

**ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ**

**ΣΧΟΛΗ: ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ**

**ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ**

**ΧΡΙΣΤΙΝΑ ΛΟΥΡΑΚΗ**

**ΣΧΕΔΙΑΣΜΟΣ ΒΙΒΛΙΩΝ « ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ »  
ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ Κ.Β.Σ. – Φ.Π.Α – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ  
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΜΑΝΙΟΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ**

**Ηράκλειο**

## **ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ :**

### **ΠΡΟΛΟΓΟΣ**

### **Α ΜΕΡΟΣ**

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1**

- 1. Γενικές διατάξεις σελ. 9
- 1.1 Αντικείμενο του Κώδικα βιβλίων και στοιχείων σελ. 9
- 1.2 Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων σελ. 9-10
- 1.3 Μη Υπόχρεοι και Απαλλασσόμενοι στην τήρηση βιβλίων και στην έκδοση των στοιχείων σελ. 10-11

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2**

- 2. Ένταξη επιτηδευματιών σε κατηγορία τήρησης βιβλίων σελ. 12
- 2.1 Κατηγορίες βιβλίων και τηρούμενα βιβλία σελ. 12-13
- 2.2 Κριτήρια ένταξης σε κατηγορία σελ. 13
- 2.3 Ποιοι επιτηδευματίες εντάσσονται στην Β κατηγορία βιβλίων σελ. 13

### **Β ΜΕΡΟΣ**

#### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3**

- 3. Στοιχεία στηλών του βιβλίου εσόδων – εξόδων σύμφωνα με Κ.Β.Σ. – Φ.Π.Α. – Φορολογία Εισοδήματος σελ. 14
- 3.1 Ημερομηνία λήξης δικαιολογητικού κατά τον αύξοντα αριθμό σελ. 14
- 3.2 Είδος δικαιολογητικού εγγραφής και στοιχεία εκδότη του δικαιολογητικού σελ. 14
- 3.3 Ακαθάριστα έσοδα σελ. 14-15
- 3.4 Δαπάνες σελ. 15-16
- 3.5 Επιστροφές και Εκπτώσεις σελ. 16
- 3.6 Το Φ.Π.Α των παραπάνω πράξεων σελ. 16

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4**

- 4. Ανάλυση στηλών ακαθάριστων εσόδων σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ.
  - Φ.Π.Α – Φορολογία Εισοδήματος σελ. 17
  - 4.1 Τύπος πωλήσεων σελ.17
  - 4.2 Διαχωρισμός λιανικής και χονδρικής πώλησης σελ.17
  - 4.3 Φ.Π.Α (Συντελεστή φ.π.α ) σελ.17-18
  - 4.4 Φορολογία εισοδήματος (Συντελεστή καθαρού κέρδους) σελ.18-19

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5**

- 5. Καταχώρηση ακαθάριστων εσόδων ταμειακής μηχανής στο βιβλίο εσόδων – εξόδων σελ. 20
- 5.1 Ποίοι επιτηδευματίες υποχρεούνται να χρησιμοποιούν ηλεκτρονικές ταμειακές μηχανές σελ. 20
- 5.2 Έκδοση Ημερήσιου Δελτίου « Z» σελ. 20
- 5.3 Μη καταχώρηση Ημερήσιου Δελτίου «Z» σελ. 21

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6**

- 6 Καταχώρηση προκαταβολής στο βιβλίο εσόδων – εξόδων σελ. 22
- 6.1 Καταχώρηση δημοτικού φόρου στο βιβλίο εσόδων – εξόδων σελ. 22
- 6.2 Καταχώρηση εξόδων για λογαριασμό τρίτων σελ. 22

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7**

- 7.Ανάλυση στηλών εξόδων σελ. 23
- 7.1Καταχώρηση εξόδων με βάση τον τύπο αγορών σελ. 23
- 7.2Καταχώρηση γενικών εξόδων σελ. 23

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8**

8. Καταχώρηση Αποσβέσεων  
Υπόδειγμα : Κατάσταση αποσβέσεων πάγιων στοιχείων για βιβλία Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ. σελ. 24-25
- 8.1 Καταχώρηση αποσβέσεων σε επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ.  
Σύμφωνα με την Φορολογία Εισοδήματος σελ. 26-27
- 8.2 Καταχώρηση αποσβέσεων σε επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ.  
Σύμφωνα με τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων σελ. 27-28

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9**

- 9.Υπόδειγμα βιβλίου εσόδων – εξόδων σελ. 29
- 9.1 Υπόδειγμα βιβλίου εσόδων σελ. 29
- 9.2 Υπόδειγμα βιβλίου εξόδων σελ. 30

## **Τ ΜΕΡΟΣ**

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10**

10. Βιβλίο Απογραφών στους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλίο εσόδων - εξόδων σελ. 31
- 10.1 Ποίοι υποχρεούνται να κάνουν απογραφή σελ. 31
- 10.2 Επιτηδευματίες με βιβλίο αγορών και βιβλίο εσόδων – εξόδων σελ. 31
- 10.3 Τι απογράφουν οι επιτηδευματίες που έχουν υποχρέωση να κάνουν απογραφή σελ. 32
- 10.4 Καταχώρηση απογραφής στο βιβλίο εσόδων – εξόδων σελ. 32
- 10.5 Μέχρι τότε πρέπει να ενημερωθεί το βιβλίο απογραφών σελ. 32
- 10.6 Ελεγκτικές επαληθεύσεις απογραφής (Παράδειγμα ) σελ. 32
- 10.6.1 Παράδειγμα ποσοτικής επαλήθευσης σελ. 33
- 10.6.2 Παράδειγμα με αξίες σελ. 33

- 10.7 Μη διαχωρισμός εσόδων ειδών απαλλασσόμενων της απογραφής από είδη μη απαλλασσόμενα σελ.34
- 10.8 Συνέπειες που έχει ο επιτηδευματίας που δεν κάνει απογραφή σελ. 34
- 10.9 Απαλλασσόμενη κλάδοι της υποχρέωσης απογραφή σελ. 34-37

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11**

- 11.Προσδιορισμός τελικού φορολογητέου αποτελέσματος σελ. 38
- 11.1 Επιχειρήσεις με επαρκή και ακριβή βιβλία Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ. σελ. 38-39
- 11.2 Επιχειρήσεις με ανεπαρκή και ανακριβή βιβλία Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ. σελ. 39

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12**

- 12.Εύρεση καθαρού εισοδήματος επιχειρήσεων με βιβλία Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ. σελ. 40
- 12.1 Προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος σελ. 40
- 12.2 Μεταφορά ζημιάς σελ. 40
- 12.3 Λογιστικός προσδιορισμός εισοδήματος σελ. 41
- 12.4 Δαπάνες επόμενης χρήσης ( Παράδειγμα ) σελ. 41
- 12.5 Μερисμός δαπανών χρήσης σελ. 41
- 12.5.1 Παράδειγμα κλάδου εμπορίας σελ. 41
- 12.5.2 Παράδειγμα παροχής υπηρεσιών σελ. 42
- 12.6 Προσδιορισμός Κόστους πωληθέντων σελ. 42
- 12.7 Προσδιορισμός Μικτού κέρδους σελ. 43
- 12.8 Προσδιορισμός Καθαρού εισοδήματος σελ. 43
- 12.9 Προσδιορισμός Φορολογητέου εισοδήματος σελ. 43-44
- 12.10 Παραδείγματα προσδιορισμού Καθαρού εισοδήματος σελ. 44
- 12.10.1 Παράδειγμα Εμπορικής επιχείρησης σελ. 44-46
- 12.10.1.1 Έντυπο Ε3 σελ. 47
- 12.10.2 Παράδειγμα Μικτής επιχείρησης σελ. 48-51
- 12.10.2.1. Έντυπο Ε3 σελ. 52

## Δ ΜΕΡΟΣ

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13

13. Μηχανογραφική τήρηση βιβλίων Εσόδων – Εξόδων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. σελ. 53
- 13.1 Υποχρεώσεις επιτηδευματιών οι οποίοι χρησιμοποιούν μηχανογραφική τήρηση βιβλίων Β κατηγορίας και έκδοση στοιχείων σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. σελ. 53
- 13.2 Χρόνος και τρόπος μηχανογραφικής ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοση των στοιχείων σελ. 54
- 13.3 Τι απαιτείται κατά την θεώρηση βιβλίων και στοιχείων σελ. 54-55
- 13.4 Νόμιμη καταχώρηση εγγράφων στα βιβλία με ημερομηνία προηγούμενη της θεώρησης σελ. 55-56
- 13.4.1 Χρόνος θεώρησης σελ. 55
- 13.4.2 Μη αναγνώριση βιβλίων, εάν δεν θεωρηθούν σελ. 55
- 13.4.2.1 Παράδειγμα σελ. 56
- 13.4.2.2 Κυρώσεις σελ. 56
- 13.5 Καταχώρηση εγγράφων στην πίσω σελίδα θεωρημένων εντύπων βιβλίων ή στοιχείων σελ. 57
- 13.6 Ενημέρωση βιβλίων με επικόλληση εντύπου επί θεωρημένου βιβλίου σελ. 57
- 13.7 Διόρθωση λανθασμένων φορολογικών στοιχείων στα βιβλία και τα στοιχεία σελ. 57

## Ε ΜΕΡΟΣ

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 14

14. Παράδειγμα επιχείρησης που τηρεί βιβλία Β κατηγορίας σύμφωνα με Κ.Β.Σ. – Φ.Π.Α. – Φορολογία Εισοδήματος σελ. 58
- 14.1 Λογιστικός προσδιορισμός εξόδων σελ. 59
- 14.2 Λογιστικός προσδιορισμός εσόδων σελ. 60
- 14.3 Εγγραφές στο βιβλίο εσόδων – εξόδων σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. σελ. 61
- 14.3.1 Βιβλίο Εξόδων σελ. 61
- 14.3.2 Βιβλίο Εσόδων σελ. 62
- 14.4 Συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών σελ. 63

14.5 Συγκεντρωτική κατάσταση πελατών	σελ. 64
14.6 Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. ( Φ2 )	σελ. 65
14.7 Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. ( Φ1 )	σελ. 66
14.8 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών ( E3 )	σελ. 67-68
14.9 Δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 ( E1 )	σελ. 69-72
14.10 Αναλυτική κατάσταση για μισθώματα ακινήτων οικονομικού έτους 2006 ( E2 )	σελ. 73
<b>Βιβλιογραφία</b>	σελ. 74-75

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Διαβάζοντας κάποιος αυτή την εργασία, θα μπορέσει να κατανοήσει σε λίγο χρόνο τον « Σχεδιασμό Βιβλίων Β κατηγορίας, σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. – Φ.Π.Α. – Φορολογία Εισοδήματος ». Σ' αυτήν την εργασία γίνεται μια προσπάθεια για να καταγράψω όσο γίνεται πιο συγκεκριμένα τα πιο βασικά θέματα που αφορούν τον « Σχεδιασμό των Βιβλίων Β κατηγορίας ». Η εργασία αυτή είναι χωρισμένη σε πέντε μέρη.

Στο **Πρώτο Μέρος**, προσδιορίζονται κάποιες γενικές διατάξεις του Κ.Β.Σ. και της Φορολογίας εισοδήματος.

Στο **Δεύτερο Μέρος**, αναπτύσσονται θεωρητικά :

- i) Τα στοιχεία στηλών του βιβλίου εσόδων – εξόδων, σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. – Φ.Π.Α. – Φορολογία Εισοδήματος.
- ii) Αναλύονται οι στήλες των Ακαθάριστων εσόδων και γενικότερα ότι καταγράφεται σ' αυτές, σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. – Φορολογία Εισοδήματος.
- iii) Αναλύονται οι στήλες των Εξόδων και γενικότερα ότι καταγράφονται σ' αυτές σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ. – Φορολογία Εισοδήματος.
- iv) Τέλος παραθέτω υπόδειγμα του βιβλίου εσόδων και υπόδειγμα του βιβλίου εξόδων.

Στο **Τρίτο Μέρος**, γίνεται μια ανάλυση :

- i) Πάνω στο βιβλίο Απογραφής.
- ii) Για τον προσδιορισμό του τελικού φορολογητέου αποτελέσματος
- iii) Για την εύρεση του καθαρού εισοδήματος επιχειρήσεων με βιβλία Β κατηγορίας.
- iv) Βασισμένη στα παραπάνω, παραθέτω κάποια παραδείγματα επιχειρήσεων με τα αντίστοιχα έντυπα.

Στο **Τέταρτο Μέρος**, αναφέρεται στην μηχανογραφική τήρηση βιβλίων Β κατηγορίας και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ.

Στο **Πέμπτο Μέρος**, στην προσπάθεια μου να γίνω πιο κατανοητή στην πράξη, παραθέτω ένα παράδειγμα επιχείρησης που τηρεί βιβλία Β κατηγορίας. Αναλύοντας επτά συντελεστές καθαρού κέρδους και τρεις συντελεστές Φ.Π.Α. και παραθέτω και τα αντίστοιχα έντυπα.



## Α ΜΕΡΟΣ

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

#### 1. ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

##### **1.1 Αντικείμενο του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων**

Με τις διατάξεις του κώδικα βιβλίων και στοιχείων, ορίζονται τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις των επιτηδευματιών σχετικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων, για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων.

##### **1.2 Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων**

Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων είναι κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα , που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο **επιτηδευματίας**, τηρεί , εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.

Τις υποχρεώσεις της προηγούμενης παραγράφου έχει και η κοινοπραξία επιτηδευματιών, που θεωρείται επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του κώδικα αυτού: α)εφόσον έχει ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση β)αποβλέπει στην διενέργεια συγκεκριμένης πράξης γ)αποδεικνύεται με έγγραφη συμφωνία που κατατίθεται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) πριν από την έναρξη των εργασιών της δ)και τα μέλη της είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα που το κάθε ένα ασκεί δική του επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα ή είναι ομόρρυθμο μέλος διαφορετικής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας.

Η προϋπόθεση της διενέργειας συγκεκριμένης πράξης δεν απαιτείται προκειμένου για κοινοπραξία επιτηδευματιών που έχει για αντικείμενο εργασιών : α)την αποκλειστικά εκτός της χώρας πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών ή προβολή και

προώθηση Ελληνικών προϊόντων με οποιοδήποτε τρόπο, β) την εκμετάλλευση συγκοινωνιακών γραμμών πλοίων, γ) την εκμετάλλευση διεθνών λεωφορειακών γραμμών, δ) τη διενέργεια περιηγητικών πλόων, ε) την εκμετάλλευση ρυμουλκών και ναυαγοσωστικών πλοίων.

Η επωνυμία της κοινοπραξίας απαρτίζεται από τα ονοματεπώνυμα ή την επωνυμία όλων των μελών ή τουλάχιστον του ενός εξ αυτών και την φράση « και Σία ».

Εξαιρετικά ως μέλη κοινοπραξίας μπορεί να υπεισέλθουν οι κληρονόμοι αποβιώσαντος μέλους, εφόσον προβλέπεται ρητά στο συμφωνητικό που κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ.

Σε κοινοπραξία μπορεί να συμμετέχει και άλλη κοινοπραξία, εφόσον προβλέπεται από διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος.

Το Δημόσιο και κάθε άλλο νομικό πρόσωπο μη επιτηδευματία, οι επιτροπές και οι ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί, υποχρεούνται μόνο στην έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον κώδικα αυτό.

### **1.3 Μη υπόχρεοι και απαλλασσόμενοι στην τήρηση βιβλίων και στην έκδοση στοιχείων**

Δεν υποχρεούνται στην τήρηση των βιβλίων και στην έκδοση των στοιχείων του κώδικα, με εξαίρεση το Δελτίο Αποστολής, **οι αγρότες** και **οι αγροτικές εκμεταλλεύσεις**, για την εφαρμογή του Φ.Π.Α, εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς του νόμου.

Απαλλάσσονται από την υποχρέωση της τήρησης των βιβλίων του κώδικα και της έκδοσης των Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης και Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα, που πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη ετήσια διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) Ευρώ από την πώληση αγαθών ή μέχρι το αυτό ποσό από την πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών εφόσον στην περίπτωση αυτή τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών δεν υπερβαίνουν τις πέντε χιλιάδες (5.000) Ευρώ, ή μέχρι τις πέντε χιλιάδες (5.000) Ευρώ από την παροχή, καθώς και τα φυσικά πρόσωπα που εκμεταλλεύονται φορτηγά πλοία του ν. 27/75, των οποίων η συνολική χωρητικότητα δεν υπερβαίνει τους πεντακόσιους (500) κόρους.

Οι διατάξεις της παραπάνω παραγράφου δεν εφαρμόζονται επί ελευθέρων επαγγελματιών, επί επιτηδευματιών που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις κατά ποσοστό τουλάχιστον εξήντα τοις εκατό (60%) ή εξαγωγές ανεξάρτητα από ποσοστό, ως και επί επιτηδευματιών που υποχρεούνται στην τήρηση πρόσθετων βιβλίων.

## **Ειδικά, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων απαλλάσσονται:**

α) Από την τήρηση βιβλίων, οι πράκτορες κρατικών λαχείων και παιγνίων ( π.χ. Προπο, Λοττο κ.λ.π), ο εφημεριδοπώλης, ο υποπράκτορας εφημερίδων και περιοδικών και ο πλανόδιος λαχειοπώλης , μόνο για την δραστηριότητα αυτή. Τα πρόσωπα αυτά, εάν διατηρούν και άλλο κλάδο πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, για την υποχρέωση τήρησης βιβλίων για τον κλάδο αυτό κρίνονται αυτοτελώς.

Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται ανάλογα και κατά την καταβολή αμοιβών σε δικαιούχους, οι οποίοι:

- συνδέονται με σχέση μίσθωσης έργου με φορέα εκτέλεσης ερευνητικού έργου, το οποίο χρηματοδοτείται ή επιχορηγείται, γενικώς από την Ευρωπαϊκή Ένωση.
- Είναι δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι ή συνταξιούχοι και δεν είναι επιτηδευματίες από άλλη αιτία.
- Εφόσον το ποσό αυτών των αμοιβών τους δεν υπερβαίνει το διπλάσιο του ορίου που αναφέρεται σε αυτές και το έργο που παρέχουν αφορά αποκλειστικά το χρηματοδοτούμενο από την Ε.Ε. ερευνητικό έργο.

β) Από την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων, τα φυσικά πρόσωπα που δεν θεωρείται ότι ασκούν δραστηριότητα υπαγόμενη στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, με την προϋπόθεση ότι τα πρόσωπα αυτά δεν έχουν την ιδιότητα του επιτηδευματία από άλλη αιτία και παρέχουν υπηρεσίες προς τα πρόσωπα της παραπάνω παραγράφου.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

### 2. ΈΝΤΑΞΗ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

#### 2.1 Κατηγορίες βιβλίων και τηρούμενα βιβλία

<b>Κατηγορίες Βιβλίων:</b>	<b>Τηρούμενα Βιβλία:</b>
Πρώτη Κατηγορία	Βιβλίο Αγορών
Δεύτερη Κατηγορία	Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων
Τρίτη Κατηγορία	Λογιστικά βιβλία κατά διπλογραφική μέθοδο

Οι επιτηδευματίες εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων του κώδικα από την έναρξη των εργασιών τους.

Τα όρια για την κατηγορία τήρησης βιβλίων, ορίζονται με βάση το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, ως ακολούθως :

<u>Κατηγορίες Βιβλίων:</u>	<u>Όρια Ακαθάριστων Εσόδων:</u>
Πρώτη Κατηγορία	και 150.000 ευρώ
Δεύτερη Κατηγορία	μέχρι και 1.500.000 ευρώ
Τρίτη Κατηγορία	άνω των 1.500.000 ευρώ

Αν η προηγούμενη διαχειριστική περίοδος είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη του 12μήνου τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα για την εφαρμογή των διατάξεων του κώδικα, βρίσκονται με αναγωγή. Όταν πωλούνται αγαθά για λογαριασμό τρίτου ως ακαθάριστο έσοδο για την τήρηση βιβλίων, θεωρείται η αξία των αγαθών που πωλήθηκαν.

Ο επιτηδευματίας από την έναρξη της διαχειριστικής του περιόδου μπορεί να τηρήσει βιβλία ανώτερης κατηγορίας από εκείνη στην οποία εντάσσεται, με την προϋπόθεση της τήρησης όλων των βιβλίων και των στοιχείων, που ορίζονται για την κατηγορία αυτή.

## **2.2 Κριτήρια ένταξης σε κατηγορία**

Η ένταξη σε κατηγορία γίνεται με βάση :

- Τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης περιόδου (γενική ένταξη)
- Τη νομική τους μορφή (ειδική ένταξη)
- Το αντικείμενο εργασιών τους (ειδική ένταξη)
- Το καθεστώς Φ.Π.Α. που υπάγεται η επιχείρηση
- Πληθυσμός χωριού και χαρακτηρισμός ως τουριστικό ή μη
- Εάν είναι Φυσικό ή Νομικό πρόσωπο

## **2.3 Ποιοι επιτηδευματίες εντάσσονται στην Β κατηγορία βιβλίων**

Στην Β κατηγορία βιβλίων εντάσσονται :

Α) Ο επιτηδευματίας του οποίου τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με ειδικό τρόπο, σύμφωνα με την νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος, καθώς και ο εκμεταλλευτής πλοίου.

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

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

Γ) Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία πετρελαίου.

Όποιος διατηρεί και κλάδο πώλησης άλλων αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τηρεί για τον κλάδο αυτό βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα του κλάδου αυτού όχι όμως κατηγορίας κατώτερης της δεύτερης.

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

## **Β ΜΕΡΟΣ**

### **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3**

#### **3. Στοιχεία στηλών του βιβλίου Εσόδων – Εξόδων σύμφωνα με Κ.Β.Σ. – Φ.Π.Α – Φορολογία Εισοδήματος**

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

- Ημερομηνία λήξης δικαιολογητικού κατά τον αύξοντα αριθμό.
- Είδος δικαιολογητικού εγγραφής και στοιχεία εκδότη του δικαιολογητικού
- Ακαθάριστα έσοδα
- Δαπάνες
- Επιστροφές και Εκπτώσεις
- Το Φ.Π.Α των παραπάνω πράξεων

##### **3.1 Ημερομηνία λήξης δικαιολογητικού κατά τον αύξοντα αριθμό**

Η ημερομηνία που λήγει το κάθε δικαιολογητικό, με βάση τον αύξοντα αριθμό.

##### **3.2 Είδος δικαιολογητικού εγγραφής και στοιχεία εκδότη του δικαιολογητικού**

Είδος δικαιολογητικού εγγραφής , δηλαδή εάν είναι τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών ή φορτωτική ή τιμολόγιο πώλησης αγαθών κ.λ.π. και τα στοιχεία δηλαδή όνομα, επώνυμο, επάγγελμα Α.Φ.Μ. , Δ.Ο.Υ., κ.λ.π. αυτού που εκδίδει το δικαιολογητικό.

##### **3.3 Ακαθάριστα έσοδα**

Ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται υπόψη τα ποσά που πράγματι μια επιχείρηση απαίτησε από τους πελάτες της και όχι τα ποσά που θα μπορούσε να συμφωνήσει.

Τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις ( π.χ. οικονομικές ενισχύσεις, πώληση παγίων κ.λ.π.). Τα ακαθάριστα έσοδα και ο Φ.Π.Α που αναλογεί μπορούν να καταχωρούνται ημερησίως με μια συγκεντρωτική εγγραφή με αναγραφή του πρώτου και του τελευταίου αριθμού για κάθε ένα είδος και δεν είναι απαραίτητο να καταχωρούνται ένα προς ένα τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.

### 3.4 Δαπάνες

Σύμφωνα με τους φορολογικούς νόμους, οι προϋποθέσεις για την αναγνώριση μιας επιχειρηματικής δαπάνης, είναι οι παρακάτω, που πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά:

**Α) Η δαπάνη να είναι πραγματική** και όχι εικονική ή πλασματική. Π.χ. η διπλή καταχώρηση μιας δαπάνης δεν είναι κατά το 1/2 πραγματική ή η καταχώρηση στα βιβλία μιας δαπάνης που δεν πραγματοποιήθηκε, δεν είναι πραγματική στο σύνολο της.

**Β) Η δαπάνη να είναι παραγωγική**, δηλαδή να αφορά την επιχείρηση και όχι τον επιχειρηματία, να συμβάλλει στην απόκτηση φορολογούμενου εισοδήματος, χωρίς να εξετάζεται αν κατά την χρήση που πραγματοποιήθηκε συνέβαλε ή όχι στην απόκτηση τέτοιου εισοδήματος. Π.χ. έξοδα διαφήμισης που θα αποδώσουν μελλοντικά, έξοδα ταξιδιού του επιχειρηματία για αγορές από το εξωτερικό που τελικά δεν πραγματοποιήθηκαν, γιατί κρίθηκαν ασύμφωρες κ.λ.π. Αντίθετα δαπάνη για δεξίωση, με την ευκαιρία γάμου του επιχειρηματία, δεν είναι παραγωγική, γιατί δεν συμβάλλει στην απόκτηση φορολογητέου εισοδήματος, αλλά στην ικανοποίηση προσωπικών αναγκών, επιδιώξεων ή κοινωνικών υποχρεώσεων του.

**Γ) Η δαπάνη να προβλέπεται από διάταξη νόμου.** Οι διατάξεις του ν. 2238/1994 ( άρθρο 31 ) και άλλων νομοθετημάτων κατονομάζουν τις κατηγορίες των δαπανών που αναγνωρίζονται και αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα που υπόκεινται σε φορολογία.

**Δ) Η δαπάνη να είναι βέβαιη , δεδουλευμένη και εκκαθαρισμένη.** Δηλαδή να μην είναι αμφισβητούμενη, να αναφέρεται στα χρονικά όρια της διαχειριστικής περιόδου και να είναι ποσοτικά καθορισμένη.

**Ε) Η δαπάνη να έχει σαν σκοπό την απόκτηση εισοδήματος** και όχι την απόκτηση κεφαλαίου.

**ΣΤ) Η δαπάνη να συμβάλλει στην απόκτηση φορολογητέου εισοδήματος και όχι απαλλασσόμενου** π.χ. δαπάνες για έσοδα από τόκους τραπεζών δεν αναγνωρίζονται, επειδή οι τόκοι αυτοί δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα **ή εισοδήματος που φορολογείται με ειδικό τρόπο** π.χ. δαπάνες εκμετάλλευσης πλοίου που τα έσοδα του φορολογούνται με ειδικό τρόπο.

**Ζ) Η πραγματοποίηση της δαπάνης να προκύπτει από έγγραφα δικαιολογητικά** π.χ. τιμολόγιο, αποδείξεις κ.λ.π.

**Η) Η δαπάνη να έχει καταχωρηθεί στα βιβλία με βάση τα αποδεικτικά στοιχεία ή υπολογιστικά π.χ. αποσβέσεις.**

Τις δαπάνες για αγορά αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και τις λοιπές πράξεις. Οι δαπάνες διακρίνονται σε δαπάνες με δικαίωμα έκπτωσης και σε δαπάνες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.

### **3.5 Επιστροφές και Εκπτώσεις**

Τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες. Στις επιστροφές και στις εκπτώσεις, όταν εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο, μπορούν να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες, αντίθετα από τις προϋσχύουσες διατάξεις που απαιτούσαν υποχρεωτική καταχώρηση σε ιδιαίτερη στήλη. Οι εκπτώσεις στους αγοραστές αγαθών εκπίπτονται από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης ως γενικά έξοδα διαχείρισης, είτε κατά την πώληση, είτε και μεταγενεστέρως.

Κατά κανόνα όλες οι πολιτικές πωλήσεων έχουν ως βάση την διαχειριστική περίοδο και όποιες εκπτώσεις χορηγηθούν λόγω τζίρου, τακτοποιούνται στο τέλος της περιόδου, ούτως ώστε και η επιχείρηση να έχει το σωστό αποτέλεσμα, αλλά και δεν επηρεάζονται τα αποτελέσματα των επόμενων διαχειριστικών χρήσεων.

### **3.6 Το Φ.Π.Α. των παραπάνω πράξεων**

Ο Φ.Π.Α καταχωρείται, συνολικά για κάθε εγγραφή χωρίς να εξετάζεται αν προέρχεται από πωλήσεις ή αγορές που ανήκουν σε διαφορετικούς συντελεστές, για τις μεν εκροές σε μια στήλη στην σελίδα των εσόδων, για τις δε εισροές σε μία άλλη στήλη στην σελίδα των εξόδων. Η διαφορά του αθροίσματος των δύο αυτών στηλών για κάθε ημερολογιακό δίμηνο, είναι το ποσό που πρέπει να αποδοθεί στο Δημόσιο ή αν προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο να μεταφερθεί στην δήλωση του επόμενου διμήνου. Είμαστε υποχρεωμένοι όμως μέχρι τον χρόνο σύνταξης της περιοδικής δήλωσης να διαχωρίσουμε τις στήλες του Φ.Π.Α. κατά συντελεστή και τουλάχιστον κατ'είδος Φ.Π.Α. : Φ.Π.Α. εμπορευμάτων, Φ.Π.Α. Ά υλών, Φ.Π.Α. παγίων, Φ.Π.Α. δαπανών.



## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4**

### **4. Ανάλυση στηλών Ακαθάριστων Εσόδων Σύμφωνα με Κ.Β.Σ. – Φ.Π.Α – Φορολογία Εισοδήματος**

#### **4.1 Τύπος Πωλήσεων**

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

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

#### **4.2 Διαχωρισμός λιανικής και χονδρικής πώλησης**

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

#### **4.3 Φ.Π.Α ( Συντελεστής φ.π.α.)**

Ο συντελεστής Φ.Π.Α., είναι ένας έμμεσος φόρος που δημιουργεί υπεραξία στα εμπορεύματα και στις υπηρεσίες και βαραίνει τον τελικό καταναλωτή.

Τα ακαθάριστα έσοδα και ο Φ.Π.Α που αναλογεί μπορούν να καταχωρούνται ημερησίως με μια συγκεντρωτική εγγραφή με αναγραφή του πρώτου και του τελευταίου αριθμού για κάθε ένα είδος και δεν είναι απαραίτητο να καταχωρούνται ένα προς ένα τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.

#### ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Όταν για τις πωλήσεις μίας ημέρας εκδόθηκαν 10 τιμολόγια πώλησης από μια σειρά, 8 και 11 τιμολόγια πώλησης – δελτία αποστολής από δύο σειρές, 32 αποδείξεις λιανικής πώλησης από μία σειρά, τα έσοδα αυτά θα καταχωρηθούν τουλάχιστον με 4 συγκεντρωτικές εγγραφές, δηλαδή ανάλογες του είδους και των σειρών των φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν.

#### 4.4 Φορολογία εισοδήματος ( Συντελεστής καθαρού κέρδους)

Οι συντελεστές καθαρού κέρδους καθορίζονται αναλυτικά σε πίνακες από το Υπουργείο Οικονομικών δια τάξης ανάλογα με το επάγγελμα, τις θετικές ή αρνητικές προβλέψεις της οικονομίας . Εφαρμόζονται στα ακαθάριστα έσοδα και στις αγορές των αγαθών για τον προσδιορισμό των τεκμαρτών κερδών των επιχειρήσεων. Χωρίζονται σε εννέα γενικές κατηγορίες ανάλογα με την δραστηριότητα και το είδος των επιχειρήσεων με αντίστοιχους μέσους όρους συντελεστών καθαρού κέρδους επί της εκατό.

Κατηγορίες επαγγέλματος, Μέσοι όροι Μ.Σ.Κ.Κ. (%) Επί Ακαθάριστων Εσόδων :

Κατηγορία 1<sup>η</sup> ----- 15%

Προϊόντα μεταλλίων και λατομείων. Πολύτιμα μέταλλα και λίθοι. Προϊόντα Υαλουργίας και Κεραμικής γενικά.

Κατηγορία 2<sup>η</sup> ----- 13%

Μεταλλουργία. Μετάλλινα είδη και σκεύη. Εργαλεία γενικά.

Κατηγορία 3<sup>η</sup> -----15%

Ευλεία. Χαρτί και προϊόντα από αυτά. Εκτυπωτικές τέχνες.

Κατηγορία 4<sup>η</sup> -----12%

Χημικά προϊόντα γενικά. Παρεμφερή προϊόντα.

Κατηγορία 5<sup>η</sup> -----9%

Τρόφιμα και ποτά γενικά. Καπνός.

Κατηγορία 6<sup>η</sup> -----14%

Υφαντουργεία. Βυρσοδεψία. Είδη αμφιέσεως και στολισμού γενικά.

Κατηγορία 7<sup>η</sup> -----16%

Μεταφορές δια ξηράς, θάλασσας, αέρα.

Κατηγορία 8<sup>η</sup> -----32%

Υπηρεσίες γενικά. Τεχνικά έργα.

Κατηγορία 9<sup>η</sup> -----22%

Δημόσια κέντρα και θεάματα γενικά. Λοιπά επαγγέλματα.

Επισημαίνεται ότι οι παραπάνω μέσοι όροι εφαρμόζονται μόνο στην περίπτωση του εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων που υπάγονται στις διατάξεις του ν. 3296/2004, όσον αφορά την περαιώση των υποβαλλομένων φορολογικών δηλώσεων χωρίς έλεγχο (αυτοπεραίωση), εφόσον για το συγκεκριμένο επάγγελμα δεν έχει καθοριστεί Μ.Σ.Κ.Κ. με τις ισχύουσες υπουργικές αποφάσεις. Τότε μόνο επιλέγεται και εφαρμόζεται ο μέσος όρος των συντελεστών της κατηγορίας στην οποία θα υπάγονταν το επάγγελμα αυτό εάν είχε καθοριστεί Μ.Σ.Κ.Κ.

Σαν συναφές ή συγγενές επάγγελμα θεωρείται εκείνο που έχει ως αντικείμενο παρόμοιες ή παρεμφερείς εργασίες, λειτουργεί με τις ίδιες ή παρόμοιες συνθήκες και πραγματοποιεί το ίδιο περίπου μικτό κέρδος.

Εάν δεν υπάρχει ούτε συναφές ή συγγενές επάγγελμα, ο συντελεστής του οποίου μπορεί να εφαρμοστεί, τότε τα καθαρά κέρδη, προσδιορίζονται με βάση τον συντελεστή που θα προκύψει από τα δεδομένα των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ., δηλαδή αφού ληφθεί υπόψη το πραγματοποιούμενο μικτό κέρδος, οι λειτουργικές δαπάνες, καθώς και οι ιδιαίτερες συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης ( προσδιορισμός από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ) και όχι με την εφαρμογή του μέσου όρου της κατηγορίας που θα υπάγονταν το επάγγελμα.

Ο μοναδικός συντελεστής καθαρών κερδών είναι ο συντελεστής με τον οποίο προσδιορίζεται εξωλογιστικά το αποτέλεσμα για διάφορους λόγους όπως :

- εύρεση των κερδών σύμφωνα με την περαίωση ( προαιρετικός φορολογικός αυτοέλεγχος στην δήλωση της επιχείρησης για να θεωρηθεί οριστικά ελεγχμένη η χρήση από τις οικονομικές αρχές.).

- απόρριψη βιβλίων λόγω φορολογικών παραβάσεων.

- όταν δεν τηρούνται βιβλία και στοιχεία καθόλου, ενώ η επιχείρηση υποχρεούται την τήρηση σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ.

Υπάρχει υποχρέωση ανάλυσης των καταχωρούμενων ποσών ή στο βιβλίο ή σε καταστάσεις ανάλογα με τους μοναδικούς συντελεστές της φορολογίας εισοδήματος.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5**

### **5.Καταχώρηση Ακαθάριστων εσόδων ταμειακής μηχανής στο βιβλίο εσόδων - εξόδων**

#### **5.1 Ποιοι επιτηδευματίες υποχρεούνται να χρησιμοποιούν ηλεκτρονικές ταμειακές μηχανές**

Οι επιτηδευματίες που πωλούν αγαθά λιανικώς ή κυρίως λιανικώς ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό και τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων, υποχρεούνται να χρησιμοποιούν ηλεκτρονικές ταμειακές μηχανές για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών. Την υποχρέωση αυτή έχουν και οι κυρίως χονδροπωλητές επιτηδευματίες, όταν οι λιανικές τους πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών διενεργούνται κατά σύστημα και όχι περιστασιακά, ανεξάρτητα από το ποσοστό των πωλήσεων αυτών επί του συνόλου των ετησίων πωλήσεων τους.

#### **5.2 Έκδοση ημερήσιου δελτίου «Ζ»**

Σε περίπτωση χρήσης ταμειακής μηχανής αναγράφεται ο αριθμός του ημερήσιου δελτίου «Ζ», όπως ορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις περί τεχνικών προδιαγραφών των φ.τ.μ.

Παρέχεται η δυνατότητα καταχώρησης των ημερήσιων δελτίων «Ζ» με μια μηνιαία συγκεντρωτική εγγραφή με βάση δελτίο μηνιαίας αναφοράς, που εκτυπώνεται από την φ.τ.μ., και στο οποίο εμφανίζονται τα αντίστοιχα αθροίσματα των επί μέρους ημερήσιων δελτίων «Ζ», με αναγραφή στο βιβλίο εσόδων – εξόδων της περιόδου που αφορά, καθώς και του πρώτου και του τελευταίου αριθμού του ημερησίου δελτίου «Ζ» του αντίστοιχου μήνα. Τα ημερήσια δελτία «Ζ»θα συνεχίσουν να εκδίδονται και να διαφυλάσσονται κατά τα οριζόμενα από τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις περί τεχνικών προδιαγραφών των φ.τ.μ..

### 5.3 Μη καταχώρηση ημερήσιου δελτίου «Ζ»

Τα ποσά των ημερήσιων ακαθάριστων εσόδων μπορούν να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν με ένα ποσό για κάθε είδος και σειρά στοιχείου και σε περίπτωση χρήσης ταμειακής μηχανής αναγράφεται ο αριθμός του ημερήσιου δελτίου «Ζ» . Επίσης από 1-1-2005 παρέχεται η δυνατότητα ενημέρωσης του βιβλίου εσόδων – εξόδων με μία συγκεντρωτική μηνιαία εγγραφή με τις ΑΛΠ και τις ΑΠΥ που εκδίδονται από φ.τ.μ. αντί σε ημερήσια βάση. Με τις διατάξεις του άρθρου 5, ορίζεται ότι επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο επί μη καταχώρησης κάθε στοιχείου ή εγγράφου , αγοράς, πώλησης, εσόδου, εξόδου.

Ειδικά όμως στην περίπτωση χρήσης ταμειακής μηχανής που η καταχώρηση γίνεται με δικαιολογητικό εγγραφής το «Ζ», η το δελτίο μηνιαίας αναφοράς η παράβαση είναι μία ( για κάθε στοιχείο εγγραφής Ζ ) ανεξαρτήτως του αριθμού των Α.Λ.Π. που συμπεριλαμβάνονται στο «Ζ» δεδομένου ότι για τις αποδείξεις αυτές δεν υπάρχει υποχρέωση αναλυτικής καταχώρησης αυτών.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6**

### **6. Καταχώρηση προκαταβολής στο βιβλίο εσόδων - εξόδων**

Δεν υπάρχει υποχρέωση από τους επιτηδευματίες, καταχώρησης της προκαταβολής στο βιβλίο εσόδων – εξόδων. Εάν ο επιτηδευματίας που εισπράττει τηρεί βιβλία Γ κατηγορίας, εκδίδει αθεώρητη απόδειξη είσπραξης για την ενημέρωση του ταμείου και των λογαριασμών των πελατών του. Αντίθετα εάν αυτός που εισπράττει τηρεί βιβλίο εσόδων – εξόδων ( ή και αγορών ), δεν έχει υποχρέωση έκδοσης κανενός στοιχείου φορολογικού ή λογιστικού για την είσπραξη της προκαταβολής, ούτε υποχρέωση εμφάνισης αυτής στα τηρούμενα βιβλία. Διευκρινίζεται ότι και στην περίπτωση που εκδοθεί απόδειξη είσπραξης για αστικούς λόγους δεν υπάρχει υποχρέωση καταχώρησης αυτής στο βιβλίο εσόδων – εξόδων. Τα ίδια ισχύουν και για την είσπραξη προκαταβολής από την πώληση ακινήτου επιχείρησης, όσο μεγάλο κι αν είναι το ποσό της προκαταβολής.

Εξαίρεση υπάρχει για τις προκαταβολές που δίνονται σε ελεύθερους επαγγελματίες, οι οποίοι εκδίδουν τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών στο χρόνο της είσπραξης και οφείλουν να τις καταχωρίσουν στο βιβλίο εσόδων – εξόδων που τηρούν, ανεξάρτητα από το χρόνο που θα προσφέρουν τις υπηρεσίες.

#### **6.1 Καταχώρηση δημοτικού φόρου στο βιβλίο εσόδων – εξόδων**

Η καταχώρηση του Δημοτικού Φόρου επιτρέπεται να γίνεται στους λογαριασμούς εσόδων από πωλήσεις και στο τέλος κάθε μήνα συγκεντρωτικά ο αποχωρισμός του με χρέωση ιδιαίτερου λογαριασμού. Αντίστοιχα είναι δυνατόν να ενημερώνεται και το βιβλίο εσόδων – εξόδων . Δηλαδή να καταχωρείται το Δημοτικό τέλος ( 5% ή 2% ) στην στήλη των πωλήσεων ενιαία με τα ακαθάριστα έσοδα και στο τέλος κάθε μήνα να αφαιρείται με αναγραφή του σε άλλη στήλη.

#### **6.2 Καταχώρηση εξόδων για λογαριασμό τρίτου**

Οι λογαριασμοί (ΔΕΗ, ΟΤΕ κ.λ.π.) που εκδίδονται στο όνομα τρίτου (π.χ. ιδιοκτήτη, προηγούμενου μισθωτή) και όχι στο όνομα του επιτηδευματία, που πράγματι διενέργησε την δαπάνη, αποτελούν νόμιμο δικαιολογητικό εγγραφής του εξόδου στα τηρούμενα βιβλία του επιτηδευματία χρήστη της υπηρεσίας ή του αγαθού.

Η δαπάνη αυτή αναγνωρίζεται φορολογικά και η επιχείρηση έχει το δικαίωμα να την εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα της. Επίσης έχει το δικαίωμα να εκπέσει το Φ.Π.Α με την προϋπόθεση ότι κατέχει τους πρωτότυπους λογαριασμούς από τους οποίους αποδεικνύεται η δαπάνη αυτή.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7**

### **7. Ανάλυση στηλών εξόδων**

#### **7.1 Καταχώρηση εξόδων με βάση τον τύπο αγορών**

Οι αγορές πρέπει να καταχωρούνται σε ξεχωριστές στήλες ανάλογα με τον προορισμό τους. Δηλαδή : α) εμπορευμάτων, β) πρώτων και βοηθητικών υλών, γ) δαπάνες λήψης υπηρεσιών, δ) γενικά έξοδα, ε) λοιπές πράξεις π.χ. πώληση παγίων, οικονομικές ενισχύσεις.

#### **7.2 Καταχώρηση γενικών εξόδων**

Γενικό έξοδο διαχείρισης θεωρείται η δαπάνη που μπορεί να συμβάλλει άμεσα ή έμμεσα στην απόκτηση εισοδήματος. Σε αυτά τα έξοδα συμπεριλαμβάνονται και οι δαπάνες που γίνονται για την καλύτερη οργάνωση και λειτουργία μιας επιχείρησης, ακόμα και όταν αυτές αναφέρονται σε : έρευνα αγοράς, παραγωγής, σε ποιοτικό, ποσοτικό ή διαχειριστικό έλεγχο μιας επιχείρησης και συμβάλλουν στην καλή εικόνα αυτής. Άρα ως γενικά έξοδα δεν θεωρούνται μόνο οι δαπάνες οι στενά συνδεδεμένες με την πρόσκαιρη απόκτηση εισοδήματος, αλλά και οι προαναφερόμενες, γιατί ως προϋπόθεση για αποτελεσματικότητα και διάρκεια ζωής στις επιχειρήσεις πρέπει να τίθεται η λειτουργία ενός άρτια οργανωμένου και ελεγχόμενου συνόλου ανθρώπων, μέσω παραγωγής, δικτύων αγοράς και πώλησης και κάθε στοιχείου που κρίνεται επιχειρηματικά απαραίτητο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού.

Τα γενικά έξοδα πρέπει να καταχωρούνται αναλυτικά, δηλαδή μια εγγραφή για κάθε ένα φορολογικό στοιχείο.

Τα γενικά έξοδα πρέπει να αναλύονται στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου και εντός μηνός από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου ( 31/12 ) σε :

- A) Αμοιβές προσωπικού
- B) Αμοιβές τρίτων
- Γ) Ενοίκια
- Δ) Τόκους
- E) Λοιπά γενικά έξοδα

Η ανάλυση αυτή δεν απαιτείται εάν καταχωρούνται κατ'ευθείαν στο βιβλίο σε ξεχωριστές στήλες.

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8**

### **8. Καταχώρηση Αποσβέσεων**

Οι αποσβέσεις αναγράφονται στο βιβλίο εσόδων – εξόδων, όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα. Η υποχρέωση αυτή καταλαμβάνει όχι μόνο τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών αλλά και τις εμπορικές, βιοτεχνικές και λοιπές επιχειρήσεις των οποίων τα κέρδη από την χρήση 1999 προσδιορίζονται πλέον λογιστικά, είτε τηρούν, είτε όχι βιβλίο απογραφών. Η μη αναγραφή των αποσβέσεων αυτών στο βιβλίο εσόδων – εξόδων πέραν της παράβασης στερεί από τις επιχειρήσεις αυτές το δικαίωμα να τις εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα τους. Τα πάγια και οι αποσβέσεις αυτών αναγράφονται σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου εσόδων – εξόδων και δεν υπάρχει δυνατότητα θεώρησης ιδιαίτερου βιβλίου « Μητρώο Παγίων », το οποίο τηρείται μόνο από τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Γ κατηγορίας. Με την εγκύκλιο του ΠΟΛ – 1209/14-7-2000 παρασχέθηκε η δυνατότητα να καταχωρείται η ανάλυση των παγίων και οι αποσβέσεις αυτών σε αθεώρητες καταστάσεις είτε αυτές τηρούνται χειρόγραφα είτε μηχανογραφικά.

Για περισσότερη ευκολία η καταχώρηση θα πρέπει να γίνεται ως εξής :

- A) Κατά την αγορά των παγίων καταχωρούνται κανονικά στο βιβλίο εσόδων – εξόδων, με βάση τα τιμολόγια, η αξία αγοράς τους και ο Φ.Π.Α στην αντίστοιχη στήλη, ούτως ώστε να εξυπηρετηθούν οι ανάγκες υποβολής των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α.
- B) Η ανάλυση των παγίων και οι αποσβέσεις πραγματοποιείται σε καταστάσεις ή στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου εσόδων – εξόδων.
- Γ) Το σύνολο των αποσβέσεων μεταφέρεται στο βιβλίο εσόδων – εξόδων στο τέλος του έτους για τον υπολογισμό του αποτελέσματος.
- Δ) Οι αθεώρητες αυτές καταστάσεις διαφυλάσσονται για όσα χρόνια διαφυλάσσονται και τα βιβλία.



**ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ :****Κατάσταση αποσβέσεων παγίων στοιχείων  
(Για βιβλία Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ.)**

Α/Α	Περιγραφή Παγίου	Στοιχείο Αγοράς	Ημερ/νια Αγορας-Λειτουργ.	Αξία Κτήσης	Συντελ. Αποσβ.	Αποσβέσεις - Αναπόσβεστη Αξία		
						2005	2006	2007
1	Φορτηγό NISSAN ΥΖΚ 1999	TIM. 15	10-7-2005 10-7-2005		20%			
2	Γραφείο Τύπου Α	TIM.40	5-9-2005 8-9-2005		20%			
3	Βιβλιοθήκη 3μ.*2.10	TIM.25	11-12-05 11-12-05		20%			
4	Η/Υ Τύπου Β	TIM.18	6-1-2006 27-1-2006		30%			
5	Μηχανή Γραφείου	TIM.19	2-2-2006 3-2-2006		-			
6	Τηλεφωνικ. Κέντρο	TIM.16	8-9-2006 12-10-06		20%			
					<b>Σύνολα Ανα Χρήση</b>			

## **8.1 Καταχώρηση αποσβέσεων σε επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ.**

### **Σύμφωνα με την φορολογία εισοδήματος**

Η διενέργεια των τακτικών αποσβέσεων κατ'έτος επί της αξίας των παγίων στοιχείων και των λοιπών εγκαταστάσεων των επιχειρήσεων είναι υποχρεωτική.

Η υποχρεωτική διενέργεια των αποσβέσεων αφορά Ισολογισμούς που κλείνουν οι επιχειρήσεις μετά τις 30.12.1997. Επομένως, οι επιχειρήσεις που δεν θα διενεργήσουν σε κάποια διαχειριστική περίοδο αποσβέσεις για τα πάγια περιουσιακά τους στοιχεία ή θα διενεργήσουν αποσβέσεις γι'αυτά με συντελεστή μικρότερο από εκείνον που προβλέπει το ισχύον Διάταγμα, στερούνται για τις επόμενες χρήσεις το δικαίωμα διενέργειας της έκπτωσης του ποσού της απόσβεσης που αναλογεί στην υπόψη χρήση (ολόκληρο ή την διαφορά). Συνεπώς, αν δεν διενεργηθούν αποσβέσεις ή διενεργηθούν με μικρότερο συντελεστή από τον προβλεπόμενο, η επιχείρηση στερείται ισόποσο δικαίωμα για την διενέργεια τους στο μέλλον.

Σημειώνεται ότι το παραπάνω δικαίωμα δεν το χάνουν οι επιχειρήσεις που προσδιόριζαν λογιστικό αποτέλεσμα και δεν διενήργησαν αποσβέσεις ή διενήργησαν αποσβέσεις με μικρότερο από τον οικείο συντελεστή, για τις διαχειριστικές περιόδους που έκλεισαν από 31.12.1997 έως 30.12.1997. Δηλαδή κατά το χρονικό διάστημα που ίσχυσε η προαιρετική διενέργεια των αποσβέσεων.

Αντίθετα οι επιχειρήσεις που προσδιόριζαν εξωλογιστικά το αποτέλεσμα, θεωρείται ότι διενεργούσαν αποσβέσεις κατά το διάστημα αυτό, επειδή από τον προσδιορισμό του Μοναδικού Συντελεστή Καθαρού Κέρδους έχουν ληφθεί υπόψη όλες οι δαπάνες, μεταξύ των οποίων και οι αποσβέσεις.

Αν από 31.12.1997 και εφεξής η επιχείρηση διενεργήσει αποσβέσεις στα πάγια στοιχεία της με συντελεστή ανώτερο από τον προβλεπόμενο, το τμήμα των αποσβέσεων που αντιστοιχεί στο υπερβάλλον ποσοστό του δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της. Στην περίπτωση αυτή, η επιχείρηση υποχρεούται όπως, με την υποβολή της οικίας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, αναμορφώσει τα προκύψαντα αποτελέσματα, με την προσθήκη της σχετικής λογιστικής διαφοράς. Τα παραπάνω εφαρμόζονται στις επιχειρήσεις που προσδιορίζουν τα καθαρά κέρδη τους λογιστικά (Β και Γ κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ.).

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και τα καθαρά τους κέρδη προσδιορίζονται λογιστικά, έχουν υποχρέωση να παρακολουθούν τις τακτικές αποσβέσεις επί της αξίας των παγίων στοιχείων τους, με οριστικές εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία του Κ.Β.Σ., κατά τις χρήσεις στις οποίες ίσχυε η υποχρεωτική διενέργεια των αποσβέσεων. Αυτό για να είναι δυνατόν κατά τον έλεγχο, ο προσδιορισμός του ποσού των αποσβέσεων που στερείται η επιχείρηση να εκπέσει, είτε γιατί διενήργησε αποσβέσεις με μικρότερο του προβλεπόμενου συντελεστή, είτε γιατί δεν διενήργησε καθόλου αποσβέσεις.

Για τις χρήσεις, όμως κατά τις οποίες ίσχυε η προαιρετική διενέργεια των αποσβέσεων (1992-1996), οι επιχειρήσεις έχουν το δικαίωμα να μεταφέρουν στις επόμενες χρήσεις το πόσο των αποσβέσεων που αποδεδειγμένα δεν εξέπεσαν, γιατί δεν προέβησαν στη διενέργεια τους. Αυτά δεν έχουν εφαρμογή για τις επιχειρήσεις που προσδιόριζαν κατά το διάστημα αυτό εξωλογιστικά ( είτε με χρήση συντελεστή καθαρού κέρδους , είτε γιατί υπάγονταν στα αντικειμενικά κριτήρια) τα καθαρά τους κέρδη και εφόσον βέβαια έχει παρέλθει το χρονικό διάστημα διενέργειας της

απόσβεσης. Αν έχει παρέλθει τμήμα του χρονικού αυτού διαστήματος, μεταφέρεται στις επόμενες χρήσεις το υπόλοιπο χρονικό διάστημα.

## **8.2 Καταχώρηση αποσβέσεων σε επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ.**

### **Σύμφωνα με τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων**

Από τις διατάξεις του Ν 3091/2002, με τις οποίες καθιερώθηκε για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β κατηγορίας λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος, οι επιχειρήσεις αυτές πρέπει πλέον να καταχωρούν στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων διακεκριμένα ( σε ιδιαίτερο χώρο ) τις αποσβέσεις των παγίων στοιχείων, προκειμένου να ληφθούν αυτές υπόψη στο λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος.

Η προαναφερόμενη καταχώρηση γίνεται με τον εξής τρόπο :

Α) Συγκεντρωτική καταχώρηση, στο σκέλος των εξόδων του βιβλίου εσόδων – εξόδων, των αποσβέσεων των παγίων στοιχείων που αναλογούν στην κλειόμενη χρήση, εφόσον αυτή προκύπτει από αναλυτική καταχώριση (χειρόγραφα ή μηχανογραφικά), της αξίας αγοράς των πάγιων στοιχείων που υπόκεινται σε απόσβεση κατά το κλείσιμο της διαχειριστικής περιόδου, και

Β) Των αποσβέσεων που αναλογούν σ'αυτά σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου εσόδων – εξόδων

Εν όψει των παραπάνω και λαμβάνοντας υπόψιν των απαιτήσεων σε όγκο θεωρούμενων βιβλίων και για την διευκόλυνση των επιτηδευματιών, παρέχεται η δυνατότητα η προαναφερόμενη αναλυτική καταχώριση των πάγιων στοιχείων με τις αναλογούσες αποσβέσεις τους να γίνεται σε αθεώρητες καταστάσεις ( χειρόγραφα ή μηχανογραφικά).

Για τον υπολογισμό των αποσβέσεων στα πάγια περιουσιακά στοιχεία που ανήκουν στην ίδια κατηγορία, οι επιχειρήσεις μπορούν να επιλέγουν και να χρησιμοποιούν είτε τον κατώτερο, είτε τον ανώτερο συντελεστή απόσβεσης, είτε οποιονδήποτε άλλο ενδιάμεσο συντελεστή μεταξύ κατώτερου και ανώτερου και με την προϋπόθεση ότι ο συντελεστής που επιλέγεται θα χρησιμοποιείται σταθερά μέχρι την πλήρη απόσβεση των πιο πάνω πάγιων στοιχείων.

Με τις νέες διατάξεις παρέχεται η δυνατότητα στις επιχειρήσεις να υπολογίζουν, για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που ανήκουν στην ίδια κατηγορία, αποσβέσεις με οποιονδήποτε συντελεστή επιθυμούν που θα ευρίσκεται μεταξύ του κατώτερου και του ανώτερου συντελεστή απόσβεσης που προβλέπεται από το Σχετικό Προεδρικό διάταγμα 299/2003, εφόσον βέβαια δεν θέλει να κάνει χρήση του ενός από τους δύο αυτούς συντελεστές. Στην περίπτωση αυτή, ο συντελεστής θα πρέπει να χρησιμοποιείται σταθερά μέχρι την πλήρη απόσβεση των πιο πάνω πάγιων στοιχείων. Η ρύθμιση αυτή έγινε (σύμφωνα με την εισηγητική έκθεση) για λόγους τόνωσης της

επιχειρηματικότητας, καθόσον η κάθε μία επιχείρηση γνωρίζει καλύτερα την ωφέλιμη ζωή των πάγιων στοιχείων της και τις συνθήκες κάτω από τις οποίες τα χρησιμοποιεί.





## Τ ΜΕΡΟΣ

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10

#### **10. Βιβλίο Απογραφών στους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλίο εσόδων - εξόδων**

##### **10.1 Ποιοι υποχρεούνται να κάνουν απογραφή**

Όλοι οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλίο εσόδων – εξόδων τηρούν και βιβλίο απογραφών, εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα τους από πώληση αγαθών υπερέβησαν το όριο τήρησης βιβλίων πρώτης κατηγορίας που είναι 75.000 ευρώ. Διευκρινίζεται ότι εάν μια επιχείρηση κατά την προηγούμενη χρήση τήρησε βιβλίο απογραφών και την τρέχουσα χρήση δεν ξεπέρασε το ισχύον όριο έχει την δυνατότητα να μην τηρήσει βιβλίο απογραφών για την χρήση αυτή.

##### **10.2 Επιτηδευματίες με βιβλίο αγορών και βιβλίο εσόδων – εξόδων**

Οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλίο αγορών και έχουν και άλλη δραστηριότητα για την οποία τηρούν εσόδων – εξόδων, υποχρεούνται σε απογραφή μόνο για τα εμπορεύσιμα αγαθά του δεύτερου κλάδου. Για την απογραφή των χρήσεων του 1995 έως και 1998 πρέπει ο κλάδος αυτός να είχε υπερβεί τα 52824,65 ευρώ , για το 1999 τα 73367,57 ευρώ.

Παράδειγμα :

Πώληση υγρών καυσίμων ( βιβλίο αγορών ) και εμπορία ανταλλακτικών, αξεσουάρ και λιπαντικών ( βιβλίο εσόδων – εξόδων ). Κρίνεται μόνο από τα ακαθάριστα έσοδα της εμπορίας ανταλλακτικών, αξεσουάρ και λιπαντικών, δηλαδή από τα ακαθάριστα έσοδα από πώληση αγαθών των δραστηριοτήτων για τις οποίες τηρεί εσόδων – εξόδων.

### **10.3 Τι απογράφουν οι επιτηδευματίες που έχουν υποχρέωση να κάνουν απογραφή**

Οι επιτηδευματίες που έχουν υποχρέωση να κάνουν απογραφή, υποχρεούνται να απογράψουν όλα τα εμπορεύσιμα αγαθά. Δηλαδή προϊόντα, υποπροϊόντα ( όταν έχουν εμπορευματική αξία ), πρώτες ύλες, βοηθητικές ύλες, υλικά συσκευασίας, ημιέτοιμα – ημικατεργασμένα ( παραγωγή σε εξέλιξη ). Όλες οι επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες είναι αυτονόητο ότι και μετά την εξαγωγή λογιστικού αποτελέσματος από τους επιτηδευματίες της Β κατηγορίας δεν απογράφονται τα λοιπά αποθέματα της ομάδας 2 του Ε.Γ.Λ.Σ., δηλαδή αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά παγίων, είδη συσκευασίας, υπολείματα.

Οι επιτηδευματίες δεν έχουν υποχρέωση να απογράψουν τα πάγια ή τα ανταλλακτικά, αφού η υποχρέωση τους περιορίζεται μόνο στην απογραφή εμπορευσίμων. Άρα δεν απογράφουν πάγια, ανταλλακτικά παγίων, πελάτες, προμηθευτές, γραμμάτια εισπρακτέα, γραμμάτια πληρωτέα κ.λ.π. Την υποχρέωση αυτή την έχουν μόνο οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας, δηλαδή λογιστικά βιβλία.

### **10.4 Καταχώρηση απογραφής στο βιβλίο εσόδων – εξόδων**

Η καταχώρηση της απογραφής στο βιβλίο εσόδων – εξόδων, επιτρέπεται να γίνεται στο τέλος του βιβλίου εσόδων – εξόδων, είτε αυτό τηρείται μηχανογραφικά, είτε χειρόγραφα.

### **10.5 Μέχρι πότε πρέπει να ενημερωθεί το βιβλίο απογραφών**

Η ποσοτική καταχώριση καθώς και η αποτίμηση για την απογραφή της 31/12/96 και μετά , πρέπει να γίνεται μέχρι της 20 Φεβρουαρίου για να συμπεριληφθούν οι αξίες αποτίμησης στις δηλώσεις εκκαθαριστικής Φ.Π.Α. και φορολογίας εισοδήματος.

### **10.6 Ελεγκτικές επαληθεύσεις απογραφής**

Οι ελεγκτικές επαληθεύσεις μπορούν να γίνουν ποσοτικά για ορισμένα αγαθά ή ομάδες αγαθών και κατ'αξία σε συνολικό επίπεδο.



### 10.6.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΠΟΣΟΤΙΚΗΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΗΣ :

Γίνεται έλεγχος στις 22/2 σε βιοτεχνία ενδυμάτων και καταμετρούνται 40 κοστούμια. Από την απογραφή διαπιστώνεται ότι έχουν απογραφεί 25 κοστούμια. Από τα τιμολόγια αγοράς προκύπτουν αγορές 65 κοστούμιών. Άρα 25 ( απογραφή ) και 65 ( αγορά ) σύνολο 90. Από τα τιμολόγια πώλησης και τα δελτία αποστολής προκύπτει ότι οι πωλήσεις ( 1/1-22/2 ) κοστούμιών, ανέρχονται σε 35. Πράγμα που σημαίνει ότι έπρεπε στην καταμέτρηση να βρεθούν πενήντα πέντε κοστούμια ( 90-35 ). Βρέθηκαν σαράντα. Άρα πωλήθηκαν δέκα πέντε χωρίς τιμολόγιο.

### 10.6.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΜΕ ΑΞΙΕΣ :

Απογραφή – Αποτίμηση ( 31/12/2005 )	44020,54 ευρώ
Αγορές 1/1 – 31/12/2006	117388,11 ευρώ
Σύνολο	161408,65 ευρώ
Απογραφή αποτίμηση 31/12/2006	35216,43 ευρώ
Κόστος αγοράς 2006	126192,22 ευρώ

Το κόστος αγοράς των πωληθέντων αγαθών, εντός του 2006, ανέρχεται στα 126192,22 ευρώ. Ο ελεγκτής πρέπει να διαπιστώσει ποιο είναι το ελάχιστο μικτό κέρδος με το οποίο η επιχείρηση πουλάει τα αγαθά της. Αυτό, μπορεί να το βρει, συγκρίνοντας τα τιμολόγια αγοράς με τα τιμολόγια πώλησης των ίδιων αγαθών ή γενικότερα τις τιμές αγοράς και πώλησης. Ας υποθέσουμε ότι διαπιστώνει ότι η επιχείρηση πουλάει με μικτό κέρδος 20%-30%. Λαμβάνει υπόψη του το 20% χάριν επιείκειας και για λόγους μη αμφισβήτησης. Άρα οι πωλήσεις της επιχείρησης αυτής πρέπει να είναι τουλάχιστον 151430,66 ευρώ ( 126192,22 ευρώ και 20% επί αυτών ). Εάν λοιπόν, οι δηλωθείσες πωλήσεις είναι λιγότερες θα υπολογιστούν όλες οι νομικές κυρώσεις σε βάρος της επιχείρησης αυτής, δηλαδή θα επιβληθούν πρόστιμα, τα οποία είναι πολύ μεγάλα και θα αναζητηθούν οι αποκρυβέντες φόροι.

Μετά τα πιο πάνω παραδείγματα μπορούμε να διαπιστώσουμε ότι η απογραφή βοηθάει στο στόχο του περιορισμού της φοροδιαφυγής και μάλιστα πρέπει αυτό να συμβεί με αυτοπεριορισμό των ίδιων των επιτηδευματιών, αφού, εάν πραγματοποιούν ανεξέλεγκτη φοροδιαφυγή, ο κίνδυνος να αποκαλυφθούν γι' αυτούς θα είναι πολύ μεγάλος, χωρίς ιδιαίτερες δυσκολίες από πλευράς ελέγχου.

## **10.7 Μη διαχωρισμός εσόδων ειδών απαλλασσόμενων της απογραφής από είδη μη απαλλασσόμενα**

Όταν στο βιβλίο εσόδων – εξόδων δεν διαχωρίζονται τα έσοδα που προέρχονται από την πώληση ειδών που απαλλάσσονται της απογραφής από τα έσοδα ειδών που δεν απαλλάσσονται, η ευθύνη του προσδιορισμού, του ποσοστού που αναλογεί στα ακαθάριστα έσοδα μεταξύ των ειδών αυτών ανήκει στην επιχείρηση και σαν πρόσφορο μέσο, μπορεί να επικαλεσθεί τις αγορές ειδών της χρήσης που απαλλάσσονται σε σχέση με τις συνολικές αγορές εμπορεύσιμων στοιχείων στο ίδιο χρονικό διάστημα.

## **10.8 Συνέπειες που έχει ο επιτηδευματίας που δεν κάνει απογραφή**

Στις περιπτώσεις που δεν πραγματοποιείται απογραφή, δηλαδή δεν τηρείται βιβλίο απογραφής ή διαπιστώνεται η μη εμπρόθεσμη ενημέρωση του επιβάλλεται πρόστιμο 1758 ευρώ. Κατά το συμβιβασμό περιορίζεται στο ένα τρίτο, δηλαδή 586 ευρώ.( Άρθρο 5 Ν. 2523/97 ).

## **10.9 Απαλλασσόμενη κλάδοι της υποχρέωσης απογραφής**

Α) Οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και έχουν ως κύριο αντικείμενο εργασιών τους, δηλαδή ποσοστό πάνω από το 50% του συνόλου των ακαθάριστων εσόδων από πώληση αγαθών ( όχι και από παροχή υπηρεσιών γιατί δεν υπόκεινται στην υποχρέωση απογραφής ) `` μια από τις παρακάτω δραστηριότητες, απαλλάσσονται πλήρως από την υποχρέωση τήρησης βιβλίου απογραφών και την κατάρτιση απογραφής των εμπορεύσιμων αγαθών (αποθεμάτων)

Κατά την 31 Δεκεμβρίου από 1995 έως και 2000.

1. Εκμετάλλευση λατομείου. Περιλαμβάνονται μόνο τα λατομεία που ενεργούν απλή εξόρυξη αργών λίθων και επεξεργασία λατομικών προϊόντων, παραγωγή δηλαδή αδρανών υλικών ( άμμος, χαλίκι, γαρμπίλι κ.λ.π. ). Δεν περιλαμβάνεται ή παραγωγή έτοιμου μπετόν. Επίσης δεν περιλαμβάνονται τα λατομεία εξόρυξης μαρμάρων.
2. Κατασκευή ή εμπορία σφραγίδων, επιγραφών , σημάτων.
3. Εκμετάλλευση τυπογραφείου γενικά και κάθε εκτυπωτική εργασία σε οποιοδήποτε υλικό ( χαρτί, πλαστικό κ.λ.π.). Στην έννοια του τυπογραφείου περιλαμβάνονται το κοινό τυπογραφείο, το καλλιτεχνικό τυπογραφείο, χρωματοτυπογραφείο ή λιθογραφείο, φωτοτυπικογραφείο, εργαστήριο αναπαραγωγής φιλμς, λιθογραφείο κ.λ.π.

4. Φωτογραφείο και εργαστήριο εμφανίσεως Φιλμς – Εκτυπώσεις φωτογραφιών γενικά. Περιλαμβάνεται και ο φωτορεπόρτερ.
5. Επιχειρήσεις εκδόσεως εφημερίδων και περιοδικών.
6. Βιβλιοδετείο.
7. Εργαστήριο φωτοτυπιών και πολυγραφήσεων.
8. Αρτοποιείο, πρατήριο άρτου, ειδών αρτοποιίας και ζαχαροπλαστικής, εργαστήριο ζαχαροπλαστικής ( πώληση λιανική ή κυρίως λιανική ). Περιλαμβάνεται ο αρτοποιός ( κατασκευαστής κάθε είδους αρτοποιίας ), π.χ. πρατήρια άρτου και κάθε είδους αρτοποιίας και ζαχαροπλαστικής, καθώς και τα εργαστήρια ζαχαροπλαστικής.
9. Γαλακτοζαχαροπλαστείο και γαλακτοπώλης γενικά ( πώληση λιανική ή κυρίως λιανική ). Περιλαμβάνονται γαλακτοζαχαροπλαστεία και γαλακτοπωλεία γενικά, όπως επίσης και τα καταστήματα του τύπου « ΕΒΓΑ ».
10. Εμπορία ειδών διατροφής ( πώληση λιανική ή κυρίως λιανική ). Περιλαμβάνονται μόνο τα παντοπωλεία, είτε λειτουργούν με αυτοεξυπηρέτηση ( SELF SERVICE , είτε όχι. Δεν περιλαμβάνονται τα κρεοπωλεία, καταστήματα πώλησης κύρια κρεάτων, αλλαντικών, τυροκομικών προϊόντων κ.λ.π. που δεν έχουν την μορφή παντοπωλείου.
11. Εμπορία νωπών και κατεψυγμένων ιχθύων ( πώληση λιανική ή κυρίως λιανική ).
12. Οπωρολαχανοπώλης ( πώληση λιανική ή κυρίως λιανική ) .
13. Ελαιοτριβείο.
14. Αλευρόμυλος.
15. Εμπορία ρακών ή απορριμάτων.
16. Εμπορία ψιλικών ( πώληση λιανική ή κυρίως λιανική ). Στην περίπτωση αυτή στα είδη του λιανοπωλητή ή κυρίως λιανοπωλητή ψιλικών περιλαμβάνονται και τσιγάρα, γιατί αποτελούν αναπόσπαστη δραστηριότητα του καταστήματος ψιλικών.
17. Πρακτορείο εφημερίδων και περιοδικών γενικά.
18. Ανθοπωλείο. Δεν περιλαμβάνεται η πώληση μη φυσικών ανθέων και φυτών ( πλαστικά, υφαντά, χάρτινα κ.λ.π.) καθώς και η πώληση φυτών και δενδρυλίων από φυτώρια.
19. Περιλαμβάνονται όλες οι επιχειρήσεις που είχαν υπαχθεί παλαιότερα σε αγορανομική κατάταξη όπως αυτές προσδιορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 190 της Αγορανομικής Διάταξης 14/1989, δηλαδή τα εστιατόρια, ζαχαροπλαστεία, ζυθοεστιατόρια, μπάρ, καφέ μπάρ, κέντρα διασκέδασης, μαγειρεία γενικά, πιτσαρίες, κ.λ.π.
20. Ξενοδοχειακές επιχειρήσεις. Περιλαμβάνονται και οι επιχειρήσεις εκμεταλλεύσεως Camping. Διευκρινίζεται ότι στην απαλλαγή εμπίπτουν τα είδη που σχετίζονται άμεσα με την άσκηση του ξενοδοχειακού επαγγέλματος ήτοι τρόφιμα, ποτά, αναψυκτικά, καρποστάλ, φάκελλοι. Σε κάθε περίπτωση θα γίνεται απογραφή για είδη που πωλούνται από τμήματα των επιχειρήσεων αυτών που δεν σχετίζονται άμεσα με την άσκηση του επαγγέλματος όπως ενδύματα, χρυσαφικά, είδη δώρων κ.λ.π. Σημειώνεται επίσης αναλογικά προς τα παραπάνω, απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίου απογραφών και λοιπές επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες περίθαλψης, νοσηλείας και άλλες συναφείς, όπως, οικοτροφεία, γηροκομεία, κλινικές κ.λ.π., για τα αποθέματα τους σε τρόφιμα, φάρμακα κ.λ.π.
21. Ο επιτηδευματίας που ασχολείται με την κατασκευή ιδιωτικών ή δημόσιων τεχνικών έργων γενικά ( τεχνικές επιχειρήσεις ). Περιλαμβάνονται όλες οι

- τεχνικές επιχειρήσεις που ασχολούνται με την κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων και φορολογούνται με τις διατάξεις του άρθρου 34 Ν. 2238/1994 . Όσοι δεν φορολογούνται ως τεχνικές επιχειρήσεις ( για τις οποίες – τεχνικές επιχειρήσεις – προβλέπεται παρακράτηση φόρου 3% , άρθρο 55 Ν. 2238/94 ), θα διενεργήσουν απογραφή, εφόσον διαθέτουν επαγγελματική εγκατάσταση ( κατάστημα, υποκατάστημα, αποθήκη ) και αποβλέπουν κυρίως στην πώληση των ειδών, ανεξάρτητα από την τυχόν προσαύξηση της αξίας αυτών και με αμοιβή για την τοποθέτηση και εγκατάσταση τους. Συνεπώς επιχειρήσεις πώλησης, εγκατάστασης ειδών, όπως επίπλων κουζίνας, τεντών, κλιματιστικών συσκευών και συστημάτων κ.λ.π, θα διενεργήσουν απογραφή.
22. Εμπορία ειδών βιβλιοπωλείου ( πώληση χονδρικής και λιανικής ). Περιλαμβάνεται η εμπορία ( χονδρικής και λιανικής ) κάθε είδους βιβλίου ( ελληνικά, ξενόγλωσσα, επιστημονικά, παιδικά κ.λ.π)
  23. Εμπορία ειδών χαρτοπωλείου ( φάκελοι, γραφική ύλη, κ.λ.π.) ειδών σχεδιάσεως και συναφών οργάνων ( πώληση χονδρικής και λιανικής). Περιλαμβάνεται η εμπορία όλων των ειδών χαρτοπωλείου ( φάκελοι, μπλοκ, μολύβια, μαρκαδόροι, τετράδια, γραφική ύλη γενικά κ.λ.π ). Επίσης, περιλαμβάνονται όλα τα είδη σχεδιάσεως κ.λ.π.
  24. Επιχειρήσεις εκδόσεως βιβλίων γενικά. Περιλαμβάνονται η έκδοση κάθε είδους βιβλίων ( Ελληνικά, Ξενόγλωσσα, Επιστημονικά, Παιδικά κ.λ.π.).
  25. Ο επιτηδευματίας που ενεργεί επεξεργασία για λογαριασμό τρίτων. Απαλλάσσεται από την κατάρτιση απογραφής τόσο για αγαθά των τρίτων όσο και για τα δικά του υλικά που χρησιμοποιεί.
  26. Ο επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά για λογαριασμό τρίτων.
  27. Εργαστήρια τυροπιτών και συναφών ειδών ( πώληση χονδρική – λιανική ).
  28. Φαρμακείο.
  29. Ο επιτηδευματίας που πωλεί ηλεκτρονικά ανταλλακτικά και εξαρτήματα ( χονδρική – λιανική ). Περιλαμβάνονται μόνο τα αναλώσιμα ανταλλακτικά και εξαρτήματα των ηλεκτρονικών ειδών – συσκευών ( όπως Η/Υ, ΗΙ.ΦΙ, τηλεοράσεων, βίντεο κ.λ.π.). Δεν περιλαμβάνονται οι μπαταρίες όλων των ειδών.
  30. Υλικά ραπτικής και υποδηματοποιίας ( χονδρική – λιανική ). Περιλαμβάνονται οι επιτηδευματίες που πωλούν υλικά ραπτών, όπως κουμπιά, κλωστές, αυτοκόλλητα, βάτες, διακοσμητικά, φερμουάρ κ.λ.π. ( δεν περιλαμβάνονται τα υφάσματα γενικά και οι φόδρες ). Επίσης περιλαμβάνονται υλικά υποδηματοποιίας, όπως διακοσμητικά, ακρόαρες, κόλλες, φόρτια κλωστές, καρφιά κ.λ.π. από οποιοδήποτε υλικό, όπως πλαστικό, μέταλλο, δέρμα, ύφασμα κ.λ.π.). Δεν περιλαμβάνονται δέρματα, σόλες, τακούνια, βερνίκια, πάτοι κ.λ.π.
  31. Έμπορος σιδηρικών εργαλείων χειρός και ειδών κιγκαλερίας ( πώληση λιανική ή κυρίως λιανική ). Περιλαμβάνονται παντός είδους καρφιά, βίδες, γωνίες, ταφ και λοιπά συναφή, παντός είδους εργαλεία χειρός όπως κλειδιά, τρυπάνια, κατσαβίδια, αγροτικά εργαλεία κ.λ.π., καθώς και τα είδη κιγκαλερίας ( πόμολα, χερούλια,κ.λ.π.) από οποιοδήποτε υλικό, όπως μέταλλο, πλαστικό ,ξύλο. Δεν περιλαμβάνονται εργαλεία ή μηχανήματα τα οποία κινούνται με ρεύμα, πετρέλαιο, βενζίνη κ.λ.π. Επίσης δεν περιλαμβάνονται τα χρώματα, βερνίκια, στόκοι κ.λ.π.
  32. Είδη υγιεινής διατροφής ( πώληση λιανική ή κυρίως λιανική ).
  33. Παλαιοσίδηρα, σίδηρος και παλαιά μέταλλα.

34. Μεταχειρισμένα ανταλλακτικά αυτοκινήτων και λοιπών αυτοκινούμενων μηχανημάτων ( που αγοράζονται με το βάρος ). Περιλαμβάνονται τα μεταχειρισμένα ανταλλακτικά τα οποία αγοράζονται με το βάρος. Δεν περιλαμβάνεται η περίπτωση που αυτά αγοράζονται, ως ανταλλακτικά με άλλη μονάδα μέτρησης (κατ' είδος και τεμάχιο ).
35. Εμπορία ψιλικών και ζαχαρωδών προϊόντων ( πώληση χονδρική – λιανική ).
36. Εμπορία παλαιών γραμματοσήμων και συναφών.
37. Έμπορος ψιλικών – κλωστικών ραφής και πλεξίματος, νημάτων, εργοχείρων , κεντημάτων και συναφών ειδών ( πώληση χονδρική – ή κυρίως λιανική ).
38. Αγρότες και αγροτικές εκμεταλλεύσεις. Αφορά τους αγρότες που τηρούν βιβλία εσόδων – εξόδων, είτε γιατί δεν ανήκουν στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α των αγροτών, είτε γιατί έχουν μεταταγεί με δήλωση τους από το ειδικό καθεστώς των αγροτών στο κανονικό. Ως αγρότες θεωρούνται αυτοί, που ασκούν τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 1642/1986 όπως γεωργία, κτηνοτροφία, δασοκομία, μελισσοκομία κ.λ.π.
39. Παλαιοπώλης ( πώληση λιανική ή κυρίως λιανική ). Περιλαμβάνεται ο έμπορος παντός είδους παλαιών αντικειμένων όπως έπιπλα, αντίκες, διάφορα σκεύη παντός είδους παλαιών αντικειμένων όπως έπιπλα, αντίκες, διάφορα σκεύη, βιβλία, είδη οικιακής χρήσης, είδη ρουχισμού και λοιπά συναφή είδη εμπορίας του παλαιοπώλη. Δεν περιλαμβάνεται η πώληση μεταχειρισμένων μηχανημάτων, εργαλείων με κίνηση, ηλεκτρονικών ειδών κ.λ.π.
40. Έμπορος μεταχειρισμένων ειδών ένδυσης και υφασμάτων λαϊκής κατανάλωσης ( που αγοράζονται ή πωλούνται με το βάρος ).

Β) Με την ΑΥΟ ΠΟΛ. 1328/20-12-96 εξαιρέθηκαν για πρώτη φορά από την απογραφή της 31/12/96 και τα ακόλουθα επαγγέλματα :

41. Έμπορος ψευδοκοσμημάτων γενικώς ( πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
42. Έμπορος αγαθών που προέρχονται από πλειστηριασμούς.
43. Πρατήριο πώλησης προϊόντων καπνοβιομηχανίας (Σ.Σ. χονδρική και λιανική).
44. Έμπορος ωδικών πτηνών, μικρών ζώων, τροφών και εξαρτημάτων αυτών, διακοσμητικών ψαριών, πτηνών, ζώων και συναφών ( πώληση λιανική ή κυρίως λιανική ).

Γ) Με την ΑΥΟ ΠΟΛ. 1326/17-12-97 εξαιρέθηκαν από την απογραφή για πρώτη φορά και τα ακόλουθα επαγγέλματα :

45. Έμπορος ψευδοκοσμημάτων γενικώς ( πώληση χονδρική ή κυρίως χονδρική ).
46. Έμπορος χρωμάτων βερνικιών στόκων και λοιπών συναφών ( λιανικώς ή κυρίως λιανικώς ).

Δ) Με την ΑΥΟ ΠΟΛ. 1302/14-12-2000 εξαιρέθηκαν από την απογραφή για Πρώτη φορά :

47. Κτηνιατρικά φαρμακεία.
48. Πώληση τηλεκαρτών και καρτών κινητής τηλεφωνίας.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 11

### 11. Προσδιορισμός τελικού φορολογητέου αποτελέσματος

#### 11.1 Επιχειρήσεις με επαρκή και ακριβή βιβλία Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

**Λογιστικός  
Προσδιορισμός**

**Καθαρά  
Αποτελέσματα**

Υπάγονται σε φορολόγηση τα καθαρά κέρδη που πιθανόν προκύπτουν μετά την φορολογική αναμόρφωση ή οποία έχει ως ακολούθως :

**Καθαρά  
Αποτελέσματα**

**Μη  
Εκπιπόμενες  
Δαπάνες**

<b>Μερίσματα Μετοχών</b>	<b>Κέρδη Συμμετοχών</b>	<b>Αφορολόγητα Έσοδα</b>	<b>Έσοδα Φορολογητέα Με Ειδικό Τρόπο</b>
------------------------------	-----------------------------	------------------------------	--

<b>Μέρος Αφορολόγητων Εσόδων Που Αντιστοιχεί Στα Διανεμόμενα</b>	<b>Φόρος Που Αναλογεί Στο Μέρος Των Αφορολόγητων Εσόδων</b>	<b>Μέρος Φορολογημένων Με Ειδικό Τρόπο Που Αντιστοιχεί Στα Διανεμόμενα</b>	<b>Φόρος Που Αναλ. Στο Μέρος Των Με Ειδικό Τρόπο Φορολογητέων Εσόδων</b>
--	---	--	--

**Ζημία Προηγούμενων Χρήσεων**

**Αφορολόγητα Αποθέματα**

**Φορολογητέα Κέρδη ή Ζημιές**

## **11.2 Επιχειρήσεις με ανεπαρκή και ανακριβή βιβλία Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ.**

**Εξωλογιστικός Προσδιορισμός**

**Καθαρά Αποτελεσμ.**

## **ΚΕΦΑΛΑΙΟ 12**

### **12. Εύρεση καθαρού εισοδήματος επιχειρήσεων με βιβλία Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ.**

#### **Ισχύουσες διατάξεις**

##### **12.1 Προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος**

Από την διαχειριστική περίοδο 1/1 – 31/12/03 και τις επόμενες, το καθαρό εισόδημα των υπόχρεων που τηρούν βιβλία Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ. υπολογίζεται μόνο λογιστικά συμφωνά με τις διατάξεις του Ν. 2238/94 όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του Ν. 3091/02.

Ο λογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος από τη χρήση 1/1 – 31/12/03, ισχύει και για τους ελεύθερους επαγγελματίες.

##### **12.2 Μεταφορά ζημίας**

Αναγνωρίζεται για συμψηφισμό η ζημιά μέχρι τριών ( 3 ) χρήσεων εφ' όσον τηρούνται ακριβή και επαρκή βιβλία Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και για εισοδήματα που έχουν αποκτηθεί από 1/1/03 έως και 31/12/04 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2238/94, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της του άρθρου 2 του ν. 3091/02. Για εισοδήματα που αποκτώνται από 1/1/05 και μετά αναγνωρίζεται για συμψηφισμό , ζημιά μέχρι πέντε ( 5 ) διαχειριστικών χρήσεων. Η μεταφορά της ζημιάς δεν ισχύει για τους ελεύθερους επαγγελματίες.



## 12.3 Λογιστικός προσδιορισμός εισοδήματος

### Επισημάνσεις

## 12.4 Δαπάνες επόμενης χρήσης

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ. υπολογίζει και τακτοποιεί σε ιδιαίτερη στήλη του βιβλίου εσόδων – εξόδων τις δαπάνες εκείνες οι οποίες πληρώθηκαν μέσα στην κλειόμενη χρήση αλλά αφορούν την επόμενη.

Παράδειγμα :

Πληρωμή ασφαλίσεων την 1/11/2005 για την περίοδο 1/11/2005 / 31/10/2006  
( 2/12 της δαπάνης αφορούν την χρήση 2005 και 10/12 αυτής την χρήση 2006 ).

## 12.5 Μερисμός δαπανών χρήσης

Εφ' όσον η επιχείρηση διατηρεί δύο κλάδους ( εμπορία και παροχή υπηρεσιών ) θα πρέπει πρώτα να συνταχθεί το φύλλο μερισμού των δαπανών της χρήσης. Για όσες από τις δαπάνες γνωρίζουμε την κατανομή τους θα την κατανείμουμε ανάλογα, για όσες δεν γνωρίζουμε την ακριβή κατανομή τους θα τις κατανείμουμε σύμφωνα με τη συμμετοχή του κάθε κλάδου στα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

### 12.5.1 Παράδειγμα :

#### ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ

Έσοδα κλάδου εμπορίας	400.000,00		
Συνολικά ακαθάριστα έσοδα	440.000,00	*	100 = 91%

## 12.5.2 Παράδειγμα :

### ΚΛΑΔΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Έσοδα κλάδου παρ. υπηρεσιών	40.000,00		
Συνολικά ακαθάριστα έσοδα	440.000,00	* 100 =	9%

## 12.6 Προσδιορισμός κόστους πωληθέντων

Το κόστος πωληθέντων εφ'όσον **υπάρχει υποχρέωση απογραφής** υπολογίζεται ως ακολούθως :

$$\boxed{\begin{array}{c} \text{ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ} \\ \text{ΕΝΑΡΞΗΣ} \end{array}} + \boxed{\begin{array}{c} \text{ΑΓΟΡΕΣ} \\ \text{ΧΡΗΣΗΣ} \end{array}} - \boxed{\begin{array}{c} \text{ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ} \\ \text{ΛΗΞΗΣ} \end{array}} = \boxed{\begin{array}{c} \text{ΚΟΣΤΟΣ} \\ \text{ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ} \\ \text{ΧΡΗΣΗΣ} \end{array}}$$

Το κόστος των πωληθέντων εφ'όσον **δεν υπάρχει υποχρέωση απογραφής** υπολογίζεται ως ακολούθως :

$$\boxed{\begin{array}{c} \text{ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ} \\ \text{ΕΝΑΡΞΗΣ} \\ 10\% \text{ ΑΓΟΡΩΝ} \\ \text{ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ} \\ \text{ΧΡΗΣΗΣ} \end{array}} + \boxed{\begin{array}{c} \text{ΑΓΟΡΕΣ} \\ \text{ΧΡΗΣΗΣ} \end{array}} - \boxed{\begin{array}{c} \text{ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ} \\ \text{ΛΗΞΗΣ} \\ 10\% \text{ ΑΓΟΡΩΝ} \\ \text{ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ} \\ \text{ΧΡΗΣΗΣ} \end{array}} = \boxed{\begin{array}{c} \text{ΚΟΣΤΟΣ} \\ \text{ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ} \\ \text{ΧΡΗΣΗΣ} \end{array}}$$

## 12.7 Προσδιορισμός μικτού κέρδους

Το μικτό κέρδος υπολογίζεται ως ακολούθως :

$$\boxed{\text{ΠΩΛΗΣΕΙΣ}} - \boxed{\text{ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ}} = \boxed{\text{ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ ΧΡΗΣΗΣ}}$$

## 12.8 Προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος

Το καθαρό εισόδημα υπολογίζεται ως ακολούθως :

$$\boxed{\text{ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ}} - \boxed{\text{ΔΑΠΑΝΕΣ}} = \boxed{\text{ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ}}$$

## 12.9 Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος

Το φορολογητέο εισόδημα υπολογίζεται ως ακολούθως :

$$\boxed{\text{Καθαρό Εισόδημα Χρήσης}} - \boxed{\begin{array}{c} \text{Δαπάνες} \\ \text{Υποπίνακα} \\ \text{θ'} \\ \text{Εντύπου} \\ \text{Ε3} \end{array}} + \boxed{\begin{array}{c} \text{Δαπάνες} \\ \text{Μη} \\ \text{Εκπιπόμενες} \end{array}} = \boxed{\text{Φορολογητέο Εισόδημα Χρήσης}}$$

## ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΧΡΗΣΗΣ

ΚΕΡΔΟΣ ----- ΦΟΡΟΛΟΓΕΙΤΑΙ

ΖΗΜΙΑ ----- ΜΕΤΑΦΕΡΕΤΑΙ ΓΙΑ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟ

### 12.10 Παραδείγματα προσδιορισμού καθαρού εισοδήματος

#### 12.10.1 Εμπορική Επιχείρηση:

Να υπολογισθεί το καθαρό εισόδημα εμπορικής επιχείρησης η οποία τηρεί βιβλία Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και ασχολείται :

Α) με την χονδρική πώληση κεντημάτων ( Κ.Α. 6050 – Μ.Σ.Κ.Κ. 10% )

Β) με την λιανική πώληση κεντημάτων ( Κ.Α 6051 – Μ.Σ.Κ.Κ. 15% )

#### ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΧΡΗΣΗΣ:

##### ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Απογραφή ενάρξεως **60.000,00**

Απογραφή λήξεως **75.000,00**

##### ΑΓΟΡΕΣ

Αγορές χρήσης εσωτερικού **120.000,00**

Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις **60.000,00**

Εισαγωγές από τρίτες χώρες **30.000,00**

**210.000,00**

## ΠΩΛΗΣΕΙΣ

Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικά	<u>210.000,00</u>
Πωλήσεις εμπορευμάτων λιανικά	<u>150.000,00</u>
	<b><u>360.000,00</u></b>

## ΛΑΠΑΝΕΣ

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	<u>35.000,00</u>
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	<u>6.000,00</u>
Παροχές τρίτων	<u>7.500,00</u>
Φόροι – Τέλη	<u>1.500,00</u>
Διάφορα Έξοδα	<u>8.000,00</u>
Τόκοι και συναφή έξοδα	<u>4.000,00</u>
Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	<u>3.000,00</u>
	<b><u>65.000,00</u></b>

## **Προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος**

Αποθέματα έναρξης	60.000,00
Πλέον Αγορές χρήσης	210.000,00
Μείον Αποθέματα λήξης	75.000,00
<b>Κόστος Πωληθέντων εμπορευμάτων</b>	<b><u>195.000,00</u></b>

Πωλήσεις	360.000,00
Μείον κόστος πωληθέντων	195.000,00
<b>Μικτό Κέρδος Χρήσης</b>	<u>165.000,00</u>
Μικτά κέρδη	165.000,00
Μείον Δαπάνες	65.000,00
<b>Καθαρό Εισόδημα ( Κέρδος ) Χρήσης</b>	<u>100.000,00</u>

## Συμπλήρωση του εντύπου Ε3

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφές	Εξαγωγές	Λήξης					
εμπορευμάτων	231	120.000,00	232	90.000,00	εμπορεύματα	256	60.000,00	257	75.000,00			
α' & β' υλών-υλικών ουσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260				
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262				
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265				
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268				
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>251</b>	<b>120.000,00</b>	<b>252</b>	<b>90.000,00</b>	υπολείμματα	270		271				
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		<b>Σύνολο απογραφής</b>	<b>520</b>	<b>60.000,00</b>	<b>521</b>	<b>75.000,00</b>			
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες			Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών	
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263	210.000,00	αμοιβές προσωπικού	522	350.000,00	523		524		524		
λεπτομέρεια πώληση εμπορευμάτων	266	150.000,00	αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	6.000,00	526		527		527		
χονδρική πώληση προϊόντων	269		παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528	9.000,00	529		530		530		
λεπτομέρεια πώληση προϊόντων	272		ιδιοχρηση	531		532		533		533		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		διάφορα έξοδα	534	8.000,00	535		536		536		
<b>Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.</b>	<b>540</b>	<b>360.000,00</b>	τόκοι και συναφή έξοδα	537	4.000,00	538		539		539		
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				αποσβέσεις παγίων			541	3.000,00	542		543	
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		<b>Σύνολο δαπανών</b>	544	65.000,00	545		546		546		
Π.Υ. ....	276		ση) Εξωλογιστ. προσδιορ. κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ. *									
Π.Υ. ....	519		Καθ. από πίνακων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συμπίπτει μισθού κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Σύνταξη εισοδήματός κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη				
λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	303	351	304	210.000,00	359	100%	305		
<b>Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.</b>	<b>547</b>		308	309	352	310	150.000,00	360	150%	311		
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών				314	315	353	316	361		317		
ιδιωτική πελατεία	274		320	321	354	322	362		323			
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355	328	363		329			
επιτηδευματίες κ.τ.λ.**	280		332	333	356	334	364		335			
μελέτες μηχανικών	275			834	357	835	365		836			
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278			339	358	340	366		341			
<b>Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.ίων</b>	<b>283</b>		<b>Σύνολο</b>	<b>343</b>		<b>344</b>	<b>360.000,00</b>		<b>345</b>			
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας												
				Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά		
<b>Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων</b>				<b>548</b>	<b>360.000,00</b>	<b>549</b>	<b>550</b>	<b>551</b>	<b>360.000,00</b>	<b>551</b>	<b>360.000,00</b>	
Μείων: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)				552	195.000,00	553	554	555	195.000,00	555	195.000,00	
Μείων: Δαπάνες χρήσης				556	65.000,00	557	558	559	65.000,00	559	65.000,00	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού				560	100.000,00	561	562	563	100.000,00	563	100.000,00	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες				564		565	566	567		567		
<b>Καθαρά Κέρδη με λογιστικό προσδιορισμό</b>				<b>568</b>	<b>100.000,00</b>	<b>569</b>	<b>570</b>	<b>571</b>	<b>100.000,00</b>	<b>571</b>	<b>100.000,00</b>	
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ												
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ, δ' παρ. 1 αρ. 32, περ α' & β' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.				840		Τέλος παγίων				592		
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ.				336		Δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)				318		
*** διαφορά δαπανών				324		***έδος μελέτης				342		
								<b>Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη</b>		<b>346</b>	<b>100.000,00</b>	
ΠΙΝΑΚΑΣ Η. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ												
α) Ισολογισμός				Έναρξης ****		Λήξης		β) Έσοδα				
1. Κεφάλαιο	(Α1)	161		162		συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών		(Λ73)	459			
2. Διαφορά από έκδοση μετρητών υπέρ το άρτιο	(Α11)	165		166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων		(Λ74)	465			
3. Διαφορές αναπροσαρμογής	(Α111)	169		170		έσοδα παρεπόμενων ασχολιών		(Λ75)	467			
4. Αποθεματικά κεφάλαια	(Α111)	173		174		έσοδα κεφαλαίων		(Λ76)	469			
5. Αποτελέσματα σε νέα	(Α11)	177		178		ιδιοπαράγωνα παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης		(Λ78)	471			
6. Μεσοπρόθεσμες υποχρεώσεις(Π)		181		182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη			475			
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Π1)		185		186								
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί επιτηδεύ	(Δ)	189		190		γ) Κόστη						
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο	(Α)	193		194		αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών			412			
10. Κεφάλαιο εισπρακτό στην επιχείρηση	(Δ14)	163		164		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας			416			
11. Πλάκατος	(Δ11)	167		168		κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν			420			
12. Γραμμάτια εισπρακτά	(Δ12)	171		172		κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν			424			
13. Υποχρεώσεις επιστολής και λοιπών τίτλων	(Δ12α)	175		176		δαπάνες παραγωγής			428			
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση	(Δ13)	179		180		φύρα βιομηχανοποίησης			431			
15. Επιστολές εισπρακτέες μετασυνασπόμενες	(Δ13α)	183		184		δ) Δαπάνες						
16. Επιστολές με καθυστέρηση (σφραγισμένες)	(Δ13β)	187		188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών			461			
17. Επιστολές - επιδική πλάκατος και χρεώστας	(Δ110)	191		192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές			477			

\* Οι επιχειρήσεις και οι ελεύθεροι επαγγελματίες με βιβλία Β' κατ. συμπληρώνουν μόνο τις στήλες ακαθάριστα έσοδα και Μ.Σ.Κ.Κ.

## 12.10.2 Μικτή επιχείρηση :

Να υπολογισθεί το καθαρό εισόδημα μικτής επιχείρησης η οποία τηρεί βιβλία Β κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και ασχολείται :

Α) με την εμπορία ειδών εφαρμογής ηλεκτρισμού  
( Κ.Α . 2331 – Μ.Σ.Κ.Κ. 8% )

Β) με την επισκευή συστημάτων ηλεκτρικών εφαρμογών  
( Κ.Α. 8208 – Μ.Σ.Κ.Κ 35% )

### Οικονομικά στοιχεία χρήσης

#### ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Απογραφή ενάρξεως **32.000,00**

Απογραφή λήξεως **26.000,00**

#### ΑΓΟΡΕΣ

Αγορές χρήσης εσωτερικού 30.000,00

Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις 15.000,00

Εισαγωγές από τρίτες χώρες 25.000,00

**70.000,00**

#### ΠΩΛΗΣΕΙΣ

Πωλήσεις εμπορευμάτων 140.000,00

Επισκευές ηλεκτ. Εγκαταστάσεων 360.000,00

**500.000,00**

#### ΔΑΠΑΝΕΣ

Αμοιβές και έξοδα προσωπικού 110.000,00

Αμοιβές και έξοδα τρίτων 6.000,00



Παροχές τρίτων	43.500,00
Φόροι – Τέλη	2.000,00
Διάφορα έξοδα	35.000,00
Τόκοι και συναφή έξοδα	1.500,00
Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων	12.000,00
	<b><u>210.000,00</u></b>

Α) Η ανώτερο επιχείρηση στεγάζεται σε μισθωμένο οίκημα 250 τ.μ. εκ των οποίων τα 150 τ.μ. καταλαμβάνει το εργαστήριο επισκευής.

Β) Το εργαστήριο επισκευής συμμετέχει κατά ποσοστό 90% στην συνολική δαπάνη μισθοδοσίας.

Γ) Ποσοστό 60% των αποσβέσεων αφορά μηχανήματα επισκευών.

Δ) Το 50% των τόκων αφορά εισαγωγικά δάνεια.

Ε) Από τις παροχές τρίτων ποσόν 26.000 ευρώ αφορά ενοίκια.

## Μερισμός δαπανών χρήσης

### ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ

Έσοδα κλάδου εμπορίας	<u>140.000,00</u>	
Συνολικά ακαθάριστα έσοδα	500.000,00	* 100 = 28%

### ΚΛΑΔΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Έσοδα κλάδου παρ. υπηρεσιών	<u>360.000,00</u>	
Συνολικά ακαθάριστα έσοδα	500.000,00	* 100 = 72%

Περιγραφή Δαπάνης	Σύνολο	Εμπορία		Παροχή Υπηρεσιών	
Αμοιβές και Έξοδα προσωπικού	110.000,00	10%	11.000,00	90%	99.000,00
Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	6.000,00	28%	1.680,00	72%	4.320,00
Παροχές τρίτων	17.500,00	28%	4.900,00	72%	12.600,00
Ενοίκια	26.000,00	40%	10.400,00	60%	15.600,00
Φόροι - Τέλη	2.000,00	28%	560,00	72%	1.440,00
Διάφορα Έξοδα	35.000,00	28%	9.800,00	72%	25.200,00
Τόκοι και συναφή Έξοδα	1.500,00	50%	750,00	50%	750,00
Αποσβέσεις πάγιων Στοιχείων	12.000,00	40%	4.800,00	60%	7.200,00
<b>Σύνολο</b>	<b>210.000,00</b>		<b>43.890,00</b>		<b>166.110,00</b>

### Προσδιορισμός κόστους πωληθέντων υπηρεσιών

Περιγραφή Δαπάνης	Σύνολο	Κοστολογήσιμες		Μη Κοστολογήσιμες	
Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού	99.000,00	90%	89.100,00	10%	9.900,00
Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων	4.320,00	90%	3.888,00	10%	432,00
Παροχές τρίτων	12.600,00	80%	10.080,00	20%	2.520,00
Ενοίκια	15.600,00	90%	14.040,00	10%	1.560,00
Φόροι - Τέλη	1.440,00	90%	1.296,00	10%	144,00
Διάφορα Έξοδα	25.200,00	70%	17.640,00	30%	7.560,00
Τόκοι και συναφή Έξοδα	750,00	60%	450,00	40%	300,00
Αποσβέσεις πάγιων Στοιχείων	7.200,00	90%	6.480,00	10%	720,00
<b>Σύνολο</b>	<b>166.110,00</b>		<b>142.974,00</b>		<b>23.136,00</b>

## Προσδιορισμός καθαρού εισοδήματος

### ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ

Αποθέματα έναρξης	32.000,00
Πλέον Αγορές χρήσης	70.000,00
Μείον Αποθέματα λήξης	26.000,00
<b>Κόστος Πωληθέντων Εμπορευμάτων</b>	<b><u>76.000,00</u></b>
Πωλήσεις εμπορευμάτων	140.000,00
Μείον Κόστος Πωληθέντων	76.000,00
<b>Μικτό Κέρδος Χρήσης</b>	<b><u>64.000,00</u></b>
Μικτά κέρδη	64.000,00
Μείον Δαπάνες εμπορικού κλάδου	43.890,00
<b>Καθαρά αποτελέσματα ( κέρδη ) κλάδου εμπορίας</b>	<b><u>20.110,00</u></b>

### ΚΛΑΔΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Πωλήσεις υπηρεσιών	360.000,00
Μείον Κόστος Πωληθέντων	142.974,00
<b>Μικτό κέρδος χρήσης</b>	<b><u>217.026,00</u></b>
Μικτά κέρδη	217.026,00
Μείον Δαπάνες παροχής υπηρεσιών	23.136,00
<b>Καθαρά Αποτελέσματα ( κέρδη ) κλάδου παροχής Υπηρεσιών</b>	<b><u>193.890,00</u></b>
<b>Συνολικό καθαρό εισόδημα ( κέρδος ) χρήσης</b>	<b><u>214.000,00</u></b>

## Συμπλήρωση εντύπου Ε3

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφή	Έναρξης		Λήξης	
εμπορευμάτων	231	30.000,00	232	40.000,00	εμπορεύματα	256	32.000,00	257	26.000,00
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υπα προϊόντα	259		260	
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262	
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265	
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268	
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>251</b>	<b>30.000,00</b>	<b>252</b>	<b>40.000,00</b>	υπολείμματα	270		271	
Αγορές παγίων χρήσης	811		812		<b>Σύνολο απογραφής</b>	<b>520</b>	<b>32.000,00</b>	<b>521</b>	<b>26.000,00</b>
<b>γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης</b>					<b>δ) Δαπάνες</b>				
χονδρική πώληση εμπορευμάτων	263		αμοιβές προσωπικού	522	Εμπορίας - Μεταποίησης	523	Παροχής Υπηρεσιών	524	Ελεύθερων Επαγγελματιών
λεπτή πώληση εμπορευμάτων	266	140.000,00	αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	11.000,00	523	99.000,00	524	
χονδρική πώληση προϊόντων	269		παραγωγές τρίτων, φόροι-τέλη	528	1.680,00	529	4.320,00	527	
λεπτή πώληση προϊόντων	272		ιδιόχρηση	531	15.860,00	529	29.640,00	530	
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		διάφορα έσοδα	534	9.800,00	535	25.200,00	536	
<b>Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.</b>	<b>540</b>	<b>140.000,00</b>	τόκοι και συναφή έσοδα	537	750,00	538	750,00	539	
<b>ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών</b>					<b>ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών</b>				
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		αποσβέσεις παγίων	541	4.800,00	542	7.200,00	543	
Π.Υ. ....	276	350.000,00	<b>Σύνολο δαπανών</b>	544	43.890,00	545	165.100,00	546	
Π.Υ. ....	519		στ) Εξωλογιστ. προδιορ. κερδών επιχ/σεων με βιβλία Α' κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατ.γ*						
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συμπίπτ. μεσο κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συμπίπτ. καθ. ρου κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη	
<b>Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.</b>	<b>547</b>	<b>350.000,00</b>	302	2331	303	351	304	140.000,00	359
			306	309	352	310	360	350,00	311
<b>ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών</b>					<b>ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών</b>				
ιδιωτική πελατεία	274		314	315	353	316	361	317	
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	355	328	363	329	
επιτηδεύματες κ.τ.λ.**	280		332	333	356	334	364	335	
μελέτες μηχανικών	275		834	835	357	835	365	836	
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278		339	358	340	366	341		
<b>Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών</b>	<b>283</b>		<b>Σύνολο</b>	<b>343</b>	<b>344</b>	<b>500.000,00</b>	<b>345</b>		
<b>η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας</b>									
					Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών	Συνολικά	
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548	140.000,00	549	350.000,00	350	350	551	500.000,00	
Μείων: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	76.000,00	553	142.974,00	554	555	218.974,00		
Μείων: Δαπάνες χρήσης	556	43.890,00	557	23.136,00	558	559	67.026,00		
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	20.110,00	561	193.890,00	562	563	214.000,00		
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	564		565		566	567			
<b>Καθαρά Κέρδη με λογιστικό προσδιορισμό</b>	<b>568</b>	<b>20.110,00</b>	<b>569</b>	<b>193.890,00</b>	<b>570</b>	<b>571</b>	<b>214.000,00</b>		
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Σ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>									
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ.α' & β' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		Τέλος παγίων	592					
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ.	336		Δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	318					
*** Διαφορά δαπανών	324		***είδος μελέτης	342					
								Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346
									214.000,00
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>									
α) Ισολογισμού	Έναρξης ****			Λήξης		β) Έσοδα			
1. Κεφάλαιο (Α1)	161		162			συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ73)	459		
2. Διαφορά από έκδοση μετόχων υπέρ το άρτο (Δ11)	165		166			επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ74)	465		
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (Δ11)	169		170			έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ75)	467		
4. Αποθεματικά κεφάλαια (Α1V)	173		174			έσοδα κεφαλαίων (Λ76)	469		
5. Αποτελέσματα σε νέο (Α1V)	177		178			ιδιοπαρογωγή παγίων & χρησιμοπ. προβλ. εκμετάλλευσης (Λ78)	471		
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ1)	181		182			έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475		
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ1)	185		186			<b>γ) Κόστη</b>			
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοί (Δ)	189		190			αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	412		
9. Οφειλόμενα κεφάλαια (Α)	193		194			κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416		
10. Κεφάλαιο εκπροκτε στην επίσημη χρήση (Δ14)	163		164			κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420		
11. Πόλιτες (Δ11)	167		168			κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424		
12. Γραμμάτια εκπροκτε (Δ12)	171		172			κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425		
13. Υποχρεώσεις επιστολής και λοιπών τίτλων (Δ12b)	175		176			δαπάνες παραγωγής	428		
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (Δ12)	179		180			φύρα βιομηχανοποίησης	431		
15. Επίτογες εκπροκτε μεταφορολογημένες (Δ13a)	183		184			<b>δ) Δαπάνες</b>			
16. Επίτογες με καθυστέρηση (Δ13b)	187		188			σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461		
17. Επιστολές επίδικου πελάτη και χρεώστες (Δ11b)	191		192			έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477		

## ΄Δ ΜΕΡΟΣ

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 13

#### **13.Μηχανογραφική τήρηση βιβλίων Β κατηγορίας και έκδοση στοιχείων σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ.**

##### **13.1 Υποχρεώσεις επιτηδευματιών οι οποίοι χρησιμοποιούν μηχανογραφική τήρηση βιβλίων Β κατηγορίας και έκδοση στοιχείων σύμφωνα με τον Κ.Β.Σ.**

Ο επιτηδευματίας που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικό υπολογιστή (Η/Υ) για την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων υποχρεούται :

Α) Να έχει αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού στην ελληνική γλώσσα, που αναφέρεται τουλάχιστον στην εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού και το οποίο ενημερώνεται αμέσως για κάθε μεταβολή που επέρχεται σ' αυτό.

Β) Να θέτει στην διάθεση του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ., το κατάλληλο προσωπικό για την χρήση του λογισμικού της επιχείρησης, για όσο χρόνο απαιτηθεί, κατά την διάρκεια του ελέγχου και να επιτρέπει, σε συνεργείο ελέγχου που συμμετέχει και υπάλληλος με ειδικότητα πληροφορικής, την απευθείας λήψη οποιουδήποτε στοιχείου ή πληροφορίας από τα αρχεία του ηλεκτρονικού υπολογιστή.

Τις υποχρεώσεις του Α και του Β έχει όποιος αναλαμβάνει την μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων επιτηδευματιών.

Γ) Να διαφυλάσσει, εκτός από τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον κώδικα, τα μηνιαία ισοζύγια του γενικού καθολικού, τις μηνιαίες καταστάσεις του βιβλίου αποθήκης, τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης πληροφοριών, μέχρι την εκτύπωση των δεδομένων τους, και το εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού.

### **13.2 Χρόνος και τρόπος μηχανογραφικής ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων**

Η καταχώρηση στα βιβλία και τα στοιχεία γίνεται χειρόγραφα με μελάνι ή με χρήση Η/Υ ή με άλλη μηχανή ( π.χ. εκτυπωτής, ηλεκτρονικών συστημάτων ), χωρίς κενά διαστήματα, επεγγραφές, παραπομπές στο περιθώριο ή ξέσματα.

Δεν επιτρέπεται η καταχώρηση με κοινό μολύβι, γιατί είναι ευχερής η αλλοίωση των δεδομένων και το ΣτΕ με την 256/71 απόφαση του τον θεώρησε λόγο ανεπάρκειας των βιβλίων.

Εφόσον στα βιβλία μένουν κενά διαστήματα για οποιοδήποτε λόγο αυτά πρέπει να διαγραμμίζονται με το κλασικό σχήμα «Z» , για να μην θεωρούνται ότι έμειναν για εκ των υστέρων καταχωρήσεις.

Τα βιβλία , τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγράφων τηρούνται στην έδρα του επιτηδευματία, με εξαίρεση τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά του υποκαταστήματος που τηρούνται σ' αυτό. Τα τηρούμενα με μηχανογραφικό τρόπο βιβλία, με γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., μπορεί να ενημερώνονται σε άλλο τόπο, με την προϋπόθεση ότι δεν θα απομακρύνονται τα πρωτογενή φορολογικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά των εγγράφων και τα εκτυπωμένα βιβλία θα επιστρέφονται άμεσα μετά την εκτύπωση τους στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν.

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία Β κατηγορίας, ενημερώνει τα βιβλία της έδρας του ή του υποκαταστήματος του μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται από τον κώδικα. Η εκτύπωση των βιβλίων γίνεται μέσα στον επόμενο μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις.

Τα βιβλία και τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγράφων στα βιβλία διατηρούνται έξι (6) χρόνια από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου την οποία αφορούν. Τα βιβλία και τα στοιχεία αυτά διατηρούνται οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικράτειας. Ο επιτηδευματίας δεν υποχρεούται στην διαφύλαξη των στοιχείων και των λοιπών δικαιολογητικών των εγγράφων στα βιβλία και πριν από την πάροδο της πιο πάνω προθεσμίας, εφόσον οι σχετικές εγγραφές όλων των φορολογικών αντικειμένων κατέστησαν αμετάκλητες.

### **13.3 Τι απαιτείται κατά την θεώρηση βιβλίων και στοιχείων**

Κατά την θεώρηση των βιβλίων και των στοιχείων επιχειρήσεων απαιτείται :

Α) Ενημερότητα ασφαλιστικών οργανισμών :

1. σε περίπτωση απασχόλησης προσωπικού, απαιτείται ασφαλιστική ενημερότητα από το Ι.Κ.Α. , και σε περίπτωση που δεν απασχολείται προσωπικό, βεβαίωση από το Ι.Κ.Α. περί μη απογραφής εργοδότη.

2. ενημερότητα από τους λοιπούς ασφαλιστικούς οργανισμούς ( Τ.Ε.Β.Ε. , Τ.Α.Ε. κ.λ.π.) για τους εταίρους των προσωπικών εταιριών, τα μέλη Δ/Σ – μετόχους των Α.Ε. κ.λ.π. Οι Δ.Ο.Υ. μπορούν να ζητήσουν και υπεύθυνη δήλωση του νόμιμου εκπροσώπου της εταιρίας, περί των προσώπων τα οποία οφείλουν λόγω της ιδιότητας τους ( εταίροι, μέλη Δ/Σ – μέτοχοι ) να είναι ασφαλισμένα στον αρμόδιο ασφαλιστικό φορέα.

Β) Ενημερότητα από το οικείο επιμελητήριο.

Γ) Η φορολογική ενημερότητα ελέγχεται και σημειώνεται επί του σημειώματος θεώρησης βιβλίων και στοιχείων, από τα αρμόδια τμήματα της Δ.Ο.Υ. . Το τμήμα εισοδήματος ελέγχει για τις αντίστοιχες οφειλές και την υποβολή δήλωσης Φ.Ε. , και το τμήμα παρακρατούμενων φόρων ελέγχει για την υποβολή δηλώσεων Φ.Μ.Υ. . Ειδικά για τις δηλώσεις Φ.Μ.Υ. πρέπει να προσκομισθούν οι προσωρινές δηλώσεις της τρέχουσας χρήσης καθώς και η οριστική χρήση που έκλεισε. Η υποβολή δηλώσεων Φ.Π.Α. ελέγχεται από το τμήμα Κ.Β.Σ. που προβαίνει και στην θεώρηση.

Δ) Ειδικά κατά την πρώτη θεώρηση, μπορεί να ζητηθεί και η έναρξη εργασιών.

Ε) Σε περίπτωση που η θεώρηση γίνεται από τρίτο πρόσωπο, απαιτείται εξουσιοδότηση ( θεωρημένη για το γνήσιο της υπογραφής ). Έχει παρατηρηθεί ότι σε ορισμένες Δ.Ο.Υ. κατά την πρώτη θεώρηση απαιτείται η φυσική παρουσία του επιχειρηματία ή του διαχειριστή κ.λ.π.

ΣΤ) Σε ορισμένες περιπτώσεις μπορούν να ζητηθούν από την Δ.Ο.Υ. ( για λόγους διασφάλισης ) πρόσθετα στοιχεία, όπως άδεια ασκήσεως επαγγέλματος π.χ. για ηλεκτρολόγους, άδεια μηχανημάτων έργων κατά την θεώρηση των βιβλίων έργων κ.λ.π.

Ζ) Σημειώνεται ότι στο σημείωμα θεώρησης αναγράφεται και η τελευταία θεώρηση του βιβλίου ή στοιχείου που θεωρείται για δεύτερη , τρίτη κ.λ.π. φορά, και αυτό θα πρέπει να ελέγχεται από την Δ.Ο.Υ. και τον επιτηδευματία.

### **13.4 Νόμιμη καταχώρηση εγγράφων στα βιβλία με ημερομηνίες προηγούμενες της θεώρησης - Χρόνος θεώρησης – Μη αναγνώριση βιβλίων εάν δεν θεωρηθούν.**

Τα βιβλία του Κ.Β.Σ. για τα οποία ορίζεται η θεώρηση τους, όταν δεν θεωρούνται πριν από την έναρξη της χρησιμοποίησής τους είναι σαν να μην τηρήθηκαν για το μέχρι την θεώρησή τους χρονικό διάστημα. Σύμφωνα με την διάταξη αυτή τα χειρόγραφα βιβλία πρέπει να θεωρούνται μέχρι την προθεσμία ενημέρωσής τους και τα μηχανογραφικά βιβλία μέχρι τον χρόνο της νόμιμης εκτύπωσής τους, γιατί τότε θεωρείται ότι χρησιμοποιούνται.

## Παραδείγματα :

1. Επιχείρηση με έναρξη εργασιών στις 1/2 νόμιμα μπορεί να θεωρήσει τα χειρόγραφα βιβλία ( αγορών ή εσόδων – εξόδων ή ημερολόγια ) μέχρι την 15 Μαρτίου και επί μηχανογραφικής τήρησης μέχρι την 31 Μαρτίου. Εάν η εν λόγω επιχείρηση δεν πραγματοποίησε πράξεις ( έσοδα ή έξοδα ) το μήνα Φεβρουάριο, αλλά το μήνα Μάρτιο τότε τα βιβλία νόμιμα μπορεί να θεωρηθούν μέχρι την 15 Απριλίου ή την 30 Απριλίου αντιστοίχως.
2. Το βιβλίο απογραφών χειρόγραφα ή μηχανογραφικά μπορεί να θεωρηθεί μέχρι την 20 του μεθεπόμενου μήνα από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου για την καταγραφή των αποθεμάτων και όταν δεν υπάρχουν αποθέματα ( επιχειρηση παροχής υπηρεσιών ) μέχρι το κλείσιμο του ισολογισμού. Μέχρι την ίδια προθεσμία μπορεί να θεωρηθεί και το ημερολόγιο εγγραφών Ισολογισμού.

## Κυρώσεις :

Τα χειρόγραφα βιβλία εάν δεν θεωρηθούν στο νόμιμο χρόνο είναι σαν να μην τηρήθηκαν για το διάστημα της μη `` εμπρόθεσμης`` θεώρησης τους π.χ. βιβλίο εσόδων – εξόδων που θεωρήθηκε στις 30/09 και καταχωρήθηκαν σ' αυτό συναλλαγές από τις 01/01 θεωρείται ότι δεν τηρήθηκε για το διάστημα από 01/01 έως 31/08.

Τα μηχανογραφικά βιβλία εάν δεν θεωρηθούν στο νόμιμο χρόνο θεωρείται ότι δεν τηρήθηκαν εφόσον αποδεδειγμένα δεν είχε γίνει εμπρόθεσμη λογιστικοποίηση των εγγράφων. Εάν η λογιστικοποίηση των εγγράφων έχει γίνει εμπρόθεσμα και αυτό αποδεικνύεται τότε τα βιβλία αυτά λογίζονται ως εκπρόθεσμα εκτυπωμένα και όχι ως μη τηρηθέντα. Το θέμα της εμπρόθεσμης λογιστικοποίησης των εγγράφων είναι θέμα πραγματικό και κρίνεται κάθε φορά από τον έλεγχο. Σε προληπτικό έλεγχο μπορεί να διαπιστωθεί άμεσα από τις πρόχειρες εκτυπώσεις για τα υπόλοιπα των λογαριασμών ή την εκτύπωση του βιβλίου εσόδων – εξόδων . Κατά τον τακτικό έλεγχο μπορεί να ελεγχθεί ο χρόνος υποβολής των περιοδικών δηλώσεων , η συμφωνία που υπάρχει μεταξύ αυτών και των `` εμπρόθεσμα`` τυπωθέντων βιβλίων, το μέγεθος της επιχείρησης , η μορφή της κ.λ.π. Επίσης το σπουδαιότερο ίσως πότε αγόρασε η επιχείρηση Η/Υ, πότε εγκατέστησε το πρόγραμμα και ότι άλλο στοιχείο που μπορεί εκ των πραγμάτων να οδηγήσει προς τη μία ή την άλλη κατεύθυνση .



### **13.5 Καταχώρηση εγγράφων στην πίσω σελίδα θεωρημένων εντύπων βιβλίων ή στοιχείων**

Η καταχώρηση εγγράφων στην πίσω σελίδα θεωρημένων εντύπων μηχανογραφικής τήρησης βιβλίων ή έκδοσης στοιχείων, τα οποία κανονικά είναι ενημερωμένα στην μπροστινή σελίδα., θεωρείται ως παραπομπή ( εγγραφή – καταχώρηση ) στο περιθώριο. Η παράβαση αυτή δεν λογίζεται ως μη τήρηση βιβλίων ή ως μη έκδοση αθεώρητων στοιχείων , θεωρείται ως παράβαση μη περιγραφόμενη στις διατάξεις και επιβάλλεται για όλα τα βιβλία ή στοιχεία μια γενική παράβαση ( πλημμελούς τήρηση) ανά διαχειριστική περίοδο. Η παράβαση αυτή αποτελεί καταρχήν λόγο ανεπάρκειας των βιβλίων, αλλά για να κριθούν τελικώς τα βιβλία ως ανεπαρκή θα πρέπει να συντρέχουν και λοιπές ουσιαστικές προϋποθέσεις ( όπως έκταση, αδυναμία, επαληθεύσεων κ.λ.π ) που να καθιστούν αδύνατες τις ελεγκτικές επαληθεύσεις .

### **13.6 Ενημέρωση βιβλίων με επικόλληση εντύπου επί θεωρημένου βιβλίου**

Η καταχώρηση στα βιβλία γίνεται χειρόγραφα ή με μελάνι ή με χρήση Η/Υ ή με άλλη μηχανή

. Η ενημέρωση των θεωρημένων βιβλίων με επικόλληση σε αυτά χειρόγραφου ή μηχανογραφικού εντύπου δεν είναι σύμφωνη με την παραπάνω διάταξη. Συνηθίζεται από κάποιους λογιστές να επικολλούν σελίδες μηχανογραφικές επάνω σε θεωρημένο π.χ. βιβλίο απογραφής, αλλά αυτό οδηγεί σε παράβαση των διατάξεων του Κ.Β.Σ. και δεν πρέπει να πραγματοποιείται.

### **13.7 Διόρθωση λανθασμένων φορολογικών στοιχείων στα βιβλία και τα στοιχεία**

Σε περίπτωση λανθασμένης εγγραφής στα βιβλία και στοιχεία δεν επιτρέπεται το σβήσιμο ή η χρήση διορθωτικού ( Blanco ), αλλά πρέπει το κείμενο που διορθώνεται ή διαγράφεται να διαβάζεται με ευχέρεια, γι' αυτό πρέπει να διαγραμμίζεται το λανθασμένο και να αναγράφεται στην πάνω ή κάτω σειρά το ορθό.

Επεγγραφή σημαίνει, η αναγραφή πάνω σε μία λέξη ή έναν αριθμό μιας άλλης λέξης ή αριθμού, με τρόπο ώστε να καθίσταται δυσχερής η ανάγνωση τους.

## Έ ΜΕΡΟΣ

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ 14

#### 14. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΤΗΡΕΙ ΒΙΒΛΙΑ Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ. ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ Κ.Β.Σ. – Φ.Π.Α. – ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

**ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ :** ΠΙΤΣΟΥΛΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ  
**ΕΙΔΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ :** “ SUPER MARKET “

**ΚΑΔ :** 52.11.10.94  
**ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΙΔΩΝ ΠΑΝΤΟΠΩΛΕΙΟΥ**

**ΜΟΝΑΔΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ( Μ.Σ.Κ.Κ.) :**

<b>Κωδικός</b>	<b>Περιγραφή</b>	<b>Ποσοστό</b>
3409	Έμπορος χαρτοπετσέτας, χαρτομάντιλου & χαρτιών	11,00 %
4029	Έμπορος απορρυπαντικών	8,00 %
5315	Έμπορος ειδών διατροφής λιανικώς	4,00 %
5340	Έμπορος οίνων, αναψυκτικών, χυμών κ.λ.π λιανικώς	7,00 %
6325	Έμπορος ψιλικών, λιανικώς	15,00 %
54.03	Έμπορος τσιγάρων λιανικώς	5,00 %
42.09	Έμπορος καλλυντικών λιανικώς	17,00 %

**ΜΟΝΑΔΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α. :**

0%

9 %

19 %

## **14.1 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΞΟΔΩΝ :**

**1. Αγορά υποκείμενη στον φόρο :**

Αγορά εμπορευμάτων από Super Market "ΦΑΙΣΤΟΣ Α.Ε.Β.Ε." με Δ.Α.Τ. 1256 που εκδόθηκε στις 02/12/06 με καθαρή αξία 246,04 ευρώ , Φ.Π.Α. 26,06 ευρώ και τελική αξία 272,10 ευρώ.

Αγορές Εμπορευμάτων 9 % 206,63 ευρώ

Αγορές Εμπορευμάτων 19 % 39,41 ευρώ

**2. Αγορά μη υποκείμενη στον φόρο :**

Αγορά καπνοβιομηχανικών προϊόντων ( τσιγάρα ) από Μανουσάκης Α.Ε. με Δ.Α.Τ. 1458 που εκδόθηκε στις 10/12/06 με καθαρή και τελική αξία 1000,00 ευρώ.

**3. Δαπάνη με δικαίωμα έκπτωσης :**

Αγορά υλικών συσκευασίας ( σακούλες ) από την βιοτεχνία Κεφαλάκης Μ. Α.Ε.Β.Ε. με Δ.Α.Τ. 3256 που εκδόθηκε στις 14/12/06 με καθαρή αξία 350,00 ευρώ , Φ.Π.Α. 66,50 ευρώ και τελική αξία 416,50 ευρώ.

**4. Δαπάνη χωρίς δικαίωμα έκπτωσης :**

Πληρωμή ενοικίου καταστήματος μηνός Δεκεμβρίου ( 15/12/06 ) με Α.Ε. Νο 12 με ενοίκιο 300,00 ευρώ, χαρτόσημο 9,00 ευρώ και ΟΓΑ χαρτοσήμου 1,80 ευρώ και τελικό ποσό 310,80 ευρώ.

**5. Πάγιο Απαλλασσόμενο από Φ.Π.Α.:**

Αγορά φορτηγού αυτοκινήτου για τις ανάγκες μεταφοράς των εμπορευμάτων της επιχείρησης από την εταιρία "Καψαλάκης Α.Ε." με Δ.Α.Τ. 12 που εκδόθηκε στις 18/12/06. Με καθαρή και τελική αξία 10.000,00 ευρώ, γιατί η επιχείρηση εντάχθηκε στο ειδικό καθεστώς απαλλαγής Φ.Π.Α. πάγιου εξοπλισμού.

**6. Πάγιο Υποκείμενο :**

Αγορά εξοπλισμού αποθήκευσης ( ράφια ) για την επιχείρηση από το "Μακρο Α.Ε." με Δ.Α.Τ. 7896 που εκδόθηκε στις 24/12/06 με καθαρή αξία 500,00 ευρώ , Φ.Π.Α 95,00 ευρώ και τελική αξία 595,00 ευρώ.

## **14.2 ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ**

### **ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΛΙΑΝΙΚΩΣ :**

1. Λιανικές πωλήσεις Z 1223 με ημερομηνία έκδοσης 01/12/06 .

**Τρόφιμα 9% :** Καθ. Αξ. 100,00 ευρώ Φ.Π.Α. 9,00 ευρώ Τελ. Αξ. 109,00 ευρώ

**Αναψυκτικά 9 % :** Καθ. Αξ. 100,00 ευρώ Φ.Π.Α 9,00 ευρώ Τελ. Αξ. 109,00 ευρώ

**Ποτά 19 % :** Καθ. Αξ. 100,00 ευρώ Φ.Π.Α 19,00 ευρώ Τελ. Αξ 119,00 ευρώ

**Χαρτικά 19 % :** Καθ. Αξ. 100,00 ευρώ Φ.Π.Α. 19,00 ευρώ Τελ. Αξ. 119,00 ευρώ

**Ψιλικά 19 % :** Καθ. Αξ. 100,00 ευρώ Φ.Π.Α. 19,00 ευρώ Τελ. Αξ. 119,00 ευρώ

**Απορρυπαντικά 19 % :** Καθ. Αξ 100,00 ευρώ Φ.Π.Α.19,00 ευρώ Τελ.Αξ

119,00ευρώ

**Καλλυντικά 19% :** Καθ. Αξ. 100,00 ευρώ Φ.Π.Α. 19,00 ευρώ Τελ. Αξ. 119,00 ευρώ

**Τσιγάρα 0 % :** Τελ. Αξ. 100,00 ευρώ

ΣΥΝΟΛΟ : Τελικής Αξίας 913,00 ευρώ

### **ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ :**

1. Πώληση χαρτικών με Δ.Α.Τ. 25 που εκδόθηκε 08/12/06 προς εταιρία “ Πουλιανάκης Εμμ. Ε.Ε.” με καθαρή αξία 400,00 ευρώ, Φ.Π.Α 76,00 ευρώ και τελική αξία 476,00 ευρώ.

### **ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΣΟΔΩΝ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΟ :**

1. Είσπραξη ενοικίου από διαμέρισμα ( COSMOTE ) που ανήκει στην εταιρεία “ ΠΙΤΣΟΥΛΑΚΗΣ “ με την υπ’ αριθμό Α.Ε 11 που εκδόθηκε 10/12/06 και είναι ενοίκιο 1000,00 ευρώ, χαρτόσημο 30,00 ευρώ και ΟΓΑ χαρτοσήμου 6,00 ευρώ με τελική αξία 1036,00 ευρώ.

**14.3 ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟΝ Κ.Β.Σ. :**

**14.3.1 ΒΙΒΛΙΟ ΕΞΟΔΩΝ :**

**ΕΞΟΔΑ**

ΥΡΗΞΗ:

ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ή ΜΗΝΗΣ ΣΤΟΧΕΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ	ΠΑΡΑΤΗΤΙΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟ ΑΓΟΡΑΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ			ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟ ΜΗ ΥΠΟΚΕΜΕΝΟΥΣ ΣΤΟ ΦΟΡΟ	ΔΑΠΑΝΕΣ		ΑΞΙΑ ΠΑΤΩΝ ΠΡΟ Φ.Π.Α.	ΑΞΙΑ ΠΑΤΩΝ ΧΡΗΣ. Φ.Π.Α.	Φ.Π.Α.
			0%	9%	19%		ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΟΙΗΣΗΣ	ΧΩΡΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΟΙΗΣΗΣ			
ΜΗΝΑΣ	ΗΜΕΡΑ	ΕΙΔΟΣ	№								
12	02	ΔΑΤ	1250	ΦΑΙΣΤΟΣ Α.Ε.Β.Ε.	206,63	39,44					26,05
12	10	ΔΑΤ	1458	ΜΑΝΟΥΣΑΚΗ Α.Ε.			100,00				
12	14	ΔΑΤ	3256	ΚΕΦΑΛΑΚΗΣ Α.Ε.Β.Ε.			350,00				66,50
12	15	ΑΕ	12	ΕΝΔΙΚΙΟ ΔΕΚ/ΒΙΟΥ			300,00				
12	18	ΔΑΤ	12	ΚΑΡΑΜΑΚΗΣ Α.Ε.					100,00		
12	24	ΔΑΤ	1889	ΜΑΚΡΟ Α.Ε.					500,00		95,00
<b>Δ ΤΡΙΜΗΝΟ 06</b>					<b>206,63</b>	<b>39,44</b>	<b>100,00</b>	<b>350,00</b>	<b>300,00</b>	<b>100,00</b>	<b>187,56</b>
<b>ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣ. 2006</b>											

### 14.3.2 ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ :

#### ΕΣΟΔΑ

ΧΡΗΣΗ:

ΧΡΟΝΟ-ΛΟΓΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟ		ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΕΣΟΔΑ από πώληση εμπορευμάτων / προϊόντων ΧΩΝΔΡΚΩΣ			ΕΣΟΔΑ από πώληση εμπορευμάτων / προϊόντων ΛΙΑΝΙΚΩΣ			ΕΣΟΔΑ από παροχή υπηρεσιών		ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ & ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ	ΕΣΟΔΑ	Φ.Π.Α.
	Α/Α	ΕΙΔΟΣ		№	0%	9%	19%	0%	9%	19%	%			
1201	Z	1223	ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣ. ΗΜΕΡ.				100,00	200,00	400,00				94,00	
1208	ΑΑΤ	25	ΠΟΥΛΙΑΝΑΚΗΣ Ε.Ε.		400,00								36,00	
1210	ΑΕ	11	ΕΝΟΙΚΙΟ ΔΕΚ/ΒΙΟΥ								1000,00			
					400,00		100,00	200,00	400,00			1000,00	1300,00	
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΗΣ. 2006														

#### **14.4 ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ :**

ΠΡΟΣ : Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Β 8113 Έτος : 2005

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία συναλλασσόμενου : ΠΙΤΣΟΥΛΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ

Α.Φ.Μ. : 043071649

Πατρώνυμο : Μηνάς

Επάγγελμα : Σουπέρ Μάρκετ

Διεύθυνση : Ηράκλειο Επισκοπής Πεδιάδος  
Τηλ : 2810 - 771121

<b>a/a</b>	<b>Α.Φ.Μ.</b>	<b>Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία του Συναλλασσόμενου</b>	<b>Κωδικός ή Επάγγελμα για υπόχρεους</b>	<b>Διεύθυνση</b>	<b>Αριθμός Φορολ. Στοιχείων</b>	<b>Καθαρή Αξία</b>
------------	---------------	---	--	------------------	---	------------------------

- |    |           |                 |                    |                      |   |           |
|----|-----------|-----------------|--------------------|----------------------|---|-----------|
| 1. | 097851685 | Μανουσάκης Α.Ε. | Εργοστάσιο         | Β.Ι.Π.Ε. Ηράκλειο    | 1 | 1000,00   |
| 2. | 158926845 | Κεφαλάκης Μ.    | Α.Ε.Β.Ε. Βιοτεχνία | Β.Ι.Π.Ε. Ηράκλειο    | 1 | 350,00    |
| 3. | 097485304 | Καψαλάκης Α.Ε.  | Εμπόριο            | 62 Μαρτύρων Ηράκλειο | 1 | 10.000,00 |
| 4. | 114538752 | Μακρο Α.Ε.      | Πεπαγή             | 64 Ηράκλειο          | 1 | 500,00    |
| 5. | 999999011 |                 |                    |                      | 4 | 11.850,00 |

**Ο Υπόχρεος**

Ημερομηνία Παραλαβής.....

**Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.**

## **14.5 ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΕΛΑΤΩΝ :**

ΠΡΟΣ : Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Β 8113 Έτος : 2005

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία συναλλασσόμενου : ΠΙΤΣΟΥΛΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ

Α.Φ.Μ. : 043071649

Πατρώνυμο : Μηνάς

Επάγγελμα : Σουπέρ Μάρκετ

Διεύθυνση : Ηράκλειο Επισκοπής Πεδιάδος  
Τηλ : 2810 - 771121

<b>α/α</b>	<b>Α.Φ.Μ.</b>	<b>Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία του Συναλλασσόμενου</b>	<b>Κωδικός ή Επάγγελμα για υπόχρεους</b>	<b>Διεύθυνση</b>	<b>Αριθμός Φορολ. Στοιχείων</b>	<b>Καθαρή Αξία</b>
------------	---------------	---	--	------------------	---	------------------------

- |    |           |                       |            |          |   |         |
|----|-----------|-----------------------|------------|----------|---|---------|
| 1. | 094637852 | Πουλιανάκης Εμμ. Ε.Ε. | 1821       | Ηράκλειο | 1 | 400,00  |
| 2. | 118627851 | COSMOTE               | Αριάδνης 2 | Ηράκλειο | 1 | 1000,00 |
| 3. | 999999011 |                       |            |          | 2 | 1400,00 |

**Ο Υπόχρεος**

Ημερομηνία Παραλαβής.....  
**Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.**



# 14.6 Φ2 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

**Φ2 ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
 Για υποκειμένους με Β' και Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΦΣ  
 Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απολ/μένων.  
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδοθεί μηχανογραφικά.  
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Β 001 8113** ΕΤΟΣ: **006 2006**

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ  
 από **01/09/06** έως **30/12/06** Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)										
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΤΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΛΗΠΤΗ ΑΠΑΛΛΟΞ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΦΡΕΣΤΩΝ ΑΠΑΛΛΟΞ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΛΟΞ	ΚΑΥΣΤΕΡΩΝ ΕΣΑΓΩΓΗΣ ΚΑΙ	ΕΣΘΑΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ	ΚΑΤ' ΑΝΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2				1	2	3	4	5	6	7	8

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

ΜΗΝΑΣ ΕΛΔΟΚ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ: **009**

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

### A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	<b>ΠΙΤΣΟΥΛΑΚΗΣ</b>	
102	ΟΝΟΜΑ	<b>ΑΝΤΩΝΗΣ</b>	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ <b>ΜΗΝΑΣ</b>
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	
108	Α. Φ. Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	107 ΤΙΤΛΟΣ
	<b>043071649 ΑΤ</b>	<b>Τ141193</b>	<b>ΦΑΙΣΤΟΣ</b>
		110 Πραγματοποιούσα: ενδο-κοινωνικές συναλλαγές: <input checked="" type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΟΧΙ	111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. <input checked="" type="checkbox"/> Γ <input type="checkbox"/> ΑΒ <input type="checkbox"/> ΑΓ
		112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΩΦ. Ε.Δ.Χ.	113 Μόνο σε έκτακτη δήλω-ση και για το Δημόσιο % ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ.

### B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ

μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΥΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
301	I ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Έκδοδα εκτός από τα νησιά Αγαίου.	9	331 <b>18,00</b>	351	I ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Έκδοδα εκτός από τα νησιά Αγαίου.	9	371 <b>18,60</b>
302		4,5	332 <b>200,00</b>	352		4,5	372 <b>206,63</b>
303		19	333 <b>800,00</b>	353		19	373 <b>539,41</b>
304	II ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγαίου και από λοιπή Έκδοδα προς τα νησιά αυτά	6	334 <b>66,50</b>	354	II ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγαίου.	6	374 <b>66,50</b>
305		3	335 <b>170,00</b>	355		3	375 <b>170,00</b>
306		13	336 <b>170,00</b>	356		13	376 <b>170,00</b>
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337 <b>1.000,00</b>	357	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΩΝ	ΦΠΑ ΔΑΠ	377 <b>66,50</b>
308	Εκπτώσεις φορολογητέας εκτός Έκδοδος με δωρεάν επίπτωση			358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378 <b>187,58</b>
309	Εκπτώσ. παροχ. εξωνυγίας & λοιπές εκπτώσ. αναλυτέ με δωρεάν επίπτωση			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
310	Εκπτώσ. απαλυσ. & εξαρ. χωρίς δωρεάν επίπτωση			401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορ. περιόδου		
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΩΝ		<b>2.100,00</b>	402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστίθει. ποσά		
				403	Χρωστικό παροχ. δήλωσης		
				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		
				411	ΦΠΑ εισπραχ. που πρόβλεπ να μειωθεί βάσει Profitata		
				412	Χρωστικό μέρ. 3Φ προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα		
				413			<b>0,03</b>
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ		<b>187,55</b>

### Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

501	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	<b>17,55</b>	511	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση		512	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπορ. υποβολής	
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή	<b>17,55</b>	513	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώσατε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.  
**ΔΕΚΑ ΕΠΤΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΠΕΝΗΝΤΑ ΠΕΝΤΕ ΛΕΠΤΑ.**

Ο ΔΗΛΩΣΤΗΣ <b>ΠΙΤΣΟΥΛΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ</b> ΥΠΟΚ/ΜΑ: ΜΗΝΙ ΜΑΡΚΕΤ ΑΔΜ 043071649 - ΒΙΒΛΙΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΕΔΡΑ: ΕΠΙΣΚΟΠΗ ΠΡΕΣΒΥΤΕΩΣ ΤΗΛ. 2810-771221	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ 	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ (σηραγίδα & υπογραφή)	Ο ΤΑΜΙΑΣ (σηραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)
--	----------------	--------------------------------------	---

ΕΚΤΙΜΩΣΗ: ΠΡΟΣΦΑΤΑ κωδ. 401  
 \* Διατηρούνται από τη ΔΟΥ  
 - Αν αποδείχσει ψεύδη των καταχωρηθέντων αριθμών, σημειώστε το πρόσπομο πλύν (-) πριν απ' αυτό.  
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,83.

050 - Φ.Π.Α.

# 14.7 Φ1 ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. Επεχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)										ΕΤΟΣ 004 2006	
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Β 001 8113 *										ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005	
002 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ										ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 006	
003										ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 007	
008										ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 008	
009										ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 009	
010										ΤΡΟΠΙΚΗ 1	
010										ΑΝΑΚΑΤΗ ΤΙΚΗ	
010										ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ	
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ											
021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΙΤΣΟΥΛΑΚΗΣ											
022 ΟΝΟΜΑ ΑΝΤΩΝΗΣ 023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΜΙΗΝΑΣ 024 ΤΙΤΛΟΣ											
025 ΕΠΙΣΚΟΠΗ ΠΕΔΙΑΔΟΣ 026 ΕΠΙΣΚΟΠΗΣ 027 ΤΗΛΕΦΩΝΟ 0280341518											
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΜΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΙΔΩΝ ΠΑΝΤΟΡΑ. 028 ΚΑΔ 5211.10.94											
031 Α.Φ.Μ. 043071649 032 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ Α.Τ 032 Τ147193 033 Πραγματοποιούνται ενδοκον. συναλλαγές. ΝΑΙ 1 2 034 Αν διενεργείτε πωλήσεις από αποθήκη σε άλλο κ-μ διαγραφίστε ΝΑΙ 1											
041 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ Β Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΔΙΕΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ											
Κατηγορία βιβλίων Υποχρ. Προσπ. Προσπ. Τεκμ. Κανον. Πρ. τρέ. Κανον. Αρθ. 45 Αρθ. 46 Χρυσός Απόδ. Φορ. Υποχρ. Προσπ.											
041 1 Α 2 3 4 5 6 7 8 044 1 2											
Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Φορολογικού εκπροσώπου 2 Νομίμου εκπροσώπου 3 Αντίκλητου 4											
ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ											
ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ											
Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΘΕΣΕΙΑΣ-ΧΩΡΙΟ ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧΥΚΩΔ ΔΟΥ Φορ. Εισοδήματος ΚΩΔ ΔΟΥ											
Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων											
α ΕΚΡΟΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ											
β ΕΙΣΡΟΣ φορολογητέες (ανάγκες, επαναπληρ. ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΛΗΠΤΗ											
601 200,00 9 631 18,00 651 206,63 9 671 18,60											
602 4,5 632 652 4,5 672											
603 800,00 19 633 152,00 653 539,41 19 673 102,48											
604 6 634 654											
605 3 635 655											
606 13 636 656											
607 1000,00 21 637 170,00 657											
608 Y 638 658											
609 641 659											
610 642 660											
611 1.100,00 643 661											
612 2.100,00 644 662											
613 663 350,00 668 66,50											
614 664 1.096,04 664 187,50											
615 2.100,00 644 665 666											
667											
δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ											
701 702 703 704 705											
ε ΑΦΑΙΡΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ											
706 707 708 0,03 709 0,03											
710 187,55											
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ κωδ. (684 + 705 - 709)											
Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή [(κωδ. 637 + κωδ. 137) - (κωδ. 710 + κωδ. 184)]											
801 17,55 811											
802 812											
803 17,55 813											
Ο ΔΗΛΩΣΗ ΠΙΤΣΟΥΛΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ											
Ο ΑΠΟΠΤΗΤΗΣ											
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ											
Ο ΤΑΜΙΑΣ											
ΠΙΤΣΟΥΛΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΣ											
ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΣ											
ΕΔΡΑ ΕΙΡΗΝΗΣ ΠΕΔΙΑΔΟΣ											
ΤΗΛ. 210 211221											
(Ονομα) Επώνυμο, Α.Φ.Μ. οδός, Κατηγορία οδού, Δ/νση											
(Σφραγίδα και υπογραφή)											
(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)											

\* Συμπεριλαμβάνεται από τη ΔΟΥ  
 Οι συναλλαγές μεταξύ των υπαλλήλων είναι προσωπικά συμβαίοντα, συμπεριλαμβανομένης της πράξης ή των πράξεων αυτών.

# 14.8 Ε3 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

**E3 ΤΑΞΙΣ** **ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ** **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006**

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδεύματος ή της επιχείρησης

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Άλλο 003 Έως

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 004

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΗΤΗ 2

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Β' 005 8113**

Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Β' 007 8113**

ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017

Κατηγορία βιβλίων εδρας **019** Α 1  2 Γ 3 ΑΒ 4 ΑΓ 5 ΒΓ 6 ΑΒΓ 7

Από μη τήρηση **726** Μη υποβολή 1 Απολλογή ουδών 2 Απολλογή βιβλίων Δ.Λ.Π. 3 Χρήσιμος που κλείστανε εντός της ίδιας περιόδου **730**

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

Α.Φ.Μ. **018** 043071649 Κωδικός Δήμος Κέντρο Διαστημάτων Έδρας **705** 52.11.10.94 Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο εισόδημα **761** 52.11.10.94

Γράφει τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα **ΜΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΕΙΔΩΝ ΠΑΝΤΟΠΟΡΕΙΟΥ**

ΕΠΩΝΥΜΟ Α **ΠΙΤΣΟΥΛΑΚΗΣ** ΕΠΩΝΥΜΟ Β **ΑΝΤΩΝΗΣ** ΟΝΟΜΑ **ΑΝΤΩΝΗΣ** ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΜΗΝΑΣ**

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)

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

Α.Φ.Μ. **041** ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

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

Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1. <b>ΚΕΝΤΡΙΚΟ</b>	<b>718</b>	<b>1268</b>			
2.					
3.					
4.					
5.					

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Υποκατηγορία	Κωδικός	Περιγραφή	Κωδικός	Βιβλίο αποθήκης	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου	Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	Υποχρέωση Απογραφής	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Λ.Π.
Υποκαταστήματα	061	Φορολογικές απεθικές	062	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Αποθηκευτικά χώροι	064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Εκθέσεις	067	Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό	068	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Εργατόρια	070	Ανελεγκτες χρήσεις (περιλαμβάνεται η κλειόμενη)	071	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Λοιπά εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (Αρ.90 ν.2190/1920)	074	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

α) Στοιχεία δηλούντος: Ο δήλων είναι: **736** Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΣ 4

ΕΠΩΝΥΜΟ Α **ΠΙΤΣΟΥΛΑΚΗΣ** ΕΠΩΝΥΜΟ Β **ΑΝΤΩΝΗΣ** ΟΝΟΜΑ **ΑΝΤΩΝΗΣ** ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **ΜΗΝΑΣ**

Α.Φ.Μ. **744** Κωδικός Δ.Ο.Υ. **005 8113** ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ **0011** ΕΙΔΟΣ **002** ΑΡΙΘΜΟΣ **004** ΦΥΛΟ **Α** 1 **Β** 2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ **ΕΔΡΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΠΕΔΙΑΔΟΣ ΤΗΛ. 2810-771221** ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ **ΚΕΝΤΡΙΚΟ** ΤΑΧ. ΚΩΔ. **054910162** ΠΛΗΘΟΣ **01**

β) Στοιχεία συμπληρώνοντος: Το έντυπο συμπληρώθηκε από: **750** ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ**

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ ***
<b>681</b>	<b>904</b>	<b>905</b>

Διεύθυνση εγκατάστασης	Κατακτήρ. εγκατάστασης (Κωδικός, Υποκαταστήματα κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
<b>ΕΠΙΣΚΟΠΗ ΠΕΔΙΑΔΟΣ</b>	<b>ΚΕΝΤΡΙΚΟ/01-31/1/10</b>	<b>ΚΑΡΑΜΗ ΜΑΡ.</b>	<b>054910162</b>	<b>672</b>	<b>3,600,00</b>
				<b>673</b>	<b>674</b>
				<b>675</b>	<b>676</b>
				<b>677</b>	<b>678</b>
				<b>679</b>	<b>680</b>
				<b>906</b>	<b>907</b>

Ημερομηνία: **01/03** 2006 Ο ΔΗΛΩΝ **ΠΙΤΣΟΥΛΑΚΗΣ**

Ημερομηνία: **01-03** 2006 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ **ΑΝΤΩΝΗΣ**

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ **011** ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.

Α.Φ.Μ. **012**

Επώνυμο: **ΠΙΤΣΟΥΛΑΚΗΣ**

Όνομα: **ΑΝΤΩΝΗΣ**

Δ/ση: **ΚΕΝΤΡΙΚΟ**

Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ Β'**

Αριθ. Δ. Ταυτ.: **0011**

Κατηγορία άδειας: **002**

Σημειώνεται από την υπηρεσία. \*\* Σημειώνεται X στο τετράγωνο της απάντησης από τα φερόμενα (προσέγγιση) (σε στον αριθμό). \*\*\* Εάν καταβάλλετε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συμπληρώστε κατάσταση. Το σύνολο όλων γράφεται στον κωδ. 905 \*\*\*\* Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές	Εισπρακτικά		Εισαγωγές		β) Απογραφές		Εναρξης		Λήξης		
εμπορευμάτων	231	1.246,04	232		εμπορεύματα	256	—	257	124,61		
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235		236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260			
αναλώσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261		262			
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας*	264		265			
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτέλη	267		268			
Σύνολο αγορών	251	1.246,04	252		υπολείμματα	270		271			
Αγορές παγίων χρήσης	811	10.500,00	812		Σύνολο απογραφής	520	—	521	124,61		
<b>γ) Ακαθάρτητα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης</b>											
χοιρική πώληση εμπορευμάτων	263	400,00	αμοιβές παραγωγικού	522	Εμπορίας - Μεταποίησης	523		524			
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	700,00	αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527			
χοιρική πώληση προϊόντων	269		παροχές τρίτων, φοροί-τελη	528	300,00	529		530			
λιανική πώληση προϊόντων	272		ιδίωξη	531		532		533			
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273	1000,00	διάφορα έξοδα	534	350,00	535		536			
Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ.	540	2.100,00	τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539			
<b>ε) Ακαθάρτητα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών</b>											
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		Σύνολο δαπανών	544	650,00	545		546			
Π.Υ. ....	276		στ) Εξολογιαστ. προσδιορ. κερδών επιχ/σεων με βιβλία Α κατ. (άρθρ.32 ν.2238/94) και ακαθάρτητα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορ.*								
Π.Υ. ....	519		Κωδ. αριθ. πτωχών Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Επισημ. μετα-πρώτος ημ.	Ακαθάρτητα έσοδα	Επισημ. μετα-πρώτος ημ.	Καθαρά κέρδη			
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	6325	303	351	304	100,00	359	15,00	305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσιών	547		308	5315	309	352	310	100,00	360	4,00	311
<b>ζ) Ακαθάρτητα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών</b>											
ιδιωτική πελατεία	274		314	3408	315	353	316	500,00	361	14,00	317
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		320	4029	321	354	322	100,00	362	8,00	323
επιτηδεύματιες κ.τ.λ.**	280		332	5403	333	356	334	100,00	364	5,00	335
μελέτες μηχανικών	275			4209	834	357	835	100,00	365	14,00	836
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278				339	358	340		366		341
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ/τιών	283		Σύνολο	343		344	1100,00				345
<b>η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχ/σεων με βιβλία Β' Κατηγορίας</b>											
Σύνολο Ακαθάρτων Εσόδων	548	2.100,00	549		550		551	2.100,00			
Μειον. Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	1.191,43	553		554		555	1.191,43			
Μειον. Δαπάνες χρήσης	556	650,00	557		558		559	650,00			
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	560	328,57	561		562		563	328,57			
Πλεον. Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	564		565		566		567				
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568	328,57	569		570		571	328,57			
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ή Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>											
ηλδών έσοδα περ. α', β', γ, δ' παρ. 1 αρ. 32, περ.α' & β' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.	840		Τέλος παγίων	592							
δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ.	336		Δαπάνη Επιστ. έρευνας (εξολογιατικά)	318							
*** διαφορά δαπανών	324		*** είδος μελέτης	342							
			Φορβλογητέα Καθαρά Κέρδη	346	328,57						
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>											
α) Ισολογισμοί	Εναρξης ****		Λήξης		β) Έσοδα						
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161	162			συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Λ/73)	499					
2. Διαφορά από έκδοση μεταγών υπέρ το άρτιο (ΑΙΙ)	165	166			επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74)	465					
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169	170			έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Λ/75)	467					
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙV)	173	174			έσοδα κεφαλαίων (Λ/76)	469					
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑΙV)	177	178			ιδιοπαροχική παγίων & χρησμοί, προβλ. εκμετάλλευσης (Λ/78)	471					
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (Γ)	181	182			έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475					
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185	186			<b>γ) Κόστη</b>						
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοί (Δ)	189	190			αξία παραχθέντων προϊόντων ετοίμων και ημιτέλων	412					
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193	194			κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416					
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επίσημη χρήση (ΔΙΙ4)	193	194			κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν	420					
11. Πωλίτες (ΔΙΙ1)	167	168			κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν	424					
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙ2)	171	172			κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν	425					
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙ2α)	175	176			δαπάνες παραγωγής	428					
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙ3)	179	180			φύρα βιομηχανοποίησης	431					
15. Επιστολές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔΙΙ3α)	183	184			<b>δ) Δαπάνες</b>						
16. Επιστολές με καθυστέρηση (παρανομιμένες) (ΔΙΙ3β)	187	188			σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461					
17. Επιστολές - επίδοχοι πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙ10)	191	192			έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477					

# 14.9 Ε1 ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2006

Ε1		ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2006				ΠΡΟΣΟΧΗ: ΤΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΔΥΟ (2) ΔΕΚΑΔΙΚΑ	
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ 1-1-2005 ΕΩΣ 31-12-2005 ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ (α)* (β)* ΤΜΗΜΑ*							
Προς τη Δ.Ο.Υ.: Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		TAX ΚΩΔ. 71409	8113	8113	(γ) Ε	ΑΡ. ΚΑΤΑΧΟΡΗΣΗΣ*	
Δ.Ο.Υ. προηγ. υποβολής Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ						ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ* Κ.Ε.Π.Υ.Ο.*	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (ΜΕ ΚΕΦΑΛΑΙΑ) **</b>							
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡΟΥ		
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)			ΤΗΛΕΦΩΝΟ			
	ΠΙΤΣΟΥΛΑΚΗΣ	ΑΝΤΩΝΗΣ	ΜΗΝΑΣ	Τ 147193043071649			
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΟ (ΟΠΩΣ ΣΤΗΝ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ)	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΣΥΖΥΓΟΥ		
	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ΓΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΕΣ			ΤΗΛΕΦΩΝΟ			
	ΚΑΠΕΤΑΝΑΚΗ	ΧΡΙΣΤΙΝΑ	ΚΟΣΤ/ΝΟΣ	M481770124562932			
ΕΠΩΝΥΜΟ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ (ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ-ΤΑΧ.ΚΩΔ.-ΣΥΝΟΙΚΙΑ-ΠΟΛΗ Ή ΧΩΡΙΟ)	ΤΗΛ.	ΑΡΙΘ. ΦΟΡΩΛ. ΜΗΤΡ. ΕΚΠΡ/ΠΟΥ	
				ΕΠΙΣΚΟΠΗ	0 70008	ΕΠΙΣΚΟΠΗ ΠΕΔ	341578
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 2. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (συμπληρώνονται μόνο σε καταφατική περίπτωση)</b>							
		Υπόχρεου	Της συζυγού				
1. Είστε νέος φορολογούμενος (υποβάλλετε δήλωση για πρώτη φορά);	327	ΝΑΙ 1	328	ΝΑΙ 1			
2. Είστε κάτοικος εξωτερικού και αποκτάτε εισόδημα στην Ελλάδα;	319	ΝΑΙ 1	320	ΝΑΙ 1			
3. Υποβάλλεται η δήλωση από κηδεμόνα σχολάζουσας κληρονομιάς, μεσεγγυούχο ή προσωρινό διαχειριστή;	329	ΝΑΙ 1					
4. Υποβάλλεται η δήλωση από επιτροπο, κηδεμόνα ανηλίκου ή δικαστικό συμπαραστάτη;	330	ΝΑΙ 1					
5. Υποβάλλεται η δήλωση από κληρονόμο του φορολογούμενου που απεβίωσε;	331	ΝΑΙ 1					
6. Είστε συνταξιούχος και γεννηθήκατε πριν από το 1941;	013	ΝΑΙ 1	014	ΝΑΙ 1			
7. Είστε μισθωτός ή συνταξιούχος και εργασθήκατε ή κατοικήσατε μέσα στο 2005 σε παραμεθόρια περιοχή;	015	ΝΑΙ 1	016	ΝΑΙ 1			
8. Οι εκπώσεις και μειώσεις των Πινάκων 3 και 7 να γίνουν από τα ποσά των Κωδικών 307 και / ή 308 (βουλευτές - δικαστές);	309	ΝΑΙ 1	OXI 2	310	ΝΑΙ 1	OXI 2	
9. Είστε μισθωτός και πήρατε στεγαστικό επίδομα μέσα στο 2005;	011	ΝΑΙ 1	012	ΝΑΙ 1			
10. Κατοικείτε μόνιμα σε νησί με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους;	007	ΝΑΙ 1	008	ΝΑΙ 1			
11. Ασκείτε ατομική εμπορική επιχ/ση σε οικισμό κάτω των 1.000 κατοίκων;***	017	ΝΑΙ 1	018	ΝΑΙ 1			
12. Μεταβλήθηκε η περιουσιακή σας κατάσταση ή άλλα στοιχεία του Ε9 το 2005;	617	ΝΑΙ 1					
13. Είστε κάτοικος χώρας της Ε.Ε. (εκτός Ελλάδας) και αποκτήσατε στην Ελλάδα πάνω από το 90% του συνολικού εισοδήματός σας;	386	ΝΑΙ 1	386	ΝΑΙ 1			
14. Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, παραπληγικών πάνω από το 80% κτλ.;	905	ΝΑΙ 1	906	ΝΑΙ 1			
15. Είστε αξιωματικός ή ημεδαπό καλύτερο πλήρωμα εμπορικού πλοίου ή ιπτάμενο προσωπικό πολιτικής αεροπορίας;	911	ΝΑΙ 1	912	ΝΑΙ 1			
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 3. ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΠΟΣΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ κτλ. ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ</b>							
1. Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού 1.900 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ.;	001	ΝΑΙ 1	002	ΝΑΙ 1			
2. Αριθμός παιδιών του Πίνακα 9 περίπτ. 1 (αριθμητικά)	003	3	004				
3. Αριθμός προσώπων του Πίνακα 9 με αναπηρία 67% και πάνω κτλ. (αριθμητικά)	005		006				
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 4. ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ</b>							
<b>A. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ</b>							
1. Αθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περιπτ. 2, 3, 4, 5 και 6)	301		302				
2. Αθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4, 5, και 6)	303		304				
3. Αθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4, 5 και 6)	321		322				
4. Καθαρό ποσό επιδόματος κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ)	305		306				
5. Αμοιβές γιατρών του ΕΣΥ κτλ. (εφημερίες), αθλητών που θέλετε να φορολογηθείτε με τις γενικές διατάξεις	317		318				
6. Αθροισμα καθαρών εισοδημάτων που φορολογούνται με το Z ψήφισμα (βουλευτές-δικαστές)	307		308				
<b>B. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ</b>							
1. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση τα βιβλία ή στοιχεία	461		462				
2. Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα							
Όνομα (Δίπλος/Διαμερισμό ή Κοινότητα) εκμεταλλεύσεως	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας ή β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: (1) α) επιχειρηματικό β) ζώων γ) άλλων μονάδων	Όρειο Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο/Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα: (2) α) από στοιχεία β) από κεντρική βάση γ) από άλλες μονάδες	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα (1) + (2)	
ΕΠΙΣΚΟΠΗ ΠΕΔΙΑΔΟΣ	ΑΜΠΕΛΙ	3,00	ΟΡΕΙΝΟΔΑΡ.		52,91	159,91	
ΕΠΙΣΚΟΠΗ ΠΕΔΙΑΔΟΣ	ΕΛΙΟΦΥΤΑ	8,00	ΠΕΔΙΝ. ΔΑΡ.		20,60	164,80	
ΕΠΙΣΚΟΠΗ ΠΕΔΙΑΔΟΣ	ΑΜΠΕΛΙ	7,00	ΗΜΙΟΡΕΜΗΔΑΡ.		15,45	108,15	
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα						915	431,86

\* Συμπληρώνεται από την υπηρεσία \*\* Επαληθεύστε τα στοιχεία του ΠΙΝΑΚΑ 1. Σε περίπτωση αλλαγής οι διορθώσεις να γίνουν απευθείας πάνω στο έντυπο.  
\*\*\* Λε συμπληρώνεται εάν ο οικισμός αυτός έχει χαρακτηρισθεί τουριστικός τόπος

	Υπόχρεου	Της συζύγου
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γής	335	336
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 326 x 25% ή 50%	337	338
γ) Για κατά κύριο επάγγελμα αγρότες 1.500 ή 3.000 ευρώ αν πήραν εξισωτικές αποζημιώσεις ή 2.250 (ή 1.875) ή 4.500 (ή 3.750) ευρώ, αντίστοιχα, αν είναι νέοι αγρότες	339	340
3. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	465	466
4. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	467	468
5. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση γεωργικής επιχείρησης	475	476
<b>Γ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ</b>		
1. Καθαρά κέρδη από <b>ατομική επιχείρηση</b> (εκτός περιπτ. 4)	401	402
2. Επιχειρηματική αμοιβή από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κληρονομικού δικαίου	403	404
3. Καθαρά κέρδη από Ο.Ε. ή Ε.Ε. ή Κοινωνία κτλ. μη υπαγόμενες στο άρθρο 10 Κ.Φ.Ε.	405	406
4. Υπερτίμημα από πώληση αυτοκινήτου επιχείρησης	407	408
5. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση (εκτός περιπτ. 4)	413	414
6. Ζημιές προηγούμενων οικονομικών ετών από ατομική επιχείρηση	415	416
7. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση	425	426
<b>Δ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ</b>		
1. Καθαρό εισόδημα από <b>ατομικό επάγγελμα</b>	501	502
2. Ποσό διατροφής που έχει εισπραχθεί από σύζυγο (εκτός των παιδιών)	505	506
3. Εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περιπτ. του Πίν. 4	507	508
4. Ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομικό επάγγελμα	511	512
5. Ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος	517	518
<b>Ε. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ</b>		
1. Ακαθάριστο εισόδημα από <b>εκμίσθωση</b> :		
α) κατοικιών, Ξενοδοχείων, κλινικών, σχολείων, αιθουσών κιν/φων ή θεάτρων κτλ.	103	104
β) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	105	106
γ) γηπέδων, χώρων τοποθέτησης επιγραφών κτλ.	107	108
δ) βιομηχανοστασίων	109	110
ε) γαιών	101	102
στ) γαιών με βάση το αντικειμενικό σύστημα	909	910
2. α) Ακαθάριστο εισόδημα από <b>υπεκμίσθωση</b> ακινήτων	111	112
β) Στην περίπτωση αυτή, ποιο μίσθωμα έχετε καταβάλει	113	114
3. Ακαθάριστο εισόδημα από δωρεάν παραχώρηση - ιδιοχρησ:		
α) κατοικιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	129	130
β) σχολείων, Ξενοδοχείων, κλινικών, αιθουσών κινηματογράφων ή θεάτρων κτλ.	143	144
γ) καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κτλ.	145	146
δ) γηπέδων	147	148
ε) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση)	141	142
στ) γαιών (μόνο δωρεάν παραχώρηση) με βάση το αντικειμενικό σύστημα	701	702
4. Δαπάνες κτλ. για: α) κατοικίες, Ξενοδοχεία κτλ. (περιπτ. 1α, 3α, 3β)	151	152
β) καταστήματα, γραφεία κτλ. (περιπτ. 1β, 1δ, 3γ)	157	158
5. α) Αποζημίωση που καταβλήθηκε με βάση νόμο στο μισωτή ακινήτου όταν λυθεί επαγγελματική μίσθωση	163	164
β) Ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση του ακινήτου της περιπτ. 5α	165	166
6. Λοιπές περιπτ. άρθρου 23 Κ.Φ.Ε. (γαίες κτλ.)	159	160
7. Ακαθάριστο εισόδημα των περιπτ. 1α, 2α και 3α από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	175	176
8. Ακαθάριστο εισόδημα των περιπτ. 1α, 3α και 3β που έχουν χαρακτηριστεί διατηρητέες	177	178
9. Ακαθάριστο εισόδημα των περιπτ. 1β, 1δ και 3γ που έχουν χαρακτηριστεί διατηρητέες	179	180
10. Δαπάνες για διατηρητέα ακίνητα των περιπτ. 8 και 9	181	182
11. Ακαθάριστο εισόδημα (από επίταξη ακινήτων, εκμίσθωση ακινήτων από εταιρία <<Αθήνα 2004>> κτλ.) για το οποίο δε βεβαιώνεται τέλος χαρτοσήμου	741	742
<b>ΣΤ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ</b>		
Καθαρό εισόδημα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής προέλευσης	291	292
<b>Ζ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ</b>		
1. Καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις, κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	389	390
2. Καθαρά κέρδη από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	463	464
3. Ζημιές από γεωργικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	471	472
4. Καθαρά κέρδη από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	411	412
5. Ζημιές από εμπορικές επιχειρήσεις (ατομική, εταιρικές) στην αλλοδαπή	421	422
6. Καθαρά κέρδη από ελεύθεριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	509	510
7. Ζημιές από ελεύθεριο επάγγελμα (ατομικά, εταιρικά) στην αλλοδαπή	513	514
8. Τόκοι και μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης	295	296
9. Τόκοι κτλ. αλλοδαπής προέλευσης υπαγόμενοι στην παρακράτηση του άρθ. 10 του ν. 3312/05	397	398
10. Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην αλλοδαπή	171	172
11. Καθαρό εισόδημα της περιπτ. 10	173	174
12. Ακαθάριστο εισόδημα της περιπτ. 10 από κατοικίες με επιφάνεια πάνω από 300 τ.μ. η καθεμιά	395	396

**ΠΙΝΑΚΑΣ 5. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΤΗΣΙΑΣ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ** Υπόχρεου Της συζύγου

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

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΑΡΙΘ. ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΤΟΥ ΠΑΡΟΧΟΥ ΚΑΤ.	** ΜΙΣΘΩΜΕΝΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΚΑΤΟΙΚΙΑ Η ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ	ΘΕΣΗ ΟΡΦΟΣ	*** ΚΑΤΟ ΑΠΟ 5000 ΚΑΤΟΙΚΟΥΣ ΚΤΛ.	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΥΡΙΩΝ ΧΩΡΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΓΚΑΡΑΖ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝ-ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΥΠΟΦΕΡΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΜΗΝΕΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΤΟΙΚΗΣΗΣ	**** ΤΙΜΗ ΖΩΝΗΣ ή ΤΙΜΗ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ	**** ΕΤΟΣ ΑΔΕΙΑΣ	
α) ΚΥΡΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑ	206	1	1			211	212	213	214	215	216	217
β) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΜΗ ΕΣΟΚΙΝΗ)	208	1	1		204	218	219	220	221	222	223	224
γ) ΠΡΩΤΗ ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ (ΕΣΟΚΙΝΗ)	210	1	1		205	228	226	227	228	229	230	231

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

A/A	Όνοματεπώνυμο κυρίου Ε.Ι.Χ., Μ.Χ.	ΣΤΟΙΧΕΙΑ	ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	Φορ. Ιπποί	Μήνες κυρ/τος μετά από 2005	Ποσοστό συνιδιόκτ. %	Έτος πρώτης κυκλοφ.			
1	ΠΙΤΣΟΛΑΚΗΣ ΑΝΤΩΝΗΣ	760	DK	3459	11	12	50	2002	851	852
2	ΚΑΤΕΤΑΝΑΚΗ ΧΡΕΣΤΙΝΑ	751	DK	3459	11	12	50	2002	853	854
3		752							855	856

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

Όνομα σκάφους	Αριθμός και λιμάνι νηολογίου	Χώρα	Μήνες κυρ/τος μετά από 2005	Μέτρα μήκους	Βασικό λιμνοδεκτικό	Πρώτη νηολογ.		
							713	714

δα) τις αμοιβές πληρωμάτων σκαφών αναψυχής 731 732

ε) τα αεροσκάφη και ελικόπτερα Ι.Χ.

Στοιχεία εθνικότητας και νηολόγησης	Τύπος	Αριθμός σειράς κατασκευαστή	Αερολιμένας συνθέσης παραγωγής	Μήνες κυρ/τος μετά από 2005	Ιπποί ή Λιπταρς	Πρώτη πωλση		
							715	716

στ) τις δεξαμενές κολύμβησης (πισίνες)

Εξωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνιδιόκτησης % υποχρεού	της συζύγου	Εσωτερική (τετρ. μέτρα)	Ποσοστό συνιδιόκτησης % υποχρεού	της συζύγου		
						765	766

ζ) Γράψτε το μεγαλύτερο ποσό τεκμαρτής δαπάνης από στοιχείο της οικογένειας, των περιπτ. γ έως στ 767 768

η) Γράψτε τον αριθμό στοιχείων που προσδιορίζουν την τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης (αριθμητικά) 795 796

**2. Από τη δαπάνη που καταβάλατε:**

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

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

1. Καθαρό εισόδημα που δεν υπήρχε την 1-1-2006 655 656
2. Ποσό ετήσιας δαπάνης που δεν υπήρχε την 1-1-2006 693 694
3. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2005, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και από μερίσματα ημεδαπών Α.Ε. κτλ. 659 660
4. Καθαρά κέρδη από εταιρίες κτλ. που φορολογήθηκαν με το άρθρο 10 Κ.Φ.Ε. και από Ε.Π.Ε. 431 432
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 και στα καθαρά κέρδη της περ. 4 433 434
6. Ενοίκιο εγκατάστασης ατομικής επιχείρησης ή ελευθέρου επαγγέλματος

Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Επιφάνεια σε τ.μ.
ΚΑΡΑΛΗ ΜΑΡΙΑ	790	054-970162	140
	791		
	810		
	418		

7. Ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία, κατοικία παιδιών που σπουδάζουν και περίπτ. 6 417 419
8. Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ. 781 782
9. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσόταν από το φόρο 787 788

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

1. Εξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περιθαλψής 051 400 00 052
2. Υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (Τ.Ε.Β.Ε. - Τ.Σ.Α. - Τ.Α.Ε. κτλ.) 053 2468 00 054 3588 28
3. Δωρεές ακινήτων στην Εταιρία << Αθήνα 2004 >> και στις θυγατρικές της εταιρίες 057 058
4. Δωρεές χρηματικών ποσών στο Δημόσιο κτλ. σε Ν.Π.Δ.Δ., κοινωφελή Ν.Π.Ι.Δ. κτλ. (άνω των 100 ευρώ) 059 060
5. Χορηγίες σε πολιτιστικά Ν.Π.Ι.Δ. (μη κερδοσκοπικά) (άνω των 100 ευρώ) 061 062

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

6. Δεδουλευμένοι τόκοι που καταβλήθηκαν για στεγαστικά δάνεια απόκτησης πρώτης κατοικίας, αναστήλωσης κτλ. διατηρητέων κτισμάτων:	Υπόχρεου	Της συζύγου										
α) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν μέχρι 31/12/1999	063	064										
β) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2000 και μέχρι 31/12/2002	065	066										
γ) Για συμβάσεις δανείων που συνάφθηκαν από 1/1/2003 και μετά.	065	056										
δ) Συνολικό ποσό δανείων της προηγούμενης περίπτωσης γ.	069	070										
7. Ποσό ασφαλίσεων για ασφάλιση ζωής, προσωπικών ατυχημάτων, ασθένειας	073	074										
8. Μερίδια αμοιβαιών κεφαλαίων εσωτερικού που αγοράστηκαν μέσα στο 2002	067	068										
9. Ποσό διατροφής που κατέβαλε ο ένας σύζυγος στον άλλον	075	076										
10. Δαπάνη για αλλαγή εγκατάστασης καυσίμου ή για εγκατάσταση φυσικού αερίου κ.τ.λ.	087	088										
11. Ενοίκιο που πληρώσατε για κύρια κατοικία της οικογένειάς:												
Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία εκμισθωτή	Κ.Α.	Α.Φ.Μ. εκμισθωτή	Κ.Α.	Επιφάνεια σε τ.μ.	Κ.Α.	Μεταγκατάσταση (1) Μετάβαση (2)	Κ.Α.	Μηνες				
ΦΙΛΟΖΕΥΟΥΜΕΝΟΣ	801	04259886	091	139	092	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	2	097	811	812
ΑΠΟ ΤΟΥΣ	802		093		094	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	2	098	813	814
ΓΟΝΕΙΣ ΜΟΥ	803		095		096	ΝΑΙ	1	ΝΑΙ	2	099	815	816
Εκμισθώσατε την ιδιόκτητη κατοικία σας στον τόπο από όπου μετατεθήκατε:	149	ΝΑΙ										
12. Ενοίκιο που πληρώσατε για κατοικία παιδιών της οικογένειάς που σπουδάζουν στο εξωτερικό:												
	804										817	1 <sup>ο</sup> παιδί
	805										819	
	806										821	2 <sup>ο</sup> παιδί
	807										823	
	808										825	3 <sup>ο</sup> παιδί
	809										827	
13. Δίδακτρα σε φροντιστήρια εκπαιδευτικών μαθημάτων ή ξένων γλωσσών:												
α) Για τον υπόχρεο και τη σύζυγο	079										080	
β) Για κάθε παιδί τους χωριστά	081	082	083	084	085							
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 8. ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΕΝΤΕΣ - ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ</b>												
1. Φόροι 4%, 10% που προκαταβλήθηκαν (άρθρο 52 Κ.Φ.Ε.)	801										802	
2. Φόροι 1%, 3%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (άρθρο 55 Κ.Φ.Ε.)	803										804	
3. Φόροι 20% (άρθρο 58 Κ.Φ.Ε.) και 15% (παρ. 3 άρθρου 7 ν. 2753/1999) που παρακρατήθηκαν	805										806	
4. Φόρος που καταλογίστηκε για ωφέλεια από πώληση αυτοκινήτου ετιχείρησης	807										808	
5. Φόρος που παρακρατήθηκε στις αμοιβές της περίπτ. 5 του Πίν. 4Α	809										810	
6. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό	851										852	
7. Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό για εισοδήματα της περίπτ. 9 του Πίν. 4Ζ	811										812	
8. Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα από τόκους δανείων κτλ. ημεδαπής (Πίν. 4 ΣΤ)	293										294	
9. Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περίπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α)	313										314	
10. Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περίπτ. 1, 2, 3, 4 και 6 του Πίν. 4Α)	315										316	
11. Φόρος που αναλογεί στα εισοδήματα που φορολογούνται με το Ζ Ψήφισμα (βουλευτές κτλ.)	917										918	
12. Φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα στα εισοδήματα από τόκους, μερίσματα τίτλων κτλ. αλλοδαπής προέλευσης (περίπτ. 8 του Πίν. 4Ζ)	297										298	
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΠΟΥ ΣΥΝΟΙΚΟΥΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥΣ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΒΑΡΥΝΟΥΝ</b>												
1. Ανύπαντρα παιδιά που γεννήθηκαν από 1/1/1987 έως 31/12/2005 ή από 1/1/1980 και σπουδάζουν σε αναγνωρισμένες σχολές, καθώς και άγαμα παιδιά που είναι άνεργα εγγεγραμμένα στους καταλόγους του ΟΑΕΔ. Παιδιά ανύπαντρα, διαζευγμένα ή σε κατάσταση χηρείας, με αναπηρία 67% και πάνω, καθώς και ανύπαντρα παιδιά που υπηρετούν τη στρατιωτική τους θητεία, ανεξάρτητα από ηλικία.	2. α) Ανίδετες των συζύγων (γονείς, παπούδες κτλ.) β) Ανηλίκια συγγενείς μέχρι τον 3ο βαθμό, ορφανοί από πατέρα και μητέρα γ) Ανύπαντροι ή χήροι ή διαζευγμένοι αδελφοί και αδελφές, με αναπηρία 67% και πάνω.											
Όνομα	Έτος γέννησης	Σχολή ή σχολείο φοίτησης	Όνοματεπώνυμο	Κ.Α.	Α.Φ.Μ.	Με Υπόχρεο	Με Σύζυγο					
ΜΑΝΟΛΗΣ	2000			831								
ΚΑΤΕΡΙΝΑ	2002			832								
ΚΟΣΤΑΣ	2004			833								
				834								
				835								
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 10. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΑΚΕΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ (συμπληρώνεται από την υπηρεσία)</b>												
Προκαταβολή φόρου εισοδήματος από το προηγούμενο οικον. έτος	901						902					
Εισφορά Ο.Γ.Α. φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2005	903						904					
341	342	745	746	907	908							
995	996	743	744	985	986							
997	998	323	324	987	988							
959	960	399	400	989	990							
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ 11. Αν προκύψει επιστρεφόμενο ποσό να κατατεθεί στον ακόλουθο λογαριασμό μου (γράψτε τον τίτλο, τον κωδικό τράπεζας και τον αριθμό λογαριασμού)</b>												
ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ.	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ										
Τα στοιχεία των φορολογούμενων είναι απεργα. Διατηρούνται από το Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών σε αρχείο, που υπάγεται στην Αρχή Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και λειτουργεί σύμφωνα με το ν.2472/1997 και τις ειδικές ρυθμίσεις των φορολογικών νόμων. Κάθε φορολογούμενος έχει δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία που τον αφορούν.												
Ο ΕΛΕΓΞΑΣ	Ημερομηνία παραλαβής	2006	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	2006								
Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Επωνυμία	ΑΡΧΟΣ Δ.Ο.Υ.	Αρ. Μητρ. αδ. οικ. επαγγ/τος									
ΕΛΕΓΧΟΝ	Αρ. Μητρ. αδ. οικ. επαγγ/τος	Κατηγορία αδείας										
ΤΗΛ. 2810-771221	Α.Φ.Μ.											



# 14.10 Ε2 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2006

Ε2 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2006  
 Εισοδήματα από 1/1 έως 31/12/2005

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΙΑ (ΦΥΣΙΚΟΥ Ή ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)  
 ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ **ΑΝΤΩΝ. ΠΙΤΣΟΥΛΑΚΗΣ**..... ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ **Μ. ΜΗΝΑΣ**  
 Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ **Α.Φ.Μ. 0430711649**

d/d	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ	ΘΕΣΗ			ΧΡΗΣΗ-ΕΠΙΧΡΗΣΗ			ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ		ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ ΣΤΟ 2005		ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΔ/ΣΥΝΑΣ (%)		ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ														
		αόριστος όρος	όρος	κτλ.	οικία	κατάστημα	κτλ.	σε τμήμα	ή ως	στέβη	ΑΠΟ	ΕΩΣ	ΜΗΝΕΣ (αριθ.)	ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ Ή ΤΕΚΜΑΡΙΟ ΜΗΝΙΑΙΟ ΜΕΣΟΒΑ	Κατοικιών	Ενοδοχείων	Κέντρων κτλ.	Καταστημάτων	Γραφείων	Βιομηχανικών	Γραφείων - Γαίων	Οικοδομιών σε εκμετάλλευση	Καταστήματα	Ενοδοχείων	Κτλ.			
1	Οδός - Αριθ. - Πόλη ή Χωριό - Θέση - Ταχ. Κωδ.								Αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.)	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17									
	<b>ΕΠΙΣΚΟΠΗ ΠΕΛΙΑΔ. 130 ΚΑΤ. 140 ΤΙΔΙΟΧΡΗΣΗ</b>																											

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ  Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ 

ΑΦΡΟΙΣΜΑ ..... 02/103/2006

(Υπευθύνεται στη παροχή ανακριβών στοιχείων τμημάτων από το νόμο)

Φ-01.002 / ΕΚΔΟΣΗ 2005

## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

1. **Πρότυπος Οδηγός  
Φορολογικών Λύσεων Ι Ι  
Είσοδη - Κ.Β.Σ. Φ.Π.Α. – Κίνητρα – Λοιπά Θέματα**  
  
I. Μίχος  
Γ. Λαζαρίδης  
Π. Ντινούδης
2. **Φορολογικές Σημειώσεις 2005 - 2006**  
  
Γιώργος Α. Κορομηλάς
3. **Κώδικας Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων  
Τόμος Πρώτος  
Τόμος Δεύτερος  
Τόμος Τρίτος**  
  
Δημήτρη Παρ. Σταματόπουλου
4. **Δαπάνες Επιχειρήσεων  
Ανάλυση – Ερμηνεία**  
  
Δημήτρης Σταματόπουλος  
Αντώνης Καραβοκύρης
5. **Κώδικας Φορολογικών Κυρώσεων**  
  
Δημήτρης Σταματόπουλος
6. **Φορολογική Λογιστική  
Σημειώσεις  
Γιατρομανωλάκη Γεωργία**
7. **INTERNET**  
[http / :www e – forologia . gr](http://www.e-forologia.gr)  
[http / :www portal kathimerini . gr](http://www.portal.kathimerini.gr)  
[http / : www faithins . gr](http://www.faithins.gr)

**8. Περιοδικά « ΕΨΙΛΟΝ 7 »  
Οικονομική έκδοση**