



## ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

### «ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ SOFT1»

Σπουδάστρια: Παναγιωτάκη Έλλη Α.Μ. 8640

Επιβλέπων Καθηγητής: Γιαννούλης Ιωάννης

ΗΡΑΚΛΕΙΟ 2017

## **ΕΥΧΑΡΙΣΤΙΕΣ**

Η εκπόνηση της παρούσας εργασίας είναι δυνατή με τη βοήθεια του επιβλέποντα καθηγητή εφαρμογών κυρίου Γιαννούλη Ιωάννη που με τις πολύτιμες συμβουλές του με καθοδήγησε για την πραγματοποίηση της εργασίας και φυσικά με τη βοήθεια της Soft1 και του κυρίου Περνιεντάκη Δημητρη για τις πληροφορίες που μου παρείχαν δωρεάν στη χρήση του λογιστικού προγράμματος Soft 1 .

## ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1<sup>ο</sup></b> .....	6
<b>1.1</b> Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα .....	6
<b>1.2</b> Καθορισμός μεγέθους οντοτήτων .....	7
<b>1.3</b> Λογιστικό Σύστημα και Βασικά Λογιστικά Αρχεία.....	10
<b>1.3.1</b> Οντότητες που εντάσσονται στο διπλογραφικό σύστημα.....	12
<b>1.3.2</b> Οντότητες που εντάσσονται στο απλογραφικό σύστημα .....	13
<b>1.4</b> Διευκρινίσεις περί εκδιδόμενων παραστατικών πώλησης με βάση τις διατάξεις των Ε.Λ.Π.....	14
<b>1.5</b> Η Διακίνηση Αποθεμάτων και η Τιμολόγηση στα ΕΛΠ .....	18
<b>1.5.1</b> Διακίνηση αποθεμάτων (άρθρο 5 Ν4308/2014) .....	18
<b>1.5.2</b> Η Τιμολόγηση (άρθρα 8-11 Ν4308/2014) .....	20
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 : Ε.Λ.Π. - Βιβλία Β' Κατηγορίας στο Soft1</b> .....	26
<b>2.1</b> Δημιουργία Εταιρίας .....	26
<b>2.2</b> Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης και εκτύπωση Προσαρτήματος.....	27
<b>2.2.1</b> Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης (ΚΑΧ) .....	28
<b>2.3</b> Σύνδεση Λογαριασμών - Χειροκίνητα.....	28
<b>2.4</b> Σύνδεση Λογαριασμών – Μαζικά.....	30
<b>2.5</b> Εκτύπωση - Αποτελέσματα .....	31
<b>2.6</b> Έσοδα - Έξοδα: Παράμετροι.....	35
<b>2.7</b> Έσοδα - Έξοδα: Στήλες βιβλίων .....	38
<b>2.8</b> Έσοδα - Έξοδα: Υποδείγματα παραστατικών .....	40
<b>2.9</b> Έσοδα – Έξοδα : Τύποι παραστατικών .....	42
<b>2.10</b> Έσοδα - Έξοδα: Σειρές παραστατικών .....	44
<b>2.11</b> Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α Φ2 .....	46
<b>2.12</b> Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Ε3 .....	50
<b>ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3<sup>ο</sup>:ΜΕΛΕΤΗ SOFTONE</b> .....	52
<b>3.1</b> Τεχνολογία SOFTONE .....	54
<b>3.2</b> Μοντέλα Λειτουργίας.....	56
<b>3.3</b> Διεθνής Δραστηριότητα .....	57
<b>3.4</b> Παρουσίαση Προϊόντων SOFTONE.....	58
<b>3.4.1</b> SOFT1 ERP .....	58

3.4.2 SOFT1 CRM.....	61
3.4.3 SOFT1 Μισθοδοσία.....	62
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 <sup>ο</sup> : Παραδείγματα .....	63
4.1 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 1.....	63
4.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2.....	66
4.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 3.....	76
Συμπεράσματα .....	78
Βιβλιογραφία.....	79
ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΕΣ ΠΗΓΕΣ (INTERNET) .....	80

## ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Στην παρούσα εργασία παρουσιάζεται η περίπτωση του λογισμικού Soft1. Αρχικά, παρατίθεται βιβλιογραφική επισκόπηση μέσω της οποίας αναφέρονται ζητήματα που αναδεικνύουν τη σπουδαιότητα του θέματος και στη συνέχεια ακολουθεί το πρακτικό μέρος.

Στο πρώτο κεφάλαιο γίνεται αναφορά στα ελληνικά λογιστικά πρότυπα και τις οντότητες που τα εφαρμόζουν και τα ρυθμίζουν. Αναλύει ποιες οντότητες εντάσσονται στο απλογραφικό και διπλογραφικό σύστημα καθώς επίσης τα εκδιδόμενα παραστατικά πώλησης αλλά και η διακίνηση αποθεμάτων και η τιμολόγηση με βάση τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα.

Στο δεύτερο κεφάλαιο βλέπουμε μέσω εικόνων τον τρόπο λειτουργίας της soft1 δηλαδή πως ένας χρήστης έχει τη δυνατότητα να εισαχθεί στο πρόγραμμα, να δημιουργήσει μια εταιρεία και να εργαστεί πάνω σε αυτή. Βλέπουμε την κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης, τα έσοδα και τα έξοδα, την περιοδική ανάλυση δήλωσης Φ.Π.Α. Φ2, και την δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ε3.

Στο τρίτο κεφάλαιο αναφέρεται το θεωρητικό κομμάτι του λογισμικού Soft1. Αναλύονται εμπεριστατωμένα η τεχνολογία και τα μοντέλα λειτουργίας και στη συνέχεια παρουσιάζονται τα προϊόντα από τα οποία αποτελείται.

Στο τέταρτο και τελευταίο κεφάλαιο παρουσιάζονται παραδείγματα με ασκήσεις μαζί με τον τρόπο επίλυσης τους ο οποίος βασίζεται στα νέα μέτρα και νόμους με βάση τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα.

## **ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

Κινούμενη μέσα σε ένα συνεχώς μεταβαλλόμενο και ανταγωνιστικό περιβάλλον κάθε επιχείρηση – με την παγκοσμιοποίηση και την απελευθέρωση της αγοράς να διαδραματίζουν σημαντικό ρόλο στο επιχειρηματικό παιχνίδι – τείνει στην εξεύρεση νέων δρόμων για την βιωσιμότητα της και τη δημιουργία ανταγωνιστικού πλεονεκτήματος. Οι σύγχρονες ανάγκες της αγοράς επιβάλλουν τη χρήση υψηλής τεχνολογίας στην καθημερινή λειτουργία κάθε τομέα μιας επιχείρησης.

Η λογιστική ως εφαρμοσμένη επιστήμη, δεν θα μπορούσε να παραμείνει στα περιορισμένα πλαίσια της απλής απαρίθμησης αριθμών. Έπρεπε να εκσυγχρονιστεί για να μπορέσει να παρακολουθήσει τους ασύλληπτους οικονομικούς χειρισμούς των σημερινών επιχειρήσεων, οι οποίες κάτω από τον διεθνή ανταγωνισμό είναι υποχρεωμένες να προσαρμόζονται προκειμένου να επιβιώσουν. Οι συνεχείς ανακατατάξεις μετέβαλαν και το ρόλο του λογιστή, ο οποίος οφείλει συνέχεια να αναπροσαρμόζεται για να ανταποκρίνεται στις απαιτήσεις του περιβάλλοντος.

Στην ανάγκη για ορθή λήψη αποφάσεων που καλείται να πάρει μία επιχείρηση, οι λογιστικές πληροφορίες παίζουν καίριο ρόλο και επομένως τα λογιστικά πληροφοριακά συστήματα είναι μία αναγκαιότητα. Η εύρυθμη λειτουργία και το μέλλον μίας επιχείρησης εξαρτάται απ' την αξιοποίηση των λογιστικών πληροφοριών, οι οποίες βοηθούν την διοίκηση στη λήψη αποφάσεων. Η συμβολή τους στην επιχείρηση κατέχει ιδιαίτερη θέση και προσφέρει προνόμια, αφού η ανάπτυξη τους αυξάνει την κερδοφορία καθώς και τη παραγωγικότητα. Τα λογιστικά πληροφοριακά συστήματα έρχονται να ενισχύσουν τον τομέα της λογιστικής, προσφέροντας λύσεις στα προβλήματα που ανακύπτουν από τη διαρκή μεταβολή των χρηματοοικονομικών καταστάσεων παγκοσμίως. Αποτελούν το μέσο για την αρμονική συνεργασία, ανθρώπινου δυναμικού, δεδομένων, διαδικασιών και τεχνολογιών πληροφορίας και προέκυψαν ως γέφυρα μεταξύ των πρακτικών εφαρμογών της επιστήμης των υπολογιστών και του επιχειρηματικού κόσμου.

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1<sup>ο</sup>

### 1.1 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα

Οντότητα είναι κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων, με ή χωρίς νομική προσωπικότητα, επιχείρηση ή οργανισμός κερδοσκοπικού ή μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που ανήκει στον ιδιωτικό ή δημόσιο τομέα.

**Οι οντότητες που εφαρμόζουν και ρυθμίζουν τα Ε.Λ.Π. είναι:**

- Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της **ανώνυμης εταιρίας, της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρία και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας.**
- Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της **ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας**, όταν όλοι οι άμεσοι ή έμμεσοι εταίροι των προσώπων αυτών έχουν περιορισμένη ευθύνη λόγω του ότι είναι νομικά πρόσωπα όπως Δ.Ε, ΕΠΕ, ΙΚΕ.
- **Η ετερόρρυθμη εταιρία, η ομόρρυθμη εταιρία, η ατομική επιχείρηση** και κάθε άλλη οντότητα του ιδιωτικού τομέα που υποχρεούται στην εφαρμογή του νόμου περί Ε.Λ.Π. από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη, συμπεριλαμβανομένων αλλοδαπών νομικών προσώπων. Εντάσσονται επίσης οι **αστικές εταιρίες** κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα, **οι κοινωνικές αστικού δικαίου, οι συνεταιρισμοί, οι δικηγορικές εταιρίες, οι κοινοπραξίες**, καθώς και οποιαδήποτε άλλη οντότητα του ιδιωτικού τομέα, που αποκτά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Ακόμη εντάσσονται τα Ν.Π.Ι.Δ. , **τα σωματεία, οι σύλλογοι, οι ενώσεις προσώπων** και γενικά μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπα, εφόσον αποκτούν εισόδημα από

επιχειρηματική δραστηριότητα. Δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν λογιστικά Βιβλία και να συντάσσουν χρηματοοικονομικές καταστάσεις οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που δεν αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Αλλά αποκτούν πραγματική φυσική επαγγελματική δραστηριότητα και κτίζουν ακίνητο κυριότητας τους εντός της ελληνικής επικράτειας ή και όταν πραγματοποιούνται στο ακίνητοπροσθήκες ή επεκτάσεις.

- **Κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές οντότητες που ανήκουν στον δημόσιο τομέα ή ελέγχονται από το Δημόσιο** ή τελούν υπό την εποπτεία του Δημοσίου όταν δεν υπόκεινται στο λογιστικό σχέδιο της Γενικής Κυβέρνησης. Η Γενική Κυβέρνηση, περιλαμβάνει τρεις υποτομείς:
  - A.** Την Κεντρική Κυβέρνηση
  - B.** Τους οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης
  - Γ.** Τους οργανισμούς Τοπικής Ασφάλισης

## 1.2 Καθορισμός μεγέθους οντοτήτων

Κριτήριο για τον καθορισμό του μεγέθους μιας οντότητας τα Ελληνικά λογιστικά πρότυπα θέτουν το σύνολο του ενεργητικού δηλαδή το σύνολο των οικονομικών αγαθών που ανήκουν κατά κυριότητα στην οντότητα, το καθαρό ύψος του κύκλου εργασιών δηλαδή των πωλήσεων και του μέσου όρου απασχολούμενων ατόμων κατά τη διάρκεια της περιόδου. Η ημερομηνία που λαμβάνεται υπόψη για τα παραπάνω κριτήρια είναι η ημερομηνία του ισολογισμού δηλαδή της λογιστικής κατάστασης που δείχνει την οικονομική θέση της οντότητας σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή.

Η ένταξη μιας οντότητας σε κατηγορία μεγέθους προσδιορίζει κυρίως τις λογιστικές της υποχρεώσεις σε ότι αφορά :

- a. Τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις που συντάσσει
- b. Απλοποιήσεις και απαλλαγές από ορισμένους κανόνες επιμέτρησης, καθώς και από την παροχή ορισμένων πληροφοριών του παραρτήματος
- c. Απαγόρευση χρήσης ορισμένων κανόνων επιμέτρησης.



Για τον προσδιορισμό των λογιστικών υποχρεώσεων των οντοτήτων που υποχρεούνται στην εφαρμογή των λογιστικών διατάξεων, απαιτείται η ταξινόμηση των οντοτήτων με βάση το μέγεθος τους σε: πολύ μικρές, μικρές, μεσαίες και μεγάλες.

Η ένταξη ή αλλαγή κατηγορίας μεγέθους γίνεται όταν η οντότητα υπερβαίνει ή παύει να υπερβαίνει για δύο συνεχόμενες χρήσεις τα όρια μεγέθους που παρουσιάζονται συνοπτικά στον παρακάτω πίνακα. Σημειώνεται ότι ο μέσος όρος προσωπικού αναφέρεται σε εργαζόμενους πλήρους ημερήσιας και ετήσιας απασχόλησης (ισοδύναμες μονάδες).

Κατηγορίες οντοτήτων	Κριτήρια μεγέθους (κάλυψη 2 από τα 3)		
	Μέσος όρος προσωπικού	Σύνολο ενεργητικού (ευρώ)	Καθαρός κύκλος εργασιών (ευρώ)
Πολύ μικρές (δηλαδή ΟΕ, ΕΕ, ατομική, κλπ)*	–	–	≤ 1.500.000
Μικρές (δηλαδή ΟΕ, ΕΕ, ατομική, κλπ)***	–	–	> 1.500.000
Πολύ μικρές (Α.Ε., Ο.Ε., ΙΚΕ, ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΚΑΤΑ ΜΕΤΟΧΕΣ)**	≤ 10	≤ 350.000	≤ 700.000
Μικρές (Α.Ε., Ο.Ε., ΙΚΕ, ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΗ ΚΑΤΑ ΜΕΤΟΧΕΣ)**	≤ 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

\* Μόνη προϋπόθεση ο κύκλος εργασιών να μην υπερβαίνει το ποσό του € 1.500.000,00.

\*\* Κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους δεν υπερβαίνουν τα όρια 2 τουλάχιστον εκ των 3 κριτηρίων

\*\*\* Μια οντότητα εντάσσεται στην κατηγορία των μικρών οντοτήτων (από πολύ μικρή), όταν υπερβεί το όριο του (καθαρού) κύκλου εργασιών 1.500.000 ευρώ. Ως μικρή πλέον οντότητα, θα υποχρεούται να συντάσσει Ισολογισμό, και εκ του λόγου αυτού οφείλει να χρησιμοποιεί διπλογραφικό λογιστικό σύστημα. Διευκρινίζεται ότι η οντότητα αυτή θα συνεχίσει να θεωρείται ως μικρή οντότητα (υπέρβαση καθαρού κύκλου εργασιών 1,500.000 ευρώ), έστω και εάν τα άλλα δύο κριτήρια είναι κατώτερα των ορίων των πολύ μικρών οντοτήτων (σύνολο ενεργητικού  $\leq 350.000$  και μέσος όρος προσωπικού  $\leq 10$ ).

\*\*\*\* Κατά την ημερομηνία του ισολογισμού τους υπερβαίνουν τα όρια 2 τουλάχιστον εκ των 3 κριτηρίων.

Σκοπός των κριτηρίων είναι η κατάταξη των οντοτήτων σε κατηγορίες μεγέθους, ανάλογα με την οικονομική τους σημασία. Ο μέσος όρος του προσωπικού υπολογίζεται στη βάση πλήρους απασχόλησης σε ημερήσια και ετήσια βάση, για όλους τους εργαζομένους που έχουν ή τεκμαίρεται ότι έχουν εργασία έμμισθης απασχόλησης. Συγκεκριμένα περιλαμβάνονται οι έχοντες έμμισθη σχέση αλλά και τα πρόσωπα που απασχολούνται με σχέση που εξομοιώνεται με έμμισθη εργασία, όπως δικηγόροι, λογιστές ή μηχανικοί όταν είναι πλήρους απασχόλησης και ανεξάρτητα του τρόπου που αμείβονται για παράδειγμα τιμολόγιο. Συμπεριλαμβάνονται επίσης οι απασχολούμενοι με μίσθωση από άλλη οντότητα καθώς και οι ιδιοκτήτες επιχειρηματίες, εφόσον απασχολούνται στην οντότητα και αμείβονται από αυτή. Διευκρινίζεται ότι δεν λαμβάνονται υπόψη εκπαιδευόμενοι και σπουδαστές που απασχολούνται με συμβάσεις εκπαίδευσης και κατάρτισης, καθώς και εργαζόμενοι που έχουν λάβει γονική άδεια.

### 1.3 Λογιστικό Σύστημα και Βασικά Λογιστικά Αρχεία

Το λογιστικό σύστημα μιας οντότητας περιλαμβάνει τα διάφορα λογιστικά της αρχεία (ηλεκτρονικά ή φυσικά) δηλαδή τα βιβλία και τα παραστατικά, προσαρμόζεται δε κατά περίπτωση ανάλογα με το μέγεθος και τη φύση της οντότητας. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί κατά περίπτωση τόσο τη λογιστική αξία όσο και τη φορολογική βάση, εφόσον αυτές διαφέρουν, των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, με σκοπό τη συμμόρφωση της οντότητας με τη φορολογική νομοθεσία για την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων. Γενικά με ευθύνη της Διοίκησης της οντότητας από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου. Στα λογιστικά αρχεία καταχωρείται κάθε συναλλαγή και γεγονός της οντότητας, ανεξάρτητα από την αξία. Δηλαδή, η έννοια του σημαντικού μεγέθους δεν έχει εφαρμογή στην καταχώρηση των συναλλαγών και των γεγονότων.

Ενδεικτικά παραδείγματα λογιστικών αρχείων είναι:

- α) ημερολόγια, αναλυτικά και συγκεντρωτικά καθολικά καθώς και οι αναλυτικές απογραφές περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων,
- β) οι τεχνικές προδιαγραφές που χρησιμοποιεί μια βιοτεχνική ή βιομηχανική επιχείρηση για την παραγωγή των προϊόντων και των υπηρεσιών της,
- γ) αρχεία στα οποία παρακολουθούνται τα αποθέματα και οι κινήσεις τους κατά ποσότητα ή και αξία,
- δ) τα κοστολογικά δεδομένα μιας περιόδου στα οποία αποτυπώνεται η συγκέντρωση του κόστους και η κατανομή της στους τελικούς φορείς (προϊόντα και υπηρεσίες),
- ε) αναλυτικά υπολογιστικά φύλλα σε οποιαδήποτε μορφή, στα οποία γίνεται επεξεργασία δεδομένων για παραγωγή στοιχείων προς αυτούσια χρήση ή περαιτέρω επεξεργασία,

στ) μισθοδοτικές καταστάσεις και λοιπά στοιχεία που απαιτούνται για τη σύνταξή τους, όπως παρουσιολόγια και πίνακες εγκεκριμένων μισθών και παροχών,

ζ) τα παντός είδους τηρούμενα πρακτικά των διαφόρων οργάνων διοίκησης της οντότητας,

η) τα στοιχεία (παραστατικά) που εκδίδει μια οντότητα τα οποία συνοδεύουν τη διακίνηση των αποθεμάτων της,

θ) τα τιμολόγια και οι αποδείξεις λιανικής πώλησης που εκδίδει η οντότητα, ή τρίτος για λογαριασμό της, για την πώληση αγαθών και υπηρεσιών,

ι) τα στοιχεία που εκδίδονται για την πληρωμή ή την είσπραξη χρημάτων και χρεογράφων,

ια) τα στοιχεία (παραστατικά) που λαμβάνει η οντότητα από τρίτους στα πλαίσια της λειτουργίας της, όπως στοιχεία διακίνησης αγαθών, τιμολόγια αγοράς, στοιχεία πληρωμών και εισπράξεων και αντίγραφα κίνησης λογαριασμών,

ιβ) οι παντός είδους συμβάσεις ,

ιγ) τα παντός είδους έγγραφα για την επικοινωνία με το προσωπικό της και τους τρίτους, περιλαμβανομένων των φορολογικών ασφαλιστικών και λοιπών εποπτικών και ρυθμιστικών αρχών,

ιδ) έγγραφα συντασσόμενα για κάλυψη υποχρεώσεων που προκύπτουν από τη φορολογική (π.χ. δηλώσεις Φ.Π.Α) ή άλλη νομοθεσία.

Από τις διατάξεις του νόμου δεν προκύπτει υποχρέωση τήρησης ιδιαίτερων λογιστικών αρχείων για τα υποκαταστήματα. Η λογιστική παρακολούθηση των υποκαταστημάτων μπορεί να διενεργείται από το λογιστικό σύστημα της οντότητας σύμφωνα με τις καθιερωμένες λογιστικές πρακτικές.

Δαπάνες που πραγματοποιούνται από ιδρυτή οντότητας πριν από τη σύστασή της στο όνομά του αλλά ρητά και τεκμηριωμένα για λογαριασμό της, μεταφέρονται στα αρχεία της οντότητας μετά τη σύστασή της.

Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως προς την αξιοπιστία τους ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά. Η δε αξιοπιστία του λογιστικού συστήματος συναρτάται με την υποχρέωση για εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, καθώς και την εκπλήρωση των απαιτήσεων της φορολογικής νομοθεσίας.

### 1.3.1 Οντότητες που εντάσσονται στο διπλογραφικό σύστημα.

Οι οντότητες που συντάσσουν, προαιρετικά ή υποχρεωτικά ισολογισμό τηρούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα. Το σύστημα αυτό πρέπει να παρακολουθεί στα τηρούμενα αρχεία αναλυτικά κάθε συναλλαγή και γεγονός που έχει επίπτωση στα στοιχεία του ισολογισμού (περιουσιακά στοιχεία, υποχρεώσεις και στα στοιχεία της καθαρής θέσης), καθώς και στα στοιχεία της κατάστασης των αποτελεσμάτων (έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημίες).

Ενδεικτικά, διπλογραφικό λογιστικό σύστημα εφαρμόζουν:

- α) Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε. και οι Ετερόρρυθμες κατά μετοχές εταιρείες,
- β) Ο.Ε. και Ε.Ε. των οποίων όλα τα άμεσα ή έμμεσα μέλη είναι είτε νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της Α.Ε., Ε.Π.Ε. και Ι.Κ.Ε., είτε άλλες οντότητες συγκρίσιμου νομικού τύπου, δηλαδή έχουν περιορισμένη ευθύνη,
- γ) οι Ο.Ε., Ε.Ε., οι ατομικές επιχειρήσεις, οι αστικές εταιρείες κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, οι δικηγορικές εταιρίες, οι κοινοπραξίες κ.λπ. με κύκλο εργασιών μεγαλύτερο από 1.500.000 ευρώ,
- δ) τα μη κερδοσκοπικά Ν.Π.Ι.Δ. (σωματεία, σύλλογοι, ενώσεις προσώπων κ.λπ.) εφόσον αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, με κύκλο εργασιών μεγαλύτερο από 1.500.000 ευρώ,
- ε) ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων και ο πωλητής πετρελαίου θέρμανσης (δηλαδή η Ο.Ε., Ε.Ε., ατομική επιχείρηση) με κύκλο εργασιών μεγαλύτερο από 8.000.000 ευρώ, στ) κερδοσκοπικές ή μη οντότητες που ανήκουν στο Δημόσιο ή ελέγχονται από αυτό ή τελούν υπό την εποπτεία αυτού (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ.),
- ζ) οι συνεταιρισμοί και κάθε οντότητα που υποχρεούνται σε σύνταξη ισολογισμού από άλλη νομοθεσία.

### 1.3.2 Οντότητες που εντάσσονται στο απλογραφικό σύστημα

Απλογραφικό λογιστικό σύστημα εφαρμόζουν οι πολύ μικρές οντότητες που δεν συντάσσουν ισολογισμό (ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, ατομική επιχείρηση κλπ) με κύκλο εργασιών μικρότερο από 1.500.000 ευρώ, οι δικηγορικές εταιρίες, οι κοινοπραξίες, καθώς και οποιαδήποτε άλλη οντότητα του ιδιωτικού τομέα, που αποκτά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, με κύκλο εργασιών μέχρι και 1.500.000 ευρώ. Επίσης εντάσσεται στο απλογραφικό σύστημα ο πωλητής (εμπορία) υγρών καυσίμων (ΟΕ, ΕΕ, ατομική επιχείρηση) με κύκλο εργασιών μέχρι και 8.000.000 ευρώ, τα μη κερδοσκοπικά Ν.Π.Ι.Δ. (σωματεία, σύλλογοι, ενώσεις προσώπων κ.λπ.), εφόσον αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, με κύκλο εργασιών μέχρι και 1.500.000 ευρώ. Όταν η οντότητα δεν συντάσσει ισολογισμό, δύναται, να χρησιμοποιεί ένα κατάλληλο απλογραφικό λογιστικό σύστημα για να παρακολουθεί τα στοιχεία της κατάστασης αποτελεσμάτων (βιβλία εσόδων- εξόδων). Σημειώνεται ότι η οντότητα αυτή δύναται να χρησιμοποιεί προαιρετικά ένα διπλογραφικό σύστημα, αντί απλογραφικού, χωρίς ωστόσο εκ του λόγου αυτού (προαιρετική χρήση διπλογραφικού συστήματος) να υποχρεούται να συντάσσει και ισολογισμό (συντάσσει μόνο Κατάσταση Αποτελεσμάτων).

Το βιβλίο εσόδων – εξόδων συμπεριλαμβάνει:

α) Τα πάσης φύσεως έσοδα. Η ομαδοποίηση των πωλήσεων δύναται να γίνεται και από το πληροφοριακό σύστημα της επιχείρησης, ή με οποιοδήποτε άλλο πρόσφορο τρόπο, χωρίς να απαιτείται ιδιαίτερη καταχώρηση, ανά παραστατικό και ανά κατηγορία εσόδου. Σημειώνεται ότι σε κάθε περίπτωση το λογιστικό σύστημα της οντότητας πρέπει να καλύπτει τις απαιτήσεις της νομοθεσίας περί Φ.Π.Α ή άλλης νομοθεσίας. Αφαιρετικά των εσόδων καταχωρούνται τα σχετικά μειωτικά στοιχεία αυτών (εκπτώσεις, επιστροφές, κλπ).

β) Τα πάσης φύσεως κέρδη.

γ) Τις πάσης φύσεως αγορές περιουσιακών στοιχείων, διακεκριμένα σε αγορές εμπορευμάτων, υλικών (πρώτων ή βοηθητικών υλών), παγίων και αγορές λοιπών περιουσιακών στοιχείων.

δ) Τα πάσης φύσεως έξοδα, διακεκριμένα σε αμοιβές προσωπικού συμπεριλαμβανομένων εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς, αποσβέσεις, έξοδα από τη λήψη λοιπών υπηρεσιών, και λοιπά έξοδα.

ε) Τις πάσης φύσεως ζημίες.

στ) Τους πάσης φύσεως φόρους και τέλη, ξεχωριστά κατ' είδος.

Σημειώνεται ότι οι ατομικές επιχειρήσεις, οι οποίες με τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. απαλλάσσονταν από τη τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων λιανικής λόγω ύψους ακαθαρίστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου (όριο 5.000 ευρώ), εφεξής απαλλάσσονται μόνο από την τήρηση λογιστικών βιβλίων. Οι οντότητες αυτές υποχρεούνται, για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος, σε έκδοση στοιχείων λιανικής, χωρίς ωστόσο να απαιτείται η χρήση φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού.

#### **1.4 Διευκρινίσεις περί εκδιδόμενων παραστατικών πώλησης με βάση τις διατάξεις των Ε.Λ.Π.**

Σύμφωνα με την εγκύκλιο [ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1142901 ΕΞ 2015/26.10.2015](#), ορίζεται:

*Α. Έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με το σύστημα της παραγγελιοληψίας, από οντότητες - εκμεταλλευτές καταστημάτων, που διαθέτουν στο κοινό οποιοδήποτε είδος τροφής ή ποτού.*

1. Από 01.01.2015, ημερομηνία έναρξης ισχύος των Ε.Λ.Π. (ν.[4308/2014](#)), η έκδοση στοιχείων λιανικής γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (φορολογική ταμειακή μηχανή ή μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), που προβλέπει ο ν.[1809/1988](#) κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου, κατά το χρόνο παράδοσης ή έναρξης της αποστολής, όταν πρόκειται για πώληση αγαθών (άρθρα 12 και 13 Ε.Λ.Π.-ν.[4308/2014](#)).
2. Περαιτέρω, με το άρθρο 9 της Α.Υ.Ο.[ΠΟΛ.1220/13.12.2012](#) η οποία διατηρείται σε ισχύ και με τις διατάξεις του ν.[4308/2014](#), ως προς τις προβλεπόμενες ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά των Φ.Η.Μ., ορίζεται η διαδικασία έκδοσης των αποδείξεων λιανικής με τη χρήση Φ.Τ.Μ. με πρόγραμμα εστιατορίου, σύμφωνα με την οποία, για κάθε σερβίρισμα παραδίδεται στο τραπέζι μια προσωρινή απόδειξη με τα σερβιριζόμενα είδη και τις επιμέρους αξίες κάθε είδους, χωρίς να αναγράφεται συνολικό άθροισμα του ποσού και στο τέλος εκδίδεται τελική νόμιμη απόδειξη για το «κλείσιμο» του λογαριασμού του τραπεζιού, στην οποία αναφέρονται αναλυτικά τα είδη που καταναλώθηκαν και η

συνολική τους αξία. Τα δεδομένα δε τόσο των προσωρινών αποδείξεων όσο και της τελικής απόδειξης, ενταμιεύονται στη φορολογική μνήμη αυτής.

3. Συνεπώς, οι εκδίδοντες αποδείξεις λιανικής με τη χρήση Η/Υ και μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., μπορούν να κάνουν ανάλογη εφαρμογή των προαναφερμένων και αντί να εκδίδουν σημασμένες αποδείξεις λιανικής πώλησης με κάθε σερβίρισμα, να εκδίδουν προσωρινές αποδείξεις δελτία παραγγελίας με σήμανση και για το «κλείσιμο» του λογαριασμού του τραπεζιού μια απόδειξη λιανικής πώλησης με σήμανση, για το σύνολο των σερβιρισθέντων ειδών.

Β. Έκδοση παραστατικών από τους εκμεταλλευτές που διαθέτουν φαγητά και ποτά για επιτόπια κατανάλωση και τους εκμεταλλευτές τουριστικών καταλυμάτων, για τις παρεχόμενες από αυτούς υπηρεσίες.

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 38 του ν. [4308/2014](#), από την 1η Ιανουαρίου 2015 καταργήθηκε κάθε διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή Οδηγία που είχε εκδοθεί δυνάμει των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) ή του [Κ.Φ.Α.Σ.](#) (ν.4093/2012). Κατά συνέπεια, στις περιπτώσεις που εκδίδονται αποδείξεις λιανικής πώλησης από εκμεταλλευτές καταστημάτων, που διαθέτουν φαγητά και ποτά για επιτόπια κατανάλωση ή και από τμήματα των τουριστικών καταλυμάτων για τη διάθεση στο κοινό οποιουδήποτε είδους τροφής ή ποτού για επιτόπια κατανάλωση (π.χ. εστιατόριο, καφετέρια, μπαρ), δεν μπορεί να γίνει πλέον χρήση των οριζομένων στην εγκύκλιο [Π.Ο.Λ.1098/26.4.1991](#), περί έκδοσης τιμολογίου σε αντικατάσταση των εκδοθέντων αποδείξεων λιανικής πώλησης, λόγω της μη έγκαιρης γνωστοποίησης της ιδιότητας του πελάτη - οντότητας, καθώς η εγκύκλιος αυτή έπαψε να ισχύει από 01.01.2015. Στις περιπτώσεις που, έχει λανθασμένα εκδοθεί απόδειξη λιανικής αντί για τιμολόγιο, μπορεί να γίνει χρήση των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του ν.4308/2014, μπορεί δηλαδή να εκδοθεί πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης και στη συνέχεια τιμολόγιο προς την πράγματι αντισυμβαλλόμενη οντότητα για την ορθή απεικόνιση της συναλλαγής.

2. Από τις διατάξεις του άρθρου 9 και της παραγράφου 2 του



άρθρου 12 του ν.[4308/2014](#), με τις οποίες ορίζεται το υποχρεωτικό περιεχόμενο των εκδιδόμενων από τις οντότητες τιμολογίων και αποδείξεων λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών δεν τίθεται κάποια απαγόρευση ή περιορισμός ως προς την αναγραφή πρόσθετου περιεχομένου πληροφοριακού χαρακτήρα στα εν λόγω παραστατικά. Συνεπώς, στα παραστατικά, που εκδίδουν οι εκμεταλλευτές τουριστικών καταλυμάτων για τις παρεχόμενες από αυτούς υπηρεσίες διαμονής, μπορεί να αναγράφονται πρόσθετα δεδομένα πληροφοριακού χαρακτήρα, όπως ενδεικτικά αναφέρονται το περιεχόμενο ή οι αριθμοί των παραστατικών που έχουν εκδοθεί και παραδοθεί μεμονωμένα σε κάθε πελάτη για πωλήσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών από τα λοιπά τμήματα του τουριστικού καταλύματος (π.χ. εστιατόριο, πισίνα, μπαρ κ.λπ.). Στην περίπτωση που προσφέρονται αγαθά ή παρέχονται υπηρεσίες, από τα λοιπά τμήματα του τουριστικού καταλύματος, στο πλαίσιο προκαθορισμένης συμφωνίας «πακέτο» (π.χ. διαμονή με πρωινό, ημιδιατροφή, allinclusive κ.λπ.), δεν εκδίδονται διακεκριμένα παραστατικά από το εκάστοτε τμήμα, αλλά εκδίδεται ένα παραστατικό συνολικά για τις προσυμφωνημένες πωλήσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που περιλαμβάνονται στο προσφερόμενο «πακέτο».

***Γ. Τρόπος έκδοσης παραστατικών από οντότητες - εκμεταλλευτές ΤΑΞΙ, σε περίπτωση που συνάπτονται συμφωνίες με τουριστικά γραφεία και ξενοδοχεία.***

1. Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 8 των Ε.Λ.Π. (ν.[4308/2014](#)) για συναλλαγές μεταξύ οντοτήτων εκδίδονται τιμολόγια. Οπότε στην περίπτωση κατά την οποία οντότητα- εκμεταλλευτής ΤΑΞΙ συνάπτει συμφωνητικά με άλλες οντότητες π.χ. τουριστικά γραφεία ή ξενοδοχεία, για τη μεταφορά πελατών τους με αντίτιμο ανά δρομολόγιο και επιβάτες, διαφορετικό (π.χ. μεγαλύτερο) από την αναγραφόμενη αξία στην ΑΔΗΜΕ του ταξιμέτρου, γίνεται δεκτό ότι για την ορθή αποτύπωση των συναλλαγών εκδίδονται τιμολόγια. Επί των υπόψη τιμολογίων, στα πλαίσια των οριζόμενων από τις διατάξεις του άρθρου 9 των Ε.Λ.Π., και μετά τις διευκρινίσεις που παρασχέθηκαν με την [ΠΟΛ.1003/31.12.2014](#) αναφορικά με το περιεχόμενο αυτών, πρέπει να αναγράφεται η συμφωνηθείσα αμοιβή καθώς και ότι τα εν λόγω τιμολόγια εκδίδονται «βάσει ειδικής συμφωνίας» και σε αντικατάσταση των αριθμ... αποδείξεων, που έχουν εκδοθεί από την υπόψη ΑΔΗΜΕ ταξιμέτρων.

2. Οι εγγραφές στα λογιστικά αρχεία της οντότητας διενεργούνται με βάση τα εν λόγω στελέχη των τιμολογίων, ενώ για την σωστή αποτύπωση των συναλλαγών στα λογιστικά αρχεία αυτής, δεδομένου ότι στο δελτίο ημερήσιας κίνησης «Ζ» περιλαμβάνεται και η αξία των αποδείξεων εσόδου, που έχουν εκδοθεί με την ΑΔΗΜΕ ταξιμέτρου, οι οποίες αντικαταστάθηκαν από τα τιμολόγια, αφαιρούνται τα εν λόγω ποσά, με την έκδοση πιστωτικού στοιχείου λιανικής πώλησης, κατά τα αναφερόμενα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 12 των Ε.Λ.Π., το οποίο και καταχωρείται στα τηρούμενα βιβλία. Οι εκδιδόμενες από την ΑΔΗΜΕ ταξιμέτρου αποδείξεις εσόδου, επισυνάπτονται στα στελέχη των τιμολογίων και των πιστωτικών στοιχείων λιανικής πώλησης, για την τεκμηρίωση των υπόψη συναλλαγών.

3. Τέλος σημειώνεται ότι, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 11 των Ε.Λ.Π. (ν.[4308/2014](#)), ο χρόνος έκδοσης του τιμολογίου σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας είναι η 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί.

Επισημαίνεται ότι, ο καθοριζόμενος, από τις προαναφερόμενες διατάξεις χρόνος έκδοσης του τιμολογίου, δεν είναι δυνατό να παραταθεί από συμφωνία, έγγραφη ή προφορική των αντισυμβαλλόμενων.

Πηγή: Taxheaven ©

Δείτεπερισσότερα <https://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/26110>

## 1.5Η Διακίνηση Αποθεμάτων και η Τιμολόγηση στα ΕΛΠ

### 1.5.1 Διακίνηση αποθεμάτων (άρθρο 5 Ν4308/2014)

Μετά την έναρξη της ισχύος του Ν 4308/2014 Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα αλλά και με την ξαφνικότερη κατάργηση του ΚΒΣ και την ισχύ του ΚΦΑΣ, δημιουργήθηκε μεγάλη σύγχυση στους λογιστές όσον αφορά στα παραστατικά της διακίνησης (έκδοση, τήρηση, θεώρηση κλπ).

Το αποτέλεσμα ήταν να συνεχίσουν να λειτουργούν οι λογιστές πάνω στο θέμα της διακίνησης όπως και πριν με τον ΚΒΣ – πλην θεώρησης.

Ευτυχώς, με την εφαρμογή των ΕΛΠ, φύγαμε από ένα τυπολατρικό σύστημα και περάσαμε σε μια νέα εποχή με κανόνες όπου αφήνουν έναν βαθμό ελευθερίας στον λογιστή ως προς την διαχείριση.

Τα ΕΛΠ περιλαμβάνουν κανονιστικά πλαίσια και ορίζουν τις κατ' ελάχιστον υποχρεώσεις.

Υπάρχουν δύο γενικοί κανόνες οι οποίοι εσωκλείουν κάποιες εσωτερικές οδηγίες ως προς την διακίνηση αποθεμάτων:

1. Ο πρώτος κανόνας είναι ότι η οντότητα πρέπει να είναι σε θέση να παρακολουθεί τις διακινήσεις των παραλαμβανομένων και αποστελλομένων αποθεμάτων, είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι, για την εξασφάλιση αξιοπιστίας και απόδειξης ελέγξιμης αλληλουχίας.
2. Ο δεύτερος κανόνας έχει να κάνει με το συνοδευτικό έγγραφο αποθεμάτων.

Όταν αποστέλλονται αγαθά από την επιχείρηση, τότε μπορεί να συνοδεύονται είτε από Δελτίο Αποστολής, είτε από Τιμολόγιο, είτε από Απόδειξη Λιανικής Πώλησης.

Όχι όπως παλιά που έπρεπε να εκδοθεί Δελτίο Αποστολής ή Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο. Συνοδευτικό έγγραφο μπορεί να είναι ένα από τα τρία παραπάνω στοιχεία.

Βέβαια, υπάρχουν αρκετές υποπεριπτώσεις και οδηγίες για ειδικές περιπτώσεις διακίνησης αλλά

η κάθε νομική οντότητα οφείλει να διασφαλίζει την πλήρη και την ορθή παρακολούθηση των διακινούμενων αποθεμάτων:

- είτε είναι προς πώληση,
- είτε εσωτερική διακίνηση μεταξύ εγκαταστάσεων της επιχείρησης,
- είτε σε περίπτωση παραλαβής αποθεμάτων από μη υπόχρεο ή αρνούμενο έκδοσης.

Πιο πάνω, αναφέρθηκε η απόδειξη της ελέγξιμης αλληλουχίας.

Οι διατάξεις των ΕΛΠ ορίζουν ότι, η οντότητα πρέπει να είναι σε θέση να παρουσιάζει και να αποδεικνύει σε κάθε ζήτηση όλη την αλληλουχία διακίνησης των αποθεμάτων της. Αυτό επιτυγχάνεται όταν η τήρηση στοιχείων της γίνεται με τάξη, ορθότητα και πληρότητα. Το παραπάνω αποτελεί υποχρέωση της οντότητας, ώστε να είναι σε θέση να αποδεικνύει και να τεκμηριώνει σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή τις διακινήσεις των αποθεμάτων.

Συνοδευτικό έγγραφο διακίνησης αποθεμάτων μπορεί να εκδίδεται και σε ηλεκτρονική μορφή.

Προαπαιτούμενο αποτελεί η διασφάλιση μέσω κατάλληλων δικλείδων ασφαλείας ότι ο χρόνος έκδοσης προηγείται της διακίνησης.

Για παράδειγμα,

*δύναται να εκδοθεί Δελτίο Αποστολής το οποίο θα σταλεί με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στον παραλήπτη πριν την έναρξη της αποστολής των εμπορευμάτων.*

*Κατά την διάρκεια της μεταφοράς πως αποδεικνύουμε την ύπαρξη συνοδευτικού εγγράφου;*

Το συνοδευτικό έγγραφο μπορεί να παρουσιαστεί σε φορολογικό έλεγχο μέσα από ένα Smartphone ή ένα tablet στο οποίο θα είναι εμφανής η ένδειξη ότι η έκδοση έχει λάβει χώρα πριν την έναρξη της διακίνησης.

### **1.5.2 Η Τιμολόγηση (άρθρα 8-11 Ν4308/2014)**

Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών.

Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο. Υπάρχει μια βασική προϋπόθεση ότι ο λήπτης των αγαθών ή των υπηρεσιών αποδέχεται το συγκεκριμένο έγγραφο.

Κάθε έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά σε ένα αρχικό τιμολόγιο, θεωρείται τιμολόγιο.

Πιστωτικό Τιμολόγιο είναι το τιμολόγιο το οποίο αφορά και εκδίδεται σε περιπτώσεις επιστροφής, έκπτωσης και διαφορών οι οποίες προκύπτουν από τις συνήθεις συναλλαγές.

Τιμολόγιο εκδίδεται από τους υπόχρεους στις παρακάτω περιπτώσεις:

A) Πώληση αγαθών (εντός και εκτός χώρας)

B) Παροχή Υπηρεσιών (εντός και εκτός χώρας)

Γ) Αγορά αγαθών από μη υπόχρεους ή αρνούμενους εκδόσεως.

Σε αυτήν την περίπτωση η οντότητα οφείλει και φέρει την ευθύνη να εκδώσει σχετικό παραστατικό προς τεκμηρίωση και αναγνώριση της συναλλαγής. Οι διατάξεις των ΕΛΠ ορίζουν τις κατ' ελάχιστον πληροφορίες που πρέπει να έχει το συγκεκριμένο σχετικό παραστατικό, οι οποίες είναι:

- Ημερομηνία έκδοσης και ημερομηνία συναλλαγής
- Επωνυμία, διεύθυνση, ΑΦΜ του αντισυμβαλλόμενου
- Είδος, ποσότητα αγαθών ή είδος υπηρεσιών
- Αξία μονάδας των αγαθών ή την αξία της υπηρεσίας
- Συνολικό ποσό συναλλαγής

Σε περίπτωση όπου δεν πραγματοποιείται η τιμολόγηση από τον υπόχρεο, αλλά από τρίτο σε περίπτωση ανάθεσης τιμολόγησης ή από τον πελάτη του σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, η ευθύνη εξασφάλισης της έκδοσης των τιμολογίων βαρύνει τον υπόχρεο.

#### **Περιεχόμενο Τιμολογίου**

Το τιμολόγιο σύμφωνα με τα ΕΛΠ φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

- Την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου
- Τον αύξοντα αριθμό

- Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου, με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών
- Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του πελάτη, με βάση τον οποίο έλαβε χώρα η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών
- Την πλήρη επωνυμία και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή και του πελάτη που αποκτά τα αγαθά ή λαμβάνει υπηρεσίες.
- Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, εκτός αν η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών προκύπτει από άλλα έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο.
- Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών, εφόσον η ημερομηνία αυτή δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.
- Την αξία των αγαθών ή υπηρεσιών ανά συντελεστή ΦΠΑ, την αξία που απαλλάσσεται ΦΠΑ, την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας χωρίς ΦΠΑ, καθώς και την αξία κάθε έκπτωσης ή επιστροφής, εάν δεν συμπεριλαμβάνεται στην τιμή μονάδας.
- Τον συντελεστή ΦΠΑ που εφαρμόζεται.
- Το ποσό του οφειλόμενου ΦΠΑ, εκτός αν εφαρμόζεται ειδικό καθεστώς, σύμφωνα με το οποίο η πληροφορία αυτή παραλείπεται.
- Τον όρο «Αυτό-τιμολόγηση», όταν το τιμολόγιο εκδίδεται από τον λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών.
- Όταν η πράξη απαλλάσσεται από ΦΠΑ, η διάταξη της εθνικής νομοθεσίας (Ν2859/2000) ή η διάταξη της οδηγίας 2006/112/EK ή άλλη διάταξη, σύμφωνα με την οποία η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών απαλλάσσεται από τον φόρο αυτόν.
- Όταν ο λήπτης είναι υπόχρεος καταβολής του ΦΠΑ, η αναφορά «Αντίστροφη Επιβάρυνση»
- Επί ενδοκοινοτικής παράδοσης ενός καινούργιου μεταφορικού μέσου, τα στοιχεία που προβλέπονται από την ισχύουσα νομοθεσία περί ΦΠΑ, βάσει της οδηγίας 2006/112/EK.
- Όταν εφαρμόζεται το καθεστώς του περιθωρίου κέρδους των πρακτορείων ταξιδιών, η αναφορά «Καθεστώς περιθωρίου – Ταξιδιωτικά Πρακτορεία».
- Ο όρος «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.

- 
- Όταν ο υπόχρεος στο ΦΠΑ, είναι φορολογικός αντιπρόσωπος κατά την έννοια της ισχύουσας νομοθεσίας περί ΦΠΑ, και της σχετικής οδηγίας 2006/112/ΕΚ, τα πλήρη στοιχεία του εν λόγω προσώπου, καθώς και τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου αυτού.

Διαβάζοντας τις παραπάνω ενδείξεις, σημειώνουμε ότι δεν υπάρχει πια υποχρέωση αναγραφής του επαγγέλματος του αντισυμβαλλόμενου καθώς και της αρμόδιας Δ.Ο.Υ..

Επίσης, δεν υπάρχει ρητή αναφορά στην αναγραφή του σχετικού παραστατικού διακίνησης όπως παλαιότερα υπήρχε επί ΚΒΣ.

Όπως αναφέραμε και πιο πάνω, κατά την διακίνηση των αποθεμάτων, μπορεί να συνοδεύονται:

- είτε από Δελτίο Αποστολής,
- είτε από Τιμολόγιο,
- είτε από Απόδειξη Λιανικής Πώλησης.

Όταν τα αποθέματα αποστέλλονται με συνοδευτικό έγγραφο παραστατικό αξίας (Τιμολόγιο ή ΑΛΠ) τότε λογικό είναι να μην υπάρχει αναφορά σε παραστατικό διακίνησης, αφού το ίδιο στοιχείο αποτελεί και το παραστατικό διακίνησης.

Όταν όμως τα αποθέματα συνοδεύονται από Δελτίο Αποστολής και ακολουθεί σε μεταγενέστερη ημερομηνία το παραστατικό αξίας, τότε, κατά την γνώμη του γράφοντος, θα πρέπει να αναφέρεται το παραστατικό διακίνησης, όσο κι αν δεν υπαγορεύεται από τις διατάξεις, στα πλαίσια της απόδειξης αλληλουχίας των γεγονότων κατά τον φορολογικό έλεγχο.

Όσον αφορά στην Παροχή Υπηρεσιών, οι διατάξεις αναφέρουν ότι το Τιμολόγιο πρέπει να αναφέρει την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, εκτός αν η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών προκύπτει από άλλα έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο.

*Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δοθεί στην συγκεκριμένη διάταξη διότι αν δεν ικανοποιηθεί καμία από τις παραπάνω αναφορές τότε εγείρονται θέματα μη αναγνώρισης των δαπανών αυτών από τους λήπτες των υπηρεσιών.*

## Απλοποιημένο Τιμολόγιο και Συγκεντρωτικό Τιμολόγιο

Κατά τις διατάξεις των ΕΛΠ, επιτρέπεται η έκδοση απλοποιημένου τιμολογίου σε κάθε μία από τις παρακάτω δύο περιπτώσεις:

1. Όταν το ποσό του τιμολογίου δεν υπερβαίνει το ποσό των €100,00 ή
2. Όταν το εκδιδόμενο τιμολόγιο είναι έγγραφο της παρ. 3 του άρθρου 8 δηλαδή όταν είναι έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά σε ένα αρχικό τιμολόγιο.

Η διαφορά μεταξύ του κανονικού τιμολογίου και του απλοποιημένου τιμολογίου έγκειται στο ότι δεν αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του λήπτη του στοιχείου αλλά μόνο τις εξής ενδείξεις:

- Ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου
- Προσδιορισμό της οντότητας που πωλεί τα αγαθά ή τις υπηρεσίες
- Τον προσδιορισμό των αγαθών ή των υπηρεσιών που προσφέρονται
- Το ποσό του ΦΠΑ που οφείλεται ή τις απαιτούμενες πληροφορίες για τον υπολογισμό του
- Όσον αφορά στην περίπτωση 2 που αναφέραμε πιο πάνω, αναφορά στο αρχικό τιμολόγιο και τα συγκεκριμένα δεδομένα που τροποποιούνται.

Επίσης, βάσει ΕΛΠ επιτρέπεται η έκδοση συγκεντρωτικού τιμολογίου το οποίο αναφέρεται σε διαφορετικές παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών.

Η έκδοση του συγκεντρωτικού τιμολογίου αφορά σε επαναλαμβανόμενες πωλήσεις, δηλαδή πωλήσεις που παρουσιάζουν περιοδικότητα από τον ίδιο πωλητή προς τον ίδιο αγοραστή.

Τότε, δύναται ο πωλητής να εκδίδει ένα τιμολόγιο για όλες αυτές τις πωλήσεις σύμφωνα με τον απαιτούμενο χρόνο έκδοσης τιμολογίων που θα δούμε αμέσως μετά.

## Χρόνος Έκδοσης Τιμολογίου

Η υποχρέωση έκδοσης του τιμολογίου γεννάται κατά τον χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή υπηρεσιών.

Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου αποσυνδέεται από την αρχή του δεδουλευμένου και καθορίζεται ως εξής:

- Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο έως την 15<sup>η</sup> ημέρα του επόμενου



μήνα της παράδοσης ή της αποστολής των αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας.

- Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο έως την 15<sup>η</sup> ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό.
- Το τιμολόγιο στις επαναλαμβανόμενες πωλήσεις προς τον ίδιο αγοραστή, εκδίδεται το αργότερο έως την 15<sup>η</sup> ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία πραγματοποιήθηκε η πρώτη πώληση αγαθών.
- Το πιστωτικό τιμολόγιο για επιστροφές αγαθών εκδίδεται στους ίδιους χρόνους.

Εδώ πρέπει να σημειωθούν τα εξής:

*Το γεγονός ότι η έκδοση του τιμολογίου έχει αποδεσμευθεί από την έννοια του δεδουλευμένου, επιτρέπει όπως είδαμε π.χ.: μια πώληση που πραγματοποιείται 14 Νοεμβρίου, να τιμολογηθεί έως 15 Δεκεμβρίου.*

*Δεν επιτρέπεται πια η αναδρομική τιμολόγηση με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία εργάσιμη μέρα του προηγούμενου μήνα όπως παλιά.*

*Ειδικά στα τιμολόγια που σημαίνονται από Φορολογικό Μηχανισμό θα πρέπει η ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου να συμπίπτει με την ημερομηνία που αναφέρεται στην σήμανση στο κάτω μέρος του τιμολογίου.*

Επίσης, ένα άλλο σημαντικό θέμα προκύπτει στις πωλήσεις του Δεκεμβρίου.

Μια παράδοση αγαθών στις 28 Δεκεμβρίου δύναται να τιμολογηθεί έως 15 Ιανουαρίου του επόμενου έτους.

Εδώ θα πρέπει να διαχωριστεί η αντιμετώπιση από πλευράς ΦΠΑ και από πλευράς αποτελεσμάτων.

Από την σκοπιά του ΦΠΑ, ο αναλογούν φόρος γίνεται απαιτητός στην περίοδο του Ιανουαρίου.

Από την σκοπιά της λογιστικής παρακολούθησης, τότε η συγκεκριμένη πώληση θα συμπεριληφθεί στα αποτελέσματα της χρήσης που κλείνει την 31/12 του έτους της παράδοσης και όχι της τιμολόγησης.

**Λιανική Πώληση Αγαθών ή Υπηρεσιών**

Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (Απόδειξη Λιανικής Πώλησης ή Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών) αντί του τιμολογίου.

Το στοιχείο της Λιανικής Πώλησης αναφέρει:

- Ημερομηνία έκδοσης
- Αύξοντα αριθμό
- ΑΦΜ, πλήρες όνομα και διεύθυνση του πωλητή
- Συντελεστή ΦΠΑ

Όλα τα στοιχεία Λιανικής Πώλησης εκδίδονται ηλεκτρονικά με σήμανση φορολογικού μηχανισμού ή με την χρήση Ταμειακής Μηχανής.

Με απόφαση του ΓΓΔΕ δύναται να απαλλάσσονται ορισμένες κατηγορίες οντοτήτων από την σήμανση των στοιχείων αυτών και να εκδίδονται τα στοιχεία αυτά είτε χειρόγραφα είτε με άλλο τρόπο.

Τέλος, επιτρέπεται η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης με χειρόγραφο τρόπο για περιστασιακές λιανικές πωλήσεις.

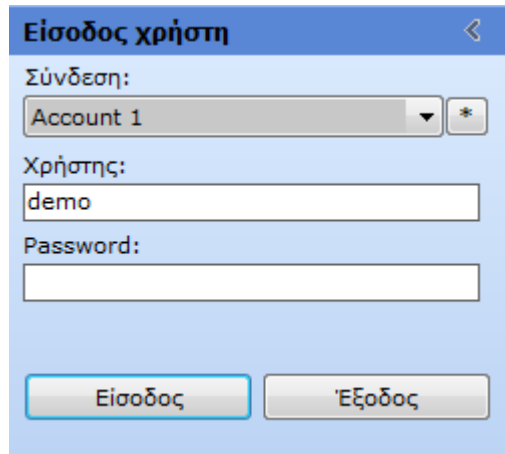
Η διακίνηση και η τιμολόγηση αγαθών και υπηρεσιών είναι ένα από τα σημαντικότερα ζητήματα στην καθημερινότητα των λογιστών και χρειάζεται να αποδίδεται ιδιαίτερη προσοχή και τάξη στην εφαρμογή και στην τήρηση των κανόνων για την ομαλή διεξαγωγή τους.

<http://www.lsr.gr/>

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 : Ε.Λ.Π. - Βιβλία Β' Κατηγορίας στο Soft1

### 2.1 Δημιουργία Εταιρίας

Επιλέγουμε πρότυπη εταιρία και στη συνέχεια εισαγωγή

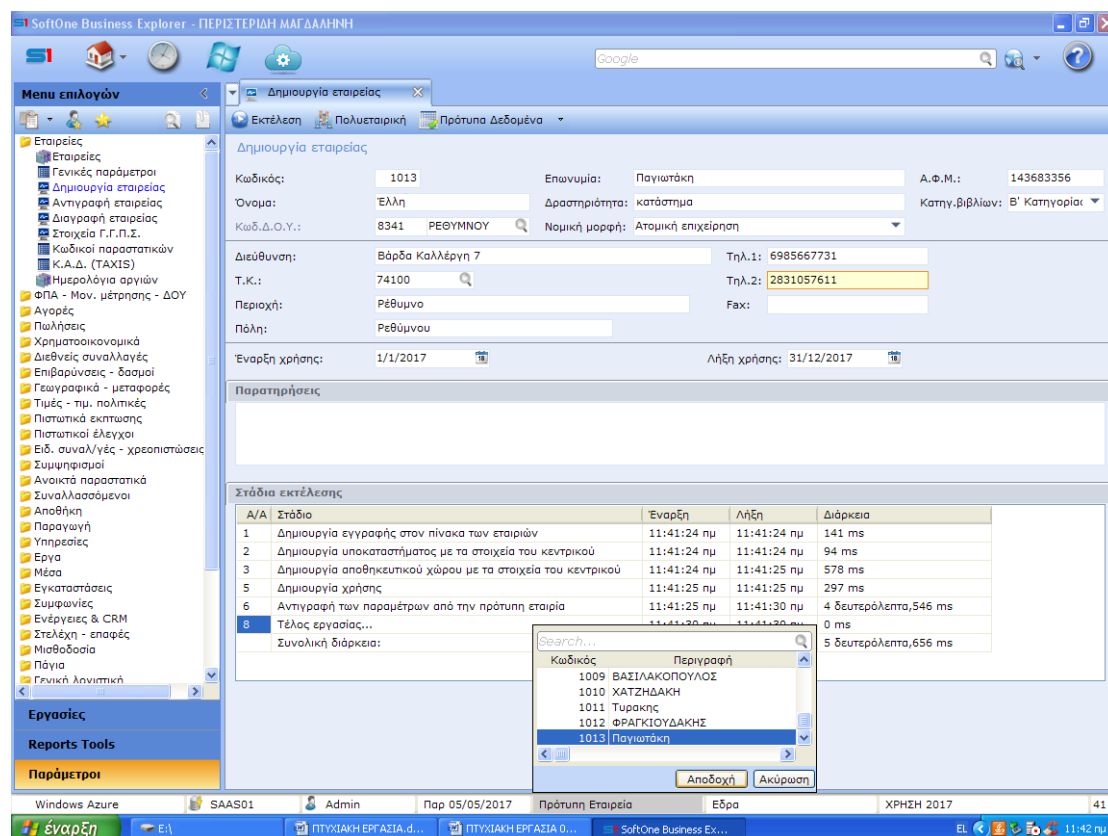


1. Επιλογή της ένδειξης **Σύνδεση**
2. Συμπλήρωση της ένδειξης **Χρήστης**
3. Συμπλήρωση της ένδειξης **Password (Κλειδί)**
4. Κλικ στο πλήκτρο **Είσοδος**



1. Επιλογή της ένδειξης **Ημερομηνία**
2. Επιλογή της ένδειξης **Εταιρεία**
3. Επιλογή της ένδειξης **Υποκατάστημα**
4. Κλικ στο πλήκτρο **Εισαγωγή Ένδειξη οθόνης**

Για τη δημιουργία της εταιρείας πηγαίνουμε στις παραμέτρους και επιλέγουμε δημιουργία εταιρείας



<http://wiki.softone.gr/index.html?lang=el&ver=v01&id=3184>

## 2.2 Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης και εκτύπωση Προσαρτήματος

Για τη τήρηση Βιβλίων Β' κατηγορίας - απλογραφικά βιβλία - έχει αναπτυχθεί η δυνατότητα παραγωγής των δύο πλέον απαιτούμενων στοιχείων που προβλέπει η ισχύουσα νομοθεσία για τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα ως προς τις πολύ μικρές οντότητες.

- τη **Κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσης** καθώς και
- την εκτύπωση **Προσαρτήματος**

### 2.2.1 Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης (ΚΑΧ)

Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης (ΚΑΧ) αποτελεί έκθεση που περιέχει συγκεντρωτικές πληροφορίες για έσοδα, έξοδα, κέρδη και ζημιές που έγιναν σε μια συγκεκριμένη οικονομική χρήση.

Στο Soft1 για να παραχθεί η ΚΑΧ απαιτείται η συνδεσμολογία των λογαριασμών Εσόδων-Εξόδων με τα αντίστοιχα κονδύλια της ΚΑΧ.  
Παραμετροποίηση

### ***Ενημέρωση Soft1***

1. Απο τις Επιλογές συστήματος > Εργαλεία > S1 Addons > Πρότυπες βάσεις > Αρχικοποίηση κωδικών Λογιστικής, θα πρέπει να εγκαταστήσετε το αρχείο Αρχικοποίηση κωδικών Εντύπων ώστε να ενημερωθεί η βάση δεδομένων σας.
2. Απο το menu Εργασίες > Περιοδικές εργασίες > Έντυπα ΚΒΣ/Μητρώου, θα πρέπει να "εκτελέσετε" την εργασία < Ενημέρωση μεταβλητών >, ώστε να ενημερωθεί ο αντίστοιχος πίνακας.
3. Τέλος, θα πρέπει να συνδέσετε τις νέες μεταβλητές στους λογαριασμούς που επιθυμείτε. Ακολουθολυν αναλυτικές οδηγίες

### 2.3Σύνδεση Λογαριασμών - Χειροκίνητα

Στο αρχείο λοιπόν των λογαριασμών Εσόδων - Εξόδων έχει προστεθεί πεδίο με όνομα "Κ.Α.Χ (Ε.Λ.Π)" μέσω του οποίου πραγματοποιείται η συνδεσμολογία των λογαριασμών με την Κ.Α.Χ.

## ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ SOFT 1

Λογαριασμοί

Ευρετήριο Νέα Καταχώριση Διαγραφή

780023 - Πωλήσεις Παγίων 23% Προβολή : Λογαριασμοί εσόδων/εξόδων

Κωδικός: 780023 Περιγραφή: Πωλήσεις Παγίων 23% Ενεργό:  Ναι

Τύπος: Εσόδων Εμπορ.κατηγορ.: Στήλη βιβλίων: 7 Πωλήσεις Παγίων

Γενικά στοιχεία  Ελεύθερα πεδία  Παρατηρήσεις

Μ.Σ.Κ.Κ.: Ποσοστό καθ. κέρδους:

Συμμετέχει σε ΚΕ.Π.Υ.Ο.:  Ναι Επιπρεάζει τζίρο:  Όχι

Αξία υποβολής ΜΥΦ: Καθαρή και Φ.Π.Α.

Λογαριασμός Φ.Π.Α.: 547823 ΦΠΑ Πωλήσεων Παγίων 23% Φ.Π.Α.: 1310 ΦΠΑ 23%

Χαρακτηρισμός λογιστικών εντύπων

Περιοδική: 3034 Αναμόρφωση:  Όχι

Εκκαθαριστική: 6032 Λογαριασμός:

Ε3: 273 Ποσοστό:

**Κ.Α.Χ (Ε.Λ.Π): 107 Λοιπά έσοδα & κέρδη** Εντυπο:

Αξία αμοιβής: Αντίθετος:

Πληροφοριακός:

Ειδικό φόροι-έξοδα

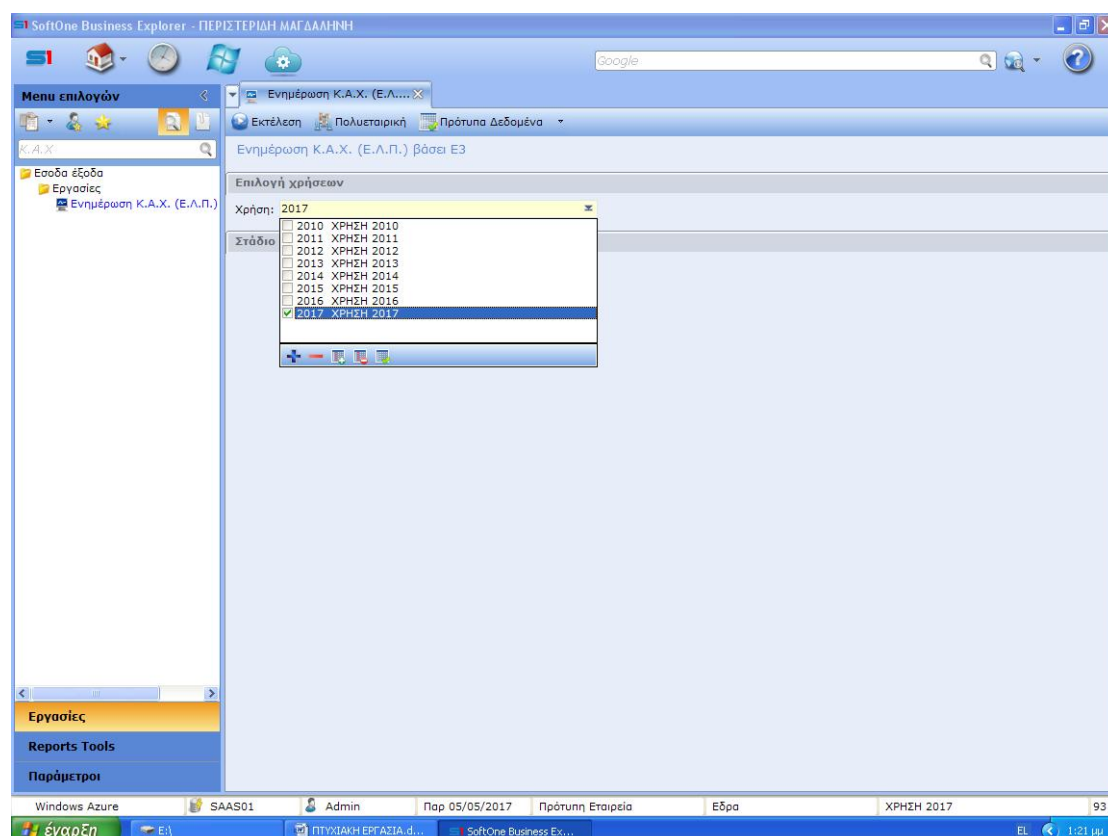
Κωδικός	Περιγραφή	Αξία/Ποσοστό
0		

Στο πεδίο Κ.Α.Χ (Ε.Λ.Π) μπορείτε να επιλέξετε ένα από τα διαθέσιμα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων στο οποίο επιθυμείτε να συμμετάσχει ο λογαριασμός.

<http://wiki.softone.gr/index.html?lang=el&ver=v01&id=3184>

## 2.4 Σύνδεση Λογαριασμών – Μαζικά

Μπορείτε να ενημερώσετε το αρχείο λογαριασμών της εταιρείας σας μαζικά, με τις παραμέτρους της Κ.Α.Χ, χρησιμοποιώντας την εργασία "Ενημέρωση Κ.Α.Χ. (Ε.Λ.Π.) βάσει Ε3", διαθέσιμη από το menu Έσοδα-Έξοδα > Εργασίες.



Η εργασία θα ενημερώσει αυτόματα το πεδίο Κ.Α.Χ (Ε.Λ.Π) για κάθε λογαριασμό Εσόδων-Εξόδων λαμβάνοντας υπόψιν τη συνδεσμολογία του λογαριασμού με το Ε3 έντυπο για τη Χρήση που θα επιλεγεί στο διάλογο της εργασίας.

Το έντυπο Ε3 δεν έχει διαχωρισμένα 1:1 τα κονδύλια της Κ.Α.Χ <Λοιπά συνήθη έσοδα> και <Λοιπά έσοδα και κέρδη>. Η αυτόματη διαδικασία θα διασυνδέσει τη παράμετρο της Κ.Α.Χ <Λοιπά συνήθη έσοδα> σε όλους τους λογαριασμούς που φέρουν την παράμετρο 273, 282, 644 του Ε3. Εφόσον επιθυμείτε να διαχωρίσετε τις συγκεκριμένες αξίες θα πρέπει να επέμβετε manually στους λογαριασμούς.

Στα φίλτρα της εκτύπωσης Κ.Α.Χ έχετε τη δυνατότητα να θέσετε τις αξίες απογραφών καθώς και τις αξίες των φόρων εισοδήματος των συγκρινόμενων περιόδων. Συνιστάται ωστόσο για τη διευκόλυνση σας η τήρηση δύο πληροφοριακών λογαριασμών προκειμένου να μη χρειάζεται να πληκτρολογείτε αυτά τα ποσά κάθε φορά που εκτελείτε τις εκτυπώσεις. Στους λογαριασμούς αυτούς μπορείτε να θέσετε τις παραμέτρους 102-Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορ.ημ/μενα) και 109-Φόροι, αντίστοιχα.

<http://wiki.softone.gr/index.html?lang=el&ver=v01&id=3184>

## 2.5 Εκτύπωση - Αποτελέσματα

Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης πολύ μικρών οντοτήτων είναι διαθέσιμη από το menu Έσοδα-Έξοδα > Έντυπα

## Εκτύπωση - Αποτελέσματα

Η Κατάσταση Αποτελεσμάτων Χρήσης πολύ μικρών οντοτήτων είναι διαθέσιμη από το menu Έσοδα-Έξοδα > Έντυπα

Στα φίλτρα της εκτύπωσης επιλέγετε:

- **Έως περίοδο:** μέχρι ποια περίοδο θα αντληθούν δεδομένα από τους λογαριασμούς.



- Απογραφή τέλους τρέχουσας χρήσης
- Απογραφή έναρξης τρέχουσας χρήσης
- Απογραφή έναρξης προηγούμενης χρήσης
- Φόρος εισοδήματος τρέχουσας χρήσης
- Φόρος εισοδήματος προηγούμενης χρήσης

Επιλέγοντας <Εκτέλεση> θα δείτε τα αποτελέσματα της εκτύπωσης στην οθόνη σας.

Εάν τα φίλτρα των Απογραφών και των Φόρων παραμείνουν κενά, η εφαρμογή θα αναζητήσει τις αξίες αυτές σε λογαριασμούς εσόδων – εξόδων οι οποίοι έχουν ενημερωθεί με τις αντίστοιχες παραμέτρους της Κ.Α.Χ (102- Μεταβολές αποθεμάτων και 109 - Φόροι)  
Συνίσταται λοιπόν προς διευκόλυνση σας να καταχωρείτε σε ανάλογους πληροφοριακούς λογαριασμούς τις μεταβολές αποθεμάτων και το φόρο. Με αυτό τον τρόπο δεν θα είναι αναγκαίο να ανατρέξετε στο Ε3 ή άλλο αρχείο για να αντλήσετε τις πληροφορίες αυτές κάθε φορά που εκτελείτε την εκτύπωση.

Αποτελέσματα πολύ μικρ...

Ερωτήσεις Απλογραφικά

### Κατάσταση αποτελεσμάτων πολύ μικρών οντοτήτων

Ανάπτυξη σε: Πλήρης σύμπτυξη

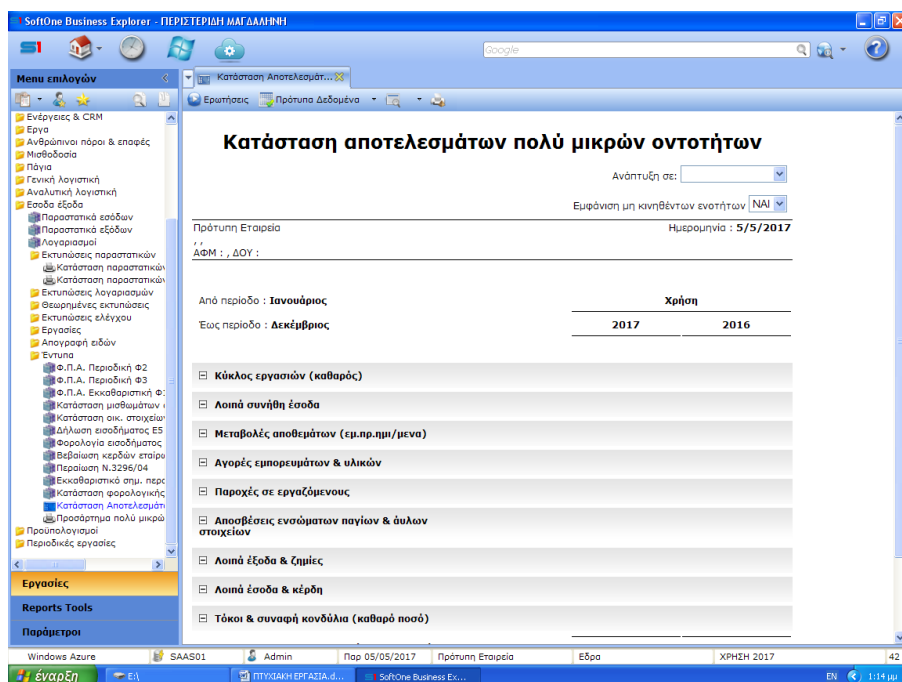
Εμφάνιση μη κινηθέντων οντοτήτων: ΝΑΙ

S1 Απλογραφική  
Αχαλλέως 8, Καλλιθέα, Αθήνα  
ΑΦΜ : 090123456, ΔΟΥ : Α ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ

Ημερομηνία : 31/12/2015

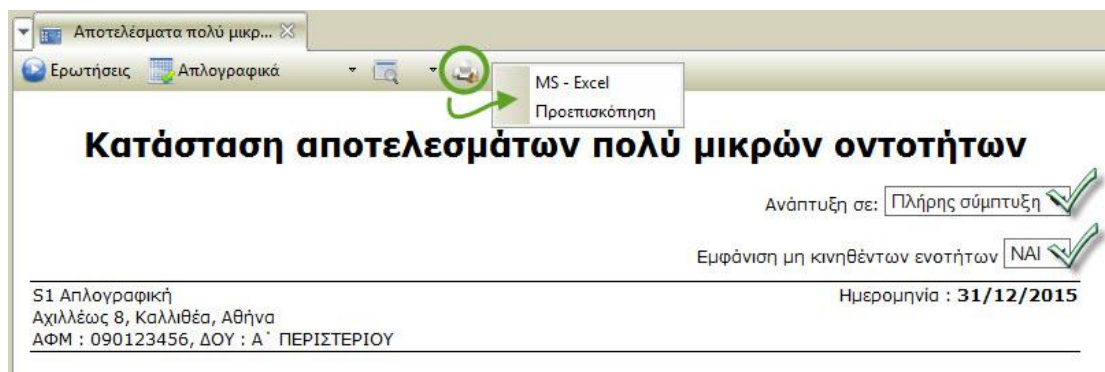
Από περίοδο : Ιανουάριος Έως περίοδο : Δεκέμβριος	Χρήση	
	2015	2014
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	155.750,00	276.748,00
Λοιπά συνήθη έσοδα	6.700,00	3.000,00
Μεταβολές αποθεμάτων	2.000,00	6.000,00
Αγορές εμπορευμάτων & υλικών	558,00	197.684,00
Παροχές σε εργαζόμενους	22.500,00	22.000,00
Αποσβέσεις ενσώματων παγίων & άυλων στοιχείων	678,00	3.732,00
Λοιπά έξοδα & ζημιές	1.170,00	2.700,00
Λοιπά έσοδα & κέρδη	44.000,00	15.000,00
Τόκοι & συναφή κονδύλια (καθαρό ποσό)	840,00	450,00
<b>Αποτέλεσμα προ φόρων</b>	<b>182.704,00</b>	<b>74.182,00</b>
Φόροι	15.000,00	17.000,00
<b>Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους</b>	<b>167.704,00</b>	<b>57.182,00</b>

## ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ SOFT 1



Επί της εκτύπωσης μπορείτε να επιλέξετε πλήρη σύμπτυξη ή ανάπτυξη του εκτυπωτικού καθώς και αν επιθυμείτε να προβάλετε ή όχι τα κονδύλια της κατάστασης που δεν έχουν κινηθεί στην περίοδο επιλογής.

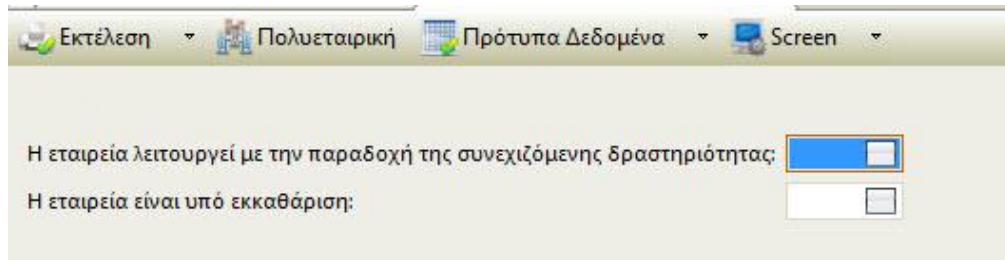
Το αποτέλεσμα που έχετε διαμορφώσει στην οθόνη σας έχετε τη δυνατότητα να τα εκτυπώσετε ή να τα εξαγάγετε σε αρχείο MS-Excel.



Η εκτύπωση του Προσαρτήματος - με όλες τις απαραίτητες γνωστοποιήσεις που προβλέπονται από τη σχετική νομοθεσία - είναι διαθέσιμη από το μενού Έσοδα – Εξοδα > Έντυπα > Προσάρτημα πολύ μικρών οντοτήτων.

Στη περίπτωση που η εκτύπωση δεν εκτελεστεί θα πρέπει να ενημερώσετε το Soft1 με το αρχείο <Λογιστικές εκτυπώσεις> διαθέσιμο από τις Επιλογές συστήματος > Εργαλεία > S1 Addons.

Στα φίλτρα της εκτύπωσης μπορείτε να επιλέξετε, αν η εταιρεία σας λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας ή/και εάν η εταιρεία σας βρίσκετε υπό εκκαθάριση.



Επιλέγοντας <Εκτέλεση> θα παραχθεί από το πρόγραμμα εκτύπωση σε μορφή Word αρχείου με όλες τις βασικές γνωστοποιήσεις. Τα στοιχεία του Προσαρτήματος αντλούνται από τα στοιχεία της Εταιρείας σας, Στο αρχείο έχετε τη δυνατότητα να τροποποιήσετε ή να προσθέσετε στοιχεία και να το αποθηκεύσετε ή να το εκτυπώσετε.

**Προσάρτημα**  
 Πολύ μικρής οντότητας (της παραγράφου 2(γ) του άρθρου 1) με  
 απλογραφικά βιβλία

S1 Απλογραφική Χρήση: 2015  
 Αχιλλέως 8 , Τ.Κ: 17674,  
 ΑΦΜ:090123456, ΔΟΥ:Α΄ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ

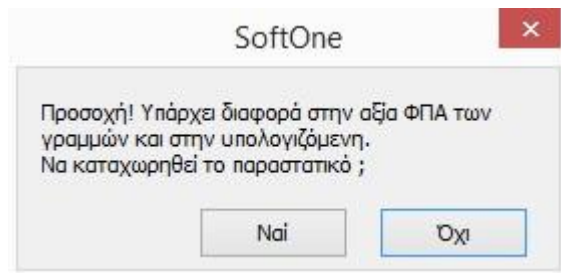
A/A	Απαιτούμενες γνωστοποιήσεις	
1	Επωνυμία Οντότητας.	S1 Απλογραφική
2	Νομική μορφή.	Ομόρρυθμος εταιρεία
3	Περίοδος αναφοράς.	1/1/2015- 31/12/2015
4	Διεύθυνση έδρας.	Αχιλλέως 8, 17674, Καλλιθέα
5	Δημόσιο μητρώο στο οποίο είναι εγγεγραμμένη η οντότητα ή αντίστοιχες πληροφορίες, κατά περίπτωση.	Κωδικός Γ.Ε.ΜΗ:123456798
6	Η οντότητα λειτουργεί με την παραδοχή της συνεχιζόμενης δραστηριότητας;	Ναι
7	Η οντότητα είναι υπό εκκαθάριση;	Όχι
8	Κατηγορία της οντότητας.	Πολύ μικρή οντότητα (της παραγράφου 2(γ) του άρθρου 1) με απλογραφικά βιβλία
9	Δήλωση ότι οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με το νόμο.	Οι χρηματοοικονομικές Καταστάσεις της οντότητας έχουν καταρτιστεί σε πλήρη συμφωνία με το νόμο.
10	Δήλωση περί της επιλογής μη σύνταξης ισολογισμού.	Η Οντότητα έκανε χρήση της επιλογής "Μη σύνταξη Ισολογισμού"

## 2.6 Έσοδα - Έξοδα: Παράμετροι

Από το menu επιλογών Παράμετροι > Έσοδα Έξοδα δηλώνετε σημαντικές παραμέτρους, απαραίτητες για την καταχώρηση των εγγραφών σας στην ενότητα των Εσόδων Εξόδων.

- **Μορφή κωδικού:** ορίζετε τη μορφή των λογαριασμών.
- **Λογαριασμοί Εσόδων / Εξόδων μηδενικού Φ.Π.Α:** οι λογαριασμοί που θα συμπληρωθούν στις συγκεκριμένες παραμέτρους χρησιμοποιούνται κατά τη δημιουργία νέας εταιρείας ως default λογαριασμοί μηδενικού Φ.Π.Α.
- **Ακύρωση ενημέρωσης:** πεδίο πολλαπλής επιλογής όπου καθορίζετε ποια παραστατικά εσόδων /εξόδων θα διαγράφονται όταν εκτελείται η εργασία "Ακύρωση ενημέρωσης από παραστατικά (εμπορικής διαχείρισης)".
- **Επαναλαμβανόμενη καταχώριση παραστατικών:** παράμετρος που διευκολύνει στην επιτάχυνση των εργασιών καταχώρισης. Εάν τεθεί «Ναι» στην παράμετρο, τότε σε κάθε νέα καταχώριση παραστατικού θα εμφανίζεται μήνυμα για επαναλαμβανόμενες ομοειδής εγγραφές. Εάν επιλέξετε "Ναι", θα λειτουργεί ο εξής αυτοματισμός: Κατά την καταχώριση, θα προτείνονται (πεδίο προς πεδίο) οι ενδείξεις της προηγούμενης καταχώρισης ώστε να μην χρειάζεται να τα πληκτρολογηθούν ξανά. Εξαιρούνται ο κωδικός παραστατικού (όπου η αριθμητική τιμή του αυξάνεται αυτόματα κατά 1) και οι ενδείξεις ποσών στις γραμμές.

- **Ομαδοποίηση Μ.Σ.Κ.Κ:** Με την ένδειξη "Ναι", πραγματοποιείται ομαδοποίηση των Μ.Σ.Κ.Κ μιας εταιρείας (στην περίπτωση όπου χρησιμοποιούνται πολλοί ΜΣΚΚ). Εφόσον επιλέγετε Ομαδοποίηση [Ναι], θα πρέπει στο grid των Μ.Σ.Κ.Κ. να έχετε ορίσει τους συντελεστές που χρησιμοποιεί η εταιρεία ανά προέλευση κέρδους ώστε να ενημερωθεί αυτόματα και η δήλωση φορολογίας εισοδήματος Ε3. Η συγκεκριμένη λειτουργία αφορά manual καταχωρήσεις (όχι σύνδεση με εμπορική διαχείριση – γέφυρες). Επιπλέον, κάθε φορά που καταχωρούνται παραστατικά εσόδων, θα εμφανίζεται πίνακας στον οποίο θα πρέπει επιμερίζεται η αξία που αντιστοιχεί σε κάθε Μ.Σ.Κ.Κ.
- **Όριο ελέγχου Φ.Π.Α:** Σε χειρόγραφές Σειρές εάν αλλαχθεί manual η αξία Φ.Π.Α του παραστατικού με μεγαλύτερο ποσοστό από αυτό που έχει δηλωθεί στις γενικές παραμέτρους, θα εμφανιστεί το μήνυμα:



- Καταχώρηση μηδενικών γραμμών: Παράμετρος που καθορίζει εάν θα επιτρέπεται καταχώριση παραστατικών με μηδενικές αξίες γραμμής.
- Μοναδικότητα κωδικού παραστατικού: ορίζετε τον έλεγχο ως προς την μοναδικότητα του κωδικού παραστατικού στα παραστατικά Εσόδων – Εξόδων.
- Μ.Σ.Κ.Κ εταιρείας

- Πωλήσεων: ορίζετε το Μ.Σ.Κ.Κ της εταιρίας, στη περίπτωση όπου είναι μοναδικός
- Πλέγμα/Grid: ορίζετε περισσότερους τους ενός Μ.Σ.Κ.Κ
- Ζώνη Ομαδοποίησης: Επιλέγοντας ζώνη ομαδοποίησης, ορίζεται default η ζώνη ομαδοποίησης που θα χρησιμοποιείται σε διάφορες εκτυπώσεις πχ στα Ενηλικιωμένα υπόλοιπα.

## 2.7 Έσοδα - Έξοδα: Στήλες βιβλίων

Οι στήλες βιβλίων Εσόδων - Εξόδων συμμετέχουν στη καρτέλα του κάθε λογαριασμού και η δημιουργία τους πραγματοποιείται από το menu Παράμετροι > Έσοδα Έξοδα > Στήλες βιβλίων εσόδων -εξόδων.

Η Πρότυπη εταιρεία (παραμετροποίηση που προτείνεται από Soft1) εμπεριέχει μια εκτεταμένη λίστα με Στήλες Βιβλίων.

Κωδικός	Περιγραφή	Ενεργή	Τύπος	Εκτυπ.	Μήκος	Θέση εκτύπ.
1	Πωλ.Εμπ.Χονδρικές	Ναι	Εσοδα	Ναι	12	1
2	Πωλ.Εμπ.Λιανικές	Ναι	Εσοδα	Ναι	12	2
3	Πωλ.Πρ/ντ.Χονδρικές	Ναι	Εσοδα	Ναι	12	3
4	Πωλ.Πρ/ντ.Λιανικές	Ναι	Εσοδα	Ναι	12	4
5	Πωλήσεις Πετρ. Θέρμανσης	Ναι	Εσοδα	Ναι	12	5
6	Παροχή Υπηρεσιών	Ναι	Εσοδα	Ναι	12	6
7	Πωλήσεις Παγίων	Ναι	Εσοδα	Ναι	12	7
8	Πωλήσεις Εγγυοδοσίας	Ναι	Εσοδα	Ναι	12	8
9	Λοιπά Έσοδα	Ναι	Εσοδα	Ναι	12	9
10	Εκκαθάριση Τρίτου	Ναι	Εσοδα	Ναι	12	11
11	ΦΠΑ Εκρών	Ναι	Φ.Π.Α. Εσόδων	Ναι	12	12
12	Δημοτικός Φόρος	Ναι	Ειδικών Φόρων Εσόδων	Ναι	12	12
13	Αγορές Εμπορευμάτων	Ναι	Εξοδα	Ναι	12	1
14	Αγορές Α'Υλών	Ναι	Εξοδα	Ναι	12	2
15	Αγορές Παγίων	Ναι	Εξοδα	Ναι	12	3
16	Αγορές Εγγυοδοσίας	Ναι	Εξοδα	Ναι	12	4
17	Αγορές Τσιγάρων	Ναι	Εξοδα	Ναι	12	5
18	Αγορές Τηλεκάρτες	Ναι	Εξοδα	Ναι	12	6
19	Αγορ.Εμπ.Με ΕΛΓΑ	Ναι	Εξοδα	Ναι	12	7
20	Αγορ.Εμπ.Άνευ ΕΛΓΑ	Ναι	Εξοδα	Ναι	12	8
21	Λήψη Υπηρεσιών	Ναι	Εξοδα	Ναι	12	9
22	Ειδικός Φόρος ΕΛΓΑ	Ναι	Ειδικών Φόρων Εξόδων	Ναι	12	10
23	Γεν Εξ ΧΔΕΦ	Ναι	Εξοδα	Ναι	12	11
24	Γεν Εξ ΜΔΕΦ	Ναι	Εξοδα	Ναι	12	12
25	Ενοίκια	Ναι	Εξοδα	Ναι	12	13
26	Αποσβέσεις	Ναι	Εξοδα	Ναι	12	14
27	Εργοδ Εισφορ ΙΚΑ	Ναι	Εξοδα	Ναι	12	15
28	Αμοιβές Προσωπικού	Ναι	Εξοδα	Ναι	12	16
29	ΦΠΑ Εισροών	Ναι	Φ.Π.Α. Εξόδων	Ναι	12	17
30	ΦΠΑ Παγίων	Ναι	Φ.Π.Α. Εξόδων	Ναι	12	18
31	ΦΠΑ Δαπανών	Ναι	Φ.Π.Α. Εξόδων	Ναι	12	19
32	Πωλήσεις Φωτιστικό πετρέλαιο	Ναι	Εσοδα	Ναι	12	10

Η σημαντικότερη παράμετρος κάθε Στήλης είναι ο Τύπος της. Οι διαθέσιμοι "Τύποι" για χαρακτηρισμό Σηλών είναι:

- **Έσοδα** : υποδηλώνει ότι η Στήλη συγκεντρώνει ποσά Λογαριασμών με τύπο "Εσόδων".
- **Έξοδα** : υποδηλώνει ότι η Στήλη συγκεντρώνει ποσά Λογαριασμών με τύπο "Εξόδων".

- **Ειδικών Φόρων Εσόδων:** υποδηλώνει ότι η Στήλη συγκεντρώνει ποσά Λογαριασμών με τύπο "Ειδικών Φόρων Εσόδων".
- **Ειδικών Φόρων Εξόδων :** υποδηλώνει ότι η Στήλη συγκεντρώνει ποσά Λογαριασμών με τύπο "Ειδικών Φόρων Εξόδων"
- **Φ.Π.Α. Εσόδων :** υποδηλώνει ότι η Στήλη συγκεντρώνει ποσά Λογαριασμών με τύπο "ΦΠΑ Εσόδων"
- **Φ.Π.Α. Εξόδων :** υποδηλώνει ότι η Στήλη συγκεντρώνει ποσά Λογαριασμών με τύπο "ΦΠΑ Εξόδων"

Εάν επιθυμείτε, μπορείτε να προσθέσετε στήλες επιλέγοντας την πρώτη κενή γραμμή του πίνακα όπου εκτός από κωδικό και περιγραφή θα πρέπει να δηλώσετε και τις παρακάτω παραμέτρους:

- **Ενεργή:** δηλώνετε εάν η συγκεκριμένη στήλη θα προβάλλεται προς επιλογή στους λογαριασμούς
- **Εκτυπώνεται:** δηλώνετε εάν η συγκεκριμένη στήλη θα συμμετέχει στις εκτυπώσεις πχ στο θεωρημένο Βιβλίο Εσόδων Εξόδων
- **Μήκος:** δηλώνετε το μήκος που θα καταλαμβάνει η συγκεκριμένη στήλη στις εκτυπώσεις που συμμετέχει.
- **Θέση εκτύπωσης:** δηλώνετε τη θέση που θα καταλαμβάνει η συγκεκριμένη στήλη στις εκτυπώσεις που συμμετέχει.

Σε όλες τις εταιρείες, όταν γίνεται επιλογή λογαριασμών από την <Πρότυπη εταιρεία> (από γραμμές παραστατικών, "επιλογή από Πρότυπη"), δημιουργούνται οι λογαριασμοί στη νέα εταιρεία και μεταφέρονται και οι Στήλες τους. Υπάρχει ωστόσο δυνατότητα αλλαγής των στοιχείων της στήλης ανά εταιρεία.

<http://wiki.softone.gr/index.html?lang=el&ver=v01&id=3184>



## 2.8 Έσοδα - Έξοδα: Υποδείγματα παραστατικών

Στην επιλογή Παράμετροι / Έσοδα Έξοδα / Υποδείγματα παραστατικών (Εσόδων/Εξόδων) έχετε την δυνατότητα να σχεδιάσετε υποδείγματα Εσόδων Εξόδων. Τα υποδείγματα είναι έτοιμες εγγραφές παραστατικών με τύπο υπολογισμού και προτεινόμενους λογαριασμούς, ώστε να είναι πιο εύκολη και γρήγορη η καταχώρηση τυποποιημένων άρθρων εσόδων εξόδων.

Κωδικός λογαριασμού	Τύπος υπολογισμού	Κωδ. ΜΣΚ	Περιγραφή ΜΣΚ	Ποσοστό Μ.Σ.Κ.Κ.
700011				
700016				
700023				

- **Σειρά** :ορίζετε τη σειρά του άρθρου που θα χρησιμοποιήσετε για την καταχώρηση.
- **Υποκατάστημα** : επιλέγετε το υποκατάστημα που θα προτείνεται στο άρθρο.
- **Αιτιολογία**: συμπληρώνετε προτεινόμενη αιτιολογία.
- **Λογαριασμοί**:
  - **Κωδικός λογαριασμού**: επιλέγετε τους λογαριασμούς που θα προτείνονται στο άρθρο.
  - **Χρέωση –Πίστωση**: ορίζετε ανά λογαριασμό ποια στήλη θα ενημερώνεται (χρέωση /πίστωση).

- **Τύπος υπολογισμού:** ορίζετε τον τρόπο με τον οποίο θα υπολογίζεται η αξία στο συγκεκριμένο λογαριασμό. Επιλέγοντας το τύπο υπολογισμού εμφανίζεται η οθόνη όπου επιλέγονται οι εκφράσεις υπολογισμού.
- **ΜΣΚΚ:** ορίζετε τα στοιχεία που αφορούν σε προτεινόμενο ΜΣΚΚ

Η εφαρμογή παρέχει τη δυνατότητα της επαναλαμβανόμενης

<http://wiki.softone.gr/index.html?lang=el&ver=v01&id=3184>

## 2.9 Έσοδα – Έξοδα : Τύποι παραστατικών

Για να δημιουργήσετε ένα νέο τύπο Παραστατικού εσόδων /εξόδων επιλέγετε Παράμετροι- Έσοδα Έξοδα- Παραστατικά εσόδων /εξόδων- Τύποι Παραστατικών - «Νέα εγγραφή».

### Ανάλυση παραμέτρων

**Κίνηση Πελάτη / Προμηθευτή:** η παράμετρος καθορίζει το είδος της κίνησης του συναλλασσόμενου που θα δημιουργείται από τις καταχωρήσεις παραστατικών του τύπου αυτού. Η κίνηση θα ενημερώνει τα οικονομικά στοιχεία του συναλλασσόμενου με το σύνολο της αξίας του παραστατικού.

**Απαιτήσεις:** η παράμετρος ορίζει εάν ένα παραστατικό μπορεί να αντιστοιχισθεί. Δέχεται τις τιμές: Αδιάφορο, Δημιουργία και Κάλυψη. Η συγκεκριμένη παράμετρος, ενημερώνεται κατάλληλα κάθε φορά που επιλέγετε κίνηση στον Τύπο. Παράδειγμα εάν στον Τύπο επιλέξετε κίνηση που αυξάνει την πίστωση του προμηθευτή, τότε στην παράμετρο θα συμπληρωθεί η τιμή [Δημιουργία].

**Κίνηση Λογαριασμού:** ορίζετε τη κίνηση του λογαριασμού (κανονική – επιστροφή). Με "Νέα" εγγραφή στη κίνηση Λογαριασμού δημιουργείτε νέα κίνηση όπου συμπληρώνετε κωδικό και περιγραφή και στη σελίδα

<Συμπεριφορά> επιλέγετε τη συμπεριφορά της κίνησης ως προς το υπόλοιπο του λογαριασμού.

**Κ.Ε.Π.Υ.Ο (Πλήθος /Αξία):** ορίζετε τη συμμετοχή του παραστατικού στο Κ.Ε.Π.Υ.Ο

**Ενότητα "Στοιχεία κατάστασης θέρμανσης:** ορίζετε τη συμμετοχή του παραστατικού στο αρχείο Κατάστασης Πετρελαίου Θέρμανσης.

**Στήλες γραμμών:**Παράμετρος όπου ορίζετε το "μοντέλο στηλών" που θα χρησιμοποιεί το παραστατικό στις γραμμές του. Εάν η παράμετρος μείνει κενή, τα παραστατικά του συγκεκριμένου τύπου θα εμφανίζονται στις γραμμές τους τις default (προκαθορισμένες) στήλες της εφαρμογής.

**Υποδείγματα παραστατικών :** Παράμετρος όπου ορίζετε το "υπόδειγμα παραστατικών" που θα χρησιμοποιεί το παραστατικό όταν ο χρήστης επιλέγει την αντίστοιχη σειρά

**Είναι παραστατικό λιανικής:** Εάν επιλεχθεί η παράμετρος [Ναι], τότε υπάρχει δυνατότητα καταχώρησης μικτής αξίας και αποφορολόγησης στις γραμμές του παραστατικού.

**Απενεργοποίηση Μ.Σ.Κ.Κ:** Εάν επιλεχθεί [Ναι], τότε οι συντελεστές δεν θα συμμετέχουν στην κίνηση του παραστατικού.

**Λογαριασμός επόμενης χρήσης:** Δημιουργία παραστατικών που αφορούν έσοδα από προηγούμενες χρήσεις

**Αιτιολογία:** επιλέγετε τι θα προτείνεται αυτόματα ως αιτιολογία του παραστατικού.

**Προτεινόμενη αιτιολογία:** Ορίζετε ποια θα είναι τη προτεινόμενη αιτιολογία του παραστατικού.

<http://wiki.softone.gr/index.html?lang=el&ver=v01&id=3184>

## 2.10 Έσοδα - Έξοδα: Σειρές παραστατικών

Η παραμετροποίηση των Σειρών παραστατικών εσόδων /εξόδων γίνεται από το μενού Παράμετροι > Έσοδα Έξοδα > Παραστατικά εσόδων /εξόδων > Σειρές.

Για την δημιουργία μιας νέας Σειράς επιλέγετε «**Νέα εγγραφή**», καταχωρείτε τον κωδικό της Σειράς, τη Σύντμηση και δηλώνετε τον Τύπο του παραστατικού με τον οποίο θα συνδέσετε τη Σειρά.

Το πεδίο "Περιγραφή" συμπληρώνεται αυτόματα με την περιγραφή του Τύπου που συνδέετε, μπορείτε όμως να το μεταβάλλετε. Το πεδίο "Αριθμός" καθορίζει τον αριθμό στον οποίο έχει φθάσει μέχρι στιγμής η αρίθμηση της συγκεκριμένης Σειράς.

**Αυτόματη Αρίθμηση:** Η παράμετρος αφορά στη συμπεριφορά του πεδίου [Αριθμός Παραστατικού] των Παραστατικών. Αν στην παράμετρο ορίσετε [Ναι] τότε κατά την καταχώρηση του παραστατικού θα τίθεται αρίθμηση αυτομάτως από την εφαρμογή.

**Σύνθεση Κωδικού παραστατικού:** Εάν ορίσετε [Ναι] στην παράμετρο, τότε ο Κωδικός Παραστατικού θα σχηματιστεί αυτόματα (σύνθεση της <Σύντμησης Σειράς> + <Αριθμός Παραστατικού>).

**Χειρόγραφη σειρά:** Ορίζετε <Ναι> εφόσον η Σειρά είναι χειρόγραφη. Σε αυτή την περίπτωση η παράμετρος "Σύνθεση κωδικού παραστατικού" πρέπει να έχει την ένδειξη [Όχι]. Ο ορισμός της χειρόγραφης σειράς επιτρέπει να επέμβετε στο ΦΠΑ του παραστατικού.

**Αυστηρή Αρίθμηση:** Αφορά κυρίως μηχανογραφημένα παραστατικά. Με την επιλογή [Ναι] στη συγκεκριμένη παράμετρο δεν επιτρέπεται η διαγραφή παραστατικού εφόσον υπάρχει άλλο καταχωρημένο παραστατικό της ίδιας Σειράς με μεγαλύτερη αρίθμηση. Στην

περίπτωση διαγραφής παραστατικού διορθώνεται αυτόματα και η αρίθμηση της σειράς του παραστατικού

**Ίδια Αρίθμηση:** Η συγκεκριμένη παράμετρος συμπληρώνεται στην περίπτωση που επιθυμείτε η σειρά να ακολουθεί την αρίθμηση μιας άλλης σειράς. Εδώ επιλέγετε την ενότητα των παραστατικών στην οποία ανήκει η Σειρά πρότυπο (η σειρά από την οποία ακολουθεί την αρίθμηση).

**Σειρά:** Εάν έχετε ορίσει ότι η σχεδιαζόμενη σειρά ακολουθεί ίδια αρίθμηση, τότε επιλέγετε τη Σειρά από την οποία θα ακολουθεί την αρίθμηση. Το σύστημα απαγορεύει την επιλογή σειράς που έχει δική της αρίθμηση εμφανίζοντας μήνυμα “Το παραστατικό ίδιας αρίθμησης πρέπει να έχει δική του αρίθμηση”.

**Αρχείο υποβολής ΜΥΦ:** Επιλέγετε ποιο ΜΥΦ αρχείο θα ενημερωθεί με τα στοιχεία καταχώρησης παραστατικού που χρησιμοποιεί τη συγκεκριμένη σειρά.

Στην περιοχή «Προτεινόμενα» καθορίζονται οι επιλογές που θα εμφανίζονται ως προτεινόμενες από την εφαρμογή κατά τη διαδικασία καταχώρησης του παραστατικού της συγκεκριμένης Σειράς.  
Συγκεκριμένα:

**Υποκατάστημα:** Ορίζετε προτεινόμενο υποκατάστημα ανά σειρά

Η παράμετρος σε συνδυασμό με τα δικαιώματα των χρηστών μπορεί να είναι απαγορευτική για την επιλογή της συγκεκριμένης σειράς από χρήστη ο οποίος δεν έχει δικαιώματα στο υποκατάστημα που έχετε θέσει ως προτεινόμενο.

**Business Unit:** Ορίζετε προτεινόμενο business unit.

Στη σελίδα <Ειδικά στοιχεία> ορίζετε εάν επιθυμείτε να πραγματοποιείται αυτόματο εισπρακτικό παραστατικό. Πιο συγκεκριμένα:

**Εξόφληση:** Δηλώνετε τον τρόπο εξόφλησης των παραστατικών αυτής της Σειράς. Υπάρχουν οι ακόλουθες επιλογές:

**Καθόλου:** δεν θα πραγματοποιείται εξόφληση με την καταχώρηση του παραστατικού.

**Από το χρήστη:** το παραστατικό θα πρέπει να εξοφλείται από το χρήστη, επιλέγοντας εξόφληση από τις Σχετικές εργασίες του παραστατικού.

**Αυτόματα:** η εξόφληση θα καταχωρείται αυτόματα κατά την καταχώρηση του παραστατικού.

**Με ερώτηση (Ναι/ Όχι):** κατά την καταχώρηση το παραστατικού θα προτείνεται ερώτηση για την καταχώρηση του εξοφλητικού π

Στη σελίδα «Δικαιώματα» ορίζετε τους χρήστες ή και τις ομάδες χρηστών που θα έχουν πρόσβαση στη συγκεκριμένη σειρά.

<http://wiki.softone.gr/index.html?lang=el&ver=v01&id=3184>

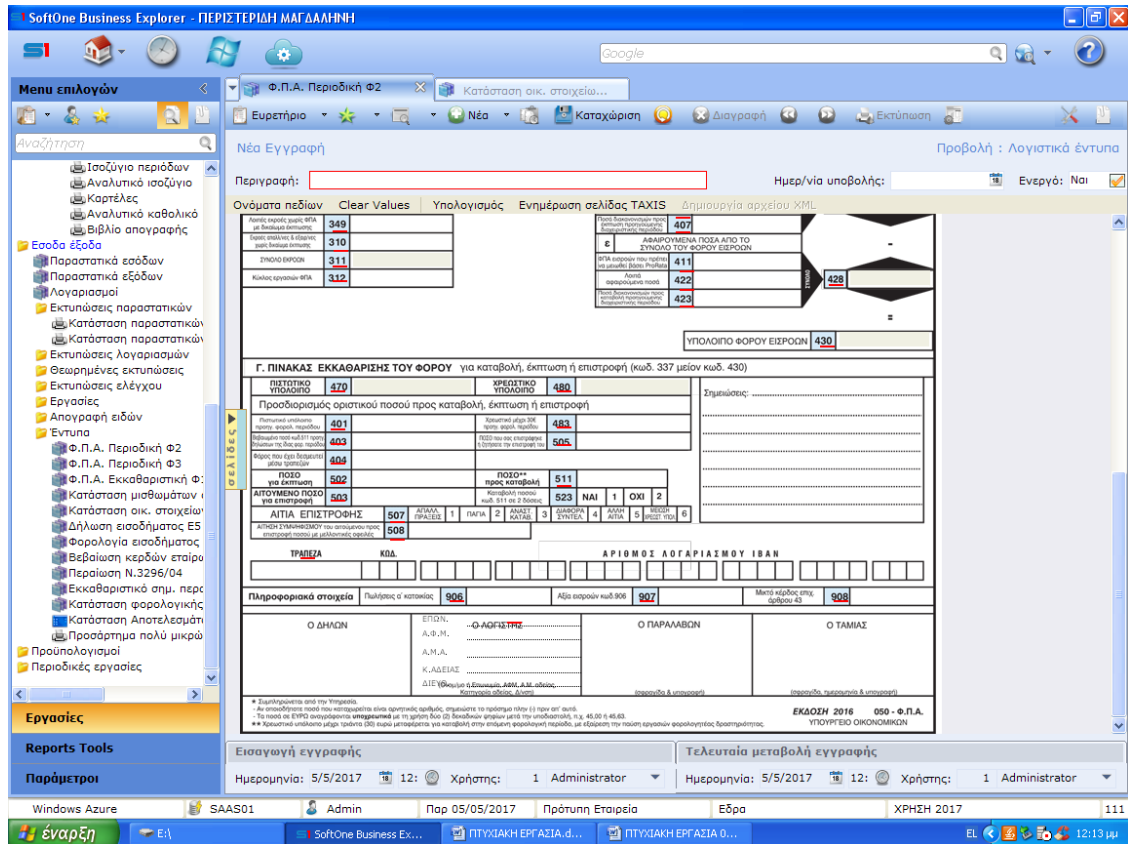
## 2.11 Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α Φ2

The screenshot displays the 'Φ.Π.Α. Περιοδική Φ2' (Periodic VAT Declaration) form in the SoftOne Business Explorer software. The interface includes a menu on the left, a search bar, and a main form area. The form contains the following sections:

- Φ.Π.Α. Περιοδική Φ2** (Periodic VAT Declaration): Includes fields for 'ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ' (003), 'ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ' (from 005 to 005), 'ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ' (007 ΤΡΟΠΟ ΠΟΙΗΤΗ, 008 ΜΕ ΕΠΙΦΡΑΣΗ, 009 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ), 'ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ' (001), 'ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ' (004), and 'ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ' (002).
- ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)**: A grid for selecting the tax period by month and quarter.
- Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ**: A table with columns for 'ΕΠΙΘΥΜΩ Η ΕΠΙΘΥΜΩΜΑ' (101), 'ΟΝΟΜΑ' (102), 'ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ' (103), and 'Α.Φ.Μ.' (104).
- Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ**: A table for VAT returns and payments. It includes columns for 'ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέων (πληρωμές σταθμής πληρωμή υπαρχών κλπ. ΕΚΔΟΧ. ΑΥΚΤΗΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ)', 'ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ πτωσολογική', 'ΕΙΣΡΟΕΣ με δαπάνια έκπτωσης', and 'ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ'. The table shows various VAT types and amounts, with a total of 410.
- Εισαγωγή εγγραφής**: Fields for 'Ημερομηνία: 5/5/2017', 'Χρήστης: 1 Administrator', and 'Τελευταία μεταβολή εγγραφής'.

Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται υποχρεωτικά ανεξάρτητα αν το αποτέλεσμα αυτής είναι χρεωστικό, μηδενικό ή πιστωτικό για την εκάστοτε φορολογική περίοδο. Ειδικότερα για υποκείμενους με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους και όταν το Δημόσιο ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπάγονται στο φόρο Για όσους τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας, η περιοδική δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται κάθε τρίμηνο.

# ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ SOFT 1



Από το μενού Εργασίες > Έσοδα - Έξοδα > Έντυπα, επιλέγετε "Φ.Π.Α. Περιοδική Φ2", νέα Εγγραφή.



Επιλέγοντας <Υπολογισμός>, προβάλλεται παράθυρο με ερωτήσεις για τον υπολογισμό του εντύπου.

Ανάλυση ερωτήσεων υπολογισμού:

Τρίμηνο:επιλέγετε το τρίμηνο υποβολής της δήλωσης.

Τύπος δήλωσης:επιλέγετε τον τύπο δήλωσης "κανονική ή τροποποιητική" (Μπορείτε να αποθηκεύσετε μία για κάθε περίοδο).

Πραγμ. Ενδοκοινοτικές **συναλλαγές**: επιλέγετε "Ναι", εάν υπάρχουν ενδοκοινοτικές συναλλαγές στην επιλεγμένη περίοδο.

Προηγούμενο Πιστωτικό Υπόλοιπο (κωδικός 401):καταχωρείτε το προηγούμενο πιστωτικό υπόλοιπο, εάν υπάρχει.

Χρεωστικό Υπόλοιπο Αρχικής Δήλωσης (κωδικός 403):Καταχωρείτε το χρεωστικό υπόλοιπο της αρχικής δήλωσης

Ποσοστό ProRata(%):καταχωρείτε το ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει prorata.

Ποσό για έκπτωση (κωδικός 502): Μεταφέρει το πιστωτικό υπόλοιπο στον κωδικό 502 του εντύπου.

Έκτακτο Χρεωστικό Υπόλοιπο (κωδικός 511):Μεταφέρει το χρεωστικό υπόλοιπο στον κωδικό 511 του εντύπου.

Ποσοστό Προσαύξησης: Καταχωρείται το ποσοστό προσαύξησης.

Καταβολή σε δόσεις: Επιλέγετε [Ναι] ή [Όχι] σε περίπτωση δόσεων

**Ποσοστό καταβολής:** Εάν επιλέξετε καταβολή σε δόσεις, ΝΑΙ, θα πρέπει να ορίσετε το ποσοστό καταβολής των δόσεων.

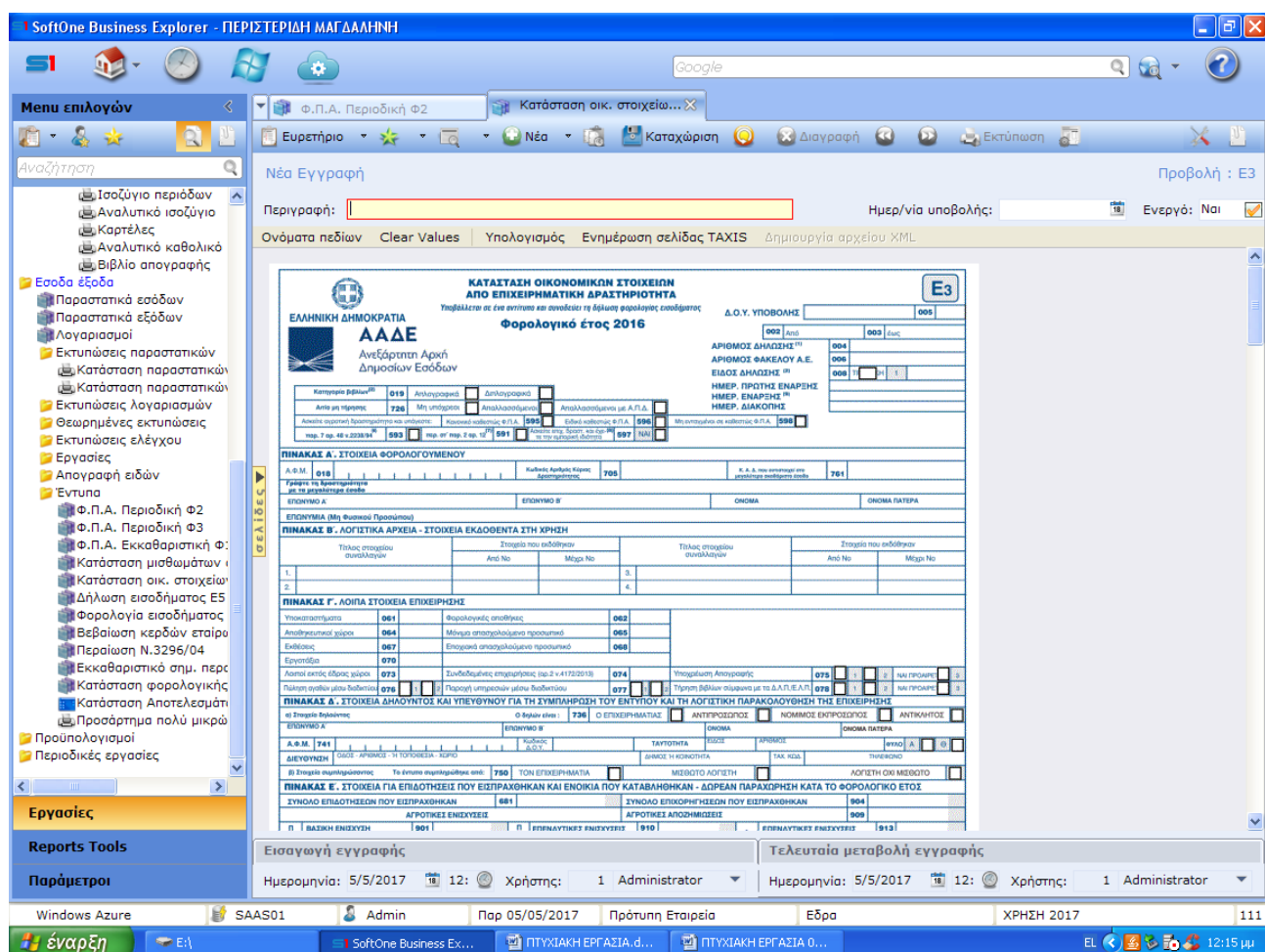
Επιλέγοντας <Αποδοχή>, το έντυπο υπολογίζεται και συμπληρώνεται αυτόματα. Αντίστοιχα με <Καταχώρηση> γίνεται η αποθήκευση του εντύπου.

Το σύστημα σας επιτρέπει να επέμβετε και να διορθώσετε όλα τα κελιά του έντυπου (εκτός από αυτά που πραγματοποιούν πράξεις) χειρόγραφα εκ των υστέρων.

Θα παρατηρήσετε ότι στα πεδία της δήλωσης υπάρχει μία κόκκινη υπογράμμιση στην οποία εμφανίζονται οδηγίες συμπλήρωσης του κάθε κωδικού (βάσει νομοθεσίας) και βάσει παραμετροποίησης Softone.

<http://wiki.softone.gr/index.html?lang=el&ver=v01&id=3184>

2.12 Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Ε3



Επιλέγοντας < Υπολογισμός > προβάλλεται το παράθυρο με τις ερωτήσεις υπολογισμού

**Ερωτήσεις υπολογισμών**

Επιλογή Παραστατικών:

Με προσωρινές:

Τύπος Δήλωσης:

Μεταφ 2100 από Φ. Αναμόρφωση:

Εισαγ. δεδομ. από προηγ. έτος:

Επιλογή παραστατικών: Συμπεριλαμβάνετε στην εκτύπωση του εντύπου και σειρές οι οποίες έχουν χρησιμοποιηθεί στο κλείσιμο της χρήσης.

Με προσωρινές: Επιλέγετε [Ναι] σε περίπτωση που εγγραφές σας είναι προσωρινές

Τύπος δήλωσης: Επιλέγετε κανονική ή τροποποιητική.

<http://wiki.softone.gr/index.html?lang=el&ver=v01&id=3184>

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3<sup>0</sup>:ΜΕΛΕΤΗ SOFTONE

Στο κεφάλαιο που ακολουθεί θα σας παρουσιάσουμε το λογισμικό ελληνικής προέλευσης SoftOne με την εμπορική ονομασία SOFT1, καθώς και τις μοναδικές δυνατότητες που παρέχει για διαφοροποίηση της επιχείρησης και τη δημιουργία νέων προοπτικών ανάπτυξης και κερδοφορίας.

Η SoftOne Technologies A.E. ιδρύθηκε το 2002 και δραστηριοποιείται στην ανάπτυξη και διάθεση πρωτοποριακών υπηρεσιών και προϊόντων business software. Προσφέρει καινοτόμες- ολοκληρωμένες λύσεις για τη μηχανογράφηση επιχειρήσεων που στοχεύουν στη πολύπλευρη και αποδοτική αξιοποίηση των μηχανογραφικών τους συστημάτων στο σύγχρονο, σύνθετο και διευρυμένο επιχειρηματικό περιβάλλον. Στο δυναμικό της εταιρίας μετέχουν εξέχοντα στελέχη με μακρόχρονη εμπειρία σε κάθε φάση ανάπτυξης εφαρμογών πληροφορικής και παροχής υπηρεσιών υποστήριξης, καθώς και καταξιωμένα στελέχη του χώρου που συντέλεσαν σημαντικά στη διάδοση της στις ελληνικές επιχειρήσεις.

Το Soft1 είναι μια λύση ευέλικτη και πλήρως ολοκληρωμένη (fully integrated) που περιλαμβάνει ένα ευρύτατο φάσμα επιχειρηματικών λειτουργιών το οποίο καλύπτει όλο τον κύκλο της επιχειρηματικής δραστηριότητας, από τις πωλήσεις, τις αγορές και την χρηματοοικονομική διαχείριση έως τη διαχείριση της παραγωγικής διαδικασίας κάθε τύπου, τον προγραμματισμό και τη παρακολούθηση της παραγωγής, τον έλεγχο και τον προγραμματισμό των αποθεμάτων και τη διαχείριση του προσωπικού . Η εφαρμογή είναι multi - lingual, δηλαδή, ενσωματώνει άριστη τεχνική και σχεδιαστική υποδομή μέσα από ένα μεγάλο εύρος εργαλείων για τη λειτουργία τους σε άλλες γλώσσες πέραν της ελληνικής.

Υποστηρίζεται πλήρως η δημιουργία και ταυτόχρονη λειτουργία πολλαπλών εταιριών (multi-company) για την πλήρη κάλυψη ομίλων, υποκαταστημάτων, θυγατρικών, businessunits, κλπ. και την αυτοματοποίηση διεταιρικών ή ενδοομιλικών συναλλαγών. Επιπλέον, παρέχετε ολοκληρωμένη λειτουργικότητα διαχείρισης πολλών νομισμάτων (multi-currency) και υποστήριξη δημιουργίας αναφορών σε τρία νομίσματα ταυτόχρονα, ενώ δεν υπάρχει θεωρητικό μέγιστο στον αριθμό των ταυτόχρονων συνδέσεων (multi-user).

Βασικό πλεονέκτημα του Soft1 αποτελεί η δυνατότητα επικοινωνίας με εφαρμογές τρίτων κατασκευαστών (μπορεί να γίνει σε οποιοδήποτε format) και με συστήματα δημιουργίας δεδομένων. Η επιχείρηση μπορεί να αξιοποιήσει οποιαδήποτε εφαρμογή διευκολύνει τη λειτουργία της. Τέτοιες εφαρμογές μπορεί να είναι όλες οι εφαρμογές internet / intranet, CRM, HR, e-Commerce, SupplyChainManagement, Reporting, DataWarehousing, Data Mining, BusinessIntelligenceκλπ. καθώς και σε εφαρμογές συναλλασσομένων όπως ΙΚΑ, Taxis, Τράπεζες, εφαρμογές Πελατών, Προμηθευτών κλπ.

Με τη χρήση του Internet, πληροφορίες διανέμονται και ανταλλάσσονται εύκολα και με χαμηλό κόστος, μειώνοντας το κόστος διαχείρισης και αυξάνοντας την απόδοση του προσωπικού. Η ανταλλαγή πληροφοριών και επικοινωνίας μεταξύ του Soft1 και τρίτων κατασκευαστών επιτυγχάνεται σε δύο επίπεδα : σε επίπεδο εφαρμογής και σε επίπεδο βάσης δεδομένων. Έτσι, χάρη στην επικοινωνία σε επίπεδο εφαρμογής, η επιχείρηση έχει τη δυνατότητα επέκτασης της λειτουργικότητας του προγράμματος μέσω της ίδιας της εφαρμογής, διατηρώντας το ίδιο interface, την ίδια χρηστικότητα, κλπ. Παράλληλα, μέσω επικοινωνίας σε επίπεδο βάσης δεδομένων, διασφαλίζεται η αμφίδρομη επικοινωνία με οποιαδήποτε εφαρμογή τρίτων για online ή offline ανταλλαγή δεδομένων.

Η SoftOne δραστηριοποιείται σήμερα με επιτυχία στην Ελλάδα και σε επιλεγμένες διεθνείς αγορές, διαθέτοντας πελατολόγιο που υπερβαίνει τις 12.500 επιχειρήσεις και ένα ιδιαίτερα διευρυμένο δίκτυο 300+ συνεργατών στην Ελλάδα και το εξωτερικό. (B. Ιωάννου & M. Θεολόγου, 2012)

### **Γιατί να επιλέξει μια επιχείρηση το Soft1;**

Το Soft1 διαθέτει ευελιξία καλύπτοντας πλήρως τις ανάγκες των αναπτυσσόμενων και μεσαίου μεγέθους επιχειρήσεων, έχοντας κερδίσει πολλά βραβεία για την καινοτομία, όπως και την ηγετική του θέση στην αγορά. Αποτελεί μια από τις πλέον σύγχρονες λύσεις business λογισμικού, καθώς σχεδιάστηκε με βάση πραγματικά υψηλές τεχνικές προδιαγραφές και αξιοποιώντας τα καλύτερα τεχνολογικά εργαλεία. Χαρακτηρίζετε από πληρότητα σε όλες τις ενότητες λειτουργιών που περιλαμβάνει και ενσωματώνει πρακτικές που είναι απαραίτητες σε κάθε επιχειρηματική οργάνωση.

Το λογισμικό Soft1 έχει βελτιστοποιηθεί για λειτουργία στο cloud και παρέχει ένα σύνολο από web και mobile εφαρμογές που ενισχύουν σημαντικά τις δυνατότητες για «επιχειρησιακή φορητότητα». Είναι πλήρως προσαρμόσιμο και επεκτάσιμο, ενώ μπορεί να ολοκληρωθεί με άλλες εφαρμογές και συστήματα. Με το Soft1, κάθε επιχείρηση μπορεί να επιλέξει τη λειτουργικότητα, το μοντέλο λειτουργίας και το σχήμα αδειοδότησης έτσι ώστε να προσαρμόσει τη λύση στις πραγματικές της ανάγκες, μεγιστοποιώντας την απόδοση της επένδυσής της. ([www2.softone.gr](http://www2.softone.gr))

Οι πέντε λόγοι όπου οι επιχειρήσεις επιλέγουν το Soft1 :

- ✓ Ready-to-run ολοκληρωμένη λύση
- ✓ Λειτουργία στο cloud (μοντέλο Software as a Service)
- ✓ Πρόσβαση από παντού κάθε στιγμή, με οποιαδήποτε συσκευή
- ✓ Εξαιρετικά προσαρμόσιμες λειτουργίες
- ✓ Χαμηλό συνολικό κόστος λειτουργίας (totalcost of ownership)

### 3.1 Τεχνολογία SOFTONE

Οι τεχνολογίες που αξιοποιεί το Soft1 επιτρέπουν εξαιρετικά υψηλές ταχύτητες επεξεργασίας σε διαφορετικές βάσεις δεδομένων και έχουν μειωμένες απαιτήσεις για bandwidth (εύρος ζώνης) δικτύου. Η ευελιξία αυτή καθιστά το Soft1 την ιδανική λύση για εταιρίες με απλές ανάγκες αλλά και με πιο σύνθετες, για μονάδες παραγωγής, επιχειρήσεις franchise, αλυσίδες καταστημάτων, εταιρίες παροχής υπηρεσιών κλπ., προσφέροντας οφέλη όπως:

- Αξιοποίηση προηγμένων εργαλείων ανάπτυξης, μεθοδολογιών και σύγχρονων τεχνολογιών.
- Ανάπτυξη εφαρμογών με βάση διεθνή standards που επιβάλουν ποιοτικά πρότυπα, από τον αρχικό σχεδιασμό της εφαρμογής και σε όλο τον κύκλο ανάπτυξης.
- Χρήση κοινής πλατφόρμας εκτέλεσης – SoftOneBusiness Explorer (Player) – που ομογενοποιεί την ανάπτυξη, τυποποίηση, εγκατάσταση, συντήρηση και χρήση των εφαρμογών
- Αξιοποίηση του SoftOneBusiness Explorer προκειμένου να μειωθεί σημαντικά ο χρόνος προσαρμογής λειτουργιών σε νέες ή ειδικές απαιτήσεις
- Δυνατότητα επιμερισμού της επεξεργαστικής ισχύος ή/και της βάσης δεδομένων σε περισσότερους του ενός server για αποδοτικότερη λειτουργία του συστήματος.

Επιπλέον, το τεχνολογικό πλαίσιο μας παρέχει κάθε δυνατότητα λειτουργίας, με την ευελιξία που χρειάζεται κάθε επιχείρηση ώστε να ικανοποιήσει τις ανάγκες τις με τον πλέον αποδοτικότερο τρόπο :

- 100% παραμετροποιήσιμο με ολοκληρωμένες επιχειρηματικές διαδικασίες, λειτουργίες και ενότητες
- Ενσωματωμένα εργαλεία που επιτρέπουν την περαιτέρω ανάπτυξη κάθετων λύσεων
- Πλήρης ολοκλήρωση με σουίτες προϊόντων Microsoft, όπως Word, Excel, Outlook, κλπ
- Ειδική σχεδίαση για εύκολη ολοκλήρωση με προϊόντα τρίτων σε συνδυασμό με ενσωματωμένα εργαλεία μετάπτωσης δεδομένων
- Εξαιρετικά φιλικό και εύχρηστο περιβάλλον εργασίας
- Αποτελεσματικό MIS σύστημα με ενσωματωμένο, ανοιχτής αρχιτεκτονικής, σύστημα αναφορών και δυνατότητας BusinessIntelligence με χρήση Qlikview
- Ελάχιστος απαιτούμενος χρόνος εκπαίδευσης (15-40 ώρες, ανάλογα με το μέγεθος της εταιρίας)

- Λιγότερο από 2 μήνες μέσος χρόνος ανά εγκατάσταση, άρα χαμηλό κόστος υλοποίησης συστήματος
- Γρήγορα και αποτελεσματικά εργαλεία μετάπτωσης δεδομένων
- Ready-to-run concept (ένα concept έτοιμονατρέξει)
- Μειωμένος χρόνος εκτέλεσης εργασιών και πλοήγησης
- Ομοιογενείς δομή στην εκτέλεση εργασιών
- On-line υποστήριξη

Η SoftOne λειτουργεί στα υπερσύγχρονα datacenters της Microsoft με τις καλύτερες cloud υποδομές, αναπτύσσει σε διαρκή βάση ειδικές cloud τεχνολογίες που διευρύνουν τις δυνατότητες της πλατφόρμας Microsoft Windows Azure και διασφαλίζουν την απρόσκοπτη λειτουργία του Soft1.

Στα ίδια DataCenters φιλοξενούνται σήμερα εφαρμογές πολλών απ' τις μεγαλύτερες επιχειρήσεις διεθνώς, με την εγγύηση της Microsoft που διασφαλίζει :

- ✓ Αυστηρά ελεγχόμενη πρόσβαση σε όλους τους χώρους του DataCenter, αποκλειστικά εξουσιοδοτημένου προσωπικού
- ✓ Περιβάλλον υψηλής προστασίας για ασφάλεια των συστημάτων, ακόμη και σε περιπτώσεις φυσικών καταστροφών
- ✓ Ασφαλείς συνθήκες λειτουργίας σε ένα πλήρως αυτοματοποιημένο περιβάλλον βιομηχανικών προδιαγραφών
- ✓ Υψηλή διαθεσιμότητα 99,95% με εφαρμογή τεχνολογιών fault tolerance, automatic replication, backup & recovery, load balancing κλπ
- ✓ Λειτουργία 24\*7 με συνεχή υποστήριξη από τα εξειδικευμένα στελέχη της Microsoft
- ✓ Διεθνείς Πιστοποιήσεις

Το Soft1 AzureHypervisor που αυτοματοποιεί πλήρως όλες τις λειτουργίες της cloud υπηρεσίας αποκλείοντας το ανθρώπινο λάθος βοηθάει την επιχείρηση παρέχοντας της ευκολίες όπως :

- End-to-end παρακολούθηση λειτουργίας (Health monitoring service) για άμεση αντιμετώπιση real-time απαιτήσεων
- Δυναμική κατανομή φορτίων (loadbalancing) για αποδοτικότερη λειτουργία στη βάση πραγματικών αναγκών
- Ευέλικτη χρήση πόρων Azure (resource elasticity)
- Εγκατάσταση νέων εκδόσεων λογισμικού (versioning transition)
- Ασφαλής πρόσβαση χρηστών (secure access) : εξουσιοδοτημένη πρόσβαση χρηστών από συγκεκριμένα μηχανήματα (workstation access certification), προστασία firewall για έλεγχο πρόσβασης από συγκεκριμένα δίκτυα
- Εύκολη μετάβαση από on-premise σε cloud λειτουργία (cloud transition)



- Uploading & downloading βάσης δεδομένων, έτσι ώστε μια επιχείρηση να μπορεί να 'κατεβάσει' άμεσα τα δεδομένα της από το cloud και να τα εγκαταστήσει τοπικά για πρόσθετη ασφάλεια ή εναλλακτική λειτουργία
- Δημιουργία αντιγράφων ασφαλείας (backups) για αποθήκευση στο cloud ή τοπικά
- Έκδοση ειδικών κωδικών πρόσβασης περιορισμένης χρονικής διάρκειας για παροχή υπηρεσιών υποστήριξης από τρίτους ([www2.softone.gr](http://www2.softone.gr))

### 3.2 Μοντέλα Λειτουργίας

Η εξέλιξη της τεχνολογίας δημιούργησε νέους-εναλλακτικούς τρόπους για τη λειτουργία της μηχανογράφησης μίας επιχείρησης. Δεν έμεινε μόνο στο παραδοσιακό μοντέλο λειτουργίας με φυσικούς servers που είναι εγκατεστημένοι στα γραφεία της επιχείρησης, αλλά αξιοποίησε και λύσεις με virtualized servers και εναλλακτικές εκδοχές του cloud.

#### ❖ **Λειτουργία on-premise:**

Οι εφαρμογές Soft1 εγκαθίστανται στον εξοπλισμό της επιχείρησης και η ευθύνη λειτουργίας και συντήρησής τους ανήκουν σε αυτή. Η επιχείρηση προμηθεύεται τολογισμικό με άδειες χρήσης ή το χρησιμοποιεί με συνδρομητική λογική και το εγκαθιστά στο δικό της εξοπλισμό καθώς και είναι η κύρια υπεύθυνη για τη λειτουργία, συντήρηση και διαχείριση του μηχανογραφικού συστήματος (π.χ. για αναβαθμίσεις της εφαρμογής, δημιουργία αντιγράφων ασφαλείας κλπ)

#### ❖ **Λειτουργία στο Cloud:**

Η SoftOne έχει τη συνολική ευθύνη των εφαρμογών με cloud εξοπλισμό που διαθέτει η ίδια και η επιχείρηση, χρησιμοποιεί το λογισμικό ως συνδρομητική υπηρεσία. Το τίμημα της συνδρομής περιλαμβάνει και πρόσθετες υπηρεσίες που προσφέρει η SoftOne, όπως λειτουργία 24\*7, δημιουργία αντιγράφων ασφαλείας, διαχείριση βάσης δεδομένων κλπ. Για τη λειτουργία των εφαρμογών αξιοποιείται η προηγμένη public cloud πλατφόρμα Microsoft Windows Azure.

#### ❖ **Software as a Service (SaaS)**

Με αξιοποίηση των πρωτοποριακών cloud τεχνολογιών που έχουν αναπτύξει από την SoftOne (π.χ. μηχανισμός loadbalancing,

αρχιτεκτονική multitenancy κλπ.), οι επιχειρήσεις διαμοιράζονται πόρους της cloud πλατφόρμας Windows Azure για δημιουργία οικονομικών κλίμακας και μείωση λειτουργικού κόστους.

#### ❖ Hosted ERP (Virtual Private Cloud)

Η εναλλακτική αυτή προσέγγιση αξιοποιεί πλήρως τις πρωτοποριακές cloud τεχνολογίες της SoftOne, με λειτουργία σε αποκλειστικής χρήσης (μη διαμοιραζόμενους) πόρους της πλατφόρμας Windows Azure, για κάθε επιχείρηση.  
([www2.softone.gr](http://www2.softone.gr))

### 3.3 Διεθνής Δραστηριότητα

Όπως προαναφέραμε το SoftOne είναι ένα προϊόν που ανταποκρίνεται τόσο στην εσωτερική όσο και στη διεθνή αγορά. Η στρατηγική της εταιρίας από την αρχή της δημιουργίας της έθεσε ως μια από τις βασικές της προτεραιότητες την ανάπτυξη των εμπορικών της λύσεων για την εξυπηρέτηση των ελληνικών επιχειρήσεων με διεθνή δραστηριότητα, αλλά και για την ανεξάρτητη διείσδυση τους στις διεθνείς αγορές (με πρώτες αυτές της Νότιας και Ανατολικής Ευρώπης)

Θυγατρική εταιρία της SoftOne βρίσκεται στην Ρουμανία (SoftOneOpenEnterpriseSolutions SRL), βρίσκεται ήδη σε πλήρη λειτουργία, με γραφεία και έμπειρο ανθρώπινο δυναμικό που προσφέρει υψηλές υπηρεσίες και τεχνογνωσία στη ρουμάνικη και ευρύτερη αγορά. Τα γραφεία της εταιρίας εδράζονται στο Βουκουρέστι.

Πρέπει να σημειωθεί ότι η SoftOne έχει συνάψει συνεργασία με εξειδικευμένες εταιρίες του εξωτερικού, οι οποίες εκπαιδεύονται και πιστοποιούνται προκειμένου να αποκτήσουν ιδιότητα Regional Integrator.

**ΠΡΟΪΟΝΤΑ** που χαρακτηρίζουν τη Διεθνή Αγορά :

- **Multilingual**: Μεταφράζεται εύκολα από οποιονδήποτε φορέα. Όλες οι ένδειξης γλώσσας (τίτλοι πεδίων, μηνύματα κλπ.) είναι εντελώς αποκεντρωμένες από τον κώδικα της εφαρμογής. Ακόμα, έχουν αναπτυχθεί εύχρηστα εργαλεία διαχείρισης των γλωσσικών αλλαγών, έτσι ώστε η 'συντήρηση' της εθνικής γλώσσας να είναι απλό θέμα. Ως τώρα το Soft1 έχει μεταφραστεί στα Αγγλικά, Βουλγάρικα, Ρουμάνικα, Σέρβικα, Ρώσικα και Τούρκικα.

•Localization: Διαχειρίζεται τις φοροτεχνικές και άλλες εθνικές ιδιαιτερότητες με προδιαγραφές ταξινομημένες μεν σε διακριτά modules, αλλά και ενταγμένες στην κεντρική γραμμή παραγωγής. Οι κατά περίπτωση εθνικές προδιαγραφές υπόκεινται στις ίδιες, ενιαίες διαδικασίες ανάλυσης, ανάπτυξης και ποιοτικού ελέγχου με τις κεντρικές προδιαγραφές του Soft1 –ουσιαστικά αποτελούν φυσικό και αδιάσπαστο μέρος του. Η γλώσσα της εφαρμογής δεν συνδέεται κατ' ανάγκην με τις εθνικές φοροτεχνικές ή τοπικές « businessprocess » προδιαγραφές. ([www2.softone.gr](http://www2.softone.gr))

### 3.4 Παρουσίαση Προϊόντων SOFTONE

#### 3.4.1 SOFT1 ERP

Το Soft1 ERP αποτελεί το πιο σύγχρονο, αλλά και το πιο ώριμο σύστημα διαχείρισης επιχειρησιακών πόρων. Από τις πρώτες ημέρες της λειτουργίας του καταργεί πλήθος «δορυφορικών» και «περιφερειακών» εφαρμογών που λειτουργούσαν με τα παλαιά συστήματα. Η διαδικασία εγκατάστασης ή αναβάθμισής του συστήματος επιτυγχάνετε με ένα απλό paste από memory stick ή ένα LiveUpdate απ' το Internet. Το λογισμικό αυτό παρουσιάζει καινοτομίες παντού : απ' τη σχεδίαση και την υποστήριξη μέχρι τους τίτλους ενότητων και το interface και απ' την ταχύτητα λειτουργίας του μέχρι την αξιοποίηση του Internet.

Λειτουργεί ως business λογισμικό «ανοιχτής αρχιτεκτονικής» δεχόμενο τροποποιήσεις (customizations) και μεταμορφώνεται σε μια 'αποκλειστική' λύση. Η εξελιγμένη σχεδίαση του κάνει όλες τις ενότητες του να μπορούν να λειτουργούν σε οποιοδήποτε συνδυασμό ή/και αυτοτελώς

Το Soft1 ERP προσφέρει τεράστια δυνατότητα παραμετροποιήσεων, ενώ οι αναγκαίες ρυθμίσεις για να λειτουργήσει (παραστατικά, οργανωτικοί πίνακες κλπ.) είναι απλούστερες ακόμη και ενός κλασσικού απλού προγράμματος λιανικής. Ενσωματώνει ένα

υπερμοντέλο πρότυπης παραμετροποίησης και έτσι μπορεί να μεταφέρει άμεσα, με χρήση έτοιμων εργαλείων, αυτούσια τα δεδομένα από παλαιά εμπορολογιστικά προγράμματα ακόμα και στο μέσον της οικονομικής κρίσης.

Ωστόσο είναι άριστα κλιμακούμενο έτσι ώστε να καλύπτει ανάγκες απλής εμπορικής διαχείρισης, αυτοτελούς Μισθοδοσίας ή Λογιστικής. Αποτελεί ένα μοναδικό ελληνικό πληροφοριακό σύστημα που ενοποιεί σε ολοκληρωμένο σύστημα λειτουργίες ERP, Μισθοδοσίας, Διαχείρισης Προσωπικού, CRM, Επιχειρηματικών Διαδικασιών και Διασφάλισης Ποιότητας. (One-for-allsystem)

## ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ SOFT 1

Ομάδες ενότητων	Ενότητες Soft1
<b>STOCK MANAGEMENT</b>	Αποθήκη- Αποθέματα, Αποθηκευτικοί χώροι, Θέσεις αποθήκευσης (Ράφια), Εναλλακτικά - Αντίστοιχα Είδη, Serial Numbers, Παρτίδες, Χρώμα & Μέγεθος, Group Sets (Σύνθετα Είδη)
<b>ΣΥΝΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ &amp; ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ</b>	Πελάτες, Προμηθευτές, Πωλήσεις και Παραγγελιοληψία, Αγορές και Παραγγελιοδοσία, Τιμολογιακές πολιτικές Αγορών και Πωλήσεων
<b>ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ</b>	Εισπράξεις, Πληρωμές, Αξιόγραφα, Πιστωτικές Κάρτες, Χρηματικοί Λογαριασμοί και Ταμεία, Open Item (Αντιστοιχίσεις), Διακανονισμοί και Δόσεις, Πιστωτικές Πολιτικές - Credit Control
<b>ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΕΘΝΕΙΣ &amp; ΕΙΔΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ</b>	Ειδικές χρεοπιστώσεις, Συμψηφισμοί συναλλασσόμενων, Ξένο νόμισμα (Διεθνείς Συναλλαγές, Κοστολόγηση Εισαγωγών – Εξαγωγών)
<b>ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ</b>	Γενική Λογιστική, Αναλυτική Λογιστική, Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, Λογιστική Εσόδων-Εξόδων, Πάγια - Αποσβέσεις
<b>ΑΝΘΡΩΠΟΙ, ΠΟΡΟΙ &amp; ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ</b>	Φυσικά Πρόσωπα (Επαφές), Φυσικά Πρόσωπα (Εργαζόμενοι), Μισθοδοσία
<b>ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ</b>	Υποκαταστήματα/Sites, Business Units, Έργα, Μέσα (Resources), Γεωγραφικά Σημεία, Business Processes, CRM - Sales & Marketing, Έγγραφα, Διαχείριση εγκρίσεων
<b>ΛΙΑΝΙΚΗ</b>	Retail Business, Loyalty Schemes, Touch Screen Retail, Συνδέσεις POS / Retail Systems
<b>ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ &amp; ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ</b>	Υπηρεσίες και Τεχνικοί, Service & Εγγυήσεις, Διαχείριση Συμβάσεων
<b>ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ &amp; ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ</b>	Εσωλογιστική Κοστολόγηση (Εμπορική), Factoring, Activity, Based Costing, Προϋπολογισμοί
<b>REPORTS</b>	Soft1 Report Designer - Basic, Soft1 Report Designer - Advanced, Soft1 Report Designer – Templates
<b>CUSTOMIZATION TOOLS</b>	Ελεύθερα πεδία και Αθροιστές, Σχεδιασμός Οθονών, Soft1 Script Engines (VB, java etc), Soft1 Designer (DB Fields), Soft1 Designer (DB Tables), Soft1 Total Script Builder, DLL Customization, ALERT, Customization Toolkit, Run Time Rights
<b>REMOTE SYSTEMS- DATA TRANSFER</b>	Soft1 Web Publisher, Soft1 Remote Systems (Server & Connections), Τηλεφωνικά κέντρα, eSupport User, Merging, Outlook Connector
<b>ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΕΚΔΟΣΕΙΣ</b>	Soft1 Multilingual: Αγγλική
Πηγή: <a href="http://www.softone.gr">www.softone.gr</a>	

Στον παραπάνω πίνακα διαπιστώνεται εύκολα ότι το Soft1 ERP απευθύνεται σε μεγάλες επιχειρήσεις με έντονες δραστηριότητες και απαιτήσεις από ένα αντίστοιχο πρόγραμμα. Συμβάλλει στον αποτελεσματικό έλεγχο των εμπορικών δραστηριοτήτων της, στην καλύτερη διαχείριση των αποθεμάτων, στη χρηματοοικονομική διαχείριση ενώ υποστηρίζει και διεθνείς συναλλαγές.

Με το Soft1 ERP κάθε επιχείρηση μπορεί να ελέγξει με απόλυτη ακρίβεια κάθε παράμετρο και να έχει μια γενική εικόνα αλλά και μικροσκοπική ανάλυση κάθε στιγμή για κάθε ζήτημα που πρέπει να χειριστεί. Μερικές από τις επιχειρήσεις που συνεργάζονται με το Soft1 ERP είναι: η NESPRESSO BusinessSolutions, η PandoraJewelryHellas, η ΠΕΤΡΟ Α.Ε, η ALPHA BANK, η Deloitte. (Β. Ιωάννου & Μ. Θεολόγου, 2012)

### 3.4.2 SOFT1 CRM

Η εφαρμογή Soft1 CRM επιτρέπει την αποτελεσματικότερη οργάνωση των λειτουργιών μίας επιχείρησης, με πλήρη αυτοματοποίηση των διαδικασιών πώλησης και υποστήριξης πελατών. Τα στελέχη μίας επιχείρησης σε πραγματικό χρόνο, όπου και αν βρίσκονται, έχουν στη διάθεση τους όλες τις πληροφορίες που χρειάζονται για τις καθημερινές εργασίες και επαφές με τους πελάτες τους.

Τα στελέχη μίας επιχείρησης με την εφαρμογή αυτή μπορούν να εκμεταλλευτούν εύκολα και άμεσα όλες τις πληροφορίες παραγγελιών – υποστήριξης – πωλήσεων, να δρομολογήσουν ενέργειες για επίλυση περιστατικών, να διαχειριστούν ευκαιρίες πώλησης, να διεκπεραιώσουν εργασίες που αφορούν σε παραγγελίες και εισπράξεις και να ικανοποιήσουν αιτήματα πελατών.

Οι λειτουργίες του Soft1 CRM περιλαμβάνουν :

- ✓ Διαχείριση επαφών – λογαριασμών
- ✓ Ενέργειες πωλήσεων
- ✓ Διαχείριση ευκαιριών πώλησης – leads
- ✓ Προσφορές και παραγγελίες
- ✓ Διαχείριση πωλητών/εισπρακτόρων
- ✓ Προωθητικές ενέργειες
- ✓ Αιτήματα υποστήριξης πελατών

Τα οφέλη της εφαρμογής αυτής είναι :

- ✓ Βελτίωση διαδικασιών πώλησης
- ✓ Μείωση λειτουργικού κόστους

- ✓ Αύξηση παραγωγικότητας και αποτελεσματικότητας στελεχών
- ✓ Επιτάχυνση λήψης σωστών αποφάσεων
- ✓ Αύξηση βαθμού ικανοποίησης πελατών
- ✓ Ενίσχυση ποιότητας παρεχόμενων υπηρεσιών
- ✓ Αύξηση νέων ευκαιριών πώλησης ([www2.softone.gr](http://www2.softone.gr))

### 3.4.3 SOFT1 Μισθοδοσία

Η Soft1 Μισθοδοσία ικανοποιεί με τον βέλτιστο τρόπο και σε διαρκή βάση όλες τις διατάξεις νόμων και φορολογικών υποχρεώσεων σχετικά με τη μισθοδοσία εργαζομένων. Η ακρίβεια των υπολογισμών, η ευκολία χρήσης και οι μεγάλες δυνατότητες παραμετροποίησης καθιστούν την εφαρμογή ένα σημαντικό εργαλείο για τη λειτουργία κάθε σύγχρονης επιχείρησης.

Η εφαρμογή περιλαμβάνει ολοκληρωμένο αρχείο εργαζομένων με απεριόριστες δυνατότητες καταχώρησης μισθοδοτικών και προσωπικών στοιχείων ενώ παρακολουθεί και όλες τις σχέσεις εργασίας. Επιπρόσθετα, σε συνεργασία με την ενότητα Soft1 BusinessProcesses υποστηρίζει τη διεκπεραίωση λειτουργιών διαχείρισης προσωπικού ( Human ResourcesManagement).

Λειτουργίες που παρέχει :

- ✓ Αναλυτικό αρχείο εργαζομένων
- ✓ Ιστορικότητα μισθολογικών στοιχείων
- ✓ Διαχείριση ασφαλιστικών ταμείων
- ✓ Δυνατότητα μεταφοράς δεδομένων από άλλη εφαρμογή
- ✓ Δυνατότητα υποστήριξης λειτουργιών HR 58

Η εφαρμογή αποτελείται απ' τα οφέλη :

- ✓ Μείωση λειτουργικών δαπανών
- ✓ Ολοκληρωμένη διαχείριση μισθοδοσίας εργαζομένων
- ✓ Συνεχής ενημέρωση
- ✓ Ευελιξία προσαρμογής της λειτουργικότητας
- ✓ Καλύτερες και πιο γρήγορες αποφάσεις
- ✓ Συγκέντρωση και ανάλυση δεδομένων σε πραγματικό χρόνο ([www2.softone.gr](http://www2.softone.gr))





Αγορές παγίων 24 %

$$555,55 \times 24\% = 133,33$$

Αγορές Γ.Ε.Λ.Ε.(ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΛΙΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ)

$$250 \times 24\% = 60$$

Γ.Ε.Π.Υ.(ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ)

$$88,53 \times 24\% = 21,25$$

$$300,00 \times 24\% = 39,00$$

Πωλήσεις 24 %

$$53.000,00 \times 24\% = 12.720,00$$

$$25.891,00 \times 24\% = 6.213,84$$

$$-4.500,00 \times 24\% = 1.080,00$$

$$\text{ΣΥΝΟΛΟ: } 74.391,00 \qquad 17.853,84$$

ΚΩΔΙΚΟΣ 361 :

ΑΓΟΡΕΣ ΚΑΙ ΔΑΠΑΝΕΣ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΧΩΡΑΣ ΕΙΝΑΙ :

ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ + ΑΓΟΡΕΣ Γ.Ε.Λ.Ε. + ΣΥΝΟΛΟ Γ.Ε.Π.Υ.

$$11.977,65 + 250 + 88,53 + 300 = 12.616,18$$

$$12.616,18 \times 24\% = 2.994,89$$

ΚΩΔΙΚΟΣ 480 :

ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΕΙΝΑΙ :

ΚΩΔΙΚΟΣ 337 – ΚΩΔΙΚΟ 430 =

$$17.853,84 - 3.128,22 =$$

$$14.725,62$$

**ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ SOFT 1**

**ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.**  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (εξέλιξη υποβολής)

ΑΡΧΗΛΟΓΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ: 001, ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 17

ΕΜΠΡΟΣΒΟΛΗ ΥΠΟΒΛΗΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 002

ΑΡΧΗΛΟΓΟΣ: 003, 8 3 4 1

ΕΤΟΣ: 004, 2 0 1 7

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διατεταγμένη με X)

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

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

007	ΠΡΩΤΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ	008	ΜΕ ΕΠΙ ΑΥΤΟΛΟΓΗ	009	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ
-----	----------------	-----	-----------------	-----	----------------

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

101	ΕΠΕΡΙΥΛΙΣ Η ΕΠΕΡΙΥΛΙΑ	102	ΩΝΟΜΑ	103	ΩΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	Α.Δ.Μ.
-----	-----------------------	-----	-------	-----	--------------	-----	--------

**Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΝΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ** (ανά την αφοσίωση (ανά σελίδα) των επιστροφών έκπτωσης)

α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ	β/β	ΜΟΝΟΣ ΕΚΡΩΣΗ ΠΟΣ. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	β	ΕΙΣΡΟΩΣ με Βελτίωση Οικονομίας	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	
301	ΕΚΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	13	331	361	12.616,18	2.994,89	
302	ΕΚΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	6	332	362	555,55	133,33	
303	ΕΚΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	24	333	363	74.391,00		
304	ΕΚΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	9	334	364			
305	ΕΚΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	4	335	365			
306	ΕΚΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	17	336	366			
307	ΕΚΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	337	337	367	74.391,00	13.171,73	
342	ΕΚΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			368		3.128,22	
345	ΕΚΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			369			
348	ΕΚΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			370			
349	ΕΚΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			371			
310	ΕΚΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			372			
311	ΕΚΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			373	74.391,00		
312	ΕΚΡΩΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ			374	74.391,00		
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ:</b>						<b>430</b>	<b>3.128,22</b>

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

ΠΙΣΤΥΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΚΡΕΔΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	Σημείωση:
470	480	14.725,62
401	483	
403	505	
404		
502	511	14.725,62
503	523	ΝΑΙ 1 ΟΧΙ X
507		
508		

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΊΣΑΝ

Πληροφοριακά στοιχεία: 905, 907, 908

Ο ΔΗΛΩΣΗ  
ΝΙΚΟΛΑΚΑΚΗ ΜΑΡΙΑ  
ΕΜΠΡΟΣΒΟΛΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ  
ΒΑΡΔΑ ΚΑΛΕΡΤΗ 7 - ΡΕΘΥΜΝΟ  
Α.Φ.Μ. 109142360  
Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ

Ο ΚΩΣΤΑΣ ΠΑΝΟΣ  
ΣΑΡΙΔΑΚΗΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ - 025172139  
- 30826 - Α. ΤΣΙΛΗ - Π. ΜΑΝΟΥΣΑΚΗ 16,  
ΡΕΘΥΜΝΟ 74100

Ο ΠΑΡΑΣΧΕΙΝ  
Ο ΤΑΜΙΑΣ

ΕΚΔΟΣΗ 2016 050 - Φ.Π.Α.  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

65 | Σελίδα

Παναγιωτάκη Έλλη, 2017

4.2 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 2

15αση εποχικής επιχείρησης		ΕΠΩΝΥΜΙΑ: Καραγιώργος Δημήτριος											
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ: Χονδρικό και λιανικό εμπόριο γεωργικών εφοδίων, χονδρικό εμπόριο σπόρων													
ΑΦΜ: 066213837 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: Επμετινίδου 22-24, Ηράκλειο Κρήτης ΤΚ 71550													
Κωδικός Αριθμός Δραστηριότητας (ΚΑΔ)	46.75.11 Χονδρικό Εμπόριο λιπασμάτων												
1	Μικτός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους (ΜΕΚΚ 4201)			6%									
Κωδικός Αριθμός Δραστηριότητας (ΚΑΔ)	47.76. Λιανικό Εμπόριο λιπασμάτων												
2	Μικτός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους (ΜΕΚΚ 4201)			5%									
Κωδικός Αριθμός Δραστηριότητας (ΚΑΔ)	46.21.1 Χονδρικό Εμπόριο δημητριακών, σπόρων												
3	Μικτός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους (ΜΕΚΚ 5060)			6%									

σημ	Ημέρα	Συναλλαγή	Παραγόμενο	Αριθμός Διακανονημάτων	Συμβασιολογία	ΑΦΜ Διακανονήσεων	Πόσα (χωρίς ΦΠΑ)	%ΦΠΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ	
σημ	2/1/2013	Αγορά παγίων (N.Y. καθαρά γραφεία)	Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής	23	Computer Center	099276270	2.200,00	23%	508	2.708,00	
σημ	3/1/2013	Αγορά εμπορευμάτων λιπασμα	Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής	33	Αγοραφόδια	999218818	100.000,00	13%	13.000	113.000,00	ΦΠΑ
σημ	3/1/2013	Αγορά εμπορευμάτων γεωργικό εξοπλισμό	Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής	33	Αγοραφόδια	999218818	120.000,00	13%	15.600	135.600,00	39.000
σημ	3/1/2013	Αγορά εμπορευμάτων σπόρων	Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής	33	Αγοραφόδια	999218818	80.000,00	13%	10.400	90.400,00	300.000,00
σημ	17/1/2013	Επιταροφή λιπασματος σε Αγοραφόδια	Πιστωτικό Τιμολόγιο	1	Αγοραφόδια	999218818	2.000,00	13%	260	2.260,00	339.300,00
σημ	18/1/2013	Πληρωμή μεταφορικών	Φορητική	325	Φανουράκης	053605045	100,00	23%	23	123	
σημ	19/4/2013	Πώληση χονδρική εμπόρ. λιπασμα	Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής	1	Μπαρμπακιός	024330450	100.000,00	13%	13.000	113.000,00	ΦΠΑ
σημ	19/4/2013	Πώληση χονδρική εμπόρ. σπόρων	Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής	1	Μπαρμπακιός	024330450	80.000,00	13%	10.400	90.400,00	27.300
σημ	19/4/2013	Πώληση χονδρική εμπόρ. σπόρων	Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής	1	Μπαρμπακιός	024330450	30.000,00	13%	3.900	33.900,00	210.000,00
σημ	22/4/2013	Επιταροφή λιπασματος από Μπαρμπακιό	Πιστωτικό Τιμολόγιο	1	Καραγιώργος	066213837	1.000,00	13%	130	1.130,00	237.300,00
σημ	23/4/2013	Πώληση λιανικής μετρητής	Αποδείξη Λιανικής Πώλησης	1	Ιδιωτης/Λιανική	---	1.000,00	13%	130	1.130,00	
σημ	3/7/2013	Αγορά εμπορευμάτων λιπασμα	Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής	44	Αγοραφόδια	999218818	1.000,00	13%	130	1.130,00	ΦΠΑ
σημ	3/7/2013	Αγορά εμπορευμάτων γεωργικό εξοπλισμό	Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής	44	Αγοραφόδια	999218818	2.000,00	13%	260	2.260,00	780
σημ	3/7/2013	Αγορά εμπορευμάτων σπόρων	Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής	44	Αγοραφόδια	999218818	3.000,00	13%	390	3.390,00	5.000,00
σημ	5/7/2013	Πώληση χονδρική εμπόρ. λιπασμα	Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής	2	Δρασάκης	56220300	50.000,00	13%	6.500	56.500,00	ΦΠΑ
σημ	5/7/2013	Πώληση χονδρική εμπόρ. σπόρων	Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής	2	Δρασάκης	56220300	100.000,00	13%	13.000	113.000,00	28.600
σημ	5/7/2013	Πώληση χονδρική εμπόρ. σπόρων	Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής	2	Δρασάκης	56220300	70.000,00	13%	9.100	79.100,00	220.000,00
σημ	15/7/2013	Πληρωμή ΟΤΕ (περίοδος 1/5-30/6)	ΟΤΕ Λογαριασμός	3	ΟΤΕ	---	500,00	23%	115	615,00	
σημ	16/7/2013	Πληρωμή ΔΕΗ (περίοδος 1/5-30/6)	ΔΕΗ Λογαριασμός ρεύμα	3	ΔΕΗ	---	200,00	13%	26	226,00	
σημ	16/7/2013	Πληρωμή ΔΕΗ (περίοδος 1/5-30/6)	ΔΕΗ Λογαριασμός Δύσης	3	ΔΕΗ	---	50,00	0%	0	50,00	276,00
σημ	1/10/2013	Αγορά γραμμή ύλη	Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής	35	Φωλιτής	039163688	200,00	23%	46	246,00	
σημ	21/10/2013	Αγορά αυτοαφαιρέτη πετρέλαιο	Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής	85	Παπαδόπουλος	084185284	20.000,00	23%	4.600	24.600,00	
σημ	22/10/2013	Αγορά πετρέλαιο κίνησης	Τιμολόγιο-Δελτίο Αποστολής	105	Τριανταφυλλίδης	109052194	50,00	23%	11,5	61,50	
σημ	1/12/2013	Ενοίκιο αποθήκης	Ένταλμα Πληρωμής	1	Ραγκούσης	---	100,00	0%	0	100,00	
σημ	22/12/2013	Πληρωμή υπαλληλο δώρα Χριστουγέννων	Πληρωμή μισθό Δεκέμβρη		Μισθοδοτική κατάσταση			0%	0	0,00	

ΣΗΜΕΙΩΣΗ	Όλες οι συναλλαγές είναι με πίστωση εκτός αν αναφέρεται πληρωμή ή είσπραξη		Κωδικός	Είδος	Ημερομηνία Κλίσης	Δι. Κατά	% Απορ.	Απόσβεση	Διόρθωση μιστών	Α
	<b>Μισθοδοσία</b>	<b>Δώρα Χριστουγέννων</b>	<b>ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ</b>							
	Τακτικές Αποδοχές	175,75	1.300,00	14-03-01-0001	Η/Υ	2/1/2013	20%	200	383	31/12/2013
	Εργοδοτικές Εισοφορές	48,45	356,68	14-03-01-0002	εκπιτυπητής	2/1/2013	20%	180	383	31/12/2013
ΙΚΑ Εργοδ	Καθαρές Αποδοχές	133,41	987,16	14-03-01-0002	γραμμείο	2/1/2013	20%	10	383	31/12/2013
	Φόρος Μισθωτών Υψηλών	12,7	87,45	13-02-01-001	πολυθρόνα	2/1/2013	10%	10	383	31/12/2013
	Εισφορά Αλληλεγγύης	1,48	10,86		φορητός	21/10/2013	20.000,00	10%	389,041096	71
				ΣΥΝΟΛΟ			22.200,00		799,04	

Γενικό καθολικό

ΠΑΓΙΑ

2.200	799,04
20.000	

ΤΑΜΕΙΟ

Ταμείο αρχικό δεν έχουμε	123
1.130	615
	226
	50
	3115,24
<b>ΣΥΝΟΛΟ : 2999,24 (ΠΙΣΤΩΣΗ-ΧΡΕΩΣΗ)</b>	

Φ.Π.Α.

Παγίων 23%	506+4600	13.000	13% πωλήσεις
13%	13.000	10.400	13% πωλήσεις
13%	15.600	3.900	13% πωλήσεις
13%	10.400	-130	13% επιστροφή
13%	-260	130	13%
Φορτ. 23%	23	6.500	13%
13%	130	13.000	13%
13%	260	9.100	13%
13%	390		
Δαπάνη 23%	115+11,5		
Δαπάνη 13%	26		
Δαπάνη 23%	46		
<b>ΣΥΝΟΛΟ: 44.847,5</b>		<b>ΣΥΝΟΛΟ:55.900</b>	
<b>ΔΙΑΦΟΡΑ :55.900 -44.847,50 = 11.052,50</b>			

ΑΓΟΡΕΣ

13%	100.000	
13%	120.000	
13%	80.000	
13%	-2.000	
23% Φορτωπική	100	
13%	1.000	
13%	2.000	
13%	3.000	
ΣΥΝΟΛΟ : 304.100		

ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ

	100.000	13%
	80.000	13%
	30.000	13%
	-1.000	13%
	50.000	13%
	100.000	13%
	70.000	13%
ΣΥΝΟΛΟ: 429.000		

ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ

	1.000	13%

ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

500	

ΗΛΕΚΤΡΙΚΑ ΕΞΟΔΑ

200	
50	

ΕΞΟΔΑ ΓΡΑΦΙΚΗΣ ΥΛΗΣ

200	

ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ

50	

ΕΞΟΔΑ ΕΝΟΙΚΙΟΥ

100	

ΕΞΟΔΑ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

3.115,24	

ΕΞΟΔΑ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ : ΔΩΡΟ ΧΡΙΣΤΟΥΓΕΝΝΩΝ + ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ=  
 $176,75+48,45+133,41+12,7+1,48+1.300+356,98+987,16+87,45+10,86=$  **3.115,24**

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

799,04	

**Κατάσταση Αποτελεσμάτων για πολύ μικρές οντότητες**

	<b><u>2017</u></b>
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	430.000,00
Λοιπά συνήθη έσοδα	0,00
Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα, προϊόντα, ημικατ/μένα)	0,00
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών	-304.100,00
Παροχές σε εργαζόμενους	-3.115,24
Αποσβέσεις ενσωμάτων παγίων και άυλων στοιχείων	-799,04
Λοιπά έξοδα και ζημιές	-1.100,00
Λοιπά έσοδα και κέρδη	0,00
Τόκοι και συναφή κονδύλια (καθαρό ποσό)	0,00
Αποτέλεσμα προ φόρων	<u>120.885,72</u>
Φόροι	<u>0,00</u>
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	<b><u>120.885,72</u></b>

ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ = πωλήσεις χονδρικής + πωλήσεις λιανικής = 429.000+1.000=430.000

Λοιπά έξοδα και ζημιές = τηλ. Έξοδα + ηλεκτ. Έξοδα + έξοδα γραφικής ύλης + έξοδα κίνησης + έξοδα ενοικίου = 500+200+50+200+50+100 = 1.100

**Ισολογισμός πολύ μικρών οντοτήτων**

	<b><u>2017</u></b>
<b>Περιουσιακά στοιχεία</b>	
Πάγια	22.200,00
Μείον: Αποσβεσμένα	-799,04
Απομειωμένα	<u>0,00</u>
Αποθέματα	0,00
Απαιτήσεις	481.770,76
Προκαταβολές και έσοδα εισπρακτέα	0,00
Λοιπά	<u>0,00</u>
<b>Σύνολο ενεργητικού</b>	<b><u>503.171,72</u></b>
<b>Καθαρή θέση και υποχρεώσεις</b>	
Κεφάλαια και αποθεματικά μετέφερα το κέρδος	120.885,72
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	0,00
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	382.286,00
<b>Σύνολο καθαρής θέσης και υποχρεώσεων</b>	<b><u>503.171,72</u></b>

Σύνολο πωλήσεων – επιστροφή Μπαραμάκη =  
(113.000+90.400+33.900+56.500+113.000+79.100)-1.130 = 484.770

Απαιτήσεις = πελάτες μείον ταμείο = 484.770 – 2.999,24 = 481.770,76

Υποχρεώσεις = σύνολο αγορών – επιστροφή σε αγροεφόδια =  
(2.706+113.000+135.600+90.400+1.130+2.260+3.390) – 2.260 = 371.233,5

ΔΙΑΦΟΡΑ Φ.Π.Α ΣΥΝΟΛΟ:55.900 -44.847,50 = 11.052,50

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ=

Υποχρεώσεις + ΔΙΑΦΟΡΑ Φ.Π.Α ΣΥΝΟΛΟ =

371.233,5 + 11.052,5 = 382.286

Στα Κεφάλαια και αποθεματικά μετέφερα το κέρδος 120.885,72

Ε2 ΔΕΝ ΚΑΝΟΥΜΕ ΓΙΑΤΙ ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΟΥΝ ΕΣΟΔΑ ΕΝΟΙΚΙΩΝ



ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ SOFT 1

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ  
ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ**

Υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος

**Φορολογικό έτος 2016**

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΛΗΣΗ: 005

002 Από 01/01/2016 003 έως 31/12/2016

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004  
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006  
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (2) 008 ΤΡΟΠΙΚΗ 1

ΗΜΕΡ. ΠΡΩΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ  
ΗΜΕΡ. ΕΝΑΡΞΗΣ (3)  
ΗΜΕΡ. ΔΙΑΚΟΠΗΣ

Κατηγορία βιβλίων(2)	019	Απλογραφικά	1	Διπλογραφικά	2							
Από μη τήρησης	726	Μη υποχρεωτικά	1	Απαλλασσόμενα	2							
Από κριτική δραστηριότητα και υπαίτιοι:		Κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.	595	1	Ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α.	596	1					
περ. 7 αρ. 48 ν.2238/94		593	1	περ. στ' αρ. 2 αρ. 12	591	1	Άλλα κριτ. ερωτ. και έχρ(8)	597	1	Μη ενταγμένα σε καθεστώς Φ.Π.Α.	598	1

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

Α.Φ.Μ. 018 | 0161612113181317 | Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας 705 | Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στο μεγαλύτερο εισόδημα 761

Τρόπος τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα

ΕΠΩΝΥΜΟ Α ΚΑΡΑΓΙΩΡΓΟΣ ΑΣΚΗΣΗ | ΕΠΩΝΥΜΟ Β | ΟΝΟΜΑ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)

**ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΑΡΧΕΙΑ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ**

Τίτλος στοιχείου συναλλαγών	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου συναλλαγών	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1.			3.		
2.			4.		

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Υποκαταστήματα	061	Φορολογικές αποθήκες	062
Αποθηκευτικοί χώροι	064	Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065
Εκθέσεις	067	Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό	068
Εργοστάσια	070		
Λοιποί εκτός έδρας χώροι	073	Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (αρ 2 ν.4172/2013)	074
Υποχρέωση Απογραφής	075	ΝΑΙ 1	ΧΙ 2
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ 1	ΧΙ 2
Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	ΝΑΙ 1	ΧΙ 2
Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με το Δ.Λ.Π.Ε.Α.Π.	078	ΝΑΙ 1	ΧΙ 2

**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

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

ΕΠΩΝΥΜΟ Α' | ΕΠΩΝΥΜΟ Β' | ΟΝΟΜΑ | ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

Α.Φ.Μ. 741 | Κωδικός Δ.Ο.Υ. | ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ | ΑΡΙΘΜΟΣ | ΦΥΛΟ Α 1 | Θ 2

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ | ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ | ΤΑΧ. ΚΩΔ. | ΤΗΛΕΦΩΝΟ

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

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ε'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΗΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ**

ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ	681	ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ	904
ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ		ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΧΗΜΙΩΣΕΙΣ	909

Π ΒΑΣΙΚΗ ΕΝΙΣΧΥΣΗ	901	Π ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	910	Α ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	913
Λ ΠΡΑΞΙΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	902	Λ ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	911	Λ ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	914
Ω ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	903	Ω ΠΡΩΟΡΘΗ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗ	912		
Α ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΕΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ	907				
Σ ΛΟΙΠΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ	908				

ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΗΘΗΚΑΝ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (9) 905 | 100,00

Διεύθυνση εγκατάστασης	Χαρακτήρ. εγκατάστασης (κωδικός, υποκατάστημα κ.λπ.)	Περίοδος μίσθωσης	Ονοματεπώνυμο Εμφορτωτή	Α.Φ.Μ. Εμφορτωτή	Ποσό
			<b>ΡΑΓΚΟΥΣΗΣ</b>	671	672
				673	674
				675	676
				906	

Διωρεάν παραχώρηση(9)

Ημερομ. 06/05/2017 Ο ΔΗΛΩΝ	Ημερομ. 06/05/2017 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Α.Φ.Μ.	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ 011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΛΗΣΗΣ	Ο ΥΠΟΒΑΛΩΝ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του. Α.Φ.Μ. 012
Επώνυμ.:	Επώνυμο:		Επώνυμο:
Όνομ.:	Όνομα:		Όνομα:
Δ/ση:	Δ/ση:		Δ/ση:
Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:			
(8) Αρ. Μητρ. δά. άσκ. επαγγ/τος:			
(9) Κατηγορία άδειας:		(Σφραγίδα και υπογραφή)	Αριθ. Δ. Ταυτ.:

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο ανάλογο τετράγωνο της απάντησης (λεκτικό) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2 κλπ) αυτής.  
(3) Εάν καταβλάτε ενόικια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλλετε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενόικια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση.  
(4) Σε περίπτωση διωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντίστοιχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περίοδος παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο ιδιοκτήτη και ΑΦΜ ιδιοκτήτη.  
(5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000.  
(6) Συμπληρώνεται από συγγραφείς, μουσουργούς και καλλιτέχνες, ζωγράφους ή γλύπτες ή χαρακτές παρ. 7 άρθρ. 48 του ν.2238/94 μόνο για τα μεταφερόμενα εισοδήματα.  
(7) Είστε επιτηδεύματις που φορολογείται με τις διατάξεις της περ. στ', παρ.αρ. 2 του άρθρου 12;  
(8) Αφορά φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα κα. έχουν την εμπορική ιδιότητα όπως περιγράφεται στην παρ. 1 της εγκυκλίου 1120/2014.  
(9) Αφορά την έναρξη που ισχύει κατά το τρέχον έτος.

## ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ SOFT 1

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΚΑΙ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ) ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΩΝ / ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΩΝ ΣΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ						
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές	β) Απογραφές	Εναρτίς	
	231	232		εμπορεύματα	256	257
εμπορευμάτων	231	232		εμπορεύματα	256	257
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235	236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259	260
αναλώσιμων υλικών	239	240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	262
ανταλλακτικών παγίων	243	244		υλικά συσκευασίας	264	265
ειδών συσκευασίας	247	248		ηλεκτρά	267	268
<b>Σύνολο αγρών</b>	<b>251</b>	<b>252</b>		υπολείμματα	<b>270</b>	<b>271</b>
Αγορές παγίων χρήσης	811	812		<b>Σύνολο απογραφής</b>	<b>520</b>	<b>521</b>
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης			δ) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών		ε) Ακαθάριστα Έσοδα Αγροτικής Δραστηριότητας	
χοινοκτική πώληση εμπορευμάτων	263		ιδιωτική πελατεία	274	πώληση ιδίων προϊόντων	643
λαϊκή πώληση εμπορευμάτων	266		επιτηδευματίας κ.τ.λ.	280	λοιπά έσοδα	644
χοινοκτική πώληση προϊόντων	269		Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279		645
λαϊκή πώληση προϊόντων	272		Π.Υ. ....	276	<b>Σύνολο Εσόδων Αγροτ. Δραστηρ.</b>	<b>646</b>
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273		Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		
<b>Σύνολο Εσόδων Εμπ.-Μετ.</b>	<b>540</b>		<b>Σύνολο Εσόδων Παροχ. Υπηρεσ.</b>	<b>547</b>		
Ακαθ. έσοδα από πωλήσεις τρίτων <sup>(6)</sup>	275					
<b>στ) Δαπάνες</b>						
	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Αγροτικής Δραστηριότητας	
Εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ κτλ. <sup>(1)</sup>	516				518	
αμοιβές προσωπικού	522		523		524	
αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527	
παροχές τρίτων, φόροι-τέλη	528		529		530	
ιδιοχρηστή	531		532		533	
διάφορα έξοδα	534		535		536	
τοκοί και συναφή έξοδα	537		538		539	
αποσβέσεις παγίων	541		542		543	
άρδευσης					515	
<b>Σύνολο δαπανών</b>	<b>544</b>		<b>545</b>		<b>546</b>	
<b>ζ) Λογιστικός προσαρμοσμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με απλογραφικά βιβλία</b>						
	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Αγροτικής Δραστηριότητας	
<b>Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων</b>	<b>540</b>		<b>549</b>		<b>550</b>	<b>551</b>
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552		553		554	555
Μείον: Δαπάνες χρήσης	556		557		558	559
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσαρμοσμού	560		561		562	563
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες <sup>(2)</sup>	564		565		566	567
Μείον: Αφορολόγητα έσοδα <sup>(7)</sup>	572		573		574	575
<b>Καθαρό αποτέλεσμα με λογιστικό προσαρμοσμό</b>	<b>568</b>		<b>569</b>		<b>570</b>	<b>571</b>
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' - ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ</b>						
πλέον καθαρό μεταβλητό εισόδ. παρ. 7 άρθρ. 48 ν.2238/94 <sup>(4)</sup>	319		μείον αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων			592
μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)	316		μείον έκπτωση πωλν λόγω απασχ. αναπτρυν παρ.10 άρθρ.4 ν. 3522/06			313
μείον αποσβέσεις άθροισ Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2010	312					
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3642/10	382		383 α	384 β		
μείον το εισόδημα της παρ.6 άρθρ. 29 και παρ. 5 άρθρ. 58 (μέχρι 10 kw) <sup>(5)</sup>	324		Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα από επιχειρ. δραστ.		346	
μείον αξία πώλησης οχήματος Δ.Χ. (άρθρ. 10 του ν. 2579/1998) <sup>(8)</sup>	325		Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα από αγροτική δραστηρ.		347	
μείον το κέρδος του άρθρ. 71 του ν. 3642/2010	342		Καθαρό εισόδημα περ. στ' παρ. 2 άρθρ.12 <sup>(3)</sup>		348	
μείον αξία πώλησης οχήματος Ι.Χ. (άρθρ. 5 του ν. 1146/1972) <sup>(9)</sup>	317					
πλέον προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(10)</sup>	320					
μείον προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης <sup>(11)</sup>	321					

(1) Αναγράφεται το ποσό των υποχρεωτικών εισφορών σε ταμεία ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κτλ.)  
 (2) Μεταφορά από κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.  
 (3) Αναγράφεται το ποσό της διαφοράς που απομένει μετά την αφαίρεση των υποχρεωτικών εισφορών από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας.  
 (4) Αναγράφεται το καθαρό μεταβλητό εισόδημα των υποχρεών της παρ. 7 του άρθρ. 48 ν. 2238/94.  
 (5) Αναγράφεται το αντίστοιχο εισόδημα από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν εποχική επιχείρηση (με απλογραφικά βιβλία) και αφαιρείται μόνο όταν έχει συμπεριληφθεί στα βιβλία τους.  
 Το ποσό του κωδ. 324 μεταφέρεται στους κωδικούς 659 - 660 του εντύπου Ε1.  
 (6) Συμπεριλαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα από τις πωλήσεις που διενεργήθηκαν για λογαριασμό τρίτων (μεσάζοντα) για πληροφαιρικούς λόγους.  
 (7) Αναγράφονται τυχόν αφορολόγητα έσοδα που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης.  
 (8) Αναγράφεται η αξία πώλησης οχήματος Δ.Χ. βάσει του εκδιδόμενου Τ.Π. εφόσον έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης.  
 (9) Αναγράφεται η αξία πώλησης οχήματος Ι.Χ. βάσει του εκδιδόμενου Τ.Π. εφόσον έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης.  
 (10) Αναγράφονται οι θετικές διαφορές του κωδικού 737 του πίνακα Κ.  
 (11) Αναγράφονται οι αρνητικές διαφορές του κωδικού 796 του πίνακα Κ.

**ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ SOFT 1**

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ</b>											
<b>α) Έσοδα</b>					<b>β) Κόστη</b>						
συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών		459			αξία παραγθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών			412			
επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων		465			κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας			416			
έσοδα παρεπόμενων ασχολιών		467			κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν			420			
έσοδα κεφαλαίων		469			κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν			424			
ιδιοπαράγωγη παγίων & χρησιμ. προβλ. εκμετάλλευσης		471			κόστος ειδών συσκευασίας που αναλώθηκαν			425			
έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη		475			δαπάνες παραγωγής			428			
<b>γ) Δαπάνες</b>					φύρα βιομηχανοποίησης						
σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών		461						431			
έκτακτα και ανόργανα έξοδα και ζημιές		477									
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Θ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ</b>											
α) Πωλήσεις		Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466	429.000,00	478	1.000,00	474		470			841	
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464		476		472		468			842	
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480		843		844		845			846	
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849			850	
αναλώσιμων υλικών	484		851		852		853			854	
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857			858	
ειδών συσκευασίας	487		859		860		861			862	
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>488</b>	<b>429.000,00</b>	<b>863</b>	<b>1.000,00</b>	<b>864</b>		<b>865</b>			<b>866</b>	
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868			869	
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872			873	
<b>β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών</b>		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		<b>γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)</b>			
πρωτογενείς - μεσαίες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404		304.100,00	
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408			
	457		876		877		<b>Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)</b>	<b>434</b>		<b>304.100,00</b>	
δ) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκ. αποκτήσεις		ε) Αγοραφή εμπορευμάτων στοιχείων πρώτων και βοηθ. υλών		Έναρξης	
εμπορευμάτων	401	304.100,00	402		403		εμπορεύματα	426		427	
α' & β' υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430	
αναλώσιμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433	
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436	
ειδών συσκευασίας	417		418		419		α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	437		438	
<b>Σύνολο αγορών</b>	<b>421</b>	<b>304.100,00</b>	<b>422</b>		<b>423</b>		αναλώσιμα υλικά	440		441	
Αγορές παγίων	878	22.200,00	879		880		ανταλλακτικά παγίων στοιχείων	443		444	
<b>στ) Δαπάνες (συνολικά)</b>								ειδή συσκευασίας	446		447
αμοιβές και έξοδα προσωπικού	439	3.115,24	<b>ζ) Αποτελέσματα και δείκτες</b>		<b>Σύνολο απαγραφής</b>			449		450	
αμοιβές και έξοδα τρίτων	442		ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΕΩΝ		463						
παροχές τρίτων	445	100,00	ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ		496		125.900,00				
φόροι - τέλη	448		ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		473		120.885,72				
διάφορα έξοδα	451	1.000,00	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ		479		120.885,72				
τόκοι και συναφή έξοδα	452		τόκων προσωπικές διαφορές ΕΠΕ-Φορολογικές Βασές <sup>(3)</sup>		489						
αποσβέσεις παγίων	454	799,04	μην προσωπικές διαφορές ΕΠΕ-Φορολογικές Βασές <sup>(4)</sup>		490						
πρωτογενείς εκμετάλλευσης	456		ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ		481						
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων	458		ΛΕΒΗΛΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ		483						
όθροισμα (με πρόσημο)	460		ΛΛΑ ΛΒΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ		485						
<b>Γενικό σύνολο εξόδων</b>	<b>462</b>	<b>5.014,28</b>	% μετό εμπορικό αποτέλεσμα επί κόστους		500		41,40				
			% μετό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων		504		29,28				
			% αποτέλεσμα παραρτη υπηρεσιών επί εσόδων		684						
<b>Συνολικά ποσά κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης<sup>(1)</sup></b>		<b>196</b>	<b>Μεταφορά αποτελεσμάτων από αλληλογραφικά βιβλία<sup>(2)</sup></b>		<b>197</b>						
<b>Καθαρό αγροτικό εισόδημα στομικής επιχείρησης με διπλογραφικά βιβλία</b>		<b>198</b>									

(1) Μεταφορά από κατάσταση φορολογική αναμόρφωσης

(2) Συμπληρώνονται από προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε. κτλ.) που μετατράπηκαν μέσα στη χρήση σε ΕΠΕ ή ΑΕ με τις γενικές διατάξεις και τηρούσαν αλληλογραφικά βιβλία.

Αναγράφονται τα αποτελέσματα των αλληλογραφικών βιβλίων μέχρι το χρόνο ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού (χρησιμοποίηση ΑΡΜΑΕ).

(3) Αναγράφονται οι θετικές διαφορές του κωδικού 797 του πίνακα Κ από ατομικές επιχειρήσεις με διπλογραφικά βιβλία.

(4) Αναγράφονται οι αρνητικές διαφορές του κωδικού 798 του πίνακα Κ από ατομικές επιχειρήσεις με διπλογραφικά βιβλία.

## ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ SOFT 1

<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ <sup>(1)</sup></b>								
α/α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34, 35 κ.κ.β. ν.2236/1994)	Συντίτλης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη		
1.			682	685	20,00	688		
2.			683	686	20,00	689		
3.			692	694	20,00	696		
4.			693	695	20,00	697		
<b>Διαφορά κερδών <sup>(2)</sup></b>			<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>684</b>		<b>690</b>		
αγορές υλικών και παγίων		377	αμοιβές και έξοδα τρίτων		379	διαφορά έξοδα		381
αμοιβές προσωπικού		378	παραχές τρίτων, φόροι-τέλη		380			
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Κ'. ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΩΡΙΝΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ - ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΒΑΣΗΣ</b>								
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Λογιστική Βάση		Φορολογική Βάση		Διαφορές			
	765	773	781	789	Θετικές	Αρνητικές		
ενσώματα πάγια	765	773	781	789				
ύλκα στοιχεία	766	774	782	790				
χρηματοοικονομικά στοιχεία	767	775	783	791				
προβλέψεις	768	776	784	792				
λοιπές διαφορές ενεργητικού	769	777	785	793				
λοιπές διαφορές παθητικού	770	778	786	794				
διαφορές από ετεροχρονισμό εσόδων	771	779	787	795				
διαφορές από ετεροχρονισμό εξόδων	772	780	788	796				
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>			<b>797</b>	<b>798</b>				
Σημειώσεις Φορολογούμενου :								
(1) Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από τους υπόχρεους με εισοδήματα από πωλήσεις ακινήτων για τα οποία η άδεια κατασκευής έχει εκδοθεί μέχρι 31/12/2005. (2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.								
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΓΡΑΦΗ ΑΦΜ					<input style="width: 100px;" type="text" value="066213837"/>	Ε3 ΣΕΛ 4/4		
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΓΓΠΣ & ΔΥ - ΔΠΛΣΣΔΥ								

### 4.3 ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ 3

#### Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση και υποχρέωση

Έστω ότι για ένα πάγιο, αξίας κτήσης 50.000,00 ευρώ, προβλέπεται φορολογικός συντελεστής 10% (άρθρο 24, Ν 4172/2013). Η επιχείρηση, για λόγους που η ίδια εκτιμά, επιλέγει να υπολογίσει τις αποσβέσεις με συντελεστή 12,50% δηλαδή προβλέπει ότι η ωφέλιμη ζωή του παγίου είναι 8 έτη και όχι 10 έτη, όπως προκύπτει με την εφαρμογή του φορολογικού συντελεστή αποσβέσεων. Αυτή η λογιστική επιλογή, η οποία ενδεχομένως να είναι ορθή, αφού λαμβάνεται στο πλαίσιο σειράς επιχειρηματικών εκτιμήσεων, προκαλεί διαφορά μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης. Στην λογιστική θα διενεργηθούν ( 1<sup>ο</sup> έτος) αποσβέσεις 6.250,00 ευρώ, ενώ στην φορολογική βάση οι αποσβέσεις θα είναι 5.000,00 ευρώ. Συνεπώς, δημιουργείται μια προσωρινή διαφορά βάσεων 1.250,00 ευρώ, η οποία αν ο φορολογικός συντελεστής είναι 29% σχηματίζει αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ποσού 362,50 ευρώ. Δηλαδή ο φόρος που θα έπρεπε να καταβληθεί βάσει του φορολογικού συντελεστή θα ήταν μικρότερος από αυτόν που τελικά καταβάλλεται (πληρωτέος φόρος) , κατά 362,50 ευρώ εξ αιτίας του γεγονότος ότι εφαρμόζεται υψηλότερος λογιστικός συντελεστής απόσβεσης, σε σχέση με το προβλεπόμενο για σκοπούς φορολογίας, κατά 2,50 ποσοστιαίες μονάδες. Συνεπώς δημιουργείται φορολογική απαίτηση, λόγω καταβολής υπερβάλλοντος φόρου. Θα πρέπει να καταχωριστεί στα βιβλία η παρακάτω λογιστική εγγραφή :

39.00 αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση .....	362,50
79.02 αναβαλλόμενος φόρος περιόδου (έσοδο) .....	362,50

Λογιστικοποίηση αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης, βάσει της εφαρμογής διαφορετικού συντελεστή απόσβεσης, σε σχέση με τον προβλεπόμενο στην φορολογία εισοδήματος

Ο λογαριασμός 78 <<φόρος εισοδήματος έσοδο>> μεταφέρεται,

μέσω του 82 <<αποτελέσματα περιόδου>> (82.01 <<συγκέντρωση αποτελεσματικών λογαριασμών>>), στην κατάσταση αποτελεσμάτων,

ενώ ο 39 << αναβαλλόμενοι φόροι ενεργητικού>> κατευθύνεται προς τον ισολογισμό,

με συμψηφισμό του πιστωτικού υπολοίπου του 59 <<αναβαλλόμενοι φόροι παθητικού>> (αν υφίσταται τέτοιο ποσό).

Οι αντίθετες ακριβώς κινήσεις θα γίνουν στην περίπτωση που η επιχείρηση επέλεγε να εφαρμόσει χαμηλότερο συντελεστή αποσβέσεων για παράδειγμα 6,25% εκτιμώντας ότι η ωφέλιμη ζωή του παγίου είναι μεγαλύτερη από τα 10 έτη που προκύπτουν με την χρήση του φορολογικού συντελεστή αποσβέσεων 10%. Έτσι προκαλείται η αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση. Με το δεδομένο, στην περίπτωση αυτή, ότι η διαφορά λογιστικής με την φορολογική βάση θα είναι 1.875,00 ευρώ ήτοι:

**50.000,000 X 6,25% = 3.125,00 ευρώ ,**

**σε σύγκριση με το:**

**50.000,00 X 10% = 5.000,00 ευρώ**

Και ο συντελεστής φορολογίας είναι 29%, η αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση είναι 543,75 ευρώ.

Η λογιστική εγγραφή που θα διενεργηθεί θα είναι η εξής :

69.02 αναβαλλόμενη φόροι-έξοδα .....	543,75
59.00 αναβαλλόμενη φορολογική υποχρέωση .....	543,75

Λογιστικοποίηση αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης, βάσει της εφαρμογής διαφορετικού συντελεστή απόσβεσης, σε σχέση με τον προβλεπόμενο στην φορολογία εισοδήματος

Κατά την ίδια έννοια, ο λογαριασμός 69 <<φόρος εισοδήματος>> μεταφέρεται,

Μέσω του 82 <<αποτελέσματα περιόδου>> (82.01 <<συγκέντρωση αποτελεσμάτων λογαριασμών>>), στην κατάσταση αποτελεσμάτων,

Ενώ ο 59 <<αναβαλλόμενοι φόροι παθητικού>> κατευθύνεται προς τον ισολογισμό,

με συμψηφισμό του χρεωστικού υπόλοιπου του 39 <<αναβαλλόμενοι φόροι ενεργητικού>> (αν υφίσταται τέτοιο υπόλοιπο).

## Συμπεράσματα

- Με την επένδυση των επιχειρήσεων στα μηχανογραφημένα πληροφοριακά συστήματα η τεχνολογία της πληροφορικής ξεκίνησε να αναπτύσσεται ραγδαία και σε συνδυασμό με το ταχέως μεταβαλλόμενο επιχειρησιακό περιβάλλον οι απαιτήσεις των επιχειρήσεων μεταλλάσσονται. Αυτό είχε ως αποτέλεσμα οι στόχοι των επιχειρήσεων να πρέπει να συμβαδίζουν με αυτές τις εξελίξεις.
- Αξιοσημείωτο είναι το γεγονός ότι η αλματώδης ανάπτυξη της τεχνολογίας ήταν καθοριστικής σημασίας για την διαφοροποίηση του χειρόγραφου λογιστηρίου από το μηχανογραφημένο. Οι αυξημένες απαιτήσεις των επιχειρήσεων διεκπεραιώθηκαν με τη χρήση του μηχανογραφημένου λογιστηρίου και το πλήθος των προγραμμάτων που δημιουργήθηκαν διευκόλυναν κατά πολύ την λογιστική.
- Η απελευθέρωση των συνόρων και των οικονομιών, η τεράστια εξάπλωση και συνεχής ενημέρωση του παγκόσμιου ιστού, καθώς και η αποδοχή της νέας τεχνολογίας από ένα μεγάλο μέρος των επιχειρήσεων έχουν καταστήσει σαφές πως το ανταγωνιστικό πλεονέκτημα για μια επιχείρηση πηγάζει από την ικανότητα της για ορθή διαχείριση του όγκου των πληροφοριών που λαμβάνει και κατέχει.
- Τα λογιστικά πληροφοριακά συστήματα μπορούν σε σημαντικό βαθμό να επηρεάσουν την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα του τρόπου με τον οποίο οι δραστηριότητες της επιχείρησης διεκπεραιώνονται.
- Οι ευκαιρίες που δημιουργεί η εφαρμογή Soft1 για την βελτίωση της ανταγωνιστικότητας της επιχείρησης είναι πολλές και με την καθοριστική συμβολή της SoftOne στον ελληνικό χώρο πολλές εταιρείες στην Ελλάδα απολαμβάνουν αυτά τα οφέλη. Μερικά απ' αυτά είναι : η αύξηση παραγωγικότητας, εξοικονόμηση χρόνου, βελτίωση της ευελιξίας και προσαρμοστικότητας της επιχείρησης σε μεταβαλλόμενη ζήτηση και αλλαγές προτεραιοτήτων απ' τους πελάτες, βελτίωση της επικοινωνίας και συνεργασίας μεταξύ των τμημάτων της επιχείρησης, κλπ.
- Συμπεραίνει λοιπόν κανείς πως οι σύγχρονες εταιρείες πλέον θα πρέπει να είναι στραμμένες στη μηχανογράφηση. Η κατάλληλη μηχανογράφηση και η επιλογή του κατάλληλου προσωπικού είναι τα στοιχεία εκείνα στα οποία θα στηριχθεί για μακροημέρευση και επιτυχία. Θα πρέπει λοιπόν, η κάθε εταιρεία να δομεί και να οργανώνει την μηχανογράφηση της με τέτοιο τρόπο έτσι ώστε όχι μόνο να ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις της με μεγαλύτερη ευκολία αλλά να μπορεί συνεχώς να εξελίσσεται.

## Βιβλιογραφία

### Ελληνική

ΘεοφάνηςΚαραγιώργος: φορολογική πρακτική (2015) Θεσσαλονίκη

Ιωάννου Β., Θεολόγου Μ., (2012). *ERP Συστήματα Λογιστικής -Μελέτη*

Νίκος Σγουρινάκης "Λογιστικές εφαρμογές με τα ελληνικά λογιστικά πρότυπα Περίπτωσης Πληροφοριακού Συστήματος Soft1, Θεσσαλονίκη



## ΔΙΑΔΙΚΤΥΑΚΕΣ ΠΗΓΕΣ (INTERNET)

- [www2.softone.gr](http://www2.softone.gr)
- <https://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/26110>
- <http://www.lsr.gr/>
- <http://wiki.softone.gr/index.html?lang=el&ver=v01&id=3184>

## Summary/Abstract

The paper before you examines the case of "Softone" software. There is a bibliographical review in order to highlight relevant issues as well as presenting how the software itself functions.

In the *first chapter* there is an extensive description of the Greek accounting standards and the entities that regulate and apply them. We examine which of these entities integrate single-entry as well as double-entry book keeping, as well as issued invoices, stock movement and pricing/billing according to Greek Accounting Standards.

In the *second chapter* through the use of a pictorial we demonstrate how "Softone" operates and how a user may be introduced in order to create a company and work on it. We can see the income statement, income and expenditure, periodic VAT statement and income tax return E3.

In the *third chapter* we analyse the theoretical aspects of the "Softone" software and examine in detail its technology and models of operation. Finally, we examine its component products.

In the *fourth* and final chapter we provide examples with the use of specific exercises and their method of resolution based on the Greek accounting standards and the new legal framework.