τις δηλώσεις του Φ.Π.Α..

Αν η επιχείρηση ενεργεί υποκείμενες και μη υποκείμενες στο Φ.Π.Α. πράξεις, το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. περιορίζεται κατ' αναλογία των εσόδων που αντιστοιχούν μόνο στις υπαγόμενες στο Φ.Π.Α. πράξεις της. Πράξεις υπαγόμενες στο Φ.Π.Α. είναι π.χ. οι πωλήσεις προϊόντων και εμπορευμάτων που γίνονται στο εσωτερικό της χώρας, ενώ πράξεις μη υποκείμενες στο Φ.Π.Α. είναι π.χ. τα έσοδα από εκμετάλλευση ιαματικών πηγών, οι αμοιβές από ασφαλιστικές εργασίες που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας κλπ.

Το **δικαίωμα έκπτωσης** του Φ.Π.Α. εισροών γεννάται και κατά συνέπεια ο υποκείμενος έχει δικαίωμα να εκπέσει το Φ.Π.Α., τη στιγμή που πραγματοποιείται η φορολογητέα πράξη της παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και της ενδοκοινοτικής απόκτησης των αγαθών.

Για τα εισαγόμενα αγαθά, το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που γίνεται αποδεκτό το παραστατικό της εισαγωγής, σύμφωνα με τις τελωνειακές διατάξεις.

Ο Φ.Π.Α. της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών εκπίπτει όταν παρέχεται από το νόμο ολικό δικαίωμα έκπτωσης. Σε αντίθετη περίπτωση γίνεται αποκλεισμός του

δικαιώματος έκπτωσης ή γίνεται επιμερισμός του Φ.Π.Α. που εκπίπτει σε περίπτωση επιμερισμού Φ.Π.Α. κοινών εισροών. Δηλαδή δεν χρεώνεται ο λογαριασμός Φ.Π.Α. με το Φ.Π.Α. για το οποίο δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. ή κατά το μέρος που δεν παρέχεται τέτοιο δικαίωμα. Στις περιπτώσεις αυτές ο Φ.Π.Α. καταβάλλεται με την υποβολή της σχετικής δήλωσης.

Ειδικά, για τις ευκαιριακές παραδόσεις καινούργιων μεταφορικών μέσων, οι οποίες απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 2859/00, που μεταφέρονται ή αποστέλλονται προς άλλο κράτος - μέλος, το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο της παράδοσης του μεταφορικού μέσου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 16 του Ν. 2859/00.

Το δικαίωμα έκπτωσης του υποκειμένου στο Φ.Π.Α. για αγαθά επένδυσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών. Επομένως, αν ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. επιβαρύνθηκε με Φ.Π.Α. εισροών για επενδυτικά αγαθά, το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών, που επιβάρυνε τα επενδυτικά αυτά αγαθά και το οποίο ήδη ασκήθηκε σε προηγούμενες φορολογικές περιόδους, δηλαδή αν το δικαίωμα αυτό ασκήθηκε νόμιμα ή όχι, θα κριθεί οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των επενδυτικών αυτών αγαθών, καθώς και της εν συνεχεία χρήσης αυτών τουλάχιστον για μια πενταετία . Συνεπώς, αν τα επενδυτικά αγαθά κατά την έναρξη χρησιμοποίησης, χρησιμοποιούνται σε φορολογητέες δραστηριότητες, ο Φ.Π.Α. καλώς εκπέστηκε ή επιστράφηκε, αν όμως χρησιμοποιούνται σε αφορολόγητες δραστηριότητες ή απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, θα πρέπει να αποδοθεί εφάπαξ στο Δημόσιο ο Φ.Π.Α. που επιβάρυνε την απόκτηση τους και ο οποίος επιστράφηκε στον υποκείμενο ή εκπέστηκε από αυτόν προηγούμενα. Στις περιπτώσεις αυτές το δικαίωμα του δημοσίου γεννάται κατά το χρόνο επιστροφής ή έκπτωσης του Φ.Π.Α. αυτού, οπότε θα προκύψουν και διάφοροι πρόσθετοι φόροι των άρθρων 1 και 4 του Ν. 2523/97.

Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. δεν δικαιούται να εκπέσει το Φ.Π.Α. με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι παρακάτω δαπάνες - αγορές.

➤ Η αγορά, η εισαγωγή ή η ενδοκοινοτική απόκτηση καπνοβιομηχανιών προϊόντων που αναφέρονται στο ειδικό καθεστώς .

➤ Η αγορά, η εισαγωγή ή η ενδοκοινοτική απόκτηση οينوπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά διατέθηκαν για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων.

➤ Οι δαπάνες για δεξιώσεις, ψυχαγωγία και φιλοξενία γενικά. Ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στις δαπάνες αυτές δεν εκπίπτει αλλά προστίθεται στο κόστος αγοράς τους.

➤ Οι δαπάνες στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης. Και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στις δαπάνες αυτές δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση, αλλά προστίθεται και αυξάνει το κόστος των αντίστοιχων δαπανών. Εξαιρούνται οι δαπάνες που γίνονται σε εκτέλεση αναγκαστικής υποχρέωσης της επιχείρησης π.χ. η χορήγηση ειδικού κράνους στους τεχνίτες της ΔΕΗ ή η χορήγηση γάλατος στους εργαζόμενους σε τυπογραφεία κλπ. καθώς και οι δαπάνες μεταφοράς του προσωπικού των επιχειρήσεων με Ι.Χ. αυτοκίνητα άνω των 9 θέσεων από την κατοικία στον τόπο της δουλειάς και την επιστροφή του. Σ' αυτές τις περιπτώσεις δηλαδή, η επιχείρηση εκπίπτει το Φ.Π.Α. των δαπανών αγοράς ή μεταφοράς. Επίσης η επιχείρηση εκπίπτει το Φ.Π.Α. και όταν η μεταφορά του προσωπικού γίνεται με μισθωμένα Δημόσιας χρήσης αυτοκίνητα ΠΟΥΛΜΑΝ.

➤ Οι δαπάνες αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης (Ι.Χ.) μέχρι 9 θέσεων (μαζί με του οδηγού), μοτοσυκλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης, που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς επίσης και οι δαπάνες για καύσιμα, επισκευή, συντήρηση, μίσθωση και κυκλοφορία των μέσων αυτών. Το ίδιο ισχύει και για τα αυτοκίνητα μικτής χρήσης. Δηλαδή, και στα αυτοκίνητα που στην άδεια τους χαρακτηρίζονται ως "αυτοκίνητα μικτής χρήσης" δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. που βαρύνει την αγορά τους, τη μίσθωση ή την επισκευή και συντήρηση τους κλπ. Έτσι, δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση ο Φ.Π.Α. που έχει καταβληθεί κατά την εισαγωγή, την ενδοκοινοτική απόκτηση ή την αγορά καθώς και για δαπάνες λειτουργίας (καύσιμα, συντήρηση, επισκευή κλπ.) όλων των παραπάνω μεταφορικών μέσων, αλλά προστίθεται και προσ αυξάνει το αντίστοιχο κόστος αγοράς ή δαπάνης (άρθρο 30, παραγρ. 4 περ. ε' Ν. 2859/00). Οι σχολές οδηγών και οι επιχειρήσεις που αγοράζουν επιβατικά αυτοκίνητα μέχρι 9 θέσεων για μίσθωση ή μεταφορά προσωπικού, έχουν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. με το οποίο επιβαρύνθηκε η αγορά τους και του Φ.Π.Α. με το οποίο επιβαρύνθηκαν οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής και συντήρησης αυτών (Ε. 6028/88 και Ε. 10115/88).

➤ Στο τέλος του έτους γίνεται διακανονισμός των εκπτώσεων του Φ. Π. Α. που έγιναν με τις περιοδικές δηλώσεις, οι οποίες υποβλήθηκαν από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α., καθ' όλη τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου.

➤ Με το διακανονισμό αυτό επιδιώκεται η αποκατάσταση στο ακριβές ποσό των εκπτώσεων εκείνων, για τις οποίες το ύψος του ποσού που αφαιρέθηκε μεταβλήθηκε για οποιαδήποτε αιτία μέσα στο έτος, αλλά μετά όμως από το χρόνο υποβολής των περιοδικών δηλώσεων. Ο διακανονισμός αυτός ενεργείται όταν υποβάλλεται η εκκαθαριστική ετήσια δήλωση και προβλέπεται σε περίπτωση που η έκπτωση του Φ.Π.Α. που ενεργήθηκε κατά την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη από αυτήν που είχε δικαίωμα να ενεργήσει η επιχείρηση ή όταν μετά την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων έγιναν μεταβολές .

Ο Φ.Π.Α. επιστρέφεται σε μια επιχείρηση μόνο στις παρακάτω περιπτώσεις:

➤ Αν καταβλήθηκε στο Δημόσιο χωρίς να οφείλεται.

➤ Αν ο **Φ.Π.Α. της έκπτωσης είναι μεγαλύτερος από τον οφειλόμενο Φ.Π.Α.**

στην ίδια φορολογική περίοδο και η **διαφορά δεν είναι δυνατόν να συμψηφισθεί μέσα στην επόμενη διαχειριστική περίοδο** και εφόσον φυσικά το σχετικό δικαίωμα επιστροφής δεν έχει παραγραφεί. Π.χ. όταν η επιχείρηση διακόπτει οριστικά τις εργασίες της, οπότε γίνεται και σχετικός έλεγχος για την τύχη των τυχόν αποθεμάτων, παγίων και λοιπών εργασιών, ή όταν η επιχείρηση είναι κατά κύριο λόγο εξαγωγική και δεν μπορεί να καλυφθεί ο Φ.Π.Α. των αγορών που βαρύνουν τα εξαγόμενα προϊόντα από τις πωλήσεις στο εσωτερικό της χώρας, ή όταν οι εκροές υπάγονται π.χ. σε συντελεστή 9%, ενώ οι εισροές σε συντελεστή 19% ή λόγω ζημιάς που έχει υποστεί η επιχείρηση από αποδεδειγμένη καταστροφή, απώλεια ή κλοπή.

Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. δικαιούται επιστροφής του πιστωτικού υπολοίπου μέχρι τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, η οποία προηγείται του έτους της παραγραφής. Ως **έναρξη της τριετούς παραγραφής**, στην περίπτωση που υποβάλλεται **εμπρόθεσμα** η εκκαθαριστική δήλωση με πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α., παίρνεται η ημερομηνία κατά την οποία υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση στη Δ.Ο.Υ.

➤ **Αν η διαφορά Φ.Π.Α. προέρχεται από** εξαγωγές αγαθών εκτός της Κοινότητας ,από πράξεις εξομοιούμενες με εξαγωγές που θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. αν είχαν πραγματοποιηθεί στο εσωτερικό της χώρας, από πράξεις απαλλασσόμενες που αφορούν αγαθά τα οποία τίθενται στα ειδικά ανασταλτικά καθεστώτα , και για πράξεις, που αφορούν πωλήσεις σε πλοία και

αεροσκάφη οι οποίες απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. ή σε πρεσβείες, κλπ., επίσης για παραδόσεις αγαθών σε υποκείμενους στο Φ. Π. Α. προς άλλο κράτος - μέλος, οι οποίες απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. και τέλος για απαλλασσόμενες εργασίες που ο λήπτης είναι εγκαταστημένος εκτός της Ε.Ε και για εργασίες που συνδέονται άμεσα με αγαθά τα οποία εξάγονται σε χώρες εκτός της Ε. Ε. Σε όλες αυτές τις περιπτώσεις προβλέπεται επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. στην επιχείρηση.

➤ Αν ο **Φ.Π.Α. αφορά τ' αγαθά επένδυσης** . Πιο συγκεκριμένα τα ενσώματα αγαθά που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση. Για τα κινητά αγαθά (αυτοκίνητα, μηχανήματα κλπ.), θα πρέπει η επιχείρηση που ζητά την επιστροφή Φ.Π.Α. να έχει τη χρήση και την κυριότητα αυτών, ενώ για τα ακίνητα κυριότητας τρίτων θα πρέπει να έχει τουλάχιστον τη χρήση για χρονικό διάστημα εννέα χρόνων και πάνω . Στην αξία τους περιλαμβάνονται και οι επεκτάσεις και βελτιώσεις αυτών, ενώ δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης και επίσης τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίου, υποδείγματος, εμπορικού ή βιομηχανικού σήματος και άλλων παρόμοιων, εφόσον εξυπηρετούν περισσότερες από μια χρήσεις.

➤ Επίσης, **επιστρέφεται στον υποκείμενο στο Φ.Π.Α.,** ο οποίος είναι εγκαταστημένος σε άλλη χώρα της Κοινότητας, ο Φ.Π.Α. που επιβάρυνε τα κινητά αγαθά και τις υπηρεσίες που του προσφέρθηκαν από άλλους υποκείμενους στο Φ.Π.Α. ή την εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, κατά το μέρος που τα αγαθά αυτά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιήθηκαν Για φορολογητέες πράξεις, ο τόπος φορολογίας των οποίων βρίσκεται στο εξωτερικό και για τις οποίες θα είχε δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. αν αυτές ενεργούνταν στο εσωτερικό της χώρας. και για τις παρακάτω **απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α. υπηρεσίες μεταφοράς** και τις στενά συνδεδεμένες μ' αυτές **βοηθητικές εργασίες** που ενεργούν στην Ελλάδα (διεθνείς αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων, μεταφορές αγαθών προοριζόμενων για εξαγωγή, μεταφορές αγαθών που θέτονται σε ειδικά καθεστώτα προσωρινής απαλλαγής, μεταφορές εισαγόμενων αγαθών, μέχρι του πρώτου τόπου προορισμού στο εσωτερικό της χώρας), εφόσον η αξία των υπηρεσιών αυτών συμπεριλαμβάνεται στη φορολογητέα βάση κατά την εισαγωγή.

Το πιστωτικό υπόλοιπο του Φ.Π.Α. που προκύπτει μετά την έκπτωση του Φ.Π.Α. εισροών από το Φ.Π.Α. εκροών επιστρέφεται, εφόσον πρόκειται για εξαγωγές, διεθνή

διακίνηση αγαθών, φορολογικές αποθήκες, εφοδιασμός σε πλοία, ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών, ή πράξεις για τις οποίες αποφασίζει το υπουργείο οικονομικών αναστολή καταβολής του Φ.Π.Α. , ή για επενδυτικά αγαθά είτε πρόκειται για εισαγωγές, είτε για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, είτε για κατασκευές (π.χ. κτίσματα σε ακίνητα τρίτων κλπ.) και τέλος εκροές υπαγόμενες σε χαμηλότερο συντελεστή Φ.Π.Α. από εκείνον των εισροών τους.

Το ποσό του επιστρεφόμενου Φ.Π.Α. δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό του Φ.Π.Α. που θα αναλογούσε, αν υπόκεινταν σε Φ.Π.Α. οι απαλλασσόμενες πράξεις και οι πράξεις για τις οποίες αποφασίζει το υπουργείο οικονομικών αναστολή καταβολής του Φ.Π.Α., στις οποίες διατέθηκαν οι υποκείμενες σε Φ.Π.Α. εισροές.

Το πιστωτικό υπόλοιπο του Φ.Π.Α. επιστρέφεται

Χωρίς έλεγχο κατά 90% του αιτούμενου πιστωτικού υπολοίπου, με βάση την υποβαλλόμενη κατάσταση, καθώς και τα προβλεπόμενα, κατά περίπτωση, δικαιολογητικά.

Με προσωρινό έλεγχο:

➤ **Το υπόλοιπο 10%** του πιστωτικού υπολοίπου, καθώς και το εναπομένον όριο, εφόσον το σύνολο του Φ. Π. Α. που έχει ζητηθεί από το φορολογούμενο μέσα σε όλες τις φορολογικές περιόδους ή τη διαχειριστική περίοδο **υπερβαίνει τα 6.000 ευρώ**, τότε αυτό επιστρέφεται στην επιχείρηση μετά από προσωρινό έλεγχο. Επίσης, επιστρέφεται στην επιχείρηση και το ποσό του Φ.Π.Α. που είναι **μέχρι 6.000 ευρώ**, χωρίς όμως ν' απαιτείται προσωρινός έλεγχος.

➤ **Το πιστωτικό υπόλοιπο του Φ.Π.Α.** που ζητείται κατά την **πρώτη επιστροφή**, ανεξάρτητα από το ποσό, προκειμένου ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. να καταστεί δικαιούχος επιστροφής και να εγγραφεί έτσι στο μητρώο των δικαιούχων, επιστρέφεται μόνο μετά από **προσωρινό έλεγχο**. Ο έλεγχος αυτός θα πρέπει να διενεργείται στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης, προκειμένου να διαπιστωθεί, εκτός των άλλων και η δυνατότητα της επιχείρησης να πραγματοποιήσει τις πράξεις, για τις οποίες υποβλήθηκε το αίτημα επιστροφής του Φ.Π.Α.

➤ **Το πιστωτικό υπόλοιπο του Φ.Π.Α.,** στην περίπτωση που δεν υποβλήθηκαν ή που υποβλήθηκαν ελλιπή τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που, επιστρέφεται μόνο μετά από **προσωρινό έλεγχο**.

Στις παραπάνω περιπτώσεις, αν διενεργείται και προσωρινός έλεγχος, τότε επιστρέφεται **απευθείας το 100%** του αιτούμενου ποσού.

Με τακτικό έλεγχο, στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. έχει διαπιστώσει από στοιχεία ή βάσιμες κατά την κρίση του πληροφορίες (π.χ. δελτία πληροφοριών, εκθέσεις έλεγχου κλπ.) που περιέρχονται σε γνώση του, ότι ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. ενήργησε ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου (για ανύπαρκτη συναλλαγή) ή στοιχείου, το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του ή ως εκδότης πλαστών ή εικονικών ή νοθευμένων φορολογικών στοιχείων ή υπέπεσε σε κάθε άλλη παράβαση, η οποία συνιστά ανακρίβεια των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων του δικαιούχου κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 "Κ.Β.Σ." σε οποιαδήποτε από τις ανέλεγκτες χρήσεις. Στην περίπτωση αυτή αναστέλλεται η επιστροφή και ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποχρεούται αμέσως μόλις υποβληθεί το αίτημα επιστροφής Φ.Π.Α. να διενεργήσει **τακτικό έλεγχο** ή σε περίπτωση έλλειψης αρμοδιότητας από αυτόν για τη διενέργεια του έλεγχου ,να διαβιβάσει όλον τον ανέλεγκτο φάκελο στην αρμόδια ελεγκτική αρχή με ειδική μνεία για τον άμεσο έλεγχο. Και ειδικά, όταν η παράβαση αφορά την **τρέχουσα κάθε φορά διαχειριστική περίοδο**, η έναρξη του ελέγχου και η διαβίβαση του φακέλου στα ελεγκτικά κέντρα, όπου αυτό απαιτείται, θα γίνεται αμέσως μόλις ολοκληρωθεί η διαχειριστική περίοδος και υποβληθούν οι δηλώσεις όλων των φορολογικών αντικειμένων.

Ο έλεγχος πρέπει να ολοκληρώνεται υποχρεωτικά μέσα σε 6 μήνες και μόνο σε περίπτωση ειδικών δυσχερειών, που θα προκύπτουν από έγγραφη αιτιολογημένη γνώμη του προϊσταμένου της ελέγχουσας υπηρεσίας μπορεί να παρατείνεται, κατ' ανώτατο όριο, για **άλλους 6 μήνες**. (βλ. Δημήτριος Ι. Καραγιάννης ,Φ.Π.Α. Δηλώσεις ,12^η έκδοση , Θεσ/νικη 2008)

2.1.5 Συντελεστές Φ.Π.Α.

Για τον υπολογισμό του Φ.Π.Α. εφαρμόζονται οι συντελεστές υπολογισμού του Φ.Π.Α. που ισχύουν κατά τον χρόνο που ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός από το δημόσιο.

Οι συντελεστές που εφαρμόζονται σήμερα είναι 4,5% , 9% και 19%. Ένας γενικός κανόνας διάκρισης των αγαθών με βάση του συντελεστή που υπάγονται είναι ότι τα αγαθά που καλύπτουν πρώτες ανάγκες των ανθρώπων και των ζώων (τροφή , νερό κ.τ.λ.) υπάγονται στον συντελεστή 9%. Ότι αφορά την μόρφωση των ανθρώπων (βιβλία , περιοδικά , εφημερίδες κ.τ.λ.) υπάγονται στον συντελεστή 4,5% . Και όσα

αγαθά απομένουν υπάγονται στον συντελεστή 19%. Στον παραπάνω γενικό κανόνα υπάρχουν και εξαιρέσεις όπως για παράδειγμα η ΔΕΗ που υπάγεται στο 9%. (βλ. παράρτημα Β)

Στην περιοχή των νησιών των νομών Δωδεκανήσου, Σάμου, Χίου, Λέσβου, Κυκλάδων, καθώς και στα νησιά Βόρειες Σποράδες, Σκύρο, Σαμοθράκη και Θάσο, εφαρμόζονται οι συντελεστές του Φ.Π.Α. μειωμένοι κατά 30% έναντι των συντελεστών που ισχύουν στη λοιπή Ελλάδα. Οι συντελεστές που προκύπτουν από τη μείωση αυτή στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραια μονάδα. Κατά συνέπεια, οι μειωμένοι συντελεστές είναι 3%, 6% και 13% και εφαρμόζονται:

➤Στις παραδόσεις (πωλήσεις) αγαθών που πραγματοποιούνται στα νησιά αυτά, εφόσον κατά το χρόνο που ο Φ.Π.Α. γίνεται απαιτητός τα αγαθά βρίσκονται στα νησιά αυτά και παραδίδονται (πωλούνται) από υποκείμενο εγκαταστημένο στα νησιά αυτά.

➤Στις πωλήσεις αγαθών που πραγματοποιούνται από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, εφόσον ο αγοραστής είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α. ή μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α. Νομικό Πρόσωπο, ο αγοραστής είναι εγκαταστημένος στα νησιά αυτά και τα αγαθά έχουν προορισμό στα νησιά αυτά και μεταφέρονται σ' αυτά.

➤Στις παραγγελιοδοχικές εργασίες αγοράς και πώλησης αγαθών.

➤Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, δηλαδή στις αποστολές αγαθών από άλλο κράτος - μέλος, για τα οποία ο τόπος άφιξης των αγαθών είναι τα νησιά αυτά και ο αποκτών είναι υποκείμενος στο φ.Π.Α. ή μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α. Νομικό Πρόσωπο, που ενεργεί όμως με την ιδιότητα του υποκειμένου στο Φ.Π.Α.. εγκαταστημένο στα νησιά αυτά.

Στις εισαγωγές αγαθών που πραγματοποιούνται στα νησιά αυτά οι μειωμένοι συντελεστές εφαρμόζονται, εφόσον η εισαγωγή και ο τελωνισμός των εισαγομένων αγαθών γίνεται στα νησιά αυτά, χωρίς να εξετάζεται αν η εισαγωγή πραγματοποιείται από υποκείμενο στο Φ.Π.Α. (επιτηδευματία) ή οποιοδήποτε μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α. Νομικό ή Φυσικό Πρόσωπο (ιδιώτη κλπ.), που όμως πρέπει να είναι εγκαταστημένα ή να έχουν τη συνήθη κατοικία ή διαμονή τους στα νησιά αυτά.(βλ. Δημήτριος Ι. Καραγιάννης ,Φ.Π.Α. Δηλώσεις ,12^η έκδοση , Θεσ/νικη 2008)

2.2 Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. Επιχειρήσεων

Μια επιχείρηση που τηρεί βιβλίο Εσόδων – Εξόδων εντάσσεται με βάση το νομικό πλαίσιο του Φ.Π.Α. (Ν. 2859/00 άρθρο 35) στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. επιχειρήσεων .

Ο κάθε υποκείμενος στο Φ.Π.Α. που ανήκει στο κανονικό καθεστώς έχει υποχρέωση να υποβάλλει τις παρακάτω έντυπες δηλώσεις που δίνονται δωρεάν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. (άρθρο 36 παρ. 1 Ν. 2859/00)

➤ **Δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών.**

Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Προκειμένου για Νομικά Πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Στην περίπτωση Νομικών Προσώπων, η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι 30 μέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή των κυρώσεων του Ν. 2859/00 για την καθυστέρηση αυτή, εφόσον δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή. Δήλωση έναρξης ή μεταβολής εργασιών υποβάλλεται από απαλλασσόμενη του Φ.Π.Α. επιχείρηση χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. και όταν αρχίζει η διαμόρφωση ή η ανέγερση κτίσματος ή άλλου είδους κατασκευών (ως αγαθών επένδυσης) στο οποίο προτίθεται να ασκήσει διαφορετική δραστηριότητα από αυτή της έδρας, δηλαδή προτίθεται ν' ασκήσει υποκείμενη στο Φ.Π.Α. δραστηριότητα με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. Με την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης στο κτίριο αυτό, θα υποβληθεί δήλωση μεταβολής εργασιών, προκειμένου να δηλωθεί αυτό ως έδρα ή ως εγκατάσταση (υποκατάστημα, αποθήκη κλπ.) καθώς και η δραστηριότητα που θα ασκηθεί σ' αυτό.

➤ **Δήλωση μεταβολών - μετάταξης.** Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στις περιπτώσεις: αλλαγής επωνυμίας, αλλαγής του τύπου επαγγελματικής εγκατάστασης (κεντρικού ή έδρας), του αντικειμένου εργασιών, της ίδρυσης ή κατάργησης υποκαταστημάτων, της αλλαγής των τηρουμένων βιβλίων Κ.Β.Σ. και του καθεστώτος Φ.Π.Α. (περίπτωση μετάταξης) που ανήκει κλπ. (όχι όμως από καθεστώς αγροτών στο κανονικό καθεστώς, διότι τότε υποβάλλεται δήλωση έναρξης εργασιών, έναρξης ή παύσης πραγματοποίησης ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Σε περίπτωση μεταφοράς της έδρας ή του κεντρικού, αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την παραλαβή της δήλωσης μεταβολών είναι η αρχική Δ.Ο.Υ. (Π. 1972/87).

Η δήλωση μεταβολών - μετάταξης υποβάλλεται μέσα σε 30 μέρες από την πραγματοποίηση των αλλαγών. Σε περίπτωση που ο υποκείμενος έχει δικαίωμα μετάταξης, από ανώτερο καθεστώς Φ.Π.Α. σε κατώτερο και αντίστροφα (π.χ. από το ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων στο κανονικό) πρέπει να υποβάλλει τη δήλωση μέχρι την 30η μέρα του πρώτου μήνα της διαχειριστικής περιόδου, διαφορετικά χάνει το δικαίωμα πραγματοποίησης της αλλαγής αυτής.

Δήλωση οριστικής παύσης εργασιών. Η δήλωση οριστικής παύσης εργασιών για τα φυσικά πρόσωπα υποβάλλεται μέσα σε 10 μέρες από το χρόνο οριστικής παύσης των εργασιών, ενώ για τα νομικά πρόσωπα και τις ενώσεις προσώπων μέσα σε 30 μέρες από τη λύση τους. Η δήλωση που υποβάλλεται μετά την προθεσμία αυτή θεωρείται εκπρόθεσμη και επιβάλλεται το πρόστιμο και ο πρόσθετος φόρος των άρθρων 1 και 4 του Ν. 2523/97. εργασιών (άρθρο 36 παρ. 3 Ν. 2859/00).

Σε περίπτωση διακοπής ατομικής επιχείρησης κληρονομούμενου, η δήλωση παύσης εργασιών υποβάλλεται από τους κληρονόμους μέσα σε 10 μέρες από την ενεργό ανάμιξη τους στην κληρονομούμενη επιχείρηση και όχι πάνω από 10 μέρες από τη λήξη της προθεσμίας αποποίησης του άρθρου 1847 του Αστ. Κωδ. (άρθρο 36 παρ. 1γ' Ν. 2859/00) .

2.2.1 Υποχρεώσεις υποκείμενου στο Φ.Π.Α. που τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας

Ο κάθε υποκείμενος στο Φ.Π.Α. που τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα πρέπει:

➤ **Να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία του Κ.Β.Σ.** (εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε. και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα, άρθρο 36 παρ. 4α Ν. 2859/00). Στα βιβλία ή σε καταστάσεις θα πρέπει να αναγράφονται οι αγορές και τα έσοδα χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή και χωριστά ο Φ.Π.Α. κατά τρόπο που να διευκολύνει την ορθή συμπλήρωση των εντύπων του Φ.Π.Α. (περιοδικής δήλωσης, εκκαθαριστικής δήλωσης, VIES κλπ.) και απόδοσης του Φ.Π.Α.

➤ **Να επιδίδει στη Δ.Ο.Υ. τις προβλεπόμενες από το άρθρο 38 του Ν. 2859/00 δηλώσεις του Φ.Π.Α.** (περιοδική δήλωση, και εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.).

➤ **Να υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.:** ειδική δήλωση Φ.Π.Α., όταν μεταβιβάζονται ακίνητα, πριν από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου, δηλαδή πριν από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης. Με την υποβολή της δήλωσης αυτής, καταβάλλεται εφάπαξ ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στην παράδοση (πώληση) του ακινήτου, αφού πρώτα συμψηφιστεί ο Φ.Π.Α. εισροών κατά το ποσοστό που βαρύνει τη μεταβιβαζόμενη ιδιοκτησία, όπως έχει διαμορφωθεί μέχρι τη χρονική στιγμή γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, **Ειδικά έντυπα**, στα οποία να απεικονίζεται το συνολικό κόστος της οικοδομής και η κατανομή αυτού στις επιμέρους ιδιοκτησίες, προϋπολογιστικά και απολογιστικά, Υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. **γνωστοποίηση** μαζί με την οικεία περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α., όταν ένα ακίνητο που κατασκευάστηκε ως εμπορεύσιμο αγαθό, χρησιμοποιείται στο εξής από την επιχείρηση ως πάγιο στοιχείο σε φορολογική δραστηριότητα .

➤ **Να ορίζει φορολογικό αντιπρόσωπο** του, πριν από την ενέργεια οποιασδήποτε φορολογητέας πράξης στην Ελλάδα, εφόσον πρόκειται για υποκείμενο στο Φ.Π.Α. που δεν είναι μόνιμα εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας.

Όσοι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, δηλαδή όταν πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών), ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών προς άλλο κράτος - μέλος , έχουν τις παρακάτω ειδικές υποχρεώσεις:

➤ **Να υποβάλλουν ανακεφαλαιωτικό πίνακα (Listing), για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούν.** Ο πίνακας αυτός υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέχρι την 20η μέρα του μήνα που ακολουθεί το κάθε ημερολογιακό τρίμηνο, Επίσης, να υποβάλλουν **ανακεφαλαιωτικό πίνακα (Listing), για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιούν .**

➤ **Να υποβάλλουν δήλωση (Intrastat) για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές** (αποκτήσεις και παραδόσεις) που πραγματοποιούν κάθε μήνα. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ταυτόχρονα με την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. Υποχρέωση υποβολής της δήλωσης αυτής έχουν μόνο οι υπόχρεοι εκείνοι που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές μεγαλύτερες από κάποιο όριο που καθορίζεται σε ετήσια βάση με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και καλείται "κατώφλι εξομοίωσης".(βλ. Δημήτριος Ι. Καραγιάννης ,Φ.Π.Α. Δηλώσεις ,12^η έκδοση , Θεσ/νικη 2008)

2.3 Δηλώσεις Φ.Π.Α.

Το νομικό πλαίσιο του Φ.Π.Α. ορίζει ακριβώς ποιες δηλώσεις θα υποβάλλονται από τους υποκείμενους στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. , το χρονικό περιθώριο που θα πρέπει να υποβάλλονται ώστε να θεωρούνται εμπρόθεσμες , ποια είναι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. καθώς και άλλες επιμέρους λεπτομέρειες .

2.3.1 Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.

Η αρχική εμπρόθεσμη περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. υποχρεωτικά μόνο μέσω www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr .

Το έντυπο της περιοδικής δήλωσης (όταν υποβάλλεται χειρόγραφα) συμπληρώνεται από τον υποκείμενο στο Φ.Π.Α., και υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. σε 2 αντίτυπα. Οι πιστωτικές ή οι μηδενικές περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται και αυτές υποχρεωτικά. Δηλαδή, αν δεν υποβληθούν ή υποβληθούν εκπρόθεσμα οι περιοδικές δηλώσεις του Φ.Π.Α. που είναι πιστωτικές ή μηδενικές, τότε επιβάλλεται πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής τους. Το ένα αντίτυπο από την περιοδική δήλωση υπογεγραμμένο από τον υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. επιστρέφει στην επιχείρηση και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται από τη Δ.Ο.Υ. ηλεκτρονικά διπλότυπο είσπραξης. Αν δεν εκδοθεί διπλότυπο είσπραξης, τότε η ίδια η περιοδική δήλωση αποτελεί αποδεικτικό είσπραξης. Όταν το χρεωστικό υπόλοιπο του Φ.Π.Α. είναι μέχρι 3 ευρώ, τότε δεν καταβάλλεται με την περιοδική δήλωση, οπότε μεταφέρεται το ποσό αυτό για να συμψηφιστεί με το Φ.Π.Α. της επόμενης φορολογικής περιόδου.

Όταν ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. τηρεί β' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ., συμπληρώνει και υποβάλλει το έντυπο της περιοδικής δήλωσης μέχρι και την 20ή ημέρα του μήνα, ο οποίος ακολουθεί το προηγούμενο τρίμηνο, μέσα στο οποίο πραγματοποιήθηκαν οι πράξεις, ανεξάρτητα αν υπάρχουν και ενδοκοινοτικές συναλλαγές, Π.χ. η περιοδική δήλωση των μηνών Ιανουαρίου - Μαρτίου 2008, υποβάλλεται μέσα στο χρονικό διάστημα από 1.4 - 20.4.08 το αργότερο και αν η 20η ημέρα είναι Σάββατο ή Κυριακή, τότε θεωρείται ως τελευταία μέρα η ερχόμενη Δευτέρα. Εκτός από την παράταση αυτή δίνεται και μία άλλη παράταση με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. . Σε περίπτωση όμως που η δήλωση αποστέλλεται μέσω

τις υπηρεσίας TAXISNET τότε υποβάλλεται έως την 26^η ημέρα του επόμενου μήνα από το τρίμηνο που αφορά η δήλωση .

Η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται σε 2 αντίτυπα μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού καταστήματος (και από τον μη υποκείμενο η έκτακτη στη Δ.Ο.Υ. που ανήκει). Σε περίπτωση μεταγραφής της επιχείρησης σε άλλη Δ.Ο.Υ., η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. που η επιχείρηση βρισκόταν την τελευταία ημέρα του μήνα που αφορά την περιοδική δήλωση .

Έκτακτη περιοδική δήλωση υποβάλλεται στις εξής περιπτώσεις :

➤Όταν λήξει η προθεσμία εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών που αγοράστηκαν χωρίς Φ.Π.Α. και δεν πραγματοποιήθηκε η εξαγωγή ή η ενδοκοινοτική παράδοση. Η έκτακτη περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης των αγαθών, δηλαδή μέσα σε 6 μήνες από την αγορά ή εισαγωγή ή μέσα σε 8 μήνες με απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ή μέσα σε 16 μήνες με κοινή απόφαση του Επιθεωρητή και προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και του επόπτη ελέγχου .

➤Όταν παραδίνονται υλικά στο NATO με απαλλαγή από το Φ.Π.Α. και ορισμένα υλικά δεν διατέθηκαν. Η έκτακτη περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται μέσα σε 20 μέρες από τη γνωστοποίηση ότι δεν χρησιμοποιήθηκαν τα αγαθά από την αρχή του NATO που εποπτεύει το.

➤Όταν παραδίνονται υλικά με απαλλαγή από το Φ.Π.Α. για την κατασκευή σκαφών και με την οριστικοποίηση ορισμένα υλικά δεν χρησιμοποιήθηκαν . Η έκτακτη περιοδική δήλωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέσα σ' ένα μήνα από την επίδοση της έκθεσης - επιμέτρησης για τα αγαθά που δεν χρησιμοποιήθηκαν από τη ναυπηγική.

➤Όταν μεταβιβάζονται αγαθά κατά τη διαδικασία του πλειστηριασμού . Η έκτακτη περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. από το συμβολαιογράφο μέχρι την παράδοση των εκπλειστηριασθέντων στον υπερθεματιστή και πριν από την έκδοση της περίληψης της κατακυρωτικής έκθεσης. Αν εκδοθεί τιμολόγιο από τον υποκείμενο, τότε δεν υποβάλλεται έκτακτη περιοδική δήλωση.

➤Όταν εξέρχονται αγαθά από φορολογική αποθήκη για εγχώρια κατανάλωση. Κατά την έξοδο των αγαθών υποβάλλεται και η έκτακτη περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α..

➤ Όταν μεταβιβάζονται αυτοκίνητα που χρησιμοποιούνταν ως πάγια στοιχεία της επιχείρησης και μέχρι να γίνει η μεταβίβαση δεν εκδόθηκε τιμολόγιο ή απόδειξη λιανικής πώλησης και εφόσον φυσικά η μεταβίβαση υπόκειται σε Φ.Π.Α.. Η έκτακτη περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. πριν από τη μεταβίβαση του αυτοκινήτου (ή της μοτοσυκλέτας κλπ.) και εφόσον φυσικά η μεταβίβαση αυτή δεν είναι απαλλασσόμενη .

➤ Όταν πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές από ορισμένα πρόσωπα αγρότες κλπ. Η έκτακτη περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα από εκείνον που πραγματοποιήθηκαν οι ενδοκοινοτικές συναλλαγές (ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ.). Δεν υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. .

➤ Όταν πρόκειται για λύση συμβατικής εμπορικής μίσθωσης π.χ. βιομηχανοστασίου κλπ.

➤ Όταν πωλείται πάγιο από επιχείρηση που βρίσκεται σε αδράνεια και έχει ακυρώσει τα φορολογικά της στοιχεία, για την απόδοση του Φ.Π.Α. που αναλογεί στη συναλλαγή αυτή υποβάλλεται έκτακτη περιοδική δήλωση μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα.

➤ Όταν πωλείται περιστασιακά καινούργιο μεταφορικό μέσο σε άλλο κράτος - μέλος (δηλαδή όταν καθίσταται υποκείμενος στο Φ.Π.Α. λόγω περιστασιακής παράδοσης) . Η έκτακτη περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ. μέχρι την ημερομηνία αποστολής ή μεταφοράς του καινούργιου μεταφορικού μέσου. Με τη δήλωση αυτή εκπίπτει και ο Φ.Π.Α. των εισροών τους, που δεν μπορεί να υπερβεί το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στην αξία παράδοσης.

➤ Όταν τυχαία αναγράφτηκε Φ.Π.Α. στο τιμολόγιο, τότε η έκτακτη περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέσα σε 15 μέρες από την έκδοση του τιμολογίου (ή άλλου στοιχείου). Το ίδιο ισχύει και για οποιαδήποτε άλλη περίπτωση που δεν αναφέρεται πιο πάνω.

➤ Το Δημόσιο, οι Δήμοι και οι Κοινότητες, τα Ανώτατα ή Ανώτερα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα και λοιπά Ν.Π.Δ.Δ., όταν εξοφλούν τις υποχρεώσεις τους μετά από έγκριση των σχετικών ενταλμάτων από τον αρμόδιο Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, τότε καταβάλλουν τον οφειλόμενο Φ.Π.Α. στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με έκτακτη περιοδική δήλωση, είτε κατά την απόδοση του σχετικού εντάλματος πληρωμής, είτε κατά ημερολογιακό τρίμηνο και μέσα στο πρώτο

15νθήμερο του τέταρτου μήνα για όλα τα ποσά που έχουν εγκριθεί και έχουν εμβαστεί κατά το προηγούμενο τρίμηνο.

➤ Σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση που δημιουργείται υποχρέωση ν' αποδοθεί Φ.Π.Α. με έκτακτη περιοδική δήλωση και δεν ορίζεται άλλος χρόνος υποβολής της, τότε η έκτακτη αυτή δήλωση υποβάλλεται μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα .

Τροποποιητική – Συμπληρωματική περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. υποβάλλεται στις περιπτώσεις που υποβάλλονται στη Δ.Ο.Υ. λανθασμένες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. (είτε καταβλήθηκε περισσότερος είτε λιγότερος Φ.Π.Α.), τότε για τους μήνες αυτούς συμπληρώνονται και υποβάλλονται έκτων υστέρων νέες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. Στις νέες αυτές περιοδικές δηλώσεις, περιλαμβάνονται τα σωστά ποσά, άσχετα αν ορισμένα από τα ποσά αυτά είχαν γραφεί και στα αρχικά έντυπα (δηλαδή συμπληρώνονται από την αρχή όλες οι ενδείξεις και οι κωδικοί). Το χρεωστικό υπόλοιπο που τυχόν είχε προκύψει από την αρχική δήλωση γράφεται στον κωδ. 403.

Οι υπόχρεοι που υποβάλλουν εκπρόθεσμη περιοδική δήλωση υπόκεινται, για κάθε μήνα εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης, σε πρόσθετο Φ.Π.Α. που ορίζεται σε ποσοστό 1,5% του οφειλόμενου με τη δήλωση Φ.Π.Α. για κάθε μήνα καθυστέρησης, και με ανώτατο όριο πρόσθετων φόρων σε εκπρόθεσμη δήλωση το 100%. Για την ανακριβή δήλωση (που η ανακρίβεια διαπιστώνεται π.χ. από έλεγχο, από συμβιβασμό ή δικαστική απόφαση κλπ.) το ποσοστό του πρόσθετου φόρου είναι 3% και όταν δεν υποβάλλεται δήλωση του Φ.Π.Α. το ποσοστό του πρόσθετου φόρου είναι 3,5% για κάθε μήνα καθυστέρησης από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής και με ανώτατο όριο το 200.

Τα παραπάνω εφαρμόζονται ανάλογα και για τη διαφορά Φ.Π.Α. που οφείλεται με την εκκαθαριστική δήλωση. Δεν υπολογίζεται πρόσθετος φόρος για τα ποσά που προκύπτουν από διακανονισμούς πάγιων στοιχείων, εφόσον φυσικά η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα. .(βλ. Δημήτριος Ι. Καραγιάννης ,Φ.Π.Α. Δηλώσεις ,12^η έκδοση , Θεσ/νικη 2008)

Οι προσαυξήσεις, όταν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται εκπρόθεσμα, μπορούν ν' απεικονιστούν και σε πίνακα, ως εξής:

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΚΠΡΟΘΕΣ ΜΗ ΔΗΛΩΣΗ	ΑΝΑΚΡΙΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗ	ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ
ΕΩΣ	2,5%	4,5%	5%
ΑΠΟ	1,5%	3%	3,5%
ΟΡΟΦΗ	100%	200%	200%»

2.3.2 Δήλωση INTRASTAT

Τα έντυπα INTRASTAT δηλώσεων συμπληρώνονται με σκοπό να χρησιμοποιηθούν, στη συνέχεια, από την ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ως έντυπα άντλησης πληροφοριών σχετικά με τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών που πραγματοποιούνται μεταξύ κρατών - μελών. Δηλαδή, τα στοιχεία που αναφέρονται στη δήλωση INTRASTAT χρησιμεύουν αποκλειστικά και μόνο για στατιστικούς σκοπούς.

Οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α., για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές (διακινήσεις) που πραγματοποιούν κάθε μήνα, εφόσον εκδίδεται γι αυτές φορολογικό στοιχείο (αποκτήσεις αγαθών, παραδόσεις αγαθών, αποστολές δώρων άνευ αξίας, δειγμάτων, α' υλών για επεξεργασία κλπ.), είναι υποχρεωμένοι να συμπληρώνουν και τη δήλωση INTRASTAT . Δεν υποβάλλεται δήλωση INTRASTAT για διακινήσεις αγαθών σε εκθεσιακούς χώρους. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κάθε μήνα, εφόσον υπάρχουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, άσχετα αν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται σε ορισμένες περιπτώσεις κάθε τρίμηνο όπως συμβαίνει με τα βιβλία β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. . Η δήλωση INTRASTAT υποβάλλεται μέσα στο χρονικό διάστημα που υποβάλλεται και η περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α. (π.χ. μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα και μέσα στην παράταση λόγω του τελευταίου ψηφίου Α.Φ.Μ. αν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται χειρόγραφα ή μέχρι τις 26 του επόμενου μήνα αν η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέσω του Internet . Επίσης, μπορεί να υποβληθεί και με μαγνητικά μέσα στην ΕΣΥΕ.

Υποχρέωση υποβολής της δήλωσης INTRASTAT έχουν μόνο οι υπόχρεοι εκείνοι που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές μεγαλύτερες από κάποιο όριο που καθορίζεται σε ετήσια βάση από τους αρμόδιους υπουργούς και καλείται "κατώφλι εξομοίωσης". Για το έτος 2007, το κατώφλι αυτό έχει καθοριστεί στο ποσό 55.000 ευρώ προκειμένου για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που πραγματοποίησε η επιχείρηση το 2006 και στο ποσό 55.000 ευρώ προκειμένου για ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποίησε η επιχείρηση επίσης μέσα στο έτος 2006. Δηλαδή, αν η επιχείρηση μέχρι 31.12.06 δεν είχε υπερβεί το κατώφλι των 55.000 ευρώ αντίστοιχα, τότε για το έτος 2007 δεν υποβάλλει δήλωση INTRASTAT. Επίσης, και μέσα στο 2007, αν η επιχείρηση υπερβεί τα παραπάνω όρια τότε μόνο υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση INTRASTAT . Την δήλωση αυτήν υποβάλλουν και οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. μεταπωλητές μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή

αρχαιολογικής αξίας καθώς και αυτοί που πραγματοποιούν πωλήσεις σε δημοπρασίες (άρθρα 45 και 46 Ν. 2859/00). Στις περιπτώσεις αυτές, επειδή οι παραπάνω πράξεις δεν θεωρούνται ενδοκοινοτικές **δεν εμφανίζονται** τα ποσά αυτά στους κωδ. **341** ή **342** της περιοδικής δήλωσης, οπότε θα υπάρχει ασυμφωνία μεταξύ του κωδ. 18 της δήλωσης INTRASTAT και των κωδ. **341** ή **342** της περιοδικής δήλωσης .

Αν σ' ένα συγκεκριμένο μήνα δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές, δεν υποβάλλεται δήλωση INTRASTAT .

Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μεταφορικών μέσων καθώς και στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις προϊόντων που υπόκεινται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, οινοπνευματώδη και καπνοβιομηχανικά προϊόντα), όταν υποβάλλεται η δήλωση INTRASTAT στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., τότε στο τιμολογούμενο ποσό και στη στατιστική αξία δεν θα περιλαμβάνεται ο ειδικός φόρος κατανάλωσης.

Οι υπόχρεοι που ασκούν τη δραστηριότητα τους **εποχιακά** ή έχουν την **έδρα** της οικονομικής τους δραστηριότητας σε **νησιά**, όπου δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ., μπορούν να αποστείλουν τη στατιστική δήλωση αυτή στην πλησιέστερη Δ.Ο.Υ., και σε κάθε περίπτωση εντός της προθεσμίας που υποβάλλεται η περιοδική δήλωση.

Δήλωση υποβάλλεται επίσης, όταν τα προϊόντα μεταφέρονται από το ένα κράτος - μέλος στο άλλο χωρίς την έκδοση τιμολογίου (π.χ. αντικατάσταση επιστραφέντων εμπορευμάτων), ή για συναλλαγή (αποστολή ή άφιξη) με σκοπό εργασία φασόν ή για επισκευή κλπ. Στις περιπτώσεις αυτές δεν θα συμπληρώνεται το πεδίο του τιμολογούμενου ποσού. Θα αναγράφονται όμως η στατιστική αξία και τα λοιπά στοιχεία της δήλωσης INTRASTAT. Στην περίπτωση συναλλαγής ύστερα από εργασία φασόν ως στατιστική αξία λογίζεται η συνολική αξία του προϊόντος (το κόστος της εργασίας συν τις πρώτες και βοηθητικές ύλες). Ειδικά στις περιπτώσεις αυτές, ως στατιστική αξία των διακινουμένων πρώτων και βοηθητικών υλών θα λαμβάνεται η αξία κατά δήλωση (από τις προφόρμες, εμπορικά συμβόλαια ή συμφωνίες, ασφαλιστήρια κλπ.).

Στην περίπτωση τριγωνικών ενδοκοινοτικών συναλλαγών, υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης INTRASTAT (άφιξης ή αποστολής) είναι αντίστοιχα ο αρχικός αποστολέας, με φορολογητέα αξία αυτή που χρεώνει τον ενδιάμεσο συμβαλλόμενο, ή ο τελικός παραλήπτης, με φορολογητέα αξία αυτή που χρεώνεται από τον ενδιάμεσο συμβαλλόμενο.

Στην περίπτωση που χορηγούνται ή λαμβάνονται εκπτώσεις (π.χ. λόγω τζίρου, τρόπου διακανονισμού, ελαττωματικότητας αγαθών κλπ.) δεν θα συμπληρώνεται

δήλωση. Στην περίπτωση αυτή δεν θα συμφωνεί το ποσό του πεδίου 18 της δήλωσης INTRASTAT με εκείνο το ποσό που δηλώνεται στους κωδ. 341 ή 342 της περιοδικής δήλωσης. Σε περίπτωση όμως που χορηγείται έκπτωση λόγω εσφαλμένης ποσότητας ή αξίας, τότε υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση INTRASTAT .

Δεν απαιτείται συμπλήρωση δήλωσης INTRASTAT στις περιπτώσεις παροχής ή λήψης υπηρεσιών.

Τροποποιητικές δηλώσεις INTRASTAT υποβάλλονται στις εξής περιπτώσεις:

➤ Στην περίπτωση αλλαγής στοιχείων από αυτά που περιλαμβάνονται σε συγκεκριμένο α/α είδους δήλωσης INTRASTAT πρέπει να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση που θα περιλαμβάνει τα σωστά στοιχεία αυτού του συγκεκριμένου είδους.

➤ Στην περίπτωση επιστροφών προγενέστερων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, θα συμπληρώνεται δήλωση αποστολής, ενώ στην περίπτωση επιστροφών προγενέστερων ενδοκοινοτικών παραδόσεων θα συμπληρώνεται δήλωση άφιξης, συμπληρώνοντας πάντοτε και τον κωδ. 21 του πεδίου 10 (φύση συναλλαγής).

➤ Όταν χορηγείται έκπτωση λόγω εσφαλμένης ποσοτικής ή εσφαλμένης κατ' αξία χρέωσης υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση INTRASTAT μόνο ως προς τα πεδία 16, 17, 18 και 19, για να εμφανιστεί το ισόποσο της καθαρής αξίας.

➤ Όταν ο προμηθευτής τιμολογεί μεγαλύτερη ποσότητα από εκείνη που πράγματι αποστέλλει και στη συνέχεια, ο προμηθευτής αυτός σε διαφορετικό μήνα εκδίδει πιστωτικό τιμολόγιο, τότε ο αγοραστής υποβάλλει τροποποιητική δήλωση INTRASTAT με την ένδειξη "άφιξη", συμπληρώνοντας εκτός των άλλων και τα πεδία 16, 17, 18 και 19 για το μήνα κατά τον οποίο έγινε η αρχική τιμολόγηση. Σε περίπτωση όμως που ο προμηθευτής τιμολογεί μεγαλύτερη ποσότητα από εκείνη που πράγματι αποστέλλει, αλλά στη συνέχεια όμως αποστέλλει συμπληρωματικά την ελλιπή ποσότητα σε επόμενο μήνα, τότε ο αγοραστής υποβάλλει τροποποιητική δήλωση για το μήνα που έγινε η αρχική τιμολόγηση και συμπληρώνει εκτός των άλλων και τα πεδία 16, 17, 18 και 19 με την ποσότητα που πράγματι είχε παραληφθεί αρχικά. Στη συνέχεια, ο αγοραστής υποβάλλει συμπληρωματική δήλωση για τη συμπληρωματική ποσότητα που παραλαμβάνει με την ένδειξη "άφιξη" συμπληρώνοντας τα αντίστοιχα πεδία, κατά το μήνα που απεστάλη η συμπληρωματική ποσότητα. Στις αντίστοιχες ενέργειες προβαίνει και ο προμηθευτής.

➤ Όταν ένας Έλληνας πουλάει σε πελάτη άλλου κράτους - μέλους και στη συνέχεια του επιστραφεί ένα μέρος από την πουλημένη αυτή ποσότητα, τότε

ο Έλληνας πωλητής στην οικεία φορολογική περίοδο (μήνα) θα συμπληρώσει το έντυπο της INTRASTAT "άφιξης" όπου θα αναγράψει εκτός των άλλων στο πεδίο 10 (φύση συναλλαγής) τον κωδικό 21, στο πεδίο 18 το ποσό που αναγράφεται στο πιστωτικό τιμολόγιο και αν δεν έχει εκδοθεί πιστωτικό τιμολόγιο αναγράφεται η μονάδα (1), ενώ η στατιστική αξία συμπληρώνεται κατ' εκτίμηση λαμβάνοντας υπόψη την κανονική αξία του αγαθού.

➤ Όταν πραγματοποιείται μία ενδοκοινοτική απόκτηση ή παράδοση, αλλά στη συνέχεια τα αγαθά αυτά (ολικά ή μερικά) για οποιονδήποτε λόγο δεν παραλαμβάνονται από τον αρχικό αγοραστή-παραλήπτη αλλά, αντί της επιστροφής τους στον προμηθευτή, παραδίδονται σε άλλον (ή σε άλλους αγοραστές), στο εσωτερικό του κράτους - μέλους του αρχικού αγοραστή, για λογαριασμό του προμηθευτή – πωλητή.

Όταν υποβάλλονται τροποποιητικές ή συμπληρωματικές δηλώσεις θα πρέπει να συνοδεύονται απαραίτητα από φωτοαντίγραφο της αρχικής δήλωσης,

στο οποίο θα αναγράφεται η λέξη "ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ". Επίσης θα πρέπει να αναγράφεται με κεφαλαία γράμματα η λέξη "**ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ**" ή "**ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ**", ανάλογα, και να συμπληρώνονται απαραίτητα όλα τα τετραγωνίδια με τα νέα σωστά στοιχεία. Στο τετραγωνίδιο 2 (περίοδος αναφοράς) αναγράφεται ο μήνας και το έτος της αρχικής δήλωσης που τροποποιείται ή συμπληρώνεται π.χ. αν κατά το μήνα Σεπτέμβριο τροποποιείται η δήλωση του μηνός Απριλίου (αρχική δήλωση), στο τετραγωνίδιο 2 θα αναγράφεται 04/95. Στο τετραγωνίδιο 7: αν πρόκειται για **τροποποιητική δήλωση** αναγράφεται ο **αύξοντας αριθμός του είδους της αρχικής δήλωσης** που τροποποιείται (π.χ. για το 8ο είδος ο αριθμός 8). Αν πρόκειται για **συμπληρωματική δήλωση**, συνεχίζεται κανονικά η αύξουσα αρίθμηση από εκεί που είχε σταματήσει στην αρχική δήλωση (π.χ. αν στην αρχική δήλωση υπήρχαν 8 εμπορεύματα και πρέπει να συμπληρωθεί με άλλα δύο, στο τετραγωνίδιο 7 της συμπληρωματικής δήλωσης θα αναγραφεί ο αριθμός 9, για το πρώτο εμπόρευμα και 10 για το δεύτερο). Είναι αυτονόητο ότι "συμπληρωματική" δήλωση με α/α είδους 1 δεν γίνεται δεκτή.

Απαλλάσσονται από την υποχρέωση συμπλήρωσης και υποβολής της δήλωσης INTRASTAT τα εξής πρόσωπα:

➤ Οι ιδιώτες

➤Οι μικρές επιχειρήσεις που έχουν απαλλαγεί από την υποχρέωση υποβολής περιοδικής δήλωσης. Δηλαδή οι μικρές ατομικές επιχειρήσεις που έχουν πραγματοποιήσει ακαθάριστα έσοδα μέχρι 10.000 ευρώ απαλλάσσονται από την υποχρέωση συμπλήρωσης της δήλωσης INTRASTAT για το τρέχον έτος.

➤Οι υπόχρεοι εκείνοι που κατά το προηγούμενο έτος πραγματοποίησαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές αγαθών οι οποίες δεν ξεπέρασαν το κατώφλι εξομοίωσης που είναι (αποκτήσεις, εισαγωγές προηγούμενου έτους 55.000 ευρώ) και παραδόσεις - εξαγωγές προηγούμενου έτους 55.000 ευρώ.

Ο νέος υπόχρεος συμπληρώνει τη δήλωση INTRASTAT από τη στιγμή κατά την οποία υπερβαίνει το κατώφλι εξομοίωσης. (βλ. Δημήτριος Ι. Καραγιάννης ,Φ.Π.Α. Δηλώσεις ,12^η έκδοση , Θεσ/νικη 2008)

2.3.3 Πίνακας LISTING

Ο πίνακας αυτός που ονομάζεται και "ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΑΣ" συμπληρώνεται από πρόσωπα που έχουν Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. και πραγματοποιούν πωλήσεις αγαθών και λοιπές αποστολές αγαθών σε άλλα κράτη - μέλη της Κοινότητας, χωρίς χρέωση Φ.Π.Α., εξατομικευμένες για κάθε ένα αγοραστή. Επίσης, πίνακα LISTING υποβάλλουν και τα πρόσωπα που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών.

Ειδικότερα στον πίνακα αναγράφονται:

➤Οι παραδόσεις αγαθών προς πρόσωπα εγκαταστημένα σε άλλο κράτος -μέλος εξατομικευμένα με αριθμό μητρώου Φ.Π.Α. (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.).

➤Η μετακίνηση αγαθών από υποκείμενο εγκαταστημένο στην Ελλάδα προς άλλο κράτος - μέλος για τις ανάγκες της επιχείρησής του. Στην περίπτωση αυτή, ως αριθμός μητρώου Φ.Π.Α. του αγοραστή αναγράφεται αυτός με τον οποίο ο υποκείμενος εξατομικεύεται στο κράτος - μέλος άφιξης της μεταφοράς και ως αξία η τρέχουσα τιμή αγοράς ή αν δεν υπάρχει αυτή το κόστος των αγαθών.

➤Η αποστολή υλικών και αντικειμένων σε υποκείμενο εγκαταστημένο σε άλλο κράτος μέλος με σκοπό την παραγωγή, κατασκευή ή συναρμολόγηση αγαθών από τον τελευταίο και την επαναφορά τους στον εργοδότη (εργασίες φασόν). Στην περίπτωση αυτή δεν θα αναγράφεται η αξία, γράφεται όμως (X) στη στήλη (7).

➤Η αποστολή προϊόντων που παράχθηκαν, κατασκευάστηκαν ή συναρμολογήθηκαν με υλικά εργοδότη εγκαταστημένου σε άλλο κράτος - μέλος. Στην περίπτωση αυτή θα αναγράφεται μόνο η αξία της εργασίας φασόν.

➤ Η παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων προς πρόσωπα με Α.Φ.Μ/Φ.Π.Α. εγκαταστημένα σε άλλο κράτος - μέλος, καθώς και η παράδοση προϊόντων που υπάγονται στον ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, οιοπνευματώδη, καπνοβιομηχανικά).

➤ Οι οιονεί ενδοκοινοτικές τριγωνικές παραδόσεις αγαθών. Η αξία αυτών καταχωρείται στην ιδιαίτερη στήλη.

➤ Οι εκπτώσεις που χορηγούνται και οι επιστροφές που πραγματοποιούνται για ενδοκοινοτικές παραδόσεις που έχουν ήδη αναγραφεί σε προηγούμενο τιμολόγιο, είτε μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο, είτε σε παλαιότερο καταχωρούνται σε ξεχωριστή γραμμή και γράφεται η ένδειξη (2) στη στήλη (7) του πίνακα.

➤ Πίνακα LISTING συμπληρώνουν και υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. από 1.1.96 και όσοι πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών από άλλα κράτη - μέλη.

Ο πίνακας LISTING υποβάλλεται υποχρεωτικά μόνο μέσω του Taxisnet και μόνο σε περίπτωση τεχνικής αδυναμίας υποβάλλεται χειρόγραφα σε δύο. Στις περιπτώσεις αυτές (αρχική εμπρόθεσμη δήλωση μέσω Taxisnet ή χειρόγραφη λόγω αδυναμίας μέσω Taxisnet) υποβάλλεται μέχρι τις 26 του επόμενου μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο.

Μια επιχείρηση υποβάλλει χειρόγραφα (σε έντυπη μορφή) τον πίνακα LISTING στις εξής περιπτώσεις:

➤ Εφόσον δήλωσε ότι έχει τεθεί σε εκκαθάριση, πτώχευση, αδράνεια ή παύση.

➤ Όταν μετασηματίζεται, μετατρέπεται, συγχωνεύεται, διασπάται ή απορροφάται.

○ Εφόσον έγινε παύση και μετά επανέναρξη εργασιών μέσα στο ίδιο τρίμηνο, για τον ανακεφαλαιωτικό πίνακα που υποβάλλεται μετά την ημερομηνία επανέναρξης και αφορά το ίδιο τρίμηνο.

Στις παραπάνω περιπτώσεις, ο πίνακας LISTING υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα, από τα οποία επιστρέφεται το ένα, μέχρι τις 20 του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο.

Με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. μπορεί να μεταφερθεί η ημερομηνία καταβολής του Φ.Π.Α. και μετά τις 20 του μήνα που ακολουθεί. Κατά την χειρόγραφη υποβολή (έντυπη) του πίνακα LISTING επιδεικνύονται και τα αντίγραφα των περιοδικών δηλώσεων του Φ.Π.Α. που αντιστοιχούν σε κάθε μήνα του συγκεκριμένου τριμήνου.

Αν, στο συγκεκριμένο τρίμηνο ο υπόχρεος δεν πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ή παραδόσεις δεν υποχρεούται να υποβάλλει τον πίνακα LISTING. Ειδικά στην περίπτωση που υποβάλλεται δήλωση οριστικής παύσης εργασιών, ο

ανακεφαλαιωτικός πίνακας του τρέχοντος ή του προηγούμενου ημερολογιακού τριμήνου πρέπει να συνυποβληθεί με τη δήλωση οριστικής αλλαγής Α.Φ.Μ. λόγω μεταβολής της νομικής μορφής μέσα σε κάποιο τρίμηνο, υποβάλλεται χωριστός ανακεφαλαιωτικός πίνακας για το χρονικό διάστημα του τριμήνου που προηγήθηκε της μεταβολής με τον παλαιό Α.Φ.Μ. και χωριστός για το χρονικό διάστημα του ίδιου τριμήνου που ακολουθεί με το νέο Α.Φ.Μ. .

Διορθωτική υποβολή του πίνακα LISTING υποβάλλεται σε περίπτωση που κατά την αρχική υποβολή του πίνακα δεν δηλώθηκε συγκεκριμένη ενδοκοινοτική απόκτηση ή παράδοση ή καταχωρήθηκε λανθασμένα ο Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. ή η αξία της απόκτησης ή της παράδοσης ή αν υπήρξαν νεώτερα στοιχεία, που δεν ήταν δυνατό να προβλεφθούν κατά την αρχική υποβολή του πίνακα (π.χ. συμπληρωματική χρέωση πελάτη με τόκους υπερημερίας, αναμόρφωση των αρχικά δηλωθέντων σχετικών στοιχείων από φορολογικό έλεγχο κλπ.), θα πρέπει να υποβληθεί Διορθωτικός Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων ή Παραδόσεων αγαθών LISTING. Η συμπλήρωση του Διορθωτικού Πίνακα θα γίνει με τα στοιχεία, όπως αυτά προκύπτουν μετά την αναθεώρηση τους, με μια μόνο εγγραφή για κάθε αγοραστή, στην οποία θα γράφονται τόσο τα στοιχεία που δεν χρειάζονται διόρθωση, όσο και αυτά που προκύπτουν μετά τη διόρθωση. Η υποβολή του διορθωτικού πίνακα θα γίνει μέχρι και την 20η ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο που πραγματοποιήθηκαν ή διαπιστώθηκαν οι διορθώσεις αυτές. (βλ. Δημήτριος Ι. Καραγιάννης ,Φ.Π.Α. Δηλώσεις ,12^η έκδοση , Θεσ/νική 2008)

2.3.4 Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α.

Υποχρέωση να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση έχουν οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή και απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. Η υποχρέωση αυτή υπάρχει και στην περίπτωση που δεν πραγματοποιήθηκε οικονομική δραστηριότητα, όπως και στην περίπτωση που η επιχείρηση δήλωσε ότι βρίσκεται σε αδράνεια.

Επίσης, υποχρέωση να υποβάλλει εκκαθαριστική δήλωση έχει και ο ιδρυτής νομικού προσώπου ή ατομικής επιχείρησης, μέσα στη νόμιμη προθεσμία μετά την υποβολή της δήλωσης οριστικής παύσης εργασιών που θα υποβάλλει ο ιδρυτής, όταν το νομικό

πρόσωπο συσταθεί ή η ατομική επιχείρηση λειτουργήσει και υποβάλλουν την σχετική δήλωση έναρξης εργασιών.

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται από τον ίδιο τον υποκείμενο ή και από οποιονδήποτε τρίτο για λογαριασμό του. Όταν η δήλωση υποβάλλεται από τρίτο, αυτός υποχρεούται να επιδεικνύει την ταυτότητα του και να αναγράφει τα στοιχεία του στις οικείες ενδείξεις κάτω από τον πίνακα Γ της πρώτης σελίδας του εντύπου.

Το έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α., υποβάλλεται αυτοπροσώπως ή από εκπρόσωπο (και όχι ταχυδρομικώς) σε (3) τρία αντίτυπα στη Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού που είχε ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. κατά το τέλος της χρήσης. Τα δύο αντίτυπα παραμένουν στη Δ.Ο.Υ., ενώ το τρίτο υπογεγραμμένο από υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. επιστρέφει στην επιχείρηση και αποτελεί έτσι αποδεικτικό στοιχείο υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης ή και εξόφλησης όταν υπάρχει ποσό για καταβολή.

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται μηχανογραφικά μέσω TAXIS την περίπτωση αυτή θα πρέπει απαραίτητα, πριν από την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης, να υποβληθούν αρχικές ή τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις, με τις οποίες να καταβληθούν πρώτα οι οφειλόμενες διαφορές Φ.Π.Α. και οι προσαυξήσεις και μετά να υποβληθεί η εκκαθαριστική δήλωση, έτσι ώστε να μην προκύπτουν στην εκκαθαριστική δήλωση διαφορές που οφείλονται σε φορολογικές περιόδους. Αντίθετα, δεν υποβάλλονται, πριν από την εκκαθαριστική δήλωση, αρχικές ή τροποποιητικές πιστωτικές ή μηδενικές περιοδικές δηλώσεις, εκτός μόνο αν υπήρχαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές ή αίτημα επιστροφής, οπότε υποβάλλονται. Πάντως, η εκκαθαριστική δήλωση δεν πρέπει να συνοδεύεται με φωτοαντίγραφα από περιοδικές δηλώσεις.

Όταν η επιχείρηση εδρεύει σε νησί, που δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ., ή είναι εποχιακή, τότε επιτρέπεται, η αποστολή της εκκαθαριστικής δήλωσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. να γίνεται με συστημένη επιστολή, βάζοντας μέσα και την επιταγή σε διαταγή της Δ.Ο.Υ. αν υπάρχει ποσό για.

Στην εκκαθαριστική δήλωση, πρέπει να εμφανίζονται αθροιστικά τα οικονομικά δεδομένα του έτους 2008 του κεντρικού (ή έδρας) και των υποκαταστημάτων. Σε περίπτωση που για οποιοδήποτε λόγο έχει υποβληθεί η περιοδική δήλωση χειρόγραφα (και όχι μέσω TAXIS) και εφόσον υπήρχε υποχρέωση να υποβληθεί η δήλωση αυτή, τότε και μόνο τότε προσκομίζεται φωτοαντίγραφο από την περιοδική αυτή δήλωση μαζί με την εκκαθαριστική δήλωση του Φ. Π. Α. και αν έχει χαθεί το αντίγραφο από την περιοδική αυτή δήλωση, τότε υποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση σε απλό χαρτί.

Επίσης, σε περίπτωση υπερδωδεκάμηνης χρήσης, υποβάλλεται μία εκκαθαριστική δήλωση για ολόκληρη τη διαχειριστική περίοδο .

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται από τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., μέχρι και την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα (δηλαδή μέσα σε 55 μέρες) από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Αν η 55η ημέρα είναι αργία για το Δημόσιο, τότε ως τελευταία ημέρα θεωρείται η 56η κλπ. Η υποβολή όμως της εκκαθαριστικής δήλωσης πραγματοποιείται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες με βάση το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ., με αρχή το ψηφίο 1.

Εκκαθαριστική δήλωση μ' επιφύλαξη: Για την πρόληψη των συνεπειών ανακρίβειας ή παράλειψης υποβολής δήλωσης, ο υποκείμενος έχει το δικαίωμα να υποβάλλει δήλωση μ' επιφύλαξη, που ν' αφορά, είτε συγκεκριμένη φορολογητέα αξία, είτε εφαρμογή διαφορετικού συντελεστή κλπ. Η επιφύλαξη πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη, να συμπληρώνεται σε χωριστό χαρτί και να υποβάλλεται μαζί με τη δήλωση. Η επιφύλαξη αυτή δεν αναστέλλει την είσπραξη του Φ.Π.Α.

Ανακλητική δήλωση Φ.Π.Α.: Η δήλωση του φορολογουμένου αποτελεί γι' αυτόν δεσμευτικό τίτλο και κατά κανόνα δεν ανακαλείται. Μπορεί προς να ανακληθεί μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά ή ως προς την έννοια των διατάξεων του νόμου, σύμφωνα με τη γενική αρχή του δικαίου .

Τροποποιητική – Συμπληρωματική δήλωση Φ.Π.Α.: Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. μπορεί να τροποποιήσει ή να συμπληρώσει την αρχική του δήλωση όταν αυτή είναι ελλιπής ή λανθασμένη. Οι τροποποιητικές ή συμπληρωματικές δηλώσεις συμπληρώνονται, όπως και οι αρχικές, με τη σωστή συμπλήρωση όλων των ενδείξεων . (βλ. Δημήτριος Ι. Καραγιάννης ,Φ.Π.Α. Δηλώσεις ,12^η έκδοση , Θεσ/νικη 2008)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ.

Εκτός από τον έμμεσο φόρο (Φ.Π.Α.) στον οποίο υπόκεινται μια επιχείρηση, η φορολογική νομοθεσία προβλέπει και την άμεση φορολογία . Ως άμεσο φόρο, η νομοθεσία θεωρεί τον φόρο εκείνο που επιβάλλεται στα καθαρά κέρδη της επιχείρησης και δεν έχει εισπραχθεί από πουθενά. Με αλλά λόγια, ο άμεσος φόρος είναι μέρος των καθαρών κερδών το οποίο δικαιούται να εισπράξει η αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Συνεπώς η αμεσότητα, του φόρου βρίσκεται στο εισόδημα της επιχείρησης .

3.1 Η έννοια του εισοδήματος για επιχειρήσεις που τηρούν βιβλίο Εσόδων-Εξόδων.

Για μια επιχείρηση που τηρεί βιβλίο Εσόδων – Εξόδων εισόδημα θεωρείται :

- Τα κέρδη από παρεπόμενες εργασίες που ενεργούνται από την επιχείρηση παράλληλα με τον κύριο σκοπό της (π.χ. κέρδη από την πώληση παλιών μηχανημάτων).
- Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοροπωλησίας ακινήτων γενικά , εκτός από τις τεχνικές επιχειρήσεις των οποίων το κέρδος βρίσκεται με ειδικό τρόπο.
- Ο μισθός ή οποιαδήποτε άλλη φύσης απολαβής του εταίρου από την εταιρεία περιορισμένης ευθύνης στην οποία συμμετέχει.
- Η ωφέλεια που προέρχεται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων τα οποία προέρχονται από εδαφικές εκτάσεις της επιχείρησης οι οποίες είναι εντός ή εκτός σχεδίου πόλεως , δήμου ή κοινότητας και οι οποίες έχουν κατατιμηθεί ρυμοτομηθεί .
- Επίσης ο νόμος θεωρεί σαν εισόδημα για τις επιχειρήσεις και κάθε κέρδος ή ωφέλεια η οποία προέρχεται από την εκχώρηση κάθε δικαιώματος που έχει σχέση με την άσκηση της επιχείρησης ή του επαγγέλματος όπως είναι π. χ. το δικαίωμα μισθώσεως προνομίου, διπλώματος ευρεσιτεχνίας κ.λπ. το εισόδημα αυτό φορολογείται ξεχωριστά με συντελεστή τριάντα τοις εκατό (30%), ή από την εκχώρηση ολόκληρης της επιχείρησης ή άυλων περιουσιακών στοιχείων λόγω καλής πορείας της επιχείρησης π.χ. αέρας, εμπορικό σήμα κ.λπ.

Το κέρδος θεωρείται ότι αποκτήθηκε σε περίπτωση ατομικής επιχείρησης από το πρόσωπο που την ασκεί για το σύνολο των κερδών της επιχείρησης .Ενώ όταν πρόκειται

για Ομόρρυθμη εταιρεία , Ετερόρρυθμη εταιρεία ή για εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης από κάθε εταίρο για το κέρδος που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρεία. Το ίδιο ισχύει και για τα κέρδη των κοινοπραξιών . (βλ. Καβαλάκης Γεώργιος, Κωδικοποίηση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Εκδόσεις Δεδεμάδη)

3.2 Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων από το βιβλίο Εσόδων – Εξόδων

Ακαθάριστο εισόδημα για μια επιχείρηση που τηρεί βιβλίο Εσόδων - Εξόδων είναι το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές της .

Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των επιχειρήσεων Β΄ κατηγορίας ενεργείται είτε με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων (λογιστικά) για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκές και ακριβές το βιβλίο Εσόδων - Εξόδων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων , είτε σε αντίθετη περίπτωση που το βιβλίο Εσόδων – Εξόδων δεν τηρείται ή κρίνεται ανεπαρκές ή ανακριβές , τότε τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται (εξωλογιστικά) με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ιδίων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη. (βλ. Καβαλάκης Γεώργιος, Κωδικοποίηση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Εκδόσεις Δεδεμάδη)

3.3 Προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος από το βιβλίο Εσόδων – Εξόδων

Λογιστικός προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος

Το καθαρό εισόδημα εφόσον το βιβλίο Εσόδων - Εξόδων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων είναι επαρκές και ακριβές , προκύπτει εάν από τα ακαθάριστα έσοδα αφαιρεθούν οι παρακάτω δαπάνες:

➤ δαπάνες για την επισκευή και τη συντήρηση των αυτοκινήτων, των μηχανημάτων και των επαγγελματικών εγκαταστάσεων της επιχείρησης ειδικά για αυτοκίνητα μέχρι δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά εκπίπτει μέχρι το ογδόντα τοις εκατό (80%) των δαπανών ενώ για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει ποσοστό μέχρι είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) των δαπανών.

➤ Το κόστος των πρώτων και βοηθητικών υλών που χρησιμοποιήθηκαν καθώς και το κόστος των άλλων εμπορεύσιμων αγαθών, στο κόστος αυτό περιλαμβάνονται και οι ειδικές δαπάνες αποθήκευσης, μεταφοράς κ.λπ.

➤ Οι Φόροι οποιασδήποτε μορφής που βαρύνουν την επιχείρηση, με εξαίρεση τους φόρους που βαρύνουν τρίτους και τους καταβάλλει η επιχείρηση και το φόρο εισοδήματος της επιχείρησης.

➤ Τα γενικά έξοδα διαχείρισης στα οποία περιλαμβάνονται τα ενοίκια, τα τηλεφωνικά, οι αμοιβές προσωπικού εφόσον έχουν καταβληθεί στο ΙΚΑ ή σε άλλο ασφαλιστικό οργανισμό οι ασφαλιστικές εισφορές που αναλογούν σε αυτές, η αξία των ακινήτων που μεταβιβάζονται στο δημόσιο κ.λπ.

➤ Οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης (μηχανήματα, ακίνητα)

➤ Οι δαπάνες συντήρησης και επισκευής σε μισούμενα ακίνητα, κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Οι δαπάνες αυτές εκπίπτουν ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων που διαρκεί η μίσθωση, όχι πέρα των πέντε ετών.

➤ Η ζημιά από φθορά, απώλεια, υποτίμηση κεφαλαίου.

Εξωλογιστικός προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος

Το καθαρό εισόδημα εφόσον το βιβλίο Εσόδων - Εξόδων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων κρίνεται ανεπαρκές ή ανακριβές προσδιορίζεται εξωλογιστικά πολλαπλασιάζοντας τα ακαθάριστα έσοδα με συντελεστές καθαρού κέρδους οι οποίοι βρίσκονται από τους ειδικούς πίνακες του υπουργείου οικονομίας και ενδέχεται ο νόμος να προβλέπει προσαυξήσεις τους συντελεστές αυτούς με βάση την σοβαρότητα της παράληψης που υπάρχει στο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Στην περίπτωση όμως που μια επιχείρηση τηρεί βιβλίο Εσόδων - Εξόδων και παρέχει αποκλειστικά υπηρεσίες και δεν διαθέτει αξιόλογα αποθέματα κατά την λήξη της χρήσης τότε συντελεστής καθαρού κέρδους θεωρείται αυτός που προκύπτει από τον λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος, εφόσον είναι μεγαλύτερος από τον συντελεστή του πίνακα.

Περαίωση

Σε ορισμένες επιχειρήσεις δύνεται η δυνατότητα να υπαχθούν **προαιρετικά** στη διαδικασία του αυτοελέγχου για να αποφύγουν τον φορολογικό έλεγχο, άλλοτε πληρώνοντας κάποιο επιπλέον φόρο και άλλοτε όχι .

Μια επιχείρηση υπάγεται στην διαδικασία του αυτοελέγχου εφόσον έχει ετήσιο τζίρο 300.000 ευρώ από πώληση εμπορευμάτων ή 150.000 ευρώ από παροχή υπηρεσιών ενώ για τις μικτές επιχειρήσεις ο τζίρος πρέπει να ανέρχεται στα 300.000 ευρώ από τα οποία τα 150.000 ευρώ αφορούν παροχή υπηρεσιών .

Αν μια επιχείρηση επιλέξει την διαδικασία του αυτοελέγχου θα γίνει διπλός προσδιορισμός των καθαρών κερδών :

➤ **Λογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος** με βάση το κόστος πωληθέντων τις δαπάνες και τα έσοδα που προκύπτουν από το βιβλίο Εσόδων – Εξόδων (βλ . παράρτημα Γ)

➤ **Εξωλογιστικός προσδιορισμός αποτελέσματος** με βάση το συντελεστή καθαρού κέρδους και τα ακαθάριστα έσοδα (βλ . παράρτημα Δ)

Σε περίπτωση που η επιχείρηση διενεργήσει περαίωση θα πρέπει να συμπληρωθεί ο πίνακας I του έντυπου Ε3 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος . (βλ . παράρτημα Ε)

3.3.1 Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος από τους τηρούντες βιβλίο Εσόδων -Εξόδων

Εφόσον τηρείται βιβλίο Εσόδων – Εξόδων σε μια επιχείρηση ο επιτηδευματίας υποχρεούται σε συμπλήρωση και υποβολή των έντυπων Ε3, Ε5, Ε1 κατά περίπτωση:

➤ αν η επιχείρηση είναι εμπορική και τηρεί βιβλίο Εσόδων – Εξόδων του Κ.Β.Σ. θα υποβάλει τα έντυπα Ε3 και Ε5 για τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος

➤ αν η επιχείρηση είναι ατομική και τηρεί βιβλίο Εσόδων – Εξόδων του Κ.Β.Σ. θα υποβάλει τα έντυπα Ε3 και Ε1 για τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος.

Τα παραπάνω έντυπα υποβάλλονται σε δυο αντίτυπα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. από τον ίδιο τον υπόχρεο ή από τον νόμιμο εκπρόσωπο του .

Η ημερομηνία υποβολής των εν λόγω έντυπων ορίζεται η 25^η Μαρτίου του έτους μετά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου για ατομικές επιχειρήσεις .

3.4 Παρακράτηση και απόδοση φόρων από επιτηδευματίες Β΄ κατηγορίας (Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων

Μια επιχείρηση που τηρεί βιβλίο εσόδων – εξόδων είναι πιθανόν στην διάρκεια της χρήσης και στα πλαίσια της λειτουργίας της να διατελέσει παρακράτηση φόρου και απόδοσης αυτού στο Δημόσιο μέσα στις προβλεπόμενες από την νομοθεσία προθεσμίες . Αυτό μπορεί να προκύψει από διάφορες αιτίες όπως το να έχει κάποιον μισθωτό στην επιχείρηση του για τον οποίο με βάση την κλίμακα φορολογίας εισοδήματος (βλ. παράρτημα ΣΤ) η επιχείρηση να προβαίνει σε παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) . Παρακράτηση φόρου μπορεί να προκύψει και από την παροχή υπηρεσίας από κάποιον ελεύθερο επαγγελματία στην επιχείρηση , σε αυτή την περίπτωση η παρακράτηση φόρου είναι 20% επί της αμοιβής του . Τέλος σε περίπτωση που η επιχείρηση εμφανίσει αμοιβή εργολάβου στο βιβλίο της για την κατασκευή κάποιου τεχνικού έργου τότε πρέπει να παρακρατηθεί 3% επί της αμοιβής του εργολάβου.

Η απόδοση των παραπάνω παρακρατούμενων φόρων γίνεται με την συμπλήρωση συγκεκριμένων έντυπων και την υποβολή αυτών στις προβλεπόμενες από την νομοθεσία ημερομηνίες .

Πιο αναλυτικά στις περιπτώσεις μισθοδοσίας και φορών μισθωτών υπηρεσιών η επιχείρηση πρέπει να αποδίδει με εφάπαξ καταβολή στη Δ.Ο.Υ. μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους, την **προσωρινή δήλωση Φ.Μ.Υ.** η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο και το φόρο που παρακρατήθηκε.

Στην δήλωση αυτή αναγράφονται επίσης και οι ακαθάριστες αποδοχές των ελευθέρων επαγγελματιών και των εργολάβων καθώς και ο παρακρατούμενος φόρος .

Υποβάλλεται σε δυο αντίτυπα αν παραλαμβάνεται μηχανογραφικά ή σε τρία αντίτυπα αν παραλαμβάνεται χειρόγραφα .

Στα πλαίσια της φορολογίας εισοδήματος και για κάθε είδους αποδοχές (μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα), συντάξεις ή οποιαδήποτε περιοδική παροχή

για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία σε μισθωτούς ή συνταξιούχους και ανεξάρτητα αν τα ποσά αυτά φορολογούνται ή απαλλάσσονται από το φόρο ή δε θεωρούνται εισόδημα ή φορολογούνται αυτοτελώς (με ειδικό τρόπο) θα πρέπει ο επιτηδευματίας να υποβάλει την **Βεβαίωση αποδοχών ή συντάξεων** . Διευκρινίζεται ότι για όλα αυτά τα εισοδήματα (μισθοί, ημερομίσθια, συντάξεις, υπερωρίες, επιδόματα από συμμετοχή σε συμβούλια κτλ.) ο κάθε φορέας, πρέπει να δώσει μια και μοναδική βεβαίωση αποδοχών.

Αντίτυπο της βεβαίωσης αυτής ή μαγνητικά μέσα κατά περίπτωση θα υποβάλλονται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομικοί Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) ή στο Κ.Ε.Π.Υ.Ο. . Η βεβαίωση αυτή πρέπει να εκδίδεται και να χορηγείται στους δικαιούχους το αργότερο μέχρι 15 Φεβρουαρίου του οικείου οικονομικού έτους.

Τέλος υποβάλλεται από όσους έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο το **ΕΝΤΥΠΟ Ε7**, το οποίο επιδίδεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Μαρτίου κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας τους και περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών, το φόρο που οφείλεται για αυτές, για κάθε μισθωτό ή ημερομίσθιο ή συνταξιούχο, κατά περίπτωση.

Κατά τη σύνταξη της οριστικής αυτής δηλώσεως φόρου μισθωτών υπηρεσιών πρέπει να διενεργείται εκκαθάριση φόρου, για το συνολικό ποσό των αμοιβών, ανεξάρτητα από τον τρόπο υπολογισμού του φόρου που παρακρατήθηκε και πρέπει να υπολογισθεί πάλι ο φόρος που αναλογεί στο σύνολο των αποδοχών, δηλαδή στο ποσό των μισθών, ημερομισθίων, πρόσθετων αμοιβών, επιδομάτων κτλ., μόνο για τους μισθωτούς οι οποίοι εργάστηκαν στον ίδιο εργοδότη ολόκληρη την μισθολογική περίοδο του προηγούμενου της φορολογίας οικονομικού έτους. Σε περίπτωση που κατά την διενεργούμενη εκκαθάριση προκύπτει ποσό φόρου για επιστροφή σε δικαιούχο μισθωτό, θα δηλώνεται το ποσό που πράγματι υπολογίσθηκε και που παρακρατήθηκε. Ο φόρος θα επιστρέφεται στον δικαιούχο μισθωτό κατά την εκκαθάριση της υποβαλλόμενης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους. Επίσης, για τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο δεν θα γίνει εκκαθάριση φόρου σύμφωνα μετά πιο πάνω, αλλά θα δηλωθεί και θα αποδοθεί το ποσό του φόρου που υπολογίσθηκε και παρακρατήθηκε. Τέλος, δεν θα γίνει εκκαθάριση φόρου, σύμφωνα με τα πιο πάνω, για ποσά συντάξεων που καταβάλλονται από ταμεία επικουρικά, μετοχικά, αρωγής ή αλληλοβοήθειας .

Υποχρέωση για υποβολή οριστικής δήλωσης υπάρχει και στις περιπτώσεις που δεν έχουν υποβληθεί προσωρινές δηλώσεις Φ.Μ.Υ. , καθόσον δεν είχε προκύψει φόρος για απόδοση.

Η εμπρόθεσμη οριστική δήλωση απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών, για την οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για απόδοση, υποβάλλεται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου. στο δικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφορικών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) www.gsis.gr .

Η εμπρόθεσμη οριστική δήλωση απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών Φ.Μ.Υ., για την οποία προκύπτει ποσό φόρου για απόδοση καθώς και οι εκπρόθεσμες αρχικές ή τροποποιητικές οριστικές δηλώσεις Φ.Μ.Υ. του ίδιου οικονομικού έτους, ανεξάρτητα αν προκύπτει φόρος για απόδοση ή όχι υποβάλλονται αποκλειστικά στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.. σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα παραμένει σε αυτήν και το άλλο αποστέλλεται στην Γ.Γ.Π.Σ. στην Διεύθυνση Εφαρμογών Η/Υ (Δ30) συνοδευόμενο υποχρεωτικά σε μαγνητικό μέσο, το οποίο περιέχει το σύνολο των στοιχείων που προβλέπεται να περιλαμβάνεται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων του Κ.Β.Σ. που τηρούνται και από τον τρόπο ενημέρωσης τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα) καθώς και το σύνολο των λοιπών στοιχείων του εντύπου Ε7.

Η εκπρόθεσμη τροποποίηση οριστικών δηλώσεων Φ.Μ.Υ., αρχικά υποβληθεισών μέσω διαδικτύου, πραγματοποιείται με υποβολή στην Δ.Ο.Υ. Το νέο αρχείο (μαγνητικό μέσο) διαγράφει το αρχικώς υποβληθέν αρχείο. Ειδικά οι υπόχρεοι που ανήκουν σε Δ.Ο.Υ. μη ενταγμένη στο σύστημα TAXIS, υποβάλλουν, τις οριστικές δηλώσεις Φ.Μ.Υ. ως εξής:

➤Οι υπόχρεοι της Δ.Ο.Υ. Αγίου Αθανασίου Θεσσαλονίκης στη Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης.

➤Οι υπόχρεοι της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά στη Δ.Ο.Υ. Δ' Πειραιά. (βλ . Καβαλάκης Γεώργιος , Κωδικοποίηση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Εκδόσεις Δεδεμάδη)

**ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ :ΕΜΠΕΙΡΙΚΗ
ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΗ**

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4:ΜΕΛΕΤΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗΣ

Ατομική επιχείρηση «Χρονάκη Μαρία» με αντικείμενο εργασιών την λιανική πώληση και επισκευή ωρολογίων διατηρεί κατάσταση στις Μοίρες 25^{ης} Μαρτίου και έχει Α.Φ.Μ. 258963147 . Η επιχείρηση τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Η επιχείρηση συστάθηκε το 1989 , το 01/01/1995 προσλαμβάνει ένα υπάλληλο γραφείου με σύμβαση αόριστου χρόνου σύμφωνα με την αναγγελία πρόσληψης η οποία είχε γίνει στις 08/01/1995 και σύμφωνα με τον πίνακα προσωπικού της επιχείρησης . Κατά τη χρήση 2007 ο κ. Παπαδάκης Ανδρέας του Γεωργίου αμείβεται με ακαθάριστες αποδοχές €1500,00 το μήνα και οι κρατήσεις εργαζόμενου και εργοδότη είναι 16% και 28,06% αντίστοιχα. Είναι έγγαμος και έχει ένα παιδί .

Παρακάτω ακολουθούν οι αγορές, οι πωλήσεις , οι δαπάνες και γενικά όλα τα λογιστικά γεγονότα που πραγματοποιήθηκαν το έτος 2007 με βάση τα οποία :

- ενημερώνεται το βιβλίο Εσόδων - Εξόδων .
- Συμπληρώνονται οι περιοδικές δηλώσεις Φ.Π. Α.
- Συμπληρώνεται η εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π. Α.
- Αποδίδονται οι παρακρατούμενοι φόροι.
- Συμπληρώνονται το έντυπα φορολογίας εισοδήματος , λαμβάνοντας υπόψη το ότι η επιχείρηση διαλέγει την μέθοδο του αυτοέλεγχου (περαίωση) .

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΟΥ ΠΡΩΤΟΥ ΤΡΙΜΗΝΟΥ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ

03/01/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 1 μικτής αξίας € 2958,00 .

04/01/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση αγόρασε "επί πιστώσει" από την εταιρία «ΓΑΒΡΙΛΟΣ Α.Ε.» ωρολόγια με σκοπό την πώλησή τους και έλαβε το εξής παραστατικό :

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΝΟ 24.							
Ημερομηνία έκδοσης 04/01/2007 Ώρα 12:45							
Εκδότης : «ΓΑΒΡΙΛΟΣ Α.Ε.» Εμπορία ωρολογίων, Έβανς 20 Ηράκλειο , Α.Φ.Μ. 276633990 Δ.Ο.Υ. Β' Ηρακλείου .							
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών							
α/α	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία με 9%	Αξία Με 19%	Συνολική αξία
1	Ωρολόγια FESTINA	Τεμ.	10	154,10	-	1541,00	1541,00
	Φ.Π.Α.			-	-	292,79	292,79
	ΣΥΝΟΛΟ		10	154,10		1833,79	1833,79

08/01/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 2 μικτής αξίας € 985,00 .

10/01/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση εισπράττει € 100,58 από την επισκευή ωρολογίου του πελάτη "Βασιλάκη Γεώργιου" και εκδίδει το εξής παραστατικό :

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 1			
Ημερομηνία: 10/01/2007			
Εκδότης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών			
Πελάτης: Βασιλάκης Γεώργιος			
Αιτιολογία	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
Επισκευή ωρολογίου	84,52	16,06	100,58

12/01/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 3 μικτής αξίας € 1048,50 .

15/01/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση εξοφλεί τον λογαριασμό της ΔΕΗ Νο 10145 με την εξής ανάλυση:

ΔΕΗ	300,81
ΦΠΑ (9%)	27,07
ΔΗΜΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ	28,76

17/01/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση εξοφλεί λογαριασμό του Ο.Τ.Ε. που αντιστοιχεί στο τηλέφωνο της επιχείρησης με την εξής ανάλυση:

ΟΤΕ	280,24
ΦΠΑ (19%)	53,25
ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ	333,49

19/01/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση αγόρασε "τοίς μετρητοίς" από την εταιρεία «ΜΑΒΙΑ Ο.Ε.» ανταλλακτικά ωρολογίων τα οποία χρησιμοποιεί στις επισκευές των ωρολογίων και έλαβε το εξής παραστατικό για αυτήν την αγορά :

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΝΟ 58.							
Ημερομηνία έκδοσης 19/01/2007 Ωρα 11:10							
Εκδότης : «ΜΑΒΙΑ Ο.Ε.» Εμπορία ανταλλακτικών ωρολογίων , Τσιμισκή 20							
Θεσσαλονίκη , Α.Φ.Μ. 094887870 , Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκη .							
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης}							
Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών							
α/α	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία με 9%	Αξία Με 19%	Συνολική αξία
1	Μπαταρίες Ωρολογίων	Τεμ.	200	1,20	-	240,00	240,00
	Φ.Π.Α.			-	-	45,60	45,60
	ΣΥΝΟΛΟ		200	1,20		285,60	285,60

23/01/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 4 μικτής αξίας € 853,60 .

25/01/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση εισπράττει € 79,14 από την επισκευή ωρολογίου του πελάτη "Γεωργίου Βασίλειο " και εκδίδει το εξής παραστατικό :

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 2			
Ημερομηνία: 25/01/2007			
Εκδότης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης}			
Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών			
Πελάτης: Γεωργίου Βασίλειος			
Αιτιολογία	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
Επισκευή ωρολογίου	66.50	12.64	79.14

29/01/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση εισπράττει € 166,60 από την επισκευή ωρολογίου του πελάτη "Δημητρίου Στέφανο " και εκδίδει το εξής παραστατικό :

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 3			
Ημερομηνία: 29/01/2007			
Εκδότης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης}			
Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών			
Πελάτης: Δημητρίου Στέφανος			
Αιτιολογία	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
Επισκευή ωρολογίου	140,00	26,60	166,60

31/01/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση προβαίνει σε πληρωμή του υπάλληλου που απασχολεί και καταχωρεί στο βιβλίο της την μισθοδοσία του μηνός Ιανουαρίου.

Υπολογισμός Μισθοδοσίας :

Αναγωγή σε ετήσιο καθαρό εισόδημα

Ακαθάριστες μηνιαίες αποδοχές €1.500,00

ΜΕΙΟΝ κρατήσεις ασφαλιστικών ταμείων κτλ. € 240,00 (= 1.500,00 X 16%)

Καθαρές μηνιαίες αποδοχές € 1.260,00 (= 1.500,00 –240,00)

Ετήσιο καθαρό εισόδημα: 1.260,00 X 12 συν δώρο Χριστουγέννων , Πάσχα, επίδομα αδείας € 17.640,00 (=1.260,00 X 14)

Ετήσιος φόρος κλίμακας € 1.409,60

ΚΛΙΜΑΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕ €	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ %	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ ΣΕ €
13.000,00	0	0
4.000,00	29	1.160,00
640,00	39	249,60
ΣΥΝΟΛΟ	-	1.409,60

Μείωση φόρου λόγω παρακράτησης € 21,14 (=1.409,60X 1,5%)

Ο Φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί αυτό το μήνα είναι 1.409,60-21,14=1.388,46: 14 =99,18. Άρα ο Φ.Μ.Υ. είναι € 99,18

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Νο 1		
ΜΗΝΑΣ : ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ		
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ		Παπαδάκης Ανδρέας
ΗΜΕΡΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ		25
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		1.500,00
ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	Ι.Κ.Α	240,00
	ΕΠΙΚ.	-
	Φ.Μ.Υ.	99,18
ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ		339,18
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ		1.160,82
ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	Ι.Κ.Α	420,90
	ΕΠΙΚ.	-
ΣΥΝΟΛΟ		420,90
ΣΥΝΟΛΟ	Ι.Κ.Α	660,90
	ΕΠΙΚ.	-

Υπολογισμός κόστους μισθοδοσίας :

Το κόστος μισθοδοσίας μπορεί να υπολογισθεί με τους εξής τρόπους

A) κόστος μισθοδοσίας = ακαθάριστες αποδοχές + εργοδοτικές εισφορές

$$\text{Δηλαδή : κόστος μισθοδοσίας} = 1500,00 + 420,90$$

$$\text{κόστος μισθοδοσίας} = 1920,90$$

B) κόστος μισθοδοσίας = υπόλοιπο πληρωτέο + σύνολο ΙΚΑ + ΦΜΥ

$$\text{Δηλαδή : κόστος μισθοδοσίας} = 1160,82 + 660,90 + 99,18$$

$$\text{κόστος μισθοδοσίας} = 1920,90$$

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ

01/02/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 5 μικτής αξίας € 2653,80 .

02/02/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση για την κάλυψη των αναγκών της αγοράζει δυο γραφεία Sato από την επιχείρηση «ΕΠΙΠΛΟ ΧΑΝΙΩΤΑΚΗ ΕΠΕ»

Η εταιρεία αυτή εκδίδει και αποστέλλει στην ατομική επιχείρηση το εξής παραστατικό :

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ Νο 110.							
Ημερομηνία 02/02/2007		Ωρα 13:23					
Εκδότης: «ΕΠΙΠΛΟ ΧΑΝΙΩΤΑΚΗ ΕΠΕ» ,Εμπορία Επίπλων , Μάχης Κρήτης 60							
Ηράκλειο , Α.Φ.Μ.258796131 Δ.Ο.Υ. Β΄ Ηρακλείου							
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης}							
Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών							
α/α	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία με 9%	Αξία Με 19%	Συνολική αξία
1	Γραφεία SATO	Τεμ.	2	245,38	-	490,75	490,75
	Φ.Π.Α.					93,24	93,24
	ΣΥΝΟΛΟ		2	-	-	583,99	583,99

05/02/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 6 μικτής αξίας € 933.64.

07/02/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση αγόρασε "τοίς μετρητοίς" από την εταιρεία "ΑΒΡΑΑΜ Ο.Ε." γραφική ύλη και έλαβε το εξής παραστατικό για αυτήν την αγορά :

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΝΟ 32.							
Ημερομηνία έκδοσης 07/02/2007 Ωρα 10:20							
Εκδότης : « ΑΒΡΑΑΜ Ο.Ε.» Βιβλιοπωλείο , 25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες, Α.Φ.Μ. 965479213 Δ.Ο.Υ. Μοιρών.							
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών							
α/α	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία με 9%	Αξία Με 19%	Συνολική αξία
1	Χαρτί Α4 φωτοτυπικού	Τεμ.	6	5,30	-	31,80	31,80
2	Μελάνι εκτυπωτή HP	Τεμ.	2	14,90	-	29,80	29,80
	Φ.Π.Α.			-	-	11,70	11,70
	ΣΥΝΟΛΟ		10	20,20		73,30	73,30

09/02/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση εισπράττει € 160,00 από την επισκευή ωρολογίου του πελάτη "Μπαστάκη Γεώργιο" και εκδίδει το εξής παραστατικό :

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 4			
Ημερομηνία: 09/02/2007			
Εκδότης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών			
Πελάτης: Μπαστάκης Γεώργιος			
Αιτιολογία	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
Επισκευή ωρολογίου	134,45	25,55	160,00

13/02/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 7 μικτής αξίας € 1725,82 .

15/02/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση αγόρασε "επί πιστώσει" από την εταιρία «Π. ΚΑΤΣΩΝΗΣ και Σία Ο.Ε.» ωρολόγια και έλαβε το εξής παραστατικό .

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΝΟ 24.							
Ημερομηνία έκδοσης 15/02/2007 Ωρα 12:45							
Εκδότης : «Π. ΚΑΤΣΩΝΗΣ και Σία Ο.Ε.» κοσμηματοπωλείο , Ομονοίας 18 Αθηνά , Α.Φ.Μ. 978325461 Δ.Ο.Υ. Β´ Αθηνών .							
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών							
α/α	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία με 9%	Αξία Με 19%	Συνολική αξία
1	Ωρολόγια J.K.	Τεμ.	15	86,40	-	1296,00	1296,00
	Φ.Π.Α.			-	-	246,24	246,24
	ΣΥΝΟΛΟ		15	86,40		1542,24	1542,24

19/02/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 8 μικτής αξίας € 580,00 .

21/02/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση επιστρέφει στην εταιρία «Π. ΚΑΤΣΩΝΗΣ και Σία Ο.Ε.» τα 4 από τα 15 ωρολόγια που αγόρασε λόγω του ότι ήταν ελαττωματικά.

Η εν λόγω επιχείρηση αναμένει το πιστωτικό τιμολόγιο από την εταιρία «Π. ΚΑΤΣΩΝΗΣ και Σία Ο.Ε.» το οποίο και έλαβε στις 22/01/2007 και είναι το εξής :

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΝΟ 17.							
Ημερομηνία έκδοσης 21/02/2007 Ώρα 12:45							
Εκδότης : «Π. ΚΑΤΣΩΝΗΣ και Σία Ο.Ε.» κοσμηματοπωλείο , Ομονοίας 18 Αθηνά , Α.Φ.Μ. 978325461 Δ.Ο.Υ. Β´ Αθηνών .							
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών							
α/α	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία με 9%	Αξία Με 19%	Συνολική αξία
1	Ωρολόγια J.K.	Τεμ.	4	86,40	-	345,60	345,60
	Φ.Π.Α.			-	-	65,66	65,66
	ΣΥΝΟΛΟ		4	86,40		411,26	411,26

23/02/2007 Γεγονός

Η Επιχείρηση πληρώνει τον δικηγόρο κ. Γ. Βολικό για δικηγορικές εργασίες που παρείχε στην επιχείρηση σύμφωνα με την παρακάτω απόδειξη παροχής υπηρεσιών .

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 45	
Ημερομηνία: 23/02/2007	
Εκδότης: Γ. Βολικός , Δικηγόρος , Λ. 62 Μαρτύρων 128 , Ηράκλειο, Α.Φ.Μ.289371200 Δ.Ο.Υ. Β΄ Ηρακλείου	
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών	
Αιτιολογία	ΑΞΙΑ
Δικηγορικές εργασίες	2000,00
Παρακράτηση φόρου 20%	400,00
Σύνολο πληρωτέο	1600,00

27/02/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 9 μικτής αξίας € 1000.00.

28/02/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση προβαίνει σε πληρωμή του υπάλληλου που απασχολεί και καταχωρεί στο βιβλίο της την μισθοδοσία του μηνός Φεβρουαρίου .

Σύμφωνα με τον τρόπο υπολογισμού του κόστους μισθοδοσίας του Ιανουαρίου, αντίστοιχα η μισθοδοτική κατάσταση του μηνός Φεβρουαρίου θα έχει ως εξής :

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Νο 2		
ΜΗΝΑΣ : ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ		
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ		Παπαδάκης Ανδρέας
ΗΜΕΡΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ		25
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		1.500,00
ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	Ι.Κ.Α	240,00
	ΕΠΙΚ.	-
	Φ.Μ.Υ.	99,18
ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ		339,18
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ		1.160,82
ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	Ι.Κ.Α	420,90
	ΕΠΙΚ.	-
ΣΥΝΟΛΟ		420,90
ΣΥΝΟΛΟ	Ι.Κ.Α	660,90
	ΕΠΙΚ.	-

ΜΑΡΤΙΟΣ

02/03/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 10 μικτής αξίας € 1132,25 .

06/03/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση αγόρασε "επί πιστώσει" από την εταιρία «ΓΑΒΡΙΛΟΣ Α.Ε.» Ωρολόγια και έλαβε το εξής παραστατικό .

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΝΟ 52.							
Ημερομηνία έκδοσης 06/03/2007 Ωρα 13:25							
Εκδότης : «ΓΑΒΡΙΛΟΣ Α.Ε.» Εμπορία ωρολογίων, Έβανς 20 Ηράκλειο , Α.Φ.Μ. 276633990 Δ.Ο.Υ. Β' Ηρακλείου .							
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών							
α/α	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία με 9%	Αξία Με 19%	Συνολική αξία
1	Ωρολόγια FESTINA	Τεμ.	15	154,10	-	2311.50	2311.50
	Φ.Π.Α.			-	-	439.19	439.19
	ΣΥΝΟΛΟ		15	154,10		2750.69	2750.69

08/03/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 11 μικτής αξίας € 3580,20 .

12/03/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση επιστρέφει στην εταιρία «ΓΑΒΡΙΛΟΣ Α.Ε.» τα 3 από τα 15 ωρολόγια που αγόρασε λόγω του ότι ήταν ελαττωματικά.

Η εν λόγω επιχείρηση αναμένει το πιστωτικό τιμολόγιο από την εταιρία «ΓΑΒΡΙΛΟΣ Α.Ε.» το οποίο και έλαβε στις 14/03/2007 και είναι το εξής :

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΝΟ 37.							
Ημερομηνία έκδοσης 12/03/2007 Ωρα 10:00							
Εκδότης : «ΓΑΒΡΙΛΟΣ Α.Ε.» Εμπορία ωρολογίων, Έβανς 20 Ηράκλειο , Α.Φ.Μ. 276633990 Δ.Ο.Υ. Β΄ Ηρακλείου .							
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών							
α/α	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία με 9%	Αξία Με 19%	Συνολική αξία
1	Ωρολόγια J.K.	Τεμ.	3	154,10	-	462,30	462,30
	Φ.Π.Α.			-	-	87,84	87,84
	ΣΥΝΟΛΟ		3	154,10		550,14	550,14

14/03/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση εισπράττει € 30,94 από την επισκευή ωρολογίου του πελάτη "Καργάκη Ανδρέα " και εκδίδει το εξής παραστατικό :

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 5			
Ημερομηνία: 14/03/2007			
Εκδότης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών			
Πελάτης: Καργάκης Ανδρέας			
Αιτιολογία	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
Επισκευή ωρολογίου	26,00	4,94	30,94

15/03/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση εξοφλεί λογαριασμό του Ο.Τ.Ε. που αντιστοιχεί στο τηλέφωνο της επιχείρησης με την εξής ανάλυση:

ΟΤΕ	150,00
ΦΠΑ (19%)	28,50
ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ	178,50

16/03/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση εξοφλεί τον λογαριασμό της ΔΕΗ Νο 10145 με την εξής ανάλυση:

ΔΕΗ	400,90
ΦΠΑ (9%)	36,08
ΔΗΜΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ	28,76
ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ	465,74

19/03/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση « INDERMEDIA A.E. » επισκευάζει τον υπολογιστή της επιχείρησης πληρώνεται τοις μετρητοίς και εκδίδει σε αυτήν το εξής παραστατικό :

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΝΟ 23.							
Ημερομηνία έκδοσης 19/03/2007 Ώρα 13:25							
Εκδότης : « INDERMEDIA A.E. » εμπορία και επισκευή Η/Υ 25 ^{ης} Μαρτίου 89							
Μοίρες Α.Φ.Μ.094285397 Δ.Ο.Υ. Μοιρών .							
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών							
α/α	Περιγραφή	μ/μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία με 9%	Αξία Με 19%	Συνολική αξία
1	Επισκευη Η/Υ	-.	-	430,60	-	430,60	430,60
	Φ.Π.Α.			-	-	81,81	81,81
	ΣΥΝΟΛΟ		-	430,60		512,41	512,41

20/03/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση αποδίδει στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. τον φόρο που παρακρατεί από το υπάλληλο που απασχολεί καθώς και από τους ελεύθερους επαγγελματίες οι οποίοι προσέφεραν τις υπηρεσίες του στην εν λόγω επιχείρηση και συμπληρώνει το εξής έντυπο :

Προς τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία **ΜΟΙΡΩΝ**
 Ημερολογιακή Περίοδος **01/01 - 28/02/07**
 Αριθμός Δήλωσης.....

Φακέλου:
 Αριθμός(Φορ. Μητρώου):

***ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ**

Απόδοσης φόρου και τελών χαρτίμου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισοδήματα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.
 Υποβάλλεται σε δυο αντίτυπα αν παραλαμβάνεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα αν παραλαμβάνεται χειρόγραφα.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΥΠΟΧΡΕΩΣ	Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία:		Όνομα πατέρα:			
		Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε., κτλ.):		Αντικείμενο Εργασιών:			
		ΧΡΟΝΑΧΗ ΜΑΡΙΑ		ΙΩΑΝΝΗΣ			
		ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ		ΜΙΑΝΙΚΟ ΚΑΠΟΡΙΟ - ΕΠΙΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ			
		Δ/ση Επιχείρησης: 25^{ης} ΜΑΡΤΙΟΥ ΜΟΙΡΩΣ		Τηλ.: 2892022311			
		Όνοματεπώνυμο:		Όνομα πατέρα:			
		Δ/ση κατοικίας ή επαγής:		Τηλ.:			
ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται		Πρόσθ. φόροι εκπροθέσμου		ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό	Συντ. %		
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες Αμοιβές						
..... Μήνας 200.....							
..... Α Δίμηνο 200.....							
..... Φόρος							01
..... Χαρτόσημο							02
..... ΟΓΑ Χαρτοσήμου							03
..... Σύνολο							04
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες Αποδοχές						
..... Μήνας 200.....							
..... Α Δίμηνο 200..... 7	3000,00						
..... Εξάμηνο 200.....							
..... Φόρος				198,36			05 198,36
..... **ΟΓΑ Φόρου							06
..... Χαρτόσημο							07
..... ΟΓΑ Χαρτοσήμου							08
..... Σύνολο	3000,00			198,36			09 198,36
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρα 55, 59 & 60 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες Αμοιβές						
..... Α Δίμηνο 200..... 7	2000,00						
..... Φόρος				20%	400,00		10 400,00
..... Χαρτόσημο							11
..... ΟΓΑ Χαρτοσήμου							12
..... Σύνολο	2000,00			400,00			13 400,00
4.							
..... Μήνας - Δίμηνο 200.....							
..... Φόρος							14
..... Χαρτόσημο							15
..... ΟΓΑ Χαρτοσήμου							16
..... Σύνολο							17
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	5000,00			598,36			18 598,36

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης
ΜΟΙΡΩΣ 20/03/2007
 Ο Δηλών

Ο ΛΟΠΣΤΗΣ

Θεωρήθηκε την/...../2007... Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.	ΤΜΗΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ (ολογράφως)..... Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ποσό που εισπράχθηκε (Αριθμ.)200..... Ο υπάλληλος εισπράχτης
----------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------

* Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέχρι την 2η ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου ή του επομένου από την υποχρέωση παρακρατήσεως μήνα ή μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επομένου από την παρακρατήσεως μήνα ή προκειμένου για ναυτικούς, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Σεπτεμβρίου, Μαρτίου κατά περίπτωση, του οικείου έτους για να αποδοθούν τα ποσά του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια της αμέσως προηγούμενης φορολογικής περιόδου (δίμηνο - μήνας - εξάμηνο). Οι υποχρεώσεις εισπράξεως των οφειλόμενων της περιπτώσεως 2 οφείλονται να υποβάλλονται και εμπρόθεσμα σύμφωνα με την 11η παράγραφο άρθρου 11 του Ν. 2238/1994 μέσα στο μήνα Μάρτιο κάθε έτους, για τις αποδοχές που καταβλήθηκαν σε μισθωτούς ή τις συντάξεις που καταβλήθηκαν σε συνταξιούχους, μέσα στον προηγούμενο χρόνο.

** Σημειώνεται μόνο για τις αμοιβές πτωχικού προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας.

22/03/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 12 μικτής αξίας € 1100,00 .

26/03/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 13 μικτής αξίας € 960,20 .

28/03/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση εισπράττει € 47,60 από την επισκευή ωρολογίου του πελάτη "Νικολάου Κων/νο " και εκδίδει το εξής παραστατικό :

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 6			
Ημερομηνία: 28/03/2007			
Εκδότης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών			
Πελάτης: Νικολάου Κων/νος			
Αιτιολογία	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
Επισκευή ωρολογίου	40,00	7,60	47,60

31/03/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση προβαίνει σε πληρωμή του υπάλληλου που απασχολεί και καταχωρεί στο βιβλίο της την μισθοδοσία του μηνός Μαρτίου .

Σύμφωνα με τον τρόπο υπολογισμού του κόστους μισθοδοσίας του Ιανουαρίου, αντίστοιχα η μισθοδοτική κατάσταση του μηνός Μαρτίου θα έχει ως εξής :

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Νο 3		
ΜΗΝΑΣ : ΜΑΡΤΙΟΣ		
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ		Παπαδάκης Ανδρέας
ΗΜΕΡΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ		25
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		1.500,00
ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	Ι.Κ.Α	240,00
	ΕΠΙΚ.	-
	Φ.Μ.Υ.	99,18
ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ		339,18
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ		1.160,82
ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	Ι.Κ.Α	420,90
	ΕΠΙΚ.	-
ΣΥΝΟΛΟ		420,90
ΣΥΝΟΛΟ	Ι.Κ.Α	660,90
	ΕΠΙΚ.	-

ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ

Α΄ ΤΡΙΜΗΝΟ ΕΣΟΔΑ

ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟ Υ	ΕΙΔΟΣ- ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗ- ΤΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ</u>	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤ ΩΝ 19%	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 19%	Φ.Π.Α. 19%
03/01/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 1	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	2485,71		472,29
08/01/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 2	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	827,73		157,27
10/01/2007	Α.Π.Υ. Νο 1	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΩΡΟΛΟΓΙΟΥ		84,52	16,06
12/01/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 3	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	881,09		167,41
23/01/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 4	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	717,31		136,29
25/01/2007	Α.Π.Υ. Νο 2	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΩΡΟΛΟΓΙΟΥ		66,50	12,64
29/01/2007	Α.Π.Υ. Νο 3	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΩΡΟΛΟΓΙΟΥ		140,00	26,60
01/02/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 5	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	2230,08		423,72
05/02/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 6	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	784,57		149,07
09/02/2007	Α.Π.Υ. Νο 4	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΩΡΟΛΟΓΙΟΥ		134,45	25,55
13/02/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 7	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1450,27		275,55
19/02/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 8	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	487,39		92,61
27/02/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 9	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	840,34		159,66
02/03/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 10	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	951,47		180,78
08/03/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 11	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	3008,57		571,63
14/03/2007	Α.Π.Υ. Νο 5	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΩΡΟΛΟΓΙΟΥ		26,00	4,94
22/03/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 12	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	924,37		175,63
26/03/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 13	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	806,89		153,31
28/03/2007	Α.Π.Υ. Νο 5	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΩΡΟΛΟΓΙΟΥ		40,00	7,60
ΣΥΝΟΛΟ	-	-	16395,79	491,47	3208,61

ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ

Α΄ ΤΡΙΜΗΝΟ ΕΞΟΔΑ

ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ- ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟ- ΓΗΤΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡ. 19%	ΑΓΟΡΕΣ Α΄ & Β΄ ΥΛΩΝ 19%	ΔΑΠΑΝΕΣ		ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝ ΩΝ	Φ.Π.Α. ΠΑΓΙΩΝ
					Μ.Δ.Ε.	Χ.Δ.Ε				
04/01/2007	Τ.Π.Δ.Α. No. 24	ΓΑΒΡΙΛΟΣ Α.Ε.	1541,00					292,79		
15/01/2007		Δ.Ε.Η.			300,81	28,76			27,07	
17/01/2007		Ο.Τ.Ε.			280,24				53,25	
19/01/2007	Τ.Π.Δ.Α. No. 58	ΜΑΒΙΑ Ο.Ε.		240,00				45,60		
31/01/2007	Μ.Κ. No. 1	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ				1920,90				
02/02/2007	Τ.Π.Δ.Α. No. 110	ΕΠΙΠΛΟ ΧΑΝΙΩΤΑΚΗ Ε.Π.Ε.					490,75			93,24
07/02/2007	Τ.Π.Δ.Α. No. 32	ΑΒΡΑΑΜ Ο.Ε.			61,60				11,70	
15/02/2007	Τ.Π.Δ.Α. No. 34	ΚΑΤΣΩΝΗΣ Ο.Ε.	1296,00					246,24		
22/02/2007	Π.Τ.Δ.Α. No. 17	ΚΑΤΣΩΝΗΣ Ο.Ε.	-345,60					65,66		
23/02/2007	Α..Π.Υ. No.45	ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ				2000,00				
28/02/2007	Μ.Κ. No. 2	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ				1920,90				
06/03/2007	Τ.Π.Δ.Α. No. 52	ΓΑΒΡΙΛΟΣ Α.Ε.	2311,50					439,19		
12/03/2007	Π.Τ.Δ.Α. No. 37	ΓΑΒΡΙΛΟΣ Α.Ε.	-462,30					87,84		
15/03/2007		Ο.Τ.Ε.			150,00				28,50	
16/03/2007		Δ.Ε.Η.			400,90	28,76			36,08	
19/03/2007	Τ.Π.Υ. No. 23	INDERMEDIA Α.Ε.			430,60				81,81	
31/03/2007	Μ.Κ. No. 3	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΑΡΤΙΟΥ				1920,90				
ΣΥΝΟΛΟ	-	-	4340,60	240,00	1624,15	7820,22	490,75	870,32	238,41	93,24

Στο τέλος του πρώτου τριμήνου η επιχείρηση με βάση τα γεγονότα τα οποία έχουν καταγράψει στα βιβλία της θα συμπλήρωση την παρακάτω περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. και θα την υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ στις 20/04/2007 εάν η δήλωση είναι χειρόγραφη ,ή στις 26/04/2007 εάν η δήλωση αποσταλεί μέσω internet .

Η παρακάτω δήλωση εκτός από τα γεγονότα του τρίμηνου περιέχει και το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης φορολογικής περιόδου το οποίο είναι € 100,43 και βρίσκεται στον κωδικό (401) της δήλωσης Φ2.

Φ2 TAXIS ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκειμένους με Β' και Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή παλ/μένων.
 Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: ΜΟΙΡΩΝ 001 ΕΤΟΣ: 006 2007
 007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από 010107 έως 310307 Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)
 ΜΗΝΑΣ: 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΤΡΙΜΗΝΟ: 008 X 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ 1 ΑΝΑΚΑΤΗΓΚΗ 2 ΜΕ ΕΠΨΥΛΑΣΗ 011
 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x): 012 ΛΗΠΤΗΣ ΚΙΝΗΣΗΣ 1 ΚΑΘΗΜΕΡΗ ΜΕΤ ΜΕΣΟ 2 ΟΡΕΙΝΗΣ ΑΠΑΛΛΗΣ 3 ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΛΗΜΕΝΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ 4 ΕΚΔΕΙΧΤΕΡΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ 5 ΕΙΣΠΡΑΞ. ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΔ. 6 ΚΑΤ. ΑΠΟΚΤΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ 7 ΑΛΛΗ ΑΠΑ 8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης 013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>ΧΡΟΝΑΚΗ ΜΑΡΙΑ</u>		
102	ΟΝΟΜΑ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
		<u>ΙΩΑΝΝΗΣ</u>		
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106 ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107 ΤΑΧΥΔΡ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
	<u>Α. Φ. Μ.</u>	<u>ΜΟΙΡΩΣ</u>	<u>70400</u>	<u>289 9022311</u>
108	Α. Φ. Μ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	109 ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ	110 ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΤΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤ. ΑΝΑΛΟΓΩΣ: ΝΑΙ 1 <input checked="" type="checkbox"/> 2	111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. X Γ AB AG 1 Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο
	<u>258963147</u>		112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.	113 % ΙΔΙΟΚΤ. Ε.Δ.Χ.

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συν. επί %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΩΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. επί %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
301	I ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάου.	9	331	351	I ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάου.	9	371	
302		4,5	332	352		4,5	372	
303	<u>16887,26</u>	19	333	<u>3208,58</u>	353	<u>5071,35</u>	19	373
304	II ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	334	354	II ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάου	6	374	
305		3	335	355		3	375	
306		13	336	356		13	376	
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΩΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	<u>16887,26</u>	337	<u>3208,58</u>	357	<u>1624,15</u>	ΦΠΑ ΔΑΠ. 377	<u>938,41</u>
308	Εκρές φορολογητέες στην Ελλάδα με δικαιώμα έκπτωσης			358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΩΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	<u>6695,50</u>	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	<u>1.201,97</u>
309	Εκρές φορολογητέες στην Ελλάδα με δικαίωμα έκπτωσης			401	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	<u>100,43</u>	404	<u>100,43</u>
310	Εκρές απολίνας & εξαρτηθείς δικαιώμα, έκπτωσης			402	Πιστωτικά υπόλοιπα προηγ. φορολ. περιόδου		403	
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ	<u>16887,26</u>		403	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστιθέμ. ποσά		411	
				412	Χρεωστικό παρρηχίο δήλωσης	<u>0,03</u>	413	<u>0,03</u>
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	<u>1.302,37</u>		

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

501	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	<u>1.906,21</u>
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	512	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπνέου υποβολής	
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή	513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	<u>1.906,21</u>

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΧΙΛΙΑ ΕΝΑΚΟΣΙΑ ΕΞΙ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΕΙΚΟΣΙ ΕΝΑ ΠΕΝΤΑ

Ο ΔΗΛΩΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ
 (Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση) (σφραγίδα & υπογραφή) (σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

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

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΥ ΤΡΙΜΗΝΟΥ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007

ΑΠΡΙΛΙΟΣ

02/04/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 14 μικτής αξίας € 1500,00 .

04/04/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση αγόρασε "τοίς μετρητοίς" από την εταιρία «Π. ΚΑΤΣΩΝΗΣ και Σία Ο.Ε.» ωρολόγια και έλαβε το εξής παραστατικό.

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΝΟ 46.							
Ημερομηνία έκδοσης 04/04/2007 Ώρα 09:45							
Εκδότης : «Π. ΚΑΤΣΩΝΗΣ και Σία Ο.Ε.» κοσμηματοπωλείο , Ομονοίας 18 Αθηνά , Α.Φ.Μ. 978325461 Δ.Ο.Υ. Β΄ Αθηνών .							
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών							
α/α	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία με 9%	Αξία Με 19%	Συνολική αξία
1	Ωρολόγια J.K.	Τεμ.	20	86,40	-	1728	1728
	Φ.Π.Α.			-	-	328,32	328,32
	ΣΥΝΟΛΟ		20	86,40		2056,32	2056,32

09/04/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση εισπράττει € 19,04 από την επισκευή ωρολογίου του πελάτη "Δημητρίου Αφροδίτη" και εκδίδει το εξής τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών :

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 7			
Ημερομηνία: 09/04/2007			
Εκδότης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης}			
Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών			
Πελάτης: Δημητρίου Αφροδίτη			
Αιτιολογία	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
Επισκευή ωρολογίου	16,00	3,04	19,04

12/04/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 15 μικτής αξίας € 1980,10 .

17/04/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 16 μικτής αξίας € 1200,10 .

19/04/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 17 μικτής αξίας € 3300,00 .

25/04/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση αγόρασε "τοίς μετρητοίς" από την εταιρεία "ΑΒΡΑΑΜ Ο.Ε." γραφική ύλη και έλαβε το εξής παραστατικό για αυτήν την αγορά :

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΝΟ 59.								
Ημερομηνία έκδοσης 25/04/2007 Ωρα 12:00								
Εκδότης : « ΑΒΡΑΑΜ Ο.Ε.» Βιβλιοπωλείο , 25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες, Α.Φ.Μ. 965479213 Δ.Ο.Υ. Μοιρών.								
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών								
α/α	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία Με 9%	Αξία Με 19%	Αξία Με 4,5%	Συνολική αξία
1	Χαρτί Α4 φωτοτυπικού	Τεμ.	10	5,30	-	-	53,00	53,00
	Φ.Π.Α.			-	-	-	2,39	2,39
	ΣΥΝΟΛΟ		10	5,30		-	55,39	55,39

26/04/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πληρώνει στον υπάλληλό της το Δώρο του Πάσχα . Το οποίο υπολογίζεται ως εξής :

Ακαθάριστες αποδοχές € 750,00

ΜΕΙΟΝ κρατήσεις ασφαλιστικών ταμείων κτλ. € 120,00 (= 750,00 X 16%)

Καθαρές αποδοχές € 630,00 (=750,00–120,00)

Ετήσιο καθαρό εισόδημα: 630,00 X 12 συν δώρο Χριστουγέννων , Πάσχα, επίδομα αδείας € 8.820,00(=630,00 X 14)

Με βάση το παραπάνω ετήσιο καθαρό εισόδημα δεν προκύπτει Φ.Μ.Υ. και έχουμε την παρακάτω μισθοδοτική κατάσταση:

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Νο 4		
ΔΩΡΟ ΠΑΣΧΑ		
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ		Παπαδάκης Ανδρέας
ΗΜΕΡΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ		25
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		750,00
ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	Ι.Κ.Α	120,00
	ΕΠΙΚ.	-
	Φ.Μ.Υ.	-
ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ		120,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ		630,00
ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	Ι.Κ.Α	210,45
	ΕΠΙΚ.	-
ΣΥΝΟΛΟ		210,45
ΣΥΝΟΛΟ	Ι.Κ.Α	330,45
	ΕΠΙΚ.	-

Το κόστος του Δώρου Πάσχα είναι:

Κόστος Δώρου Πάσχα = ακαθάριστες αποδοχές + εργοδοτικές εισφορές

Δηλαδή : Κόστος Δώρου Πάσχα = 750,00 + 330,45

Κόστος Δώρου Πάσχα = 1080,45

28/04/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση εισπράττει € 14,28 από την επισκευή ωρολογίου του πελάτη

“Καλεμάκη Ελένη” και εκδίδει το εξής τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών :

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 8			
Ημερομηνία: 28/04/2007			
Εκδότης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης}			
Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών			
Πελάτης: Καλεμάκη Ελένη			
Αιτιολογία	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
Επισκευή ωρολογίου	12,00	2,28	14,28

30/04/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση προβαίνει σε πληρωμή του υπάλληλου που απασχολεί και καταχωρεί στο βιβλίο της την μισθοδοσία του μηνός Απριλίου .

Σύμφωνα με τον τρόπο υπολογισμού του κόστους μισθοδοσίας του Ιανουαρίου, αντίστοιχα η μισθοδοτική κατάσταση του μηνός Απριλίου θα έχει ως εξής :

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Νο 5		
ΜΗΝΑΣ : ΑΠΡΙΛΙΟΣ		
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ		Παπαδάκης Ανδρέας
ΗΜΕΡΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ		25
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		1.500,00
ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	Ι.Κ.Α	240,00
	ΕΠΙΚ.	-
	Φ.Μ.Υ.	99,18
ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ		339,18
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ		1.160,82
ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	Ι.Κ.Α	420,90
	ΕΠΙΚ.	-
ΣΥΝΟΛΟ		420,90
ΣΥΝΟΛΟ	Ι.Κ.Α	660,90
	ΕΠΙΚ.	-

ΜΑΙΟΣ

02/05/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 18 μικτής αξίας € 1350,00 .

04/05/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση αγόρασε "επί πιστώσει" από την εταιρία «ΓΑΒΡΙΛΟΣ Α.Ε.» Ωρολόγια και έλαβε το εξής παραστατικό .

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΝΟ. 69							
Ημερομηνία έκδοσης 04/05/2007 Ώρα 14:00							
Εκδότης : «ΓΑΒΡΙΛΟΣ Α.Ε.» Εμπορία ωρολογίων, Έβανς 20 Ηράκλειο , Α.Φ.Μ. 276633990 Δ.Ο.Υ. Β' Ηρακλείου .							
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών							
α/α	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία με 9%	Αξία Με 19%	Συνολική αξία
1	Ωρολόγια FESTINA	Τεμ.	30	154,10	-	4623,00	4623,00
	Φ.Π.Α.			-	-	878,37	878,37
	ΣΥΝΟΛΟ		30	154,10		5501,37	5501,37

08/05/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 19 μικτής αξίας € 2.400,00 .

10/05/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση εισπράττει € 34,00 από την επισκευή ωρολογίου του πελάτη "Βασιλείου Γεώργιο" και εκδίδει το εξής τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών :

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 9			
Ημερομηνία: 10/05/2007			
Εκδότης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης}			
Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών			
Πελάτης: Βασιλείου Γεώργιος			
Αιτιολογία	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
Επισκευή ωρολογίου	28,57	5,43	34,00

14/05/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση εισπράττει € 49,80 από την επισκευή ωρολογίου του πελάτη "Μπαλάσκα Αθανάσιου" και εκδίδει το εξής τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών :

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 10			
Ημερομηνία: 14/05/2007			
Εκδότης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης}			
Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών			
Πελάτης: Μπαλάσκας Αθανάσιος			
Αιτιολογία	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
Επισκευή ωρολογίου	41,85	7,95	49,80

16/05/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση εξοφλεί λογαριασμό του Ο.Τ.Ε. που αντιστοιχεί στο τηλέφωνο της επιχείρησης με την εξής ανάλυση:

Ο.Τ.Ε.	160,56
Φ.Π.Α. (19%)	30,51
ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ	191,07

17/05/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση εξοφλεί τον λογαριασμό της ΔΕΗ Νο 10145 με την εξής ανάλυση:

ΔΕΗ	320,84
ΦΠΑ (9%)	28,88
ΔΗΜΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ	25,00
ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ	374,72

18/05/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση εισπράττει € 80,00 από την επισκευή ωρολογίου του πελάτη "Βολικού Αναστασία" και εκδίδει το εξής τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών :

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 11			
Ημερομηνία: 18/05/2007			
Εκδότης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης}			
Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών			
Πελάτης: Βολικού Αναστασία			
Αιτιολογία	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
Επισκευή ωρολογίου	67,23	12,77	80,00

19/05/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 20 μικτής αξίας € 700,00 .

20/05/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 21 μικτής αξίας € 950,00 .

20/05/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση αποδίδει στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. τον φόρο που παρακρατεί από το υπόλληλο που απασχολεί και συμπληρώνει το εξής έντυπο :

Προς τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία **ΜΟΙΡΩ**
 Ημερολογιακή Περίοδος **0103 - 310407**
 Αριθμός Δήλωσης.....

Φακέλλου:
 Αριθμός(Φορ. Μητρώου):

***ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ**

Απόδοσης φόρου και τελών χαρτίμου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.
 Υποβάλλεται σε δυο αντίτυπα αν παραλαμβάνεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα αν παραλαμβάνεται χειρόγραφα.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται			Πρόσθ. φόροι εκτροθέσμου			ΚΩΔ. ΑΡΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό		
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες Αμοιβές								
..... Μήνας 200.....									
..... Δίμηνο 200.....									
Φόρος								01	
Χαρτόσημο								02	
ΟΓΑ Χαρτοσήμου								03	
Σύνολο								04	
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες Αποδοχές								
..... Μήνας 200.....									
..... Δίμηνο 200.....									
..... Εξάμηνο 200.....									
Φόρος				198,36				05	198,36
**ΟΓΑ Φόρου								06	
Χαρτόσημο								07	
ΟΓΑ Χαρτοσήμου								08	
Σύνολο	3750,00			198,36				09	198,36
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρα 55, 59 & 60 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες Αμοιβές								
..... Δίμηνο 200.....									
Φόρος								10	
Χαρτόσημο								11	
ΟΓΑ Χαρτοσήμου								12	
Σύνολο								13	
4.									
..... Μήνας - Δίμηνο 200.....									
Φόρος								14	
Χαρτόσημο								15	
ΟΓΑ Χαρτοσήμου								16	
Σύνολο								17	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	3750,00			198,36				18	198,36

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης
ΜΟΙΡΕΣ 20-05-2007
 Ο Δηλών

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Θεωρήθηκε την/...../200... Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.	ΤΜΗΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ (ολογράφως)..... Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ποσό που εισπράχθηκε (Αριθμ.)200..... Ο υπόλληλος εισπράξης
---------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------

* Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέχρι την 31η ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου ή του επομένου από την υποχρέωση παρακρατικής μίσθωσης ή μεσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα ή προκείμενου για ναυτικούς, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Σεπτεμβρίου, Μαρτίου κατά περίπτωση, του οικείου έτους για να αποδοθούν τα ποσά του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια της αμεσώς προηγούμενης φορολογικής περιόδου (δίμηνο - μήνας - εξάμηνο). Οι υποχρεώσεις σε υποβολή των δηλώσεων της περιπτώσεως 2 οφείλουν να υποβάλλονται και στην ίδια ημερομηνία με εκείνη των 11 ημερών μέσα στο μήνα Μάρτιο κάθε έτους, για τις αποδοχές που καταρτάσαν σε μισθώτους ή τις συντάξεις που καταρτάσαν σε συνταξιούχους, μέσα στον προηγούμενο χρόνο.

**Συμπληρώνεται μόνο για τις αμοιβές ιπταμένου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας.

24/05/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση πλήρωσε με την απόδειξη εισπραξης Νο. 1254852 του Δήμου Μοιρών € 120,00 ενοίκιο πεζοδρομίου .

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Νο 1254852			
Ημερομηνία: 24/05/2007			
Εκδότης: Δήμος Μοιρών			
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης}			
Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών			
Αιτιολογία	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
ενοίκιο πεζοδρομίου	120,00	-	120,00

29/05/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 22 μικτής αξίας € 2350,00 .

31/05/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση προβαίνει σε πληρωμή του υπάλληλου που απασχολεί και καταχωρεί στο βιβλίο της την μισθοδοσία του μηνός Μαΐου.

Σύμφωνα με τον τρόπο υπολογισμού του κόστους μισθοδοσίας του Ιανουαρίου, αντίστοιχα η μισθοδοτική κατάσταση του μηνός Μαΐου θα έχει ως εξής :

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Νο 6		
ΜΗΝΑΣ : ΜΑΙΟΣ		
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ		Παπαδάκης Ανδρέας
ΗΜΕΡΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ		25
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		1.500,00
ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	Ι.Κ.Α	240,00
	ΕΠΙΚ.	-
	Φ.Μ.Υ.	99,18
ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ		339,18
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ		1.160,82
ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	Ι.Κ.Α	420,90
	ΕΠΙΚ.	-
ΣΥΝΟΛΟ		420,90
ΣΥΝΟΛΟ	Ι.Κ.Α	660,90
	ΕΠΙΚ.	-

ΙΟΥΝΙΟΣ

05/06/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 23 μικτής αξίας € 1650,50 .

07/06/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση εισπράττει € 80,00 από την επισκευή ωρολογίου του πελάτη Δημητρίου Βασιλική και εκδίδει το εξής τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών :

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 12			
Ημερομηνία: 07/06/2007			
Εκδότης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης}			
Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών			
Πελάτης: Δημητρίου Βασιλική			
Αιτιολογία	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
Επισκευή ωρολογίου	67,23	12,77	80,00

11/06/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 24 μικτής αξίας € 940,32 .

13/06/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 25 μικτής αξίας € 1220,90 .

15/06/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση αγόρασε "τοίς μετρητοίς" από την εταιρία «Π. ΚΑΤΣΩΝΗΣ και Σία Ο.Ε.» ωρολόγια και έλαβε το εξής παραστατικό.

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΝΟ 74.							
Ημερομηνία έκδοσης 15/06/2007 Ώρα 12:45							
Εκδότης : «Π. ΚΑΤΣΩΝΗΣ και Σία Ο.Ε.» κοσμηματοπωλείο , Ομονοίας 18 Αθηνά , Α.Φ.Μ. 978325461 Δ.Ο.Υ. Β΄ Αθηνών .							
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών							
α/α	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία με 9%	Αξία Με 19%	Συνολική αξία
1	Ωρολόγια J.K.	Τεμ.	15	86,40	-	1296,00	1296,00
	Φ.Π.Α.			-	-	246,24	246,24
	ΣΥΝΟΛΟ		15	86,40		1542,24	1542,24

17/06/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση εισπράττει € 45,20 από την επισκευή ωρολογίου του πελάτη " Σταματόπουλου Ανδρέα" και εκδίδει το εξής τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών :

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 13			
Ημερομηνία: 17/06/2007			
Εκδότης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών			
Πελάτης: Σταματόπουλος Ανδρέας			
Αιτιολογία	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
Επισκευή ωρολογίου	37,98	7,22	45,20

19/06/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση αγόρασε "τοις μετρητοίς" από την εταιρεία «ΜΑΒΙΑ Ο.Ε.» ανταλλακτικά ωρολογίων τα οποία χρησιμοποιεί στις επισκευές των ωρολογίων και έλαβε το εξής παραστατικό για αυτήν την αγορά :

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΝΟ 99.							
Ημερομηνία έκδοσης 19/06/2007 Ωρα 13:00							
Εκδότης : «ΜΑΒΙΑ Ο.Ε.» Εμπορία ανταλλακτικών ωρολογίων , Τσιμισκή 20							
Θεσσαλονίκη , Α.Φ.Μ. 094887870 , Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκη .							
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης}							
Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών							
α/α	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία με 9%	Αξία Με 19%	Συνολική αξία
1	Μπαταρίες Ωρολογίων	Τεμ.	100	1,20	-	120,00	120,00
2	Διάφορα Ανταλλακτικά	-	-	-	-	150,00	150,00
	Φ.Π.Α.	-	-	-	-	51,30	51,30
	ΣΥΝΟΛΟ		100	1,20		321,30	321,30

20/06/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση εισπράττει € 100,00 από την επισκευή ωρολογίου του πελάτη " Βασιλάκη Δημήτριο" και εκδίδει το εξής τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών :

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 14			
Ημερομηνία: 20/06/2007			
Εκδότης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης}			
Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών			
Πελάτης: Βασιλάκης Δημήτριος			
Αιτιολογία	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
Επισκευή ωρολογίου	84,03	15,97	100,00

25/06/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση αγόρασε "τοίς μετρητοίς" από την εταιρεία "ΑΒΡΑΑΜ Ο.Ε." γραφική ύλη και έλαβε το εξής παραστατικό για αυτήν την αγορά :

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΝΟ. 104								
Ημερομηνία έκδοσης 25/06/2007 Ωρα 10:00								
Εκδότης : « ΑΒΡΑΑΜ Ο.Ε.» Βιβλιοπωλείο , 25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες, Α.Φ.Μ. 965479213 Δ.Ο.Υ. Μοιρών.								
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών								
α/α	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσό-τητα	Τιμή	Αξία Με 4,5%	Αξία Με 9%	Αξία Με 19%	Συνολική αξία
1	Χαρτί Α4 φωτοτυπικού	Τεμ.	10	5,30	-	-	53,00	53,00
2	Στυλό PILOT	Τεμ.	100	0.50	-	-	50.00	50.00
3	Μελάνι φωτοτυπικού	Τεμ.	1	25,20	-	-	25,20	25,20
	Φ.Π.Α.			-	-	-	24,36	24,36
	ΣΥΝΟΛΟ		-	-		-	152,56	152,56

26/06/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 26 μικτής αξίας € 1500,00 .

28/06/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 27 μικτής αξίας € 1100,60 .

29/06/2007 Γεγονός

Η Επιχείρηση πληρώνει τον Λογιστή της για εργασίες που παρείχε στην επιχείρηση για τα δυο πρώτα τρίμηνα του 2007 σύμφωνα με την παρακάτω απόδειξη παροχής υπηρεσιών .

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 24	
Ημερομηνία: 29/06/2007	
Εκδότης: Λογιστικό Γραφείο Πρατικάκης Ζαχαρίας Μοίρες Ηρακλείου	
Α.Φ.Μ.132648999 Δ.Ο.Υ. Μοιρών	
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών	
Αιτιολογία	ΑΞΙΑ
Λογιστικές εργασίες Α΄ & Β΄ τριμήνου 2007	2000,00
Φ.Π.Α. 19%	380,00
Παρακράτηση φόρου 20%	400,00

30/06/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση εισπράττει € 200,00 από την επισκευή ωρολογίου του πελάτη Βασιλάκη Αντώνιου και εκδίδει το εξής τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών :

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 15			
Ημερομηνία: 30/06/2007			
Εκδότης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών			
Πελάτης: Βασιλάκης Αντώνιος			
Αιτιολογία	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
Επισκευή ωρολογίου	168,07	31,93	200,00

30/06/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση προβαίνει σε πληρωμή του υπάλληλου που απασχολεί και καταχωρεί στο βιβλίο της την μισθοδοσία του μηνός Ιουνίου.

Σύμφωνα με τον τρόπο υπολογισμού του κόστους μισθοδοσίας του Ιανουαρίου, αντίστοιχα η μισθοδοτική κατάσταση του μηνός Ιουνίου θα έχει ως εξής :

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Νο 7		
ΜΗΝΑΣ : ΙΟΥΝΙΟΣ		
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ		Παπαδάκης Ανδρέας
ΗΜΕΡΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ		25
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		1.500,00
ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	Ι.Κ.Α	240,00
	ΕΠΙΚ.	-
	Φ.Μ.Υ.	99,18
ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ		339,18
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ		1.160,82
ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	Ι.Κ.Α	420,90
	ΕΠΙΚ.	-
ΣΥΝΟΛΟ		420,90
ΣΥΝΟΛΟ	Ι.Κ.Α	660,90
	ΕΠΙΚ.	-

ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ

Β' ΤΡΙΜΗΝΟ ΕΣΟΔΑ

ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟ Υ	ΕΙΔΟΣ- ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗ- ΤΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ</u>	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤ ΩΝ 19%	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 19%	Φ.Π.Α. 19%
02/04/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 14	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1260,50		239,50
09/04/2007	Α.Π.Υ. Νο 7	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΩΡΟΛΟΓΙΟΥ		16,00	3,04
12/04/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 15	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1663,95		316,15
17/04/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 16	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1008,49		191,61
19/04/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 17	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	2773,11		526,89
28/04/2007	Α.Π.Υ. Νο 8	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΩΡΟΛΟΓΙΟΥ		12,00	2,28
02/05/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 18	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1134,45		215,55
08/05/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 19	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	2016,81		383,19
10/05/2007	Α.Π.Υ. Νο 9	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΩΡΟΛΟΓΙΟΥ		28,57	5,43
14/05/2007	Α.Π.Υ. Νο 10	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΩΡΟΛΟΓΙΟΥ		41,85	7,95
18/05/2007	Α.Π.Υ. Νο 11	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΩΡΟΛΟΓΙΟΥ		67,23	12,77
19/05/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 20	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	588,24		111,76
20/05/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 21	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	798,32		151,68
29/05/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 22	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1974,79		375,21
05/06/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 23	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1386,97		263,53
07/06/2007	Α.Π.Υ. Νο 12	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΩΡΟΛΟΓΙΟΥ		67,23	12,77
11/06/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 24	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	790,18		150,14
13/06/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 25	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1025,97		194,93
17/06/2007	Α.Π.Υ. Νο 13	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΩΡΟΛΟΓΙΟΥ		37,98	7,22
20/06/2007	Α.Π.Υ. Νο 14	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΩΡΟΛΟΓΙΟΥ		84,03	15,97
26/06/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 26	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1260,50		239,50
28/06/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 27	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	924,87		175,73
30/06/2007	Α.Π.Υ. Νο 15	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΩΡΟΛΟΓΙΟΥ		168,07	31,93
ΣΥΝΟΛΟ	-	-	18607,15	522,96	3634,73

ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ

Β' ΤΡΙΜΗΝΟ ΕΞΟΔΑ

ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ- ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟ- ΓΗΤΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡ. 19%	ΑΓΟΡΕΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ 19%	ΔΑΠΑΝΕΣ		ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝ ΩΝ	Φ.Π.Α. ΠΑΓΙΩΝ
					Μ.Δ.Ε.	Χ.Δ.Ε				
04/04/2007	Τ.Π.Δ.Α. No. 46	ΚΑΤΣΩΝΗΣ Ο.Ε.	1728,00					328,32		
25/04/2007	Τ.Π.Δ.Α. No. 59	ΑΒΡΑΑΜ Ο.Ε.			53,00				2,39	
26/04/2007	Μ.Κ. No. 4	ΔΩΡΟ ΠΑΣΧΑ				1080,45				
30/04/2007	Μ.Κ. No. 5	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΑΠΡΙΛΙΟΥ				1920,90				
04/05/2007	Τ.Π.Δ.Α. No. 69	ΓΑΒΡΙΛΟΣ Α.Ε.	4623,00					878,37		
16/05/2007		Ο.Τ.Ε.			160,56				30,51	
17/05/2007		Δ.Ε.Η.			320,84	25,00			28,88	
24/05/2007	Α.Ε. No. 1254852	ΕΝΟΙΚΙΟ ΠΕΖΟΔΡΟΜΙΟΥ				120,00				
31/05/2007	Μ.Κ. No. 6	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΑΙΟΥ				1920,90				
15/06/2007	Τ.Π.Δ.Α. No. 74	ΚΑΤΣΩΝΗΣ Ο.Ε.	1296,00					246,24		
19/06/2007	Τ.Π.Δ.Α. No. 99	ΜΑΒΙΑ Ο.Ε.		270,00				51,30		
25/06/2007	Τ.Π.Δ.Α. No. 104	ΑΒΡΑΑΜ Ο.Ε.			128,20				24,36	
29/06/2007	Α.Π.Υ. No. 24	ΑΜΟΙΒΗ ΛΟΓΙΣΤΗ			2000,00				380,00	
30/06/2007	Μ.Κ. No. 7	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΙΟΥΝΙΟΥ				1920,90				
ΣΥΝΟΛΟ	-	-	7647,00	270,00	2662,60	6988,15	0,00	1504,23	466,14	0,00

Στο τέλος του δεύτερου τριμήνου η επιχείρηση με βάση τα γεγονότα τα οποία έχουν καταγράψει στα βιβλία της θα συμπλήρωση την παρακάτω περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. και θα την υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ στις 20/07/2007 εάν η δήλωση είναι χειρόγραφη ,ή στις 26/07/2007 εάν η δήλωση αποσταλεί μέσω internet .

Φ₂
TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδοθεί μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΜΟΙΡΩΝ 001

ΕΤΟΣ 006 2007

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από 010407 έως 300607

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	X	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)									
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΗ-ΤΗΤΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΛΗΠΤΗ ΑΦΑΝΙΣ	ΚΑΘΥΠΟ-ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΕΤΙΣΗ ΑΠΛΗΤΗ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΜΠΑΛΜΕΝΟΥ	ΚΑΒΙΣΤΕΡΗ ΕΚΔΟΣΗΣ ΚΑΠ	ΕΞΟΔΟΣ ΑΠΟ ΕΞΠ. ΑΙΘΡ.	ΚΑΤ. ΑΠΟΚΛΗ ΚΑΤΑΒΟΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2				1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί-σθηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΛΩΝ 009

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>ΧΡΟΝΑΚΗ ΜΑΡΙΑ</u>	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ <u>ΓΩΑΝΝΗΣ</u>
104	ΤΙΤΛΟΣ	105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ <u>ΜΟΙΡΕΣ</u>
106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	<u>ΜΟΙΡΩΝ</u>
108	Α.Φ.Μ.	109	ΕΙΔΟΣ
	<u>258963147</u>	110	ΑΡΙΘΜΟΣ
		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.
		112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΦ. Ε.Δ.Χ.
		113	% ΙΩΟΚΤ. ΕΔΧ.

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ποσά %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ποσά %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί	
301	I ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	9	331	351	I ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	9	371	
302		4,5	332	352		4,5	372	
303	<u>19.130,11</u>	19	333	<u>3634,72</u>	353	<u>7917,00</u>	19	373
304	II ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	6	334	354	II ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	6	374	
305		3	335	355		3	375	
306		13	336	356		13	376	
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	<u>19.130,11</u>	ΣΥΝ. ΦΟΡ. <u>337</u>	<u>3634,72</u>	Δαπάνες γεν. εδαφ. φορολογητέα	357	<u>2662,60</u>	ΦΠΑ ΔΑΠ. <u>377</u>
308	Εκτός φορολογητέες πωλ. Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης			358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	<u>10.579,60</u>	ΣΥΝ. ΦΟΡ. <u>378</u>	<u>1970,37</u>
309	Εκτός παροχ. ελεγχόμεν. & λοιπών παροχ. απαλ. με δικαίωμα έκπτωσης			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ			
310	Εκτός απαλ. & ελεγχ. παροχ. δικαίω. έκπτωσης			401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου			
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ	<u>19.130,11</u>		402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προσέθ. ποσά			404
				403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης			
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ			
				411	ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβ.Πα			
				412	Χρεωστικό μέτρο 3ε προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	<u>0,01</u>		413
								<u>0,01</u>
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ			<u>1970,36</u>

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

501	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	<u>1664,36</u>
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	512	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπροθ. υποβολής	
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή	513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	<u>1664,36</u>

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΧΙΝΙΑ ΕΞΑΚΟΣΙΑ ΕΞΗΝΤΑ
ΤΕΣΣΕΡΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΤΡΙΑΝΤΑ
ΕΞΙ ΛΕΠΤΑ

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Άννη)	(οργάνωσ. & υπογραφή)	(οργάνωσ. & υπογραφή)	(οργάνωσ. & υπογραφή)

ΕΚΤΥΠΩΣΗ: ΠΡΟΠΡΑΞΤ. σελ. 401

Διευκρινίζεται από τη ΔΟΥ
- Αν οποιαδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικό αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,03.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΟΥ ΤΡΙΤΟΥ ΤΡΙΜΗΝΟΥ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007

ΙΟΥΛΙΟΣ

02/07/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 28 μικτής αξίας € 1590,80 .

04/07/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 29 μικτής αξίας € 980,20 .

06/07/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση αγόρασε "επί πιστώσει" από την εταιρία «ΓΑΒΡΙΛΟΣ Α.Ε.» Ωρολόγια και έλαβε το εξής παραστατικό .

Τιμολόγιο πώλησης – Δελτίο Αποστολής Νο 110. Ημερομηνία έκδοσης 06/07/2007 Ωρα 11:20 Εκδότης : «ΓΑΒΡΙΛΟΣ Α.Ε.» Εμπορία ωρολογίων, Έβανς 20 Ηράκλειο , Α.Φ.Μ. 276633990 Δ.Ο.Υ. Β' Ηρακλείου . Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25ης Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών							
α/α	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία με 9%	Αξία Με 19%	Συνολική αξία
1	Ωρολόγια FESTINA	Τεμ.	20	120,00	-	2400,00	2400,00
	Φ.Π.Α.			-	-	456,00	456,00
	ΣΥΝΟΛΟ		20	120,00		2856,00	2856,00

10/07/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση εισπράττει € 100,00 από την επισκευή ωρολογίου του πελάτη "Ανδρέα Χρήστου" και εκδίδει το εξής τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών :

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 16			
Ημερομηνία: 10/07/2007			
Εκδότης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης}			
Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών			
Πελάτης: Ανδρέας Χρήστου			
Αιτιολογία	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
Επισκευή ωρολογίου	84,03	15,97	100,00

12/07/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πληρώνει τον εργολάβο κ. Δημητρίου Δημήτριο για εργολαβικές εργασίες που έγιναν στο κατάστημά της , και έλαβε το εξής παραστατικό :

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 26				
Ημερομηνία: 12/07/2007				
Εκδότης: Δημητρίου Δημήτριος Εργολάβος 1ο χιλ. εθνικής οδού Μοιρών -				
Τυμπακίου Α.Φ.Μ. 128692113 Δ.Ο.Υ. Μοιρών				
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης}				
Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών				
Αιτιολογία	Αξία	Φ.Π.Α.	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ
Τοποθέτηση πλακιδίων	1500,00	285,00	45,00	1740,00

15/07/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 30 μικτής αξίας € 2.500,00 .

17/07/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση εξοφλεί λογαριασμό του Ο.Τ.Ε. που αντιστοιχεί στο τηλέφωνο της επιχείρησης με την εξής ανάλυση:

Ο.Τ.Ε.	75,30
Φ.Π.Α. (19%)	14,31
ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ	89,61

18/07/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση εξοφλεί τον λογαριασμό της ΔΕΗ Νο 10145 με την εξής ανάλυση:

ΔΕΗ	250,00
ΦΠΑ (9%)	22,50
ΔΗΜΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ	25,00
ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ	297,50

19/07/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 31 μικτής αξίας € 760,00 .

20/07/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση αποδίδει στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. τον φόρο που παρακρατεί από το υπάλληλο που απασχολεί καθώς και από τους ελεύθερους επαγγελματίες οι οποίοι προσέφεραν τις υπηρεσίες του στην εν λόγω επιχείρηση και συμπληρώνει το εξής έντυπο :

Προς τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία **ΜΟΙΡΩΝ**
 Ημερολογιακή Περίοδος **01/05 - 30/06/07**
 Αριθμός Δήλωσης.....

Φακέλλου:
 Αριθμός Φορ. Μητρώου:

***ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ**

Απόδοσης φόρου και τελών χαρτί/μου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.

Υποβάλλεται σε δυο αντίτυπα αν παραλαμβάνεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα αν παραλαμβάνεται χειρόγραφα.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ	Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία: ΧΡΟΝΑΚΗ ΜΑΡΙΑ	Όνομα πατέρα: ΙΩΑΝΝΗΣ					
	Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε., κτλ.): ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	Αντικείμενο Εργασιών: ΜΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ - ΕΠΙΣΤ/Η ΟΡΟΝΟΜΩΝ					
	Δ/ση Επιχείρησης: 25^η ΜΑΡΤΙΟΥ ΜΟΙΡΩΣ	Τηλ.: 2892022311					
	Ονοματεπώνυμο:	Όνομα πατέρα:					
	Δ/ση κατοικίας ή επαγ/τος:	Τηλ.:					
ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται		Πρόσθ. φόροι εκπροθέσμου		ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό	Συντ. %		
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες Αμοιβές						
..... Μήνας 200.....							
..... Δίμηνο 200.....							
Φόρος						01	
Χαρτόσημο						02	
ΟΓΑ Χαρτόσημου						03	
Σύνολο						04	
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες Αποδοχές						
..... Μήνας 200.....							
..... Δίμηνο 200.....	3000,00						
..... Εξάμηνο 200.....							
Φόρος			198,36			05	198,36
**ΟΓΑ Φόρου						06	
Χαρτόσημο						07	
ΟΓΑ Χαρτόσημου						08	
Σύνολο	3000,00		198,36			09	198,36
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρα 55, 59 & 60 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες Αμοιβές						
..... Δίμηνο 200.....	2000,00						
Φόρος		20%	400,00			10	400,00
Χαρτόσημο						11	
ΟΓΑ Χαρτόσημου						12	
Σύνολο						13	
4.							
..... Μήνας - Δίμηνο 200.....						14	
Φόρος						15	
Χαρτόσημο						16	
ΟΓΑ Χαρτόσημου						17	
Σύνολο						18	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	5000,00		598,36				598,36

Βεβαίωμαι υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης
ΜΟΙΡΩΣ 20-07-2007
 Ο Δηλών

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Θεωρήθηκε την/...../200... Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.	ΤΜΗΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ (ολογράφως)..... Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ποσό που εισπράχθηκε (Αριθμ.)200..... Ο υπάλληλος εισπράχτης
---------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------

* Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέχρι την 27η ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου ή του επομένου από την υποχρέωση παρακρατήσ μηνια ή μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επομένου από την παρακράτηση μήνα ή προκειμένου για ναυτικούς, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Σεπτεμβρίου, Μαρτίου κατά περίπτωση, του οικείου έτους για να αποδοθούν τα ποσά του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια της αμέσως προηγούμενης φορολογικής περιόδου (διμήνου - μήνας - εξάμηνο). Οι υποχρεώσεις σε υποβολή των δηλώσεων της περιπτώσεως 2 οφείλουν να υποβληθούν και υπό τις ίδιες ορίσεις με τις δηλώσεις της περιπτώσεως 1 μέχρι της 31ης του μηνός Μαρτίου κάθε έτους, για τις αποδοχές που καταρτίζονται σε μηνιαίους ή τριμηνιαίους που καταρτίζονται σε αμνημονιακούς, μέσα στον προηγούμενο χρόνο.

**Συμπληρώνεται μόνο για τις αμοιβές υπαγόμενου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας.

23/07/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πληρώνει στον υπάλληλό της το επίδομα αδείας.

Η επιχείρηση πληρώνει στον υπάλληλο της το ½ του μισθού της. Άρα το κόστος που επιβαρύνεται η επιχείρηση για την πληρωμή του επιδόματος αδείας είναι το ίδιο με αυτό του Δώρου Πάσχα δηλαδή :

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Νο 8		
ΕΠΙΔΟΜΑ ΑΔΕΙΑΣ		
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ		Παπαδάκης Ανδρέας
ΗΜΕΡΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ		25
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		750,00
ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	Ι.Κ.Α	120,00
	ΕΠΚ.	-
	Φ.Μ.Υ.	-
ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ		120,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ		630,00
ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	Ι.Κ.Α	210,45
	ΕΠΚ.	-
ΣΥΝΟΛΟ		210,45
ΣΥΝΟΛΟ	Ι.Κ.Α	330,45
	ΕΠΚ.	-

Το κόστος του επιδόματος αδείας είναι:

Κόστος επιδόματος αδείας = ακαθάριστες αποδοχές + εργοδοτικές εισφορές

Δηλαδή : Κόστος επιδόματος αδείας = 750,00 + 330,45

Κόστος επιδόματος αδείας = 1080,45

25/07/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση εισπράττει € 190,00 από την επισκευή ωρολογίου του πελάτη "Παπαδάκη Βασίλειου" και εκδίδει το εξής τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών :

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 17			
Ημερομηνία: 25/07/2007			
Εκδότης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης}			
Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών			
Πελάτης: Παπαδάκης Βασίλειος			
Αιτιολογία	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
Επισκευή ωρολογίου	159,66	30,34	190,00

27/07/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 32 μικτής αξίας € 2550,50 .

31/07/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση προβαίνει σε πληρωμή του υπάλληλου που απασχολεί και καταχωρεί στο βιβλίο της την μισθοδοσία του μηνός Ιουλίου.

Σύμφωνα με τον τρόπο υπολογισμού του κόστους μισθοδοσίας του Ιανουαρίου, αντίστοιχα η μισθοδοτική κατάσταση του μηνός Ιουλίου θα έχει ως εξής :

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Νο 9		
ΜΗΝΑΣ : ΙΟΥΛΙΟΣ		
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ		Παπαδάκης Ανδρέας
ΗΜΕΡΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ		25
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		1.500,00
ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	Ι.Κ.Α	240,00
	ΕΠΙΚ.	-
	Φ.Μ.Υ.	99,18
ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ		339,18
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ		1.160,82
ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	Ι.Κ.Α	420,90
	ΕΠΙΚ.	-
ΣΥΝΟΛΟ		420,90
ΣΥΝΟΛΟ	Ι.Κ.Α	660,90
	ΕΠΙΚ.	-

ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ

01/08/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 33 μικτής αξίας € 1750,20 .

03/08/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση αγόρασε "τοίς μετρητοίς" από την εταιρεία «ΜΑΒΙΑ Ο.Ε.» ανταλλακτικά ωρολογίων τα οποία χρησιμοποιεί στις επισκευές των ωρολογίων και έλαβε το εξής παραστατικό για αυτήν την αγορά :

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΝΟ 120.							
Ημερομηνία έκδοσης 03/08/2007 Ώρα 09:10							
Εκδότης : «ΜΑΒΙΑ Ο.Ε.» Εμπορία ανταλλακτικών ωρολογίων , Τσιμισκή 20							
Θεσσαλονίκη , Α.Φ.Μ. 094887870 , Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκη .							
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης}							
Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών							
α/α	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία με 9%	Αξία Με 19%	Συνολική αξία
1	Μπαταρίες Ωρολογίων	Τεμ.	150	1,20	-	180,00	180,00
	Φ.Π.Α.			-	-	34,20	34,20
	ΣΥΝΟΛΟ		150	1,20		214,20	214,20

06/08/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 34 μικτής αξίας € 1050,80 .

08/08/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση εισπράττει € 95,20 από την επισκευή ωρολογίου του πελάτη "Παπαδόπουλου Δημήτριου " και εκδίδει το εξής τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών :

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 18			
Ημερομηνία: 08/08/2007			
Εκδότης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών			
Πελάτης: Παπαδόπουλος Δημήτριος			
Αιτιολογία	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
Επισκευή ωρολογίου	80,00	15,20	95,20

13/08/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση αγόρασε "τοις μετρητοίς" από την εταιρεία "ΑΒΡΑΑΜ Ο.Ε." γραφική ύλη και έλαβε το εξής παραστατικό για αυτήν την αγορά :

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΝΟ 60.							
Ημερομηνία έκδοσης 07/02/2007 Ωρα 10:20							
Εκδότης : « ΑΒΡΑΑΜ Ο.Ε.» Βιβλιοπωλείο , 25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες, Α.Φ.Μ. 965479213 Δ.Ο.Υ. Μοιρών.							
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών							
α/α	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία με 9%	Αξία Με 19%	Συνολική αξία
1	Μελάνι εκτυπωτή HP	Τεμ.	4	14,90	-	59,60	59,60
	Φ.Π.Α.			-	-	11,32	11,32
	ΣΥΝΟΛΟ		4	14,90		70,92	70,92

15/08/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση αποδίδει τον φόρο εργοληπτών στην Δ.Ο.Υ. Μοιρών για την τοποθέτηση πλακιδίων στις 12/07/07

ΔΗΜΟΣΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ
ΜΟΙΡΩΝ
Οικον. Έτος 200.....
Μήνας 15. 8. 2007

Φ-01.019
N - 146

Αριθ. { Δήλωσης
Φακέλου.....
Φορολ. Μητρ.....

Δ Η Λ Ω Σ Η

Απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος εργολάβων, ενοικιαστών δημόσιων κτλ.
προσόδων, ανηπρωσώπων, πρακτόρων, μεσιτών κτλ.
(Περπτώσεις β' και γ' παραγράφου 1 άρθρου 55 ν. 2238/1994)

Του εργοδότη ή εργολάβου που κάνει την δήλωση. { Ονοματεπώνυμο ή επωνυμία: ΣΡΟΝΑ ΕΗ ΜΑΡΙΑ
Επάγγελμα: ΠΑΝΤΟ ΕΜΠΟΡΙΟ - ΕΙΣΙΣΚΕΥΗ ΟΡΟΛΩΝ
Διεύθυνση: 9915 ΜΑΡΤΙΟΥ ΜΟΙΡΕΣ 989099311
(πόδ. - αριθ. - ταχ. Κωδ. - πόλη ή χωριό) (τηλ.)

Του πληρεξούσιου ή αντίκλητου { Ονοματεπώνυμο ή επωνυμία:
Επάγγελμα:.....
Διεύθυνση:.....
(πόδ. - αριθ. - ταχ. Κωδ. - πόλη ή χωριό) (τηλ.)

Αξία εκτελεσθέντος έργου, αντίτιμο ενοικίασης, προμήθεια	1500,00
Φόρος που αναλογεί..... 1500,00 X 3% ή 75%	45,00
Πρόσθετος φόρος λόγω	
Σύνολο 1500,00	4500

Υπεύθυνη Δήλωση

Βεβαιώνω υπεύθυνα και με επίγνωση των συνεπειών του νόμου την ακρίβεια της παρούσας δήλωσης.

ΜΟΙΡΕΣ 15. 8. 2007

Ο Δηλών

ΠΑΡΑΛΗΦΘΗΚΕ - ΦΕΡΡΗΘΗΚΕ
Εμπρόθεσμα:
Εκπρόθεσμα:
.....200.....
Ο Παραλαβών

ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ ΠΟΣΟ
(Αριθμ.).....
Αριθ. Διπλοτ.....
Ημερομηνία.....
Ο Επιμελητής Είσπραξης

ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ ΠΟΣΟ
(Αριθμ.).....
Αριθ. Χρημ. Κατ.....
Ημερομηνία.....
Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση

Φ-01.019
ΣΕΛ 1/2

16/08/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 35 μικτής αξίας € 1300,10 .

22/08/2007 Γεγονός

Καθαρίστρια μη ελεύθερη επαγγελματίας λαμβάνει από την επιχείρηση € 300,00 καθαρά για της υπηρεσίες που παρείχε για έναν μήνα (απόδειξη δαπάνης Νο.1) .

Ακαθάριστες αποδοχές – φόρος = 300,00

Ακαθάριστες αποδοχές- (Ακαθάριστες αποδοχές X 20%) = 300,00

Ακαθάριστες αποδοχές X (1-20%) = 300,00

Ακαθάριστες αποδοχές = 300,00/ 0,80 = 375,00

Αρα ο φόρος είναι : 375,00 X 20% = 75,00

27/08/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση αγόρασε "επί πιστώσει" από την εταιρία «Π. ΚΑΤΣΩΝΗΣ και Σία Ο.Ε.» ωρολόγια και έλαβε το εξής παραστατικό .

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΝΟ 131.							
Ημερομηνία έκδοσης 27/08/2007 Ώρα 11:30							
Εκδότης : «Π. ΚΑΤΣΩΝΗΣ και Σία Ο.Ε.» κοσμηματοπωλείο , Ομονοίας 18 Αθηνά , Α.Φ.Μ. 978325461 Δ.Ο.Υ. Β' Αθηνών .							
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών							
α/α	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία με 9%	Αξία Με 19%	Συνολική αξία
1	Ωρολόγια J.K.	Τεμ.	10	86,40	-	864,00	864,00
	Φ.Π.Α.			-	-	164,16	164,16
	ΣΥΝΟΛΟ		10	86,40		1028,16	1028,16

29/08/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 36 μικτής αξίας € 950,30 .

30/08/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 37 μικτής αξίας € 3050,00 .

31/08/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση προβαίνει σε πληρωμή του υπάλληλου που απασχολεί και καταχωρεί στο βιβλίο της την μισθοδοσία του μηνός Αυγούστου .

Σύμφωνα με τον τρόπο υπολογισμού του κόστους μισθοδοσίας του Ιανουαρίου, αντίστοιχα η μισθοδοτική κατάσταση του μηνός Αυγούστου θα έχει ως εξής :

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Νο 10		
ΜΗΝΑΣ : ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ		
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ		Παπαδάκης Ανδρέας
ΗΜΕΡΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ		25
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		1.500,00
ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	Ι.Κ.Α	240,00
	ΕΠΙΚ.	-
	Φ.Μ.Υ.	99,18
ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ		339,18
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ		1.160,82
ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	Ι.Κ.Α	420,90
	ΕΠΙΚ.	-
ΣΥΝΟΛΟ		420,90
ΣΥΝΟΛΟ	Ι.Κ.Α	660,90
	ΕΠΙΚ.	-

ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ**03/09/2007 Γεγονός**

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 38 μικτής αξίας € 1250,00 .

06/09/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση εισπράττει € 320,00 από την επισκευή ωρολογίου του πελάτη "Αναγνώστου Άγγελου " και εκδίδει το εξής τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών :

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 19			
Ημερομηνία: 06/09/2007			
Εκδότης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης}			
Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών			
Πελάτης: Αναγνώστου Άγγελος			
Αιτιολογία	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
Επισκευή ωρολογίου	268,91	51,09	320,00

10/09/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση αγόρασε "επί πιστώσει" από την εταιρία «ΓΑΒΡΙΑΟΣ Α.Ε.» ωρολόγια με σκοπό την πώλησή τους και έλαβε το εξής παραστατικό :

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΝΟ 141.							
Ημερομηνία έκδοσης 10/09/2007 Ώρα 10:00							
Εκδότης : «ΓΑΒΡΙΑΟΣ Α.Ε.» Εμπορία ωρολογίων, Έβανς 20 Ηράκλειο , Α.Φ.Μ. 276633990 Δ.Ο.Υ. Β' Ηρακλείου .							
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης}							
Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών							
α/α	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία με 9%	Αξία Με 19%	Συνολική αξία
1	Ωρολόγια FESTINA	Τεμ.	10	100,00	-	1000,00	1000,00
	Φ.Π.Α.			-	-	190,00	190,00
	ΣΥΝΟΛΟ		10	100,00		1190,00	1190,00

12/09/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 39 μικτής αξίας € 1100,00 .

14/09/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πληρώνει την εφημερίδα «Η ΑΠΟΨΗ » για την διαφήμιση που της έγινε και λαμβάνει το εξής παραστατικό :

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 75			
Ημερομηνία: 14/09/2007			
Εκδότης: Εφημερίδα «Η ΑΠΟΨΗ » Μοίρες Α.Φ.Μ.597246123 Δ.Ο.Υ. Μοιρών			
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών			
Αιτιολογία	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
Διαφήμιση επιχείρησης	120,00	22,80	142,80

18/09/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση εξοφλεί λογαριασμό του Ο.Τ.Ε. που αντιστοιχεί στο τηλέφωνο της επιχείρησης με την εξής ανάλυση:

Ο.Τ.Ε.	150,00
Φ.Π.Α. (19%)	28,50
ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ	178,50

19/09/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση εξοφλεί τον λογαριασμό της ΔΕΗ Νο 10145 με την εξής ανάλυση:

ΔΕΗ	124,40
ΦΠΑ (9%)	11,20
ΔΗΜΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ	28,80
ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ	164,40

23/09/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 40 μικτής αξίας € 920,00 .

25/09/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση εισπράττει € 235,36 από την επισκευή ωρολογίου του πελάτη "Βασιλείου Μαρία" και εκδίδει το εξής τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών :

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 20			
Ημερομηνία: 25/09/2007			
Εκδότης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης}			
Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών			
Πελάτης: Βασιλείου Μαρία			
Αιτιολογία	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
Επισκευή ωρολογίου	197,78	37,58	235,36

30/09/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση προβαίνει σε πληρωμή του υπάλληλου που απασχολεί και καταχωρεί στο βιβλίο της την μισθοδοσία του μηνός Σεπτεμβρίου .

Σύμφωνα με τον τρόπο υπολογισμού του κόστους μισθοδοσίας του Ιανουαρίου, αντίστοιχα η μισθοδοτική κατάσταση του μηνός Σεπτεμβρίου θα έχει ως εξής :

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Νο 11		
ΜΗΝΑΣ : ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ		
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ		Παπαδάκης Ανδρέας
ΗΜΕΡΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ		25
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		1.500,00
ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	Ι.Κ.Α	240,00
	ΕΠΙΚ.	-
	Φ.Μ.Υ.	99,18
ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ		339,18
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ		1.160,82
ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	Ι.Κ.Α	420,90
	ΕΠΙΚ.	-
ΣΥΝΟΛΟ		420,90
ΣΥΝΟΛΟ	Ι.Κ.Α	660,90
	ΕΠΙΚ.	-

ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ

Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ ΕΣΟΔΑ

ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟ Υ	ΕΙΔΟΣ- ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗ- ΤΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ</u>	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤ ΩΝ 19%	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 19%	Φ.Π.Α. 19%
02/07/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 28	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1336,81		253,99
04/07/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 29	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	823,70		156,50
10/07/2007	Α.Π.Υ. Νο 16	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΩΡΟΛΟΓΙΟΥ		84,03	15,97
15/07/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 30	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	2100,84		399,16
19/07/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 31	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	638,66		121,34
25/07/2007	Α.Π.Υ. Νο 17	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΩΡΟΛΟΓΙΟΥ		159,66	30,34
27/07/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 32	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	2143,28		407,22
01/08/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 33	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1470,76		279,44
06/08/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 34	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	883,03		167,77
08/08/2007	Α.Π.Υ. Νο 18	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΩΡΟΛΟΓΙΟΥ		80,00	15,20
16/08/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 35	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1092,52		207,58
29/08/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 36	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	798,57		151,73
30/08/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 37	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	2563,03		486,97
03/09/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 38	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1050,42		199,58
06/09/2007	Α.Π.Υ. Νο 19	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΩΡΟΛΟΓΙΟΥ		268,91	51,09
12/09/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 39	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	924,37		175,63
23/09/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 40	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	773,11		146,89
25/09/2007	Α.Π.Υ. Νο 20	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΩΡΟΛΟΓΙΟΥ		197,78	37,58
ΣΥΝΟΛΟ	-	-	16599,10	790,38	3303,98

ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ

Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ ΕΞΟΔΑ

ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ- ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟ- ΓΗΤΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡ. 19%	ΑΓΟΡΕΣ Α' & Β' ΥΛΩΝ 19%	ΔΑΠΑΝΕΣ		ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝ ΩΝ	Φ.Π.Α. ΠΑΓΙΩΝ
					Μ.Δ.Ε.	Χ.Δ.Ε				
06/07/2007	Τ.Π.Δ.Α. No. 110	ΓΑΒΡΙΛΟΣ Α.Ε.	2400,00					456,00		
12/07/2007	Τ.Π.Υ. No. 26	ΕΡΓΟΛΑΒΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ			1500,00				285,00	
17/07/2007		Ο.Τ.Ε.			75,30				14,31	
18/07/2007		Δ.Ε.Η.			250,00	25,00			22,50	
23/07/2007	Μ.Κ. No. 8	ΕΠΙΔΟΜΑ ΑΔΕΙΑΣ				1080,45				
31/07/2007	Μ.Κ. No. 9	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΙΟΥΛΙΟΥ				1920,90				
03/08/2007	Τ.Π.Δ.Α. No. 120	ΜΑΒΙΑ Ο.Ε.		180,00				34,20		
13/08/2007	Τ.Π.Δ.Α. No. 60	ΑΒΡΑΑΜ Ο.Ε.			59,60				11,32	
22/08/2007	Α.Δ. No.1	ΑΜΟΙΒΗ ΚΑΘΑΡΙΣΤΡΙΑΣ				375,00				
27/08/2007	Τ.Π.Δ.Α. No. 131	ΚΑΤΣΩΝΗΣ Ο.Ε.	864,00					164,16		
31/08/2007	Μ.Κ. No. 10	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ				1920,90				
10/09/2007	Τ.Π.Δ.Α. No. 141	ΓΑΒΡΙΛΟΣ Α.Ε.	1000,00					190,00		
14/09/2007	Τ.Π.Υ. No. 75	ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ «Η ΑΠΟΨΗ»			120,00				22,80	
18/09/2007		Ο.Τ.Ε.			150,00				28,50	
19/09/2007		Δ.Ε.Η.			124,40	28,80			11,20	
30/09/2007	Μ.Κ. No. 11	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ				1920,90				
ΣΥΝΟΛΟ	-	-	4264,00	180,00	2279,30	7271,95	0,00	844,36	395,63	0,00

Στο τέλος του τρίτου τριμήνου η επιχείρηση με βάση τα γεγονότα τα οποία έχουν καταγράψει στα βιβλία της θα συμπλήρωση την παρακάτω περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. και θα την υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ στις 20/10/2007 εάν η δήλωση είναι χειρόγραφη ή στις 26/10/2007 εάν η δήλωση αποσταλεί μέσω internet .

Φ₂ TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: 006 2007
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: Μοιρών 001 ΕΤΟΣ: 006 2007

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 από 010707 έως 300907

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)
 ΜΗΝΑΣ: 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΤΡΙΜΗΝΟ: 1 2 X 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ 011 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)
 012 1 2 3 4 5 6 7 8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί-σθηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009. 009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης
 013

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

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΧΡΟΝΑΚΗ ΜΑΡΙΑ
 102 ΟΝΟΜΑ: 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: Γ. ΠΑΝΝΗΣ 104 ΤΙΤΛΟΣ:
 105 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ 106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ 107 ΤΑΧΥΚΩΔ. 20400 ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ 2892022311 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ 1
 108 Α. Φ. Μ. 258963147 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ 109 ΑΡΙΘΜΟΣ 110 Προμηθευτικός ενδο-κοινωνικός συναλλαγές: 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. X Γ ΑΒ ΑΓ 1 Μόνο σε έκτακτη δήλω-ση και για το Δημόσιο % ΙΔΙΩΤ. ΕΔΧ. 112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ. 113

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

α	ΕΚΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. επίτ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΧΟΙΝΟΤ. ΑΦΙΚΤΗΧΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. επίτ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
301	I. ΕΚΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε Ισοτή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	9	331	351	I. ΕΙΣΡΩΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΦΙΚΤΗΧΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη Ισοτή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	9	371
302		4,5	332	352		4,5	372
303	17.389,48	19	333 3.304,00	353	4.444,00	19	373 844,36
304	II. ΕΚΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από Ισοτή Ελλάδα προς τα νησιά Αιγαίου	6	334	354	II. ΕΙΣΡΩΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛΗΤΕΩΝ ΕΚΚΡΩΝ	ΣΥΝ. ΕΠΙΤ. ΦΟΡ.	337 3.304,00	357	Δαπάνες γεν. έξοδα φορολογητέα	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377 395,63
308	Εξοφές φορολογητέες στην Ελλάδα, με δικαίωμα έκπτωσης			358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΛΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΕΠΙΤ. ΦΟΡ.	378 1.239,99
309	Εξοφές παρόν εξουσιοθέτ. & λοιπές εκροές απαλλ. με δικαίωμα έκπτωσης			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
310	Εκροές απαλλ. & εξαρ. χωρίς δικαίω. έκπτωσης			401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου		
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΚΡΩΝ			402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπών προστιθέμ. ποσών	ΣΥΝΟΛΟ	404 902
				403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης		
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
				411	ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβ.Πατ.		
				412	Χρεωστικό μέχρι 3€ προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	ΣΥΝΟΛΟ	413 -
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		1.240,01

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	2063,99
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ...% εισοδήμ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	2063,99

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ, ΔΥΟ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΕΞΗΝΤΑ ΤΡΙΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΕΝΕΝΗΝΙΑ ΕΝΝΕΑ ΛΕΠΤΑ

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Όνομα ή Επωνύμιο, ΑΜΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση) (σηραγίδα & υπογραφή) (σηραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

ΕΚΤΥΠΩΣΗ: ΠΥΡΡΑΓΑΣ σελ. 401

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν απαιτείται ποσό που καταγράφεται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.
 - Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,83.

**ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΤΟΥ ΤΕΤΑΡΤΟΥ
ΤΡΙΜΗΝΟΥ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2007**

ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ

01/10/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 41 μικτής αξίας € 1800,00 .

03/10/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση αγόρασε "τοίς μετρητοίς" από την εταιρεία «ΜΑΒΙΑ Ο.Ε.» ανταλλακτικά ωρολογίων τα οποία χρησιμοποιεί στις επισκευές των ωρολογίων και έλαβε το εξής παραστατικό για αυτήν την αγορά :

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΝΟ 151.							
Ημερομηνία έκδοσης 03/10/2007 Ώρα 13:10							
Εκδότης : «ΜΑΒΙΑ Ο.Ε.» Εμπορία ανταλλακτικών ωρολογίων , Τσιμισκή 20							
Θεσσαλονίκη , Α.Φ.Μ. 094887870 , Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκη .							
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης}							
Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών							
α/α	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία με 9%	Αξία Με 19%	Συνολική αξία
1	Μπαταρίες Ωρολογίων	Τεμ.	100	1,20	-	120,00	120,00
	Φ.Π.Α.			-	-	22,80	22,80
	ΣΥΝΟΛΟ		100	1,20		142,80	142,80

05/10/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 42 μικτής αξίας € 830,00 .

09/10/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση αγόρασε "τοις μετρητοίς" από την εταιρεία "ΑΒΡΑΑΜ Ο.Ε." γραφική ύλη και έλαβε το εξής παραστατικό για αυτήν την αγορά :

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΝΟ 152.							
Ημερομηνία έκδοσης 09/10/2007 Ωρα 12:20							
Εκδότης : « ΑΒΡΑΑΜ Ο.Ε.» Βιβλιοπωλείο , 25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες, Α.Φ.Μ. 965479213 Δ.Ο.Υ. Μοιρών.							
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών							
α/α	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία με 9%	Αξία Με 19%	Συνολική αξία
1	Γραφική Ύλη			24,00	-	24,00	24,00
	Φ.Π.Α.			-	-	4,56	4,56
	ΣΥΝΟΛΟ					28,56	28,56

12/10/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση εισπράττει € 24,00 από την επισκευή ωρολογίου του πελάτη "Δροσανάκη Αλεξία" και εκδίδει το εξής τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών :

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 21			
Ημερομηνία: 12/10/2007			
Εκδότης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών			
Πελάτης: Δροσανάκη Αλεξία			
Αιτιολογία	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
Επισκευή ωρολογίου	20,17	3,83	24,00

16/10/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 43 μικτής αξίας € 1130,00 .

18/10/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση εισπράττει € 46,00 από την επισκευή ωρολογίου του πελάτη "Βιδάκη Γιάννη " και εκδίδει το εξής τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών :

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 22			
Ημερομηνία: 18/10/2007			
Εκδότης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης}			
Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών			
Πελάτης: Βιδάκης Γιάννης			
Αιτιολογία	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
Επισκευή ωρολογίου	38,66	7,34	46,00

23/10/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση για την κάλυψη των αναγκών της αγοράζει μια βιτρίνα ορολογίων από την επιχείρηση «ΕΠΙΠΛΟ ΧΑΝΙΩΤΑΚΗ ΕΠΕ»

Η εταιρεία αυτή εκδίδει και αποστέλλει στην ατομική επιχείρηση το εξής παραστατικό :

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ Νο 220.							
Ημερομηνία 23/10/2007				Ώρα 13:23			
Εκδότης: «ΕΠΙΠΛΟ ΧΑΝΙΩΤΑΚΗ ΕΠΕ» ,Εμπορία Επίπλων , Μάχης Κρήτης 60							
Ηράκλειο , Α.Φ.Μ.258796131 Δ.Ο.Υ. Β' Ηρακλείου							
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης}							
Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών							
α/α	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία με 9%	Αξία Με 19%	Συνολική αξία
1	Βιτρίνα ορολογίων	Τεμ.	1	320,00	-	320,00	320,00
	Φ.Π.Α.					60,80	60,80
	ΣΥΝΟΛΟ		1	-	-	380,80	380,80

25/10/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 44 μικτής αξίας € 930,80 .

29/10/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 45 μικτής αξίας € 1730,20 .

31/10/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση προβαίνει σε πληρωμή του υπάλληλου που απασχολεί και καταχωρεί στο βιβλίο της την μισθοδοσία του μηνός Οκτωβρίου.

Σύμφωνα με τον τρόπο υπολογισμού του κόστους μισθοδοσίας του Ιανουαρίου, αντίστοιχα η μισθοδοτική κατάσταση του μηνός Οκτωβρίου θα έχει ως εξής :

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Νο 12		
ΜΗΝΑΣ : ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ		
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ		Παπαδάκης Ανδρέας
ΗΜΕΡΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ		25
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		1.500,00
ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	Ι.Κ.Α	240,00
	ΕΠΙΚ.	-
	Φ.Μ.Υ.	99,18
ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ		339,18
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ		1.160,82
ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	Ι.Κ.Α	420,90
	ΕΠΙΚ.	-
ΣΥΝΟΛΟ		420,90
ΣΥΝΟΛΟ	Ι.Κ.Α	660,90
	ΕΠΙΚ.	-

ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ

01/11/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 46 μικτής αξίας € 1990,00 .

05/11/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση αγόρασε "επί πιστώσει" από την εταιρία «Π. ΚΑΤΣΩΝΗΣ και Σία Ο.Ε.» ωρολόγια και έλαβε το εξής παραστατικό .

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΝΟ 24.							
Ημερομηνία έκδοσης 05/11/2007 Ωρα 08:45							
Εκδότης : «Π. ΚΑΤΣΩΝΗΣ και Σία Ο.Ε.» κοσμηματοπωλείο , Ομονοίας 18 Αθηνά , Α.Φ.Μ. 978325461 Δ.Ο.Υ. Β´ Αθηνών .							
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών							
α/α	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία με 9%	Αξία Με 19%	Συνολική αξία
1	Ωρολόγια J.K.	Τεμ.	10	95,30	-	953,00	953,00
	Φ.Π.Α.			-	-	181,07	181,07
	ΣΥΝΟΛΟ		10	95,30		1134,07	1134,07

07/11/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση εισπράττει € 25,00 από την επισκευή ωρολογίου του πελάτη "Βαρδουλάκη Γιάννη " και εκδίδει το εξής τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών :

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 23			
Ημερομηνία: 07/11/2007			
Εκδότης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών			
Πελάτης: Βαρδουλάκης Γιάννης			
Αιτιολογία	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
Επισκευή ωρολογίου	21,01	3,99	25,00

12/11/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 47 μικτής αξίας € 1050,00 .

15/11/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση εξοφλεί λογαριασμό του Ο.Τ.Ε. που αντιστοιχεί στο τηλέφωνο της επιχείρησης με την εξής ανάλυση:

Ο.Τ.Ε.	90,00
Φ.Π.Α. (19%)	17,10
ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ	107,10

17/11/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση εξοφλεί τον λογαριασμό της ΔΕΗ Νο 10145 με την εξής ανάλυση:

ΔΕΗ	130,00
ΦΠΑ (9%)	11,70
ΔΗΜΟΤΙΚΑ ΤΕΛΗ	28,80
ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ	170,50

19/11/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 48 μικτής αξίας € 2450,00 .

20/11/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση αποδίδει στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. τον φόρο που παρακρατεί από το υπάλληλο που απασχολεί και συμπληρώνει το εξής έντυπο :

23/11/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 49 μικτής αξίας € 1950,00 .

25/11/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση εισπράττει € 14,00 από την επισκευή ωρολογίου του πελάτη "Διονυσίου Αλέξανδρο " και εκδίδει το εξής τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών :

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 24			
Ημερομηνία: 25/11/2007			
Εκδότης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης}			
Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών			
Πελάτης: Διονυσίου Αλέξανδρος			
Αιτιολογία	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
Επισκευή ωρολογίου	11,76	2,24	14,00

28/11/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 50 μικτής αξίας € 290,40 .

29/11/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 51 μικτής αξίας € 640,20 .

30/11/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση προβαίνει σε πληρωμή του υπάλληλου που απασχολεί και καταχωρεί στο βιβλίο της την μισθοδοσία του μηνός Νοεμβρίου.

Σύμφωνα με τον τρόπο υπολογισμού του κόστους μισθοδοσίας του Ιανουαρίου, αντίστοιχα η μισθοδοτική κατάσταση του μηνός Νοεμβρίου θα έχει ως εξής :

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Νο 13		
ΜΗΝΑΣ : ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ		
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ		Παπαδάκης Ανδρέας
ΗΜΕΡΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ		25
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		1.500,00
ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	Ι.Κ.Α	240,00
	ΕΠΙΚ.	-
	Φ.Μ.Υ.	99,18
ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ		339,18
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ		1.160,82
ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	Ι.Κ.Α	420,90
	ΕΠΙΚ.	-
ΣΥΝΟΛΟ		420,90
ΣΥΝΟΛΟ	Ι.Κ.Α	660,90
	ΕΠΙΚ.	-

ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ

03/12/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 52 μικτής αξίας € 1340,20 .

05/12/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση εισπράττει € 26,50 από την επισκευή ωρολογίου του πελάτη "Γεωργίου Ανδρέα " και εκδίδει το εξής τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών :

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 25			
Ημερομηνία: 05/12/2007			
Εκδότης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης}			
Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών			
Πελάτης: Γεωργίου Ανδρέας			
Αιτιολογία	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
Επισκευή ωρολογίου	22,27	4,23	26,50

07/12/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση αγόρασε "επί πιστώσει" από την εταιρία «Π. ΚΑΤΣΩΝΗΣ και Σία Ο.Ε.» ωρολόγια και έλαβε το εξής παραστατικό .

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΝΟ 179.							
Ημερομηνία έκδοσης 07/12/2007 Ωρα 10:30							
Εκδότης : «Π. ΚΑΤΣΩΝΗΣ και Σία Ο.Ε.» κοσμηματοπωλείο , Ομονοίας 18 Αθηνά , Α.Φ.Μ. 978325461 Δ.Ο.Υ. Β' Αθηνών .							
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης}							
Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών							
α/α	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία με 9%	Αξία Με 19%	Συνολική αξία
1	Ωρολόγια J.K.	Τεμ.	10	100,00	-	1000,00	1000,00
	Φ.Π.Α.			-	-	190,00	190,00
	ΣΥΝΟΛΟ		10	100,00		1190,00	1190,00

11/12/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 53 μικτής αξίας € 1770,20 .

13/12/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 54 μικτής αξίας € 1940,70 .

15/12/2007 Γεγονός

Η εν λόγω επιχείρηση εισπράττει € 79,80 από την επισκευή ωρολογίου του πελάτη "Γεωργίου Ανδρέα " και εκδίδει το εξής τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών :

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 26			
Ημερομηνία: 15/12/2007			
Εκδότης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης}			
Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών			
Πελάτης: Γεωργίου Ανδρέας			
Αιτιολογία	Αξία	Φ.Π.Α.	Σύνολο
Επισκευή ωρολογίου	67,06	12,74	79,80

16/12/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 55 μικτής αξίας € 1140,90 .

17/12/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση αγόρασε "τοις μετρητοίς" από την εταιρεία «ΜΑΒΙΑ Ο.Ε.» ανταλλακτικά ωρολογίων τα οποία χρησιμοποιεί στις επισκευές των ωρολογίων και έλαβε το εξής παραστατικό για αυτήν την αγορά :

ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ – ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΝΟ 180.							
Ημερομηνία έκδοσης 17/12/2007 Ώρα 09:10							
Εκδότης : «ΜΑΒΙΑ Ο.Ε.» Εμπορία ανταλλακτικών ωρολογίων , Τσιμισκή 20							
Θεσσαλονίκη , Α.Φ.Μ. 094887870 , Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκη .							
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης}							
Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών							
α/α	Περιγραφή είδους	μ/μ	Ποσότητα	Τιμή	Αξία με 9%	Αξία Με 19%	Συνολική αξία
1	Μπαταρίες Ωρολογίων	Τεμ.	50	1,20		60,00	60,00
	Φ.Π.Α.			-	-	11,40	11,40
	ΣΥΝΟΛΟ		50	1,20		71,40	71,40

18/12/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 56 μκτής αξίας € 240,90 .

19/12/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 57 μκτής αξίας € 140,90 .

20/12/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 58 μκτής αξίας € 960,56.

21/12/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πληρώνει στον υπάλληλο της το Δώρο Χριστουγέννων . Το οποίο υπολογίζεται ως εξής :

Ακαθάριστες αποδοχές €1500,00 X 1,04166 = 1562,49

ΜΕΙΟΝ κρατήσεις ασφαλιστικών ταμείων κτλ. € 250,00 (= 1562,49 X 16%)

Καθαρές αποδοχές € 1312,49 (= 1562,49 - 250,00)

Ετήσιο καθαρό εισόδημα: 1312,49 X 12 συν δώρο Χριστουγέννων , Πάσχα, επίδομα αδείας € 18374,86 (=1312,49 X 14)

Ετήσιος φόρος κλίμακας €1696,20

ΚΛΙΜΑΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕ €	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ %	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ ΣΕ €
13.000,00	0	0
4.000,00	29	1.160,00
1374,86	39	536,20
ΣΥΝΟΛΟ	-	1696,20

Μείωση φόρου λόγω παρακράτησης € 25,44 (=1696,20X 1,5%)

Ο Φόρος που πρέπει να παρακρατηθεί αυτό το μήνα είναι 1696,20- 25,44=1670,76: 14 =119,34. Άρα ο Φ.Μ.Υ. είναι € 119,34

Με βάση τα παραπάνω έχουμε την παρακάτω μισθοδοτική κατάσταση:

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Νο 14		
ΔΩΡΟ ΧΡΙΣΤΟΥΓΕΝΝΩΝ		
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ		Παπαδάκης Ανδρέας
ΗΜΕΡΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ		25
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		1562,49
ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	Ι.Κ.Α	250,00
	ΕΠΙΚ.	-
	Φ.Μ.Υ.	119,34
ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ		369,34
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ		1193,15
ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	Ι.Κ.Α	438,43
	ΕΠΙΚ.	-
ΣΥΝΟΛΟ		438,43
ΣΥΝΟΛΟ	Ι.Κ.Α	688,43
	ΕΠΙΚ.	-

Υπολογισμός κόστους Δώρου Χριστουγέννων :

κόστος Δώρου Χριστουγέννων = ακαθάριστες αποδοχές + εργοδοτικές εισφορές

Δηλαδή : κόστος Δώρου Χριστουγέννων = 1562,49 + 438,43

κόστος Δώρου Χριστουγέννων = 2000,92

23/12/2007 Γεγονός

Η Επιχείρηση πληρώνει τον Λογιστή της για εργασίες που παρείχε στην επιχείρηση για τα δυο πρώτα τρίμηνα του 2007 σύμφωνα με την παρακάτω απόδειξη παροχής υπηρεσιών .

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ Νο 160	
Ημερομηνία: 23/12/2007	
Εκδότης: Λογιστικό Γραφείο Πρατικάκης Ζαχαρίας Μοίρες Ηρακλείου	
Α.Φ.Μ.132648999 Δ.Ο.Υ. Μοιρών	
Πελάτης: «Χρονάκη Μαρία» ,Λιανικό Εμπόριο και Επισκευή Ωρολογίων ,25 ^{ης} Μαρτίου Μοίρες Α.Φ.Μ.258963147 Δ.Ο.Υ. Μοιρών	
Αιτιολογία	ΑΞΙΑ
Λογιστικές εργασίες Γ' & Δ' τριμήνου 2007	2000,00
Φ.Π.Α. 19%	380,00
Παρακράτηση φόρου 20%	400,00

24/12/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 59 μικτής αξίας € 540,25 .

27/12/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις σύμφωνα με το ημερήσιο δελτίο Ζ (Η.Δ.Ζ.) Νο 60 μικτής αξίας € 3110,00 .

31/12/2007 Γεγονός

Η επιχείρηση προβαίνει σε πληρωμή του υπάλληλου που απασχολεί και καταχωρεί στο βιβλίο της την μισθοδοσία του μηνός Δεκεμβρίου.

Σύμφωνα με τον τρόπο υπολογισμού του κόστους μισθοδοσίας του Ιανουαρίου, αντίστοιχα η μισθοδοτική κατάσταση του μηνός Δεκεμβρίου θα έχει ως εξής :

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Νο 15		
ΜΗΝΑΣ : ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ		
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ		Παπαδάκης Ανδρέας
ΗΜΕΡΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ		25
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		1.500,00
ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	Ι.Κ.Α	240,00
	ΕΠΙΚ.	-
	Φ.Μ.Υ.	99,18
ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ		339,18
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ		1.160,82
ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ	Ι.Κ.Α	420,90
	ΕΠΙΚ.	-
ΣΥΝΟΛΟ		420,90
ΣΥΝΟΛΟ	Ι.Κ.Α	660,90
	ΕΠΙΚ.	-

ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ

Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ ΕΣΟΔΑ

ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟ Υ	ΕΙΔΟΣ- ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗ- ΤΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	<u>ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ</u>	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤ ΩΝ 19%	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 19%	Φ.Π.Α. 19%
01/10/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 41	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1512,61		287,39
05/10/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 42	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	697,48		132,52
12/10/2007	Α.Π.Υ. Νο 21	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΩΡΟΛΟΓΙΟΥ		20,17	3,83
16/10/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 43	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	949,58		180,42
18/10/2007	Α.Π.Υ. Νο 22	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΩΡΟΛΟΓΙΟΥ		38,66	7,34
25/10/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 44	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	782,18		148,62
29/10/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 45	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1453,95		276,25
01/11/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 46	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1672,27		317,73
07/11/2007	Α.Π.Υ. Νο 23	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΩΡΟΛΟΓΙΟΥ		21,01	3,99
12/11/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 47	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	882,35		167,65
19/11/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 48	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	2058,82		391,18
23/11/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 49	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1638,66		311,34
25/11/2007	Α.Π.Υ. Νο 24	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΩΡΟΛΟΓΙΟΥ		11,76	2,24
28/11/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 50	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	244,03		46,37
29/11/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 51	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	537,98		102,22
03/12/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 52	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1126,22		213,98
05/12/2007	Α.Π.Υ. Νο 25	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΩΡΟΛΟΓΙΟΥ		22,27	4,23
11/12/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 53	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1487,56		282,64
13/12/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 54	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1630,84		309,86
15/12/2007	Α.Π.Υ. Νο 26	ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΩΡΟΛΟΓΙΟΥ		67,06	12,74
16/12/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 55	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	958,74		182,16
18/12/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 56	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	202,44		38,46
19/12/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 57	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	118,40		22,50
20/12/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 58	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	807,19		153,37
24/12/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 59	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	453,99		86,26
27/12/2007	Η.Δ.Ζ. Νο 60	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	2613,45		496,55
ΣΥΝΟΛΟ	-	-	21828,74	180,93	4181,84

ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ

Δ΄ ΤΡΙΜΗΝΟ ΕΞΟΔΑ

ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ- ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟ- ΓΗΤΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡ. 19%	ΑΓΟΡΕΣ Α΄ & Β΄ ΥΛΩΝ 19%	ΔΑΠΑΝΕΣ		ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ	Φ.Π.Α. ΔΑΠΑΝ ΩΝ	Φ.Π.Α. ΠΑΓΙΩΝ
					Μ.Δ.Ε.	Χ.Δ.Ε				
03/10/2007	Τ.Π.Δ.Α. No. 151	ΜΑΒΙΑ Ο.Ε.		120,00				22,80		
09/10/2007	Τ.Π.Δ.Α. No. 152	ΑΒΡΑΑΜ Ο.Ε.			24,00				4,56	
23/10/2007	Τ.Π.Δ.Α. No. 220	ΕΠΠΛΟ ΧΑΝΙΩΤΑΚΗ					320,00			60,80
31/10/2007	Μ.Κ. No. 12	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ				1920,90				
05/11/2007	Τ.Π.Δ.Α. No. 133	ΚΑΤΣΩΝΗΣ Ο.Ε.	953,00					181,07		
15/11/2007		Ο.Τ.Ε.			90,00					17,10
17/11/2007		Δ.Ε.Η.			130,00	28,80				11,70
30/11/2007	Μ.Κ. No. 13	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ				1920,90				
07/12/2007	Τ.Π.Δ.Α. No. 179	ΚΑΤΣΩΝΗΣ Ο.Ε.	1000,00					190,00		
17/12/2007	Τ.Π.Δ.Α. No. 180	ΜΑΒΙΑ Ο.Ε.		60,00				11,40		
21/12/2007	Μ.Κ. No. 14	ΔΩΡΟ ΧΡΙΣΤΟΥΓΕΝΝΩ Ν				2000,92				
23/12/2007	Α.Π.Υ. No. 160	ΑΜΟΙΒΗ ΛΟΓΙΣΤΗ			2000,00				380,00	
31/12/2007	Μ.Κ. No. 15	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ				1920,90			22,80	
31/12/2007		ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ				810,73				
ΣΥΝΟΛΟ	-	-	1953,00	180,00	2244,00	8603,15	320,00	405,27	436,16	60,80

Στο τέλος του τέταρτου τριμήνου η επιχείρηση με βάση τα γεγονότα τα οποία έχουν καταγράψει στα βιβλία της θα συμπλήρωση την παρακάτω περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. και θα την υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ στις 20/01/2008 εάν η δήλωση είναι χειρόγραφη ,ή στις 26/01/2008 εάν η δήλωση αποσταλεί μέσω internet .

Φ₂ TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλ'μένων.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: ΜΟΙΡΩΝ 001 ΕΤΟΣ: 006 2007

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από 01/6/07 έως 31/12/07

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ: 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΤΡΙΜΗΝΟ: 1 2 3 X

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ 1 ΑΝΑΚΑΤΗΓΗ 2 ΜΕ ΕΠΨΥΛΑΣΗ 011

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012 1 2 3 4 5 6 7 8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009. ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛΩΝ: 009

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

013

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

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΧΡΟΝΑΚΗ ΜΑΡΙΑ
 102 ΟΝΟΜΑ: ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: ΙΩΑΝΝΗΣ
 105 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ: ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ: ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ: ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ: 2892029311
 108 Α. Φ. Μ.: ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ: ΕΙΔΟΣ: 109 ΑΡΙΘΜΟΣ: 110 Προκαταστώντα ενδοκοινωνικές συναλλαγές: ΝΑΙ 1 X 2 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.: X Γ AB AG 1 Μόνο σε έκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.: 113 % ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔ.Χ.

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΚΡΩΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΚΡΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	9	331	I. ΕΙΣΡΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	351	9	371	
	302	4,5	332		352	4,5	372	
	303	22009,67	19 333	4.181,84	353	2453,00	19 373	466,07
II. ΕΚΚΡΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	6	334	II. ΕΙΣΡΩΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354	6	374	
	305	3	335		355	3	375	
	306	13	336		356	13	376	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΚΚΡΩΝ	307	22009,67	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 337	4.181,84	357	2244,00	ΦΠΑ ΔΑΠ. 377	436,16
Εισοδήματα φορολογητέα στην Ελλάδα με δικαίωμα έκπτωσης	308			Διακρίσεις, γεν. εξόφλ. φορολογητέα	358	4697,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 378	902,23
Είδη, παροχ. εξωνικής & λοιπές παροχ. απόκτησης με δικαίωμα έκπτωσης	309			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	δ			
Εισοδήματα από κληρονομιά με δικαίωμα έκπτωσης	310			Προστίθμενα ποσά στο σύνολο του φορολογητέου	401			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΚΡΩΝ	311	22009,67		ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστίθμε. ποσά	402			
				Χρεωτικό αρχικής δήλωσης	403			
				ε				
				Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φορολογητέου	411			
				ΦΠΑ εισοδήμων που πρέπει να μειωθεί βάσει Προβ.Παθ.	412			
				Χρεωτικό μέχρι 36 μηνών προτ. φορ. περιόδου & λοιπά παραρτούμενα	413			
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	420			902,23

γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Συναλλαγές ενδοκοινωνικές αποκτήσεις	Πράξεις Λήπτη αγαθών και υπηρεσιών
341	343
Συναλλαγές ενδοκοινωνικές παραδόσεις	Αγορές και εισαγωγές παγίων
342	344
	320,00

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	3279,61
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπρόθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	3279,61

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
 ΤΡΕΙΣ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΔΙΑΚΟΣΙΑ ΕΦΩΔΟΜΗΝΙΑ ΕΝΝΕΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΕΞΗΝΤΑ ΕΝΑ ΛΕΠΤΑ

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Όνομα ή Επωνύμιο, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση) (σφραγίδα & υπογραφή) (σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

ΕΚΤΥΠΩΣΗ: ΠΡΟΤΥΠΟ 401

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν οποιοδήποτε ποσό που καταγράφεται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο (+) πριν απ' αυτό.
 - Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

20/01/2008 Γεγονός

Η επιχείρηση αποδίδει στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. τον φόρο που παρακρατεί από το υπάλληλο που απασχολεί καθώς και από τους ελεύθερους επαγγελματίες οι οποίοι προσέφεραν τις υπηρεσίες του στην εν λόγω επιχείρηση και συμπληρώνει το εξής έντυπο :

Προς τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία **ΜΟΙΡΕΣ**
 Ημερολογιακή Περίοδος **01/01-31/12/07**
 Αριθμός Δήλωσης.....

Φακέλλου:
 Αριθμός Φορ. Μητρώου:

***ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ**

Απόδοσης φόρου και τελών χαρτί/μου που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισόδημα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ.
 Υποβάλλεται σε δυο αντίτυπα αν παραλαμβάνεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα αν παραλαμβάνεται χειρόγραφα.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται			Πρόσθ. φόροι εκπροθέσμου			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό		
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες Αμοιβές								
..... Μήνας 200.....									
..... Δίμηνο 200.....									
Φόρος								01	
Χαρτόσημο								02	
ΟΓΑ Χαρτοσήμου								03	
Σύνολο								04	
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες Αποδοχές								
..... Μήνας 200.....									
..... Δίμηνο 200.....	4.562,49								
..... Εξάμηνο 200.....									
Φόρος			317,70					05	
**ΟΓΑ Φόρου								06	
Χαρτόσημο								07	
ΟΓΑ Χαρτοσήμου								08	
Σύνολο	4562,49		317,70					09	
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρα 55, 59 & 60 ν. 2238/1994)	Ακαθάριστες Αμοιβές								
..... Δίμηνο 200.....	2000,00								
Φόρος		20%	400,00					10	
Χαρτόσημο								11	
ΟΓΑ Χαρτοσήμου								12	
Σύνολο	2000,00		400,00					13	
4.									
..... Μήνας - Δίμηνο 200.....									
Φόρος								14	
Χαρτόσημο								15	
ΟΓΑ Χαρτοσήμου								16	
Σύνολο								17	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	6562,49		717,70					18	

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης
 Ημερ. 20 - 01 - 2008
 Ο Δηλών

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Θεωρήθηκε την/...../200... Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.	ΤΜΗΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗ (ολογράφως)..... Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ποσό που εισπράχθηκε (Αριθμ.)200..... Ο υπάλληλος εισπράξης
---------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------

* Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέχρι την 21η ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου η του επόμενου από την υποχρέωση παρακρατής μήνα ή μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα ή προκειμένου για ναυτικούς, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Σεπτεμβρίου, Μαρτίου κατά περίπτωση, του αικείου έτους για να αποδοθούν τα ποσά του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια της αμεσώς προηγούμενης φορολογικής περιόδου (ομίλη - μήνας - εξάμηνο), οι υποχρεοί σε υποβολή των ορισμάτων της περίπτωσης 2' οφείλουν να υποβάλλουν και ειδική δήλωση μισθολογίου με βάση την ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΜΕΣΑ ΣΤΟ ΜΗΝΑ Μάρτιο κάθε έτους, για τις αποδοχές που καταρτίζονται σε μισθώτους ή τις συντάξεις που καταρτίζονται σε συνταξιούχους, μέσα στον προηγούμενο χρόνο.
 ** Συμπληρώνεται μόνο για τις αμοιβές ιπταμένου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΜΕΤΑ ΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Η επιχείρηση υποβάλλει στις 20/03/08 στην Δ.Ο.Υ. Μοιρών την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. (εντυπο Φ1) η οποία είναι η εξής :

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. <small>Επεχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)</small>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
ΕΤΟΣ 004 2008						ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΜΟΙΡΩΝ 001						ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 006																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
002 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ						ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 007																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
από 010107 έως 311207						ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 008																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ						ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 009 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΑΤΗΤΙΚΗ 2 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ 010																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΧΡΩΝΑΚΗ ΜΑΡΙΑ																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
022 ΟΝΟΜΑ ΧΡΩΝΑΚΗ ΜΑΡΙΑ 023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΜΟΙΡΩΝ 024 ΤΙΤΛΟΣ 																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΥ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΚΩΦΟ 25^{ης} ΜΑΡΤΙΟΥ ΜΟΙΡΕΣ 026 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΜΟΙΡΩΝ 027 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΠΛΗΡ. ΦΩΝΟ 28920 22311																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
028 ΚΑΔ.* 																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
031 Α.Φ.Μ. 258963147 032 ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ 033 ΑΡΙΘΜΟΣ 034 Αν διενεργείτε πωλήσεις από απόσταση ως άλλο Κ-Μ διαγραφόμενο 1																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
ΚΑΤΗ ΟΡΙΑ ΒΕΒΑΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΕΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΚΑΘΕΣΤΟΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΕΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
041 1 Α <input checked="" type="checkbox"/> 2 Β <input type="checkbox"/> 3 Γ <input type="checkbox"/> 4 Δ <input type="checkbox"/> 5 Ε <input type="checkbox"/> 6 ΣΤ <input type="checkbox"/> 7 Ζ <input type="checkbox"/> 8 Η <input type="checkbox"/> 9 Θ <input type="checkbox"/> 0 Υποχρ. Προσφρ. 1 2 2 3 3 4 4 5 5 6 6 7 7 8 8 9 9 0 0 042 043 044																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Φορολογικού εκπροσώπου 2 Νομίμου εκπροσώπου 3 Αντικλήτου 4																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ Α.Φ.Μ. 																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ 																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΥ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ ΚΩΦΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧΥΚΩΔ. ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος ΚΩΔ. ΔΟΥ* 																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
α ΕΙΣΡΩΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ (πληρωμές αμείνων, παροχών υπηρεσιών κλπ.) ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ β ΕΙΣΡΩΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ (πληρωμές, εισπραξιές) ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Κωδ.</th> <th>Είδος</th> <th>Ποσό</th> <th>Ποσοστ.</th> <th>Ποσό</th> <th>Ποσοστ.</th> <th>Ποσό</th> <th>Ποσοστ.</th> <th>Ποσό</th> <th>Ποσοστ.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>601</td> <td>ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)</td> <td></td> <td>9</td> <td>631</td> <td>ΕΙΣΡΩΩΣ από τη χρήση Αγορών και από τη χρήση Αγορών ΕΣΔΓ ΓΡΕΣ (στη χρήση Αγορών)</td> <td>651</td> <td></td> <td>9</td> <td>671</td> </tr> <tr> <td>602</td> <td></td> <td></td> <td>4,5</td> <td>632</td> <td></td> <td>652</td> <td></td> <td>4,5</td> <td>672</td> </tr> <tr> <td>603</td> <td></td> <td>75.416,52</td> <td></td> <td>633</td> <td></td> <td>653</td> <td>19.889,35</td> <td>19</td> <td>673</td> </tr> <tr> <td>604</td> <td>ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών & από τη χρήση Αγορών προς τη χρήση Αγορών)</td> <td></td> <td>6</td> <td>634</td> <td>ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών και από τη χρήση Αγορών)</td> <td>654</td> <td></td> <td>9</td> <td>674</td> </tr> <tr> <td>605</td> <td></td> <td></td> <td>3</td> <td>635</td> <td></td> <td>655</td> <td></td> <td>4,5</td> <td>675</td> </tr> <tr> <td>606</td> <td></td> <td></td> <td>13</td> <td>636</td> <td></td> <td>656</td> <td></td> <td>19</td> <td>676</td> </tr> <tr> <td>607</td> <td>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ</td> <td>75.416,52</td> <td></td> <td>637</td> <td>ΕΙΣΡΩΩΣ από τη χρήση Αγορών και από τη χρήση Αγορών προς τη χρήση Αγορών</td> <td>657</td> <td></td> <td>6</td> <td>677</td> </tr> <tr> <td>608</td> <td>Εκπαιρ. φορολογητέας εκτός Ελλάδος με διαμονή εξωτερικού</td> <td></td> <td>Υ</td> <td>638</td> <td>ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)</td> <td>658</td> <td></td> <td>3</td> <td>678</td> </tr> <tr> <td>609</td> <td>Εκπαιρ. από άλλες χώρες ΠΟΛ 1262/90 & 1029/95</td> <td></td> <td></td> <td>639</td> <td>ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)</td> <td>659</td> <td></td> <td>13</td> <td>679</td> </tr> <tr> <td>610</td> <td>Εκπαιρ. παροχών εξωτερικού & άλλων χωρών από τις με διαμονή εξωτερικού</td> <td></td> <td></td> <td>640</td> <td>ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)</td> <td>660</td> <td></td> <td>6</td> <td>680</td> </tr> <tr> <td>611</td> <td>Εκπαιρ. από τις με ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)</td> <td></td> <td></td> <td>641</td> <td>ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)</td> <td>661</td> <td></td> <td>3</td> <td>681</td> </tr> <tr> <td>612</td> <td>ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ</td> <td>75.416,52</td> <td></td> <td>642</td> <td>ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)</td> <td>662</td> <td></td> <td>13</td> <td>682</td> </tr> <tr> <td>613</td> <td>ΜΙΣΘΟΝ (από τη χρήση Αγορών) & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών) με διαμονή εξωτερικού</td> <td></td> <td></td> <td>643</td> <td>ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)</td> <td>663</td> <td>8.810,05</td> <td>8</td> <td>683</td> </tr> <tr> <td>614</td> <td>ΚΩΦΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για Πανεπιστήμια</td> <td>75.416,52</td> <td></td> <td>644</td> <td>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ</td> <td>664</td> <td>28.695,40</td> <td>28,7</td> <td>684</td> </tr> <tr> <td>615</td> <td>ΑΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ Φορολ. εισοδήματος</td> <td></td> <td></td> <td>645</td> <td>ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)</td> <td>665</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>646</td> <td>ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)</td> <td>666</td> <td>30.683,47</td> <td>30,7</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>647</td> <td>ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)</td> <td>667</td> <td>59.378,87</td> <td>59,4</td> <td></td> </tr> <tr> <td>δ</td> <td>ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ</td> <td></td> <td></td> <td>701</td> <td>Φόρος για έκπτωση από τελικές Πανεπιστημιακές</td> <td>702</td> <td></td> <td></td> <td>705</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>89.14,17</td> <td></td> <td>703</td> <td>Παθητικά υπαίτιοι προηγ. Σύνθετο παρόμοιο κ.β. λόγω προσηλυτισμού</td> <td>704</td> <td>100,45</td> <td></td> <td>706</td> </tr> <tr> <td>ε</td> <td>ΑΜΑΡΤΑΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ</td> <td></td> <td></td> <td>706</td> <td>Φόρος για έκπτωση από τελικές Πανεπιστημιακές</td> <td>707</td> <td></td> <td></td> <td>709</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>708</td> <td>ΦΠΑ που στις υπολογισθεί ή χορηγηθεί την υπογραφή του</td> <td>708</td> <td>0,04</td> <td></td> <td>710</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>710</td> </tr> <tr> <td colspan="10">ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ κωδ. 1884 + 705 - 709 14329,14</td> </tr> <tr> <td colspan="10">Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή [(κωδ. 637 + κωδ. 137) - (κωδ. 710 + κωδ. 184)]</td> </tr> <tr> <td colspan="10">ΠΕΡΙΣΤΟΙΧΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ 801 0 ΧΡΕΟΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ 811 0</td> </tr> <tr> <td colspan="10">ΠΟΣΟ για έκπτωση 802 ΠΡΟΣΛΥΣΙΜΗ % εκπαιρ. υποβολής 812 ΜΗΔΕΝ</td> </tr> <tr> <td colspan="10">ΠΟΣΟ για επιστροφή 803 ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή 813</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Ο ΔΗΛΩΝ</td> <td colspan="2">Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ</td> <td colspan="2">Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ</td> <td colspan="4">Ο ΤΑΜΙΑΣ</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="4"></td> </tr> <tr> <td colspan="2">(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. Ονόμας, Κατηγορία ειδικού, Δίπλωμα)</td> <td colspan="2">(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. Ονόμας, Κατηγορία ειδικού, Δίπλωμα)</td> <td colspan="2">(Σφραγίδα και υπογραφή)</td> <td colspan="4">(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)</td> </tr> </tbody> </table>										Κωδ.	Είδος	Ποσό	Ποσοστ.	Ποσό	Ποσοστ.	Ποσό	Ποσοστ.	Ποσό	Ποσοστ.	601	ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)		9	631	ΕΙΣΡΩΩΣ από τη χρήση Αγορών και από τη χρήση Αγορών ΕΣΔΓ ΓΡΕΣ (στη χρήση Αγορών)	651		9	671	602			4,5	632		652		4,5	672	603		75.416,52		633		653	19.889,35	19	673	604	ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών & από τη χρήση Αγορών προς τη χρήση Αγορών)		6	634	ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών και από τη χρήση Αγορών)	654		9	674	605			3	635		655		4,5	675	606			13	636		656		19	676	607	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	75.416,52		637	ΕΙΣΡΩΩΣ από τη χρήση Αγορών και από τη χρήση Αγορών προς τη χρήση Αγορών	657		6	677	608	Εκπαιρ. φορολογητέας εκτός Ελλάδος με διαμονή εξωτερικού		Υ	638	ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)	658		3	678	609	Εκπαιρ. από άλλες χώρες ΠΟΛ 1262/90 & 1029/95			639	ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)	659		13	679	610	Εκπαιρ. παροχών εξωτερικού & άλλων χωρών από τις με διαμονή εξωτερικού			640	ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)	660		6	680	611	Εκπαιρ. από τις με ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)			641	ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)	661		3	681	612	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ	75.416,52		642	ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)	662		13	682	613	ΜΙΣΘΟΝ (από τη χρήση Αγορών) & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών) με διαμονή εξωτερικού			643	ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)	663	8.810,05	8	683	614	ΚΩΦΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για Πανεπιστήμια	75.416,52		644	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	664	28.695,40	28,7	684	615	ΑΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ Φορολ. εισοδήματος			645	ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)	665								646	ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)	666	30.683,47	30,7						647	ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)	667	59.378,87	59,4		δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ			701	Φόρος για έκπτωση από τελικές Πανεπιστημιακές	702			705			89.14,17		703	Παθητικά υπαίτιοι προηγ. Σύνθετο παρόμοιο κ.β. λόγω προσηλυτισμού	704	100,45		706	ε	ΑΜΑΡΤΑΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ			706	Φόρος για έκπτωση από τελικές Πανεπιστημιακές	707			709					708	ΦΠΑ που στις υπολογισθεί ή χορηγηθεί την υπογραφή του	708	0,04		710										710	ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ κωδ. 1884 + 705 - 709 14329,14										Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή [(κωδ. 637 + κωδ. 137) - (κωδ. 710 + κωδ. 184)]										ΠΕΡΙΣΤΟΙΧΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ 801 0 ΧΡΕΟΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ 811 0										ΠΟΣΟ για έκπτωση 802 ΠΡΟΣΛΥΣΙΜΗ % εκπαιρ. υποβολής 812 ΜΗΔΕΝ										ΠΟΣΟ για επιστροφή 803 ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή 813										Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΤΑΜΙΑΣ														(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. Ονόμας, Κατηγορία ειδικού, Δίπλωμα)		(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. Ονόμας, Κατηγορία ειδικού, Δίπλωμα)		(Σφραγίδα και υπογραφή)		(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)			
Κωδ.	Είδος	Ποσό	Ποσοστ.	Ποσό	Ποσοστ.	Ποσό	Ποσοστ.	Ποσό	Ποσοστ.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
601	ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)		9	631	ΕΙΣΡΩΩΣ από τη χρήση Αγορών και από τη χρήση Αγορών ΕΣΔΓ ΓΡΕΣ (στη χρήση Αγορών)	651		9	671																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
602			4,5	632		652		4,5	672																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
603		75.416,52		633		653	19.889,35	19	673																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
604	ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών & από τη χρήση Αγορών προς τη χρήση Αγορών)		6	634	ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών και από τη χρήση Αγορών)	654		9	674																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
605			3	635		655		4,5	675																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
606			13	636		656		19	676																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
607	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	75.416,52		637	ΕΙΣΡΩΩΣ από τη χρήση Αγορών και από τη χρήση Αγορών προς τη χρήση Αγορών	657		6	677																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
608	Εκπαιρ. φορολογητέας εκτός Ελλάδος με διαμονή εξωτερικού		Υ	638	ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)	658		3	678																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
609	Εκπαιρ. από άλλες χώρες ΠΟΛ 1262/90 & 1029/95			639	ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)	659		13	679																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
610	Εκπαιρ. παροχών εξωτερικού & άλλων χωρών από τις με διαμονή εξωτερικού			640	ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)	660		6	680																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
611	Εκπαιρ. από τις με ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)			641	ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)	661		3	681																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
612	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ	75.416,52		642	ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)	662		13	682																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
613	ΜΙΣΘΟΝ (από τη χρήση Αγορών) & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών) με διαμονή εξωτερικού			643	ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)	663	8.810,05	8	683																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
614	ΚΩΦΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για Πανεπιστήμια	75.416,52		644	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	664	28.695,40	28,7	684																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
615	ΑΜΑΡΤΑ ΕΣΟΔΑ Φορολ. εισοδήματος			645	ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)	665																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
				646	ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)	666	30.683,47	30,7																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
				647	ΕΙΣΡΩΩΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ (από τη χρήση Αγορών)	667	59.378,87	59,4																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ			701	Φόρος για έκπτωση από τελικές Πανεπιστημιακές	702			705																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
		89.14,17		703	Παθητικά υπαίτιοι προηγ. Σύνθετο παρόμοιο κ.β. λόγω προσηλυτισμού	704	100,45		706																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
ε	ΑΜΑΡΤΑΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ			706	Φόρος για έκπτωση από τελικές Πανεπιστημιακές	707			709																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
				708	ΦΠΑ που στις υπολογισθεί ή χορηγηθεί την υπογραφή του	708	0,04		710																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
									710																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ κωδ. 1884 + 705 - 709 14329,14																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή [(κωδ. 637 + κωδ. 137) - (κωδ. 710 + κωδ. 184)]																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
ΠΕΡΙΣΤΟΙΧΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ 801 0 ΧΡΕΟΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ 811 0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
ΠΟΣΟ για έκπτωση 802 ΠΡΟΣΛΥΣΙΜΗ % εκπαιρ. υποβολής 812 ΜΗΔΕΝ																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
ΠΟΣΟ για επιστροφή 803 ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή 813																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΤΑΜΙΑΣ																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. Ονόμας, Κατηγορία ειδικού, Δίπλωμα)		(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. Ονόμας, Κατηγορία ειδικού, Δίπλωμα)		(Σφραγίδα και υπογραφή)		(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									

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

ΕΚΔΟΣΗ 2005 009/05 - Φ.Π.Α.

Η επιχείρηση υποβάλλει στις 25/03/08 στην Δ.Ο.Υ. Μοιρών έντυπο Ε3 .

Για την συμπλήρωση του έντυπου αυτού θα πρέπει να είναι γνωστό ότι:

- τα αποθέματα έναρξης είναι : εμπορεύματα 1000,00
πρώτες και βοηθητικές ύλες 30,00
- τα αποθέματα λήξης είναι το 10% των αγορών χρήσης
- το ποσοστό των δαπανών που αναλογεί στην Εμπορία και στην Παροχή υπηρεσίας είναι ανάλογο των πωλήσεων της κάθε δραστηριότητας . Με βάση τα παραπάνω οι δαπάνες χωρίζονται ως εξής :

	ΕΜΠΟΡΙΑ 97%	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 3%	ΣΥΝΟΛΟ 100%
Αμοιβές Προσωπικού	26396,24	816,38	27212,62
Αμοιβές Τρίτων	7638,75	236,25	7875,00
Παροχές Τρίτων	3054,31	94,46	3148,77
Διάφορα Έξοδα	433,01	13,39	446,40
Αποσβέσεις	786,41	24,32	810,73
ΣΥΝΟΛΟ	38308,72	1184,80	39439,52

- Για τον προσδιορισμό των κερδών εξωλογιστικά ισχύει:
Πώληση ωρολογίων λανικά Μ.Σ.Κ.Κ 16%
Επισκευή ωρολογίων Σ.Κ.Κ 43%
- Το κόστος πωληθέντων είναι ίσο με :
Αρχικά αποθέματα + Αγορές χρήσης – Τελικά αποθέματα
- $\Sigma.Μ.Κ = Μ.Σ.Κ.Κ. / 100 - Μ.Σ.Κ.Κ.$

E₃ TAXIS

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/07 003 έως 31/12/07
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ * 004
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΜΟΙΡΩΝ 005
 Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΜΟΙΡΩΝ 007
 ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

Κατηγορία βιβλίων έδρας	** 019	A	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	Γ	3	AB	4	AG	5	BΓ	6	ABΓ	7
Αξία μη τήρησης	** 726	Μη υποχρ.	1	Απαλλο-σθένει	2	Απαλλοσθ-μενοι με Α.Π.Δ.	** 3	Χρήσεις που κλείστανε εντός της διαχ. περιόδου	730						

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 018 Καλώς Αριθμός Κόστος Δραστηριότητας Έδρας 705 Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο εισόδημα έσοδα 761

Γράφτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) ΧΡΟΝΑΚΗ ΜΑΡΙΑ

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

Α.Φ.Μ. 041 ΟΝΟΜΑ ΖΑΧΑΡΙΑΣ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΙΩΑΝΝΗ

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

Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1. ΗΜΕΡΗΣΙΑ ΔΕΛΤΙΑ Ζ	1	60			
2. ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡ.	1	26			
3. ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΔΑΜΑΝΗΣ	1	1			
4.					
5.					

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκαταστήματα	061	Φορολογικές αποθήκες	062	Βιβλίο αποθήκης	** 063	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	<input checked="" type="checkbox"/>	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3					
Αποθηκευτικοί χώροι	064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	Βιβλίο Παραγωγής - Κωσταλογίου	** 066	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	<input checked="" type="checkbox"/>	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3					
Εκθέσεις	067	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό	068	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	** 069	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	<input checked="" type="checkbox"/>	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3					
Εργαστάδια	070	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη)	071	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	** 072	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	<input checked="" type="checkbox"/>	ΜΕΚΤΑ	3					
Λοισι εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχορηγήσεις (Αρ 90 ν.2190/1920)	074	Υποχρέωση Απογραφής	** 075	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	<input checked="" type="checkbox"/>	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3					
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	** 076	ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/>	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	** 077	ΝΑΙ	<input checked="" type="checkbox"/>	2	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.	** 078	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	<input checked="" type="checkbox"/>	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3

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

α) Στοιχεία δηλώνοντος Ο δηλών είναι: ** 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

Α.Φ.Μ. 741 Κωδικός Δ.Ο.Υ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΟ Α 1 Θ 2 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΣΤΑΘΟΣ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧ. ΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ

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

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

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

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ *** 905

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κέντρο, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
				671	672
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	907

Ημερομηνία 25/03/2008 Ο ΔΗΛΩΝ

Ημερομηνία 25/03/2008 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ

Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.

Α.Φ.Μ.

012

Επώνυμο:
 Όνομα:
 Δ/ση:
 Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:
 **** Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος:
 **** Κατηγορία άδειας:

(Σφραγίδα και υπογραφή)

Αριθ. Δ. Ταυτ.:

* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. ** Σημειώνεται Χ στο τετράγωνο της απάντησης από το φορολογούμενο (προσώπη όχι στον αριθμό).
 *** Εάν καταβλήτε εντοκά σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλλετε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα εντοκά που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.
 **** 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	Εισπρακτικά	Εισαγωγές	β) Απογραφή	Εναρξης	Λήξης
εμπορευμάτων	231 18.204,60	232	εμπορεύματα	256 1000,00	257 1820,46
α' & δ' υλών-υλικών συσκ.	235 870,00	236	έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	258	260
αναλώσιμων υλικών	239	240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261 30,00	262 87,00
ανταλλακτικών παγίων	243	244	υλικά συσκευασίας	264	265
ειδών συσκευασίας	247	248	ημετελή	267	268
Σύνολο αγορών	251 19.074,60	252	υπολείμματα	270	271
Αγορές παγίων χρήσης	811 810,75	812	Σύνολο απογραφής	520 1030,00	521 1907,46

γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης	δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών	
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263	αμοιβές προσωπικού	522 26.396,24	523 816,38	524
λεπτή πώληση εμπορευμάτων	266 73430,78	αμοιβές και έξοδα τρίτων	525 7638,75	526 236,25	527
χονδρική πώληση προϊόντων	269	παραχές τρίτων, φοροτελή	528 3054,31	529 94,46	530
λεπτή πώληση προϊόντων	272	ιδίωχηρη	531	532	533
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273	διάφορα έξοδα	534 433,01	535 13,39	536
Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ.	540 73430,78	τόκοι και συναφή έξοδα	537	538	539
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών		αποσβέσεις παγίων	541 786,41	542 24,32	543
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279	Σύνολο δαπανών	544 38308,72	545 1184,80	546

Π.Υ. ΑΡΑΣ ΤΡ.ΤΟΥ	276 1985,74	στ) Εξαλογιστ. προοδior. κερδών επιχ/σεων με βιβλία Α' κατ. (αρθρ.52 ν.2238/94) και ακαθάρστα έσοδα ανά βιβλία Β' κατ.η*	Καθαρo κέρδη
Π.Υ.	519	Κωδ. αρθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Καθαρo κέρδη
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282	302 16%	303
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547 1985,74	308	309
		351	352
		353	354
		355	356
		357	358
		359	360
		361	362
		363	364
		365	366
		367	368
		369	370
		371	372
		373	374
		375	376
		377	378
		379	380
		381	382
		383	384
		385	386
		387	388
		389	390
		391	392
		393	394
		395	396
		397	398
		399	400
		401	402
		403	404
		405	406
		407	408
		409	410
		411	412
		413	414
		415	416
		417	418
		419	420
		421	422
		423	424
		425	426
		427	428
		429	430
		431	432
		433	434
		435	436
		437	438
		439	440
		441	442
		443	444
		445	446
		447	448
		449	450
		451	452
		453	454
		455	456
		457	458
		459	460
		461	462
		463	464
		465	466
		467	468
		469	470
		471	472
		473	474
		475	476
		477	478
		479	480
		481	482
		483	484
		485	486
		487	488
		489	490
		491	492
		493	494
		495	496
		497	498
		499	500
		501	502
		503	504
		505	506
		507	508
		509	510
		511	512
		513	514
		515	516
		517	518
		519	520
		521	522
		523	524
		525	526
		527	528
		529	530
		531	532
		533	534
		535	536
		537	538
		539	540
		541	542
		543	544
		545	546
		547	548
		549	550
		551	552
		553	554
		555	556
		557	558
		559	560
		561	562
		563	564
		565	566
		567	568
		569	570
		571	572
		573	574
		575	576
		577	578
		579	580
		581	582
		583	584
		585	586
		587	588
		589	590
		591	592
		593	594
		595	596
		597	598
		599	600
		601	602
		603	604
		605	606
		607	608
		609	610
		611	612
		613	614
		615	616
		617	618
		619	620
		621	622
		623	624
		625	626
		627	628
		629	630
		631	632
		633	634
		635	636
		637	638
		639	640
		641	642
		643	644
		645	646
		647	648
		649	650
		651	652
		653	654
		655	656
		657	658
		659	660
		661	662
		663	664
		665	666
		667	668
		669	670
		671	672
		673	674
		675	676
		677	678
		679	680
		681	682
		683	684
		685	686
		687	688
		689	690
		691	692
		693	694
		695	696
		697	698
		699	700
		701	702
		703	704
		705	706
		707	708
		709	710
		711	712
		713	714
		715	716
		717	718
		719	720
		721	722
		723	724
		725	726
		727	728
		729	730
		731	732
		733	734
		735	736
		737	738
		739	740
		741	742
		743	744
		745	746
		747	748
		749	750
		751	752
		753	754
		755	756
		757	758
		759	760
		761	762
		763	764
		765	766
		767	768
		769	770
		771	772
		773	774
		775	776
		777	778
		779	780
		781	782
		783	784
		785	786
		787	788
		789	790
		791	792
		793	794
		795	796
		797	798
		799	800
		801	802
		803	804
		805	806
		807	808
		809	810
		811	812
		813	814
		815	816
		817	818
		819	820
		821	822
		823	824
		825	826
		827	828
		829	830
		831	832
		833	834
		835	836
		837	838
		839	840
		841	842
		843	844
		845	846
		847	848
		849	850
		851	852
		853	854
		855	856
		857	858
		859	860
		861	862
		863	864
		865	866
		867	868
		869	870
		871	872
		873	874
		875	876
		877	878
		879	880
		881	882
		883	884
		885	886
		887	888
		889	890
		891	892
		893	894
		895	896
		897	898
		899	900
		901	902
		903	904
		905	906
		907	908
		909	910
		911	912
		913	914
		915	916
		917	918
		919	920
		921	922
		923	924
		925	926
		927	928
		929	930
		931	932
		933	934
		935	936
		937	938
		939	940
		941	942
		943	9

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ						
α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού	Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις	Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466		478	474	470	841
προϊόντων ετοίμων 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)	
πραγμάτευσης - μετκτίες	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	Ενδοκ. αποκτήσεις	ε) Απογραφή εμπορεύσιμων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών	Λήξης
εμπορευμάτων	401		402	403	εμπορεύματα	427
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406	407	προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	430
αναλωσίμων υλικών	409		410	411	υποπροϊόντα και υπολείμματα	433
ανταλλακτικών παγίων	413		414	415	παραγωγή σε εξόλιξη	436
ειδών συσκ. (Λ/28)	417		418	419	α' & β' υλών - υλικά συσκευασίας	438
Σύνολο αγορών	421		422	423	αναλώσιμα υλικά	441
Αγορές παγίων	878		879	880	ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων	444
					είδη συσκευασίας (Λ/28)	447
στ) Δαπάνες (συνολικά)			ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής	450
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	439		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		463	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442		ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496	Κωδικός ενοίκιου πεδίου Μ.Σ.Κ.Κ.
παραγωγή τρίτων (Λ/62)	445		ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473	Έσοδα
φόροι - τέλη (Λ/63)	448		ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479	490
εξόδα	451		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481	494
τάκσι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452		ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΒΕΜΑΤΙΚΑ		483	498
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454		ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485	502
προβλεπόμενες εκμετάλλευσης (Λ/68)	456		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500	506
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ/69)	458		% μικτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504	507
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσημο)	460		% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων		884	511
Γενικό σύνολο εξόδων	462					882
						885

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΞΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επχ. και ελευθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04)*								
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ								
Κόστος Πωληθέντων (1)	121	Δαπάνες, έξοδα, αποσβέσεις (2)	122	Συνολ. μικτό κέρδος (3)	123	Μικτό κέρδος (4) (1X3)		
	18197,14		39308,72	19,05%		3466,56		
					Σύνολο 1+2+4	59.922,42		
					Αναβ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων	73430,78		
					ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΣΥΝΟΛΑ
Ακαθάριστο έσοδα βιβλίων & στοιχείων Ενόκ. επί εμπορίας - παραγωγής αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ. 125, 128 (1)	127	73430,78	132	6985,74	137	142	75416,52	
Μ.Σ.Κ.Κ. & Μ.Ο. συντ. ή μεσοπρόθ. Σ.Κ.Κ. (2)	128	16	133	43	138			
Επιλογιστικά καθαρά κέρδη (1X2) (3)	129	11748,92	134	853,87	139	143	10602,79	
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. κλάσ) σύμφωνα με 2238/04 (4)	130	16924,92	135	800,94	140	144	17729,86	
Τελικά καθαρά κέρδη Το μεγαλύτερο εκ των (3),(4)	131	16924,92	136	853,87	141	145	17728,79	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ **					
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (1)	Συντεταγμένο καθαρό κέρδος (2)	Καθαρά κέρδη (3) = (1) x (2)
			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 ή β) είδος εκτροφής (ζώων) γ) είδος άλλης ανέλαβας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (1)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν. 2238/1994 (3) = (1) X (2)
					ΣΥΝΟΛΟ	635
						636
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης						
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού	637			x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)		638
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)	639				Φορολογούμενο εισόδημα	642

* Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των άρθρ. 13 έως και 17 του ν. 3296/04.
 ** Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικό εισόδημα.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ - ΦΟΡΕΑ

ΧΡΟΝΑΚΑ ΜΑΡΙΑ
 Ονοματεπώνυμο, Πατρώνυμο ή Επωνυμία (για Νομ. Πρόσωπα)
ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ
 Είδος επιχείρησης
95 ΜΑΡΤΙΟΥ ΜΟΙΡΕΣ 70400 Αριθμ. Τηλ. **282082311**
 Δ/νση: Πόλη - Οδός - Αριθ. Ταξ. Κωδ.
 Αριθ. Φορολ. Μητρώου **258963147**

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ Ή ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ

που καταβλήθηκαν από **01/01/07 έως 31/12/..... 2007**
 (παραγράφος 3 άρθρου 83 ν. 2238/1984)

ΠΡΟΣΟΧΗ:
 Ελάτε οδηγίες συμπλήρωσης
 στην πίσω σελίδα

I. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΜΙΣΘΟΥ Ή ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΟΥ

ΠΑΝΑΘΑΝΑΣ ΑΝΔΡΕΑΣ Ονοματεπώνυμο
ΜΟΙΡΕΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Γ.Κ. 70400 Ονοματεπώνυμο ή διεύθυνση
 Δ/νση: Πόλη - Οδός - Αριθ. Ταξ. Κωδ. Αριθ. Τηλ. **2892024181**
ΥΠΟΜΗΝΙΟΣ ΠΡΑΦΕΙΟΥ Είδος Υπηρεσίας (μόνο για μισθωτούς)
 Αριθμ. Φορολ. Μητρώου **123456233** Αριθμός για τη φορολογία του Δ.Ο.Υ.
 Αριθμ. Φορολ. Μητρώου **40180**

II. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ

Είδος αποδοχών (μισθός, υπερωρίες, επιδόματα κτλ.)	Ποσό ακαθάριστων αποδοχών ή συντάξεων	Κρατήσεις για ασφαλιστικά ταμεία που βάρυναν το μισθωτό	(4) Χαράτσιμο που βάρυναν το μισθωτό	(4) ΟΤΑ Χαράτσιμο	Σύνολο κρατήσεων	Καθαρό ποσό	Ποσό που αναλογούν		Ποσό που παρακρατήθηκαν ^(β)	
							φόρου	ΟΤΑ φόρου ^(α)	φόρου	ΟΤΑ φόρου ^(α)
ΜΙΣΘΟΣ	21062,49	ΙΤΑ			3320,00	17692,49	1349,21			1309,10
Σύνολο	21062,49	3320,00			3320,00	17692,49	1349,21			1309,10

III. ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΔΕ ΦΟΡΟΥΝΤΑΙ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ

Είδος αμοιβής	Διάρθεη νόμισμα που παρέσε την απαλλαγή ή επιβάλλει αυτοεπιφύλαξη	Αναβάλλομενο ποσό	Σύνολο κρατήσεων που αφορούν τις αμοιβές που απαλλάσσονται κτλ.	Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε (για την αυτοεπιφύλαξη)
Σύνολο					

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Επωνυμία:
 Ονοματεπώνυμο:
 Δ/νση:
 Α.Φ.Μ.:
 Αριθμός Δ.Ο.Υ.:
 Αρ. Μητρ. αδ. δυν. επαγγ/τος:
 Κατηγορία άδειας:

Μοιρες 25/3/2008
 Ο ΒΕΒΑΙΩΝ

ΕΚΔΟΣΗ 2004

(1) Γράφεται επικεφαλίδα η περιέχει τον αριθμό της διαβ. οδηγίας ο συντάξιμος
 (2) Συμπληρώνεται μόνο για φορολογητέα προσαυξημένης πολιτικής ασφαλείας
 (3) Ο φόρος επιβλήματος που αναλογεί με αίματος κατά ποσοστό 2,5%.
 (4) Αριθμός πιστοποίησης για τις σελίδες εξαιρουμένων να συμπληρωθεί στον χώρο κεναντισμού.

Φ - 01.042

Το καθαρό κέρδος που προκύπτει μετά την περαίωση στο έντυπο Ε3 (πίνακας Ι΄) μεταφέρεται στο έντυπο Ε1 (πίνακας Δ΄) το οποίο συμπληρώνει από κοινού η ιδιοκτήτρια της ατομικής επιχείρησης μαζί με τον σύζυγό της .

5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περιπτ. 4)	410	,	414	,
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	,	416	,
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	,	426	,
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ				
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501	,	502	17.778,79
2. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	,	506	,
3. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περιπτ. του Πίν. 4	507	,	508	,
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	,	512	,
5. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος	517	,	518	,

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α : ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ

ΕΣΟΔΑ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ ΕΞΟΔΑ																	
ΧΡΟΝ.	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΕΓΓΡΑΦΟΥ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ			Φ.Π.Α. εκροών με 18%	ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ΕΓΓΡΑΦΟΥ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ		ΑΓΟΡΕΣ		ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΠΑΛΛΑΞΟΜΕΝΕΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α.	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ	Φ.Π.Α. 18%
	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ		ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΜΕ 18%	ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΜΕ 18%	ΕΜΠΟΡΕΥΜ. ΜΕ 18%			ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΜΠΟΡΕΥΜ. ΜΕ 18%	α' & β' υλών με 18%	ΜΕ 18%	ΜΕ 18%			
25.1.04	Τη.-Δ.	12	Κουδρινικός	33.000	-	-	5.940	2.1.04	ΑΠΟΔ.			Ενοίκια Ιανουαρίου					
25.1.04	Τη.-Δ.	13	Κουδρινικός	7.627,12	-	-	1.372,88	10.1.04	ΤΙΜ. - Δ	10		Πλεκτόν Α.Ε.			20.000	3.600	
29.1.04	Π.Τ	9	Επιχώσεις	-762,72	-	-	-137,28	18.1.04	ΤΙΜ.	70		ΝΗΜ Α Ε	35.000			5.300	
17.2.04	Δ.Δ.Π	7	Διασκέας		677,97	1.355,93	366,10	20.1.04	ΤΙΜ. - Δ	84		Λαζαρίδης Α.Ε.	10.169,49			1.830,51	
								31.1.04	Μισθ.			Δμοιβές Ιαν. 2004		5.000			
								"	"			Εργοδοτικές εισφορές		1.403			
								10.2.04	ΤΙΜ. - Δ	78		Καβούνης & Σία Ε.Ε.	3.200			576	
								16.2.04	Π.Τ	20		Καβούνης & Σία Ε.Ε.	-640			-115,20	
				39.864,40	677,97	1.355,93	7.541,70										
													2.560	45.169,49	6.903	20.000	12.191,31
								31.12.04				Αποσβέσεις			2.400		

ΣΗΜ.: Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου εσόδων - εξόδων καταχωρούνται: οι καταθέσεις και οι αναλήψεις κεφαλαίων, καθώς και τα δάνεια που χορηγούνται

(πηγή : Δημήτριος Ι. Καραγιάννης , Λογιστικά , Κοστολόγηση , Φοροτεχνικά , Γ.Λ.Σ. , Κ.Β.Σ. , 19^η Έκδοση , Θεσ/νική 2004)

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β: ΑΓΑΘΑ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΥΠΑΓΟΝΤΑΙ
ΣΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ Φ.Π.Α. 9%**

Οι δασμολογικές κλάσεις του παραρτήματος αυτού τέθηκαν όπως αυτές αναφέρονται στη συνδυασμένη ονοματολογία του έτους 1996 (Κανονισμός ΕΚ 2448/95, ΕΕ L 259/95) και περιγράφονται αναλυτικά στην υπ' αριθ. Π. 6704/436/22.12.92 εγκύκλιο του Υπ. Οικονομικών (Εγκ. 103581/05).

ΣΗΜ.: Η ένδειξη "ΕΧ" μπροστά από ορισμένη κλάση σημαίνει, ότι σε συντελεστή Φ.Π.Α. 9% υπάγονται μόνο τα αγαθά της κλάσης αυτής που αναφέρονται στο κείμενο της περιγραφής, ενώ τα λοιπά αγαθά της εν λόγω κλάσης που δεν αναφέρονται στο κείμενο αυτό ή που ρητά εξαιρούνται (βλέπε παράγρ. 1 του πίνακα), υπάγονται σε συντελεστή Φ.Π.Α. 19%.

Α. ΑΓΑΘΑ (με 9%)

1. Άλογα, γαϊδούρια και μουλάρια κάθε είδους, βοοειδή, χοιροειδή, προβατοειδή και αιγοειδή, ζωντανά. Εξαιρούνται τα άλογα ιπποδρομιών (Δ.Κ. ΕΧ. 0101, 0102, 0103 και 0104).

2. Πετεινοί, κότες, πάπιες, χήνες, γάλοι, γαλοπούλες και φραγκόκοτες, ζωντανά, κατοικίδια. (Δ.Κ. 01 05).

3. Κουνέλια κατοικίδια, περιστέρια, ορτύκια, φασιανοί, πέρδικες, λαγοί και λοιπά ζώα και πτηνά, ζωντανά, που προορίζονται κυρίως για την ανθρώπινη διατροφή. Ζώα που εκτρέφονται για τη γουνοποιία. Μέλισσες. Ακάρεια (έντομα που χρησιμοποιούνται στις καλλιέργειες αντί εντομοκτόνων). (Δ.Κ. ΕΧ 01 06).

4. Κρέατα και παραπροϊόντα σφαγίων, βρώσιμα, (Δ.Κ. 0201, 0202, 0203, 0204, 0205, 0206, 0207, 0208, 0209 και 0210).

5. Ψάρια και μαλακόστρακα, μαλάκια και άλλα ασπόνδυλα υδρόβια, με εξαίρεση τα ζωντανά ψάρια για διακόσμηση (Δ.Κ. ΕΧ. 0301, 0302, 0303, 0304, 0305, 0306 και 0307).

6. Γάλα και προϊόντα γαλακτοκομίας. Αυγά πτηνών σε οποιαδήποτε μορφή. Μέλι φυσικό. Προϊόντα βρώσιμα ζωϊκής προέλευσης, που δεν κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού (Δ.Κ. 0401, 0402, 0403, 0404, 0405, 0406, 0407, 0408, 0409 και 0410).

7. Έντερα, κύστεις και στομάχια ζώων, ολόκληρα ή σε τεμάχια, άλλα από εκείνα των ψαριών. Σπόγγοι φυσικοί ζωϊκής προέλευσης, ακατέργαστοι. Προϊόντα ζωϊκής προέλευσης, που δεν κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού. Ζώα μη ζωντανά των κεφαλαίων 1 ή 3, ακατάλληλα για τη διατροφή του ανθρώπου (Δ.Κ. 0504, ΕΧ. 0509 και 0511).

8. Βολβοί, κρεμμύδια, κόνδυλοι, ρίζες βολβοειδείς και ριζώματα γενικά, σε φυτική νάρκη, σε βλάστηση ή σε άνθηση. Φυτά φυτωρίου, άλλα φυτά και ρίζες κίχωριου άλλες από τις ρίζες της κλάσης 1212. Άλλα φυτά ζωντανά (στα οποία περιλαμβάνονται και οι ρίζες τους), μοσχεύματα και μπόλια. Λευκό (φύτρα) μανιταριών (Δ.Κ. 0601 και 0602).

9. Άνθη και μπουμπούκια ανθέων, κομμένα, για ανθοδέσμες ή διακοσμήσεις, νωπά.

Φυλλώματα, φύλλα, κλαδιά και άλλα μέρη φυτών, χωρίς άνθη ούτε μπουμπούκια ανθέων και πρασινάδες, βρύα και λειχήνες, για ανθοδέσμες ή διακοσμήσεις, νωπά (Δ.Κ. EX 0603 και EX. 0604).

10. Λαχανικά, φυτά, ρίζες, και κόνδυλοι, βρώσιμα (Δ.Κ. 0701, 0702, 0703, 0704, 0705, 0706, 0707, 0708, 0709, 0710, 0711, 0712, 0713 και 0714).

11. Καρποί και φρούτα βρώσιμα, φλούδες εσπεριδοειδών ή πεπονιών και καρπουζιών (Δ.Κ. 0801, 0802, 0803, 0804, 0805, 0806, 0807, 0808, 0809, 0810, 0811, 0812, 0813 και 0814).

12. Καφές, τσάι, ματέ και μπαχαρικά (Δ.Κ. 0901, 0902, 0903, 0904, 0905, 0906, 0907, 0908, 0909 και 0910).

13. Δημητριακά (Δ.Κ. 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1006, 1007 και 1008).

14. Προϊόντα αλευροποιίας. Αμυλα κάθε είδους (Δ.Κ. 1101, 1102, 1103, 1104, 1105, 1106 και EX. 1108).

15. Σπέρματα και καρποί ελαιώδεις. Σπέρματα, σπόροι και διάφοροι καρποί (Δ.Κ. 1201, 1202, 1203, 1204, 1205, 1206, 1207, 1208 και 1209).

15α. Αρτεμισία, βασιλικός, χαμομήλι, μαντζουράνα η κοινή, μολόχα, δενδρομολόχα, μέντα (δυόσμος) όλων των ποικιλιών, ρίγανη, δενδρολίβανο, φασκόμηλο, τσάι του βουνού, δίκταμο, φλαμούρι, ευκάλυπτος, λεβάντα, αγριάδα η ιαματική και λουίζα, νωπά ή ξηρά, έστω και κομμένα σπασμένα ή σε σκόνη (Δ.Κ. EX. 1211).

16. Χαρούπια, ζαχαρότευτλα, ζαχαροκάλαμα, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη, κατεψυγμένα ή αποξηραμένα, έστω και σε σκόνη. Κουκούτσια και αμύγδαλα καρπών και άλλα φυτικά προϊόντα (στα οποία περιλαμβάνονται και ρίζες κιχωρίου, μη φρυγμένες, της ποικιλίας CICHORIUM INTYBUS SATINUM), που χρησιμεύουν κυρίως για διατροφή του ανθρώπου και που δεν κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού (Δ.Κ. EX. 1212).

17. Άχυρα και φλοιοί ακατέργαστων δημητριακών, έστω και τεμαχισμένα, αλεσμένα συμπιεσμένα ή συσσωματωμένα με μορφή σβόλων. Γογγύλια Σουηδίας (γογγυλοκράμβες), τεύτλα κτηνοτροφικά, ρίζες κτηνοτροφικές, χορτονομές (FOIN, LUZERNE), τριφύλλια, κτηνοτροφικά λάχανα, χορτονομές λούπινου, βίκου και παρόμοια κτηνοτροφικά προϊόντα, έστω και συσσωματωμένα με μορφή σβόλων (Δ.Κ. 1213 και 1214).

18. Μαστίχα (λευκή ή μη), ακατέργαστη ή κατεργασμένη. Πηκτικές ύλες, πηκτινικές και πηκτικές ενώσεις (Δ.Κ. EX. 1301 και EX. 1302).

19. (Καταργήθηκε με το Ν. 2682/99 - αφορούσε φυτικές ύλες κλπ.).

20. Σογιέλαιο, αραχιδέλαιο, λάδι ηλιοτροπίου (ηλιανθέλαιο), λάδι βαμβακιού (βαμβακέλαιο), καλαμποκέλαιο, σισαμέλαιο και τα κλάσματά τους, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχηματισμένα (Δ.Κ. 1507, 1508, EX. 1512 και EX. 1515).

21. Ελαιόλαδο και τα κλάσματά του, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχηματισμένα. Άλλα λάδια και τα κλάσματά τους, που παίρνονται αποκλειστικά από ελιές, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχηματισμένα και μείγματα από αυτά τα λάδια ή τα κλάσματα με λάδια ή κλάσματα της κλάσης 1509 (Δ.Κ. 1509 και 1510).

22. Λίπη και λάδια ζωϊκά ή φυτικά και τα κλάσματά τους, μερικώς ή ολικώς υδρογονωμένα, έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι αλλιώς παρασκευασμένα. Μαργαρίνη. Μείγματα ή παρασκευάσματα βρώσιμα από λίπη ή λάδια ή φυτικά ή από τα κλάσματα διαφόρων λιπών ή λαδιών του κεφαλαίου 15 (Δ.Κ. EX. 1516 και 1517).

23. (Καταργήθηκε με το Ν. 2682/99 - αφορούσε κεριά φυτικά κλπ.).

24. Παρασκευάσματα κρεάτων, ψαριών ή μαλακοστράκων, μαλακίων ή άλλων ασπόνδυλων υδροβίων (Δ.Κ. 1601, 1602, 1603, 1604 και 1605).

25. Ζάχαρα και ζαχαρώδη παρασκευάσματα (Δ.Κ. 1701, 1702, 1703 και 1704).
26. Κακάο και παρασκευάσματα αυτού (Δ.Κ. 1801, 1802, 1803, 1804, 1805 και 1806).
27. Παρασκευάσματα με βάση τα δημητριακά, τα αλεύρια, τα άμυλα κάθε είδους ή το γάλα. Είδη ζαχαροπλαστικής (Δ.Κ. 1901, 1902, 1903, 1904 και 1905).
28. Παρασκευάσματα λαχανικών, καρπών και φρούτων ή άλλων μερών φυτών. Εξαιρείται ο μούστος σταφυλιών (Δ.Κ. 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009).
29. Διάφορα παρασκευάσματα διατροφής. Εξαιρούνται τα σύνθετα αλκοολούχα παρασκευάσματα, άλλα από εκείνα που γίνονται με βάση ευώδεις ουσίες, των τύπων που χρησιμοποιούνται για την παρασκευή ποτών (Δ.Κ. 2101, 2102, 2103, 2104, 2105 και ΕΧ. 2106).
30. Νερά, στα οποία περιλαμβάνονται και τα φυσικά ή τεχνητά μεταλλικά νερά και τα αεριούχα νερά, χωρίς προσθήκη ζάχαρης ή άλλων γλυκαντικών ούτε αρωματισμένα (Δ.Κ. ΕΧ. 2201).
31. Νερά, στα οποία περιλαμβάνονται και τα μεταλλικά και τα αεριούχα νερά, με προσθήκη ζάχαρης ή άλλων γλυκαντικών ή αρωματισμένα και άλλα μη αλκοολούχα ποτά. Εξαιρούνται όσα περιέχουν οινόπνευμα σε οποιαδήποτε αναλογία (Δ.Κ. ΕΧ. 2202).
32. Ξύδια και υποκατάστατα αυτών βρώσιμα που λαμβάνονται από οξικό οξύ (Δ.Κ. 2209).
33. Υπολείμματα και απορρίμματα των βιομηχανιών ειδών διατροφής. Τροφές παρασκευασμένες για ζώα (Δ.Κ. 2301, 2302, 2303, 2304, 2305, 2306, 2307, 2308 και 2309).
34. (Καταργήθηκε με το Ν. 2682/99 - αφορούσε καπνά ακατέργαστα κλπ.).
35. Αλάτι (στο οποίο περιλαμβάνεται και το επιτραπέζιο και μετουσιωμένο αλάτι), έστω και σε υδατικό διάλυμα ή με προσθήκη αντισυσσωματικών ουσιών ή ουσιών που εξασφαλίζουν την καλή ρευστότητα. Θαλασσινό νερό. (Δ.Κ. ΕΧ. 2501).
36. Ραδιενεργά στοιχεία και ισότοπα και ενώσεις ραδιενεργές, άλλες από εκείνες των διακρίσεων 284410, 284420 ή 284430 (Δ.Κ. ΕΧ. 2844).
37. Σορβιτόλη, D-Γλυκικόζη, Βλουταμινικό οξύ και τα άλατά του. Ζαχαρίνη και τα άλατά της. Ινοσινικό οξύ (Δ.Κ. ΕΧ. 2905, ΕΧ. 2922, ΕΧ. 2925, ΕΧ. 2934 και ΕΧ. 3824).
38. Φαρμακευτικά προϊόντα και παρασκευάσματα. Φαρμακευτικά είδη. Γάζα για την επίδεση τραυμάτων, υδρόφιλη, από ύφασμα, από βαμβάκι, λευκασμένο, απλής ύφανσης, με βάρος που δεν υπερβαίνει τα 100 γραμμάρια ανά τετραγωνικό μέτρο, σε τεμάχια με πλάτος μέχρι 0,90 μέτρα και μήκος μέχρι 100 μέτρα, κατ' ανώτατο όριο (Δ.Κ. 3001, 3002, 3003, 3004, 3005, 3006 και ΕΧ. 5208).
39. Λιπάσματα (Δ.Κ. 3101, 3102, 3103, 3104 και 3105).
40. Μείγματα ευωδών ουσιών και μείγματα (στα οποία περιλαμβάνονται τα αλκοολούχα διαλύματα) με βάση μια ή περισσότερες από αυτές τις ουσίες, των τύπων που χρησιμοποιούνται για τις βιομηχανίες ειδών διατροφής (Δ.Κ. ΕΧ. 3302).
41. Εντομοκτόνα, ποντικοφάρμακα, μυκητοκτόνα, ζιζανιοκτόνα, ανασχετικά της βλάστησης και ρυθμιστικά της ανάπτυξης των φυτών, απολυμαντικά και παρόμοια προϊόντα που παρουσιάζονται σε μορφές ή συσκευασίες για τη λιανική πώληση ή ως παρασκευάσματα. Εξαιρούνται τα εντομοαπωθητικά, τα απολυμαντικά για οικιακές χρήσεις, τα εντομοκτόνα και κατασπιδοκτόνα που παρουσιάζονται σε φιάλες με προωθητικό αέριο ή σε σκόνη για οικιακές χρήσεις (Δ.Κ. ΕΧ. 3808).

42. Προφυλακτικά από καουτσούκ (Δ.Κ. ΕΧ. 4014).
43. (Καταργήθηκε με το Ν. 2682/99 - αφορούσε δέρματα ακατέργαστα κλπ.).
44. (Καταργήθηκε με το Ν. 2682/99 - αφορούσε γουνοδέρματα ακατέργαστα κλπ.).
45. Καυσόξυλα σε κυλίνδρους, κούτσουρα, μικρά κλαδιά, δεμάτια ή με παρόμοιες μορφές (Δ.Κ. ΕΧ. 4401).
46. Πετσέτες (σερβιέτες) και ταμπόν υγείας και παρόμοια με αυτά είδη υγιεινής προστασίας της γυναίκας, από χαρτί, από βάτες ή από τύρφη (Δ.Κ. ΕΧ. 4818, ΕΧ. 5601 και ΕΧ. 6815).
47. Βιβλία, φυλλάδια και παρόμοια έντυπα, έστω και σε ξεχωριστά φύλλα. Εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις τυπωμένες, έστω και εικονογραφημένες ή με διαφημίσεις. Λευκώματα ή βιβλία με εικόνες και λευκώματα για ιχνογράφηση ή χρωματισμό, για παιδιά. Μουσική χειρόγραφη ή τυπωμένη, εικονογραφημένη ή μη, έστω και δεμένη. Χαρτογραφικά τεχνουργήματα κάθε είδους, στα οποία περιλαμβάνονται και οι χάρτες τοίχου, τα τοπογραφικά σχέδια και οι υδρόγειες σφαίρες, τυπωμένα (Δ.Κ. 4901, 4902, 4903, 4904 και 4905).
- Προκειμένου για τα βιβλία της δασμολογικής κλάσης 4901 και τις εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις της δασμολογικής κλάσης 4902, ο συντελεστής του φόρου μειώνεται κατά 50%.
48. (Καταργήθηκε με το Ν. 2682/99 - αφορούσε κουκούλια κλπ.).
49. (Καταργήθηκε με το Ν. 2682/99 - αφορούσε μαλλιά μη λαναρισμένα κλπ.).
50. (Καταργήθηκε με το Ν. 2682/99 - αφορούσε βαμβάκι μη λαναρισμένο κλπ.).
51. Ειδικές ανυψωτικές συσκευές (σκάλες - ανελκυστήρες, μηχανήματα ανεβοκατεβάσματος αναπήρων και παρόμοια), που χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση αναπήρων (Δ.Κ. ΕΧ. 8428).
52. Γραφομηχανές με χαρακτήρες BRAILLE και ειδικές ηλεκτρονικές γραφομηχανές (ηλεκτρονικές συσκευές επικοινωνίας τσέπης), για ανάπηρα πρόσωπα (Δ.Κ. ΕΧ. 8469).
- 52α. Αυτοκίνητα οχήματα καινούργια, που προορίζονται για τη μεταφορά δέκα προσώπων ή περισσοτέρων συμπεριλαμβανομένου και του οδηγού, ειδικά κατασκευασμένα ή διασκευασμένα για τη μεταφορά αναπήρων και ατόμων με ειδικές ανάγκες, των οποίων οι ειδικές θέσεις καλύπτουν τουλάχιστον το 60% του συνόλου των θέσεων, εφόσον αγοράζονται, εισάγονται ή αποκτώνται από άλλο κράτος - μέλος της Κοινότητας από Ν.Π.Δ.Δ. ή Ν.Π.Ι.Δ., που ασχολούνται με την εκπαίδευση, προστασία και περίθαλψη των ατόμων αυτών (Δ.Κ. ΕΧ. 8702).
53. Αμαξάκια τύπου πολυθρόνας και άλλα οχήματα για αναπήρους, έστω και με κινητήρα ή άλλο μηχανισμό προώθησης, ανταλλακτικά αναπηρικού αμαξιδίου και ερεσίνωτο (Δ.Κ. ΕΧ. 8713 και ΕΧ 8714).
54. Αντισυλληπτικές συσκευές που ονομάζονται "ενδομήτρια αντισυλληπτικά", αυτολιπαινώμενοι καθετήρες, καθετήρες κεντρικοί για αιμοκάθαρση, καθετήρες σίτισης, καθετήρες περιτοναϊκής, καθετήρες κύστεως υπερειδικές, σύριγγες σίτισης, πιεσόμετρα ομιλούντα, βελόνες (για τις πένες ινσουλίνης), βελόνες τεχνικού νεφρού (Δ.Κ. ΕΧ. 9018).
55. Είδη και συσκευές ορθοπεδικής, στα οποία περιλαμβάνονται και οι ιατροχειρουργικές ζώνες και επίδεσμοι και οι πατερίτσες. Νάρθηκες, υποστηρίγματα και άλλα είδη και συσκευές για κατάγματα. Είδη και συσκευές προσθέσεως. Συσκευές για τη διευκόλυνση της ακοής στους κουφούς και άλλες συσκευές που κρατιούνται με το χέρι, φέρονται από τα πρόσωπα ή εισάγονται στον ανθρώπινο οργανισμό, με σκοπό την

αναπλήρωση μιας έλλειψης ή τη θεραπεία μιας αναπηρίας. Συσκευές έκχυσης ινσουλίνης. Εξαιρούνται τα μέρη και εξαρτήματα των παραπάνω αγαθών (Δ.Κ. ΕΧ. 9021).

56. Αντικείμενα τέχνης, συλλογών ή αρχαιοτήτων (Δ.Κ. 9701, 9702, 9703, 9704, 9705 και 9706).

57. Η παράδοση νερού είναι με 9%, ενώ τα υπόλοιπα έσοδα των ΔΕΥΑ είναι με 19%.

58. Η παράδοση αγαθών από φιλανθρωπικούς οργανισμούς, που ενεργείται στα πλαίσια κοινωνικής πρόνοιας, εφόσον οι πράξεις αυτές δεν καλύπτονται από το άρθρο 18.

59. Παράδοση κατοικιών, που πραγματοποιείται στα πλαίσια κοινωνικής πολιτικής.

60. Η εισαγωγή αντικειμένων τέχνης, συλλογών ή αρχαιοτήτων (Δ.Κ. 9701, 9702, 9703, 9704, 9705 και 9706).

61. Η παράδοση αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας των παραγράφων 1, 2 και 3 του κεφαλαίου Α του παραρτήματος V του παρόντος νόμου (σελ. 392) έχει συντελεστή Φ.Π.Α. 9%, εφόσον πραγματοποιείται από τον ίδιο το δημιουργό τους ή τους διαδόχους τους. Αντίθετα, όταν η παράδοση αντικειμένων καλλιτεχνικής αξίας πραγματοποιείται από εμπόρους έργων τέχνης (callerie), οι οποίοι προηγουμένως τα είχαν αγοράσει από το δημιουργό τους ή από τους φυσικούς διαδόχους τους με ενοχική σύμβαση πώλησης, τότε ο συντελεστής Φ.Π.Α. της πώλησης είναι 19% (Εγκ. Υπ. Οικ. 1135960/7.12.98).

62. Ηλεκτρική ενέργεια (Δ.Κ. 2716) και φυσικό αέριο (Δ.Κ. ΕΧ. 2711).

63. Ανωψωτικό τουαλέτας (Δ.Κ. ΕΧ 3922), μπανιέρες για ανάπηρους (Δ.Κ. ΕΧ 3922, 6910, 7324), στηθόδεσμος μαστεκτομής - μαγιώ μαστεκτομής (Δ.Κ. ΕΧ 6212, 6112, 6211), προγράμματα για ηλεκτρονικούς υπολογιστές (jaws, supernova, hall, φωναισθησίας, file reader) (Δ.Κ. ΕΧ 8524), εκτυπωτές Braille (Δ.Κ. ΕΧ 8471), ρολόγια χειρός Braille (Δ.Κ. ΕΧ 9102), πινακίδες γραφής (Braille), μέτρα (Braille) (Δ.Κ. ΕΧ 9017), μπαστούνια (λευκά και ηλεκτρονικά) (Δ.Κ. ΕΧ 6602, κασετόφωνα με 4 tracks (Braille) (Δ.Κ. ΕΧ 8519 και ΕΧ 8520), ταινίες μέτρησης σακχάρου (Δ.Κ. ΕΧ 3822), τα οποία προορίζονται για την εξυπηρέτηση ατόμων με ειδικές ανάγκες.

64. Καθίσματα μπάνιου, αντλία αποσιδήρωσης για μεσογειακή αναιμία, σύστημα τραχειοστομίας - τραχειοσωλήνες - φίλτρα, περπατούρα, τρίποδο, σύστημα φωτεινής ειδοποίησης, δέκτης φωτεινών σημάτων, Braille display scanner, Braille note taker, προγράμματα κινητών τηλεφώνων σε ελληνική και ξένη έκδοση (mobile speak, speaking phone), πλαίσια γραφής για άτομα με μειωμένη όραση (Braille), κάλτσες Α.Γ. ή Κ.Γ., κάλτσες κολοβώματος, φίλτρα αιμοκάθαρσης, αιμοδιήθησης, αιμοδιαδιήθησης και πλασμαφαίρεσης, γραμμές αιμοκάθαρσης, αιμοδιήθησης, αιμοδιαδιήθησης και πλασμαφαίρεσης, σάκκοι περισυλλογής υγρού προετοιμασίας φίλτρων, Υ - connectors, σετ φλεβοκέντησης κατά την αιμοκάθαρση, φύσιγγες διττανθρακικών, συνδετικό από τιτάνιο, γραμμή σύνδεσης και αποχέτευσης, σάκκοι αποχέτευσης, κασέτες σύνδεσης, Clamp (λαβίδες), βαλίτσα περιτοναϊκής κάθαρσης (SMART PD CASE), αναλώσιμο υλικό για κολοστομίες, τα οποία προορίζονται για την εξυπηρέτηση ατόμων με ειδικές ανάγκες.

Β. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (με 9%)

1. Η μεταφορά προσώπων και των αποσκευών τους.
2. Τα εισιτήρια για θέατρα, κινηματογράφους, συναυλίες, αθλητικές εκδηλώσεις,

τσίρκα, πανηγύρια, λούνα - παρκ, ζωολογικούς κήπους, εκθέσεις και παρόμοιες πολιτιστικές εκδηλώσεις. Προκειμένου για εισιτήρια θεατρικών παραστάσεων, ο συντελεστής μειώνεται κατά 50%. Τέλη για τη λήψη ραδιοτηλεοπτικών εκπομπών.

3. Οι υπηρεσίες που παρέχονται από συγγραφείς, συνθέτες, καλλιτέχνες και ερμηνευτές έργων τέχνης, καθώς και τα δικαιώματα αυτών, εφόσον δεν απαλλάσσονται με το άρθρο 22.

4. Η παροχή υπηρεσιών για τη γεωργική παραγωγή.

5. Η διαμονή σε ξενοδοχεία και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών και της μίσθωσης χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα.

6. Η εκμετάλλευση καφενείων, καφετεριών, ζαχαροπλασטיών, εστιατορίων, ψητοπωλείων, οινομαγειρείων και λοιπών συναφών προς αυτές επιχειρήσεων πλην των κέντρων διασκέδασης, με εξαίρεση τη διάθεση ποτών που περιέχουν οινόπνευμα σε οποιαδήποτε αναλογία.

7. Το δικαίωμα χρήσης αθλητικών εγκαταστάσεων.

8. Η παροχή υπηρεσιών από φιλανθρωπικούς οργανισμούς ή από οίκους ευγηρίας που ενεργείται στα πλαίσια της κοινωνικής πρόνοιας, εφόσον δεν καλύπτονται με το άρθρο 22.

9. Υπηρεσίες γραφείων κηδείων και επιχειρήσεων αποτέφρωσης νεκρών, καθώς και παράδοση των συναφών ειδών.

10. Η παροχή ιατρικών και οδοντιατρικών υπηρεσιών, εφόσον αυτές δεν απαλλάσσονται με το άρθρο 22 του Ν. 2859/00.

11. Οι υπηρεσίες οδοκαθαρισμού, αποκομιδής, ταφής και ανακύκλωσης απορριμμάτων καθώς και επεξεργασίας αποβλήτων, εκτός από αυτές που παρέχονται από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 3.

12. Η επισκευή των αγαθών που αναφέρονται στις παραγράφους 51, 52, 53 και 55 της κατηγορίας "ΑΓΑΘΑ" του παραρτήματος αυτού.

13. Οι **εργασίες φασόν** πάνω σε ενσώματα κινητά αγαθά με εργοδότη εσωτερικού ή άλλου κράτους - μέλους. Ως εργασία φασόν νοείται η εκτέλεση εργασιών παραγωγής, κατασκευής ή συναρμολόγησης ενσώματων κινητών αγαθών, με σύμβαση μίσθωσης έργου, από υλικά και αντικείμενα που παραδίνονται από τον εργοδότη στον εργολάβο για το σκοπό αυτό, ανεξάρτητα αν ο εργολάβος χρησιμοποιεί και δικά του υλικά. Προϋπόθεση: Τα παραπάνω ισχύουν εφόσον το παραγόμενο, κατασκευαζόμενο ή συναρμολογούμενο αγαθό περιλαμβάνεται στα αγαθά του κεφαλαίου Α (σελ. 228). Ειδικά, για εργασίες σε βιβλία της δασμ. κλάσης 4901 και τις εφημερίδες και περιοδικά της δασμ. κλάσης 4802, ο συντελεστής του Φ.Π.Α. μειώνεται κατά 50% και γίνεται 4,5% (Εγκ. Υπ. Οικ. 1051009/97).

14. Επιδιορθώσεις και μετατροπές ενδυμάτων και υφασμάτων ειδών οικιακής χρήσης. Η ραφή καινούργιων ενδυμάτων και υφασμάτων ειδών έχει Φ.Π.Α. 19%.

15. Επισκευής ποδηλάτων, υποδημάτων και δερματίνων ειδών.

16. Ανακαίνιση και επισκευή παλαιών ιδιωτικών κατοικιών, εξαιρουμένων των υλικών των οποίων η αξία υπερβαίνει το ποσό που προβλέπεται από το άρθρο 3 παρ. 2 του Κ.Β.Σ. (δηλαδή το 1/3 της συνολικής αμοιβής, πολ. 1082/07).

(πηγή : Δημήτριος Ι. Καραγιάννης ,Φ.Π.Α. Δηλώσεις ,12^η έκδοση , Θεσ/νικη 2008)

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ .**

Απογραφή έναρξης 1/1/200XXXXXXX
Πλέον αγορές εμπορευμάτωνXXXXXX
Μείον απογραφή λήξης 31/12/200XXXXXXX
Κόστος πωληθέντωνXXXXXX
Έσοδα από λιανικές πωλήσεις.....	XXXXXX
Μείον Κόστος πωληθέντων.....	XXXXXX
Μικτά κέρδη	XXXXXX
Μείον δαπάνες.....	XXXXXX
Καθαρά κέρδη λογιστικού	
Προσδιορισμού.....	XXXXXX

(πηγή : Καβαλάκης Γεώργιος, Κωδικοποίηση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Εκδόσεις Δεδεμάδη)

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Δ : ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ .**

Συντελεστής μικτού κέρδους = Συντελεστής καθαρού κέρδους / (100- Συντελεστής καθαρού κέρδους)

Μικτό κέρδος αυτοελέγχου = Κόστος πωληθέντων επί τον Συντελεστή μικτού κέρδους

Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου = Κόστος πωληθέντων + Δαπάνες + Μικτό κέρδος

Καθαρό κέρδος αυτοελέγχου = Ακαθάριστα έσοδα αυτοελέγχου επί τον Συντελεστή Καθαρού Κέρδους

(πηγή : Καβαλάκης Γεώργιος, Κωδικοποίηση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Εκδόσεις Δεδεμάδη)

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ε : ΠΙΝΑΚΑΣ Ι ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε3

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ										
α) Πωλήσεις	Χωρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841	
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	464		476		472		468		842	
υποπροϊόντων - 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		963		964		965		966	
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 - μειοτιμές	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		Ενδοκιν. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων σταθμών πρώτων και βοηθ. υλών		Ζητήσης	
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. (Λ29)	417		418		419		α' β' υλών - υλικά συσκευασίας	437	438	
Σύνολο αγορών	421		422		423		αναλώσιμα υλικά	440	441	
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλακτικά παγίων σταθμών	443	444	
στ) Δαπάνες (συνολικά)							εξήντα συσκευασίας (N29)	446	447	
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ60)	439				ζ) Αποτελέσματα και δείκτες		Σύνολο απογραφής	449	450	
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ61)	442				ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463			η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.	
παροχές τρίτων (Λ62)	445				ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496			Κωδικός αριθμός προϊόντων Μ.Σ.Κ.Κ.	
φόροι - τέλη (Λ63)	448				ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473		490	491	
διαφορά εξόδα (Λ64)	451				ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479		494	495	
τόκοι και συναφή εξόδα (Λ65)	452				ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481		498	499	
αποσβέσεις παγίων (Λ66)	454				ΛΕΦΕΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΒΕΒΛΗΤΑ	483		500	501	
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ68)	456				ΑΜΑ ΛΕΦΕΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	485		506	507	
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ69)	458				% μετά εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους	500		881	511	
θρόνημα Λ/95+Λ/97 (με πρόσχημα)	460				% μετά εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων	504		882	883	
Γενικό σύνολο εξόδων	462				% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων	884		885	886	
ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 Ν. 3296/04 ΠΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και εκλεθ. επαγ/τίες άρθρ. 14 ν. 3296/04)*										
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ. ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ										
Κόστος Πωληθέντων (1)	121	Δαπάνες, έξοδα, αποσβέσεις (2)	122	Συνολικό μιστό κέρδος (3)	123	Μετό κέρδος(4) (1X3)	124	Σύνολο 1+2+4	125	Αποθ. εσοδα βιβλίων & στοιχείων (126)
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ			ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			ΣΥΝΟΛΑ	
Από καθαρά έσοδα βιβλίων & στοιχείων. Ενοίκια επί εμπορείων - παραγωγής αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ. 121, 122 (1)	127			132					142	
Μ.Σ.Κ.Κ. ή ΜΟ.Α.Α.Α. ή Κωδικός Σ.Κ.Κ. (2)	128			133					138	
Εξολογημένα καθαρά κέρδη (1 X 2) (2)	129			134					139	143
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Ε ή Γ εστ. ελεθ. βίβλ. ν. 2238/94) (4)	130			135					140	144
Τελικά καθαρά κέρδη. Το μεγαλύτερο εκ των (2), (4)	131			136					141	145
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ **										
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα		Είδος αγροτ. παραγωγής (φυσικό ή ζωικό προϊόν)		Ακαθάριστο εισόδημα (1)		Συν/τιτής καθαρού κέρδους (2)		Καθαρά κέρδη (3) = (1) X (2)	
					ΣΥΝΟΛΟ 631		ΣΥΝΟΛΟ 632			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ										
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας		Αριθμός: α) στρέμματα β) ζώων γ) άλλων μονάδων (1)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (2)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρ. 42 ν. 2238/1994 (3) = (1) X (2)			
							ΣΥΝΟΛΟ 635			
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης									636	
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού							637		x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)	
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)							639		638	
									Φορολογούμενο εισόδημα	
									642	

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

** Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικό εισόδημα.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ

E3

ΣΕΛ 3/4

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΣΤ : Η ΚΛΙΜΑΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ -
ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ**

(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ – ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ 2005 - 2006 (Οικον. έτη 2006-2007) ⁽¹⁾

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. Συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
11.000	0	0	11.000	0
2.000	15	300	13.000	300
10.000	30	3.000	23.000	3.300
Υπερβάλλον	40			

(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ – ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ 2005 - 2006 (Οικον. έτη 2006-2007) ⁽¹⁾

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. Συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
9.500	0	0	9.500	0
3.500	15	525	13.000	525
10.000	30	3.000	23.000	3.525
Υπερβάλλον	40			

« (α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ 2007 (Οικον. έτος 2008) ⁽²⁾

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
18.000	29	5.220	30.000	5.220
45.000	39	17.550	75.000	22.770
άνω75.000	40			

(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ 2007 (Οικον. έτος 2008) ⁽²⁾

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	29	5.220	30.000	5.445
45.000	39	17.550	75.000	22.995
άνω75.000	40			

(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ 2008
(Οικον. έτος 2009) ⁽³⁾

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
18.000	27	4.860	30.000	4.860
45.000	37	16.650	75.000	21.510
άνω75.000	40			

(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ 2008
(Οικον. έτος 2009) ⁽³⁾

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	27	4.860	30.000	5.085
45.000	37	16.650	75.000	21.735
άνω75.000	40			

«(α) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ 2009 και μετά
(Οικον. έτος 2010 και επόμενα) ⁽⁴⁾

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
12.000	0	0	12.000	0
18.000	25	4.500	30.000	4.500
45.000	35	15.750	75.000	20.250
άνω75.000	40			

(β) ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ 2009 και μετά
(Οικον. έτος 2010 και επόμενα) ⁽⁴⁾

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολ. συντελεστής %	Φόρος Κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
10.500	0	0	10.500	0
1.500	15	225	12.000	225
18.000	25	4.500	30.000	4.725
45.000	35	15.750	75.000	20.475
άνω75.000	40			

(πηγή : Καβολάκης Γεώργιος, Κωδικοποίηση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Εκδόσεις Δεδεμάδη)

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

ΒΙΒΛΙΑ

- Κωδικοποίηση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων, Καβαλάκης Γεώργιος , Εκδόσεις Δεδεμάδη .
- Φ.Π.Α. Δηλώσεις στην πράξη ,Δημήτριος Ι. Καραγιάννης , 12^η έκδοση, Θεσ/νικη 2008 .
- Λογιστικά , Κοστολόγηση , Φοροτεχνικά , Γ.Λ.Σ. , Κ.Β.Σ. ,Δημήτριος Ι. Καραγιάννης , 19^η Έκδοση , Θεσ/νικη 2004.
- Φοροδιαφυγή , Φορολογική Λογιστική , Ελεγκτική , βιβλίων Α΄ και Β΄ κατηγορίας , Επαμεινώνδας Δ. Παπαδόπουλος , 3^η έκδοση , εκδόσεις Πάμισος 1997 .
- Κώδικας Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων , Δημήτρης Παρ. Σταματόπουλος , 7^η έκδοση , Αθηνά 1998

ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ

- www.gus.gr
- www.gsis.gr
- www.fle.gr

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

- Σημειώσεις του καθηγητή κ. Καλομοίρη Πέτρου για το μάθημα «Λογιστική του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» .
- Σημειώσεις του Καθηγητή κ. Ταβερναράκη Ιωάννη για το μάθημα «Ειδικά θέματα Λογιστικής».

