

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



**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**ΘΕΜΑ : ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ & ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ  
Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

**ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ : ΚΟΥΒΕΔΑΚΗ ΕΥΑΝΘΙΑ**

**ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ : ΧΑΤΖΑΚΗ ΜΑΡΙΑ**

**ΗΡΑΚΛΕΙΟ**  
**ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2007**

## **ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ :**

ΠΕΡΙΛΗΨΗ .....	Σελ. 4
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1<sup>ο</sup></b>	
1.1 Έννοια Λογιστικής .....	Σελ. 6
1.2 Σκοπός Λογιστικής .....	Σελ. 6
1.3 Διακρίσεις Λογιστικής .....	Σελ. 6
1.4 Φόροι – Είδη Φόρων .....	Σελ. 7
1.5 Υπόχρεοι στην Τήρηση Βιβλίων & Στοιχείων .....	Σελ. 8
1.6 Έννοια & Διακρίσεις Επιτηδευματία .....	Σελ. 11
1.7 Διακρίσεις Επιχειρήσεων .....	Σελ. 12
1.8 Κατηγορίες Βιβλίων & Στοιχείων βάσει ΚΒΣ .....	Σελ. 14
1.9 Ένταξη σε Κατηγορία Τήρησης Βιβλίων & Στοιχείων .....	Σελ. 15
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2<sup>ο</sup></b>	
2.1 Λογιστική Παρακολούθηση σε Βιβλία Β' Κατηγορίας .....	Σελ. 18
2.1.1 Ανάλυση του Βιβλίου Εσόδων – Εξόδων .....	Σελ. 18
2.1.2 Καταχώρηση Δαπανών στο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων .....	Σελ. 20
2.1.3 Παραδείγματα Χειρισμού Δαπανών .....	Σελ. 22
2.2 Βιβλίο Απογραφών .....	Σελ. 24
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3<sup>ο</sup></b>	
3.1 Διαδικασίες Ίδρυσης Εταιρείας .....	Σελ. 25
3.2 Θεώρηση Βιβλίων & Στοιχείων .....	Σελ. 28
3.3 Πρακτική Εφαρμογή .....	Σελ. 29
3.3.1 Πρώτο Τρίμηνο Εγγραφών στο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων .....	Σελ. 30
3.3.1.1 Μισθοδοσία – ΑΠΔ .....	Σελ. 33
3.3.1.2 Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (Φ2) .....	Σελ. 37
3.3.2 Δεύτερο Τρίμηνο Εγγραφών στο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων .....	Σελ. 39
3.3.2.1 Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (Φ2)- Μισθοδοσία Τριμήνου .....	Σελ. 42
3.3.2.2 Προσωρινή Δήλωση .....	Σελ. 43
3.3.3 Τρίτο Τρίμηνο Εγγραφών στο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων .....	Σελ. 44
3.3.3.1 Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (Φ2) .....	Σελ. 46
3.3.4 Τέταρτο Τρίμηνο Εγγραφών στο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων .....	Σελ. 47
3.3.4.1 Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (Φ2)- Μισθοδοσία Τριμήνου .....	Σελ. 49

3.4 Περιπτώσεις για τις Περιοδικές Δηλώσεις ΦΠΑ (Φ2) .....	Σελ. 50
3.5 ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΧΡΗΣΗΣ Εταιρείας .....	Σελ. 51
3.5.1 Απογραφή – Βιβλίο Απογραφών .....	Σελ. 51
3.5.2 Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ (Φ1) .....	Σελ. 52
3.5.3 Μηχανογραφικό Δελτίο Οικονομικών Στοιχείων Επιχειρήσεων (Ε3) .....	Σελ. 54
3.5.4 Περαίωση (Ε3 Πίνακας Ι΄) .....	Σελ. 60
3.5.5 Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος (Ε5) .....	Σελ. 62
3.5.6 Ατομική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Εταίρων (Ε1) .....	Σελ. 65
3.5.7 Οριστική Δήλωση (Ε7) .....	Σελ. 67
3.5.8 Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών – Προμηθευτών .....	Σελ. 68
3.6 Εισαγωγές – Εξαγωγές από/προς κράτη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Φ4,Φ5)...	Σελ. 70
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4<sup>ο</sup></b>	
4.1 Αλλαγή Κατηγορίας Τήρησης Βιβλίων & Στοιχείων .....	Σελ. 72
4.2 Διακοπή Εργασιών Ατομικών & Εταιρικών Επιχειρήσεων .....	Σελ. 73
4.2.1 Λόγοι Λύσης Εταιρείας (Ο.Ε.) .....	Σελ. 73
4.2.2 Ενέργειες Λύσης Εταιρείας (Ο.Ε.) .....	Σελ. 74
ΕΠΙΛΟΓΟΣ .....	Σελ. 76
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ .....	Σελ. 77
<b>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ</b>	



## ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Κλείνοντας τον κύκλο των σπουδών κάθε φοιτητής καλείται να παρουσιάσει την πτυχιακή εργασία η οποία αναπτύσσει ένα συγκεκριμένο θέμα το οποίο δίνετε από τον καθηγητή – εισηγητή και αναφέρεται στο αντικείμενο των σπουδών του. Έτσι λοιπόν και εγώ , η Κουβεδάκη Ευανθία, κλείνοντας τον κύκλο των σπουδών μου στο ΑΤΕΙ Ηρακλείου στο τμήμα Λογιστικής κλήθηκα να αναπτύξω το θέμα : «πλήρες φορολογικό & λογιστικό κύκλωμα σε βιβλία Β΄ κατηγορίας» με εισηγήτρια την καθηγήτρια κ. Χατζάκη Μαρία.

Για την σωστή ανάπτυξη του θέματος θεώρησα ότι αρχικά πρέπει να αναφέρω κάποια θεωρητικά στοιχεία τα οποία θα προϋδεάζουν τον αναγνώστη και θα τον βοηθούν στην καλύτερη κατανόηση του θέματος. Για αυτό το λόγο ξεκίνησα την εργασία αναφέροντας την έννοια, τον σκοπό και τις διακρίσεις της λογιστικής όπως επίσης την έννοια και τα είδη των φόρων. Έπειτα θεώρησα σωστό, αφού το θέμα αναφέρεται στα βιβλία Β΄ κατηγορίας να αναφέρω ποιοι είναι υπόχρεοι στην τήρηση βιβλίων & στοιχείων, ποιοι απαλλάσσονται και ποιοι όχι. Σημαντική είναι και η αναφορά στην έννοια και στις διακρίσεις τόσο του επιτηδευματία όσο και των εταιρειών που υπάρχουν. Αφού θα ασχοληθούμε με τα βιβλία Β΄ κατηγορίας θα ήταν άτοπο να μην αναλύσουμε τα είδη των βιβλίων και των στοιχείων που υπάρχουν, ποιοι και με βάση ποια κριτήρια εντάσσονται στην κάθε κατηγορία ανάλογα.

Αφού λοιπόν προσπαθήσαμε να κάνουμε μια εύστοχη εισαγωγή στο θέμα προχωρήσαμε συγκεκριμένα στην ανάπτυξη των βιβλίων Β΄ κατηγορίας. Αρχικά κάναμε μια θεωρητική προσέγγιση στην ανάλυση και την συμπλήρωση του βιβλίου εσόδων εξόδων το οποίο ενημερώνουν όσοι τηρούν βιβλία Β΄ κατηγορίας. Εν συνέχεια αναπτύξαμε την καταχώρηση κάποιων δαπανών στο βιβλίο αυτό και παραθέσαμε παραδείγματα για κάθε τέτοια δαπάνη χωριστά. Επιπλέον αναφερθήκαμε στο βιβλίο απογραφών.

Εξ' αιτίας του γεγονότος ότι μια απλή θεωρητική προσέγγιση θα ήταν μονόπλευρη και ο αναγνώστης θα ήταν δύσκολο να κατανοήσει εις βάθος το , επί το πλείστον, πρακτικό αυτό θέμα δημιουργήσαμε μια «φανταστική» εταιρεία την οποία παρακολουθήσαμε στη διάρκεια μιας διαχειριστικής περιόδου από 1/1 – 31/12/2006. Η εταιρεία έχει την επωνυμία «ΑΦΟΙ ΚΑΡΒΕΛΑ Ο.Ε.» μέσα από την οποία δείξαμε στην πράξη και τη χρονική στιγμή που πρέπει όλες τις λογιστικές και φορολογικές υποχρεώσεις. Στις 31/12/2006 οπότε και έκλεισε η χρήση αναφέραμε αναλυτικά όλες τις ενέργειες που έπρεπε να γίνουν με την παρουσίαση των κατάλληλων φορολογικών και μη εντύπων που έπρεπε να συμπληρωθούν αναπτύσσοντας αυτά λεπτομερώς. Παρά το γεγονός ότι η εταιρεία που δημιουργήσαμε δεν έκανε εισαγωγές ή εξαγωγές εμπορευμάτων προς και από αλλά κράτη της Ε. Ε. θεωρήσαμε πρέπον να αναφέρουμε κάποια στοιχεία σε περίπτωση που κάποια εταιρεία έχει εισαγωγές ή εξαγωγές.

Τέλος, κλείνοντας την παρούσα πτυχιακή εργασία κάναμε αναφορά στις περιπτώσεις αλλαγής κατηγορίας τήρησης βιβλίων και στοιχείων σε κατηγορία μεγαλύτερη από αυτή που τηρούμε ήδη δηλαδή σε Γ' κατηγορία. Επίσης και στη περίπτωση διακοπής εργασιών μιας εταιρείας ποιοι μπορεί να είναι οι λόγοι διάλυσης και σε ποιές ενέργειες πρέπει να προβούμε.

Συνοψίζοντας από τα παραπάνω στο σύγγραμμα αυτό καταβλήθηκε προσπάθεια να αναλυθεί όσο το δυνατόν πληρέστερα όλο το φάσμα που περιβάλλει τα βιβλία Β' κατηγορίας.

# ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

## 1.1 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.

## 1.2 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.

## 1.3 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.

## 1.4 ΦΟΡΟΙ

► **ΕΝΝΟΙΑ ΦΟΡΟΥ:** Με τον όρο φόρο εννοούμε το μέρος των καθαρών κερδών, το οποίο αποδίδουν στο δημόσιο τόσο τα φυσικά όσο και τα νομικά πρόσωπα, και τούτο γιατί η κοινωνία-πολιτεία παρέχει υποδομές, επενδύσεις, εξυπηρετήσεις, δάνεια κ.α. άρα με την έννοια της ανταποδοτικότητας επιβάλλεται συνεισφορά στο κόστος υποδομής των δημοσίων έργων, που χρησιμοποιούμε για να αποκτήσουμε περισσότερα κέρδη.

### ► ΕΙΔΗ ΦΟΡΩΝ :

- **Κεφαλαιακοί φόροι :** Είναι οι φόροι που αναλογούν στο κεφάλαιο που έχει π.χ μια εταιρεία όπως φόροι κεφαλαίου επιχειρήσεων, φόροι κληρονομιάς, γονικών παροχών κτλ.
- **Φόροι Εισοδήματος:** Είναι ο φόρος που πληρώνουν όσοι καταθέτουν φορολογική δήλωση και βγαίνει ανάλογα με το ετήσιο εισόδημα τους.

Ενδεικτικά: **ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ-ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ 2007**

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
9.500	0	0	9.500	0
3.500	15	525	13.000	525
10.000	30	3000	23.000	3.525
Υπερβάλλον	40			

- **Φόροι Κατανάλωσης:** Είναι οι φόροι που πληρώνουν όλοι οι καταναλωτές, έμμεσα, με την αγορά προϊόντων ή τη λήψη διαφορών υπηρεσιών. Ενδεικτικά έχουμε: οινοπνευματώδη ποτά, χαρτικά, παροχή υπηρεσιών 19%, τρόφιμα, 9%, βιβλία 4,5%. Για τους νομούς Δωδεκανήσου, Σάμου, Χίου, Λέσβου, Κυκλάδων και για τα νησιά Βορ. Σποράδες, Σκύρο, Θάσο, Σαμοθράκη οι συντελεστές που εφαρμόζονται είναι μειωμένοι κατά 30%, δηλαδή είναι 3%, 6% και 13%.
- **Φόροι Ακίνητης Περιουσίας:** Είναι ο φόρος που καλούνται να πληρώσουν οι φορολογούμενοι ανάλογα την ακίνητη περιουσία που έχουν στη κατοχή τους. Έτσι έχουμε: για αποσβέσεις, ποσοστό **(5%)** για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία ή κλινικές και ποσοστό **(3%)** για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις.

## **1.5 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 ελευθέριο 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, υποβάλλει, 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 ελευθέριο 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.



## 1.6 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.**

## 1.7 ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

### A. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥΣ ΕΠΙΔΙΩΚΟΜΕΝΟΥΣ ΣΚΟΠΟΥΣ

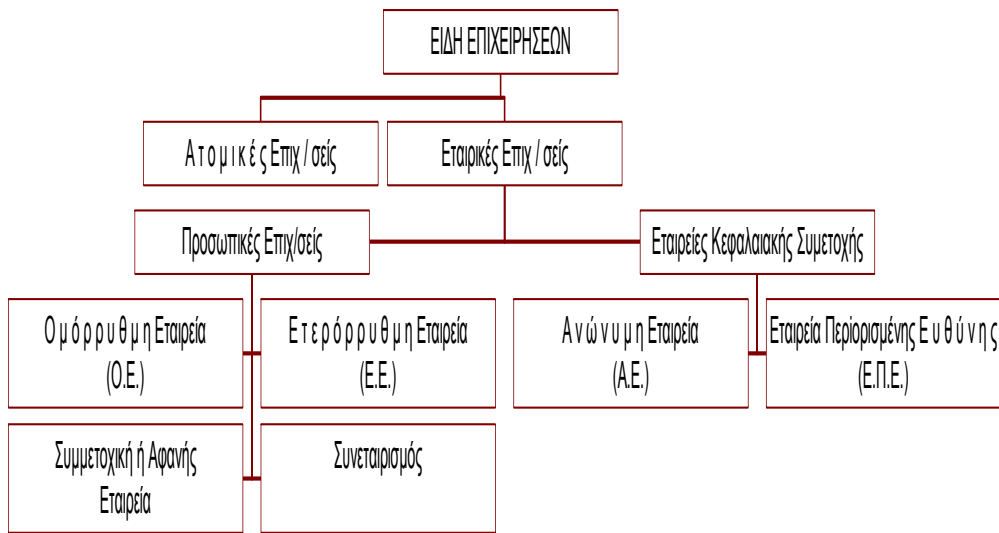
- **Κερδοσκοπικοί ή ποριστικοί οργανισμοί** δηλαδή η πάσης φύσεως επιχειρήσεις που επιδιώκουν το κέρδος ( έσοδα – έξοδα).
- **Μη κερδοσκοπικοί ή κοινωφελής** όπου σκοπός τους δεν είναι το κέρδος αλλά επιδιώκουν όπως κάθε οικονομική μονάδα τον καλύτερο συνδυασμό των παραγωγικών συντελεστών με βάση τη 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 λειτούργημα). 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 όπου 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.

## **1.8 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)**.

## 1.9 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 χωριό με πληθυσμό κάτω των 5.000 κατοίκων **με εξαίρεση** τις τουριστικές περιοχές.

► Οι επιτηδευματίες που ασκούν τη δραστηριότητα τους σε πόλη ή χωριό 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**

<b>ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ</b>	<b>ΟΡΙΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ</b>
Πρώτη μέχρι και	100.000 Ευρώ
Δεύτερη μέχρι και	1.000.000 Ευρώ
Τρίτη άνω των	1.000.000 Ευρώ



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

### BIBΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

#### 2.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

##### 2.1.1 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), **γίνετε 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).

► **Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας τηρεί και βιβλίο απογραφών** εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων το οποίο θα αναλύσουμε διεξοδικά παρακάτω.

► **Η ενημέρωση του βιβλίου εσόδων – εξόδων γίνεται μέχρι την 15<sup>η</sup> ημέρα του επόμενου μήνα** από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού.

### **2.1.2 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.

**2.1.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ χειρισμού των ΔΑΠΑΝΩΝ ανά κατηγορία και  
καταχώρηση αυτών στο βιβλίο εσόδων –εξόδων.**

a) Δαπάνη επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας

ΕΞΟΔΑ

Ημερομηνία	Αιτιολογία	Λοιπά Έξοδα	Δαπάνες έρευνας (προς απόσβεση)	ΦΠΑ (19%)
15/02/2003	Ως Τιμ. Νο X	—	3.000 ευρώ	570
31/12/2003	επιμερισμός	1.000 ευρώ	-1.000 ευρώ	—
1/1/2004	Μεταφορά από προηγούμενη χρήση	—	2.000	—

Κατά τον ίδιο τρόπο δουλεύουμε και τα έξοδα πρώτης εγκατάστασης και κτήσης ακινήτων, δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων.

b) Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού

Π. X. Την 31/12/2003 σχηματίζεται πρόβλεψη 5.500 ευρώ για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία (συνταξιοδότηση) το επόμενο έτος. Στις 11/6/2004 καταβάλλει την αποζημίωση που οριστικά υπολογίζεται σε 6.148.

ΕΞΟΔΑ

Ημερομηνία	Αιτιολογία	Προβλέψεις αποζημίωσης	Λοιπά έξοδα
31/12/2003	Πρόβλεψη	5.500 ευρώ	5.500 ευρώ
1/1/2004	Μεταφορά από προηγούμενη χρήση	5.500 ευρώ	—
11/6/2004	Καταβολή αποζημ.	6.148 ευρώ	—
11/6/2004	Διαφορά αποζημ.	648 ευρώ	648 ευρώ

c) Αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων

**ΙΔΙΑΙΤΕΡΟΣ ΧΩΡΟΣ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ**

**Ή ΑΘΕΩΡΗΤΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

	Αξία αγοράς	Αποσβέσεις κλειόμενης χρήσης
Πάγιο Α	6.000	300
Πάγιο Β	20.000	2.000
Πάγιο Γ	600	599,99
<b>Σύνολο</b>		<b>2.899,99</b>

Συνέχεια παραδείγματος :

**ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΑ ΕΞΟΔΑ ΤΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ**

<b>Ημερομηνία</b>	<b>Αιτιολογία</b>	<b>Λοιπά έξοδα</b>
31/12/2003	Αποσβέσεις χρήσης 2003	2.899,99

**d) Αποσβέσεις επισφαλών απαιτήσεων**

**ΙΔΙΑΙΤΕΡΟΣ ΧΩΡΟΣ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ**

<b>Ημερομηνία</b>	<b>Αιτιολογία</b>	<b>Πελάτης Α</b>	<b>Πελάτης Β</b>
18/2/2003	ως Τιμ. Πωλ. Νο Χ	4.500	—
20/4/2003	ως Τιμ. Πωλ. Νο Χ	—	2.000
31/12/2003	Επισφάλεια	4.500	—
31/12/2004	Επισφάλεια (κατόπιν αγωγής)	—	2.000

**ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΤΑ ΕΞΟΔΑ ΤΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ**

<b>Ημερομηνία</b>	<b>Αιτιολογία</b>	<b>Αποσβέσεις επισφαλών απαιτήσεων</b>
31/12/2003	Επισφάλεια	4.500
31/12/2004	Επισφάλεια	2.000



**ΣΗΜΕΙΩΣΗ :**

Επιπλέον παρακάτω θα παραθέσουμε και ένα ευρύ φάσμα παραδειγμάτων τόσο εσόδων όσο και εξόδων ώστε οι αναγνώστες να κατανοήσουν πλήρως τη λειτουργία του βιβλίου εσόδων-εξόδων και την καταχώρηση των εγγραφών στο βιβλίο αυτό.

## **2.2 ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ από τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλίο Εσόδων-Εξόδων.**

Οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλίο Εσόδων-Εξόδων έχουν υποχρέωση να τηρούν και θεωρημένο βιβλίο απογραφών **εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων**, εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα τους **από πώληση αγαθών υπερέβησαν το όριο τήρησης του βιβλίου αγορών.**

**Η απογραφή των εμπορεύσιμων αγαθών** μπορεί να καταχωρείται χειρόγραφα ή μηχανογραφικά σε χωριστές σελίδες της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου εσόδων-εξόδων. Στο βιβλίο απογραφών η καταγραφή της απογραφής γίνεται κατά ποσότητα και αξία **μέχρι 20 Φεβρουαρίου** του επόμενου έτους και όχι αργότερα από την ημερομηνία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ ή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Δηλαδή η καταχώρηση μπορεί να πραγματοποιηθεί και νωρίτερα από τις 20 Φεβρουαρίου **ποτέ όμως αργότερα.** **Η υποχρέωση απογραφής περιορίζεται μόνο στην απογραφή εμπορεύσιμων αγαθών** είναι αυτονόητο ότι όλες οι επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες με βιβλίο εσόδων-εξόδων δεν υποχρεούνται να κάνουν απογραφή. Κατά την απογραφή απογράφονται μόνο τα εμπορεύσιμα αγαθά συνεπώς δεν απογράφονται σε καμία περίπτωση τα πάγια, τα ανταλλακτικά παγίων, οι πελάτες, οι προμηθευτές, τα γραμμάτια εισπρακτέα, πληρωτέα κλπ. Επιπλέον τα εμπορεύματα τρίτων δεν έχουν υποχρέωση να τα απογράψουν.

**Στο βιβλίο απογραφών αναγράφονται** το είδος του αγαθού, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή αποτίμησης κατά μονάδα αγαθού και η συνολική τιμή αποτίμησης. Η αποτίμηση γίνεται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμή κτήσης και της τρέχουσας τιμής αγοράς.

**Η απογραφή γίνεται διακεκριμένα για κάθε υποκατάστημα ή αποθηκευτικό χώρο.** Όταν το υποκατάστημα βρίσκεται σε άλλο νησί ή σε άλλο νομό και σε απόσταση μεγαλύτερη των πενήντα (50) χλμ, τότε πρέπει να θεωρηθούν διπλότυπες καταστάσεις απογραφής, στις οποίες και θα καταχωρηθούν τα αποθέματα. Το ένα αντίτυπο αυτής αποστέλλεται στο κεντρικό μέχρι 20/2 και το άλλο παραμένει στο υποκατάστημα ή την αποθήκη.

**Διευκρινίζεται ότι** εάν μία επιχείρηση κατά την προηγούμενη χρήση τήρησε βιβλίο απογραφών και την τρέχουσα χρήση δεν ξεπέρασε το ισχύον όριο έχει τη δυνατότητα να μην τηρήσει βιβλίο απογραφών για τη χρήση αυτή. **Υπενθυμίζουμε** ότι βιβλίο απογραφών τηρούν οι επιτηδευματίες οι οποίοι ξεπερνούν το όριο τήρησης των βιβλίων της Α' κατηγορίας δηλαδή πάνω από 100.000 ευρώ.

Στις περιπτώσεις που **δεν πραγματοποιείτε απογραφή**, δηλαδή δεν τηρείται βιβλίο απογραφής ή διαπιστώνεται η μη εμπρόθεσμη ενημέρωση του επιβάλλεται **πρόστιμο  $586 \cdot 3 = 1.758$  ευρώ.**

► Στο παράρτημα της παρούσας πτυχιακής ο αναγνώστης μπορεί να ανατρέξει οπου και υπάρχει «δείγμα» από βιβλίο απογραφών συμπληρωμένο ώστε να πάρει μία μικρή γεύση για το τι περίπου είναι και πως συμπληρώνεται.



## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

### ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ & ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΜΕ ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

#### **3.1 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΙΔΡΥΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Πριν ξεκινήσουμε την αναλυτική λογιστική και φορολογική παρακολούθηση μιας φανταστικής εταιρείας κατά τη διάρκεια μιας διαχειριστικής περιόδου, από 1/1 έως 31/12, σκόπιμο θα ήταν να αναφερθούμε στις διαδικασίες που πρέπει να προβεί μία επιχείρηση κατά την ίδρυση της. Παρακάτω λοιπόν σας παραθέτουμε τις διαδικασίες ίδρυσης μιας επιχείρησης Ο.Ε. που τηρεί βιβλία Β΄ κατηγορίας ώστε να μπορεί να ξεκινήσει πλέον νόμιμα τη λειτουργία της.

#### **► Διαδικασίες Ίδρυσης Επιχείρησης**

##### **Πρέπει να:**

- **Υπάρχει ή να εξευρεθεί ο Χώρος Εγκατάστασης της.**  
Η ύπαρξη επαγγελματικής εγκατάστασης αποδεικνύεται, είτε με συμβόλαιο ιδιοκτησίας ακινήτου, είτε με μισθωτήριο, είτε με παραχωρητήριο θεωρημένα από την αρμόδια Δ. Ο. Υ.
- **Να ασφαλιστούμε στο Υποχρεωτικό Ασφαλιστικό Ταμείο ,που υπαγόμαστε.**  
Ανάλογα με την δραστηριότητα της υπό ίδρυση επιχείρησης, θα πρέπει να ασφαλιστούμε στο ΤΑΕ ή στο ΤΕΒΕ.
- **Να φτιάξουμε το καταστατικό της εταιρείας** στο οποίο θα αναφέρονται τα μέλη της εταιρείας, το ποσοστό εισφοράς του κάθε μέλους, η Επωνυμία, ο σκοπός ίδρυσης της εταιρείας και η διάρκεια της (βλέπε αναλυτικά παρακάτω).
- **Πηγαίνουμε το καταστατικό στην εφορία** για να πάρει σφραγίδα και πληρώνουμε το 1% που είναι ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου. Από την εφορία παίρνουμε σφραγισμένο το διπλότυπο.
- **Το καταστατικό θεωρημένο πηγαίνει στο Πρωτοδικείο, μέσα σε 15 μέρες από την υπογραφή του,** όπου φτιάχνουμε όσα αντίγραφα θέλουμε.

- **Κάνουμε προεγγραφή στο οικείο επιμελητήριο και παίρνουμε : «Βεβαίωση για το δικαίωμα χρήσης της Επωνυμίας και του Διακριτικού Τίτλου», που πρόκειται να χρησιμοποιήσουμε στην επιχείρησή μας.**

#### Σημείωση:

1. Η βεβαίωση εκδίδεται από το οικείο (ανάλογα με την δραστηριότητα της επιχείρησης) Τμήμα του αρμόδιου Επιμελητηρίου (Εμπορικό, Βιομηχανικό, Επαγγελματικό κλπ) γιατί, σύμφωνα με το άρθρ. 7 παρ. 1 εδάφ.β Ν 2081/92: «οι Δ.Ο.Υ. είναι υποχρεωμένες να μην χορηγούν σε φυσικά πρόσωπα βεβαιώσεις υποβολής δήλωσης έναρξης δραστηριότητας, αν αυτά δεν τους προσκομίσουν βεβαίωση ελέγχου της επωνυμίας και του διακριτικού τίτλου από το οικείο επιμελητήριο».
  2. Για να εκδοθεί από το επιμελητήριο βεβαίωση για κάποια επωνυμία ή διακριτικό τίτλο, θα πρέπει να διαφέρει κατά τρόπο ευδιάκριτο από άλλες-ους εγγεγραμμένες-ους σε αυτά τα βιβλία, για αυτό θα πρέπει να έχει, ερευνηθεί στο επιμελητήριο, αν η επωνυμία ή ο διακριτικός τίτλος, που προτίθεστε να χρησιμοποιήσετε, χρησιμοποιούνται ήδη ή έχουν καταχωρηθεί ή κατοχυρωθεί από άλλη επιχείρηση.
  3. Έντυπο αιτήσεως, για τη χορήγηση της βεβαίωσης, μαζί με σχετικές οδηγίες χορηγούνται από το τμήμα μητρώου του Επιμελητηρίου.
- **Πάμε στο Πρωτοδικείο** τη βεβαίωση από το επιμελητήριο, το διπλότυπο από την εφορία που δείχνει ότι έχουμε πληρώσει το 1% φόρο κεφαλαίου, το καταστατικό, το μισθωτήριο θεωρημένο από την αρμόδια Δ. Ο. Υ., και βεβαίωση των ασφαλιστικών φορέων των μελών της εταιρείας, από όπου γίνετε αυτοψία ότι υπάρχει ο χώρος κτλ.
  - **Να πάρουμε «Βεβαίωση Έναρξης Δραστηριότητας» και ΑΦΜ από την αρμόδια Δ.Ο.Υ, στην περιφέρεια της οποίας θα εγκατασταθεί ή υπάγετε η επιχείρησή μας.**

- **Να εγγραφούμε πλέον κανονικά στο οικείο Επιμελητήριο (από το οποίο έχει εκδοθεί η κατά την ανωτέρω παρ. 3 βεβαίωση), γιατί:**
  1. Η εγγραφή στο οικείο Επιμελητήριο είναι υποχρεωτική
  2. Θα πρέπει να πάρουμε «Πιστοποιητικό Εγγραφής και καταβολής ή διακανόνισεως των ετήσιων εισφορών» από το οικείο Επιμελητήριο ( το οποίο σύμφωνα με την παρ.1 εδαφ.α αρθρ.4 του Ν.2081/92, θα χρησιμοποιήσουμε στη Δ.Ο.Υ για τη θεώρηση των βιβλίων και των στοιχείων της Επιχείρησής μας).
    - ▶ Έντυπο αιτήσεως για την εγγραφή, μαζί με σχετικές οδηγίες, χορηγούνται από το τμήμα μητρώου του Επιμελητηρίου.
- **Να θεωρήσουμε ΒΙΒΛΙΑ και ΣΤΟΙΧΕΙΑ του ΚΒΣ, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ στην περιφέρεια της οποίας θα εγκατασταθεί ή υπάγετε η επιχείρησή μας.**
- **Τέλος να Εκδοθεί «ΑΔΕΙΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ», που απαιτείται για τις περιπτώσεις άσκησης από την επιχείρησή μας συγκεκριμένων δραστηριοτήτων.**

#### **ΣΗΜΕΙΩΣΗ:**

▶ **Περίληψη του καταστατικού** καταχωρείται στα βιβλία της Γραμματείας του Πρωτοδικείου και τοιχοκολλείται για τρεις μήνες στο ακροατήριο του Πρωτοδικείου, ώστε να πάρει την απαιτούμενη δημοσιότητα. **Αυτή περιλαμβάνει:**

- Τα ονοματεπώνυμα, την ιδιότητα και τις Διευθύνσεις των εταίρων.
- Την εταιρική Επωνυμία.
- Το ονοματεπώνυμο του Διαχειριστή της εταιρείας που έχει το δικαίωμα να υπογράφει και να διευθύνει τις εταιρικές υποθέσεις.
- Το κεφάλαιο που καταβάλλουν οι εταίροι.
- Τη χρονική διάρκεια.
- Την έδρα.
- Το αντικείμενο εργασιών.
- Τα ποσοστά συμμετοχής στα αποτελέσματα.
- Την τύχη της εταιρείας σε περίπτωση θανάτου ενός εταίρου.
- Αν παρακρατείται στο τέλος της χρονιάς ποσοστό από τα κέρδη και πόσο για τακτικό αποθεματικό.
- Τέλος οι όροι λύσης και εκκαθάρισης της εταιρείας.

### **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.

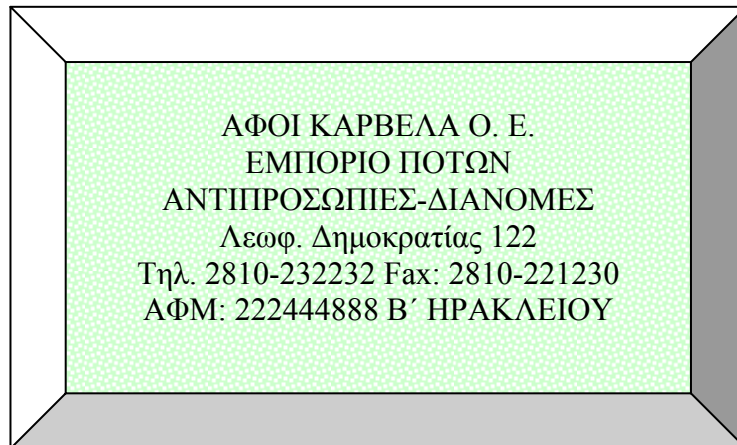
Αφού λοιπόν προσκομίσουμε τα παραπάνω δικαιολογητικά στην Δ.Ο.Υ και αφού έχουμε αριθμήσει τα Βιβλία και τα Στοιχεία μας είμαστε έτοιμοι για να θεωρήσουμε. Ουσιαστικά η θεώρηση πάνω στα παραστατικά διακρίνεται σαν κάτι μικρές τρυπίτσες οι οποίες αν παρατηρήσουμε γράφουν τον κωδικό της Δ.Ο.Υ στην οποία θεωρούμε, την ημερομηνία και κάποια άλλα στοιχεία. Ενώ στα Βιβλία η θεώρηση διακρίνεται είτε από τη σφραγίδα της Δ.Ο.Υ στην οποία θεωρήσαμε είτε, όπως στα παραστατικά, από κάτι μικρές τρυπίτσες.

#### **ΣΗΜΕΙΩΣΗ:**

Η Θεώρηση των Βιβλίων και των Στοιχείων πρέπει να γίνει το αργότερο **μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα** και ποτέ αργότερα.

### **3.3 ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ – ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΑΠΟ 1/1/XX ΕΩΣ 31/12/XX ΠΟΥ ΤΗΡΕΙ ΒΙΒΛΙΑ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**

Πριν Ξεκινήσουμε την λογιστική παρακολούθηση της εταιρείας σκόπιμο θα ήταν να σας συστήσουμε την φανταστική αυτή εταιρεία. Η εταιρεία μας λοιπόν θα είναι η παρακάτω:



Έστω ότι έχουμε μια ομόρρυθμη επιχείρηση με τα παραπάνω στοιχεία η οποία τηρεί βιβλίο Εσόδων- Εξόδων .Λειτουργεί 2 έτη και εμείς θα την παρακολουθήσουμε στη διάρκεια μιας χρήσης από 1/1/2006 έως 31/12/2006 τόσο όσον αφορά το λογιστικό κομμάτι (τήρηση βιβλίου Εσόδων – Εξόδων) όσο και το φορολογικό κομμάτι (δηλαδή όλες οι φορολογικές υποχρεώσεις της μέσα στη χρήση).

Έτσι λοιπόν θα ξεκινήσουμε να παρουσιάσουμε κάποια ενδεικτικά λογιστικά γεγονότα κατά τη διάρκεια της χρήσης, που θα αφορούν την εταιρεία για κάθε τρίμηνο, ώστε με αυτόν τον τρόπο να δείξουμε στους αναγνώστες τον τρόπο με τον οποίο λειτουργεί το βιβλίο Εσόδων – Εξόδων αλλά και για να μας βοηθήσουν να παρουσιάσουμε και τις φορολογικές υποχρεώσεις της πρακτικά με αληθινά ποσά. Οι εγγραφές μας θα χωρίζονται ανά τρίμηνο ξεκινώντας από το πρώτο όπως αυτό παρουσιάζεται παρακάτω.

### **3.3.1 ΠΡΩΤΟ ΤΡΙΜΗΝΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ**

- Στις 3/01/2006 πληρώνουμε το ενοίκιο του μαγαζιού για τον μήνα Ιανουάριο αξίας 500,00€ με Αποδ. Πληρωμής Νο28.
- Στις 04/01/2006 η Boehringer ΑΕ αποστέλλει καλάθια συνολικής αξίας 1.200,00€ πλέον ΦΠΑ 9% με ΤΠ-ΔΑ Νο122.
- Στις 08/01/2006 πληρώνουμε το ενοίκιο της αποθήκης για τον μήνα Ιανουάριο αξίας 300,00€ με Αποδ. Πληρωμής Νο29.
- Στις 10/01/2006 αγοράζουμε καλάθια από Βεκράκη ΑΕ αξίας 300,00€ πλέον ΦΠΑ 9% με ΤΠ-ΔΑ Νο 520.
- Στις 15/01/2006 πουλάμε στα Τρόφιμα Κρήτης ΑΕ ασκούς 20lt συνολικής αξίας 2.075,00€ πλέον ΦΠΑ 19% με ΤΠ-ΔΑ Νο 123 .
- Στις 24/01/2006 βάζουμε βενζίνη στο αυτοκίνητο της εταιρείας από την ΕΚΟ αξίας 50,00€ με ΤΠΥ Νο 132.
- Στις 29/01/2006 πουλάμε στον Χατζημιχάλη λάδι ΚΝΟSSOS συνολικής αξίας 3.300,00€ πλέον ΦΠΑ 9% με ΤΠ-ΔΑ Νο124.
- Καταχώρηση ΗΔΖ Αρ. 220 έως 244 από 03/01/2006 έως 31/01/2006 αξίας 180,00€ στις λιανικές πωλήσεις του 9% και 300,00€ στις λιανικές πωλήσεις του 19% .Η εγγραφή έγινε στις 31/01/2006 με βάση το δελτίο μηνιαίας αναφοράς της φ.τ.μ.
- Στις 3/02/2006 πληρώνουμε το ενοίκιο του μαγαζιού για τον μήνα Φλεβάρη αξίας 500,00€ με Αποδ. Πληρωμής Νο 31.
- Στις 06/02/2006 πουλάμε στο ψητοπωλείο του Κανάκη Στέλιου 270κιλα κόκκινο κρασί χύμα αξίας 863,00€ πλέον ΦΠΑ 19% και λάδι συνολικής αξίας 540,00€ πλέον ΦΠΑ 9% με ΤΠ-ΔΑ Νο125.
- Στις 08/02/2006 πληρώνουμε το ενοίκιο της αποθήκης για τον μήνα Φεβρουάριο αξίας 300,00€ με Αποδ. Πληρωμής Νο 32.
- Στις 14/02/2006 ο Μακράκης Αλέκος στέλνει καλάθια αξίας 1.860,00€ πλέον ΦΠΑ 9% με ΤΠ-ΔΑ Νο126.
- Στις 24/02/2006 πληρώνουμε το λογαριασμό του κινητού TIM για τους μήνες Γενάρη και Φλεβάρη αξίας 110,00€ Αποδ. Είσπρ. Νο145.
- Στις 27/02/2007 πουλάμε στον Σταυρακάκη Μίλτο 55κιλά λάδι αξίας 960,00€ πλέον ΦΠΑ 9% με ΤΠ-ΔΑ Νο128.

- Καταχώρηση ΗΔΖ Αρ. 245 έως 268 από 01/02/2006 έως 28/02/2006 αξίας 150,00€ στις λιανικές πωλήσεις του 9% και 250,00€ στις λιανικές πωλήσεις του 19% . Η εγγραφή έγινε στις 31/01/2006 με βάση το δελτίο μηνιαίας αναφοράς της φ.τ.μ.
- Στις 03/03/2006 πληρώνουμε το ενοίκιο του μαγαζιού για τον μήνα Μάρτιο αξίας 500,00€ με Αποδ. Πληρωμής Νο 33.
- Στις 07/03/2006 πουλάμε στον Χατζημιχάλη Ιωάννη ασκούς των 20lt συνολικής αξίας 2.375,00€ πλέον ΦΠΑ 19% με ΤΠ-ΔΑ Νο129.
- Στις 08/03/2006 πληρώνουμε το ενοίκιο της αποθήκης για τον μήνα Μάρτιο αξίας 300,00€ με Αποδ. Πληρωμής Νο 34.
- Στις 10/03/2006 ο Χατζημιχάλης Ιωάννης μας επιστρέφει 3ασκούς των 20lt αξίας 22,50€ πλέον ΦΠΑ 19% και του κόβουμε Πιστωτικό Τιμ. Νο 5.
- Στις 14/03/2006 πληρώνουμε τη ΔΕΗ για την περίοδο από 01/01/2006 έως 28/02/2006 αξίας 80,00€ πλέον ΦΠΑ 19% και 100,00€ δημοτικά τέλη με Αποδ. ΔΕΗ Νο258.
- Στις 16/03/2006 πουλάμε στην Κουναλάκη Μαρία κρασιά με ΤΠ-ΔΑ Νο 130 συνολικής αξίας 8.000,00€ πλέον ΦΠΑ 19%.
- Στις 21/03/2006 βάζουμε βενζίνη στο αυτοκίνητο της εταιρίας από το ΕΚΟ αξίας 50,00€ Τ. Π. Υ. Νο134.
- Στις 30/03/2006 βγάζουμε μισθοδοσία για την υπάλληλο μας για το μήνα Μάρτιο 937,90€ με Αποδ. Πληρ. Νο 35.
- Καταχώρηση των ΗΔΖ αρ.246 έως 273 από 01/03/2006 έως 31/03/2006 αξίας 200,00€ στις λιανικές πωλήσεις του 9% και 400,00€ στις λιανικές πωλήσεις του 19%. Η εγγραφή έγινε στις 31/03/2006 με βάση το δελτίο της μηνιαίας αναφοράς της φ.τ.μ.



**► ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ**

**ΕΣΟΔΑ**

	ΗΜΕΡ / ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ- ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ		ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΦΠΑ
				9%	19%		
1	04/01/06	ΤΠ-ΔΑΝο122	Boehringer ΑΕ	1.200,00			108,00
2	15/01/06	ΤΠ-ΔΑΝο123	Τρόφιμα Κρήτης		2.075,00		394,25
3	29/01/06	ΤΠ-ΔΑΝο124	Χατζημυγάλης Ι.		3.300,00		627,00
4	31/01/06	ΗΔΖ Νο220-244	Λιανικές Πωλήσεις Γενάρη	180,00	300,00		73,20
5	06/02/06	ΤΠ-ΔΑΝο125	Κανάκης Στέλιος	540,00	863,00		206,60
6	14/02/06	ΤΠ-ΔΑΝο126	Μακράκης Αλέκ.	1.860,00			167,40
8	27/02/06	ΤΠ-ΔΑΝο128	Σταυρακάκης Μ.	960,00			86,40
9	28/02/06	ΗΔΖ Νο245-268	Λιανικές Πωλ. Φλεβάρη	150,00	250,00		61,00
10	07/03/06	ΤΠ-ΔΑΝο129	Χατζημυγάλης Ι.		2.375,00		451,25
11	10/03/06	Πιστ. Τιμ. Νο5	Χατζημυγάλης Ι.		-22,50		-4,30
12	16/03/06	ΤΠ-ΔΑΝο130	Κουναλάκη Μαρ.		8.000,00		1.520,00
14	31/03/06	ΗΔΖ Νο246-273	Λιανικές Πωλ. Μαρτίου	200,00	400,00		94,00
15			<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>	<b>5.090,00</b>	<b>17.540,50</b>		<b>3.162,10</b>

**ΕΞΟΔΑ**

	ΗΜΕΡ / ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΓΟΡΩΝ	ΕΙΔΟΣ- ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΦΠΑ		ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜ. ΣΕ ΦΟΡΟ	ΔΑΠΑΝΕΣ		ΦΠΑ
				9%	19%		ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤΩΣΗΣ	ΧΩΡΙΣ ΔΙΚ. ΕΚΠΤΩΣΗΣ	
1	03/01/06	Απ.Πληρ.Νο28	Ενοίκιο Μαγαζ.Γενάρη					500,00	
2	08/01/06	Απ.Πληρ.Νο29	Ενοίκιο Αποθηκ.Γενάρ					300,00	
3	10/01/06	ΤΠ-ΔΑ Νο520	Βεκράκης	300,00					27,00
6	24/01/06	ΤΠΥ Νο132	ΕΚΟ				42,02		7,98
8	03/02/06	Απ.Πληρ.Νο31	Ενοίκιο Μαγαζ.Φλεβάρ					500,00	
9	08/02/06	Απ.Πληρ.Νο32	Ενοίκιο Αποθηκ.Φλεβα					300,00	
12	24/02/06	Απ.Εισπ.Ν145	Πληρωμη κινητ				110,00		20,90
13	03/03/06	Απ.Πληρ.Νο33	Ενοίκιο Μαγαζ.Μάρτη					500,00	
14	08/03/06	Απ.Πληρ.Νο34	Ενοίκιο Αποθ..Μάρτη					300,00	
15	14/03/06	Απ.Εισπ.ΔΕΗ	Λογ/μος ΔΕΗ 1/1-28/2/06				80,00	100,00	15,20
16	21/03/06	ΤΠΥ Νο134	ΕΚΟ				42,02		7,98
17	30/03/06	Απ.Πληρ.Νο35	Μισθοδοσία Προσωπικού					937,90	
18			<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>	<b>300,00</b>			<b>274,04</b>	<b>3.437,90</b>	<b>79,06</b>



### **3.3.1.1. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΑΣ :**

Η Εταιρεία που δημιουργήσαμε κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της, συγκεκριμένα τον μήνα Μάρτιο, είχε ανάγκη από προσωπικό. Έτσι από 01/03/2006 απασχολεί την υπάλληλο Καρρά Αλίκη η συγκεκριμένη υπάλληλος προσλήφθηκε με την ειδικότητα της υπάλληλου γραφείου. Συνεπώς πρέπει να της βγάλουμε μισθοδοσία για τον μήνα Μάρτιο. Έτσι έχουμε :

Βάσει νόμου γνωρίζουμε ότι ο νόμιμος μικτός μισθός ενός υπάλληλου γραφείου είναι 704,84€. Πάνω όμως σε αυτό τον μισθό γίνονται κάποιες κρατήσεις οι οποίες είναι οι εξής:

Για ΙΚΑ εργαζομένου → 16% επί των μικτών αποδοχών και

Για Επικουρικό εργαζομένου → 5% επί των μικτών αποδοχών

**Συνεπώς έχουμε :**  $704,84 * 16\% = 112,77€$  και

$704,84 * 5\% = 35,242€$  άρα

**Σύνολο κρατήσεων εργαζομένου:**  $112,77 + 35,242 = 148,01€$

Άρα η υπάλληλος πρέπει να πάρει  $704,84 - 148,01 =$  **556,83 € καθαρά.**

**Αν η υπάλληλος δουλέψει τα 4 Σάββατα τότε:** πρέπει να πάρει ένα **25%** παραπάνω

Άρα:  $704,84$  (μικτές αποδοχές) /  $25$  (ημέρες εργασίας) =  $28,20$  (το ημερομίσθιο)

=>  $28,20$  (το ημερομίσθιο) \*  $25\% * 4$  (Σάββατα το μήνα) =  $141,00 €$ .

**Αν η υπάλληλος δουλέψει τις 4 Κυριακές τότε:** πρέπει να πάρει ένα **75%** παραπάνω

Άρα:  $704,84$  (μικτές αποδοχές) /  $25$  (ημέρες εργασίας) =  $28,20$  (το ημερομίσθιο)

=>  $28,20$  (το ημερομίσθιο) \*  $75\% * 4$  (Κυριακές το μήνα) =  $197,40 €$ .

**Υπολογισμός (ΦΜΥ) Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών :**

$704,84$ (μισθός)\* $14$ →( $12$ μισθοί+ $1$  δώρο Χριστουγ.+ $0,5$  δώρο Πάσχα+ $0,5$ επίδ.αδείας)

= $9.867,76$  (ετήσιες αποδοχές) \*  $21\%$ (κρατήσεις ΙΚΑ→ $16\%$  + Επικουρικό→ $5\%$ ) =

$2.072,23$  =>  $9.867,76$ (ετήσιες αποδοχές) –  $2.072,23$  (κρατήσεις) = **7.795,53 €**.

Ξέρουμε ότι έως **11.000 ευρώ το χρόνο** οι μισθωτοί που δεν επιβαρύνονται από παιδιά **δεν φορολογούνται βάσει κλίμακας εισοδήματος μισθωτών- συνταξιούχων.** Συνεπώς η υπάλληλος Καρρά Αλίκη για τα ετήσια αυτά έσοδα της δεν υποχρεούται σε ΦΜΥ.

**Άρα η Καρρά Αλίκη θα πάρει το μήνα καθαρό μισθό 556,83 €.**

Αν η υπάλληλος μας δουλέψει 4 ώρες παραπάνω τότε αυτές τις ώρες πρέπει να της πληρωθεί. Οι ώρες αυτές που δούλεψε παραπάνω ονομάζεται Υπερεργασία και έχει 25% προσαύξηση.

**Άρα για αυτές τις ώρες πρέπει να πάρει :**

$$704,84(\text{μικτός μισθός}) / 25\% = 28,20 / 8(\text{ώρες εργασίας}) = 3,50 \text{ € / ώρα}$$

$$4(\text{ώρες υπερεργασίας}) * 3,50(\text{€ / ώρα}) = 14,00 \text{ €}$$

$$\Rightarrow 28,20 + 14,00 + 704,84 = 747,04 \text{ €}$$

$$\Rightarrow 28,20 + 14,00 = 42,20 * 25\% = 10,55 \text{ €}$$

$$\Rightarrow 747,02 + 10,55 = 757,57 \text{ €}$$

$$\Rightarrow 757,57(\text{μισθός συν την υπεργασία}) - 105,73(\text{κρατήσεις εργαζομένου}) \\ = \mathbf{651,84 \text{ €}}$$
 πρέπει να πάρει για τις ώρες που δούλεψε παραπάνω.

### **Υπολογισμός Εργοδοτικών Εισφορών :**

Ο Εργοδότης εκτός από τον μικτό μισθό του εργαζομένου καλείται να πληρώσει και τις δικές του εργοδοτικές εισφορές.

Έτσι έχουμε :

Για ΙΚΑ εργοδότη → 28,06% επί των μικτών αποδοχών του εργαζόμενου και

Για Επικουρικό εργοδότη → 5% επί των μικτών αποδοχών του εργαζόμενου

**Συνεπώς έχουμε :**  $704,84 * 28,06\% = 197,78\text{€}$  και

$$704,84 * 5\% = 35,242\text{€}$$

**Σύνολο εργοδοτικών εισφορών :**  $197,78 + 35,242 = 233,02\text{€}$

Άρα ο υπολογισμός του ποσού της εγγραφής της μισθοδοσίας θα γίνει με τον εξής τύπο

$\text{Σύνολο κρατήσεων εργαζομένου} + \text{Σύνολο εργοδοτικών εισφορών} + \\ \text{Καθαρές αποδοχές εργαζομένου}$
---

$$\Rightarrow 148,01 + 233,02 + 556,83 = 937,90 \text{ €}$$

► **Συνεπώς η μισθοδοσία για τον μήνα Μάρτιο είναι 937,90€.**

## ► ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΡΗΣΗΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ ΝΕΟΠΡΟΣΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ.

Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρ.2 Ν. 2556/97, ο εργοδότης υποχρεούται να καταχωρεί σε θεωρημένο, από το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ έντυπο, τους νεοπροσλαμβανομένους μισθωτούς του, αμέσως μετά την πρόσληψη και πριν αυτοί αναλάβουν εργασία.

Η παράλειψη καταχώρησης των εργαζομένων ή η άρνηση επίδειξης του Ειδικού Βιβλίου, από τον εργοδότη, στα αρμόδια όργανα του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ ή μη ορθή τήρηση του έχει σαν συνέπεια την επιβολή προστίμου.

Για την παραλαβή του ειδικού βιβλίου απαιτείται μόνο η υποβολή της «Αίτησης Απογραφής Εργοδότη» με δήλωση απασχόλησης προσωπικού, ή η γνωστοποίηση της έναρξης απασχόλησης προσωπικού σε άλλη εκτός έδρας εγκατάστασης (παράρτημα) του εργοδότη.

Δεν υποχρεούται να τηρούν Ειδικό Βιβλίο Νεοπροσλαμβανομένου Προσωπικού οι εργοδότες οικοδομοτεχνικών έργων καθώς και όσοι πρέπει να αναγγέλουν στο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ την πρόσληψη και αποχώρηση του προσωπικού τους με έγγραφη δήλωση (οικόσιτο προσωπικό, συγγενικά πρόσωπα του εργοδότη). Το Ειδικό Βιβλίο Νεοπροσλαμβανομένου Προσωπικού έχει συνήθως πορτοκαλί χρώμα.

## ► ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (Α.Π.Δ.)

**Α.Π.Δ. :** Είναι η Δήλωση η οποία υποβάλλεται από τον εργοδότη και περιλαμβάνει πληροφορίες ή στοιχεία που αφορούν το χρόνο απασχόλησης κάθε ασφαλισμένου, την αμοιβή, τους κλάδους ασφάλισης, καθώς και το ύψος των ασφαλιστικών εισφορών.

Κάθε εργοδότης, που απασχολεί πρόσωπα που υπάγονται στην ασφάλιση του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ ή στη ασφάλιση των φορέων ή των κλάδων και λογαριασμών των Οργανισμών κοινωνικής πολιτικής τις εισφορές των οποίων εισπράττει ή συνεισπράττει το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, υποχρεούται, για απασχόληση από 01/01/2002, να τηρεί, υποβάλλει και διαφυλάσσει Αναλυτική Περιοδική Δήλωση (Α.Π.Δ.).

Τονίζεται ιδιαίτερα ότι η υποχρέωση του εργοδότη για την ασφαλιστική τακτοποίηση των μισθωτών, δεν ολοκληρώνεται με την καταβολή των εισφορών αλλά με την έγκαιρη υποβολή του κατά περίπτωση προβλεπόμενου από την ισχύουσα νομοθεσία τύπου Α.Π.Δ., ορθά συμπληρωμένης με τα ακριβή στοιχεία των ασφαλισμένων και γι' αυτό το λόγο η παράλειψη υποβολής της συνεπάγεται για τον εργοδότη βαρύτερες οικονομικές κυρώσεις.

**Περιεχόμενο της Α.Π.Δ. :** Η Α.Π.Δ. περιλαμβάνει στοιχεία της χρονικής περιόδου στην οποία αναφέρεται (μήνας ή τρίμηνο). Περιέχει τα αναγκαία υπολογιστικά στοιχεία ώστε να προσδιορίζεται επακριβώς η ταυτότητα του εργοδότη και των απασχολούμενων του, καθώς και η ορθή υπαγωγή τους στην ασφάλιση.

**Οι τύποι της Α.Π.Δ. είναι :** η κανονική Α.Π.Δ., η έκτακτη, η επανυποβολή και τέλος η συμπληρωματική Α.Π.Δ.

**Για τη συχνότητα υποβολής της Α.Π.Δ. ισχύει ότι :**

- **κάθε μήνα υποβάλλεται η Α.Π.Δ.** από τους εργοδότες δημοσίων έργων,
- τους εργοδότες ιδιωτικών οικοδομικών και τεχνικών έργων και
- γενικά από όσους τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας **ενώ**
- **κάθε τρίμηνο υποβάλλεται η Α.Π.Δ.** από το Δημόσιο
- Νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου
- Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (ΟΤΑ)
- από όσους τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας **κ.α.**

**Η υποβολή της Αναλυτικής Περιοδικής Δήλωσης** μπορεί να γίνει είτε σε έντυπη μορφή είτε με μαγνητικά μέσα είτε μέσω διαδικτύου.

**Οι προθεσμίες υποβολής της τριμηνιαίας Α.Π.Δ.** αρχίζει την πρώτη μέρα του μήνα που έπεται της μισθολογικής περιόδου στην οποία αναφέρεται αυτή και λήγει ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Αριθμού Μητρώου Εργοδότη (ΑΜΕ) κοινής επιχείρησης. Δηλαδή η Α.Π.Δ. κατατίθεται περίπου σε κοντινές ημερομηνίες με τις Περιοδικές Δηλώσεις του ΦΠΑ (Φ2). Τα έντυπα της Α.Π.Δ. συμπληρωμένα υπάρχουν στο παράρτημα της παρούσας πτυχιακής εργασίας.

### **3.3.1.2 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ (ΕΝΤΥΠΟ Φ2)**

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.

**Έτσι θα έχουμε :**

#### **ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΤΥΠΟ Φ2**

**Κωδ. 301 :** (εκροές →πωλήσεις του 9%) → **5.090,00 €** (βλέπε σελ.28)

**Κωδ. 303 :** (εκροές →πωλήσεις του 19%) → **17.540,50 €** (βλέπε σελ.28)

**Κωδ. 311 :** **Σύνολο Εκροών** → **22.630,50 €**

**Κωδ. 331 :** (ΦΠΑ Εκροών του 9%) → **458,10 €** (βλέπε σελ.28)

**Κωδ. 333 :** (ΦΠΑ Εκροών του 19%) → **3.332,67 €** (βλέπε σελ.28)

**Κωδ. 337 :** **Σύνολο φόρων Εκροών** → **3.790,77 €**

#### **ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΤΥΠΟ Φ2**

**Κωδ. 351 :** (Εισροές →αγορές του 9%)→ **300,00 €** (βλέπε σελ.28)

**Κωδ. 353 :** (Εισροές →αγορές του 19%)→ - (βλέπε σελ.28)

**Κωδ. 357 :**(Δαπάνες με δικαίωμα Έκπτ.) → **274,04 €** (βλέπε σελ.28)

**Κωδ. 358 :** **Σύνολο Εισροών** → **574,04 €**

**Κωδ. 371 :** (ΦΠΑ Εισροών του 9%) → **27,00 €** (βλέπε σελ.28)

**Κωδ. 373 :** (ΦΠΑ Εισροών του 19%)→ -(βλέπε σελ.28)

**Κωδ. 377 :** (ΦΠΑ Δαπανών μ. δ. ε.) → **52,06 €** (βλέπε σελ.28)

**Κωδ. 420 :** **Σύνολο Φόρων Εισροών** → **79,06 €**

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

Αφού λοιπόν συμπληρώσαμε τις Εισροές και τις Εκροές στο έντυπο Φ2 προσοχή οι κωδικοί που αναγράφονται παραπάνω είναι οι κωδικοί που πρέπει να συμπληρωθούν πάνω στο Φ2. Πάμε να κάνουμε τους ανάλογους υπολογισμούς 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**

$$= 3.790,77 - 79,06 = \boxed{3.711,71 \text{ €}}$$

**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 3.711,71 € .

► Όλα τα έντυπα των Περιοδικών Δηλώσεων ΦΠΑ (Φ2) όλων των τριμήνων παρουσιάζονται συμπληρωμένα στο παράρτημα της παρούσας πτυχιακής εργασίας.

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

### **3.3.2 ΔΕΥΤΕΡΟ ΤΡΙΜΗΝΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ**

- Στις 03/04/2006 πληρώνουμε το ενοίκιο του μαγαζιού για τον μήνα Απρίλιο αξίας 500,00€ με Αποδ. Πληρωμής Νο 36.
- Στις 06/04/2006 πουλάμε στον Μαλέα Γεώργιο 17 κιλά λάδι αξίας 68,00€ πλέον ΦΠΑ 9%, 5 ασκούς των 20lt αξίας 75,00€ πλέον ΦΠΑ 19% και κρασιά αξίας 200,00€ πλέον ΦΠΑ 19% με ΤΠ-ΔΑ Νο 129.
- Στις 08/04/2006 πληρώνουμε το ενοίκιο της αποθήκης για τον μήνα Απρίλιο αξίας 300,00€ με Αποδ. Πληρωμής Νο 37.
- Στις 12/04/2006 πουλάμε στα Τρόφιμα Κρήτης ΑΕ ασκούς 20lt συνολικής αξίας 2.075,00€ πλέον ΦΠΑ 19% με ΤΠ-ΔΑ Νο 130.
- Στις 17/04/2006 πληρώνουμε τον λογαριασμό του ΟΤΕ αξίας 80,00€ πλέον ΦΠΑ 19% Αποδ. Εισπρ. ΟΤΕ Νο 520 για την περίοδο από 01/01/2006 έως 05/03/2006.
- Στις 21/04/2006 βάζουμε βενζίνη στο αυτοκίνητο της εταιρείας από την ΕΚΟ αξίας 50,00€ με ΤΠΥ Νο 140.
- Στις 26/04/2006 πουλάμε σαπούνια στην Κυπρίου Μαρία αξίας 880,00€ πλέον ΦΠΑ 9% με ΤΠ-ΔΑ Νο 132.
- Στις 28/04/2006 βγάζουμε μισθοδοσία για την υπάλληλο μας για το μήνα Απρίλιο αξίας 937,90€ με Αποδ. Πληρ. Νο 38.
- Καταχώρηση ΗΔΖ Αρ. 269 έως 293 απο 01/04/2006 έως 29/04/2006 αξίας 100,00€ στις λιανικές πωλήσεις του 9% και 220,00€ στις λιανικές πωλήσεις του 19%. Η εγγραφή έγινε στις 29/04/2006 με βάση το δελτίο μηνιαίας αναφοράς της φ. τ. μ.
- Στις 03/05/2006 πληρώνουμε το ενοίκιο του μαγαζιού για τον μήνα Μάιο αξίας 500,00€ με Αποδ. Πληρωμής Νο 39.
- Στις 05/05/2006 πουλάμε στον Χατζημιχάλη Ιωάννη 5 ασκούς 20lt αξίας 37,50€ και κρασιά αξίας 150,00€ πλέον ΦΠΑ 19% με ΤΠ-ΔΑ Νο133.
- Στις 11/05/2006 αγοράζουμε από την Παληανή Γη κρασιά αξίας 1.500,00€ πλέον ΦΠΑ 19% με ΤΠ-ΔΑ Νο 422.
- Στις 16/05/2006 πουλάμε στον Μαλέα Γιώργο κρασιά αξίας 500,00€ πλέον ΦΠΑ 19% και ξηρούς καρπούς φιστικί Αιγίνης 5κιλά αξίας 40,00€ πλέον ΦΠΑ 9% με ΤΠ-ΔΑ Νο 135.

- Στις 19/05/2006 πουλάμε στον Χατζημιχάλη Ιωάννη κρασιά αξίας 5.200,00€ πλέον ΦΠΑ 19% με ΤΠ-ΔΑ Νο 136.
- Στις 26/05/2006 πληρώνουμε τον Λογιστή μας Μαρκάκη Φιλίμων με το ποσό των 1.000,00€ και μας κόβει Τιμ. Παροχής Υπηρεσιών Νο25.
- Στις 30/05/2006 βγάζουμε μισθοδοσία για την υπάλληλο μας για το μήνα Μάιο αξίας 937,90€ με Αποδ. Πληρ. Νο 42.
- Καταχώρηση ΗΔΖ Αρ. 294 έως 321 από 01/05/2006 έως 31/05/2006 αξίας 100,00€ στις λιανικές πωλήσεις του 9% και 100,00€ στις λιανικές πωλήσεις του 19%. Η εγγραφή έγινε στις 31/05/2006 με βάση το δελτίο μηνιαίας αναφοράς της φ. τ. μ.
- Στις 03/06/2006 πληρώνουμε το ενοίκιο του μαγαζιού για τον μήνα Ιούνιο αξίας 500,00€ με Αποδ. Πληρωμής Νο 43.
- Στις 06/06/2006 αγοράζουμε από την Ένωση Πεζών σαπούνια πράσινα του ελαιολάδου αξίας 400,00€ πλέον ΦΠΑ 9% και κρασιά αξίας 1.800,00€ πλέον ΦΠΑ 19% με ΤΠ-ΔΑ Νο 141.
- Στις 08/06/2006 πληρώνουμε το ενοίκιο της αποθήκης για τον μήνα Ιούνιο αξίας 300,00€ με Αποδ. Πληρωμής Νο 44.
- Στις 16/06/2006 αγοράζουμε από το Μάκρο ΑΕ πράγματα για έξοδα κουζίνας 50,00€ πλέον ΦΠΑ 9% και για έξοδα καθαρισμού του μαγαζιού αξίας 75,00€ πλέον ΦΠΑ 19% με ΤΠ Νο 431.
- Στις 20/06/2006 βάζουμε βενζίνη στο αυτοκίνητο της εταιρείας από την ΕΚΟ αξίας 50,00€ με ΤΠΥ Νο 150.
- Στις 22/06/2006 βγάζουμε φωτοτυπίες από το βιβλιοχαρτοπωλείο «ΚΥΒΟΣ» αξίας 20,00 ευρώ με ΤΠΥ Νο 450.
- Στις 26/06/2006 πληρώνουμε το λογαριασμό του κινητού TIM για τους μήνες Μάρτιο έως Μάιο αξίας 250,00 ευρώ Αποδ. Είσπρ. Νο 201.
- Στις 30/06/2006 βγάζουμε μισθοδοσία για την υπάλληλο μας για το μήνα Ιούνιο αξίας 1.406,76€ με Αποδ. Πληρ. Νο 46.
- Καταχώρηση ΗΔΖ Αρ. 322 έως 348 από 01/06/2006 έως 30/06/2006 αξίας 120,00€ στις λιανικές πωλήσεις του 9% και 430,00€ στις λιανικές πωλήσεις του 19%. Η εγγραφή έγινε στις 30/06/2006 με βάση το δελτίο μηνιαίας αναφοράς της φ. τ. μ.



**► ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ**

**ΕΣΟΔΑ**

	ΗΜΕΡ / ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ- ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ		ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΦΠΑ
				9%	19%		
1	06/04/2006	ΤΠ-ΔΑ Νο129	Μαλέας Γεώργιος	68,00	275,00		58,37
2	12/04/2006	ΤΠ-ΔΑ Νο130	Τρόφιμα Κρήτης ΑΕ		2.075,00		394,25
4	26/04/2006	ΤΠ-ΔΑ Νο132	Κυπρίου Μαρία	880,00			79,20
5	29/04/2006	ΗΔΖ Ν269-293	Λιανικές Πωλήσεις Απριλίου	100,00	220,00		50,80
6	05/05/2006	ΤΠ-ΔΑ Νο133	Χατζημηγάλης Ιωα.		187,50		35,63
7	16/05/2006	ΤΠ-ΔΑ Νο135	Μαλέας Γιώργος	40,00	500,00		98,60
8	19/05/2006	ΤΠ-ΔΑ Νο136	Χατζημηγάλης Ιωα.		5.200,00		988,00
9	31/05/2006	ΗΔΖ Ν294-321	Λιανικές Πωλήσεις Μαΐου	100,00	100,00		28,00
1	30/06/2006	ΗΔΖ Ν322-348	Λιανικές Πωλήσεις Ιουνίου	120,00	430,00		92,50
1			<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>	<b>1.308,00</b>	<b>9.987,50</b>		<b>2.015,35</b>
2							

**ΕΞΟΔΑ**

	ΗΜΕΡ / ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΓΟΡΩΝ	ΕΙΔΟΣ- ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΦΠΑ		ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜ. ΣΕ ΦΟΡΟ	ΔΑΠΑΝΕΣ		ΦΠΑ
				9%	19%		ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤΩΣΗΣ	ΧΩΡΙΣ ΔΙΚ. ΩΣΗΣ	
1	03/04/2006	Απ. Πληρ.Ν36	Ενοίκιο μαγαζ Απριλίου					500,00	
2	08/04/2006	Απ. Πληρ.Ν37	Ενοίκιο Αποθ. Απριλίου					300,00	
3	17/04/2006	Απ.Εισπρ.ΟΤΕ Ν520	Πληρωμή ΟΤΕ από 1/1-5/3/06				80,00		15,20
4	21/04/2006	ΤΟΥ Νο140	ΕΚΟ				42,02		7,98
5	28/04/2006	Απ. Πληρ.Ν38	Μισθοδοσία Απριλίου					937,90	
6	03/05/2006	Απ. Πληρ.Ν39	Ενοίκιο μαγαζ. Μαΐου					500,00	
8	11/05/2006	ΤΠ-ΔΑ Νο422	Παληανή Γη		1.500,0				285,00
10	26/05/2006	ΑΠΥ Νο25	Μαρκάκη Φιλήμων				1.000,00		190,00
11	30/05/2006	Απ. Πληρ.Ν42	Μισθοδοσία Μαΐου					937,90	
12	03/06/2006	Απ. Πληρ.Ν43	Ενοίκιο μαγαζ.Ιουνίου					500,00	
13	06/06/2006	ΤΠ-ΔΑ Νο141	Ένωση Πεζών	400,00	1.800,0				378,00
14	08/06/2006	Απ. Πληρ.Ν44	Ενοίκιο Αποθ. Ιουνίου					300,00	
15	16/06/2006	ΤΠ Νο 431	Μάκρο ΑΕ				125,00		18,75
16	20/06/2006	ΤΠΥ Νο 150	ΕΚΟ				42,02		7,98
17	22/06/2006	ΤΠΥ Νο 450	ΚΥΒΟΣ				16,81		3,19
18	26/06/2006	Απ.Εισπ. Ν201	Πληρωμή κινητού				210,08		39,92
19	30/06/2006	Απ. Πληρ.Ν46	Μισθοδοσία Ιουνίου					1.406,76	
			<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>	<b>400,00</b>	<b>3.300,0</b>		<b>1515,93</b>	<b>5.382,56</b>	<b>964,02</b>

### **3.3.2.1 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ (ΕΝΤΥΠΟ Φ2)**

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 :** 11.295,50€ (βλέπε σελ. 39).

**(Κωδ. 337) Σύνολο φόρου εκροών :** 2.015,35€ (βλέπε σελ. 39).

**(Κωδ. 358) Σύνολο εισροών :** 5.215,93€ (βλέπε σελ. 39).

**(Κωδ. 420) Σύνολο φόρου εισροών :** 946,02€ (βλέπε σελ. 39).

**Άρα Κωδ. 337 - Κωδ. 420 =** 2.015,35€- 946,02€ = 

<b>1.051,33€</b>
------------------

Συνεπώς αυτό το τρίμηνο έχουμε **Χρεωστικό Υπόλοιπο** αφο

**Κωδ. 420 < Κωδ. 337. Άρα** το ποσό αυτό καταχωρείται στο Φ2 στον κωδικό 511 και καταβάλει στην εφορία το ποσό αυτό των 1.051,33€ .

### **► ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**

Παρατηρούμε ότι όσον αφορά το ποσό της μισθοδοσίας, τον μήνα Ιούνιο, διαφοροποιείται. Αυτή η διαφορά έγκειται στο γεγονός ότι το μήνα Ιούνιο πληρώσαμε στην υπάλληλο μας και το επίδομα αδείας το οποίο αντιστοιχεί σε μισό μισθό. Δηλαδή τον μήνα Ιούνιο η υπάλληλος μας **θα πάρει :**

$704,84 / 2 = 352,42$  (μικτές αποδοχές επιδόμ.) \* **5%** (επικουρικό εργαζομένου) = **17,62€**

$352,42 * 16%$  ( ΙΚΑ εργαζομένου) = **56,40€** =>  $352,42 - 17,62 - 56,40 =$  **278,40€**

$556,80$  (καθαρός μισθός) +  $278,40$  (0,5 μισθός το επίδομα αδείας) = **835,20€** (καθαρά).

Προσθέτοντας σε αυτό το ποσό τις συνολικές κρατήσεις του εργαζομένου και τις εργοδοτικές εισφορές (επιπλέον εργοδοτικές εισφορές που αφορούν το επίδομα αδείας συνολικό ποσό **116,51€**) βγαίνει το συνολικό ποσό της μισθοδοσίας το οποίο είναι 1.406,76€ .

Αναλυτικά ο υπολογισμός της μισθοδοσίας παρουσιάζεται στην σελίδες 33,34 της παρούσας εργασίας. Σε αυτό το δεύτερο τρίμηνο **κατατίθεται και η Α.Π.Δ.** την οποία μπορεί ο αναγνώστης να βρει στο παράρτημα.

### 3.3.2.2. ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

Παρατηρούμε με βάση τις εγγραφές ότι τον Ιούνιο πληρώσαμε τον λογιστή της εταιρείας μας, Μαρκάκη Φιλήμων, για τις υπηρεσίες που μας προσέφερε μας έκοψε Α.Π.Υ. Συνεπώς η εταιρεία μας πρέπει να αποδώσει στην εφορία τον φόρο που παρακρατείται για παροχή υπηρεσιών από ελεύθερους επαγγελματίες όπως είναι ο λογιστής. Ο φόρος αυτός αποδίδεται στην εφορία με την Προσωρινή Δήλωση η οποία συμπληρώνεται κάθε δίμηνο και κατατίθεται έως το τέλος του επόμενου μήνα.

Παράλληλα με την Προσωρινή Δήλωση αποδίδεται στην εφορία και ο Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ) του εργαζομένου μας αν υπάρχει (βλέπε αναλυτικό υπολογισμό του ΦΜΥ στην σελ. 28 της παρούσας εργασίας). Η εταιρεία μας για την συγκεκριμένη υπάλληλο δεν υποχρεούται να αποδώσει στη εφορία το ΦΜΥ αφού οι ετήσιες αποδοχές της δεν ξεπερνούν τις 11.000€ συνεπώς δεν έχει ΦΜΥ.

### ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΡΟΣΩΡΙΝΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

#### ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες Αποδοχές ή Αμοιβές		Ποσά που αποδίδονται Συντ.% Ποσό	Πρόσθετοι Φόροι Εκπρόθεσμοι Συντ.% Ποσό	ΣΥΝΟΛΟ
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧ/ΣΕΙΣ .....Μήνας 200.. .....Δίμηνο 200..	<b>ΕΥΡΩ :</b>	Φόρος			
		Χαρτόσημο			
		ΟΓΑ Χαρ/μου			
		Σύνολο			
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ .....Μήνας 200.. .....Δίμηνο 200.. .....Εξάμηνο 200..	<b>ΕΥΡΩ :</b>	* Φόρος			
		Χαρτόσημο			
		ΟΓΑ Φόρου ΟΓΑ Χαρ/μου			
		Σύνολο			
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ...Γ'.Δίμηνο 200.6.	<b>ΕΥΡΩ :</b>  1.000,00€	Φόρος	*20% = 200€		
		* Χαρτόσημο			
		ΟΓΑ Χαρ/μου			
		Σύνολο	200,00€		
	<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΥΡΩ</b>		200,00€		

\* Ο φόρος για απόδοση του ΦΜΥ υπολογίζεται [ΦΜΥ \* μήνες = 428,57\*2(μήνες)=857,14] αν το ποσό του ΦΜΥ υποθετικά ήταν 428,57 και υπολογίζαμε το φόρο για το Α' Δίμηνο.

\* Το Χαρτόσημο τώρα έχει καταργηθεί παλαιότερα υπήρχε και κυμαινόταν στο 1,2% → 0,6%εργοδότη και 0,6% εργαζομένου.

### **3.3.3 ΤΡΙΤΟ ΤΡΙΜΗΝΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ**

- Στις 13/07/2006 πουλάμε στον Χατζημιχάλη Ιωάννη 10ασκούς των 20lt αξίας 75,00€ και κρασιά αξίας 300,00€ πλέον ΦΠΑ 19% με ΤΠ - ΔΑ Νο 137.
- Στις 19/07/2006 αγοράζουμε κρασιά από το Συμεωνίδη (18χ/β \*12Φ) συνολικής αξίας 2.500,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 19% με ΤΠ-ΔΑ Νο 322.
- Στις 23/07/2006 επιστρέφουμε στον Συμεωνίδη (5χ/β\*12Φ) αξίας 500,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 19% μας κόβει Πιστωτικό Τιμ. Νο 52.
- Καταχώρηση ΗΔΖ Αρ. 349 έως 374 από 01/07/2006 έως 31/07/2006 200,00€ στις λιανικές πωλήσεις του 9% και 300,00€ στις λιανικές πωλήσεις του 19%. Η εγγραφή έγινε στις 31/07/2006 με βάση το δελτίο μηνιαίας αναφοράς της φ. τ. μ.
- Στις 08/08/2006 βγάζουμε φωτοτυπίες από το βιβλιοχαρτοπωλείο «ΚΥΒΟΣ» συνολικής αξίας 20,00 ευρώ με ΤΠΥ Νο400.
- Στις 12/08/2006 πουλάμε στα Τρόφιμα Κρήτης ΑΕ ασκούς 20lt συνολικής αξίας 2.075,00€ πλέον ΦΠΑ 19% με ΤΠ-ΔΑ Νο138.
- Στις 23/08/2006 πουλάμε στον Ανδρεαδάκη Γιώργο κρασιά συνολικής αξίας 3.100,00€ πλέον ΦΠΑ 19% με ΤΠ-ΔΑ Νο139.
- Καταχώρηση ΗΔΖ Αρ. 375 έως 399 από 01/08/2006 έως 31/08/2006 αξίας 180,00€ στις λιανικές πωλήσεις του 9% και 220,00€ στις λιανικές πωλήσεις του 19%. Η εγγραφή έγινε στις 31/08/2006 με βάση το δελτίο μηνιαίας αναφοράς της φ. τ. μ.
- Στις 03/09/2006 πληρώνουμε το ενοίκιο του μαγαζιού για τους μήνες Ιούλιο, Αύγουστο και Σεπτέμβριο αξίας 1500,00€ με Αποδ. Πληρωμής Νο 47.
- Στις 08/09/2006 πληρώνουμε το ενοίκιο της αποθήκης για τους μήνες Ιούλιο, Αύγουστο και Σεπτέμβριο αξίας 900,00€ με Αποδ. Πληρωμής Νο 48.
- Στις 17/09/2006 αγοράζουμε από το Μακρό ΑΕ διάφορα πράγματα για κάλυψη εξόδων μαγαζιού συνολικής αξίας 70,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 9% με ΤΠ-ΔΑ Νο720.
- Καταχώρηση ΗΔΖ Αρ. 400 έως 425 από 01/09/2006 έως 31/09/2006 αξίας 280,00€ στις λιανικές πωλήσεις του 9% και 420,00€ στις λιανικές πωλήσεις του 19%. Η εγγραφή έγινε στις 30/09/2006 με βάση το δελτίο μηνιαίας αναφοράς της φ. τ. μ.
- Στις 30/09/2006 βγάζουμε τη μισθοδοσία του τριμήνου 2.813,40€ Απ.πληρ.Νο49.

**► ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ**

**ΕΣΟΔΑ**

	ΗΜΕΡ / ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ- ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ		ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΦΠΑ
				9%	19%		
1	13/07/2006	ΤΠ-ΔΑ Νο 137	Χατζημηγάλης Ιωάν.		375,00		71,25
2	31/07/2006	ΗΔΖΑρ.345-374	Λιανικές Πωλήσεις Ιουλίου	200,00	300,00		75,00
3	12/08/2006	ΤΠ-ΔΑ Νο138	Τρόφιμα Κρήτης ΑΕ		2.075,00		394,25
4	23/08/2006	ΤΠ-ΔΑ Νο139	Ανδρεαδάκης Γιώργος		3.100,00		589,00
5	31/08/2006	ΗΔΖΑρ.375-399	Λιανικές Πωλήσεις Αυγούστου	180,00	220,00		58,00
6	30/09/2006	ΗΔΖΑρ.400-425	Λιανικές Πωλήσεις Σεπτεμβρίου	280,00	420,00		105,00
7			<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>	<b>660,00</b>	<b>6.490,00</b>		<b>1.292,45</b>

**ΕΞΟΔΑ**

	ΗΜΕΡ / ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΓΟΡΩΝ	ΕΙΔΟΣ- ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΦΠΑ		ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜ. ΣΕ ΦΟΡΟ	ΔΑΠΑΝΕΣ		ΦΠΑ
				9%	19%		ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤΩΣΗΣ	ΧΩΡΙΣ ΔΙΚ. ΩΣΗΣ	
1	19/07/2006	ΤΠ-ΔΑ Νο322	Συμεωνίδης		2.500,0				475,00
2	23/07/2006	Πιστ. Τιμ. Νο52	Συμεωνίδης		-500,00				-95,00
3	08/08/2006	ΤΟΥ Νο400	ΚΥΒΟΣ				16,80		3,20
4	03/09/2006	Απ.Πληρ.Νο47	Ενοίκιο Μαγαζίου Τριμήνου					1.500,00	
5	08/09/2006	Απ.Πληρ.Νο48	Ενοίκιο Αποθήκης Τριμήνου					900,00	
6	17/09/2006	ΤΠ-ΔΑ Νο 720	ΜΑΚΡΟ ΑΕ				70,00		6,30
7	30/09/2006	Απ.Πληρ.Νο49	Μισθοδοσία Τριμήνου					2.813,40	
8			<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>		<b>2.000,0</b>		<b>86,80</b>	<b>5.213,40</b>	<b>389,50</b>



### **3.3.3.1. ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ (ΕΝΤΥΠΟ Φ2)**

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 : 7.150,00 €**

**(Κωδ. 337) Σύνολο φόρου εκροών : 1.292,45 €**

**(Κωδ. 358) Σύνολο εισροών : 2.086,80 €**

**(Κωδ. 378) Σύνολο φόρου εισροών : 389,50 €**

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

**Άρα Κωδ. 337 - Κωδ. 420 = 1.292,45 € - 389,50 € = 902,95 €**

Συνεπώς αυτό το τρίμηνο έχουμε **Χρεωστικό Υπόλοιπο** καθώς έχουμε θετικό αποτέλεσμα αφού **Κωδ. 420 < Κωδ. 337**. Άρα για αυτό το τρίμηνο πληρώνει στην εφορία το ποσό των 902,95€ .

Όσον αφορά την μισθοδοσία του τριμήνου υπολογίζεται όπως αυτή παρουσιάζεται αναλυτικά στις σελίδες 33,34 και απλά **καταθέτουμε την Α.Π.Δ.** του τριμήνου.

#### **► ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (Φ2).**

Αξίζει να σημειωθεί ότι οι επιχειρήσεις μπορούν να υποβάλουν τις Περιοδικές Δηλώσεις τους και μέσω internet. Οι υποκείμενοι στο φόρο, που η αρμόδια Δ.Ο.Υ. είναι ενταγμένη στο σύστημα TAXIS, για να υποβάλουν ηλεκτρονικά τις δηλωτικές τους υποχρεώσεις του ΦΠΑ πρέπει να υποβάλουν αίτηση εγγραφής στο ειδικό δίκτυο TAXIS net και να πιστοποιηθούν από την Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) για να λάβουν Όνομα Χρήστη (user name) και Κωδικό Χρήστη (password). Το έντυπο της δήλωσης εγγραφής συμπληρώνεται στην οθόνη του ηλεκτρονικού υπολογιστή, από υποκείμενο στο φόρο, και αποστέλλεται ηλεκτρονικά στο (Γ.Γ.Π.Σ.). Όταν Η Δήλωση είναι αρχική – εμπρόθεσμη, υποβάλλεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου, τότε **υποβάλλεται μέχρι την 26<sup>η</sup> ημέρα του επόμενου μήνα** που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η Δήλωση. Όταν η Δήλωση απορριφθεί λόγω λανθασμένης καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου, η **προθεσμία υποβολής παρατείνεται μέχρι την 5<sup>η</sup> ημέρα του μεθεπόμενου μήνα** που τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η Δήλωση.

### **3.3.4. ΤΕΤΑΡΤΟ ΤΡΙΜΗΝΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ**

- Στις 04/10/2006 βάζουμε βενζίνη στο αυτοκίνητο της εταιρείας από την ΕΚΟ αξίας 50,00 ευρώ με ΤΠΥ Νο 160.
- Στις 05/10/2006 πληρώνουμε το ενοίκιο του μαγαζιού και της αποθήκης για τον μήνα Οκτώβριο αξίας 800,00€ με Αποδ. Πληρωμής Νο 50.
- Στις 14/10/2006 αγοράζουμε από την ΕΑΣΗ 4χ/β ασκούς των 10lt αξίας 112,00€ και κρασιά αξίας 850,00€ πλέον ΦΠΑ 19% με ΤΠ-ΔΑ Νο320.
- Στις 20/10/2006 πουλάμε στον Ανδρέου Κώστα κρασιά αξίας 8.500,00€ πλέον ΦΠΑ 19% με ΤΠ-ΔΑ Νο140.
- Στις 30/10/2006 βγάζουμε μισθοδοσία για την υπάλληλο μας για το μήνα Οκτώβριο αξίας 937,90 € με Αποδ. Πληρ. Νο 52.
- Καταχώρηση ΗΔΖ Αρ. 426 έως 452 από 01/10/2006 έως 31/10/2006 αξίας 400,00€ στις λιανικές πωλήσεις του 9% και 520,00€ στις λιανικές πωλήσεις του 19%. Η εγγραφή έγινε στις 31/10/2006 με βάση το δελτίο μηνιαίας αναφοράς της φ. τ. μ.
- Στις 20/11/2006 πληρώνουμε τα ενοίκια της αποθήκης και του μαγαζιού συνολικής αξίας 800,00€ με Αποδ. Πληρ. Νο 53.
- Στις 30/11/2006 βγάζουμε μισθοδοσία για την υπάλληλο μας για το μήνα Νοέμβριο αξίας 937,90 € με Αποδ. Πληρ. Νο 54.
- Καταχώρηση ΗΔΖ Αρ. 453 έως 478 από 01/11/2006 έως 30/11/2006 αξίας 120,00€ στις λιανικές πωλήσεις του 9% και 550,00€ στις λιανικές πωλήσεις του 19%. Η εγγραφή έγινε στις 30/11/2006 με βάση το δελτίο μηνιαίας αναφοράς της φ. τ. μ.
- Στις 10/12/2006 πληρώνουμε τα ενοίκια της αποθήκης και του μαγαζιού συνολικής αξίας 800,00€ με Αποδ. Πληρ. Νο55.
- Στις 30/12/2006 βγάζουμε μισθοδοσία για την υπάλληλο μας για το μήνα Δεκέμβριο αξίας 1.875,76€ με Αποδ. Πληρ. Νο 56.
- Καταχώρηση ΗΔΖ Αρ. 479 έως 504 από 01/12/2006 έως 30/12/2006 αξίας 230,00€ στις λιανικές πωλήσεις του 9% και 610,00€ στις λιανικές πωλήσεις του 19%. Η εγγραφή έγινε στις 30/12/2006 με βάση το δελτίο μηνιαίας αναφοράς της φ. τ. μ.

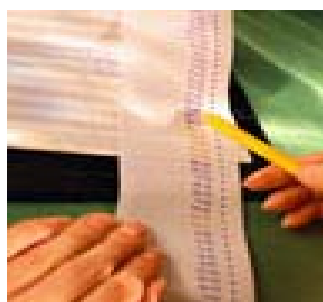
**► ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ**

**ΕΣΟΔΑ**

	ΗΜΕΡ / ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΙΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ		ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΦΠΑ
				9%	19%		
1	20/10/2006	ΤΠ-ΔΑ Νο 140	Ανδρέου Κώστας		8.500,00		1.615,00
2	31/10/2006	ΗΔΖ Αρ.426-452	Λιανικές Πωλήσεις Οκτωβρίου	400,00	520,00		134,80
3	30/11/2006	ΗΔΖ Αρ. 453-478	Λιανικές Πωλήσεις Νοεμβρίου	120,00	550,00		115,30
4	30/12/2006	ΗΔΖ Αρ.479-504	Λιανικές Πωλήσεις Δεκεμβρίου	230,00	610,00		136,60
5			<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>	<b>750,00</b>	<b>10.180,00</b>		<b>2.001,70</b>

**ΕΞΟΔΑ**

	ΗΜΕΡ / ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΓΟΡΩΝ	ΕΙΔΟΣ- ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΦΠΑ		ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜ. ΣΕ ΦΟΡΟ	ΔΑΠΑΝΕΣ		ΦΠΑ
				9%	19%		ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜ. ΕΚΠΤΩΣΗΣ	ΧΩΡΙΣ ΔΙΚ. ΕΚΠΤΩΣΗΣ	
1	04/10/2006	ΤΠΥ Νο160	ΕΚΟ				42,02		7,98
2	05/10/2006	Απ.Πληρ.Νο50	Πληρωμή Ενοικίων μαγαζ. + αποθ.					800,00	
3	14/10/2006	ΤΠ-ΔΑ Νο 320	ΕΑΣ Ηρακλείου		962,00				182,78
5	30/10/2006	Απ.Πληρ.Νο52	Μισθοδοσία Οκτωβρίου					937,90	
	20/11/2006	Απ.Πληρ.Νο53	Πληρ. Ενοικίων μαγαζ. + αποθ					800,00	
6	30/11/2006	Απ.Πληρ.Νο54	Μισθοδοσία Νοεμβρίου					937,90	
7	10/12/2006	Απ.Πληρ.Νο55	Πληρ. Ενοικίων μαγαζ. + αποθ					800,00	
9	30/12/2006	Απ.Πληρ.Νο56	Μισθοδοσία Δεκεμβρίου					1.875,76	
10			<b>ΣΥΝΟΛΑ :</b>		<b>962,00</b>		<b>42,02</b>	<b>6.151,56</b>	<b>190,76</b>





### 3.3.4.1. ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΠΑ (ΕΝΤΥΠΟ Φ2)

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

**(Κωδ. 311) Σύνολο εκροών : 10.930,00 €**

**(Κωδ. 337) Σύνολο φόρου εκροών : 2.001,70 €**

**(Κωδ. 358) Σύνολο εισροών : 1.004,02 €**

**(Κωδ. 378) Σύνολο φόρου εισροών : 190,76 €**

**(Κωδ 420) Υπόλοιπο φόρου Εισροών : 190,76 €**

**Άρα Κωδ. 337 - Κωδ. 420 = 2.001,70 € - 190,76 € =**

**Συνεπώς** αυτό το τρίμηνο έχουμε **Χρεωστικό**

1 810 94 €
------------

**Υπόλοιπο** καθώς έχουμε θετικό αποτέλεσμα αφού **Κωδ. 420 < Κωδ. 337**. **Άρα** για αυτό το τρίμηνο καταβάλλει στην εφορία το ποσό των 1.810,94€.

**ΣΗΜΕΙΩΣΗ** : Αξίζει να πούμε ότι **σε περίπτωση** όπου κάποια Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (Φ2) έχει **Πιστωτικό Υπόλοιπο** τότε αυτό μεταφέρεται στην Περιοδική Δήλωση του επόμενου τριμήνου στον κωδικό 401 του Φ2 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.

### **► ΜΙΣΘΟΛΟΓΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ**

Όσον αφορά τη μισθοδοσία για αυτούς τους μήνες υπολογίζεται με τον ίδιο τρόπο που την υπολογίσαμε στις σελίδες 33,34 όπου ο αναγνώστης μπορεί να βρει περισσότερες πληροφορίες, προσθέτοντας σε αυτή το δώρο Χριστουγέννων το οποίο αντιστοιχεί σε ένα ολόκληρο μισθό, δηλαδή τον μήνα Δεκέμβριο η μισθοδοσία **θα είναι:** 937,90€ (μισθοδοσία μήνα) **συν**

704,84 (μικτές αποδοχές) \* 5% (επικουρικό εργαζομένου) = **35,24€**

704,84 (μικτές αποδοχές) \* 16% (ΙΚΑ εργαζομένου) = **112,80€ =>**

704,84 – 35,24 – 112,80 = **556,90€ => η εγγραφή θα περιλαμβάνει :**

937,90€ (μισθοδοσία μήνα) + 556,90(δώρο Χριστουγέννων) + 148,04 (κρατήσεις εργαζομένου δώρου)+( κρατήσεις εργοδότη δώρου) = **1.875,76€**. Τόσο στο δώρο Χριστουγέννων όσο και στο επίδομα αδείας υπολογίζονται οι εργοδοτικές εισφορές.

### **3.4 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΙΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ (Φ2)**

➤ **Περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής Χρεωστικών Δηλώσεων ΦΠΑ.**

Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής Χρεωστικών Δηλώσεων ΦΠΑ, δηλαδή όταν υποχρεούμαστε να καταβάλουμε στην εφορία το ποσό αυτό, υπάρχει ένα ποσοστό προσαύξησης για κάθε μήνα καθυστέρησης. Έτσι από την 01.01.2005 ισχύει ότι για κάθε μήνα καθυστέρησης το ύψος της **προσαύξησης** είναι **1,5% μέχρι 100%**.

➤ **Περιπτώσεις όπου οι συναλλασσόμενοι δικαιούνται επιστροφή Πιστωτικού Υπολοίπου.**

Σε περίπτωση που έχουμε Πιστωτικό Υπόλοιπο, δηλαδή όταν ο ΦΠΑ βγαίνει θετικός όπου δεν υποχρεούμαστε να καταβάλουμε στην εφορία τίποτα, υπάρχουν κάποιες περιπτώσεις που αυτός επιστρέφεται. Έτσι έχουμε ότι **ο ΦΠΑ επιστρέφεται εάν :**

- i. Καταβλήθηκε αχρεώστητα στο Δημόσιο
- ii. Είναι αδύνατη η μεταφορά του για έκπτωση σε επόμενη διαχειριστική περίοδο
- iii. Προέρχεται από πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης
- iv. Αφορά αγαθά επένδυσης
- v. Τέλος υπάρχει διαφορά συντελεστών.

### 3.5 ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΧΡΗΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

#### 3.5.1 ΑΠΟΓΡΑΦΗ - ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ

Γνωρίζουμε ότι Βιβλίο Απογραφών και γενικότερα απογραφή κάνουν οι επιχειρήσεις των οποίων τα ακαθάριστα έσοδα υπερβαίνουν τα 100.000€, δηλαδή το όριο τήρησης Βιβλίου Αγορών. Η παρούσα εταιρεία κατά τη διάρκεια της χρήσης δεν ξεπέρασε το όριο αυτό αλλά παρ' όλα αυτά κάνει απογραφή εμπορεύσιμων αγαθών προαιρετικά. Κατά **την προηγούμενη χρήση** είχε κάνει προαιρετικά **απογραφή**, τόσο στο κατάστημα όσο και στην αποθήκη της, όπου είχε απογράψει εμπορεύσιμα αγαθά **ύψους 26.499,76 €**. Αξίζει να σημειωθεί ότι από τη στιγμή που μία επιχείρηση δεν υποχρεούται να κάνει απογραφή, αλλά εκείνη κάνει προαιρετικά, τότε είναι **υποχρεωμένη να κάνει απογραφή για τρία χρόνια συνεχόμενα**. Η απογραφή πρέπει να είναι έτοιμη και να εκτυπωθεί **μέχρι τις 20 Φεβρουαρίου 2007 και ποτέ αργότερα**. Έτσι και η εταιρεία μας κατά τη διάρκεια του Ιανουαρίου έκανε **απογραφή** όπου απέγραψε, **για την τρέχουσα χρήση**, εμπορεύσιμα αγαθά **ύψους 17.525,35 €**. Κατά τη διάρκεια της απογραφής πρέπει σε μια μηνιαία κατάσταση να καταγραφούν : το είδος του αγαθού, η ποσότητα που υπάρχει, η μονάδα μέτρησης π.χ. κιλά, τεμάχια, φιάλες κτλ, η τιμή της μονάδας και η συνολική τιμή η οποία προέρχεται από τον πολλαπλασιασμό της ποσότητας επί την τιμή της μονάδας. Η απογραφή μας βοηθάει να ελέγχουμε την κατάσταση των αποθεμάτων της εταιρείας μας. Επιπλέον μας βοηθάει να υπολογίσουμε το Κόστος Πωληθέντων του οποίου ο τύπος είναι :

$$\text{Κόστος Πωληθέντων} = \text{Αρχικό Απόθεμα} + \text{Αγορές Εμπορευμάτων} - \text{Τελικό Απόθεμα}$$

Όπου :

**Αρχικό Απόθεμα** = με το ύψος της απογραφής της προηγούμενης χρήσης και  
**Τελικό Απόθεμα** = με το ύψος της απογραφής της τρέχουσας χρήσης.

#### **ΣΗΜΕΙΩΣΗ :**

Παράδειγμα βιβλίου Απογραφών υπάρχει συμπληρωμένο με κάποια παραδείγματα στο παράρτημα της παρούσας πτυχιακής εργασίας όπου ο αναγνώστης μπορεί να ανατρέξει για να δει στην πράξη τον τρόπο συμπλήρωσης αυτού.

### **3.5.2. 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<sup>η</sup> 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. Δηλαδή η Εκκαθαριστική Δήλωση της εταιρείας μας πρέπει να κατατεθεί **μέχρι τις 25/02/2007**. Η Εκκαθαριστική Δήλωση ουσιαστικά περιλαμβάνει το άθροισμα των εισροών, των εκροών και των δαπανών όλων των Περιοδικών Δηλώσεων ΦΠΑ (Φ2). **Έτσι θα έχουμε :**

(Κωδ. 601) Συνολικές Εκροές του 9% : 7.808,00 €

+ (Κωδ. 603) Συνολικές Εκροές του 19% : 44.198,00 €

=(Κωδ. 607)Σύνολο φορολ/τεων Εκροών : 52.006,00 € (το ποσό αυτό μεταφέρεται στον Κωδ. 612)

(Κωδ. 631) Σύνολο φόρου εκροών του 9% : 702,72 €

+(Κωδ. 633) Σύνολο φόρου εκροών του 19% : 8.397,55 €

= (Κωδ. 637) Σύνολο φόρου Εκροών : → 9.100,27 €

(Κωδ. 651) Συνολικές Εισροές του 9% : 700,00 €

+(Κωδ. 653) Συνολικές Εισροές του 19% : 6.262,00 €

+(Κωδ. 663) Συνολικές Δαπάνες χρήσης : 1.918,79 €

=(Κωδ. 664) Σύνολο φορολ/τεων Εισροών : 8.880,79 €

+ (Κωδ. 666) Συνολικές Εισροές Χ. Δ. Ε. : 20.185,42 € (Δαπάνες Χωρίς Δικαίωμα Έκπτωσης)

= > (Κωδ. 667) Σύνολο Εισροών : → 29.066,21 €

(Κωδ.671) Σύνολο φόρου εισροών του 9% : 63,00 €

+(Κωδ. 673) Σύνολο φόρου εισροών του 19% : 1.189,78 €

+(Κωδ. 683) Σύνολο φόρου Δαπανών χρήσης : 370,56 €

= (Κωδ. 684) Σύνολο φόρου Εισροών : → 1.623,34 €

(Κωδ.701) Άθροισμα Χρεωστικών Υπολοίπων : **7.476,93 €** 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) : **9.100, 27 €**

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)

=> 9.100,27 € – 9.100,27 € = **0 μηδέν**

Παρατηρούμε ότι **κωδ. 710 = κωδ. 637** δηλαδή ο φόρος Εισροών =φόρο Εκροών άρα έχουμε **Μηδενικό Υπόλοιπο** δηλαδή δεν υποχρεούται να καταβάλει τίποτα στην εφορία. Επιπλέον βλέπουμε ότι το ποσό που βρήκαμε στην Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ (Φ1) είναι μηδενικό το οποίο μας τεκμηριώνει αυτό που αναφέραμε παραπάνω δηλαδή ότι **αφού η Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (Φ2) του τέταρτου τριμήνου είχε Χρεωστικό Υπόλοιπο πρέπει**, για να είναι σωστή και η **Εκκαθαριστική Δήλωση (Φ1), να βγάζει Μηδενικό Υπόλοιπο.**

Με βάση λοιπόν τα παραπάνω ξέρουμε ότι έχουμε κάνει σωστούς υπολογισμούς και η Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ (Φ1) έχει **Μηδενικό Υπόλοιπο**. Επιπλέον στο πίσω μέρος της Εκκαθαριστικής **καταχωρούμε** ενημερωτικά **το μέσο όρο του προσωπικού της εταιρείας (Κωδ.905)** στην συγκεκριμένη περίπτωση τον αριθμό ένα (1) αφού ένα υπάλληλο έχει η εταιρεία μας και **στον κωδικό 906 την αξία των χονδρικών μας πωλήσεων όπου είναι : 5.348,50€** και τέλος **(κωδ. 907) το ποσό του ΦΠΑ των χονδρικών μας πωλήσεων όπου είναι : 1.013,32€.**

Το έντυπο της Εκκαθαριστικής Δήλωσης ΦΠΑ (Φ1) βρίσκετε συμπληρωμένο στο Παράρτημα της παρούσας πτυχιακής εργασίας μαζί με όλα τα έντυπα των Περιοδικών Δηλώσεων (Φ2) όλων των τριμήνων.

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

#### **A. 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. Το έντυπο Ε3 βρίσκετε αναλυτικά συμπληρωμένο στο παράρτημα της παρούσας πτυχιακής εργασίας.

## **B. 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 – 31/12/2006.

**Κωδικός 004 :** Συμπληρώνεται από την υπηρεσία.

**Κωδικός 005 :** Γράφουμε τον κωδικό της αρμόδιας Δ. Ο. Υ. που υπάγεται η εταιρεία μας δηλαδή Β΄ Δ.Ο.Υ Ηρακλείου με κωδικό 8113.

**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 : **κάβα** και εκεί που μας ζητάει την **Επωνυμία (μη φυσικού προσώπου)**: “ΑΦΟΙ ΚΑΡΒΕΛΑ Ο.Ε.” την επωνυμία μας.

### **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 ΦΤΜ από Νο 220 έως Νο 504 και ΤΠ-ΔΑ από Νο 122 έως Νο 140.

## **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 αφού έχουμε μία αποθήκη βάζουμε τον αριθμό ένα (1).

**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 που απασχολούμε στην επιχείρηση μας. Η εταιρεία μας απασχολεί μία υπάλληλο άρα βάζουμε ένα (1).

**Κωδικός 063 :** Σε αυτόν τον κωδικό διαλέγουμε ανάλογα «ΝΑΙ», «ΟΧΙ» ή «ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ» ανάλογα με το αν τηρούμε βιβλίο αποθήκης. Εμείς επιλέγουμε το τετραγωνίδιο «ΟΧΙ» αφού, παρ όλο που έχουμε αποθήκη, 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.

**Στους κωδικούς 066,069,072,075 :** 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, στην παρούσα περίπτωση ο υπεύθυνος είναι ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας μας. Στα από κάτω τετραγωνίδια γράφουμε τα στοιχεία αυτού, ονοματεπώνυμο, όνομα πατρός, στον κωδικό 741 το ΑΦΜ του, αριθμό ταυτότητας, φύλλο, διεύθυνση, τηλέφωνα.

**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 – 31/12/2006, 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 επιχείρηση 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 **6.962,00€**.

### **Υποπίνακας β΄ - «Απογραφή»**

Συμπληρώνεται από επιχειρήσεις με βιβλία Β΄ κατηγορίας εάν έχουν κάνει απογραφή λήξης την προηγούμενη χρήση συμπληρώνουν την αριστερή στήλη. Η εταιρεία μας παρ' όλο που δεν υποχρεούται να κάνει απογραφή εκείνη συντάσσει απογραφή προαιρετικά. Αφού λοιπόν κάνει απογραφή προαιρετικά είναι υποχρεωμένη να κάνει για τρία συνεχόμενα έτη.

### **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 αφού η επιχείρηση μας συντάσσει απογραφή στον **κωδικό 256** θα βάλουμε το ποσό της απογραφής της προηγούμενης χρήσης **26.499,76€** το οποίο μεταφέρεται στον κωδικό 520. Στον **κωδικό 257** θα γράψουμε το ποσό της απογραφής για την τρέχουσα χρήση το οποίο είναι **17.525,76€** 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 **45.426,00€**.

**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 **6.580,00€**.

**Κωδικός 540** : Στον κωδικό αυτό καταχωρείται το άθροισμα των λιανικών συν των χονδρικών πωλήσεων (κωδικός 263 + κωδικός 266) το οποίο ισούται με **52.006,00€**.

#### **Υποπίνακας δ' - «Δαπάνες»**

**Κωδικός 522** : Στον κωδικό αυτό καταχωρούνται οι αμοιβές προσωπικού μέσα στη χρήση οι οποίες περιλαμβάνουν : (καθαρός μισθός εργαζομένου + εργοδοτικές εισφορές + εισφορές εργαζομένου) οι οποίες είναι **10.785,42€**.

**Κωδικός 525** : Στον κωδικό αυτό καταχωρούνται οι αμοιβές και έξοδα τρίτων όπως π.χ. η αμοιβή του λογιστή μας η οποία ανέρχεται σε **1.000,00€**.

**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 **9.770,08€**.

**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 **438,71€**.

**Κωδικός 544** : είναι το άθροισμά των δαπανών το οποίο ισούται με **21.994,21€**.

**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 **52.006,00€**.

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

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

**Κ.Π. =** 26.499,76€ + 6.962,00€ - 17.525,35€ => **Κ.Π. = 15.936,41€**.

**ΜΕΙΟΝ Κωδικό 556, 559 (Δαπάνες χρήσης) :** μεταφέρουμε το ποσό του κωδικού 544(σύνολο Δαπανών) το οποίο ισούται με **21.994,21€**.

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

Ακαθάριστα έσοδα - Κόστος Πωληθέντων - Δαπάνες χρήσης =>

52.006,00€ - 15.936,41€ - 21.994,21€ = **14.075,38€**.

**ΣΥΝ Κωδικός 564,567 (δαπάνες μη εκπιπτόμενες) :** Στο ποσό των 434,71€ «Διάφορα έξοδα» περιλαμβάνεται και το ποσό των 210,10€που απεικονίζει τα έξοδα κίνησης του Ι. Χ. Ε. αυτοκινήτου. Από το ποσό όμως αυτό αναγνωρίζεται φορολογικά προς έκπτωση μόνο το 60%, οπότε το υπόλοιπο 40% δηλαδή το ποσό των 84,04€ ( 210,10 \* 40% = 84,04€) δεν αναγνωρίζεται φορολογικά και το προσθέτουμε.

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 **14.159,42€**

**ΑΡΑ**

<b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ = 14.159,42€</b>
--

 =>

Ακαθάριστα Έσοδα	52.006,00
- Κόστος Πωληθέντων	- 15.936,41
- Δαπάνες Χρήσης	- 21.994,21
Λογιστικό Κέρδος	<u>14.075,38</u>
+ Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	<u>+ 84,04</u>
<b><u>ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ :</u></b>	<b>14.159,42€</b>

### 3.5.4. ΠΕΡΑΙΩΣΗ

Στο έντυπο Ε3 προστέθηκε ο νέος 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 :** 15.936,41€

2. **Δαπάνες :** 21.994,21€

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 = (6.580,00\*9% + 45.426,00\*5%) \* 100 / 52006,00 =>**

**ΜΣΣΚΚ = 5,51%**

**(2) => ΣΜΚ = 5,51 / 100 – 5,51 = 5,83% ΑΡΑ ΣΜΚ = 5,83%**

**(1) => Μικτό Κέρδος = 15.936,41 \* 5,83% = 929,10€**

4. **Ακαθάριστα έσοδα βάσει περαιώσεως [1+2+(1)] :** 38.859,72€

**Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων & στοιχείων :** 52.006,00€

5. **Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων & στοιχείων :** 52.006,00€ ( 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 :** 52.006,00€

ΜΕΙΟΝ Κόστος Πωληθέντων : - 15.936,41€

ΜΕΙΟΝ Δαπάνες : - 21.994,21€

**Καθαρό Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορ. 14.075,38€**

ΣΥΝ Λογιστικές διαφορές + 84,04€

**Καθαρό Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορ. 14.159,42€**

## B. ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Ακαθάριστα έσοδα περαίωσης : 38.859,72€

ΕΠΙ ΜΣΣΚΚ : \* 5,51%

**Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη περαίωσης : 2.141,17€**

## ► ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ Ι΄

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

**(Κωδικός 121) Κόστος Πωληθέντων : 15.936,41€**

**(Κωδικός 122) Δαπάνες χρήσης : 21.994,21€**

**(Κωδικός 123) ΣΜΚ : 5,83%**

**(Κωδικός 124) Μικτό κέρδος : 929,10€**

**(Κωδικός 125) Σύνολο κωδ. 121+122+124 : 38.859,72€**

**(κωδικός 126) Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων & στοιχείων : 52.006,00€**

**(Κωδικοί 127,142) Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων & στοιχείων : 52.006,00€** → Στους κωδικούς αυτούς βάζουμε το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ κωδ. 125,126 άρα βάζουμε τον κωδ. 126.

**(Κωδικός 128) ΜΣΣΚΚ : 5,51%**

**(Κωδικοί 129,143) Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη (52.006\*5,51%) : 2.865,53€**

**(Κωδικοί 130,144) Καθαρά Κέρδη (κωδικός 346 εντύπου Ε3) : 14.159,42€**

**(Κωδικοί 131,145) Τελικά Καθαρά Κέρδη ( κωδ. 130 > κωδ. 129) : 14.159,42€.**

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.

### **3.5.5. ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ( ΕΝΤΥΠΟ Ε5)**

Η Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος χρήσης της εταιρείας με βιβλία Β' Κατηγορίας υποβάλλεται στην αρμόδια Δ. Ο. Υ., ανεξάρτητα από την ατομική δήλωση του κάθε εταίρου και στο διάστημα **από 1/1 μέχρι 1/4/2007**. Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ της επιχείρησης με αρχή, για το ψηφίο 1, την 1/4 και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες. **Μαζί με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται και το Έντυπο Ε3.**

### **ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ( ΕΝΤΥΠΟ Ε5)**

Στη αρχή της δήλωσης συμπληρώνουμε τα στοιχεία που αφορούν τη διάρκεια της χρήσης, τη Δ.Ο.Υ όπου καταθέτουμε τη δήλωση, το είδος των βιβλίων το οποίο τηρούμε, τσεκάρουμε το τετραγωνίδιο όπου μας ενημερώνει ότι είναι υποχρεωτική η τήρηση των βιβλίων και ότι η δήλωση είναι αρχική.

#### **ΠΙΝΑΚΑΣ Α' : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

Σε αυτόν τον πίνακα συμπληρώνουμε τα στοιχεία της εταιρείας μας.

#### **ΠΙΝΑΚΑΣ Β' : ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ**

**Κωδικός 001** : στον κωδικό αυτόν μεταφέρουμε το ποσό το οποίο έχουμε υπολογίσει στον πίνακα η' από τον κωδικό 510 το οποίο θα αναλύσουμε παρακάτω.

#### **ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' : ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ**

**Κωδικός 004** : το ποσό αυτό υπολογίζεται από τον πολλαπλασιασμό των φορολογητέων κερδών \* το συντελεστή φορολόγησης ο οποίος για τις Ο.Ε. είναι 22% =>  $7.079,71 * 22\% = \underline{1.557,54\text{€}}$ . Το ποσό αυτό μεταφέρεται στο κωδικό 700.

**Κωδικός 008** : είναι το ποσό της προκαταβολής φόρου εισοδήματος της προηγούμενης χρήσης το οποίο αναφέρουμε υποθετικά 730,44. Το ποσό αυτό μεταφέρεται στον κωδικό 701.

**Κωδικός 011** : Το ποσό προκύπτει από την αφαίρεση των κωδικών 700 – 701 και ισούται με **827,10€**.

**Κωδικός 014** : Το ποσό αυτό είναι η προκαταβολή φόρου την οποία θα υπολογίσουμε αναλυτικά στον πίνακα θ' (κωδικός 520) **856,65€**.

**Κωδικός 160,165** : Είναι το άθροισμα των ποσών από τους κωδικούς 011 + 014 ισούται με **1.683,75€**.

**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ΄: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ  
«ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ»**

**Κωδικός 015 :** Γράφουμε το ποσό των ακαθάριστων εσόδων όπως αυτό προκύπτει από τον κωδικό 540 του εντύπου Ε3 **52.006,00€.**

**Κωδικοί 016, 024, 029, 040, 048 :** Γράφουμε το σύνολο κερδών όπως αυτό προκύπτει από τον κωδικό 346 του εντύπου Ε3 **14.159,42€.**

**Κωδικός 800 :** Γράφουμε το ποσό των ακαθάριστων εσόδων **52.006,00€.**

**ΠΙΝΑΚΕΣ Ε΄, ΣΤ΄, Ζ΄:**

Ο πίνακας Ε΄ συμπληρώνεται από όσους έχουν εισόδημα από ακίνητα, η εταιρεία μας δεν έχει κάποιο εισόδημα για αυτό το λόγο τον παραβλέπουμε. Το ίδιο συμβαίνει και με τους πίνακες στ΄ και ζ΄ οι οποίοι λόγω έλλειψης τέτοιων εισοδημάτων δεν μας αφορούν.

**ΠΙΝΑΚΑΣ Η΄: ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Η΄ ΖΗΜΙΕΣ**

**Κωδικός 500 :** Στον κωδικό αυτό βάζουμε τα κέρδη τα οποία υπολογίσαμε στο έντυπο Ε3 και ανέρχονται σε **14.159,42€.**

**Κωδικός 505, 506 :** Στους κωδικούς αυτούς υπολογίζουμε την **επιχειρηματική αμοιβή** των δύο ομόρρυθμων εταίρων η οποία **υπολογίζεται ως εξής :**

**Κέρδη \*1/2 \*ποσοστό συμμετοχής =>**  $14.159,42 * 1/2 = 7.079,71 * 50\% =$  **3.539,86€**

**Αρα** η επιχειρηματική αμοιβή κάθε εταίρου ανέρχεται σε **3.539,86€** με αυτό το ποσό συμπληρώνουμε τους κωδικούς 505, 506 ξεχωριστά το άθροισμα των οποίων αφαιρείται από τα κέρδη και μας δίνει το σύνολο των φορολογητέων κερδών το οποίο ισούται με :  $14.159,42 - 7.079,71 =$  **7.079,71€ φορολογητέα κέρδη.**

**ΠΙΝΑΚΑΣ Θ΄: ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ**

Σε αυτόν τον πίνακα υπολογίζουμε τον φόρο των συνολικών φορολογητέων κερδών ο φόρος αυτός εξευρίσκεται από τον πολλαπλασιασμό του φόρου που αναλογεί στα συνολικά φορολογητέα κέρδη (κωδικός 700 του πίνακα γ΄) \*55% =>

$1.557,54 * 55\% =$  **856,65 προκαταβολή φόρου (κωδικός 520).**

Το ποσό αυτό μεταφέρεται στον κωδικό 014 του πίνακα γ΄.

### ΠΙΝΑΚΑΣ Ι΄ : ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ

Στον πίνακα αυτό αναγράφονται τα ονόματα των εταίρων, το ΑΦΜ τους, το ποσό συμμετοχής τους στα κέρδη το οποίο ανέρχεται σε 50% για τον καθένα από αυτούς, στους κωδικούς 601, 602 μεταφέρονται τα ποσά από τους κωδικούς 505,506 αντίστοιχα δηλαδή **3.539,86€** για τον καθένα. Τα ποσά αυτά μεταφέρονται και στους κωδικούς 605,606. **Ο κύριος και συμπληρωματικός φόρος εταιρείας υπολογίζεται από τον πολλαπλασιασμό :**

επιχειρηματικής αμοιβής \* συντελεστή φορολόγησης =>  $3.539,86 * 22\% = \underline{778,77€}$ .

**Το καθαρό ποσό κερδών των εταίρων υπολογίζεται ως εξής :**

Επιχειρηματική αμοιβή - κύριος και συμπληρωματικός φόρος εταιρείας =>

$3.539,86€ - 778,77€ = \underline{2.761,10€}$

► Τα αναγραφόμενα στον πίνακα η΄ ποσά επιχειρηματικής αμοιβής και καθαρό ποσό κερδών στον πίνακα ι΄ που αντιστοιχούν σε κάθε συμμετέχοντα εταίρο στην επιχείρηση, θα τα μεταφέρουν οι εταίροι στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος τους (έντυπο Ε1).

### ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ΄: ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ

Στον πίνακα αυτό αναγράφονται τα στοιχεία των εταίρων αναλυτικά ονοματεπώνυμο, ιδιότητα, ΑΦΜ, διεύθυνση και αρμόδια Δ.Ο.Υ.

### ΠΟΣΑ ΦΟΡΟΥ ΚΤΛ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ :

Σε αυτό το πίνακα που βρίσκετε στην μπροστινή σελίδα του Ε5 θα υπολογίσουμε το σύνολο του φόρου που πρέπει να καταβληθεί. **Υπολογισμός φόρου για καταβολή :**

Χρεωστικό ποσό (κωδικός 011 πίνακα γ΄) + προκαταβολή φόρου \* 98.5% =>

$827,10€ + 856,65€ = 1.683,75€ * 98,5\% = \underline{1.658,50€}$

**Συνεπώς ο φόρος** που πρέπει να καταβάλει η εταιρεία ολικά ή με οκτώ (8) δόσεις **ισούται με** χίλια εφτακόσια πενήντα τέσσερα ευρώ και πενήντα δύο λεπτά (**1.658,50€**). Το ποσό αυτό **αν καταβληθεί εφάπαξ** τότε γίνεται **έκπτωση 1,5%** στο συνολικό ποσό ενώ **αν καταβληθεί εκπρόθεσμα** τότε οι ληξιπρόθεσμες δόσεις έχουν **μηνιαία προσαύξηση 1%**.



### **3.5.6. 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.

Κατά συνέπεια αφού οι δύο εταίροι μετέχουν σε προσωπική εταιρεία είναι υποχρεωμένοι να υποβάλλουν **προσωπική δήλωση φορολογίας (Ε1)** στην οποία και **θα δηλώσουν** στον κατάλληλο πίνακα του εντύπου **την επιχειρηματική αμοιβή τους και τα καθαρά κέρδη τους** από την επιχείρηση.

### **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<sup>η</sup> Μαρτίου 2007**. 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.

**► ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  
(ΕΝΤΥΠΟ Ε1) ΓΙΑ ΚΑΘΕ ΕΤΑΙΡΟ ΧΩΡΙΣΤΑ**

**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 4 : ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ**

Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται ανάλογα τα εισοδήματα που έχει κάθε φορολογούμενος συγκεκριμένα οι δύο εταίροι της παρούσας επιχείρησης έχουν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις. Κατά συνέπεια στις φορολογικές δηλώσεις που θα κάνουν θα πρέπει να συμπεριλάβουν τις **επιχειρηματικές αμοιβές** που πήραν από την εταιρεία και τα **καθαρά κέρδη** τους. Τα ποσά αυτά **θα καταχωρηθούν ως εξής :**

**(Κωδικός 403) επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. : 3.539,86€**

**(Κωδικός 405) καθαρά κέρδη από Ο.Ε. : 2.761,10€**

Με αυτόν τον τρόπο λοιπόν θα καταχωρήσουμε στο Ε1 του κάθε εταίρου την επιχειρηματική αμοιβή που πήρε και τα καθαρά κέρδη που είχε σαν ομόρρυθμος εταίρος στην εταιρεία που δημιουργήσαμε. Όσον αφορά τη περαιτέρω συμπλήρωση του εντύπου αυτού εξαρτάται αποκλειστικά και μόνο από τα εισοδήματα και τα υπόλοιπα στοιχεία που κατέχει κάθε εταίρος ξεχωριστά από άλλες δραστηριότητες που μπορεί να έχει. Αλλά λόγω του ότι δεν αφορά την παρούσα εργασία μια περαιτέρω ανάλυση των στοιχείων αυτών **θα αρκестούμε μόνο στην αναφορά του τρόπου καταχώρησης της επιχειρηματικής αμοιβής και του καθαρού κέρδους** που είχε κάθε εταίρος από την εταιρεία που δημιουργήσαμε . Από εκεί και πέρα κάθε εταίρος περιλαμβάνει στη δήλωση του οποίο άλλο εισόδημα έχει το οποίο πρέπει να δηλωθεί σε αυτήν.

### 3.5.7 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ (ΕΝΤΥΠΟ Ε7)

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από όσους έχουν την υποχρέωση να παρακρατούν φόρο, συνήθως υποβάλλεται από τους εργοδότες των οποίων οι υπάλληλοι τους έχουν φόρο μισθωτών υπηρεσιών (ΦΜΥ). Στην επιχείρησή μας **η υπάλληλος που απασχολούμαι δεν έχει φόρο μισθωτών υπηρεσιών** αφού οι ετήσιες καθαρές αποδοχές της δεν ξεπερνούν τις έντεκα χιλιάδες ευρώ (11.000,00€) που είναι το όριο βάσει της κλίμακας φορολογίας εισοδήματος μισθωτών – συνταξιούχων. Η υπάλληλος μας δεν έχει ΦΜΥ για τις 7.795,53€ που είναι οι καθαρές αποδοχές της ετησίως, αναλυτικά ο υπολογισμός του ΦΜΥ για την υπάλληλο μας βρίσκεται στη σελίδα 28 της παρούσας εργασίας. Παρά το γεγονός αυτό εμείς έχουμε την υποχρέωση να συμπληρώσουμε την οριστική δήλωση στην οποία φαίνονται τόσο οι ακαθάριστες αποδοχές και οι κρατήσεις που γίνονται στην υπάλληλο μας για το ΙΚΑ και το επικουρικό όσο και οι ετήσιες καθαρές αποδοχές της.

Η οριστική δήλωση επιδίδεται **μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του Μαρτίου** κάθε έτους στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ) της έδρας κάθε δικαιούχου και περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του (ΑΦΜ), το ποσό των αμοιβών και το φόρο που οφείλεται για αυτές εάν υπάρχει. Κατά τη σύνταξη της οριστικής δήλωσης **διενεργείται εκκαθάριση φόρου.**

#### ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ – ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ(ΧΩΡΙΣ ΠΑΙΔΙΑ)

Κλιμάκιο Εισοδήματος €	Φορολογικός Συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου€	Σύνολο εισοδήματος	Σύνολο ευρώ
11.000	0	0	11.000	0
2.000	15	300	13.000	300
10.000	30	3.000	23.000	3.300
Υπερβάλλον	40			

### 3.5.8. 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. τα Τρόφιμα Κρήτης ΑΕ μας έχουν κόψει 3 ΤΠ-ΔΑ και όντως εμείς έχουμε λάβει 3 ΤΠ-ΔΑ το ίδιο πρέπει να ισχύει και για τη συνολική αξία αυτών. Όστε σε περίπτωση διαφορών να αναζητήσουμε τα τυχόν ΤΠ-ΔΑ που μας λείπουν ή αν υπάρχει διαφορά στην αξία που οφείλεται αυτό.

Οι συγκεντρωτικές καταστάσεις υποβάλλονται **μόνο μέσω Internet** ([WWW.gsis.gr](http://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

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΕΛΑΤΗ	ΑΦΜ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓ.	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
Ανδρεαδάκης Γεώργιος	648245131	Μάχης Κρήτης 12	1	3.100,00€
Ανδρέου Κώστας	146414655	Μ. Ψέλλου 15	1	8.500,00€
Boehringer ΑΕ	113214648	Χαριλάου Τρικούπη 45	1	1.200,00€
Κανάκης Στέλιος	113461235	Λ. Δημοκρατίας 75	1	1.403,00€
Κουναλάκη Μαρία	369871255	Ούλαφ Πάλμε	1	8.000,00€
Κυπρίου Μαρία	549794791	Ιωνίας 123	1	880,00€
Μακράκης Αλέκος	659695656	Πινδάρου 33	1	1.860,00€
Μαλέας Γεώργιος	165487846	Μυσώνας 24	2	883,00€
Σταυρακάκης Εμμανουήλ	156488413	Γ. Παπανδρέου 8	1	960,00€
Τρόφιμα Κρήτης ΑΕ	654644456	ΒΙ.ΠΕ	3	6.225,00€
Χατζημιχάλης Ιωάννης	996568954	Εμμ. Καστρινάκη 6	5	12.437,50€

► ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΑΦΜ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓ.	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
Βεκράκης ΑΕ	165464464	Μακαρίου 10	1	300,00€
Ένωση Αγροτικών Συνεταιρισμών Ηρακλείου	524874813	Λ. 62 Μαρτύρων	1	962,00€
Ένωση Πεζών	516465546	Πεζά	1	2.200,00€
Μαρκάκης Φιλήμων	154654464	Τσακίρη 13	1	1.000,00€
Παληανή Γη	156484123	Κνωσσού 46	1	1.500,00€
Συμεωνίδης	265646453	Μαβίλη 126	1	2.000,00€

Αξίζει να σημειωθεί ότι οι συγκεντρωτικές καταστάσεις πρέπει πριν κατατεθούν να υπάρξει μια επικοινωνία τόσο με τους πελάτες όσο και με τους προμηθευτές ώστε να διασταυρωθεί η ορθότητα των καταστάσεων αυτών και να διορθωθούν τυχόν λάθη. Έπειτα γίνετε η κατάθεση αυτών έως το Σεπτέμβριο ή Οκτώβριο του 2007 (ανάλογα) όπως αναφέραμε παραπάνω.

### 3.6 ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ ΚΑΙ ΕΞΑΓΩΓΩΝ ΑΠΟ ΚΑΙ ΠΡΟΣ ΆΛΛΑ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ

#### Α. ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΠΡΟΣ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ

Σε περίπτωση που κάποια επιχείρηση πραγματοποιεί πωλήσεις προς κάποια άλλα κράτη μέλη της Ε. Ε. είναι υποχρεωμένη να συμπληρώνει τον «Ανακεφαλαιωτικό πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων» (έντυπο Φ4). Σε αυτό **δεν περιλαμβάνονται** οι παροχές υπηρεσιών προς άλλα κράτη μέλη, οι εξαγωγές προς τρίτες (μη κοινοτικές) χώρες, οι εγχώριες παραδόσεις που επιβαρύνονται ή απαλλάσσονται από ΦΠΑ σύμφωνα με άλλες διατάξεις.

Ο πίνακας αυτός περιλαμβάνει τα στοιχεία της παραπάνω παραγράφου για **κάθε ημερολογιακό τρίμηνο**. Υποβάλλεται από τον υπόχρεο **μόνο** μέσω TAXIS net εκτός κάποιων εξαιρέσεων. Η προθεσμία υποβολής του εντύπου Φ4 είναι εκείνη που ορίζεται κάθε φορά για την ηλεκτρονική υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ του τρίτου μήνα της τρίμηνης χρονικής περιόδου για την οποία υποβάλλεται. **Αν σε κάποιο τρίμηνο ο υπόχρεος δεν πραγματοποίησε εξαγωγές δεν υποχρεούται να υποβάλλει τον πίνακα**. Επισημαίνεται επίσης ότι, με την υποβολή του εντύπου Φ4 θα επιδεικνύονται και οι αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ της αντίστοιχης περιόδου, προκειμένου να επαληθεύεται το σύνολο των ενδοκοινοτικών παραδόσεων που θα αναγράφονται **στους κωδικούς 304-305 του εντύπου Φ2** ανάλογα με το ΦΠΑ **και θα μεταφέρονται έπειτα στους κωδικούς 334-336**.

#### ► ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΤΥΠΟΥ Φ4

Αρχικά στους κωδικούς **001** έως **008** συμπληρώνουμε τα στοιχεία που αφορούν τη αρμόδια Δ. Ο. Υ. όπου καταθέτουμε τη δήλωση και τις ημερομηνίες που αφορά η δήλωση.

Στον **πίνακα Α** αναγράφονται τα στοιχεία του δηλούντος στην συγκεκριμένη περίπτωση τα στοιχεία της εταιρείας μας, εάν έκανε εξαγωγές, και στους κωδικούς 024,025 διαγραμμίζουμε το τετραγωνίδιο εκείνο που μας πληροφορεί το νόμισμα με το οποίο έγινε η συναλλαγή.

Τέλος στον **πίνακα Β** συμπληρώνουμε τη χώρα του αγοραστή π.χ. Γαλλία, τα στοιχεία του, στις στήλη 5 αναγράφεται η φορολογητέα αξία π.χ. το σύνολο των πωλήσεων που έγιναν προς τη Γαλλία ή σε περίπτωση τριγωνικής πώλησης συμπληρώνουμε το ποσό που αναλογεί σε αυτή στη στήλη 6.

## **B. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΑΠΟ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ**

Σε περίπτωση που κάποια επιχείρηση πραγματοποιεί εισαγωγές από άλλα κράτη μέλη της Ε. Ε. είναι υποχρεωμένη να συμπληρώνει τον «Ανακεφαλαιωτικό πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων» (έντυπο Φ5). Όπως και με το έντυπο Φ4 έτσι και με το έντυπο Φ5 όπου **δεν περιλαμβάνονται** οι παροχές υπηρεσιών από άλλα κράτη μέλη, οι εισαγωγές από τρίτες (μη κοινοτικές) χώρες, οι εγχώριες αγορές που επιβαρύνονται ή απαλλάσσονται από ΦΠΑ σύμφωνα με άλλες διατάξεις.

Επιπλέον το έντυπο Φ5 **κατατίθεται κάθε ημερολογιακό τρίμηνο** όπως ισχύει με το Φ4. Όσα έχουν αναφερθεί στην δεύτερη παράγραφο της προηγούμενης σελίδας για το έντυπο Φ4 ισχύουν και στην παρούσα περίπτωση για το έντυπο Φ5. Η διαφορά μεταξύ των δύο εντύπων έγκειται στο γεγονός ότι το σύνολο των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων καταχωρείται στον κωδικό 354 ή 355 ή 356 ανάλογα τον ΦΠΑ που αντιστοιχεί σε αυτές με μεταφορά αυτού αντίστοιχα στους κωδικούς 374,375,376. Επίσης οι συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις καταχωρούνται **στον κωδικό 341 του Φ2** σε αντίθεση με τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις οι οποίες καταχωρούνται στον **κωδικό 342** του Φ2. **Στο Φ1** οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις καταχωρούνται στους κωδικούς 654-656 με αντίστοιχη μεταφορά του ΦΠΑ στους κωδικούς 674-676 επίσης καταχωρούνται στον κωδικό 641. Αντίθετα οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις καταχωρούνται στους κωδικούς 604-606 ανάλογα με αντίστοιχη μεταφορά του ΦΠΑ στους κωδικούς 634-636 επίσης καταχωρούνται στον κωδικό 642 όπου το σύνολο αυτού συν τον κωδικό 641 μεταφέρονται στον κωδικό 643. Τυχόν εισαγωγές καταχωρούνται και στο έντυπο Ε3 στον πίνακα στ' δίπλα στις αγορές.

### **► ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΤΥΠΟΥ Φ5**

Με παρόμοιο τρόπο συμπληρώνεται και το έντυπο Φ5 όπως και το έντυπο Φ4 με κάποιες διαφορές οι οποίες υπάρχουν κυρίως στον τρόπο συμπλήρωσης του πίνακα Β. Κατά συνέπεια **ο πίνακας Β συμπληρώνεται του Φ5 ως εξής :**

Στη στήλη δύο (2) αναγράφεται η χώρα του προμηθευτή μας π. χ. Βέλγιο, στο πρόθεμα γράφουμε το πρόθεμα της χώρας του προμηθευτή μας π.χ. ΒΕ και στη στήλη (4) γράφουμε το αριθμό μητρώου του προμηθευτή. Οι στήλες πέντε (5) και έξι (6) συμπληρώνονται με τον ίδιο τρόπο όπως και στο Φ4 με τη διαφορά ότι στο Φ5 καταχωρούνται οι αγορές που κάναμε εμείς από το εξωτερικό και όχι οι πωλήσεις όπως συμβαίνει με το έντυπο Φ4.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

### ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ

#### 4.1. ΑΛΛΑΓΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Υπάρχουν κάποιες περιπτώσεις εταιρειών οι οποίες είτε με δική τους πρωτοβουλία είτε επειδή είναι απαραίτητο αλλάζουν κατηγορία τήρησης βιβλίων. Συνήθως αυτό γίνεται στις εταιρείες που τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας βιβλία οι οποίες συνήθως αλλάζουν σε Γ' κατηγορίας και αντίστροφα. Αξίζει να τονίσουμε ότι σπάνια μία εταιρεία που τηρεί Β' ή Γ' κατηγορίας βιβλία θα αλλάξει και θα αρχίσει να τηρεί Α' κατηγορίας. Οι συνηθέστερες αλλαγές γίνονται από **Β' → Γ'** κατηγορία ή από **Γ' → Β'** κατηγορία συνήθως Α' κατηγορίας βιβλία τηρούν συγκεκριμένες εταιρείες οι οποίες να μην μπορούν να αλλάξουν σε Β' ή Γ' αλλά σχεδόν ποτέ το αντίθετο.

Ο λόγος που μία εταιρεία αλλάζει κατηγορία τήρησης βιβλίων από Β' → Γ' είναι είτε υποχρεωτικά είτε προαιρετικά. **Υποχρεωτικά αλλάζει** κατηγορία σε περίπτωση που μετατραπεί σε Α.Ε ή Ε.Π.Ε. Επιπλέον πρέπει να αλλάξει σε περίπτωση που αυξηθεί ο τζίρος της και ξεπεράσει το όριο τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας (άνω των 1.000.000€). **Προαιρετικά μπορεί να αλλάξει** κατηγορία σε περίπτωση που θέλει να τηρεί ημερολόγιο, γενικό και αναλυτικό καθολικό όπου οι εγγραφές γίνονται πιο αναλυτικά για να έχουμε μια πιο σφαιρική εικόνα.

**Ο τρόπος αλλαγής** κατηγορίας είναι απλός μιας και **εντός δέκα (10) ημερών** από την έναρξη **του νέου έτους** (παράλληλα και νέας διαχειριστικής περιόδου) πάμε στην εφορία όπου και το δηλώνουμε **συμπληρώνοντας** απλά ένα έντυπο συγκεκριμένα **το έντυπο Μ2**. Έπειτα χωρίς καμία περαιτέρω ενέργεια ξεκινάμε και τηρούμε βιβλία Γ' κατηγορίας ανάλογα.



## **4.2. ΔΙΑΚΟΠΗ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ & ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

### **4.2.1. ΛΟΓΟΙ ΛΥΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ( Ο.Ε.)**

Υπάρχουν κάποιες περιπτώσεις όπου για διάφορους λόγους κάποιες εταιρείες αναγκάζονται να κάνουν διακοπή των εργασιών τους.

**Τέτοιοι λόγοι μπορεί να είναι :**

- ο θάνατος ενός από τους εταίρους όπου σε αυτή τη περίπτωση ή κάνει διακοπή των εργασιών της η εταιρεία ή τη συνεχίζουν οι κληρονόμοι του εκλιπόντος μαζί με τον άλλο εταίρο.
- Ένας άλλος λόγος μπορεί να είναι η πορεία της εταιρείας η οποία να είναι καθοδική και να έχει ζημίες με αποτέλεσμα τη διακοπή των εργασιών της.
- Η λήξη της εταιρικής σύμβασης όπως για π.χ. να ολοκληρώθηκε η πραγματοποίηση του σκοπού για τον οποίο ιδρύθηκε η εταιρεία και περαιτέρω δεν παρατάθηκε ο χρόνος για τον οποίο είχε συσταθεί.
- Ένας άλλος λόγος μπορεί να είναι η μεταβολή των συνθηκών συνεργασίας των εταίρων, όπως π.χ. αποχώρηση εταίρου λόγω διαφωνίας ή καταγγελία της εταιρικής σύμβασης.
- Τέλος μπορεί να οφείλεται στην μεταβολή της νομικής ή της φυσικής κατάστασης των εταίρων ή της νομικής κατάστασής της εταιρείας, όπως π.χ. θάνατός ή δικαστική απαγόρευση εταίρου, κήρυξη της εταιρείας σε πτώχευση.

Σε περίπτωση που αποφασισθεί η λύση της εταιρείας πρέπει να προβούμε σαν εταιρεία σε κάποιες ενέργειες. Αυτές τις ενέργειες θα αναφέρουμε επιγραμματικά στην επόμενη σελίδα.

#### **4.2.2. ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΛΥΣΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ( Ο.Ε.)**

Πριν την οριστική διακοπή των εργασιών μίας εταιρείας αυτή πρέπει να προβεί σε ορισμένες ενέργειες, τις ενέργειες λοιπόν αυτές θα αναφέρουμε επιγραμματικά παρακάτω.

**Οι ενέργειες αυτές είναι οι εξής :**

- Η πώληση ή η αυτοπαράδοση των πάγιων και εμπορεύσιμων στοιχείων, και των επαγγελματικών αυτοκινήτων.
- Η πώληση ή η αυτοπαράδοση της Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής (Φ.Τ.Μ.), αφού γίνει έλεγχος και κλείσιμο της Φ.Τ.Μ. από ειδικό τεχνικό.
- Πρέπει να δηλωθεί η διακοπή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε διάστημα μεγαλύτερο ή ίσο των δέκα (10) ημερολογιακών ημερών από την πραγματική διακοπή των εργασιών.
- Να κάνουμε υπεύθυνη δήλωση περί μη ύπαρξης παγίων – εμπορεύσιμων στοιχείων και επαγγελματικών αυτοκινήτων κατά τη διακοπή.
- Προσωπική παρουσία ή εξουσιοδότηση τρίτου, με γνήσιο υπογραφής από αστυνομική αρχή.
- Προσκόμιση των δηλώσεων ΦΠΑ – περιοδικές και εκκαθαριστικές (έντυπα Φ2 & Φ1).
- Προσκόμιση των δηλώσεων εισοδήματος κάθε εταίρου (έντυπα Ε1).
- Προσκόμιση των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών.
- Προσκόμιση των προσωρινών και οριστικών δηλώσεων Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ).
- Καταθέτουμε τα θεωρημένα και αχρησιμοποίητα βιβλία και στοιχεία προς ακύρωση (εφόσον γίνουν οι τελικές ενημερώσεις των κινήσεων).
- Γίνετε αυτοψία και έλεγχος του χώρου από ελεγκτή της αρμόδιας Δ. Ο. Υ.

- Σε διάστημα μικρότερο των είκοσι (20) ημερολογιακών ημερών από την ημέρα της διακοπής , γίνετε η υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ (Φ2).
- Σε διάστημα μικρότερο των πενήντα πέντε (55) ημερολογιακών ημερών από την ημέρα της διακοπής , υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ (Φ1).
- Κάνουμε δήλωση διακοπής της δραστηριότητας στον ασφαλιστικό φορέα όπου έχουμε γραφτεί στο ΤΕΒΕ / ΤΑΕ / ΤΣΑΥ κτλ ανάλογα.
- Επίσης κάνουμε δήλωση διακοπής της δραστηριότητας στο Επιμελητήριο.

**Ειδικά για τις εταιρείες** κάνουμε επιπλέον τις παρακάτω ενέργειες :

- Συντάσσουμε καταστατικό διάλυσης / διακοπής της εταιρείας (η διαδικασία είναι η ίδια με τη σύσταση της εταιρείας).
- Προσωπική παρουσία ή εξουσιοδότηση αρχής, τρίτου από τον διαχειριστή της εταιρείας.
- Τέλος κάνουμε δήλωση αποτελεσμάτων (κερδών / ζημιών ) μέσα σε διάστημα μικρότερο ή ίσο των τριών (3) μηνών από τη διακοπή της εταιρείας.

Αφού λοιπόν προβούμε σε όλες τις παραπάνω ενέργειες η εταιρεία είναι έτοιμη να κάνει διακοπή των εργασιών της και να σταματήσει τη λειτουργία της άμεσα.



## 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.

Δημιουργήσαμε λοιπόν και παρακολουθήσαμε μια εταιρεία 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 εταιρείας αυτής είδαμε πως υπολογίζονται τα κέρδη / ζημιές μίας εταιρείας (έντυπο Ε3). Η εταιρεία που δημιουργήσαμε ήταν μια επικερδής επιχείρηση, όπου αυτός είναι ο στόχος κάθε εταιρείας, γεγονός που μας βοήθησε να δείξουμε τον υπολογισμό της επιχειρηματικής αμοιβής και την διανομή των κερδών στους εταίρους. Επιπροσθέτως μας βοήθησε να δείξουμε πως υπολογίζεται ο φόρος επί των κερδών που πρέπει να καταβληθεί στην εφορία (έντυπο Ε5).

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. Επιπλέον στην εργασία αυτή παραθέσαμε αναλυτικά τον υπολογισμό της μισθοδοσίας του προσωπικού μιας και η εταιρεία μας απασχολούσε έμμισθο προσωπικό.

# **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ**



**02 TAXIS**

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ  
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλμένων.  
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 0113  
 007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ  
 από 01.01.06 έως 31.03.06

ΕΤΟΣ 006 2006

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγράμμιστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγράμμιστε με x)

012	ΛΗΠΤΗ ΑΓΑΛΩΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ. ΑΓΑΛΩΣ	ΕΙΣ ΤΗΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗ	ΕΙΣ ΤΟ ΣΥΝ. ΦΟΡ. ΑΠΟΤ.	ΕΙΣ ΑΓΟΡΑ-ΚΑΤΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7

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

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ  
 009

Αν διαγράμμισθηκε 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	<u>ΑΡΧΙ ΚΑΡΒΕΡΑ Ο.Ε</u>	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΣΤΡΩΤΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
108	Α.Φ.Μ.	109	ΕΙΔΟΣ
	<u>922444888</u>		<u>013</u>
		110	ΑΡΙΘΜΟΣ
			<u>013</u>
		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΒΑΝΩΝ Κ.Β.Σ.
			<u>Β</u>
		112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.
			<u>2810939932</u>
		113	% ΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ
			<u>0</u>

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΓΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΗ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΓΙΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΗ που αναλογεί
I. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΓΙΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	9	331	458,10	I. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΓΙΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	9	371
	302	4,5	332			4,5	372
	303	19	333	332,67		19	373
II. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΓΙΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο νησιό Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	6	334		II. ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΓΙΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στο νησιό Αιγαίου	6	374
	305	3	335			3	375
	306	13	336			13	376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΚΡΩΣΗ	307	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	3790,77	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέες	357	377
ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες εκτός Ελλάδας, με δικαιώματα κατοικίας, εξουσιοδοτημένες, εξουσιοδοτημένες, λωστές ή κεραιές οποιαδήποτε με δικαιώματα κατοικίας	308				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΙΣΡΩΣΗ	358	378
Εκπαιδευτικές & ερευνητικές δαπάνες	309						
Εκπαιδευτικές & ερευνητικές δαπάνες	310				ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΣΗ		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΣΗ	311				401		
					402		
					403		
					404		
					411		
					412		
					420		79,06

**Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ**

341	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	343	Πρόξες λήπτη αγαθών και υπηρεσιών
342	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	344	Αγορές και εισαγωγές παγίων

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	<u>3.711,71</u>
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ..... % εκπαιδ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: κωδ 420 < κωδ 337 οφείλο χρεωστικο υπολ  
καταβολή στην εσοτή το ποσό αυτό

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.  
ΤΡΕΙΣ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΕΦΤΑ ΚΟΣΙΑ  
ΕΝΤΕΚΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΕΒΔΟΜΗΝΤΑ  
ΕΝΑ ΛΕΠΤΑ

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

Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
 Αν ο υποκείμενος ποσό που καταβάλλεται είναι αρνητικός αριθμός, συμπληρώστε το πρόσημο πλυσ ( - ) πριν απ' αυτό.  
 Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,52.

## ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Α.Μ.Ε. <sup>(9)</sup>	ΑΠΟ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ <sup>(11)</sup>	Α.Φ.Μ. <sup>(8)</sup>	ΕΩΣ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ <sup>(12)</sup>
18	ΑΡ.ΠΑΡΑΤ./ΚΑΔ.	/	/
19	ΑΡΙΘΜ.ΜΗΤΡΟΥ ΑΣΦ.	/	/
20	Α.Μ.Κ.Α.	/	/
21	ΕΠΩΝΥΜΟ	/	/
22	ΟΝΟΜΑ	/	/
23	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ	/	/
24	ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΡΟΣ	/	/
25	ΗΜ/ΝΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ (Η/ΗΜ/Μ/ΕΕΕΕ)	/ /	/ /
26	Α.Φ.Μ.	/	/
27	ΠΛΗΡΗΣ ΩΡΑΡΙΟ	/	/
28	ΟΛΕΣ ΕΡΓΑΣΙΜΕΣ	/	/
29	ΚΥΡΙΑΚΕΣ	/	/
30	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ	/	/
31	ΕΙΔ. ΠΕΡΙΠΤ. ΑΣΦΑΛ.	/	/
32	ΠΑΚΕΤΟ ΚΑΛΥΨΗΣ	/	/
33	ΜΙΣΘΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ	/	/
34	ΑΠΟ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΓΙΑΣΧ.	/ /	/ /
35	ΕΩΣ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΓΙΑΣΧ.	/ /	/ /
36	ΤΥΠΟΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ	/	/
37	ΗΜΕΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	/	/
38	ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ*	/	/
39	ΑΠΟΔΟΧΕΣ*	/	/
40	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.*	/	/
41	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ*	/	/
42	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ*	/	/
43	ΕΠΙΔΟΤ.ΑΣΦΑΛ.(ΠΟΣΟ)*	/	/
44	ΕΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ.(%)	/	/
45	ΕΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ.(ΠΟΣΟ)*	/	/
46	ΚΑΤΑΒΛ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ*	/	/

47 ΠΛΥΣΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (Συμπεριλαμβάνεται μόνο όταν ο τύπος δήλωσης είναι 02: Έκτακτη)  
 Δηλώνω υπεύθυνα και με γνώση των συνεπειών του Ν. 1599/86 ότι από / / δεν απαγορεύεται προσωπικά στην επεξεργασία μας και ότι σε περίπτωση εκ νέου απασχόλησης αυτή θα γνωστοποιηθεί στο ΙΚΑ με υποβολή Αναλυτικής Περιοδικής Δήλωσης.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΠΔ	/ /	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΑΠΔ	/ /
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	

\*Τα ποσά αναγράφονται υποχρεωτικά με δύο δεκαδικά ψηφία

Εξουσιοδ. - υπογραφή)

Εξουσιοδ. - υπογραφή)

Σελίδα ..... από .....

## ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

ΤΥΠΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <sup>(1)</sup>	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΩΔΙΚΟΣ <sup>(2)</sup>	ΟΝΟΜΑΣΙΑ <sup>(3)</sup>
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΙΚΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	01	ΚΑΝΟΝΙΚΑ		
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ <sup>(4)</sup>		ΑΡΧΗ ΛΑΒΕΡΑ Ο.Ε.		
Α.Μ.Ε. <sup>(5)</sup>	1239865320			
Α.Φ.Μ. <sup>(6)</sup>	922444888			
ΣΥΝΟΛΑ ΑΝΑ ΜΗΝΑ <sup>(9)</sup>	01/2006	02/2006	03/2006	ΣΥΝΟΛΑ <sup>(17)</sup>
ΗΜΕΡΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ <sup>(14)</sup>	25	25	25	75
ΑΠΟΔΟΧΩΝ <sup>(16)</sup>	704.84	704.84	704.84	2.114.52
ΚΑΤΑΒΛ. ΕΙΣΦΟΡΩΝ* <sup>(18)</sup>	417.03	417.03	417.03	1.251.09
ΑΡΙΘΜ.ΜΗΤΡΟΥ ΑΣΦ.	01/ΚΕΝΤΡΙΟ	01/ΚΕΝΤΡΙΟ	01/ΚΕΝΤΡΙΟ	01/ΚΕΝΤΡΙΟ
Α.Μ.Κ.Α.	85392130102	85392130102	85392130102	
ΕΠΩΝΥΜΟ	ΛΑΒΡΑ	ΛΑΒΡΑ	ΛΑΒΡΑ	ΛΑΒΡΑ
ΟΝΟΜΑ	ΑΝΙΚΗ	ΑΝΙΚΗ	ΑΝΙΚΗ	ΑΝΙΚΗ
ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΡΟΣ	ΜΑΡΙΑ	ΜΑΡΙΑ	ΜΑΡΙΑ	ΜΑΡΙΑ
ΗΜ/ΝΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ (Η/ΗΜ/Μ/ΕΕΕΕ)	28/03/1979	28/03/1979	28/03/1979	
Α.Φ.Μ.	382553921	382553921	382553921	
ΠΛΗΡΗΣ ΩΡΑΡΙΟ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
ΟΛΕΣ ΕΡΓΑΣΙΜΕΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
ΚΥΡΙΑΚΕΣ				
ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ				
ΕΙΔ. ΠΕΡΙΠΤ. ΑΣΦΑΛ.				
ΠΑΚΕΤΟ ΚΑΛΥΨΗΣ				
ΜΙΣΘΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ	01/2006	02/2006	03/2006	
ΑΠΟ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΓΙΑΣΧ.	/ /	/ /	/ /	
ΕΩΣ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΓΙΑΣΧ.	/ /	/ /	/ /	
ΤΥΠΟΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ	01	01	01	01
ΗΜΕΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	25	25	25	25
ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ*	704.84	704.84	704.84	704.84
ΑΠΟΔΟΧΕΣ*	148.01	148.01	148.01	448.01
ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.*	933.02	933.02	933.02	281.03
ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ*	381.03	381.03	381.03	381.03
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ*				
ΕΠΙΔΟΤ.ΑΣΦΑΛ.(ΠΟΣΟ)*				
ΕΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ.(%)				
ΕΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ.(ΠΟΣΟ)*	381.03	381.03	381.03	381.03
ΚΑΤΑΒΛ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ*				

Σημείωση: Τα πεδία 14, 15 και 16 συμπληρώνονται αφού πρώτα συμπληρωθούν τα πεδία από 18 έως 46. Μεταφέρονται τα στοιχεία που προκύπτουν για κάθε μεταβολή πεδίου, για όλους τους ασφαλισμένους που αναφέρονται σε αυτή και για όλους τους τύπους αποδοχών που μπορεί να έχει ο κάθε ασφαλισμένος για την ίδια μεταβολή πεδίου.

\*Τα ποσά αναγράφονται υποχρεωτικά με δύο δεκαδικά ψηφία

Σελίδα ..... από .....



### ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Α.Μ.Ε. <sup>(8)</sup>	Α.Φ.Μ. <sup>(9)</sup>	Α.Φ.Μ. <sup>(8)</sup>	ΕΩΣ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ <sup>(10)</sup>	ΕΩΣ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ <sup>(10)</sup>
18	ΑΡ. ΠΑΡΑΡΤ. / Κ.Α.Δ.	/	/	/
19	ΑΡΙΘΜ. ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΣΦ.			
20	Α.Μ.Κ.Α.			
21	ΕΠΩΝΥΜΟ			
22	ΟΝΟΜΑ			
23	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ			
24	ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΡΟΣ			
25	ΗΜ/ΝΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ (Η/ΗΜΜ/ΕΕΕΕ)	/ /	/ /	/ /
26	Α.Φ.Μ.			
27	ΠΛΗΡΕΣ ΟΡΑΡΙΟ			
28	ΟΛΕΣ ΕΡΓΑΣΙΜΕΣ			
29	ΚΥΡΙΑΚΕΣ			
30	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ			
31	ΕΙΔ. ΠΕΡΙΠΤ. ΑΣΦΑΛ.			
32	ΠΑΚΕΤΟ ΚΑΛΥΨΗΣ			
33	ΜΙΣΘΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ	/	/	/
34	ΑΠΟ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΓΙΑΣΧ.	/ /	/ /	/ /
35	ΕΩΣ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΓΙΑΣΧ.	/ /	/ /	/ /
36	ΤΥΠΟΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ			
37	ΗΜΕΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ			
38	ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ*			
39	ΑΠΟΔΟΣΕΣ*			
40	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.*			
41	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ*			
42	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ*			
43	ΕΠΙΔΟΤ. ΑΣΦΑΛ. (ΠΟΣΟ)*			
44	ΕΠΙΔΟΤ. ΕΡΓΟΔ. (%)			
45	ΕΠΙΔΟΤ. ΕΡΓΟΔ. (ΠΟΣΟ)*			
46	ΚΑΤΑΒΛ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ*			

\*Τα ποσά αναγράφονται υποχρεωτικά με δύο δεκαδικά ψηφία

Σελίδα ..... από .....

### ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Α.Μ.Ε. <sup>(8)</sup>	Α.Φ.Μ. <sup>(9)</sup>	Α.Φ.Μ. <sup>(8)</sup>	ΕΩΣ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ <sup>(10)</sup>	ΕΩΣ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ <sup>(10)</sup>
18	ΑΡ. ΠΑΡΑΡΤ. / Κ.Α.Δ.	/	/	/
19	ΑΡΙΘΜ. ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΣΦ.			
20	Α.Μ.Κ.Α.			
21	ΕΠΩΝΥΜΟ			
22	ΟΝΟΜΑ			
23	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ			
24	ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΡΟΣ			
25	ΗΜ/ΝΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ (Η/ΗΜΜ/ΕΕΕΕ)	/ /	/ /	/ /
26	Α.Φ.Μ.			
27	ΠΛΗΡΕΣ ΟΡΑΡΙΟ			
28	ΟΛΕΣ ΕΡΓΑΣΙΜΕΣ			
29	ΚΥΡΙΑΚΕΣ			
30	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ			
31	ΕΙΔ. ΠΕΡΙΠΤ. ΑΣΦΑΛ.			
32	ΠΑΚΕΤΟ ΚΑΛΥΨΗΣ			
33	ΜΙΣΘΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ	/	/	/
34	ΑΠΟ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΓΙΑΣΧ.	/ /	/ /	/ /
35	ΕΩΣ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΓΙΑΣΧ.	/ /	/ /	/ /
36	ΤΥΠΟΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ			
37	ΗΜΕΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ			
38	ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ*			
39	ΑΠΟΔΟΣΕΣ*			
40	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.*			
41	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ*			
42	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ*			
43	ΕΠΙΔΟΤ. ΑΣΦΑΛ. (ΠΟΣΟ)*			
44	ΕΠΙΔΟΤ. ΕΡΓΟΔ. (%)			
45	ΕΠΙΔΟΤ. ΕΡΓΟΔ. (ΠΟΣΟ)*			
46	ΚΑΤΑΒΛ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ*			

\*Τα ποσά αναγράφονται υποχρεωτικά με δύο δεκαδικά ψηφία

Σελίδα ..... από .....



### ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β ή Γ κατηγορία βιβλίου ΚΒΣ  
Εκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απα/μένων.  
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	Β. ΗΡΑΚΛΕΟΥ	001	0113
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		
από	01.04.06	έως	30.06.06

ΕΤΟΣ 006 2006													
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)													
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	X	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ	ΑΝΑΚΑΤΗΓΚΗ
	1	2

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								
012	ΑΝΗΤΗΣ ΑΠΑΝΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ. ΑΠΟΛ. ΑΠΟΛ. ΑΠΟΛ.	ΕΛΛ. ΤΥΠΗ ΔΙΚΑΝΕΟΤ.	ΥΠΕΡΠΡΟ. ΕΞΑΓΩΓ.	ΕΙΣΟΔ. ΑΠΟ ΕΣΤ. ΑΠΟΔ.	ΑΛ. ΥΠΟΚΗ. ΚΑΤΩΝ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

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

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	ΕΓΧΩΝΥΜΟ Ή ΕΓΧΩΝΥΜΙΑ	ΑΠΟΙ ΚΑΡΒΕΝΑ Ο.Ε.	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΥ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΡΦΩΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
	Α. ΠΑΝΔΗΜΑΧΕΙΟΥ 189		ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
108	Α.Φ.Μ.	109	ΕΙΔΟΣ
	222444888		109
		110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Κ.Β.Σ.
			ΑΡΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.

#### Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφίρση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπίσεων.

α ΕΚΡΩΣ φορολογικές (πυλώτες αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ				β ΕΙΣΡΩΣ φορολογικές (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			
ΚΩΔ.	ΕΠΙΧΡ.	ΠΡΟΣ.	ΦΟΡΟΣ	ΚΩΔ.	ΕΠΙΧΡ.	ΠΡΟΣ.	ΦΟΡΟΣ
301	9	331	1308,00	351	9	371	36,00
302	4,5	332	117,79	352	4,5	372	
303	19	333	1897,63	353	19	373	627,00
304	6	334		354	6	374	
305	3	335		355	3	375	
306	13	336		356	13	376	
307	337	2015,35	11895,50	357	377	301,02	1915,93
308				358	378	964,02	5215,93
309							
310							
311			11895,50				

Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	Πρόξες λήπτη αγαθών και υπηρεσιών
341	343
Συνολικές ενδοκοινοτικές παροχές	Αγορές και εισαγωγές παγίων
342	344

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ		ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	
401	402	411	412
403	404	413	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ		420	964,02

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	1051,33
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ .....% εκπρόθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:		420 < 337		

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.  
 ΧΙΛΙΑ... ΠΕΝΗΝΤΑ... ΕΝΑ...  
 ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΤΡΙΑΝΤΑ... ΤΡΙΑ...  
 ΛΕΠΤΑ.

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

Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
 Αν ο υποκείμενος ποσό που καταβάλλεται είναι αρνητικός δηλώνει, συγκεκριμένα το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.  
 Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,52.

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ**

Α.Μ.Ε. (8)	Α.Φ.Μ. (9)	ΕΤΟΣ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ (12)	
ΑΠΟ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ (11)			
18 ΑΡ. ΠΑΡΑΤ. / Κ.Α.Δ.			
19 ΑΡΙΘΜ. ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΣΦ.			
20 Α.Μ.Κ.Α.			
21 ΕΠΩΝΥΜΟ			
22 ΟΝΟΜΑ			
23 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ			
24 ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΡΟΣ			
25 ΗΜΕΡΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ (ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ)			
26 Α.Φ.Μ.			
27 ΠΛΗΡΗΣ ΘΡΑΠΟ			
28 ΟΛΕΣ ΕΡΓΑΣΙΜΕΣ			
29 ΚΥΡΙΑΚΕΣ			
30 ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ			
31 ΕΙΔ. ΠΕΡΙΤ. ΑΣΦΑΛ.			
32 ΠΑΚΕΤΟ ΚΑΛΥΨΗΣ			
33 ΜΙΣΘΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ			
34 ΑΠΟ ΗΜΕΡΙΑ ΑΓΙΑΣΧ.			
35 ΕΩΣ ΗΜΕΡΙΑ ΑΓΙΑΣΧ.			
36 ΤΥΠΟΣ ΑΠΟΔΟΣΧΩΝ			
37 ΗΜΕΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ			
38 ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ*			
39 ΑΠΟΔΟΣΧ*			
40 ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.*			
41 ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ*			
42 ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ*			
43 ΕΠΙΔΟΤ. ΑΣΦΑΛ. (ΠΟΣΟ)*			
44 ΕΠΙΔΟΤ. ΕΡΓΟΔ. (%)			
45 ΕΠΙΔΟΤ. ΕΡΓΟΔ. (ΠΟΣΟ)*			
46 ΚΑΤΑΒΛ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ*			

47 ΠΛΥΣΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (Συμπληρώνεται μόνο στον ο τίτλος δηλωτής ελα 02: Έκτακτη)  
 Δηλώνω υπεύθυνα και με γνώση των συνεπειών του Ν. 1599/86 ότι από / / , δεν απασχολείται προσωρινικά στην επιχείρησή μας και ότι σε περίπτωση εκ νέου απασχόλησής αυτή θα γνωστοποιήσει στο ΙΚΑ με υποβολή Αναλυτικής Περιοδικής Δήλωσης.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΠΔ	/ /	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΑΠΔ	/ /
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	

\*Το ποσό αναγράφεται υποχρεωτικά με δύο δεκαδικά ψηφία

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ**

ΤΥΠΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΚΩΔΙΚΟΣ (2)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ (3)	ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΤΥΠΟΒΟΛΗΣ (4)	ΚΩΔΙΚΟΣ (5)	ΟΝΟΜΑΣΙΑ (6)
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ (4)			ΑΠΟ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ (11)		ΕΩΣ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ (12)
Α.Μ.Ε. (8)	Α.Φ.Μ. (9)	ΕΤΟΣ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ (12)			
ΑΠΟ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ (11)					
18 ΑΡ. ΠΑΡΑΤ. / Κ.Α.Δ.					
19 ΑΡΙΘΜ. ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΣΦ.					
20 Α.Μ.Κ.Α.					
21 ΕΠΩΝΥΜΟ					
22 ΟΝΟΜΑ					
23 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ					
24 ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΡΟΣ					
25 ΗΜΕΡΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ (ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ)					
26 Α.Φ.Μ.					
27 ΠΛΗΡΗΣ ΘΡΑΠΟ					
28 ΟΛΕΣ ΕΡΓΑΣΙΜΕΣ					
29 ΚΥΡΙΑΚΕΣ					
30 ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ					
31 ΕΙΔ. ΠΕΡΙΤ. ΑΣΦΑΛ.					
32 ΠΑΚΕΤΟ ΚΑΛΥΨΗΣ					
33 ΜΙΣΘΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ					
34 ΑΠΟ ΗΜΕΡΙΑ ΑΓΙΑΣΧ.					
35 ΕΩΣ ΗΜΕΡΙΑ ΑΓΙΑΣΧ.					
36 ΤΥΠΟΣ ΑΠΟΔΟΣΧΩΝ					
37 ΗΜΕΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ					
38 ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ*					
39 ΑΠΟΔΟΣΧ*					
40 ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.*					
41 ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ*					
42 ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ*					
43 ΕΠΙΔΟΤ. ΑΣΦΑΛ. (ΠΟΣΟ)*					
44 ΕΠΙΔΟΤ. ΕΡΓΟΔ. (%)					
45 ΕΠΙΔΟΤ. ΕΡΓΟΔ. (ΠΟΣΟ)*					
46 ΚΑΤΑΒΛ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ*					

18 ΑΡ. ΠΑΡΑΤ. / Κ.Α.Δ.	04 / ΚΕΝΤΡΙΚΟ	06 / ΚΕΝΤΡΙΚΟ	01 / ΚΕΝΤΡΙΚΟ	01 / ΚΕΝΤΡΙΚΟ
19 ΑΡΙΘΜ. ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΣΦ.	85392130102	85392130102	85392130102	85392130102
20 Α.Μ.Κ.Α.	ΥΑΡΡΑ	ΥΑΡΡΑ	ΥΑΡΡΑ	ΥΑΡΡΑ
21 ΕΠΩΝΥΜΟ	ΑΛΙΥΧ	ΑΛΙΥΧ	ΑΛΙΥΧ	ΑΛΙΥΧ
22 ΟΝΟΜΑ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
23 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ	ΜΑΡΙΑ	ΜΑΡΙΑ	ΜΑΡΙΑ	ΜΑΡΙΑ
24 ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΡΟΣ				
25 ΗΜΕΡΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ (ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ)	28/03/1979	28/03/1979	28/03/1979	28/03/1979
26 Α.Φ.Μ.	382553921	382553921	382553921	382553921
27 ΠΛΗΡΗΣ ΘΡΑΠΟ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
28 ΟΛΕΣ ΕΡΓΑΣΙΜΕΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
29 ΚΥΡΙΑΚΕΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
30 ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ				
31 ΕΙΔ. ΠΕΡΙΤ. ΑΣΦΑΛ.				
32 ΠΑΚΕΤΟ ΚΑΛΥΨΗΣ				
33 ΜΙΣΘΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ	04 / 2006	05 / 2006	06 / 2006	06 / 2006
34 ΑΠΟ ΗΜΕΡΙΑ ΑΓΙΑΣΧ.	/ /	/ /	/ /	/ /
35 ΕΩΣ ΗΜΕΡΙΑ ΑΓΙΑΣΧ.	/ /	/ /	/ /	/ /
36 ΤΥΠΟΣ ΑΠΟΔΟΣΧΩΝ	01	01	01	01
37 ΗΜΕΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	95	95	95	95
38 ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ*	704,84	704,84	704,84	1057,86
39 ΑΠΟΔΟΣΧ*	148,01	148,01	148,01	292,08
40 ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.*	933,09	933,09	933,09	349,53
41 ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ*	381,03	381,03	381,03	571,56
42 ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ*				
43 ΕΠΙΔΟΤ. ΑΣΦΑΛ. (ΠΟΣΟ)*				
44 ΕΠΙΔΟΤ. ΕΡΓΟΔ. (%)				
45 ΕΠΙΔΟΤ. ΕΡΓΟΔ. (ΠΟΣΟ)*				
46 ΚΑΤΑΒΛ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ*	381,03	381,03	381,03	571,56

Σημειώσεις: Το πεδίο 14, 15 και 16 συμπληρώνονται αφού πρώτα συμπληρωθούν τα πεδία από 18 έως 46. Μεταφέρονται τα στοιχεία που προκύπτουν για όλες περιόδους, για όλους τους ασφαλισμένους που αναφέρονται σε αυτήν και για όλους τους τύπους αποδοχών που μπορεί να διαφέρει ο κάθε ασφαλισμένος για την ίδια περιόδου (π.χ. 2006).

\*Το ποσό αναγράφεται υποχρεωτικά με δύο δεκαδικά ψηφία

### ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Α.Π.Ο. ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ <sup>(1)</sup>	Α.Φ.Μ. <sup>(6)</sup>	ΕΩΣ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ <sup>(2)</sup>	Α.Φ.Μ. <sup>(6)</sup>
18	ΑΡ.ΠΑΡΑΤ./Κ.Α.Δ.	/	/
19	ΑΡΙΘΜ.ΜΗΤΡΟΥ ΑΣΦ.		
20	Α.Μ.Κ.Α.		
21	ΕΠΩΝΥΜΟ		
22	ΟΝΟΜΑ		
23	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ		
24	ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΡΟΣ		
25	ΗΜ/ΝΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ (ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ)	/ /	/ /
26	Α.Φ.Μ.		
27	ΠΗΡΕΣ ΩΡΑΡΙΟ		
28	ΟΛΕΣ ΕΡΓΑΣΙΜΕΣ		
29	ΚΥΡΙΑΚΕΣ		
30	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ		
31	ΕΙΔ. ΠΕΡΙΠΤ. ΑΣΦΑΛ.		
32	ΠΑΚΕΤΟ ΚΑΛΥΨΗΣ		
33	ΜΙΣΘΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ	/	/
34	ΑΠΟ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΡΧΑΣ.	/ /	/ /
35	ΕΩΣ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΡΧΑΣ.	/ /	/ /
36	ΤΥΠΟΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ		
37	ΗΜΕΡΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ		
38	ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ*		
39	ΑΠΟΔΟΧΕΣ*		
40	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.*		
41	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ*		
42	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ*		
43	ΕΠΙΔΟΤ.ΑΣΦΑΛ.(ΠΟΣΟ)*		
44	ΕΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ.(%)		
45	ΕΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ.(ΓΟΣΟ)*		
46	ΚΑΤΑΒΛ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ*		

\*Τα ποσά αναγράφονται υποχρεωτικά με δύο δεκαδικά ψηφία

Σελίδα ..... από .....

### ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Α.Π.Ο. ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ <sup>(1)</sup>	Α.Φ.Μ. <sup>(6)</sup>	ΕΩΣ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ <sup>(2)</sup>	Α.Φ.Μ. <sup>(6)</sup>
18	/	/	/
19			
20			
21			
22			
23			
24			
25	/ /	/ /	/ /
26			
27			
28			
29			
30			
31			
32			
33	/	/	/
34	/ /	/ /	/ /
35	/ /	/ /	/ /
36			
37			
38			
39			
40			
41			
42			
43			
44			
45			
46			

\*Τα ποσά αναγράφονται υποχρεωτικά με δύο δεκαδικά ψηφία

Σελίδα ..... από .....

Προς τη Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία 3<sup>η</sup> ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ  
 Ημερολογιακή περίοδος 01/05 - 30 / 06 2006  
 Αριθμός δήλωσης .....

Αριθμός { Φακέλλου .....  
 Φορολ. Μητρώου .....

**\*ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ**

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

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

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΚΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία: <u>ΑΦΟΙ ΚΑΡΒΕΝΑ ΟΕ</u> Όνομα πατέρα: .....
	Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε. κτλ.): <u>ΟΕ</u> Αντικείμενο εργασιών: <u>ΚΑΒΑ</u>
	Δ/ση Επιχείρησης: <u>Π. ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ 189</u> Τηλ: <u>2810-232232</u>
ΝΟΜΙΚΟΥ ΕΞΟΥΣΙΟΥ	Όνοματεπώνυμο: <u>ΚΑΡΒΕΝΑΣ ΜΑΡΙΟΣ</u> Όνομα πατέρα: <u>ΓΕΩΡΓΙΟΣ</u>
	Δ/ση κατοικίας ή επαγ/τος: <u>Μ. ΨΕΛΛΟΥ 13</u> Τηλ: .....

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσά που αποδίδονται			Πρόσθετοι φόροι εκπρόθεσμου			ΚΩΔ. ΑΡΙΘ.	Σύνολο		
		Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό	Συντ. %	Κ.Α. Εσόδου	Ποσό				
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρα 55, 59 & 60 ν.2238/1994) ..... Μήνας 200..... ..... Δίμηνο 200..... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ Χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές							01			
									02		
										03	
										04	
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρα 57, 59 & 60 ν.2238/1994) ..... Μήνας 200..... ..... Δίμηνο 200..... ..... Εξάμηνο 200..... Φόρος **ΟΓΑ Φόρου Χαρτόσημο ΟΓΑ Χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αποδοχές							05			
									06		
										07	
										08	
										09	
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρα 58 & 59 ν.2238/1994) <u>5<sup>η</sup></u> Δίμηνο 200 <u>6</u> Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ Χαρτοσήμου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές							10			
		<u>1.000,00</u>	<u>20%</u>	<u>200,00</u>				11	<u>200,00</u>		
		<u>ΕΥΡΩ</u>							12		
				<u>200,00</u>					13	<u>200,00</u>	
4. .... ..... Μήνας-Δίμηνο 200..... Φόρος Χαρτόσημο ΟΓΑ Χαρτοσήμου Σύνολο								14			
									15		
									16		
									17		
									18		
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>				<u>200,00</u>					<u>200,00</u>		

Υ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ Ε 51/100

Βεβαιώνω υπεύθυνα την ακρίβεια αυτής της δήλωσης

..... 200.....

Ο Δηλών

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

\* Η δήλωση αυτή υποβάλλεται μέχρι την 20η ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου ή του επόμενου από την υποχρέωση παρακράτησης μήνα ή μέσο στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση μήνα ή προκειμένου για ναυτικούς, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Σεπτεμβρίου, Μαρτίου κατά περίπτωση, του οικείου έτους για να αποδοθούν τα ποσά του φόρου και των τελών που παρακρατήθηκαν κατά τη διάρκεια της ορισμένης προηγούμενης φορολογικής περιόδου (δίμηνο - μήνας - εξάμηνο). Οι υπόχρεοι σε υποβολή των δηλώσεων της περίπτωσης 2 σφειλούν να υποβάλλουν και ΟΡΙΣΤΙΚΗ δήλωση ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ μέσα στο μήνα Μάρτιο κάθε έτους, για τις αποδοχές που κατέβαλαν σε μισθώτους ή τις συντάξεις που κατέβαλαν σε συνταξιούχους, μέσα στον προηγούμενο χρόνο.

\*\* Συμπληρώνεται μόνο για αμοιβές υπάμενου προσωπικού της πολιτικής αεροπορίας.

ΕΚΔΟΣΗ 2000



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

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

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΔΡΑΣΙΜΟΣ, ΕΤΟΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: Β. ΗΡΑΚΛΕΙΔΟΥ 001 8.1.1.3
007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 0.10.706 έως 3.010.906

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

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
010 ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ 1
011 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)
012 ΑΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛ/ΝΟΣ 1
ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ 2
ΟΡΙΣΤΕΣ ΑΠΑΛ/ΤΗΣ 3
ΕΛΣ. ΠΝΗΤ 4
ΕΛΣ. ΠΝΗΤ ΑΔΙΚΗΜΕΝΟΥ 5
ΕΛΣ. ΠΝΗΤ ΣΟΦ. ΑΠΟΣ. 6
ΑΓ. ΑΠΟΣΤΗ ΚΑΤΕΒΩΝ 7
ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ 8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί-στησε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.
ΜΗΝΑΣ ΕΛΛΟΚ. ΣΥΝΑΛΙΣΤΩΝ 009

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

013

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

Table with columns: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ, 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 ΤΙΤΛΟΣ, 105 ΔΙΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ, 106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ, 107 ΤΑΧΥΔΕΛΤΙΑ ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ, 108 Α.Φ.Μ., Τ.Α.Υ.Τ.Ο.Τ.Η.Τ.Α., 110 ΠΡΟΓΡΑΦΟΚΟΝΑΤΑ ΕΣΟ-ΔΟΚΑΤΑ, 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ., 112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ., 113 % ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ.

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

Table with columns: α ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέας (μειώσεις αναβών ποροχ/ υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ, β ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ, ΣΥΝ. ΦΠΑ %, ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί, ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί

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

Table with columns: ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ, ΠΟΣΟ για έκπτωση, ΠΟΣΟ για επιστροφή, ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ, ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ, ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ %, ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή

Table with columns: Ο ΔΗΛΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ

Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
Αν οφειλόμενος ποσό που καταβλήθηκε είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.
Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται μηχανογραφικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,52.

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ**

Α.Μ.Ε.®	Α.Φ.Μ.®	ΕΩΣ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ(12)
18	ΑΡ.ΠΑΡΑΡΤ./Κ.Α.Δ.	/ /
19	ΑΡΙΘΜ.ΜΗΤΡΟΥ ΑΣΦ.	/ /
20	Α.Μ.Κ.Α.	/ /
21	ΕΠΩΝΥΜΟ	/ /
22	ΟΝΟΜΑ	/ /
23	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ	/ /
24	ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΡΟΣ	/ /
25	ΗΜΕΡΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ (Η/Μ/ΜΜΕΕΕΕ)	/ / /
26	Α.Φ.Μ.	/ / /
27	ΠΛΗΡΗΣ ΟΡΑΡΙΟ	/ / /
28	ΟΛΕΣ ΕΡΓΑΣΙΜΕΣ	/ / /
29	ΚΥΡΙΑΚΕΣ	/ / /
30	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ	/ / /
31	ΕΙΔ. ΠΕΡΙΠΤ. ΑΣΦΑΛ.	/ / /
32	ΠΑΚΕΤΟ ΚΑΛΥΨΗΣ	/ / /
33	ΜΕΣΘΑΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ	/ / /
34	ΑΠΟ ΗΜΕΡΙΑ ΑΠΑΣΧ.	/ / /
35	ΕΩΣ ΗΜΕΡΙΑ ΑΠΑΣΧ.	/ / /
36	ΤΥΠΟΣ ΑΠΟΔΟΣΧ.	/ / /
37	ΗΜΕΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	/ / /
38	ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ*	/ / /
39	ΑΠΟΔΟΣΧ.*	/ / /
40	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.*	/ / /
41	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ*	/ / /
42	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ*	/ / /
43	ΕΠΙΔΟΤ.ΑΣΦΑΛ.(ΠΟΣΟ)*	/ / /
44	ΕΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ.(%)	/ / /
45	ΕΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ.(ΠΟΣΟ)*	/ / /
46	ΚΑΤΑΒΛ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ*	/ / /

47 ΠΛΥΣΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (εμπειροπρόσβατα μόνο στην ο ύψους φύλαξης είναι 02: Έκτακτη)  
 Δηλώνω υπεύθυνα και με γνώση των συνεπειών του Ν. 1599/86 ότι από / / , δεν απασχολείται προσωπικό στην επιχείρησή μου και ότι σε περίπτωση εκ νέου απασχόλησής αυτή θα γνωστοποιήσι στο ΙΚΑ με υποβολή Αναλυτικής Περιοδικής Δήλωσης.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΑΠΔ	/ /	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΑΠΔ	/ /
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	
		(Επώνυμο - υπογραφή)	

\*Τα ποσά αναγράφονται υποχρεωτικά με δύο δεκαδικά ψηφία Σελίδα ..... από .....

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ**

ΤΥΠΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ(1)	ΚΩΔΙΚΟΣ	01	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΑΤΑΒΟΛΙΣΤΗ	ΟΝΟΜΑΣ(2)
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΙΚΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ					
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ(4)			Α.Ο.Ο.Ι. ΚΑΡΒΕΝΑ Ο.Ε		
Α.Μ.Ε.®	1939865390		ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ		
Α.Φ.Μ.®	999444888		Α ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ(8)
			71305	ΗΡΑΚΛΕΙΟ	398
			ΑΠΟ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ(11)	ΕΩΣ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ(10)	
			07/2006	09/2006	
ΣΥΝΟΛΑ ΑΝΑ ΜΗΝΑ(3)	07/2006	08/2006	09/2006	ΣΥΝΟΛΑ(17)	
ΗΜΕΡΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ(4)	25	25	25	75	
ΑΠΟΔΟΣΧ(16)	704.84	704.84	704.84	2.114.52	
ΚΑΤΑΒΛ. ΕΙΣΦΟΡΩΝ(16)	417.03	417.03	417.03	1.251.09	
18	ΑΡ.ΠΑΡΑΡΤ./Κ.Α.Δ.	01/ΚΕΝΤΡΙΚΟ	01/ΚΕΝΤΡΙΚΟ	01/ΚΕΝΤΡΙΚΟ	
19	ΑΡΙΘΜ.ΜΗΤΡΟΥ ΑΣΦ.	85392130102	85392130102	85392130102	
20	Α.Μ.Κ.Α.	ΥΑΡΡΑ	ΥΑΡΡΑ	ΥΑΡΡΑ	
21	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΑΝΙΣΤΑ	ΑΝΙΣΤΑ	ΑΝΙΣΤΑ	
22	ΟΝΟΜΑ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	
23	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ	ΜΑΡΙΑ	ΜΑΡΙΑ	ΜΑΡΙΑ	
24	ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΡΟΣ	28/03/1979	28/03/1979	28/03/1979	
25	ΗΜΕΡΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ (Η/Μ/ΜΜΕΕΕΕ)	382553921	382553921	382553921	
26	Α.Φ.Μ.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
27	ΠΛΗΡΗΣ ΟΡΑΡΙΟ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
28	ΟΛΕΣ ΕΡΓΑΣΙΜΕΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
29	ΚΥΡΙΑΚΕΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
30	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
31	ΕΙΔ. ΠΕΡΙΠΤ. ΑΣΦΑΛ.	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
32	ΠΑΚΕΤΟ ΚΑΛΥΨΗΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	
33	ΜΕΣΘΑΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ	07/2006	08/2006	09/2006	
34	ΑΠΟ ΗΜΕΡΙΑ ΑΠΑΣΧ.	/ /	/ /	/ /	
35	ΕΩΣ ΗΜΕΡΙΑ ΑΠΑΣΧ.	/ /	/ /	/ /	
36	ΤΥΠΟΣ ΑΠΟΔΟΣΧ.	01	01	01	
37	ΗΜΕΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	25	25	25	
38	ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ*	704.84	704.84	704.84	
39	ΑΠΟΔΟΣΧ.*	148.01	148.01	148.01	
40	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.*	933.02	933.02	281.02	
41	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ*	381.03	381.03	381.03	
42	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ*				
43	ΕΠΙΔΟΤ.ΑΣΦΑΛ.(ΠΟΣΟ)*				
44	ΕΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ.(%)				
45	ΕΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ.(ΠΟΣΟ)*	381.03	381.03	381.03	
46	ΚΑΤΑΒΛ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ*				

Σημειώσεις: Το πεδίο 14, 15 και 16 συμπληρώνονται αφού πρώτα συμπληρωθούν τα πεδία από 18 έως 46. Μεταφέρονται το σύνολο που προκύπτουν για κάθε μεσοβιοτική περίοδο, για όλους τους ασφαλισμένους της περιόδου και για όλους τους τύπους υπολογισμών που μπορεί να έχει ο κάθε ασφαλισμένος για την ίδια μεσοβιοτική περίοδο.

\*Τα ποσά αναγράφονται υποχρεωτικά με δύο δεκαδικά ψηφία Σελίδα ..... από .....

### ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Α.Μ.Ε.®	Α.Φ.Μ.®	Α.Μ.Ε.®	Α.Φ.Μ.®
ΑΠΟ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ <sup>(1)</sup>	ΕΩΣ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ <sup>(2)</sup>	ΑΠΟ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ <sup>(1)</sup>	ΕΩΣ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ <sup>(2)</sup>
18	ΑΡ.ΠΑΡΑΤ./ Κ.Α.Δ.	/	/
19	ΑΡΙΘΜ.ΜΗΤΡΟΥ ΑΣΦ.		
20	Α.Μ.Κ.Α.		
21	ΕΠΩΝΥΜΟ		
22	ΟΝΟΜΑ		
23	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ		
24	ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΡΟΣ		
25	ΗΜΕΡΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ (ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ)	/ /	/ /
26	Α.Φ.Μ.		
27	ΠΛΗΡΗΣ ΟΡΑΡΙΟ		
28	ΟΛΕΣ ΕΡΓΑΣΙΜΕΣ		
29	ΚΥΡΙΑΚΕΣ		
30	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ		
31	ΕΙΔ. ΠΕΡΙΠΤ. ΑΣΦΑΛ.		
32	ΠΑΚΕΤΟ ΚΑΛΥΨΗΣ		
33	ΜΙΣΘΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ	/	/
34	ΑΠΟ ΗΜΕΡΙΑ ΑΠΑΣΧ.	/ /	/ /
35	ΕΩΣ ΗΜΕΡΙΑ ΑΠΑΣΧ.	/ /	/ /
36	ΤΥΠΟΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ		
37	ΗΜΕΡΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ		
38	ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ*		
39	ΑΠΟΔΟΧΕΣ*		
40	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.*		
41	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ*		
42	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ*		
43	ΕΠΙΔΟΤ.ΑΣΦΑΛ.(ΠΟΣΟ)*		
44	ΕΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ.(%)		
45	ΕΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ.(ΠΟΣΟ)*		
46	ΚΑΤΑΒΛ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ*		

\*Τα ποσά αναγράφονται υποχρεωτικά με δύο δεκαδικά ψηφία

Σελίδα ..... από ....

### ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Α.Μ.Ε.®	Α.Φ.Μ.®	Α.Μ.Ε.®	Α.Φ.Μ.®
ΑΠΟ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ <sup>(1)</sup>	ΕΩΣ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ <sup>(2)</sup>	ΑΠΟ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ <sup>(1)</sup>	ΕΩΣ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ <sup>(2)</sup>
18	/	/	/
19			
20			
21			
22			
23			
24			
25	/ /	/ /	/ /
26			
27			
28			
29			
30			
31			
32			
33	/	/	/
34	/ /	/ /	/ /
35	/ /	/ /	/ /
36			
37			
38			
39			
40			
41			
42			
43			
44			
45			
46			

\*Τα ποσά αναγράφονται υποχρεωτικά με δύο δεκαδικά ψηφία

Σελίδα ..... από ....



**TAXIS**

**ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**

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

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Β. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8113 ΕΤΟΣ 006 2008

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από 01/10/06 έως 31/12/06

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)									
010	ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΩΣΗΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤΗ ΑΠΑΛΩΣΗ	ΕΜ. ΣΥΜΠΛ. ΔΙΑΜΕΣΟΥ	ΜΕΣΕΡΧΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΚΟΡ. ΑΠΟΣ.	ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΡΔΙΩΝ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2				1	2	3	4	5	6	7	8

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

ΜΗΝΑΣ ΕΣΟΔΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ 009

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<u>ΑΦΟΙ ΚΑΡΒΕΝΑ ΟΕ</u>	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΡΟΘΕΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
108	Α.Φ.Μ.	109	ΕΙΔΟΣ
	<u>222444888</u>	110	ΑΡΙΘΜΟΣ
		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΒΟΛΩΝ Κ.Β.Σ.
		112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΣ Ε.Δ.Χ.
		113	% ΙΔΙΟΚΤ. Ε.Δ.Χ.

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετ' την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.**

α	ΕΚΡΟΣΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ (πωλησιες αγαθών παροχών υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣ. & ΠΡΑΞΕ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΣ (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	750,00	9 331 67,50	I. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΙΣΡΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	351	-	9 371 -
	302		4,5 332		352		4,5 372
	303	10180,00	19 333 1934,90		353	962,00	19 373 189,78
II. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και στο λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304		6 334	II. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ, ΕΙΣΡΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354		6 374
	305		3 335		355		3 375
	306		13 336		356		13 376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΩΝ	307	10930,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 337 2004,70	Αποδοκ. γεν. έσοδα φορολόγητα	357	42,02	ΦΠΑ ΔΑΠ 377 7,98
Εκροσεσ φορολογητέσ εκτός Ελλάδος με δικαιώματα εισπράξεσ ενδοκοινοτικόσ, εισαγωγές λοιπέσ εισαγωγές με δικαιώματα εισπράξεσ.	308			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	358	1004,02	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 378 190,76
Εκροσεσ αμειβών & έσοδα δικασμ. εκκαταστάσεσ	309			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ		
310				401	Ποσά από έκπτωση προτ. φορ. κερδών		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	311	10.930,00		402	ΦΠΑ έκπτωση δέσμευσ λοιστά προστιθέμ. ποσά		
				403	Χρηστέσ αρχική δέσμευσ		
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ		
				411	ΦΠΑ εισρωών που πρότεσ να μειωθεί ποσά Προβ. 2		
				412	Χρηστέσ με 20% προτ. φορ. κερδών & λοιπά αφαιρούμενα		
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ		190,76

**Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ**

Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	341	343	Πρόξες Λήπτη αγαθών και υπηρεσιών
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	342	344	Αγορές και εισαγωγές παγίων

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	501	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	511	<u>1810,94</u>
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόσ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για κλιποπρωή	503	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 420 < 337.

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ. ΧΙΛΙΑ ΟΚΤΑΚΟΣΙΑ ΔΕΚΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΕΝΕΑΚΗΜΙΑ ΤΕΣΣΕΡΑ ΛΕΠΤΑ.

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

Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
 Αν υποκείμενος ποσό που καταβάλλεται είναι αρνητικό δηλώνει, σηκώνεται το πρόστιμο πέντε (-) πριν απ' αυτό.  
 Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,62

ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α. ΣΕΛ 1/2

### ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Α.Μ.Ε. (8)	ΑΠΟ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ (1)	Α.Φ.Μ. (6)	ΕΩΣ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ (10)
18	ΑΡ. ΠΑΡΑΤΡ./ ΚΑΔ.	/	/
19	ΑΡΙΘΜ. ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΣΦ.	/	/
20	Α.Μ.Κ.Α.	/	/
21	ΕΠΩΝΥΜΟ	/	/
22	ΟΝΟΜΑ	/	/
23	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ	/	/
24	ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΡΟΣ	/	/
25	ΗΜΕΡΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ (ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ)	/ /	/ /
26	Α.Φ.Μ.	/	/
27	ΠΛΗΡΗΣ ΩΡΑΡΙΟ	/	/
28	ΟΛΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ	/	/
29	ΚΥΡΙΑΚΕΣ	/	/
30	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ	/	/
31	ΕΙΔ. ΠΕΡΙΠΤ. ΑΣΦΑΛ.	/	/
32	ΠΑΚΕΤΟ ΚΑΛΥΨΗΣ	/	/
33	ΜΙΣΘΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ	/	/
34	ΑΠΟ ΗΜΕΡΑ ΑΓΙΑΣΧ.	/ /	/ /
35	ΕΩΣ ΗΜΕΡΑ ΑΓΙΑΣΧ.	/ /	/ /
36	ΤΥΠΟΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ	/	/
37	ΗΜΕΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ)	/ /	/ /
38	ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ*	/	/
39	ΑΠΟΔΟΣΕΣ*	/	/
40	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.*	/	/
41	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ*	/	/
42	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ*	/	/
43	ΕΠΙΔΟΤ. ΑΣΦΑΛ. (ΠΟΣΟ)*	/	/
44	ΕΠΙΔΟΤ. ΕΡΓΟΔ. (%)	/	/
45	ΕΠΙΔΟΤ. ΕΡΓΟΔ. (ΠΟΣΟ)*	/	/
46	ΚΑΤΑΒΛ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ*	/	/
47	ΠΑΥΣΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (επισημαίνεται μόνο όταν ο τύπος δήλωσης είναι 02: Έκτακτη) Δηλώνω υπεύθυνα και με γνώση των συνεπειών του Ν. 1599/86 ότι από / / δεν αποσχετεύεται προσωπικό στην επιχείρησή μας και ότι σε περίπτωση εκ νέου απασχόλησής αυτή θα γνωστοποιηθεί στο ΙΚΑ με υπεύθυνη Αναλυτικής Περιοδικής Δήλωσης.	/	/
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΛΗΣΗΣ ΑΤΔ		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΑΤΔ	/ /
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	/ /

\*Τα ποσά αναγράφονται υποχρεωτικά με δύο δεκαδικά ψηφία

23,02  
148,01

Σελίδα ..... από .....

### ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

ΤΥΠΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΚΩΔΙΚΟΣ (04)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΚΩΔΙΚΟΣ (02)	ΟΝΟΜΑΣΙΑ (03)
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΙΚΑ ΥΠΟΒΛΗΤΗΣ	04	ΚΑΛΟΔΙΚΗ		
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ (4)		ΑΔΟΙ ΚΑΡΒΕΝΑ Ο.Ε		
Α.Μ.Ε. (8)	1939665320	ΟΔΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ		
Α.Φ.Μ. (6)	999244668	Α.Δ.ΗΛΙΟΥΡΑΤΙΔΕΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ (8) 99
		Τ.Κ. (09) 71305		Π.Ο.Μ. (10) ΗΡΑΚΛΕΙΟ
		ΑΠΟ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ (11)	10/2006	ΕΩΣ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ (12) 12/2006
ΣΥΝΟΛΑ ΑΝΑ ΜΗΝΑ (13)	10/2006	11/2006	12/2006	ΣΥΝΟΛΑ (17)
ΗΜΕΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (14)	25	25	25	75
ΑΠΟΔΟΣΗ (18)	704,84	704,84		
ΚΑΤΑΒΛ. ΕΙΣΦΟΡΩΝ* (19)	417,03	417,03		
18	ΑΡ. ΠΑΡΑΤΡ./ ΚΑΔ.	01 / ΚΕΝΤΡΙΚΟ	01 / ΚΕΝΤΡΙΚΟ	01 / ΚΕΝΤΡΙΚΟ
19	ΑΡΙΘΜ. ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΣΦ.	85392130102	85392130102	85392130102
20	Α.Μ.Κ.Α.	ΚΑΡΡΑ	ΚΑΡΡΑ	ΚΑΡΡΑ
21	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΑΔΙΧΗ	ΑΔΙΧΗ	ΑΔΙΧΗ
22	ΟΝΟΜΑ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
23	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ	ΜΑΡΙΑ	ΜΑΡΙΑ	ΜΑΡΙΑ
24	ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΡΟΣ			
25	ΗΜΕΡΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ (ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ)	28/03/1979	28/03/1979	28/03/1979
26	Α.Φ.Μ.	382553921	382553921	382553921
27	ΠΛΗΡΗΣ ΩΡΑΡΙΟ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
28	ΟΛΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
29	ΚΥΡΙΑΚΕΣ			
30	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ			
31	ΕΙΔ. ΠΕΡΙΠΤ. ΑΣΦΑΛ.			
32	ΠΑΚΕΤΟ ΚΑΛΥΨΗΣ			
33	ΜΙΣΘΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ	10 / 2006	11 / 2006	12 / 2006
34	ΑΠΟ ΗΜΕΡΑ ΑΓΙΑΣΧ.	/ /	/ /	/ /
35	ΕΩΣ ΗΜΕΡΑ ΑΓΙΑΣΧ.	/ /	/ /	/ /
36	ΤΥΠΟΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ	01	01	01/03
37	ΗΜΕΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ	25	25	25
38	ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ*	704,84	704,84	1409,68
39	ΑΠΟΔΟΣΕΣ*	148,01	148,01	296,02
40	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.*	233,02	233,02	466,04
41	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ*	381,03	381,03	762,06
42	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ*			
43	ΕΠΙΔΟΤ. ΑΣΦΑΛ. (ΠΟΣΟ)*			
44	ΕΠΙΔΟΤ. ΕΡΓΟΔ. (%)			
45	ΕΠΙΔΟΤ. ΕΡΓΟΔ. (ΠΟΣΟ)*			
46	ΚΑΤΑΒΛ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ*	381,03	381,03	762,06

Σημειώσεις: Τα πεδία 14, 15 και 16 συμπληρώνονται αφού πρώτα συμπληρωθούν τα πεδία από 18 έως 46. Μεταφέρονται τα σύνολα που προκύπτουν για κάθε υπολογισμένη περίοδο, για όλους τους ασφαλισμένους που αναφέρονται σε αυτήν και για όλους τους τύπους αποδοχών που μπορεί να έχει ο κάθε ασφαλισμένος για την ίδια υπολογισμένη περίοδο.

\*Τα ποσά αναγράφονται υποχρεωτικά με δύο δεκαδικά ψηφία

Σελίδα ..... από .....

## ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Α.Μ.Ε.®	Α.Φ.Μ.®	Α.Μ.Ε.®	Α.Φ.Μ.®
ΑΠΟ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ <sup>(1)</sup>	ΕΩΣ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ <sup>(2)</sup>	ΑΠΟ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ <sup>(1)</sup>	ΕΩΣ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ <sup>(2)</sup>
18	ΑΡ. ΠΑΡΑΡΤ./ Κ.Α.Δ.	/	/
19	ΑΡΙΘΜ.ΜΗΤΡΟΥ ΑΣΦ.		
20	Α.Μ.Κ.Α.		
21	ΕΠΩΝΥΜΟ		
22	ΟΝΟΜΑ		
23	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ		
24	ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΡΟΣ		
25	ΗΜ/ΝΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ (ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ)	/ /	/ /
26	Α.Φ.Μ.		
27	ΠΛΗΡΕΣ ΩΡΑΡΙΟ		
28	ΟΛΕΣ ΕΡΓΑΣΙΜΕΣ		
29	ΚΥΡΙΑΚΕΣ		
30	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ		
31	ΕΙΔ. ΠΕΡΙΠΤ. ΑΣΦΑΛ.		
32	ΠΑΚΕΤΟ ΚΑΛΥΨΗΣ		
33	ΜΙΣΘΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ	/	/
34	ΑΠΟ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΑΣΧ.	/ /	/ /
35	ΕΩΣ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΑΣΧ.	/ /	/ /
36	ΤΥΠΟΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ		
37	ΗΜΕΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ		
38	ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ*		
39	ΑΠΟΔΟΣΕΣ*		
40	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.*		
41	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ*		
42	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ*		
43	ΕΠΙΔΟΤ.ΑΣΦΑΛ.(ΠΟΣΟ)*		
44	ΕΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ. (%)		
45	ΕΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ.(ΠΟΣΟ)*		
46	ΚΑΤΑΒΛ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ*		

\*Τα ποσά αναγράφονται υποχρεωτικά με δύο δεκαδικά ψηφία

Σελίδα ..... από .....

## ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Α.Μ.Ε.®	Α.Φ.Μ.®	Α.Μ.Ε.®	Α.Φ.Μ.®
ΑΠΟ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ <sup>(1)</sup>	ΕΩΣ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ <sup>(2)</sup>	ΑΠΟ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ <sup>(1)</sup>	ΕΩΣ ΜΗΝΑ / ΕΤΟΣ <sup>(2)</sup>
18	/	/	/
19			
20			
21			
22			
23			
24			
25	/ /	/ /	/ /
26			
27			
28			
29			
30			
31			
32			
33	/	/	/
34	/ /	/ /	/ /
35	/ /	/ /	/ /
36			
37			
38			
39			
40			
41			
42			
43			
44			
45			
46			

\*Τα ποσά αναγράφονται υποχρεωτικά με δύο δεκαδικά ψηφία

Σελίδα ..... από .....

Φ5

TAXIS

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ  
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

 ΑΡΙΘΜΟΣ  
ΔΗΛΩΣΗΣ  
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ  
ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ  
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ  
ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
		06
004		
005		

 ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. **Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 001 **8113** \*  
 Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ **Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 002 **8113** \*

Ημερολογιακή περίοδος

από 006 010106 έως 010306

007 ΔΙΟΡΘΩ-  
ΤΙΚΟΣ

Τρίμηνο / έτος 008 1 / 06

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ**

010	ΕΠΩΝΥΜΟ 'Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ			ΑΟΥΙ ΚΑΡΒΕΝΑ Ο.Ε.		
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	013	ΤΙΤΛΟΣ	
014	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ 'Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		015	ΔΗΜΟΣ 'Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	016	ΤΑΧΥΚΩΔ
ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX		017	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ	018	ΚΩΔΙΚΟΣ
Α.Φ.Μ.		Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:			022	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ
E L 222444888		Διαγραμμίστε με (x)				
024	ΕΥΡΩ	X				
025	ΔΡΑΧΜΕΣ					
		023	α/α	Σύνολο σελίδων		
		01		01		

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ**

α/α (1)	Χώρα προμηθευτή κτλ. (2)	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Φορολογητέα Αξία**	
		Πρόθεμα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ευδοκιοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ. (5)	Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος (τριγωνικές συναλλαγές) (6)
1	ΒΕΛΓΙΟ	BE	183595384	9.000,00	
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ			9.000,00	
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:
		(Όνομα/ιό - ΑΔΤ - Δ/ση)		(Σφραγίδα & υπογραφή)	

Υ.Ε.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

\*\* Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΣΤΙΚΑ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,65 ΕΥΡΩ.

ΕΚΔΟΣΗ 2004 052 - Φ.Π.Α.

Φ 4

TAXIS

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ  
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ  
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
003	06
004	
005	

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. **Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 001 **8113**  
 Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ **Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 002 **8113**

Ημερολογιακή περίοδος  
 από 006 **010106** έως **010306** 007 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ Τρίμηνο / έτος 008 **1 / 06**

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ**

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<b>ΑΔΩΙ ΚΑΡΒΕΛΑ Ο.Ε</b>				
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	013	ΤΙΤΛΟΣ	
014	Δ/ΝΣΗ - ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	015	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	016	ΤΑΧΥΔΡΟΜ.	
<b>Α. ΔΗΜΟΚΡΑΤΕΙΑΣ 199</b>		<b>ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ</b>		<b>71305</b>		
ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX		017	ΚΩΔΙΚΟΣ	018	ΚΩΔΙΚΟΣ	
ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX		<b>2810232232</b>		ΑΡΙΘΜΟΣ FAX		
021	A.Φ.Μ.	Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διαγραμμίστε με (x)			022	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ
<b>E L 222444888</b>						
024	<b>ΕΥΡΩ</b>	<b>X</b>		Αριθμός σελίδας		
025	<b>ΔΡΑΧΜΕΣ</b>			023	α/α	
				<b>01 / 01</b>		

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ**

α/α	Χώρα αγοραστή κτλ.	Στοιχεία αγοραστή κτλ.			Φορολογητέα Αξία**	
		Πρόθεμα χώρας	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ		Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών κτλ.	Όσες ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (τριγωνικές συναλλαγές)
(1)	(2)	(3)	(4)		(5)	(6)
1	<b>ΓΑΛΙΑ</b>	<b>FR</b>	<b>10845001895</b>		<b>3.000,00</b>	
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26	<b>ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ</b>				<b>3.000,00</b>	

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:
	(Όνομ/μιο - ΑΔΤ - Δ/ση)	(Σφραγίδα & υπογραφή)	

Υ.Ε.Α.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ  
 \*\* Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,65 ΕΥΡΩ.  
 ΕΚΔΟΣΗ 2004 047 - Φ.Π.Α.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.										ΕΤΟΣ		004 2006							
Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		005							
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Β. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8113 *										ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		006							
002 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ										ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ		007							
από 010106 έως 311206										ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ		008							
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ										ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		009							
021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΦΟΙ ΚΑΡΒΕΛΙΑ Ο.Ε.										ΤΡΟΠ/ΚΗ		1							
022 ΟΝΟΜΑ ΑΦΟΙ ΚΑΡΒΕΛΙΑ Ο.Ε.										ΑΝΑΚΛΗ-ΤΙΚΗ		010							
023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ										ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ									
024 ΤΙΤΛΟΣ										Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ		026							
025 Δ/ΝΣΗ Δ. ΔΗΜΟΓΡΑΦΙΑΣ 199										ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		027							
026 ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ										ΤΑΧΥΚΩΔ.		71306							
027 ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ 881083232										ΚΑΔ *		028							
028 ΚΑΔ *										Α. Φ. Μ.		031							
031 2.2244.4888										ΕΙΔΟΣ		032							
032 ΑΡΙΘΜΟΣ										033		034							
033 Πραγματοποιούνται ενδοκίν. συναλλαγές:										ΝΑΙ		1							
034 Αν διενεργείτε πωλήσεις σε απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγραφίστε										ΝΑΙ		1							
041 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ. Β. Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΗΜΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ										ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΗΜΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ									
042 Υποχρ. Προσπ.										043 Τεκμάρ. Κανον. Πρ. τοΣ Κατά Αρθ. 45 Αρθ. 46 Χρυσός Απόδ. Φορ.									
043 1 2 3										044 Υποχρ. Προσπ.									
044 1 2										B. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Φορολογικού εκπροσώπου 2 Νομίμου εκπροσώπου X Αντικλήτου 4									
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΚΑΡΒΕΛΙΑΣ										Α.Φ.Μ.		000193897							
ΟΝΟΜΑ ΜΑΡΙΟΣ										ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		ΓΕΩΡΓΙΟΣ							
Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ Μ. ΜΕΛΛΟΥ 13										ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ		71307							
027 ΤΑΧΥΚΩΔ.										ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος		B. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ							
028 ΚΑΔ ΔΟΥ*										Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων									
Α										Β									
ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ										ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΣΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ									
601 7.808,00 9 631 702,78										651 700,00 9 671 63,00									
602 4,5 632										652 4,5 672									
603 44.198,00 19 633 8397,55										653 6262,00 19 673 1189,78									
604 6 634										654 9 674									
605 3 635										655 4,5 675									
606 13 636										656 19 676									
607 52006,00 637 9.100,27										657 6 677									
608 Y										658 3 678									
609 641										659 13 679									
610 641										660 6 680									
611 641										661 3 681									
612 52006,00 642										662 13 682									
613 643										663 1918,79 683 370,56									
614 643										664 8880,79 684 1.623,34									
615 644										666 20185,42									
										667 29.066,21									
Δ										Ε									
701 7476,93 702										703 704									
706 707										708 709									
										710 9.100,27									
Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή [(κωδ. 637 + κωδ. 137) - (κωδ. 710 + κωδ. 184)]										Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ									
801 0 811 0										812									
802										813									
803																			
Ο ΔΗΛΩΝ										Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ									
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ										Ο ΤΑΜΙΑΣ									
(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)										(Σφραγίδα και υπογραφή)									
										(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)									

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλνν (-) πριν απ' αυτό.

ΕΚΔΟΣΗ 2006

009/06 - Φ.Π.Α.

**Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ με τους συντελεστές ΦΠΑ που ίσχυαν μέχρι και 31/3/2005**

α	ΕΚΡΩΣ φορολογητές (πωλητές αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ	Συν. ΕΠΛ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣ φορολογητές (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΣΚΙΝΗΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συν. ΕΠΛ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί
	101	8	131		151	8	171
	102	4	132		152	4	172
	103	18	133		153	18	173
	<b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΤΕΩΝ ΕΚΡΩΝ</b>	<b>2%</b>	<b>137</b>		154	8	174
					155	4	175
					156	18	176
					<b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ</b>	<b>2%</b>	<b>184</b>

**ΠΡΟΣΟΧΗ:**  
για το έτος 2005, ο Πίνακας Ε' "διακανονισμού επί μετατάξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλίο Β' κατηγορίας", που υπήρχε σ' αυτή τη θέση, θα συνταχθεί ως ξεχωριστό έντυπο.

**ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ** τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδιών αρθ. 43 παρ. 2 και 3, ν. 2859/00, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. περιόδου.

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους με φόρο από Ευρωπ. Ένωση & Ελλάδα (3)	Σύνολο κόστους με φόρο από χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης (4)	Συνολική μεκτική ομοιοτή (1) - (2) (5)	Μεκτική ομοιοτή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x [(3)/(2)*] (6)	Φορολ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) / (1+συντελ. ΦΠΑ) (7)	Ανταλλαγών ΦΠΑ (7) x συντελ. ΦΠΑ (8)	Αριθμή απαλλασσόμενη του ΦΠΑ (5) x [(4)/(2)*] (9)
351 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3)-(2)		(5)-(5)				
352 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4)-(2)					(9)-(5)
353 Μεκτά, επός & εκτός Ευρ. Ένωσης									
357 ΣΥΝΟΛΑ									
358 ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα					359 ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ. (357-8) - 358				Ο θετικός κωδ. 359 μεταφέρεται στον κωδ. 706 Ο αρνητικός κωδ. 359 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

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

α	Πρόβλες φορολογητές με δικαίωμα έκπτωσης	401	Αριθμητής	β	Πηλίκιο κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)	γ	Στρογγυλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	δ	Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 409)
	Πρόβλες απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402	405	X100					
	Πρόβλες απαλλετες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403	Παρονομαστής						
	<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>404</b>	<b>406</b>		<b>407</b>		<b>408</b>		<b>409</b>

**β** Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισρωών

Ποσά φόρου εισρωών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει αρθ. 31				Φόρος εισρωών που δεν χρεϊττείται	Σύνολο φόρου εισρωών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6)
	Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατά τομεία	Πλήθος βάσει λογ/σμιών	Πλήθος λοιπών επιμε-ρισμών		
421	1	2			6	
422			3	4	5	

Αν ο κωδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 706  
Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

**Η. ΠΙΝΑΚΑΣ** πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισρωών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνταν ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA στήλη (4) X [κωδ. (501-2) - στήλη (2)]% : 5	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε ασφαρολογητές δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [6 - στήλη(1)] : 5	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε ασφαρολογητές δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική %	Μη Μοναδική Σημειώστε (X)						στήλη (8) X στήλη (2)% X [6 - στήλη(1)] : 5	ΦΠΑ παγίων που εισπράχθηκε από παραδότη παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε ασφαρολογητές δραστηριότητες
501 1ο									
502 2ο									
503 3ο									
504 4ο									
505 5ο									
506 ΣΥΝΟΛΑ									
507	Προσθήστε: (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 πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούργιων)	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) καυσίμων, λιπαντικών, επισκευής, συντήρησης, ΕΙΧ αυτιών μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης	Αριθμός υποκαταστήματων (χωρίς το κεντρικό)	Άδεια
901	902	903	904	905	1,00	
906 5348,50	907 1013,32	908	909	910	911	1,00

\*Το κλάσμα εκφράζεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία.  
-Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.

Υ.Ε.Ε.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

**Ε3**

**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΣΗΣ**  
**ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΩΤΕΥΜΑΤΩΝ**  
 Υποβάλλεται σε δύο αντίγραφα (ένα για τον φορολογικό φορέα και ένα για τον αρμόδιο φορέα ελέγχου) και υπογράφεται από τον υπεύθυνο ή τους υπεύθυνους της επιχείρησης.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007  
 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Αριθμ. 011106 003 Έτος 31/12/07  
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ \* 004  
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΟΥ 2  
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008

Α.Ο.Υ. ΠΡΟΒΟΝΗΣ Β. ΗΡΑΚΛΕΟΥ 005 0113  
 Α.Ο.Υ. ΠΡΟΓΝΩΣΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ Β. ΗΡΑΚΛΕΟΥ 007 0113  
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ 017  
 Α.Ο.Μ. 018 918144414181818  
 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΕΤΟΣ 705  
 ΟΝΟΜΑ ΟΙΚΟΜΟΝΙΜΟΥ 706  
 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΕΤΟΣ 705

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ**  
 ΟΝΟΜΑ ΟΙΚΟΜΟΝΙΜΟΥ 705  
 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟ ΕΤΟΣ 706  
 ΟΝΟΜΑ ΟΙΚΟΜΟΝΙΜΟΥ 706

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Ε.Σ. ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ**  
 ΟΝΟΜΑ ΟΙΚΟΜΟΝΙΜΟΥ  
 ΟΝΟΜΑ ΟΙΚΟΜΟΝΙΜΟΥ  
 ΟΝΟΜΑ ΟΙΚΟΜΟΝΙΜΟΥ  
 ΟΝΟΜΑ ΟΙΚΟΜΟΝΙΜΟΥ  
 ΟΝΟΜΑ ΟΙΚΟΜΟΝΙΜΟΥ  
 ΟΝΟΜΑ ΟΙΚΟΜΟΝΙΜΟΥ

Α.Ο.Μ.	Α.Ο.Μ.	Α.Ο.Μ.	Α.Ο.Μ.	Α.Ο.Μ.	Α.Ο.Μ.	Α.Ο.Μ.	Α.Ο.Μ.	Α.Ο.Μ.	Α.Ο.Μ.
061	062	063	064	065	066	067	068	069	070
071	072	073	074	075	076	077	078	079	080
081	082	083	084	085	086	087	088	089	090
091	092	093	094	095	096	097	098	099	100
101	102	103	104	105	106	107	108	109	110

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ. ΛΟΓΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ**

Υποκατηγορία 061 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Διακρισιμότητα 062 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Αριθμητικό κωδικό 063 Κωδικός επιχορήγησης  
 Είδος 064 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Περιγραφή 065 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Επηρεάζει 066 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Αρχή 067 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Λογος 068 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πάροχος 069 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 070 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 071 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 072 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 073 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 074 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 075 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 076 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 077 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 078 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 079 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 080 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 081 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 082 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 083 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 084 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 085 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 086 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 087 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 088 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 089 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 090 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 091 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 092 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 093 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 094 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 095 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 096 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 097 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 098 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 099 1 Φορολογικές επιδοτήσεις  
 Πύλοχος 100 1 Φορολογικές επιδοτήσεις

Α.Ο.Μ.	Α.Ο.Μ.	Α.Ο.Μ.	Α.Ο.Μ.	Α.Ο.Μ.	Α.Ο.Μ.	Α.Ο.Μ.	Α.Ο.Μ.	Α.Ο.Μ.	Α.Ο.Μ.
061	062	063	064	065	066	067	068	069	070
071	072	073	074	075	076	077	078	079	080
081	082	083	084	085	086	087	088	089	090
091	092	093	094	095	096	097	098	099	100
101	102	103	104	105	106	107	108	109	110

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007  
 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Αριθμ. 011106 003 Έτος 31/12/07  
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ \* 004  
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΟΥ 2  
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007  
 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Αριθμ. 011106 003 Έτος 31/12/07  
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ \* 004  
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006 ΤΡΟΠΙΚΗ 1 ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΟΥ 2  
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008





ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο.Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΟΝ, ΑΦΑΝΟΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΟΝ ΕΤΑΙΡΙΟΝ, ΚΟΙΝΩΝΙΚΟΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΟΝ

Οικονομικό έτος 2005

Διοικητική από 11/11/2006 έως 31/12/2006

Προς τη Δ.Ο.Υ. Β. ΗΡΑΚΛΕΩΝ

Η δήλωση του προηγούμενου οικονομικού έτους υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. Β. ΗΡΑΚΛΕΩΝ

Βιβλίο Κ.Β.Σ. Α Β Χ

Ποσό Α Β Χ

Υπόλοιπο Α Β Χ

ΣΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Η ΜΕ ΕΠΙΣΥΛΛΑΞΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΟΣ ΚΤΛ

ΕΚΔΟΣΗ 2004

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΤΡΟΣΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΔΗΛΩΣΗ ΟΜΟΡΡΩΤΙΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ \*\*

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ' ΔΗΛΩΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ

Υ.Ε.Α. ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ, ΚΤΛ.**

Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αριθμός Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περιόδος	Ποσοστό συμμετοχής %
1						
2					434	
				<b>Σύνολο</b>	<b>435</b>	

**ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ**

Κέρδη (από κωδ. 048 Π.ν. Δ7) ..... 14.159,42

ή Ζημιές (από κωδ. 448 Π.ν. Δ1) .....

Προσβέβηται: (α) πιο κάτω ενοδείες 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από όσους τηρούν βιβλία Α ή Β' κατηγορίας ΚΒΣ (β) περίπτωση ζημιών οφειλούμενων

1. Κέρδη από πώληση από αόριστα (από κωδ. 425 Π.ν. Ε7) .....

2. Κέρδη από πώληση από αόριστα στο όνομα της εταιρείας κτλ. (από κωδ. 430 Π.ν. Σ7) .....

3. Κέρδη από πώληση από εταιρείες κτλ. συμμετοχής ολλοβανής, Δ.Χ. αυτών κτλ. (από κωδ. 435 Π.ν. Ζ.) .....

Απόσπασμα "Επιτη" διαφορά

ΑΠΑΡΧΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ: (απόσπασμα, η κωνυμολογία)

α) του δικαιούχου : (από κωδ. 500) 14.159,42 x 12 109,71 x ποσοστό συμμετοχής 50% ..... 3.539,86

β) του >>> : (>>> >> 500) 14.159,42 x 12 109,71 x ποσοστό συμμετοχής 50% ..... 3.539,86

γ) του >>> : (>>> >> 500) 14.159,42 x 12 109,71 x ποσοστό συμμετοχής 50% ..... 3.539,86

δ) του >>> : (>>> >> 500) 14.159,42 x 12 109,71 x ποσοστό συμμετοχής 50% ..... 3.539,86

Σύνολο φορολογητέα κέρδη ..... 14.159,42

ή Ζημιές ..... 0

**ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ**

Φόρος ανώτερων φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος (από κωδ. 700 Π.ν. Γ) ..... 1553,54 x 55%

Μείον φόρος που παρακρατήθηκαν κτλ. (από κωδ. 009 και 010 Π.ν. Γ) .....

Προκαταβολή φόρου ..... 520

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ/ΜΕΛΗ (Σε περίπτωση ζημιών δε συμπληρώνεται ο πίνακας αυτός)**

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΙΘΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ.	% ΣΥΜ-ΜΕΤΕΧΗΣ	ΕΤΙΚΗΤΗ ΑΜΟΙΒΗΣ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (Π.ν. Η7)	ΚΕΡΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (Π.ν. Η7)	ΚΥΡΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ-ΠΛΗΡΩΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (Π.ν. Η2)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΟΥΣ/ΜΕΛΩΝ (Π.ν. Η2)
1. ΜΟΡΔΕΧΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	621	50	000123891	605	3539,86	609
2. ΧΑΡΙΣΤΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	622	50	000123891	605	3539,86	610
3. ΧΑΡΙΣΤΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	623	50	000123891	605	3539,86	611
4. ΣΥΝΟΛΟ						612

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ**

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΙΘΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΙΘΜΟΣ Δ.Ο.Υ.
1. ΜΟΡΔΕΧΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΕΤΑΙΡ. ΜΕΛΟΣ	000123891	Ν. ΜΕΝΟΥ 13	Β. ΜΕΛΟΥ Δ.Ο.Υ.
2. ΧΑΡΙΣΤΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΕΤΑΙΡ. ΜΕΛΟΣ	000123891	Ν. ΜΕΝΟΥ 13	Β. ΜΕΛΟΥ Δ.Ο.Υ.
3. ΧΑΡΙΣΤΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΕΤΑΙΡ. ΜΕΛΟΣ	000123891	Ν. ΜΕΝΟΥ 13	Β. ΜΕΛΟΥ Δ.Ο.Υ.

\*Η οριζήση διαφορά είναι κέρδος και συμπληρώνεται στον Κ.Α. 500.

**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>**

Ανάλυση έσοδα χρήσης	018
Κέρδη χρήσης	52.006,00
Ζημιές χρήσης*	14.159,42
017	

Σε περίπτωση κερδών 1. Φόρος που δεν εκπληρώθηκε ..... 018

2. Ποσό αποβλήτων που επιτέθηκε πλέον των νομίμων ..... 019

3. Προβέβητος φόρος - προσαυξημένος - προτίμια ΚΒΣ ..... 020

4. Μισθός και λοιπά αποδοκάρια εισπραγμάτων ..... 450

5. Δαπάνες Ε.Π.Χ. αυτών που δεν αναμερίζονται για έκπτωση ..... 021

6. Λοιπές δαπάνες που δεν αναμερίζονται για έκπτωση ..... 022

7. Δαπάνες που αφορούν φορολογ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ..... 023

ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές

Σύνολο κερδών ..... 14.159,42

ή Υπολόγιστο ζημιών ..... 14.159,42

024

124

100

Τεκμαστά κέρδη Τεχνικών Επαγγέλματ\*

025

026

027

028

029

030

031

032

033

034

035

036

037

038

039

040

Σε περίπτωση κερδών 1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές οφειλούμενων ..... 043

2. Έσοδα φορολογητέα με ειδικό τρόπο (πρώτα καταβάσεων κτλ.) ..... 044

3. Έσοδα Απορρολήσεων ..... 045

4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο Χ.Α. ή άλλων χρηματιστηρίων ..... 046

5. .... 047

048

049

050

051

052

053

054

055

056

057

058

059

060

061

062

063

064

065

**ΑΠΑΡΧΗ ΑΣΦΟΛ. ΑΠΟΦΕΜΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ, Κ.Τ.Λ.:**

1. Ασφαρολόγιο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1882/1982 ..... 066

2. Ασφαρολόγιο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1882/1980 ..... 067

3. Ασφαρολόγιο Ασφείσματος ν. 2801/1988 ..... 068

4. Ειδικό ασφαρολόγιο απόδοσης επενδύσεων ν.3226/2004 ..... 069

5. Δαπάνες επιστημονικής τεχνολογικής έρευνας Ν.2892/2002 άρθρο 10 παρ. 1 (εξαιρουμένης) ..... 070

6. .... 071

072

073

074

075

076

077

078

079

080

081

082

083

084

085

086

087

088

089

090

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ** (επισημαίνεται αναλυτικά κατάσταση μερισμάτων)

Επωνυμία και υπεύθυνος	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Μισθώση	400	405
	410	415
	420	425
<b>Σύνολο</b>		

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΗΣ ΔΙΕΣ (Πόροι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ανώνυμες εταιρείες)**

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Ανώτερη εισοδήματος	Φόρος που παρακρατήθηκε
	Ανώνυμη Εταιρεία κτλ. ή χωριστής	ΕΙΔΟΣ		
1				
2				
3				
			<b>Σύνολο</b>	<b>429</b>
			<b>Σύνολο</b>	<b>430</b>

\*Αν η επιμέτρηση προέβηκε Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα γραφτούν τα κέρδη ή η ζημία στο υπολογισμό (0186.99). Αν προέβηκε Α ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (ποσό αναμερίζεται) Δ, Ε. και Ζ κατηγορίας. \*\*Επισημαίνεται αναλυτικά κατάσταση προσβέβητων των τεκμαστών κερδών. \*\*\* Καταγράφεται το ίδιο ποσό με αυτό του Κ.Α. 015.

**Ε7**

(ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ)

ΠΡΟΣΩΧΗ: Θα γίνει εκκαθάριση

με βάση την αίτηση του άρθρου 9

του ν.2238/1994

Φ-01/015

Προς τον Προϊστάμενο ΔΟΥ Δ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

Οικονομικό έτος: 2006

Αριθμός Φορολογητέων: 2006

**ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ**

Εκκαθάριση των ποσών φόρου, τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ που οφείλονται σε εισοδήματα από μισθώματα υπηρεσίες

Αποδοχές από 1/1/2006 έως 31/12/2006

Όνομα του πατέρα

Όνομα του αδελφού

Αριθμός ταυτότητας

Αριθμός φορολ. Μητρώου

Διεύθυνση

Αριθμός φορολ. Μητρώου

Όνομα του πατέρα

Όνομα του αδελφού

Αριθμός φορολ. Μητρώου

Α.Φ.Μ.

**ΑΝΑΚΑΘΑΡΙΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

Δικαιούχοι των αποδοχών	Σύνολο ακαθάριστων αποδοχών		Σύνολο κρατήσεων	Καθαρές φορολογητέες αποδοχές	Ποσό φόρου που αναλογεί στις καθαρές αποδοχές σύμφωνα με το άρθρο 2 του ν. 2238/1994	Ποσό φόρου που οφείλεται να αποδοθεί στο Δημόσιο, μετά την έκπτωση 2,5% από το αντίστοιχο ποσό που αποδοχών.	Ποσό που αναλογούν και οφείλονται για τη-η χαρτοσήμου και εισοδή-μα ΟΓΑ στο χαρτοσήμου
	Αριθμός	Κατηγορία					
Υπάλληλοι	1	Α	2	4	3	7	ΟΓΑ χαρτοσήμου 8
Εργάτες	2		3				
Συνταξιούχοι	3						
Άλλοι	4						
Αφορούνται τα ποσά που αποδοθήκαν με προσωρινές δηλώσεις							
					5		
					6		
					7		
					8		
					9		
					10		
					11		
					Σύνολο		

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤ. ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΟΓΑ ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΔΙΗΜΝΟ Η ΜΗΝΑ**

Δήμηνα	Ακαθάριστες αποδοχές	Ποσά που παρακρατήθηκαν και αποδοθήκαν		Αθροισμα	Στοιχεία δικτύου
		Φόρου	ΟΓΑ χαρτοσήμου		
Α					Αριθμός Χρονολογία
Β					
Γ					
Δ					
Ε					
ΣΤ**					
Σύνολο					

Επων: Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ΠΑΡΑΛΗΘΕΡΗΣ Εμπρόθεσμα Εκπρόθεσμα  
 Δ/νση: ΑΔΕΚ (Περιφερειακή παρακαθήρη) 200  
 Α.Φ.Μ.: Ο Περιφέρειών ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ  
 Αρ. Μητρ. δ/σ. επαγγ/τος: Ποσό Αριθμός Διατάξεων Χρον. Βεβαίωσης Ο Επιμελητής Εισπραχτής  
 Κατηγορία δ/σας: Ο Βεβαίωσης

\* Το τελεσίγραφο θα συμπληρωθεί από την Υπηρεσία  
 \*\* Η ΠΡΟΣΩΧΗ: Αν αποδοθήκε ο φόρος από μίση γράμης σε πρόσθετα τα αντίστοιχα στοιχεία για τις μηνιαίες αποδοχές

Υ.Ε.Ε.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

**ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ**

- Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από όσους έχουν υποχρέωση να παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α-ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 57 του ν. 2238/1994. Επιβάλλεται μέχρι την τελευταία εργασία, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του Μαρτίου κάθε έτους, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας τους και περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση κατοικίας κάθε δικαιούχου, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του, το ποσό των αμοιβών, το φόρο που οφείλεται για αυτές, για κάθε μισθώματό ή ημερομίσθιο ή συντάξιό, κατά περίπτωση.
- Κατά τη σύνταξη της οριστικής αυτής δηλώσεως φόρου μισθωτών υπηρεσιών πρέπει να διενεργείται εκκαθάριση φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994, για το συνολικό ποσό των αμοιβών ανεξάρτητα από τον τρόπο υπολογισμού του φόρου που παρακρατήθηκε και πρέπει να υπολογιστεί παρά ο φόρος που αναλογεί στο σύνολο των αποδοχών, δηλαδή στο ποσό των μισθών, ημερομισθίων, προσαυχόμενων αμοιβών, επιδομάτων κ.λπ. Διευκρινίζεται ότι ο υπολογισμός του φόρου, που αναλογεί με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του ν. 2238/1994, στο επίσημο ετήσιο, ενεργείται τόσο για τους μισθωτές οι οποίοι εργάζονται στον ίδιο εργοστάσιο, ολόκληρη τη μεθολογική περίοδο που προηγούμενου της φορολογικής οικονομικού έτους, όσο και για εκείνους οι οποίοι εργάζονται στον ίδιο εργοστάσιο κατά ένα τρίμηνο μόνο της ανωτέρω περιόδου, αλλά αποδοκούνται πλήρως ότι κατά το υπόλοιπο τρίμηνο αυτής της περιόδου δεν απασχολήθηκαν σε άλλο εργοστάσιο (λόγω στράτευσης, θανάτου του μισθωτού) γιατί και στην περίπτωση αυτή οι αποδοχές που καταβλήθηκαν αποτελούν και το επίσημο εισόδημα του μισθωτού. Για τους υπόλοιπους μισθωτές που δεν εργάστηκαν ολόκληρη τη μεθολογική περίοδο, δε θα γίνει υπολογισμός του φόρου με βάση την επίσημη εκκαθάριση των αποδοχών, σύμφωνα με τα παραπάνω, αλλά θα δηλωθεί και θα αποδοθεί το ποσό του φόρου που υπολογίστηκε και παρακρατήθηκε από τις αποδοχές αυτές, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 2238/1994. Επίσης, για τους κλειστούς με ημερομίσθιο (περίπτ. β' παράγρ. 1 άρθρου 57) δε θα γίνει εκκαθάριση φόρου σύμφωνα με τα παραπάνω, αλλά θα δηλωθεί και θα αποδοθεί το ποσό του φόρου που υπολογίστηκε και παρακρατήθηκε. Τέλος, δε θα γίνει εκκαθάριση φόρου, σύμφωνα με τα παραπάνω, για ποσά συντάξεων που καταβάλλονται από ταμεία επικουρική, μετασχικά, σφαιρική ή αλληλοβοηθήσες (περίπτ. ε' παράγρ. 1 άρθρ. 57 ν. 2238/1994) και δεν εμπίπτουν στις διατάξεις της περίπτωσης α' παραγρ. 1 άρθρ. 57 ν. 2238/1994.
- Υποχρέωση για αποβολή οριστικής δηλώσεως υπάρχει και στις περιπτώσεις που σύμφωνα με τη 1026/176/498/Α0012/Π.Ο.Α. 1096/19-3-2002 διαταγή Υπ. Οικονομικών δεν έχουν υποβληθεί προσωρινές δηλώσεις Φ.Μ.Υ., καθώς δεν έχει προκύψει φόρος για αποδοχή. Στις περιπτώσεις αυτές δεν θα συμπληρώνονται οι αντίστοιχες ενδείξεις του πίνακα < < ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤ. ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΟΓΑ ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΔΙΗΜΝΟ Η ΜΗΝΑ > >.
- Όσοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν οριστική δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον αποσπασθούν περισσότερο από είκοσι (20) μισθωτές ή χορηγούν συντάξεις, μερίσματα, βοηθήματα ή άλλες παροχές σε περισσότερους από είκοσι (20) συνταξιούχους, και χρησιμοποιούν μηχανοργαμικά μέσα για την μεθοδολογία όσων εργάζονται σε αυτούς ή τη χορήγηση των προηγούμενων παροχών στους συνταξιούχους υποχρεούνται να υποβάλλουν σε μηνιαία μέσα το σύνολο των στοιχείων που παραβλέπονται και περιλαμβάνονται στις εκκούμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, καθώς και το φόρο που παρακρατήσαν από αυτούς. Όσοι έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν οριστική δήλωση φόρου μισθωτών υπηρεσιών και αποσπασθούν ολιγοτέρας από είκοσι (20) μισθωτές ή χορηγούν συντάξεις, μερίσματα, βοηθήματα ή άλλες παροχές σε ολιγοτέρας από είκοσι (20) συνταξιούχους, μπορούν εάν το επιθυμούν να υποβάλλουν σε μηνιαία μέσα το σύνολο των στοιχείων που παραβλέπονται και περιλαμβάνονται στις εκκούμενες βεβαιώσεις για τις αποδοχές των μισθωτών ή τις συντάξεις και λοιπές παροχές που καταβάλλονται στους συνταξιούχους, καθώς και το φόρο που παρακρατήσαν από αυτούς, ανεξάρτητα αν χρησιμοποιείται μηχανοργαμικά μέσα για τη μεθοδολογία όσων εργάζονται σε αυτούς ή τη χορήγηση των προηγούμενων παροχών στους συνταξιούχους. Στην περίπτωση αυτή δεν υποβάλλεται το δεύτερο αντίτυπο της οικείας βεβαίωσης (1077209/1542/Α0012/Π.Ο.Α. 1229/25-9-2002 απόφαση Υπ. Οικονομικών).
- Η υποβολή οριστικής δηλώσεως φόρου μισθωτών υπηρεσιών με διαφορετικό τρόπο από ότι ορίζεται στη 1077209/1542/Α0012/Π.Ο.Α. 1229/25-9-2002 απόφαση Υπ. Οικονομικών, δεν παράγει, επίσης, έννομη αποτελέσματα.
- Αν τυχόν, έχουν καταβληθεί αναδρομικά ποσά αποδοχών ή συντάξεων, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, τότε θα αναγραφούν σε ξεχωριστή σειρά της οριστικής δηλώσεως, κάτω από τις τακτικές αποδοχές, συνολικά ανεξάρτητα από το χρόνο καταβολής, χωρίς να διενεργείται για τα αναδρομικά αυτά, εκκαθάριση του φόρου με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του ν. 2238/1994, αλλά θα αναγραφεί το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε.
- Για τα αναδρομικά που αφορούν αποδοχές μέχρι 31.12.2001 εξοικονομούνται να οφείλονται τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου οπότε οι αντίστοιχες στήλες παραμένουν στο παρόν έντυπο.
- Ο φόρος εισοδήματος που αναλογεί μεριωνεται κατά ποσοστό 2,5%.

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΔΙΚΑΙΟΥΧΩΝ ΚΑΙ ΤΑ ΠΟΣΑ ΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΑΤ. ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΕΤΟΣ 200...**

ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ											
α/α	Όνοματεπώνυμο και όνομα πατέρα ή συζύγου κατά περίπτωση	Διεύθυνση κατοικίας (πολιτ. οδός, αριθμός, ΤΑΧ.ΚΩΔ. ή συντομία)	Αριθμός φορολ. Μητρώου	Ποσό που των φορολογ.	Από - Μέχρι	Σύνολο αμοιβών	Ακαθάριστες αμοιβές	Μείον οι καστοί για τα λοιπά κτά την φόρου εσοδήματος	Καθαρές αμοιβές	Ποσό φόρου που αναλογεί στις καθαρές αμοιβές σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν.2238/1984	Ποσό φόρου που οφείλεται και πρέπει να αποδοθεί στο ΔΟΥ, όπως μετά την έκτα- ση ποσοστού 2,5%
1	ΚΑΡΡΑ-ΑΜΙΧΗ ΤΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ	Λ. ΜΟΣΧΙΣΤΩΝ 32 - ΗΡΑΚΛΕΙΟ - 71305	382559021	113-31/12	250	8105,66	1402,40	6403,50			
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>											

**ΑΝΑΓΓΕΛΙΑ ΠΡΟΣΛΗΨΗΣ (Ν.Δ. 2656/53 & 763/70)**  
 Υποβάλεται εις διπλούν στον Ο.Α.Ε.Δ. Το ένα επιστρέφεται στον Εργοδότη  
 Ο αλλοδαπός χώρας εκτός Ε.Ο.Κ., πρέπει να εφοδιάζεται και με άδεια εργασία.  
 Ο ανήλικος πρέπει να εφοδιάζεται και με βιβλιόριο ανήλικου.  
 Ο εργοδότης πρέπει να αναγγέλει την πρόσληψη μέσα σε οκτώ ημέρες.

Κωδ. Υπηρεσίας  
 Κωδους Οικ. δραστηριότητας  
 Επιχείρησης

**ΠΡΟΣΟΧΗ**

**Α. ΣΦΥΡΑΓΙΔΑ Ή ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

ΑΦΟΙ ΚΑΡΡΑ Ο.Ε.  
 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΠΟΤΩΝ - ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΗΣ - ΛΙΑΝΟΛΙΞ  
 Α ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ 199 - ΗΡΑΚΛΕΙΟ  
 ΤΗΛ. 9810-929939 FAX 9810-991930 ΑΦΜ 992444888

Αριθμός Πρωτοκόπησης του Επιστάθμιου

**Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΛΗΦΘΕΝΤΟΣ:**

ΚΑΡΡΑ ΑΝΙΚΗ  
 Ονοματεπώνυμο  
 Α. ΧΑΝΟΣΣΟΝ 39  
 Θεσσαλονίκη  
 ΗΡΑΚΛΕΙΟ  
 περιοχή  
 389553991  
 ΑΦΜ  
 85399130109  
 Α.Μ. - Τ.Κ.Α. Ή Τυτυτότητας

Συνολικός αριθμός απασχολούμενων μισθωτών επιχείρησης:

1

**Γ. ΆΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΛΗΦΘΕΝΤΟΣ:**

- Φύλο  1 άνδρας  2 γυναίκα
- Έτος Γέννησης: 1979
- Γενική εκπαίδ.:  1 αγρμ.  2 Δημ.  3 Γ. Γυμν.  4 Λύκειο  5 Λυωτέρα ή ΤΕΙ  6 Ανωτάτη  7 Μεταπ.
- Τεχνική εκπαίδ.:  1 κατ. ή Μέση ή ΤΕΕ/Α  2 Τεχν. Λύκειο ή ΤΕΕ/Β  3 Λυωτέρα ή ΤΕΙ  4 Μαθητεία  5 ΙΕΚ  6 Άτυπη Τεχν. Επαγγ. Κατάρτιση
- Αναλαμβάνει για πρώτη φορά εργασία σαν μισθωτός:  1 ΝΑΙ  2 ΟΧΙ
- Θα απασχληθεί με μερική απασχόληση:  1 ΝΑΙ  2 ΟΧΙ
- Ήλθε από άλλη περιοχή ή ξένη χώρα εντός του τελευταίου έτους:  1 ΝΑΙ  2 ΟΧΙ
- και ποιά (Κράτος - Δήμος ή Κοινότητα):  3  4  5
- Πρόσθετα Προσόντα  1 Γνώση Η/Υ  2 Ξένες γλώσσες  3  4  5
- Τοποθέτηση με πρόγραμμα ΟΑΕΔ:  1 ΝΑΙ  2 ΟΧΙ
- Αν ΝΑΙ με ποιό πρόγραμμα  1 Ν.Ο.Ε.  2 Ν.Ε.Ε.  3 Άλλα προγράμματα ΟΑΕΔ

(Πιστοποιήστε βέβαιος ένα σταυρό στο κατάλληλο τετραγωνάκι κάθε ερώτησης)

Αναγγέθηκε την .....

Ο Προϊστάμενος .....

Προσλήφθηκε την 1-3-2006

Ο Εργοδότης .....



Σφραγίδα - Υπογραφή

Σφραγίδα - Υπογραφή

Τα στοιχεία που βρίσκονται μεταξύ δύο (\*) ΔΕΝ συμπληρώνονται από τον Εργοδότη.

Αφορά τον μισθωτό:

Πιθανές επίδομα ανεργίας από Υπηρεσία του ΟΑΕΔ:  
 1 ΝΑΙ  2 ΟΧΙ  
 Αν ΝΑΙ από ποιά Υπηρεσία:

Υπογραφή Μισθωτού:

## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ :**

- Prosvasis A.E.B.E, ΦΟΡΟΙ 2007, Εκδόσεις Prosvasis, ΑΘΗΝΑ 2007.
- Δημήτριος Ι. Καραγιάννης, Φορολογικά –Φοροτεχνικά – Φορολογικές δηλώσεις, 11<sup>η</sup> Έκδοση συμπληρωμένη και βελτιωμένη με τους νέους νόμους, ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2006.
- Διοίκηση ΙΚΑ – ΕΤΑΜ, Οδηγός του Εργοδότη, ΑΘΗΝΑ 2006.
- 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 του κ. Γαβριλάκη Φιλήμων για την πολύτιμη βοήθεια του και ιδιαίτερα ευχαριστώ την υπάλληλο Κουβεδάκη Γεωργία.

