

ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

«Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας στις επιχειρήσεις Γ' κατηγορίας»

Καταραχιά Γεωργία, Α.Μ. 5583
Ψαράυτη Ευδοξία, Α.Μ. 5441
Εισηγητής: Καλομοίρης Πέτρος

Ηράκλειο, 2007

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	3
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	5
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ.....	7
Ο ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΚΑΙ Η ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΟΥ	7
1.1.ΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α.....	8
1.2. Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.....	8
1.3 Ο Φ.Π.Α. ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΗΣ ΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΗΣ	9
1.4 Η ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΗ ΤΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΕΜΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ	10
1.5 ΟΙ ΠΡΩΤΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΣΤΑ ΚΡΑΤΗ-ΜΕΛΗ ΤΗΣ Ε.Ο.Κ.....	12
1.6 ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ Φ.Π.Α. ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ	13
1.7 ΔΙΑΦΟΡΕΣ Φ.Π.Α. ΚΑΙ Φ.Κ.Ε.....	13
1.8 ΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ 1986 ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ	14
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ.....	17
ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ-ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α.	17
2.1 ΑΜΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ	18
2.2 ΕΜΜΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ	20
2.3 ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.....	20
2.4 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	22
2.5 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	23
2.6 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ	23
2.7 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.....	25
2.8 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ	26
2.9 ΕΚΠΤΩΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α.	29
2.10 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α.	30
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ.....	34
Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΣΤΑ ΕΙΔΗ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	34
3.1. ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	35
3.2 ΤΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.....	37
3.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ Φ.Π.Α. ΠΟΥ ΑΝΗΚΟΥΝ ΣΤΟ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.	38
3.4 ΕΙΔΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ Φ.Π.Α. ΠΟΥ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ	39
3.5 ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	42
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ	49
ΠΑΡΑΘΕΣΗ ΔΩΔΕΚΑ ΠΕΡΙΟΔΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	49
4.1 Η ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΓΕΝΙΚΑ.....	50
4.2 Η ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΓΕΝΙΚΑ.....	71
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ.....	85
ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΕΩΝ- ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ-ΠΡΟΣΤΙΜΑ	85
5.1 ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ.....	86
5.2. ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΕΣΩ TAXISnet.....	87
5.3 ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ..	89
5.4 ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ.....	90
5.5 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ	91

5.6 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ	92
5.7 ΔΗΛΩΣΗ ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	92
5.8 ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	92
5.9 ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ Η' ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	93
5.10 ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT	93
5.11 ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ INTRASTAT	95
5.12 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΚΑΙ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ INTRASTAT	96
5.13 ΠΙΝΑΚΑΣ LISTING.....	97
5.14 ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΙΝΑΚΑ LISTING	101
5.15 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ LISTING.....	101
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ.....	102
Η ΑΛΛΑΓΗ ΤΩΝ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΚΑΙ ΟΙ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ	102
6.1. Η ΑΛΛΑΓΗ ΤΩΝ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΤΟΥ Φ.Π.Α.....	103
6.2. Ο ΤΡΟΠΟΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΑΛΛΑΓΗΣ ΚΑΙ ΟΙ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΧΕ ΣΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ.....	104
6.3. ΔΗΜΟΣΙΕΥΜΑΤΑ ΕΦΗΜΕΡΙΔΩΝ	105
ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ.....	108
Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΣΤΗΝ ΚΥΠΡΟ.....	108
7.1.ΓΕΝΙΚΑ	109
7.2. ΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α.....	109
7.3.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ, ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	111
7.4.INTRASTAT	111
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	115
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.....	117

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Ο ρόλος που διαδραματίζει ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, στην άσκηση της Νομισματικής Πολιτικής σε συνδυασμό πάντα με το γενικότερο φορολογικό σύστημα, θεωρείται ιδιαίτερα σημαντικός για την εν γένει οικονομία και ευημερία τόσο των κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης όσο και για την πορεία της οικονομίας της κάθε χώρας .

Στο σύγγραμμα αυτό, θα γίνει μια προσπάθεια ανάπτυξης του παραπάνω θέματος. Με την εργασία μας αυτή ελπίζουμε πως θα καταφέρουμε να βάλουμε και εμείς ένα λιθαράκι στην τεράστια πυραμίδα που φέρει την ονομασία «κλάδος της φορολογίας» και συγκεκριμένα της έμμεσης φορολογίας.

Στο σημείο αυτό,θα θέλαμε να εκφράσουμε τις ευχαριστίες μας σε όλους όσους βοήθησαν και στήριξαν την εργασία μας αυτή. Ιδιαίτερα, θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τον καθηγητή μας Π. Καλομοίρη που είχε την εποπτεία της παρούσας εργασίας, για τις πολύτιμες συμβουλές του και τη βοήθειά του στη διεξαγωγή της έρευνάς μας. Επιπροσθέτως, θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε τους εκπαιδευτικούς του Τ.Ε.Ι. Κρήτης που μας βοήθησαν να αποκτήσουμε τις απαιτούμενες γνώσεις για την μετέπειτα σταδιοδρομία μας.

Αυτή η εργασία αφιερώνεται στους γονείς μας που στάθηκαν δίπλα μας όλα αυτά τα χρόνια σε όλες τις εύκολες και δύσκολες στιγμές.

Ηράκλειο, 27/04/2007

Οι συγγραφείς

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η φορολογία, έμμεση και άμεση, αποτελεί βασικό στοιχείο κυριαρχίας των χωρών, οι οποίες χρησιμοποιούν τα φορολογικά έσοδα για την υλοποίηση των διαφόρων πολιτικών τους, τη ρύθμιση της οικονομίας, την προώθηση των επενδύσεων και τον επηρεασμό της συμπεριφοράς των καταναλωτών. Εκτός αυτών, η φορολογία αποτελεί παράγοντα που κατευθύνει τις επιχειρησιακές αποφάσεις και μεθόδους οργάνωσης των οικονομικών φορέων.

Η Ευρωπαϊκή Ένωση δεν είναι αρμόδια για τη θέσπιση ή είσπραξη κανενός είδους φόρου. Όμως, παρά το γεγονός ότι η φορολογία εναπόκειται βασικά στην αρμοδιότητα των κρατών-μελών, σε επίπεδο Ευρωπαϊκής Κοινότητας, δεδομένου του αυξημένου βαθμού ενοποίησης που επιτεύχθηκε κατά τα τελευταία χρόνια, ιδίως με την ολοκλήρωση της Εσωτερικής Αγοράς και τη νομισματική ενοποίηση στη ζώνη του Ευρώ, ο τρόπος άσκησης της φορολογικής πολιτικής από ένα κράτος-μέλος έχει αναπόφευκτα αντίκτυπο και στα άλλα. Για το λόγο αυτό, θεωρείται από απαραίτητος έως και αναπόδραστος ο συντονισμός κοινών κατευθύνσεων από τις άλλες κυβερνήσεις.

Ένας από τους βασικότερους **έμμεσους φόρους** είναι και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας(**Φ.Π.Α.**), που αποτελεί μία από τις μεγαλύτερες θεσμικές φορολογικές μεταβολές, που έγιναν στη χώρα μας.

Στο σύγγραμμα αυτό, θα αναλύσουμε το σύστημα του Φ.Π.Α. γενικά, αλλά και ειδικά στις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας. Η θεματική του συγγράμματος αρθρώνεται σε επτά κεφάλαια. Στο πρώτο κεφάλαιο, αναφέρεται ο ορισμός του Φ.Π.Α., ο τρόπος με τον οποίο λειτουργεί σε κάθε επιχείρηση, ενώ γίνεται και μια ιστορική αναδρομή στο παρελθόν προκειμένου να εντοπίσουμε τη χρονική περίοδο κατά την οποία τέθηκε σε ισχύ για πρώτη φορά, τόσο στην τότε Ε.Ο.Κ., όσο και στον ευρύτερο Ελλαδικό χώρο.

Στο δεύτερο κεφάλαιο, αναφέρονται οι έννοιες της άμεσης και της έμμεσης φορολογίας, το αντικείμενο και υποκείμενο του φόρου καθώς επίσης οι απαλλαγές που ισχύουν ανά περίπτωση και η επιστροφή του Φ.Π.Α.

Στο τρίτο κεφάλαιο, γίνεται διάκριση των επιχειρήσεων καθώς και τα κύρια χαρακτηριστικά των επιχειρήσεων αυτών. Επίσης, γίνεται αναφορά στα βιβλία τα οποία έχουν την υποχρέωση να τηρήσουν οι επιχειρήσεις αυτές.

Στο τέταρτο κεφάλαιο, παραθέτουμε τα ισοζύγια μιας επιχείρησης, η οποία τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας υποχρεωτικά. Πάνω στα ισοζύγια αυτά, στηρίζεται η συμπλήρωση των περιοδικών και της εκκαθαριστικής δήλωσης. Στο τέλος, αυτών μπορούμε να δούμε τον τρόπο συμπλήρωσής τους, καθώς και κάποια συμπεράσματα τα οποία προκύπτουν.

Στο πέμπτο κεφάλαιο, ασχολούμαστε με τις προθεσμίες υποβολής των δηλώσεων, τις παραβάσεις, τις κυρώσεις και τα πρόστιμα που ισχύουν, ανάλογα με την περίπτωση στην οποία εντάσσεται η κάθε επιχείρηση. Επίσης, αναφέρονται τα χαρακτηριστικά της τροποποιητικής και ανακλητικής δήλωσης, της δήλωσης με επιφύλαξη καθώς και της δήλωσης Intrastat. Τέλος, αναφερόμαστε και στον πίνακα listing ενώ παραθέτουμε και ένα παράδειγμα για την καλύτερη κατανόηση του τρόπου λειτουργίας του.

Στο έκτο κεφάλαιο, ασχολούμαστε με την αλλαγή των συντελεστών και τις επιπτώσεις που είχε σε όλα τα επίπεδα της οικονομίας. Επί προσθέτως, στο κεφάλαιο αυτό, μπορούμε να βρούμε και σχόλια από εφημερίδες, οι οποίες δημοσιεύθηκαν το έτος 2005.

Τέλος, στο έβδομο κεφάλαιο, ασχολούμαστε με την εφαρμογή του συστήματος του Φ.Π.Α. στην Κύπρο. Στο τέλος του κεφαλαίου αυτού, γίνεται μια αντιπαράθεση μεταξύ των δύο χωρών, ενώ γίνεται και ένα γενικό σχόλιο για τα όσα έχουν προαναφερθεί στο σύγγραμμα αυτό.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

Ο ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΚΑΙ Η ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΟΥ

- ❖ Ορισμός του Φ.Π.Α.
- ❖ Λειτουργία του Φ.Π.Α.
- ❖ Ο Φ.Π.Α. στα πλαίσια της κοινοτικής εναρμόνισης
- ❖ Η εναρμόνιση των γενικών έμμεσων φόρων
- ❖ Συντελεστές Φ.Π.Α. στα κράτη-μέλη της Ε.Ο.Κ.
- ❖ Ο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα
- ❖ Διαφορές Φ.Π.Α. και Φ.Κ.Ε.
- ❖ Οι συντελεστές Φ.Π.Α. στην Ελλάδα

1.1.ΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας είναι ένας γενικός έμμεσος φόρος κατανάλωσης, ο οποίος αποδίδεται από τον υπόχρεο που ορίζεται από τον νόμο, σε βάρος του αντισυμβαλλομένου, και ο οποίος καταβάλλεται τμηματικά, σε κάθε στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας και της εμπορίας αγαθών. Οι πράξεις οι οποίες υπάγονται στο Φ.Π.Α. είναι η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών εφόσον παρέχονται στην Ελληνική επικράτεια, με κάποιο αντάλλαγμα, καθώς επίσης και η εισαγωγή αγαθών από ξένες χώρες, εφόσον μεταβιβάζεται η κυριότητα των αγαθών.

Γενικότερα, όμως, ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται σε κάθε φυσικό και νομικό πρόσωπο, το οποίο ασκεί οικονομική δραστηριότητα.

Από το Φ.Π.Α. εξαιρούνται το Δημόσιο καθώς και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου (Ν.Π.Δ.Δ.), μόνο όμως για τις πράξεις τους ως δημόσια εξουσία. Τέτοια παραδείγματα είναι τα Υπουργεία, οι Νομαρχίες και οι Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες, οι οποίοι δεν επιβάλλουν στους πολίτες Φ.Π.Α. για τις υπηρεσίες που τους παρέχουν.

1.2. Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Σε μια επιχείρηση ο Φ.Π.Α. λειτουργεί με τον εξής τρόπο :

A) Η επιχείρηση παραλαμβάνει από τους προμηθευτές της κάποια τιμολόγια, τα οποία αφορούν αγορές που έχει κάνει από αυτούς και στα οποία αναγράφεται χωριστά η αξία των αγορών και η αξία του Φ.Π.Α.,

B) Η ίδια επιχείρηση, εκδίδει στους πελάτες της τιμολόγια στα οποία αναγράφεται η αξία των αγαθών που τους χρεώνει και η αξία του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις συγκεκριμένες πωλήσεις.

Η επιχείρηση λοιπόν έχει εισπράξει ένα ποσό Φ.Π.Α. από τους πελάτες της, βάση των πωλήσεών της, και έχει πληρώσει ένα Φ.Π.Α. στους προμηθευτές της, βάση των αγορών της. Καλείται λοιπόν να αφαιρέσει από το Φ.Π.Α. που πλήρωσε, το Φ.Π.Α. που εισέπραξε και τη διαφορά θα πρέπει να την αποδώσει στο Δημόσιο.

Παρακάτω θα δούμε τον τρόπο με τον οποίο το Δημόσιο εισπράττει την αξία του Φ.Π.Α. από τις επιχειρήσεις.

1.3 Ο Φ.Π.Α. ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΤΗΣ ΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΗΣ

Το σύστημα του Φ.Π.Α. έχει τις ρίζες του, πολύ βαθιά μέσα στην ιστορία των ετών. Η αρχή έγινε στη Ρώμη, στις 25 Μαρτίου του 1957, με την υπογραφή της Ιδρυτικής πράξης της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας, μεταξύ των πρώτων κρατών-μελών της, τα οποία ήταν η Γαλλία, η Ομοσπονδιακή Δημοκρατία της Γερμανίας, η Ιταλία, η Ολλανδία, το Βέλγιο, και το Λουξεμβούργο. Τα κράτη-μέλη μεταξύ των άλλων, προέβλεψαν και την εναρμόνιση της φορολογικής τους νομοθεσίας και ειδικότερα της έμμεσης φορολογίας. Με την προσπάθεια τους αυτή, ήταν πλέον φανερό, πως ήθελαν να δημιουργήσουν έναν ευρύτερο χώρο στον οποίο πρωταρχικό ρόλο θα είχαν οι ίσοι όροι ανταγωνισμού και η ελεύθερη διακίνηση των αγαθών και υπηρεσιών. Την παραπάνω προσπάθεια σεβάστηκαν και τα τρία νέα κράτη-μέλη, τα οποία εισχώρησαν στην Ευρωπαϊκή Οικονομική Κοινότητα λίγο αργότερα και συγκεκριμένα το έτος 1973, και τα οποία ήταν το Ηνωμένο Βασίλειο, η Ιρλανδία και η Δανία καθώς επίσης και η Ελλάδα, η Ισπανία και η Πορτογαλία, οι οποίες εισχώρησαν τα έτη 1979 και 1985 αντίστοιχα, ως δέκατο, ενδέκατο και δωδέκατο μέλος. Έτσι, λοιπόν τα κράτη-μέλη ξεκίνησαν μια κοινή πορεία με κοινούς στόχους και θέσπισαν διατάξεις στον τομέα της έμμεσης φορολογίας, προκείμενου να δημιουργήσουν ένα ολοκληρωμένο πλαίσιο, για την εναρμόνιση της νομοθεσίας στον τομέα αυτό.

Το Συμβούλιο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων κατάφερε να προωθήσει την φορολογική εναρμόνιση, με μια σειρά από κανονισμούς, οδηγίες και συστάσεις οι οποίες είχαν απώτερο σκοπό τη δημιουργία μιας πραγματικής εσωτερικής αγοράς, σεβόμενη τις ανάγκες κάθε κράτους-μέλους. Η εναρμόνιση στην έμμεση φορολογία σημείωσε σημαντική πρόοδο, κυρίως με την εφαρμογή του κοινοτικού συστήματος του Φ.Π.Α.

Εκτός όμως από τους γενικούς έμμεσους φόρους, σημαντική πρόοδο παρατηρήθηκε και στους ειδικούς έμμεσους φόρους, σε εκείνους δηλαδή που επιβάλλονταν στα πετρελαιοειδή, τη ζάχαρη, το οινόπνευμα, και στα οποία ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται σε ένα στάδιο συναλλαγής.

Επίσης, στα βιομηχανοποιημένα καπνά, εφαρμόστηκε ένα κοινό σύστημα μικτής φορολογίας, με το οποίο προβλέπεται ένας πάγιος ειδικός φόρος και ένας αναλογικός φόρος. Σε αυτό το σημείο θα πρέπει να αναφερθεί, πως στην Ελλάδα η εναρμόνιση αυτή έγινε το έτος 1984.

Άλλος ένας τομέας στον οποίο τα κράτη μέλη έδωσαν ιδιαίτερη έμφαση, ήταν και η συγκέντρωση κεφαλαίων, για την οποία υιοθετήθηκε από την κοινότητα ένας <<φόρος

εισφοράς>> , ο οποίος επιβλήθηκε στο κεφαλαίο κατά τη σύσταση, μετατροπή, συγχώνευση, και λύση νομικών προσώπων.

Όπως μπορούμε να παρατηρήσουμε δεν έχει αναφερθεί καθόλου το θέμα της άμεσης φορολογίας. Ο λόγος είναι πως δεν υπήρξε κάποια ρητή διάταξη στη Συνθήκη της Ρώμης. Ίσως όμως μπορούμε να πούμε πως και σε αυτόν τον τομέα υπήρχε μια τάση εναρμόνισης. Αυτό προκύπτει από το γεγονός ότι τα κράτη-μέλη θέσπισαν μια αμοιβαία συνδρομή, με σκοπό την είσπραξη εσόδων και την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, καθώς επίσης και την φορολογία των νομικών προσώπων και των μερισμάτων.

1.4 Η ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΗ ΤΩΝ ΓΕΝΙΚΩΝ ΕΜΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ

Όπως αναφέρθηκε στην προηγούμενη παράγραφο, το Συμβούλιο της Ευρωπαϊκής Κοινότητας, προκειμένου να προωθήσει την εναρμόνιση στον φορολογικό τομέα έκδωσε διάφορες προτάσεις και οδηγίες. Συγκεκριμένα, στον τομέα του Φ.Π.Α., το Συμβούλιο είχε εκδώσει διάφορους κανονισμούς, οι οποίοι λειτουργούσαν ως εσωτερικό δίκαιο στα κράτη-μέλη, προκειμένου να επιτευχθεί μια αρμονική συνεργασία μεταξύ τους.

Το ιστορικό του συστήματος του Φ.Π.Α. έχει ως εξής :

Ένα από τα όργανα της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας ήταν και η εκτελεστική επιτροπή. Η επιτροπή αυτή πήρε την απόφαση το 1960 να συστήσει τρεις υποεπιτροπές εμπειρογνομόνων και τοποθέτησε στη θέση του επικεφαλής, τον καθηγητή F.NEUMARK, προκειμένου να μελετηθεί η εναρμόνιση των νομοθεσιών που αφορούσαν τη φορολογία των κρατών-μελών και η οποία προβλεπόταν από τη Συνθήκη της Ρώμης.

Μετά από αρκετή μελέτη, οι υποεπιτροπές κατέθεσαν στο τραπέζι των διαπραγματεύσεων της Εκτελεστικής Επιτροπής, διάφορες εκθέσεις οι οποίες είδαν το φως της δημοσιότητας το 1962. Στόχος αυτών, ήταν να εισηγηθούν την κατάργηση όλων των γενικών φόρων κατανάλωσης που είχαν τη μορφή του φόρου κύκλου εργασιών και την αντικατάσταση αυτών με ένα κοινό σύστημα φόρου κύκλου εργασιών, τον γνωστό σήμερα ως Φ.Π.Α. Απώτερος σκοπός της πρότασης αυτής ήταν η κατάργηση των φορολογικών συνόρων. Η εκτελεστική Επιτροπή έκανε αποδεκτή την πρόταση αυτή και εισηγήθηκε στο Συμβούλιο των Υπουργών της Κοινότητας, την Πρώτη και Δεύτερη κατευθυντήριες οδηγίες Φ.Π.Α., οι οποίες εκδόθηκαν στις 11 Απριλίου 1967 από το Συμβούλιο. Στη συνέχεια εκδόθηκε μια σειρά από οδηγίες, οι

οποίες ανέρχονται στις 10. Από τις οδηγίες αυτές ιδιαίτερης προσοχής αξίζει η 6^η στην οποία αναλύεται όλο το σύστημα του Φ.Π.Α.

Πολύ εύλογα θα αναρωτηθούμε για το ποιος πραγματικά ήταν ο στόχος του συστήματος Φ.Π.Α. Όλα τα κράτη-μέλη τα οποία αποδέχθηκαν την πρόταση για την εναρμόνιση των φορολογικών νομοθεσιών τους και κατ'επέκταση την εναρμόνιση του συστήματος Φ.Π.Α., αποσκοπούσαν κυρίως στα εξής :

- 1) Στην κατάργηση των περιορισμών σε ότι αφορά τη διακίνηση αγαθών και υπηρεσιών,
- 2) Στην ίση φορολόγηση των εισαγόμενων και εγχώριος διακινούμενων αγαθών και στην ουδετερότητα του Φ.Π.Α. .Κατά συνέπεια στη δημιουργία μιας ελεύθερης αγοράς,
- 3) Στη θέσπιση και χρησιμοποίηση κοινών όρων και εννοιών, όπως το «φορολογούμενο πρόσωπο»,
- 4) Οι συντελεστές του Φ.Π.Α. θα έπρεπε να επιτρέπουν έκπτωση από το φόρο που μια επιχείρηση χρεώνει στους πελάτες της, του φόρου που η ίδια χρεώθηκε από τους προμηθευτές της,
- 5) Στη δημιουργία ενός πίνακα απαλλαγών, ο οποίος θα ήταν κοινός για όλα τα κράτη μέλη της κοινότητας,
- 6) Σε έναν ομοιόμορφο τρόπο είσπραξης των κοινοτικών πόρων,
- 7) Στον προσδιορισμό : **α)** Των προσώπων που είναι υπόχρεοι στην καταβολή του φόρου, **β)** Των υποχρεώσεων των παραπάνω προσώπων,
- 8) Στην περιοδική εκκαθαριστική δήλωση προκειμένου να διαπιστωθεί και να ελεγχθεί η βάση υπολογισμού των ιδίων πόρων της κοινότητας,
- 9) Στη δημιουργία και διατήρηση ειδικών καθεστώτων Φ.Π.Α. για τις μικρές επιχειρήσεις και τους αγρότες.

Με το σύστημα , λοιπόν, του Φ.Π.Α. υλοποιείται μια βασική αρχή της Συνθήκης της Ρώμης, με την οποία τα κράτη-μέλη δεν επιβάλλουν στην επικράτεια τους άμεσα ή έμμεσα φόρους στα αγαθά των άλλων κρατών-μελών, βαρύτερους από αυτούς που επιβάλλουν στα δικά τους αγαθά και στις δικές τους υπηρεσίες. Προκύπτει, λοιπόν, το συμπέρασμα πως τα κράτη-μέλη επιθυμούσαν ίση και δίκαιη αντιμετώπιση των αγαθών, τόσο των εγχώριων όσο και των εισαγόμενων.

1.5 ΟΙ ΠΡΩΤΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΣΤΑ ΚΡΑΤΗ-ΜΕΛΗ ΤΗΣ Ε.Ο.Κ.

Στις προηγούμενες σελίδες αναφερθήκαμε στην σπουδαιότητα του καθεστώτος του Φ.Π.Α. και τους λόγους για τους οποίους έγινε αποδεκτό από όλα τα κρατη-μελη. Σε αυτή την παράγραφο θα μιλήσουμε για τους συντελεστές του Φ.Π.Α. που ίσχυσαν σε κάθε κράτος.

Η πρώτη χώρα που εφάρμοσε το καθεστώς του Φ.Π.Α. ήταν η Δανία στις 03/07/1967. Η λειτουργία του ποσοστού όμως τέθηκε σε ισχύ στις 30/06/1980. Οι επόμενες χώρες που ακολούθησαν ήταν η Γαλλία και η Γερμανία στις οποίες εφαρμόστηκε ο Φ.Π.Α. την 01/01/1968 και τέθηκε σε ισχύ ποσοστού το έτος 1986 και 1983 αντίστοιχα. Ακολούθησαν, η Ολλανδία το έτος 1969, το Λουξεμβούργο το έτος 1970, το Βέλγιο το έτος 1971, η Ιρλανδία το 1972, το Ηνωμένο Βασίλειο το 1973, η Ιταλία το 1973 η Πορτογαλία το 1986, η Ισπανία το έτος 1986, ενώ η Ελλάδα ήταν η τελευταία χώρα που μπήκε στο σύστημα του Φ.Π.Α., το έτος 1987. Παρακάτω παραθέτουμε έναν πίνακα, στον οποίο μπορούμε να δούμε αναλυτικά τους συντελεστές που ίσχυαν σε κάθε χώρα, κατά την πρώτη περίοδο εφαρμογής του συστήματος Φ.Π.Α.

Α/α	ΧΩΡΕΣ	ΧΡΟΝΟΣ		ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ				
		ΕΦΑΡ/ΓΗΣ Φ.Π.Α.	ΙΣΧΥΟΣ ΤΩΝ %	ΚΑΝΟΝΙΚΟΣ %	ΜΕΣΟΣ %	ΜΕΓΙΣΤΟΣ %	ΜΕΙΩ/ΝΟΣ %	ΜΗΔΕ- ΝΙΚΟΣ %
1	ΔΑΝΙΑ	3.7.1967	30.6.1980	22	-	-	-	0
2	ΓΕΡΜΑΝΙΑ	1.1.1968	1.7.1983	14	-	-	7	-
3	ΓΑΛΛΙΑ	1.1.1968	1.7.1986	18,60	-	33+1/3	2,1/4/5,5/7/13	-
4	ΟΛΛΑΝΔΙΑ	1.1.1969	1.1.1984	19	-	-	5	-
5	ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡ ΓΟ	1.1.1970	1.1.1973	12	-	-	3 & 6	-
6	ΒΕΛΓΙΟ	1.1.1971	1.1.1983	19	17	25/28+8	1/6	0
7	ΙΡΛΑΝΔΙΑ	1.11.1972	1.3.1986	25	-	-	2,2/10	0
8	ΗΝ.ΒΑΣΙΛΕΙΟ	1.4.1973	18.6.1979	15	-	-	-	0
9	ΙΤΑΛΙΑ	1.1.1973	20.12.1984	18	-	38	2& 9	0
10	ΠΟΡΤΟΓΑΛΙΑ	1.1.1986	1.1.1986	8	16	30	-	0
11	ΙΣΠΑΝΙΑ	1.1.1986	1.1.1986	6	12	33	-	-
12	ΕΛΛΑΔΑ	1.1.1987	1.1.1987	3/6	18	36	3-30%/6- 30%/18- 30%/36-15%	-

1.6 ΓΕΝΙΚΑ ΠΕΡΙ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ Φ.Π.Α. ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ

Η Ελλάδα, με την ένταξη της στην Ευρωπαϊκή Οικονομική Κοινότητα, η οποία κυρώθηκε το έτος 1979 και ίσχυσε το έτος 1981, επί της τότε κυβερνήσεως του Πανελληνίου Σοσιαλιστικού Κινήματος(ΠΑ.ΣΟ.Κ.), εκτός από την υποχρέωση που ανέλαβε να φέρει εις πέρας, και δεν ήταν άλλη από το να καταφέρει να εναρμονίσει την έμμεση φορολογία της με αυτή των άλλων κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας, της δόθηκε και μια πολύ σημαντική ευκαιρία προκειμένου να καταφέρει να απαγκιστρωθεί από την οικονομική δυσχέρεια που την έπληττε τα προηγούμενα χρόνια επί δικτατορίας.

Η εισαγωγή του συστήματος του Φ.Π.Α. στη χώρα μας, έπρεπε όμως να πετύχει και για δυο ακόμα λόγους. Με την εφαρμογή του συστήματος του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, θα μπορούσε να επιτευχθεί δικαιότερη και απλούστερη φορολογική και κοινωνική πολιτική ενώ παράλληλα θα μειωνόταν το οικονομικό, κοινωνικό, και δημοσιονομικό κόστος της φορολογίας.

Μελετώντας, λοιπόν, τους παραπάνω λόγους, το Υπουργείο Οικονομικών ξεκίνησε το έτος 1975, την αναθεώρηση και αντικατάσταση της έμμεσης φορολογίας με την εισαγωγή του κοινοτικού συστήματος του Φ.Π.Α.

Παρά το γεγονός ότι ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, θεωρείτο ως κάτι πρωτόγνωρο για την Ελληνική Κοινωνία, εντούτοις υπήρχαν πολλές ομοιότητες με το σύστημα του Φόρου Κύκλου Εργασιών, το οποίο σύστημα θεσπίστηκε στη χώρα μας το έτος 1923 επί κυβερνήσεως Ελευθέριου Βενιζέλου.

1.7 ΔΙΑΦΟΡΕΣ Φ.Π.Α. ΚΑΙ Φ.Κ.Ε.

Η εφαρμογή του συστήματος του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, αντικατέστησε ένα πλήθος από φόρους που ίσχυαν την εποχή εκείνη, μεταξύ των οποίων ήταν και ο Φόρος του Κύκλου Εργασιών. Τα δύο συστήματα μπορεί να ακούγονται τα ίδια, εντούτοις όμως έχουν σημαντικές διαφορές, τις οποίες αναλύουμε παρακάτω.

1) Ο Φόρος Κύκλου Εργασιών, είχε εφαρμογή στα ακαθάριστα έσοδα των βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, σε ορισμένες παροχές υπηρεσιών καθώς και στις εισαγωγές αγαθών. Κατά συνέπεια, δεν είχε ισχύ στο εμπόριο. Αντίθετα ο Φ.Π.Α., είχε εφαρμογή σε κάθε παράδοση αγαθού από βιομήχανο,

βιοτέχνη, έμπορο, στην παροχή υπηρεσιών καθώς και στην εισαγωγή αγαθών, ενώ υπολογιζόταν στην αντιπαροχή που επιτυγχανόταν.

- 2) Στο Φόρο του Κύκλου Εργασιών, αντικείμενο της φορολογίας και βάση υπολογισμού του φόρου ήταν τα ακαθάριστα έσοδα, ενώ στο Φ.Π.Α. αντικείμενο φορολογίας ήταν οι παραδόσεις και οι εισαγωγές αγαθών καθώς και η παροχή υπηρεσιών και βάση υπολογισμού ήταν η αντιπαροχή που επιτυγχανόταν για τις πράξεις αυτές.
- 3) Στο Φόρο Κύκλου Εργασιών, εκπίπτει – εφόσον πρόκειται για αγαθά εξαιρούμενα του φόρου- η αξία της πρώτης ύλης που εμπεριέχεται στο αγαθό που διατέθηκε, σε αντίθεση με το Φ.Π.Α. στον οποίο εκπίπτει ο φόρος που καταβλήθηκε στο προηγούμενο στάδιο συναλλαγής, στην περίπτωση βέβαια, που η πραγματοποίηση της πράξης υπάγεται στο φόρο.

Εν κατακλείδι, θα μπορούσαμε να πούμε πως ο Φ.Π.Α. είναι ένας φόρος γενικότερης εφαρμογής από το Φόρο Κύκλου Εργασιών, ο οποίος πρωτοεμφανίστηκε στην Ελλάδα το έτος 1937.

Παρατηρούμε, λοιπόν, πως η Ελλάδα πληρούσε κάποιες προδιαγραφές προκειμένου να πραγματοποιήσει τον στόχο της, που δεν ήταν άλλος από την στέψει της εφαρμογής του συστήματος του Φ.Π.Α. με απόλυτη επιτυχία.

1.8 ΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ 1986 ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ

Όταν αναφερόμαστε στη φράση «συντελεστές του Φ.Π.Α.», εννοούμε ένα ποσοστό με το οποίο θα πολλαπλασιαστεί η φορολογητέα αξία, προκειμένου να υπολογιστεί το ποσό του φόρου. Σύμφωνα με τις οδηγίες της Ε.Ο.Κ., ο αριθμός των συντελεστών αυτών, θα έπρεπε να ήταν περιορισμένος, προκειμένου να επιτευχθεί σωστή και οικονομική διαχείριση του φόρου.

Τα κράτη-μέλη, όμως, ήταν εκ των προτέρων διατεθειμένα να χρησιμοποιήσουν ένα μικρό αριθμό συντελεστών, γιατί με αυτό τον τρόπο θα είχαν επιτύχει καλύτερη οργάνωση και ορθή εφαρμογή του νόμου. Τέθηκε, λοιπόν, σε ισχύ ένας χαμηλός συντελεστής για τα είδη πρώτης ανάγκης, ένας υψηλός για τα είδη πολυτελείας και ένας ενδιάμεσος για τα υπόλοιπα είδη, οι οποίοι είχαν ισχύ τόσο στα εισαγόμενα όσο και στα εγχώρια αγαθά.

Σύμφωνα λοιπόν με τα παραπάνω, ορίστηκαν τρεις συντελεστές, το ποσοστό των οποίων καθορίστηκε σε 6%, 36% και 18% αντίστοιχα. Ειδικότερα, για την περιοχή των Δωδεκανήσων υπήρξαν ειδικές εκπτώσεις φόρου, οι οποίες αφορούσαν:

- 1) Για τα αγαθά πρώτης ανάγκης, τα οποία υπάγονταν στο χαμηλό συντελεστή αλλά και για αυτά που υπάγονταν στον κανονικό συντελεστή, υπήρχε μείωση κατά 30%. Εξαιρέση αποτελούσαν τα καπνοβιομηχανία προϊόντα, και το ηλεκτρικό ρεύμα, για τα οποία η μείωση αυτή δεν ίσχυε και
- 2) Για τα αγαθά τα οποία εντάσσονταν στον υψηλό συντελεστή, δηλαδή τα είδη πολυτελείας, η μείωση ήταν 15% επί του υψηλού συντελεστή.

Σε αυτό το σημείο, θα πρέπει να επισημάνουμε, πως για να επωφεληθούν οι επιχειρήσεις από τη μείωση αυτή των συντελεστών, θα έπρεπε να ήταν εγκατεστημένες στα Δωδεκάνησα ενώ παράλληλα τα αγαθά τη στιγμή της πώλησης να βρίσκονταν στην ίδια περιοχή. Αξίζει να σημειώσουμε, πως στην περίπτωση που αποστέλλονταν αγαθά από την υπόλοιπη Ελλάδα προς τα Δωδεκάνησα οι συντελεστές έπαιρναν την κανονική τους μορφή και όχι τη μορφή μειωμένου συντελεστή. Επιπροσθέτως, οι παραπάνω εκπτώσεις επί των κανονικών συντελεστών, δεν ίσχυαν στην περίπτωση της παροχής υπηρεσιών στην περιοχή των Δωδεκανήσων.

Αυτό είχε ως αποτέλεσμα την άνιση μεταχείριση των αγαθών και μάλιστα εις βάρος των εγχωρίων.

Παρακάτω παραθέτουμε δυο πίνακες στους οποίους μπορούμε να δούμε τους συντελεστές του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας που ίσχυαν στον ευρύτερο Ελληνικό χώρο και αυτούς που ίσχυαν στα Δωδεκάνησα :

ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ	ΑΓΑΘΑ
3%	Εφημερίδες, περιοδικά, βιβλία, θέατρα
6%	Είδη πρώτης ανάγκης καθώς και υπηρεσίες όπως μεταφορά προσώπων και πραγμάτων, εργασίες με γεωργικά μηχανήματα, εκμετάλλευση καφενείων καθαριστηρίων ξενοδοχείων, θεατρικές και
18%	Όλα τα αγαθά και οι υπηρεσίες που δεν αναφέρονται στους παραπάνω συντελεστές
36%	Τα διάφορα είδη πολυτελείας, οινοπνευματώδη, τσιγάρα, μοτοσικλέτες πάνω από 100 κυβικά, αεροπλάνα, πλοία που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό κ.λ.π.

ΔΩΔΕΚΑΝΗΣΑ:

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ	3%	6%	18%	36%
ΜΕΙΟΝ	30%	30%	30%	15%
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	2,10	4,20	12,60	30,60
ΥΣΤΕΡΑ ΑΠΟ ΣΤΡΟΓΓΥΛΟΠΟΙΗΣΗ	2%	4%	13%	31%

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ-ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

- ❖ Άμεση φορολογία
- ❖ Έμμεση φορολογία
- ❖ Έννοια και λειτουργία του Φ.Π.Α.
- ❖ Αντικείμενο και υποκείμενο του Φ.Π.Α.
- ❖ Φορολογητέες Πράξεις
- ❖ Συντελεστές υπολογισμού του Φ.Π.Α.
- ❖ Απαλλαγές από το Φ.Π.Α.
- ❖ Επιστροφή Φ.Π.Α.

2.1 ΑΜΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

Ως άμεση φορολογία ή άμεση φορολόγηση, νοείται το σύνολο των φόρων εισοδήματος των φυσικών προσώπων και των φόρων επί των κερδών των εταιρειών. Οι φόροι αυτοί είναι: ο φόρος εισοδήματος, ο εταιρικός φόρος, ο φόρος περιουσίας και η πλειονότητα των φόρων σε επίπεδο τοπικής αυτοδιοίκησης. Στα πλαίσια της Ευρωπαϊκής Ένωσης, τα κράτη μέλη είναι ελεύθερα να καθορίζουν τους συντελεστές άμεσης φορολογίας, της υπεραξίας καθώς και τη φορολογία των εισοδημάτων από αποταμιεύσεις. Επειδή η συνθήκη της Ευρωπαϊκής Κοινότητας δεν προβλέπει ειδικές διατάξεις για την εναρμόνιση των άμεσων φόρων, ο φορολογικός συντονισμός εξακολουθεί να απαιτεί πολύ λεπτούς χειρισμούς. Παρόλα αυτά, κατά τον σχεδιασμό της άμεσης φορολογίας πρέπει να τηρούνται οι τέσσερις ελευθερίες που προβλέπονται στη συνθήκη (ελεύθερη κυκλοφορία εμπορευμάτων, προσώπων, υπηρεσιών και κεφαλαίων) καθώς και το δικαίωμα εγκατάστασης προσώπων και επιχειρήσεων. Από το 1977, η Ευρωπαϊκή Ένωση εφαρμόζει μία πιο συνολική προσέγγιση σε θέματα κοινοτικής φορολογικής πολιτικής. Αποφάσισε να επικεντρώσει τις προσπάθειές της, σε μία στρατηγική καταπολέμησης του επιζήμιου φορολογικού ανταγωνισμού. Σε αυτή τη βάση, εκδόθηκε ένα «πακέτο φορολογικών μέτρων» που οδήγησε σε τρεις σημαντικές καινοτομίες :

- 1) Σε έναν κώδικα δεοντολογίας στον τομέα της φορολογίας των επιχειρήσεων,
- 2) Στην οδηγία για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις, και
- 3) Στην οδηγία για τις πληρωμές τόκων και δικαιωμάτων μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών διαφορετικών κρατών μελών.

Στην Ελλάδα, τα έσοδα από την άμεση φορολογία είναι χαμηλά, σε σύγκριση με άλλες χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Για να αποτελέσει ο φόρος, μέσω ανάπτυξης και αναδιανεμητικής πολιτικής, θα πρέπει τα έσοδα από τη φορολόγηση των φυσικών και νομικών προσώπων να αυξηθούν και να προσεγγίσουν τα επίπεδα των άλλων χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Για την επίτευξη αυτού του στόχου, απαιτείται η μείωση της φοροδιαφυγής και της παραοικονομίας, η διερεύνηση της φορολογικής βάσης και η αποκατάσταση της φορολογικής δικαιοσύνης.

Όλα τα παραπάνω όμως για να επιτευχθούν, θα πρέπει το κράτος να επιστήσει την προσοχή του στα παρακάτω:

- 1) Στην αντιμετώπιση των εισοδηματικών ανισοτήτων

- 2) Στην αντιστροφή της σχέσης άμεσων / έμμεσων φόρων
- 3) Στην τιμαριθμοποίηση της φορολογικής κλίμακας
- 4) Στο γεγονός ότι η υπερφορολόγηση, λόγω του πληθωρισμού, πλήττει περισσότερο τους μισθωτούς και τους συνταξιούχους οι οποίοι δεν έχουν την ευχέρεια να κρύψουν τις ονομαστικές αυξήσεις των εισοδημάτων τους. Το γεγονός ότι τα φορολογικά κλιμάκια παραμένουν τα ίδια από το 1992, έχει ως αποτέλεσμα να δημιουργείται μετατόπιση του φορολογικού βάρους, από τις κατηγορίες των φορολογούμενων που διαφεύγουν, προς τις κατηγορίες μισθωτών και συνταξιούχων, παρά το γεγονός ότι τα πραγματικά εισοδήματα των τελευταίων παραμένουν αμετάβλητα ή μειώνονται. Για να μην συμβαίνει αυτό, απαιτείται πλήρης ετήσια αναπροσαρμογή του εύρους των κλιμακίων της φορολογικής κλίμακας καθώς και των άλλων παραμέτρων, οι οποίες είναι εκφρασμένες σε απόλυτα ποσά και παράλληλα στη διατήρηση των φορολογικών συντελεστών στα ίδια επίπεδα.
- 5) Επιπροσθέτως, η έλλειψη Μηχανογράφησης και Μηχανοργάνωσης , αίτιο της εκτεταμένης φοροδιαφυγής και της περιορισμένης απόδοσης των φορολογικών εσόδων, συμβάλλει επί σειρά ετών στη δημιουργία ελλειμμάτων και στην μετατόπιση του φορολογικού βάρους προς τους μισθωτούς και τους συνταξιούχους, ως «εύκολη λεία».

Η φορολογία αποτελεί τη βασική πηγή εσόδων όλων των κρατών. Επιτρέπει στα κράτη να χρηματοδοτούν τις πολιτικές τους και επομένως αποτελεί θεμελιώδες στοιχείο της έννοιας της κυριαρχίας. Στην Ευρωπαϊκή Ένωση, οι φορολογικές πολιτικές αποτελούν κατά κύριο λόγο αρμοδιότητα των κρατών μελών αυτών σε περιφερειακές αρχές ή στις αρχές τοπικής αυτοδιοίκησης των δημόσιων αρχών. Επομένως, στον τομέα των φορολογικών εισπράξεων, η ευρωπαϊκή δράση είναι καθαρά επικουρική και δεν αποσκοπεί στην εναρμόνιση των εθνικών συστημάτων υποχρεωτικών εισφορών αλλά στο να κρατήσει τα συστήματα αυτά συμβατά τόσο μεταξύ τους όσο και με τους στόχους της συνθήκης για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας.

2.2 ΕΜΜΕΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ

Ως έμμεση φορολογία ή έμμεση φορολόγηση, νοούνται οι φόροι που επιβάλλονται στην παραγωγή και την κατανάλωση, δηλαδή ο Φ.Π.Α., τα τέλη εγγραφής, τα τέλη διαδοχής, ο ειδικός φόρος κατανάλωσης, οι περιβαλλοντικοί φόροι και διάφοροι άλλοι. Επειδή η έμμεση φορολογία απαιτεί υψηλό επίπεδο εναρμόνισης, άπτεται της ελεύθερης κυκλοφορίας εμπορευμάτων και της ελεύθερης παροχής υπηρεσιών. Για το λόγο αυτό, η Ευρωπαϊκή Ένωση, εναρμόνισε το Φ.Π.Α. και τους ειδικούς φόρους κατανάλωσης στα καύσιμα, στα ποτά και στα τσιγάρα προκειμένου να μην επιτρέπεται καμία μονομερής τροποποίηση αυτών των φόρων που θα μπορούσε να στρεβλώσει τον ανταγωνισμό μεταξύ επιχειρήσεων. Η εφαρμογή ελάχιστων φορολογικών συντελεστών, εμποδίζει τη στρέβλωση στις ανταλλαγές. Συγκεκριμένα, ο Φ.Π.Α. και οι ειδικοί φόροι κατανάλωσης οριοθετούνται από ένα ανώτατο και ένα κατώτατο επιτρεπτό όριο. Το καθεστώς αυτό είναι αρκετά ελαστικό ώστε να συνεκτιμά τις ιδιαίτερες εθνικές συνθήκες : τα κράτη μέλη μπορούν να ωφελούνται από παρεκκλίσεις.

2.3 ΕΝΝΟΙΑ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας καθιερώθηκε στην χώρα μας από την 01/01/1987 με το νόμο 1642/86. Στη συνέχεια υπήρξαν διάφορες τροποποιήσεις στις διατάξεις του νόμου αυτού, που καθιέρωσαν το Φ.Π.Α. με τη μορφή που υπάρχει σήμερα. Τα κυριότερα χαρακτηριστικά του είναι τα ακόλουθα:

- 1) Ο Φ.Π.Α. είναι ένας **γενικός έμμεσος φόρος**, ο οποίος επιβαρύνει την εγχώρια 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** και οι οποίοι εξομοιώνονται με τους τελικούς καταναλωτές. Έτσι, φορολογούνται οι εισαγωγές αγαθών από τα άλλα κράτη, ενώ αποφορολογούνται πλήρως οι εξαγωγές αγαθών προς τρίτες χώρες, καθώς και οι αποστολές αγαθών προς άλλα κράτη – μέλη της Κοινότητας.
- 2) Επιβάλλεται σε όλα τα στάδια της παραγωγικής διαδικασίας και επιβαρύνει κάθε φορά **την προστιθέμενη αξία κάθε σταδίου**. Αυτό επιτυγχάνεται στο επίπεδο καθεμιάς επιχείρησης, με 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 και την παράδοση στο δημόσιο της διαφοράς του φόρου.

- 3) Είναι φόρος ουδέτερος, δηλαδή επιβαρύνει κατά τον ίδιο τρόπο τα αγαθά και τις υπηρεσίες ανεξάρτητα από :
- ❖ την προέλευση αυτών,
 - ❖ τον αριθμό των παραγωγικών σταδίων, από τα οποία διέρχεται ένα αγαθό μέχρι να διατεθεί στην τελική κατανάλωση.
- 4) Ο Φ.Π.Α., σε σχέση με τους φόρους που αντικατέστησε, είναι πιο αποτελεσματικός, όσον αφορά την άσκηση δημοσιονομικής πολιτικής, διότι παρέχει την 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 πρώτης ανάγκης,
 - ❖ απλούστερης διαχείρισης του φόρου αυτού, τόσο για το δημόσιο, όσο και για τις επιχειρήσεις σε σχέση με τους διάσπαρτους φόρους που αντικατέστησε.
- 5) Το σοβαρότερο μειονέκτημα του φόρου αυτού, μπορεί να θεωρηθεί η επιβολή του στο στάδιο του λιανικού εμπορίου διότι με τον τρόπο αυτό αυξάνεται σημαντικά ο αριθμός των υποκείμενων με αποτέλεσμα το δυσκολότερο έλεγχο της ορθής εφαρμογής των διατάξεων αυτών για τον περιορισμό της φοροδιαφυγής.
- Ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται στις παραδόσεις των αγαθών, δηλαδή στις πωλήσεις αγαθών και γενικά στις πράξεις εκείνες που μεταβιβάζεται η κυριότητα ενσώματων κινητών ή ακίνητων αγαθών. Επιπροσθέτως, επιβάλλεται στις παροχές υπηρεσιών που παρέχονται μέσα στην Ελληνική επικράτεια, με την προϋπόθεση ότι πραγματοποιούνται με αντάλλαγμα, καθώς επίσης και στις εισαγωγές αγαθών στο εσωτερικό της χώρας. Ο Φ.Π.Α. όμως επιβάλλεται και στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιούνται από επαχθή αίτια στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο του Φ.Π.Α., ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο του Φ.Π.Α., Νομικό Πρόσωπο, όταν ο πωλητής, που είναι υποκείμενος στο Φ.Π.Α. εγκατεστημένος σε άλλο κράτος- μέλος, ενεργεί με την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. λόγω του ύψους του ετήσιου κύκλου εργασιών που πραγματοποίησε και που καθορίζεται στη χώρα του. Στην περίπτωση, που πραγματοποιούνται ενδοκοινοτικές αποκτήσεις καπνοβιομηχανικών προϊόντων, έτοιμων πετρελαιοειδών, αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ή ιδιωτικού δικαίου μη υπαγόμενα στο Φ.Π.Α. ή από επιχειρήσεις που δεν τους παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. ή από αγρότες που ανήκουν στο ειδικό καθεστώς, τότε

φορολογούνται πάντοτε στην Ελλάδα ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και το Φ.Π.Α. καταβάλλεται με υποβολή ειδικής δήλωσης στο αρμόδιο τελωνείο.

Ειδική είναι και η περίπτωση της ενδοκοινοτικής απόκτησης **καινούριων** μεταφορικών μέσων, η οποία σαν πράξη, υπάγεται στο Φ.Π.Α. στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του προσώπου. Εάν όμως το ίδιο πρόσωπο πραγματοποιήσει ενδοκοινοτική παράδοση, ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, τότε έχει το δικαίωμα επιστροφής του Φ.Π.Α., που αναλογεί στην αξία της πώλησης αυτής.

Από το Φ.Π.Α. εξαιρούνται οι μισθωτοί, για την αμοιβή της εξαρτημένης εργασίας τους. Επίσης, εξαιρούνται το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου μόνο για τις πράξεις τους ως δημόσια εξουσία και αυτό γιατί δεν επιβάλλουν Φ.Π.Α. στους πολίτες για τις υπηρεσίες που προσφέρουν.

Επίσης, το τελωνείο, για τα έσοδα που εισπράττει όταν εκποιεί αζήτητα εμπορεύματα, δεν προσθέτει Φ.Π.Α., αλλά χαρτόσημο 3,6% ή 2,4% για πλωτά μέσα.

Αν όμως το Δημόσιο ή τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου πραγματοποιήσουν δραστηριότητες που δεν έχουν κάποια σχέση με την αποστολή τους, τότε αυτές υπόκεινται σε Φ.Π.Α. .

2.4 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Ως αντικείμενο στο φόρο θεωρείται:

- 1) Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αίτια στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί μ' αυτή την ιδιότητα.
- 2) Η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας,
- 3) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αίτια στο εσωτερικό της χώρας, από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ή από νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο εγκατεστημένος σε άλλο κράτος – μέλος, ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω του ύψους του ετήσιου κύκλου εργασιών που πραγματοποίησε, σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας του. Ειδικά, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούριων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του προσώπου.

- 4) Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία αγαθά υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο.

2.5 ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Όταν αναφερόμαστε στον όρο «υποκείμενος του Φ.Π.Α.», εννοούμε:

- 1) Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων, που ασκεί οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή τον τόπο εγκατάστασής του.
- 2) Το πρόσωπο το οποίο πραγματοποιεί περιστασιακά παράδοση ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο κράτος-μέλος.
- 3) Κάθε πρόσωπο το οποίο πραγματοποιεί ευκαιριακά μεταβιβάσεις αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων ή τμημάτων τους, με την προϋπόθεση ότι έχει ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α.
- 4) Την ιδιότητα του υποκειμένου στο φόρο έχουν και οι δήμοι, οι κοινότητες, το ελληνικό δημόσιο καθώς και τα υπόλοιπα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, μόνο όμως στην περίπτωση που πραγματοποιούν συγκεκριμένες πράξεις, όπως: διανομή αερίου μεταφορά αγαθών και προσώπων, δραστηριότητες πρακτορείων ταξιδιών και διάφορες άλλες πράξεις με παρόμοιο περιεχόμενο.

2.6 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

Κάθε υποκείμενος στο φόρο, διενεργεί κάποιες πράξεις οι οποίες καλούνται φορολογητέες πράξεις. Ως φορολογητέες πράξεις νοούνται η παράδοση αγαθών, η παράδοση ακινήτων και η παροχή υπηρεσιών.

Πιο συγκεκριμένα, με τον όρο παράδοση αγαθών εννοούμε κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται το δικαίωμα να διαθέτει κάποιος ως κύριος, ενσώματα κινητά αγαθά. Ως ενσώματα αγαθά θεωρούνται και οι φυσικές δυνάμεις ή ενέργειες που μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο συναλλαγής, όπως είναι το ηλεκτρικό ρεύμα, το αέριο, το ψύχος και η θερμότητα. Στην περίπτωση που έχουμε πώληση αγαθών, με παραγγελία, ο παραγγελιοδόχος θεωρείται αγοραστής ή πωλητής σε σχέση με τον παραγγελέα.

Παραπάνω, αναφερθήκαμε στους όρους «παράδοση αγαθών» και «παράδοση ακινήτων». Τι εννοούμε όμως με τη λέξη «παράδοση»; Η ερμηνεία της λέξης αυτής

είναι πολύπλευρη. Συνήθως αφορά τις πωλήσεις αγαθών κατά τις οποίες παρακρατείται η κυριότητά τους μέχρι την αποπληρωμή του τιμήματος. Μπορεί όμως να αφορά και τη μεταβίβαση της κυριότητας των αγαθών, με καταβολή αποζημίωσης, που ενεργεί στο όνομά της ή σε εκτέλεση νόμου.

Ως παράδοση αγαθών, δεν θεωρείται, η μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους της, επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστάμενο νομικό πρόσωπο. Στην περίπτωση αυτή, το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά, θεωρείται, για την εφαρμογή του νόμου αυτού, ότι υπεισέρχεται ως διάδοχος στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του προσώπου που μεταβιβάζει. Η διάταξη αυτή δεν έχει εφαρμογή, αν το πρόσωπο που μεταβιβάζει ή το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά ενεργεί πράξεις για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.

Εκτός όμως από τις παραδόσεις αγαθών έχουμε και τις παραδόσεις ακινήτων. Με το όρο «παράδοση ακινήτων», εννοούμε τη μεταβίβαση αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων ή τμημάτων τους και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά ως ενιαία ιδιοκτησία μεριδίων οικοπέδου, εφόσον πραγματοποιείται από επαχθή αίτια πριν από την πρώτη εγκατάσταση σ' αυτά.

Ως κτίρια θεωρούνται, τα κτίσματα γενικά, και κάθε είδους κατασκευές που συνδέονται με τα κτίσματα ή με το έδαφος κατά τρόπο σταθερό ή μόνιμο.

Ως πρώτη εγκατάσταση, θεωρείται η πρώτη χρησιμοποίηση, με οποιοδήποτε τρόπο, των κτιρίων ύστερα από την ανέγερση τους, όπως είναι η ιδιοκατοίκηση, η ιδιόχρηση, η μίσθωση ή άλλη χρήση. Θεωρείται επίσης ότι πραγματοποιείται η πρώτη εγκατάσταση κατά το χρόνο που συμπληρώνεται πενταετία από τη ημερομηνία έκδοσης της οικοδομικής άδειας.

Παράδοση ακινήτων θεωρείται επίσης η μεταβίβαση της υψηλής κυριότητας, η σύσταση ή η παραίτηση από το δικαίωμα προσωπικής δουλειάς, καθώς και η μεταβίβαση του δικαιώματος άσκησης της επικαρπίας των ακινήτων καθώς και η εκτέλεση εργασίας στα ακίνητα, με μίσθωση έργου, ανεξάρτητα αν διαθέτει τα υλικά ο εργοδότης ή ο εργολάβος. **Εργασίες**, κατά την πιο πάνω έννοια, είναι οι εκσκαφές, οι κατεδαφίσεις, η κατασκευή οικοδομών, οδών, γεφυρών, υδραγωγείων και γενικά τεχνικών έργων, καθώς επίσης και οι συμπληρώσεις, εκτάσεις, διαρρυθμίσεις και επισκευές, εκτός από τις εργασίες συνήθους συντήρησης των έργων αυτών.

2.7 ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Οι συντελεστές Φ.Π.Α. που ισχύουν σήμερα στη χώρα μας είναι 4,5% για βιβλία και εφημερίδες, 9% για τρόφιμα, διαμονή σε ξενοδοχεία, Δ.Ε.Η. και μεταφορά προσώπων και 19% για όλα σχεδόν τα υπόλοιπα είδη. Οι συντελεστές αυτοί, στα νησιά του Αιγαίου, είναι 3%, 6% και 13% αντίστοιχα. Υπάρχουν και κάποια είδη και υπηρεσίες που δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α. όπως τα τσιγάρα που έχουν φόρο κατανάλωσης, τα ενοίκια που έχουν χαρτόσημο, οι ιατρικές εξετάσεις και ότι αφορά την εκπαίδευση.

- 1) Για τον υπολογισμό του φόρου στην παράδοση αγαθών, στην παροχή υπηρεσιών και στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, εφαρμόζονται οι συντελεστές, που ισχύουν κατά το χρόνο που γίνεται απαιτητός.
- 2) Για τα εισαγόμενα αγαθά εφαρμόζονται οι συντελεστές που ισχύουν κατά το χρόνο που γίνεται απαιτητός.
- 3) Για τα νησιά των νομών Λέσβου, Χίου, Σάμου, Δωδεκανήσων, Κυκλάδων και τα νησιά του Αιγαίου Θάσο, Σαμοθράκη, Βόρειες Σποράδες και Σκύρο, οι συντελεστές του φόρου μειώνονται κατά 30%, εφόσον πρόκειται για αγαθά, τα οποία κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός:
 - ❖ Βρίσκονται στα νησιά αυτά και παραδίδονται από υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκατεστημένος στα νησιά αυτά,
 - ❖ Πωλούνται με προορισμό τα νησιά αυτά από υποκείμενο στο φόρο, εγκατεστημένο σε οποιοδήποτε μέρος του εσωτερικού της χώρας, προς αγοραστή υποκείμενο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγκατεστημένο στα νησιά αυτά,
 - ❖ Εισάγονται στα νησιά αυτά.

Η πιο πάνω μείωση δεν ισχύει για τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα και τα μεταφορικά μέσα.

- 4) Η μείωση της παραπάνω παραγράφου, ισχύει και για τις υπηρεσίες που εκτελούνται υλικά στην περιοχή αυτήν από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός είναι εγκατεστημένος στην περιοχή αυτή.
- 5) Οι συντελεστές που προκύπτουν από την πιο πάνω μείωση στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραιη μονάδα.

2.8 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ

Όταν αναφερόμαστε σε συναλλαγές οι οποίες απαλλάσσονται από το φόρο, εννοούμε τις πωλήσεις και τις παροχές υπηρεσιών, που όταν πραγματοποιούνται, δεν προστίθεται Φ.Π.Α. πάνω στην αξία τους. Τέτοιου είδους συναλλαγές είναι οι ακόλουθες:

- 1) Οι υπηρεσίες που παρέχονται από τα Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛ.ΤΑ) και η παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούν.
- 2) Οι δραστηριότητες των εθνικών δικτύων Ραδιοφωνίας και Τηλεόρασης, με εξαίρεση τις δραστηριότητες εμπορικού χαρακτήρα.
- 3) Η παροχή μη εμφιαλωμένου νερού και η αποχέτευση που πραγματοποιούνται απευθείας από τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) ή από τους συνδέσμους τους, χωρίς τη μεσολάβηση δημοτικών επιχειρήσεων, καθώς και οι ανταποδοτικές εισφορές που επιβάλλουν οι Οργανισμοί Εγγείων Βελτιώσεων – Ο.Ε.Β. (Ειδικοί Οργανισμοί, Γ.Ε.Β., ΤΟΕΒ) στα μέλη τους, για την παροχή αρδευτικού ύδατος και οι λοιπές παροχές που συνδέονται άμεσα με αυτές. Η διάταξη αυτή ισχύει από 25/11/1992 μέχρι την καθιέρωση ειδικού απλοποιημένου καθεστώτος επιβολής και απόδοσης Φ.Π.Α. από τα παραπάνω πρόσωπα. Τυχόν φόρος που καταβλήθηκε στο δημόσιο κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν επιστρέφεται ούτε συμψηφίζεται.
- 4) Η παροχή υπηρεσιών νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και διάγνωσης, καθώς και οι παραδόσεις αγαθών και υπηρεσιών που συνδέονται στενά με αυτές, και που ενεργούνται από πρόσωπα που λειτουργούν νόμιμα.
- 5) Η παροχή υπηρεσιών από δικηγόρους, συμβολαιογράφους, άμισθους υποθηκοφύλακες, δικαστικούς επιμελητές, γιατρούς, οδοντογιατρούς, ψυχολόγους, μαίες, νοσοκόμους και φυσιοθεραπευτές.
- 6) Η παροχή υπηρεσιών από οδοντοτεχνίτες, καθώς και η παράδοση ειδών οδοντικής προσθετικής που ενεργείται από οδοντογιατρούς και οδοντοτεχνίτες.
- 7) Η παράδοση ανθρώπινων οργάνων, ανθρώπινου αίματος και ανθρώπινου γάλακτος.
- 8) Η παροχή υπηρεσιών από σωματεία ή ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους, τα οποία ασκούν δραστηριότητα απαλλασσόμενη από το φόρο ή μη υποκείμενη στο φόρο, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές είναι άμεσα αναγκαίες για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής και παρέχονται έναντι συνεισφοράς στα κοινά έξοδα.
- 9) Η παροχή υπηρεσιών και η παράδοση αγαθών που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και την ασφάλιση, καθώς και την προστασία των παιδιών και

των νέων, που πραγματοποιούνται από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα, αναγνωρισμένα από το κράτος,

- 10) Η μεταφορά ασθενών ή τραυματιών με οχήματα ειδικά κατασκευασμένα ή διαρρυθμισμένα για τον σκοπό αυτό, εφόσον για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής έχει δοθεί έγκριση από την αρμόδια δημόσια αρχή.
- 11) Η παροχή υπηρεσιών από συγγραφείς, καλλιτέχνες και ερμηνευτές έργων τέχνης, εκτός από αυτές που παρέχεται απευθείας στο κοινό
- 12) Η παροχή υπηρεσιών γενικά της εκπαίδευσης και οι στενά συνδεδεμένες με αυτή παραδόσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών, που παρέχονται από τα δημόσια εκπαιδευτήρια ή από άλλα πρόσωπα αναγνωρισμένα από αυτή, κατά περίπτωση, αρμόδια αρχή
- 13) Η παράδοση ιδιαίτερων μαθημάτων όλων των βαθμίδων εκπαίδευσης
- 14) Η παροχή υπηρεσιών που συνδέεται στενά με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή, από νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σε πρόσωπα που ασχολούνται με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή
- 15) Η παροχή υπηρεσιών και η στενά συνδεδεμένες με αυτές παράδοση αγαθών προς τα μέλη τους, έναντι καταβολής συνδρομής, από μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα Νομικά Πρόσωπα

Εκτός όμως από τις απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας, που αναφέρθηκαν παραπάνω, έχουμε και **απαλλαγές** που ισχύουν **στην εισαγωγή αγαθών**. Οι απαλλαγές αυτές ισχύουν στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- 1) Στα αγαθά τα οποία επανεισάγονται από τρίτη χώρα, με βασική προϋπόθεση ότι βρίσκονται στην ίδια κατάσταση.
- 2) Στις εισαγωγές αλιευμάτων από επιχειρήσεις θαλάσσιας αλιείας, με την προϋπόθεση ότι βρίσκονται στην ίδια κατάσταση που αλιεύθηκαν ή έστω υποβλήθηκαν σε ορισμένες εργασίες προκειμένου να δοθούν στο εμπόριο.
- 3) Στις εισαγωγές αγαθών, τα οποία να μεν προέρχονται από τρίτη χώρα, αλλά ο εισαγωγέας έχει σκοπό να τα μεταφέρει σε άλλο κράτος-μέλος της κοινότητας. Βασική προϋπόθεση, είναι η παράδοση αυτή να αποτελέσει ενδοκοινοτική απόκτηση στο κράτος-μέλος, στο οποίο προορίζονται για να αναλωθούν.

Απαλλαγές όμως έχουμε και στην περίπτωση των **εξαγωγών των αγαθών εκτός κοινότητας καθώς και στις διεθνείς μεταφορές**. Ειδικότερα:

- 1) Οι απαλλαγές αυτές ισχύουν στις περιπτώσεις εξαγωγών αγαθών εκτός κοινότητας από τον ίδιο πωλητή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του πωλητή.

Στην περίπτωση που ο Φ.Π.Α. των αγορών δεν καλύπτεται από το Φ.Π.Α. των πωλήσεων στο εσωτερικό της χώρας, τότε η διαφορά επιστρέφεται.

- 2) Επίσης, η παράδοση αγαθών που εξάγονται εκτός κοινότητας από αγοραστή ο οποίος δεν είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Εξαίρεση αποτελούν, τα αγαθά τα οποία μεταφέρονται από τον ίδιο τον αγοραστή και προορίζονται για τον εξοπλισμό ή τον εφοδιασμό σκαφών αναψυχής και ιδιωτικών αεροσκαφών ή οποιουδήποτε μεταφορικού μέσου ιδιωτικής χρήσης. Τέτοια αγαθά είναι κατά κανόνα τα καύσιμα.
- 3) Τα αγαθά, τα οποία παραδίδονται σε φιλανθρωπικά ιδρύματα με σκοπό την εξαγωγή τους, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. Πιο συγκεκριμένα τα αγαθά τα οποία αγοράζουμε από διάφορα φιλανθρωπικά ιδρύματα με σκοπό να τα εξάγουμε σε τρίτες χώρες, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.
- 4) Οι υπηρεσίες, οι οποίες, συνδέονται άμεσα με τις εξαγωγές εκτός κοινότητας και με την εξωτερική διαμετακόμιση, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.
- 5) Από το Φ.Π.Α., επίσης απαλλάσσονται οι μεσιτικές εργασίες, ορισμένα δικαιώματα και αμοιβές ναυτικών πρακτόρων, όπως για παράδειγμα η πρακτοριακή αμοιβή και η προμήθεια επί του ναύλου, καθώς επίσης και οι μεσιτικές εργασίες που πραγματοποιούνται εκτός κοινότητας.
- 6) Τέλος, υπάρχει ένα όριο παροχής άμεσης απαλλαγής από το Φ.Π.Α. των εισροών που προορίζονται για εξαγωγή. Το όριο αυτό δεν μπορεί όμως να υπερβεί τη συνολική αξία των εξαγωγών, που πραγματοποιήθηκαν κατά την προηγούμενη διαχειριστική χρήση.

Εκτός όμως από τις παραπάνω περιπτώσεις, απαλλαγές από το Φ.Π.Α. έχουμε και στις περιπτώσεις διεθνών διακινήσεων αγαθών, εισαγωγών πλοίων και πλωτών μέσων, παραδόσεων και εισαγωγών αεροσκαφών, παραδόσεων και εισαγωγών καυσίμων και λιπαντικών, ναυλώσεων πλοίων και μισθώσεων αεροσκαφών, παραδόσεων και εισαγωγών πλοίων και πλωτών μέσων τα οποία προορίζονται για αλιεία, αποστολών ή μεταφορών αγαθών σε άλλο κράτος – μέλος και τέλος, η περίπτωση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών.

2.9 ΕΚΠΤΩΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Η κάθε επιχείρηση, έχει το δικαίωμα να αφαιρέσει από το Φ.Π.Α. που εισέπραξε από τις πωλήσεις της, τις παροχές υπηρεσιών της και από τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών και λήψεις υπηρεσιών, το Φ.Π.Α. που πλήρωσε κατά την αγορά ή κατά την εισαγωγή των αγαθών της και παγίων της, καθώς και των δαπανών της.

Στην περίπτωση που η επιχείρηση ενεργεί πράξεις υποκείμενες και μη υποκείμενες στο Φ.Π.Α., το δικαίωμα της έκπτωσης του Φ.Π.Α. περιορίζεται μόνο στις υπαγόμενες στο Φ.Π.Α. πράξεις. Τέτοιου είδους πράξεις είναι οι πωλήσεις προϊόντων και εμπορευμάτων που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας, ενώ πράξεις μη υπαγόμενες στο Φ.Π.Α. είναι τα έσοδα από εκμετάλλευση ιαματικών πηγών, οι αμοιβές από ασφαλιστικές εργασίες, οι οποίες πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας.

Θα πρέπει να σημειώσουμε πως στις περιπτώσεις ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων, αγορά εισαγωγή ή ενδοκοινοτική απόκτηση οινοπνευματωδών ποτών, δαπανών για δεξιώσεις ψυχαγωγία και φιλοξενία, δαπανών για στέγαση τροφή μετακίνηση ψυχαγωγία που γίνονται για το προσωπικό της επιχείρησης και αγορές εισαγωγές ή ενδοκοινοτικές αποκτήσεις επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι 9 θέσεων, **δεν παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.**

Διακανονισμός εκπτώσεων Φ.Π.Α.

Στο τέλος, του έτους γίνεται διακανονισμός των εκπτώσεων του Φ.Π.Α., που έγιναν με τις περιοδικές δηλώσεις, τις οποίες κατέθεσε, ο υποκείμενος στο φόρο, καθ' όλη τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου. Ο διακανονισμός αυτός ενεργείται όταν υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης, και προβλέπεται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- 1) Όταν η έκπτωση του Φ.Π.Α. που ενεργήθηκε κατά την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη από αυτήν που είχε δικαίωμα να ενεργήσει η επιχείρηση. Αυτό συμβαίνει στην περίπτωση που η επιχείρηση διενεργεί τόσο πράξεις υποκείμενες στο Φ.Π.Α. όσο και πράξεις μη υποκείμενες στο Φ.Π.Α.
- 2) Όταν, μετά την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων, έγιναν μεταβολές οι οποίες δεν έλαβε υπόψη της η επιχείρηση, για τον καθορισμό του ακριβούς ποσού της έκπτωσης του Φ.Π.Α.

- 3) Στην περίπτωση που η επιχείρηση, αγοράζει πάγια περιουσιακά στοιχεία. Όλα όσα αναφέρθηκαν παραπάνω ισχύουν και στην περίπτωση των παγίων. Στα πάγια όμως υπάρχει και ο πενταετής διακανονισμός για το Φ.Π.Α. που εκτέσθηκε κατά την απόκτηση τους.

Υπάρχουν όμως και πράξεις για τις οποίες δεν είναι δυνατόν να γίνει διακανονισμός των εκπτώσεων του Φ.Π.Α. Τέτοιες περιπτώσεις είναι οι ακόλουθες:

- 1) Τα δώρα, η αξία των οποίων είναι μέχρι 10 ευρώ καθώς και τα δείγματα που διαθέτε η επιχείρηση.
- 2) Στην περίπτωση κλοπής, καταστροφής και απώλειας των αγαθών, είτε πρόκειται για εμπορεύσιμα είτε για επενδυτικά, δεν γίνεται διακανονισμός, με την προϋπόθεση φυσικά ότι αποδεικνύονται και δικαιολογούνται.

2.10 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Ο Φ.Π.Α. επιστρέφεται μόνο σε συγκεκριμένες περιπτώσεις. Τις περιπτώσεις αυτές μπορούμε να δούμε παρακάτω:

- 1) Στην περίπτωση που καταβλήθηκε στο Δημόσιο, χωρίς να οφείλεται.
- 2) Αν ο Φ.Π.Α. της έκπτωσης είναι μεγαλύτερος από τον Φ.Π.Α. που οφείλεται στην ίδια φορολογική περίοδο και η διαφορά αυτή δεν είναι δυνατόν να συμψηφιστεί μέσα στην επόμενη διαχειριστική περίοδο.
- 3) Αν η διαφορά του Φ.Π.Α. προέρχεται από πράξεις, όπως εξαγωγές αγαθών εκτός κοινότητας, πράξεις που αφορούν πωλήσεις σε πλοία και αεροσκάφη, οι οποίες απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. και παραδόσεις αγαθών σε υποκείμενους στο Φ.Π.Α. προς άλλο κράτος – μέλος, οι οποίες απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.
- 4) Αν ο Φ.Π.Α. αφορά αγαθά επένδυσης που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση, όπως για παράδειγμα τα αυτοκίνητα και τα μηχανήματα για τα οποία όμως θα πρέπει να έχει την κυριότητα και την χρήση αυτών και τέλος τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας.
- 5) Επιπροσθέτως, ο Φ.Π.Α. επιστρέφεται στον υποκείμενο ο οποίος είναι εγκατεστημένος σε άλλη χώρα της κοινότητας, με τον οποίο επιβαρύνθηκε για τα κινητά αγαθά και τις υπηρεσίες που του προσφέρθηκαν από άλλους υποκείμενους στο Φ.Π.Α., κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιήθηκαν:

i. Για φορολογητέες πράξεις, των οποίων ο τόπος φορολογίας είναι στο εξωτερικό και για τις οποίες θα είχε δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. στην περίπτωση που αυτές πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό της χώρας.

ii. Για τις απαλλασσόμενες υπηρεσίες μεταφοράς και τις βοηθητικές εργασίες που είναι στενά συνδεδεμένες με αυτές και τις οποίες ενεργούν στην Ελλάδα οι διεθνείς αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων και μεταφορές αγαθών που προορίζονται για το εξωτερικό.

Προϋποθέσεις επιστροφής του Φ.Π.Α.

Για να επιστραφεί ο Φ.Π.Α., θα πρέπει να συντρέχουν οι παρακάτω προϋποθέσεις:

- 1) Ο εγκατεστημένος σε άλλη χώρα της Κοινότητας υποκείμενος, ο οποίος δικαιούται την επιστροφή του Φ.Π.Α., θα πρέπει να μην έχει στην Ελλάδα την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάστασή του.
- 2) Επίσης, θα πρέπει να μην πραγματοποιήσει στην ελληνική επικράτεια, άλλες πράξεις έκτος από αυτές που προαναφέρθηκαν στην περίπτωση 5, της προηγούμενης παραγράφου. Το διάστημα που απαιτείται είναι από 3 μήνες έως 1 χρόνο.
- 3) Η επιστροφή του Φ.Π.Α. δεν μπορεί να αφορά περίοδο μικρότερη από 3 μήνες ή μεγαλύτερη από 1 χρόνο.
- 4) Τέλος, δικαίωμα επιστροφής του Φ.Π.Α. παρέχεται και στο νομικό πρόσωπο που είναι εγκατεστημένο σε άλλο κράτος – μέλος και δεν είναι υποκείμενο στο Φ.Π.Α., με την προϋπόθεση ότι ενεργεί εισαγωγή αγαθών στην Ελλάδα από μη κοινοτική χώρα και καταβάλλει στην Ελλάδα το Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή των αγαθών. Τα αγαθά αυτά δεν θα πρέπει να προορίζονται για κατανάλωση στην Ελλάδα.

Για να επιστραφεί το πιστωτικό υπόλοιπο του Φ.Π.Α. στην επιχείρηση, θα πρέπει να αφορά:

- 1) Εξαγωγές, διεθνή διακίνηση αγαθών, φορολογικές αποθήκες, εφοδιασμός σε πλοία καθώς και ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών.
- 2) Πράξεις για τις οποίες το Υπουργείο Οικονομικών αποφασίζει την αναστολή καταβολής του Φ.Π.Α.
- 3) Επενδυτικά αγαθά, είτε πρόκειται για εισαγωγές, είτε για ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, είτε για κατασκευές
- 4) Τέλος, εκροές, οι οποίες υπάγονται σε χαμηλότερο συντελεστή Φ.Π.Α. από εκείνον που υπάγονται οι εισροές τους.

Ανώτατο όριο επιστροφής του Φ.Π.Α.

Το ποσό του Φ.Π.Α. που επιστρέφεται, δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να υπερβεί το ποσό του Φ.Π.Α. που θα αναλογούσε, αν υπόκεινταν οι πράξεις σε Φ.Π.Α.. Πιο συγκεκριμένα για τις επιχειρήσεις που έχουν ως αντικείμενο των δραστηριοτήτων τους, τον εφοδιασμό πλοίων ή αεροσκαφών, ο υπολογισμός του ανώτατου επιστρεφόμενου ποσού γίνεται πολλαπλασιάζοντας το σύνολο των απαλλασσόμενων πράξεων με το μέσο σταθμικό συντελεστή των εισροών. Ο μέσος σταθμικός συντελεστής εισροών προσδιορίζεται από το κλάσμα με αριθμητή το Φ.Π.Α. εισροών και παρονομαστή την αξία των φορολογητέων εισροών της ίδιας χρονικής περιόδου.

Για τις κατασκευές ακινήτων, η απαίτηση για επιστροφή του Φ.Π.Α. ενεργείται μετά την έναρξη εργασιών κατασκευής και μέχρι του ποσού που αναλογεί στις εργασίες που έχουν εκτελεστεί και τιμολογηθεί σε κάθε φορολογική ή διαχειριστική περίοδο.

Τρόπος επιστροφής του Φ.Π.Α.

Η επιστροφή του Φ.Π.Α. μπορεί να πραγματοποιηθεί με δύο τρόπους.

- A. **Χωρίς έλεγχο.** Στην περίπτωση αυτή επιστρέφεται το 90% του αιτούμενου πιστωτικού υπολοίπου, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά,
- B. **Με προσωρινό έλεγχο.** Σε αυτή την περίπτωση επιστρέφεται το υπόλοιπο 10% εφόσον το σύνολο του Φ.Π.Α. που έχει ζητηθεί από το φορολογούμενο υπερβαίνει τα 6.000 ευρώ. Στην επιχείρηση, επιστρέφεται και το ποσό του Φ.Π.Α. που είναι μέχρι 6.000 ευρώ, χωρίς να διενεργηθεί προσωρινός έλεγχος.

Αν ο υποκείμενος στο φόρο ζητάει για πρώτη φορά επιστροφή, τότε το πιστωτικό αυτό υπόλοιπο επιστρέφεται μόνο μετά από προσωρινό έλεγχο. Επίσης, αν ο υποκείμενος στο φόρο δεν κατέθεσε τα απαραίτητα δικαιολογητικά ή κατέθεσε ελλιπή δικαιολογητικά, τότε το πιστωτικό υπόλοιπο επιστρέφεται μόνο από ύστερα από προσωρινό έλεγχο.

Εάν, στις παραπάνω περιπτώσεις διενεργήθηκε και προσωρινός έλεγχος, τότε επιστρέφεται το 100% του αιτούμενου ποσού.

Γ. **Με τακτικό έλεγχο.** Στην περίπτωση που ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. κρίνει πως ο υποκείμενος στο φόρο ενήργησε ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου. Σε τέτοια περίπτωση, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. θα πρέπει να κάνει τις παρακάτω ενέργειες:

- i. Μόλις υποβληθεί το αίτημα για επιστροφή του φόρου, θα πρέπει να διενεργήσει τακτικό έλεγχο,

- ii. Αν η παράβαση αφορά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο, η έναρξη του ελέγχου θα πρέπει να γίνεται αμέσως μόλις ολοκληρωθεί η διαχειριστική περίοδος και υποβληθούν όλες οι δηλώσεις των φορολογικών αντικειμένων.

Ο παραπάνω έλεγχος, θα πρέπει να ολοκληρώνεται υποχρεωτικά μέσα σε 6 μήνες και μόνο σε ειδικές περιπτώσεις μπορεί να παρατείνεται για άλλους 6 μήνες.

Σε αυτό το σημείο αξίζει να επισημάνουμε πως από το αιτούμενο ποσό του Φ.Π.Α. επιστρέφεται το 90% με την υποβολή της αίτησης, είτε αφορά διαχειριστική περίοδο, είτε αφορά φορολογική ή φορολογικές περιόδους. Το υπόλοιπο 10% επιστρέφεται με την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης, χωρίς να απαιτείται η υποβολή νέας αίτησης.

Χρόνος επιστροφής του Φ.Π.Α.

Ο χρόνος επιστροφής του Φ.Π.Α. χωρίζεται σε δύο μέρη. Το 90% από το πιστωτικό υπόλοιπο του Φ.Π.Α. επιστρέφεται στην επιχείρηση μέσα σε ένα μήνα από τη στιγμή που υποβάλλεται η αίτηση και τα σχετικά δικαιολογητικά. Το υπόλοιπο 10% επιστρέφεται στην επιχείρηση μέσα στη διαχειριστική χρήση που υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α.

Σε περίπτωση που προβλέπεται να γίνει προσωρινός έλεγχος, το πιστωτικό υπόλοιπο επιστρέφεται στην επιχείρηση στο σύνολό του, δηλαδή 100%, μέσα σε δύο μήνες από τη στιγμή που υποβλήθηκε η αίτηση για την επιστροφή του Φ.Π.Α., ενώ αν προβλέπεται να διενεργηθεί τακτικός έλεγχος, το πιστωτικό υπόλοιπο επιστρέφεται αμέσως μόλις διενεργηθεί ο τακτικός έλεγχος.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΡΙΤΟ

Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΣΤΑ ΕΙΔΗ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

- ❖ Διάκριση των επιχειρήσεων
- ❖ Τα καθεστώτα του Φ.Π.Α.
- ❖ Υποχρεώσεις των υποκειμένων που ανήκουν στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.
- ❖ Ειδικές υποχρεώσεις υποκειμένων στο Φ.Π.Α. που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές
- ❖ Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με την κατηγορία που ανήκουν οι επιχειρήσεις

3.1. ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Οι εμπορικές επιχειρήσεις διακρίνονται σε 3 βασικές κατηγορίες:

- ❖ **Προσωπικές εταιρείες**, είναι εκείνες στις οποίες η επιδίωξη του εταιρικού σκοπού στηρίζεται στην προσωπική συμβολή των εταίρων. Λόγω αυτού, απαγορεύεται η μεταβίβαση του εταιρικού μεριδίου. Οι μεταβολές στα πρόσωπα των εταίρων (θάνατο, πτώχευση, απαγόρευση) επιφέρουν την λύση της εταιρείας, εκτός αν έχει συμφωνηθεί το αντίθετο. Στις αποφάσεις που παίρνονται επιβάλλεται ομοφωνία και όχι πλειοψηφία. Για τη σύσταση προσωπικής εταιρείας δεν απαιτείται από το νόμο ελάχιστο ποσό κεφαλαίου.

Προσωπικές εταιρείες είναι : **Η Ομόρρυθμη εταιρεία(Ο.Ε.)**

Η Ετερόρρυθμη εταιρεία(Ε.Ε.)

Η Αφανής ή Συμμετοχική εταιρεία

- ❖ **Κεφαλαιουχικές εταιρείες** είναι οι εταιρείες στις οποίες κυρίαρχο στοιχείο είναι το κεφάλαιο που έχει συγκεντρωθεί τόσο από τις εισφορές των εταίρων όσο και από τα αδιανέμητα κέρδη και αποθεματικά. Αντίθετα με ότι συμβαίνει στις προσωπικές εταιρείες σ' αυτές οι εταίροι δεν μετέχουν στην διοίκηση ούτε έχουν προσωπική ευθύνη για τις υποχρεώσεις της εταιρείας. Η μεταβίβαση της εταιρικής ιδιότητας είναι ελεύθερη και οι μεταβολές στα πρόσωπα των εταίρων επιφέρουν την λύση της εταιρείας. Οι αποφάσεις παίρνονται με πλειοψηφία η οποία εξαρτάται από την συμμετοχή του κάθε μετόχου στο κεφάλαιο της εταιρείας.

Κεφαλαιουχικές εταιρείες είναι: **Η Ανώνυμη εταιρεία(Α.Ε.)**

Η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης

- ❖ **Μικτές εταιρείες** είναι ενδιάμεσες μορφές μεταξύ προσωπικών και κεφαλαιουχικών. Αυτές είναι οι **Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης και Συνεταιρισμοί**.

Ορισμός της Ομόρρυθμης Εταιρείας

Η πιο αντιπροσωπευτική μορφή προσωπικής εταιρείας είναι η Ομόρρυθμη Εταιρεία, που συστήνεται μεταξύ δύο ή περισσότερων προσώπων, τα οποία έχουν κοινό οικονομικό σκοπό και ευθύνονται απεριόριστα και αλληλέγγυα για όλες τις υποχρεώσεις της εταιρείας.

Απεριόριστα εννοείται, ότι κάθε εταίρος δεν ευθύνεται απέναντι στους τρίτους μόνο μέχρι το ποσό της εισφοράς του στην εταιρεία. Εάν δηλαδή οι πιστωτές της εταιρείας

δεν ικανοποιηθούν από τα περιουσιακά στοιχεία της εταιρείας μπορούν να στραφούν κατά της προσωπικής περιουσίας των εταίρων.

Αλληλέγγυα σημαίνει ότι κάθε εταίρος ευθύνεται και για τις υποχρεώσεις των άλλων.

Έτσι οι πιστωτές της εταιρείας μπορούν να στραφούν εναντίον οποιουδήποτε εταίρου έχει καλύτερη οικονομική κατάσταση για να ικανοποιηθούν.

Ορισμός της Ετερόρρυθμης Εταιρείας

Ετερόρρυθμη, είναι η εταιρεία εκείνη, στην οποία ένας τουλάχιστον εταίρος ευθύνεται απεριόριστα και αλληλέγγυα και αυτός είναι ο ομόρρυθμος εταίρος και ένας τουλάχιστον εταίρος που ευθύνεται μέχρι του ποσού της εισφοράς του και αυτός είναι ο ετερόρρυθμος εταίρος.

Στην εταιρεία αυτή λοιπόν υπάρχουν δύο κατηγορίες εταίρων με διαφορετική έκταση ευθύνης έναντι της εταιρείας. Στη πρώτη κατηγορία, όπως στην Ομόρρυθμη Εταιρεία αναλαμβάνουν όλο το βάρος της ευθύνης της εταιρείας, ενώ στη δεύτερη κατηγορία είναι απλοί κεφαλαιοδότες.

Εάν συνεπώς από τις εργασίες της εταιρείας προκύψουν ζημιές αντί για κέρδη, οι πιστωτές της εταιρείας μπορούν να στραφούν μόνο εναντίον της προσωπικής περιουσίας των ετερόρρυθμων εταίρων, διότι αυτοί ευθύνονται μέχρι του ποσού της συμμετοχής τους.

Ανώνυμη Εταιρεία

Ανώνυμη εταιρεία είναι η κατ' εξοχήν κεφαλαιουχική εταιρεία που το κεφαλαίο της διαιρείται σε ίσα μερίδια, τις μετοχές και τα κυριότερα χαρακτηριστικά της είναι:

- 1) Τα μέλη της εταιρείας δεν ευθύνονται προσωπικά για τις υποχρεώσεις της, έναντι των τρίτων, αλλά περιορίζεται μέχρι το ποσό της συμμετοχής τους στη διαμόρφωση του κεφαλαίου.
- 2) Η εταιρική ιδιότητα ενσωματώνεται σε μετοχές, οι οποίες μπορούν εύκολα να μεταβιβαστούν.
- 3) Για τη λήψη αποφάσεων χρειάζεται πλειοψηφία του μετοχικού κεφαλαίου μόνο και όχι των μετοχών.

Στην Ελλάδα ο θεσμός της Α.Ε. εισήχθη από την Εθνοσυνέλευση της Επιδαύρου και οι πρώτες Α.Ε. της χώρας μας υπήρξαν τραπεζικές και ασφαλιστικές επιχειρήσεις όπως

η Εθνική Χρηματιστηριακή Τράπεζα (1828), η Εμπορική Τράπεζα (1840), η Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος (1841).

3.2 ΤΑ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

A. ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Στο κανονικό καθεστώς επιχειρήσεων του Φ.Π.Α., στο οποίο εντάσσονται και οι περισσότερες επιχειρήσεις, ανήκουν όλοι όσοι θεωρούνται υποκείμενοι του Φ.Π.Α., δηλαδή οι επιχειρήσεις, οι αντιπρόσωποι, όσοι πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών ή παρέχουν υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς, οι λήπτες υπηρεσιών, οι εισαγωγείς κ.λ.π., και οι οποίοι τηρούν προαιρετικά ή υποχρεωτικά βιβλία β' κατηγορίας, δηλαδή εσόδων-εξόδων, ή βιβλία γ' κατηγορίας υποχρεωτικά, δηλαδή βιβλία διπλογραφικού συστήματος.

Όσοι αναφέρθηκαν παραπάνω, έχουν την υποχρέωση να υποβάλλουν κάποιες έντυπες δηλώσεις οι οποίες παρέχονται δωρεάν από την αρμοδία Δ.Ο.Υ.. Αυτές οι έντυπες δηλώσεις, είναι οι ακόλουθες :

- 1) **Δήλωση έναρξης εργασιών**. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τον υπόχρεο πριν την έναρξη των εργασιών του. Ως Έναρξη εργασιών θεωρούμε το χρόνο εκείνο κατά τον οποίο πραγματοποιείται η πρώτη συναλλαγή στα πλαίσια της επιχείρησης. Ειδικότερα όμως, για τα Νομικά Πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης τους. Θα πρέπει να σημειώσουμε πως στην περίπτωση καθυστέρησης υποβολής της δήλωσης μέχρι 30 ημέρες από τα νομικά πρόσωπα, δεν επιβάλλεται κάποιο πρόστιμο, με την προϋπόθεση όμως ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί κάποια συναλλαγή εντός των ημερών αυτών.
- 2) **Δήλωση μεταβολών – μετάταξης**. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στις εξής περιπτώσεις:
 - i. Στην περίπτωση αλλαγής επωνυμίας,
 - ii. Στην περίπτωση αλλαγής του τόπου επαγγελματικής εγκατάστασης, την ίδρυση ή κατάργηση υποκαταστημάτων, αλλαγής του αντικειμένου εργασιών, καθώς και την ενδοκοινοτική απόκτηση και παράδοση αγαθών ,τα οποία απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α.,
 - iii. Τέλος, στην περίπτωση αλλαγής των βιβλίων Κ.Β.Σ. που τηρεί η επιχείρηση, και του καθεστώτος Φ.Π.Α.

Στη δεύτερη περίπτωση αναφέραμε τη μεταβολή που έχει να κάνει με τη μεταφορά της έδρας του κεντρικού ή του υποκαταστήματος. Θα πρέπει να σημειώσουμε πως αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την κατάθεση της δήλωσης, είναι η αρχική ενώ ο υπόχρεος θα πρέπει να την υποβάλλει εντός 30 ημερών από την πραγματοποίηση των αλλαγών.

Επίσης, δήλωση μεταβολών- μετατάξεων είναι υπόχρεοι να υποβάλλουν και οι κάτωθι:

- i. Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α., ο οποίος υπάγεται στο ειδικό καθεστώς των αγροτών,
 - ii. Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. ο οποίος πραγματοποιεί μόνο πράξεις που δεν του παρέχουν το δικαίωμα έκπτωσης,
- 3) **Δήλωση οριστικής παύσης εργασιών.** Η δήλωση αυτή υποβάλλεται στην περίπτωση παύσης των εργασιών, και έχει χρονικό περιθώριο 10 ημερών εφόσον πρόκειται για φυσικά πρόσωπα, και 30 ημερών στην περίπτωση που αφορά νομικά πρόσωπα, από το χρόνο παύσης. Σε περίπτωση καθυστέρησης επιβάλλεται πρόστιμο.

Οριστική παύση εργασιών για τα φυσικά πρόσωπα, θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο υφίσταται πραγματική παύση της δραστηριότητάς τους, ή πώληση ή συγχώνευση της επιχείρησης.

Για τα νομικά πρόσωπα ως παύση εργασιών, θεωρείται ο χρόνος δημοσίευσης της πράξης λύσης στο Πρωτοδικείο, όταν πρόκειται για Ο.Ε. και Ε.Ε., η δημοσίευση της περίληψης της πράξης λύσης στο ειδικό Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (Φ.Ε.Κ.), όταν πρόκειται για Ε.Π.Ε., και η καταχώριση της πράξης λύσης Α.Ε. στο βιβλίο Α.Ε., το οποίο τηρείται στην Υπηρεσία Εμπορίου της Νομαρχίας.

3.3 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ Φ.Π.Α. ΠΟΥ ΑΝΗΚΟΥΝ ΣΤΟ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.

Ο κάθε υποκείμενος στο Φ.Π.Α., ο οποίος τηρεί βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., έχει ορισμένες υποχρεώσεις, που είναι οι ακόλουθες:

- 1) Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α., ο οποίος ανήκει σε αυτό το καθεστώς, θα πρέπει να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία του Κ.Β.Σ. Στα βιβλία θα πρέπει να αναγράφονται χωριστά οι αγορές και τα έσοδα κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και χωριστά ο Φ.Π.Α. προκειμένου να είναι σωστή και πραγματική η συμπλήρωση των εντύπων του Φ.Π.Α.(περιοδική δήλωση, εκκαθαριστική). Ειδικότερα, θα πρέπει η καταχώριση των εγγράφων να γίνεται χωριστά κατά συντελεστή Φ.Π.Α., ενώ θα πρέπει να καταχωρούνται χωριστά οι αγορές, εισαγωγές και ενδοκοινοτικές

αποκτήσεις και χωριστά οι πωλήσεις, εξαγωγές, και ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών. Ειδική αντιμετώπιση έχει η περίπτωση έκδοσης απόδειξης λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, για την οποία δεν είναι απαραίτητο να γράφεται χωριστά ο Φ.Π.Α. εκτός εάν τα αγαθά προορίζονται για χώρα του εξωτερικού,(εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης), όπου σε αυτή τη περίπτωση θα πρέπει να αναγράφεται χωριστά η αξία κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και χωριστά ο Φ.Π.Α..

- 2) Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. θα πρέπει να προσκομίζει στην αρμοδία Δ.Ο.Υ., τις έντυπες δηλώσεις(περιοδική, εκκαθαριστική), που προβλέπονται.
- 3) Θα πρέπει να υποβάλλει δήλωση για καταβολή του φόρου στην περίπτωση που υπάρχει μεταβίβαση ακινήτου,
- 4) Θα πρέπει επίσης να ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο στην Ελλάδα, πριν την πραγματοποίηση φορολογητέας πράξης, στην περίπτωση που ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. δεν κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα. Για παράδειγμα, έχουμε μια μεταφορική εταιρία η οποία είναι εγκατεστημένη στην Κύπρο και θέλει να μεταφέρει ένα αγαθό από την Ελλάδα στην Ιταλία. Σε αυτή την περίπτωση δεν θα πρέπει να οριστεί κάποιος αντιπρόσωπος της εταιρίας στην Ελλάδα αφού υπόχρεος για την απόδοση του Φ.Π.Α. προς το Δημόσιο είναι ο Ιταλός. Σε αντίθετη περίπτωση αν η ίδια εταιρία ήταν εγκατεστημένη σε κάποια τρίτη χώρα, τότε θα έπρεπε να ορίσει αντιπρόσωπο στην Ελλάδα , προκειμένου να αποδώσει τον φόρο που εισπράχθηκε στο Ελληνικό Δημόσιο.
- 5) Τέλος, θα πρέπει οπωσδήποτε να τηρεί ιδιαίτερο λογαριασμό με τίτλο « Φόρος Προστιθέμενης Αξίας», ο οποίος λειτουργεί διαφορετικά στις αγορές και διαφορετικά στις πωλήσεις.

3.4 ΕΙΔΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟ Φ.Π.Α. ΠΟΥ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Όταν αναφερόμαστε σε ενδοκοινοτικές συναλλαγές, εννοούμε τις συναλλαγές οι οποίες πραγματοποιούνται από χώρες που βρίσκονται στην Ευρωπαϊκή Ένωση.

Όσοι λοιπόν πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές και είναι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. έχουν τις παρακάτω υποχρεώσεις:

Θα πρέπει να υποβάλλουν έναν ανακεφαλαιωτικό πίνακα,(listing), όταν πρόκειται για ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών. Ο πίνακας αυτός θα πρέπει να υποβληθεί στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. μέχρι την 20^η μέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί το

ημερολογιακό τρίμηνο(π.χ. στην περίπτωση του πρώτου τριμήνου μέχρι 20.4).Κατά συνέπεια ο πίνακας αυτός υποβάλλεται μαζί με την περιοδική δήλωση του Φ.Π.Α.

Επίσης, θα πρέπει να υποβάλλουν και έναν αντίστοιχο ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, με τις ίδιες προθεσμίες που ισχύουν για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

Τέλος, θα πρέπει να υποβάλλουν στατιστική δήλωση(intrastat), για όλες γενικά τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποιούνται κάθε ημερολογιακό μήνα. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται την ίδια χρονική στιγμή που υποβάλλεται και η περιοδική δήλωση, στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. Θα πρέπει να σημειώσουμε πως υπόχρεοι για την κατάθεση της δήλωσης αυτής είναι όσοι πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές πάνω από κάποιο όριο, το οποίο κάθε χρόνο καθορίζεται από το Υπουργείο Οικονομικών.

Εκτός όμως από το κανονικό καθεστώς, υπάρχουν και άλλα καθεστώτα, στα οποία εντάσσονται ειδικές κατηγορίες επιχειρήσεων. Αυτά τα καθεστώτα είναι τα εξής:

1.Ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων: στο οποίο εντάσσονται οι ατομικές εμπορικές και βιοτεχνικές επιχειρήσεις που ασκούν την δραστηριότητα τους σε πόλη ή σε χωριό, το οποίο όμως δεν χαρακτηρίζεται ως τουριστική περιοχή και οι κάτοικοι του δεν ξεπερνούν τους 5.000. Επίσης τα φυσικά πρόσωπα τα οποία διατηρούν παραδοσιακά καφενεία σε πόλεις ή σε χωριά, με τα ίδια χαρακτηριστικά που αναφέρθηκαν και άνωθεν. Τέλος, σε αυτό το καθεστώς υπάγονται και οι εκμεταλλευτές περιπτέρων, οι ιδιοκτήτες πρατηρίων καυσίμων μόνο όμως για την εμπορία βενζίνης και όσοι πωλούν νωπά αλιεύματα και αγροτικά προϊόντα στις κινητές λαϊκές αγορές. Όλοι όσοι αναφέρθηκαν παραπάνω τηρούν βιβλίο αγορών και στην περίπτωση που τα ακαθάριστα έσοδα τους υπερβούν τα 100.000 ευρώ, τότε εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς

2.Ειδικό καθεστώς ανακυκλώσιμων απορριμμάτων. Όσες επιχειρήσεις πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, με σκοπό την πώληση τους και με την προϋπόθεση ότι τα ακαθάριστα έσοδα τους δεν υπερβαίνουν το ποσό των 900.000 ευρώ, κατά την προηγούμενη διαχειριστική χρήση, έχουν το δικαίωμα απαλλαγής από το Φ.Π.Α. Επίσης, όσες επιχειρήσεις, έχουν ως αντικείμενο εργασιών τους τα «ανακυκλώσιμα υλικά», απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. όσες παραδόσεις προέρχονται από τα ανακυκλώσιμα απορρίμματα, με την προϋπόθεση ότι τα απορρίμματα αυτά είναι κατάλοιπα της παραγωγής κάθε είδους επιχείρησης.(π.χ. τα πριονίδια, τα ρινίσματα σιδήρου, τα άχρηστα βιβλία εκδοτικής επιχείρησης).

3. Ειδικό καθεστώς κατ'αποκοπή καταβολής Φ.Π.Α. Σε αυτό το καθεστώς εντάσσονται ύστερα από απόφαση του υπουργού Οικονομικών, κάποιες επιχειρήσεις, οι οποίες δεν μπορούν να αντεπεξέλθουν στις υποχρεώσεις που τους επιβάλλει το κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. Τέτοιες επιχειρήσεις συνήθως είναι: οι ιδιοκτήτες ταξί, οι εκμεταλλευτές ενοικιαζόμενων δωματίων και οι εκμεταλλευτές σκαφών παράκτιας αλιείας.

4. Ειδικό καθεστώς αγροτών: Σε αυτό το καθεστώς εντάσσονται οι αγρότες, δηλαδή όσοι ασχολούνται προσωπικά με αγροτικές εργασίες και παραδίδουν τα αγροτικά προϊόντα τους και τις αγροτικές υπηρεσίες τους με τα μέλη της οικογένειάς τους ή με εργάτες. Τα πρόσωπα αυτά έχουν δικαίωμα επιστροφής του Φ.Π.Α. που πλήρωσαν κατά την αγορά κάποιου γεωργικού μηχανήματος ή λιπασμάτων. Επίσης όσοι υπάλληλοι, υποκείμενοι στο Φ.Π.Α., τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας και καλλιεργούν μόνοι τους τα κτήματα τους, υπάγονται σε αυτό το καθεστώς.

5. Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών. Σε αυτό το καθεστώς υπάγονται τα πρακτορεία ταξιδιών, εφόσον πληρούν τις ακόλουθες προϋποθέσεις:α) το πρακτορείο θα πρέπει να λειτουργεί στο όνομα του και για λογαριασμό του και να προσφέρει στον πελάτη την υπηρεσία του για ολόκληρο το ταξίδι, β) Το πρακτορείο θα πρέπει να χρησιμοποιεί, για την πραγματοποίηση του ταξιδιού υπηρεσίες και άλλων υποκείμενων στο Φ.Π.Α. όπως του μεταφορέα και του ξενοδόχου, γ) Τέλος το πρακτορείο θα πρέπει να έχει την έδρα του στην Ελλάδα.

6. Ειδικό καθεστώς φορολογίας βιομηχανοποιημένων καπνών. Στα βιομηχανοποιημένα καπνά ο Φ.Π.Α. υπολογίζεται στην τιμή λιανικής πώλησης. Ως βιομηχανοποιημένα καπνά θεωρούμε τα τσιγάρα, τα πούρα, τον καπνό μασήματος και τον καπνό αναρρόφησης. Οι πρατηριούχοι και οι λιανοπωλητές απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α., γιατί θεωρείται πως τα ακαθάριστα έσοδα τους προέρχονται από δραστηριότητα που απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α.

7. Ειδικό καθεστώς μεταπωλητών που υπόκεινται στο Φ.Π.Α. για μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής αξίας. Αυτό το καθεστώς έχει ισχύ στις περιπτώσεις μεταπώλησης μεταχειρισμένων αγαθών καθώς επίσης και για αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας. Σε αυτό το καθεστώς η επιβολή του Φ.Π.Α. γίνεται πάνω στο μικτό κέρδος, εφόσον ο μεταπωλητής έχει παραλάβει τα αγαθά από τα παρακάτω πρόσωπα:α) από ιδιώτες, δημόσιο ή νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου μη υποκείμενα στο Φ.Π.Α., β) από πρόσωπα υποκείμενα στο Φ.Π.Α. τα οποία δεν έχουν το δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του Φ.Π.Α., αλλά

μετά την παράδοση των αγαθών στον μεταπωλητή απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α., γ) Από πρόσωπα υποκείμενα στο Φ.Π.Α. τα οποία λόγω μικρού κύκλου εργασιών απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α., με την προϋπόθεση ότι πρόκειται για αγαθά επένδυσης, δ) τέλος, από άλλον μεταπωλητή, ο οποίος είναι και αυτός υποκείμενος στο Φ.Π.Α. και έχει φορολογηθεί για την παράδοση αυτή με το ειδικό καθεστώς του μικτού κέρδους.

8. Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. για τις πωλήσεις σε δημοπρασίες. Πρόκειται για ένα καθεστώς το οποίο είναι προαιρετικό. Εφαρμόζεται από τον διοργανωτή της δημοπρασίας, ο οποίος ενεργεί για λογαριασμό των εντολέων του και ο οποίος έχει ως αντικείμενο του την παράδοση μεταχειρισμένων αγαθών και αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας.

3.5 ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Για την ένταξη των επιτηδευματιών στις τρεις κατηγορίες τήρησης βιβλίων καθορίζονται τα παρακάτω όρια ακαθάριστων εσόδων:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΟΡΙΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΤΗΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Πρώτη(Αγορών)	Μέχρι και 150.000 €
Δεύτερη(Εσόδων-Εξόδων)	Μέχρι και 1.500.000 €
Τρίτη(Διπλογραφία)	Πάνω από 1.500.000 €

Στα ακαθάριστα ετήσια έσοδα περιλαμβάνονται και οι τόκοι από πιστωτικές πωλήσεις, οι επιχορηγήσεις σε αμιγείς δημοτικές επιχειρήσεις και η διαφορά μεταξύ της τιμολογιακής αξίας CIFκαι FOB.

CIF(Cost, Insurance, Freight): Ο αγοραστής – εισαγωγέας αποστέλλει ένα ποσό χρημάτων που περιλαμβάνει την αξία του αγαθού, τα ασφάλιστρα μεταφοράς του και τα έξοδα μεταφοράς του.

FOB (Free On Board- Ελεύθερο στο κατάστρωμα): Ο πωλητής- εξαγωγέας αναλαμβάνει την παράδοση του αγαθού στον τόπο φόρτωσης γι' αυτό εισπράττει και μικρότερη αμοιβή. Στην συνέχεια, ο αγοραστής – εισαγωγέας ευθύνεται για την τύχη της μεταφοράς, μέχρι να παραλάβει το αγαθό. Αυτή η διαφορά στην τιμή διαμορφώνεται από τον εξαγωγέα, είναι τίμημα πώλησης που περιλαμβάνεται στην αξία του τιμολογίου και πρέπει να υπολογίζεται στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα του.

Στα ακαθάριστα έσοδα δεν περιλαμβάνονται όμως οι φόροι και άλλα δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου που επιβάλλονται στις πωλήσεις ή στην αμοιβή για υπηρεσίες, τα διάφορα πριμ εξαγωγών και οι επιστροφές διαφοράς τόκων και τελών χαρτοσήμου, οι επιδοτήσεις επιτοκίων δανείων, οι επιχορηγήσεις αναπτυξιακών νόμων, οι αυτοπαραδόσεις αγαθών, τα έσοδα πώλησης παγίων, η αξία δειγμάτων και δώρων μικρής αξίας.

Τα βιβλία πρώτης κατηγορίας, είναι τα πιο απλά και στοιχειώδη, από τα βιβλία των κατηγοριών που προβλέπει ο κώδικας. Δεν πρόκειται φυσικά για λογιστικά βιβλία με οποιαδήποτε έννοια. Δεν πρόκειται καν για βιβλία απλογραφίας, αφού δεν παρακολουθείται καμιά οικονομική σχέση. Πρόκειται ουσιαστικά για ένα βιβλίο, απλής καταγραφής σε κατηγορίες, των παραστατικών των συναλλαγών αγορών, που πραγματοποιεί ο επιτηδευματίας. Στο βιβλίο αγορών καταχωρούνται χωριστά οι αγορές εμπορευμάτων και παγίων, ο Φ.Π.Α. που εκπίπτει, καθώς και τα δάνεια που χορηγούνται ή λαμβάνονται. Όμως τα παραστατικά δαπανών φυλάσσονται όλα, ανεξάρτητα της υποχρέωσης καταχώρησης τους ή όχι. Οι επιστροφές και οι εκπτώσεις αγορών που δεν γράφονται στα δικαιολογητικά, αλλά εκδίδονται γι' αυτές πιστωτικά σημειώματα, καταχωρούνται στη στήλη των αγορών και του Φ.Π.Α. αφαιρετικά, είτε γράφονται με κόκκινο στυλό είτε μέσα σε παρένθεση.

Βασική αρχή του βιβλίου αγορών, είναι το τεκμήριο της πώλησης όλων των αγαθών που αγοράστηκαν στην ίδια χειριστική χρήση, αφού ισχύει η υπόθεση ότι δεν υπάρχουν αποθέματα τέλους. Όταν το βιβλίο τηρείται με ειλικρίνεια και ακρίβεια ή όταν δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίου, τότε για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων ισχύει:

Συντελεστής μικτού κέρδους **μοναδικός συντελεστής (%) καθαρού κέρδους στις αγορές**
μοναδικός συντελεστής (%) καθαρού κέρδους στις πωλήσεις

Σε επεξεργασία αγαθών για λογαριασμό τρίτων, ο συντελεστής διπλασιάζεται, εκτός αν προβλέπεται ειδικός συντελεστής. Η αξία αγοράς εμπορευμάτων κατά μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους και κατά συντελεστή Φ.Π.Α. αναλύεται στις στήλες του βιβλίου ή σε αθεώρητες καταστάσεις, ανάλογα με την περίπτωση φορολογίας. Αυτή η ανάλυση μπορεί να γίνει το αργότερο μέχρι τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή των αντίστοιχων φορολογικών δηλώσεων.

Στην Α κατηγορία βιβλίων, ανεξάρτητα της τυχόν υπέρβασης του ορίου εσόδων, εντάσσονται:

1) Ο πρατηριούχος- έμπορος βενζίνης, πετρελαίου και λιπαντικών αυτοκινήτων.

- 2) Ο αποκλειστικά λιανοπωλητής στις κινητές λιανικές αγορές με πάγκο και όχι με αυτοκίνητο,.
- 3) Ο περιπτεράς
- 4) Ο ψιλικάτζής

Αν ο ίδιος ο επιτηδευματίας διατηρεί δύο από τα παραπάνω επαγγέλματα, τηρεί και για τα δύο, βιβλία Α κατηγορίας.

Τα βιβλία της δεύτερης κατηγορίας, όπως και της πρώτης, δεν αποτελούν λογιστικά βιβλία. Πρόκειται απλά για ένα βιβλίο όπου ο επιτηδευματίας καταχωρεί τα έσοδα και τα έξοδα του, από το οποίο συνεπάγεται το εισόδημά του, που προσδιορίζεται με βάση τα δεδομένα του βιβλίου, άλλοτε με αυτά τα ίδια και άλλοτε με κατάλληλα τεκμήρια που στηρίζονται σ' αυτά τα δεδομένα.

Το βιβλίο εσόδων-εξόδων διαιρείται σε δύο σκέλη:

Έσοδα ξεχωριστές στήλες (πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, υπηρεσιών και λοιπών πράξεων ιδίων ή τρίτων)

Έξοδα ξεχωριστές στήλες (αγορά αγαθών εμπορεύσιμων ή προοριζόμενων για μεταπώληση ή για επεξεργασία, αυτοπαράδοσης αγαθών ή ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών, γενικών εξόδων, παγίων, άλλων πράξεων ιδίων ή τρίτων)

Στα βιβλία Β' κατηγορίας, ανεξάρτητα της τυχόν υπέρβασης του ορίου εσόδων, εντάσσονται :

- 1) Ο ελεύθερος επαγγελματίας
- 2) Ο εκτελωνιστής
- 3) Ο πράκτορας ΠΡΟΠΟ, ΛΟΤΤΟ, κρατικών και συναφών λαχείων
- 4) Ο εκμεταλλευτής αυτοκινήτου δημόσιας χρήσης
- 5) Ο παραγωγός ασφαλειών
- 6) Ο μεσίτης
- 7) Ο εκμεταλλευτής γεωργικών μηχανημάτων ή ελαιοτριβείου
- 8) Ο εκμεταλλευτής αλιευτικού, ιστιοφόρου, ναυαγοσωστικού, μηχανοκίνητου φορτηγού πλοίου, δεξαμενόπλοιου, πλοίου ψυγείου μέχρι 500 κόρους για μεταφορές εξωτερικού. Προκειμένου για μεταφορές εσωτερικού, ο εκμεταλλευτής σιδήρου φορτηγού πλοίου ξηρού και υγρού φορτίου, επιβατηγού πλοίου και πλοίου ψυγείου από 501-3.000 κόρους
- 9) Ο εκμεταλλευτής μηχανημάτων, αυτοκινήτων ή άλλων κινητών πραγμάτων
- 10) Ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών
- 11) Ο κατασκευαστής ιδιωτικών ή δημόσιων τεχνικών έργων

- 12) Ο πωλητής χρυσών και λοιπών νομισμάτων
- 13) Ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης τσιγάρων
- 14) Ο πωλητής ή αντιπρόσωπος εταιρείας για τη διανομή πετρελαιοειδών
- 15) Ο πρατηριούχος υγραερίου αυτοκινήτων.

Βιβλία Γ' κατηγορίας, υποχρεούνται να τηρούν οι Α.Ε., Ε.Π.Ε. και όσες άλλες επιχειρήσεις ξεπερνούν το 1.500.000€ ως ετήσια ακαθάριστα έσοδα. Ακολουθείται η διπλογραφική μέθοδος και εφαρμόζεται υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβαθμίων, δευτεροβαθμίων και υπογραμμισμένων τριτοβαθμίων λογαριασμών, με εξαίρεση της ομάδας 9, οι οποίοι δεν τηρούνται.

Στη μηχανογραφημένη λογιστική, με τη μεγάλη χωρητικότητα των δίσκων και τη "φιλικότητα" του προγράμματος, ενημερώνεται μόνο ένα ημερολόγιο και παρέχεται άμεση πληροφόρηση στην επιχείρηση από όλους τους λογαριασμούς των αναλυτικών καθολικών. Τότε ο μικρός ή ο μεγάλος όγκος των συναλλαγών πρέπει να προσδιορίζει το ένα ή περισσότερα τερματικά και όχι το ένα ή περισσότερα ημερολόγια. Επομένως, η σημασία των παραδοσιακών λογιστικών συστημάτων στη χώρα μας έχει πλέον εξασθενήσει. Έχουν ξεπεραστεί τόσο από τη νομοθεσία, όσο και από την ευρεία εφαρμογή της μηχανογραφημένης λογιστικής.

Τέλος, μέσω των βιβλίων Γ' κατηγορίας, πρέπει να υπάρχει ευχέρεια στην πληροφόρηση ή στην επαλήθευση του φορολογικού ελέγχου από τους λογαριασμούς του γενικού και των αναλυτικών καθολικών. Η ημερήσια καταχώρηση ακαθάριστων εσόδων με τον αντίστοιχο Φ.Π.Α. μπορεί να γίνει χωριστά για κάθε σειρά στοιχείου.

Έτσι, η μηχανογραφημένη λογιστική με τη βοήθεια του Ε.Γ.Λ.Σ. αλλά και της κυβερνητικής τείνει να γίνει η καθαυτή τεχνολογία της πληροφόρησης, ιδιαίτερα στην παροχή οικονομικών στοιχείων προς το Υπουργείο Εθνικής Οικονομίας. Απαραίτητες προϋποθέσεις για τη λειτουργία της πρέπει να είναι:

- 1) Η αξιοπιστία των στοιχείων που παρέχει και
- 2) η δυνατότητα συγκρισιμότητας αυτών των στοιχείων.

Διευκολύνεται έτσι η συνεννόηση μεταξύ των οικονομικών μονάδων και των κρατικών υπηρεσιών με την εξασφάλιση κοινής ορολογίας ή κοινής λογιστικής γλώσσας. Συγκεντρώνονται ευκολότερα οι πληροφορίες συγκριτικής σημασίας για το σχηματισμό δεικτών, όσον αφορά στη στατιστική και δυναμική μορφή των οικονομικών μονάδων.

Απλουστεύεται τόσο η κατάρτιση οικονομικών αναλύσεων και μελετών, όσο ο κάθε είδους έλεγχος, που γίνεται όμως και περισσότερος αποτελεσματικός. Επιπλέον, οι διάφοροι πιστωτικοί οργανισμοί ασκούν επιτυχέστερη πιστωτική πολιτική, ενώ στο δασμολογικό και οικονομικό σύστημα τα στοιχεία γίνονται περισσότερο ρεαλιστικά.

Τα βιβλία Γ' κατηγορίας είναι:

- 1) Συγκεντρωτικό ημερολόγιο- αναλυτικά ημερολόγια ή γενικό ημερολόγιο
- 2) Γενικό καθολικό
- 3) Αναλυτικά καθολικά
- 4) Ισοζύγιο Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών
- 5) Απογραφών – Ισολογισμών
- 6) Μητρώο Παγίων
- 7) Βιβλίο αποθήκης και παραγωγής κοστολογίου

Τέλος, θα πρέπει να αναφέρουμε πως τηρούνται και τα πρόσθετα βιβλία όταν συντρέχει περίπτωση.

Ακόμη υπάρχουν και τα διοικητικά βιβλία που τηρούν οι Α.Ε. και ΕΠΕ. Οι Α.Ε. τηρούν βιβλίο πρακτικών γενικών συνελεύσεων των μετόχων, βιβλίο πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου ονομαστικών μετοχών. Επίσης οι Α.Ε. πρέπει να τηρούν βιβλίου ονομαστικών μετοχών στο οποίο αναγράφουν σε κάθε μεταβίβαση τα πλήρη στοιχεία του μεταβιβάζοντος μετόχου όσο και του νέου αγοραστή μετόχου. Το βιβλίο αυτό τηρείται αθεώρητο. Οι ΕΠΕ τηρούν βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων και βιβλίο πρακτικών διαχείρισης. Παρατηρούμε ότι οι ΕΠΕ είχαν υποχρέωση τήρησης και βιβλίου εταίρων κάτι που πλέον δεν υπάρχει. Ο χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων αυτών δεν ορίζεται ρητά από τις διατάξεις του Κώδικα, πρέπει όμως να ενημερώνονται σε εύλογο χρόνο.

Στην Γ' κατηγορία βιβλίων, ανεξάρτητα από το ποσό των ακαθάριστων εσόδων, εντάσσονται οι ελληνικές και ξένες Α.Ε., ΕΠΕ καθώς και οι κοινοπραξίες ή άλλης νομικής μορφής επιχειρήσεις κατασκευής δημόσιων έργων, εφόσον η συμβατική τιμή προϋπολογισμού του κάθε έργου που αναλαμβάνουν υπερβαίνει το όριο τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας.

Βιβλία Γ' κατηγορίας τηρούν οι παρακάτω:

- 1) Οι Α.Ε., Ε.Π.Ε., Δημόσιες Δημοτικές, συνεταιρισμοί για τα δημόσια και τεχνικά έργα που αναλαμβάνουν από 01/01/2002 ή για τις ανεγειρόμενες μετά την 01/01/2002 οικοδομές πώλησης διαμερισμάτων, ανεξαρτήτως ύψους εσόδων.

2) οποιαδήποτε νομικής μορφής επιχείρηση ή κοινοπραξία κατασκευής δημοσίου έργου με συμβατική αξία άνω του ορίου τήρησης βιβλίων Γ κατηγορίας.

Κατ' εξαίρεση, αν εντάσσονται στη Γ' κατηγορία, μπορούν να τηρήσουν βιβλία Β' κατηγορίας:

- i. Οι ξένες επιχειρήσεις που έχουν υποκαταστήματα στην Ελλάδα και ασχολούνται αποκλειστικά με την εκτέλεση εμπορικών εργασιών το αντικείμενο των οποίων ευρίσκεται εκτός Ελλάδας.
- ii. Τα υποκαταστήματα αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας.
- iii. Τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι επιτροπές, οι ενώσεις προσώπων, οι ξένες αποστολές και οι διεθνή οργανισμοί που διενεργούν πράξεις υποκείμενες σε Φ.Π.Α. και ενδεχόμενα ξεπερνούν το ύψος των ακαθάριστων εσόδων της Β' κατηγορίας.

Αν οι παραπάνω αλλοδαπές επιχειρήσεις αποκτούν και εισόδημα από εκμίσθωση ή ιδιοχρηση ακινήτων, τα έσοδα-έξοδα αυτής της πηγής εισοδήματος τα παρακολουθούν σε ιδιαίτερες στήλες των βιβλίων Β' κατηγορίας που τηρούνται για τα απαλλασσόμενα εισοδήματα με τον όρο της αμοιβαιότητας, δεδομένου ότι είναι εφικτός ο προσδιορισμός του εισοδήματος από την πηγή αυτή.

Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.

Για την εφαρμογή του Φ.Π.Α. στα βιβλία Γ' κατηγορίας θα πρέπει να έχουμε κάποιες βασικές γνώσεις για το πώς εργαζόμαστε στα βιβλία Γ' κατηγορίας. Εδώ δεν έχουμε στήλες όπως στα βιβλία Α' και Β' κατηγορίας, αλλά εφαρμόζουμε την διπλογραφική μέθοδο, με λογιστικά άρθρα χρέωση- πίστωση. Επίσης έχουμε υποχρεωτική εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ. . Άρα δεν θα χρησιμοποιούμε πια στήλες λογαριασμούς, ημερολόγια και ισοζύγια.

Για να μπορέσουμε να συντάξουμε την Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. θα πρέπει προηγουμένως να έχουμε ενημερώσει τα ημερολόγια μας. Στη συνέχεια παίρνουμε το ισοζύγιο του μήνα και από εκεί παίρνουμε όλα τα απαραίτητα στοιχεία που θα μας βοηθήσουν.

Οι ομάδες του Ε.Γ.Λ.Σ. που θα χρησιμοποιήσουμε και θα μας βοηθήσουν στην συμπλήρωση της Περιοδικής Δήλωσης Φ.Π.Α. αλλά και στην Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α. είναι :

ΟΜΑΔΑ 1^η	ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ
ΟΜΑΔΑ 2^η	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
ΟΜΑΔΑ 5^η	ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
ΟΜΑΔΑ 6^η	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ
ΟΜΑΔΑ 7^η	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ

Για την εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. θα χρησιμοποιήσουμε τα ετήσια ισοζύγια. Ο δευτεροβάθμιος λογαριασμός της 5^{ης} ομάδας του Ε.Γ.Λ.Σ. 54.00 είναι υποχρεωτικός για την παρακολούθηση του Φ.Π.Α.

Τα βιβλία που αναφέρθηκαν παραπάνω, οι επιτηδευματίες έχουν την υποχρέωση να πάνε να τα θεωρήσουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., μέσα σε ένα μήνα από τη στιγμή της σύστασης του νομικού προσώπου. Ο λόγος για τον οποίο τίθεται αυτό το χρονικό περιθώριο, είναι εύκολο να κατανοηθεί, αν σκεφτούμε πως από την πρώτη μέρα λειτουργίας της επιχείρησης προκύπτουν έξοδα τα οποία θα πρέπει να καταχωρηθούν στα βιβλία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΠΑΡΑΘΕΣΗ ΔΩΔΕΚΑ ΠΕΡΙΟΔΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

- ❖ Η περιοδική δήλωση γενικά
- ❖ Παράθεση δώδεκα περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. και διεξαγόμενα συμπεράσματα
- ❖ Η εκκαθαριστική δήλωση γενικά
- ❖ Παράθεση της εκκαθαριστικής δήλωσης και διεξαγόμενα συμπεράσματα

4.1 Η ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΓΕΝΙΚΑ

Όπως αναφέρθηκε και σε προηγούμενα κεφάλαια, κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο υποχρεούται από το νόμο να τηρεί βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, έχει την υποχρέωση να υποβάλλει κάποιες δηλώσεις στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μια από αυτές τις δηλώσεις είναι και η περιοδική δήλωση.

Πρόκειται για μια δήλωση, η οποία ανάλογα με τα βιβλία που τηρεί ο κάθε υπόχρεος στο φόρο, έχει και διαφορετικό συμβολισμό. Ειδικότερα για όσους τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας, το έντυπο της περιοδικής δήλωσης ονομάζεται Φ2, ενώ για όσους τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας το έντυπο ονομάζεται Φ3.

Η δήλωση αυτή, έχει ιδιαίτερη σημασία, γιατί μπορεί και απεικονίζει, με τον πιο αναλυτικό τρόπο, τόσο τις εισροές μιας επιχείρησης, όσο και τις εκροές της, ανά συντελεστή Φ.Π.Α. Απεικονίζει δηλαδή τις αγορές που πραγματοποίησε η επιχείρηση με 4,5%, 9% και 19% συντελεστή Φ.Π.Α. και ταυτόχρονα απεικονίζει και το ποσό του φόρου που πλήρωσε, ενώ το ίδιο συμβαίνει και με τις πωλήσεις και δαπάνες της.

Παρακάτω, επεξηγούμε τον τρόπο με τον οποίο συμπληρώνονται γενικά οι περιοδικές δηλώσεις.

Το έντυπο της περιοδικής δήλωσης, αποτελείται από διάφορους κωδικούς, από τους οποίους άλλοι είναι καθαρά πληροφοριακοί και αφορούν τα προσωπικά στοιχεία του υπόχρεου και άλλοι είναι ιδιαίτερα σημαντικοί, αφού από αυτούς μπορούμε να αντλήσουμε πληροφορίες για την οικονομική κατάσταση της επιχείρησης. Τους κωδικούς αυτούς, ο υποκείμενος στο φόρο, καλείται να τους συμπληρώσει σωστά και με πλήρη αληθοφάνεια. Έτσι λοιπόν, η συμπλήρωση των κωδικών γίνεται με τον ακόλουθο τρόπο:

Οι **κωδικοί 001, 003, 004, 005**, συμπληρώνονται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Στον **κωδικό 006**, συμπληρώνετε μόνο στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές με πρόσωπο απαλλαγμένο από το καθεστώς του Φ.Π.Α. Το ίδιο ισχύει και για τον κωδικό 009.

Στον **κωδικό 007**, συμπληρώνουμε τη φορολογική περίοδο στην οποία αναφέρονται τα στοιχεία που θα συμπληρώσουμε, για παράδειγμα από 01/01/2005 έως 31/01/2005, στην περίπτωση που η εταιρία τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας και είναι υποχρεωμένη να υποβάλλει περιοδική δήλωση κάθε μήνα.

Για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας, θα πρέπει να σημειώσουν το μήνα της φορολογικής περιόδου στην οποία αναφέρονται τα συγκεκριμένα στοιχεία. Αν όμως η εταιρία τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας, θα πρέπει να διαγραμμίσει το τρίμηνο στο

οποίο αναφέρονται τα στοιχεία, αφού περιοδική δήλωση υποβάλλουν κάθε τρίμηνο. Στην περίπτωση που υποβάλλουμε τροποποιητική ή ανακλητική δήλωση θα πρέπει να διαγραμμίσουμε το αντίστοιχο κουτάκι στον **κωδικό 010**, ενώ αντίστοιχα αν πρόκειται για δήλωση με επιφύλαξη, θα πρέπει να διαγραμμίσουμε τον **κωδικό 011**.

Στον **κωδικό 012**, θα πρέπει να σημειώσουμε κάποια από τις επιλογές, στην περίπτωση που έχουμε έκτακτη δήλωση, ενώ στον **κωδικό 013** σημειώνουμε το είδος της απαλλαγής, το έτος καθώς και τον αριθμό πρωτοκόλλου της αρχικής αίτησης, στην περίπτωση που έχουμε διαγραμμίσει στον **κωδικό 012** την επιλογή που αναφέρεται στην οριστικοποίηση απαλλαγής.

Μετά από τη συμπλήρωση των πληροφοριακών στοιχείων σχετικά με το είδος της περιοδικής δήλωσης, καθώς και τη φορολογική περίοδο στην οποία αναφέρονται τα συγκεκριμένα στοιχεία, ο υπόχρεος καλείται να συμπληρώσει τον πίνακα Α, με τα προσωπικά του στοιχεία. Ο **κωδικός 110 του πίνακα Α**, συμπληρώνεται στην περίπτωση που πραγματοποιούνται ή όχι ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Ο **κωδικός 111** αφορά τα βιβλία τα οποία τηρεί ο υπόχρεος του Φ.Π.Α. ενώ οι **κωδικοί 112 και 113**, συμπληρώνονται από τους εκμεταλλευτές αυτοκινήτων(ταξί, αγοραία), και αφορούν τον αριθμό κυκλοφορίας και το ποσοστό ιδιοκτησίας ή συνιδιοκτησίας, αντίστοιχα.

Ο **πίνακας Β**, που βλέπουμε στο έντυπο της περιοδικής δήλωσης, είναι και ο πιο σημαντικός, αφού σε αυτόν παρακολουθούνται οι εισροές και οι εκροές μιας εταιρίας, ανά συντελεστή Φ.Π.Α., αφού προηγουμένως αφαιρεθούν τυχόν επιστροφές και εκπτώσεις. Ο πίνακας Β είναι χωρισμένος σε δύο **υποπίνακες**, στον **Α** και στον **Β**. Στον **υποπίνακα Α** παρακολουθούνται οι **εισροές** της εταιρίας ανά συντελεστή Φ.Π.Α. Πιο συγκεκριμένα στους **κωδικούς 301-303**, γράφονται οι αξίες των φορολογητέων εκροών ανά συντελεστή Φ.Π.Α., ενώ στους **κωδικούς 331-333** γράφεται το ποσό του Φ.Π.Α., το οποίο προκύπτει αν πολλαπλασιάσουμε τη φορολογητέα αξία με τον αντίστοιχο συντελεστή. Στους **κωδικούς 304-306**, γράφονται οι αξίες των εκροών που πραγματοποιήθηκαν είτε προς τα νησιά του Αιγαίου είτε από επιχείρηση η οποία είναι εγκατεστημένη σε κάποιο νησί του Αιγαίου, και για τις οποίες ισχύουν μειωμένοι συντελεστές. Στους **κωδικούς 334-336**, γράφεται το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις εκροές των κωδικών 304-306 και το οποίο προκύπτει αν πολλαπλασιάσουμε την φορολογητέα αξία με το ποσοστό του Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί. Στον **κωδικό 307** γράφεται το σύνολο από τους κωδικούς 301-306, ενώ στον **κωδικό 337**, γράφεται το σύνολο του φόρου από τους κωδικούς 331-336

Στον **κωδικό 308**, γράφεται η αξία όλων των δραστηριοτήτων που πραγματοποιούνται εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, αλλά που αν πραγματοποιούνταν στην Ελλάδα θα παρείχαν το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών. Επίσης, στον κωδικό αυτό γράφονται οι εργασίες, στις οποίες συμπεριλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση, που αφορούν συνάλλαγμα, χαρτονομίσματα και νομίσματα, οι εργασίες στις οποίες συμπεριλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση εκτός από τη φύλαξη και διαχείριση που αφορούν μετοχές ανωνύμων εταιρειών, η χορήγηση και η διαπραγμάτευση πιστώσεων καθώς και η χορήγηση από πρόσωπο που τις χορηγεί. Τέλος, σε αυτόν τον κωδικό γράφονται οι εργασίες στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση, που αφορούν καταθέσεις, τρεχούμενους λογαριασμούς, πληρωμές, μεταφορές καταθέσεων και εμβάσματα.

Στον **κωδικό 309**, γράφονται: οι αξίες των ενδοκοινοτικών τριγωνικών παραδόσεων, η αξία των παραδόσεων από απόσταση καθώς επίσης και η αξία των αγαθών που μεταφέρονται σε άλλο κράτος-μέλος, με σκοπό τη μεταγενέστερη παράδοση ή για τον εξοπλισμό των εγκαταστάσεων της επιχείρησης που βρίσκεται εκεί. Σε αυτό τον κωδικό γράφονται επίσης και οι αξίες των ενδοκοινοτικών παραδόσεων με ειδικό φόρο κατανάλωσης, όπως των πετρελαιοειδών, καπνοβιομηχανικών αγαθών και άλλων με την προϋπόθεση πως ο λήπτης είναι ή αγρότης του ειδικού καθεστώτος ή υποκείμενος χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στο Φ.Π.Α. Στον ίδιο κωδικό θα πρέπει να γράψουμε και τις αξίες των εξαγωγών σε τρίτες χώρες, την αξία των επιστροφών εισαγωγών, την παράδοση αγαθών που εξάγονται εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης από μη εγκατεστημένο στην Ελλάδα αγοραστή, την παράδοση αγαθών σε μη κερδοσκοπικά νομικά πρόσωπα προς εξαγωγή, την παροχή υπηρεσιών σε καθεστώς εναποθήκευσης εκτός τελωνειακής αποταμίευσης, την παροχή υπηρεσιών από μεσίτες για πράξεις που πραγματοποιούνται εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, την παράδοση αγαθών που τίθενται σε τελωνειακά καθεστάτα, την παράδοση πλοίων και πλωτών μέσων ναυσιπλοΐας ή αλιείας ή για χρήση από τις ένοπλες δυνάμεις, την παράδοση αεροσκαφών για εκμετάλλευση, την παράδοση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών σε προξενεία, τις πωλήσεις με αναστολή του φόρου, την παράδοση χρυσού στην Τράπεζα της Ελλάδος, καθώς και τις αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων από το εσωτερικό της χώρας προς το εξωτερικό.

Στον **κωδικό 310**, γράφονται: η αξία των εκροών που είναι απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α. και είναι χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους, οι αποζημιώσεις που λαμβάνονται για καταστραφέντα, απολεσθέντα ή κλαπέντα αγαθά,

τα έσοδα από ενοίκια ακινήτων, οι συναλλαγματικές διαφορές, οι επιδοτήσεις, τα έσοδα από τηλεκάρτες, από εισιτήρια μεταφοράς προσώπων τα οποία ακυρώνονται σε ειδικά μηχανήματα. Για να γραφτούν οι παραπάνω πράξεις σε αυτόν τον κωδικό θα πρέπει ο λήπτης να είναι εγκατεστημένος εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Στον **κωδικό 311**, γράφεται το άθροισμα των κωδικών 307 έως και 310.

Ο **υποπίνακας Γ** του πίνακα Β είναι καθαρά πληροφοριακός. Πιο συγκεκριμένα στον **κωδικό 341**, γράφεται το σύνολο των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων,

Στον **κωδικό 342**, γράφεται το σύνολο των ενδοκοινοτικών παραδόσεων,

Στον **κωδικό 343**, γράφεται η αξία των πράξεων που οφείλεται Φ.Π.Α. από πράξεις ως λήπτης αγαθών και υπηρεσιών,

Στον **κωδικό 344**, γράφεται η αξία των αγορών και των εισαγωγών παγίων, ακόμα και στην περίπτωση που δεν έχει καταβληθεί Φ.Π.Α.. Δεν γράφονται όμως οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις παγίων καθώς και τα πάγια που έχουν μισθωθεί με leasing.

Στον **υποπίνακα β** του **πίνακα Β** μπορούμε να αντλήσουμε πληροφορίες σχετικά με τις εισροές μιας επιχείρησης. Πιο συγκεκριμένα:

Στους **κωδικούς 351-353**, γράφονται οι αξίες των φορολογητέων εισροών, που πραγματοποιήθηκαν κατά συντελεστή.

Στους **κωδικούς 371-373**, γράφεται το ποσό του φόρου που έχουμε πληρώσει και το οποίο προκύπτει αν πολλαπλασιάσουμε την φορολογητέα αξία με τον κατά περίπτωση συντελεστή Φ.Π.Α.

Στους **κωδικούς 354-356**, γράφεται η αξία των φορολογητέων εισροών που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές, όπως και στους αντίστοιχους κωδικούς των εκροών.

Στους **κωδικούς 374-376**, γράφεται το ποσό του Φ.Π.Α. που πληρώσαμε για τις αντίστοιχες αγορές μας.

Στους **κωδικούς 357 και 377**, γράφεται η αξία των φορολογητέων δαπανών και γενικών εξόδων και ο Φ.Π.Α. που πληρώνεται αντίστοιχα. Υπάρχει όμως το ενδεχόμενο τους λογαριασμούς των εξόδων να τους παρακολουθούμε κατά συντελεστή Φ.Π.Α. Στην περίπτωση αυτή, θα πρέπει την αξία και το ποσό του φόρου να τα γράψουμε στους **κωδικούς 351-353 και 354-356** αντίστοιχα, οπότε οι κωδικοί 357 και 377 θα μείνουν κενοί.

Στον **κωδικό 358**, γράφεται το σύνολο των φορολογητέων εισροών.

Στον **κωδικό 378**, γράφεται το σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών. Το ποσό του φόρου που προκύπτει στον κωδικό 378, θα πρέπει να συγκριθεί με το σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών

που προκύπτει από τα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησης. Αν το ποσό που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης είναι μεγαλύτερο, η επιπλέον διαφορά θα γραφτεί στον **κωδικό 402**, προκειμένου να εκπέσει, ενώ σε περίπτωση που είναι μικρότερο θα γραφτεί στον **κωδικό 412** επειδή δεν το έχει πληρώσει η επιχείρηση στον προμηθευτή.

Ότι ποσά, λοιπόν, οφείλονται από το δημόσιο στον φορολογούμενο προσθέτονται στο Φ.Π.Α. εισροών και ότι ποσά οφείλει ο υποκείμενος στο δημόσιο, αφαιρούνται από το τελικό σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών.

Στον **κωδικό 401**, γράφεται το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

Στον **κωδικό 402**, γράφεται το ποσό του Φ.Π.Α. που πληρώθηκε κατά την διάρκεια της προηγούμενης φορολογικής περιόδου με έκτακτη δήλωση. Στον ίδιο κωδικό γράφονται και τυχόν άλλα ποσά που καταβλήθηκαν από τον υπόχρεο, χωρίς όμως να υπάρχει υποχρέωση και επομένως έχει το δικαίωμα να τα συμψηφίσει.

Στον **κωδικό 403**, γράφεται το χρεωστικό υπόλοιπο που καταβλήθηκε με την αρχική δήλωση σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής-συμπληρωματικής δήλωσης.

Στον **κωδικό 404**, γράφεται το άθροισμα των κωδικών 401-403.

Στον **κωδικό 411**, γράφεται το Φ.Π.Α. των εισροών που δεν εκπίπτει βάσει Prograta. Για παράδειγμα αν ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, ο εκπιπτόμενος Φ.Π.Α. ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του Φ.Π.Α. σύμφωνα με τον παρακάτω τύπο:

Έσοδα από πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης+απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης
Έσοδα από πράξεις με δικ.έκπτωσης+απαλλαγμένα έσοδα με δικ.εκπτ.+έσοδα από
πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης

Στην περίπτωση που το ποσοστό προκύπτει αφαιρεθεί από το 100%, τότε προκύπτει το ποσοστό του Φ.Π.Α. των κοινών δαπανών και παγίων που δεν εκπίπτει. Στη συνέχεια το ποσοστό αυτό πολλαπλασιάζεται με το ποσό του Φ.Π.Α. των κοινών δαπανών και παγίων και αυτό που προκύπτει είναι το Φ.Π.Α. που δεν εκπίπτει και γράφεται στον **κωδικό 411**, προκειμένου να μειώσει το Φ.Π.Α. των εισροών.

Προκειμένου να κατανοήσουμε καλύτερα το ποσό του Φ.Π.Α. που γράφεται στον κωδικό 411, θα παραθέσουμε ένα παράδειγμα. Έστω, ότι ένα πρατήριο καπνοβιομηχανικών προϊόντων, εμπορεύεται τσιγάρα, για τα οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών, αλλά ταυτόχρονα εμπορεύεται και άλλα

είδη για τα οποία παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. Κατά το διάστημα από 01/01/2006 έως 28/02/2006, πραγματοποίησε τις ακόλουθες πράξεις:

<u>ΠΡΑΞΕΙΣ</u>	<u>ΑΞΙΕΣ</u>	<u>Φ.Π.Α.</u>
1.Αγορές ζαχαρωδών	10.000€	900€
2.Αγορές τσιγάρων	20.000€	-
3.Γενικά έξοδα	6.000€	1.140€
Σύνολα	<u>36.000€</u>	<u>2.040€</u>
1.Πωλήσεις ζαχαρωδών	15.000€	1.350€
2.Πωλήσεις τσιγάρων	25.000€	-
Σύνολα	<u>40.000€</u>	<u>1.350€</u>

Σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα, ο υποκείμενος δεν δικαιούται να εκπέσει ολόκληρο το ποσό του Φ.Π.Α. των κοινών εξόδων και το οποίο ανέρχεται σε 1.140€. Αυτό οφείλεται στο γεγονός πως τα συγκεκριμένα έξοδα έγιναν για να πραγματοποιηθούν τόσο οι πωλήσεις ζαχαρωδών, που είναι έσοδα με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. όσο και οι πωλήσεις τσιγάρων που είναι έσοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. Για το λόγο αυτό, η επιχείρηση έχει δικαίωμα να εκπέσει ένα μέρος μόνο από το Φ.Π.Α. των 1.140€, το οποίο προκύπτει με τον ακόλουθο τρόπο: Θα διαιρέσουμε τις πωλήσεις των ζαχαρωδών με το σύνολο των πωλήσεων που πραγματοποίησε η επιχείρηση $15.000/40.000=37,5\%$ ενώ το ποσό του Φ.Π.Α. είναι $1.140 \times 37,5\%=427,50\text{€}$. Αυτό το ποσό δικαιούται να εκπέσει ο υποκείμενος. Επομένως, $100\%-37,5\%=62,5\%$ δεν δικαιούται να εκπέσει ο υποκείμενος. Το ποσό του Φ.Π.Α. που δεν εκπίπτει και επομένως αφαιρείται από το Φ.Π.Α. των εισροών, προκύπτει ως εξής: $1.140 \times 62,5\%=712,50\text{€}$ και γράφεται στον **κωδικό 411** της περιοδικής δήλωσης.

Τέλος, στο έντυπο της περιοδικής δήλωσης, υπάρχει και ο **πίνακας Γ**, ο οποίος καλείται **Πίνακας Εκκαθάρισης του Φόρου**. Στον πίνακα αυτό εμφανίζεται το τελικό αποτέλεσμα της εκκαθάρισης του Φ.Π.Α.. Αν ο Φ.Π.Α. είναι χρεωστικός το ποσό του θα πρέπει να καταβληθεί, αλλιώς σε περίπτωση που είναι πιστωτικός είτε θα πιστωθεί για την επόμενη φορολογική περίοδο είτε θα ζητηθεί να επιστραφεί.

Στον **κωδικό 501**, γράφουμε τη διαφορά των κωδικών 337 μείον 420, με την προϋπόθεση ότι είναι **αρνητική**,

Ενώ στον **κωδικό 511**, γράφετε η διαφορά των κωδικών 337 μείον 420, με την προϋπόθεση ότι η διαφορά είναι **θετική**.

Το πιστωτικό υπόλοιπο που γράφετε στον **κωδικό 501**, παρέχει το δικαίωμα στον υπόχρεο να ζητήσει από το Δημόσιο τον συμψηφισμό του ποσού αυτού και να το μεταφέρει στην επόμενη φορολογική περίοδο, γράφοντάς το στον **κωδικό 401**.

Στους **κωδικούς 502-503**, γράφεται το ποσό του κωδικού 501, με την προϋπόθεση πως ο υποκείμενος στο φόρο έχει δικαίωμα επιστροφής του ποσού ή δικαίωμα για μεταφορά του ποσού προς συμψηφισμό στην επόμενη φορολογική περίοδο.

Στον **κωδικό 512**, γράφεται η προσαύξηση που ενδεχομένως να υπάρχει από εκπρόθεσμη υποβολή περιοδικής δήλωσης. Η προσαύξηση αυτή κυμαίνεται από 1,5% για κάθε μήνα καθυστέρησης και μπορεί να φτάσει μέχρι και 100% του Φ.Π.Α.

Τέλος, στον **κωδικό 513**, γράφεται το τελικό χρεωστικό υπόλοιπο, το οποίο προκύπτει από το άθροισμα των κωδικών 511 και 512 και είναι και αυτό που πρέπει να καταβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αν, όμως το χρεωστικό υπόλοιπο είναι μέχρι 3€, τότε δεν γράφεται στον **κωδικό 513**, αλλά μόνο στον κωδικό 511 και μεταφέρεται στην επόμενη φορολογική περίοδο στον κωδικό 412.

Στις σελίδες που ακολουθούν παραθέτουμε τις περιοδικές δηλώσεις 12 μηνών μιας κατασκευαστικής εταιρείας, την επωνυμία της οποίας δεν αναφέρουμε για ευνόητους λόγους. Η συγκεκριμένη εταιρεία τηρεί βιβλία γ' κατηγορίας, σύμφωνα με τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και έχει έσοδα τόσο από πωλήσεις εμπορευμάτων όσο και από παροχή υπηρεσιών. Στο παράρτημα, το οποίο μπορείτε να βρείτε στο τέλος του συγγράμματος, παραθέτουμε το ισοζύγιο των 12 μηνών, βάση του οποίου είναι συμπληρωμένα τα έντυπα των περιοδικών δηλώσεων. Για την απλούστευση των πραγμάτων, έχουμε θεωρήσει πως η επιχείρηση διενεργεί όλες τις συναλλαγές της (αγορές, πωλήσεις, έξοδα), με συντελεστή Φ.Π.Α. 19%.

Φ₂
TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

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

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΧΗΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΗΨΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. **Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 001

ΕΤΟΣ 006 **2005**

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από **01 04 05** έως **30 04 05**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ	ΑΙΧΜΑΧ. ΤΡΟΠ	ΜΕ ΣΥ. ΦΥΛΑΞΗ
	1	2	011

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΛΗΨΗ ΑΓΑΘΩΝ	ΔΑΝΗΤ. ΜΕΤ. ΜΕΣΩ	ΦΥΣΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ	ΣΥΣ. ΣΥΜΠ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ	ΚΑΤΕΠΕΙΓ. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	ΣΥΣΤ. ΚΩ. ΝΕΡ. ΑΙΣ.	ΚΑΤ. ΜΟΝΟΜ. ΜΕΤ. ΑΣΦ.	ΑΛΛΑ ΛΠΤΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί-
σθηκε ο κωδ. 012 + 4,
συμπληρώστε
τους κωδ. 006 και 008

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΥΤΩΝ
009

Αν διαγραμμίσθηκε ο κωδ. 012-3 αναγράψτε: Είδος ανάλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΥ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΝΟΤΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΥΤΟΤΗΤ.	108	ΤΡΑΠΕΖΑ
108	Α.Φ.Μ.	109	ΕΙΔΟΣ	110	ΑΡΙΘΜΟΣ	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ Κ.Β.Σ.
110	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	111	ΤΡΑΠΕΖΑ	112	ΑΡΙΘ. ΦΥΛΑΞΗΣ	113	ΜΕΡΟΣ ΣΥΝΑΥΤΩΝ

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

α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέων (μεικτών) οφελών, παροχών υπηρεσιών κλπ., ΕΝΔΟΚ. ΑΓΟΡΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ φορολογητέων (αγοράς, παραγωγής κλπ.), ΕΝΔΟΚΩΝ ΚΩΤ. ΑΓΟΡΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
301	Ι. ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΓΟΡΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε κλητή βιβλίο από το 1ο ημίσ. Απριλίου	9 331	351	Ι. ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΓΟΡΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε κλητή βιβλίο από το 1ο ημίσ. Απριλίου	9 371
302		4,5 332	352		4,5 372
303	16.825,67	19 333	3.196,88	15.246,97	19 373
304	Ε. ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΓΟΡΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε κλητή βιβλίο από το 2ο ημίσ. Απριλίου	8 334	354	Ε. ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΓΟΡΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ σε κλητή βιβλίο από το 2ο ημίσ. Απριλίου	8 374
305		3 335	355		3 375
306		13 336	356		13 376
307	16.825,67	ΣΥΝ. ΕΚΡ. 337	3.196,88	3.065,68	ΣΥΝ. ΕΚΡ. 377
308	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ από ενοίκια		358	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ από ενοίκια	378
309	6.332,81		18.312,65		3.479,40
310	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΕΣ ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ από ενοίκια		401	Ποσοστό υπολοίπου προηγ. έτους, παρ. 2α	
311	23.158,48		402	εΠΑ έκπτωσης έκπτωσης λόγω παροχής, παρ. 2β	404
			403	Αποσπασμένο ποσοστό έκπτωσης	
			411	ΑΔΑΦΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
			412	εΠΑ κωφών που είναι εκτός βιβλίου 3ου ημίσ. Απριλίου	413
			420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	3.479,40

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 357 - κωδ. 420)

501	ΠΕΤΡΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	282,52	511	ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση		512	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ στην επιστροφή υπολοίπου	
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή	282,52	513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΓΑΜΙΛΣ
	(Όνομα ή Επωνύμιο, ΑΡΜ. ΑΜ. Είδος Κατηγορίας Είδους & Ημερ.)	(Υπογραφή & υπογραφή)	(Υπογραφή, ημερομηνία και υπογραφή)

Σημειώσεις: 1. Η παρούσα δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα. 2. Η παρούσα δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα. 3. Η παρούσα δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα. 4. Η παρούσα δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα.

Φ2
TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' και Γ' κατηγορία βιβλίο ΚΒΣ
Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλμένων.
Έσχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδοθεί μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	006		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. **Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 001

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από **010505** έως **310505**

ΕΤΟΣ 006 **2005**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμώστε με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΠΡΟΠΟ-ΠΩΤΙΚΗ	ΑΝΑΜΟ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΣΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμώστε με x)

012	ΜΠΗΣ ΚΑΙΝΕΣ	ΚΛΑΜΟΥ ΜΤ. ΜΕΣ	ΕΡΓΙΩΝ ΚΑΜΠΣ	ΕΙΣ ΔΕ ΔΥΝΗ ΑΓΑΠΗΜΟΥ	ΕΙΣΤΡΟΦΗ ΕΚΔΟΣΗΣ ΚΑΠ	ΕΙΣΩΣ ΑΤΟ ΡΟΦ ΑΤΟΣ	ΜΕ ΚΑΘΩΝ ΜΙΣΘΩ	ΑΥΤΗ ΑΓΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

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

ΜΗΝΑΣ ΕΙΣΩΣ ΣΥΝΔΟΣΗΣ 009

Αν διαγραμμώθηκε ο κωδ. 012-9 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ				
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΚΤΟΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
108	A. Φ. Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ Κ.Β.Σ.
		ΕΙΔΟΣ 109	ΑΡΙΘΜΟΣ 110	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.
				113	% ΙΣΟΚΤ. ΣΥΖ.

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

Α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέων εισοδημάτων, παροχών υπηρεσιών κλπ., ΕΙΣΩΣ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Ποσ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που ανίσταται	Β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ αποδοκωτέων (ενδεδειγμένες κλπ.) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΥ, ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Ποσ. %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που ανίσταται
301	Ι ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΙΣΩΣ, ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από τα κέρδη Αγαθών	9	331	351	Ι ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΙΣΩΣ, ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από τα κέρδη Αγαθών	9	371
302		4,5	332	352		4,5	372
303	10.090,95	19	333	1.917,28	11.550,75	19	373
304	ΙΙ ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΙΣΩΣ, ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από τα κέρδη Αγαθών	6	334	354	ΙΙ ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΙΣΩΣ, ΑΠΟΚΤΗΤΕΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ από τα κέρδη Αγαθών	6	374
305		3	335	355		3	375
306		13	336	356		13	376
307	10.090,95	ΕΠ. ΣΟΦ.	337	1.917,28	Δεδομένου ότι είναι φορολογητέα	377	2.727,78
308	ΚΑΠΟΣ ΕΠΙΔΟΧΜΑΤΟΣ από ΕΙΣΩΣ			358	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ ΕΠΙΔΟΧΜΑΤΟΣ	378	2.467,42
309	ΣΥΝ. ΠΑΡΟΧ. ΔΕΛΤΑΙΩΝ & ΔΕΛΤΑΙΩΝ ΕΙΣΩΣ			401	Προστίθμενα ποσά στο σύνολο του φορου εισρων		
310	ΚΑΠΟΣ ΕΠΙΔΟΧΜΑΤΟΣ από ΕΙΣΩΣ			402	ΚΑΠΟΣ ΕΠΙΔΟΧΜΑΤΟΣ		
311	10.173,79			403	Κοσμητικό κόστος επίμαχης		
				411	Αφαίρουμενα ποσά από το σύνολο του φορου εισρων		
				412	ΚΑΠΟΣ ΕΠΙΔΟΧΜΑΤΟΣ από ΕΙΣΩΣ		
				420	ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ		2.749,94

Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

341	Ευνοϊκές ενδοκοινωνικές αμοιβές	343	Γενικές Μίσθ. αγαθών και υπηρεσιών
342	Ευνοϊκές ενδοκοινωνικές παροχές	344	Άλλοι και βεβαιωμένες παροχές
			5,00

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

501	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	832,66	511	ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ	
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση		512	ΠΡΟΔΩΧΕΝΗ... % κερδών, υπαγωγής	
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή	832,66	513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	© Φορέας ή Συναρξας, ΑΕΜ, Α.Μ. α/νας, Καταρξιας Εξουας, Δ/νση	(Υπογραφή & υποσημασία)	(Υπογραφή, ημερομηνία και υποσημασία)

Επισημαίνεται ότι η δήλωση υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα. Το ένα από αυτά παραμένει στην αρμόδια αρχή, ενώ το άλλο επιστρέφεται στον υποκείμενο. Το ποσό της ετήσιας αποδοκωτέας υπολογίζεται με τη χρήση του 2% έκπτωσης υπαγωγής κατά την υποβολή της, π.χ. 45.000 x 0,98 = 44.100.

Φ2
TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

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

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	ΕΠΙΧ
ΠΕΡΙΟΧΗ	004	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	ΕΠΙΧ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	005	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ	ΕΠΙΧ

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: **Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 301
007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
Από: **01 06 05** έως: **30 06 05**

ΕΤΟΣ: 006 **2005**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραφίματα με x)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΛΥΤΑΧ	ΑΝΑΦΟΡΑ	011	ΜΕ ΣΤΡ. ΕΠΙΧΕΙΡ.
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραφίματα με x)

012	ΜΗΤΕ ΑΝΑΛΩΣ.	ΚΑΔΕΣ ΜΕΤ. ΜΕΣΟ.	ΣΥΜΠΛ. ΚΑΤΑΛ.	ΕΙΣ. ΔΟΥΤΗ ΚΑΤΑΛ. ΜΕΤ.	ΕΠΙΧΕΙΡ. ΕΠΙΧΕΙΡ. ΚΑΤ.	ΕΠΙΧΕΙΡ. ΕΠΙΧΕΙΡ. ΚΑΤ.	ΕΠΙΧΕΙΡ. ΕΠΙΧΕΙΡ. ΚΑΤ.	ΕΠΙΧΕΙΡ. ΕΠΙΧΕΙΡ. ΚΑΤ.	ΕΠΙΧΕΙΡ. ΕΠΙΧΕΙΡ. ΚΑΤ.	ΕΠΙΧΕΙΡ. ΕΠΙΧΕΙΡ. ΚΑΤ.	ΕΠΙΧΕΙΡ. ΕΠΙΧΕΙΡ. ΚΑΤ.	ΕΠΙΧΕΙΡ. ΕΠΙΧΕΙΡ. ΚΑΤ.	ΕΠΙΧΕΙΡ. ΕΠΙΧΕΙΡ. ΚΑΤ.
	1	2	3	4	5	6	7	8					

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί στην κωδ. 012-4 συμπληρωθεί τους κωδ. 006 και 009

ΜΗΝΑΣ ΕΙΣΟΔ. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ 009

Αν διαγραφίση κωδ. 012-3 αναφέρεται: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΓΙΛΙΑΣ
105	ΔΙΕΥΣΗ: οδός, αριθμός ή τοπωνύμιο - κωδ.	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤ.ΤΑ	107	ΤΑΧΥΔΡ.	108	ΠΛΕΥΡ. ΣΤΑΣ.
109	Α.Φ.Μ.	110	ΑΡΙΘΜΟΣ	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ	112	ΑΡ.Β. ΕΥΧΕΙΡ. Ε.Δ.Χ.
113	Μόνο αν κωδ. 111-1 ή 111-2	114	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Ε.Δ.Χ.	115	ΚΩΔΙΚΟΣ	116	ΑΡΙΘΜΟΣ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΝΩ - ΕΙΣΠΡΟΝΩ μετά την απαίτηση (κατά συνειδήσει) των επιστροφών - εκπτώσεων

Α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέων εισοδημάτων, εισοδήμ. παροχών υπηρεσιών και ΕΝΔΕΚ. ΑΠΟΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	ΕΙΣ	ΕΙΣ	ΕΙΣ	ΕΙΣ	ΕΙΣ	ΕΙΣ	ΕΙΣ	ΕΙΣ	ΕΙΣ	ΕΙΣ	ΕΙΣ	ΕΙΣ
ΚΩΔ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΕΙΣ	ΕΙΣ	ΕΙΣ	ΕΙΣ	ΕΙΣ	ΕΙΣ	ΕΙΣ	ΕΙΣ	ΕΙΣ	ΕΙΣ	ΕΙΣ	ΕΙΣ
301	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	9	331										
302	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	4,5	332										
303	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	19	333	14.737,45									
304	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	6	334										
305	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	3	335										
306	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	13	336										
307	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	77.565,53	337	14.737,45									
308	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ												
309	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	245,33											
310	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	107,68											
311	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	77.918,54											
351	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	9	371										
352	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	4,5	372										
353	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	19	373	11.091,15									
354	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	6	374										
355	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	3	375										
356	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	13	376										
357	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	4.499,03	377	854,82									
358	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	68.813,51	378	11945,97									
401	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	832,66											
402	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ												
403	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ												
404	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	832,66											
411	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ												
412	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ												
420	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	12.778,63											

Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

341	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	343	
342	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	344	1.848,22

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 501 - κωδ. 513)

501	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	511	1.958,82
502	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	512	
503	ΕΙΣΟΔ. ΑΡΧΗΤΕΣΣΕΣ & ΠΡΑΞΕΩΝ ΛΗΠΤΗ	513	1.958,82

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:
ΧΙΛΙΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΕΝΩΙΚΟΣΙΑ ΠΕΝΗΝΤΑ ΟΧΤΩ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΟΓΔΩΝΤΑ ΔΥΟ ΛΕΠΤΑ

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β και Γ κατάβαση, βιβλίο ΚΒΣ
Εκτακτή δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλειφμένων
Εσόδων θέσεως και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: **Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 001

ΕΤΟΣ: 006 **2005**

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από 010705 έως 310705

Αν η δήλωση είναι εκτακτή, ο κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραφίστε με X)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραφίστε με X)								ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί επίσης ο κωδ. 010 - 4		ΜΗΝΑΣ ΕΣΟΔΩΚ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ		
010	ΤΡΟΠΟ ΠΟΥΛΗΣΗΣ	ΑΝΑΛΟΓΗ ΤΩΝ	ΜΕ ΣΥΛΛΗΨΗ	012	ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΜΕ ΜΕΣ	ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΜΕ ΜΕΣ	ΠΡΟΣΕΛΕΥΣΗ ΜΕ ΜΕΣ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΛΑΒΗ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΛΑΒΗ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΛΑΒΗ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΛΑΒΗ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΛΑΒΗ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΛΑΒΗ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΛΑΒΗ	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΑΛΑΒΗ	009
	1	2	011		1	2	3	4	5	6	7	8				

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

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΡΧΩΒΑ - ΚΩΔΟΣ	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΔΡ.	108	ΤΑΧ. ΚΩΔ.
108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	ΑΡΙΘΜΟΣ

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέων εισοδημάτων, φοροδότησών κλπ. ΕΝΔΟΣ, ΑΠΟΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ	β	ΕΙΣΠΡΟΩΣ φορολογητέων εισοδημάτων, φοροδότησών κλπ. ΕΝΔΟΣ ΚΑΙ ΕΞΩΣΟΣ	γ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΠΡΟΩΝ που αντισταθμίζεται
301	9	331	321	9	371
302	4,5	332	322	4,5	372
303	19	333	323	19	373
304	6	334	324	6	374
305	3	335	325	3	375
306	13	336	326	13	376
307	192.830,96	337	327	3.201,90	377
308			328	96.531,22	378
309	650,94				
310					
311	123.481,90				
401					
402					
403					
404					
411					
412					
420					18.340,93

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή έκπτωσης ή επιστροφής (κωδ. 337 - κωδ. 420)

501	ΠΕΡΙΣΣΟΤΗΤΑ	511	4.996,95
502	ΦΟΡΟΣ	512	
503	ΦΟΡΟΣ	513	4.996,95

Σημειώσεις: ΤΕΣΣΕΡΙΣ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΕΝΩΝΙΑΚΩΣ ΕΝΩΝΙΑΤΑ ΕΞΙ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΕΝΩΝΙΑΤΑ ΠΕΝΤΕ ΚΕΝΤΑ.

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ

Φ2 TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β και Γ κατηγορ. βέλγιο ΚΩΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών των μη υποκείμενων ή επαγγελματιών
 Επύχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΠΙΛΕΞΗΣ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. **Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 001

ΕΤΟΣ 006 **2005**

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Από 01 08 05 έως 31 08 05

Αν η δήλωση αυτή εκδίδεται με κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαχωρισμός με κ)	
ΜΗΝΑΣ	008
ΤΡΜΗΝΟ	008

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
010	011
1	2

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαχωρισμός με κ)							
012	012	012	012	012	012	012	012
1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαχωρισμός ο κωδ. 012 = 4, συμπληρωθεί τους κωδ. 006 και 009

ΜΗΝΑΣ ΕΙΣΠΡ. ΣΥΛΛΑΒΤΩΝ 009

Αν διαχωριστική ο κωδ. 012 = 3 αναφέρεται: Είδος απαλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΠΛΗΘΟΣ
105	ΔΙΕΥΘ. ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΙΑ	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΔΡ.	108	ΠΛΗΘΟΣ
109	Α.Φ.Μ.	110	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΕΛΓΙΟΝ ΚΩΣ	112	ΑΡΘΡΟ ΚΩΔΙΚΟΣ Ε.Δ.Χ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΗ - ΕΙΣΠΡΟΣΗ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

Α	ΕΚΡΟΣΗ	ΕΙΣΠΡΟΣΗ	ΕΙΣΠΡΟΣΗ	ΕΙΣΠΡΟΣΗ	ΕΙΣΠΡΟΣΗ	ΕΙΣΠΡΟΣΗ	ΕΙΣΠΡΟΣΗ		
301	9	331	351	9	371				
302	4,5	332	352	4,5	372				
303	19.360,90	19	333	3.678,57	353	42981,05	19	373	8.166,40
304	8	334	354	6	374				
305	3	335	355	3	375				
306	13	336	356	13	376				
307	19.360,90	19	337	3.678,57	357	5.850,39	377	1.111,56	
308					358	48.831,37	378	9.277,96	
309	473,82								
310									
311	19.834,12								

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

501	5.599,39	511	
502		512	
503	5.599,39	513	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΣΗ 420 **9.277,96**

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΠΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

Φ2
TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατηγορία, βιβλίο ΚΒΣ
Εκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή αποκλεισμένων.
Έχει θέση και ΑΠΘΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΕΜΒΕΔΩΜΗΤΑ ΥΠΟΒΑΛΩΝ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΕΜΒΕΔΩΜΗΤΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. **Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 001

ΕΤΟΣ 006 **2005**

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από **010905** έως **300905**

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραφή με X)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΤΡΟΠΟ ΠΩΤΗΣ	ΑΝΑΚΑΤΑ ΤΩΝ	011	ΜΕ ΣΥΝΕΧΗ
	1	2		

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραφή με X)

012	ΛΗΨΗ ΑΠΛΗΣ	ΔΙΑΚΟΝ. ΜΕΤ. ΟΙΚΟΣ	ΠΡΟΣΤ. ΑΣΦΑΛΗΣ	ΠΡΟΣΤ. ΑΣΦΑΛΗΣ (ΕΠΙΧΕΙΡ.)	ΕΠΙΧΕΙΡ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ	ΕΠΙΧΕΙΡ. ΑΓΡ. ΑΓΟΣ	ΥΠΟΚΟΜΗ ΥΠΟΚΟΜ.	ΑΛΛΗ ΑΓΡ.
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραφεί στην κωδ. 010 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 008

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΕΚ. ΣΥΝΔΕΣΜΩΝ 009

Αν διαγραφίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απόλασης / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης
013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ		
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
104	ΤΙΤΛΟΣ		
105	Δ.Ν.ΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΓΙΟΥ Ν. ΠΟΡΦΥΡΑ	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
107	ΤΑΧΥΔΡ.	108	ΚΩΔΙΚΟΣ
109	Α.Φ.Μ.	110	ΑΡΙΘΜΟΣ
111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΣΥΒΑΛΟΝ Κ.Β.Σ.	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΣ Ε.Δ.Κ.
113	Μόνο σε σχέση Σύνδ. ΣΥΝΔΕΣΜΩΝ % ΔΙΟΤ. ΣΑΚ		

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογικών υποχρεώσεων αυτών που υπόκεινται στην ΕΝΔΕΚ. ΑΠΟΤ. Ή ΤΡΑΦ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΣΥΝ.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΣΗ	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογικών εισοδημάτων αυτών που υπόκεινται στην ΕΝΔΕΚ. ΑΠΟΤ. Ή ΤΡΑΦ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΣΥΝ.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣΗ		
301	ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΝΔΕΚ. ΑΠΟΤ. Ή ΤΡΑΦ. ΛΗΠΤΗ	3	331	351	ΕΙΣΡΩΣΗ ΕΝΔΕΚ. ΑΠΟΤ. Ή ΤΡΑΦ. ΛΗΠΤΗ	3	371		
302		4,5	332	352		4,5	372		
303	26.724,30	19	333	5.077,62	353	79.167,08	19	373	15.041,75
304		6	334	354		6	374		
305		3	335	355		3	375		
306		13	336	356		13	376		
307	26.724,30	ΣΥΝ. ΣΥΝ.	337	5.077,62	357	6.699,55	ΣΥΝ. ΣΥΝ.	377	1.272,91
308				358	85.866,63	ΣΥΝ. ΣΥΝ.	378	16.314,66	
309	228,84			4	ΠΡΟΣΤ. ΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ				
310				401	Ποσά που προκύπτουν από εισροές				
311	26.953,14			402	Από εισροές που προκύπτουν από εισροές				
				403	Από εισροές που προκύπτουν από εισροές				
				404	5.599,39				
				5	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ				
				411	Από εισροές που προκύπτουν από εισροές				
				412	Από εισροές που προκύπτουν από εισροές				
				413					
				420	21.914,05				

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

501	16.836,43	511	
502		512	
503	16.836,43	513	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΙΟΝΥΣ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
----------	------------	-------------	----------

Φ₂ TAXIS

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

ΑΡΧΙΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΧΙΜΟΣ	0100
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	004	ΑΡΧΙΜΟΣ	0100
ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	005	ΑΡΧΙΜΟΣ	0100

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Β' ΠΡΑΚΤΕΙΟΥ	001	ΕΤΟΣ	006	2005										
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	Αν η δήλωση είναι έκτακτη	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)											
από	01 10 05	αριθμ. 007 κα 008	ΜΗΝΑΣ	008										
έως	31 10 05	δεν συμπληρώνονται	1	2	3	4	5	6	7	8	9	X	11	12
			ΤΡΙΜΗΝΟ	008	1	2	3	4						

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X)								ΜΟΝΟΝ αν διατηρείται ο κωδ. 012-4 συμπληρωμένο τους κωδ. 006 κα 008		
010	ΠΡΟΣ-ΠΟΛΥΤΑΧ	ΑΝΑΛΟΓΩΣ ΤΑΧΗ	011	012	1	2	3	4	5	6	7	8	009	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ
	1	2												

Αν διατηρείται ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απόλασης / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗΣ
102	ΟΝΟΜΑ	105	ΔΙΝΕΙ: ΟΔΟΣ ΚΙΝΗΣΗΣ Η ΤΟΓΩΒΕΣΤΑ ΚΩΔΟΣ	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
107	ΤΑΧΥΔΡΟΜ. ΚΩΔΟΣ	108	Α.Φ.Μ.	109	ΕΙΔΟΣ
110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	111	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	112	ΑΡΧΙΜΟΣ
113	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	114	ΕΙΔΟΣ	115	ΑΡΧΙΜΟΣ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΠΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντέλεση) των επιστροφών - εκπτώσεων

Α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ	Β	ΕΙΣΠΡΟΣΕΙΣ	Γ	ΣΥΝΟΛΟ
301	9 331	351	9 371		
302	4,5 332	352	4,5 372		
303	78.798,70 333	353	91.060,84 373		17.301,56
304	8 334	354	8 374		
305	3 335	355	3 375		
306	13 336	356	13 376		
307	78.798,70 337	357	12.623,92 377		2.398,54
308		358	103.684,76 378		19.700,10
309	937,58				
310					
311	79.736,28				
401		401	16.836,43		
402		402			16.836,43
403		403			
404		404			
405		405			
406		406			
407		407			
408		408			
409		409			
410		410			
411		411			
412		412			
420		420	36.536,53		

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για κατηγορία έκπτωσης ή επιστροφής (κωδ. 337 - κωδ. 420))

501	21.564,78	511	
502		512	
503	21.564,78	513	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΙΟΝΥΣΙΟΣ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

Φ₂ TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία, βιβλίο ΚΒΣ
Επίσημη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλειφμένων.
Επίσης θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΒΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΕΤΟΣ	000	ΕΤΟΣ	2005
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΛΗΘΕΝΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004				
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΒΙΣΠΡΑΞΗΣ	005				

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: **Β' ΑΡΑΚΛΕΙΟΥ** 001

ΕΤΟΣ: **006** 2005

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από **01/11/05** έως **30/11/05**

Αν η δήλωση είναι έσοδα α κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ				ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)									
010	ΠΡΟΣ ΠΟΣΗΤΗ	ΑΛΛΑΓΗ ΤΥΧΗ	011	ΜΕ ΕΠΙΣΤΡΑΦΗ	012	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν πληρωθεί στην κωδ. 012 - Α, συμπληρωθεί τους κωδ. 009 και 020.

ΜΗΝΑΣ ΕΙΣΟΔ. ΣΥΝΑΓΩΓΗΣ: **009**

Αν διαγράμμιση κωδ. 012 ε αναφέρεται: Είδος απαλλαγής Έσοδ/Αρ. πρώτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ ΠΕΡΙΟΧΗ	102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ - ΔΕΣ ΑΡΧΟΣ - ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ - Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΔΡ. ΤΗΛΕΦΩΝ. ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ		
108	Α.Φ.Μ.	109	Τ.Α.Υ.Τ.Π.Α. ΑΡΙΘΜΟΣ	110	Ταχυδρομική ή/και άλλη διεύθυνση	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΡΟΣΩΠ. Κ.Σ.Σ. ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Ε.
					ΝΑΙ / ΟΧΙ	X	B X AB AI
							113 % ΣΥΦΚ ΣΥΝ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την φοροτέση (κατά συντάχεται) των εισροών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΣ	ΕΙΣΡΟΩΝ	β	ΕΚΡΟΣ	ΕΙΣΡΟΩΝ
301	ΕΚΡΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	331	ΕΚΡΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	351	ΕΚΡΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
302	ΕΚΡΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	332	ΕΚΡΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	352	ΕΚΡΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
300	204737,41	333	38900,11	353	88709,24
304	ΕΚΡΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	334	ΕΚΡΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	354	ΕΚΡΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
305	ΕΚΡΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	335	ΕΚΡΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	355	ΕΚΡΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
306	ΕΚΡΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	336	ΕΚΡΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	356	ΕΚΡΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
307	204737,41	337	38900,11	357	7400,57
308	ΕΚΡΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	338	ΕΚΡΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	358	96109,81
309	15508,27			401	21564,78
310	ΕΚΡΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ			402	
311	220245,68			403	
				404	21564,78

γ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

341	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	343	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ
342	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	344	ΕΙΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕ ΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΡΟΩΝ **420** **39.825,65**

γ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για κατοίκους, εκπτώση ή επιστροφή (κωδ. 501 - κωδ. 513)

501	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	511	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ
502	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	512	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ
503	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ	513	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται μερικούς μήνες συμπληρωθεί μετρήσεις το μήνα για τον οποίο δε ΕΥΡΩ

δ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

0	ΔΗΛΩΝ	0	ΛΟΓΙΣΤΗΣ	0	ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	0	ΤΑΜΙΑΣ
---	-------	---	----------	---	-----------	---	--------

Φ2 **ΤΑΧΙΔΙΩΤΩΝ**

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Για υποκείμενους με Β ή Γ κατηγορία, μέχρι και 31.12.05
 Εξακτική δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλειφμένων.
 Επείγει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003
 ΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΑ ΥΠΕΡΒΟΥΣΑΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004
 ΠΛΕΟΝΟΥΣΑ ΕΣΤΡΑΤΗ ή ΠΑΡΑΛΙΒΗ: 005

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: **Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 001
 ΕΤΟΣ: 008 **2005**

007 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 από **011205** έως **311205**

Δεν δέχεται άλλη καταχώριση με κωδ. 007 και 008 των συμπληρωμάτων

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διάφορα μιστά με κ)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010	ΠΡΩΤΗ ΔΗΛΩΣΗ	011	ΜΕΤΕΞΕΛΙΞΗ
-----	--------------	-----	------------

ΕΞΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαφορομίστα με κ)

012	1	2	3	4	5	6	7	8
-----	---	---	---	---	---	---	---	---

ΜΟΝΟΝ οι δηλωσθέντες κωδ. 012 - 4 συμπληρώνουν τους κωδ. 009 και 009.

Αν δηλωσθείτε με κωδ. 012-3 αναφέρετε: Είδος απαλλαγής/ Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής κήρυξης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	102	ΕΠΩΝΥΜΟ	103	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	104	ΤΙΤΛΟΣ
105	ΔΙΕΥΣΗ (για μη κωδ. 103) ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ (κωδ. 103)	106	ΔΙΕΥΣΗ ή ΚΟΜΟΤΗΤΗ	107	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	108	ΑΦΜ
109	ΑΦΜ	110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	112	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΟΡΩΝ - ΕΙΣΠΡΟΩΝ (μετά την φοροδότηση (κατά συντάκτες)) των εισπρωσών - εκπτώσεων.

ΚΩΔ.	ΕΙΣΠΡΟΩΝ	ΕΚΦΩΡΩΝ	ΕΙΣΠΡΟΩΝ	ΕΚΦΩΡΩΝ
301		9	331	
302		4,5	332	
303	350.330,93	19	333	66.562,88
304		6	334	
305		3	335	
306		13	336	
307	350.330,93	337	337	66.562,88
308				
309	23.280,00			
310	2,55			
311	37.3613,48			

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (μετά καταβολή έκπτωσης ή επιστροφής (κωδ. 337 - κωδ. 420))

501	ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	511	ΕΚΠΤΩΣΗ
502	ΠΡΟΒΛΕΨΗ	512	ΕΚΠΤΩΣΗ
503	ΣΥΝΔΟΣ	513	ΕΚΠΤΩΣΗ

Σημειώσεις: 511 51999,31

Σε περίπτωση που η δήλωση παρακαθάρτη εισπρωσών συμπληρωσέτε αναφερόμενο το σύνολο με κωδ. 420

ΠΕΡΩΝΗΤΑ ΜΙΑ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΤΕΤΡΑΚΟΣΙΑ ΔΟΔΕΚΑ ΕΥΡΕ ΚΑΙ ΕΙΚΟΣΙ ΔΥΟ ΛΕΠΤΑ

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΠΡΟΩΝ: 420 **14.570,57**

0 ΣΥΛΛΟΓΗ 0 ΛΟΓΙΣΤΗΣ 0 ΠΑΡΑΛΙΒΗ 0 ΤΑΜΙΑΣ

Αφού, παραθέσαμε τα 12 έντυπα των δώδεκα μηνών της περιοδικής δήλωσης, θα πρέπει να επεξηγήσουμε τον τρόπο με τον οποίο συμπληρώθηκαν. Επί προσθέτως, παρακάτω θα βγάλουμε και τα συμπεράσματα που προκύπτουν από τη μελέτη των παραπάνω δηλώσεων.

Όσον αφορά τη συμπλήρωση του **κωδικού 303**, αντλήσαμε τα ποσά από την ομάδα 7, δηλαδή τα οργανικά έσοδα της επιχείρησης και συγκεκριμένα από τους λογαριασμούς 70(πωλήσεις εμπορευμάτων),71(πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ημιτελών) και 73(πωλήσεις υπηρεσιών) του ισοζυγίου του κάθε μήνα χωριστά. Ο λογαριασμός 72(πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού), θεωρούμε πως εντάσσεται σε συντελεστή 0% και για το λόγο αυτό δεν τον έχουμε συμπεριλάβει στον κωδικό 303. Επειδή όμως αποτελεί έσοδο της επιχείρησης, το ποσό του γράφεται στον **κωδικό 309**. Στον **κωδικό 310**, που σε ορισμένα έντυπα, τον βλέπουμε συμπληρωμένο, έχουμε γράψει τα ποσά των λογαριασμών 74(επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα), 75(έσοδα παρεπόμενων ασχολιών) και 76(έσοδα κεφαλαίων), τα οποία είναι έσοδα της επιχείρησης, αλλά δεν επιβαρύνονται με συντελεστή Φ.Π.Α.

Τα ποσά του **κωδικού 353**, του υποπίνακα β, τα έχουμε αντλήσει από την ομάδα 2, δηλαδή από τα οργανικά έξοδα της επιχείρησης και συγκεκριμένα από τους λογαριασμούς 20(εμπορεύματα),21(προϊόντα έτοιμα και ημιτελή),24(πρώτες και βοηθητικές ύλες),25(αναλώσιμα υλικά),26(ανταλλακτικά παγίων στοιχείων) και 28(είδη συσκευασίας) καθώς επίσης και από την ομάδα 1, δηλαδή τα πάγια της επιχείρησης και συγκεκριμένα από τους λογαριασμούς 10(εδafικές εκτάσεις),11(κτίρια εγκατ. κτιρίων τεχνικά έργα),12(μηχανήματα τεχνικ.εγκατ.λοιπος μηχ.), 13(μεταφορικά μέσα) και 14(έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός). Βασική προϋπόθεση φυσικά είναι ότι οι συγκεκριμένοι λογαριασμοί θα πρέπει να εμφανίζουν κίνηση μέσα στην περίοδο, δηλαδή μέσα στον συγκεκριμένο μήνα που αναφερόμαστε κάθε φορά.

Ο τρόπος συμπλήρωσης όλων των περιοδικών δηλώσεων, γίνεται με τον ίδιο τρόπο. Θα πρέπει όμως να εφυστίσουμε την προσοχή μας, στη συμπλήρωση της περιοδικής δήλωσης του μήνα Οκτώβρη. Παρατηρούμε πως η επιχείρηση, στο ισοζύγιο του συγκεκριμένου μήνα, εμφανίζει στο λογαριασμό 14(έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός) μια αρνητική κίνηση. Αυτή η κίνηση μπορεί να είναι ή πώληση κάποιου παγίου ή επιστροφή. Για το λόγο αυτό, στον **κωδικό 344**, του εντύπου Φ2, του συγκεκριμένου μήνα, έχει γραφτεί η αξία της κίνησης αυτής με αρνητικό πρόσημο, ενώ παράλληλα έχει λειτουργήσει αφαιρετικά στον **κωδικό 353**.

Από τα ισοζύγια των δώδεκα μηνών, και κατ'επέκταση από τα συμπληρωμένα έντυπα των περιοδικών δηλώσεων, θα μπορούσαμε να βγάλουμε κάποια συμπεράσματα.

Κατά πρώτον, παρατηρούμε πως η επιχείρηση παρουσιάζει αυξημένες πωλήσεις το εξάμηνο από Οκτώβρη έως και Μάρτιο. Τα έσοδά της κατά το διάστημα αυτό προέρχονται τόσο από τις πωλήσεις αγαθών όσο και από τις πωλήσεις έτοιμων και ημιτελών προϊόντων καθώς και από την παροχή υπηρεσιών. Παράλληλα με τις πωλήσεις, παρατηρείται και αύξηση των αγορών και αυτό είναι λογικό αφού απαιτούνται πρώτες ύλες για την κατασκευή των προϊόντων. Θα πρέπει όμως να επισημάνουμε πως παρόλο που οι πωλήσεις το δεύτερο εξάμηνο, δηλαδή από Απρίλιο μέχρι και Σεπτέμβρη μειώνονται ραγδαία, εν τούτοις η επιχείρηση συνεχίζει να κάνει αγορές. Εύλογα θα μπορούσε κάποιος να διερωτηθεί για πιο λόγο η επιχείρηση προβαίνει σε αγορές αφού οι πωλήσεις δεν είναι αυξητικές τη περίοδο εκείνη. Η απάντηση είναι πολύ απλή. Η συγκεκριμένη επιχείρηση όπως έχουμε αναφέρει είναι κατασκευαστική. Αυτό συνεπάγεται πως προκειμένου τον Οκτώβρη για παράδειγμα να παρουσιάσει αυτές τις πωλήσεις θα πρέπει να προηγηθεί ένα διάστημα κατά το οποίο θα κατασκευαστεί το προϊόν. Για να κατασκευαστεί όμως απαιτούνται πρώτες ύλες τις οποίες η επιχείρηση θα πρέπει να τις έχει εφοδιαστεί πριν ο πελάτης προβεί σε παραγγελίες. Την ίδια συμπεριφορά έχει και ο λογαριασμός των προμηθευτών. Μπορεί οι πωλήσεις να μειώνονται αλλά λόγω των παραγγελιών που δέχεται η επιχείρηση, αυξάνει τις αγορές της και κατ'επέκταση τα υπόλοιπα των προμηθευτών της.

Ένα άλλο σημείο στο οποίο θα πρέπει να σταθούμε είναι πως αν παρατηρήσουμε τα έντυπα των περιοδικών δηλώσεων των δώδεκα μηνών, οι μήνες κατά τους οποίους παρατηρούνται αυξημένες πωλήσεις και μειωμένες αγορές, έχουν ως επακόλουθο την καταβολή φόρου στο Δημόσιο. Οι μήνες αυτοί είναι ο Ιανουάριος, ο Φεβρουάριος, ο Μάρτιος, ο Ιούνιος, ο Ιούλιος και ο Δεκέμβριος. Αντίθετα ο Απρίλιος, ο Μάιος, ο Αύγουστος, ο Σεπτέμβριος, ο Οκτώβριος και ο Νοέμβριος είναι μήνες που η επιχείρηση δεν έχει την υποχρέωση να καταβάλλει στο Δημόσιο φόρο, αλλά το υπόλοιπο του φόρου που προκύπτει από τη διαφορά του φόρου των αγορών και των πωλήσεων, το μεταφέρει στην επόμενη φορολογική περίοδο.

Λόγο του γεγονότος ότι το ισοζύγιο των δώδεκα μηνών, δεν έχει ανάλυση στους λογαριασμούς του Ε.Γ.Λ.Σ. , δεν μπορούμε να πούμε αν έχει ή όχι ενδοκοινοτικές συναλλαγές η επιχείρηση και για το λόγο αυτό δεν μπορούμε να θεωρήσουμε πως η αύξηση των πωλήσεων προέρχεται από ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

4.2 Η ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΓΕΝΙΚΑ

Την εκκαθαριστική δήλωση έχουν υποχρέωση να την υποβάλλουν, όλοι οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α., οι οποίοι πραγματοποιούν φορολογητέες πράξεις ή και πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. Η συγκεκριμένη δήλωση υποβάλλεται ακόμα και στην περίπτωση που δεν έχει πραγματοποιηθεί οικονομική δραστηριότητα ή ακόμα και στην περίπτωση που η επιχείρηση έχει δηλώσει πως βρίσκεται σε αδράνεια.

Το έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης υποβάλλεται γενικά σε τρία αντίτυπα και σε καμία περίπτωση ταχυδρομικώς. Τα δύο αντίτυπα παραμένουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενώ το τρίτο επιστρέφει στην επιχείρηση και αποτελεί αποδεικτικό στοιχείο υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης. Ειδικότερα για όσους τηρούν βιβλία γ' κατηγορίας, η υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης γίνεται μέσω του TAXISnet. Σε αυτή την περίπτωση θα πρέπει ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. να υποβάλλει τυχόν αρχικές ή τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις, προκειμένου να μην υπάρχουν διαφορές που οφείλονται σε φορολογικές περιόδους. Η εκκαθαριστική δήλωση ως έντυπο συμβολίζεται, με Φ1.

Όπως και στο έντυπο της περιοδικής δήλωσης, έτσι και στην εκκαθαριστική παρατηρούμε διάφορους κωδικούς και πίνακες, για τους οποίους θα πρέπει να εξηγήσουμε τον τρόπο με τον οποίο συμπληρώνονται και τι αφορούν.

Συγκεκριμένα, ο **πίνακας Α** είναι και σε αυτό το έντυπο καθαρά πληροφοριακός και αφορά τα στοιχεία του υποκείμενου στο φόρο, ενώ και εδώ έχουμε τους κωδικούς που αφορούν στην πραγματοποίηση ή όχι ενδοκοινοτικών συναλλαγών, την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί ο υπόχρεος.

Ιδιαίτερη σημασία έχει ο **πίνακας Β**, τον οποίο θα πρέπει να συμπληρώσουμε σε περίπτωση που η δήλωση υποβάλλεται από τρίτο πρόσωπο ενώ παράλληλα θα πρέπει να γνωστοποιηθεί και η ειδικότητά του.

Ο **πίνακας Γ**, είναι και στην εκκαθαριστική δήλωση ο πιο σημαντικός, αφού συγκεντρώνονται τα συνολικά δεδομένα της διαχειριστικής περιόδου. Τα ποσά για την συμπλήρωσή του, τα αντλούμε συνήθως από τα ποσά που έχουν γραφεί στους πίνακες Β των περιοδικών δηλώσεων. Ο πίνακας Γ χωρίζεται, όπως μπορούμε να δούμε σε δυο υποπίνακες, στον **υποπίνακα α** και στον **υποπίνακα β**.

Στον υποπίνακα α. παρακολουθούνται οι εισροές της επιχείρησης, ανά συντελεστή Φ.Π.Α. Συγκεκριμένα:

Στους **κωδικούς 601-603**, γράφουμε την αξία των φορολογητέων εκροών κατα συντελεστή Φ.Π.Α.

Στους κωδικούς **604-606**, γράφουμε την αξία, κατά συντελεστή, των φορολογητέων εκροών που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές, ενώ στους κωδικούς **634-636**, γράφουμε το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις συγκεκριμένες εκροές.

Στον κωδικό **607**, γράφουμε το σύνολο των φορολογητέων εκροών, ενώ στον κωδικό **637**, γράφουμε το συνολικό ποσό του Φ.Π.Α. των εκροών. Στην περίπτωση που το ποσό που έχει γραφεί στον κωδικό 637 είναι μεγαλύτερο από αυτό που προκύπτει από τα βιβλία της επιχείρησης τότε τη διαφορά θα πρέπει να την γράψουμε στον κωδικό **708**.

Στον κωδικό **608**, γράφουμε την αξία των ενδοκοινοτικών τριγωνικών παραδόσεων, την αξία των πωλήσεων από απόσταση, την αξία των πωλήσεων αγαθών από εγκατάσταση ή συναρμολόγηση που πραγματοποιείται σε άλλο κράτος-μέλος, την αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων καινούργιων μεταφορικών μέσων, την αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών με Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης. Επίσης, για τον κωδικό αυτό ισχύουν όλες οι καταχωρίσεις που ισχύουν και για τον κωδικό 308 της περιοδικής δήλωσης.

Στον κωδικό **609**, γράφεται η αξία των παραδόσεων αγαθών προς υποκείμενους που πραγματοποιούν εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών και η αξία των παροχών υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις πράξεις αυτές.

Στον κωδικό **610**, γράφουμε την αξία των εξαγωγών προς τρίτες χώρες, την αξία των επιστροφών εισαγωγών, μόνο όμως στην περίπτωση που έχει εκδοθεί τιμολόγιο από τον εισαγωγέα.

Στον κωδικό **611**, γράφουμε την αξία των εκροών χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους.

Στον κωδικό **612**, γράφουμε το άθροισμα των κωδικών 607 και 611.

Στον κωδικό **613**, γράφουμε το σύνολο της αξίας των παγίων, των παρεπόμενων ασχολιών, της μεταφοράς αγαθών επιχείρησης προς άλλο κράτος-μέλος, καθώς και κάθε άλλη πράξη δεν συνιστά έσοδο το οποίο προσαυξάνει τον κύκλο εργασιών της επιχείρησης.

Στον κωδικό **614**, γράφουμε τη διαφορά των κωδικών 613 από 612. Η διαφορά αυτή εκφράζει το συνολικό κύκλο εργασιών της διαχειριστικής περιόδου.

Στον κωδικό **615**, γράφουμε τα ακαθάριστε έσοδα που πραγματοποιήθηκαν για την φορολογία εισοδήματος.

Στον κωδικό **641**, γράφουμε τη φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων για τις οποίες δεν έχουμε χρεωθεί Φ.Π.Α. από τον προμηθευτή καθώς και η αξία των

ενδοκοινοτικών αποκτήσεων προϊόντων που δεν υπάγεται σε Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης και δεν έχει χρεωθεί στην αξία αυτή Φ.Π.Α.

Στον **κωδικό 642**, γράφουμε τη συνολική αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

Στον **κωδικό 643**, γράφουμε το άθροισμα από τους κωδικούς 641 και 642.

Τέλος, στον **κωδικό 644**, γράφουμε την αξία των πράξεων που οφείλετε Φ.Π.Α. ως λήπτης αγαθών και υπηρεσιών.

Ο πίνακας Α, είπαμε πως αποτελείται από δυο υποπίνακες. Στον υποπίνακα Β. παρακολουθούνται οι εκροές της επιχείρησης κατά συντελεστή Φ.Π.Α. Έτσι, λοιπόν, έχουμε τα ακόλουθα:

Στους **κωδικούς 651-653**, γράφουμε την αξία των φορολογητέων εισροών κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

Στους **κωδικούς 671-673**, γράφεται το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις συγκεκριμένες εισροές.

Στους **κωδικούς 654-656**, γράφουμε την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων που πραγματοποιήθηκαν με ακέραιους συντελεστές.

Στους **κωδικούς 674-676**, γράφουμε την αξία του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις ενδοκοινοτικές αυτές αποκτήσεις.

Στους **κωδικούς 657-659**, γράφεται η αξία των εισροών που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένους συντελεστές, ενώ στους **κωδικούς 677-679**, γράφεται το Φ.Π.Α. που αναλογεί στις συγκεκριμένες εισροές.

Στους **κωδικούς 660-662**, γράφουμε την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων που πραγματοποιήθηκαν με μειωμένο συντελεστή, στην περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο είναι εγκατεστημένος σε νησί του Αιγαίου, ενώ στους **κωδικούς 680-682**, γράφουμε το Φ.Π.Α. που αναλογεί στις συγκεκριμένες αποκτήσεις.

Στους **κωδικούς 663 και 683**, γράφουμε την αξία των φορολογητέων δαπανών και γενικών εξόδων και δίπλα γράφουμε το αντίστοιχο Φ.Π.Α. που πληρώσαμε.

Στον **κωδικό 664**, γράφουμε το σύνολο των φορολογητέων εισροών.

Στον **κωδικό 684**, γράφουμε το σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών. Το ποσό του κωδικού αυτού, το συγκρίνουμε με αυτό που αναγράφεται στα βιβλία της επιχείρησης και σε περίπτωση που είναι μεγαλύτερο τη διαφορά την γράφουμε στον **κωδικό 708**, ενώ αν είναι μικρότερο τη διαφορά την γράφουμε στον **κωδικό 703**.

Στον **κωδικό 665**, γράφουμε την αξία των αγορών μας, για τις οποίες δεν πληρώσαμε Φ.Π.Α.

Στον κωδικό 666, γράφουμε την αξία των εισροών που προέρχονται από αμοιβή γιατρού, μισθώματα ακινήτων.

Στον **κωδικό 667**, γράφουμε το σύνολο των ποσών των κωδικών 664 έως 666.

Στον **κωδικό 701**, γράφουμε το ενδεχόμενο σύνολο του Φ.Π.Α. που πληρώσαμε στη Δ.Ο.Υ. με τις αρχικές, συμπληρωματικές και έκτακτες περιοδικές δηλώσεις αλλά χωρίς τις προσαυξήσεις και τα πρόστιμα.

Στον **κωδικό 702**, μεταφέρουμε το ποσό από τον κωδικό 315 του πίνακα Ε, στην περίπτωση που αυτό είναι θετικό, το ποσό από τον κωδικό 359 του πίνακα ΣΤ, στην περίπτωση που αυτό είναι αρνητικό, το ποσό από τον κωδικό 423, στην περίπτωση που είναι αρνητικό και τέλος το ποσό από τον κωδικό 507 του πίνακα Η, στην περίπτωση που είναι θετικό αλλά και μεγαλύτερο από 30 ευρώ.

Στον **κωδικό 703**, γράφουμε το πιστωτικό υπόλοιπο της τελευταίας φορολογικής περιόδου, το οποίο μεταφέρεται από την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Στον ίδιο κωδικό γράφεται το Φ.Π.Α. εκροών για τη διαχειριστική περίοδο που βεβαιώθηκε μετά από προσωρινό έλεγχο της Δ.Ο.Υ. και καταβλήθηκε ή οφείλεται, το ποσό για έκπτωση του κωδικού 705 της δήλωσης αποθεμάτων μετάταξης που έχουμε συμψηφίσει μέσα στη διαχειριστική περίοδο, η διαφορά του Φ.Π.Α. εισροών που πληρώθηκε περισσότερο από το νόμιμο στους προμηθευτές της επιχείρησης καθώς και το ποσό του Φ.Π.Α. που συμψηφίστηκε κατά την διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και το οποίο αφορά εφάπαξ διακανονισμό χωρίς την υποχρέωση καταβολής.

Ο **κωδικός 704**, συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.

Στον **κωδικό 705**, γράφουμε το άθροισμα των κωδικών 701 έως και 704.

Στον **κωδικό 706**, μεταφέρουμε το ποσό του κωδικού 315 του πίνακα Ε, στην περίπτωση που είναι αρνητικό, το ποσό του κωδικού 359 του πίνακα ΣΤ, στην περίπτωση που είναι θετικό, το ποσό του κωδικού 423 του πίνακα Ζ, στην περίπτωση που είναι μεγαλύτερο από 30 ευρώ και τέλος το ποσό του κωδικού 507 του πίνακα Η, στην περίπτωση που είναι αρνητικό και μικρότερο από 30 ευρώ.

Στον **κωδικό 707**, γράφουμε το ποσό του Φ.Π.Α. το οποίο έχουμε ζητήσει την επιστροφή του, πριν την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης και σύμφωνα με τις περιοδικές δηλώσεις της χρήσης.

Στον **κωδικό 708**, γράφουμε τα αφαιρούμενα ποσά από το Φ.Π.Α. των εισροών μας, που ενδεχομένως να υπάρχουν.

Στον **κωδικό 709**, γράφουμε το άθροισμα των ποσών των κωδικών 706 έως και 708.

Στον **κωδικό 710**, γράφουμε το ποσό που προκύπτει από την πρόσθεση των κωδικών 684 και 705 και κατόπιν την αφαίρεση του ποσού αυτού από τον κωδικό 709.

Στο έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης, υπάρχει ένας ακόμη πίνακας, ο Γ1, ο οποίος καλείται Πίνακας Εκροών-εισροών. Στον πίνακα αυτό παρακολουθούνται οι εισροές και εκροές οι οποίες πραγματοποιήθηκαν από 01/01/2005 έως 31/03/2005 με συντελεστές 8%, 4% και 18%. Το ποσό αθροίζεται με αυτό του κωδικού 637 του πίνακα Γ, ενώ το ποσό του κωδικού 184 αθροίζεται με αυτό του κωδικού 710 του πίνακα Γ. η διαφορά που θα προκύψει από τα αθροίσματα αυτά θα μεταφερθεί στη συνέχεια στους ανάλογους κωδικούς του πίνακα Δ της εκκαθαριστικής δήλωσης.

Στον **πίνακα Δ** της εκκαθαριστικής δήλωσης, ο οποίος καλείται Πίνακας Εκκαθάρισης του φόρου, εμφανίζεται το τελικό αποτέλεσμα, δηλαδή το υπόλοιπο που προκύπτει από το Φ.Π.Α. των εκροών του Φ.Π.Α. των εισροών. Το υπόλοιπο αυτό θα είναι είτε χρεωστικό, είτε πιστωτικό είτε μηδενικό και υπάρχει το ενδεχόμενο να μην συμφωνεί με αυτό που προέκυψε στην τελευταία περιοδική δήλωση. Στην περίπτωση που το υπόλοιπο που προκύπτει, είναι πιστωτικό, το γράφουμε στον κωδικό 801.

Στον **κωδικό 802**, γράφουμε το ποσό του πιστωτικού υπολοίπου που μεταφέρουμε για συμψηφισμό στην επόμενη διαχειριστική χρήση.

Στον **κωδικό 803**, γράφουμε το ποσό του πιστωτικού υπολοίπου που έχουμε δικαίωμα και ζητάμε την επιστροφή του.

Στον **κωδικό 811**, γράφουμε το χρεωστικό υπόλοιπο που ενδεχομένως να προκύπτει.

Στον **κωδικό 812**, γράφουμε τον πρόσθετο φόρο για τυχόν εκπρόθεσμη υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης, το οποίο μάλιστα περιλαμβάνεται στο ποσό του κωδικού 811.

Στον **κωδικό 813**, γράφουμε το άθροισμα των ποσών 811 και 812, το οποίο καλούμαστε να πληρώσουμε στο δημόσιο.

Ο **πίνακας ΣΤ**, της εκκαθαριστικής δήλωσης, συμπληρώνεται μόνο από επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδιών. Πιο συγκεκριμένα στο **κωδικό 351**, γράφονται τα πακέτα που πραγματοποιήθηκαν εξολοκλήρου σε χώρες της Κοινότητας και στην Ελλάδα και ο Φ.Π.Α. έχει υπολογισθεί στο φορολογικό στοιχείο που έχει εκδοθεί.

Στον **κωδικό 352**, γράφονται τα πακέτα που πραγματοποιήθηκαν εξολοκλήρου σε τρίτες χώρες και δεν έχει υπολογισθεί Φ.Π.Α. στο φορολογικό στοιχείο που έχει εκδοθεί.

Στον **κωδικό 353**, γράφονται τα στοιχεία των μικτών πακέτων, δηλαδή των πακέτων που περιλαμβάνουν τόσο πράξεις εντός Ευρωπαϊκής Ένωσης όσο και εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Στον **κωδικό 357**, γράφουμε το άθροισμα των προηγούμενων κωδικών.

Στον **κωδικό 358**, γράφουμε το Φ.Π.Α. που έχουμε καταβάλλει αποκλειστικά και μόνο για ταξιδιωτικά πακέτα κατά τις φορολογικές περιόδους, σύμφωνα με τις περιοδικές δηλώσεις.

Τέλος, στον **κωδικό 359**, γράφουμε τη διαφορά που προκύπτει από την αφαίρεση του κωδικού 357 μείον τον κωδικό 358.

Ο **πίνακας Ζ**, συμπληρώνεται από εκείνους που πραγματοποιούν τόσο φορολογητέες πράξεις ή απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης, όσο και πράξεις για τις οποίες δεν παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α.

Ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α., ο οποίος διενεργεί τόσο πράξεις φορολογητέες όσο και πράξεις που απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α., έχει το δικαίωμα να εκπέσει από το Φ.Π.Α. των κοινών εισροών του, την αναλογία που βρίσκεται με βάση τις εκροές της επιχείρησης, σύμφωνα όμως με το παρακάτω κλάσμα:

Φορολογητέες εκροές(χωρίς Φ.Π.Α.)+απλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης

Φορολογητέες εκροές(χωρίς Φ.Π.Α.)+απλ/νες με ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης+εξαιρούμενες

Το παραπάνω κλάσμα είναι γνωστό στον ευρύτερο οικονομικό κλάδο, ως κλάσμα Pro-rata(προ-ράτα).

Στον αριθμητή του κλάσματος, αναγράφονται συνήθως οι επιδοτήσεις που καταβάλλονται σε αυτόν που πουλάει τα αγαθά ή σε αυτόν που παρέχει τις υπηρεσίες από κάποιο τρίτο πρόσωπο, οι κοινοτικές επιδοτήσεις που λαμβάνουν οι επιχειρήσεις για την εξαγωγή των αγαθών τους εκτός Ε.Ε., οι επιδοτήσεις και οι χρηματοδοτήσεις μεταξύ των επιχειρήσεων, οι επιδοτήσεις που αφορούν συμβόλαια έρευνας, οι οικονομικές ενισχύσεις που δίνονται για την απόσυρση αγαθών, οι επιδοτήσεις των καπνεμπορικών επιχειρήσεων, τα έσοδα από πριμ και δώρα μεταξύ των επιχειρήσεων καθώς και τα έσοδα από πωλήσεις στο εσωτερικό, από εξαγωγές, από διεθνή διακίνηση αγαθών, από ενδοκοινοτικές παραδόσεις, τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών προς την Ευρωπαϊκή Ένωση.

Στον παρονομαστή του κλάσματος, αναγράφονται οι επιδοτήσεις που απαλλάσσονται ή εξαιρούνται από το Φ.Π.Α., οι Κοινοτικές επιδοτήσεις, τα έσοδα από

νομικές ή εκπαιδευτικές υπηρεσίες που παρέχονται στο εξωτερικό, οι επιδοτήσεις που δίνονται ως αποζημίωση, οι επιδοτήσεις-επιχορηγήσεις που λαμβάνουν οι επιχειρήσεις λόγω αγοράς πάγιων στοιχείων, οι επιδοτήσεις που λαμβάνουν οι επιχειρήσεις από τον Ο.Α.Ε.Δ. για την πρόσληψη προσωπικού, οι τόκοι από καταθέσεις στην τράπεζα καθώς και οι τόκοι από ομόλογα και έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου, τα έσοδα από ενοίκια και γενικότερα από έσοδα για τα οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του αντίστοιχου Φ.Π.Α. των εισροών καθώς και τα έσοδα από τόκους που προέρχονται από δανεισμό χρημάτων.

Στην περίπτωση που η επιχείρηση πραγματοποιεί εκροές που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης και παράλληλα πραγματοποιεί μόνο εκροές εξαιρούμενες του Φ.Π.Α., όπως για παράδειγμα επιδοτήσεις μη φορολογητέες, τότε δεν γίνεται προ-ράτα.

Πιο συγκεκριμένα όμως ο **πίνακας Ζ**, αποτελείται από κάποιους κωδικούς, τους οποίους καλούμαστε να ερμηνεύσουμε τη λειτουργία τους, προκειμένου να γίνει κατανοητός ο τρόπος συμπλήρωσης της εκκαθαριστικής δήλωσης.

Έτσι, λοιπόν, στον **κωδικό 401**,γράφουμε την αξία των φορολογητέων εκροών με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών, χωρίς την αξία των παγίων, των συμπτωματικών εργασιών, των πράξεων λήπτη και των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.

Στον **κωδικό 402**,γράφουμε τη συνολική αξία των απαλλασσόμενων του Φ.Π.Α. εκροών με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών. Σε αυτόν τον κωδικό γράφουμε επίσης και τις επιδοτήσεις εξαγωγών.

Στον **κωδικό 403**,γράφουμε τη συνολική αξία των απαλλασσόμενων του Φ.Π.Α. εκροών, χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών.

Στον **κωδικό 404**,γράφουμε το άθροισμα των ποσών των κωδικών 401,402 και 403.Το άθροισμα αυτό στην ουσία αποτελεί τον παρονομαστή του κλάσματος που αναφέρθηκε ως προ-ράτα.

Στον **κωδικό 405**,γράφουμε το άθροισμα των κωδικών 401 και 402,το οποίο αποτελεί τον αριθμητή του κλάσματος προ-ράτα.

Στον **κωδικό 406**,μεταφέρεται ως παρονομαστής το ποσό του κωδικού 404,το οποίο αποτελεί το άθροισμα των κωδικών 401,402 και 403.

Στους **κωδικούς 407-408**,γράφεται το οριστικό ποσοστό έκπτωσης που προκύπτει από το κλάσμα των κωδικών 405 και 406.Το δεκαδικό μέρος του ποσοστού στρογγυλοποιείται στην μεγαλύτερη ακέραιη μονάδα. Το στρογγυλοποιημένο πλέον ποσοστό γράφεται στον κωδικό 408.

Στον **κωδικό 409**,γράφουμε το ποσό που προκύπτει αν από το 100 αφαιρέσουμε το ποσό που είναι γραμμένο στον κωδικό 408.Αυτό το ποσό αποτελεί και το οριστικό ποσοστό μείωσης του Φ.Π.Α. των εισροών.

Αν παρατηρήσουμε ο **πίνακας Ζ** χωρίζεται σε δύο υποπίνακες. Οι κωδικοί που αναφέρθηκαν παραπάνω αφορούν τον υποπίνακα Α. Για τον υποπίνακα β ισχύουν τα κάτωθι:

Στον **κωδικό 421-1**,γράφουμε το ποσό του Φ.Π.Α. των εισροών εκείνων που η επιχείρηση χρησιμοποιεί για να πραγματοποιήσει πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης καθώς και πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών.

Στον **κωδικό 421-2**,γράφουμε το ποσοστό μείωσης που προηγουμένως γράψαμε στον κωδικό 409.

Στον **κωδικό 421-6**,γράφουμε το γινόμενο του κωδικού 421-1 με το ποσοστό του κωδικού 421-2.

Στον **κωδικό 422-1**,γράφουμε το ποσό του Φ.Π.Α. των κοινών εισροών που θα επιμεριστεί με την πιο κάτω διαδικασία.

Στον **κωδικό 422-3**,γράφουμε το πλήθος των τομέων για τους οποίους η επιχείρηση χρησιμοποιεί ξεχωριστό ποσοστό prorata.

Στον **κωδικό 422-4**,γράφουμε το πλήθος των περιπτώσεων που οι κοινές εισροές παρακολουθούνται με ξεχωριστούς λογαριασμούς, ανάλογα με την πραγματική διάθεσή τους.

Στον **κωδικό 422-5**,γράφουμε το πλήθος των τυχόν λοιπόν μερισμάτων.

Στον **κωδικό 422-6**,γράφουμε το Φ.Π.Α. των κοινών εισροών που η επιχείρηση δεν δικαιούται να εκπέσει.

Στον **κωδικό 423**,γράφουμε το άθροισμα των κωδικών 421-6 και 422-6.Στην περίπτωση που το ποσό αυτό ξεπερνά τα 30 ευρώ, μεταφέρεται στον **κωδικό 706** του πίνακα Γ.

Ο **πίνακας Η** του εντύπου της εκκαθαριστικής δήλωσης, ονομάζεται «Πίνακας πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών».

Όταν μια επιχείρηση πραγματοποιεί αγορές επενδυτικών αγαθών, έχει κάποια έκπτωση του Φ.Π.Α. Η έκπτωση αυτή υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό. Αφετηρία της πενταετίας, θεωρείται το έτος έναρξης της χρησιμοποίησης του επενδυτικού αγαθού από την επιχείρηση. Θα πρέπει να επισημάνουμε πως ως χρόνος έναρξης χρησιμοποίησης του επενδυτικού αγαθού, θεωρείται η 1^η μέρα της διαχειριστικής

περιόδου χρησιμοποίησής του και όχι η πραγματική ημερομηνία που άρχισε η χρησιμοποίησή του.

Για παράδειγμα, έστω ότι αγοράζουμε ένα πάγιο σήμερα στο οποίο αντιστοιχεί φόρος 1000 ευρώ. Προκειμένου να εκπέσουμε το φόρο που θα πληρώναμε κατά την αγορά είμαστε υποχρεωμένοι να το κρατήσουμε στην κατοχή μας για πέντε χρόνια. Αν υποθέσουμε πως μετά από δύο χρόνια αποφασίζουμε να το πουλήσουμε, λόγω του ότι δεν έχει επέλθει το πέρας της πενταετίας, θα πρέπει να αποδώσουμε στο Δημόσιο το ποσό του φόρου που εισπράξαμε κατά την πώληση, ενώ ταυτόχρονα θα πρέπει να αποδώσουμε και το ποσό του φόρου που αναλογεί στα υπόλοιπα τρία χρόνια της πενταετίας και αυτό προκύπτει αν τα 1.000 ευρώ τα διαιρέσουμε με τα πέντε έτη, τότε σε κάθε χρόνο αναλογεί 200 ευρώ. Επειδή όμως εμείς έχουμε στην κατοχή μας το πάγιο ήδη δύο χρόνια, θα καταβάλλουμε στο Δημόσιο τα υπόλοιπα 600 ευρώ.

Ο πίνακας, όπως μπορούμε να δούμε χωρίζεται σε στήλες.

Η **στήλη 1**, είναι ήδη συμπληρωμένη και αναγράφεται το πρώτο έτος χρησιμοποίησης των παγίων.

- ❖ **Στον κωδικό 501**, γράφονται τα στοιχεία των παγίων που χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά ή παραδόθηκαν ακόμα και αχρησιμοποίητα μέσα στη διαχειριστική περίοδο, για την οποία υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση.
- ❖ **Στον κωδικό 502**, γράφουμε τα πάγια που χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά μέσα στην προηγούμενη διαχειριστική περίοδο που υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση.

Στη στήλη 2, γράφουμε κατά σειρά την prorata του αρχικού έτους χρησιμοποίησης των επενδυτικών αγαθών, με την προϋπόθεση ότι η επιχείρηση δεν εφάρμοσε στο έτος εκείνο pro-rata κατά τομέα.

- **Στον κωδικό 501-2**, γράφουμε το ποσοστό του κωδικού 408 του πίνακα Ζ.

Στη στήλη 3, διαγραμμίζουμε κατά σειρά με X, αν η επιχείρηση εφάρμοσε στο αρχικό έτος χρησιμοποίησης των παγίων, pro-rata κατά τομέα.

Στη στήλη 4, γράφουμε το Φ.Π.Α. των παγίων, τόσο σε φορολογητέες όσο και σε αφορολόγητες δραστηριότητες και εξακολουθούσαν να χρησιμοποιούνται μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου.

Στη στήλη 5, γράφουμε το αποτέλεσμα από τις ακόλουθες πράξεις: **στήλη (4)X[(κωδ.501-2)-στήλη2]%.:5.**

Στη **στήλη 6**, γράφουμε το Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε κατά την απόκτηση των παγίων που χρησιμοποιούνταν ή αποκτήθηκαν με σκοπό να χρησιμοποιηθούν, τόσο σε φορολογητέες όσο και σε αφορολόγητες δραστηριότητες.

Στη **στήλη 7**, γράφουμε το αποτέλεσμα από τις ακόλουθες πράξεις: **Στήλη 6X[(100-στήλη 2)X(6-στήλη 1)]:5.**

Στη **στήλη 8**, γράφουμε το Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε κατά την απόκτηση των παγίων που χρησιμοποιήθηκαν ή αποκτήθηκαν για να χρησιμοποιηθούν, τόσο σε φορολογητέες όσο και σε αφορολόγητες δραστηριότητες, και που παραδόθηκαν μέσα στη διαχειριστική περίοδο κατά την οποία υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση, με την προϋπόθεση ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες.

Στη **στήλη 9**, γράφουμε το αποτέλεσμα από τις ακόλουθες πράξεις: **Στήλη(8)X στήλη (2)%X(6-στήλη 1):5.**

Τέλος, στη **στήλη 10**, γράφουμε το Φ.Π.Α. που εισπράχθηκε από την παράδοση των παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες, με την προϋπόθεση ότι ο Φ.Π.Α. έχει αποδοθεί με τις περιοδικές δηλώσεις.

- ❖ Στον **κωδικό 506-4** έως και τον **κωδικό 506-10**, γράφουμε το άθροισμα των κωδικών 501 έως και τον κωδικό 505 κάθε στήλης.
- ❖ Στον **κωδικό 507**, γράφουμε το άθροισμα των κωδικών **(506-5)+(506-7)-(506-9)+(506-10).**

Υπάρχουν δύο περιπτώσεις για τον παραπάνω κωδικό. Το αποτέλεσμά του είτε θα βγει μεγαλύτερο των 30 ευρώ οπότε και μεταφέρεται στον **κωδικό 702**, είτε θα προκύψει ποσό μικρότερο των 30 ευρώ οπότε και μεταφέρεται ως θετικός αριθμός στον κωδικό 706. Αν το αποτέλεσμα κυμαίνεται μεταξύ των ποσών -30 και +30, τότε αυτό το ποσό αμελείται.

Παρακάτω θα παραθέσουμε την εκκαθαριστική δήλωση της επιχείρησης, της οποίας παραθέσαμε και τις περιοδικές δηλώσεις των 12 μηνών. Στο τέλος αυτής, θα εξηγήσουμε τον τρόπο με τον οποίο την συμπληρώσαμε και από πού πήραμε τα ποσά των κωδικών.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Έγκυρη θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδόθηκε μηχανογραφικά
 (Παραβλέπετε στο τμήμα (3) αυτής της)

ΕΤΟΣ: 004 **2005**

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 006

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: 007

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ: 008

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 009

ΠΡΟΠΙΚΗ: 1

ΑΝΑΚΗ ΤΙΧΗ: 2

ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ: 010

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: **Β. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 001

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 002

από: 010105 έως: 311205

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ

022 ΟΝΟΜΑ

023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

024 ΤΙΤΛΟΣ

025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΣΤΕΡΙΟ

026 ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ

027 ΤΑΧΥΔΡΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ (κωδ.) (αριθμός)

ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

028 ΚΑΔ.*

031 Α.Φ.Μ.

ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ

ΕΙΔΟΣ 032 ΑΡΙΘΜΟΣ 033

034 Αν θεωρηθεί πωλητής από απόσταση σε όλα Κ-Μ καταγραφίστε

ΝΑΙ

ΟΧΙ

034

ΝΑΙ

1

034

1

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΙΣΤΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

Κατηγορία Βιβλίων

041

1

A

B

X

AB

AG

042

1

2

3

043

1

2

3

4

5

6

7

8

044

1

2

Β. 081 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικό αντιπροσώπου 1 Φορολογικού εκπροσώπου 2 Νομίμου εκπροσώπου 3 Αντικλήτου 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ

Α.Φ.Μ.

ΟΝΟΜΑ

ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ

ΕΙΔΟΣ

ΑΡΙΘΜΟΣ

Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΣΤΕΡΙΟ

ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ

ΤΑΧΥΔΡΟ

ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος

ΚΩΔ. ΔΟΥ*

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

α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέων (πληρώσει οφειλών παροχή υπηρεσιών κλπ.) ΕΙΣΡΟΕΣ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΔΗΤΗΤ.	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέων (αγορές, ενοίκια, ενοίκια ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ ΔΙΠΡΑΞΕΩΝ, ΖΗΤΗΤ.	γ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που οφείλεται	δ	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέων (αγορές, ενοίκια, ενοίκια ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ ΔΙΠΡΑΞΕΩΝ, ΖΗΤΗΤ.	ε	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που οφείλεται
601	9	631	9	671					
602	4,5	632	4,5	672					
603	1.116.286,76	633	212.094,50	673	123.020,17				
604	001	634	9	674					
605	3	635	4,5	675					
606	13	636	19	676					
607	1.116.286,76	637	212.094,50	677					
608	Y	ΕΙΣΡΟΕΣ ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ ΔΙΠΡΑΞΕΩΝ	3	678					
609	Y	ΕΙΣΡΟΕΣ ΑΠΟΚΤΗΤΩΝ ΔΙΠΡΑΞΕΩΝ	13	679					
610	54.215,90	641	6	680					
611	110,23	642	3	681					
612	1.170.612,89	642	13	682					
613	Y	643	6	683	12.994,07				
614	110,23	643	3	684	136.014,24				
615	110,23	644	3	685					
615	110,23	644	3	686	68.389,82				
615	110,23	644	3	687	68.389,82				
615	110,23	644	3	688	68.389,82				
615	110,23	644	3	689	68.389,82				
615	110,23	644	3	690	68.389,82				
615	110,23	644	3	691	68.389,82				
615	110,23	644	3	692	68.389,82				
615	110,23	644	3	693	68.389,82				
615	110,23	644	3	694	68.389,82				
615	110,23	644	3	695	68.389,82				
615	110,23	644	3	696	68.389,82				
615	110,23	644	3	697	68.389,82				
615	110,23	644	3	698	68.389,82				
615	110,23	644	3	699	68.389,82				
615	110,23	644	3	700	68.389,82				
615	110,23	644	3	701	68.389,82				
615	110,23	644	3	702	68.389,82				
615	110,23	644	3	703	68.389,82				
615	110,23	644	3	704	68.389,82				
615	110,23	644	3	705	68.389,82				
615	110,23	644	3	706	68.389,82				
615	110,23	644	3	707	68.389,82				
615	110,23	644	3	708	68.389,82				
615	110,23	644	3	709	68.389,82				
615	110,23	644	3	710	68.389,82				
615	110,23	644	3	711	68.389,82				
615	110,23	644	3	712	68.389,82				
615	110,23	644	3	713	68.389,82				
615	110,23	644	3	714	68.389,82				
615	110,23	644	3	715	68.389,82				
615	110,23	644	3	716	68.389,82				
615	110,23	644	3	717	68.389,82				
615	110,23	644	3	718	68.389,82				
615	110,23	644	3	719	68.389,82				
615	110,23	644	3	720	68.389,82				
615	110,23	644	3	721	68.389,82				
615	110,23	644	3	722	68.389,82				
615	110,23	644	3	723	68.389,82				
615	110,23	644	3	724	68.389,82				
615	110,23	644	3	725	68.389,82				
615	110,23	644	3	726	68.389,82				
615	110,23	644	3	727	68.389,82				
615	110,23	644	3	728	68.389,82				
615	110,23	644	3	729	68.389,82				
615	110,23	644	3	730	68.389,82				
615	110,23	644	3	731	68.389,82				
615	110,23	644	3	732	68.389,82				
615	110,23	644	3	733	68.389,82				
615	110,23	644	3	734	68.389,82				
615	110,23	644	3	735	68.389,82				
615	110,23	644	3	736	68.389,82				
615	110,23	644	3	737	68.389,82				
615	110,23	644	3	738	68.389,82				
615	110,23	644	3	739	68.389,82				
615	110,23	644	3	740	68.389,82				
615	110,23	644	3	741	68.389,82				
615	110,23	644	3	742	68.389,82				
615	110,23	644	3	743	68.389,82				
615	110,23	644	3	744	68.389,82				
615	110,23	644	3	745	68.389,82				
615	110,23	644	3	746	68.389,82				
615	110,23	644	3	747	68.389,82				
615	110,23	644	3	748	68.389,82				
615	110,23	644	3	749	68.389,82				
615	110,23	644	3	750	68.389,82				
615	110,23	644	3	751	68.389,82				
615	110,23	644	3	752	68.389,82				
615	110,23	644	3	753	68.389,82				
615	110,23	644	3	754	68.389,82				
615	110,23	644	3	755	68.389,82				
615	110,23	644	3	756	68.389,82				
615	110,23	644	3	757	68.389,82				
615	110,23	644	3	758	68.389,82				
615	110,23	644	3	759	68.389,82				
615	110,23	644	3	760	68.389,82				
615	110,23	644	3	761	68.389,82				
615	110,23	644	3	762	68.389,82				
615	110,23	644	3	763	68.389,82				
615	110,23	644	3	764	68.389,82				
615	110,23	644	3	765	68.389,82				
615	110,23	644	3	766	68.389,82				
615	110,23	644	3	767	68.389,82				
615	110,23	644	3	768	68.389,82				
615	110,23	644	3	769	68.389,82				
615	110,23	644	3	770	68.389,82				
615	110,23	644	3	771	68.389,82				
615	110,23	644	3	772	68.389,82				
615	110,23	644	3	773	68.389,82				
615	110,23	644	3	774	68.389,82				
615	110,23	644	3	775	68.389,82				
615	110,23	644	3	776	68.389,82				
615	110,23	644	3	777	68.389,82				
615	110,23	644	3	778	68.389,82				
615	110,23	644	3	779	68.389,82				
615	110,23	644	3	780	68.389,82				
615	110,23	644	3	781	68.389,82				
615	110,23	644	3	782	68.389,82				
615	110,23	644	3	783	68.389,82				
615	110,23	644	3	784	68.389,82				
615	110,23	644	3	785	68.389,82				
615	110,23	644	3	786	68.389,82				
615	110,23	644	3	787	68.389,82				
615	110,23	644	3	788	68.389,82				
615	110,23	644	3	789	68.389,82				
615	110,23	644	3	790	68.389,82				
615	110,23	644	3	791	68.389,82				
615	110,23	644	3	792	68.389,82				
615	110,23	644	3						

Γ1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ με τους συντελεστές ΦΠΑ που ίσχυαν μέχρι και 31/3/2005

α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέων (πληρωτέων) αγαθών, παροχών υπηρεσιών κλπ.), ΕΠΑΝΔ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΔΗΠΠΗ	Συνολ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέων (αναλόγ. αναγωγής) ΕΠΙΔΟΚΗΜΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΠΗ	Συνολ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
101	ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΠΙΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΠΗ σε λοιπά ΕΠΙΔΟΚ. εκτός από τα παραρ. Αγαθών	8	131	ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή ΕΠΙΔΟΚ. εκτός από τα παραρ. Αγαθών	151	8	171	
102		4	132	ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή ΕΠΙΔΟΚ. από τη λοιπή ΕΠΙΔΟΚ. από τη λοιπή ΕΠΙΔΟΚ.	152	4	172	
103		18	133		153	18	173	
107	ΕΠΙΔΟΚ. ΔΟΡΩΜΑΤΩΝ ΕΚΡΟΣΝ	2%	137	ΕΠΙΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΠΗ από τη λοιπή ΕΠΙΔΟΚ. εκτός από τα παραρ. Αγαθών	154	8	174	
ΠΡΟΣΟΧΗ για το έτος 2005, ο Πίνακας Ε "δικαιολογισμός επί μετώπισης στο κανονικό καθεστώς με βιβλίο Ε' κατηγορίας", που υπήρχε σ' αυτή τη θέση, θα αυτοχθεί σε ξεχωριστό έντυπο.								
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΣΝ ΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ						155	4	175
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΣΝ ΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ						156	18	176
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΣΝ ΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ						164	2%	184

ΣΤ. ΠΙΝΑΚΑΣ τακτοποίησης του φόρου των "πακέτων" των πρακτορείων ταξιδιών αρθ. 43 παρ. 2 και 3, ν. 2859/00, με βάση τη φορολογική κατάσταση της διακ. περιόδου.

Ταξιδιωτικά πακέτα που πραγματοποιήθηκαν	Σύνολο ακαθόριστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κερμάτων με φόρο (2)	Σύνολο κέρτους με φόρο Επιδόκ. Έσοδα & Επιδόκ. (3)	Σύνολο κέρτους με φόρο από γινόμενα εκτός Επιδόκ. Έσοδα (4)	Σύνολο κέρτους με φόρο από γινόμενα εκτός Επιδόκ. Έσοδα (5)	Μικτή περιθώφ. υπεργολαγή σε ΦΠΑ (6) x (1)/(2)*	Φόρος επί υπεργολαγή σε ΦΠΑ (7) (1+συνολ. ΦΠΑ)	Αναλογ. ΦΠΑ (7) x συνολ. ΦΠΑ (8)	Αμοιβή αποπληρωμένη του ΦΠΑ (8) x (4)/(2)* (9)
351	Σε γινόμενα Επιδόκ. Έσοδα & Επιδόκ.			(3)-(4)		(6)-(5)		X	
352	Σε γινόμενα εκτός Επιδόκ. Έσοδα				(4)-(5)				(9)-(8)
353	Μονα. εκτός & εκτός Επιδόκ. Έσοδα								
357	ΣΥΝΟΛΑ								
358	ΦΠΑ που καταβλήθηκε κατά τις φορολογικές περιόδους για ταξιδιωτικά πακέτα				359	ΔΙΑΦΟΡΑ κωδ. (357-6) - (358)		Α Δεδικασ κωδ. 299 μεταφέρεται στον κωδ. 705 Β ετήσιος κωδ. 359 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702	

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

α	Πρόβλεψη φορολογητέων με δικαίωμα έκπτωσης	401	1.116.286,76	Αρχικός	405	1.170.509,86	Ποσό κλάματος (Δηλωτικό ποσοστό έκπτωσης)	Στραγγισμένη φορολογητέα ποσότητα (100% - κλάματος %)	Δικαιολογισμός με βάση το ποσοστό (100% - κλάματος %)		
	Πρόβλεψη απαλλοτριωμένων με δικαίωμα έκπτωσης	402	54.215,90	Ποσοστό έκπτωσης	406	1.170.509,86	407	99,99	408	100	
	Πρόβλεψη απαλλοτριωμένων χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403	110,23	Ποσοστό έκπτωσης	407	99,99	408	100	409	0	
	ΣΥΝΟΛΟ	404	1.170.612,89	406	1.170.612,89	407	99,99	408	100	409	0

Αποφασισμένα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών

Ποσό φόρου εισροών που πρόκειται να μειωθούν	Μείωση βάσει αρθ. 37	Πλήθος κερμάτων	Πλήθος βασών	Πλήθος λοιπών εισροών	Φόρος εισροών που δεν κερταίνεται	Σύνολο φόρου εισροών που δεν κερταίνεται κωδ. (421) - (422)
421	1	2	3	4	5	6
422						423

Αν ο κωδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 705
Αν ο κωδ. 423 < 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταβάθμιο δικαιολογισμός του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00

Ετος χρησιμοποίησης παγίων (δικαιολογισμός)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης	ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως τέτοια (από την ημερομηνία της απόκτησης)	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραρτήθηκαν επί μέσοι επί χρήση και μεταβίβαστη διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραρτήθηκαν επί μέσοι επί χρήση και μεταβίβαστη διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 85% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
501	10		στίλη (4) X κωδ. (501-2) - στίλη (2) % - 5		στίλη (6) X [(100 - στίλη(2))% X (6 - στίλη(1)) - 5		στίλη (8) X στίλη (2) X (8 - στίλη(1)) - 5
502	20						
503	30						
504	40						
505	50						
506	ΣΥΝΟΛΑ						
507			Προσέλιος: (505-6) - (505-7) - (505-8) + (505-10)			Αν ο κωδ. 507 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 < 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706	

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

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο κατοικημένων)	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) παλαιότερων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μέσος αλφριθμικός αριθμός που αποτελεί στατιστικό στοιχείο της επιχείρησης
901	902	903	904	905
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) γονόκων παλαιότερων αγαθών & υπηρεσιών κατασκευαστικών	ΦΠΑ γονόκων παλαιότερων αγαθών & υπηρεσιών κατασκευαστικών	Αξία αγαθών μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (αναπληρωμένα από τους μεταπωλητές του αρθ. 45)	Αξία αγαθών μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (όταν μεταπωλητές κερταίνεται σε αγοράς από διάφορα)	Αριθμός υπεργολαγήτων (χωρίς το κλάματος)
906	907	908	909	910
				911

*Το κλάματος αναφέρεται σε ποσοστό (%) με δύο δεκαδικά ψηφία.
Αν αποδοθεί ποσό που καταγράφεται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλεον (+) πριν από αυτό.

Υ.Ε.Α.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ

Εφόσον, παραθέσαμε το έντυπο της εκκαθαριστικής δήλωσης, θα πρέπει να επεξηγήσουμε τον τρόπο με τον οποίο συμπληρώθηκε.

Όσον αφορά το ποσό του **κωδικού 603**, είναι το αποτέλεσμα από την άθροιση του κωδικού 303, των 12 περιοδικών δηλώσεων, ενώ το ποσό του **κωδικού 633** προκύπτει από τον πολλαπλασιασμό του ποσού που βλέπουμε στον κωδικό 603 με το 19% συντελεστή Φ.Π.Α.

Το ποσό του κωδικού 603, κατεβαίνει στον κωδικό 607, ενώ και το ποσό του κωδικού 633, κατεβαίνει στον κωδικό 637.

Το ποσό του **κωδικού 610**, προκύπτει από την άθροιση του κωδικού 309, των 12 περιοδικών δηλώσεων. Το ποσό αυτό αφορά έσοδα της επιχείρησης από πώληση αποθεμάτων και άχρηστου υλικού, τα οποία δεν επιβαρύνονται με συντελεστή Φ.Π.Α.

Ο **κωδικός 611**, προκύπτει αν αθροίσουμε τα ποσά του κωδικού 310, που είναι συμπληρωμένος στα έντυπα της περιοδικής δήλωσης και που αφορά έσοδα από επιχορηγήσεις και επιδοτήσεις και γενικότερα έσοδα κεφαλαίων.

Στον **κωδικό 612**, βλέπουμε το αποτέλεσμα της άθροισης των κωδικών 607, 610 και 611.

Στους **κωδικούς 614 και 615**, συμπληρώνουμε το ποσό του κωδικού 611.

Το ποσό του **κωδικού 653**, προκύπτει από το άθροισμα των ποσών του κωδικού 353 των περιοδικών δηλώσεων, ενώ το ποσό που βλέπουμε στον **κωδικό 673** προκύπτει ύστερα από τον πολλαπλασιασμό του κωδικού 653 με το 19% συντελεστή Φ.Π.Α.

Στον **κωδικό 663**, αθροίζουμε τα ποσά του κωδικού 357 των περιοδικών δηλώσεων που αφορούν τις φορολογητέες δαπάνες της επιχείρησης. Το άθροισμα των κωδικών 653 και 663, κατεβαίνει στον **κωδικό 664**.

Στον **κωδικό 666**, βάζουμε το ποσό του κωδικού 663, δηλαδή τις φορολογητέες δαπάνες της επιχείρησης.

Το ποσό του **κωδικού 701**, προκύπτει αν προσθέσουμε όλα τα χρεωστικά υπόλοιπα των περιοδικών δηλώσεων, δηλαδή τα ποσά που έχει καταβάλλει η επιχείρηση στο Δημόσιο. Το ποσό αυτό μεταφέρεται και στον κωδικό 705, προκειμένου να προσθεθεί στο Φ.Π.Α. των αγορών και να γίνει η εκκαθάριση.

Ο κωδικός 684 και 705, προστίθενται και το αποτέλεσμα του αθροίσματός τους, συμπληρώνει τον κωδικό 710.

Όπως μπορούμε να παρατηρήσουμε το ποσό του κωδικού 710 είναι το ίδιο με το ποσό του κωδικού 637. Δηλαδή, το Φ.Π.Α. που πληρώσαμε είναι το ίδιο με το Φ.Π.Α. που εισπράξαμε. Πράγματι, το αποτέλεσμα αυτό έπρεπε να προκύψει αφού στην

τελευταία περιοδική δήλωση του Δεκεμβρίου, το υπόλοιπο είναι χρεωστικό, δηλαδή έχουμε πληρώσει στο Δημόσιο το ποσό του φόρου που έπρεπε. Έτσι, η διαφορά στην εκκαθαριστική είναι μηδέν.

Όσον αφορά τους υπόλοιπους πίνακες του εντύπου της εκκαθαριστικής, δεν μπορούμε να τους συμπληρώσουμε είτε γιατί δεν έχουν ισχύ, όπως ο πίνακας Γ, είτε λόγο του γεγονότος ότι δεν έχουμε ανάλυση σε τεταρτοβάθμιο των λογαριασμών του ισοζυγίου.

Ο πίνακας Ζ, θα μπορούσε να μην συμπληρωθεί, λόγο του γεγονότος ότι το αποτέλεσμα θα έβγαινε κοντά στο μηδέν, κάτι το οποίο είναι αληθές. Επειδή λοιπόν, δεν υπάρχει ποσοστό μείωσης, ο υποπίνακας Β του πίνακα Γ δεν συμπληρώνεται.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΕΜΠΤΟ

ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΕΩΝ- ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ- ΠΡΟΣΤΙΜΑ

- ❖ Προθεσμίες υποβολής των περιοδικών δηλώσεων για τους υπόχρεους που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας
- ❖ Υποβολή περιοδικής δήλωσης μέσω TAXISnet
- ❖ Προθεσμίες υποβολής της έκτακτης περιοδικής δήλωσης
- ❖ Συνέπειες μη υποβολής της περιοδικής δήλωσης
- ❖ Τροποποιητική Δήλωση
- ❖ Ανακλητική Δήλωση
- ❖ Δήλωση με επιφύλαξη
- ❖ Χρόνος υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης
- ❖ Συνέπειες εκπρόθεσμης ή μη υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης
- ❖ Δήλωση Intrastat
- ❖ Υποβολή τροποποιητικής δήλωσης Intrastat
- ❖ Απαλλαγές από τη συμπλήρωση και υποβολή της δήλωσης Intrastat
- ❖ Πίνακας Listing
- ❖ Προθεσμίες υποβολής του πίνακα Listing
- ❖ Διορθωτική υποβολή του πίνακα Listing

5.1 ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ.

Κάθε υπόχρεος στο φόρο, ο οποίος ενεργεί φορολογητέες πράξεις ή και πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης από το φόρο, από τη στιγμή που τηρεί βιβλία του Κ.Β.Σ., οφείλει να υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., περιοδικές δηλώσεις, σε 2 αντίτυπα, ανεξαρτήτως αν έχει πραγματοποιήσει την περίοδο εκείνη ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται, για κάθε φορολογική περίοδο, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τον ακόλουθο τρόπο :

Κάθε ημερολογιακό μήνα και μέχρι την 20^η μέρα του επόμενου μήνα, από τη στιγμή που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας.

Ειδικότερα όμως, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται σύμφωνα με τον Α.Φ.Μ. του υπόχρεου και ισχύει για τις περιοδικές δηλώσεις που υποβάλλονται από την 1^η Απριλίου 2006. Έτσι έχουμε τις ακόλουθες ημερομηνίες, με βάση το ψηφίο στο οποίο λήγει ο Α.Φ.Μ. :

ΤΕΛΕΥΤΑΙΑ ΨΗΦΙΑ Α.Φ.Μ.	ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ
1,2	20 ημέρες από τη λήξη της φορολογικής περιόδου που αφορά, με την προϋπόθεση ότι δεν αναφέρεται σε αργία. Σε αυτή τη περίπτωση ισχύει η επόμενη εργάσιμη μέρα
3,4,5	Η επόμενη εργάσιμη μέρα από αυτή που ισχύει για τα ψηφία 1,2
6,7,8	Η επόμενη εργάσιμη μέρα από αυτή που ισχύει για τα ψηφία 3,4, και 5
9,0	Η επόμενη εργάσιμη μέρα από αυτή που ισχύει για τα ψηφία 6,7, και 8

Εξαιρέση αποτελούν οι αποθηκευτές αλκοολούχων ποτών και άλλων αλκοολούχων προϊόντων, οι οποίοι πρέπει να υποβάλλουν την περιοδική δήλωση μέχρι την 26^η μέρα του επόμενου μήνα, ανεξαρτήτως αριθμού φορολογικού μητρώου.

Η περιοδική δήλωση θα πρέπει να έχει υπογραφεί υποχρεωτικά από λογιστή-φοροτεχνικό, εφόσον ο υπόχρεος τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας.

Στην περίπτωση που πρόκειται για δήλωση με χρεωστικό υπόλοιπο, θα πρέπει παράλληλα με την υποβολή της να καταβληθεί και το οφειλόμενο ποσό, διότι σε αντίθετη περίπτωση δεν γίνεται δεκτή και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

5.2. ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΜΕΣΩ TAXISnet.

Οι επιχειρήσεις έχουν τη δυνατότητα, να υποβάλλουν την περιοδική δήλωση τους και μέσω του internet, προκειμένου να διευκολυνθούν και να εξοικονομήσουν πολύτιμο χρόνο. Αυτό το πετυχαίνουν μέσω ενός ειδικού δικτύου, του TAXISnet, η ηλεκτρονική διεύθυνση του οποίου είναι www.taxisnet.gr. Όμως και σε αυτή τη περίπτωση υπάρχουν προθεσμίες υποβολής.

Οι αρχικές εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις, οι οποίες έχουν χρεωστικό υπόλοιπο, μπορούν να υποβληθούν μέχρι την 26^η μέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου, ανεξάρτητα από τον τελευταίο αριθμό στον οποίο λήγει ο Α.Φ.Μ. Η ίδια ημερομηνία ισχύει και στην περίπτωση που οι περιοδικές δηλώσεις υποβάλλονται στην αρμοδία Δ.Ο.Υ., λόγω τεχνικής αδυναμίας υποβολής τους μέσω του TAXISnet ή ακόμα και τεχνικής αδυναμίας πληρωμής τους μέσω των τραπεζών και του συστήματος ΔΙΑΣ.

Στην περίπτωση που η περιοδική δήλωση, η οποία έχει υποβληθεί ηλεκτρονικά μέσω του TAXISnet, απορριφθεί λόγω λανθασμένης καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου, η προθεσμία υποβολής παρατείνεται μέχρι την 5^η μέρα του μεθεπόμενου μήνα, που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αναφέρεται η δήλωση, με την προϋπόθεση ότι η δήλωση είναι εμπρόθεσμη, έχει δοθεί εμπρόθεσμη εντολή πληρωμής στην τράπεζα και υπάρχει στην τράπεζα το ακριβές υπόλοιπο.

Οι αρχικές εμπρόθεσμες περιοδικές δηλώσεις, οι οποίες έχουν πιστωτικό ή μηδενικό υπόλοιπο, μπορούν να υποβληθούν έως την τελευταία μέρα του επόμενου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου, ανεξαρτήτως και πάλι του τελευταίου ψηφίου στο οποίο λήγει ο Α.Φ.Μ.

Σε αυτό το σημείο θα πρέπει να σημειώσουμε πως στη περίπτωση που η ημέρα υποβολής της περιοδικής δήλωσης συμπίπτει με επίσημη αργία ή τοπική μη εργάσιμη μέρα οι προθεσμίες που προαναφέρθηκαν μετακυλίνονται αναλόγως.

TAXISnet

Ηλεκτρονική υποβολή δηλώσεων:

- Φόρου Εισοδήματος
- Φ.Π.Α.
- V.I.E.S.

Γενική
Γραμματεία
Πληροφοριακών
Συστημάτων

Αρχική σελίδα Νέα δήλωση Προβολή δηλώσεων Έξοδος

Βοήθεια

Επιτυχής καταχώρηση δήλωσης ΦΠΑ

Η δήλωση ΦΠΑ για το Α.Φ.Μ. 0' και για την φορολογική περίοδο
από **1/12/2005** έως **31/12/2005** καταχωρήθηκε με επιτυχία και πήρε τον αριθμό

13

με ημερομηνία παραλαβής από το Taxisnet: **26/01/2006**

- Ο αριθμός αυτός είναι αύξων αριθμός ανά Α.Φ.Μ., συμπληρωματικός του αριθμού καταχώρησης που θα πάρει η δήλωση όταν ενημερωθεί η αρμόδια ΔΟΥ στο επόμενο χρονικό διάστημα.
- Η χρεωστική δήλωση ΦΠΑ θεωρείται έγκυρη μόνο μετά την εμπρόθεσμη πληρωμή του αντίστοιχου ποσού στην τράπεζα της επιλογής σας.
- Ημερομηνία υποβολής είναι η ημερομηνία παραλαβής της δήλωσης από το TAXISnet.

<https://www.taxisnet.gr/web/evat/sbmrresults.cfm?n=13&d=26/01/2007&f=1/12/2006&t=31/12/20...> 26/1/2007

5.3 ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ.

Οι προθεσμίες υποβολής της έκτακτης περιοδικής δήλωσης, είναι συνυφασμένες με το λόγο για τον οποίο υποβάλλονται. Παρακάτω θα αναφέρουμε ενδεικτικά μερικές περιπτώσεις, οι οποίες γεννούν την υποχρέωση υποβολής της έκτακτης περιοδικής δήλωσης καθώς και τις προθεσμίες υποβολής τους.

1) Στην περίπτωση που λήξει η προθεσμία εξαγωγής ή ενδοκοινοτικής παράδοσης αγαθών, που αγοράστηκαν χωρίς Φ.Π.Α. και για κάποιο λόγο δεν πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, τότε θα πρέπει να υποβληθεί έκτακτη περιοδική δήλωση μέσα σε 6 μήνες από την αγορά ή εισαγωγή ή μέσα σε 8 μήνες με απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

2) Στην περίπτωση που παραδίδονται υλικά στο NATO χωρίς Φ.Π.Α. αλλά για κάποιο λόγο ορισμένα από αυτά δεν διατέθηκαν, η έκτακτη περιοδική δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί μέσα σε 20 ημέρες από τη στιγμή που γνωστοποιείται η μη χρησιμοποίηση των συγκεκριμένων αγαθών από το NATO,

3) Όταν παραδίδονται υλικά για την κατασκευή σκαφών, χωρίς Φ.Π.Α., αλλά με την οριστικοποίηση κάποια από αυτά δεν χρησιμοποιήθηκαν, θα πρέπει να υποβληθεί έκτακτη περιοδική δήλωση μέσα σε ένα μήνα από την στιγμή που συντάσσεται η έκθεση και γνωστοποιείται η μη χρησιμοποίηση κάποιων αγαθών από τη ναυπηγική επιχείρηση,

4) Επίσης, θα πρέπει να υποβληθεί έκτακτη περιοδική δήλωση σε 15 μέρες από τη στιγμή που εκδόθηκε στοιχείο, και αναγράφηκε κατά λάθος Φ.Π.Α. σε αυτό,

5) Όταν έχουμε περιστασιακή πώληση καινούργιου μεταφορικού μέσου σε άλλο κράτος-μέλος, η έκτακτη περιοδική δήλωση πρέπει να υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., μέχρι την ημερομηνία της μεταφοράς ή της αποστολής,

6) Από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών, η έκτακτη περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέσα σε 15 ημέρες από την ημερομηνία που γίνεται η εγγραφή της πίστωσης του προμηθευτή στα βιβλία της εταιρείας,

7) Στην περίπτωση που έχουμε πώληση ενός πάγιου στοιχείου από μια επιχείρηση, η οποία βρίσκεται σε αδράνεια και έχει ακυρώσει τα φορολογικά της στοιχεία, θα πρέπει να υποβληθεί έκτακτη περιοδική δήλωση μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα,

8) Αρκετά συχνή περίπτωση είναι και η υποβολή έκτακτης περιοδικής δήλωσης από αγρότες που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές και τα οποία θα πρέπει να την

υποβάλλουν μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα από εκείνον που πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές,

9) Όταν μεταβιβάζεται κάποιο μεταφορικό μέσο, το οποίο χρησιμοποιείται ως πάγιο στοιχείο από μια επιχείρηση και μέχρι να γίνει η μεταβίβαση δεν έχει εκδοθεί κάποιο τιμολόγιο ή κάποια απόδειξη λιανικής πώλησης, τότε θα πρέπει να υποβληθεί έκτακτη περιοδική δήλωση πριν από τη μεταβίβαση του μεταφορικού μέσου

5) Τέλος, έκτακτη περιοδική δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί μέχρι την 15^η μέρα του επόμενου μήνα, σε οποιαδήποτε περίπτωση γεννάται η υποχρέωση απόδοσης του Φ.Π.Α.

Η παραπάνω δήλωση υποβάλλεται στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. από τον υπόχρεο και θα πρέπει προηγουμένως να έχει υπογραφεί από τον υπόχρεο και από το λογιστή.

5.4 ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Στην περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο δεν υποβάλλει περιοδική δήλωση, ή υποβάλλει εκπρόθεσμη ή ανακριβής δήλωση, και είναι πιστωτική ή μηδενική ή χρεωστική μέχρι 3 ευρώ, επιβάλλεται πρόστιμο, το οποίο κυμαίνεται από 117 έως 1170 ευρώ, και μπορεί να μειωθεί στο ένα τρίτο ύστερα από διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Ειδικότερα, στην περίπτωση που ο υπόχρεος υποβάλλει εκπρόθεσμη περιοδική δήλωση με πόσο για καταβολή, αυτό συνεπάγεται προσαύξηση 1,5% για κάθε μήνα καθυστέρησης, και μπορεί να φτάσει μέχρι και 100%.

Αν πρόκειται για υποβολή εκπρόθεσμης ή μη υποβολής περιοδικής δήλωσης με μηδενικό υπόλοιπο, τότε το πρόστιμο που θα επιβληθεί κυμαίνεται από 117 € μέχρι 1173 € και ύστερα από διακανονισμό είναι δυνατόν να περιοριστεί στο 1/3. Αυτό, όμως εξαρτάται από την αρμοδία κατά περιοχή Δ.Ο.Υ.

Πιο συγκεκριμένα, για τον πρώτο μήνα εκπρόθεσμης υποβολής, το πρόστιμο ανέρχεται σε 1,5%. Ως πρώτος μήνας θεωρείται η επόμενη της προθεσμίας εμπρόθεσμης υποβολής μέχρι τις 20 του μεθεπόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου. Ως δεύτερος μήνας εκπρόθεσμης υποβολής θεωρείται η 21^η του μεθεπόμενου μήνα της φορολογικής περιόδου και μέχρι την 20^η μέρα του τρίτου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου.

Στην περίπτωση που ο υπόχρεος έχει λάβει ειδική παράταση χρονικής διάρκειας μεγαλύτερη των 15 ημερών ως αφετηρία λαμβάνεται η επόμενη μέρα από τη λήξη της παράτασης.

Στην περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο διακόψει οριστικά της εργασίες του πριν το τέλος φορολογικής περιόδου, έχει προθεσμία μέχρι την 20^η μέρα από τη λήξη των εργασιών του, να υποβάλλει δήλωση. Η δήλωση που θα υποβληθεί την 21^η μέρα θεωρείται εκπρόθεσμη και επιβάλλεται πρόστιμο 1,5%

5.5 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Όπως, έχουμε καταλάβει κάθε φορολογική περίοδος είναι αυτοτελής ως προς την υποχρέωση υποβολής της περιοδικής δήλωσης και την καταβολή χρεωστικού υπόλοιπου που τυχόν προκύπτει.

Κατά συνέπεια ο υποκείμενος στο φόρο έχει τη δυνατότητα να τροποποιήσει την αρχική του δήλωση στην περίπτωση που είναι ελλιπής ή λανθασμένη, υποβάλλοντας μια τροποποιητική δήλωση. Η τροποποιητική δήλωση συμπληρώνεται με τον ίδιο τρόπο που συμπληρώνεται και η αρχική δήλωση με τη σωστή συμπλήρωση αυτή τη φορά όλων των ενδείξεων.

Μια περίπτωση που κατατίθεται τροποποιητική δήλωση είναι αυτή κατά την οποία ο υπόχρεος έχει καταβάλλει μεγαλύτερο φόρο από αυτόν που του αναλογεί. Ο επιπλέον φόρος δεν είναι δυνατόν να καλύψει φόρο επόμενης φορολογικής περιόδου. Ο υπόχρεος λοιπόν υποβάλλει τροποποιητική δήλωση για την περίοδο που καταβλήθηκε ο επιπλέον φόρος και το πιστωτικό υπόλοιπο που θα προκύψει το μεταφέρει για συμψηφισμό στην επόμενη φορολογική περίοδο.

Το ίδιο βέβαια ισχύει και στην περίπτωση που ο υπόχρεος καταβάλλει φόρο μικρότερο από αυτόν που οφείλει να καταβάλλει. Υποβάλλει λοιπόν τροποποιητική δήλωση αλλά θα πρέπει να επισημάνουμε πως θα πρέπει να υπολογίσει και την προσαύξηση μέχρι την ημερομηνία υποβολής της.

Θα πρέπει βέβαια να αναφέρουμε πως στις παραπάνω περιπτώσεις από τη στιγμή που τροποποιούνται τα δεδομένα θα πρέπει ο υπόχρεος να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση και για τις επόμενες περιόδους από εκείνη που έγινε η τροποποίηση.

5.6 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Η δήλωση που υποβάλλει ο υπόχρεος στο φόρο, είναι δεσμευτική για αυτόν και δεν μπορεί να την ανακαλέσει. Στην περίπτωση όμως που ο υπόχρεος δηλώσει λόγους πλάνης, ως προς τα πραγματικά περιστατικά ή ως προς την έννοια των διατάξεων του νόμου, μπορεί να ανακαλέσει την δήλωση του.

Ο τρόπος συμπλήρωσης της ανακλητικής δήλωσης είναι ο ίδιος με αυτόν της αρχικής δήλωσης.

5.7 ΔΗΛΩΣΗ ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

Υπάρχει περίπτωση ο υποκείμενος στο φόρο, να μην είναι απολύτως σίγουρος για τα στοιχεία τα οποία παρουσιάζει στις δηλώσεις του. Για το λόγο αυτό ο νόμος του δίνει το δικαίωμα πάνω στη δήλωση να σημειώσει την ένδειξη <<με επιφύλαξη>>,

Προκειμένου να αποφύγει τις συνέπειες της ανακρίβειας ή της μη υποβολής της δήλωσης. Η δήλωση με επιφύλαξη, αφορά συγκεκριμένη φορολογητέα αξία ή εφαρμογή διαφορετικού συντελεστή. Εφόσον ο χώρος που υπάρχει επάνω στην δήλωση δεν επαρκή προκειμένου να διατυπωθεί ο λόγος της επιφύλαξης, θα πρέπει τη δήλωση να συνοδεύεται από ένα έγγραφο της επιχείρησης και στο οποίο να αναγράφονται οι λόγοι της επιφύλαξης.

5.8 ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται με τους εξής τρόπους:

Για τους υποκείμενους στο φόρο, των οποίων η διαχειριστική περίοδος λήγει την 31/12, και τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας, θα πρέπει να υποβάλλουν την δήλωση μέχρι την 10^η μέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, σύμφωνα με το τελευταίο ψηφίο στο οποίο λήγει ο Α.Φ.Μ. τους και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες μέρες.

Η διαχειριστική περίοδος μιας επιχείρησης συνήθως είναι δωδεκάμηνη. Υπάρχουν όμως και οι παρακάτω περιπτώσεις:

- A. Είναι δυνατόν η διαχειριστική περίοδος να είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου όταν πρόκειται για έναρξη, λήξη ή διακοπή της δραστηριότητας,
- B. Να είναι μεγαλύτερη του δωδεκαμήνου και το πολύ μέχρι 24 μήνες, στην περίπτωση που τηρηθούν προαιρετικά ή υποχρεωτικά βιβλία γ' κατηγορίας.

Στην περίπτωση που η ημέρα υποβολής της δήλωσης είναι επίσημη ή τοπική αργία ή ακόμα και τοπικά μη εργάσιμη μέρα, τότε μεταφέρεται την αμέσως επόμενη εργάσιμη μέρα και κατ'επέκταση μεταφέρονται οι προθεσμίες υποβολής όλων των υπολοίπων που ακολουθούν.

Θα πρέπει να επισημάνουμε πως από τις 28/02/2007, τέθηκε σε εφαρμογή και η υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης μέσω του TAXISnet, για όσους τηρούν Α' και Β' κατηγορίας βιβλία. Προς το παρόν όμως δεν έχουν ανακοινωθεί προθεσμίες υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης για αυτούς που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας.

5.9 ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ Η' ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

Στην περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης, το πρόστιμο που επιβάλλεται κυμαίνεται από 117 € μέχρι 1173 €, το οποίο ύστερα από διακανονισμό μπορεί να περιοριστεί στο 1/3. Όπως στην περιοδική δήλωση, έτσι και στην περίπτωση της εκκαθαριστικής, το πρόστιμο που θα επιβληθεί εξαρτάται από την αρμόδια κατά περιοχή Δ.Ο.Υ.

5.10 ΔΗΛΩΣΗ INTRASTAT

Ο υποκείμενος στο φόρο, έχει την υποχρέωση, από τη στιγμή που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές, να υποβάλλει εκτός των άλλων δηλώσεων και δήλωση Intrastat. Όταν αναφερόμαστε σε ενδοκοινοτικές συναλλαγές, εννοούμε τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις και αποκτήσεις που πραγματοποιεί μια χώρα. Ειδικότερα ως «ενδοκοινοτική παράδοση», εννοούμε το σύνολο των πωλήσεων που πραγματοποιεί ένας κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης σε άλλα κράτος-μέλος. Αντίστοιχα όταν μιλάμε για «ενδοκοινοτικές αποκτήσεις», εννοούμε το σύνολο των αγορών που πραγματοποιεί ένα κράτος-μέλος από άλλα κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Η δήλωση intrastat, συμπληρώνεται με σκοπό να χρησιμοποιηθεί από την Εθνική Στατιστική Υπηρεσία της Ελλάδος, προκειμένου να αντληθούν πληροφορίες που αφορούν τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποιούνται μεταξύ των κρατών μελών της Ε.Ε. Κατά συνέπεια το έντυπο της συγκεκριμένης δήλωσης είναι καθαρά πληροφοριακό και χρησιμοποιείται για στατιστικούς σκοπούς.

Όπως και στις προηγούμενες δηλώσεις, έτσι και σε αυτή την περίπτωση, υποχρεωμένοι να υποβάλλουν δήλωση είναι οι ακόλουθοι :

- 1) Οι υποκείμενοι στο Φ.Π.Α. που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές εφόσον εκδίδεται για αυτές φορολογικό στοιχείο. Εξαιρέση αποτελεί η περίπτωση πραγματοποίησης ενδοκοινοτικής συναλλαγής με σκοπό την έκθεση του αγαθού σε εκθεσιακό χώρο.
- 2) Οι υπόχρεοι που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές μεγαλύτερες από κάποιο όριο που καθορίζεται σε ετήσια βάση από τους αρμόδιους υπουργούς και καλείται << **κατώφλι εξομοίωσης**>>. Για το έτος 2007 το κατώφλι αυτό έχει καθοριστεί στο ποσό των 55.000 €, τόσο για τις εισαγωγές που πραγματοποίησε η επιχείρηση το έτος 2006 όσο και για τις εξαγωγές που πραγματοποίησε επίσης το έτος 2006. Αυτό σημαίνει πως στην περίπτωση που η επιχείρηση μέχρι την 31.12.2006 δεν είχε υπερβεί τις 55.000 € στις εισαγωγές και εξαγωγές δεν ήταν υποχρεωμένη να υποβάλλει δήλωση intrastat.
- 3) Οι υπόχρεοι, οι οποίοι μεταπωλούν μεταχειρισμένα αγαθά και αντικείμενα καλλιτεχνικής ή αρχαιολογικής αξίας, καθώς επίσης και όσοι πραγματοποιούν πωλήσεις σε δημοπρασίες. Στην περίπτωση αυτή επειδή οι πράξεις αυτές δεν θεωρούνται ενδοκοινοτικές, δεν εμφανίζονται στο έντυπο της περιοδικής δήλωσης, με αποτέλεσμα να υπάρχει ασυμφωνία μεταξύ της δήλωσης intrastat και της περιοδικής δήλωσης.
- 4) Δήλωση intrastat, υποβάλλεται και στην περίπτωση που μεταφέρονται αγαθά από ένα κράτος-μέλος σε άλλο χωρίς την έκδοση τιμολογίου ή όταν πρόκειται για αποστολή ή άφιξη με σκοπό εργασία φασών ή για επισκευή.
- 5) Στην περίπτωση που έχουμε τριγωνική συναλλαγή, υπόχρεος να υποβάλλει δήλωση είναι ο αρχικός αποστολέας, με φορολογητέα αξία αυτή που χρεώνει τον ενδιάμεσο συμβαλλόμενο ή ο τελικός παραλήπτης, με φορολογητέα αξία αυτή που χρεώνεται από τον ενδιάμεσο συμβαλλόμενο.
- 6) Ιδιαίτερη περίπτωση είναι και αυτή κατά την οποία αποστέλλονται αγαθά σε άλλο Κράτος-μέλος, με σκοπό την επισκευή. Στην περίπτωση αυτή ο αποστολέας θα πρέπει να υποβάλλει δήλωση intrastat, με την ένδειξη << **αποστολή**>>, στην οποία αναγράφεται η πραγματική αξία του αγαθού κατά το χρόνο της αποστολής. Όταν το αγαθό επιστρέψει επισκευασμένο πλέον, ο αρχικός αποστολέας υποβάλλει δήλωση intrastat με την ένδειξη << **άφιξη** >>, και θα πρέπει στα αντίστοιχα πεδία να αναφέρει τόσο την αξία της επισκευής όσο και την αρχική αξία του αγαθού

προσαυξημένη κατά την αξία της επισκευής. Από τη μεριά του παραλήπτη θα πρέπει να γίνουν οι αντίστοιχες κινήσεις.

- 7) Επίσης, όταν μια επιχείρηση πραγματοποιεί μετακινήσεις αγαθών από ένα κράτος-μέλος σε άλλο, οι οποίες εξυπηρετούν τους σκοπούς της ίδιας επιχείρησης, π.χ. αποθήκευση, και προορίζονται να πωληθούν, τότε υποβάλλεται δήλωση intrastat, ως εξής :

A) Αν έχει εκδοθεί τιμολόγιο για το σύνολο των εμπορευμάτων αλλά η αποστολή γίνεται τμηματικά, τότε η δήλωση υποβάλλεται με την έκδοση του τιμολογίου,

B) Αν τα εμπορεύματα τα συνοδεύει δελτίο αποστολής, η δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί με την έκδοση του δελτίου αποστολής.

Θα πρέπει να επισημάνουμε πως δήλωση δεν υποβάλλεται στην περίπτωση που χορηγούνται ή λαμβάνονται εκπτώσεις λόγω τζίρου, τρόπου διακανονισμού ή ελαττωματικών αγαθών, καθώς και στις περιπτώσεις παροχής ή λήψης υπηρεσιών.

Η δήλωση Intrastat υποβάλλεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., είτε ταυτόχρονα είτε προγενέστερα από την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., ενώ από τον Ιανουάριο του 2003 έχει τεθεί σε λειτουργία το ηλεκτρονικό σύστημα υποβολής δηλώσεων Intrastat, το οποίο εξυπηρετεί 37.616 επιχειρήσεις και 3.954 λογιστές, ενώ έχουν υποβληθεί συνολικά 528.437 δηλώσεις.

5.11 ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ INTRASTAT

Η τροποποιητική δήλωση intrastat, υποβάλλεται, όταν συντρέχουν οι ακόλουθες περιπτώσεις :

- 1) Αν αλλάξουν τα στοιχεία που συμπεριλαμβάνονται σε συγκεκριμένη δήλωση, τότε θα πρέπει να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση, η οποία θα περιλαμβάνει τα σωστά στοιχεία,
- 2) Στην περίπτωση που έχουμε επιστροφές προγενέστερων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, θα πρέπει να συμπληρωθεί δήλωση αποστολής, ενώ στην περίπτωση που έχουμε επιστροφές προγενέστερων ενδοκοινοτικών παραδόσεων, θα πρέπει να συμπληρωθεί δήλωση άφιξης,
- 3) Στην περίπτωση που λόγω εσφαλμένης ποσοτικής ή εσφαλμένης κατ'αξίαν χρέωσης, χορηγούνται εκπτώσεις, τότε θα πρέπει να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση intrastat, προκειμένου να εμφανιστεί το ισόποσο της καθαρής αξίας,
- 4) Μια πολύ συχνή περίπτωση είναι και αυτή κατά την οποία ο προμηθευτής ενώ τιμολογεί μεγαλύτερη ποσότητα από εκείνη που τελικά αποστέλλει εκδίδει

πιστωτικό τιμολόγιο, σε διαφορετική φορολογική περίοδο. Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει ο αγοραστής να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση με την ένδειξη <<άφιξη>>, συμπληρώνοντας τα πεδία που απαιτούνται και αφορούν την φορολογική περίοδο που έγινε η αρχική τιμολόγηση. Υπάρχει όμως και η περίπτωση ο προμηθευτής να αποστείλει την ποσότητα που υπολείπεται σε μεταγενέστερη φορολογική περίοδο. Ο αγοραστής από τη μεριά του θα πρέπει να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση για τη φορολογική περίοδο που έγινε η αρχική τιμολόγηση συμπληρώνοντας τα απαιτούμενα πεδία με την ποσότητα που πράγματι παρελήφθη αρχικά. Στη συνέχεια θα πρέπει να υποβάλλει και συμπληρωματική δήλωση για την συμπληρωματική ποσότητα που παρέλαβε, με την ένδειξη << άφιξη >>. Στις αντίστοιχες ενέργειες θα πρέπει να προβεί και ο προμηθευτής.

- 5) Όταν κάποιος Έλληνας πολίτης πουλήσει σε κάποιο πελάτη άλλου Κράτους-μέλους και του επιστραφεί ένα μέρος από την πουλημένη ποσότητα, τότε ο Έλληνας πωλητής θα πρέπει να υποβάλλει στην συγκεκριμένη φορολογική περίοδο τη δήλωση intrastat με την ένδειξη << άφιξη >>, συμπληρώνοντας τα πεδία σύμφωνα με το πιστωτικό τιμολόγιο που έχει εκδοθεί. Αν δεν έχει εκδοθεί πιστωτικό τιμολόγιο, τότε στα αντίστοιχα πεδία αναγράφεται η μονάδα(1), και η στατιστική αξία προκύπτει κατ'εκτίμηση σύμφωνα με την κανονική αξία του αγαθού.

5.12 ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ ΑΠΟ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΚΑΙ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ INTRASTAT.

Από τη δήλωση Intrastat, απαλλάσσονται οι ακόλουθοι:

- 1) Οι ιδιώτες,
- 2) Οι μικρές επιχειρήσεις, οι οποίες δεν έχουν την υποχρέωση να υποβάλλουν περιοδική δήλωση, λόγω του ύψους των ακαθάριστων εσόδων τους(μέχρι 10.000 ευρώ),
- 3) Όσοι υπόχρεοι πραγματοποίησαν μεν, το προηγούμενο έτος, ενδοκοινοτικές συναλλαγές αλλά δεν υπερέβησαν το <<κατώφλι εξομοιώσεις>>, το οποίο έχει καθοριστεί για το έτος 2007 σε 55.000€ τόσο για τις εισαγωγές όσο και για τις εξαγωγές.

5.13 ΠΙΝΑΚΑΣ LISTING

Ο πίνακας listing, ο οποίος καλείται και «ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ», συμπληρώνεται από κάθε πρόσωπο που έχει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α., και πραγματοποιεί πωλήσεις και αποστολές αγαθών σε άλλα κράτη μέλη της Ε.Ε., χωρίς χρέωση Φ.Π.Α. Τον ίδιο πίνακα συμπληρώνει επίσης, κάθε πρόσωπο που παραλαμβάνει αγαθά από άλλα κράτη μέλη της Κοινότητας. Να σημειώσουμε σε αυτό το σημείο πως δεν περιλαμβάνεται στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές η λήψη υπηρεσιών από άλλα κράτη-μέλη, καθώς επίσης και οι εισαγωγές από τρίτες μη κοινοτικές χώρες. Πιο συγκεκριμένα στον πίνακα αυτόν αναγράφονται:

- 1) Οι παραδόσεις αγαθών προς άλλα κράτη-μέλη εξατομικευμένα με αριθμό μητρώου Φ.Π.Α.
- 2) Η αποστολή υλικών και αντικειμένων σε άλλο υποκείμενο, ο οποίος είναι εγκατεστημένος σε κράτος-μέλος, με σκοπό την παραγωγή, κατασκευή ή ακόμα και τη συναρμολόγηση τους και την επιστροφή τους στον εργοδότη. Τέτοια περίπτωση είναι οι εργασίες φασών. Σε αυτή τη περίπτωση δεν αναγράφεται η αξία, αλλά γράφεται ένα X στη στήλη 7.
- 3) Η αποστολή προϊόντων που παρήχθησαν, κατασκευάστηκαν ή συναρμολογήθηκαν με υλικά εργοδότη, ο οποίος είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος-μέλος. Στην περίπτωση αυτή αναγράφεται μόνο η αξία της εργασίας φασών.
- 4) Η παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων προς πρόσωπα με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. τα οποία είναι εγκατεστημένα σε άλλο κράτος-μέλος.
- 5) Η πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών τριγωνικών συναλλαγών, η αξία των οποίων καταχωρείται σε ειδική στήλη,
- 6) Οι εκπώσεις και οι επιστροφές που πραγματοποιούνται για ενδοκοινοτικές παραδόσεις, οι οποίες έχουν αναγραφεί ήδη σε προηγούμενο τιμολόγιο, είτε μέσα στο ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο είτε σε παλαιότερο.

Στον πίνακα αυτό συμπληρώνονται τα εξής στοιχεία: Α) Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην οποία υποβάλλεται ο πίνακας, Β) Ακριβώς από κάτω θα πρέπει να συμπληρωθεί η περίοδος κατά την οποία πραγματοποιήθηκαν οι ενδοκοινοτικές συναλλαγές, Γ) Στον πίνακα Α συμπληρώνονται τα στοιχεία του υπόχρεου που υποβάλλει τον πίνακα, Δ) Στον πίνακα Β συμπληρώνονται η χώρα του προμηθευτή, το πρόθεμα της χώρας, ο Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. του προμηθευτή, η φορολογητέα αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και τέλος υπάρχει και μια στήλη στην οποία αναγράφονται οι αξίες από τριγωνικές συναλλαγές.

Πιο πάνω αναφέραμε πως στον πίνακα υπάρχει στήλη στην οποία συμπληρώνεται το πρόθεμα της χώρας του προμηθευτή. Ενδεικτικά θα αναφέρουμε μερικά από αυτά προκειμένου να έχουμε μια εικόνα για το πώς συμβολίζεται η κάθε χώρα :

Αυστρία (AT), Βέλγιο (BE), Βουλγαρία(BG), Γαλλία(FR), Γερμανία(DE), Δανία(DK), Ελλάδα(GR), Ισπανία(ES), Ιταλία(IT), Κύπρος(CY), Λουξεμβούργο(LU), Μάλτα(MT), Ουγγαρία(HU), Πολωνία(PL), Πορτογαλία(PT), Ρουμανία(RO), Σουηδία(SE), Τσεχία(CZ) και Φινλανδία(FI). Στην επόμενη σελίδα, παραθέτουμε έναν ανακεφαλαιωτικό πίνακα προκειμένου να έχουμε μια εικόνα του πως ακριβώς είναι και του τρόπου με τον οποίο συμπληρώνεται.

Ενδεικτικά θα αναφέρουμε ένα παράδειγμα, προκειμένου να κατανοήσουμε τον τρόπο με τον οποίο λειτουργεί ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας, και η διορθωτική υποβολή του: Έστω ότι κατά τη διάρκεια του πρώτου τριμήνου του έτους 2006, πραγματοποιήθηκαν πωλήσεις προς έναν Ιταλό αγοραστή αξίας 1500 € και εκπτώσεις 1700 €.Ο αρχικός πίνακας ο οποίος υποβλήθηκε περιελάμβανε μόνο τις πωλήσεις. Για το λόγο αυτό θα πρέπει να υποβληθεί διορθωτικός πίνακας μέσα στο μήνα Μάιο του 2006, στο οποίο θα αναγράφεται και το ποσό των -1700 €, με τον τρόπο που φαίνεται στην επόμενη σελίδα. Υπάρχουν και άλλες περιπτώσεις για τις οποίες θα πρέπει να υποβληθεί διορθωτικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας όπως π.χ. στην περίπτωση που αναγράφει ποσό σε κάποιο πελάτη ενώ αφορά κάποιον άλλο πελάτη, καθώς επίσης και στην περίπτωση που γράφουμε λανθασμένο Α.Φ.Μ. σε κάποιο πελάτη.



**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
004		
005		

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ 002

Ημερολογιακή περίοδος
από 006 01 01 06 έως 3 1 03 06

007 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ

Τρίμηνο / έτος 008

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

010	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ			
011	ΟΝΟΜΑ	012	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	
013	ΤΙΤΛΟΣ			
014	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ		015	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
016	ΤΑΧΥΚΩΔ			
017	ΚΩΔΙΚΟΣ	018	ΚΩΔΙΚΟΣ	
019	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX	020	ΑΡΙΘΜΟΣ FAX	
021	Α.Φ.Μ.		022	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ
Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ: Διαγραμμίστε με (x)				
024	ΕΥΡΩ	025	ΔΡΑΧΜΕΣ	
			023	Αριθμός σελίδας
			023	α/α
			023	Σύνολο σελίδων

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α	Χώρα προμηθευτή κτλ.	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Φορολογητέα Αξία**	
		Πρόθεμα χώρας	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ.	Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προορίζονται για παράδοση σε άλλο κράτος-μέλος (τριγωνικές συναλλαγές)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1	ΙΤΑΛΙΑ	IT	008526536801	1500	
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ			1500	

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

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 ** Το ποσό σε ΕΥΡΩ συμπληρώνεται ΥΠΟΥΡΓΕΥΤΙΚΑ με τη χρήση
 ΕΚΔΟΣΗ 2004 052 - Φ.Π.Α.

Φ5

TAXIS

ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ

ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
004		
005		

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ

002

Ημερολογιακή περίοδος

007 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΣ X

Τρίμηνο / έτος

008 / /

από 006 01 01 06 έως 31 03 06

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ

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

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α/α (1)	Χώρα προμηθευτή κτλ. (2)	Στοιχεία προμηθευτή κτλ.		Φορολογητέα Αξία**	
		Πρόβλημα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών κτλ. (5)	Αποκτήσεων από άλλα κράτη-μέλη που προορίζονται για παραδοχή σε άλλο κράτος-μέλος (τριγωνικές συναλλαγές) (6)
1	ΙΤΑΛΙΑ	IT	008526536801	- 200	
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26	ΣΥΝΟΛΑ ΣΕΛΙΔΑΣ			- 200	

Ο ΔΗΛΩΝ

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:

(Όνομα/μο - ΑΔΤ - Δ/νση)

(Σφραγίδα & υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

** Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ με τη χρήση

Κόπ. (9) Χρησιμοποιείται μετά την υποβολή του Α.Π. 45/05/04 45 45 ΕΥΡΩ

ΕΚΔΟΣΗ 2004

052 - Φ.Π.Α

5.14 ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΙΝΑΚΑ LISTING

Ο πίνακας αυτός υποβάλλεται κάθε τρίμηνο. Ειδικότερα για τον αρχικό πίνακα listing, η υποβολή του από τη στιγμή που είναι εμπρόθεσμη, γίνεται μόνο μέσω του TAXISnet μέχρι την 26^η μέρα του μήνα που ακολουθεί το ημερολογιακό τρίμηνο.

Υπάρχουν περιπτώσεις που η υποβολή του πίνακα Listing, επιβάλλεται να γίνει χειρόγραφα, και μάλιστα σε τρία αντίτυπα. Η προθεσμία υποβολής στις περιπτώσεις αυτές είναι μέχρι την 20^η μέρα του μήνα που ακολουθεί και σχετίζεται με το ψηφίο στο οποίο λήγει το Α.Φ.Μ. του υπόχρεου.. Οι περιπτώσεις αυτές αναφέρονται παρακάτω:

Α) Όταν μία επιχείρηση δηλώσει πως βρίσκεται σε κατάσταση πτώχευσης, αδράνειας, παύσης ή εκκαθάρισης,

Β) Επίσης, στην περίπτωση που μια επιχείρηση βρίσκεται σε στάδιο μετατροπής, μετασηματισμού, συγχώνευσης, διάσπασης ή απορρόφησης,

Γ) Τα πρόσωπα τα οποία δεν έχουν την υποχρέωση να υποβάλλουν περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., μπορούν να υποβάλλουν χειρόγραφο πίνακα ,

Δ) Τέλος, τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου καθώς επίσης και το Δημόσιο, έχουν το δικαίωμα χειρόγραφης υποβολής του πίνακα.

Κατά τη στιγμή που υποβάλλεται ο πίνακας θα πρέπει να επιδεικνύονται και τα αντίγραφα των περιοδικών δηλώσεων του Φ.Π.Α., που αντιστοιχούν σε κάθε μήνα του συγκεκριμένου τριμήνου προκειμένου να γίνει επαλήθευση των στοιχείων που αναφέρονται. Στην περίπτωση που στο συγκεκριμένο τρίμηνο δεν πραγματοποιήθηκαν ενδοκοινοτικές συναλλαγές τότε δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής του πίνακα.

Αξίζει να σημειώσουμε πως όταν μια επιχείρηση υποβάλλει δήλωση οριστικής παύσης των εργασιών της, θα πρέπει να υποβάλλει τον ανακεφαλαιωτικό πίνακα μαζί με την περιοδική δήλωση της τελευταίας φορολογικής περιόδου, μέσα στο ημερολογιακό τρίμηνο που υποβλήθηκε η δήλωση διακοπής.

5.15 ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ LISTING

Στην περίπτωση που κάποια στοιχεία του πίνακα είναι λανθασμένα ή έχουν παραληφθεί κάποια, θα πρέπει να υποβληθεί νέος πίνακας, ο οποίος θα περιέχει τόσο τα σωστά στοιχεία του αρχικού όσο και τα στοιχεία που προέρχονται από τη διόρθωση. Η υποβολή του νέου πίνακα θα πρέπει να γίνει μέχρι την 20^η μέρα του μήνα που ακολουθεί το εκάστοτε τρίμηνο κατά το οποίο διαπιστώθηκαν ή πραγματοποιήθηκαν οι διορθώσεις υπό τη μορφή εντύπου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΚΤΟ

Η ΑΛΛΑΓΗ ΤΩΝ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΚΑΙ ΟΙ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ

- ❖ Η αλλαγή των συντελεστών του Φ.Π.Α.
- ❖ Ο τρόπος εφαρμογής της αλλαγής και οι επιπτώσεις που είχε στην οικονομία
- ❖ Δημοσιεύματα εφημερίδων

6.1. Η ΑΛΛΑΓΗ ΤΩΝ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Με τους νέους αυξημένους συντελεστές Φ.Π.Α. επιβαρύνεται οποιοδήποτε φορολογικό στοιχείο εκδίδεται με ημερομηνία έκδοσης από την 1^η Απριλίου του 2005 και μετά. Ύστερα από εγκύκλιο που έστειλε το Υπουργείο Οικονομικών έγιναν οι εξής αλλαγές:

- **Νέοι συντελεστές Φ.Π.Α.**

1. Ο κανονικός συντελεστής αυξήθηκε από 18% σε 19%.
2. Για ορισμένα αγαθά και υπηρεσίες, που υπάγονται σε συντελεστή 8%, αυξάνεται σε 9%.
3. Για αγαθά και υπηρεσίες που προβλέπεται μείωση του φόρου κατά 50%, ο συντελεστής 4%, αυξάνεται σε 4,5%.

Επισημαίνεται ότι για τους συντελεστές Φ.Π.Α. που εφαρμόζονται στα νησιά του Αιγαίου εξακολουθεί να ισχύει η μείωσή τους κατά 30% και ως εκ τούτου οι συντελεστές αυτοί δεν αυξάνονται αλλά παραμένουν οι ίδιοι, δηλαδή 13%, 6% και 3%.

- **Χρόνος εφαρμογής των νέων συντελεστών**

Με το ίδιο άρθρο του νόμου, ορίζεται ότι η ισχύς των διατάξεων αρχίζει από την 1^η Απριλίου του 2005. Κατά συνέπεια, οποιοδήποτε στοιχείο εκδίδεται μετά την 1^η Απριλίου επιβαρύνεται με τους νέους αυξημένους συντελεστές.

Τονίζεται ότι με τους νέους συντελεστές Φ.Π.Α., θα επιβαρύνονται και τα φορολογικά στοιχεία που σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων εκδίδονται με ημερομηνία έκδοσης από 01/04/2005 και εφεξής και αναφέρονται σε περιπτώσεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, που πραγματοποιήθηκαν κατά το χρονικό διάστημα που ίσχυαν οι παλιοί συντελεστές.

- **Νέα έντυπα περιοδικών δηλώσεων**

Για τις φορολογικές περιόδους από την 1^η Απριλίου και μετά χρησιμοποιήθηκαν τα νέα έντυπα των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., στα οποία αναγράφονταν οι νέοι συντελεστές Φ.Π.Α. και είχαν την εξής ένδειξη: «ΕΚΔΟΣΗ 2005 050-Φ.Π.Α.» και «ΕΚΔΟΣΗ 2005 051-Φ.Π.Α.».

Μέχρι την εκτύπωση των νέων εντύπων, λόγω του ότι υπήρχε μεγάλο απόθεμα παλαιών εντύπων περιοδικών δηλώσεων, κρίθηκε σκόπιμο να χρησιμοποιηθούν μέχρι εξαντλήσεως τους, αφού προηγουμένως διορθώθηκαν χειρόγραφα οι παλιοί συντελεστές και στη θέση τους αναγράφηκαν οι νέοι.

6.2. Ο ΤΡΟΠΟΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΑΛΛΑΓΗΣ ΚΑΙ ΟΙ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΧΕ ΣΤΗΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ

Η αλλαγή των συντελεστών του Φ.Π.Α. από 8% σε 9% και από 18% σε 19%, ήταν ένα μέτρο που αποφασίστηκε μέσα σε μια νύχτα και έφερε αναστάτωση στην αγορά, αφού όλοι οι έμποροι την επόμενη μέρα έπρεπε να προσαρμόσουν τις φορολογικές ταμειακές μηχανές σύμφωνα με τα νέα δεδομένα. Τις πρώτες μέρες, έπειτα από εγκύκλιο του Υπουργού Οικονομικών Αδάμ Ρεγκούζα, η αναγραφή των νέων συντελεστών, γινόταν χειρόγραφα ώστε να δώσουν περιθώριο στους λιανέμπορους να προσαρμόσουν τις φορολογικές ταμειακές μηχανές. Σε συνέντευξη του Υπουργού Οικονομικών, αναφέρεται πως το μέτρο αυτό πάρθηκε αφού πιστοποιήθηκε στις αρχές του μήνα Απριλίου το έλλειμμα οπότε και κρίθηκε σκόπιμο να ληφθούν συμπληρωματικά μέτρα.

Μία άλλη παράμετρος που θα πρέπει να αναφέρουμε είναι η αύξηση κατά 1% σε 8.500 μορφές φαρμάκων, το οποίο ίσχυσε από τις 16 Απριλίου και μετά. Στις χονδρικές και νοσοκομειακές τιμές δεν περιλήφθηκε Φ.Π.Α., μόνο στις λιανικές τιμές μπήκε συντελεστής 9%. Στις περιοχές βέβαια που ίσχυαν οι μειωμένοι συντελεστές, τα φάρμακα πουλήθηκαν σε λιανικές τιμές φθηνότερα κατά 2,75%. Τα φαρμακεία κατά την υποβολή της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. απέδωσαν το φόρο με βάση τους νέους συντελεστές, αλλά ταυτόχρονα στο σκέλος των εισροών αφαιρέθηκε μια μονάδα του πρώτου δεκαπενθημέρου του Απριλίου, ώστε να μην έχουν καμία επιβάρυνση.

Γενικότερα, το μέτρο αυτό έφερε αναστάτωση τόσο σε καταναλωτές όσο και σε λιανέμπορους, αφού εκφράστηκαν φόβοι για νέο κύμα ανατιμήσεων και ακρίβειας. Η αλλαγή αυτή επηρέασε κατά κύριο λόγο τις εμπορικές και ειδικότερα τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις, οι οποίες καλούνταν να απορροφήσουν το σύνολο σχεδόν της αύξησης του Φ.Π.Α. Σε δημοσίευμα οικονομικής εφημερίδας αναφέρεται πως «οι αρμόδιοι παράγοντες θα πρέπει να στρέψουν την προσοχή τους στα γνωστά ολιγοπώλια παροχής υπηρεσιών, δικτύου διανομών, εμπορίου και βιομηχανίας, τα οποία καθορίζουν τους κανόνες του παιχνιδιού, επηρεάζοντας αυξητικά τα κοστολόγια των επιχειρήσεων, τη διαμόρφωση των τιμών στην αγορά και τροφοδοτούν τον υψηλό πληθωρισμό ώστε να διατηρηθούν οι τιμές στα ίδια επίπεδα».¹ Γενικότερα, υπήρξε αδυναμία από τους παράγοντες της αγοράς να απορροφήσουν το κόστος από τα νέα έκτακτα φορολογικά μέτρα της κυβέρνησης, ενώ ταυτόχρονα υπήρξαν επιπτώσεις στον πραγματικό τζίρο των εμπόρων. Εν κατακλείδι, οι επιπτώσεις από την αλλαγή των συντελεστών ήταν η

μείωση της ανταγωνιστικότητας, η απομάκρυνση των καταναλωτών, γεγονός που μοιραία οδήγησε σε δραστική πτώση των πωλήσεων, το οποίο έφερε σε δυσμενή θέση τόσο τις υγιείς όσο και τις «καρκινοβατούσες» μονάδες της εγχώριας επιχειρηματικότητας.

Όλοι οι παραπάνω λόγοι συνετέλεσαν στο γεγονός να στραφούν οι καταναλωτές στα private label (ιδιωτικής ετικέτας) προϊόντα και εν γένει στα φθηνότερα προϊόντα από ανταγωνιστικότερες οικονομίες, όπως για παράδειγμα εκείνη της Κίνας, η οποία όπως παρατηρούμε μέρα με τη μέρα καταλαμβάνει όλο και μεγαλύτερο μερίδιο της Ελληνικής αγοράς.

Προκειμένου να κατανοήσουμε ακόμα καλύτερα το πόσο επηρέασε η αλλαγή των συντελεστών του Φ.Π.Α. την οικονομία, θα παραθέσουμε την εικόνα της οικονομίας μετά την αλλαγή. Υπήρξε αύξηση κατά 1,9% του δείκτη κύκλου εργασιών στο λιανικό εμπόριο ενώ παράλληλα ο δείκτης του όγκου των πωλήσεων στο λιανικό εμπόριο μειώθηκε κατά 2,9%. Το γεγονός αυτό οδήγησε στη μείωση των πωλήσεων κατά 10,6% σε όλα τα είδη εκτός των ειδών διατροφής. Την ίδια περίοδο παρατηρείται αύξηση της τιμής των διοδίων στις εθνικές οδούς. Η μικρότερη τιμή για τα Ι.Χ. καθορίζεται από το 1,4 που ίσχυε μέχρι τώρα στα 2 ευρώ.

Ένα ακόμα μέτρο, το οποίο έφερε σύγχυση στην Ελληνική αγορά και το οποίο τέθηκε σε ισχύ την 1^η Απριλίου του 2005, ήταν η θέσπιση του Φ.Π.Α. στα νεόδημητα και το οποίο συνοδεύτηκε από αύξηση των αντικειμενικών αξιών των ακινήτων, εντός και εκτός σχεδίου πόλεως, πιθανή μείωση του φόρου μεταβίβασης, επιβολή φόρου κατοχής και ενίσχυση των φοροαπαλλαγών για δωρεές. Ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται στην αγοραία τιμή του ακινήτου και μόνο κατά την πρώτη απόκτησή του από τον κατασκευαστή.

6.3. ΔΗΜΟΣΙΕΥΜΑΤΑ ΕΦΗΜΕΡΙΔΩΝ

Για την καλύτερη κατανόηση των όσων αναφέρθηκαν παραπάνω, παραθέτουμε κάποια δημοσιεύματα εφημερίδων των ημερών εκείνων για την αντικειμενικότερη διεξαγωγή συμπερασμάτων.

Το **ΒΗΜΑ** υποστηρίζει ότι «το πρώτο κύμα της φορολογικής επιδρομής της κυβέρνησης, που θα αφαιρέσει από τους Έλληνες καταναλωτές 765 εκατ. Ευρώ εφέτος και 1.190 εκατ. Ευρώ το 2006, ξέσπασε. Κάθε οικογένεια καλείται να πληρώσει επιπλέον φόρο 480 ευρώ το χρόνο».

Σύμφωνα με **ΤΑ ΝΕΑ**, «φοροεπιδρομή εξαπέλυσε η κυβέρνηση παίρνοντας τα ρέστα από τις πενιχρές αυξήσεις που έδωσε σε μισθωτούς και συνταξιούχου. Από την Παρασκευή αυξάνονται οι συντελεστές Φ.Π.Α. και οι φόροι σε ποτά και φθηνά τσιγάρα. Οι αυξήσεις βάζουν φωτιά στον πληθωρισμό και κάνουν φτωχότερους όλους τους φορολογούμενους».

Η **ΧΩΡΑ**, αναφέρει «ήπια αντιμετωπίζει η κυβέρνηση τα τεράστια ελλείμματα που κληρονόμησε από την προηγούμενη κυβέρνηση. Οι νέες αυξήσεις στα καταναλωτικά αγαθά θεωρούνται περιορισμένες και δεν θίγουν τα χαμηλά εισοδήματα».

Ο **ΛΟΓΟΣ**, αναφέρει «με δέσμη διαρθρωτικών αλλαγών, φορολογικών επιβαρύνσεων και περικοπών δαπανών, οι οποίες αναμένεται να έχουν μεγάλες επιπτώσεις στα καθημερινά έξοδα απλών πολιτών, μισθωτών και συνταξιούχων, τι οικονομικό επιτελείο επιχειρεί να εξοικονομήσει 5 δις ευρώ έως το τέλος του 2006, προκειμένου να μειωθεί το δημοσιονομικό έλλειμμα κάτω από το 3% του Α.Ε.Π. Τα μέτρα που ανακοίνωσε χθες ο Γιώργος Αλογοσκούφης και θα εφαρμοστούν από την 1^η Απριλίου, επικεντρώνονται στην αύξηση κατά μία μονάδα των συντελεστών Φ.Π.Α. από 8% σε 9% και από 18% σε 19% αντίστοιχα, του ειδικού φόρου κατανάλωσης στα αλκοολούχα ποτά και του ελάχιστου φόρου στα τσιγάρα».

Σύμφωνα, λοιπόν, με όσα αναφέρθηκαν παραπάνω, μπορούμε να πούμε με σιγουριά πως η αύξηση των συντελεστών του Φ.Π.Α. είχε αλληλένδετες επιδράσεις. Αυτό προκύπτει από το γεγονός ότι η αύξηση των συντελεστών περιόρισε και προβλημάτισε τους καταναλωτές σε μεγάλο βαθμό, με αποτέλεσμα να περιορίσουν τις αγορές τους στα απολύτως απαραίτητα αγαθά για αυτούς. Από την άλλη μεριά, οι επιχειρήσεις συνέχισαν με τον ίδιο ρυθμό να παράγουν τα προϊόντα τους, χωρίς να λαμβάνουν το μήνυμα που «έστελναν» οι καταναλωτές από τη μεριά τους. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα, τη μείωση των πωλήσεών τους ενώ παράλληλα το κόστος για την παραγωγή των προϊόντων αυτών αυξανόταν. Η κατάσταση αυτή θα μπορούσαμε να πούμε με επιφύλαξη, πως διαιωνίζεται μέχρι σήμερα. Ο καταναλωτής δεν μπορεί να αντεπεξέλθει στις συνεχόμενες ανατιμήσεις που γίνονται στα αγαθά, με αποτέλεσμα να περιορίζει τις αγορές του σε μεγάλο βαθμό. Οι επιχειρήσεις θα πρέπει να αντιληφθούν την κατάσταση αυτή το συντομότερο δυνατό, προκειμένου να αποφύγουν το ενδεχόμενο της

πτώχευσης. Και ίσως να ακούγεται υπερβολικό, αλλά αν σκεφτούμε πως η κάθε επιχείρηση παράγει προϊόντα, τα οποία όμως δεν καταλήγουν στους καταναλωτές αλλά μετατρέπονται σε αποθέματα, τους δημιουργεί πρόβλημα ρευστότητας που έχει ως επακόλουθο την αδυναμία της να αποπληρώσει τους προμηθευτές της και πόσο μάλλον να δημιουργήσει έσοδα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΕΒΔΟΜΟ

Η ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α. ΣΤΗΝ **ΚΥΠΡΟ**

- ❖ Γενικά περί του συστήματος του Φ.Π.Α. στην Κύπρο
- ❖ Οι συντελεστές του Φ.Π.Α.
- ❖ Φορολογικές δηλώσεις, καταβολή του φόρου και πιστώσεις
- ❖ Intrastat

7.1.ΓΕΝΙΚΑ

Όπως και στην Ελλάδα, έτσι και στην Κύπρο, ο Φ.Π.Α. είναι ένας έμμεσος φόρος, ο οποίος επιβαρύνει τον καταναλωτή. Είναι έμμεσος γιατί μεταξύ του καταναλωτή, που πληρώνει το Φ.Π.Α. ενσωματωμένο στην τιμή κτήσης ενός προϊόντος, και της Υπηρεσίας του Φ.Π.Α., μεσολαβεί ο επιχειρηματίας, ο οποίος είναι και ο υποκείμενος στο φόρο, και ο οποίος εισπράττει το φόρο από τους πελάτες του και τον αποδίδει στο δημόσιο.

Ο Φ.Π.Α. λοιπόν επιβάλλεται, σε όλες τις συναλλαγές που πραγματοποιούνται σε κάθε στάδιο της παραγωγικής διαδικασίας, τόσο των αγαθών όσο και των υπηρεσιών, αλλά και στα στάδια μεταφοράς και διανομής αυτών.

Υποκείμενος στο φόρο, είναι κάθε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, ημεδαπό ή αλλοδαπό, το οποίο ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και είναι εγγεγραμμένο στο Μητρώο του Φ.Π.Α. Οι Κρατικές Αρχές, οι Αρχές τοπικής αυτοδιοίκησης καθώς και οι οργανισμοί Δημοσίου Δικαίου, δεν θεωρούνται υποκείμενα στο φόρο εκτός από κάποιες εξαιρέσεις.

Οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών για να είναι φορολογητέες θα πρέπει να πραγματοποιούνται με αντάλλαγμα. Υπάρχουν όμως και περιπτώσεις όπου μια παράδοση αγαθού ή μια παροχή υπηρεσίας, μπορεί να είναι φορολογητέες ακόμα και αν πραγματοποιούνται χωρίς αντιπαροχή.

7.2. ΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

Σημαντικές διαφορές εντοπίζονται στους συντελεστές του Φ.Π.Α. που ισχύουν στην Κύπρο σε σχέση με την Ελλάδα. Έτσι, στην Κύπρο ισχύουν πολύ χαμηλότεροι συντελεστές, οι οποίοι είναι :

A) Με 5 % επιβαρύνονται οι υπηρεσίες γραφείων κηδειών, οι υπηρεσίες συγγραφέων, καλλιτεχνών, οι παραδόσεις λιπασμάτων, ζωοτροφών, νερού μη εμφιαλωμένου, βιβλίων, εφημερίδων, περιοδικών, παγωτών, ξηρών καρπών, η μεταφορά προσώπων και οι αποσκευές αυτών με αστικά και αγροτικά λεωφορεία καθώς και η μίσθωση χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα.

B) Με συντελεστή 8 %, επιβαρύνονται από 01/01/2005, η μεταφορά επιβατών και οι αποσκευές αυτών, στο εσωτερικό της Δημοκρατίας, με αστικό, υπεραστικό και αγροτικό ταξί καθώς και με υπεραστικά λεωφορεία. Επίσης, με τον ίδιο συντελεστή επιβαρύνονται από 01/01/2006, όλες οι υπηρεσίες που παρέχονται από εστιατόρια, η

διαμονή σε ξενοδοχεία και τουριστικά καταλύματα. Από 01/01/2006 επιβαρύνονται με συντελεστή φορολογίας 8 % και η θαλάσσια εγχώρια μεταφορά επιβατών.

Γ) Με συντελεστή 15 % φορολογούνται οι παραδόσεις αγαθών, οι παροχές υπηρεσιών και οι εισαγωγές αγαθών. Ενώ, με τον ίδιο συντελεστή φορολογείται και η πώληση οινοπνευματωδών ποτών, μπύρας και κρασιού.

Δ) Τέλος, με 0%(μηδενικό συντελεστή), φορολογούνται ορισμένες παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών ή εισαγωγές αγαθών, όπως π.χ. οι παραδόσεις, μισθώσεις ή επιδιορθώσεις πλοίων και αεροπλάνων, οι παραδόσεις αγαθών που τίθενται σε τελωνειακό καθεστώς και οι παραδόσεις φαρμάκων και τροφίμων. Οι παραδόσεις αγαθών υπόκεινται σε μηδενικό συντελεστή, με την προϋπόθεση ότι η Έφορος Φ.Π.Α. πεισθεί ότι τα αγαθά έχουν αποκτηθεί από εγγεγραμμένο πρόσωπο σε άλλο Κράτος-μέλος.

Μια πολύ σημαντική αλλαγή που επήλθε με την ένταξη της Κύπρου στην Ε.Ε. την 1^η Μαΐου 2004, είχε να κάνει με το δικαίωμα που απέκτησε ο κύπριος εμπορευόμενος να μπορεί να επιβάλλει μηδενικό συντελεστή στις παραδόσεις προς άλλα Κράτη-μέλη. Όμως, θα πρέπει να πληρούνται οι παρακάτω προϋποθέσεις :

1) Ο αγοραστής του άλλου Κράτους-μέλους θα πρέπει να είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο Φ.Π.Α. της χώρας του.

2) Ο πωλητής θα πρέπει να καταχωρήσει στα βιβλία και αρχεία του, τον αριθμό εγγραφής Φ.Π.Α. του αγοραστή,

3) Τόσο ο αριθμός εγγραφής Φ.Π.Α. του αγοραστή όσο και του πωλητή, θα πρέπει να αναγράφονται επάνω στο τιμολόγιο πώλησης,

4) Τα αγαθά θα πρέπει να μεταφέρονται σε άλλο Κράτος-μέλος,

5) Ο πωλητής θα πρέπει να διαθέτει τα απαραίτητα έγγραφα, τα οποία θα πιστοποιούν πως τα εμπορεύματα μεταφέρθηκαν σε άλλο Κράτος-μέλος,

6) Τέλος, όπως ισχύει και στη χώρα μας, ο πωλητής θα πρέπει να υποβάλλει τον Ανακεφαλαιωτικό πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων στην Υπηρεσία Φ.Π.Α.

Σε αυτό το σημείο αξίζει να σημειώσουμε πως οι χρηματοοικονομικές υπηρεσίες, λαχεία, ιατροφαρμακευτική περίθαλψη, κοινωνική πρόνοια, αθλητισμός, και υπηρεσίες πολιτιστικού χαρακτήρα δεν επιβαρύνονται με κάποιο συντελεστή Φ.Π.Α.

7.3.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ, ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ

Κάθε υποκείμενος στο φόρο έχει την υποχρέωση να υποβάλλει κάθε τρίμηνο Φορολογικές δηλώσεις- έντυπο Φ.Π.Α.4- και να καταβάλλει τον τυχόν φόρο που προκύπτει. Οι φορολογικές δηλώσεις, όπως αναφέραμε και πιο πάνω αφορούν συγκεκριμένες περιόδους, οι οποίες ανακοινώνονται στον υποκείμενο κατά το στάδιο της εγγραφής του στο Μητρώο του Φ.Π.Α. και αποστέλλονται σε αυτών από την Υπηρεσία του Φ.Π.Α. Η υποβολή των δηλώσεων μπορεί να γίνει είτε μέσω ταχυδρομείου, είτε δια χειρός στα Επαρχιακά Γραφεία της Υπηρεσίας Φ.Π.Α., είτε με ηλεκτρονική μορφή μέσω του TAXISnet.

Στην περίπτωση που προκύπτει φόρος προς καταβολή, ο υποκείμενος μπορεί να πληρώσει σε οποιαδήποτε Εμπορική Τράπεζα ή Συνεργατικό Ίδρυμα, που συνεργάζεται με την Υπηρεσία Φ.Π.Α., αλλά σε καμία περίπτωση δεν γίνεται αποδεκτή η πληρωμή στα Επαρχιακά γραφεία της Υπηρεσίας.

Στις φορολογικές αυτές δηλώσεις, ο υποκείμενος καλείται να υπολογίσει το φόρο εκροών του και το φόρο εισροών του. Στη συνέχεια συμψηφίζει τα δυο ποσά και αν προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο, το καταβάλλει στην Έφορο Φ.Π.Α., αλλιώς αν προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο το μεταφέρει στην επόμενη φορολογική περίοδο προς συμψηφισμό.

7.4.INTRASTAT

Η δήλωση Intrastat, υποβάλλεται κάθε μήνα από τον υποκείμενο, ο οποίος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές, τόσο αποστολές όσο και αφίξεις αγαθών. Πρόκειται για μια δήλωση που βοηθάει στη συλλογή πληροφοριών προκειμένου να διασφαλίζεται η εγκυρότητα των στατιστικών του ενδοκοινοτικού εμπορίου, ύστερα από την κατάργηση των Ενιαίων Διοικητικών Εγγράφων(Ε.Δ.Ε.), τα οποία είχαν αναλάβει την συλλογή πληροφοριών για το εξωτερικό εμπόριο.

Βασική προϋπόθεση για να υποβάλλει κάποιος δήλωση Intrastat, είναι να έχει υπερβεί τα στατιστικά κατώφλια, τα οποία διακρίνονται σε « όρια απαλλαγής» και «όρια απλούστευσης», τόσο για τις εισαγωγές όσο και για τις εξαγωγές. Τα στατιστικά κατώφλια ορίζονται κάθε φορά από το Υπουργικό Συμβούλιο με διάταγμα του, και είναι δυνατόν να αλλάζουν κάθε χρονιά. Για το έτος 2007 έχουν οριστεί ως εξής: Για τις μεν **αφίξεις αγαθών: όριο απαλλαγής** £25.000, **όριο απλούστευσης** £500.000, ενώ για τις **αποστολές αγαθών : όριο απαλλαγής** £25.000 και **όριο απλούστευσης**

£500.000. Στην περίπτωση που η συνολική αξία είτε των αφίξεων είτε των αποστολών για το έτος 2006, έχει υπερβεί το όριο απαλλαγής που καθορίστηκαν για το 2007, θα πρέπει ο υπόχρεος να ειδοποιήσει την Υπηρεσία Φ.Π.Α. προκειμένου να εγγραφεί στο Μητρώο Intrastat και να υποβάλλει δήλωση Intrastat.

Η δήλωση θα πρέπει να υποβληθεί στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. μέχρι την 10^η μέρα που ακολουθεί το τέλος του μήνα στον οποίο αναφέρεται η δήλωση Intrastat. Σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης επιβάλλεται πρόστιμο το οποίο ανέρχεται σε 5£ για κάθε εργάσιμη μέρα και μέχρι 30 μέρες. Εάν ο υπόχρεος μετά την πάροδο των 30 ημερών εξακολουθεί να μην υποβάλλει τη δήλωση τότε υπόκειται σε ποινική δίωξη και στην περίπτωση καταδίκης του επιβάλλεται πρόστιμο μέχρι 1500£. Ακόμα και στην περίπτωση που έχει υποβάλλει δήλωση αλλά κάποια στοιχεία είναι λανθασμένα και δεν ενημερώσει την Έφορο Φ.Π.Α. εντός 30 ημερών του επιβάλλεται πρόστιμο το οποίο ανέρχεται σε 30£.

Σύμφωνα λοιπόν με όσα έχουν αναφερθεί στο παρόν σύγγραμμα, ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας,είναι για το ελληνικό κράτος, ένας πολύ σημαντικός εισπρακτικός φόρος, αφού όλες οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται στην ελληνική επικράτεια επιβαρύνονται με το φόρο αυτό. Χαρακτηριστικό είναι μάλιστα το γεγονός,που έλαβε χώρα το έτος 2005. Η μείωση του φορολογικού συντελεστή, κατά 60%, στα εισοδήματα που αποκτά η εκκλησία, επέφερε μετά από 4 μήνες την αύξηση των συντελεστών του Φ.Π.Α. κατά 1 ποσοστιαία μονάδα (1%). Και είναι απολύτως κατανοητή αυτή η κίνηση, αφού ο Φ.Π.Α., επιβάλλεται σε κάθε συναλλαγή που πραγματοποιείται στην ελληνική επικράτεια.

Όσον αφορά τις επιχειρήσεις, θα μπορούσαμε να πούμε πως από τη μία αποτελεί τροχοπέδη για την ανάπτυξη και τη βιωσιμότητά τους, από την άλλη όμως λόγω των ειδικών περιπτώσεων που μπορεί να ισχύουν και που αναλύσαμε παραπάνω, στην παράγραφο για την επιστροφή του Φ.Π.Α., έχουν τη δυνατότητα να πάρουν πίσω ένα μέρος του ποσού του Φ.Π.Α. ή ακόμα και όλο το ποσό του Φ.Π.Α.

Στο έβδομο κεφάλαιο αναφερθήκαμε στην εφαρμογή του συστήματος του Φ.Π.Α. στην Κύπρο. Κάνοντας, λοιπόν, μία σύγκριση μεταξύ των δύο χωρών, μπορούμε να εξάγουμε το συμπέρασμα πως η Κυπριακή φορολογία είναι πιο «ελαφριά» από την Ελληνική, όσον αφορά το θέμα του Φ.Π.Α.. Το συμπέρασμα αυτό προκύπτει από το γεγονός ότι οι συντελεστές με τους οποίους επιβαρύνονται οι συναλλαγές είναι πιο χαμηλοί από αυτούς που ισχύουν στην Ελλάδα. Όπως για παράδειγμα ενώ στην Ελλάδα η μεταφορά επιβατών φορολογείται με 9% συντελεστή Φ.Π.Α. στην Κύπρο ο αντίστοιχος συντελεστής είναι 8%. Ίσως, ένας λόγος στον οποίο θα μπορούσαμε να αποδώσουμε το γεγονός αυτό, να είναι η καλύτερη οργάνωση που ενδεχομένως να έχει η Κύπρος στον τομέα της οικονομίας.

Συμπερασματικά, ο Φ.Π.Α. είναι ένας φόρος, ο οποίος έχει καταφέρει να εδραιωθεί σε κάθε συναλλαγή. Οι εκάστοτε κυβερνήσεις όμως, θα πρέπει να κατανοήσουν, πως μία κρίση στην οικονομία δεν είναι δυνατόν να αντιμετωπιστεί με «σπασμωδικές κινήσεις»,οι οποίες μάλιστα θα επιφέρουν, στο μέλλον, μεγαλύτερα προβλήματα, αλλά θα πρέπει να αντιμετωπίζουν τα προβλήματα αυτά στην πηγή τους. Και αυτό το λέμε στηριζόμενοι στη συμπεριφορά των καταναλωτών μετά την αύξηση των συντελεστών του Φ.Π.Α. Η απομάκρυνση των καταναλωτών από την ελληνική αγορά, δημιουργεί στις επιχειρήσεις πρόβλημα ρευστότητας με αποτέλεσμα ένα μεγάλο ποσοστό αυτών να βρίσκονται μπροστά σε επικείμενη πτώχευση.

Ευελπιστούμε, πως με το σύγγραμμά μας αυτό, καταφέραμε να αποδώσουμε τις βασικότερες έννοιες και τον τρόπο με τον οποίο λειτουργεί το σύστημα του Φ.Π.Α. γενικά, αλλά και ειδικά στις επιχειρήσεις Γ' κατηγορίας και ευελπιστούμε στο μέλλον η ελληνική οικονομία να μην χρειάζεται καμία αύξηση των συντελεστών του Φ.Π.Α. προκειμένου να ανακάμψει την πορεία της.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Ελληνόγλωσση Βιβλιογραφία

- ❖ Αγγέλου Κ. Τριανταφύλλου, ΕΛΚΕΠΑ (1987). *Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, ερμηνεία και ανάλυση των διατάξεων του ισχύοντος Ν. 1642/1986.*
- ❖ Κωνσταντίνου Καλλώνη (1992), Τ.Ε.Ι. Πρεβέζης. *Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας.*
- ❖ Δημήτρη Παρ. Σταματόπουλου, Αντ.Ν. ΣΑΚΚΟΥΛΑ (1998). *Κώδικας Φορολογικών Βιβλίων & στοιχείων, Κώδικας Φορολογικών Κυρώσεων, Τόμος τρίτος .*
- ❖ Δημήτρης Ι. Καραγιάννης, 11^η έκδοση (2006), Φ.Π.Α. *Δηλώσεις στην πράξη.*
- ❖ Οδηγίες του τρόπου συμπλήρωσης της περιοδικής και εκκαθαριστικής δήλωσης, από την Β' Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

Άρθρα

- ❖ «Χειρόγραφα θα γίνεται η προσαρμογή των νέων συντελεστών στις φορολογικές σταμιακές μηχανές.», Τοπική Εφημερίδα Τρικάλων Έρευνα, 01/04/2005.
- ❖ «Αυξήσεις στις λιανικές τιμές των φαρμάκων από 16 Απριλίου.», Τοπική Εφημερίδα Τρικάλων Έρευνα, 03/04/2005.
- ❖ «Νέα φορολογικά μέτρα ως αντίδοτα του ελλείματος.», Τοπική Εφημερίδα Τρικάλων Έρευνα, 03/04/2005.
- ❖ «Όχι άλλο φορο-πακέτο.», Τοπική Εφημερίδα Τρικάλων Έρευνα, 03/04/2005.
- ❖ «Μέχρι τέλος Απριλίου οι προτάσεις για το εμπόριο.», Τοπική Εφημερίδα Τρικάλων Έρευνα, 07/04/2005.
- ❖ «Σύγχυση έφερε στην αγορά η αλλαγή των συντελεστών Φ.Π.Α.», Τοπική Εφημερίδα Τρικάλων Έρευνα, 04/04/2005.

Δικτυακοί Τόποι

- ❖ <http://www.gus.gr>
- ❖ <http://www.mof.gov.cy/ce>
- ❖ <http://www.taxisnet.gr>
- ❖ <http://www.fle.gr>
- ❖ <http://www.gsis.gr>
- ❖ <http://www.epsilon7.gr>
- ❖ <http://www.google.gr>
- ❖ <http://www.in.gr>

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιανουάριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05	Υπόλοιπο Απογραφής	Κίνηση Περιόδου	Προδευτικά Σύνολα	Μέο Υπόλοιπο
Λογαριασμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
02 ΧΡΕΩΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦ.	15,987.79	0.00	15,987.79	15,987.79
04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΧΡΕΩΣ		0.00	0.00	
06 ΠΙΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦΑΛ.	15,987.79	0.00	15,987.79	15,987.79
08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΠΙΣΤΩ		0.00	0.00	
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	235,278.19	0.00	235,278.19	235,278.19
11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	276,965.69	0.00	1,066,354.13	276,965.69
12 ΜΗΧ/ΤΑ ΤΕΧΝΙΚ.ΕΓΚΑΤ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ	357,670.70	235.60	940,712.33	357,906.30
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	2,591.65	0.00	52,923.65	2,591.65
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	3,880.63	0.00	87,649.75	3,880.63
16 ΑΣΦΑΤΕΣ ΑΚ. & ΕΞΟΔ ΠΟΛΥΕΤ ΑΠΟ	86,866.09	0.00	113,461.27	86,866.09
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠ.ΜΑΚΡΟΠΡ.ΑΠΑΙ	3,500.14	0.00	3,500.14	3,500.14
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	160,060.69	4,770.03	164,830.72	164,830.72
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ& ΗΜΙΤΕΛΗ	79,342.46	0.00	79,342.46	79,342.46
24 ΠΡΩΤΕΣ &ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	156,687.87	47,604.05	204,291.92	203,785.19
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ		0.00	0.00	
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		0.00	0.00	
28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		0.00	0.00	

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιανουάριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Υπόλοιπο Απογραφής		Κίνηση Περιόδου		Προοδευτικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	914,657.47		89,047.45	103,927.71	1,059,326.96	159,549.75	899,777.21	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	201,287.15		573.14	574.47	201,860.29	574.47	201,285.82	
32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ			0.00	0.00	0.00	0.00		
33 ΧΡΕΩΣΤΑΙ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	171,588.52		83,383.03	70,117.93	254,975.34	70,121.72	184,853.62	
35 ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤ&ΠΙΣΤ.			0.00	0.00	0.00	0.00		
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	16,598.10		0.00	0.00	16,598.10	0.00	16,598.10	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	36,028.64		302,311.59	250,865.93	338,340.23	250,865.93	87,474.30	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		879,270.00	0.00	0.00	0.00	879,270.00		879,270.00
41 ΑΠΟΘΕΜ.ΔΙΑΦ.ΑΝΑΠΡ.ΕΠΙΧΩΡ.ΕΠΕΝΔ		580,396.15	0.00	0.00	0.00	580,396.15		580,396.15
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	449,760.95		0.00	0.00	457,167.65	7,406.70	449,760.95	
43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ		128.54	0.00	0.00	0.00	128.54		128.54
44 ΠΡΟΒΛΗΨΕΙΣ		35,677.82	0.00	0.00	0.00	35,677.82		35,677.82
45 ΜΑΚΡΟΠΡΩΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		234,081.64	3,000.00	0.36	3,000.00	234,082.00		231,082.00
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		324,052.99	63,134.75	133,219.52	158,512.94	552,650.70		394,137.76
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			0.00	0.00	0.00	0.00		
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ.ΒΡΑΧ/ΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩ		334,221.67	108,919.79	84,776.83	108,919.79	418,998.50		310,078.71
53 ΠΙΣΤΩΤΑΙ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		141,686.56	38,721.71	61,278.18	38,721.71	202,964.74		164,243.03

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιανουάριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05	Υπόλοιπο	Απογραφής	Κίνηση Περιόδου	Προσδευτικά	Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Λογαριασμός	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση
Περιγραφή			Πίστωση			Πίστωση
54			43,599.64		43,951.82	
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	592,858.53		27,037.46		620,248.17	576,296.31
55			4,905.09		4,905.09	
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	30,391.04		5,224.37		35,615.41	30,710.31
60			13,938.07		13,938.07	13,938.07
ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			0.00		0.00	
61			620.87		620.87	620.87
ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ ✓			0.00		0.00	
62			709.88		709.88	709.88
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ✓			0.00		0.00	
63			232.37		232.37	232.37
ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ			0.00		0.00	
64			2,922.31		2,922.31	2,922.31
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ✓			0.00		0.00	
65			795.55		795.55	795.55
ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ			0.00		0.00	
66			0.00		0.00	0.00
ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ.ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ ✓			0.00		0.00	
70			83.75		83.75	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ			8,772.16		8,772.16	8,688.41
71			1,019.86		1,019.86	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤ ΕΤΟΙΜ.& ΗΜΙΤ			63,694.74		63,694.74	62,674.88
72			0.00		0.00	
ΠΩΛΗΣ.ΛΟΙΠ.ΑΠΘ.& ΑΧΡ.ΥΛΙΚΟΥ			2,456.94		2,456.94	2,456.94
73			0.00		0.00	
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			540.12		540.12	540.12
74			0.00		0.00	
ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦ.ΕΣΟΔΑ			0.00		0.00	
75			0.00		0.00	
ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ			0.00		0.00	
76			0.00		0.00	
ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			0.00		0.00	
78			0.00		0.00	
ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤ.ΠΑΓΙΩΝ			0.00		0.00	

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιανουάριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Υπόλοιπο	Απογραφής	Κίνηση Περιόδου	Προοδευτικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση	Χρέωση Πίστωση
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ			2,464.92	2,464.92	2,464.92
			0.00	0.00	0.00
82 ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ.ΧΡΗΣ.			0.00	0.00	0.00
			0.00	0.00	0.00
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			0.00	0.00	0.00
			0.00	0.00	0.00
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			0.00	0.00	0.00
			0.00	0.00	0.00
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			0.00	4,844,418.61	4,844,418.61
			0.00	4,844,418.61	
Λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 1 :	3,168,752.73		812,993.45	10,517,818.46	3,292,368.82
	3,168,752.73		812,993.45	10,517,818.46	3,292,368.82
Σύν.Αξιών λογ/μών Βαθμού 1 :	3,168,752.73		812,993.45	10,517,818.46	3,292,368.82
	3,168,752.73		812,993.45	10,517,818.46	3,292,368.82

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προοδευτικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
02 ΧΡΕΩΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦ.	15,987.79		0.00	0.00	15,987.79	0.00	15,987.79	
04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΧΡΕΩΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		
06 ΠΙΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦΑΛ.		15,987.79	0.00	0.00	0.00	15,987.79		15,987.79
08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΠΙΣΤΩ			0.00	0.00	0.00	0.00		
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	235,278.19		0.00	0.00	235,278.19	0.00	235,278.19	
11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	276,965.69		0.00	0.00	1,066,354.13	789,388.44	276,965.69	
12 ΜΗΧ/ΤΑ ΤΕΧΝΙΚ.ΕΓΚΑΤ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ	357,906.30		0.00	0.00	940,712.33	582,806.03	357,906.30	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	2,591.65		0.00	0.00	52,923.65	50,332.00	2,591.65	
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	3,880.63		46.10	0.00	87,695.85	83,769.12	3,926.73	
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚ. & ΕΞΟΔ ΠΟΛΥΕΤ ΑΠΟ	86,866.09		0.00	0.00	113,461.27	26,595.18	86,866.09	
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠ.ΜΑΚΡΟΠΡ.ΑΠΑΙ	3,500.14		0.00	0.00	3,500.14	0.00	3,500.14	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	164,830.72		2,007.42	0.00	166,838.14	0.00	166,838.14	
21 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ & ΗΜΙΤΕΛΗ	79,342.46		0.00	0.00	79,342.46	0.00	79,342.46	
24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	203,785.19		30,359.48	44.08	234,651.40	550.81	234,100.59	
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ			0.00	0.00	0.00	0.00		
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			0.00	0.00	0.00	0.00		
28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσθετικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	899,777.21	109,772.36 149,624.23	1,169,099.32 309,173.98	859,925.34
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	201,285.82	0.00 1,858.14	201,860.29 2,432.61	199,427.68
32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ		0.00 0.00	0.00 0.00	
33 ΧΡΕΩΣΤΑΙ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	184,853.62	186,288.28 155,023.38	441,263.62 225,145.10	216,118.52
35 ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤ&ΠΙΣΤ.		0.00 0.00	0.00 0.00	
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	16,598.10	0.00 2,852.30	16,598.10 2,852.30	13,745.80
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	87,474.30	248,734.19 217,450.89	587,074.42 468,316.82	118,757.60
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	879,270.00	0.00 0.00	0.00 879,270.00	879,270.00
41 ΑΠΘΘΕΜ.ΔΙΑΦ.ΑΝΑΠΡ.ΕΠΙΧΟΡ.ΕΠΕΝΔ	580,396.15	0.00 0.00	0.00 580,396.15	580,396.15
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	449,760.95	0.00 0.00	457,167.65 7,406.70	449,760.95
43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ	128.54	0.00 0.00	0.00 128.54	128.54
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	35,677.82	0.00 0.00	0.00 35,677.82	35,677.82
45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	231,082.00	8,420.47 0.00	11,420.47 234,082.00	222,661.53
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	394,137.76	50,416.91 82,645.37	208,929.85 635,296.07	426,366.22
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		0.00 0.00	0.00 0.00	
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ.ΒΡΑΧ/ΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩ	310,078.71	52,507.51 63,260.00	161,427.30 482,258.50	320,831.20
53 ΠΙΣΤΩΤΑΙ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	164,243.03	59,942.72 31,761.98	98,664.43 234,726.72	136,062.29

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προοδευτικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Λογαριασμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	576,296.35	34,296.63 35,508.27	78,248.45 655,756.44	577,507.99
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	30,710.32	8,117.70 5,256.62	13,022.79 40,872.03	27,849.24
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	13,938.07	14,117.42 0.00	28,055.49 0.00	28,055.49
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	620.87	111.85 0.00	732.72 0.00	732.72
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	709.88	1,324.64 0.32	2,034.52 0.32	2,034.20
63 ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ	232.37	395.40 0.00	627.77 0.00	627.77
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	2,922.31	2,284.56 0.00	5,206.87 0.00	5,206.87
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	795.55	11,078.86 0.00	11,874.41 0.00	11,874.41
66 ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ.ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ		0.00 0.00	0.00 0.00	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	8,688.41	0.00 44,143.50	83.75 52,915.66	52,831.91
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤ ΕΤΟΙΜ.& ΗΜΙΤ	62,674.88	3,414.32 31,358.41	4,434.18 95,053.15	90,618.97
72 ΠΩΛΗΣ.ΛΟΙΠ.ΑΠΘΘ.& ΑΧΡ.ΥΛΙΚΟΥ	2,456.94	0.00 1,047.53	0.00 3,504.47	3,504.47
73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	540.12	84.75 4,400.85	84.75 4,940.97	4,856.22
74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦ.ΕΞΟΔΑ		0.00 0.00	0.00 0.00	
75 ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		0.00 0.00	0.00 0.00	
76 ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		0.00 0.00	0.00 0.00	
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤ.ΠΑΓΙΩΝ		0.00 0.00	0.00 0.00	

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Φεβρουάριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προοδευτικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Λογαριασμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ	2,464.92	2,514.30	4,979.22	4,979.22
		0.00	0.00	
82 ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ.ΧΡΗΣ.		0.00	0.00	
		0.00	0.00	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		0.00	0.00	
		0.00	0.00	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		0.00	0.00	
		0.00	0.00	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ		0.00	4,844,418.61	
		0.00	4,844,418.61	
Λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 1 :	3,292,368.82	826,235.87	11,344,054.33	3,374,550.34
	3,292,368.82	826,235.87	11,344,054.33	3,374,550.34
Σύν.Αξιών λογ/μών Βαθμού 1 :	3,292,368.82	826,235.87	11,344,054.33	3,374,550.34
	3,292,368.82	826,235.87	11,344,054.33	3,374,550.34

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Μάρτιος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προδευτικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
02 ΧΡΕΩΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦ.	15,987.79	0.00	15,987.79 0.00	15,987.79
04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΧΡΕΩΣ		0.00	0.00 0.00	
06 ΠΙΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦΑΛ.	15,987.79	0.00	0.00 15,987.79	15,987.79
08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΠΙΣΤΩ		0.00	0.00 0.00	
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	235,278.19	0.00	235,278.19 0.00	235,278.19
11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	276,965.69	0.00	1,066,354.13 789,388.44	276,965.69
12 ΜΗΧ/ΤΑ ΤΕΧΝΙΚ.ΕΓΚΑΤ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ	357,906.30	0.00	940,712.33 582,806.03	357,906.30
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	2,591.65	0.00	52,923.65 50,332.00	2,591.65
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	3,926.73	41.00	87,736.85 83,769.12	3,967.73
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚ. & ΕΞΟΔ ΠΟΛΥΕΤ ΑΠΟ	86,866.09	0.00	113,461.27 26,595.18	86,866.09
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠ.ΜΑΚΡΟΠΡ.ΑΠΑΙ	3,500.14	0.00	3,500.14 0.00	3,500.14
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	166,838.14	1,670.66	168,508.80 0.00	168,508.80
21 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ& ΗΜΙΤΕΛΗ	79,342.46	0.00	79,342.46 0.00	79,342.46
24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	234,100.59	21,740.20	256,391.60 66.91	255,773.88
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ		0.00	0.00 0.00	
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		0.00	0.00 0.00	
28 ΕΙΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		0.00	0.00 0.00	

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Μάρτιος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προδευτικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Λογαριασμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	859,925.34	78,197.07	1,247,296.39	798,401.66
		139,720.75	448,894.73	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	199,427.68	0.00	201,860.29	199,227.68
		200.00	2,632.61	
32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ		0.00	0.00	
		0.00	0.00	
33 ΧΡΕΩΣΤΑΙ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	216,118.52	158,321.82	599,585.44	203,572.38
		170,867.96	396,013.06	
35 ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤ&ΠΙΣΤ.		0.00	0.00	
		0.00	0.00	
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	13,745.80	0.00	16,598.10	13,745.80
		0.00	2,852.30	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	118,757.60	213,324.11	800,398.53	133,905.63
		198,176.08	666,492.90	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	879,270.00	0.00	0.00	879,270.00
		0.00	879,270.00	
41 ΑΠΟΘΕΜ.ΔΙΑΦ.ΑΝΑΠΡ.ΕΠΙΧΟΡ.ΕΠΕΝΔ	580,396.15	0.00	0.00	580,396.15
		0.00	580,396.15	
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	449,760.95	0.00	457,167.65	449,760.95
		0.00	7,406.70	
43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ	128.54	0.00	0.00	128.54
		0.00	128.54	
44 ΠΡΟΒΛΗΨΕΙΣ	35,677.82	0.00	0.00	35,677.82
		0.00	35,677.82	
45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	222,661.53	19,082.51	30,502.98	204,725.78
		1,146.76	235,228.76	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	426,366.22	110,937.94	319,867.79	358,949.94
		43,521.66	678,817.73	
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		0.00	0.00	
		0.00	0.00	
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ.ΒΡΑΧ/ΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩ	320,831.20	71,496.12	232,923.42	332,950.13
		83,615.05	565,873.55	
53 ΠΙΣΤΩΤΑΙ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	136,062.29	47,005.47	145,669.90	140,732.30
		51,675.48	286,402.20	

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Μάρτιος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσδευτικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		577,507.99	64,237.73	58,988.49	142,486.18	714,744.93		572,258.75
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		27,849.24	8,138.60	5,374.86	21,161.39	46,246.89		25,085.50
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	28,055.49		14,669.48	0.00	42,724.97	0.00		42,724.97
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	732.72		25.96	0.00	758.68	0.00		758.68
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	2,034.20		1,096.10	0.31	3,130.62	0.63		3,129.99
63 ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ	627.77		815.51	0.00	1,443.28	0.00		1,443.28
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	5,206.87		1,899.71	0.00	7,106.58	0.00		7,106.58
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	11,874.41		3,779.18	0.00	15,653.59	0.00		15,653.59
66 ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ.ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ			0.00	0.00	0.00	0.00		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		52,831.91	55.96	3,086.84	139.71	56,002.50		55,862.79
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤ ΕΤΟΙΜ.& ΗΜΙΤ		90,618.97	1,513.56	54,445.98	5,947.74	149,499.13		143,551.39
72 ΠΩΛΗΣ.ΛΟΙΠ.ΑΠΘΒ.& ΑΧΡ.ΥΛΙΚΟΥ		3,504.47	1.36	2,972.36	1.36	6,476.83		6,475.47
73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		4,856.22	597.83	5,348.84	682.58	10,289.81		9,607.23
74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦ.ΕΞΟΔΑ			0.00	0.00	0.00	0.00		
75 ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ			0.00	0.00	0.00	0.00		
76 ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ			0.00	0.00	0.00	0.00		
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤ.ΠΑΓΙΩΝ			0.00	0.00	0.00	0.00		

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Μάρτιος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προδευτικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ	4,979.22		560.45	0.00	5,539.67	0.00		5,539.67
82 ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ.ΧΡΗΣ.			0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			0.00	0.00	4,844,418.61		4,844,418.61	
Λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 1 :	3,374,550.34		819,208.33		12,163,262.66		3,361,659.58	
	3,374,550.34		819,208.33		12,163,262.66		3,361,659.58	
Σύν.Αξιών λογ/μών Βαθμού 1 :	3,374,550.34		819,208.33		12,163,262.66		3,361,659.58	
	3,374,550.34		819,208.33		12,163,262.66		3,361,659.58	

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Απρίλιος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προοδευτικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
02 ΧΡΕΩΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦ.	15,987.79		0.00	0.00	15,987.79	0.00		15,987.79
04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΧΡΕΩΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		
06 ΠΙΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦΑΛ.		15,987.79	0.00	0.00	0.00	15,987.79		15,987.79
08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΠΙΣΤΩ			0.00	0.00	0.00	0.00		
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	235,278.19		0.00	0.00	235,278.19	0.00		235,278.19
11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	276,965.69		0.00	0.00	1,066,354.13	789,388.44		276,965.69
12 ΜΗΧ/ΤΑ ΤΕΧΝΙΚ.ΕΓΚΑΤ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ	357,906.30		0.00	0.00	940,712.33	582,806.03		357,906.30
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	2,591.65		0.00	0.00	52,923.65	50,332.00		2,591.65
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	3,967.73		304.35	27.73	88,041.20	83,796.85		4,244.35
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚ. & ΕΞΟΔ ΠΟΛΥΕΤ ΑΠΟ	86,866.09		0.00	0.00	113,461.27	26,595.18		86,866.09
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠ.ΜΑΚΡΟΠΡ.ΑΠΑΙ	3,500.14		0.00	0.00	3,500.14	0.00		3,500.14
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	168,508.80		724.20	0.00	169,233.00	0.00		169,233.00
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ& ΗΜΙΤΕΛΗ	79,342.46		0.00	0.00	79,342.46	0.00		79,342.46
24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	255,773.88		14,233.55	0.00	270,625.15	617.72		270,007.43
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ			12.60	0.00	12.60	0.00		12.60
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			0.00	0.00	0.00	0.00		
28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Απρίλιος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	798,401.66	45,412.89 78,333.38	1,292,709.28 527,228.11	765,481.17
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	199,227.68	0.00 145.00	201,860.29 2,777.61	199,082.68
32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ		0.00 0.00	0.00 0.00	
33 ΧΡΕΩΣΤΑΙ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	203,572.38	47,406.73 50,898.33	646,992.17 446,911.39	200,080.78
35 ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤ&ΠΙΣΤ.		0.00 0.00	0.00 0.00	
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	13,745.80	0.00 0.00	16,598.10 2,852.30	13,745.80
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	133,905.63	136,080.05 172,033.86	936,478.58 838,526.76	97,951.82
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	879,270.00	0.00 0.00	0.00 879,270.00	879,270.00
41 ΑΠΘΒΕΜ.ΔΙΑΦ.ΑΝΑΠΡ.ΕΠΙΧΟΡ.ΕΠΕΝΔ	580,396.15	0.00 0.00	0.00 580,396.15	580,396.15
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	449,760.95	0.00 0.00	457,167.65 7,406.70	449,760.95
43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ	128.54	0.00 0.00	0.00 128.54	128.54
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	35,677.82	0.00 0.00	0.00 35,677.82	35,677.82
45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	204,725.78	5,000.00 249.20	35,502.98 235,477.96	199,974.98
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	358,949.94	19,156.97 39,701.01	339,024.76 718,518.74	379,493.98
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		0.00 0.00	0.00 0.00	
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ.ΒΡΑΧ/ΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩ	332,950.13	69,755.44 39,870.47	302,678.86 605,744.02	303,065.16
53 ΠΙΣΤΩΤΑΙ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	140,732.30	54,497.57 24,035.36	200,167.47 310,437.56	110,270.09

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Απρίλιος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προσθετικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	572,258.75	25,363.64 19,718.38	167,849.82 734,463.31	566,613.49
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	25,085.50	2,417.84 7,533.85	23,579.23 53,780.74	30,201.51
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	42,724.97	20,258.72 0.00	62,983.69 0.00	62,983.69
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	758.68	49.29 0.00	807.97 0.00	807.97
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3,129.99	779.74 0.14	3,910.36 0.77	3,909.59
63 ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ	1,443.28	915.17 0.00	2,358.45 0.00	2,358.45
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	7,106.58	2,236.79 0.00	9,343.37 0.00	9,343.37
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	15,653.59	6,353.96 0.00	22,007.55 0.00	22,007.55
66 ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ.ΕΝΕΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ		0.00 0.00	0.00 0.00	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	55,862.79	0.00 891.12	139.71 56,893.62	56,753.91
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤ ΕΤΟΙΜ.& ΗΜΙΤ	143,551.39	8,556.15 22,463.57	14,503.89 171,962.70	157,458.81
72 ΠΩΛΗΣ.ΛΟΙΠ.ΑΠΘΒ.& ΑΧΡ.ΥΛΙΚΟΥ	6,475.47	15.00 6,347.81	16.36 12,824.64	12,808.28
73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	9,607.23	16.82 2,043.95	699.40 12,333.76	11,634.36
74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦ.ΕΞΟΔΑ		0.00 0.00	0.00 0.00	
75 ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		0.00 0.00	0.00 0.00	
76 ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		0.00 0.00	0.00 0.00	
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤ.ΠΑΓΙΩΝ		0.00 0.00	0.00 0.00	

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Απρίλιος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προοδευτικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ	5,539.67		4,745.69	0.00	10,285.36	0.00	10,285.36	
82 ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ.ΧΡΗΣ.			0.00	0.00	0.00	0.00		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			0.00	0.00	0.00	0.00		
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			0.00	0.00	4,844,418.61	4,844,418.61		
Λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 1 :	3,361,659.58		464,293.16	464,293.16	12,627,555.82	12,627,555.82	3,339,734.87	3,339,734.87
Σύν.Αξιών Λογ/μών Βαθμού 1 :	3,361,659.58		464,293.16	464,293.16	12,627,555.82	12,627,555.82	3,339,734.87	3,339,734.87

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Μάιος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προοδευτικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
02 ΧΡΕΩΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦ.	15,987.79		0.00	0.00	15,987.79	0.00		15,987.79
04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΧΡΕΩΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		
06 ΠΙΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦΑΛ.		15,987.79	0.00	0.00	0.00	15,987.79		15,987.79
08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΠΙΣΤΩ			0.00	0.00	0.00	0.00		
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	235,278.19		0.00	0.00	235,278.19	0.00		235,278.19
11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	276,965.69		0.00	0.00	1,066,354.13	789,388.44		276,965.69
12 ΜΗΧ/ΤΑ ΤΕΧΝΙΚ.ΕΓΚΑΤ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ	357,906.30		0.00	0.00	940,712.33	582,806.03		357,906.30
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	2,591.65		0.00	0.00	52,923.65	50,332.00		2,591.65
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	4,244.35		5.00	0.00	88,046.20	83,796.85		4,249.35
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚ. & ΕΞΟΔ ΠΟΛΥΕΤ ΑΠΟ	86,866.09		0.00	0.00	113,461.27	26,595.18		86,866.09
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠ.ΜΑΚΡΟΠΡ.ΑΠΑΙ	3,500.14		0.00	0.00	3,500.14	0.00		3,500.14
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	169,233.00		1,383.72	0.00	170,616.72	0.00		170,616.72
21 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ& ΗΜΙΤΕΛΗ	79,342.46		0.00	0.00	79,342.46	0.00		79,342.46
24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	270,007.43		10,223.87	61.84	280,849.02	679.56		280,169.46
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	12.60		0.00	0.00	12.60	0.00		12.60
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			0.00	0.00	0.00	0.00		
28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Μάιος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προοδευτικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Λογαριασμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	765,481.17	12,690.03	1,305,399.31	695,643.39
		82,527.81	609,755.92	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	199,082.68	0.00	201,860.29	198,957.68
		125.00	2,902.61	
32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ		0.00	0.00	
		0.00	0.00	
33 ΧΡΕΩΣΤΑΙ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	200,080.78	60,640.45	707,632.62	165,815.45
		94,905.78	541,817.17	
35 ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤ&ΠΙΣΤ.		0.00	0.00	
		0.00	0.00	
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	13,745.80	0.00	16,598.10	13,745.80
		0.00	2,852.30	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	97,951.82	336,066.04	1,272,544.62	199,014.91
		235,002.95	1,073,529.71	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	879,270.00	0.00	0.00	879,270.00
		0.00	0.00	
41 ΑΠΟΘΕΜ.ΔΙΑΦ.ΑΝΑΠΡ.ΕΠΙΧΟΡ.ΕΠΕΝΔ	580,396.15	0.00	0.00	580,396.15
		0.00	0.00	
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	449,760.95	0.00	457,167.65	449,760.95
		0.00	7,406.70	
43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ	128.54	0.00	0.00	128.54
		0.00	0.00	
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	35,677.82	0.00	0.00	35,677.82
		0.00	0.00	
45 ΜΑΚΡΟΠΡΩΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ	199,974.98	0.00	35,502.98	199,974.98
		0.00	235,477.96	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	379,493.98	69,365.61	408,390.37	371,256.45
		61,128.08	779,646.82	
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		0.00	0.00	
		0.00	0.00	
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ.ΒΡΑΧ/ΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩ	303,065.16	58,649.98	361,328.84	381,680.18
		137,265.00	743,009.02	
53 ΠΙΣΤΩΤΑΙ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	110,270.09	68,280.45	268,447.92	113,037.31
		71,047.67	381,485.23	

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Μάιος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Λογαριασμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
54 ΥΠΟΧΡΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	566,613.49	41,885.46 6,275.67	209,735.28 740,738.98	531,003.70
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	30,201.51	24,443.77 4,245.16	48,023.00 58,025.90	10,002.90
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	62,983.69	11,326.71 0.00	74,310.40 0.00	74,310.40
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	807.97	50.25 0.00	858.22 0.00	858.22
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	3,909.59	567.47 0.00	4,477.83 0.77	4,477.06
63 ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ	2,358.45	437.63 0.51	2,796.08 0.51	2,795.57
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	9,343.37	817.98 0.00	10,161.35 0.00	10,161.35
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	22,007.55	1,806.34 0.00	23,813.89 0.00	23,813.89
66 ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ.ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ		0.00 0.00	0.00 0.00	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	56,753.91	0.00 2,958.43	139.71 59,852.05	59,712.34
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤ ΕΤΟΙΜ.& ΗΜΙΤ	157,458.81	490.10 6,312.96	14,993.99 178,275.66	163,281.67
72 ΠΩΛΗΣ.ΛΟΙΠ.ΑΠΘΒ.& ΑΧΡ.ΥΛΙΚΟΥ	12,808.28	0.00 82.84	16.36 12,907.48	12,891.12
73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	11,634.36	0.00 1,309.66	699.40 13,643.42	12,944.02
74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦ.ΕΞΟΔΑ		0.00 0.00	0.00 0.00	
75 ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		0.00 0.00	0.00 0.00	
76 ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		0.00 0.00	0.00 0.00	
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤ.ΠΑΓΙΩΝ		0.00 0.00	0.00 0.00	

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Μάιος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ	10,285.36		6,783.77		17,069.13		17,069.13	
				0.00		0.00		
82 ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ.ΧΡΗΣ.			229.49		229.49			
				2,894.76		2,894.76		2,665.27
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			0.00		0.00			
				0.00		0.00		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			0.00		0.00			
				0.00		0.00		
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			0.00		4,844,418.61		4,844,418.61	
				0.00				
Λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 1 :	3,339,734.87		706,144.12		13,333,699.94		3,369,910.24	
	3,339,734.87		706,144.12		13,333,699.94		3,369,910.24	
Σύν.Αξιών Λογ/μών Βαθμού 1 :	3,339,734.87		706,144.12		13,333,699.94		3,369,910.24	
	3,339,734.87		706,144.12		13,333,699.94		3,369,910.24	

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιούνιος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σε 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
02 ΧΡΕΩΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦ.	15,987.79		0.00	0.00	15,987.79	0.00	15,987.79	
04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΧΡΕΩΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		
06 ΠΙΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦΑΛ.		15,987.79	0.00	0.00	0.00	15,987.79		15,987.79
08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΠΙΣΤΩ			0.00	0.00	0.00	0.00		
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	235,278.19		0.00	0.00	235,278.19	0.00	235,278.19	
11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	276,965.69		0.00	0.00	1,066,354.13	789,388.44	276,965.69	
12 ΜΗΧ/ΤΑ ΤΕΧΝΙΚ.ΕΓΚΑΤ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ	357,906.30		14.69	0.00	940,727.02	582,806.03	357,920.99	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	2,591.65		0.00	0.00	52,923.65	50,332.00	2,591.65	
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	4,249.35		1,833.53	0.00	89,879.73	83,796.85	6,082.88	
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚ. & ΕΞΟΔ ΠΟΛΥΕΤ ΑΠΟ	86,866.09		0.00	0.00	113,461.27	26,595.18	86,866.09	
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠ.ΜΑΚΡΟΠΡ.ΑΠΑΙ	3,500.14		0.00	0.00	3,500.14	0.00	3,500.14	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	170,616.72		37,004.41	0.00	207,621.13	0.00	207,621.13	
21 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ& ΗΜΙΤΕΛΗ	79,342.46		0.00	0.00	79,342.46	0.00	79,342.46	
24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	280,169.46		19,524.75	2.90	300,373.77	682.46	299,691.31	
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	12.60		0.00	0.00	12.60	0.00	12.60	
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			0.00	0.00	0.00	0.00		
28 ΕΙΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιούνιος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Λογαριασμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	695,643.39	106,411.38	1,411,810.69	737,360.53
		64,694.24	674,450.16	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	198,957.68	0.00	201,860.29	198,797.67
		160.01	3,062.62	
32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ		0.00	0.00	
		0.00	0.00	
33 ΧΡΕΩΣΤΑΙ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	165,815.45	28,352.35	735,984.97	134,258.97
		59,908.83	601,726.00	
35 ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤ&ΠΙΣΤ.		0.00	0.00	
		0.00	0.00	
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	13,745.80	0.00	16,598.10	13,745.80
		0.00	2,852.30	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	199,014.91	156,228.53	1,428,773.15	155,879.45
		199,363.99	1,272,893.70	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	879,270.00	0.00	0.00	879,270.00
		0.00	0.00	
41 ΑΠΘΘΕΜ.ΔΙΑΦ.ΑΝΑΠΡ.ΕΠΙΧΟΡ.ΕΠΕΝΔ	580,396.15	0.00	0.00	580,396.15
		0.00	0.00	
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	449,760.95	0.00	457,167.65	449,760.95
		0.00	7,406.70	
43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ	128.54	0.00	0.00	128.54
		0.00	0.00	
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	35,677.82	0.00	0.00	35,677.82
		0.00	0.00	
45 ΜΑΚΡΟΠΡΩΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	199,974.98	4,000.00	39,502.98	196,852.61
		877.63	236,355.59	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	371,256.45	102,417.12	510,807.49	372,171.52
		103,332.19	882,979.01	
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		0.00	0.00	
		0.00	0.00	
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ.ΒΡΑΧ/ΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩ	381,680.18	69,878.16	431,207.00	337,480.98
		25,678.96	768,687.98	
53 ΠΙΣΤΩΤΑΙ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	113,037.31	55,115.39	323,563.31	140,949.23
		83,027.31	464,512.54	

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιούνιος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΘΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	531,003.70	31,370.62 20,177.31	241,105.90 760,916.29	519,810.39
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	10,002.90	0.00 4,272.22	48,023.00 62,298.12	14,275.12
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	74,310.40	11,269.02 0.00	85,579.42 0.00	85,579.42
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	858.22	84.74 0.00	942.96 0.00	942.96
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	4,477.06	1,242.51 0.00	5,720.34 0.77	5,719.57
63 ΦΘΡΟΙ & ΤΕΛΗ	2,795.57	580.65 0.00	3,376.73 0.51	3,376.22
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	10,161.35	3,171.78 0.00	13,333.13 0.00	13,333.13
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	23,813.89	8,578.21 0.00	32,392.10 0.00	32,392.10
66 ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ.ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ		0.00 0.00	0.00 0.00	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	59,712.34	0.00 47,572.30	139.71 107,424.35	107,284.64
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤ ΕΤΟΙΜ.& ΗΜΙΤ	163,281.67	0.00 26,155.42	14,993.99 204,431.08	189,437.09
72 ΠΩΛΗΣ.ΛΟΙΠ.ΑΠΘΘ.& ΑΧΡ.ΥΛΙΚΟΥ	12,891.12	0.00 245.33	16.36 13,152.81	13,136.45
73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	12,944.02	350.42 4,188.23	1,049.82 17,831.65	16,781.83
74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦ.ΕΞΟΔΑ		0.00 0.00	0.00 0.00	
75 ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		0.00 100.00	0.00 100.00	100.00
76 ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		0.00 7.68	0.00 7.68	7.68
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤ.ΠΑΓΙΩΝ		0.00 0.00	0.00 0.00	

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιούνιος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ	17,069.13		2,336.29		19,405.42			19,405.42
				0.00		0.00		
82 ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ.ΧΡΗΣ.		2,665.27	0.00		229.49		2,894.76	2,665.27
				0.00				
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			0.00		0.00		0.00	
				0.00				
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			0.00		0.00		0.00	
				0.00				
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			0.00		4,844,418.61		4,844,418.61	
				0.00				
Λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 1 :	3,369,910.24		639,764.55		13,973,464.49		3,422,413.11	
	3,369,910.24		639,764.55		13,973,464.49		3,422,413.11	
Σύν.Αξιών Λογ/μών Βαθμού 1 :	3,369,910.24		639,764.55		13,973,464.49		3,422,413.11	
	3,369,910.24		639,764.55		13,973,464.49		3,422,413.11	

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιούλιος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προοδευτικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
02 ΧΡΕΩΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦ.	15,987.79		0.00	0.00	15,987.79	0.00	15,987.79	
04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΧΡΕΩΣ			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
06 ΠΙΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦΑΛ.		15,987.79	0.00	0.00	0.00	15,987.79		15,987.79
08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΠΙΣΤΩ			0.00	0.00	0.00	0.00		
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	235,278.19		0.00	0.00	235,278.19	0.00	235,278.19	
11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	276,965.69		0.00	0.00	1,066,354.13	789,388.44	276,965.69	
12 ΜΗΧ/ΤΑ ΤΕΧΝΙΚ.ΕΓΚΑΤ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ	357,920.99		0.00	0.00	940,727.02	582,806.03	357,920.99	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	2,591.65		0.00	0.00	52,923.65	50,332.00	2,591.65	
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	6,082.88		0.00	0.00	89,879.73	83,796.85	6,082.88	
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚ. & ΕΞΟΔ ΠΟΛΥΕΤ ΑΠΟ	86,866.09		0.00	0.00	113,461.27	26,595.18	86,866.09	
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠ.ΜΑΚΡΟΠΡ.ΑΠΑΙ	3,500.14		0.00	0.00	3,500.14	0.00	3,500.14	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	207,621.13		10,192.40	0.00	217,813.53	0.00	217,813.53	
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ& ΗΜΙΤΕΛΗ	79,342.46		0.00	0.00	79,342.46	0.00	79,342.46	
24 ΠΡΩΤΕΣ &ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	299,691.31		83,582.99	446.07	383,956.76	1,128.53	382,828.23	
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	12.60		0.00	0.00	12.60	0.00	12.60	
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιούλιος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση	Κίνηση Περιόδου Χρέωση Πίστωση	Προοδευτικά Σύνολα Χρέωση Πίστωση	Νέο Υπόλοιπο Χρέωση Πίστωση
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	737,360.53	142,763.46 24,045.95	1,554,574.15 698,496.11	856,078.04
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	198,797.67	0.00 0.00	201,860.29 3,062.62	198,797.67
32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ		0.00 0.00	0.00 0.00	
33 ΧΡΕΩΣΤΑΙ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	134,258.97	28,365.58 49,749.55	764,350.55 651,475.55	112,875.00
35 ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤ&ΠΙΣΤ.		0.00 0.00	0.00 0.00	
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	13,745.80	0.00 0.00	16,598.10 2,852.30	13,745.80
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	155,879.45	952,970.18 866,133.19	2,381,743.33 2,139,026.89	242,716.44
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	879,270.00	0.00 0.00	0.00 879,270.00	879,270.00
41 ΑΠΘΕΜ.ΔΙΑΦ.ΑΝΑΠΡ.ΕΠΙΧΟΡ.ΕΠΕΝΔ	580,396.15	0.00 0.00	0.00 580,396.15	580,396.15
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	449,760.95	0.00 0.00	457,167.65 7,406.70	449,760.95
43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ	128.54	0.00 0.00	0.00 128.54	128.54
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	35,677.82	0.00 0.00	0.00 35,677.82	35,677.82
45 ΜΑΚΡΟΠΡΩΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	196,852.61	172,227.41 310,708.77	211,730.39 547,064.36	335,333.97
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	372,171.52	47,416.43 131,150.69	558,223.92 1,014,129.70	455,905.78
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		0.00 0.00	0.00 0.00	
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ.ΒΡΑΧ/ΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩ	337,480.98	23,740.00 78,685.28	454,947.00 847,373.26	392,426.26
53 ΠΙΣΤΩΤΑΙ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	140,949.23	64,421.03 29,605.75	387,984.34 494,118.29	106,133.95

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιούλιος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προοδευτικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Λογαριασμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	519,810.39	48,207.20 43,149.92	289,313.10 804,066.21	514,753.11
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	14,275.12	420.41 4,633.64	48,443.41 66,931.76	18,488.35
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	85,579.42	12,472.37 0.00	98,051.79 0.00	98,051.79
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	942.96	168.07 0.00	1,111.03 0.00	1,111.03
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	5,719.57	745.94 0.00	6,466.28 0.77	6,465.51
63 ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ	3,376.22	917.80 0.00	4,294.53 0.51	4,294.02
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	13,333.13	2,287.89 0.00	15,621.02 0.00	15,621.02
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	32,392.10	68,592.14 0.00	100,984.24 0.00	100,984.24
66 ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ.ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ		0.00 0.00	0.00 0.00	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	107,284.64	0.00 118,693.71	139.71 226,118.06	225,978.35
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤ ΕΤΟΙΜ.& ΗΜΙΤ	189,437.09	0.00 1,457.76	14,993.99 205,888.84	190,894.85
72 ΠΩΛΗΣ.ΛΟΙΠ.ΑΠΘΘ.& ΑΧΡ.ΥΛΙΚΟΥ	13,136.45	0.00 650.94	16.36 13,803.75	13,787.39
73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	16,781.83	0.00 2,679.49	1,049.82 20,511.14	19,461.32
74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦ.ΕΞΟΔΑ		0.00 0.00	0.00 0.00	
75 ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	100.00	0.00 0.00	0.00 100.00	100.00
76 ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	7.68	0.00 0.00	0.00 7.68	7.68
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤ.ΠΑΓΙΩΝ		0.00 0.00	0.00 0.00	

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Ιούλιος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθευτικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ	19,405.42		2,299.41	0.00	21,704.83	0.00	21,704.83	
82 ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ.ΧΡΗΣ.		2,665.27	0.00	0.00	229.49	2,894.76		2,665.27
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			0.00	0.00	0.00	0.00		
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			0.00	0.00	4,844,418.61	4,844,418.61		
Λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 1 :	3,422,413.11		1,661,790.71		15,635,255.20		3,787,396.58	
		3,422,413.11		1,661,790.71		15,635,255.20		3,787,396.58
Σύν.Αξιών λογ/μών Βαθμού 1 :	3,422,413.11		1,661,790.71		15,635,255.20		3,787,396.58	
		3,422,413.11		1,661,790.71		15,635,255.20		3,787,396.58

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Αύγουστος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Λογαριασμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
02 ΧΡΕΩΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦ.	15,987.79	0.00	15,987.79	15,987.79
			0.00	0.00
04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΧΡΕΩΣ		0.00	0.00	
			0.00	0.00
06 ΠΙΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦΑΛ.	15,987.79	0.00	0.00	15,987.79
			15,987.79	15,987.79
08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΠΙΣΤΩ		0.00	0.00	
			0.00	0.00
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	235,278.19	0.00	235,278.19	235,278.19
			0.00	0.00
11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	276,965.69	0.00	1,066,354.13	276,965.69
			789,388.44	
12 ΜΗΧ/ΤΑ ΤΕΧΝΙΚ.ΕΓΚΑΤ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ	357,920.99	0.00	940,727.02	357,920.99
			582,806.03	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	2,591.65	0.00	52,923.65	2,591.65
			50,332.00	
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	6,082.88	15.75	89,895.48	6,098.63
			83,796.85	
16 ΑΣΦΜΑΤΕΣ ΑΚ. & ΕΞΟΔ ΠΟΛΥΕΤ ΑΠΟ	86,866.09	0.00	113,461.27	86,866.09
			26,595.18	
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠ.ΜΑΚΡΟΠΡ.ΑΡΑΙ	3,500.14	0.00	3,500.14	3,500.14
			0.00	0.00
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	217,813.53	0.00	217,813.53	217,813.53
			0.00	0.00
21 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ& ΗΜΙΤΕΛΗ	79,342.46	0.00	79,342.46	79,342.46
			0.00	0.00
24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	382,828.23	43,148.33	427,105.09	425,793.53
			183.03	1,311.56
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	12.60	0.00	12.60	12.60
			0.00	0.00
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		0.00	0.00	
			0.00	0.00
28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		0.00	0.00	
			0.00	0.00

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Αύγουστος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προοδευτικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Λογαριασμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	856,078.04	23,603.32	1,578,177.47	783,472.46
		96,208.90	794,705.01	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	198,797.67	1,300.00	203,160.29	200,097.67
		0.00	3,062.62	
32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ		0.00	0.00	
		0.00	0.00	
33 ΧΡΕΩΣΤΑΙ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	112,875.00	104,581.72	868,932.27	85,532.66
		131,924.06	783,399.61	
35 ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤ&ΠΙΣΤ.		0.00	0.00	
		0.00	0.00	
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	13,745.80	0.00	16,598.10	13,745.80
		0.00	2,852.30	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	242,716.44	249,494.95	2,631,238.28	302,559.84
		189,651.55	2,328,678.44	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	879,270.00	0.00	0.00	879,270.00
		0.00	0.00	
41 ΑΠΘΘΕΜ.ΔΙΑΦ.ΑΝΑΠΡ.ΕΠΙΧΟΡ.ΕΠΕΝΔ	580,396.15	0.00	0.00	580,396.15
		0.00	0.00	
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	449,760.95	0.00	457,167.65	449,760.95
		0.00	7,406.70	
43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ	128.54	0.00	0.00	128.54
		0.00	0.00	
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	35,677.82	0.00	0.00	35,677.82
		0.00	0.00	
45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	335,333.97	3,000.00	214,730.39	333,041.63
		707.66	547,772.02	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	455,905.78	88,036.14	646,260.06	456,197.72
		88,328.08	1,102,457.78	
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		0.00	0.00	
		0.00	0.00	
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ.ΒΡΑΧ/ΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩ	392,426.26	84,437.06	539,384.06	430,344.36
		122,355.16	969,728.42	
53 ΠΙΣΤΩΤΑΙ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	106,133.95	58,072.84	446,057.18	86,103.63
		38,042.52	532,160.81	

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Αύγουστος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προοδευτικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Λογαριασμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ	514,753.11	27,088.41 14,120.94	316,401.51 818,187.15	501,785.64
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ	18,488.35	182.09 4,665.08	48,625.50 71,596.84	22,971.34
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	98,051.79	12,556.11 0.00	110,607.90 0.00	110,607.90
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	1,111.03	205.23 0.00	1,316.26 0.00	1,316.26
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	6,465.51	1,152.94 0.96	7,619.22 1.73	7,617.49
63 ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ	4,294.02	994.48 0.00	5,289.01 0.51	5,288.50
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	15,621.02	4,493.11 0.00	20,114.13 0.00	20,114.13
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	100,984.24	1,382.42 5.00	102,366.66 5.00	102,361.66
66 ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ.ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ		0.00 0.00	0.00 0.00	
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	225,978.35	0.00 10,124.08	139.71 236,242.14	236,102.43
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤ ΕΤΟΙΜ.& ΗΜΙΤ	190,894.85	0.00 7,044.46	14,993.99 212,933.30	197,939.31
72 ΠΩΛΗΣ.ΛΟΙΠ.ΑΠΟΘ.& ΑΧΡ.ΥΛΙΚΟΥ	13,787.39	0.00 473.82	16.36 14,277.57	14,261.21
73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	19,461.32	0.00 2,192.36	1,049.82 22,703.50	21,653.68
74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦ.ΕΞΟΔΑ		0.00 0.00	0.00 0.00	
75 ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ	100.00	0.00 0.00	0.00 100.00	100.00
76 ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	7.68	0.00 0.00	0.00 7.68	7.68
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤ.ΠΑΓΙΩΝ		0.00 0.00	0.00 0.00	

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Αύγουστος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προοδευτικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ	21,704.83		2,282.76	0.00	23,987.59	0.00	23,987.59	
82 ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ.ΧΡΗΣ.		2,665.27	0.00	0.00	229.49	2,894.76		2,665.27
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			0.00	0.00	0.00	0.00		
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			0.00	0.00	4,844,418.61	4,844,418.61		
Λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 1 :	3,787,396.58		706,027.66	706,027.66	16,341,282.86	16,341,282.86	3,814,634.20	3,814,634.20
Σύν.Αξιών λογ/μөн Βαθμού 1 :	3,787,396.58		706,027.66	706,027.66	16,341,282.86	16,341,282.86	3,814,634.20	3,814,634.20

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Σεπτέμβριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προοδευτικά Σύνολα	Μέο Υπόλοιπο
Λογαριασμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
02 ΧΡΕΩΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦ.	15,987.79	0.00	15,987.79	15,987.79
04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΧΡΕΩΣ		0.00	0.00	
06 ΠΙΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦΑΛ.	15,987.79	0.00	15,987.79	15,987.79
08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΠΙΣΤΩ		0.00	0.00	
10 ΕΘΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	235,278.19	0.00	235,278.19	235,278.19
11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	276,965.69	0.00	1,066,354.13	276,965.69
12 ΜΗΧ/ΤΑ ΤΕΧΝΙΚ.ΕΓΚΑΤ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ	357,920.99	0.00	940,727.02	357,920.99
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	2,591.65	0.00	52,923.65	2,591.65
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	6,098.63	0.00	89,895.48	6,098.63
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚ. & ΕΞΟΔ ΠΟΛΥΕΤ ΑΠΟ	86,866.09	0.00	113,461.27	86,866.09
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠ.ΜΑΚΡΟΠΡ.ΑΠΑΙ	3,500.14	0.00	3,500.14	3,500.14
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	217,813.53	4,396.00	222,209.53	222,209.53
21 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ& ΗΜΙΤΕΛΗ	79,342.46	0.00	79,342.46	79,342.46
24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	425,793.53	75,156.55	502,261.64	500,564.61
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	12.60	0.00	12.60	12.60
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		0.00	0.00	
28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		0.00	0.00	

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Σεπτέμβριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προοδευτικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	783,472.46		33,632.30	23,326.57	1,611,809.77	818,031.58	793,778.19	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	200,097.67		200.00	0.00	203,360.29	3,062.62	200,297.67	
32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ			4,366.00	4,366.00	4,366.00	4,366.00		
33 ΧΡΕΩΣΤΑΙ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	85,532.66		24,372.75	33,054.25	893,305.02	816,453.86	76,851.16	
35 ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤ&ΠΙΣΤ.			0.00	0.00	0.00	0.00		
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	13,745.80		1,940.85	0.00	18,538.95	2,852.30	15,686.65	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	302,559.84		338,778.21	226,721.52	2,970,016.49	2,555,399.96	414,616.53	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		879,270.00	0.00	0.00	0.00	879,270.00		879,270.00
41 ΑΠΘΘΕΜ.ΔΙΑΦ.ΑΝΑΠΡ.ΕΠΙΧΟΡ.ΕΠΕΝΔ		580,396.15	0.00	0.00	0.00	580,396.15		580,396.15
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	449,760.95		0.00	0.00	457,167.65	7,406.70	449,760.95	
43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ		128.54	0.00	0.00	0.00	128.54		128.54
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		35,677.82	0.00	0.00	0.00	35,677.82		35,677.82
45 ΜΑΚΡΟΠΡΩΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		333,041.63	2,000.00	435.53	216,730.39	548,207.55		331,477.16
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		456,197.72	103,255.71	114,441.04	749,515.77	1,216,898.82		467,383.05
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			0.00	0.00	0.00	0.00		
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ.ΒΡΑΧ/ΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩ		430,344.36	61,046.99	185,627.62	600,431.05	1,155,356.04		554,924.99
53 ΠΙΣΤΩΤΑΙ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		86,103.63	29,753.32	104,919.49	475,810.50	637,080.30		161,269.80

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Σεπτέμβριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		501,785.64	48,627.60	28,508.94	365,029.11	846,696.09		481,666.98
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		22,971.34	184.71	4,567.76	48,810.21	76,164.60		27,354.39
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	110,607.90		12,836.81	0.00	123,444.71	0.00		123,444.71
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	1,316.26		1,275.45	0.00	2,591.71	0.00		2,591.71
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	7,617.49		908.73	0.00	8,527.95	1.73		8,526.22
63 ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ	5,288.50		500.62	0.00	5,789.63	0.51		5,789.12
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	20,114.13		4,515.37	0.00	24,629.50	0.00		24,629.50
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	102,361.66		3,204.36	0.00	105,571.02	5.00		105,566.02
66 ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ.ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ			0.00	0.00	0.00	0.00		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		236,102.43	39.17	20,246.48	178.88	256,488.62		256,309.74
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤ ΕΤΟΙΜ.& ΗΜΙΤ		197,939.31	0.00	6,235.94	14,993.99	219,169.24		204,175.25
72 ΠΩΛΗΣ.ΛΟΙΠ.ΑΠΟΒ.& ΑΧΡ.ΥΛΙΚΟΥ		14,261.21	0.00	228.84	16.36	14,506.41		14,490.05
73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		21,653.68	1,270.10	1,551.15	2,319.92	24,254.65		21,934.73
74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦ.ΕΞΟΔΑ			0.00	0.00	0.00	0.00		
75 ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		100.00	0.00	0.00	0.00	100.00		100.00
76 ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		7.68	0.00	0.00	0.00	7.68		7.68
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤ.ΠΑΓΙΩΝ			0.00	0.00	0.00	0.00		

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Σεπτέμβριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ	23,987.59		2,355.00	0.00	26,342.59	0.00	26,342.59	
82 ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ.ΧΡΗΣ.	2,665.27		0.00	0.00	229.49	2,894.76	2,665.27	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			0.00	0.00	0.00	0.00		
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			0.00	0.00	4,844,418.61	4,844,418.61		
Λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 1 :	3,814,634.20		754,616.60	754,616.60	17,095,899.46	17,095,899.46	4,035,219.39	4,035,219.39
Σύν.Αξιών Λογ/μών Βαθμού 1 :	3,814,634.20		754,616.60	754,616.60	17,095,899.46	17,095,899.46	4,035,219.39	4,035,219.39

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Οκτώβριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προοδευτικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
02 ΧΡΕΩΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦ.	15,987.79		0.00	0.00	15,987.79	0.00	15,987.79	
04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΧΡΕΩΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		
06 ΠΙΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦΑΛ.		15,987.79	0.00	0.00	0.00	15,987.79		15,987.79
08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΠΙΣΤΩ			0.00	0.00	0.00	0.00		
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	235,278.19		0.00	0.00	235,278.19	0.00	235,278.19	
11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	276,965.69		0.00	0.00	1,066,354.13	789,388.44	276,965.69	
12 ΜΗΧ/ΤΑ ΤΕΧΝΙΚ.ΕΓΚΑΤ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ	357,920.99		0.00	0.00	940,727.02	582,806.03	357,920.99	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	2,591.65		0.00	0.00	52,923.65	50,332.00	2,591.65	
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	6,098.63		0.00	1,650.20	89,895.48	85,447.05	4,448.43	
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚ. & ΕΞΟΔ ΠΟΛΥΕΤ ΑΠΟ	86,866.09		0.00	0.00	113,461.27	26,595.18	86,866.09	
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠ.ΜΑΚΡΟΠΡ.ΑΠΑΙ	3,500.14		0.00	0.00	3,500.14	0.00	3,500.14	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	222,209.53		160.25	72.00	222,369.78	72.00	222,297.78	
21 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ& ΗΜΙΤΕΛΗ	79,342.46		0.00	0.00	79,342.46	0.00	79,342.46	
24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	500,564.61		93,994.75	1,371.96	596,256.39	3,068.99	593,187.40	
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	12.60		0.00	0.00	12.60	0.00	12.60	
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			0.00	0.00	0.00	0.00		
28 ΕΙΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Οκτώβριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	793,778.19		106,099.33	94,662.19	1,717,909.10	912,693.77	805,215.33	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	200,297.67		238.00	600.00	203,598.29	3,662.62	199,935.67	
32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ			0.00	0.00	4,366.00	4,366.00		
33 ΧΡΕΩΣΤΑΙ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	76,851.16		91,581.96	49,525.98	984,886.98	865,979.84	118,907.14	
35 ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤ&ΠΙΣΤ.			0.00	0.00	0.00	0.00		
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	15,686.65		0.00	0.00	18,538.95	2,852.30	15,686.65	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	414,616.53		294,568.21	246,136.26	3,264,584.70	2,801,536.22	463,048.48	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		879,270.00	0.00	0.00	0.00	879,270.00		879,270.00
41 ΑΠΟΘΕΜ.ΔΙΑΦ.ΑΝΑΠΡ.ΕΠΙΧΟΡ.ΕΠΕΝΔ		580,396.15	0.00	0.00	0.00	580,396.15		580,396.15
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	449,760.95		0.00	0.00	457,167.65	7,406.70	449,760.95	
43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ		128.54	0.00	0.00	0.00	128.54		128.54
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ		35,677.82	0.00	0.00	0.00	35,677.82		35,677.82
45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		331,477.16	8,080.83	531.61	224,811.22	548,739.16		323,927.94
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		467,383.05	72,342.72	137,985.53	821,858.49	1,354,884.35		533,025.86
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			0.00	0.00	0.00	0.00		
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ.ΒΡΑΧ/ΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩ		554,924.99	28,473.57	116,637.29	628,904.62	1,271,993.33		643,088.71
53 ΠΙΣΤΩΤΑΙ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		161,269.80	38,947.19	52,013.19	514,757.69	689,093.49		174,335.80

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Οκτώβριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προοδευτικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		481,666.98	63,793.98	51,978.42	428,823.09	898,674.51		469,851.42
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		27,354.39	0.00	7,248.10	48,810.21	83,412.70		34,602.49
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	123,444.71		20,656.76	0.00	144,101.47	0.00		144,101.47
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	2,591.71		338.40	0.00	2,930.11	0.00		2,930.11
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	8,526.22		1,131.65	0.76	9,659.60	2.49		9,657.11
63 ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ	5,789.12		1,026.72	0.00	6,816.35	0.51		6,815.84
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	24,629.50		11,154.63	0.00	35,784.13	0.00		35,784.13
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	105,566.02		4,962.40	0.00	110,533.42	5.00		110,528.42
66 ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ.ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ			0.00	0.00	0.00	0.00		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		256,309.74	262.55	5,952.89	441.43	262,441.51		262,000.08
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤ ΕΤΟΙΜ.& ΗΜΙΤ		204,175.25	2,185.50	72,756.72	17,179.49	291,925.96		274,746.47
72 ΠΩΛΗΣ.ΛΟΙΠ.ΑΠΘΒ.& ΑΧΡ.ΥΛΙΚΟΥ		14,490.05	0.00	937.58	16.36	15,443.99		15,427.63
73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		21,934.73	0.00	2,537.14	2,319.92	26,791.79		24,471.87
74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦ.ΕΞΟΔΑ			0.00	0.00	0.00	0.00		
75 ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		100.00	0.00	0.00	0.00	100.00		100.00
76 ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		7.68	0.00	0.00	0.00	7.68		7.68
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤ.ΠΑΓΙΩΝ			0.00	0.00	0.00	0.00		

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Οκτώβριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ	26,342.59		2,598.42	0.00	28,941.01	0.00	28,941.01	
82 ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ.ΧΡΗΣ.		2,665.27	0.00	0.00	229.49	2,894.76		2,665.27
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			0.00	0.00	0.00	0.00		
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			0.00	0.00	4,844,418.61	4,844,418.61		
Λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 1 :	4,035,219.39		842,597.82		17,938,497.28		4,269,711.52	
		4,035,219.39		842,597.82		17,938,497.28		4,269,711.52
Σύν.Αξιών Λογ/μών Βαθμού 1 :	4,035,219.39		842,597.82		17,938,497.28		4,269,711.52	
		4,035,219.39		842,597.82		17,938,497.28		4,269,711.52

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Νοέμβριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προοδευτικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
02 ΧΡΕΩΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦ.	15,987.79		0.00	0.00	15,987.79	0.00		15,987.79
04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΧΡΕΩΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		
06 ΠΙΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦΑΛ.		15,987.79	0.00	0.00	0.00	15,987.79		15,987.79
08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΠΙΣΤΩ			0.00	0.00	0.00	0.00		
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	235,278.19		0.00	0.00	235,278.19	0.00		235,278.19
11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	276,965.69		0.00	0.00	1,066,354.13	789,388.44		276,965.69
12 ΜΗΧ/ΤΑ ΤΕΧΝΙΚ.ΕΓΚΑΤ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ	357,920.99		0.00	0.00	940,727.02	582,806.03		357,920.99
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	2,591.65		0.00	0.00	52,923.65	50,332.00		2,591.65
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	4,448.43		0.00	0.00	89,895.48	85,447.05		4,448.43
16 ΑΣΦΑΤΕΣ ΑΚ. & ΕΞΟΔ ΠΟΛΥΕΤ ΑΠΟ	86,866.09		0.00	0.00	113,461.27	26,595.18		86,866.09
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠ.ΜΑΚΡΟΠΡ.ΑΠΑΙ	3,500.14		0.00	0.00	3,500.14	0.00		3,500.14
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	222,297.78		6,376.80	0.00	228,746.58	72.00		228,674.58
21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ& ΗΜΙΤΕΛΗ	79,342.46		0.00	0.00	79,342.46	0.00		79,342.46
24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	593,187.40		88,209.97	5,877.53	684,466.36	8,946.52		675,519.84
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	12.60		0.00	0.00	12.60	0.00		12.60
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			0.00	0.00	0.00	0.00		
28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Νοέμβριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05	Προηγούμενο Υπόλοιπο	Κίνηση Περιόδου	Προσθετικά Σύνολα	Νέο Υπόλοιπο
Λογαριασμός	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση	Χρέωση
Περιγραφή	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση	Πίστωση
30 ΠΕΛΑΤΕΣ	805,215.33	256,403.67 139,870.93	1,974,312.77 1,052,564.70	921,748.07
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ	199,935.67	480.00 0.00	204,078.29 3,662.62	200,415.67
32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ		0.00 0.00	4,366.00 4,366.00	
33 ΧΡΕΩΣΤΑΙ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	118,907.14	110,200.20 59,266.25	1,095,087.18 925,246.09	169,841.09
35 ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤ&ΠΙΣΤ.		0.00 0.00	0.00 0.00	
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	15,686.65	0.00 0.00	18,538.95 2,852.30	15,686.65
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	463,048.48	239,264.15 254,757.54	3,503,848.85 3,056,293.76	447,555.09
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ	879,270.00	0.00 0.00	0.00 879,270.00	879,270.00
41 ΑΠΘΘΕΜ.ΔΙΑΦ.ΑΝΑΠΡ.ΕΠΙΧΟΡ.ΕΠΕΝΔ	580,396.15	0.00 0.00	0.00 580,396.15	580,396.15
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	449,760.95	0.00 0.00	457,167.65 7,406.70	449,760.95
43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ	128.54	0.00 0.00	0.00 128.54	128.54
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ	35,677.82	0.00 0.00	0.00 35,677.82	35,677.82
45 ΜΑΚΡΟΠΡΩΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	323,927.94	7,410.59 5,113.83	232,221.81 553,852.99	321,631.18
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	533,025.86	97,404.23 131,466.71	919,262.72 1,486,351.06	567,088.34
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		0.00 0.00	0.00 0.00	
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ.ΒΡΑΧ/ΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩ	643,088.71	79,160.00 49,774.34	708,064.62 1,321,767.67	613,703.05
53 ΠΙΣΤΩΤΑΙ ΔΙΑΦΟΡΟΙ	174,335.80	45,137.70 84,650.82	559,895.39 773,744.31	213,848.92

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Νοέμβριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		469,851.42	65,763.26	69,351.37	494,586.35	968,025.88		473,439.53
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		34,602.49	0.00	4,452.86	48,810.21	87,865.56		39,055.35
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	144,101.47		12,001.09	0.00	156,102.56	0.00		156,102.56
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	2,930.11		1,443.60	0.00	4,373.71	0.00		4,373.71
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	9,657.11		2,370.59	0.88	12,030.19	3.37		12,026.82
63 ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ	6,815.84		1,376.54	0.00	8,192.89	0.51		8,192.38
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	35,784.13		3,587.26	0.00	39,371.39	0.00		39,371.39
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	110,528.42		5,978.36	0.00	116,511.78	5.00		116,506.78
66 ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ.ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ			0.00	0.00	0.00	0.00		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		262,000.08	66.25	38,317.57	507.68	300,759.08		300,251.40
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤ ΕΤΟΙΜ.& ΗΜΙΤ		274,746.47	5,229.75	165,934.01	22,409.24	457,859.97		435,450.73
72 ΠΩΛΗΣ.ΛΟΙΠ.ΑΠΘΘ.& ΑΧΡ.ΥΛΙΚΟΥ		15,427.63	1,398.62	16,906.89	1,414.98	32,350.88		30,935.90
73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		24,471.87	507.98	6,289.81	2,827.90	33,081.60		30,253.70
74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦ.ΕΞΟΔΑ			0.00	0.00	0.00	0.00		
75 ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		100.00	0.00	0.00	0.00	100.00		100.00
76 ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		7.68	0.00	0.00	0.00	7.68		7.68
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤ.ΠΑΓΙΩΝ			0.00	0.00	0.00	0.00		

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Νοέμβριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προδευτικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ	28,941.01		2,260.73	0.00	31,201.74	0.00	31,201.74	
82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ.ΧΡΗΣ.		2,665.27	0.00	0.00	229.49	2,894.76		2,665.27
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			0.00	0.00	0.00	0.00		
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			0.00	0.00	4,844,418.61	4,844,418.61		
Λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 1 :	4,269,711.52		1,032,031.34		18,970,528.62		4,539,891.35	
		4,269,711.52		1,032,031.34		18,970,528.62		4,539,891.35
Σύν.Αξιών λογ/μών Βαθμού 1 :	4,269,711.52		1,032,031.34		18,970,528.62		4,539,891.35	
		4,269,711.52		1,032,031.34		18,970,528.62		4,539,891.35

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προοδευτικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
02 ΧΡΕΩΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦ.	15,987.79		0.00	0.00	15,987.79	0.00	15,987.79	
04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΧΡΕΩΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		
06 ΠΙΣΤ.Λ/ΣΜΟΙ ΕΓΓ.&ΕΜΠΡΑΓ.ΑΣΦΑΛ.		15,987.79	0.00	0.00	0.00	15,987.79		15,987.79
08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦ.ΠΙΣΤΩ			0.00	0.00	0.00	0.00		
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ	235,278.19		0.00	0.00	235,278.19	0.00	235,278.19	
11 ΚΤΙΡΙΑ ΕΓΚΑΤ.ΚΤΙΡ.ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ	276,965.69		0.00	0.00	1,066,354.13	789,388.44	276,965.69	
12 ΜΗΧ/ΤΑ ΤΕΧΝΙΚ.ΕΓΚΑΤ.ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ	357,920.99		0.00	0.00	940,727.02	582,806.03	357,920.99	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	2,591.65		0.00	0.00	52,923.65	50,332.00	2,591.65	
14 ΕΠΙΠΛΑ & ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	4,448.43		0.00	0.00	89,895.48	85,447.05	4,448.43	
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚ. & ΕΞΟΔ ΠΟΛΥΕΤ ΑΠΟ	86,866.09		0.00	0.00	113,461.27	26,595.18	86,866.09	
18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠ.ΜΑΚΡΟΠΡ.ΑΠΑΙ	3,500.14		0.00	0.00	3,500.14	0.00	3,500.14	
20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ	228,674.58		0.00	258.00	228,746.58	330.00	228,416.58	
21 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ& ΗΜΙΤΕΛΗ	79,342.46		0.00	0.00	79,342.46	0.00	79,342.46	
24 ΠΡΩΤΕΣ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ	675,519.84		60,617.92	1,161.89	745,084.28	10,108.41	734,975.87	
25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ	12.60		0.00	0.00	12.60	0.00	12.60	
26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ			0.00	0.00	0.00	0.00		
28 ΕΙΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ			0.00	0.00	0.00	0.00		

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα Λογαριασμός Περιγραφή	31/12/05	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
		Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		921,748.07		470,340.00	180,365.53	2,444,652.77	1,232,930.23	1,211,722.54	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		200,415.67		1,080.00	1,018.00	205,158.29	4,680.62	200,477.67	
32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ				0.00	0.00	4,366.00	4,366.00		
33 ΧΡΕΩΣΤΑΙ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		169,841.09		134,556.10	74,126.33	1,229,643.28	999,372.42	230,270.86	
35 ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΔΙΑΧ/ΣΗΣ ΠΡΟΚΑΤ&ΠΙΣΤ.				0.00	0.00	0.00	0.00		
36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		15,686.65		0.00	0.00	18,538.95	2,852.30	15,686.65	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		447,555.09		182,351.21	247,497.88	3,686,200.06	3,303,791.64	382,408.42	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ			879,270.00	0.00	0.00	0.00	879,270.00		879,270.00
41 ΑΠΟΘΕΜ.ΔΙΑΦ.ΑΝΑΠΡ.ΕΠΙΧΟΡ.ΕΠΕΝΔ			580,396.15	0.00	0.00	0.00	580,396.15		580,396.15
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		449,760.95		0.00	0.00	457,167.65	7,406.70	449,760.95	
43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ			128.54	0.00	0.00	0.00	128.54		128.54
44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ			35,677.82	0.00	0.00	0.00	35,677.82		35,677.82
45 ΜΑΚΡΟΠΡΩΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ			321,631.18	7,742.33	6,221.52	239,964.14	560,074.51		320,110.37
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			567,088.34	74,877.92	120,760.14	994,140.64	1,607,111.20		612,970.56
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ				0.00	0.00	0.00	0.00		
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓ.ΒΡΑΧ/ΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩ			613,703.05	73,600.00	5,716.91	781,664.62	1,327,484.58		545,819.96
53 ΠΙΣΤΩΤΑΙ ΔΙΑΦΟΡΟΙ			213,848.92	72,552.91	66,777.09	632,448.30	840,521.40		208,073.10

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προοδευτικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ ΤΕΛΗ		473,439.53	96,720.64	147,745.59	591,306.99	1,115,771.47		524,464.48
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		39,055.35	43,003.91	58,915.71	91,814.12	146,781.27		54,967.15
60 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	156,102.56		30,097.38	0.00	186,199.94	0.00		186,199.94
61 ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ	4,373.71		2,521.00	0.00	6,894.71	0.00		6,894.71
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	12,026.82		4,294.35	128.88	16,324.54	132.25		16,192.29
63 ΦΟΡΟΙ & ΤΕΛΗ	8,192.38		779.41	0.00	8,972.30	0.51		8,971.79
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	39,371.39		5,931.43	0.00	45,302.82	0.00		45,302.82
65 ΤΟΚΟΙ & ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ	116,506.78		11,977.93	0.00	128,489.71	5.00		128,484.71
66 ΑΠΟΣΒ.ΠΑΓ.ΣΤΟΙΧ.ΕΝΣΩΜ.ΣΤΟ ΛΕΙΤ			0.00	0.00	0.00	0.00		
70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ		300,251.40	10,864.87	148,055.66	11,372.55	448,814.74		437,442.19
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤ ΕΤΟΙΜ.& ΗΜΙΤ		435,450.73	5,327.55	196,938.79	27,736.79	654,798.76		627,061.97
72 ΠΩΛΗΣ.ΛΟΙΠ.ΑΠΘΘ.& ΑΧΡ.ΥΛΙΚΟΥ		30,935.90	18.65	23,298.65	1,433.63	55,649.53		54,215.90
73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		30,253.70	2,823.01	24,351.91	5,650.91	57,433.51		51,782.60
74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦ.ΕΞΟΔΑ			0.00	0.00	0.00	0.00		
75 ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		100.00	0.00	0.00	0.00	100.00		100.00
76 ΕΞΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		7.68	0.00	2.55	0.00	10.23		10.23
78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤ.ΠΑΓΙΩΝ			0.00	0.00	0.00	0.00		

Ισοζύγιο Γενικών-Αναλυτικών Καθολικών(Αξιών) (Κατά Κωδικό) (Δεκέμβριος 2005)

Τελ. Ενημέρωση : Σα 31/12/05 Λογαριασμός Περιγραφή	Προηγούμενο Υπόλοιπο		Κίνηση Περιόδου		Προσθετικά Σύνολα		Νέο Υπόλοιπο	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
81 ΕΚΤΑΚΤΑ & ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤ	31,201.74		11,262.51		42,464.25		42,464.25	
				0.00		0.00		
82 ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜ.ΧΡΗΣ.		2,665.27	0.00		229.49		2,894.76	2,665.27
				0.00				
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			0.00		0.00		0.00	
				0.00			0.00	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			0.00		0.00		0.00	
				0.00			0.00	
89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ			0.00		4,844,418.61		4,844,418.61	
				0.00				
Λογ/σμοί Γενικής Βαθμού 1 :	4,539,891.35		1,303,341.03		20,273,869.65		4,951,144.08	
	4,539,891.35		1,303,341.03		20,273,869.65		4,951,144.08	
Σύν.Αξιών λογ/μών Βαθμού 1 :	4,539,891.35		1,303,341.03		20,273,869.65		4,951,144.08	
	4,539,891.35		1,303,341.03		20,273,869.65		4,951,144.08	

