



ΑΝΩΤΑΤΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΚΡΗΤΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΙΩΝ
(**ΕΠΙΠΤΟΜΕΝΑ ΚΑΙ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ - ΕΣΟΔΑ,**
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΚΑΙ
ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ)

ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΑ

ΠΑΧΟΥΛΟΥ ΝΙΚΟΛΙΑ (Α.Μ. 6439, Εξάμηνο Πτ'Δ)

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ

ΚΩΣΤΑΚΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

ΗΡΑΚΛΕΙΟ, ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2008

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

<u>ΠΡΟΛΟΓΟΣ</u>	3
<u>ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ</u>	
Ανώνυμη Εταιρία	4
<u>ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ</u>	
Γενικό Λογιστικό Σχέδιο	7
Εισαγωγή	7
Ανάλυση Ομάδων 6 και 7	10
Ομάδα 6 «Οργανικά Έξοδα Κατ' Είδος» - Δαπάνες εκπιπτόμενες και μη εκπιπτόμενες στη φορολογία εισοδήματος	10
Λογαριασμός 60 «Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού»	10
Λογαριασμός 61 «Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων»	12
Λογαριασμός 62 «Παροχές Τρίτων»	16
Λογαριασμός 63 «Φόροι-Τέλη»	18
Λογαριασμός 64 «Διάφορα Έξοδα»	19
Λογαριασμός 65 «Τόκοι και Συναφή Έξοδα»	22
Λογαριασμός 66 «Αποσβέσεις Παγίων Στοιχείων Ενσωματωμένες Στο Λειτουργικό Κόστος»	23
Λογαριασμός 68 «Προβλέψεις Εκμετάλλευσης»	26
Λογαριασμός 69 «Οργανικά Έξοδα Κατ' Είδος Υποκαταστημάτων Ή Άλλων Κέντρων»	27
Γενικές Παρατηρήσεις ομάδας Εξόδων (ομάδας 6)	27
Ομάδα 7 «Οργανικά Έσοδα Κατ' Είδος» - Έσοδα αναγνωρίσιμα και μη αναγνωρίσιμα προς τη φορολογία εισοδήματος	28
Λογαριασμός 70 «Πωλήσεις Εμπορευμάτων»	29
Λογαριασμός 71 «Πωλήσεις Προϊόντων Ετοιμών Και Ημιτελών»	29
Λογαριασμός 72 «Πωλήσεις Λοιπών Αποθεμάτων Και Άχρηστου Υλικού»	30
Λογαριασμός 73 «Πωλήσεις Υπηρεσιών (Έσοδα Από Παροχή Υπηρεσιών)»	30
Λογαριασμός 74 «Επιχορηγήσεις Και Διάφορα Έξοδα Πωλήσεων»	31
Λογαριασμός 75 «Έσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών»	32
Λογαριασμός 76 «Έσοδα Κεφαλαίων»	35

Λογαριασμός 78 «Ιδιοπαραγωγή Παγίων Και Χρησιμοποιημένες Προβλέψεις Εκμετάλλευσης»	36
Λογαριασμός 79 «Οργανικά Έσοδα Κατ' Είδος Υποκαταστημάτων Ή Άλλων Κέντρων»	36
Ομάδα 2 «Αποθέματα»	37
<u>ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ</u>	
Ορισμός και Διαδικασία εύρεσης του καθαρού αποτελέσματος χρήσεως (κέρδος ή ζημία).....	40
<u>ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ</u>	
Φορολογία Εισοδήματος.....	43
<u>ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ</u>	
Παραδείγματα Απόδοσης Φόρου Εισοδήματος	47
Παράδειγμα 1 ^ο Ζημίας.....	47
Παράδειγμα 2 ^ο Κέρδους.....	49
<u>ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ</u>	
Παράρτημα 1 - Κατηγοριοποίηση διακρίσεων εσόδων από άποψη φορολογίας εισοδήματος.....	54
Παράρτημα 2 - Σχηματικά οι χρεωπιστώσεις των λογαριασμών 80.01, 80.02, 80.03 και 86.....	55
Παράρτημα 3 - Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (Ε.Γ.Λ.Σ.) Ομάδας 6, 7 Και 8	57
Παράρτημα 4 - Βασικότερες Ημερομηνίες Υποβολής Εντύπων μιας Ανώνυμης Εταιρίας, ώστε να επέλθει λήξη των υποχρεώσεων της	78
Παράρτημα 5 - Σκοπός Φορολόγησης (σχηματικά)	79
Παράρτημα 6 – Ποιες είναι οι δαπάνες που η Ελληνική νομοθεσία ορίζει ως εξαιρέσεις στις μέχρι τώρα προαναφερθέντες εκπιπτόμενες και μη δαπάνες?.....	80
<u>ΕΠΙΛΟΓΟΣ</u>	87
<u>ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ</u>	88

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Το Ελληνικό Κράτος, όπως και οποιοδήποτε άλλο κράτος, για να εξασφαλίσει την ομαλή και απρόσκοπτη λειτουργία του, ώστε :

- (1) να προσφέρει στον οικονομικά ασθενέστερο πληθυσμό, πόρους επιβίωσης,
 - (2) να αναβαθμίζει την ποιότητα ζωής του πληθυσμού που ζει μέσα σε αυτήν,
 - (3) να καλύπτει έκτακτες ανάγκες των κατοίκων της (π.χ. αποζημίωση αγροτών σε περίπτωση καταστροφής της καλλιέργειας τους από την οποία αποκτούν χρηματικούς πόρους επιβίωσης κ.λ.π.),
 - (4) να αγοράζει πολεμικό εξοπλισμό για την προστασία της χώρας ή οτιδήποτε άλλο χρίζει άμεση ανάγκη για το καλό της χώρας και μόνο,
 - (5) να εξαλείφει τα χρέη της απέναντι στην Διεθνή Ευρωπαϊκή Τράπεζα ώστε να καταφέρει να γίνει οικονομικά ανεξάρτητη και να μπορεί να ασκεί κυριαρχική επιρροή στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, κ.λ.π.,
- έχει θεσπίσει νόμους μέσα από τους οποίους κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ζει και απασχολείται μέσα στα σύνορα της επικράτειας της, φορολογείται και καταβάλλει κάθε χρονιά ένα ποσοστό από τα καθαρά ετήσια έσοδα – κέρδη του, με σκοπό την κάλυψη ενός ή όλων των ανωτέρω επιδιώξεων του Κράτους.

Στη παρούσα μελέτη θα αναλύσουμε θέματα Ανωνύμων Εταιρειών, όσον αφορά τη φορολογία των καθαρών κερδών της και πως υπολογίζονται αυτά μέσα από την λογιστική της οργάνωση, με τη βοήθεια του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου. Θα ξεκινήσουμε με τον διαχωρισμό εκπιπτόμενων και μη εκπιπτόμενων εσόδων και εξόδων, θα συνεχίσουμε το κλείσιμο των λογιστικών βιβλίων της Ανώνυμης Εταιρίας και τέλος θα ασχοληθούμε με την διαδικασία προσδιορισμού των Καθαρών Κερδών και την απόδοση του Φόρου.

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΙΑ (Α.Ε.)

Όταν λέμε Ανώνυμη Εταιρία εννοούμε πάντοτε μια εμπορική εταιρία (η Α.Ε. είναι εμπορική εκ του νόμου ανεξάρτητα από το σκοπό που επιδιώκει) με νομική προσωπικότητα (η Α.Ε. είναι νομικό πρόσωπο), το κεφάλαιο (μετοχικό κεφάλαιο) της οποίας διαιρείται σε ισότιμα εταιρικά μερίδια (μετοχές).

Μετοχικό κεφάλαιο είναι το χρηματικό ποσό που αναγράφεται στο καταστατικό και το οποίο κατά τη σύσταση της Α.Ε. ισοδυναμεί με τη συνολική αξία των εισφορών των μετόχων. Το ελάχιστο μετοχικό κεφάλαιο της Α.Ε. ορίζεται στα 60.000 ευρώ (εφόσον ο σχηματισμός του γίνεται με ενιαία κάλυψη, στην οποία η ανάληψη όλων των μετοχών γίνεται από τους Ιδρυτές) ή στα 300.000 ευρώ (εφόσον ο σχηματισμός του γίνεται με διαδοχική κάλυψη στην οποία όλες ή ορισμένες από τις μετοχές αναλαμβάνονται από το κοινό με δημόσια εγγραφή). Οι εισφορές πρέπει να καταβληθούν είτε σε χρήμα είτε σε είδος. Εισφορές σε είδος εννοούνται αντικείμενα δεκτικά αποτίμησης σε χρήμα για παράδειγμα ακίνητα, κινητά κατά κυριότητα ή κατά χρήση, σήμα κλπ. και η εκτίμηση πραγματοποιείται από ειδική τριμελή επιτροπή εμπειρογνομόνων του άρθρου 9 του Ν.2190/20 ως ισχύει σήμερα. Σε καμία περίπτωση δεν μπορεί η εισφορά να συνίσταται σε προσωπική εργασία.

Μετοχή ονομάζεται ένα από τα ισόποσα τμήματα, στα οποία διαιρείται το μετοχικό κεφάλαιο. Με τη λέξη μετοχή ωστόσο αναφερόμαστε και στο συμμετοχικό δικαίωμα του μετόχου, όπως αυτό διαμορφώνεται από τη μετοχική σχέση. Τέλος μετοχή είναι και το αξιόγραφο, στο οποίο ενσωματώνεται το συμμετοχικό δικαίωμα. Οι μετοχές μπορεί να είναι ανώνυμες (στις οποίες δεν αναγράφεται το ονοματεπώνυμο συγκεκριμένου προσώπου) καθώς και ονομαστικές (στις οποίες αναγράφεται το ονοματεπώνυμο του προσώπου υπέρ του οποίου εκδίδονται). Οι μετοχές επίσης μπορεί να διακρίνονται σε κοινές (παρέχουν τα ίδια δικαιώματα στους κατόχους τους (αρχή της ισότητας)) και προνομιούχες (οι οποίες κατ' εξαίρεση παρέχουν πρόσθετα δικαιώματα στους κατόχους τους. Διακρίνονται περαιτέρω σε προνομιούχες με ψήφο και προνομιούχες χωρίς ψήφο. Μπορεί να υπάρχουν επίσης και οι λεγόμενες μετοχές επικαρπίας, οι οποίες εκδίδονται όταν εμφανίζονται μεγάλα κέρδη και η εταιρία επιθυμεί να προβεί σε μερική ή ολική απόσβεση του μετοχικού της κεφαλαίου,

επιστρέφοντας στους μετόχους τμήμα ή και ολόκληρη την ονομαστική αξία των μετοχών τους (η επιστροφή αυτή δεν συνιστά μείωση του μετοχικού κεφαλαίου, καθώς η καταβολή γίνεται από ειδικά αποθεματικά ή από τα πλεονάζοντα κέρδη). Τέλος με το άρθρο 39 του Ν. 2396/96 δεν εκδίδονται πλέον τίτλοι για τις Ανώνυμες Εταιρίες, που εισάγονται στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, και οι υπάρχουσες παύουν να υπάρχουν. Οι εν λόγω μετοχές καταχωρίζονται στα αρχεία της Α.Ε. Αποθετηρίων Τίτλων και παρακολουθούνται με καταχωρίσεις στα αρχεία αυτά, κατά τούτο είναι άυλες μετοχές.

Επίσης στις Α.Ε. υπάρχουν και οι Ιδρυτικοί τίτλοι και οι Ομολογίες. Οι Ιδρυτικοί τίτλοι δεν αντιστοιχούν σε τμήμα του μετοχικού κεφαλαίου, δεν είναι μετοχές και κατά συνέπεια δεν παρέχουν στους κατόχους τους τα δικαιώματα του μετόχου. Διακρίνονται σε Κοινούς Ιδρυτικούς Τίτλους οι οποίοι εκδίδονται κατά τη σύσταση της Ανώνυμης Εταιρίας ως ανταμοιβή των υπηρεσιών των Ιδρυτών και σε Εξαιρετικούς Ιδρυτικούς Τίτλους οι οποίοι εκδίδονται κατά τη λειτουργία της Ανώνυμης Εταιρίας ως αντάλλαγμα αντικειμένων ή εισφορών πρόσκαιρης διάρκειας για την εταιρία για παράδειγμα παροχή δουλειάς διόδου. Οι Ομολογίες είναι τίτλοι – αξιόγραφα, που εκδίδονται από την Ανώνυμη Εταιρία με σκοπό την ανάληψη δανείου, αντιστοιχούν δηλαδή σε τμήμα του χρέους της εταιρίας και όχι σε τμήμα του μετοχικού της κεφαλαίου. Οι ομολογίες ανάλογα με το είδος τους παρέχουν διάφορα δικαιώματα στους κατόχους τους, σε κάθε περίπτωση όμως είναι τοκοφόρες και οι κάτοχοί τους, ως δανειστές της εταιρίας ικανοποιούνται από το προϊόν της εκκαθάρισης πριν από τους μετόχους.

Η σύσταση μιας Ανώνυμης Εταιρίας προϋποθέτει την σύνταξη Καταστατικού το οποίο είναι μια Σύμβαση μεταξύ δύο ή περισσότερων φυσικών ή νομικών προσώπων (στις μέρες μας η σύσταση μπορεί να πραγματοποιηθεί και με ένα μόνο φυσικό ή νομικό πρόσωπο) και καταρτίζεται πάντα με συμβολαιογραφικό έγγραφο το οποίο περιέχει τις εταιρικές συμφωνίες. Η Σύμβαση αυτή περιέχει τα πρόσωπα που συμβάλλονται με το καταστατικό για τη σύσταση Α.Ε. τα οποία μπορεί να είναι φυσικά ή νομικά και ονομάζονται Ιδρυτές. Οι Ιδρυτές πρέπει να έχουν ικανότητα διενέργειας εμπορικών πράξεων, διότι η ίδρυση Α.Ε. είναι εμπορική πράξη, καθώς επίσης δεν απαιτείται να είναι μέτοχοι. (Κάθε τροποποίηση του καταστατικού υποβάλλεται σε διαδικασία έγκρισης.) Αντίγραφο του καταστατικού μαζί με την Άδεια σύστασης από τη Διοίκηση προσκομίζονται και καταχωρούνται στο Μητρώο Α.Ε., που τηρείται σε κάθε Νομαρχία. Με τον τρόπο αυτό η εταιρία αποκτά νομική προσωπικότητα. Έπειτα

δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (ανακοίνωση και περίληψη για τη σύσταση της Α.Ε) με την επιμέλεια της Νομαρχίας αλλά με έξοδα της εταιρίας. Η δημοσίευση είναι επικουρική, αφού η Α.Ε. αποκτά νομική προσωπικότητα από την καταχώρηση της στο Μητρώο Α.Ε., αλλά αποσκοπεί κατά κύριο λόγο στην ενημέρωση και προστασία των τρίτων.

Τα όργανα, μέσω των οποίων διαμορφώνεται και εξωτερικεύεται η βούληση του νομικού προσώπου της Α.Ε. είναι η Γενική Συνέλευση (Γ.Σ.), το Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) και οι Ελεγκτές. Η Γ.Σ. είναι το ανώτατο όργανο της Α.Ε., το οποίο αποφασίζει για κάθε εταιρική υπόθεση. Δικαίωμα παράστασης στη Γ.Σ. και συμμετοχής στην ψηφοφορία έχει κάθε μέτοχος. Το Δ.Σ. είναι το όργανο που αφενός ασκεί τη διαχείριση της εταιρίας, δηλαδή διευθύνει, διοικεί και γενικά επιμελείται των υποθέσεων της εταιρίας και αφετέρου εκπροσωπεί την εταιρία στις προς τα έξω σχέσεις της δικαστικά και εξώδικα, εκφράζοντας τη βούλησή της. Μέλος του Δ.Σ. μπορεί να διοριστεί οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο με πλήρη δικαιοπρακτική ικανότητα και ικανότητα διενέργειας εμπορικών πράξεων. Τα μέλη του Δ.Σ. δεν απαιτείται να είναι μέτοχοι, εκτός εάν το καταστατικό το προβλέπει διαφορετικά. Ο αριθμός των μελών του Δ.Σ. πρέπει να είναι τουλάχιστον 3. Τέλος η Ανώνυμη Εταιρία κατά τη λειτουργία της υπόκειται σε τρεις μορφές ελέγχου, τον τακτικό, τον έκτακτο και τον κρατικό έλεγχο. Η Τακτική Γ.Σ. στο τέλος κάθε χρόνου εκλέγει δύο τουλάχιστον ελεγκτές ή ένα ορκωτό λογιστή, προκειμένου να ασκούν το λεγόμενο τακτικό έλεγχο. Ως ελεγκτής μπορεί να εκλεγεί οποιοσδήποτε, ανεξάρτητα εάν είναι ή όχι μέτοχος, εφόσον διαθέτει τα απαραίτητα προσόντα. Δεν επιτρέπεται να εκλεγεί ελεγκτής Μέλος του Δ.Σ. ή συγγενής του ή υπάλληλος θυγατρικής εταιρίας. Πέραν του τακτικού ελέγχου είναι δυνατόν να διαταχθεί και έκτακτος έλεγχος με δικαστική απόφαση εάν πιθανολογείται παράβαση του νόμου ή του καταστατικού. Επίσης σε όλα τα στάδια λειτουργίας της η Ανώνυμη Εταιρία υπόκειται σε κρατικό έλεγχο, στη λεγόμενη κρατική εποπτεία.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η Γενική Λογιστική σαν Επιστήμη, απεικονίζει με ακρίβεια όλες τις συναλλαγές με τρίτους, καθώς επίσης και την οικονομική κατάσταση των επιχειρήσεων. Καταγράφει, μελετάει, συγκρίνει, αξιολογεί τις δοσοληψίες αυτές με σκοπό να μπορέσει να παρακολουθήσει στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου εάν η επιχείρηση υπήρξε κερδοφόρα ή ζημιογόνα καθώς επίσης και για μπορέσει να αποδώσει κατάλληλα το φορολογηθέν της εισόδημα προς το Κράτος. Για να μπορέσει να διευκολύνει τον τρόπο διεξαγωγής του έργου και του σκοπού για τον οποίο καλείται και αναπτύσσεται, έχει κωδικοποιήσει όλα τα στοιχεία του εξοπλισμού της, όλες τις υποχρεώσεις και απαιτήσεις της από και προς τρίτους, όλα τα έσοδα και έξοδά της, καθώς και όλα τα λοιπά στοιχεία – χαρακτηριστικά που προκύπτουν από την σχέση της αυτή μέχρι να καταλήξει στο προσδιορισμό του αποτελέσματος της χρήσεως. Η κωδικοποίηση αυτή είναι καταγεγραμμένη στο λεγόμενο **Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο** (Ε.Γ.Λ.Σ.) το οποίο χωρίζεται σε δέκα ομάδες από τις οποίες η Γενική Λογιστική χρησιμοποιεί τις εννέα από αυτές. Η δέκατη χρησιμοποιείται από την Αναλυτική Λογιστική, η οποία βοηθάει στη κοστολόγηση των αγαθών σε μία παραγωγική – βιομηχανική μονάδα.

Κάθε ομάδα μπορεί να αποτελείται από 1 μέχρι 10 πρωτοβάθμιους λογαριασμούς και ο καθένας από τους οποίους να αναλύεται περαιτέρω σε 1 μέχρι 99 δευτεροβάθμιους υπολογαριασμούς οι οποίοι μπορούν να αναλυθούν και σε τριτοβάθμιους ή και τεταρτοβάθμιους υπολογαριασμούς ανάλογα με το εύρος των λογαριασμών που χειρίζεται η εν λόγω επιχείρηση που παρακολουθούμε. Η ομάδα στην οποία ανήκει κάθε λογαριασμός δηλώνεται από το πρώτο ψηφίο του πρωτοβάθμιου λογαριασμού, για παράδειγμα ο λογαριασμός 10 δηλώνει ότι ανήκει στην πρώτη ομάδα, ο 20 στην δεύτερη ομάδα και τα λοιπά.

Στη **πρώτη ομάδα «πάγιο ενεργητικό»** (λογαριασμοί 10 - 19) παρακολουθούνται όλα τα περιουσιακά στοιχεία που έχει στη κατοχή της η επιχείρηση, αυτούσια, για χρονικό διάστημα πέραν του έτους, με σκοπό να χρησιμοποιηθούν προς

όφελος της όπως π.χ. οικόπεδα, έπιπλα, μηχανήματα, ηλεκτρονικοί υπολογιστές, κ.λ.π., καθώς και όλες οι ενσώματες και ασώματες ακινητοποιήσεις της.

Στη **δεύτερη ομάδα «αποθέματα»** (λογαριασμοί **20 - 29**) παρακολουθούνται όλα τα στοιχεία που αποκτάει η επιχείρηση με σκοπό να τα εμπορευτεί, είτε ύστερα από επεξεργασία είτε κατευθείαν. Για παράδειγμα έτοιμα εμπορεύματα, ημικατεργασμένα εμπορεύματα, πρώτες και βοηθητικές ύλες, ανταλλακτικά παγίων, είδη συσκευασίας, κ.λ.π. .

Στη **τρίτη ομάδα «απαιτήσεις και διαθέσιμα»** (λογαριασμοί **30 - 39**) παρακολουθούνται όλες οι απαιτήσεις που έχει η επιχείρηση από τρίτους για παράδειγμα πιστώσεις πελατών, επιταγές ή συναλλαγματικές προς είσπραξη κ.λ.π. . Επίσης παρακολουθούνται και όλα τα χρηματικά διαθέσιμα που έχει η επιχείρηση στη κατοχή της ώστε να μπορεί να καλύπτει τις τρέχουσες ανάγκες της δηλαδή τα ευκόλως ρευστοποιήσιμα στοιχεία για παράδειγμα μετρητά, καταθέσεις σε τράπεζες κ.λ.π. .

Στη **τέταρτη ομάδα «καθαρή θέση – προβλέψεις – μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις»** (λογαριασμοί **40 - 49**) παρακολουθείται καταρχήν το κεφάλαιο που έχει επενδυθεί εκ μέρους των μετόχων στην ίδρυση της μονάδας, το μέρος των εσόδων που κεφαλαιοποιείται στο όνομα των μετόχων κ.λ.π. . Επίσης παρακολουθούνται οι προβλέψεις που καταγράφει η επιχείρηση από επισφαλείς πελάτες, δηλαδή τα υπόλοιπα των πελατών που υπάρχουν ελάχιστες πιθανότητες να εξοφληθούν λόγω ανικανότητας πληρωμής εκ μέρους τους. Τέλος σε αυτήν την ομάδα παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις που έχει η επιχείρηση προς τρίτους (εκτός τους μετόχους) που μπορούν να εξοφληθούν σε χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του έτους για παράδειγμα τραπεζικά δάνεια.

Στη **πέμπτη ομάδα «βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις»** (λογαριασμοί **50 - 59**) παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις που έχει η επιχείρηση προς τρίτους (εκτός τους μετόχους) που πρέπει να εξοφληθούν σε χρονικό διάστημα εντός του έτους όπως για παράδειγμα προμηθευτές, γραμμάτια πληρωτέα, επιταγές πληρωτέες, μερίσματα, δάνεια με μικρό χρονικό διάστημα εξόφλησης τους, ασφαλιστικοί οργανισμοί καθώς επίσης συγκεντρώνονται και όλες οι υποχρεώσεις της από φόρους - τέλη που αποτελούν το ποσό με το οποίο θα αποδώσει το Φ.Π.Α. , κ.λ.π. .

Στην **έκτη ομάδα «οργανικά έξοδα κατ' είδος»** (λογαριασμοί **60 - 69**) παρακολουθούνται όλα τα έξοδα που επιβαρύνθηκε η επιχείρηση με σκοπό να οδηγηθεί στον τελικό της στόχο δηλαδή στη δημιουργία κέρδους. Αυτά μπορεί να είναι αμοιβές πάσης φύσεως του προσωπικού της καθώς και τρίτων, επισκευές και

συντηρήσεις του πάγιου εξοπλισμού της, το ηλεκτρικό ρεύμα που καταναλώνει, το νερό, το τηλέφωνο, το ενοίκιο της, τα δημοτικά τέλη, διάφορα άλλα έξοδα όπως έξοδα μεταφοράς, υλικά καθαριότητας, έξοδα προβολής και διαφήμισης, έξοδα δημοσιεύσεων. Στην ομάδα αυτή παρακολουθούνται και οι τόκοι έξοδα όπως για παράδειγμα τόκοι δανείων, προεξοφλητικοί τόκοι κ.λ.π. . Επίσης καταγράφονται οι αποσβέσεις όλων των περιουσιακών στοιχείων (εκτός των οικοπέδων όπου δεν αποσβένονται) της επιχείρησης που αποτελούν τα λεγόμενα λογιστικά (εκπιπτόμενα) έξοδα.

Στην **έβδομη ομάδα «οργανικά έσοδα κατ' είδος»** (λογαριασμοί 70 – 79) παρακολουθούνται όλα τα έσοδα που πραγματοποιούνται από τη λειτουργική της διαδικασία είτε αυτά προέρχονται από πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, είτε από τη πώληση υπηρεσιών της ίδιας είτε υποκαταστήματός της. Επίσης μπορεί να προέρχονται από πωλήσεις άχρηστων προς εμάς υλικού ή αποθέματος, επιχορηγήσεις, επιδοτήσεις, επιστροφές φόρων κ.λ.π., καθώς και πάσης φύσεως άλλα έσοδα που δέχεται η επιχείρηση.

Στην **όγδοη ομάδα «λογαριασμοί αποτελεσμάτων»** (λογαριασμοί 80 – 89) καταγράφονται όλοι οι λογαριασμοί που μας βοηθούν να καταλήξουμε στο τελικό προς διάθεση αποτέλεσμα της χρήσεως (κεφαλαιοποίηση, διανομή, κ.λ.π.), δηλαδή μας ενημερώνει για το εάν δημιουργήθηκε κέρδος ή ζημία κατά το έτος που πέρασε. Καταγράφεται επίσης και ο ισολογισμός ανοίγματος και κλεισίματος.

Στην **ένατη ομάδα «λογαριασμοί της Αναλυτικής Λογιστικής εκμετάλλευσης (λογαριασμοί Βιομηχανικής Λογιστικής)»** (λογαριασμοί 90 – 99) παρακολουθείται, από την Αναλυτική και όχι από τη Γενική Λογιστική, όλη η εσωτερική διαδικασία παραγωγής του προϊόντος με σκοπό την κοστολόγησή του.

Στη **δέκατη ομάδα «λογαριασμοί τάξεως»** (λογαριασμοί 00 – 09) παρακολουθούνται τα πάγια στοιχεία που χρησιμοποιεί η επιχείρηση για τη λειτουργική της διαδικασία άλλα τα οποία δεν ανήκουν στην δική της κυριότητα καθώς επίσης και εγγυήσεις για εξασφάλιση απαιτήσεων, διάφορες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία κ.λ.π. .

Στο παρόν σύγγραμμα ξεκινώντας από την προϋπόθεση ότι **«μία επιχείρηση δεν μπορεί να πραγματοποιεί Έσοδα, χωρίς να προηγηθούν Έξοδα»** θα ασχοληθούμε εκτενέστερα με την ανάλυση της έκτης και έβδομης ομάδας (οργανικά έξοδα και έσοδα), σύμφωνα με τη κωδικοποίηση και τους περιορισμούς του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου. Θα αναλύσουμε ποια είναι εκείνα τα έξοδα και ποια τα έσοδα που

αναγνωρίζονται (προς έκπτωση ή προς καταλογισμό) από την Ελληνική νομοθεσία ώστε να αφαιρεθούν και να προστεθούν αντίστοιχα με σκοπό να καταλήξουμε στο τελικό οικονομικό αποτέλεσμα της χρήσεως (κέρδη – ζημιές) και τελικά στη φορολόγηση του αποτελέσματος (αν προκύπτει) για την απόδοση στο Δημόσιο του αναλογούντος φόρου.

ΑΝΑΛΥΣΗ ΟΜΑΔΩΝ 6 ΚΑΙ 7

Ομάδα 6 «οργανικά έξοδα κατ' είδος»

Δαπάνες εκπιπτόμενες και μη εκπιπτόμενες στη φορολογία

Στην έκτη ομάδα καταχωρούνται κατ' είδος τα έξοδα που αφορούν την ομαλή εκμετάλλευση της επιχείρησης, πραγματοποιούμενα μέσα στη τρέχουσα χρήση, συμπεριλαμβανομένων και των αποσβέσεων.

Παρακάτω εμφανίζω και αναλύω ξεχωριστά ανά λογαριασμό και υπολογαριασμούς (2^{ου}, 3^{ου} κλπ βαθμού) την ομάδα 6 με παρατηρήσεις και επεξηγήσεις όπου κρίνεται σκόπιμο.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 60 «Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού»

(i) Εκπιπτόμενα έξοδα λογαριασμού 60

Στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 60 καταχωρούνται οι πάσης φύσεως μικτές αποδοχές που αφορούν τα άτομα (εργαζόμενους - μισθωτούς με σύμβαση εξηρημένης εργασίας και ασφαλισμένους υποχρεωτικά στο ΙΚΑ) που συνεισφέρουν στην ομαλή παραγωγική διαδικασία της επιχείρησης είτε αυτοί είναι έμμισθοι, ημερομίσθιοι ή ωρομίσθιοι και είτε εργάζονται εντός ή εκτός έδρας (αμοιβές για εργασίες που υλοποιούνται πέραν του μόνιμου τόπου εργασίας) και υπολογίζονται

συνήθως στο τέλος κάθε μήνα με μισθοδοτικές καταστάσεις. Επίσης καταγράφονται όλα τα έξοδα και οι παροχές που γίνονται προς αυτούς, καθώς και τα κάθε είδους επιδόματα και αποζημιώσεις που δικαιούνται ανάλογα οι εργαζόμενοι – μισθωτοί. Από το μηνιαίο εισόδημα τους αφαιρούνται οι εισφορές προς τα διάφορα ασφαλιστικά ταμεία. Εάν η επιχείρηση δε θελήσει να τα παρακρατήσει και τα καταβάλλει η ίδια, τότε αυτά θεωρούνται προσαύξηση μισθών και αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνη (αυτό θα πρέπει να αποδεικνύεται εύκολα και με πρόσφορο τρόπο). Επίσης καταχωρούνται και οι αμοιβές των εξωτερικών συνεργατών οι οποίοι αμείβονται με ποσοστά επί των πωλήσεων με την προϋπόθεση ότι ασφαλιζονται στο ΙΚΑ. Δεν καταχωρείται π.χ. στον λογαριασμό 60 η αμοιβή του πλασιέ ο οποίος δεν συνδέεται με σύμβαση μίσθωσης εργασίας με την επιχείρηση και καταχωρείται στον λογ/σμό 61.

Παρακολουθούνται επίσης οι εισφορές που καταβάλλονται από τον εργοδότη στα διάφορα ασφαλιστικά ταμεία (εργοδοτικές εισφορές ταμείων) με βάση τις μηνιαίες ακαθάριστες αποδοχές του εκάστοτε εργαζόμενου οι οποίες και εκπίπτουν κανονικά.

Επιπλέον αναγνωρίζονται, σύμφωνα με την §4 του άρθρου 52 του Ν.Δ.400/1970 οι δαπάνες της επιχείρησης που αποσκοπούν και γίνονται προς όφελος, ασφάλεια και βελτίωση των συνθηκών εργασίας των εργαζόμενων – μισθωτών, π.χ. έξοδα για ασφάλιστρα ζωής, ένδυση, ιατροφαρμακευτική περίθαλψη, επιμόρφωση, ψυχαγωγία κλπ.

(ii) Μη εκπιπτόμενα έξοδα λογαριασμού 60

Για να καταχωρηθεί και να αναγνωριστεί σαν έξοδο μία από τις παραπάνω αμοιβές θα πρέπει να έχει προσφερθεί πραγματική εργασία και όχι εικονική, σε αντίθετη περίπτωση τα εν λόγω έξοδα δεν αναγνωρίζονται φορολογικά. Ο νομοθέτης δε δέχεται ως αμοιβή σε περίπτωση που δεν έχουν καταβληθεί οι ισχύουσες εισφορές στα αντίστοιχα ασφαλιστικά ταμεία, με εξαιρέση εάν καταβάλλονται βάση νόμου σε περισσότερες δόσεις ή αν έχουν προσδιοριστεί και βεβαιωθεί από το αρμόδιο Ι.Κ.Α. ή αν από την κείμενη νομοθεσία έχει προβλεφθεί μερική η ολική απαλλαγή αυτών.

Αμοιβές προσωπικού που συνδέονται συγγενικά με τον εργοδότη και δεν προσφέρουν υπηρεσίες ή αμείβονται με μισθό πέραν του εύλογου προς την προσφερόμενη εργασία τους δεν συγκαταλέγονται στα έξοδα.

Αν ζητηθεί από εργαζόμενο δάνειο ή προκαταβολή και τελικά χαριστεί εκ μέρους της επιχείρησης δεν θεωρείται ως δαπάνη προς το προσωπικό της.

Επιπροσθέτως δεν αναγνωρίζονται ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών που καταβάλει εξ ιδίων η επιχείρηση, η αμοιβή μισθωτού μέλους του Δ.Σ. της ανώνυμης εταιρίας εφόσον δεν υπάρχει σύμβαση εργασίας που έχει εγκριθεί από τη γενική συνέλευση των μετόχων, οι αμοιβές λογιστή όταν αυτός δεν υπογραφεί την δήλωση φόρου εισοδήματος, οι ασφαλιστικές εισφορές για την ασφάλιση του εργοδότη ή των εταίρων όπου έχουν προσωπικό χαρακτήρα και βαρύνουν τους ιδίους.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 61 «Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων»

(i) Εκπιπτόμενα έξοδα λογαριασμού 61

Στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 61 καταχωρούνται όλες οι αμοιβές τρίτων, δηλαδή οι αμοιβές όλων εκείνων που δε συνδέονται με την επιχείρηση με σχέση εξηρημένης εργασίας αλλά για τις εργασίες που παρέχουν στην επιχείρηση, εκδίδουν δικό τους φορολογικό στοιχείο (αμοιβές λογιστών, δικηγόρων, ιατρών, συμβολαιογράφων¹, μελετητών κ.λ.π.).

Εν συνεχεία καταχωρούνται οι αμοιβές των διαχειριστών - εταίρων (Α.Ε., Ε.Π.Ε. κ.λ.π.) εκτός αυτών που υπάγονται στον λογαριασμό 60, καθώς και οι αμοιβές των μελών του Δ.Σ. που έχουν εγκριθεί από την τακτική γενική συνέλευση των μετόχων και για να αναγνωριστούν φορολογικά πρέπει να έχει παρακρατηθεί ο αναλογών φόρος επ' αυτών και να έχει καταβληθεί στο Δημόσιο Ταμείο όλες οι αντίστοιχες εισφορές τους προς το ΙΚΑ² (μέλη του Δ.Σ. που κατέχουν ποσοστό τουλάχιστον 3% του Μετοχικού Κεφαλαίου ασφαλιζονται μόνο στο Ταμείο Εμπόρων ή στο ΤΕΒΕ εφόσον κατέχουν τουλάχιστον το 5%) και η ασφάλιση τους να είναι πλήρης και όχι μόνο ιατροφαρμακευτική³ (ειδίλλως πάνε στον 60). Παρακολουθούνται οι

¹ Επισημαίνεται ότι για την αποδεδειχτεί η παροχή υπηρεσίες ενός συμβολαιογράφου δεν απαιτείται υποχρεωτικά η ύπαρξη αποδείξεως παροχής της υπηρεσίας αλλά αρκεί το ίδιο το συμβόλαιο εφόσον αναγράφονται σε αυτό τα σχετικά ποσά.

² Η διαφορά των διαχειριστών - εταίρων της Ε.Π.Ε. με τους εταίρους της Α.Ε. είναι ότι της Ε.Π.Ε. δεν ασφαλιζονται στο ΙΚΑ διότι δεν παρέχουν εξαρτημένη εργασία. Όταν όμως ο διαχειριστής της Ε.Π.Ε. δεν είναι εταίρος, τότε έχει σύμβαση εξαρτημένης εργασίας, οπότε ασφαλιζεται κανονικά στο ΙΚΑ και για αναγνωριστεί η αμοιβή του ως δαπάνη πρέπει να ισχύουν ότι κ για τους εταίρους – υπαλλήλους της Α.Ε. (προέγκριση, καταβληθήσες εισφορές στο ΙΚΑ και πάει στον 60).

³ Σε περίπτωση που ο εργαζόμενος στην Α.Ε. προϋπάρχει σαν υπάλληλος και εν συνεχεία γίνει μέλος του Δ.Σ. δεν χρειάζεται έγκριση για να συνεχίσει να υφίσταται και ως υπάλληλος, αλλά χρειάζεται

αμοιβές των πλασιέ οι οποίοι βρίσκονται σε εξαίρεση με τους υπόλοιπους εξωτερικούς συνεργάτες που αμείβονται με ποσοστά καθώς επίσης και τα "έξοδα παράστασης"⁴ που ισοδυναμούν με ένα πάγιο ποσό όπου καταβάλλεται στα μέλη του Δ.Σ. ανα συνεδρίαση.

Επισημαίνεται ότι τα μέλη του Δ.Σ. δεν είναι υπάλληλοι αλλά εντολοδόχοι της εταιρίας και το αξίωμα τους είναι άμισθο, πράγμα που στην πράξη είναι σπάνιο. Στην πράξη οι αμοιβές του Δ.Σ. γίνονται είτε με την μορφή μηνιαίας αποζημίωσης, είτε με τη μορφή συμμετοχής στα κέρδη της χρήσης και μπορεί να χαρακτηριστεί ως ανταμοιβή των υπηρεσιών τους προς την εταιρία. Ο Ν.2190/1920 αναφέρει ότι οι αμοιβές αυτές μπορεί να είναι (α) αμοιβές επί των κερδών, (β) αμοιβές που ορίζονται κατά ποσό από το καταστατικό της εταιρίας, (γ) αμοιβές που δεν ορίζονται κατά ποσό από το καταστατικό αλλά χρειάζονται ειδική έγκριση από τη Γενική Συνέλευση και (δ) αμοιβές βάσει ειδικής σχέσεως μισθώσεως εργασίας ή εντολής. Οι αμοιβές των τριών πρώτων περιπτώσεων λαμβάνονται εκ του απομένοντος υπολοίπου των καθαρών κερδών, δηλαδή μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού και του πρώτου υποχρεωτικού μερίσματος από τα καθαρά κέρδη. Οι αμοιβές αυτές εκ του νόμου δεν έχουν όριο και κατά συνέπεια μπορεί να είναι και ολόκληρο το υπόλοιπο των κερδών αλλά δεν μπορεί να μεγαλύτερο του υπολοίπου αυτού⁵. Στην τέταρτη και τελευταία περίπτωση η αμοιβή δίδεται σε μέλη του Δ.Σ. τα οποία παρέχουν πρόσθετες υπηρεσίες που βρίσκονται έξω από τον κύκλο υποχρεώσεων τους ως μέλη του Δ.Σ. και τηρούν κάποιες προϋποθέσεις, όπως :

- Ύπαρξη σύμβασης μισθώσεως εργασίας,
- Συναίνεση της Γενικής Συνέλευσης προτού συναφθεί η προαναφερόμενη σύμβαση.
- Να παρέχουν πραγματικές υπηρεσίες διαφοροποιούμενες από εκείνες που τα μέλη του Δ.Σ. είναι υποχρεωμένα να παρέχουν.

Τις αμοιβές αυτές ο φορολογικός νόμος τις διακρίνει σε επιμέρους κατηγορίες με διαφορετική φορολογική αντιμετώπιση :

- Εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες, θεωρείται όταν τα μέλη του Δ.Σ. για τις πρόσθετες υπηρεσίες που προσφέρουν είναι ασφαλισμένα με πλήρη ασφαλιστική

έγκριση για μεταγενέστερη αύξηση του μισθού του ώστε να αναγνωρίζεται φορολογικά η αναπροσαρμοσμένη αμοιβή του.

⁴ Αναφέρονται σε Α.Ε. και καταβάλλονται είτε με βάση του καταστατικού, είτε μετά από απόφαση και έγκριση του Γ.Σ.. Και στις δύο περιπτώσεις καταχωρούνται κατά τη χρήση που καταβάλλονται και όχι κατά τη χρήση που εγκρίνονται (αν ισχύει η δεύτερη περίπτωση).

⁵ Σαν αποδεικτικό στοιχείο στην πρώτη περίπτωση αρκεί η απόδειξη πληρωμής, ενώ στις επόμενες δυο περιπτώσεις αρκεί η απόδειξη επαγγελματικής δαπάνης.

κάλυψη στο ΙΚΑ ή μόνο για συνταξιοδότηση. Κατά την καταβολή του μισθού παρακρατείται φόρος μισθωτών υπηρεσιών όπου αποδίδεται στο Δημόσιο. Αντιμετωπίζεται δηλαδή όπως οι αποδοχές του υπόλοιπου έμμισθου προσωπικού και κατά συνέπεια καταχωρείται στον λογαριασμό 60.

→ Εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται όταν τα μέλη του Δ.Σ. για τις πρόσθετες υπηρεσίες που προσφέρουν είναι ασφαλισμένα σε οποιοδήποτε άλλο ασφαλιστικό ταμείο εκτός του ΙΚΑ ή ασφαλισμένα στο ΙΚΑ μόνο για ιατροφαρμακευτική περίθαλψη. Έτσι στους μισθούς μετά την αφαίρεση των ασφαλιστικών εισφορών παρακρατείται και φόρος με συντελεστή 35%, ανεξαρτήτου αν οι μετοχές της εταιρίας είναι εισηγμένες ή όχι στο χρηματιστήριο και με την παρακράτηση αυτή το μέλος εξαντλεί κάθε φορολογική του υποχρέωση για τον μισθό που εισπράττει. Ο φόρος αποδίδεται στην ΔΟΥ της έδρας μέχρι την 20^η μέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους.

→ Εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα θεωρείται όταν τα μέλη του Δ.Σ. είναι ελεύθεροι επαγγελματίες και προσφέρουν αντίστοιχες πρόσθετες υπηρεσίες στην εταιρία. Για τον λόγο αυτό αμείβονται με πάγια αντιμισθία ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο, εκδίδοντας το προβλεπόμενο από το Κ.Β.Σ. παραστατικό. Στους μισθούς παρακρατείται φόρος με συντελεστή 20% χωρίς όμως να συνεπάγεται ότι το μέλος εξαντλεί την φορολογική του υποχρέωση για τον μισθό που εισπράττει ο οποίος πρέπει να συμπεριλήφθη στη φορολογική του δήλωση. Ο φόρος δε που παρακρατείται συμψηφίζεται με το φόρο εισοδήματος.

Τα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες καθώς και τα εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις, όπου υπάρχει δηλαδή σύμβαση εξαρτημένης εργασίας, καταχωρούνται στον λογαριασμό 60 «αμοιβές και έξοδα προσωπικού» και ο φόρος πάει στον 54.03.00 «φόρος μισθωτών υπηρεσιών». Τα εισοδήματα μελών του Δ.Σ. από ελευθέρια επαγγέλματα καταχωρούνται στον λογαριασμό 61 «αμοιβές και έξοδα τρίτων», 61.00 «αμοιβές και έξοδα ελευθέρων επαγγελματιών υποκείμενες σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος» και ο φόρος πάει στον 54.04.00 «φόρος αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών».

Επίσης παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλονται ετησίως για τη παραχώρηση χρήσεως π.χ. στον Ε.Ο.Τ. για το σήμα άδειας λειτουργίας και εκπίπτουν μέσα στη χρήση που καταβάλλονται. Συμπεριλαμβάνονται τα πνευματικά δικαιώματα τρίτου, οι αμοιβές των οικοδόμων που έχουν προσληφθεί από εργολάβο αλλά έχουν

συμφωνηθεί να πληρωθούν από την επιχείρηση καθώς και οι προμήθειες αποκλειστικά τιμολογίων του εξωτερικού και που δεν έχουν σχέση με τη χρηματοδότηση (ειδάλλως πάνε στον λ/σμό 65. Εδώ δηλαδή συγκαταλέγονται όλα τα ποσά που δίνονται προς τρίτους για να αποκτήσουμε το προνόμιο χρήσης (δικαίωμα) του άυλου μεν αλλά πολύ χρήσιμου υλικού για την επίτευξη του στόχου μας, το οποίο είναι νομικά απαραίτητο π.χ. σήμα άδειας λειτουργίας, πνευματικά δικαιώματα κ.λ.π..

Τέλος ο 61 συγκαταλέγει και της προμήθειες που τυχόν καταβάλλει η επιχείρηση για αγορές αποθεμάτων και η οποίες είναι άμεσα έξοδα και βαρύνουν το κόστος των αποθεμάτων (61.02.00 «λοιπές προμήθειες τρίτων / προμήθειες για αγορές»)

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

Στον 61 καταχωρούνται κυρίως τα έξοδα στα οποία γίνεται παρακράτηση φόρου (τα υπόλοιπα έξοδα πάνε στον 64) και προϋποθέτει ότι οι αναφερόμενες στο λογαριασμό δαπάνες (όπως και όλες οι δαπάνες τις ομάδας 6) είναι παραγωγικές.

(ii) Μη εκπιπόμενα έξοδα λογαριασμού 61

Τα ποσά που καταβάλλονται εφάπαξ για τη παραχώρηση χρήσης π.χ. ενός σήματος καθώς επίσης και αν προκαταβληθούν ορισμένα έτη, για τις παραχωρήσεις που πληρώνονται με το έτος, καταγράφονται στον λογαριασμό 16 και όχι στον 61.

Εκπίπτουν τα έξοδα αμοιβής τρίτων είτε αυτός είναι ελεύθερος επαγγελματίας είτε όχι, αλλά στη περίπτωση όμως που είναι ελεύθερος επαγγελματίας και πιο συγκεκριμένα δικηγόρος και ο σκοπός για τον οποίο εργάστηκε είναι για προσωπική υπόθεση και όχι για την ίδια την επιχείρηση, τότε η αμοιβή καθώς και τα δικαστικά έξοδα που προκύπτουν, δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα. Επίσης δεν εκπίπτουν τα έξοδα προς ελεύθερους επαγγελματίες εάν δεν έχουν εκδώσει απόδειξη παροχής υπηρεσιών.

Όταν λέμε ότι εκπίπτει η δαπάνη αμοιβής ενός δικαιώματος τότε αυτή δε πρέπει να αφορά συναλλαγή μεταξύ θυγατρικής και μητρικής εταιρίας, υποκαταστήματος αλλοδαπής στο κεντρικό κατάστημα καθώς επίσης και εταιριών που ανήκουν στον ίδιο όμιλο.

Τέλος δεν εκπίπτουν οι δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας που αφορούν το πάγιο εξοπλισμού του ενεργητικού της επιχείρησης και οι οποίες

αποσβένονται σε 3 έτη όπως και οι δαπάνες που γίνονται για την αγορά πνευματικών δικαιωμάτων και δεν έχουν υποβληθεί οι σχετικές δηλώσεις αποδόσεως του παρακρατηθέντος φόρου.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 62 «Παροχές Τρίτων»

(i) Εκπιπτόμενα έξοδα λογαριασμού 62

Ο λογαριασμό 62 παρακολουθεί αρχικά

- τις δαπάνες για ηλεκτρισμό, φωταέριο και ύδρευση, είτε παράγεται από εμάς, είτε απλά εμείς σαν επιχείρηση το χρησιμοποιούμε για τη κάλυψη των αναγκών που προκύπτουν στη παραγωγική διαδικασία προς την επίτευξη του στόχου μας. Εν συνεχεία
- ενημερώνεται με ορισμένες δαπάνες που γίνονται κατά τη παραγωγική διαδικασία όπως για παράδειγμα έξοδα τηλεπικοινωνιών καθώς επίσης και με τυχόν τηλεκάρτες που η επιχείρηση αγοράζει από τον ΟΤΕ με σκοπό να τις μεταπωλήσει (κωδικός 62.03.20 "Αγορές τηλεκαρτών προς διάθεση")
- καταγράφει ενοίκια μίσθωσης πάγιων στοιχείων που συνεισφέρουν στη παραγωγική διαδικασία (εάν πρόκειται για ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα και εφόσον η εν λόγω Α.Ε. το επιθυμεί να το δηλώσει, ανοίγεται ειδικός τεταρτοβάθμιος λογαριασμός και αναγνωρίζεται ως εκπιπτόμενη δαπάνη), ενοίκια χρονομεριστικής μίσθωσης (κωδικός 62.04), ενοίκια που καταβάλλονται για μίσθωση δικαιωμάτων χρήσης και εγκατάσταση φωτεινών επιγραφών, ενοίκια μίσθωσης μηχανημάτων με Leasing (κωδικός 62.04.20) καθώς και τα ενοίκια των αποθηκευτικών χώρων όπως επίσης και
- τα ασφάλιστρα που αφορούν τη προστασία της περιουσίας της (δηλαδή εκτός των ενοικίων στέγασης του προσωπικού όπου παρακολουθούνται στον 60.02.01 και των ασφαλιστρών που καταβάλλονται για τις ασφάλειες των εργαζομένων όπου παρακολουθούνται στον 60.02.06). Εντούτοις καταχωρούνται στον 62 τα έξοδα της ομαδικής ασφάλισης των εργατοϋπαλλήλων στα οποία συμπεριλαμβάνονται τα ποσά που καταβάλλονται ως αποζημίωση τυχόν ατυχημάτων είτε τα ποσά που δίνονται εφάπαξ για σύνταξη σε συνταξιοδοτούμενο ασφαλιζόμενο πρόσωπο. Το εκπιπτόμενο σε αυτή τη περίπτωση ποσό δε μπορεί να υπερβεί ετησίως ανα εργαζόμενο το 10% του

αφορολόγητου ποσού του 1^{ου} κλιμάκιου της κλίμακας (α) που ισχύει για μισθωτούς χωρίς παιδιά. Στις μέρες μας είναι 12.000€, δηλαδή το προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ποσό δεν μπορεί να είναι άνω των 1.200€ ανα εργαζόμενο.

➤ Έπειτα καταχωρούνται οι δαπάνες που γίνονται για επισκευές και συντηρήσεις⁶ του πάγιου εξοπλισμού της, όταν γίνονται από τρίτους. Αυτές οι συντηρήσεις και επισκευές αναγνωρίζονται σε ποσοστό 100% όταν αφορούν:

(i) *ξένα ακίνητα* που χρησιμοποιούνται με ενοίκιο από την επιχείρηση, ενώ αν πρόκειται για βελτιώσεις στα μισθωμένα ακίνητα εκπίπτουν ισόποσα από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσεως αλλά όχι πέραν της 5ετίας.

(ii) *οικοδομές* που ανήκουν στην Α.Ε. και χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της (περιλαμβάνονται ηλεκτρικές και υδραυλικές εγκαταστάσεις, εγκαταστάσεις κεντρικής θέρμανσης καθώς και οι αγορά ηλεκτρολογικού υλικού, υδραυλικών υλικών, ειδών υγιεινής και σωμάτων καλοριφέρ, δαπάνες για εργασίες ελαιοχρωματιστών και η αγορά κάθε είδους χρωμάτων και βοηθητικών υλικών αυτών).

(iii) *ιδιοχρησιμοποιούμενα βιομηχανοστάσια* καθώς και τα *παραρτήματά και εξαρτήματά τους*.

(iv) *επιχειρήσεις* που δεν λειτουργούν για διάφορους λόγους (αργούσες επιχειρήσεις). Στους τελευταίους επτά υπολογαριασμούς του εξεταζόμενου λογαριασμού (62.91-62.97) παρακολουθούνται τα έξοδα που καταβάλλονται από *μεταφορικές εταιρίες* προς τρίτους.

(ii) Μη εκπιπτόμενα έξοδα λογαριασμού 62

Στα τεκμαρτά ενοίκια εξαίρεση αποτελούν οι ιδιοχρήσεις βιομηχανοστάσιων, αποθηκών και οικοπέδων στα οποία αποθηκεύουν υλικά και προϊόντα, διότι δεν θεωρούνται εισοδήματα από ακίνητα (άρθρο 21 §2 Ν.2238/94). Ως επίσης στα ενοίκια δεν εκπίπτουν τα ποσά πέραν του ποσού μισθωτηρίου που έχει καταβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. .

Στα ασφάλιστρα εξαιρούνται τα έξοδα για την ασφάλεια μεταφοράς αγοραζόμενων αγαθών από το εξωτερικό (παρακολουθείται στον λογ/σμό 32) καθώς

⁶ α) Δαπάνες επισκευής θεωρούνται αυτές που γίνονται με σκοπό να επαναφέρουν κάποιο ακίνητο που έχει υποστεί βλάβη ή αλλοίωση, στην αρχική του καλή κατάσταση, β) Δαπάνες συντήρησης θεωρούνται αυτές που γίνονται με σκοπό να διατηρηθεί κάποιο ακίνητο σε καλή κατάσταση και να προληφθούν ή να παρεμποδιστούν τυχόν βλάβες ή αλλοιώσεις αυτού από τη χρήση ή λειτουργία ή την πάροδο του χρόνου. (Καραγιάννης, 2005)

και τα έξοδα ασφάλισης ζωής των εταίρων και των μελών των οικογενειών τους, διότι δεν αποτελεί έξοδο της εταιρίας.

Όταν μελετάμε έξοδα συντήρησης και επισκευής οικοδομών κατανοούμε ότι δεν αναφερόμαστε σε κατασκευαστική περίοδο ή αρχική εγκατάσταση γιατί σε αυτή τη περίπτωση οι δαπάνες ενσωματώνονται στα έξοδα εγκατάστασης και δεν θεωρούνται επισκευές και συντηρήσεις. Επίσης στα ηλεκτρολογικά υλικά δεν συγκαταλέγονται τα φωτιστικά, πολύφωτα, λαμπατέρ κ.λ.π. καθώς και στα είδη υγιεινής δεν συγκαταλέγονται τα πλακάκια δαπέδου και τοίχου, οι καθρέπτες μπάνιου και γενικότερα τα αξεσουάρ μπάνιου.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 63 «Φόροι - Τέλη»

(i) Εκπιπτόμενα έξοδα λογαριασμού 63

Ο λογαριασμός 63 ενημερώνεται με όλους τους φόρους και τα τέλη που βαρύνουν αποκλειστικά την επιχείρηση, όπως για παράδειγμα οι δημοτικοί φόροι – τέλη (63.04), τέλη καθαριότητας και φωτισμού (63.04.00), φόρος ακίνητης περιουσίας (63.04.03), φόροι – τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων (63.03), χαρτόσημα μισθωμάτων (63.98.00) χαρτόσημα κερδών (63.98.03), χαρτόσημα αμοιβών τρίτων (63.98.06), φόρος μεταβίβασης ακινήτου κ.λ.π. καθώς και τα διάφορα τέλη των τεχνικών εταιριών (λογ/σμός 63.90) και εκπίπτουν φορολογικά κατά τη χρήση μέσα στην οποία πραγματοποιήθηκαν και καταβλήθηκαν.

Τα χαρτόσημα ελλείπει συμφωνίας βαραίνουν τον οφειλέτη, αυτόν δηλαδή που έχει συμφέρον να λάβει την απόδειξη και η αξία του μπορεί να ανέρχεται στο 3,6% επί της αξίας του μισθώματος.

Στον λογαριασμό 63 δεν καταχωρούνται :

- Οι φόροι, τέλη και δικαιώματα που επιβαρύνουν τους μετόχους και τρίτους έστω και αν καταβλήθηκαν από αυτήν.
- Ο φόρος προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α. λογ/σμός 54.00) καθώς και ο Φ.Π.Α. που δεν εισπράχθηκε από τον αντισυμβαλλόμενο αλλά η επιχείρηση κατέβαλε εξ ιδίων, ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ. λογ/σμός 54.03.000) καθώς και ο φόρος ελεύθερων επαγγελματιών (Φ.Ε.Ε. λογ/σμός 54.04.000)

- Ο φόρος εισοδήματος διότι προσδιορίζεται στο τέλος της χρήσεως και λειτουργεί αφαιρετικά στα κέρδη (λογ/σμός 88.08), εκτός αν πρόκειται για ποσό παρακρατημένου και μη συμψηφιζόμενου φόρου εισοδήματος το οποίο συμψηφίζεται στο λογ/σμό 63, ο προκαταβλητέος φόρος εισοδήματος και ο παρακρατημένος στην πηγή φόρος εισοδημάτων της επιχείρησης.
- Οι φόροι προηγούμενων ετών οι οποίοι είναι καταχωρημένοι στον 82.00
- Οι φορολογικές ποινές (πρόσθετοι φόροι) και τα πρόστιμα διότι δεν ανήκουν στην ομαλή λειτουργία της χρήσεως (λογ/σμός 81.00) καθώς και οι τόκοι υπερημερίας για οφειλές φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων οφειλών προς το Δημόσιο, τους Δήμους και Ν.Π.Δ.Δ. .
- Το χαρτόσημο συμβάσεων, δανείων και χρηματοδοτήσεων όπου βρίσκονται στον 65.07 καθώς και το χαρτόσημο μισθοδοσίας όπου καταχωρείται στον 60.
- Οι δασμοί και γενικά οι φόροι επί των αγορών όπου ανάλογα αν η αγορά είναι αποθέματος ή παγίου καταχωρείται στους λογαριασμούς της ομάδας 2 ή της ομάδας 1 αντίστοιχα και τέλος
- Ο φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας.
- Ο φόρος επί της υπεραξίας αναπροσαρμογής των ακινήτων.
- Και ο φόρος εισοδήματος που κατέβαλε η επιχείρηση στην αλλοδαπή για τα εισοδήματα που απέκτησε σε αυτήν πέρα του φόρου εισοδήματος που έπρεπε να καταβάλει με βάση την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία που ισχύει στην χώρα μας.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 64 «Διάφορα Έξοδα»

(i) Εκπιπτόμενα έξοδα λογαριασμού 64

Ο λογαριασμό 64 παρακολουθεί όλα τα λοιπά οργανικά έξοδα κατ' είδος που δεν έχουν καταχωρηθεί σε οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό της ομάδας 6 και δικαιολογείται με τα ανάλογα αποδεικτικά στοιχεία. Δηλαδή χρεώνεται με :

- Έξοδα Μεταφορών (64.00) και αυτά μπορεί να είναι :
 - Έξοδα κίνησης (64.00.00) των μεταφορικών μέσων, όταν αυτά ανήκουν στην ίδια την επιχείρηση και χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της καθώς και τα έξοδα κίνησης ιδιωτικών αυτοκινήτων υπαλλήλων της επιχείρησης εφόσον τα αυτοκίνητα

αυτά χρησιμοποιούνται για της ανάγκες της επιχείρησης (Στ. Ε. 2945/88, άρθρο 15 Κ.Β.Σ.) .

Έξοδα μεταφοράς προσωπικού καθώς και υλικών αγαθών, είτε τα αγαθά αγοράζονται είτε πωλούνται, με τη προϋπόθεση ότι τα μέσα ανήκουν σε τρίτους και δεν είναι μισθωμένα από την επιχείρηση διότι καταχωρούνται στον 62.04.03 και αναγνωρίζονται δαπάνες κατά το ποσοστό που εξυπηρετήσαν την επιχείρηση (64.00.01 - 64.00.03)

Έξοδα μεταφοράς εσωτερικής διακίνησης υλικών αγαθών, από ένα τμήμα σε άλλο, όταν τα μέσα ανήκουν σε τρίτους (64.00.04)

➤ Έξοδα Ταξιδιών (64.01)

➤ Έξοδα Προβολής και Διαφήμισης (64.02). Συγκαταλέγονται τα έξοδα που υποβοηθούν στο να επέλθει μεγαλύτερη αναγνωρισιμότητα στο ευρύτερο κοινό – στόχος με βάση τη προβολή μας και την προώθηση των εμπορευμάτων μας (το αγγελιόσημο και ο ειδικός φόρος περιλαμβάνονται στην αξία της διαφήμισης). Συμπεριλαμβάνονται τα πάσης φύσεως έξοδα των φωτεινών επιγραφών της επιχείρησης, τα ποσά που δίνονται σε πελάτες με βάση τις εγγυήσεις των πωλήσεων καθώς και οι ενεργοποιήσεις αυτών από τους προμηθευτές⁷ (64.02.08), τα έξοδα αποστολής δειγμάτων των προς πώληση αγαθών σε υποψήφιους ή ήδη υπάρχοντες πελάτες καθώς και η αξία αυτών (64.02.09 – 64.02.10). Τέλος ο παρόν υπολογαριασμός ενημερώνεται με τυχόν δώρα που δίνονται σε πελάτες απευθείας είτε μετά από κλήρωση.

➤ Έξοδα Εκθέσεων – Επιδείξεων (64.03)

➤ Ειδικά Έξοδα Προώθησης Εξαγωγών (64.04)

➤ Καταχωρούνται επίσης οι συνηθισμένες δωρεές εκ μέρους της επιχείρησης (64.06.02)

➤ Έντυπα και Γραφική Ύλη (64.07), όπου καταχωρούνται τα έξοδα που πραγματοποιούνται για εκτυπώσεις, αγορά εντύπων, υλικά όπως π.χ. χαρτί εκτυπώσεων, γραφική ύλη καθώς και τα λοιπά υλικά γραφείου

➤ Υλικά Άμεσης Ανάλωσης (64.08) τα οποία δεν τοποθετούνται στους λογ/σμούς των αποθεμάτων για τον λόγο ότι η αξία τους είναι μηδαμινή και δεύτερον αναλώνονται σε άμεσο χρονικό διάστημα

⁷ Ορίζεται ως η διαφορά μεταξύ κόστους αποκατάστασης από την επιχείρηση των ζημιών των πελατών της και το ποσό που καταβάλλεται από τους προμηθευτές για συμμετοχή τους στις εν λόγω ζημιές.

- Έξοδα Συμμετοχών και Χρεογράφων (64.10) όπου καταγράφουμε όλα τα έξοδα που σχετίζονται με τις συμμετοχές και τα χρεόγραφα.
- Διαφορές από Πώληση Συμμετοχών και Χρεογράφων (64.12) όπου καταγράφονται οι ζημιές που προκύπτουν από τη πώληση, για διάφορους λόγους, συμμετοχών ή χρεογράφων σε τιμή μικρότερη από τη τιμή κτήσης.
- Εάν η μελετούμενη επιχείρηση επεξεργάζεται ή εμπορεύεται μέταλλα και δέχεται παραγγελίες με συμφωνία αγοράς χρεών τότε παρακολουθείται στον λογαριασμό 64.91
- Τέλος στον 64.98 συγκαταλέγονται τα υπόλοιπα Διάφορα Έξοδα που δεν είναι δυνατό να κατηγοριοποιηθούν σε οποιοδήποτε άλλο λογαριασμό του 64. Στον δευτεροβάθμιο αυτό λογαριασμό καταχωρούνται οι αμοιβές των συμβολαιογράφων, λογιστών και λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών καθώς και αμοιβές διάφορων τρίτων, όταν αυτές δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος.
Εάν πρόκειται για μίσθωση “κοινόχρηστου χώρου” οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης για να εκπίπτουν πρέπει να γίνονται από τον ιδιοκτήτη και όχι από τον ενοικιαστή και καταχωρούνται στον 64.98.00 «Κοινόχρηστες δαπάνες». Σε αυτού του είδους τις δαπάνες δεν εκπίπτουν οι δαπάνες αρχικής εγκατάστασης και οι δαπάνες τακτικής συντήρησης κατά μήνα.

(ii) Μη εκπιπόμενα έξοδα λογαριασμού 64

Εάν οι δωρεές από την επιχείρηση είναι μεγάλης και σημαντικής αξίας δεν καταχωρούνται στα έξοδα χρήσης αλλά οδηγούνται στον 81.00.05 «Αξία σημαντικών δωρεών αποθεμάτων για κοινωφελείς σκοπούς»

Δώρα που χορηγήθηκαν σε τρίτους για προσωπικούς λόγους και όχι για την προώθηση της εργασίας τους.

Στον 64 επίσης δεν εκπίπτουν τα έξοδα τρίτων που έγιναν στο εξωτερικό εφόσον δεν αποδεικνύεται ότι έγιναν για επαγγελματικό σκοπό εκ μέρους της επιχείρησης καθώς και τα έξοδα ταξιδιών στο εξωτερικό συγγενών και φίλων στελεχών της επιχείρησης που συνοδεύουν τα εν λόγω στελέχη έστω και αν υπάρχουν τα σχετικά δικαιολογητικά.

Δαπάνες για την προώθηση των εξαγωγών χωρίς δικαιολογητικά πέραν των ορίων που καθορίζει ο νόμος.

Και τέλος η αξία των δωριζόμενων αποθεματικών.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 65 «Τόκοι και Συναφή Έξοδα»

(i) Εκπιπτόμενα έξοδα λογαριασμού 65

Στο λογαριασμό 65 παρακολουθούνται οι τόκοι που αφορούν το χρηματοοικονομικό κύκλωμα – κομμάτι συναλλαγής της επιχείρησης με τρίτους καθώς και τα συναφή – συνδεδεμένα με αυτά έξοδα.

- Στους λογαριασμούς τόκων (65.00-65.06) καταγράφονται και οι προμήθειες που συνυπολογίζονται καθώς και τα παρεπόμενα έξοδα τους όπως ΕΦΤΕ, χαρτόσημα τόκων κ.λ.π..

- Στον λογαριασμό 65.09 καταχωρούνται οι επιπλέον τόκοι των τοκομεριδίων των ομολογιούχων και τέλος

- Στον λογαριασμό 65.98 καταγράφονται τα λοιπά συναφή έξοδα. Εξαίρεση του 65.98 αποτελούν τα έξοδα που αφορούν συμμετοχές και χρεόγραφα όπου καταχωρούνται στον 64.10.

Οι τόκοι δανείων που αφορούν τις ανάγκες της επιχείρησης εκπίπτουν σε ποσοστό 100%.

(ii) Μη εκπιπτόμενα έξοδα λογαριασμού 65

Οι τόκοι υπερημερίας καθώς και οι προσαυξήσεις που αφορούν το δημόσιο και το Ι.Κ.Α. δεν αναγνωρίζονται φορολογικά ως δαπάνες προς αφαίρεση από τα ακαθάριστα έσοδα.

Όταν η μελετούμενη επιχείρηση είναι "επιχείρηση εκμίσθωσης ακινήτων" δεν αναγνωρίζονται φορολογικά οι τόκοι και τα έξοδα δανείων για αγορά ακινήτων, αλλά εκπίπτει από το εισόδημα Δ' κατηγορίας (εμπορικών επιχειρήσεων) όταν πρόκειται για μικτή (γνwm. Ν.Σ.Κ. 678/00).

Όταν οι τόκοι αφορούν τη κατασκευαστική περίοδο καταχωρούνται αντί του 65 στον 16 και μεταφέρονται στο τέλος της χρήσης στους αποτελεσματικούς λογαριασμούς της ομάδας 8 (81.00) .

Δεν εκπίπτουν φορολογικά οι τόκοι δανείων που έχουν συναφθεί ή χρησιμοποιούνται για συμφέροντα πέραν της επιχείρησης, καθώς επίσης και οι μη δεδουλευμένοι τόκοι.

Τέλος δεν αναγνωρίζονται οι τόκοι που αφορούν τα ίδια κεφάλαια καθώς και οι τόκοι μεταξύ κεντρικού και υποκαταστήματος (Υπ. Οικ. Εγκ. 129/55) καθώς και οι προμήθειες εγγυητικών επιστολών για χορήγηση δανείων σε θυγατρική εταιρία .

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 66 «Αποσβέσεις Πάγιων Στοιχείων Ενσωματωμένες Στο Λειτουργικό Κόστος»

Απόσβεση είναι ένα έξοδο καθαρά λογιστικό και δείχνει την μείωση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων που επέρχεται σε αυτά λόγω της χρήσεως για την οποία έχουν αποκτηθεί⁸ (φθορά).

(i) Εκπιπόμενα έξοδα λογαριασμού 66

Στον λογαριασμό αυτό καταχωρούνται στο τέλος κάθε χρήσης όλες οι τακτικές αποσβέσεις των πάγιων ενεργητικών στοιχείων της επιχείρησης, δηλαδή των στοιχείων που προορίζονται για χρήση πέραν του έτους μέσα στη μονάδα, οι οποίες ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος και τα οποία στοιχεία ανήκουν στην κυριότητα της. Υπολογίζονται επί της τιμής κτήσεως ή επί της τιμής που προκύπτει μετά την ανά τετραετία αναπροσαρμογή αυτών και ο υπολογισμός αυτός στις μέρες μας είναι υποχρεωτικός. Εάν επιχείρηση δεν διενεργήσει αποσβέσεις για κάποια διαχειριστική χρήση σε ένα ή περισσότερα περιουσιακά στοιχεία, χάνει το δικαίωμα να εκπέσει τις αποσβέσεις αυτές σε μεταγενέστερες χρήσεις.

Για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των πάγιων περιουσιακών στοιχείων οι επιχειρήσεις δύνανται να χρησιμοποιούν είτε τον κατώτερο, είτε τον ανώτερο συντελεστή απόσβεσης, είτε οποιονδήποτε άλλο ακέραιο συντελεστή μεταξύ αυτών (άρθρο 9 §7 ν.3296/2004) που δίνονται από το Υπουργείο Οικονομικών. Η επιλογή του (κατώτερου ή του ανώτερου) συντελεστή απόσβεσης αφορά υποχρεωτικά όλα τα πάγια

⁸ Αξίζει να σημειωθεί ότι για τις αποσβέσεις δεν απαιτείται η ύπαρξη δικαιολογητικών στοιχείων εφόσον ορίζονται βάση τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

περιουσιακά στοιχεία τα οποία ανήκουν στην ίδια κατηγορία και είναι δεσμευτική μέχρι την πλήρη απόσβεσή τους. Επίσης για τον υπολογισμό των αποσβέσεων των πάγιων περιουσιακών στοιχείων παλαιότερα οι επιχειρήσεις δύνανται να χρησιμοποιούν τη σταθερή ή τη φθίνουσα μέθοδο απόσβεσης⁹. Πλέον εκείνα που αποκτούνται από 1/1/1998 και μετά, οι αποσβέσεις διενεργούνται μόνο με τη σταθερή μέθοδο.

Για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της ίδιας κατηγορίας που αποκτούνται σε κάθε επόμενη διαχειριστική χρήση οι επιχειρήσεις μπορούν να επιλέξουν είτε τον κατώτερο είτε τον ανώτερο συντελεστή απόσβεσης, χωρίς να δεσμεύονται από τις προηγούμενες επιλογές τους σε προγενέστερες διαχειριστικές χρήσεις για την απόσβεση των πάγιων περιουσιακών στοιχείων αυτής της κατηγορίας.

Για τα νέα πάγια περιουσιακά στοιχεία η απόσβεση αρχίζει από το μήνα κατά τον οποίο αυτά χρησιμοποιήθηκαν ή τέθηκαν σε λειτουργία και υπολογίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες λειτουργίας μέχρι το τέλος της διαχειριστικής χρήσης. Επομένως οι αποσβέσεις που υπολογίζονται με τον προβλεπόμενο συντελεστή είναι αποσβέσεις ενός έτους ή με άλλα λόγια δώδεκα (12) μηνών, οπότε αν κάποιο πάγιο κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης χρησιμοποιηθεί ή λειτουργήσει για χρονικό διάστημα μικρότερο από δώδεκα (12) μήνες, οι αποσβέσεις που θα υπολογιστούν γι' αυτό με τον προβλεπόμενο συντελεστή θα περιοριστούν στα X/12 αυτών (όπου X οι μήνες που λειτούργησε ή χρησιμοποιήθηκε). Σημειώνεται ότι στο χρονικό διάστημα χρησιμοποίησης ή λειτουργίας του παγίου περιλαμβάνεται και ο μήνας που αυτό άρχισε να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί, χωρίς να ενδιαφέρει ο αριθμός των ημερών που χρησιμοποιήθηκε ή λειτούργησε το μήνα αυτό.

Για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία των επιχειρήσεων που λειτουργούν εποχιακά, δηλαδή των επιχειρήσεων που λειτουργούν συγκεκριμένους μήνες κάθε διαχειριστική χρήση (π.χ. ξενοδοχειακές μονάδες κ.λπ.), θα υπολογίζονται αποσβέσεις για όλους τους μήνες της διαχειριστικής χρήσης, δεδομένου ότι η μη χρησιμοποίηση των παγίων τους για όλους τους μήνες της διαχειριστικής χρήσης οφείλεται στον τρόπο λειτουργίας τους και δεν είναι επιλογή των επιχειρήσεων.

⁹ Για τον υπολογισμό παλαιότερα των τακτικών αποσβέσεων με τη φθίνουσα μέθοδο οι κατώτεροι ή ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης που προβλέπονται για τη σταθερή μέθοδο από τις διατάξεις πολλαπλασιάζονται για κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο με συντελεστή τρία (3).

Σημείωση:

1) Στα πάγια που βρίσκονται υπό κατασκευή ή δεν χρησιμοποιούνται δεν υπολογίζονται αποσβέσεις.

2) Ανεξάρτητα από την ύπαρξη ή μη κερδών οι αποσβέσεις για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία πρέπει να διενεργούνται, και μάλιστα με τους συντελεστές που έχουν θεσπιστεί για το σκοπό αυτό, και να βαρύνουν τα αποτελέσματα κάθε διαχειριστικής χρήσης.

Όταν αγοραστεί από την επιχείρηση μεταχειρισμένο πάγιο στοιχείο, οι αποσβέσεις υπολογίζονται πάνω στην αξία αγοράς του (Στ. Ε. 647/67). Αποσβέσεις υπολογίζονται επίσης και σε πάγια που οι επιχείρηση ενοικιάζει σε τρίτους (Στ. Ε. 645/72).

Το ποσοστό με το οποίο θα υπολογιστεί η απόσβεση ορίζεται από το νόμο και καλείται "νόμιμη – τακτική – υποχρεωτική¹⁰ απόσβεση".

Πάγια αξίας μέχρι 1200€ αποσβένονται εξολοκλήρου (δηλαδή με συντελεστή απόσβεσης 100% μείον 0,01 ευρώ για να εμφανίζονται στην απογραφή ως πλήρως αποσβεσμένα) στη χρήση όπου χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά αλλά συνεχίζουν να υπάρχουν λογιστικά με αξία μνείας 0,01€ . Επίσης με την παρ. 5 του άρθρου 1 ορίζεται ότι τα εργαλεία και τα ανταλλακτικά των μηχανημάτων που χρησιμοποιούνται από τις επιχειρήσεις αποσβένονται εφάπαξ (συντελεστής απόσβεσης 100%), μέσα στη διαχειριστική χρήση κατά την οποία χρησιμοποιήθηκαν για πρώτη φορά.

Ειδικότερα οι **νέες επιχειρήσεις**, για τις τρεις (3) πρώτες διαχειριστικές περιόδους που έπονται της χρήσης μέσα στην οποία άρχισε η παραγωγική λειτουργία τους, δύνανται να προβούν σε απόσβεση όλων των πάγιων περιουσιακών στοιχείων τους είτε με συντελεστή μηδέν τοις εκατό (0%) είτε με συντελεστή πενήντα τοις εκατό (50%) του ισχύοντος ποσοστού (το μισό εκείνου που προβλέπεται), με την προϋπόθεση ότι ο συντελεστής απόσβεσης που θα επιλεγεί από την επιχείρηση δεν θα μεταβάλλεται από διαχείριση σε διαχείριση καθώς επίσης οι μειωμένες αυτές αποσβέσεις αφορά μόνο τα πάγια που αποκτήθηκαν στη χρήση που άρχισε η λειτουργία της. Για την εφαρμογή των παραπάνω ως νέες επιχειρήσεις θεωρούνται εκείνες οι οποίες ιδρύονται από 1/1/2003 και μετά.

¹⁰ Αν μια επιχείρηση δεν ενεργήσει αποσβέσεις σε κάποια διαχειριστική χρήση, χάνει το δικαίωμα να ενεργήσει σε μεταγενέστερη χρήση.

Ενδεικτικά παρατίθενται οι κατώτεροι και οι ανώτεροι συντελεστές απόσβεσης της αξίας των κτιριακών εγκαταστάσεων και οικοδομημάτων οι οποίοι ορίζονται ως ακολούθως:

α) Για οικοδομές ή τμήματα αυτών που χρησιμοποιούνται ως οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, κλινικές, σανατόρια και καταστήματα εξυπηρέτησης του κοινού, κατώτερος πέντε τοις εκατό (5%) και ανώτερος οκτώ τοις εκατό (8%).

β) Για οικοδομές ή τμήματα αυτών που χρησιμοποιούνται ως ξενοδοχεία, κατώτερος τρία τοις εκατό (3%) και ανώτερος έξι τοις εκατό (6%).

γ) Για οικοδομές ή τμήματα αυτών, που χρησιμοποιούνται ως μπανγκαλόου ή κάμπινγκ και είναι κατασκευασμένες από ξύλο, καθώς και τις συναφείς εγκαταστάσεις, που επίσης είναι κατασκευασμένες από ξύλο, κατώτερος οκτώ τοις εκατό (8%) και ανώτερος δώδεκα τοις εκατό (12%). Για τις ίδιες οικοδομές ή τμήματα αυτών και τις συναφείς εγκαταστάσεις τους, που είναι κατασκευασμένες από τσιμέντο, κατώτερος πέντε τοις εκατό (5%) και ανώτερος οκτώ τοις εκατό (8%).

δ) Για οικοδομές ή τμήματα αυτών που χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις, κατώτερος τρία τοις εκατό (3%) και ανώτερος πέντε τοις εκατό (5%).

Τα ποσοστά απόσβεσης που αναφέρονται υπολογίζονται στην αξία μόνο των κτισμάτων, ανεξάρτητα από τον τρόπο κατασκευής τους (συνήθης ή προκατασκευη).

(ii) Μη εκπιπόμενα έξοδα λογαριασμού 66

Οι αποσβέσεις που δεν ενσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος – πρόσθετες – καταχωρούνται στον 85 αντί του 66.

Οι αποσβέσεις που υπολογίζονται σε ποσοστό πάνω από αυτό που ορίζει ο νόμος (αποσβέσεις πέρα του νομίμου) δεν εκπίπτουν φορολογικά γι' αυτό προσθέτονται στις λογιστικές διαφορές και προσδιορίζονται στα κέρδη που θα φορολογηθούν καθώς και οι αποσβέσεις αδρανούντων στοιχείων και οι αποσβέσεις που δεν αναγράφονται διακεκριμένα κατά πάγιο στοιχείο στα μητρώο παγίων.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 68 «Προβλέψεις Εκμετάλλευσης»

Πρόβλεψη ονομάζεται το ποσό που κρατείται κατά τον κλείσιμο του ισολογισμού σε βάρος των αποτελεσματικών λογ/σμών για τις αναμενόμενες έκτακτες ζημιές (δεν απαιτείται η ύπαρξη δικαιολογητικών στοιχείων εφόσον προκύπτουν από υπολογισμούς με βάση τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις) .

Εκπιπόμενα έξοδα λογαριασμού 68

Καταχωρούνται στον 68 όλες οι προβλέψεις που γίνονται για πιθανές ζημιές, έξοδα ή υποτίμησης στοιχείων του ενεργητικού όταν κατά τη σύνταξη του ισολογισμού είναι πιθανόν να συμβούν αλλά το ακριβές ποσό και ο χρόνος είναι άγνωστα και σχηματίζονται κατά το κλείσιμο της χρήσης.

(ii) Μη εκπιπόμενα έξοδα λογαριασμού 68

Δεν καταχωρούνται και δεν αναγνωρίζονται φορολογικά οι προβλέψεις που γίνονται για τυχόν αποζημιώσεις προσωπικού που δεν συγκεντρώνουν τις προϋποθέσεις που θέτει ο φορολογικός νόμος.

Λογαριασμός 69 «Οργανικά Έξοδα Κατ' Είδος Υποκαταστημάτων Ή Άλλων Κέντρων»

Ο 69 παρακολουθεί τα έξοδα των υποκαταστημάτων όταν αυτά δεν τηρούν αυτοτελή λογιστική αλλά παρακολουθούνται λογιστικά από το κεντρικό κατάστημα. Λειτουργεί επίσης και ως ενδιάμεσος λογαριασμός με την προϋπόθεση ότι θα εξισωθεί στο τέλος της χρήσης, και πριν τη μεταφορά του στα αποτελέσματα, στους οικείους λογαριασμούς.

Γενικές Παρατηρήσεις ομάδας Εξόδων (ομάδας 6)

Από τα παραπάνω έξοδα που παρακολουθούνται στον εν λόγω λογαριασμό και αναγνωρίζονται ως εκπιπόμενα έξοδα προς αφαίρεση από τα ακαθάριστα έσοδα της

χρήσης υπάρχουν ορισμένα όρια, δηλαδή δεν εκπίπτουν σε ποσοστό 100%. Πιο συγκεκριμένα :

- από τα έξοδα : κίνησης, συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας και απόσβεσης των επιβατικών αυτοκινήτων, που ανήκουν στην εταιρία ή που μισθώνονται από τρίτους για την εξυπηρέτηση των αναγκών της, καθώς και τα μισθώματα που καταβάλλονται στις εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης για την παραχώρηση της διαχείρισης των επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής (και μικτής χρήσης όπως το station wagon) μέχρι 1600 κυβικών εκπίπτει το 60%, ενώ για τα επιβατικά αυτοκίνητα **άνω των 1600 κυβικών εκπίπτει το 25%** επί των εξόδων αυτών¹¹ (αναφερόμαστε πάντα σε εταιρίες και όχι σε ιδιώτες). Εξαιρέση αποτελούν τα ενοίκια μίσθωσης των ιδιωτικής χρήσεως επιβατικών οχημάτων (εκτός leasing) και τα οχήματα που χρησιμοποιούν οι επιχειρήσεις αποκλειστικά για την εκμάθηση υποψήφιων οδηγών τα οποία αναγνωρίζονται στο 100%.

- τα έξοδα ταξιδιού αναγνωρίζονται σε ποσό ανάλογο με τη φύση και τον κύκλο εργασιών της κάθε επιχείρησης εφόσον καλύπτονται με τα ανάλογα δικαιολογητικά.

- το ποσό για δωρεές δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό των καθαρών κερδών που προκύπτουν πριν την αφαίρεση του ποσού της δωρεάς της οικείας χρήσης (άρθρο 31 §1α(γγ) Ν.2238/97). Επίσης αν το ποσό δωρεάς ή χορηγίας προς συγκεκριμένο δωρεοδόχο (εξαιρείται το δημόσιο) υπερβεί το ποσό που διαθέτει η επιχείρηση, τότε για να αναγνωριστεί εξ ολοκλήρου πρέπει να παρακρατηθεί φόρος ίσος με 10% επί της επιπλέον δωρεάς – χορηγίας.

- τα έξοδα διαφήμισης αναγνωρίζονται στο 100% μόνο εφόσον καταβληθεί το δημοτικό τέλος υπέρ δήμων και κοινοτήτων στις περιοχές που επιβάλλεται καθώς και το αγγελιόσημο, κ.λ.π. .

Ομάδα 7 «οργανικά έσοδα κατ' είδος»

Έσοδα φορολογικά αναγνωρίσιμα και μη αναγνωρίσιμα

Στην έβδομη ομάδα καταχωρούνται κατ' είδος τα έσοδα που αφορούν την ομαλή εκμετάλλευση της επιχείρησης (οργανικά έσοδα), πραγματοποιούμενα μέσα στη

¹¹ Το υπόλοιπο 40% και 75% αντίστοιχα αναφέρεται ως λογιστική διαφορά και προστίθεται στα κέρδη της ίδιας χρήσης.

τρέχουσα χρήση, μη συμπεριλαμβανομένων των έκτακτων κερδών και των πωλήσεων πάγιων στοιχείων που καταγράφονται αντίστοιχα στα αποτ/τα χρήσεως και στην πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 1.

Μια καλή και πλήρης έννοια της λέξης “έσοδο” έρχεται να μας δώσει το Ε.Γ.Λ.Σ. σύμφωνα με το οποίο “έσοδο είναι η χρηματική έκφραση της αγοραστικής δυνάμεως που αποκτάται, άμεσα ή έμμεσα, από τη δραστηριότητα της οικονομικής μονάδας και ειδικότερα από την πώληση ή εκμετάλλευση αγαθών, υπηρεσιών και δικαιωμάτων. Στην έννοια του εσόδου περιλαμβάνονται και τυχόν επιχορηγήσεις και άλλα παρόμοιας φύσεως κονδύλια που καταβάλλονται στην οικονομική μονάδα για την υποβοήθηση επιτεύξεως των σκοπών της.” (Δες Παράρτημα 1) .

Εν συνεχεία ακολουθούν οι λογαριασμοί καθώς και περιληπτικά τα περιεχόμενα τους που η Ελληνική Νομοθεσία συγκαταλέγει στα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 70 «Πωλήσεις Εμπορευμάτων»

Στον 70 καταγράφονται οι πωλήσεις των αγαθών που η επιχείρηση μεταπουλάει χωρίς περαιτέρω επεξεργασία, είτε χονδρικής είτε λιανικής. Καταχωρείται όταν πραγματοποιηθεί η πώληση, δηλαδή μόλις το εμπόρευμα εξαχθεί από την αποθήκη και παραδοθεί ή κοπεί το παραστατικό αλλά το εμπόρευμα μείνει στην αποθήκη προς φύλαξη ύστερα από συμφωνία με τον πελάτη. Εφόσον πρόκειται για πωλήσεις στο εξωτερικό πραγματοποιούνται από την στιγμή που θα φορτωθεί το εμπόρευμα και η μετατροπή σε ευρώ γίνεται στην τιμή αγοράς του συναλλάγματος ήμερα εκείνη (εάν δεν υπάρχει τιμή αγοράς τότε στην μέση τιμή). Εάν ύπαρξη διάφορα μεταξύ της αξίας κατά την μέρα της πώλησης και της ημέρας διακανονισμού και εκκαθάρισης από την Τράπεζα που μεσολαβεί η διαφορά πάει στον 81.00 ή 81.01 για ζημιές ή κέρδη αντίστοιχα.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 71 «Πωλήσεις Προϊόντων Έτοιμων και Ημιτελών»

Στον 71 καταχωρούνται οι πωλήσεις των έτοιμων προϊόντων δηλαδή των προϊόντων που παράγονται και κατασκευάζονται ή συναρμολογούνται από την επιχείρηση καθώς και τα ημιτελή προϊόντα, εκείνα δηλαδή που προορίζονται για

περαιτέρω επεξεργασία ή προορίζονται να πουληθούν στην ημιτελή αυτή κατάσταση ύστερα από μια επεξεργασία που υπέστησαν στην επιχείρηση¹².

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 72 «Πωλήσεις Λοιπών Αποθεμάτων Και Άχρηστου Υλικού»

Στον 72 καταχωρούνται οι πωλήσεις:

- ⇒ υποπροϊόντων και υπολειμμάτων
- ⇒ πρώτων και βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας
- ⇒ αναλώσιμων υλικών
- ⇒ ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων
- ⇒ ειδών συσκευασίας
- ⇒ άχρηστου υλικού καθώς και
- ⇒ αποζημιώσεις από τις ασφαλιστικές εταιρίες από τυχόν κλοπές ή καταστροφές εμπορευμάτων εφόσον υπάρχει ασφαλιστική κάλυψη

Στους λογαριασμούς εσόδων 70, 71 και 72 καταχωρούνται οι πωλήσεις με την τιμολογιακή αξία των πωλημένων αγαθών μειωμένα κατά την έκπτωση που αναγράφεται στο εκάστοτε παραστατικό, χωρίς τους διάφορους φόρους, τέλη ή εισφορές που εισπράττονται από την επιχείρηση για λογαριασμό του Δημοσίου ή τρίτου που καταχωρείται στην πίστωση του λογαριασμού 54 (π.χ. το Φ.Π.Α.) . Σε περιπτώσεις όπου η επιχείρηση χορηγεί εκπτώσεις στην πελατεία της λόγω τζίρου, τις καταχωρεί σε μείωση των εσόδων μέσα στη χρήση που πραγματοποιήθηκαν οι εκπτώσεις αλλά και οι αντίστοιχες πωλήσεις όπου πάνω στις οποίες βασίζεται η έκπτωση και το πόσο της έκπτωσης μπορεί να είναι ορισμένο πόσο επί της αξίας ή ποσοστό αυτής.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 73 «Πωλήσεις Υπηρεσιών»

Στον 73 καταχωρούνται οι πωλήσεις άυλων υλικών αγαθών (υπηρεσιών) σε τρίτους εφόσον οι υπηρεσίες αυτές υπάγονται στις κύριες δραστηριότητες της

¹² Στον 71 καταχωρούνται και η παραγωγή ηλεκτρικού ρεύματος και φωταερίου, οι ανεγειρόμενες κατοικίες προς πώληση καθώς και τα έσοδα από την εκμ/ση εστιατορίων στις ξενοδοχειακές μονάδες.

επιχείρησης¹³. Επίσης ο λογαριασμός 73 πιστώνεται και με τις εισπράξεις από μισθώματα leasing κινητών στοιχείων, πωλήσεις τηλεκαρτών καθώς με τα έσοδα από τεχνικές εταιρίες όταν τα υλικά που χρησιμοποιούνται για την κατασκευή του έργου παρέχονται από τον εργοδότη και όχι από την εταιρία.

Κατά το άρθρο 3 §1 περ. δ' του ΚΒΣ «Ως παροχή υπηρεσιών θεωρείται και η περίπτωση που χρησιμοποιούνται υλικά, το κόστος των οποίων δεν υπερβαίνει το 1/3 της συνολικής αμοιβής και με την προϋπόθεση ότι από την χρησιμοποίηση των υλικών αυτών δεν παράγεται νέο είδος αγαθού» .

Επισημάνση:

Ο κύκλος εργασιών (πωλήσεις) απαρτίζεται από τα υπόλοιπα των λογαριασμών 70, 71, 72 και 73.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 74 «Επιχορηγήσεις και Διάφορα Έσοδα Πωλήσεων»

Στον 74 παρακολουθούμε κατεξοχήν όχι έσοδα αλλά προσυζητικά των εσόδων πωλήσεων που δεν αφορούν δηλαδή τις εισπράξεις από πωλήσεις αλλά επιχορηγήσεις για λειτουργικά έξοδα. Ουσιαστικά αποτελούν στοιχεία μειωτικά των εξόδων της ομάδας 6. Πιο αναλυτικά παρακολουθούμε :

- Τις επιχορηγήσεις που δίνονται από το Κράτος ή από Νομικά πρόσωπα και Οργανισμούς που ελέγχονται από το Κράτος, από συμμετοχή του κρατικού προϋπολογισμού στο κόστος της και από διάφορες άλλες αιτίες, ώστε να μπορεί να προσφέρει το προϊόν της ή τις υπηρεσίες της σε τιμές που χωρίς την εν λόγω βοήθεια θα της ήταν αδύνατο και ασύμφορο (λογαριασμός 74.00).
- Τις επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων, δηλαδή τα ποσά που επιστρέφονται στην επιχείρηση εξαιτίας εξαγωγών της ή άλλης νόμιμης αιτίας, τα οποία είχαν καταβληθεί και συμπεριληφθεί στο κόστος πρώτων και βοηθητικών υλών που αγοράστηκαν από το εξωτερικό και αναλώθηκαν για την παραγωγή προϊόντων,

¹³ Τα έσοδα από παροχές υπηρεσιών που δεν υπάγονται στις κύριες δραστηριότητες της επιχείρησης αλλά σε δευτερεύουσες ή παρεπόμενες δραστηριότητες, παρακολουθούνται στον λογαριασμό 75.

που τελικά πωλήθηκαν στο εξωτερικό ή σε πελάτες του εσωτερικού στους οποίους έχει χορηγηθεί δασμολογική ατέλεια¹⁴ (λογαριασμός 74.01) .

➤ Επίσης καταχωρούνται τα τυχόν ποσά των τόκων που επιστρέφονται στην επιχείρηση από τις Τράπεζες λόγω εξαγωγών, σύμφωνα με τις αποφάσεις της Νομισματικής Επιτροπής που ισχύουν κάθε φορά. (Λογαριασμός 74.02) .

➤ Ειδικές επιχορηγήσεις - επιδοτήσεις όπου συγκαταλέγονται οι επιδοτήσεις που χορηγούνται από την Ε.Ο.Κ., τον Ο.Α.Ε.Δ. ή άλλο φορέα για την κάλυψη λειτουργικών εξόδων που αφορούν την εκπαίδευση προσωπικού¹⁵ ή την κάλυψη νέων θέσεων εργασίας δηλαδή συνεισφορές στην μισθοδοσία των νέων θέσεων (επιδοτούμενες αμοιβές προσωπικού) (Λογαριασμός 74.03) .

➤ Επιδοτήσεις επιτοκίων δανείων για επενδύσεις πάγιων στοιχείων (όχι επιδοτήσεις πάγιων στοιχείων) (Λογαριασμός 74.05) .

➤ Και τέλος καταχωρούνται τα διάφορα πρόσθετα έσοδα των πωλήσεων που προκύπτουν άμεσα ή έμμεσα από τις πωλήσεις και τέτοια μπορεί για παράδειγμα να είναι αποζημιώσεις πελατών λόγω αθέτησης όρων σύμβασης, έσοδα από μερική χρησιμοποίηση ειδών συσκευασίας, αποζημιώσεις από αβαρίες (Λογαριασμός 74.98).

Στον 74 παρακολουθούμε τα παραπάνω έσοδα μόνο εφόσον είναι βέβαια και εκκαθαρισμένα και αποδεδειγμένα εγγράφως από τον οργανισμό που χορηγεί την επιδότηση κ.λ.π. ή όταν αυτά προκύπτουν από απόλυτα δικαιολογημένους υπολογισμούς βασισμένους σε διατάξεις νόμων ή αποφάσεις κρατικών οργάνων.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 75 «Έσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών»

Εκπιπτόμενα έσοδα λογαριασμού 75

Στον 75 παρακολουθούμε τα έσοδα που πραγματοποιεί η επιχείρηση από δραστηριότητες που δεν αντιστοιχούν στη κύρια λειτουργία της και στο σκοπό για τον οποίο έχει ιδρυθεί (*παρεπόμενες ασχολίες ή συμπληρωτικές*) και τα οποία χρειάστηκαν

¹⁴ Εφόσον δεν έχουν καταχωρηθεί στον 33.14.01 «δασμοί και λοιποί φόροι εισαγωγής προς επιστροφή» κατά την εισαγωγή .

¹⁵ Ο Ο.Α.Ε.Δ. καταβάλλει κατά σύστημα της επιδοτήσεις για την εκπαίδευση του προσωπικού την επόμενη χρήση, ύστερα από την υποβολή ορισμένων δικαιολογητικών. Για το λόγω αυτό, εφόσον η επιδότηση είναι βεβαία, καταχωρείται στην πίστωση του αναφερόμενου λογαριασμού και στην χρέωση του 36.00 «έσοδα χρήσεως εισπρακτέα». Τυχόν διαφορά μεταξύ καταχωρηθέντος ποσού και εισπραχθέντος την επόμενη χρήση καταχωρείται στον αρμόδιο υπολογαριασμό του 82 «έξοδα – έσοδα προηγούμενων χρήσεων» .

ελάχιστα ή καθόλου έξοδα για να υλοποιηθούν. Μπορεί να είναι παροχές υπηρεσιών σε τρίτους, συμμετοχές προσωπικού στα έξοδα που γίνονται για λογαριασμό τους (πχ στο συσσίτιο, κυλικείο κλπ), προμήθειες από μεσιτείες, παροχές δικαιωμάτων εκμετάλλευσης άυλων περιουσιακών στοιχείων (πχ τεχνικών μεθόδων παραγωγής) καθώς και έσοδα από εκμισθώσεις κινητών και ακίνητων περιουσιακών στοιχείων. Τέλος στον 75 συγκαταλέγονται και τα έξοδα αποστολής πωλημένων αγαθών τα οποία όμως βαρύνουν τους πελάτες μας (τα οποία έχουν προστεθεί στα τιμολόγια πώλησης)¹⁶.

Σημειώσεις :

Όταν τα ποσά που καταβάλλονται για παροχές δικαιωμάτων χρήσης άυλων περιουσιακών στοιχείων καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, φορολογούνται κατ' αποκοπή με συντελεστή 20% που καθορίζει το άρθρο 13 §6 του ν.2238/94, ενώ στην αντίθετη περίπτωση (Ελληνική επιχείρηση με εγκατάσταση στην Ελλάδα) φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή 20% .

Τα έσοδα από ακίνητα υποβάλλονται σε πλήρη φορολογία και επιπλέον (για νομικά πρόσωπα) σε πρόσθετο φόρο 3% στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα από τα ακίνητα ανεξαρτήτως εάν προέρχεται από εκμίσθωση ή ιδιοχρησιμοποίηση. Ο φόρος αυτός δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό του φόρου εισοδήματος που αναλογεί στο συνολικό φορολογητέο εισόδημα του νομικού προσώπου¹⁷.

Αν υπάρχουν έσοδα από ακίνητα χωρίς να υπάρχουν φορολογητέα κέρδη, άρα και φόρος εισοδήματος για καταβολή από την εταιρεία, τότε δεν υπολογίζεται ο πρόσθετος φόρος 3%.

Σύμφωνα με το άρθρο 11 του ν.2238/1994 επιβάλλεται αυτοτελώς φορολογία, με συντελεστή 20%, στο ακαθάριστο εισόδημα των μισθωμάτων των κοινόχρηστων χώρων, γενικώς, σε οικοδομές, που από τον κανονισμό της οροφοκτησίας ανήκουν

¹⁶ Καταχωρούνται στον 75 εάν κατά τον χρόνο πραγματοποιήσεως τους δεν είναι δυνατόν να εξατομικευτούν ανα πελάτη και καταχωρούνται σε αρμόδιους λογαριασμούς εξόδων της ομάδας 6.

¹⁷ Ο συμπληρωματικός αυτός φόρος δεν επιβάλλεται στα εισοδήματα των νομικών προσώπων από ακίνητα τα οποία σύμφωνα με τον Νόμο απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος. Τέτοια είναι για παράδειγμα: εισοδήματα οικοδομών και γαιών των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που επιδιώκουν αποδεδειγμένα κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και των ημεδαπών κοινωφελών ιδρυμάτων, τεκμαρτά εισοδήματα από ακίνητα που ανήκουν σε δημόσιες, δημοτικές επιχειρήσεις κλπ (Υπ. Οικ. Εγκ. 1112918/Πολ.1248/12.11.1992) .

στους ιδιοκτήτες των διηρημένων ιδιοκτησιών της. Στον οποίο συμπεριλαμβάνεται ο φόρος εισοδήματος, τα τέλη χαρτοσήμου και η εισφορά του ΟΓΑ στο χαρτόσημο .

Από τα μισθώματα ακινήτων, εάν πρόκειται για μίσθωση ‘οικοδομής’, εκπίπτουν

- ποσοστά 10% για αποσβέσεις και μέχρι 15% του ακαθάριστου εισοδήματος για ασφάλιστρα κατά κινδύνους πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για έξοδα επισκευής και συντήρησης καθώς και για την αμοιβή δικηγόρου για δίκες σε διάφορες απόδοσης μισθίου ή καθορισμού μισθώματος εφόσον πρόκειται για οικοδομές που χρησιμοποιούνται για: κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, κλινικές ή νοσοκομεία (εφόσον για οικοδομές που έχουν χαρακτηριστεί διατηρητέες σύμφωνα με την κείμενη Νομοθεσία το 15% διπλασιάζεται και ανέρχεται στο 30%),

- ποσοστά 5% και (μέχρι) 5% αντίστοιχα εφόσον πρόκειται για ακίνητα που χρησιμοποιούνται για οποιαδήποτε άλλη χρήση (πχ γραφεία, αποθήκες κλπ) και

- συνολικό ποσοστό 5% (για τα προαναφερόμενα) εφόσον πρόκειται (•) για γήπεδα, (••) για οικοδομή που ανεγέρθηκε από τον μισθωτή σε έδαφος κυριότητας του εκμισθωτή και η οποία θα περιέλθει στον εκμισθωτή μετά την λήξη της μισθωτικής περιόδου και (•••) για παραχώρηση χώρου για την τοποθέτηση φωτεινών επιγραφών και κάθε είδους διαφήμισης καθώς και για οικοδομές που εκμισθώνονται. Το ποσοστό αυτό (του 5%) υπολογίζεται στη διαφορά μεταξύ μισθώματος και υπομισθώματος .

Τα εισπραττόμενα ποσά με μορφή χορηγιών :

- Η πιο συνήθης περίπτωση είναι όταν στον χορηγό προσφέρονται υπηρεσίες προβολής και διαφήμισης και έπειτα

- Σε δωρεές όταν δεν συνομολογείται ή δεν υποκρύπτεται υποχρέωση αντιπαροχής από τον λήπτη της χορηγίας (ΝΣΚ, ΓΝΩΜ. 531/1995 και Υπ. Οικ. Πολ. 1283/1995) .

Μη εκπιπόμενα έσοδα λογαριασμού 75

Τα έσοδα από ακίνητα (ενοίκια εδαφικών εκτάσεων, ενοίκια κτιρίων - τεχνικών έργων, ενοίκια μηχανημάτων – τεχνικών εγκαταστάσεων – λοιπού εξοπλισμού, ενοίκια μεταφορικών μέσων, ενοίκια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού και ενοίκια ασώματων ακινητοποιήσεων) θεωρούνται έκτακτα και ανόργανα (και συνεπώς δεν εκπίπτουν και καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς του 81) όταν τα στοιχεία πάγια

περιουσιακά στοιχεία έχουν κτηθεί ευκαιριακά (όχι κατά σύστημα) και δεν αφορούν το αντικείμενο εκμεταλλεύσεως της επιχείρησης .

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 76 «Έσοδα Κεφαλαίων»

Στον 76 παρακολουθούμε τα έσοδα που διαμορφώνονται από τυχόν μερίσματα συμμετοχών και χρεογράφων που έχει στη κατοχή της η επιχείρηση ή από κερδοφόρα πώληση αυτών. Εν συνεχεία καταχωρούνται οι δεδουλευμένοι τόκοι απαιτήσεων από πωλήσεις και λοιπές εμπορικές εργασίες (τόκοι γραμματίων εισπρακτέων, τόκοι τρεχούμενων λογαριασμών πελατών, τόκοι λοιπόν τρεχούμενων λογαριασμών - ή αλλιώς οι τόκοι χρεογράφων) καθώς και οι δεδουλευμένοι τόκοι απαιτήσεων από χορηγούμενα δάνεια και λοιπές μη εμπορικές συναλλαγές (τόκοι γραμματίων εισπρακτέων, τόκοι χορηγούμενων δανείων, τόκοι λοιπόν τρεχούμενων λογαριασμών - δανεισμούς προς τρίτους), όπως επίσης και οι τόκοι καταθέσεων σε Τράπεζες και Ταμιευτήρια εσωτερικού και εξωτερικού. Επίσης καταγράφονται στον σχολιαζόμενο λογαριασμό η τυχόν έκπτωση που χορηγείται σε περιπτώσεις εφάπαξ εξόφλησης φόρου.

Τέλος αν το Δημόσιο αναλάβει την πληρωμή των τόκων υπερημερίας, το ποσό θεωρείται κέρδος και φορολογείται στη χρήση που διεγράφη και στις επόμενες 4 χρήσεις εφόσον το ποσόν είναι μέχρι 1.467,35€ (500.000δρχ) ή στις επόμενες 9 χρήσεις εφόσον το ποσόν είναι πάνω από 1.467,35€.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ:

Τα μερίσματα από αμοιβαία κεφάλαια είναι έσοδα αφορολόγητα (λογ/σμός 76.01.03)

Οι τόκοι που συνιστούν εισοδήματα από κινητές αξίες (τόκοι δανείων, τόκοι καταθέσεων σε Τράπεζες των Α.Ε., τόκοι ομολόγων και έντοκων γραμματίων του Ελληνικού Δημοσίου, τόκοι από πράξεις Repos κ.λ.π. εισοδήματα του άρθρου 12 του ν.2238/1994) είναι έσοδα υποκείμενα σε παρακράτηση φόρου με ποσοστό 10% και υπόκεινται σε πλήρη φορολογία.

Οι τόκοι των εμπορικών γραμματίων και των τρεχούμενων λογαριασμών πελατών είναι έσοδα μη υποκείμενα σε παρακράτηση φόρου και υπόκεινται σε πλήρη φορολογία.

Επισημάνση:

Τα έσοδα που αναφέρονται στους λογαριασμούς 75 και 76 αφορούν δευτερεύουσες ασχολίες της επιχείρησης αλλιώς θα καταχωρούνταν στον 73!

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 78 «Ιδιοπαραγωγή Παγίων και Χρησιμοποιημένες Προβλέψεις Εκμετάλλευσης»

Στον 78 αρχικά συγκεντρώνεται το κόστος των παγίων στοιχείων που κατασκευάζονται ή δημιουργούνται από την ίδια με δικά της μέσα και για δική της χρήση καθώς και το κόστος βελτίωσης αυτών. Επίσης καταχωρούμε τις χρησιμοποιημένες προβλέψεις για έκτακτες ζημιές, τα έσοδα που γίνονται από άτομα του προσωπικού (με τιμή κόστους), το κόστος των δειγμάτων που στέλνονται δωρεάν στους πελάτες, το κόστος των προϊόντων που καταστρέφονται ως ακατάλληλα και δεν καλύπτονται ασφαλιστικά¹⁸.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 79 «Οργανικά Έσοδα Κατ' Είδος Υποκαταστημάτων Ή Άλλων Κέντρων»

Ο 79 (κατ' αντιστοιχία με τον 69) παρακολουθεί τα έσοδα των υποκαταστημάτων όταν αυτά δεν τηρούν αυτοτελή λογιστική αλλά παρακολουθούνται λογιστικά από το κεντρικό.

¹⁸ Αν καλύπτεται ασφαλιστικά το προϊόν καταχωρείται στο λογαριασμό 72.

Ομάδα 2 «Αποθέματα»

Έχοντας πλέον φτάσει στο τέλος της χρήσης και για να καταλήξουμε στο φορολογητέο εισόδημα, πέραν των οργανικών εσόδων και εξόδων, αντλούμε στοιχεία και από την ομάδα 2 «αποθέματα» του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.

Στην ομάδα αυτή, καταγράφονται τα πάσης φύσεως αποθέματα που είχε από την προηγούμενη χρήση (αποθέματα αρχής – από την απογραφή), απέκτησε αγοράζοντας (αγορές χρήσης) ή παράγοντας τα (προϊόντα) καθώς και αυτά που τελικά απέμειναν στην κατοχή της επιχείρησης για την επόμενη χρήση (αποθέματα τέλους)¹⁹. Κρίνεται λοιπόν σκόπιμο να μελετήσουμε εν συντομία την ομάδα αυτή που συμμετέχει σε σημαντικό βαθμό στον προσδιορισμό του τελικού αποτελέσματος χρήσης.

Με τον όρο λοιπόν αποθέματα εννοούμε «τα υλικά αγαθά που ανήκουν στην οικονομική μονάδα, τα οποία: (1) προορίζονται να πωληθούν κατά τη συνήθη πορεία των εργασιών της, (2) βρίσκονται στη διαδικασία της παραγωγής και προορίζονται να πωληθούν όταν πάρουν τη μορφή των έτοιμων προϊόντων, (3) προορίζονται να αναλωθούν για την παραγωγή έτοιμων αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών, (4) προορίζονται να αναλωθούν για την καλή λειτουργία, τη συντήρηση ή επισκευή, καθώς και την ιδιοπαραγωγή πάγιων στοιχείων, (5) προορίζονται να χρησιμοποιηθούν για τη συσκευασία π.χ. των παραγόμενων έτοιμων προϊόντων ή των εμπορευμάτων που προορίζονται για πώληση». Παρακάτω αναλύουμε τους βασικότερους όρους, οι οποίοι μας είναι αναγκαίοι στην εύρεση του τελικού αποτελέσματος καθώς και με τι ποσά απεικονίζονται.

Αποθέματα Αρχής : Είναι τα αποθέματα τα οποία παρέμειναν στην επιχείρηση κατά τη λήξη της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου και αποτιμούνται στο τελικό κόστος κτήσης τους, με σταθερή μέθοδο ανα χρήση.

Αγορές Χρήσης : Είναι οι αγορές που γίνονται κατά την διάρκεια της χρήσης και καταγράφονται με τις τιμολογιακές τους αξίες (τιμές κτήσεως) προσαυξημένες με τα ειδικά έξοδα της αγοράς δηλαδή εκείνα που πραγματοποιούνται κατά τρόπο άμεσο για κάθε συγκεκριμένη αγορά μέχρι την παραλαβή και αποθήκευση των αγαθών (π.χ. οι δασμοί εισαγωγής ή τα έξοδα μεταφοράς και παραλαβής των αγαθών). Στο τέλος της χρήσης λογίζονται αφαιρετικά οι επιστροφές αυτών καθώς και οι εκτός τιμολογίου εκπτώσεις.

¹⁹ Σε εξαιρετικές περιπτώσεις καταγράφονται αποθέματα από ανταλλαγές που διενεργήθηκαν, είτε από εισφορές σε είδος, είτε από δωρεές.

Αποθέματα Τέλους : Είναι τα αποθέματα που απέμειναν στην επιχείρηση κατά το τέλος της αμέσως προηγούμενης χρήσης, αποτυπώνονται στη λεγόμενη «απογραφή» όπου γίνεται τουλάχιστον μία φορά ανα χρήση και μάλιστα στο τέλος αυτής, με αξία που προκύπτει κατά την αποτίμησή που διενεργείται σύμφωνα με όσα θα αναλυθούν παρακάτω και με ποσότητες που προκύπτουν από τα λογιστικά δεδομένα της τελευταίας εργάσιμης ημέρας. Κατά την απογραφή πρέπει να αναγνωρίζονται, να καταμετρούνται και να καταγράφονται όλα τα αποθέματα κατ' είδος, ποιότητα και ποσότητα και να γίνεται κατάταξη σε κατηγορίες που να αντιστοιχούν στους επιμέρους λογαριασμούς των αποθεμάτων.

Γνωρίζοντας τις αξίες των αποθεμάτων αρχής και τέλους, αλλά και των αγορών της χρήσης προσδιορίζουμε το κόστος πωληθέντων ή το κόστος αναλωθέντων ή το κόστος παραχθέντων, αναλόγως με τη δραστηριότητα της επιχείρησης. Ο υπολογισμός αυτός επιτυγχάνεται από τον τύπο :

$$\text{ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ} = \text{ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ} + \text{ΑΓΟΡΕΣ} - \text{ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ}$$

Μέθοδοι Αποτίμησης Αποθεμάτων Απογραφής (Αποθεμάτων Τέλους)

Η τιμή κτήσεως υπολογίζεται με οποιαδήποτε από τις παρακάτω μεθόδους, καθώς και με οποιαδήποτε άλλη παραδεγμένη μέθοδο.

☞ *Η μέθοδος του μέσου σταθμικού κόστους:*

Κατά τη μέθοδο αυτή η μέση σταθμική τιμή κτήσεως υπολογίζεται με τον εξής τύπο: (Αξία αποθέματος ενάρξεως περιόδου + αξία αγορών περιόδου στην τιμή κτήσεως) / (Ποσότητα αποθέματος ενάρξεως περιόδου + ποσότητα που αγοράζεται κατά την περίοδο).

☞ *Η μέθοδος πρώτη εισαγωγή - πρώτη εξαγωγή (F.I.F.O.):*

Κατά τη μέθοδο αυτή θεωρείται ότι η πρώτη εισαγωγή (αγορά) εξάγεται πρώτη (First In - First Out) και ότι τα αποθέματα της απογραφής προέρχονται από τις τελευταίες αγορές της χρήσεως και αποτιμούνται στις τιμές που αντίστοιχα αγοράστηκαν. Η αρχή του σχετικού υπολογισμού γίνεται από την τελευταία αγορά.

☞ *Η μέθοδος τελευταία εισαγωγή - πρώτη εξαγωγή (L.I.F.O.):*

Κατά τη μέθοδο αυτή θεωρείται ότι η πρώτη εξαγωγή προέρχεται από την τελευταία εισαγωγή (Last In - First Out) και ότι τα αποθέματα τέλους χρήσεως προέρχονται από

τις παλαιότερες εισαγωγές. Η αρχή του σχετικού υπολογισμού γίνεται από την πρώτη αγορά της χρήσεως.

Ψ Η μέθοδος του κυκλοφοριακού μέσου όρου ή των διαδοχικών υπολοίπων:

Κατά τη μέθοδο αυτή μετά από κάθε εισαγωγή καθορίζεται η μέση τιμή του υπολοίπου με τον εξής τύπο:

(Αξία προηγούμενου υπολοίπου + αξία νέας αγοράς στην τιμή κτήσεως) / (Ποσότητα προηγούμενου υπολοίπου + ποσότητα νέας αγοράς)

Ψ Η μέθοδος του βασικού αποθέματος:

Κατά τη μέθοδο αυτή τα αποθέματα τέλους χρήσεως διακρίνονται σε δύο μέρη. Το ένα αντιστοιχεί στο βασικό απόθεμα που αντιπροσωπεύει την ελάχιστη ποσότητα (στοκ ασφαλείας) η οποία κρίνεται αναγκαία για την ομαλή διεξαγωγή της συνήθους δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας και αποτιμάται στην αξία της αρχικής κτήσεώς του. Το άλλο προορίζεται για εξυπηρέτηση μελλοντικών αναγκών πωλήσεων, όταν πρόκειται για εμπορεύματα ή έτοιμα προϊόντα, ή αναγκών βιομηχανοποιήσεων, όταν πρόκειται για υλικά που αναλώνονται στην παραγωγική διαδικασία και αποτιμάται με μία από τις παραπάνω μεθόδους.

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ
ΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΥΡΕΣΗΣ ΤΟΥ
ΚΑΘΑΡΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ
(ΚΕΡΔΟΥΣ Ή ΖΗΜΙΑΣ)

Όλες οι οικονομικές μονάδες, ιδιωτικές ή δημόσιες ανεξάρτητα από το μέγεθος και το σκοπό τους στο τέλος κάθε χρήσης καταρτίζουν υποχρεωτικά μια συνοπτική λογιστική κατάσταση των λογαριασμών της εναρμονισμένης απογραφής τέλους χρήσης, όπου αποτελεί και τον Ισολογισμό της οικονομικής μονάδας. Οι οικονομικές καταστάσεις είναι λογιστικοί πίνακες στους οποίους παρουσιάζεται, με συνοπτικό αλλά ευκρινή τρόπο, το αποτέλεσμα των οικονομικών συναλλαγών της οικονομικής μονάδας που δημιουργήθηκε μέσα στη διαχειριστική χρήση. Η σύνταξή τους είναι υποχρεωτική από το νόμο και μέσα σε συγκεκριμένα χρονικά περιθώρια. Οι υποχρεωτικές οικονομικές καταστάσεις που συντάσσονται είναι η κατάσταση του ισολογισμού στο τέλος χρήσης, η κατάσταση του λογ/μου αποτελεσμάτων χρήσης, ο πίνακας διαθέσεως των αποτελεσμάτων, η κατάσταση του λογ/μου γενικής εκμετάλλευσης και τέλος το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσης.

Στην ομάδα 8 «αποτελέσματα χρήσης» περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί προσδιορισμού των αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως, μικτά και καθαρά, καθώς και οι λογαριασμοί συγκεντρώσεως των μη προσδιοριστικών των μικτών κερδών εξόδων και εσόδων εκμεταλλεύσεως. Στην ίδια ομάδα περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί συγκεντρώσεως των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων, των εξόδων και εσόδων προηγούμενων χρήσεων, των προβλέψεων για έκτακτους κινδύνους, των εσόδων από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων και των μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεων πάγιων στοιχείων, καθώς και οι λογαριασμοί προσδιορισμού και διαθέσεως των αποτελεσμάτων χρήσεως.

Η διαδικασία εύρεσης του αποτελέσματος της χρήσεως γίνεται με μια σειρά από λογιστικές ημερολογιακές εγγραφές, τις λεγόμενες εγγραφές τακτοποίησης κατά το κλείσιμο της χρήσης. Την διαδικασία αυτή θα τη παρουσιάσουμε σε βήματα που ακολουθούν οι εγγραφές:

✍ Βήμα 1 (κλείνουμε τους λογαριασμούς 2, 6 και 7) :

Μεταφέρουμε τα υπόλοιπα των λογαριασμών 2, 6 (εκτός από τους μη ενσωματωμένους στο λειτουργικό κόστος φόρους π.χ. ο λογ. 63.98.02 «φόρος ακίνητης περιουσίας» και το λογαριασμό 65 όπου κλείνει μεταφερόμενος στον 80.02.06 «χρεωστικοί τόκου») και 7 στο λογαριασμό γενικής εκμετάλλευσης (80.00) όπου παρουσιάζει το οργανικό αποτέλεσμα ή όπως λέγεται το αποτέλεσμα εκμετάλλευσης που προέρχεται από τις τακτικές οργανικές εργασίες της επιχ/σης (χρεώνεται ο 80.00 και πιστώνονται οι λογαριασμοί των ομάδων 2, 6 καθώς και πιστώνεται ο 80.00 και χρεώνονται οι λογαριασμοί της ομάδας 7).

✍ Βήμα 2 (δηλώνουμε το τελικό απόθεμα στο λογ/σμό της γενικής εκμετάλλευσης) :

Στη συνέχεια ο λογαριασμός 80.00 πιστώνεται με το κόστος της τελικής απογραφής των αποθεμάτων και το υπόλοιπο του δείχνει το καθαρό αποτέλεσμα της εκμετάλλευσης (χρεώνεται το τελικό απόθεμα απογραφής και πιστώνεται ο 80.00) .

✍ Βήμα 3 (μεταφέρουμε τον 80.00 στον 80.01 για να προσδιορίσουμε το μικτό αποτέλεσμα) :

Το υπόλοιπο του 80.00 μεταφέρεται (και κλείνει ο 80.00) στον 80.01 «Μικτά αποτελέσματα εκμετάλλευσης», ο οποίος χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των μικτών κερδών ή μικτών ζημιών στην κλειόμενη χρήση από την εκμετάλλευση των διαφόρων δραστηριοτήτων της επιχείρησης (Πιστώνεται ή χρεώνεται ο 80.01 με το προηγούμενο καθαρό αποτέλεσμα και εξισώνεται ο 80.00) . Αν ο 80.01 παρουσιάσει χρεωστικό υπόλοιπο τότε υπάρχουν μικτές ζημίες εκμετάλλευσης ενώ αν ο 80.01 παρουσιάσει πιστωτικό υπόλοιπο τότε μιλάμε για μικτά κέρδη εκμετάλλευσης.

✍ Βήμα 4 (προσδιορισμός μη προσδιοριστικών εξόδων) :

Πιστώνεται ο 80.01 κόστος των λειτουργιών που παρουσιάζεται είτε εξωλογιστικά στο φύλλο μερισμού, είτε στα δεδομένα της Γενικής Λογιστικής (τέτοια είναι έξοδα διοικητικής λειτουργίας, έξοδα λειτ. ερευνών – αναπτύξεως, έξοδα λειτουργίας διαθέσεως, χρηματοοικονομική λειτουργία) καθώς και με τις διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων, με τα έξοδα και τις ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων και με τους χρεωστικοί τόκους και τα συναφή με αυτούς έξοδα και χρεώνεται ο λογαριασμός 80.02 «Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων».

✍ Βήμα 5 (προσδιορισμός μη προσδιοριστικών εσόδων) :

Πιστώνεται ο 80.03 «Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων» και χρεώνεται ο 80.01, με τα ποσά των εσόδων που προέρχονται από τους οικείους

λογαριασμούς των εσόδων κατ' είδος της ομάδας 7, και ειδικότερα από τους λογ/σμούς 74, 75, 76 και 78.05.

✍ Βήμα 6 (μεταφορά μικτών αποτελεσμάτων στα αποτελέσματα χρήσης) :

Μεταφέρουμε το υπόλοιπο του λογαριασμού 80.01 (είτε αυτό είναι χρεωστικό είτε είναι πιστωτικό) στον λογαριασμό 86.00 «Αποτελέσματα εκμετάλλευσης»

✍ Βήμα 7 (μεταφορά μη προσδιοριστικών εξόδων στα αποτελέσματα χρήσης) :

Μεταφέρουμε τον 80.02 στον 86.00 «Αποτελέσματα εκμετάλλευσης» τα ποσά των λειτουργικών εξόδων και στον 86.01 «Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα» τα λοιπά έξοδα που συμπεριλαμβάνονται και κλείνει ο 80.02 (Χρεώνουμε τον 86.00 και 86.01 και πιστώνουμε τον 80.02) .

✍ Βήμα 8 (μεταφορά μη προσδιοριστικών εσόδων στα αποτελέσματα χρήσης) :

Χρεωπιστώνουμε τον 86.02 με το υπόλοιπο του λογαριασμού 80.03, ο οποίος (80.03) και κλείνει.

✍ Βήμα 9 (μεταφορά λοιπών έκτακτων λογαριασμών στα αποτελέσματα χρήσης) :

Χρεωπιστώνουμε τον 86.02 με τα υπόλοιπα των λογαριασμών 81 «Έκτακτα και Ανόργανα αποτελέσματα» και 82 «Έξοδα και Έσοδα προηγούμενων χρήσεων» όπου και κλείνουν.

✍ Βήμα 10 (προσδιορισμός καθαρού αποτελέσματος) :

Μεταφέρω στον 86.99 «Καθαρά αποτελέσματα χρήσης» όλους τους άλλους υπολογαριασμούς του 86.

✍ Βήμα 11 (προσδιορισμός καθαρού αποτελέσματος) :

Χρεώνουμε τον 86.99 και πιστώνουμε, εφόσον υπάρχουν, τις προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους λογαριασμό 83 και τις μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων λογαριασμό 85.

✍ Βήμα 12 (προσδιορισμός καθαρού αποτελέσματος) :

Αν το υπόλοιπο του 86.99 είναι χρεωστικό τότε μεταφέρεται στον 88.01 «Ζημιές Χρήσεως» ενώ αν το υπόλοιπο του 86.99 είναι πιστωτικό τότε μεταφέρεται στον 88.00 «Καθαρό Κέρδος Χρήσης».

Υποσημείωση : Από το συσχετισμό των παραπάνω στοιχείων, που γίνεται στο λογαριασμό 86 και ειδικότερα στον υπολογαριασμό 86.99, προκύπτουν τα συνολικά καθαρά αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσεως πριν από την αφαίρεση των φόρων που βαρύνουν τα κέρδη (φόρων εισοδήματος και εισφοράς ΟΓΑ καθώς και λοιπών μη ενσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος φόρων).

ΜΕΡΟΣ ΤΕΤΑΡΤΟ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Η φορολόγηση των θετικών αποτελεσμάτων, ουσιαστικά είναι ένα ανταποδοτικό "τέλος", το οποίο βοηθά την νομισματική και δημοσιονομική πολιτική του Κράτους (που την επιβάλλει). Ειδικά η φορολόγηση των Ανωνύμων Εταιρειών (Α.Ε.) συμβάλλει στην ενίσχυση των ανωτέρω "πολιτικών" του Κράτους και αυτό από την μεριά του προωθεί την αύξηση της επιχειρηματικότητας (ενισχύοντας την οικονομικά) με δικούς του πόρους, οι οποίοι προέρχονται από την φορολόγηση των αποτελεσμάτων του "επιχειρείν".

Παρατηρούμε λοιπόν μια αλυσιδωτή επίδραση μεταξύ αυτού (που φορολογεί) που επιβάλλει την φορολόγηση και του ύψους της φορολογητέας ύλης (αξίας). Επιθυμία και των δύο μερών είναι η μεγιστοποίηση των προσδοκώμενων αποτελεσμάτων τους και υλοποιείται με πολλούς τρόπους μέσα από συγκεκριμένους κανόνες (Νόμους του Κράτους). Στην παρούσα μελέτη μου ασχολούμαι με την άμεση φορολόγηση των αποτελεσμάτων μιας Α.Ε. .

Όταν ολοκληρωθεί η σύνταξη του ισολογισμού μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται από τον Νόμο και κατ' επέκταση έχουν προσδιοριστεί τα αποτελέσματα της χρήσης, αν αυτά είναι θετικά θα πρέπει να φορολογηθούν. Στα κέρδη όμως αυτά προσθαιρούνται ποσά που αφορούν στις παρακάτω κατηγορίες :

↳ Λογιστικές Διαφορές :

Με τον όρο «λογιστικές διαφορές» εννοούμε τα ποσά των δαπανών που προστίθενται στα λογιστικά κέρδη της χρήσεως ή αφαιρούνται από αυτά, ώστε να προκύψει το φορολογητέο εισόδημα της χρήσεως. Συνήθως είναι μη αναγνωριζόμενα φορολογικά έξοδα και κατά κύριο λόγο ο όρος αυτός ταυτίζεται με τα μη αναγνωριζόμενα έξοδα, εσφαλμένα διότι υπάρχουν και λογιστικά έσοδα που πρέπει να προσθέτονται στα λογιστικά κέρδη για να προκύψει το φορολογητέο εισόδημα.

↳ Έσοδα Αφορολόγητα, Έσοδα Φορολογούμενα Κατ' Ειδικό Τρόπο

Έσοδα Αφορολόγητα²⁰ είναι για παράδειγμα τα κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια, τόκοι έντοκων γραμματίων του Δημοσίου κλπ.

²⁰ Τα αφορολόγητα έσοδα εγγράφονται κατά την πραγματοποίησή τους στους αρμόδιους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 76 «Έσοδα Κεφαλαίου» και καταλήγοντας στο τέλος στην πίστωση του λογαριασμού 41.90 «Αποθεματικά από Απαλλασσόμενα της Φορολογίας Έσοδα».

Έσοδα Φορολογούμενα Κατ' Ειδικό Τρόπο²¹ (με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης) είναι για παράδειγμα τα κέρδη από πωλήσεις άυλων στοιχείων ή μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο.

Τα έσοδα αυτά, σε περίπτωση που διανεμηθούν ή κεφαλαιοποιηθούν, υποβάλλονται σε πλήρη φορολογία όπως και τα αφορολόγητα έσοδα.

↳ **Αφορολόγητα Αποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων** : (λογαριασμό 41.05.01 και 41.08)

Με τον όρο αφορολόγητα αποθεματικά εννοούμε τα χρηματικά ποσά που αφορούν σε μέρος των κερδών της εταιρίας (κέρδη για διαχειριστική περίοδο ίδια με αυτή που πραγματοποιήθηκε η επένδυση), τα οποία υπολογίζονται στο σύνολο των δραστηριοτήτων της, είτε αυτές περιλαμβάνονται στις υπαγόμενες δραστηριότητες των σχετικών νόμων είτε όχι.

Σχηματίζονται λοιπόν από το σύνολο των κερδών μετά την αφαίρεση των κερδών που απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος, των κρατήσεων για τον σχηματισμό τακτικού αποθεματικού και των κερδών της χρήσης που διανέμονται πραγματικά ή αναλαμβάνονται από τους μετόχους.

Για τον σχηματισμό τους απαραίτητη προϋπόθεση είναι, οι δραστηριότητες που θα επιχορηγηθούν σύμφωνα με τους αναπτυξιακούς νόμους (Ν.2601/98, 3299/04 κλπ), να είναι επιλέξιμες δαπάνες που εντάσσονται και καθορίζονται επακριβώς στα σχέδια των σχετικών νόμων.

Αυτό γίνεται με σκοπό αφενός την ενίσχυση της ρευστότητας της επιχείρησης (αυτοχρηματοδότηση) που θα μπορεί έτσι εύκολα να παρακολουθεί την τεχνολογική εξέλιξη και να εκπληρώνει τους επιδιωκόμενους σκοπούς της και αφετέρου την ανάπτυξη της οικονομίας (δημιουργία νέων θέσεων εργασίας κλπ).

ΣΗΜΕΙΩΣΗ :

Αν αθροίσουμε τα Αφορολόγητα Έσοδα, τα Έσοδα Φορολογούμενα Κατ' Ειδικό Τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης καθώς και τα Έσοδα από Μερίσματα Μετοχών και Κέρδη από Συμμετοχές σε ημεδαπές εταιρίες και τα

²¹ Τα Έσοδα Φορολογούμενα Κατ' Ειδικό Τρόπο εγγράφονται κατά την πραγματοποίησή τους στους αρμόδιους λογαριασμούς εσόδων με το συνολικό ποσό αυτών, ενώ ο παρακρατούμενος φόρος εισοδήματος καταχωρείται στους αρμόδιους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 33.13 και καταλήγοντας στο τέλος στην πίστωση του λογαριασμού 41.91 «Αποθεματικά από Έσοδα Φορολογηθέντα Κατά Ειδικό Τρόπο».

πολλαπλασιάσουμε με το 5%, το ποσό που θα προκύψει δεν πρέπει να υπερβαίνει το 20% των πάσης φύσεως δαπανών της επιχείρησης.

Ο υπολογισμός, η φορολόγηση και η διάθεση των κερδών κάθε χρήσης υπολογίζονται με συγκεκριμένες διαδικασίες οι κυριότερες των οποίων αναλύονται διεξοδικά στα αντίστοιχα κεφάλαια της παρούσας μελέτης και επιγραμματικά είναι οι κατωτέρω :

Φορολόγηση Καθαρών Κερδών

Τα καθαρά κέρδη χρήσης τα οποία προκύπτουν μετά την φορολογική αναμόρφωση του θετικού αποτελέσματος της χρήσης (πλέον ή μείον τις λογιστικές διαφορές) φορολογούνται για τη χρήση 2007 με 25% σαν φόρος εισοδήματος πλέον 65% σαν προκαταβολή φόρου εισοδήματος.

Διάθεση Κερδών

(α) Τακτικό Αποθεματικό

Τα κέρδη της κάθε Α.Ε. προσδιορίζονται λογιστικά από τα βιβλία της. Τα κέρδη αυτά, μετά και από την παραπάνω σχετική φορολογική αναμόρφωση, φορολογούνται με συντελεστή 25% για τη χρήση 2007. Στη συνέχεια, από το απομένον ποσό παρακρατείται το τακτικό αποθεματικό που είναι υποχρεωτικό μέχρι να φτάσει αυτό το 1/3 του μετοχικού κεφαλαίου. Το τακτικό αποθεματικό υπολογίζεται ως εξής : τα κέρδη της χρήσης που προκύπτουν από τον ισολογισμό μειώνονται με το ποσοστό 25%, που είναι ο φόρος τους και το υπόλοιπο ποσό πολλαπλασιάζεται με το ποσοστό 5%.

(β) Α' Μέρισμα

Το πρώτο μέρισμα είναι υποχρεωτικό και ισοδυναμεί με 6% της ονομαστικής αξίας της μετοχής μείον το φόρο 25% που αναλογεί. Σε περίπτωση όμως που οι μετοχές εξοφλούνται με δόσεις και ορισμένες απ' αυτές δεν εξοφλήθηκαν ακόμα, τότε το α' μέρισμα είναι 6% πάνω από το εξοφλημένο μόνο τμήμα της κάθε μετοχής (Ν2190/1920), με τον περιορισμό φυσικά του Ν876/1979 που ορίζει ότι δεν πρέπει το πρώτο μέρισμα να είναι μικρότερο του 35% των πραγματικών κερδών, που απομένουν μετά την αφαίρεση του φόρου των πραγματικών κερδών και του τακτικού αποθεματικού. Αν αποφασίσει η Γενική Συνέλευση των μετόχων με πλειοψηφία

τουλάχιστον 65%, τότε δεν ισχύει ο περιορισμός του 35% των κερδών για διανομή α' μερίσματος. Στην περίπτωση όμως αυτή, αν το ποσοστό 35% των κερδών είναι μεγαλύτερο από το 6% του καταβεβλημένου Μετοχικού Κεφαλαίου, τότε η διαφορά αυτή μεταφέρεται σε ειδικό λογαριασμό αποθεματικού προς κεφαλαιοποίηση. Το αποθεματικό αυτό κεφαλαιοποιείται υποχρεωτικά μέσα σε 4 χρόνια από το σχηματισμό του με έκδοση νέων μετοχών που παραδίδονται δωρεάν στους δικαιούχους μετόχους. Δεν λαμβάνεται υπόψη το 35% των κερδών, αλλά ούτε και σχηματίζεται αποθεματικό για κεφαλαιοποίηση όταν αποφασίσει η Γ.Σ. των μετόχων με πλειοψηφία τουλάχιστον 70%. Αν όμως η Γ.Σ. των μετόχων αποφασίσει ομόφωνα (100%), τότε μπορεί και να μην διανεμηθεί κανένα ποσό για α' μέρισμα.

Μετά τις ανωτέρω ενέργειες μας και έχοντας πλέον υπολογίσει το καθαρό φορολογητέο εισόδημα, συμπληρώνουμε τα έντυπα της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της Α.Ε. τα οποία υποβάλλουμε στην αρμόδια ΔΟΥ από 10 Μαΐου ή 10 Νοεμβρίου (ανάλογα με την ημερομηνία τέλους χρήσης) και μετά, ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ., με έναρξη από το ψηφίο 1 και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες μέρες.

Πληροφοριακά απεικονίζεται η διαδικασία που ακολουθείται ώστε να καταλήξει η οικονομική μονάδα στο φορολογητέο εισόδημα.

Έχοντας φτάσει λογιστικά στον καθαρό εισόδημα (καθαρό αποτέλεσμα χρήσης) ακολουθεί μια μικρή διαδικασία ώστε να υπολογιστεί το φορολογητέο εισόδημα και επί αυτού να βρεθεί ο φόρος που πρέπει να αποδοθεί. Έχοντας το καθαρό εισόδημα φτάνουμε στο φορολογητέο εισόδημα με τα ακόλουθα 5 βήματα :

Από το καθαρό εισόδημα :

- 1) Προσθέτουμε τα Μη Αναγνωριζόμενα Έξοδα (Λογιστικές Διαφορές)
- 2) Αφαιρούμε τα Μερίσματα Μετοχών και τα Κέρδη από Συμμετοχές σε άλλες εταιρίες τα οποία έχουν φορολογηθεί σε άλλη πηγή.
- 3) Αφαιρούμε τα Μη Διανεμόμενα (Έσοδα Αφορολόγητα, Έσοδα Φορολογούμενα Κατ' Ειδικό Τρόπο).
- 4) Αφαιρούμε τις Φορολογικά Αναγνωρίσιμες Ζημίες (μέχρι 5 προηγούμενες χρήσεις) και
- 5) Αφαιρούμε τα Αφορολόγητα Αποθεματικά.

ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ
ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΦΟΡΟΥ
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1ο (ΖΗΜΙΑ)	
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΡΧΗΣ :	200.000,00
ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ :	800.000,00
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΤΕΛΟΥΣ :	400.000,00

ΈΣΟΔΑ :	1.000.000,00
ΈΞΟΔΑ :	900.000,00

	ΈΣΟΔΑ :	1.000.000,00
ΜΕΙΟΝ	ΈΞΟΔΑ :	900.000,00
		100.000,00
ΜΕΙΟΝ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ :	500.000,00
		- 500.000,00 (ΖΗΜΙΑ)

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ

			31/12			
1	80	00		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	1.000.000,00	
		20		ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		200.000,00
		20		ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ		800.000,00
				ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΣΤΗΝ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		
2	80	00		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	900.000,00	
	6..	...		ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ		900.000,00
				ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΗΝ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		
3	7..	...		ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	1.000.000,00	
	80	00		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.000.000,00
				ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΗΝ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		
4	20	00		ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	400.000,00	
	80	00		ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		400.000,00

			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΕΛΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤ. ΣΤΗΝ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ _____ 31/12 _____		
5	80	01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ	500.000,00	
	80	00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤ/ΤΟΣ _____ 31/12 _____		500.000,00
6	86	00	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ	500.000,00	
	80	01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ ΣΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ _____ 31/12 _____		500.000,00
7	86	99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	500.000,00	
	86	00	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ _____ 31/12 _____		500.000,00
8	88	01	ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	500.000,00	
	86	99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΖΗΜΙΑΣ _____ 31/12 _____		500.000,00
9	88	98	ΖΗΜΙΕΣ ΕΙΣ ΝΕΟΝ	500.000,00	
	88	01	ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΑΣ ΣΕ ΖΗΜΙΑΝ ΕΙΣ ΝΕΟΝ _____ 31/12 _____		500.000,00
10	42	01	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΖΗΜΙΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΙΣ ΝΕΟ	500.000,00	
	88	98	ΖΗΜΙΕΣ ΕΙΣ ΝΕΟΝ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΖΗΜΙΑΣ ΕΙΣ ΝΕΟ ΣΕ ΖΗΜΙΑ ΧΡΗΣΕΩΣ _____ 31/12 _____		500.000,00

Σημείωση :

(1) Δεδομένου ότι δεν έχουμε αναλυτικούς λογαριασμούς εσόδων και εξόδων στα παραδείγματα, οι εγγραφές προσδιορισμού των αποτελεσμάτων χρήσεως αναγράφονται με ανάλυση έως δευτέρου βαθμού ενώ κρίνεται αναγκαίο στις εγγραφές οι εν λόγω λογαριασμοί (της ομάδας 6 και 7) να αναφέρονται μόνο με το πρώτο μόνο ψηφίο του πρωτοβάθμιου λογαριασμού της αναφερόμενης ομάδας.

(2) Επίσης λόγω έλλειψης δεδομένων (στο παρόν παράδειγμα αλλά και στα επόμενα που ακολουθούν) παραλείπουμε την εγγραφή για τα μη προσδιοριστικά έξοδα των μικτών αποτελεσμάτων, δηλαδή των διαχωρισμό των εξόδων διαχείρισης, διάθεσης, έρευνας και διαφήμισης .

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2ο (ΚΕΡΔΟΣ)	
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΡΧΗΣ :	500.000,00
ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ :	300.000,00
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΤΕΛΟΥΣ :	400.000,00
ΈΣΟΔΑ :	1.200.000,00
ΈΞΟΔΑ :	500.000,00

Περίπτωση Α' : διάθεση κερδών

Περίπτωση Β' : διάθεση με αφορολόγητο αποθεματικό

ΈΣΟΔΑ :	1.200.000,00	
ΜΕΙΟΝ ΈΞΟΔΑ :	500.000,00	
	<hr/>	
	700.000,00	
ΜΕΙΟΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ :	400.000,00	
	<hr/>	
	300.000,00	(ΚΕΡΔΟΣ)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ			
(Α' ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΕΡΔΩΝ)			
	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ	300.000,00	
ΜΕΙΟΝ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	75.000,00	(300.000,00 * 25%)
	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	<hr/>	
		225.000,00	
	<u>Η ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΓΙΝΕΤΑΙ ΩΣ ΚΑΤΩΤΕΡΩ :</u>		
ΜΕΙΟΝ	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	11.250,00	(5% * 225.000,00)
		<hr/>	
		213.750,00	
ΜΕΙΟΝ	Α' ΜΕΡΙΣΜΑ	74.812,00	(35% * 213.750,00)
		<hr/>	
		138.938,00	
ΜΕΙΟΝ	ΚΕΡΔΗ ΠΑΡΑΜΕΝΟΝΤΑ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ (ΚΕΡΔΗ ΕΙΣ ΝΕΟΝ)	138.938,00	
		<hr/>	
		0,00	

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

			31/12		
1	80	00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	800.000,00	
	20	00	ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		500.000,00
	20	01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ		300.000,00
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΣΤΗΝ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		
			31/12		
2	80	00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	500.000,00	
	6..	...	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ		500.000,00
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΗΝ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		
			31/12		
3	7..	...	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ	1.200.000,00	
	80	00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		1.200.000,00
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΗΝ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		
			31/12		
4	20	00	ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ	400.000,00	
	80	00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		400.000,00
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΕΛΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΟΣ ΣΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ		
			31/12		
5	80	00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ	300.000,00	
	80	01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ		300.000,00
			ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤ/ΤΟΣ		
			31/12		
6	80	01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ	300.000,00	
	86	00	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ		300.000,00
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ ΣΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
			31/12		
7	86	00	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ	300.000,00	
	86	99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		300.000,00
			ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ		
			31/12		
8	86	99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ	300.000,00	
	88	00	ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ ΧΡΗΣΗΣ		300.000,00
			ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ		
			31/12		
9	88	08	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	75.000,00	
	54	07	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		
			ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ		75.000,00
			ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ		
			31/12		
10	54	07	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ	75.000,00	
	54	08	Λ/ΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡ. ΦΟΡ-ΤΕΛΩΝ ΕΤΗΣ. ΔΗΛ. ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		
			ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ		75.000,00

			31/12			
11	88	00	ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ ΧΡΗΣΗΣ		300.000,00	
	88	08	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ			75.000,00
	88	99	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			225.000,00
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ 88 ΣΕ 88.99			
			31/12			
12	88	99	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		225.000,00	
	41	02	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ			11.250,00
	53	01	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			74.812,00
	42	00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ			138.938,00
			ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ			
(Β' ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΜΕ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ)			
ΜΕΙΟΝ	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ		300.000,00
	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		50.000,00
			250.000,00
	<u>Η ΔΙΑΘΕΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΓΙΝΕΤΑΙ ΩΣ ΚΑΤΩΤΕΡΩ :</u>		
	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	12.500,00	(5% * 250.000,00)
	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟΥ		
	ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ	100.000,00	(Υποθετικά)
	Α' ΜΕΡΙΣΜΑ	87.500,00	(35%*250.000,00)
			200.000,00
	ΚΕΡΔΗ ΠΑΡΑΜΕΝΟΝΤΑ		
	ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ		
	(ΚΕΡΔΗ ΕΙΣ ΝΕΟΝ)	50.000,00	(250.000,00- 200.000,00)

Ο Φόρος Εισοδήματος υπολογίζεται αν από τα Καθαρά Κέρδη των 300.000,00 αφαιρεθεί το Αφορολόγητο Αποθεματικό των 100.000,00 και το ποσό που μένει (των 200.000,00) πολλαπλασιαστεί με το ποσοστό 25% όπου και μας δίδει το Φόρο Εισοδήματος της Ανώνυμης Εταιρίας.

ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

			31/12			
1	80	00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		800.000,00	
	20	00	ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ			500.000,00
	20	01	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ			300.000,00
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΣΤΗΝ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ			
			31/12			
2	80	00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		500.000,00	
	6..	...	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ			500.000,00
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΗΝ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ			
			31/12			
3	7..	...	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ		1.200.000,00	
	80	00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			1.200.000,00
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΗΝ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ			
			31/12			
4	20	00	ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ		400.000,00	
	80	00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ			400.000,00
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΕΛΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΟΣ ΣΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ			
			31/12			
5	80	00	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		300.000,00	
	80	01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ			300.000,00
			ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΙΚΤΟΥ ΑΠΟΤ/ΤΟΣ			
			31/12			
6	80	01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ		300.000,00	
	86	00	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ			300.000,00
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ ΣΤΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			
			31/12			
7	86	00	ΑΠΟΤ/ΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ		300.000,00	
	86	99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ			300.000,00
			ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ			
			31/12			
8	86	99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤ/ΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		300.000,00	
	88	00	ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ ΧΡΗΣΗΣ			300.000,00
			ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΤΩΝ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ			
			31/12			
9	88	08	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ		50.000,00	
	54	07	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ			50.000,00
			ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ			
			31/12			
10	54	07	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ		50.000,00	
	54	08	Λ/ΣΜΟΣ ΕΚΚΑΘΑΡ. ΦΟΡ-ΤΕΛΩΝ ΕΤΗΣ. ΔΗΛ.ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ			50.000,00

			31/12			
11	88	00	ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ ΧΡΗΣΗΣ		300.000,00	
	88	08	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ			50.000,00
	88	99	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ			250.000,00
			ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ 88 ΣΕ 88.99			
			31/12			
12	88	99	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		250.000,00	
	41	02	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ			12.500,00
	41	08	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ			100.000,00
	53	01	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ			87.500,00
	42	00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ			50.000,00
			ΔΙΑΘΕΣΗ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ			

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 1

ΟΙ ΔΙΑΚΡΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟΝ ΑΠΟΨΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΙΝΑΙ ΔΥΝΑΤΟ ΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΟΠΟΙΗΘΟΥΝ ΩΣ ΑΚΟΛΟΥΘΩΣ

1	Έσοδα υποκείμενα σε πλήρη φορολογία με το συντελεστή φορολογίας Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ο.Ε. κλπ στη χρήση που πραγματοποιούνται	Φορολογούμενα έσοδα μη υποκείμενα σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος. Φορολογούμενα έσοδα υποκείμενα σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος.
2	Έσοδα φορολογούμενα κατ' ειδικό τρόπο [με μειωμένο συντελεστή φορολογίας (20%, 30% κλπ)].	Επί ατομικών επιχειρήσεων και προσωπικών εταιριών (Ο.Ε., Ε.Ε.) εξαντλείται πλήρως η φορολογική υποχρέωση, τόσο σε επίπεδο εταιρίας όσο και σε επίπεδο εταίρου. Επί Α.Ε. και Ε.Π.Ε. εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση σε επίπεδο εταιρίας. Επί διανομής ή κεφαλαιοποίησης υπόκεινται σε πλήρη φορολογία (αναστολή πλήρους φορολογίας).
3	Τα πέραν των τεκμαρτών εσόδων, λογιστικά κέρδη των τεχνικών εταιριών.	Φορολογική αντιμετώπιση όπως η προηγούμενη κατηγορία 2.
4	Έσοδα αφορολόγητα	Εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση δε επίπεδο εταιρίας. Επί διανομής ή κεφαλαιοποίησης υπόκεινται σε πλήρη φορολογία (αναστολή φορολογίας).
5	Έσοδα πλήρως φορολογημένα στο νομικό πρόσωπο της εταιρίας που τα πράγματιποίησε	Έχει πλήρως εξαντληθεί η φορολογική υποχρέωση της αποκτώσας το εισόδημα εταιρίας καθώς και του μετόχου, εταίρου κλπ αυτής.
6	Έσοδα από ακίνητα	Υπόκεινται σε πρόσθετο φόρο 3%

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 2

Σχηματικά οι χρεωπιστώσεις των λογαριασμών 80.01, 80.02, 80.03 και 86

X	80.01 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	Π
Από (80.00) Καθ. Δημ. Εκ/σεως	Από (80.00) καθαρά κέρδη εκμ/σης	
Έσοδα μη προσδ. των μικτών από/των	Έξοδα μη προσδιοριστικά των μεικτών αποτελεσμάτων	
ΠΥ = ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ	ΧΥ = ΜΙΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ	

X	80.02 «ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ»	Π
Χρεώνονται με πίστωση του λογ. 80.01	Μεταφορά στα «ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΕΩΣ» με αντίστοιχη χρέωση των λογ/σμων	
Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	86.00.02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	
Έξοδα λειτ. ερευνών – αναπτύξεως	86.00.03 Έξοδα λειτ.Ερευνών – αναπτύξ.	
Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	86.00.04 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως	
Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων	86.01.07 Προβλέψεις υποτ.συμ.&χρεογ.	
Έξοδα συμ. & χρεογράφων	86.01.08 Έξ.& Ζημίες συμ. και χρεογρ.	
Διαφορές από πώληση συμ. & χρεογρ.	86.01.08 Έξ.& Ζημίες συμ. και χρεογρ.	
Χρεωστ. τόκοι & συναφή έξοδα	86.01.09 Χρεωστ. τόκοι & συναφή έξοδα	

X 80.03 «ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤ/ΤΩΝ» Π

Μεταφέρονται στα «ΑΠΟΤ. ΧΡΗΣΕΩΣ» με αντίστοιχη πίστωση των λογ/σμων	Πιστώνονται με χρέωση του 80.01
86.00.01 Άλλα έξοδα. Εκμ/σης	Άλλα έσοδα εκμεταλλεύσεως (λογ/σμοί 74,75,78,05)
86.01.00 Έσοδα συμμετοχών	Έσοδα συμμετοχών (λογ/σμός 76.00)
86.01.01 Έσοδα χρεογράφων	Έσοδα χρεογράφων (λογ/σμός 76.01)
86.01.02 Κέρδη πωλήσεως .συμ.&χρεογ.	Κέρδη από πωλήσεις συμμετοχών & χρεογράφων (λογ/σμός 76.04)
86.01.03 Πιστωτικοί τόκοι & συναφή έσ.	Δεδουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων (λογ/σμός 76.02) Λοιποί πιστωτικοί τόκοι (λογ/σμός 76.03) Λοιπά έσοδα κεφαλαίων (λογ/σμός 76.98)

X 86 «ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ» Π

80.01 ΜΙΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ	80.01 ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ
80.02 Έξοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων	80.03 Έσοδα μη προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων
80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	80.03.00 Άλλα έσοδα εκμ/σεως
80.02.01 Έξοδα λειτ. ερευν. – αναπ.	80.03.01 Έσοδα συμμετοχών
80.02.02 Έξοδα λειτ. Διάθεσης	80.03.02 Κέρδη πωλησ. συμμ. + χρεογρ.
80.02.04 Προβλέψεις υποτιμήσεως συμμετοχών + χρεογράφων	80.03.04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα
80.02.05 Έξοδα & ζημιές συμμ.+ χρεογ.	
80.02.06 Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	
81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	81.01 Έκτακτα & ανόργανα έσοδα
81.02 Έκτακτες ζημιές	81.03 Έκτακτα κέρδη
82.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	82.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων
83. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	84. Έσοδα από αποβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
85. Αποσβέσεις παγίων μη ενσωμαμ. στο λειτουργικό κόστος	
88. Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (καθαρά κέρδη)	88.01 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως (καθαρές ζημιές)

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 3

ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ (Ε.Γ.Λ.Σ.) ΟΜΑΔΑΣ 6, 7 ΚΑΙ 8

Κωδικός	Περιγραφή
60	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
60-00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
60-00-00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΩΝ
60-00-01	ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑ
60-00-02	ΑΜΟΙΒΕΣ ΥΠΕΡΩΡΙΑΚΗΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΕΩΣ
60-00-03	ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
60-00-05	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΑΣΘΕΝΕΙΑΣ
60-00-06	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΚΑΝΟΝΙΚΗΣ ΑΔΕΙΑΣ
60-00-07	ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΚΑΝΟΝΙΚΗΣ ΑΔΕΙΑΣ
60-00-08	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΜΗ ΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΑΔΕΙΩΝ
60-00-09	ΠΟΣΟΣΤΑ ΓΙΑ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΓΟΡΕΣ
60-00-10	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ
60-00-11	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΚΤΟΣ ΕΔΡΑΣ (ΟΤΑΝ ΔΕΝ ΚΑΛΥΠΤΟΥΝ ΕΞΟΔΑ ΕΚΤΟΣ ΕΔΡΑΣ)
60-00-12	ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΑΘΗΤΕΥΟΜΕΝΩΝ (ΤΑΚΤΙΚΕΣ, ΕΚΤΑΚΤΕΣ, ΑΡΓΙΩΝ, ΑΣΘΕΝΕΙΑΣ)
60-01	ΑΜΟΙΒΕΣ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
60-01-00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ
60-01-01	ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΑ ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ
60-01-02	ΑΜΟΙΒΕΣ ΥΠΕΡΩΡΙΑΚΗΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΕΩΣ
60-01-03	ΔΩΡΑ ΕΟΡΤΩΝ
60-01-04	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΠΙΣΗΜΩΝ ΑΡΓΙΩΝ
60-01-05	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΑΣΘΕΝΕΙΑΣ
60-01-06	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΚΑΝΟΝΙΚΗΣ ΑΔΕΙΑΣ
60-01-07	ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΚΑΝΟΝΙΚΗΣ ΑΔΕΙΑΣ
60-01-08	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΜΗ ΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΑΔΕΙΩΝ
60-01-09	ΠΟΣΟΣΤΑ ΓΙΑ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΓΟΡΕΣ
60-01-10	ΈΚΤΑΚΤΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ (ΠΡΙΜ, ΒΡΑΒΕΙΑ, ΕΠΙΔΟΜΑΤΑ ΚΛΠ)
60-01-11	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΚΤΟΣ ΕΔΡΑΣ (ΟΤΑΝ ΔΕΝ ΚΑΛΥΠΤΟΥΝ ΕΞΟΔΑ ΕΚΤΟΣ ΕΔΡΑΣ)
60-01-12	ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΑΘΗΤΕΥΟΜΕΝΩΝ (ΤΑΚΤΙΚΕΣ, ΕΚΤΑΚΤΕΣ, ΑΡΓΙΩΝ, ΑΣΘΕΝΕΙΑΣ)
60-02	ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
60-02-00	ΕΙΔΗ ΕΝΔΥΣΕΩΣ
60-02-01	ΈΞΟΔΑ ΣΤΕΓΑΣΕΩΣ (Π.Χ. ΚΑΤΟΙΚΙΩΝ)
60-02-02	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΚΥΛΙΚΕΙΟΥ - ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟΥ
60-02-03	ΈΞΟΔΑ ΨΥΧΑΓΩΓΙΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (Π.Χ. ΚΑΤΑΣΚΗΝΩΣΕΩΝ, ΕΚΔΡΟΜΩΝ)
60-02-04	ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΜΟΡΦΩΣΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
60-02-05	ΕΞΟΔΑ ΙΑΤΡΟΦΑΡΜΑΚΕΥΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΘΑΛΨΗΣ
60-02-06	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (Π.Χ. ΟΜΑΔΙΚΗΣ Η ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΣ)
60-02-07	ΑΞΙΑ ΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ (ΓΝΩΜ. 44/1129/1989)
60-02-99	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
60-03	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
60-03-00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ
60-03-01	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΤΑΜΕΙΩΝ ΚΥΡΙΑΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ
60-03-02	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΤΑΜΕΙΩΝ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΣ
60-03-04	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ
60-04	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
60-04-00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ
60-04-01	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΛΟΙΠΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ ΚΥΡΙΑΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΣ

60-04-02	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΤΑΜΕΙΩΝ ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΣ
60-04-03	ΔΩΡΟΣΗΜΟ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ (ΓΝΩΜ. 252/2244/1995)
60-04-04	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ
60-05	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΛΥΣΕΩΣ Η ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΥΠΗΡΕΣΙΑ
60-05-00	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΛΥΣΗΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
60-05-01	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΛΥΣΕΩΣ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
60-99	ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΩΝ -ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ, ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΕΣ

Κωδικός	Περιγραφή
61	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
61-00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
61-00-00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ
61-00-01	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΩΝ(ΟΤΑΝ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ ΠΑΡΑΚ.Φ.Ε.)
61-00-02	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΕΧΝΙΚΩΝ
61-00-03	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΟΡΓΑΝΩΤΩΝ - ΜΕΛΕΤΗΤΩΝ - ΕΡΕΥΝΗΤΩΝ
61-00-04	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΛΕΓΚΤΩΝ
61-00-05	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΙΑΤΡΩΝ
61-00-06	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
61-00-07	ΑΜΟΙΒΕΣ ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΩΝ
61-01	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΜΗ ΕΛΕΥΘΕΡ.ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜ.ΣΕ ΠΑΡΑΚ.Φ.Ε.
61-01-00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΣΥΝΕΔΡΙΑΣΕΩΝ ΜΕΛΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
61-01-01	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ
61-01-02	ΑΜΟΙΒΕΣ ΣΕ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΜΕΛΕΤΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
61-02	ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
61-02-00	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΓΙΑ ΑΓΟΡΕΣ
61-02-01	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΓΙΑ ΠΩΛΗΣΕΙΣ
61-02-02	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΤΩΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ
61-02-03	ΜΕΣΙΤΕΙΕΣ
61-02-99	ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
61-03	ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΕΣ ΑΠΟ ΤΡΙΤΟΥΣ
61-03-00	ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΕΣ (FACON)
61-03-01	ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ (SERVICE)
61-90	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ
61-90-00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΣΕ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ ΜΕΛΕΤΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ
61-90-01	ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΕΡΕΥΝΑ ΑΓΟΡΑΣ
61-90-03	ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΡΑΦΕΙΩΝ ΕΠΙΛΟΓΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
61-90-10	ΑΜΟΙΒΕΣ ΣΥΝΕΡΓΕΙΩΝ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΥ ΚΤΙΡΙΩΝ.
61-91	ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΑ ΚΑΙ ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΙΚΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΠΙ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
61-92	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΥΠΕΡ ΤΡΙΤΩΝ ΓΙΑ ΕΛΕΥΘΕΡΟΥΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ
61-92-00	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΤΑΜΕΙΟΥ ΝΟΜΙΚΩΝ ΕΜΜΙΣΘΩΝ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ
61-92-01	ΕΙΣΦΟΡΕΣ Τ.Σ.Α.Υ. ΕΜΜΙΣΘΩΝ ΙΑΤΡΩΝ
61-93	ΑΜΟΙΒΕΣ ΥΠΕΡΓΟΛΑΒΩΝ ΕΚΤΕΛΕΣΕΩΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ
61-94	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΥΠΕΡ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΙΣΜ. ΓΙΑ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣ.ΤΕΧΝ.ΕΡΓΑ
61-94-00	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΥΠΕΡΓΟΛΑΒΩΝ ΕΚΤΕΛΕΣΕΩΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΕΧΝ
61-94-01	ΔΩΡΟΣΗΜΟ ΟΙΚΟΔΟΜΩΝ ΥΠΕΡΓΟΛΑΒΩΝ ΕΚΤΕΛΕΣΕΩΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ
61-94-05	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΥΠΕΡ Τ.Σ.Μ.Ε.Δ.Ε.
61-94-06	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΥΠΕΡ Τ.Π.Ε.Δ.Ε.
61-94-07	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΥΠΕΡ Μ.Τ.Π.Υ.
61-98	ΛΟΙΠΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

61-98-00	ΧΡΗΣΕΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ (ROYALTIES)
61-98-01	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΦΘΟΡΑ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ
61-98-02	ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
61-99	ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ -ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ
61-99-01	ΑΝΑΠΤΥΞΗ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΚΑΘΕ ΜΟΝΑΔΑΣ

Κωδικός	Περιγραφή
62	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
62-00	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
62-00-00	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ
62-01	ΦΩΤΑΕΡΙΟ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ
62-01-00	ΦΩΤΑΕΡΙΟ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ
62-02	ΥΔΡΕΥΣΗ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ
62-02-00	ΥΔΡΕΥΣΗ ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ
62-03	ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ
62-03-00	ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ-ΤΗΛΕΓΡΑΦΙΚΑ
62-03-01	TELEX (ΤΗΛΕΤΥΠΟ) - FAX
62-03-02	ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ
62-03-03	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ
62-03-10	ΑΓΟΡΕΣ ΤΗΛΕΚΑΡΤΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ (ΓΝΩΜ. 147/1968/1993)
62-04	ΕΝΟΙΚΙΑ
62-04-00	ΕΝΟΙΚΙΑ ΕΔΑΦΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ
62-04-01	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ
62-04-02	ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΗΧ/ΤΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ-ΛΟΙΠΟΥ ΜΗΧΑΝΟΛ.ΕΞΟΠΛ.
62-04-03	ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ
62-04-04	ΕΝΟΙΚΙΑ ΕΠΙΠΛΩΝ
62-04-05	ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ
62-04-06	ΕΝΟΙΚΙΑ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ
62-04-07	ΕΝΟΙΚΙΑ ΦΩΤΟΑΝΤΙΓΡΑΦΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ
62-04-08	ΕΝΟΙΚΙΑ ΦΩΤΕΙΝΩΝ ΕΠΙΓΡΑΦΩΝ
62-04-10	ΕΝΟΙΚΙΑ ΧΡΟΝΟΜΕΡΙΣΤΙΚΗΣ ΜΙΣΘΩΣΕΩΣ Ν.1652/1986 (ΓΝΩΜ. 85/164
62-05	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ
62-05-00	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΥΡΟΣ
62-05-01	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ
62-05-02	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ
62-05-03	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ
62-05-04	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΚΛΟΠΗΣ
62-05-05	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΑΠΩΛΕΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ)
62-05-06	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΑΣΤΙΚΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ
62-05-07	ΛΟΙΠΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ
62-06	ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΡΑ
62-06-00	ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΡΑ
62-07	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ
62-07-00	ΕΔΑΦΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ
62-07-01	ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ
62-07-02	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ-ΛΟΙΠΟΥ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓ. ΕΞΟΠΛ.
62-07-03	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ
62-07-03-0900	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ(ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΚΠΗΤΟΜΕΝΟ)
62-07-04	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ

62-07-05	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
62-07-06	ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ
62-07-07	ΛΟΙΠΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ
62-91	ΈΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ (ΓΝΩΜ. 129/1875/1993)
62-91-00	ΈΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ (ΓΝΩΜ. 129/1875/1993)
62-98	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
62-98-00	ΦΩΤΙΣΜΟΣ(ΠΛΗΝ ΗΛΕΚΤΡ. ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ)
62-98-01	ΦΩΤΑΕΡΙΟ Η' ΦΥΣΙΚΟ ΑΕΡΙΟ (ΠΛΗΝ ΦΩΤΑΕΡΙΟΥ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ)
62-98-02	ΥΔΡΕΥΣΗ (ΠΛΗΝ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ)
62-99	ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ-ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

Κωδικός	Περιγραφή
63	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ
63-00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΗ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΜΕΝΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
63-00-00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΗ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΜΕΝΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
63-00-01	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΗ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΜΕΝΟΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
63-01	ΕΙΣΦΟΡΑ ΟΓΑ
63-01-00	ΕΙΣΦΟΡΑ ΟΓΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
63-02	ΤΕΛΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ, ΔΑΝΕΙΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ
63-02-00	ΧΑΡΤΟΣΗΜΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ
63-02-01	ΧΑΡΤΟΣΗΜΑ ΛΟΙΠΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ
63-03	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ
63-03-00	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ
63-03-01	ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΦΟΡΤΗΓΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ
63-03-02	ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ
63-03-03	ΠΛΩΤΩΝ ΜΕΣΩΝ
63-03-04	ΕΝΑΕΡΙΩΝ ΜΕΣΩΝ
63-04	ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ
63-04-00	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ
63-04-01	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ ΑΝΕΓΕΙΡΟΜΕΝΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
63-04-03	ΤΕΛΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ (ΑΡΘΡΟ 24 Ν. 2130/1993)
63-04-99	ΛΟΙΠΟΙ ΔΗΜΟΤΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ
63-05	ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΠΡΟΒΛΕΠΟΜΕΝΟΙ ΑΠΟ ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ
63-06	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
63-90	ΤΕΛΗ ΥΠΕΡ ΤΡΙΤΩΝ ΕΠΙ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΖΟΜΕΝΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ
63-98	ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ
63-98-00	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ
63-98-01	ΤΕΛΗ ΥΔΡΕΥΣΕΩΣ
63-98-02	ΦΟΡΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
63-98-03	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΚΕΡΔΩΝ
63-98-04	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ
63-98-05	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ (ΑΓΟΡΩΝ - ΠΩΛΗΣΕΩΝ
63-98-06	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΡΙΤΩΝ
63-98-07	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΥΠΕΡ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΚΑΙ ΤΡΙΤΩΝ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟ
63-98-08	ΦΠΑ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
63-98-09	ΦΠΑ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
63-98-99	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ
63-99	ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΟΙ-ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ ΤΕΛΗ

Κωδικός	Περιγραφή
64	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
64-00	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ
64-00-00	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ
64-00-00-0900	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ (ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΚΠΗΤΤΟΜ.)
64-00-01	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΜΕ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ ΤΡΙΤΩΝ
64-00-02	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΥΛΙΚΩΝ - ΑΓΑΘΩΝ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ 3ΩΝ
64-00-03	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΥΛΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΜΕ ΜΕΤΑΦΟΡ. ΜΕΣΑ 3ΤΩΝ
64-00-04	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΚΙΝΗΣΕΩΝ(ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ)ΥΛΙΚΩΝ-ΑΓΑΘΩΝ ΜΕ ΜΕΤΑΦΟΡ. ΜΕΣΑ 3ΩΝ
64-00-10	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΕΩΣ (ΚΑΥΣΙΜΑ ΚΛΠ) ΜΙΣΘΩΜΕΝΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ
64-00-99	ΕΞΟΔΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ
64-01	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ
64-01-00	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
64-01-00-0900	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ (ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΚΠΗΤΤΟΜΕΝΟ)
64-01-01	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
64-01-99	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ
64-02	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΩΣ
64-02-00	ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΤΥΠΟ
64-02-01	ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΡΑΔΙΟΦΩΝΟ - ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ
64-02-02	ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΚΙΝΗΜΑΤΟΓΡΑΦΟ
64-02-03	ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΑ ΛΟΙΠΑ ΜΕΣΑ ΕΝΗΜΕΡΩΣΕΩΣ
64-02-04	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΦΩΤΕΙΝΩΝ ΕΠΙΓΡΑΦΩΝ
64-02-05	ΕΞΟΔΑ ΣΥΝΕΔΡΙΩΝ ΔΕΞΙΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΠΑΡΕΜΦΕΡΩΝ ΕΚΔΗΛΩΣΕΩΝ
64-02-06	ΕΞΟΔΑ ΥΠΟΔΟΧΗΣ ΚΑΙ ΦΙΛΟΞΕΝΙΑΣ
64-02-07	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΔΙΑ ΛΟΙΠΩΝ ΜΕΘΟΔΩΝ
64-02-08	ΕΞΟΔΑ ΛΟΓΩ ΕΓΤΥΗΣΕΩΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ (ΣΥΜΒΑΤΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ)
64-02-09	ΕΞΟΔΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΔΕΙΓΜΑΤΩΝ
64-02-10	ΑΞΙΑ ΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΔΕΙΓΜΑΤΩΝ (ΓΝΩΜ. 44/1129/1989)
64-02-11	ΑΞΙΑ ΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΑΓΑΘΩΝ
64-02-99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΩΣ
64-03	ΕΞΟΔΑ ΕΚΘΕΣΕΩΝ - ΕΠΙΔΕΙΞΕΩΝ
64-03-00	ΕΞΟΔΑ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
64-03-01	ΕΞΟΔΑ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
64-03-02	ΕΞΟΔΑ ΕΠΙΔΕΙΞΕΩΝ
64-03-99	ΕΞΟΔΑ ΕΚΘΕΣΕΩΝ - ΕΠΙΔΕΙΞΕΩΝ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ
64-04	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΩΘΗΣΕΩΣ ΕΞΑΓΩΓΩΝ
64-04-00	ΕΙΔΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΕΞΑΓΩΓΩΝ ΔΙΧΩΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ (ΑΡΘΡΟ 31)
64-05	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ - ΕΙΣΦΟΡΕΣ
64-05-00	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ ΣΕ ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ ΚΑΙ ΕΦΗΜΕΡΙΔΕΣ
64-05-01	ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΣΕ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΕΣ ΟΡΓΑΝΩΣΕΙΣ
64-05-02	ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟΥ ΔΙΑΠΡΑΓΜΑΤΕΥΣΕΩΣ ΤΙΤΛΩΝ
64-05-99	ΛΟΙΠΕΣ ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ-ΕΙΣΦΟΡΕΣ
64-06	ΔΩΡΕΕΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ
64-06-00	ΔΩΡΕΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΩΦΕΛΕΙΣ ΣΚΟΠΟΥΣ
64-06-01	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΩΦΕΛΕΙΣ ΣΚΟΠΟΥΣ
64-06-02	ΑΞΙΑ ΔΩΡΕΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΚΟΙΝΩΦΕΛΕΙΣ ΣΚΟΠΟΥΣ
64-06-98	ΛΟΙΠΕΣ ΔΩΡΕΕΣ
64-06-99	ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ
64-07	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ
64-07-00	ΕΝΤΥΠΑ
64-07-01	ΥΛΙΚΑ ΠΟΛΛΑΠΛΩΝ ΕΚΤΥΠΩΣΕΩΝ
64-07-02	ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΛΑΠΛΩΝ ΕΚΤΥΠΩΣΕΩΝ

64-07-03	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΩΝ
64-07-04	ΑΓΟΡΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ
64-07-99	ΕΝΤΥΠΑ ΚΑΙ ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ
64-08	ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗ ΑΝΑΛΩΣΕΩΣ
64-08-00	ΚΑΥΣΙΜΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΘΕΡΜΑΝΣΕΩΣ
64-08-01	ΥΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ
64-08-02	ΥΛΙΚΑ ΦΑΡΜΑΚΕΙΟΥ
64-08-99	ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΑΜΕΣΗΣ ΑΝΑΛΩΣΗΣ
64-09	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ
64-09-00	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ-ΠΡΟΣΚΛΗΣΕΩΝ
64-09-01	ΕΞΟΔΑ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΣ ΑΓΓΕΛΙΩΝ ΚΑΙ ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΕΩΝ
64-09-99	ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΕΩΝ
64-10	ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ
64-10-00	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΑΓΟΡΑΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ
64-10-01	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ
64-10-99	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ
64-11	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟΤΙΜΗΣΕΩΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ/ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ
64-12	ΔΙΑΦΟΡΕΣ (ΖΗΜΙΕΣ) ΠΩΛΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ
64-12-00	ΔΙΑΦΟΡΕΣ (ΖΗΜΙΕΣ) ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ
64-12-01	ΔΙΑΦΟΡΕΣ (ΖΗΜΙΕΣ) ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΣΕ ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΝ ΑΕ ΕΠΙΧ.
64-12-02	ΔΙΑΦΟΡΕΣ (ΖΗΜΙΕΣ) ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ
64-90	ΖΗΜΙΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΕΚΤΕΛΕΣΕΩΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ
64-91	ΔΙΑΦΟΡΕΣ (ΖΗΜΙΕΣ) ΑΠΟ ΠΡΑΞΕΙΣ HEDGING (ΓΝΩΜ. 268/2272/1986)
64-92	ΔΙΑΦΟΡΕΣ (ΖΗΜΙΑ) ΑΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΑ ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΗΣ ΕΚ
64-93	ΈΞΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΠΡΟΑΙΡΕΣΗΣ (Σ.Δ.Π.)
64-95	ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΕΞΟΔΩΝ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
64-98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
64-98-00	ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ
64-98-01	ΈΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΟΡΓΑΝΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΕΩΣ (Π.Χ. ΕΞΟΔΑ ΓΕΝΙΚ.ΣΥΝΕΛ., ΚΑΠ)
64-98-02	ΔΙΚΑΣΤΙΚΑ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΞΩΔΙΚΩΝ. ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ
64-98-03	ΈΞΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΩΝ
64-98-04	ΈΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ
64-98-05	ΈΞΟΔΑ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΡΙΤΩΝ
64-98-98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
64-98-99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ
64-99	ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΑ-ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή
65	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ
65-00	ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ
65-00-00	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΑΝΕΙΩΝ ΣΕ ΔΡΑΧΜΕΣ ΜΗ ΜΕΤΑΤΡΕΨΙΜΩΝ ΣΕ ΜΕΤΟΧΕΣ
65-00-01	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΑΝΕΙΩΝ ΣΕ ΔΡΑΧΜΕΣ ΜΕΤΑΤΡΕΨΙΜΩΝ ΣΕ ΜΕΤΟΧΕΣ
65-00-02	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΑΝΕΙΩΝ ΜΕ ΡΗΤΡΑ Ξ.Ν. ΜΗ ΜΕΤΑΤΡΕΨΙΜΩΝ ΣΕ ΜΕΤΟΧΕΣ
65-00-03	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΑΝΕΙΩΝ ΜΕ ΡΗΤΡΑ Ξ.Ν. ΜΕΤΑΤΡΕΨΙΜΩΝ ΣΕ ΜΕΤΟΧΕΣ
65-00-04	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΑΝΕΙΩΝ ΣΕ Ξ.Ν. ΜΗ ΜΕΤΑΤΡΕΨΙΜΩΝ ΣΕ ΜΕΤΟΧΕΣ
65-00-05	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΑΝΕΙΩΝ ΣΕ Ξ.Ν. ΜΕΤΑΤΡΕΨΙΜΩΝ ΣΕ ΜΕΤΟΧΕΣ
65-01	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ
65-01-00	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΕ ΔΡΧ
65-01-01	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΕ ΔΡΧ
65-01-02	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΕ Ξ.Ν
65-01-03	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΤΑΜΙΕΥΤΗΡΙΑ

65-01-04	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣ. ΠΡΟΣ ΣΥΝΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧ.
65-01-05	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣ. ΠΡΟΣ ΣΥΝΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧ.
65-01-06	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΜΑΚΡΟΠΡ/ΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡ. ΠΡΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥΣ & ΔΙΚΑΙΟΥΝΤΕΣ
65-01-07	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΠΛΗΡΩΤΕΩΝ ΣΕ ΔΡΧ.
65-01-08	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΠΛΗΡΩΤΕΩΝ ΣΕ Ξ.Ν.
65-01-09	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΜΑΚΡΟΠΡ/ΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡ. ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ
65-01-10	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΑΣΦΑΛ. ΤΑΜΕΙΑ
65-01-98	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΕ ΔΡΧ.
65-01-99	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΣΕ Ξ.Ν.
65-02	ΠΡΟΕΞΟΦΛΗΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ
65-03	ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔ. ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΕΓΓΥΗΜΕΝΩΝ ΜΕ ΑΞΙΟΓΡΑΦΑ
65-04	ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜ. ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΓΙΑ ΕΞΑΓΩΓΕΣ
65-05	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΒΡΑΧ/ΜΩΝ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ
65-06	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ
65-07	ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ ΕΡΓΑΤΙΚΩΝ ΣΥΜΒΑΣ. ΔΑΝΕΙΩΝ & ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤ.
65-08	ΕΞΟΔΑ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΩΝ
65-09	ΠΑΡΟΧΕΣ ΣΕ ΟΜΟΛΟΓΙΟΥΧΟΥΣ ΕΠΙ ΠΛΕΟΝ ΤΟΚΟΥΣ
65-10	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΕΓΓΥΗΤΙΚΩΝ ΕΠΙΣΤΟΛΩΝ
65-90	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΜΕ ΣΥΜΒΑΣΗ FACTORING
65-98	ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΑΦΗ ΜΕ ΤΙΣ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΕΙΣ ΕΞΟΔΑ
65-98-00	ΕΙΣΠΡΑΚΤΙΚΑ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ
65-98-01	ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ
65-98-02	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΕΞΟΦΛΗΣΕΩΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
65-98-99	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ
65-99	ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΟΙ-ΠΡΟΠΛΗΡΩΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ

Κωδικός	Περιγραφή
66	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤ. ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓ. ΚΟΣΤΟΣ
66-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΔΑΦΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ
66-00-01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΟΡΥΧΕΙΩΝ
66-00-02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΛΛΕΙΩΝ
66-00-03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΑΤΟΜΕΙΩΝ
66-00-05	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΦΥΤΕΙΩΝ
66-00-06	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΑΣΩΝ
66-00-11	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΟΡΥΧΕΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
66-00-12	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΛΛΕΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
66-00-13	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΑΤΟΜΕΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
66-00-15	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΦΥΤΕΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
66-00-16	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΑΣΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
66-01	ΑΠΟΣΒ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ
66-01-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ
66-01-01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ
66-01-02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ
66-01-03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΩΣ ΓΗΠΕΔΩΝ
66-01-07	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ
66-01-08	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ
66-01-09	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ
66-01-10	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΩΣ ΓΗΠΕΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ
66-01-14	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣ
66-01-15	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕ
66-01-16	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

66-01-17	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΩΝ ΓΗΠΕΔΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
66-01-21	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ
66-01-22	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ
66-01-23	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ
66-01-24	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΩΝ ΓΗΠΕΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
66-02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧ/ΤΩΝ-ΤΕΧΝΙΚ.ΕΓΚΑΤΑΣΤ.-ΛΟΙΠΟΥ ΜΗΧΑΝΟΛ. ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ
66-02-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ
66-02-01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
66-02-02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΦΟΡΗΤΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ "ΧΕΙΡΟΣ"
66-02-03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ
66-02-04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΑΛΟΥΠΙΩΝ - ΙΔΙΟΣΚΕΥΩΝ
66-02-05	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ
66-02-06	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ
66-02-07	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ
66-02-08	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ
66-02-09	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ
66-02-10	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
66-02-11	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
66-02-12	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΦΟΡΗΤΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ "ΧΕΙΡΟΣ" ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
66-02-13	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
66-02-14	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΑΛΟΥΠΙΩΝ - ΙΔΙΟΣΚΕΥΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
66-02-15	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
66-02-16	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣ.
66-02-17	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
66-02-18	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣ. ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ
66-02-19	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ
66-03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ
66-03-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ
66-03-01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ
66-03-02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΦΟΡΤΗΓΩΝ - ΡΥΜΟΥΛΚΩΝ - ΕΙΔΙΚΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ
66-03-03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ
66-03-04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΛΩΤΩΝ ΜΕΣΩΝ
66-03-05	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΝΑΕΡΙΩΝ ΜΕΣΩΝ
66-03-06	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΣΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ
66-03-09	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΜΕΣΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ
66-03-10	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
66-03-11	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
66-03-12	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΦΟΡΤΗΓΩΝ - ΡΥΜΟΥΛΚΩΝ - ΕΙΔΙΚΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ
66-03-13	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
66-03-14	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΛΩΤΩΝ ΜΕΣΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
66-03-15	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΝΑΕΡΙΩΝ ΜΕΣΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
66-03-16	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΣΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
66-03-19	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΜΕΣΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
66-04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ
66-04-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ
66-04-01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΣΚΕΥΩΝ
66-04-02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ
66-04-03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ
66-04-04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΣΩΝ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΕΩΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ
66-04-05	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ
66-04-06	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΖΩΩΝ ΓΙΑ ΠΑΓΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
66-04-08	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ

66-04-09	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ
66-04-10	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
66-04-11	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΣΚΕΥΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
66-04-12	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
66-04-13	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ
66-04-14	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΣΩΝ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΕΩΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛ.
66-04-15	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
66-04-16	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΖΩΩΝ ΓΙΑ ΠΑΓΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
66-04-18	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
66-04-19	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
66-05	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΣΩΜΑΤ. ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΞ. ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ
66-05-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ
66-05-01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ
66-05-02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣ. ΟΡΥΧΕΙΩΝ-ΜΕΤΑΛΛΕΙΩΝ-ΛΑΤΟΜ.
66-05-03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΩΝ
66-05-04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
66-05-05	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ
66-05-10	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔΩΝ ΙΔΡΥΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ
66-05-11	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ ΟΡΥΧΕΙΩΝ - ΜΕΤΑΛΛΕΙΩΝ - ΛΑΤΟΜΕΙΩΝ
66-05-12	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ
66-05-13	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔΩΝ ΑΥΞΗΣΕΩΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΩ
66-05-14	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔΩΝ ΚΤΗΣΕΩΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ
66-05-16	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΞΟΦΛΗΣΕΩΣ ΟΜΟΛΟΓΙΩΝ
66-05-17	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔΩΝ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΕΩΣ
66-05-18	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΟΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ
66-05-19	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ
66-99	ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ(Λ/58.66)

Κωδικός	Περιγραφή
68	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
68-00	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ
68-00-00	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ
68-01	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΥΠΟΤΙΜΗΣΕΙΣ ΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ
68-09	ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
68-92	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ ΕΚΤΕΛΕΣΕΩΝ
68-99	ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ(Λ/58.68)

Κωδικός	Περιγραφή
69	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Η' ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ
69-00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (ΑΝΑΠΤΥΣΣΕΤΑΙ ΟΠΩΣ Ο 60)
69-01	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ (ΑΝΑΠΤΥΣΣΕΤΑΙ ΟΠΩΣ Ο 61)
69-02	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ (ΑΝΑΠΤΥΣΣΕΤΑΙ ΟΠΩΣ Ο 62)
.....	

Κωδικός	Περιγραφή
70	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
70-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΑ
70-00-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΑ
70-00-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΣΕ ΔΗΜΟΣΙΟ
70-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ
70-01-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ
70-02	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
70-02-00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
70-03	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
70-03-00	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
70-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
70-95-00	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
70-95-01	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
70-95-02	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ
70-95-03	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗΣ
70-96	ΔΙΑΜΕΣΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
70-97	ΜΗ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ
70-98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
70-98-00	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
70-98-01	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
70-98-02	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ
70-98-03	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗΣ
70-99	ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

Κωδικός	Περιγραφή
71	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ
71-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
71-00-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΑ
71-00-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΑ ΣΕ ΔΗΜΟΣΙΟ
71-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ
71-01-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ
71-02	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ
71-02-00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ
71-03	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
71-03-00	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
71-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
71-95-00	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
71-95-01	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
71-95-02	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ
71-95-03	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗΣ
71-96	ΔΙΑΜΕΣΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
71-97	ΜΗ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ
71-98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
71-98-00	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
71-98-01	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
71-98-02	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ
71-98-03	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗΣ
71-99	ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

Κωδικός	Περιγραφή
72	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ
72-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ
72-00-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ
72-00-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ ΣΕ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ
72-00-02	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ
72-00-03	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ
72-08	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ
72-09	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ
72-10	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΚΛΑΠΕΝΤΩΝ Η' ΑΠΩΛΕΣΘΕΝΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ
72-11	ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΚΑΤΑΣΤΡΑΦΕΝΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ
72-22	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΟΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΩΝ
72-22-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΟΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ
72-22-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΟΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ
72-22-02	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΥΠΟΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΩΝ
72-22-03	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΟΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΩΝ
72-24	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΩΤΩΝ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
72-24-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΩΤΩΝ & ΒΟΗΘΗΤ. ΥΛΩΝ- ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ. ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚ.
72-24-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΩΤΩΝ & ΒΟΗΘΗΤ. ΥΛΩΝ- ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ. ΣΕ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ
72-24-02	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΠΡΩΤΩΝ & ΒΟΗΘΗΤ. ΥΛΩΝ- ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚ.
72-24-03	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΩΤΩΝ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΥΛΩΝ- ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
72-25	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ
72-25-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ
72-25-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ
72-25-02	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ
72-25-03	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ
72-26	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
72-26-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ
72-26-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ
72-26-02	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
72-26-03	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
72-28	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
72-28-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ
72-28-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ ΣΕ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ
72-28-02	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
72-28-03	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
72-95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
72-96	ΔΙΑΜΕΣΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
72-97	ΜΗ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ
72-98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ
72-98-00	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ
72-98-10	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤ. ΑΠΟΖΗΜ. ΚΛΑΠΕΝΤΩΝ Η' ΑΠΩΛΕΣΘΕΝΤ. ΑΠΟΘΕΜΑΤ.
72-98-11	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΑΠΟΖΗΜ. ΚΑΤΑΣΤΡΑΦΕΝΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ
72-98-22	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΥΠΟΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΩΝ
72-98-24	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΠΡΩΤΩΝ & ΒΟΗΘΗΤΙΚΩΝ ΥΛΩΝ-ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣ.
72-98-25	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΑΝΑΛΩΣΙΜΩΝ ΥΛΙΚΩΝ
72-98-26	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
72-98-28	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
72-99	ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝ.ΠΩΛΗΣ.ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

Κωδικός	Περιγραφή
73	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ)
73-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
73-00-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΑ
73-00-01	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ
73-01	ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ
73-01-00	ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ
73-02	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
73-02-00	ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
73-03	ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
73-03-00	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝΙΚΑ
73-09	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
73-10	ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
73-19	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΙΑΝΙΚΑ
73-40	ΕΛ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
73-40-00	ΕΛ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
73-50	ΕΛ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕ ΔΗΜΟΣΙΟ
73-50-00	ΕΛ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕ ΔΗΜΟΣΙΟ
73-60	ΕΛ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ
73-60-00	ΕΛ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ
73-70	ΕΣΟΔΑ ΕΛ. ΕΠΑΓΓ. ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ
73-70-00	ΕΣΟΔΑ ΕΛ. ΕΠΑΓΓ. ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ
73-80	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ
73-80-00	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ
73-91	ΔΙΑΦΟΡΕΣ (ΚΕΡΔΗ) ΑΠΟ ΠΡΑΞΕΙΣ HEDGING
73-92	ΔΙΑΦΟΡΕΣ (ΚΕΡΔΗ) ΑΠΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΑ ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΗΣ ΕΚΠ.
73-93	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΣΥΜΒΟΛΑΙΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΠΡΟΑΙΡΕΣΗΣ (Σ.Δ.Π.)
73-96	ΔΙΑΜΕΣΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
73-97	ΜΗ ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ
73-98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
73-99	ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Κωδικός	Περιγραφή
74	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
74-00	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
74-00-00	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
74-01	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΔΑΣΜΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΩΝ
74-02	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΤΟΚΩΝ ΛΟΓΩ ΕΞΑΓΩΓΩΝ
74-03	ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ - ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ
74-05	ΕΠΙΔΟΤΗΣΗ ΕΠΙΤΟΚΙΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ
74-98	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
74-98-00	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΕΣ
74-98-01	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΚΗ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΕΙΔΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
74-98-02	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΒΑΡΙΕΣ
74-98-03	ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ 33.15 ΚΑΙ 33.16
74-99	ΠΡΟΥΠΟΛ. -ΠΡΟΕΙΣΠΡ. ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

Κωδικός	Περιγραφή
75	ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ
75-00	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ
75-00-00	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ
75-00-01	ΈΣΟΔΑ ΑΠΟ ΜΕΛΕΤΕΣ - ΕΡΕΥΝΕΣ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΡΙΤΩΝ
75-00-02	ΈΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ (FACON) ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ - ΥΛΙΚΩΝ ΤΡΙΤΩΝ
75-00-03	ΈΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΑΓΑΘΩΝ ΤΡΙΤΩΝ
75-00-04	ΈΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΥΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥΣ
75-00-99	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕ ΤΡΙΤΟΥΣ
75-01	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ
75-01-00	ΈΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΚΑΤΟΙΚΙΩΝ
75-01-01	ΈΣΟΔΑ ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟΥ
75-01-02	ΈΣΟΔΑ ΚΥΛΙΚΕΙΟΥ
75-01-99	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ
75-02	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ - ΜΕΣΙΤΕΙΕΣ
75-02-00	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΑΠΟ ΑΓΟΡΕΣ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΡΙΤΩΝ
75-02-01	ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΡΙΤΩΝ
75-02-99	ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΚΑΙ ΜΕΣΙΤΕΙΕΣ
75-03	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΝΟΜΙΑ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΙΣ
75-04	ΕΝΟΙΚΙΑ ΕΔΑΦΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ
75-05	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ
75-05-00	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ
75-06	ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΗΧΑΝ/ΤΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣ.-ΛΟΙΠΟΥ ΜΗΧΑΝ/ΚΟΥ ΕΞΟΠ.
75-07	ΕΝΟΙΚΙΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ
75-08	ΕΝΟΙΚΙΑ ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ
75-09	ΕΝΟΙΚΙΑ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ
75-10	ΕΙΣΠΡΑΤΤΟΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΑΓΑΘΩΝ
75-11	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΑΓΑΘΩΝ ΣΕ ΠΕΛΑΤΕΣ
75-12	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
75-98	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ-ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
75-99	ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΑ –ΠΡΟΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜ ΑΣΧΟΛΙΩΝ

Κωδικός	Περιγραφή
76	ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
76-00	ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ
76-00-00	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΜΕΤΟΧΩΝ ΕΙΣΑΓΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡ.
76-00-01	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΜΕΤΟΧΩΝ ΜΗ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤ. ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡ.
76-00-02	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΜΕΤΟΧΩΝ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡ.
76-00-03	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΜΕΤΟΧΩΝ ΜΗ ΕΙΣΑΓΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΕΤΑΙΡΙΩΝ
76-00-04	ΈΣΟΔΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
76-00-05	ΈΣΟΔΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
76-00-06	ΈΣΟΔΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
76-00-07	ΈΣΟΔΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
76-00-99	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ
76-01	ΕΣΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ
76-01-00	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΜΕΤΟΧΩΝ ΕΙΣΑΓΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡ.
76-01-01	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΜΕΤΟΧΩΝ ΜΗ ΕΙΣΑΓΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΣ.
76-01-02	ΈΣΟΔΑ ΟΜΟΛΟΓΙΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ
76-01-03	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
76-01-04	ΤΟΚΟΙ ΕΝΤΟΚΩΝ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ
76-01-05	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΜΕΤΟΧΩΝ ΕΙΣΑΓΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡ.

76-01-06	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΜΕΤΟΧΩΝ ΜΗ ΕΙΣΑΓΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΕΤΑΙΡΙΩΝ ΕΞ.
76-01-07	ΈΣΟΔΑ ΟΜΟΛΟΓΙΩΝ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ
76-01-08	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
76-01-98	ΈΣΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
76-01-99	ΈΣΟΔΑ ΛΟΙΠΩΝ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
76-02	ΔΟΥΛΕΥΜΕΝΟΙ ΤΟΚΟΙ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ
76-03	ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ
76-03-00	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
76-03-01	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΤΑΜΙΕΥΤΗΡΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
76-03-02	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ
76-03-03	ΤΟΚΟΙ ΧΟΡΗΓΗΜΕΝΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ
76-03-04	ΤΟΚΟΙ ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΠΕΛΑΤΩΝ
76-03-05	ΤΟΚΟΙ ΛΟΙΠΩΝ ΤΡΕΧΟΥΜΕΝΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ
76-03-06	ΤΟΚΟΙ ΚΑΘΥΣΤΕΡΟΥΜΕΝΩΝ ΓΡΑΜΜΑΤΙΩΝ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΩΝ
76-03-99	ΛΟΙΠΟΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ
76-04	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ
76-04-00	ΔΙΑΦΟΡΕΣ (ΚΕΡΔΗ) ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ
76-04-01	ΔΙΑΦΟΡΕΣ (ΚΕΡΔΗ) ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΣΕ ΛΟΙΠΕΣ ΠΛΗΝ Α.Ε. ΕΠΙΧ.
76-04-02	ΔΙΑΦΟΡΕΣ (ΚΕΡΔΗ) ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ
76-98	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
76-98-00	ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΕΦΑΠΑΞ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΦΟΡΩΝ & ΤΕΛΩΝ (ΓΝΩΜ. 31/1022/1988)
76-99	ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΑ –ΠΡΟΕΙΣΠΡΑΧΘΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

Κωδικός	Περιγραφή
78	ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ-ΤΕΚΜΑΡΤΑ ΕΣ. ΑΠΟ ΑΥΤΟΠΑΡ. Η' ΚΑΤΑΣΤ.ΑΠΟΘ.
78-00	ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΒΕΛΤΙΩΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ
78-00-10	ΕΔΑΦΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ
78-00-11	ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ
78-00-12	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ - ΛΟΙΠΟΥ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ
78-00-13	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ
78-00-14	ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ
78-00-15	ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ
78-00-16	ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ
78-05	ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΣ ΚΑΛΥΨΗ ΕΞΟΔΩΝ ΕΚΜΕΤ/ΣΕΩΣ
78-05-00	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡ.
78-05-09	ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
78-10	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ
78-10-00	ΑΞΙΑ ΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΣΤΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ
78-10-01	ΑΞΙΑ ΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΔΕΙΓΜΑΤΩΝ (ΔΩΡΕΑΝ)
78-10-02	ΑΞΙΑ ΔΩΡΕΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΚΟΙΝΩΦΕΛΕΙΣ ΣΚΟΠΟΥΣ
78-10-03	ΑΞΙΑ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΔΩΡΕΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΚΟΙΝΩΦΕΛΕΙΣ ΣΚΟΠΟΥΣ
78-10-04	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗ ΑΝΑΣΦΑΛΙΣΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤ. (ΓΝΩΜ.51/1282/1990)
78-10-05	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΑΠΩΛΕΙΑ Η' ΚΛΟΠΗ ΑΝΑΣΦΑΛ. ΑΠΟΘΕΜ. (ΓΝΩΜ. 217/2177/1994)
78-10-08	ΑΞΙΑ ΙΔΙΟΧΡΗΣ/ΜΕΝΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΩΣ ΠΑΓΙΩΝ (ΓΝΩΜ. 217/1994,251/1995)
78-10-09	ΑΞΙΑ ΧΟΡΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΑΓΑΘΩΝ
78-11	ΑΞΙΑ ΚΑΤΑΣΤΡΑΦΕΝΤΩΝ ΑΚΑΤΑΛΛΗΛΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ (ΓΝΩΜ.51/1282/1990)
78-12	ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
78-99	ΠΡΟΥΠΟΛ. ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΙΔΙΟΧΡΗΣΙΜ. ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΥΠΟΛ. ΤΕΚΜ.

Κωδικός	Περιγραφή
79	ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ-ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

Κωδικός	Περιγραφή
80	ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
80-00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
80-00-00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
80-01	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
80-01-00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
80-02	ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΩΝ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
80-02-00	ΕΣΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
80-02-01	ΈΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ - ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ (Λ. 92.02)
80-02-02	ΕΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
80-02-03	ΈΣΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΜΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ (ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΑΠ.)
80-02-04	ΠΡΟΒΛΕΠΕΙΣ ΥΠΟΤΙΜΗΣΕΩΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ (Λ/68.01)
80-02-05	ΈΣΟΔΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ (Λ/64.10+64.12)
80-02-06	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ
80-03	ΕΣΟΔΑ ΜΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
80-03-00	ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
80-03-01	ΈΣΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ (Λ/76.00)
80-03-02	ΈΣΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ (Λ/76.01)
80-03-03	ΚΕΡΔΗ ΠΩΛΗΣΕΩΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ (Λ/76.04)
80-03-04	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ
80-90	ΒΡΑΧΥΧΡΟΝΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛ/ΤΩΝ
80-95	ΔΙΑΜΕΣΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤΑ ΚΛΑΔΟ ΔΡ.
80-96	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΕΜΠΟΡΙΚΟΥ ΚΛΑΔΟΥ
80-97	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΚΛΑΔΟΥ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ (ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟΥ
80-98	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΚΛΑΔΟΥ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (ΚΑΛΛΥΝΤΙΚΩΝ

Κωδικός	Περιγραφή
81	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
81-00	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ
81-00-00	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ
81-00-01	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ
81-00-02	ΚΑΤΑΠΤΩΣΕΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ - ΠΟΙΝΙΚΩΝ ΡΗΤΡΩΝ
81-00-03	ΚΛΟΠΕΣ - ΥΠΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ
81-00-04	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ
81-00-05	ΑΞΙΑ ΣΗΜΑΝΤΙΚΩΝ ΔΩΡΕΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΚΟΙΝΩΦΕΛΕΙΣ ΣΚΟΠΟΥΣ
81-00-06	ΤΟΚΟΙ ΥΠΕΡΗΜΕΡΙΑΣ
81-00-11	ΦΟΡΟΣ ΕΠΙ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
81-00-99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ
81-01	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ
81-01-02	ΚΑΤΑΠΤΩΣΕΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ - ΠΟΙΝΙΚΩΝ ΡΗΤΡΩΝ
81-01-04	ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ
81-01-05	ΑΝΑΛΟΓΟΥΣΕΣ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ
81-01-99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ

81-02	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ
81-02-00	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
81-02-01	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ
81-02-02	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΜΗΧ/ΤΩΝ-ΤΕΧΝΙΚ. ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣ. -ΛΟΙΠ. ΜΗΧΑΝΟΛ.ΕΞ.
81-02-03	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ
81-02-04	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ
81-02-05	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤ.
81-02-06	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΑΝΕΠΙΔΕΚΤΕΣ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
81-02-07	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗ ΑΝΑΣΦΑΛΙΣΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ (ΓΝΩΜ.51/1282/1990)
81-02-08	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΑΠΩΛΕΙΑ Η' ΚΛΟΠΗ ΑΝΑΣΦΑΛΙΣΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ
81-02-10	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΗ ΑΚΑΤΑΛΛΗΛΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ (ΓΝΩΜ.51/1282/1990)
81-02-99	ΛΟΙΠΕΣ ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ
81-03	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ
81-03-00	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
81-03-01	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ
81-03-02	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΜΗΧ/ΤΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣ. – ΛΟΙΠ. ΜΗΧΑΝ. ΕΞ.
81-03-03	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ
81-03-04	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΚΠΟΙΗΣΗ ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ
81-03-05	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟ
81-03-07	ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΛΑΧΝΟΥΣ ΟΜΟΛΟΓΙΑΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ
81-03-99	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ
81-99	ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜ. –ΠΡΟΠΛΗΡΩΜ. ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Κωδικός	Περιγραφή
82	ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
82-00	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
82-00-00	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ
82-00-01	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ
82-00-02	ΚΑΤΑΠΤΩΣΕΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ - ΠΟΙΝΙΚΩΝ ΡΗΤΡΩΝ
82-00-03	ΚΛΟΠΕΣ - ΥΠΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ
82-00-04	ΦΟΡΟΙ ΚΑΙ ΤΕΛΗ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ (ΠΛΗΝ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ)
82-00-05	ΟΡΙΣΤΙΚΟΠΟΙΗΜΕΝΟΙ ΕΠΙΔΙΚΟΙ ΦΟΡΟΙ ΔΗΜΟΣΙΟΥ (ΠΛΗΝ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ)
82-00-06	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
82-00-07	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 36.01
82-00-08	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 36.03
82-00-09	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 56.01
82-00-10	ΧΡΕΩΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 56.03
82-00-60	ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟΛΥΣΕΩΣ Η' ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣΙΑ
82-00-61	(ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΙΧΑΝ ΣΧΗΜΑΤΙΣΘ
82-00-62	(ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΙΧΑΝ ΣΧΗΜΑΤΙΣΘ
82-00-63	(ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΙΧΑΝ ΣΧΗΜΑΤΙΣΘ
82-00-64	(ΤΡΙΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΚΑΤ' ΕΙΔΟΣ ΕΞΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΕΙΧΑΝ ΣΧΗΜΑΤΙΣΘ
82-00-99	ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
82-01	ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
82-01-00	ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
82-01-01	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΔΑΣΜΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΩΝ
82-01-02	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΤΟΚΩΝ ΛΟΓΩ ΕΞΑΓΩΓΩΝ
82-01-03	ΕΙΣΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ
82-01-04	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΧΡΕΩΣΤΗΤΩΣ ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΤΕΛΩΝ(ΠΛΗΝ ΦΕ)
82-01-07	ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 36.01
82-01-08	ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 36.03

82-01-09	ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 56.01
82-01-10	ΠΙΣΤΩΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 56.03
82-01-99	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
82-99	ΠΡΟΥΠΟΛΟΓ. .-ΠΡΟΠΛΗΡΩΜ. ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Κωδικός	Περιγραφή
83	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ
83-10	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΑΠΑΞΙΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΤΙΜΗΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
83-10-00	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΑΠΑΞΙΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΤΙΜΗΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
83-10-18	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΖΗΜΙΑΣ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΑ Η
83-11	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
83-11-00	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
83-12	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΞΟΔΑ
83-12-00	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΞΟΔΑ
83-13	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
83-13-00	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
83-98	ΛΟΙΠΕΣ ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ
83-98-00	ΛΟΙΠΕΣ ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ
83-99	ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ
83-99-00	ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

Κωδικός	Περιγραφή
84	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
84-00	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΤΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
84-00-00	ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜ. ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΗΡΕΣ.
84-00-01	ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΥΠΟΤΙΜΗΣΕΙΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ
84-00-09	ΑΠΟ ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
84-00-10	ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΑΠΑΞΙΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΤΙΜΗΣΕΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
84-00-11	ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ
84-00-12	ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΞΟΔΑ
84-00-13	ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
84-00-99	ΑΠΟ ΛΟΙΠΕΣ ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ
84-01	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΧΡΗΣΗΜΟΠΟΙΗΜ. ΠΡΟΒΛΕΨ. ΠΡΟΗΓ.ΧΡΗΣ.ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝ.
84-01-12	ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΞΟΔΑ
84-01-13	ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΝΟΗΣΕΩΝ
84-01-99	ΑΠΟ ΛΟΙΠΕΣ ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ
84-91	ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΧΡΗΣΗΜΟΠ.ΠΡΟΒΛΕΨ.ΠΡΟΗΓ.ΧΡ.ΠΡΟΣ ΚΑΛΥΨΗ ΕΞΟΔΩΝ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ
84-91-00	ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΑΠΟΖΗΜΙΩΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚ. ΛΟΓΩ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠ.
84-91-09	ΑΠΟ ΛΟΙΠΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
84-99	ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
84-99-00	ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

Κωδικός	Περιγραφή
85	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ
85-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΔΑΦΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ
85-00-01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΟΡΥΧΕΙΩΝ
85-00-02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΛΛΕΙΩΝ
85-00-03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΑΤΟΜΕΙΩΝ

85-00-05	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΦΥΤΕΙΩΝ
85-00-06	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΑΣΩΝ
85-00-11	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΟΡΥΧΕΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
85-00-12	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΛΛΕΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
85-00-13	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΑΤΟΜΕΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
85-00-15	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΦΥΤΕΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
85-00-16	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΑΣΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
85-01	ΑΠΟΣΒ ΚΤΙΡΙΩΝ -ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ
85-01-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ
85-01-01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ
85-01-02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ
85-01-03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΩΣ ΓΗΠΕΔΩΝ
85-01-07	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ
85-01-08	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΧΝ. ΕΡΓ. ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ
85-01-09	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ
85-01-10	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΩΣ ΓΗΠΕΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ
85-01-14	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
85-01-15	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ.
85-01-16	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
85-01-17	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΩΝ ΓΗΠΕΔΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
85-01-21	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ
85-01-22	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΧ. ΕΡΓ. ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ ΜΕΤΑΦ. ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ.
85-01-23	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ
85-01-24	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΑΜΟΡΦΩΣΕΩΝ ΓΗΠΕΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
85-02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝ/ΤΩΝ-ΤΕΧΝΙΚ. ΕΓΚΑΤΑΣΤ.-ΛΟΙΠΟΥ ΜΗΧΑΝ/ΚΟΥ ΕΞΟΠΛ.
85-02-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ
85-02-01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ
85-02-02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΦΟΡΗΤΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ "ΧΕΙΡΟΣ"
85-02-03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ
85-02-04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΑΛΟΥΠΙΩΝ - ΙΔΙΟΣΚΕΥΩΝ
85-02-05	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ
85-02-06	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ
85-02-07	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ
85-02-08	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ
85-02-09	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ
85-02-10	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
85-02-11	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
85-02-12	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΦΟΡΗΤΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ "ΧΕΙΡΟΣ" ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
85-02-13	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΡΓΑΛΕΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
85-02-14	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΑΛΟΥΠΙΩΝ - ΙΔΙΟΣΚΕΥΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
85-02-15	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
85-02-16	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛ.
85-02-17	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
85-02-18	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚ
85-02-19	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΡΙΤΩΝ
85-03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ
85-03-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ
85-03-01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ
85-03-02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΦΟΡΤΗΓΩΝ - ΡΥΜΟΥΛΚΩΝ - ΕΙΔΙΚΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ
85-03-03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ
85-03-04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΛΩΤΩΝ ΜΕΣΩΝ
85-03-05	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΝΑΕΡΙΩΝ ΜΕΣΩΝ

85-03-06	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΣΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ
85-03-09	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΜΕΣΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ
85-03-10	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ/ΩΣ
85-03-11	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
85-03-12	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΡΥΜΟΥΛΚΩΝ -ΕΙΔΙΚΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ/ΩΣ
85-03-13	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
85-03-14	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΛΩΤΩΝ ΜΕΣΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
85-03-15	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΝΑΕΡΙΩΝ ΜΕΣΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
85-03-16	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΣΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
85-03-19	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΜΕΣΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
85-04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ
85-04-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ
85-04-01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΣΚΕΥΩΝ
85-04-02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΩΝ ΓΡΑΦΕΙΟΥ
85-04-03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ
85-04-04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΣΩΝ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ
85-04-05	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ
85-04-06	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΖΩΩΝ ΓΙΑ ΠΑΓΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ
85-04-08	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ
85-04-09	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ
85-04-10	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
85-04-11	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΣΚΕΥΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
85-04-12	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΩΝ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
85-04-13	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ Η/Υ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ
85-04-14	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΣΩΝ ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΕΩΣ ΚΑΙ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ
85-04-15	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΩΝ ΟΡΓΑΝΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
85-04-16	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΖΩΩΝ ΝΙΑ ΠΑΓΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
85-04-18	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
85-04-19	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΕΚΤΟΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
85-05	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠ. ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ
85-05-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΣ
85-05-01	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ
85-05-02	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΕΚΜ/ΣΕΩΣ ΟΡΥΧΕΙΩΝ-ΜΕΤΑΛΛΕΙΩΝ-ΛΑΤΟΜΕΙΩΝ
85-05-03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΕΩΝ
85-05-04	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
85-05-05	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΩΝ
85-05-10	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔΩΝ ΙΔΡΥΣΕΩΣ ΚΑΙ ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ
85-05-11	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ ΟΡΥΧΕΙΩΝ - ΜΕΤΑΛΛΕΙΩΝ - ΛΑΤΟΜΕΙΩΝ
85-05-12	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΕΡΕΥΝΩΝ
85-05-13	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔΩΝ ΑΥΞΗΣΕΩΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ Κ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΟΜΟΛΟΓ. ΔΑΝΕΙΩΝ
85-05-14	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔΩΝ ΚΤΗΣΕΩΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ
85-05-16	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΞΟΦΛΗΣΕΩΣ ΟΜΟΛΟΓΙΩΝ
85-05-17	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΔΩΝ ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΕΩΣ
85-05-18	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΤΟΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ
85-05-19	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ
85-99	ΠΡΟΥΠΟΛΟΓΙΣΜΕΝΕΣ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

Κωδικός	Περιγραφή
86	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ
86-00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
86-00-00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

86-00-00-0000	ΜΙΚΤΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
86-00-00-0001	ΜΙΚΤΗ ΖΗΜΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
86-00-01	ΆΛΛΑ ΕΣΟΔΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
86-00-02	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
86-00-03	ΈΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ -ΑΝΑΠΤΥΞΕΩΣ (Λ/80.02.01)
86-00-04	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ
86-00-05	ΈΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΜΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ(ΚΟΣΤΟΣ ΥΠΟΑΠΑΣΧ.)
86-00-06	ΈΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΜΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ
86-00-07	ΈΞΟΔΑ ΠΡΟΒΛΕΨΕΩΝ ΥΠΟΤΙΜΗΣΗΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ
86-01	ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
86-01-00	ΈΞΟΔΑ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ (Λ/80.03.01)
86-01-01	ΈΞΟΔΑ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ (Λ/80.03.02)
86-01-02	ΚΕΡΔΗ ΠΩΛΗΣΕΩΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ (Λ/ 80.03.03)
86-01-03	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ
86-01-07	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΥΠΟΤΙΜΗΣΕΩΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ (Λ/80.02.04)
86-01-08	ΈΞΟΔΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ ΚΑΙ ΧΡΕΟΓΡΑΦΩΝ (Λ/ 80.02.05)
86-01-09	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ
86-02	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ
86-02-00	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ
86-02-01	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ
86-02-02	ΈΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ (Λ/82.01)
86-02-03	ΈΞΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ (Λ/84)
86-02-07	ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ
86-02-08	ΕΚΤΑΚΤΕΣ ΖΗΜΙΕΣ
86-02-09	ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
86-02-10	ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ
86-03	ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ
86-03-00	ΕΔΑΦΙΚΩΝ ΕΚΤΑΣΕΩΝ
86-03-01	ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ
86-03-02	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ- ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ- ΛΟΙΠΟΥ ΜΗΧΑΝΟΛ. ΕΞΟΠΛΙΣΜ.
86-03-03	ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ
86-03-04	ΕΠΙΠΛΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ
86-03-05	ΑΣΩΜΑΤΩΝ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ
86-99	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ
86-99-00	ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
86-99-00-0000	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ
86-99-00-0001	ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ

Κωδικός	Περιγραφή
88	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ
88-00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ
88-00-00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ
88-01	ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ
88-01-00	ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ
88-02	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ
88-02-00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ
88-03	ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟΣ ΚΑΛΥΨΗ (Λ/42.01)
88-03-00	ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟΣ ΚΑΛΥΨΗ (Λ/42.01)
88-04	ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΚΑΛΥΨΗ (42/02)
88-04-00	ΖΗΜΙΕΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ ΠΡΟΣ ΚΑΛΥΨΗ (42/02)
88-06	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

88-06-00	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ
88-07	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ
88-07-00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ
88-08	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
88-08-00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
88-09	ΛΟΙΠΟΙ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΦΟΡΟΙ
88-09-00	ΛΟΙΠΟΙ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΟΙ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΦΟΡΟΙ
88-98	ΖΗΜΙΕΣ ΕΙΣ ΝΕΟ
88-98-00	ΖΗΜΙΕΣ ΕΙΣ ΝΕΟΝ
88-99	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ
88-99-00	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ

Κωδικός	Περιγραφή
89	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
89-00	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ
89-00-00	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ
89-01	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ
89-01-00	ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΕΩΣ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 4

Βασικότερες Ημερομηνίες Υποβολής Εντύπων μιας Ανώνυμης Εταιρίας, ώστε να επέλθει λήξη των υποχρεώσεων της

Κρίνω σκόπιμο στο τέλος της μελέτης να αναφέρω τα βασικότερα έντυπα, τα οποία συμπληρώνονται από κάθε ανώνυμη εταιρεία και υποβάλλονται μέσα σε συγκεκριμένες ημερομηνίες.

1. Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. Μηνιαία υποβολή, υποχρεωτικά μέσω διαδικτύου μέχρι 26 του επομένου μηνός από αυτόν που αφορά, αν πρόκειται για χρεωστική περιοδική δήλωση (πληρωμή) ή μέχρι το τέλος του επομένου μηνός αν πρόκειται για πιστωτική.

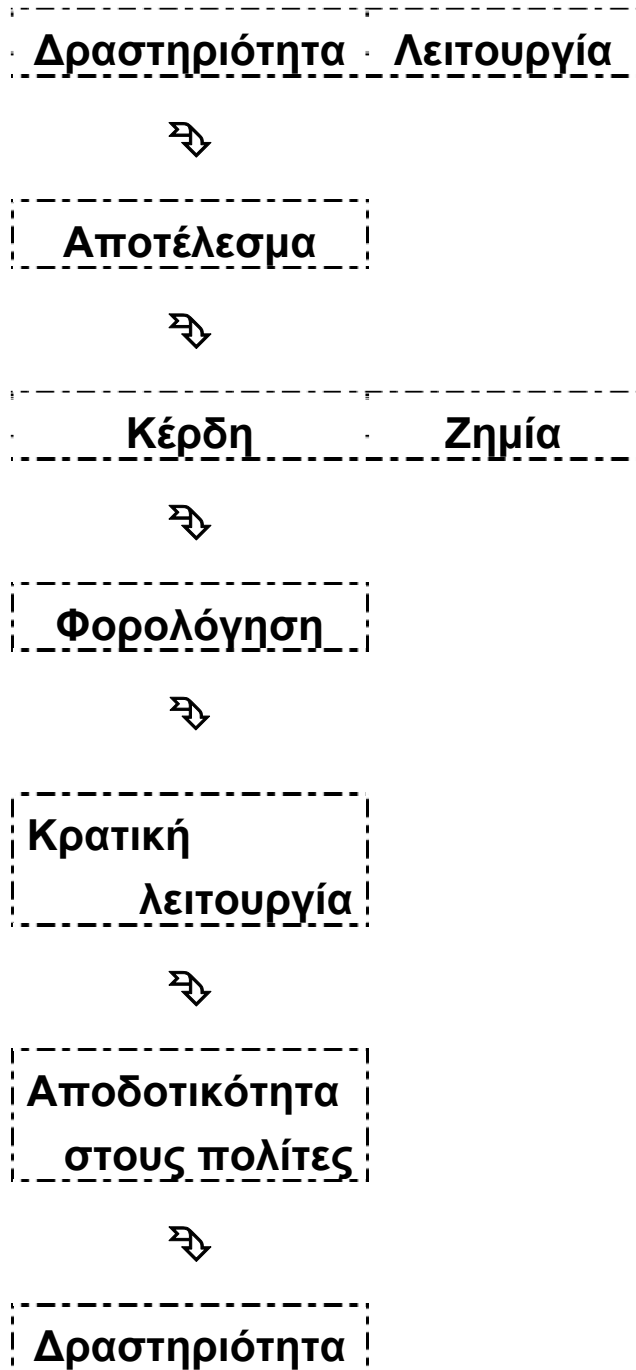
2. Εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. Συγκεντρωτικά τα δεδομένα των 12 περιοδικών δηλώσεων και υποβάλλεται μέσω διαδικτύου μέχρι το τέλος του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου ή μέσω της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. από τη δέκατη ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου και ολοκληρώνεται σε 11 εργάσιμες ημέρες ανάλογα με το Α.Φ.Μ.

3. Έντυπο δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και αναλυτικά στοιχεία. Υποβάλλονται μέσω της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. από τη δέκατη ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου και ολοκληρώνεται σε 11 εργάσιμες ημέρες ανάλογα με το Α.Φ.Μ. Συνυποβάλλονται ο ισολογισμός, τα αποτελέσματα χρήσης, η διάθεση των αποτελεσμάτων και η γενική εκμετάλλευση.

4. Δημοσίευση ισολογισμού. Για κάθε χρήση και μέχρι τη δέκατη ημέρα του έκτου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, υποβάλλεται στη Διεύθυνση Εμπορίου (αρμόδια Υπηρεσία της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης) καθώς επίσης σε μία πολιτική και οικονομική εφημερίδα των Αθηνών και σε μία τοπική (συνήθως ημερήσια) εφημερίδα.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 5

Σκοπός Φορολόγησης (σηματικά)



ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ 6

ΠΟΙΕΣ ΕΙΝΑΙ ΟΙ ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ Η ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ ΟΡΙΖΕΙ ΩΣ ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΣΤΙΣ ΜΕΧΡΙ ΤΩΡΑ ΠΡΟΑΝΑΦΕΡΘΕΝΤΕΣ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΜΗ ΔΑΠΑΝΕΣ?

Στο δεύτερο μέρος της παρούσας μελέτης, αναπτύχθηκαν οι δαπάνες εκείνες που αφαιρούνται από τα ακαθάριστα έσοδα για την εύρεση του Καθαρού Αποτελέσματος της Χρήσης, καθώς και εκείνες που δεν δέχεται η νομοθεσία να συμπεριληφθούν στα Ακαθάριστα Έσοδα.

Στους ορισμούς που θέσαμε και στις αναλύσεις που διενεργήσαμε, έρχεται η Ελληνική Νομοθεσία να θέσει ορισμένους ακόμα διευκρινιστικούς ορισμούς – περιορισμούς. Ενδεικτικά παρατίθενται οι κατωτέρω:

➔ Στις Εκπιπόμενες Δαπάνες προσθέτει τα εξής :

(01) Η αποζημίωση που καταβάλλει η επιχείρηση σε υπάλληλο ή εργάτη που συνδέεται με αυτή με εξαρτημένη εργασία λόγω μετεγκατάστασης σε άλλη πόλη ή χώρα, καθώς και τα έξοδα μεταφοράς της οικοσυσσκευής του ίδιου ή της οικογένειάς του, κατά περίπτωση, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα, εφόσον η καταβολή τους αποδεικνύεται από παραστατικά που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

(02) Τις αμοιβές που καταβάλλουν επιχειρήσεις σε μεσιτικά γραφεία, πρακτορεία κλπ. για την εξεύρεση κατοικίας των αλλοδαπών στελεχών τους.

(03) Οι αμοιβές συμβούλων για την εξαγορά αλλοδαπών εταιριών από ημεδαπή εταιρία εκπίπτουν, ανεξάρτητα από την επίτευξη της εξαγοράς.

(04) Οι αμοιβές που καταβάλλουν επιχειρήσεις σε αναλογιστές για τη σύνταξη αναλογιστικών μελετών.

(05) Οι αμοιβές που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις σε τρίτους για την καλύτερη οργάνωση της παραγωγής και την πιστοποίηση της ποιότητας των προϊόντων και της παραγωγικής διαδικασίας, καθώς και οι αμοιβές που καταβάλλουν σε οργανισμούς που κάνουν την εν λόγω πιστοποίηση (ISO 9002).

(06) Αμοιβές που καταβάλλουν επιχειρήσεις σε ανεξάρτητα χημικά εργαστήρια ημεδαπής ή αλλοδαπής για την πιστοποίηση της ποιότητας των παραγόμενων προϊόντων τους.

- (07) Οι αμοιβές που καταβάλλει επιχείρηση σε τρίτους για τη διενέργεια εσωτερικού ελέγχου εκπίπτουν, με την προϋπόθεση ότι ο έλεγχος δεν ενεργείται για λογαριασμό της ημεδαπής ή αλλοδαπής μητρικής εταιρίας.
- (08) Αμοιβές που καταβάλλουν επιχειρήσεις σε εταιρίες παροχής ασφάλειας (security) για χρηματοποστολές σε τράπεζες.
- (09) Αμοιβές που καταβάλλουν επιχειρήσεις σε οργανωμένα γραφεία για την εξεύρεση στελεχών.
- (10) Αμοιβές που καταβάλλουν επιχειρήσεις σε εταιρίες αποκομιδής απορριμμάτων.
- (11) Αμοιβές που καταβάλλουν επιχειρήσεις σε εκτιμητές για την εκτίμηση της αξίας των ακινήτων τους.
- (12) Η αμοιβή που καταβάλλει ημεδαπή επιχείρηση σε άλλη ημεδαπή επιχείρηση που ανήκει στο ίδιο όμιλο, για αποδεδειγμένες υπηρεσίες που της παρέχει η δεύτερη.
- (13) Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις σε ασφαλιστικές εταιρίες για την ασφάλιση των εσόδων που θα απωλέσουν σε περίπτωση διακοπής της παραγωγικής διαδικασίας για λόγους ανωτέρας βίας (πυρκαγιά, σεισμό, πλημμύρα κλπ) ή μηχανικής βλάβης.
- (14) Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις λόγω σύναψης ασφαλίσεων αστικής επαγγελματικής ευθύνης, με τις οποίες καλύπτονται σωματικές βλάβες τρίτων ή η ζωή τους ή οι υλικές ζημιές σε περιουσιακά στοιχεία τους, οι οποίες ενδέχεται να προξενηθούν από τη δραστηριότητα της επιχείρησης.
- (15) Τα ασφάλιστρα που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις για την ασφάλιση των περιουσιακών στοιχείων τους από τρομοκρατικές ενέργειες.
- (16) Τα έξοδα δημοσίευσης, παρουσίασης και αποστολής οικονομικών καταστάσεων στα χρηματιστήρια εξωτερικού, εκπίπτουν, εφόσον η πραγματοποίηση των υπόψη δαπανών επιβάλλεται από τη νομοθεσία που ισχύει για τα αλλοδαπά χρηματιστήρια στα οποία είναι εισηγμένες οι μετοχές των εταιριών αυτών.
- (17) Το κόστος της τροφής (ελαφρύ γεύμα, δείπνο) που χορηγείται κατά τη διάρκεια του ωραρίου εργασίας στους εργαζομένους και κατά ανώτατο όριο τα 6 (έξι) ευρώ ανά εργαζόμενο ημερησίως, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, χωρίς να αποτελεί για τους δικαιούχους εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.
- (18) Οι δαπάνες προσωρινής διαμονής αλλοδαπών στελεχών, ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων εγκατεστημένων στη χώρα μας, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα μέχρι την εξεύρεση μόνιμης κατοικίας από τα παραπάνω πρόσωπα

και με την προϋπόθεση ότι οι δαπάνες αυτές υπόκεινται σε φορολογία στο όνομα των δικαιούχων ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

(19) Η προμήθεια και τα προεξοφλητικά έξοδα (τόκοι) που χρεώνουν οι τράπεζες σε βάρος των επιχειρήσεων σε περίπτωση προεξόφλησης των δόσεων που προκύπτουν από πιστωτικές κάρτες πελατών, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης εντός της οποίας πραγματοποιείται η προεξόφληση.

(20) Οι δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων, καθώς και τα μισθώματα που καταβάλλει επιχείρηση για τη χρησιμοποίηση αεροπορικών μεταφορικών μέσων, εκπίπτουν, εφόσον χρησιμοποιούνται για τη μεταφορά προσώπων ή αγαθών για τις ανάγκες της επιχείρησης. Απαραίτητη προϋπόθεση για την αναγνώριση των πιο πάνω δαπανών αποτελεί η προσκόμιση των δικαιολογητικών κίνησης από την αρμόδια υπηρεσία.

(21) Οι δαπάνες κίνησης, επισκευής, συντήρησης και λοιπές δαπάνες των μισθούμενων φορτηγών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης, εφόσον βαρύνουν την μισθώτρια επιχείρηση.

(22) Οι δαπάνες προσθηκών και βελτιώσεων που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις σε μισθωμένα ακίνητα και οι οποίες καλύπτονται εν μέρει από τους εκμισθωτές, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα κατά το μέρος που τελικά επιβαρύνονται οι ίδιες, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις της περ. ιγ' της παρ. 1 του άρθρου 31 του ΚΦΕ.

(23) Η δαπάνη εκμάθησης ξένων γλωσσών από ημεδαπά στελέχη ή της ελληνικής γλώσσας από αλλοδαπά στελέχη ελληνικής επιχείρησης, εκπίπτει, εφόσον τα ποσά αυτά υπόκεινται σε φορολογία στο όνομα του δικαιούχου.

(24) Οι δαπάνες που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις σε Εμπορικά Επιμελητήρια για την έκδοση πιστοποιητικών προέλευσης εισαγωγών, προορισμού εξαγωγών, θεώρησης ξενόγλωσσων τιμολογίων εισαγωγών ή εξαγωγών και επίσημης μετάφρασής τους.

(25) Οι δαπάνες που καταβάλλουν οι επιχειρήσεις Ραδιοτηλεοπτικών Μέσων για μετρήσεις ακροαματικότητας και δημοσκοπήσεις των προγραμμάτων που προβάλλουν ή εκπέμπουν.

(26) Οι δαπάνες διοργάνωσης εκθέσεων για την προβολή προϊόντων επιχείρησης εκπίπτουν, ανεξάρτητα από την περιοχή που πραγματοποιούνται αυτές.

(27) Αποσβέσεις Μηχανημάτων: Το κόστος αγοράς μηχανημάτων, που η επιχείρηση στη συνέχεια χρησιδανίζει σε επιχειρήσεις - πελάτες της με σκοπό να χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για τον εφοδιασμό τους με προϊόντα αυτής, υπόκειται σε απόσβεση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του

ν.2238/1994. Στην περίπτωση αυτή δεν εμπίπτουν τα μηχανήματα και ο εξοπλισμός γενικά που χρησιδανίζουν οι επιχειρήσεις σε άλλες επιχειρήσεις εκμετάλλευσης διαγνωστικών κέντρων, κλινικών ή θεραπευτηρίων.

(28) Αποσβέσεις Οχημάτων: Οι δαπάνες σε ιδιόκτητα οχήματα που πραγματοποιούνται για την προσαρμογή τους προς τις λειτουργικές ανάγκες της επιχείρησης αποσβένονται ισόποσα σε πέντε συνεχείς χρήσεις, αρχής γενομένης από τη χρήση εντός της οποίας έγινε η προσαρμογή (π.χ. αυτοκίνητα επιχειρήσεων παροχής ασφάλειας, πυρασφάλειας κλπ).

(29) Τα έξοδα διαμονής, διατροφής και μετακίνησης ελεύθερου επαγγελματία που μετακινείται μακριά από την έδρα του στα πλαίσια εκτέλεσης σύμβασης έργου με φορέα που έχει έδρα διαφορετική από την δική του εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του, εφόσον αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία

(30) Για την έκπτωση των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων δεν απαιτείται η πιστοποίησή τους από το Υπουργείο Ανάπτυξης, ενώ για την έκπτωση από τα καθαρά κέρδη, σύμφωνα με τις διατάξεις του τρίτου εδαφίου και επόμενα της περ. ια'Α της παρ.1 του άρθρου 31 του ν.2238/1994, απαραίτητη προϋπόθεση είναι η πιστοποίηση της πραγματοποίησής τους από την Γενική Γραμματεία Έρευνας και Τεχνολογίας, μετά από αίτηση που υποβάλλουν οι ενδιαφερόμενες επιχειρήσεις απευθείας στο Υπουργείο Ανάπτυξης

➔ Στις Μη εκπιπτόμενες Δαπάνες συγκαταλέγονται :

(01) Οι δαπάνες των ασφαλιστικών επιχειρήσεων με τις οποίες καλύπτεται ολικά ή μερικά συνταξιοδοτικό πρόγραμμα παραγωγών ασφαλειών με τους οποίους συνεργάζονται.

(02) Τα έξοδα ταξιδίων που προσφέρονται σε πελάτες ως μέσο προώθησης των πωλήσεων της επιχείρησης.

(03) Οι δαπάνες για την ψυχαγωγία πελατών και επισκεπτών, ανεξάρτητα του σκοπού για τον οποίο αυτές πραγματοποιούνται.

(04) Η δαπάνη δεξίωσης προς τιμή στελεχών της επιχείρησης, λόγω αποχώρησης ή ανάληψης καθηκόντων σε αυτή.

(05) Τα έξοδα με τα οποία επιβαρύνεται η επιχείρηση για την κάλυψη ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης συνταξιούχων, πρώην εργαζομένων της, καθώς και τα ποσά που καταβάλλει σε αυτούς για τη συμπλήρωση της σύνταξής τους.

- (06) Στις επιχειρήσεις που προέρχονται από συγχώνευση ή μετατροπή άλλων επιχειρήσεων με το Ν.Δ. 1297/1972, οι αποσβέσεις που υπολογίζονται στην υπεραξία που αναλογεί στην αποσβεσθείσα αξία των εισφερομένων από τη μετατρεπόμενη ή συγχωνευόμενη επιχείρηση παγίων περιουσιακών στοιχείων, δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης που προήλθε από τη μετατροπή ή συγχώνευση.
- (07) Οι αποσβέσεις παγίων περιουσιακών στοιχείων που αγοράζονται από εξωχώρια εταιρεία, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα. (ΚΦΕ, άρθρο 31, παρ.1 , περ. στ').
- (08) Οι υπολογιζόμενες αποσβέσεις από τις τραπεζικές, ασφαλιστικές και τις εισηγμένες στο Χ.Α.Α. ανώνυμες εταιρείες, που αναπροσάρμοσαν, σύμφωνα με το άρθρο28 του Ν.3091/2002 την αναπόσβεστη αξία των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων τους, δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους κατά το μέρος που αναλογούν στην προκύπτουσα υπεραξία. (Ν.3091/2002, άρθρο 28, παρ.2).
- (09) Το ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλει - βάσει νόμου – εκμισθώτρια επιχείρηση στο μισθωτή για τη λύση της μισθωτικής σχέσης, δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα κατά το μέρος που υπερβαίνει το ακαθάριστο εισόδημα που αποκτά από το συγκεκριμένο μίσθιο κατά το έτος καταβολής της αποζημίωσης. (ΚΦΕ, άρθρο23, παρ.1 , περ. ζ').
- (10) Η ζημία που προκύπτει από την πώληση μετοχών, εισηγμένων ή μη, συμψηφίζεται με το αποθεματικό από την πώληση μετοχών, που εμφανίζεται στα βιβλία της επιχείρησης και το τυχόν απομένον υπόλοιπο αυτής ή ολόκληρο το ποσό, αν δεν υφίσταται αποθεματικό, δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα. (ΚΦΕ, άρθρο 38, παρ. 1).
- (11) Ζημία ημεδαπής επιχείρησης που προέρχεται από την αλλοδαπή, δεν αναγνωρίζεται φορολογικά. (ΚΦΕ, άρθρο 4, παρ. 4).
- (12) Η ζημία που προκύπτει από την πώληση και αποτίμηση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.
- (13) Η αξία των ακινήτων που δωρίζουν οι επιχειρήσεις προς το Δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του Κράτους, τα Α.Ε.Ι., τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα, τα νοσοκομεία που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και το Ταμείο Αρχαιολογικών Πόρων, δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά τους. Τα ανωτέρω

έχουν εφαρμογή για δωρεές που πραγματοποιούνται από 1 Ιανουαρίου 2003 και μετά. (Ν. 3091/2002, άρθρο 5, παρ. 3).

(14) Ο μισθός του λογιστή, δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα αν δεν υπογράψει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος. (ΚΦΕ, άρθρο 31, παρ. 11).

(15) Η αναπόσβεστη αξία κατεδαφισθέντος κτιρίου δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα. (ΚΦΕ, άρθρο 31, παρ. 1, περ. η´).

(16) Ο φόρος αναπροσαρμογής της αξίας των ακινήτων βάσει του Ν. 2065/1992, δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα. (Ν. 2065/1992, άρθρο 24, παρ. 3)

(17) Φόροι, τέλη και δικαιώματα που δεν βαρύνουν την επιχείρηση, δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της. (ΚΦΕ, άρθρο 31, παρ. 1, περ. ε´)

(18) Οι αποσβέσεις που αναλογούν στην αξία των παγίων στοιχείων που επιχορηγείται βάσει αναπτυξιακών νόμων (Ν. 1892/1990, Ν. 2601/1998) ή από την Ευρωπαϊκή Ένωση, για την πραγματοποίηση επενδύσεων, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα²².

(19) Στην αξία του οικοπέδου επί του οποίου ευρίσκονται κτίσματα (διαμερίσματα, γραφεία κλπ.) δεν υπολογίζονται αποσβέσεις. (Σ.τ.Ε. 362/1983)

(20) Κτίρια που περιήλθαν σε τράπεζα από πλειστηριασμό για ικανοποίηση απαιτήσεών της δεν υπόκεινται σε αποσβέσεις, εφόσον δεν χρησιμοποιούνται.

(21) Σε περίπτωση που σε μία διαχειριστική χρήση οι πράγματι ανεπίδεκτες είσπραξης απαιτήσεις έστω και αν είχαν προέλθει από τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις είναι μεγαλύτερες των σχηματισθεισών προβλέψεων, η επιχείρηση δεν έχει τη δυνατότητα να εκπέσει φορολογικά από τα ακαθάριστα έσοδά της το μέρος εκείνο των απαιτήσεων που δεν μπορεί να καλυφθεί με τις προβλέψεις.

(22) Η αποζημίωση που καταβλήθηκε από ανώνυμη εταιρεία προς ασφαλιστική εταιρεία και συγγενείς φονευθέντος από ατύχημα που προκάλεσε, εκτός ωραρίου εργασίας, υπάλληλός της με αυτοκίνητο Ε.Ι.Χ. της εταιρείας, δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της.

²² Για το λόγο αυτό, τα ποσά επιχορηγήσεων καταχωρούνται σε πίστωση του λογ/σμού 41.10«Επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων» και στο τέλος κάθε χρήσης το ποσό αυτών που αναλογεί στις τακτικές και πρόσθετες αποσβέσεις, που διενεργήθηκαν στην αξία των παγίων στοιχείων που επιχορηγήθηκε, μεταφέρεται στον αποτελεσματικό λογ/σμό 81.10«Εκτακτα και ανόργανα έσοδα» με την ειδικότερη διάκριση 81.10.05«Αναλογούσες στη χρήση επιχορηγήσεις πάγιων επενδύσεων».

- (23) Η αποζημίωση που καταβάλλει επιχείρηση σε άλλη επιχείρηση μετά από δικαστικό συμβιβασμό, λόγω καταστροφής ή απώλειας ορισμένων μηχανημάτων που είχαν παραμείνει στο ακίνητο που αγόρασε, δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της.
- (24) Η δαπάνη που πραγματοποιεί επιχείρηση για την αγορά δώρων τα οποία στη συνέχεια προσφέρει δωρεάν, μετά από κλήρωση, σε πωλητές – εργαζομένους άλλης εταιρείας η οποία είναι πελάτης της, δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της.
- (25) Η αξία των δώρων (ακίνητο, αυτοκίνητο κ.λ.π.) που χορηγεί δωρεάν επιχείρηση σε πελάτες της, μετά από κλήρωση, δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδά της.
- (26) Σε περίπτωση εξαγοράς θυγατρικής εταιρείας από τη μητρική της σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2166/1993, η χρεωστική διαφορά (ζημία) που προκύπτει μεταξύ του καταβαλλόμενου τιμήματος και της λογιστικής αξίας της καθαρής θέσης της εξαγοραζόμενης εταιρείας, δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της εξαγοράζουσας εταιρείας.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Στην παρούσα μελέτη γίνεται μια συστηματική προσπάθεια καταγραφής των κύριων χαρακτηριστικών της φορολογίας Ανωνύμων Εταιριών στην Ελλάδα. Η προσπάθεια αυτή στοχεύει στην εμφάνιση του τρόπου εμπλοκής (με τον πληρωτέο φόρο) της φορολογίας γενικά στην ελληνική πραγματικότητα (οικονομία, παιδεία, εργασία, κοινωνική δομή).

Έγινε διεξοδική περιγραφή του τρόπου προσδιορισμού της τελικής φορολογητέας ύλης των Ανωνύμων Εταιριών και του προσδιορισμού του πληρωτέου φόρου σύμφωνα με τον εκάστοτε ισχύοντα φορολογικό συντελεστή.

Δεδομένου λοιπόν ότι ο πληρωτέος φόρος θεωρείται έσοδο του Κράτους, αντιλαμβάνεται κανείς ότι υπάρχει αναλογία μεταξύ εσόδων των επιχειρήσεων, φορολογητέου εισοδήματος, καταβλητέου φόρου και εσόδων του Κράτους.

Επομένως στρατηγική και πολιτική του Κράτους είναι η μεγιστοποίηση κατά το δυνατόν των ανωτέρω ποσών, μέσα από κίνητρα και μειώνοντας κατά το δυνατόν τη "διαρροή" αυτών (παραοικονομία).

Τελειώνοντας, θα πρέπει να σημειώσουμε ότι η αύξηση των εσόδων είτε του Κράτους είτε των επιχειρήσεων δεν θα πρέπει να αντιμετωπίζεται σαν αυτοσκοπός που πρέπει να επιτευχθεί με οποιοδήποτε κόστος. Μέσα από την κοινή θέληση όλων, θα πρέπει ο συνολικός σχεδιασμός να αποσκοπεί πάνω από όλα στην ικανοποίηση των αναγκών του κοινωνικού συνόλου. Αυτός είναι ο απόλυτος στόχος, κι αυτόν θα πρέπει πρώτα από όλα να υπηρετήσουμε. Όμως θα πρέπει να γίνει σαφές ότι η φορολογία είναι ένα πολύ ισχυρό εργαλείο, που μπορεί και πρέπει να λειτουργήσει καταλυτικά προς την επίτευξη του παραπάνω στόχου, οδηγώντας σε μια ισορροπημένη κοινωνία με ισότητα και ευημερία.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. Καραγιάννης Δ., Καραγιάννης Ι. & Καραγιάννη Α. (2005) *Παραδείγματα εφαρμογής και ανάλυσης του γενικού λογιστικού σχεδίου*. Θεσσαλονίκη: Καραγιάννης.
2. Καραγιάννης Δ., Καραγιάννης Ι. & Καραγιάννη Α. (2007) *Λογιστική κοστολόγηση, φοροτεχνικά, γενικό λογιστικό σχέδιο – Κ.Β.Σ. .* Θεσσαλονίκη: Καραγιάννης.
3. Σακέλλης Ε., Αναστασιάδης Ι. (2006) *Φορολογία και διάθεση των κερδών των εταιριών – κίνητρα ιδιωτικών επενδύσεων .* Αθήνα: Σακέλλη
4. www.gus.gr
5. Σημειώσεις Κ_α Κατρινάκης Α. . Καθηγήτριας ΑΤΕΙ Κρήτης.
6. Σημειώσεις Κ_α Χατζάκης Μ. Καθηγήτριας ΑΤΕΙ Κρήτης.