

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

**Φ.Π.Α.**  
**ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΗΣ**  
**ΜΟΝΑΔΑΣ**

**ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ:**

**κ. Καλομοίρης Πέτρος**

**ΣΠΟΥΔΑΣΤΗΣ:**

**Ζαχαριάδης Γεώργιος**

**ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2004**

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

<b>1. Έννοια των ξενοδοχειακών μονάδων</b> .....	(σελ. 1)
<b>2. Η ξενοδοχειακή επιχείρηση</b> .....	(σελ. 2)
2.1. Βασικές λειτουργίες.....	(σελ. 2)
2.2. Κλάδοι εκμετάλλευσης.....	(σελ. 4)
<b>3. Κατάσταση Ημερήσιας Κίνησης Πελατών</b>	
<b>Main Courante</b> .....	(σελ. 9)
3.1 Χειρόγραφο Main Courante.....	(σελ. 9)
3.2 Βιβλίο Main Courante.....	(σελ. 9)
3.3 Παράδειγμα εφαρμογής Main Courante.....	(σελ. 10)
<b>4. Δαπάνες – έξοδα στη Λογιστική</b>	
<b>των ξενοδοχειακών μονάδων</b> .....	(σελ. 14)
4.1. Διακρίσεις Εξόδων – Δαπανών.....	(σελ. 14)
<b>5. Έσοδα στη Λογιστική των ξενοδοχειακών μονάδων</b> .....	(σελ. 17)
5.1. Έσοδα από παροχή υπηρεσιών.....	(σελ. 17)
5.2. Έσοδα από μίσθωση κινητών και ακινήτων από την ξενοδοχειακή μονάδα.....	(σελ. 18)
5.3. Έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων.....	(σελ. 19)
5.4. Παρεπόμενα έσοδα – επιχορηγήσεις – επιδοτήσεις.....	(σελ. 19)
<b>6. Η Λογιστική Φορών – Τελών στις</b>	
<b>ξενοδοχειακές επιχειρήσεις</b> .....	(σελ. 21)
6.1. Ο Λογαριασμός Φόροι – Τέλη.....	(σελ. 21)
6.2. Λογαριασμός «Φόρος Προστιθέμενης Αξίας».....	(σελ. 22)
6.2.1. Λειτουργία του Φ.Π.Α.....	(σελ. 22)
6.2.2. Βασικά χαρακτηριστικά του Φ.Π.Α.....	(σελ. 22)

6.3. Ο Λογαριασμός «Φόρος Προστιθέμενης Αξίας» Φ.Π.Α. στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις.....	(σελ. 23)
6.4. Ισχύοντες συντελεστές Φ.Π.Α.....	(σελ. 25)
6.5. Η Λογιστική αντιμετώπιση του Φ.Π.Α. ....	(σελ. 26)
6.6. Παράδειγμα απεικόνισης της λογιστικής διάστασης του Φ.Π.Α.....	(σελ. 29)
<b>7. Περιοδική Δήλωση.....</b>	<b>(σελ. 41)</b>
7.1. Παρουσίαση εντύπου της περιοδικής δήλωσης.....	(σελ. 41)
<b>8. Εκκαθαριστική Δήλωση.....</b>	<b>(σελ. 48)</b>
8.1. Παρουσίαση του εντύπου της Εκκαθαριστικής Δήλωσης Φ.Π.Α. (έτος 2002).....	(σελ. 48)

# **1. Έννοια των ξενοδοχειακών μονάδων**

Ξενοδοχειακή οικονομική μονάδα είναι ο λογικός συνδυασμός των τριών συντελεστών της παραγωγής, δηλαδή της φύσης της εργασίας και του κεφαλαίου για την παροχή στους ξένους, κατοικίας, τροφής και άλλων υπηρεσιών αντί χρηματικής αμοιβής.

Από τον παραπάνω ορισμό προκύπτει ότι η ξενοδοχειακή μονάδα είναι μία επιχείρηση που ανάλογα με την οικονομική της δραστηριότητα υπάγεται στις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών. Το ξενοδοχείο με τη σημερινή του μορφή είναι ένας συνεχής οργανωμένος συνδυασμός των συντελεστών της παραγωγής που επιδιώκει την κάλυψη φυσικών και κοινωνικών αναγκών των πελατών του με κέρδος. Είτε έχει νομική αυτοτέλεια, είναι δηλαδή εταιρία είτε όχι, παρουσιάζει αυτοτέλεια από οικονομικής πλευράς και κατά συνέπεια έχει περιουσία ανεξάρτητη εκείνης του φορέα του.

Στην έννοια της ξενοδοχειακής μονάδας περιλαμβάνονται τα ξενοδοχεία, οι ξενώνες, τα μοτέλ, τα πανδοχεία, τα τουριστικά περίπτερα κ.λ.π. Η ραγδαία ανάπτυξη των συγκοινωνιών και η απότομη αύξηση του αριθμού των τουριστών κατά τον 20<sup>ο</sup> αιώνα, προκάλεσαν την εμφάνιση και του «ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ» με τον κοσμοπολίτικο χαρακτήρα και την ομοιομορφία ως προς τον τύπο των προσφερομένων υπηρεσιών, ανέσεων κ.λ.π.

## **2. Η Ξενοδοχειακή επιχείρηση**

### **2.1 Βασικές λειτουργίες**

Το ξενοδοχείο είναι μία οικονομική μονάδα που έχει τα γενικά χαρακτηριστικά μίας επιχείρησης. Κατά συνέπεια θα έχει τις βασικές λειτουργίες των άλλων επιχειρήσεων. Όμως, παρουσιάζει αρκετές ιδιοτυπίες στη συγκρότηση και πολλές ιδιορρυθμίες στη λειτουργία της. Στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις έχουμε τις παρακάτω λειτουργίες:

α) Εμπορική λειτουργία: Η εμπορική λειτουργία περιλαμβάνει εκείνες τις εργασίες και αρμοδιότητες που έχουν σχέση με τον εφοδιασμό και τη διάθεση. Στην εμπορική λειτουργία, ανήκουν το εστιατόριο, η κάβα (μπουφές), το μπαρ και λοιπές εμπορικές εκμεταλλεύσεις.

β) Τεχνική λειτουργία: Η τεχνική λειτουργία στις ξενοδοχειακές μονάδες περιλαμβάνει την τεχνικοπαραγωγική διαδικασία που αποβλέπει αφενός στην παραγωγή έτοιμων αγαθών για κατανάλωση όπως είναι τα φαγητά, τα ροφήματα, τα ποτά, τα γλυκά, το καθάρισμα και το πλύσιμο των ρούχων των πελατών κ.λ.π. και αφετέρου στην παροχή των υπηρεσιών για την κάλυψη των αναγκών της πελατείας. Η παροχή αυτή των υπηρεσιών είναι αποτέλεσμα μίας εξειδικευμένης και συστηματικής εργασίας σε συνδυασμό με τη χρησιμοποίηση από τους πελάτες (ξένους) για ορισμένη χρονική περίοδο, του ξενοδοχειακού εξοπλισμού.

γ) Λειτουργία ασφάλειας και συντήρησης των κτιρίων: Η λειτουργία ασφάλειας έχει σαν σκοπό την φροντίδα της ασφάλισης των κτιρίων και εγκαταστάσεων της ξενοδοχειακής μονάδας, την συντήρησή τους, την φύλαξη και τη διασφάλιση της περιουσίας. Γενικά, η λειτουργία αυτή παίρνει κάθε μέτρο απαραίτητο για την αποφυγή των διάφορων κινδύνων από εσωτερικά ή εξωτερικά αίτια και για την εξασφάλιση της ομαλής λειτουργίας της ξενοδοχειακής μονάδας. Στη λειτουργία αυτή υπάγονται το τμήμα Ασφάλειας, η Υπηρεσία Επισκευής και συντήρησης κτιρίων και εγκαταστάσεων.

δ) Διοικητική λειτουργία: Περιλαμβάνει τις Υπηρεσίες εκείνες που ασχολούνται με την εποπτεία, τον συντονισμό και τον έλεγχο των άλλων

υπηρεσιών και κλάδων εκμετάλλευσης του ξενοδοχείου. Κατευθύνει όλες τις δραστηριότητες και είναι υπεύθυνη για την ομαλή διεξαγωγή όλων των εργασιών. Κατανέμει το προσωπικό, επιβάλλει την πειθαρχία, καθορίζει την αμοιβή των εργαζομένων και έχει την αποφασιστική αρμοδιότητα για την επίλυση των προβλημάτων που προκύπτουν.

Στη Διοικητική λειτουργία υπάγονται η Γενική Γραμματεία, η Γενική Διεύθυνση, το τηλεφωνικό κέντρο, η Υπηρεσία Προσωπικού, το θυρωρείο κ.α.

ε) Οικονομική λειτουργία: Στην οικονομική λειτουργία υπάρχει η μέριμνα της εξεύρεσης, διακίνησης και διαχείρισης των κεφαλαίων. Σε κάθε οικονομική μονάδα επομένως και στην ξενοδοχειακή για την ίδρυσή της και λειτουργία της χρειάζεται ορισμένο κεφάλαιο. Η φροντίδα για την ανεύρεσή του, τη συγκέντρωση, διαχείριση, εξυπηρέτηση και επιστροφή του, ανήκει στη χρηματοοικονομική λειτουργία του ξενοδοχείου. Αφού καθορισθεί το μέγεθος του κεφαλαίου που απαιτείται αναζητείται ο πιο καλύτερος και συμφερότερος τρόπος εξεύρεσής του.

**Οι βασικές λειτουργίες του ξενοδοχείου είναι:**

1. Εμπορική Λειτουργία
2. Τεχνική Λειτουργία
3. Διοικητική Λειτουργία
4. Λογιστική Λειτουργία
5. Λειτουργία της ασφάλειας
6. Οικονομική λειτουργία

## **2.2 Κλάδοι Εκμετάλλευσης**

Οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις είναι δυνατόν να έχουν μόνο ένα ή και περισσότερους κλάδους εκμετάλλευσης. Ανάλογα με το είδος και την πολλαπλότητα των αγαθών και υπηρεσιών που προσφέρουν διακρίνονται

σε οικονομικές μονάδες απλής, σύνθετης και πολυσύνθετης εκμετάλλευσης π.χ. το ξενοδοχείο μόνο ύπνου είναι απλής εκμετάλλευσης. Το ξενοδοχείο που παρέχει το φαγητό είναι σύνθετης εκμετάλλευσης και αν λειτουργεί και μπαρ τότε είναι πολυσύνθετης εκμετάλλευσης, όταν «εκμετάλλευση» εννοούμε το οργανικό σύνολο μίας τεχνολογικής, δηλαδή το «τμήμα» της ξενοδοχειακής επιχείρησης που ξεχωρίζει από τα άλλα, πλην όμως όλα μαζί αποβλέπουν στον ίδιο σκοπό, δηλαδή την αύξηση της αποτελεσματικότητάς της. Διακρίνονται σε βασικούς και βοηθητικούς κλάδους.

## **Βασικοί Κλάδοι Εκμετάλλευσης**

### **α) Εκμετάλλευση υπνοδωματίων**

Είναι η σπουδαιότερη εκμετάλλευση. Η διανυκτέρευση των πελατών θα γίνει στα υπνοδωμάτια του ξενοδοχείου. Επομένως πρέπει να είναι έτοιμα με κατάλληλο εξοπλισμό και με τις σχετικές ανέσεις. Τα δωμάτια ύπνου είναι μονόκλινα, δίκλινα με λουτρό ή χωρίς λουτρό κ.λ.π. Ειδικευμένο και ανειδίκευτο προσωπικό όπως είναι οι θαλαμηπόλοι και οι βοηθοί τους, οι καθαρίστριες με την προϊσταμένη τους, είναι υπεύθυνοι για την καθαριότητα, την τάξη και την πληρότητα του σχετικού εξοπλισμού των υπνοδωματίων ώστε να είναι άνετη η παραμονή των πελατών και να ανταποκρίνονται στις προϋποθέσεις παραμονής τους στο ξενοδοχείο που έχουν συμφωνηθεί.

Για το σκοπό αυτό συνεργάζονται πολύ στενά το τμήμα των υπνοδωματίων με όλα τα άλλα τμήματα (Αποθήκη, πλυντήριο κ.λ.π.) καθώς και με την υπηρεσία υποδοχής, (Reception) και το θυρωρείο. Συντονιστής όλων των παραπάνω προσπαθειών είναι ο ξενοδόχος ο οποίος εποπτεύει, ελέγχει και παρακολουθεί το όλο έργο και λαμβάνει τις απαραίτητες αποφάσεις για την κάλυψη των τυχόν κενών που θα παρουσιαστούν.

### **β) Εκμετάλλευση εστιατορίου**

Περιλαμβάνει το «μαγειρείο» στο οποίο παρασκευάζονται τα φαγητά και το κυρίως εστιατόριο που προσφέρει στους πελάτες του ξενοδοχείου τα φαγητά και τα ποτά. Οι δύο αυτές τεχνολογικές δραστηριότητες συνεργάζονται στενά και απαιτείται να έχουν εξειδικευμένο προσωπικό και μάλιστα με γνώσεις της «μαγειρικής τέχνης» (γαλλική, ιταλική κ.λ.π. κουζίνα). Των μαγείρων και των βοηθών τους, προΐσταται ο αρχιμάγειρας, που είναι και ο υπεύθυνος του μαγειρείου.

#### **γ) Εκμετάλλευση κάβα (ποτών)**

Το τμήμα των ποτών προβαίνει στην αγορά, αποθήκευση, φύλαξη και ετοιμασία για τη διάθεση των ποτών στους πελάτες. Καταλαμβάνει ειδικό χώρο, κατάλληλα διαρρυθμισμένο και με ψυκτικούς θαλάμους. Εξυπηρετείται από προσωπικό με ειδικές γνώσεις πάνω στα θέματα των ποτών (κρασιών, μύρες, σόδας, μεταλλικά νερά κ.λ.π.). Έχει στενή συνεργασία με το εστιατόριο και το μπαρ προκειμένου να συντονίσουν τις προσπάθειές τους για την προώθηση και διάθεση των ποτών.

#### **δ) Εκμετάλλευση κυλικείου (καφετέρια – μπουφές)**

Το τμήμα αυτό σαν χωριστή εκμετάλλευση, έχει σκοπό να παρασκευάζει, με τη βοήθεια του κατάλληλου εξοπλισμού που διαθέτει, τα ροφήματα που χρειάζονται οι πελάτες του ξενοδοχείου, δηλαδή γάλατα, καφέδες, τσάγια, σοκολάτες και άλλα. Ακόμη προσφέρει προγεύματα.

Συνήθως το κυλικείο είναι εγκατεστημένο κοντά στο μαγειρείο με το οποίο συνεργάζεται όπως και με το εστιατόριο και το ζαχαροπλασείο. Υπάρχει προϊστάμενος και βοηθοί. Οι σερβιτόροι ασχολούνται με το σερβίρισμα των ειδών που παραγγέλλουν οι πελάτες που πρέπει να γνωρίζουν καλά την τέχνη της διάθεσης και την ονοματολογία των ειδών που προσφέρουν και την αξία τους σε μία ή και περισσότερες ξένες γλώσσες.

#### **ε) Εκμετάλλευση μπαρ**



Είναι εγκατεστημένο σε ιδιαίτερο χώρο του ξενοδοχείου, συνήθως εκεί που βρίσκονται οι αίθουσες του εστιατορίου και του χορού. Εφοδιάζεται από την αποθήκη τα οινοπνευματώδη ποτά. Έχει τις αναγκαίες εγκαταστάσεις και τα απαραίτητα σκεύη, για την πραγματοποίηση του σκοπού του. Οι σερβιτόροι είναι γνώστες για κάθε είδος ποτού και του τρόπου κατασκευής των διάφορων κοκτέιλ.

#### **στ) Εκμετάλλευση ζαχαροπλαστείου**

Το ζαχαροπλαστείο, σαν τεχνοπαραγωγική λειτουργία του ξενοδοχείου, είναι ανεξάρτητος κλάδος. Παρασκευάζει, χρησιμοποιώντας τα απαραίτητα υλικά που παίρνει από την αποθήκη ειδών ζαχαροπλαστικής και τροφίμων, τα διάφορα γλυκίσματα, παγωτά και λοιπά είδη. Το προσωπικό είναι εξειδικευμένο στην τέχνη της ζαχαροπλαστικής. Το τμήμα του ζαχαροπλαστείου μίας ξενοδοχειακής μονάδας εφοδιάζει τα τμήματα του εστιατορίου, μαγειρείου, κυλικείου, μπαρ με τα είδη ζαχαροπλαστικής που παρασκευάζει ή και διαθέτει αυτά απευθείας στους πελάτες. Έχει τον απαραίτητο εξοπλισμό και το κατάλληλο προσωπικό.

### **Βοηθητικοί Κλάδοι Εκμετάλλευσης**

#### **α) Εκμετάλλευση πλυντηρίου**

Ασχολείται με το πλύσιμο του ιματισμού του ξενοδοχείου. Συνεργάζεται με τα άλλα τμήματα (Εστιατόριο, υπνοδωματίων, λινόθηκης κ.λ.π.). Σε περίπτωση που οι δαπάνες λειτουργίας του είναι μεγάλες σε σχέση με το έργο που κάνει, το ξενοδοχείο καταργεί και εξυπηρετείται με ανάθεση της πλύσης και του καθαρισμού των ειδών ιματισμού σε πλυντήριο, έναντι αμοιβής.

#### **β) Εκμετάλλευση σιδηρωτηρίου**

Είναι δυνατό να είναι μαζί με το πλυντήριο ή να είναι ανεξάρτητη λειτουργία. Παραλαμβάνει από το πλυντήριο τον έτοιμο (πλυμένο) ιματισμό και κάνει το σιδέρωμα. Επίσης, αναλαμβάνει και τον

καθαρισμό και σιδέρωμα του ατομικού ιματισμού των πελατών μετά από παραγγελία τους.

#### **γ) Εκμετάλλευση στάθμευσης αυτοκινήτων**

Ο σταθμός αυτοκινήτων των πελατών δημιουργείται συνήθως στο Μοτέλ και τα μπανγκαλόου. Χρειάζεται να υπάρχει ο κατάλληλος χώρος για το παρκάρισμα των αυτοκινήτων και αρμόδιος υπάλληλος για την παρακολούθηση και φύλαξη των αυτοκινήτων και την είσπραξη των φυλάκτρων.

#### **δ) Εκμετάλλευση συνεργείου επισκευών αυτοκινήτων**

Είναι βοηθητικός κλάδος των πιο πάνω κατηγοριών ξενοδοχείων. Είναι εξοπλισμένος με όλα τα μέσα επισκευής των αυτοκινήτων και έχει τους απαραίτητους τεχνίτες για το έργο αυτό. Ενισχύει και βοηθάει την κυρίως εκμετάλλευση των υπνοδωματίων.

#### **ε) Λοιπές εκμεταλλεύσεις**

Άλλοι βοηθητικοί κλάδοι είναι τα night club τα καταστήματα πώλησης εμπορευμάτων, τα ανθοπωλεία μέσα στα ξενοδοχεία, τα κομμωτήρια κ.λ.π. Υποβοηθούν το κυρίως έργο των ξενοδοχειακών μονάδων και εξυπηρετούν την πελατεία τους όταν μάλιστα τα ξενοδοχεία βρίσκονται μακριά από πόλεις και κατοικημένες περιοχές.

### **3. Κατάσταση Ημερήσιας Κίνησης Πελατών**

#### **Main Courante**

##### **3.1 Χειρόγραφο Main – Courante (M/C)**

Στην Υπηρεσία Διαχειρίσεως εκτός των άλλων περιλαμβάνεται και το Τμήμα Παρακολούθησης Λογαριασμών Πελατών. Το τμήμα αυτό έχει σαν αποστολή τη συγκέντρωση όλων των στοιχείων που αφορούν τη χρέωση και την πίστωση των λογαριασμών των ενοίκων, ώστε κατά την αναχώρηση των πελατών να είναι δυνατή η άμεση εξόφληση των υποχρεώσεών τους απέναντι στο ξενοδοχείο. Είναι η σοβαρότερη υπηρεσία και για αυτό πρέπει να γίνεται προσεκτικά ώστε να αποφευχθούν λάθη ή τυχόν παραλήψεις.

Για την ακριβή, άμεση και γρήγορη καταχώρηση των καθημερινών δοσοληψιών των ενοίκων με τα διάφορα τμήματα του ξενοδοχείου πληρούνται:

α) Βιβλίο χρεωπιστώσεων των Λογαριασμών των πελατών το οποίο είναι γνωστό σαν βιβλίο «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΠΕΛΑΤΩΝ» ή «MAIN – COURANTE» (M/C) και

β) Ο εβδομαδιαίος Λογαριασμός «ΚΑΘΕ ΠΕΛΑΤΟΥ».

### **3.2 Βιβλίο “Main Courante”**

Το βιβλίο αυτό αντικαθιστά το βοηθητικό καθολικό των πελατών. Έχει κατάλληλη γραμμογράφηση, με κάθετες και οριζόντιες στήλες, ώστε να προκύπτουν τα στοιχεία τα οποία αφορούν τις χρεώσεις και πιστώσεις για κάθε πελάτη από κάθε εξυπηρέτηση, δηλαδή από ενοίκιο, πρωινό, γεύματα, δείπνα, ποτά, τηλεφωνικά κ.λ.π. περιλαμβάνει επίσης τη συνολική χρέωση κάθε ημέρας, το υπόλοιπο (οφειλόμενο) ποσό από την προηγούμενη, το συνολικό ποσό που οφείλει, τις εκπτώσεις που του έχουν γίνει, τις εισπράξεις που έχουν γίνει και τέλος το υπόλοιπο το οποίο απομένει για πληρωμή και το οποίο μεταφέρεται στην επόμενη ημέρα.

Η ειδική αυτή διάταξη του βιβλίου εξυπηρετεί το λογιστήριο δεδομένου ότι περιλαμβάνονται και το σύνολο των εσόδων κάθε ημέρας και τα επί μέρους έσοδα από κάθε εκμετάλλευση.

Περιλαμβάνει:

α) Τον αριθμό δωματίου, β) τους αριθμούς των δελτίων αφίξεως, αναχωρήσεως, μεταβολής (αλλαγής), γ) το ονοματεπώνυμο των πελατών, δ) τον αριθμό του λογαριασμού (καρτέλας) του πελάτη, ε) το πρακτορείο το οποίο μεσολάβησε, στ) την τιμή η οποία έχει συμφωνηθεί για ενοίκιο, πρωινό, γεύμα, δείπνο, κλιματισμό κ.λ.π., καθώς και το σύνολο αυτών, ζ) τις χρεώσεις από το εστιατόριο, κυλικείο, μπαρ, πλυντήριο, τηλέφωνο κ.λ.π., η) το συνολικό ποσό της ημέρας, θ) το υπόλοιπο της προηγούμενης ημέρας, ι) το συνολικό ποσό το οποίο οφείλει, ια) τυχόν εκπτώσεις ή διορθώσεις, ιβ) το ποσό το οποίο έχει εισπραχθεί και ιγ) το υπόλοιπο το οποίο απομένει για πληρωμή και που μεταφέρεται στην άλλη ημέρα.

### **3.3 Παράδειγμα Εφαρμογής Μ/Σ**

Την 18/08/03 έφθασαν στο ξενοδοχείο Vardia οι πιο κάτω πελάτες και ζήτησαν να διανυκτερεύσουν:

Ο Δ. Δήμου Δωμάτιο 155

Ο Κ. Κωστής Δωμάτιο 162

Ο Μ. Μανωλέας Δωμάτιο 177

Οι οφειλές των πιο πάνω πελατών είναι οι εξής:

Ο Δ. Δήμου 114,45 (ημερήσια χρέωση 52,82)

Ο Κ. Κωστής 189,28 (ημερήσια χρέωση 44,02)

Ο Μ. Μανωλέας 52,82 (ημερήσια χρέωση 44,02)

Την ίδια μέρα έγιναν και τα εξής:

α) Έφθασαν ο Β. Βενιζελέας (δωμάτιο 153) με ημερήσια χρέωση 44,02 και ο Γ. Γεωργουλέας (δωμάτιο 165) με ημερήσια χρέωση 52,82.

β) Ο Δ. Δήμου ήπια ένα ποτό στο μπαρ αξίας 6,60.

γ) Οι Κ. Κωστής και Κ. Μανωλέας χρεώθηκαν με τηλεφωνικές συνδιαλέξεις αξίας 8,80 και 7,97 αντίστοιχα.

δ) Η κατανάλωση που έγινε στο εστιατόριο είναι η πιο κάτω:

Δ. Δήμου 17,60, Κ. Κωστής 39,61 και Βενιζελέας 15,40.

Στις 20/8/2003 έγιναν τα παρακάτω:

α) Αναχώρησε ο Δ. Δήμου και έδωσε το voucher του πρακτορείου Ταξιδιών «Ο ΕΡΜΗΣ».

β) Αναχώρησε ο Μ. Μανωλέας και εξόφλησε το χρέος του σε μετρητά.

γ) Η κατανάλωση στο εστιατόριο έχει ως εξής:

Κ. Κωστής 37,41, Β. Βενιζελέας 17,60 και Γ. Γεωργουλέας 7,92.

δ) Η κατανάλωση στο μπαρ του Κ. Κωστή ήταν 5,28 και του Γ. Γεωργουλέα 7,92.

ε) Η τηλεφωνική συνδιάλεξη του Γ. Γεωργουλέα στοίχισε 5,72.

στ) Έφθασε στο ξενοδοχείο ο Ζ. Ζήσης και τακτοποιήθηκε στο δωμάτιο 155 με ημερήσια χρέωση 52,82.

ζ) Ο Κ. Κωστής κατέβαλε έναντι λογαριασμού 220,10.

## **4. Δαπάνες – Έξοδα στη Λογιστικών των Ξενοδοχειακών Μονάδων**

### **4.1 Διακρίσεις Εξόδων - Δαπανών**

Κάθε ξενοδοχειακή μονάδα κατά τη διάρκεια της λειτουργίας της πραγματοποιεί έξοδα (αναλώσεως αξιών), καθώς και δαπάνες (αξίες που αναλώνονται κατά είδος με σκοπό την παραγωγή αγαθών). Τα έξοδα – δαπάνες, διακρίνονται με βάση κάποια κριτήρια. Έτσι λοιπόν σε μία ξενοδοχειακή μονάδα έχουμε τις εξής διακρίσεις εξόδων:

#### **1. Με βάση τη συμβολή τους ή όχι διακρίνονται σε:**

##### **α) Κοστολογήσιμα έξοδα**

Σε αυτή την κατηγορία ανήκουν όλα τα ομαλά έξοδα. Σε μία ξενοδοχειακή μονάδα τέτοια έξοδα είναι τα εξής:

- Αναλώσιμα υλικά
- Αποσβέσεις
- Τόκοι πιστωτικών κεφαλαίων
- Ηλεκτρισμός – καύσιμα
- Μισθοί προσωπικού
- Φόροι
- Έξοδα πωλήσεων
- Επιχειρηματικοί κίνδυνοι

### **β) Μη Κοστολογήσιμα έξοδα**

Σε αυτή την κατηγορία ανήκουν τα ανώμαλα έξοδα, γιατί αν και στοιχεία κόστους δεν θεωρούνται σαν προσδιοριστικά κόστους. Για τον παραπάνω λόγο, η ορθότερη λογιστική μεταχείρισή τους είναι η μεταφορά τους στα αποτελέσματα χρήσης. Τέτοια έξοδα είναι:

- Αποζημιώσεις
- Εξαιρετικές αποσβέσεις
- Έκτακτες συναλλαγματικές διαφορές
- Καταστροφές πρώτων υλών
- Τόκοι υπερημεριών
- Φθορές πάγιων στοιχείων
- Προσαυξήσεις φόρων δημοσίου (λόγω εκπρόθεσμης απόδοσης).
- Πρόσθετα τέλη ασφαλιστικών οργανισμών (λόγω καθυστέρησης καταβολής των εισφορών)

Επιπρόσθετα πρέπει να διευκρινιστεί ότι, κάθε έξοδο που πραγματοποιείται και δεν ενσωματώνεται στο κόστος, όπως π.χ. οι αποσβέσεις εξόδων ίδρυσης, εξόδων αύξησης κεφαλαίου, οι υποτιμήσεις επί οικοπέδων και διαφόρων παγίων κεφαλαίων, κ.α.

**2. Με βάση την επίδρασή τους στο σχηματισμό του κόστους έχουμε τις εξής κατηγορίες εξόδων:**

α) Ουδέτερα ή αλλιώς έξοδα χωρίς δαπάνες τα οποία δεν λαμβάνουν μέρος στο σχηματισμό του κόστους.

β) Βασικές δαπάνες ή σκόπιμα έξοδα, τέτοια είναι π.χ. οι αναλώσεις υλικών. Αυτό το είδος εξόδων έχει άμεση επίδραση στον σχηματισμό του κόστους.

γ) Πρόσθετες δαπάνες, αυτές είναι στοιχείο κόστους έστω και αν υπήρξε πληρωμή (εκροή χρήματος), για την πραγματοποίησή τους (π.χ. ενοίκιο, τόκοι ιδίων κεφαλαίων κ.τ.λ.).

**3. Με βάση τον αυξανόμενο βαθμό απασχόλησης διακρίνονται σε:**

α) Σταθερές δαπάνες, είναι αυτές που δεν μεταβάλλονται μέχρι το σημείο της πλήρης απασχόλησης. Αυτές οι δαπάνες διακρίνονται σε απόλυτα σταθερές, που δεν υφίστανται καμία μεταβολή, άσχετα με το αν η επιχείρηση φτάσει στο άριστο σημείο βαθμού απασχόλησης και σε σχετικά σταθερές, που μεταβάλλονται εφόσον η επιχείρηση, κάνοντας προσθήκες νέου κλιμακίου παραγωγής, κατορθώσει να ξεπεράσει το άριστο σημείο βαθμού απασχόλησης.

β) Μεταβλητές δαπάνες, είναι αυτές που μεταβάλλονται αφού ο βαθμός απασχόλησης ξεπεράσει το άριστο σημείο του. Ανάλογα με την κατεύθυνση της διακύμανσης οι δαπάνες αυτές ταξινομούνται σε:

Αναλογικές

Φθίνουσες

Αύξουσες

Παλινδρομικές

**4. Ανάλογα με τον επιμερισμό τους στους φορείς κόστους έχουμε:**

α. Ειδικές ή άμεσες δαπάνες, που γίνονται εξαιτίας της παραγωγικής διαδικασίας και δεν αφορούν μία συγκεκριμένη λειτουργία και

β. Γενικές ή άμεσες δαπάνες οι οποίες υπεισέρχονται στο κόστος των παραγόμενων αγαθών, με τη μέθοδο του ποσοστιαίου επιμερισμού, βάσει του φυλλαδίου μερισμού.

## **5. Έσοδα στη Λογιστική των Ξενοδοχειακών Μονάδων**

### **5.1 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών**

Μία ξενοδοχειακή μονάδα αποκομίζει έσοδα από τα ην παροχή υπηρεσιών. Τέτοιες υπηρεσίες είναι οι παρακάτω:

1. Διανομή – πακέτο (ύπνος, πρωινό, γεύμα, κλιματισμό) συν τα τέλη και το Φ.Π./Α. γι' αυτές τις υπηρεσίες.
2. Έξτρα εστιατόριο
3. Εστιατόριο παραλίας
4. Αναψυκτήριο παραλίας
5. Αίθουσα προβολών, σεμιναρίων, εκδηλώσεων
6. Νάιτ κλαμπ
7. Γυμναστήριο
8. Τένις
9. Σάουνα
10. Κέντρο υγείας, φυσιοθεραπείας, θαλασσοθεραπείας
11. Τηλέφωνο
12. Πλυντήριο
13. Μπόουλινγκ
14. Ανθοπωλείο
15. Ταβέρνα
16. Σούπερ μάρκετ



17.Τσιγάρα, Εφημερίδες

18.Ανθοπωλείο

Βέβαια εκτός από αυτές τις περιπτώσεις είναι δυνατόν μία ξενοδοχειακή μονάδα να παρέχει και άλλες μορφές υπηρεσιών, οι οποίες εξαρτούνται από τις ιδιομορφίες της.

## **5.2 Έσοδα από μίσθωση κινητών και ακινήτων**

### **από την ξενοδοχειακή μονάδα**

Μία ξενοδοχειακή επιχείρηση αποκομίζει έσοδα από μίσθωση παγίων που ανήκουν σε αυτή, είτε από πάγια που έχει μίσθωση για εκμετάλλευση, είτε τέλος από μίσθωση χρήσης παγίων που δεν ανήκουν σε αυτή.

Μερικά παραδείγματα μίσθωσης κινητών είναι τα εξής:

1. Χρηματοθυρίδες
2. Ποδήλατα
3. Μοτοποδήλατα
4. Σκάφη αναψυχής
5. Αυτοκίνητα
6. Άλογα
7. Καρέκλες – ξαπλώστες
8. Βάρκες – κρις κραφτ
9. Ηλεκτρονικά παιχνίδια

Πολλές φορές οι ξενοδοχειακές μονάδες προβαίνουν στη μίσθωση ορισμένων ακινήτων τους σε τρίτους (αστική μίσθωση) εξ αιτίας φορολογικών και διαχειριστικών λόγων.

Ορισμένες περιπτώσεις μίσθωσης ακινήτων είναι οι παρακάτω:

1. Μίσθωση καταστημάτων
2. Μίσθωση οικοπέδων σε ενοικιάσεις αυτοκινήτων για πάρκινγκ

3. Μίσθωση χώρων για διαφημιστικές ταμπέλες
4. Μίσθωση χώρου της ρεσεψιόν, σε αντιπροσώπους τουριστικών γραφείων
5. Μίσθωση – παραχώρηση χρήσης παραλίας σε τρίτο φυσικό ή νομικό πρόσωπο

### **5.3 Έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων**

Οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, πολλές φορές διατηρούν ιδιόκτητα καταστήματα (π.χ. σούπερ ή μίνι μάρκετ) στα οποία πραγματοποιούνται πωλήσεις εμπορευμάτων, με αυτόν τον τρόπο πραγματοποιούν σημαντικά έσοδα.

### **5.4 Παρεπόμενα έσοδα – επιχορηγήσεις – επιδοτήσεις**

Μία ξενοδοχειακή μονάδα είναι δυνατόν να αποκομίζει έσοδα από παρεπόμενες ασχολίες της, από επιχορηγήσεις του κράτους και από επιδοτήσεις.

Τέτοιου είδους έσοδα είναι τα παρακάτω:

1. Έσοδα από επιχορηγήσεις του ΟΑΕΔ, για τη δημιουργία νέων θέσεων εργασίας.
2. Έσοδα από προμήθειες και άλλες επιχειρήσεις, όπως ενοικιάσεις αυτοκινήτων.
3. Έσοδα από συναλλαγματικές διαφορές, σε περίπτωση που το πακέτο πωλείται προς το εξωτερικό σε τιμές συναλλάγματος και όχι σε δραχμές.
4. Έσοδα από ασφαλιστικές εταιρίες.
5. Έσοδα από τόκους καταθέσεων σε λογαριασμούς ταμιευτηρίου σε ομόλογα, σε προθεσμιακές καταθέσεις.
6. Έσοδα από χορηγήσεις αναπτυξιακών νομών

7. Έσοδα από προσβολές εμπορευμάτων και προώθηση ορισμένων εμπορευμάτων άλλων εταιριών.

**6. Η Λογιστική φόρων – τελών και Φ.Π.Α.  
στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις**

## **6.1 Ο Λογαριασμός φόροι – τέλη Κ.Α. 63**

Στους υπολογισμούς του λογαριασμού «Φόροι – Τέλη» οι οποίοι λειτουργούν σύμφωνα με τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. καταχωρούνται όλοι οι φόροι και τα τέλη που βαρύνουν την οικονομική μονάδα δηλαδή:

α) Οι φόροι – τέλη υπέρ του δημοσίου, τα τέλη κυκλοφορίας των αυτοκινήτων της ξενοδοχειακής επιχείρησης και κάθε άλλης μορφής φόρου οι οποίοι δεν υπόκεινται στις περιπτώσεις της παραγράφου 2.2.607 του Ε.Γ.Λ.Σ. και του φόρου προστιθέμενης αξίας Φ.Π.Α.

β) Οι φόροι – τέλη υπέρ των οργανισμών της Τοπικής Αυτοδιοίκησης (Ο.Τ.Α.) δηλαδή τα τέλη παρεπιδημούντων, τα οποία υπολογίζονται πάνω στα έσοδα εκμετάλλευσης όλων των κλάδων, της ξενοδοχειακής επιχείρησης και σε ποσοστό 2% και αποδίδονται στο Δημόσιο Ταμείο για λογαριασμό του δήμου ή της Κοινότητας, όπου η ξενοδοχειακή μονάδα ανήκει χωροταξικά. Πράγματι σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου 2130/23-4/1993 (ΦΕΚ 62/1993 Τέλους Α') «Περί τροποποίηση και συμπλήρωση της περιφερειακής διοίκησης κ.λ.π.». Το τέλος διαμονής παρεπιδημούντων που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 1 του νόμου 339/1976, όπως αυτές αντικαταστάθηκαν από τις διατάξεις των παραγράφων 1 & 4 του νόμου 1080/1980 ορίζεται από 1/1/1993 σε ποσοστό 2%.

γ) Οι φόροι – τέλη υπέρ των δήμων και κοινοτήτων όπως ο δημοτικός ή κοινοτικός φόρος ο οποίος υπολογίζεται στην τιμολογιακή αξία των υλικών τα οποία προορίζονται για ανάλωση ή των εμπορευμάτων και των άλλων στοιχείων πάγιας χρήσης.

Η περίπτωση αυτή του φόρου περιλαμβάνεται στο ειδικό φορολογικό καθεστώς το οποίο ισχύει μόνο για την περιοχή της Δωδεκανήσου.

## **6.2 Ο λογαριασμός «Φόρος Προστιθέμενης Αξίας» (Φ.Π.Α.) Κ.Α. 5400**

### **6.2.1. Λειτουργία του Φ.Π.Α.**

Σύμφωνα με το νόμο 1642/1986 (ΦΕΚ 125/21-8-86, Τεύχος Α') ο φόρος Προστιθέμενης Αξίας, όπως και από την ονομασία του προκύπτει, είναι ο φόρος ο οποίος επιβάλλεται στην προστιθέμενη αξία, δηλαδή στην αξία που προστίθεται σε ένα προϊόν ή υπηρεσία σε κάθε στάδιο παραγωγής ή εμπορίας του και επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλόμενου, δηλαδή επιβαρύνει τους καταναλωτές αγαθών και υπηρεσιών.

### **6.2.2. Βασικά χαρακτηριστικά του Φ.Π.Α.**

Ο φόρος προστιθέμενης αξίας έχει τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:

α) Είναι έμμεσος φόρος, αφού εμπεριέχεται στην τιμή των αγαθών και των υπηρεσιών και επιβαρύνει τα πρόσωπα (καταναλωτές) στο βαθμό που αυτά κάνουν χρήση των αγαθών ή των υπηρεσιών αυτών. Επίσης καταβάλλεται στο Κράτος, όχι από τα πρόσωπα που επιβαρύνει, αλλά από τους επιτηδευματίες οι οποίοι μεσολαβούν στην κυκλοφορία των αγαθών.

β) Είναι φόρος ΔΑΠΑΝΗΣ (Κατανάλωσης) αφού φορολογική βάση για την επιβολή του φόρου προστιθέμενης αξίας είναι η δαπάνη, δηλαδή η εξωτερίκευση αγοραστικής δύναμης του καταναλωτή.

γ) Είναι φόρος αναλογικός, αφού ο συντελεστής του είναι ο ίδιος για κάθε μέγεθος φορολογικής βάσης.

Η επιβολή του φόρου στην προστιθέμενη αξία επιτυγχάνεται με το μηχανισμό της έκπτωσης (δηλαδή της αφαίρεσης) του φόρου των εισροών (αγορών) από το φόρο των εκροών (πωλήσεων).

### **6.3 Ο Λογαριασμός Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις**

Την 1.1.1987 για πρώτη φορά άρχισε η εφαρμογή του φόρου προστιθέμενης αξίας Φ.Π.Α., που καθιέρωσε ο Ν. 1642/86 του Ελληνικού Συντάγματος. Ο φόρος αυτός επιβάλλεται επιπρόσθετα στην τιμή εγχώριων, εισαγόμενων αγαθών και παροχής υπηρεσιών γι' αυτό το λόγο είναι έμμεσος.

Την τελική επιβάρυνση από το φόρο αυτό, την έχουν οι καταναλωτές, αφού υποχρεούνται κατά την αγορά αγαθών ή την πληρωμή παροχής υπηρεσιών να πληρώσουν στην επιχείρηση και τον Φ.Π.Α., ο οποίος είναι ενσωματωμένος στην αξία των παραπάνω. Οι επιχειρήσεις απαλλάσσονται γιατί απλά εισπράττουν το Φ.Π.Α. και στη συνέχεια το καταβάλλουν με δήλωση στο Δημόσιο Ταμείο (σε τακτά χρονικά διαστήματα).

Ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται πάνω στο τιμολόγιο με βάση τη συνολική τιμή πώλησης του προϊόντος ή της υπηρεσίας. Ο συγκεκριμένος φόρος γράφεται χωριστά όταν πρόκειται για τιμολόγιο, ενώ στις αποδείξεις λιανικής είναι ενσωματωμένος στην τελική τιμή του αγαθού.

Όσον αφορά τις ξενοδοχειακές μονάδες, ο Φ.Π.Α. που εισπράττουν είναι ενσωματωμένος στις συνολικές τιμές αγαθών – υπηρεσιών, οι οποίες καταχωρούνται σε κάθε στήλη της ημερήσιας κίνησης πελατών (Main Courante) κατά κλάδο εκμετάλλευσης.

Το ποσό του φόρου που η ξενοδοχειακή επιχείρηση υποχρεούται να καταβάλλει στο Δημόσιο Ταμείο, δεν είναι αυτό που εισπράττει από τους πελάτες της, αλλά η διαφορά που προκύπτει από τη σύγκριση Φ.Π.Α. που εισπράχθηκε (εκροών) και Φ.Π.Α. που πληρώθηκε σε τρίτους(εισροών) π.χ. στους προμηθευτές.

Βέβαια δεν ισχύει πάντα πως η επιχείρηση πρέπει υποχρεωτικά να καταβάλλει Φ.Π.Α. στο Δημόσιο Ταμείο, γιατί είναι δυνατόν να αναπτυχθούν οι παρακάτω σχέσεις μεταξύ Φ.Π.Α. εκροών και εισροών:

- Φ.Π.Α. εισροών < Φ.Π.Α. εκροών  $\Rightarrow$  Απόδοση Φ.Π.Α. προς το Δημόσιο
- Φ.Π.Α. εισροών > Φ.Π.Α. εκροών  $\Rightarrow$  Απαιτούμε τη διαφορά του φόρου ή την επιστροφή του.
- Φ.Π.Α. εισροών = Φ.Π.Α. εκροών  $\Rightarrow$  Δεν αποδίδουμε Φ.Π.Α.

Στη συνέχεια θα παραθέσουμε ένα μικρό παράδειγμα κάνοντας την υπόθεση ότι μία ξενοδοχειακή επιχείρηση σύμφωνα με την M/C (Main Courante), έχει έσοδα (εκροές), με ενσωματωμένο Φ.Π.Α. 8%, ύψους 540.000 δρχ. ενώ ταυτόχρονα έχει κάνει αγορές αναλώσιμων (εισροές), αξίας 200.000 δρχ. με συντελεστή Φ.Π.Α. 8%.

Αφού ο Φ.Π.Α. των εκροών είναι ενσωματωμένος στη συνολική αξία, κάνοντας αποφορολόγηση των εκροών βρίσκουν ότι η καθαρή τους αξία είναι 500.000 δρχ. και ο Φ.Π.Α. τους 40.000 δρχ. Ο Φ.Π.Α. των εισροών είναι 16.000 δρχ. (200.000 X 8%).

Συγκρίνοντας στη συνέχεια τις δύο κατηγορίες Φ.Π.Α. βρίσκουμε ότι:

Φ.Π.Α. εκροών = 40.000 δρχ. > Φ.Π.Α. εισροών = 16.000 δρχ.

Σύμφωνα με τις σχέσεις που είχαμε αναφέρει προγενέστερα ισχύει ότι η ξενοδοχειακή επιχείρηση υποχρεούται να αποδώσει φόρο στο Δημόσιο ίσο με τη διαφορά 40.000 – 16.000 = 24.000 δρχ.

## **6.4 Ισχύοντες συντελεστές Φ.Π.Α.**

Το ποσό επί τοις εκατό με το οποίο πολλαπλασιάζεται η φορολογητέα αξία για να προκύψει ο Φ.Π.Α. ονομάζεται συντελεστής Φ.Π.Α.

Σήμερα στην Ελλάδα με βάση πρόσφατη τροποποίηση του νόμου 1676/86, ορίζονται και εφαρμόζονται οι εξής φορολογικοί συντελεστές:

- 0% σε αυτόν που υπάγονται τα τσιγάρα, το νερό, η υγεία, η παιδεία
- 4% σε αυτόν που υπάγονται τα βιβλία
- 8% Αφορά τρόφιμα και ποτά (εκτός από αυτά που περιέχουν οινόπνευμα, γιατί υπάγονται στον επόμενο συντελεστή)
- 18% σε αυτόν τον συντελεστή υπάγονται όλα τα υπόλοιπα είδη κατανάλωσης

Πέρα όμως από τους παραπάνω συντελεστές, υπάρχουν κατά αντιστοιχία οι συντελεστές: 0%, 3%, 6%, 13%, οι οποίοι εμφανίζονται μειωμένοι, γιατί εφαρμόζονται στις επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες στην περιοχή της Δωδεκανήσου, με την προϋπόθεση ότι τα αγαθά αυτά κατά το χρόνο δημιουργίας της φορολογικής υποχρέωσης βρίσκονται στην περιοχή αυτή.

## **6.5 Η Λογιστική αντιμετώπιση του Φ.Π.Α.**

Σύμφωνα με το Ν. 1642/876 και πιο συγκεκριμένα με τις παραγράφους 1β, 1γ, 1δ, 1ε, του άρθρου 29 που αναφέρονται στον Φ.Π.Α., κάθε επιχείρηση που υπόκεινται στον φόρο αυτό, είναι υποχρεωμένη να πληροί τις παρακάτω συνθήκες:

- 1) Τήρηση βιβλίου Β' Κατηγορίας του ΚΒΣ, ή ανώτερη. Στα βιβλία θα πρέπει να καταχωρούνται όλες οι αγορές αγαθών και παγίων, οι δαπάνες, τα ακαθόριστα έσοδα και πάντα διαχωρισμένα κατά συντελεστή φόρου. Στην περίπτωση που η επιχείρηση τηρεί βιβλία Γ' Κατηγορίας, πρέπει υποχρεωτικά σε περίπτωση απογραφής τα εμπορεύματα και τα αγαθά επένδυσης να καταχωρούνται κατά συντελεστή φόρου.
- 2) Έκδοση και παράδοση τιμολογίων, αποδείξεων λιανικής πώλησης ή οποιουδήποτε άλλου στοιχείου προβλέπεται από τις διατάξεις του



ΚΒΣ, και όλα κατά τη διάρκεια της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.

- 3) Υποχρεωτική αναγραφή της φορολογητέας αξίας και του ποσού του φόρου, χωριστά κατά συντελεστή ή της ένδειξης «χωρίς Φ.Π.Α.» (σε περίπτωση φορολογικής απαλλαγής), σε όλα τα τιμολόγια ή τα λοιπά αντίστοιχα στοιχεία.
- 4) Τήρηση ξεχωριστού λογαριασμού, που αναφέρει τον φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.).

### **Χρεώνεται:**

- 1) Με τον φόρο αγορών ή των εισαγόμενων εμπορεύσιμων αγαθών (εισροές), π.χ. αγορές αναλώσιμων υλικών για τις επιχειρήσεις εκμεταλλεύσεων, πρώτων υλών, εμπορευμάτων κ.τ.λ.
- 2) Με το φόρο που αντιστοιχεί στις αγορές επενδυτικών – κεφαλαίων, που ισοδυναμούν με περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης αλλά δεν έχουν αξία ενεργού χρήσης γι' αυτήν.
- 3) Με τον φόρο που αντιστοιχεί για την αγορά επενδυτικών – κεφαλαιουχικών αγαθών που όμως αποτελούν περιουσιακά στοιχεία, με αξία ενεργού χρήσης γι' αυτήν, αφού συμβάλλουν σημαντικά στη λειτουργία της. Π.χ. μηχανήματα, σκεύη, εξοπλισμός, ιματισμός, μεταφορικά μέσα κ.τ.λ.
- 4) Με τον φόρο που αντιστοιχεί στην παροχή υπηρεσιών που η επιχείρηση λαμβάνει από τρίτους. Π.χ. ελεύθερους επαγγελματίες ή επιχειρήσεις που εκδίδουν τιμολόγια ή δελτία παροχής υπηρεσιών.
- 5) Με το φόρο που αναλογεί στις δαπάνες, για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα φόρου π.χ. γενικά έξοδα (ΔΕΗ, ΟΤΕ).
- 6) Με το φόρο που αντιστοιχεί στις αγορές υλικών συσκευασίας και στις αγορές καυσίμων που προσδιορίζονται ως πηγή ενέργειας κ.τ.λ.

- 7) Με τον φόρο που αναλογεί στις εκπτώσεις που χαρίζονται στους πελάτες της επιχείρησης.
- 8) Με τον φόρο που αντιστοιχεί στις επιστροφές πωλήσεων.
- 9) Με τον φόρο που καταβάλλεται στο Δημόσιο, με βάση τις προσωπικές δηλώσεις στην εκκαθαριστική δήλωση και στην δήλωση των αποθεμάτων.
- 10) Με τη διαφορά του φόρου, η οποία μεταφέρεται στον επόμενο μήνα και αποτελεί χρεωστικό υπόλοιπο του τρέχοντος μήνα για συμψηφισμό.

### **Πιστώνεται:**

- 1) Με τον φόρο του ποσού που αναλογεί στις πωλήσεις ή στις εξαγωγές εμπορεύσιμων αγαθών (εκροές), επί των ακαθάριστων εσόδων, πωλήσεις εμπορευμάτων, πρώτων υλών κ.τ.λ.
- 2) Με τον φόρο που αναλογεί στις πωλήσεις επενδυτικών και κεφαλαιουχικών αγαθών επί ακαθάριστων εσόδων π.χ. κτιρίων, οικοπέδων, μηχανημάτων κ.τ.λ.
- 3) Με τον φόρο που αντιστοιχεί στις επιστροφές αγορών (αρνητικά στην πίστωση).
- 4) Με τον φόρο που αντιστοιχεί στις εκπτώσεις που δίνονται στην επιχείρηση από τους προμηθευτές της (αρνητικά στην πίστωση).
- 5) Με τον φόρο που αντιστοιχεί στις παροχές υπηρεσιών και πάνω στα ακαθάριστα έσοδα. Αν όμως πρόκειται για ξενοδοχειακές ή άλλες επιχειρήσεις εκμετάλλευσης, υπολογίζεται επί των εσόδων των κλάδων εκμετάλλευσής τους.
- 6) Με τον φόρο που αντιστοιχεί στα επιστρεφόμενα, στους προμηθευτές υλικά συσκευασίας, με την προϋπόθεση ότι αυτά παρακολουθούνται ξεχωριστά (αρνητικά στην πίστωση), από το περιεχόμενό τους.

- 7) Με τη διαφορά του φόρου του τρέχοντος μήνα που αποτελεί χρεωστικό υπόλοιπο του φόρου για τον συγκεκριμένο μήνα και μεταφέρεται στον επόμενο μήνα για συμψηφισμό.
- 8) Με το ποσό του φόρου που επιστρέφεται από το Δημόσιο προς την επιχείρηση.

## **6.6 Παράδειγμα απεικόνισης της λογιστικής διάστασης του Φ.Π.Α.**

Το ξενοδοχείο Candia κατά το μήνα Ιούλιο διενεργεί τις εξής οικονομικές πράξεις:

- ✓ 3 Ιουλίου: Αγοράζει τρόφιμα αξίας 500 ευρώ με συντελεστή Φ.Π.Α. 8%, ποτά αξίας 80 ευρώ με συντελεστή 18% και είδη καθαριότητας συνολικής αξίας 120 ευρώ με συντελεστή 18%. Η αγορά αυτή πραγματοποιήθηκε από το σούπερ μάρκετ «ΜΑΚΡΟ» με πίστωση ως τιμολόγιο Νο 9.
- ✓ 5 Ιουλίου: Αγοράζει κλιματιστικό αξίας 1.200 ευρώ με συντελεστή Φ.Π.Α. 18% τοις μετρητοίς ως τιμολόγιο Νο 23.
- ✓ 12 Ιουλίου: Πληρώνει ποσό 50 ευρώ για τοποθέτηση κλιματιστικού στον κ. Ζερβό ως δελτίο παροχής υπηρεσιών Νο 32 και συντελεστή Φ.Π.Α. 18%.
- ✓ 14 Ιουλίου: Επιστρέφει τρόφιμα αξίας 50 ευρώ λόγω ακαταλληλότητας και απορρυπαντικά αξίας 30 ευρώ ως πιστωτικό τιμολόγιο Νο 46. Υπολογίζει Φ.Π.Α. που αναλογεί στις επιστροφές αναλωσίμων.
- ✓ 21 Ιουλίου: Εξοφλεί τον προμηθευτή «ΜΑΚΡΟ» και πετυχαίνει έκπτωση 5% στα τρόφιμα, 8% στα ποτά και 9% στα είδη καθαριότητας πάνω στην τιμολογιακή αξία αγοράς τους ως ένταλμα πληρωμής Νο 21.

✓ 24 Ιουλίου: Εξοφλεί λογαριασμό ΔΕΗ 25 ευρώ Φ.Π.Α. 18% ως απόδειξη Νο 4.

✓ 28 Ιουλίου: Η Μ/Σ από 1/7 – 31/7 δείχνει την παρακάτω κίνηση.  
Σύνολο εσόδων από τους κλάδους εκμετάλλευσης ως εξής:

- Υπνοδωμάτια 3.500 ευρώ
- Εστιατόριο 526 ευρώ
- Μπαρ 350 ευρώ
- Μπουφές 200 ευρώ
- Πλυντήριο 96 ευρώ

Από πωλήσεις σε πελάτη πρακτορείου Comodore, συντελεστής Φ.Π.Α. εσόδων μπαρ, πλυντηρίου 18% και λοιπών κλάδων 8%, ενσωματωμένοι στην αξία των ακαθάριστων εσόδων. Συνυπολογίζει τα τέλη παρεπιδημούντων υπέρ νομού Ηρακλείου 2% επί εσόδων υπνοδωματίων.

Παρατηρήσεις:

Η καθαρή αξία των εσόδων εκμετάλλευσης προκύπτει ως εξής:

- Υπνοδωμάτια:  $3.500/1,08 = 3240,74$
- Εστιατόριο:  $526/1,08 = 487,03$
- Μπαρ:  $350/1,18 = 296,61$
- Μπουφές:  $200/1,08 = 185,18$
- Πλυντήριο:  $96/1,18 = 81,35$

Οπότε η καθαρή αξία των εσόδων εκμετάλλευσης για τους κλάδους: υπνοδωμάτια, εστιατόριο, μπουφές είναι:

$$3240,74 + 487,03 + 185,18 = 3,913.$$

Άρα για Φ.Π.Α. 8% έχουμε:  $3.913 \times 8\% = 313$ .

Η καθαρή αξία των εσόδων για τους κλάδους μπαρ και πλυντήριο είναι:

$$296,61 + 81,35 = 378.$$

Άρα για Φ.Π.Α. 18% έχουμε  $378 \times 18\% = 68$ .

Τα τέλη παρεπιδημούντων υπολογίζονται σε 2% αφού η επιχείρηση λειτουργεί στο νομό Ηρακλείου και προκύπτουν ως εξής:  $3240,74/1,02 \times 2\% = 63,54$ .

Ακολουθούν οι εγγραφές και τα βιβλία της επιχείρησης:

## **7. Περιοδική Δήλωση**

### **7.1. Παρουσίαση εντύπου της Περιοδικής δήλωσης**

Θα κάνουμε μία αναφορά στο έντυπο της Περιοδικής Δήλωσης Φ.Π.Α. αφού είναι απαραίτητο για την κατανόηση του παραδείγματος – άσκησης που θα ακολουθήσει.

Αρχικά θα πρέπει να επισημάνουμε το έτος στο οποίο αναφερόμαστε, μιας και σαν έντυπο οι περιοδικές δηλώσεις από χρονιά σε χρονιά τροποποιούνται σε μερικά σημεία, πράγμα που αν δεν τονιστεί, ίσως να μας μπερδέψει λίγο, όσο αφορά πάντα την ερμηνεία – κατανόηση του εντύπου.

Πριν αρχίσουμε την περιγραφή του εντύπου τονίζουμε πως η αναφορά στο έντυπο θα γίνει σε πίνακες και κωδικούς τους οποίους θα συναντήσουμε περισσότερο από κάποιους άλλους. Αυτό θα γίνει γιατί η γνώση ολόκληρου του εντύπου της περιοδικής δήλωσης είναι αρκετά πολύπλοκη, μια και αναφέρεται σε μία πληθώρα περιπτώσεων που συναντάμε από επιχείρηση σε επιχειρήσεις ανά τομέα και κλάδο εκμετάλλευσης.

Κοιτώντας το έντυπο στην πρώτη σελίδα του, θα διαπιστώσουμε ότι πάνω και δεξιά αναφέρεται στην αρμόδια ΔΟΥ και τον κωδικό της (π.χ. Α' Ηρακλείου 8111). Στους κωδικούς από 003-009 αναφερόμαστε σε ημερομηνίες οι οποίες κάνουν την κάθε περιοδική δήλωση να αναφέρεται σε συγκεκριμένη ημερολογιακή περίοδο.

Παρακάτω τώρα στον πίνακα Α' συναντάμε τους κωδικούς 101-113 οι οποίοι προσδιορίζουν στον εκάστοτε αναγνώστη τα στοιχεία του υπόχρεου σε Φ.Π.Α.

Περνώντας στον πίνακα Βα (Εκροές) θα συναντήσουμε τους κωδικούς 301-303. Σε αυτούς βάζουμε τις Εκροές – Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και πράξεις λήπτη στην λοιπή Ελλάδα εκτός των νησιά του Αιγαίου ενώ στους κωδικούς 331-333 αντιστοιχεί το ανάλογο Φ.Π.Α. (8%, 4%, 18%) που απορρέει από τους κωδικούς 301-303 που προαναφέραμε.

Το παραπάνω ισχύει και για τους κωδικούς 304-306 και 334-336 με τις διαφορές πως αναφέρονται στις Εκροές – Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις και πράξεις λήπτη για τα νησιά του Αιγαίου και περιέχουν Φ.Π.Α. 6%, 3%, 13% υπόλοιπη Ελλάδα.

Στους κωδικούς 307 και 337 αναγράφουμε τα σύνολα που προκύπτουν από την πρόσθεση των παραπάνω κωδικών 301-306 και 331-306 αντίστοιχα.

Αν το σύνολο του Φ.Π.Α. (κωδικός 337) που πρέπει να αποδώσουμε βάσει του υπολογισμού στο κράτος, είναι διαφορετικό από το συνολικό Φ.Π.Α. που αναγράφεται στα βιβλία μας τότε βαίνουμε στις εξής πράξεις:

1. Αν το Φ.Π.Α. των βιβλίων μας είναι μεγαλύτερο από αυτό που υπολογίσαμε στην περιοδική δήλωση, τότε τη διαφορά την βάζουμε στον κωδικό 412 του πίνακα Βε για να αφαιρεθεί από το Φ.Π.Α. των Εισροών που μας «χρωστάει» το κράτος.
2. Αν το Φ.Π.Α. των βιβλίων μας είναι μικρότερο από αυτό που υπολογίσαμε στην περιοδική δήλωση, τότε τη διαφορά τη βάζουμε στον κωδικό 402 του πίνακα Βδ για να προστεθεί με το Φ.Π.Α. των Εισροών που μας «χρωστάει» το κράτος.

Στο σημείο αυτό θα πρέπει να τονίσουμε πως οι περιπτώσεις 1 και 2 είναι απαραίτητες μόνο στην περίπτωση που έχουμε διαφορά στο Φ.Π.Α.

των βιβλίων με το Φ.Π.Α. του υπολογισμού που κάναμε στην περιοδική δήλωση. Και οι δύο παραπάνω περιπτώσεις έχουν σαν σκοπό το Φ.Π.Α. της περιοδικής δήλωσης να «γίνει» (αν υπάρχουν διαφορές) το ίδιο με το Φ.Π.Α. των βιβλίων της επιχείρησης.

Παρακάτω στον πίνακα Βα συναντάμε τους κωδικούς 308-310 οι οποίοι περιλαμβάνουν εκροές ανά κατηγορία, οι οποίες δεν περιλαμβάνουν Φ.Π.Α. καθώς και τα σύνολα του πίνακα.

Αλλάζοντας τώρα πίνακα και πηγαίνοντας στον Ββ (Εισροές) θα δούμε τους κωδικούς 351-356 οι οποίοι περιλαμβάνουν τα ποσά εκείνα που είναι εισροές – ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και πράξεις λήπτη οι οποίες χωρίζονται στους κωδικούς 351-353 για τη λοιπή Ελλάδα εκτός τα νησιά του Αιγαίου και τους κωδικούς 351-356 που αφορούν μόνο τα νησιά του αιγαίου. Αντίστοιχα τώρα με τους παραπάνω κωδικούς, έχουμε και τα ανάλογα Φ.Π.Α. που για την λοιπή Ελλάδα (8%, 4%, 18%) είναι οι κωδικοί 371-373 και όσο αφορά τα νησιά του Αιγαίου (6%, 3%, 13%) είναι οι κωδικοί 374-376.

Στη συνέχεια φτάνουμε στους κωδικούς 357 και 377 και θα δούμε ότι αυτοί περιλαμβάνουν το μέγεθος των Δαπανών (με Φ.Π.Α.) και το Φ.Π.Α. που αναλογεί αντίστοιχα. Κάπου εδώ πρέπει να κάνουμε τις εξής δύο παρατηρήσεις:

1. Το Φ.Π.Α. των δαπανών χωρίζεται και αυτό ανάλογα με το εκάστοτε συντελεστή Φ.Π.Α. που αναλογεί. Συνηθίζεται όμως (το επιτρέπει ο νόμος) σε πολλές περιπτώσεις να μη γίνεται διαχωρισμός και όλα τα Φ.Π.Α. των δαπανών να τα βάζουμε σε έναν λογαριασμό (54.00.600 Φ.Π.Α. δαπανών). Αυτό έχει σαν αποτέλεσμα ο κωδικός 377 που περιέχει το Φ.Π.Α. των δαπανών να συγκεντρώνει όλων των κατηγοριών το Φ.Π.Α.

2. Το ποσό του Φ.Π.Α. δεν πρέπει να ξεπερνάει σε καμία περίπτωση το 18% (είναι το μεγαλύτερο ποσοστό Φ.Π.Α. που αναλογεί στις Δαπάνες) του ποσού των δαπανών (π.χ. Δαπάνες  $100.000 \times 18\% = 18.000$  το ανώτερο).

Έχοντας τα παραπάνω υπόψη περνάμε στους κωδικούς 358 και 378 που περιλαμβάνουν τα σύνολα των εισροών (αγορών Παγίων) – Δαπανών και το σύνολο του Φ.Π.Α. που αναλογεί αντίστοιχα.

Κάνοντας έλεγχο (όπως και στο Φ.Π.Α. των Εκροών) στο σύνολο του Φ.Π.Α. των Εισροών μπορεί να έχουμε διαφορά στο ποσό του βιβλίου και το ποσό από τον υπολογισμό της περιοδικής δήλωσης. Σε αυτήν την περίπτωση έχουμε τις εξής λύσεις:

1. Αν το Φ.Π.Α. των βιβλίων μας είναι μικρότερο από αυτό που υπολογίσαμε στην περιοδική δήλωση, τότε την διαφορά την βάζουμε στον κωδικό 412 του πίνακα Βε για να μειώσει το Φ.Π.Α. των εισροών που μας «χρωστάει» το κράτος.
2. Αν το Φ.Π.Α. των βιβλίων μας είναι μεγαλύτερο από αυτό που υπολογίσαμε στην περιοδική δήλωση, τότε τη διαφορά την βάζουμε στον κωδικό 402 του πίνακα Βδ για να προστεθεί με το Φ.Π.Α. των εισροών που μας χρωστάει» το κράτος και να το αυξήσει.

Όπως και στις Εκροές έτσι και εδώ ο σκοπός της παραπάνω διαδικασίας είναι το Φ.Π.Α. της περιοδικής δήλωσης να γίνει το ίδιο με το Φ.Π.Α. που απορρέει από τα βιβλία της επιχείρησης.

Αναφερόμενοι στον πίνακα Βγ θα βρούμε τους κωδικούς 341-344 οι οποίοι αναφέρονται σε ειδικούς λογαριασμούς (Αγορές Παγίων κ.τ.λ.) οι οποίοι προστίθενται στους κωδικούς 351-353 ανάλογα με το Φ.Π.Α. που αναλογεί και συνυπολογίζονται για τον τελικό υπολογισμό του Φ.Π.Α. των εκροών.



Το σύνολο τώρα του Φ.Π.Α. των εισροών από τον 378, αφού του προστεθεί το ποσό του 404. Αναλύοντας τον κωδικό 404 θα δούμε πως είναι το άθροισμα των κωδικών 401-403 που είναι οι κωδικοί του πίνακα Βδ και περιλαμβάνουν τα εξής ποσά: α. Φ.Π.Α. που πληρώθηκε με έκτακτη δήλωση (κωδ. 402), β. Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου (κωδ. 401), και γ, τα λοιπά προστιθέμενα ποσά, που προκύπτουν από τις εκάστοτε διαφορές των ποσών του Φ.Π.Α. (κωδ. 402).

Στον πίνακα Γ γίνεται η τελική Εκκαθάριση του Φ.Π.Α. Έτσι αναλύοντας τους πρώτους κωδικούς 501-503, θα δούμε πως εκεί περιέχεται η διαφορά των Φ.Π.Α. Εκροών και Εισροών.

Έτσι έχουμε τις εξής περιπτώσεις:

1. Το ποσό του 337 να είναι μεγαλύτερο του 420 δηλαδή το Φ.Π.Α. των Εκροών να είναι μεγαλύτερο από το Φ.Π.Α. των Εισροών, πράγμα που σημαίνει πως έχουμε χρεωστικό υπόλοιπο και τη διαφορά την βάζουμε στον κωδικό 511 για να την αποδώσουμε στο κράτος. [Αν έχει περάσει η προθεσμία υποβολής της περιοδικής (μετά τις 20 του μήνα για τις επιχειρήσεις με λήγον Φ.Π.Α. το 1,21 του μήνα για το 2 κ.τ.λ.) για κάθε μήνα έχουμε πρόστιμο 2,5% επί του ποσού που πρέπει να καταβάλουμε και το βάζουμε στον κωδικό 512 που μαζί με τον 511 προστίθενται στον 513 για το τελικό ποσό της πληρωμής προς το δημόσιο].
2. Το ποσό του 337 να είναι μικρότερο του 420 δηλαδή το Φ.Π.Α. των εκροών να είναι μικρότερο από το Φ.Π.Α. των εισροών, πράγμα που σημαίνει πως έχουμε πιστωτικό υπόλοιπο και τη διαφορά την βάζουμε στον κωδικό 501 για να μας την αποδώσει το κράτος με έκπτωση (κωδ. 502) ή με επιστροφή (κωδ. 503).

Όπως προαναφέραμε στον κωδικό 403 αναγράφεται το ποσό του χρεωστικού υπολοίπου που πληρώσαμε στην αρχική περιοδική δήλωση

Φ.Π.Α. στην περίπτωση που έχουν αλλάξει τα δεδομένα στις Εκροές ή τις Εισροές (για διάφορους λόγους) και εμείς συμπληρώνουμε τροποποιητική δήλωση για να κάνουμε διόρθωση. Σε αυτή την περίπτωση πρέπει να συμπληρώσουμε το κουτάκι του κωδικού 010 στην πρώτη σελίδα για να δείξουμε πως η δήλωση δεν είναι κανονική αλλά τροποποιητική.

Όταν πρέπει να κάνουμε τροποποιητική και η κανονική ήταν χρεωστική, το ποσό που πληρώσαμε το γράφουμε στον κωδικό 403 για να αφαιρεθεί από τον 401 μαζί με τον 402 και να δούμε το τελικό – σωστό ποσό Φ.Π.Α. που αναλογεί. Οι τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μπορούν να κατατεθούν κατά τη διάρκεια του χρόνου έως και την προθεσμία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. από την ημερομηνία αυτήν και μετά υπάρχει πρόστιμο 2,5% για κάθε μήνα που περνάει.

## **8. Εκκαθαριστική Δήλωση**

Όλοι οι υπόχρεοι στο φόρο, ανεξάρτητα με το καθεστώς του φόρου στο οποίο υπάγονται και στην κατηγορία των βιβλίων που τηρούν, έχουν υποχρέωση μία φορά το χρόνο να υποβάλλουν εκκαθαριστική δήλωση, ανεξάρτητα αν συντρέχει ή όχι περίπτωση διακανονισμού, στον οικονομικό έφορο που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος.

Διευκρινίζεται ότι τέτοια δήλωση πρέπει να υποβάλλουν και όσοι είναι υπόχρεοι στο φόρο σύμφωνα με ορισμένες διατάξεις του άρθρου 28, όπως είναι π.χ. ο λήπτης αγαθών και υπηρεσιών κ.τ.λ.

Η εκκαθαριστική δήλωση είναι μία ανακεφαλαιωτική δήλωση που περιλαμβάνει τα ποσά των προσωρινών δηλώσεων που υποβλήθηκαν την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.

Επισημαίνεται η σπουδαιότητα της ετήσιας εκκαθαριστικής δήλωσης, γιατί με αυτή, όπως ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 26, γίνεται ο τελικός διακανονισμός των εκπτώσεων του φόρου, που διενεργήθηκαν με τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδου που έληξε, καθώς και των αγαθών επένδυσης.

Μετά την ενέργεια των εκπτώσεων και των διακανονισμών τους που γίνονται με τις περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις αντίστοιχα, η τυχόν διαφορά φόρου που προκύπτει εφόσον είναι θετική (χρεωστικό υπόλοιπο) καταβάλλεται στο δημόσιο, ενώ εάν είναι αρνητική (πιστωτικό υπόλοιπο), μεταφέρεται για να εκπέσει την επόμενη φορολογική ή διαχειριστική περίοδο ή επιστρέφεται σε ορισμένες περιπτώσεις του άρθρου 27.

## **8.1. Παρουσίαση του εντύπου της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. (έτος 2002)**

Όπως και στο έντυπο της Περιοδικής Δήλωσης Φ.Π.Α. έτσι και για το έντυπο της Εκκαθαριστικής Δήλωσης θα αναφερθούμε περισσότερο στους πίνακες Α, Β, Γ και Δ, μιας και αυτοί περιέχουν περισσότερο ενδιαφέρον από τους άλλους Ε, ΣΤ, Ζ, Η και Θ, οι οποίοι είναι εξειδικευμένοι και τους συναντάμε σε συγκεκριμένες περιπτώσεις επιχειρήσεων.

Ξεκινώντας από την πρώτη σελίδα, θα δούμε πάνω στον κωδικό 001 την αρμόδια ΔΟΥ στην οποία υπάγεται η εκάστοτε επιχείρηση και θα γίνει η κατάθεση της εκκαθαριστικής δήλωσης του Φ.Π.Α. Από τους κωδικούς 002-010 θα συναντήσουμε τα στοιχεία εκείνα που αφορούν κυρίως την χρονολογία και το είδος της εκκαθαριστικής δήλωσης.

Ακολουθεί ο πίνακας Α στον οποίο γράφουμε τα ακριβή στοιχεία της επιχείρησης για την οποία αναφερόμαστε όπως: η επωνυμία, το ΑΦΜ,

διεύθυνση κ.τ.λ. Συνεχίζοντας θα βρούμε τον πίνακα β ο οποίος περιέχει στοιχεία όπως του πίνακα Α, αλλά αυτά αφορούν τον νόμιμο εκπρόσωπο της επιχείρησης.

Στη συνέχεια ακολουθεί ο πίνακας Γ, ο οποίος έχει και το μεγαλύτερο ενδιαφέρον από όλους μιας και αφορά τα σύνολα των εκροών και των εισροών της επιχείρησης από τα οποία και θα γίνει τελικά η «Εκκαθάριση» του Φ.Π.Α.

Ξεκινώντας από τον πίνακα Γα θα συναντήσουμε τους κωδικούς 601 – 606 και 631 – 636. Οι κωδικοί αυτοί περιέχουν το σύνολο των εκροών από Εκροές – Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις και πράξεις λήπτη στην λοιπή Ελλάδα εκτός των νησιά του Αιγαίου (601-603), καθώς και τις παραπάνω εκροές που μόνο αφορούν τα νησιά του Αιγαίου (604-606). Όσο αφορά τώρα τους κωδικούς 631-636, είναι αυτοί οι οποίοι περιλαμβάνουν το Φ.Π.Α. (8%, 4%, 18% και 6%, 3%, 13%) αντίστοιχα. Ακολουθώντας παρακάτω την σειρά των αριθμών θα συναντήσουμε τους κωδικούς 607 και 637 οι οποίοι έχουν τα σύνολα των εκροών και του Φ.Π.Α. που αναλογεί αντίστοιχα.

Ο κωδικός 637 ειδικότερα περιέχει το σύνολο του Φ.Π.Α. που αναλογεί όσο αφορά τις πωλήσεις της επιχείρησης. Όπως και στις περιοδικές δηλώσεις έτσι και εδώ στην εκκαθαριστική το σύνολο του Φ.Π.Α. μπορεί να έχει μικροδιαφορές από το σύνολο του Φ.Π.Α. το οποίο αναγράφεται στα βιβλία της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή κάνουμε τις εξής ενέργειες:

1. Αν το Φ.Π.Α. των βιβλίων είναι μεγαλύτερο από το Φ.Π.Α. του υπολογισμού στην εκκαθαριστική δήλωση τότε, τη διαφορά την βάζουμε στον κωδικό 708 «Λοιπά αφαιρούμενα ποσά» για να αφαιρεθεί από το συνολικό Φ.Π.Α. των εισροών το οποίο μας «χρωστάει» το κράτος.

2. Αν το Φ.Π.Α. των βιβλίων είναι μικρότερο από το Φ.Π.Α. του υπολογισμού στην εκκαθαριστική δήλωση τότε, τη διαφορά τη βάζουμε

στον κωδικό 703 «Πιστωτικά υπόλοιπα προηγούμενης περιόδου και λοιπά προστιθέμενα ποσά» για να προστεθεί με το συνολικό Φ.Π.Α. των εισροών το οποίο μας «χρωστάει» το κράτος και να το αυξήσει.

Όπως και στις Εκροές της Περιοδικής δήλωσης έτσι και εδώ, ο σκοπός της παραπάνω διαδικασίας είναι το συνολικό Φ.Π.Α. της Εκκαθαριστικής δήλωσης, να γίνει το ίδιο με το συνολικό Φ.Π.Α. που απορρέει από τα βιβλία της επιχείρησης.

Παρακάτω συναντάμε τους κωδικούς 608-615 οι οποίοι περιλαμβάνουν: ποσά με εκροές οι οποίες είναι απαλλαγμένες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης φόρου, σύνολα και τα Συνολικά Ακαθάριστα Έσοδα για τη Φορολογία Εισοδήματος.

Αλλάζοντας πίνακα και πηγαίνοντας στον Γβ θα συναντήσουμε τους κωδικούς 651-662 οι οποίοι αφορούν τις Εισροές από όλη την Ελλάδα (εκτός από τα νησιά του Αιγαίου) και από τα νησιά του Αιγαίου αντίστοιχα. Όσο αφορά τώρα τους κωδικούς 671-682 είναι οι αυτοί με το αντίστοιχο Φ.Π.Α. για κάθε μία από τις παραπάνω περιπτώσεις Εισροών: 8%, 4%, 18% για τη μία και 6%, 3%, 13% για την άλλη.

Όταν κάναμε την ανάλυση των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., είχαμε παρατηρήσει πως δεν κάναμε διαχωρισμό των δαπανών (όσο αφορά το Φ.Π.Α.) αλλά τις εμφανίζαμε όλες μαζί στον κωδικό 363 και το Φ.Π.Α. που αντιστοιχούσε στον κωδικό 383. Ακολουθώντας τον τρόπο των περιοδικών δηλώσεων βάζουμε τα σύνολα των δαπανών και του Φ.Π.Α. στους ανάλογους κωδικούς 663 και 683.

Στους κωδικούς που ακολουθούν θα συναντήσουμε τα σύνολα των εισροών (κωδ. 664) και του Φ.Π.Α. (κωδ. 684). Όπως και στις δηλώσεις των περιόδων έτσι και εδώ το συνολικό ποσό του Φ.Π.Α. της εκκαθαριστικής μπορεί να μην είναι το ίδιο με το ποσό του Φ.Π.Α. που αναγράφουν τα βιβλία μας. Σε αυτήν την περίπτωση κάνουμε τα εξής:

1. Αν το συνολικό Φ.Π.Α. των βιβλίων μας είναι μικρότερο από αυτό που υπολογίσαμε στην εκκαθαριστική δήλωση, τότε τη διαφορά την βάζουμε στον κωδικό 708 του πίνακα Γε για να μειώσει το Φ.Π.Α. των εισροών που μας «Χρωστάει» το κράτος.
2. Αν το συνολικό Φ.Π.Α. των βιβλίων μας είναι μεγαλύτερο από αυτό που υπολογίσαμε στην εκκαθαριστική δήλωση, τότε τη διαφορά την βάζουμε στον κωδικό 703 του πίνακα Δδ για να προστεθεί με το Φ.Π.Α. των Εισροών που τελικά μα «Χρωστάει» το κράτος.

Όπως έχουμε προαναφέρει η διαδικασία αυτή γίνεται για να συμβαδίσει το Φ.Π.Α. της εκκαθαριστικής με αυτό των βιβλίων μας (όπως και στις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.).

Κοιτώντας παρακάτω στον πίνακα Γβ θα συναντήσουμε τους κωδικούς 665-666 οι οποίοι περιλαμβάνουν εισροές απαλλαγμένες από το Φ.Π.Α. που μαζί με τον 664 προστίθενται και αναγράφονται στον κωδικό 667 που αποτελεί το σύνολο των εισροών της επιχείρησης.

Αλλάζοντας πίνακα και πηγαίνοντας στον Γδ θα βρούμε τους παρακάτω κωδικούς οι οποίοι και προστίθενται στο Φ.Π.Α. των εισροών στον κωδικό 705: κωδικός 701 ο οποίος περιλαμβάνει όλες τις πληρωμές που κάνουμε κατά τη διάρκεια του χρόνου μέσω των περιοδικών δηλώσεων, κωδικός 702 φόρος για έκπτωση από πίνακες διακανονισμού, κωδικός 703 ο οποίος περιλαμβάνει το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου (αν υπάρχει) αλλά και τα λοιπά προστιθέμενα ποσά από τις διαφορές των Φ.Π.Α., κωδικός 704 ο οποίος περιέχει το ποσό που πληρώσαμε στην αρχική εκκαθαριστική δήλωση αν αναφερόμαστε σε «τροποποιητική» εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.

Στον πίνακα Γε θα συναντήσουμε τους παρακάτω κωδικούς οι οποίοι αφαιρούνται από το σύνολο του Φ.Π.Α. των εισροών:

706 φόρος για καταβολή από τους πίνακες διακανονισμού

707 Φ.Π.Α. που μας επιστράφηκε ή ζητήσαμε την επιστροφή του

708 Λοιπά αφαιρούμενα ποσά που αφορούν διαφορές από τα Φ.Π.Α.

Το σύνολο των 706-708 παρουσιάζεται στον κωδικό 709 το ποσό του οποίου θα αφαιρεθεί από το συνολικό Φ.Π.Α. των εισροών. Περνώντας τώρα στον κωδικό 684 τον προσθέτουμε με τον 705 τον αφαιρούμε από τον 709 και το ποσό που προκύπτει το μεταφέρουμε στον κωδικό 710.

Στο σημείο αυτό πρέπει να αναφέρουμε και τον πίνακα Γδ ο οποίος περιέχει (στους κωδικούς 641-644) τις αγορές των παγίων οι οποίες προστίθενται στον κωδικό 653 μαζί με τις αγορές οι οποίες περιέχουν Φ.Π.Α. 18%.

Κάνοντας τέλος τη σύγκριση των κωδικών 637 (συνολικό Φ.Π.Α. εισροών) και του 710 (συνολικό Φ.Π.Α. Εκροών) μας απορρέει ένα ποσό το οποίο ανάλογα μεταφέρεται στον πίνακα Δ., ο οποίος είναι αυτός στον οποίο γίνεται η τελική εκκαθάριση του Φ.Π.Α. Έτσι αν το Φ.Π.Α. των πωλήσεων είναι μεγαλύτερο των αγορών – δαπανών, τότε έχουμε χρεωστικό υπόλοιπο και το ποσό μεταφέρεται στον κωδικό 811 και αν δεν υπάρξει καθυστέρηση στην πληρωμή του (Προσαύξηση 2,5% για κάθε μήνα κωδικό 812) μεταφέρεται των Αγορών – Δαπανών, τότε έχουμε Πιστωτικό υπόλοιπο και η διαφορά μεταφέρεται στον κωδικό 801 και 802 ή 803 ανάλογα.

Γυρίζοντας σελίδα, τέλος, θα συναντήσουμε τους πίνακες Ε (Διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς σε βιβλία Β κατηγορίας Κ.Β.Σ. άρθρου 39 παρ. α. υποπαρ. αά ν. 2859/00), ΣΤ (τακτοποίησης του φόρου των πακέτων των πρακτορείων ταξιδίων αρθ. 43, παρ. 2 και 3, ν. 2859/00, με βάση τα οριστικά ποσοστά της διαχ. Περιόδου), Ζ. (διακανονισμού κοινών εισροών αριθμ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro – Rata) άρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 22 παρ. 3, δεύτερο εδάφιο ν. 2859/0) Η. [πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) αρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν.

2859/00] και Θ. (με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης) οι οποίοι περιγράφουν συγκεκριμένες περιπτώσεις και γι' αυτό δεν κρίθηκε απαραίτητη η περαιτέρω ανάλυσή τους.

Θα πρέπει να αναφέρουμε πως η εκκαθαριστική δήλωση του Φ.Π.Α. συντάσσεται σε 3 αντίτυπα από τα οποία αφού τα καταθέσουμε στην αρμόδια ΔΟΥ μέχρι τις προκαθορισμένες ημερομηνίες, κρατάμε εμείς το ένα (στο αρχείο μας) σαν αποδεικτικό της κατάθεσης – πληρωμής του Φ.Π.Α. της εκκαθαριστικής δήλωσης.

---

**18-08**

30	Πελάτες		333,63	
30.00	Πελάτες Εσωτερικού	333,63		
73	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών			333,63
73.00	Έσοδα Δωματίων	237,70		
73.01	Έσοδα Εστιατορίου	72,61		
73.02	Έσοδα μπαρ	6,60		
73.08	Έσοδα τηλεφώνων	16,72		

Σύμφωνα με την Main Courante της 18/08

---

**20-08**

38	Χρηματικά Διαθέσιμα		325,75	
38.00	Ταμείο	325,75		
33	Χρεώστες Διάφοροι		191,47	
33.23	Χρεώστες Πρακτορεία	191,47		
33.23.00	Πρακτορείο ΕΡΜΗΣ	191,47		
30	Πελάτες			517,22
30.00	Πελάτες εσωτερικού	517,22		

Σύμφωνα με τη Main Courante 20/08

---



31/08

30	Πελάτες		283,01	
30.00	Πελάτες Εσωτερικού	283,01		
73	Έσοδα από παροχή υπηρεσιών			283,01
73.00	Έσοδα δωματίων	193,68		
73.01	Έσοδα εστιατορίου	70,41		
73.02	Έσοδα Μπαρ	13,20		
73.08	Έσοδα τηλεφώνων	5,72		

Σύμφωνα με τη Main Courante 20-08.

03/07

25	Αναλώσιμα υλικά		700,00	
25.05	Διάφορα Αναλώσιμα υλικά	700,00		
25.05.00	Τρόφιμα	500,00		
25.05.01	Ποτά	80,00		
25.05.02	Είδη καθαριότητας	120,00		
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ		76,00	
54.02	Φ.Π.Α. αγορών	76,00		
54.02.08	Φ.Π.Α. αγορών 8%	40,00		
54.02.18	Φ.Π.Α. αγορών 18%	36,00		
50	Προμηθευτές			776,00
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	776,00		
50.00.00	«ΜΑΚΡΟ»	776,00		

Αγορά αναλώσιμων υλικών Τ.Α. Νο 9

05/07

14	Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός		1200,00	
14.09	Λοιπός Εξοπλισμός	1200,00		

14.09.00	Κλιματιστικό	1200,00	
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ		216,00
54.01	Φ.Π.Α. Παγίων	216,00	
54.01.18	Φ.Π.Α. Παγίων 18%	216,00	
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		1416,00
38.00	Ταμείο	1416,00	
38.00.00	Ταμείο	1416,00	

Αγορά Κλιματιστικού τιμολόγιο αγοράς Νο 23.

---



---

12/07

61	Αμοιβές και έξοδα τρίτων		50,00	
61.02	Αμοιβές και έξοδα τεχνικών	50,00		
61.02.03	Z. Ζερβός	50,00		
54	Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη		9,00	
5406	Φ.Π.Α. Δαπανών	9,00		
54.06.18	Φ.Π.Α. Δαπανών 18%	9,00		
38	Χρηματική Διάθεση			59,00
38.00	Ταμείο	59,00		
18.00.00	Ταμείο	59,00		

Πληρωμή τεχνικού για εγκατάσταση κλιματιστικού ως Δ.Π.Ν. Νο 32

---

14/07

50	Προμηθευτές		89,40	
50.00	Προμηθευτής εσωτερικού	89,40		
50.00.00	«ΜΑΚΡΟ»	89,40		
25	Αναλώσιμα Υλικά			80,00
25.05	Διάφορα Αναλώσιμα Υλικά	80,00		

25.05.00	Τρόφιμα	50,00	
25.05.02	Είδη καθαριότητας	30,00	
54	Υποχρέωση από Φόρους – Τέλη		9,40
54.02	Φ.Π.Α. Αγορών	9,40	
54.02.08	Φ.Π.Α. Αγορών 8%	4,00	
54.02.18	Φ.Π.Α. Αγορών 18%	5,40	

Επιστροφές τροφίμων + ειδών καθαριότητας Π.Τ. Νο 46.

---

21/70

50	Προμηθευτές		686,60
50.00	Προμηθευτής Εσωτερικού	686,60	
50.00.00	«ΜΑΚΡΟ»	686,60	
25	Αναλώσιμα Υλικά		42,20
25.98	Εκπτώσεις Αναλώσεων	42,20	
25.98.00	Εκπτώσεις Τροφίμων	25,00	
25.98.01	Εκπτώσεις Ποτών	6,40	
25.98.02	Εκπτώσεις ειδών καθαριότητας	10,80	
54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ		5,09
54.02	Φ.Π.Α. Αγορών	5,09	
54.02.08	Φ.Π.Α. Αγορών 8%	2,00	
54.02.18	Φ.Π.Α. Αγορών 18%	3,09	
38	Χρηματικά Διαθέσιμα		639,31
38.00	Ταμείο	639,31	
38.00.00	Ταμείο	639,31	

Εξόφληση «ΜΑΚΡΟ» με λήψη έκπτωσης ως Ε.Π. Νο 21

---

24/07

62	Παροχές Τρίτων		25,00	
62.98	Λοιπές Παροχές Τρίτων	25,00		
62.98.00	ΔΕΗ	25,00		
54	Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη		4,50	
54.06	Φ.Π.Α. Δαπανών	4,50		
54.06.18	Φ.Π.Α. Δαπανών 18%	4,50		
38	Χρηματική Διάθεση			29,50
38.00	Ταμείο	29,50		
38.00.00	Ταμείο	29,50		

Πληρωμή ΔΕΗ ως απόδειξη Νο 4.

---

28/07

30	Πελάτες		4672	
30.00	Πελάτες Εσωτερικού	4672		
30.00.00	Πρακτορείο Commodore	4672		
73	Πωλήσεις Υπηρεσιών			4290,91
73,00	Παροχές Υπηρεσιών	4290,91		
73.00.01	Υπνοδομάτια	3240,74		
73.00.02	Εστιατόριο	487,03		
73.00.02	Μπαρ	296,61		
03	Μπουφές	185,18		
04	Πλυντήριο	81,35		
54	Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη			381,09
5407	Φ.Π.Α. Πωλήσεων	381,09		
540708	Φ.Π.Α. Πωλήσεων 8%	313,05		
540718	Φ.Π.Α. Πωλήσεων 18%	68,04		

Ως Μ/С από 01/07 – 31/07

28/07

73	Πωλήσεις υπηρεσιών		63,54	
73.00	Παροχές υπηρεσιών	63,54		
73.00.00	Υπνοδομάτια	63,54		
63	Φόροι – Τέλη			63,54
63.04	Δημοτικοί Φόροι – Τέλη	63,54		
63.04.99	Τέλη Παρεπιδημούντων	63,54		

Λογίζονται τέλη παρεπιδημούντων επί των εσόδων απ' τα υπνοδομάτια.

31/07

54	Υποχρεώσεις από Φ-Τ		381,09	
54.07	Φ.Π.Α. Πωλήσεων	381,09		
54.07.08	Φ.Π.Α. Πωλήσεων 8%	313,05		
54.07.18	Φ.Π.Α. Πωλήσεων 18%	68,04		
54	Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη			381,09
54.01	Φ.Π.Α. Παγίων	216,00		
54.01.18	Φ.Π.Α. Παγίων 18%	216,00		
54.02	Φ.Π.Α. Αγορών	61,51		
54.02.08	Φ.Π.Α. Αγορών 8%	34,00		
54.02.18	Φ.Π.Α. Αγορών 18%	27,51		
54.06	Φ.Π.Α. Δαπανών	13,50		
54.06.18	Φ.Π.Α. Δαπανών 18%	13,50		
54.90	ΑΓΣΗΜΟ-ΤΣΠΕΑΘ	90,08		

59.40.00 Ελλην. Δημόσιο 90,08

Φόρος οφειλόμενος στο Ελλ. Δημόσιο.

31/07

54	Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη		90,08	
54.90	ΑΓΣΗΜΟ-ΤΣΠΕΑΘ	90,08		
54.90.00	Ελληνικό Δημόσιο	90,08		
38	Χρηματικά Διαθέσιμα			90,08
38.00	Ταμείο	90,08		
38.00.00	Ταμείο	90,08		

Εξόφληση οφειλής φόρου στο Ελληνικό Δημόσιο.

## Γενικό Καθολικό

### 25. Αναλώσιμα Υλικά

700,00	80,00
	42,20

### 14 Έπιπλα και Λοιπός Εξοπλισμός

1200,00
---------

### 30. Πελάτες

4672,00
---------

### 38. Χρηματικά Διαθέσιμα

1416,00
59,00
639,31
29,50
90,08

### 50. Προμηθευτές

89,40	
686,60	776,00

### 54. Υποχρεώσεις από Φόρους-Τέλη

76,00	9,40
216,00	5,09
9,00	381,09
4,50	381,09

### 61 Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων

50,00
-------

381,09

90,08

62. Παροχές Τρίτων

25,00

63. Φόροι – Τέλη

63,54

73. Πωλήσεις Υπηρεσιών

63,54

4290,91

## Αναλυτικό Καθολικό (2<sup>ο</sup> Βαθμού)

14.09 Λοιπός Εξοπλισμός

1.200,00

25.05 Διάφορα Αναλώσιμα Υλικά

700,00

80,00

25.98 Εκπτώσεις Αναλώσιμων Υλικών

42,20

30.00 Πελάτες Εσωτερικού

4672,00

50.00 Προμηθευτές Εσωτερικού

89,40

776,00

686,60

54.01 Φ.Π.Α. Παγίων Στοιχείων

216,00

216,00

54.02 Φ.Π.Α. Αγορών

54.06 Φ.Π.Α. Δαπανών

61.02 Αμοιβές & Έξοδα Τρίτων

76,00	9,40	9,00	13,50	50,00
	5,09	4,50		
	61,51			

<u>62.98 Λοιπές παροχές Τρίτων</u>		<u>63.04 Δημοτικά Φόροι-Τέλη</u>		<u>38. Ταμείο</u>	
25,00			63,54	1416,00	
				59,00	
				639,31	
				29,50	
				90,08	
<u>54.07 Φ.Π.Α. Πωλήσεων</u>	<u>54.90 Ελληνικό Δημόσιο</u>	<u>73.00 Παροχή Υπηρεσιών</u>			
381,09	381,09	90,08	90,08	63,54	4290,91

## Αναλυτικό Καθολικό (3<sup>ο</sup> Βαθμού)

<u>14.09.00 Κλιματιστικό</u>	<u>25.05.00 Τρόφιμα</u>	<u>25.98.02 Εκπτώσεις Ειδών Καθαριότητας</u>
1200,00	500,00	10,80

<u>25.05.02 Είδη Καθαρισμού</u>	<u>25.98.01 Εκπτώσεις Ποτών</u>	<u>25.05.01 Ποτά</u>
120,00	6,40	80,00

<u>25.98.00 Εκπτώσεις Τροφίμων</u>	<u>30.00.00 Πρακτορείο Comodore</u>	<u>38.00.00 Ταμείο</u>
25,00	4672,00	1416,00
		59,00
		639,00
		29,50
		90,08



50.00.00 ΜΑΚΡΟ

89,40	776,00
686,60	

63.04.09 Τέλη Παρ/ντων

63,54
-------

54.01.18 Παγίων 18%

216,00	216,00
--------	--------

54.02.08 Φ.Π.Α. Αγορών 8%

40,00	4,00
	2,00
	34,00

54.02.18 Φ.Π.Α. Αγορών 18%

36,00	5,40
	3,09
	27,51

54.06.18 Δαπανών 18%

9,00	13,50
4,50	

61.02.03 Ζερβός

50,00
-------

54.07.08 Φ.Π.Α. Πωλήσεων 8%

313,05	313,05
--------	--------

54.07.18 Φ.Π.Α. Πωλήσεων 18%

68,04	68,04
-------	-------

73.00.00 Υπνοδωμάτια

63,54	3240,74
-------	---------

62.98.00 ΔΕΗ

25,00
-------

73.00.01 Εστιατόριο

487,03
--------

73.00.02 Μπαρ

296,61
--------

73.00.03 Μπουφές

185,18
--------

73.00.04 Πλυντήριο

81,35

63.04.99 Τέλη Παρεπιδημούντων

63,54

54.90.00 Ελληνικό Δημόσιο

90,08

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΠΕΛΑΤΩΝ**

**MAIN - COURANTE**

Αριθμός Δωματίων	Αριθμός Λογ/μου	Όνομ/νυμο	Άτομα		Κλάδοι Εκμετάλλευσης				ΣΥΝΟΛΟ	ΣΥΝΟΛΟ	Γενικό Σύνολο	Ταμείο
			Ανήλικα	Ενήλικα	Υπνοδ.	Εσιατ.	Μπαρ	Τηλεφ.	Ημέρας	Προηγουμ.		
<b>18/08/03</b>												
155	752	Δ. Δήμου	1	2	52,82	17,60	6,60	-	77,02	114,45	191,47	
162	753	Δ. Κωστής	-	2	44,02	39,61	-	-	83,63	189,28	272,91	
177	762	Κ. Μανωλ.	-	2	44,02	-	-	8,80	52,82	52,82	105,64	
153	764	Β. Βενιζ.	-	2	44,02	15,40	-	7,92	67,34	-	67,34	
165	765	Γ. Γεωργ.	1	2	52,82	-	-	-	52,82	-	52,82	
					237,70	72,61	6,60	16,72	333,63	356,55	690,18	
<b>20/08/03</b>												
155	762	Δ. Δήμου	1	2	-	-	-	-	-	191,47	191,47	-
162	753	Δ. Κωστής	-	2	44,02	37,41	5,28	-	86,71	272,91	359,62	-
177	762	Κ. Μανωλ.	-	2	-	-	-	-	-	105,64	105,64	105,6
153	764	Β. Βενιζελ.	-	2	44,02	17,60	-	-	61,62	67,34	128,96	-
165	765	Γ. Γεωργ.	1	2	52,82	15,40	7,92	5,72	81,86	52,82	134,68	-
155	767	Ζ. Ζήσης	1	2	52,82	-	-	-	52,82	-	52,82	-
					193,68	70,41	13,20	5,72	283,01	690,18	973,19	105,6