

**ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ
ΚΡΗΤΗΣ**

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

**Μανουσέλη Ιωάννα του Γεωργίου
Α.Μ 5876**

Φ.Π.Α ΣΕ Α΄ Β΄ ΚΑΙ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Εισηγητής: Σπυριδάκης Εμμανουήλ

Ηράκλειο ΑΑπρίλιος 2007

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

- 1.1** Έννοια και λειτουργία
- 1.2** Ιδιαιτερότητες του φπα
- 1.3** Φορολογητέα αξία στην πώληση αγαθών και στην παροχή Υπηρεσιών.
- 1.4** Απαλλαγές από το φόρο

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

- 2.1** Ο Φ.Π.Α στην επιχείρηση
- 2.2** Υποβολή στατιστικών δηλώσεων intrastat (Φ.Π.Α)
- 2.3** Εγγραφή στο μητρώο vies.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

- 3.1** Κατηγορίες λογιστικών βιβλίων
 - 3.1.1 Πρώτη κατηγορία
 - 3.1.2 Δεύτερη κατηγορία
 - 3.1.3 Τρίτη κατηγορία
- 3.2** Η ανάπτυξη του υπολογισμού 54.00 φπα
- 3.3** Επιστροφή του φπα
- 3.4** Ο συμψηφισμός του πιστωτικού υπολοίπου
- 3.5** Διασταύρωση φορολογικών πληροφοριών
- 3.6** Αποδεικτικό είσπραξης φόρου

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

- 4.1** Άσκηση ατομικής επιχείρησης σε βιβλία Α' κατηγορίας
 - 1. Γεγονότα και ενέργειες
 - 2. Ενέργειες στο τέλος της χρήσης
 - 3. Υπολογισμός και απόδοση του φπα δ τρίμηνο
 - 4. Υπολογισμός των ακαθάριστων εσόδων
- 4.2** Άσκηση βιοτεχνικής επιχείρησης που τηρεί Β' κατηγορίας βιβλία
 - 1. Γεγονότα και ενέργειες
 - 2. Υπολογισμός των αποσβέσεων
 - 3. Υπολογισμός και απόδοση του φπα α τριμήνου
 - 4. Απόδοση του παρακρατημένου ΦΜΥ και χαρτοσήμου
 - 5. Ενέργειες στο τέλος της χρήσης

6. Προσδιορισμός των ακαθάριστων κερδών
 7. Προσδιορισμός των καθαρών κερδών
 8. Μετάταξη από βιβλία Β' κατηγορίας σε βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ
- 4.3** Άσκηση βιομηχανίας παραγωγής ψυγείων Α.Ε που τηρεί Γ' κατηγορίας βιβλία
1. Γεγονότα και ενέργειες
 2. Ενέργειες στο τέλος κάθε μήνα στην Ε.Π.Ε
 3. Φύλλα ελέγχου δευτεροβάθμιων λογαριασμών
 4. Σύνταξη ισοζυγίων με 31/01/05
 5. Ενέργειες στο τέλος του έτους για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος.
 6. Ισοζύγια Προσωρινά ή προσαρμοσμένα – σύνταξη
 - Αποτίμηση εμπορευμάτων
 - Φύλλο μερισμού των εξόδων(δαπανών)
 - Προσδιορισμός των αποτ/των χρήσης εξωλογιστικά (χωρίς λογιστικές εγγραφές)
 - Προσδιορισμός των αποτ/των χρήσης με λογιστικές εγγραφές
 7. Σύνταξη φύλλων ελέγχου για τις εγγραφές που έγιναν στο ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμών
 8. Ενέργειες μετά τον προσδιορισμό του αποτελέσματος
 9. Έγκριση δημοσίευση κ.λ.π ισολογισμών Ε.Π.Ε

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η ανάπτυξη των οικονομικών σχέσεων της χώρας μας με τα κράτη- μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, επέβαλαν την ανάγκη εκσυγχρονισμού και προσαρμογής του όλου φορολογικού μας συστήματος, με εκείνα τα συστήματα φορολογίας που ισχύουν στα λοιπά κράτη μέλη της ένωσης. Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) καθιερώθηκε στη χώρα μας από την 1.1.87 με το νόμο 1642/86 ο οποίος αποτέλεσε σημαντικό παράγοντα προώθησης σε εκσυγχρονισμό του τομέα της έμμεσης φορολογίας.

Ο ΦΠΑ αντικατέστησε έναν σημαντικό αριθμό έμμεσων φόρων, όπως το φόρο κύκλου εργασιών (εκτός του ΦΚΕ που επιβάλλεται στα απαιτητά ασφάλιστρα και δικαιώματα των ασφαλιστικών επιχειρήσεων), τα τέλη χαρτοσήμου των εμπορικών συναλλαγών, τον ειδικό φόρο των εισαγόμενων αγαθών καθώς και άλλους φόρους κατανάλωσης μικρότερης σημασίας από άποψη εσόδων, με συνέπεια να επιτευχθεί απλοποίηση στο σύστημα των έμμεσων φόρων.

Δεν αντικαταστάθηκαν από το ΦΠΑ και εξακολουθούν να ισχύουν, οι δασμοί των εισαγωγών, οι ειδικοί φόροι δαπανών, όπως π.χ των καπνοβιομηχανιών προϊόντων, οι ειδικοί φόροι τέλη κ.α . Η αντικατάσταση και η ενσωμάτωση όλων αυτών των φόρων και τελών στο ΦΠΑ, θα απαιτούσε την χρησιμοποίηση υψηλών συντελεστών φορολόγησης οι οποίοι θα είχαν ως αποτέλεσμα την δυσχερή εφαρμογή του νέου αυτού φόρου και κατ'επέκταση την αδυναμία άσκησης οικονομικής και κοινωνικής πολιτικής των κυβερνήσεων, μέσω της φορολογίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

1. 1 ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας είναι ένας γενικός έμμεσος φόρος ο οποίος επιβαρύνει την εγχωρία τελική κατανάλωση, δηλαδή επιβαρύνει το εισόδημα το οποίο διατίθεται για αγορά αγαθών και υπηρεσιών στο εσωτερικό της χώρας από τους καταναλωτές καθώς και από τους τομείς της οικονομίας οι οποίοι απαλλάσσονται (Δημόσιο, απαλλασσόμενες δραστηριότητες) και οι οποίοι εξομοιώνονται με τελικούς καταναλωτές.

Έτσι φορολογούνται οι εισαγωγές αγαθών από αλλά κράτη (εντός η εκτός της κοινότητας) ενώ αποφορολογούνται πλήρως οι εξαγωγές αγαθών προς τρίτες χώρες καθώς και οι αποστολές αγαθών προς αλλά κράτη-μέλη της κοινότητας.

Επιβάλλεται σε όλα τα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας (παραγωγή, εισαγωγή, χονδρεμπόριο, λιανεμπόριο) και επιβαρύνει κάθε φορά την προστιθέμενη αξία κάθε σταδίου.

Αυτό επιτυγχάνεται στο επίπεδο καθεμίας επιχείρησης με τη χρέωση φόρου σε ολόκληρη την αξία πώλησης των αγαθών και υπηρεσιών, την αφαίρεση του ποσού του φόρου με τον οποίο επιβαρύνθηκε η επιχείρηση για την αγορά αγαθών και υπηρεσιών, δαπανών κλπ. Και την απόδοση στο δημόσιο της διαφοράς του φόρου.

Είναι φόρος ουδέτερος δηλαδή επιβαρύνει κατά τον ίδιο τρόπο τα αγαθά και τις υπηρεσίες ανεξάρτητα από:

- Την προέλευση αυτών (εγχώρια, εισαγόμενα από το εξωτερικό)
- Τον αριθμό των παραγωγικών σταδίων από τα οποία διέρχεται ένα αγαθό μέχρι να διατεθεί στην τελική κατανάλωση.

Ο ΦΠΑ σε σχέση με τους φόρους τους οποίους αντικατέστησε είναι πιο αποτελεσματικός όσον αφορά την άσκηση δημοσιονομικής πολιτικής, διότι παρέχει τη δυνατότητα:

- Πλήρους απαλλαγής των επενδύσεων και των εξαγωγών συμβάλλοντας έτσι στην οικονομική ανάπτυξη της χώρας.
- Δικαιότερης κατανομής των φορολογικών βαρών, με την καθιέρωση χαμηλότερου συντελεστή στα αγαθά και τις υπηρεσίες πρώτης ανάγκης.

- Απλούστερης διαχείρισης του φόρου αυτού τόσο για το δημόσιο, όσο και για τις επιχειρήσεις σε σχέση με τους διάσπαρτους φόρους που αντικατέστησε.
- Το σοβαρότερο μειονέκτημα του φόρου αυτού μπορεί να θεωρηθεί η επιβολή του και στο στάδιο του λιανικού εμπορίου διότι με τον τρόπο αυτόν αυξάνεται σημαντικά ο αριθμός των υποκείμενων με αποτέλεσμα το δυσκολότερο έλεγχο της ορθής εφαρμογής των διατάξεων αυτών για τον περιορισμό της φοροδιαφυγής.

1.2 ΙΔΙΑΙΤΕΡΟΤΗΤΕΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α

Φ.Π.Α επιβάλλεται στις παραδώσεις αγαθών, δηλαδή στις πωλήσεις αγαθών και γενικά στις πράξεις που μεταβιβάζεται κυριότητα ενσωμάτων κινητών η ακίνητων αγαθών.

Επίσης ΦΠΑ επιβάλλεται στις παροχές υπηρεσιών που γίνονται μέσα στην ελληνική επικράτεια εφ' όσον πραγματοποιούνται με αντάλλαγμα, καθώς επίσης και στις εισαγωγές αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.

Στο ΦΠΑ υπόκειται τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που ασκούν οικονομική δραστηριότητα (βιομηχανικές επιχειρήσεις, βιοτεχνικές, εμπορικές, ελευθέρια επαγγέλματα κ.λ.π.)

Προκειμένου για επιχειρήσεις των οποίων τα ακαθάριστα έσοδα είναι υποκείμενα σε ΦΠΑ ο φόρος εισροών που καταβάλλεται από τις επιχειρήσεις κατά την απόκτηση των αγαθών και τη λήψη υπηρεσιών δεν αποτελεί στοιχείο κόστους για την επιχείρηση. Το ποσό αυτό αναιρείται από το φόρο που εισπράττεται κατά την πώληση των αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών και η διαφορά αποδίδεται στο Δημόσιο.

Αν Π.Χ τα ακαθάριστα έσοδα μίας επιχείρησης παροχής υπηρεσιών ανέλθουν σε μια χρήση είναι 30.000€ πλέον Φπα 19% 5.700,00€ και τα γενικά έξοδα στην ίδια χρήση είναι 10.000,00€ + Φπα. Γενικ. Εξόδων 1.600,00€ τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης θα είναι :

$30.000,00 - 10.000,00 = 20.000,00€$ και ο ΦΠΑ που οφείλεται στο Δημόσιο θα είναι :
 $5.700,00 - 1.600,00 = 4.100,00€$. Αντίθετα για τις επιχειρήσεις των οποίων τα ακαθάριστα έσοδα απαλλάσσονται από ΦΠΑ , ο φόρος των εισροών αποτελεί

στοιχείο κόστους (ως ειδικό έξοδο αγορών (και επομένως εκπίπτετε από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης. Αν π.χ τα ακαθάριστα έσοδα της πιο πάνω επιχείρησης δεν ήταν υποκείμενα σε ΦΠΑ (π.χ εκπαιδευτήριο) τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης θα ήταν : $30.000,00 - (10.000,00 + 1.600,00) = 18.400,00\text{€}$

1.3 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΣΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Φορολογητέα αξία, φορολογητέα βάση ή βάση επιβολής του φόρου, είναι το ποσό πάνω στο οποίο εφαρμόζεται ο συντελεστής που ισχύει για μια συγκεκριμένη φορολογητέα πράξη, προκειμένου να υπολογιστεί ο φόρος που οφείλεται για την πράξη αυτή

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α

Από 08/08/1992 μέχρι 31/03/2005 ίσχυσαν δύο συντελεστές ΦΠΑ. ο χαμηλός συντελεστής 8% και ο κανονικός 18%. Οι συντελεστές ΦΠΑ που ισχύουν από 01/04/2005 έως και σήμερα στη χώρα μας είναι 9% για τα τρόφιμα, το νερό, φαρμακευτικά προϊόντα κ.α και 19% σχεδόν για τα περισσότερα αγαθά. Υπάρχει και ο υπερ-μειωμένος συντελεστής 4% ο οποίος από 01/04/2005 αυξήθηκε σε 4,5% στον οποίο υπάγονται :

Η παράδοση βιβλίων, οι εφημερίδες, τα περιοδικά και τα εισιτήρια για θεατρικές παραστάσεις.

Για τους νόμους Δωδεκανήσου, Σάμου, Χίου, Λέσβου, Κυκλάδων και για τα νησιά Βορ. Σποράδες, Σκύρου, Θάσο, Σαμοθράκη οι συντελεστές που εφαρμόζονται είναι μειωμένοι κατά 30%, δηλαδή είναι 3%, 6% και 13%.

Οι συντελεστές που προκύπτουν από την πιο πάνω μείωση στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερα ακέραιη μονάδα. Για αγαθά με εξαίρεση τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα και τα μεταφορικά μέσα, ισχύουν οι μειωμένοι συντελεστές ΦΠΑ εφόσον :

- Βρίσκονται στα νησιά αυτά και παραδίδονται από υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκαταστημένος στα νησιά αυτά ή πωλούνται με προορισμό τα νησιά αυτά από υποκείμενο στο φόρο, εγκαταστημένο σε οποιοδήποτε μέρος του

εσωτερικού της χώρας, προς αγοραστή υποκείμενο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγκαταστημένο στα νησιά αυτά ή αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο που είναι εγκαταστημένο στα νησιά αυτά, στα πλαίσια της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών ή εισάγονται στα νησιά αυτά.

Όσον αφορά στην παροχή υπηρεσιών, οι μειωμένοι συντελεστές ΦΠΑ ισχύουν εφόσον οι υπηρεσίες παρέχονται από υποκείμενους στο φόρο που έχουν την εγκατάσταση τους στις εν λόγω νησιωτικές περιοχές. Στην έννοια της εγκατάστασης περιλαμβάνεται η ύπαρξη της έδρας ή του κεντρικού ή υποκαταστήματος που λειτουργεί μόνιμα και όχι ευκαιριακά, από τα οποία πραγματοποιείται η παροχή των υπηρεσιών.

Η εκτέλεση των υπηρεσιών ολοκληρώνεται υλικά εντός των περιοχών αυτών.

1.4 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

Στο κοινοτικό σύστημα ΦΠΑ η γενικότητα περιορίζεται ως προς την εδαφική της έκταση, από εξαιρέσεις ορισμένων περιοχών στις οποίες δεν εφαρμόζεται ΦΠΑ όπως π.χ για την Ελλάδα η περιοχή του Αγίου Ορους. Η περιοχή αυτή εξαιρείται από την εφαρμογή του ΦΠΑ τόσο για τις πωλήσεις και τις παροχές υπηρεσιών προς τη λοιπή Ελλάδα όσο και αντίστροφα. Ως προς το πεδίο εφαρμογής η γενικότητα του φόρου περιορίζεται από ορισμένες απαλλαγές που αφορούν δραστηριότητες κοινωνικού, μορφωτικού, εκπαιδευτικού χαρακτήρα και άλλες παρόμοιες, οι οποίες εξυπηρετούν το κοινωνικό σύνολο. Οι απαλλαγές διακρίνονται σε πέντε βασικές κατηγορίες και αναφέρονται :

- ❖ Στις απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας και κυρίως στις υπηρεσίας κοινωνικής πρόνοιας και ασφάλισης, πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης, του χρηματοοικονομικού τομέα κ.λ.π
- ❖ Στις απαλλαγές στην εισαγωγή αγαθών.
- ❖ Στις απαλλαγές στην εξαγωγή και σε πράξεις αξομοιούμενες με εξαγωγές.
- ❖ Στις απαλλαγές στη διεθνή διακίνηση αγαθών.
- ❖ Σε ειδικές απαλλαγές.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

2.1 Ο ΦΠΑ ΣΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

Η επιχείρηση αγοράζει πάγιο εξοπλισμό, εμπορεύματα, πρώτες και βοηθητικές ύλες, δημιουργεί δαπάνες για την ομαλή λειτουργία της. Οι περισσότερες από τις παραπάνω συναλλαγές υπόκειται σε Φ.Π.Α τον οποίο επιχείρηση είναι υποχρεωμένη να πληρώσει στα αυτούς που την προμηθεύουν τα παραπάνω.

Η επιχείρηση όμως στη συνέχεια πραγματοποιεί πωλήσεις εμπορευμάτων, προϊόντων ή υπηρεσιών και ακολούθως εισπράττει τον ανάλογο ΦΠΑ από τους πελάτες της.

Η επιχείρηση έχει πληρώσει κάποιο ποσό φπα στους προμηθευτές της και έχει εισπράξει ένα ποσό από τους πελάτες της. Είναι υποχρεωμένη από τον νόμο κατά τακτά χρονικά διαστήματα και ανάλογα στην κατηγορία βιβλίων που ανήκει να αποδίδει μία κατάσταση (την περιοδική Δήλωση ΦΠΑ) στην αρμόδια ΔΟΥ και με αυτήν πληροφορεί για το ύψους των συναλλαγών της και αποδίδει την τυχών μεγαλύτερη αξία ΦΠΑ που έχει εισπράξει από τους πελάτες της ή απαιτεί το τυχών μεγαλύτερο ποσό που πλήρωσε στους προμηθευτές της. Αυτό γίνεται όπως είπαμε γιατί ο φπα δεν αποτελεί δαπάνη στην επιχείρηση αφού είναι έμμεσος φόρος και βαρύνει τους τελικούς καταναλωτές.

Προκειμένου για υποκείμενους με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους και το Δημόσιο, η φορολογική δήλωση υποβάλλεται υποχρεωτικά , ανεξάρτητα αν το αποτέλεσμα αυτής είναι χρεωστικό, μηδενικό ή πιστωτικό.

Η περιοδική δήλωση φπα για τις επιχειρήσεις που τηρούν **Γ' κατηγορίας βιβλία** υποβάλλεται κάθε μήνα, για τα **Β'** (με εξαίρεση οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές που υποβάλλουν κάθε μήνα) και **Α'** κατηγορίας βιβλία υποβάλλονται κάθε τρίμηνο.

Μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα , που ακολουθεί το μήνα η το τρίμηνο γι αυτούς που ο ΑΦΜ λήγει στο ψηφίο 1,2.

Μέχρι τις 21 του επόμενου μήνα, που ακολουθεί το μήνα η το τρίμηνο γι αυτούς που ο ΑΦΜ λήγει στο ψηφίο 3,4,5.

Μέχρι τις 22 του επόμενου μήνα, που ακολουθεί το μήνα η το τρίμηνο γι αυτούς που ο ΑΦΜ λήγει στο ψηφίο 6,7,8.

Μέχρι τις 23 του επόμενου μήνα, που ακολουθεί το μήνα η το τρίμηνο γι αυτούς που ο ΑΦΜ λήγει στο ψηφίο 9,0.

2.2 ΥΠΟΒΟΛΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ INTRASTAT (Φ.Π.Α)

Εκτός από την περιοδική δήλωση με τη διάταξη της περιπ.δ πργ.5 αρθ.29 του Ν.1642/86 (φπα) υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ και δήλωση intrastat τόσο για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις όσο και για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

Υποχρέωση υποβολής δηλώσεων intrastate, έχουν οι επιχειρήσεις εκείνες που πραγματοποιούν συναλλαγές (αποκτήσεις ή παραδόσεις) αγαθών με χώρες της Ε.Ε και εφόσον οι συναλλαγές αυτές υπερέβησαν στο προηγούμενο έτος ή στο τρέχον έτος ένα ορισμένο όριο το οποίο καλείται < κατώφλι εξομίσωσης>.

Για το έτος 2003 το ποσό αυτό είναι 29.000.00€ για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και 44.000,00€ για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

Η δήλωση intrastate για υποκείμενους που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας είναι μηνιαία και υποβάλλεται μέχρι την 26^η του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη φορολογική περίοδο ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ. Η υποβολή της δήλωσης μπορεί να γίνει μέσω του on-line της ΓΓΕΣΥΕ το οποίο από 01/01/2003 αντικατέστησε το προηγούμενο πρόγραμμα ηλεκτρονικής υποβολής των δηλώσεων.

Για υποκείμενους που υποβάλλουν τις περιοδικές δηλώσεις στη Δ.Ο.Υ (βιβλία Α' και Β' Κατηγορίας του ΚΒΣ) κατά τρίμηνο, η δήλωση intrastate υποβάλλεται μέχρι την 20^η του επόμενου μήνα που ακολουθεί το μήνα στον οποίο πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές,

Επισημαίνεται ότι εφόσον πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές συναλλαγές η υποβολή των περιοδικών δηλώσεων είναι υποχρεωτική άσχετα αν αυτές είναι πιστωτικές ή μηδενικές.

Η προθεσμία παρατείνεται για τρεις ακόμη ημέρες ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ που αναφέρω πιο πάνω.

2.3 ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΤΟ ΜΗΤΡΩΟ V.I.E.S (VAT INFORMATION EXCHANGE SYSTEM)

Οι επιτηδευματίες οι οποίοι πρόκειται να πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές (αποκτήσεις και παραδόσεις), έχουν υποχρέωση με τη διάταξη της περιπ. β πργ 1 αρθ.29 Ν. 1642/86 να υποβάλλουν δήλωση μεταβολών- μετάταξης. Με την υποβολή της δήλωσης αυτής εντάσσονται στο μητρώο V.I.E.S και αποκτούν ΑΦΜ/ΦΠΑ με το πρόθεμα των φορολογούμενων στην Ελλάδα <EL>.

Οι επιτηδευματίες που εντάσσονται στο σύστημα V.I.E.S ανεξάρτητα με την κατηγορία τήρησης βιβλίων, έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν προσωρινή δήλωση ΦΠΑ μέχρι την 20^η του επόμενου μήνα κατά τον οποίο πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές. Η εγγραφή στο μητρώο αυτό είναι απαραίτητη τόσο για τις ελληνικές επιχειρήσεις όσο και τις αλλοδαπές.

Αν μια ελληνική επιχείρηση που πραγματοποιεί παραδόσεις σε άλλη κοινοτική χώρα, γνωρίζει ότι ο εγκαταστημένος σε άλλο κράτος μέλος πελάτης της είναι φορολογούμενος με ΑΦΜ/ΦΠΑ (δηλαδή είναι γραμμένος στο μητρώο V.I.E.S της χώρας του), εξασφαλίζεται ότι οι παραδόσεις του αυτές απαλλάσσονται του ΦΠΑ. Αντίστροφα, η εγγραφή των ελληνικών επιχειρήσεων στο μητρώο V.I.E.S διευκολύνει τις συναλλαγές τους με φορολογούμενους εγκατεστημένους σε άλλα κράτη μέλη γιατί τους διασφαλίζει ότι οι προμηθευτές τους δε θα τους επιβαρύνουν με ΦΠΑ.

Στις συναλλαγές μεταξύ φορολογουμένων των κρατών- μελών χρησιμοποιούνται οι όροι <παραδόσεις> αντί <εξαγωγές> από την Ελλάδα και <αποκτήσεις> αντί <εισαγωγές> στην Ελλάδα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

Ποιοι όμως ανήκουν στις αντίστοιχες κατηγορίες βιβλίων;

3.1 ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

3.1.1 Στην πρώτη κατηγορία (με το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους να μην ξεπερνάει τα 100.000Ε) εντάσσονται από την έναρξη των εργασιών τους και διατηρούν στη συνέχεια βιβλία α' κατηγορίας βιβλία (εκτός από Α.Ε και Ε.Π.Ε) ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους και ανεξάρτητα από τον πληθυσμό της πόλης ή του χωριού που είναι εγκατεστημένο οι παρακάτω

- Ο εκμεταλλευτής περιπτέρου, ο πώλησης οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων αποκλειστικά στις λαϊκές αγορές και ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία βενζίνης, η πώληση περεταίρω αντικειμένων η υπηρεσιών εντάσσεται και στον αντίστοιχο κλάδο κατηγορίας βιβλίων.

Όσοι επιτηδευματίες εντάσσονται στην πρώτη κατηγορία τηρούν βιβλίο αγορών.

Σε αυτό καταχωρούνται σε ξεχωριστές στήλες όλα τα εμπορεύσιμα αγαθά που αγοράζουν και τις δαπάνες που πραγματοποιούν είτε «**ΤΟΙΣ ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ**» είτε «**ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙ**» με τα εξής στοιχεία :

α) Με το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη.

β) Με την αξία αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τα έξοδα, το ΦΠΑ των πράξεων αυτών και τις επιστροφές και εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερα στοιχεία, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες (με κόκκινο στυλό).

γ) Σε ιδιαίτερες στήλες ή σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρείται η αξία αγοράς των πάγιων στοιχείων κατά συντελεστή ΦΠΑ, ο φόρος προστιθέμενης αξίας αυτών, καθώς και τα δάνεια που χορηγούνται ή λαμβάνονται καθώς και οι αγορές αγαθών (εμπορευμάτων, α' και β' υλών, ειδών συσκευασίας κλπ) σε χωριστές στήλες για κάθε συντελεστή ΦΠΑ.

Η καταχώρηση των εγγραφών στο βιβλίο αγορών γίνεται το αργότερο μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του δικαιολογητικού. Η εκτύπωση όμως του βιβλίου αγορών σε θεωρημένο χαρτί, καθώς και η εκτύπωση της μηνιαίας κατάστασης σε θεωρημένο έντυπο χαρτί μπορεί να γίνουν μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις.

Πρακτικό στη σελ 21.

3.1.2 Στην **δεύτερη κατηγορία** λογιστικών βιβλίων εντάσσονται από την έναρξη των εργασιών τους και στη συνέχεια τηρούν βιβλία β' κατηγορίας ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους οι παρακάτω :

Ο επιτηδευματίας εργολάβος οικοδομών, ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών, οι επιχειρήσεις Ο.Ε, Ε.Ε ανάλογα με το όριο των ακαθάριστων εσόδων τους να μην ξεπερνάει τα 1.000.000Ε.

Όταν λέμε βιβλία β' κατηγορίας εννοούμε κυρίως το βιβλίο εσόδων- εξόδων. Στις στήλες των ε σ ό δ ω ν καταχωρούνται το είδος του δικαιολογητικού, ο αύξοντας αριθμός και η χρονολογία έκδοσης. Επίσης σε ξεχωριστές στήλες καταχωρούνται τα ακαθάριστα έσοδα (χωρίς ΦΠΑ) από τις πωλήσεις εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, παροχές υπηρεσιών και από διάφορες άλλες πράξεις αλλά και χωριστά όμως κατά συντελεστή ΦΠΑ (δηλαδή σε ξεχωριστές στήλες κατά μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους και σε ξεχωριστές στήλες κατά συντελεστή ΦΠΑ).

Επίσης σε χωριστές στήλες καταχωρούνται τα έσοδα από λιανικές πωλήσεις και χωριστά τα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις.

Σε ιδιαίτερες στήλες χωριστά κατά συντελεστή ΦΠΑ γράφονται τα ποσά του ΦΠΑ που αναλογούν στα ακαθάριστα έσοδα.

Στις στήλες των εξόδων καταχωρούνται για κάθε φορολογικό στοιχείο χωριστά, το είδος του δικαιολογητικού, ο αύξων αριθμός και η χρονολογία έκδοσής ή λήψης του καθώς και το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων.

Μετά τη λήξη του έτους και μέσα στο μήνα Ιανουάριο του επομένου έτους, στις τελευταίες σελίδες βιβλίου εσόδων εξόδων, γίνονται οι έξης καταχωρήσεις :

Ανάλυση των ακαθάριστων εσόδων από πωλήσεις αγαθών και από παροχή υπηρεσιών χωριστά κατά συντελεστή ΦΠΑ και χωριστά οι χονδρικές πωλήσεις από τις λιανικές.

Ανάλυση των γενικών εξόδων σε αμοιβές προσωπικού (μισθός, ημερομίσθια κλπ.) σε αμοιβές ωτιτών, ενοίκια, τόκους και λοιπά έξοδα.

Η καταχώρηση των εγγραφών στο βιβλίο εσόδων- εξόδων γίνεται το αργότερα μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του δικαιολογητικού ενώ η εκτύπωση της θεωρημένης μηνιαίας κατάστασης πραγματοποιείται μέχρι το τέλος του εκάστοτε επόμενου μήνα.

Οι έμποροι και οι βιοτεχνίες (όχι οι παρέχοντες υπηρεσίες) που τηρούν βιβλίο εσόδων- εξόδων είναι υποχρεωμένοι να τηρούν και βιβλίο απογράφων για τα εμπορεύσιμα περιουσιακά τους στοιχεία εφόσον το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του από της πωλήσεις αγαθών είναι πάνω από 100.000ευρώ .

Η τήρηση βιβλίου απογράφων γίνεται μόνο για τα εμπορεύματα τις α΄ & β΄ ύλες, τα υλικά συσκευασίας, τα έτοιμα προϊόντα, τα ημιτελή προϊόντα τα υποπροϊόντα και τα υπολείμματα. Η ενημέρωση του βιβλίου απογράφων γίνεται μέχρι της 20.02 για την ποσοτική καταγραφή των αγαθών καθώς και για την αντίστοιχη αξία όχι αργότερα από την ημερομηνία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης του ΦΠΑ ή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Αυτό γίνεται για να συμπληρώνονται οι δηλώσεις και με την αξία αποτίμησης της απογράφης.

Πρακτικό στη σελ 31.

3.1.3 Στην **τρίτη κατηγορία** εντάσσονται ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους οι παρακάτω :

Οι ημεδαπές και αλλοδαπές Α.Ε και Ε.Π.Ε τηρούν γ΄ κατηγορίας βιβλία καθώς και οι κοινοπραξίες ή άλλης νομικής μορφής επιχειρήσεις κατασκευής δημοσίων έργων (πχ. Ο.Ε, ατομικές κλπ.)

Όσες επιχειρήσεις εντάσσονται στην Τρίτη κατηγορία βιβλίων του Κ.Β.Σ τηρούν όλα τα λογιστικά βιβλία με το **διπλογραφικό σύστημα**, κατά το οποίο κάθε οικονομική πράξη επιφέρει διπλή, ταυτόχρονη και ισόποση μεταβολή των οικονομικών μεγεθών. οι νέοι επιτηδευματίες για τους οποίους δεν προβλέπεται ειδική ένταξη, εντάσσονται στην κατηγορία τήρησης λογιστικών βιβλίων με βάση τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα τους, **όχι όμως σε κατηγορία κατώτερης της δεύτερης.**

Κατ' εξαίρεση , οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα (και όχι οι Ο.Ε, Ε.Ε κλπ) που ασκούν τη δραστηριότητα τους σε πόλη ή χωριό με πληθυσμό κάτω από 5.000κατοίκους (με βάση την τελευταία απογραφή της Στατιστικής Υπηρεσίας) και

δεν έχουν χαρακτηριστεί ως τουριστικές περιοχές, εντάσσονται κατά την έναρξη των εργασιών τους στην πρώτη κατηγορία βιβλίων και στη συνέχεια στην κατηγορία βιβλίων που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής τους περιόδου, εκτός από τους επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα των περιφερειών αυτών που έχουν ως αντικείμενο εργασιών την παροχή υπηρεσιών ή την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών εντάσσονται σε κατηγορία όχι κατώτερης της δεύτερης.

Οι επιτηδευματίες της τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζουν υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και των υποχρεωτικών τριτοβάθμιων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9 οι οποίοι δεν τηρούνται. Σε τεταρτοβάθμιους γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και τις ανάγκες της κάθε επιχείρησης.

Ο πρωτοβάθμιος λογαριασμός 54 < Υποχρεώσεις από φόρους τέλη> χρησιμοποιείται από τις οικονομικές μονάδες για την παρακολούθηση των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων τους από φόρους τέλη και δικαιώματα υπέρ του δημοσίου και ο των Ν.Π.Δ.Δ.

Πρόκειται για προσωπικό λογαριασμό στον οποίο εμπεριέχονται οι χρηματικές υποχρεώσεις οι οποίες κυρίως αφορούν :

- Την απόδοση στο Δημόσιο των παρακρατηθέντων από τους επιτηδευματίες φόρων εισοδήματος που αναλογούν στις αμοιβές προσωπικού.
- Του φόρου που αναλογεί στις αμοιβές των ελεύθερων επαγγελματιών, των εργοληπτών τεχνικών έργων. Των τόκων κ.λ.π
- Την απόδοση του φόρου εισοδήματος που αναλογεί στα φορολογητέα κέρδη των εταιρειών.
- Την απόδοση των φόρων και τελών που βαρύνουν την επιχείρηση όπως π.χ φόροι και τέλη κυκλοφορίας των μεταφορικών μέσων, του χαρτοσήμου και Ο.Γ.Α μισθωμάτων κ.λ.π.
- Με την αντικατάσταση του φόρου κύκλου εργασιών από το φόρο προστιθέμενης αξίας την 01/01/1987 ο υπολογαριασμός 54.00 χρησιμοποιείται από τις υποκείμενες σε Φ.Π.Α οικονομικές μονάδες για την απεικόνιση του νέου αυτού φόρου. Πρόκειται για προσωπικό λογαριασμό

βραχυπρόθεσμης προς το δημόσιο υποχρέωσης καταβολής του Φ.Π.Α της φορολογικής περιόδου (μήνα) για τους τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας.

Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης ο υπολογαριασμός κυρίως εμφανίζει πιστωτικό υπόλοιπο ή είναι εξισωμένος. Είναι δυνατόν όμως σε ορισμένα χρονικά σημεία να εμφανίζει χρεωστικό υπόλοιπο. Η εναλλαγή αυτή αποτελεί τη φυσική συνέπεια του μηχανισμού λειτουργίας του φόρου καθόσον το υπόλοιπο προκύπτει από τον συσχετισμό των αριθμητικών μεγεθών του φόρου των εισροών με το φόρο των εκροών. Επομένως αν σε μια φορολογική περίοδο το ποσό του φόρου εισροών είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου των εκροών ο υπολογαριασμός θα παρουσιάζει χρεωστικό υπόλοιπο το οποίο μεταφέρεται είτε για συμψηφισμό στην επόμενη περίοδο είτε για επιστροφή στο υποκείμενο στο φόρο φυσικό ή νομικό πρόσωπο.

Πρακτικό στη σελίδα 46.

3.2 Η ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΤΟΥ ΥΠΟΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 54.00 Φ.Π.Α

Πρώτη ομάδα : υπολογαριασμοί του φόρου εισροών, χρέωση του φόρου εισροών.

54.00.20 « ΦΠΑ εισροών εμπορευμάτων».

54.00.24 «ΦΠΑ εισροών πρώτων και βοηθητικών υλών»

54.00.25 «ΦΠΑ εισροών λοιπών αγορών»

54.00.28 «ΦΠΑ εισροών παγίων στοιχείων»

54.00.29 «ΦΠΑ εισροών εξόδων – δαπανών»

Δεύτερη ομάδα : υπολογαριασμοί του φόρου εκροών, πίστωση του φόρου εκροών.

54.00.70 «ΦΠΑ εκροών πωλήσεων εμπορευμάτων»

54.00.71 «ΦΠΑ εκροών πωλήσεων προϊόντων»

54.00.71 «ΦΠΑ εκροών πωλήσεων λοιπών αποθεμάτων»

54.00.73 «ΦΠΑ εκροών πωλήσεων υπηρεσιών»

54.00.78 «ΦΠΑ εκροών πωλήσεων πάγιων στοιχείων»

54.00.79 «ΦΠΑ εκροών λοιπών εσόδων»

Οι υπολογαριασμοί του φόρου των εκροών χρεώνονται με το ΦΠΑ που αναλογεί στις επιστροφές πωλήσεων και στις εκπτώσεις που χορηγούνται στους πελάτες.

Στο τέλος του μήνα, τα πιστωτικά υπόλοιπα μεταφέρονται στην πίστωση του υπολογαριασμού 54.00.99 «ΦΠΑ Απόδοση- Εκκαθάριση» για να συσχετισθούν με το φόρο των εισροών και να προκύψει έτσι το τελικό ποσό της φορολογικής

περιόδου που οφείλεται στο Δημόσιο αν ο υπολογαριασμός παρουσιάζει πιστωτικό υπόλοιπο. Αν ο υπολογαριασμός παρουσιάζει χρεωστικό υπόλοιπο το ποσό μεταφέρεται για έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο ή για επιστροφή από το Δημόσιο στο δικαιούχο.

Ο τρόπος ανάπτυξης των υπολογαριασμών του ΦΠΑ σε τέταρτο βαθμό ικανοποιεί απόλυτα τις ανάγκες που προκύπτουν για τη συμπλήρωση τόσο των περιοδικών δηλώσεων όσο και της εκκαθαριστικής δήλωσης του ΦΠΑ η οποία συντάσσεται στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης.

Από τον τρόπο ανάπτυξης των τεταρτοβάθμιων λογαριασμών του ΦΠΑ προκύπτουν τα πιο κάτω απαραίτητα βασικά στοιχεία και μεγέθη τόσο του φόρου εισροών όσο και του φόρου των εκροών.

- Προκύπτει ο φόρος κατά κατηγορία φορολογητέων πράξεων με επιμέρους διάκριση των πράξεων αυτών ανάλογα με τον τρόπο εγκατάστασης των συναλλασσόμενων με την οικονομική μονάδα προσώπων, όπως π.χ ΦΠΑ πωλήσεων εμπορ/των στο εσωτερικό ή ΦΠΑ εισροών εμπορ/των από το εσωτερικό, από τρίτες χώρες ή από ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.
- Τα ποσά του φόρου καταχωρούνται και εμφανίζονται στους υπολογαριασμούς κατά συντελεστή ακέραιο 4.5%, 9%, 19% ή μειωμένο 3%, 6%, 13% από και προς τα νησιά του Αιγαίου. Έτσι τα ποσά του φόρου που εμφανίζονται στους υπολογαριασμούς, είναι και τα ζητούμενα των ενδείξεων που απεικονίζονται στις ενότητες των πράξεων των περιοδικών δηλώσεων. Επομένως με απλή αντιπαραβολή διαπιστώνεται η ορθότητα μεταφοράς των ποσών του ΦΠΑ από τους υπολογαριασμούς στις αντίστοιχες ενδείξεις της περιοδικής δήλωσης.

3.3 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Όταν ο φόρος εισροών μιας φορολογικής περιόδου είναι μεγαλύτερος από το φόρο των εκροών η διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο. Κατ' εξαίρεση ο ΦΠΑ επιστρέφεται από το δημόσιο στο δικαιούχο στις παρακάτω περιοριστικά αναφερόμενες περιπτώσεις:

- Όταν καταβλήθηκε στο δημόσιο χρεωστικά. Τέτοιες περιπτώσεις υπάρχουν, αν ο υποκείμενος στο φόρο συμπεριέλαβε στις φορολογικές

πράξεις αξίες μη υποκείμενες στο φόρο ή έξοδα από συναλλαγές οι οποίες στη συνέχεια ακυρώθηκαν.

- Όταν το πιστωτικό υπόλοιπο δεν είναι δυνατό να μεταφερθεί στην επόμενη διαχειριστική περίοδο για συμψηφισμό. Τέτοιες περιπτώσεις συντρέχουν α) αν η επιχείρηση διέκοψε τις εργασίες της, β) αν λόγω της πραγματοποίησης εξαγωγών καθίσταται ανέφικτος ο συμψηφισμός του πιστωτικού υπολοίπου με φόρο εκροών από πράξεις που γίνονται στο εσωτερικό, γ) αν εκπνέει η προθεσμία για την άσκηση του δικαιώματος επιστροφής ΦΠΑ.. Η παραγραφή του δικαιώματος για επιστροφή του ΦΠΑ είναι τριετής και αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους κατά το οποίο υποβλήθηκε νόμιμα η εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ της διαχειριστικής περιόδου στην οποία αυτό ανάγεται. Π.χ. για πιστωτικό υπόλοιπο 01/01-31/12/1998, που προκύπτει από την εκκαθαριστική δήλωση του έτους 1998 η οποία υποβάλλεται αρχές του 1999, ο χρόνος έναρξης της τριετούς παραγραφής αρχίζει την 01/01/2000.

Για την επιστροφή διενεργείται φορολογικός έλεγχος και το πιστωτικό υπόλοιπο επιστρέφεται στο δικαιούχο μόνο όταν από τα στοιχεία του τεκμηριώνεται η δημιουργία του πιστωτικού υπολοίπου.

3.4 Ο ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ

Ο συμψηφισμός του πιστωτικού υπολοίπου μιας συγκεκριμένης διαχειριστικής χρήσης γίνεται με τον φόρο εκροών της επόμενης ή των επόμενων διαχειριστικών χρήσεων κατά προτεραιότητα και άσχετα με τα δημιουργούμενα νέα πιστωτικά υπόλοιπα των επόμενων χρήσεων. Αν δηλαδή το πιστωτικό υπόλοιπο της χρήσης 2001 είναι 1.000,00€ και στη χρήση 2002 ο φόρος εισροών είναι 500,00€ και ο φόρος εκροών 800,00€ το νέο πιστωτικό υπόλοιπο των 700,00€ (1000,00 + 500,00) -800,00 της χρήσης 2002, θεωρείται ότι προέρχεται από το υπόλοιπο πιστωτικό (1.000,00 -800,00) =200,00€ της χρήσης 2001 πλέον των 500,00€ της χρήσης 2002.

Το πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει στο τέλος μιας διαχειριστικής περιόδου, μπορεί να μεταφερθεί για συμψηφισμό στις τρεις επόμενες διαχειριστικές χρήσεις. Αν μέσα στην τριετία ο συμψηφισμός δεν καταστεί δυνατός με την εκκαθαριστική δήλωση της τρίτης χρήσης μπορεί να ζητηθεί η επιστροφή του φόρου. Αν π.χ. από την εκκαθαριστική δήλωση της χρήσης 1999 η οποία υποβλήθηκε τους πρώτους μήνες της χρήσης 2000 προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο 1800,00€ η επιχείρηση έχει δικαίωμα να συμψηφίσει το ποσό αυτό μέχρι την 31/12/2002. αν το ποσό αυτό δεν συμψηφιστεί συνολικά παρά μόνο κατά ένα μέρος έστω 1.000,00€ για το υπόλοιπο των 800,00€ μπορεί να ζητηθεί η επιστροφή του. Αν όμως δεν ζητηθεί η επιστροφή του με την εκκαθαριστική δήλωση του 2002 και μεταφερθεί για έκπτωση στη χρήση 2003, τότε τόσο το δικαίωμα έκπτωσης όσο και το δικαίωμα συμψηφισμού έχουν ήδη παραγραφεί.

3.5 ΔΙΑΣΤΑΥΡΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ

Η φιλοσοφία που διέπει τις διατάξεις για την αποκάλυψη της φορολογητέας ύλης και την πάταξη της φοροδιαφυγής είναι σωστή και σε μεγάλο βαθμό καλύπτει τις ενέργειες που κρίνονται αναγκαίες για το σκοπό αυτό. Έχει χίλιο ειπωθεί ότι η φορολογική μας νομοθεσία δεν πάσχει από έλλειψη νόμων. Εκείνο από το οποίο πάσχει είναι η μη εφαρμογή των νόμων. Αν οι φορολογικές διατάξεις που επιβάλλουν διαδικασίες για την αποτροπή της φοροδιαφυγής και αποκάλυψη στη συνέχεια της, εφαρμόζοντας και αξιοποιούνταν, είναι απόλυτα βέβαιο ότι η φοροδιαφυγή την οποία επικαλούνται (σαν άλλοθι) όλοι οι Υπουργοί Οικονομικών, θα είχε αυτόματα περιοριστεί στο 20% αυτής που ανέλεγκτα και απροσδιόριστα υφίσταται σήμερα. Οι φορολογούμενοι στην πλειονότητα τους συμμορφώνονται στις υποχρεώσεις που επιβάλλουν οι σχετικές διατάξεις για την υποβολή πληροφοριακών στοιχείων για τις συναλλαγές τους, όσοι δε από αυτούς, από αμέλεια ή από αγνοία, δεν υποβάλλουν έστω έγκαιρα ή τις υποβάλλουν λανθασμένα, υφίσταται τις συνέπειες των παραλείψεων αυτών με επιβολή, πολλές φορές εξαντλητικών προστίμων.

Και ενώ το βασικό σκέλος της φιλοσοφίας διασταύρωσης πληροφοριών για την αποκάλυψη της φορολογητέας ύλης έχει επιτύχει, το δεύτερο και ουσιαστικό σκέλος δηλαδή της αξιοποίησης των πληροφοριών αυτών από τις φοροτεχνικές υπηρεσίες, έχει παραμείνει στις απλές προσδοκίες.

3.6 ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΦΟΡΟΥ

Η περιοδική δήλωση αποτελεί και αποδεικτικό εισπραξης του φόρου στην περίπτωση που η παραλαβή της από την αρμόδια ΔΟΥ γίνεται χειρόγραφα (εκτός του συστήματος TAXIS). Στην περίπτωση αυτή υπογράφεται κατά την εισπραξη του ποσού για καταβολή και από τον ταμία της ΔΟΥ, ο οποίος θέτει την υπηρεσιακή και ατομική του σφραγίδα. Η απόδειξη καταβολής του φόρου σε περίπτωση απώλειας ή καταστροφής εξ' ουδήποτε λόγου της περιοδικής δήλωσης, μπορεί να αναπληρωθεί μόνο κατά τα οριζόμενα στην παραγρ. 3 του άρθρου 76 του Π.Δ 16/89. αντίθετα στην περίπτωση που η παραλαβή της δήλωσης θα εκδίδεται ηλεκτρονικά ιδιαίτερο αποδεικτικό εισπραξης που σε συνδυασμό με το αντίγραφο της δήλωσης θα αποδεικνύει το έγκυρο της υποβολής.

Στην περίπτωση υποβολής της δήλωσης με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου (μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet) αρχικά θα πρέπει να ενταχθούν στο σύστημα υποβάλλοντας αίτηση εγγραφής στο δίκτυο και αν πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων για να λάβουν όνομα χρήστη (user name) και κωδικό χρήστη (password) καταθέτοντας ως αποδεικτικό εισπραξης θεωρείται η εμφάνιση στην οθόνη της δήλωσης συσχετισμένης με το μοναδικό αριθμό καταχώρησης, την ημερομηνία υποβολής και πληρωμής ή την εκτύπωση της μέσω του συστήματος TAXISnet.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

4.1 ΑΣΚΗΣΗ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΤΗΡΕΙ Α΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ

ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

Μια ατομική επιχείρηση που έχει σαν αντικείμενο την αγορά και πώληση πλαστικών ειδών και απολυμαντικών (γεωργικών φαρμάκων), ιδρύθηκε στις 03/10/2004 στο χωριό «Κράνια» της Λάρισας (κάτω από 5.000 κατοίκους), με την επωνυμία «Δ Κωστής- Εμπορία πλαστικών ειδών- απολυμαντικών»

Στο διάστημα 03/10/2005 - 31/12/005 συνέβησαν τα εξής γεγονότα και έγιναν οι ακόλουθες ενέργειες:

1. Πληρώθηκε το ενοίκιο του καταστήματος της επιχείρησης για το μήνα Οκτώβριο με 500€ (απόδειξη Νο 23).

Ενέργειες: Το ποσό 500 ευρώ καταχωρείται στη στήλη «Δαπάνες εξαιρούμενες, απαλλασσόμενες και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ.

2. Η παραπάνω επιχείρηση αγοράζει από τη βιομηχανία πλαστικών «ΜΕΛΚΟ Α.Ε» στις 18/10. 10.000 κιλά απολυμαντικά προς 25€ το κιλό με 9% και 1.000 κιλά σακουλές πλαστικές προς 28€ το κιλό με 19%. Φτάνει το εμπόρευμα συνοδευμένο με το τιμολόγιο (Νο 12).

Ενέργειες: Με τις αξίες 250.000 ευρώ και 28.000 ευρώ ενημερώνονται οι αντίστοιχες στήλες «αξία αγορών με 9%» και «αξία αγορών με 19%» του βιβλίου αγορών. Επίσης με τα ποσά 20.000 ευρώ και 5.040 ευρώ ενημερώνονται οι αντίστοιχες στήλες του βιβλίου αγορών.

3. Επιστράφηκαν από την επιχείρηση «Δ. Κωστής» 40 κιλά από τα απολυμαντικά ως ακατάλληλα στην εταιρεία «ΜΕΛΚΟ Α.Ε» με το δελτίο αποστολής Νο 17.

Ενέργειες: Η επιχείρηση περιμένει να πάρει πιστωτικό τιμολόγιο από τον προμηθευτή. (ΜΕΛΚΟ Α.Ε)

4. Έρχεται το πιστωτικό τιμολόγιο στην εταιρεία Δ.Κωστής.

Ενέργειες: Στη στήλη «αξία αγορών με 9%» καταχωρείται το ποσό 1.000€ με κόκκινο στυλό (δηλαδή αφαιρετικά). Στην ίδια σειρά και στην στήλη «ΦΠΑ αγορών με 9%» καταχωρείται το ποσό 80€ επίσης με κόκκινο στυλό.

5. Συντάσσεται η μισθοδοσία του μήνα Οκτωβρίου και καταβάλλεται το καθαρό ποσό που δικαιούνται να εισπράξουν οι δύο πωλήτριες του καταστήματος.

Η μισθοδοτική κατάσταση συντάσσεται ως εξής:

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΗΝΑ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2005						
ΟΝΟΜ/ΜΑ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΙΚΑ- TEAM ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ 16%	ΦΜΥ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ	ΙΚΑ- TEAM ΕΡΓΟΔΟΤΗ 28.06%	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΙΚΑ 44.06%
Μαντά Μαρία	4.000	640	80	3.280	1.122,40	1.762,40
Βαρνά Ελένη	5.200	832	120	4.248	1.459,12	2.291,12
ΣΥΝΟΛΑ	9.200	1.472	200	7.528	2.581,52	4.053,52

Ενέργειες: Α) τα ποσά 9.200€ και 2.581,52€ καταχωρούνται στη στήλη «Δαπάνες εξαιρούμενες, απαλλασσόμενες και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ.

Β) Όταν πληρώνεται το ΙΚΑ-TEAM και ο Φ.Μ.Υ δε γίνεται καμιά καταχώρηση στο βιβλίο αγορών.

6. Για τις πλαστικές σακούλες γίνεται μια έκπτωση 10% πάνω στην αξία τους, δηλαδή έκπτωση 2.800€ με πιστωτικό τιμολόγιο από τη βιομηχανία «ΜΕΛΚΟ Α.Ε». Το πιστωτικό τιμολόγιο το παίρνει η επιχείρηση στις 17/11/2005.

Ενέργειες: Στις 17/11/2005 παίρνει η επιχείρηση το πιστωτικό τιμολόγιο από «ΜΕΛΚΟ Α.Ε». Στη στήλη «Αξία αγορών με 19%» καταχωρείται το ποσό 2.800€ με κόκκινο στυλό. Στην ίδια σειρά και στη στήλη «ΦΠΑ αγορών με 19%» καταχωρείται το ποσό 532€, επίσης με κόκκινο στυλό δηλαδή αφαιρετικά.

7. Η επιχείρηση αγοράζει μια αριθμομηχανή από την αντιπροσωπεία «NATIONAL» αντί 1.000€ με πίστωση. Στις 20 του μήνα καταφθάνει η αριθμομηχανή συνοδευόμενη με τιμολόγιο πώλησης – δελτίο αποστολής.

Ενέργειες: Στη στήλη "Αγορές παγίων» καταχωρείται το ποσό των 1.000€ και στη στήλη «ΦΠΑ αγορών με 19%» το ποσό των 190€.

8. Εξοφλείται η απόδειξη του οργανισμού ύδρευσης που εμφανίζει απαλλασσόμενο ποσό 55€, ποσό υποκείμενο σε ΦΠΑ 100€ και ΦΠΑ 19€. Αφορά την περίοδο από 20/09/2005- 20/11/2005.

Ενέργειες: Το ποσό 55€ καταχωρείται στη στήλη «δαπάνες απαλλασσόμενες και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ» και στη στήλη «ΦΠΑ» το ποσό 19€.

9. Καταφθάνει ο λογαριασμός του Ο.Τ.Ε για το δίμηνο Οκτωβρίου – Νοεμβρίου. Το ποσό του λογαριασμού είναι 300€ + 57€ Φ.Π.Α = 357€.

Ενέργειες: Στο βιβλίο δεν γίνεται καμιά καταχώρηση. Η απόδειξη τοποθετείται στο φάκελο οφειλόμενων εξόδων της.

10. Καταβάλλεται στον Ο.Τ.Ε το ποσό των 357€ για την εξόφληση του λογαριασμού. Ο Ο.Τ.Ε δίνει την απόδειξη με την ένδειξη «ΕΞΟΦΛΗΘΕΙ».

Ενέργειες: Με το ποσό 300€ γίνεται καταχώρηση στη στήλη «Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ» και με το ποσό 57€ στη στήλη «ΦΠΑ» του βιβλίου αγορών. Τοποθετείται η εξοφλημένη απόδειξη στο φάκελο εξόδων της επιχείρησης.

11. Εξοφλείται η απόδειξη της ΔΕΗ Οκτωβρίου – Νοεμβρίου που έχει την εξής ανάλυση:

Αξία ρεύματος 9%	260,00
Φ.Π.Α	23.40
Δημοτικά Τέλη – Δημοτικός φόρος – ΕΡΤ	<u>52.20</u>
Σύνολο	<u>335.60</u>

Ενέργειες: Το ποσό 260€ καταχωρείται στη στήλη «Δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ», το ποσό 23,40€ στη στήλη «ΦΠΑ δαπανών» και το ποσό 52.20€ στη

στήλη «Δαπάνες εξαιρούμενες, απαλλασσόμενες και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ» του βιβλίου αγορών.

ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

Υπολογισμός και απόδοση του ΦΠΑ του Δ' τριμήνου 2005

Μέχρι 20/01/2006 είναι υποχρεωμένη η ατομική επιχείρηση να συμπληρώσει και να υποβάλει τη σχετική περιοδική δήλωση του ΦΠΑ (οι αποδόσεις του ΦΜΥ παραλείπονται στην προκείμενη περίπτωση). Για την απόδοση του ΦΠΑ γίνονται οι εξής υπολογισμοί.(+ συμπληρωμένη περιοδική δήλωση)

Υπολογισμός των ακαθάριστων εσόδων

Όλα τα εμπορεύσιμα αγαθά που αγοράστηκαν μέσα στο προηγούμενο τρίμηνο θεωρείται ότι και πωλήθηκαν μέσα στο ίδιο τρίμηνο. Στην προκείμενη περίπτωση, επειδή η επιχείρηση άρχισε να λειτουργεί από 03/10/2004, θεωρείται ότι πωλήθηκαν μέσα στο τρίμηνο αυτό, από τα εμπορεύσιμα αγαθά που αγοράστηκαν, τόσα δωδέκατα όσοι είναι οι μήνες της πραγματικής λειτουργίας της επιχείρησης, δηλαδή τα 3/12 των αγορών. Η επιχείρηση αυτή έχει συντελεστή καθαρού κέρδους πάνω στις αγορές 19% και συντελεστή καθαρού κέρδους πάνω στις πωλήσεις 14%, όσον αφορά τα απολυμαντικά. Στις πλαστικές σακούλες, ο συντελεστής καθαρού κέρδους είναι πάνω στις αγορές 13% και πάνω στις πωλήσεις 11%.

Κάνοντας χρήση τους συντελεστές αυτούς υπολογίζονται τα ακαθάριστα έσοδα για τη δήλωση Φ.Π.Α του Δ' τριμήνου ως εξής:

$$249.000 \times 3/12 = 62.250 = \text{αγορές δ' τριμήνου με 9\%}$$

$$\underline{25.200} \times 3/12 = \underline{6.300} = \text{αγορές δ' τριμήνου με 19\%}$$

$$\underline{274.200} \quad \underline{68.550}$$

$$62.250 \times 19/14 = 84.482,14 = \text{πωλήσεις δ' τριμήνου με 9\%}$$

$$6.300 \times 13/11 = \underline{7.445,45} = \text{πωλήσεις δ' τριμήνου με 19\%}$$

$$91.927,59 = \text{Συνολικές πωλήσεις δ' τριμήνου}$$

Σύμφωνα με τα παραπάνω έχουμε:

$$84.482,14 \times 9\% = 7.603.39$$

$$\underline{7.445,45 \times 19\% = 1.414.64}$$

$$\text{Φ.Π.Α εκρών (πωλήσεων) = } \underline{\underline{9.018,03}}$$

- Φ.Π.Α εισροών (από βιβλίο αγορών)	
<u>(22.410+ 4.978+ 99.40) =</u>	<u>- 27.487,40</u>
<u>Αρνητικό ποσό Φ.Π.Α</u>	<u>-18.469,37</u>

Το αρνητικό ποσό 18.469,37€ του ΦΠΑ θα συμψηφιστεί με το ΦΠΑ του Α' τριμήνου της επόμενης χρήσης, εφόσον όμως και στην επόμενη αυτή χρήση η επιχείρηση θα τηρεί βιβλίο αγορών. Πάντως το ποσό του ΦΠΑ που προκύπτει είτε είναι αρνητικό, είτε είναι θετικό, δεν καταχωρείται στο βιβλίο αγορών.

Παρατήρηση: Αν π.χ η επιχείρηση για το επόμενο έτος 2006 τηρούσε (λόγω ύψους εσόδων) και πάλι α' κατηγορίας, τότε στις αγορές του α' τριμήνου 2005 θα προστίθονταν και το ποσό των αγορών **205.650€** (274.200 – 68.550) του 2005 για τον υπολογισμό των ακαθάριστων εσόδων του τριμήνου αυτού όσον αφορά το ΦΠΑ. Το ποσό όμως 205.650€ στις 31.12.2005 δεν παίρνεται υπόψη προκειμένου να διαπιστωθεί ποιός κατηγορίας βιβλία θα τηρήσει η επιχείρηση από 01/01/2006 και μετά.

Στην προκείμενη περίπτωση, για να διαπιστωθεί τι βιβλία θα τηρήσει η επιχείρηση από 01/01/2006, γίνονται οι εξής υπολογισμοί.

Αγορές	249.000	χ	19/14	=	337.928,57€	=	ακαθάριστα έσοδα
Αγορές	<u>25.200</u>	χ	13/11	=	<u>29.781.82€</u>	=	ακαθάριστα έσοδα
Σύνολα	274.200				367.710,39€	=	ακαθάριστα έσοδα

Επειδή 367.710,39 > 100.000€, η επιχείρηση αυτή από 01/01/2005 θα τηρήσει βιβλία β' κατηγορίας. Έτσι, επειδή το βιβλίο που θα τηρήσει η επιχείρηση από 01/01/2006 είναι εσόδων- εξόδων, το παραπάνω ποσό 205.650€ δεν θα προστεθεί στις αγορές του α' τριμήνου 2006, αλλά θα συμπεριληφθεί στις αγορές του δ' τριμήνου 2005 για τον υπολογισμό των τεκμαρτών εσόδων του τριμήνου αυτού.

Δηλαδή, στην περίπτωση μας, επειδή από 01/01/2006 η επιχείρηση μετατάσσεται στο κανονικό καθεστώς, θα πρέπει να αποδοθεί το ΦΠΑ και για τις υπόλοιπες αγορές των 205.650€. Η απόδοση αυτή του ΦΠΑ θα γίνει με την περιοδική δήλωση του τελευταίου τριμήνου (πριν από τη μετάταξη), και κατά συνέπεια, στην πιο πάνω

περιοδική δήλωση του δ' τριμήνου 2005 θα συμπεριληφθούν όλες οι αγορές που είναι 274.200€ (249.000+ 25.200) για να υπολογισθεί ο ΦΠΑ εκροών και το τελικό ποσό ΦΠΑ που θα αποδοθεί στο Δημόσιο.

Επειδή η επιχείρηση άρχισε να λειτουργεί από 03/10/2005, θεωρείται ότι πουλήθηκαν μέσα στο τρίμηνο αυτό, τα 3/12 των αγορών. Συνεπώς:

Αγορές 62.250 χ 19% = 11.827.50€ καθαρά κέρδη.

Αγορές 6.300 χ 13% = 819.00€ καθαρά κέρδη.

Σύνολα 68.550 12.646,50€ καθαρά κέρδη χρήσης 2005

Στην ατομική δήλωση, που θα υποβάλλει ο Δ.Κωστής μέχρι 01/03/2006 θα γράψει κέρδη από την ατομική του επιχείρηση 12.646,50€. Μαζί με την ατομική του δήλωσης θα συμπληρώσει και θα συνυποβάλλει και το μηχανογραφικό δελτίο Ε3 .

Παρατήρηση: Αν η επιχείρηση τηρούσε και για το 2006 βιβλίο αγορών, τότε στις αγορές της χρήσης 2006 θα προστίθονταν και οι αγορές 205.650€ (274.200 – 68.550) της προηγούμενης χρήσης, που αναλύονται ως εξής:

249.000 – 62.250 = 186.750€ διαφορά αγαθών

25.200 - 6.300 = 18.900€ διαφορά αγορών

274.200 – 68.550 = 205.650€ διαφορά αγορών

Οι διαφορές αυτές των αγορών θα πολλαπλασιάζονταν στη συνέχεια, οι πρώτες με το συντελεστή καθαρού κέρδους 19% και οι άλλες με το συντελεστή καθαρού κέρδους 13% για να βρεθούν έτσι τα καθαρά κέρδη της χρήσης 2006. Τώρα όμως που η επιχείρηση θα τηρήσει από 01/01/06 β' κατηγορίας βιβλία, το ποσό 205.650€ δεν θα προστεθεί με κανένα ποσό της χρήσης 2006, διότι με β' κατηγορίας βιβλία, τα κέρδη προσδιορίζονται πάντοτε με βάση τις πραγματικές πωλήσεις που αναγράφονται στο βιβλίο εσόδων – εξόδων πολλαπλασιαζόμενες με τον μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται πάνω στα πραγματοποιούμενα αυτά έσοδα.

ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ															
Α/Α	ΕΤΟΣ 2004	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ 9%	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ 19%	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΣΗΣ Φ.Π.Α ΔΙΚ.ΕΚΠΙΣΗΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΞΑΙΡ/ΝΕΣ ΑΠΑΛΛΑΣ.& ΧΩΡΙΣ	ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ 19%	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ 9%	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 19%	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 19%	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ
1	4-Οκτ	ΑΠΟΔ.		23	ενοίκιο Οκτωμβ				500			22.500		5.320	
2	18-Οκτ	ΤΙΜ.ΔΑ		12	ΜΕΛΚΟ ΑΕ	250.000	28.000					-90			
3	26-Οκτ	Π.Τ		18	ΜΕΛΚΟ ΑΕ	-1.000									
4	31-Οκτ	ΜΙΣΘ.		-	Αποδοχές Οκτωμβ.				9.200						
5	31-Οκτ	ΜΙΣΘ.		-	Εργοδ.εισφ.Οκτωμβ				2.581,52					-532	
6	15-Νοε	Π.Τ		32	ΜΕΛΚΟ Α.Ε		-2.800							190	
7	20-Νοε	ΤΙΜ.ΔΑ		50	NATIONAL						1.000				19
8	3-Δεκ	ΑΠΟΔ.		-	ΟΥΘ.20/09- 20/11				100						57
9	15-Δεκ	ΑΠΟΔ.		-	ΟΤΕ Οκτωμβ- Νοεμβ.				300						23.40
10	26-Δεκ	ΑΠΟΔ.		-	ΔΕΗ Οκτωμβ- Νοεμβ				260	52.20					
ΣΥΝΟΛΑ ΤΡΙΜΗΝΟΥ							249.000	25.200	660	12.388,72	1.000	22.410		4.978	99.40

Φ3

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Α' κατηγορία βεβαίωση ΚΒΣ (παραρτήρ. κωδ. 001) ΦΠΑ.
Εκτός της δήλωσης των υποκείμενων αυτών,
Επίσης θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υπεβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (003), ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΕΣ (004), ΜΕΡΟΣΗΜΙΑ ΥΠΟΒΑΛΕ ΔΙΜΕΣΙΑ (005), ΜΕΡΟΣΗΜΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΕ Τ. ΠΑΡΑΡΤΗΡ.

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. 001
007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 03/10/05 έως 31/12/05

ΕΤΟΣ 006 2005

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (διαγρ. αριστερά με X)

Table with columns: ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (010), ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (012), and sub-columns for various categories.

ΤΡΙΜΗΝΟ 008 1 2 3 X

Αν διαγραφεί ο κωδ. 012 ή αναρτήσει είδος απόλυτης Έταρ/Αρ. Γραμ. οριστικής αίτησης

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

Table with rows 101-108 containing personal and identification data of the taxpayer.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΣΗ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφοροσή (κατά συντάξασή) των εισπρασών - εκπίσασών.

Main table for deductions and income, including rows 301-311 and 401-412, with handwritten entries.

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επισπασή (κωδ. 337 - κωδ. 426)

Table for tax settlement, including rows 501-513 and a section for notes.

Table with columns: Ο ΔΗΛΩΣΗ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΛΕΛΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ, containing names and signatures.

* Σημειώσεις του Φ.Π.Α.
- Αν κωδ. 001 είναι κωδ. καταχώρησης στο φημικό βιβλίο, συμπληρώστε το πρότυπο (α) της σελ. 001.
- Το βιβλίο του Φ.Π.Α. καταχωρήσεως ελεγχόμενων ετησίως είναι διατ. βιβλίο φημικό και υποβάλλεται με τη δήλωση Φ.Π.Α.

B1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού εισροών - κατά συντέλεση ΦΠΑ και ΣΜΚ - για αναγωγή σε τεκμαίρες λιανικές τιμές

Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσεων	Από εισροές (από τους οποίους πρέπει να αφαιρεθεί ο ΦΠΑ που περιλαμβάνεται στα ποσά πάνω κείνη)	Από εισροές που εισήχθησαν και περιλαμβάνονται στην	1 + ΣΜΚ	2	3	4	5	6	7
151	9%	69.950,00							69.950,00
152	19%	6300,00							6300,00
153									
154									
155									
156									
157	ΣΥΝΟΛΟ	68.550,00							68.550,00

B2. ΠΙΝΑΚΑΣ αναγωγής των εισροών σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαίρων λιανικών πωλήσεων

Συντελεστής ΦΠΑ επί πωλήσεων	ΕΣΟΔΟ για αναγωγή σε ακαθάριστα έσοδα τεκμαίρων λιανικών πωλήσεων κατά συντέλεση ΦΠΑ επί πωλήσεων	1 + ΣΜΚ	2	3	4	5	6	7
201	9%	69.950,00			19%	114.891,95		8.4189,14
202	19%	6300,00			13%	11.191,11		7.418,55
203								
204								
205								
206								
207								
208								
209								
210	ΣΥΝΟΛΟ	68.550,00						91.997,59

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ υπολογισμού οφείας φορολογητέων εισροών

Συντελεστής ΦΠΑ	Από εισροές που εισήχθησαν και περιλαμβάνονται στην	Από εισροές που εισήχθησαν και περιλαμβάνονται στην	Από εισροές που εισήχθησαν και περιλαμβάνονται στην	ΣΥΝΟΛΟ
251	9%	8.4189,14		8.4189,14
252	19%	7.418,55		7.418,55
253				
254				
255				
256				
257	ΣΥΝΟΛΟ	91.997,59		91.997,59

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

- Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ως περιοδική ή ως έκτακτη, από τους υποκείμενους που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται:
 - για κάθε φορολογική περίοδο που προκύπτει προσό για καταβολή,
 - για τις φορολογικές περιόδους που προκύπτει πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο αλλά ο υποκείμενος πραγματοποιεί ενδοοικονομικές αποκτήσεις ή παραδόσεις αγαθών ή υπηρεσιών αιτημα επιστροφής ή επιθυμεί ο ίδιος την υποβολή της.
- Η περιοδική δήλωση όταν υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα επιστρέφεται στο φορολογούμενο από τον παραλαμβάνοντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή εκδίδεται ηλεκτρονικά διπλότυπο εισπραχής, με το οποίο καταβάλλεται ο φόρος στον Ταμείο της Δ.Ο.Υ. Αν για οποιδήποτε πρόβλημα δεν εκδοθεί διπλότυπο, η δήλωση με ποσό για καταβολή υπογράφεται και από τον Ταμείο και αποστέλλει ίδια Αποδοκτικό Εισπραχής.
- Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του κεντρικού του υποκείμενου ή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος του μη υποκείμενου, προκειμένου για υποβολή έκτακτης δήλωσης.
- Η αποστολή της περιοδικής δήλωσης ταχυδρομικά (με συστημένη επιστολή) επιτρέπεται μόνο για τις επιχειρήσεις που είτε είναι επαγγελματίες είτε εδρεύουν σε νησί που δεν υπάρχει Δ.Ο.Υ.
- Η ενοχική εμπρόθεση περιοδική δήλωση, ανεξάρτητα από το υπόλοιπο που προκύπτει (χρεωτική, πιστωτική ή μηδενική), μπορεί να υποβληθεί και με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου, μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, στην ηλεκτρονική διεύθυνση www.taxisnet.gr ή www.gsis.gov.gr, αφού προηγουμένως οι υποκείμενοι πιστοποιηθούν από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων.
- Τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται για να τροποποιήσει αρχική δήλωση, όταν αυτή είναι ελλιπής ή εσφαλμένη. Οι τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώνονται σωστά σε υπαρκτές με όλες τις ενδείξεις. Το τυχόν χρεωτικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης θα γραφτεί στον κωδ. 403, εφόσον καταβλήθηκε. Ανακλητική δήλωση υποβάλλεται μόνο για λόγους συγγνωστής πλάνης ως προς τα πραγματικά περιστατικά. Η δήλωση με επιφύλαξη πρέπει να συνοδεύεται με έγγραφο, όπου θα απολογείται η επιφύλαξη.
- Αν το χρεωτικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης (ΟΧΙ της έκτακτης) είναι μέχρι 3 [] δεν καταβάλλεται στο Δημόσιο, αλλά μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή ο κωδ. 513 δε συμπληρώνεται. Η δήλωση αυτή αντιμετωπίζεται ως πιστωτική.
- Η δήλωση αυτή ισχύει για τις φορολογικές περιόδους από 1.1.2003.

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

α) Αγορές	Ενοίκιο	Διακοσμητικό	Παραγωγή	β) Απογραφές	Ενοίκιο	Λήψεις
Επιπλοποιήσεις	234	974.000,00	230	επιπλοποιήσεις	256	257
α' & β' κλάση (κλιμακωτά)	236		238	έπιπλα προϊόντα και υποπροϊόντα	269	260
αυτοκίνητα (κλιμακωτά)	239		240	πρόβατα και βοηθητικές ύλες	261	262
αυτοκίνητων παρτίδων	243		244	υλικά συσκευασίας	264	265
αύλων αυτοκινήτων	247		248	ηλεκτρικά	267	268
Πάγια στοιχεία	251	2.749.000,00	252	υποκαταστάσεις	270	271
Αγορές παλαιών οχημάτων	254	1.000,00	250	Σύνολο απογραφές	520	521

γ) Δεσφάματα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης	δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παραγωγή Υπηρεσιών	Εκδόσεις - Επενδύσεις
δραστηριότητα πώλησης αυτοπροϊόντων	263	αμοιβές προσωπικού	522	523
Αμοιβές πώλησης αυτοπροϊόντων	266	αμοιβές επί έργων τρίτων	525	526
δραστηριότητα πώλησης προϊόντων	269	παραγωγή τρίτων, υδραυλικά	528	529
Αμοιβές πώλησης προϊόντων	272	ιδιότητες	531	533
Αυτά έσοδα Εμπορίας - Μετ.	273	διαφορο έσοδα	534	535
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	έσοδα επί αμοιβαίων έσοδα	537	538

ε) Δεσφάματα Έσοδα Παραγωγή Υπηρεσιών	Σύνολο Δαπανών	α) Επένδυση - προμήθεια - κλιμακωτή απομείωση με βιβλίο Α' και Β' (άρθρ. 29 & 29Α(β) Ν. 2236/94) και αναθέματα έσοδα από Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλίο Β' κατά *	Καθαρά έσοδα
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279	544	545
Π.Υ.	276	13039,52	546
Π.Υ.	279		
Άλλα έσοδα παρ. υπηρεσιών	282	303	305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547	300	311

ζ) Δεσφάματα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παραγωγή Υπηρεσιών	Εκδόσεις - Επενδύσεις	Σύνολο
Ελευθερία ελευθέρων	314	315	316	317
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277	327	328	329
επιπλοποιήσεις κ.τ.λ. **	200	332	334	335
μελέτες μηχανικών	275	334	335	336
Αυτά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278	336	340	341
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.ών	283	343	344	345

η) Λογιστικές προσαρμογές καθαρών κερδών επιχείρησης με βιβλίο Β' Κατηγορίας	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παραγωγή Υπηρεσιών	Εκδόσεις - Επενδύσεις	Σύνολο
Σύνολο Δεσφάματος Εσόδων	548	549	550	551
Μείωση Κόστους Πωληθέντων (Αυθαίρετα)	552	553	554	555
Μείωση Δαπανών Δραστηρ.	556	557	558	559
Κέρδη ή οφέλη Λογιστικού προσαρμογών	560	561	562	563
Πλέον δαπάνες μη αποσβέσιμες	564	565	566	567
Καθαρά Κέρδη με Λογιστικές προσαρμογές	568	569	570	571

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' - ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Δ' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ				
Πλέον έσοδα παρ. α), β), γ), δ' παρ. 1 και 22, παρ. 2' & 3' παρ. 3 αρ. 29 & 29Α(β) Ν. 2236/94 κλπ.	840	Τέλος παύλητων	592	
Βασική σύμβαση Φ.Τ.Μ.	336	Δαπάνες βάσει άρθρου 16(α) Ν. 2236/94	310	
*** Δωροδότη δωροδοκίας	324	***έσοδα μελέτης	343	
		φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	345	

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

α) Καταγραφές	Ενοίκιο ****	Λήψεις	β) Έσοδα
1. Κέρδη	161	162	αυθαίρετα έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών (Α73)
2. Δαπάνες από έσοδα (Α73)	165	166	επιπλοποιήσεις και διαφορο έσοδα πωληθέντων (Α74)
3. Δαπάνες από κλιμακωτή (Α74)	169	170	έσοδα παραγόμενων αγαθών (Α75)
4. Αναβαθμιστικά κέρδη (Α75)	173	174	έσοδα κερδών (Α76)
5. Αποσβέσιμα επί ελ. (Α76)	177	178	επιπλοποιήσεις και διαφορο έσοδα πωληθέντων (Α77)
6. Παραρτηρήσιμα αποσβέσιμα (Α77)	181	182	έσοδα επί αμοιβαίων έσοδα και κέρδη (Α78)
7. Παραρτηρήσιμα αποσβέσιμα (Α78)	185	186	γ) Κόστη
8. Παραρτηρήσιμα αποσβέσιμα (Α79)	189	190	οφέλη παραγόμενων προϊόντων επί ελ. και τιμητών (Α81)
9. Δωροδότη κερδών (Α81)	193	194	έσοδα α' & β' κλάσης - υλικά συσκευασίας (Α82)
10. Κέρδη από κλιμακωτή επί ελ. (Α82)	197	198	έσοδα αναθέσεων κλιμακωτή του αναθέτη (Α83)
11. Κόστη (Α83)	197	198	έσοδα αναθέσεων κλιμακωτή που αναθέτη (Α84)
12. Γραμμάτια κερδών (Α84)	171	172	έσοδα επί των συσκευασίας που αναθέτη (Α85)
13. Γραμμάτια κερδών (Α85)	175	176	έσοδα παραγωγής (Α86)
14. Γραμμάτια επί αμοιβαίων (Α86)	179	180	έσοδα βαρβαριστικών (Α87)
15. Δαπάνες αποσβέσιμα (Α87)	183	184	δ) Δαπάνες
16. Δαπάνες από κλιμακωτή (Α88)	187	188	αυθαίρετα έσοδα για παραγωγή υπηρεσιών (Α89)
17. Δαπάνες από κλιμακωτή επί ελ. (Α89)	191	192	έσοδα επί αμοιβαίων έσοδα και κέρδη (Α90)

* Τα αποσβέσιμα είναι ομόλογα επιπλοποιήσεων βιβλίο Β' κατά, συλλογικά είναι τα οφέλη αναθέσεων έσοδα κα Μ.Σ.Κ.Κ.
 ** Δωροδότη κερδών ή - αποσβέσιμα Κ.Σ.Σ. α. είναι παραρτηρήσιμα αποσβέσιμα κα κλιμακωτή.
 *** Μην να ερμηνεύεται ως κλιμακωτή.
 **** Σε περίπτωση που είναι δυνατόν να προσδιοριστούν από την απογραφή κέρδη στο βιβλίο Β' τα παραρτηρήσιμα κέρδη, ορίστε γι' τα στοιχεία ενοίκιο του βιβλίου Β', υποκατάστατο.

4.2 ΑΣΚΗΣΗ ΒΙΟΤΕΧΝΙΚΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΤΗΡΕΙ Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ

ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ

1. Μια βιοτεχνία «ΑΛΦΑ Ο.Ε» (Α.Φ.Μ 84919235, Δ.Ο.Υ Α΄ θες/νίκης) κάνει έναρξη εργασιών και για το 2006 τηρεί βιβλίο εσόδων- εξόδων. Το αντικείμενο της είναι η κατασκευή και πώληση πλεκτών καθώς και η εμπορία έτοιμων ανδρικών ενδυμάτων. Ενοικιάζει ένα χώρο και δίνει για ενοίκιο 500€ το μήνα. Προπληρώνει το ενοίκιο για το μήνα Ιανουάριο, καθώς επίσης και ένα ποσό που αντιστοιχεί στο μίσθωμα ενός μήνα για εγγύηση.

Ενέργειες: Συμφωνά με την απόδειξη για την καταβολή του ενοικίου και με ποσό 500€ (δηλαδή μόνο για το ενοίκιο) γίνεται στο βιβλίο εσόδων- εξόδων μια εγγραφή. Για το ποσό της εγγύησης που καταβλήθηκε δεν γίνεται καμιά εγγραφή.

2. Η βιοτεχνία «ΑΛΦΑ» αγοράζει δύο πλεκτομηχανές από την αντιπροσωπεία «ΠΛΕΚΤΟΝ» αντί 10.000€ την κάθε μία. Τα μισά χρήματα της αξίας των πλεκτομηχανών θα καταβληθούν στις 10/01/2006 και τα υπόλοιπα μετά 3μήνες.

Στις 10/01/2006 με την τοποθέτηση των πλεκτομηχανών δίνεται στη βιοτεχνία και το τιμολόγιο πώλησης- Δελτίο αποστολής.

Ενέργειες: Στην πλευρά των εξόδων και στη στήλη «Παγία» καταχωρείται το ποσό 20.000€ και δίπλα στη στήλη Φ.Π.Α με 19% το ποσό 3.800€

3. Η βιοτεχνία προσλαμβάνει μια εργάτρια με ημερομίσθιο 200€
Στο βιβλίο εσόδων δεν γίνεται καμιά καταχώρηση.

4. Η βιοτεχνία δίνει 300€, σαν προκαταβολή στην εργάτρια.

Ενέργειες: Η εργάτρια θα υπογράψει μια απόδειξη, ότι πήρε την προκαταβολή. Στο βιβλίο εσόδων-εξόδων δεν γίνεται καμιά καταχώρηση.

5. Η βιοτεχνία αγοράζει 3.000 κιλά νήμα (Α΄ ύλη) 2.000 κιλά λευκό και 1.000 κιλά πράσινο από το εργοστάσιο παραγωγής νημάτων «NHM – Α.Ε» προς 10€ και

15€ το κιλό αντίστοιχα. Επι πιστώσει. Η Α' ύλη συνοδεύεται με δελτίο αποστολής.

Ενέργειες: Θα ελεγχθεί η παραλαβή, αλλά στο βιβλίο εσόδων- εξόδων δεν θα γίνει καμιά εγγραφή, μέχρι τη λήψη του τιμολογίου.

6. Φτάνει το τιμολόγιο για την αγορά του νήματος.

Ενέργειες: Στο βιβλίο εσόδων- εξόδων και συγκεκριμένα στη στήλη «αγορές Α' και Β'' υλών με 19% καταχωρείται το ποσό 35.000€. Στην ίδια σειρά και στη στήλη ΦΠΑ με 19% γράφεται το ποσό 6.650€.

7. Η συγκεκριμένη επιχείρηση αγοράζει νήμα λευκό (Α' ύλη)1.000 κιλά από τον έμπορο νημάτων Λαζαρίδη προς 12€ το κιλό «τοίς μετρητοίς». Στο τιμολόγιο- δελτίο αποστολής στην τιμή συμπεριλαμβάνεται ο ΦΠΑ.

Ενέργειες: Επειδή στην αξία συμπεριλαμβάνεται ο ΦΠΑ 19% θα χωριστεί με τη μέθοδο της εσωτερικής υφαίρεσης ως εξής:

$$12.000/1.19 = 10.084,03€ = \text{αξία χωρίς ΦΠΑ}$$

$$10.084,03 \times 19\% = \underline{1.915,97€} = \text{ΦΠΑ}$$

$$12.000€ = \text{Συνολικό ποσό}$$

Το ποσό 10.084,03€ καταχωρείται στη στήλη «αγορές Α' και Β' υλών με 19% και το ποσό 1.915,97€ στη στήλη ΦΠΑ της πλευράς εξόδων.

8. Εκδίδουμε τιμολόγιο- δελτίο αποστολής στο κατάστημα "Καλή Γωνιά" για την αγορά 330 πλεκτών προς 100€ το ένα.

Ενέργειες: Στη στήλη πωλήσεις χονδρικά με 19% γράφεται το ποσό 33.000€ και δίπλα στη στήλη με 19% της πλευράς των εσόδων το ποσό 6.270€

9. Πωλούνται στο κατάστημα «Α. Ζηνδρός και Σία Ο.Ε 100 πλεκτές μπλούζες προς 90€ την κάθε μια «τοίς μετρητοίς» και με τη συμφωνία στην τιμή αυτή να συμπεριληφθεί και το ΦΠΑ (στην πραγματικότητα αυτό δεν ισχύει).

Ενέργειες: Εκδίδεται το τιμολόγιο πώλησης- δελτίο αποστολής. Ο λογιστής της βιοτεχνίας χωρίζει το ΦΠΑ από την αξία ως εξής:

$$9.000 / 1.19 = 7.563,03 \text{ αξία χωρίς ΦΠΑ}$$

$$7.563,03 \times 19\% = \underline{1.436,97} \text{ ΦΠΑ}$$

9.000 Συνολικό ποσό σε €

Το ποσό 7.563,03 € γράφεται στη στήλη πωλήσεις προϊόντων με 19% και το ποσό 1.436,97€ στη στήλη «ΦΠΑ εκροών με 19%» της πλευράς των εσόδων.

10. Ο πελάτης Α.Ζηνδρός επιστρέφει 10 μπλούζες ως ακατάλληλες με δελτίο αποστολής. Με βάση το δελτίο αποστολής ο λογιστής της βιοτεχνίας, εκδίδει ένα πιστωτικό τιμολόγιο.

Ενέργειες: Το ποσό 756.30 καταχωρείται με κόκκινο στυλό (αφαιρετικά) στη στήλη «πωλήσεις προϊόντων με 19%» και το ποσό 143,70€ επίσης με κόκκινο στυλό στη στήλη «ΦΠΑ εκροών με 19%» της πλευράς των εσόδων.

11. Συντάσσεται η μισθοδοτική κατάσταση του μήνα Ιανουαρίου για την εργάτρια που απασχολεί η βιοτεχνία ως εξής:

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

ΟΝΟΜΑΤΕΠ ΩΝΥΜΟ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΙΚΑ- ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΟΥ 16%	ΚΡΑΤΗΣΕΙ Σ Φ.Μ.Υ	ΠΡΟΚΑΤΑ ΒΟΛΗ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ	ΙΚΑ- ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΟ 28,06%	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ 44.06%
ΚΑΛΤΣΑ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ	5.000	800	140	300	3.760	1.403	2.203
ΣΥΝΟΛΟ	5.000	800	140	300	3.760	1.403	2.203

Ενέργειες: Στη στήλη των εξόδων και στη στήλη "Δαπάνες απαλλασσόμενες του ΦΠΑ» γράφονται σε χωριστές σειρές τα ποσά 5.000€ και 1.428€ αντίστοιχα.

12. Η βιοτεχνία πλεκτών "Α" αγοράζει 10 έτοιμα κοστούμια από τη βιοτεχνία «ΚΑΒΟΥΝΗΣ και ΣΙΑ Ε.Ε» με τιμή 320€ το καθένα, με σκοπό να τα μεταπωλήσει. Το εμπόρευμα έρχεται στην βιοτεχνία "Α" συνοδευμένο με τιμολόγιο πώλησης- δελτίο αποστολής.

Ενέργειες: Στο βιβλίο εσόδων – εξόδων και στη στήλη αγορές εμπορευμάτων με 19% γράφεται το ποσό 3.200€ και στη στήλη ΦΠΑ με 19% της πλευράς των εξόδων γράφεται το ποσό 608€.

13. Η βιοτεχνία "Α" επιστρέφει 2 από τα παραπάνω κοστούμια στη Βιοτεχνία Καβούνη ως ακατάλληλα με δελτίο αποστολής Νο 20

Ενέργειες: Ο λογιστής της βιοτεχνίας «Α» περιμένει πιστωτικό τιμολόγιο από τη βιοτεχνία Καβούνη και μέχρι τότε δεν κάνει καμία εγγραφή.

14. Το πιστωτικό τιμολόγιο ήρθε στα χέρια του λογιστή της βιοτεχνίας «Α».με τα εξής στοιχεία: 2κοστούμια ανδρικά προς 320 το ένα.

Ενέργειες: Με ημερομηνία 16/02/06 στη στήλη αγορές εμπορευμάτων με 19% γράφεται το ποσό 640€. Επίσης στη στήλη ΦΠΑ με 19% της πλευράς των εξόδων, γράφεται επίσης με κόκκινο στύλο το ποσό 121.60€

15.Πωλούνται από τη βιοτεχνία "Α" στον Γεωργίου Τιμόθεο 2κουστούμια στην τιμή των 800€ το καθένα και 4 μπλούζες αντί 200€ την καθεμία λιανικά. Στην τιμή συμπεριλαμβάνεται ο ΦΠΑ.

Ενέργειες: Κόβεται μια απλή χειρόγραφη θεωρημένη απόδειξη λιανικής πώλησης.

Ο λογιστής της βιοτεχνίας χωρίζει το ποσό του ΦΠΑ από την αξία ως εξής:

Κοστούμια $1.600 / 1.19 = 1.344,54$

Μπλούζες $800 / 1,19 = \underline{672,27}$

2.016,81 Σύνολο

383,19 ΦΠΑ

2.400 Συνολικό ποσό σε €

Στη στήλη πωλήσεις λιανικές προϊόντων με 19% γράφεται το ποσό 672,27€, στη στήλη πωλήσεις λιανικές εμπορευμάτων με 19% το ποσό 1.344,54€ και στη στήλη ΦΠΑ εκροών με 19% το ποσό 383.19€.

2. Υπολογισμός των αποσβέσεων

Αν το ποσοστό απόσβεσης των πάγιων στοιχείων είναι π.Χ 12%, τότε οι ετήσιες αποσβέσεις θα είναι:

$20.000 \times 12\% = 2.400\text{€} = \text{ετήσιες αποσβέσεις}$

3. Υπολογισμός και απόδοση του ΦΠΑ Α΄ τριμήνου

Μετά τη λήξη του τριμήνου και μέσα σε 20 μέρες υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ η περιοδική δήλωση του ΦΠΑ.

Συμφωνά με τα δεδομένα του βιβλίου εσόδων- εξόδων το ΦΠΑ θα γραφεί στην περιοδική δήλωση υπολογισμένο ως εξής:

ΦΠΑ εκροών (πωλήσεων)

Πωλήσεις χονδρικές με 19%	39.864,40	χ 19% = 7.574,24
Πωλήσεις λιανικές με 19%	<u>2.033,90</u>	χ 19% = <u>386,44</u>
Σύνολο	41.898,30	7.960,68

ΦΠΑ εισροών (αγορών)

Αγορές εμπορεύσιμων ειδών με 19%	47.729,49	χ 19% = - 9.068,60
Φπα πάγιων – Αγορές πάγιων με 19%	20.000	χ 19% = - 3.800
Τυχόν ΦΠΑ αρνητικό προηγούμενης χρήσης	-	= -
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΦΠΑ Α΄ ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2005		<u>4.907,92</u>

4. Απόδοση του παρακρατημένου ΦΜΥ και χαρτοσήμου

Μετά τη λήξη του Α΄ τριμήνου και μέχρι 20 Μαρτίου αποδίδεται στη ΔΥΟ το ΦΜΥ των μισθωτών που απασχολεί η επιχείρηση. Περισσότερο όμως δεν θα ασχοληθούμε για το θέμα αυτό.

5. Ενέργειες στο τέλος της χρήσης

1. Υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης του ΦΠΑ Μέχρι 25 Φεβρουαρίου του επόμενου έτους (2007) υποβάλλεται στην αρμόδια ΔΟΥ η εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ του έτους 2006.
2. Ενημέρωση του βιβλίου απογραφών. Γίνεται απογραφή με 31/12/2005. Δηλαδή ζυγίζονται τα νήματα, μετρούνται τα τεμάχια από τα πλεκτά κλπ. Που υπάρχουν με 31/12/2005 στις αποθήκες της επιχείρησης και τα οποία είναι: «Νήματα λεύκα 900 κιλά, νήματα πράσινα 300 κιλά, πλεκτά 200 τεμάχια, μπλούζες 100 τεμάχια και κοστούμια ανδρικά 6 τεμάχια. Οι ποσότητες αυτές καταχωρούνται ως απογραφή στο βιβλίο εσόδων-εξόδων η σε ιδιαίτερο βιβλίο απογραφών μέχρι 20/02/2007.

Στη συνέχεια, γίνεται αποτίμηση της αξίας των ποσοτήτων αυτών η οποία καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών επίσης μέχρι 20/02/07. Για την αποτίμηση αυτή, εφαρμόζουμε τη μέθοδο FIFO με την οποία τα τελικά αποθέματα αποτιμώνται με την τιμή του τιμολογίου της τελευταίας αγοράς και αν αυτά είναι περισσότερα τότε η διαφορά αποτιμάται με την τιμή του προ τελευταίου τιμολογίου αγοράς. Αυτό γίνεται για τις Α' ύλες και τα εμπορεύματα. Για τα πλεκτά όμως και τις μπλούζες που είναι έτοιμα προϊόντα, η μέση τιμή κτήσης προσδιορίζεται συνήθως ως εξής:

Μέση τιμή κτήσης = μέση τιμή πώλησης του τελευταίου μήνα – μικτό κέρδος.

Π.χ αν το μικτό κέρδος της επιχείρησης είναι 40% (όποτε κόστος 100% - 40%= 60%) και η μέση τιμή πώλησης του τελευταίου μήνα για τα πλεκτά είναι 100€ και για τις μπλούζες 90€, τότε έχουμε:

$100 \times 60\% = 60\text{€}$ = μέση τιμή κτήσης για τα πλεκτά

$90 \times 60\% = 54\text{€}$ = μέση τιμή κτήσης για τις μπλούζες

Και στο βιβλίο υπογραφών θα γραφούν ως εξής:

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ (ΕΣΟΔΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗ) ΜΕ 31/12/2006

ΕΙΔΗ	Μ/Μ	ΠΟΣΟΤΗΤΕΣ	ΤΙΜΕΣ	ΑΞΙΕΣ
Α' ΥΛΕΣ				
Νήματα λευκά τύπου..	Κιλά	900	10,17	9.153
Νήματα πράσινα τύπου...	Κιλά	<u>300</u>	15	<u>4.500</u>
Σύνολο Α' υλών	Κιλά	1.200		13.653
ΕΤΟΙΜΑ ΠΡΟΪΟΝΤΑ				
Πλεκτά τύπου....	Τεμάχια	200	60	12.000
Μπλούζες τύπου...	Τεμάχια	<u>100</u>	54	<u>5.400</u>
Σύνολο έτοιμων προϊόντα...	Τεμάχια	300		17.400
ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ				
Κοστούμια ανδρικά τύπου..	Τεμάχια	<u>6</u>	320	<u>1.920</u>
Σύνολο εμππορ/των	τεμάχια	6		1.920
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ				32.973

6. Προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων

Έστω ότι η επιχείρηση δεν προέβη σε καμιά άλλη ενεργεία μέσα στο 2005. Στην περίπτωση αυτή, τα ακαθάριστα έσοδα της είναι αυτά που προκύπτουν από το βιβλίο εσόδων- εξόδων, δηλαδή $39.806,73 + 672,27 + 1.344,54 = 41.823,54\text{€}$ ακαθάριστα έσοδα.

7. προσδιορισμός των καθαρών κερδών

Από τα ακαθάριστα έσοδα αναιρούνται οι αγορές, τα αρχικά αποθέματα και όλα τα έξοδα και προστίθενται τα τελικά αποθέματα. Το υπόλοιπο που απομένει θεωρείται κέρδος ή ζημία της επιχείρησης. Έτσι έχουμε:

Πωλήσεις χονδρικές προϊόντων	39.806,73
Πωλήσεις λιανικές προϊόντων	672,27
Πωλήσεις λιανικές εμπορευμάτων	1.344.54
- αρχικά αποθέματα (α' υλών- προϊόντων- εμπορευμάτων)	-
- αγορές α' υλών	- 45.084,03
αγορές εμπορευμάτων	- 2.560
- δαπάνες απαλλασσόμενες του ΦΠΑ	- 6.903
- αποσβέσεις	- 2.400
+ Τελικά αποθέματα α' υλών	+ 13.653
+ Τελικά αποθέματα προϊόντων	+ 17.400
+ Τελικά αποθέματα εμπορευμάτων	+ <u>1.920</u>
Καθαρό κέρδος με το λογιστικό τρόπο	17.849,51

Από το ποσό αυτό το μισό θα φορολογηθεί με το συντελεστή 25% και το άλλο μισό ως επιχειρηματική αμοιβή στ' όνομα των εταίρων, εφόσον όλοι οι εταίροι δικαιούνται επιχειρηματική αμοιβή από την εταιρία αυτή.

ΕΣΟΔΑ		ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ										ΕΞΟΔΑ					
		ΠΩΛΗΣΕΙΣ		ΦΠΑ		ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΓΟΡΕΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΙΣΗΣ	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ							
		ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ	ΛΙΑΝΙΚΕΣ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘ						ΕΙΔΟΣ			ΑΡΙΘ			
ΗΜΕΡ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΟΝΔΡΙΚΟΣ	ΛΙΑΝΙΚΟΣ	9%	19%	9%	19%	ΗΜΕΡ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΓΟΡΕΣ	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΙΣΗΣ	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ		
25-Ιαν	ΤΙΜ.ΔΑ	12	ΧΟΝΔΡΙΚΟΣ	33.000	.	.	.	6.270	2-Ιαν	ΑΠΟΔ.	.	Ενοίκια Ιανουαρ	500				
25-Ιαν	ΤΙΜ.ΔΑ	13	ΛΙΑΝΙΚΟΣ	7.563,03	.	.	.	1.436,97	10-Ιαν	ΤΙΜ.ΔΑ	10	Πλεκτόν Α.Ε		20.000	3.800		
29-Ιαν	Π.Τ	9	ΕΚΠΙΣΕΙΣ	-756,3	.	.	.	143,70	18-Ιαν	ΤΙΜ	70	ΝΗΜ Α.Ε	35.000		6.650		
17-Φεβ	Α.Λ.Π	7	ΛΙΑΝΙΚΟΣ		672,27	1.344,54	.	383,19	20-Ιαν	ΤΙΜ.ΔΑ	84	Λαζαρίδης Α.Ε	10.084,03		1915,97		
									31-Ιαν	ΜΙΣΘ.		Αμοιβές Ιανουαρ		5.000			
									31-Ιαν	ΜΙΣΘ.		Εργοδοτ.Προφ		1.403			
									10-Φεβ	ΤΙΜ.ΔΑ	78	Καρούνης & Σια Ε.Ε	3.200		608		
									16-Φεβ	Π.Τ	20	Καρούνης & Σια Ε.Ε	-840		-121,6		
				39.806,73	672,27	1344,54		7.948,46					2.560	45.084,03	6.903	20.000	12.852,37
									31-Δεκ			Αποσβέσεις	2.400				

Φ2

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία μέγιστο ΚΒΣ
 Εκτετατή δήλωση των υποκείμενων οχημάτων, των μη υποκείμενων ή αποκλεισμένων.
 Επίσης θέση και ΑΡΘΡΟΘΕΤΙΚΟΥ ΕΠΙΣΤΡΩΣΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφήκα.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΒΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΠΙΤΡΑΠΙΣ ΤΕΛΕΡΑΙΩΣ	005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. 001	ΕΤΟΣ 006 2006
007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	Αν η δήλωση είναι έκτακτη, α. αριθ. 037 και 008 δεν υποβάλλονται.
από	έως

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραφμάστε με x)																	
010	ΠΡΩΤΗ ΓΟΝΙΜΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΣΥΛΛΗ	012	ΔΙΟΡΘΩΣΗ ΑΡΘΡΩΝ	013	ΔΙΟΡΘΩΣΗ ΑΛΛΗΛΩΝ	014	ΔΙΟΡΘΩΣΗ ΑΛΛΗΛΩΝ	015	ΔΙΟΡΘΩΣΗ ΑΛΛΗΛΩΝ	016	ΔΙΟΡΘΩΣΗ ΑΛΛΗΛΩΝ	017	ΔΙΟΡΘΩΣΗ ΑΛΛΗΛΩΝ	018	ΔΙΟΡΘΩΣΗ ΑΛΛΗΛΩΝ		
	1		2		1		2		3		4		5		6		7		8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφώ-σονται οι κωδ. 012-4, συμπληρωθείσει (1995 και 5. 006 και 019).

Αν διαγραφώσονται οι κωδ. 012-3 αναγράφεται ΕΙΔΟΣ απόδειξης/Επιστολής προς αρμόδια υπηρεσία

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΙΘΗΡΑΙΑ "ΑΛΦΑ. Ο.Ε"	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΠΡΑΞΙΣ
105	ΔΙΟΧΗ. ΕΔΩΣ ΑΡΧΩΝ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΚΩΣΤΗ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΙΔΙΟ
108	A.Φ.Μ.	109	Τ.Α.Υ.Τ.Ο.Τ.Η.Τ.Α	110	ΠΡΟΣΟΝΟΤΗΤΑ
	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΠΡΟΣΟΝΟΤΗΤΑ	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΡΟΒΛΗΤΗΣ
				112	ΑΡΘ. ΚΥΚΛΟΣ Ε.Α.Σ

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

α	ΕΙΣΡΟΕΣ	κωδ.	ΕΙΣΡΟΕΣ	κωδ.	ΕΙΣΡΟΕΣ	κωδ.	ΕΙΣΡΟΕΣ	κωδ.
301	ΕΙΣΡΟΕΣ	9	331	ΕΙΣΡΟΕΣ	351	9	371	
302	ΕΙΣΡΟΕΣ	4,5	332	ΕΙΣΡΟΕΣ	352	4,5	372	
303	41.881,91	19	333	7.960,00	353	67.644,03	19	373
304	ΕΙΣΡΟΕΣ	6	334	ΕΙΣΡΟΕΣ	354	6	374	
305	ΕΙΣΡΟΕΣ	3	335	ΕΙΣΡΟΕΣ	355	3	375	
306	ΕΙΣΡΟΕΣ	13	336	ΕΙΣΡΟΕΣ	356	13	376	
307	41.881,91	337	7.960,00	357	ΕΙΣΡΟΕΣ	377		
308	ΕΙΣΡΟΕΣ			358	67.644,03	378	19.859,38	
309	ΕΙΣΡΟΕΣ			401		404		
310	ΕΙΣΡΟΕΣ			402		405		
311	41.881,91			403		411		
				412		413		
				420	19.859,38			

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 537 - κωδ. 420))

501	4.619,69	511		
502	4.619,69	512		
503		513		

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: 39206,73 + 67.644,03 + 1344,54 = 41.881,91
 9560,00 + 41.881,91 = 67.644,03

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
---------	------------	-------------	----------

* Συμπληρωθείσει από τη ΔΟΥ
 Αν αναφέρεται ή αναφέρεται υποκείμενος εκτός Ελλάδας, συμπληρωθείσει το πεδίο με την διεύθυνση
 Το πεδίο 019 υποβάλλεται μόνο αν υπάρχει κωδ. 012-3 ή 012-4

ΕΚΔΟΣΗ 2005 050 - Φ.Π.Α.

ΕΥΤΥΧΙΟ Ε3 (Β' κατηγορίας Βίβλια) Σύνολο ΑΝΩ Α.Ο.Ε"

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

α) Αγορές	Επιταγές	Πιστωτικές	β) Απογραφές	Επιταγές	Μηνός
επιταγές	231 2.560,00	232	επιταγές	236	257 1.920,00
α' & β' κλάσιν κλάσιν ούκ	233 45.084,03	235	έσοδα προϊόντων και υπηρεσιών	239	260 17.400,00
προϊόντων ούκ	238	240	πρόσθετα και συμπληρωματικά έσοδα	261	262 13.653,00
αποβλήτων παγίων	243	244	απώλ. επενδύσεων	264	265
εξόδων ούκ	247	248	ημετέρι	267	268
Σύνολο αγορών	476 47.644,03	482	υπολοίπων	270	271
Αγορές παγίων εξόδων	211 90.000,00	212	Σύνολο απογραφών	290	291 39.973,00
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης					
χρησιμ. παύση εμπόρευμάτων	292	293	Εμπορίας - Μεταποίησης	304	305
κλιμακ. παύση εμπόρευμάτων	296	297	Εσοδα προϊόντων	306	307
χρησιμ. παύση προϊόντων	298	299	παραγωγής προϊόντων, υφασμάτων	308	309
κλιμακ. παύση προϊόντων	272	273	Διανομή	331	332
κλιμακ. έσοδα προαποθήκευσης	278	279	Διανομή έσοδα	334	335
Σύνολο Εσόδων Εμπορ. Μετ.	540 41.981,91	541	κλιμακ. και αναπροσθ. έσοδα	337	338
δ) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών					
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	276	277	αποβλήτων παγίων	341	342
Π.Υ.	278	279	Σύνολο Εσόδων	344	345
Π.Υ.	279	280	α) Εσόδους προόδων, κερδών απογραφών με βίβλια Α' και Β' (άρθρ.32 κ 220874) και ακαθάριστα έσοδα από Μ.Σ.Κ.Κ. για βίβλια Β' κατά *		
κλιμακ. έσοδα παρ. υπηρεσιών	282	283	Κατά κλάσιν Μ.Σ.Κ.Κ.		
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547	548	Επιταγές	303	304
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Εξυπηρέτησης Επαγγελματιών					
κλιμακ. παύση	274	275	Αποβλήτων ούκ	310	311
Π.Υ. προς το Δημόσιο Παρέα	277	278	Αποβλήτων παγίων	312	313
αποβλήτων κ.τ.λ. κ.τ.λ.	280	281	Αποβλήτων ούκ	314	315
κλιμακ. παύση	275	276	Αποβλήτων παγίων	316	317
κλιμακ. έσοδα εξυπηρέτησης επαγγ.	278	279	Αποβλήτων ούκ	318	319
Σύνολο Εσόδων Εξ. Επαγγ. Εξυπηρ.	302	303	Αποβλήτων παγίων	320	321
στ) Λογιστικά προαποθήκευσης κλιμακ. κερδών απογραφών με βίβλια Β' Κατηγορίας					
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	540 41.981,91	540	Παροχής Υπηρεσιών	304	305
Μισοί Κόστος Παροχών (Αναπόθεση)	552 14.336,49	553	Εξυπηρέτησης Επαγγελματιών	306	307
Μισοί Λογιστική χρήση	556 9.303,00	557	Σύνολο	308	309
Κέρδος βίβλια Λογιστική προαποθήκευσης	560 17.891,49	561		310	311
Πόσος διαφόρων μη αναπληρώσιμων	564	565		312	313
Κέρδη Κέρδος με λογιστική προαποθήκευση	568 17.891,49	569		314	315

Επιταγές - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Εξυπηρέτησης Επαγγελματιών	Σύνολο
540 41.981,91	304	305	551 41.981,91
552 14.336,49	306	307	555 14.336,49
556 9.303,00	308	309	560 9.303,00
560 17.891,49	310	311	563 17.891,49
564	312	313	567
568 17.891,49	314	315	571 17.891,49

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΕΔΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΕΩΣ ΚΕΡΑΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΣΛΥΟΦΟΡΟΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

Μήκος έσοδα παρ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, παρ. 2 β' παρ. 3 αρ. 50 κ 220874 1994 κ.β.	840	Τόκος παγίων	302
Δοσολή αγροτών Φ.Τ.Μ.	308	Δοσολή Επιστ. έσοδων (Μ.Σ.Κ.Κ.Ε)	310
*** Διαφορικό έσοδών	304	*** Έσοδα κέρδους	342
			Φορολογητέο Κέρδος Κέρδη
			346 17.891,49

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

α) Ισολογισμοί	Επιταγές ****	Λήψεις	β) Έσοδα
1. Κεφάλαιο	181	182	α) Συνολικά έσοδα από παλαιά υπηρεσιών (Α75)
2. Έσοδα από πώληση υπολοίπων κ.τ.λ. κ.τ.λ.	185	186	επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα παλαιοί (Α74)
3. Δοσολή απορροφώντων (Α8)	188	170	έσοδα παραρτημάτων ασφαλιών (Α75)
4. Αποβλήτων ούκ (Α9)	172	174	έσοδα παραρτημάτων (Α76)
5. Αποβλήτων παγίων (Α9)	172	178	εξυπηρέτησης παγίων & χρησιμ. παρ.βλ. υποαποθήκευσης (Α76)
6. Μεταφορές υπηρεσιών (Α9)	185	182	έσοδα και εισφορές έσοδα και κέρδη
7. Προαποθήκευσης υπηρεσιών (Α9)	188	186	γ) Κόστη
8. Μεταφορές υπηρεσιών (Α9)	180	190	α) παροχών προϊόντων κ.τ.λ. κ.τ.λ. και παροχών
9. Προαποθήκευσης ούκ (Α9)	182	194	κόστος α' & β' κλάσιν - κλιμακ. επενδύσεων
10. Προαποθήκευσης παγίων (Α9)	185	194	κόστος αποβλήτων κ.τ.λ. κ.τ.λ. και αποβλήτων
11. Πόσος	187	188	κόστος αποβλήτων παγίων και αποβλήτων
12. Προαποθήκευσης ούκ (Α9)	172	179	κόστος κλιμακ. επενδύσεων και αποβλήτων
13. Προαποθήκευσης ούκ (Α9)	178	178	έσοδα προαποθήκευσης
14. Προαποθήκευσης ούκ (Α9)	179	180	α) Κόστη
15. Προαποθήκευσης υπηρεσιών (Α9)	183	184	β) Δοσολή
16. Προαποθήκευσης υπηρεσιών (Α9)	187	188	κλιμακ. έσοδα και παροχών υπηρεσιών
17. Μεταφορές - αποβλήτων κ.τ.λ. κ.τ.λ.	181	182	έσοδα και εισφορές έσοδα και κέρδη

* Ο υπολογισμός των εσόδων προαποθήκευσης με βίβλια Β' και Γ' γίνεται μόνο με στοιχεία αναμνηστικά έσοδα και Μ.Σ.Κ.Κ.
 ** Μεταφορές κ.τ.λ. κ.τ.λ. με βίβλια Β' και Γ' είναι παραρτημάτων εφόσον και είναι παροχές.
 *** Μεταφορές κ.τ.λ. κ.τ.λ. με βίβλια Β' και Γ' είναι παραρτημάτων εφόσον και είναι παροχές.
 **** Σύνολο εσόδων από παλαιά υπηρεσιών και παροχών Μ.Σ.Κ.Κ.Ε από έσοδα ΕΠ της προαποθήκευσης κ.τ.λ. κ.τ.λ. για τα έσοδα παρ.βλ. και κ.τ.λ. κ.τ.λ. κ.τ.λ.

E5

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο.Ε., Ε.Ε., ΑΣΤΙΚΩΝ, ΑΦΑΝΩΝ Ή ΣΥΜΜΕΤΟΧΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ,
ΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΑΣΤΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΩΝ

Οικονομικό έτος 2006
Αρχίζει από 01/01 έως 31/12 2006

Προς τη Δ.Ο.Υ.

Αριθ. Φορ. Μητρώου

Η δήλωση του προηγούμενου εσόδου είναι υποχρεωτική

Αριθ. Δήλωσης

στη Δ.Ο.Υ.

ΑΡΧΙΚΗ
ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΗ

ΣΤΕ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

Βαθμ. Κ.Β.Σ. Α Β Γ Δ Ε ΣΤ

Συνολικό ετήσιο έσοδο Ε9 617 ΝΑΙ ΟΧΙ

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΙΘΥΜΙΑ **"ΑΝΩ Ο.Ε."** ΑΡΙΘ. ΤΑΥΤ.

102 ΟΝΟΜΑ

103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΙΟΥ

104 ΠΤΩΣΗ

105 ΕΔΡΑ ΠΟΛΗ

106 ΟΔΟΣ

107 ΤΑΧ. ΚΩΔ.

108 ΤΗΛ.

109 ΚΑΔ

ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΣΥΣΤΑΣΗΣ ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΜΕΧΡΙ ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝ. ΔΗΜ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

ΠΑΡΑΤΑΞΗ ΔΙΑΡΚΕΙΑΣ ΜΕΧΡΙ ΑΡΙΘ. ΚΑΙ ΧΡΟΝΟΛ. ΔΗΜ. ΤΡΟΠ. ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Συνολικό φορολογητέο κέρδη (ανά κωδ. 510 Παρ. Η')

Ή Δημόσιος (ανά κωδ. 510 Παρ. Η')

Τελικό κέρδη οικονομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3286/04

001 **8910,86**

003

070

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΤΛ.

Φόρος που αναλογεί	004	8910,86	Κύριος και συμπληρωματικός φόρος κτλ.	004	2297,79	ΒΕΒΑΙΩΣΗ*
Φόρος συμπληρωματικός 8%	005			005		Σύνολο:
Αξίωση	006			006	2297,79	Α.Κ.Κ.
Μείωση φόρος εισοδήματος που προκαταβλήθηκε	008			008		Ο Εισοδήματος τη βεβαίωση
>> >> >> παρακρατηθείς	009			009		
>> άρθρου 7 του ν. 1160/1981	010			010		ΕΚΠΛΩΣΕΙΣ*
>> εκκαθ. επιφύλαξη άρθρου 11 ν.3286/04	011			011		
>> αλλοδαπής	012			012		Έγινε έκπτωση για ποσό <input type="text"/>
Απόστομα ασφαρίσιμων ποσών	013			013		Αριθ. ΤΑΦΕ <input type="text"/> 2006
Πιστωτικό ποσό (β-α)	014			014	2297,79	Ο Εισοδήματος την έκπτωση
Ή Χρεωστικό ποσό (α-β)	015			015	1.825,25	
Προκαταβολή φόρου (ΝΑ-ΟΧ)	140			140		ΧΑΡΤΩΣΗΜΟ ΚΕΡΔΩΝ που αποδόθηκε για διακοπή/απόληξη περιόδου που άρχισε πριν από την 1/1/2005 (επιρωδενώμενη)
Τέλη χαρτίμου 3% επί κερμ. κτλ. κινήσεων	141			141		ΣΥΝΟΛΟ
Εισφορά ΟΓΑ στα τέλη χαρτίμου	142			142		
Προβ. φόρος % λόγου εκπροθέσμου	113			113		Είδωθήκατ τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ <input type="text"/>
Προβ. Τέλη χαρτίμου ακαθόριστων % >>	114			114		Ο Εισοδήματος των άλλων <input type="text"/>
Προβ. Εισφορά ΟΓΑ χαρτίμου % >>	115			115		
Αξίωση χρεωστικών ποσών**	167			167	3.452,97	
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	168			168	3.452,97	
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	169			169		

Ο Νόμος Εκπρόθεσμος

Επωνυμία:

Όνομα:

Διεύση:

Α.Φ.Μ.

Ο ΔΗΛΩΣΗ 2006

Ο προϊστάμενος Λογιστηρίου κτλ.

Επωνυμία:

Όνομα:

Διεύση:

Α.Φ.Μ.

Αριθμός Δ.Ο.Υ.:

Αρ. Μητρ. δό. ασκ. επάγγελμα:

Κατηγορία δόσης:

Ο ΔΗΛΩΣΗ 2006

Παρατήρηση:

Εμπρόθεσμο:

Εκπρόθεσμο:

Μείωση* εκπροθέσμου

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ

ΠΟΣΑ ΦΟΡΟΥ ΚΤΛ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ (118 ή 081)

Φόρος **445,54**

Προκαταβολή **2415,25**

Τέλη χαρτίμου

ΟΓΑ χαρτίμου

Προβ. φόρος***

Προβ. Τέλη χαρτίμου***

Προβ. Εισφ. ΟΓΑ χαρτ.***

Σύνολο **690,82**

Αριθ. διαστα:

Ολικό δόση

Τρόπος πληρωμής

Ο Εμφελητής/Εισπραστής

*Ο υπολογισμός εσόδων θα συμπληρωθεί από την Υπηρεσία 115/11-03/14211403/013/115-02/2006
 ***Το ποσό αυτό καθίσταται κέρδη με την επιβολή της έκπτωσης
 ****Ο υπολογισμός εσόδων πραγματοποιείται με βάση το συνολικό κέρδη του Ο.Ε., Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Ε.Ε. με 8% κατά περίπτωση. Για κέρδη που προκαταβλήσει από δικαιούχο/απόληξη περιόδου που άρχισε πριν από την 1/1/2005 ισχύουν οι αναθεωρημένες 35% ή 25% κατά περίπτωση. Για κέρδη που προκαταβλήσει από δικαιούχο/απόληξη περιόδου με πλάτος ορίων από 1.000 ευρώ, ο συνολικός φόρος μειώνεται κατά 42%
 *****Η μείωση εσόδων από εκπροθέσμο εισόδημα και πρόβλεψη εκπτώσεων είναι εφικτή με πρόσβαση κωδικού προσαρμοσθέντος των Υποχρεώσεων του Ο.Ε. (Ε.Ε. ή Ε.Ε.) εφόσον επιβληθεί η οριστική καταβολή του οφείλου δόσης μέχρι 31/12/2006 και Πίνακας 16 καταβληθεί τα ποσά των άρθρων 209/210 του Πίνακας 16 καταβληθεί τα ποσά των άρθρων 209/210 του Πίνακας 16 καταβληθεί τα ποσά των άρθρων 209/210 του Πίνακας 16 καταβληθεί τα ποσά των άρθρων 209/210 του Πίνακας 16

ΕΛΛΑΔΗ 2006

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>		015	41 881,91
Αναθέματα έσοδα χρήσης (όσον αφορά)		801	17 821,72
Αποθέματα έσοδα χρήσης άρθρου 15 ν.3296/2004		016	
Κέρδη χρήσης *		017	
Σημεία χρήσης *			
Σε περίπτωση κερδών προσαύξησης:			
1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018		
2. Ποσό αποβλήτων που επιδόθηκε πλέον των κωδίκων	019		
(Σε περίπτωση ζημιών προσαύξησης)			
3. Πρόσθετοι φόροι - προσαύξησης - ποσόισμα ΗΣΣ	020		
4. Μισθία και λοιπός αποκλεισμός σταθμών μεθάνων	450		
5. Δαπάνες Ε.Ι.Χ. αυτών που δεν μεταφέρονται για άσκηση	021		
6. Δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για άσκηση	022		
7. Δαπάνες που αφορούν κεφαλαία έσοδα ή έσοδα φορολογ. με ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		
Σύνολο κερδών	024		17 821,72
ή Υπόλοιπο Φορέων	124		
Τεκμαστά κέρδη ή ζημιών Εταιριών**	100		
026			
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούμενων:			
1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	027		
(Σε περίπτωση ζημιών προσαύξησης)			
2. Έσοδα φορολογητέα με ειδικό τρόπο (όσον αφορά κωδ. κ.α.)	028		
3. Έσοδα Αφαιρούμενα	460		
4. Κέρδη από πώληση μετοχών εκλεγμένων στο ΚΑΔ ή άλλων κωδ. χρηματοπ.οργ.	461		
5.	029		17 821,72
Κέρδη χρήσης	330		
ή Ζημιές χρήσης	330		
Διαφορά κερδών κερδών άρθρου 15 ν. 3296/2004	802		
Καθαρά κέρδη αυτοεξόχου (028+002)			
Ζημιές κώδου μη υποχρεωτ. στην περ.αίτηση του ν.3296/2004	803		
Ζημιές παρεκκλιουσών χρήσεων	039		17 821,72
ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040		
ή ΖΗΜΙΕΣ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	240		
ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΔΑΦΟΡΑ, ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΑΝΑΠΤΥΞ. ΝΟΜΩΝ, κ.τ.λ. :			
1. Αφαιρούμενο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1282/1982	043		
2. Αφαιρούμενο ποσό για κτίρ. στη χώρα επενδύσεις ν. 1882/1990	044		
3. Αφαιρούμενο Αποθεματικό ν. 2621/1995	046		
4. Αφαιρούμενο αποθεματικό ν.3295/2004	051		
5. Δαπάνες κατασκευής τεχνολογικής δράσης ν. 3296/2004, άρθρο 9 παρ. 8 (εξαιρουστικά)	059		
6.	059		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048		17 821,72
ή ΖΗΜΙΕΣ	448		
ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	448		
ΑΝΑΒΑΡΩΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ***	800		41 881,91

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' - ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ. (επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μερισμάτων)		
	ΑΝΚΟΜΗΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
Επιτόκηση και υπεραπόδοση	400	405
Ισχύουσα διαρκών παραχώρηση	410	415
Σύνολο	420	425

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ (Τόκοι, τοκομερίδια κτλ. και μερίσματα από ανώνυμες εταιρίες)						
Α/Α	Προέλευση εισοδήματος		Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία απόκτησης	Ανάλυση Εισοδήματος	
	Ανώνυμη Εταιρία κτλ. ή κρείτονης	ΕΙΔΟΣ			Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1						
2						
3						
4						
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					430	

* Αν η επιμέτρηση της βέλτισ Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θα πραγματοποιηθεί εκάστη ή η ζημία του ισολογισμού (Α88.06). Αν της βέλτισ Α' ή Β' κατηγορίας τα κέρδη ή η ζημία (όπου αναγνωρίζεται) Δ', Ε' και Ζ' κατηγορίας. ** Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προκείμενων των τεκμαρτών κερδών. *** Καταχωρείται το ίδιο ποσό με αυτό του Κ.Α. 015

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Ο.Ε., Ε.Ε., ΕΠΕ, ΚΤΛ.							
Α/Α	Επωνυμία - Νομ. μορφή	Α.Φ.Μ.	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ. περίοδος	Συνολικά εισοδήματα (πρόσλημο και απόλημο) που αναλογούν στην εταιρεία κ.λπ.	Ποσοστό συμμετοχής %
1							
2							
3							
Εισοδήματα του πίνακα αυτού που φορολογούνται και μεταφέρονται στον πίνακα Η'					435		

ΠΙΝΑΚΑΣ Η' ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ Ή ΖΗΜΙΕΣ							
Κέρδη (από κωδ. 948 Πιν.Δ')							17891,39
Ή Ζημιές (από κωδ. 448 Πιν. Δ')							
Προσδότες: (α) τα κάτω ενδείξεις 1, 2 και 3 συμπληρώνονται μόνο από άσους τηρούν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας Κ92)							
(Σε περίπτωση ζημιών εφαρμόζονται)							
1. Καθαρό εισόδημα από ανέγερτα (από Κωδ. 485 Πιν. Ε)							
2. Καθαρό εισόδημα από κλητές αξίες που φορολογούνται στο όνομα της εταιρίας κ.λπ. (από κωδ. 489 Πιν. ΣΤ)							
3. Καθαρά κλητήρια από εταιρικές κελ. συμμετοχές αλλοδαπής, Δ.Χ. αυτοάνηγα κελ. (από κωδ. 495 Πιν. Ζ)							
Αύξηση *							500 17891,39
Αύξηση *							501
ΑΥΞΗΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΑΜΟΙΒΗΣ : (αμοιβ. εταιρ. ή κοινωνική) *Εκκαί διαφορά (ζημιό)							
α) του διακοσίου : (από κωδ. 500) 17891,39 x 1/2 8945,695 x ποσ. συμμεχ. 50 % 505 4455,43							
β) του >> >> : (>> >> 500) 17891,39 x 1/2 8945,695 x ποσ. συμμεχ. 50 % 506 4455,43							
γ) του >> >> : (>> >> 500) x 1/2 x ποσ. συμμεχ. % 507							
Συνολικά φορολογητέα κέρδη							510 8945,695
Ή Ζημιές							515

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ' ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ							
Φόρος συνολικών φορολογητέων κερδών και συμπληρωματικός φόρος (από κωδ. 700 Πιν. Γ)							2.997,32 x 28% 1995,95
Είσοδη νέα επάρσιση: Ημερομηνία έναρξης							950 ΝΑΙ 1 x 27,5%
Μείον φόροι που παρακατέθηκαν κελ. (από κωδικούς 009 και 010 Πιν. Γ)							
Προκαταβολή φόρου							520 1995,95

ΠΙΝΑΚΑΣ Ι' ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ/ΜΕΛΗ (Σε περίπτωση ζημιών δε συμπληρώνεται ο πίνακας αυτός)							
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ.	% ΣΥΜ-ΜΕΤΟ-ΧΗΣ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΑΜΟΙΒΗ (από κωδ. 505 - 507 Πιν. Η')	ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΩΜΕΝΑ ΣΤΟ ΟΝΟΜΑ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (από κωδ. 19)	ΚΥΡΙΟΣ ΚΑΙ ΣΥΜ-ΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟ-ΡΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ. (2)	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΤΑΙΡΟΥΣ/ΜΕΛΩΝ (3) = (1)-(2)	
1 ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΑΒΡΑΜ	621	50	601 4455,43	605 4455,43	1113,86	609 3341,57	
2 ΒΑΛΛΙΑΣ ΒΑΣ	622	50	602 4455,43	606 4455,43	1113,86	610 3341,57	
3	623		603	607		611	
4				608		612	
5				613		615	
6				614		616	
ΣΥΝΟΛΑ			8945,695	8945,695	2.997,32	6.648,37	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΤΑΙΡΩΝ / ΜΕΛΩΝ				
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1 ΑΝΤΩΝΙΟΥ ΑΒΡΑΜ	ΕΤΑΙΡΟΣ			
2 ΒΑΛΛΙΑΣ ΒΑΣ	ΕΤΑΙΡΟΣ			
3				
4				
5				
6				

* Η οριστική διαφορά είναι κέρδος και συμπληρώνεται στον Κ.Α. 500
 **Ο μειωμένος συντελεστής ισχύει για τις επιχειρήσεις που έχουν κάνει έναρξη δραστηριότητας μετά την 1/1/2005

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ' ΔΗΛΩΣΗ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ΕΤΑΙΡΙΑΣ ΚΤΛ.

Δηλώνω ότι οι Στεφάνου επισημοποιημένη εμοίβη είναι οι ακόλουθες: * α) Απόστολος Αθανάσιος
 β) Βασίλης Βασιλικός
 και γ) _____
 2006
 Ο ΔΗΛΩΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ' ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΟΜΟΡΡΥΘΜΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ **

Ο υπογραφεύς δηλώνει, ότι συμμετέχει ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2005	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΕΧΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
και θα λάβω επισημοποιημένη εμοίβη από την _____ 2006							
Ο ΔΗΛΩΣ							

Ο υπογραφεύς δηλώνει, ότι συμμετέχει ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2005	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΕΧΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
και θα λάβω επισημοποιημένη εμοίβη από την _____ 2006							
Ο ΔΗΛΩΣ							

Ο υπογραφεύς δηλώνει, ότι συμμετέχει ως ομόρρυθμος εταίρος σε άλλη Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή κοινωνία στις ακόλουθες εταιρίες ή κοινωνίες κληρονομικού δικαίου:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ 2005	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΜΜΕΤΕΧΣ	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΑ ΚΕΡΔΗ
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
και θα λάβω επισημοποιημένη εμοίβη από την _____ 2006							
Ο ΔΗΛΩΣ							

Τα στοιχεία των φορολογουμένων είναι απόρρητα. Διατρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο που υπάρχει στην Αρχή Πρωτοβάθμιας Δεδομένων Πρωτογενούς Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.

* Γράφει το σπασμένο, ακόμα και όνομα πατέρα ή μητέρας. ** Αν δεν υπάρχει ο χώρος για τις συμμετοχές στις υποβόλες για τις επόμενες αρχές δήλωσης

Υ.Π.Ε.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

8. Μετάταξη από βιβλία β' κατηγορίας – σε βιβλία γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ – χειρισμός παγίων.

Αν η επιχείρηση «ΑΛΦΑ Ο.Ε» τηρήσει από 01/01/2006 (υποχρεωτικά ή προαιρετικά) βιβλία γ' κατηγορίας, τότε θα πρέπει να γίνει απογραφή όλων των περιουσιακών της στοιχείων με 31/12/06. Τα στοιχεία της απογραφής αυτής θα γραφούν στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου εσόδων- εξόδων και στην αρχή του βιβλίου απογραφών της γ' κατηγορίας βιβλίων (ως απογραφή έναρξης).

Στην απογραφή αυτή, τα πάγια θα γραφούν το καθένα χωριστά με την αρχική του αξία, με τις αποσβέσεις που έπρεπε να γίνουν από τότε που αγοράστηκε μέχρι και 31/12/06 και με το υπόλοιπο αναπόσβεστο ποσό. Αν το πάγιο είναι παλαιό και έπρεπε να είχε αποσβεστεί πλήρως μέχρι 31/12/06, τότε απεικονίζεται στην απογραφή αυτή χωριστά η αρχική αξία, χωριστά οι αποσβέσεις και ως υπόλοιπο το 0.01€. Για τα πάγια στοιχεία που έχουν αναπόσβεστο υπόλοιπο, θα γίνονται στο εξής αποσβέσεις υπολογισμένες πάνω στην αρχική αξία (και όχι στο αναπόσβεστο υπόλοιπο και μέχρι να αποσβεστεί το υπόλοιπο ποσό πλην 0,01€ για κάθε πάγιο στοιχείο).

Επίσης στην ίδια απογραφή, θα γραφούν αναλυτικά και τα υπόλοιπα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού. Κάτω από την απογραφή γράφεται και ο ισολογισμός έναρξης που προκύπτει από αυτήν την απογραφή.

Για τη μετάταξη από β' σε γ' κατηγορίας βιβλία, συμπληρώνεται στη ΔΟΥ μέσα στο χρονικό διάστημα από 01/01- 30/01 η δήλωση μεταβολών και δεν χρειάζεται ειδική έγκριση για τη μετάταξη αυτή από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ.

4.3 ΑΣΚΗΣΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΨΥΓΕΙΩΝ Α.Ε ΠΟΥ ΤΗΡΕΙ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΙΒΛΙΑ

Εταιρεία έχει σαν αντικείμενο την εμπορία τηλεοράσεων και ψηφιακές κάμερες με την επωνυμία "CAMER- T.V" ΕΠΕ. Η απογραφή και ο ισολογισμός της εταιρείας αυτής με 31/12/2006 εμφανίζεται ως εξής:

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ

ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΜΕ 31.12.2006

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΜΕΡΙΚΑ ΠΟΣΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΣΤΗΛΗ
ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ

ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

13ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ **25.000**

13.00 αυτοκίνητα	18.000	
13.00.00.000 λεωφορεία απογραφής	18.000	
13.02 φορτηγά αυτοκίνητα	30.000	
13.02.00.000 φορτηγά απογραφής	30.000	
- 13.99 Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς	-23.000	
-13.99.00.000 Αποσβ. Λεωφορεία	-8.000	
13.99.02.000Αποσβεσμ.φορτηγά	-15.000	

14ΕΠΙΠΛΑ Κ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ **8.000**

14.00 Έπιπλα	8.800	
14.00.00.000 Έπιπλα γραφείων	8.800	
- 14.99 αποσβεσμένα έπιπλα κ λοιπός εξοπλισμός	-800	
-14.99.00.000 αποσβεσμένα έπιπλα	-800	

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ **25.000**

20.00 Αποθέματα	25.000	
20.00.00.000Αποθέματα απογράφης	25.000	
TV έγχρωμές 10τεμ χ 1.500€ = 15.000€		
<u>Κάμερες ψηφιακές 4τεμ χ 2.500€ = 10.000€</u>		
14τεμ	25.000€	

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

30 ΠΕΛΑΤΕΣ			1.070
30.00 πελάτες εσωτερικού		1.070	
30.00.00.000 Βακαλόπουλος Αθαν.	170		
30.00.00.001 Μουργελάς Αντώνιος	900		
31 ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ			5.400
31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλακ.		5.400	
31.00.00.003 Γραμμάτια λήξης 10.04.2006	5.400		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ			33.500
38.00 Ταμείο		32.000	
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	32.000		
38.03 καταθέσεις όψεως σε €		1.500	
38.03.00.000 Ε.Τ.Ε λογ.....	500		
38.03.00.001 Εμπορική λογ.....	1000		
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			300
36.00 Εξόδα επόμενων χρήσεων		300	
36.00.00.000 Έντυπα	300		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			<u>98.270</u>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ**ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ-ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ-ΜΑΚΡ.ΥΠΟΧ**

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			60.000
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο		60.000	
40.06.00.000 Καράχος Γεώργιος 400χ 30	12.000		
40.06.00.001 Καράχος Αντώνιος 1.600χ 30	48.000		
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			29.500
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού		29.500	
50.00.00.000 Κάτσος Γεώργιος	29.500		
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			8.400
51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σε €		8.400	
51.00.00.003 Γραμμάτια πληρωτέα	8.400		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ			100
54.03 Φόροι- τέλη αμοιβών προσωπικού		100	
54.03.00.000 φόρος μισθωτών υπηρεσιών	100		
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ			100
55.00 Ιδρύματα Κοινωνικών Ασφαλίσεων		100	
55.00.00.000 Λογ.τρέχουσας κίνησης	100		
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			170

56.01 Έξοδα χρήσης δουλεμένα		170	
56.01.00.000 Τηλεφωνικά- Τηλεγραφικά	170		
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ			<u>98.270</u>

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕ 31.12.2006

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΧΡΗΣΗΣ 2006			
	ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΑΞΙΑ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΝ/ΣΒΕΣΤΗ
<u>ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝ/ΣΕΙΣ</u>	<u>ΚΤΗΣΗΣ</u>			<u>ΑΞΙΑ</u>
Μεταφορικά μέσα	48.000	23.000		25.000
Έπιπλα κ λοιπός εξοπλισμός	8.800	800		8.000
Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού	56.800	23.800		33.000
<u>ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>				
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ				
Εμπορεύματα				25.000
Απαιτήσεις σε €				
Πελάτες		1.070		1.070
Γραμμάτια εισπρακτέα		5.400		5.400
ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ				
Ταμείο		32.000		32.000
Καταθέσεις όψεως		5.400		5.400
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού				64.970
ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ.ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ				
Έξοδα επόμενων χρήσεων		300		300
Σύνολο μεταβατικών λογ. Ενεργητικού				300
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ				<u>64.970</u>

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Κεφάλαιο εταιρικό		
(2.000 μερ χ30€ ονομ.αξίας)		60.000
Σύνολο ίδιων κεφαλαίων		60.000

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ €**

Προμηθευτές	29.500	29.500
Γραμμάτια πληρωτέα	8.400	8.400
Υποχρεώσεις από φόροι- τέλη	100	100
Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	100	100
Σύνολο Υποχρεώσεων		<u>38.100</u>

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

Έξοδα χρήσης δουλεμένα	170	170
Σύνολο μεταβατικών λογ. Παθητικού		170
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		<u>98.270</u>

1. ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΚΑΙ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΕΤΟΥΣ 2006

Κατά το μήνα Ιανουάριο 2006 στην παραπάνω επιχείρηση μας συνέβησαν τα εξής γεγονότα και ενέργειες:

1. Αγοράστηκε στις 05/01/06 μια αριθμομηχανή "GENERAL ELECTRIC" τοις μετρητοίς για τις ανάγκες της επιχείρησης αντί 1.000€. Τιμολόγιο Νο 10

Ενέργειες: Χρεώνεται ο λογαριασμός 14.02.10.019 αγορές μηχ.γραφείου με 19% και ο 54.00.00.019 ΦΠΑ αγορών με 19% με 190€

Πιστώνεται ο λογαριασμός 38.00.00.000 ταμείο επιχείρησης με 1.190€.

2. Η επιχείρηση αγοράζει με τιμολόγιο- δελτίο αποστολής Νο 15 στις 20/01/06 10 έγχρωμες τηλεοράσεις προς 1.600€ τη μία και 7 κάμερες ψηφιακές προς 3.000€ τη μία από τη «**ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ ΚΑΤΣΟΣ Γ.**». Μεταξύ της υπόψη επιχείρησης και της βιομηχανίας έγινε η εξής συμφωνία:

Να καταβάλλει η επιχείρηση το ποσό των 3.660€ όταν θα παραλάβει τις τηλεοράσεις και τις κάμερες.

Να πληρώσει το υπόλοιπο ποσό μετά 20-30 ημέρες από την παραλαβή.

Ενέργειες: Χρεώνεται ο λογαριασμός 20.01.00.019 αγορές χρήσης με 19% με 37.000€ και ο λογαριασμός 54.00.00.019 ΦΠΑ αγορών με 19% με 7.030€.

Πιστώνεται ο λογαριασμός 50.00.00.000 προμηθευτής Κάτσος Γ. με το ποσό των 44.030€.

Στο ημερολόγιο ταμείου για το ποσό που κατέβαλε η επιχείρηση στη βιομηχανία κατά τη παραλαβή των TV και καμερών και με βάση τη συμφωνία που έγινε κάνουμε τις εξής ενέργειες: Χρεώνονται ο λογαριασμός του 50.00.00.000 Κάτσος Γ. με το ποσό των 7.030€ και πιστώνεται ο λογαριασμός 38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης 3.070€.

3. Πουλήσαμε στον Βακαλόπουλο Αθαν.με τιμολόγιο- δελτίο αποστολής Νο 32 στις 25/01 4 έγχρωμες τηλεοράσεις προς 2.500€ τη μία και 6 κάμερες ψηφιακές προς 4.000€ τη μία.

Ενέργειες: χρεώνεται ο λογ/σμός 30.00.00.000 Βακαλόπουλος Αθαν. Προς 40.460€ και πιστώνονται οι πωλήσεις χονδ.με 19% 70.00.00.019 με το ποσό των 34.000 μαζί με τον 54.00.04.019 ΦΠΑ πωλήσεων με 19% με το ποσό 6.460€.

Στο ημερολόγιο ταμείου γίνεται η εξής καταχώρηση:

Χρέωση του 38.00.00.000 ταμείο επιχείρησης 40.460

Πίστωση του 30.00.00.000 Βακαλόπουλος Αθαν. 40.460€.

4. Εξοφλείται ο ΦΜΥ του 6^{ου} διμήνου του περασμένου έτους που είναι 100€. Το ποσό αυτό έπρεπε να είχε εξοφληθεί μέχρι τις 20 Ιανουαρίου 2004.λόγω όμως αυτής της καθυστέρησης θα καταβληθεί στην αρμόδια ΔΥΟ και κάποια προσαύξηση. Το ύψος της προσαύξησης καθώς και του τυχόν προστίμου θα καθοριστούν από τη ΔΥΟ. Έστω λοιπόν ότι καθορίστηκαν η προσαύξηση και το τυχόν πρόστιμο συνολικά στο ποσό των 10€.

Ενέργειες: Μετά την πληρωμή του ΦΜΥ της προσαύξησης και του προστίμου γίνονται οι εξής εγγραφές: Χρεώνεται ο λογαριασμός 54.03.00.000 φόρος μισθωτών υπηρεσιών με 100€ και πιστώνεται ο λογαριασμός 38.00.00.000 ταμείο επιχείρησης με 100€.

Σε μια άλλη εγγραφή χρεώνεται ο φόρος, πρόστιμα κ προσαυξήσεις 81.00.00.000 με 10€ και πιστώνεται ο λογαριασμός 38.00.00.000 ταμείο επιχείρησης με 10€.

5. Αγοράζουμε τοις μετρητοίς διάφορα έντυπα (250 φάκελα προς 2€ και 1.000 καρτέλες προς 0.50€ αντίστοιχα) από τον ΓΡΑΜΜΕΝΟΣ Κ & ΣΙΑ Ο.Ε με τιμολόγιο- δελτίο αποστολής Νο 37 στις 27/01.

Ενέργειες: χρεώνεται ο λογαριασμός 64.07.00.001 Έντυπα υποκ. στο ΦΠΑ με 1.000€ και ο 54.00.02.019 ΦΠΑ δαπανών με 19% με 190€ πιστώνοντας τον 38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης με 1.190€.

6. Πληρώνονται τα τηλεφωνικά τέλη του προηγούμενου έτους (ποσό 170€).

Ενέργειες: στο ημερολόγιο ταμείου γίνεται η εξής εγγραφή:

Χρεώνεται ο λογαριασμός 56.01.00.000 τηλεφωνικά- τηλεγραφικά με το ποσό 170€, και πιστώνεται ο λογαριασμός 38.00.00.000 με το ταμείο της επιχείρησης 170€.

2. ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΚΑΘΕ ΜΗΝΑ ΣΤΗΝ Ε.Π.Ε

Συντάσσεται το φύλλο ελέγχου πρωτοβάθμιων λογαριασμών διαφόρων πράξεων:

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	37.000	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	40.460	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		44.030
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		34.000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ -ΤΕΛΗ	7.030	6.460
ΣΥΝΟΛΟ	84.490	84.490

Φύλλο ελέγχου ημερολόγιου ταμείου

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.000	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	3.660	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	40.460	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ	480	
81 ΕΚΤ. ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	10	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.000	

56 ΜΕΤΑΒΑΤ. ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	170	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		6.320
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		40.460
ΣΥΝΟΛΟ	46.780	46.780

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

<u>31/01/2006</u>	<u>ΧΡΕΩΣΗ</u>	<u>ΠΙΣΤΩΣΗ</u>
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	37.000	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	40.460	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ-Τ	7.030	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		44.030
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		34.000
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ- Τ		6.460

Από το ημερ. Δ.Π 31.01/06

-----31/01/06-----		
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.000	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	3.660	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	40.460	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ- Τ	480	
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓ.ΑΠΟΤ/ΤΑ	10	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.000	
56 ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	170	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		6.320
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		40.460

Από το ημερολόγιο ταμείου

----- //-----

Ενημέρωση του γενικού καθολικού

3. ΦΥΛΛΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Συμπληρώνεται από τα αναλυτικά ημερολόγια. Τα ίδια ισχύουν και για τους τριτοβάθμιους λογ/σμούς. Με τα φύλλα ελέγχου των δευτεροβάθμιων και τριτοβάθμιων λογαριασμών δεν είναι υποχρεωτικό να γίνουν λογιστικές εγγραφές.

Φύλλο Ελέγχου ημερολογίου διαφόρων πράξεων

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20.01 Αγορές χρήσης από το εσωτ.	37.000	
54.00 Φ.Π.Α	7.030	
30.00 Πελάτες εσωτερικού	40.460	
50.00 προμηθευτές εσωτερικού		44.030
70.00 Πωλήσεις χονδρικές		34.000
54.00 Φ.Π.Α		6.460
ΣΥΝΟΛΟ	84.490	84.490

Φύλλο ελέγχου ημερολογίου ταμείου

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
14.02 μηχανές γραφείων	1.000	
54.00 Φ.Π.Α (190 + 190 =380€)	380	
54.03 φόροι – τέλη αμοιβών προσωπικού	100	
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	3.660	
81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	10	
64.07 Έντυπα και γραφική ύλη	1.000	
56.01 Έξοδα χρήσης δουλεμένα	170	
38.00 ταμείο	40.460	
38.00 ταμείο		
(1.190+3.660+100+10+1.190+170=6.320€)		6.320
30.00 πελάτες εσωτερικού		40.460
ΣΥΝΟΛΟ	46.780	46.780

4. ΣΥΝΤΑΞΗ ΙΣΟΖΥΓΙΩΝ ΜΕ 31/01/06

Μετά τις παραπάνω ενέργειες ολοκληρώνεται η ενημέρωση όλων των καθολικών όσον αφορά το μήνα Ιανουάριο 2006. Έτσι με τα ποσά αυτά που έχουν στη χρέωση και στην πίστωση οι καρτέλες των καθολικών συντάσσονται τα προσωρινά ισοζύγια με 31/01/06.

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ (ΤΕΤΑΡΤΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓ/ΣΜΩΝ)

31/01/06

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	48.000	23.000	25.000	-
13.00.00.000 λεωφορεία απογραφής	18.000	-	18.000	-
13.02.00.000 φορτηγά απογραφής	30.000	-	30.000	-
13.99.00.000 Αποσβ/να λεωφορεία	-	8.000	-	8.000
13.99.02.000 αποσβ/να φορτηγά	-	15.000	-	15.000
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	9.800	800	9.000	-
14.00.00.000 Έπιπλα απογραφής	8.800	-	8.800	-
14.02.10.019 Αγορές μηχ.γραφ.19%	1.000	-	1.000	-
14.99.00.000 αποσβ/να έπιπλα	-	800	-	800
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	62.000	-	62.000	-
20.00.00.000 αποθέματα απογραφής	25.000	-	25.000	-
20.01.00.019 Αγορές χρήσης με 19%	37.000	-	37.000	-
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	41.530	40.460	1.070	-
30.00.00.000 Βακαλόπουλος Αθανας.	40.460	40.460	170	-
30.00.00.001 Μουργελάς Αντώνιος	900	-	900	-
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	5.400	-	5.400	-
31.00.00.000 Γραμμ. Εισπ. Λήξης 06	5.400	-	5.400	-
36 ΜΕΤΑΒ. ΛΟΓ. ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	300	-	300	-
36.00.00.000 Έντυπα	300	-	300	-
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	73.960	6.320	67.640	-
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	72.460	6.320	66.140	-
38.03.00.000 ΕΤΕ (κεντρικό)	500	-	500	-
38.03.00.001 Εμπορική	1.000	-	1000	-
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-	60.000	-	60.000
40.06.00.000 καράχος Γεώργιος	-	12.000	-	12.000

40.06.00.001 Καράχος Αντώνιος	-	48.000	-	48.000
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	3.660	73.530	-	69.870
50.00.00.000 γραμμ. πληρ. Λήξης 06	3.660	73.530	-	69.870
51 ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	-	8.400	-	8.400
51.00.00.000 Γραμματ.πληρωτ.ληξ.06	-	8.400	-	8.400
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ –ΤΕΛΗ	7.510	6.560	950	-
54.00.00.019 ΦΠΑ Αγορών με 19%	7.220	-	7.220	-
54.00.02.019 ΦΠΑ δαπανών με 19%	190	-	190	-
54.00.04.019 ΦΠΑ πωλήσεων 19%	-	6.460	-	6.460
54.03.00.000 Φ.Μ.Υ	100	100	-	-
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	-	100	-	100
55.00.00.000 λογ. τρέχουσας κίνησης	-	100	-	100
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ.ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	170	170	-	-
56.01.00.000 τηλεφωνικά- τηλεγραφικά	170	170	-	-
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.000	-	1.000	-
64.07.00.001 έντυπα υποκείμ. στο ΦΠΑ	1.000	-	1.000	-
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	-	34.000	-	34.000
70.00.00.019 πωλήσεις χονδρικές με 19%	-	34.000	-	34.000
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ	10	-	10	-
81.00.00.000 φορολογικά πρόστιμα	10	-	10	-
ΣΥΝΟΛΑ	253.340	253.340	172.370	172.370

5. ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΟΥ ΕΤΟΥΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ

Έστω ότι αυτά ήταν τα γεγονότα και οι ενέργειες του 2006. Με ημερομηνία 31.12.06 και σε διάστημα 3 μηνών από τη λήξη του έτους, η ΕΠΕ είναι υποχρεωμένη να συντάξει τον ισολογισμό της.

Για αν συνταχθεί ο ισολογισμός απαιτείται πρώτα να γίνει η απογράφη των περιουσιακών της στοιχείων, δηλαδή να γίνει λεπτομερής καταμέτρηση, καταγραφή και αποτίμηση όλων των στοιχείων της επαγγελματικής περιούσιας της επιχείρησης. Ο λογιστής είναι υποχρεωμένος μέχρι της 20 Φεβρουάριου να καταγράψει στο βιβλίο απογράφων τις ποσότητες των εμπορεύσιμων ειδών και μέχρι 31 Μαρτίου τις αξίες

τους, καθώς και τα υπόλοιπα των άλλων πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων, τριτοβάθμιων και τεταρτοβάθμιων λογαριασμών. Στη συνέχεια γίνεται αντιπαραβολή των δεδομένων της απογραφής με τα δεδομένα του προσωρινού ισοζυγίου και επισημαίνονται οι διαφορές.

Οι διαφορές αυτές, καθώς και οποιοδήποτε άλλο γεγονός που αναφέρεται στο έτος 2006 και έχει παραληφθεί, τακτοποιούνται με εγγραφές που καταχωρούνται στο ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμών, όπως γίνεται με τις αμέσως παρακάτω περιπτώσεις:

➤ **ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2006**

Στις 15/01/2006 στέλνει Η Εμπορική Τράπεζα στην επιχείρηση έγγραφη γνωστοποίηση, ότι οι τόκοι των καταθέσεων της για το 2006 είναι 200€.

Ενέργειες: Στο ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμών και με ημερομηνία 31.12.2006 γίνεται η εξής εγγραφή:

----- 31/12/06 -----	-----ΧΡΕΩΣΗ-----	-----ΠΙΣΤΩΣΗ-----
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	200	
38.03 καταθέσεις όψεως σε €	200€	
38.03.00.001 Εμπορική τράπεζα λογ.	200€	
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		200
76.03 λοιποί πιστωτικοί τόκοι	200€	
76.03.00.000 τόκοι καταθέσεων	200€	
-----Τόκοι καταθέσεων στην εμπορική τράπεζα για το έτος 2005-----		

➤ **ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ ΕΛΛΕΙΜΜΑΤΟΣ ΤΑΜΕΙΟΥ ΜΕ 31/12/2006**

Στις 31/12/06 κατά τη μέτρηση των χρημάτων του ταμείου, βρέθηκε ποσό 65.780€. Στο προσωρινό ισοζύγιο, το υπόλοιπο ταμείου εμφανίζεται ότι είναι 65.800€.

Δηλαδή το ταμείο εμφανίζει έλλειμμα 20€. Το ποσό του ελλείμματος ή θα το συμπληρώσει ο ταμίας με δικά του χρήματα ή η επιχείρηση θα το θεωρήσει σαν μια φυσιολογική απώλεια ταμείου.

Έστω ότι η επιχείρηση το θεωρεί σαν φυσιολογική απώλεια ταμείου.

Ενέργειες: Στο ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμών γίνεται η εξής εγγραφή:
(Η εγγραφή αυτή μπορεί να γίνει μέχρι τέλους Μαρτίου αλλά με ημερομηνία 31/12/06.)

-----31/12/06----- ΧΡΕΩΣΗ ----- ΠΙΣΤΩΣΗ -----

81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	20	
81.00 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	20	
81.00.03.000 κλοπές – υπεξαιρέσεις	20	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		20
38.00 ταμείο	20	
38.00.00.000 ταμείο επιχείρησης	20	

----- Διαπίστωση ελλείμματος ταμείου -----

➤ **ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ «ΜΗ ΔΟΥΛΕΜΕΝΩΝ» ΔΑΠΑΝΩΝ «ΣΕ ΔΟΥΛΕΜΕΝΕΣ».**

Η γραφική ύλη που δεν αναλώθηκε την προηγούμενη χρονιά και απεικονίζεται στη χρέωση του λογ/σμού 36.00.00.000, αναλώθηκε φέτος.

Ενέργειες: Στο ημερολόγιο ισολογισμών γίνεται η εξής εγγραφή:

----- 31/12/06 ----- ΧΡΕΩΣΗ ----- ΠΙΣΤΩΣΗ -----

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	300	
64.07 Έντυπα & γραφική ύλη	300	
64.07.00.002 Έντυπα με ΦΠΑ εκπιπτ.		
Στην προηγούμενη χρήση	300	
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		300
36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων	300	
36.00.00.000 Έντυπα	300	

----- Μεταφορά λογ.36 στον λογαριασμό 64 -----

➤ **ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2006**

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ Αξία κτήσης χ Ποσοστό αποσβ.= Αποσβέσεις

13.00.00.000 λεωφορείο Νο 1153 18.000 χ 20% = 3.600

13.02.00.000 Φορτηγό Νο 1670 30.000 χ 20% = 6.000

ΣΥΝΟΛΟ = 9.600

14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

14.00.00.000 Έπιπλα γραφείων 8.800 χ 20% = 1.760

14.02.00.000 Μηχανές General 1.000 χ 20% = 200

ΣΥΝΟΛΟ = 1.960

Ενέργειες: Στο ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμών για τις αποσβέσεις της χρήσης 2005 και με ημερομηνία 31/12/06 γίνεται η εξής εγγραφή:

-----31/12/06-----	ΧΡΕΩΣΗ-----	ΠΙΣΤΩΣΗ-----
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		
ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	11.560	
66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	9.600	
66.03.00.000 Αποσβέσεις αυτοκιν- λεωφορ.	3.600	
66.03.02.000 Αποσβέσεις αυτοκιν- φορτηγών	6.000	
66.04 Αποσβέσεις επίπλων	1.960	
66.04.00.000 Αποσβέσεις επίπλων	1.760	
66.04.02.000 Αποσβέσεις μηχανών γραφείου	200	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		9.600
13.99 Αποσβεσμ. Μέσα μεταφ.	9.600	
13.99.00.000 Αποσβεσμ. Αυτοκιν.	3.600	
13.99.02.000 Αποσβεσμ. Φορτηγά	6.000	
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		1.960
14.99 Αποσβεσμένα έπιπλα	1.960	
14.99.00.000 Αποσβεσμ. Έπιπλα	1.760	
14.99.02.000 Αποσβεσμ.μηχανές γραφείων	200	
----- Αποσβέσεις για το έτος 2006-----		

➤ **ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΥΠΟΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ Φ.Π.Α**

Τα υπόλοιπα που έχουν οι τεταρτοβάθμιοι λογ/σμοί του ΦΠΑ με 31/12/06 συμψηφίζονται και μεταφέρονται σ'έναν υπολογαριασμό με τίτλο π.χ «54.00.99.099 ΦΠΑ πληρωμών μηνών» και αν το υπόλοιπο που προκύπτει είναι χρεωστικό για την επιχείρηση, τότε αυτό καταχωρείται στον τεταρτοβάθμιο λογαριασμό του ενεργητικού με τίτλο «33.13.90.000 Συμψηφιστέος στην επόμενη χρήση ΦΠΑ».

Οπότε με βάση τα δεδομένα γίνεται η εξής λογιστική εγγραφή:

-----31/12/06-----		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ –ΤΕΛΗ		6460
54.00 ΦΠΑ	6.460	
54.00.04.019 ΦΠΑ Πωλήσεων με 19%	6.460	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		950
33.13 Ελληνικό Δημόσιο- προκατ. Φόροι	950	
33.13.90.000 Συμψηφιστέος στην επόμενη χρήση ΦΠΑ	950	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ		7.410
54.00 ΦΠΑ	7.410	
54.00.00.019 ΦΠΑ Αγορών με 19%	7.220	
54.00.02.019 ΦΠΑ Δαπανών με 19%	190	
----- Τακτοποίηση υπολογαριασμών του ΦΠΑ -----		

➤ **ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΑ ΠΑΓΙΑ ΤΗΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ**

Τα πάγια που αγοράστηκαν μέσα στη χρήση με 31/12 μεταφέρονται στους κωδικούς των αντίστοιχων παγίων της απογραφής. Έτσι η γραφομηχανή που απεικονίζεται στον κωδικό «14.02.10.019 Αγορές γραφομηχανών γραφείων με 19%» με το ποσό 1.000€ μεταφέρονται στον κωδικό «14.02.00.000 Μηχανές γραφείων απογραφής» για τακτοποίηση με την εξής εγγραφή:

-----31/12/06-----		ΧΡΕΩΣΗ-----	ΠΙΣΤΩΣΗ-----
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		1.000	
14.02 Μηχανές γραφείων απογραφής	1.000		
14.02.00.000 Μηχανές γραφ. Απογρ.	1.000		
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ			1.000
14.02 Μηχανές γραφείων	1.000		
14.02.10.019 Αγορές μηχ.γραφ.με 19%	1.000		
----- Τακτοποίηση λογαριασμών -----			

6. ΙΣΟΖΥΓΙΑ Β΄ ΠΡΟΣΩΡΙΝΑ Η΄ ΠΡΟΣΑΡΜΟΣΜΕΝΑ –

ΣΥΝΤΑΞΗ

Μετά από τις πιο πάνω εγγραφές τακτοποίησης ενημερώνονται τα αναλυτικά καθολικά και στη συνέχεια Συντάσσονται τα φύλλα ελέγχου. Από αυτά γίνεται η καταχώρηση των εγγραφών στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο και ενημερώνεται το γενικό καθολικό. Με βάση τις καρτέλες του γενικού καθολικού και αναλυτικού καθολικού συντάσσονται καινούρια ισοζύγια 1^{ου} βαθμού, 2^{ου} βαθμού, 3^{ου} βαθμού και 4^{ου} βαθμού. που ονομάζονται β΄ προσωρινά ισοζύγια για να διακρίνονται από τα προηγούμενα ισοζύγια. Για λόγους όμως οικονομίας χώρου θα συντάξουμε μόνο το β΄ προσωρινό ισοζύγιο ως εξής:

Β΄ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΈΩΣ ΚΑΙ 4^{ΟΥ} ΒΑΘΜΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΜΕ 31/12/06

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	48.000	32.600	15.400	-
13.00.00.000 λεωφορεία απογραφής	18.000		18.000	-
13.02.00.000 φορτηγά απογραφής	30.000		30.000	-
13.99.00.000 Αποσβεσμ. Λεωφορεία	-	11.600	-	11.600
13.99.02.000 Αποσβεσμένα φορτηγά	-	21.000	-	21.000
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	10.800	3.760	7.040	-
14.00.00.000 Έπιπλα γραφ. Απογραφής	8.800	-	8.800	-
14.02.00.000 Μηχανές γραφ. Απογραφή	1.000	-	1.000	-
14.02.10.019 Αγορές μηχ.γραφ.με 19%	1.000	1.000	-	-
14.99.00.000 Αποσβεσμένα έπιπλα	-	2.560	-	2.560
14.99.02.000 Αποσβεσμ. μηχ. Γραφείων	-	200	-	200
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	62.000	-	62.000	-
20.00.00.000 Αποθέματα απογραφής	25.000	-	25.000	-
20.01.00.019 Αγορές χρήσης με 19%	37.000	-	37.000	-
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	41.530	40.460	1.070	-
30.00.00.000 Βακαλόπουλος	40.460	40.460	170	-
30.00.00.001 Μουργελάς	900	-	900	-

				-
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	5.400	-	5.400	-
31.00.00.000 Γραμμάτια λήξης 2006	5.400	-	5.400	-
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	950	-	950	-
33.13.90.000 Συμφ.ΦΠΑ στην επ.χρήση	950	-	950	-
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ.ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	300	300	-	-
36.00.00.000 Έντυπα	300	300	-	-
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	74.160	6.340	67.880	-
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	72.460	6.340	66.120	-
38.03.00.000 ΕΤΕ κεντρικό	500	-	500	-
38.03.00.001 Εμπορική	1.200	-	1.200	-
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-	60.000	-	60.000
40.06.00.000 Καράχος Γεώργιος	-	12.000	-	12.000
40.06.00.001 Καράχος Αντώνιος	-	48.000	-	48.000
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	3.660	73.530	-	69.870
50.00.00.000 Κάτσος Γεώργιος	3.660	73.530	-	69.870
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	-	8.400	-	8.400
51.00.00.000 Γραμμάτια πληρ.ληξης 06	-	8.400	-	8.400
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ	13.970	13.970	-	-
54.00.00.019 ΦΠΑ αγορών με 19%	7.220	7.220	-	-
54.00.02.019 ΦΠΑ δαπανών με 19%	190	190	-	-
54.00.04.019 ΦΠΑ πωλήσεων με 19%	6.460	6.460	-	-
54.03.00.000 ΦΜΥ	100	100	-	-
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	-	100	-	100
55.00.00.000 Λογ.τρέχουσας κίν. ΙΚΑ	-	100	-	100
56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ. ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	170	170	-	-
56.01.00.000 Τηλεφωνικά- τηλεγραφικά	170	170	-	-

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.300	-	1.300	-
64.07.00.001 Έντυπα υποκ.σε ΦΠΑ 19%	1.000	-	1.000	-
64.07.00.002 Έντυπα υποκ.με ΦΠΑ προηγούμενης χρήσης.	300	-	300	-
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	11.560	-	11.560	-
66.03.00.000 Αποσβέσεις λεωφορείου	3.600	-	3.600	-
66.03.02.000 Αποσβ. Φορτηγ. Αυτοκιν.	6.000	-	6.000	-
66.04.00.000 Αποσβ. Μηχανών γραφ.	1.760	-	1.760	-
66.04.02.000 Αποσβ. Μηχανών γραφ.	200	-	200	-
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	-	34.000	-	34.000
70.00.00.019 Πωλήσεις χονδρ. με 19%		34.000		34.000
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	-	200	-	200
76.03.00.000 Τόκοι καταθέσεων	-	200	-	200
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ	30	-	30	-
81.00.00.000 Φορολογικά πρόστιμα	10	-	10	-
81.00.03.000 Κλοπές – υπεξαίρεσεις	20	-	20	-
ΣΥΝΟΛΟ	273.830	273.830	207.930	207.930

➤ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

Η αποτίμηση γίνεται για να βρεθεί η αξία των εμπορευμάτων που δεν έχουν πωληθεί στο τέλος του έτους.

Στην περίπτωση που η τρέχουσα τιμή των εμπορευμάτων (δηλαδή η τιμή εκείνη στην οποία μπορούν να αγοραστούν οι τηλεοράσεις και οι κάμερες στο τέλος του έτους) είναι μικρότερη από την τιμή κτήσης τους, τότε τα εμπορεύματα που μένουν απούλητα αποτιμώνται με την τρέχουσα τιμή. Στην περίπτωση αυτή η διαφορά αποτίμησης που προκύπτει, προστίθεται στο κόστος πουλημένων εμπορευμάτων και μέσω αυτού μεταφέρεται στο λογαριασμό «80 Γενική εκμετάλλευση». Αν η τρέχουσα τιμή είναι μικρότερη από την τιμή κτήσης, αλλά μεγαλύτερη από την καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία, δηλαδή μεγαλύτερη από την καθαρή τιμή πώλησης του

συγκεκριμένου είδους με 31/12, τότε η αποτίμηση γίνεται στην καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία.

Όπως φαίνεται όμως στο παράδειγμά μας οι TV έγχρωμες και οι κάμερες ψηφιακές έχουν τρέχουσα τιμή μεγαλύτερη από την τιμή κτήσης τους και επομένως ισχύει όπως έχει συνταχθεί η παρακάτω κατάσταση αποτίμησης εμπορευμάτων της 31/12/06.

Τρέχουσα τιμή αγοράς TV 2.000€

Τρέχουσα τιμή αγοράς κάμερας 3.000€

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ 31/12/05

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΛΟΓ/ΣΜΟΙ	ΑΡΧΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ 31.12.04		ΑΓΟΡΕΣ 2005		ΣΥΝΟΛΟ		ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ		ΤΕΛΙΚΑ ΑΠΟΘ/ΤΑ		ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΚΤΗΣΗΣ
		ΠΟΣ.	ΑΞΙΑ	ΠΟΣ.	ΑΞΙΑ	ΠΟΣ.	ΑΞΙΑ	ΠΟΣ.	ΑΞΙΑ	ΠΟΣ.	ΑΞΙΑ	
		20.00	TV	10	15.000	10	16.000	20	31.000	4	6.200	
20.01	έγχρωμες Κάμερ.ψηφ.	4	10.000	7	21.000	11	31.000	6	16.909,09	5	14.090,91	2.818,18
ΣΥΝΟΛΟ		14	25.000	17	37.000	31	62.000	10	23.109,09	21	38.890,91	-

➤ ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ (ΔΑΠΑΝΩΝ) ΣΤΗΝ Ε.Π.Ε

Στη συνέχεια, πριν από τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων χρήσης συντάσσεται το φύλλο μερισμού των εξόδων κατά την κρίση και την πείρα του λογιστή της επιχείρησης.

Επειδή η συγκεκριμένη επιχείρηση είναι εμπορικής μορφής, τα έξοδα χρήσης θα επιμερισθούν στις κατηγορίες «Έξοδα διοίκησης λειτουργίας» και « Έξοδα λειτουργίας διάθεσης» διότι δεν υπάρχουν τόκοι για να σχηματιστεί και η κατηγορία «Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας».

ΕΞΟΔΑ

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ 1.300€

64.07.00.001 Έντυπα 1.300€

Στο ποσό 1.300€ περιλαμβάνεται και ένα ποσό 300€ που αφορά αγορά δελτίων αποστολής και τιμολογίων πώλησης καθώς και ορισμένα διαφημιστικά έντυπα προβολής των πωλήσεων. Τα έξοδα αυτά θεωρούνται "έξοδα λειτουργίας διάθεσης", ενώ τα υπόλοιπα έξοδα που είναι 1.000€ θεωρούνται "έξοδα διοικητικής λειτουργίας".

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	11.560
66.03.00.000 Αποσβέσεις λεωφορείου	3.600
66.03.02.000 Αποσβέσεις φορτηγών	6.000
66.04.00.000 Αποσβέσεις επίπλων	1.760
66.04.02.000 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων	200

Το λεωφορείο χρησιμοποιείται συνήθως για τη μεταφορά του προσωπικού στην επιχείρηση. Φέτος όμως, επειδή δεν χρησιμοποιήθηκε προσωπικό στην επιχείρηση το χρησιμοποιούσε ο διαχειριστής για τη δική του μεταφορά στην επιχείρηση. Για το λόγω αυτό το ποσό 3.600€ που είναι οι αποσβέσεις του λεωφορείου θεωρούνται έξοδα διοίκησης. Αν υπήρχε προσωπικό, τότε οι αποσβέσεις αυτές θα μερίζονταν στα έξοδα διοίκησης και στα έξοδα λειτουργίας διάθεσης ανάλογα με τον αριθμό των ατόμων που θα απασχολούσε η κάθε μια λειτουργία κατά μέσο όρο μέσα στη χρήση αυτή.

Το φορτηγό ασχολείται αποκλειστικά με τη μεταφορά των εμπορευμάτων στους πελάτες. Για το λόγω αυτό το ποσό 6.000€ θεωρείται έξοδο λειτουργίας διάθεσης.

Οι αποσβέσεις επίπλων και μηχανών γραφείων θεωρούνται στο σύνολο τους ως έξοδα διοικητικής λειτουργίας διότι δεν υπάρχουν πωλήτες και διότι δεν χρησιμοποιείται κάποιο γραφείο ή κάποιο έπιπλο γενικά για τους επισκέπτες πελάτες. Επίσης ούτε η γραφομηχανή χρησιμοποιείται στις αθροίσεις όταν εκδίδονται τιμολόγια πώλησης. Για το λόγω αυτό το ποσό 1.960€ (1.760 + 200) αποσβέσεις επίπλων θεωρείται έξοδο διοικητικής λειτουργίας. Σε περίπτωση που χρησιμοποιούνταν τα έπιπλα ή η γραφομηχανή κατά ένα ποσοστό από το τμήμα πώλησης, τότε κατά το ποσοστό αυτό οι παραπάνω αποσβέσεις θα θεωρούνταν ως έξοδα λειτουργίας διάθεσης.

Μετά την παραπάνω ανάλυση το φύλλο μερισμού των εξόδων συντάσσεται ως εξής:

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΕΞΟΔΩΝ ΜΕ 31/12/06 ΣΤΗΝ Ε.Π.Ε

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	1.300		1.000	300
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	11.560		5.560	6.000
ΣΥΝΟΛΑ	12.860		6.560	6.300

**➤ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ
(ΧΩΡΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ)**

Πριν γίνουν οι λογιστικές εγγραφές για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων χρήσης, ο λογιστής προσδιορίζει τα αποτελέσματα αυτά εξωλογιστικά για να τα επαληθεύσει στη συνέχεια με εκείνα που θα προκύψουν με τις λογιστικές εγγραφές. Τα αποτελέσματα εξωλογιστικά προσδιορίζονται ως εξής:

Προσδιορισμός μικτού αποτελέσματος

Πωλήσεις εμπορευμάτων	34.000
- κόστος πωλήσεων	<u>-23.109,09</u>
Μικτό κέρδος εμπορευμάτων	10.890,91

Προσδιορισμός αποτελέσματος εκμετάλλευσης

Μικτό κέρδος εμπορευμάτων	10.890,91
- Έσοδα κεφαλαίου	200
- Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	-6.560
- Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	<u>-6.300</u>
Ζημίες εκμετάλλευσης	-1.769,09

Προσδιορισμός του αποτελέσματος χρήσης

- Ζημίες εκμετάλλευσης	-1.769,09
- Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	<u>-30</u>
Ζημίες χρήσης	-1.799,09

➤ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ
ΜΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ

----- 31/12/06 -----		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		25.000	
80.00 Λογ.Γενικής Εκμετάλλευσης	25.000		
80.00.00.000 Λογ.Γενικ. Εκμετ/σης 06	25.000		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			25.000
20.00 Αποθέματα	25.000		
20.00.00.000 Αποθέματα απογρ.	25.000		

Μεταφορά των αρχικών αποθ/των χρήσης 2005 στο λογ/σμό 80.00

-----31/12/06-----		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		38.890,91	
20.00 Αποθέματα	38.890,91		
20.00.00.000 Αποθ/τα απογρ.	38.890,91		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			38.890,91
80.00 Λογ.γενικ.εκμετ/σης	38.890,91		
80.00.00.000 Λογ.γενικ.εκμ/σής 06	38.890,91		

Μεταφορά των τελικών αποθεμάτων χρήσης 2005 στο λογ/σμό 80.00

-----31/12/06-----		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		37.000	
80.00 Λογ.γενικ.εκμετ/σής	37.000		
80.00.00.000 Λογ.γενικ. εκμετ/σής 06	37.000		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ			37.000
20.01 Αγορές από το εσωτερικό	37.000		
20.01.00.019 Αγορές χρήσης με 19%	37.000		

Μεταφορά αγορών 2006 στο λογαριασμό 80.00

-----31/12/06-----		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		12.860	
80.00 Λογ.γενικ.εκμ/σής	12.860		
80.00.00.000 Λογ.γενικ.εκμ/σής 06	12.860		
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ			1.300
64.07 Έντυπα & γραφική ύλη	1.300		
64.07.00.001 Έντυπα υποκ.στο ΦΠΑ	1.000		

64.07.00.002 Έντυπα από προηγ. Χρ.	300	
66 ΑΠΟΣΒ. ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧ. ΕΝΣ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ.ΚΟΣΤ.		11.560
66.03 Αποσβ/σεις μεταφ.μέσων	9.600	
66.03.00.000 Αποσβες. Λεωφ.	3.600	
66.03.02.000 Αποσβες. Φορτ.	6.000	
66.04 Αποσβ. Επίπλων& λοιπού εξοπλ.	1.960	
66.04.00.000 Αποσβ.επίπλων	1.760	
66.04.02.000 Αποσβ.μηχ. γραφ.	200	

Μεταφορά λογαριασμού 64.66 στο λογαριασμό 80.00

-----31/12/06-----		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		34.000	
70.00 Πωλήσεις χονδρικές	34.000		
70.00.01.019 Πωλ. Χονδρικές με 19%	34.000		
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		200	
76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι	200		
76.03.00.000 Τόκοι καταθέσεων	200		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			34.200
80.00 Λογ. Γενικής εκμ/σής	34.200		
80.00.00.000 Λογ.γενικ.εκμ/σής	34.200		

Μεταφορά λογαριασμού 70, 76 στο λογαριασμό 80.00

-----31/12/06-----		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.769,09	
80.00 Λογ. Γενικής εκμετ/σής	1.769,09		
80.00.00.001 Καθαρές ζημιές εκμ.06	1.769,09		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			1.769,09
80.00 Λογ.γενικής εκμ/σής	1.769,09		
80.00.00.000 Λογ.γενικ.εκμ/σής 06	1.769,09		

Προσδιορισμός καθαρών ζημιών εκμ/σής 2006

-----31/12/06-----		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.769,09	
80.01 Μικτά αποτ/τα (κερδή ή ζημιές)	1.769,09		
80.01.00.000 Μικτά αποτ/τα εκμ/σης 06	1.769,09		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			1.769,09

80.00 Λογ.γενικής εκμ/σής 1.769,09

80.00.00.001 Καθαρές ζημίες εκμ/σής 06 1.769,09

Μεταφορά από λογαριασμό 80.00 σε λογ/σμό 80.01

-----31/12/06-----ΧΡΕΩΣΗ-----ΠΙΣΤΩΣΗ-----

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ 200

80.01 Μικτά αποτ/τα εκμετ/σής 200

80.01.00.000 Μικτά αποτ/τα εκμ/σής 200

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ 200

80.03 Έσοδα μη προσδιορ. Των μικτ.αποτ/των 200

80.03.04.000 Πιστωτικοί τόκοι 200

Μεταφορά από τον λογ/σμο 80.01 στο λογ/σμο 80.03.04 τους τόκους των καταθέσεων

-----31/12/06-----ΧΡΕΩΣΗ-----ΠΙΣΤΩΣΗ-----

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ 12.860

80.02 Έξοδα μη προσδ/κα των μικτ.αποτ/των 12.860

80.02.00.000 Έξοδα διοικ. λειτουργίας 6.560

80.02.02.000 Έξοδα λειτ. διάθεσης 6.300

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ 12.860

80.01 Μικτά αποτελέσματα 12.860

80.01.00.000 Μικτά αποτ/τα επί/σεις 12.860

Μεταφορά από λογ/σμό 80.01 στο λογ/σμό 80.02

-----31/12/06-----ΧΡΕΩΣΗ-----ΠΙΣΤΩΣΗ-----

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ 10.890,91

80.01 Μικτά αποτελέσματα 10.890,91

80.01.00.000 Μικτά αποτελέσματα 10.890,91

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ 10.890,91

80.01 Μικτά αποτ/τα 10.890,91

80.01.00.001 Μικτά κερδή εκμ 06 10.890,91

Προσδιορισμός μικτών αποτελεσμάτων χρήσης

-----31/12/06-----ΧΡΕΩΣΗ-----ΠΙΣΤΩΣΗ-----

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ 10.890,91

80.01 Μικτά αποτελεσμάτων 10.890,91

80.01.00.001 Μικτά κέρδη εκμ/σής 06 10.890,91

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		10.890,91
86.00 Αποτελέσματα εκμ/σής	10.890,91	
86.00.00.000 Μικτά κέρδη 06	10.890,91	

Μεταφορά λογαριασμού 80.01.00.001 στο λογαριασμό 86.00.00.000

-----31/12/06-----	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	12.860	
86.00 Αποτ/τα εκμ/σής	12.860	
86.00.02.000 Έξοδα διοικητά. Λειτουργ.	6.560	
86.00.04.000 Έξοδα λειτουργ. Διάθ.	6.300	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		12.860
80.02 Έξοδα μη προσδ. των μικτών αποτ/των	12.860	
80.02.00.000 Έξοδα διοικ. Λειτουργ.	6.560	
80.02.02.000 Έξοδα λειτουργ. Διαθ.	6.300	

Μεταφορά λογαριασμού 80.02 στο λογαριασμό 86.00

-----31/12/06-----	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	200	
80.03 Έσοδα μη προσδιορ. των μικτών αποτ/των	200	
80.03.04.000 Πιστωτικοί τόκοι	200	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		200
86.01 Χρηματοοικ/κα αποτ/τα	200	
86.01.03.000 Πιστωτικοί τόκοι	200	

Μεταφορά λογαριασμού 80.03 στο λογαριασμό 86.01

-----31/12/06-----	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	30	
86.02 Έκτακτα & ανорг. αποτ/τα	30	
86.02.07.000 Έκτακτα & ανόργ. Έξοδα	30	
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ		30
81.00 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	30	
81.00.00.000 Φορολ. πρόστιμα & προσαυξ	10	
81.00.03.000 Κλοπές- υπεξαιρέσεις	20	

Μεταφορά λογαριασμού 81.00 στο λογαριασμό 86.02

-----31/12/06-----		ΧΡΕΩΣΗ-----	ΠΙΣΤΩΣΗ-----
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		12.890	
86.00 Αποτ/τα εκμ/σής	10.890,91		
86.00.000 Μικτά κέρδη εκμ/σης 06	10.890,91		
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτ/τα	200		
86.01.03.000 Πιστωτικοί τόκοι	200		
86.99 Καθαρά αποτ/τα χρήσης	1.799,09		
86.99.00.000 Καθαρές ζημιές χρήσης 06	1.799,09		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			12.890
86.00 Αποτ/τα εκμ/σης	12.860		
86.00.02.000 Έξοδα διοικ λειτουργ.	6.560		
86.00.04.000 Έξοδα λειτ. Διάθεσης	6.300		
86.02 Έκτακτα & ανόργανα αποτ/τα	30		
86.02.07.000 Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	30		
Προσδιορισμός καθαρών αποτ/των χρήσης			

-----31/12/06-----		ΧΡΕΩΣΗ-----	ΠΙΣΤΩΣΗ-----
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		1.799,09	
88.01 Ζημιές χρήσης	1.799,09		
88.01.00.000 Ζημιές χρήσης 06	1.799,09		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			1.799,09
86.99 Καθαρά αποτ/τα χρήσης	1.799,09		
86.99.00.000 Καθ. Ζημιές χρήσης 06	1.799,09		
Μεταφορά λογαριασμού 86.99 στο λογαριασμό 88.01			

-----31/12/06-----		ΧΡΕΩΣΗ-----	ΠΙΣΤΩΣΗ-----
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		1.799,09	
88.98 Ζημιές εις νέο	1.799,09		
88.01.00.000 Ζημιές εις νέο 06	1.799,09		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			1.799,09
88.01 Ζημιές χρήσης	1.799,09		
88.01.00.000 Ζημιές χρήσης 06	1.799,09		
Μεταφορά λογαριασμού 88.01 στο λογαριασμό 88.98			

-----31/12/06-----		ΧΡΕΩΣΗ-----	ΠΙΣΤΩΣΗ-----
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		1.799,09	
42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσης εις νέο	1.799,09		

42.01.00.000 Υπολ. Ζημίας χρήσης 06 εις νέο	1.799,09	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		1.799,09
88.98 Ζημίες εις νέο	1.799,09	
88.98.00.000 Ζημίες εις νέο 06	1.799,09	

Μεταφορά λογαριασμού 88.98 στο λογαριασμό 42.01

-----//-----

7. ΣΥΝΤΑΞΗ ΦΥΛΛΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΙΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΣΤΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ (φυλλο ελέγχου)	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	200	20
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ	20	30
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	300	1.300
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	11.560	11.560
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Φ- Τ	6.460	7.410
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	950	-
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	113.440	113.440
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	38.890,91	62.000
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ	34.000	-
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	200	200
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	25.780	25.780
88 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	3.598,18	3.598,18
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	1.799,09	-
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓ/ΚΟΥ	-	300
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	-	9.600
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.000	2.960
ΣΥΝΟΛΑ	238.198,18	238.198,18

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ 31/12/06 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	200	
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ	20	
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	300	
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	11.560	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ- ΤΕΛΗ	6.460	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	950	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	113.440	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	38.890,91	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	34.000	
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	200	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	25.780	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	3.598,18	
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	1.799,09	
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	1.000	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		20
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		30
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		1.300
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		11.560
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ –ΤΕΛΗ		7.410
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		113.440
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		62.000
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ		200
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		25.780
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		3.598,18
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		300
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		9.600
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		2.960
<u>Κίνηση ημερολογίου εγγραφών ισολογισμών με 31.12.2006</u>		

ΔΕΥΤΕΡΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ (φυλλο ελέγχου)	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
38.03 καταθέσεις όψεως σε €	200	-
81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	20	30
64.07 Έντυπα και γραφική ύλη	300	1.300
66.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων	9.600	9.600
66.04 Αποσβέσεις επίπλων & λοιπού εξ.	1.960	1.960
54.00 ΦΠΑ	6.460	7.410
33.13 Ελληνικό Δημόσιο- Προκατ. Φόροι	950	-
80.00 Λογ. Γενικής Εκμετάλλευσης	76.629,09	76.629,09
20.00 Αποθέματα	38.890,91	25.000
20.01 Αγορές από το εσωτερικό	-	37.000
70.00 Πωλήσεις χονδρικές	34.000	-
76.03 Λοιποί τόκοι πιστωτικοί	200	200
80.01 Μικτά αποτ/τα (κέρδη η ζημία)	23.750,91	23.750,91
80.02 Έσοδα μη προσδ/κα μικτ. Αποτελ.	12.860	12.860
80.03 Έσοδα μη προσδ/κα μικτ. Αποτ/ων	200	200
86.00 Αποτ/τα εκμ/σης	23.750,91	23.750,91
86.02 Έκτακτά & ανόργανα αποτ/τα	30	30
86.99 καθαρά αποτ/τα χρήσης	1.799,09	1.799,09
86.01 Χρηματοοικονομικά αποτ/τα	200	200
88.01 Ζημίες χρήσης	1.799,09	1.799,09
88.98 Ζημίες εις νέων	1.799,09	1.799,09
42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσης εις νέο	1.799,09	-
38.00 Ταμείο	-	20
36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων	-	300
13.99 Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς	-	9.600
14.02 Μηχανές γραφείων	1.000	1.000
14.99 Αποσβ/να έπ. και αποσβ/νος εξοπλ	-	1.960
ΣΥΝΟΛΑ	238.198,18	238.198,18

8. ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ

Συντάσσεται το τελικό ισοζύγιο για να επαληθευθούν τα υπόλοιπα των λογ/σμών. Συντάσσουμε παρακάτω το ισοζύγιο μόνο των πρωτοβάθμιων και των τεταρτοβάθμιων μαζί. Τα ποσά παίρνονται από τις καρτέλες του γενικού καθολικού.

ΤΕΛΙΚΟ (ΟΡΙΣΤΙΚΟ) ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΩΝ ΚΑΙ ΤΕΤΑΡΤΟΒΑΘΜΙΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΜΕ 31/12/06

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	48.000	32.600	15.400	-
13.00.00.000 Λεωφορεία Απογραφ	18.000	-	18.000	-
13.02.00.000 Φορτηγά απογραφής	30.000	-	30.000	-
13.99.00.000 Αποσβ/να λεωφορεία	-	11.600	-	11.600
13.99.02.000 Αποσβεσμένα φορτ.	-	21.000	-	21.000
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	10.800	3.760	7.040	-
14.00.00.000 Έπιπλα γραφείων απογ.	8.800	-	8.800	-
14.02.00.000 Μηχανές γραφ.απογρ.	1.000	-	1.000	-
14.02.10.019 Αγορές μηχ. Γραφ.με 19%	1.000	1.000	-	-
14.99.00.000 Αποσβεσμένα έπιπλα	-	2.560	-	2.560
14.99.02.000 Αποσβεσμένα μηχ.γραφ.	-	200	-	200
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	100.890,9	62.000	38.890,91	-
20.00.00.000 Αποθέματα απογραφής	63.890,91	25.000	38.890,91	-
20.01.00.019 Αγορές χρήσης με 19%	37.000	37.000	-	-
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	41.530	40.460	1.070	-
30.00.00.000 Βακαλόπουλος	40.460	40.460	170	-
30.00.00.001 Μουργελάς	900	-	900	-
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	5.400	-	5.400	-
31.00.00.000 Γραμμ. εισπρ. Ληξης 06	5.400	-	5.400	-
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	950	-	950	-
33.13.90.000 ΦΠΑ στην επόμενη χρήση	950	-	950	-

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	74.160	6.340	67.820	-
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	72.460	6.340	66.120	-
38.03.00.000 ΕΤΕ (κεντρικό)	500	-	500	-
38.03.00.001 Εμπορική	1.200	-	1.200	-
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	-	60.000	-	60.000
40.06.00.000 Καράχος Γεώργιος	-	12.000	-	12.000
40.06.00.001 Καράχος Αντώνιος	-	48.000	-	48.000
42 ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	1.799,09	-	1.799,09	-
42.01.00.000 Υπόλοιπο ζημιών 2005	1.799,09	-	1.799,09	-
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	3.660	73.530	-	69.870
50.00.00.000 Κατσός Γεώργιος	3.660	73.530	-	69.870
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	-	8.400	-	8.400
51.00.00.000 Γραμμ.πληρωτέα λήξης 06	-	8.400	-	8.400
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	-	100	-	100
55.00.00.000 Λογ. Τρέχουσας κίνησης	-	100	-	100
ΣΥΝΟΛΑ	287.190	287.190	173.730	173.730

Οι λογαριασμοί του γενικού και αναλυτικού καθολικού που **έχουν υπόλοιπο χρεωστικό ή πιστωτικό** καταχωρούνται στο **βιβλίο Απογραφών**. Στο ίδιο βιβλίο καταχωρούνται αναλυτικά η Γενική Εκμετάλλευση και τα αποτελέσματα χρήσης. Η καταχώρησή γίνεται ως εξής:

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΣΤΗΝ Ε.Π.Ε

ΑΠΟΓΡΑΦΗ 31/12/2006

<u>ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>	<u>ΜΕΡΙΚΑ</u>	<u>ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ</u>	<u>ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ</u>
	<u>ΠΟΣΑ</u>	<u>ΣΤΗΛΗ</u>	<u>ΣΤΗΛΗ</u>
ΕΝΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ			
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ			15.400
13.00 Αυτοκίνητα λεωφορεία		18.000	
13.00.00.000 λεωφορεία απογρ.	18.000		
13.02 φορτηγά αυτοκίνητα		30.000	

13.02.00.000 φορτηγά απογραφής	30.000	
- 13.99 Αποσβ/να μέσα μεταφοράς		-32.600
13.99.00.000 Αποσβεσμένα λεωφορεία	-11.600	
13.99.02.000 Αποσβεσμένα φορτηγά	-21.000	
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		7.040
14.00 Έπιπλα		8.800
14.00.00.000 Έπιπλα απογραφής	8.800	
14.02 Μηχανές γραφείων		1.000
14.02.00.000 Μηχανές απογραφής	1.000	
14.99 Αποσβ/να έπιπλα & λοιπά		-2.760
14.99.00.000 Αποσβ/να έπιπλα	-2.560	
14.99.02.000 Αποσβ/νάεα μηχανές	-200	
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ		38.890,91
20.00 Αποθέματα		38.890,91
20.00.00.000 Αποθέματα απογραφής	38.890,91	
Τν έγχρωμες (16 τεμ χ 1.550€ = 24.800)		
Κάμερες ψηφιακές (5τεμ χ 2.818.,18 = 14.090,91)		
	<u>Σύνολο</u>	<u>38.890,91</u>
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		1.070
30.00 Πελάτες εσωτερικού		1.070
30.00.00.000 Βακαλόπουλος	170	
30.00.00.001 Μουργελάς	900	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		5.400
31.00 Γραμμ.στο χαρτοφυλάκιο		5.400
31.00.00.001 Γραμμ/τια λήξης 2006	5.400	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		950
33.13 Ελληνικό Δημόσιο- Προκατ.φόροι		950
33.13.90.000 ΦΠΑ στην επόμενη χρήση	950	

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		67.820
38.00 ταμείο	66.120	
38.00.00.000 Ταμείο επιχείρησης	66.120	
38.03 Καταθέσεις όψεως σε €	1.700	
38.03.00.000 ΕΤΕ (Κεντρικό)	500	
38.03.00.001 Εμπορική	1.200	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ		136.570,91

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ – ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ- ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		60.000
40.06 Εταιρικό κεφάλαιο	60.000	
40.06.00.000 Καράχος Γεώργιος	12.000	
40.06.00.001 Καράχος Αντώνιος	48.000	
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		-1.799,09
42.01 Υπόλοιπο ζημιών εις νέο	-1.799,09	
42.01.00.000 Υπόλοιπο ζημιών χρήσης εις νέο 05	-1.799,09	

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		69.870
50.00 Προμηθευτές εσωτερικού	69.870	
50.00.00.000 Κάτσος Γεώργιος	69.870	
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		8.400
51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σε €	8.400	
51.00.00.000 Γραμμάτια πληρ.λήξης 06	8.400	
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		100
55.00 Ίδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων	100	
55.00.00.000 Λογ/σμός τρέχουσας κίνησης	100	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		136.570,91

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ 31.12.2006**ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	ΑΞΙΑ		ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ
Ενσώματες ακινητοποιήσεις	ΚΤΗΣΗΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ
Μεταφορικά μέσα	48.000	32.600	15.400
Έπιπλα & λοιπός εξοπλισμός	9.800	2.760	7.040
<u>Σύνολο πάγιου παθητικού</u>	<u>57.800</u>	<u>35.360</u>	<u>22.440</u>

ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ**Αποθέματα**

Εμπορεύματα 38.890,91

Απαιτήσεις

Πελάτες 1.070 1.070

Γραμμάτια εισπρακτέα 5.400 5.400

Χρεώστες διάφοροι 950 950

Διαθέσιμα

Ταμείο 66.120 66.120

Καταθέσεις όψεως 1.700 1.700

Σύνολο κυκλοφορούντο ενεργητικού 114.130,91

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ 136.570,91

ΠΑΘΗΤΙΚΟ**ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ**

Κεφάλαιο εταιρικό 60.000

Αποτελέσματα εις νέο -1.799,09

Σύνολο ίδιων κεφαλαίων 58.200,91

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις**

Προμηθευτές 69.870 69.870

Γραμμάτια πληρωτέα 8.400 8.400

Ασφαλιστικοί Οργανισμοί 100 100

Σύνολο Υποχρεώσεων 78.370

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ 136.570,91

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

ΧΡΕΩΣΗ	2006
1) Αποθέματα έναρξης χρήσης	
20 Εμπορεύματα	25.000
2) Αγορές χρήσης	
20 Εμπορεύματα	37.000
3) Μείον αποθέματα τέλους χρήσης	
20 Εμπορεύματα	-38.890,91
Αγορές & διάφορα (+ -) αποθεμάτων	23.109,09
4) Οργανικά έξοδα	
64 Διάφορα έξοδα	
64.07 Έντυπα & γραφική ύλη	1.300
66 Αποσβέσεις	11.560
<u>Συνολικό κόστος</u>	<u>35.959,09</u>

ΠΙΣΤΩΣΗ	2006
1) πωλήσεις	
70 Εμπορεύματα	34.000
2) Λοιπά οργανικά έσοδα	
76 Έσοδα κεφαλαίων	200
80.00 Ζημίες εκμετάλλευσης	1.769,09
	<u>35.696,09</u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ»

Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)	34.000
- κόστος πωλήσεων	-23.109,09
Μικτά κέρδη	10.890,91
<u>Πλέον: άλλα έσοδα εκμ/σής</u>	<u>200</u>
<u>Σύνολο</u>	<u>11.090,91</u>
<u>Μείον: Έξοδα διοικητικής λειτουργ.</u>	<u>- 6.560</u>
Έξοδα λειτουργίας διάθεσης	-6.300
Ζημίες εκμ/σης	1.769,09
<u>Πλέον: Έκτακτά και ανόργανα έξοδα</u>	<u>30</u>
<u>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ (Ζημίες)</u>	<u>1.799,09</u>

Φ₂ TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β ή Γ Κατηγορία ΚΦΣ
 Ετήσια δήλωση των υποκείμενων οφείλων των μη υποκείμενων ή απολύτων
 Εταίρων ήτοι της ΑΠΟΘΕΚΕΥΤΙΚΗΣ ΕΙΣΦΡΑΣΗΣ, αν δεν εκδίδεται αυτοτελώς.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΛΗΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣΤΡΑΤΕΙΑΣ Η ΠΑΡΑΚΛΗΣΗΣ: 008

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: 001
 ΕΤΟΣ: 006 **2006**

002 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 από: / / έως: / /

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (διαγράφεται με X)
 ΜΗΝΑΣ: 003 **X** 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΤΡΜΗΝΟ: 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010
 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (διαγράφεται με X)
 011 1 2 3 4 5 6 7 8

013

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

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ **ΣΑΜΚΡΑ - Τ.Δ. ΣΤΕ**

102 ΟΝΟΜΑ

103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

104 ΤΙΤΛΟΣ

105 ΔΙΑΚΗ, ΟΔΟΣ ΑΓΙΩΝΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΤΑΞΗ

106 ΔΙΑΚΗ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ

107 ΠΕΡΙΟΧΗ, ΤΟΠΟΣ, ΚΑΤΑΣΤ.

108 Α.Φ.Μ.

109 ΕΔΟΣ

110 ΑΡΘΡΟΣ

111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΒΛΩΝ Κ.Φ.Σ.

112 ΑΡ.Β. ΚΥΚΛΟΣ Ε.Α.Χ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντάκση) των επιστροφών - εκπτώσεων.

ΚΩΔ.	ΕΙΣΡΟΗ	ΜΕΡΟΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΩΝ (πρωτότυπο)	ΕΙΣΡΟΗ	ΜΕΡΟΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΤΟΥ ΕΚΦΩΝ
301	ΕΙΣΡΟΗ	9	331	351	9	371
302	ΕΙΣΡΟΗ	4,5	332	352	4,5	372
303	ΕΙΣΡΟΗ	19	333	353	19	373
304	ΕΙΣΡΟΗ	8	334	354	8	374
305	ΕΙΣΡΟΗ	3	335	355	3	375
306	ΕΙΣΡΟΗ	13	336	356	13	376
307	ΕΙΣΡΟΗ	19	337	357	19	377
308	ΕΙΣΡΟΗ			358		
309	ΕΙΣΡΟΗ			359		
310	ΕΙΣΡΟΗ			360		
311	ΕΙΣΡΟΗ			361		

Υ. ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

ΚΩΔ.	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΚΩΔ.	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ
343	Συντάκτες εφελκυστικού απομείωσης	343	Επίδομα για τον συντάκτη και επιτροπική
344	Διαδικασίες εφελκυστικού απομείωσης	344	Αποφασιστική επίδομα για την επιτροπική

ΥΠΟΛΟΓΙΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 **7.410,00**

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 423)

ΚΩΔ.	ΕΙΣΡΟΗ	ΚΩΔ.	ΕΙΣΡΟΗ
501	ΕΙΣΡΟΗ	511	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΩΠΩΝ
502	ΕΙΣΡΟΗ	512	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ
503	ΕΙΣΡΟΗ	513	ΣΥΝΟΛΟ

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: **23.800 ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 1100 ΑΝΤΩΝ ΡΑΦΑΗΛ**

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΑΤΑΧΕΙΡΗΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

ΚΩΔ.	ΕΙΣΡΟΗ	ΚΩΔ.	ΕΙΣΡΟΗ
601	ΕΙΣΡΟΗ	611	ΕΙΣΡΟΗ
602	ΕΙΣΡΟΗ	612	ΕΙΣΡΟΗ
603	ΕΙΣΡΟΗ	613	ΕΙΣΡΟΗ

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΚΑΤΑΧΕΙΡΗΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Ο ΔΙΑΧΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ

Ο ΤΑΜΙΑΣ

7.410,00

7.410,00

7.410,00

7.410,00

Φ2 TAXIS ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β ή Γ κλάση φόρων ΚΒΣ
 Ετήσια δήλωση των αποθεμάτων οφίλων των μη υποκείμενων ή οφίλων οφίλων.
 Επίσης θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν ειδικά δηλώνεται διαφορετικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003 ΑΡΧΑΙΟΣ ΕΤΟΣ: 004
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΣΤΡΑΤΕΥΣΗΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ: 006

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: 001 ΕΤΟΣ: 006 2006
 007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 010 από 01/01 έως 31/12/06

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διευρυνόμενη με χ):
 Μ-ΜΑΣ: 008 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΤΡΜΗΝΟ: 1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 010 1 2 011
 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διευρυνόμενη με κ):
 012 1 2 3 4 5 6 7 8

ΜΟΝΑΔΑ σε ευρώ: 013 014 015
 ΜΗΝΑΣ ΕΠΙΣΚΟΠΗΣΗΣ ΤΟΜΕΙΩΝ: 009

Αν διευρυνήθηκε ο κωδ. 013, αναφέρετε Είδος απόδειξης Επιδόσης πρώην προμήθευτράς: 013

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

101	ΕΓΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	CAMEBA - ΤΩ Ε.Π.Ε	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
105	ΔΙΕΥΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΦΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΩΝΙΑ
108	Α.Φ.Μ.	109	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΑΡΙΘΜΟΣ
		110	Παραρτηματικό υπό κεντρικό έλεγχο
		111	ΚΑΤ' ΕΡΓΑ ΒΕΒΗΧ ΚΒΣ
		112	ΑΡ.Π. ΑΥΤΟΔΙ. Ε.Δ.Χ.
		113	Ποσοστό επί των εσόδων

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογικών οφελών (από ενοίκια, απόδομα κλπ) σύμφωνα με την ΠΛΗΡΗ ΑΡΧΗΤΗ & ΠΡΑΞΗ 9/81/Π	β	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογικών οφελών (από ενοίκια, απόδομα κλπ) σύμφωνα με την ΠΛΗΡΗ ΑΡΧΗΤΗ & ΠΡΑΞΗ 9/81/Π	γ	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογικών οφελών (από ενοίκια, απόδομα κλπ) σύμφωνα με την ΠΛΗΡΗ ΑΡΧΗΤΗ & ΠΡΑΞΗ 9/81/Π	δ	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογικών οφελών (από ενοίκια, απόδομα κλπ) σύμφωνα με την ΠΛΗΡΗ ΑΡΧΗΤΗ & ΠΡΑΞΗ 9/81/Π
301	9	331	351	9	371		
302	4,5	332	352	4,5	372		
303	19	333	353	19	373		
304	6	334	354	6	374		
305	3	335	355	3	375		
306	13	336	356	13	376		
307	ΣΥΝ ΤΟΥΤ	337	357	ΟΛΙΑ ΣΥΝ ΤΟΥΤ	377		
308			358	ΣΥΝ ΤΟΥΤ	378		
309							
310	900,00		401	900,00			
311	900,00		402		404	900,00	
			403				
			404				
			405				
			406				
			407				
			408				
			409				
			410				
			411				
			412				
			413				
			420	900,00			

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

501	900,00	511	
502	900,00	512	
503		513	

Σημειώσεις:

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χωριστά, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

Υπογραφή & Σφραγίδα

9. ΕΓΚΡΙΣΗ, ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗ ΚΛΠ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ Ε.Π.Ε

Οι διαχειριστές της Ε.Π.Ε υποχρεώνονται να δημοσιεύσουν τον ισολογισμό και την ανάλυση των αποτελεσμάτων της επιχείρησης 20 ημέρες τουλάχιστον πριν από την τακτική συνέλευση, δηλαδή το αργότερα μέχρι 10 Μαρτίου. Η δημοσίευση γίνεται στην εφημερίδα της Κυβέρνησης, σε μια τοπική εφημερίδα και σε μια εφημερίδα των Αθηνών . Όταν ελέγχονται από ορκωτούς Ελεγκτές τότε δημοσιεύονται στις ίδιες εφημερίδες που δημοσιεύονται και οι Α.Ε.

Επίσης 20 ημέρες πριν τη γενική συνέλευση, οι διαχειριστές υποβάλλουν έκθεση για όσα έχουν πράξει (οι εκθέσεις αυτές αναγράφονται στο θεωρημένο βιβλίο πρακτικών διαχείρισης). Στη συνέχεια, η τακτική συνέλευση αποφασίζει για την έγκριση του ισολογισμού και τη διάθεση των κερδών, καθώς και για την απαλλαγή των διαχειριστών από κάθε ευθύνη. Στην περίπτωση που η τακτική συνέλευση αναμορφώσει τον ισολογισμό που είχαν συντάξει οι διαχειριστές, ο νέος ισολογισμός αναδημοσιεύεται στην εφημερίδα της κυβέρνησης.

Τα όσα αποφασίζοντας κατά την τακτική συνέλευση (ή και σε άλλες συνελεύσεις) αναγράφονται στο βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων. Το περιεχόμενο της έκθεσης των διαχειριστών και των πρακτικών των συνελεύσεων είναι παρόμοια με εκείνα του Διοικητικού Συμβουλίου και των Πρακτικών της Γενικής Συνέλευσης των μετοχών αντίστοιχα.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Περιοδικό « Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ» Σεπτέμβριος 2006

- ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΑΝΤΙΜΕΤΩΠΙΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α
Αριστείδης Γ. Φλώρος
 Έκδοση Β΄ 2005

- ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ- ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ- ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΑ- ΓΕΝ. ΛΟΓ. ΣΧΕΔΙΟ
 - Κ.Β.Σ ΣΤΗΝ ΠΡΑΞΗ
Καραγιαννάκης Ι. Δημήτρης
 Έκδοση 19^η 2004

- ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ
Χρήστου Ν. Τότση
 Έκδοση 4^η ΠΑΜΙΣΟΣ 2000
 Ενημερωμένη και με το Ν. 2753/2000

- ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗ- ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Α΄ ΚΑΙ Β΄
 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ
Επαμεινώνδα Δ. Παπαδοπούλου
 Έκδοση 3^η ΠΑΜΙΣΟΣ 1997

- ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
Σταματόπουλος Παρ. Δημήτριος
 Αθήνα 1998 ΕΚΔΟΣΗ 7^η
 - ΤΟΜΟΣ ΠΡΩΤΟΣ
 - ΤΟΜΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟΣ

- ΚΒΣ ΜΕ ΧΕΙΡΙΣΜΟ ΦΠΑ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ Α΄ Β΄ ΚΑΙ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ
Παναγιώτης βασ. Παπαδέας
 - Γ΄ έκδοση 1997-1998
 - Β΄ έκδοση 1996

- Απόφαση Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών με Αριθμ. Πρωτ. 1039231/2677/600/0014 ΠΟΛ 1060.

«Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης φ.π.α».

- Απόφαση Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών με Αριθμ.Πρωτ. 1032801/208/0015 ΠΟΛ 1056

«Οδηγίες προσαρμογής μηχανογραφικών συστημάτων και φορολογικών ταμειακών μηχανών με βάση τους νέους συντελεστές φπα που ισχύουν από 01/04/2005».

ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΕΣ

www.forthnet.gr :Επικαιρότητα- ειδήσεις- φορολογικός οδηγός- θέματα ΦΠΑ

www.in.gr : φορολογία

www.faihins.gr : τηρούμενα βιβλία και στοιχεία κατά κατηγορία και ιδιότητα

www.taxisnet.gr.

www.oikonomia.com

www.google.gr