

Α.Τ.Ε.Ι. ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ : ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ : ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΘΕΜΑ : ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ
ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ

ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ : ΑΝΤΩΝΟΓΛΟΥ ΝΕΚΤΑΡΙΑ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ : ΧΑΤΖΑΚΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2012

ΠΕΡΙΛΗΨΗ	Σελ. 2
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1ο	
Έννοια Λογιστικής -Σκοποί Λογιστικής	Σελ. 3
Έννοια & Διακρίσεις Επιτηδευματία	Σελ. 4
Υπόχρεοι στην Τήρηση Βιβλίων & Στοιχείων	Σελ.5
Διακρίσεις Επιχειρήσεων	Σελ. 8
Κατηγορίες Βιβλίων.....	Σελ. 10
Ένταξη σε Κατηγορία Τήρησης Βιβλίων & Στοιχείων	Σελ. 11
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2ο	
Λογιστική Παρακολούθηση σε Βιβλία Β΄ Κατηγορίας	Σελ. 14
Ανάλυση του Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων	Σελ. 14
Παραδείγματα Χειρισμού Δαπανών	Σελ. 18
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3ο	
Θεώρηση Βιβλίων & Στοιχείων	Σελ.19
Πρακτική Εφαρμογή	Σελ. 20
Πρώτο Τρίμηνο Εγγραφών στο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων	Σελ. 21
Μηνιαίες καταστάσεις εσόδων-εξόδων.....	Σελ.26
Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (Φ2)	Σελ. 37
Δεύτερο Τρίμηνο Εγγραφών στο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων	Σελ. 40
Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (Φ2).....	Σελ. 50
Τρίτο Τρίμηνο Εγγραφών στο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων	Σελ. 52
Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (Φ2)	Σελ. 64
Τέταρτο Τρίμηνο Εγγραφών στο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων	Σελ. 66
Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (Φ2)	Σελ. 76
Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ (Φ1)	Σελ. 78
Μηχανογραφικό Δελτίο Οικονομικών Στοιχείων Επιχειρήσεων (Ε3)	Σελ. 84
Περαίωση (Ε3 Πίνακας Ι΄)	Σελ. 89
Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος (Ε5)	Σελ. 95
Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών – Προμηθευτών	Σελ. 101
ΕΠΙΛΟΓΟΣ	Σελ. 105
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΕΝΝΟΙΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Λογιστική είναι ένας κλάδος της οικονομικής επιστήμης που αποσκοπεί στην παρατήρηση, ανάλυση, ταξινόμηση και καταγραφή των οικονομικών γεγονότων που αφορούν τη δράση των οικονομικών μονάδων. Τελικός σκοπός της επιχείρησης είναι η αξιολόγηση και η αξιοποίηση των στοιχείων που έχουν καταγραφεί για τη λήψη ορθολογικών αποφάσεων από τη διοίκηση της επιχείρησης.

Συνεπώς η Λογιστική είναι ένα όργανο πληροφόρησης και διαφωτίζει τη Διοίκηση όχι μόνο για τη περιουσιακή κατάσταση της και για το οικονομικό αποτέλεσμα αλλά και για σημαντικά οικονομικά μεγέθη όπως παραγωγικότητα, αποδοτικότητα, ρευστότητα, νεκρό σημείο κύκλου εργασιών κτλ.

ΣΚΟΠΟΙ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Βασικοί σκοποί της Λογιστικής είναι:

- Ο προσδιορισμός της οικονομικής κατάστασης της επιχείρησης σε συγκεκριμένα χρονικά σημεία.
- Ο προσδιορισμός του οικονομικού αποτελέσματος (κέρδος / ζημία) μίας χρονικής περιόδου.
- Παροχή χρήσιμων πληροφοριών στη διοίκηση και στον(ή στους)επιχειρηματία-ες με την επεξεργασία και αξιοποίηση των συγκεντρωθέντων λογιστικών δεδομένων.
- Τέλος εξασφαλίζεται μέσω της Λογιστικής ο έλεγχος της ευθύνης της επιχείρησης έναντι των κρατικών υπηρεσιών.

ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

- Η Δημόσια Λογιστική ασχολείται με τα έσοδα και τα έξοδα του κράτους και των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου.
- Η Ιδιωτική Λογιστική εφαρμόζεται στις ιδιωτικές επιχειρήσεις τόσο στις ατομικές όσο και στις εταιρικές. Αυτή υποδιαιρείται στη Γενική λογιστική και στην Ειδική λογιστική που ασχολείται με τους επιμέρους κλάδους επιχειρήσεων.

ΕΝΝΟΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ

Έπειτα από την τόσο συχνή χρήση του όρου « επιτηδευματίας» χρήσιμο θα ήταν για την ευκολότερη κατανόηση από τους αναγνώστες να δώσουμε έναν σύντομο ορισμό του όρου αυτού.

► Ορισμός Επιτηδευματία

Επιτηδευματίας, για τις διατάξεις του ΚΒΣ, θεωρείται το πρόσωπο που συγκεντρώνει αθροιστικά τις προϋποθέσεις και τα εξής εννοιολογικά στοιχεία :

- a. να είναι ημεδαπό ή αλλοδαπό πρόσωπο, φυσικό ή νομικό ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα.
- b. Να ασκεί δραστηριότητα στην Ελληνική επικράτεια και
- c. Να αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση.
- d. Επίσης επιτηδευματίας θεωρείται και η Αστική Εταιρεία κερδοσκοπική ή μη κερδοσκοπική.

► Διάκριση Επιτηδευματιών ως προς τα πρόσωπα

- a. Φυσικό πρόσωπο είναι κάθε άνθρωπος ικανός να έχει δικαιώματα και υποχρεώσεις.
- b. Νομικά πρόσωπα είναι οι εμπορικές εταιρείες (ομόρρυθμες Ο. Ε. , ετερόρρυθμες Ε. Ε. , περιορισμένης ευθύνης Ε. Π. Ε. , και ετερόρρυθμες κατά μετοχές), οι δημόσιες, δημοτικές, κοινοτικές, συνεταιριστικές επιχειρήσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι αλλοδαπές εταιρικές επιχειρήσεις και τα υποκαταστήματα αυτών, που ασκούν επιχείρηση ή έχουν εγκατάσταση εντός της ελληνικής επικράτειας.
- c. Νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα
- d. Αφανείς, συμμετοχικές εταιρείες
- e. Κοινωνία Αστικού Δικαίου
- f. Αστική Εταιρεία και
- g. Κοινοπραξία.

Διάκριση επιτηδευματιών ως προς το αντικείμενο εργασιών τους

1. σε εκείνους που πωλούν αγαθά, χονδρικός ή λιανικός, αυτούσια ή μετά από επεξεργασία, ιδίως κατεργασία ή εξευγενισμό ή συναρμολόγηση ή διασκευή ή συσκευασία,
2. σε εκείνους που παρέχουν υπηρεσίες,
3. σε εκείνους που πωλούν αγαθά και παρέχουν υπηρεσίες (μικτή δραστηριότητα).

ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Σύμφωνα με τον κώδικα βιβλίων και στοιχείων ψάξαμε και βρήκαμε ποιοι είναι υπόχρεοι στη τήρηση βιβλίων και στοιχείων, ποιοι απαλλάσσονται και ποιοι τηρούν βιβλία και στοιχεία υπό προϋποθέσεις.

► Υπόχρεοι στη τήρηση βιβλίων και στοιχείων είναι :

- 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 ελεύθερο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλει, διαφυλάσσει τα βιβλία , τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων.
- Τις υποχρεώσεις της προηγούμενης παραγράφου έχει και η κοινοπραξία επιτηδευματιών, που θεωρείται επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού, εφόσον έχει ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση, αποβλέπει στη διενέργεια συγκεκριμένης πράξης, αποδεικνύεται με έγγραφη συμφωνία που κατατίθεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ και τα μάλη της είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα που το καθένα ασκεί δική του επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα ή είναι ομόρρυθμο μέλος διαφορετικής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας.

Το Δημόσιο και κάθε άλλο νομικό πρόσωπο μη επιτηδευματίας, οι επιτροπές και οι ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί, υποχρεούνται μόνο στην έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτό. Τα πρόσωπα αυτά εκτός από το Δημόσιο, όταν ενεργούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στο ΦΠΑ θεωρούνται επιτηδευματίες μόνο για τη δραστηριότητα τους αυτή και έχουν τις υποχρεώσεις της πρώτης παραγράφου.

► Απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχείων οι εξής :

Απαλλάσσονται από την έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών, οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα, που πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο

- ακαθάριστα έσοδα μέχρι 9.000 Ευρώ από την πώληση αγαθών ή
- ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών που δεν υπερβαίνουν τις 4.000 Ευρώ ή μέχρι τις 4.000 Ευρώ.

- Απαλλάσσονται τα φυσικά πρόσωπα που εκμεταλλεύονται φορτηγά πλοία των οποίων η συνολική χωρητικότητα δεν υπερβαίνει τους 500 κόρους.

Κατ' εξαίρεση των παραπάνω δεν εφαρμόζονται επί ελευθέρων επαγγελματιών, επί επιτηδευματιών που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις κατά ποσοστό τουλάχιστον 60% ή εξαγωγές ανεξάρτητα από ποσοστό.

► Ειδικά, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων απαλλάσσονται:

- a. Οι πράκτορες κρατικών λαχείων και παιγνίων (ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ κτλ) μόνο για τη δραστηριότητα αυτή και οι εφημεριδοπώλες

(υποπράκτορες εφημερίδων και περιοδικών). Αυτό ισχύει εφόσον δεν έχουν τη μορφή Α.Ε. ή Ε. Π. Ε. Η παραπάνω απαλλαγή δεν καταλαμβάνει και το πρόσθετο βιβλίο διάθεσης λαχείων. Διευκρινίζεται ότι τα πρακτορεία λαχείων, ΠΡΟΠΟ, ΛΟΤΤΟ, κλπ για τις άλλες τυχόν δραστηριότητες που αναπτύσσουν υποχρεούνται να τηρούν βιβλία κανονικά ακόμη και αν πρόκειται για είσπραξη λογαριασμών κοινής ωφελείας (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ).

b. Από την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων, τα φυσικά πρόσωπα που δεν θεωρείται ότι ασκούν δραστηριότητα υπαγόμενη στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας με την προϋπόθεση ότι τα πρόσωπα αυτά δεν έχουν την ιδιότητα του επιτηδευματία από άλλη αιτία. Οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και κατά την καταβολή αμοιβών σε δικαιούχους οι οποίοι :

- Συνδέονται με σχέση μίσθωσης έργου με φορέα εκτέλεσης ερευνητικού έργου, το οποίο χρηματοδοτείται ή επιχορηγείται, γενικώς από την Ευρωπαϊκή Ένωση ή
- Είναι δημόσιοι υπάλληλοι ή συνταξιούχοι και δεν είναι επιτηδευματίες από άλλη αιτία.

► Απαλλασσόμενοι δεν μπορεί να είναι :

- Τα νομικά πρόσωπα (Ο. Ε. , Ε. Ε. κλπ).
- Οι ελεύθεροι επαγγελματίες (γιατροί, λογιστές κλπ).
- Οι κυρίως χονδροπωλητές (χονδρικές πωλήσεις άνω των 60%).
- Όποιος πραγματοποιεί έστω και μια εξαγωγή και
- Οι τηρούντες πρόσθετα βιβλία (Σχολεία, συνεργεία αυτοκινήτων, ξενοδοχεία, κλινικές, κέντρα αισθητικής κτλ).

► Δεν υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων και στην έκδοση στοιχείων, με εξαίρεση το δελτίο αποστολής, οι Αγρότες και οι Αγροτικές εκμεταλλεύσεις εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς του νόμου αυτού.

► Τα βιβλία και τα στοιχεία του Κώδικα αυτού τηρούνται στην Ελληνική γλώσσα και στο Ελληνικό νόμισμα, εκτός αν έχει νομίμως επιτραπεί η τήρηση αυτών κατά 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.

ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

A. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥΣ ΕΠΙΔΙΩΚΟΜΕΝΟΥΣ ΣΚΟΠΟΥΣ

- ♦ Κερδοσκοπικοί ή ποριστικοί οργανισμοί δηλαδή η πάσης φύσεως επιχειρήσεις που επιδιώκουν το κέρδος (έσοδα - έξοδα).
- ♦ Μη κερδοσκοπικοί ή κοινωφελής όπου σκοπός τους δεν είναι το κέρδος αλλά επιδιώκουν όπως κάθε οικονομική μονάδα τον καλύτερο συνδυασμό των παραγωγικών συντελεστών με βάση τη λιγότερη σπατάλη. Διακρίνονται σε:
 - i. Εξισωτικές όπου (τα έσοδα = τα έξοδα).
 - ii. Κτητικές όπου (τα έσοδα > τα έξοδα).
 - iii. Ελλειμματικές ή Επιχορηγούμενες όπου (τα έσοδα < τα έξοδα).

B. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ

- ♦ Πρωτογενούς παραγωγή όπου αντικείμενο τους είναι η εκμετάλλευση του υπεδάφους, θαλάσσιου και δασικού πλούτου και καλλιέργεια γεωργικών εδαφών.
- ♦ Δευτερογενούς παραγωγή όπου αντικείμενο τους είναι η μεταποίηση των προϊόντων του πρωτογενούς τομέα και η μετατροπή τους σε αγαθά τελικής κατανάλωσης.
- ♦ Τριτογενούς παραγωγή όπου αντικείμενο τους είναι η διάθεση των προϊόντων που παράγουν οι επιχειρήσεις του πρωτογενούς και δευτερογενούς τομέα παραγωγής και η παροχή υπηρεσιών.

C. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΝΟΜΙΚΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΤΗΤΑ

- ♦ Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου (Ν. Π. Ι. Δ.) για τη σύσταση, τη δράση και τη διάλυση των Ν. Π. Ι. Δ. συμπράττει το κράτος. Τέτοια μπορεί να είναι: σωματεία, εταιρεία, ίδρυμα, επιτροπή εράνων. Αυτά υπόκεινται στην εποπτεία του κράτους υπό μορφή διαχειριστικού ελέγχου.

- ♦ Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (Ν. Π. Δ. Δ.) για τη σύσταση, τη δράση και τη διάλυση των Ν. Π. Δ. Δ. συμπράττει το κράτος. Η σύσταση τους πραγματοποιείται για την εξυπηρέτηση μιας κρατικής λειτουργίας (ασκούν δημόσιο λειτουργήμα). Τέτοια είναι τα ΑΕΙ, Επιμελητήρια, ΕΟΤ κα.

D. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΦΟΡΕΑ / ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΤΕΡΑ :

- Ατομικές Επιχειρήσεις : Στην ατομική επιχείρηση ο επιχειρηματίας (φυσικό πρόσωπο) ταυτίζεται με την επιχείρηση και ευθύνεται για τα χρέη της κατά κανόνα με δικά του κεφάλαια. Η διάρκεια είναι συνάρτηση της ζωής του επιχειρηματία.
Προσωπικές Επιχειρήσεις
- Ομόρρυθμη Εταιρεία (Ο. Ε.) : Αποτελείται από δύο ή περισσότερα πρόσωπα τα οποία σαν ομόρρυθμοι εταίροι ευθύνονται απεριόριστα με όλη τους τη περιουσία, η επωνυμία της διαμορφώνεται με τα επίθετα των εταίρων και αν είναι περισσότεροι με τη προσθήκη <και Σία>
- Ετερόρρυθμη Εταιρεία (Ε. Ε.) : Αποτελείται από δύο ή περισσότερα πρόσωπα εκ των οποίων ένας τουλάχιστον είναι ομόρρυθμος , δηλαδή ευθύνεται προσωπικά, απεριόριστα και στο ακέραιο για τις εταιρικές υποχρεώσεις, και ένας τουλάχιστον εκ των εταίρων είναι ετερόρρυθμος δηλαδή ευθύνεται περιορισμένα και συνήθως μέχρι του ποσού της εισφοράς του. Στην επωνυμία μπαίνει πάντα το όνομα ενός από τα ομόρρυθμα μέλη ενώ οι ετερόρρυθμοι εταίροι μπορούν να δηλωθούν με τη λέξη <και Σία>.
- Συμμετοχική ή Αφανής Εταιρεία : Δεν αποτελεί νομικό πρόσωπο , παρά μόνο απλή εταιρική σύμβαση. Δεν έχει επωνυμία και μόνο ένας εκ των εταίρων είναι εμφανής , ο διαχειριστής και οι άλλοι αφανείς.
- Συνεταιρισμός : Έχει ανοικτό αριθμό μελών, κεφάλαια και συνέταιροι είναι μεταβλητά, διοικείται από πενταμελές Διοικητικό Συμβούλιο το οποίο αποφασίζει για όλα τα θέματα.

Εταιρείες Κεφαλαιακής Συμμετοχής

- Ανώνυμη εταιρεία (ΑΕ) : Έχει επωνυμία και έδρα, συμμετέχουν φυσικά και νομικά πρόσωπα, για να ιδρυθεί απαιτείται μετοχικό κεφάλαιο τουλάχιστον 90.000 ευρώ το οποίο διαιρείται σε ισότιμες μετοχές οπού κάθε μέτοχος ευθύνεται μέχρι το ποσό της εισφοράς του. Διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο και η λογιστική και διαχειριστική κατάσταση ελέγχονται από ένα εντεταλμένο ορκωτό λογιστή ή δύο ελεγκτές.
- Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ) : Έχει επωνυμία και έδρα για να ιδρυθεί απαιτείται μετοχικό κεφάλαιο τουλάχιστον 20.000 ευρώ το οποίο διαιρείται σε ίσα εταιρικά μερίδια και διοικείται από τη Συνέλευση των εταίρων και έναν ή περισσότερους διαχειριστές.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

Οι επιτηδευματίες εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων από την έναρξη των εργασιών τους. Για αυτό θεωρήσαμε σκόπιμο και αναφέραμε τα είδη των εταιρειών που υπάρχουν ώστε ο αναγνώστης να κατανοήσει ευκολότερα την διαδικασία ένταξης σε κατηγορία βιβλίων. Οι κατηγορίες βιβλίων είναι οι εξής :

- Α' Κατηγορία : Εντάσσονται όσοι έχουν ακαθάριστα έσοδα μέχρι 100.000 ευρώ. Ο επιτηδευματίας για την άσκηση επαγγέλματος τηρεί βιβλίο αγορών
- . Β' Κατηγορία : Εντάσσονται όσοι έχουν ακαθάριστα έσοδα μέχρι 1.000.000 ευρώ. Ο επιτηδευματίας για την άσκηση επαγγέλματος τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων.
- Γ' Κατηγορία : Εντάσσονται όσοι έχουν ακαθάριστα έσοδα άνω των 1.000.000 ευρώ. Ο επιτηδευματίας για την άσκηση επαγγέλματος τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο και εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ενιαίο Λογιστικό Σχέδιο (ημερολόγιο, γενικό και αναλυτικό καθολικό).

ΕΝΤΑΞΗ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

► Κριτήρια για την ένταξη σε κατηγορία τήρησης βιβλίων

- Ύψος ακαθάριστων εσόδων προηγούμενου έτους.
- Αντικείμενο εργασιών.
- Πληθυσμός πόλης ή χωριού στην περιφέρεια των οποίων ασκείται το επάγγελμα, καθώς και ο χαρακτηρισμός μιας περιοχής ως τουριστικής.
- Πρόσωπο που ασκεί το επιτήδευμα (φυσικό ή νομικό).
- Νομική μορφή εταιρείας.
- Καθεστώς ΦΠΑ στο οποίο υποχρεωτικά ή προαιρετικά έχει ενταχθεί η επιχείρηση.

► Τι εννοούμε όμως με τον όρο ακαθάριστα έσοδα?

Ως ακαθάριστο έσοδο θεωρείται η αξία των πωλούμενων αγαθών ή το ποσό της αμοιβής της παρεχόμενης υπηρεσίας, χωρίς να υπολογίζονται οι επιβαλλόμενοι επί των πωλήσεων και επιρριπτόμενοι στον πελάτη ή εισπραττόμενοι από αυτόν φόροι τέλη και λοιπά δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου, Δήμων ή τρίτων.

► Ποιοι εντάσσονται στην **Α' Κατηγορία** ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων εσόδων (εφόσον δεν λειτουργούν με τη μορφή ΑΕ ή ΕΠΕ).

- Ο εκμεταλλευτής περιπτέρου
- Ο πωλητής οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων
- Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων μόνο για την εμπορία βενζίνης.
- Οι εκμεταλλευτές κινητών καντινών, που λειτουργούν υπαίθρια και εξυπηρετούν υπαίθριες μαζικές εκδηλώσεις.
- Οι οπωροπώλες της Βαρβακείου Αγοράς.
- Οι ταχυδρομικοί πράκτορες (φυσικά πρόσωπα), οι οποίοι ασκούν τη δραστηριότητα τους σε πόλη ή χωρίο με πληθυσμό κάτω των 5.000 κατοίκων με εξαίρεση τις τουριστικές περιοχές.

► Οι επιτηδευματίες που ασκούν τη δραστηριότητα τους σε πόλη ή χωρίο με πληθυσμό κάτω των 5.000 κατοίκων, που δεν έχουν χαρακτηριστεί ως τουριστικές περιοχές, εντάσσονται κατά την έναρξη των εργασιών τους στην Α' κατηγορία και στη συνέχεια στη κατηγορία βιβλίων που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου με εξαίρεση τους επιτηδευματίες που έχουν ως αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών (μικτή δραστηριότητα) ή την εκμετάλλευση καταστήματος ή άλλου χώρου όπου προσφέρεται φαγητό ή ποτό με σερβίρισμα, οι οποίοι εντάσσονται από την έναρξη των εργασιών τους στην κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα τους, όχι όμως κατώτερης της δεύτερης.

Επίσης, σε αυτή τη κατηγορία ανήκουν και όσοι πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις κατά ποσοστό τουλάχιστον 60% ή εξαγωγές ανεξάρτητα από ποσοστό εντάσσονται με βάση τα ακαθάριστα έσοδα τους όχι όμως σε κατηγορία κατώτερης της δεύτερης.

Τέλος ο κάτοχος παραδοσιακού καφενείου ανήκει στην ίδια κατηγορία.

► Ποιοι εντάσσονται στην **Β' Κατηγορία** ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων (εφόσον δεν λειτουργούν με τη μορφή ΑΕ ή ΕΠΕ).

- Οι πρατηριούχοι χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων.
- Οι πράκτορες εφημερίδων και περιοδικών.
- Εκείνοι που φορολογούνται με ειδικό τρόπο στη φορολογία εισοδήματος.
- Ο εκμεταλλευτής επιβατικού αυτοκινήτου δημοσίας χρήσης.
- Ο εκμεταλλευτής φορτηγού αυτοκινήτου δημοσίας χρήσης.
- Οι εκμεταλλευτές πλοίων δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του Ν. 27/75.
- Οι πρατηριούχοι υγρών καυσίμων για την εμπορία πετρελαίου.
- Ο εκτελωνιστής.
- Ο μεσίτης.
- Ο εκμεταλλευτής εκπαιδευτηρίου ή φροντιστηρίου.
- Οι δικηγορικές εταιρείες.

ΠΡΟΣΟΧΗ!!! Όποιος από τους παραπάνω επιτηδευματίες διατηρεί και κλάδο παροχής άλλων υπηρεσιών ή πώλησης αγαθών τηρεί για όλες τις δραστηριότητες του τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του όχι όμως κατηγορίας κατώτερης της δεύτερης.

Όσον αφορά τα βιβλία Δικηγορικής εταιρείας πάντα τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας απλά στις τελευταίες σελίδες του, στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου και το αργότερο μέσα στον επόμενο μήνα από τη λήξη της, καταχωρίζεται και ανάλυση που εμφανίζει το ποσό των καθαρών εσόδων που αναλογεί σε κάθε εταίρο.

Επιπλέον στην Β' κατηγορία ανήκουν : (ανεξάρτητα το ύψος των ακαθάριστων εσόδων)

- a. Οι αλλοδαπές γενικά επιχειρήσεις που εγκαθίστανται στην Ελλάδα.
- b. Τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από την φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας.

► Ποιοι εντάσσονται στην **Γ' Κατηγορία** ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων

- Οι Ανώνυμες Εταιρείες (ΑΕ).
- Οι Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης (ΕΠΕ).
- Όλες οι εταιρείες που υπερβαίνουν το όριο ακαθάριστων εσόδων της τρίτης κατηγορίας.

ΟΡΙΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΟΡΙΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Πρώτη μέχρι και	100.000 Ευρώ
Δεύτερη μέχρι και	1.000.000 Ευρώ
Τρίτη άνω των	1.000.000 Ευρώ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

6

BIBLIA B' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΣΕ BIBLIA B' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΑΝΑΛΥΣΗ του βιβλίου ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ

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

- a. Το είδος του δικαιολογητικού (ΤΠ-ΔΑ, ΑΠΥ, Ζ Νο Χ, Απόδειξη Είσπραξης κτλ), τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων.
- b. Τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις.
- c. 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.
- d. Τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων (πιστωτικό τιμολόγιο), οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.
- e. Το Φ. Π. Α. που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.

► Το ποσό κάθε πράξης αναλύεται σε ιδιαίτερες στήλες του τηρούμενου βιβλίου ή σε καταστάσεις, ανάλογα με τις ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος και του Φ. Π. Α. Η ανάλυση αυτή μπορεί να γίνει το αργότερο μέχρι τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων.

► Τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο Φ. Π. Α. που αντιστοιχεί σε αυτά μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν, με ένα ποσό, για κάθε είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια μέρα με αναγραφή του πρώτου και του τελευταίου αριθμού για 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 μία σειρά, τα έσοδα αυτά θα καταχωρηθούν τουλάχιστον με τέσσερις συγκεντρωτικές εγγραφές, δηλαδή ανάλογες του είδους και των σειρών των φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν. Σε περίπτωση χρήσης ταμειακής μηχανής αναγράφεται ο αριθμός του ημερήσιου δελτίου «Ζ», όπως ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις περί τεχνικών προδιαγραφών των φ.τ.μ.

► Παρέχεται η δυνατότητα καταχώρησης των ημερήσιων δελτίων «Ζ» με μια συγκεντρωτική εγγραφή με βάση το δελτίο μηνιαίας αναφοράς, που εκτυπώνεται από τη φ.τ.μ. και στο οποίο εμφανίζονται τα αντίστοιχα αθροίσματα των επί μέρους ημερήσιων δελτίων «Ζ», με αναγραφή στο βιβλίο εσόδων - εξόδων της περιόδου που αφορά, καθώς και του πρώτου και του τελευταίου αριθμού του ημερήσιου δελτίου «Ζ» του αντίστοιχου μήνα. Τα ημερήσια δελτία «Ζ» θα συνεχίσουν να εκδίδονται και να διαφυλάσσονται.

► Αντίθετα οι αγορές και γενικά τα έξοδα πρέπει να καταχωρούνται αναλυτικά, δηλαδή μια εγγραφή για κάθε ένα φορολογικό στοιχείο. Ειδικά για τα ποσά εξόδων μέχρι πενήντα (50) ευρώ έκαστο και ο Φ. Π. Α. που αντιστοιχεί σε αυτά, μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν με ένα ποσό ανά εκδότη στοιχείου.

► Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρούνται διακεκριμένα:

- a. Τα έσοδα και έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό τρίτου.
- b. Οι αυτοπαραδόσεις αγαθών ή η ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών.
- c. Η αξία αγοράς παγίων στοιχείων, ο Φ. Π. Α. που αναλογεί σε αυτά, καθώς και οι αποσβέσεις τους όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα.
- d. Οι καταθέσεις και οι αναλήψεις κεφαλαίων, τα δάνεια που χορηγούνται και λαμβάνονται, καθώς και οι εισπράξεις ή οι καταβολές που γίνονται για μερική ή ολική εξόφληση τους.

Στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου και εντός του επόμενου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου (31/1), γίνεται ανάλυση των ακαθάριστων εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών με διάκριση λιανικών - χονδρικών, των εξόδων για αμοιβές προσωπικού και τρίτων, για ενοίκια, για τόκους και για λοιπά έξοδα. Η ανάλυση αυτή δεν απαιτείται εάν προκύπτει από τον τρόπο τήρησης του βιβλίου εσόδων - εξόδων. (Δες παραδείγματα στο βιβλίο εσόδων - εξόδων παρακάτω).

Η ενημέρωση του βιβλίου εσόδων - εξόδων γίνεται μέχρι την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού.

Όροι και προϋποθέσεις για την ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ορισμένων ΔΑΠΑΝΩΝ στο βιβλίο εσόδων - εξόδων.

- A. Η δαπάνη επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας που αφορά πάγιο εξοπλισμό καθώς και ο Φ. Π. Α. καταχωρείται σε ιδιαίτερη στήλη του βιβλίου εσόδων - εξόδων («Δαπάνες Έρευνας») και στην αντίστοιχη στήλη ο Φ. Π. Α. Στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου (31/ 1) και το αργότερο μέχρι τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος το 1/3 του ποσού αυτού θα καταχωρείται στο σκέλος των εξόδων («Λοιπά Έξοδα»). Το ίδιο ποσό για λόγου τακτοποίησης καταχωρείται αρνητικά στην αντίστοιχη στήλη (« Δαπάνες Έρευνας») και η διαφορά που προκύπτει μεταφέρεται σε αντίστοιχη στήλη του βιβλίου εσόδων - εξόδων της επόμενης χρήσης. Το ίδιο ισχύει και για τα έξοδα πρώτης εγκατάστασης και κτήσης ακινήτων.
- B. Το ποσό της σχηματιζόμενης πρόβλεψης για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (συνταξιοδότηση) καταχωρείται σε ιδιαίτερη στήλη ή σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου («Προβλέψεις αποζημίωσης») και στο σκέλος των εξόδων («Λοιπά Έξοδα»). Το ποσό αυτό μεταφέρεται σε αντίστοιχη στήλη «Προβλέψεις αποζημίωση» του βιβλίου εσόδων-εξόδων της επόμενης χρήσης. Τα ποσά που καταβάλλονται καταχωρούνται στο χρόνο ενημέρωσης των βιβλίων αρνητικά στη στήλη «Προβλέψεις αποζημίωσης».

Η αρνητική διαφορά μεταξύ της σχηματιζόμενης και της καταβαλλόμενης αποζημίωσης καταχωρείται στο σκέλος («Λοιπά έξοδα») και η θετική διαφορά στο σκέλος των εσόδων («Λοιπά έσοδα»).

C. Οι αποσβέσεις των παγίων περιουσιακών στοιχείων καταχωρούνται συγκεντρωτικά στο σκέλος των εξόδων («Λοιπά έξοδα») του βιβλίου εσόδων-εξόδων μέχρι την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

D. Οι αποσβέσεις των επισφαλών απαιτήσεων καταχωρούνται με τον ίδιο τρόπο όπως των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αναλύονται σε αθεώρητες καταστάσεις ανά επισφαλή πελάτη ή χρεώστη με περαιτέρω αναλυτική καταχώρηση της κίνησης κάθε επισφαλούς πελάτη.

Σημειώσεις :

Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα άρα έχουμε :

- Των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας κατά το χρόνο της πραγματοποίησής τους, με εξαίρεση τις δαπάνες που αφορούν πάγιο εξοπλισμό οι οποίες αποσβένονται ισόποσα σε τρία (3) χρόνια.
- Των ποσών των εξόδων πρώτης εγκατάστασης και κτίσης ακινήτων αποσβένονται , είτε εφάπαξ κατά το έτος πραγματοποίησής τους, είτε τμηματικά και ισόποσα μέσα σε μία πενταετία.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ χειρισμού των ΔΑΠΑΝΩΝ ανά κατηγορία και
καταχώρηση αυτών στο βιβλίο εσόδων -εξόδων.

Αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων

ΙΔΙΑΙΤΕΡΟΣ ΧΩΡΟΣ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ

Ή ΑΘΕΩΡΗΤΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

	Αξία αγοράς	Αποσβέσεις χρήσης
Πάγιο Α	6.000	300
Πάγιο Β	20.000	2.000
Πάγιο Γ	600	599,99
Σύνολο		2.899,99

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΑ ΕΞΟΔΑ ΤΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-
ΕΞΟΔΩΝ

Ημερομηνία	Αιτιολογία	λοιπά έξοδα
31/12/2005	Αποσβέσεις χρήσης 2005	2.899,99

3.2 ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΒΑΣΕΙ ΚΒΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ

Κάθε επιχείρηση πριν ξεκινήσει πλέον κανονικά τη λειτουργία της υποχρεούται από το νόμο να προβεί σε θεώρηση των βιβλίων και των στοιχείων που θα χρησιμοποιήσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Στη συνέχεια λοιπόν θα αναφερθούμε σε αυτή τη διαδικασία η οποία είναι απαραίτητη για όλες τις επιχειρήσεις.

► Διαδικασία θεώρησης Βιβλίων και Στοιχείων στην Αρμόδια Δ.Ο.Υ (δηλαδή στην Δ.Ο.Υ στην οποία υπάγετε η επιχείρηση)

Κατά την θεώρηση των Βιβλίων πρέπει να έχουμε τα εξής δικαιολογητικά:

- Βεβαίωση του ΙΚΑ ότι είναι ενημερωμένο για την θεώρηση των Βιβλίων και των Στοιχείων.
- Βεβαίωση του ασφαλιστικού φορέα στον οποίο υπαγόμαστε (δηλαδή ΤΑΕ ή ΤΕΒΕ).
- Βεβαίωση του Επιμελητηρίου ότι έχουμε κάνει εγγραφή διαφορετικά εάν έχουμε απαλλακτικό το προσκομίζουμε.

Αφού λοιπόν προσκομίσουμε τα παραπάνω δικαιολογητικά στην Δ.Ο.Υ και αφού έχουμε αριθμήσει τα Βιβλία και τα Στοιχεία μας είμαστε έτοιμοι για να θεωρήσουμε.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Η Θεώρηση των Βιβλίων και των Στοιχείων πρέπει να γίνει το αργότερο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα.

ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ - ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΑΠΟ

1/1/2010 ΕΩΣ 31/12/2010 ΠΟΥ ΤΗΡΕΙ ΒΙΒΛΙΑ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Η μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων πραγματοποιείται σε δύο στάδια.

Το στάδιο της ενημέρωσης των δεδομένων των παραστατικών των εγγραφών

στη μνήμη του Η/Υ, εντός των προθεσμιών δηλαδή η εισαγωγή των

δεδομένων πρέπει να γίνεται μέχρι την 15^η ημέρα του επόμενου μήνα

εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις

Το στάδιο της εκτύπωσης είναι η μεταφορά από το αρχείο του Η/Υ και

η απεικόνιση σε μηχανογραφικά έντυπα των οικονομικών πράξεων

Τα βιβλία που εκτυπώνονται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις είναι:

α) αθεώρητο βιβλίο αγορών ή εσόδων – εξόδων με δυνατότητα φύλαξης

περιεχομένου σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

β) Θεωρημένη Μηνιαία Κατάσταση Βιβλίου Αγορών ή Εσόδων – Εξόδων.

Πριν Ξεκινήσουμε την λογιστική παρακολούθηση της εταιρείας σκόπιμο θα ήταν να σας συστήσουμε την ατομική επιχείρηση η οποία είναι βιβλιοχαρτοπωλείο «ΦΑΓΙΟΥΜ» και τηρεί βιβλίο εσόδων – εξόδων και δεν απασχολεί έμμισθο προσωπικό.

Λειτουργεί 6 έτη και εμείς θα την παρακολουθήσουμε στη διάρκεια μιας χρήσης από 1/1/2010 έως 31/12/2010 τόσο όσον αφορά το λογιστικό κομμάτι (τήρηση βιβλίου Εσόδων - Εξόδων) όσο και το φορολογικό κομμάτι (δηλαδή όλες οι φορολογικές υποχρεώσεις της μέσα στη χρήση).

ΠΡΩΤΟΣ ΜΗΝΑΣ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ –ΕΞΟΔΩΝ

- Καταχώρηση του ΗΔΖ της 04/01/2010 Νο 1373 αξίας 222,00 € εκ της οποίας τα 34,26€ είναι πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 4.5% & 156.47€ στις πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 19% και σύνολο Φ.Π.Α. 31,27€
- Στις 04/01/2010 αγοράζουμε από ΚΑΛΟΓΕΡΑΚΗ ΕΜΜ. Γραφική ύλη με ΤΔΑ Νο 8 αξίας 5,47€ πλέον Φ.Π.Α. 19%
- Καταχώρηση του ΗΔΖ της 05/01/2010 Νο1374 αξίας 241,00€ εκ της οποίας τα 130,05€ είναι πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 4.5% & 88,32€ στις πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 19% και σύνολο Φ.Π.Α. 22,63€
- Καταχώρηση του ΗΔΖ της 07/01/2010 Νο 1375 αξίας 254,00€ εκ της οποίας τα 46,60€ είναι πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 4.5% & 172,56€ στις πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 19% και σύνολο Φ.Π.Α. 34,89€
- Καταχώρηση του ΗΔΖ της 08/01/2010 Νο 1376 αξίας 209,61€ εκ της οποίας τα 60,38€ είναι πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 4.5% & 123,12€ στις πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 19% και σύνολο Φ.Π.Α. 26,11€
- Στις 08/01/2010 πουλάμε στον ΒΑΣΙΛΑΚΗ ΜΑΡΚΟ γραφική ύλη αξίας 20,00€ πλέον Φ.Π.Α. 19% με ΤΔΑ Νο 370
- Στις 08/01/2010 αγοράζουμε από ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε. βιβλία με ΤΔΑ Νο 159645 αξίας 15,45€ πλέον Φ.Π.Α. 4.5%
- Στις 08/01/2010 αγοράζουμε από ΚΑΛΟΓΕΡΑΚΗ ΕΜΜ.. Χαρτικά είδη με ΤΔΑ Νο 37 αξίας 11,25€ πλέον Φ.Π.Α. 19%
- Καταχώρηση του ΗΔΖ της 09/01/2010 Νο 1377 αξίας 78,80€ εκ της οποίας τα 22,68€ είναι πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 4.5% & 46,30€ στις πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 19% και σύνολο Φ.Π.Α. 9,82€
- Στις 09/01/2010 πουλάμε στο ΙΔ.Ε.Κ.Ε. γραφική ύλη αξίας 240,00€ πλέον Φ.Π.Α. 19% με ΤΔΑ Νο 371

- Καταχώρηση του ΗΔΖ της 11/01/2010 Νο 1378 αξίας 224,15€ εκ της οποίας τα 60,86€ είναι πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 4.5% & 134,92€ στις πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 19% και σύνολο Φ.Π.Α. 28,37€
- Καταχώρηση του ΗΔΖ της 12/01/2010 Νο 1379 αξίας 197,20€ εκ της οποίας τα 45,17€ είναι πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 4.5% & 126,05€ στις πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 19% και σύνολο Φ.Π.Α. 25,98€
 - Καταχώρηση του ΗΔΖ της 13/01/2010 Νο 1380 αξίας 130,40€ εκ της οποίας τα 16,94€ είναι πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 4.5% & 94,71€ στις πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 19% και σύνολο Φ.Π.Α. 18,75€
 - Καταχώρηση του ΗΔΖ της 14/01/2010 Νο 1381 αξίας 272,94€ εκ της οποίας τα 63,92€ είναι πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 4.5% & 173,23€ στις πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 19% και σύνολο Φ.Π.Α. 35,79
 - Στις 14/01/2010 αγοράζουμε από ΣΑΒΒΑΛΑΣ Α. & Σ. βιβλία με ΤΔΑ Νο 1057 αξίας 95,68€ πλέον Φ.Π.Α. 4.5%
 - Στις 14/01/2010 αγοράζουμε από ΚΑΨΗΣ Α.Ε. είδη χαρτοπωλείου με ΤΔΑ Νο 1023 αξίας 299,39€ πλέον Φ.Π.Α. 19%
 - Στις 14/01/2010 αγοράζουμε από ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε. βιβλία με ΤΔΑ Νο 1600037 αξίας 2,09€ πλέον Φ.Π.Α. 4.5%
 - Στις 14/01/10 πληρώνουμε τη μεταφορική εταιρεία ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. με Φ. 10998 αξίας 3,00€ πλέον Φ.Π.Α. 19%
 - Στις 14/01/10 πληρώνουμε τη μεταφορική εταιρεία ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. με Φ. 5419 αξίας 12,00€ πλέον Φ.Π.Α. 19%
 - Καταχώρηση του ΗΔΖ της 15/01/2010 Νο 1382 αξίας 113,95€ εκ της οποίας τα 17,42€ είναι πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 4.5% & 80,46€ στις πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 19% και σύνολο Φ.Π.Α. 16,07€
 - Καταχώρηση του ΗΔΖ της 16/01/2010 Νο 1383 αξίας 123,70€ εκ της οποίας τα 53,30€ είναι πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 4.5% & 57,14€ στις πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 19% και σύνολο Φ.Π.Α. 13,26€

Καταχώρηση του ΗΔΖ της 18/01/2010 Νο 1384 αξίας 236,16€ εκ της οποίας τα 38,18€ είναι πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 4.5% & 164,92€ στις πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 19% και σύνολο Φ.Π.Α. 33,06€

- Στις 14/01/2010 αγοράζουμε από ΚΑΛΑΙΤΖΑΚΗΣ είδη χαρτοπωλείου με ΤΔΑ Νο 51989 αξίας 68,07€ πλέον Φ.Π.Α. 19%
- Καταχώρηση του ΗΔΖ της 19/01/2010 Νο 1385 αξίας 228,89€ εκ της οποίας τα 89,46€ είναι πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 4.5% & 113,78€ στις πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 19% και σύνολο Φ.Π.Α. 25,65€
- Στις 19/01/2010 αγοράζουμε από ΚΑΛΟΓΕΡΑΚΗ ΕΜΜ. Γραφική ύλη με ΤΔΑ Νο 128 αξίας 7,85€ πλέον Φ.Π.Α. 19%
- Στις 20/01/2010 αγοράζουμε από ΚΑΨΗΣ Α.Ε. είδη χαρτοπωλείου με ΤΔΑ Νο 444 αξίας 116,73€ πλέον Φ.Π.Α. 19%
- Στις 20/01/2010 αγοράζουμε από ΕΥΣΤΑΘΙΑΔΗΣ GR βιβλία με ΤΔΑ Νο 45691 αξίας 6,37€ πλέον Φ.Π.Α. 4.5%
- Στις 20/01/2010 αγοράζουμε από ΚΑΛΑΙΤΖΑΚΗΣ είδη χαρτοπωλείου με ΤΔΑ Νο 52084 αξίας 133,70€ πλέον Φ.Π.Α. 19%
- Στις 20/01/2010 αγοράζουμε από ΜΕΤΑΙΧΜΙΟ ΕΚΔΟΤ. βιβλία με ΤΔΑ Νο 69115 αξίας 27,59€ πλέον Φ.Π.Α. 4.5%
- Στις 20/01/10 πληρώνουμε τη μεταφορική εταιρεία ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. με Φ. 11122 αξίας 7,00€ πλέον Φ.Π.Α. 19%
- Στις 20/01/10 πληρώνουμε τη μεταφορική εταιρεία ΚΑΜΠΟΥΡΑΚΗΣ με Φ. 9109 αξίας 4,50€ πλέον Φ.Π.Α. 19%
- Καταχώρηση του ΗΔΖ της 21/01/2010 Νο 1386 αξίας 283,80€ εκ της οποίας τα 41,44€ είναι πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 4.5% & 202,10€ στις πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 19% και σύνολο Φ.Π.Α. 40,26€
Στις 21/01/2010 πουλάμε στον ΜΠΑΦΑΚΗ ΑΡΓΥΡΩ γραφική ύλη αξίας 122,36€ πλέον Φ.Π.Α. 19% με ΤΔΑ Νο 372
- Στις 21/01/2010 πουλάμε στην ΡΙΖΙΝΙΑ ΜΟΝΟΠΡ. Ε.Π.Ε. γραφική ύλη αξίας 136,50€ πλέον Φ.Π.Α. 19% με ΤΔΑ Νο 373

- Στις 21/01/2010 αγοράζουμε από ΚΑΨΗΣ Α.Ε. είδη χαρτοπωλείου με ΤΔΑ Νο 482 αξίας 71,76€ πλέον Φ.Π.Α. 19%
 - Στις 21/01/10 πληρώνουμε τη μεταφορική εταιρεία ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. με Φ. 9281 αξίας 6,00€ πλέον Φ.Π.Α. 19%
 - Καταχώρηση του ΗΔΖ της 22/01/2010 Νο 1387 αξίας 143,93€ εκ της οποίας τα 29,89€ είναι πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 4.5% & 94,71€ στις πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 19% και σύνολο Φ.Π.Α. 19,33 €
 - Στις 23/01/2010 πουλάμε στην 18η ΕΝ.ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ γραφική ύλη αξίας 100,47€ πλέον Φ.Π.Α. 19% με ΤΔΑ Νο 374
 - Καταχώρηση του ΗΔΖ της 25/01/2010 Νο 1388 αξίας 272,26€ εκ της οποίας τα 68,80€ είναι πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 4.5% & 168,37€ στις πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 19% και σύνολο Φ.Π.Α. 35,09 €
 - Στις 25/01/2010 αγοράζουμε από ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε. βιβλία με ΤΔΑ Νο 160773 αξίας 28,66€ πλέον Φ.Π.Α. 4.5%
 - Στις 25/01/2010 αγοράζουμε από ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε. βιβλία με ΤΔΑ Νο 160774 αξίας 24,24€ πλέον Φ.Π.Α. 4.5%
 - Στις 25/01/2010 αγοράζουμε από ΜΕΤΑΙΧΜΙΟ ΕΚΔΟΤ. βιβλία με ΤΔΑ Νο 69351 αξίας 116,40€ πλέον Φ.Π.Α. 4.5%
 - Στις 25/01/10 πληρώνουμε τη μεταφορική εταιρεία ΚΑΜΠΟΥΡΑΚΗΣ με Φ. 9561 αξίας 4,50€ πλέον Φ.Π.Α. 19%
- Καταχώρηση του ΗΔΖ της 26/01/2010 Νο 1389 αξίας 204,55€ εκ της οποίας τα 26,79€ είναι πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 4.5% & 148,36€ στις πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 19% και σύνολο Φ.Π.Α. 29,40 €
- Καταχώρηση του ΗΔΖ της 27/01/2010 Νο 1390 αξίας 258,00€ εκ της οποίας τα 29,89€ είναι πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 4.5% & 168,71€ στις πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 19% και σύνολο Φ.Π.Α. 20,63 €
 - Στις 27/01/2010 αγοράζουμε από ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε. βιβλία με ΤΔΑ Νο 160986 αξίας 24,87€ πλέον Φ.Π.Α. 4.5%

- Στις 27/01/2010 αγοράζουμε από ΚΑΛΟΓΕΡΑΚΗ ΕΜΜ. Γραφική ύλη με ΤΔΑ Νο 225 αξίας 20,23€ πλέον Φ.Π.Α. 19%
- Στις 27/01/2010 αγοράζουμε από ΕΥΣΤΑΘΙΑΔΗΣ GR βιβλία με ΤΔΑ Νο 45827 αξίας 25,05€ πλέον Φ.Π.Α. 4.5%
 - Στις 28/01/2010 αγοράζουμε από ΚΑΨΗΣ Α.Ε. είδη χαρτοπωλείου με ΤΔΑ Νο 2330 αξίας 209,64€ πλέον Φ.Π.Α. 19%
 - Καταχώρηση του ΗΔΖ της 29/01/2010 Νο 1391 αξίας 204,85€ εκ της οποίας τα 63,44€ είναι πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 4.5% & 116,43€ στις πωλήσεις εμπ/των λιανικά του 19% και σύνολο Φ.Π.Α. 24,98 €
 - Στις 29/01/2010 πουλάμε στην 18η ΠΑΡΑΣΥΡΗΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ γραφική ύλη αξίας 63,90€ πλέον Φ.Π.Α. 19% με ΤΔΑ Νο 375
 - Στις 29/01/2010 πουλάμε στην 18η ΕΝ.ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ γραφική ύλη αξίας 71,01€ πλέον Φ.Π.Α. 19% με ΤΔΑ Νο 376
 - Στις 29/01/2010 αγοράζουμε από ΚΑΛΑΙΤΖΑΚΗΣ είδη χαρτοπωλείου με ΤΔΑ Νο 52360 αξίας 65,03€ πλέον Φ.Π.Α. 19%

ΧΑΤΖΑΚΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ
ΕΛΕΥΘΕΡΗΣ 20
ΑΦΜ 075987748
ΟΔΥ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ

Σελίδα : 00000010

ΧΑΤΖΑΚΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ
Δ/ΝΣΗ : ΤΑΞΙΑΡΧΟΥ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ
ΟΔΥ : Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

16 ΗΡΑΚΛΕΙΟ
Α.Φ.Μ. : 075987748

Απο Ημερομηνία 01/01/10 Έως Ημερομηνία 31/01/10



ΕΣΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ.Π.Α.	Περίοδου Καθαρή Αξία	Περίοδου Φ.Π.Α.	Προοδευτική Καθαρή Αξία	Προοδ/κο Φ.Π.Α.
70.01.0004	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ			1.078,29	48,53	1.078,29	48,53
70.01.0019	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ			2.330,61	442,81	2.330,61	442,81
70.00.0019	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡ			633,82	120,42	633,82	120,42
70.00.0004	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡ						
	Σύνολα			4.042,72	611,76	4.042,72	611,76

ΕΞΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ.Π.Α.	Περίοδου Καθαρή Αξία	Περίοδου Φ.Π.Α.	Προοδευτική Καθαρή Αξία	Προοδ/κο Φ.Π.Α.
20.01.0004	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 4,5%			326,06	14,66	326,06	14,66
20.01.0019	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%			848,00	161,12	848,00	161,12
64.00.0001	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΟΕ (ΕΜΠΟΡΙ			91,08	17,32	91,08	17,32
20.01.0009	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 9%			23,56	2,12	23,56	2,12
	Σύνολα			1.288,70	195,22	1.288,70	195,22

ΧΑΤΖΑΚΗ ΕΠΕΥΘΕΡΙΑ
 Δ/ΝΣΗ : ΤΡΕΙΣΑΡΧΟΥ ΜΑΡΚΟ 16
 ΔΟΥ : Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ
 Α.Φ.Μ. : 075987748

Βιβλίο Εσόδων Εξόδων

Σελίδα 1

Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΕΣΟΔΑ				Φ.Π.Α.	
				Συνολική Αξία	ΠΩΛ. ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΑ 4,5	ΠΩΛ. ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΑ 19%	ΠΩΛ. ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡ. 19%		ΠΩΛ. ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡ. 4%
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	04/01/10	Z 1373	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	222,00	34,26	156,47			31,27
8	05/01/10	Z 1374	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	241,00	130,05	88,32			22,63
6	07/01/10	Z 1375	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	254,05	46,60	172,56			34,89
11	08/01/10	Z 1376	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	209,61	60,38	123,12			26,11
1	08/01/10	ΤΔΑ 370	ΒΑΣΙΛΑΚΗΣ ΜΑΡΚ	20,00			16,81		3,19
7	09/01/10	Z 1377	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	78,80	22,68	46,30			9,82
19	09/01/10	ΤΔΑ 371	Ι.Δ.Ε.Κ.Ε.	240,00			201,68		38,32
12	11/01/10	Z 1378	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	224,15	60,86	134,92			28,37
9	12/01/10	Z 1379	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	197,20	45,17	126,05			25,98
28	13/01/10	Z 1380	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	130,40	16,94	94,71			18,75
29	14/01/10	Z 1381	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	272,94	63,92	173,23			35,79
32	15/01/10	Z 1382	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	113,95	17,42	80,46			16,07
33	16/01/10	Z 1383	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	123,70	53,30	57,14			13,26
31	18/01/10	Z 1384	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	236,16	38,18	164,92			33,06
27	19/01/10	Z 1385	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	228,89	89,46	113,78			25,65
26	21/01/10	Z 1386	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	283,80	41,44	202,10			40,26
15	21/01/10	ΤΔΑ 372	ΜΠΑΦΑΚΗ ΑΡΓΥΡΩ	122,36			102,82		19,54
14	21/01/10	ΤΔΑ 373	ΡΙΖΙΝΙΑ ΜΟΝΟΠΡ	136,50			114,71		21,79
22	22/01/10	Z 1387	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	143,93	29,89	94,71			19,33
13	23/01/10	ΤΔΑ 374	ΕΝ. ΣΧΟΛ. ΕΠΙΤΡΟ	100,47			84,43		16,04
20	25/01/10	Z 1388	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	272,26	68,80	168,37			35,09
24	26/01/10	Z 1389	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	204,55	26,79	148,36			29,40
30	27/01/10	Z 1390	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	258,00	168,71	68,66			20,63
23	29/01/10	Z 1391	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	204,85	63,44	116,43			24,98
18	29/01/10	ΤΔΑ 375	ΠΑΡΑΣΥΡΗΣ ΑΝΤΩ	63,90			53,70		10,20
17	29/01/10	ΤΔΑ 376	18 ΣΧΟΛ. ΕΠ. ΔΗΜ	71,01			59,67		11,34
Σύνολο Σελίδας				4.654,48	1.078,29	2.330,61	633,82	0,00	611,76
Σύνολο Περιόδου				4.654,48	1.078,29	2.330,61	633,82	0,00	611,76
Γενικό Σύνολο				4.654,48	1.078,29	2.330,61	633,82	0,00	611,76

ΧΑΤΖΑΚΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ

Βιβλίο Εσόδων Εξόδων

Σελίδα 2

Δ/ΝΣΗ : ΤΑΞΙΑΡΧΟΥ ΜΑΡΚΟ 16

ΗΡΑΚΛΕΙΟ

ΔΟΥ : Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

Α.Φ.Μ. : 075987748

Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΕΞΟΔΑ				Φ.Π.Α.	
				Συνολική Αξία	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠ/ΤΩΝ 4,5	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΜΔΕ		ΑΓΟΡΑ ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	04/01/10	ΤΔΑ 8	ΚΑΠΟΓΕΡΑΚΗΣ ΕΜ	5,47		4,60		0,87	
4	08/01/10	ΤΔΑ 159645	ΑΠΟΛΥΩΝ Α.Ε.	15,45	14,78			0,67	
2	08/01/10	ΤΔΑ 37	ΚΑΠΟΓΕΡΑΚΗΣ ΕΜ	11,25		9,45		1,80	
5	13/01/10	ΑΠΥ 1008	ΜΠΑΦΑΚΗ ΑΡΓΥΡΩ	71,40			60,00	11,40	
59	14/01/10	ΤΔΑ 1057	ΣΑΒΒΑΝΑΣ Α. & Σ	95,68	66,99			28,69	
37	14/01/10	ΤΔΑ 1203	ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	299,39		251,59		47,80	
41	14/01/10	ΤΔΑ 1600037	ΑΠΟΛΥΩΝ Α.Ε.	2,09	2,00			0,09	
48	14/01/10	Φ. 10998	ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ.	3,00			2,52	0,48	
51	14/01/10	Φ. 5419	ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ.	12,00			10,08	1,92	
44	18/01/10	ΤΔΑ 51989	ΚΑΝΑ ΤΖΑΚΗΣ ΧΑ	68,07		57,20		10,87	
47	19/01/10	ΤΔΑ 128	ΚΑΠΟΓΕΡΑΚΗΣ ΕΜ	7,85		6,60		1,25	
34	20/01/10	ΤΔΑ 444	ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	116,73		98,09		18,64	
53	20/01/10	ΤΔΑ 45691	ΕΥΣΤΑΘΙΑΔΗΣ GR	6,37	6,10			0,27	
43	20/01/10	ΤΔΑ 52084	ΚΑΝΑ ΤΖΑΚΗΣ ΧΑ	133,70		112,35		21,35	
55	20/01/10	ΤΔΑ 69115	ΜΕΤΑΙΧΜΙΟ ΕΚΔΩ	27,59	26,40			1,19	
49	20/01/10	Φ. 11122	ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ.	7,00			5,88	1,12	
58	20/01/10	Φ. 9109	ΚΑΜΠΟΥΡΑΚΗΣ &	4,50			3,78	0,72	
35	21/01/10	ΤΔΑ 482	ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	71,76		60,30		11,46	
50	21/01/10	Φ. 9281	ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ.	6,00			5,04	0,96	
38	25/01/10	ΤΔΑ 160773	ΑΠΟΛΥΩΝ Α.Ε.	28,66	27,43			1,23	
42	25/01/10	ΤΔΑ 160774	ΑΠΟΛΥΩΝ Α.Ε.	24,24	23,20			1,04	
57	25/01/10	ΤΔΑ 69351	ΜΕΤΑΙΧΜΙΟ ΕΚΔΩ	116,40	111,39			5,01	
56	25/01/10	Φ. 9561	ΚΑΜΠΟΥΡΑΚΗΣ &	4,50			3,78	0,72	
39	27/01/10	ΤΔΑ 160986	ΑΠΟΛΥΩΝ Α.Ε.	24,87	23,80			1,07	
46	27/01/10	ΤΔΑ 225	ΚΑΠΟΓΕΡΑΚΗΣ ΕΜ	20,23		17,00		3,23	
52	27/01/10	ΤΔΑ 45827	ΕΥΣΤΑΘΙΑΔΗΣ GR	25,05	23,97			1,08	
36	28/01/10	ΤΔΑ 2330	ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	209,64		176,17		33,47	
45	29/01/10	ΤΔΑ 52360	ΚΑΝΑ ΤΖΑΚΗΣ ΧΑ	65,03		54,65		10,38	
			Σύνολο Σελίδας	1.483,92	326,06	848,00	91,08	23,56	195,22
			Σύνολο Περιόδου	1.483,92	326,06	848,00	91,08	23,56	195,22
			Γενικό Σύνολο	1.483,92	326,06	848,00	91,08	23,56	195,22

ΧΑΤΖΑΚΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ
ΕΛΕΥΘΕΡΝΗΣ 20
ΑΦΜ 075987748
ΟΔΥ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ

Σελίδα : 00000011

ΧΑΤΖΑΚΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ
Δ/ΝΣΗ : ΤΑΞΙΑΡΧΟΥ ΜΑΡΚΟΠΟΥΛΟΥ 16 ΗΡΑΚΛΕΙΟ
ΟΔΥ : Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Α.Φ.Μ. : 075987748

Απο Ημερομηνία 01/02/10 Έως Ημερομηνία 28/02/10

ΕΣΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ.Π.Α.	Περίοδου Καθαρή Αξία	Περίοδου Φ.Π.Α.	Προσθετική Καθαρή Αξία	Προσδ/κο Φ.Π.Α.
70.01.0004	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ	1.078,29	48,53	1.146,35	51,57	2.224,64	100,10
70.01.0019	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ	2.330,61	442,81	1.606,21	305,17	3.936,82	747,98
70.00.0019	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡ	633,82	120,42	349,15	66,34	982,97	186,76
70.00.0004	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡ						
73.01.0019	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝΙΚΩΣ			370,41	70,38	370,41	70,38
	Σύνολα	4.042,72	611,76	3.472,12	493,46	7.514,84	1.105,22

ΕΞΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ.Π.Α.	Περίοδου Καθαρή Αξία	Περίοδου Φ.Π.Α.	Προσθετική Καθαρή Αξία	Προσδ/κο Φ.Π.Α.
20.01.0004	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 4,5%	326,06	14,66	721,03	32,45	1.047,09	47,11
20.01.0019	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%	848,00	161,12	531,75	101,03	1.379,75	262,15
64.00.0001	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΔΕ (ΕΜΠΟΡΙ	91,08	17,32	77,64	14,76	168,72	32,08
20.01.0009	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 9%	23,56	2,12	-37,47	-3,37	-13,91	-1,25
	Σύνολα	1.288,70	195,22	1.292,95	144,87	2.581,65	340,09

Βιβλίο Εσόδων Εξόδων

ΧΑΤΖΑΚΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ
 Ο/ΝΣΗ : ΤΑΣΙΑΡΧΟΥ ΜΑΡΚΟ 16
 ΟΔΥ : Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ
 Α.Φ.Μ. : 075987748

Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΕΣΟΔΑ		Φ.Π.Α.
				Συνολική Αξία	ΠΑΡ.ΥΠΗΡΕΣ. ΛΙΑΝΙΚΑ 19%	
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	0,00	0,00	0,00
91	03/02/10	Z 1394	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	20,15	16,93	3,22
73	04/02/10	Z 1395	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	6,00	5,04	0,96
78	06/02/10	Z 1396	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	32,30	27,14	5,16
79	08/02/10	Z 1397	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	35,60	29,92	5,68
62	09/02/10	Z 1398	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	19,95	16,76	3,19
80	10/02/10	Z 1399	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	32,95	27,69	5,26
72	11/02/10	Z 1400	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	54,05	45,42	8,63
74	12/02/10	Z 1401	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	32,60	27,39	5,21
70	16/02/10	Z 1402	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	23,15	19,45	3,70
61	17/02/10	Z 1403	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	11,30	9,50	1,80
68	18/02/10	Z 1404	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	12,30	10,34	1,96
76	19/02/10	Z 1405	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	21,48	18,05	3,43
71	20/02/10	Z 1406	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	7,90	6,64	1,26
77	22/02/10	Z 1407	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	37,20	31,26	5,94
75	23/02/10	Z 1408	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	34,10	28,66	5,44
69	24/02/10	Z 1409	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	17,46	14,67	2,79
64	25/02/10	Z 1410	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	15,20	12,77	2,43
67	26/02/10	Z 1411	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	17,25	14,50	2,75
60	27/02/10	Z 1412	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	9,85	8,28	1,57
Σύνολο Σελίδας				440,79	370,41	70,38
Σύνολο Περιόδου				440,79	370,41	70,38
Γενικό Σύνολο				440,79	370,41	70,38

ΠΑΤΩΝΗ ΕΠΕΥΘΕΡΙΑ
 Ο/ΝΟΗ : ΤΑΣΙΑΡΧΟΥ ΜΑΡΚΟ 16
 ΟΔΥ : Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ
 Α.Φ.Μ. : 075987748

Βιβλίο Εσόδων Εξόδων

Σελίδα

Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΕΣΟΔΑ				Φ.Π.Α.	
				Συνολική Αξία	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΑ 4,5	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΑ 19%	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΟΡ. 19%		ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΟΡ. 4%
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	4.654,48	1.078,29	2.330,61	633,82	0,00	611,76
25	01/02/10	Z 1392	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	169,05	5,74	137,02			26,29
16	01/02/10	ΤΩΑ 377	ΚΑΛΟΓΕΡΑΚΗ ΚΩΝ	10,60			8,91		1,69
21	02/02/10	Z 1393	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	132,40	4,11	107,65			20,64
91	03/02/10	Z 1394	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	149,80	47,66	84,03			18,11
73	04/02/10	Z 1395	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	117,05	50,72	53,82			12,51
87	05/02/10	ΤΩΑ 378	ΑΓΑΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ	125,95			105,84		20,11
78	06/02/10	Z 1396	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	114,20	12,06	85,38			16,76
79	08/02/10	Z 1397	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	129,60	34,93	78,24			16,43
62	09/02/10	Z 1398	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	140,90	31,20	91,01			18,69
80	10/02/10	Z 1399	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	201,35	79,33	99,54			22,48
72	11/02/10	Z 1400	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	147,70	141,34				6,36
74	12/02/10	Z 1401	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	106,20	28,71	64,03			13,46
70	16/02/10	Z 1402	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	77,20	73,88				3,32
61	17/02/10	Z 1403	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	161,90	68,61	75,80			17,49
86	17/02/10	ΤΩΑ 379	ΖΕΡΒΟΣ ΑΙΚΙΒΙΑ	15,90			13,36		2,54
68	18/02/10	Z 1404	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	221,29	140,76	62,35			18,18
76	19/02/10	Z 1405	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	239,59	144,20	74,71			20,68
85	19/02/10	ΤΩΑ 380	ΑΜΠΟΥΧΑΝΗ ΕΙΡΗ	33,30			27,98		5,32
71	20/02/10	Z 1406	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	130,05	77,89	40,88			11,28
77	22/02/10	Z 1407	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	108,18	3,35	87,97			16,86
75	23/02/10	Z 1408	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	193,35	90,72	82,82			19,81
69	24/02/10	Z 1409	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	189,85	1,63	158,11			30,11
64	25/02/10	Z 1410	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	192,29	73,82	96,76			21,71
67	26/02/10	Z 1411	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	127,85	35,69	76,09			16,07
60	27/02/10	Z 1412	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚ	59,50		50,00			9,50
84	27/02/10	ΤΩΑ 381	ΧΙΩΤΑΚΗ ΙΩΑΝΝΑ	79,90			67,14		12,76
83	27/02/10	ΤΩΑ 382	Βο Δ.Σ.ΗΡΑΚΛΕΙ	149,84			125,92		23,92
Σύνολο Σελίδας				3.524,79	1.146,35	1.606,21	349,15	0,00	423,08
Σύνολο Περιόδου				3.524,79	1.146,35	1.606,21	349,15	0,00	423,08
Γενικό Σύνολο				8.179,27	2.224,64	3.936,82	982,97	0,00	1.034,84

ΧΑΤΖΑΚΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ
 Δ/ΝΣΗ : ΤΑΞΙΑΡΧΟΥ ΜΑΡΚΟ 16
 ΔΟΥ : Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ
 Α.Φ.Μ. : 075987748

Βιβλίο Εσόδων Εξόδων

Σελίδα 3

Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΕΣΟΔΑ				Φ.Π.Α.	
				Συνολική Αξία	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠ/ΤΩΝ 4,5	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΜΟΕ		ΑΓΟΡΑ ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	1.483,92	326,06	848,00	91,08	23,56	195,22
92	01/02/10	ΤΩΑ 100161272	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	21,72	20,78				0,94
40	02/02/10	ΤΩΑ 161362	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	9,94	9,51				0,43
97	03/02/10	ΤΩΑ 2985	ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	451,57		379,47			72,10
115	03/02/10	Φ. 9646	ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ.	6,00			5,04		0,96
54	04/02/10	ΑΠΥ 1036	ΗΠΑΦΑΚΗ ΑΡΓΥΡΩ	71,40			60,00		11,40
108	04/02/10	ΤΩΑ 6627	ΜΕΤΑΙΧΜΙΟ ΕΚΔΩ	791,41	745,86			11,00	34,55
88	05/02/10	ΤΩΑ 100161973	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	62,30	59,62				2,68
110	05/02/10	ΤΩΑ 167100	ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ Α.	149,35		125,50			23,85
98	09/02/10	ΤΩΑ 3637	ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	59,85		50,29			9,56
114	09/02/10	Φ. 11364	ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ.	2,00			1,68		0,32
113	09/02/10	Φ. 11540	ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ.	6,00			5,04		0,96
112	09/02/10	Φ. 11619	ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ.	4,00			3,36		0,64
99	12/02/10	ΤΩΑ 366	ΚΑΠΟΓΕΡΑΚΗΣ ΕΜ	6,90		5,80			1,10
107	12/02/10	ΤΩΑ 52703	ΚΑΝΑ,ΤΖΑΚΗΣ ΧΑ	32,26				29,60	2,66
103	13/02/10	ΤΩΑ 364	ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΚΑΛΛΙ	72,00	68,90				3,10
102	16/02/10	ΤΩΑ 380	ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΚΑΛΛΙ	48,00	45,93				2,07
106	16/02/10	ΤΩΑ 52755	ΚΑΝΑ,ΤΖΑΚΗΣ ΧΑ	12,58				11,54	1,04
100	17/02/10	ΤΩΑ 394	ΚΑΠΟΓΕΡΑΚΗΣ ΕΜ	4,52		3,80			0,72
104	17/02/10	ΤΩΑ 4704	ΣΑΒΒΑΝΑΣ Α.& Σ	186,19	178,17				8,02
116	17/02/10	Φ. 5835	ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ.	3,00			2,52		0,48
96	19/02/10	Π.Τ. 42	ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	-10,25		-8,61			-1,64
95	19/02/10	ΤΩΑ 100162260	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	20,76	19,87				0,89
109	19/02/10	ΤΩΑ 46194	ΕΥΣΤΑΘΙΑΔΗΣ GR	35,27	33,75				1,52
90	23/02/10	ΤΩΑ 10000014	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	62,36	59,67				2,69
101	23/02/10	ΤΩΑ 896	ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΚΑΛΛΙ	48,00	45,93				2,07
94	24/02/10	ΤΩΑ 100162474	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	36,56	34,99				1,57
105	25/02/10	Π.Τ. 1	ΣΑΒΒΑΝΑΣ Α.& Σ	-796,36	-640,70	-24,50		-89,61	-41,55
89	25/02/10	ΤΩΑ 100162560	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	40,49	38,75				1,74
Σύνολο Σελίδας				1.437,82	721,03	531,75	77,64	-37,47	144,87
Σύνολο Περιόδου				1.437,82	721,03	531,75	77,64	-37,47	144,87
Γενικό Σύνολο				2.921,74	1.047,09	1.379,75	168,72	-13,91	340,09

ΕΣΟΔΑ									
A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ	Φ.Π.Α.
					ΛΙΑΝΙΚΑ 4,5	ΛΙΑΝΙΚΑ 19%	ΧΟΝΔΡ. 19%	ΧΟΝΔΡ. 4%	
ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ				8.179,27	2.224,64	3.936,82	982,97	0,00	1.034,84
63	01/03/10	Z 1413	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	158,18	30,62	106,03			21,53
82	01/03/10	ΤΔΑ 383	8ο Δ.Σ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	149,88			125,95		23,93
81	01/03/10	ΤΔΑ 384	8ο Δ.Σ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	149,83			125,91		23,92
66	02/03/10	Z 1414	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	262,60	74,35	155,38			32,87
65	03/03/10	Z 1415	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	60,35	2,87	48,19			9,29
157	04/03/10	Z 1416	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	15,00	14,35				0,65
158	05/03/10	Z 1417	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	121,20	18,66	85,46			17,08
168	06/03/10	Z 1418	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	63,95		53,74			10,21
161	08/03/10	Z 1419	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	165,00	56,94	88,66			19,40
169	09/03/10	Z 1420	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	86,35		72,56			13,79
155	11/03/10	Z 1421	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	177,20	18,85	132,35			26,00
162	12/03/10	Z 1422	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	99,90	19,14	67,14			13,62
165	13/03/10	Z 1423	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	59,55	24,88	28,19			6,48
152	13/03/10	Z 1424	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	42,90	41,05				1,85
171	14/03/10	Z 1425	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ						
166	15/03/10	Z 1426	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	110,55		91,36			19,19
154	16/03/10	Z 1427	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	14,70	14,00				0,70
153	17/03/10	Z 1428	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	19,50	18,57				0,93
164	18/03/10	Z 1429	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	183,20	29,71	125,62			27,87
149	19/03/10	Z 1430	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	157,80	31,14	103,39			23,27
156	20/03/10	Z 1431	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	34,60		28,60			6,00
160	22/03/10	Z 1432	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	123,00	25,90	79,17			17,93
170	23/03/10	Z 1433	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	43,00	40,95				2,05
167	24/03/10	Z 1434	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	105,40	15,24	73,88			16,28
Σύνολο Σελίδας				2.403,64	477,22	1.339,72	251,86	0,00	334,84
Σύνολο Περιόδου				2.403,64	477,22	1.339,72	251,86	0,00	334,84
Γενικό Σύνολο				10.582,91	2.701,86	5.276,54	1.234,83	0,00	1.369,68

Σελίδα 1 Από 6

ΕΣΟΔΑ									
A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ	Φ.Π.Α.
					ΛΙΑΝΙΚΑ 4,5	ΛΙΑΝΙΚΑ 19%	ΧΟΝΔΡ. 19%	ΧΟΝΔΡ. 4%	
ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ				10.582,91	2.701,86	5.276,54	1.234,83	0,00	1.369,68
163	27/03/10	Z 1435	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	155,70	27,33	104,96			23,41
148	29/03/10	Z 1436	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	23,50	22,38				1,12
151	30/03/10	Z 1437	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	110,50	18,95	74,88			16,67
Σύνολο Σελίδας				289,70	68,66	179,84	0,00	0,00	41,20
Σύνολο Περιόδου				2.693,34	545,88	1.519,56	251,86	0,00	376,04
Γενικό Σύνολο				10.872,61	2.770,52	5.456,38	1.234,83	0,00	1.410,88

Σελίδα 2 Από 6

ΕΣΟΔΑ							
A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΠΑΡ.ΥΠΗΡΕΣ. ΛΙΑΝΙΚΑ 19%	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΑ 9%	Φ.Π.Α.
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	440,79	370,41	0,00	70,38
63	01/03/10	Z 1413	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	32,40	27,23		5,17
66	02/03/10	Z 1414	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	18,10	15,21		2,89
65	03/03/10	Z 1415	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	77,55	65,17		12,38
157	04/03/10	Z 1416	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	73,30	61,60		11,70
158	05/03/10	Z 1417	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
168	06/03/10	Z 1418	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
161	08/03/10	Z 1419	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
169	09/03/10	Z 1420	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
155	11/03/10	Z 1421	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
162	12/03/10	Z 1422	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
165	13/03/10	Z 1423	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
152	13/03/10	Z 1424	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	160,35	134,75		25,60
171	14/03/10	Z 1425	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	110,00	92,44		17,56
166	15/03/10	Z 1426	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
154	16/03/10	Z 1427	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	142,20	117,52		24,68
153	17/03/10	Z 1428	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	59,32	49,02		10,30
164	18/03/10	Z 1429	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
149	19/03/10	Z 1430	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
156	20/03/10	Z 1431	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
160	22/03/10	Z 1432	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
170	23/03/10	Z 1433	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	160,00	132,23		27,77
167	24/03/10	Z 1434	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
163	27/03/10	Z 1435	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
148	29/03/10	Z 1436	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	149,82	123,82		26,00
Σύνολο Σελίδας				983,04	818,99	0,00	164,05
Σύνολο Περιόδου				983,04	818,99	0,00	164,05
Γενικό Σύνολο				1.423,83	1.189,40	0,00	234,43

Σελίδα 3 Από 6

ΕΣΟΔΑ							
A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΠΑΡ.ΥΠΗΡΕΣ. ΛΙΑΝΙΚΑ 19%	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΑ 9%	Φ.Π.Α.
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	1.423,83	1.189,40	0,00	234,43
151	30/03/10	Z 1437	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
Σύνολο Σελίδας				0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Περιόδου				983,04	818,99	0,00	164,05
Γενικό Σύνολο				1.423,83	1.189,40	0,00	234,43

Σελίδα 4 Από 6

ΕΞΟΔΑ										
Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΑΓΟΡΑ		ΔΙΑΦΟΡΑ	ΑΓΟΡΑ		Φ.Π.Α.
					ΕΜΠ/ΤΩΝ 4,5	ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	ΕΞΟΔΑ ΜΔΕ	ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%		
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	2.921,74	1.047,09	1.379,75	168,72		-13,91	340,09
126	01/03/10	Π.Τ. 152	ΔΗΜ.Α.ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	-78,93	-67,51				-7,69	-3,73
119	01/03/10	Π.Τ. 50	ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΚΑΛΛΙΓΑ & Σ	-280,00	-267,94					-12,06
118	01/03/10	ΤΔΑ 295	ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΚΑΛΛΙΓΑ & Σ	24,00	22,97					1,03
138	01/03/10	ΤΔΑ 477	ΚΑΛΟΓΕΡΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗ	15,17		12,75				2,42
139	01/03/10	ΤΔΑ 53053	ΚΑΛΛΑΪΤΖΑΚΗΣ ΧΑΡΤΙΚΑ	31,89		26,80				5,09
123	01/03/10	ΤΔΑ 5792	ΣΑΒΒΑΛΑΣ Α. & Σ. ΑΕ	27,59	26,40					1,19
142	01/03/10	Φ. 4473	ΑΝΤ.ΔΟΓΚΑΚΗΣ - ΧΑΡ.	3,00			2,52			0,48
93	02/03/10	ΤΔΑ 100162805	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	24,49	23,44					1,05
125	02/03/10	ΤΔΑ 70972	ΜΕΤΑΙΧΜΙΟ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α	45,61	27,57				15,41	2,63
136	03/03/10	ΤΔΑ 934	ΘΑΝΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.	599,76		504,00				95,76
111	04/03/10	ΑΠΥ 1090	ΜΠΑΦΑΚΗ ΑΡΓΥΡΩ	71,40			60,00			11,40
120	04/03/10	ΤΔΑ 1260	ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΚΑΛΛΙΓΑ & Σ	24,00	22,97					1,03
141	04/03/10	Φ. 3163	ΑΝΤ.ΔΟΓΚΑΚΗΣ - ΧΑΡ.	41,65			35,00			6,65
135	08/03/10	ΤΔΑ 53270	ΚΑΛΛΑΪΤΖΑΚΗΣ ΧΑΡΤΙΚΑ	39,75		33,40				6,35
134	08/03/10	ΤΔΑ 6223	ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	167,11		140,43				26,68
140	08/03/10	Φ. 4584	ΑΝΤ.ΔΟΓΚΑΚΗΣ - ΧΑΡ.	9,00			7,56			1,44
128	09/03/10	ΤΔΑ 71438	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	47,99	37,89				7,70	2,40
131	10/03/10	ΤΔΑ 6642	ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	260,42		218,84				41,58
143	10/03/10	Φ. 10373	ΑΝΤ.ΔΟΓΚΑΚΗΣ - ΧΑΡ.	8,00			6,72			1,28
130	11/03/10	ΤΔΑ 163323	ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	11,20	10,72					0,48
124	16/03/10	ΤΔΑ 163548	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	12,47	10,72	1,00				0,75
127	17/03/10	ΤΔΑ 163622	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	20,13	18,02	1,00				1,11
137	17/03/10	ΤΔΑ 639	ΚΑΛΟΓΕΡΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗ	13,39	12,75					0,64
133	22/03/10	ΤΔΑ 1782	ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	17,10	16,29					0,81
Σύνολο Σελίδας				1.156,19	-105,71	938,22	111,80	15,42	196,46	
Σύνολο Περιόδου				1.156,19	-105,71	938,22	111,80	15,42	196,46	
Γενικό Σύνολο				4.077,93	941,38	2.317,97	280,52	1,51	536,55	

Σελίδα 5 Από 6

ΕΞΟΔΑ										
Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΑΓΟΡΑ		ΔΙΑΦΟΡΑ	ΑΓΟΡΑ		Φ.Π.Α.
					ΕΜΠ/ΤΩΝ 4,5	ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	ΕΞΟΔΑ ΜΔΕ	ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%		
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	4.077,93	941,38	2.317,97	280,52		1,51	536,55
132	22/03/10	ΤΔΑ 8133	ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	181,74		150,20				31,54
146	22/03/10	Φ. 6610	ΑΝΤ.ΔΟΓΚΑΚΗΣ - ΧΑΡ.	16,00			13,22			2,78
117	23/03/10	ΤΔΑ 29	ΚΑΠΟ ΜΙΛΤ	8,44	8,04					0,40
122	23/03/10	ΤΔΑ 7581	ΣΑΒΒΑΛΑΣ Α. & Σ. ΑΕ	154,30	146,95					7,35
129	23/03/10	ΤΔΑ 8299	ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	12,85		10,62				2,23
145	23/03/10	Φ. 12386	ΑΝΤ.ΔΟΓΚΑΚΗΣ - ΧΑΡ.	4,01			3,31			0,70
144	23/03/10	Φ. 17608	ΑΝΤ.ΔΟΓΚΑΚΗΣ - ΧΑΡ.	3,00			2,48			0,52
121	26/03/10	ΤΔΑ 72906	ΜΕΤΑΙΧΜΙΟ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α	67,28	64,08					3,20
Σύνολο Σελίδας				447,62	219,07	160,82	19,01	0,00	48,72	
Σύνολο Περιόδου				1.603,81	113,36	1.099,04	130,81	15,42	245,18	
Γενικό Σύνολο				4.525,55	1.160,45	2.478,79	299,53	1,51	585,27	

Σελίδα 6 Από 6



Απο Ημερομηνία 01/03/10 Εως Ημερομηνία 31/03/10

ΕΣΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ. Π. Α.	Περίοδου Καθαρή Αξία	Περίοδου Φ. Π. Α.	Προσθετική Καθαρή Αξία	Προσδ/κο Φ. Π. Α.
70.01.0004	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ	2.224,64	100,10	545,88	25,82	2.770,52	125,92
70.01.0019	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ	3.936,82	747,98	1.519,56	302,37	5.456,38	1.050,35
70.00.0019	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡ	982,97	186,76	251,86	47,85	1.234,83	234,61
70.00.0004	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡ						
70.01.0019	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝΙΚΩΣ	370,41	70,38	818,99	164,05	1.189,40	234,43
70.01.0009	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ						
	Σύνολα	7.514,84	1.105,22	3.136,29	540,09	10.651,13	1.645,31

ΕΞΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ. Π. Α.	Περίοδου Καθαρή Αξία	Περίοδου Φ. Π. Α.	Προσθετική Καθαρή Αξία	Προσδ/κο Φ. Π. Α.
20.01.0004	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 4,5%	1.047,09	47,11	113,36	6,47	1.160,45	53,58
20.01.0019	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%	1.379,75	262,15	1.099,04	212,07	2.478,79	474,22
64.00.0001	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΔΕ (ΕΜΠΟΡΙ	168,72	32,08	130,81	25,25	299,53	57,33
20.01.0009	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 9%	-13,91	-1,25	15,42	1,39	1,51	0,14
	Σύνολα	2.581,65	340,09	1.358,63	245,18	3.940,28	585,27

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ (ΕΝΤΥΠΟ Φ2) 1^ο τριμήνου

Η εταιρεία που ιδρύσαμε τηρεί βιβλία Β΄ Κατηγορίας κατά συνέπεια υποχρεούται να υποβάλει Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ κάθε τρίμηνο βάσει ΚΒΣ. Η περιοδική δήλωση ΦΠΑ πρέπει να κατατεθεί στην Δ.Ο.Υ. που υπάγεται η επιχείρηση μέσα στον επόμενο μήνα, έπειτα από το πέρας του τριμήνου, και εξαρτάται από το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ της εταιρείας. Συνήθως η υποβολή των Περιοδικών Δηλώσεων ξεκινάει από τις 20 του επόμενου μήνα με τις εταιρείες που το ΑΦΜ τους τελειώνει στα ψηφία 1,2. Αφού το ΑΦΜ της δικής μας εταιρείας λήγει στο ψηφίο 8 πρέπει να καταθέσουμε τη δήλωση μας μέχρι τις 22 του επόμενου μήνα.

Αφού συμπληρώσουμε τα στοιχεία της εταιρείας μας πάνω στο έντυπο Φ2 πάμε να καταχωρήσουμε τις εκροές, τις εισροές και τις δαπάνες που είχαμε κατά τη διάρκεια του τριμήνου αυτού.

ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΤΥΠΟ Φ2

Κωδ. 302 : (εκροές →πωλήσεις του 4.5%) → 2.770,52 €

Κωδ. 303 : (εκροές →πωλήσεις του 19%) → 7.880,61 €

Κωδ. 311 : Σύνολο Εκροών → 10.651,13 €

Κωδ. 332 : (ΦΠΑ Εκροών του 4,5%) → 125,90 €

Κωδ. 333 : (ΦΠΑ Εκροών του 19%) → 1.519,40 €

Κωδ. 337 : Σύνολο φόρων Εκροών → 1.645,30 €

ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΤΥΠΟ Φ2

Κωδ. 351 : (Εισροές → αγορές του 9%)→ 1,51 €

Κωδ. 352 : (Εισροές → αγορές του 4,5%)→ 1.160,4 €

Κωδ. 353 : (Εισροές → αγορές του 19%)→ 2.478,79 €

Κωδ. 357 : (Δαπάνες με δικαίωμα Έκπτ.) → 299,53 €

Κωδ. 358 : Σύνολο Εισροών → 3.940,28 €

Κωδ. 371 : (ΦΠΑ Εισροών του 9%) → 0,14 €

Κωδ. 372 : (ΦΠΑ Εισροών του 4,5%) → 53,60 €

Κωδ. 373 : (ΦΠΑ Εισροών του 19%)→ 474,22 €

Κωδ. 377 : (ΦΠΑ Δαπανών μ. δ. ε.) → 57,29 €

Κωδ. 401: Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. Φορολ. περιόδου → 7,64 €

Κωδ. 420 : Σύνολο Φόρων Εισροών → 592,89 €

3029

Φ2
ΠΛΗΡΗΣ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ.
Εξακτιβή δηλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλένων.
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υπαβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8111 *

ΕΤΟΣ 006 2 0 1 0

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 01 01 10 έως 31 03 10

Αν η δήλωση είναι εκδοτική με 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		X	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΝΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
-----	----------------	-----	--------------

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΔΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΛΟΣ	1	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	2	ΟΡΙΣΤ./ΕΠ. ΑΠΑΛΛΗΞΗ	3	ΕΠ. ΣΥΝΤΗ. ΑΠΑΛΛΟΣ	4	ΚΑΝΥΣΤΕΡΗΣ. ΕΠΙΣΤΡ. ΚΑΤ.	5	ΕΣΩΔΟΣ ΑΠΟ ΠΩΣ. ΑΠΟΦ.	6	ΚΑΤΑΓΙΚΟΤΗ. ΚΑΤΑΒΟΛΗ	7	ΑΛΙΑ ΑΓΙΑ	8
-----	----------------	---	---------------------	---	---------------------	---	--------------------	---	--------------------------	---	-----------------------	---	----------------------	---	-----------	---

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 008 και 009.

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΧΑΤΖΑΛΗ		104	ΠΙΤΛΟΣ
102	ΟΝΟΜΑ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ		103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	Δ/ΝΣΗ, ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑΣ 20 ΗΡΑΚΛΕΙΟ		106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
107		71303		108	Α.Φ.Μ.
108	Α.Φ.Μ.	075987748		109	ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
110	ΑΡΙΘΜΟΣ			111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΝ Κ.Β.Σ.
112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.			113	Μόνο σε έκδοξη δήλωση και για το Δημόσιο

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

α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες/πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ) ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. Φ.Π.Α.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές εισαγωγής κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. Φ.Π.Α.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	301	9	331	I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	351	9	371
	302	4,5	332	12590	352	4,5	372
	303	19	333	1519,40	353	19	373
II. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αιμιά.	304	6	334		354	6	374
	305	3	335		355	3	375
	306	13	336		356	13	376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	1645,30	357	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	377
Εκροςές φορολογητέες εκτός Ελλάδος, με δικαιώματα εκπτώσεων	308			Δασύνες, γυν. εφόδα φορολογητέα	358		
Ενδοκ. πώσης γυαμών & λυχνιών εκτός Ελλάδας με δικαιώματα εκπτώσεων	309			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	401		
Εκροςές κτημάτων & εξαρτημάτων κτημάτων	310			Προστιθέμενα ποσά στο ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	402		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311			10651,13	403		
					404		
					405		
					406		
					407		
					408		
					409		
					410		
					411		
					412		
					413		
					420		

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	1052,41	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ, % εκπρόθεσμη υποβολής	512		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513		

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

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

Σημείωση : Οι δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης δεν μπαίνουν στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ μόνο στην Εκκαθαριστική στο τέλος της χρήσης.

Υπολογίζουμε για να δούμε αν έχει Πιστωτικό ή Χρεωστικό Υπόλοιπο.

Αν έχει Χρεωστικό Υπόλοιπο δηλαδή αν κωδ. 420 < κωδ. 337 τότε καλούμαστε να καταβάλουμε το ποσό που αντιστοιχεί στην εφορία αντίθετα

Αν έχει Πιστωτικό Υπόλοιπο δηλαδή αν κωδ. 420 > κωδ. 337 τότε δεν πληρώνουμε τίποτα στην εφορία γιατί ο ΦΠΑ βγαίνει θετικός και το ποσό που προκύπτει μεταφέρεται στην επόμενη δήλωση στον κωδικό 401 & 404.

Υπολογίζοντας :

(Κωδ. 337) Σύνολο φόρων Εκροών - (Κωδ. 420) Σύνολο Φόρων Εισροών

$$= 1.645,30 - 592,89 = 1052,41$$

Συνεπώς αφού ο κωδ. 420 < κωδ. 337 η εταιρεία μας έχει Χρεωστικό Υπόλοιπο άρα το ποσό αυτό καταχωρείται στο Φ2 στον κωδικό 511 και η εταιρεία μας καλείται να καταβάλει στην εφορία το ποσό των 1.052,41 € .

Αφού υπολογίσαμε τον ΦΠΑ για το πρώτο τρίμηνο προχωρούμε στις εγγραφές του δεύτερου τριμήνου ξεκινώντας από τον μήνα Απρίλιο.

ΕΣΟΔΑ

Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ	Φ.Π.Α.
					ΛΙΑΝΙΚΑ 4,5	ΛΙΑΝΙΚΑ 19%	ΧΟΝΔΡ. 19%	ΧΟΝΔΡ. 4%	
ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ				10.872,61	2.770,52	5.456,38	1.234,83	0,00	1.410,88
159 01/04/10	Z 1438		ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	136,50	53,24	66,61			16,65
150 06/04/10	Z 1439		ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	102,35	28,57	59,79			13,99
180 08/04/10	Z 1440		ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	76,40		63,14			13,26
172 10/04/10	Z 1441		ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	159,45	12,10	121,28			26,07
173 12/04/10	Z 1442		ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	127,30	58,76	54,21			14,33
174 13/04/10	Z 1443		ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	145,40		120,17			25,23
177 14/04/10	Z 1444		ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	80,50	27,05	43,06			10,39
176 15/04/10	Z 1445		ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	82,40	35,90	36,94			9,56
179 17/04/10	Z 1446		ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	35,90		29,67			6,23
175 19/04/10	Z 1447		ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	206,30	145,24	44,46			16,60
178 20/04/10	Z 1448		ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	172,90	69,81	82,31			20,78
185 21/04/10	Z 1449		ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	203,68	117,52	66,35			19,81
183 23/04/10	Z 1450		ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	79,35	33,43	36,57			9,35
182 28/04/10	Z 1451		ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	88,75	34,00	43,84			10,91

Σύνολο Σελίδας	1.697,18	615,62	868,40	0,00	0,00	213,16
Σύνολο Περιόδου	1.697,18	615,62	868,40	0,00	0,00	213,16
Γενικό Σύνολο	12.569,79	3.386,14	6.324,78	1.234,83	0,00	1.624,04

Σελίδα 1 Από 4

ΕΣΟΔΑ

Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΠΑΡ.ΥΠΗΡΕΣ.	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ	Φ.Π.Α.
					ΛΙΑΝΙΚΑ 19%	ΛΙΑΝΙΚΑ 9%	
ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ				1.423,83	1.189,40	0,00	234,43
159 01/04/10	Z 1438		ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
150 06/04/10	Z 1439		ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
180 08/04/10	Z 1440		ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	26,80	22,15		4,65
172 10/04/10	Z 1441		ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	12,75	10,54		2,21
173 12/04/10	Z 1442		ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	4,70	3,88		0,82
174 13/04/10	Z 1443		ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	35,80	29,59		6,21
177 14/04/10	Z 1444		ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	12,30	10,17		2,13
176 15/04/10	Z 1445		ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	26,05	21,53		4,52
179 17/04/10	Z 1446		ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	11,70	9,67		2,03
175 19/04/10	Z 1447		ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	17,20	14,21		2,99
178 20/04/10	Z 1448		ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	32,70	27,02		5,68
185 21/04/10	Z 1449		ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	14,30	11,82		2,48
183 23/04/10	Z 1450		ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	35,40	29,26		6,14
182 28/04/10	Z 1451		ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	3,60	2,98		0,62

Σύνολο Σελίδας	233,30	192,82	0,00	40,48
Σύνολο Περιόδου	233,30	192,82	0,00	40,48
Γενικό Σύνολο	1.657,13	1.382,22	0,00	274,91

Σελίδα 2 Από 4

ΕΞΟΔΑ										
Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΑΓΟΡΑ		ΔΙΑΦΟΡΑ	ΑΓΟΡΑ		Φ.Π.Α.
					ΕΜΠ/ΤΩΝ 4,5	ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	ΕΞΟΔΑ ΜΔΕ	ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%		
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	4.525,55	1.160,45	2.478,79	299,53		1,51	585,27
195 01/04/10	ΤΔΑ 2302		ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΚΑΛΛΙΓΑ & Σ	24,00	22,86					1,14
196 01/04/10	ΤΠΥ 219		INFO MARKET	20,00			16,53			3,47
147 07/04/10	ΑΠΥ 1120		ΜΠΑΦΑΚΗ ΑΡΓΥΡΩ	60,00						60,00
186 09/04/10	ΤΔΑ 806		ΚΑΛΟΓΕΡΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗ	18,15		15,00				3,15
194 13/04/10	ΤΔΑ 73354		ΜΕΤΑΙΧΜΙΟ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α	122,42	116,59					5,83
190 14/04/10	ΤΔΑ 164622		ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	27,91	26,58					1,33
193 20/04/10	ΤΔΑ 10254		ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	249,44		206,15				43,29
243 20/04/10	ΤΔΑ 164905		ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	51,59	47,98	1,00				2,61
232 20/04/10	Φ. 11170		ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. ΑΝΤΩΝ	8,00			6,61			1,39
200 22/04/10	ΤΔΑ 9095		ΣΑΒΒΑΛΑΣ Α. & Σ. ΑΕ	180,43	127,14	26,18			13,86	13,25
187 22/04/10	ΤΔΑ 936		ΚΑΛΟΓΕΡΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗ	15,43		12,75				2,68
197 22/04/10	Φ. 3915		ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. ΑΝΤΩΝ	3,00			2,48			0,52
192 23/04/10	ΤΔΑ 10786		ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	28,05		23,18				4,87
199 23/04/10	ΤΔΑ 3172		ΦΑΪΤΑΚΗΣ ΝΙΚ. ΣΤΕΛΙΟΣ	7,44		6,15				1,29
201 23/04/10	Φ. 11285		ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. ΑΝΤΩΝ	4,01			3,31			0,70
191 26/04/10	ΤΔΑ 165173		ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	27,94	25,46		1,00			1,48
244 27/04/10	Π.Τ. 3242		ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	-1.709,69	-1.610,35				-17,11	-82,23
188 28/04/10	ΤΔΑ 165272		ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	29,94	27,36		1,00			1,58
189 29/04/10	ΤΔΑ 165346		ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	7,23	6,89					0,34

Σύνολο Σελίδας	-824,71	-1.209,49	290,41	30,93	-3,25	66,69
Σύνολο Περιόδου	-824,71	-1.209,49	290,41	30,93	-3,25	66,69
Γενικό Σύνολο	3.700,84	-49,04	2.769,20	330,46	-1,74	651,96

Σελίδα 3 Από 4

ΕΞΟΔΑ							
Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΣΤΑΘΕΡΗ	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ	Φ.Π.Α.
					ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ	ΡΕΥΜΑ ΧΔΕ	
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	0,00	0,00	0,00	0,00
203 01/04/10	ΛΟΓ. 9314594		ΟΤΕ	144,50	121,48		23,02
202 13/04/10	ΛΟΓ. 99658167		ΟΤΕ	181,50	152,63		28,87
204 14/04/10	ΛΟΓ. 54648239		ΔΕΗ	81,00		81,00	
205 27/04/10	ΛΟΓ. 54558480		ΔΕΗ	301,00		301,00	

Σύνολο Σελίδας	708,00	274,11	382,00	51,89
Σύνολο Περιόδου	708,00	274,11	382,00	51,89
Γενικό Σύνολο	708,00	274,11	382,00	51,89

Σελίδα 4 Από 4



Απο Ημερομηνία 01/04/10 Εως Ημερομηνία 30/04/10

ΕΣΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ.Π.Α.	Περίοδου Καθαρή Αξία	Περίοδου Φ.Π.Α.	Προσθευτική Καθαρή Αξία	Προσδ/κο Φ.Π.Α.
70.01.0004	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ	2.770,52	125,92	615,62	30,78	3.386,14	156,70
70.01.0019	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ	5.456,38	1.050,35	868,40	182,38	6.324,78	1.232,73
70.00.0019	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡ	1.234,83	234,61			1.234,83	234,61
70.00.0004	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡ						
73.01.0019	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝΙΚΩΣ	1.189,40	234,43	192,82	40,48	1.382,22	274,91
70.01.0009	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ						
	Σύνολα	10.651,13	1.645,31	1.676,84	253,64	12.327,97	1.898,95

ΕΞΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ.Π.Α.	Περίοδου Καθαρή Αξία	Περίοδου Φ.Π.Α.	Προσθευτική Καθαρή Αξία	Προσδ/κο Φ.Π.Α.
20.01.0004	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 4,5%	1.160,45	53,58	-1.209,49	-60,48	-49,04	-6,90
20.01.0019	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%	2.478,79	474,22	290,41	60,99	2.769,20	535,21
64.00.0001	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΔΕ (ΕΜΠΟΡΙ	299,53	57,33	30,93	66,50	330,46	123,83
20.01.0009	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 9%	1,51	0,14	-3,25	-0,32	-1,74	-0,18
62.03.0001	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ (ΣΤΑΘΕΡΗ ΤΗΛΕΦΩ			274,11	51,89	274,11	51,89
62.98.0000	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΧΔΕ (ΕΜΠΟ			382,00		382,00	
	Σύνολα	3.940,28	585,27	-235,29	118,58	3.704,99	703,85

ΕΣΟΔΑ									
Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ		ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ		Φ.Π.Α.
					ΛΙΑΝΙΚΑ 4,5	ΛΙΑΝΙΚΑ 19%	ΧΟΝΔΡ. 19%	ΧΟΝΔΡ. 4%	
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	12.569,79	3.386,14	6.324,78	1.234,83	0,00	1.624,04
184	03/05/10	Z 1452	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	31,65		26,16			5,49
181	04/05/10	Z 1453	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	11,40		9,42			1,98
207	06/05/10	Z 1454	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	38,60		31,90			6,70
212	08/05/10	Z 1455	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	26,60		21,98			4,62
206	11/05/10	Z 1456	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	48,10	14,00	27,60			6,50
209	12/05/10	Z 1457	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	29,70	19,05	8,02			2,63
208	17/05/10	Z 1458	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	44,00	14,29	23,97			5,74
210	18/05/10	Z 1459	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	74,70	11,43	51,82			11,45
211	19/05/10	Z 1460	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	4,00		3,31			0,69
225	19/05/10	ΤΔΑ 385	ΔΙΘΕΣΙΟ ΝΗΠΙΟ ΠΡΟΦΗΤ	101,65			84,01		17,64
213	20/05/10	Z 1461	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	22,65		18,72			3,93
215	21/05/10	Z 1462	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	31,00	10,95	16,12			3,93
214	22/05/10	Z 1463	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	35,00		28,93			6,07
216	25/05/10	Z 1464	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	66,15	8,57	47,23			10,35
226	26/05/10	ΤΔΑ 386	ΣΥΛΛΟΓΟΣ ΕΡΓΟΛΗΠΤΩΝ	62,21			51,41		10,80
217	27/05/10	Z 1465	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	65,55		54,17			11,38
250	27/05/10	ΤΔΑ 387	ΔΗΜΟΣ ΤΕΜΕΝΟΥΣ ΠΡ.ΗΛ	2.968,70			2.453,47		515,23
220	31/05/10	Z 1466	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	35,80	4,57	25,62			5,61
Σύνολο Σελίδας				3.697,46	82,86	394,97	2.588,89	0,00	630,74
Σύνολο Περιόδου				3.697,46	82,86	394,97	2.588,89	0,00	630,74
Γενικό Σύνολο				16.267,25	3.469,00	6.719,75	3.823,72	0,00	2.254,78

Σελίδα 1 Από 4

ΕΣΟΔΑ							
Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΠΑΡ.ΥΠΗΡΕΣ.		Φ.Π.Α.
					ΛΙΑΝΙΚΑ 19%	ΛΙΑΝΙΚΑ 9%	
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	1.657,13	1.382,22	0,00	274,91
184	03/05/10	Z 1452	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	12,05	9,96		2,09
181	04/05/10	Z 1453	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	15,25	12,60		2,65
207	06/05/10	Z 1454	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
212	08/05/10	Z 1455	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
206	11/05/10	Z 1456	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
209	12/05/10	Z 1457	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
208	17/05/10	Z 1458	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
210	18/05/10	Z 1459	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
211	19/05/10	Z 1460	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
213	20/05/10	Z 1461	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
215	21/05/10	Z 1462	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
214	22/05/10	Z 1463	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
216	25/05/10	Z 1464	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
217	27/05/10	Z 1465	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
220	31/05/10	Z 1466	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
Σύνολο Σελίδας				27,30	22,56	0,00	4,74
Σύνολο Περιόδου				27,30	22,56	0,00	4,74
Γενικό Σύνολο				1.684,43	1.404,78	0,00	279,65

Σελίδα 2 Από 4

ΕΞΟΔΑ										
Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΑΓΟΡΑ		ΔΙΑΦΟΡΑ	ΑΓΟΡΑ		Φ.Π.Α.
					ΕΜΠ/ΤΩΝ 4,5	ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	ΕΞΟΔΑ ΜΔΕ	ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%		
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	3.700,84	-49,04	2.769,20	330,46		-1,74	651,96
198	06/05/10	ΑΠΥ 1170	ΜΠΑΦΑΚΗ ΑΡΓΥΡΩ							
240	06/05/10	ΤΔΑ 12109	ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	386,82		319,69				67,13
231	06/05/10	Φ. 11133	ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. ΑΝΤΩΝ	9,00			7,44			1,56
241	07/05/10	ΤΔΑ 17028	E-SHOP.GR	209,00		172,73				36,27
238	12/05/10	ΤΔΑ 31043	Κ.ΚΑΚΕΠΑΚΗΣ & ΣΙΑ Ε.	28,13		23,25				4,88
239	15/05/10	ΤΔΑ 3968	ΜΑΚΡΟ ΚΑΣ & ΚΑΡΡΥ ΑΕ	95,11		78,60				16,51
230	18/05/10	ΤΔΑ 10452	ΣΑΒΒΑΛΑΣ Α. & Σ. ΑΕ	786,13	675,27				70,09	40,77
233	18/05/10	Φ. 11666	ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. ΑΝΤΩΝ	9,00			7,44			1,56
228	20/05/10	ΤΔΑ 1229	ΚΑΛΟΓΕΡΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗ	7,87		6,50				1,37
236	25/05/10	ΤΔΑ 55314	ΚΑΛΑΪΤΖΑΚΗΣ ΧΑΡΤΙΚΑ	38,42		31,75				6,67
242	27/05/10	ΤΔΑ 166331	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	167,82	159,83					7,99
234	31/05/10	ΤΔΑ 76135	ΜΕΤΑΙΧΜΙΟ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α	382,36	340,16				22,90	19,30

Σύνολο Σελίδας	2.119,66	1.175,26	632,52	14,88	92,99	204,01
Σύνολο Περιόδου	2.119,66	1.175,26	632,52	14,88	92,99	204,01
Γενικό Σύνολο	5.820,50	1.126,22	3.401,72	345,34	91,25	855,97

Σελίδα 3 Από 4

ΕΞΟΔΑ								
Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΣΤΑΘΕΡΗ	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ	ΑΜΟΙΒΕΣ	Φ.Π.Α.
					ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ	ΡΕΥΜΑ ΧΔΕ	ΤΡΙΤΩΝ ΜΔΕ	
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	708,00	274,11	382,00	0,00	51,89
198	06/05/10	ΑΠΥ 1170	ΜΠΑΦΑΚΗ ΑΡΓΥΡΩ	72,60			60,00	12,60

Σύνολο Σελίδας	72,60	0,00	0,00	60,00	12,60
Σύνολο Περιόδου	72,60	0,00	0,00	60,00	12,60
Γενικό Σύνολο	780,60	274,11	382,00	60,00	64,49

Σελίδα 4 Από 4



Απο Ημερομηνία 01/05/10 Έως Ημερομηνία 31/05/10

ΕΣΟΔΑ							
Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ.Π.Α.	Περίοδου Καθαρή Αξία	Περίοδου Φ.Π.Α.	Προσθετική Καθαρή Αξία	Προσδ/κο Φ.Π.Α.
70.01.0004	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ	3.386,14	156,70	82,86	4,14	3.469,00	160,84
70.01.0019	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ	6.324,78	1.232,73	394,97	82,93	6.719,75	1.315,66
70.00.0019	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡ	1.234,83	234,61	2.588,89	543,67	3.823,72	778,28
70.00.0004	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡ			22,56	4,74	1.404,78	279,65
73.01.0019	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝΙΚΩΣ	1.382,22	274,91				
70.01.0009	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ						
	Σύνολα	12.327,97	1.898,95	3.089,28	635,48	15.417,25	2.534,43

ΕΞΟΔΑ							
Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ.Π.Α.	Περίοδου Καθαρή Αξία	Περίοδου Φ.Π.Α.	Προσθετική Καθαρή Αξία	Προσδ/κο Φ.Π.Α.
20.01.0004	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 4,5%	-49,04	-6,90	1.175,26	58,76	1.126,22	51,86
20.01.0019	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%	2.769,20	535,21	632,52	132,83	3.401,72	668,04
64.00.0001	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΟΕ (ΕΜΠΟΡΙ	330,46	123,83	14,88	3,12	345,34	126,95
20.01.0009	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 9%	-1,74	-0,18	92,99	9,30	91,25	9,12
62.03.0001	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ (ΣΤΑΘΕΡΗ ΤΗΛΕΦΩ	274,11	51,89			274,11	51,89
62.98.0000	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΧΩΕ (ΕΜΠΟ	382,00		60,00	12,60	382,00	12,60
61.00.0001	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ					60,00	
	Σύνολα	3.704,99	703,85	1.975,65	216,61	5.680,64	920,46

ΕΣΟΔΑ									
Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ		ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ		Φ.Π.Α.
					ΛΙΑΝΙΚΑ 4,5	ΛΙΑΝΙΚΑ 19%	ΧΟΝΔΡ. 19%	ΧΟΝΔΡ. 4%	
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	16.267,25	3.469,00	6.719,75	3.823,72	0,00	2.254,78
221	01/06/10	Z 1467	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	33,10	14,00	15,21			3,89
249	01/06/10	ΤΔΑ 388	ΔΗΜΟΣ ΤΕΜΕΝΟΥΣ ΠΡ.ΗΛ	2.842,23			2.348,95		493,28
219	02/06/10	Z 1468	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	19,20		15,87			3,33
222	03/06/10	Z 1469	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	12,40		10,25			2,15
223	04/06/10	Z 1470	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	28,50	15,24	10,33			2,93
218	05/06/10	Z 1471	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	14,00	7,62	4,96			1,42
224	07/06/10	Z 1472	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	35,70	18,95	13,06			3,69
302	09/06/10	Z 1473	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	21,80		18,02			3,78
298	10/06/10	Z 1474	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	39,40		32,56			6,84
301	11/06/10	Z 1475	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	9,70	6,67	2,23			0,80
291	12/06/10	Z 1476	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	18,00	11,14	5,21			1,65
282	14/06/10	Z 1477	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	29,70	18,95	8,10			2,65
248	14/06/10	ΤΔΑ 389	ΔΗΜΟΣ ΤΕΜΕΝΟΥΣ ΠΡ.ΗΛ	2.733,89			2.259,41		474,48
247	14/06/10	ΤΔΑ 390	18 ΣΧΟΛ.ΕΠ.ΔΗΜ.ΗΡΑΚ.	126,45			104,50		21,95
304	15/06/10	Z 1478	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	31,40	24,19	4,96			2,25
251	15/06/10	ΤΔΑ 391	ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ 18η	194,08			160,40		33,68
246	15/06/10	ΤΔΑ 392	ΣΧΟΛΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ 18η	129,45			106,98		22,47
281	16/06/10	Z 1479	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	18,90		15,62			3,28
300	18/06/10	Z 1480	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	55,10	19,62	28,51			6,97
297	21/06/10	Z 1481	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	32,70	6,67	21,24			4,79
296	21/06/10	Z 1482	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	6,80		5,62			1,18
245	21/06/10	ΤΔΑ 393	ΔΙΘΕΣΙΟ ΝΗΠΙΟ ΠΡΟΦΗΤ	115,00			95,04		19,96
299	22/06/10	Z 1483	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ						
284	23/06/10	Z 1484	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	24,00		19,83			4,17
Σύνολο Σελίδας				6.571,50	143,05	231,58	5.075,28	0,00	1.121,59
Σύνολο Περιόδου				6.571,50	143,05	231,58	5.075,28	0,00	1.121,59
Γενικό Σύνολο				22.838,75	3.612,05	6.951,33	8.899,00	0,00	3.376,37

Σελίδα 1 Από 6

ΕΣΟΔΑ									
Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ		ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ		Φ.Π.Α.
					ΛΙΑΝΙΚΑ 4,5	ΛΙΑΝΙΚΑ 19%	ΧΟΝΔΡ. 19%	ΧΟΝΔΡ. 4%	
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	22.838,75	3.612,05	6.951,33	8.899,00	0,00	3.376,37
292	24/06/10	Z 1485	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	46,45	19,90	21,12			5,43
306	25/06/10	Z 1486	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	61,30	12,10	40,17			9,03
303	26/06/10	Z 1487	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	28,00	26,67				1,33
293	28/06/10	Z 1488	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	62,80	48,10	10,17			4,53
294	29/06/10	Z 1489	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	27,10		22,40			4,70
Σύνολο Σελίδας				225,65	106,77	93,86	0,00	0,00	25,02
Σύνολο Περιόδου				6.797,15	249,82	325,44	5.075,28	0,00	1.146,61
Γενικό Σύνολο				23.064,40	3.718,82	7.045,19	8.899,00	0,00	3.401,39

Σελίδα 2 Από 6

ΕΞΟΔΑ									
A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΠΑΡ.ΥΠΗΡΕΣ.	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ	Φ.Π.Α.		
					ΛΙΑΝΙΚΑ 19%	ΛΙΑΝΙΚΑ 9%			
ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ				1.684,43	1.404,78	0,00	279,65		
221	01/06/10	Z 1467	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ						
219	02/06/10	Z 1468	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ						
222	03/06/10	Z 1469	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ						
223	04/06/10	Z 1470	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ						
218	05/06/10	Z 1471	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ						
224	07/06/10	Z 1472	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ						
302	09/06/10	Z 1473	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	3,70	3,06		0,64		
298	10/06/10	Z 1474	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	10,00	8,26		1,74		
301	11/06/10	Z 1475	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	6,20	5,12		1,08		
291	12/06/10	Z 1476	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1,00	0,83		0,17		
282	14/06/10	Z 1477	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	19,70	16,28		3,42		
304	15/06/10	Z 1478	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	13,90	11,49		2,41		
281	16/06/10	Z 1479	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	6,20	5,12		1,08		
300	18/06/10	Z 1480	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	4,00	3,31		0,69		
297	21/06/10	Z 1481	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	18,70	15,45		3,25		
296	21/06/10	Z 1482	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1,20	0,99		0,21		
299	22/06/10	Z 1483	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	13,50	11,16		2,34		
284	23/06/10	Z 1484	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1,20	0,99		0,21		
292	24/06/10	Z 1485	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ						
306	25/06/10	Z 1486	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ						
303	26/06/10	Z 1487	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ						
293	28/06/10	Z 1488	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ						
294	29/06/10	Z 1489	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	8,00	6,61		1,39		
Σύνολο Σελίδας				107,30	88,67	0,00	18,63		
Σύνολο Περιόδου				107,30	88,67	0,00	18,63		
Γενικό Σύνολο				1.791,73	1.493,45	0,00	298,28		

Σελίδα 3 Από 6

ΕΞΟΔΑ										
A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΑΓΟΡΑ	ΑΓΟΡΑ	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΑΓΟΡΑ	Φ.Π.Α.	
					ΕΜΠ/ΤΩΝ 4,5	ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	ΕΞΟΔΑ ΜΔΕ	ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%		
ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ				5.820,50	1.126,22	3.401,72	345,34	91,25	855,97	
237	01/06/10	ΤΔΑ 55484	ΚΑΛΛΙΤΖΑΚΗΣ ΧΑΡΤΙΚΑ	49,91		41,25			8,66	
235	02/06/10	ΤΔΑ 76289	ΜΕΤΑΙΧΜΙΟ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α	126,35	102,75	15,26			8,34	
273	05/06/10	ΤΔΑ 590	ΠΛΑΙΣΙΟ COMPUTERS Α.	20,00			16,53		3,47	
229	08/06/10	ΤΔΑ 1410	ΚΑΛΟΓΕΡΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗ	11,86		9,80			2,06	
227	09/06/10	ΤΠΥ 1197	ΜΠΑΦΑΚΗ ΑΡΓΥΡΩ	72,60			60,00		12,60	
280	10/06/10	ΤΔΑ 17528	E-SHOP GR	233,00			192,56		40,44	
261	14/06/10	ΤΔΑ 167104	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	46,78	44,55				2,23	
266	15/06/10	ΤΔΑ 3364	ΣΑΒΒΑΛΑΣ Α. & Σ. ΑΕ	285,51	271,91				13,60	
265	15/06/10	Φ. 12308	ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. ΑΝΤΩΝ	3,00			2,48		0,52	
260	21/06/10	ΤΔΑ 167553	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	59,92	57,07				2,85	
259	21/06/10	ΤΔΑ 167674	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	118,15	112,52				5,63	
274	21/06/10	ΤΔΑ 7060	ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	167,27		138,24			29,03	
270	21/06/10	ΤΔΑ 77054	ΜΕΤΑΙΧΜΙΟ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α	516,81	492,20				24,61	
264	21/06/10	Φ. 14492	ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. ΑΝΤΩΝ	6,00			4,96		1,04	
255	23/06/10	ΤΔΑ 7250	ΜΑΚΡΟ ΚΑΣ & ΚΑΡΡΥ ΑΕ	14,52		12,00			2,52	
267	25/06/10	Π.Τ. 3036	ΣΑΒΒΑΛΑΣ Α. & Σ. ΑΕ	-145,94	-138,99				-6,95	
258	28/06/10	ΤΔΑ 168257	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	109,22	104,02				5,20	
272	28/06/10	ΤΔΑ 2199	ΒΕΚΡΑΚΗΣ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΗ	25,00			20,66		4,34	
278	28/06/10	ΤΔΑ 56204	ΚΑΛΛΙΤΖΑΚΗΣ ΧΑΡΤΙΚΑ	19,14				17,40	1,74	
269	28/06/10	ΤΔΑ 77458	ΜΕΤΑΙΧΜΙΟ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α	22,55	21,48				1,07	
276	29/06/10	ΤΔΑ 7946	ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	1.233,58		1.019,49			214,09	
277	29/06/10	ΤΔΑ 7972	ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	4,59	4,37				0,22	
263	29/06/10	Φ. 17609	ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. ΑΝΤΩΝ	23,99			19,83		4,16	
268	30/06/10	ΤΔΑ 6120	ΔΗΜ.Α.ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	27,04	25,75				1,29	
Σύνολο Σελίδας				3.050,85	1.097,63	1.236,04	317,02	17,40	382,76	
Σύνολο Περιόδου				3.050,85	1.097,63	1.236,04	317,02	17,40	382,76	
Γενικό Σύνολο				8.871,35	2.223,85	4.637,76	662,36	108,65	1.238,73	

Σελίδα 4 Από 6

ΕΞΟΔΑ										
Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΑΓΟΡΑ		ΔΙΑΦΟΡΑ	ΑΓΟΡΑ		Φ.Π.Α.
					ΕΜΠ/ΤΩΝ 4,5	ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	ΕΞΟΔΑ ΜΔΕ	ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%		
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	8.871,35	2.223,85	4.637,76	662,36		108,65	1.238,73
271	30/06/10	ΤΔΑ 77640	ΜΕΤΑΙΧΜΙΟ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α'	13,15	12,52					0,63

Σύνολο Σελίδας	13,15	12,52	0,00	0,00	0,00	0,63
Σύνολο Περιόδου	3.064,00	1.110,15	1.236,04	317,02	17,40	383,39
Γενικό Σύνολο	8.884,50	2.236,37	4.637,76	662,36	108,65	1.239,36

Σελίδα 5 Από 6

ΕΞΟΔΑ									
Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΣΤΑΘΕΡΗ	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ	ΑΜΟΙΒΕΣ	Φ.Π.Α.	
					ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ	ΡΕΥΜΑ ΧΔΕ	ΤΡΙΤΩΝ ΜΔΕ		
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	780,60	274,11	382,00	60,00		64,49
253	01/06/10	ΛΟΓ. 1/6-30/6/10	ΣΥΤΑ	77,72	64,23				13,49
252	09/06/10	ΛΟΓ. 23/2-22/4/10	ΟΤΕ	60,00	49,59				10,41

Σύνολο Σελίδας	137,72	113,82	0,00	0,00	23,90
Σύνολο Περιόδου	137,72	113,82	0,00	0,00	23,90
Γενικό Σύνολο	918,32	387,93	382,00	60,00	88,39

Σελίδα 6 Από 6



Απο Ημερομηνία 01/06/10 Έως Ημερομηνία 30/06/10

ΕΣΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ.Π.Α.	Περίοδου Καθαρή Αξία	Περίοδου Φ.Π.Α.	Προσδευτική Καθαρή Αξία	Προσδ/κο Φ.Π.Α.
70.01.0004	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ	3.469,00	160,84	249,82	12,48	3.718,82	173,32
70.01.0019	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ	6.719,75	1.315,66	325,44	68,31	7.045,19	1.383,97
70.00.0019	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡ	3.823,72	778,28	5.075,28	1.065,82	8.899,00	1.844,10
70.00.0004	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡ						
73.01.0019	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝΙΚΩΣ	1.404,78	279,65	88,67	18,63	1.493,45	298,28
70.01.0009	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ						
	Σύνολα	15.417,25	2.534,43	5.739,21	1.165,24	21.156,46	3.699,67

ΕΞΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ.Π.Α.	Περίοδου Καθαρή Αξία	Περίοδου Φ.Π.Α.	Προσδευτική Καθαρή Αξία	Προσδ/κο Φ.Π.Α.
20.01.0004	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 4,5%	1.126,22	51,86	1.110,15	55,52	2.236,37	107,38
20.01.0019	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%	3.401,72	668,04	1.236,04	259,56	4.637,76	927,60
64.00.0001	ΕΣΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΟΕ (ΕΜΠΟΡΙ	345,34	126,95	317,02	66,57	662,36	193,52
20.01.0009	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 9%	91,25	9,12	17,40	1,74	108,65	10,86
62.03.0001	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ (ΣΤΑΘΕΡΗ ΤΗΛΕΦΩ	274,11	51,89	113,82	23,90	387,93	75,79
62.98.0000	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΧΩΕ (ΕΜΠΟ	382,00				382,00	
61.00.0001	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	60,00	12,60			60,00	12,60
	Σύνολα	5.680,64	920,46	2.794,43	407,29	8.475,07	1.327,75

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ (ΕΝΤΥΠΟ Φ2)

Για το 2^ο τρίμηνο του έτους

Μετά το πέρας και του δεύτερου τριμήνου καλούμαστε να καταθέσουμε τη Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (Φ2). Η συμπλήρωση του εντύπου αυτού παρουσιάζεται αναλυτικά στις σελίδες 37,38 της παρούσας εργασίας καθώς και οι ημερομηνίες υποβολής αυτής στην σελίδα 37. Ακολουθώντας λοιπόν τα βήματα των σελίδων αυτών έχουμε :

(Κωδ. 311) Σύνολο εκροών : 10.505,33 € .

(Κωδ. 337) Σύνολο φόρου εκροών : 2.054,40 €

(Κωδ. 358) Σύνολο εισροών : 4.212,79 €

(Κωδ. 420) Σύνολο φόρου εισροών : 695,08 €

Άρα Κωδ. 337 - Κωδ. 420 = 2.054,40 € - 695,08 € = 1.359,32

Συνεπώς αυτό το τρίμηνο έχουμε Χρεωστικό Υπόλοιπο αφού

Κωδ. 420 < Κωδ. 337. Άρα το ποσό αυτό καταχωρείται στο Φ2 στον κωδικό 511 και καταβάλλει στην εφορία το ποσό των 1.359,32 €

034392

Φ2
ΤΑΧΙΣ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ,
Εκτακτη 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
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	15	11
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	10	

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8111
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	0,1	0,4	10
έως	3,0	0,6	10

Αν η δήλωση είναι εκδοτική κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΕΤΟΣ	006	2	0	1	0
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
	1		2

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγράμμιστε με x)							
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΙΩΣ	1	2	3	4	5	6

ΜΟΝΟΝ αν διαγράμμιση στήλη α κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	009
------------------------	-----

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΧΑΤΖΑΚΗ		
102	ΟΝΟΜΑ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΕΛΕΥΘΕΡΗΣ 20	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
		ΗΡΑΚΛΕΙΟ		ΗΡΑΚΛΕΙΟ
108	Α.Φ.Μ.	07.598.7748	109	ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
				110
				111
				112
				113

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

α	ΕΚΡΟΣΣ φορολογητέες/πωλησιες αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ) ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, κλπ). ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	9	331	I. ΕΙΣΡΟΣΣ 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	19	333		353	19	373	
II. ΕΚΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	304	6	334	I. ΕΙΣΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	354	6	374	
	305	3	335		355	3	375	
	306	13	336		356	13	376	
	307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.		337	357	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	377
Εκρως φορολογητέες εκτός Ελλάδας, με δικαίωμα έκπτωσης	308			Δαπάνες, εν εξοδα φορολογητέα	358			
	309				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	358		
	310				5	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
Εκρως απαλλες & εξαρ. χωρίς δικαίω. έκπτωσης	310			401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου			
	311			402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπα προστιθέμ. ποσά			
	311			403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	311			404	ΣΥΝΟΛΟ			
Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				Ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ				
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών & υπηρεσιών		411	ΦΠΑ εισροών που τρέφεται να βελτιωθεί βάσει Προστα			
341		343		412	Χρεωστικά μέχρι 3-4 προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά επιστρεφόμενα			
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών αρθρ. 14 παρ. 2α		Ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών αρθρ. 14 παρ. 2α		ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
342		344		345		420		

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	1359,39	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ, % εκπρόσ. υποβολής	512		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513		
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:					

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

* Συμπληρώνεται από την ΔΟΥ
- Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό

ΕΣΟΔΑ									
A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΑ 4,5	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΑ 19%	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡ. 19%	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡ. 4%	Φ.Π.Α.
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	23.064,40	3.718,82	7.045,19	8.899,00	0,00	3.401,39
286	01/07/10	Z 1490	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	34,50		28,05			6,45
314	01/07/10	Z 1491	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	0,20	0,09	0,08			0,03
285	01/07/10	Z 1492	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	13,10		10,65			2,45
295	02/07/10	Z 1493	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	31,10	22,46	6,02			2,62
305	03/07/10	Z 1494	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	22,20	15,83	4,47			1,90
288	05/07/10	Z 1495	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	31,80		25,85			5,95
283	06/07/10	Z 1496	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	25,30	17,73	5,37			2,20
289	08/07/10	Z 1497	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	30,00	28,44				1,56
308	08/07/10	Z 1498	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	31,40		25,53			5,87
290	09/07/10	Z 1499	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	28,00	21,52	4,31			2,17
307	12/07/10	Z 1500	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	4,50		3,66			0,84
287	13/07/10	Z 1501	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	39,00		31,71			7,29
311	14/07/10	Z 1502	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	40,00		32,52			7,48
310	15/07/10	Z 1503	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	54,10	45,50	4,96			3,64
309	16/07/10	Z 1504	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	14,60	12,32	1,30			0,98
313	17/07/10	Z 1505	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	21,30	2,37	15,28			3,65
312	20/07/10	Z 1506	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	6,20	5,88				0,32
325	22/07/10	Z 1507	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	21,30	6,54	11,71			3,05
324	23/07/10	Z 1508	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	7,40		6,02			1,38
322	26/07/10	Z 1509	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	18,80		15,28			3,52
328	27/07/10	Z 1510	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	32,50	12,04	16,10			4,36
329	28/07/10	Z 1511	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	12,20	4,74	5,85			1,61
326	29/07/10	Z 1512	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	21,02	6,45	11,56			3,01
330	30/07/10	Z 1513	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	31,70		25,77			5,93
Σύνολο Σελίδας				572,22	201,91	292,05	0,00	0,00	78,26
Σύνολο Περιόδου				572,22	201,91	292,05	0,00	0,00	78,26
Γενικό Σύνολο				23.636,62	3.920,73	7.337,24	8.899,00	0,00	3.479,65

Σελίδα 1 Από 6

ΕΣΟΔΑ									
A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΑ 4,5	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΑ 19%	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡ. 19%	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡ. 4%	Φ.Π.Α.
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	23.636,62	3.920,73	7.337,24	8.899,00	0,00	3.479,65
323	31/07/10	Z 1514	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	17,00		13,82			3,18
Σύνολο Σελίδας				17,00	0,00	13,82	0,00	0,00	3,18
Σύνολο Περιόδου				589,22	201,91	305,87	0,00	0,00	81,44
Γενικό Σύνολο				23.653,62	3.920,73	7.351,06	8.899,00	0,00	3.482,83

Σελίδα 2 Από 6

ΕΣΟΔΑ							
Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΠΑΡ.ΥΠΗΡΕΣ.	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ	Φ.Π.Α.
					ΛΙΑΝΙΚΑ 19%	ΛΙΑΝΙΚΑ 9%	
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	1.791,73	1.493,45	0,00	298,28
286	01/07/10	Z 1490	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
314	01/07/10	Z 1491	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
285	01/07/10	Z 1492	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	2,40	1,95		0,45
295	02/07/10	Z 1493	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	16,80	13,66		3,14
305	03/07/10	Z 1494	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
288	05/07/10	Z 1495	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	3,50	2,85		0,65
283	06/07/10	Z 1496	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	7,50	6,10		1,40
289	08/07/10	Z 1497	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
308	08/07/10	Z 1498	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	6,80	5,53		1,27
290	09/07/10	Z 1499	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
307	12/07/10	Z 1500	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	7,50	6,10		1,40
287	13/07/10	Z 1501	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	11,80	9,59		2,21
311	14/07/10	Z 1502	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
310	15/07/10	Z 1503	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
309	16/07/10	Z 1504	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
313	17/07/10	Z 1505	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
312	20/07/10	Z 1506	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	5,80	4,72		1,08
325	22/07/10	Z 1507	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	15,75	12,80		2,95
324	23/07/10	Z 1508	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
322	26/07/10	Z 1509	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
328	27/07/10	Z 1510	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1,10	0,89		0,21
329	28/07/10	Z 1511	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
326	29/07/10	Z 1512	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	4,90	3,98		0,92
330	30/07/10	Z 1513	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
Σύνολο Σελίδας				83,85	68,17	0,00	15,68
Σύνολο Περιόδου				83,85	68,17	0,00	15,68
Γενικό Σύνολο				1.875,58	1.561,62	0,00	313,96

Σελίδα 3 Από 6

ΕΣΟΔΑ							
Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΠΑΡ.ΥΠΗΡΕΣ.	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ	Φ.Π.Α.
					ΛΙΑΝΙΚΑ 19%	ΛΙΑΝΙΚΑ 9%	
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	1.875,58	1.561,62	0,00	313,96
323	31/07/10	Z 1514	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	10,20	8,29		1,91
Σύνολο Σελίδας				10,20	8,29	0,00	1,91
Σύνολο Περιόδου				94,05	76,46	0,00	17,59
Γενικό Σύνολο				1.885,78	1.569,91	0,00	315,87

Σελίδα 4 Από 6

ΕΞΟΔΑ									
A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΑΓΟΡΑ	ΑΓΟΡΑ	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΑΓΟΡΑ	Φ.Π.Α.
					ΕΜΠ/ΤΩΝ 4,5	ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	ΕΞΟΔΑ ΜΔΕ	ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%	
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	8.884,50	2.236,37	4.637,76	662,36	108,65	1.239,36
262	01/07/10	ΤΔΑ 279	INFO MARKET	20,00			16,26		3,74
254	01/07/10	ΤΔΑ 5934	ΜΑΚΡΟ ΚΑΣ & ΚΑΡΡΥ ΑΕ	14,76		12,00			2,76
279	02/07/10	ΤΔΑ 56344	ΚΑΛΑΪΤΖΑΚΗΣ ΧΑΡΤΙΚΑ	33,83		27,50			6,33
257	05/07/10	ΤΔΑ 168963	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	80,44	76,25				4,19
256	07/07/10	ΤΔΑ 169196	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	41,05	37,74	1,00			2,31
275	19/07/10	ΤΔΑ 9871	ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	91,11		74,07			17,04
319	26/07/10	ΤΔΑ 170117	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	36,48	33,41		1,00		2,07
316	28/07/10	ΤΔΑ 9232	ΜΑΚΡΟ ΚΑΣ & ΚΑΡΡΥ ΑΕ	44,29			36,01		8,28
Σύνολο Σελίδας				361,96	147,40	114,57	53,27	0,00	46,72
Σύνολο Περιόδου				361,96	147,40	114,57	53,27	0,00	46,72
Γενικό Σύνολο				9.246,46	2.383,77	4.752,33	715,63	108,65	1.286,08

Σελίδα 5 Από 6

ΕΞΟΔΑ									
A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΣΤΑΘΕΡΗ	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ	ΑΜΟΙΒΕΣ	Φ.Π.Α.	
					ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ	ΡΕΥΜΑ ΧΔΕ	ΤΡΙΤΩΝ ΜΔΕ		
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	918,32	387,93	382,00	60,00	88,39	
Σύνολο Σελίδας				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Σύνολο Περιόδου				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Γενικό Σύνολο				918,32	387,93	382,00	60,00	88,39	

Σελίδα 6 Από 6



Απο Ημερομηνία 01/07/10 Εως Ημερομηνία 31/07/10

ΕΣΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ.Π.Α.	Περίοδου Καθαρή Αξία	Περίοδου Φ.Π.Α.	Προοδευτική Καθαρή Αξία	Προοδ/κο Φ.Π.Α.
70.01.0004	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ	3.718,82	173,32	201,91	11,09	3.920,73	184,41
70.01.0019	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ	7.045,19	1.383,97	305,87	70,35	7.351,06	1.454,32
70.00.0019	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡ	8.899,00	1.844,10			8.899,00	1.844,10
70.00.0004	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡ			76,46	17,59	1.569,91	315,87
73.01.0019	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝΙΚΩΣ	1.493,45	298,28				
70.01.0009	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ						
	Σύνολα	21.156,46	3.699,67	584,24	99,03	21.740,70	3.798,70

ΕΞΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ.Π.Α.	Περίοδου Καθαρή Αξία	Περίοδου Φ.Π.Α.	Προοδευτική Καθαρή Αξία	Προοδ/κο Φ.Π.Α.
20.01.0004	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 4,5%	2.236,37	107,38	147,40	8,11	2.383,77	115,49
20.01.0019	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%	4.637,76	927,60	114,57	26,36	4.752,33	953,96
00.0001	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΟΕ (ΕΜΠΟΡΙ	662,36	193,52	53,27	12,25	715,63	205,77
20.01.0009	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 9%	108,65	10,86			108,65	10,86
62.03.0001	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ (ΣΤΑΘΕΡΗ ΤΗΛΕΦΩ	387,93	75,79			387,93	75,79
62.98.0000	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΧΩΕ (ΕΜΠΟ	382,00				382,00	
61.00.0001	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	60,00	12,60			60,00	12,60
	Σύνολα	8.475,07	1.327,75	315,24	46,72	8.790,31	1.374,47

ΕΣΟΔΑ									
A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΑ 4,5	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΑ 19%	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡ. 19%	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡ. 4%	Φ.Π.Α.
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	23.653,62	3.920,73	7.351,06	8.899,00	0,00	3.482,83
327	02/08/10	Z 1515	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	14,20		11,54			2,66
321	03/08/10	Z 1516	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	15,00		12,20			2,80
331	04/08/10	Z 1517	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	17,50	2,37	12,20			2,93
320	05/08/10	Z 1518	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	22,20		18,05			4,15
332	06/08/10	Z 1519	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	7,20		5,85			1,35
360	16/08/10	Z 1520	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	26,10	20,85	3,33			1,92
365	17/08/10	Z 1521	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	51,60		41,95			9,65
366	18/08/10	Z 1522	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	10,00	9,48				0,52
357	19/08/10	Z 1523	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	6,60		5,37			1,23
355	21/08/10	Z 1524	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	22,50	9,48	10,16			2,86
358	23/08/10	Z 1525	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	20,50		16,67			3,83
352	25/08/10	Z 1526	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	39,30	7,58	25,45			6,27
356	26/08/10	Z 1527	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	7,60		6,18			1,42
363	27/08/10	Z 1528	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	11,00		8,94			2,06
354	28/08/10	Z 1529	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	13,60		11,06			2,54
364	31/08/10	Z 1530	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	14,40		11,71			2,69

Σύνολο Σελίδας	299,30	49,76	200,66	0,00	0,00	48,88
Σύνολο Περιόδου	299,30	49,76	200,66	0,00	0,00	48,88
Γενικό Σύνολο	23.952,92	3.970,49	7.551,72	8.899,00	0,00	3.531,71

Σελίδα 1 Από 4

ΕΣΟΔΑ							
A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΠΑΡ.ΥΠΗΡΕΣ. ΛΙΑΝΙΚΑ 19%	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΑ 9%	Φ.Π.Α.
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	1.885,78	1.569,91	0,00	315,87
327	02/08/10	Z 1515	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	5,50	4,47		1,03
321	03/08/10	Z 1516	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
331	04/08/10	Z 1517	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
320	05/08/10	Z 1518	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
332	06/08/10	Z 1519	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	12,20	9,92		2,28
360	16/08/10	Z 1520	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	7,20	5,85		1,35
365	17/08/10	Z 1521	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
366	18/08/10	Z 1522	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	5,30	4,31		0,99
357	19/08/10	Z 1523	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	14,00	11,38		2,62
355	21/08/10	Z 1524	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
358	23/08/10	Z 1525	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	2,80	2,28		0,52
352	25/08/10	Z 1526	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
356	26/08/10	Z 1527	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	43,40	35,28		8,12
363	27/08/10	Z 1528	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
354	28/08/10	Z 1529	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
364	31/08/10	Z 1530	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	18,55	15,08		3,47

Σύνολο Σελίδας	108,95	88,57	0,00	20,38
Σύνολο Περιόδου	108,95	88,57	0,00	20,38
Γενικό Σύνολο	1.994,73	1.658,48	0,00	336,25

Σελίδα 2 Από 4

ΕΞΟΔΑ										
Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΑΓΟΡΑ		ΔΙΑΦΟΡΑ	ΑΓΟΡΑ		Φ.Π.Α.
					ΕΜΠ/ΤΩΝ 4,5	ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	ΕΞΟΔΑ ΜΔΕ	ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%		
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	9.246,46	2.383,77	4.752,33	715,63	108,65	1.286,08	
336 01/08/10	ΤΔΑ 169536		ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	36,20	34,31				1,89	
345 01/08/10	ΤΔΑ 9321		ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	157,40		127,97			29,43	
339 01/08/10	Φ. 12347		ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. ΑΝΤΩΝ	9,00			7,32		1,68	
340 01/08/10	Φ. 9586		ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. ΑΝΤΩΝ	3,00			2,44		0,56	
317 02/08/10	ΤΔΑ 10434		ΜΑΚΡΟ ΚΑΣ & ΚΑΡΡΥ ΑΕ	29,53			24,01		5,52	
318 02/08/10	ΤΔΑ 170449		ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	26,71	25,32				1,39	
344 03/08/10	ΤΔΑ 10981		ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	166,14		135,07			31,07	
338 03/08/10	Φ. 5259		ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. ΑΝΤΩΝ	3,00			2,44		0,56	
315 04/08/10	ΤΔΑ 2015		ΚΑΛΟΓΕΡΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗ	41,82		34,00			7,82	
335 17/08/10	ΤΔΑ 9657		ΜΑΚΡΟ ΚΑΣ & ΚΑΡΡΥ ΑΕ	88,56		72,00			16,56	
351 18/08/10	ΤΔΑ 57273		ΚΑΛΑΪΤΖΑΚΗΣ ΧΑΡΤΙΚΑ	123,79		100,64			23,15	
347 23/08/10	ΤΔΑ 11427		ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	103,70		84,31			19,39	
341 23/08/10	Φ. 15740		ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. ΑΝΤΩΝ	3,00			2,44		0,56	
346 26/08/10	ΤΔΑ 11854		ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	73,73		59,94			13,79	
342 26/08/10	Φ. 5423		ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. ΑΝΤΩΝ	3,00			2,44		0,56	
350 28/08/10	ΤΔΑ 80257		ΜΕΤΑΙΧΜΙΟ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α	262,93	184,83			61,20	16,90	
Σύνολο Σελίδας				1.131,51	244,46	613,93	41,09	61,20	170,83	
Σύνολο Περιόδου				1.131,51	244,46	613,93	41,09	61,20	170,83	
Γενικό Σύνολο				10.377,97	2.628,23	5.366,26	756,72	169,85	1.456,91	

Σελίδα 3 Από 4

ΕΞΟΔΑ										
Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΚΙΝΗΤΗ		ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ	ΑΜΟΙΒΕΣ	Φ.Π.Α.	
					ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ	ΡΕΥΜΑ ΧΔΕ	ΤΡΙΤΩΝ ΜΔΕ		
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	918,32	0,00	387,93	382,00	60,00	88,39	
333 10/08/10	ΑΠΥ 71		ΜΠΑΦΑΚΗ ΑΡΓΥΡΩ	73,80				60,00	13,80	
334 31/08/10	ΛΟΓ. 1/8-31/8/10		ΣΥΤΑ ΕΛΛΑΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙ	35,40	28,78				6,62	
Σύνολο Σελίδας				109,20	28,78	0,00	0,00	60,00	20,42	
Σύνολο Περιόδου				109,20	28,78	0,00	0,00	60,00	20,42	
Γενικό Σύνολο				1.027,52	28,78	387,93	382,00	120,00	108,81	

Σελίδα 4 Από 4

ΧΑΤΖΑΚΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ
ΕΛΕΥΘΕΡΝΗΣ 20
ΑΦΜ 075987748
ΔΟΥ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ

Σελίδα : 00000017

Απο Ημερομηνία 01/08/10 Έως Ημερομηνία 31/08/10

ΕΣΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ.Π.Α.	Περίοδου Καθαρή Αξία	Περίοδου Φ.Π.Α.	Προοδευτική Καθαρή Αξία	Προοδ/κο Φ.Π.Α.
70.01.0004	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ	3.920,73	184,41	49,76	2,74	3.970,49	187,15
70.01.0019	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ	7.351,06	1.454,32	200,66	46,14	7.551,72	1.500,46
70.00.0019	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡ	8.899,00	1.844,10			8.899,00	1.844,10
70.00.0004	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡ						
73.01.0019	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝΙΚΩΣ	1.569,91	315,87	88,57	20,38	1.658,48	336,25
70.01.0009	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ						
	Σύνολα	21.740,70	3.798,70	338,99	69,26	22.079,69	3.867,96

ΕΞΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ.Π.Α.	Περίοδου Καθαρή Αξία	Περίοδου Φ.Π.Α.	Προοδευτική Καθαρή Αξία	Προοδ/κο Φ.Π.Α.
20.01.0004	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 4,5%	2.383,77	115,49	244,46	13,45	2.628,23	128,94
20.01.0019	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%	4.752,33	953,96	613,93	141,21	5.366,26	1.095,17
64.00.0001	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΟΕ (ΕΜΠΟΡΙ	715,63	205,77	41,09	9,44	756,72	215,21
20.01.0009	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 9%	108,65	10,86	61,20	6,73	169,85	17,59
62.03.0002	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ (ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩ			28,78	6,62	28,78	6,62
62.03.0001	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ (ΣΤΑΘΕΡΗ ΤΗΛΕΦΩ	387,93	75,79			387,93	75,79
62.98.0000	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΧΩΔΕ (ΕΜΠΟ	382,00				382,00	
61.00.0001	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	60,00	12,60	60,00	13,80	120,00	26,40
	Σύνολα	8.790,31	1.374,47	1.049,46	191,25	9.839,77	1.565,72

ΕΣΟΔΑ									
Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ				Φ.Π.Α.
					ΛΙΑΝΙΚΑ 4,5	ΛΙΑΝΙΚΑ 19%	ΧΟΝΔΡ. 19%	ΧΟΝΔΡ. 4%	
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	23.952,92	3.970,49	7.551,72	8.899,00	0,00	3.531,71
353	02/09/10	Z 1531	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	40,35		32,80			7,55
359	02/09/10	Z 1532	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	14,00		11,38			2,62
362	03/09/10	Z 1533	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	44,10	41,80				2,30
368	04/09/10	Z 1534	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	30,00		24,39			5,61
361	06/09/10	Z 1535	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	26,80	11,37	12,03			3,40
367	07/09/10	Z 1536	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	15,00	14,22				0,78
456	09/09/10	Z 1537	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	21,50	9,19	9,59			2,72
448	10/09/10	Z 1538	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	12,30		10,00			2,30
451	13/09/10	Z 1539-1540	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	59,50	24,83	27,07			7,60
449	14/09/10	Z 1541	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	547,40	63,32	390,73			93,35
450	15/09/10	Z 1542	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	416,50	56,49	290,16			69,85
454	16/09/10	Z 1543	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	225,80	94,50	102,52			28,78
443	17/09/10	Z 1544	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	368,10		299,27			68,83
446	18/09/10	Z 1545	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	108,20	30,81	61,54			15,85
444	20/09/10	Z 1546	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	480,05	319,24	116,46			44,35
447	21/09/10	Z 1547	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	334,55	268,53	41,67			24,35
442	22/09/10	Z 1548	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	341,10	248,44	64,23			28,43
445	23/09/10	Z 1549	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	101,50	33,08	54,15			14,27
452	24/09/10	Z 1550	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	229,00	111,56	90,49			26,95
453	25/09/10	Z 1551	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	67,60	51,18	11,06			5,36
455	27/09/10	Z 1552	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	641,40	592,13	13,58			35,69
439	28/09/10	Z 1553	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	897,30	717,82	113,82			65,66
433	29/09/10	Z 1554	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	176,80	118,01	42,52			16,27
434	30/09/10	Z 1555	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	77,10	42,65	26,10			8,35
Σύνολο Σελίδας				5.275,95	2.849,17	1.845,56	0,00	0,00	581,22
Σύνολο Περιόδου				5.275,95	2.849,17	1.845,56	0,00	0,00	581,22
Γενικό Σύνολο				29.228,87	6.819,66	9.397,28	8.899,00	0,00	4.112,93

Σελίδα 1 Από 8

ΕΣΟΔΑ									
Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ				Φ.Π.Α.
					ΛΙΑΝΙΚΑ 4,5	ΛΙΑΝΙΚΑ 19%	ΧΟΝΔΡ. 19%	ΧΟΝΔΡ. 4%	
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	29.228,87	6.819,66	9.397,28	8.899,00	0,00	4.112,93
371	30/09/10	ΤΔΑ 394	ΕΝ.ΣΧΟΛ.ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΔΗΜ	40,00			32,52		7,48
370	30/09/10	ΤΔΑ 395	ΑΓΑΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ Α.Ε.	195,90			159,27		36,63
Σύνολο Σελίδας				235,90	0,00	0,00	191,79	0,00	44,11
Σύνολο Περιόδου				5.511,85	2.849,17	1.845,56	191,79	0,00	625,33
Γενικό Σύνολο				29.464,77	6.819,66	9.397,28	9.090,79	0,00	4.157,04

Σελίδα 2 Από 8

ΕΣΟΔΑ							
A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΠΑΡ.ΥΠΗΡΕΣ.	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ	Φ.Π.Α.
				ΛΙΑΝΙΚΑ 19%	ΛΙΑΝΙΚΑ 9%		
ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ				1.994,73	1.658,48	0,00	336,25
353	02/09/10	Z 1531	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
359	02/09/10	Z 1532	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	2,30	1,87		0,43
362	03/09/10	Z 1533	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	11,90	9,67		2,23
368	04/09/10	Z 1534	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
361	06/09/10	Z 1535	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	4,80	3,90		0,90
367	07/09/10	Z 1536	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	11,20	9,11		2,09
456	09/09/10	Z 1537	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	11,70	9,51		2,19
448	10/09/10	Z 1538	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	9,20	7,48		1,72
451	13/09/10	Z 1539-1540	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	2,60	2,11		0,49
449	14/09/10	Z 1541	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
450	15/09/10	Z 1542	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	5,90	4,80		1,10
454	16/09/10	Z 1543	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	7,00	5,69		1,31
443	17/09/10	Z 1544	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
446	18/09/10	Z 1545	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	6,00	4,88		1,12
444	20/09/10	Z 1546	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
447	21/09/10	Z 1547	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	7,00	5,69		1,31
442	22/09/10	Z 1548	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	8,50	6,91		1,59
445	23/09/10	Z 1549	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
452	24/09/10	Z 1550	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
453	25/09/10	Z 1551	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
455	27/09/10	Z 1552	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	19,00	15,45		3,55
439	28/09/10	Z 1553	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	8,85	7,20		1,65
433	29/09/10	Z 1554	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
Σύνολο Σελίδας				115,95	94,27	0,00	21,68
Σύνολο Περιόδου				115,95	94,27	0,00	21,68
Γενικό Σύνολο				2.110,68	1.752,75	0,00	357,93

Σελίδα 3 Από 8

ΕΣΟΔΑ							
A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΠΑΡ.ΥΠΗΡΕΣ.	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ	Φ.Π.Α.
				ΛΙΑΝΙΚΑ 19%	ΛΙΑΝΙΚΑ 9%		
ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ				2.110,68	1.752,75	0,00	357,93
434	30/09/10	Z 1555	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	14,20	11,54		2,66
Σύνολο Σελίδας				14,20	11,54	0,00	2,66
Σύνολο Περιόδου				130,15	105,81	0,00	24,34
Γενικό Σύνολο				2.124,88	1.764,29	0,00	360,59

Σελίδα 4 Από 8

ΕΞΟΔΑ										
Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΑΓΟΡΑ		ΔΙΑΦΟΡΑ	ΑΓΟΡΑ		Φ.Π.Α.
					ΕΜΠ/ΤΩΝ 4,5	ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	ΕΞΟΔΑ ΜΔΕ	ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%		
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	10.390,57	2.628,23	5.366,26	816,72	169,85	1.409,51	
385	01/09/10	ΤΔΑ 56756	ΚΑΛΑΪΤΖΑΚΗΣ ΧΑΡΤΙΚΑ	170,64		117,80		23,20	29,64	
349	01/09/10	ΤΔΑ 6661	ΚΑΠΑ LOGISTICS ΕΠΕ	211,31		171,80			39,51	
348	06/09/10	ΤΔΑ 12979	ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	179,84		146,21			33,63	
409	06/09/10	ΤΔΑ 172225	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	128,90	122,18				6,72	
337	06/09/10	ΤΔΑ 172225	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	128,90	122,18				6,72	
343	06/09/10	Φ. 39	ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. ΑΝΤΩΝ	4,00			3,25		0,75	
388	08/09/10	ΤΔΑ 17819	ΣΑΒΒΑΛΑΣ Α. & Σ. ΑΕ	326,96	309,91				17,05	
375	08/09/10	Φ. 17690	ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. ΑΝΤΩΝ	3,00			2,44		0,56	
389	09/09/10	ΤΔΑ 81564	ΜΕΤΑΙΧΜΙΟ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α	83,05	48,46			28,76	5,83	
377	09/09/10	ΤΔΑ 8829	ΜΑΚΡΟ ΚΑΣ & ΚΑΡΡΥ ΑΕ	43,92		35,71			8,21	
378	09/09/10	ΤΔΑ 9297	ΜΑΚΡΟ ΚΑΣ & ΚΑΡΡΥ ΑΕ	87,83		71,41			16,42	
383	11/09/10	ΤΔΑ 57921	ΚΑΛΑΪΤΖΑΚΗΣ ΧΑΡΤΙΚΑ	23,37		19,00			4,37	
387	13/09/10	Π.Τ. 4569	ΣΑΒΒΑΛΑΣ Α. & Σ. ΑΕ	-761,95	-671,42	-8,06		-39,36	-43,11	
396	13/09/10	ΤΔΑ 173407	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	244,21	192,36	12,90		22,88	16,07	
394	13/09/10	ΤΔΑ 173466	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	15,84	13,85	1,00			0,99	
400	14/09/10	ΤΔΑ 173724	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	71,16	67,45				3,71	
415	14/09/10	ΤΔΑ 173848	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	38,64	35,57			1,00	2,07	
390	15/09/10	Π.Τ. 532	ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	-64,64		-52,55			-12,09	
416	15/09/10	ΤΔΑ 174022	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	99,75	87,12			7,06	5,57	
379	16/09/10	ΤΔΑ 10015	ΜΑΚΡΟ ΚΑΣ & ΚΑΡΡΥ ΑΕ	88,57		72,01			16,56	
402	16/09/10	ΤΔΑ 174369	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	142,27	134,85				7,42	
397	16/09/10	ΤΔΑ 174519	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	151,24	143,36				7,88	
398	16/09/10	ΤΔΑ 174526	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	42,18	39,98				2,20	
386	16/09/10	ΤΔΑ 19247	ΣΑΒΒΑΛΑΣ Α. & Σ. ΑΕ	10.919,54	10.329,00	18,24			572,30	
Σύνολο Σελίδας				12.378,53	10.974,85	605,47	5,69	43,54	748,98	
Σύνολο Περιόδου				12.378,53	10.974,85	605,47	5,69	43,54	748,98	
Γενικό Σύνολο				22.769,10	13.603,08	5.971,73	822,41	213,39	2.158,49	

Σελίδα 5 Από 8

ΕΞΟΔΑ										
Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΑΓΟΡΑ		ΔΙΑΦΟΡΑ	ΑΓΟΡΑ		Φ.Π.Α.
					ΕΜΠ/ΤΩΝ 4,5	ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	ΕΞΟΔΑ ΜΔΕ	ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%		
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	22.769,10	13.603,08	5.971,73	822,41	213,39	2.158,49	
376	16/09/10	Φ. 10318	ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. ΑΝΤΩΝ	3,00			2,44		0,56	
401	17/09/10	ΤΔΑ 174801	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	154,37	63,91			78,32	12,14	
384	17/09/10	ΤΔΑ 58276	ΚΑΛΑΪΤΖΑΚΗΣ ΧΑΡΤΙΚΑ	57,87		47,05			10,82	
404	18/09/10	ΤΔΑ 174931	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	257,55	244,12				13,43	
405	20/09/10	ΤΔΑ 175163	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	185,55	160,51	13,18			11,86	
399	21/09/10	ΤΔΑ 15661	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	195,58	185,38				10,20	
403	21/09/10	ΤΔΑ 175390	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	221,30	209,76				11,54	
380	21/09/10	ΤΔΑ 7100	ΜΑΚΡΟ ΚΑΣ & ΚΑΡΡΥ ΑΕ	87,83		71,41			16,42	
410	22/09/10	ΤΔΑ 175763	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	76,11	72,14				3,97	
392	23/09/10	ΤΔΑ 15860	ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	87,40		71,06			16,34	
411	23/09/10	ΤΔΑ 176203	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	540,77	512,58				28,19	
391	24/09/10	ΤΔΑ 16037	ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	163,70		133,09			30,61	
412	24/09/10	ΤΔΑ 176603	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	179,48	170,12				9,36	
413	25/09/10	ΤΔΑ 176746	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	95,02	90,07				4,95	
414	25/09/10	ΤΔΑ 176749	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	40,68	38,56				2,12	
408	25/09/10	ΤΔΑ 176792	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	19,57	18,55				1,02	
393	25/09/10	ΤΔΑ 5754	ΖΕΡΒΑΚΗΣ Ν.ΓΕΩΡΓΙΟΣ	36,90		30,00			6,90	
417	27/09/10	ΤΔΑ 176882	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	66,71	63,23				3,48	
407	27/09/10	ΤΔΑ 176956	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	79,30	75,17				4,13	
406	27/09/10	ΤΔΑ 176979	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	120,25	113,98				6,27	
425	27/09/10	ΤΔΑ 177051	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	147,37	139,69				7,68	
420	28/09/10	ΤΔΑ 177171	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	201,85	191,33				10,52	
424	28/09/10	ΤΔΑ 177256	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	11,72	9,94	1,00			0,78	
423	28/09/10	ΤΔΑ 177270	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	67,79	64,26				3,53	
422	28/09/10	ΤΔΑ 177343	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	106,98	101,40				5,58	
Σύνολο Σελίδας				3.204,65	2.524,70	366,79	2,44	78,32	232,40	
Σύνολο Περιόδου				15.583,18	13.499,55	972,26	8,13	121,86	981,38	
Γενικό Σύνολο				25.973,75	16.127,78	6.338,52	824,85	291,71	2.390,89	

Σελίδα 6 Από 8

ΕΞΟΔΑ

Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΑΓΟΡΑ		ΔΙΑΦΟΡΑ	ΑΓΟΡΑ	Φ.Π.Α.
					ΕΜΠ/ΤΩΝ 4,5	ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	ΕΞΟΔΑ ΜΔΕ	ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%	
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	25.973,75	16.127,78	6.338,52	824,85	291,71	2.390,89
421	28/09/10	ΤΔΑ 177350	ΑΠΟΛΩΝ Α.Ε.	40,68	38,56				2,12
382	28/09/10	ΤΔΑ 58581	ΚΑΛΑΪΤΖΑΚΗΣ ΧΑΡΤΙΚΑ	93,65		76,14			17,51
381	29/09/10	ΤΔΑ 10513	ΜΑΚΡΟ ΚΑΣ & KAPPY ΑΕ	102,09		83,00			19,09
419	29/09/10	ΤΔΑ 177491	ΑΠΟΛΩΝ Α.Ε.	201,77	191,25				10,52
418	29/09/10	ΤΔΑ 177554	ΑΠΟΛΩΝ Α.Ε.	46,39	43,97				2,42
426	29/09/10	ΤΔΑ 177696	ΑΠΟΛΩΝ Α.Ε.	46,91	44,46				2,45
395	30/09/10	ΤΔΑ 177744	ΑΠΟΛΩΝ Α.Ε.	91,42	86,65				4,77

Σύνολο Σελίδας	622,91	404,89	159,14	0,00	0,00	58,88
Σύνολο Περιόδου	16.206,09	13.904,44	1.131,40	8,13	121,86	1.040,26
Γενικό Σύνολο	26.596,66	16.532,67	6.497,66	824,85	291,71	2.449,77

Σελίδα 7 Από 8

ΕΞΟΔΑ

Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΚΙΝΗΤΗ	ΣΤΑΘΕΡΗ	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ	ΑΜΟΙΒΕΣ	Φ.Π.Α.
					ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ	ΡΕΥΜΑ ΧΔΕ	ΤΡΙΤΩΝ ΜΔΕ	
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	1.027,52	28,78	387,93	382,00	120,00	108,81
372	01/09/10	ΛΟΓ. 29/3-28/7/10	ΔΕΗ	241,00			241,00		41,40
457	30/09/10	ΑΠΥ 115	ΜΠΑΦΑΚΗ ΑΡΓΥΡΩ	221,40				180,00	41,40

Σύνολο Σελίδας	462,40	0,00	0,00	241,00	180,00	41,40
Σύνολο Περιόδου	462,40	0,00	0,00	241,00	180,00	41,40
Γενικό Σύνολο	1.489,92	28,78	387,93	623,00	300,00	150,21

Σελίδα 8 Από 8



Απο Ημερομηνία 01/09/10 Εως Ημερομηνία 30/09/10

ΕΣΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ.Π.Α.	Περίοδου Καθαρή Αξία	Περίοδου Φ.Π.Α.	Προοδευτική Καθαρή Αξία	Προοδ/κο Φ.Π.Α.
70.01.0004	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ	3.970,49	187,15	2.849,17	156,73	6.819,66	343,88
70.01.0019	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ	7.551,72	1.500,46	1.845,56	424,49	9.397,28	1.924,95
70.00.0019	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡ	8.899,00	1.844,10	191,79	44,11	9.090,79	1.888,21
70.00.0004	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡ						
73.01.0019	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝΙΚΩΣ	1.658,48	336,25	105,81	24,34	1.764,29	360,59
70.01.0009	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ						
	Σύνολα	22.079,69	3.867,96	4.992,33	649,67	27.072,02	4.517,63

ΕΞΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ.Π.Α.	Περίοδου Καθαρή Αξία	Περίοδου Φ.Π.Α.	Προοδευτική Καθαρή Αξία	Προοδ/κο Φ.Π.Α.
20.01.0004	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 4,5%	2.628,23	128,94	13.904,44	764,78	16.532,67	893,72
20.01.0019	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%	5.366,26	1.095,17	1.131,40	260,20	6.497,66	1.355,37
64.00.0001	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΟΕ (ΕΜΠΟΡΙ	816,72	167,81	8,13	1,87	824,85	169,68
20.01.0009	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 9%	169,85	17,59	121,86	13,41	291,71	31,00
62.03.0002	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ (ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩ	28,78	6,62			28,78	6,62
63.0001	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ (ΣΤΑΘΕΡΗ ΤΗΛΕΦΩ	387,93	75,79			387,93	75,79
62.98.0000	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΧΩΔ (ΕΜΠΟ	382,00		241,00		623,00	
61.00.0001	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	120,00	26,40	180,00	41,40	300,00	67,80
	Σύνολα	9.899,77	1.518,32	15.586,83	1.081,66	25.486,60	2.599,98

3^ο τρίμηνο

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ (ΕΝΤΥΠΟ Φ2) 3^{ου} τριμήνου

Μετά το πέρας και του δεύτερου τριμήνου καλούμαστε να καταθέσουμε τη Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (Φ2) του τρίτου τριμήνου. Η συμπλήρωση του εντύπου αυτού παρουσιάζεται αναλυτικά στις σελίδες 37,38 της παρούσας εργασίας. Ακολουθώντας λοιπόν τα βήματα των σελίδων αυτών έχουμε :

(Κωδ. 311) Σύνολο εκροών : 5915,56 €

(Κωδ. 337) Σύνολο φόρου εκροών : 817,94 €

(Κωδ. 358) Σύνολο εισροών : 16.710,53 €

(Κωδ. 378) Σύνολο φόρου εισροών : 1.319,61€

(Κωδ 420) Υπόλοιπο φόρου Εισροών: 389,50 €

Άρα Κωδ. 337 - Κωδ. 420 =817,94 € - 1.319,61 € = **- 501,67 €**

Συνεπώς αυτό το τρίμηνο έχουμε Πιστωτικό Υπόλοιπο

καθώς έχουμε αρνητικό αποτέλεσμα αφού

Κωδ. 420 > Κωδ. 337. Άρα το ποσό των 501,67 μεταφέρεται στην επόμενη

περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. στον κωδικό 401 (πιστωτικό υπόλοιπο προηγ.

Φορολογικής περιόδου) με αντίστοιχη μεταφορά του ποσού

αυτού στον κωδικό 404 απ' όπου και το προσθέτουμε με τον κωδικό 378 (σύνολο φόρου) για να υπολογίσουμε το Υπόλοιπο Φόρου Εισροών τον κωδικό 420

Φ2
ΤΑΧΥΔ.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

- Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ.

Εκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλέντων.

Επτάχει βάση 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 Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8111

ΕΤΟΣ 006 2 0 1 0

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 01.07.10 έως 30.09.10

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)
ΜΗΝΑΣ 008
ΤΡΙΜΗΝΟ 008

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
010 ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ 1
ΑΝΑΚΗ-ΤΙΚΗ 2
011 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΣΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)
012 ΑΙΤΗΣΗ ΑΠΑΛΛΟΤΗΣ 1
ΚΑΙΝΟΥΡΓΟ ΜΕΤ.ΜΕΣΟ 2
ΟΡΙΣΤ.ΣΗ ΑΠΑΛΛΟΤΗΣ 3
ΕΠΙ ΣΥΝΗΓ ΑΡΑΛΛΟΤΗΣ 4
ΜΑΧΥΤΕΡΗΣ ΕΛΑΓΩΓΗΣ 5
ΕΣΩΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΦ. 6
ΚΑΤΑΛΟΓΙΚΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ 7
ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ 8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4 συμπληρώστε τους κωδ. 008 και 009
ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΟΓΩΝ 009

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΧΑΤΖΑΚΗ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
108	Α.Φ.Μ.	109	ΑΡΙΘΜΟΣ
107	ΤΑΧΥΚΩΔ.	110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.
111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.
113	Μόνο σε εκτακτη δήλωση και για το Δημόσιο	113	% ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΣΩΝ - ΕΙΣΡΩΣΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ) ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΩΝ που αναλογεί
301	I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	9	331	351	I. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	9	371
302		4,5	332	352		4,5	372
303		19	333	353		19	373
304	II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και στη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.	6	334	354	I. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου.	6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΤΕΩΝ ΕΚΡΩΣΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	357	Δαπάνες, γεν. εξόδα φορολογητέα	ΦΠΑ ΔΑΠ	377
308	Εκρως. φορολογητέες στην Ελλάδα με δικαίωμα έκπτωσης			358	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378
309	Εκρως. παροχ. εισαγωγ. & λοιπ. εκρως. απαλλ. με δικαίωμα έκπτωσης			401	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ		
310	Εκρως. απαλλ. & εξαρ. χωρίς δικαίωμ. έκπτωσης			402	Πεμπ. υπάλληλο προηγ. φορ. περιόδου	ΣΥΝΟΛΟ	
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΩΝ			403	ΦΠΑ έκτακτη δήλωσης λοιπα προεπίθ. ποσά		404
				404	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης		413
				405	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης		
				411	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ		
				412	ΦΠΑ εισόδων που πρέπει να μειωθεί βάσει Προτάτ	ΣΥΝΟΛΟ	
				413	Χρεωστικό μέχρι 31 ε προηγ. φορ. περιόδου & λοιπή αποκατάσταση		413
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΩΝ		420

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

501	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501,67	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε αλογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	501,67	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % ΕΚΤΡΟΦ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ	512	
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:					

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

* Συμπληρώνεται από την ΔΟΥ
- Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο (-) πριν απ' αυτό.
- Τα ποσά ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,03
ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α.

ΕΣΟΔΑ

Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ				Φ.Π.Α.
					ΛΙΑΝΙΚΑ 4,5	ΛΙΑΝΙΚΑ 19%	ΧΟΝΔΡ. 19%	ΧΟΝΔΡ. 4%	
ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ				29.464,77	6.819,66	9.397,28	9.090,79	0,00	4.157,04
437	01/10/10	Z 1556	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	208,20	154,79	36,50			16,91
438	02/10/10	Z 1557	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	58,70	47,11	7,32			4,27
431	04/10/10	Z 1558	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	256,90	231,75	10,08			15,07
369	04/10/10	ΤΔΑ 396	ΝΙΒΑΛ Α.Ε.	8,00			6,50		1,50
432	05/10/10	Z 1559	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	170,30	114,60	40,16			15,54
441	06/10/10	Z 1560	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	136,05	86,16	36,71			13,18
440	07/10/10	Z 1561	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	165,90	118,20	33,50			14,20
436	08/10/10	Z 1562	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	34,80	27,30	4,88			2,62
435	09/10/10	Z 1563	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	18,60	8,44	7,89			2,27
467	11/10/10	Z 1564	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	52,30	33,18	14,07			5,05
476	12/10/10	Z 1565	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	184,30	29,86	124,23			30,21
524	13/10/10	Z 1566	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	255,50	195,26	40,24			20,00
468	15/10/10	Z 1567	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	131,85	62,99	53,17			15,69
520	15/10/10	ΤΔΑ 397	ΚΑΛΕΡΓΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	30,00			24,39		5,61
519	15/10/10	ΤΔΑ 398	ΒΟΛΟΣΥΡΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗ	30,00			24,39		5,61
478	16/10/10	Z 1568	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	150,85	72,42	60,53			17,90
463	18/10/10	Z 1569	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	85,90	50,24	26,75			8,91
465	19/10/10	Z 1570	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	140,60	129,57	3,17			7,86
462	20/10/10	Z 1571	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	48,25	24,79	17,97			5,49
461	21/10/10	Z 1572	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	88,70	63,41	17,72			7,57
474	22/10/10	Z 1573	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	136,20	106,45	19,43			10,32
460	23/10/10	Z 1574	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	68,70	46,07	16,34			6,29
472	25/10/10	Z 1575	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	39,20	18,48	16,02			4,70
518	25/10/10	ΤΔΑ 399	ΡΙΖΙΝΙΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ	214,70			174,55		40,15
Σύνολο Σελίδας				2.714,50	1.621,07	586,68	229,83	0,00	276,92
Σύνολο Περιόδου				2.714,50	1.621,07	586,68	229,83	0,00	276,92
Γενικό Σύνολο				32.179,27	8.440,73	9.983,96	9.320,62	0,00	4.433,96

Σελίδα 1 Από 7

ΕΣΟΔΑ

Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ				Φ.Π.Α.
					ΛΙΑΝΙΚΑ 4,5	ΛΙΑΝΙΚΑ 19%	ΧΟΝΔΡ. 19%	ΧΟΝΔΡ. 4%	
ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ				32.179,27	8.440,73	9.983,96	9.320,62	0,00	4.433,96
517	25/10/10	ΤΔΑ 400	Ε. ΚΑΛΕΡΓΗΣ Κ ΣΙΑ Ε	10,80			8,78		2,02
471	26/10/10	Z 1576	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	51,00	24,64	20,33			6,03
522	26/10/10	ΤΔΑ 401	ΔΙΘΕΣΙΟ ΝΗΠΙΟ ΠΡΟΦΗΤ	99,95			81,26		18,69
477	29/10/10	Z 1577	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	77,90	55,26	15,93			6,71
Σύνολο Σελίδας				239,65	79,90	36,26	90,04	0,00	33,45
Σύνολο Περιόδου				2.954,15	1.700,97	622,94	319,87	0,00	310,37
Γενικό Σύνολο				32.418,92	8.520,63	10.020,22	9.410,66	0,00	4.467,41

Σελίδα 2 Από 7

ΕΣΟΔΑ							
A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΠΑΡ.ΥΠΗΡΕΣ.	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ	Φ.Π.Α.
					ΛΙΑΝΙΚΑ 19%	ΛΙΑΝΙΚΑ 9%	
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	2.124,88	1.764,29	0,00	360,59
437	01/10/10	Z 1556	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
438	02/10/10	Z 1557	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	11,00	8,94		2,06
431	04/10/10	Z 1558	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
432	05/10/10	Z 1559	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
441	06/10/10	Z 1560	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	5,00	4,07		0,93
440	07/10/10	Z 1561	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	21,50	17,48		4,02
436	08/10/10	Z 1562	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	1,60	1,30		0,30
435	09/10/10	Z 1563	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	4,00	3,25		0,75
467	11/10/10	Z 1564	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
476	12/10/10	Z 1565	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
524	13/10/10	Z 1566	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
468	15/10/10	Z 1567	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
478	16/10/10	Z 1568	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
463	18/10/10	Z 1569	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
465	19/10/10	Z 1570	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
462	20/10/10	Z 1571	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
461	21/10/10	Z 1572	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
474	22/10/10	Z 1573	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
460	23/10/10	Z 1574	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
472	25/10/10	Z 1575	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
471	26/10/10	Z 1576	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
477	29/10/10	Z 1577	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
Σύνολο Σελίδας				43,10	35,04	0,00	8,06
Σύνολο Περιόδου				43,10	35,04	0,00	8,06
Γενικό Σύνολο				2.167,98	1.799,33	0,00	368,65

Σελίδα 3 Από 7

ΕΞΟΔΑ									
A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΑΓΟΡΑ	ΑΓΟΡΑ	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΑΓΟΡΑ	Φ.Π.Α.
					ΕΜΠ/ΤΩΝ 4,5	ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	ΕΞΟΔΑ ΜΔΕ	ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%	
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	26.596,66	16.532,67	6.497,66	824,85	291,71	2.449,77
505	01/10/10	ΤΔΑ 56411	ΣΙΓΓΑΝΟΣ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΕΣ	17,52			14,24		3,28
509	01/10/10	Φ. 10115	ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. ΑΝΤΩΝ	2,99			2,43		0,56
508	01/10/10	Φ. 10116	ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. ΑΝΤΩΝ	2,99			2,43		0,56
428	02/10/10	ΤΔΑ 178210	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	134,40	127,39				7,01
498	04/10/10	ΤΔΑ 17040	ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	365,99		297,55			68,44
427	04/10/10	ΤΔΑ 178500	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	10,25	9,72				0,53
429	04/10/10	ΤΔΑ 178517	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	48,91	46,36				2,55
374	04/10/10	Φ. 28150	ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. ΑΝΤΩΝ	9,00			7,32		1,68
430	06/10/10	ΤΔΑ 178843	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	49,76	47,17				2,59
503	06/10/10	ΤΔΑ 43064	ΜΑΤΑΛΩΝ Α. - Ε. ΤΖΑΦ	201,40		163,74			37,66
373	06/10/10	Φ. 38292	ΚΑΜΠΟΥΡΑΚΗΣ & ΣΙΑ Ε.	2,46			2,00		0,46
497	07/10/10	ΤΔΑ 17660	ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	74,02		60,18			13,84
504	07/10/10	ΤΔΑ 4057	ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΚΑΛΛΙΓΑ & Σ	53,99	51,18				2,81
506	07/10/10	Φ. 326	ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. ΑΝΤΩΝ	6,00			4,88		1,12
495	12/10/10	ΤΔΑ 1585	ΜΑΚΡΟ ΚΑΣ & ΚΑΡΡΥ ΑΕ	87,82		71,40			16,42
492	12/10/10	ΤΔΑ 179492	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	154,96	146,88				8,08
496	13/10/10	ΤΔΑ 1622	ΜΑΚΡΟ ΚΑΣ & ΚΑΡΡΥ ΑΕ	51,17		41,60			9,57
490	13/10/10	ΤΔΑ 179522	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	127,04	120,42				6,62
491	14/10/10	ΤΔΑ 179659	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	81,68	77,42				4,26
499	14/10/10	ΤΔΑ 18703	ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	248,19		201,78			46,41
507	14/10/10	Φ. 6104	ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. ΑΝΤΩΝ	3,00			2,44		0,56
482	15/10/10	ΤΔΑ 179818	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	61,99	58,76				3,23
487	15/10/10	ΤΔΑ 179848	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	18,55	16,42	1,00			1,13
513	15/10/10	ΤΔΑ 23818	ΣΑΒΒΑΛΑΣ Α.& Σ. ΑΕ	316,68	300,17				16,51
Σύνολο Σελίδας				2.130,76	1.001,89	837,25	35,74	0,00	255,88
Σύνολο Περιόδου				2.130,76	1.001,89	837,25	35,74	0,00	255,88
Γενικό Σύνολο				28.727,42	17.534,66	7.334,91	860,59	291,71	2.705,65

Σελίδα 4 Από 7

ΕΞΟΔΑ										
Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΑΓΟΡΑ		ΔΙΑΦΟΡΑ	ΑΓΟΡΑ		Φ.Π.Α.
					ΕΜΠ/ΤΩΝ 4,5	ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	ΕΞΟΔΑ ΜΔΕ	ΕΜΠ/ΤΩΝ 9%		
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	28.727,42	17.534,56	7.334,91	860,59	291,71	2.705,65	
512	15/10/10	Φ. 661	ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. ΑΝΤΩΝ	3,00			2,44		0,56	
516	16/10/10	Π.Τ. 8842	ΜΕΤΑΙΧΜΙΟ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α	-312,82	-296,51				-16,31	
481	16/10/10	ΤΔΑ 179890	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	21,14	20,04				1,10	
493	19/10/10	ΤΔΑ 180025	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	65,16	61,76				3,40	
500	19/10/10	ΤΔΑ 19194	ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	36,33		29,54			6,79	
511	19/10/10	Φ. 14337	ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. ΑΝΤΩΝ	3,00			2,44		0,56	
494	21/10/10	ΤΔΑ 12060	ΜΑΚΡΟ ΚΑΣ & ΚΑΡΡΥ ΑΕ	14,54		11,82			2,72	
480	22/10/10	ΤΔΑ 180343	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	55,89	52,98				2,91	
502	22/10/10	ΤΔΑ 85983	ΜΕΤΑΙΧΜΙΟ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α	141,85	115,75	2,00		15,56	8,54	
501	22/10/10	ΤΔΑ 86284	ΜΕΤΑΙΧΜΙΟ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α	43,82	39,20	2,00			2,62	
479	23/10/10	ΤΔΑ 180402	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	56,15	53,22				2,93	
486	25/10/10	ΤΔΑ 180442	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	20,79	19,71				1,08	
484	26/10/10	ΤΔΑ 180529	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	43,41	41,15				2,26	
515	26/10/10	ΤΔΑ 9128	ΔΗΜ.Α.ΠΑΠΑΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	25,19	15,31			8,14	1,74	
483	29/10/10	ΤΔΑ 180707	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	107,31	93,29			8,01	6,01	

Σύνολο Σελίδας	324,76	215,90	45,36	4,88	31,71	26,91
Σύνολο Περιόδου	2.455,52	1.217,79	882,61	40,62	31,71	282,79
Γενικό Σύνολο	29.052,18	17.750,46	7.380,27	865,47	323,42	2.732,56

Σελίδα 5 Από 7

ΕΞΟΔΑ										
Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΔΙΑΦ.ΕΞΟΔΑ		ΚΙΝΗΤΗ	ΣΤΑΘΕΡΗ	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ	Φ.Π.Α.
					ΧΔΕ ΟΧΙ ΜΥΦ	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ	ΡΕΥΜΑ ΧΔΕ		
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	1.122,12	0,00	28,78	387,93	623,00	82,41	
458	12/10/10	ΛΟΓ. 1201607643103	ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙ	60,00	60,00					

Σύνολο Σελίδας	60,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Περιόδου	60,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Γενικό Σύνολο	1.182,12	60,00	28,78	387,93	623,00	82,41

Σελίδα 6 Από 7

ΧΑΤΖΑΚΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ

Δ/ΝΣΗ : ΕΛΕΥΘΕΡΝΗΣ

ΔΟΥ : Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

20 ΗΡΑΚΛΕΙΟ

Α.Φ.Μ. : 075987748

Βιβλίο Εσόδων Εξόδων

Σελίδα 7

ΕΞΟΔΑ						
A/A	Ημ/νια	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΑΜΟΙΒΕΣ	Φ.Π.Α.
					ΤΡΙΤΩΝ ΜΔΕ	
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	367,80	300,00	67,80

Σύνολο Σελίδας	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Περιόδου	0,00	0,00	0,00
Γενικό Σύνολο	367,80	300,00	67,80

Σελίδα 7 Από 7



Απο Ημερομηνία 01/10/10 Έως Ημερομηνία 31/10/10

ΕΣΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ.Π.Α.	Περίοδου Καθαρή Αξία	Περίοδου Φ.Π.Α.	Προσθετική Καθαρή Αξία	Προσδ/κο Φ.Π.Α.
70.01.0004	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ	6.819,66	343,88	1.700,97	93,53	8.520,63	437,41
70.01.0019	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ	9.397,28	1.924,95	622,94	143,26	10.020,22	2.068,21
70.00.0019	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡ	9.090,79	1.888,21	319,87	73,58	9.410,66	1.961,79
70.00.0004	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡ						
73.01.0019	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝΙΚΩΣ	1.764,29	360,59	35,04	8,06	1.799,33	368,65
70.01.0009	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ						
	Σύνολα	27.072,02	4.517,63	2.678,82	318,43	29.750,84	4.836,06

ΕΞΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ.Π.Α.	Περίοδου Καθαρή Αξία	Περίοδου Φ.Π.Α.	Προσθετική Καθαρή Αξία	Προσδ/κο Φ.Π.Α.
20.01.0004	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 4,5%	16.532,67	893,72	1.217,79	66,96	17.750,46	960,68
20.01.0019	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%	6.497,66	1.355,37	882,61	203,00	7.380,27	1.558,37
70.00.0001	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΔΕ (ΕΜΠΟΡΙ	824,85	169,68	40,62	9,34	865,47	179,02
70.01.0009	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 9%	291,71	31,00	31,71	3,49	323,42	34,49
64.00.0000	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΧΔΕ ΑΝΕΥ ΜΥ			60,00		60,00	
62.03.0002	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ (ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩ	28,78	6,62			28,78	6,62
62.03.0001	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ (ΣΤΑΘΕΡΗ ΤΗΛΕΦΩ	387,93	75,79			387,93	75,79
62.98.0000	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΧΔΕ (ΕΜΠΟ	623,00				623,00	
61.00.0001	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	300,00	67,80			300,00	67,80
	Σύνολα	25.486,60	2.599,98	2.232,73	282,79	27.719,33	2.882,77

ΕΣΟΔΑ									
A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΑ 4,5	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΑ 19%	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡ. 19%	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡ. 4%	Φ.Π.Α.
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	32.418,92	8.520,63	10.020,22	9.410,66	0,00	4.467,41
466	01/11/10	Z 1578	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	64,75	38,20	19,88			6,67
475	02/11/10	Z 1579	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	53,50	16,02	29,76			7,72
473	03/11/10	Z 1580	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	89,90	60,85	20,89			8,16
459	04/11/10	Z 1581	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	75,65	18,01	46,06			11,58
469	05/11/10	Z 1582	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	40,20		32,68			7,52
464	08/11/10	Z 1583	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	53,62	23,70	23,27			6,65
470	09/11/10	Z 1584	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	84,30	33,18	40,08			11,04
521	09/11/10	ΤΔΑ 402	ΑΚΥΡΟ						
556	09/11/10	ΤΔΑ 403	ΓΙΑΜΑΛΑΚΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ	26,00			21,14		4,86
555	09/11/10	ΤΔΑ 404	ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΕΡΓΑΤΙΚΗΣ	912,00				864,45	47,55
533	10/11/10	Z 1585	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	25,50		20,73			4,77
534	12/11/10	Z 1586	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	37,90	25,97	8,54			3,39
530	13/11/10	Z 1587	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	42,10	15,64	20,81			5,65
537	16/11/10	Z 1588	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	424,40	370,90	26,91			26,59
529	18/11/10	Z 1589	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	41,30	11,37	23,82			6,11
528	19/11/10	Z 1590	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	60,40	30,33	23,09			6,98
560	22/11/10	Z 1591	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	21,90	6,73	12,03			3,14
527	23/11/10	Z 1592	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	18,60		15,12			3,48
559	25/11/10	Z 1593	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	219,12	201,14	5,63			12,35
536	26/11/10	Z 1594	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	27,50	5,59	17,56			4,35
526	27/11/10	Z 1595	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	32,20	8,91	18,54			4,75
538	30/11/10	Z 1596	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	64,80	34,69	22,93			7,18
Σύνολο Σελίδας				2.415,64	901,23	428,33	21,14	864,45	200,49
Σύνολο Περιόδου				2.415,64	901,23	428,33	21,14	864,45	200,49
Γενικό Σύνολο				34.834,56	9.421,86	10.448,55	9.431,80	864,45	4.667,90

Σελίδα 1 Από 5

ΕΣΟΔΑ							
A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΠΑΡ.ΥΠΗΡΕΣ. ΛΙΑΝΙΚΑ 19%	ΠΩΛ.ΕΜΠ/ΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΑ 11%	Φ.Π.Α.
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	2.167,98	1.799,33	0,00	368,65
466	01/11/10	Z 1578	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
475	02/11/10	Z 1579	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
473	03/11/10	Z 1580	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
459	04/11/10	Z 1581	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
469	05/11/10	Z 1582	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
464	08/11/10	Z 1583	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
470	09/11/10	Z 1584	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ				
533	10/11/10	Z 1585	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	6,00	4,88		1,12
534	12/11/10	Z 1586	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	33,55	27,28		6,27
530	13/11/10	Z 1587	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	8,00	6,50		1,50
537	16/11/10	Z 1588	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	9,10	7,40		1,70
529	18/11/10	Z 1589	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	37,50	30,49		7,01
528	19/11/10	Z 1590	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	14,70	11,95		2,75
560	22/11/10	Z 1591	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	14,80	12,03		2,77
527	23/11/10	Z 1592	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	10,00	8,13		1,87
559	25/11/10	Z 1593	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	6,92	5,63		1,29
536	26/11/10	Z 1594	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	19,85	16,14		3,71
526	27/11/10	Z 1595	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	6,00	4,88		1,12
538	30/11/10	Z 1596	ΠΕΛΑΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ	26,90	21,87		5,03
Σύνολο Σελίδας				193,32	157,18	0,00	36,14
Σύνολο Περιόδου				193,32	157,18	0,00	36,14
Γενικό Σύνολο				2.361,30	1.956,51	0,00	404,79

Σελίδα 2 Από 5

ΕΞΟΔΑ										
Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΑΓΟΡΑ		ΔΙΑΦΟΡΑ	ΑΓΟΡΑ		Φ.Π.Α.
					ΕΜΠ/ΤΩΝ 4,5	ΕΜΠ/ΤΩΝ 19%	ΕΞΟΔΑ ΜΔΕ	ΕΜΠ/ΤΩΝ 11%		
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	29.052,18	17.750,46	7.380,27	865,47	323,42	2.732,56	
485	01/11/10	ΤΔΑ 180797	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	16,81	15,93				0,88	
514	01/11/10	ΤΔΑ 25559	ΣΑΒΒΑΛΑΣ Α. & Σ. ΑΕ	441,43	352,67	28,68		30,70	29,38	
510	01/11/10	Φ. 14582	ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. ΑΝΤΩΝ	6,00			4,88		1,12	
488	02/11/10	ΤΔΑ 180934	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	12,01	11,38				0,63	
489	03/11/10	ΤΔΑ 181057	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	26,99	24,42	1,00			1,57	
550	04/11/10	ΤΔΑ 88002	ΜΕΤΑΙΧΜΙΟ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α	270,45	221,10			33,50	15,85	
523	10/11/10	ΑΠΥ 158	ΜΠΑΦΑΚΗ ΑΡΓΥΡΩ	73,80			60,00		13,80	
547	10/11/10	ΤΔΑ 57471	ΣΙΓΑΝΟΣ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΕΣ	10,90			8,86		2,04	
552	12/11/10	ΤΔΑ 14584	ΜΑΚΡΟ ΚΑΣ & ΚΑΡΡΥ ΑΕ	73,19		59,50			13,69	
551	12/11/10	ΤΔΑ 22129	ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	238,50		193,90			44,60	
548	12/11/10	Φ. 14744	ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. ΑΝΤΩΝ	3,00			2,44		0,56	
546	15/11/10	Π.Τ. 9607	ΕΥΣΤΑΘΙΑΔΗΣ GROUP Α.	-171,78	-146,79	-3,82		-11,01	-10,16	
541	22/11/10	ΤΔΑ 89490	ΜΕΤΑΙΧΜΙΟ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α	87,84	83,26				4,58	
544	23/11/10	ΤΔΑ 28029	ΣΑΒΒΑΛΑΣ Α. & Σ. ΑΕ	225,80	180,59	28,68			16,53	
543	23/11/10	Φ. 14361	ΔΟΓΚΑΚΗΣ ΙΩΑΝ. ΑΝΤΩΝ	3,00			2,44		0,56	
540	26/11/10	ΤΔΑ 23955	ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	7,87		6,40			1,47	
549	29/11/10	ΤΔΑ 3187	ΚΑΛΟΓΕΡΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗ	13,39		10,89			2,50	
542	30/11/10	ΤΔΑ 182336	ΑΠΟΛΛΩΝ Α.Ε.	27,25	24,66	1,00			1,59	
Σύνολο Σελίδας				1.366,45	767,22	326,23	78,62	53,19	141,19	

ΕΞΟΔΑ										
Α/Α	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	ΔΙΑΦ.ΕΞΟΔΑ		ΚΙΝΗΤΗ	ΣΤΑΘΕΡΗ	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ	Φ.Π.Α.
					ΧΔΕ ΟΧΙ ΜΥΦ	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ	ΡΕΥΜΑ ΧΔΕ		
			ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ	1.182,12	60,00	28,78	387,93	623,00	82,41	
557	12/11/10	ΛΟΓ. 811289	ΣΥΤΑ ΕΛΛΑΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙ	54,84			44,59		10,25	
Σύνολο Σελίδας				54,84	0,00	0,00	44,59	0,00	10,25	
Σύνολο Περιόδου				54,84	0,00	0,00	44,59	0,00	10,25	
Γενικό Σύνολο				1.236,96	60,00	28,78	432,52	623,00	92,66	

ΧΑΤΖΑΚΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ
Δ/ΝΣΗ : ΕΛΕΥΘΕΡΝΗΣ
ΔΟΥ : Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

20 ΗΡΑΚΛΕΙΟ
Α.Φ.Μ. : 075987748

Βιβλίο Εσόδων Εξόδων

Σελίδα 5

ΕΞΟΔΑ					
A/A	Ημ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	Συνολική Αξία	Φ.Π.Α.
					ΑΜΟΙΒΕΣ
					ΤΡΙΤΩΝ ΜΔΕ
		ΕΚ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ		367,80	300,00 67,80

Σύνολο Σελίδας	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Περιόδου	0,00	0,00	0,00
Γενικό Σύνολο	367,80	300,00	67,80

Σελίδα 5 Από 5



Απο Ημερομηνία 01/11/10 Εως Ημερομηνία 30/11/10

ΕΣΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ. Π. Α.	Περίοδου Καθαρή Αξία	Περίοδου Φ. Π. Α.	Προοδευτική Καθαρή Αξία	Προοδ/κο Φ. Π. Α.
70.01.0004	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ	8.520,63	437,41	901,23	49,57	9.421,86	486,98
70.01.0019	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ	10.020,22	2.068,21	428,33	98,51	10.448,55	2.166,72
70.00.0019	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡ	9.410,66	1.961,79	21,14	4,86	9.431,80	1.966,65
70.00.0004	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡ			864,45	47,55	864,45	47,55
73.01.0019	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝΙΚΩΣ	1.799,33	368,65	157,18	36,14	1.956,51	404,79
70.01.0009	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ						
	Σύνολα	29.750,84	4.836,06	2.372,33	236,63	32.123,17	5.072,69

ΕΞΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ. Π. Α.	Περίοδου Καθαρή Αξία	Περίοδου Φ. Π. Α.	Προοδευτική Καθαρή Αξία	Προοδ/κο Φ. Π. Α.
20.01.0004	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 4,5%	17.750,46	960,68	767,22	42,21	18.517,68	1.002,89
20.01.0019	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%	7.380,27	1.558,37	326,23	75,04	7.706,50	1.633,41
64.00.0001	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΔΕ (ΕΜΠΟΡΙ	865,47	179,02	78,62	18,08	944,09	197,10
20.01.0009	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 9%	323,42	34,49	53,19	5,86	376,61	40,35
64.00.0000	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΧΔΕ ΑΝΕΥ ΜΥ	60,00				60,00	
62.03.0002	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ (ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩ	28,78	6,62			28,78	6,62
62.03.0001	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ (ΣΤΑΒΕΡΗ ΤΗΛΕΦΩ	387,93	75,79	44,59	10,25	432,52	86,04
62.98.0000	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΧΔΕ (ΕΜΠΟ	623,00				623,00	
61.00.0001	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	300,00	67,80			300,00	67,80
	Σύνολα	27.719,33	2.882,77	1.269,85	151,44	28.989,18	3.034,21

Απο Ημερομηνία 01/12/10 Έως Ημερομηνία 31/12/10

ΕΣΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ.Π.Α.	Περίόδου Καθαρή Αξία	Περίόδου Φ.Π.Α.	Προοδευτική Καθαρή Αξία	Προοδ/κο Φ.Π.Α.
70.01.0004	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ	9.421,86	486,98	933,61	51,34	10.355,47	538,32
70.01.0019	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ	10.448,55	2.166,72	372,37	85,63	10.820,92	2.252,35
70.00.0019	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡ	9.431,80	1.966,65	820,21	188,65	10.252,01	2.155,30
70.00.0004	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡ	864,45	47,55	434,61	23,90	1.299,06	71,45
73.01.0019	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝΙΚΩΣ	1.956,51	404,79	69,84	16,06	2.026,35	420,85
70.01.0009	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΛΙΑΝΙ						
	Σύνολα	32.123,17	5.072,69	2.630,64	365,58	34.753,81	5.438,27

ΕΞΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή	Προηγ. Περ. Καθαρή Αξία	Προηγ. Περ. Φ.Π.Α.	Περίόδου Καθαρή Αξία	Περίόδου Φ.Π.Α.	Προοδευτική Καθαρή Αξία	Προοδ/κο Φ.Π.Α.
20.01.0004	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 4,5%	18.517,68	1.002,89	358,41	19,70	18.876,09	1.022,59
20.01.0019	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 19%	7.706,50	1.633,41	414,14	95,25	8.120,64	1.728,66
64.00.0001	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΔΕ (ΕΜΠΟΡΙ	944,09	197,10	30,49	7,01	974,58	204,11
20.01.0009	ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 9%	376,61	40,35			376,61	40,35
64.00.0000	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΧΩΔ ΑΝΕΥ ΜΥ	60,00				60,00	
62.03.0002	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ (ΚΙΝΗΤΗ ΤΗΛΕΦΩ	28,78	6,62			28,78	6,62
62.03.0001	ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ (ΣΤΑΘΕΡΗ ΤΗΛΕΦΩ	432,52	86,04			432,52	86,04
62.98.0000	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΧΩΔ (ΕΜΠΟ	623,00		225,00		848,00	
61.00.0001	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	300,00	67,80	60,00	13,80	360,00	81,60
	Σύνολα	28.989,18	3.034,21	1.088,04	135,76	30.077,22	3.169,97

4^ο τρίμηνο

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ (ΕΝΤΥΠΟ Φ2)

Μετά το πέρας και του τρίτου τριμήνου καλούμαστε να καταθέσουμε τη Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (Φ2) του τέταρτου τριμήνου.

Ακολουθώντας λοιπόν τα βήματα των σελίδων αυτών έχουμε :

(Κωδ. 311) Σύνολο εκροών : 7.681,79 €

(Κωδ. 337) Σύνολο φόρου εκροών : 920,71 €

(Κωδ. 358) Σύνολο εισροών : 4.305,62 €

(Κωδ. 378) Σύνολο φόρου εισροών : 570,00 €

(Κωδ 420) Υπόλοιπο φόρου Εισροών : 1.071,66 €

Άρα Κωδ. 337 - Κωδ. 420 = 920,71 – 1.071,66 = - **150,95**

Συνεπώς και αυτό το τρίμηνο έχουμε Πιστωτικό Υπόλοιπο

καθώς έχουμε αρνητικό αποτέλεσμα αφού

Κωδ. 420 > Κωδ. 337. Άρα το ποσό των 150,95 μεταφέρεται

αφενός στην εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. έντυπο Φ1 στον

κωδικό 801 & 802 και αφετέρου στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.

της επόμενης διαχειριστικής περιόδου στον κωδικό 401 (πιστωτικό

υπόλοιπο προηγ. Φορολογικής περιόδου) με αντίστοιχη μεταφορά του ποσού

αυτού στον κωδικό 404 απ' όπου και το προσθέτουμε με τον κωδικό 378 (σύνολο

φόρου) για να υπολογίσουμε το Υπόλοιπο Φόρου Εισροών τον κωδικό 420

.

Φ2
ΔΗΛΩΣΗ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β ή Γ κατηγορ. Βιβλία ΚΒΣ.

Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλέντων. Επείχει 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		

ΑΡΜΟΔΙΑΔΟΥ Δ' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8111

ΕΤΟΣ 006 2 0 1 0

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 01/10/10 έως 31/12/10

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, ο 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
		1	2	3	X								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
-----	---------------	-----	--------------

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΛΟΓΗΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓΟ ΜΕΤ.ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤΕΡΗ ΑΠΑΛΛΟΓΗΣ	ΕΜΑ ΣΥΝΗΡΗ ΑΠΑΛΛΟΓΗΣ	ΚΑΝΟΝΕΡΗΣ ΕΛΑΓΩΓΗΣ ΣΑΤ	ΕΒΕΛΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ ΑΠΟΦ.	ΚΑΤ'ΑΡΧΟΝΤΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί ο κωδ. 012 - 4 συμπληρωθείτε τους κωδ. 005 και 008.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

009	
-----	--

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΧΑΤΖΑΚΗ		
102	ΟΝΟΜΑ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	Δ/ΝΣΗ, ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑΣ 20	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
		ΗΡΑΚΛΕΙΟ		ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
108	Α.Φ.Μ.	075987748	109	ΕΙΔΟΣ
			110	ΑΡΙΘΜΟΣ
			111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ Κ Β Σ
			112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.
			113	% ΙΜΟΚΤ. ΕΔΧ

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ)	ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λήπτη Ελλάδα εκτός από τα υφιστάμενα.	301		11	331	I. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λήπτη Ελλάδα εκτός από τα υφιστάμενα.	351		84,90	
	302	4.834,87	5,5	332		265,92	352		2.343,48
	303	2.846,92	23	333		654,79	353		1.622,98
II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα υφιστάμενα και από λήπτη Ελλάδα προς τα υφιστάμενα.	304		8	334	I. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα υφιστάμενα.	354			
	305		4	335		355			
	306		16	336		356			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	7.681,79	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	920,71	Δαπάνες γεν. εξόδων φορολογητέα	357	2.543,32	
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος, με δικαιώματα εκπτώσεων	308				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	4.305,69		
Εκροές παροχών υπηρεσιών & λήπτες εκτός Ελλάδος, με δικαιώματα εκπτώσεων	309				δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	401	501,67		
Εκροές απαλλογές & εξαρ. χωρίς δικαιώματα εκπτώσεων	310					Πιστωτικά υπόλοιπα προηγ. φορολ. περιόδου	402		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	7.681,79				ΦΠΑ έκπτωσης δήλωσης λήπτη προηγ. ποσά	403		
					Χρεωστικό αρχικής δήλωσης				
γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών & υπηρεσιών		ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει Πρωτοβ.		411			
341		343		Χρεωστικό μέχρι 31η προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά εξαρτημένα		412	0,01		
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών αρθρ. 14 παρ. 2α		Ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών αρθρ. 14 παρ. 2α		420		1.071,66	
342		344		345		ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	150,95	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	150,95	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ, % εκπροσ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:					

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

* Συμπληρώνεται από την ΔΟΥ
 - Αν ορισθέντα ποσά που καταχωρούνται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλεον (+) πριν από αυτό.
 - Τα ποσά ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,53

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ. Π. Α. (Έντυπο Φ1).

Η Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ (έντυπο Φ1) για τους υποκείμενους που η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31/12 υποβάλλεται μέχρι την 25^η ημέρα του δεύτερου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για όσους τηρούν βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας του ΚΒΣ ή όσους δεν τηρούν βιβλία ΚΒΣ.. Η Εκκαθαριστική Δήλωση ουσιαστικά περιλαμβάνει το άθροισμα των εισροών, των εκροών και των δαπανών όλων των Περιοδικών Δηλώσεων ΦΠΑ (Φ2). Στη διάρκεια του έτους είχαμε αλλαγή των φορολογικών συντελεστών έτσι έχουμε εκροές & εισροές με Φ.Π.Α. 4,5% - 5% - 5,5% 19% - 21% - 23% και τα καταχωρούμε στους αντίστοιχους κωδικούς

Έτσι θα έχουμε :

(Κωδ.102) Συνολικές Εκροές του 4,5% : 2.526,35 €
+ (Κωδ. 103) Συνολικές Εκροές του 19% : 6.776,16 €
+ (Κωδ. 202) Συνολικές Εκροές του 5% : 1.192,47 €
+ (Κωδ. 203) Συνολικές Εκροές του 21% : 10.661,48 €
+ (Κωδ. 602) Συνολικές Εκροές του 5,5% : 7.936,71 €
+ (Κωδ. 603) Συνολικές Εκροές του 23% : 5.661,64 €

=(Κωδ. 607)Σύνολο φορολ/τέων Εκροών : 34.753,81 € (το ποσό αυτό μεταφέρεται στον Κωδ. 612)

(Κωδ. 132) Σύνολο φόρου εκροών του 4,5% : 113,69 €
+(Κωδ. 133) Σύνολο φόρου εκροών του 19% : 1.287,47 €
+(Κωδ. 232) Σύνολο φόρου εκροών του 5% : 59,62 €
+(Κωδ. 233) Σύνολο φόρου εκροών του 21% : 2.238,91 €
+(Κωδ. 632) Σύνολο φόρου εκροών του 19% : 436,46 €
+(Κωδ. 633) Σύνολο φόρου εκροών του 19% : 1.306,18 €

= (Κωδ. 637) Σύνολο φόρου Εκροών : → 5.438,33 €

(Κωδ. 151) Συνολικές Εισροές του 9% : 700,00 €
+(Κωδ. 152) Συνολικές Εισροές του 4,5% : 883,60 €
+(Κωδ. 153) Συνολικές Εισροές του 19% : 2.315,97 €
+(Κωδ. 251) Συνολικές Εισροές του 10% : 107,14 €
+(Κωδ. 252) Συνολικές Εισροές του 5% : 1.352,77 €
+(Κωδ. 253) Συνολικές Εισροές του 21% : 2.321,79 €
+(Κωδ. 651) Συνολικές Εισροές του 11% : 267,96 €
+(Κωδ. 652) Συνολικές Εισροές του 5,5% : 16.639,72 €
+(Κωδ. 653) Συνολικές Εισροές του 23% : 3.482,88 €
+(Κωδ. 663) Συνολικές Δαπάνες χρήσης : 1.795,88 €

=(Κωδ. 664) Σύνολο φορολ/τεων Εισροών : 29.169,22 €
+ (Κωδ. 666) Συνολικές Εισροές Χ. Δ. Ε. : 908,00 € (Δαπάνες Χωρίς Δικαίωμα Έκπτωσης)
=> (Κωδ. 667) Σύνολο Εισροών : → 30.077,22 €

(Κωδ.171) Σύνολο φόρου εισροών του 9% : 0,14 €
+(Κωδ.172) Σύνολο φόρου εισροών του 4,5% : 39,76 €
+(Κωδ.173) Σύνολο φόρου εισροών του 19% : 440,03 €
+(Κωδ.271) Σύνολο φόρου εισροών του 10% : 10,71 €
+(Κωδ.272) Σύνολο φόρου εισροών του 5% : 67,64 €
+(Κωδ. 273) Σύνολο φόρου εισροών του 21% : 487,58 €
+(Κωδ. 671) Σύνολο φόρου εισροών του 11% : 29,48 €
+(Κωδ. 672) Σύνολο φόρου εισροών του 5,5% : 915,18 €
+(Κωδ. 673) Σύνολο φόρου εισροών του 23% : 801,06 €
+(Κωδ. 683) Σύνολο φόρου Δαπανών χρήσης : 378,33 €

= (Κωδ. 684) Σύνολο φόρου Εισροών : → 3.169,91 €

(Κωδ.701) Αθροισμα Χρεωστικών Υπολοίπων : 2.411,73 € το ποσό αυτό μεταφέρεται στον Κωδ. 705 όπου και το προσθέτουμε με τον Κωδ. 684 το σύνολο φόρου εισροών. Έτσι έχουμε (Κωδ. 710) Υπόλοιπο Φόρου Εισροών (κωδ. 684 + 705 -709) : 5.589,28 €

Με βάση τα παραπάνω μπορούμε να υπολογίσουμε την Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ (Φ1) για να δούμε αν έχει Χρεωστικό ή Πιστωτικό Υπόλοιπο. Για να είμαστε σίγουροι ότι η Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ έχει συμπληρωθεί ορθά πρέπει το ποσό που θα βρούμε να είναι το ίδιο με αυτό της τελευταίας Περιοδικής Δήλωσης που καταθέσαμε εάν αυτή είχε Πιστωτικό Υπόλοιπο διαφορετικά εάν στην τελευταία Περιοδική Δήλωση είχαμε Χρεωστικό Υπόλοιπο η Εκκαθαριστική Δήλωση πρέπει να βγει μηδενική.

Έτσι θα έχουμε :

=> Σύνολο φόρου Εκροών (κωδ. 637) - Υπόλοιπο Φόρου Εισροών (κωδ. 710)

=> 5.438,33 € - 5.589,28 € = - **150,95**

Παρατηρούμε ότι κωδ. 710 > κωδ. 637 δηλαδή ο φόρος Εισροών > φόρο Εκροών άρα έχουμε Πιστωτικό Υπόλοιπο δηλαδή το ποσό των 150,95 € θα μεταφερθεί στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. της επόμενης διαχειριστικής περιόδου. Επιπλέον βλέπουμε ότι το ποσό που βρήκαμε στην Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ (Φ1) είναι πιστωτικό το οποίο μας τεκμηριώνει αυτό που αναφέραμε παραπάνω δηλαδή ότι αφού η Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (Φ2) του τέταρτου τριμήνου είχε πιστωτικό υπόλοιπο πρέπει, για να είναι σωστή και η Εκκαθαριστική Δήλωση (Φ1), να βγάζει το ίδιο υπόλοιπο.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Έχεις θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8 1 1 1
 002 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 από 010110 έως 311210

ΕΤΟΣ 004 2010
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 006
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 007
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΔΕ 008
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 009 ΤΡΟΠΙΚΗ 010 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΧΑΤΖΑΚΗ
 022 ΟΝΟΜΑ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ 023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 024 ΤΙΤΛΟΣ
 025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ ΕΛΕΥΘΕΡΝΗΣ 20 026 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΗΡΑΚΛΕΙΟ 027 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΠΛΗΘ. ΒΛΩΝΟ (κωδ.) (αριθμός) 71303
 ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΒΙΒΛΙΟΠΛΕΙΟ 028 ΚΑΔ.*
 031 Α.Φ.Μ. 032 ΕΙΔΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ 033 Πραγματοποιούνται ενδοκ. συναλλαγές: ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2 034 Αν διενεργείτε πωλήσεις από απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγραφμίστε ΝΑΙ 1
 041 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΛΗΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 042 Υποχρ. Πωσισ. 043 Τεκμαρ. Κανον. Πρωτ. Καπνα Αρθ. 45 Αρθ. 46 Χρυσός Αποδ. Φορ. 044 Υποχρ. Πωσισ. 1 2

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικό αντιπροσώπου 1 Νόμιμου εκπροσώπου 2 Αντικλήτου 3
 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ Α.Φ.Μ.
 ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧΥΚΩΔ. ΔΟΥ Φορλ. Εισοδήματος ΚΩΔ ΔΟΥ

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισροών αρθ.33 παρ.1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ.31 παρ.1 και αρθ.33 παρ.3 δεύτερο εδάφιο ν.2859/00.

Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	Αριθμητής	405	Χ100	Πλήρο κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)	Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408)
Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402		406	Παρανομαστής			
Πράξεις απαλλες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403		407				
ΣΥΝΟΛΟ	404				408		409

Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών

Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει άρθρ. 31	Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει	Σύνολο φόρου εισροών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6)
421	422	423		

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθ. 33 παρ. 2 & 3 ν.2859/00.

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική %	Μη μοναδική Ελημεντα (X)						στήλη (8) X στήλη(2)% X [6 - στήλη (1)] : 5	στήλη (8) X στήλη(2)% X [6 - στήλη (1)] : 5
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
501	1ο								
502	2ο								
503	3ο								
504	4ο								
505	5ο								
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507	Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)					Αν ο κωδ. 507>30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ.702 Αν ο κωδ. 507<30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ.706			

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφορικά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούριων)	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) καυσίμων, λιπαντικών, επισκευής συντήρησης ΕΙΧ αυτών μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη χωρίς ΦΠΑ για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μέσος αριθμός υπαχολουμένου προσωπικού της επιχείρησης
901	902	903	904	905
Αξία πωλήσεων κατασκευαστικών επιχησεων που αφορούν α' κατοικία από οικοδομη υπαχόμενη σε ΦΠΑ	Αξία εισροών υπαχόμενων σε ΦΠΑ των πωλήσεων του κωδ. 906	Μικτό κέρδος που φορολογείται με το ειδικό καθεστώς του άρθρου 43	Αξία αγοράς μεταγερσόμενων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)	Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)
906	907	908	909	910
Ο ΔΗΛΩΣΗ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ

Όνομα/η Επωνυμία, Α.Φ.Μ., Α.Μ. Αδείας, υπηκοότητα (όχι για Α/Μ)

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

Α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητές (πωλήσεις αγαθών παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ		ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί		Β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητές (αγορές, πωλήσεις) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ		ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί	
	Κωδ.	Ποσό		Κωδ.	Ποσό		Κωδ.	Ποσό		Κωδ.	Ποσό
I ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός & από τα νησιά Αιγαίου	101		9	131		I ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	151	1,51	9	171	0,14
	102	2526,35	4,5	132	11369		152	883,60	4,5	172	39,76
	103	6.776,16	19	133	1287,47		153	2315,97	19	173	440,03
	201		10	231			251	107,14	10	271	10,71
	202	1.192,47	5	232	59,62		252	1.352,77	5	272	67,64
	203	10.661,48	21	233	2238,91		253	2.321,79	21	273	487,58
	601		11	631			651	267,96	11	671	29,48
	602	7936,71	5,5	632	436,46		652	16639,72	5,5	672	915,18
	603	5661,64	23	633	1.306,18		653	3482,88	23	673	801,06
II ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	104		6	134		II ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	154		9	174	
	105		3	135			155		4,5	175	
	106		13	136			156		19	176	
	204		7	234			254		10	274	
	205		4	235			255		5	275	
	206		15	236			256		21	276	
	604		8	634			654		11	674	
	605		4	635			655		5,5	675	
606		16	636		656		23	676			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΡΝ ΕΚΡΩΝ	607	34.753,81	ΣΥΝΤ. ΦΟΡ	637	5.438,33	III ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	157		6	177	
Εκρως φορολογητές εκτός Ελλάδος με δικαιώματα διαπραγμάτευσης	608				158			3	178		
Εκρως απαλλόμενοι βάσει Π.Δ. 1252/93 & 1629/95	609				159			13	179		
Επίλεκτες παροχές, ελεγχόμενες & λοιπές εκρως απαλλόμενες με δικαιώματα διαπραγμάτευσης	610				257			7	277		
Εκρως απαλλόμενοι και εξαιρετική χωρίς δικαιώματα εκπίπτης	611				258			4	278		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ/ΤΕΡΝ	612	34.753,81			259			15	279		
Μείον αξία παγίων, ενδ. αποκτ. Ανοικτ. προσδωρ. λήπτη, π.α. 38 α.α. 21 κ.τ.λ.	613				657			8	677		
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ	614	34.753,81			658			4	678		
ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΟΔΑ Φορολ. εισοδήματος	615	34.753,81			659			16	679		
Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών & υπηρεσιών		IV ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου		160		6	180	
	641		644				161		3	181	
	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών αρθρ. 14 παρ. 2α			162		13	182		
	642		645			260		7	280		
	Αδραιοισμα συνολ. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και ενδοκοινοτικών παραδόσεων (641+642)		Ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών αρθρ. 14 παρ. 2α			261		4	281		
	643		646			262		15	282		
	643		646			660		8	680		
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)					661		4	681			
808	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΑΠΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	662		16	682		
	1	2	3	4	5	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	663	1.795,88	683	378,33	
						ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΡΝ ΕΙΣΡΩΝ	664	29.169,22	ΣΥΝΤ. ΦΟΡ	684	3.169,91
						Εκρως απαλλόμενοι βάσει Π.Δ. 1252/93 & 1629/95	665				
					Λοιπές παροχές απαλλόμενες εξαιρετική χωρίς δικαιώματα εκπίπτης	666	908,00				
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ ΣΕ ΑΓΡΟΤΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 41				Πωλήσεις με το κενονικό καθεστώς	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΝ	667	30.077,22				
				668	Φόρος (κωδ. 688 x συντ. επιστρ. 5%)	688					
Δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	701	2411,73	702		703	7,72	704		705	2419,45
		704		705		706		707		708	
Ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	706		707		708	9,08			709	9,08
							ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ κωδ. (684 + 688 + 705 - 709)	710			710

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 837 - κωδ. 710)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801	150,95	*ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811		Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802	150,95	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ... % εκτ. υποβολής	812		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813		

. ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ (ΕΝΤΥΠΟ Ε3)

Α. ΠΟΙΟΙ ΥΠΟΒΑΛΟΥΝ ΤΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3

Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από όλα τα φυσικά και νομικά πρόσωπα, που ασκούν επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα, ανεξάρτητα του είδους και του κερδοσκοπικού ή όχι χαρακτήρα αυτών, εφόσον τηρούν βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας του ΚΒΣ ή υποχρεούνται στην τήρηση τέτοιων βιβλίων και δεν τα τηρούν ή απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων του ΚΒΣ. Δηλαδή, υποβάλλεται τόσο από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, όσο και από τις Ο.Ε. και τις Ε.Ε., τις κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, τις αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, τις συμμετοχικές ή αφανείς, τις κοινοπραξίες της παρ. 2 του άρθρου 2 του ΚΒΣ, τις Ε.Π.Ε., τις Α.Ε. κτλ.

Το έντυπο Ε3 δεν υποβάλλεται από τα φυσικά πρόσωπα που είναι εταίροι ή μέλη, κατά περίπτωση, των νομικών προσώπων που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.

Επίσης το έντυπο Ε3 το υποβάλλουν και οι αυτοκινητιστές που συμμετέχουν στις Ι.Μ.Ε. και οι κοινωνίες λεωφορείων ενταγμένων σε ΚΤΕΛ. Το έντυπο Ε3 συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε5) του υπόχρεου και υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα. Τρίτο αντίτυπο του εντύπου μπορεί να θεωρηθεί στην οικεία ένδειξη από τον υπάλληλο της Δ. Ο. Υ. που παραλαμβάνει τη δήλωση και να επιστραφεί στον φορολογούμενο ως απόδειξη παραλαβής (και όχι ακριβές αντίγραφο αυτού).

Στην επόμενη σελίδα της εργασίας μας παραθέτουμε τον τρόπο συμπλήρωσης του εντύπου Ε3 της εταιρείας μας έτσι ώστε ο αναγνώστης να έχει μια σφαιρική εικόνα για τον τρόπο συμπλήρωσης αυτού.

Β. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΤΥΠΟΥ Ε3

Κωδικός 002 - 003 : Στους κωδικούς αυτούς γράφουμε την έναρξη και τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που αφορά το έντυπο που υποβάλλεται δηλαδή 01/01 - 31/12/2010.

Κωδικός 004 : Συμπληρώνεται από την υπηρεσία.

Κωδικός 005 : Γράφουμε τον κωδικό της αρμόδιας Δ. Ο. Υ. που υπάγεται η εταιρεία μας δηλαδή Α΄ Δ.Ο.Υ Ηρακλείου με κωδικό 8111.

Κωδικός 007 : Βάζουμε τα στοιχεία της Δ.Ο.Υ όπου είχαμε καταθέσει την προηγούμενη χρήση το έντυπο Ε3 άρα βάζουμε ακριβώς τα ίδια στοιχεία με τον κωδικό 005.

Κωδικός 008 : Διαγραμμίζουμε με «X» το αντίστοιχο τετραγωνίδιο όταν πρόκειται για υποβολή τροποποιητικού ή ανακλητικού εντύπου στην παρούσα περίπτωση δεν διαλέγουμε τίποτα από τα δύο.

Κωδικός 019 : Σημειώνουμε με «X» το αντίστοιχο τετραγωνίδιο με την κατηγορία βιβλίων ΚΒΣ που τηρούμε άρα τσεκάρουμε το Β αφού έχουμε βιβλία Β΄ κατηγορίας.

ΠΙΝΑΚΑΣ Α΄: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Στον πίνακα αυτό γράφουμε τα στοιχεία της εταιρείας μας δηλαδή στον κωδικό 018 γράφουμε το ΑΦΜ της εταιρείας μας, στους κωδικούς 705 και 761 γράφουμε τον κωδικό αριθμό της κύριας δραστηριότητας της εταιρείας μας, στο από κάτω τετραγωνάκι που μας ζητάει τη δραστηριότητα της εταιρείας μας γράφουμε : ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΧΑΡΤΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β΄: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΒΣ ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

Στον πίνακα αυτό γράφουμε τον τίτλο της κάθε κατηγορίας στοιχείων εσόδων του ΚΒΣ που εκδώσαμε τη χρήση που έληξε, καθώς και τον αύξοντα αριθμό του πρώτου και του τελευταίου στοιχείου εσόδου. Εμείς μέσα στη χρήση εκδώσαμε Ζ από Νο 1109 έως Νο 1372 και ΤΔΑ από Νο 277 έως Νο 369 και ΑΛΠ από Νο 10 έως Νο 11 .

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ΄: ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Κωδικός 061 : Γράφουμε τον αριθμό των υποκαταστημάτων αν υπάρχουν εμείς δεν έχουμε υποκαταστήματα και απλά βάζουμε μία παύλα.

Κωδικός 064 : Γράφουμε το σύνολο των αποθηκευτικών μας χώρων .

Στους κωδικούς 067,070,073,062,0,68,071,074 : Απλά βάζουμε παύλα μιας και σαν εταιρεία δεν κατέχουμε κάτι από αυτά.

Κωδικός 065 : Γράφουμε τον αριθμό των εργαζομένων

Κωδικός 063 : Σε αυτόν τον κωδικό διαλέγουμε ανάλογα «ΝΑΙ», «ΟΧΙ» εμείς δεν τηρούμε βιβλίο αποθήκης γιατί δεν ήμαστε υποχρεωμένοι μιας και βάσει ΚΒΣ τα έσοδα μας δεν ξεπερνούν τα τρία εκατομμύρια ευρώ (3.000.000€) που είναι το όριο τήρησης βιβλίου αποθήκης.

Κωδικός 072 : Γράφουμε ΝΑΙ γιατί τηρούμε τα βιβλία μηχανογραφικά

Στους κωδικούς 066,069,075 : Επιλέγουμε σε όλους αυτούς τους κωδικούς την επιλογή «ΟΧΙ» μιας και δεν τηρούμε τίποτα από τα παραπάνω.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ΄: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΤΛ

Κωδικός 736 : Επιλέγουμε το ανάλογο τετραγωνίδιο το οποίο μας ενημερώνει για την ιδιότητα του δηλούντος.

Κωδικός 750 : Στον κωδικό αυτό επιλέγουμε το ανάλογο τετραγωνίδιο το οποίο μας ενημερώνει για την ιδιότητα του συμπληρώσαντος το έντυπο στην παρούσα περίπτωση αυτός είναι ο Λογιστής μας άρα επιλέγουμε την τρίτη επιλογή δηλαδή «Λογιστή όχι μισθωτό».

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε΄: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ

Στον πίνακα αυτό γράφουμε τις διευθύνσεις των εγκαταστάσεων μας, το χαρακτηρισμό αυτών (κεντρικό, αποθήκη), περίοδο μίσθωσης από 01/01 - 31/12/2010, ονοματεπώνυμο εκμισθωτή, στους κωδικούς 671,673 το ΑΦΜ του κάθε εκμισθωτή ξεχωριστά και τέλος στους κωδικούς 672,674 το άθροισμα των ενοικίων που καταβλήθηκαν στη διάρκεια της χρήσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ΄: ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Ο πίνακας στ΄ συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις με βιβλία Α΄ ή / και Β΄ κατηγορίας του ΚΒΣ.

Υποπίνακας α΄ - «Αγορές» :

Συμπληρώνεται από επιχειρήσεις με βιβλία Β΄ κατηγορίας που ασχολούνται με την εμπορία ή/ και την μεταποίηση ή, εάν είναι μικτές, για τον κλάδο εμπορίας και μεταποίησης. Η επιχείρησή μας ασχολείται με το κλάδο της εμπορίας μόνο. Έτσι θα έχουμε :

Κωδικός 231 : Βάζουμε το άθροισμα των αγορών εμπορευμάτων που έκανε η εταιρεία μας μέσα στη χρήση. Το ποσό αυτό μεταφέρεται στον κωδικό 251 σύνολο αγορών, υπολογίζεται από το βιβλίο εσόδων - εξόδων και είναι 38.258,29 €.

Κωδικός 251 : Αγορά παγίου μέσα στη χρήση 5.950,00 €

Υποπίνακας β΄ - «Απογραφή»

Συμπληρώνεται από επιχειρήσεις με βιβλία Β΄ κατηγορίας εάν έχουν κάνει απογραφή λήξης την προηγούμενη χρήση συμπληρώνουν την αριστερή στήλη.

ΠΡΟΣΟΧΗ !!!

Σε περίπτωση που δεν είχε κάνει απογραφή κατά την προηγούμενη χρήση για οποιονδήποτε λόγο, θα είχε την υποχρέωση να αναγράψει το 10% των κατά είδος αγορών της προηγούμενης χρήσης. Το ίδιο ακριβώς θα συμβεί σε περίπτωση που δεν θα έκανε απογραφή και την τρέχουσα χρήση. Πάλι θα έπρεπε να αναγράψει το 10% των κατά είδος αγορών της παρούσας χρήσης.

Συνεπώς στον κωδικό 256 θα βάλουμε το 10% των κατά είδος αγορών της προηγούμενης χρήσης 3.758,27€ το οποίο μεταφέρεται στον κωδικό 520. Στον κωδικό 257 θα γράψουμε το ποσό της απογραφής για την τρέχουσα χρήση το οποίο είναι 3.825,83 € το οποίο αντίστοιχα μεταφέρεται στον κωδικό 521.

Υποπίνακας γ' - «ακαθάριστα έσοδα Εμπορίας- μεταποίησης»

Αφού η επιχείρηση μας ασχολείται μόνο με την εμπορία, από τους υποπίνακες γ, ε, ζ, θα συμπληρώσουμε μόνο τον πίνακα γ. Έτσι θα έχουμε :

Κωδικός 263 : Στον κωδικό αυτό καταχωρείται το άθροισμα των χονδρικών πωλήσεων που είχε η εταιρεία μας στη διάρκεια της χρήσης όπως αυτό προκύπτει από το βιβλίο εσόδων - εξόδων και ανέρχεται στις 21.189,32€.

Κωδικός 266 : Στον κωδικό αυτό καταχωρείται το άθροισμα των λιανικών πωλήσεων που είχε η εταιρεία μας στη διάρκεια της χρήσης όπως αυτό προκύπτει από το βιβλίο εσόδων - εξόδων και ανέρχεται στις 40.200,09 €.

Κωδικός 540 : Στον κωδικό αυτό καταχωρείται το άθροισμα των λιανικών συν των χονδρικών πωλήσεων (κωδικός 263 + κωδικός 266) το οποίο ισούται με 61.389,41 €.

Υποπίνακας δ' - «Δαπάνες»

Κωδικός 525 : Στον κωδικό αυτό καταχωρούνται οι αμοιβές και έξοδα τρίτων όπως π.χ. η αμοιβή του λογιστή μας η οποία ανέρχεται σε 450,00 €.

Κωδικός 528 : Στον κωδικό αυτό καταχωρούνται οι παροχές τρίτων όπως είναι οι λογαριασμοί ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΔΕΥΑΗ, κινητό και τα ενοίκια τα οποία κατεβάλαμε μέσα στην χρήση. Αθροίζοντας όλα αυτά τα έξοδα με βάση το βιβλίο εσόδων εξόδων υπολογίσαμε παροχές τρίτων συνολικής αξίας 6.287,18 €.

Κωδικός 534 : Στον κωδικό αυτό καταχωρούνται τα διάφορα έξοδα που κάναμε μέσα στη χρήση όπως καύσιμα Ι. Χ. αυτοκινήτου, έντυπα γραφική ύλη, υλικά καθαριότητας κ. α. Αθροίζοντας όλα αυτά τα έξοδα με βάση το βιβλίο εσόδων εξόδων υπολογίσαμε έξοδα συνολικής αξίας 1.232,49€.

Κωδικός 544 : είναι το άθροισμά των δαπανών το οποίο ισούται με 9.159,67 €.

Υποπίνακας η΄- «Λογιστικός προσδιορισμός Καθαρών Κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β΄ κατηγορίας»

Κωδικός 548,551 : Σύνολο ακαθάριστων εσόδων όπου μεταφέρουμε το ποσό του κωδικού 540(Σύνολο Εσόδων Εμπορίας) το οποίο είναι 61.389,41 €.

ΜΕΙΟΝ Κωδικό 552,555 (κόστος πωληθέντων) : το οποίο το βρίσκουμε από τον τύπο :

Κόστος Πωληθέντων = αρχικό απόθεμα + αγορές χρήσης - τελικό απόθεμα =>

Κ.Π. = 3.758,27 € + 38.258,29 € - 3.825,83 € => Κ.Π. = 38.190,73 €.

ΜΕΙΟΝ Κωδικό 556, 559 (Δαπάνες χρήσης) : μεταφέρουμε το ποσό του κωδικού 544(σύνολο Δαπανών) το οποίο ισούται με 9.159,67 €.

Κωδικός 560, 563 (κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού) : ισούται με :

Ακαθάριστα έσοδα - Κόστος Πωληθέντων - Δαπάνες χρήσης =>

61.389,41 € - 38.190,73 € - 9.159,67 € = 14.039,01 €.

Συνεπώς τα καθαρά κέρδη με βάση Λογιστικό προσδιορισμό καταχωρούνται στον Κωδικό 568 και έπειτα στους κωδικούς 571 και 346 και ανέρχονται στο ποσό της τάξης των 14.039,01 €

ΑΡΑ **ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ = 14.039,01 €** =>

Ακαθάριστα Έσοδα 61.389,41

- Κόστος Πωληθέντων - 38.190,73

- Δαπάνες Χρήσης - 9.159,67

Λογιστικό Κέρδος 14.039,01

ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ : 14.039,01 €

ΠΕΡΑΙΩΣΗ

Στο έντυπο Ε3 πίνακας ι' για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών του Ν. 3296/2004 για τις επιχειρήσεις και τους ελεύθερους επαγγελματίες που θα περαιώσουν χωρίς έλεγχο (προαιρετικά) με βάση τις διατάξεις του νόμου αυτού, τις δηλώσεις τους, εφόσον υπάγονται στις διατάξεις αυτές. Συνήθως ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από εμπορικές ή/ και μεταποιητικές επιχειρήσεις ανεξάρτητα νομικής μορφής και κατηγορίας τήρησης βιβλίων με κύκλο εργασιών μέχρι 3.000.000€ και επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών με κύκλο εργασιών μέχρι 150.000€. Η συμπλήρωση του πίνακα αυτού δεν είναι υποχρεωτική αλλά απαιτείται σε κάθε περίπτωση που η επιχείρηση επιθυμεί να περαιώσει, δηλαδή ακόμα και όταν από την διαδικασία αυτή δεν προκύπτουν διαφορές ακαθάριστων εσόδων ή καθαρών κερδών και τα προσδιοριζόμενα βάσει βιβλίων και στοιχείων του ΚΒΣ ακαθάριστα έσοδα ή καθαρά κέρδη είναι μεγαλύτερα από τα προκύπτοντα.

► ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ

1. Κόστος Πωληθέντων : 38.190,73 €

2. Δαπάνες : 9.159,67 €

3. (1) Μικτό Κέρδος = Κόστος πωληθέντων * ΣΜΚ

(2) ΣΜΚ* = ΜΣΣΚΚ / 100 - ΜΣΣΚΚ

ΜΣΣΚΚ** = Συνολικά καθαρά κέρδη (εξωλογιστικά) * 100 / συνολικά
ακαθάριστα έσοδα =>

(λιανικές πωλήσεις * συντ. μικτού κέρδους λιαν. Πωλ.+ χονδρικές
πωλήσεις * συντ. μικτού κέρδους χονδρ. Πωλ.) * 100 / συνολικά
ακαθάριστα έσοδα =>

ΜΣΣΚΚ = (40.200,09*10% + 21.189,32*20%) * 100 / 61.389,41 =

(2) => ΣΜΚ = 7,62 / 100 - 7,62 = 7,53% ΑΡΑ ΣΜΚ = %

(1) => Μικτό Κέρδος = 38.190,73 * 11,11% = 4.242,99 €

Ακαθάριστα έσοδα βάσει περαίωσης

3.819,73+9.157,67+4.242,99 = **51.593,39 €**

Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων & στοιχείων : **61.389,41 €**

(επιλέγουμε μεταξύ των δύο ακαθάριστων εσόδων το υψηλότερο).

*ΣΜΚ = Συντελεστής Μικτού Κέρδους

**ΜΣΣΚΚ = Μοναδικός Συντελεστής Καθαρού Εισοδήματος

► ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ

A. Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων & στοιχείων :	61.389,41 €
ΜΕΙΟΝ Κόστος Πωληθέντων :	- 38.190,73 €
ΜΕΙΟΝ Δαπάνες :	- 9.159,67 €
Καθαρό Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορ.	14.039,01 €

B. ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Ακαθάριστα έσοδα περαίωσης :	51.593,39 €
ΜΣΚΚ :	10%
Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη περαίωσης :	6.138,94 €

► ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Ι'

Κατά συνέπεια έπειτα από τους παραπάνω υπολογισμούς ο πίνακας ι' συμπληρώνεται ως εξής :

(Κωδικός 121) Κόστος Πωληθέντων : 38.190,73 €

(Κωδικός 122) Δαπάνες χρήσης : 9.159,67 €

(Κωδικός 123) ΣΜΚ : 11,11%

(Κωδικός 124) Μικτό κέρδος : 4.242,99€

(Κωδικός 125) Σύνολο κωδ. 121+122+124 : 51.593,39 €

(κωδικός 126) Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων & στοιχείων : 61.389,41 €

(Κωδικοί 127,142) Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων & στοιχείων : 61.389,41 € → Στους κωδικούς αυτούς βάζουμε το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ κωδ. 125,126 άρα βάζουμε τον κωδ. 126.

(Κωδικός 128) ΜΣΣΚΚ : 10%

(Κωδικοί 129,143) Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη (61.389,41*10%) : 6.138,94 €

(Κωδικοί 130,144) Καθαρά Κέρδη (κωδικός 346 εντύπου Ε3) : 14.039,01 €

(Κωδικοί 131,145) Τελικά Καθαρά Κέρδη (κωδ. 130 > κωδ. 129) : 14.039,01 €.

Σύμφωνα με τα παραπάνω παρατηρούμε ότι για την εταιρεία μας η περαίωση δεν ήταν απαραίτητη αφού τα κέρδη των βιβλίων & των στοιχείων της είναι μεγαλύτερα της περαίωσης έχοντας αυτό σαν αποτέλεσμα να φορολογηθεί για τα κέρδη βάσει των βιβλίων & των στοιχείων της.

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/09 003 έως 31/12/09

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ⁽¹⁾ 004
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 005 8111
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 007 8111
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

Κατηγορία βιβλίων έδρας	(2) 019	A	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	Γ	3	ΑΒ	4	ΑΓ	5	ΒΓ	6	ΑΒΓ	7
Αιτία μη τήρησης	726	Μη αποχρεω	1	Απαλλασσομενοι	2	Απαλλασσομενοι με Α.Π.Δ.	3	Χρήσεις που κλείστανε εντός της διαχ. περιόδου							730

ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Α.Φ.Μ. 018 075987748 Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας Έδρας 705 47.61.61.00 Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα 761 47.62.63

Γράψτε τη δραστηριότητα με το μεγαλύτερο έσοδο

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΧΑΤΖΑΚΗ ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)

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

Α.Φ.Μ. 041 ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

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

Τίτλος στοιχείου (Αποθ. λιαν. Πώλησης, ημιλ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποθ. λιαν. Πώλησης, ημιλ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1. Ζ	1109	1372	6.		
2. ΤΔΑ	277	369	7.		
3. ΑΛΠ	10	11	8.		
4.			9.		
5.			10.		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκαταστήματα	061	0	Φορολογικές αποθήκες	062	0	Βιβλίο αποθήκης	063	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Αποθηκευτικοί χώροι	064	0	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	0	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου	066	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Εκθέσεις	067	0	Εποχιακά απασχολούμενο προσωπικό	068	0	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	069	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Εργοστάσια	070	0	Ανέλεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη)	071	0	Τήρηση Βιβλίων μηχανογραφικά	072	<input checked="" type="checkbox"/>	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΜΕΙΚΤΑ	3
Λοιποί εκτός έδρας χώροι	073	0	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ. 90 ν.2190/1920)	074		Υποχρέωση Απογραφής	075	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	ΝΑΙ	1	<input checked="" type="checkbox"/>	2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ	3

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

α) Στοιχεία δηλούντος Ο δηλών είναι: 736 0 ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 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 φηλο Α 1 Θ 2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧ.ΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ

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

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

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	681	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΡΗΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	904
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ ⁽³⁾		905	

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. Εγκατάστασης (Κεντρικό, Υποκατάστημα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
				671	672
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
Δωρεάν Παραχώρηση ⁽⁴⁾				906	

Ημερομ. 8/3/2010 Ο ΔΗΛΩΝ Ημερομ. 8/3/2010 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ

011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ 012 Α.Φ.Μ.

Επων.: Ονομ.: Δ/ση: Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: (5) Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγίτος: (6) Κατηγορία άδειας:

Επώνυμο: Όνομα: Δ/ση: Αριθ.Δ.Ταυτ.:

(Σφραγίδα και υπογραφή)

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικά) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής. (3) Εάν καταβάλλετε ενοίκια σε περισσότερες εκμισθωτές συνυποβάλετε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση. (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη. (5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 35 του ν. 2873/2000

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	β) Απογραφή	Έναρξης	Λήξης
εμπορευμάτων	231 38.258,29	232	εμπορευμάτα	256 37.582,27	257 38.258,83
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235	236	έτοιμα προϊόντα & υπόπροϊοντα	259	260
αναλωσίμων υλικών	239	240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	262
ανταλλακτικών παγίων	243	244	υλικά συσκευασίας	264	265
ειδών συσκευασίας	247	248	ημιτελή	267	268
Σύνολο αγορών	251 38.258,29	252	υπολείμματα	270	271
Αγορές παγίων χρήσης	811 59.500,00	812	Σύνολο απογραφής	520 37.582,27	521 38.258,83

γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης	δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263 2.118,932	522 αμοιβές προσωπικού	523	524
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266 40.200,09	525 αμοιβές και έξοδα τρίτων	526 4.500,00	527
χοντρική πώληση προϊόντων	269	528 παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	529 6.287,18	530
λιανική πώληση προϊόντων	272	531 ιδίωχρηση	532	533
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273	534 διάφορα έξοδα	535 1.232,49	536
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540 61.389,41	537 τόκοι και συναφή έξοδα	538	539

ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	αποσβέσεις παγίων	Σύνολο Δαπανών
Π.Υ. προς το δημόσιο	279	544 9.159,67
Π.Υ.	276	545
Π.Υ.	519	

στ) Εξωλογιστ. προσδιορ.κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α'κατ.(άρθρ.32 ν.2238/94)και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β'κατγ. (1)	Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντίτλη μιστού κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντίτλη καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	302 3405	303	351	304 61.389,41	359	305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	308 3601	309	352	310	360	311

ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο	Συντίτλη μιστού κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντίτλη καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη
ιδιωτική πελατεία	274	320	321	354	322	362
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277	326	327	355	328	363
επιτηδεύματες κ.τ.λ. (2)	280	332	333	356	334	364
μελέτες μηχανικών	275		834	357	835	365
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278		339	358	340	366
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τών	283	Σύνολο 343		344 61.389,41		345

η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθέρων Επαγγελματιών	Συνολικά
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548 61.389,41	549	550	551 61.389,41
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552 38.190,73	553	554	555 38.190,73
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556 9.159,67	557	558	559 9.159,67
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560 14.039,01	561	562	563 14.039,01
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	564	565	566	567
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568 14.039,01	569	570	571 14.039,01

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	Πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α, β', γ, δ, παρ. 3 αρ. 50 ν.2238/1994 κτλ.	840	αφορολ. εκπιπώσεις αναπτ. νόμων	592	
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)	336		Δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318	
διαφορά δαπανών (4)	324	είδος μελέτης (4)	342	έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων	313
	312			Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346 14.039,01

ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Ισολογισμού	Έναρξης (5)	Λήξης	β) Έσοδα	
Κεφάλαιο (ΑΙ)	161	162	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Ν73)	459
Διαφορά από εκδόση μετοχών υπέρ το όριο (ΑΙΙ)	165	166	επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Ν74)	465
Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169	170	έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Ν75)	467
Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173	174	έσοδα κεφαλαίων (Ν76)	469
Αποτέλεσμα σε νέο (ΑΥ)	177	178	ιδιοπαρογωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Ν78)	471
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙ)	181	182	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185	186	γ) Κόστη	
Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189	190	αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμην και ημιτελών	412
Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193	194	κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416
0. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙ4)	163	164	κόστος αναλωσίμων υλικών που αναλώθηκαν	420
1. Πελάτες (ΔΙΙ1)	167	168	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424
2. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙ2)	171	172	κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425
3. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙ2α)	175	176	δαπάνες παραγωγής	428
4. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙ3)	179	180	φύρα βιομηχανοποίησης	431
5. Επιστολές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔΙΙ3α)	183	184	δ) Δαπάνες	
5. Επιστολές με καθυστέρηση (απορροασημένο) (ΔΙΙ3β)	187	188	σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461
7. Επιστολές - επίδομα πελάτες και χρεωστές (ΔΙΙ10)	191	192	έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477

1) Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατγ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες "κωδ.αριθ.πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.", "ακαθάριστα έσοδα" και "Συντίτλη καθ. κέρδους (%)"
 2) Επιτηδεύματες Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., οι οποίοι παρακράτησαν φόρο από αυτές τις αμοιβές.
 3) Συμπληρώνεται από τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας Κ.Β.Σ. μόνο στην περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους.
 4) Μόνο για μηχανικούς, αρχιτέκτονες κλπ. Στον κωδ.324 αναγράφεται η διαφορά πραγματικών-τεκμαρτών δαπανών, ενώ στον κωδ.342 αναγράφεται η κατηγορία μελέτης. Τα τεκμαρτά κέρδη των μηχανικών προσδιορίζονται στον υποπ.στ' του πίνακα ΣΤ.
 5) Συμπληρώνεται μόνο όταν σχετικά στοιχεία δεν προκύπτουν από την απογραφή λήξης στο έντυπο Ε3 της προηγούμενης χρήσης, ομοίως για τα στοιχεία έναρξης του πίνακα ΣΤ' υποπίνακα ε.
 Α.Φ.Μ. 075987748

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ								
α) Πωλήσεις	Χονδρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466		478		474		470	841
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464		476		472		468	842
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845	846
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849	850
αναλώσιμων υλικών	484		851		852		853	854
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857	858
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861	862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		869		864		865	866
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868	869
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872	873

β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	στο εσωτερικό	στην Ευρωπαϊκή Ένωση	σε τρίτες χώρες	γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)	
προμήθειες - μεσιτείες	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	Ενδοκοιν. αποκτήσεις	δ) Απογραφή εμπορεύσιμων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών	Έναρξης	Λήξης
εμπορευμάτων	401	402	403	εμπορεύματα	426	427
α' & β' υλών-υλικ. συσκ.	405	406	407	πρώτα ετοιμα και ημιτελή	429	430
αναλώσιμων υλικών	409	410	411	υποπροϊόντα και υπολείμματα	432	433
ανταλλακτικών παγίων	413	414	415	παραγωγή σε εξέλιξη	435	436
ειδών συσκ. (Λ/2Β)	417	418	419	α' & β' υλικά-υλικά συσκευασίας	437	438
Σύνολο αγορών	421	422	423	αναλώσιμα υλικά	440	441
Αγορές παγίων	878	879	880	ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443	444
				ειδή συσκευασίας (Λ/2Β)	446	447

στ) Δαπάνες (συνολικά)	Εσωτερικού	Εισαγωγές	Ενδοκοιν. αποκτήσεις	ζ) αποτελέσματα και δείκτες	Σύνολο απογραφής	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ/60)	439			ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463	Κωδικός αριθμός πίνακος Μ.Σ.Κ.Κ.
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442			ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496	Έσοδα
παροχές τρίτων (Λ/62)	445			ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473	
φόροι - τέλη (Λ/63)	448			ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479	
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451			ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481	
τάκια και συναφή έξοδα (Λ/65)	452			ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΦΕΜΑΤΙΚΑ	483	
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454			ΆΛΛΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	485	
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	456			% μεκτό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους	500	
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ/69)	458			% μεκτό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων	504	
άθροισμα Λ/95+Λ/97 (με πρόσχημο)	460			% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εισόδων	884	
Γενικό σύνολο εξόδων	462				885	886

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΞΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΑΡΘ. 15 v.3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελευθ. επαγ/τίες αρθρ. 14 v. 3296/04) (1)

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή, ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ											
Κόστος Πωληθέντων (α)	121	Δαπάνες, έξοδα αποσβέσε. (β)	122	Συντελ. μεκτό κέρδους (γ)	123	Μεκτό κέρδος (δ) (α x γ)	124	Σύνολο α+β+δ	125	Ακαθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων	126
38.190,73		9.159,67		11,11		4.242,99		51.593,39		61389,41	
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ			ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ			ΣΥΝΟΛΑ		
Ακαθ. έσοδα βιβλίων & στοιχείων. Ειδικά επί εμπορικών-παραγωγικών επιχειρήσεων το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ. 125,156 (α)	127	61.389,41	132		137		142	61389,41			
ΜΕΚΤΟ ή Μ.Ο. συντ. λη μισοσυσθ. Σ.Κ.Κ. (β)	128	10,00	133		138						
Εξολογητικά καθαρά κέρδη (α x β) (γ)	129	6.138,94	134		139		143	6.138,94			
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. κλητ) βάσει v.2238/94 (δ)	130	14.039,01	135		140		144	14.039,01			
Τελικά καθαρά κέρδη. Το μεγαλύτερο εκ των (γ), (δ)	131	14.039,01	136		141		145	14.039,01			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (2)

Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντ/σής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) x (β)
				0,00	
ΣΥΝΟΛΟ			631	ΣΥΝΟΛΟ	632

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ						
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή Κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Άδρευόμενο Μη άδρευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 v.2238/1994 (γ) = (α) x (β)
						635
Μείον: α) Ενοίκια που κταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης...						636
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού						637
x 25%-ή 50% (άρθρο 43 v.2238/1994)						638
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638)						639
Φορολογούμενο εισόδημα						642

(1) Βλέπε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των αρθρ. 13 έως και 17 του v. 3296/04
(2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικό εισόδημα

A.Φ.Μ. 075987748

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽¹⁾

α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου		Αξία υλικών		Συντίστης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
			Εργολάβου	Εργοδότη				
1.			609					613
2.			610					614
3.			611					615
4.			618					619
Διαφορά κερδών ⁽²⁾ 617			ΣΥΝΟΛΟ		612			616

α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. Άρθρο 34,35 και 36, ν.2238/1994	Συντίστης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
1.			682	685		688	
2.			683	686		689	
3.			692	694		696	
4.			693	695		697	
Διαφορά κερδών ⁽²⁾ 691			ΣΥΝΟΛΟ		684	687	690

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238/1994 ⁽³⁾

Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ)		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό Συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Μήνες Λειτουργίας	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλετής μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
3.										
ΣΥΝΟΛΟ									890	

Λ.Δ.Χ. ενταγμένα σε ΚΤΕΛ ⁽⁴⁾		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό Συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας-συνταξοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών Κερδών (γ) = (α) - (β)	Μήνες Λειτουργίας	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα			Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος	Εκμεταλλετής μη Ιδιοκτήτης				
1.										
2.										
3.										
ΣΥΝΟΛΟ									897	

Φ.Δ.Χ.		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο Φορτίο	Ποσοστό Συνιδιοκτησίας %	Ποσά Φόρου (α)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (β)	Υπόλοιπο Ποσού Φόρου (γ) = (α) - (β)	Μήνες Λειτουργίας	Συνολικό ποσό καταβληθέντος Φόρου
α/α	Έδρα				Οδηγός Ιδιοκτήτης	Οδηγός Τρίτος				
1.										
2.										
3.										
ΣΥΝΟΛΟ									898	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ.

α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μεικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μεικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ
1.				3.			
2.				4.			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 6, 7 και 8 άρθρου 33 ν. 2238/94 (Ενοικαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Καμπινγκ - Λιανοπωλητές) ⁽³⁾

ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ		Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΠΡΟΣΨΑΥΞΗ
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ											
Πλανόδιος λιανοπωλητής		ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές		ΝΑΙ	Μείωση λόγω έδρας		ΝΑΙ			
663	Καταβληθέν ποσό	664		Αριθ. Δήλωσης	665		Ημερ. Υποβολής				

Σημειώσεις φορολογούμενου:

(1) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπάλληλους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006.

Α.Φ.Μ.

(2) Αναγράφεται το 40% της διαφορά λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορ. του Κ.Β.Σ.

(3) Σε κάθε περίπτωση οι επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 33 του Κ.Φ.Ε. (ειδικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος) και τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ. συμπληρώνουν αναλόγως τον

πίνακα ΣΤ' του εντύπου αυτού για πληροφοριακούς λόγους.

(4) Συμπληρώνεται από εκμεταλλετές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και λεωφορίων Δ.Χ. ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.

(5) Συμπληρώνεται από όλους τους εκμεταλλετές αυτοκινήτων Δ.Χ. για πληροφοριακούς λόγους ανεξαρτήτως του τρόπου φορολόγησής τους.

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Εξ

ΑΤΟΜΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΕΝΤΥΠΟ Ε1)

Υποχρέωση να υποβάλλει φορολογική δήλωση (έντυπο Ε1) έχει κάθε φυσικό πρόσωπο εφόσον πληροί έστω μία από τις παρακάτω προϋποθέσεις :

- Το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημα να υπερβαίνει τα 3.000€
- Αν αποκτά εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες που να υπερβαίνει τις 6.000€
- Όσοι έχουν καθαρό γεωργικό εισόδημα πάνω από 3.000€
- Όσοι αγοράζουν αυτοκίνητα σκάφοι αναψυχής ή αεροσκάφη
- Όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα
- Όσοι μετέχουν σε προσωπική ή ΕΠΕ ή κοινοπραξία ή αστική εταιρεία που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα
- Όσοι έχουν ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων πάνω από 600€
- Όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή
- Όσοι διατηρούν μία ή περισσότερες δευτερεύουσες κατοικίες με συνολική επιφάνεια πάνω από 1.500 τετραγωνικά μέτρα κτλ.

ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

(Ε1)

Η ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα στον προϊστάμενο της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.), προσωπικώς από τον φορολογούμενο ή από πρόσωπο ειδικά εξουσιοδοτημένο ή στέλνεται ταχυδρομικά με συστημένη αποστολή ή μέσω διαδικτύου. Η ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Ε1) θα υποβληθεί από όλους τους φορολογούμενους μέχρι και την 1^η Μαρτίου 2011. Κατ' εξαίρεση : μέχρι τις 2 Μαΐου καταθέτουν όσοι δηλώνουν εισόδημα από συμμετοχή σε εταιρεία ή κοινοπραξία ή κοινωνία που δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία Α' ή Β' ή Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ.

		Υπόχρεου	Της συζύγου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής	335	140,00	336
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού ³²⁶ _____ x 25% ή 50%	337	,	338
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339	,	340
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465	,	466
5. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	,	468
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475	,	476
Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ			
1. Καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	401	,	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία κληρονομικού δικαίου	403	,	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405	,	406
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407	,	408
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περίπτ. 4)	413	,	414
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	,	416
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	,	426
			14039,01
Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			
1. Καθαρό εισόδημα από ατομικό επάγγελμα	501	,	502
2. Καθαρές αμοιβές ελεγκτή Α.Ε., διατητή, εκτελεστή διαθήκης κτλ.	503	,	504
3. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	,	506
4. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτ. του Πίν. 4	507	,	508
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	,	512
6. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος	517	,	518
Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ 1. Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση :			
α) κατοικιών	103	,	104
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	121	,	122
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	,	106
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	107	,	108
ε) βιομηχανοστασίων, εμπορικών κέντρων που επέλεξαν υπαγωγή σε ΦΠΑ	109	,	110
στ) γαιών	101	,	102
ζ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	,	910
2. Ακαθάριστο εισόδημα από υπεκμίσθωση ακινήτων	111	,	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο ενοίκιο έχετε καταβάλει	113	,	114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιόχρηση :			
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	,	130
β) Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143	,	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	9996	146
δ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών	147	,	148
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	,	142
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701	,	702
4. Ακαθάριστο εισόδημα οικοδομών: α) σε έδαφος του εκμισθωτή	123	,	124
β) σε έδαφος του παρέχοντος δωρεάν τη χρήση	125	,	126
5. α) Δαπάνες για ασφάλιστρα, δικαστική δαπάνη, αμοιβές δικηγόρων και αγορές υλικών επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ)	151	,	152
β) Δαπάνες για υπηρεσίες επισκευής και συντήρησης οικοδομών (περ. 1α, 1β, 1γ, 1ε, 3α, 3β, 3γ)	157	,	158
γ) Αποζημίωση καταβληθείσα με νόμο στο μισθωτή κατά τη λύση επαγγελματικής μίσθωσης	163	,	164
δ) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περίπτ. 5γ	165	,	166
ε) Λοιπές περιπτώσεις δαπανών άρθρου 23 ΚΦΕ (γαίες κτλ.)	159	,	160
6. Ακαθάριστο εισόδημα κατοικιών επιφάνειας πάνω από 300 τ.μ καθεμιά (περ. 1α, 2α και 3α)	175	,	176
7. Ακαθάριστο εισόδημα (από επίταξη ακινήτου, άυλη εμπορική αξία μισθωμένου ακινήτου κτλ.) για το οποίο δε βεβαιώνεται χαρτόσημο, εκτός από την περίπτ. 1ε	741	,	742
ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ			
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	291	,	292
Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ			
1. Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	,	390
2. Καθαρό ποσό από συντάξεις κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	391	,	392
3. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463	,	464
4. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471	,	472
5. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχ/σεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	411	,	412
6. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421	,	422
7. Καθαρά κέρδη από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	509	,	510
8. Ζημιές από ελευθέριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513	,	514
9. Εισοδήματα από κινητές αξίες αλλοδαπής προέλευσης που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις	295	,	296
10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	,	172
11. Καθαρό εισόδημα της περίπτ. 10	173	,	174
12. Ακαθάριστο εισόδημα της περίπτ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	395	,	396

ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ

Υπόχρεου

Της συζύγου

1. Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση: α) Το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για ιδιοκατοικημένη ή μισθωμένη κύρια κατοικία και έως δύο δευτερεύουσες κατοικίες.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ - ΟΔΟΙ ΠΟΥ ΠΕΡΙΚΛΕΙΟΥΝ ΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ ***	* ΑΠΟ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ ΔΩΡΗΣΗΣ Η ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ		ΚΑΤΟΙΚΙΑ Η ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΘΕΣΗ ΟΡΟΦΟΥΣ	** ΚΑΤΩ ΑΠΟ 5000 ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ ΚΤΛ.	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΓΚΑΡΑΖ ΑΠΟΘΗΚΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΔΙΟΙΚΗΣΙΑΣ		ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΑΤΟΙΚΗΣΗΣ	*** ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ Η ΤΙΜΗ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ	*** ΕΤΟΣ ΑΔΕΙΑΣ
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ										
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	206	203				211	212	213	214	215	216	217
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΜΗ ΕΣΘΙΚΗ)	208	207			204	218	219	220	221	222	223	224
γ) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΕΣΘΙΚΗ)	210	209			205	225	226	227	228	229	230	231

β) το ετήσιο τεκμαρτό μίσθωμα για λοιπές δευτερεύουσες κατοικίες 707 , 708 ,
 γ) τα επιβατικά αυτ/τα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχ/σης, κοινωνιών και κοινοπραξιών)

A/A	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	Φορ. Ιπποί	Μήνες κυρ/τας μέσα στο 2009	Ποσοστό συνιδιοκτ. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.		
1	ΧΑΤΖΑΚΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ	750	ΗΚΙ	1115	5	12	100	2004	851
2		751							853
3		752							855
4		753							857

δ) τα σκάφη αναψυχής Ι.Χ. (οικογένειας κτλ.)

Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου	Χώρα	Ποσοστό Συνιδιοκτ. Υποχρεού	Πρώτη νηολογ.	Μήνες κυρ/τας μέσα στο 2009	Κ.Α.	Μέτρα μήκους
						747	

δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής 731 , 732 ,
 ε) τα αεροσκάφη και ελικόπτερα Ι.Χ.

Στοιχεία εθνικότητας και νηολόγησης	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αερολιμένας συνήθους παραμονής	Μήνες κυρ/τας μέσα στο 2009	Ιπποί ή Λιμπρές	Πρώτη νηολογ.

στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)

Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %		Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	
	υποχρεού	της συζύγου		υποχρεού	της συζύγου

ζ) Γράψτε την μεγαλύτερη οικογενειακή τεκμαρτή δαπάνη από στοιχείο των περιπτ. γ έως στ 795 , 796 ,
 η) Γράψτε τον αριθμό στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (αριθμητικά)

2. Από τη δαπάνη που καταβάλλεται:

α) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κτλ. οχημάτων	719	720
β) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση πλοίων αναψυχής κτλ. σκαφών αναψυχής και αεροσκαφών	721	722
γ) για την αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση κινητών πραγμάτων αξίας πάνω από 5.000 ευρώ	723	724
δ) για την αγορά ακινήτων ή για τη χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών	735	736
ε) για την ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενών κολύμβησης	737	738
στ) για δωρεές ή γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών (εκτός προς το Δημόσιο, κτλ.)	725	726
ζ) για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων κτλ.	727	728

ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΜΕΙΩΝΟΥΝ ΤΗΝ ΕΤΗΣΙΑ ΔΑΠΑΝΗ

1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2010	655	656	
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2010	693	694	
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2009, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ.	659	660	
4. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ., που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε.	431	432	
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4	433	434	
6. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	305	306	
7. Αγροτικές ενισχύσεις (επιδοτ., αποζημ., οικον. ενισχ. κτλ) εκτός αυτών επί της παραγωγής	477	478	
8. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος			
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.
	790		793
	791		615
9. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 7	417	420	
10. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.	781	782	
11. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσόταν από το φόρο	787	788	

ΠΙΝΑΚΑΣ 7. ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

1. Δαπάνη παροχής υπηρεσιών (δεξιώσεων, γυμναστηρίων, υδραυλικών, ηλεκτρολόγων κτλ.)	049	
2. Εξοδα ιατρ. περίθαλψης στο εξωτερικό 043 , 044 , και συνολικά	051	052
3. Εξοδα νοσοκ. περίθαλψης στο εξωτερικό 045 , 046 , και συνολικά	047	048
4. Δαπάνη δικηγόρου	041	042
5. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ)	053	054
6. Δωρεές ιατρικών μηχανημάτων κτλ., σε νοσοκομεία κτλ.	057	058
7. Δωρεές χρημ.ποσών στο Δημόσιο κτλ. στο εξωτερικό 031 , 032 , και συνολικά	059	060
8. Πολιτιστικές χορηγίες του ν. 3525/2007	061	062

* Συμπληρώνεται όταν οι κατοικίες (κύριες και δευτερεύουσες) αποκτήθηκαν, από κληρονομιά, δωρεά, γονική παροχή ή από επαχθή αιτία από συνταξιούχο πριν από την συνταξιοδότησή του. ** Συμπληρώνεται όταν η δευτερεύουσα κατοικία είναι κάτω από 150 τ.μ. και δε βρίσκεται σε τουριστική περιοχή. *** Συμπληρώνονται μόνο αν η κύρια κατοικία είναι πάνω από 200 τ.μ. ή η συνολική επιφάνεια των δευτερευουσών κατοικιών είναι πάνω από 150 τ.μ.

9. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας άλλων κατοικιών* και αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτιρίων:	Υπόχρεου	Της συζύγου
α) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999	063	064
β) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 και μέχρι 31/12/2002	Επιφάνεια σε τ.μ. 071	065
γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά.	Επιφάνεια σε τ.μ. 077	055
δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περιπτ. γ.	069	070
ε) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2009	Επιφάνεια σε τ.μ. 075	027
στ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περιπτ. ε.	029	030

5702,50
85000,00

10. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειας:

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Α.	Επιφάνεια σε τ.μ.	Κ.Α.	Μετεγκατάσταση ή Μετόθεση (1) (2)	Κ.Α.	Μήνες
ΦΙΛΟΣΕΦΟΥΚΙΕΛΩ	801	07267000	091		092	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	097
Στο Πιπέρι	802		093		094	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	098
	803		095		096	ΝΑΙ 1	ΝΑΙ 2	099

Εκμισθώσατε την ιδιόκτητη κατοικία σας στον τόπο από όπου μετατεθήκατε; 149 ΝΑΙ 1

11. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειας που σπουδάζουν στο εσωτερικό:

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Α.	Μήνες
	804			817
	805			819
	806			821
	807			823

1^ο παιδί
2^ο παιδί
3^ο παιδί

12. Ποσό ασφαλίσεων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας _____ 073 , 074 ,
 13. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον _____ 089 , 090 ,
 14. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκατάσταση φυσικού αερίου κ.τ.λ. _____ 087 , 088 ,
 15. Δίδακτρα φροντιστηρίων εκπαιδευτικών μαθημάτων κτλ: α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο _____ 079 , 080 ,
 β) Για κάθε παιδί τους χωριστά 081 _____, 082 _____, 083 _____, 084 _____,
 16. Μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2006 _____ 067 , 068 ,

ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ

1. Φόροι 4%, 10%, που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.)	601	602
2. Φόροι 1%, 3%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.)	603	604
3. Φόροι 20% (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρου 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν	605	606
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	607	608
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περιπτ. 4 του Πίν. 4Α	609	610
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό (εκτός της περιπτ. 9 του πίν.4Ζ)	651	652
7. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (Πίν.4 ΣΤ)	293	294
8. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3 και 5 του Πίν. 4Α)	313	314
9. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1, 2, 3 και 5 του Πίν. 4Α)	315	316
10. Φόρος που αναλογεί στα εισοδήματα που φορολογούνται με το Ζ Ψήφισμα (βουλευτές κτλ.)	917	918
11. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους, κτλ(περ.9 του πιν.4Ζ)	297	298
12. Φόρος που καταβλήθηκε για άυλη εμπορική αξία ακινήτων των περ.1β έως 1ζ του πίν. 4Ε	127	128

423,31

ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ

1	Ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1991 έως 31/12/2009 ή από 1/1/1984 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι άνεργα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανύπαντρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.	2	α) Ανιόντες των συζύγων (γονείς, παπούδες κτλ.) β) Ανηλικοί συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα γ) Ανύπαντροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.				
Όνομα	Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο
Γεωργος	2006			831		Συγγενεία	
				832			
				833			
				834			
				835			

ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)

Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος	901	902			
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2009	903	904			
341	342	745	746	907	908
995	996	743	744	985	986
997	998	323	324	987	988
959	960	399	400	989	990

ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιπλέον ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού):

ΤΡΑΠΕΖΑ _____ ΚΩΔ. _____ ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ _____

Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απόρρητα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997, και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

Ο ΕΛΕΓΞΑΣ Ημερομηνία παραλαβής: 14 2010 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΔΗΛΩΝ Η ΔΗΛΩΣΙΑ

Επων.: _____ Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: _____
 Ονομ.: _____ Αρ. Μητρ. αδ. άσκ. επαγγ/τος: _____
 Δ/ση: _____ Κατηγορία άδειας: _____
 Α.Φ.Μ.: _____

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
(ΕΝΤΥΠΟ Ε1)

ΠΙΝΑΚΑΣ 1 : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Στον πίνακα αυτό αναγράφονται τα στοιχεία του φορολογούμενου με κεφαλαία καθαρά γράμματα όπως ακριβώς αυτά είναι γραμμένα στην ταυτότητα του φορολογούμενου. Όσον αφορά τον πίνακα 2 απαντάμε καταφατικά ανάλογα τα στοιχεία που αφορούν τη δική μας περίπτωση. Το ίδιο ισχύει και για τον πίνακά 3 όπου συμπληρώνεται από άτομα που έχουν κάποια αναπηρία ποσοστού 67%.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

Κωδ.402: καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση 14.039,01

Κωδ.426: ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση 61.389,41

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΕΛΑΤΩΝ - ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ

Οι συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών συντάσσονται τόσο από τους πελάτες μας οι οποίοι έχουν κάνει χονδρικές πωλήσεις από εμάς η αξία των οποίων πρέπει να ξεπερνά τα 300€, όσο και από τους προμηθευτές μας οι οποίοι μας έχουν πουλήσει εμπορεύματα με τιμολόγιο η αξία των οποίων πρέπει ξεπερνά τα 300€. Σκοπός των συγκεντρωτικών καταστάσεων είναι να διασταυρωθεί τόσο ο αριθμός των τιμολογίων που έχουμε παραλάβει από τους προμηθευτές μας ότι συμπίπτει με αυτά που μας έχουν στείλει όσο και η συνολική αξία αυτών. Το ίδιο ισχύει και για τα τιμολόγια που έχουμε εκδώσει εμείς στους πελάτες μας. Η αξία του εσόδου ή της δαπάνης η οποία αναγράφεται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις δεν περιλαμβάνει ΦΠΑ αναγράφεται δηλαδή η καθαρή αξία των τιμολογίων. Για π.χ. ο Καψής Α.Ε. μας έχουν κόψει 5 ΤΔΑ και όντως εμείς έχουμε λάβει 5 ΤΔΑ το ίδιο πρέπει να ισχύει και για τη συνολική αξία αυτών. Ωστε σε περίπτωση διαφορών να αναζητήσουμε τα τυχόν ΤΔΑ που μας λείπουν ή αν υπάρχει διαφορά στην αξία που οφείλεται αυτό.

Οι συγκεντρωτικές καταστάσεις υποβάλλονται μόνο μέσω Internet (WWW.gsis.gr) με εξαίρεση την περίπτωση που υποβάλλεται εκπρόθεσμα που τότε πρέπει να κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και μάλιστα μόνο σε δισκέτα. Η προθεσμία υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων είναι μέχρι 30/09 του επόμενου έτους αυτών που το ΑΦΜ τους λήγει σε 1,2,3 και μέχρι 21/10 αυτών που το ΑΦΜ τους λήγει σε 0. Τόσο οι συγκεντρωτικές καταστάσεις των πελατών όσο και των προμηθευτών πρέπει να είναι κατά αλφαβητική σειρά καταχωρημένες με βάση την επωνυμία. Στις συγκεντρωτικές καταστάσεις καταχωρούνται οι χονδρικές πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών, η είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων. Επίσης με μία μόνο εγγραφή καταχωρούνται και το ηλεκτρικό ρεύμα (ΔΕΗ), νερό (ΕΥΔΑΠ), ΟΤΕ, ΕΛΤΑ, φορτωτικές, αποδείξεις ΚΤΕΛ κτλ.

Με βάση λοιπόν όσων αναφέραμε παραπάνω προχωρούμε στη σύνταξη των συγκεντρωτικών καταστάσεων για την εταιρεία που έχουμε δημιουργήσει όπως αυτές παρουσιάζονται στην επόμενη σελίδα.

► ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ
 ΓΙΑ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ – ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (σε επιτηδευματίες)
 ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΑΜΟΙΒΩΝ , ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ, ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
 ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ)

Προς
 Δ.Ο.Υ. Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Έτος 2009 Α.Φ.Μ. 075987748
 Ονομ/μο ΧΑΤΖΑΚΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ
 Επάγγελμα ΒΙΒΛΙΟΠΩΛΕΙΟ Διεύθυνση ΕΛΕΥΘΕΡΝΗΣ 20

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΕΛΑΤΗ	ΑΦΜ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓ. ΑΞΙΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΤΙΜΟΛΟΓ. ΑΞΙΑ
ΑΜΙΓΗΣ ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΔΗΜΟΥ ΤΕΜΕΝΟΥΣ	090306925	ΠΡΟΦ.ΗΛΙΑΣ ΔΗΜΟΣ ΤΕΜΕΝΟΥΣ	3	4.430,00€
ΔΗΜ.ΟΡΓ.ΠΡΟΣΧ. ΑΓΩΓ.& ΕΚΠΑΙΔ. ΔΗΜΟΥ ΤΕΜΕΝΟΥΣ	998090728	ΚΥΠΑΡΙΣΣΙ ΤΕΜΕΝΟΥΣ	1	5.042,00€
ΔΗΜΟΣ ΤΕΜΕΝΟΥΣ ΠΡΟΦ. ΗΛΙΑΣ	090306894	ΠΡΟΦ.ΗΛΙΑΣ	2	6.044,38€
Ι. Δ. Ε. Κ. Ε.	090056446	ΑΧΑΡΝΩΝ 426 & ΚΟΚΚΙΝΑΚΙ 17 ΑΘΗΝΑ	1	323,53€

► ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ
 ΓΙΑ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ – ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (σε επιτηδευματίες)
 ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΑΜΟΙΒΩΝ , ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΩΝ, ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
 ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ)

Προς
 Δ.Ο.Υ. Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Έτος 2009 Α.Φ.Μ. 075987748
 Ονομ/μο ΧΑΤΖΑΚΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ
 Επάγγελμα ΒΙΒΛΙΟΠΩΛΕΙΟ Διεύθυνση ΕΛΕΥΘΕΡΝΗΣ 20

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΡΟΜΗΘ.	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡ.ΤΙΜ.	ΣΥΝΟΛ.ΑΞΙΑ
INFO A.E.	094194508	Λ.ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ 27 ΗΡΑΚΛΕΙΟ	1	5.950,00
NOTOS COM ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΑΝΩΝ. ΕΤΑΙΡΕΙΑ	099350688	ΜΕΝΕΞΕΔΩΝ 6 ΚΗΦΙΣΙΑ	1	903,46
PACO ΕΛΛΑΣ ΕΠΕ	095531853	ΤΣΑΜΑΔΟΥ 25 & ΚΛΕΙΟΥΣ ΑΘΗΝΑ	1	657,32
PAXOS A.B.E.E	094457000	ΟΡΦΕΩΣ 120 ΑΘΗΝΑ	1	864,80
PELICAN ΕΛΛΑΣ Ε.Π.Ε.	095021910	8 ^ο ΧΛΜ ΛΕΩΦ.ΒΑΡΗΣ ΚΟΡΩΠΙΟΥ ΚΟΡΩΠΙ	1	303,54
ZAPO GR S.A.	998641844	ΚΥΘΗΡΩΝ 17 ΓΑΛΑΤΣΙ	1	861,00
A. & Γ. ΣΠΑΝΤΙΔΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.	099070470	ΣΟΦ. ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ 46-48 ΑΓ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	1	519,90
ΓΙΟΒΑΣ – ΜΕΛΕΤΟΠΟΥΛΟΣ	094383055	ΚΟΝΤΕΡΗ 22 ΚΑΜΙΝΙΑ ΠΕΙΡΑΙΑΣ	1	439,66
ΕΥΣΤΑΘΙΑΔΗΣ GROUP A.E.	094283855	ΠΛΑΤΩΝΟΣ & ΚΑΣΤΟΡΙΑΣ ΗΡΑΚΛΕΙΟ	2	818,43
ΘΑΝΟΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.	095442150	ΚΙΟΣΚΙ ΓΙΑΝΝΟΥΛΗΣ ΛΑΡΙΣΑ	2	1.008,00
ΙΩΑΝΝΙΔΟΥ Κ. ANNA	111845343	ΚΑΒΑΛΑΡΙ ΛΑΓΚΑΔΑ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ	1	825,32

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΡΟΜΗΘ.	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡ.ΤΙΜ.	ΣΥΝΟΛ.ΑΞΙΑ
ΚΑΛΑΙΤΖΑΚΗΣ ΧΑΡΤΙΚΑ Α.Ε.Β.Ε.	094194613	ΒΙΠΕ ΗΡΑΚΛ ΟΔΟΣ Α ΗΡΑΚ	2	623,58
ΚΑΠΑ LOGISTICS Ε.Π.Ε.	999374330	ΟΡΦΕΩΣ 125-129 ΑΘΗΝΑ	1	399,57
ΚΑΡΑΓΙΑΝΝΗΣ Α.Ε.	999716973	Ρ. ΦΕΡΑΙΟΥ 7 Ν. ΕΥΚΑΡΠΙΑ	1	388,09
ΚΑΨΗΣ Α.Ε.	999984537	ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ 56 & ΙΕΡΑ ΟΔΟΣ ΑΘΗΝΑ	5	2.720,83
ΜΑΤΑΛΩΝ Α. -Ε. ΤΖΑΦΟΥ Α.Ε	094352503	24 ^ο ΧΛΜ ΕΘΝ. ΟΔΟΥ ΑΘΗΝΩΝ - ΛΑΜΙΑΣ	1	657,25
ΜΑΥΡΟΓΙΑΝΝΗΣ ΙΩΑΝΝΗΣ Γ.	039054423	ΟΔΥΣΣΕΙΑΣ 18 ΗΡΑΚΛΕΙΟ	1	360,00
ΜΕΤΑΙΧΜΙΟ ΕΚΔΟΤΙΚΗ Α.Ε.	099325065	ΔΡΥΑΔΩΝ & ΝΙΟΒΗΣ 8 ΓΑΛΑΤΣΙ	3	2.352,52
ΜΠΑΦΑΚΗ ΑΡΓΥΡΩ	044190507	ΑΡΧ. ΜΑΚΑΡΙΟΥ 38 ΗΡΑΚΛΕΙΟ	1	450,00
NEXT Α.Ε.	094343580	ΟΔΟΣ ΓΑΛΛΙΚΟΥ ΘΕΣ/ΝΙΚΗ	1	335,90
ΣΑΒΒΑΛΑΣ Α. & Σ. Α.Ε.	094400751	ΛΕΩΦ. ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ 69 ^Α ΙΛΙΟΝ ΑΤΤΙΚΗΣ ΑΘΗΝΑ	5	1.091,97
ΣΤΙΞΙΣ ΕΙΔΗ ΓΡΑΦΗΣ & ΓΡΑΦΕΙΟΥ Ε.Π.Ε.	095579781	ΛΕΩΦ. ΠΗΓΗΣ & ΣΟΥΛΙΟΥ 1 ΜΕΛΙΣΣΙΑ	1	820,46

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Αναμφισβήτητα τα βιβλία Β΄ Κατηγορίας είναι ένα θέμα με πολλούς παραμέτρους το οποίο είναι δύσκολο να αναλυθεί διεξοδικά μέσα σε μία πτυχιακή εργασία. Γνωρίζοντας ότι κάθε είδος εταιρείας έχει ξεχωριστό τρόπο χειρισμού κάποιων λογιστικών γεγονότων και φορολογικών υποχρεώσεων. Παρ' όλα αυτά προσπαθήσαμε μέσα από αυτήν τη πτυχιακή εργασία να παρουσιάσουμε μια σφαιρική εικόνα για τις λογιστικές και φορολογικές υποχρεώσεις που έχει μια εταιρεία που τηρεί βιβλία Β΄ Κατηγορίας.

Παρακολουθήσαμε μια πραγματική ατομική επιχείρηση κατά τη διάρκεια μίας χρήσης όπου μέσα από αυτήν παρουσιάσαμε το χειρισμό λογιστικών γεγονότων και την καταχώρηση αυτών στο βιβλίο εσόδων - εξόδων. Επιπλέον αναλύσαμε τις φορολογικές υποχρεώσεις με παράθεση όλων των φορολογικών εντύπων και με οδηγίες υπολογισμού και συμπλήρωσης αυτών.

Μέσα από την παρακολούθηση της ατομικής επιχείρησης αυτής είδαμε πως υπολογίζονται τα κέρδη / ζημίες μίας εταιρείας (έντυπο Ε3). Βλέπουμε ότι ήταν μια επικερδής επιχείρηση, όπου αυτός είναι ο στόχος κάθε επιχείρησης.

Τέλος συμπεριλάβαμε όλες τις Περιοδικές Δηλώσεις ΦΠΑ (Φ2) και την Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ (Φ1) και αναλύσαμε πως χειριζόμαστε τις περιπτώσεις τόσο του Χρεωστικού όσο και του Πιστωτικού υπολοίπου. Επίσης τι πρέπει να ισχύει όσον αφορά την Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ (Φ1) για να είναι σωστά συμπληρωμένη.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ :

- Prosvasis A.E.B.E, ΦΟΡΟΙ 2007, Εκδόσεις Prosvasis, ΑΘΗΝΑ 2007..
- Δ. Σταματόπουλος, Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων, Α΄ Τόμος, ΑΘΗΝΑ 2006.
- Βασιλείου Ν. Σαρσέντη και Αναστασίου ΣΠ. Παπαναστασάτου, Λογιστική Εταιρειών, Δ΄ Έκδοση, Εκδόσεις Αθ. Σταμούλη, ΑΘΗΝΑ 2002.
- Γαβριλάκης Νεκτάριος, Διοίκηση Μικρομεσαίων Επιχειρήσεων, Σημειώσεις ΑΤΕΙ, ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2002.
- Σταθάκη Μαρία, Γενικές Αρχές Λογιστικής, Σημειώσεις ΑΤΕΙ, ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2001.
- [http: // www.forthnet.gr](http://www.forthnet.gr)
- [http: // www.gus.gr](http://www.gus.gr)
- [http: // www.google.gr](http://www.google.gr)
- [http: // www.taxheaven.gr](http://www.taxheaven.gr)
- Ευχαριστώ ιδιαίτερα το Λογιστικό γραφείο της κ. Μπαφάκη Αργυρώ για την πολύτιμη βοήθεια του.

