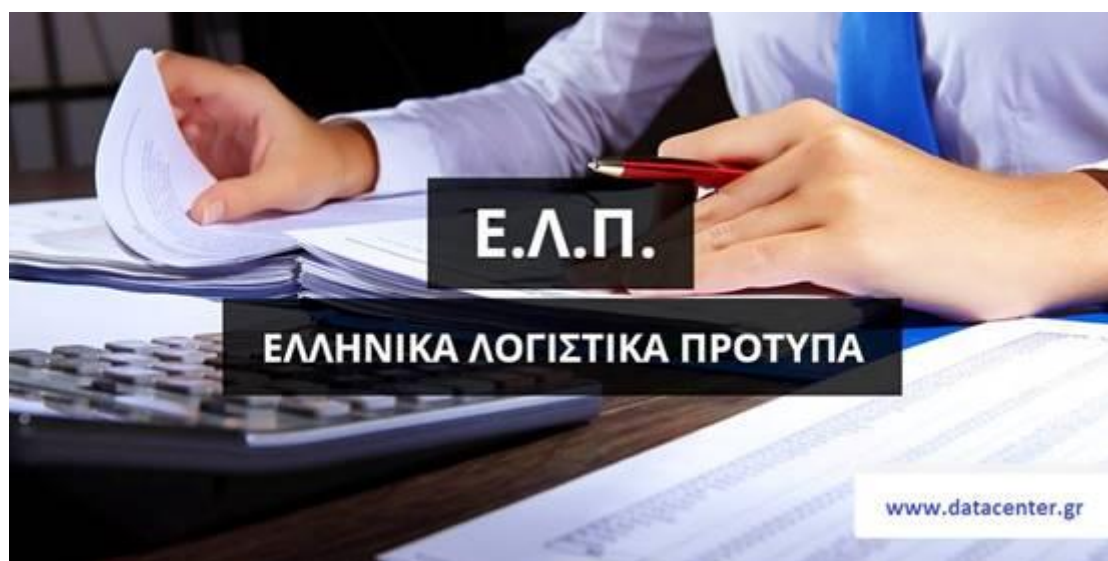




Εφαρμογή Των ΕΛΠ σε Απλογραφικά Βιβλία.

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ



Επιβλέπων Καθηγητής: Βασιλάκης Ι. Εμμανουήλ

Φοιτητές: Μαθιουδάκης Ιωάννης Α.Μ. 9866

Μεταξάκης Γεώργιος Α.Μ. 9872

ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2016

Περιεχόμενα

ABSTRACT.....	4
ΠΕΡΙΛΗΨΗ.....	5
ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	6
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.....	7
Άρθρο 1 (Ασχολείται Με Το Πεδίο Εφαρμογής).....	7
Άρθρο 2 (Ασχολείται Με Τις Κατηγορίες Οντοτήτων).....	8
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2.....	14
Άρθρο 3 Συμπεριλαμβάνεται Το Λογιστικό Σύστημα Και Βασικά Λογιστικά Αρχεία.	14
Άρθρο 4: Στο Άρθρο Αυτό Συμπεριλαμβάνονται Αρχεία Στα Οποία Καταγράφονται Αναλυτικά Τα Στοιχεία Του Ισολογισμού Με Ημερομηνία Αναφοράς Την Ημερομηνία Στην Οποία Τέλειωσε Η Περίοδος.....	20
Άρθρο 5 : Διασφάλιση Αξιοπιστίας Λογιστικού Συστήματος.....	22
Άρθρο 6 :Το Άρθρο Αυτό Αναφέρεται Στον Χρόνο Ενημέρωσης Των Λογιστικών Αρχείων.....	28
Άρθρο 7:Διασφαλιση Λογιστικών Αρχείων (Στο Άρθρο Αυτό Αναφέρεται Η Διασφάλιση Των Λογιστικών Αρχείων Της Οντότητας Και Το Χρονικό Περιθώριο Στο Οποίο Πρέπει Να Αρχεία Να Βρίσκονται Σε Ενεργή Μορφή).....	28
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3.....	30
Άρθρο 8: Τιμολόγιο Πώλησης.....	30
Άρθρο 9: Περιεχόμενο Τιμολογίου.....	32
Άρθρο 10: Απλοποιημένο Συγκεντρωτικό Τιμολόγιο.....	34
Άρθρο 11: Χρόνος Έκδοσης Τιμολογίου.....	34
Άρθρο 12: Στοιχεία Λιανικής Πώλησης Αγαθών Η Υπηρεσιών.....	36
Άρθρο 13: Χρόνος Έκδοσης Λιανικής Πώλησης.....	39
Άρθρο14: Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο.....	40
Άρθρο 15: Αυθεντικότητα Τιμολογίου.....	40
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4.....	42

Άρθρο 16: Ορισμός Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων.....	42
Άρθρο 17 : Γενικές Αρχές Σύνταξης Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	47
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5	49
Άρθρο 18 Ενσώματα Και Άυλα Πάγια Στοιχεία.....	49
Άρθρο 19 Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία.....	49
Άρθρο 20 Επιμέτρηση Αποθεμάτων Και Υπηρεσιών	49
Άρθρο 21 Προκαταβολές Δαπανών Και Λοιπά Περιουσιακά Στοιχεία.....	49
Άρθρο 22 Υποχρεώσεις	50
Άρθρο 23 Κρατικές Επιχορηγήσεις Και Αναβαλλόμενοι Φόροι	50
Άρθρο 24 Επιμέτρηση Περιουσιακών Στοιχείων Και Υποχρεώσεων Στην Εύλογη Αξία.....	50
Άρθρο 25 Στοιχεία Της Κατάστασης Αποτελεσμάτων.....	50
Άρθρο 26 Στοιχεία Της Καθαρής Θέσης	50
Άρθρο 27 Συναλλαγές Και Στοιχεία Σε Ξένο Νόμισμα	50
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6	52
ΑΡΘΡΟ 29 Προσάρτημα (Σημειώσεις) Επί Των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων	52
ΑΡΘΡΟ 30 Απλοποιήσεις Και Απαλλαγές	52
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7	55
ΑΡΘΡΟ 31: Κατηγοριοποίηση Οντοτήτων Και Ομίλων Για Σκοπούς Ενοποίησης..	55
Άρθρο 32 Προϋποθέσεις Υποχρεωτικής Ενοποίησης	56
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8	57
Άρθρο 37 Πρώτη Εφαρμογή:.....	57
Άρθρο 38 Καταρτούμενες Και Τροποποιούμενες Διατάξεις	57
Άρθρο 39 Ρυθμίσεις Λοιπών Θεμάτων	57
Άρθρο 40 Μεταβατικές Διατάξεις	57
ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ.....	59
Βιβλιογραφία.....	84

ABSTRACT

According to the economic GAS ministry came to our lives to ensure our habits:

Fought largely accounting complexity. It created a set of accounting rules into legislation corrected based on best practices for all businesses and accountants. The financial business situations automatically understood by all international businesses which are in force for investors because it does not need additional accounting translation costs once GAS based on European Union law. With GAS removes bureaucratic procedures and introduced new modern ways that reduce operating costs and ensure a more proper opportunity to conduct tax audits. In the case of electronic invoicing on the wholesale and retail invoices generated transaction costs reductions. The county registration process has been simplified and author to fewer articles than in the previous area. Finally the role of GAAP operating is to complete the ITC and KFD.

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Σύμφωνα με το υπουργείο οικονομικών τα ΕΛΠ ήρθαν στην ζωή μας για να μας εξασφαλίσουν τα έξι:

Καταπολεμάται σε μεγάλο βαθμό η λογιστική πολυνομία. Δημιουργήθηκε ένα σύνολο λογιστικών κανόνων σε ένα νομοθέτημα διορθωμένο με βάση τις βέλτιστες πρακτικές για όλες τις επιχειρήσεις και τους λογιστές. Οι οικονομικές καταστάσεις των επιχειρήσεων γίνονται αυτόματα κατανοητές από όλες τις διεθνείς επιχειρήσεις οι οποίες είναι και εν δυνάμει επενδυτές για τον λόγο ότι δεν χρειάζεται επιπλέον κόστος λογιστικής μετάφρασης από την στιγμή που τα ΕΛΠ βασίζονται στο δίκαιο της Ευρωπαϊκής ένωσης.

Με τα ΕΛΠ καταργούνται οι γραφειοκρατικές διαδικασίες και εισάγονται νέοι σύγχρονοι τρόποι οι οποίοι μειώνουν κόστη λειτουργίας και διασφαλίζουν μια πιο ορθή δυνατότητα διενέργειας των φορολογικών ελέγχων. Στην περίπτωση της ηλεκτρονικής τιμολόγησης πάνω στα τιμολόγια πώλησης χονδρικής και λιανικής δημιουργούνται μειώσεις του κόστους συναλλαγών. Η διαδικασία καταγραφής του νομού έχει απλοποιηθεί και συντάκτη σε λιγότερα άρθρα από τον προηγούμενο νομό. Τέλος ο ρόλος λειτουργίας των ΕΛΠ είναι να συμπληρώνει το ΚΦΕ & ΚΦΔ.

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Οι λογιστικές εγγραφές της συγκεκριμένης πτυχιακής εργασίας αντλήθηκαν εξολοκλήρου από το υπο-έκδοση βιβλίο με τίτλο «Εφαρμοσμένη Χρηματοοικονομική Λογιστική Διπλογραφικών Βιβλίων» των Βασιλάκη Εμμανουήλ και Γαρεφαλάκη Αλέξανδρο.

Η δομή της εργασίας χωρίζεται σε δύο μέρη το θεωρητικό μέρος όπου περιγράφεται συνοπτικά κατά κεφάλαιο ο νόμος των ΕΛΠ και στο πρακτικό μέρος που παρουσιάζονται τα μερικά από τα λογιστικά γεγονότα μιας εταιρείας ΕΠΕ.

Ο νομός των ΕΛΠ κατηγοριοποιείται σε 8 κεφάλαια και 44 άρθρα στα οποία αναλύεται ο τρόπος εφαρμογής του:

- Κεφάλαιο 1: Πεδίο εφαρμογής και κατηγορίες οντοτήτων (άρθρα 1 και 2). Αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής και στην ταξινόμηση των υποκείμενων οντοτήτων βάσει μεγέθους.
- Κεφάλαιο 2: Λογιστικά αρχεία (άρθρα 3 έως 7).
- Κεφάλαιο 3: Παραστατικά πωλήσεων (άρθρα 8 έως 15).
- Κεφάλαιο 4: Αρχές σύνταξης χρηματοοικονομικών καταστάσεων (άρθρα 16 και 17).
- Κεφάλαιο 5: Κανόνες επιμέτρησης (άρθρα 18 έως 28).
- Κεφάλαιο 6: Προσάρτημα και απαλλαγές (άρθρα 29 και 30).
- Κεφάλαιο 7: Ενοποιημένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις (άρθρα 31 έως 36).
- Κεφάλαιο 8: Πρώτη εφαρμογή και μεταβατικές διατάξεις (άρθρα 37 έως 44)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

Στο κεφάλαιο 1 τοποθετούνται τα άρθρα 1 και 2 και ασχολείται με τις κατηγορίες οντοτήτων με τον τρόπο εφαρμογής και ταξινόμησης τους βάσει του μεγέθους τους.

Άρθρο 1 (Ασχολείται Με Το Πεδίο Εφαρμογής)

ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΣΤΟΝ ΝΟΜΟ

Α. Την εφαρμογή του νομού υποχρεούνται να τηρήσουν όλα τα νομικά πρόσωπα τα οποία έχουν στην κατοχή τους εταιρίες Α.Ε ,Ε.Π.Ε ,Ε.Ε ,Ι.Κ.Ε

Β. Τα νομικά πρόσωπα που έχουν Ο.Ε & Ε.Ε ανεξάρτητος της μορφής που έχουν μέσα στην επιχείρηση.

Γ. Τοποθετούνται ακόμα όλες οι αστικές εταιρείες κερδοσκοπικού χαρακτήρα η μη χαρακτήρα , οι κοινωνίες αστικού δίκαιου οι συνεταιρισμοί οι δικηγορικές εταιρείες οι κοινοπραξίες γενικά λοιπόν όλες οι οντότητες οι οποίες έχουν επιχειρηματική δραστηριότητα στον ελλαδικό χώρο.

ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΟΝ ΝΟΜΟ

Α. Δεν υπόκεινται στον νομό οι αλλοδαπές εταιρείες οι οποίες δεν έχουν εισόδημα από επιχειρηματικές δραστηριότητες στον ελλαδικό χώρο που στο Κ.Φ.Α.Σ υποχρεούνταν να τηρούν βιβλία

Β. Υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών που έχουν δραστηριότητα στον ελλαδικό χώρο δεν μπαίνει στην κατηγορία των οντοτήτων του δημοσίου από την στιγμή που έχουν πλήρη εποπτεία από τις αρχές ροής χωράς τους. Για τον λόγω αυτό

δεν έχουν την υποχρέωση να τηρούν τα ΔΠΧΑ αλλά μπορεί να τηρηθεί μια εναλλακτική εφαρμογή του νομού αυτού. Εάν οι αλλοδαπές τράπεζες οι οποίες επιθυμούν να τηρήσουν τον νομό αυτό τοποθετούνται σε μια κατηγορία βάση του άρθρου 2 και έχει τις ανάλογες λογιστικές υποχρεώσεις. Επίσης πρέπει να σημειωθεί ότι βάση του άρθρου 3 μπορεί να συνεχίσει να χρησιμοποιεί το σχέδιο λογαριασμών του Π.Δ. 384/1992. Σε ότι αφορά τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις προσαρμόζει τα στοιχεία τους βάση του παρόντος νομού για τον λόγω της ιδιαίτερης μορφής του τραπεζικού κλάδου.

Τέλος αναφέρουμε ότι οι κερδοσκοπικές η μη κερδοσκοπικές οντότητες που ανήκουν στο δημόσιο η έχουν την εποπτεία του δημοσίου μπορούν να χρησιμοποιήσουν το πιο οικείο λογιστικό σχέδιο πάνω στο οποίο λειτουργεί ο κλάδος τους.

Άρθρο 2 (Ασχολείται Με Τις Κατηγορίες Οντοτήτων)

Οι κατηγορίες των οντοτήτων προσαρμόζονται βάση των χρηματοοικονομικών τους καταστάσεων και διασπώνται σε κατηγορίες που χαρακτηρίζονται σε πολύ μικρές , μικρές , μεσαίες και μεγάλες .

Οι κατηγορίες οντοτήτων παρουσιάζονται στον παρακάτω πίνακα και για την αλλαγή κατηγορίας μιας οντότητας γινάτια όταν υπερβαίνει η παύει να υπερβαίνει τα όρια που καθορίζονται στο παρακάτω πίνακα για 2 εταιρικές χρήσεις .

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ	ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	ΚΑΘΑΡΟΣ ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ
Πολύ μικρές άρθρου 1, παρ. 2γ (δηλαδή ΟΕ, ΕΕ, ατομική, κλπ.	-	-	≤ 1.500.000
Μικρές άρθρου 1, παρ. 2γ, δηλαδή ΟΕ, ΕΕ, ατομική, κλπ.	-	-	> 1.500.000
Πολύ μικρές άρθρου 1 παρ. 2α και 2β	≤ 10	≤ 350.000	≤ 700.000
Μικρές άρθρου 1 παρ. 2α και 2β	≤ 50	≤ 4.000.000	≤ 8.000.000
Μεσαίες (όλες)	≤ 250	≤ 20.000.000	≤ 40.000.000
Μεγάλες (όλες)	> 250	> 20.000.000	> 40.000.000

Ο σκοπός αυτού πίνακα και ευρύτερα του άρθρου 2 είναι η κατάταξη των οντοτήτων αυτών στις κατηγορίες που τους αναλογούν βάσει του μεγέθους τους.

Ο μέσος όρος του συνόλου του προσωπικού υπολογίζεται για όλο το εργατικό δυναμικό το οποίο φαίνεται ότι προσφέρει έμμισθή απασχολήσει. Συγκεκριμένα εντάσσονται οι έξι: α) το μόνιμο προσωπικό της επιχείρησης . β) τα πρόσωπα τα οποία προσφέρουν στην επιχείρηση παροχές οποιοδήποτε τύπου και αμείβονται (δικηγόροι , λογιστές , μηχανικοί κ.α.). γ) Τα άτομα που έχουν μίσθωση από άλλη οντότητα. δ) Και τέλος οι επιχειρηματίες

οι οποίοι προσφέρουν εργασία εντός της επιχειρήσεως τους και αμείβονται από αυτή.

Απορρίπτονται από το μέσο ορό του προσωπικού τα άτομα που είναι εκπαιδευόμενοι σπουδαστές και απασχολούνται με συμβάσεις εργασίας ορισμένου χρόνου και το προσωπικό που του έχει παραχωρηθεί από την εκάστοτε εταιρεία γονική άδεια.

Να σημειωθεί ότι ο υπολογισμός γίνεται με κύριο κριτήριο την ολοκληρωμένη απασχόληση σε ημερήσια και ετήσια βάση της οντότητας. (Διάταξη οδηγίας 2013/34/ΕΕ)

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΜΕΣΟΥ ΟΡΟΥ ΜΙΑΣ ΟΝΤΟΤΗΤΑΣ

Μια τουριστική επιχείρηση απασχολεί εργατικό δυναμικό. Για τον λόγο ότι η επιχείρηση αυτή απασχολείται κατά κύριο λόγο του καλοκαιρινούς μήνες έχει και μόνιμο προσωπικό το οποίο αποτελείται από ανώτερα στελέχη και εποχιακό προσωπικό τα οποία είναι κατωτέρα. Συγκεκριμένα απασχολεί 15 άτομα σε πλήρης απασχόληση 30 άτομα σε εποχιακή απασχόληση 7 μηνών και 15 άτομα τα οποία απασχολούνται με μερική απασχόληση 4 ωρών αλλά πλήρους ετήσιας απασχόλησης. Και τέλος η επιχείρηση αυτή έχει έναν λογιστή και ένα δικηγόρο με πλήρη απασχόληση και αμείβονται με τιμολόγια.

Λύση εφαρμογής Μέσου ορού επιχείρησης :

Κατηγορίες απασχολήσεις	Εργαζόμενοι	Μήνες απασχόληση	Τύπος υπολογισμού	ΜΟ εργαζομένων
Με πλήρη απασχόληση	15	12	15*(12/12)	15
Εποχιακή πλήρης απασχόληση 7μηνών	30	7	30*(7/12)	17,5
Μερική απασχόληση 4 ωρών ημερησίως όλες τις εργάσιμες ημέρες του χρόνου	15	12	[15*(12/12)]*4/8	7,5
Δικηγόρο και λογιστής με πλήρη απασχόληση αμειβόμενος με Τιμολόγιο	2	12	2*(12)12	12
ΣΥΝΟΛΟ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ				52

Τύπος εφαρμογής: $15*(12/12)+ 30*(7/12)+ [15*(12/12)]*4/8+2*(12)12=52$

Επίσης πρέπει να σημειωθεί ότι για την πολύ μικρές οντότητες βάσει του προηγούμενου πίνακα(ετερόρρυθμη εταιρεία, ομόρρυθμη εταιρεία , ατομική εταιρεία)αποτελείται ως κύριο κριτήριο ο κύκλος εργασιών μ οροί ποσό το 1.500.000 ευρώ για δυο

εταιρικές χρήσεις στην περιπτώσεις που αυτό το οροί ξεπεραστεί η οντότητα αυτή αλλάζει κατηγορία και από πολύ μικρή γίνεται μικρή και είναι υπόχρεη να συντάσσει ισολογισμό και να τηρεί διπλογραφικό λογιστικό σύστημα. Επιπλέον η οντότητα αυτή θα θεωρείται ως μικρή ανεξάρτητα εάν τα αλλά δυο κριτήρια την χαρακτηρίζουν ως πολύ μικρή .Π.Χ. Ο μέσος ορός εργαζομένων και το σύνολο ενεργητικού σημειώσει αυτή γίνεται και αντίστροφα δηλαδή εάν η επιχείρηση έχει κύκλο εργασιών μικρότερο του 1.500.000 ευρώ και ξεπερνάει τα όρια των άλλων δυο κριτηρίων αυτόματα υποβαθμίζεται σε πολύ μικρή παρόλο που τα αλλά 2 κριτήρια την χαρακτηρίζουν ως μικρή.,

Τώρα στην περίπτωση που μια οντότητα με τον προηγούμενο νομό έχει χαρακτηριστεί ως μικρή οντότητα την προηγούμενη χρονιά πρέπει τα 2 συνεχόμενες εταιρικές χρήσεις πρέπει να υπερβεί τα κριτήρια που έχουν καθοριστεί από τον καινούργιο νομό.

Όταν μια οντότητα εντάσσεται υπό καθεστώς ελέγχου , εποπτείας , από το δημόσιο ανεξάρτητα από το χαρακτήρα της οντότητα(κερδοσκοπική ή μη κερδοσκοπική και δεν εντάσσονται στον νέο νομό για λογιστικούς σκοπούς εντάσσονται στις μεγάλες οντότητες έχοντας ως κύρια προϋπόθεση ότι δεν είναι οντότητες που είναι (ανώνυμη εταιρεία, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, ετερόρρυθμη κατά μετοχές εταιρεία, ιδιωτική κεφαλαιουχική εταιρεία, ετερόρρυθμη εταιρεία, ομόρρυθμη εταιρεία, ατομική επιχείρηση, κλ.) , όταν είναι τέτοιου είδους εταιρείες ακολουθούν τα κριτήρια αυτών των οντοτήτων.

ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Ο κύκλος εργασιών υπολογίζεται από κυρίες δραστηριότητες της οντότητας και δεν υπολογίζονται επιχορηγήσεις , ασυνήθη έσοδα (π.Χ. έσοδα από συναλλαγματικές διαφορές πωλήσεις παγίων ή επενδύσεων) καθώς και φόροι τέλη και δικαιώματα υπερ. τρίτων , ουσιαστικά σαν κύκλος εργασιών υπολογίζονται τα έσοδα τα οποία έρχονται από την κυρία δραστηριότητα της οντότητας αυτής .

ΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΝΟΜΟΥ ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΑΛΙΟ ΝΟΜΟ

Η προσαρμογή του νομού η οποία ξεκίνησε από 01/01/2015 θα προσαρμοστούν βάσει των δεδομένων του οι οποίες είναι δημοσιευμένες από τις 2 προηγούμενες χρήσεις και θα χαρακτηριστούν με βάσει τα κριτήρια του καινούργιου νομού.

Παράδειγμα σε μια Ανώνυμη Εταιρεία θα πάρουμε ως δεδομένα τα στοιχεία που έχουν δημοσιευτεί που είναι τα έξιεις:

χρονιά:	2014	2013	2012
κύκλος εργασιών	15.200.000	15.100.000	15.050.000
σύνολο ενεργητικού	4.400.000	4.650.000	4.700.000
μέσος ορό προσωπικού	100	89	100

Στην περίπτωση που το 2014 η εταιρεία δεν λειτούργησε μια ολόκληρη εταιρική χρήση και λειτούργησε σε μικρότερο διάστημα των τεσσάρων μηνών θα πάρουμε σαν δεδομένα τις ακριβώς προηγούμενες δυο συνεχόμενες χρήσεις της οντότητας .

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

Στο κεφάλαιο 2 ενσωματώνονται τα άρθρα 3 έως και 7 και ασχολείται με τα λογιστικά αρχεία και πως εφαρμόζονται.

Άρθρο 3 Συμπεριλαμβάνεται Το Λογιστικό Σύστημα Και Βασικά Λογιστικά Αρχεία.

Στα λογιστικά αρχεία μιας οντότητα συγκαταλέγεται ο τρόπος καταχώρησης των λογιστικών γεγονότων μιας οντότητας μέσω των λογιστικών στοιχείων (παραστατικά) και η κατάρτιση των δεδομένων αυτών στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις (ισολογισμός, κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως κ.α.). Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να είναι σε ηλεκτρονική και φυσική μορφή. Στα λογιστικά βιβλία συγκαταλέγονται αρχεία στα οποία γίνεται ο χρηματοοικονομικός έλεγχος της οντότητας . Βέβαια υπάρχουν και συγκεντρωτικές αναφορές που παράγουν και τα κλασικά λογιστικά βιβλία όπως ημερολόγια, καθολικά, αναλυτικές απογραφές περιουσιακών στοιχείων κ.α. Τέλος συμπεριλαμβάνονται και κοστολογικά αρχεία και δεδομένα , αρχεία αποθεμάτων για τον έλεγχο των κινήσεων αυτών κατά την περίοδο χρήσης της οντότητας. Τα αρχεία αυτά χρησιμοποιούνται ανάλογα και την μορφή της επιχείρησης και το μέγεθος της.

Επίσης πρέπει να αναφέρουμε ότι τα λογιστικά στοιχεία (παραστατικά) πρέπει να καταχωρούνται σε κάθε συναλλαγή ανεξάρτητα της αξίας τους. Ο λόγος που γίνεται η καθημερινή καταχώρηση όλων των στοιχείων είναι ότι τα λογιστικά βιβλία δεν ελέγχουν μόνο την κίνηση των εμπορευμάτων ή των κεφαλαίων μια οντότητας αλλά ελέγχουν και τις φορολογικές τις υποχρεώσεις της στο δημόσιο μέσω της σύνταξης των φορολογικών δηλώσεων.

Διάφορες φορολογικής και λογιστικής βάσης

Οι διάφορες φορολογικής και λογιστικής βάσης διακρίνονται σε 2 κατηγορίες :

Η πρώτη κατηγορία είναι η προσωρινή διαφορά στην οποία η διαφορά της λογιστικής αξίας και της φορολογικής βάσης ενός στοιχείου(έξοδο) θα εκπεμφθεί στην φορολογική χρήση της επόμενης χρονιάς. Αντίθετα οι μόνιμες διάφορες είναι αυτές οι διάφορες ανάμεσα της λογιστικής αξίας και φορολογικής βάσης οι οποίες δεν αντιστρέφονται π.Χ. Εάν η επιχείρηση επιβαρύνθηκε με πρόστιμα ή προσαυξήσεις φορών δηλαδή φορολόγηση η οποία έχει μόνιμο χαρακτήρα και δεν εκπίπτει αποδίδεται κανονικά και φαίνεται στα βιβλία της επιχείρησης ισόποσα χωρίς να μειωθεί στο μέλλον.

Παράδειγμα εφαρμογής: Μια εταιρεία έχει ως δεδομένα πωλήσεις 10.400 , έξοδα μισθοδοσίας ,6000 Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού, 1000 αποσβέσεις παγίων ,2400 ανομοίωση ενσωμάτων παγίων,1000 αναστροφή απογείωσης χρηματοοικονομικών στοιχείων,1400 πρόστιμα και προσαυξήσεις,200 έξοδα- προσωπικές δαπάνες ,240 δαπάνες ψυχαγωγίας,200 τέλος επιτηδεύματος,200 λοιπά έξοδα και ζημιες,600 λοιπά έσοδα και κέρδη 400.Επίσης αναφέρουμε ότι ο φορολογικός συντελεστής ανέρχεται στο 26% και οι φορολογικά αναγνωρισμένες αποσβέσεις ανήλθαν στο ποσό των 2800.

Λύση εφαρμογής:

Λογαριασμός	Λογιστική βάση	φορολογική βάση
Πωλήσεις	20800	20800
Έξοδα μισθοδοσίας (πλην προβλέψεων)	-6000	-6000
Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού (έξοδο)	-1000	0
Αποσβέσεις παγίων	-2400	-2800
Απογείωση ενσώματων παγίων (ζημία)	-1000	0
Αναστροφή απογείωσης χρήματά/μηκών στοιχείων (κέρδος)	1400	0
Πρόστιμα και προσαυξήσεις	-200	0
Έξοδα - προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες	-240	0
Δαπάνες ψυχαγωγία	-360	0
Τέλος επιτηδεύματος	-200	0
Λοιπά έξοδα και ζημιές	-600	-600
Λοιπά έσοδα και κέρδη	400	400
Κέρδη προ φόρων / Φορολογητέα κέρδη	10600	11800

ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

	Υπολογισμό φορολογητέων κερδών			
		λογιστική βάση	φορολογική βάση	διαφορά βάσεων
I	Λογιστικά κέρδη προ φορών			10600
II	<u>προσωρινές αναστρέψιμες διαφορές</u>			
1	Προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού (έξοδο)	-1000	0	1000
2	Αποσβέσεις παγίων	-2400	-2800	-200
3	Απογείωση ενσώματων παγίων (ζημία)	-1000	0	1000
4	<u>Αναστροφή απογείωσης χρήματά/μηκών στοιχείων (κέρδος)</u>	<u>1400</u>	<u>0</u>	<u>-1400</u>
	σύνολο προσωρινών διαφορών	-3000	-2800	400
III	<u>μόνιμες λογιστικές διαφορές</u>			
5	Πρόστιμα και προσαυξήσεις	-200	0	200
6	Έξοδα - προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες	-240	0	240
7	Δαπάνες ψυχαγωγία	-360	0	360
8	<u>Τέλος επιτηδεύματος</u>	<u>-200</u>	<u>0</u>	<u>200</u>
	σύνολο μονίμων διαφορών	-1000	0	1000

	φορολογητέα κέρδη από I+II+III			12000
	φόρος εισοδήματος 26%			-3120
	καθαρά λογιστικά κέρδη			8880

Από την εφαρμογή αυτή καταλαβαίνουμε ότι η οντότητα είναι υποχρεωμένη να μπορεί να τεκμηριώσει αναλυτικά τις εγγραφές των παραστατικών της και να δικαιολογεί τις διάφορες που υπάρχουν ανάμεσα στην λογιστική και την φορολογική βάση. Βέβαια πρέπει να προσθέσουμε ότι οποιαδήποτε μεταβολή που γίνεται στον ισολογισμό μπορεί να επηρεάσει τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος.

ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΕ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ: εδώ αναφέρουμε τα οντότητες οι οποίες είναι υπόχρεες να τηρούν διπλογραφικά βιβλία και να τηρούν καταστάσεις όπως ισολογισμό , καταστάσεις αποτελεσμάτων χρήσης κ.α.

1. ΑΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ και οι Ετερόρρυθμες κατά μετοχές εταιρείες.
2. Ο.Ε και Ε.Ε των οποίων όλα τα άμεσα και έμμεσα μέλη έχουν περιορισμένη ευθύνη.
3. Ο.Ε ,Ε.Ε, ατομικές επιχειρήσεις αστικές εταιρείες ανεξάρτητου χαρακτήρα , δικηγορικές εταιρείες , κοινωνίες ,κ.λπ. που έχουν κύκλο εργασιών άνω του 1500000 ευρώ.

4. Μη κερδοσκοπικοί οργανισμοί που έχουν κύκλο εργασιών άνω του 1500000 ευρώ και τα έσοδα αυτά προέρχονται από επιχειρηματικές δραστηριότητες
5. Πρατηριούχοι υγρών καυσίμων με κύκλο εργασιών άνω των 8000000 ευρώ
6. Κερδοσκοπικές η μη κερδοσκοπικές οντότητες οι οποίες είναι υπό τον έλεγχο του δημοσίου.

Αναφέρουμε ότι ο παρών νομός χαρακτηρίζει ως πολύ μικρή οντότητα αυτή που έχει κύκλο εργασιών μέχρι 1500000 ευρώ και συνταγή μόνο συνοπτική κατάσταση αποτελεσμάτων απαλλασσόμενη από τις άλλες καταστάσεις όπως τον ισολογισμό το ίδιο ακριβώς γίνεται και στα πρατήρια καυσίμων τα οποία έχουν κύκλο εργασιών μέχρι 8000000 ευρώ.

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΛΥΣΕΙΣ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ ΠΑΝΩ ΣΕ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΕΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ:

1. ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ: Στα υποκαταστήματα δεν χρειάζεται ιδιαίτερης τήρησης λογιστικών αρχείων μπορεί να γίνει παρακολούθηση από την κεντρική οντότητα σύμφωνα με τις καθιερωμένες πρακτικές.
2. ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΟΝΤΟΤΗΤΑ: Όταν ο ιδρυτής της οντότητας κάνει δαπάνες για την σύσταση της οι συναλλαγές αυτές μπορούν να καταχωρηθούν στα λογιστικά της αρχεία και μετρά την δημιουργία της
3. ΜΕΤΑΤΡΟΠΗ ΑΠΟ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ: Όταν η οντότητα μπαίνει προαιρετικά σε απλογραφικό σύστημα μπορεί να το μετατρέψει σε απλογραφικό οποιαδήποτε στιγμή αλλά δεν μπορεί να αλλάξει λογιστικό σύστημα κατά την διάρκεια της ετήσιας βάσης.

Άρθρο 4: Στο Άρθρο Αυτό Συμπεριλαμβάνονται Αρχεία Στα Οποία Καταγράφονται Αναλυτικά Τα Στοιχεία Του Ισολογισμού Με Ημερομηνία Αναφοράς Την Ημερομηνία Στην Οποία Τέλειωσε Η Περίοδος.

Με διάφορες αξιόπιστες τεχνικές προσδιορίζουμε την ποσότητα των αποθεμάτων της οντότητας. Οι πιο σωστές τεχνικές είναι αυτές οι οποίες έχουν αναγνωριστεί και έχουν γίνει αποδέκτες στην διεθνή πρακτική. Στόχος λοιπόν είναι να γίνει ο σωστός προσδιορισμός της ποσότητας των αποθεμάτων κατά είδος την ημερομηνία του ισολογισμού. Όταν λοιπόν η επιχείρηση τηρεί ηλεκτρονικό σύστημα παράδοση παραλαβής των εμπορευμάτων της τότε το σύστημα απογράφης που τηρείται διασφαλίζει το έγκυρο αποτέλεσμα των αποθεμάτων της. Αντίθετα κάποιες έμμεσες τεχνικές παρακάμπτουν την ποσότητα και δίνουν έμφαση στην αξία του αποθέματος υπολογίζοντας το τελικό απόθεμα σε αξία και δημιουργείται άλλη τεχνική για τον ποσοτικό υπολογισμό του αποθέματος.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΕΜΜΕΣΗΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ:

Η μέθοδος λιανικής τιμής προσδιορίζει απευθείας την αξία του τελικού αποθέματος και του κόστους πωληθέντων χωρίς να υπολογίζει το τελικό απόθεμα. Η μέθοδος αυτή χρησιμοποιείται με πολλούς τρόπους από εταιρείες που έχουν σταθερό ποσοστό κέρδους και πουλάνε σε λιανική πώληση. Η μέθοδος αυτή λειτουργεί με τον έξις τρόπο:

	Κόστος	Αξία λιανικής
Αρχικό απόθεμα	100,00	130,00
Αγορές περιόδου	<u>1.230,00</u>	<u>1.586,70</u>
Σύνολο προς πώληση	1.330,00	1.716,70
Πωλήσεις περιόδου (σε τιμές λιανικής)		<u>-1.200,00</u>
Απόθεμα τέλους σε τιμές λιανικής		516,70
Ποσοστό κέρδους λιανικής τιμής		= $[1-(1.330/1.716,70)]$ 0,2253
Απόθεμα τέλους σε κόστος κτήσης		= $[516,70*(1-0,2253)]$ 400,29

Η οντότητα είναι υποχρεωμένη να παρακολουθεί κατά είδος και ποσότητα των εμπορευμάτων της, αφορά εμπορεύσιμα αγαθά. Η διαδικασία παρακολούθησης μπορεί να γίνει με οποιοδήποτε αποτελεσματικό τρόπο από οποιοδήποτε τηρούμενο αρχείο. Επίσης σημειώνεται ότι δεν υποχρεούται φυσική καταμέτρηση των αποθεμάτων αλλά δημιουργείται μόνο η υποχρέωση παρακολούθησης των αποθεμάτων έτσι ώστε η οντότητα να έχει μια τεκμηριωμένη εικόνα πάνω στα αποθέματα που έχει στην κατοχή της.

Επίσης αναφέρουμε ότι οι οντότητες οι οποίες έχουν απαλλαχθεί από την σύνταξη ισολογισμού απαλλάσσονται και από το αρχείο λοιπών περιουσιακών στοιχείων, αρχείο λογαριασμών καθαρής θέσης, αρχείο λογαριασμών υποχρεώσεων.

Άρθρο 5 : Διασφάλιση Αξιοπιστίας Λογιστικού Συστήματος

Στο άρθρο αυτό αναφέρεται η ευθύνη της αξιοπιστίας του λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για την σύνταξη αυτών. Είναι σημαντικό λοιπόν να αναφέρουμε ότι έχει κρίσιμη σημασία τα λογιστικά αρχεία να εξετάζονται ως προς την εγκυρότητα τους για το λόγο ότι με βάση των αρχείων αυτών υπολογίζονται οι απαιτήσεις της φορολογικής νομοθεσίας. Η ισχύουσα διάταξη απαιτεί την έγκριση και την υπογραφή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων κάθε οντότητας που είναι υποκείμενη σε αυτόν τον νομό από τα όργανα διοίκησης της οντότητας και τον λογιστή παίρνοντας στα χεριά τους την σχετική ευθύνη των καταστάσεων αυτών.

Υποχρέωση οντότητας: είναι να καταχωρεί στα λογιστικά της βιβλία όλες τις συναλλαγές της με τα κατάλληλα παραστατικά τα οποία λειτουργούν και σαν τεκμήρια. Άρα η οντότητα πρέπει να καταχωρεί τις συναλλαγές τις με ένα τρόπο ώστε να διασφαλίζει την εγκυρότητα- ακεραιότητα της συναλλαγής και ταυτόχρονα να γίνεται άμεση συσχέτιση των συναλλαγών της με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές τις καταστάσεις.

Διαφορά έσοδα- έξοδα της οντότητας μπορούν να καταχωρηθούν στα λογιστικά βιβλία του απλογραφικού και διπλογραφικού συστήματος με μια συγκεντρωτική εγράφη από το αναλυτικό καθολικό και το ημερολόγιο ο λόγος που γίνεται μια έννοια εγράφη είναι ότι η ανάλυση των εσόδων - εξόδων αυτών γίνεται από αλλά βοηθητικά αρχεία. Σαν ιδιαίτερο παράδειγμα μπορούμε να

χρησιμοποιήσουμε κάποιες πιο μικρές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία και έχουν φορολογικό μηχανισμό λιανικών πωλήσεων η καταχώρηση των εσόδων αυτών γίνεται συγκεντρωτικά ανά τρίμηνο.

Κανόνες που πρέπει να τηρούν οι οντότητες πάνω στην παρακολούθηση αποτελούμενων και παραλαμβανομένων αποθεμάτων:

1. Η οντότητα πρέπει να είναι σε θέση να δικαιολογεί σε όλη την διάρκεια του χρόνου της διακίνηση των αποθεμάτων της είτε εισέρχονται είτε εξέρχονται από αυτήν τρόποσ διακίνησης των αποθεμάτων μπορεί να είναι με δελτίο αποστολή , συνοδευτικό διακίνησης αποθεμάτων, συγκεντρωτικό δελτίο διακίνηση κ.α .

2. Τα παραστατικά διακίνησης εμπορευμάτων διασφαλίζονται από του αντισυμβαλλόμενους προς την αφετηρία και τον τελικό προορισμό του αποθέματος πλην των ιδιωτών.

3. Όταν εκδίδεται τιμολόγιο πώλησης δεν τίθεται η ανάγκη εκδοχής παραστατικού διακίνησης (στην περίπτωση αυτή το τιμολόγιο εν αι έγγραφο διακίνησης).

4. Όταν γίνεται ηλεκτρονική έκδοση παραστατικού τα δεδομένα πρέπει να είναι πρόσβαση κατά την διάρκεια της διακίνησης.

5. Στην περίπτωση που ο διακινητής των αποθεμάτων δεν μπορεί να καθορίσει την ποσότητα και η ποσότητα καθορίζεται από των παραλήπτη τότε ο διακινητής εκδύσει ένα συγκεντρωτικό δελτίο διακίνησης αναγράφοντας την λέξη διάφοροι. Στο τέλος όταν γίνεται η διακομιδή των αποθεμάτων εκδίδεται τιμολόγιο η απόδειξη λιανικών πωλήσεων. Εάν όμως ο διακινητής δεν έχει παράδοση όλη την ποσότητα τότε εκδίδεται σχετικό παραστατικό στο οποίο αναλύεται η ποσότητα και το είδος που επιστρέφει στην

αφετηρία .Η καταγραφή των επιστροφών μπορεί να γίνει είτε στο αρχικό παραστατικό είτε σε ενημερωτικό σχετικό αρχείο.

Μη έκδοση παραστατικού διακίνηση στις έξι περιπτώσεις :

1. Όταν μια οντότητα διακινεί τα αποθέματα σε επαγγελματικές ΕΓ καταστείς οι οποίες ανήκουν στην οντότητα και βρίσκονται σε ίδιο ή συνεχόμενο κτηριακό χώρο.
2. Όταν η οντότητα χρησιμοποιεί ακίνητα τα οποία βρίσκονται διπλά η απέναντι και διακινούν τα αποθέματα.
3. Στην παράδοση αγροτικών προϊόντων από παράγωγους .
4. Για την διακίνηση αγορασμένου γάλακτος από παράγωγους
5. Για την διακίνηση ελαιόκαρπου από ελαιώνες των παράγωγων προς τα ελαιοτριβεία
6. Διακίνηση αγαθών από φυσικά πρόσωπα
7. Διακίνηση παγίων και ανταλλακτικών παγίων με την προϋπόθεση τη μη πωλήσεις αυτών.
8. Διακίνηση καταστραμμένων αγαθών με σκοπό την καταστροφή τους .
9. Διακίνηση αγαθών τα οποία δεν έχουν εμπορευματική αξία .

10. Διακίνηση αποθεμάτων τα οποία διατίθενται μέσω δικτύου φυσικής ροής π.Χ. φυσικό αέριο, ηλεκτρικού, ρεύματος κ.α.
11. Διακινήσεις αγαθών από λιανοπωλητές οι οποίοι εκθέτουν τα αγαθά του αποκλειστικά σε λαϊκές αγορές.(απαραίτητη προϋπόθεση η κατοχή τιμολογίων αγαθών).
12. Διακίνηση εργαλείων και μηχανημάτων από τεχνικούς με σκοπό την διεκπεραίωση των εργασιών τους.
13. Διακίνηση εφημερίδων περιοδικών προς Ε.Λ.Τ.Α και τους συνδρομητές από τις επιχειρήσεις που τις εκδώσαν.
14. Για τις επαναλαμβανόμενες χονδρικές πωλήσεις φαρμάκων οπτικό και λοιπών αγαθών προς το δημόσιο η σε αλλά ασφαλιστικά ταμεία με σκοπό την πώληση τους στους ασφαλισμένους .
15. Διακινείς υλικών εκσκαφής .
16. Διακίνηση λατομικών προϊόντων
17. Διακίνηση γραφείων τελετών για είδη που έχουν σχέση με την δραστηριότητας τους
18. Διακίνηση επαγγελματικής εγκατάστασης την οντότητας

ΠΕΡΙΟΧΕΜΕΝΟ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ: Το παραστατικό αρχικά πρέπει να έχει την πλήρης επωνυμία η το ονοματεπώνυμο η διεύθυνση το Α.Φ.Μ αποστολέας , παραλήπτης, ποσότητα και είδος του αγαθού που διανέμεται , η ημερομηνία που έγινε η μεταφορά ,αριθμός κυκλοφορία οχήματος διακίνησης, τόπος τελικού προορισμού.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Έκδοση σε ηλεκτρονική μορφή:

Τα παραστατικά διακίνησης από θεμάτων μπορούν να εκδοθούν και σε ηλεκτρονική μορφή εφόσον έχουν τον κατάλληλο εξοπλισμό έτσι ώστε να διασφαλίζεται η σωστή ημερομηνία, ώρα από την έναρξη μέχρι το τέλος της διακίνησης και να μπορεί να αποσταλεί στο παραλήπτη μέσω email. Σημειώνεται ότι το παραστατικό αυτό μπορεί να διατηρηθεί σε ηλεκτρονική μορφή κατά την διάρκεια της διακίνησης σε οποιοδήποτε μέσω αποθήκευσης έτσι ώστε να μπορεί να είναι άμεση η δυνατότητα ανάγνωσης από οποιοδήποτε φορολογικό μέσο.

Υποχρεώσεις οντότητας προς την έκδοση παραστατικών και τήρηση βιβλίων.

- Όταν μια οντότητα τηρεί παραστατικά στοιχεία διακίνησης τα οποία είναι σωστά έχουν πλήρη στοιχεία τότε δεν υποχρεούται να τηρεί ιδιαίτερο αρχείο για την διακίνηση των αγαθών (βιβλίο αποθήκης).
- Επίσης καμία οντότητα δε είναι ανάγκη να τηρεί ηλεκτρονικό αρχείο στο οποίο να καταγράφεται η ποσοτική διακίνηση των αποθεμάτων για σκοπούς δίχειρης αυτών.
- Στην περίπτωση που εισέρχονται στην οντότητα αποθέματα από οποιονδήποτε και δεν έχουν συνοδευτικό διακίνησης τότε υποχρεούται να έκδοση σχετικό παραστατικό με τα στοιχεία του εμπλεκόμενου μέλους και τις ποσότητες των αποθεμάτων και να το αποστείλει σε αυτόν. Ταυτόχρονα απαιτείτε η τήρηση αρχείου στο οποίο θα καταχωρηθεί το γεγονός αυτό.
- Στην περίπτωση παραλαβής προϊόντων οπου επιστρέφονται από τον αγοραστή για οποιοδήποτε λόγω χωρίς να

συνοδεύεται από το απαραίτητο παραστατικό διακίνησης η οντότητα η οποία παρέλαβε τα αγαθά πρέπει άμεσα να εκδώσει πιστωτικό τιμολόγιο.

- Όταν κατά την παραλλαγή των αγαθών η οντότητα η οποία παραλαμβάνει τα αγαθά διαπιστώνει έλλειψη ή πλεόνασμα στα προϊόντα πρέπει να καταχωρήσει σε αρχείο τα σωστά δεδομένα ή να έκδοση σχετικό παραστατικό . Επίσης θα πρέπει να ενημέρωση την εμπλεκόμενη οντότητα για την ελλειμματική ή πλεονασματική καταγραφή των προϊόντων.

Λογιστικά αρχεία και δυνατότητες που δίνονται στην οντότητα:

Η οντότητα έχει την δυνατότητα να αλλάξει τις οριστικοποιημένες εγγραφές που βρίσκονται στα λογιστικά αρχεία παρέχοντας ταυτόχρονα την ασφάλεια του αρχικού περιεχομένου και η ημερομηνία που έγινε η αλλαγή. Η διόρθωση τ μπορεί να γίνει με οποιονδήποτε τρόπο (π.Χ. χρήση αρνητικών εγγράφων).

Στην περίπτωση συγχώνευσης ή συνένωσης λογιστικών αρχείων η οντότητα θα πρέπει να διασφάλιση ότι όλες οι πληροφορίες των συνενωμένων εγγράφων παρέμειναν άρτιες .Στο αρχείο που δημιουργείται μετρά πρέπει να παρέχονται όλες οι πληροφορίες και οι ενδείξεις των συνενωμένων ή αρχείων .Τέλος αναφέρουμε ότι τα λογιστικά στοιχεία που τηρεί η οντότητα δεν πρέπει να είναι σε άλλη γλώσσα πέραν της ελληνικής και αν είναι πρέπει να μεταφραστούν άμεσα. Επίσης δίνεται η δυνατότητα στην οντότητα να δώσει την τήρηση των βιβλίων της σε τρίτο πρόσωπο(λογιστής)αλλά δεν απαλλάσσεται η διοίκηση από την σχετικής της ευθύνη.

Άρθρο 6 :Το Άρθρο Αυτό Αναφέρεται Στον Χρόνο Ενημέρωσης Των Λογιστικών Αρχείων.

Όταν η οντότητα συντάσσει ισολογισμό ,η ενημέρωση των λογιστικών συναλλαγών που διεκπεραιωθήκαν εντός του μηνά καταγράφονται των επόμενο αντίθετα όταν η οντότητα δεν είναι υπόχρεη σε ισολογισμό , οι συναλλαγές που έγιναν σε ένα τρίμηνο καταχωρούνται κατά την διάρκεια του επομένου τρίμηνου .Αυτή η διαδικασία τον χρονικό περιθωρίων γίνεται έτσι ώστε να ύπαρξη έγκαιρη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ: Ο προσδιορισμός των αποθεμάτων πρέπει να διενεργείται σε κατάλληλο χρόνο έτσι ώστε να υπάρχει ορθή σβεστών δεδομένων αυτών με την ημερομηνία αναφοράς των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας.

Τέλος αναφέρουμε ότι η σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ολοκληρώνεται σε μικρότερο διάστημα των 6 μηνών από την λήξη της περιόδου και η οντότητα πρέπει να τήρηση τα χρονικά όρια είτε της φορολογικής είτε της λογιστικής βάσης.

Άρθρο 7:Διασφαλιση Λογιστικών Αρχείων (Στο Άρθρο Αυτό Αναφέρεται Η Διασφάλιση Των Λογιστικών Αρχείων Της Οντότητας Και Το Χρονικό Περιθώριο Στο Οποίο Πρέπει Να Αρχεία Να Βρίσκονται Σε Ενεργή Μορφή).

Η οντότητα πρέπει να έχει τα λογιστικά της αρχεία ενεργά 5 έτη από την λήξη της περιόδου. Τα αρχεία μπορούν να διασφαλιστούν σε οποιαδήποτε μορφή εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης εμφάνισης και εκτύπωσης έτσι ώστε να διευκολύνεται ο έλεγχος . Στα τιμολόγια φυλάσσονται ιδιαίτερα τα

δεδομένα τα οποία πιστοποιούν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου. Ο νομός αυτός δεν μας δεσμεύει τον τόπο φύλαξης των βιβλίων αλλά μας έχει ως προϋποθέσει ότι τα βιβλία πρέπει να βρίσκονται σε τόπο ο οποίος θα είναι προβάσιμος για τον έλεγχο.

Τρόποι φύλαξης αρχείων:

- ✓ Η φύλαξη μπορεί να γίνει είτε σε ηλεκτρονική είτε σε έντυπη μορφή ανεξάρτητα από τον τρόπο τήρησης των βιβλίων (ηλεκτρονική χειρόγραφη μορφή)
- ✓ Παρέχεται η δυνατότητα ψηφιοποιήσεις εντύπων που βρίσκονται σε χειρόγραφη μορφή.

Η δυνατότητα φύλαξη των λογιστικών αρχείων σε ηλεκτρονική μορφή παρέχεται από τις 31 Δεκεμβρίου 2014

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

Άρθρο 8: Τιμολόγιο Πώλησης

Το **τιμολόγιο πώλησης** είναι το στοιχείο στο οποίο αναγράφεται η συναλλαγή ανάμεσα σε δυο οντότητες για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών εντός ή εκτός της χώρας, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε ΦΠΑ.

Τιμολόγιο θεωρείται κάθε έγγραφο το οποίο περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που έχει ένα τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο από την στιγμή που ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών αποδεκτό αυτό.

Κάθε έγγραφο ή μήνυμα το οποίο τροποποιεί ή αναφέρεται σε αρχικό τιμολόγιο θεωρείται ως τιμολόγιο.

Στην περίπτωση που εισπράττεται αποζημίωση, επιδότηση, οικονομική ενίσχυση, επιστροφή τόκων, εισφορών και λοιπών συναφών εσόδων, δεν χρειάζεται έκδοση τιμολογίου. Η συναλλαγή τεκμηριώνεται έγγραφος από παραστατικό που εκδίδει ο φορέας που έδωσε την χορηγία στην οντότητα. π.χ. Μια εταιρεία χρησιμοποιεί μια τράπεζα να καταθέτει τα χρήματα της. Οι τόκοι καταθέσεων από τα χρηματικά διαθέσιμα της εταιρείας έρχονται με ένα παραστατικό από την ίδια την τράπεζα.

Τα τιμολόγια λόγω διαφορετικών κλάδων στην οικονομία μπορούν και να μετονομαστούν όπως.

- ✓ Φορτωτικά παραστατικά
- ✓ Τραπεζικά παραστατικά
- ✓ Χρηματιστηριακά παραστατικά
- ✓ Ταχυδρομικά παραστατικά

Χρησιμοποιούνται συνήθως στις περιπτώσεις είσπραξης ανταποδοτικών τελών.

Η οντότητα η οποία πουλάει αγαθά ή υπηρεσίες πρέπει να εκδίδει τιμολόγιο για κάθε πώληση . Η ονομασία του τιμολογίου για αυτού που πουλάνε αγαθά είναι (**ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ**)

Πιστωτικό τιμολόγιο: Είναι το τιμολόγιο που εκδίδεται για έκπτωσης , επιστροφές ή άλλων διάφορων που προκύπτουν από τα συναλλασσόμενα μελί. Τα τιμολόγια αυτά αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας .

Το δημόσιο, οι περιφέρειες , οι νομαρχίες και οι λοιποί οργανισμοί του δημοσίου δεν έχουν υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου για τις δραστηριότητες τους από την στιγμή που είναι δημόσιος φορέας .Η εξαίρεση αυτή δημιουργείται όταν οι πράξεις αυτές δεν υπόκεινται σε φόρο προστιθέμενης αξίας .

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΣΧΕΤΙΚΟΥ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ: όταν οι οντότητες δεν συναλλάσσονται με πρόσωπα τα οποία δεν είναι υπόχρεα σε έκδοση τιμολογίου συντάσσουν το σχετικό παραστατικό.

Το παραστατικό αυτό αναφέρει:

- Την ημερομηνία έκδοσης.
- Την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον ΑΦΜ του αντισυμβαλλόμενου.

- Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρερχομένων υπηρεσιών.
- Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών.
- Την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας, κατά περίπτωση, και το συνολικό ποσό της συναλλαγής.
- Το είδος και το ποσό τυχόν φορολογικών επιβαρύνσεων.

Οι οντότητες οι οποίες συναλλάσσονται με προμηθευτές οι οποίοι για οποιοδήποτε λόγο δεν εκδίδουν τιμολόγια συντάσσουν το σχετικό παραστατικό για να μπορεί να αναγνωριστεί η συναλλαγή.

Ο τρίτος που πουλάει τα αγαθά για λογαριασμό μιας οντότητας υποχρεούται να εκδίδει σχετικό παραστατικό πώλησης για λογαριασμό της οντότητας και να εκδίδει έγγραφο εκκαθάρισης σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή για τις πωλήσεις αυτές.

Στις πωλήσεις αγροτικών προϊόντων που γίνονται για λογαριασμό του αγρότη - παραγωγού η εκκαθάριση εκδίδεται σε ετήσια βάση και απλώς τελείται στον αγρότη για να εκπλήρωση κάθε νόμιμη υποχρέωση του.

Άρθρο 9: Περιεχόμενο Τιμολογίου

Το τιμολόγιο πρέπει να έχει υποχρεωτικά τα εξής δεδομένα

1. Ημερομηνία έκδοσης
2. Αύξοντα αριθμό για μια ή περισσότερες σειρές που χαρακτηρίζει την μοναδικότητα του εγγράφου
3. Α.Φ.Μ στο οποίο ο πωλητής πραγματοποιεί την πώληση αγαθών ή υπηρεσιών
4. Α.Φ.Μ πελάτη του οποίου πωλήθηκαν τα αγαθά ή υπηρεσίες

5. Την πλήρη επωνυμία πωλητή και αγοραστή των αγαθών ή υπηρεσιών καθώς και την διεύθυνση τους.
6. Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων προϊόντων ή παρεχόμενων υπηρεσιών
7. Η ημερομηνία στην οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση
8. Η αξία αγαθών ανά συντελεστή Φ.Π.Α και αξία αγαθών άνευ Φ.Π.Α καθώς και την αξία κάθε έκπτωσης ή επιστροφής
9. Τον συντελεστή Φ.Π.Α που εφαρμόζεται
10. Το ποσό οφειλόμενου Φ.Π.Α
11. Τον ορό αυτοτιμολόγηση όταν εκδίδεται από τον λήπτη των αγαθών
12. Όταν η πράξη απαλλάσσεται από Φ.Π.Α
13. Όταν ο λήπτης είναι υπόχρεος καταβολής του Φ.Π.Α., η αναφορά Αντίστροφη επιβάρυνση.
14. Στις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μεταφορικών μέσων τα στοιχεία που προβλέπονται από την νομοθεσία περί Φ.Π.Α
15. Ο όρος «Καθεστώς περιθωρίου - Μεταχειρισμένα αγαθά» ή «Καθεστώς περιθωρίου - Έργα τέχνης» ή «Καθεστώς περιθωρίου - Αντικείμενα συλλεκτικής και αρχαιολογικής αξίας», όταν εφαρμόζεται ένα από τα ειδικά καθεστώτα που ισχύουν στον τομέα των μεταχειρισμένων αγαθών και των αντικειμένων καλλιτεχνικής, συλλεκτικής και αρχαιολογικής αξίας, αντίστοιχα.
16. Τα ποσά του τιμολογίου μπορούν να εκφραστούν σε οπουδήποτε νόμισμα
17. Το ποσό του Φ.Π.Α εκφράζεται στο εθνικό νόμισμα

18. Το τιμολόγιο δεν απαιτείται να φέρει υπογραφή

Άρθρο 10: Απλοποιημένο Συγκεντρωτικό Τιμολόγιο

Η έκδοση απλοποιημένων τιμολογίων γίνεται στις έξι περιπτώσεις :

1. Όταν το ποσό είναι μικρότερο των 100 ευρώ
2. Όταν το τιμολόγιο είναι έγγραφο ή μήνυμα το οποίο τροποποιείται και αναφέρεται σε ένα αρχικό τιμολόγιο.

Απλοποιημένο τιμολόγιο (ενδείξεις)

- ✓ Ημερομηνία έκδοση τιμολογίου
- ✓ Αναφορά της οντότητας που πουλάει τα αγαθά ή υπηρεσίες
- ✓ Αναφορά των αγαθών ή υπηρεσιών
- ✓ Το ποσό Φ.Π.Α που οφείλεται

Άρθρο 11: Χρόνος Έκδοσης Τιμολογίου

Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γίνεται κατά την παράδοση - παραλαβή των αγαθών - υπηρεσιών.

Ο χρόνος έκδοσης καθορίζεται ως εξής :

1. Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ο χρόνος έκδοσης του τιμολογίου καθορίζεται μέχρι την 15 μέρα του επομένου μηνά της παράδοσης.
2. Όταν έχουμε παροχή υπηρεσιών με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας.

3. Όταν υπάρχει συνεχόμενη εργασία τότε το τιμολόγιο εκδίδεται μετρά από 15 ημέρα του επομένου μηνά και τιμολογείται το ποσό στο οποίο έχει εργαστεί
4. Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.
5. Η έκδοση του τιμολογίου γίνεται την ετήσια βάση που έγινε η συναλλαγή αυτή.
6. Όταν έχουμε έκδοση συγκεντρωτικού τιμολογίου, το συγκεντρωτικό τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι 15 ημέρες του επομένου μηνά και ως αφετηρία έχουμε την πρώτη πώληση ή την παροχή υπηρεσιών.
7. Όταν συναναστρεφόμεστε με δημόσιο τομέα τότε η έκδοση τιμολογίου γίνεται μέχρι το τέλος της ετήσια βάσης στα οποία έγινε η παράδοση αποστολή των αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, η πιστοποίηση δημοσίων έργων και η οριστικοποίηση της συναλλαγής από τον αγοραστή .
8. Για υπηρεσίες που παρέχουν ασφαλιστικές οντότητες , μεσιτικές οντότητες , οντότητες μπειγνίων , το σχετικό τιμολόγιο εκκαθάρισης αμοιβών εφόσον αφορά μια συνεχόμενη περίοδο εκδίδεται στο τέλος της ετήσια βάσης
9. (φορολογικό έτος) το τιμολόγιο αυτό μπορεί να εκδοθεί και από τον λήπτη .
10. Για υπηρεσίες προς στο δημόσιο από ελευθέρους επαγγελματίες όταν οι παροχές που έχουν δώσεις δεν έχουν εισπρακτέοι μέχρι τέλος του χρόνου τότε η έκδοση τιμολογίου γίνεται με την είσπραξη των χρημάτων.

Άρθρο 12: Στοιχεία Λιανικής Πώλησης Αγαθών Η Υπηρεσιών

Το άρθρο 12 μας αναφέρει ότι αφορά πώληση αγαθών η υπηρεσιών σε ιδιώτες χρησιμοποιούμε απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών και παραδίδεται στον ιδιώτη.

Τα στοιχεία που αποτελείται η απόδειξη λιανικής πώλησης είναι τα έξιεις :

- ✓ Ημερομηνία έκδοσης απόδειξης
- ✓ Τον αύξοντα αριθμό που χαρακτηρίζει την απόδειξη λιανικής πώλησης ή υπηρεσιών με μοναδικότητα .
- ✓ Το Α.Φ.Μ της οντότητας που πραγματοποίησε ο πωλητής την πώληση ή την παροχή υπηρεσιών.
- ✓ Την πλήρες επωνυμία του πωλητή και την διεύθυνση του.
- ✓ Τον συντελεστή Φ.Π.Α του κάθε είδους ξεχωριστά ή της παροχής υπηρεσιών.

Για να μπορούμε να τακτοποιήσουμε πιο εύκολα τις συναλλαγές μας πρέπει να εισάγουμε προσθετά πράγματα στην απόδειξη λιανικής για ειδικές περίπτωσης γνάθων ή υπηρεσιών.

Στην περίπτωση που η οντότητα κάνει μια έκπτωση ή της επιστρέφεται προϊόν για οποιοδήποτε λόγω σε αυτή την περίπτωση εκδίδεται πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης. Ταυτόχρονα όμως ο πωλητής αν το πιστωτικό στοιχείο λιανικής ξεπερνάει τα 50 ευρώ τότε ο πωλητής είναι υποχρεούμενος να τηρεί αρχείο με το ονοματεπώνυμο του πελάτη και της διεύθυνση του .

Αυτά τα στοιχεία μπορούν να αναγράφουν και πάνω στο πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης αποφεύγοντας με αυτόν τον τρόπο την τήρηση ιδιαίτερου αρχείου.

Αντίθετα ότι αφορά συμβόλαια μεταβίβασης , λογαριασμοί, εισιτήρια , τραπεζικά παραστατικά, ασφαλιστήρια συμβόλαια και γενικά όλα τα συμβόλαια κ.α. στα οποία αναγράφεται το σχετικό ποσό .Αναφέρουμε ότι σε αυτές τις περιπτώσεις δεν χρειάζεται ξεχωριστό στοιχείο λιανικής για την είσπραξη αμοιβής αφού αναγράφεται το ανάλογο ποσό στα στοιχεία αυτά.

Οι απόδειξης λιανικής μπορούν να μετονομαστούν ανάλογα με την υπηρεσία που παρέχει η οντότητα προς τον πελάτη. Π.Χ. απόδειξη λιανικής , απόδειξη λιανικής πώλησης , απόδειξη παροχής υπηρεσιών, απόδειξη λιανικών συναλλαγών.

Ταυτόχρονα η οντότητα από την στιγμή που πουλά σε ιδιώτες πρέπει να διασφαλίζει την έκδοση του αντίστοιχου παραστατικού. Εναλλακτικά η οντότητα μετρά από συμφωνία μπορεί να δώσει την δικαιοδοσία σε ένα τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος αυτής να εκδώσει στοιχείο λιανικής πώλησης αλλά δεν την απέλαση στην μη έκδοση του σχετικού παραστατικού.

ΤΡΟΠΟΙ ΕΚΔΟΣΗΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ:

Η οντότητα μπορεί να κάνει έκδοση λιανικής πώλησης με την χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού αλλά πρέπει ο φορολογικός μηχανισμός να διασφαλίζει την εγκυρότητα και την αυθεντικότητα του στοιχείου λιανικής πώλησης . Βέβαια κάποιες οντότητες απαλλάσσονται από την χρήση φορολογικών μηχανισμών και εκδίδουν στοιχεία λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο. Συνήθως αυτές οι οντότητες είναι μικρού μεγέθους και δεν έχουν τους όγκους πωλήσεων λιανικής που έχει μια μεγάλη οντότητα. Π.Χ Μια εταιρία super market που πουλάει σε λιανική πώληση δεν έχει τον ίδιο όγκο πωλήσεων με μια εταιρία που παρέχει υπηρεσίες.

Σε περίπτωση που υπάρχει πρόβλημα στον ηλεκτρονικό μηχανισμό λόγω διακοπής ρεύματος ή τεχνικού προβλήματος , η οντότητα έχει την δυνατότητα να χρησιμοποιήσει στοιχεία λιανικής πώλησης χειρόγραφα.

ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΚΟΠΗΣ Η ΛΗΞΗΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΥ:

Η οντότητα από την στιγμή ή την λήξη της χρήσης ηλεκτρονικού φορολογικού εξοπλισμού πρέπει να προσκομίσει στην διεύθυνση υποστήριξης ηλεκτρονικών υπηρεσιών της γενικής διεύθυνσης εσόδων του υπουργείου οικονομικών , τον τύπο και τον σειριακό αριθμό του κατασκευαστή του φορολογικού εξοπλισμού, την ημερομηνία απόκτησης και την ημερομηνία οριστικής παύσης του μέσου. Όσο αφορά τις οντότητες που έχουν επιλέξει να εκδίδουν παραστατικά μέσω τρίτου προσώπου πρέπει να προσκομίσουν

στην διεύθυνση υποστήριξης ηλεκτρονικών υπηρεσιών της γενικής διεύθυνσης εσόδων του υπουργείου οικονομικών την επωνυμία και τα στοιχεία του τρίτου προσώπου που έχει επιλέξει η οντότητα να εκδίδει τα παραστατικά καθώς την ημερομηνία έναρξης και λήξης των υπηρεσιών του παρόδου. Η διαβίβαση όλων αυτών των διαδικασιών πρέπει να γίνει εντός 10 ημέρων από την έναρξη ή την λήξη των υπηρεσιών του παρόδου.

Άρθρο 13: Χρόνος Έκδοσης Λιανικής Πώλησης

Το άρθρο αυτό αναφέρεται σε ποιες περιπτώσεις εκδίδεται το στοιχείο λιανικής πώλησης και σε πιο χρόνο.

Όταν γίνεται πώληση αγαθών η έκδοση γίνεται κατά τον χρόνο παράδοσης ή την έναρξη αποστολής. Αντίθετα στην παροχή υπηρεσιών γίνεται έκδοση κατά την ολοκλήρωση την παροχής.

Σε περίπτωση που γίνεται λήψη της υπηρεσίας με την απόκτηση του δικαιώματος τότε γίνεται η έκδοση. Στην περίπτωση που η υπηρεσία ή σε παροχή έργου που η εργασία είναι επαναλαμβανομένη ή συνεχής τότε η έκδοση γίνεται στην ολοκλήρωση της εργασίας. Αντίθετα όταν έχει μια οντότητα αναλάβει ένα έργο στο οποίο είναι απαραίτητη η λήψη χρηματικού ποσού για την ολοκλήρωση του έργου τότε κατά την παράδοση του χρηματικού ποσού γίνεται η έκδοση του εν λογού παραστατικού. Τέλος όταν έχουμε την περίπτωση τριγωνικής πώλησης τα στοιχεία λιανικής πώλησης μπορούν να εκδοθούν αργότερα μέχρι το τέλος του επομένου μηνά. Όταν εκδίδεται παραστατικό λιανικής πώλησης δεν χρειάζεται συνοδευτικό διακίνησης.

Άρθρο14: Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο

Το ηλεκτρονικό τιμολόγιο μπορεί να εκδοθεί σε ηλεκτρονική και έντυπη μορφή συμπεριλαμβάνεται και το στοιχείο λιανικής πώλησης .

Ηλεκτρονικό τιμολόγιο μπορεί να χαρακτηριστεί οποιοδήποτε στοιχείο το οποίο έχει τις απαραίτητες πληροφορίες που απαιτούνται από τον νομό και έχει εκδοθεί ή ληφθεί σε ηλεκτρονική μορφή. Στην συνέχεια αποστέλλονται στον λήπτη συγκεντρωτικά και η διαφορά των τιμολογίων γίνεται μόνο μια φορά από την στιγμή που υπάρχουν συγκεντρωτικά όλα τα τιμολόγια και αποσταλμένα στον λήπτη.

Άρθρο 15: Αυθεντικότητα Τιμολογίου

Το άρθρο αυτό αναφέρει ποσό σημαντική είναι η διαδικασία τήρησης της αυθεντικότητας, μοναδικότητας του τιμολογίου.

Ουσιαστικά μας αναφέρει ότι οι οντότητες είναι υποχρεούμενες εκδώσουν τιμολόγια τα οποία να είναι ακέραια ως προς το περιεχόμενο τους , να είναι αναγνώσιμα και να έχουν αυθεντικότητα ως προς την προέλευση τους .

Αντίθετα τα παραπάνω μπορούν να εφαρμοστούν στο ηλεκτρονικό τιμολόγιο με τους έξι τρόπους:

- Χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανημάτων
- Εκκαθάριση των συναλλαγών πωλήσεων που γίνεται από την τράπεζα της Ελλάδος

- Ο προμηθευτής μπορεί να κρατάει αρχείο με αντιγραφή τιμολογίων για τον σωστό έλεγχο.
- Τέλος με την ηλεκτρονική ανταλλαγή στοιχείων για την ταυτοποίηση τους από τις συναλλαγμένες οντότητες .

Οι προμηθευτές και οι λήπτες των αγαθών πρέπει να ελέγχουν τα στοιχεία του τιμολογίου έτσι ώστε να ξέρουν αρχικά ότι το τιμολόγιο είναι αυθεντικό , ακέραιο και να μπορούν να γνωρίζουν τι αγαθά παραδοθήκαν ποτέ και με ποιο τρόπο αυτό τον τρόπο διασφαλίζονται και τα παραστατικά και η σωστή παραλαβή παράδοση των αγαθών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΑΡΧΕΣ ΣΥΝΤΑΞΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Άρθρο 16: Ορισμός Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις ενσωματώνονται όλα τα γεγονότα που έγιναν κατά την διάρκεια της φορολογικής χρήσης.

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις αποτελούν ενιαίο σύνολο και παρουσιάζουν σωστά κάποιες συγκεκριμένες θέσεις της οντότητας .

Οι συγκεκριμένες θέσεις που παρουσιάζονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι:

- ❖ Το ενεργητικό όπου αναγνωρίζονται τα περιουσιακά στοιχεία της οντότητας
- ❖ Τις υποχρεώσεις της οντότητας
- ❖ Την καθαρή θέση της οντότητας
- ❖ Τα στοιχεία εσόδων, κερδών, ζημιών της οντότητας
- ❖ Και τέλος τις χρηματοδότες ανά περίοδο χρήσης

Μεγάλες οντότητες : Οι συγκεκριμένες οντότητες περιλαμβάνουν ισολογισμό ή κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης , κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης , κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης , κατάσταση χρηματοδοτών , και προσάρτημα σημείωσης.

Μικρές οντότητες: Οι συγκεκριμένες οντότητες περιλαμβάνουν ισολογισμό ή κατάσταση χρηματοοικονομική θέσης, κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης, προσάρτημα σημειώσεων

Πολύ μικρές και μικρές οντότητες : Οι συγκεκριμένες οντότητες περιλαμβάνουν ισολογισμό ή κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης ,κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης και προσάρτημα σημειώσεων.

Βέβαια οι πολύ μικρές οντότητες συνήθως συντάσσουν μόνο κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης .

Τέλος τα κονδύλια που αφορούν τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις μπορούν να συγχωνευτούν όταν τα ποσά είναι ασήμαντα σε σχέση με την εύλογη αξία της οντότητας και αντίστοιχα δημιουργεί και μεγαλύτερη σαφήνεια .

Υπόδειγμα Β.1.1: Ισολογισμός - Ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις - (Χρηματοοικονομικά στοιχεία σε κόστος κτήσης)		
Ποσά σε μονάδες (ή χιλιάδες αναλόγως) νομίσματος παρουσίασης		
Σημείωση	20X1	20X0
Μη κυκλοφορούν περιουσιακά στοιχεία		
Ενσώματα πάγια		
Ακίνητα	65.308,73 €	
Μηχανολογικός εξοπλισμός	363.350,75 €	
Λοιπός εξοπλισμός	309.619,94 €	
Επενδύσεις σε ακίνητα	0,00 €	
Βιολογικά περιουσιακά	0,00 €	

ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

στοιχεία		
Λοιπά ενσώματα στοιχεία		
Σύνολο	738.279,42 €	0,00 €
Άυλα πάγια στοιχεία		
Δαπάνες ανάπτυξης	0,01 €	
Υπεραξία	0,00 €	
Λοιπά άυλα	6.976,30 €	
Σύνολο	6.976,31 €	0,00 €
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	4.270,00 €	
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία		
Δάνεια και απαιτήσεις		
Δια κρατούμενες έως τη λήξη επενδύσεις	0,00 €	
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	270.000,00 €	
Διαθέσιμα για πώληση	0,00 €	
Στοιχεία προοριζόμενα για αντιστάθμιση	0,00 €	
Σύνολο	270.000,00 €	0,00 €
Αναβαλλόμενοι φόροι	0,00 €	
Σύνολο μη κυκλοφορόντων	274.270,00 €	0,00 €
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία		
Αποθέματα		
Έτοιμα και ημιτελή προϊόντα	0,00 €	
Εμπορεύματα	0,00 €	
Πρώτες ύλες και διάφορα υλικά	0,00 €	
Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία	0,00 €	
Προκαταβολές για αποθέματα	0,00 €	
Λοιπά αποθέματα	0,00 €	
Σύνολο	0,00 €	0,00 €
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές		

ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Εμπορικές απαιτήσεις	4.529.130,26 €	
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	55.347,25 €	
Λοιπές απαιτήσεις	467.706,80 €	
Εμπορικό χαρτοφυλάκιο	5.698,48 €	
Προπληρωμένα έξοδα	0,00 €	
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	3.106.748,20 €	
Σύνολο	8.164.630,99 €	0,00 €
Σύνολο κυκλοφορόντων	8.164.630,99 €	0,00 €
Σύνολο ενεργητικού	9.184.156,72 €	0,00 €
Καθαρή θέση		
Καταβλημένα κεφάλαια		
Κεφάλαιο	600.000,00 €	
Υπέρ το άρτιο	0,00 €	
Καταθέσεις ιδιοκτητών	0,00 €	
Ίδιοι τίτλοι	0,00 €	
Σύνολο	600.000,00 €	0,00 €
Διαφορές εύλογης αξίας		
Διαφορές αξίας ενσωμάτων παγίων	0,00 €	
Διαφορές αξίας διαθέσιμων για πώληση	0,00 €	
Διαφορές αξίας στοιχείων αντιστάθμισης ταμειακών ροών	0,00 €	
Σύνολο	0,00 €	0,00 €
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο		
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	131.500,00 €	
Αφορολόγητα αποθεματικά	36.277,92 €	
Αποτελέσματα εις νέο	3.934.214,83 €	
Σύνολο	4.101.992,75 €	0,00 €
Συναλλαγματικές διαφορές	0,00 €	
Σύνολο καθαρής θέσης	4.701.992,75 €	0,00 €
Προβλέψεις		
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	148.583,05 €	
Λοιπές προβλέψεις	0,00 €	

ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Σύνολο	148.583,05 €	0,00 €
Υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δάνεια	0,00 €	
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00 €	
Κρατικές επιχορηγήσεις	72.611,71 €	
Αναβαλλόμενοι φόροι	0,00 €	
Σύνολο	72.611,71 €	0,00 €
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Τραπεζικά δάνεια		
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	1.275.221,32 €	
Εμπορικές υποχρεώσεις	2.887.205,66 €	
Φόρος εισοδήματος	-286.813,55 €	
Λοιποί φόροι και τέλη	641.933,19 €	
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	193.269,75 €	
Λοιπές υποχρεώσεις	-449.847,15 €	
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	0,00 €	
Έσοδα επόμενων χρήσεων	0,00 €	
Σύνολο	4.260.969,22 €	0,00 €
Σύνολο υποχρεώσεων	4.333.580,93 €	0,00 €
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	9.184.156,72 €	0,00 €

Άρθρο 17 : Γενικές Αρχές Σύνταξης Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις συντάσσονται με σαφήνεια έτσι σύμφωνα με τις αρχές που διέπουν την σύνταξη των καταστάσεων. Οι γενικές αρχές είναι οι έξι :

- Οι λογιστικές αρχές και οι βάσεις επιμέτρησης χρησιμοποιούνται από περίοδο σε περίοδο έτσι ώστε να διασφαλίσουν την συ κρισιμότητα από περίοδο σε περίοδο.
- Η επιμέτρηση των στοιχείων γίνεται με συνέπεια και ξεχωριστά το κάθε στοιχείο .
- Οι συμψηφισμοί δεν επιτρέπονται και προπαντός στα έδεφα και στα έξοδα.
- Όλες οι προσαρμογές των περιουσιακών στοιχείων γίνονται στον χρόνο υλοποίησης τους
- Τα στοιχεία του ισολογισμού και της καταστάσεως αποτελεσμάτων χρήσεως γίνεται για την τρέχουσα περίοδο
- Όλα τα στοιχεία που δεν αναγνωριστήκαν την προηγούμενη περίοδο αναγνωρίζονται στην τρέχουσα περίοδο.
- Τα υπόλοιπα έναρξη πρέπει να συμφωνούν με τα υπόλοιπα λήξης.
- Τα κέρδη που δεν έχουν αναγνωριστεί στην ημερομηνία του ισολογισμού δεν καταγράφονται.
- Κάθε Κονδύλη αναγράφεται των χρηματοοικονομικών καταστάσεων αναγράφεται μαζί με αθώο της προηγούμενης χρήσης.
- Τα στοιχεία τα οποία είναι ενδεχόμενα περιουσιακά στοιχεία δεν αναγράφονται στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
- Τέλος τα γεγονότα τα οποία αναγνωριστικά μετρά το τέλος της περιόδου αλλά πριν την έγκριση των

χρηματοοικονομικών καταστάσεων αναγράφονται στην κλεισμένη χρήση.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΚΑΝΟΝΕΣ ΕΠΙΜΕΤΡΗΣΗΣ

Το κεφαλαίο 5 μας μιλάει για τον τρόπο με τον οποίο τα ενσώματα πάγια αυλα πάγια αρχικά μετρούνται σαν αρχικό κόστος και στην συνέχεια αποσβενονται. Ο τρόπος αποσβέσεις των παγίων εξαρτάται από την οντότητα.(σταθερή μέθοδος, φθίνουσα μέθοδος, και μέθοδος των παραγομένων μονάδων). Έπειτα μας αναλύει ποια περιουσιακά στοιχεία υποκονται σε αποσβέσεις.

Το κεφαλαίο 5 επιμερίζεται σε άρθρα (18-28)

Άρθρο 18 Ενσώματα Και Άυλα Πάγια Στοιχεία

Το Άρθρο αυτό μας δίνει σαφές οδηγίες ποια πάγια υπόκεινται σε αποσβέσεις και τις μεθόδους αποσβέσεων που τηρούν οι οντότητες.

Άρθρο 19 Χρηματοοικονομικά Περιουσιακά Στοιχεία

Το Άρθρο αυτό μας αναφέρει πως καταχωρούνται χρηματοοικονομικά τα περιουσιακά στοιχεία.

Άρθρο 20 Επιμέτρηση Αποθεμάτων Και Υπηρεσιών

Το άρθρο μας αναλύει τον τρόπο επιμέτρησης των αποθεμάτων και υπηρεσιών μιας οντότητας.

Άρθρο 21 Προκαταβολές Δαπανών Και Λοιπά Περιουσιακά Στοιχεία

Το άρθρο μας αναλύσει το πότε αναγνωρίζονται οι προκαταβολές δαπανών και πότε τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία.

Άρθρο 22 Υποχρεώσεις

Το άρθρο μας αναφέρει τις υποχρεώσεις της οντοτητα οι οποίες είναι: Χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, Ποσά που αφορούν υπέρ ή υπό το άρτιο έκδοση, Μεταγενέστερα της αρχικής αναγνώρισης, Μη χρηματοοικονομικές υποχρεώσεις, Προβλέψεις, και διαφορές .

Άρθρο 23 Κρατικές Επιχορηγήσεις Και Αναβαλλόμενοι Φόροι

Το άρθρο μας δείχνει πότε αναγνωρίζονται οι κρατικές επιχορηγήσεις και οι αναβαλλόμενοι φόροι.

Άρθρο 24 Επιμέτρηση Περιουσιακών Στοιχείων Και Υποχρεώσεων Στην Εύλογη Αξία.

Το άρθρο μας λέει το πως επιμετρούνται τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις στην εύλογη αξία.

Άρθρο 25 Στοιχεία Της Κατάστασης Αποτελεσμάτων

Το άρθρο μας δείχνει αναλυτικά τα στοιχεία της κατάστασης των αποτελεσμάτων.

Άρθρο 26 Στοιχεία Της Καθαρής Θέσης

Το άρθρο μας δείχνει τα στοιχεία της καθαρής θέσης

Άρθρο 27 Συναλλαγές Και Στοιχεία Σε Ξένο Νόμισμα

ΤΟ άρθρο μας αναφέρει πως γίνονται οι συναλλαγές και πως καταγράφονται τα στοιχεία αυτά σε ξένο

νόμισμα. Και τέλος το Άρθρο 28 Μεταβολές Λογιστικών Πολιτικών Και Εκτιμήσεων Και Διόρθωση Λαθών

το οποίο μας δείχνει πως εφαρμόζονται οι μεταβολές των λογιστικών πολιτικών και εκτιμήσεων και ταυτόχρονα μας παρουσιάζει τον τρόπο διόρθωσης λαθών.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ (ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ) ΚΑΙ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

ΆΡΘΡΟ 29 Προσάρτημα (Σημειώσεις) Επί Των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Το άρθρο αυτό μας αναφέρει τις πληροφορίες που ενσωματώνουμε στο προσάρτημα (σημείωσης) και τον τρόπο με τον οποίο καταρτίζουμε το προσάρτημα αυτό

ΆΡΘΡΟ 30 Απλοποιήσεις Και Απαλλαγές

Μας αναφέρει τις απλοποιήσεις και τις απαλλαγές που έχουν οι οντότητες. Αναφερόμαστε ιδιαίτερα στις πολύ μικρές οντότητες όπου θα αναφερθούμε με πρακτικό παράδειγμα παρακάτω .Λεμέ λοιπόν ότι οι πολύ μικρές οντότητες από επιλογή καταρτίζουν κατάσταση αποτελεσμάτων :

- 1) Δύνανται να μην εφαρμόζουν το προτεινόμενο σχέδιο λογαριασμών
- 2) Δύνανται να μην εφαρμόζουν το προτεινόμενο σχέδιο λογαριασμών:
 - A) Αρχείο λοιπών περιουσιακών στοιχείων
 - B) Αρχείο λογαριασμών καθαρής θέσης
 - Γ) Αρχείο λογαριασμών υποχρεώσεων
- 3) Επιτρέπεται η απόκλιση από τα υποδείγματα των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- 4) Δεν έχουν υποχρέωση: τα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να παρακολουθούνται λογιστικά και τα κονδύλια των χρηματοοικονομικών καταστάσεων να παρουσιάζονται

λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική ουσία των συναλλαγών ή γεγονότων.

- Δύνανται να μην εφαρμόζουν την υποχρέωση περί εύλογης παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.
- Δύνανται να μην εφαρμόζουν την προσαύξηση, με έμμεσο κόστος (περιλαμβάνοντας μια εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το εν λόγω πάγιο), το κόστους κτήσης ιδιοπαραγόμενων παγίων στοιχείων.
- Χρησιμοποιούν τις μεθόδους απόσβεσης παγίων στοιχείων.
- Τα εν λόγω στοιχεία, εφόσον υπάρχουν, αποσβένονται με τον τρόπο που ορίζει η φορολογική νομοθεσία.
-
- Αντιμετωπίζουν λογιστικά όλες τις συμβάσεις μίσθωσης σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.
- Αναγνωρίζουν ζημιές απογείωσης χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων με βάση τη φορολογική νομοθεσία .
- Δεν εφαρμόζουν την προσαύξηση, με έμμεσο κόστος και τόκους, του κόστους παραγωγής αποθεμάτων.
- Δεν εφαρμόζουν την χρήση της μεθόδου του πραγματικού επιτοκίου ή της σταθερής μεθόδου κατά την επιμέτρηση χρηματοοικονομικών υποχρεώσεων στο αποσβεστικό κόστος.
- Αναγνωρίζουν προβλέψεις σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και.
- Αναγνωρίζουν τις κρατικές επιχορηγήσεις σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και
- Δεν εφαρμόζουν την εύλογη αξία.

- Δύνανται να μην εφαρμόζουν την αναδρομική διόρθωση των επιπτώσεων από αλλαγές λογιστικών πολιτικών και αναγνώριση λαθών και αναγνωρίζουν τις σχετικές επιπτώσεις στα ποσά των χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην περίοδο που η αλλαγή λογιστικής πολιτικής πραγματοποιείται ή το λάθος εντοπίζεται.

Οι πολύ μικρές οντότητες παρέχουν μόνο τις επεξηγηματικές πληροφορίες και αναλύσεις του Προσαρτήματος.

Οι πολύ μικρές οντότητες των οποίων ο ετήσιος καθαρός κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το ποσό των €150.000 από πωλήσεις αγαθών, δεν διενεργούν απογράφη.

Οι πολύ μικρές οντότητες που επιλέγουν να κάνουν απογράφη χωρίς να είναι απαραίτητο είναι υποχρεωμένες να συνεχίζουν να κάνουν απογράφη για 3 τουλάχιστον χρήσεις .

Οι πολύ μικρές οντότητες που κάνουν χρήση της επιλογής να καταρτίζουν συνοπτικό Ισολογισμό και συνοπτική Κατάσταση Αποτελεσμάτων :

- Δεν έχουν την υποχρέωση παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

- Δεν έχουν την υποχρέωση να μετρήσουν την εύλογη αξία

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7

ΕΝΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

ΆΡΘΡΟ 31: Κατηγοριοποίηση Οντοτήτων Και Ομίλων Για Σκοπούς Ενοποίησης

Μας λέει πως κατηγοριοποιούνται οι οντότητες και οι όμιλοι για σκοπούς ενοποίησης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων τους.

ΜΙΚΡΟΙ ΟΜΙΛΟΙ:

Σύνολο ενεργητικού: €4.000.000

Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: €8.000.000

Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της περιόδου: 50 άτομα.

ΜΕΓΑΛΟΙ ΟΜΙΛΟΙ

Σύνολο ενεργητικού: €20.000.000

Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: €40.000.000

Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της περιόδου: 250

άτομα.

ΜΕΣΑΙΟΙ ΟΜΙΛΟΙ

Σύνολο ενεργητικού: €20.000.000

• Καθαρό ύψος κύκλου εργασιών: €40.000.000

• Μέσος όρος απασχολουμένων κατά τη διάρκεια της περιόδου:
250 άτομα.

Άρθρο 32 Προϋποθέσεις Υποχρεωτικής Ενοποίησης

Το Άρθρο αυτό μας λέει ποιες είναι οι προϋποθέσεις που πρέπει να υπάρχουν για να γίνει υποχρεωτική ενοποίηση των οντοτήτων.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8

ΠΡΩΤΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 37 Πρώτη Εφαρμογή:

Το άρθρο αυτό μας αναφέρει ποτέ θα γίνει η πρώτη εφαρμογή του νομού αυτού και με ποιον τρόπο. Θα αναφερθούμε ιδιαίτερα σε αυτό το άρθρο για τον λόγο ότι μας αναφέρει κάποια πράγματα για τις πολύ μικρές οντότητες.

Οι πολύ μικρές και οι μικρές οντότητες μπορούν να μην εφαρμόζουν τις παραγράφους 4, 5, 6 και 7 περί:

Οι πολύ μικρές και οι μικρές οντότητες δεν εφαρμόζουν την Επιμέτρησης στην εύλογη αξία και την αναγνώριση τυχόν διαφορών στα κέρδη.

Άρθρο 38 Καταρτούμενες Και Τροποποιούμενες Διατάξεις

Το άρθρο αυτό μας αναφέρει ποιες διατάξεις καταργούνται με τον νέο νομό.

Άρθρο 39 Ρυθμίσεις Λοιπών Θεμάτων

Το άρθρο αυτό αναφέρει κάποιες ρυθμίσεις και παραπομπές του συγκεκριμένου νομού.

Άρθρο 40 Μεταβατικές Διατάξεις

Σε αυτό το άρθρο ο νομός λέει ότι οι φορολογικές ταμιακές μηχανές που τηρούνται αυτή την στιγμή στην αγορά θα συνεχίσουν να ισχύουν άρα δεν θα χρειαστούν αλλαγές. Και μας παρουσιάζει συνοπτικά το νέο σχέδιο λογαριασμών.

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Ομάδα 1 Ενσώματα και άυλα μη κυκλοφορούνται (πάγια) περιουσιακά στοιχεία

Ομάδα 2 Αποθέματα

Ομάδα 3 Χρηματοοικονομικά και λοιπά περιουσιακά στοιχεία

Ομάδα 4 Καθαρή θέση

Ομάδα 5 Υποχρεώσεις

Ομάδα 6 Έξοδα και ζημιές

Ομάδα 7 Έσοδα και κέρδη

Ομάδα 8 Ιδιοπαραγωγή, υποκαταστήματα και αποτελέσματα περιόδου

ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΑΣΚΗΣΗ

Ακολουθούν οι εγγραφές μιας πολύ μικρής οντότητας που αντλήθηκαν αποκλειστικά (Βασιλάκης Ε., και Γαρεφαλάκης Α., 2017)

Εγγραφή ανοίγματος χρήσης

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση(EUR)	Πισωση(EUR)	Αναμόρφωση	Απολογία
1	13.01.00.0000	ΑΣΙΑ ΚΤΗΝΗΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΞΟΠΛΙΣ 5000,00			Εγγραφές Ανοίγματος Ισολογισμού
2	14.02.00.0023	ΦΟΡΤΗΡΑ ΜΕ ΦΠΑ 23%	10.000,00		Εγγραφές Ανοίγματος Ισολογισμού
3	14.02.00.0000	ΣΠΩΡΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ		10.000,00	Εγγραφές Ανοίγματος Ισολογισμού
4	15.01.00.0023	ΜΙΚΤΗ ΑΣΙΑ ΚΤΗΝΗΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ 23%	12.000,00		Εγγραφές Ανοίγματος Ισολογισμού
5	15.02.00.0000	ΣΠΩΡΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ		9.800,00	Εγγραφές Ανοίγματος Ισολογισμού
6	20.01.00.0000	ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	25.000,00		Εγγραφές Ανοίγματος Ισολογισμού
7	30.01.01.0001	ΚΩΣΤΑΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	2.095,12		Εγγραφές Ανοίγματος Ισολογισμού
8	38.01.00.0000	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ	15.918,66		Εγγραφές Ανοίγματος Ισολογισμού
9	38.02.00.0000	ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ Α ΟΗΕΔΙ 5751-6589	8.422,01		Εγγραφές Ανοίγματος Ισολογισμού
10	40.00.00.0000	Καθβλημένο Μετοχικό Κεφάλαιο		45.000,00	Εγγραφές Ανοίγματος Ισολογισμού
11	48.00.00.0000	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ	1.500,00		Εγγραφές Ανοίγματος Ισολογισμού
12	50.01.00.0001	CRETE ADVERTISING COMPANY	369,00		Εγγραφές Ανοίγματος Ισολογισμού
13	50.01.00.0031	ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ Ι. ΣΥΛΛΑΓΕΣ	135,30		Εγγραφές Ανοίγματος Ισολογισμού
14	50.01.00.0319	ΠΑΤΕΡΑΚΗΤΕΡΑΚΙΝΟΣ	150,00		Εγγραφές Ανοίγματος Ισολογισμού
15	52.00.00.0001	GLOBAL BANK Α.897-00-1243-9876001		13.895,77	Εγγραφές Ανοίγματος Ισολογισμού
16	54.02.03.0012	Καθβληθείς ΦΠΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ	3.560,65		Εγγραφές Ανοίγματος Ισολογισμού
17	55.01.00.0000	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΑΔΑΛΙΣΤΙΚΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ	1.350,89		Εγγραφές Ανοίγματος Ισολογισμού
18	55.02.00.0000	Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς	35,48		Εγγραφές Ανοίγματος Ισολογισμού

Στις 06/01/2015 η εταιρία πληρώνει 369,00 € με μετρητά τον προμηθευτή της Crete


Advertising Company και εκδίδει την απόδειξη πληρωμής με αριθμό 231.

ALTERNATIVE ENERGY SOLUTIONS AE ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΘΕΝΩΝ 12 ΗΡΑΚΛΕΙΟ, ΤΗΛ: 2814320500 ΑΦΜ 999350820 ΔΟΥ: ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	
Απόδειξη Πληρωμής	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΥ :	ΚΩΔΙΚΟΣ
ΕΠΩΝΥΜΙΑ: Crete Advertising Company	ΑΠΜ 231
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΑΓΙΑΣ ΤΡΙΑΔΑΣ 3	
ΑΦΜ: 021212121	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ
ΤΗΛ: 2810-232425	06/01/2015
ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΛΗΡΩΜΩΝ	
ΤΡΟΠΟΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ	ΑΞΙΑ
ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ	369,00
ΛΟΓΟΤΥΠΟ	59
ΛΟΓΟΤΥΠΟ	59

ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Σειρά: 1006 TA-	Τύπος: 1006 (TA) Ταμειακές Κινήσεις	Παραστατικό: ΑΠ231	Αριθμός: 2			
Ημερ/νία: 06/01/2015	Υποκ/μο: 1000 Εδρα					
Γενικά στοιχεία [Δοκίμα σταθμεία]		Τύπος εγγραφής: Κανονική				
Ημερολόγιο: 1000 Γενικό Ημερολόγιο		Αριθμός ημερολογίων: 0				
Απολογία: Ταμειακές Κινήσεις		Ακυρωμένοι: Όχι <input type="checkbox"/>				
Απολογία 2:		Επιβεβαιωμένοι: Όχι <input type="checkbox"/>				
		Εκτυπωμένοι: Ναι <input checked="" type="checkbox"/>				
ΚΩ	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση(EURO)	Πίστωση(EURO)	Αναμέτρωση	Απολογία
1	50.01.00.0001	CRETE ADVERTISING COMPANY	369,00			Ταμειακές Κινήσεις
2	38.01.00.0000	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ		369,00		Ταμειακές Κινήσεις

Στις 20/01/2015 η εταιρία μισθώνει ένα ΕΙΧ για 3 μήνες έναντι του ποσού 645,75€ με πίστωση από την Rent a car hellas ΑΤΕΕ

		Rent A Car Hellas A.T.E.E ΕΝΟΙΚΙΑΣΕΙΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Κρασάς 23, 145 64 Κηφισιά Αθήνα Τηλ.210 6274.569 Α.Φ.Μ 094564098 Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε.Ε. ΑΘΗΝΩΝ			
		ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΣΕΙΡΑ
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		Τ.Π.Υ 2564	12/1/2015	Ρ	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΥ: ΕΠΩΝΥΜΙΑ : ALTERNATIVE ENERGY SOLUTIONS AE ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ : ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ : ΘΕΝΩΝ 12 ΠΟΛΗ : ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ : 2814320500 Α.Φ.Μ : 999350820 Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ			ΜΙΣΘΩΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 12-1-2015 ΕΩΣ 12-4-2015		
Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ		ΣΥΝΟΛΟ	
1	245	Μίσθωση ΕΙΧ ΗΚΙ 9999		645,75	
ΠΡΟΗΓ.ΥΠΟΛΟΙΠΟ : 0,00		ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΦΠΑ	ΣΥΝ.ΑΞΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ : 525,00 ΣΥΝΟΛΟ ΦΠΑ : 120,75 ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ : 645,75
ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ : 645,75		525,00 €	120,75 €	645,75 €	
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ :					
Ο ΠΑΡΑΔΟΥΣ			Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		

ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Σειρά: 1002 ΑΠ	Τύπος: 1002 (ΑΠ) Αγορές Επι Πιστώσει	Παραπομπή: 1002.354	Αριθμός: 1		
Ημερ/νία: 12/01/2015	Υποκ/τος: 1000 Εβρα				
Γενικό στοιχείο: Λοιπά στοιχεία					
Ημερολόγιο: 1000 Γενικό Ημερολόγιο	Τύπος εγγραφής: Κανονική	Αριθμός ημερολογίου: 0			
Απολογία: ΕΝΟΙΚΙΑΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ ΑΠΟ RENT A CAR	Ακυρωμένο: <input type="checkbox"/>	Ενμερωμένο: <input type="checkbox"/>			
Απολογία 2:	Εκτυπωμένο: <input checked="" type="checkbox"/>				
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση(EURO)	Πιστωση(EURO)	Αναμόρφωση	Απολογία
1 50.01.00.0300	RENT A CAR HELLAS A.T.E.E	0,00	645,75		ΕΝΟΙΚΙΑΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ ΑΠΟ RENT A CAR
2 64.05.03.0000	ΕΝΟΙΚΙΑ	525,00			ΕΝΟΙΚΙΑΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ ΑΠΟ RENT A CAR
3 64.11.00.0000	Φόροι και τέλη (πλην φόρου εισοδήματος)	120,75			ΕΝΟΙΚΙΑΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ ΑΠΟ RENT A CAR


Στις 20/01/2015 η εταιρία εκδίδει τιμολόγιο πώλησης στον πελάτη της Κέντρου ΑΕ συνολικής αξίας 4.970,34€ επί πιστώσει.

ALTERNATIVE ENERGY SOLUTIONS AE ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΘΕΝΩΝ 12 ΗΡΑΚΛΕΙΟ, ΤΗΛ: 2814320500 ΑΦΜ 999350820 ΔΟΥ: ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ								
ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ			ΑΡΙΘΜΟΣ		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ		ΩΡΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ			Τ.Π. 49		20/1/2015		16:29	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΥ:					ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ:			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ : ΚΕΝΤΡΟΥ Α.Ε ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ : ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ ΔΙΚΤΥΟΥ ΗΛ. ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ : ΠΕΡΑΜΑΤΟΣ 26 ΠΟΛΗ : ΝΕΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΤΚ. 11743 ΤΗΛΕΦΩΝΟ : 2109857345 Α.Φ.Μ : 094657808 Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ					ΣΚΟΠΟΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ : ΠΩΛΗΣΗ ΤΟΠΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ: ΕΔΡΑ ΜΑΣ ΤΡΟΠΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ: ΕΔΡΑ ΤΟΥΣ ΤΡΟΠΟΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ : ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙ			
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΜ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ	ΕΚΠΤΩΣΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΦΠΑ	% ΦΠΑ
1789	ΠΑΡΑΧΘΕΙΣΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ Φ/Β ΠΑΡΚΟΥ	kwh	13.745,40	0,32	0	4.398,53	571,81	13
ΠΡΟΗΓ.ΥΠΟΛΟΙΠΟ :		0	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΦΠΑ	ΣΥΝ.ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΡΟ ΕΚΠΤΩΣΗΣ : 4.398,53		
ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ :		4.970,34				ΕΚΠΤΩΣΗ: 0,00		
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ :		13.745,40				ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ : 4.398,53		
						ΣΥΝΟΛΟ ΦΠΑ : 571,81		
						ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ : 4.970,34		
Ο ΠΑΡΑΔΟΥΣ					Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ			

ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Σειρά: 1005 ΠΠ-	Τύπος: 1005 (ΠΠ) Πωλσεις Επι Πιστώσει	Παραστατικό: 10149	Αριθμός: 1		
Ημερ/νία: 20/01/2015	Υποκ/μα: 1000 Εβρα				
Γενικό στοιχείο: [Διαθέσιμα στοιχεία]					
Ημερολόγιο: 1000 Γενικό Ημερολόγιο	Τύπος εγγραφής: Κανονική	Αριθμός ημερολογίου: 0			
Απολογία: ΠΩΛΗΣΗ ΠΑΡΑΧΩΡΤΑΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΣΤΗΝ ΚΕΝΤΡΟΥ Α.Ε	Ακυρωμένο: <input type="checkbox"/>	Ενημερωμένο: <input type="checkbox"/>			
Απολογία 2:	Εκτυπωμένο: <input checked="" type="checkbox"/>				
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση(EURO)	Πιστωση(EURO)	Αναμόρφωση	Απολογία
30.01.01.0002	ΚΕΝΤΡΟΥ Α.Ε	4970,34			ΠΩΛΗΣΗ ΠΑΡΑΧΩΡΤΑΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΣΤΗΝ ΚΕΝΤΡΟΥ Α.Ε
70.07.01.0013	Πωλσεις υπηρεσιών σε μη συνδεδεμένες		4.398,53		ΠΩΛΗΣΗ ΠΑΡΑΧΩΡΤΑΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΣΤΗΝ ΚΕΝΤΡΟΥ Α.Ε
54.02.01.0000	ΦΠΑ ΕΚΡΩΝ 13%		571,81		ΠΩΛΗΣΗ ΠΑΡΑΧΩΡΤΑΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΣΤΗΝ ΚΕΝΤΡΟΥ Α.Ε


Στις 25/01/2015 αγοράζει ά ύλες από τον προμηθευτή της S-Energy Κρήτης ΑΕΒΕ συνολικής αξίας 105,17€, επί πιστώσει.

		<p>S-ENERGY ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.Β.Ε ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΗΛ.ΠΙΝΑΚΩΝ-ΕΜΠΟΡΙΟ ΗΛ.ΥΛΙΚΟΥ- ΕΙΔΙΚΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ-ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ-ΜΕΛΕΤΕΣ ΒΙ.ΠΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, ΟΔΟΣ Ε ΤΗΛ 2810 334256, ΦΑΧ 2810 334257 Α.Φ.Μ 998234796 Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ</p>						
ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ		ΩΡΑ ΕΝΑΡΞΗΣ		
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ-ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ		ΤΔΑ 6932		25/1/2015		15:32		
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΥ:				ΠΑΡΑΛΗΠΤΗΣ: ALTERNATIVE ENERGY SOLUTIONS ΑΕ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΘΕΝΩΝ 12 ΠΟΛΗ: ΗΡΑΚΛΕΙΟ Α.Φ.Μ: 999350820 ΤΗΛ: 2814320500 ΔΟΥ: ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΣΚΟΠΟΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ: ΠΩΛΗΣΗ				
ΕΠΩΝΥΜΙΑ : ALTERNATIVE ENERGY SOLUTIONS ΑΕ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ : ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ : ΘΕΝΩΝ 12 ΠΟΛΗ: ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ : 2814320500 Α.Φ.Μ: 999350820 Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ								
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΜ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ	ΕΚΠΤΩΣΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	% ΦΠΑ	ΑΞΙΑ ΦΠΑ
239870	ΠΙΝΑΚΑΣ ΗΜΕΛ	ΤΕΜΑΧ.	1	75,50	40%	45,30	23	10,42
008908	ΑΣΦΑΛΕΙΑ 10Χ38	ΤΕΜΑΧ.	2	5,50	40%	6,60	23	1,52
72546	ΣΕΤ ΣΤΗΡΙΞΗΣ ΤΟΙΧΟΥ	ΤΕΜΑΧ	8	7,00	40%	33,60	23	7,73
ΠΡΟΗΓ.ΥΠΟΛΟΙΠΟ :		0,00		ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ		ΑΞΙΑ ΦΠΑ		ΤΕΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ :		85,50						
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ :			11	85,50	19,67	105,17		
Ο ΠΑΡΑΔΟΥΣ					Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ			

ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Σειρά:	1002 / ΑΠ-	Τύπος:	1002 (ΑΠ) Αγοράς Επι Πώσης	Παραστατικό:	500	Αριθμός:	2
Ημερ/νία:	25/01/2015	Υποκ/μα:	1000 Εξορ				
Γενικά στοιχεία	[Αριθμ. στοιχεία]						
Ημερολόγιο:	1000 Γενικό Ημερολόγιο	Τύπος εγγραφής:	Κανονική	Αριθμός ημερολογίου:	0		
Απολογία:	ΑΓΟΡΕΣ Α ΥΛΩΝ ΑΠΟ S- ENERGY ΚΡΗΤΗΣ	Ακυρωμένος:	<input type="checkbox"/> Όχι	Επιμετρούμενος:	<input type="checkbox"/> Όχι		
Απολογία 2:		Εκπληρωμένος:	<input checked="" type="checkbox"/> Ναι				
	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση(EURO)	Πώληση(EURO)	Αναμόρφωση	Απολογία	
1	30.01.00.0005	S- ENERGY ΚΡΗΤΗΣ Α.Ε.Β.Ε	0,00	105,17		ΑΓΟΡΕΣ Α ΥΛΩΝ ΑΠΟ S- ENERGY ΚΡΗΤΗΣ	
2	34.02.00.0023	ΑΓΟΡΕΣ ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ ΚΑΙ ΥΛΙΚΩΝ ΧΡΗΣ		85,50		ΑΓΟΡΕΣ Α ΥΛΩΝ ΑΠΟ S- ENERGY ΚΡΗΤΗΣ	
3	34.02.00.0023	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 23%		19,67		ΑΓΟΡΕΣ Α ΥΛΩΝ ΑΠΟ S- ENERGY ΚΡΗΤΗΣ	

Στις 29/01/2015 η εταιρία στέλνει με courier δείγματα σε πελάτες και η εταιρία direct ταχυδρομική ΑΕ εκδίδει το Τ.Π.Υ. 2223 το οποίο η εταιρία εξοφλεί αμέσως.

DIRECT ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ Α.Ε.Ε ΤΑΧΥΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΕΓΓΡΑΦΩΝ, ΔΕΜΑΤΩΝ-ΜΙΚΡΟΔΕΜΑΤΩΝ ΑΓ.ΣΑΡΑΝΤΑ 21, 71203 ΚΑΜΙΝΙΑ ΤΗΛ. 2810 231298- ΦΑΧ 2810 231299 Α.Φ.Μ 094423879 – Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ					
					
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ ΑΡ.2.223 ΗΜ.29/01/2015					
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΥ:					
ΕΠΩΝΥΜΙΑ : ALTERNATIVE ENERGY SOLUTIONS ΑΕ					
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ : ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ					
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ : ΘΕΝΩΝ 12					
ΠΟΛΗ : ΗΡΑΚΛΕΙΟ					
ΤΗΛΕΦΩΝΟ : 2814320500					
Α.Φ.Μ : 999350820					
Δ.Ο.Υ : ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ					
ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ	ΤΕΜΑΧΙΑ	ΒΑΡΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ	ΣΥΝΟΛΟ
234589	1	0,6			3,20 €
234590	1	5			4,70 €
				ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	7,90 €
				Φ.Π.Α	1,82 €
				ΓΕΝ.ΣΥΝΟΛΟ	9,72 €

ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Σειρά: 1001 AM- Τύπος: 1001 (AM) Αγορές Μετρητής Παραστατικό: ΠΠΥ2.223 Αριθμός: 2
 Ημερ/νία: 29/01/2015 Υποκ/μα: 1000 Εδρα

Γενικά στοιχεία [Λοιπά στοιχεία](#)
 Ημερολόγιο: 1000 Γενικό Ημερολόγιο Τύπος εγγραφής: Κανονική Αριθμός ημερολόγιο: 0
 Απολογία: ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ ΣΕ ΠΕΛΑΤΕΣ Ακυρωμένο: Όχι
 Απολογία 2: Εκτυπωμένο: Ναι

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση(EURO)	Πίστωση(EURO)	Αναμόρφωση	Απολογία
1	50.01.00.0030 DIRECT ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ Α.Ε.Ε	0,00	9,72		ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ ΣΕ ΠΕΛΑΤΕΣ
2	54.04.00.0000 τηλεοπτικονα με 23% φπα		7,90		ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ ΣΕ ΠΕΛΑΤΕΣ
3	54.02.02.0023 ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 23%		1,82		ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΔΕΙΓΜΑΤΟΣ ΣΕ ΠΕΛΑΤΕΣ

ΠΠΥ2.223 - 29/01/2015

Σειρά: 1006 TA- Τύπος: 1006 (TA) Ταμειακές Κινήσεις Παραστατικό: ΠΠΥ2.223
 Ημερ/νία: 29/01/2015 Υποκ/μα: 1000 Εδρα

Γενικά στοιχεία [Λοιπά στοιχεία](#)
 Ημερολόγιο: 1000 Γενικό Ημερολόγιο Τύπος εγγραφής: Κανονική
 Απολογία: ΕΣΟΦΛΗΣΗ DIRECT ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ Α.Ε.Ε Ακυρωμένο: Όχι
 Απολογία 2: Εκτυπωμένο: Ναι

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση(EURO)	Πίστωση(EURO)	Αναμόρφωση	Απολογία
1	50.01.00.0030 DIRECT ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ Α.Ε.Ε		9,72		ΕΣΟΦΛΗΣΗ DIRECT ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ Α.Ε.Ε
2	38.01.00.0000 ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ		9,72		ΕΣΟΦΛΗΣΗ DIRECT ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΗ Α.Ε.Ε

Εγγραφή εκκαθάρισης ΦΠΑ Ιανουαρίου

Σειρά: 1003 ΣΥ- Τύπος: 1003 (ΣΥ) Συμμεριστικές Εγγραφές Παραστατικό: ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ Αριθμός: 1
 Ημερ/νία: 31/01/2015 Υποκ/μα: 1000 Εδρα

Γενικά στοιχεία [Λοιπά στοιχεία](#)
 Ημερολόγιο: 1000 Γενικό Ημερολόγιο Τύπος εγγραφής: Κανονική Αριθμός ημερολόγιο: 0
 Απολογία: ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2015 Ακυρωμένο: Όχι
 Απολογία 2: Εκτυπωμένο: Ναι

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση(EURO)	Πίστωση(EURO)	Αναμόρφωση	Απολογία
1	54.02.03.0000 Καταβληθείς ΦΠΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ	3010,33			ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2015
2	54.02.02.0023 ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 23%		21,49		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2015
3	54.02.01.0000 ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 13%	571,81			ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2015
4	54.02.03.0012 Καταβληθείς ΦΠΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ		3.560,65		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2015

Περιοδική ΦΤΑ Ιανουαρίου

Φ₂

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 001
ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: *

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 002

ΕΤΟΣ: 004 2 0 1 5

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 003

005 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 0 1 0 1 1 5 έως 3 1 0 1 1 5

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 005 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ: X 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΙΜΗΝΟ: 006 1 2 3 4
ΕΞΑΜΗΝΟ: 1 2

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
007 ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ 008 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ 009 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

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

101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ: **ALTERNATIVE ENERGY SOLUTIONS ΑΕ**

102 ΟΝΟΜΑ: 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ: 104 Α.Φ.Μ.

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

α	ΕΚΡΩΣΕΣ φορολογητέες (πυλωλικές αναβών παραρτημάτων κλπ), ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝ. ΦΠΑ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ
301	4.398,53	13	331 571,81	Αγορές & λοιπές στο εσωτερικό της χώρας	361	93,40 381 21,48
302		6,5	332	Αγορές & εισαγωγές εξωτερικών αγαθών	362	382
303		23	333	Λοιπές εισοδημ. εντός αποδεδειγμένων αγαθών	363	383
304		9	334	Ευδοκιμαστικές αποδεδειγμένες αγαθών	364	384
305		5	335	Ευδοκιμαστικές κτήσεις υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α	365	385
306		16	336	Λοιπές πράξεις κτήσης	366	386
307	4.398,53	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337 571,81	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	367	93,40 387 21,48
342	Ευδοκιμαστικές περιόδους			δ	ΠΡΟΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
345	Ευδοκιμαστικές υπηρεσιών άρθρ. 14.2.α			400	Επιστροφή φόρου αρ. 41 (πυλ. από πράξεις κ. 3%)	400
348	Εξομολογίες & απαλλαγές κινητών & κερσοχηρών			402	Λοιπές προμήθειες ποσά	0,01 410 0,01
349	Λοιπές φοροεξαιρέσεις ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης			407	Ποσά δικαιουμένων προς έκπτωση προσηλωμένων δικαιουμένων δικαιωμάτων	
310	Εκπτώσεις κ. 4.δ.α.α. κ. 4.δ.α.β. κ. 4.δ.α.γ.			ε	ΑΠΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ		4.398,53	411	ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μεταβεί (βάσει Προτάσει)	428
312	Καθαρές εισροές ΦΠΑ			422	Λοιπές αφαιρούμενες ποσά	
				423	Ποσά δικαιουμένων προς έκπτωση προσηλωμένων δικαιωμάτων προσηλωμένων δικαιωμάτων περιόδου	
						=
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	430 21,49

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480	550,32
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. περιόδ. πειθαδών	401	3.560,65	Χρεωστικό μέτρο 306 προηγούμενης φορολογικής περιόδου	
Χρεωστικό προηγούμενης δήλωσης της ίδιας φορολογικής περιόδου	403		483	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	3.010,33	ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511
ΠΟΣΟ που ως επίπτωση ή ποσό για επίστρωση	505		Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις	523
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	3.010,33	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2	
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503			
ΑΙΤΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	507	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΣΕΩΝ 1 ΠΑΠΑ 2 ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΣ 3 ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ. 4 ΑΜΑΗ ΑΙΤΙΑ 5		
ΑΙΤΗΣΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ του αιτουμένου προς επιστροφή ποσού με μελλοντικές οφειλές	508			

Σημειώσεις:

ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Όνομα ή Επωνυμία, Α.Μ. Α.Μ. Φ.Π.Α. Κρατικό νόμισμα, Διεύθυνση) (οργανισμός & υποκαρτερίδα) (οργανισμός, ημερομηνία & υποκαρτερίδα)

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.
- Αν απαιτούμενα ποσά που καταρτίστηκαν είναι αρνητικού χαρακτήρα, σημειώνεται το πρόσημο π.η.ν. (-) πριν απ' αυτά.
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,83.
* * Χρεωστικό υπόλοιπο μέτρο τράπεζας (306) είναι μεταφερόμενα για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξίσηση την ποσού εργαζομένων.

ΕΚΔΟΣΗ 2014 050 - Φ.Π.Α.
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Στις 03/02/2015 η εταιρία πουλάει εμπορεύματα στον πελάτη της Βαρδαλαχάκη Ελευθέριο συνολικής αξίας 401,35€ επί πιστώσει.

ALTERNATIVE ENERGY SOLUTIONS AE ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΘΕΝΩΝ 12 ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ 2814320500 ΑΦΜ 999350820 Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ								
ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ			ΑΡΙΘΜΟΣ		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ		ΩΡΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ			ΤΔΑ 22		3/2/2015		10:23	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΥ:					ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ:			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΒΑΡΔΑΛΑΧΑΚΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ: ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΟ-ΨΗΤΟΠΩΛΕΙΟ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΡΟΥΣΣΟΥ ΧΟΥΡΔΟΥ 12 ΠΩΛΗ: ΗΡΑΚΛΕΙΟ Τ.Κ. 71201 ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 2810354673 Α.Φ.Μ.: 024567898 Δ.Ο.Υ: ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ					ΣΚΟΠΟΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ : ΠΩΛΗΣΗ ΤΟΠΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ: ΕΔΡΑ ΤΟΥΣ ΤΡΟΠΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ: ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΗ ΤΡΟΠΟΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙ			
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΜ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ	ΕΚΠΤΩΣΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΦΠΑ	% ΦΠΑ
15436	Γλόμπος LED E27	TEM	30	10,05	0,00	302,00	69,46	23
19324	ΣΠΟΤ ΚΙΝΗΤΑ ΜΟΝΗΣ ΚΑΤ. Φ60	TEM	3	8,10	0,00	24,30	5,59	23
ΠΡΟΗΓ.ΥΠΟΛΟΙΠΟ :		0,00	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΦΠΑ	ΣΥΝ.ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΡΟ ΕΚΠΤΩΣΗΣ : 326,30		
ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ :		401,35				ΕΚΠΤΩΣΗ : 0,00		
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ :		33				ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ : 326,30		
						ΣΥΝΟΛΟ ΦΠΑ : 75,05		
						ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ : 401,35		
Ο ΠΑΡΑΔΟΥΣ					Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ			

Σειρά: 1005 ΠΠ- Τύπος: 1005 (ΠΠ) Πωλήσεις Επι Πιστώσει Παραστατικό: 105492 Αριθμός: 2

Ημερ/νία: 03/02/2015 Υποκ/μια: 1000 Έδρα

Γενικά στοιχεία: Λοιπά στοιχεία

Ημερολόγιο: 1000 Γενικό Ημερολόγιο Τύπος εγγραφής: Κανονική Αριθμός ημερολογίου: 0

Απολογία: ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΣΤΟΝ ΒΑΡΔΑΧΑΚΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ Ακυρωμένος: Όχι

Απολογία 2: Εκτυπωμένος: Όχι

ΣΔ	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση(EURO)	Πίστωση(EURO)	Αναμόρφωση	Απολογία
1	30.01.01.0003	ΒΑΡΔΑΧΑΚΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ	401,35			ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΣΤΟΝ ΒΑΡΔΑΧΑΚΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ
2	70.01.01.0023	πώλησεις με 23%		326,30	Αναμορφώνεται	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΣΤΟΝ ΒΑΡΔΑΧΑΚΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ
3	54.02.01.0001	ΦΠΑ ΕΚΡΩΣΗ 23%		75,05		ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΣΤΟΝ ΒΑΡΔΑΧΑΚΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ

ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Στις 15/02/2015 η εταιρία εκδίδει Τ.Π.Υ επί πιστώσει συνολικής αξίας 11.685,00€ στον πελάτη της Γιαννακάκη Ελευθέριο.

ALTERNATIVE ENERGY SOLUTIONS AE ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΘΕΝΩΝ 12 ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, ΤΗΛ: 2814320500 ΑΦΜ 999350820 Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ								
ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ			ΑΡΙΘΜΟΣ		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ		ΩΡΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			ΤΠΥ 63		15/2/2015		12:05	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΥ:					ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ:			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΓΙΑΝΝΑΚΑΚΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ					ΣΚΟΠΟΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ: ΠΩΛΗΣΗ			
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ: ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΗΛ. ΕΝΕΡΓ.ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΙΚΑ					ΤΟΠΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ: ΕΔΡΑ ΜΑΣ			
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΧΡΥΣΑΝΘΟΥ 23					ΤΡΟΠΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ: ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΑΠΟ ΠΕΛΑΤΗ			
ΠΟΛΗ: ΗΡΑΚΛΕΙΟ Τ.Κ. 71201					ΤΡΟΠΟΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ : ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙ			
ΤΗΛΕΦΩΝΟ : 2810245687								
Α.Φ.Μ.: 801239805								
Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ								
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΜ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ	ΕΚΠΤΩΣΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΦΠΑ	% ΦΠΑ
11	Εργασίες εγκατάστασης	ΑΠΟΚ	1	6.250	0,00	6.250,00	1.437,50	23
12	Χωματουργικές Εργασίες	ΑΠΟΚ	1	3.250	0,00	3.250,00	747,50	23
ΠΡΟΗΓ.ΥΠΟΛΟΙΠΟ :		0,00	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΦΠΑ	ΣΥΝ.ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΡΟ ΕΚΠΤΩΣΗΣ : 9.500,00		
ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ :		11.685,00				ΕΚΠΤΩΣΗ : 0,00		
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ :		2				ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ : 9.500,00		
						ΣΥΝΟΛΟ ΦΠΑ : 2.185,00		
						ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ : 11.685,00		
Ο ΠΑΡΑΔΟΥΣ					Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ			

ΤΠΥ63 - 15/02/2015 Προβολή : Άρθρο Γεν


Σειρά: 1005 ΠΠ- Τύπος: 1005 (ΠΠ) Πωλήσεις Επι Πιστώσει
 Ημερ/νία: 15/02/2015 Υποκ/μια: 1000 Εδρα Παραστατικό: ΤΠΥ63 Αριθμός: 3

Γενικό στοιχείο Δομώ στοιχεία

Ημερολόγιο: 1000 Γενικό Ημερολόγιο Τύπος εγγραφής: Κανονική Αριθμός ημερολογίου: 0
 Απολογία: ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΤΟΝ ΓΙΑΝΝΑΡΑΚΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ Ακυρωμένος: Όχι
 Απολογία 2: Εκτυπωμένος: Όχι

Α/Α	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση(EURO)	Πιστώση(EURO)	Ανυπόρριψη	Απολογία
1	30.01.01.0004	ΓΙΑΝΝΑΡΑΚΗΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΣ	11685,00			ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΤΟΝ ΓΙΑΝΝΑΡΑΚΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ
2	70.07.01.0023	Πωλήσεις υπηρεσιών σε μη συνδεδεμένους		9.500,00		ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΤΟΝ ΓΙΑΝΝΑΡΑΚΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ
3	54.02.01.0001	ΦΠΑ ΕΚΡΩΣΗ 23%		2.185,00		ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΣΤΟΝ ΓΙΑΝΝΑΡΑΚΗ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ

Στις 22/02/2015 η εταιρία αγόρασε εμπορεύματα συνολικής αξίας 651,04€ από τον προμηθευτή Παντελάκη Στυλιανό με μετρητά

LIGHT BULB								
		ΒΙΟΤΕΧΝΙΑ ΦΩΤΙΣΤΙΚΩΝ ΣΩΜΑΤΩΝ ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ Ι. ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ 23 ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΤΗΛ.2810435678-2810435679 Α.Φ.Μ.124567890-Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ						
		ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΩΡΑ ΕΝΑΡΞΗΣ			
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ-ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ		ΤΔΑ 123	22/2/2015	12:30				
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΥ:						ΠΑΡΑΛΗΠΤΗΣ:ALTERNATIVE ENERGY SOLUTIONS AE		
ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ALTERNATIVE ENERGY SOLUTIONS AE						ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΘΕΝΩΝ 12		
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ: ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ						ΠΟΛΗ: ΗΡΑΚΛΕΙΟ		
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΘΕΝΩΝ 12						Α.Φ.Μ: 999350820		
ΠΟΛΗ: ΗΡΑΚΛΕΙΟ						ΤΗΛ: 2814320500		
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 2814320500						ΔΟΥ : ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		
Α.Φ.Μ: 999350820						ΣΚΟΠΟΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ: ΠΩΛΗΣΗ ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ		
Δ.Ο.Υ: ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ								
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΜ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ	ΕΚΠΤΩΣΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	% ΦΠΑ	ΑΞΙΑ ΦΠΑ
239870	Μ52 Χαλουκ	μ	2,00	20,00	0,00	40,00	23	9,20
008908	Π17 Χαλουκ	μ.	20,00	18,00	0,00	360,00	23	82,80
72546	ΣΕΤ ΣΤΗΡΙΞΗΣ	ΤΕΜΑΧ	1,00	129,30	0,00	129,30	23	29,74
ΠΡΟΗΓ.ΥΠΟΛΟΙΠΩ		ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ		ΑΞΙΑ ΦΠΑ		ΤΕΛΙΚΗ ΑΞΙΑ		
ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ :								
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ :		529,30		121,74		651,04		
Ο ΠΑΡΑΔΟΥΣ				Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ				

ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΤΑΔ123 - 22/02/2015 Προβολή : Άρθρο Γεν

Σειρά: 1006 TA- Τύπος: 1006 (TA) Ταμειακές Κινήσεις Παραστατικό: 22/02/2015 Αριθμός: 6

Ημερ/νία: 22/02/2015 Υποκ/μα: 1000 Εξορ

Γενικά στοιχεία [Λογιστ. στοιχεία](#)

Ημερολόγιο: 1000 Γενικό Ημερολόγιο Τύπος εγγραφής: Κανονική Αριθμός ημερολογίου: 0

Απολογία: ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ Κ ΠΑΝΤΕΛΑΚΗ ΣΤΥΛΙΑΝΟ Ακυρωμένος: Όχι Ενημερωμένος: Όχι

Απολογία 2: Εκτιμημένος: Όχι

Σ/Σ	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση(EURO)	Πίστωση(EURO)	Αναμόρφωση	Απολογία
1	38.01.00.0000	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	651,04		ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ Κ ΠΑΝΤΕΛΑΚΗ ΣΤΥΛΙΑΝΟ
2	50.01.00.0031	ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ Ι. ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ		651,04		ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ Κ ΠΑΝΤΕΛΑΚΗ ΣΤΥΛΙΑΝΟ

ΤΑΔ123 - 22/02/2015 Προβολή : Άρθρο Γεν. Λογιστ

Σειρά: 1001 AM- Τύπος: 1001 (AM) Αγορές Μεταπώλ. Παραστατικό: 22/02/2015 Αριθμός: 3

Ημερ/νία: 22/02/2015 Υποκ/μα: 1000 Εξορ

Γενικά στοιχεία [Λογιστ. στοιχεία](#)

Ημερολόγιο: 1000 Γενικό Ημερολόγιο Τύπος εγγραφής: Κανονική Αριθμός ημερολογίου: 0

Απολογία: ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ Κ ΠΑΝΤΕΛΑΚΗ ΣΤΥΛΙΑΝΟ Ακυρωμένος: Όχι Ενημερωμένος: Όχι

Απολογία 2: Εκτιμημένος: Όχι

Σ/Σ	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση(EURO)	Πίστωση(EURO)	Αναμόρφωση	Απολογία
1	50.01.00.0031	ΠΑΝΤΕΛΑΚΗΣ Ι. ΣΤΥΛΙΑΝΟΣ	0,00	651,04		ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ Κ ΠΑΝΤΕΛΑΚΗ ΣΤΥΛΙΑΝΟ
2	20.02.00.0023	ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 23%		529,30		ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ Κ ΠΑΝΤΕΛΑΚΗ ΣΤΥΛΙΑΝΟ
3	64.02.02.0023	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 23%		321,74		ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΑΠΟ Κ ΠΑΝΤΕΛΑΚΗ ΣΤΥΛΙΑΝΟ

Στις 23/02/2015 η εταιρία αγόρασε ΕΙΧ από τον ιδιώτη Κατσανεβάκη Μιχαήλ με αξία 3.150,00€ επί πιστώσει.

ALTERNATIVE ENERGY SOLUTIONS AE ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΘΦΝΟΝ 12 ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ. ΤΗΛ: 2814320500 999350820 Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΣΕΙΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ
		23/2/2015	A	23
		ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ		
		(ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΑΓΑΘΩΝ)		
ΠΕΛΑΤΗΣ: ΚΑΤΣΑΝΕΒΑΚΗΣ ΜΙΧΑΗΛ				
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ: ΙΔΙΩΤΗΣ		Α.Φ.Μ.: 074653562		
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΑΓ. ΙΩΑΝΝΗΣ		Δ.Ο.Υ.: ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		
ΠΟΛΗ: ΗΡΑΚΛΕΙΟ				
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Μ.Μ.	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	ΑΞΙΑ
ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ OPEL CORSA ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΗΡΧ 6325	ΤΕΜ.	1		3.150,00
ΑΞΙΑ ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ # Τρεις Χιλιάδες Εκατό Πενήντα Ευρώ #			ΣΥΝΟΛΟ	3.150,00
Ο ΠΩΛΗΤΗΣ		Ο ΑΓΟΡΑΣΤΗΣ		Φ.Π.Α %
				ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ

ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Σειρά	1002 ΑΠ	Τύπος	1002 (ΑΠ) Αγορές επί Πιστώσει	Παραστατικό	2493	Αριθμός	3
Ημερ/νία:	23/02/2015	Υποκ/μα:	1000 Εδρα				
Γενικά στοιχεία	Λογισμικό						
Ημερολόγιο:	1000 Γενικό Ημερολόγιο	Τύπος εγγραφής:	Κανονική	Αριθμός ημερολογίου:	0		
Απολογία:	ΑΓΟΡΑ ΚΑΤΣΑΝΕΥΑΚΗΣ ΜΙΧΑΗΛ	Ακυρωμένοι:	<input type="checkbox"/>	Ενταμειωμένοι:	<input type="checkbox"/>		
Απολογία 2:		Εκτυπωμένοι:	<input type="checkbox"/>				
Σ/Α	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση(EURO)	Πίστωση(EURO)	Αναμόρφωση	Απολογία	
1	50.01.00.0004	ΚΑΤΣΑΝΕΥΑΚΗΣ ΜΙΧΑΗΛ	0,00	3.150,00		ΑΓΟΡΑ ΚΑΤΣΑΝΕΥΑΚΗΣ ΜΙΧΑΗΛ	
3	14.01.00.0000	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ		3.150,00		ΑΓΟΡΑ ΚΑΤΣΑΝΕΥΑΚΗΣ ΜΙΧΑΗΛ	

Στις 27/02/2015 ο λογιστής της εταιρίας Βασιλάκης Ι. Εμμανουήλ εκδίδει Τ.Π.Υ προς την εταιρία για τις υπηρεσίες του συνολικής αξίας 519,06€ επί πιστώσει. Στο τιμολόγιο έγινε παρακράτηση Φ.Ε.Ε. 20%

Βασιλάκης Ι. Εμμανουήλ Λογιστικό Γραφείο Α.Φ.Μ 124432134 – Δ.Ο.Υ: ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ							
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		ΑΡΙΘΜΟΣ :322		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ 27/02/2015			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ : ALTERNATIVE ENERGY SOLUTIONS AE ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ : ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ : ΘΕΝΩΝ 12 ΠΟΛΗ : ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΤΗΛΕΦΩΝΟ : 2814320500 Α.Φ.Μ: 999350820 Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ							
A/A	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	ΑΞΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΦΠΑ
1	1000	Παροχή Υπηρεσίας	1,00	422,00	0,00	422,00	97,06
Προηγούμενο Υπόλοιπο : 0,00				ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ		422,00 €	
Νέο Υπόλοιπο :434.66				Φ.Π.Α		97,06 €	
				ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ		519,06 €	

ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΤΠΥ 322 - 27/02/2015 Προβολή : Άρθρα Γεν. Λογαριασμού

Σειρά: 1002 ΑΠ- Τύπος: 1002 (ΑΓ) Αγορές Επι Πιστώσεως Παραστατικό: 1002 322 Αριθμός: 4

Ημερ/νία: 27/02/2015 Υποκ/μα: 1000 ΕΣρα

Γενικά στοιχεία [\[Διαμό. στοιχεία\]](#)

Ημερολόγιο: 1000 Γενικό Ημερολόγιο Τύπος εγγραφής: Κανονική Αριθμός ημερολογίου: 0

Απολογία: ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΛΟΓΙΣΤΗ ΒΑΣΙΛΑΚΗ Ι. ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ Ακυρωμένο: Ενημερωμένο:

Απολογία 2: Εκπαιωμένο:

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση(EURO)	Πίστωση(EURO)	Αναμόρφωση	Απολογία
1 50.01.00.0003	ΒΑΣΙΛΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ	0,00	434,66		ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΛΟΓΙΣΤΗ ΒΑΣΙΛΑΚΗ Ι. ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
2 64.01.00.0000	ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΕ 23%	422,00			ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΛΟΓΙΣΤΗ ΒΑΣΙΛΑΚΗ Ι. ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
3 54.02.02.0023	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 23%	97,06			ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΛΟΓΙΣΤΗ ΒΑΣΙΛΑΚΗ Ι. ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ
4 54.03.02.0000	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΕΠΙΣΧΕΣΗ		84,40		ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΛΟΓΙΣΤΗ ΒΑΣΙΛΑΚΗ Ι. ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ

Εγγραφή εκκαθάρισης ΦΠΑ Φεβρουαρίου

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ - 28/02/2015 Προβολή : Άρθρα Γεν. Λογαριασμού

Σειρά: 1003 ΣΥ- Τύπος: 1003 (ΣΥ) Συμψηφιστικές Εγγραφές Παραστατικό: ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ Αριθμός: 2

Ημερ/νία: 28/02/2015 Υποκ/μα: 1000 ΕΣρα

Γενικά στοιχεία [\[Διαμό. στοιχεία\]](#)

Ημερολόγιο: 1000 Γενικό Ημερολόγιο Τύπος εγγραφής: Κανονική Αριθμός ημερολογίου: 0

Απολογία: ΕΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ Ακυρωμένο: Ενημερωμένο:

Απολογία 2: Εκπαιωμένο:

Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση(EURO)	Πίστωση(EURO)	Αναμόρφωση	Απολογία
1 54.02.03.0001	Καταβληθείς ΦΠΑ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ	969,08			ΕΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ
2 54.02.02.0023	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 23%		218,80		ΕΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ
3 54.02.01.0001	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ 23%	2.260,05			ΕΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ
4 54.02.03.0000	Καταβληθείς ΦΠΑ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ		3.010,33		ΕΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ

ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Στις 03/03/2015 πληρώνει 55,66 € με μετρητά την εταιρία Electro ΑΕΒΕ για την επισκευή του υπολογιστή της εταιρίας.

ELECTRO A.E.B.E									
									
ΕΜΠΟΡΙΟ - ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΗΛ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΕΡΥΘΡΟΥ ΣΤΑΥΡΟΥ 14, 71202 ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΤΗΛ. 2810296515 - 2810296516 Α.Φ.Μ. 094565936 ΔΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ									
ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΩΡΑ ΕΝΑΡΞΗΣ						
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ-ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	ΤΔΑ 523	3/3/2015	13:30						
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΥ:		ΠΑΡΑΛΗΠΤΗΣ: ALTERNATIVE ENERGY SOLUTIONS AE							
ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ALTERNATIVE ENERGY SOLUTIONS AE		ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΘΕΝΩΝ 12							
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ: ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ		ΠΟΛΗ: ΗΡΑΚΛΕΙΟ							
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΘΕΝΩΝ 12		Α.Φ.Μ.: 999192939							
ΠΟΛΗ: ΗΡΑΚΛΕΙΟ Τ.Κ. 71201		ΤΗΛ.: 2810212121							
ΤΗΛΕΦΩΝΟ : 2814320500		ΔΟΥ : ΗΡΑΚΛΕΙΟ							
Α.Φ.Μ.: 999350820									
Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ									
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΜ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ	ΕΚΠΤΩΣΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΦΠΑ	% ΦΠΑ	
4569	Επισκευή DELL Ενσύρματο DW- 6000	ST	5	9,05	0,00	45,25	10,41	23	
ΠΡΟΗΓ.ΥΠΟΛΟΙΠΟ :									
ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ :									
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ: 5									
Ο ΠΑΡΑΔΟΥΣ				Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ					
		ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ		% ΦΠΑ		ΤΕΛΙΚΗ ΑΞΙΑ			
		45,25		10,41		55,66			

Σ/Σ	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση(EURO)	Πίστωση(EURO)	Αναμόρφωση	Απολογία
1	38.01.00.0000	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	55,66		ΠΛΗΡΩΜΗ ELECTRO A.E.B.E
3	50.01.00.0002	ELECTRO A.E.B.E		55,66		ΠΛΗΡΩΜΗ ELECTRO A.E.B.E

Σ/Σ	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση(EURO)	Πίστωση(EURO)	Αναμόρφωση	Απολογία
1	50.01.00.0002	ELECTRO A.E.B.E	0,00	55,66		ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΗΛ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗ ΑΠΟ ELECTRO A.E.B.E
2	64.09.00.0000	ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗ 23%		45,25		ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΗΛ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗ ΑΠΟ ELECTRO A.E.B.E
3	54.02.02.0023	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 23%		10,41		ΕΠΙΣΚΕΥΗ ΗΛ. ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΗ ΑΠΟ ELECTRO A.E.B.E

Στις 05/03/2015 η εταιρία πουλάει εμπορεύματα μετρητοίς στον πελάτη της Καραντώνης Αναστασάκης ΟΕ συνολικής αξίας 675,50€

ALTERNATIVE ENERGY SOLUTIONS ΑΕ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΘΕΝΩΝ 12 ΗΡΑΚΛΕΙΟ, ΤΗΛ: 2814320500 ΑΦΜ 999350820 Δ.Ο.Υ: ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ								
ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ			ΑΡΙΘΜΟΣ		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ		ΩΡΑ ΕΝΑΡΞΗΣ	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ –ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ			ΤΔΑ 356		5/3/2015		13:56	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΥ:					ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ:			
ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΚΑΡΑΝΤΩΝΗΣ-ΑΝΑΣΤΑΣΑΚΗΣ Ο.Ε.					ΣΚΟΠΟΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ : ΠΩΛΗΣΗ			
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ: ΑΝΕΛΚΥΣΤΗΡΕΣ					ΤΟΠΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ: ΕΔΡΑ ΤΟΥΣ			
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΠΕΡΑΜΑΤΟΣ 25					ΤΡΟΠΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ: ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΑΠΟ ΤΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ			
ΠΟΛΗ: ΗΡΑΚΛΕΙΟ Τ.Κ. 71201								
ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 2810245665								
Α.Φ.Μ.: 080123350								
Δ.Ο.Υ: ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ								
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΜ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ	ΕΚΠΤΩΣΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΦΠΑ	% ΦΠΑ
11	LED ΚΕΡΑΚΙ ΔΙΑΦΑΝΟ Ε14 230Ω ΨΥΧΡΟ	ΤΕΜ	10	15,00	0,00	150,00	34,50	23
15	LED ΛΑΜΠΑ	ΤΕΜ	4	100,00	0,00	400,00	92,00	23
ΠΡΟΗΓ.ΥΠΟΛΟΙΠΟ :			ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΦΠΑ	ΣΥΝ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΠΡΟ ΕΚΠΤΩΣΗΣ : 550,00		
ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ :						ΕΚΠΤΩΣΗ : 0,00		
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ : 14						ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ : 550,00		
						ΣΥΝΟΛΟ ΦΠΑ : 126,50		
						ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ : 675,50		
Ο ΠΑΡΑΔΟΥΣ					Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ			

ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Σειρά:	1006 TA-	Τύπος:	1006 (TA) Ταμειακές Κινήσεις	Παραστατικό:	12824252	Αριθμός:	8
Ημερ/νία:	05/03/2015	Υποκ/μα:	1000 Εξορ				
Γενικά στοιχεία Λεπτά στοιχεία							
Ημερολόγιο:	1000 Γενικό Ημερολόγιο	Τύπος εγγραφής:	Κανονική	Αριθμός ημερολογίου:	0		
Απολογία:	ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΑΠΟ ΚΑΡΑΝΤΩΝΗΣ - ΑΝΑΣΤΑΣΑΚΗΣ Ο.Ε	Ακυρωμένο:	<input type="checkbox"/>	Ενημερωμένο:	<input type="checkbox"/>		
Απολογία 2:		Εκτυπωμένο:	<input type="checkbox"/>				
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση(EURO)	Πίστωση(EURO)	Αναμόρφωση	Απολογία		
38.01.00.0000	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ	676,50			ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΑΠΟ ΚΑΡΑΝΤΩΝΗΣ - ΑΝΑΣΤΑΣΑΚΗΣ Ο.Ε		
30.01.01.0005	ΚΑΡΑΝΤΩΝΗΣ - ΑΝΑΣΤΑΣΑΚΗΣ Ο.Ε		676,50		ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΑΠΟ ΚΑΡΑΝΤΩΝΗΣ - ΑΝΑΣΤΑΣΑΚΗΣ Ο.Ε		
Σειρά: 1004 ΠΜ- Τύπος: 1004 (ΠΜ) Πωλήσεις Μετρητών Παραστατικό: 12824252 Αριθμός: 1							
Ημερ/νία:	05/03/2015	Υποκ/μα:	1000 Εξορ				
Γενικά στοιχεία Λεπτά στοιχεία							
Ημερολόγιο:	1000 Γενικό Ημερολόγιο	Τύπος εγγραφής:	Κανονική	Αριθμός ημερολογίου:	0		
Απολογία:	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ ΚΑΡΑΝΤΩΝΗΣ - ΑΝΑΣΤΑΣΑΚΗΣ Ο.Ε	Ακυρωμένο:	<input type="checkbox"/>	Ενημερωμένο:	<input type="checkbox"/>		
Απολογία 2:		Εκτυπωμένο:	<input type="checkbox"/>				
Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση(EURO)	Πίστωση(EURO)	Αναμόρφωση	Απολογία		
30.01.01.0005	ΚΑΡΑΝΤΩΝΗΣ - ΑΝΑΣΤΑΣΑΚΗΣ Ο.Ε	676,50			ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ ΚΑΡΑΝΤΩΝΗΣ - ΑΝΑΣΤΑΣΑΚΗΣ Ο.Ε		
70.01.01.0023	πώλησης με 23%		850,00	Αναμορφώνεται	ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ ΚΑΡΑΝΤΩΝΗΣ - ΑΝΑΣΤΑΣΑΚΗΣ Ο.Ε		
54.02.01.0001	ΦΠΑ ΕΚΡΘΩΝ 23%		126,50		ΠΩΛΗΣΗ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΙΑ ΚΑΡΑΝΤΩΝΗΣ - ΑΝΑΣΤΑΣΑΚΗΣ Ο.Ε		

Στις 15/03/2015 εκδίδεται από τον ΟΤΕ ΑΕ ο λογαριασμός της εταιρίας και η εταιρία τον πληρώνει την ίδια μέρα με μετρητά.



ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ
ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ
Α.Ε.

ote.gr

Ο Τηλεπικοινωνιακός Λογαριασμός σας

Τα στοιχεία σας

Αριθμός.Πορ/κού:Α2125

Ημ/νία.έκδοσης:15-3-14

Λήξη επόμενου:17-6-14

Λήξη μεθεπόμεν.: 21/09/14

Α.Φ.Μ.999192939

Δ.Ο.Υ: Ηρακλείου

Αριθμός Σύνδεσης &
Προγράμματα

2810255195 - ISDN BRA

ΟΤΕ Business Double Play 24

web pack

12824254-2

-MP: 92914

F01 B - E

128258

ΟΙΚΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΠΙΛΟΓΕΣ Α.Ε

ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΠΑΧΑΔΑΚΗ 17 71201

ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΚΡΗΤΗΣ

Ο λογαριασμός σας

Από 05/01/14 έως 14/03/14 ανέρχεται σε: € 102,52

Παρακαλούμε για την εξόφληση του έως: 16/04/14

Οι οφειλές σας προληπτικά

Κατηγορίες Χρεώσεων

από προηγούμενο λογαριασμό: 0,000

Οφειλή

παρόντος λογαριασμού (προ ΦΠΑ): 83,56

Οφειλή

ΦΠΑ παρόντος λογαριασμού : 19,22

Σύνολο

83,56 με 23% ΦΠΑ : 19,22

€

Χρεώσεις ΟΤΕ - Τρίτων : - 0,26

Άλλες

Σειρά	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση(EURO)	Πίστωση(EURO)	Αναμόρφωση	Απολογία
1	38.01.00.0000	ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ	0,00	102,52		ΠΛΗΡΩΜΗ ΟΤΕ Α.Ε 05/01/2015-14/03/2015
2	50.01.00.0006	ΟΤΕ Α.Ε		102,52		ΠΛΗΡΩΜΗ ΟΤΕ Α.Ε 05/01/2015-14/03/2015

Σειρά	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση(EURO)	Πίστωση(EURO)	Αναμόρφωση	Απολογία
1	50.01.00.0006	ΟΤΕ Α.Ε	0,00	102,52		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΤΕ Α.Ε 05/01/2015-14/03/2015
2	64.04.00.0000	ηλεκτρονικακια με 23% φπα		83,56		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΤΕ Α.Ε 05/01/2015-14/03/2015
3	64.02.02.0023	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 23%		19,22		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΤΕ Α.Ε 05/01/2015-14/03/2015
4	64.04.00.0001	ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ ΑΝΕΥ ΦΠΑ		-0,26		ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΟΤΕ Α.Ε 05/01/2015-14/03/2015

ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Στις 25/03/2015 η εταιρία πουλάει το ΕΙΧ ΗΡΧ 6526 στον Τσαχάκη Γεώργιο 450,00€ επί πιστώσει. Η αξία κτήσης του παγίου ήταν 5.000,00€ και η αναπόσβεστη αξία του στις 31/12/2013 ήταν 1.000,00€


ALTERNATIVE ENERGY SOLUTIONS AE ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΘΕΝΩΝ 12 ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΤΗΛ: 2814320500 ΑΦΜ 999350820 Δ.Ο.Υ: ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΣΕΙΡΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ	
	25/3/2015	A	12	
	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ			
	(ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ)			
ΠΕΛΑΤΗΣ: ΤΣΑΧΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ				
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ: ΙΔΙΩΤΗΣ		Α.Φ.Μ: 074653659		
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΑΓ. ΣΥΛΛΑΣ		Δ.Ο.Υ: ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ		
ΠΟΛΗ: ΗΡΑΚΛΕΙΟ				
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Μ.Μ.	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	ΑΞΙΑ
ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ CITREON C3 ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΗΡΧ 6526	ΤΕΜ.	1		450,00
ΑΞΙΑ ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ # Τετρακόσια Πενήντα Δύο Ευρω #			ΣΥΝΟΛΟ	450,00
Ο ΠΩΛΗΤΗΣ Ο ΑΓΟΡΑΣΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΒΑΣΙΛΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ			Φ.Π.Α %	
			ΠΛΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ	450,00
				78

ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Σειρά:	1005 ΠΠ-	Τύπος:	1005 (ΠΠ) Πωλσεις Επι Πιστώσει	Παραστατικό:	1019	Αριθμός:	4
Ημερ/νία:	25/03/2015	Υποκ/μα:	1000 Εβρα				
Γενικά στοιχεία Λοιπά στοιχεία							
Ημερολόγιο:	1000 Γενικό Ημερολόγιο	Τύπος εγγραφής:	Κανονική	Αριθμός ημερολογίου:	0		
Απολογία:	ΠΩΛΗΣΗ Ε.Ι.Χ ΗΡΧ 6526 ΣΤΟΝ Κ ΤΣΑΧΑΚΗ ΓΕΩΡΓΙΟ	Ακυρωμένο:	<input type="checkbox"/>	Ενημερωμένο:	<input type="checkbox"/>		
Απολογία 2:		Εκτυπωμένο:	<input type="checkbox"/>				
Σχ	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση(EURO)	Πίστωση(EURO)	Αναμόρφωση	Απολογία	
1	30.01.01.0006	ΤΣΑΧΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	450,00			ΠΩΛΗΣΗ Ε.Ι.Χ ΗΡΧ 6526 ΣΤΟΝ Κ ΤΣΑΧΑΚΗ ΓΕΩΡΓΙΟ	
2	70.05.00.0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΦΕ		450,00		ΠΩΛΗΣΗ Ε.Ι.Χ ΗΡΧ 6526 ΣΤΟΝ Κ ΤΣΑΧΑΚΗ ΓΕΩΡΓΙΟ	
T112 - 25/03/2015 Προβολή : Άρθρα Γ							
Σειρά:	1003 ΣΥ-	Τύπος:	1003 (ΣΥ) Συμψηφιστικές Εγγραφές	Παραστατικό:	1019	Αριθμός:	5
Ημερ/νία:	25/03/2015	Υποκ/μα:	1000 Εβρα				
Γενικά στοιχεία Λοιπά στοιχεία							
Ημερολόγιο:	1000 Γενικό Ημερολόγιο	Τύπος εγγραφής:	Κανονική	Αριθμός ημερολογίου:	0		
Απολογία:	ΜΤΘ ΠΩΛΗΣΗΣ ΣΤΑ ΠΑΓΙΑ	Ακυρωμένο:	<input type="checkbox"/>	Ενημερωμένο:	<input type="checkbox"/>		
Απολογία 2:		Εκτυπωμένο:	<input type="checkbox"/>				
Σχ	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση(EURO)	Πίστωση(EURO)	Αναμόρφωση	Απολογία	
1	70.05.00.0000	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΦΕ	0,00	-450,00		ΜΤΘ ΠΩΛΗΣΗΣ ΣΤΑ ΠΑΓΙΑ	
2	14.01.00.0000	ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	-450,00			ΜΤΘ ΠΩΛΗΣΗΣ ΣΤΑ ΠΑΓΙΑ	
Σειρά: 1003 ΣΥ- Τύπος: 1003 (ΣΥ) Συμψηφιστικές Εγγραφές Παραστατικό: 1019 Αριθμός: 4							
Ημερ/νία:	25/03/2015	Υποκ/μα:	1000 Εβρα				
Γενικά στοιχεία Λοιπά στοιχεία							
Ημερολόγιο:	1000 Γενικό Ημερολόγιο	Τύπος εγγραφής:	Κανονική	Αριθμός ημερολογίου:	0		
Απολογία:	ΖΗΜΙΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΗΡΧ 6526	Ακυρωμένο:	<input type="checkbox"/>	Ενημερωμένο:	<input type="checkbox"/>		
Απολογία 2:		Εκτυπωμένο:	<input type="checkbox"/>				
Σχ	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση(EURO)	Πίστωση(EURO)	Αναμόρφωση	Απολογία	
1	14.01.00.0000	ΑΣΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	-4550,00			ΖΗΜΙΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΗΡΧ 6526	
2	14.02.00.0000	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ		-4.125,01		ΖΗΜΙΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΗΡΧ 6526	
3	63.02.00.0000	ΖΗΜΙΕΣ ΑΠΟ ΔΙΑΒΕΣΗ- ΑΠΟΣΥΡΣΗ ΑΥΛΩΣ	424,99			ΖΗΜΙΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΗΡΧ 6526	
Σειρά: 1003 ΣΥ- Τύπος: 1003 (ΣΥ) Συμψηφιστικές Εγγραφές Παραστατικό: ΑΠΟΣΒΕΣΗ Αριθμός: 3							
Ημερ/νία:	25/03/2015	Υποκ/μα:	1000 Εβρα				
Γενικά στοιχεία Λοιπά στοιχεία							
Ημερολόγιο:	1000 Γενικό Ημερολόγιο	Τύπος εγγραφής:	Κανονική	Αριθμός ημερολογίου:	0		
Απολογία:	5000*10%-500/12+41.67*3=125.01	Ακυρωμένο:	<input type="checkbox"/>	Ενημερωμένο:	<input type="checkbox"/>		
Απολογία 2:		Εκτυπωμένο:	<input type="checkbox"/>				
Σχ	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση(EURO)	Πίστωση(EURO)	Αναμόρφωση	Απολογία	
1	66.04.00.0000	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ	125,01			5000*10%-500/12+41.67*3=125.01	
2	14.02.00.0000	ΣΩΡΕΥΜΕΝΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ		125,01		5000*10%-500/12+41.67*3=125.01	

ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Στις 28/03/2015 η εταιρία αγοράζει ά ύλες από τον προμηθευτή της Αφοί Τζαγκαράκη Ο.Ε. επί πιστώσει συνολικής αξίας 221,40€

		ΑΦΟΙ ΤΖΑΓΚΑΡΑΚΗ Ο.Ε. ΕΡΓ.ΦΩΤΙΣΤΙΚΩΝ ΣΩΜΑΤΩΝ 25ης ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 23, 71 303 ΗΡΑΚΛΕΙΟ ΤΗΛ. 2810563526-2810563527 Α.Φ.Μ. 082344896 ΔΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ						
ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΩΡΑ ΕΝΑΡΞΗΣ					
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ-ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	ΤΔΑ 1562	28/3/2015	12:50					
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΥ:			ΠΑΡΑΛΗΠΤΗΣ: ALTERNATIVE ENERGY SOLUTIONS ΑΕ					
ΕΠΩΝΥΜΙΑ : ALTERNATIVE ENERGY SOLUTIONS ΑΕ			ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΘΕΝΩΝ 12					
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ : ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ			ΠΟΛΗ : ΗΡΑΚΛΕΙΟ					
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ : ΘΕΝΩΝ 12			Α.Φ.Μ.: 999350820					
ΠΟΛΗ: ΗΡΑΚΛΕΙΟ			ΤΗΛ: 2814320500					
ΤΗΛΕΦΩΝΟ : 2814320500			ΔΟΥ : ΗΡΑΚΛΕΙΟ					
Α.Φ.Μ.: 999350820			ΣΚΟΠΟΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ: ΠΩΛΗΣΗ ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙ					
Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ								
ΦΑΧ: 2810 212122								
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΜ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ	ΕΚΠΤΩΣΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	% ΦΠΑ	ΑΞΙΑ ΦΠΑ
239870	GU10 3W 6000K LED	TEM	3,00	30,00	0,00	90,00	23	9,20
008908	GU10 5W 6000K LED	TEM	4,00	20,00	0,00	80,00	23	82,80
72546	GU10 7W 6000K LED	TEM.	1,00	10,00	0,00	10,00	23	29,74
ΠΡΟΗΓ.ΥΠΟΛΟΙΠΟ : 0		ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ		ΑΞΙΑ ΦΠΑ		ΤΕΛΙΚΗ ΑΞΙΑ		
ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ : 221,40								
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ : 8		180,00		41,40		221,40		
Ο ΠΑΡΑΔΟΥΣ				Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ				

Σειρά:	1002 ΑΠ-	Τύπος:	1002 (ΑΠ) Αγορές Επι Πιστώσει	Παραστατικό:	ΤΔΑ1562	Αριθμός:	5
Ημερ/νία:	28/03/2015	Υποκ/μσ:	1000 Εδρα				
Γενικά στοιχεία		Λεπτά στοιχεία					
Ημερολόγιο:	1000 Γενικό Ημερολόγιο	Τύπος εγγραφής:	Κανονική	Αριθμός ημερολογίου:	0		
Απολογισ:	ΑΓΟΡΕΣ Α ΥΛΩΝ ΑΠΟ ΑΦΟΙ ΤΖΑΓΚΑΡΑΚΗ Ο.Ε.	Ακυρωμένο:	<input type="checkbox"/>	Ενήμερομένο:	<input type="checkbox"/>		
Απολογία Ζ:		Εκτιμωμένο:	<input type="checkbox"/>				
Σ/Ζ	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση(EURO)	Πιστωση(EURO)	Αναμόρφωση	Απολογία	
1	50.01.00.0007	ΑΦΟΙ ΤΖΑΓΚΑΡΑΚΗΣ Ο.Ε	0,00	221,40		ΑΓΟΡΕΣ Α ΥΛΩΝ ΑΠΟ ΑΦΟΙ ΤΖΑΓΚΑΡΑΚΗ Ο.Ε	
2	24.02.00.0023	ΑΓΟΡΕΣ ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ ΚΑΙ ΥΛΙΚΩΝ ΧΡΗΣ		180,00		ΑΓΟΡΕΣ Α ΥΛΩΝ ΑΠΟ ΑΦΟΙ ΤΖΑΓΚΑΡΑΚΗ Ο.Ε	
3	54.02.02.0023	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 23%		41,40		ΑΓΟΡΕΣ Α ΥΛΩΝ ΑΠΟ ΑΦΟΙ ΤΖΑΓΚΑΡΑΚΗ Ο.Ε	

Στις 31/03/2015 καταχωρείται στα βιβλία της εταιρίας η μισθοδοτική κατάσταση του μήνα Μαρτίου

ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΟΙΚΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΠΙΛΟΓΕΣ Α.Ε.

ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ: ΠΑΡΑΓΩΓΗ & ΕΞΟΙΚΟΝΟΜΗΣΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΠΑΧΑΔΑΚΗ 17

Α.Φ.Μ: 999192939

Μάρτιος 2014

A/A	Όνοματεπώνυμο εργαζομένου	Όνομα Πατρός	Ειδικότητα μισθ/ Ημερομ.	Αποδ. Περ.Λοιπ ές. Σύν.Από	Ημ.Ασφ. Ωρ.Εργ.	Εισφορές Εργαζομένων	Εισφορές Εργοδότη	Σύνολο Εισφορών	Σύνολο Εισφορών & Κρατ Εργαζ.	Καθαρές Αποδοχές Προκαταβ ολη	Πληρ.Ποσ ό Παρ.Εργο δ.	Συνολικό Κόστος % Επιδ.ΟΑΕΔ
1	ΚΑΙΝΟΥΡΙΟΥ ΜΑΡΙΑ 79	ΑΡΗΣ	ΥΠ.ΜΑΡΚΕ ΤΙΝΓΚ Εμμισθος 1.200,00	1200,00 0,00 1200,00	25 0,00	Κύριο 186,0 Επικ. 48,29	Κύριο 480,72 Επικ. 0,00	Κύριο 234,78 Επικ. 23,44	234,29	965,71 0,00	965,71	1494,72 0,00
Σύνολα Περιόδου Οκτώβριος				1200,00 0,00 1200,00	25 0,00	Κύριο 186,0 Επικ. 48,29	Κύριο 480,72 Επικ. 0,00	Κύριο 234,78 Επικ. 23,44	234,29	965,71 0,00	965,71	1494,72 0,00
Σύνολα Εταιρίας ΟΙΚΟΛΟΓΙΚΕΣ ΕΠΙΛΟΓΕΣ Α.Ε.				1200,00 0,00 1200,00	25 0,00	Κύριο 186,0 Επικ. 48,29	Κύριο 480,72 Επικ. 0,00	Κύριο 234,78 Επικ. 23,44	234,29	965,71 0,00	965,71	1494,72 0,00

Σειρά: 1003 ΣΥ- Τύπος: 1003 (ΣΥ) Συμμετρικές Εγγραφές Παραστατικό: ΜΑΡΤΙΟΣ Αριθμός: 6
 Ημερ/νία: 31/03/2015 Υποκ/μα: 1000 Εβρα

Γενικά στοιχεία [Λεπιά στοιχεία](#)

Ημερολόγιο: 1000 Γενικό Ημερολόγιο Τύπος εγγραφής: Κανονική Αριθμός ημερολογίου: 0
 Απολογία: ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΑΡΤΙΟΥ Ακυρωμένοι: Όχι Ενμετρωμένοι: Όχι
 Απολογία 2:

Σ/Σ	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση(EURO)	Πίστωση(EURO)	Αναμόρφωση	Απολογία
1	60.01.00.0000	ΜΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	1200,00			ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΑΡΤΙΟΥ
2	60.02.00.0000	ΕΠΙΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ		294,72		ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΑΡΤΙΟΥ
3	53.03.00.0000	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΟΤΕΣ		965,71		ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΑΡΤΙΟΥ
4	55.01.00.0000	ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΣΕ ΑΔΑΛΪΣΤΙΚΟΥΣ ΟΡΓΑΝ.		480,72		ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΑΡΤΙΟΥ
5	55.02.00.0000	Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς		48,29		ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΑΡΤΙΟΥ

Εκκαθάριση ΦΤΑ μηνός Μαρτίου

Σειρά: 1003 ΣΥ- Τύπος: 1003 (ΣΥ) Συμμετρικές Εγγραφές Παραστατικό: ΜΑΡΤΙΟΣ Αριθμός: 7
 Ημερ/νία: 31/03/2015 Υποκ/μα: 1000 Εβρα

ενικά στοιχεία [Λεπιά στοιχεία](#)

Ημερολόγιο: 1000 Γενικό Ημερολόγιο Τύπος εγγραφής: Κανονική Αριθμός ημερολογίου: 0
 Απολογία: ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΤΑ ΜΑΡΤΙΟΥ Ακυρωμένοι: Όχι Ενμετρωμένοι: Όχι
 Απολογία 2:

Σ/Σ	Κωδικός	Περιγραφή	Χρέωση(EURO)	Πίστωση(EURO)	Αναμόρφωση	Απολογία
1	54.02.03.0002	Καταβληθείς ΦΤΑ ΜΑΡΤΙΟΥ	913,61			ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΤΑ ΜΑΡΤΙΟΥ
2	54.02.02.0023	ΦΤΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 23%		41,40		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΤΑ ΜΑΡΤΙΟΥ
3	54.02.02.0023	ΦΤΑ ΕΙΣΡΟΩΝ 23%		29,63		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΤΑ ΜΑΡΤΙΟΥ
4	54.02.01.0001	ΦΤΑ ΕΚΡΩΣΗΝ 23%		126,50		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΤΑ ΜΑΡΤΙΟΥ
5	54.02.03.0001	Καταβληθείς ΦΤΑ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ		969,08		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΤΑ ΜΑΡΤΙΟΥ

Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ Μαρτίου

Φ2 **ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 001 ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: *
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 002

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΟΥ: ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ 003 ΕΤΟΣ: 004 2 0 1 5

005 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από 0 1 0 3 1 5 έως 3 1 0 3 1 5

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγρμμίστε με x)
ΜΗΝΑΣ: 1 2 X 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΤΡΙΜΗΝΟ: 006 1 2 3 4
ΕΞΑΜΗΝΟ: 1 2

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
007 ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ 008 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ 009 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ALTERNATIVE ENERGY SOLUTIONS ΑΕ
102	ΟΝΟΜΑ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		104 Α.Φ.Μ.

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

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πυλωτικές αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ, ΕΠΩΔΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ, ΛΗΠΤΗ)	Ποσό ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΩΝ πένν αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ με δικαιομα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΩΝ
301	Ι. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΠΩΔΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά αυτά	13	331	Αγορές & δόσεις στο εσωτερικό της χώρας	361	308,55
302		6,5	332	Αγορές & εισαγωγές από ξένες χώρες	362	382
303		550,00	23	333	126,50	363
304	ΙΙ. ΕΚΡΩΣΕΙΣ ΕΠΩΔΚ, ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΣΕΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αργολού και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	9	334	Λοιπές εισροές (προς αποδοκίμους αγαθά)	364	384
305		5	335	Ευδοκίμους κλπ	365	385
306		16	336	Ευδοκίμους κλπ υπηρεσιών κλπ. 14.2 α	366	386
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΚΡΩΩΝ	550,00	337	126,50	367	308,55
342	Ευδοκίμους παροχής			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ	367	387
345	Ευδοκίμους παροχής υπηρεσιών κλπ. 14.2 α			δ	ΠΡΟΣ ΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	
348	Εργαζόμενοι & αποδοκίμους πλοίων & αεροπλανών			400	Επιστροφή φόρου αρ.41 (πυλ. αγρ. προϊόντα κ.3%)	
349	Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαιομα έκπτωσης			402	Λοιπά προσέθετ. ποσά	410
310	Εισες εισροές σε εθνικές εθν. έκπτωσης			407	Ποσά δικαιουμένων προς έκπτωσης προηγούμενης περιόδου	
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΩΝ	550,00		ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	
312	Κώδικας εργασιών ΦΠΑ			411	ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί (βασίς Πυλωτική)	428
				422	Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	
				423	Ποσά που δικαιουμένων προς κατάπτωση προηγούμενης περιόδου	
					=	
				ΥΠΟΛΟΓΙΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ	430	71,03

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΟ	470	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΟ	480	55,47							
Πυλωτικό υπόλοιπο προηγ. περιόδου	401	969,08	Χαρακτικό μετρη.3% προηγούμενης φορολογικής περιόδου								
Κατακτικό προηγούμενης δήλωσης της ίδιας φορολογικής περιόδου	403	483	Σημειώσεις:								
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΟ	501	913,61	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΟ	511							
ΠΟΣΟ που ως υποκείμενο ή ζητούμενη την επιστροφή του	505		Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 κόσες	523							
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	913,61	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2								
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503										
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	507	ΑΠΑΛ. ΠΡΑΣΕΩΝ	1	ΠΑΠΑ	2	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	3	ΔΙΑΦΕΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	4	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	5
ΑΙΤΗΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΟΥ του αιτουμένου προς επιστροφή ποσού με μελλοντικές σφελές	508										

ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ

Ο ΔΗΛΩΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

(Όνομα) ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. υδελός (σφραγίδα & υπογραφή) (σφραγίδα, ημερομηνία & υπογραφή)

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.
* Αν αποδοκίμους ποσό που καταχωρείται είναι εθνικής εθνικής, υπαχθείς το πρόβλημα πλόν (1) πριν απ' αυτό.
* Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποκομματική, π.χ. 45,00 ή 45,63.
** Χαρακτικό υπόλοιπο μετρη. τριάντα (30) ευρώ μετράφεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξίσηση την ποιότητα εργασιών.

ΕΚΔΟΣΗ 2014 050 - Φ.Π.Α. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Βιβλιογραφία

- ❖ Σταματόπουλος Δ., Σταματοπούλου Π., Σταματόπουλος Γ., Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, Έκδοση 2016
- ❖ Νόμος Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα:
<https://www.taxheaven.gr/laws/law/index/law/660>
- ❖ https://sete.gr/media/4310/simeioseis-elp-4308_2014-mp-81215.pdf
- ❖ Βασιλάκης Ε., Γαρεφαλάκης Α., Εφαρμοσμένη Χρηματοοικονομική Λογιστική Διπλογραφικών Βιβλίων, Οικονομικές εκδόσεις Ε.Ε., 2017