

**Ανώτατο Τεχνολογικό Εκπαιδευτικό
Ίδρυμα Κρήτης
Σχολή Διοίκησης & Οικονομίας
Τμήμα Λογιστικής**

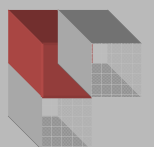
Πτυχιακή Εργασία

«Βιβλία Γ' Κατηγορίας»

**Σπουδαστές: Κοκολογιαννάκης Ιωάννης
Φουντουλάκης Νικόλαος**

Επιβλέπων Καθηγήτρια: Αντωνόγλου Νεκταρία

Ηράκλειο, 2013



Ευχαριστίες

Η ολοκλήρωση της παρούσας πτυχιακής εργασίας, απαίτησε τη συμβολή πολλών ανθρώπων στους οποίους θα θέλαμε να εκφράσουμε τις θερμές μας ευχαριστίες. Αρχικά, ευχαριστούμε θερμά τους υπεύθυνους της εταιρείας ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε. για την παροχή αναρίθμητων στοιχείων χωρίς τα οποία η ολοκλήρωση της εργασίας μας θα ήταν αδύνατη. Τέλος, θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε θερμά την καθηγήτρια μας κ. Αντωνόγλου Νεκταρία για την υπομονή, την επιμονή αλλά και τις πολύτιμες συμβουλές της για την ολοκλήρωση της εργασίας αυτής.

Περίληψη

Οι αυξημένες απαιτήσεις στη λειτουργία των επιχειρήσεων, δημιουργούν συνεχώς νέα δεδομένα στον τομέα της μηχανογράφησης τους ιδιαίτερα για εκείνες που παρουσιάζουν αυξημένες ανάγκες όπως οι ανώνυμες εταιρείες.

Ο βασικός σκοπός της παρούσας εργασίας είναι να αναδείξει τη σπουδαιότητα της μηχανογράφησης τόσο στην ομαλή λειτουργία των επιχειρήσεων όσο και στην ταχύτερη διεκπεραίωση συναλλαγών και δραστηριοτήτων μέσω της παρουσίας των βιβλίων Γ' κατηγορίας.

Για την επίτευξη του συγκεκριμένου σκοπού, η εργασία χωρίζεται σε πέντε (5) επιμέρους κεφάλαια. Ειδικότερα, στο πρώτο κεφάλαιο, παρουσιάζονται βασικά στοιχεία που αφορούν τις Ε.Π.Ε. όπως βασικά χαρακτηριστικά τους, η διαδικασία σύστασης και δημοσιότητας της Ε.Π.Ε., τα όργανα διοίκησης, η τήρηση των βιβλίων κ.ά.

Στο δεύτερο κεφάλαιο, περιγράφονται στοιχεία που αφορούν τη μηχανογράφηση όπως αυτή δομείται στις Ε.Π.Ε. Συγκεκριμένα, παρουσιάζεται η ιστορική εξέλιξη της μηχανογράφησης, τα πλεονεκτήματα και τα μειονεκτήματα που παρουσιάζει αλλά και η γενικότερη φιλοσοφία των συστημάτων μηχανογράφησης μέσω των λογιστικών πακέτων.

Στο τρίτο κεφάλαιο, αναλύονται λεπτομερώς τα βιβλία Γ' κατηγορίας (ημερολόγια, ισοζύγια, βιβλία παραγωγής κλπ) που υποχρεούται να τηρεί μια εταιρεία που εντάσσεται σ' αυτά. Επίσης, παρουσιάζονται τα στάδια του λογιστικού κύκλου των βιβλίων Γ' Κατηγορίας, ο χρόνος και ο τρόπος ενημέρωσής τους αλλά και οι υποχρεώσεις των χρηστών.

Στο τέταρτο κεφάλαιο, πραγματοποιείται παρουσίαση της εταιρείας ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε. με παράθεση οικονομικών στοιχείων αλλά και στοιχείων του προφίλ της εταιρείας.

Τέλος, η εργασία ολοκληρώνεται στο πέμπτο κεφάλαιο όπου παρουσιάζονται αναλυτικά τα στοιχεία των βιβλίων Γ' κατηγορίας που τηρεί η εταιρεία όπως οι καρτέλες γενικών και αναλυτικών καθολικών, οι καρτέλες του Φ.Π.Α., οι λογαριασμοί των πελατών και προμηθευτών κλπ.

Πίνακας Περιεχομένων

Ευχαριστίες	2
Περίληψη	3
Εισαγωγή	7
Κεφάλαιο 1 ^ο - Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.)	9
1.1. Ορισμός και βασικά χαρακτηριστικά της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.)	9
1.2. Η διαδικασία σύστασης και δημοσιότητας της Ε.Π.Ε.	10
1.3. Τα όργανα διοίκησης σε μια Ε.Π.Ε.	13
1.4. Η τήρηση των βιβλίων στις Ε.Π.Ε.	14
1.4.1. Η επιλογή του συστήματος και τρόπος τήρησης	15
1.5. Λογιστική οργάνωση των Ε.Π.Ε.	16
Κεφάλαιο 2 ^ο - Η μηχανογράφηση στις Ε.Π.Ε.	18
2.1. Ορισμός της μηχανογραφημένης λογιστικής.....	18
2.2. Ιστορική εξέλιξη της μηχανογράφησης.....	18
2.3. Οι διακρίσεις της μηχανογραφημένης λογιστικής.....	21
2.4. Πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα της μηχανογράφησης	22
2.4.1. Πλεονεκτήματα μηχανογράφησης έναντι χειρόγραφων συστημάτων	22
2.4.2. Μειονεκτήματα των μηχανογραφικών συστημάτων	25
2.5. Τα στάδια της διαδικασίας μηχανογράφησης των Ε.Π.Ε.	26
2.6. Η φιλοσοφία των λογιστικών πακέτων μηχανογράφησης.....	28
2.7. Μελλοντικές εξελίξεις της μηχανογράφησης	28
Κεφάλαιο 3 ^ο - Βιβλία Γ' Κατηγορίας και μηχανογράφηση	30
3.1. Εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ. στη μηχανογραφημένη λογιστική	30

3.2. Απαραίτητος τεχνικός εξοπλισμός μηχανογράφησης βιβλίων Γ΄ Κατηγορίας.....	32
3.3. Τεχνική τήρησης βιβλίων Γ΄ Κατηγορίας.....	33
3.4. Θεώρηση μηχανογραφικών εντύπων και στοιχείων.....	34
3.5. Τήρηση βιβλίων, ισοζυγίων, καταστάσεων σε ενιαίο θεωρημένο μηχανογραφικό έντυπο	36
3.6. Κύρια μηχανογραφημένα Βιβλία Γ΄ Κατηγορίας.....	38
3.6.1. Ημερολόγια.....	40
3.6.2. Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού.....	41
3.6.3. Αναλυτικά Καθολικά.....	41
3.6.4. Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου - Τεχνικών προδιαγραφών.....	41
3.6.5. Μηνιαία κατάσταση του βιβλίου αποθήκης	42
3.6.6. Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών	43
3.6.7. Ημερολόγιο Ταμείου.....	43
3.6.8. Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων.....	44
3.6.9. Μητρώο Παγίων Στοιχείων	44
3.6.10. Πρόσθετα βιβλία.....	45
3.7. Στάδια λογιστικού κύκλου βιβλίων Γ΄ Κατηγορίας	46
3.8. Χρόνος και τρόπος ενημέρωσης των Βιβλίων Γ΄ Κατηγορίας.....	48
3.9.Υποχρεώσεις χρηστών και τεχνικές προδιαγραφές λογισμικού.....	50
Κεφάλαιο 4 ^ο - Παρουσίαση της ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε.....	53
4.1. Εταιρικό προφίλ ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε. (σκοπός, διάρκεια).....	53
4.2. Μετοχικό κεφάλαιο και εταιρικά μερίδια.....	53
Κεφάλαιο 5 ^ο -Λογιστικό πρόγραμμα της ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε.(UNION Γενική Λογιστική)	
5.1. Union Γενική Λογιστική	
Κεφάλαιο 6 ^ο –Διαχειριστική χρήση 2012.....	55
6.1. Μάρτιος 2012	
6.1.1 Εκφώνηση λογιστικών γεγονότων καταχώρηση λογιστικών εγγραφών.....	56
6.2. Απρίλιος 2012	

6.2.1 Εκφώνηση λογιστικών γεγονότων καταχώρηση λογιστικών εγγραφών.....	57
6.3 Μάιος 2012	
6.3.1 Εκφώνηση λογιστικών γεγονότων καταχώρηση λογιστικών εγγραφών.....	57
6.4 Ιούνιος 2012	
6.4.1 Εκφώνηση λογιστικών γεγονότων καταχώρηση λογιστικών εγγραφών.....	58
6.5 Ιούλιος 2012	
6.5.1 Εκφώνηση λογιστικών γεγονότων καταχώρηση λογιστικών εγγραφών.....	58
6.6 Αύγουστος 2012	
6.6.1 Εκφώνηση λογιστικών γεγονότων καταχώρηση λογιστικών εγγραφών.....	58
6.7 Σεπτέμβριος 2012	
6.7.1 Εκφώνηση λογιστικών γεγονότων καταχώρηση λογιστικών εγγραφών.....	59
6.8 Οκτώβριος 2012	
6.8.1 Εκφώνηση λογιστικών γεγονότων καταχώρηση λογιστικών εγγραφών.....	59
6.9 Νοέμβριος 2012	
6.9.1 Εκφώνηση λογιστικών γεγονότων καταχώρηση λογιστικών εγγραφών.....	59
6.10 Δεκέμβριος 2012	
6.10.1 Εκφώνηση λογιστικών γεγονότων καταχώρηση λογιστικών εγγραφών....	60
Κεφάλαιο 7 ^ο :ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ 2012.....	90
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ.....	90
ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΜΟΥ.....	92
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ.....	92
ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΣΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ.....	93
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ.....	95
ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΤΥΠΩΝ Ε3,Φ010.....	98
Επίλογος.....	106
Βιβλιογραφία.....	108

Εισαγωγή

Οι νέες απαιτήσεις που έχουν διαμορφωθεί για τις επιχειρήσεις, τόσο σε οικονομικό όσο και σε κοινωνικό επίπεδο, έχουν καταστήσει την ανάγκη μηχανογράφησης σε κυρίαρχη. Οι ανάγκες μιας σύγχρονης επιχείρησης για οργάνωση των οικονομικών της τμημάτων, σε συνδυασμό με την εξέλιξη της πληροφορικής, δημιούργησαν αυξημένες απαιτήσεις. Η μηχανογράφηση των δραστηριοτήτων μιας επιχείρησης καλείται να καλύψει πολλαπλές απαιτήσεις όσον αφορά την διαχείριση των εμπορικών και οικονομικών πράξεων που εκτελούνται στην επιχείρηση ενώ πρέπει να περιλαμβάνει ταυτόχρονα όλες τις καθημερινές λειτουργίες έτσι ώστε να επιτυγχάνει το σκοπό της.

Η βαρύτητα και η σημασία της μηχανογράφησης, αποκτά ακόμα μεγαλύτερο νόημα όταν πρόκειται για μορφές επιχειρήσεων όπως είναι οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης. Ακριβώς αυτό το στοιχείο αποτέλεσε και το έναυσμα πραγματοποίησης της παρούσας εργασίας, η ανάλυση δηλαδή της σπουδαιότητας της μηχανογράφησης με έμφαση σε εταιρείες μονοπρόσωπου χαρακτήρα περιορισμένης ευθύνης (Μ.Ε.Π.Ε.) με χαρακτηριστικό παράδειγμα την ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε.

Η οργάνωση και κατάλληλη λειτουργία της μηχανογράφησης είναι μια χρονοβόρα και επίπονη διαδικασία, αλλά αποτελεί ουσιαστικό έργο για τις εταιρείες που θα πρέπει να καλύπτουν μια σειρά φορολογικών και οικονομικών υποχρεώσεων. Επιπλέον, μπορεί να είναι αρκετά δαπανηρή, δεδομένου ότι συνεπάγεται μισθούς σε υπαλλήλους, προσωπικό μηχανογράφησης, κατάλληλο υλικοτεχνικό εξοπλισμό ωστόσο είναι ιδιαίτερα ευεργετική για τις μεγάλες επιχειρήσεις καθώς δομεί ολόκληρη τη σύσταση και ομαλή λειτουργία τους.

Η σωστή μηχανογράφηση ξεκινά από την πρόσληψη του κατάλληλου προσωπικού για την ορθή τήρηση των βιβλίων των επιχειρήσεων. Μια επιχείρηση που επιθυμεί την καλύτερη δυνατή μηχανογράφηση, οφείλει να τοποθετεί τον κάθε υπάλληλο στη θέση που μπορεί να αποδώσει με τον καλύτερο δυνατό τρόπο.

Πέραν όμως του προσωπικού, απαιτείται και σωστή διαχείριση και οργάνωση όλων των παγίων στοιχείων και μηχανημάτων της μηχανογράφησης. Η σωστή τοποθέτηση των γραφείων, των υπολογιστών, των εκτυπωτών κ.ά, βοηθά όχι μόνο στην εξοικονόμηση του χώρου αλλά και στη δημιουργία καλύτερων συνθηκών εργασίας.

Επομένως, μια επιχείρηση που επιθυμεί σωστή λειτουργία, επίτευξη μέγιστων αποτελεσμάτων και καλύτερη διαχείριση των οικονομικών της, οφείλει να δώσει την πρέπουσα σημασία στην οργάνωση ενός εκ των βασικότερων τμημάτων της, της μηχανογράφησης.

Από την ανάλυση των κεφαλαίων που θα παρουσιαστούν στην παρούσα εργασία, θα γίνει πλήρως κατανοητός ο τρόπος με τον οποίο δομείται η σωστή μηχανογράφηση, θα μελετηθεί η περίπτωση της ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε. αλλά και θα παρουσιαστεί η λειτουργία της μηχανογράφησης στα πλαίσια μιας ευρύτερης εύρυθμης λειτουργίας των εταιρειών του συγκεκριμένου χαρακτήρα.

Κεφάλαιο 1^ο - Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.)

1.1. Ορισμός και βασικά χαρακτηριστικά της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε)

Ως Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.) λέγεται η εταιρία εκείνη της οποίας το κεφάλαιο είναι διηρημένο σε ίσα μερίδια τα οποία δεν μπορούν να παρασταθούν με μετοχές και ο κάθε εταίρος ευθύνεται μέχρι το ποσό της συμμετοχής του.

Η επωνυμία της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης σχηματίζεται είτε από το όνομα ενός ή περισσότερων εταίρων είτε προσδιορίζεται από το αντικείμενο που ασκεί η επιχείρηση. Εκείνο που επιβάλλεται από το νόμο είναι πως στην εταιρική επωνυμία πρέπει να περιέχονται οπωσδήποτε ολογράφως οι λέξεις «Εταιρία Περιορισμένης Ευθύνης».

Η εταιρία περιορισμένης ευθύνης είναι εμπορική και αν ο σκοπός αυτής δεν είναι η εμπορική επιχείρηση. Η Ε.Π.Ε. δηλαδή είναι εμπορική εταιρία κατά το τυπικό κριτήριο όπως και η Α.Ε. ανεξάρτητα από τον σκοπό της.

Ως προς τον σκοπό τον οποίο μπορεί να επιδιώκει η εταιρία περιορισμένης ευθύνης ο νόμος θέτει ένα μόνο περιορισμό. Στην Ε.Π.Ε. απαγορεύεται η άσκηση εργασιών για τις οποίες έχει ορισθεί από τον νόμο άλλος αποκλειστικός εταιρικός τύπος (τραπεζικές και ασφαλιστικές εργασίες επιτρέπεται να ασκούνται μόνο από ανώνυμες εταιρίες). Οπότε κάθε εργασία για την άσκηση της οποίας ο νόμος δεν απαιτεί ορισμένο εταιρικό τύπο, μπορεί να ασκηθεί από Ε.Π.Ε.

Ως έδρα της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης ορίζεται ένας δήμος ή μια κοινότητα της Ελληνικής Επικράτειας. Η μεταφορά της έδρας της Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης από ένα δήμο ή μια κοινότητα σε άλλο δήμο ή κοινότητα αποτελεί τροποποίηση της εταιρικής συμβάσεως και συνεπώς πρέπει να τηρηθούν όλες οι διαδικασίες τροποποιήσεως του καταστατικού (λήψη αποφάσεως από την συνέλευση των εταίρων, σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου, ανακοίνωση στις Δ.Ο.Υ. της πρώην και της νέας έδρας της εταιρίας, καταχώρηση στα βιβλία εταιριών του πρωτοδικείου και δημοσίευση ανακοινώσεως στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως). Η

μεταφορά όμως των γραφείων της έδρας της εταιρίας εντός των ορίων του δήμου ή της κοινότητας δεν αποτελεί τροποποίηση του καταστατικού και απλώς αναγγέλλεται με δήλωση μεταβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καταστατική έδρα της Ε.Π.Ε. καλείται αυτή που αναφέρεται στο καταστατικό, ενώ πραγματική έδρα είναι εκείνη που από τις περιστάσεις αποδεικνύεται ότι αποτελεί το κέντρο των δραστηριοτήτων της εταιρίας¹.

1.2. Η διαδικασία σύστασης και δημοσιότητας της Ε.Π.Ε.

Η σύσταση μιας Ε.Π.Ε., ακολουθεί μια συγκεκριμένη διαδικασία η οποία περιγράφεται παρακάτω²:

- 1) Σύνταξη σχεδίου καταστατικού. Οι διαδικασίες σύστασης μιας Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης ξεκινούν από τη σύνταξη του σχεδίου του καταστατικού της εταιρείας. Το καταστατικό αποτελεί το νομικό έγγραφο της συστάσεως της εταιρείας αλλά επίσης προδιαγράφει και όλα τα βασικά θέματα που αφορούν στις σχέσεις των εταίρων, στη διοίκηση της εταιρείας, σε θέματα που αφορούν τη διάρκεια ζωής της αλλά και τη διάλυσή της.
- 2) Προέγκριση επωνυμίας. Εφόσον έχει επιλεγθεί η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος της νέας εταιρείας, και εφόσον είναι γνωστός ο σκοπός και ο τύπος της, πραγματοποιείται επίσκεψη στο οικείο επιμελητήριο ως επιβεβαίωση ότι η συγκεκριμένη επωνυμία και διακριτικός τίτλος δεν έχει ήδη δοθεί σε κάποια άλλη Ε.Π.Ε. και είναι σύμφωνη με τις απαιτήσεις του νόμου (άρθρο 6, Ν. 3190/1955).
- 3) Δικηγορικός σύλλογος. Στη συνέχεια, πρέπει να καταβληθεί στο Δικηγορικό Σύλλογο γραμμάτιο προείσπραξης για τον συμπράττοντα δικηγόρο ο οποίος θα παρίσταται στην υπογραφή του καταστατικού. Η παρουσία του δικηγόρου κατά την υπογραφή του καταστατικού Ε.Π.Ε. (το κεφάλαιο σύστασής της είναι μεγαλύτερο των 18.000€) είναι υποχρεωτική από το νόμο (άρθρο 42,

¹ Λεοντάρης Μ., (2009). Προσωπικές Εταιρίες - Ε.Π.Ε. – Κοινοπραξίες. Αθήνα: Εκδόσεις Πάμισος, σ. 28.

² Γενική Γραμματεία Εμπορίου και Προστασίας Καταναλωτή, (2009), Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.). Διαθέσιμο στο: <http://www.gge.gr/09diadsystasis/html/epe.html>, ημερ. ανάκτησης 12/12/2012, Αθήνα.

N.3026/54). Το επόμενο βήμα είναι η υπογραφή του Καταστατικού Συστάσεως της Ε.Π.Ε., ενώπιον συμβολαιογράφου (άρθρο 6 παρ.1 Ν. 3190/1955). Το καταστατικό υπογράφεται από τα ιδρυτικά μέλη της Ε.Π.Ε. και το δικηγόρο ο οποίος παρίσταται.

- 4) Επιμελητήριο. Σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν.2081/92, το υπογεγραμμένο καταστατικό της συστηνόμενης Ε.Π.Ε. σε δύο αντίγραφα προσκομίζεται στο οικείο επιμελητήριο, μαζί με τη τον αύξοντα αριθμό κράτησης επωνυμίας. Το επιμελητήριο, εφόσον ελέγξει την επωνυμία και το διακριτικό τίτλο, θεωρεί το καταστατικό για τον έλεγχο του δικαιώματος χρήσης της επωνυμίας και διακριτικού τίτλου.
- 5) Δ.Ο.Υ. έδρας. Μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την υπογραφή του καταστατικού, καταβάλλεται στην Δ.Ο.Υ. έδρας ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου (ΦΣΚ), ο οποίος ανέρχεται σε 1% επί του ύψους του εταιρικού κεφαλαίου (άρθρα 17-31, Ν.1676/86).
- 6) Ταμείο νομικών και ταμείο πρόνοιας δικηγόρων. Στη συνέχεια, θεωρείται το καταστατικό στο Ταμείο Νομικών και στο Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων όπου καταβάλλονται ποσά 0,5% και 1% επί του εταιρικού κεφαλαίου αντίστοιχα.
- 7) Πρωτοδικείο. Μέσα σε ένα μήνα από την υπογραφή του καταστατικού της εταιρείας, κατατίθεται στο Πρωτοδικείο έδρας για την έγκριση της σύστασής της.
- 8) Εθνικό Τυπογραφείο. Η αρμόδια αρχή που εκδίδει την απόφαση έγκρισης της σύστασης της εταιρείας, αποστέλλει στο Εθνικό Τυπογραφείο ανακοίνωση περί της συστάσεως της εταιρείας προς δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.
- 9) Δ.Ο.Υ. έδρας. Εντός δέκα ημερών από την ημερομηνία όπου εκδίδεται από την αρμόδια αρχή η απόφαση σύστασης της εταιρείας, πραγματοποιείται έναρξη εργασιών στην Δ.Ο.Υ. έδρας.

Διάγραμμα 1: Διαδικασία σύστασης Ε.Π.Ε.



1.3. Τα όργανα διοίκησης σε μια Ε.Π.Ε.

Τα όργανα της Ε.Π.Ε. είναι³:

- 1) Η συνέλευση των εταίρων (Σ.Ε.). Η Συνέλευση των Εταίρων (Σ.Ε.) είναι το ανώτατο και κυρίαρχο όργανο της Ε.Π.Ε. Οι αποφάσεις της συνέλευσης παίρνονται με ψηφοφορία και ο κάθε εταίρος έχει τουλάχιστον μια ψήφο, ο αριθμός όμως των ψήφων είναι ανάλογος με τον αριθμό των μεριδίων. Η συνέλευση των εταίρων είναι αρμόδια να αποφασίσει την τροποποίηση του καταστατικού, το διορισμό ή την ανάκληση των διαχειριστών, την έγκριση του ισολογισμού, την παράταση της διάρκειας της εταιρείας, την διάλυση της κ.τ.λ. Οι αποφάσεις που παίρνονται από την συνέλευση των εταίρων καταχωρούνται στο βιβλίο πρακτικών των συνελεύσεων. Η Συνέλευση των Εταίρων μπορεί να είναι είτε τακτική, η οποία συγκαλείται από τον διαχειριστή μέσα στο χρονικό διάστημα των 3 μηνών από το τέλος της χρήσεως με πρωταρχικό σκοπό την έγκριση των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων είτε έκτακτη, όταν συγκαλείται έκτακτα για να πάρει αποφάσεις για διάφορα θέματα που ενδέχεται να ανακύψουν.
- 2) Ο διαχειριστής (ή οι διαχειριστές). Διαχειριστής μπορεί να ορισθεί είτε από το καταστατικό είτε από την Σ.Ε., ένας από τους εταίρους ή και πρόσωπο που δεν έχει την ιδιότητα του εταίρου. Μπορεί ακόμα να ορισθούν περισσότεροι από έναν διαχειριστές και έτσι να αποφασίζουν συλλογικά. Αν το καταστατικό δεν λέει μέσα για διορισμό διαχειριστή και ούτε διορίστηκε τέτοιος από την Σ.Ε., τότε τα καθήκοντα του διαχειριστή εκτελούνται από όλους τους εταίρους, οι οποίοι ενεργούν συλλογικά. Οι διαχειριστές εκπροσωπούν την εταιρεία στις σχέσεις της με τρίτους και είναι υπεύθυνοι και για την τήρηση των λογιστικών βιβλίων που ορίζει η νομοθεσία (βιβλία Γ' κατηγορίας). Ακόμα είναι υποχρεωμένοι να τηρούν βιβλίο εταίρων, στο οποίο

³ Σαρσέντης Β., Παπαναστασάτος Σ., (2002). Λογιστική εταιριών. Αθήνα: Εκδόσεις Σταμούλης, σ. 54.

καταχωρούνται τα στοιχεία της ταυτότητας του κάθε εταίρου, οι εισφορές και κάθε μεταβολή στα πρόσωπα των εταίρων, βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων, στο οποίο καταχωρούνται όλες οι αποφάσεις που παίρνει η Σ.Ε., βιβλίο πρακτικών διαχειρίσεως, στο οποίο καταχωρούνται όλες οι αποφάσεις των διαχειριστών.

- 3) Ο Ελεγκτής για την περίπτωση που προβλέπετε από το νόμο. Οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης πρέπει να ελέγχονται από Ορκωτό Ελεγκτή που τον ορίζει η Σ.Ε., εκτός εάν είναι μικρού μεγέθους Ε.Π.Ε., όπου απαλλάσσονται από έλεγχο.

1.4. Η τήρηση των βιβλίων στις Ε.Π.Ε.

Οι Ε.Π.Ε., εντάσσονται ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους στα βιβλία της τρίτης (γ') κατηγορίας Όσες επιχειρήσεις εντάσσονται στην τρίτη κατηγορία βιβλίων του Κ.Β.Σ., τηρούν όλα τα λογιστικά βιβλία με το διπλογραφικό σύστημα, κατά το οποίο κάθε οικονομική πράξη επιφέρει διπλή, ταυτόχρονη και ισόποση μεταβολή των οικονομικών μεγεθών. Παρακάτω, αναφέρονται ενδεικτικά ορισμένα από τα βιβλία που υποχρεούνται να τηρούν οι Ε.Π.Ε., αναλόγως της ασκούμενης δραστηριότητας^{4,5}.

- 1) Αναλυτικό Ημερολόγιο Αγορών.
- 2) Αναλυτικό Ημερολόγιο Πωλήσεων
- 3) Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείου.
- 4) Αναλυτικό Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων.
- 5) Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο.
- 6) Βιβλίο Αποθήκης.
- 7) Βιβλίο Απογραφών.
- 8) Βιβλίο Πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου κ.ά.

⁴ Παρασκευόπουλος, Δ., (1992). Η νεότερη πρακτική λογιστική και όλες οι εργασίες του λογιστηρίου: Όλες οι εργασίες του λογιστή, από την αρχή μέχρι τέλους του χρόνου και λυμένη κάθε περίπτωση που συναντάμε στην πράξη. Αθήνα: Εκδόσεις Interbooks, σ. 312.

⁵ Καραγιάννης Δ. (2006). ΦΠΑ – Δηλώσεις. 11^η Έκδοση. Θεσσαλονίκη: Εκδόσεις Αρίων, σ. 69.

1.4.1. Η επιλογή του συστήματος και τρόπος τήρησης

Η επιλογή του συστήματος και ο τρόπος τήρησης των βιβλίων, υπόκεινται αποκλειστικά στην ίδια την εταιρεία. Εκείνη καλείται να επιλέξει το καταλληλότερο έτσι ώστε να ανταποκρίνεται στη φορολογική νομοθεσία και στις υποχρεώσεις της. Ωστόσο, τα βασικότερα συστήματα (όπως αναφέρονται στο άρθρο 7 του νέου Κ.Β.Σ.) είναι⁶:

- 1) Το Ιταλικό ή κλασικό σύστημα, κατά το οποίο τηρείται ένα ημερολόγιο (γενικό ημερολόγιο) στο οποίο καταχωρίζονται όλες οι οικονομικές πράξεις της επιχείρησης. Κατ' εξαίρεση μπορεί να τηρείται και ένα ημερολόγιο για τις τακτοποιητικές πράξεις του ισολογισμού. Ο επιτηδευματίας, που εφαρμόζει το σύστημα αυτό, μπορεί να χρησιμοποιεί βοηθητικά βιβλία που περιέχουν πράξεις της αυτής φύσης (βιβλίο ταμείου, βιβλίο αγορών κτλ.). Τα βοηθητικά βιβλία είναι βιβλία πρώτης εγγραφής και τα δεδομένα αυτών μεταφέρονται στο γενικό ημερολόγιο με μια ή περισσότερες ανακεφαλαιωτικές εγγραφές, που παρέχουν την ημερήσια κίνηση των λογαριασμών που παρακολουθούνται στο καθένα απ' αυτά.
- 2) Το συγκεντρωτικό σύστημα. Το σύστημα αυτό χαρακτηρίζεται αφενός από τη διάσπαση του ενιαίου ημερολογίου σε πολλά (αναλυτικά ημερολόγια) και αφετέρου τη συγκέντρωση των δεδομένων των ημερολογίων αυτών σε ένα (συγκεντρωτικό ημερολόγιο). Το σύστημα αυτό εφαρμόζεται με πολλές παραλλαγές όπως:
 - i. Τη γερμανική παραλλαγή που τηρούνται δύο αναλυτικά ημερολόγια, ταμείου και συμψηφιστικών πράξεων.
 - ii. Τη βελτιωμένη γερμανική παραλλαγή που τηρούνται τέσσερα αναλυτικά ημερολόγια, ταμείου συμψηφιστικών πράξεων, αγορών και πωλήσεων.
 - iii. Την αγγλική παραλλαγή που τηρείται συγκεντρωτικό ημερολόγιο, αλλά τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στα αναλυτικά ημερολόγια μεταφέρονται απευθείας στο γενικό καθολικό.

⁶ Καραγιάννης Δ. (2006). ΦΠΑ – Δηλώσεις. 11η Έκδοση. Θεσσαλονίκη: Εκδόσεις Αρίων, σ. 70.

- iv. Τη γαλλική παραλλαγή που χρησιμοποιούνται πολλά αναλυτικά ημερολόγια, ανάλογα με τις ανάγκες της επιχείρησης, για παράδειγμα ταμείου, τραπεζών, επιταγών, αγορών, πωλήσεων κτλ.
- v. Την αμερικάνικη παραλλαγή που το συγκεντρωτικό ημερολόγιο και το γενικό καθολικό έχουν ενσωματωθεί σ' ένα βιβλίο.

Ο επιτηδευματίας έχει τη δυνατότητα να αλλάζει το λογιστικό σύστημα που ακολουθεί από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου ή και κατά τη διάρκεια της, αν πρόκειται να αλλάξει ο τρόπος τήρησης των βιβλίων από το χειρόγραφο στο μηχανογραφικό.

1.5. Λογιστική οργάνωση των Ε.Π.Ε.

Το άνοιγμα των βιβλίων των Ε.Π.Ε. δεν παρουσιάζει διαφορά σε σύγκριση με των ατομικών επιχειρήσεων. Συντάσσεται και στις Ε.Π.Ε., σαν πρώτη εργασία, η Απογραφή και στη συνέχεια ο Ισολογισμός, που καταχωρείται στο Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο. Από αυτό μεταφέρονται οι εγγραφές στο Γενικό Καθολικό κι έτσι ανοίγουν οι λογαριασμοί για να λειτουργήσει η επιχείρηση.

Μετά τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης του Καταστατικού και την Άδεια λειτουργίας της Νομαρχίας και μετά τη λήψη της άδειας από την Εφορία, θεωρούνται τα βιβλία (Α.Η. Ταμείου, Α.Η. Αγορών, Α.Η. Πωλήσεων, Α.Η. Διαφόρων Πράξεων, Συγκεντρωτικό Ημερολόγιο, Γενικό Καθολικό, Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών, τα Βιβλία Αποθήκης που τυχόν προβλέπονται από τον Κ.Φ.Σ., Βιβλίο Παραγωγής Κοστολογίου, αν πρόκειται για βιομηχανική επιχείρηση, Βιβλίο Πρακτικών Συνελεύσεων Εταίρων, Βιβλίο Εταίρων, Βιβλίο Πρακτικών Διαχείρισης).

Αν μία Ε.Π.Ε. για το είδος των εργασιών της δεν χρειάζεται μερικά από τα πιο πάνω βιβλία, ασφαλώς δεν θα τα θεωρήσει. Μετά από αυτές τις εργασίες, η επιχείρηση είναι λογιστικά οργανωμένη και μπορεί να λειτουργήσει. Σχετικά με τα

στοιχεία τιμολόγια, αποδείξεις, πιστωτικά κ.λπ. Ακολουθούνται κατά περίπτωση τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων⁷.

⁷ Παρασκευόπουλος, Δ., (1992). Η νεότερη πρακτική λογιστική και όλες οι εργασίες του λογιστηρίου: Όλες οι εργασίες του λογιστή, από την αρχή μέχρι τέλους του χρόνου και λυμένη κάθε περίπτωση που συναντάμε στην πράξη. Αθήνα: Εκδόσεις Interbooks, σ. 323.

Κεφάλαιο 2^ο - Η μηχανογράφηση στις Ε.Π.Ε.

2.1. Ορισμός της μηχανογραφημένης λογιστικής

Με τον όρο μηχανογραφημένη λογιστική νοείται η ανάπτυξη και την τήρηση όλων των γνωστών λογιστικών συστημάτων (κλασικό, συγκεντρωτικό) με μηχανογραφικά μέσα. Ουσιαστικά, δεν πρόκειται για μια καινούργια λογιστική έννοια, αλλά για τη νέα σύγχρονη προσέγγιση της λογιστικής, η οποία ανοίγει νέους δρόμους στη λογιστική επιστήμη, παρέχοντας νέες δυνατότητες και ευκαιρίες στις επιχειρήσεις που τη χρησιμοποιούν⁸.

Με έναν πιο διαφορετικό τρόπο θα μπορούσε να οριστεί η μηχανογραφημένη λογιστική ως *«καταγραφή, επεξεργασία και οργάνωση των λογιστικών πράξεων με τη βοήθεια συστήματος ηλεκτρονικών υπολογιστών»*. Ένα σύστημα ηλεκτρονικών υπολογιστών αποτελείται από έναν ή περισσότερους υπολογιστές, εκτυπωτές και προγράμματα που συνεργάζονται για τη μηχανογραφική τήρηση της Γενικής Λογιστικής.

Στην πράξη έχει επικρατήσει με τον όρο μηχανογραφημένη λογιστική να νοείται το λογιστικό πρόγραμμα που είναι υπεύθυνο για την καταγραφή και επεξεργασία των λογιστικών πληροφοριών, τονίζοντας έτσι την ιδιαίτερη σημασία που έχει ανάμεσα στα άλλα μέσα ενός μηχανογραφικού συστήματος⁹.

2.2. Ιστορική εξέλιξη της μηχανογράφησης

Ο άνθρωπος από την εποχή που ακόμη ζούσε σε πρωτόγονη κατάσταση προσπαθούσε να βρει τρόπους αντιμετώπισης των καθημερινών του δυσκολιών ώστε να βελτιώσει τις συνθήκες διαβίωσης του. Είχε ήδη αντιληφθεί ότι για να μπορέσει να

⁸ Καραγιώργος, Θ., Πετρίδης, Α., (2006). Μηχανογραφημένη γενική λογιστική: Θεωρία και πράξη, μηχανογραφική αντιμετώπιση θεμάτων γενικής λογιστικής με χρήση του προγράμματος Κεφάλαιο Release 4. Θεσσαλονίκη: Εκδόσεις Γερμανός, σ. 28.

⁹ Καραγιώργος, Θ., Πετρίδης, Α., (2003). Μηχανογραφημένη γενική λογιστική: Θεωρία και πράξη, μηχανογραφική αντιμετώπιση θεμάτων γενικής λογιστικής με χρήση του προγράμματος Κεφάλαιο Release 3. 2^η Έκδοση. Θεσσαλονίκη: Εκδόσεις Γερμανός, σ. 27.

υπερπηδήσει τις αντιξοότητες του περιβάλλοντός του, η οδός ήταν όχι τόσο η σωματική του δύναμη αλλά κυρίως η χρησιμοποίηση του μυαλού του. Έτσι οι ανακαλύψεις διαδέχονταν η μία την άλλη και τα αποτελέσματα τους φαίνονταν πια καθαρά στις διευκολύνσεις που παρείχαν στην καθημερινή ζωή.

Η «μηχανή» ήταν μία από τις πρώτες επινοήσεις του. Με τον καιρό η μηχανή πήρε διάφορες μορφές ανάλογα με τον σκοπό για τον οποίο κατασκευαζόταν και με το επίπεδο των γνώσεων που είχε ο άνθρωπος στην κάθε εποχή. Η υπολογιστική μηχανή είχε μία θεαματική εξέλιξη διαμέσου των αιώνων. Ο Ηρόδοτος αναφέρει ότι για την τήρηση λογιστικών και στατιστικών πινάκων στην Αρχαία Ελλάδα χρησιμοποιούσαν τον άβακα. Παραλλαγές του άβακα και για πολλά χρόνια μετά χρησιμοποιήθηκαν για την εκτέλεση των πράξεων μέχρι και τον 17^ο αιώνα, οπότε εμφανίσθηκε ο κανόνας του Napier, η μηχανή του Pascal και η αριθμομηχανή του Leibnitz. Σύμφωνα με τον καθηγητή Μπανταλούκα η κατασκευή της μηχανής Pascal είχε σαν αποτέλεσμα την εμφάνιση της μηχανογραφίας¹⁰.

Χρονικά από το σημείο αυτό και μετά παρουσιάζεται σημαντική εξέλιξη των υπολογιστικών μηχανών γραφείου, που συνεπάγεται βελτίωση των μεθόδων της μηχανογραφίας. Η πρώτη αυτόματη υπολογιστική μηχανή διάτρητων δελτίων μαζικής παραγωγής σχεδιάστηκε από τον Charles Babage στις Η.Π.Α. (1829). Στο εμπόριο όμως έκαμαν την εμφάνιση τους γραφομηχανές και υπολογιστικές μηχανές μόλις το 1873, ενώ από το 1890 και μετά άρχισαν να διατίθενται στις αγορές των Η.Π.Α. αριθμομηχανές και συγκροτήματα ηλεκτροκίνητων μηχανών διάτρητων δελτίων¹¹.

Έτσι, με αλληπάλληλες προσπάθειες βελτίωσης των υπολογιστικών αυτών μέσων καθώς και των διάφορων μεθόδων της μηχανογραφίας, ακολουθεί η περίοδος μετά τον δεύτερο παγκόσμιο πόλεμο, που η αγορά των Η.Π.Α. προετοιμάζεται να δεχθεί σε μαζική παραγωγή το νέο σπουδαίο επιτευγμάτων επιστημών και της τεχνολογίας, τον ηλεκτρονικό υπολογιστή (H/Y). Από το 1952 και μετά νέοι ορίζοντες διαφαίνονται στην βελτίωση των μεθόδων της μηχανογραφίας με την χρησιμοποίηση του H/Y στους οργανισμούς και στις επιχειρήσεις των Η.Π.Α.

Αυτή την εποχή η μηχανογραφία εξυπηρετεί κυρίως ανάγκες στο λογιστήριο, ενώ παράλληλα γίνεται σοβαρή προσπάθεια ανάπτυξης επιστημονικών μεθοδεύσεων για

¹⁰ Μανιατοπούλου, Α., (1994). Μηχανογράφηση. Αθήνα: Εκδόσεις Έλλην, σ. 17.

¹¹ Λαοπόδης, Β., (1990). Εφαρμογές υπολογιστών στις επιχειρήσεις. Αθήνα: Εκδόσεις Νέων Τεχνολογιών, σ. 25.

την ευρύτερη αξιοποίηση των δυνατοτήτων του Η/Υ στον εργασιακό χώρο. Μεγάλες ελπίδες και σπουδαία υποστήριξη σ' αυτές τις αναζητήσεις παρέχει η ραγδαία εξέλιξη των Η/Υ που υπόσχεται χαμηλότερο κόστος, αυξημένη αξιοπιστία, μεγαλύτερες ταχύτητες υπολογισμών και πολύ χώρο για την αποθήκευση στοιχείων για επεξεργασία.

Έτσι η εποχή του 1970 βρίσκει τους επιστήμονες να συζητούν για μεθόδους οργάνωσης όλου του εργασιακού φορέα με τη βοήθεια του Η/Υ, και όχι μόνο του μικρού χώρου του λογιστηρίου. Η μηχανολογιστική οργάνωση που σημαίνει μεθόδευση των εργασιών στο λογιστήριο μέσω μικρών και μεγάλων μηχανών χρήζει βέβαια βελτιώσεων και παράλληλα τίθεται σαν ένας από τους κύριους στόχους για τον εκσυγχρονισμό των επιχειρήσεων¹².

Μέσα σε λίγα χρόνια, και χάρη στους νέους επιστημονικούς κλάδους που έχουν εντωμεταξύ αναπτυχθεί ή στους παλαιότερους που βρήκαν χώρους εφαρμογής και αναζωογόνησης, όλες οι απαιτήσεις για την σύγχρονη οργάνωση των επιχειρήσεων άρχισαν πια να υλοποιούνται. Ο μεγάλος όγκος και το υψηλό κόστος του Η/Υ της εποχής του 1952 είχε σαν συνέπεια την αγορά ενός Η/Υ σε μια επιχείρηση και την συγκέντρωση όλων των μηχανογραφικών εφαρμογών σ' αυτόν (συγκεντρωτική μηχανογράφηση).

Προς το τέλος όμως της δεκαετίας του 1960, με την κατασκευή των mini Η/Υ αφενός και λίγο αργότερα με την εμφάνιση στην αγορά των μικροϋπολογιστών, νέες ωθήσεις διαφαίνονται για την βελτίωση των μεθόδων διοίκησης και την ανάπτυξη των οργανωτικών σχημάτων των επιχειρήσεων και των οργανισμών. Έτσι τροποποιούνται οι παλαιότερες μεθοδεύσεις επεξεργασίας στοιχείων ή εφαρμόζονται καινούργιες, ενώ η τεχνολογία με την καθημερινή της καλπάζουσα εξέλιξη παρέχει τελειότερους Η/Υ, μεγάλους, μεσαίους, mini και μικρούς.

Η πραγματοποίηση ηλεκτρονικής επεξεργασίας στοιχείων σε όλο τον χώρο του εργασιακού φορέα είναι πια βέβαιο γεγονός. Ο όρος μηχανογράφηση (electronic data processing) έχει ήδη επικρατήσει και σημαίνει επεξεργασία στοιχείων μέσω Η/Υ¹³. Επίσης η μηχανοργάνωση έχει καθιερωθεί και δηλώνει την οργάνωση των

¹² Ζευγαρίδης, Σ., (1969). Μηχανολογιστική οργάνωση. Αθήνα: Εταιρεία Μελετών Αναπτύξεως, σ. 44.

¹³ Ελληνικό Κέντρο Παραγωγικότητας, (1985). Εισαγωγή της μηχανογράφησης στους δημόσιους οργανισμούς και επιχειρήσεις. 2^η Έκδοση. Αθήνα: ΕΛΚΕΠΑ, σ. 23.

λειτουργικών διαδικασιών της επιχείρησης με βάση τις δυνατότητες που προσφέρει κάθε φορά η διαθέσιμη τεχνολογία¹⁴.

Απαραίτητο βέβαια είναι η διεκπεραίωση των λειτουργιών της μηχανογράφησης να πραγματοποιείται σε κάποιο χώρο. Για την εγκατάσταση και την λειτουργία ενός Η/Υ ή συστήματος Η/Υ παρέχονται ειδικές αίθουσες όπου εγκαθίστανται επίσης και εξειδικευμένα άτομα που θα αξιοποιούν δυνατότητες του Η/Υ. Σε πολλές χώρες υπάρχουν μηχανογραφικά κέντρα της ακόλουθης μορφής¹⁵:

- 1) Επεξεργάζονται μόνο εφαρμογές υπηρεσιών της αυτής γεωγραφικής περιοχής.
- 2) Αναλαμβάνουν μηχανογραφικές εφαρμογές μόνο υπηρεσιών συναφών κατευθύνσεων.
- 3) Βρίσκονται σε συγκεκριμένη εργασιακή μονάδα.
- 4) Εξυπηρετούν διάφορους οργανισμούς και επιχειρήσεις.

2.3. Οι διακρίσεις της μηχανογραφημένης λογιστικής

Θα μπορούσε να διακριθεί η μηχανογραφημένη λογιστική με βάση τους επιμέρους τομείς της λογιστικής δραστηριότητας των επιχειρήσεων που καλύπτει και τις διαδικασίες που διεκπεραιώνει μηχανογραφικά στις παρακάτω κατηγορίες¹⁶:

- 1) Μηχανογραφημένη Γενική Λογιστική.
- 2) Μηχανογραφημένη Αναλυτική - Βιομηχανική Λογιστική.
- 3) Μηχανογραφημένη Ελεγκτική Λογιστική.

Και οι τρεις παραπάνω κατηγορίες, ανάλογα με το μέγεθος κάθε επιχείρησης, λειτουργούν συμπληρωματικά και όλες μαζί αποτελούν ένα πλήρες και ολοκληρωμένο Λογιστικό - Κοστολογικό Σύστημα Πληροφόρησης για τη διοίκηση της επιχείρησης (Management Information System, M.I.S.).

¹⁴ Σταματιάδης, Γ., (1983). Μηχανοργάνωση. Αθήνα: Ίδρυμα Ευγενίδου, σ. 38.

¹⁵ Μανιατοπούλου, Α., (1994). Μηχανογράφηση. Αθήνα: Εκδόσεις Έλλην, σ. 19.

¹⁶ Καραγιώργος, Θ., Πετρίδης, Α., (2003). Μηχανογραφημένη γενική λογιστική: Θεωρία και πράξη, μηχανογραφική αντιμετώπιση θεμάτων γενικής λογιστικής με χρήση του προγράμματος Κεφάλαιο Release 3. 2^η Έκδοση. Θεσσαλονίκη: Εκδόσεις Γερμανός, σ. 31.

2.4. Πλεονεκτήματα και μειονεκτήματα της μηχανογράφησης

2.4.1. Πλεονεκτήματα μηχανογράφησης έναντι χειρόγραφων συστημάτων

Για να γίνουν κατανοητά τα πλεονεκτήματα της μηχανογραφημένης λογιστικής σε σχέση με τη χειρόγραφο, είναι απαραίτητο να αναλυθούν οι διαδικασίες που ακολουθούνται στις δύο μεθόδους. Ο χρόνος που απαιτείται για αθροίσεις, έλεγχο και την αποκάλυψη λαθών που δημιουργούν ασυμφωνίες και την επίτευξη συμφωνιών, είναι πολλαπλάσιος στα χειρόγραφα ενώ στο μηχανογραφικό σύστημα, μοναδική απασχόληση που απαιτείται, είναι ο χρόνος για την ανεύρεση των κωδικών αριθμών του πελάτη και του είδους για την πληκτρολόγηση (εισαγωγή) των στοιχείων αυτών με την ποσότητα κάθε είδους ως και το τσεκάρισμα για τον έλεγχο της σωστής πληκτρολόγησης. Όλες οι εργασίες ενεργούνται αυτόματα.

Αλλά τα πλεονεκτήματα αυτά είναι ελάχιστα σε σχέση με τις πληροφορίες που έχει τη δυνατότητα να παρέχει το σύστημα κάθε στιγμή αυτόματα, για κάθε τι που αφορά τις πωλήσεις, τους πελάτες, τα υπόλοιπα, τις μέσες τιμές και άπειρες άλλες, που είναι αδύνατο να τις έχει με αξιοπιστία και ταχύτητα ο επιτηδευματίας που εφαρμόζει χειρόγραφο σύστημα, χωρίς να υπολογίζεται και το σοβαρό κόστος μιας τέτοιας πληροφόρησης.

Ανάλογα και ακόμη πιο εντυπωσιακά είναι τα αποτελέσματα στη λογιστική απεικόνιση και παρακολούθηση άλλων οικονομικών πράξεων, όπως μισθοδοτικών καταστάσεων, γραμματίων, επιταγών κ.λ.π. Βασικά χαρακτηριστικά και (πλεονεκτήματα) των Η/Υ σε σχέση με το χειρόγραφο σύστημα είναι τα ακόλουθα^{17,18}:

- 1) Αυτοματισμός. Οι περισσότερες λογιστικές εργασίες πραγματοποιούνται αυτόματα με μόνη την πληκτρολόγηση μιας εντολής.

¹⁷ Παπαδόπουλος, Ε., (1996). Μηχανογραφημένη φορολογική λογιστική. Αθήνα: Εκδόσεις Παμισός, σ. 15.

¹⁸ Καραγιώργος, Θ., Πετρίδης, Α., (2003). Μηχανογραφημένη γενική λογιστική: Θεωρία και πράξη, μηχανογραφική αντιμετώπιση θεμάτων γενικής λογιστικής με χρήση του προγράμματος Κεφάλαιο Release 3. 2^η Έκδοση. Θεσσαλονίκη: Εκδόσεις Γερμανός, σ. 27-28.

- 2) Ταχύτητα στην εξαγωγή αποτελεσμάτων. Οι εργασίες που εκτελεί ο Η/Υ πραγματοποιούνται σε δισεκατομμυριοστά του δευτερολέπτου, σε αντίθεση με τις χρονοβόρες απαιτήσεις του χειρόγραφου συστήματος.
- 3) Ακρίβεια. Η εξαγωγή του αποτελέσματος κάποιας επεξεργασίας, γίνεται, με ακρίβεια. Τυχόν λάθη που εμφανίζονται, οφείλονται είτε σε λαθεμένη ανάλυση και κατάρτιση του προγράμματος είτε σε λαθεμένη πληκτρολόγηση. Και στις δύο περιπτώσεις πρόκειται για ανθρώπινα λάθη.
- 4) Αξιοπιστία. Όλα τα μηχανήματα, ενόψει της προόδου της τεχνολογίας, δεν παρουσιάζουν θεαματικές διαφορές μεταξύ τους. Η αξιοπιστία τους είναι μεγάλη, χωρίς βέβαια να αποκλείονται μικρές και σπάνιες βλάβες, από τις οποίες οι περισσότερες και πάλι οφείλονται σε εξωτερικές επιδράσεις (πτώση της τάσης του ρεύματος, βίαιη φθορά των μηχανικών μερών των μηχανημάτων, ακατάλληλη θερμοκρασία περιβάλλοντος κ.λ.π.).
- 5) Μικρός χώρος εργασίας. Οι εργασίες που εκτελεί ο Η/Υ απαιτούν χώρο μικρότερο σε σχέση από εκείνο του χειρόγραφου συστήματος.
- 6) Μικρός χώρος αποθήκευσης στοιχείων. Λογιστικά στοιχεία και πληροφορίες που θα απαιτούσαν δεκάδες λογιστικών βιβλίων, μπορεί να αποθηκευτούν σε μαγνητικά μέσα (δίσκους, δισκέτες, μαγνητοταινίες) με ελάχιστο όγκο και να αναπαραχθούν, πράγμα πολύ δύσκολο σε περίπτωση καταστροφής των χειρόγραφων βιβλίων.
- 7) Σε περίπτωση διαπίστωσης λάθους κατά την καταχώρηση των οικονομικών πράξεων ή τη μεταφορά τους από ένα βιβλίο σε άλλο, στο μεν χειρόγραφο σύστημα απαιτείται η εφαρμογή κάποιας διαδικασίας για τη διόρθωση του, που απαιτεί πρόσθετη απασχόληση και αφήνει εμφανή ίχνη ενώ στο μηχανογραφικό σύστημα, αν το λάθος αποκαλυφθεί μέσα το χρόνο ενημέρωσης, η διόρθωση είναι ευχερής, χωρίς τουλάχιστον να αφήνει ίχνη. Στη χειρόγραφη λογιστική, η διόρθωση των βιβλίων προδίδει κάποια προχειρότητα και αντιαισθητικότητα, πέρα του ότι ελκύει την προσοχή του ελέγχου, για ενδελεχή έρευνα.
- 8) Άμεση, πλήρης και σωστή πληροφόρηση. Με τη μηχανογραφική τήρηση της γενικής λογιστικής ο λογιστής μπορεί ανά πάσα στιγμή να αντλήσει πληροφορίες που του ζητούνται από τη διοίκηση της επιχείρησης, ταξινομημένες και ομαδοποιημένες με διαφορετικό κάθε φορά τρόπο.

- 9) Αυτοματοποίηση και τυποποίηση λογιστικών καταστάσεων. Με τη μηχανογράφηση των λογιστηρίων των επιχειρήσεων, η κατάρτιση των προς δημοσίευση λογιστικών καταστάσεων (Ισολογισμός, Αποτελέσματα Χρήσεως), έγινε διαδικασία ρουτίνας. Εκτός του ότι έχει επέλθει τυποποίηση σύμφωνη με τις διατάξεις του Ενιαίου Γενικού Λογιστικού Σχεδίου και του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, η άντληση πληροφορήσης από τις καταστάσεις αυτές μπορεί να γίνει σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο ζητηθεί, από τους διοικούντες την επιχείρηση, και για όποιο χρονικό διάστημα είναι απαιτητό. Η εκτύπωση των καταστάσεων αυτών γίνεται χωρίς να χρειάζεται χρόνος προετοιμασίας, ενώ ταυτόχρονα τα στοιχεία δίνονται συγκριτικά για το τρέχον και το προηγούμενο έτος.
- 10) Άμεση και διαρκής ενημέρωση για την πορεία της επιχείρησης. Μέσω της μηχανογράφησης ο λογιστής είναι σε θέση σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή του ζητηθεί να δώσει πληροφορίες σχετικά με την πορεία της επιχείρησης, μέσω των αριθμοδεικτών που τα περισσότερα προγράμματα μηχανογραφημένης λογιστικής έχουν ενσωματωμένους. Έτσι, χρονοβόρες διαδικασίες κατάρτισης και ανάλυσης αριθμοδεικτών είναι πια αντικείμενα καθημερινής μελέτης χωρίς χρονικό κόστος.
- 11) Αύξηση του διαθέσιμου χρόνου των λογιστών. Το κυριότερο πλεονέκτημα της μηχανογραφικής τήρησης της γενικής λογιστικής, είναι η αύξηση του διαθέσιμου ελεύθερου χρόνου στους λογιστές. Οι ατελείωτες εκείνες ώρες καταγραφής, αθροίσεων, μεταφοράς και ελέγχου που ξοδεύει ο λογιστής με το χειρόγραφο σύστημα, προσπαθώντας να ανταποκριθεί στις σύγχρονες λογιστικές απαιτήσεις, με τη μηχανογράφηση αποτελούν παρελθόν. Έτσι ο λογιστής έχει πια τη δυνατότητα να ασχοληθεί με την ανάπτυξη νέων μεθόδων τελειοποίησης της εργασίας του.

2.4.2. Μειονεκτήματα των μηχανογραφικών συστημάτων

Σαν μειονεκτήματα των Η/Υ σε σχέση με τα χειρόγραφα, μπορεί να επισημανθούν τα ακόλουθα¹⁹:

- 1) Εξάρτηση από την ηλεκτρική ενέργεια. Σε περίπτωση διακοπής του ηλεκτρικού ρεύματος, διακόπτεται. Επίσης πάντα υπάρχει κίνδυνος, ακόμη και σε πτώση της τάσης του ρεύματος, να χαθούν όλες οι εγγραφές (πληκτρολογήσεις που έχουν πραγματοποιηθεί την ίδια ημέρα) αν δεν έχει προβλεφθεί ο εφοδιασμός με ειδικό μηχανήμα αντιμετώπισης των συγκυριών αυτών (ή αν μέχρι τη στιγμή της διακοπής δεν έχουν παρθεί αντίγραφα ασφαλείας - Backup).
- 2) Εξάρτηση από τους τεχνικούς των μηχανημάτων και των προγραμμάτων. Σε περίπτωση βλάβης ή ακόμη λαθεμένου χειρισμού του μηχανήματος, και μέχρι να προσέλθει ο τεχνικός για αποκατάσταση της ομαλής λειτουργίας, η επιχείρηση αποδυναμώνεται, έστω και αν υπάρχει η λύση της προσφυγής σε άλλα μηχανήματα ή προσωρινά χειρόγραφα συστήματα. Όμοια εξάρτηση υπάρχει στις περιπτώσεις λαθεμένων ή ελλιπών προγραμμάτων, ακόμα δε όταν το πρόγραμμα δεν έχει ελεύθερη αρχιτεκτονική (παραμετροποίηση) για το χρήστη (σε περίπτωση μεταβολής των συντελεστών Φ.Π.Α. υποχρεώνεται ο χρήστης να καλέσει τον προγραμματιστή για την αλλαγή τους).
- 3) Χρόνος για προετοιμασία εισαγωγής των μόνιμων στοιχείων. Η προετοιμασία για την προσαρμογή του χρήστη στη φιλοσοφία και την εφαρμογή του προγράμματος ή για την εισαγωγή των μόνιμων στοιχείων της λογιστικής απαιτεί κάποιο χρονικό διάστημα.
- 4) Η εξοικείωση του χρήστη με τη φιλοσοφία του προγράμματος εξαρτάται, τόσο από τη γνώση των λογιστικών αρχών και των συναφών με αυτές φορολογικών υποχρεώσεων τις οποίες καλείται να εφαρμόσει, όσο και από τις ανάλογες γνώσεις του εκπαιδευτή ή αυτού που έχει συντάξει το εγχειρίδιο οδηγιών για την εφαρμογή του προγράμματος. Αυτά βέβαια με την προϋπόθεση ότι ο επιτηδευματίας ή ο λογιστής θα συνειδητοποιήσουν τη αναγκαιότητα μηχανοργάνωσης των λογιστικών τους εργασιών. Ορισμένοι

¹⁹ Παπαδόπουλος, Ε., (1996). Μηχανογραφημένη φορολογική λογιστική. Αθήνα: Εκδόσεις Παμισός, σ. 18.

κατασκευαστές προγραμμάτων, χρησιμοποιούν για την εκπαίδευση των χρηστών, πρόσωπα που δεν έχουν γνώση της λογιστικής. Η χρησιμοποίηση ακατάλληλων εκπαιδευτών για τους υποψήφιους χρήστες, έχει σαν αποτέλεσμα την ελλιπή εκπαίδευση ή και τη δημιουργία συγχύσεων με αποτέλεσμα την απογοήτευση πριν καν τεθεί σε λειτουργία ο Η/Υ. Άλλοι πάλι κατασκευαστές προγραμμάτων, εσκεμμένα κάνουν ελλιπή ενημέρωση των χρηστών, για να τους εξαναγκάσουν σε συμπληρωματική εκπαίδευση, με σοβαρή οικονομική επιβάρυνση.

- 5) Η δυνατότητα ένταξης στο πρόγραμμα κρυφών εντολών με τις οποίες θα είναι δυνατή η αναδρομική αλλοίωση ή προσθήκη κάποιων εγγραφών. Τα αποτελέσματα των παραπάνω μειονεκτημάτων, που έχουν επίδραση, είτε σε βάρος του επιτηδευματία, είτε σε βάρος του δημοσίου (ή και ουδέτερη) αντιμετωπίζονται σε μεγάλο βαθμό από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

2.5.Τα στάδια της διαδικασίας μηχανογράφησης των Ε.Π.Ε.

Η επιχείρηση μπορεί να μεταβεί από το χειρόγραφο στο μηχανογραφημένο λογιστικό σύστημα ή να προβεί σε αναβάθμιση του υπάρχοντος μηχανογραφικού της συστήματος, σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή κρίνει σκόπιμο, ακόμη και στο μέσον της διαχειριστικής περιόδου. Στην πράξη, πολλές επιχειρήσεις προτιμούν να αρχίζουν τη μηχανογράφηση των λογιστικών τους εργασιών στην αρχή μιας λογιστικής χρήσης. Αυτό επιβάλλεται πολλές φορές εμμέσως και από τον Κ.Β.Σ., όταν για παράδειγμα μια επιχείρηση δεύτερης κατηγορίας, οφείλει, λόγω τζίρου, από την επόμενη διαχειριστική περίοδο να τηρήσει βιβλία τρίτης κατηγορίας.

Σε κάθε περίπτωση, πριν τη χρησιμοποίηση του προγράμματος για την καταχώριση των καθημερινών οικονομικών συναλλαγών της επιχείρησης, απαιτείται η εγκατάσταση του και η προσαρμογή του στις απαιτήσεις του χρήστη. Τα βασικά βήματα της διαδικασίας μηχανογράφησης μιας επιχείρησης είναι οι εξής²⁰:

²⁰ Στεφάνου, Κ., (1997). Μηχανογραφημένη λογιστική. Θεσσαλονίκη: Εκδόσεις University Studio Press, σ. 347.

- 1) **Βήμα 1^ο: Εγκατάσταση του προγράμματος.** Η πρώτη φάση αναφέρεται στην εγκατάσταση του προγράμματος στο υπολογιστικό σύστημα και στη δημιουργία της εταιρείας που θα διαχειρισθεί το πρόγραμμα.
- 2) **Βήμα 2^ο: Παραμετροποίηση του προγράμματος.** Η δεύτερη φάση αναφέρεται στον ορισμό διαφόρων σημαντικών παραμέτρων που αφορούν τόσο την εμπορική διαχείριση όσο και τη γενική λογιστική. Πιο συγκεκριμένα, απαιτείται ο καθορισμός των παραμέτρων του εμπορικού κυκλώματος, όπως της μορφής κωδικών των πελατών, προμηθευτών και ειδών αποθήκης, των συντελεστών Φ.Π.Α., των παραστατικών πωλήσεων και αγορών κ.λπ. Ο καθορισμός των παραμέτρων του προγράμματος γενικής λογιστικής, αναφέρεται κυρίως στον ορισμό της μορφής του κωδικού των λογαριασμών της γενικής λογιστικής, των ημερολογίων που θα χρησιμοποιήσει η επιχείρηση και των κωδικών παραστατικών (τύποι κινήσεων) που θα χρησιμοποιούνται κατά την καταχώριση των ημερολογιακών άρθρων στα αρχεία της γενικής λογιστικής.
- 3) **Βήμα 3^ο: Καταχώριση των γενικών στοιχείων στα κύρια αρχεία του προγράμματος.** Στην τρίτη φάση, πραγματοποιείται η καταχώριση στα κύρια αρχεία του προγράμματος των γενικών στοιχείων των πελατών, προμηθευτών και των ειδών της αποθήκης. Καταχωρίζεται επίσης το σχέδιο λογαριασμών της γενικής λογιστικής που θα χρησιμοποιεί η επιχείρηση.
- 4) **Βήμα 4^ο: Καταχώριση των οικονομικών στοιχείων στα αρχεία κίνησης του προγράμματος.** Στην τέταρτη φάση καταχωρίζονται τα υπόλοιπα εξ' απογραφής των πελατών, προμηθευτών, ειδών και λογαριασμών της γενικής λογιστικής ή τα υπόλοιπα των αντίστοιχων ισοζυγίων τους, αν η μηχανογράφηση αρχίσει στο μέσον της λογιστικής περιόδου.
- 5) **Βήμα 5^ο: Προεκτύπωση εντύπων.** Η φάση αυτή αναφέρεται στην εκτύπωση μέσα από το πρόγραμμα των μηχανογραφικών εντύπων (τίτλοι και αρίθμηση τους), τα οποία θα προσκομισθούν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για θεώρηση. Η επιχείρηση έχει επιλέξει στη δεύτερη φάση το λογιστικό σύστημα που θα ακολουθήσει και επομένως και τα βιβλία που πρέπει να είναι θεωρημένα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

2.6. Η φιλοσοφία των λογιστικών πακέτων μηχανογράφησης

Όλα τα προκατασκευασμένα πακέτα κατασκευάζονται με μια φιλοσοφία φιλική προς το χρήστη. Για λόγους ανταγωνιστικότητας όλοι δίνουν βαρύτητα στη σχέση πακέτου - χρήστη.

Πολλές φορές η φιλοσοφία ενός πακέτου αντιγράφεται από κάποιο άλλο. Γι' αυτό πολλές φορές ο χρήστης ενός συγκεκριμένου πακέτου, εύκολα μπορεί να κατανοήσει τη φιλοσοφία ενός άλλου. Βέβαια κάθε πακέτο έχει τις ιδιαιτερότητες κατασκευής του²¹.

2.7. Μελλοντικές εξελίξεις της μηχανογράφησης

Η μηχανογράφηση έχει καταξιωθεί σε παγκόσμια κλίμακα σαν ή πλέον καλύτερη λύση για την μεθόδευση των εργασιών ενός οργανισμού ή μιας επιχείρησης τόσο στον χώρο του δημοσίου όσο και στον ιδιωτικό τομέα

Ακριβώς για τον λόγο αυτό καθημερινά καταβάλλονται μεγάλες προσπάθειες για την βελτίωση των μεθόδων επεξεργασίας στοιχείων μέσω Η/Υ. Έτσι αλματώδεις εξελίξεις παρατηρούνται και αναμένονται στον χώρο των Η/Υ στο hardware και στο software.

Η κατανομημένη μηχανογράφηση κερδίζει συνεχώς έδαφος στις επιχειρήσεις εκείνες των οποίων η φύση των εργασιών επιτρέπει τέτοια ανάπτυξη και επιπλέον τα συνδεδεμένα μηχανογραφημένα συστήματα παρέχουν νέες δυνατότητες συνεργασίας διαφορετικών φορέων μεταξύ τους.

Με τις δυνατότητες δικτύων δεδομένων (data), teletex, videotex, τηλεομοιοτυπίας και ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, το γραφείο του μέλλοντος παρουσιάζεται απίστευτα αυτοματοποιημένο και η συνεισφορά της μηχανογράφησης στον εργασιακό χώρο φαίνεται πια «εκ των ων ουκ άνευ» για την υποστήριξη αυτού του εκσυγχρονισμού.

Επιπρόσθετα η ανάπτυξη εφαρμογών στον Η/Υ με χρήση των πολυμέσων τοπικά ή μέσω δικτύου στις αρχές της δεκαετίας του '90 (multimedia support) όπου με ήχο, έγχρωμες εικόνες κ.λ.π. από και προς τον Η/Υ επιτυγχάνονται θεαματικές παρουσιάσεις είτε σε επίπεδο ενημερώσεων είτε σε χώρους ανάπτυξης

²¹ Γαλάνης, Β., (1995). Μηχανογραφημένη λογιστική. Αθήνα: Εκδόσεις Σταμούλης, σ. 269.

πληροφοριακών συστημάτων, έχει προσδώσει μία άλλη διάσταση στην αυτοματοποίηση των εργασιών του γραφείου.

Είναι επίσης απαραίτητο να σημειωθεί ότι η καθημερινή βελτίωση των συσκευών με την εντυπωσιακή τελειοποίηση όπως scanners, σχεδιογράφους, οθόνες επαφής, ποντίκια, εκτυπωτές κ.λ.π. αποτελεί ουσιαστική βοήθεια στην σύζευξη όλων των άλλων επιτεύξεων τόσο από την πλευρά της τροφοδότησης στοιχείων για περαιτέρω επεξεργασία όσο και από την άποψη της ικανοποιητικής παρουσίασης των αποτελεσμάτων.

3.1. Εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ. στη μηχανογραφημένη λογιστική

Με τη διάταξη του άρθρου 22 ορίζεται ότι οι διατάξεις του Κ.Β.Σ. εφαρμόζονται στους επιτηδευματίες που χρησιμοποιούν ηλεκτρονικά μέσα για την τήρηση των βιβλίων ή την έκδοση των στοιχείων. Η διάταξη αυτή βρίσκεται σε άμεση σχέση με ειδικές διατάξεις με τις οποίες ρυθμίζονται τα θέματα που αφορούν στους Η/Υ και οι οποίες κατισχύουν των αντίστοιχων γενικών διατάξεων του Κ.Β.Σ..

Σαν μηχανογραφικά μέσα θεωρούνται, για την εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ., τα μηχανήματα που για τη λειτουργία τους χρησιμοποιούν ηλεκτρονικά στοιχεία, έστω και αν υποβοηθητικά χρησιμοποιούν και μηχανικά μέσα. Κατά συνέπεια οι διατάξεις αυτές δεν έχουν εφαρμογή σε άλλα μέσα που χρησιμοποιούνται για τη διεκπεραίωση των βασικών λογιστικών εργασιών τους (Ημερολόγια, Γενικό Καθολικό) όπως μηχανική ή ηλεκτρική και όχι ηλεκτρονική, τεχνολογία. Σαν ηλεκτρονική τεχνολογία, θεωρείται αυτή που χρησιμοποιεί ολοκληρωμένα κυκλώματα και προγράμματα στα οποία με ηλεκτρομαγνητικά μέσα έχουν καταγραφεί οι εντολές λειτουργίας του Η/Υ..

Η διάταξη αυτή δεν αποκλείει την ταυτόχρονη εφαρμογή χειρόγραφου (ή άλλου συστήματος που λειτουργεί με μηχανικά μέσα τα οποία υποκαθιστούν τη χειρόγραφη διαδικασία, χωρίς να απομακρύνονται από τη φιλοσοφία της) και μηχανογραφικού συστήματος κατά την τήρηση των βιβλίων ή έκδοση των στοιχείων της ίδια επιχείρησης. Υπάρχουν άπειρες περιπτώσεις τέτοιων μικτών εφαρμογών.

Περίπτωση εφαρμογής χειρόγραφου και μηχανογραφικού συστήματος, αντιμετωπίζεται μόνο σε παρατεινόμενη βλάβη του μηχανογραφικού συστήματος οπότε επιτρέπεται η προσωρινή καταχώρηση σε χειρόγραφα βιβλία και μετά την αποκατάσταση της λειτουργίας, η μεταφορά των οικονομικών πράξεων από το χειρόγραφο στο μηχανογραφικό σύστημα. Στις περιπτώσεις αυτές εφαρμόζονται οι αντίστοιχες κατά περίπτωση διατάξεις που ισχύουν για το χειρόγραφο και μηχανογραφικό σύστημα²².

²² Παπαδόπουλος, Ε., (1996). Μηχανογραφημένη φορολογική λογιστική. Αθήνα: Εκδόσεις Παμισός, σ. 22.

Εκτός από τις συγκεκριμένες αυτές ιδιαιτερότητες που. κατισχύουν των αντίστοιχων διατάξεων του γενικού μέρους του Κ.Β.Σ., κατά τα λοιπά και στην ηλεκτρονική λογιστική, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του γενικού μέρους του Κ.Β.Σ.

Η ηλεκτρονική λογιστική αποτελεί μια νέα τεχνική στην τήρηση των βιβλίων και έκδοση των στοιχείων. Συνεχώς, και με τεράστια άλματα εξελίσσεται και θεωρείται βέβαιο ότι, μετά από λίγο χρόνο, οι διατάξεις του ειδικού αυτού μέρους θα είναι και αυτές ξεπερασμένες.

Ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. και ο υπάλληλος που ορίζεται από αυτό δικαιούται να λαμβάνει γνώση, να ελέγχει και να θεωρεί όλα τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. ή άλλους νόμους, καθώς και αυτά που τηρούνται προαιρετικά από τον υπόχρεο και να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε άλλου βιβλίου, εγγράφου ή στοιχείου και κάθε περιουσιακού στοιχείου που βρίσκεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα άλλου υπόχρεου.

Από τη διατύπωση αυτή προκύπτει ότι, ο επιτηδευματίας, έχει υποχρέωση να παραδίδει στο φοροτεχνικό έλεγχο, όλα τα εγχειρίδια οδηγιών και να εμφανίζει στην οθόνη του Η/Υ οποιαδήποτε πληροφορία ή πρόγραμμα που έχει εγκαταστήσει ακόμη και κρυφά ή απόρρητα προγράμματα που τηρούνται προαιρετικά. Η ύπαρξη προγραμμάτων, πληροφοριών κ.λ.π. στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία, δίνει το δικαίωμα στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. να λαμβάνει γνώση όλων αυτών.

Παρατηρείται ότι από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. δεν προκύπτει δικαίωμα κατάσχεσης συγκροτήματος ή μερών Η/Υ. Και είναι λογικό αυτό, αφού παρέχεται το δικαίωμα στον ειδικό φοροτεχνικό υπάλληλο να υπεισέρχεται ο ίδιος στη λειτουργία του Η/Υ και να λαμβάνει γνώση όλων των πληροφοριών που περιέχονται σε αυτό. Επισημαίνεται ότι, η απευθείας χρήση από τον ειδικό φοροτεχνικό υπάλληλο, του Η/Υ, πρέπει να αποφεύγεται, για την αποφυγή ενδεχόμενων αντιδικιών και αναζήτησης ευθυνών σε βάρος των Δ.Ο.Υ.²³

²³ Στεφάνου, Κ., (1996). Μηχανογραφημένη εμπορική διαχείριση και λογιστική: Μηχανογραφική διαχείριση βιβλίων Β' και Γ' κατηγορίας. Θεσσαλονίκη: Εκδόσεις University Studio Press, σ. 57.

3.2. Απαραίτητος τεχνικός εξοπλισμός μηχανογράφησης βιβλίων Γ΄ Κατηγορίας

Ο απαραίτητος τεχνικός εξοπλισμός, τα αναλώσιμα και άλλα χρήσιμα αξεσουάρ, για μια χωρίς προβλήματα και άσκοπες διακοπές χρήση του πακέτου, περιγράφονται πιο κάτω αναλυτικά. Για τη χρήση ενός οποιοδήποτε προκατασκευασμένου πακέτου απαιτούνται²⁴:

- 1) Ένας Η/Υ με κεντρική μνήμη τουλάχιστον 640 KB, ένα disk drive των 360 KB και ένας σκληρό δίσκο τουλάχιστον 20 MB. Ο Η/Υ πρέπει να διαθέτει το λειτουργικό σύστημα MS - DOS και να είναι απολύτως συμβατός με τον IBM PC/XT ή IBM AT.
- 2) Ένας εκτυπωτής που να μπορεί να τυπώσει 132 χαρακτήρες σε μια γραμμή (κανονικούς ή συμπιεσμένους). Στη συμπιεσμένη μορφή οι χαρακτήρες τυπώνονται με πυκνότητα 17 CPI (χαρακτήρες ανά ίντσα). Πολλά προκατασκευασμένα πακέτα έχουν τη δυνατότητα να τυπώνουν σε δύο διαφορετικούς εκτυπωτές, που συνδέονται στον ίδιο Η/Υ. Επίσης ο εκτυπωτής θα πρέπει να είναι όσο το δυνατόν αθόρυβος. Στην περίπτωση διαχείρισης μεγάλου πλήθους πληροφοριών, το σύστημα παραγωγής αντιγράφων ασφαλείας (backup), αντί για δισκέτες μπορεί να είναι κάποιο σύστημα μαγνητικής κασέτας από τα πολλά που κυκλοφορούν στην αγορά.
- 3) Για την προστασία από τυχόν διακοπές ρεύματος ή αυξομειώσεις της τάσης του δικτύου, θα πρέπει να διατίθενται σταθεροποιητές τάσης ή ακόμη μονάδες αδιάκοπης λειτουργίας.

Ως προς τα αναλώσιμα, απαιτούνται τα ακόλουθα:

- 1) Δισκέτες ή άδεια CD. Οποσδήποτε η λήψη αντιγράφων ασφαλείας είναι μέσα στην ημερήσια διάταξη. Για το λόγο αυτό απαιτούνται απαραίτητα δισκέτες ή CD. Φρόνιμο είναι οι δισκέτες ή τα CD να είναι επώνυμες και αξιόπιστης εταιρείας.
- 2) Χαρτί μηχανογράφησης. Απαραίτητες είναι 1- 2κούτες χαρτί μηχανογράφησης. Το χαρτί αυτό θα πρέπει να είναι σχετικά καλής ποιότητας, και με καλή διάτρηση για να προκύπτουν καλύτερες εκτυπώσεις. Στο χαρτί αυτό θα εκτυπώνονται όλες οι λογιστικές καταστάσεις, τα βιβλία, τα ισοζύγια κ.λπ.

²⁴ Γαλάνης, Β., (1995). Μηχανογραφημένη λογιστική. Αθήνα: Εκδόσεις Σταμούλης, σ. 265.

- 3) Μελανοταινίες εκτυπωτή. Ο τύπος των ταινιών είναι συγκεκριμένος για κάθε τύπο εκτυπωτή. Πάντα θα πρέπει να υπάρχουν 1 - 2 μελανοταινίες διαθέσιμες, για να προκύπτουν λειτουργικές εκτυπώσεις, και πολύ περισσότερο για να υπάρχουν καθυστερήσεις αν πάθει κάτι η μελανοταινία.

Στα υπόλοιπα αξεσουάρ απαιτούνται:

- 1) Κλασέρ - ντοσιέ. Χρειάζονται τουλάχιστον 10 ντοσιέ, για την αρχειοθέτηση των μηχανογραφικών εντύπων, που τυπώνονται από το πρόγραμμα. Ο αριθμός των ντοσιέ εξαρτάται και από τη μέθοδο αρχειοθέτησης. Οποσδήποτε αυτή όμως θα πρέπει να είναι λειτουργική.
- 2) Αρχειοθήκη μηχανογραφικών ντοσιέ. Υπάρχουν στην αγορά διάφορων τύπων αρχειοθήκες. Αυτές που θα επιλεγούν θα πρέπει να μετακινούνται εύκολα, να προσφέρουν εύκολη προσπέλαση στα αρχεία, και πολύ περισσότερο να είναι τοποθετημένες εργονομικά.
- 3) Θήκες δισκετών ή CD. Κυκλοφορούν στην αγορά διάφοροι τύποι. Οποσδήποτε θα πρέπει να επιλεγούν κάποιες που θα δίνουν δυνατότητα λειτουργικής τοποθέτησης των και εύκολου διαχωρισμού. Προσοχή χρειάζεται στη φύλαξη γι' αυτό το λόγο θα πρέπει αυτές να κλειδώνουν.

3.3. Τεχνική τήρησης βιβλίων Γ' Κατηγορίας

Βασική μέθοδος στην οποία στηρίζεται η τήρηση των βιβλίων της τρίτης κατηγορίας είναι η διπλογραφική. Βασική αρχή της διπλογραφικής μεθόδου είναι ότι κάθε οικονομική συναλλαγή ή άλλη επιχειρηματική πράξη, επιφέρει διπλή, ταυτόχρονη και ισόποση μεταβολή των οικονομικών μεγεθών.

Η διπλογραφική μέθοδος εφαρμόζεται με διαφορετικές διαδικασίες σε κάθε περίπτωση, οι οποίες προσδιορίζονται από τον όγκο των συναλλαγών και τις ανάγκες του επιτηδευματία για πληροφόρηση. Η διαδικασία που ακολουθείται για την καταχώρηση μιας οικονομικής πράξης στα βιβλία της επιχείρησης χαρακτηρίζει το λογιστικό σύστημα που εφαρμόζει.

Η εξέλιξη της τεχνολογίας των ηλεκτρονικών υπολογιστών και η ικανότητα των αναλυτών - προγραμματιστών, ιδιαίτερα σε ό,τι αφορά τη βαθειά γνώση της λογιστικής επιστήμης, παρέχουν τη δυνατότητα ανάπτυξης πολλών συστημάτων,

καθένα από τα οποία μπορεί να προσαρμόζεται στις εξειδικευμένες ανάγκες κάθε επιχείρησης.

Πρέπει από την αρχή να διευκρινισθεί ότι, η εφαρμογή στη μηχανογράφηση της φιλοσοφίας που διέπει τα χειρόγραφα λογιστικά συστήματα, η οποία διαμορφώθηκε ενόψει των αναγκών κάθε επιχείρησης, σε σχέση με τις χρονοβόρες διαδικασίες που απαιτεί η ολοκλήρωση του κύκλου των λογιστικών εγγραφών και του περιοδικού ελέγχου (της μεταφοράς ποσών από βιβλίο σε βιβλίο, αθροίσεων, ισοζυγίων κ.λ.π.), συνιστά σοβαρό σφάλμα και έχει σαν αποτέλεσμα την αποδυνάμωση των δυνατοτήτων που παρέχει η χρήση των ηλεκτρονικών υπολογιστών και την επαύξηση του όγκου και του χρόνου των λογιστικών διαδικασιών.

Μια άλλη επαναστατική μεταβολή που επέφερε η μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων της τρίτης κατηγορίας, είναι ότι το σύστημα αυτό λειτουργεί με τους κανόνες της διπλογραφικής μεθόδου, αλλά με τελείως αντίθετη φιλοσοφία. Η φιλοσοφία λειτουργίας της μηχανογραφημένης λογιστικής, η οποία είναι επηρεασμένη από την τεχνική του χειρόγραφου συστήματος, είναι της ενημέρωσης των αναλυτικών καθολικών με βάση τις ημερολογιακές εγγραφές σε επίπεδο λογαριασμών του κατώτερου επιπέδου και στη συνέχεια συγκεντρωτικής μεταφοράς (σε ημερήσια ή μηνιαία βάση) των αθροισμάτων χρεώσεων και πιστώσεων των λογαριασμών στους λογαριασμούς των ανώτερων επιπέδων, είτε με ημερολογιακή εγγραφή, είτε αυτόματα (με γέφυρα)²⁵.

3.4. Θεώρηση μηχανογραφικών εντύπων και στοιχείων

Με τις διατάξεις του αρθ. 19 του Κ.Β.Σ. ορίζεται ότι σε θεώρηση υπόκειται τα ακόλουθα μηχανογραφικά βιβλία:

- 1) Τα βιβλία δεύτερης κατηγορίας, (Εσόδων - Εξόδων).
- 2) Τα βιβλία τρίτης κατηγορίας.
- 3) Το βιβλίο Απογραφών και οι διπλότυπες καταστάσεις απογραφών,
- 4) Τα πρόσθετα βιβλία του αρθ. 10 Κ.Β.Σ.

²⁵ Παπαδόπουλος, Ε., (1996). Μηχανογραφημένη φορολογική λογιστική. Αθήνα: Εκδόσεις Παμισός, σ. 173 – 175.

Ειδικότερα από τα βιβλία τρίτης κατηγορίας υπόκεινται σε θεώρηση: τα Ημερολόγια στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι οικονομικές πράξεις. Στην περίπτωση που, εκτός από τα Ημερολόγια, τηρείται και συγκεντρωτικό Ημερολόγιο, διαμέσου του οποίου ενημερώνονται από τα αναλυτικά ημερολόγια ανά ορισμένα χρονικά διαστήματα με συγκεντρωτικές εγγραφές τα αναλυτικά και το Γενικό Καθολικό, δεν απαιτείται η θεώρηση του Ημερολογίου αυτού, αφού οι πρωτογενείς εγγραφές έχουν γίνει σε θεωρημένο Ημερολόγιο.

Επίσης θεωρούνται το Ημερολόγιο μεταφοράς, τα βιβλία Πρακτικών Γ.Σ., πρακτικών Δ.Σ., Μετόχων των Α.Ε. και Συνελεύσεων και Διαχείρισης των Ε.Π.Ε., τα μηνιαία ισοζύγια του Γενικού Καθολικού. Ο Κ.Β.Σ. απαλλάσσει τον επιτηδευματία που εφαρμόζει μηχανογραφημένη λογιστική από τη θεώρηση το Γενικού Καθολικού εφόσον προβαίνει στη θεώρηση μόνο των μηνιαίων ισοζυγίων του Γενικού Καθολικού.

Εφόσον ο επιτηδευματίας τηρεί βιβλίο Αποθήκης, έχει υποχρέωση να θεωρεί μόνο τις μηνιαίες καταστάσεις, στις οποίες εμφανίζεται η συνολική μηνιαία και προοδευτική κίνηση κάθε είδους, εκτός αν ο ίδιος επέλεξε τη θεώρηση του βιβλίου Αποθήκης ή των ημερήσιων ή μηνιαίων καταστάσεων στις οποίες αποτυπώνονται οι πρωτογενείς κινήσεις και την εκτύπωση τους στον επόμενο μήνα (κάθε μήνα) οπότε δεν υποχρεώνεται στην σύνταξη μηνιαίων καταστάσεων.

Σε ό,τι αφορά τα βιβλία του υποκαταστήματος το οποίο δεν τηρεί αυτοτελή λογιστική, υπόκεινται σε θεώρηση το Ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων ή τα ημερήσια διπλότυπα φύλλα συναλλαγών, τα οποία υποκαθιστούν το παραπάνω Ημερολόγιο. Επίσης υπόκεινται σε θεώρηση τα βιβλία υποκαταστήματος, τα αντίστοιχα με εκείνα που τηρούνται και στην έδρα. Σε ό,τι αφορά τα πρόσθετα βιβλία του Κ.Β.Σ. και αυτά υπόκεινται, όπως και τα χειρόγραφα σε θεώρηση, είτε τηρούνται στην έδρα, είτε στο υποκατάστημα της επιχείρησης. .

Τα μηχανογραφικά έντυπα που προσκομίζονται για θεώρηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. για να χρησιμοποιηθούν σαν θεωρημένα βιβλία, πρέπει να φέρουν προεκτυπωμένη ανά φύλλο την επωνυμία του επιτηδευματία και ενιαία αύξουσα αρίθμηση. Η θεώρηση γίνεται, είτε με σφραγίδα ανά φύλλο, είτε με διατηρητικό

μηχάνημα. Ορισμένα βασικά στοιχεία που υπόκεινται σε θεώρηση είναι τα ακόλουθα²⁶:

- 1) Το δελτίο αποστολής, το οποίο εκδίδεται όταν, για οποιοδήποτε λόγο, ο επιτηδευματίας δεν επιθυμεί την άμεση έκδοση δελτίου αποστολής - τιμολογίου σαν συνοδευτικού στοιχείου. Το Δ.Α. εφόσον εκδίδεται μηχανογραφικά, εξαιρείται από την υποχρέωση αναγραφής και του αθροίσματος των ποσοτήτων, αριθμητικά και ολόγραφα
- 2) Το συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής.
- 3) Το συνενωμένο Δελτίο αποστολής – Τιμολόγιο (πώλησης ή αγοράς) όταν ο επιτηδευματίας δεν εκδίδει δελτίο αποστολής, αλλά παραδίδει σαν συνοδευτικό στοιχείο το Δελτίο αποστολής - Τιμολόγιο. Εφόσον όμως σαν στοιχείο διακίνησης έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, το τιμολόγιο μπορεί να εκδοθεί, είτε από αθεώρητο μηχανογραφικό χαρτί, είτε από θεωρημένο, αφού σε κάθε περίπτωση δεν αποτελεί στοιχείο διακίνησης αγαθών.
- 4) Το συνενωμένο δελτίο αποστολής με οποιοδήποτε στοιχείο αξίας.
- 5) Η απόδειξη παροχής υπηρεσιών.
- 6) Το δελτίο ποσοτικής παραλαβής.

3.5. Τήρηση βιβλίων, ισοζυγίων, καταστάσεων σε ενιαίο θεωρημένο μηχανογραφικό έντυπο

Βασικά λογιστικά βιβλία του μηχανογραφικού συστήματος τα οποία υπόκεινται σε θεώρηση, είναι για τους υπόχρεους της Γ΄ κατηγορίας, το ή τα Ημερολόγια, στα οποία γίνονται πρωτογενείς εγγραφές, το Γενικό Καθολικό, το βιβλίο Αποθήκης, το βιβλίο Τεχνικών Προδιαγραφών - Παραγωγής -Κοστολογίου, το βιβλίο Απογραφών - Ισολογισμού ως και τα πρόσθετα βιβλία του Κ.Β.Σ.

Η εκτύπωση των παραπάνω βιβλίων μπορεί να γίνει σε ένα μόνο θεωρημένο μηχανογραφικό έντυπο πολλαπλής χρήσης. Στην περίπτωση αυτή η θεώρηση γίνεται με συνεχή αρίθμηση ανά σελίδα (ενιαία αρίθμηση θεώρησης - Ε.Α.Θ.). Μόνο

²⁶ Παπαδόπουλος, Ε., (1996). Μηχανογραφημένη φορολογική λογιστική. Αθήνα: Εκδόσεις Παμισός, σ. 33.

στοιχείο το οποίο είναι αναγκαίο να έχει συμπληρωθεί (εκτυπωθεί) κατά την προσκόμιση του ενιαίου εντύπου στη Δ.Ο.Υ. για θεώρηση, είναι ο συνεχής (ενιαίος) αύξοντος αριθμός των σελίδων και ο χαρακτηρισμός στην πράξη θεώρησης του εντύπου (τελευταία - σελίδα). Ο ίδιος χαρακτηρισμός πρέπει να αναγράφεται στο σημείωμα θεώρησης. Δεν απαιτείται η εκτύπωση ανά σελίδα ή φύλλο του ονοματεπώνυμου ή της επωνυμίας και των λοιπών στοιχείων του επιτηδευματία κατά την καταχώρηση των οικονομικών πράξεων και την εκτύπωση του βιβλίου. Το πρόγραμμα του Η/Υ πρέπει να έχει τη δυνατότητα κατά την καταχώρηση των οικονομικών πράξεων, να εκτυπώνει τον τίτλο του βιβλίου και να δίνει ιδιαίτερο αύξοντα αριθμό σελίδων σε κάθε είδος βιβλίου.

Δεν αποκλείεται όμως η χρησιμοποίηση ιδιαίτερων εντύπων για κάθε είδος βιβλίου, καθένα από τα οποία θα φέρει δική του αρίθμηση θεώρησης. Όπως επίσης δεν αποκλείεται ένα από τα μηχανογραφικά αυτά έντυπα να εξυπηρετεί δύο βιβλία και κάποιο άλλο, ένα ή περισσότερα διαφορετικά βιβλία. Και στην περίπτωση αυτή κάθε έντυπο θα φέρει ιδιαίτερη συνεχή αρίθμηση θεώρησης ανά σελίδα και το χαρακτηρισμό του εντύπου.

Ο Κ.Β.Σ. δεν αποκλείει τη διάσπαση ενός μηχανογραφικού εντύπου (βιβλίου) σε περισσότερα. Στην περίπτωση αυτή, κατά τη θεώρηση των μηχανογραφικών εντύπων, πρέπει να γίνεται τόσο στο σημείωμα όσο και την πράξη θεώρησης σαφής προσδιορισμός του είδους των βιβλίων.

Παρέχεται όμως στον επιτηδευματία το δικαίωμα, σε μεταγενέστερο χρόνο, να επεκτείνει τη χρησιμοποίηση του ίδιου θεωρημένου μηχανογραφικού εντύπου για την εκτύπωση και άλλων βιβλίων, εφόσον πριν από την εκτύπωση του νέου βιβλίου (ή κατάστασης που υποκαθιστά θεωρημένο βιβλίο) δηλώσει την πρόθεση του αυτή εγγράφως στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. που θεώρησε το μηχανογραφικό χαρτί²⁷.

²⁷ Παπαδόπουλος, Ε., (1996). Μηχανογραφημένη φορολογική λογιστική. Αθήνα: Εκδόσεις Παμισός, σ. 108.

3.6. Κύρια μηχανογραφημένα Βιβλία Γ΄ Κατηγορίας

Οι επιχειρήσεις τρίτης κατηγορίας τηρούν λογιστικά βιβλία με βάση τις γενικά παραδεκτές λογιστικές αρχές, με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα και με την εφαρμογή της διπλογραφικής μεθόδου. Η εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ. είναι υποχρεωτική για τους επιτηδευματίες τρίτης κατηγορίας μόνον ως προς τη δομή την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων και δευτεροβάθμιων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, οι οποίοι τηρούνται μόνον από επιχειρήσεις οι οποίες ελέγχονται από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών (Σ.Ο.Ε.). Η ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων λογαριασμών σε επίπεδο τριτοβάθμιων γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες του επιτηδευματία. Τα βασικά λογιστικά βιβλία της τρίτης κατηγορίας είναι τα εξής²⁸:

- 1) **Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών.** Όλες οι οικονομικές μονάδες οι οποίες τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας υποχρεούνται μία φορά το χρόνο να διενεργούν και να συντάσσουν απογραφή σε ειδικό βιβλίο το οποίο ονομάζεται βιβλίο απογραφών και ισολογισμών, στο οποίο συντάσσεται και ο Ισολογισμός.
- 2) **Ημερολόγια.** Το βιβλίο του ημερολογίου χρησιμοποιείται για την καταχώριση κατά χρονολογική σειρά όλων των λογιστικών γεγονότων (αγορών, πωλήσεων, δανείων κ.ά.). Τα λογιστικά γεγονότα καταγράφονται στο ημερολόγιο με διπλογραφική μορφή, δηλαδή σε κάθε συναλλαγή μετά την ανάλυση της καθορίζουμε ποιοι λογαριασμοί χρεώνονται και ποιοι λογαριασμοί πιστώνονται. Αυτή η εγγραφή λέγεται ημερολογιακό άρθρο ή απλώς άρθρο. Η γραμμική διάταξη (γραμμογράφηση) του Ημερολογίου μπορεί να ποικίλλει και ο νόμος αφήνει στην κρίση της κάθε εταιρείας τη διαμόρφωση και το πλήθος των ημερολογίων που θα τηρεί. Ελάχιστη υποχρέωση είναι η τήρηση του Ημερολογίου Γενικής Λογιστικής, στο οποίο θα καταχωρίζονται όλες οι εγγραφές μαζί (και ταμειακές και συμψηφιστικές). Η πρακτική η οποία ακολουθείται από την πλειονότητα των επιχειρήσεων οι οποίες τηρούν μηχανογραφικά τη Γενική Λογιστική είναι η χρήση μόνο του

²⁸ Στεφάνου, Κ., (1996). Μηχανογραφημένη εμπορική διαχείριση και λογιστική: Μηχανογραφική διαχείριση βιβλίων Β΄ και Γ΄ κατηγορίας. Θεσσαλονίκη: Εκδόσεις University Studio Press, σ. 90.

Ημερολογίου Γενικής Λογιστικής λόγω των ευκολιών των οποίων παρέχει μια τέτοια οργάνωση του μηχανογραφικού συστήματος.

- 3) **Γενικό Καθολικό.** Σε αυτό το βιβλίο τηρούνται οι καρτέλες των πρωτοβαθμίων λογαριασμών. Είναι το σπουδαιότερο βιβλίο, γιατί μ' αυτό παρακολουθείται η θέση όλων των στοιχείων του ισολογισμού και κατά συνέπεια η οικονομική κατάσταση της επιχείρησης. Τα ποσά που θα μεταφερθούν από το ημερολόγιο στο γενικό καθολικό είναι μια απλή, μηχανική εργασία η οποία γίνεται συμφωνά με τις πληροφορίες που παρέχει το ημερολόγιο. Εκτός από το ποσό γράφεται επίσης η ημερομηνία, ο αριθμός του άρθρου του ημερολογίου και η αιτιολογία της εγγραφής.
- 4) **Αναλυτικά Καθολικά.** Τα αναλυτικά καθολικά αποτελούν τις επιμέρους καρτέλες των τριτοβαθμίων λογαριασμών της λογιστικής. Για παράδειγμα ο λογαριασμός Γενικού καθολικού «Πελάτες» αποτελείται από ξεχωριστές καρτέλες (αναλυτικά καθολικά) για όλους τους πελάτες της επιχείρησης ως ξεχωριστό και ενιαίο λογαριασμό τον καθένα. Η ενημέρωση των λογαριασμών του Αναλυτικού Καθολικού, στη χειρογραφική μέθοδο, γίνεται απευθείας από τα δικαιολογητικά για λόγους επιμερισμού της εργασίας, την αποφυγή μεταφοράς λαθών, την ταχύτερη ενημέρωση των ειδικών λογαριασμών και την πληρέστερη καταγραφή όλων των λεπτομερειών που θα απαιτηθούν για την αναλυτική λογιστική εκμετάλλευση. Στα μηχανογραφικά συστήματα όμως η ενημέρωση γίνεται αυτόματα, άρα και χωρίς λάθη, με ταχύτητα και με πληρότητα στοιχείων.
- 5) **Ημερολόγιο Ταμείου (Εισπράξεων - Πληρωμών).** Το βιβλίο ταμείου χρησιμοποιείται για την καταγραφή όλων των ταμειακών πράξεων, δηλαδή μόνο εισπράξεων και πληρωμών που κάνει η επιχείρηση.
- 6) **Μητρώο παγίων στοιχείων.**

Επιμέρους λογιστικά βιβλία της συγκεκριμένης κατηγορίας που τηρούνται κατά περίπτωση είναι:

- 1) Αποθήκης αν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 6 του Κ.Β.Σ.
- 2) Παραγωγής - Κοστολογίου για μεταποιητικές επιχειρήσεις.
- 3) πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων.
- 4) Βιβλίο πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου.

3.6.1. Ημερολόγια

Η ενημέρωση (input) των Ημερολογίων και του βιβλίου Αποθήκης, γίνεται μέσα σε δεκαπέντε ημέρες από την έκδοση ή λήψη του στοιχείου και επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργεια τους και σε οκτώ ημέρες για το βιβλίο αποθήκης για την ποσοτική διακίνηση και εντός δέκα ημερών από την έκδοση ή λήψη του στοιχείου για την αξία των αγαθών. Με τη διατύπωση «εκτύπωση των Ημερολογίων» νοείται²⁹:

- 1) Η εκτύπωση στο θεωρημένο μηχανογραφικό έντυπο του Ημερολογίου, είτε του κλασσικού Ιταλικού συστήματος, είτε στα περισσότερα του ενός αναλυτικά Ημερολόγια, των οικονομικών πράξεων.
- 2) Η εκτύπωση των οικονομικών πράξεων κατά προοδευτική χρονολογική σειρά. Στα περισσότερα προγράμματα, δεν έχει σημασία η χρονολογική σειρά εισαγωγής των δεδομένων ούτε η χρονολογία που γίνεται η εισαγωγή. Εκείνο που έχει ιδιαίτερη σημασία είναι η ημερομηνία που με εντολή του χρήστη, θα πληκτρολογηθεί ή αυτόματα θα εισαχθεί σαν χρονολογία καταχώρησης της οικονομικής πράξης.

Μια φορά το μήνα, και μέσα στον επόμενο μήνα από τη λήξη του μήνα στον οποίο αφορούν, οι οικονομικές πράξεις εκτυπώνονται σε θεωρημένο μηχανογραφικό έντυπο ημερολογιακών πράξεων. Το βιβλίο του ημερολογίου χρησιμοποιείται για την καταχώριση κατά χρονολογική σειρά όλων των λογιστικών γεγονότων (αγορών, πωλήσεων, δανείων κ.ά.).

Τα λογιστικά γεγονότα καταγράφονται στο ημερολόγιο με διπλογραφική μορφή, δηλαδή σε κάθε συναλλαγή καθορίζονται ποιοι λογαριασμοί χρεώνονται και ποιοι λογαριασμοί πιστώνονται. Κάθε διπλογραφική καταχώριση πρέπει να συνοδεύεται από σύντομη και σαφή επεξήγηση, που θα περιλαμβάνει το δικαιολογητικό (τιμολόγιο, απόδειξη πληρωμής, συναλλαγματική κ.λπ.) το οποίο πιστοποιεί το λογιστικό γεγονός³⁰.

²⁹ Παπαδόπουλος, Ε., (1996). Μηχανογραφημένη φορολογική λογιστική. Αθήνα: Εκδόσεις Παμισός, σ. 81.

³⁰ Αναστασιάδης, Τ., Κοίλας, Χ., Λαοπόδης, Β., (1995). Μηχανογραφημένη λογιστική και εμπορική διαχείριση. Αθήνα: Εκδόσεις Νέων Τεχνολογιών, σ. 40.

3.6.2. Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού

Στην περίπτωση αυτή, τα ποσά των αντίθετων λογαριασμών οι οποίοι λογιστικά απεικονίζονται σε κατώτερο επίπεδο, θα είναι ενσωματωμένα στα αθροίσματα των πρωτοβάθμιων λογαριασμών στους οποίους έχουν ενταχθεί από το λογιστικό σχέδιο. Η εκτύπωση του θεωρημένου ισοζυγίου Γενικού Καθολικού (που υποκαθιστά την εκτύπωση του Γενικού Καθολικού) γίνεται μέσα στον επόμενο μήνα εκείνου που αφορά³¹.

3.6.3. Αναλυτικά Καθολικά

Τα Αναλυτικά Καθολικά αποτελούν τις επιμέρους καρτέλες των τριτοβαθμίων λογαριασμών της λογιστικής. Για παράδειγμα ο λογαριασμός Γενικού καθολικού «Πελάτες» αποτελείται από ξεχωριστές καρτέλες (αναλυτικά καθολικά) για όλους τους πελάτες της επιχείρησης ως ξεχωριστό και ενιαίο λογαριασμό τον καθένα. Η ενημέρωση των λογαριασμών του Αναλυτικού Καθολικού, στη χειρογραφική μέθοδο, γίνεται απευθείας από τα δικαιολογητικά για λόγους επιμερισμού της εργασίας, την αποφυγή μεταφοράς λαθών, την ταχύτερη ενημέρωση των ειδικών λογαριασμών και την πληρέστερη καταγραφή όλων των λεπτομερειών που θα χρειαστούν για την αναλυτική λογιστική εκμετάλλευση. Στα μηχανογραφικά συστήματα όμως η ενημέρωση γίνεται αυτόματα, άρα και χωρίς λάθη, με ταχύτητα και με πληρότητα στοιχείων³².

3.6.4. Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου - Τεχνικών προδιαγραφών

Με τη διάταξη της πργ.4 άρθ.43 Ν.2214/92, επαναφέρθηκε η υποχρέωση τήρησης εξωλογιστικού βιβλίου Παραγωγής - Κοστολογίου - Τεχνικών προδιαγραφών. Με

³¹ Στεφάνου, Κ., (1996). Μηχανογραφημένη εμπορική διαχείριση και λογιστική: Μηχανογραφική διαχείριση βιβλίων Β' και Γ' κατηγορίας. Θεσσαλονίκη: Εκδόσεις University Studio Press, σ. 171.

³² Αναστασιάδης, Τ., Κοίλας, Χ., Λαοπόδης, Β., (1995). Μηχανογραφημένη λογιστική και εμπορική διαχείριση. Αθήνα: Εκδόσεις Νέων Τεχνολογιών, σ. 45.

την πργ.12 άρθ.8 του Κ.Β.Σ. ορίζεται ότι όταν τηρούνται υποχρεωτικά ή προαιρετικά οι λογαριασμοί της ομάδας 9, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ., η υποχρέωση εξαντλείται στην τήρηση μόνο θεωρημένου βιβλίου Τεχνικών Προδιαγραφών.

Στην περίπτωση τήρησης βιβλίου Αποθήκης αλλά μη υποχρεωτικής εφαρμογής της ομάδας 9 του Ε.Γ.Λ.Σ., είναι δυνατή η μηχανογραφική τήρηση του βιβλίου Παραγωγής - Κοστολογίου, με εφαρμογή κατάλληλου προγράμματος.. Στην περίπτωση αυτή η ενημέρωση των μερίδων έτοιμων προϊόντων με το κόστος τους, μπορεί να γίνεται είτε σε καθημερινή βάση, με βάση τα δελτία εσωτερικής διακίνησης πρώτων κ.λ.π. υλών, είτε σε μηνιαία ή με βάση τις τεχνικές προδιαγραφές και την κατανομή του κόστους πρώτων και βοηθητικών υλών που αναλώθηκαν και λοιπών κοστολογήσιμων δαπανών. Πρέπει να σημειωθεί ότι η ενημέρωση του ημερολογίου που περιέχει έγγραφες της αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9) του Ε.Γ.Λ.Σ. γίνεται μέσα στον επόμενο μήνα³³.

3.6.5. Μηνιαία κατάσταση του βιβλίου αποθήκης

Η κατάσταση αυτή μπορεί να πάρει διαφορετικές μορφές. Μια από αυτές είναι η εκτύπωση σε ιδιαίτερες στήλες στην πρώτη γραμμή κάθε μερίδας, των προοδευτικών αθροισμάτων ποσοτήτων και αξιών μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα, στη δεύτερη γραμμή της συνολικής κίνησης ποσοτήτων και αξιών του τρέχοντα μήνα και στην τρίτη γραμμή των συνολικών προοδευτικών αθροισμάτων των στηλών, από την έναρξη της διαχειριστικής, περιόδου μέχρι το τέλος του μήνα στον οποίο αφορά η εκτύπωση.

Εφόσον ο επιτηδευματίας δεν είναι υπόχρεος σε τήρηση πλήρους βιβλίου Αποθήκης, στην κατάσταση θα εμφανισθούν μόνο τα υποχρεωτικά στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ. Στο στάδιο αυτό, η υποχρέωση του επιτηδευματία για εκτύπωση σε θεωρημένα βιβλία, περιορίζεται μόνο στο βιβλίο ή τα βιβλία Ημερολογίου, στα οποία γίνεται η πρωτογενής καταχώρηση, στο μηνιαίο ισοζύγιο των πρωτοβάθμιων λογαριασμών, στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου Αποθήκης και το βιβλίο Απογραφών. Όμως στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου το βιβλίο αυτό

³³ Παπαδόπουλος, Ε., (1996). Μηχανογραφημένη φορολογική λογιστική. Αθήνα: Εκδόσεις Παμισός, σ. 81.

αποστέλλεται στην έδρα μαζί με τα άλλα βιβλία. Τα μηνιαία ισοζύγια του Γενικού Καθολικού και οι μηνιαίες καταστάσεις του βιβλίου Αποθήκης, εκτυπώνονται σε θεωρημένο μηχανογραφικό χαρτί μέσα στον επόμενο μήνα εκείνου που αφορούν³⁴.

3.6.6. Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών

Εφόσον ο επιτηδευματίας έχει μηχανοργανώσει τη λογιστική του στο επίπεδο και του βιβλίου Απογραφών, υποχρεούται να ενεργεί για τα εμπορεύσιμα στοιχεία δύο εκτυπώσεις σε θεωρημένο μηχανογραφικό χαρτί. Η πρώτη εκτύπωση θα αφορά την ποσοτική μόνο καταγραφή των αποθεμάτων τέλους χρήσης, η οποία γίνεται το αργότερο μέχρι την εικοστή ημέρα του μεθεπόμενου, από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, μήνα δηλαδή για τις επιχειρήσεις που κλείνουν τη διαχειριστική τους περίοδο την 31^η Δεκεμβρίου ή μέχρι την 20^η Φεβρουαρίου και για τις επιχειρήσεις που κλείνουν την διαχειριστική τους περίοδο την 30^η Ιουνίου μέχρι την 20^η Αυγούστου. Η δεύτερη εκτύπωση, που αφορά την ποσοτική και κατ' αξία, καταγραφή και αποτίμηση των αποθεμάτων τέλους χρήσης. Όλες οι οικονομικές μονάδες οι οποίες τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας υποχρεούνται μία φορά το χρόνο να διενεργούν και να συντάσσουν απογραφή σε ειδικό βιβλίο το οποίο ονομάζεται βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών, στο οποίο συντάσσεται και ο Ισολογισμός^{35,36}.

3.6.7. Ημερολόγιο Ταμείου

Το βιβλίο Ταμείου χρησιμοποιείται για την καταγραφή όλων των ταμειακών πράξεων, δηλαδή μόνο εισπράξεων και πληρωμών που κάνει η επιχείρηση. Το βιβλίο

³⁴ Παπαδόπουλος, Ε., (1996). Μηχανογραφημένη φορολογική λογιστική. Αθήνα: Εκδόσεις Παμισός, σ. 82.

³⁵ Παπαδόπουλος, Ε., (1996). Μηχανογραφημένη φορολογική λογιστική. Αθήνα: Εκδόσεις Παμισός, σ. 87

³⁶ Αναστασιάδης, Τ., Κοίλας, Χ., Λαοπόδης, Β., (1995). Μηχανογραφημένη λογιστική και εμπορική διαχείριση. Αθήνα: Εκδόσεις Νέων Τεχνολογιών, σ. 42.

Ταμείου τηρείται κατά τη διπλογραφική μέθοδο σύμφωνα με τους κανόνες της λογιστικής. Για την τήρησή του ακολουθείται το Ε.Γ.Λ.Σ.³⁷

3.6.8. Ημερολόγιο Διαφόρων Πράξεων

Σε αυτό το βιβλίο καταχωρούνται όλες οι υπόλοιπες εγγραφές. Για παράδειγμα οι αγορές εμπορευμάτων με πίστωση όπου χρεώνονται τα εμπορεύματα και πιστώνονται οι προμηθευτές. Επίσης είναι στην κρίση του της κάθε επιχείρησης η δημιουργία και άλλων βοηθητικών βιβλίων όπως βιβλίων συναλλαγματικών εισπρακτέων και συναλλαγματικών πληρωτέων, βιβλίο παραγωγής και κοστολογίου κ.α. τα οποία είναι βασικά για την πλήρη παρακολούθηση των δραστηριοτήτων ενός πολύπλοκου οικονομικού οργανισμού³⁸.

3.6.9. Μητρώο Πάγιων Στοιχείων

Για τη διαχειριστική παρακολούθηση κάθε πάγιου στοιχείου και για τη λογιστική παρακολούθηση της αξίας κτήσης και των αποσβέσεων του, τηρείται υποχρεωτικά μητρώο πάγιων στοιχείων, το οποίο αποτελεί την τελευταία ανάλυση των λογαριασμών των πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Από το μητρώο πάγιων στοιχείων, οι λεπτομέρειες και ο τρόπος τήρησης του οποίου αφήνονται στην κρίση της οικονομικής μονάδας, πρέπει να προκύπτουν τουλάχιστον τα παρακάτω στοιχεία³⁹:

- 1) Στοιχεία που εξατομικεύουν το είδος του πάγιου (ονοματολογία και διακριτικά στοιχεία).
- 2) Στοιχεία λογιστικής ένταξης.

³⁷ Αναστασιάδης, Τ., Κοίλας, Χ., Λαοπόδης, Β., (1995). Μηχανογραφημένη λογιστική και εμπορική διαχείριση. Αθήνα: Εκδόσεις Νέων Τεχνολογιών, σ. 42.

³⁸ Αναστασιάδης, Τ., Κοίλας, Χ., Λαοπόδης, Β., (1995). Μηχανογραφημένη λογιστική και εμπορική διαχείριση. Αθήνα: Εκδόσεις Νέων Τεχνολογιών, σ. 44.

³⁹ Αεράκης, Κ., (2008). Λογιστική των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αναπροσαρμογές. Αθήνα: χ.ό., σ. 7-8.

- 3) Αιτιολογία και τα σχετικά στοιχεία κτήσης, η αρχική αξία κτήσης και οι μεταβολές αυτής (προσθήκες, βελτιώσεις, μειώσεις).
- 4) Τόπος εγκατάστασης ή ο τρίτος στις εγκαταστάσεις του οποίου τυχόν βρίσκεται.
- 5) Ημερομηνία κατά την οποία άρχισε η χρησιμοποίηση ή λειτουργία του, καθώς και η ημερομηνία που τυχόν τέθηκε σε αδράνεια.
- 6) Τυχόν κτήση του με ευεργετική φορολογική διάταξη.
- 7) Τυχόν ύπαρξη βαρών πάνω σε αυτό.
- 8) Κωδικός αριθμός της τελευταίας βαθμίδας του λογαριασμού αποσβέσεων.
- 9) Λογισμένες αποσβέσεις (συντελεστής και ποσά) και τα στοιχεία της λογιστικής τους εγγραφής, καθώς και οι αντιλογισμένες αποσβέσεις.
- 10) Στοιχεία και η αιτία του τερματισμού της παραγωγικής του ζωής (εκποίηση, διάλυση ή καταστροφή).

3.6.10. Πρόσθετα βιβλία

Τα πρόσθετα βιβλία προβλέπονται με σκοπό την παρακολούθηση ορισμένων μορφών συναλλαγών - κατηγοριών επιτηδευματιών. Η υποχρέωση τήρησης πρόσθετων βιβλίων συνδέεται μόνο με το αντικείμενο εργασιών του επιτηδευματία και όχι με το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων του ή με την κατηγορία των βιβλίων του. Τα πρόσθετα βιβλία είναι απλογραφικά και εξωλογιστικά, τηρούνται δε πάντοτε θεωρημένα είτε χειρόγραφα είτε μηχανογραφικά. Ενδεικτικά τέτοια πρόσθετα βιβλία είναι το βιβλίο επίσκεψης ασθενών, το βιβλίο ποσοτικής παραλαβής, το βιβλίο εξόδων πρώτης εγκατάστασης, το βιβλίο κίνησης πελατών, το μητρώο μαθητών, το βιβλίο ασθενών και μεριδολόγιο ιατρών, το βιβλίο επίσκεψης ασθενών κ.ά.⁴⁰

⁴⁰ Γιαννακοπούλου, Σ., (2008). Πρόσθετα βιβλία του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. Αθήνα: χ.ό., σ. 1-2.

3.7. Στάδια λογιστικού κύκλου βιβλίων Γ' Κατηγορίας

Κατά τη διάρκεια μιας διαχειριστικής περιόδου, η λογιστική εργασία στα βιβλία Γ' Κατηγορίας ακολουθεί ορισμένα συγκεκριμένα στάδια. Τα στάδια αυτά είναι τα εξής⁴¹:

- 1) Στάδιο 1: Καταχώριση ημερολογιακών εγγραφών. Κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου και με βάση τα εκδιδόμενα από την επιχείρηση ή τα λαμβανόμενα παραστατικά (φορολογικά στοιχεία) πραγματοποιείται η καταγραφή των συναλλαγών και των οικονομικών πράξεων στο γενικό ημερολόγιο ή στα αναλυτικά ημερολόγια τα οποία τηρεί η επιχείρηση (πρωτογενείς λογιστικές εγγραφές).
- 2) Στάδιο 2: Ενημέρωση καθολικών. Σε τακτά χρονικά διαστήματα, τα δεδομένα των ημερολογίων μεταφέρονται στα αναλυτικά καθολικά και στο γενικό καθολικό. Ενημερώνεται, αν τηρείται, και το συγκεντρωτικό ημερολόγιο.
- 3) Στάδιο 3: Σύνταξη προσωρινού ισοζυγίου: Το ισοζύγιο αυτό συντάσσεται με ημερομηνία την τελευταία ημέρα της χρήσης πριν τις εγγραφές απογραφής και περιλαμβάνει όλα τα ποσά των λογαριασμών εξ' απογραφής και τα ποσά με τα οποία ενημερώθηκαν οι λογαριασμοί κατά τη διάρκεια όλης της χρήσης. Καλείται προσωρινό διότι, τα υπόλοιπα αρκετών λογαριασμών θα μεταβληθούν και θα δημιουργηθούν και άλλοι λογαριασμοί μετά την διενέργεια των εγγραφών προσαρμογής και την ενημέρωση των καθολικών.
- 4) Στάδιο 4: Εγγραφές προσαρμογής των λογαριασμών: Σε πολλές περιπτώσεις, τα υπόλοιπα των λογαριασμών του προσωρινού ισοζυγίου δεν ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα, λόγω λανθασμένων καταχωρίσεων ή παραλείψεων καταχώρισης κάποιων παραστατικών κ.λπ. Επίσης, για την εξεύρεση των αποτελεσμάτων της διαχειριστικής περιόδου απαιτείται η χρονική τακτοποίηση ορισμένων εξόδων και εσόδων, ο υπολογισμός των αποσβέσεων των παγίων στοιχείων και ο προσδιορισμός του κόστους των πωληθέντων αποθεμάτων. Η εξεύρεση του κόστους πωληθέντων προϋποθέτει τη διενέργεια φυσικής απογραφής και αποτίμησης των μενόντων αποθεμάτων, όπως θα παρουσιάσουμε αναλυτικότερα στα επόμενα κεφάλαια. Εκτός της

⁴¹ Στεφάνου, Κ., (1996). Μηχανογραφημένη εμπορική διαχείριση και λογιστική: Μηχανογραφημένη διαχείριση βιβλίων Β' και Γ' Κατηγορίας. Θεσσαλονίκη: University Studio Press, σ. 172-176.

φυσικής απογραφής των αποθεμάτων, στο τέλος της χρήσης, διενεργείται και απογραφή των υπολοίπων περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της οικονομικής μονάδας. Ακολούθως, πραγματοποιούνται οι εγγραφές τακτοποίησης ή προσαρμογής των λογαριασμών στα δεδομένα της απογραφής με ημερομηνία 31/12. Με αυτόν τον τρόπο τα υπόλοιπα των λογαριασμών εμφανίζουν την πραγματική εικόνα της επιχείρησης.

- 5) Στάδιο 5: Σύνταξη νέου προσαρμοσμένου ισοζυγίου. Μετά τις εγγραφές προσαρμογής των λογαριασμών (ή εγγραφές απογραφής ή τακτοποίησης) και τη μεταφορά τους στο καθολικό, τα υπόλοιπα ορισμένων λογαριασμών έχουν μεταβληθεί και έχουν δημιουργηθεί και νέοι λογαριασμοί, οι οποίοι κατά κανόνα δημιουργούνται στο τέλος της χρήσης. Το ισοζύγιο των λογαριασμών της επιχείρησης, το οποίο λαμβάνεται μετά τη διενέργεια αυτών των εγγραφών, καλείται προσαρμοσμένο.
- 6) Στάδιο 6: Εσωλογιστική σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων. Ακολουθούν, πάντοτε με ημερομηνία 31/12, οι εγγραφές κλεισίματος των εξόδων και εσόδων στους αποτελεσματικούς λογαριασμούς (γενική εκμετάλλευση και αποτελέσματα χρήσης) και η σύνταξη του πίνακα διάθεσης κερδών και του ισολογισμού. Το ισοζύγιο το οποίο συντάσσεται μετά τις εγγραφές κλεισίματος των εσόδων και εξόδων και της εσωλογιστικής κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων καλείται οριστικό, διότι περιέχει μόνον τα τελικά υπόλοιπα των λογαριασμών, ενεργητικού και παθητικού, τα οποία βεβαίως, συνθέτουν τον ισολογισμό.
- 7) Στάδιο 7: Εγγραφές κλεισίματος λογαριασμών. Τέλος, πραγματοποιείται η εγγραφή κλεισίματος των λογαριασμών, δηλαδή οι λογαριασμοί ενεργητικοί πιστώνονται και οι λογαριασμοί παθητικού χρεώνονται, με τα αντίστοιχα υπόλοιπα τους, ώστε να ισοσκελισθούν. Στην αρχή της νέας χρήσης πραγματοποιείται η αντίστροφη εγγραφή ανοίγματος των λογαριασμών και επαναλαμβάνονται τα στάδια του λογιστικού κύκλου, τα οποία περιγράψαμε ανωτέρω.

3.8. Χρόνος και τρόπος ενημέρωσης των Βιβλίων Γ΄ Κατηγορίας

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας ενημερώνει τα ημερολόγια του ως εξής⁴²:

- 1) Μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15^η) ημέρα του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργειά τους.
- 2) Του συγκεντρωτικού ημερολογίου, όταν τηρείται, του γενικού καθολικού και των αναλυτικών καθολικών, εντός του επομένου μήνα, και προκειμένου για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις το αργότερο μέχρι και την εικοστή (20^η) του μεθεπόμενου μήνα.
- 3) Του βιβλίου αποθήκης ποσοτικά, εντός δέκα (10) ημερών από την παραλαβή ή την
- 4) παράδοση ή άλλου είδους διακίνηση του αγαθού. Η αξία συμπληρώνεται μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15^η) ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του στοιχείου αξίας.
- 5) Του ημερολογίου που περιέχει τις εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9) του
- 6) Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου), εντός του επόμενου μήνα της περιόδου που αφορούν. Ειδικά, για τις εγγραφές της τελευταίας περιόδου της χρήσης, το ημερολόγιο μπορεί να ενημερώνεται μέχρι το τέλος του μεθεπόμενου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.
- 7) Του Μητρώου Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων και του ιδιαίτερου Φορολογικού Μητρώου Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων μέχρι την προθεσμία κλεισίματος του Ισολογισμού.

Στην περίπτωση που κατά τη διάρκεια της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών πριν από την παραλαβή τους, η ενημέρωση των βιβλίων γίνεται κατά την παραλαβή των αγαθών. Εφόσον στο τέλος της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών που δεν έχουν ακόμη παραληφθεί, καταχωρούνται σχετικές εγγραφές σε μεταβατικούς λογαριασμούς των βιβλίων τρίτης κατηγορίας, οι οποίοι τακτοποιούνται με την παραλαβή των αγαθών.

⁴² Παπαδόπουλος, Ε., (1996). Μηχανογραφημένη φορολογική λογιστική. Αθήνα: Εκδόσεις Παμισός, σ. 81.

Η εκτύπωση αυτών γίνεται στο τέλος του επόμενου μήνα που αφορούν οι οικονομικές πράξεις και του ημερολογίου εγγραφών ισολογισμού στο χρόνο κλεισίματος του ισολογισμού, με δυνατότητα αποθήκευσης αυτών σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα. Μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις εκτυπώνεται θεωρημένο ισοζύγιο λογαριασμών «Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών» στο οποίο εμφανίζονται τα προοδευτικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών όλων των βαθμίδων, καθώς και των υπολοίπων αυτών μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα, τα σύνολα των κινήσεων του μήνα, τα συνολικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών, καθώς και τα υπόλοιπά τους, χρεωστικά και πιστωτικά, μέχρι το τέλος του μήνα που αφορούν.

Ο επιτηδευματίας εκτυπώνει τα αναλυτικά καθολικά και το γενικό καθολικό στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού με δυνατότητα μη εκτύπωσης τους, εφόσον τα δεδομένα τους φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης. Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας για τις οικονομικές πράξεις του υποκαταστήματός του⁴³:

- 1) Εκτυπώνει το ημερήσιο φύλλο συναλλαγών και αποστέλλει αυτό στην έδρα για την ενημέρωση των βιβλίων εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του επόμενου μήνα.
- 2) Ενημερώνει το ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων μέσα στην προαναφερθείσα προθεσμία και εκτυπώνει αυτό ή το φύλλο ανάλυσης και ελέγχου εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του επόμενου μήνα.
- 3) Ενημερώνει το βιβλίο αποθήκης και αποθηκεύει τα δεδομένα του.

Εφόσον ο επιτηδευματίας δεν επέλεξε τη διαδικασία της εκτύπωσης του θεωρημένου μηνιαίου ισοζυγίου πρωτοβάθμιων λογαριασμών και της θεωρημένης μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου Αποθήκης, έχει υποχρέωση να τυπώνει, πέρα από το ή τα Ημερολόγια στα οποία γίνονται οι πρωτογενείς εγγραφές, μέσα στον επόμενο μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις, το Γενικό Καθολικό και το βιβλίο Αποθήκης. Η εκτύπωση γίνεται σε θεωρημένο; μηχανογραφικό χαρτί. Σε αθεώρητο

⁴³ Ρεβάνογλου, Α., Αθανασάκης, Μ., Ράλλης, Θ., Νικητόπουλος, Σ., (1995). Το μηχανογραφημένο λογιστήριο: Ανάλυση των άρθρων του Κ.Β.Σ. που αφορούν τη μηχανογραφική έκδοση στοιχείων και τήρηση βιβλίων Α, Β και Γ κατηγορίας. Παρουσίαση εμπορικών εφαρμογών και λογιστικών προγραμμάτων τήρησης Β και Γ κατηγορίας βιβλίων. Αθήνα: Εκδόσεις Interbooks, σ. 88.

μηχανογραφικό χαρτί εκτυπώνεται και το συγκεντρωτικό Ημερολόγιο, όταν τηρείται, αφού σε αυτό δεν καταχωρούνται πρωτογενείς οικονομικές πράξεις.

Αν, αντί θεωρημένου αναλυτικού μηχανογραφικού βιβλίου Αποθήκης, τηρούνται μηχανογραφικά αναλυτικές καταστάσεις ημερήσιας κίνησης, στις οποίες γίνονται οι πρωτογενείς εγγραφές, των οποίων τα σύνολα, στη συνέχεια, μεταφέρονται σε μηνιαίες καταστάσεις ή στο βιβλίο Αποθήκης, η υποχρέωση για θεώρηση περιορίζεται μόνο., στις ημερήσιες καταστάσεις. Στις περιπτώσεις αυτές δεν υπόκεινται σε θεώρηση οι μηνιαίες ή ετήσιες καταστάσεις ή το βιβλίο Αποθήκης. Η εκτύπωση των καταστάσεων γίνεται το επόμενο μήνα εκείνου που αφορούν⁴⁴.

Τα αναλυτικά καθολικά δεν περιλαμβάνονται. στις μηνιαίες υποχρεώσεις εκτύπωσης βιβλίων, αλλά ούτε στις ετήσιες, αν, όπως αναφέρεται παραπάνω, τυπώνονται σε μηνιαία βάση θεωρημένα ισοζύγια του Γενικού Καθολικού και καταστάσεις του βιβλίου Αποθήκης, και είναι δυνατή, εφόσον ζητηθεί από φορολογικό έλεγχο, η εκτύπωση του σε 3 ημέρες από τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα, τα οποία διαφυλάσσονται τον ίδιο χρόνο όπως και τα βιβλία που υποκαθιστούν⁴⁵.

3.9.Υποχρεώσεις χρηστών και τεχνικές προδιαγραφές λογισμικού

Ο επιτηδευματίας που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικό υπολογιστή (Η/Υ) για την τήρηση των βιβλίων ή την έκδοση των στοιχείων υποχρεούται⁴⁶:

- 1) Να έχει αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού στην ελληνική γλώσσα.
- 2) Να θέτει στη διάθεση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., το κατάλληλο προσωπικό για τη
- 3) χρήση του λογισμικού της επιχείρησης, για όσο χρόνο απαιτηθεί, κατά τη 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

⁴⁴ Εφημερίδα της Κυβέρνησης, (2004). Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.), (2004). Αθήνα: Εθνικό Τυπογραφείο, ΦΕΚ 263 Α'/23.12.2004, σ. 58.

⁴⁵ Παπαδόπουλος, Ε., (1996). Μηχανογραφημένη φορολογική λογιστική. Αθήνα: Εκδόσεις Παμισός, σ. 83

⁴⁶ Εφημερίδα της Κυβέρνησης, (2004). Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.), (2004). Αθήνα: Εθνικό Τυπογραφείο, ΦΕΚ 263 Α'/23.12.2004, σ. 56-57.

- υπολογιστή. Τις υποχρεώσεις των συγκεκριμένων περιπτώσεων έχει και όποιος αναλαμβάνει τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων επιτηδευματιών,
- 4) Να διαφυλάσσει, εκτός από τα βιβλία και στοιχεία, 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.

Το λογισμικό πρέπει να ανταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις των διατάξεων του Κώδικα, όπως ισχύουν κάθε φορά, και επιπλέον πρέπει να έχει τις ακόλουθες δυνατότητες⁴⁷:

- 1) Ανάπτυξης κωδικών αριθμών και τίτλων λογαριασμών από τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας, ανάλογης με εκείνη του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, ή των κλαδικών λογιστικών σχεδίων, εφόσον προορίζεται για επιχειρήσεις που τα εφαρμόζουν.
- 2) Προσδιορισμού των χρησιμοποιούμενων μεταβλητών φορολογικών συντελεστών, εισφορών, τελών από τον ίδιο το χρήστη.
- 3) Αυτόματης ετήσιας προοδευτικής αρίθμησης κάθε ημερολογιακής εγγραφής, ξεχωριστά για κάθε ημερολόγιο, η οποία δεν επιτρέπεται να μεταβάλλεται από το χρήστη. Η απλή εισαγωγή πληροφοριών ή άλλων ενδείξεων για μελλοντική έκδοση φορολογικών στοιχείων, δεν ασκεί οποιαδήποτε επίδραση στα λογιστικοποιημένα οικονομικά στοιχεία.
- 4) Διασφάλισης της ενημέρωσης των βιβλίων του επιτηδευματία με το περιεχόμενο των στοιχείων που εκδίδονται μηχανογραφικά.
- 5) Ακύρωσης εγγραφής με έκδοση ειδικού ακυρωτικού στοιχείου, σε περίπτωση λανθασμένης έκδοσης φορολογικών στοιχείων, εφόσον δεν έγινε χρήση αυτών. Η διόρθωση της λανθασμένης εγγραφής μπορεί να γίνεται με αλγεβρική απεικόνιση, με την προϋπόθεση ότι η ίδια μέθοδος θα εφαρμόζεται σε όλα τα επίπεδα λογαριασμών στους οποίους αφορά η διόρθωση.
- 6) Διαχωρισμού, καταχώρησης και εκτύπωσης των οικονομικών πράξεων της νέας διαχειριστικής περιόδου, παράλληλα με τις οικονομικές πράξεις και τις τακτοποιητικές πράξεις της διαχειριστικής χρήσης που έληξε (σύνταξη ισολογισμού), καθώς και αυτόματης μεταφοράς των υπολοίπων στους

⁴⁷Εφημερίδα της Κυβέρνησης, (2004). Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.), (2004). Αθήνα: Εθνικό Τυπογραφείο, ΦΕΚ 263 Α' / 23.12.2004, σ. 56-57.

λογαριασμούς της νέας χρήσης. Κάθε υπόλοιπο που μεταφέρεται στη νέα χρήση πρέπει να είναι οριστικό και εκκαθαρισμένο.

- 7) Διαχωρισμού και χωριστής εκτύπωσης των πράξεων του τελευταίου μήνα της διαχειριστικής χρήσης που έληξε από τις τακτοποιητικές πράξεις της ίδιας χρήσης.
- 8) Μεταγενέστερης αναπαραγωγής των εγγραφών σε περίπτωση τροποποίησης του λογισμικού.
- 9) Αυτόματης ενέργειας των αθροίσεων των ποσών των ημερολογίων, των λογαριασμών, των ισοζυγίων, των καταστάσεων και των στηλών από μία σελίδα σε άλλη.

Κεφάλαιο 4^ο - Παρουσίαση της ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε.

4.1. Εταιρικό προφίλ ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε. (σκοπός, διάρκεια)

Η εταιρεία «ΑΛΦΑ Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης» ιδρύθηκε το 2012 με έδρα το Δήμο Ηρακλείου Κρήτης. Σκοπός της εταιρείας είναι η απόκτηση τουριστικών μεταφορικών μέσων πάσης φύσεως και η εκμετάλλευσή τους δια της εκμισθώσεώς τους σε τρίτους με οδηγό ή χωρίς οδηγό. Η εταιρεία για την επίτευξη του σκοπού μπορεί⁴⁸:

- 1) Να συμμετέχει σε άλλες εταιρείες που επιδιώκουν όμοιο ή παρεμφερή σκοπό με αυτή.
- 2) Να ιδρύει υποκαταστήματα σε όλη την επικράτεια και εκτός αυτής.
- 3) Να αντιπροσωπεύει οποιαδήποτε επιχείρηση ημεδαπή ή αλλοδαπή με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό.

Η διάρκεια της εταιρείας άρχισε από την εκπλήρωση των διατυπώσεων της δημοσιότητας του άρθρου 8 του Ν.3190/1955, από την οποία και μόνο θεωρείται ότι συστάθηκε η εταιρεία και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου του 2060. Η παράταση όμως και η πρόωγη λύση της διάρκειας, θα αποφασίζεται από τον μοναδικό εταίρο της εταιρείας, η δε απόφαση του αυτή θα καταχωρηθεί σε ειδικό πρακτικό που θα προσυπογραφεί από συμβολαιογράφο της έδρας της εταιρείας, και θα λάβει την δημοσιότητα που προβλέπει το άρθρο 8 του Ν.3190/1955.

4.2. Μετοχικό κεφάλαιο και εταιρικά μερίδια

Το εταιρικό κεφάλαιο ορίζεται στο ποσό των τριάντα χιλιάδων (30.000,00) ευρώ, που καταβλήθηκε ολοσχερώς και διαιρείται σε χίλια (1000) εταιρικά μερίδια, αξία τριάντα ευρώ (30 ευρώ) έκαστο. Ο Παπαδόπουλος Γεώργιος του Ιωάννη είναι μοναδικός εταίρος και δικαιούχος των χιλίων (1000) εταιρικών μεριδίων, συνολικής αξίας τριάντα χιλιάδων (30.000,00) ευρώ τα οποία αποτελούν την μερίδα συμμετοχής

⁴⁸ ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε., (2012). Σύσταση Μονοπρόσωπης Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης: Κατασταστικό εταιρείας ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε.. Ηράκλειο: ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε., σ. 1-2.

του στην εταιρεία. Ο Παπαδόπουλος Γεώργιος κατέθεσε ήδη το ως άνω ποσό και έχει στην εταιρία μια μερίδα συμμετοχής η οποία αποτελείται από χίλια (1000) εταιρικά μερίδια. Τα εταιρικά μερίδια επιτρέπεται να μεταβιβαστούν σε τρίτους. Η μερίδα συμμετοχής και τα εταιρικά μερίδια που αποτελούν μέρη του εταιρικού κεφαλαίου εκφράζουν τη συμμετοχή του μοναδικού εταίρου στο συνολικό εταιρικό κεφάλαιο της εταιρείας ιδίως δε⁴⁹:

- 1) Το δικαίωμα του μοναδικής εταίρου να λαμβάνει αυτός τις αποφάσεις στη συνέλευση.
- 2) Το δικαίωμά του επί των συνολικών κερδών που διανέμονται.
- 3) Το δικαίωμα του επί του συνολικού προϊόντος της εκκαθάρισης.

Ο δηκαιοπρακτών εταίρος, δήλωσε ότι κατέβαλε σε μετρητά την κατά τα παραπάνω μερίδα συμμετοχής του και έτσι καταβλήθηκε εξ' ολοκλήρου το εταιρικό κεφάλαιο για επίτευξη του εταιρικού σκοπού.

Σε περίπτωση απώλειας του μισού του εταιρικού κεφαλαίου ο διαχειριστής υποχρεούται να συγκαλέσει την συνέλευση του μοναδικού εταίρου, για να αποφασίσει περί της διάλυσης της εταιρείας ή περί της μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου, πάντως σε ποσό όχι μικρότερο των 15000,00 ευρώ. Αν δεν συγκληθεί συνέλευση μέσα σε εύλογο χρόνο ή δεν ληφθεί απόφαση, κάθε ενδιαφερόμενος μπορεί να ζητήσει τη διάλυση της εταιρείας από το Δικαστήριο.

Η μεταβίβαση εταιρικών μεριδίων, με πράξη εν ζωή επιτρέπεται μόνο κατόπιν απόφασης της συνέλευσης του μοναδικού εταίρου, που λαμβάνεται σύμφωνα με το άρθρο 43α του Ν.3190/1955, παράγραφος 3 και 4 όπως το άρθρο αυτό τέθηκε από το Π.Δ. 279/1993 και κατόπιν τροποποιήσεως του καταστατικού της εταιρείας, προκειμένου η ιδρυόμενη εταιρεία να παύσει να αποτελεί μονοπρόσωπη εταιρεία περιορισμένης ευθύνης. Η μεταβίβαση είναι ισχυρή εφ' όσον γίνει με συμβολαιογραφικό έγγραφο και καταχωρηθεί στο βιβλίο εταίρων, τηρουμένων των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 28 του Ν.3190/1955, επάγεται δε αποτέλεσμα προς τη εταιρεία από την καταχώρηση και μόνο στο μητρώο Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης.

⁴⁹ ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε., (2012). Σύσταση Μονοπρόσωπης Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης: Κατασταστικό εταιρείας ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε.. Ηράκλειο: ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε., σ. 2-3.

Κεφάλαιο 5^ο - Λογιστικό πρόγραμμα της ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε(Union Γενική Λογιστική)

5.1.1. Union Γενική Λογιστική

Η εταιρεία ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε. στην προσπάθειά της να ανταποκριθεί στις αυξημένες απαιτήσεις και υποχρεώσεις της, επέλεξε συγκεκριμένο λογιστικό πρόγραμμα. Αναφορικά με το λογιστήριο της εταιρείας, ακολουθεί την οικονομική εφαρμογή Union Γενική Λογιστική. Το πρόγραμμα επιτρέπει στην εταιρεία να διεκπεραιώνει τις καθημερινές συναλλαγές της, δίνοντας ταυτόχρονα προς τη διοίκηση επεξεργασμένη πληροφόρηση, διευκολύνοντας και ουσιαστικά υποβοηθώντας τη διαδικασία απόφασης. Ειδικότερα μέσω του συγκεκριμένου προγράμματος η εταιρεία μπορεί⁵⁰:

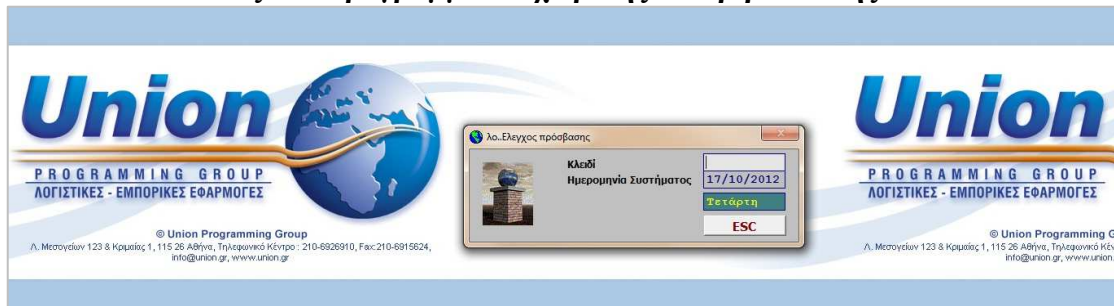
- 1) Να διαχειρίζεται τα στοιχεία της.
- 2) Να ελέγχει οποιαδήποτε στιγμή τη σχέση της με τους πελάτες και προμηθευτές.
- 3) Να διαχειρίζεται την παροχή των παρεχόμενων υπηρεσιών.
- 4) Να συντάσσει με σχετική ευκολία τα απαραίτητα έντυπα προς υποβολή στις αρμόδιες οικονομικές υπηρεσίες, φορείς του δημοσίου κ.ά.

Η χρήση του προγράμματος βρίσκει πολύ ικανοποιημένους τους χρήστες του αφού βοηθά στα ακόλουθα:

- 1) Υπάρχει ελαχιστοποίηση των σφαλμάτων (πολλές διασταυρώσεις).
- 2) Αυξημένη λειτουργικότητα και ευκολία χρήσης, με αποτέλεσμα οι οικονομικές εργασίες να απαιτούν μικρότερο χρόνο πραγματοποίησης.
- 3) Ευλυγισία στην παροχή σύνθετης πληροφόρησης.

⁵⁰ ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε., (2012). Επεξεργασία στοιχείων εταιρείας ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε.. Ηράκλειο: ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε.

Εικόνα 5: Είσοδος στο πρόγραμμα διαχείρισης των βιβλίων της ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε



Πηγή: ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε., 2013

Κεφάλαιο 6^ο – Διαχειριστική χρήση 2012

6.1. Οι λογιστικές εγγραφές των συναλλαγών της εταιρείας (Διαχειριστική χρήση 2012)

6.1.1 ΜΑΡΤΙΟΣ 2012

- 1) Εγγραφές σύστασης της εταιρείας 01/03/2012
- 2) 01/03/2012 Ανάλληψη από λογαριασμό όψεως της εταιρείας 15.000,00 Ευρώ
Γρ.Είσπρ 111
- 3) 02/03/2012 Προκαταβολή ενοικίου αξίας 350,00 Ευρώ συν χαρτόσημο 3,6% τοις μετρητής
- 4) 02/03/2012 Πληρωμή δικηγόρου 300,00Ε συν 23% ΦΠΑ τοις μετρητής
- 5) 05/03/2012 Αγορά επίπλων ΤΔΑ 1041 από Σταυρουλάκης Αλέξανδρος Α.Ε 1800,00Ε συν ΦΠΑ 23% επί πιστώσει. Ο τρόπος πληρωμής γίνεται με επιταγή λήξεως 29/06/2012 αρ. επιταγής 2391
- 6) 06/03/2012 Αγορά λεωφορείου ΤΔΑ 101 από car Α.Ε 20.000,00Ε συν 23% ΦΠΑ επί πιστώσει. Ο τρόπος πληρωμής γίνεται ως εξής: το ½ με επιταγή λήξεως 01/02/2013 το άλλο ½ τοις μετρητοίς.
- 7) 07/03/2012 Αγορά Η/Υ ΤΔΑ 15 από Μαθιουδάκης Εμμανουήλ Α.Ε 1042,28Ε συν 23% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.
- 8) 09/03/2012 Αγορά εντύπων ΤΔΑ 19487 από Πλαίσιο ΑΕΒΕ 50,81Ε συν 23% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.
- 9) 12/03/2012 Πετρέλαιο κίνησης ΤΔΑ 7714 από Μαυράκης Α.Ε 162,60Ε συν 23% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.

- 10) 28/03/2012 Παροχή υπηρεσίας ΤΠΥ 1 προς Cretan Holidays A.E 1287,70E συν 13% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.
- 11) 28/03/2012 Πετρέλαιο κίνησης ΤΠ 11 από Μαυράκης A.E 121,95E συν 23% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.
- 12) 30/03/2012 Παροχή υπηρεσίας ΤΠΥ 2 προς Minoas Creta Tour 6047.80E συν 13% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.
- 13) 31/03/2012 Εγγραφή εκκαθάρισης ΦΠΑ Μαρτίου 2012

6.1.2 ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2012

- 1) 02/04/2012 Παροχή υπηρεσίας ΤΠΥ 3 προς Diktyнна Travel 230,00E συν 13% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.
- 2) 10/04/2012 Πετρέλαιο κίνησης ΤΠ 15 από Μαυράκης A.E 121.95E συν 23% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.
- 3) 13/04/2012 Παροχή υπηρεσίας ΤΠΥ 4 προς Snail Travel 309.73 συν 13% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.
- 4) 23/04/2012 Σέρβις Λεωφορείου ΤΠΥ 211 από Service car 293.98 συν 23% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.
- 5) 26/04/2012 Αγορά εντύπων ΤΔΑ 2357 από Πλαίσιο ΑΕΒΕ 32,90 συν 23% ΦΠΑ τοις μετρητοίς
- 6) 30/04/2012 Εγγραφή εκκαθάρισης ΦΠΑ Απριλίου 2012

6.1.3 ΜΑΙΟΣ 2012

- 1) 11/05/2012 Παροχή υπηρεσίας ΤΠΥ 5 προς Ηράκλειο City Tours 92.60E συν ΦΠΑ 13% τοις μετρητοίς.
- 2) 11/05/2012 Πετρέλαιο κίνησης ΤΠ 22 από Μαυράκης A.E 81,30E συν 23% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.
- 3) 16/05/2012 Πετρέλαιο κίνησης ΤΠ 55 από Μαυράκης A.E 243.90E συν 23% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.
- 4) 24/05/2012 Παροχή υπηρεσίας ΤΠΥ 6 προς Cretan Holidays A.E 1060,00E συν ΦΠΑ 13% τοις μετρητοίς.
- 5) 31/05/2012 Πληρωμή λογαριασμού ΔΕΗ αξίας 525,00E συν 13% ΦΠΑ δημοτικά τέλη 223,00E α/α λογαριασμού 115832
- 6) 31/05/2012 Εγγραφή εκκαθάρισης ΦΠΑ Μαΐου 2012

6.1.4 ΙΟΥΝΙΟΣ 2012

- 1) 06/06/2012 Παροχή υπηρεσίας ΤΠΥ 7 προς Minoas Creta Tour 2433,00€ συν 13% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.
- 2) 20/06/2012 Παροχή υπηρεσίας ΤΠΥ 8 προς Diktyнна Travel 1000,00€ συν 13% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.
- 3) 20/06/2012 Πετρέλαιο κίνησης ΤΠ 63 από Μαυράκης Α.Ε 81,30€ συν 23% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.
- 4) 29/06/2012 Εξόφληση αρ. επιταγής 2391 615,00€
- 5) 30/06/2012 Εγγραφή εκκαθάρισης ΦΠΑ Ιουνίου 2012

6.1.5 ΙΟΥΛΙΟΣ 2012

- 1) 02/07/2012 Πληρωμή λογαριασμού ΟΤΕ αξίας 132,35€ συν ΦΠΑ 23% τοις μετρητοίς.
- 2) 03/07/2012 Παροχή υπηρεσίας ΤΠΥ 9 προς Snail Travel 753,10€ συν 13% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.
- 3) 03/07/2012 Πετρέλαιο κίνησης ΤΠ 1012 από Μαυράκης Α.Ε 81,30€ συν 23% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.
- 4) 17/07/2012 Παροχή υπηρεσίας ΤΠΥ 10 προς Ηράκλειο City Tours 305.83€ συν ΦΠΑ 13% τοις μετρητοίς
- 5).17/07/2012 Πετρέλαιο κίνησης ΤΠ 839 από Μαυράκης Α.Ε 81,30€ συν 23% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.
- 6) 17/07/2012 Πετρέλαιο κίνησης ΤΠ 840 από Μαυράκης Α.Ε 81,30€ συν 23% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.
- 7) 31/07/2013 Έκδοση και εξόφληση μισθοδοσίας Ιουλίου
- 8) 31/07/2012 εγγραφή εκκαθάρισης ΦΠΑ Ιουλίου

6.1.6 ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2012

- 1) 15/08/2012 Παροχή υπηρεσίας ΤΠΥ 11 προς Minoas Creta Tour 400,00€ συν 13% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.
- 2) 24/08/2012 Παροχή υπηρεσίας ΤΠΥ 12 προς Diktyнна Travel 150,44€ συν 13% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.
- 3) 24/08/2012 Πετρέλαιο κίνησης ΤΠ 24 από Μαυράκης Α.Ε 81,30€ συν 23% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.
- 4) 31/08/2012 Πληρωμή ΙΚΑ Ιουλίου 358,60€ τοις μετρητοίς.

5) 31/08/2012 Έκδοση και εξόφληση μισθοδοσίας Αυγούστου.

6) 31/08/2012 εγγραφή εκκαθάρισης ΦΠΑ Αυγούστου.

6.1.7 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2012

1) 10/09/2012 Παροχή υπηρεσίας ΤΠΥ 13 προς Snail Travel 200,00€ συν 13% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.

2) 10/09/2012 Πετρέλαιο κίνησης ΤΠ 10 από Μαυράκης Α.Ε 81,30€ συν 23% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.

3) 17/09/2012 Παροχή υπηρεσίας ΤΠΥ 14 προς Ηράκλειο City Tours 503,93€ συν ΦΠΑ 13% τοις μετρητοίς.

4) 17/09/2012 Πετρέλαιο κίνησης ΤΠ 17 από Μαυράκης Α.Ε 81,30€ συν 23% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.

5) 28/09/2012 Πληρωμή ΦΜΥ 07-08/2012.

6) 30/09/2012 Πληρωμή ΙΚΑ Αυγούστου.

7) 30/09/2012 Έκδοση και εξόφληση μισθοδοσίας Σεπτεμβρίου.

8) 30/09/2012 εγγραφή εκκαθάρισης ΦΠΑ Σεπτεμβρίου.

6.1.8 ΟΚΤΩΜΒΡΙΟΣ

1) 10/10/2012 Παροχή υπηρεσίας ΤΠΥ 15 προς Cretan Holidays Α.Ε 350,00€ συν 13% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.

2) 10/10/2012 Πετρέλαιο κίνησης ΤΠ 27 από Μαυράκης Α.Ε 81,30€ συν 23% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.

3) 19/10/2012 Παροχή υπηρεσίας ΤΠΥ 16 προς Minoas Creta Tour 1560,00€ συν 13% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.

4) 19/10/2012 Προκαταβολή Α.ΕΙΣ 1320 100,00€ προς Μαυράκης Α.Ε.

5) 19/10/2012 Πετρέλαιο κίνησης ΤΠ 19 από Μαυράκης Α.Ε 81,30€ συν 23% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.

6) 31/10/2012 Πληρωμή ΙΚΑ Σεπτεμβρίου.

7) 31/10/2012 Έκδοση και εξόφληση μισθοδοσίας Οκτωμβρίου.

8) 31/10/2012 εγγραφή εκκαθάρισης ΦΠΑ Οκτωμβρίου.

6.1.9_ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ

1) 09/11/2012 Παροχή υπηρεσίας ΤΠΥ 17 προς Diktyнна Travel 150,44€ συν 13% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.

2) 09/11/2012 Πετρέλαιο κίνησης ΤΠ 1212 από Μαυράκης Α.Ε 81,30€ συν 23% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.

- 3) 30/11/2012 Πληρωμή ΦΜΥ 09-10/2012.
- 4) 30/11/2012 Πληρωμή ΙΚΑ Οκτωμβρίου.
- 5) 30/11/2012 Έκδοση και εξόφληση μισθοδοσίας Νοεμβρίου.
- 6) 30/11/2012 εγγραφή εκκαθάρισης ΦΠΑ Νοεμβρίου.

6.1.10 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ

- 1) 14/12/2012 Έκδοση και εξόφληση Δώρου Χριστουγέννων.
- 2) 21/12/2012 Παροχή υπηρεσίας ΤΠΥ 18 προς Ηράκλειο City Tours 1000,00€ συν ΦΠΑ 13% τοις μετρητοίς.
- 3) 21/12/2012 Πετρέλαιο κίνησης ΤΠ 108 από Μαυράκης Α.Ε 81,30€ συν 23% ΦΠΑ τοις μετρητοίς.
- 4) 31/12/2012 Πληρωμή ΙΚΑ Νοεμβρίου.
- 5) 31/12/2012 Έκδοση και εξόφληση μισθοδοσίας Δεκεμβρίου.
- 6) 31/12/2012 Έκδοση και εξόφληση Επιδόματος Αδείας 2012
- 7) 31/12/2012 εγγραφή εκκαθάρισης ΦΠΑ Δεκεμβρίου.

1.ΜΑΡΤΙΟΣ 2012

ΑΛΦΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ
Σελίδα : 0000001

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 01/03/2012 Έως 31/12/2012

Ημερ/νία Λογαριασμός	Α/Α-Εγγ Παραστ/κό Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Από Μεταφορά :				
			0	0
01/03/12	**000005 ΣΥ	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ		
33.03.01	ΜΕΤΟΧΟΣ ΤΑΔΕ		30.000,00	
40.06	ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ			30.000,00

01/03/12	**000006 ΣΥ	ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ		
38.03.00.0001	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ		30.000,00	
33.03.01	ΜΕΤΟΧΟΣ ΤΑΔΕ			30.000,00

01/03/12	**000067 ΣΥ	ΕΝΟΙΚΙΑ 03/2012		
62.04.01.0000	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ 0%		350,00	

63.98.00	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	12,60	
50.00.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		362,60

01/03/12 **000112	ΣΥ	ΑΝΑΛΗΨΗ ΑΠΟ ΟΨΕΩΣ	
38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ	15.000,00	
38.03.00.0001	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ		15.000,00

02/03/12 **000045	ΣΥ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΗΓΟΡΟΥ	
61.00.00.0023	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ 23%	300,00	
54.00.29.0023	ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%	69,00	
50.00.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		369,00
50.00.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	369,00	
38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		369,00

02/03/12 **000068	ΣΥ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ 03/2012 ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ	
50.00.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	362,60	
38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		362,60

05/03/12 **000003	ΣΥ 1041	ΣΤΑΥΡΟΥΛΑΚΗΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ Α.Ε	
14.00.00.0023	ΕΠΙΠΛΑ ΜΕ 23%	1.800,00	
54.00.28.0023	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 23%	414,00	
50.00.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		2.214,00

05/03/12 **000069	ΣΥ	ΕΚΔΟΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ 2391	
50.00.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	2.214,00	
53.90.00.0001	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ		2.214,00

06/03/12 **000043	ΑΓ ΤΔΑ 35	ΑΓΟΡΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΟΥ	
50.00.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		24.600,00
13.00.00.0023	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ 23%	20.000,00	
54.00.28.0023	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 23%	4.600,00	

06/03/12 **000044	ΣΥ		
50.00.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	24.600,00	
38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		12.300,00
53.90.00.0001	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ		12.300,00

07/03/12 **000004	ΣΥ 15	ΜΑΘΙΟΥΔΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Α.Ε	
14.03.00.0023	ΗΛΕΚΤΡ.ΥΠΟΛΟΓ.& ΗΛΕΚ.ΣΥΓ. 23%	1.042,28	
54.00.28.0023	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ 23%	239,72	
50.00.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		1.282,00
50.00.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	1.282,00	
38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		1.282,00

Ημερ/νία Α/Α-Εγγ	Παραστ/κό	Αιτιολογία	
Λογαριασμός	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση

09/03/12 **000119	ΑΜ 19487	ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΕΒΕ	
50.00.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		62,50
64.07.00.0023	ΕΝΤΥΠΑ 23%	50,81	
54.00.29.0023	ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%	11,69	

09/03/12 **000120	ΤΠ 19487	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ 19487 ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ	
38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		62,50
50.00.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	62,50	

12/03/12 **000061	ΑΜ 7714	ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε	
64.00.00.0023	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΙΔΙΟΚ.ΜΕΣΩΝ 23%	162,60	
54.00.29.0023	ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%	37,40	
50.00.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		200,00

12/03/12 **000062	ΤΠ	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ	
38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		200,00

50.00.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		200,00	

28/03/12 **000007	ΠΜ ΤΠΥ 1	CRETAN HOLIDAYS A.E		
30.00.00.0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ		1.455,10	
73.00.00.0013	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟ.ΥΠΗΡΕ.ΧΟΝΔΡ	13%		1.287,70
54.00.73.0013	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ/ΠΩΛ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	13%		167,40

28/03/12 **000008	ΤΕ ΤΠΥ 1	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠΥ 1 CRETAN HOLIDAYS TOURS		
38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		1.455,10	
30.00.00.0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ			1.455,10

28/03/12 **000083	ΑΜ 11	ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε		
64.00.00.0023	ΕΣΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΙΔΙΟΚ.ΜΕΣΩΝ	23%	121,95	
54.00.29.0023	ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΣΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ	23%	28,05	
50.00.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			150,00

28/03/12 **000084	ΤΠ 11	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΔΑ 11 ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε		
38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ			150,00
50.00.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		150,00	

30/03/12 **000009	ΠΜ ΤΠΥ 2	MINOAS CRETA TOUR		
30.00.00.0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ		6.834,01	
73.00.00.0013	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟ.ΥΠΗΡΕ.ΧΟΝΔΡ	13%		6.047,80
54.00.73.0013	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ/ΠΩΛ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	13%		786,21

30/03/12 **000010	ΤΕ ΤΠΥ 2	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠΥ 2 MINOAS CRETA TOUR		
38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		6.834,01	
30.00.00.0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ			6.834,01

31/03/12 **000143	ΣΥ	ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΦΠΑ ΜΑΡΤΙΟΥ		
54.00.28.0023	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ ΦΠΑ	23%		5.253,72
54.00.29.0023	ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΣΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ	23%		146,14
54.00.73.0013	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ/ΠΩΛ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	13%	953,61	
54.00.99.0003	ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΜΑΡΤΙΟΥ		4.446,25	



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

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

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8 1 1 1 *

ΕΤΟΣ 006 2 0 1 2

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 1 έως 3 1 0 3 1 2

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με χ)

ΜΗΝΑΣ 008

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	2	3	4								

ΤΡΙΜΗΝΟ

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010 ΤΡΟΠΟ-ΔΙΗΜΕΡΙΑ

011 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με χ)

012

ΔΗΛΩΣΗ ΑΝΥΠΟΧΡΗΤΗ ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΚΑΙΝΟΥΡΓΗ ΑΠΛΟΥΣΗ	ΟΡΙΣΤΙΩΣ ΑΠΛΟΥΣΗ	ΣΤΑ ΛΗΠΤΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΠΟ ΔΕΡ. ΠΛΩΡ.	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΤΑΘ. ΚΑΤΑΘΩΝ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟ αν διεγερμίστηκε ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 005 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΝΤΩΝ 009

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΛΦΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ				
102	ΌΝΟΜΑ	103	ΌΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	Α.Φ.Μ.	0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

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

α	ΕΚΦΩΣ φορολογητέες (αυτές) αμοιβές παροχών κλπ. (επιθεωρητών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	% Σουλ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣ φορολογητέες (αμοιβές, εισοδήματα κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΜΟΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	% Σουλ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΦΩΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή ΕΛΜΕΣ εκτός από τα υψιστά Αιγίου	301	7.335,50	13 331	953,62	I. ΕΙΣΡΩΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή ΕΛΜΕΣ εκτός από τα υψιστά Αιγίου	351	13 371
	302		6,5 332			352	6,5 372
	303		23 333			353	22.842,28 373 5.253,72
II. ΕΚΦΩΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα υψιστά Αιγίου και στη λοιπή ΕΛΜΕΣ προς τα υψιστά αιτί	304		9 334		II. ΕΙΣΡΩΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα υψιστά Αιγίου	354	9 374
	305		5 335			355	5 375
	306		16 336			356	16 376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΚΦΩΝ	307	7.335,50	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 337	953,62	Διπλώσει, για εφόσον φορολογηθεί	357	635,36 Φ.Π.Α. ΔΑΠ. 377 146,14
Εκφώσ φορολογητέες εκτός ΕΛΜΕΣ με υψιστά αιτία	308				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΠΤΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	358	23.477,64 ΣΥΝ. ΦΟΡ. 378 5.399,86
Εκφώσ που προέρχονται από υψιστά αιτία με υψιστά αιτία	309				δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	
Εκφ. στα ΜΕΣ & εφόσον ποσός διακιν. & πιστωσ	310		346		Επιγραφή φόρου (κωδ. 346 χ συντ. 5%)	400	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΩΝ	311	7.335,50			Πιστωτικό απόλοιπο προηγούμενης περιόδου	401	
					Φ.Π.Α. εκπαλις & φόρος εφόσον προσαρτάται ποσά	402	0,01
					Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403	
					ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	
					Φ.Π.Α. εισρ. που πρέπει να μειωθεί Προστα	411	
					Χρεωστικό μέρισμα & λοιπά από προηγούμενη & λοιπά από προηγούμενη	412	
						413	
							=
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	420	5.399,87

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεση δήλωση)	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρωθ. υποβολής	512	ΠΡΩΤΗ ΔΟΣΗ	521
ΠΟΣΟ γικ έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ κωδ. 522 χ 2%	514	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ γικ καταβολή	522
ΠΟΣΟ γικ επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514)	513		
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με χ)		Δικαιώμα καταβολής του χρεωστικού απόλοιπου σε δόσεις (μέχρι 3) επι ρεσι δόσεων με την αποβολή της δόσεως μετα βέβαια τοιόδημιση το 40% εφόδ (κωδ.521) που δει μπορείται ειναι κενότερο από 300€ και βέβαια μετα βέβαια εμπρόθεση όλης οι δόσεις από προηγούμενη δήλωση που αποβήθη και κατά τη τρέχουσα και την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Το απόλοιπο ποσό (κωδ.522) προσεζέτημα κατά 2% (κωδ.516) μετα βέβαια το ποσό σε 2 μηνιαίες δόσεις με την προϋπόθεση ότι κάθε δόση δει μπορείται ειναι μικρότερη από 300€ εκτός από την τελευταία.			
504	ΑΠΑΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΑΓΙΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5

Εσ περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται μηχανογραφικά, συμπληρώστε ολογράφως το σθολο για καταβολή σε εισρά.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα/ο ή Επωνυμία, Α.Φ.Μ., Α.Η., ασθένια, κατηγορία ασθένια, Δ/νση)	(Όνομα/ο ή Επωνυμία)	(Όνομα/ο ή Επωνυμία και υπογραφή)

* Συμπληρώματα στο τη ΔΟΥ

- Αν οποιοδήποτε ποσό που μεταβιβάζεται είναι αρνητικός, σημειώστε το πρόστιμο πλμμ (π) χωρίς απ' αυτό.

- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ και γράφονται υπο χρονοδ με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

2.ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2012

ΑΛΦΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 01/03/2012 Έως 31/12/2012

Ημερ/νία	Α/Α-Εγγ	Παραστ/κό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Λογαριασμός		Περιγραφή			
02/04/12	**000011	ΠΜ ΤΠΥ 3	ΔΙΚΤΥΝΝΑ TRAVEL		
30.00.00.0000		ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ		259,90	
73.00.00.0013		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟ.ΥΠΗΡΕ.ΧΟΝΔΡ	13%		230,00
54.00.73.0013		ΦΠΑ ΕΚΡΟΣΝ/ΠΩΛ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	13%		29,90
02/04/12	**000012	ΤΕ ΤΠΥ 3	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠΥ 3 ΔΙΚΤΥΝΝΑ TRAVEL		
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ		259,90	
30.00.00.0000		ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ			259,90
10/04/12	**000063	ΑΜ 15	ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε		
64.00.00.0023		ΕΣΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΙΔΙΟΚ.ΜΕΣΩΝ	23%	121,95	
54.00.29.0023		ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΣΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ	23%	28,05	
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			150,00
10/04/12	**000064	ΤΠ 15	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠ 15 ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε		
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ			150,00
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		150,00	
13/04/12	**000013	ΠΜ ΤΠΥ 4	SNAIL TRAVEL		
30.00.00.0000		ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ		349,99	
73.00.00.0013		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟ.ΥΠΗΡΕ.ΧΟΝΔΡ	13%		309,73
54.00.73.0013		ΦΠΑ ΕΚΡΟΣΝ/ΠΩΛ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	13%		40,26
13/04/12	**000014	ΤΕ ΤΠΥ 4	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠΥ 4 SNAIL TRAVEL		
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ		349,99	
30.00.00.0000		ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ			349,99
23/04/12	**000113	ΑΜ 211	SERVISE CAR		
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			332,20
61.00.99.0013		ΑΜΟΙΒΕΣ & ΑΕΟΔΑ ΛΟΙΠ.ΕΠΑΓΓ	13%	293,98	
54.00.29.0013		ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΣΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ	13%	38,22	
23/04/12	**000114	ΤΠ 211	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ 211 SERVICE CAR		
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ			332,20
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		332,20	
26/04/12	**000117	ΑΜ 2357	ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΕΒΕ		
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			40,47
64.07.00.0023		ΕΝΤΥΠΑ 23%		32,90	
54.00.29.0023		ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΣΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ	23%	7,57	
26/04/12	**000118	ΤΠ 2357	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠ 2357 ΠΛΑΙΣΙΟ ΑΕΒΕ		
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ			40,47
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		40,47	
30/04/12	**000144	ΣΥ	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ ΦΠΑ ΑΠΡΙΛΙΟΥ		
54.00.99.0003		ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΜΑΡΤΙΟΥ			4.446,25
54.00.29.0013		ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΣΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ	13%		38,22
54.00.29.0023		ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΣΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ	23%		35,62
54.00.73.0013		ΦΠΑ ΕΚΡΟΣΝ/ΠΩΛ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	13%	70,16	
54.00.99.0004		ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ		4.449,93	

Φ₂
TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

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

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ*
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8,1,1,1*	ΕΤΟΣ	006	2,0,1,2
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ				
από	1	έως	3,0,0,4,1,2		

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
010	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
011	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με χ)								
012	ΑΝΗΤΗΣ ΔΙΠΛΩΜΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓΟ ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΔΙΠΛΩΜΩΣ	ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΚΑΙ	ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ ΣΤΑΘΜΟΙ ΚΑΙ	ΕΤΟΣ ΑΠΟ ΚΑΤΑΘΗΚΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟ αν διαγρμ-
μιστήτε ο κωδ. 012-4,
σημειώσετε
τους κωδ. 006 και 008.
ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ.
ΣΥΝΑΥΤΩΝ
009

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

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΛΦΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ				
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	Α.Φ.Μ.	0,0,0,0,0,0,0,0,0,0

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

α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέας (στοιχιστεί σε κλάση, παροχή ή απηρέσθη κλπ), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ	% ΣΥΝΤ. Φ.Π.Α.	Φ.Π.Α.	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέας (ενοίκια, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚ ΙΝΟΤ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ	% ΣΥΝΤ. Φ.Π.Α.	Φ.Π.Α.
301	I. ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ ΣΕ ΙΟΙΚΤΗ ΕΛΜΩΣ εκτός από τις υφιστάμενες	13	539,73	351	I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ ΣΤΗ ΙΟΙΚΤΗ ΕΛΜΩΣ εκτός από τις υφιστάμενες	13	371
302		6,5	332	352		6,5	372
303		23	333	353		23	373
304	II. ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ στα υφιστάμενα και στη λοιπή ΕΛΜΩΣ προς τις υφιστάμενες	9	334	354	II. ΕΙΣΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ στα υφιστάμενα	9	374
305		5	335	355		5	375
306		16	336	356		16	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΤΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ	ΕΥΝ. ΦΟΡ.	539,73	337	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΤΩΝ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	ΕΥΝ. ΦΟΡ.	73,84
308	Εκρ. φορολογητέας ΕΛΜΩΣ με μισθιακή αποδοτική ΕΚΡΟΣΗ ΠΕΡΟΣΕΣ ΚΑΤΗΣ & ΙΟΙΚΤΗ ΣΚΡ. ΣΤΗ ΜΕΣ ΜΕΣΟΚΑΤΗΣ ΔΕΚΑΕΤΙΑ			357	Διπτώσεις, για εσοδα φορολογητέα	Φ.Π.Α. ΔΑΠ.	448,83
309	Εκρ. στα ΜΕΣ & ΕΞΑΙΡ. ΕΚΡΟΣΗΣ ΔΕΚΑΕΤΙΑΣ			358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΤΩΝ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	ΕΥΝ. ΦΟΡ.	448,83
310		346		400	Επιγραφή φόρου (κωδ. 346 χ συντ. 5%)		
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΣΩΝ		539,73	401	Πιστωτικό απόλοιπο προηγ. φορ. περιόδου		4.446,25
				402	Φ.Π.Α. στα κτήσ. δ' (κατά λογ. προσέγγιση ποσ.)		
				403	Χρεωτικό αρνητικό δ' κλάσης		
				411	Φ.Π.Α. εισρ. που πρέπει να μειωθ. βάση Προβ.Κατ.		
				412	Χρεωτικό μετρίσιζε προηγ. φορ. περιόδου & λοιπή αφαιρούμενα		
				420	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΩΝ		4.520,09

γ. ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

341	Συνολικός ενδασκαματικός ανακεφαλαίωση	Ενδασκαματικός λήψεις υπηρεσιών άρθρ.14 παρ. 2α	344	
342	Συνολικός ενδασκαματικός παραδόσεις	Ενδασκαματικός παραχές υπηρεσιών άρθρ.14 παρ. 2α	345	
343	Πρόβ. εκ λήψη αγαθών & υπηρεσιών		413	

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

501	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	4.449,93	511	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	4.449,93	512	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ... % εκπρόθ. υποβολής	
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή		514	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ κωδ. 522 χ 2%	
504	ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με χ)		513	ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514)	

ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)

ΠΡΩΤΗ ΔΟΣΗ 521

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για καταβολή 522

Δικαιωμα καταβολής του χρεωστικού απόλοιπου σε δόσεις (μέχρι 3) επέρχεται αυτομάτως με την αποβολή της δήλωσης καταβ. λίστας το 40% ατόφ (κωδ.521) που δεν μπορεί να είναι κατώτερο από 300€ και βέβαιον καταβ. λίστας εμπρόθεσμα όλες οι δόσεις από προηγούμενες δηλώσεις που αποβλήθηκαν κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη διεξοδική περίοδο.
Το απόλοιπο ποσό (κωδ.522) προσεγγίσιμο κατά 2% (κωδ.516) καταβ. λίστας το ποσό σε 2 μηνιαίες δόσεις με την προϋπόθεση ότι κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 300€ εκτός από την τελευταία.

Σε περίπτωση που η δήλωση περιλαμβάνει περιγράφη, συμπληρώστε ολόγραφως το σφύλλο για καταβολή σε ετήσια.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦ.Μ., Α.Η. αδελφ., κάποιος τα αδελφ. Δ/νος)	(οργανόδα ή υπονομαφή)	(οργανόδα ή υπονομαφή και υπονομαφή)

* Σε περίπτωση από τη ΔΟΥ
- Αν οποιοδήποτε ποσό που καταβλήθηκε είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλυσ (-) πριν από αυτό.
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ και γράφονται μόνο χρονικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.
ΕΚΔΟΣΗ 2011 (2) 050 - Φ.Π.Α. Υ.Ε.Ε.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

3.ΜΑΙΟΣ 2012

ΑΛΦΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 01/03/2012 Έως 31/12/2012

Ημερ/νία	Α/Α-Εγγ	Παραστ/κό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
11/05/12	**000015	ΠΜ ΤΠΥ 5	ΗΡΑΚΛΕΙΟ CITY TOURS		
30.00.00.0000		ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ		104,64	
73.00.00.0013		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟ.ΥΠΗΡΕ.ΧΟΝΔΡ	13%		92,60
54.00.73.0013		ΦΠΑ ΕΚΡΟΣΝ/ΠΩΛ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	13%		12,04
11/05/12	**000016	ΤΕ ΤΠΥ 5	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠΥ 5 ΗΡΑΚΛΕΙΟ CITY TOURS		
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ		104,64	
30.00.00.0000		ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ			104,64
11/05/12	**000085	ΑΜ 22	ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε		
64.00.00.0023		ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΙΔΙΟΚ.ΜΕΣΩΝ	23%	81,30	
54.00.29.0023		ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ	23%	18,70	
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			100,00
11/05/12	**000086	ΤΠ 22	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠ 22 ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε		
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ			100,00
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		100,00	
16/05/12	**000065	ΑΜ 55	ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε		
64.00.00.0023		ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΙΔΙΟΚ.ΜΕΣΩΝ	23%	243,90	
54.00.29.0023		ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ	23%	56,10	
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			300,00
16/05/12	**000066	ΤΠ 55	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠ 55 ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε		
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ			300,00
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		300,00	
24/05/12	**000017	ΠΜ ΤΠΥ 6	CRETA HOLIDAYS Α.Ε		
30.00.00.0000		ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ		1.197,80	
73.00.00.0013		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟ.ΥΠΗΡΕ.ΧΟΝΔΡ	13%		1.060,00
54.00.73.0013		ΦΠΑ ΕΚΡΟΣΝ/ΠΩΛ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	13%		137,80
24/05/12	**000018	ΤΕ ΤΠΥ 6	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠΥ 6 CRETA HOLIDAYS Α.Ε		
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ		1.197,80	
30.00.00.0000		ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ			1.197,80
31/05/12	**000115	ΑΜ 115832	ΔΕΗ		
62.00.00.0013		ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	13%	525,00	
62.00.00.0000		ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	0%	223,00	
54.00.29.0013		ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ	13%	68,25	
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			816,25
31/05/12	**000116	ΤΠ 115832	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ 115832 ΔΕΗ		
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ			816,25
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		816,25	
31/05/12	**000146	ΣΥ	ΣΥΜΦΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ ΦΠΑ ΜΑΙΟΥ		
54.00.99.0004		ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΑΠΡΙΛΙΟΥ			4.449,93
54.00.29.0013		ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ	13%		68,25
54.00.29.0023		ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ	23%		74,80
54.00.73.0013		ΦΠΑ ΕΚΡΟΣΝ/ΠΩΛ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	13%	149,84	
54.00.99.0005		ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΜΑΙΟΥ		4.443,14	

Φ2

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγορία Βιβλίου ΚΒΣ
 Έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλλόμενων.
 Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά.
 Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8,1,1,1*	ΕΤΟΣ	006	2,0,1,2
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	Από 1	έως	3,1,0,5,1,2	
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με χ)			
010	ΤΡΟΠΟ-ΛΟΓΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΔΗΛΗΤΗΣ ΚΑΙ ΜΟΥΡΓΑΡΙΣΤΗΣ ΜΕΤ. ΜΕΣΟ ΔΡΑΣΤ/ΣΗ
ΜΗΝΑΣ		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με χ)			
008		1	2	3	4
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4

013	ΜΟΝΟ αν δια γραμμίστετε ο κωδ. 012-3 ανεφερέτε: Έδος απελευθέρωσής / Έτος / Αρ. πρ.ατ. αρχικής αίτησης	009	ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΧ. ΣΥΝΑΝΤΩΝ
-----	--	-----	-----------------------

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΛΦΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ			
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	Α.Φ.Μ.
					0,0,0,0,0,0,0,0,0

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συνταξολογία) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΦΡΩΣ φορολογητέας (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΛΗΤΗ	ΦΠΑ	% Σημ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΩΣ φορολογητέας (ενοίκια, εισοδήματα κλπ), ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΛΗΤΗ	ΦΠΑ	% Σημ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΦΡΩΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΛΗΤΗ	301	1.152,60	13	331	149,84	I. ΕΙΣΡΩΩΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΛΗΤΗ	351	13	371
στη λοιπή ΕΛΜΔΑ εκτός από τα υφιστάμενα	302		6,5	332		στη λοιπή ΕΛΜΔΑ εκτός από τα υφιστάμενα	352	6,5	372
	303		23	333			353	23	373
II. ΕΚΦΡΩΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΛΗΤΗ	304		9	334		II. ΕΙΣΡΩΩΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΛΗΤΗ	354	9	374
στα υφιστάμενα	305		5	335		ΕΙΣΡΩΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΛΗΤΗ	355	5	375
και στη λοιπή ΕΛΜΔΑ προς τα υφιστάμενα	306		16	336		στα υφιστάμενα	356	16	376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	307	1.152,60	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	149,84	Διαπίστευ. για εφόδ. φορολογητέας	357	850,20	ΦΠΑ ΔΑΠ.
Εκτός φορολογητέας ΕΛΜΔΑ με Ν.Μ.Π.Α. ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΩΝ ΚΑΙ ΕΚΠΤΩΣΕΩΝ	308					ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	358	850,20	ΣΥΝ. ΦΟΡ.
Εκπ. στις ΜΕΣ & εξοφλ. μισθών, δόσεων	309					ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	400		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΦΡΩΝ	311	1.152,60				Επιταγή ή φάρμα (κωδ. 346 χ συντ. 5%)	401		
						Πιστωτικό απόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	4.449,93	
						ΦΠΑ δικα κής Σ' έκωση ή λοιπ. προαπ. ποσά	402		404
						Χρεωστικό αρ. κής έκωση	403		4.449,93
						ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	411		
						ΦΠΑ εισρ. που πρέπει να μειωθεί βάση Π.Π.Α. 2011	411		413
						Χρεωστικό απόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου & λοιπ. αφαιρούμενα	412		
									=
						ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	420		4.592,98

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	4.443,14	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ...% εκπ. π.θ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	4.443,14	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ κωδ. 522 χ 2%	514	ΠΡΩΤΗ ΔΟΣΗ
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514)	513	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για καταβολή ή
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με χ)	Δικαιώμα. καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου σε δόσεις (μέχρι 3) από ρητή δήλωση με τη υποβολή της δήλωσης καταβολής. Το απόλοιπο ποσό (κωδ. 522) που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο από 300€ και βέβαια καταβληθεί εμπρόθεσμα όλες οι δόσεις από προηγούμενες δηλώσεις που υποβλήθηκαν κατά τη διάρκεια και την προηγούμενη διετήριστη περίοδο. Το απόλοιπο ποσό (κωδ. 522) προσεξέμβιο κατά 2% (κωδ. 514) καταβληθεί το ποσό σε 2 μηνιαίες δόσεις με την προϋπόθεση ότι κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από 300€ εκτός από την τελευταία.				
504	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΩΣ	ΠΑΓΙΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5

Εκ περιπτώσεως που η δήλωση παρείχε με βιβλιαίο χειρόγραφο, συμπληρώστε ολογράφως το σελικό για μεταβολή σε εισρό.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επώνυμο, ΑΦ.Μ., Α.Μ. σελ.α, κάποιος λα. σελ.α, Δ/νση)	(Όνομα ή μονογραφή)	(Όνομα ή μονογραφή και υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικό, σημειώστε το πρόσημο (+) πριν απ' αυτό.
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ και γράφονται με χρονοκώδικα με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά τη δεκάτοια ή, π.χ., 45,00 ή 45,63.
 ΕΚΔΟΣΗ 2011 (2) 050 - Φ.Π.Α. Υ.Ε.Ε.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

4.ΙΟΥΝΙΟΣ 2012

ΑΛΦΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 01/03/12 Έως 31/12/12

Ημερ/νία Λογαριασμός	Α/Α-Εγγ Παραστ/κό Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
06/06/12	**000019	ΠΜ ΤΠΥ 7		
30.00.00.0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ	ΜΙΝΟΑ CΡΕΤΑ TOUR	2.749,29	
73.00.00.0013	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟ.ΥΠΗΡΕ.ΧΟΝΔΡ	13%		2.433,00
54.00.73.0013	ΦΠΑ ΕΚΡΟΣΩΝ/ΠΩΛ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	13%		316,29
38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ		2.749,29	
30.00.00.0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ			2.749,29
20/06/12	**000021	ΠΜ ΤΠΥ 8		
30.00.00.0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ	ΔΙΚΤΥΝΝΑ TRAVEL	1.130,00	
73.00.00.0013	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟ.ΥΠΗΡΕ.ΧΟΝΔΡ	13%		1.000,00
54.00.73.0013	ΦΠΑ ΕΚΡΟΣΩΝ/ΠΩΛ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	13%		130,00
20/06/12	**000022	ΤΕ ΤΠΥ 8		
38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠΥ 8 ΔΙΚΤΥΝΝΑ TRAVEL	1.130,00	
30.00.00.0000	ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ			1.130,00
20/06/12	**000088	ΑΜ 63		
64.00.00.0023	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΙΔΙΟΚ.ΜΕΣΩΝ	23%	81,30	
54.00.29.0023	ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ	23%	18,70	
50.00.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			100,00
20/06/12	**000089	ΤΠ 63		
38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠ 63 ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε		100,00
50.00.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		100,00	
29/06/12	**000070	ΣΥ		
53.90.00.0001	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ 2391	615,00	
38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ			615,00
30/06/12	**000147	ΣΥ		
54.00.99.0005	ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΜΑΙΟΥ	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ ΦΠΑ ΙΟΥΝΙΟΥ		4.443,14
54.00.29.0023	ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ	23%		18,70
54.00.73.0013	ΦΠΑ ΕΚΡΟΣΩΝ/ΠΩΛ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	13%	446,29	
54.00.99.0006	ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΝΙΟΥ		4.015,55	



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

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

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8	1	1	1	ΕΤΟΣ	006	2	0	1	2	
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ											
από	1	έως	3	0	0	6	1	2				

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με χ)								ΜΟΝΟ αν διαγράμμιση (ΚΩΔ. 012-4, συμπλήρωσε τους κωδ. 006 και 008)		ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΧ. ΣΥΝΑΥΓΩΝ
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΛΙΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΔΗΛΤΗΣ ΑΠΛΩΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. Η ΕΞΟ.	ΟΡΙΣΤ./Σ.Η. ΑΠΛΩ/Γ.Η.	ΣΤΑ ΔΥΟ/Τ. ΑΡΧΑΙΟΛΟΓ. ΕΠΙΣΤΡΟΦ. ΚΗ.	ΚΑΡΤΕΡΕΥΤ. ΕΠΙΣΤΡΟΦ. ΚΗ.	ΕΤΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟ:	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΑΤΑΒ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
					1	2	3	4	5	6	7	8

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρετε : Έδος απ'αλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013	
-----	--

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΛΦΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ		104	Α.Φ.Η.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ											

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

Α	ΕΚΡΟΣ φορολογητέες (πληρώσεις αγκώων, παροχών υπηρεσιών κλπ., ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΛΤΗ)	Φ.Π.Α.	% ΣΥΝ. Φ.Π.Α.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	Β	ΕΙΣΡΟΣ φορολογητέες (εργός, εισοχικές κλπ., ΕΝΔΟΧ. ΙΝΟΤ., ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΛΤΗ)	Φ.Π.Α.	% ΣΥΝ. Φ.Π.Α.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί			
301	I. ΕΚΡΟΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΛΤΗ σε λοιπή ΕΛΜΕδα εκτός από τα υφιστάμενα	3.433,00	13	331	446,29	I. ΕΙΣΡΟΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΛΤΗ στη λοιπή ΕΛΜΕδα εκτός από τα υφιστάμενα	351	13	371			
302			6,5	332			352	6,5	372			
303			23	333			353	23	373			
304	II. ΕΚΡΟΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΛΤΗ στα υφιστάμενα και στη λοιπή ΕΛΜΕδα προς τα υφιστάμενα		9	334		II. ΕΙΣΡΟΣ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓ. ΟΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΛΤΗ στα υφιστάμενα	354	9	374			
305			5	335			355	5	375			
306			16	336			356	16	376			
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	3.433,00	ΣΥΝ. Φ.Π.Α.	337	446,29	Διαπίστευ. για εξοδ. φορολογητέα	357	81,30	Φ.Π.Α. ΔΑΠ.	377	18,70	
308	Εκρ. φορολογητέες στην ΕΛΜΕδα με δικαιώμα. εμπίστασης ΕΝΔΟΧ. ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΚΡ. ΑΠΟ ΜΕΣ. ΜΕ ΟΙΚΟΝΟΜ. ΣΚΟΠΟ					ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	81,30	ΣΥΝ. Φ.Π.Α.	378	18,70	
309	Εκρ. από ΜΕΣ. & εξοδ. φορ. θέσεων, έκπτωσης					Δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 400 Επιστροφή φόρου (κωδ. 346 χ συντ. 3%) 401 Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορ. περιόδου Φ.Π.Α. έκτακτης δίκαιης λογ. προστίθ. ποσά 402 403 Χρεωστικό αρχικής δίκαιης λογ.						
310						400						
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	3.433,00				401	4.443,14		404	4.443,14		
Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 341 Συνολικός ενδοκαταναλωτικός ασφαλιστικός 342 Συνολικός ενδοκαταναλωτικός παραδάσιος 343 Πρόξες λήθη αγαθών & υπηρεσιών		344 Ενδοκαταναλωτικός λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α 345 Ενδοκαταναλωτικός παραδάσιος υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α		Ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 411 Φ.Π.Α. εισρ. που πρέπει να μειωθεί κατά Φ.Π.Α.Ε.Α. 412 Χρεωστικό υπόλοιπο προηγ. φορ. περιόδου & λοιπών ασφαλιστικών								
										411		
										412		
										420 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 420 4.461,84		

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)		
501	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	4.015,55	512	ΠΡΩΤΗ ΔΟΣΗ	521	
502	ΠΟΣΟ για έκπτωση	4.015,55	514	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για καταβολή	522	
503	ΠΟΣΟ για επιστροφή		513	ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514)		
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με χ)		Δικαιώμα. καταβολής του τρευματικού υπολοίπου σε δόσεις (άρθρ. 3) από ρυθ. όσων με την αποβολή της δίκαιης καταβ. βέλ. μετα το 1/4/81 στο 40% από (κωδ.52) που δεν μπορεί να είναι μικρότερο από 300€ και βέλ. μετα καταβ. βέλ. εμπρόθεσμα όσων οι δόσεις από προηγούμενες δηλώσεις που αποβλήθηκαν κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Το υπόλοιπο ποσό (κωδ.52) προσεγγίσιμο κατά 2% (κωδ.51) και βέλ. μετα το ποσό σε 2 μηνιαίες δόσεις με την προϋπόθεση ότι κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 300€ εκτός από την τελευταία.				
504	ΑΠΑΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΑΓΙΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	
	1	2	3	4	5	

Σε περίπτωση που η δήλωση παρ. 1α μεταβιβάζεται μηχανογραφικά, συμπληρώστε ολογράφως το σφίλο για καταβολή σε ειρό.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:			
Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομαμο ή επωνυμία, ΑΦ.Η., Α.Η., ασίας, κατηγορία ασίας, δ/νος)	(οφ. ανδρα ή υφιστάμ. ή)	(οφ. ανδρα ή υφιστάμ. ή και υφιστάμ. ή)

* Συμπλήρωμα από τη ΔΟΥ
 - Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικό, σημειώστε το πρόσημο π/μ (-) πριν απ' αυτό.
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ και γράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 (45,00).

5.ΙΟΥΛΙΟΣ 2012

Ημερ/νία	Α/Α-Εγγ	Παραστ/κό	Αιτιολογία			
Λογαριασμός		Περιγραφή		Χρέωση		Πίστωση
02/07/12	**000121	AM 110358	ΟΤΕ			
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ				162,79
62.03.00.0023		ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ	23%	132,35		
54.00.29.0023		ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΣΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ	23%	30,44		
02/07/12	**000122	ΤΠ 110358	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ 110358 ΟΤΕ			
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ				162,79
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		162,79		
03/07/12	**000023	ΠΜ ΤΠΥ 9	SNAIL TRAVEL			
30.00.00.0000		ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ		851,00		
73.00.00.0013		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟ.ΥΠΗΡΕ.ΧΟΝΔΡ	13%			753,10
54.00.73.0013		ΦΠΑ ΕΚΡΟΣΩΝ/ΠΩΛ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	13%			97,90
03/07/12	**000024	ΤΕ ΤΠΥ 9	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠΥ 9 SNAIL TRAVEL			
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ		851,00		
30.00.00.0000		ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ				851,00
03/07/12	**000090	AM 1012	ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε			
64.00.00.0023		ΕΣΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΙΔΙΟΚ.ΜΕΣΩΝ	23%	81,30		
54.00.29.0023		ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΣΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ	23%	18,70		
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ				100,00
03/07/12	**000091	ΤΠ 1012	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠ 1012 ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε			
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ				100,00
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		100,00		
17/07/12	**000025	ΠΜ ΤΠΥ 10	ΗΡΑΚΛΕΙΟ CITY TOURS			
30.00.00.0000		ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ		345,59		
73.00.00.0013		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟ.ΥΠΗΡΕ.ΧΟΝΔΡ	13%			305,83
54.00.73.0013		ΦΠΑ ΕΚΡΟΣΩΝ/ΠΩΛ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	13%			39,76
17/07/12	**000026	ΤΕ ΤΠΥ 10	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠΥ 10 ΗΡΑΚΛΕΙΟ CITY TOURS			
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ		345,59		
30.00.00.0000		ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ				345,59
17/07/12	**000092	AM 839	ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΜΑΥΡΑΚΗΣ ΑΕ			
64.00.00.0023		ΕΣΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΙΔΙΟΚ.ΜΕΣΩΝ	23%	81,30		
54.00.29.0023		ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΣΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ	23%	18,70		
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ				100,00
17/07/12	**000093	ΤΠ 839	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠ 839 ΜΑΥΡΑΚΗΣ ΑΕ			
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ				100,00
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		100,00		
17/07/12	**000094	AM 840	ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΜΑΥΡΑΚΗΣ ΑΕ			
64.00.00.0023		ΕΣΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΙΔΙΟΚ.ΜΕΣΩΝ	23%	81,30		
54.00.29.0023		ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΣΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ	23%	18,70		
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ				100,00
17/07/12	**000095	ΤΠ 840	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠ 840 ΜΑΥΡΑΚΗΣ ΑΕ			
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ				100,00
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		100,00		
31/07/12	**000046	ΣΥ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ 07/2012			
60.00.00		ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		795,84		
60.03.00		ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ		227,29		
53.00.00		ΕΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ				659,86
54.03.00		ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ				4,67
55.00.00		ΛΟΓΑΡΙΣΜ.ΤΡΕΧΟΥΣ.ΚΙΝΗ. (ΙΚΑ)				358,60
31/07/12	**000073	ΣΥ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ 07/2012			
53.00.00		ΕΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		659,86		
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ				659,86
31/07/12	**000148	ΣΥ	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ ΦΠΑ ΙΟΥΛΙΟΥ			
54.00.99.0006		ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΝΙΟΥ				4.015,55
54.00.29.0023		ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΣΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ	23%			86,54
54.00.73.0013		ΦΠΑ ΕΚΡΟΣΩΝ/ΠΩΛ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	13%	137,66		
54.00.99.0007		ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ		3.964,43		

ΑΡΘΡΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Εταιρία: ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε.

Δ.Ο.Υ :Α

Α.Φ.Μ: 000.000.000

ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

Ημερομηνία Έκδοσης: 31/07/2012

Περίοδος: Ιούλιος 2012

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
60-00-00-0000	Τακτικές αποδοχές έμμισθου προσωπικού	795,84	0,00
60-03-00-0000	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	227,29	0,00
53-00-00-0000	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	0,00	659,86
54-03-00-0000	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	0,00	4,67
55-00-00-0000	Ασφαλιστική οργανισμοί ΙΚΑ	0,00	358,60
Σύνολο:		1023,13	1023,13

Φ₂

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

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

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ *
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8,1,1,1 *

ΕΤΟΣ 006 2,0,1,2

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 από 1 έως 3,1,0,7,1,2

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με χ)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
010 ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011 ΚΕ ΕΠ-ΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με χ)								
012	ΔΗΛΗΤΗΣ ΑΠΛΥΜΟΣ ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΛΥΜΟΣ	ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΛΥΜΟΣ	Πα παύση ΑΡΑΛΗΜΕΝΟ	ΚΑΤΕΡΕ-ΠΡΟΣΤΡΟΦΗ	ΣΤΟΛΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ ΑΠΟΦ.	ΚΑΤΗΛΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΘΗΚ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟ αν διεγράμμιση κωδ. 012-3, συμπληρώστε τους κωδ. 005 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΓΩΝ 009

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΛΦΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	
102	ΌΝΟΜΑ	103	ΌΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104	Α.Φ.Μ. 0,0,0,0,0,0,0,0,0,0

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

Α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (παιδιά, παροχές υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΛΤΗ	% ΣΥΛ. Φ.Π.Α.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	Β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (εργασίες, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚ ΙΚΟΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΛΤΗ	% ΣΥΛ. Φ.Π.Α.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΛΤΗ σε λοιπή Ελλδα εκτός από τα υψισά Αγκίολοι.	301 1.058,93	13	331 137,66	I. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΛΤΗ στη λοιπή Ελλδα εκτός από τα υψισά Αγκίολοι.	351	13	371
	302	6,5	332		352	6,5	372
	303	23	333		353	23	373
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΛΤΗ στα υψισά Αγκίολοι και στη λοιπή Ελλδα προς τα υψισά Αγκίολοι.	304	9	334	II. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΟΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΛΤΗ στα υψισά Αγκίολοι.	354	9	374
	305	5	335		355	5	375
	306	16	336		356	16	376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307 1.058,93	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337 137,66	Διαπίστευ. για έσοδα φορολογητέα	357	376,25	Φ.Π.Α. ΔΑΠ. 377 86,54
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλδα, με διατάξεις ΕΠΟΚ που εσοδών κλπ & λοιπές εκρ. από ΜΕΣ με διατάξεις ΕΠΟΚ	308			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	376,25	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 378 86,54
Εκρ. από ΜΕΣ & έσοδα εργαζομένων	309			ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	Δ		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311 1.058,93			Επιγραφή φόρου (κωδ. 346 χ συντελ. 5%)	400		
				Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	4.015,55	
				Φ.Π.Α. έκτακτης δήλωσης (λοιπές προσαύξ. ποσά)	402		
				Χρεωστικό ερμηνείας δήλωσης	403		
				ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	Ε		
				Φ.Π.Α. εισρ. που πρέπει να μειωθεί βάση Προβ. 4	411		
				Χρεωστικό μέρος ΔΕ προηγ. φορολ. περιόδου & λοιπές ερμηνείες	412		
				ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420		4.102,09

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501 3.964,43	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθ. υποβολής	512	ΠΡΩΤΗ ΔΟΣΗ	521
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502 3.964,43	ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514)	513	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για καταβολή	522
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503				
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με χ)		Δικαιωμα καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου σε δόσεις (μέχρι 3) επιλέγει οφειλέτης με την υποβολή της δήλωσης και βέβαια τοις 40% από (κωδ.521) που δεν μπορεί να είναι καλύτερο από 300€ και βέβαια κατά μήκος εμπρόθεσμη δήλωση σε δόσεις από προηγούμενες δηλώσεις που υποβλήθηκαν και την τρέχουσα και την προηγούμενη διεξερτιστική περίοδο. Το υπόλοιπο ποσό (κωδ.522) προσεξέτιμω κατά 2% (κωδ.516) και βέβαια το ποσό σε 2 μηνιαίες δόσεις με την προϋπόθεση ότι κείες δόσεις δεν μπορεί να είναι μικρότερες από 300€ εκτός από την τελευταία.			
504	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΑΓΙΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	
	1	2	3	4	5

Σε περίπτωση που η δήλωση παρέρχεται βιβλιαρίδιο, συμπληρώστε ολογράφως το σφάλμα για κατάβολή σε ευρώ.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. Ασφαλ. κατηγορία Ασφαλ. Δ/νση)	(Όνομα Ιδ ή Υπονομαρ ή)	(Όνομα Ιδ ή Υπονομαρ ή και Υπονομαρ ή)

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
 - Αν οποιοδήποτε ποσό που καταβλήθηκε είναι ερμηνείας αριθμός, σημειώστε το πρόσημο π/μ (-) πριν απ' αυτό.
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ και γραφόμενα υποχρεωτικά - με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.
 ΕΚΔΟΣΗ 2011 (2) 050 - Φ.Π.Α. Υ.Ε.Ε.Δ. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

6.ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2012

ΑΛΦΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 01/03/12 Εως 31/12/12

Ημερ/νία	Α/Α-Εγγ	Παραστ/κό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Λογαριασμός		Περιγραφή			
15/08/12	**000027	ΠΜ ΤΠΥ 11	MINOAS CRETA TOURS		
30.00.00.0000		ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ		452,00	
73.00.00.0013		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟ.ΥΠΗΡΕ.ΧΟΝΔΡ 13%			400,00
54.00.73.0013		ΦΠΑ ΕΚΡΟΣΩΝ/ΠΩΛ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 13%			52,00
15/08/12	**000028	ΤΕ ΤΠΥ 11	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠΥ 11 MINOAS CRETA TOURS		
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ		452,00	
30.00.00.0000		ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ			452,00
24/08/12	**000029	ΠΜ ΤΠΥ 12	ΔΙΚΤΥΝΝΑ TRAVEL		
30.00.00.0000		ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ		170,00	
73.00.00.0013		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟ.ΥΠΗΡΕ.ΧΟΝΔΡ 13%			150,44
54.00.73.0013		ΦΠΑ ΕΚΡΟΣΩΝ/ΠΩΛ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 13%			19,56
24/08/12	**000030	ΤΕ ΤΠΥ 12	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠΥ 12 ΔΙΚΤΥΝΝΑ TRAVEL		
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ		170,00	
30.00.00.0000		ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ			170,00
24/08/12	**000096	ΑΜ 24	ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε		
64.00.00.0023		ΕΣΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΙΔΙΟΚ.ΜΕΣΩΝ 23%		81,30	
54.00.29.0023		ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΣΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%		18,70	
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			100,00
24/08/12	**000097	ΤΠ 24	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠ 24 ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε		
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ			100,00
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		100,00	
31/08/12	**000048	ΣΥ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΙΚΑ ΙΟΥΛΙΟΥ		
55.00.00		ΛΟΓΑΡΙΣΜ.ΤΡΕΧΟΥΣ.ΚΙΝΗ.(ΙΚΑ)		358,60	
38.03.00.0001		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΦΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ			358,60
31/08/12	**000050	ΣΥ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ 08/2012		
60.00.00		ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		829,00	
60.03.00		ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ		236,76	
53.00.00		ΕΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			687,35
54.03.00		ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			4,86
55.00.00		ΛΟΓΑΡΙΣΜ.ΤΡΕΧΟΥΣ.ΚΙΝΗ.(ΙΚΑ)			373,55
31/08/12	**000074	ΣΥ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ 08/2012		
53.00.00		ΕΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		687,35	
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ			687,35
31/08/12	**000149	ΣΥ	ΣΥΜΦΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ ΦΠΑ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ		
54.00.99.0007		ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΙΟΥΛΙΟΥ			3.964,43
54.00.29.0023		ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΣΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%			18,70
54.00.73.0013		ΦΠΑ ΕΚΡΟΣΩΝ/ΠΩΛ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 13%		71,56	
54.00.99.0008		ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ		3.911,57	

ΑΡΘΡΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Εταιρία: **ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε.**

Δ.Ο.Υ :Α
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

Α.Φ.Μ: **000.000.000**

Ημερομηνία Έκδοσης: **31/07/2012**

Περίοδος: **Αύγουστος 2012**

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
60-00-00-0000	Τακτικές αποδοχές έμμισθου προσωπικού	829,00	0,00
60-03-00-0000	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	236,76	0,00
53-00-00-0000	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	0,00	687,35
54-03-00-0000	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	0,00	4,86
55-00-00-0000	Ασφαλιστική οργανισμοί ΙΚΑ	0,00	373,55
	<u>Σύνολο:</u>	<u>1065,76</u>	<u>1065,76</u>

7.ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ

ΑΛΦΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 01/03/2012 Έως 31/12/2012

Ημερ/νία	Α/Α-Εγγ	Παραστ/κό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Λογαριασμός		Περιγραφή			
10/09/12	**000033	ΠΜ ΤΠΥ 13	SNAIL TRAVEL		
30.00.00.0000		ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ		226,00	
73.00.00.0013		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟ.ΥΠΗΡΕ.ΧΟΝΔΡ 13%			200,00
54.00.73.0013		ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ/ΠΩΛ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 13%			26,00
10/09/12	**000034	ΤΕ ΤΠΥ 13	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠΥ 13 SNAIL TRAVEL		
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ		226,00	
30.00.00.0000		ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ			226,00
10/09/12	**000098	ΑΜ 10	ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε		
64.00.00.0023		ΕΣΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΙΔΙΟΚ.ΜΕΣΩΝ 23%		81,30	
54.00.29.0023		ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%		18,70	
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			100,00
10/09/12	**000099	ΤΠ 10	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠ 10 ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε		
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ			100,00
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		100,00	
17/09/12	**000031	ΠΜ ΤΠΥ 14	ΗΡΑΚΛΕΙΟ CITY TOURS		
30.00.00.0000		ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ		569,44	
73.00.00.0013		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟ.ΥΠΗΡΕ.ΧΟΝΔΡ 13%			503,93
54.00.73.0013		ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ/ΠΩΛ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 13%			65,51
17/09/12	**000032	ΤΕ ΤΠΥ 14	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠΥ 14 ΗΡΑΚΛΕΙΟ CITY TOURS		
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ		569,44	
30.00.00.0000		ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ			569,44
17/09/12	**000100	ΑΜ 17	ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε		
64.00.00.0023		ΕΣΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΙΔΙΟΚ.ΜΕΣΩΝ 23%		81,30	
54.00.29.0023		ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%		18,70	
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			100,00
17/09/12	**000101	ΤΠ 17	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠ 17 ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε		
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ			100,00
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		100,00	
28/09/12	**000049	ΣΥ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΦΜΥ		
54.03.00		ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		9,53	
38.03.00.0001		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ			9,53
30/09/12	**000051	ΣΥ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΙΚΑ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ		
55.00.00		ΛΟΓΑΡΙΣΜ.ΤΡΕΧΟΥΣ.ΚΙΝΗ.(ΙΚΑ)		373,55	
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ			373,55
30/09/12	**000052	ΣΥ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΩΣΩΠΙΚΟΥ 09/2012		
53.00.00		ΕΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		687,35	
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ			687,35
30/09/12	**000071	ΣΥ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ 09/2012		
60.00.00		ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		829,00	
60.03.00		ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ		236,76	
53.00.00		ΕΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			687,35
54.03.00		ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			4,86
55.00.00		ΛΟΓΑΡΙΣΜ.ΤΡΕΧΟΥΣ.ΚΙΝΗ.(ΙΚΑ)			373,55
30/09/12	**000150	ΣΥ	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ ΦΠΑ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ		
54.00.99.0008		ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ			3.911,57
54.00.29.0023		ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%			37,40
54.00.73.0013		ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ/ΠΩΛ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 13%		91,51	
54.00.99.0009		ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ		3.857,46	

ΑΡΘΡΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Εταιρία: **ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε.**

Δ.Ο.Υ :Α
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

Α.Φ.Μ: **000.000.000**

Ημερομηνία Έκδοσης: **31/07/2012**

Περίοδος: **Σεπτέμβριος 2012**

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
60-00-00-0000	Τακτικές αποδοχές έμμισθου προσωπικού	829,00	0,00
60-03-00-0000	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	236,76	0,00
53-00-00-0000	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	0,00	687,35
54-03-00-0000	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	0,00	4,86
55-00-00-0000	Ασφαλιστική οργανισμοί ΙΚΑ	0,00	373,55
	Σύνολο:	<u>1065,76</u>	<u>1065,76</u>

Φ₂

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

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

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8, 1, 1, 1, 1	ΕΤΟΣ	006	2, 0, 1, 2								
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	Από 1	έως	3, 0, 0, 9, 1, 2									
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με χ)													
ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με χ)								ΜΟΝΟ - επι διεγραμμι- στης ο κωδ. 012-4, σεμνήματα τους κωδ. 006 και 009.		ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΓΩΝ		
010	ΤΡΟΠΟ- ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ- ΦΥΛΑΣΗ	012	ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΙΝΟΥΡΓΙ- ΑΥΤΗΝΟΣ ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	013	ΟΡΙΣΤ./ΣΗ- ΑΥΤΗΝΟΣ	014	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΑΡΑΧΩΝ	015	ΚΑΤΑΡΤΙ- ΣΤΕΣ	016	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	009

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

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΛΦΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ									
102	ΌΝΟΜΑ	103	ΌΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	Α.Φ.Μ.	0, 0, 0, 0, 0, 0, 0, 0, 0, 0					

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (συνολικές α γαθά, παροχ ή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΩΝ ΔΗΠΤΗ	% ΣΥΝ. Φ.Π.Α.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΕΣ φορολογητέες (ε γαθά, εισα κλησ κλπ), ΕΝΔΟΚ ΙΚΟΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ	% ΣΥΝ. Φ.Π.Α.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ που αναλογεί																								
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ σε λοιπή ΕΙΜΔα εκτός από τα υφιστάμενα	301	703,93	13	331	91,51	13	371																								
	302		6,5	332		6,5	372																								
	303		23	333		23	373																								
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΞΕΩΣ ΔΗΠΤΗ σε υφιστάμενα και στη λοιπή ΕΙΜΔα προς τα υφιστάμενα	304		9	334		9	374																								
	305		5	335		5	375																								
	306		16	336		16	376																								
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	703,93	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	91,51																										
						162,60	Φ.Π.Α. ΔΑΠ.	377	37,40																						
						162,60	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	37,40																						
Εκροές φορολογητέες σε υφιστάμενα ΕΙΜΔΑ και ΕΙΜΔΑ ΕΝΔΟΚ ΠΡΟΣ ΕΣΥ ΚΑΙ ΕΙΜΔΑ ΕΝΔΟΚ ΕΚΡ. ΑΠΟ ΜΕΣ & ΕΞΕΙΡ. ΦΟΡ. ΔΕΚΛΩΣ. ΔΙΚΤΩΣ	308																														
Εκρ. από ΜΕΣ & ΕΞΕΙΡ. ΦΟΡ. ΔΕΚΛΩΣ. ΔΙΚΤΩΣ	310																														
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	703,93																													
<table border="1"> <tr> <td>γ</td> <td>ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ</td> <td>δ</td> <td>ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ</td> </tr> <tr> <td>Συνολικές ενδοκαταναλωτικές αφαίμαξεις</td> <td>341</td> <td>Ενδοκαταναλωτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ.14 παρ. 2α</td> <td>344</td> </tr> <tr> <td>Συνολικές ενδοκαταναλωτικές παραδόσεις</td> <td>342</td> <td>Ενδοκαταναλωτικές παραχές υπηρεσιών άρθρ.14 παρ. 2α</td> <td>345</td> </tr> <tr> <td>Πρόβες λήψη αγαθών & υπηρεσιών</td> <td>343</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ</td> <td>420</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>3.948,97</td> </tr> </table>								γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	Συνολικές ενδοκαταναλωτικές αφαίμαξεις	341	Ενδοκαταναλωτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ.14 παρ. 2α	344	Συνολικές ενδοκαταναλωτικές παραδόσεις	342	Ενδοκαταναλωτικές παραχές υπηρεσιών άρθρ.14 παρ. 2α	345	Πρόβες λήψη αγαθών & υπηρεσιών	343					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	420				3.948,97
γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ																												
Συνολικές ενδοκαταναλωτικές αφαίμαξεις	341	Ενδοκαταναλωτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ.14 παρ. 2α	344																												
Συνολικές ενδοκαταναλωτικές παραδόσεις	342	Ενδοκαταναλωτικές παραχές υπηρεσιών άρθρ.14 παρ. 2α	345																												
Πρόβες λήψη αγαθών & υπηρεσιών	343																														
		ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	420																												
			3.948,97																												

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ.511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)		
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθ. υποβολής	512	ΠΡΩΤΗ ΔΟΣΗ		
ΠΟΣΟ για έκπτωση	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ κωδ. 522 x 2%	514	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για καταβολή		
ΠΟΣΟ για επιστροφή	ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514)	513			
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με χ)	Δικαιωμα καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου σε δόσεις (μέχρι 3) από ρητή δήλωση με την υποβολή της δήλωσης κατά βέλτετα και ποσά μέχρι το 40% από (κωδ.521) που δεν μπορεί να είναι κατώτερο από 300€ και βέλτετα κατά μήκος εμπρόθεσμη δήλωση σε ο ίδιος από προηγούμενες δηλώσεις που υποβλήθηκαν κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη διεξερτιστική περίοδο. Το υπόλοιπο ποσό (κωδ.522) προσεξέρηθαι κατά 2% (κωδ.516) και βέλτετα το ποσό σε 2 μηνιαίες δόσεις με την προϋπόθεση ότι κός δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 300€ εκτός από την τελευταία.				
504	ΑΠΑΛ. ΠΡΑΞΕΩΣ	ΠΑΓΩ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5

Σε περίπτωση που η δήλωση παρέρχεται βιβλιόγραφη, συμπληρώστε ολογράφως το σφάλμα για καταβολή σε ευρώ.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επωνυμία, Α.Φ.Μ., Α.Μ. Αόξλας, κατηγορία αόξλας, Δ/νση)	(Όνομα ή Επωνυμία)	(Όνομα ή Επωνυμία και υπογραφή)

8.ΟΚΤΩΜΒΡΙΟΣ

ΑΛΦΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 01/03/2012 Έως 31/12/2012

Ημερ/νία	Α/Α-Εγγ	Παραστ/κό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Λογαριασμός		Περιγραφή			
10/10/12	**000037	ΠΜ ΤΠΥ 15	CRETAN HOLIDAYS Α.Ε		
30.00.00.0000		ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ		395,50	
73.00.00.0013		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟ.ΥΠΗΡΕ.ΧΟΝΔΡ 13%			350,00
54.00.73.0013		ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ/ΠΩΛ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 13%			45,50
10/10/12	**000038	ΤΕ ΤΠΥ 15	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠΥ 15 CRETAN HOLIDAYS Α.Ε		
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ		395,50	
30.00.00.0000		ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ			395,50
10/10/12	**000102	ΑΜ 27	ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε		
64.00.00.0023		ΕΣΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΙΔΙΟΚ.ΜΕΣΩΝ 23%		81,30	
54.00.29.0023		ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΣΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%		18,70	
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			100,00
10/10/12	**000103	ΤΠ 27	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠ 27 ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε		
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ			100,00
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		100,00	
19/10/12	**000035	ΠΜ ΤΠΥ 16	MINOAS CRETA TOUR		
30.00.00.0000		ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ		1.762,80	
73.00.00.0013		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟ.ΥΠΗΡΕ.ΧΟΝΔΡ 13%			1.560,00
54.00.73.0013		ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ/ΠΩΛ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 13%			202,80
19/10/12	**000036	ΤΕ ΤΠΥ 16	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠΥ 16 MINOAS CRETA TOUR		
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ		1.762,80	
30.00.00.0000		ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ			1.762,80
19/10/12	**000105	ΤΠ 1320	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε		
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ			100,00
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		100,00	
19/10/12	**000106	ΑΜ 19	ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε		
64.00.00.0023		ΕΣΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΙΔΙΟΚ.ΜΕΣΩΝ 23%		81,30	
54.00.29.0023		ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΣΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%		18,70	
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			100,00
19/10/12	**000107	ΤΠ 19	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠ 19 ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε		
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ			100,00
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		100,00	
31/10/12	**000053	ΣΥ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΙΚΑ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ		
55.00.00		ΛΟΓΑΡΙΣΜ.ΤΡΕΧΟΥΣ.ΚΙΝΗ.(ΙΚΑ)		373,55	
38.03.00.0001		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΥΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ			373,55
31/10/12	**000055	ΣΥ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ 10/2012		
53.00.00		ΕΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		687,35	
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ			687,35
31/10/12	**000072	ΣΥ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ 10/2012		
60.00.00		ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		829,00	
60.03.00		ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ		236,76	
53.00.00		ΕΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			687,35
54.03.00		ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			4,86
55.00.00		ΛΟΓΑΡΙΣΜ.ΤΡΕΧΟΥΣ.ΚΙΝΗ.(ΙΚΑ)			373,55
31/10/12	**000151	ΣΥ	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΙΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ ΦΠΑ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ		
54.00.99.0009		ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ			3.857,46
54.00.29.0023		ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΣΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%			37,40
54.00.73.0013		ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ/ΠΩΛ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 13%		248,30	
54.00.99.0010		ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ		3.646,56	

ΑΡΘΡΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Εταιρία:

ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε.

Δ.Ο.Υ :Α

Α.Φ.Μ:

000.000.000

ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

Ημερομηνία Έκδοσης: 31/07/2012

Περίοδος:

Οκτώμβριος 2012

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
60-00-00-0000	Τακτικές αποδοχές έμμισθου προσωπικού	829,00	0,00
60-03-00-0000	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	236,76	0,00
53-00-00-0000	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	0,00	687,35
54-03-00-0000	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	0,00	4,86
55-00-00-0000	Ασφαλιστική οργανισμοί ΙΚΑ	0,00	373,55
Σύνολο:		1065,76	1065,76

Φ2

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

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

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

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	001	8, 1, 1, 1 *	ΕΤΟΣ	006	2, 0, 1, 2
007	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		ΜΗΝΑΣ	008	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
από	1	έως	3, 1, 1, 0, 1, 2	ΤΡΙΜΗΝΟ	1 2 3 4

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με χ)								ΜΟΝΟ αυθαίρετα-ρίστητος ο κωδ. 012-4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.		
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΛΥΜΟΣ ΜΕΤ. ΝΗΣΟΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓΟΙ ΑΠΛΥΜΟΣ ΜΕΤ. ΝΗΣΟΣ	ΟΡΙΣΤΙΩΣ Η ΑΠΕΛΥΓΙΣΤΑ	ΕΠΙ ΣΥΝΤΗ ΑΡΑΛΙΝΟΠΟΙΗΣΗΣ	ΚΑΡΚΙΝΟΓΕΝΕΣ	ΕΠΙΣΤΑΣΙΑΚΟΙ ΚΑΤΑΘΛΟΚΟΙ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	
					1	2	3	4	5	6	7	8

Αν διαγραμμίστηκαν κωδ. 012-3 αναφέρεται: Έδος απ'αλλαγής / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΛΦΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ				
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	Α.Φ.Μ.	0, 0, 0, 0, 0, 0, 0, 0, 0, 0

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

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (παιδιάσει α γαλιό, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	% ΣΥΝ. Φ.Π.Α.	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (ε γορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	% ΣΥΝ. Φ.Π.Α.	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί			
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΗ ΛΟΙΠΗ ΕΛΜΕΩ εκτός από τα υφιστάμενα	301	13	331	248,30	I. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΗ ΛΟΙΠΗ ΕΛΜΕΩ εκτός από τα υφιστάμενα	13	371			
	302	6,5	332			6,5	372			
	303	23	333			23	373			
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα υφιστάμενα και στη λοιπή ΕΛΜΕΩ προς τα υφιστάμενα	304	9	334		II. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα υφιστάμενα	9	374			
	305	5	335			5	375			
	306	16	336			16	376			
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	1.910,00	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	248,30	357	162,60	Φ.Π.Α. ΔΑΠ.	377	37,40
Εκροές φορολογητέες εκτός ΕΛΜΕΩ, με δικαίωμα απόδοσης ΕΝΔΟΚ. ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΕΚΡ. ΣΤΙΣ ΜΕΣ με δικαίωμα απόδοσης	308				ΔΑΠ. ΠΑΡΟΧΕΣ, για ΕΣΟΔΑ φορολογητέα	358	162,60	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	37,40
Εκρ. στα ΜΕΣ & ΕΣΟΔΑ με δικαίωμα απόδοσης	309				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ					
Εκρ. στα ΜΕΣ & ΕΣΟΔΑ με δικαίωμα απόδοσης	310				ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	1.910,00			Επιγραφή φόρου (κωδ. 346 χ συντ. 3%)	400				
					Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορ. περιόδου	401	3.857,46			
					Φ.Π.Α. στα κλις & φορολογητέα λοιπ. προηγ. ποσά	402				
					Χρεωστικό αρνηκός & φορολογητέα	403				
					ΣΥΝΟΛΟ					
					404		3.857,46			
					ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					
					Φ.Π.Α. εισρ. που πρέπει να μειωθεί (Προβ. 1)	411				
					Χρεωστικό μερίκι 3% προηγ. φορ. περιόδου & λοιπ. αφαιρούμενα	412				
					413					
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420				3.894,86

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

ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ			ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)		
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	3.646,56	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπροθ. υποβολής	512	ΠΡΩΤΗ ΔΟΣΗ	521	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	3.646,56	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ κωδ. 522 χ 2%	514	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για καταβολή	522	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514)	513			
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (διαγραμμίστε με χ)			Δικαιωμα καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου σε δόσεις (μέχρι 3) επιρροή όσων με την αποβολή της δήλωσης καταβάλλεται το 40% από (κωδ.521) που δεν μπορεί να είναι καλύτερο από 300€ και βέβαια καταβάλλεται εμπρόθεσμα όσες οι δόσεις από προηγούμενες δηλώσεις που αποβλήθηκαν κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη διαβίωση περίοδο. Το υπόλοιπο ποσό (κωδ.522) προσεγγίσιμο κατά 2% (κωδ.516) και βέβαια το ποσό σε 2 μήνες δόσεις δόσεις ότι κός δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 300€ εκτός από την τελευταία.				
504	ΑΠΑΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΑΓΙΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ		
	1	2	3	4	5		

Ες περίπτωση που η δήλωση παρ. 1α βιβλίου συμπληρώσει ολογράφως το σφίλο για καταβολή σε εισρά.

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα ή Επώνυμο, Α.Φ.Μ., Α.Η. Αδελφ., κάποιος τα αδελφ., Δ/νση)	(οφειλόμενα ή απονομα)	(οφειλόμενα ή απονομα και υπονομα)

9.ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2012

ΑΛΦΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 01/03/2012 Εως 31/12/2012

Ημερ/νία	Α/Α-Εγγ Λογαριασμός	Παραστ/κό Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
09/11/12	**000039	ΠΜ ΤΠΥ 17	ΔΙΚΤΥΝΝΑ TRAVEL		
30.00.00.0000		ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ		108,54	
73.00.00.0013		ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟ.ΥΠΗΡΕ.ΧΟΝΔΡ	13%		96,05
54.00.73.0013		ΦΠΑ ΕΚΡΟΣΩΝ/ΠΩΛ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	13%		12,49
09/11/12	**000040	ΤΕ ΤΠΥ 17	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠΥ 17 ΔΙΚΤΥΝΝΑ TRAVEL		
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ		108,54	
30.00.00.0000		ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ			108,54
09/11/12	**000110	ΑΜ 1212	ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε		
64.00.00.0023		ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΙΔΙΟΚ.ΜΕΣΩΝ	23%	81,30	
54.00.29.0023		ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ	23%	18,70	
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			100,00
09/11/12	**000111	ΤΠ 1212	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠ 1212 ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε		
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ			100,00
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		100,00	
30/11/12	**000054	ΣΥ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΦΜΥ		
54.03.00		ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		9,72	
38.03.00.0001		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ			9,72
30/11/12	**000056	ΣΥ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΙΚΑ ΟΚΤΩΜΒΡΙΟΥ		
55.00.00		ΛΟΓΑΡΙΣΜ.ΤΡΕΧΟΥΣ.ΚΙΝΗ.(ΙΚΑ)		373,55	
38.03.00.0001		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ			373,55
30/11/12	**000075	ΣΥ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ 11/2012		
60.00.00		ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		829,00	
60.03.00		ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ		227,64	
53.00.00		ΕΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			687,35
54.03.00		ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			4,86
55.00.00		ΛΟΓΑΡΙΣΜ.ΤΡΕΧΟΥΣ.ΚΙΝΗ.(ΙΚΑ)			364,43
30/11/12	**000076	ΣΥ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ 11/2012		
53.00.00		ΕΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		687,35	
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ			687,35
30/11/12	**000157	ΣΥ	ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΦΠΑ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ		
54.00.99.0011		ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ			3.646,56
54.00.29.0023		ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ	23%		18,70
54.00.73.0013		ΦΠΑ ΕΚΡΟΣΩΝ/ΠΩΛ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	13%	12,49	
54.00.99.0011		ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ		3.652,77	

ΑΡΘΡΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Εταιρία: **ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε.**

Δ.Ο.Υ :Α

Α.Φ.Μ: **000.000.000**

ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

Ημερομηνία Έκδοσης: **31/07/2012**

Περίοδος: **Νοέμβριος 2012**

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
60-00-00-0000	Τακτικές αποδοχές έμμισθου προσωπικού	829,00	0,00
60-03-00-0000	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	227,64	0,00
53-00-00-0000	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	0,00	687,35
54-03-00-0000	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	0,00	4,86
55-00-00-0000	Ασφαλιστική οργανισμοί ΙΚΑ	0,00	364,43
Σύνολο:		1056,64	1056,64

Φ2

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

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

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΕΤΟΣ. Values: 003, 004, 005.

Table with columns: ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ, ΑΡΧΑΚΕΙΟΥ, ΕΤΟΣ, ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ, ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ.

Table with columns: ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με χ).

Αν διαγραμμίσετε ο καθ. 012-3 αναφέρετε: Έτος απώλειας / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

Table A: ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ. Includes fields for name, father's name, and identification numbers.

Table B: ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων. Large table with multiple columns for tax types and amounts.

Table G: ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή. Includes columns for tax types and amounts.

Σε περίπτωση που η δήλωση περιλαμβάνει εισοδήματα, συμπληρώστε ολογράφως το σήμα για καταβολή σε ευρώ.

Table with columns: Ο ΔΗΛΩΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ. Includes fields for names and addresses.

* Συμπληρώστε από τη ΔΟΥ
- Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικό αριθμός, σημαίνει το πρόσημο πλυσ (-) πριν απ' αυτό.
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ και γραφόμενα υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 (= 45€).

10.ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2012

ΑΛΦΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 01/03/2012 Εως 31/12/2012

Ημερ/νία	Α/Α-Εγγ Λογαριασμός	Παραστ/κό Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
14/12/12	**000079	ΣΥ	ΔΩΡΟ ΧΡΙΣΤΟΥΓΕΝΩΝ 2012		
60.00.03		ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ		661,74	
60.03.00		ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ		181,71	
53.00.00		ΕΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			546,65
54.03.00		ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			5,90
55.00.00		ΛΟΓΑΡΙΣΜ.ΤΡΕΧΟΥΣ.ΚΙΝΗ.(ΙΚΑ)			290,90
14/12/12	**000080	ΣΥ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΔΩΡΟΥ ΧΡΙΣΤΟΥΓΕΝΩΝ 2012		
53.00.00		ΕΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		546,65	
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ			546,65
21/12/12	**000041	ΠΜ ΤΠΥ 18	ΗΡΑΚΛΕΙΟ CITY TOURS		
30.00.00.0000		ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ		1.130,00	
73.00.00.0013		ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟ.ΥΠΗΡΕ.ΧΟΝΔΡ 13%			1.000,00
54.00.73.0013		ΦΠΑ ΕΚΡΩΝ/ΠΩΛ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 13%			130,00
21/12/12	**000042	ΤΕ ΤΠΥ 18	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠΥ 18 ΗΡΑΚΛΕΙΟ CITY TOURS		
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ		1.130,00	
30.00.00.0000		ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ			1.130,00
21/12/12	**000108	ΑΜ 211	ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε		
64.00.00.0023		ΕΣΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΙΔΙΟΚ.ΜΕΣΩΝ 23%		81,30	
54.00.29.0023		ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΣΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%		18,70	
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			100,00
21/12/12	**000109	ΤΠ 211	ΕΞΟΦΛ.ΠΑΡ/ΚΟΥ ΤΠ 211 ΜΑΥΡΑΚΗΣ Α.Ε		
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ			100,00
50.00.00.0000		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		100,00	
31/12/12	**000058	ΣΥ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΙΚΑ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ		
55.00.00		ΛΟΓΑΡΙΣΜ.ΤΡΕΧΟΥΣ.ΚΙΝΗ.(ΙΚΑ)		364,43	
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ			364,43
31/12/12	**000077	ΣΥ	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ 12/2012		
60.00.00		ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		829,00	
60.03.00		ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ		227,64	
53.00.00		ΕΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			687,35
54.03.00		ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			4,86
55.00.00		ΛΟΓΑΡΙΣΜ.ΤΡΕΧΟΥΣ.ΚΙΝΗ.(ΙΚΑ)			364,43
31/12/12	**000078	ΣΥ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ 12/2012		
53.00.00		ΕΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		687,35	
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ			687,35
31/12/12	**000081	ΣΥ	ΕΠΙΔΟΜΑ ΑΔΕΙΑΣ 2012		
60.00.07		ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΚΑΝΟΝΙΚΗΣ ΑΔΕΙΑΣ		395,27	
60.03.00		ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ		108,54	
53.00.00		ΕΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ			327,73
54.03.00		ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			2,32
55.00.00		ΛΟΓΑΡΙΣΜ.ΤΡΕΧΟΥΣ.ΚΙΝΗ.(ΙΚΑ)			173,76
31/12/12	**000082	ΣΥ	ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΠΙΔΟΜΑΤΟΣ ΑΔΕΙΑΣ 2012		
53.00.00		ΕΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		327,73	
38.00.00.0000		ΤΑΜΕΙΟ			327,73

ΑΛΦΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ

ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ 01/03/2012 Έως 31/12/2012

Ημερ/νία Λογαριασμός	Α/Α-Εγγ Παραστ/κό Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
31/12/12	**000153	ΣΥ	ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΦΠΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	
54.00.99.0011		ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ		3.652,77
54.00.29.0023		ΦΠΑ ΓΕΝ. ΕΞΟΔΩΝ/ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%		18,70
54.00.73.0013		ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ/ΠΩΛ.ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ 13%	130,00	
54.00.99.0012		ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	3.541,47	
31/12/12	**000154	ΣΥ	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΕΟΣ ΦΠΑ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ	
54.00.99.0012		ΦΠΑ ΜΗΝΟΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ		3.541,47
33.13.90		ΣΥΜΨΗΦΙΣ.ΣΤΗ.ΕΠΟΜ.ΧΡΗΣΗ ΦΠΑ	3.541,47	

ΑΡΘΡΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Εταιρία: ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε.

Δ.Ο.Υ :Α
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

Α.Φ.Μ: 000.000.000

Ημερομηνία Έκδοσης: 31/07/2012

Περίοδος: Δεκέμβριος 2012

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
60-00-00-0000	Τακτικές αποδοχές έμμισθου προσωπικού	829,00	0,00
60-03-00-0000	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	227,64	0,00
53-00-00-0000	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	0,00	687,35
54-03-00-0000	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	0,00	4,86
55-00-00-0000	Ασφαλιστική οργανισμοί ΙΚΑ	0,00	364,43
Σύνολο:		1056,64	1056,64

ΑΡΘΡΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Εταιρία: ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε.

Δ.Ο.Υ :Α
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

Α.Φ.Μ: 000.000.000

Ημερομηνία Έκδοσης: 31/07/2012

Περίοδος: Δώρο χριστουγέννων 2012

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ
60-00-03-0000	Δώρα εορτών	661,74
60-03-00-0000	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	181,71
53-00-00-0000	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	0,00
54-03-00-0000	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	0,00
55-00-00-0000	Ασφαλιστική οργανισμοί ΙΚΑ	0,00

Σύνολο: 843,45

ΑΡΘΡΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Εταιρία: ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε.

Δ.Ο.Υ :Α
ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

Α.Φ.Μ: 000.000.000

Ημερομηνία Έκδοσης: 31/07/2012

Περίοδος: Επίδομα Αδείας 2012

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓ/ΜΟΥ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
60-00-07-0000	Επίδομα κανονικής αδείας έμμισθου	395,27	0,00
60-03-00-0000	Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ	108,54	0,00
53-00-00-0000	Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες	0,00	327,73
54-03-00-0000	Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών	0,00	2,32
55-00-00-0000	Ασφαλιστική οργανισμοί ΙΚΑ	0,00	173,76
Σύνολο:		503,81	503,81

Φ2

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

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

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΕΤΟΣ. Values: 003, 004, 005.

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 001 8,1,1,1,1

ΕΤΟΣ 006 2,0,1,2

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 1 έως 3,1,1,2,1,2

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

Table for ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με χ)
Columns: ΜΗΝΑΣ, ΤΡΙΜΗΝΟ. Values: 008, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12.

Table for ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
Columns: ΤΡΟΠΟ-ΔΗΛΩΣΗΣ, ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ. Values: 010, 011.

Table for ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με χ)
Columns: ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΛΩΜΟΣ, ΚΑΙΝΟΥΡΓΗ ΜΕΤ. ΜΕΣΟ, ΟΡΙΣΤ/ΣΗ ΑΠΛΩ/ΥΠΗ, ΕΠΙ ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΛΩΜΟΣ, ΚΑΙΝΟΥΡΓΗ ΕΠΙ ΔΗΛΩΣΗ, ΕΠΙ ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΛΩΜΟΣ, ΚΑΙΝΟΥΡΓΗ ΕΠΙ ΔΗΛΩΣΗ, ΚΑΙΝΟΥΡΓΗ ΑΠΛΩΜΟΣ, ΑΛΛΗ ΔΙΤΑ. Values: 012, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8.

ΜΟΝΟ αν διαγραφίστε ο κωδ. 012-3 συμπληρώστε τους κωδ. 005 και 009.
009

Αν διαγραμμίστε ο κωδ. 012-3 αναφέρετε: Έδος απλήρωσης / Έτος / Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

Table with columns: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ, 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 Α.Φ.Μ. Value: 0,0,0,0,0,0,0,0,0,0

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

Main tax calculation table with columns: Α, Β, Φόρος Εκροών που αναλογεί, Φόρος Εισροών που αναλογεί, Προβλεπόμενα ποσα, Αφαιρούμενα ποσα. Includes rows for various income types and deductions.

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

Table for tax settlement with columns: ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ, ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ, ΠΡΩΤΗ ΔΟΣΗ, ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ. Includes rows for interest, tax credit, and first payment.

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σφύλο για καταβολή σε είρη.

Table for ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: with columns: Ο ΔΗΛΩΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ. Includes fields for names and signatures.

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν οποιονδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο π/μυ (-) πριν απ' αυτό.
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ και γραφούνε μόνο χρονικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 (= 45,00).

Φ1

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβιβάζεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: **Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 001 81...
 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 από 01 / 01 / 12 έως 31 / 12 / 12

ΕΤΟΣ	004	2, 0, 1, 2
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΔΩΝΗΣ	007	
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ	008	
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ 010 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΑΛΦΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ	
022	ΟΝΟΜΑ	023	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
025	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	026	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
027	ΤΑΧΥΚΩΔ	028	ΚΑΔ.*
031	Α.Φ.Μ.	032	ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
033	Πρωτοδικείο υπαίτιων ενδοκον. συναλλαγών	034	Αν όσον αφορά πωλητές από απόσταση πώλησης ή άλλου είδους διανομιτών
041	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ. Β. Σ. ΚΑΤΑ ΤΗΛΕΝΗΜΕΡΑ ΕΙΣΙΤΗΡΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	042	Υπαρ. Πρωσπ. Πρωσπ. Κανον. Πω. τολ. Κωδ. 4 5 6 7
043	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ. Β. Σ. ΚΑΤΑ ΤΗΛΕΝΗΜΕΡΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	044	Υπαρ. Πρωσπ. Κανον. Πω. τολ. Κωδ. 4 5 6 7

Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Νομίμου εκπροσώπου 2 Αντικλήτου 3

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ.
ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
ΤΑΧΥΚΩΔ	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΩΝ ΕΚΘΕΤΗΣ

Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ Διακανονισμό κανόν εισορών (άρθρα 31 και 33 του Κώδικα ΦΠΑ)

α	Πρόξεν φρορολογητές με δικαίωμα έκπτωσης	401	Αριθμητής	405	Πλήκο κλέσμετος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)	407	Στρογγυλοποίηση Οριστικού ποσοστού έκπτωσης	408	Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408)	409
	Πρόξεν αππώλεσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402	Παρονομεσής	406						
	Πρόξεν αππώλεσμενες χωρ δικαίωμα έκπτωσης	403								
	ΣΥΝΟΛΟ	404								
β	Ποσά φόρου εισορών προς διακανονισμό									
	Ποσά φόρου εισορών προς διακανονισμό	Μείωση βέσει άρθρ. 31	Πλήθος κωτ. τωρτα	Πλήθος βέσει λογισμ	Πλήθος λοιπών επηρερισμένων	Φόρος εισορών προς διακανονισμό	Σύνολο φόρου εισορών προς διακανονισμό (έθροισμ. στήλης θ)			
421	1	2	3	4	5	6	8	Αν ο κωδ. 423 = 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στο κωδ. 705		
422								Αν ο κωδ. 423 = 0 μεταφέρεται ως εσθικός στο κωδ. 702		

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ Διακανονισμό του φόρου εισορών των επενδυτικών αγαθών (παγκών) άρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.

Έτος χρησιμοποίησης παγκών (διακανονισμός)	Ρε-ντα έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγκών που χρησιμοποιήσαν ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA		ΦΠΑ αγοράς παγκών που παραδόθηκαν κλη μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε παραλογητές δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μηνιαία %	Μηνιαία Σημείωση (χ)		στήλη (4) X [κωδ. (501-2) : στήλη (2)] % : 5	στήλη (6) X [100 - στήλη (2)] % X [6 - στήλη (1)] : 5		στήλη (8) X στήλη (2) % X [6 - στήλη (1)] : 5	ΦΠΑ παγκών που εισορήχθη από παράδοση παγκών που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε παραλογητές δραστηριότητες (10)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
501	1ο							
502	2ο							
503	3ο							
504	4ο							
505	5ο							
506	ΣΥΝΟΛΟ							
507				Πινάκωτα: (506-51)-(506-7)-(506-9)-(506-10)		Αν ο κωδ. 507 = 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στο κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507 = -30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως εσθικός στο κωδ. 705		

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.

Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς ΕΙΧ. αυτών ή των μέχρι 9 βάσεων (Μόνο κατασκευών)	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) των ή των, λιπαντικών, εργαλείων, συντήρησης ΕΠ αυτών μέχρι 9 βάσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης ΕΙΧ. αυτών ή των μέχρι 9 βάσεων	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μεταβολή (κωδ. 904) ΕΠ αυτών ή των μέχρι 9 βάσεων	Μέσος αριθμός (ηλικίας) των αυτών ή των εργασιών της επιχείρησης
901	902	903	904	905
Αξία πωλησεων κατασκευών ή εργασιών που αφορούν α κατακό από αυτών ή υποαυτών σε ΦΠΑ	Αξία εισορών υποαυτών σε ΦΠΑ των πωλησεων του κωδ. 905	Μικτό κέρδος που αφορούν με το κωδ. 906 του άρθρου 43	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων ΕΙΧ. αυτών ή των μέχρι 9 βάσεων (δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από κίνηση)	Χρημός υποαυτών ή των (χωρίς το κωδ. 901)
906	907	908	909	910
911			910	911
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΔΩΝ
Ο ΤΑΜΙΑΣ				
(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. ΑΕΒΣ, κάποιος ή αλλος, Δ/ση)		(Σφραγίδα και υπογραφή)		(Σφραγίδα ημερομηνία και υπογραφή)

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

31/12/2012

A/A	ΚΩΔ. ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΑΞΙΑ	ΣΥΝΤΕΛ.ΑΠΟΣΒ.	ΑΠΟΣΒΕΣΗ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ
1	14.00.00	ΕΠΙΠΛΑ	1.800,00	20%	300,00	1.500,00
2	14.03.00	Η/Υ & ΗΛΕΚΤΡ. ΣΥΣΚ.	1.042,28	30%	260,57	781,71
3	13.00.00	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΙΑ	20.000,00	15%	2.500,00	17.500,00
		ΣΥΝΟΛΑ	22842,28		3060,57	19781,71

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ

ΑΛΦΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛ/ΣΜΟΥ 01/12/2012 Έως 31/12/2012

Ημερ/νία Λογαριασμός	Α/Α-Εγγ Παραστ/κό Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση

31/12/12	**000123 Ω2	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ 2012		
66.03.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΥΤΟΚΙΝ.ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ		2.500,00	
13.99.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΑΥΤΟΚΙΝ.ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ			2.500,00
66.04.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ		300,00	
14.99.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ			300,00
66.04.03	ΑΠΟΣΒ.ΗΛΕΚ.ΥΠΟΛΟΓ.& ΗΛΕ.ΣΥΓΚΡΟ		260,57	
14.99.03	ΑΠΟΣΒΕΣ.ΗΛΕΚΤΡΟ.ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ			260,57

31/12/12	**000124 Ω2	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ Λ.13.99.00 ΣΕ 13.00.00.0023		
13.99.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΑΥΤΟΚΙΝ.ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ		2.500,00	
13.00.00.0023	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ 23%			2.500,00

31/12/12	**000125 Ω2	ΜΕΤΑΦΟΡΑ Λ. 14.99.00 ΣΕ 14.00.00.0023		
14.99.00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ		300,00	
14.00.00.0023	ΕΠΙΠΛΑ ΜΕ 23%			300,00

31/12/12	**000126 Ω2	ΜΕΤΑΦΟΡΑ Λ. 14.99.03 ΣΕ 14.03.00.0023		
14.99.03	ΑΠΟΣΒΕΣ.ΗΛΕΚΤΡΟ.ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ		260,57	
14.03.00.0023	ΗΛΕΚΤΡ.ΥΠΟΛΟΓ.& ΗΛΕΚ.ΣΥΓ. 23%			260,57

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΣΥΝΟΛΑ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
60	7.680,95	3.840,48	3.840,47
61	593,98	296,99	296,99
62	1.230,35	615,18	615,17
63	12,60	6,30	6,30
64	1.709,71	854,86	854,85
66	3.060,57	1.530,29	1.530,28
ΣΥΝΟΛΟ	14.288,16	7.144,08	7.144,06

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

ΑΛΦΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛ/ΣΜΟΥ 01/12/2012 Έως 31/12/2012

Λογαριασμός	Ημερ/νία Α/Α-Εγγ Περιγραφή	Παραστ/κό	Αιτιολογία Χρέωση	Πίστωση
31/12/12 **000127 ΩΑ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΟΜΑΔΩΝ 60-65 ΣΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			
80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ			11.227,59
60.00.00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ			4.940,84
60.00.03	ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ			661,74
60.00.07	ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΚΑΝΟΝΙΚΗΣ ΑΔΕΙΑΣ			395,27
60.03.00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ			1.683,10
61.00.00.0023	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ 23%			300,00
61.00.99.0013	ΑΜΟΙΒΕΣ & ΑΞΟΔΑ ΛΟΙΠ.ΕΠΑΓΓ 13%			293,98
62.00.00.0000	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ 0%			223,00
62.00.00.0013	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ 13%			525,00
62.03.00.0023	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ 23%			132,35
62.04.01.0000	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ 0%			350,00
63.98.00	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ			12,60
64.00.00.0023	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ ΙΔΙΟΚ.ΜΕΣΩΝ 23%			1.626,00
64.07.00.0023	ΕΝΤΥΠΑ 23%			83,71
31/12/12 **000128 ΩΑ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΣΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			
80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ			3.060,57
66.03.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΥΤΟΚΙΝ.ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ			2.500,00
66.04.00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ			300,00
66.04.03	ΑΠΟΣΒ.ΗΛΕΚ.ΥΠΟΛΟΓ.& ΗΛΕ.ΣΥΓΚΡΟ			260,57
31/12/12 **000129 ΩΑ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			
80.00.00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ			17.780,18
73.00.00.0013	ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟ.ΥΠΗΡΕ.ΧΟΝΔΡ 13%			17.780,18

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΣΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ

ΑΛΦΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛ/ΣΜΟΥ 01/12/2012 Έως 31/12/2012

Ημερ/νία	Α/Α-Εγγ	Παραστ/κό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
Λογαριασμός		Περιγραφή			
31/12/12	**000130	ΩΑ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΕΡΔΟΥΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		
80.00.00		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝ. ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ		3.492,02	
80.01.01		ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.(ΚΕΡΔΗ) ΕΚΜΕΤΑΛ.			3.492,02
31/12/12	**000134	ΩΑ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΜΗ ΠΡΟΣΔ. ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
80.02.00		ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		7.144,08	
80.02.02		ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ		7.144,06	
80.01.01		ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.(ΚΕΡΔΗ) ΕΚΜΕΤΑΛ.			14.288,14
31/12/12	**000135	ΩΑ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΕΚΜ/ΣΗΣ ΣΕ ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΕΩΣ		
80.01.01		ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛ.(ΚΕΡΔΗ) ΕΚΜΕΤΑΛ.		17.780,16	
86.00.00		ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ.(ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ ΕΚΜ			17.780,16
31/12/12	**000136	ΩΑ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΩΝ ΜΗ ΠΡΟΣΔ. ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤ. ΣΤΑ ΑΠΟΤ. ΧΡ.		
86.00.02		ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		7.144,08	
80.02.00		ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ			7.144,08
86.00.04		ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ		7.144,06	
80.02.02		ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ			7.144,06
31/12/12	**000137	ΩΑ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΕΩΣ ΣΕ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ		
86.00.00		ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ.(ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ ΕΚΜ		17.780,16	
86.99		ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			17.780,16
86.99		ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		7.144,08	
86.00.02		ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ			7.144,08
86.99		ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		7.144,06	
86.00.04		ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ			7.144,06

ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ:	3492,02
(-)ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	-768,24
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ(για τακτικό αποθεματικό)	2723,78
Τ.Α: (2723,78*5%=136,19)	136,19

<u>Φόρος εισοδήματος:</u>	3492,02*22%=768,24
(+)Προκαταβολή φόρου:	768,24*40%=307,3
ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΥ	1075,54

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
ΚΕΡΔΩΝ**

ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ.ΧΡΗΣΗΣ	3492,02
<u>(-)ΦΟΡΟΣ</u>	
<u>ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ</u>	<u>-768,24</u>
ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	2723,78
<u>(-)ΤΑΚΤΙΚΟ</u>	
<u>ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ</u>	<u>-136,19</u>
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ	2587,59

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

ΑΛΦΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛ/ΣΜΟΥ 01/12/2012 Έως 31/12/2012

Ημερ/νία	Α/Α-Εγγ Λογαριασμός	Παραστ/κό Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
31/12/12	**000138	ΩΑ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΣΕ ΑΠΟΤ. ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
86.99		ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		3.492,02	
88.00		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ			3.492,02
31/12/12	**000141	ΩΑ	ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88.08.00		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ			768,24
88.00		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ		3.492,02	
41.02.00		ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ			136,19
88.08.00		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		768,24	
54.07.00		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜ ΦΟΡΟΛ.ΚΕΡΔΩΝ			768,24
88.99		ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			2.587,59
31/12/12	**000142	ΩΑ	ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΟΜΑΔΑΣ 8		
88.99		ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		2.587,59	
42.00		ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ			2.587,59
54.07.00		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜ ΦΟΡΟΛ.ΚΕΡΔΩΝ			307,30
33.13.00		ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		307,30	

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΗΜΑΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ 31/12/2012

ΑΛΦΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛ/ΣΜΟΥ 01/12/2012 Έως 31/12/2012

Ημερ/νία Α/Α-Εγγ Λογαριασμός	Παραστ/κό Περιγραφή	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
31/12/12 **000155 ΩΛ		ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ		
89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ		48.545,35	
13.00.00.0023	ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ ΛΕΩΦΟΡΕΙΑ 23%			17.500,00
14.00.00.0023	ΕΠΙΠΛΑ ΜΕ 23%			1.500,00
14.03.00.0023	ΗΛΕΚΤΡ.ΥΠΟΛΟΓ.&.ΗΛΕΚ.ΣΥΓ. 23%			781,71
33.13.00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ			307,30
33.13.90	ΣΥΜΨΗΦΙΣ.ΣΤΗ.ΕΠΟΜ.ΧΡΗΣΗ ΦΠΑ			3.541,47
38.00.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ			10.939,82
38.03.00.0001	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΨΕΩΣ ΕΘΝΙΚΗΣ			13.875,05
50.00.00.0000	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ			100,00
31/12/12 **000156 ΩΛ		ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ		
89.01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ			48.545,35
40.06	ΕΤΑΙΡΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		30.000,00	
41.02.00	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		136,19	
42.00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ		2.587,59	
53.90.00.0001	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ		13.899,00	
54.03.00	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		17,94	
54.07.00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜ ΦΟΡΟΛ.ΚΕΡΔΩΝ		1.075,54	
55.00.00	ΛΟΓΑΡΙΣΜ.ΤΡΕΧΟΥΣ.ΚΙΝΗ.(ΙΚΑ)		829,09	
Σύνολα Σελίδας :		1.922,57	0	
Σύνολα Περιόδου :		227.844,11	227.844,11	
Σε Μεταφορά :		227.844,11	227.844,11	

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ 31/12/2012
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (Λ.80)

ΧΡΕΩΣΗ		ΠΙΣΤΩΣΗ	
Οργανικά έξοδα		Πωλήσεις	
60.Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	7680,95	73.Υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπ.)	17.180,18
61.Αμοιβές και έξοδα τρίτων	593,98		
62.παροχές τρίτων	1230,35		
63.Φόροι τέλη	12,60		
64.Διάφορα έξοδα	1709,71		
66.Αποσβέσεις παγίων	3060,57		
	<u>14.288,16</u>		
Συνολικό κόστος εσόδων	14.288,16		
80.00 Κέρδη εκμετάλλευσης	3.492,02		
Σύνολο	<u><u>17.780,18</u></u>		<u><u>17.180,18</u></u>

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ (Λ.86)

Ι.Αποτελέσματα εκμετάλλευσης		
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)		<u>17.780,18</u>
Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		<u><u>17.780,18</u></u>
Μείον: 1.Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας		7.144,08
2.Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης		<u>7.144,08</u>
Μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης		<u><u>3.492,04</u></u>
ΙΙ.Έκτακτα Αποτελέσματα		
Αποσβέσεις παγίων		
Μείον: στοιχείων		3.060,57
Μείον:Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτ. Κόστος		<u>3.060,57</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ		<u><u>3.492,04</u></u>
Μείον:Φόρος εισοδήματος		<u>768,24</u>
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		<u><u>2.723,80</u></u>

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**

Καθαρά κέρδη προ φόρων	3.492,02
Μείον: Φόρος εισοδήματος	<u>768,24</u>
Καθαρά κέρδη προς διάθεση	<u>2.723,78</u>

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ				ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
	Αξία κτήσης	Αποσβέσεις	Αναπ/στη αξία		
Πάγιο Ενεργητικό				Ίδια κεφάλαια	
Μεταφορικά Μέσα	20000,00	2500,00	17500,00	Κεφάλαιο εταιρικό	<u>30.000,00</u>
Έπιπλα & Λ.Εξοπλισμός	2842,28	560,57	2281,71		<u>30.000,00</u>
	<u>22842,28</u>	<u>3060,57</u>	<u>19781,71</u>	Αποτελέσματα εις νέον	
Σύνολο Πάγιου Ενεργητικού			<u>19781,71</u>	Υπόλοιπο κερδών εις νέον	2.587,59
Κυκλοφορούν Ενεργητικό				Τακτικό Αποθεματικό	<u>136,19</u>
Απαιτήσεις				Σύνολο ιδίων κεφαλαίων	<u>32.723,78</u>
Χρεώστες			<u>3.848,77</u>	Υποχρεώσεις	
Διάφοροι			<u>3.848,77</u>	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Διαθέσιμα				Προμηθευτές	-100
Ταμείο			10.939,82	Επιταγές Πληρωτέες	13.899,00
Καταθέσεις όψεως			<u>13.875,05</u>	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	1.093,48
			<u>24.814,87</u>	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	<u>829,09</u>
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού			<u>28.663,64</u>	Σύνολο υποχρεώσεων	<u>15.721,57</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ			<u>48.445,35</u>	ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	<u>48.445,57</u>

E₃
TAXIS**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ**ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012**

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

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 Από 01/01/2012 003 έως 31/12/2012

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽¹⁾ 004
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ⁽²⁾ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ 2Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΛΗΣΗΣ **Α ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** 005 **8111**
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΛΗΣΗΣ 007
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ 017παρ.7 αρ.48 ⁽⁶⁾ 593 1 από τρεις και μη τήροισες ⁽⁷⁾ 594 1
Κατηγορίες Είδους Β 1 Χ 2 ΒΓ 3
Ατία μη τήρησης 726 Μη υπό χρ. 1 Απαιλ- λασόμ. 2 Απαιλ- λασόμ με Α.Π.Δ. 3 κρήσεις που κλάσ- τινός διαχ.περ. 730**ΠΙΝΑΚΑΣ Α': ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**Α.Φ.Μ. 018 0 0 0 0 0 0 0 0 0 Κωδικός Αριθμός Κόβας Δραστηριότητας Είδους 705 Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα κωδικούς εισοδήματα 761
Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα εισοδήματαΕΠΩΝΥΜΟ Α' **ΔΑΦΝΑ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ...** ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη φυσικού Προσώπου)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνεται 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 κτλ. τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχάκ που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης κτλ. τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχάκ που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1.			6.		
2.			7.		
3.			8.		
4.			9.		
5.			10.		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ': ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Υποκαταστήματα	061	Φορολογικές αποθήκες	062	Βιβλίο αποθήκης	063	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3				
Αποθηκευτικοί χώροι	064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	Βιβλίο Παραγωγής - Κωσολογία	066	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3				
Εκθέσεις	067	Εποχιακά απασχολούμε. προσωπικό	068	Τήρηση Λογιστικής Λογιστικής	069	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3				
Εργολάγια	070	Αυθιγάρες τμήσης (πηνίκα κ.μ. κλεισίμασι)	071	Τήρηση βιβλίου μετριογραφίας	072	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΜΕΙΚΤΑ 3				
Λοιπία εκτός έδρας χώροι	073	Συνεδριακές επιμερ. (Αρ.ΠΔ υ.2190/1922)	074	Υποχρέωση Απογραφής	075	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3				
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	Τήρηση βιβλίου με τα ΔΛΠ	078	ΝΑΙ 1	ΟΧΙ 2	ΝΑΙ ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ 3

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ': ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΠΑΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣα) Στοιχάκ δηλούντος 0 δηλών είναι: 736 Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1 ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2 ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ 3 ΑΝΤΙΚΑΝΤΟΣ 4
ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΕΠΩΝΥΜΟ Β' ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

Α.Φ.Μ. 741 ΔΕΙΟΥΝΣΗ 0 ΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ Κωδικός Δ.Ο.Υ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΟ Α 1 Ο 2 ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΤΑΧ.ΚΩΔ. ΤΗΛΕΦΩΝΟ

β) Στοιχάκ συμπλήρώ σεντος Το έντυπο συμπλήρώθηκε από: 750 ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1 ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ 2 ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε': ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 881 ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΩΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ ⁽³⁾ 905

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατ. (Κέντρο, Υποκατ. κτλ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό
				671	672
				673	674
				675	676
				677	678
				679	680
				906	

Δωρεά ν Παραχώρησή ⁽⁴⁾

Ημερομ. 01/03 2012 Ημερομ. 01/03 2012 Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α.Φ.Μ. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΛΗΣΗΣ
010
Επων.:
Όνομ.:
Δ/νση:
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:
(5) Αρ. Μητρ. Αδ. άσκ. επαγγ/τος:
(6) Κατηγορία Άδειας:
Ημερομηνία υποβολής 011Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητας του Α.Φ.Μ.
012
Επων.:
Όνομ.:
Δ/νση:
Αριθμ. Δ. Τευτ.:

- (1) Συμπληρώνεται από τον υπηρέτη. (2) Σε κάθε περίπτωση στο δελτίο αυτό σημειώνεται χ στο τέλος του τετραγώνου της απαίτησης (ακρίβως και στην ομοίωσή του) (12 κλη α.π.σ.)
 (3) Εάν μία βέλτε βελία σε περισσότερες εκμισθώσεις ή και πορίστα κτλ. Στοιχάκ και ταυτότητα τα στοιχεία που βελίω τη κλεισίμασι τμήσης.
 (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώνεται πορίστα διείκτα εγκατάστασης, περδω παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο και Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη.
 (5) Οι αυθείς αυτές συμπληρώνεται από τους υπηρέτες οι προτιθέμενοι οι ερδω 38 τοι υ.2813/2011
 (6) Συμπληρώνεται από υπηρέτες μοισοργίς και κλιείμεις, ζωνδροίς ή γλ.π.π.ς ή μερ.π.π.ς παρ.7 ερδ. 48 τοι Κ.Φ.Ε.
 (7) Συμπληρώνεται από αυτούς που δου τήροισα βιβλίο Β' κατηγορίας τοι Κ.Β.Σ. αυδ. τρει από τρεις ος τήροισα.

ΑΦΜ: 000000000

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α', Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ							
α) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	β) Απογραφή	Έναρξης	Λήξης		
εμπορευμάτων	231	232	εμπορεύματα	256	257		
α' & β' υλών - υλικών συσκευ.	235	236	έτοιμα προϊόντα & υποπ.	259	260		
ανελάσμων υλικών	239	240	πρώτες & βοηθητ. ύλες	261	262		
ανταλλακτικά ν. παγίων	243	244	υλικά συσκευασίας	264	265		
ειδών συσκευασίας	247	248	ημιτελή	267	268		
Σύνολο αγορών	251	252	υπολείμματα	270	271		
Αγορές παγίων χρήσης	811	812	Σύνολο απογραφής	520	521		
γ) Ακαθόριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης		δ) Δαπάνες	Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών		
χοντρική πώληση εμπορευμ.	263	«μοιρές προσωπικού	522	523	524		
λιανική πώληση εμπορευμ.	266	«μοιρές και έξοδα τρίτων	525	526	527		
χοντρική πώληση προϊόντ.	269	περοχ. τρίτων, φόροι-τέλη	528	529	530		
λιανική πώληση προϊόντων	272	ιδιοχρησ.η	531	532	533		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273	διάφορα έξοδα	534	535	536		
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	τόκοι και συναφή έξοδα	537	538	539		
ε) Ακαθόριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών		«ποσβέσεις παγίων	541	542	543		
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279	Σύνολο δαπανών	544	545	546		
Π.Υ.	276						
Π.Υ.	519						
Λοιπά έσοδα παροχ. υπηρεσ.	282	Κωδ αριθμίου Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συμπληρωματικοί κέρδοι (%)	Ακαθόριστα έσοδα	Συμπληρωματικοί κέρδοι (%)	Καθαρά κέρδη
Σύνολο Εσόδων Περ.Υπηρεσ.	547		302	303	304	305	306
			308	309	310	311	312
ζ) Ακαθόριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών			314	315	316	317	
ιδιαιτική πελατεία	274		320	321	322	323	
Π.Υ.προς το Δημόσιο Τομέα	277		326	327	328	329	
επιτηδευματίες κ.τ.λ. (2)	280		332	333	334	335	
μελέτες μηχανικών	275			834	835	836	
λοιπά έσοδα Ελεύθ.Επαγγ.	278			339	340	341	
Σύνολο Εσόδων Ελ.Επαγγ.	283		Σύνολο	343	344	345	
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας							
		Εμπορίας - Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελεύθερων Επαγγελματιών	Συνολικά		
Σύνολο Ακαθόριστων Εσόδων		548	549	550	551		
Μείον: Κόστος Παληθέντων (Ανελάσμων)		552	553	554	555		
Μείον: Δαπάνες χρήσης		556	557	558	559		
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσλήμου		560	561	562	563		
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες		564	565	566	567		
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό		568	569	570	571		
ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ							
πλέον: έσοδα περιλ. β' γ' δ' παρ.1α ρ.32, περιλ. β' γ' δ' παρ.3α ρ.50 υ.2238/1994 κτλ.		840		μεσοφορολογιακά κέρδη, ύψους	592		
μείον: δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)		336		Μείον: δαπάνη επιστ. έρευνας (εξολογιαστικά)	318		
μείον: αποσβέσεις άσους Φ.Δ.Χ. υ. 3688/2011	312			μείον: έκπτωση ποσών ύψους επιστ. έκπτωσης	313		
μείον: ποσό επιδότησης παρ.9 άρθρ. 73 υ. 3642/10 (4)	382		383	α	384	β	
				Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346		
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ							
α) Ισολοισμικό		Έναρξης (5)	Λήξης	β) Έσοδα			
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161	162	30.000,00	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Ν73)	459	17.780,18	
2. Διαφορά από έκδοση μετρώων υπέρ το άρτιο (ΑΙΙ)	165	166		επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσ. (Ν74)	465		
3. Διαφορές αναπροσφρμ. (ΑΙΙΙ)	169	170		έσοδα παρεπόμενων «σχολιών» (Ν75)	467		
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΥ)	173	174	136,19	έσοδα κεφαλαίων (Ν76)	469		
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑΥ)	177	178	2.587,59	ιδιοπερ. παγίων & χρησιμοπ. προβλ.έκμετ. (Ν78)	471		
6. Μικροπρόθ. υποχρεώσ. (ΓΙ)	181	182		έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη	475		
7. Βραχυπρόθ. υποχρεώσ. (ΓΙΙ)	185	186	18.132,99	γ) Κόστη			
8. Μεταβατικά λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189	190		αξία παρεχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελ.	412		
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193	194		κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	416		
10. Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙ4)	163	164		κόστος ανελάσμων υλικών που ανελάσθηκαν	420		
11. Πελάτες (ΔΙ1)	167	168		κόστος ανταλλακτικών παγίων που ανελάσθηκαν	424		
12. Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙ11)	171	172		κόστος ειδών υ συσκευασίας που ανελάσθηκαν	426		
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙ2α)	175	176		δαπάνες παραγωγής	428		
14. Γραμμάτια σε καθυστέρ. (ΔΙ3)	179	180		φύρα βιομηχανοποίησης	431		
15. Επταμηνιαία εισπρακτέα με καθυστέρ. (ΔΙ3α)	183	184		δ) Δαπάνες			
16. Επταμηνιαία με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙ3β)	187	188		σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών	461	14.288,16	
17. Επιστολές - επίδοκι πωλήτες και χρεώστες (ΔΙ10)	191	192		έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές	477		

(1) Οι επιχειρήσεις, με τοις κλειστόις επενδυματίαις, με βιβλία Β' κατηγορίας, σύμφωνα με το άρθρο 10, παρ. 1, του Ν. 2238/1994 κτλ., και οι ελεύθεροι επαγγελματίες, με βιβλία Β' κατηγορίας, σύμφωνα με το άρθρο 10, παρ. 1, του Ν. 2238/1994 κτλ., υποβάλλουν τον παρόντα πίνακα με τα στοιχεία που αναφέρονται σε αυτόν, σύμφωνα με το άρθρο 10, παρ. 1, του Ν. 2238/1994 κτλ. (2) Επιτηδευματίες Β' (Γ' κατηγορίας) του Κ.Β.Σ. οι οποίοι παρακράτουν φόρο από άπες ής αμοιβές. (3) Στις περιπτώσεις αποτίμησης επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μόνο στην περίπτωση εξολογιαστικού προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματός τους. (4) Αναγράφεται το ποσό επιδότησης για παρ.9 άρθρ. 73 υ. 3642/10. (5) Στις περιπτώσεις όπου τα στοιχεία στοιχεία δεν προκύπτουν από τη απογραφή λήξης στο έδαφος, εφόσον προηγούμενες εφορίες, ομοίως για τα στοιχεία διατίθενται οι πίνακες Θ', υποπίνακα ε'. (6) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής ανεμόρφωσης.

ΑΦΜ: 00000000

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ									
α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκον. Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841
προϊόντων ετοίμων & ημιτελ.	464		476		472		468		842
υποπροϊόντων - υπολείμνων	480		843		844		846		846
α' & β' υλών - υλικών συσκ.	482		847		848		848		850
ανταλλάξιμων υλικών	484		851		852		853		854
ανταλλάκτικων παγίων	486		855		856		857		858
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861		862
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488		863		864		865		866
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873
β) Έσοδα από παροχή υπ.	στο εσωτερικό		στην Ευρωπ. Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμ. (κλειόμενη χρήση)		
προμήθειες - μεσιτείες	463		874		875		κόστος πωληθ. εμπορ.		404
παροχή υπηρ. στο Δημόσιο	465						κόστος πωληθ. προϊόντων		408
	467		17.780,18	876	877		Σύνολο (κόστος πωληθ.)		434
δ) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκον. Αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμ. στοιχείων α' & β' υλών		Ζ) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426	427
α' & β' υλών - υλ. συσκ.	405		406		407		προϊόντων έτοιμων & ημ.	429	430
ανταλλάξιμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντων & υπολ.	432	433
ανταλλάκτικ. παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435	436
ειδών συσκ. (Λ28)	417		418		419		α' & β' υλών - υλικών συσκ.	437	438
Σύνολο αγορών	421		422		423		ανταλλάξιμα υλικά	440	441
Αγορές παγίων	878	22.842,28	879		880		ανταλλάκτικ. παγ. στοιχ.	443	444
							είδη συσκευασ. (Λ28)	446	447
στ) Δαπάνες (συνολικά)							Σύνολο απογραφής	449	450
αμοιβές και έξοδα προσωπ. (Λ/60)	439		7.680,95		ζ) Αποτελέσματα και δείκτες				
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61)	442		593,98		ΑΠΟΤΕΛ. ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡ.	463	3.492,02	η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.	
παροχές τρίτων (Λ/62)	445		1.230,35		ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛ. ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	466		Καθαρά έσοδα	Έσοδα
φόροι - τέλη (Λ/63)	448		12,60		ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛ. ΕΚ ΜΕΤΑΜΕΛΕΥΣΗΣ	473	3.492,02	490	491
διάφορα έξοδα (Λ/64)	451		1.709,71		ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479		494	495
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ/65)	452				ΚΑΘ. ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤ.	481		498	499
αποσβέσεις παγίων (Λ/66)	454		3.060,57		ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΣΘΕΜΑΤΙΚΑ	483		502	503
προβλεψεις εκμετάλλευσης (Λ/68)	456				ΑΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	485		506	507
οργανικά έξοδα υποκαταστ. (Λ/69)	458				% μικτό εμπ. αποτέλ. επί κόστους	500		881	511
άθρ. Λ/95 + Λ/97 (με πρόσημο)	460				% μικτό εμπορ. αποτέλ. επί πωλ.	504		882	883
Γενικό σύνολο εξόδων	462		14.288,16		% αποτέλ. παροχ. υπηρ. επί εσόδ.	884	19,64	885	886
Συνολικό ποσό κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης (Λ4)	196				Μεταφορά αποτελεσμάτων από τα βιβλία β' κατηγορ.	(3)	197		

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΚΑΘΑΡΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 (για επιχ. & ελεύθ. επαγγελματίες άρθ. 14 ν. 3296/04)						
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες-Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)]=(γ)	Συντελεστής Ανεργασίας (δ)	Καθαρότερο έσοδο αυτοελέγχου [(γ)χ(δ)] ή [(β)χ(δ)]=(ε)	Καθαρότερο έσοδο βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116
				ΣΥΝΟΛΑ	103	111

	ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΛΕΥΘΕΡΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ	ΣΥΝΟΛΑ
Καθαρότερο έσοδο (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πέντε στήλων (α) και (στ)) (α)	127	132	137	142
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος ορισμένων συντελεστών (β)	128	133	138	
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α)χ(β)] (γ)	129	134	139	143
Καθαρά κέρδη (αναγράφεται η βιβλίων Β' ή Γ' κατηγορίας) (δ)	130	135	140	144
Τελικά καθαρά κέρδη (αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (α) και (δ)) (ε)	131	136	141	145

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ					
Νομός (Δήμος / Διμερές ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Έτος κύριου παραγωγής (φωτικό ή ζωικό προϊόν)	Καθαρότερο εισόδημα (κ)	Συντ. καθ. κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (κ) χ (β)
			ΣΥΝΟΛΟ	631	
				ΣΥΝΟΛΟ	632

(1) Πλεονεκτήματα, συγγενείς στην πράξη του επιτηρητικού, με εξαίρεση τις επιχορηγήσεις των οικιστικών ταυτοτήτων, 13 και 14 του ν. 3296/04.
 (2) Στις περιπτώσεις απορροφών από τα Νομικά Πρόσωπα με βουλευτική ενοχλήση.
 (3) Στις περιπτώσεις από προσωπικές επιχειρήσεις (Ο.Ε., Ε.Ε., κλπ.) που μετατρέπονται μόνο στην πράξη σε ΕΠΕ (ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τη φορολογία βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. Αναγράφεται η απεριόριστη των βιβλίων Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. μέχρι το πρώτο ολοκληρωτικό φορολογικό έτος (ΑΡΜΕ), όπως προκύπτει από την απογραφή (Διεύθυνση Π.Ο.Α. 103/15.6.2009).
 (4) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

ΑΦΜ: 000000000

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ⁽¹⁾								
Περιοχή (Δήμος / Δικαιώματα ή κοινότητα) «Γροκτίματα»	Είδος παραγωγής: α) άδους κλλιέργειας γης β) άδους εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων (α) γ) άλλων μον.	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) απ στρεμ. β) απ καλλιέργειες γ) απ άλλη μορφή (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα (γ) = (α) x (β)	Σύνολο	
							635	
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης							636	
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού 637 x 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)							638	
Άθροισμα μειώσεων (636 + 638) 639							642	
Φορολογούμενο εισόδημα							371	
αγορές υλικών και παγίων	367				αμοιβές και έξοδα τρίτων	369		
αμοιβές προσωπικού	368				παραχές τρίτων, φόροι - τέλη	370		

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ⁽²⁾

α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοπ. Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτ. έργου	Αξία υλικών		Συνολικός Καθαρός Κέρδους	Καθαρό (τεκμηριώ) κέρδη
				Εργολάβου	Εργοδότη		
1.			609				613
2.			610				614
3.			611				615
4.			618				619
Διαφορά Κερδών ⁽³⁾ 617							616
ΣΥΝΟΛΟ 612							
αγορές υλικών και παγίων	372					αμοιβές και έξοδα τρίτων	374
αμοιβές προσωπικού	373					παραχές τρίτων, φόροι - τέλη	376
αμοιβές και έξοδα τρίτων						παραχές τρίτων, φόροι - τέλη	375
Διαφορά Κερδών ⁽⁴⁾ 691							690
ΣΥΝΟΛΟ 684							
αγορές υλικών και παγίων	377					αμοιβές και έξοδα τρίτων	379
αμοιβές προσωπικού	378					παραχές τρίτων, φόροι - τέλη	380

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ⁽⁴⁾ ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΔΧ (ΤΑΧ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, ΚΛΠ., ΠΛΑΝΟΔΙΩΝ ΔΙΑΝΟΜΩΝΤΩΝ ΚΑΠ.

α) Ε. Δ. Χ. (ΤΑΞΙ)				β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)			
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό Συνιδιοκτησίας %	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ-Π/Κ-Υ/Κ
1.				1.			
2.				2.			
3.				3.			
4.				4.			
5.				5.			
6.				6.			
7.				7.			
8.				8.			
9.				9.			

γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ, ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΔΙΑΝΟΜΩΝΤΕΣ

ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΩΚΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ								
Πλεονόδιος λιανοπώλητής	ΝΑΙ	Λιανοπώλητής σε κινητές λιανικές αγορές		ΝΑΙ				

Σημειώσεις φορολογούμενου :

(1) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα
 (2) Ο πίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα είναι συμπληρώσιμος από τους υπόμνητες για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων πολεοδομικού χαρακτήρα μέχρι την 31/12/2006.
 (3) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμηριωθέντων κερδών στην περίπτωση ήρσης βιβλίου κτην. του Κ.Β.Σ.
 (4) Τα στοιχεία του πίνακα είναι συμπληρώσιμα από τους υπόμνητες για πληροφορίες λόγους.

Προς τον
 Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.
 Συμμετοχή σε Όμιλο: 618 ΝΑΙ 1
 Έλεγχος υποχρεωτικός από νόμιμο ελεγκτή ή ελεγκτικό γραφείο

Διαχείριση από
 Αριθ. Φορ. Μητρώου
 Αριθ. Δήλωσης
 Αριθ. Φακέλλου
 ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ
 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή.....	Εθνικότητα.....
	Επωνυμία.....	Τίτλος.....
ΑΝΤΙΚΛΗ-ΤΟΥ	Εδρα: Πόλη..... Οδός..... Αριθμός..... TAX ΚΩΔ..... Αριθ.Τηλεφ.....	Αντικείμενο εργασιών..... ΚΑΕ.....
	Όνοματεπώνυμο.....	Αριθ.Τηλεφ.....
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Φορολογητέα κέρδη.....	001..... 3 492,02
	Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.).....	002.....
	Ή ζημία.....	003.....
	Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3296/2004.....	070.....
Υπάγεσθε: α) αρθ. 118 ν.2238/94 ΝΑΙ 1 ** β) αρθ. 73 ν.3842/10 ΝΑΙ 1 *** γ) αρθ. 18 ν.3296/04 ΝΑΙ 1 ****		
ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.		
Φόρος που αναλογεί [3.492,02 x 92]	004	768,24
Συμπληκτικός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	005	
Απαλλαγή καταβολής φόρου ν.3809/2011 (Λόγω πραγματ. επενδύσεων)	579	768,24
Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/2011 άρθρα: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)	575	
Άθροισμα (004+005) - (579+575)	(α) 700	
Μειών: Φόρος που προκαταβλήθηκε	008	
>> >> παρακρατήθηκε	009	
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα	410	
Φόρος οικοδ. επιχ. άρθρου 11 ν. 3296/2004	111	
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν. 2578/1998	600	
Άθροισμα (008+009+410+111+600)	(β) 701	
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)	(δ) 012	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)	(γ) 011	768,24
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσεως ΝΑΙ/ΟΧΙ* ΝΑΙ	014	307,30
Τέλη Χαρτοσ. στο ακαθ. εισοδ. από εκμίσθ. ακτών	006	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου.....	007	
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ. 13 ν.3877/2010).....	910	
Πρόσθετος φόρος..... % λόγω εκπροθ.....	013	
Πρόσθετο τέλος χαρτ..... % λόγω εκπροθ.....	113	
Διάφορα ΟΓΑ επί προσθ. τέλους χαρτοσήμου.....	997	
Προσθ. Εισφορά ΕΛΓΑ αρθ. 13 ν.3877/2010.....	911	
Άθροισμα (011+014+006+007+910+013+113+997+911)	(ε) 702	1.075,54
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση.....	(ε-δ) 704	1.075,54
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή.....	(δ-ε) 703	
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%
Φόρος	96,03	
Τέλη χαρτοσήμου:		
ΟΓΑ χαρτοσήμου:		
Εισφορά ΕΛΓΑ:		
Προκαταβολή φόρου:	38,41	
Πρόσθετος φόρος: (αλόκληρο το ποσό)		
Πρόσθ. τέλος χαρτ/μου: (αλόκληρο το ποσό)		
Πρόσθ. Εισφ.ΟΓΑ χαρτ.: (αλόκληρο το ποσό)		
Πρόσθ. εισφ. ΕΛΓΑ:		
Σύνολο.....	134,44	
Αριθ. διπλοτύπου:.....		
Ο Επιμελητής Είσπραξης		
ΕΥΡΩ		
Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης..... 2012 ΚΩΔ ΑΡΙΘΜΟΣ*		
Ο Ενεργήσας τον έλεγχο.....		
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ*		
Έγινε έκπτωση για ποσό.....		
Αρ. Τ.Α.Φ.Ε..... 2012		
Ο Ενεργήσας την έκπτωση.....		
ΒΕΒΑΙΩΣΗ*		
Σύνολο:.....		
Α.Χ.Κ.....		
Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση.....		
Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος		
Επώνυμο:.....		
Όνομα:.....		
Δ/νση:.....		
Α.Φ.Μ.:.....		
..... 2012		
Ο ΔΗΛΩΝ		
.Ο Προϊστάμ. Λογιστηρίου κλπ.		
Επώνυμο:.....		
Όνομα:.....		
Δ/νση:.....		
Α.Φ.Μ.:.....		
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:.....		
Αρ.Μητρ.αδ.ασκ.επαγγ/τος:.....		
Κατηγορία άδειας:.....		
..... 2012		
Ο ΔΗΛΩΝ		

*Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία
 **Τα κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.
 *** Μείωση κατά τρεις (3) ποσοστιαίες μονάδες του συντελεστή φορολογίας νομικών προσώπων των οποίων μειώνεται για δύο (2) συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους ο κύκλος εργασιών, χωρίς μείωση του αριθμού των εργαζομένων.
 ****Τα κέρδη της προερχόμενης από τη συγχώνευση εταιρείας φορολογούνται για το πρώτο οικονομικό έτος με μειωμένο συντελεστή κατά δέκα (10) μονάδες και για το επόμενο με μειωμένο συντελεστή κατά πέντε (5) μονάδες

Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"

		ΠΟΣΑ		
	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης: α) άρθρου 15 ν. 3296/2004	801	β) βιβλίων: 015	
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Α/ 86.99)		016	
	Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης		017	
Σε περίπτωση κερδών προστίθενται και σε περίπτωση ζημίας αφαιρούνται:	1. Φόροι που δεν εκπίπτουν	018		
	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων	019		
	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ	020		
	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	021		
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση	022		
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολογ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές	023		
	7.	025		
	Σύνολο κερδών	024	3.492,02	
	Υπόλοιπο ζημιών	224		
Σε περίπτωση κερδών αφαιρούνται και σε περίπτωση ζημίας προστίθενται:	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές	026		
	2. Έσοδα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο	027		
	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)	028		
	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια	460		
	5. Αφορολόγητα έσοδα αγροτικών συνεταιρισμών (άρθρο 103 ν.2238/1994)	549		
	6. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφωσης της πρόβλεψης για αποζημ. προσωπικού	462		
	7. Αποσβέσεις αδειών Φ.Δ.Χ. του ν.3888/2010 (εξωλογιστικά απόσβεση σε <input type="checkbox"/> χρόνια 097)	550		
	8.	461		
		Κέρδη χρήσεως	029	3.492,02
		Ζημιά χρήσεως	030	
	* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών	100		
	Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν. 3296/2004 δραστηριότητας	802		
	Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου)			
	Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	803		
	Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση	804		
	ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ			
	Μερίσματα	031		
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών	032		
	Αμοιβές εργατοϋπαλληλικού προσωπικού	033		
	Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ	429		
	ΣΥΝΟΛΟ	430		
Προστίθενται:	1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα	034		
	Διαν. Κέρδη x Αφορολ. Έσοδα			
	Κέρδη ισολογισμού			
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	035		
	3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα	036		
	Διαν. Κέρδη x Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο			
	Κέρδη ισολογισμού			
	4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό	037		
	Κέρδη	038	3.492,02	
	Ζημιά	338		
	Ζημιά παρελθουσών χρήσεων	039		
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	040	3.492,02	
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ	400		
	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜ/ΚΩΝ ΑΝΑΠΤ. ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.			
	1. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990	044		
	2. Αφορολόγητο αποθεματικό ν.2601/1998	046		
	3. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004	045		
	4. Αφορολόγητο Αποθεματικό άρθρο 71 ν. 3842/2010	041		
	5. Αφορολόγ. Αποθεματ. από την αναγκαστική απαλλοτρίωση ακινήτ. (ν. 2238/1994 αρθρ.28 παρ.3 περ.ζ)	077		
	6. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν.3296/2004, άρθρο 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά)	060		
	7. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρο 4 παρ.10 (Εξωλογιστικά)	071		
	8. Ποσά επένδυσης για παραγωγή κινηματογραφικού έργου παρ. 9-12 άρθρ. 73 ν.3842/2010 (Εξωλογιστικά)	076		
	9.	059		
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	048	3.492,02	
	ΖΗΜΙΑ	448		
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ: 071)	449		

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΡΘΡ.13 Ν.3877/2010

*Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών

** Καταχωρείται το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται η πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων.

*** Βλέπε παρατήρηση 5 των οδηγιών.

*** 951
**** 909

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος 768,94 x 80% ή 40%	049	307,30
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργοληπτών κλπ.	050	
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης	051	307,30

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ Α. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ: 205 και 215)	210	Ιδιόχρηση		Σύνολο
215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών				

Β. Εισόδημα από κινητές αξίες Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρίες

Α/Α	Προέλευση εισοδήματος:		Φορολογηθέντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Ανάλυση εισοδήματος:	
	Ανώνυμη Εταιρία κλπ. ή χρεώστης	Είδος				Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

Α/Α	Περιοχή (Δήμος ή Κοινότητα) αγοικτήματος	Είδος Παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1				
2				
3				
ΣΥΝΟΛΟ				250

Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες κλπ.

Α/Α	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμ/χής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. προσώπου
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								

IV. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου**)

Α/Α	Επώνυμο - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	ΕΤΑΙΡΟΣ - ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ	000000000	N. VAZANIZACH 2	B111
2					
3					
4					

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων

** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

VI. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΑΛΛΑΓΗ Ν. 3908/2011

ΕΥΡΩ

Εγκριθείσα συνολική απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος βάσει του ν.3908/2011.	576
Απαλλαγή καταβολής φόρου κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο βάσει του ν.3908/2011.	577
Υπόλοιπο απαλλαγής καταβολής φόρου βάσει του ν.3908/2011.	578

VII. Συμμετοχές σε ημεδαπές ή αλλοδαπές επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) ή λειτουργούντα υποκαταστήματα σε αυτή

A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό% Συμμετοχής

VIII. Συμμετοχές ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων στην εταιρεία που υποβάλλει την δήλωση αυτή

A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό% Συμμετοχής

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παραγρ. 1 του άρθρου 101 του ν.2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις κλπ.) με εξαίρεση τις ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδ/τος κλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται, σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί,πέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι, μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από το νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδ/τος, τελών κλπ, οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής με την εμπρόθεσμη δήλωση παρέχεται έκπτωση 1,5%.

Επίσης, στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

- α) Να αναγράφεται στο επάνω δεξιά μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και
 - β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρεου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του.
- Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

- α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού «Αποτελέσματα Χρήσεων», νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. «εκμετάλλευσης».
 - β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.
 - γ) Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ.20 του άρθρου 7 του ν.3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.
 - δ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν.1892/1990 και ν.2601/1998).
- Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στην περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στην περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημία στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες, μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.
- ε) Βεβαίωση του Υπουργείου Ανάπτυξης Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας (πρώην Υπουργείο Ανάπτυξης) με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3299/2004, τα οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή βιομηχανικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματοποίησης διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ. καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στο άρθρο 5 του ν. 3299/2004.
 - στ) Απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας επένδυσης βάσει του ν.3908/2011.
 - ζ) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταίρων ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
 - η) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
 - θ) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.
 - ι) Τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 και του ν.3427/2005, φωτοτυπία της απόφασης Δ/νσης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Ανάπτυξης Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας (πρώην Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών), με την οποία έχει καθοριστεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής.

4. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων

- α) Η συμπλήρωση των πινάκων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, ενόψει πρότασης οδηγίας για την κοινή ενοποιημένη βάση φορολογίας εταιριών (Κ.Ε.Β.Φ.Ε.).
- β) Τα στοιχεία που συμπληρώνονται στους πιο πάνω πίνακες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 20% και άνω κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

5. Εισφορά του άρθρου 13 του ν.3877/2010

Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μετοχών ή μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλειτουργική δραστηριότητα.

6. Φορολογική απαλλαγή του ν. 3908/2011

Απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία δημοσιεύεται η απόφαση έναρξης και ολοκλήρωσης της παραγωγικής λειτουργίας της επένδυσης.

7. Φορολογικά κίνητρα αποκατάστασης κτηρίων στο ιστορικό κέντρο της Αθήνας (περιοχή Γεράνη - Μεταξουργείο) (ν.4030/2011 άρθρο: 43 παρ. Β2, 44 παρ. Β2)

Έκπτωση από το φόρο εισοδήματος των επιχειρήσεων τριτογενούς τομέα που εγκαθίστανται σε κτίρια της περιοχής Γεράνη - Μεταξουργείο ποσού ίσου με το διπλάσιο του μισθώματος που καταβάλλεται για τη χρήση του ακινήτου. Το ετήσιο ποσό των μισθωμάτων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και προστίθεται ως λογιστική διαφορά.

Επίλογος

Οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης μονοπρόσωπου χαρακτήρα αποτελούν σημαντικό εταιρικό σχήμα σε Ελλάδα και Ευρώπη σήμερα. Είναι μια νομική μορφή άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας που οι βασικοί λόγοι σύστασής της είναι ότι απευθύνεται σε επενδυτές με μικρά ή μεσαία κεφάλαια και έχει διαφορετική λειτουργία από ότι έχουν οι υπόλοιπες εταιρείες.

Η παρούσα εργασία αποτέλεσε μια προσπάθεια απεικόνισης του τρόπου με τον οποίο έχει δομηθεί η μηχανογράφηση της εταιρείας ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε. Από την ανάλυση των στοιχείων που παρουσιάστηκαν, κατανοεί κανείς ότι η συγκεκριμένη εταιρεία έχει οργανώσει με τον καλύτερο δυνατό τρόπο τη μηχανογράφησή της ώστε να μπορεί να ανταποκρίνεται με ευκολία σ' όλες τις υποχρεώσεις της.

Για να λειτουργήσει ωστόσο εύρυθμα μια εταιρεία της συγκεκριμένης μορφής χρειάζεται την κατάλληλη μηχανογράφηση. Ο καταμερισμός των υποχρεώσεων και αρμοδιοτήτων στους υπαλλήλους της είναι μια πολύπλοκη διαδικασία που συνήθως αναλαμβάνει να διεκπεραιώσει κάποιος προϊστάμενος ή ο υπεύθυνος.

Οι αυξημένες ανάγκες για μηχανογράφηση των συγκεκριμένων εταιρειών όπως είναι ενδεχομένως η υποχρέωση τήρησης αναλυτικής λογιστικής, βιβλίου αποθήκης, παραγωγής - κοστολογίου, τεχνικών προδιαγραφών, η σύνταξη και η δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τα Ελληνικά ή τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα κ.ά, απαιτούν γνώση, εμπειρία, συνέπεια και υπευθυνότητα.

Υπάρχει λοιπόν η ανάγκη πλήρους εναρμονισμού της λειτουργίας τους, σύμφωνα με τους ισχύοντες νόμους και διατάξεις, ώστε να υπάρχει δυνατότητα άντλησης ορθών πληροφοριών, αλλά και να αποφευχθεί η επιβολή κυρώσεων από την φορολογική αρχή κατά την διάρκεια ενός τακτικού ή έκτακτου ελέγχου.

Η υποχρεωτική ή προαιρετική τήρηση βιβλίων από την εταιρεία, πέρα από τα πλεονεκτήματα που της παρέχει, την επιφορτίζει και με πρόσθετες φορολογικές υποχρεώσεις που θα πρέπει να τηρούνται με επιμέλεια, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας.

Σ' αυτήν την κατεύθυνση είναι ιδιαίτερα σημαντική η συμβολή της μηχανογράφησης. Μέσα από την επιλογή του κατάλληλου λογισμικού το οποίο υποστηρίζεται από τον αντίστοιχο υλικοτεχνικό εξοπλισμό, οι μονοπρόσωπες εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, μεταξύ των οποίων και η ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε. έχουν τη δυνατότητα να τηρούν ηλεκτρονικά όλα τα απαραίτητα βιβλία και στοιχεία

τηρώντας όχι μόνο τη νομοθεσία αλλά και διευκολύνοντας την ευρύτερη λειτουργία τους.

Συμπεραίνει λοιπόν κανείς πως οι σύγχρονες εταιρείες πλέον θα πρέπει να είναι στραμμένες στη μηχανογράφηση. Η κατάλληλη μηχανογράφηση και η επιλογή του κατάλληλου προσωπικού είναι τα στοιχεία εκείνα στα οποία θα στηριχθεί για μακροήμερευση και επιτυχία. Θα πρέπει λοιπόν, η κάθε εταιρεία να δομεί και να οργανώνει την μηχανογράφησή της με τέτοιο τρόπο έτσι ώστε όχι μόνο να ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις της με μεγαλύτερη ευκολία αλλά να μπορεί συνεχώς να εξελίσσεται.

Βιβλιογραφία

1. Αεράκης, Κ., (2008). Λογιστική των ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων και αναπροσαρμογές. Αθήνα: χ.ό., σ. 7-8.
2. ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε., (2013). Επεξεργασία στοιχείων εταιρείας ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε.. Ηράκλειο: ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε.
3. ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε., (2010). Σύσταση Μονοπρόσωπης Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης: Κατασταστικό εταιρείας ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε.. Ηράκλειο: ΑΛΦΑ Μ.Ε.Π.Ε., σ. 1-3.
4. Αναστασιάδης, Τ., Κοίλας, Χ., Λαοπόδης, Β., (1995). Μηχανογραφημένη λογιστική και εμπορική διαχείριση. Αθήνα: Εκδόσεις Νέων Τεχνολογιών, σ. 40-45.
5. Γαλάνης, Β., (1995). Μηχανογραφημένη λογιστική. Αθήνα: Εκδόσεις Σταμούλης, σ. 265-269.
6. Γενική Γραμματεία Εμπορίου και Προστασίας Καταναλωτή, (2009), Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης (Ε.Π.Ε.). Διαθέσιμο στο: <http://www.gge.gr/09diadsystasis/html/epe.html>, ημερ. ανάκτησης 12/12/2012, Αθήνα.
7. Γιαννακοπούλου, Σ., (2008). Πρόσθετα βιβλία του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. Αθήνα: χ.ό., σ. 1-2.
8. Ελληνικό Κέντρο Παραγωγικότητας, (1985). Εισαγωγή της μηχανογράφησης στους δημόσιους οργανισμούς και επιχειρήσεις. 2η Έκδοση. Αθήνα: ΕΛΚΕΠΑ, σ. 23.
9. Εφημερίδα της Κυβέρνησης, (2004). Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.), (2004). Αθήνα: Εθνικό Τυπογραφείο, ΦΕΚ 263 Α'/23.12.2004, σ. 56-58.
10. Ζευγαρίδης, Σ., (1969). Μηχανολογιστική οργάνωση. Αθήνα: Εταιρεία Μελετών Αναπτύξεως, σ. 44.
11. Καραγιάννης Δ. (2006). ΦΠΑ – Δηλώσεις. 11η Έκδοση. Θεσσαλονίκη: Εκδόσεις Αρίων, σ. 69-70.
12. Καραγιώργος, Θ., Πετρίδης, Α., (2003). Μηχανογραφημένη γενική λογιστική: Θεωρία και πράξη, μηχανογραφική αντιμετώπιση θεμάτων γενικής λογιστικής

- με χρήση του προγράμματος Κεφάλαιο Release 3. 2η Έκδοση. Θεσσαλονίκη: Εκδόσεις Γερμανός, σ. 27-31.
13. Καρύδα, Α., Δεδεμάδης, Β., (2002). Οδηγίες συμπλήρωσης περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. Αθήνα: Υπουργείο Οικονομικών, σ. 2-4.
 14. Λαοπόδης, Β., (1990). Εφαρμογές υπολογιστών στις επιχειρήσεις. Αθήνα: Εκδόσεις Νέων Τεχνολογιών, σ. 25.
 15. Λεοντάρης Μ., (2009). Προσωπικές Εταιρίες - Ε.Π.Ε. – Κοινοπραξίες. Αθήνα: Εκδόσεις Πάμισος, σ. 28.
 16. Μανιατοπούλου, Α., (1994). Μηχανογράφηση. Αθήνα: Εκδόσεις Έλλην, σ. 17-19.
 17. Παπαδόπουλος, Ε., (1996). Μηχανογραφημένη φορολογική λογιστική. Αθήνα: Εκδόσεις Παμισός, σ. 15-175.
 18. Παρασκευόπουλος, Δ., (1992). Η νεότερη πρακτική λογιστική και όλες οι εργασίες του λογιστηρίου: Όλες οι εργασίες του λογιστή, από την αρχή μέχρι τέλος του χρόνου και λυμένη κάθε περίπτωση που συναντάμε στην πράξη. Αθήνα: Εκδόσεις Interbooks, σ. 312-323.
 19. Σαρσέντης Β., Παπαναστασάτος Σ., (2002). Λογιστική εταιριών. Αθήνα: Εκδόσεις Σταμούλης, σ. 54.
 20. Σταματιάδης, Γ., (1983). Μηχανοργάνωση. Αθήνα: Ίδρυμα Ευγενίδου, σ. 38.
 21. Στεφάνου, Κ., (1996). Μηχανογραφημένη εμπορική διαχείριση και λογιστική: Μηχανογραφική διαχείριση βιβλίων Β΄ και Γ΄ κατηγορίας. Θεσσαλονίκη: Εκδόσεις University Studio Press, σ. 57-176.
 22. Στεφάνου, Κ., (1997). Μηχανογραφημένη λογιστική. Θεσσαλονίκη: Εκδόσεις University Studio Press, σ. 347.
 23. Υπουργείο Οικονομικών, (2009). Οδηγός για τη συμπλήρωση της εκκαθαριστικής δήλωσης έτους 2010. Αθήνα: Υ.Ο., σ. 8-9.