



ΤΕΙ Κρήτης
Τεχνολογικό Εκπαιδευτικό Ίδρυμα Κρήτης

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ

**« ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΩΝ
ΒΙΒΛΙΩΝ ΤΟΥ ΚΦΑΣ ΣΕ
ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ »
ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ**

Όνοματεπώνυμα Φοιτητών : Καλογεράκης Δημήτριος
Καλογεράκης Μιχαήλ
Μαραζάκης Εμμανουήλ

Επιβλέπουσα Καθηγήτρια : Αντωνόγλου Νεκταρία

ΗΡΑΚΛΕΙΟ

2018

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	3
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ^ο	5
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ – ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ.....	5
1.1 ΕΝΝΟΙΕΣ	5
1.2 ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΗΜΗΣ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ	6
1.3 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ	7
1.4 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ.....	8
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ^ο	10
ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	10
2.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ	10
2.1.1 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.....	10
2.1.2 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	10
2.1.3 ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	11
2.2 ΟΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΠΟΙΟΙ ΕΝΤΑΣΣΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟ	11
2.3 ΤΗΡΗΣΗ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ	13
2.3.1 ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ.....	14
2.3.2 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ.....	15
2.3.3 ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ ΕΞΟΔΩΝ	16
2.3.4 ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΕ ΙΔΙΑΙΤΕΡΟ ΧΩΡΟ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	17
2.3.5 ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ	17
2.4 Φ.Π.Α.....	18
2.5 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ	18
2.6 ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ	20

2.7 ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΤΟΥ Κ.Β.Σ.....	22
2.7.1 ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	23
2.7.2 ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ.....	25
2.7.3 ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Κ.Φ.Α.Σ. ΓΙΑ ΤΙΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ – ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ.....	27
2.7.4 ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ	32
2.7.5 ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ.....	36
2.7.6 ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ...	40
2.7.7 ΔΙΑΣΤΑΥΡΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	44
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ^ο	47
ΕΝΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ.....	47
ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ.....	56
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	57
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	57

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η παρούσα εργασία έχει ως αντικείμενο την διαδικασία τήρησης απλογραφικών βιβλίων. Στόχος αυτής της εργασίας είναι να καταδειχθεί ο τρόπος λειτουργίας των αρχών της λογιστικής στην επιχείρηση. Για το σκοπό αυτό η παρούσα πτυχιακή χωρίζεται σε 2 μέρη το θεωρητικό μέρος και το πρακτικό μέρος.

Στόχος είναι η παρουσίαση του τρόπου τήρησης των βιβλίων με απλογραφική μέθοδο σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.), των αλλαγών που έχουν τεθεί σε ισχύ, καθώς και των βασικών λογιστικών εργασιών που πρέπει να διενεργούνται ανάλογα με τις ανάγκες της εκάστοτε επιχείρησης.

Αναλυτικότερα, στο πρώτο κεφάλαιο θα γίνει αναφορά στις έννοιες λογιστική, μηχανογράφηση και λογιστικές μέθοδοι.

Στο δεύτερο κεφάλαιο, θα δούμε ποιοι εντάσσονται στην απλογραφική μέθοδο, καθώς και τα όρια τήρησης βιβλίων. Στη συνέχεια θα γίνει αναφορά στη τήρηση βιβλίων, στο περιεχόμενο βιβλίου εσόδων – εξόδων και στο χρόνο ενημέρωσης του, στο Φ.Π.Α, στις ταμειακές μηχανές, στην ηλεκτρονική τιμολόγηση καθώς και στις αλλαγές στο δελτίο αποστολής, στην τιμολόγηση αγαθών και στη διασφάλιση των συναλλαγών.

Στο τρίτο κεφάλαιο θα δούμε ένα παράδειγμα τήρησης απλογραφικών βιβλίων σε μία επιχείρηση.

INTRODUCTION

This thesis focuses on the process of keeping B' category ledgers. Its aim is to show the way the accounting principles function. For that purpose, the present thesis is divided in two parts; one is theoretical, and one is practical.

It emphasizes on bookkeeping with the usage of B' category ledgers, according to the Hellenic tax code for financial transaction mapping (K.F.A.S.), the current changes in effect, and the main accounting proceedings, which should be conducted in accordance with the company's needs.

In the first chapter, the concepts of accounting, computerization, and accounting methods, will be explored in more detail.

In the second chapter, the focus lies on those who fall into the B' category ledgers and also to the bookkeeping thresholds. After that, there follows the process of bookkeeping, the content of the receipts-expenses book and how long does it take to update it, the tax rate, the cash registers, the electronic billing, the changes on the shipping bill, the billing of commodities, and lastly transaction assurances.

In the third chapter, a paradigm of keeping B' category ledgers will be assessed.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ – ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

1.1 ΕΝΝΟΙΕΣ

Ανάγκη είναι το δυσάρεστο συναίσθημα της έλλειψης αγαθών ή υπηρεσιών. Ο άνθρωπος προσπαθεί να ικανοποιήσει τις ανάγκες του, μέσα από την κατανάλωση αγαθών, τα οποία αναζητά στο οικονομικό περιβάλλον. Τα αγαθά αυτά ή οι υπηρεσίες, που προορίζονται να καλύψουν τις ανάγκες των ατόμων, παράγονται, διακινούνται ή προσφέρονται, από τις επιχειρήσεις. Οι επιχειρήσεις με τη σειρά τους, προκειμένου να δημιουργήσουν αυτά τα αγαθά, χρειάζονται διάφορα παραγωγικά μέσα. Ο κατάλληλος μετασχηματισμός των παραγωγικών μέσων καταλήγει στην δημιουργία των οικονομικών αγαθών. Ονομάζονται δε οικονομικά αγαθά γιατί βρίσκονται πάντα σε στενότητα και όχι σε αφθονία, όπως τα ελεύθερα αγαθά.¹ Συνεπώς, επιχείρηση είναι ο οικονομικός οργανισμός ο οποίος διαθέτει κατάλληλα συγκροτημένη περιουσία (συντελεστές παραγωγής) για τη παραγωγή και την διάθεση στην αγορά οικονομικών αγαθών.² Είναι ένας οργανωμένος συνδυασμός υλικών μέσων και ανθρώπινης εργασίας. Η επιχείρηση επιδιώκει την πραγμάτωση αυτού του στόχου, με την προϋπόθεση επίτευξης κέρδους. Η περιουσία της επιχείρησης, υφίσταται συνεχείς μεταβολές, λόγω του μετασχηματισμού της σε τελικά αγαθά και κατά συνέπεια, απαιτείται να παρακολουθούνται και να καταγράφονται κατάλληλα, όλες αυτές οι κινήσεις ώστε να είναι δυνατή αφενός η τελική διαμόρφωση του κόστους και παράλληλα η φορολογική υποχρέωση της εταιρείας. Η παρακολούθηση και η καταγραφή όλων αυτών των διαδικασιών, γίνεται με την εφαρμογή μεθόδων της Λογιστικής.³

Λογιστική είναι η τεχνική της παρακολούθησης των μεταβολών της περιουσίας μιας επιχείρησης, με σκοπό την ακριβή καταγραφή του κόστους των ενεργειών, καθώς και τη δυνατότητα παρουσίασης του αποτελέσματος, που προκύπτει από την

¹ Σγουρινάκης & Μιχελινάκης, 2013

² Ροδοσθένους 2004

³ Σγουρινάκης & Μιχελινάκης, 2013

εκμετάλλευση των παραγόμενων ή διακινούμενων, από αυτήν, αγαθών, ως επίσης και των προσφερόμενων υπηρεσιών, προς τους καταναλωτές.⁴

Οι λογιστικές εργασίες είναι απαραίτητες σε κάθε μορφής επιχείρηση όλων των τομέων παραγωγής. Οι λογιστικές εργασίες χωρίζονται σε εργασίες που γίνονται στην αρχή της διαχειριστικής χρήσης, σε εργασίες που γίνονται κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης και εργασίες που γίνονται στο τέλος αυτής. Ορισμένες μάλιστα λογιστικές εργασίες προηγούνται ακόμα και της έναρξης και λειτουργίας κάθε επιχείρησης και αφού ολοκληρωθούν υποχρεωτικά, τότε μόνο καθιστούν νόμιμη την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης.

1.2 ΕΞΕΛΙΞΗ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΠΙΣΤΗΜΗΣ ΚΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η λογιστική είναι μια εφαρμοσμένη επιστημονική τεχνική η οποία εξελίχθηκε διαχρονικά, παράλληλα με την εξέλιξη της κοινωνικής και οικονομικής ζωής της ανθρωπότητας. Αρχικός σκοπός ήταν η διασφάλιση των κεφαλαίων των ιδιοκτητών των επιχειρήσεων από κλοπές και καταχρήσεις (διαχειριστική λογιστική). Αργότερα με τη δημιουργία μεγάλων μονάδων, σκοπός της ήταν η παροχή απαραίτητων πληροφοριών στους μετόχους, στους πιστωτές και στο επενδυτικό κοινό (χρηματοοικονομική λογιστική).⁵

Σήμερα όμως η διοίκηση των μεγάλων οικονομικών μονάδων έχει ανάγκη από πλήθος λεπτομερειακών πληροφοριακών στοιχείων, προκειμένου να παίρνει ορθολογικές αποφάσεις. Συνεπώς η λογιστική μετεξελίχτηκε από χρηματοοικονομική σε διοικητική λογιστική, η οποία μετατόπισε το επίκεντρο του ενδιαφέροντος στην παροχή πληροφοριών για τη λήψη αποφάσεων που επηρεάζουν το μέλλον της επιχείρησης, την επέκταση της παραγωγής και την ανύψωση του επιπέδου ζωής.

Τα πληροφοριακά στοιχεία, που παράγει και αποκαλύπτει η λογιστική μέσω των Οικονομικών Καταστάσεων, αποκτούν μεγαλύτερη σπουδαιότητα για τους λήπτες αποφάσεων, όταν εκτός από το να εμφανίζουν με απόλυτη σαφήνεια την πραγματική

⁴ Ροδοσθένους 2004

⁵ Μπατσινίλας & Πατατούκας, 2010

εικόνα της περιουσιακής διάρθρωσης, της χρηματοοικονομικής θέσης και των αποτελεσμάτων χρήσης της εταιρείας, είναι και διαχρονικά συγκρίσιμα μεταξύ τους.

Η επίτευξη της συγκρισιμότητας, πληρότητας και σαφήνειας των οικονομικών καταστάσεων επιτυγχάνεται:⁶

- Με την οργάνωση της Λογιστικής. Η οργάνωση αποσκοπεί στην απλοποίηση και χρονική επιβράχυνση του λογιστικού έργου, σε συνδυασμό με την αύξηση της ικανότητας πληροφοριοδότησης και εστιάζεται στην οργάνωση δικαιολογητικών στοιχείων (διαμόρφωση, χειρισμός και διαδρομή τους) και στην οργάνωση της μορφής της λογιστικής τεχνικής και ειδικότερα του εφαρμοστέου λογιστικού συστήματος.
- Με τη Λογιστική τυποποίηση. Η Λογιστική τυποποίηση αποσκοπεί στην κατάργηση της λογιστικής αυθαιρεσίας και των αυτοσχεδιασμών των Λογιστών και επιτυγχάνεται με τη σύνταξη ενός επιστημονικά θεμελιωμένου σχεδίου λογαριασμών.

1.3 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ

Με αφορμή την τυποποίηση που άρχισε να εφαρμόζεται στη λειτουργία της λογιστικής επιστήμης ήρθε να δηλώσει δυναμικά την παρουσία της η μηχανογράφηση. Με το όρο «Μηχανογραφημένη Λογιστική» εννοούμε την ανάπτυξη και την τήρηση όλων των γνωστών λογιστικών συστημάτων με μηχανογραφικά μέσα. Ουσιαστικά, δε μιλάμε, για μια καινούρια λογιστική έννοια αλλά για τη νέα σύγχρονη προσέγγιση της λογιστικής, η οποία ανοίγει νέους δρόμους στη λογιστική επιστήμη, παρέχοντας νέες δυνατότητες και ευκαιρίες στις επιχειρήσεις που τη χρησιμοποιούν.⁷

Η εφαρμογή της Μηχανογραφημένης Λογιστικής τοποθέτησε ουσιαστικά τα λογιστήρια των ελληνικών επιχειρήσεων στην πραγματική τους θέση – το κέντρο πληροφόρησης της επιχείρησης – προσφέροντας σε αυτά τις ουσιαστικές πληροφορίες που χρειάζονται στην προσπάθεια τους να αυξήσουν την

⁶ Μπατσινίλας & Πατατούκας, 2010

⁷ Καραγιώργος και Πετρίδης, 2009

παραγωγικότητα και αποτελεσματικότητα τους, καθώς και να ανταπεξέλθουν με επιτυχία στις προκλήσεις του ολοένα αυξανόμενου ανταγωνισμού.⁸

Οι ενδεικτικές αλλαγές που έφερε η εφαρμογή της μηχανογραφημένης λογιστικής είναι:

- Σημαντική αύξηση της παραγωγικότητας της λογιστικής εργασίας με δυνατότητα επεξεργασίας μεγαλύτερου όγκου πληροφοριών σε συντομότερο χρόνο.
- Εξασφάλιση της συγκέντρωσης και παροχής αξιόπιστων πληροφοριών προς τους διοικούντες της επιχείρησης για τη λήψη καθημερινών αποφάσεων.
- Αύξηση της παραγωγικότητας και της αποτελεσματικότητας των οργάνων ελέγχου των επιχειρήσεων.

1.4 ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΜΕΘΟΔΟΙ

Λογιστική μέθοδος είναι ο τρόπος που θα απεικονιστούν οι μεταβολές των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης στα λογιστικά της βιβλία. Συνήθως η νομική της μορφή, το μέγεθος, ο τζίρος και άλλοι παράγοντες καθορίζουν τη λογιστική μέθοδο που θα χρησιμοποιηθεί. Οι λογιστικές μέθοδοι είναι.⁹

- Απλογραφική και
- Διπλογραφική

Έτσι λοιπόν, σύμφωνα με το άρθρο της Peavler (2014), όταν ξεκινάει μια επιχείρηση, μία από τις πρώτες οικονομικές αποφάσεις που θα πρέπει να λάβει είναι αν πρόκειται να χρησιμοποιήσει απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο τήρησης βιβλίων. Πιθανότατα ο επιχειρηματίας να μην είναι λογιστής με αποτέλεσμα να μην μπορεί να ασχοληθεί με τη λογιστική πλευρά της επιχείρησης του. Ωστόσο, οι επιχειρήσεις πρέπει να τηρούν λεπτομερή λογιστική των οικονομικών τους συναλλαγών. Για τη διαδικασία αυτή ο επιχειρηματίας προσβλέπει στις αρμόδιες οικονομικές μονάδες (λογιστήρια).

⁸ Καραγιώργος και Πετρίδης, 2009

⁹ Λεκαράκου, 2011

Αν η επιχείρηση είναι πολύ μικρή και με χαμηλό όγκο δραστηριότητας, εντάσσεται στη τήρηση βιβλίων με την απλογραφική μέθοδο. Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή τηρείται ένα βιβλίο εσόδων – εξόδων και καταχωρούνται μεταβολές μόνο σε συγκεκριμένους λογαριασμούς.

Η απλογραφική μέθοδος τήρησης βιβλίων δεν είναι αποδεκτή για τις μεγάλες πολύπλοκες επιχειρήσεις. Δεν παρακολουθεί τους πληρωτέους και τους εισπρακτέους λογαριασμούς, αντίθετα με το διπλογραφικό σύστημα όπου υπάρχει εφαρμογή της κίνησης του λογαριασμού μέσω της χρεοπίστωσης. Στο απλογραφικό οι λογαριασμοί των εσόδων και εξόδων αυξάνονται, ενώ στο διπλογραφικό έχουν διπλή έκφραση, δηλαδή χρέωση και πίστωση, με αποτέλεσμα να αυξομειώνονται.

Η έννοια του ταμείου δεν εμφανίζεται άμεσα στο απλογραφικό, αλλά προκύπτει από το αλγεβρικό άθροισμα κάποιων λογαριασμών στο βιβλίο τρεχούμενων λογαριασμών. Στο διπλογραφικό είναι αυτούσια η παρουσία του λογαριασμού που εμφανίζει τα χρηματικά διαθέσιμα.

Με την απλογραφική μέθοδο μπορεί να υπολογιστεί το καθαρό εισόδημα, αλλά δεν μπορεί να αναπτυχθεί ένας ισολογισμός και να παρακολουθούνται λογαριασμοί ενεργητικού παθητικού.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2⁰

ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

2.1 ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

2.1.1 ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Σύμφωνα με το προεδρικό διάταγμα 186/92 και με τις διατάξεις του κώδικα αυτού ως αντικείμενο ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών, που αφορούν την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων, ώστε να εκπληρωθούν οι φορολογικές τους υποχρεώσεις.

2.1.2 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

«Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην Ελληνική επικράτεια» αποβλέποντας στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή γεωργική επιχείρηση ακόμα και από ελεύθερο επάγγελμα καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, που αναφέρονται με τον εξής όρο «επιτηδευματίας», ο οποίος τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει και διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία και τις καταστάσεις καθώς και κάθε άλλο μέσο που σχετίζεται με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων όπως ορίζονται από τον Κώδικα αυτό κατά περίπτωση.¹⁰

Τις ίδιες υποχρεώσεις έχει και η κοινοπραξία επιτηδευματιών που θεωρείται επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού, εφόσον έχει ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση, και αποβλέπει στη διενέργεια συγκεκριμένης πράξης, που αποδεικνύεται με έγγραφη συμφωνία, η οποία κατατίθεται στην αρμόδια

¹⁰ www.forologikanea.gr

Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ) πριν από την έναρξη των εργασιών της, και τα μέλη της είναι:

- Φυσικό ή νομικό πρόσωπο που το καθένα ασκεί τη δική του επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα,
- Ομόρρυθμο μέλος διαφορετικής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας,
- Αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο που έχει επιχείρηση εκτός της ελληνικής επικράτειας με την προϋπόθεση ότι έχει λάβει αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα πριν τη συμμετοχή του στην κοινοπραξία η οποία να εκπροσωπείται από ημεδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο.

2.1.3 ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΟΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Σύμφωνα με τη παράγραφο 5 του άρθρου 2 απαλλάσσονται από την υποχρέωση της τήρησης βιβλίων και την έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών οι επιτηδευματίες που πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη ετήσια διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα μέχρι δέκα χιλιάδες ευρώ από την πώληση αγαθών ή μέχρι το ποσό αυτό από την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών εφόσον στην περίπτωση αυτή τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών δεν ξεπερνά τις πέντε χιλιάδες ευρώ, ή από την παροχή υπηρεσιών μέχρι τις πέντε χιλιάδες ευρώ, ακόμα και τα φυσικά πρόσωπα που εκμεταλλεύονται φορτηγά πλοία σύμφωνα με το Ν. 27/75 των οποίων η συνολική χωρητικότητα δεν υπερβαίνει τους πεντακόσιους κόρους. Οι απαλλασσόμενοι τήρησης βιβλίων υποχρεούνται στην έκδοση των άλλων φορολογικών στοιχείων όπως τιμολογίων, φορτωτικών κ.λ.π.¹¹

¹¹ www.forologikanea.gr

2.2 ΟΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΠΟΙΟΙ ΕΝΤΑΣΣΟΝΤΑΙ

ΣΤΗΝ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΗ ΜΕΘΟΔΟ

Τα όρια για την ένταξη σε τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων, ορίζονται με βάση το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, όπως εξής:

Απλογραφικά (Β' κατηγορία) \leq 1.500.000 €

Διπλογραφικά (Γ' κατηγορία) $>$ 1.500.000 €

Αν η προηγούμενη διαχειριστική περίοδος είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη του δωδεκαμήνου, τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα για την ένταξη σε κατηγορία βιβλίων βρίσκονται με αναγωγή.

Σε απλογραφικά βιβλία εντάσσονται με την επιφύλαξη των διατάξεων των αναγκαστικών νόμων 89/1967 (ΦΕΚ Α' 132) και 378/1968 (ΦΕΚ Α' 82):¹²

- Ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών, πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων. Όποιος από αυτούς τους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών διατηρεί και κλάδο παροχής άλλων υπηρεσιών ή πώλησης αγαθών τηρεί, για όλες τις δραστηριότητες του τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του.
- Ο εκμεταλλευτής πλοίου δεύτερης κατηγορίας.
- Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου και ο πωλητής πετρελαίου εσωτερικής καύσης θέρμανσης. Όποιος από τους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών των περιπτώσεων β' και γ' διατηρεί και κλάδο πώλησης άλλων αγαθών ή παροχής υπηρεσιών τηρεί, για τον κλάδο αυτόν τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του.
- Ο νέος υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών κατά την έναρξη εργασιών του. Τονίζεται ότι ο εν λόγω υπόχρεος εντάσσεται σε απλογραφικά βιβλία μόνο κατά την έναρξη των εργασιών του και στη συνέχεια εντάσσεται σε

¹² <https://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/11245>

κατηγορία τήρησης βιβλίων με βάση το ύψος των ακαθάριστων εσόδων του της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου.

- Το δημόσιο, το ημεδαπό ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή επιτροπή ή ένωση προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην ημεδαπή, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί, υποχρεούνται μόνο στη λήψη, έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Ν.4093/2012.¹³

Από 1/1/2013 παύουν να έχουν ειδική ένταξη στη Β' κατηγορία βιβλίων και εντάσσονται πλέον στην κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους, οι λοιποί υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, συμπεριλαμβανομένων και των αστικών επαγγελματικών εταιρειών δικηγόρων των προεδρικών διαταγμάτων 518/1989 (ΦΕΚ Α' 220) και 81/2005 (ΦΕΚ Α' 120), για τους οποίους δεν προβλέπεται ένταξη με βάση τις διατάξεις του άρθρου 4 του Κ.Φ.Α.Σ.

2.3 ΤΗΡΗΣΗ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

Με τις διατάξεις των παραγράφων 16 έως 20 του άρθρου 4 του ΚΦΑΣ, ορίζονται τα βιβλία που τηρούνται από τον υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών που εντάσσεται σε τήρηση απλογραφικών βιβλίων, το περιεχόμενο αυτών καθώς και ο χρόνος ενημέρωσής τους.

Σημειώνεται ότι οι οντότητες αυτές υπόκεινται στην τήρηση, κατά περίπτωση, και ορισμένων πρόσθετων λογιστικών αρχείων του άρθρου 4 του Ν 4308/2014, ήτοι:

α) Τηρούν «αρχείο ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων» (μητρώο παγίων), το οποίο περιλαμβάνει:

- Αξία κτήσης κατά την αρχική αναγνώριση
- Κάθε επακόλουθη μεταβολή και κάθε απόσβεση επί του παγίου, με ένδειξη των σωρευτικών ποσών και των ποσών που αφορούν την περίοδο αναφοράς.

¹³ Παπαδέας Π., 2013.

β) Τηρούν «αρχείο επενδύσεων σε χρεωστικούς τίτλους, τίτλους καθαρής θέσης και λοιπούς τίτλους». Τέτοιοι τίτλοι είναι: ομόλογα, έντοκα γραμμάτια, χρεωστικοί, συμμετοχικοί ή άλλοι επενδυτικοί τίτλοι. (δεν περιλαμβάνονται στην κατηγορία αυτή οι προθεσμιακές καταθέσεις).

γ) Τηρούν αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων (πρώην βιβλίο απογραφών), το οποίο περιλαμβάνει τα ποσοτικά δεδομένα της φυσικής απογραφής (σύντομη περιγραφή είδους, μονάδα μέτρησης και ποσότητα), κατά είδος και διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο, την κατά μονάδα αξία επιμέτρησης, καθώς την συνολική αξία επιμέτρησης του κάθε είδους.

δ) Τηρούν αρχείο αποθεμάτων τρίτων (πρώην βιβλίο απογραφών), στο οποίο καταγράφονται αποθέματα κυριότητας άλλης οντότητας.

ε) Τηρούν αρχείο περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα.

Στο αρχείο αυτό παρακολουθείται η ποσότητα των μονάδων του ξένου νομίσματος για τα επιμέρους περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που εκφράζονται στο νόμισμα αυτό.¹⁴

2.3.1 ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που εντάσσεται σε τήρηση απλογραφικών βιβλίων τηρεί:¹⁵

- Βιβλίο εσόδων – εξόδων
- Βιβλίο απογραφών ή καταστάσεις απογραφής, εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του από την πώληση αγαθών υπερέβησαν το όριο των 150.000 ευρώ.

Σημειώνεται ότι για την υποχρέωση ή μη σύνταξης απογραφής τα έσοδα της πρώτης διαχειριστικής περιόδου, δεν ανάγονται σε ετήσια βάση.

¹⁴ <http://epixeirisi.gr/%CE%A3%CE%97%CE%9C%CE%95%CE%99%CE%A9%CE%9C%CE%91-%CE%A4%CE%97%CE%A3-%CE%A3%CE%A5%CE%9D%CE%A4%CE%91%CE%9E%CE%97%CE%A3/21141/%CE%A4%CE%BF-%CE%B4%CE%B9%CF%80%CE%BB%CE%BF%CE%B3%CF%81%CE%B1%CF%86%CE%B9%CE%BA%CF%8C-%CE%BA%CE%B1%CE%B9-%CF%84%CE%BF-%CE%B1%CF%80%CE%BB%CE%BF%CE%B3%CF%81%CE%B1%CF%86%CE%B9%CE%BA%CF%8C-%CE%BB%CE%BF%CE%B3%CE%B9%CF%83%CF%84%CE%B9%CE%BA%CF%8C-%CF%83%CF%8D%CF%83%CF%84%CE%B7%CE%BC%CE%B1>

¹⁵ <https://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/11245>

Οι σχετικές αποφάσεις περί απαλλαγής ορισμένων υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών της απλογραφικής μεθόδου από την τήρηση βιβλίου απογραφών και κατάρτισης απογραφής κατά την 31/12, εξακολουθούν να ισχύουν.

Τα βιβλία, τα στοιχεία, τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγράφων στα βιβλία, καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρου και οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικράτειας.

Διευκρινίζεται ότι τα αθεώρητα βιβλία που ενημερώνονται μηχανογραφικά, μπορεί να μην εκτυπώνονται, εφόσον τα δεδομένα διαφυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης, με την προϋπόθεση ότι, αυτά εκτυπώνονται άμεσα όταν ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο. Η μη διαφύλαξη των ηλεκτρομαγνητικών μέσων ή η αδυναμία αναπαραγωγής του περιεχομένου αυτών εξομοιώνεται με μη τήρηση των βιβλίων ή των καταστάσεων που εμπεριέχονται σε αυτά.

2.3.2 ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ

Στο βιβλίο εσόδων – εξόδων, ο εν λόγω υπόχρεος, καταχωρεί σε ξεχωριστές στήλες:¹⁶

- Το είδος του δικαιολογητικού αγορών και εξόδων, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη.
- Τα ακαθάριστα έσοδα ξεχωριστά, από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας, από την παροχή υπηρεσίας και από λοιπές πράξεις.
- Τις αγορές αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις.
- Την αξία αγοράς και πώλησης των παγίων στοιχείων.

¹⁶ <http://www.e-forologia.gr/cms/viewContents.aspx?id=131641>

- Το Φ.Π.Α που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.
- Τις αυτοπαραδόσεις αγαθών ή την ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών.
- Τα έσοδα και έξοδα για λογαριασμό τρίτου που αφορούν πράξεις για τις οποίες εκδίδονται εκκαθαρίσεις των παραγράφων 7 και 8 του άρθρου 6 του παρόντος.
- Τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.

2.3.3 ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ

Ο χρόνος ενημέρωσης του βιβλίου εσόδων – εξόδων περιέχει τις εξής προϋποθέσεις:¹⁷

- Η καταχώρηση, ενημέρωση του βιβλίου εσόδων – εξόδων με τις πιο πάνω πράξεις γίνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα κάθε ημερολογιακού τριμήνου και όχι πέραν του χρόνου της εμπρόθεσμης υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.
- Στην περίπτωση που κατά την διάρκεια της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών πριν από την παραλαβή τους, η ενημέρωση των βιβλίων γίνεται κατά την παραλαβή των αγαθών. Εφόσον στο τέλος της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών που δεν έχουν ακόμα παραληφθεί, καταχωρούνται σχετικές εγγραφές σε ιδιαίτερες στήλες του βιβλίου εσόδων – εξόδων και τακτοποιούνται με την παραλαβή των αγαθών.
- Επιπλέον, μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους καταχωρείται ανακεφαλαιωτικά, συγκεντρωτικά και όχι ανά παραστατικό, ανάλυση των στοιχείων που έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων – εξόδων, ανάλογα με τις ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος για τον προσδιορισμό του αποτελέσματος και τη συμπλήρωση των φορολογικών δηλώσεων ή καταστάσεων που ορίζονται με τις διατάξεις του παρόντος νόμου.

¹⁷ <https://www.e-forologia.gr/cms/viewContents.aspx?id=131641>

2.3.4 ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΕ ΙΔΙΑΙΤΕΡΟ ΧΩΡΟ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ

ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Η καταχώρηση σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου εσόδων – εξόδων ή σε καταστάσεις, για κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο (ημερομηνία, αξία κτήσης και οικείο δικαιολογητικό), γίνεται για τον υπολογισμό των αποσβέσεων (συντελεστής απόσβεσης, αποσβέσεις, αναπόσβεστη αξία) μέχρι την προθεσμία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία αναγράφονται κατά ομοειδείς κατηγορίες τουλάχιστον με την αξία κτήσης ή κόστος ιδιοκατασκευής, προσαυξημένο με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων, τις αποσβέσεις τους και την αναπόσβεστη αξία τους. Σε περίπτωση ολοσχερούς απόσβεσης παγίου περιουσιακού στοιχείου διατηρείται στο μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων αναπόσβεστη αξία ενός λεπτού του ευρώ, όταν το περιουσιακό αυτό στοιχείο εξακολουθεί να παραμένει στην κυριότητα του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών. Κατ'εξάιρεση, τα έπιπλα και σκευή μπορεί να καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών, κατά συντελεστή αποσβέσεων, με το συνολικό ποσό της αξίας κτήσης τους, τις αποσβέσεις και την αναπόσβεστη αξία τους.¹⁸

2.3.5 ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ

- Τρόπος τήρησης

Στο βιβλίο απογραφών ή σε απλότυπες καταστάσεις απογραφής, τα οποία τηρούνται αθεώρητα, ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, που τηρεί απλογραφικά βιβλία, καταχωρεί, τα εμπορεύματα, τα προϊόντα, τα ημιέτοιμα προϊόντα, τις Α' και Β' ύλες και τα υλικά συσκευασίας, που ανήκουν στην κυριότητα του και βρίσκονται στις εγκαταστάσεις του, ή σε εγκαταστάσεις τρίτων, κατά την 31/12 κάθε έτους.

¹⁸ http://epixeirisi.gr/actions/lemma/?item_id=4759552

Τα πιο πάνω αναφερόμενα αγαθά που βρίσκονται σε υποκατάστημα ή σε αποθηκευτικό χώρο καταχωρούνται διακεκριμένα στο βιβλίο απογραφών της έδρας και τα δεδομένα των αγαθών αυτών δίνονται άμεσα στον έλεγχο που διενεργείται στο υποκατάστημα ή στον αποθηκευτικό χώρο.

- Χρόνος ενημέρωσης

Η ποσοτική καταχώρηση των αποθεμάτων στο βιβλίο απογραφών, το οποίο τηρείται αθεώρητο, ή σε καταστάσεις απογραφής, οι οποίες επίσης είναι αθεώρητες, ή σε οποιοδήποτε άλλο έντυπο, διενεργείται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, μέχρι την 20^η Φεβρουαρίου του επόμενου έτους. Η αξία των αποθεμάτων αυτών καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών μέχρι την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

2.4 Φ.Π.Α

Ο φόρος προστιθέμενης αξίας επιβάλλεται στον καταναλωτή στις αγορές των αγαθών και στην παροχή των υπηρεσιών, ως ένας έμμεσος φόρος, όπου υπολογίζεται πάνω στην καθαρή αξία αυτών των αγαθών και των υπηρεσιών. Οι οικονομικές μονάδες εισπράττουν τον φόρο και στη συνέχεια τον αποδίδουν στο κράτος. Οι φορολογικοί συντελεστές για την επιβολή του φόρου διαμορφώνονται ανάλογα με το είδος και την γεωγραφική περιοχή και κυμαίνονται ως εξής:¹⁹

- Ο κανονικός συντελεστής Φ.Π.Α. (αφορά αγαθά πολυτελείας) διαμορφώνεται στο 24% επί της καθαρής αξίας των αγαθών.
- Ο μειωμένος συντελεστής Φ.Π.Α (αφορά αγαθά πρώτης ανάγκης και υπηρεσίες) διαμορφώνεται στο 13% επί της καθαρής αξίας των αγαθών και υπηρεσιών.
- Ο υπερμειωμένος συντελεστής Φ.Π.Α. διαμορφώνεται σε 6% για συγκεκριμένα αγαθά και υπηρεσίες.
- Στις νησιώτικες περιοχές οι αντίστοιχοι συντελεστές διαμορφώνονται σε 17%, 9% και 4%.

¹⁹ <https://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/32966#>

2.5 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ

Οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών που πωλούν αγαθά λιανικώς ή κυρίως λιανικώς ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό και τηρούν απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ υποχρεούνται να χρησιμοποιούν φορολογικές ταμειακές μηχανές για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής, για πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών. Εναλλακτικά, μπορούν να εκδίδονται μηχανογραφικά με τη χρήση Η/Υ και με σήμανση από φορολογικό μηχανισμό Ειδικής Ασφαλής Φορολογικής Διάταξης Σήμανσης Στοιχείων (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ). Την ίδια υποχρέωση έχουν και οι κυρίως χονδροπωλητές όταν οι λιανικές τους πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών διενεργούνται κατά σύστημα και όχι περιστασιακά, ανεξάρτητα από το ποσοστό των πωλήσεων αυτών επί του συνόλου των ετήσιων πωλήσεών τους.

Η δήλωση της Έναρξης – Μεταβολής – Παύσης λειτουργίας των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ), γίνεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου Επικοινωνίας (διαδικτυακός τόπος Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ)²⁰, με το Έντυπο δήλωσης έναρξης – μεταβολής – παύσης λειτουργίας Φ.Η.Μ (Δ13) της Εφαρμογής Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Ενδεικτικά αναφέρουμε ορισμένες περιπτώσεις δήλωσης: αγορά νέας Φ.Η.Μ., αγορά νέας Φ.Η.Μ. σε αντικατάσταση παλαιάς μνήμης, μεταφορά Φ.Η.Μ σε άλλο τόπο εγκατάστασης, παύση της Φ.Η.Μ λόγω πλήρωσης μνήμης κλπ.

Ο υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης καταχωρεί ηλεκτρονικά τα δεδομένα, όπως προκύπτουν από τα αντίστοιχα παραστατικά και δικαιολογητικά (παραστατικό μεταβίβασης, δελτίο «Ζ», βιβλιάριο συντήρησης, ανάγνωση μνήμης κλπ.). Η θεώρηση του Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών (Β.Σ.Ε.) πραγματοποιείται με την ηλεκτρονική αναγραφή του πλήθους των σελίδων του Β.Σ.Ε στο ανωτέρω έντυπο Δ13. Οι εκπρόθεσμες υποβολές γίνονται υποχρεωτικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Αν κατά την καταληκτική ημερομηνία υποβολής των προαναφερόμενων δηλώσεων, παρατηρηθεί τεχνική αδυναμία του ειδικού δικτύου TAXISnet το οποίο αναγνωρίζεται από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, θα γίνεται αποδεκτή η υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων, που υποβάλλονται στην αρμόδια

²⁰ www.gsis.gr

Δ.Ο.Υ. εμπροθέσμως, μέχρι την επόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα, μετά από σχετικό έγγραφο που θα αποστέλλεται από τη Γ.Γ.Π.Σ. σε όλες τις Δ.Ο.Υ.

Στις περιπτώσεις που δεν γίνεται δεκτή η ηλεκτρονική υποβολή και ο υποβάλλον αμφισβητεί τους λόγους της μη αποδοχής, προσέρχεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με μια εκτύπωση του μηνύματος που εμφανίζεται αυτόματα στην οθόνη του, για περαιτέρω διερεύνηση των λόγων απόρριψης της υποβολής και πραγματοποιεί την υποβολή εντύπως στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Η υποβολή του Εντύπου Έναρξης – Μεταβολής – Παύσης λειτουργίας των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου ισχύει υποχρεωτικά από 1/10/2013.

2.6 ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ

Σύμφωνα με το άρθρο του Τσούση²¹, η ηλεκτρονική τιμολόγηση αποτελεί την εξελιγμένη τεχνικά διαδικασία τιμολόγησης που εφαρμόζεται στις εμπορικές συναλλαγές σήμερα, σε σχέση με την παραδοσιακή έντυπη. Ως πλήρως αποδεκτή μέθοδος έχει ενταχθεί στη φορολογική νομοθεσία της χώρας μας κατ' εφαρμογή των σχετικών Κοινοτικών Οδηγιών με αριθμό 2001/115/EK και 2006/112/EK (η τελευταία, όπως τροποποιήθηκε με τα οριζόμενα στην 2010/45/EE Οδηγία του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης σχετικά με το κοινοτικό σύστημα ΦΠΑ).

Οι διατάξεις των ανωτέρω οδηγιών άρχισαν να εφαρμόζονται στην Ελλάδα από την 1/1/2004 και προσαρμοζόμενες σε ένα βαθμό στην Ελληνική οικονομική πραγματικότητα εντάχθηκαν στο άρθρο 18^A του κωδικοποιημένου Π.Δ. 186/1992 (Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων).

Με την έναρξη εφαρμογής του ΚΦΑΣ από 1/1/2013 (Ν. 4093/2012), τα ήδη οριζόμενα για την ηλεκτρονική τιμολόγηση επαναδιατυπώνονται και σε κάποια σημεία καθίστανται απλούστερα στην εφαρμογή τους, ανταποκρινόμενα περισσότερο και στην σχετική κοινοτική νομοθεσία, η οποία ορίζει ότι τα κράτη μέλη υποχρεούνται να αποδέχονται ως τιμολόγια όλα τα έγγραφα ή μηνύματα, σε χαρτί ή με ηλεκτρονική μορφή τα οποία πληρούν συγκεκριμένους όρους. Οι όροι αυτοί

²¹ Τσούσης, 2013

αφορούν όλα τα εμπλεκόμενα μέρη (εκδότη, λήπτη, πάροχο της σχετικής τεχνολογίας).

Σύμφωνα με τον ΚΦΑΣ ως ηλεκτρονικό τιμολόγιο νοείται το τιμολόγιο που περιέχει τις απαιτούμενες, σύμφωνα με τον συγκεκριμένο νόμο πληροφορίες και το οποίο εκδίδεται και λαμβάνεται σε οποιαδήποτε ηλεκτρονική μορφή. Θα πρέπει να διευκρινιστεί ότι τα τιμολόγια που δημιουργούνται σε ηλεκτρονική μορφή (είτε μέσω του μηχανογραφημένου λογιστικού συστήματος του εκδότη είτε μέσω προγραμμάτων επεξεργασίας κειμένου) και αποστέλλονται έντυπα στον πελάτη δεν θεωρούνται ηλεκτρονικά τιμολόγια. Αντιθέτως τιμολόγια που εκδόθηκαν έντυπα, σαρώθηκαν, αποθηκεύτηκαν σε ηλεκτρονική μορφή και απεστάλησαν μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στον πελάτη θεωρούνται ηλεκτρονικά. **Κριτήριο δηλαδή θεωρείται ο τρόπος αποθήκευσης και διαβίβασης του φορολογικού στοιχείου στον λήπτη (με ηλεκτρονικό τρόπο) και όχι η διαδικασία με την οποία αυτό δημιουργήθηκε αρχικά από τον εκδότη.**

Βασικές προϋποθέσεις για την ηλεκτρονική τιμολόγηση είναι αρχικά η εξασφάλιση της συναίνεσης του λήπτη του φορολογικού στοιχείου, προκειμένου η πράξη της τιμολόγησης να είναι φορολογικά έγκυρη και έπειτα η διασφάλιση της αυθεντικότητας της προέλευσης του τιμολογίου και της ακεραιότητας του περιεχομένου του από τον εκδότη. Η επιλογή του τρόπου εκπλήρωσης αυτών των προϋποθέσεων εναπόκειται στον εκδότη ηλεκτρονικών στοιχείων, αρκεί να μπορεί να αποδείξει την αποτελεσματικότητα του τρόπου διασφάλισης που επέλεξε. Ενδεικτικά μόνον αναφέρονται 3 τρόποι:

- Της Προηγμένης Ηλεκτρονικής Υπογραφής (Π.Δ. 150/2001)
Πρόκειται για μια σύνθετη διαδικασία κρυπτογράφησης με πολύ υψηλό κόστος και αυστηρές προϋποθέσεις απόκτησης. Πιστοποιείται από την Εθνική Επιτροπή Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων (ΕΕΤΤ) και είναι αντικειμενικά δύσκολο να αποκτηθεί από μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις.
- Της Ηλεκτρονικής Ανταλλαγής Δεδομένων (Electronic Data Interchange – EDI), (Οδηγία 1994/820/EK)
Η διαδικασία αυτή προϋποθέτει ειδική δομή αρχείων που ικανοποιεί συγκεκριμένα πρότυπα τα οποία έχουν οριστεί από τον ΟΗΕ, επίσης με υψηλό κόστος. Συνήθως έχει εφαρμογή μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών,

ενώ συχνά εμπεριέχει και εφαρμογές αυτόματης καταχώρησης των λογιστικών εγγράφων και για τις δύο πλευρές (προμηθευτής – πελάτης).

- Της Σήμανσης μέσω ΕΑΦΔΣΣ (Ν.1809/1988, Καθιέρωση Φορολογικών Μηχανισμών και άλλες διατάξεις).

Η συγκεκριμένη διαδικασία αποτελεί τη πιο προσβάσιμη και οικονομική εφαρμογή διασφάλισης δεδομένων ηλεκτρονικού τιμολογίου.

Σύμφωνα με τη σχετική ΠΟΛ. 1135/2005 για την χρήση της τελευταίας αυτής ενδεικτικής μεθόδου διασφάλισης, ο εκδότης ηλεκτρονικού στοιχείου απαιτείται να διαθέτει Ειδικό Φορολογικό Μηχανισμό και κατάλληλο λογισμικό σύστημα επικοινωνίας με αυτόν, ουσιαστικά δηλαδή συγκεκριμένη ρύθμιση από τον προμηθευτή του μηχανισμού.

Ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων αρχικά όριζε στο άρθρο 18Α τους δύο πρώτους τρόπους (Προηγμένη Ηλεκτρονική Υπογραφή και EDI) ως υποχρεωτικές εναλλακτικές για όσους ήθελαν να ενταχθούν στην ηλεκτρονική τιμολόγηση, ενώ με την ΠΟΛ. 1094/2006 εντάχθηκε στις υποχρεωτικές εναλλακτικές και ο τρίτος, ενδεικτικός πλέον κατά ΚΦΑΣ, τρόπος (σήμανση μέσω ΕΑΦΔΣΣ).

2.7 ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΤΟΥ Κ.Β.Σ

2.7.1 ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ

Το πρωτότυπο Δελτίο Αποστολής αποτελεί το μοναδικό συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο. Εκδίδεται στις εξής μορφές:²²

1. απλό
2. συγκεντρωτικό
3. συνενωμένο με οποιοδήποτε στοιχείο αξίας.

Τα αγαθά που αποστέλλονται ή παραλαμβάνονται, συνοδεύονται κατά τη διακίνησή τους με το πρώτο αντίτυπο του δελτίου αποστολής, που παραδίδεται στον παραλήπτη

²² Σταματόπουλος Δ., 2013.

τους. Το δελτίο αποστολής σε όλη τη διάρκεια της διαδρομής από τον τόπο έναρξης της διακίνησης μέχρι τον τόπο παράδοσης ή προορισμού, συνοδεύει τα διακινούμενα αγαθά και επιδεικνύεται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο.²³

Δελτίο Αποστολής εκδίδεται από τον υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών:²⁴

1. σε κάθε περίπτωση χονδρικής πώλησης ή παράδοσης ή διακίνησης αγαθών προς οποιονδήποτε και για οποιονδήποτε σκοπό, εφόσον δεν εκδόθηκε συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας.
2. Σε κάθε περίπτωση παραλαβής από αυτόν αγαθών για διακίνηση, από μη υπόχρεο σε έκδοση δελτίου ή από αρνούμενο την έκδοσή του.
3. Επί διακίνησης αγαθών μεταξύ των επαγγελματικών εγκαταστάσεών του.
4. Επί ποσοτικής παραλαβής σε επαγγελματική του εγκατάσταση, χωρίς στοιχείο διακίνησης, εμπορεύσιμων ή πάγιων αγαθών από οποιονδήποτε τρίτο για αγορά, πώληση, απλή διαμεσολάβηση προς πώληση, αποθήκευση, φύλαξη, χρήση καθώς και για επεξεργασία στην περίπτωση που ο αποστολέας είναι υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών ή αγρότης του ειδικού καθεστώτος. Όταν κατά την παραλαβή των αγαθών εκδίδεται άμεσα τιμολόγιο αγοράς δεν απαιτείται να εκδίδεται δελτίο αποστολής.

Δελτίο αποστολής εκδίδεται και από τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του Κ.Φ.Α.Σ., σε περίπτωση αποστολής αγαθών σε υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών, λόγω πώλησης ή για να πωληθούν για λογαριασμό τους.²⁵

Επίσης, Δελτίο αποστολής εκδίδεται και από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α., εφόσον διακινούν οπωρολαχανικά, νωπά αλιεύματα, άνθη και φυτά για πώληση απευθείας ή μέσω τρίτων, για επεξεργασία ή συσκευασία, ανεξάρτητα από το χρησιμοποιούμενο μεταφορικό μέσο. Για τα λοιπά αγροτικά προϊόντα εκδίδουν δελτία αποστολής μόνον, όταν τα διακινούν με δημόσιας χρήσης μεταφορικά μέσα και για τις αιτίες που προαναφέρονται.²⁶

Στο δελτίο αποστολής αναγράφονται:²⁷

²³ <http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/11245>

²⁴ <http://www.forologikanea.gr/pages/display/arthro-05-deltio-apostolis/>

²⁵ <http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/11245>

²⁶ Κολίδης Π., 2013.

²⁷ <http://www.forologikanea.gr/pages/display/arthro-05-deltio-apostolis/>

1. Τα στοιχεία του αποστολέα και παραλήπτη, όπως ορίζονται από τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 6. Όταν τα αγαθά αποστέλλονται σε ιδιώτη αναγράφεται μόνο το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνσή του. Στο συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής, ως παραλήπτης, αναγράφεται η λέξη «Διάφοροι».
2. Η ακριβής ώρα παράδοσης ή έναρξης της αποστολής, που σημειώνεται τουλάχιστον στο πρώτο αντίτυπο, με τετραψήφιο αριθμό.
3. Ο αριθμός κυκλοφορίας του πρώτου χρησιμοποιούμενου, κατά τη μεταφορά των αγαθών, φορτηγού αυτοκινήτου δημόσιας ή ιδιωτικής χρήσης ή το όνομα του πλωτού μέσου επί θαλάσσιων μεταφορών.
4. Ο τόπος από τον οποίο τα αγαθά αποστέλλονται, καθώς και ο τόπος προορισμού, όταν δε συμπίπτει με τη διεύθυνση του καταστήματος ή του υποκαταστήματος του αποστολέα και του καταστήματος του παραλήπτη, κατά περίπτωση.
5. Η ημερομηνία έκδοσης αυτού. Σε περίπτωση που το δελτίο αποστολής εκδίδεται για τη διακίνηση αγαθών με ενδιάμεσο σταθμό, αναγράφεται σε αυτό εκτός από την ημερομηνία και ώρα διακίνησής τους μέχρι τον ενδιάμεσο αυτό σταθμό και η ημερομηνία και η ώρα της κυρίως διακίνησής τους από τον σταθμό αυτό μέχρι το τελικό σημείο προορισμού τους.
6. Ο σκοπός της διακίνησης.
7. Το είδος, η μονάδα μέτρησης, η ποσότητα κάθε είδους, το άθροισμα των ποσοτήτων των ειδών, αριθμητικώς και ολογράφως, ανεξάρτητα αν για τον προσδιορισμό της ποσότητας κάθε είδους χρησιμοποιήθηκε η ίδια ή διαφορετική μονάδα μέτρησης. Δεν υπάρχει υποχρέωση αναγραφής του αθροίσματος των ποσοτήτων αριθμητικώς και ολογράφως όταν το δελτίο αποστολής εκδίδεται με τη χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή (H/Y).
8. Επί αποστολής αγαθών εκτός της χώρας με σκοπό την αποθήκευση και εν συνεχεία την πώληση, αναγράφεται και η αξία των αγαθών που αποστέλλονται.
9. Ο αριθμός του τιμολογίου αγοράς ή πώλησης ηρτημένων καρπών.

Με τον νέο νόμο καταργείται το παραστατικό διακίνησης συνενωμένο με οποιοδήποτε στοιχείο αξίας, δηλαδή αρκεί η έκδοση τιμολογίου. Εάν εκδοθεί το

παραστατικό διακίνησης μπορεί να φέρει οποιονδήποτε τίτλο ενδεικτικό της φύσης του όπως «Συνοδευτικό Διακίνησης Αποθεμάτων», «Εγγραφο διακίνησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων» κλπ. Επί ηλεκτρονικής έκδοσης παραστατικού απαιτείται να υπάρχει πρόσβαση στα δεδομένα του στοιχείου στη διάρκεια της διακίνησης για ελεγκτικούς σκοπούς και να αποδεικνύεται ότι έχει εκδοθεί πριν από την έναρξη διακίνησης των αποθεμάτων. Επίσης μπορεί να εκδοθεί και μέσω παρόχων ηλεκτρονικών υπηρεσιών και να βρίσκεται σε οποιοδήποτε μέσο αποθήκευσης σε ηλεκτρονική μορφή αρκεί να μπορεί να αναγνωστεί σε περίπτωση ελέγχου.

Καταργείται η έκδοσή του για αποθέματα μεταξύ επαγγελματικών εγκαταστάσεων της ίδιας οντότητας, οι οποίες βρίσκονται στον ίδιο χώρο ή σε συνεχόμενο, για μεταφορά παγίων που δεν προορίζονται για πώληση, για αγαθά που δεν έχουν καμία εμπορευματική αξία, για διακίνηση από φυσικά πρόσωπα και από αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. που δεν υπάγονται στις ρυθμίσεις αυτού του νόμου, από διακινήσεις βιομηχανικών και βιοτεχνικών ειδών από λιανοπωλητές που διαθέτουν τα εμπορεύματά τους αποκλειστικά στις κινητές λαϊκές αγορές.

Το παραστατικό διακίνησης εκδίδεται απλοποιημένο με ελάχιστο περιεχόμενο όπως αναφέρεται παραπάνω και δεν πλέον υπάρχει υποχρέωση αναγραφής της ώρας παράδοσης ή αποστολής, του αριθμού κυκλοφορίας του φορτηγού αυτοκινήτου ή του πλωτού μέσου, του τόπου αποστολής και του τόπου προορισμού κλπ.

2.7.2 ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ

Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής εκδίδεται σε περίπτωση μεταφοράς και διανομής αγαθών για οποιονδήποτε σκοπό, η ποσότητα των οποίων καθορίζεται από τον παραλήπτη κατά την παραλαβή τους.²⁸

Το συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής μπορεί να μην εκδίδεται όταν η μεταφορά των αγαθών γίνεται με μεταφορικά μέσα ιδιωτικής χρήσης στα οποία, τηρείται θεωρημένο βιβλίο κινητής αποθήκης (κωδ. θεώρ. TAXIS 331), χωρίς να απαιτείται πλέον

²⁸<http://www.forologikanea.gr/pages/display/arthro-05-deltio-apostolis/>

έγκριση για την τήρησή του, με απόφαση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., όπως οριζόταν με τις προ ισχύσασες διατάξεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992).²⁹

Τρόπος τήρησης βιβλίου κινητής αποθήκης.³⁰

Το βιβλίο κινητής αποθήκης είναι θεωρημένο κατά ρητή διατύπωση των διατάξεων της παραγράφου αυτής και τηρείται ξεχωριστά σε κάθε μεταφορικό μέσο. Κατά τη θεώρηση του πρέπει να αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του μεταφορικού μέσου που αφορά, κατά τον εφοδιασμό δε, του κάθε οχήματος με αγαθά, εκδίδεται δελτίο αποστολής.

Το βιβλίο κινητής αποθήκης τηρείται σε μερίδες κατ' είδος. Η κάθε μερίδα χρεώνεται με την ποσότητα που εισάγεται στο όχημα προς διάθεση, βάσει του δελτίου αποστολής εφοδιασμού και πιστώνεται με την ποσότητα που διατίθεται, βάσει των στοιχείων που εκδίδονται κατά τη διάθεση των αγαθών.

Η προθεσμία ενημέρωσης του βιβλίου κινητής αποθήκης είναι δεκαπέντε ημέρες από την έκδοση των δελτίων αποστολής εφοδιασμού του οχήματος και των στοιχείων διάθεσης των αγαθών.

Τα παραστατικά διάθεσης μαζί με τα δελτία αποστολής που εκδόθηκαν για τον εφοδιασμό του κάθε οχήματος φυλάσσονται σε αυτό, μέχρι την ενημέρωση του βιβλίου κινητής αποθήκης.

Στοιχεία που εκδίδονται για συναλλαγές που διενεργούνται με Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής.³¹

Όσον αφορά στα στοιχεία που πρέπει να εκδίδονται κατά τη διάθεση των αγαθών που διακινούνται με Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής ή βιβλίο κινητής αποθήκης, έχουμε να παρατηρήσουμε τα ακόλουθα: Ανάλογα με τον τρόπο διάθεσης, εκδίδεται δελτίο αποστολής, στο οποίο αναγράφεται η ποσότητα και το είδος που διατίθεται ή συνενωμένο δελτίο αποστολής με στοιχείο αξίας ή απόδειξη λιανικής συναλλαγής.

Επισημαίνεται ότι η απόδειξη λιανικής συναλλαγής για την πώληση αγαθών, τα οποία διακινήθηκαν με Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής εκδίδεται μόνο στην

²⁹ <http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/11245>

³⁰ <http://www.forologikanea.gr/pages/display/arthro-05-deltio-apostolis/>

³¹ <http://www.forologikanea.gr/pages/display/arthro-05-deltio-apostolis/>

περίπτωση που ο πωλητής των αγαθών, είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων που ορίζονται από τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών.

Στα στοιχεία λιανικής συναλλαγής που εκδίδονται κατά τα ανωτέρω, όταν δεν τηρείται ο λογαριασμός 94 του Ε.Γ.Λ.Σ. δεν είναι υποχρεωτικό να αναφέρονται το είδος και οι ποσότητες των αγαθών που πωλούνται.

Κατά την επιστροφή των αγαθών που διακινήθηκαν και δεν διατέθηκαν μπορεί να εκδοθεί δελτίο αποστολής - όχι το δελτίο επιστροφής που οριζόταν με την παράγραφο 3 του άρθρου 11 του προΐσχυσαντος Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) - με επιπλέον περιεχόμενο τον αύξοντα αριθμό του Συγκεντρωτικού Δελτίου Αποστολής.

Με τον νέο νόμο μπορεί να εκδοθεί «Συγκεντρωτικό δελτίο διακίνησης», καταργείται η τήρηση του βιβλίου κινητής αποθήκης και υπάρχει δυνατότητα είτε να εκδίδονται για κάθε επιμέρους παράδοση άμεσα παραστατικά πώλησης (τιμολόγια, αποδείξεις λιανικών πωλήσεων), είτε παραστατικά διακίνησης αποθεμάτων, είτε να τηρείται αρχείο με τις απαιτούμενες πληροφορίες (είδος και ποσότητα) των παραδιδόμενων αγαθών, κατά παραλήπτη. Κατά την επιστροφή των αποθεμάτων που δεν παραδόθηκαν δύναται να εκδίδεται σχετικό παραστατικό που να αναγράφεται το είδος και η ποσότητα των αποθεμάτων που επιστράφηκαν είτε να αναγράφεται το υπόλοιπο της επιστρεφόμενης ποσότητας στο αρχικό παραστατικό, είτε να ενημερώνεται σχετικό αρχείο.

2.7.3 ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Κ.Φ.Α.Σ. ΓΙΑ ΤΙΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ – ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ

Με πρόσφατη τροποποίηση του Κώδικα Φορολογικών Διαδικασιών θεσπίστηκε υποχρέωση υποβολής από τους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, Συγκεντρωτικών καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση. Οι καταστάσεις αυτές έχουν σαν κύρια διαφορά ότι περιλαμβάνουν εκτός από τις στήλες αριθμός στοιχείων και καθαρή αξία και στήλη Φ.Π.Α.³²

³²<http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/11245>

Οι καταστάσεις αυτές θα υποβάλλονται από όλα ανεξαιρέτως τα νομικά πρόσωπα, τις Δημόσιες υπηρεσίες και από όλα τα φυσικά πρόσωπα που τηρούν βιβλία. Δεν υπάρχει εξαίρεση από την υποβολή τους και θα υποβάλλονται ακόμη και από όσους εξαιρούνται της υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ π.χ. από τα ιδιωτικά σχολεία.

Είναι πολύ σημαντικό ότι το όριο των 300 ευρώ ανά παραστατικό δεν ισχύει πλέον για τις νέες καταστάσεις. Το όριο πλέον είναι μηδέν και άρα περιλαμβάνονται όλα τα παραστατικά. Αυτό σημαίνει μεγάλο φόρτο εργασίας για τα λογιστήρια.

Οι καταστάσεις πελατών θα υποβάλλονται από όλους σε μηνιαία βάση, μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα. Εκτός από τις χονδρικές πωλήσεις θα περιλαμβάνουν και τις λιανικές πωλήσεις με συγκεντρωτική εγγραφή των εσόδων ανά αριθμό μητρώου ταμειακής μηχανής. Το ποσό των εσόδων από χειρόγραφες ή μηχανογραφημένες αποδείξεις λιανικής θα περιλαμβάνεται επίσης σε μια ξεχωριστή γραμμή. Δεν θα περιλαμβάνονται σε αυτές στοιχεία για τις πωλήσεις σε ΕΕ και τρίτες χώρες. Μεταγενέστερη μεταβολή στοιχείων σε κατάσταση πελατών π.χ. επανυποβολή λόγω σφαλμάτων θα συνεπάγεται διαδικαστικό πρόστιμο ύψους 100 ευρώ για την πρώτη παράβαση.³³

Οι καταστάσεις προμηθευτών θα υποβάλλονται:³⁴

1. Κάθε μήνα μέχρι την ημερομηνία δήλωσης ΦΠΑ (σήμερα 26η) για τα διπλογραφικά βιβλία.
2. Κάθε τρίμηνο μέχρι την ημερομηνία δήλωσης ΦΠΑ (π.χ. 26/4 για το πρώτο τρίμηνο) για τα απλογραφικά βιβλία και για όσα νομικά πρόσωπα δεν υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων.

Στις καταστάσεις προμηθευτών θα αναγράφονται τα ποσά καθαρής αξίας και ΦΠΑ των παραστατικών ανεξαρτήτως του αν επιχείρηση εξέπεσε τον ΦΠΑ. Δηλαδή αν κάποιος δεν έχει το δικαίωμα να εκπέσει τον ΦΠΑ ενός τιμολογίου εστιατορίου, ανεξαρτήτως της λογιστικής εγγραφής δαπάνης που έκανε (δαπάνη είναι το τελικό σύνολο του τιμολογίου= καθαρή αξία + ΦΠΑ), θα περιλάβει στην κατάσταση και το ποσό ΦΠΑ του τιμολογίου στην αντίστοιχη στήλη.³⁵

³³ Σταματόπουλος Δ., 2013.

³⁴ <http://www.enverse.gr/most-popular/latest-news/213-news3-6>

³⁵ Κολίδης Π., 2013.

Η τροποποίηση των καταστάσεων προμηθευτών θα επιτρέπεται χωρίς πρόστιμο μέχρι την ημερομηνία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ. Σημειώνουμε ότι η ΓΓΠΣ θα αναρτά στον προσωπικό λογαριασμό κάθε υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών στο TAXIS τις ασυμφωνίες από τις διασταυρώσεις και αναμένεται από αυτόν να προβαίνει σε ενέργειες διορθώσεων όταν αυτό απαιτείται.

Δαπάνες που δεν μπορούν να υποβληθούν για διασταύρωση όπως:³⁶

1. με παραστατικό που είναι απόδειξη λιανικής ή
2. με παραστατικό που έχει εκδοθεί στο ΑΦΜ άλλου π.χ. ΔΕΗ στο όνομα του ιδιοκτήτη θα περιλαμβάνονται με μια συγκεντρωτική εγγραφή ως άλλες δαπάνες σε ξεχωριστή γραμμή.

Η υποβολή των στοιχείων των καταστάσεων θα γίνεται είτε συνολικά, είτε σε πολλά αρχεία (έδρα και υποκαταστήματα). Είναι επίσης δυνατή η χρήση σχετικής εφαρμογής της ΓΓΠΣ, καθώς και η υποβολή των αναλυτικών κινήσεων των τιμολογίων αντί της υποβολής των συνόλων ανά συναλλασσόμενο.

Μια σειρά από άρθρα του ΚΦΑΣ καταργήθηκαν με αποτέλεσμα να υπάρξουν πολύ μεγάλες αλλαγές στην τιμολόγηση και στην διακίνηση αγαθών. Πιο αναλυτικά έχουμε τα εξής:³⁷

Α) Καταργήθηκαν τα πρόσθετα βιβλία παροχής ασφαλών πληροφοριών, τα οποία ήταν:

1. τα βιβλία πόρτας,
2. τα βιβλία εισερχομένων πελατών και
3. τα βιβλία μαθητολογίου

Οι παρακάτω κατηγορίες επαγγελματιών:

1. Ιατροί και οδοντίατροι.
2. Ιδιωτικά εκπαιδευτήρια, φροντιστήρια, παιδικοί σταθμοί και πάσης φύσεως ιδιωτικές σχολές.
3. Ιδιωτικές κλινικές και θεραπευτήρια.

³⁶ Παπαδέας Π. 2013.

³⁷ <http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/11245>

4. Ξενοδοχεία.
5. Κάμπινγκ.
6. Επιχειρήσεις ενοικίασης δωματίων και τουριστικών διαμερισμάτων.
7. Οίκοι ευγηρίας, οικοτροφεία και μονάδες υποστήριξης ανάρρωσης ασθενών.
8. Κέντρα αισθητικής και γυμναστήρια

που τηρούσαν πρόσθετα βιβλία εκδίδουν πλέον αθεώρητες χειρόγραφες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών για την λιανική πώληση ή μηχανογραφημένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, χωρίς σήμανση από φορολογικό μηχανισμό. Ρητά επίσης δεν υποχρεούνται να εγκαταστήσουν Φορολογική ταμειακή μηχανή (ΦΤΜ) για τις πωλήσεις υπηρεσιών τους (ΠΟΛ 1001/2014).

Εδώ πρέπει να επισημανθεί ότι στην Ελλάδα πρώτη φορά επιτρέπεται η έκδοση αποδείξεων λιανικής παροχής υπηρεσιών χωρίς φορολογική σήμανση και χωρίς καμία άλλη φορολογική προϋπόθεση.

Β) Οι εκμεταλλευτές Φορτηγών Δημοσίας χρήσης και γενικά οι μεταφορείς θα εκδίδουν πλέον τιμολόγια αντί για φορτωτικές και αποδείξεις λιανικής αντί για αποδείξεις μεταφοράς.

Γ) Όλοι οι επαγγελματίες που ήταν γνωστοί με τον όρο ελεύθεροι επαγγελματίες, απαλλάσσονται από την εγκατάσταση φορολογικής ταμειακής μηχανής και μπορούν να εκδίδουν αθεώρητες χειρόγραφες αποδείξεις λιανικής παροχής υπηρεσιών. Αν όμως εκδίδουν μηχανογραφικά τις ΑΠΥ υποχρεούνται σε φορολογική σήμανση. Σύντομα, από ότι γνωρίζουμε, θα δημοσιευθεί και σχετική ΠΟΛ που θα διευκρινίζει ότι η φορολογική σήμανση για στοιχεία λιανικής παραμένει για αυτή την κατηγορία.

Ελεύθεροι Επαγγελματίες είναι όσοι ασκούν το επάγγελμα του: Κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων,

λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού, εμπειρογνώμονα, ομοιοπαθητικού, εναλλακτικής θεραπείας, ψυχοθεραπευτή, λογοθεραπευτή, λογοπαθολόγου και λογοπεδικού.

Δ)Καταργούνται τα Δελτία Αποστολής ως στοιχεία του ΚΦΑΣ. Αυτό σημαίνει ότι όλα τα στοιχεία αξίας που εκδίδονταν υποχρεωτικά με φορολογική σήμανση, διότι ήταν συνενωμένα με Δελτία αποστολής, είναι πλέον αθεώρητα ή μηχανογραφικά εκδίδονται χωρίς φορολογική σήμανση.

Ουσιαστικά η παράδοση εμπορευμάτων μπορεί να γίνεται με την συνοδεία παραστατικού αξίας, δηλαδή τιμολογίου ή απόδειξης λιανικής. Είναι προφανές ότι το τιμολόγιο σε αυτή την περίπτωση αντικαθιστά το μέχρι 31/12/2013 Τιμολόγιο – Δελτίο αποστολής. Αν και δεν διακρίνεται στον ΚΦΑΣ από το τιμολόγιο που εκδίδεται εκ των υστέρων, είναι προφανές ότι μηχανογραφικά έχει άλλη λειτουργία διότι ενημερώνει και ποσότητες και όχι μόνο αξίες.

Όταν δεν εκδίδεται στοιχείο αξίας, κατά την μεταφορά πρέπει να εκδίδεται Δικαιολογητικό έγγραφο μη τιμολογηθέντων εμπορευμάτων. Μπορεί όμως να παραμείνει και ο τίτλος Δελτίο Αποστολής χωρίς κανένα πρόβλημα και απλώς συνιστούμε να προστεθεί η φράση αυτή κάτω από τον τίτλο. Τα έγγραφα αυτά θα έχουν αρίθμηση αλλά θα εκδίδονται μηχανογραφικά χωρίς φορολογική σήμανση.

Το Δικαιολογητικό έγγραφο μη τιμολογηθέντων εμπορευμάτων φέρει υποχρεωτικά όλα τα στοιχεία ενός τιμολογίου όπως περιγράφονται στα άρθρα 9, 10 και 11 ΚΦΑΣ. Άρα δεν είναι υποχρεωτική πλέον η αναγραφή του αριθμού κυκλοφορίας του μέσου μεταφοράς. Επίσης δεν είναι υποχρεωτική η αναγραφή επαγγέλματος και της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. του πελάτη (ίσχυε ήδη και το 2013). Δεν προκύπτει επίσης από κάποια διάταξη ότι πλέον υποχρεούται κάποιος να γράφει στο έγγραφο αυτό την ακριβή ώρα αναχώρησης, αλλά για το θέμα αυτό είναι καλύτερα να περιμένουμε την σχετική εγκύκλιο που θα εκδοθεί για την διακίνηση που μπορεί να εκφράσει άλλη άποψη.

Πρέπει να επισημανθεί ότι σύμφωνα με το σχετικό δελτίο τύπου του Υπουργείου Οικονομικών αν ο πελάτης παραλάβει εμπορεύματα που δεν συνοδεύονται από έγγραφο, εκδίδει ο ίδιος το Δικαιολογητικό έγγραφο μη τιμολογηθέντων εμπορευμάτων (ουσιαστικά ανάποδο δελτίο αποστολής).

Από τα παραπάνω είναι προφανές ότι μια επιχείρηση που δεν κάνει λιανικές πωλήσεις δεν χρειάζεται πλέον να χρησιμοποιεί μηχανισμό ΕΑΦΔΣΣ για την σήμανση παραστατικών.

Ε) Όταν μια επιχείρηση αγοράζει αγαθά από έναν μη υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει αθεώρητο τίτλο κτήσης (πρώην τιμολόγιο αγοράς).

2.7.4 ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

Τιμολόγιο είναι το φορολογικό στοιχείο αξίας που εκδίδεται.³⁸

1. για την πώληση αγαθών ιδίων ή τρίτων (άμεση ή έμμεση πώληση),
2. για την παροχή υπηρεσιών και
3. για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας, με την προϋπόθεση ότι τόσο ο εκδότης όσο και ο αντισυμβαλλόμενος είναι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών και η συναλλαγή αφορά αποκλειστικά στην άσκηση του επαγγέλματός τους ή στην εκτέλεση του σκοπού τους κατά περίπτωση.
4. Στις περιπτώσεις είσπραξης επιδοτήσεων,
5. οικονομικών ενισχύσεων
6. επιστροφών τόκων
7. εισφορών και άλλων ανόργανων εσόδων.

Το τιμολόγιο εκδίδεται, ανεξάρτητα από το εάν τηρούνται απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία ή την τυχόν απαλλαγή του υπόχρεου σε απεικόνιση συναλλαγών, από την τήρηση αυτών. Στις περιπτώσεις που απαιτείται η έκδοση τιμολογίου, δεν αναφέρεται πλέον ως περίπτωση η «πώληση δικαιώματος εισαγωγής», περίπτωση που αναφερόταν σε όλα τα προγενέστερα νομοθετήματα.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, οφείλει να εξασφαλίζει την έκδοση τιμολογίου.³⁹

1. Από τον ίδιο ή
2. Από τον πελάτη του (αυτοτιμολόγηση) ή

³⁸ Παπαδέας Π. 2013.

³⁹ Παπαδέας Π. 2013.

3. Από τρίτον (ανάθεση τιμολόγησης)

Τα στοιχεία που αναγράφονται στο υποχρεωτικό περιεχόμενο του τιμολογίου είναι:⁴⁰

1. Η ημερομηνία της συναλλαγής η οποία αναγράφεται στο τιμολόγιο, μόνον στην περίπτωση που δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης αυτού (π.χ. ενδεικτικά όταν η έκδοση δελτίου αποστολής προηγείται της έκδοσης τιμολογίου).
2. Τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων: δηλαδή το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, η διεύθυνση και ο Α.Φ.Μ.
3. Τα πλήρη στοιχεία της συναλλαγής: δηλαδή το είδος των αγαθών, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας και η αξία ή το είδος των υπηρεσιών και η αμοιβή, η οποία όπου συντρέχει περίπτωση, αναλύεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή από το Φ.Π.Α.

Πλέον, με τον Κ.Φ.Α.Σ. καταργείται η υποχρέωση αναγραφής του αύξοντος αριθμού (α/α) ή των αριθμών των δελτίων αποστολής, που εκδόθηκαν για τη διακίνηση ή την παραλαβή των αγαθών, που αφορούν το σχετικό τιμολόγιο. Όμως, απαιτείται η ημερομηνία της συναλλαγής εφόσον δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου. Έτσι, όταν η έκδοση του δελτίου αποστολής προηγείται της έκδοσης του τιμολογίου, στο εκδοθέν τιμολόγιο θα πρέπει να αναγράφεται η ημερομηνία συναλλαγής, δηλαδή η ημερομηνία έκδοσης του δελτίου αποστολής.

Αναφορικά με το περιεχόμενο του τιμολογίου που εκδίδει ο αντιπρόσωπος οίκου εξωτερικού, για την χορηγούμενη σε αυτόν προμήθεια πλέον δεν απαιτείται να αναγράφονται και τα στοιχεία της Τράπεζας που μεσολαβεί για την καταβολή της προμήθειας. Για τις επιστροφές και τις εκπτώσεις ή άλλες διαφορές, εκτός του Φ.Π.Α., οι οποίες αναφέρονται σε προηγούμενες συναλλαγές, εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο από τον εκδότη του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που εκδόθηκε αντί τιμολογίου, στο οποίο αναγράφονται, εκτός των στοιχείων των συμβαλλομένων:⁴¹

1. το είδος,
2. η ποσότητα,
3. η μονάδα μέτρησης,

⁴⁰ <http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/11245>

⁴¹ Κολίδης Π., 2013.

4. η τιμή και η αξία κατά συντελεστή Φ.Π.Α. των επιστρεφόμενων αγαθών,
5. το ποσό των εκπτώσεων και των τυχόν διαφορών,
6. ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των στοιχείων της συναλλαγής που αφορά η επιστροφή ή η παρεχόμενη έκπτωση, καθώς και ο Φ.Π.Α.

Επί εκπτώσεων που υπολογίζονται με βάση τις πωλήσεις δεν απαιτείται η αναγραφή των πιο πάνω αριθμών. Πιστωτικό τιμολόγιο για το Φ.Π.Α. εκδίδεται μόνο στις περιπτώσεις που προβλέπεται αυτό ρητά από σχετικές διατάξεις.

Ο χρόνος έκδοσης του τιμολογίου έχει ιδιαίτερη βαρύτητα γιατί ταυτίζεται με το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στις επιμέρους φορολογίες. Ο γενικός κανόνας είναι ότι το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη. Κατ' εξαίρεση όταν για την διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερα σε ένα μήνα από την παράδοση ή αποστολή των αγαθών και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων. Όταν το τιμολόγιο αφορά ενδοκοινοτικές αποστολές ή παραδόσεις αγαθών, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής των αγαθών και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων. Στην περίπτωση εκτέλεσης τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων, το τιμολόγιο εκδίδεται μέσα σε ένα μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση. Εάν ο αγοραστής των αγαθών ή υπηρεσιών είναι το Δημόσιο, ΝΠΔΔ και γενικά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το τιμολόγιο μπορεί να εκδοθεί μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών ή η πιστοποίηση δημόσιων έργων ή η οριστικοποίηση από τις αρμόδιες αρχές της πώλησης συγγραμμάτων.⁴²

Όλα τα τιμολόγια τα οποία εκδίδονται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου, επιτρέπεται να εκδίδονται μέχρι την εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον παραδίδονται μέχρι την ημέρα αυτή, σε αυτόν που αφορούν.⁴³

⁴² <http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/11245>

⁴³ Παπαδέας Π. 2013.

Επίσης, όλα τα τιμολόγια που εκδίδονται στο τέλος κάθε μήνα, επιτρέπεται να εκδίδονται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του προηγούμενου μήνα π.χ. το τιμολόγιο που πρέπει να εκδοθεί με ημερομηνία 31/8 μπορεί να συμπληρωθεί μέχρι 15/9 αλλά με ημερομηνία έκδοσης 31/8. Ειδικά τα τιμολόγια που εκδίδονται εντός 30 ημερών επιτρέπεται να εκδίδονται εντός του επόμενου δεκαπενθημέρου από τον προβλεπόμενο αυτόν χρόνο και με ημερομηνία έκδοσης αυτή της συμπλήρωσης ενός μήνα από την παράδοση ή την αποστολή των αγαθών στον αγοραστή.⁴⁴

Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση των προσφερόμενων υπηρεσιών. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Όταν η παροχή συνεχίζεται και μετά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου το τιμολόγιο πρέπει να εκδοθεί εντός της χρήσης για το τμήμα της υπηρεσίας που έχει παρασχεθεί εντός της χρήσης. Στην περίπτωση εκτέλεσης τεχνικών ή εγκαταστάσεων το τιμολόγιο εκδίδεται μέσα σε 1 μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση. Το προέχον στοιχείο για το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου παροχής υπηρεσιών είναι ο χρόνος προσφοράς της υπηρεσίας, το δεδουλευμένο και εκκαθαρισμένο της απαίτησης και δεν σχετίζεται από το χρόνο και τον τρόπο της εξόφλησης.⁴⁵

Εξαίρεση αποτελεί η περίπτωση όπου εκχωρείται ένα δικαίωμα λήψης υπηρεσιών για συγκεκριμένο ή μη χρονικό διάστημα, έναντι προκαθορισμένης αμοιβής, ανεξάρτητα εάν αυτή αφορά συγκεκριμένο ή μη πλήθος υπηρεσιών. Στην περίπτωση αυτή το τιμολόγιο εκδίδεται κατά το χρόνο που η αμοιβή είναι απαιτητή και ο πελάτης αποκτά το σχετικό δικαίωμα λήψης των υπηρεσιών και όχι αργότερα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου των συμβαλλομένων.⁴⁶

Με τον νέο νόμο απαλλάσσεται το δημόσιο και οι λοιποί οργανισμοί δημοσίου δικαίου από την έκδοση τιμολογίου εκτός αν υπόκεινται σε Φ.Π.Α.. Επίσης για την είσπραξη αποζημιώσεων, επιδοτήσεων, οικονομικών ενισχύσεων, επιστροφών τόκων, εισφορών και λοιπών συναφών εσόδων, από την Οδηγία 2006/112/ΕΕ, αρκεί το

⁴⁴ Κολίδης Π., 2013.

⁴⁵ Κολίδης Π., 2013.

⁴⁶ <http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/11245>

παραστατικό που εκδίδει ο χορηγών το σχετικό ποσό ή η τράπεζα που το καταβάλλει. Εκδίδεται τιμολόγιο σε περίπτωση που το άτομο που συναλλάσσεται να μην είναι υπόχρεος ή να αρνείται να το εκδώσει χωρίς να υπάρχει συγκεκριμένος τίτλος π.χ συμφωνητικό υπεύθυνη δήλωση τιμολόγιο αγοράς. Επίσης ο αντιπρόσωπος που πωλεί για λογαριασμό της επιχείρησης εκδίδει και ένα έγγραφο- παραστατικό (εκκαθάριση), σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή και την αποστέλλει στην επιχείρηση έγκαιρα (μέσα σε 15 ημέρες από τη λήξη του μήνα). Η εκκαθάριση για τις πωλήσεις αγροτικών προϊόντων από τρίτο για λογαριασμό του αγρότη, εκδίδεται τουλάχιστον μια φορά σε ετήσια βάση και αποστέλλεται στον αγρότη έγκαιρα για την εκπλήρωση των υποχρεώσεών του. Προαιρετικά μπορεί να εκδώσει τιμολόγιο πώλησης και ο αγρότης του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α.. Για τη διευκόλυνση των συναλλαγών μπορεί να εκδοθεί είτε απλοποιημένο τιμολόγιο που είναι το παραστατικό (απόδειξη λιανικής πώλησης κτλ.) μέχρι 100 ευρώ (με το Φ.Π.Α. μαζί) και που μπορεί λογιστικά να αντικαθιστά το τιμολόγιο ή όταν το εκδιδόμενο τιμολόγιο είναι έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, είτε συγκεντρωτικό τιμολόγιο για πολλές (διαφορετικές) παραδόσεις αγαθών ή παροχής υπηρεσιών και εκδίδεται το αργότερο μέχρι τις 15 του επόμενου μήνα από εκείνον που πραγματοποιήθηκαν οι πωλήσεις αγαθών ή οι παροχές υπηρεσιών. Για τις παροχές υπηρεσιών μπορεί να αντικατασταθεί με κατάσταση κατά αγοραστή-πελάτη με την ημερομηνία της παροχής, το είδος και την έκταση των υπηρεσιών και να εκδοθεί στο χρόνο συγκεντρωτικό τιμολόγιο.

2.7.5 ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

Η απόδειξη λιανικής εκδίδεται από τον υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών για τις λιανικές συναλλαγές, δηλαδή για τις πωλήσεις αγαθών ή τις παροχές υπηρεσιών σε ιδιώτες. Η έννοια της λιανικής συναλλαγής αναφέρεται στην πώληση αγαθών ή τη παροχή υπηρεσιών από τον υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών, σε φυσικά πρόσωπα (κοινό) για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών, χωρίς να εξετάζεται η αξία και το πλήθος των πωλούμενων αγαθών ή το ύψος των προσφερόμενων υπηρεσιών. Επίσης ως λιανική συναλλαγή θεωρείται η αλλαγή λιανικώς πωληθέντων αγαθών, αλλά και η πώληση σε μέλη προμηθευτικού

συνεταιρισμού με βάση διατακτικές που εκδίδει ο συνεταιρισμός και για το λόγο αυτό στις περιπτώσεις αυτές εκδίδεται απόδειξη λιανικής.⁴⁷

Στην περίπτωση επιστροφής λιανικώς πωληθέντων αγαθών χωρίς όμως να γίνεται αλλαγή αγαθών, καθώς και στην περίπτωση χορήγησης έκπτωσης για αγαθά που εκ των υστέρων διαπιστώνεται ελάττωμα ή στην περίπτωση διαρκών καταναλωτικών αγαθών των οποίων η αρχική τιμή είχε επιβαρυνθεί λόγω διακανονισμού, εκδίδεται απόδειξη επιστροφής.⁴⁸

Με τον νέο νόμο σε περίπτωση έκπτωσης ή επιστροφής εκδίδεται πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης (πιστωτικό τιμολόγιο) για το οποίο αν η λιανική πώληση είναι αξίας άνω των 50 ευρώ δύναται να τηρείται ιδιαίτερο αρχείο επιστροφών και εκπτώσεων λιανικής με αναγραφόμενα τα στοιχεία του πελάτη.

Σχετικά με τον τρόπο έκδοσης των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών στις περιπτώσεις κατά τις οποίες οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών πωλούν αγαθά λιανικώς ή κυρίως λιανικώς ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό και τηρούν απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ., αυτές εκδίδονται υποχρεωτικά με την χρήση φορολογικών ταμειακών μηχανών (ΦΤΜ) ή μηχανογραφικά με τη χρήση Η/Υ με την απαιτούμενη σήμανση από φορολογικό μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. (άρθρο 1, Ν.1809/1988). Ο ίδιος τρόπος έκδοσης προβλέπεται και για τους χονδρέμπορους, όταν διενεργούν λιανικές πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών κατά σύστημα και όχι περιστασιακά, ανεξάρτητα από το ποσοστό των πωλήσεων αυτών επί του συνόλου των ετήσιων πωλήσεών τους.⁴⁹

Με τον νέο νόμο όταν σε λιανική πώληση εκδίδεται τιμολόγιο, θα πρέπει αυτό να εκδίδεται με σήμανση. Σε περιπτώσεις προκαταβολής για μη προσφερθέν έργο, η τεκμηρίωση της είσπραξης γίνεται με έκδοση απλής «Απόδειξης είσπραξης».

Εξαίρεση από την υποχρέωση χρήσης (ΦΗΜ) καθορίζει μόνο ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων και για συγκεκριμένες κατηγορίες οντοτήτων ή συγκεκριμένες κατηγορίες συναλλαγών λιανικής όπως πώληση λιανικά εργοστάσιου σε υπαλλήλους του ή περίπτωση βλάβης του ΦΗΜ που θα πρέπει να αποκατασταθεί σε εύλογο χρόνο.

⁴⁷ Κολίδης Π., 2013.

⁴⁸ <http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/11245>

⁴⁹ Παπαδέας Π., 2013.

Στις περιπτώσεις που προκύπτει εξαίρεση από την χρήση φορολογικής ταμειακής ή Η/Υ για την έκδοση αποδείξεων συναλλαγών, τότε οι αποδείξεις εκδίδονται χειρόγραφες και οι οποίες είναι αθεώρητες εφόσον αφορούν πώληση αγαθών και θεωρημένες εφόσον αφορούν παροχή υπηρεσιών. Επίσης παρέχεται η δυνατότητα σε ορισμένους κλάδους υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών της μη χρησιμοποίησης ΦΤΜ για την έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών. Χαρακτηριστικές περιπτώσεις είναι οι υπόχρεοι που ασκούν ελεύθεριο επάγγελμα, όπως αυτοί κατονομάζονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 και οι υπόχρεοι που έχουν την υποχρέωση να παρέχουν ασφαλείς πληροφορίες για τις συναλλαγές τους (πρόσθετα βιβλία ή καταστάσεις) σύμφωνα με την παράγραφο 23 του άρθρου 4 του Κ.Φ.Α.Σ.⁵⁰.

Στην απόδειξη λιανικής ή επιστροφής αναγράφεται η αξία της πώλησης ή το ποσό της αμοιβής ή επιστροφής ή έκπτωσης, κατά συντελεστή Φ.Π.Α., καθώς και η ώρα έκδοσης όταν η απόδειξη εκδίδεται από Φορολογική Ταμειακή Μηχανή (ΦΤΜ) ή Η/Υ αντί ΦΤΜ. Όταν η απόδειξη εκδίδεται χειρόγραφη το ποσό της αμοιβής αναγράφεται και ολογράφως. Στις αποδείξεις λιανικής δεν απαιτείται κατά κανόνα η αναγραφή του ονοματεπωνύμου και της διεύθυνσης του πελάτη. Κατ' εξαίρεση απαιτείται η αναγραφή του ονοματεπωνύμου και της διεύθυνσης του πελάτη στις αποδείξεις που εκδίδονται κυρίως από ελεύθερους επαγγελματίες. Επίσης κατά κανόνα στις αποδείξεις λιανικής δεν αναγράφεται το είδος του πωλούμενου αγαθού, εκτός από τις περιπτώσεις κυρίως στις οποίες ο υπόχρεος τηρεί τον λογαριασμό 94 του Ε.Γ.Λ.Σ. ή εκδίδεται απόδειξη λιανικής μετά από συγκεντρωτικό δελτίο.⁵¹

Όσον αφορά τον χρόνο έκδοσης, οι αποδείξεις λιανικής στην πώληση αγαθών εκδίδονται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού, ενώ στην περίπτωση που για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, η απόδειξη μπορεί να εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα, με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής και πάντως όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου των αντισυμβαλλόμενων. Οι αποδείξεις λιανικής στην παροχή υπηρεσιών εκδίδονται με την ολοκλήρωση των προσφερόμενων υπηρεσιών. Όταν η παροχή υπηρεσιών διαρκεί εκδίδεται απόδειξη λιανικής, κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος της υπηρεσίας που παράχθηκε.

⁵⁰ Παπαδέας Π., 2013.

⁵¹ Κολίδης Π., 2013.

Σε καμιά όμως περίπτωση η απόδειξη λιανικής για παροχή υπηρεσίας δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία, στο σύνολό της ή μέρος αυτής.⁵²

Με τον νέο νόμο η έκδοση μπορεί να γίνει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση, όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτον. Επίσης γενικεύεται η δυνατότητα ανάθεσης σε τρίτο της έκδοσης παραστατικών λιανικής, χωρίς περιορισμό για το είδος της λιανικής πώλησης, όπως και η χρήση Φορολογικών Ηλεκτρικών Μηχανισμών (ΦΗΜ), είτε με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής ή μηχανογραφικά, με σήμανση από φορολογικό μηχανισμό, είτε χρησιμοποιώντας τις υπηρεσίες των παρόχων ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων, κατ' εντολή και για λογαριασμό της υπόχρεης οντότητας, καθώς και την αρχειοθέτηση και διαφύλαξη των στοιχείων λιανικής πώλησης για λογαριασμό της.

Εξαίρεση αποτελεί η περίπτωση παροχής υπηρεσιών από τους ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα προς το Δημόσιο και τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου, όπου η απόδειξη εκδίδεται με κάθε επαγγελματική τους εισπραξη, καθώς και στη περίπτωση παροχής υπηρεσιών θεάματος ή μεταφοράς προσώπων, όπου η έκδοση πραγματοποιείται το αργότερο, κατά το χρόνο έναρξης του θεάματος ή της μεταφοράς. Στην περίπτωση εκτέλεσης οποιουδήποτε τεχνικού έργου ή εγκατάστασης που ανήκει σε ιδιώτη, η απόδειξη λιανικής εκδίδεται κατά την παράδοση του έργου ή της εγκατάστασης και όχι πέραν του τέλους της διαχειριστικής περιόδου για το έργο που έχει εκτελεστεί.⁵³

Ειδικά όταν εκχωρείται ένα δικαίωμα λήψης υπηρεσιών, μια άδεια εισόδου, ένα δικαίωμα χρήσης με προκαθορισμένο τίμημα και γενικά μια συνδρομητική υπηρεσία η απόδειξη λιανικών συναλλαγών εκδίδεται κατά το χρόνο που η αμοιβή είναι απαιτητή (εισπράττεται) και ο πελάτης αποκτά το σχετικό δικαίωμα λήψης των υπηρεσιών και όχι αργότερα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου που αφορά.⁵⁴

⁵² <http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/11245>

⁵³ <http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/11245>

⁵⁴ Κολίδης Π., 2013.

2.7.6 ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ

Η διασφάλιση συναλλαγών και η διαφύλαξη των δεδομένων ορίζονται στο άρθρο 9 του Κ.Φ.Α.Σ. Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα βιβλία τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών φυλάσσονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν και επιδεικνύονται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο. Με γνωστοποίηση στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών μπορεί τα βιβλία να τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, να φυλάσσονται σε άλλο τόπο, με την προϋπόθεση ότι επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή.⁵⁵

Επίσης μπορεί τα βιβλία να ενημερώνονται σε άλλο τόπο με τα πρωτογενή φορολογικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, τα οποία, μετά την ενημέρωσή τους, επιστρέφονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν. Οι πληροφορίες της παραγράφου 23 του άρθρου 4 και των αποφάσεων που έχουν εκδοθεί, κατ' εξουσιοδότηση του παρόντος νόμου, τηρούνται στην επαγγελματική εγκατάσταση που ασκείται η σχετική δραστηριότητα.⁵⁶

Μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τα βιβλία, τα στοιχεία, τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών, καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης αυτών κάθε διαχειριστικής περιόδου, μπορεί να φυλάσσονται σε οποιονδήποτε τόπο εντός ή εκτός της Ελληνικής Επικράτειας και επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή. Όταν ο τόπος αποθήκευσης ευρίσκεται εκτός Ελλάδας, υποχρεούται να γνωστοποιεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν την αποθήκευση, τον τόπο αυτόν, καθώς και κάθε μεταβολή του τόπου αυτού.⁵⁷

Ειδικά, για τη διαφύλαξη των τιμολογίων εφαρμόζονται τα εξής:⁵⁸

1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών οφείλει να μεριμνά για την αποθήκευση των αντιγράφων των τιμολογίων που εκδίδονται από τον ίδιο ή εξ ονόματός

⁵⁵ <http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/11245>

⁵⁶ Σταματόπουλος Δ., 2013.

⁵⁷ Κολίδης Π., 2013.

⁵⁸ <http://www.taxheaven.gr>

του και για λογαριασμό του, από τον πελάτη του ή από τρίτους, καθώς και όλων των τιμολογίων που λαμβάνει. Αντίτυπα των τιμολογίων που εκδίδονται εξ ονόματος και για λογαριασμό του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών, παραδίδονται σε αυτόν μέσα στην προθεσμία που ορίζουν οι διατάξεις περί Απεικόνισης Συναλλαγών για την ενημέρωση των τηρούμενων βιβλίων.

2. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών μπορεί να καθορίζει τον τόπο αποθήκευσης, υπό τον όρο να θέτει στη διάθεση των αρμόδιων αρχών, έπειτα από οποιαδήποτε αίτησή τους, τα τιμολόγια ή τις πληροφορίες που έχουν αποθηκευτεί, μέσα στις προθεσμίες που τίθενται με την αίτηση των αρχών αυτών, χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση. Όταν ο τόπος αποθήκευσης ευρίσκεται εκτός Ελλάδας, υποχρεούται να γνωστοποιεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν την αποθήκευση, τον τόπο αυτόν, καθώς και κάθε μεταβολή του τόπου αυτού.
3. Όταν η αποθήκευση δεν πραγματοποιείται με ηλεκτρονικά μέσα που να εξασφαλίζουν την πλήρη και επιγραμμική (online) πρόσβαση στα σχετικά δεδομένα, ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών υποχρεούται να αποθηκεύει στο εσωτερικό της χώρας τα τιμολόγια που εκδίδει ή λαμβάνει.
4. Όταν η αποθήκευση γίνεται σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του Νόμου 1402/1983, του Νόμου 1914/1990 και τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου της 7ης Οκτωβρίου 2003 ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών υποχρεούται να αποθηκεύει στο εσωτερικό της χώρας, τα τιμολόγια που εκδίδει ή λαμβάνει.
5. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών υποχρεούται στη διαφύλαξη των τιμολογίων με την αρχική τους μορφή με την οποία διαβιβάστηκαν ή τέθηκαν στη διάθεσή του, σε χαρτί ή με ηλεκτρονικά μέσα. Επίσης, όταν τα τιμολόγια διαφυλάσσονται με ηλεκτρονικά μέσα, διαφυλάσσονται με ηλεκτρονικά μέσα και τα δεδομένα που εξασφαλίζουν τη γνησιότητα της προέλευσης και την ακεραιότητα του περιεχομένου κάθε τιμολογίου.
6. Όταν ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών αποθηκεύει, με ηλεκτρονικά μέσα τα οποία εξασφαλίζουν πρόσβαση με απευθείας σύνδεση (online) πρόσβαση στα σχετικά δεδομένα, τιμολόγια τα οποία εκδίδει ή λαμβάνει, οι αρμόδιες αρχές του κράτους - μέλους στο οποίο είναι εγκατεστημένος και, όταν ο

Φ.Π.Α. οφείλεται σε ένα άλλο κράτος - μέλος, οι αρμόδιες αρχές εκείνου του κράτους - μέλους έχουν δικαίωμα πρόσβασης, λήψης και χρήσης αυτών των τιμολογίων.

7. Με τον όρο «διαφύλαξη τιμολογίου με ηλεκτρονικά μέσα» νοείται η διαφύλαξη δεδομένων που πραγματοποιείται με ηλεκτρονικό εξοπλισμό επεξεργασίας (περιλαμβανομένης της ψηφιακής συμπίεσης) και διαφύλαξης, καθώς και με ενσύρματα, ασύρματα, οπτικά ή άλλα ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

Επιτρέπεται στους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά από άλλες διατάξεις, να διαφυλάττουν τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία σε μικροφίλμ ή σε ηλεκτρονική μορφή (οπτικοί δίσκοι CDROM τεχνολογίας WORM) με φωτογράφιση ή ψηφιοποίηση από τα αντίστοιχα στελέχη, μετά την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων του φόρου προστιθέμενης αξίας ή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, κατά περίπτωση, για όσο χρόνο ορίζεται στις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου του άρθρου αυτού, εφόσον υπάρχει και σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης (αναπαραγωγής) των φορολογικών στοιχείων, με την προϋπόθεση ότι τίθενται στη διάθεση της αρμόδιας φορολογικής αρχής στην προθεσμία που ορίζεται από αυτή. Ειδικά για τα χρησιμοποιούμενα ηλεκτρονικά μέσα του ανωτέρω εδαφίου απαιτείται, προ της χρησιμοποίησής τους, σήμανση από αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών. Η αδυναμία αναπαραγωγής αντιγράφων λογίζεται ως μη διαφύλαξη των σχετικών φορολογικών στοιχείων. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση μη σήμανσης των ηλεκτρονικών μέσων αρχειοθέτησης.⁵⁹

Τα αθεώρητα βιβλία που ενημερώνονται μηχανογραφικά, μπορεί να μην εκτυπώνονται, εφόσον τα δεδομένα τους φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης, με την προϋπόθεση ότι, τα δεδομένα αυτά εκτυπώνονται άμεσα όταν ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο. Η μη διαφύλαξη των ηλεκτρομαγνητικών μέσων ή η αδυναμία αναπαραγωγής του περιεχομένου αυτών εξομοιώνεται με μη τήρηση των βιβλίων ή των καταστάσεων που εμπεριέχονται σε αυτά. Τα αναφερόμενα στο

⁵⁹ Κολίδης Π., 2013.

προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για τα αποθηκευμένα δεδομένα, που επέχουν θέση στελέχους των εκδιδόμενων φορολογικών στοιχείων.⁶⁰

Με τον νέο νόμο δεν ορίζεται ο τόπος τήρησης και διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων, συνεπώς μπορούν να τηρούνται οπουδήποτε, και κατά την τρέχουσα περίοδο που αφορούν, με την προϋπόθεση να επιδεικνύονται και να δίνονται στον έλεγχο όταν ζητηθούν.

Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του ν.4308/14 ή με τα ΔΠΧΑ, κατά περίπτωση.

Ειδικότερα, πρέπει να διασφαλίζει:

- τη αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψε μέχρι το διακανονισμό τους,
- τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχία τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις,
- την επίτευξη εύλογης διασφάλισης της αυθεντικότητας των παραστατικών και της ακεραιότητας του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση προέλευσής τους και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

Τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) διαφυλάσσονται υποχρεωτικά 5 έτη από τη λήξη της χρήσης ή το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία, σε οποιαδήποτε μορφή εφόσον αναπαράγονται για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου, ειδικά σε ηλεκτρονικά μέσα για το σύνολο των τηρουμένων, εκδιδόμενων και λαμβανόμενων λογιστικών αρχείων μετά την 31 Δεκεμβρίου 2014. Για κάθε τιμολόγιο απαιτούνται επιπλέον δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του.

⁶⁰ Κολίδης Π., 2013.

2.7.7 ΔΙΑΣΤΑΥΡΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ

Οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών κάθε χρόνο και μέχρι την 25η Ιουνίου υποβάλλουν ηλεκτρονικά συγκεντρωτικές καταστάσεις με τις συναλλαγές του προηγούμενου ημερολογιακού έτους με σκοπό τη μηχανογραφική επεξεργασία και τη διασταύρωση πληροφοριών. Οι καταστάσεις αυτές περιλαμβάνουν τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν οι υπόχρεοι για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από:⁶¹

1. αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών,
2. χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και
3. καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων οι οποίες ανά στοιχείο υπερβαίνουν τα τριακόσια ευρώ.

Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. υποβάλλουν καταστάσεις, μόνο για τα τιμολόγια πώλησης των προϊόντων τους, που δύνανται να εκδίδουν οι ίδιοι για το σύνολο της παραγωγής τους.

Τα αναγκαία για διασταύρωση στοιχεία που αφορούν εισαγωγές ή εξαγωγές αγαθών των αναφερομένων στην προηγούμενη παράγραφο προσώπων, λαμβάνονται από το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Τελωνείων (Ο.Π.Σ.Τ. - ICIS).

Στις καταστάσεις αυτές καταχωρούνται:⁶²

- το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία,
- ο Α.Φ.Μ. των συναλλασσομένων με τον υπόχρεο (προμηθευτών, πελατών κ.λπ.),
- ο συνολικός αριθμός των τιμολογίων ή άλλων φορολογικών στοιχείων και
- η συνολική αξία, προ Φ. Π.Α..

Εξαιρετικά, δεν συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις αυτές συναλλαγές, εφόσον η συνολική αξία, προ Φ.Π.Α., ενός εκάστου στοιχείου που έχει εκδοθεί γι' αυτές δεν υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ.

⁶¹ <http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/11245>

⁶² Σταματόπουλος Δ., 2013.

Οι καταστάσεις υποβάλλονται αποκλειστικά με ηλεκτρονικό τρόπο επικοινωνίας στο διαδικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων. Οι ανωτέρω καταστάσεις δεν υποβάλλονται, όταν τα δεδομένα τους διαβιβάζονται ηλεκτρονικά στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Νόμου 3842/2010 (α' 58).

Οι συγκεντρωτικές αυτές καταστάσεις υποβάλλονται από τους υπόχρεους προκειμένου οι αρμόδιες υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών να είναι σε θέση να προβαίνουν σε διασταυρωτικούς φορολογικούς ελέγχους εξακριβώνοντας την καταχώρηση των φορολογικών στοιχείων εσόδων και δαπανών στα βιβλία των επιχειρήσεων. Ο στόχος του Υπουργείου με την υποβολή αυτών των καταστάσεων είναι ο εντοπισμός των:⁶³

1. αγοραστών αγαθών οι οποίοι είναι δυνατόν για κάποιους λόγους να μην έχουν καταχωρήσει τα τιμολόγια που έλαβαν.
2. Εκδοτών των αθεωρήτων κυρίως φορολογικών στοιχείων όταν δεν καταχωρούν τα στοιχεία που εξέδωσαν ή τα πλαστογραφούν στο στέλεχος μικραίνοντας το ποσό ή εκδίδοντας άλλο ταυτόριθμο με μικρότερες αξίες.
3. Εκδοτών πλαστών και εικονικών στοιχείων τα οποία ενώ θα έχουν καταχωρηθεί από τους αγοραστές, δεν θα καταχωρούνται από τους εκδότες στα βιβλία τους ή οι εκδότες πιθανόν να είναι ανύπαρκτα πρόσωπα.

Για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή έκδοσης του λήπτη του στοιχείου. Σε περίπτωση εκχώρησης επιταγών τρίτων εκδίδεται άμεσα λογιστική απόδειξη εκχώρησης αξιόγραφων, στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των εκχωρούμενων επιταγών. Με επιταγή του αγοραστή ή με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό αποκλειστικά και μόνο εξοφλούνται επίσης, μερικά ή ολικά, και τα φορολογικά στοιχεία αξίας τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και άνω, που αφορούν αγορές αγροτικών προϊόντων από πρόσωπο που παράγει τα προϊόντα αυτά, καθώς επίσης και το ποσό που αποδίδεται από τον αντιπρόσωπο στον

⁶³ Σταματόπουλος Δ., 2013.

εντολέα, επίσης πρόσωπο που παράγει τα ως άνω αγροτικά προϊόντα, για τις διενεργηθείσες πωλήσεις των προϊόντων αυτών, για λογαριασμό του, με βάση την εκκαθάριση της παραγράφου 7 του άρθρου 6, μετά την αφαίρεση της δικαιούμενης προμήθειας. Από την ως άνω υποχρέωση εξαιρούνται τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3.

Κατ' εξαίρεση, των αναφερομένων στα προηγούμενα εδάφια, επιτρέπεται ο συμψηφισμός αμοιβαίων ανταπαιτήσεων μεταξύ των αντισυμβαλλομένων.⁶⁴

Στα εκδιδόμενα από τις τράπεζες και λοιπά πιστωτικά ιδρύματα, παραστατικά στοιχεία πάσης φύσεως εισπράξεων ή πληρωμών μετρητοίς για συναλλαγές φυσικών ή νομικών προσώπων ή κοινοπραξιών ποσού άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ αναγράφεται και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του συναλλασσομένου. Σε περίπτωση αλλοδαπού φυσικού προσώπου αναγράφεται ο αριθμός διαβατηρίου ή ταυτότητας. Στις εκδιδόμενες επιταγές που καλύπτουν εξόφληση επαγγελματικών συναλλαγών, ανεξαρτήτως ποσού, αναγράφεται υποχρεωτικά ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του εκδότη, του εκάστοτε οπισθογράφου, καθώς και του τελευταίου κομιστή που εισπράττει αυτήν. Επίσης αναγράφεται υποχρεωτικά ο Α.Φ.Μ. του εκδότη της επιταγής που προσκομίζεται για εξόφληση οφειλής προς το Δημόσιο ανεξαρτήτως ποσού.⁶⁵

Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσον ο εκδότης, όσον και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει. Η επιβεβαίωση των στοιχείων των συναλλασσομένων μπορεί να γίνεται και από βάση δεδομένων ή αρχείο υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών, που είναι διαθέσιμα από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, καμπτομένου στην περίπτωση αυτή του ισχύοντος φορολογικού απορρήτου.⁶⁶

⁶⁴ <http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/11245>

⁶⁵ Κολίδης Π., 2013.

⁶⁶ <http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/11245>

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

ΕΝΑ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ

Μια εταιρία, υπόχρεη απλογραφικής μεθόδου, δηλώνει με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις εσόδων

Επιλέξετε Μήνα και Έτος: Δεκέμβριος 2016 Κατάσταση: Εγκεκριμένα

ΑΦΜ	Αξία προ ΦΠΑ	ΦΠΑ	Πλήθος Τιμολ	Χρ/Πίστ	Ημέρα αναφ.	Κατάσταση	Υποκατά
99 [redacted]	7.595,00 €	1.822,80 €	5	Χρεωστικό	25/10/2016	Εμπρόθεσμο	
99 [redacted]	2.000,00 €	480,00 €	1	Χρεωστικό	02/11/2016	Εμπρόθεσμο	

ότι
μέσα
στο
2016
είχε

ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ 01/10/2016 ΕΩΣ 31/10/2016 - σελ. 1

Ημερομηνία	Παραστατικό	Απολογία	Συνολική Αξία	Καθαρή Αξία	ΠΑΡ.ΥΠΗΡ. ΧΟΝ. 24%	Φ.Π.Α.
Εκ Μηνιασίου						
01/10/2016	ΤΠΥ 53	ΑΚΥΡΟ				
21/10/2016	ΤΠΥ 54	ΖΑΧΑΡΟΠΟΥΛΟΣ-ΡΟΔΙ	7.440,00	6.000,00	6.000,00	1.440,00
22/10/2016	ΤΠΥ 55	ΖΑΧΑΡΟΠΟΥΛΟΣ-ΡΟΔΙ	496,00	400,00	400,00	96,00
23/10/2016	ΤΠΥ 56	ΖΑΧΑΡΟΠΟΥΛΟΣ-ΡΟΔΙ	496,00	400,00	400,00	96,00
24/10/2016	ΤΠΥ 57	ΖΑΧΑΡΟΠΟΥΛΟΣ-ΡΟΔΙ	494,76	399,00	399,00	95,76
25/10/2016	ΤΠΥ 58	ΖΑΧΑΡΟΠΟΥΛΟΣ-ΡΟΔΙ	491,04	396,00	396,00	95,04
Σύνολο Μηνός Οκτωβρίου 2016			9.417,80	7.595,00	7.595,00	1.822,80
Σύνολο Περάδου			9.417,80	7.595,00	7.595,00	1.822,80
Γενικό Σύνολο			9.417,80	7.595,00	7.595,00	1.822,80

εισπράξεις 9595 ευρώ (δύο εγγραφές των 7595 και 2000 ευρώ αντίστοιχα). Με τη δηλωτική εσόδων μπορούμε να δούμε

ποιες είναι οι πωλήσεις που δημιουργούν το έσοδο των 7595 ευρώ.

Πρόκειται για 5 τιμολόγια προς ένα πελάτη (Ζαχαρόπουλος-Ροδίτης)

ΑΦΜ	Αξία προ ΦΠΑ	ΦΠΑ	Αρ. Τιμολ.	Αξία προ ΦΠΑ (Αντ.)	ΦΠΑ (Αντ.)	Αρ. Τιμολ. (Αντ.)
00	1.550,00 €	356,50 €	1	1.550,00 €	356,50 €	1
99	2.000,00 €	480,00 €	1	2.000,00 €	480,00 €	1
99	90,56 €	0,00 €	1	90,56 €	0,00 €	1
99	33,08 €	0,00 €	1	33,08 €	0,00 €	1
99	7.595,00 €	1.822,80 €	5	7.595,00 €	1.822,80 €	5

Από τη κατάσταση με τις αποκλίσεις που κατατέθηκε φαίνεται ότι εκτός από τα δύο τιμολόγια που αναφέρονται υπάρχουν ακόμη τρία τιμολόγια που έχουν παραβλεφθεί. Τα δύο από αυτά έχουν αξία μικρότερη των 100 ευρώ και επομένως δεν χρειάζεται να συμπεριληφθούν. Το ένα , με αξία 1500 ευρώ και ΦΠΑ 356,5 ευρώ χρειάζεται .

Ανάλογη είναι και η περίπτωση με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις εξόδων

ΑΦΜ	Αξία προ ΦΠΑ	ΦΠΑ	Πλήθος Τιμολ.	Χρ/Πίστ	Ημέρα αναφ.	Υπόχρεος	Κατάσταση
00	2.720,85 €	653,02 €	31	Χρεωστικό	27/12/2016	Ναι	Εμπρόθεσμο
98	806,45 €	193,55 €	1	Χρεωστικό	11/10/2016	Ναι	Εμπρόθεσμο
08	502,57 €	120,59 €	2	Χρεωστικό	18/11/2016	Ναι	Εμπρόθεσμο
00	411,10 €	98,66 €	5	Χρεωστικό	21/12/2016	Ναι	Εμπρόθεσμο
08	384,28 €	92,23 €	3	Χρεωστικό	22/10/2016	Ναι	Εμπρόθεσμο
00	345,58 €	82,94 €	3	Χρεωστικό	25/11/2016	Ναι	Εμπρόθεσμο
11	300,00 €	72,00 €	1	Χρεωστικό	03/10/2016	Ναι	Εμπρόθεσμο
08	189,65 €	40,72 €	1	Χρεωστικό	06/10/2016	Ναι	Εμπρόθεσμο
00	137,55 €	33,03 €	3	Χρεωστικό	10/12/2016	Ναι	Εμπρόθεσμο
90	136,29 €	32,71 €	1	Χρεωστικό	31/12/2016	Ναι	Εμπρόθεσμο
08	96,20 €	22,43 €	2	Χρεωστικό	05/11/2016	Ναι	Εμπρόθεσμο
08	74,26 €	17,82 €	1	Πιστωτικό	22/10/2016	Ναι	Εμπρόθεσμο
00	72,58 €	17,42 €	1	Χρεωστικό	27/10/2016	Ναι	Εμπρόθεσμο
98	68,85 €	16,51 €	3	Χρεωστικό	29/11/2016	Ναι	Εμπρόθεσμο
90	39,10 €	9,38 €	2	Χρεωστικό	05/10/2016	Ναι	Εμπρόθεσμο
Σύνολο		6.149,66 €	1.475,26 €	65			

Το σύνολο των εξόδων (χρεωστικά μείον πιστωτικά τιμολόγια) ανέρχεται σε 6149,66 ευρώ συν 1475,26 ευρώ ΦΠΑ.

Συγκρίνοντας τη συγκεντρωτική εξόδων με τις επιμέρους καταστάσεις εξόδων μήνα –μήνα μπορούμε να ελέγξουμε τη φύση του κάθε τιμολογίου (πιστωτικό /χρεωστικό) και την αιτία που εκδόθηκε

ΕΞΟΔΑ ΑΠΟ 01/10/2016 ΕΩΣ 31/10/2016 - σελ. 1

Ημερομηνία	Παραστατικό	Απολογία	Συνολική Αξία	Κοστος Αξία	ΑΓΟΡΕΣ Α.Υ.ΛΩΝ 19%	ΔΑΠΑΝΕΣ (ΜΕΦΕ) 24%	Α.ΥΛΕΙΣ 23%	ΔΑΠ 23%	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΚΗΜ.ΕΚΠΤ 24%	ΔΑΠΕΕ ΜΕ ΔΙΚ.ΕΚΠΤ 8%	Φ.Π.Α.
Εκ.Μεταφορών			20.436,64	16.524,78	32,29	11.822,55	2.789,84	1.192,16	653,44	34,50	3.911,66
01/10/2016	ΤΔΑ 3093	ΝΑΛ ΑΕ	17,06	13,76		13,76					3,30
02/10/2016	ΤΠ 8722	ΚΑΛΟΥΡΗΣ Κ & ΣΙΑ ΟΕ	79,97	65,02					65,02		14,95
03/10/2016	ΤΔΑ 94369	Β ΚΑΥΚΑΣ ΑΕ	366,10	295,24		295,24					70,86
03/10/2016	ΤΠΥ 2	ΣΟΥΛΑΤΟΥ ΜΑΡΙΑ	372,00	300,00					300,00		72,00
05/10/2016	ΤΔΑ 3123	ΝΑΛ ΑΕ	31,42	25,34		25,34					6,08
05/10/2016	ΤΠ 1171	ΑΦΟΙ ΓΡΑΝΗ ΑΒΕΕ	210,37	169,65		169,65					40,72
07/10/2016	ΤΜ 85024	ΑΔΑΜΑΝΤΟΣ ΤΣΑΚΙΡΑΦ	80,00	8,06					8,06		1,94
08/10/2016	ΤΔΑ 199917	ΠΡΑΚΤΙΚΕΡ ΕΛΛΑΣ ΑΕ	308,58	248,85					248,85		59,73
11/10/2016	ΤΠ 7843	ΒΑΣΙΛΑΧΗΣ ΑΒΕΕ	1.000,00	809,45		809,45					193,55
13/10/2016	ΤΔΑ 189414	ΠΡΑΚΤΙΚΕΡ ΕΛΛΑΣ ΑΕ	52,80	42,59			42,59				10,22
19/10/2016	ΤΔΑ 10137	ΜΑΡΚΟΓΙΑΝΝΑΚΗ Α.Ε.Β	302,00	243,02			243,02		42,59		58,55
19/10/2016	ΤΔΑ 10152	ΜΑΡΚΟΓΙΑΝΝΑΚΗ Α.Ε.Β	64,00	51,61			51,61				12,39
20/10/2016	ΤΔΑ 6992	ΑΦΟΙ ΣΕΒΑΣΤΑΚΗ & ΣΙΑ	42,90	34,60			34,60				8,30
20/10/2016	ΤΔΑ 6999	ΑΦΟΙ ΣΕΒΑΣΤΑΚΗ & ΣΙΑ	16,57	13,37			13,37				3,20
20/10/2016	ΤΔΑ 10195	ΜΑΡΚΟΓΙΑΝΝΑΚΗ Α.Ε.Β	121,71	98,15			98,15				23,56
21/10/2016	Α/Π 1454	ΣΥΝΑΛΛΑΞΙΜΕΝΟΣ ΔΑ	223,20	180,00					180,00		43,20
21/10/2016	ΤΔΑ 10228	ΜΑΡΚΟΓΙΑΝΝΑΚΗ Α.Ε.Β	85,09	52,49			52,49				12,60
21/10/2016	ΤΔΑ 10209	ΜΑΡΚΟΓΙΑΝΝΑΚΗ Α.Ε.Β	80,08	64,58			64,58				15,50
22/10/2016	ΤΔΑ 54460	Β ΚΑΥΚΑΣ ΑΕ	109,07	87,96			87,96				21,11
22/10/2016	ΤΔΑ 54461	Β ΚΑΥΚΑΣ ΑΕ	1,34	1,08			1,08				0,26
22/10/2016	ΤΠ 2104	Β ΚΑΥΚΑΣ ΑΕ	-52,08	-74,25			-74,25				-17,82
24/10/2016	ΤΔΑ 10289	ΜΑΡΚΟΓΙΑΝΝΑΚΗ Α.Ε.Β	64,58	52,06			52,06				12,50
24/10/2016	ΤΔΑ 9523	ΜΑΡΚΟΓΙΑΝΝΑΚΗ Α.Ε.Β	64,58	52,06			52,06				12,50
27/10/2016	ΤΠ 1247	ΕΡΥΤΕΣ ΑΕ	90,00	72,59			72,59				17,42
29/10/2016	ΤΔΑ 8553	ΜΑΡΚΟΓΙΑΝΝΑΚΗ Α.Ε.Β	10,83	8,73			8,73				2,10
29/10/2016	ΤΔΑ 10552	ΜΑΡΚΟΓΙΑΝΝΑΚΗ Α.Ε.Β	26,87	21,67			21,67				5,20
Σύνολο Μηνός Οκτωβρίου 2016			3.639,52	2.935,60		2.091,09			844,51		703,92
Σύνολο Πελάδου			3.639,52	2.935,60		2.091,09			844,51		703,92
Γενικό Σύνολο			24.076,15	19.460,35	32,29	13.913,64	2.789,84	1.192,16	1.497,95	34,50	4.615,78

Εκτρα ΕΞΟΔΑ / ΕΙΣΟΔΑ - [Συγκεντρωτικές Καταστάσεις]

Αρχαία Εκτυπώσεις Τιμολόγηση Παράμετροι Συντήρηση Internet Παρόδικο Βοήθεια

LiveChat ePorologia

Επιλογή Υπάρχοντος

Dashboard

Πελάτες - Εξόδα

Τιμολόγια Εσόδων

Συγκεντρωτικές Εσόδων

Λιστικές Συναλλαγές

Cas Εισπράξεις

Προμηθευτές - Έξοδα

Συγκεντρωτικές Εξόδων

Δαπάνες

Cas Πληρωμές

Ενέργειες

Υποβολή Αρχαίου

Ιστορικό

Αναφορές

Αποκλίσεις

Γενικά

Βοήθεια

Ο λογαριασμός μου

Αποσύνδεση

Αποκλίσεις

Αποκλίσεις Εσόδων **Αποκλίσεις Εξόδων** Αποκλίσεις Cas Εισπράξεων Αποκλίσεις Cas Πληρωμών

Έξοδα που δηλώθηκαν

ΑΦΜ	Αξία προ ΦΠΑ	ΦΠΑ	Αρ. Τιμολ.	Αξία προ ΦΠΑ (Αντ.)	ΦΠΑ (Αντ.)	Αρ. Τιμολ. (Αντ.)
90 [redacted]	442,87 €	99,07 €	3	442,87 €	99,07 €	3
90 [redacted]	58,41 €	13,44 €	4	58,41 €	13,44 €	4
90 [redacted]	377,25 €	90,23 €	4	377,28 €	90,20 €	4
90 [redacted]	265,14 €	61,28 €	5	200,12 €	48,33 €	4
90 [redacted]	323,29 €	77,59 €	5	323,29 €	77,59 €	5
90 [redacted]	658,06 €	157,94 €	6	658,06 €	157,94 €	6
90 [redacted]	162,60 €	37,40 €	6	162,60 €	37,40 €	6
90 [redacted]	966,94 €	229,85 €	7	966,94 €	229,85 €	7
90 [redacted]	834,66 €	199,23 €	9	834,66 €	199,23 €	9
90 [redacted]	492,77 €	118,26 €	15	492,77 €	118,26 €	15
90 [redacted]	2.782,82 €	667,89 €	32	2.782,82 €	667,89 €	32

100 εγγραφές ανά σελίδα 1-32 από 32 εγγραφές

Έξοδα που δεν δηλώθηκαν

ΑΦΜ	Αξία προ ΦΠΑ	ΦΠΑ	Αρ. Τιμολ.	Αξία προ ΦΠΑ (Αντ.)	ΦΠΑ (Αντ.)	Αρ. Τιμολ. (Αντ.)
-----	--------------	-----	------------	---------------------	------------	-------------------

Σαβ 31/12/2016 ADMIN Έκδοση 17.3.0 sa@LAPTOPPCPEPSILON5.sx

Από τη συγκεντρωτική με τις αποκλίσεις εξόδων φαίνεται ότι υπάρχουν αποκλίσεις που μαζεύονται από ένα ικανό αριθμό τιμολογίων (99 τιμολόγια).

Έχοντας τις πληροφορίες αυτές για τα έσοδα-έξοδα, ερχόμαστε στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ.

Φ2 ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Υποβάλλεται με Ενοποιημένα Έσοδα-Εξόδα

ΑΡΧΗΦΟΡΟΣ: 003 8110
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 003 8110
ΕΤΟΣ: 2018
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διατεταγμένη με το έτος): 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
ΜΗΝΑΣ: 1 2 3 4
ΕΣΩΧΩΡΟΣ: 1 2

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 007 2018/2 008 2018/2 009 2018/2

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΥΠΟΧΡΕΩΜΕΝΟΥΣ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Η ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ (μετά την εφαρμογή (μετά συντάσσεται) των επηρεασμών - εκπτώσεων)

Α	ΕΣΟΔΑ	Β	ΕΣΟΔΑ	Γ	ΕΣΟΔΑ	Δ	ΕΣΟΔΑ
301	13	331	381	391	401	411	421
302	8	332	382	392	402	412	422
303	23	333	383	393	403	413	423
304	9	334	384	394	404	414	424
305	4	335	385	395	405	415	425
306	10	336	386	396	406	416	426
307	227	337	387	397	407	417	427
308							
309							
310							
311							
312							
313							
314							
315							
316							
317							
318							
319							
320							
321							
322							
323							
324							
325							
326							
327							
328							
329							
330							
331							
332							
333							
334							
335							
336							
337							
338							
339							
340							
341							
342							
343							
344							
345							
346							
347							
348							
349							
350							
351							
352							
353							
354							
355							
356							
357							
358							
359							
360							
361							
362							
363							
364							
365							
366							
367							
368							
369							
370							
371							
372							
373							
374							
375							
376							
377							
378							
379							
380							
381							
382							
383							
384							
385							
386							
387							
388							
389							
390							
391							
392							
393							
394							
395							
396							
397							
398							
399							
400							
401							
402							
403							
404							
405							
406							
407							
408							
409							
410							
411							
412							
413							
414							
415							
416							
417							
418							
419							
420							
421							
422							
423							
424							
425							
426							
427							
428							
429							
430							
431							
432							
433							
434							
435							
436							
437							
438							
439							
440							
441							
442							
443							
444							
445							
446							
447							
448							
449							
450							
451							
452							
453							
454							
455							
456							
457							
458							
459							
460							
461							
462							
463							
464							
465							
466							
467							
468							
469							
470							
471							
472							
473							
474							
475							
476							
477							
478							
479							
480							
481							
482							
483							
484							
485							
486							
487							
488							
489							
490							
491							
492							
493							
494							
495							
496							
497							
498							
499							
500							

ΥΠΟΛΟΓΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΣΟΔΩΝ 430 2.173,92

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (σε καθαβά, έκπτωση ή επιστροφή (καθ. 337 μόνον καθ. 430))

Προσδιορισμός οφεισθέντος ποσού προς καθάβα, έκπτωση ή επιστροφή

ΕΣΟΔΑ 470 2.173,92 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 480 0,00

ΕΣΟΔΑ 490 0,00 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 490 0,00

ΕΣΟΔΑ 500 0,00 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 500 0,00

ΕΣΟΔΑ 510 0,00 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 510 0,00

ΕΣΟΔΑ 520 0,00 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 520 0,00

ΕΣΟΔΑ 530 0,00 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 530 0,00

ΕΣΟΔΑ 540 0,00 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 540 0,00

ΕΣΟΔΑ 550 0,00 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 550 0,00

ΕΣΟΔΑ 560 0,00 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 560 0,00

ΕΣΟΔΑ 570 0,00 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 570 0,00

ΕΣΟΔΑ 580 0,00 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 580 0,00

ΕΣΟΔΑ 590 0,00 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 590 0,00

ΕΣΟΔΑ 600 0,00 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 600 0,00

ΕΣΟΔΑ 610 0,00 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 610 0,00

ΕΣΟΔΑ 620 0,00 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 620 0,00

ΕΣΟΔΑ 630 0,00 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 630 0,00

ΕΣΟΔΑ 640 0,00 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 640 0,00

ΕΣΟΔΑ 650 0,00 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 650 0,00

ΕΣΟΔΑ 660 0,00 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 660 0,00

ΕΣΟΔΑ 670 0,00 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 670 0,00

ΕΣΟΔΑ 680 0,00 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 680 0,00

ΕΣΟΔΑ 690 0,00 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 690 0,00

ΕΣΟΔΑ 700 0,00 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 700 0,00

ΕΣΟΔΑ 710 0,00 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 710 0,00

ΕΣΟΔΑ 720 0,00 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 720 0,00

ΕΣΟΔΑ 730 0,00 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 730 0,00

ΕΣΟΔΑ 740 0,00 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 740 0,00

ΕΣΟΔΑ 750 0,00 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 750 0,00

ΕΣΟΔΑ 760 0,00 ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 760 0,00

ΕΣΟΔΑ 770 0,

τρίτη χώρα που φορολογείται σύμφωνα με το άρθρο 14.2.α', δηλαδή υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο λήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών. Ως εκ τούτου το ποσόν αυτό έρχεται να προστεθεί στο φόρο που πρέπει να καταβληθεί και φαίνεται στον κωδικό 386 και αποτελεί την έγγραφη 402 η όπως αυτή μεταφέρεται την εγγραφή 430 (2173,92 ευρώ) που είναι το πιστωτικό υπόλοιπο του 1^{ου} τριμήνου.

Φ2 ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Υποβάλλεται σε Ελεγκτικό Πρωτόκολλο Ελέγχου (ΥΠΕΠ)

ΑΡΧΗΦΟΡΟΣ: 9001 ΤΥΠΟΣ: 2014
 ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΤΟ ΕΤΟΣ: 2014
 ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΤΟ ΜΗΝ: 03

ΑΦΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΣ: 000 ΑΡΙΘ: 810
 ΟΜΟΣ: 0104756 ΔΙΑΣ: 300618
 ΕΙΔΟΣ ΔΕΛΤΑΚΙΩΤ: 002 0002 000 0000

ΕΤΟΣ: 004 2014
 ΜΗΝΑΣ: 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12
 ΠΕΡΙΟΔΟΣ: 000 1 2 3 4
 ΕΣΤΙΜΩΣΗ: 1 2

Α ΤΡΑΠΑΖΑ ΚΑΤΑ ΣΤΟΙΧΙΑ ΤΩΝ ΜΠΕΡΛΕΤΩΝ ΣΤΟ ΧΕΙΡΙΣΤΗ ΔΙΑΤΗ

102	102	102	102	102	102	102	102
ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ
301	13	333	302	381	381	381	381
302	6	337	303	382	382	382	382
303	28	334	304	383	383	383	383
304	3	335	305	384	384	384	384
305	4	336	306	385	385	385	385
306	18	338	307	386	386	386	386
307	210	337	308	387	387	387	387
308			309	388	388	388	388
309			310	389	389	389	389
310			311	390	390	390	390
311			312	391	391	391	391
312			313	392	392	392	392
313			314	393	393	393	393
314			315	394	394	394	394
315			316	395	395	395	395
316			317	396	396	396	396
317			318	397	397	397	397
318			319	398	398	398	398
319			320	399	399	399	399
320			321	400	400	400	400
321			322	401	401	401	401
322			323	402	402	402	402
323			324	403	403	403	403
324			325	404	404	404	404
325			326	405	405	405	405
326			327	406	406	406	406
327			328	407	407	407	407
328			329	408	408	408	408
329			330	409	409	409	409
330			331	410	410	410	410
331			332	411	411	411	411
332			333	412	412	412	412
333			334	413	413	413	413
334			335	414	414	414	414
335			336	415	415	415	415
336			337	416	416	416	416
337			338	417	417	417	417
338			339	418	418	418	418
339			340	419	419	419	419
340			341	420	420	420	420

ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟΣ: 000 442.92

Γ ΤΡΑΠΑΖΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή έκτακτης ή επικρατούσας 20% μέρους κωδ. 430)

430	430	430	430	430	430	430	430
ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ	ΠΡΟΣΦΕΡΟΜΕΝΟ
401	2173,92	402	403	404	405	406	407
402		404		405		406	
403		406		407		408	
404		408		409		410	
405		410		411		412	
406		412		413		414	
407		414		415		416	
408		416		417		418	
409		418		419		420	
410		420		421		422	
411		422		423		424	
412		424		425		426	
413		426		427		428	
414		428		429		430	
415		430		431		432	
416		432		433		434	
417		434		435		436	
418		436		437		438	
419		438		439		440	
420		440		441		442	
421		442		443		444	
422		444		445		446	
423		446		447		448	
424		448		449		450	
425		450		451		452	
426		452		453		454	
427		454		455		456	
428		456		457		458	
429		458		459		460	
430		460		461		462	
431		462		463		464	
432		464		465		466	
433		466		467		468	
434		468		469		470	
435		470		471		472	
436		472		473		474	
437		474		475		476	
438		476		477		478	
439		478		479		480	
440		480		481		482	
441		482		483		484	
442		484		485		486	
443		486		487		488	
444		488		489		490	
445		490		491		492	
446		492		493		494	
447		494		495		496	
448		496		497		498	
449		498		499		500	
450		500		501		502	
451		502		503		504	
452		504		505		506	
453		506		507		508	
454		508		509		510	
455		510		511		512	
456		512		513		514	
457		514		515		516	
458		516		517		518	
459		518		519		520	
460		520		521		522	
461		522		523		524	
462		524		525		526	
463		526		527		528	
464		528		529		530	
465		530		531		532	
466		532		533		534	
467		534		535		536	
468		536		537		538	
469		538		539		540	
470		540		541		542	
471		542		543		544	
472		544		545		546	
473		546		547		548	
474		548		549		550	
475		550		551		552	
476		552		553		554	
477		554		555		556	
478		556		557		558	
479		558		559		560	
480		560		561		562	
481		562		563		564	
482		564		565		566	
483		566		567		568	
484		568		569		570	
485		570		571		572	
486		572		573		574	
487		574		575		576	
488		576		577		578	
489		578		579		580	
490		580		581		582	
491		582		583		584	
492		584		585		586	
493		586		587		588	
494		588		589		590	
495		590		591		592	
496		592		593		594	
497		594		595		596	
498		596		597		598	
499		598		599		600	
500		600		601		602	
501		602		603		604	
502		604		605		606	
503		606		607		608	
504		608		609		610	
505		610		611		612	
506		612		613		614	
507		614		615		616	
508		616		617		618	
509		618		619		620	
510		620		621		622	
511		622		623		624	
512		624		625		626	
513		626		627		628	
514		628		629		630	
515		630		631		632	
516		632		633		634	
517		634		635		636	
518		636		637		638	
519		638		639		640	
520		640		641		642	
521		642		643		644	
522		644		645		646	
523		646		647		648	
524		648		649		650	
525		650		651		652	
526		652		653		654	
527		654		655		656	
528		656		657		658	
529		658		659		660	
530		660		661		662	
531		662		663		664	
532		664		665		666	

Φ2

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Ποσό φόρου εισοδήματος και κερμάτων

Αριθμός Πρωτοκόλλου: 000, Ημερομηνία: 30/09/16
Αριθμός Φορολογικής Περιόδου: 004, Έτος: 2016

Αριθμός Φορολογικής Περιόδου: 004, Έτος: 2016

Α. ΠΡΟΣΑΥΤΟΜΑΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΩΝ ΜΕΛΕΤΟΥΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Β. ΠΡΟΣΑΥΤΟΜΑΤΑ ΕΙΣΟΔΙΑ - ΕΞΟΔΙΑ (ανά τον φορολογικό χρόνο) (ανά κωδικό) (ανά κωδικό) (ανά κωδικό) (ανά κωδικό)

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΕΙΣΟΔΙΑ	ΕΞΟΔΙΑ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΕΙΣΟΔΙΑ	ΕΞΟΔΙΑ
331	372	331	381	301	
332	0	332	382	302	
333	24	333	383	303	
334	0	334	384	304	
335	4	335	385	305	
336	17	336	386	306	11.451,40
337	27	337	387	307	11.451,80
340			388	308	2.734,13
345			389	309	
346			390	310	
347			391	311	
348			392	312	
349			393	313	
350			394	314	
351			395	315	
352			396	316	
353			397	317	
354			398	318	
355			399	319	
356			400	320	
357			401	321	
358			402	322	
359			403	323	
360			404	324	
361			405	325	
362			406	326	
363			407	327	
364			408	328	
365			409	329	
366			410	330	
367			411	331	
368			412	332	
369			413	333	
370			414	334	
371			415	335	
372			416	336	
373			417	337	
374			418	338	
375			419	339	
376			420	340	
377			421	341	
378			422	342	
379			423	343	
380			424	344	
381			425	345	
382			426	346	
383			427	347	
384			428	348	
385			429	349	
386			430	350	
387			431	351	
388			432	352	
389			433	353	
390			434	354	
391			435	355	
392			436	356	
393			437	357	
394			438	358	
395			439	359	
396			440	360	
397			441	361	
398			442	362	
399			443	363	
400			444	364	
401			445	365	
402			446	366	
403			447	367	
404			448	368	
405			449	369	
406			450	370	
407			451	371	
408			452	372	
409			453	373	
410			454	374	
411			455	375	
412			456	376	
413			457	377	
414			458	378	
415			459	379	
416			460	380	
417			461	381	
418			462	382	
419			463	383	
420			464	384	
421			465	385	
422			466	386	
423			467	387	
424			468	388	
425			469	389	
426			470	390	
427			471	391	
428			472	392	
429			473	393	
430			474	394	
431			475	395	
432			476	396	
433			477	397	
434			478	398	
435			479	399	
436			480	400	
437			481	401	
438			482	402	
439			483	403	
440			484	404	
441			485	405	
442			486	406	
443			487	407	
444			488	408	
445			489	409	
446			490	410	
447			491	411	
448			492	412	
449			493	413	
450			494	414	
451			495	415	
452			496	416	
453			497	417	
454			498	418	
455			499	419	
456			500	420	
457			501	421	
458			502	422	
459			503	423	
460			504	424	
461			505	425	
462			506	426	
463			507	427	
464			508	428	
465			509	429	
466			510	430	
467			511	431	
468			512	432	
469			513	433	
470			514	434	
471			515	435	
472			516	436	
473			517	437	
474			518	438	
475			519	439	
476			520	440	
477			521	441	
478			522	442	
479			523	443	
480			524	444	
481			525	445	
482			526	446	
483			527	447	
484			528	448	
485			529	449	
486			530	450	
487			531	451	
488			532	452	
489			533	453	
490			534	454	
491			535	455	
492			536	456	
493			537	457	
494			538	458	
495			539	459	
496			540	460	
497			541	461	
498			542	462	
499			543	463	
500			544	464	
501			545	465	
502			546	466	
503			547	467	
504			548	468	
505			549	469	
506			550	470	
507			551	471	
508			552	472	
509			553	473	
510			554	474	
511			555	475	
512			556	476	
513			557	477	
514			558	478	
515			559	479	
516			560	480	
517			561	481	
518			562	482	
519			563	483	
520			564	484	
521			565	485	
522			566	486	
523			567	487	
524			568	488	
525			569	489	
526			570	490	
527			571	491	
528			572	492	
529			573	493	
530			574	494	
531			575	495	
532			576	496	
533			577	497	
534			578	498	
535			579	499	
536			580	500	
537			581	501	
538			582	502	
539			583	503	
540			584	504	
541			585	505	
542			586	506	
543			587	507	
544			588	508	
545			589	509	
546			590	510	
547			591	511	
548			592	512	
549			593	513	
550			594	514	
551			595	515	
552			596	516	
553			597	517	
554			598	518	
555			599	519	
556			600	520	
557			601	521	
558			602	522	
559			603	523	
560			604	524	
561			605	525	
562			606	526	
563			607	527	
564			608	528	
565			609	529	
566			610	530	
567			611	531	
568			612	532	
569			613	533	
570			614	534	
571			615	535	
572			616	536	
573			617	537	
574			618	538	
575			619	539	
576			620	540	
577			621	541	
578			622	542	
579			623	543	
580			624	544	
581			625	545	
582			626	546	
583			627	547	
584			628	548	
585			629	549	
586			630	550	
587			631	551	
588			632	552	
589			633	553	
590			634	554	
591			635	555	
592			636	556	
593			637	557	
594			638	558	
595			639	559	
596			640	560	
597			641	561	
598			642	562	
599			643	563	
600			644	564	
601			645	565	
602			646	566	
603			647	567	
604			648	568	
605			649	569	
606			650	570	
607			651	571	
608			652	572	
609			653	573	
610			654	574	
611			655	575	
612			656	576	
613			657	577	
614			658	578	
615			659	579	
616			660	580	
617			661	581	
618			662	582	
619			663	583	
620			664	584	
621			665	585	
622			666	586	
623			667	587	
624			668	588	
625			669	589	
626			670	590	
627			671	5	

Στο 4^ο τρίμηνο έχουμε πλέον εγγραφές από έσοδα, που όπως είδαμε στην αρχή είναι 9595 ευρώ. Σε αυτά υπάρχει 24% ΦΠΑ που είναι 2302,80 ευρώ (κωδικός 333) και στο σύνολο 337.

Στις εισροές (πιστώσεις) έχουμε το φόρο από 5718,44 ευρώ υπηρεσίες που φορολογούνται από τον λήπτη, Αυτός είναι 1371,75 ευρώ (κωδικός 386 και 387 για το σύνολο) και αφαιρείται από το ΦΠΑ του κύκλου εργασιών 2302,80 ευρώ. Η διαφορά 931,05 ευρώ, ως χρεωστικό υπόλοιπο αναγράφεται στον κωδικό 480 και αφαιρείται από το πιστωτικό υπόλοιπο 5391,90 της προηγούμενης περιόδου για να εμφανισθεί στον κωδικό 502 η τελική έκπτωση από το ΦΠΑ που είναι 4460,85 ευρώ.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ

Σκοπός του Κώδικα ήταν η διευκόλυνση των φορολογούμενων να μπορούν να εκπληρώνουν τις φορολογικές τους υποχρεώσεις, με την καθιέρωση ενιαίων, σαφών και λεπτομερειακών κανόνων σχετικά με τη τήρηση των φορολογικών βιβλίων και την έκδοση των φορολογικών στοιχείων, ώστε οι μικρομεσαίες κυρίως επιχειρήσεις να γνωρίζουν επακριβώς τις υποχρεώσεις τους έναντι των φορολογικών αρχών. Με τα συστήματα του Κ.Φ.Α.Σ. επιδιώκεται να γίνει δυνατή η παρακολούθηση της όλης οικονομικής δραστηριότητας της επιχείρησης. Οι νέες διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. απλοποιούν σε σχέση με τον Κ.Β.Σ. το πλαίσιο μέσα στο οποίο μια επιχείρηση δραστηριοποιείται. Βασική του αρχή παραμένει η απεικόνιση των συναλλαγών ώστε οι ελεγκτικές επαληθεύσεις να γίνονται πιο εύκολα.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

Καραγιώργος, Θ., Πετρίδης, Α. (2009), Μηχανογραφημένη Λογιστική. Θεωρία & Πράξη. Εκδόσεις Γερμανός, Θεσσαλονίκη.

Κολίδης Π., (2013) Ο ρόλος του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών στην αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής στην Ελλάδα, Θεσσαλονίκη: Πανεπιστήμιο Μακεδονίας Οικονομικών και Κοινωνικών επιστημών.

Λεκαράκου, Κ. (2011), Χρηματοοικονομική Λογιστική Ι. Γ΄ Έκδοση, Ιδιωτική έκδοση, Πειραιάς.

Μπατσινίλας, Ε., Πατατούκας, Κ. (2010), Σύγχρονη Λογιστική. Σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα και με αναφορά κατά θέμα στα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Τόμος Α΄, εκδόσεις Σταμούλη Α.Ε., Αθήνα.

Παπαδέας, Π. (2013), Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ), Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ) με ΦΠΑ & ΕΓΛΣ. Ιδιωτική έκδοση, Αθήνα.

Ροδοσθένους, Μ. (2004), Οργάνωση Λογιστηρίου. Δεύτερη έκδοση, εκδοτικός οίκος “Interbooks”, Αθήνα.

Σταματόπουλος Δ., (2013) Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών, Αθήνα: Elforin.

Σγουριανάκης, Ν., Μιχελινάκης, Β. (2013). Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, Νομική Βιβλιοθήκη.

Τσούσης, Χ. (2013), Ηλεκτρονική τιμολόγηση.

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

www.forologikanea.gr

www.taxheaven.gr

www.epixeirisi.gr

www.e-forologia.gr/

www.gsis.gr

www.enverse.gr