

ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ (ΤΕΙ) ΣΕΡΡΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ  
ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΩΝ ΣΠΟΥΔΩΝ ΣΤΗ  
«ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ»

ΚΑΤΕΥΘΥΝΣΗ: ΚΟΣΤΟΛΟΓΗΣΗ ΚΑΙ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ

# ΕΓΧΕΙΡΙΔΙΟ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

Η εργασία (Thesis) υποβάλλεται για την μερική κάλυψη των απαιτήσεων για την απόκτηση  
Μεταπτυχιακού Διπλώματος Ειδίκευσης

**Κοκκορού Παναγιώτα**



**Επιβλέπων Καθηγητής: Δρ. Δρογαλάς Γεώργιος**

**Φεβρουάριος 2013**

**«ΔΗΛΩΣΗ ΜΗ ΛΟΓΟΚΛΟΠΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΛΗΨΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΕΥΘΥΝΗΣ»**

Με πλήρη επίγνωση των συνεπειών του νόμου περί πνευματικών δικαιωμάτων, δηλώνω ενυπογράφως ότι είμαι αποκλειστικός συγγραφέας της παρούσας Μεταπτυχιακής Διπλωματικής Εργασίας, για την ολοκλήρωση της οποίας κάθε βοήθεια είναι πλήρως αναγνωρισμένη και αναφέρεται λεπτομερώς στην εργασία αυτή. Έχω αναφέρει πλήρως και με σαφείς αναφορές, όλες τις πηγές χρήσης δεδομένων, απόψεων, θέσεων και προτάσεων, ιδεών και λεκτικών αναφορών, είτε κατά κυριολεξία είτε βάσει επιστημονικής παράφρασης. Αναλαμβάνω την προσωπική και ατομική ευθύνη ότι σε περίπτωση αποτυχίας στην υλοποίηση των ανωτέρω δηλωθέντων στοιχείων, είμαι υπόλογος έναντι λογοκλοπής, γεγονός που σημαίνει αποτυχία στην Διπλωματική μου Εργασία και κατά συνέπεια αποτυχία απόκτησης του Μεταπτυχιακού Τίτλου των Μεταπτυχιακών Σπουδών, πέραν των λοιπών συνεπειών του νόμου περί πνευματικών δικαιωμάτων. Δηλώνω, συνεπώς, ότι αυτή η ΜΔΕ προετοιμάστηκε και ολοκληρώθηκε από εμένα προσωπικά και αποκλειστικά και ότι, αναλαμβάνω πλήρως όλες τις συνέπειες του νόμου στην περίπτωση κατά την οποία αποδειχθεί, διαχρονικά, ότι η εργασία αυτή ή τμήμα της δεν μου ανήκει διότι είναι προϊόν λογοκλοπής άλλης πνευματικής ιδιοκτησίας.

**Όνομα & Επώνυμο Συγγραφέα :**

**Κοκκορού Παναγιώτα**

**Υπογραφή:**

.....

**Ημερομηνία**

.....

*Αφιερώνεται στον  
αγαπημένο μου ανιψιό Μάνο*

## **Ευχαριστίες**

Θα ήθελα να εκφράσω τις ευχαριστίες μου προς τον Αρναούτογλου Θωμά για την πολύτιμη βοήθεια που μου παρείχε στην ολοκλήρωση της διπλωματικής μου, με το να μου επιτρέπει να χρησιμοποιώ ανενόχλητη τις Κυριακές το γραφείο του, να χειρίζομαι τα λογιστικά του προγράμματα και να δανείζομαι τα βιβλία του.



## Πίνακας Περιεχομένων

<b>Abstract</b> .....	<b>12</b>
<b>Περίληψη</b> .....	<b>12</b>
<b>Εισαγωγή</b> .....	<b>13</b>
<b>Σκοπός</b> .....	<b>14</b>
<b>Μεθοδολογία</b> .....	<b>15</b>
<b>Διάρθρωση</b> .....	<b>16</b>
<b>Κεφάλαιο 1</b> .....	<b>18</b>
<b>Σημαντικότερες Αλλαγές ΚΒΣ και ΚΦΑΣ</b> .....	<b>18</b>
1.1 Εισαγωγή .....	18
1.2 Υπόχρεοι, Μη Υπόχρεοι.....	18
1.3 Τρόπος Απεικόνισης Συναλλαγών.....	18
1.4 Τήρηση Βιβλίων.....	19
1.5 Έκδοση Στοιχείων .....	21
1.6 Διασφάλιση και Απόδειξη Συναλλαγών και Διαφύλαξη Δεδομένων .....	23
1.7 Έναρξη Ισχύος των Διατάξεων – Μεταβατικές Διατάξεις .....	24
<b>Κεφάλαιο 2</b> .....	<b>25</b>
<b>Διαδικασία Έναρξης Ατομικής Επιχείρησης</b> .....	<b>25</b>
2.1 Καθορισμός Επαγγελματικής Έδρας .....	25
2.2 Προεγγραφή στο Επιμελητήριο .....	28
2.3 Προεγγραφή στον Ο.Α.Ε.Ε.....	30
2.3.1 Δικαιολογητικά.....	30
2.3.2 Περίπτωση Παλαιού Ασφαλισμένου .....	31
2.3.3 Περίπτωση Νέου Ασφαλισμένου .....	31
2.4 Έναρξη στη ΔΟΥ.....	32
2.5 Οριστική Εγγραφή στο Επιμελητήριο .....	37
2.6 Οριστική Εγγραφή στον ΟΑΕΕ.....	37
<b>Κεφάλαιο 3</b> .....	<b>38</b>
<b>Θεώρηση</b> .....	<b>38</b>
3.1 Υπόχρεοι Θεώρησης.....	38
3.2 Πρώτη Θεώρηση στη Δ.Ο.Υ.....	38
3.3 Ταμειακή Μηχανή .....	42
3.4 Δήλωση Φ.Τ.Μ. ....	42
3.5 Γνωστοποίηση .....	44

<b>Κεφάλαιο 4</b> .....	<b>46</b>
<b>Καταχωρήσεις Παραστατικών</b> .....	<b>46</b>
4.1 Σελίδα Εργασίας.....	46
4.2 Παραμετροποίηση .....	46
4.3 Καταχώρηση Κινήσεων .....	49
4.4 Υπόδειγμα Καταχώρησης ΑΤΜ(Ζ) .....	50
4.5 Υπόδειγμα καταχώρησης Τ-ΔΑ για Πώληση Αγαθών .....	52
4.6 Υπόδειγμα Καταχώρησης Τ-ΔΑ Προμηθευτή (αγορά πρώτων υλών) .....	53
4.7 Υπόδειγμα Καταχώρησης Τ-ΔΑ Προμηθευτή (αγορά εμπορευμάτων) .....	55
4.8 Υπόδειγμα Καταχώρησης Τ-ΔΑ Προμηθευτή (α ύλες, Εμπ/τα, δαπάνες) .....	56
4.9 Υπόδειγμα Καταχώρησης Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών.....	57
4.10 Υπόδειγμα Καταχώρησης Φορτωτικής .....	58
4.11 Καταχώρηση Πιστωτικού Τιμολογίου Προμηθευτή .....	59
4.12 Υπόδειγμα Καταχώρηση Τ - ΔΑ Προμηθευτή (πάγιο).....	60
4.13 Καταχώρηση Τιμολογίου Μισθωμάτων (leasing) .....	62
4.14 Καταχώρηση ΑΛΠ Εξόδων.....	63
4.15 Καταχώρηση Λογαριασμού ΔΕΥΑΣ .....	64
4.16 Καταχώρηση Λογαριασμού ΔΕΗ .....	66
4.17 Καταχώρηση ΑΠΥ (κινητής τηλεφωνίας) .....	67
<b>Κεφάλαιο 5</b> .....	<b>69</b>
<b>Φόρος Προστιθέμενης Αξίας</b> .....	<b>69</b>
5.1 Έννοια του Φ.Π.Α. ....	69
5.2 Λειτουργία του Φ.Π.Α. ....	70
5.3 Συντελεστές του Φ.Π.Α.....	70
5.4 Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. ....	71
5.5 Υποβολή Φ.Π.Α.....	71
5.6 Προθεσμίες Φ.Π.Α.....	71
5.7 Διαδικασία Ηλεκτρονικής Υποβολής Περιοδικής Δήλωσης.....	72
5.8 Καταβολή Φ.Π.Α. σε Δόσεις .....	73
5.9 Οδηγίες Συμπλήρωσης Περιοδικής Δήλωσης.....	74
5.9.1 Πίνακας Β, ενότητα α .....	74
5.9.2 Πίνακας Β, ενότητα β .....	74
5.9.3 Πίνακας Β, ενότητα γ.....	75
5.9.4 Πίνακας Β, ενότητα δ .....	75

5.9.5 Πίνακας Β, ενότητα ε.....	76
5.9.6 Πίνακας Γ, Εκκαθάριση Φόρου .....	76
5.10 Πρακτική Εφαρμογή.....	76
5.11 Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α. ....	80
Πίνακας Γ, ενότητα α.....	81
5.12 Υποβολή Περιοδικής και Εκκαθαριστικής Δήλωσης μέσω Singular Accountant.....	84
<b>Κεφάλαιο 6.....</b>	<b>86</b>
<b>Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές .....</b>	<b>86</b>
6.1 Έννοια.....	86
6.2 VIES.....	86
6.3 Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις .....	87
6.4 Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων .....	88
6.5 Δήλωση INTRASTAT.....	88
6.6 Σκοπός του INTRASTAT.....	89
6.7 Πρακτική Εφαρμογή Ενδοκοινοτικής Παράδοσης.....	90
6.8 Ενδοκοινοτική Απόκτηση .....	92
6.9 Πρακτική Εφαρμογή Ενδοκοινοτικής Απόκτησης.....	92
<b>Κεφάλαιο 7.....</b>	<b>95</b>
<b>Συγκεντρωτικές Καταστάσεις .....</b>	<b>95</b>
7.1 Υπόχρεοι Υποβολής Συγκεντρωτικών Καταστάσεων .....	95
7.2 Στοιχεία Καταχώρησης Συγκεντρωτικών Καταστάσεων .....	95
7.3 Προθεσμία Υποβολής Συγκεντρωτικών Καταστάσεων.....	95
7.4 Μη Υπόχρεοι στην Υποβολή των Καταστάσεων .....	96
7.5 Υποβολή Συγκεντρωτικών Καταστάσεων.....	97
7.6 Υποβολή μέσω διαδικτύου (internet).....	99
7.7 Προδιαγραφές.....	99
7.8 Αποστολή Μέσω Προγράμματος Μηχανογράφησης .....	99
<b>Κεφάλαιο 8.....</b>	<b>103</b>
<b>Μηχανογραφικό Δελτίο Οικονομικών Στοιχείων Επιχειρήσεων και Επιτηδευματιών (Ε3).....</b>	<b>103</b>
8.1 Υπόχρεοι Υποβολής Ε3 .....	103
8.2 Οδηγίες Συμπλήρωσης Ε3.....	104
<b>Κεφάλαιο 9.....</b>	<b>115</b>
<b>Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης.....</b>	<b>115</b>
9.1 Γενικά .....	115

9.2 Υποχρέωση Υποβολής .....	115
9.3 Ηλεκτρονική Υποβολή Κατάστασης Φορολογικής Αναμόρφωσης.....	116
9.4 Συμπλήρωση Κατάστασης Φορολογικής Αναμόρφωσης .....	117
<b>Κεφάλαιο 10 .....</b>	<b>124</b>
<b>Μισθοδοσία Προσωπικού .....</b>	<b>124</b>
10.1 Απογραφή Εργοδότη .....	124
10.2 Απόδοση Αριθμού Μητρώου Εργοδότη (ΑΜΕ) .....	125
10.3 Τήρηση Ειδικού Βιβλίου Καταχώρισης Νεοπροσλαμβανομένου Προσωπικού .....	125
10.4 Πρόσληψη Μισθωτών.....	126
10.5 Πίνακας Προσωπικού .....	128
10.6 Γνωστοποίηση Όρων Ατομικής Σύμβασης Εργασίας - ΠΔ 156/94.....	132
10.7 Αναλυτική Περιοδική Δήλωση (Α.Π.Δ.).....	133
10.7.1 Υπόχρεοι Υποβολής ΑΠΔ .....	133
10.7.2 Περιεχόμενο της Α.Π.Δ.....	134
10.7.3 Υποβολή Α.Π.Δ. ....	134
10.7.4 Τύποι Α.Π.Δ. ....	136
10.8 Δήλωση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών .....	137
10.9 Οριστική Δήλωση .....	139
<b>Συμπεράσματα .....</b>	<b>143</b>
<b>Βιβλιογραφία .....</b>	<b>144</b>
Ελληνική .....	144
Ηλεκτρονική .....	147
<b>Παραρτήματα .....</b>	<b>148</b>
Παράρτημα Ι : Αίτηση Χορήγησης Βεβαίωσης Ασφαλιστικής Ενημερότητας.....	148
Παράρτημα ΙΙ: Αίτηση – Δήλωση Απογραφής Εργοδότη .....	149

## Πίνακας Εικόνων

Εικόνα 1: Τήρηση Βιβλίων .....	20
Εικόνα 2: Μισθωτήριο .....	28
Εικόνα 3: Έντυπο Μ1 .....	33
Εικόνα 4: Έντυπο Μ2 (σελ. 1η) .....	34
Εικόνα 5: Έντυπο Μ2 (σελ. 2η) .....	35
Εικόνα 6: Έντυπο Μ2 (σελ. 3η) .....	36
Εικόνα 7: Σφραγίδα Επιχείρησης .....	38
Εικόνα 8: Σημείωμα Β1 (Πίνακας «α») .....	40
Εικόνα 9: Σημείωμα Β1 (Πίνακας «β») .....	40
Εικόνα 10: Σημείωμα Β1 (Πίνακας «γ»).....	41
Εικόνα 11: Σημείωμα Β1 (Πίνακας «δ»).....	41
Εικόνα 12: Δήλωση Φ.Τ.Μ. Βήμα 1 <sup>ο</sup> .....	42
Εικόνα 13: Δήλωση Φ.Τ.Μ. Βήμα 2 <sup>ο</sup> .....	43
Εικόνα 14: Δήλωση Φ.Τ.Μ. βήμα 3 <sup>ο</sup> .....	43
Εικόνα 15: Σημείωμα Β1 (Πίνακας «ε» και «στ»).....	44
Εικόνα 16: Ηλεκτρονική Γνωστοποίηση .....	45
Εικόνα 17: Σελίδα Εργασίας Singular Accountant .....	46
Εικόνα 18: Βήματα Παραμετροποίησης .....	47
Εικόνα 19: Ευρετήριο Τύπων Εγγραφών .....	47
Εικόνα 20: Παραμετροποίηση Τύπου Εσόδων .....	48
Εικόνα 21: Παραμετροποίηση Τύπου Εξόδων.....	48
Εικόνα 22: Μετάβαση στην Καρτέλα Καταχωρήσεων .....	49
Εικόνα 23: Ευρετήριο Εγγραφών Εσόδων - Εξόδων .....	49
Εικόνα 24: Παραστατικό «Ζ» .....	50
Εικόνα 25: Καταχώρηση «Ζ».....	51
Εικόνα 26: Παραστατικό Τ-ΔΑ για Πώληση Αγαθών.....	52
Εικόνα 27: Καταχώρηση Τ-ΔΑ για Πώληση Αγαθών .....	52
Εικόνα 28: Παραστατικό Τ- ΔΑ Προμηθευτή (α' υλών).....	53
Εικόνα 29: Καρτέλα Καταχώρησης Προμηθευτή.....	53
Εικόνα 30: Επιλογή Λογαριασμών από Λίστα.....	54
Εικόνα 31: Καταχώρηση Τ-ΔΑ προμηθευτή (α' υλών).....	54
Εικόνα 32: Παραστατικό Τ-ΔΑ Προμηθευτή (αγορά εμπορευμάτων).....	55
Εικόνα 33: Καταχώρηση Τ-ΔΑ Προμηθευτή (αγορά εμπορευμάτων) .....	55
Εικόνα 34: Παραστατικό Τ-ΔΑ Προμηθευτή (α' ύλες, εμπ/τα, δαπάνες) .....	56
Εικόνα 35: Καταχώρηση Τ-ΔΑ Προμηθευτή (α' ύλες, εμπ/τα, δαπάνες).....	56
Εικόνα 36: Παραστατικό ΤΠΥ.....	57
Εικόνα 37: Καταχώρηση ΤΠΥ.....	57
Εικόνα 38: Παραστατικό Φορτωτική.....	58
Εικόνα 39: Καταχώρηση Φορτωτικής.....	58
Εικόνα 40: Παραστατικό Π-Τ Προμηθευτή.....	59
Εικόνα 41: Καταχώρηση Π-Τ Προμηθευτή.....	59
Εικόνα 42: Παραστατικό Τ-ΔΑ Προμηθευτή (πάγιο).....	60
Εικόνα 43: Καταχώρηση Τ-ΔΑ Προμηθευτή (πάγιο).....	60

Εικόνα 44: Ευρετήριο Διαχείρισης Παγίων .....	61
Εικόνα 45: Καρτέλα Διαχείρισης Παγίων Στοιχείων .....	61
Εικόνα 46: Παραστατικό Leasing .....	62
Εικόνα 47: Καταχώρηση Leasing .....	63
Εικόνα 48: Παραστατικό ΑΛΠ Προμηθευτή .....	63
Εικόνα 49: Καταχώρηση ΑΛΠ Προμηθευτή .....	64
Εικόνα 50: Παραστατικό Λογαριασμού ΔΕΥΑΣ .....	64
Εικόνα 51: Παραμετροποίηση Τύπου ΔΕΥΑΣ .....	65
Εικόνα 52: Καταχώρηση Λογαριασμού ΔΕΥΑΣ .....	65
Εικόνα 53: Παραστατικό Λογαριασμού ΔΕΗ .....	66
Εικόνα 54: Καταχώρηση Λογαριασμού ΔΕΗ .....	67
Εικόνα 55: Παραστατικό Λογαριασμός Κινητής Τηλεφωνίας .....	67
Εικόνα 56: Καταχώρηση ΑΠΥ Κινητής Τηλεφωνίας .....	68
Εικόνα 57: Έντυπο Φ2 - Πίνακας Α' .....	77
Εικόνα 58: Έντυπο Φ2 – Πίνακας Β .....	78
Εικόνα 59: Έντυπο Φ2 – Πίνακας Γ .....	79
Εικόνα 60: Έντυπο Φ1 – Πίνακας Α, Β, Ζ .....	80
Εικόνα 61: Έντυπο Φ1 – Πίνακας Η και Θ .....	81
Εικόνα 62: Έντυπο Φ1 – Πίνακας Γ (Ενότητες α και β) .....	82
Εικόνα 63: Έντυπο Φ1 – Πίνακας Γ (Ενότητες γ, δ και ε) .....	83
Εικόνα 64: Έντυπο Φ1 - Πίνακας Δ .....	84
Εικόνα 65: Επιλογή Δήλωσης ΦΠΑ .....	84
Εικόνα 66: Υποβολή Περιοδικής Μέσω του Singular Accountant .....	85
Εικόνα 67: Υποβολή Εκκαθαριστικής ΦΠΑ Μέσω του Singular Accountant .....	85
Εικόνα 68: Φ2 – Ενδοκοινοτική Απόκτηση .....	90
Εικόνα 69: Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων .....	90
Εικόνα 70: Δήλωση INTRASTAT – Ενδοκοινοτική Παράδοση .....	91
Εικόνα 71: Φ1 Ενδοκοινοτική Παράδοση .....	91
Εικόνα 72: Φ2 - Ενδοκοινοτική Απόκτηση .....	93
Εικόνα 73: Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων .....	93
Εικόνα 74: Δήλωση INTRASTAT – Ενδοκοινοτική Απόκτηση .....	94
Εικόνα 75: Φ1 – Ενδοκοινοτική Απόκτηση .....	94
Εικόνα 76: Ηλεκτρονική Φόρμα Υποβολής Συγκεντρωτικής Κατάστασης .....	98
Εικόνα 77: Επιλογή Συγκεντρωτικής Κατάστασης .....	100
Εικόνα 78: Καρτέλα Κριτηρίων Συγκεντρωτικής Κατάστασης Προμηθευτών .....	101
Εικόνα 79: Συγκεντρωτική Κατάσταση Προμηθευτών .....	101
Εικόνα 80: Συγκεντρωτική Κατάσταση Πελατών .....	102
Εικόνα 81: Παραγωγή Αρχείων ΚΕΠΥΟ .....	102
Εικόνα 82: Ε3 - Πίνακας Α' .....	105
Εικόνα 83: Ε3 – Πίνακας Β' .....	105
Εικόνα 84: Ε3 – Πίνακας Γ' .....	105
Εικόνα 85: Ε3 – Πίνακας Δ' και Ε' .....	106
Εικόνα 86: Ε3 – Πίνακας ΣΤ' .....	108
Εικόνα 87: Ε3 – Πίνακας Ζ' και Η' .....	109
Εικόνα 88: Ε3 - Πίνακας Θ' .....	110

Εικόνα 89: Πίνακας Ι΄ .....	112
Εικόνα 90: Πίνακας ΙΑ΄ .....	112
Εικόνα 91: Ε3 - Πίνακας ΙΒ΄ .....	113
Εικόνα 92: Ε3 – Πίνακας ΙΓ΄ .....	113
Εικόνα 93: Ε3 – Πίνακας ΙΔ΄ .....	114
Εικόνα 94: Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης (σελ. 1 <sup>η</sup> ) .....	120
Εικόνα 95: Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης (σελ. 2 <sup>η</sup> ) .....	121
Εικόνα 96: Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης (σελ. 3 <sup>η</sup> ) .....	123
Εικόνα 97: Έντυπο Αναγγελίας Πρόσληψης .....	127
Εικόνα 98: Έντυπο Πίνακα Προσωπικού.....	130
Εικόνα 99: Έντυπο Όρων Ατομικής Σύμβασης Εργασίας .....	133
Εικόνα 100: Έντυπο Α.Π.Δ. ....	136
Εικόνα 101: Έντυπο Φ.Μ.Υ. ....	138
Εικόνα 102: Έντυπο Οριστικής Δήλωσης (σελ. 1η) .....	141
Εικόνα 103: Έντυπο Οριστικής Δήλωσης (σελ. 2η) .....	142
Εικόνα 104: Έντυπο Οριστικής Δήλωσης (σελ. 3) .....	142

## Abstract

Accounting can be defined from two different perspectives. First from the perspective that emphasizes in the use of information provided by the Accounting and secondly from the perspective that emphasizes in the activities of accountants (Pomonis, 2007). This thesis deals with the entire accounting and tax activity of a sole proprietorship business which keeps B' category ledgers (aplografika) from the beginning of the entrepreneurial activity to the closing statement. This thesis aims to present a full picture of b category ledgers compliance and become essentially a practical guide for anyone who wants to deal with companies that adhere them. It is essentially a practical and pragmatic guide which helps to understand Accounting and theoretical concepts in practice.

## Περίληψη

Η λογιστική μπορεί να οριστεί από δύο διαφορετικές σκοπιές, πρώτον από την σκοπιά που δίνει έμφαση στην χρησιμοποίηση πληροφοριών που παρέχει η λογιστική και δεύτερον από την σκοπιά που δίνει έμφαση στις δραστηριότητες των λογιστών, δηλαδή των ανθρώπων εκείνων που ασχολούνται με την τέχνη της λογιστικής (Πομόνης, 2007). Σε αυτά τα πλαίσια η παρούσα εργασία πραγματεύεται ολόκληρη την λογιστική και φορολογική δραστηριότητα μιας ατομικής επιχείρησης που τηρεί απλογραφικά βιβλία από την έναρξη της, μέχρι και το κλείσιμο της χρήσης. Η διπλωματική αυτή αποσκοπεί να παρουσιάσει μια πλήρη εικόνα για τον τρόπο τήρησης των απλογραφικών βιβλίων και να αποτελέσει ουσιαστικά ένα πρακτικό εγχειρίδιο για οποιονδήποτε θέλει να ασχοληθεί με επιχειρήσεις που τηρούν απλογραφικά βιβλία. Αποτελεί ουσιαστικά ένα πρακτικό και ρεαλιστικό οδηγό καθώς επίσης βοηθά να κατανοηθούν στην πράξη θεωρητικές λογιστικές έννοιες.



## Εισαγωγή

Η Λογιστική είναι ο συνδετικός κρίκος της επιχείρησης με τα οικονομικά της θέματα και γενικότερα είναι η βάση ή το «μυαλό» αυτής για τη λήψη κάθε απόφασης (Κότιτσας και Θαλασσινός, 1995). Η Λογιστική πλέον δεν αντιμετωπίζεται σαν ένα μέσο προορισμένο να καταγράφει τα οικονομικά γεγονότα και να προσδιορίζει και να αναλύει τα οικονομικά αποτελέσματα που αφορούν την επιχείρηση ούτε σαν αυτόνομη τεχνική. Αντιμετωπίζεται σαν ένα επιστημονικό μέσο που συμβάλει στην ανάπτυξη της επιχείρησης (Βούλγαρη και Παπαγεωργίου, 2004; Μπαλής, 2000; Νεγκάκης, 2006). Η σύγχρονη λογιστική λειτουργεί χάριν της διοίκησης και η διοίκηση ασκείται μέσω της λογιστικής (Μπαλής, 2001). Έτσι η οικονομική μονάδα εκμεταλλεύεται ένα σύνολο μέσων που είναι αναγκαία για την άσκηση της δραστηριότητας της, η οποία στο σύνολο της εντάσσεται σε ένα σύστημα λειτουργιών που όλες μαζί συντονίζουν και ελέγχονται για να πραγματοποιήσουν ένα συγκεκριμένο έργο και να υπηρετήσουν άμεσα και έμμεσα τον αντικειμενικό της στόχο (Τσακλαγκάνος, 2003; Καφούσης, 1991).

Η ραγδαία ανάπτυξη της τεχνολογίας της πληροφορικής στον χώρο των επιχειρήσεων, παράλληλα με τις νέες εξελίξεις στον τομέα τηλεπικοινωνιών και την ηλεκτρονικοποίηση των παραδοσιακών μηχανών ενός γραφείου προώθησαν την αυτοματοποίηση των περισσότερων εργασιών στον χώρο αυτό. Οπότε έχουμε την έννοια της Μηχανοργάνωσης ή όπως ορίζουν διάφοροι συγγραφείς τον κλάδο που ονομάζεται Αυτοματισμός Γραφείου (Αθανασίου, 2004; Μίχος και Παναγιάννης, 2007). Με έναν πιο διαφορετικό τρόπο θα μπορούσαμε να ορίσουμε τη μηχανογραφημένη λογιστική ως «την καταγραφή, επεξεργασία και την οργάνωση λογιστικών πράξεων με τη βοήθεια συστήματος ηλεκτρονικών υπολογιστών» (Καραγιώργος και Πετρίδης, 2006). Ουσιαστικά δεν μιλάμε για μια καινούρια λογιστική έννοια αλλά για την νέα σύγχρονη προσέγγιση της λογιστικής η οποία ανοίγει νέους δρόμους στην λογιστική επιστήμη, παρέχοντας νέες δυνατότητες και ευκαιρίες στις επιχειρήσεις που τη χρησιμοποιούν (Στεφάνου, 1997). Σε ότι αφορά τις ιδιωτικές επιχειρήσεις η μηχανογράφηση βρήκε πρόσφορο έδαφος σε όλες τις λειτουργίες της (Στεφάνου, 1996). Σε αυτό συντέλεσε και η τυποποίηση που άρχισε να εφαρμόζεται στη λειτουργία της λογιστικής επιστήμης χάρη στην καθολική εφαρμογή του Ε.Γ.Λ.Σ. (Καραγιώργος και Πετρίδης, 2002). Οι κυριότερες εφαρμογές μηχανογραφημένης λογιστικής έχουν εισαχθεί όχι μόνο για την παρακολούθηση των τμημάτων, αλλά και για την κάλυψη της ανάγκης της διοικήσεως για πληροφόρηση (Αναστασιάδης και συν., 1995).

Τα πλεονεκτήματα μηχανογραφημένης λογιστικής είναι, η άμεση, πλήρη και σωστή πληροφόρηση, ο αυτοματισμός λογιστικών διαδικασιών, η αυτοματοποίηση και τυποποίηση λογιστικών καταστάσεων, η άμεση και διαρκής ενημέρωση για την πορεία της επιχείρησης, η μείωση του λειτουργικού κόστους της επιχείρησης και η αύξηση του διαθέσιμου χρόνου των λογιστών (Γκίνογλου και συν., 2004 ; Δάπης και Αθανασίου, 2008).

Τα πλεονεκτήματα που πηγάζουν από την μηχανογραφημένη λογιστική είναι αρκετά αλλά η εφαρμογή της απαιτεί προηγούμενη ανάλυση και μελέτη οργάνωσης της επιχείρησης καθώς και κατάλληλες γνώστες από τους χειριστές της, δηλαδή τους λογιστές (Στεφάνου 1995). Επομένως ο σύγχρονος λογιστής οφείλει να έχει γνώσεις πολλές και όχι μόνο λογιστικές. Για να εξοπλιστεί ο λογιστής με όλες αυτές τις γνώσεις και ικανότητες που θεωρούνται και είναι απαραίτητες για την άσκηση του επαγγέλματος του σε υψηλό επίπεδο υπάρχουν τρία βήματα. Η μόρφωση που αποκτάται από σχολές ανώτατης εκπαίδευσης είναι το ένα πρώτο βασικό εφόδιο για αυτούς που σκέφτονται να ασκήσουν το λογιστικό επάγγελμα. Οι μεταπτυχιακές σπουδές, τα σεμινάρια και κάθε είδους επιμόρφωση είναι επίσης ένα δεύτερο εφόδιο. Αλλά τα σπουδαιότερα όπλα για τον εκσυγχρονισμό του και τη συνεχή επαφή του με την διαρκώς μεταβαλλόμενη πραγματικότητα θα τα αναζητήσει και θα τα βρει μόνος του ο λογιστής χρησιμοποιώντας τα κατάλληλα επιστημονικά βοηθήματα. Με την κατάλληλη εκπαίδευση αλλά και με την συνεχή μελέτη και παρακολούθηση των νέων διατάξεων και της σύγχρονης τεχνολογίας, ο λογιστής θα είναι πάντα σε θέση να ανταποκριθεί στις απαιτήσεις του επαγγέλματος του (Παπαδόπουλος 1998).

## **Σκοπός**

Σκοπός της παρούσας διπλωματικής εργασίας ήταν η δημιουργία ενός απλού εγχειρίδιου τήρησης απλογραφικών βιβλίων. Το εγχειρίδιο αυτό στοχεύει ώστε να παρέχει πρακτικές οδηγίες σε άτομα τα οποία θα μπουν για πρώτη φορά σε λογιστήριο έτσι ώστε να είναι σε θέση να ανταπεξέλθουν στις απλές καθημερινές εργασίες ενός σύγχρονου μηχανογραφημένου λογιστηρίου που τηρεί απλογραφικά βιβλία αλλά και να τα βοηθήσει να εξοικειωθούν με λογιστικές και φορολογικές έννοιες.

## Μεθοδολογία

Για την εκπόνηση της διπλωματικής χρησιμοποιήθηκαν οικονομικά δεδομένα μιας υπάρχουσας οικονομικής μονάδας που εδρεύει στην πόλη των Σερρών με δραστηριότητα «Εργαστήριο Ζαχαροπλαστικής». Η Εταιρεία αυτή δεδομένου ότι τα ακαθάριστα έσοδα της δεν υπερβαίνουν τα 1.500.00 ευρώ τηρεί απλογραφικά βιβλία. Το όνομα της επιχείρησης έχει αλλαχτεί να λόγους επαγγελματικού απορρήτου.

Το μηχανογραφικό λογιστικό πρόγραμμα που χρησιμοποιήθηκε είναι το Singular Accountant το οποίο είναι μια εφαρμογή που δημιουργήθηκε σε περιβάλλον Windows με σκοπό την τήρηση βιβλίων Α', Β' αλλά και Γ' κατηγορίας. Η εφαρμογή πέρα από τις δυνατότητες τήρησης των βιβλίων περιλαμβάνει και την διαχείριση του λογιστικού γραφείου με σκοπό να παρακολουθεί όλες τις υπηρεσίες, τις εργασίες και τα έργα που αναλαμβάνει για λογαριασμό πελατών με δυνατότητα να τις τιμολογεί και να παρακολουθεί τις υποχρεώσεις, τις απαιτήσεις και τις εκκρεμότητες.

Ο Singular Accountant προσφέρει:

- Πλήρη παραμετρικότητα ώστε κάθε επιχείρηση σύμφωνα με τις επιθυμίες, τις απαιτήσεις και τις ιδιαιτερότητες της να σχεδιάσει ότι αφορά κινήσεις και συναλλαγές και επίσης φόρμες εκτύπωσης εντύπων, παραστατικών κτλ.
- Τήρηση αρχείου συναλασσομένων για την παράλληλη παρακολούθηση λογαριασμών Πελατών – Προμηθευτών, καθώς & Λοιπούς λογαριασμούς Χρεωστών - Πιστωτών.
- Διαχείριση Λογαριασμών Εσόδων & Εξόδων με μορφή λογιστικού σχεδίου, με σύνδεση με τα αρχεία συναλασσομένων, Πελατών & προμηθευτών.
- Διαχείριση εγγραφών Εσόδων & Εξόδων για την καταγραφή των λογιστικών γεγονότων.
- Διαχείριση Παγίων της κάθε εταιρίας.
- Υπευθυνιστή σχετικά με ραντεβού, υπενθυμίσεις που αφορούν εκκρεμή παραστατικά, αξίες απαιτήσεων και υποχρεώσεων.
- Σύστημα Ασφαλείας με δυνατότητα ορισμού πολλών χρηστών και ομάδων χρηστών, με αντιστοίχιση δικαιωμάτων πρόσβασης σε επιλεγμένες εργασίες εφαρμογής .

- Καταστάσεις αναφορών για την εικόνα των οικονομικών δεδομένων της εταιρίας, με τη δυνατότητα ανάλυσης όλων των στοιχείων και τη δυνατότητα πρόσβασης στην εγγραφή ή την κάθε κίνηση .
- Δυνατότητα ενημέρωσης της εφαρμογής από άλλες εφαρμογές γέφυρα για την αυτόματη δημιουργία άρθρων από την εμπορική διαχείριση, αλλά και για διάφορα αρχεία (Λογαριασμοί, Συναλλασσόμενοι, κτλ) και επίσης δυνατότητα εξαγωγής των αρχείων προς άλλες εφαρμογές. ([www.singularlogic.eu](http://www.singularlogic.eu))

## Διάρθρωση

Η παρούσα διπλωματική εργασία χωρίζεται σε 10 κεφάλαια. Στο πρώτο από τα οποία αναφέρονται οι σημαντικότερες διαφορές μεταξύ του ΚΒΣ και του νέου κώδικα φορολογικής απεικόνισης συναλλαγών (ΚΦΑΣ) ο οποίος άρχισε να ισχύει από 01/01/2013. Το δεύτερο κεφάλαιο ασχολείται με τα βήματα που απαιτούνται να γίνουν για την έναρξη μιας επιχείρησης και στη συνέχεια το τρίτο κεφάλαιο αφορά τις εργασίες που γίνονται στο τμήμα ΚΦΑΣ της ΔΟΥ και ειδικότερα την έναρξη της ταμειακής μηχανής και την πρώτη θεώρηση στοιχείων.

Η πρακτική εφαρμογή καταχώρησης παραστατικών στο βιβλίο Εσόδων – Εξόδων της επιχείρησης παρουσιάζεται στο τέταρτο κεφάλαιο. Συγκεκριμένα περιλαμβάνει διάφορα παραστατικά και τον τρόπο που καταχωρούνται στα βιβλία της επιχείρησης με τη χρήση μηχανογραφικού προγράμματος.

Το πέμπτο κεφάλαιο ασχολείται με τον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας καθώς και την πρακτική εφαρμογή όσον αφορά στις περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α., και το έκτο με τον τρόπο χειρισμού των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και παραδόσεων από πλευράς της επιχείρησης.

Το έβδομο κεφάλαιο αφορά την διασταύρωση των συναλλαγών και ειδικότερα της Συγκεντρωτικές Καταστάσεις ΚΕΠΥΟ. Αναφέρεται ο τρόπος σύνταξης τους αλλά και οι τρόποι υποβολής τους.

Ο τρόπος συμπλήρωσης του Μηχανογραφικό Δελτίο Οικονομικών Στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3) αναλύεται στο όγδοο κεφάλαιο από το οποίο προκύπτουν τα καθαρά

κέρδη της επιχείρησης και στη συνέχεια το ένατο κεφάλαιο ασχολείται με την Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης.

Τέλος το δέκατο κεφάλαιο ασχολείται με θέματα που σχετίζονται με τη μισθοδοσία προσωπικού όπως προσλήψεις, πίνακες προσωπικού, υποβολή ΑΠΔ και γενικότερα όλα τα θέματα που σχετίζονται με την μισθοδοσία αναφέροντας τις ανάλογες προθεσμίες αλλά και τα αντίστοιχα έντυπα για την κάθε περίπτωση.

## Κεφάλαιο 1

### Σημαντικότερες Αλλαγές ΚΒΣ και ΚΦΑΣ

#### 1.1 Εισαγωγή

Με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (4093/12.11.2012) απλοποιούνται οι κανόνες απεικόνισης των συναλλαγών στα βιβλία ώστε από τη μια πλευρά να μη λειτουργούν επιβαρυντικά για τις επιχειρήσεις και από την άλλη να προκύπτουν τα στοιχεία των καταχωρήσεων ώστε να είναι ευχερής η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου. Στο πλαίσιο αυτό, καταργούνται οι διατάξεις του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92) περί απόρριψης των βιβλίων (Σταματόπουλος και συν., 2013).

#### 1.2 Υπόχρεοι, Μη Υπόχρεοι

Καταργούνται οι εξειδικεύσεις και οι κατηγοριοποιήσεις του όρου «επιτηδευματίας» που προέβλεπε ο ΚΒΣ και εισάγεται ο όρος «υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών». Δε μεταβάλλονται ουσιαστικά τα πρόσωπα που εξαιρούνται της υποχρέωσης απεικόνισης συναλλαγών. Ενδεικτικά αναφέρεται η απαλλαγή, με ορισμένες εξαιρέσεις, από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης αποδείξεων λιανικής για τον υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών φυσικό πρόσωπο, που πραγματοποίησε κατά την προηγούμενο διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα μέχρι 10.000 Ευρώ.

#### 1.3 Τρόπος Απεικόνισης Συναλλαγών

Τα βιβλία και τα στοιχεία εξακολουθούν να τηρούνται στην ελληνική γλώσσα και σε ευρώ με δυνατότητα έκδοσης στοιχείων για συναλλαγές με το εξωτερικό σε ξένη γλώσσα και με αναγραφή ξένου νομίσματος. Ειδικά τα τιμολόγια, για συναλλαγές και στο εσωτερικό της χώρας, μπορεί να εκφράζονται σε ξένη γλώσσα και σε οποιοδήποτε νόμισμα υπό προϋποθέσεις.

Ορίζεται η έννοια του «ηλεκτρονικού τιμολογίου» ως το τιμολόγιο που περιέχει όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες και το οποίο εκδίδεται και λαμβάνεται σε οποιαδήποτε ηλεκτρονική μορφή. Ο εκδότης του «ηλεκτρονικού τιμολογίου» ορίζει τους τρόπους διασφάλισης της «αυθεντικότητας της προέλευσης», της «ακεραιότητας του περιεχόμενου»

και της «αναγνωσιμότητας» του «ηλεκτρονικού τιμολογίου» με κάθε πρόσφορο τρόπο. Ως τέτοιοι ενδεικτικά αναφέρονται η Ηλεκτρονική Ανταλλαγή Δεδομένων (EDI), η προηγμένη ηλεκτρονική υπογραφή και συγκεκριμένα η χρήση ειδικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης (ΕΑΦΔΣΣ).

Καταργήθηκαν οι υποχρεώσεις των επιχειρήσεων που χρησιμοποιούσαν ηλεκτρονικά μέσα για την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων, και πλέον όταν τα βιβλία τηρούνται και τα στοιχεία εκδίδονται μέσω Η/Υ αρκεί να μπορεί να διασφαλιστεί ότι από τα βιβλία προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων ώστε να είναι ευχερής η αναλυτική πληροφόρηση και εφικτή η επαλήθευση αυτών από το φορολογικό έλεγχο. Παραμένει η υποχρέωση της επιχείρησης να διαθέτει στον έλεγχο κατάλληλο προσωπικό που γνωρίζει τη χρήση του λογισμικού προγράμματος.

Καταργείται η υποχρεωτική τήρηση του βιβλίου αποθήκης, του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών και του βιβλίου παραγωγής κοστολογίου και καθιερώνεται η υποχρεωτική τήρηση του λογαριασμού 94 της αναλυτικής λογιστικής αν οι πωλήσεις προϊόντων ή εμπορευμάτων ξεπέρασαν τα 5 εκ Ευρώ την προηγούμενη χρήση. Επίσης καταργείται η θεώρηση των βιβλίων με εξαίρεση τα πρόσθετα βιβλία συγκεκριμένων κατηγοριών υπόχρεων που θα τηρούνται θεωρημένα ή με σήμανση μέσω ΕΑΦΔΣΣ μέχρι 1/1/2014.

#### **1.4 Τήρηση Βιβλίων**

Διαφοροποιούνται οι κατηγορίες των βιβλίων που τηρούνται από τους υπόχρεους και υιοθετούνται πλέον οι όροι «απλογραφικά» (Β' Κατηγορίας) και «διπλογραφικά» (Γ' Κατηγορίας) βιβλία. Τα όρια όμως της ένταξης των υπόχρεων σε τήρηση απλογραφικών (μέχρι 1,5 εκ. Ευρώ) και διπλογραφικών βιβλίων (άνω του 1,5 εκ. Ευρώ) βάσει των ετήσιων ακαθαρίστων εσόδων παραμένουν ίδια. Σε τήρηση διπλογραφικών βιβλίων εντάσσονται ανεξαρτήτως ύψους ακαθαρίστων εσόδων οι ημεδαπές ΑΕ και ΕΠΕ αλλά και οι Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρείες.

Η προθεσμία κλεισίματος του Ισολογισμού για τους υπόχρεους τήρησης διπλογραφικών βιβλίων ορίζεται στην εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος αντί αυτής που όριζε ο ΚΒΣ, δηλαδή στις 31.03 για τις ΕΠΕ και 30.04 για τις ΑΕ που η χρήση τους έληγε στις 31.12.

Καταργείται η υποχρεωτική τήρηση του βιβλίου αποθήκης που προβλεπόταν από το άρθρο 8 του ΚΒΣ. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών τηρεί υποχρεωτικά τον λογαριασμό 94 της αναλυτικής λογιστικής εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων (λογαριασμός 70) ή προϊόντων (λογαριασμός 71) υπερβαίνουν τα 5 εκ. Ευρώ. Και επίσης καταργείται η υποχρέωση τήρησης βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών και παραγωγής κοστολογίου.

Ο υπόχρεος τήρησης διπλογραφικών βιβλίων θα πρέπει να τηρεί:

Είδους βιβλίου	Υποχρέωση θεώρησης	Χρόνος ενημέρωσης
Ημερολόγιο, Γενικό καθολικό και αναλυτικά καθολικά, Ισοζύγιο λογαριασμών όλων των βαθμίδων	Αθεώρητα	Μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργειά τους
Μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων	Αθεώρητο	Ενημέρωση μέχρι την προθεσμία κλεισίματος του Ισολογισμού
Βιβλίο απογραφών	Αθεώρητο	Ποσοτική καταγραφή των αποθεμάτων μέχρι την 20η ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη λήξη της χρήσης, και των λοιπών στοιχείων μέχρι την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

**Εικόνα 1: Τήρηση Βιβλίων**

Πηγή: <http://www.ey.com/Publication>

Καθιερώνεται για τους υπόχρεους τήρησης διπλογραφικών βιβλίων η υποχρέωση τήρησης «ηλεκτρονικού φακέλου ελέγχου» ανά διαχειριστική περίοδο που θα περιλαμβάνει, το τελευταίο προσωρινό και το οριστικό ισοζύγιο των λογαριασμών όλων των βαθμίδων, τα ημερολόγια, το βιβλίο απογραφών και ισολογισμού, των πληροφοριών των επιτηδευματιών που υποχρεούνται σε τήρηση θεωρημένων εντύπων με τις πληροφορίες των συναλλαγών τους και το μητρώο παγίων, εφόσον τηρούνται μηχανογραφικά. Η ενημέρωση του φακέλου πραγματοποιείται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Καθιερώνεται δυνατότητα συγκεντρωτικής εγγραφής των ακαθαρίστων εσόδων και του ΦΠΑ που αντιστοιχεί ανά ημέρα για κάθε είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν με αναγραφή



του πρώτου και του τελευταίου αριθμού, με την προϋπόθεση ότι θα δίνεται άμεσα στον έλεγχο όταν ζητηθεί κατάσταση με ανάλυση των εσόδων.

Καταργείται η υποχρέωση τήρησης βιβλίων και καταστάσεων στα υποκαταστήματα με εξαρτημένη λογιστική και τα δεδομένα τους καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας όπου το ταμείο, οι αγορές και οι πωλήσεις κάθε υποκαταστήματος παρακολουθούνται χωριστά από τα δεδομένα της έδρας ή άλλων υποκαταστημάτων.

Καταργείται η υποχρέωση τήρησης πρόσθετων βιβλίων για συγκεκριμένους υπόχρεους (π.χ. εκμεταλλευτές χώρων αποθήκευσης κλπ) και θεσπίζεται υποχρέωση παροχής ασφαλών πληροφοριών για συγκεκριμένους υπόχρεους (ξενοδοχεία, εκπαιδευτήρια, κλινικές, κέντρα αισθητικής, γυμναστήρια, χώροι στάθμευσης, ιατροί) μέχρι την έκδοση του στοιχείου αξίας. Η διασφάλιση των πληροφοριών αυτών γίνεται είτε με την χειρόγραφη καταχώρηση σε θεωρημένα έντυπα είτε με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ. Από 1/1/2014 παύει να ισχύει η ανωτέρω υποχρέωση.

## **1.5 Έκδοση Στοιχείων**

### **Δελτίο Αποστολής**

Υποχρέωση έκδοσης δελτίου αποστολής υφίσταται στις περιπτώσεις που όριζε και ο ΚΒΣ. Δελτίο αποστολής εκδίδεται και στην περίπτωση ποσοτικής παραλαβής εμπορευσίμων ή παγίων αγαθών στην επαγγελματική εγκατάσταση, χωρίς στοιχείο διακίνησης, με ταυτόχρονη κατάργηση της υποχρέωσης έκδοσης δελτίου ποσοτικής παραλαβής. Το περιεχόμενο του δελτίου αποστολής παραμένει εκείνο που προβλέπεται από τις κείμενες διατάξεις του ΚΒΣ. Ακόμα προβλέπεται εξαίρεση από την υποχρέωση έκδοσης δελτίου αποστολής στην περίπτωση διακίνησης ειδών που δεν χαρακτηρίζονται ως αγαθά (είδη που δεν εμπεριέχονται σε αυτά δικαιώματα ή δεν έχουν εμπορευματική αξία).

### **Τιμολόγηση Συναλλαγών**

Καταργείται η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου αγοράς σε περίπτωση άρνησης από υπόχρεο έκδοσης τιμολογίου ή έκδοσης ανακριβούς τιμολογίου και αρκεί η γνωστοποίηση στην αρμόδια ΔΟΥ του αντισυμβαλλομένου. Επιπλέον για την αγορά αγροτικών προϊόντων από

αγρότες του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ δεν θα εκδίδεται πλέον τιμολόγιο-δελτίο αποστολής αλλά τιμολόγιο.

Καταργείται η δυνατότητα έκδοσης εκκαθάρισης επί παροχής υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτου που στην πράξη δεν εφαρμόστηκε καθώς εκκρεμούσε η έκδοση Υπουργικής Απόφασης που θα καθόριζε τις προϋποθέσεις εφαρμογής. Επιπλέον καθιερώνεται η δυνατότητα στις περιπτώσεις χορήγησης προμηθειών που απαλλάσσονται του ΦΠΑ, σε υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών, ο λήπτης των υπηρεσιών να εκδίδει εκκαθάριση έως το τέλος του δεύτερου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, με την προϋπόθεση ότι αφορά στο σύνολο των περιπτώσεων στην ίδια διαχειριστική περίοδο. Ακόμη καταργείται η υποχρέωση αναγραφής στα τιμολόγια του επαγγέλματος του πελάτη και της αρμόδιας ΔΟΥ. Ως στοιχεία που επέχουν θέση τιμολογίου γίνονται δεκτά όλα τα έγγραφα ή μηνύματα σε χαρτί ή με ηλεκτρονική μορφή, αρκεί να πληρούν τους όρους που προβλέπονται στο νέο νόμο.

#### **Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών**

Το υποχρεωτικό περιεχόμενο της απόδειξης λιανικής και απόδειξης επιστροφής παραμένει το ίδιο με προσθήκη του ορίου των 30 Ευρώ για την απόδειξη επιστροφής κάτω του οποίου δεν υφίσταται υποχρέωση αναγραφής του ονοματεπώνυμου και της διεύθυνσης του πελάτη. Δεν υπάρχει, επίσης, υποχρέωση για αναγραφή της ένδειξης «ΕΠΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙ» σε λιανικές πωλήσεις επί πιστώσει. Επίσης καθιερώνεται η δυνατότητα ανάθεσης της έκδοσης εισιτηρίων θεάτρων, κινηματογράφων, συναυλιών και λοιπών καλλιτεχνικών εκδηλώσεων καθώς και μεταφοράς προσώπων σε τρίτους.

#### **Έγγραφα Μεταφοράς**

Οι διατάξεις που ορίζουν τις υποχρεώσεις έκδοσης στοιχείων των μεταφορικών και διαμεταφορικών επιχειρήσεων δεν εμφανίζουν τροποποιήσεις συγκριτικά με τις διατάξεις που είναι σε ισχύ. Εξαιρέση αποτελεί η δυνατότητα έκδοσης τιμολογίου ή απόδειξης, αντί φορτωτικής, εφόσον τηρείται ημερολόγιο μεταφοράς για τους μεταφορείς και χωρίς προϋποθέσεις για τους διαμεταφορείς και τα μεταφορικά γραφεία.

Οι αποδείξεις αυτοπαράδοσης και οι αποδείξεις δαπάνης εξακολουθούν να υφίστανται ως στοιχεία για την απόδειξη των σχετικών συναλλαγών όπως αυτές προβλέπονταν και στις διατάξεις του ΚΒΣ. Ωστόσο, όσον αφορά τα δώρα που χορηγούνται από υπόχρεο

απεικόνισης συναλλαγών σε διάφορα πρόσωπα για την επαγγελματική του προβολή ή την εκπλήρωση κοινωνικής υποχρέωσής του, μπορεί να συντάσσεται σχετική κατάσταση, αντί διπλότυπης απόδειξης δαπάνης, με τα στοιχεία των προσώπων αυτών εφόσον η αξία του κάθε δώρου είναι μέχρι 150 Ευρώ (αντί του ορίου των 30 Ευρώ που προέβλεπε ο ΚΒΣ).

### **1.6 Διασφάλιση και Απόδειξη Συναλλαγών και Διαφύλαξη Δεδομένων**

Καταργείται η υποχρέωση θεώρησης όλων των στοιχείων. Κατ' εξαίρεση, για μεταβατικό διάστημα μέχρι 1/1/2014, τα στοιχεία διακίνησης εκδίδονται θεωρημένα, είτε με τη χρήση θεωρημένων εντύπων επί χειρόγραφης έκδοσης ή με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ επί μηχανογραφικής έκδοσης. Θεωρημένες εκδίδονται και οι αποδείξεις λιανικών συναλλαγών για παροχή υπηρεσίας. Επίσης καταργείται η υποχρέωση υποβολής ετήσιου ισοζυγίου στην αρμόδια ΔΟΥ.

Μετά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης αυτών, να φυλάσσονται σε οποιοδήποτε τόπο ακόμα και εκτός της Ελληνικής Επικράτειας. Στην περίπτωση που η αποθήκευση γίνεται εκτός Ελλάδος, προϋπόθεση αποτελεί η υποβολή γνωστοποίησης στην αρμόδια ΔΟΥ του τόπου αποθήκευσης πριν την αποθήκευση και η επίδειξη στις φορολογικές αρχές των βιβλίων και στοιχείων στις προθεσμίες που ορίζονται από αυτές. Με την υποβολή σχετικής γνωστοποίησης στην αρμόδια ΔΟΥ, παρέχεται η δυνατότητα τα βιβλία να ενημερώνονται σε άλλο τόπο με τα πρωτογενή φορολογικά στοιχεία, τα οποία μετά την ενημέρωσή τους επιστρέφονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν.

Παρέχεται η δυνατότητα διαφύλαξης, όχι μόνο των εκδοθέντων όπως ίσχυε με τις διατάξεις του ΚΒΣ, αλλά και των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων σε μικροφίλμ ή CD-ROM μετά την υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ ή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με υποχρέωση σήμανσής των ηλεκτρονικών μέσων προ χρησιμοποίησής τους.

Παραμένει η υποχρέωση υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων Πελατών/ Προμηθευτών μέχρι την 25η Ιουνίου του επομένου έτους. Οι καταστάσεις δεν υποβάλλονται όταν τα δεδομένα τους (συναλλαγές) διαβιβάζονται ηλεκτρονικά στη ΓΓΠΣ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 Ν.3842/2010 περί εξόφλησης τιμολογίων άνω των 3.000 Ευρώ από

επαγγελματικούς τραπεζικούς λογαριασμούς. Στις συγκεντρωτικές καταστάσεις δεν απαιτείται η αναγραφή του επαγγέλματος, της διεύθυνσης και της ΔΟΥ, ενώ δεν συμπεριλαμβάνονται σε αυτές τα ασφάλιστρα, οι επιστροφές ασφαλιστρών και οι εκπτώσεις επί ασφαλιστρών που αναγράφονται στα ασφαλιστήρια συμβόλαια.

Για την απόδειξη της συναλλαγής απαιτείται, όπως και με τις διατάξεις του ΚΒΣ, η εξόφληση των στοιχείων με αξία άνω των 3.000 Ευρώ μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή έκδοσης του λήπτη. Το όριο των 3.000 Ευρώ ισχύει και για την αγορά αγροτικών προϊόντων ενώ με τις προϊσχύουσες διατάξεις του ΚΒΣ το όριο ήταν 1.000 Ευρώ. Επιπλέον, επιτρέπεται ο συμψηφισμός αμοιβαίων ανταπαιτήσεων μεταξύ οποιωνδήποτε αντισυμβαλλομένων.

### **1.7 Έναρξη Ισχύος των Διατάξεων – Μεταβατικές Διατάξεις**

Όλες οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών τίθενται σε ισχύ από την 01.01.2013. Κάθε διάταξη αντίθετη στις διατάξεις του καθώς και διοικητικά έγγραφα και εγκύκλιοι διαταγές παύουν να ισχύουν. Όπου σε άλλες διατάξεις γίνεται αναφορά στις διατάξεις του ΚΦΣ και του ΚΒΣ νοούνται οι συναφείς διατάξεις του Κώδικα Απεικόνισης Συναλλαγών.

Οι διατάξεις που ρυθμίζουν τα δελτία αποστολής (άρθρο 5), τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών (άρθρο 7) και τα έγγραφα μεταφοράς και στοιχεία λοιπών συναλλαγών (άρθρο 8), παύουν να ισχύουν από 1/1/2014. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών συστήνεται ομάδα εργασίας προκειμένου να υποβάλλει τις προτάσεις της μέχρι 30/6/2013 για περαιτέρω απλοποίηση και βελτίωση του Κώδικα Απεικόνισης Συναλλαγών.

## Κεφάλαιο 2

### Διαδικασία Έναρξης Ατομικής Επιχείρησης

#### 2.1 Καθορισμός Επαγγελματικής Έδρας

Το πρώτο βήμα για την έναρξη των διαδικασιών μιας ατομικής επιχείρησης είναι ο καθορισμός της επαγγελματικής έδρας. Με τον όρο επαγγελματική έδρα μιας επιχείρησης νοείται είτε ένας μισθωμένος χώρος, είτε κάποιος ιδιόκτητος χώρος, είτε κάποια τετραγωνικά από την οικεία του επιχειρηματία, είτε ένας παραχωρούμενος χώρος. Όποια περίπτωση από τις παραπάνω και αν ισχύει για να προχωρήσει η διαδικασία της έναρξης απαιτείται ένα αποδεικτικό που να περιγράφει το νόμιμο δικαίωμα να ασκηθεί επαγγελματική δραστηριότητα εκεί.

Για κάθε μία από τις περιπτώσεις που αναφέρονται παραπάνω απαιτούνται και τα αντίστοιχα αποδεικτικά τα οποία αναφέρονται παρακάτω:

- Χώρος τον οποίο μισθώνει με μισθωτήριο επαγγελματικής στέγης:  
Απαιτείται μισθωτήριο το οποίο έχει πριν υποβάλει ο ιδιόκτητης του στην εφορία, καθώς επίσης η δραστηριότητα του προηγούμενου ενοικιαστή και το ΑΦΜ τα οποία πρέπει να αναφερθούν στο μισθωτήριο.
- Χώρος που ανήκει στην πλήρη κυριότητα του επιχειρηματία ή έχει την επικαρπία:  
Φωτοαντίγραφο ΕΤΑΚ ή Ε9.
- Έναρξη στην οικεία του επιχειρηματία:  
Απαιτείται ΕΤΑΚ το Ε9 ή το μισθωτήριο του σπιτιού και μία υπεύθυνη δήλωση όπου να δηλώνεται ότι ο επιχειρηματίας θα χρησιμοποιήσει «τάδε» τετραγωνικά μέτρα από την οικία του ως έδρα για την επιχείρηση του.
- Δωρεάν παραχωρούμενος χώρος που ανήκει στην κυριότητα των γονέων:  
Φωτοαντίγραφο ΕΤΑΚ ή Ε9 των γονέων και υπεύθυνη δήλωση όπου θα δηλώνεται ότι παραχωρούν δωρεάν το «τάδε» ακίνητο ή κάποια τετραγωνικά από ένα ακίνητο στον γιο/κόρη για να χρησιμοποιηθεί ως έδρα για την επιχείρηση του/της.

Η επιχείρηση που χρησιμοποιείται ως υπόδειγμα για τις ανάγκες της διπλωματικής εργασίας θα ασκήσει την δραστηριότητα της σε μισθωμένο χώρο επομένως απαιτούνται δύο

πρωτότυπα θεωρημένα μισθωτήρια από το τμήμα εισοδήματος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ και τρία επιπλέον φωτοαντίγραφα. (Ακολουθεί υπόδειγμα)

## ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ ΜΙΣΘΩΣΗΣ

Στις **ΣΕΡΡΕΣ** σήμερα **01/01/00** οι παρακάτω υπογράφοντες, πρώτον **ΑΛΕΞΙΟΥ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ του ΙΩΑΝΝΗ** με Α.Φ.Μ. **123456789** κάτοικος **ΣΕΡΡΩΝ** οδός **ΤΣΙΜΙΣΚΗ** αριθμ. **13** ονομαζόμενος στο εξής «εκμισθωτής», και δεύτερον **ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ του ΓΕΩΡΓΙΟΥ** με Α.Φ.Μ. **012345678** κάτοικος **ΣΕΡΡΩΝ** οδός **ΜΕΡΑΡΧΙΑΣ** αριθμ. **50** ονομαζόμενος στο εξής «μισθωτής», συμφώνησαν και συναποδέχτηκαν τα εξής:

Ο εκμισθωτής που έχει στην απόλυτη, κυριότητα, εξουσία και κατοχή του **ισόγειο κατάστημα 200 τ.μ. και που βρίσκεται επί της οδού Ερμού 25 στις Σέρρες** νοικιάζει τούτο στον μισθωτή με τους παρακάτω όρους και συμφωνίες:

1. Διάρκεια της μίσθωσης ορίζεται **8έτη** που αρχίζει από τις **01/01/00** και λήγει στις **31/01/08**.
2. Το ενοίκιο ορίζεται στο ποσό των **700 €** τον μήνα πλέον χαρτοσήμου 3,6% και θα καταβάλλεται το πρώτο πενθήμερο κάθε ημερολογιακού μήνα. Ο μισθωτής θα καταβάλει το ενοίκιο στις **30 κάθε μήνα**, θα αποδεικνύεται δε με έγγραφη απόδειξη του εκμισθωτή ή του πληρεξουσίου του, αποκλειομένου κάθε άλλου αποδεικτικού μέσου ακόμα και αυτού του όρκου.
3. Το όνομα του προηγούμενου μισθωτή ήταν **ΙΑΚΩΒΙΔΗΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ** και πλήρωνε για ενοίκιο το ποσό των **800 €**.
4. Για την ακριβή εκπλήρωση των όρων της παρούσας μίσθωσης, ο μισθωτής έδωσε σήμερα άτοκα στα χέρια του εκμισθωτή για εγγύηση το ποσό των **1400 €** που θα ξαναπάρει πίσω μετά την εμπρόθεσμη αποχώρηση του από το μίσθιο, κατά τη λήξη της μίσθωσης και την ακριβή εκπλήρωση όλων των όρων του παρόντος συμφωνητικού, ρητά συμφωνημένου, ότι η εγγύηση αυτή σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να συμψηφιστεί προς τα ενοίκια.
5. Το μίσθιο θα χρησιμοποιηθεί αποκλειστικά και μόνο για **ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗΣ**. Απαγορεύεται απόλυτα οποιαδήποτε μετατροπή της χρήσης του μισθίου, όπως και η συνολική ή μερική υπεκμίσθωση, ή με οποιονδήποτε τίτλο με ή χωρίς αντάλλαγμα παραχώρηση της χρήσης του μισθίου σε τρίτου, χωρίς την σαφή έγγραφη συγκατάθεση του εκμισθωτή.
6. Απαγορεύεται στον μισθωτή να κάνει οποιανδήποτε τροποποίηση ή μεταρρύθμιση στο μίσθιο χωρίς την έγγραφη συγκατάθεση του εκμισθωτή. Κάθε δε παράβαση που γίνεται, ανεξάρτητα από τις συνέπειες που αυτή συνεπάγεται, παραμένει προς όφελος του μισθίου, χωρίς κανένα δικαίωμα αποζημίωσης του μισθωτή. Ο εκμισθωτής έχει δικαίωμα πάντως να αξιώσει την επαναφορά των πραγμάτων στην αρχική τους κατάσταση με έξοδο του μισθωτή.

7. Ο μισθωτής αφού εξέτασε το μίσθιο βρήκε αυτό της αρεσκείας του και απόλυτα κατάλληλο για την χρήση που το προορίζει. Ο εκμισθωτής αφού παρέδωσε το μίσθιο στον μισθωτή σε άριστη κατάσταση, καμία δε δέχεται ευθύνη για τυχόν επισκευές του μισθίου έστω και αναγκαίες ή από ανώτερη βία προερχόμενες. Όλες αυτές οι επισκευές θα βαρύνουν αποκλειστικά και μόνον τον μισθωτή.
8. Ο μισθωτής είναι υποχρεωμένος να κάνει καλή χρήση του μισθίου, διαφορετικά ευθύνεται με αποζημίωση για φθορές και βλάβες που έγιναν στο μίσθιο απ' αυτόν ή το προσωπικό του, εκτός απ' αυτές που προέρχονται από τη συνηθισμένη χρήση. Ακόμα έχει χρέος να διατηρεί το μίσθιο καθαρό και να χρησιμοποιεί αυτό κατά τρόπο που να μην θίγει καθόλου την ησυχία, την υγεία, εργασία, ασφάλεια και τα χρηστά ήθη των άλλων ενοίκων της πολυκατοικίας.
9. Ο μισθωτής είναι υποχρεωμένος να συμμορφώνεται απόλυτα μ' όλους τους όρους και τις διατάξεις του κανονισμού της πολυωρόφου οικοδομής που βρίσκεται το μίσθιο και ο οποίος συντάχθηκε με συμβολαιογραφική πράξη. Ο μισθωτής έλαβε πλήρη γνώση αυτού, θεωρείται δε αναπόσπαστο μέρος του παρόντος και έχει συμφωνηθεί ρητά, ότι κάθε απαγόρευση του κανονισμού που αφορά τους ιδιοκτήτες αφορά και τους μισθωτές.
10. Ο μισθωτής είναι υποχρεωμένος, να καταβάλλει τους δημοσίους και Δημοτικούς φόρους και τέλη (καθαριότητας, φωτισμού κ.λ.π.) τους σχετικούς με το μίσθιο που βαρύνουν τους μισθωτές όπως και με την καταβολή του τέλους χαρτοσήμου της προκείμενης μίσθωσης. Η σύνδεση του ηλεκτρικού ρεύματος, νερού και η κατανάλωση αυτών βαρύνουν τον μισθωτή.
11. Η σιωπηρή αναμίσθωση ή παράταση του χρόνου της μίσθωσης αποκλείεται απόλυτα και για κανένα λόγο δεν θεωρείται σαν τέτοια η παραμονή του μισθωτή στο μίσθιο, γι' οποιονδήποτε λόγο, μετά τη λήξη της μίσθωσης. Εξάλλου το τυχόν ενοίκιο που έχει εισπραχθεί κατά τον χρόνο αυτό από τον εκμισθωτή θα θεωρείται ως καταβολή σ' αυτόν λόγω αποζημίωση του για την μη εμπρόθεσμη παράδοση του μισθίου και όχι ως ρητή ή σιωπηρή παράταση της μίσθωσης.
12. Κατά τον ισχύοντα νόμο, αν ο μισθωτής επιθυμεί την παράταση του χρόνου της μίσθωσης το δηλώνει με έγγραφο βέβαιης χρονολογίας προς τον εκμισθωτή τουλάχιστον τέσσερις μήνες πριν λήξει η μίσθωση. Ο εκμισθωτής υποχρεούται να δηλώσει με έγγραφο βέβαιης χρονολογίας μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από τη λήψη της παραπάνω δήλωσης του μισθωτή, αν αποδέχεται ή αρνείται την παράταση της μίσθωσης. Αν ο μισθωτής δεν απευθύνει εμπρόθεσμα την παραπάνω δήλωση ή ο εκμισθωτής απαντήσει αρνητικά, η μίσθωση δεν παρατείνεται. Αν ο εκμισθωτής δεν απαντήσει εμπρόθεσμα η μίσθωση παρατείνεται για ένα έτος. Η αποδοχή από τον εκμισθωτή της δήλωσης του μισθωτή για παράταση της μίσθωσης παρατείνει τη διάρκεια της μίσθωσης κατά συμφωνία των συμβαλλομένων, αλλά όχι για διάστημα μικρότερο του ενός έτους. Νέα παράταση της μίσθωσης είναι δυνατή μόνο σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του άρθρου.
13. Κάθε διαφορά για την ερμηνεία και την εφαρμογή του παρόντος όπως και κάθε διένεξη που προκύπτει από τα ανωτέρω για την μίσθωση αυτή υπάγεται στην αρμοδιότητα του Μονομελούς Πρωτοδικείου ή Ειρηνοδικείου. Οι διαφορές αυτές εκδικάζονται κατά την



διαδικασία των άρθρων 647 ως 662 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας.

Το παρόν συντάχθηκε σε τρία αντίτυπα διαβάστηκε και εγκρίθηκε και από τους δύο συμβαλλόμενους, υπογράφηκε από αυτούς και έλαβε ο καθένας από ένα όμοιο αντίτυπο. Το τρίτο κατατέθηκε στην αρμόδια Οικονομική Εφορία.

<b>ΟΙ ΜΑΡΤΥΡΕΣ</b>	<b>ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ</b>
<b>ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΣ</b>	<b>ΑΛΕΞΙΟΥ ΛΕΞΑΝΔΡΟΣ</b>
<b>ΑΝΑΣΤΑΣΙΑΔΟΥ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ</b>	<b>ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ</b>

**Εικόνα 2: Μισθωτήριο**

## 2.2 Προεγγραφή στο Επιμελητήριο

Η αίτηση-δήλωση για την προεγγραφή στο επιμελητήριο συμπληρώνεται απευθείας ηλεκτρονικά από την υπηρεσία του επιμελητηρίου κατά δήλωση του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών και μέσω αυτής γίνεται η αναγγελία προς το ΕΒΕΣ για την ύπαρξη της και γνωστοποιούνται-κατατίθενται στο ΕΒΕΣ:

### α. Η Επωνυμία και ο Διακριτικός Τίτλος

Δηλώνεται η επωνυμία και αν υπάρχει και ο διακριτικός τίτλος (με τα οποία συναλλάσσεται η επιχείρηση), για οριστική καταχώριση και κατοχύρωσή τους στο Πρωτόκολλο επωνυμιών και τίτλων, που τηρεί το ΕΒΕΑ.

*ΣΗΜΕΙΩΣΗ*: Σε περίπτωση εταιρειών (Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., Α.Ε. και ΣΥΝ.Π.Ε.) η επωνυμία και ο διακριτικός τίτλος τους, καταχωρούνται στην αίτηση με πιστή αντιγραφή τους από το καταστατικό, καθώς και η ξενόγλωσση απόδοσή τους.

### β. Η Διεύθυνση, τα Τηλέφωνα, τα fax και τα e-mail

Δηλώνεται η διεύθυνση, τα τηλέφωνα, τα fax και το e-mail όλων των εγκαταστάσεων της επιχείρησης (καταχωρούνται για όλες τις εγκαταστάσεις π.χ. Έδρας, Υποκαταστημάτων, Γραφείων, Αποθηκών, Εργοστασίων κ.λπ.).

### γ. Τα Ατομικά Στοιχεία Ταυτότητας



Δηλώνονται τα Ατομικά Στοιχεία Ταυτότητας: του φορέα της επιχείρησης (στις ατομικές), των εταίρων και των διαχειριστών (στις προσωπικές εταιρείες Ο.Ε., Ε.Ε. και στις Ε.Π.Ε.), των Μελών Δ.Σ. (στις Α.Ε. και ΣΥΝ.Π.Ε.) και των Αντικλήτων ή πρακτόρων αλλοδαπής (στα Υποκαταστήματα των ημεδαπών και αλλοδαπών επιχειρήσεων).

*ΣΗΜΕΙΩΣΗ:* Μαζί με τα στοιχεία ταυτότητας κατατίθενται και Υποδείγματα Υπογραφών του ή των φορέων - εκπροσώπων της επιχείρησης (που δεσμεύουν την επιχείρηση με την υπογραφή τους) η γνησιότητα των οποίων βεβαιώνεται επί του εντύπου, είτε από την Υπηρεσία του ΕΒΕΑ (Τμήμα Μητρώου), είτε από Τράπεζα, είτε από Αστυνομία, είτε από Συμβολαιογράφο. Σε περίπτωση δε, που την επιχείρηση δεσμεύει και τρίτος με πληρεξουσιότητα, θα πρέπει να κατατεθεί αντίγραφο του πληρεξουσίου συμβολαίου και υπόδειγμα υπογραφής του πληρεξουσίου βεβαιωμένο κατά τα ανωτέρω.

#### δ. Το Αντικείμενο Δραστηριότητας

Δηλώνεται το αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησης (που θα πρέπει να είναι σύμφωνο με την έναρξη ασκήσεως επιτηδεύματος της Δ.Ο.Υ. και τον προβλεπόμενο στα καταστατικά των εταιρειών σκοπό).

ΣΗΜΕΙΩΝΕΤΑΙ ότι το δηλούμενο αντικείμενο θα πρέπει να είναι το ακριβές αντικείμενο που ασκεί η επιχείρηση (και όχι η γενική περιγραφή του σκοπού της), και κατά το δυνατόν ευκρινές και αναλυτικό, για να μπορεί να κωδικοποιηθεί (από την Υπηρεσία του ΕΒΕΑ) με βάση τη στατιστική κωδικοποίηση δραστηριοτήτων (ΣΤΑΚΟΔ) της Ε.Σ.Υ.Ε.

#### ε. Τα Προϊόντα

Δηλώνονται τα προϊόντα που κατά περίπτωση παράγει, εισάγει, εξάγει, εμπορεύεται, αντιπροσωπεύει η επιχείρηση, ως και οι οίκοι του εξωτερικού που αντιπροσωπεύει η επιχείρησή σας, καθώς επίσης και οι χώρες στις οποίες εξάγετε ή από τις οποίες εισάγετε τα προϊόντα.

ΣΗΜΕΙΩΝΕΤΑΙ ότι τα προϊόντα θα πρέπει να δηλωθούν ένα-ένα αναλυτικά για να μπορούν να κωδικοποιηθούν από την Υπηρεσία του ΕΒΕΑ με βάση την κωδικοποίηση προϊόντων INTRASTAT της EUROSTAT και της Ε.Σ.Υ.Ε.

[www.acci.gr/acci/Home/tabid/28/language/el-GR/Default.aspx](http://www.acci.gr/acci/Home/tabid/28/language/el-GR/Default.aspx)

Για την προεγγραφή επιχείρησης με έδρα τις Σέρρες απαιτούνται 77,00 ευρώ και κατόπιν δίνεται η βεβαίωση προεγγραφής για να χρησιμοποιηθεί για την έναρξη στη Δ.Ο.Υ.

## 2.3 Προεγγραφή στον Ο.Α.Ε.Ε

Όλα τα πρόσωπα που υπάγονται στην ασφάλιση του Ο.Α.Ε.Ε εγγράφονται υποχρεωτικά στα Μητρώα ασφαλισμένων αυτού. Η εγγραφή ενεργείται είτε με αίτηση από τον ίδιο τον ασφαλισμένο ή τρίτο πρόσωπο εξουσιοδοτημένο για το σκοπό αυτό, η οποία συνοδεύεται από τα προβλεπόμενα από τον Κανονισμό Ασφαλιστικής Λειτουργίας δικαιολογητικά, είτε αυτεπάγγελα με πράξεις του αρμοδίου οργάνου.

Ο ενδιαφερόμενος προσέρχεται στην αρμόδια Υπηρεσία του Ο.Α.Ε.Ε. για την υποβολή της αίτησης εγγραφής. Η Υπηρεσία του χορηγεί βεβαίωση ότι υπέβαλε σε αυτήν απογραφική δήλωση για να προχωρήσει τις διαδικασίες έναρξης άσκησης δραστηριότητας στη Δ.Ο.Υ. Ο υπόχρεος στην ασφάλιση υποχρεούται μέσα σε ένα μήνα από την έκδοση της ως άνω βεβαίωσης να προσκομίσει στον Ο.Α.Ε.Ε. τη βεβαίωση έναρξης άσκησης της δραστηριότητας, που του χορήγησε η αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Ως ημερομηνία έναρξης της δραστηριότητας λαμβάνεται η ημερομηνία έναρξης, άσκησης της δραστηριότητας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και πάντα η πρώτη ημέρα του μήνα εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε η έναρξη για την εγγραφή στα Μητρώα ασφαλισμένων του Ο.Α.Ε.Ε. ([www.oaee.gr/asfalish.asp?catasf\\_id=187&cat\\_id=0&banner\\_pgc=11](http://www.oaee.gr/asfalish.asp?catasf_id=187&cat_id=0&banner_pgc=11))

### 2.3.1 Δικαιολογητικά

#### ΕΜΠΟΡΟΙ – ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ – ΒΙΟΤΕΧΝΕΣ (ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ)

1. Αίτηση – Απογραφική δήλωση.
2. Φωτοαντίγραφο δελτίου αστυνομικής ταυτότητας ή διαβατηρίου και επί ομογενών της Αλβανίας (Βορειοηπειρώτες) φωτοαντίγραφο ειδικού δελτίου ταυτότητας σε ισχύ. Επί αλλοδαπών Φυσικών Προσώπων εκτός χωρών Ε.Ε. και χωρών με τις οποίες έχουν συναφθεί διακρατικές συμβάσεις, φωτοαντίγραφο άδειας παραμονής και, όπου απαιτείται, σχετική άδεια εργασίας.
3. Στοιχείο προσδιορισμού της έδρας και των τυχόν υποκαταστημάτων της επιχείρησης, που είναι: μισθωτήριο συμβόλαιο ή υπεύθυνη δήλωση ν. 1599/1986 δωρεάν παραχώρησης χώρου θεωρημένα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. του εκμισθωτή ή τίτλος ιδιοκτησίας. Σε περίπτωση υπεκμίσθωσης ή παραχώρησης χρήσης, απαιτείται κατάθεση συμφωνητικού μεταξύ του υπεκμισθωτή και του μισθωτή. Αρχική μίσθωση που έληξε κατά τους όρους της μισθωτικής σύμβασης θεωρείται παραταθείσα μέχρι

το χρόνο που καθορίζεται ως ελάχιστος από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις περί εμπορικών μισθώσεων. Σε περίπτωση που δηλώνεται ως επαγγελματική στέγη η κατοικία και από το περιεχόμενο του μισθωτηρίου δεν παρέχεται δυνατότητα χρησιμοποίησης του μισθίου ως επαγγελματικού χώρου, αρκεί η υπεύθυνη δήλωση ν. 1599/1986 του μισθωτή, στην οποία θα δηλώνεται τούτο.

4. Στοιχεία χαρακτηρισμού του προσώπου ως παλαιού ή νέου ασφαλισμένου.

### **2.3.2 Περίπτωση Παλαιού Ασφαλισμένου**

α) Φωτοαντίγραφα αποδεικτικών στοιχείων χρόνου ασφάλισης σε άλλο Ασφαλιστικό Οργανισμό κύριας Ασφάλισης της ημεδαπής (ασφαλιστικά βιβλιάρια).

β) Βεβαίωση κρατικού φορέα χώρας Ε.Ε. ή χώρας με την οποία η Ελλάδα έχει συνάψει διακρατική σύμβαση, εφόσον έχει διανυθεί χρόνος ασφάλισης, από την οποία να προκύπτει η χρονική περίοδος ασφάλισης στο φορέα αυτό. Έλλειψη τέτοιας βεβαίωσης υποβάλλεται κάρτα κοινωνικής ασφάλισης, που αναγράφεται ο αριθμός μητρώου του ξένου φορέα και Υπεύθυνη Δήλωση ν. 1599/1986 στο περιεχόμενο της οποίας δηλώνεται η χώρα, ο κρατικός φορέας Ασφάλισης, η διάρκεια της ασφάλισης και αναλαμβάνεται η υποχρέωση προσκόμισης της προαναφερθείσας βεβαίωσης εντός ευλόγου χρόνου.

### **2.3.3 Περίπτωση Νέου Ασφαλισμένου**

α) Βεβαίωση του οικείου ασφαλιστικού φορέα κύριας Ασφάλισης, από την οποία να προκύπτει ο χαρακτηρισμός του προσώπου ως νέου ασφαλισμένου ως και η ημερομηνία ασφάλισης σ' αυτόν (άρθρο 39 του ν.2084/1992).

β) Βεβαίωση του εργοδότη από την οποία να προκύπτει η ιδιότητα του προσώπου ως μισθωτού και η χρονική διάρκεια της απασχόλησης, σε περίπτωση που έχει χαρακτηριστεί ως νέος ασφαλισμένος από ασφαλιστικό φορέα κύριας Ασφάλισης Μισθωτών.

γ) Υπεύθυνη Δήλωση ν. 1599/1986 του ασφαλιζομένου, σε περίπτωση που εισέρχεται για πρώτη φορά στην αγορά εργασίας και ο Ο.Α.Ε.Ε. είναι ο πρώτος ασφαλιστικός φορέας, με την οποία θα δηλώνεται τούτο.

δ) Υπεύθυνη Δήλωση ν. 1599/1986 στην οποία θα δηλώνονται κατά περίπτωση:

- το επάγγελμα
- η διεύθυνση επαγγελματικής στέγης
- η συμμετοχή ή μη σε εμπορική εταιρεία, αστική εταιρεία ή ένωση προσώπων
- η εγγραφή στα μητρώα για πρώτη φορά
- τυχόν γενομένη εγγραφή ή διαγραφή από τα Μητρώα του Τ.Ε.Β.Ε., Τ.Α.Ε., Τ.Σ.Α.
- η βούληση επιλογής του Ο.Α.Ε.Ε. ως ασφαλιστικού φορέα υποχρεωτικής του ασφάλισης, εφόσον πρόκειται για νέο ασφαλισμένο κατά τις διατάξεις του άρθρου 39 ν. 2084/1992, όπως ισχύει κάθε φορά.
- η βούληση παραμονής στην προαιρετική ασφάλιση του Ο.Α.Ε.Ε. ασφαλισμένων των Ταμείων Νομικών, Τ.Σ.Α.Υ., Τ.Σ.Μ.Ε.Δ.Ε. ανεξαρτήτως του χαρακτηρισμού τους ως παλαιών ή νέων ασφαλισμένων (ν. 2335/1995 όπως ισχύει κάθε φορά ).

Στην ίδια Υπεύθυνη Δήλωση ν. 1599/1986 αναλαμβάνεται η υποχρέωση:

- προσκόμισης βεβαίωσης της Δ.Ο.Υ. περί έναρξης της ασφαλιστέας δραστηριότητας εντός μηνός από την έκδοσή της.
- Ενημέρωσης για κάθε μεταβολή που επέρχεται στα δηλωθέντα στον Οργανισμό στοιχεία της επιχείρησης. Προσκόμισης απόφασης συνταξιοδότησης από άλλο φορέα για να κριθεί η καταβολή ή μη εισφοράς υπέρ ΛΑΦΚΑ.

ε) Βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. περί έναρξης εργασιών του φυσικού ή νομικού προσώπου ή ένωσης προσώπων, εφόσον έχει προηγηθεί η έναρξη.

ζ) Βεβαίωση Χρηματιστηρίου περί διορισμού του ασφαλιζομένου ως αντικριστή ή χρηματιστηριακού αντιπροσώπου με την ιδιότητα του πρώην χρηματιστή

η) Αν υπήρχε προηγούμενη ασφάλιση στο παρελθόν σε άλλο ασφαλιστικό ταμείο (ΙΚΑ) απαιτείται βεβαίωση απογραφής ασφαλισμένου ή πρώτη καρτέλα ενσήμων. Επίσης επίσημη αναγγελία αποχώρησης θεωρημένη από τον ΟΑΕΔ από προηγούμενο εργοδότη.

## 2.4 Έναρξη στη ΔΟΥ

Αφού συγκεντρωθούν τα εξής δικαιολογητικά:

- Βεβαίωση /Θεώρηση προεγγραφής σου στο Επαγγελματικό Επιμελητήριο.
- Προσωρινή Βεβαίωση απογραφικής δήλωσης στον Ο.Α.Ε.Ε.
- Φωτοτυπία Αστυνομικής Ταυτότητας

- Δικαιολογητικά για την έδρα της επιχείρησης (στην περίπτωση της επιχείρησης που χρησιμοποιείται ως υπόδειγμα στην Μισθωτήριο καθώς και το Ε9 του ιδιοκτήτη)
- Άδεια λειτουργίας που απαιτείται για την συγκεκριμένη δραστηριότητα.

συμπληρώνεται το έντυπο Μ1 και Μ2 που δίνονται από το τμήμα Μητρώου.

Τα στοιχεία του υπόχρεου είναι ήδη καταχωρημένα στο μητρώο της Δ.Ο.Υ. όταν ο επιχειρηματίας έβγαλε το ΑΦΜ του οπότε πρέπει να συμπληρωθούν μόνο τα απαραίτητα στοιχεία και κυρίως ο ΜΣΚΚ. Το έντυπο αυτό συμπληρώνεται για να καταχωρηθεί ο υπόχρεος ως επαγγελματίας (ακολουθεί υπόδειγμα).

M1 TAXIS		ΔΗΛΩΣΗ		Αρ. Δήλωσης:
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ		ΑΠΟΔΟΣΗΣ Α.Φ.Μ./ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		Ημ/νία Δήλωσης:
Δ.Ο.Υ.: <b>ΑΪΕΡΡΨΝ</b>				Απόδοση Α.Φ.Μ. <input type="checkbox"/> <b>Μεταβολή Ατομικών Στοιχείων</b> <input checked="" type="checkbox"/>
				Ημ/νία Μεταβολής:
				Υπηρεσία:
<b>α</b>		<b>ΠΡΟΣΩΠΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ</b>		
Α.Φ.Μ. <b>012345678</b>		Φύλλο <input checked="" type="checkbox"/> Α <input type="checkbox"/> Θ		
Επώνυμο Α' <b>ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ</b>		Όνομα <b>ΙΡΑΝΚΗ</b>		
Επώνυμο Β' <b>ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ</b>		Όνομα Πατέρα <b>ΓΕΩΡΓΙΟΣ</b>		
Πατρικό Επώνυμο Μητέρας		Όνομα Μητέρας		
Ημερομηνία Γέννησης		Ημερομηνία Θανάτου		Συμπληρώνεται από τους κληρονόμους
Τόπος Γέννησης στην Ελλάδα (Δήμος/Κοινότητα-Νομός)		Χώρα Γέννησης στο Εξωτερικό		
<b>β</b> ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ		<b>γ</b> ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΥΠΗΚΟΤΗΤΑ		<b>δ</b>
Είδος Αριθμός		Επάγγελμα <b>Μ.Σ.Κ.Κ. 5022</b>		Οικογενειακή Κατάσταση
Ημ/νία Έκδοσης		Κατάσταση Φορολογούμενου <b>ΜΑΘΗΤΙΚΗ</b>		Ημερομηνία
Εκδούσα Αρχή		Ονοματεπώνυμο Συζύγου		Α.Φ.Μ. Συζύγου
<b>ε</b> Διεύθυνση Κατοικίας		<b>ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ</b>		
Οδός-Αριθμός <b>ΜΕΓΑΡΧΙΑΣ 50</b>		Τ.Κ.- Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα <b>62195 - ΖΕΡΡΕΣ</b>		
Νομός <b>ΣΕΡΡΩΝ</b>		Τηλέφωνο		Fax
Νέα Αρμόδια Δ.Ο.Υ.		Νέο Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο		
Εξωτερικό		Χώρα κατοικίας στο Εξωτερικό		
ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΔΗΛΩΣΗ ΣΧΕΣΕΩΝ		ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ		
ΟΧΙ <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/>		ΟΧΙ <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> ΕΝΑΡΞΗΣ/ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΦΠ <input type="checkbox"/> ΥΠΟ ΙΔΡΥΣΗ ΦΠ <input type="checkbox"/>		
Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης		Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης		Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης
Ο Υπάλληλος		Ο Δηλών		Ο Παραλαβών

Εικόνα 3: Έντυπο Μ1



Στο έντυπο M2 συμπληρώνεται ο διακριτικός τίτλος της επιχείρησης αν υπάρχει, η διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας, τα στοιχεία του ιδιοκτήτη, η κατηγορία βιβλίων, ο τρόπος ένταξης, ο τρόπος τήρησης, ο τόπος τήρησης, το καθεστώς ΦΠΑ, η άσκηση ενδοκοινοτικών συναλλαγών, ο τρόπος άσκησης δραστηριότητας, το επιμελητήριο που υπάγεται η επιχείρηση και φυσικά οι κωδικοί δραστηριότητας. (Ακολουθεί υπόδειγμα)

**M2 TAXIS**

**ΔΗΛΩΣΗ**  
ΕΝΑΡΞΗΣ / ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ  
ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Δήλωσης: \_\_\_\_\_  
Ημ/νία Δήλωσης: \_\_\_\_\_

Δ.Ο.Υ.: **ΑΪΣΕΡΡΟΝ**  ΕΝΑΡΞΗ  ΜΕΤΑΒΟΛΗ  Υπηρεσία

**α ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ**

Α.Φ.Μ. **012345678**

Επώνυμο Α' **ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ** Όνομα **ΙΩΑΝΝΗΣ**

Επώνυμο Β' \_\_\_\_\_ Όνομα Πατέρα **ΓΕΡΓΙΟΣ**

**β ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ**

Τίτλος \_\_\_\_\_

Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης \_\_\_\_\_ Ημ/νία Μεταβολής Επιχείρησης \_\_\_\_\_

Πρώτη Έναρξη  ΝΑΙ  ΟΧΙ  Προέλευση Έναρξης **ΠΡΩΤΗ ΕΝΑΡΞΗ**

Κατάσταση Επιχείρησης **ΕΝΕΡΓΟ** Αιτία Μεταβολής \_\_\_\_\_

**β1 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ**

Οδός-Αριθμός **ΕΡΜΟΥ 25- ΑΪΣΕΡΡΟΝ** Τ.Κ. - Περιοχή - Δήμος/Κοινότητα **62122- ΑΪΣΕΡΡΟΝ**

Νομός **ΑΪΣΕΡΡΟΝ** Τηλέφωνο **93910-62155** Fax \_\_\_\_\_

Αρμόδια Δ.Ο.Υ. **ΑΪΣΕΡΡΟΝ** Αρμόδιο Τοπικό Γραφείο \_\_\_\_\_

**β2 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΙΣΘΩΤΗ - ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ**

α/α και ημερ/νία θεώρησης μισθωτηρίου \_\_\_\_\_ Α.Φ.Μ. εκμισθωτή \_\_\_\_\_ Ονομ/μο ή επωνυμία εκμισθωτή \_\_\_\_\_

α/α και ημερ/νία σύνταξης τίτλου ιδιοκτησίας \_\_\_\_\_ Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη \_\_\_\_\_ Ονομ/μο ή επωνυμία ιδιοκτήτη \_\_\_\_\_

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Εικόνα 4: Έντυπο M2 (σελ. 1η)



**β3**

**ΚΒΣ**  
**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ**

Ημ/νία Λήξης Διαχειριστικής Περιόδου **31/12** Ημ/νία Λήξης Πρώτης Διαχειριστικής Περιόδου **31/12**

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ	ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ	ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ
<input type="checkbox"/> Α <input checked="" type="checkbox"/> Β <input type="checkbox"/> Γ	<input checked="" type="checkbox"/> Υποχρεωτικά	<input checked="" type="checkbox"/> Μηχανογραφικά	<input checked="" type="checkbox"/> Έδρα
<input type="checkbox"/> Μη Υπόχρεοι	<input type="checkbox"/> Προαιρετικά	<input type="checkbox"/> Χειρόγραφα	<input type="checkbox"/> Εγκατάσταση
<input type="checkbox"/> Απαλλασσόμενοι	<input type="checkbox"/> Υποχρεωτικά με Α.Π.Δ.	<input type="checkbox"/> Μικτά	<input type="checkbox"/> Λογιστής
<input type="checkbox"/> Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ.	Αρ. Απόφασης	Ημ/νία Απόφασης	

**ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ** **ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ**

OXI  ΝΑΙ  Υποχρεωτικά  Προαιρετικά

\* Η ΗΜ/ΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ συμπληρώνεται με 31/12 ή 30/06 ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων.  
\* Οι ενδείξεις ΗΜ/ΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ, ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ και ΕΝΤΑΞΗ ΣΤΗΝ ΑΝΑΛΥΤ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ συμπληρώνονται υποχρεωτικά στον τμήρα του Γ κατηγορίας βιβλίων.  
\* Για την κατηγορία βιβλίων "Απαλλασσόμενοι με Α.Π.Δ. (Απόφαση Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.)", διαγραμίζεται "ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ ΜΕ Α.Π.Δ." και συμπληρώνονται οι ενδείξεις "ΑΡ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ" "ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ".  
\* Αν τηρούνται περισσότερες της μίας κατηγορίες βιβλίων, διαγραμίζονται οι αντίστοιχες κατηγορίες στην ένδειξη "ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ".

---

**β4**

**Φ.Π.Α.**

**ΥΠΑΓΩΓΗ Φ.Π.Α.** OXI  ΝΑΙ

**ΚΑΘΕΣΤΩΣ Φ.Π.Α.** **ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΤΑΞΗΣ**

<input type="checkbox"/> Απαλλασσομένων	<input type="checkbox"/> Τεκμαρτό	<input type="checkbox"/> Καπνοβ/κών	Αρθρ. 36Α <input checked="" type="checkbox"/> Υποχρεωτικά
<input checked="" type="checkbox"/> Αγροτών	<input checked="" type="checkbox"/> Κανονικό	<input type="checkbox"/> Πρακτ. Ταξ.	Αρθρ. 36Β <input checked="" type="checkbox"/> Προαιρετικά

---

**β5**

**ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ**

Δεν ασκεί  Παροχή Υπηρεσιών

Αποκτήσεις  Υποχρεωτικά

Παραδόσεις  Προαιρετικά

**β6**

**ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ**

OXI

ΝΑΙ  Καπνοβ/κών  Αλκοολούχων  Πετρελαιοειδών

ΠΙΝΑΚΑΣ Β5: Αν διενεργούνται ενδοκοινοτικές, αποκτήσεις ή και παραδόσεις υποχρεωτικά ή προαιρετικά σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φ.Π.Α. (κυρ. Ν.2859/2000) όπως ισχύουν σήμερα, διαγραμίζονται ανάλογα οι αντίστοιχες ενδείξεις.

---

**β7**

**ΤΡΟΠΟΣ ΑΣΚΗΣΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ**

Συνέχεια

Εποχικά

Πλανόδια

---

**β8**

**ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ / ΣΥΛΛΟΓΟΣ**

**ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΖΕΡΡΕΝ**

Επωνυμία Επιμελητηρίου / Συλλόγου

Αρ. Εγγραφής Ημ/νία Εγγραφής

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Εικόνα 5: Έντυπο Μ2 (σελ. 2η)



ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ				
Α/Α	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΕΙΔΟΣ	ΕΝΔΕΙΞΗ
			ΚΥΡΙΑ ΔΕΥΤ. ΛΟΙΠΗ ΒΟΗΘ.	ΕΝΑΡΞΗ ΜΕΤΑ-ΔΙΑ-ΒΟΛΗ ΚΟΠΗ
1	10711200	ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΝΩΠΩΝ ΕΙΔΩΝ ΖΑΧΑΡ/ΚΗΣ ΚΑΙ ΓΛΥΚΙΣΜΑΤΩΝ	X	
2	46361210	ΧΟΛΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΦΡΕΣΚΩΝ ΕΙΔΩΝ ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΓΛΥΚΙΣΜΑΤΩΝ	X	
3	47241610	ΠΙΑΣΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΦΡΕΣΚΩΝ ΕΙΔΩΝ ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΓΛΥΚΙΣΜΑΤΩΝ	X	
4				
5				
6				

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ				
OXI	NAI	ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Απόδοσης ΑΦΜ	<input type="checkbox"/> Μεταβολής Ατομ. Στοιχείων	<input type="checkbox"/> Δραστηριοτήτων Επιχ.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Σχέσεων Φορ.	<input type="checkbox"/> Εγκατ. Εσωτ.	<input type="checkbox"/> Εγκατ. Εξωτ.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Πωλήσεων από Απόσταση		

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ		
<input type="checkbox"/> Εμπρόθεσμα	<input type="checkbox"/> Εκπρόθεσμα	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης	Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης	Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Ο Υπάλληλος	Ο Δηλών	Ο Παραλαβών
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία

Εικόνα 6: Έντυπο Μ2 (σελ. 3η)

Με τα έντυπα αυτά και τα απαραίτητα δικαιολογητικά για την έδρα της επιχείρησης (αναφέρθηκαν παραπάνω) επόμενο βήμα είναι προσέλευση στον ελεγκτή ο οποίος αν θέλει μπορεί να ορίσει αυτοψία στον επαγγελματικό χώρο.



## **2.5 Οριστική Εγγραφή στο Επιμελητήριο**

Αφού ολοκληρωθεί η έναρξη στην εφορία μπορεί να γίνει η οριστική εγγραφή στο επιμελητήριο. Απαιτείται φωτοτυπία ταυτότητας, φωτοτυπία της έναρξης της εφορίας, και 10,00 ευρώ για το κόστος εγγραφής. Κατόπιν δίνεται το πιστοποιητικό εγγραφής στο επιμελητήριο και βεβαίωση για θεώρηση.

## **2.6 Οριστική Εγγραφή στον ΟΑΕΕ**

Αντιστοίχως μπορεί να γίνει και η οριστική εγγραφή στον ΟΑΕΕ. Απαιτείται Φωτοτυπία ταυτότητας και φωτοτυπία της έναρξης της εφορίας. Στη συνέχεια εκδίδεται η βεβαίωση ασφαλιστικής ενημερότητας

## Κεφάλαιο 3

### Θεώρηση

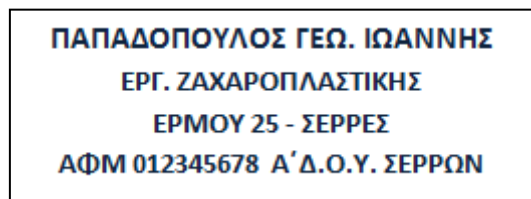
#### 3.1 Υπόχρεοι Θεώρησης

Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του αστικού κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, θεωρούνται επιτηδευματίες και είναι υπόχρεοι εκτός των άλλων και στη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων ανάλογα με το είδος δραστηριότητας που ασκούν καθώς και τη νομική μορφή που έχουν.

#### 3.2 Πρώτη Θεώρηση στη Δ.Ο.Υ.

Η θεώρηση βιβλίων και στοιχείων γίνεται από το τμήμα του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ). Το τμήμα ΚΦΑΣ της ΔΟΥ χορηγεί έντυπο Σημειώματος ΚΦΑΣ (έντυπο Β1/TAXIS) το οποίο πρέπει να συμπληρωθεί σύμφωνα με τις αναλυτικές οδηγίες που περιλαμβάνει. Στην πρώτη θεώρηση στη ΔΟΥ δεν χωρεί εξουσιοδότηση. Επομένως πρέπει οπωσδήποτε να παραστεί ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με την αστυνομική του ταυτότητα και αφού γίνει εξακρίβωση των στοιχείων του να υπογράψει το σημείωμα θεώρησης.

Άκρως απαραίτητη είναι η σφραγίδα της επιχείρησης με την οποία θα πρέπει να σφραγιστούν τα έντυπα θεώρησης Β1 και Β2 καθώς και όλα τα στοιχεία της επιχείρησης. Η σφραγίδα πρέπει να αναγράφει το ονοματεπώνυμο του επιχειρηματία και τουλάχιστον 3 γράμματα από το πατρώνυμο του, το ΑΦΜ του και την αρμόδια Δ.Ο.Υ. καθώς και την διεύθυνση της επιχείρησης. (Ακολουθεί υπόδειγμα).



Εικόνα 7: Σφραγίδα Επιχείρησης

Εφόσον οι επιχείρηση που χρησιμοποιείται για τις ανάγκες της διπλωματικής είναι εργαστήριο ζαχαροπλαστικής όπου πραγματοποιεί και λιανικές και χονδρικές πωλήσεις θα πρέπει να θωρηθούν τα παρακάτω στοιχεία:

- Τιμολόγιο Πώλησης Δελτίο Αποστολής (για χονδρικές πωλήσεις)
- Δελτίο Αποστολής

Η επιχείρηση ακόμα θα εκδίδει αθεώρητα:

- Απόδειξη Λιανικής Πώλησης (από 01/01/2013 είναι αθεώρητη) σε περιπτώσεις βλάβης της Φ.Τ.Μ.
- Τιμολόγιο Πώλησης

Κατά την θεώρηση απαιτούνται τα παρακάτω:

- Το σημείωμα θεώρησης Β1 συμπληρωμένο
- Βεβαίωση μη οφειλής από τον αρμόδιο ασφαλιστικό φορέα (Ο.Α.Ε.Ε.)
- Βεβαίωση για θεώρηση από το αρμόδιο επιμελητήριο η οποία δίνεται εφόσον είναι ταμειακά ενήμερη η επιχείρηση
- Και ασφαλιστική ενημερότητα από τον ασφαλιστικό τομέα ΙΚΑ η οποία πιστοποιεί είτε ότι η επιχείρηση δεν είναι υποκείμενο ασφαλιστικών οφειλών διότι δεν απασχολεί προσωπικό είτε ότι απασχολεί προσωπικό αλλά έχει εκπληρωμένες τις ασφαλιστικές του όφειλες είτε ότι δεν εκκρεμεί σε βάρος της οικοδομικό έργο. (Υπόδειγμα αίτησης ασφαλιστικής ενημερότητας ΙΚΑ δίνεται στο παράρτημα Ι).

**Σημείωση:** οι ασφαλιστικές ενημερότητες του ΙΚΑ, Ο.Α.Ε.Ε., κ.τ.λ. ισχύουν για ένα χρόνο από την ημερομηνία έκδοσης τους ενώ η βεβαίωση του επιμελητηρίου στις την 31/12 του τρέχοντος έτους.

## Σημείωμα Θεώρησης (Έντυπο Β1/TAXIS)

Στον πίνακα «α» συμπληρώνονται τα στοιχεία της επιχείρησης όπως παρακάτω.

**B1 TAXIS**

**ΣΗΜΕΙΩΜΑ Κ.Β.Σ.**  
(ΘΕΩΡΗΣΗ - ΑΚΥΡΩΣΗ - ΑΠΩΛΕΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ  
ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ,  
ΑΙΤΗΣΕΙΣ, ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Πρωτοκόλλου :   
Ημ/νια :   
Αρ. Φακέλου :

προς τη Δ.Ο.Υ. :

**α**

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ**

**Α.Φ.Μ.**

	0	1	2	3	4	5	6	7	8
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ**

A/A	Είδος	ΚΑΤΗΓ. ΒΙΒΛΙΩΝ
		B

Επώνυμο / Επωνυμία **ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ**

Όνομα **ΙΩΑΝΝΗΣ** Όνομα Πατέρα **ΓΕΩΡΓΙΟΣ** Όνομα Συζύγου

**ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ** **ΕΡΓ. ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗΣ**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΔΡΑΣ**

Οδός - Αριθμός **ΕΡΜΟΥ 25** Ταχ. Κώδικας

Δήμος/Κοινότητα **ΣΕΡΡΕΣ** Νομός **ΣΕΡΡΕΣ** Τηλέφωνο Fax

**ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ**

Δραστηριότητα

Οδός - Αριθμός Ταχ. Κώδικας

Δήμος/Κοινότητα Νομός Τηλέφωνο Fax

Εικόνα 8: Σημείωμα Β1 (Πίνακας «α»)

Στον πίνακα «β» αναγράφονται τα βιβλία και οι καταστάσεις που θα θεωρηθούν. Η ένδειξη «M» στον τρόπο τήρησης δηλώνει μηχανογραφημένη τήρηση ενώ η ένδειξη «X» χειρόγραφη τήρηση.

**β**

**ΒΙΒΛΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΒΙΒΛΙΑ - ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ**

Θεώρηση  Επέκταση - Μεταβολή Ενιαίου Θεωρημένου Μηχανογραφικού Χαρτιού

ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΡΙΘΜΟΣ - ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΗΣΗ		ΑΝΤΙ- ΤΥΠΑ	ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡ.	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
		Από	Εως			

Εικόνα 9: Σημείωμα Β1 (Πίνακας «β»)

Στον πίνακα «γ» δηλώνονται τα στοιχεία που πρόκειται να θεωρηθούν. Για πρώτη θεώρηση συνήθως θεωρείται ένα στέλεχος ΑΛΠ από δύο στελέχη στο ΤΔΑ και στο ΔΑ. Στις επόμενες θεωρήσεις ο εφοριακός θα κρίνει ανάλογα με την κατανάλωση αν πρέπει να επιτρέψει να θεωρηθούν περισσότερα στελέχη.

Στο κάτω μέρος του εντύπου μπαίνει η υπογραφή και η σφραγίδα του επιχειρηματία.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΣΥΝΕΝΩΜΕΝΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΙΒΛΙΑ										
<input checked="" type="checkbox"/> Θεώρηση Επίκταση - Μεταβολή Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης										
ΠΡΑΞΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΑΡΙΘΜΟΣ - ΕΤΟΣ	ΕΙΔΟΣ	ΣΕΙΡΑ	ΧΡΗΣΗ ΣΕΙΡΑΣ	ΑΡΙΘΜΗΣΗ Από	Εως	ΑΡΙΘ. ΣΤΕΛΕΧ.	ΑΝΤΙ- ΤΥΠΑ	ΤΡΟΠΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΠΑΡΑΤΗ- ΡΗΣΕΙΣ	
	ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ			1	100	1	2	X		
	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ			1	100	1	2	X		

Ο Παραλαβών Επώνυμο Όνομα Υπογραφή	Ο Επιτηδευματίας <b>ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩ. ΙΩΑΝΝΗΣ</b> ΕΡΓ. ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗΣ ΕΡΜΟΥ 25 - ΣΕΡΡΕΣ ΑΦΜ 012345678 Α' Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ	Θεωρήθηκαν τα παραπάνω Ημ/νια : Ο Υπάλληλος
---	---	---

Εικόνα 10: Σημείωμα Β1 (Πίνακας «γ»)

Όπως αναφέρθηκε και παραπάνω στην πρώτη θεώρηση στοιχείων δεν χωρεί εξουσιοδότηση στις επόμενες όμως θεωρήσεις μπορεί να θεωρήσει εξουσιοδοτημένο πρόσωπο συμπληρώνοντας και τον πίνακα «η» του σημειώματος ως εξής:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ			
Επώνυμο :	ΓΕΩΡΓΙΟΥ	Όνομα :	ANNA
Όν. Πατέρα :	ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	Α.Φ.Μ. :	145236981
Αριθ. Ταυτ/τας :	T 145236	Δ/ση :	BENIZELΟΥ 23
Σκοπός Εξουσιοδότησης :	ΘΕΩΡΗΣΗ		

Ο Επιτηδευματίας <b>ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩ. ΙΩΑΝΝΗΣ</b> ΕΡΓ. ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗΣ ΕΡΜΟΥ 25 - ΣΕΡΡΕΣ ΑΦΜ 012345678 Α' Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ	Ημ/νια: Ο Υπάλληλος
---	------------------------

Εικόνα 11: Σημείωμα Β1 (Πίνακας «δ»)

Στη περίπτωση που το εξουσιοδοτημένο πρόσωπο είναι ο λογιστής απαιτείται αριστερά της σφραγίδας υπόχρεου να μπαίνει και η σφραγίδα του εκάστοτε λογιστή της επιχείρησης

### 3.3 Ταμειακή Μηχανή

Οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών που πωλούν αγαθά λιανικώς ή κυρίως λιανικώς ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό και τηρούν απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία του ΚΦΑΣ υποχρεούνται να χρησιμοποιούν ηλεκτρονικές ταμειακές μηχανές για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών. Την υποχρέωση αυτή έχουν και οι κυρίως χονδροπωλητές επιτηδευματίες, 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 πωλήσεων τους.

#### Απαραίτητα δικαιολογητικά για την Δήλωση - Έναρξη της ταμειακής

Κατά την αγορά της ταμειακής μηχανής ο πωλητής – τεχνικός προμηθεύει τον αγοραστή με:

- το Βιβλίο συντήρησης και επισκευών επαρκώς συμπληρωμένο
- Δελτίο "Ζ" με τα πλήρη στοιχεία της επιχείρησης
- Αντίγραφο τιμολογίου αγοράς της ταμειακής μηχανής με την ένδειξη (ΔΟΥ Αγοραστή - Αγοραστής)

### 3.4 Δήλωση Φ.Τ.Μ.

Η δήλωση Φ.Τ.Μ. γίνεται πλέον μόνο ηλεκτρονικά στην ιστοσελίδα <http://www.gsis.gr>. Από τις εφαρμογές επιλέγεται η «Υπηρεσία Ηλεκτρονικής Υποβολής Δηλώσεων Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων». Στη συνέχεια επιλέγεται «Έντυπο Δήλωσης Έναρξης Μεταβολής Παύσης Λειτουργίας Φ.Η.Μ.».

Καλωσήρθατε στην Υπηρεσία ηλεκτρονικής υποβολής δηλώσεων Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Από εδώ μπορείτε να υποβάλλετε τα παρακάτω έντυπα:

- Για να υποβάλλετε μια δήλωση με φόρμα, επιλέξτε «Έτος Αναφοράς» και πατήστε «Συνέχεια».
- Για να υποβάλλετε μια δήλωση μεταφορώνοντας ένα αρχείο, επιλέξτε από τις Βασικές Λειτουργίες την επιλογή 1.Υποβολή -> «Με αρχείο»

Έντυπο	Περιγραφή	Έτος Αναφοράς	Κατάσταση
Δ1	Έντυπο Συγκεντρωτικής Κατάστασης Πελατών-Προμηθευτών (Δ1)	2012	Συνέχεια
Δ2	Έντυπο Συγκεντρωτικής Κατάστασης Πιστωτικών Υπολοίπων Πελατών-Προμηθευτών (Δ2)	2012	Συνέχεια
Δ10	Έντυπο Κατάστασης - Δήλωσης Έκδοσης Φορολογικών Στοιχείων βάσει των ΠΟΛ. 1082/2003 ή 1083/2003 (Δ10)		Συνέχεια
Δ11	Έντυπο Υποβολής Παραστατικών Μεταβίβασης Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (Δ11)		Συνέχεια
Δ12	Έντυπο Υποβολής Γνωστοποιήσεων Επιτηδευματών (Δ12)		Συνέχεια
Δ13	Έντυπο Δήλωσης Έναρξης Μεταβολής Παύσης Λειτουργίας Φ.Η.Μ. (Δ13)		Συνέχεια

Εικόνα 12: Δήλωση Φ.Τ.Μ. Βήμα 1<sup>ο</sup>

Επιλέγεται «Υποβολή Νέας»

Εικόνα 13: Δήλωση Φ.Τ.Μ. Βήμα 2<sup>ο</sup>

Στη συνέχεια εισάγονται τα στοιχεία της Φ.Τ.Μ. που υπάρχουν καταγεγραμμένα στο «Βιβλιάριο Συντήρησης και Επισκευής Φ.Τ.Μ». και αφού υποβληθεί η δήλωση Έναρξης της Φ.Τ.Μ., πρέπει να εκτυπώνεται και το αποδεικτικό υποβολής το οποίο και φυλάσσεται στο αρχείο της επιχείρησης.

Εικόνα 14: Δήλωση Φ.Τ.Μ. βήμα 3<sup>ο</sup>

### 3.5 Γνωστοποίηση

Συμφώνα με το άρθρο 21 του ΚΒΣ παράγραφος 1, με γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να τηρούνται αυτά σε διαφορετικό τόπο, όταν ο τόπος αυτός βρίσκεται μέσα στη χωρική αρμοδιότητα της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή άλλης δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που εδρεύει στην ίδια πόλη με εξαίρεση στην περίπτωση αυτή τους Νομούς Αττικής και Θεσσαλονίκης. Ειδικά για τις ανώνυμες εταιρείες των Νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης με γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, τα βιβλία και στοιχεία μπορεί να τηρούνται σε άλλη εγκατάστασή τους εντός του ίδιου νομού.

Η γνωστοποίηση στην Δ.Ο.Υ. γίνεται συμπληρώνοντας στο έντυπο Β1 τον πίνακα «ε» και «στ» ως εξής:

Ε										
ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ - ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ										
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ					ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ					
Α/Α	ΑΙΤ. ΓΝΩΣ. 2	ΕΓΚ/ΣΗ	ΤΗ-ΡΗΣΗ	ΕΝΗΜΕ-ΡΩΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.	Α.Φ.Μ.	ΕΓΚ/ΣΗ	Δ.Ο.Υ.	ΑΠΟ ΗΜ/ΝΙΑ	ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡ.-ΕΝΗΜ.
1	2		X	X	Α' ΣΕΡΡΩΝ	012569875		5621	01/01/00	ΜΗΧ.
Λοιπές Πληροφορίες										

στ	
ΑΙΤΗΣΕΙΣ - ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ - ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ	
<input type="checkbox"/> Αιτήσεις	<input checked="" type="checkbox"/> Γνωστοποιήσεις
<input type="checkbox"/> Παρατηρήσεις	Κωδ.
ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΩ ΟΤΙ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΜΟΥ ΘΑ ΤΗΡΟΥΝΤΑΙ ΚΑΙ ΘΑ ΕΝΗΜΕΡΩΝΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΤΟΥ ΝΙΚΟΛΟΠΟΥΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΠΟΥ ΒΡΙΣΚΕΤΑΙ ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΔΟΥ ΝΙΚΟΠΟΛΕΩΣ 45 ΣΤΙΣ ΣΕΡΡΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ 01/01/00.	

Εικόνα 15: Σημείωμα Β1 (Πίνακας «ε» και «στ»)

Δίνεται η γνωστοποίηση την κρατάει ο πελάτης για να δείξει σε ενδεχόμενο αιφνίδιο έλεγχο.

Εναλλακτικά η γνωστοποίηση μπορεί να γίνει ηλεκτρονικά στη σελίδα <http://www.gsis.gr>.


Από τις υπηρεσίες προς επιχειρήσεις /επιτηδευματίες επιλέγεται «Έντυπο γνωστοποιήσεων (Δ12)». Αφού γίνει εισαγωγή στο σύστημα με τους κωδικούς taxis επιλέγεται νέα υποβολή γνωστοποίησης και εμφανίζεται η παρακάτω φόρμα η οποία είναι ήδη συμπληρωμένη με τα στοιχεία της επιχείρησης. Επιλέγεται ο κωδικός γνωστοποίησης 125.



Στον επόμενο πίνακα ηλεκτρολογείται το ΑΦΜ του λογιστή και συμπληρώνονται αυτόματα και τα δικά του στοιχεία. Ακολουθεί η υποβολή της γνωστοποίησης.

Αντίγραφο της γνωστοποίησης και αποδεικτικό υποβολής αυτής πρέπει να φυλάσσεται στο αρχείο της επιχείρησης.

Προηγ. Σελίδα	Υποβολή	Προσωρ.Αποθήκευση	Υπολογισμός	Ακύρωση	Επόμε. Σελίδα	Βοήθεια
---------------	---------	-------------------	-------------	---------	---------------	---------



### ΚΒΣ Δ12 - Έντυπο Υποβολής Γνωστοποιήσεων Επιτηδευματιών

Α.Φ.Μ.  Δ.Ο.Υ.

Ημερομηνία έναρξης  Εγκατάσταση

Όνοματεπώνυμο

Διεύθυνση  Αριθμός

Ταχ. Κώδικας

Κωδικός γνωστοποίησης

Ημερομηνία υποβολής γνωστοποίησης

Λοιπές πληροφορίες

### Τήρηση των βιβλίων και στοιχείων εκτός έδρας αλλά σε τόπο χωρικής αρμοδιότητας ίδιας ΔΟΥ

Ημ/νία έναρξης τήρησης

Τόπος ενημέρωσης

ΑΦΜ Λογιστή

Επωνυμία

Εγκατάσταση Επιχείρησης ή Λογιστή

Οδός και Αριθμός

Τ.Κ.

Περιοχή

ΔΟΥ χωρικής αρμοδιότητας τόπου τήρησης

Βιβλία ή/και Στοιχεία

Βιβλία Τήρησης

Προηγ. Σελίδα	Υποβολή	Προσωρ.Αποθήκευση	Υπολογισμός	Ακύρωση	Επόμε. Σελίδα	Βοήθεια
---------------	---------	-------------------	-------------	---------	---------------	---------

Εικόνα 16: Ηλεκτρονική Γνωστοποίηση

## Κεφάλαιο 4

### Καταχωρήσεις Παραστατικών

#### 4.1 Σελίδα Εργασίας

Αφού επιλεγεί η εταιρία στο πρόγραμμα Singular Accountant γίνεται μετάβαση στην σελίδα εργασίας.



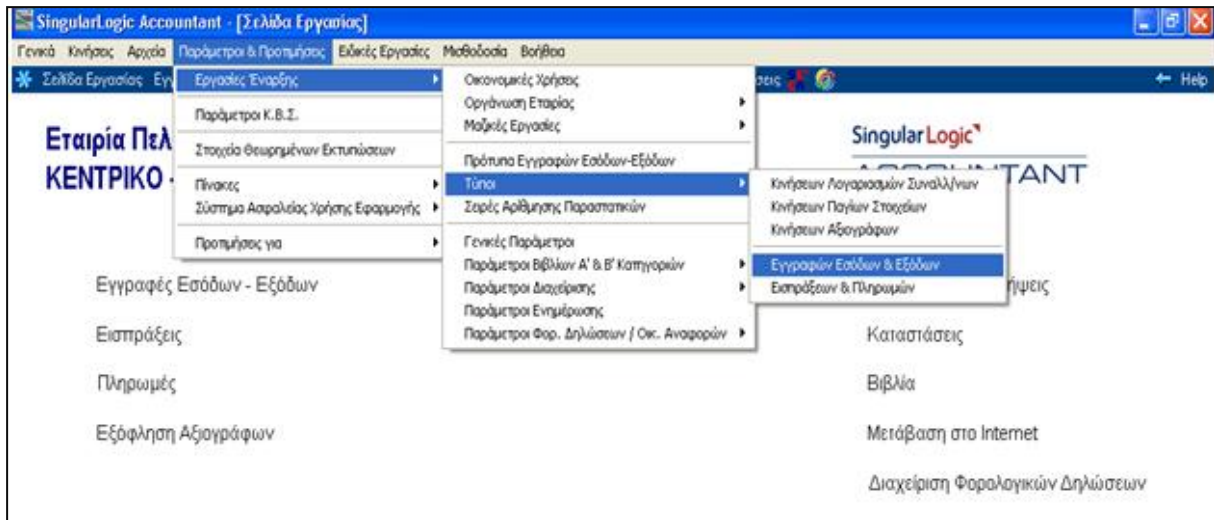
Εικόνα 17: Σελίδα Εργασίας Singular Accountant

#### 4.2 Παραμετροποίηση

Η παραμετροποίηση είναι η πρώτη βασική εργασία που πρέπει να πραγματοποιηθεί ώστε να προετοιμαστούν οι παράμετροι κάθε εταιρίας για την καταχώρηση των λογιστικών άρθρων, αλλά και για την περαιτέρω λήψη αναφορών οικονομικών και στατιστικών.

Η εφαρμογή με την δημιουργία κάθε εταιρείας περιέχει έτοιμες παραμέτρους που αφορούν του τύπους κίνησης των συναλλασσομένων, παγίων στοιχείων, αγιογράφων, εγγραφών εσόδων – εξόδων, εισπράξεων και πληρωμών.

Η παραμετροποίηση γίνεται ακολουθώντας τα βήματα από την επιλογή «Παράμετροι και Προτιμήσεις» - «Εργασίες Έναρξης» - «Τύποι» - «Εγγραφών Εσόδων – Εξόδων».



**Εικόνα 18: Βήματα Παραμετροποίησης**

Ακολουθώντας τα παραπάνω βήματα εμφανίζεται η ακόλουθη λίστα με παραστατικά που είτε θα τα επεξεργαστούν για να προσαρμοστούν στις ανάγκες της επιχείρησης είτε θα δημιουργηθεί κάποιο καινούριο παραστατικό που δεν υπάρχει στην λίστα.

Συντομογραφία	Όνομα
08 ΑΛΠ	ΑΛΠ
1 ΤΔΑ	Τμολόγιο Δελτίο Αποστολής
12	ΑΤΜ (Ζ)
21	Τμολόγιο Αγορών Προμηθευτή
22 ΤΠΥ	ΤΠΥ
23 ΥΠΟΚ	ΤΑΓ (Υποκ/μα)
24	Τμολόγιο Πιστωτικό Προμηθευτή
26	Φορτωτική (Τρίτου)
28 ΑΠΥ	Λήψη Υπηρεσιών από Προμηθευτή ή Τρίτο
30 ΑΛΠ	30 ΑΛΠ (Εξόδων)
34 ΔΕΗ	ΑΠΩΔ ΔΕΗ
35 ΟΤΕ	ΑΠΩΔ ΟΤΕ
36 ΚΟΙΝ	ΚΟΙΝΟΚΡΗΣΤΑ
37 Αμ.Προσ-Εισφ ΙΚΑ	Αμ.Προσωπικού
38 ΔΕΥΑΣ	ΔΕΥΑΣ
40 Αποσβέσεις	Αποσβέσεις Παγίων
ΑΠΥ	Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών
Αύξηση Κεφαλαίου	Αύξηση Κεφαλαίου
ΓΡΕ	Γραμμάτιο Είσπραξης (Κεφαλαιακό)
ΔΕΑ	Δελτίο Αυτοπαράδοσης
ΕΚΕ	Εκκαθάριση (Εσοδα)
ΕΚΤ	Εκκαθάριση (Τρίτου)
ΕΝΟΙΚΙΟ	ΕΝΟΙΚΙΟ
ΕΝΠ	Ένταλμα Πληρωμής (Κεφαλαιακό)
ΕΝΤ	Ένταλμα Πληρ. Τρίτ. (Κεφαλαιακό)

**Εικόνα 19: Ευρετήριο Τύπων Εγγραφών**

Ενδεικτικά παρουσιάζεται η επεξεργασία ενός τύπου εσόδων και ενός τύπου εξόδων.

## Επεξεργασία Τύπου Παραστατικού Εσόδων ATM (Z)

Αφού επιλεγεί το παραστατικό εμφανίζεται η καρτέλα του στην οποία συμπληρώνεται η συντομογραφία που διευκολύνει τον εκάστοτε λογιστή, το είδος της εγγραφής που στην συγκεκριμένη περίπτωση είναι έσοδο, ο τρόπος κίνησης που είναι κανονική έφοσον δεν αφορά επιστροφές και ο τύπο κίνησης λογαριασμού που είναι «Χρέωση Πελατών/Χρεωστών από Πωλήσεις – Έσοδα». Στη συνέχεια ορίζονται προτεινόμενοι λογαριασμοί εσόδων και η προτεινόμενη αιτιολογία. Οι λογαριασμοί αυτοί θα εμφανίζονται πάντα στο εν λόγω παραστατικό.

12 ATM (Z)

Σελίδα 1 Σελίδα 2

Όνομα ATM (Z)

Συντομογραφία 12

Είδος Εγγραφής Εσόδων

Τρόπος Κίνησης Κανονική Κίνηση

Τύπος Κίνησης Λογ/μού Συναίλασσομένου Χρέωση Πελατών/Χρεωστών από Πωλήσεις Έσοδα

Καταχώρηση  
Διαγραφή  
Ακύρωση  
Νέος Τύπος

**Προτεινόμενα Χαρακτηριστικά**

Τύπος λογαριασμού

Προτεινόμενοι Λογαρ. Εσόδων	Προτεινόμενοι Λογαρ. Φόρων
1 71.01.13 Πωλ. Προϊόντων 13% Λιανικός	
2 71.01.23 Πωλ. Προϊόντων 23% Λιαν	

Προτεινόμενη Αιτιολογία  
ATM (Z)

**Στο Βιβλίο Εσόδων Εξόδων ως αιτιολογία να εκτυπώνεται**

- Η Επωνυμία του συναίλασσομένου
- Η προτεινόμενη Αιτιολογία
- Η Αιτιολογία της εγγραφής

Εικόνα 20: Παραμετροποίηση Τύπου Εσόδων

## Επεξεργασία Τύπου Παραστατικού Εξόδων

Αντίστοιχα για τον τύπο εξόδων γίνονται οι κατάλληλες προσαρμογές

21 Τιμολόγιο Αγορών Προμηθευτή

Σελίδα 1 Σελίδα 2

Όνομα Τιμολόγιο Αγορών Προμηθευτή

Συντομογραφία 21

Είδος Εγγραφής Εξόδων

Τρόπος Κίνησης Κανονική Κίνηση

Τύπος Κίνησης Λογ/μού Συναίλασσομένου Πίστωση Προμηθευτών/Πιστωτ. από Αγορές Δαπάνες

Καταχώρηση  
Διαγραφή  
Ακύρωση  
Νέος Τύπος

**Προτεινόμενα Χαρακτηριστικά**

Τύπος λογαριασμού Προμηθευτής

Προτεινόμενοι Λογαρ. Εξόδων	Προτεινόμενοι Λογαρ. Φόρων
1 20.00.13 Αγορές Εμπορ. Εσωτερικού 13%	
2 20.00.23 Αγορές Εμπορ. Εσωτερικού 23%	
3 64.98.23 Λοιπά Διάφορα Έσοδα 23%	
4 14.00.00 Αγορές Παγίων Σταθειών 0%	

Προτεινόμενη Αιτιολογία  
Τιμολόγιο Αγορών Προμηθευτή

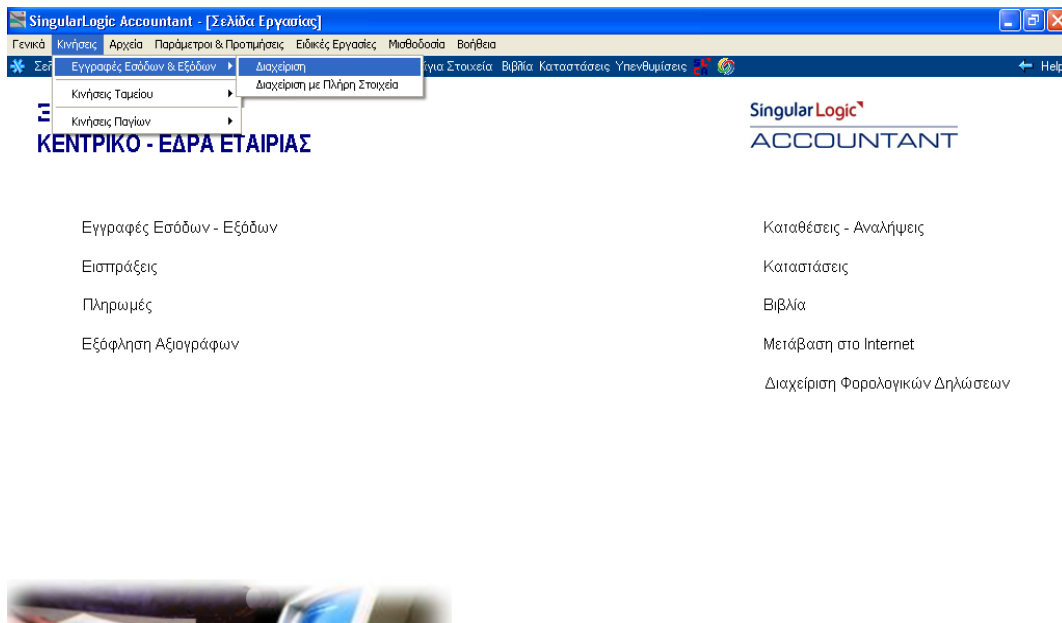
**Στο Βιβλίο Εσόδων Εξόδων ως αιτιολογία να εκτυπώνεται**

- Η Επωνυμία του συναίλασσομένου
- Η προτεινόμενη Αιτιολογία
- Η Αιτιολογία της εγγραφής

Εικόνα 21: Παραμετροποίηση Τύπου Εξόδων

### 4.3 Καταχώρηση Κινήσεων

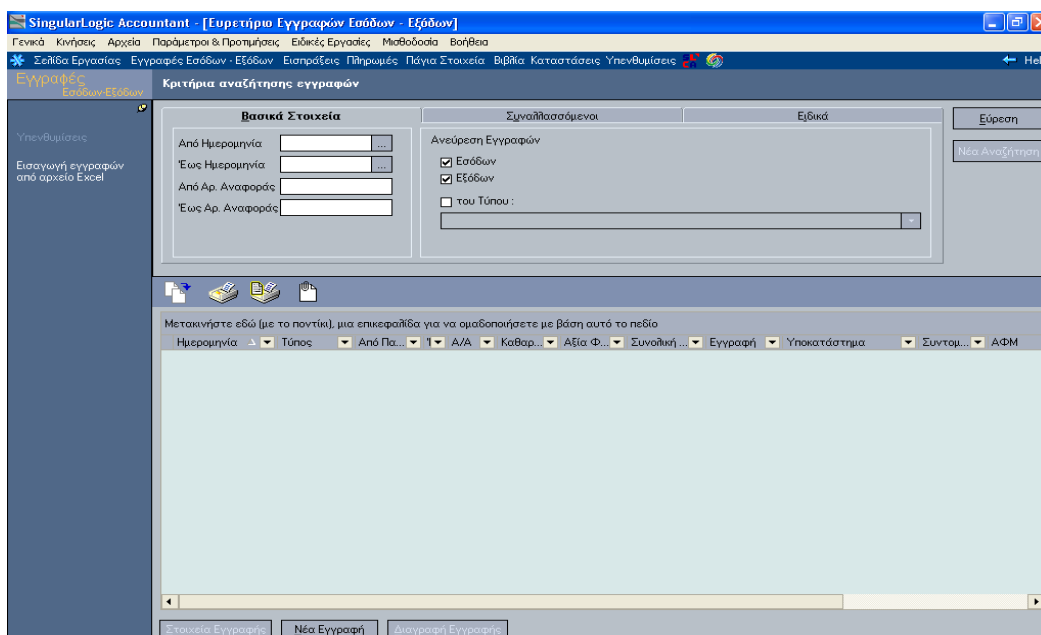
Η μετάβαση στην καρτέλα καταχωρήσεων γίνεται ακολουθώντας τα εξής βήματα: «Κινήσεις» – «Εγγραφές Εσόδων & Εξόδων» - «Διαχείριση»



**Εικόνα 22: Μετάβαση στην Καρτέλα Καταχωρήσεων**

Στην παρακάτω καρτέλα δίνεται η δυνατότητα εύρεσης ήδη καταχωρημένων κινήσεων για έλεγχο ή για επεξεργασία.

Για να καταχωρηθεί νέα κίνηση επιλέγεται «Νέα Εγγραφή».



**Εικόνα 23: Ευρετήριο Εγγραφών Εσόδων - Εξόδων**

#### 4.4 Υπόδειγμα Καταχώρησης ΑΤΜ(Z)

Δίνεται το παραστατικό:

ΔΕΛΤΙΟ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ Ζ#0171	
ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	
ΠΛΗΘΟΣ ΠΕΛΑΤΩΝ.	191
ΜΙΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	1.312.41
ΚΑΘΑΡΑ ΕΣΟΔΑ	1.312.41
ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΑΜΕΙΩΝ	
ΜΕΤΡΗΤΑ	191 1.312.41
ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΑΝΑ ΦΠΑ	
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΦΠΑ Α (6.50%)	
ΦΠΑ	0.00
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΦΠΑ Β (13.00%)	
ΜΙΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	1.310.11
ΚΑΘΑΡΑ ΕΣΟΔΑ	1.159.39
ΦΠΑ	150.72
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΦΠΑ Γ (23.00%)	
ΜΙΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	2.30
ΚΑΘΑΡΑ ΕΣΟΔΑ	1.87
ΦΠΑ	0.43
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΦΠΑ Δ (36.00%)	
ΦΠΑ	0.00
ΣΥΝΟΛΟ Α+Β+Γ+Δ	
ΜΙΚΤΑ ΕΣΟΔΑ	1.312.41
ΚΑΘΑΡΑ ΕΣΟΔΑ	1.161.26
ΦΠΑ	151.15
ΑΦΟΡΤΟ 0.00%	0.00
ΔΕΛΤΙΑ ΕΣΟΔΩΝ	191
ΠΑΡΑΝΟΜΕΣ ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ	2
ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΑΝΑ ΤΜΗΜΑ	
01 : ΕΙΔΗ 13%	
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	227
ΜΙΚΤΕΣ	1.310.11
ΚΑΘΑΡΕΣ	1.310.11
02 : ΕΙΔΗ 23%	
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	2
ΜΙΚΤΕΣ	2.30
ΚΑΘΑΡΕΣ	2.30
ΣΥΝΟΛΑ	
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	229
ΜΙΚΤΕΣ	1.312.41
ΚΑΘΑΡΕΣ	1.312.41
ΤΕΛΕΥΤΑΙΑ ΑΓΑΡΜΕΝΑ ΜΝΗΜΟΣΦΟΡΙΑΣ	

Εικόνα 24: Παραστατικό «Ζ»

Αφού επιλέγει ο τύπος ATM (Z) συμπληρώνονται τα πεδία από τα δεδομένα που εμφανίζονται στο παραστατικό.

Το πρόγραμμα δίνει την δυνατότητα είτε να πληκτρολογηθεί στη στήλη της καθαρής αξίας το καθαρό ποσό που εμφανίζεται στο «Z» και να υπολογιστεί αυτόματα ο ΦΠΑ, είτε να πληκτρολογηθεί στη στήλη της συνολικής αξίας το ποσό της συνολικής αξίας και να γίνει αποφορολόγηση και υπολογισμός του ΦΠΑ.

Εφόσον στο παραστατικό έχει γίνει παραμετροποίηση υπάρχουν αποθηκευμένοι οι κατάλληλοι λογαριασμοί οι οποίοι και εμφανίζονται μετά την επιλογή του τύπου «Z». Στο παραστατικό «Z» γίνεται διάκριση των πωλήσεων ανά συντελεστή ΦΠΑ.

Η καταχώρηση γίνεται ως εξής:

intant - [Εγγραφές Εσόδων - Εξόδων]

Παράμετροι & Προμήθειες Ειδικές Εργασίες Μισθοδοσία Βοήθεια

Εγγραφές Εσόδων - Εξόδων Εισπράξεις Πληρωμές Πόγια Στοιχεία Βιβλία Καταστάσεις Υπενθυμίσεις Help

A/A ATM (Z)

Τύπος 12 Ημερομηνία 01/02/2013 Αριθμός (Από/Έως) 171

Αιτιολογία ATM (Z)

Υποκ/μα ΕΔΡΑ ΚΕΝΤΡΙΚΟ - ΕΔΡΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Στοιχεία Συναλλασσομένου Τύπος

Α.Φ.Μ. Συναμμογραφία

Όνομα

Εσοδα Φόροι - Κρατήσεις

A/A	Λογαριασμός Όνομα	% Μ.Σ.Κ.Κ. Όνομα	Καθαρή αξία	Ειδ. Φόρος 1	Ειδ. Φόρος 2	Αξία ΦΠΑ	Συνολική αξία
1	71.01.13 Πωλ. Προϊόντων 13% Λιανικός	14,00 Ζαχαροποιαστεί...	1.159,39	0,00	0,00	150,72	1.310,11
2	71.01.23 Πωλ. Προϊόντων 23% Λιαν	14,00 Ζαχαροποιαστεί...	1,87	0,00	0,00	0,43	2,30

Συνολική αξία προ Φ.Π.Α. 1.161,26  
 Λοιποί Φόροι 0,00  
 Σύνολο Φ.Π.Α. 151,15

Γενικό Σύνολο 1.312,41  
 Κρατήσεις 0,00  
 Πήρωτέο 1.312,41

Καταχώρηση Διαγραφή Ακύρωση Νέα Εγγραφή

Εικόνα 25: Καταχώρηση «Z»



### 4.5 Υπόδειγμα καταχώρησης Τ-ΔΑ για Πώληση Αγαθών

Καταχωρούνται στην καρτέλα τα στοιχεία του τιμολογίου και στα στοιχεία του συναλλασσόμενου πληκτρολογείται το ΑΦΜ πελάτη. Αν η επιχείρηση έχει ξανά εκδώσει τιμολόγιο για τον συγκεκριμένο πελάτη τότε τα στοιχεία του θα είναι καταχωρημένα στο αρχείο πελατών και θα εμφανιστούν αυτόματα στην καρτέλα.

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΓΕΩ. ΙΩΑΝΝΗΣ  
ΕΠΙ. ΣΑΒΑΡΟΠΟΥΛΑΚΙΩΝΗΣ  
ΕΡΜΟΥ 25 - ΣΕΡΡΕΣ  
ΑΦΜ 01234567 Α.Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ

Ημερ/νια: 21-02-13 No: 155

ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ - ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ  
ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΒΛΑΧΟΥ ΜΑΡΙΑ  
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ: ΖΑΧΑΡΩΤΕΙΟ Α.Φ.Μ.: 015267198  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΝΕΟΣ ΣΚΟΠΟΣ ΠΟΛΗ: ΣΕΡΡΕΣ  
ΤΟΠΟΣ ΦΟΡΤΩΣΗΣ: ΕΔΡΑ ΜΑΣ Δ.Ο.Υ.: Α' ΣΕΡΡΩΝ  
ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΣ: ΕΔΡΑ ΠΕΛΑΤΗ ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΥΤ/ΤΟΥ: ΕΡΜ 4026

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΓΑΘΩΝ	Μ.Μ.	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	Φ.Π.Α.	% Φ.Π.Α. 13%
ΤΡΟΥΦΑΚΙΑ	kg	4.3	550		23.65
ΣΤΡΙΑΣΤΑΤΕΛΕΣ	kg	15	0.90		13.50
ΤΟΥΛΟΥΜΠΕΣ	kg	20	0.50		10.00

ΟΛΟΓΡΑΦΟΣ ΠΕΛΗΚΙΑ ΤΡΙΑ ΕΥΡΣ ΑΑ  
ΕΙΚΟΣΙ ΔΥΟ ΛΕΠΤΑ

ΛΕΙΑ 47,15  
Φ.Π.Α. 6,13  
ΣΥΝΟΛΟ 53,28

Εικόνα 26: Παραστατικό Τ-ΔΑ για Πώληση Αγαθών

Παράμετροι & Προμήθειες Ειδικές Εργασίες Μισθοδοσία Βοήθεια

Α/Α 19496 Τιμολόγιο Δελτίο Αποστολής

Τύπος: 1 ΤΔΑ Ημερομηνία: 21/02/2013 Αριθμός (Από/Εως): 155

Αιτιολογία: ΠΕΛΑΤΕΣ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ

Υποκ/μα: ΕΔΡΑ ΚΕΝΤΡΙΚΟ - ΕΔΡΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Στοιχεία Συναλλασσόμενου: Τύπος: Πελάτης  
Α.Φ.Μ.: 015267198 Συντομογραφία: ΒΛΑΧΟΥ  
Όνομα: ΒΛΑΧΟΥ ΜΑΡΙΑ

Α/Α	Λογαριασμός Όνομα	% Μ.Σ.Κ.Κ. Όνομα	Καθαρή αξία	Ειδ. Φόρος 1 Ειδ. Φόρος 2	Αξία ΦΠΑ	Συνολική αξία
1	71.00.13 Πωλ. Προϊόντων 13% Χονδρικός	Ζαχαροπλαστέι...	14,00	47,15 0,00	0,00 6,13	53,28

Συνολική αξία προ Φ.Π.Α. 47,15  
Λοιποί Φόροι 0,00  
Σύνολο Φ.Π.Α. 6,13

Γενικό Σύνολο 53,28  
Κρατήσεις 0,00  
Πληρωτέο 53,28

Καταχώρηση Διαγραφή Διόρθωση Νέα Εγγραφή

Εικόνα 27: Καταχώρηση Τ-ΔΑ για Πώληση Αγαθών



### 4.6 Υπόδειγμα Καταχώρησης Τ-ΔΑ Προμηθευτή (αγορά πρώτων υλών)

Ημερ/νία: 21-01-13 Νο 1583

Όρα Παράδοσης ή Έναρξης Αποστολής

**ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ - ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ**  
ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΙΣΑΜΥΝΗΣ  
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ: ΕΡΓ. ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗΣ Α.Φ.Μ.: 012345678  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΕΡΜΟΥ 25 ΠΟΛΗ: ΖΕΡΡΕΣ  
ΤΟΠΟΣ ΦΟΡΤΩΣΗΣ: Μ. ΑΠΕΞ. 50 - ΖΕΡΡΕΣ Δ.Ο.Υ.: Α' ΖΕΡΡΕΣ  
ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΣ: ΕΔΡΑ ΠΕΛΑΓΗ ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΥΤ/ΤΟΥ: ΕΡΗ 6041

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΓΑΘΩΝ	Μ.Μ.	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	Φ.Π.Α. 13 %	Φ.Π.Α. 23 %
ΒΟΥΤΥΡΟ ΑΓΕΛ. 82% ΛΙΠΑΡΑ ΚΙΛ		25	4,10	102,50	
ΚΡΕΜΑ ΓΑΛΛΙΚΗΣ ΒΕΛΓΙΟΥ ΚΙΛ		24	2,60	62,40	
ΑΙΡΟΠΙ ΓΛΥΚΟΖΗΣ ΡΟΥΜΑΝ ΚΙΛ		540	0,80	432,00	
ΒΑΒΥΛΙΑ 2ΚΟΥΗ 1Κ3Β Κ/Λ		1	25,90		25,90
10ΔΑ		1	1,40		1,40
ΑΙΜΟΥΡΙΑ ΒΙΜΑΣΤΙΚΗ Κ/Λ		2	1,40		2,80

ΟΛΟΓΡΑΦΟΣ: ΕΦΤΑΚΟΣΙΑ ΔΕΚΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΕΞΗΝΤΑ ΕΞΗ ΛΕΠΤΑ

ΑΣΙΑ 596,90 29,40  
Φ.Π.Α. 77,60 6,76  
ΣΥΝΟΛΑ 674,50 36,16  
ΟΛΙΚΟ € 710,66

Εικόνα 28: Παραστατικό Τ- ΔΑ Προμηθευτή (α' υλών)

Πληκτρολογώντας το ΑΦΜ του προμηθευτή εμφανίστηκε η παρακάτω καρτέλα αυτό σημαίνει ότι είναι καινούργιος συναλλασσόμενος και επομένως πρέπει να καταχωρηθεί στο αρχείο προμηθευτών.

Στοιχεία Λογαριασμού Προμηθευτή

Λογαριασμός Προμηθευτή

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ

Σελίδα 1 Σελίδα 2 Σελίδα 3 Σελίδα 4

Ο Λογαριασμός ανήκει στο Συναλλασσόμενο: [Επιλογή Συναλλασσόμενου]

Όνομα / Επωνυμία: ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ  
 Συντομογραφία: ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Α.Φ.Μ.: 090765432  
 Επώνυμο: [ ] Δ.Ο.Υ.: [ ]  
 Ιδιότητα: [Εταιρία]

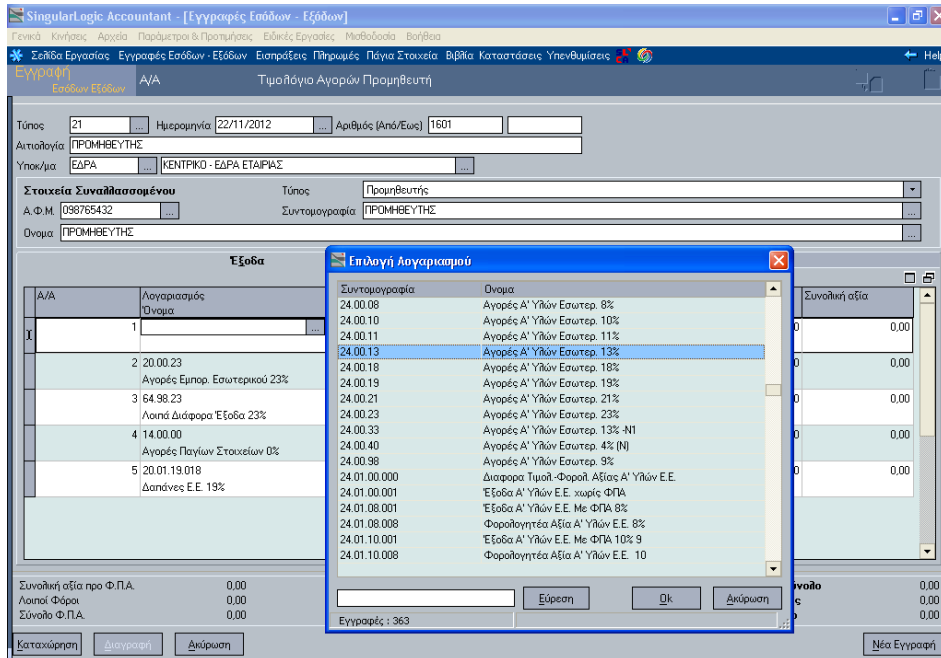
Διεύθυνση ( Έδρας )  
 Οδός: [ ] Τηλέφωνο 1: [ ]  
 Αριθμός: [ ] Τηλέφωνο 2: [ ]  
 Τ.Κ.: [ ] Τηλέφωνο 3: [ ]  
 Πόλη/Περιοχή: [ ] Fax: [ ]  
 Χώρα: [ ] Διεύθυνση E-mail: [ ]

Συντομογραφία Λογαριασμού: ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ [ ] Ανενεργός [ ] Οκ. Στοιχεία Έναρξης [ ]  
 Επωνυμία Λογαριασμού: ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ

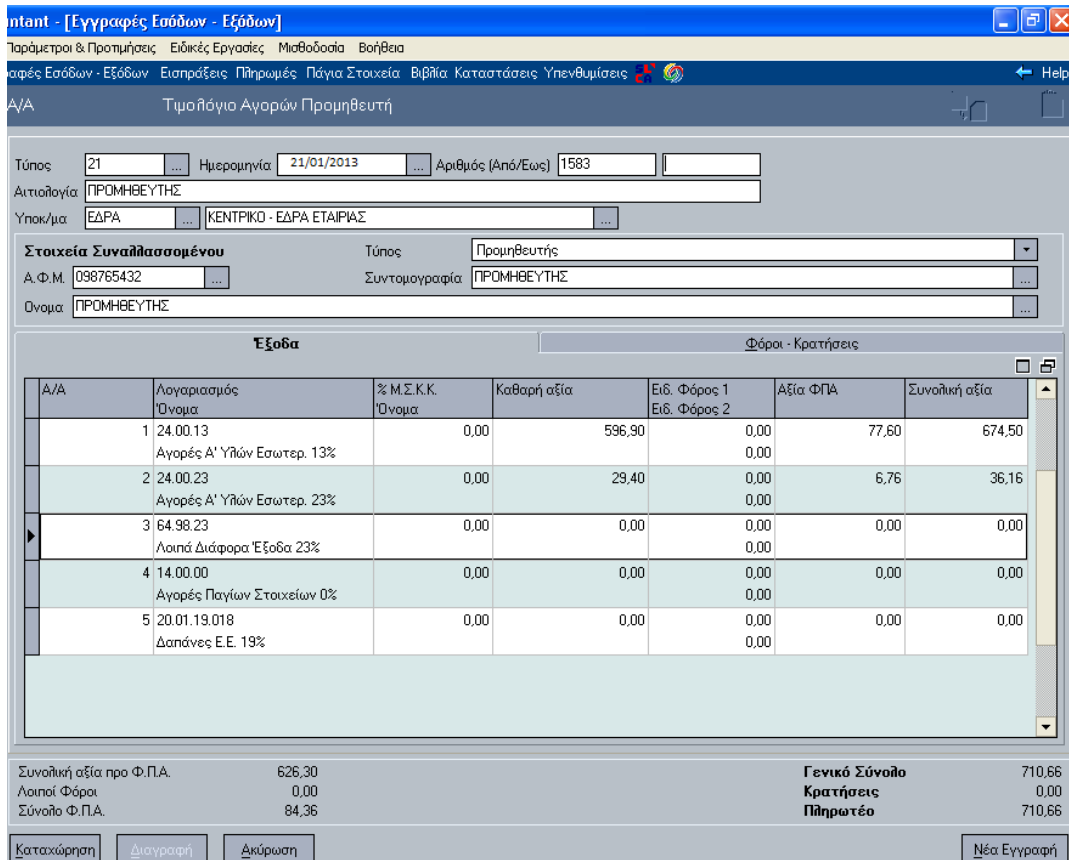
Καταχώρηση [ ] Διαγραφή [ ] Διόρθωση [ ] Νέος Λογαριασμός Προμηθευτή [ ]

Εικόνα 29: Καρτέλα Καταχώρησης Προμηθευτή

Το τιμολόγιο αγοράς αφορά πρώτες ύλες 13% και 23%. Εφόσον στο τύπο παραστατικού δεν υπάρχουν καταχωρημένοι οι αντίστοιχοι λογαριασμοί, θα επιλέγουν κάνοντας κλικ στο γκρι κουτάκι που εμφανίζει την λίστα με όλους τους λογαριασμούς.



Εικόνα 30: Επιλογή Λογαριασμών από Λίστα



Εικόνα 31: Καταχώρηση Τ-ΔΑ προμηθευτή (α' υλών)

### 4.7 Υπόδειγμα Καταχώρησης Τ-ΔΑ Προμηθευτή (αγορά εμπορευμάτων)

Ημερομηνία: 21-01-13 No: 692  
 Δρα Παράδοσης ή Εναρξης Διοστολής: 0845  
**ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ - ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ**  
 ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΙΣΑΪΑΧΗΣ  
 ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ: ΕΡΓ. ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗΣ Α.Φ.Μ.: 012345678  
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΕΡΜΟΥ 25 ΠΟΛΗ: ΖΕΡΡΕΣ  
 ΤΟΠΟΣ ΦΟΡΤΩΣΗΣ: ΖΕΡΡΕΣ Δ.Ο.Υ.: Α' ΖΕΡΡΕΣ  
 ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΣ: ΖΕΡΡΕΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΥΤ/ΤΟΥ: ΕΡΗ 8021

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΓΑΘΩΝ	Μ.Μ.	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	Φ.Π.Α.	% Φ.Π.Α.
ΔΟΒΛΑΤΑΚΙ ΑΝΚΛΗΡΟ ΦΟΥΛ ΚΟΥΤΙ	3		23,97		71,91
ΔΟΒΛΑΤΑΚΙ ΠΡΑΛΙΝΑ ΦΟΥΛ ΚΟΥΤΙ	3		23,97		71,91
ΔΟΒΛΑΤΑΚΙ ΚΡΕΜΑ ΚΟΥΤΙ	3		23,97		71,91
ΔΩΤΕΡ ΑΥΤΟ ΜΑΧΙ	3ΕΤ	12	4,34		52,08
ΚΟΥΦΕΤΑ ΑΜΥΓΔΑΛΟΥ	ΣΑΚ.	1	37,50		37,50
ΣΥΛΦΙΤΖΟΥΡΙ ΚΟΥΚΛΑ	ΤΕΜ	30	0,30		9,00

ΟΛΟΓΡΑΦΟΣ: ΤΡΙΑΚΩΔΙΑ ΠΕΛΗΝΟΥΤΑ ΓΕΛΥΣ  
 ΕΥΡΕ ΚΑΙ ΔΕΒΑΛΕΥΤΑ ΛΕΠΤΑ  
 ΑΕΙΑ: 314,31  
 Φ.Π.Α.: 40,86  
 ΣΥΝΟΛΟ: 355,17  
 ΟΛΙΚΟ €: 355,17

Εικόνα 32: Παραστατικό Τ-ΔΑ Προμηθευτή (αγορά εμπορευμάτων)

Πρωτόκολλο - [Εγγραφές Εσόδων - Εξόδων]  
 Παράμετροι & Προμήθειες Ειδικές Εργασίες Μισθοδοσία Βοήθεια  
 Εσόδων Εξόδων Εισπράξεις Πληρωμές Πάγια Στοιχεία Βιβλία Καταστάσεις Υπενθυμίσεις

Α/Α Τιμολόγιο Αγορών Προμηθευτή

Τύπος: 21 Ημερομηνία: 21/01/2013 Αριθμός (Από/Εως): Α'692

Αιτιολογία: ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ

Υποκ/μα: ΕΔΡΑ ΚΕΝΤΡΙΚΟ - ΕΔΡΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Στοιχεία Συναλλασσόμενου: Τύπος: Προμηθευτής  
 Α.Φ.Μ.: 098765432 Συντομογραφία: ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ  
 Ονομα: ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ

Α/Α	Λογαριασμός Όνομα	% Μ.Σ.Κ.Κ. Όνομα	Καθαρή αξία	Είδ. Φόρος 1 Είδ. Φόρος 2	Αξία ΦΠΑ	Συνολική αξία
1	20.00.13 Αγορές Εμπορ. Εσωτερικού 13%	0,00	278,15	0,00	36,16	314,31
2	20.00.23 Αγορές Εμπορ. Εσωτερικού 23%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	64.98.23 Λοιπά Διάφορα Έξοδα 23%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	14.00.00 Αγορές Παγίων Στοιχείων 0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	20.01.19.018 Δαπάνες Ε.Ε. 19%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Συνολική αξία προ Φ.Π.Α.: 278,15 Γενικό Σύνολο: 314,31  
 Λοιποί Φόροι: 0,00 Κρατήσεις: 0,00  
 Σύνολο Φ.Π.Α.: 36,16 Πληρωτέο: 314,31

Καταχώρηση Διαγραφή Διόρθωση Νέα Εγγραφή

Εικόνα 33: Καταχώρηση Τ-ΔΑ Προμηθευτή (αγορά εμπορευμάτων)

4.8 Υπόδειγμα Καταχώρησης Τ-ΔΑ Προμηθευτή (α ύλες, Εμπ/τα, δαπάνες)

Ημερομηνία: 21-01-13 NO 9485  
 ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ - ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ  
 ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΙΣΑΪΜΗΣ  
 ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ: ΕΡΓ. ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗ Α.Φ.Μ.: 012345678  
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΕΡΜΟΥ 25 ΠΟΛΗ: ΖΕΡΡΕΣ  
 ΤΟΠΟΣ ΦΟΡΤΩΣΗΣ: ΕΔΡΑ ΜΑ2 Δ.Ο.Υ.: Α' ΖΕΡΡΕΣ  
 ΠΡΟΪΣΜΟΣ: ΕΔΡΑ ΠΛΗΜΑΤΗ ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΥΤ/ΤΟΥ: ΕΡΥ 5042

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΓΑΘΩΝ	Μ.Μ.	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	Φ.Π.Α. 13%	% Φ.Π.Α. 23%
ΖΑΧΑΡΗ 1κιλο	ΤΕΜ	10	045	450	
ΚΟΛΙΑΚ ΙΝΙΤΡΟ	ΤΕΜ	4	813		32,50
ΚΕΡΙΑ ΓΕΛΩ. 10ΤΜΧ	ΤΕΜ	5	163		8,15
ΤΖΙ ΧΛΕΣ ΜΕΝΤΑΣ	ΤΕΜ	20	221	44,20	
ΧΑΡΤΟ ΠΕΤΣΕΤΕΣ 20ΤΜΧ	ΤΕΜ	1	4,07		4,07

ΟΛΟΓΡΑΦΟΣ:  ΜΕΤΡΗΣΑ  ΕΚΔΟΣΗ  ΠΑΡΑΔΟΣΗ  ΠΑΡΑΛΑΒΗ  
 ΑΕΙΑ: 48,70 44,72  
 Φ.Π.Α.: 6,33 10,29  
 ΣΥΝΟΛΑ: 55,03 55,01  
 ΟΛΙΚΟ €: 110,04

Εικόνα 34: Παραστατικό Τ-ΔΑ Προμηθευτή (α ύλες, εμπ/τα, δαπάνες)

T-ΔΑ [Εγγραφές Εσόδων - Εξόδων]  
 Παράμετροι & Προμήθειες Ειδικές Εργασίες Μισθοδοσία Βοήθεια  
 Αιτίες Εσόδων - Εξόδων Εισπραξεις Πληρωμές Πάγια Στοιχεία Βιβλία Καταστάσεις Υπενθυμίσεις

Α/Α Τυπολόγιο Αγορών Προμηθευτή

Τύπος: 21 Ημερομηνία: 13/11/2012 Αριθμός (Από/Εως): 9485  
 Αιτιολογία: ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ  
 Υποκ/μα: ΕΔΡΑ ΚΕΝΤΡΙΚΟ - ΕΔΡΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Στοιχεία Συναλλασσόμενου Τύπος: Προμηθευτής  
 Α.Φ.Μ.: 098765432 Συντομογραφία: ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ  
 Ονομα: ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ

Εξόδα		Φόροι - Κρατήσεις				
A/A	Λογαριασμός Όνομα	% Μ.Σ.Κ.Κ. Όνομα	Καθαρή αξία	Ειδ. Φόρος 1 Ειδ. Φόρος 2	Αξία ΦΠΑ	Συνολική αξία
1	24.00.13 Αγορές Α' Υλών Εσωτερ. 13%	0,00	4,50	0,00	0,58	5,08
2	24.00.23 Αγορές Α' Υλών Εσωτερ. 23%	0,00	32,50	0,00	7,48	39,98
3	20.00.13 Αγορές Εμπορ. Εσωτερικού 13%	0,00	44,20	0,00	5,75	49,95
4	20.00.23 Αγορές Εμπορ. Εσωτερικού 23%	0,00	8,15	0,00	1,87	10,02
5	64.98.23 Λοιπά Διάφορα Έξοδα 23%	0,00	4,07	0,00	0,94	5,01

Συνολική αξία προ Φ.Π.Α. 93,42 Γενικό Σύνολο 110,04  
 Λοιποί Φόροι 0,00 Κρατήσεις 0,00  
 Σύνολο Φ.Π.Α. 16,62 Πληρωτέο 110,04

Εικόνα 35: Καταχώρηση Τ-ΔΑ Προμηθευτή (α ύλες, εμπ/τα, δαπάνες)

### 4.9 Υπόδειγμα Καταχώρησης Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών

Α.Φ.Μ.: 098765432 Δ.Ο.Υ.: ΑΓΓ.ΚΑΔΑ Α.Μ.Α.Ε.: 60911/02/Β/06/130  
 www.megaguard.gr e-mail: megasec@otenet.gr **7815**

ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ: ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΕΙΡΑ: 8 No ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ: 008507 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ: 7/11/2012 4:16:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΕΛΑΤΗ: ΚΩΔΙΚΟΣ: 7164 ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΕΡΓ. ΣΑΙ/ΚΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ: ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΡΩΗ/Τ.Κ.: ΤΗΛΕΦΩΝΟ: Α.Φ.Μ.: Δ.Ο.Υ.:

ΣΧΕΤΙΚΟ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ: ΤΡΟΠΟΣ ΠΛΗΡΩΣΗΣ: ΤΡΟΠΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ: ΤΟΠΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ: ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ:

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΔΟΥΣ	Μ.Μ. ΣΥΣΚ.	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	ΕΚΠΤ. %	ΑΣΙΑ	ΦΠΑ%
ΥΠΡ-ΑΜΕ-0001	ΑΝΕΣΗ ΕΠΕΜΒΑΣΗ	ΤΕΜ	5,00	30,00	0,00	180,00	23

ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΣΙΑ: 180,00 ΕΚΠΤ. %: 0,00 ΕΚΠΤΩΣΗ: 0,00 ΣΥΝ. ΚΑΘ. ΑΣΙΑΣ: 180,00 Φ.Π.Α.: 41,40 ΣΥΝ. ΑΣΙΑΣ ΕΙΔΩΝ: ΕΞΟΔΑ: Φ.Π.Α. ΕΞΟΔΩΝ: ΠΛΗΡΩΤΕΟ: 221,40

ΠΡΟΗΓ. ΥΠΟΛΟΙΠΟ: 0,00 ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ: 221,40 ΣΥΝ. ΠΟΣΟΤΗΤΑΣ: Ε ΟΡΑ ΕΝΑΡΞΗΣ: ΟΡΑ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ: Ο ΕΚΔΟΤΗΣ: Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ:

ΑΝΑΛΥΣΗ Φ.Π.Α. ΚΑΤΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ: Φ.Π.Α. %: 23,00 ΥΠΟΚ. ΑΣΙΑ: 180,00 ΑΣΙΑ Φ.Π.Α.: 41,40

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ: ΑΠΟ 1/11/12 ΕΩΣ 1/5/13

Εικόνα 36: Παραστατικό ΤΠΥ

ntapl - [Εγγραφές Εσόδων - Εξόδων]

Παράμετροι & Προμήθειες Ειδικές Εργασίες Μεθοδολογία Βοήθεια

αφές Εσόδων - Εξόδων Εισπραξεις Πληρωμές Πάγια Στοιχεία Βιβλία Καταστάσεις Υπενημιάσεις

Α/Α 19671 ΤΠΥ

Τύπος: 22 ΤΠΥ Ημερομηνία: 21/01/2013 Αριθμός (Από/Εως): 8907

Αιτιολογία: ΜΕΓΑ SPRINT GUARD ELECTRONIC SYSTEMS A.E.

Υποκ/μα: ΕΔΡΑ ΚΕΝΤΡΙΚΟ - ΕΔΡΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Στοιχεία Συναλλασσόμενου Τύπος: Προμηθευτής

Α.Φ.Μ.: 098765432 Συντομογραφία: ΜΕΓΑ SPRINT GUARD ELECTRO

Όνομα: ΜΕΓΑ SPRINT GUARD ELECTRONIC SYSTEMS A.E.

Εξόδα Φόροι - Κρατήσεις

Α/Α	Λογαριασμός Όνομα	% Μ.Σ.Κ.Κ. Όνομα	Καθαρή αξία	Ειδ. Φόρος 1 Ειδ. Φόρος 2	Αξία ΦΠΑ	Συνολική αξία
1	64.98.23 Λοιπά Διάφορα Έξοδα 23%		180,00	0,00 0,00	41,40	221,40

Συνολική αξία προ Φ.Π.Α.: 180,00  
 Λοιποί Φόροι: 0,00  
 Σύνολο Φ.Π.Α.: 41,40

Γενικό Σύνολο: 221,40  
 Κρατήσεις: 0,00  
 Πληρωτέο: 221,40

Καταχώρηση Διαγραφή Ακύρωση Νέα Εγγραφή

Εικόνα 37: Καταχώρηση ΤΠΥ



### 4.10 Υπόδειγμα Καταχώρησης Φορτωτικής

Διεύθυνση: ΚΑΡΔΙΑ ΚΑΡΔΙΑΣ  
 ΑΔΕΛΦΟΚΑΝΙΝΗΣ ΤΗΣ  
 ΣΤΡΑΤΙΩΤΙΚΟ - ΣΕΡΡΩΝ  
 Αριθμός: 452/2013

No 651  
**Φορτωτική** (άρθρο 16 Κ.Β.Σ.)  
 Εκκίνηση: ~~XXXXXX~~

Τύπος Φορτώσης: ΣΙΔΗΡΟΒΑΔΙΣΤΡΟ  
 Τύπος Προαρισμού: ΣΕΡΡΕΣ

**ΑΠΟΣΤΟΛΕΑΣ**

Επώνυμο ή Επωνυμία: ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ  
 Όνομα: ΥΠΕΣ ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗΣ  
 Επάγγελμα: ΠΑΡΑΚΑΤΑΒΟΛΗ  
 Διεύθυνση: ΠΑΡΑΚΑΤΑΒΟΛΗ 3, Πόλη ΣΕΡΡΕΣ  
 Δ.Ο.Υ.: Α' ΣΕΡΡΩΝ, Α.Φ.Μ. 098765439  
 ΕΙΔ. & ΑΡ. ΣΥΝΙΚΟΥ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ 76 Α 502

**ΠΑΡΑΛΗΠΤΗΣ**

Επώνυμο: ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ  
 Όνομα: ΙΣΑΪΛΗ 2  
 Επάγγελμα: Ε.Ρ.Σ. ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗΣ  
 Διεύθυνση: ΕΡΜΙΟΥ 15, Πόλη ΣΕΡΡΕΣ  
 Δ.Ο.Υ.: Α' ΣΕΡΡΩΝ, Α.Φ.Μ. 012345678

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΤΟΛΕΑ**

Όνομο Ιδιοκτήτη: ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ Ι.  
 Διεύθυνση: ΕΡΜΙΟΥ 15, Πόλη ΣΕΡΡΕΣ  
 Δ.Ο.Υ.: Α' ΣΕΡΡΩΝ, Α.Φ.Μ. 012345678  
 Αρ. Αυτοκινήτου: .....  
 Όνομα Πλωτού μέσου: .....

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΔΗΓΟΥ**

Επώνυμο: .....  
 Όνομα: .....  
 Διεύθυνση: Πόλη: .....  
 Δ.Ο.Υ.: Α.Φ.Μ.: .....

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΚΙΝ	ΣΗΜΕΙΑ ΑΡΙΘΜΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΕΣΑΓΩΓΩΝ	ΕΙΔΟΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΟΣ (ΚΑΤΑ ΤΟΝ ΑΡΙΘΜΟ)	ΒΑΡΟΣ		ΚΟΜΙΣΤΡΑ ΤΕΛΗ	ΠΛΗΡΩΜΕΝΑ	ΦΕΙΛΟΜΕΝΑ
					ΚΑΘΑΡΟ ΒΑΡΟΣ	ΜΙΚΤΟ ΒΑΡΟΣ			
	509		1	ΧΑΡΤΙ ΖΑΧ/ΚΗΣ	2,9	3			4,07
								ΟΛΙΚΟ	4,07
								Φ.Π.Α.	0,94
								ΣΥΝΟΛΟ	5,01

ΑΣΙΟΓΡΑΦΑ: ΑΝΤΙΚΑΤΑΒΟΛΗ  
 ΑΣΙΑ ΟΛΟΓΡΑΦΩΣ: ΝΕΥΤΕ ΕΥΡΕ ΒΑΙ ΙΛΕΝΤΟ

ΔΗΛΩΣΗ ΠΑΡΑΛΗΠΤΗ: Πρωτότυπο ή αντιγραφή του πρωτοτύπου της φορτωτικής και ενός σε κάθε περίπτωση  
 Ο ΠΑΡΑΛΗΠΤΗΣ: ~~XXXXXX~~  
 ΗΜ/ΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ: ~~XXXXXX~~  
 Ο ΕΚΔΟΤΗΣ: ~~XXXXXX~~  
 ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ: ~~XXXXXX~~

Εικόνα 38: Παραστατικό Φορτωτικής

ntant - [Εγγραφές Εσόδων - Εξόδων]  
 Παράμετροι & Προτιμήσεις Ειδικές Εργασίες Μισθοδοσία Βοήθεια  
 αφές Εσόδων - Εξόδων Εισπράξεις Πληρωμές Πάγια Στοιχεία Βιβλία Καταστάσεις Υπενημσίες Help

Α/Α Φορτωτική (Τρίτου)

Τύπος: 26 Ημερομηνία: 21/01/2013 Αριθμός (Από/Εως): 651  
 Αιτιολογία: ΠΙΣΤΩΤΗΣ  
 Υποκ/μα: ΕΔΡΑ ΚΕΝΤΡΙΚΟ - ΕΔΡΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

**Στοιχεία Συναλλασσόμενου** Τύπος: Προμηθευτής  
 Α.Φ.Μ.: 098765431 Συντομογραφία: ΠΙΣΤΩΤΗΣ  
 Όνομα: ΠΙΣΤΩΤΗΣ

Εξόδα			Φόροι - Κρατήσεις			
A/A	Λογαριασμός Όνομα	% Μ.Σ.Κ.Κ. Όνομα	Καθαρή αξία	Είδ. Φόρος 1 Είδ. Φόρος 2	Αξία ΦΠΑ	Συνολική αξία
1	64.98.23 Λοιπά Διάφορα Έξοδα 23%	0,00	4,07	0,00	0,94	5,01
*			0,00	0,00	0,00	0,00

Συνολική αξία προ Φ.Π.Α. 4,07 Γενικό Σύνολο 5,01  
 Λοιποί Φόροι 0,00 Κρατήσεις 0,00  
 Σύνολο Φ.Π.Α. 0,94 Πληρωτέο 5,01

Καταχώρηση Διαγραφή Ακύρωση Νέα Εγγραφή

Εικόνα 39: Καταχώρηση Φορτωτικής

### 4.11 Καταχώρηση Πιστωτικού Τιμολογίου Προμηθευτή

ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ		ΑΡΙΘ. ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΣΕΡΑ	ΑΡΙΘ. ΘΕΩΡΗΣΗΣ
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΚΠΤΩΣΗΣ		ΣΑ 003136	21/01/2013	A	134137
ΑΔΥ. ΜΕΓΑΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ					
ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ :	ΕΡΓ. ΖΑΧ/ΚΗΣ	ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜ. :	01608	ΑΡ. ΔΕΛΤ. ΑΠΟΣΤ. :	
ΠΛΑΤΕΛΜΑ :		Α.Φ.Η. - Α.Δ.Τ. :		ΤΟΠΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ :	
ΜΕΥΘΥΝΣΗ :		Δ.Ο.Υ. :	Α' ΣΕΡΡΩΝ	ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ :	
ΥΔΑΗ :	ΣΕΡΡΕΣ	ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ :		ΣΚΟΠΟΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ :	
ΜΑΚΕΔΟΝΟ :					

ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΔΟΥΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΣΑΚΚΙΑ		ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΣΕ ΚΙΛΑ	ΤΙΜΗ	ΑΞΙΑ	ΕΚΠΤΩΣΗ		ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
		ΤΕΜΑΧΙΑ	ΒΑΡΟΣ				ΑΝΑ ΚΙΛΟ	ΣΥΝΟΛΟ	
	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΕΚΠΤΩΣΗΣ								27,75
	ΤΙΜ 6881,6319 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΕΚΠΤΩ 19585 ΠΩ								

ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΟΔΩΝ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟ Φ.Π.Α.	% Φ.Π.Α.	ΑΞΙΑ Φ.Π.Α.
27,75				27,75	13,00	3,62

ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ	
31,37	

Ο ΕΚΔΟΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΗΠΤΗΣ

Εικόνα 40: Παραστατικό Π-Τ Προμηθευτή

Antant - [Εγγραφές Εσόδων - Εξόδων]

Παράμετροι & Προμήθειες Ειδικές Εργασίες Μισθοδοσία Βοήθεια

Εγγραφές Εσόδων - Εξόδων Εισπράξεις Πληρωμές Πάγια Στοιχεία Βιβλία Καταστάσεις Υπενθυμίσεις

Α/Α 19883 Τιμολόγιο Πιστωτικό Προμηθευτή

Τύπος 24 Ημερομηνία 21/01/2013 Αριθμός (Από/Εως) 3136

Αιτιολογία ΙΟΥΖΟΥΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΕ

Υποκ/μα ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ

Στοιχεία Συναλλασσομένου Τύπος Προμηθευτής

Α.Φ.Μ. Συνατομογραφία ΙΟΥΖΟΥΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΕ

Όνομα ΙΟΥΖΟΥΝΟΠΟΥΛΟΣ ΑΕ

Εξόδα		Φόροι - Κρατήσεις				
Α/Α	Λογαριασμός Όνομα	% Μ.Σ.Κ.Κ. Όνομα	Καθαρή αξία	Ειδ. Φόρος 1 Ειδ. Φόρος 2	Αξία ΦΠΑ	Συναθική αξία
1	24.00.13 Αγορές Α' Υλών Εσωτερ. 13%		27,75	0,00	3,61	31,36

Συναθική αξία προ Φ.Π.Α.	27,75	Γενικό Σύνολο	31,36
Λοιποί Φόροι	0,00	Κρατήσεις	0,00
Σύνολο Φ.Π.Α.	3,61	Πληρωτέο	31,36

Καταχώρηση Διαγραφή Ακύρωση Νέα Εγγραφή

Εικόνα 41: Καταχώρηση Π-Τ Προμηθευτή

### 4.12 Υπόδειγμα Καταχώρηση Τ - ΔΑ Προμηθευτή (πάγιο)

Ημερ/νία: 21/09/2013 No 70  
 Διορ Παράδοσης ή Έναρξης Αποστολής: [ ]  
**ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ - ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ**  
 ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ: ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ  
 ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ: ΕΡΓ. ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗΣ Α.Φ.Μ.: 012345678  
 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΕΡΜΟΥ 25 ΠΟΛΗ: ΖΕΦΥΡΟΣ  
 ΤΟΠΟΣ ΦΟΡΤΩΣΗΣ: ΕΔΡΑ ΛΟΥ Δ.Ο.Υ.: Α' ΖΕΦΥΡΩΝ  
 ΠΡΟΟΡΙΣΜΟΣ: ΕΔΡΑ ΠΕΛΛΗ ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΥΤ/ΤΟΥ: ΕΡΜ 3096

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΓΑΘΩΝ	Μ.Μ.	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	Φ.Π.Α.	% Φ.Π.Α. 23%
ΨΥΓΜΟΚΑΤΑΨΥΚΤΗΣ ΤΥΠ 1		1	10.035,00		10.035,00

ΟΛΟΓΡΑΦΟΣ: ΔΕΔΕΚΑ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΤΡΙΑΣΙΑ  
 ΣΑΡΑΝΤΑ ΤΡΙΑ ΕΥΡΩ ΚΑΙ ΠΕΝΤΕΛΕΠΤΑ  
 ΑΣΙΑ Φ.Π.Α. 2308,05  
 ΣΥΝΟΛΟ 12.343,05  
 ΟΛΙΚΟ € 14.343,05

Εικόνα 42: Παραστατικό Τ-ΔΑ Προμηθευτή (πάγιο)

ntant - [Εγγραφές Εσόδων - Εξόδων]  
 Παράμετροι & Προμήθειες Ειδικές Εργασίες Μισθοδοσία Βοήθεια  
 Εσόδων - Εξόδων Εισπράξεις Πληρωμές Πάγια Στοιχεία Βιβλία Καταστάσεις Υπενθυμίσεις Help  
 Α/Α 18912 ΤΠΥ

Τύπος: 21 Ημερομηνία: 13/8/2012 Αριθμός (Από/Εως): 70  
 Αιτιολογία: ΜΑΝΟΜΕΝΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ  
 Υποκ/μα: ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗ ΕΡΓΑΣΤΗΡΙΟ

Στοιχεία Συναλλασσόμενου Τύπος: Προμηθευτής  
 Α.Φ.Μ.: 053296926 Συντομογραφία: ΜΑΝΟΜΕΝΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ  
 Ονομα: ΜΑΝΟΜΕΝΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Εξόδα		Φόροι - Κρατήσεις				
A/A	Λογαριασμός Όνομα	% Μ.Σ.Κ.Κ. Όνομα	Καθαρή αξία	Ειδ. Φόρος 1 Ειδ. Φόρος 2	Αξία ΦΠΑ	Συνολική αξία
1	14.00.23 Αγορές Παγίων Στοιχείων 23%		10.035,00	0,00 0,00	2.308,05	12.343,05

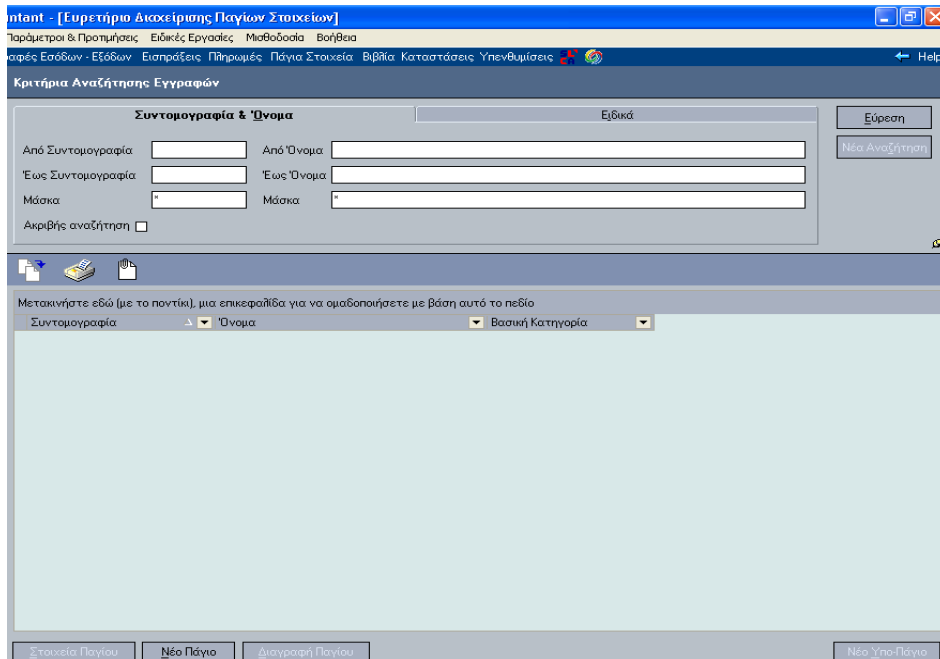
Συνολική αξία προ Φ.Π.Α. 10.035,00 Γενικό Σύνολο 12.343,05  
 Λοιποί Φόροι 0,00 Κρατήσεις 0,00  
 Σύνολο Φ.Π.Α. 2.308,05 Πληρωτέο 12.343,05

[Καταχώρηση] [Διαγραφή] [Ακύρωση] [Νέα Εγγραφή]

Εικόνα 43: Καταχώρηση Τ-ΔΑ Προμηθευτή (πάγιο)

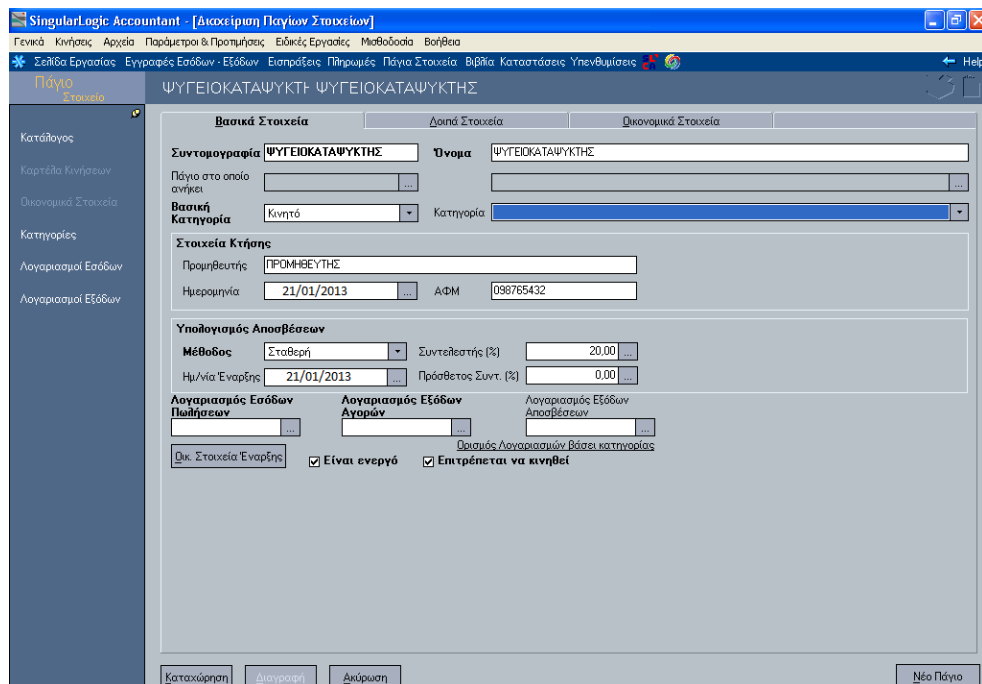


Το πάγιο πρέπει να καταχωρηθεί και στο βιβλίο παγίων.




**Εικόνα 44: Ευρετήριο Διαχείρισης Παγίων**

Επιλέγεται «Νέο Πάγιο» και στην καρτέλα που εμφανίζεται καταχωρούνται τα στοιχεία παγίου και ορίζεται συντελεστής απόσβεσης. Στη συνέχεια πατώντας «Καταχώρηση» εμφανίζεται η καρτέλα «Οικονομικά Στοιχεία» όπου καταχωρούνται τα στοιχεία του παραστατικού απόκτησης του παγίου και η καθαρή αξία του.



**Εικόνα 45: Καρτέλα Διαχείρισης Παγίων Στοιχείων**

### 4.13 Καταχώρηση Τιμολογίου Μισθωμάτων (leasing)



ΜΕΛΟΣ ΤΟΥ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΚΥΠΡΟΥ

**ΚΥΠΡΟΥ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ Α.Ε.**  
 ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΕΣ ΜΙΣΘΩΣΕΙΣ  
 ΛΕΩΦ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΑΣ 170 - 115 21 ΑΘΗΝΑ  
 ΤΗΛ.: 210 64.77.030 - FAX: 210 64.77.029  
 Α.Φ.Μ.: 094495606 - ΑΡ. Μ.Α.Ε.: 37609/01/Β/97/107

ΣΕΙΡΑ 01 ΑΡΙΘΜΟΣ ΘΕΩΡΗΣΗΣ 1396873

ΩΡΑ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ η ΕΝΑΡΞΗΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ 8:18

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

ΑΔΕΙΩΜΕΝΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΥΤΟΝΟΜΗ ΑΥΤΟ ΕΛΕΓΧΟΝΤΟΣ ΠΡΟΤ. 3993/2003


Δ.Ο.Υ. ΜΕΓΑΡΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

**ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ** ΤΙΜΟ101320684

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΕΛΑΤΗ				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑΣ			
ΚΩΔ. ΠΕΛΑΤΗ :	15398	ΕΠΩΝΥΜΙΑ :	[REDACTED]	ΣΕΡΡΕΣ	621 21	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ:	15/10/2012
ΕΙΔΟΣ ΕΠΙΧΩΣΗΣ:	[REDACTED]	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ :	ΣΕΡΡΕΣ	621 ΤΗΛ.:	23210 64453	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:	31ο Μίσθωμα Παράρτ. 1, 15398-1-01
Α.Φ.Μ. :	[REDACTED]	Δ.Ο.Υ.:	(5621) ΣΕΡΡΩΝ Α'	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:	15/10/2012-14/11/2012	ΣΥΜ 18788 - Παρ. 1	
ΤΟΠΟΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ:							
ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ:							
ΣΚΟΠΟΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ:							

ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	*
	31ο Μίσθωμα Παράρτ. 1, 15398-1-01	23 % ΤΕΜ	1	€ 1.030,86	1.030,86	



ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΩΝ						
*	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ	ΑΞΙΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΗ ΣΕ Φ.Π.Α.	% Φ.Π.Α.	Φ. Π. Α.	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
€	1.030,86		1.030,86	23 %	237,10	1.267,96
€	1.030,86		1.030,86	23 %	237,10	1.267,96

ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ

ΝΕΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ

ΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ € 1.030,86

ΕΠΙΒΑΡΥΝΣΕΙΣ ΑΘΡΟΙΣΜΑ Φ.Π.Α. € 237,10

**ΣΥΝΟΛΟ € 1.267,96**

Το παρόν έγγραφο αποτελεί τιμολόγιο με σειρά αριθμ. 1396873 και ημερομηνία 15/10/2012.

ΕΚΔΟΣΗ

ΕΛΕΓΧΟΣ

ΠΑΡΑΛΑΒ

Εικόνα 46: Παραστατικό Leasing

Το τιμολόγιο μισθωμάτων είναι ουσιαστικά ΤΠΥ οπότε επιλέγεται ο αντίστοιχος τύπος και καταχωρείται κανονικά το παραστατικό.

Α/Α	Λογαριασμός Όνομα	% Μ.Σ.Κ.Κ. Όνομα	Καθαρή αξία	Ειδ. Φόρος 1	Ειδ. Φόρος 2	Αξία ΦΠΑ	Συνολική αξία
1	64.98.23 Λοιπά Διάφορα Έξοδα 23%		0,00	1.030,86	0,00	237,10	1.267,96

Συνολική αξία προ Φ.Π.Α.	1.030,86	Γενικό Σύνολο Κρατήσεις	1.267,96
Λοιποί Φόροι	0,00	Πληρωτέο	0,00
Σύνολο Φ.Π.Α.	237,10		1.267,96

Εικόνα 47: Καταχώρηση Leasing

#### 4.14 Καταχώρηση ΑΛΠ Εξόδων



Εικόνα 48: Παραστατικό ΑΛΠ Προμηθευτή

## ΚΟΚΚΟΡΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ

ntant - [Εγγραφές Εσόδων - Εξόδων]

Παράμετροι & Προμήθειες Ειδικές Εργασίες Μισθοδοσία Βοήθεια

Εγγραφές Εσόδων - Εξόδων Εισπράξεις Πληρωμές Πάγια Στοιχεία Βιβλία Καταστάσεις Υπενθυμίσεις Help

Α/Α 30 ΑΛΠ (Εξόδων)

Τύπος 30 ΑΛΠ Ημερομηνία Αριθμός (Από/Εως) 335

Αιτιολογία ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ

Υποκ/μα ΕΔΡΑ ΚΕΝΤΡΙΚΟ - ΕΔΡΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Στοιχεία Συναλλασσόμενου Τύπος Προμηθευτής

Α.Φ.Μ. 098765432 Συντομογραφία ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ

Όνομα ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ

Εξόδα		Φόροι - Κρατήσεις				
A/A	Λογαριασμός Όνομα	% Μ.Σ.Κ.Κ. Όνομα	Καθαρή αξία	Ειδ. Φόρος 1 Ειδ. Φόρος 2	Αξία ΦΠΑ	Συνολική αξία
1	64.98.23 Λοιπά Διάφορα Έξοδα 23%	0,00	40,65	0,00 0,00	9,35	50,00

Συνολική αξία προ Φ.Π.Α. 40,65  
Λοιποί Φόροι 0,00  
Σύνολο Φ.Π.Α. 9,35

**Γενικό Σύνολο 50,00**  
**Κρατήσεις 0,00**  
**Πληρωτέο 50,00**

Καταχώρηση Διογραφή Ακύρωση Νέα Εγγραφή

**Εικόνα 49: Καταχώρηση ΑΛΠ Προμηθευτή**

### 4.15 Καταχώρηση Λογαριασμού ΔΕΥΑΣ

**ΔΕΥΑΣ**

ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΜΕΣΩ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ: [www.easypay.gr](http://www.easypay.gr)

Κουντουριότου 4, 621 00 Σέρρες, τηλ. 23210 83800 - 83862 • Ταχείο κλήση 1021  
Α.Φ.Μ. 090030676 • Α' ΔΟΥ Σερρών • [www.deyas.gr](http://www.deyas.gr) • e-mail: [info@deyas.gr](mailto:info@deyas.gr)

ΔΗΜΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΥΔΡΕΥΣΗΣ - ΑΠΟΧΕΤΕΥΣΗΣ ΣΕΡΡΩΝ

Α.Φ.Μ. 000000000

Υδρόμετρο 3075235  
Αρ. Απόδειξης ΑΚΝ01500767  
Κωδικός 12-05-0001140-011-00 10  
Κωδικός Ανάθεσης 29650963219  
Κωδικός Πληρωμής 1250150076763220  
Παπαδόπουλος Ιωάννης  
Ερμού 25 - κατάσταση

Ιδιοκτήτης: Αλέξιος Αλέξανδρος

Περίοδος	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	Πάγιο Νερού	Εκκαθάριση	Έναντι	ΦΠΑ %	Λογαριασμός προς πληρωμή
20120202	Εως 13/10/2012	0 Μ3x 0,2577	13,25		23%	13,25
Από 14/06/2012			0,00			0,00
Νέα Ένδειξη	363	Κατανάλ. Νερού	0,00	0,00	13%	0,00
Προηγούμενη	363	Εκπτώση	0,00	0,00	13%	0,00
Κατανάλωση	0	Ειδ. Τέλος 80%	0,00	0,00	23%	0,00
Χρέωση Μ3	0	Αποχέτευση	0,00	0,00	23%	0,00
		Εγγ. Χρήσης Υδρ.	2,21		23%	2,21
		Διάφορα	0,00			0,00
		Ειδικό Τέλος Κ.Κ.	0,70			0,70
		Προσαύξηση	0,00	0,00		0,00
		Χαρτά Προσαύξ §2 Αρθ.19 Ν.3091	0,00	0,00		0,00
		Σύνολο με 13%	0,00	0,00		0,00
		Σύνολο με 23%	15,46	0,00		15,46
		Φ.Π.Α. 13%	0,00	0,00		0,00
		Φ.Π.Α. 23%	3,56			3,56
		Από Στρογγυλ				0,08
		Νέα Στρογγυλ				0,20
		Νέος Λογισμός				20,00
		Καθυστορούμενα				0,00
		<b>ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ ΣΕ EURO:</b>				<b>20,00</b>

Επόμενη Μέτρηση από 28/01 έως 07/02

Ο λογαριασμός εκδόθηκε την 14/01/2013

Πρέπει να πληρωθεί έως: 25/02/2013

**ΚΑΤΕΧΩΡΗΘΗ**

Η πληρωμή του λογαριασμού σας μπορεί να γίνει και με πάγια εντολή μέσω των συνεργαζομένων Τραπεζών του Διατραπεζικού Συστήματος ΔΙΑΣ.

**Εικόνα 50: Παραστατικό Λογαριασμού ΔΕΥΑΣ**

Για διευκόλυνση μπορεί να δημιουργηθεί ένας ξεχωριστό τύπος παραστατικού μόνο για τις αποδείξεις ΔΕΥΑΣ.

**Σελίδα 1** Σελίδα 2

**Όνομα** ΔΕΥΑΣ

**Συντομογραφία** 38 ΔΕΥΑΣ

**Είδος Εγγραφής** Εξόδων

**Τρόπος Κίνησης** Κανονική Κίνηση

Τύπος Κίνησης Λογ/μίου Συναλλασσόμενου Πίστωση Προμηθευτών/Πιστωτ. από Αγορές-Δαπάνες

**Προτεινόμενα Χαρακτηριστικά**

Τύπος λογαριασμού Προμηθευτής

Προτεινόμενοι Λογαρ. Εξόδων

1	64.98.23	Λοιπά Διάφορα Έξοδα 23%
---	----------	-------------------------

Προτεινόμενοι Λογαρ. Φόρων

Προτεινόμενη Αιτιολογία ΔΕΥΑΣ

**Στο Βιβλίο Εσόδων Εξόδων ως αιτιολογία να εκτυπώνεται**

- Η Επωνυμία του συναλλασσόμενου
- Η προτεινόμενη Αιτιολογία
- Η Αιτιολογία της εγγραφής

Εικόνα 51: Παραμετροποίηση Τύπου ΔΕΥΑΣ

**Α/Α** ΔΕΥΑΣ

Τύπος 38 ΔΕΥΑΣ Ημερομηνία 14/01/2013 Αριθμός (Από/Εως) ΑΚΝ01500767

Αιτιολογία ΔΕΥΑΣ

Υποκ/μα ΕΔΡΑ ΚΕΝΤΡΙΚΟ - ΕΔΡΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

**Στοιχεία Συναλλασσόμενου** Τύπος Προμηθευτής

Α.Φ.Μ. 000000000 Συντομογραφία ΔΕΥΑΣ

Όνομα ΔΕΥΑΣ

Έξοδα				Φόροι - Κρατήσεις		
A/A	Λογαριασμός Όνομα	% Μ.Σ.Κ.Κ.	Καθαρή αξία	Ειδ. Φόρος 1 Ειδ. Φόρος 2	Αξία ΦΠΑ	Συνολική αξία
1	64.98.23 Λοιπά Διάφορα Έξοδα 23%	0,00	16,16	0,00 0,00	3,84	20,00

Συνολική αξία προ Φ.Π.Α. 16,16 **Γενικό Σύνολο** 20,0


Λοιποί Φόροι 0,00 **Κρατήσεις** 0,0

Σύνολο Φ.Π.Α. 3,84 **Πληρωτέο** 20,0

Εικόνα 52: Καταχώρηση Λογαριασμού ΔΕΥΑΣ



## 4.16 Καταχώρηση Λογαριασμού ΔΕΗ



**ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ Α.Ε.**  
 Χαλκοκωνσόλη 30, 104 32 Αθήνα, e-mail: info@dei.com.gr  
 Α.Φ.Μ. 090000045, Δ.Ο.Υ. ΜΕΓΑΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ  
**www.dei.gr**

ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΣΕΡΡΩΝ  
 ΠΡΟΥΣΣΗΣ-ΦΙΛΙΠΠΟΥ 621 24

Πληροφορίες 11 770	Βλάβες 23210 56094	Καταμέτρηση 23210 56603
-----------------------	-----------------------	----------------------------

**Κωδικός Ηλεκτρονικής Πληρωμής**  
824543223053

<b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ:</b> *491,00	<b>ΛΗΞΗ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ:</b> 08/01/2013
---	--

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ  
ΕΡΜΟΥ 25

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟΣ  
346 125017

10/1/13  
ee  
300

Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΑΦΟΡΑ ΣΤΟ ΑΚΙΝΗΤΟ:  
ΕΡΜΟΥ 25  
ΣΕΡΡΕΣ

**ΕΠΟΜΕΝΗ ΚΑΤΑΜΕΤΡΗΣΗ:**  
09/04/2013

Αριθμός Παροχής: 8 24543223-05 1

**Λογαριασμός Ηλεκτρικού Ρεύματος / Δήμου & ΕΡΤ**  
**Ο λογαριασμός σας συνοπτικά**



	Αξία σε €
Χρέωση Προμήθειας Ρεύματος	84,04
Ρυθμιζόμενες Χρεώσεις	51,39
Εναντι Χρέωση / Πίστωση	
Διάφορες Χρεώσεις / Πιστώσεις	310,12
ΦΠΑ	18,19
Χρεώσεις Δήμου & ΕΡΤ	27,26
Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.	
Προηγούμενο Ανεξόφλητο Ποσό	
<b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ</b>	<b>*491,00</b>

Τιμολόγιο ..... **Γ21 ΓΕΝΙΚΗ ΧΡΗΣΗ**  
 Περίοδος Κατανάλωσης από 03/11/2012 έως 08/12/2012  
 Ημέρες ..... 35  
 Κατανάλωση Ηλεκτρικού Ρεύματος ..... **897 kWh**  
 Ημερομηνία Έκδοσης ..... 21/01/2013  
 Α/Α Λογαριασμού ..... 0045283037  
 Στοιχεία Πελάτη ..... 8001 10 18 021500  
 Α.Φ.Μ. / Α.Δ.Τ. .... 021544606  
 Προκαταβολή ..... 305,00 €

Για οποιοδήποτε θέμα σχετικά με το λογαριασμό σας καλέστε στο 11 770 (αστική χρέωση).

ΜΕΙΓΜΑ ΚΑΥΣΙΜΟΥ ΓΙΑ ΟΛΗ ΤΗ ΧΩΡΑ (12μηνο, 11ος /2011 έως και 10ος/2012)		
ΑΝΑΛΥΣΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ & ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ	%
ΛΙΓΝΙΤΙΚΗ	47,64%	
ΠΕΤΡΕΛΑΪΚΗ	8,19%	
ΦΥΣΙΚΟΥ ΑΕΡΙΟΥ	24,26%	
ΥΔΡΗΛΕΚΤΡΙΚΗ	6,00%	
ΑΠΕ	10,23%	
ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ	3,69%	
ΣΥΝΟΛΟ	100,00%	

Είναι ΑΠΛΟ! Κερδίστε χρόνο πληρώνοντας το λογαριασμό σας αυτόματα μέσω πάγιας τραπεζικής εντολής στην ημερομηνία λήξης του.

Η ΔΕΗ φροντίζει ενεργά το περιβάλλον. Με το νέο μονόφυλλο λογαριασμό εξοικονομούμε 45 εκατομμύρια φύλλα χαρτί το χρόνο.

00011717

Εικόνα 53: Παραστατικό Λογαριασμού ΔΕΗ

Δίνεται η δυνατότητα δημιουργίας ενός καινούργιου τύπου παραστατικού και για τις αποδείξεις ΔΕΗ αντιστοίχως όπως και για τις αποδείξεις ΔΕΥΑΣ.



Antant - [Εγγραφές Εσόδων - Εξόδων]

Παράμετροι & Προμήθειες Ειδικές Εργασίες Μισθοδοσία Βοήθεια

Εγγραφές Εσόδων - Εξόδων Εισπράξεις Πληρωμές Πάγια Στοιχεία Βιβλία Καταστάσεις Υπενθυμίσεις Help

Α/Α ΑΠΟΔΕΗ

Τύπος 34 ΔΕΗ Ημερομηνία 21/01/2013 Αριθμός (Από/Εως) 45283037

Αιτιολογία ΔΕΗ

Υποκ/μα ΕΔΡΑ ΚΕΝΤΡΙΚΟ - ΕΔΡΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Στοιχεία Συναλλασσόμενου Τύπος Προμηθευτής

Α.Φ.Μ. 090000045 Συντομογραφία ΔΕΗ

Όνομα ΔΕΗ

Εξοδα				Φόροι - Κρατήσεις		
Α/Α	Λογαριασμός Όνομα	% Μ.Σ.Κ.Κ. Όνομα	Καθαρή αξία	Ειδ. Φόρος 1 Ειδ. Φόρος 2	Αξία ΦΠΑ	Συνολική αξία
1	64 98.23 Λοιπά Διάφορα Έξοδα 23%	0,00	472,81	0,00 0,00	18,19	491,00

Συνολική αξία προ Φ.Π.Α. 472,81 Γενικό Σύνολο 491,00

Λοιποί Φόροι 0,00 Κρατήσεις 0,00

Σύνολο Φ.Π.Α. 18,19 Πληρωτέο 491,00

Καταχώρηση Διογραφή Ακύρωση Νέα Εγγραφή

Εικόνα 54: Καταχώρηση Λογαριασμού ΔΕΗ

#### 4.17 Καταχώρηση ΑΠΥ (κινητής τηλεφωνίας)

**vodafone**

Μεγάλο Συνάμαρτη: 88223769  
 Ημερομηνία Έκδοσης: 12/10/2012  
 Α.Φ.Μ./ ΑΡ.Τ.: 009566671  
 Δ.Ο.Υ.: ΑΣΠΡΡΟΝ  
 Επαγγελμα: ΙΔΙΟΚΤΗΤΕΣ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ

62121 ΣΕΡΡΕΣ

Οι οφειλές σας συνολικά μέχρι και τον Οκτώβριο '12

**Οι προηγούμενες οφειλές σας**

Ημερομηνία	Περιγραφή	Αξία σε €
12/09/12	Προηγούμενο Υπόλοιπο	178,66
05/10/12	Πληρωμή σε κατάστημα Vodafone - Εισπρακτοίμα	-178,66
		<b>0,00</b>

**Οι τρέχουσες οφειλές σας** Ακολουθεί ανάλυση

Περίοδος Παροχής Υπηρεσιών από 12/09/2012 έως 11/10/2012

Ημερομηνία	Αρ. Λογαριασμού	Αρ. Ταλεφώνου/Τιμόλεξ	Περιγραφή	Αξία σε €
12/10/12	0000008034920580	6951817254	Τρέχων Λογαριασμός	3,62
12/10/12	0000008034884481	6973054896	Τρέχων Λογαριασμός	56,75
12/10/12	0000008034879875	6973602311	Τρέχων Λογαριασμός	35,26
			Παρακαλούμε όπως ελεφηθεί έως	<b>95,63</b>

Συνολικό Οφειλόμενο Ποσό (Σεμ. 0 Β.Α. 23%) **€95,63**

Εικόνα 55: Παραστατικό Λογαριασμός Κινητής Τηλεφωνίας

Ο λογαριασμός κινητής τηλεφωνίας είναι ουσιαστικά απόδειξη παροχής υπηρεσιών όποτε επιλέγεται ο αντίστοιχος τύπος παραστατικού.

Επειδή από τις δαπάνες κινητής τηλεφωνίας υπολογίζεται μόνο το 50% της καθαρής αξίας ως έξοδο το παραστατικό έχει παραμετροποιηθεί ανάλογα ώστε να κάνει του υπολογισμούς αυτόματα.

Το υπόλοιπο 50% που δεν υπολογίζεται ως δαπάνη θα αφαιρεθεί από τα έξοδα στο έντυπο Ε3.

Αναλυτικός πίνακας δαπανών κινητής τηλεφωνίας περιλαμβάνεται στην κατάσταση φορολογική Αναμόρφωσης.

Α/Α 20051 Λήψη Υπηρεσιών από Προμηθευτή ή Τρίτο

Τύπος: 28 ΑΠΥ Ημερομηνία: 21/01/2013 Αριθμός (Από/Εως): 33792

Αιτιολογία: vodafone

Υποκ/μα: ΕΔΡΑ ΚΕΝΤΡΙΚΟ - ΕΔΡΑ ΕΤΑΙΡΙΑΣ

Στοιχεία Συναλλασσόμενου: Τύπος: Προμηθευτής

Α.Φ.Μ.: 094349850 Συντομογραφία: vodafone

Όνομα: vodafone

Α/Α	Λογαριασμός Όνομα	% Μ.Σ.Κ.Κ. Όνομα	Καθαρή αξία	Ειδ. Φόρος 1 Ειδ. Φόρος 2	Αξία ΦΠΑ	Συναίτηση αξία
1	64.98.23 Λοιπά Διάφορα Έξοδα 23%		77,75	0,00	17,88	95,63
2	64.03.00 ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ		77,75	0,00	0,00	77,75

Συναίτηση αξία προ Φ.Π.Α. 155,50  
Λοιποί Φόροι 0,00  
Σύνολο Φ.Π.Α. 17,88

Γενικό Σύνολο 173,38  
Κρατήσεις 0,00  
Πληρωτέο 173,38

Καταχώρηση Διαγραφή Ακύρωση Νέα Εγγραφή

Εικόνα 56: Καταχώρηση ΑΠΥ Κινητής Τηλεφωνίας

## Κεφάλαιο 5

### Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

#### 5.1 Έννοια του Φ.Π.Α.

Επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία «φόρος προστιθέμενης αξίας» σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του κώδικα φόρου προστιθέμενης αξίας. Ο φόρος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλόμενου (Τσιατούρας, 2011). Ο φόρος προστιθέμενης αξίας είναι κοινοτικός έμμεσος φόρος ο οποίος επιβαρύνει τόσο τα αγαθά όσο και τις υπηρεσίες. Ο Φ.Π.Α. είναι ανεξάρτητος από το ύψος της συναλλαγής (Γκλεζιάκος, 2007). Δεν έχει σχέση με τη φορολογία εισοδήματος νομικού ή φυσικού προσώπου αλλά είναι ο φόρος που επιβάλλεται στον καταναλωτή μέσα από τα τιμολόγια αγορών και αποδείξεων λιανικής πώλησης, όπου υπολογίζεται πάνω στην καθαρή αξία των αγαθών και υπηρεσιών (Σγουρινάκης και Μιχελινάκης, 2008).

Αντικείμενο του φόρου είναι η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται με αντάλλαγμα ή παροχή είδους με την έννοια ανταλλάγματος καθώς και η αυτοπαράδοση. Στο φόρο δεν υπόκεινται οι δωρεές (Επιστημονική ομάδα Ast Books, 2011). Η επιχείρηση φέρει το φορολογικό βάρος γιατί έχει την υποχρέωση να καταβάλλει το φόρο στο δημόσιο, έστω κι αν δεν το εισέπραξε από τον αντισυμβαλλόμενο (Τερζάκης και Κανάκης, 1990).

Η επιχείρηση έχει το δικαίωμα να επιρρίψει το Φ.Π.Α. στον αντισυμβαλλόμενο, μέχρι τον τελικό καταναλωτή. Γιατί ο Φ.Π.Α. είναι έμμεσος φόρος και βαρύνει τον τελικό καταναλωτή (Μέντης, 2000). Ο Φ.Π.Α. δεν είναι έσοδο για την επιχείρηση ούτε βαρύνει το κόστος των αγαθών ή υπηρεσιών γιατί εισπράττεται με σκοπό να αποδοθεί στο δημόσιο (Γιαννακούρη, Κουκοβίνη, 1998).

Στον Φ.Π.Α. υπόκεινται τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που ασκούν οικονομική δραστηριότητα. Εξαιρούνται από τον Φ.Π.Α. οι μισθωτοί για την αμοιβή της εξαρτημένης εργασίας τους. Επίσης εξαιρούνται το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ. μόνο για τις πράξεις τους ως δημόσια εξουσία. Αν όμως το Δημόσιο ή τα Ν.Π.Δ.Δ. ξεφεύγουν της αποστολής τους, τότε υπόκεινται στον Φ.Π.Α. γενικά εξαιρείται από την εφαρμογή του Φ.Π.Α. η περιοχή του

ΑΓΙΟΥ ΟΡΟΥΣ. Στις πωλήσεις και στις παροχές υπηρεσιών από τον υπόλοιπο ελλαδικό χώρο προς το ΑΓΙΟ ΟΡΟΣ και αντίστροφα δεν υπολογίζεται ο Φ.Π.Α. (Φαρμάκης, 2007).

## 5.2 Λειτουργία του Φ.Π.Α.

Η λειτουργία του Φ.Π.Α. σε κάθε επιχείρηση είναι η εξής:

Η επιχείρηση αγοράζοντας εμπορεύματα, οι προμηθευτές χρεώνουν στο τιμολόγιο την αξία της αγοράς και ένα ποσό Φ.Π.Α. Η επιχείρηση πουλώντας τα εμπορεύματα χρεώνει στους πελάτες της και το ποσό Φ.Π.Α. που αναλογεί. Η επιχείρηση αφαιρεί από το Φ.Π.Α. που εισέπραξε το Φ.Π.Α. που πλήρωσε και την διαφορά την αποδίδει στο δημόσιο (Φλώρος, 2005).

## 5.3 Συντελεστές του Φ.Π.Α.

Οι συντελεστές ΦΠΑ αγαθών και υπηρεσιών καθορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 21 και του παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ (Ν. 2859/2000), οι οποίες παραθέτονται στη συνέχεια. Συνοπτικά και για άμεση κατανόηση των αναγνωστών σημειώνονται τα ακόλουθα:

1. Οι συντελεστές ΦΠΑ είναι κατ' αρχήν τρεις.
2. Ο κανονικός 23%, ο μειωμένος 13% και ο υπερμειωμένος 6,5%.
3. Για τα νησιά του Αιγαίου πλην Κρήτης (Νομοί Λέσβου, Χίου, Σάμου, Δωδεκανήσου, Κυκλάδων και τα νησιά του Αιγαίου Θάσο, Σαμοθράκη, Βόρειες Σποράδες και Σκύρο), οι συντελεστές του φόρου μειώνονται κατά τριάντα τοις εκατό (30%), δηλαδή ο κανονικός γίνεται 16%, ο μειωμένος 9% και ο υπερμειωμένος 5%,

εφόσον πρόκειται για αγαθά, τα οποία κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός:

α) βρίσκονται στα νησιά αυτά και παραδίδονται από υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκαταστημένος στα νησιά αυτά,

β) πωλούνται με προορισμό τα νησιά αυτά από υποκείμενο στο φόρο, εγκαταστημένο σε οποιοδήποτε μέρος του εσωτερικού της χώρας, προς αγοραστή υποκείμενο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εγκαταστημένο στα νησιά αυτά,

γ) αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο που είναι εγκαταστημένο στα νησιά αυτά, στα πλαίσια της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών,

δ) εισάγονται στα νησιά αυτά.

Η πιο πάνω μείωση των συντελεστών δεν ισχύει για τα καπνοβιομηχανικά προϊόντα και τα μεταφορικά μέσα (Επιστημονική ομάδα της Epsilon Net, 2012).

#### **5.4 Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α.**

Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για αυτούς που τηρούν απλογραφικά βιβλία, ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων.

#### **5.5 Υποβολή Φ.Π.Α.**

Η υποβολή της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ (εμπρόθεσμης, εκπρόθεσμης, τροποποιητικής) γίνεται πλέον μόνο ηλεκτρονικά και η πληρωμή του οφειλόμενου ΦΠΑ γίνεται μόνο μέσω τράπεζας. Το μέτρο ισχύει για φορολογικές περιόδους από 1ης Ιανουαρίου 2012 και εφεξής, ενώ από την 1η Απριλίου 2012 αποκλειστικά ηλεκτρονικά υποβάλλονται και οι εκπρόθεσμες ή τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ ([www.taxisland.gr/fpa-fmy-foroi-ensima-prothesmies-tropos-pliromis](http://www.taxisland.gr/fpa-fmy-foroi-ensima-prothesmies-tropos-pliromis)).

#### **5.6 Προθεσμίες Φ.Π.Α.**

Οι υπόχρεοι φόρου που τηρούν απλογραφικά βιβλία έχουν υποχρέωση την υποχρέωση να υποβάλλουν εμπρόθεσμα τις περιοδικές δηλώσεις κάθε τριμήνου τους ηλεκτρονικά μέσω του TAXISnet.

Η περιοδική δήλωση ΦΠΑ πρέπει να υποβάλλεται μέχρι:

α) Την 26η ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, εφόσον προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο.

β) Την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, εφόσον προκύπτει μηδενικό ή πιστωτικό υπόλοιπο.

Οι παραπάνω προθεσμίες ισχύουν και για τις υπό ίδρυση επιχειρήσεις, για κάθε φορολογική περίοδο κατά τη διάρκεια του ιδρυτικού τους σταδίου.

Σε περίπτωση γενικής αργίας ή τοπικής αργίας, ή τοπικά μη εργάσιμης ημέρας οι ανωτέρω καταληκτικές ημερομηνίες υποβολής μεταφέρονται την επόμενη τοπικά εργάσιμη ημέρα.

Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής χρεωστικής Περιοδικής Δήλωσης το δικαίωμα καταβολής σε δόσεις δεν ισχύει και επιβάλλεται 1,5% προσαύξηση στο χρεωστικό ΦΠΑ για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής πιστωτικής περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, η δήλωση υποβάλλεται εις διπλούν την Δ.Ο.Υ. και επιβάλλεται πρόστιμο 40 ευρώ.

Η εκκαθαριστική δήλωση υποβάλλεται μέχρι τις 10 Απριλίου.

## **5.7 Διαδικασία Ηλεκτρονικής Υποβολής Περιοδικής Δήλωσης**

Οι υποκείμενοι στο φόρο για να υποβάλλουν ηλεκτρονικά την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. θα πρέπει να εγγραφούν ως χρήστες των ηλεκτρονικών υπηρεσιών της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του υπουργείου Οικονομικών.

Για την καταβολή του χρεωστικού υπολοίπου των περιοδικών δηλώσεων που υποβάλλονται μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet, οι υποκείμενοι υποχρεούνται να δώσουν εντολή πληρωμής μέχρι την καταληκτική ημερομηνία υποβολής των εν λόγω δηλώσεων, σε Τράπεζες που έχουν συμβληθεί με το Υπουργείο Οικονομικών για να παρέχουν την υπηρεσία αυτή.

Η εντολή πληρωμής αφορά σε ανάληψη των εν λόγω ποσών από τους οικείους λογαριασμούς ή χρέωση των πιστωτικών καρτών και μεταφορά των ποσών αυτών μέσω του Διατραπεζικού συστήματος στον λογαριασμό του Ελληνικού Δημοσίου. Μη ύπαρξη επαρκούς υπολοίπου στον τραπεζικό λογαριασμό από τον οποίο πραγματοποιείται η καταβολή του φόρου ή επαρκούς πιστωτικού ορίου στην πιστωτική κάρτα ή εκ παραδρομής λανθασμένη εντολή ανάληψης ή χρέωσης μικρότερου του οφειλομένου ποσού, έχει ως αποτέλεσμα την απόρριψη της δήλωσης που απεστάλη μέσω του ειδικού δικτύου TAXISnet.



Ως ημερομηνία υποβολής θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρησης αυτής στο σύστημα TAXISnet, με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα - υποκείμενο μοναδικού αριθμού καταχώρησης της περιοδικής δήλωσης.

Ειδικά στην περίπτωση υποβολής χρεωστικής περιοδικής δήλωσης προκειμένου να θεωρείται η δήλωση αυτή ως υποβληθείσα απαιτείται η επιτυχής ολοκλήρωση της διαδικασίας πληρωμής μέσω Τραπέζης μέχρι την καταληκτική ημερομηνία υποβολής. Ως ημερομηνία υποβολής θεωρείται η ημερομηνία πληρωμής. ([www.taxisland.gr/fpa-fmy-foroi-ensima-prothesmies-tropos-pliromis](http://www.taxisland.gr/fpa-fmy-foroi-ensima-prothesmies-tropos-pliromis))

## **5.8 Καταβολή Φ.Π.Α. σε Δόσεις**

Σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 38 του κώδικα ΦΠΑ προβλέπεται πλέον η υποβολή εμπρόθεσμων δηλώσεων και χωρίς την καταβολή του συνόλου του οφειλόμενου φόρου. Επισημαίνεται ότι η εν λόγω δυνατότητα δεν ισχύει για τις έκτακτες δηλώσεις ΦΠΑ.

Ο φόρος που οφείλεται με βάση εμπρόθεσμων περιοδικών δηλώσεων οι οποίες υποβάλλονται μετά την 01.07.2011, δύναται να καταβάλλεται σε δόσεις (μέχρι τρεις) η κάθε μία από τις οποίες δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 300 ευρώ. ([www.gsis.gr/faq/faq\\_fpa.html](http://www.gsis.gr/faq/faq_fpa.html))

Για την χρήση αυτού του δικαιώματος υπάρχουν οι εξής προϋποθέσεις:

- Με την υποβολή της εμπρόθεσμης περιοδικής δήλωσης (αρχικής ή τροποποιητικής), καταβάλλεται, ως πρώτη δόση, ποσοστό τουλάχιστον 40% του συνολικά οφειλόμενου φόρου, με την προϋπόθεση ότι το ποσό αυτό είναι τουλάχιστον 300 ευρώ.
- Να έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα όλες οι δόσεις από προηγούμενες δηλώσεις που υποβλήθηκαν κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.

Το υπολειπόμενο ποσό, προσαυξημένο κατά 2%, καταβάλλεται σε δύο ισόποσες μηνιαίες δόσεις μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου και του μεθεπόμενου μήνα που ακολουθούν τη βεβαίωση του φόρου με την προϋπόθεση ότι κάθε δόση είναι τουλάχιστον 300 ευρώ, εκτός από την τελευταία δόση η οποία μπορεί να είναι μικρότερη από 300 ευρώ.

## 5.9 Οδηγίες Συμπλήρωσης Περιοδικής Δήλωσης

### 5.9.1 Πίνακας Β, ενότητα α

Στους κωδικούς 301, 302, 303 γράφονται οι φορολογητέες εκροές στο 13%, στο 6,5% και 23%. Ενώ στους κωδικούς 331, 332, 333, ο αντίστοιχος Φ.Π.Α. που αναλλογεί στο 13%, στο 6,5% και 23%.

Στους κωδικούς 304, 305, 306 γράφονται οι φορολογητέες εκροές στα νησιά του Αιγαίου στο 9%, στο 5%, 16%. Ενώ στους κωδικούς 334, 335, 336 ο αντίστοιχος Φ.Π.Α. που αναλλογεί στο 9%, 5%, 16%.

Ο κωδικός 307 περιέχει το άθροισμα των φορολογητέων εκροών ενώ ο κωδικός 337 το άθροισμα του ΦΠΑ εκροών.

Στον κωδικό 308 γράφεται η αξία παραδόσεων φορολογητέων και άλλο κράτος μέλος.

Στον κωδικό 309 γράφονται οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις, οι εξαγωγές σε τρίτες χώρες και η αξία των άλλων εκροών που είναι απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους.

Στον κωδικό 310 γράφονται η αξία των εκροών τους χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους( καπνοβιομηχανικά προϊόντα, εφημερίδες κ.τ.λ.)

Τέλος στον κωδικό 311 γράφεται το σύνολο των εκροών.

### 5.9.2 Πίνακας Β, ενότητα β

Στους κωδικούς 351, 352, 353 γράφονται οι φορολογητέες εισροές στο 13%, 6,5%, 23%. Ενώ στους κωδικούς 371, 372, 373, ο φόρος των εισροών στο 13%, 6,5%, 23%.

Στους κωδικούς 354, 355, 356 γράφονται οι εισροές από τα νησιά Αιγαίου στο 9%, 5%, 16%. Ενώ στους κωδικούς 374, 375, 376 ο φόρος των εισροών 9%, 5%, 16%.

Στον κωδικό 357 αναγράφεται το σύνολο των δαπανών με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ και στον κωδικό 377 το σύνολο του ΦΠΑ δαπανών όπως προκύπτει από το βιβλίο Εσόδων – Εξοδών.

### 5.9.3 Πίνακας Β, ενότητα γ

Στον κωδικό 341 γράφονται οι συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ενώ στον κωδικό 342 οι συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

Στον κωδικό 344 αναγράφονται οι ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών του άρθρου 14 παρ.2α του Κώδικα Φ.Π.Α. (δηλαδή οι λήψεις υπηρεσιών που περιλαμβάνονται στους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες). Σημειώνεται ότι οι αγορές και εισαγωγές παγίων δεν περιλαμβάνονται πλέον στους «ειδικούς λογαριασμούς» (πίνακας Β) της περιοδικής δήλωσης.

Στον κωδικό 345 αναγράφονται οι ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών του άρθρου 14 παρ.2α του Κώδικα Φ.Π.Α. (δηλαδή οι παροχές υπηρεσιών που περιλαμβάνονται στους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες).

Στον κωδικό 343 αναγράφονται οι πράξεις λήπτη αγαθών, όπως ανακυκλώσιμα και οι άλλες λήψεις υπηρεσιών εκτός αυτών του κωδικού 344.

### 5.9.4 Πίνακας Β, ενότητα δ

Στον κωδικό 401 γράφεται το πιστωτικό υπόλοιπο από την προηγούμενη φορολογική περίοδο. Δηλαδή το ποσό που υπάρχει στον κωδικό 502 του πίνακα Γ στο α' τρίμηνο, στο επόμενο τρίμηνο θα μεταφερθεί στον κωδικό 401.

Στον κωδικό 402 γράφονται τα λοιπά προστιθέμενα ποσά προκειμένου να επιτευχθεί συμφωνία μεταξύ του υπολοίπου ΦΠΑ των βιβλίων της επιχείρησης με αυτό της περιοδικής δήλωσης.

Στον κωδικό 403 γράφεται το αρχικό χρεωστικό αρχική δήλωσης, δηλαδή, το χρεωστικό που καταβλήθηκε με την αρχική δήλωση, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.

Στον κωδικό 404 το άθροισμα των κωδικών 401,402,403 και ο κωδικός αυτός προστίθεται με τον κωδικό 378.

### 5.9.5 Πίνακας Β, ενότητα ε

Στον κωδικό 411 γράφεται ο Φ.Π.Α. εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata.

Στον κωδικό 412 συμπληρώνεται το χρεωστικό μέχρι 3 ευρώ από την προηγούμενη περίοδο και τις διαφορές που προκύπτουν από το φόρο εισροών και εκροών συγκρινόμενος με τον φόρο από τα βιβλία της επιχείρησης.

Στον κωδικό 413 γράφεται το άθροισμα 411, 412. Το ποσό αυτό του κωδικού 413 αφαιρείται από το άθροισμα των κωδικών 378 + 404 και η διαφορά που προκύπτει γράφεται στον 420.

### 5.9.6 Πίνακας Γ, Εκκαθάριση Φόρου

Αν  $337 > 420$  η διαφορά γράφεται στον κωδικό 511 και είναι το χρεωστικό υπόλοιπο. Αν η δήλωση υποβληθεί εμπρόθεσμα γράφεται και τον κωδικό 513 που είναι και το τελικό ποσό για καταβολή. Αν κατατεθεί εκπρόθεσμα, τότε στον κωδικό 512 υπολογίζεται η προσαύξηση 1,5% για κάθε μήνα καθυστέρησης και γράφεται το άθροισμα 511 + 512.

Αν το χρεωστικό υπόλοιπο της περιοδικής δήλωσης είναι κάτω από 3 ευρώ, δεν καταβάλλεται στο δημόσιο, αλλά μεταφέρεται στην επόμενη φορολογική περίοδο. Το ποσό θα μεταφερθεί στην επόμενη περιοδική δήλωση στον κωδικό 412 του πίνακα Β ενότητα ε «λοιπά αφαιρούμενα ποσά» (Φαρμάκης, 2007).

Αν  $337 < 420$ , η διαφορά γράφεται στον κωδικό 501 και είναι το πιστωτικό υπόλοιπο. Ξαναγράφεται στον κωδικό 502 και αυτό το ποσό μεταφέρεται την επόμενη φορολογική περίοδο στον κωδικό 401 του πίνακα Β ενότητα δ.

Στον κωδικό 503 γράφεται ο Φ.Π.Α. που ζητάμε να μας επιστραφεί.

## 5.10 Πρακτική Εφαρμογή

Το πρόγραμμα Singular Accountant δίνει την δυνατότητα να υπολογιστεί ο Φ.Π.Α. αυτόματα αλλά παρακάτω παρουσιάζεται ο τρόπος υπολογισμού του αν υπολογιζόταν αντλώντας τα δεδομένα από το βιβλίο Εσόδων – Εξόδων.

Στο έντυπο Φ2 αναγράφεται αρχικά η αρμόδια Δ.Ο.Υ., η ημερολογιακή περίοδος που αφορά και σημειώνεται με «X» το τρίμηνο του έτους. Στη συνέχεια στον πίνακα Α συμπληρώνονται τα στοιχεία του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών.

<b>Φ2</b>		<b>ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.</b>		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <b>003</b>		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΕΤΟΣ	
TAXIS		Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατηγ. βιβλία ΚΒΣ		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <b>004</b>					
		Έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλ/μένων. Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά. Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ <b>005</b>					
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. Α' ΣΕΡΡΩΝ(Α'Β'.....)		<b>001</b> 5621		ΕΤΟΣ <b>006</b> 2013					
<b>007</b> ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.		ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)					
από <b>01/01/2013</b> έως <b>31/03/2013</b>				ΜΗΝΑΣ <b>008</b>		1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12			
				ΤΡΙΜΗΝΟ		X 2 3 4			
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)							
010 ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ 011 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΣΗ		012		1 2 3 4 5 6 7 8		9 10 11 12		ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμί-στηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.	
								ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΙΓΩΝ <b>009</b>	
Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης									
013									
Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ									
101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ		ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ							
102 ΟΝΟΜΑ		ΙΩΑΝΝΗΣ		103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		ΓΕΩΡΓΙΟΣ		104 Α.Φ.Μ. 012345678	

Εικόνα 57: Έντυπο Φ2 - Πίνακας Α'

Ο διαχωρισμός των εκροών στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. γίνεται με βάση το συντελεστή Φ.Π.Α. των εκροών. Επομένως από το βιβλίο θα αθροίζονται τα συνολικά καθαρά έσοδα με συντελεστή 13% και τα γράφονται στην ενότητα «α» στον κωδικό 301. Υπολογίζοντας το Φ.Π.Α. 13% το γράφεται στον κωδικό 331. Αντιστοίχως στον κωδικό 303 γράφονται οι καθαρές εκροές και στον κωδικό 333 υπολογίζεται το Φ.Π.Α. με 23%.

Το ίδιο γίνεται και στην ενότητα «β» του πίνακα Β. Αθροίζονται οι αγορές α' υλών με Φ.Π.Α. 13% οι αγορές εμπορευμάτων 13% και γράφονται στον κωδικό 351. Υπολογίζεται το Φ.Π.Α. και γράφεται στον κωδικό 371. Στη συνέχεια αθροίζεται το σύνολο των αγορών α' υλών με Φ.Π.Α. 23% των αγορών εμπορευμάτων με ΦΠΑ 23% και των παγίων (αν υπάρχουν μέσα στο τρίμηνο) και συμπληρώνεται στον κωδικό 353. Υπολογίζεται ο ΦΠΑ 23% και συμπληρώνεται στον κωδικό 373.

Αν έχουν πραγματοποιηθεί αγορές που έχουν δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ τότε δεν αναγράφονται στην Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ.

Στον κωδικό 357 αναγράφεται το σύνολο των δαπανών με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ και στον κωδικό 377 το σύνολο του ΦΠΑ δαπανών όπως προκύπτει από το βιβλίο Εσόδων – Εξοδών.

Με βάση τα δεδομένα του υποδείγματος δεν υπάρχει πιστωτικό υπόλοιπο αλλά υπάρχουν λοιπά προστιθέμενα ποσά που μεταφέρονται στον κωδικό 402 τα οποία θα προστεθούν στον σύνολο φόρου εισροών στον κωδικό 420.

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.													
α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί						
I. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	160.859,74	13	331	20.911,77	I. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	61.820,40	13	371	8.036,65		
	302	0,00	6,5	332	0,00		352	0,00	6,5	372	0,00		
	303	697,19	23	333	160,35		353	5.285,62	23	373	1.215,69		
II. ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	0,00	9	334	0,00	II. ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354	0,00	9	374	0,00		
	305	0,00	5	335	0,00		355	0,00	5	375	0,00		
	306	0,00	16	336	0,00		356	0,00	16	376	0,00		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	307	161.556,93	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	21.072,12	Δαπάνες γεν. έργο φορολογητέα	357	17.966,47	ΦΠΑ ΔΑΠ.	377	3.689,60		
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης	308	0,00				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	358	85.072,49	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	378	12.941,94		
Εκροές παροχ. εξωνησθέντες & λοιπές εκροές απαλλaxes με δικαίωμα έκπτωσης	309	0,00	Πωλήσεις αγροτικών προϊόντων των αγροτών του άρθρ. 41 με το κανονικό καθεστώς			<b>δ</b> ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ							
Εκροές απαλλaxes & εξωνησθέντες με δικαίωμα έκπτωσης	310	0,00	346	0,00		Επιταγή φόρου (Κωδ. 346 x συντ. 5%)	400	0,00	ΣΥΝΟΛΟ		+		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	311	161.556,93				Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	0,00				404	0,15
						ΦΠΑ έκτακτη δήλωσης Λοιπά προστίθ. ποσά	402	0,15					
						Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403				-		
						<b>ε</b> ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ							
						ΦΠΑ εισροών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411	0,00			ΣΥΝΟΛΟ	=	
						Χρεωστικό μέγεθ. 3 ε προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412	0,00	413	0,00			
						<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ</b>					420	12.942,09	

Εικόνα 58: Έντυπο Φ2 – Πίνακας Β

Ο πίνακας «Γ» αφορά την εκκαθάριση φόρου.

Από τον κωδικό 337 που περιλαμβάνει το σύνολο του ΦΠΑ εκροών αφαιρείται το ΦΠΑ εισροών. Το αποτέλεσμα είναι χρεωστικό οπότε το μεταφέρεται στον κωδικό 511.

Χρησιμοποιείται το δικαίωμα καταβολής χρεωστικού υπολοίπου σε δόσεις οπότε υπολογίζεται το 40% το συνολικού φόρου και το γράφεται στον κωδικό 521.



ΚΟΚΚΟΡΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ

Το υπόλοιπο ποσό (κωδικός 522) προσαυξημένο με 2% καταβάλλεται το πολύ σε δύο μηνιαίες δόσεις, με την προϋπόθεση ότι κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 300 ευρώ, εκτός από την τελευταία.

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)						
ΕΚΠΤΩΣΗ Ή ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	8.130,03	ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΩΔ. 511 (μέχρι 3 δόσεις - μόνο για εμπρόθεσμη δήλωση)	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ..... % εκπρόθ. υποβολής	512			
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ κωδ. 522 x 2%	514	97,56	ΠΡΩΤΗ ΔΟΣΗ	521 3.252,01
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503	ΣΥΝΟΛΟ (511+512+514)	513	8.227,59	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΟΣΟ για καταβολή	522 4.878,02
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)		Δικαίωμα καταβολής του χρεωστικού υπολοίπου σε δόσεις (μέχρι 3) υπάρχει όταν: α) με την υποβολή της δήλωσης καταβάλλεται τουλάχιστον το 40% αυτού (κωδ.521) που δεν μπορεί να είναι κατώτερο από 300 € και β) έχουν καταβληθεί εμπρόθεσμα όλες οι δόσεις από προηγούμενες δηλώσεις που υποβλήθηκαν κατά την τρέχουσα και την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Το υπόλοιπο ποσό (κωδ.522) προσαυξημένο κατά 2% (κωδ.514) καταβάλλεται το πολύ σε 2 μηνιαίες δόσεις, με την προϋπόθεση ότι κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη από 300 €, εκτός από την τελευταία.				
504	ΑΠΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΑΓΙΑ	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	
	1	2	3	4	5	
Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ευρώ.						
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:						
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΤΑΜΙΑΣ
		(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)		(σφραγίδα & υπογραφή)		(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

\* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ

- Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.  
- Το ποσό σε ΕΥΡΩ αναγράφεται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,83.

ΕΚΔΟΣΗ 2011 (2) 050 - Φ.Π.Α.

Εικόνα 59: Έντυπο Φ2 – Πίνακας Γ

### 5.11 Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α.

Στον πίνακα Α του εντύπου Φ1 συμπληρώνονται τα στοιχεία του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών, η κατηγορία τήρησης βιβλίων που τηρεί και το καθεστώς Φ.Π.Α. κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. (Κατά την ηλεκτρονική υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης μέσω του TAXISnet, ο πίνακας Α συμπληρώνεται αυτόματα με βάση τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο μητρώο της Δ.Ο.Υ. ) .

		<b>ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.</b>		ΕΤΟΣ	004	2013	
		Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)		ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	005	4214	*
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ Α' ΣΕΡΡΩΝ(Α' Β'.....)		001	5621	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	006		*
ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ		002		ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	007		*
από	01/01/2013	έως	31/12/2013	ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ	008		
				ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	009	ΤΡΟΠΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
						010	

**Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ**

021	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ	
022	ΟΝΟΜΑ	ΙΩΑΝΝΗΣ	023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
		ΤΕΡΠΙΟΣ	024 ΤΙΤΛΟΣ
025	Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ	026	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
		ΣΕΡΡΕΣ	027 ΤΑΧΥΚΩΔ ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ
			62125
ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ		028 ΚΑΔ	
ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΝΩΠΩΝ ΕΙΔΩΝ ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ		*10711200	
031	Α. Φ. Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	
	012345678	ΕΙΔΟΣ	032 ΑΡΙΘΜΟΣ
		033	034
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	
041	Κατηγορία βιβλίων	042	Υποχρ. Προσπρ. Προσωρ.
	1	Β	Γ
		Χ	2 3
		043	Κανον. Πρ. ταξ. Κατνή
		Χ	3 4 5 6 7
			044
			1 2

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

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	Α.Φ.Μ.
ΟΝΟΜΑ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ
ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΕΙΔΟΣ
ΑΡΙΘΜΟΣ	
Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
ΤΑΧΥΚΩΔ	ΔΟΥ Φορολ. Εισοδήματος
ΚΩΔ. ΔΟΥ	

**Ζ. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού καινών εισροών (άρθρα 31 και 33 του Κώδικα ΦΠΑ)**

α	Πράξεις φορολογητέες με δικαίωμα έκπτωσης	401	Αριθμητής	405	x 100	Πηλίκιο κλάσματος (Οριστικό ποσοστό έκπτωσης)	407	Στραγγιλοποίηση οριστικού ποσοστού έκπτωσης	408	Οριστικό ποσοστό μείωσης % (100 - κωδ. 408)	409
	Πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης	402	Παρονομαστής	406							
	Πράξεις απαλλες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	403									
	ΣΥΝΟΛΟ	404									

**β** Ποσά φόρου εισροών προς διακανονισμό

Ποσά φόρου εισροών προς διακανονισμό	Μείωση βάσει άρθρ. 31			Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος εισροών προς διακανονισμό	Σύνολο φόρου εισροών προς διακανονισμό (αθροισμα στήλης 6)
	Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατά τομεία	Πλήθος βάσει λογισμών			
421	1	2			6	423
422			0 3	0 4	0 5	

Αν ο κωδ. 423 > 30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 706  
Αν ο κωδ. 423 < 0 μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 702

Εικόνα 60: Έντυπο Φ1 – Πίνακας Α, Β, Ζ

Η επιχείρηση του υποδείγματος δεν έχει υποχρέωση συμπλήρωσης στους πίνακες Ζ, Η. Στον πίνακα Θ στον κωδικό 905 συμπληρώνεται ο συνολικό αριθμό του απασχολούμενου προσωπικού και στον κωδικό 911 το άθροισμα του πίνακα Θ.

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμό του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθρ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.									
Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνται ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA στήλη (4) X [κωδ.(501-2) - στήλη (2)]% : 5	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ στήλη (6) X [100 - στήλη(2)]% X [β - στήλη(1)] : 5	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική %	Μη Μοναδική Σημειώστε (X)						στήλη (8) X στήλη (2)% X [β - στήλη(1)] : 5	ΦΠΑ παγίων που εισπράχθηκε από παράδοση παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
501	1ο								
502	2ο								
503	3ο								
504	4ο								
505	5ο								
506	ΣΥΝΟΛΑ								
507	Προσθέστε: (506-5) + (506-7) - (506-9) + (506-10)					Αν ο κωδ. 507>30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται στον κωδ. 702 Αν ο κωδ. 507<30 ΕΥΡΩ μεταφέρεται ως θετικός στον κωδ. 706			
Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφοριακά, οικονομικά & στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης.									
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγοράς Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Μόνο καινούργιων)	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) καυσίμων, λιπαντικών, επισκευής, συντήρησης ΕΙΧ αυτών μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πωλήσης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Δαπάνη (χωρίς ΦΠΑ) για χρηματοδοτική μίσθωση (leasing) ΕΙΧ αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων	Μέσος αριθμός (πλήθος) του συνολικά απασχολούμενου προσωπικού της επιχείρησης					
901	902	903	904	905	12				
Αξία πωλήσεων κατασκευαστικών επιχησεων που αφορούν ο' κατοικία από οικοδομή υπαγόμενη σε ΦΠΑ	Αξία εισροών υπαγομένων σε ΦΠΑ των πωλήσεων του κωδ. 906	Μικτό κέρδος που φορολογείται με το ειδικό καθεστώς του άρθρου 43	Αξία αγοράς μεταχειρισμένων Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων μέχρι 9 θέσεων (Δεν συμπεριλαμβάνονται οι αγορές από ιδιώτες)	Αριθμός υποκαταστημάτων (χωρίς το κεντρικό)	Άθροισμα των κωδ. 901 έως και 910				
906	907	908	909	910	911	12,00			
Ο ΔΗΛΩΝ		Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΤΑΜΙΑΣ			
		(Όνομα ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/ση)		(Σφραγίδα και υπογραφή)		(Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)			
<small>*Συμπληρώνεται από τη Δ.Ο.Υ. -Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό. ΕΚΔΟΣΗ 2012 009/12 ΦΠΑ</small>									

Εικόνα 61: Έντυπο Φ1 – Πίνακας Η και Θ

### Πίνακας Γ, ενότητα α

Στον πίνακα Γ στην ενότητα «α» ουσιαστικά μεταφέρεται το άθροισμα του πίνακα Β όλων των περιοδικών δηλώσεων της χρήσης στους αντίστοιχους κωδικούς. Επομένως στον κωδικό 603 συμπληρώνονται οι συνολικές εκροές της χρήσης με Φ.Π.Α. 23% και στον κωδικό 633 ο αντίστοιχος Φ.Π.Α. 23% στον κωδικό 301 μεταφέρεται το άθροισμα των συνολικών εκροών με Φ.Π.Α. 13%. Ενώ στον κωδικό 331 το αντίστοιχο Φ.Π.Α.13%. Το σύνολο των κωδικών 603 και 601 μεταφέρεται στους κωδικούς 607, 612, 614.

### Πίνακας Γ, ενότητα α

Αντίστοιχα στους κωδικούς 653 γράφονται οι συνολικές εισροές με Φ.Π.Α. 23% και στον κωδικό 673 ο Φ.Π.Α. που αναλλογεί στο 23%. Ενώ στον κωδικό 361 γράφονται οι συνολικές εισροές με Φ.Π.Α. 13% και στο κωδικό 371 ο αντίστοιχος Φ.Π.Α. 13%.

Στον κωδικό 663 γράφονται οι συνολικές φορολογητέες δαπάνες και στον κωδικό 683 ο Φ.Π.Α. που τους αναλλογεί. Στον κωδικό 664 γράφεται το σύνολο των φορολογητέων

εισροών ενώ στον κωδικών 684 το άθροισμα του Φ.Π.Α. των εισροών. Στον κωδικό 666 γράφεται το σύνολο των εισροών χωρίς δικαίωμα έκπτωσης. Οι δαπάνες αυτές δεν αναγράφονται στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.. Τις μεταφέρουμε από την ανάλογη στήλη του βιβλίου. Τέλος στον κωδικό 667 γράφονται οι συνολικές εισροές της χρήσης.

Αν στον κωδικό 603 συμπεριλαμβάνονταν και πωλήσεις πάγιων τότε η αξία των παγίων θα μεταφερόταν και στον κωδικό 613 για να αφαιρεθεί από τις συνολικές εκροές.

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων															
α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί			β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ			Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί		
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιαίου	101			9	131			I. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΟΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιαίου.	151			9	171		
	102			4,5	132				152			4,5	172		
	103			19	133				153			19	173		
	201			10	231				251			10	271		
	202			5	232				252			5	272		
	203			21	233				253			21	273		
	601			11	631				651			11	671		
	602			5,5	632				652			5,5	672		
	603		2.951,61	23	633		678,87		653		14.957,79	23	673		3.440,29
	301		697.000,20	13	331		90.610,03		361		256.728,60	13	371		33.374,72
302			6,5	332			362			6,5	372				
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ, στα νησιά Αγιαίου & από λοιπή Ελλάδα πρὸς τα νησιά αυτά	104			6	134			II. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΟΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιαίου	157			6	177		
	105			3	135				158			3	178		
	106			13	136				159			13	179		
	204			7	234				257			7	277		
	205			4	235				258			4	278		
	206			15	236				259			15	279		
	604			8	634				657			8	677		
	605			4	635				658			4	678		
	606			16	636				659			16	679		
	304			9	334				367			9	377		
305			5	335			368			5	378				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	607		699.951,81	ΣΥΝ. ΦΟΡ	637		91.288,90	Δαπάνες, γεν. έξοδα φορολογητέα	663		90.014,03	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ	683		18.532,70
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης	608							ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	664		361.700,42	ΣΥΝ. ΦΟΡ	684		55.347,71
Εκροές απαλλινες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	609							Εισροές απαλλινες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	665						
Ενόχτες παροχ. εξισμιγής & λοιπές εκροές απαλλινες με δικαίωμα έκπτωσης	610							Λοιπές εκροές απαλλινες εξισμιγ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	666		72.298,97				
Εκροές απαλλινες και εξισμιγ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	611							ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	667		433.999,39				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	612		699.951,81												
ΜΕΙΩΝ από παγίων, ενδ. απαιτ., Αυστηρά, πράσεων λήπτη, παρ. 3β αρθ. 31 κτλ.	613														
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ	614		699.951,81												

Εικόνα 62: Έντυπο Φ1 – Πίνακας Γ (Ενότητες α και β)

**Πίνακας Γ, ενότητα δ**

Στην ενότητα δ στον κωδικό 701 γράφονται τα ποσά που έχουν καταβληθεί στο δημόσιο με τις περιοδικές δηλώσεις χωρίς τα πρόστιμα και τις προσαυξήσεις. Στον κωδικό 703 γράφεται το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου και τυχόν προστιθέμενα ποσά για συμφωνία τις εκκαθαριστικής με τα βιβλία της επιχείρησης. Το άθροισμα των κωδικών 701 έως 704 μεταφέρεται στον κωδικό 705 για να προστεθεί στον συνολικό Φ.Π.Α. των εισροών.

**Πίνακας Γ, ενότητα ε**

Στην ενότητα ε στον κωδικό 708 γράφονται λοιπά προστιθέμενα ποσά για συμφωνία της εκκαθαριστικής δήλωσης με τα βιβλία της επιχείρησης. Το άθροισμα των κωδικών μεταφέρεται στον κωδικό 708 για να αφαιρεθεί από το συνολικό Φ.Π.Α. των εισροών.

Αφού γίνουν οι παραπάνω προσθαφαιρέσεις στον κωδικό 710 γράφεται το υπόλοιπο φόρου εισροών.

ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ					
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	641		Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α	645	
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	642		Ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α	646	
Πρόξες λήψη αγαθών & υπηρεσιών	644		Άθροισμα των κωδ. 641 έως και 646	647	
ΑΓΡΟΤΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 41 Πωλήσεις με το κανονικό καθεστώς	668		Φόρος (κωδ.668 x συντ. επιστρ. 5%)	688	
<b>Δ</b> ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	701	35.850,25	702	703	91,02
				704	
				705	35.941,27
<b>Ε</b> ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	706		707	708	0,08
				709	0,08
				710	91.288,90

**Εικόνα 63: Έντυπο Φ1 – Πίνακας Γ (Ενότητες γ, δ και ε)**

Αν το ποσό του κωδικού 710 είναι ίσο με τον κωδικό 637 τότε η Εκκαθαριστική Δήλωση είναι μηδενική.

Αν το ποσό 710 > από το ποσό 637 τότε η δήλωση είναι πιστωτική και το πιστωτικό υπόλοιπο γράφεται στους κωδικούς 801 και 802 για να μεταφερθεί στην επόμενη χρήση.

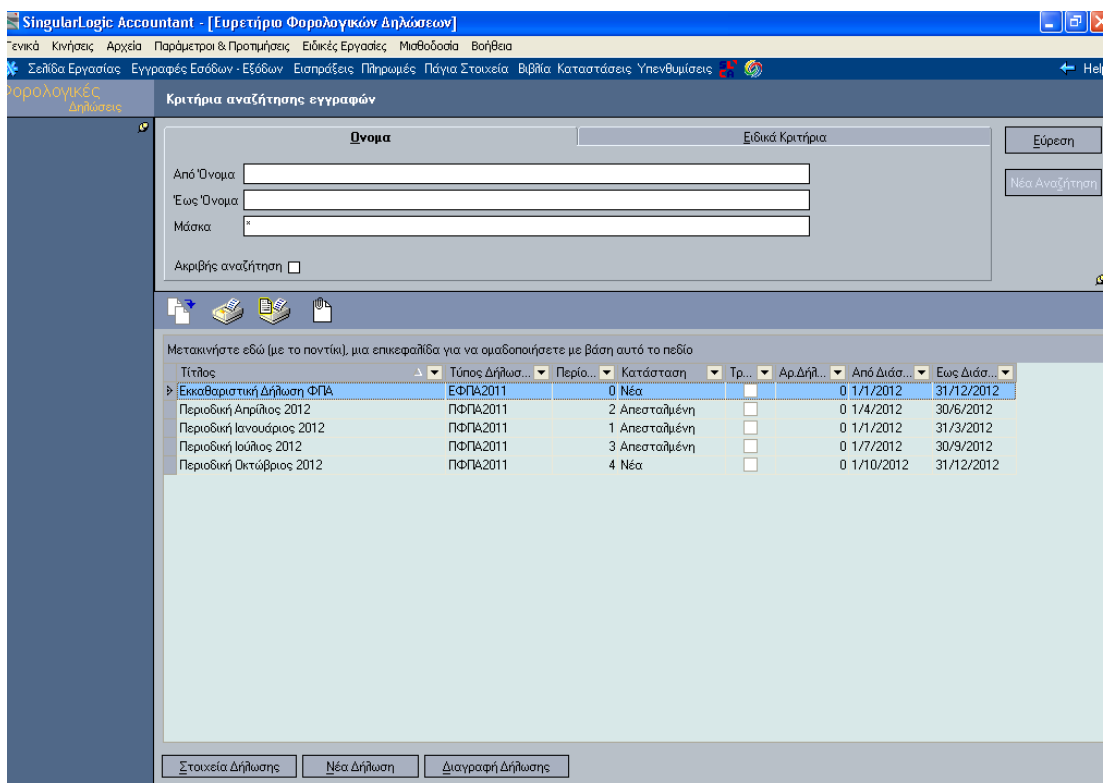
Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 637 - κωδ. 710)					
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	801		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	811	Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ
ΠΟΣΟ για έκπτωση	802		ΠΡΟΣΛΥΞΗ εκπροδ. υποβολής %	812	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	803		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	813	
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)			899	ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ	
808	ΑΠΑΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	ΠΑΓΙΑ	ΑΛΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5

Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλύν (-) πριν απ' αυτό.

Εικόνα 64: Έντυπο Φ1 - Πίνακας Δ

## 5.12 Υποβολή Περιοδικής και Εκκαθαριστικής Δήλωσης μέσω Singular Accountant

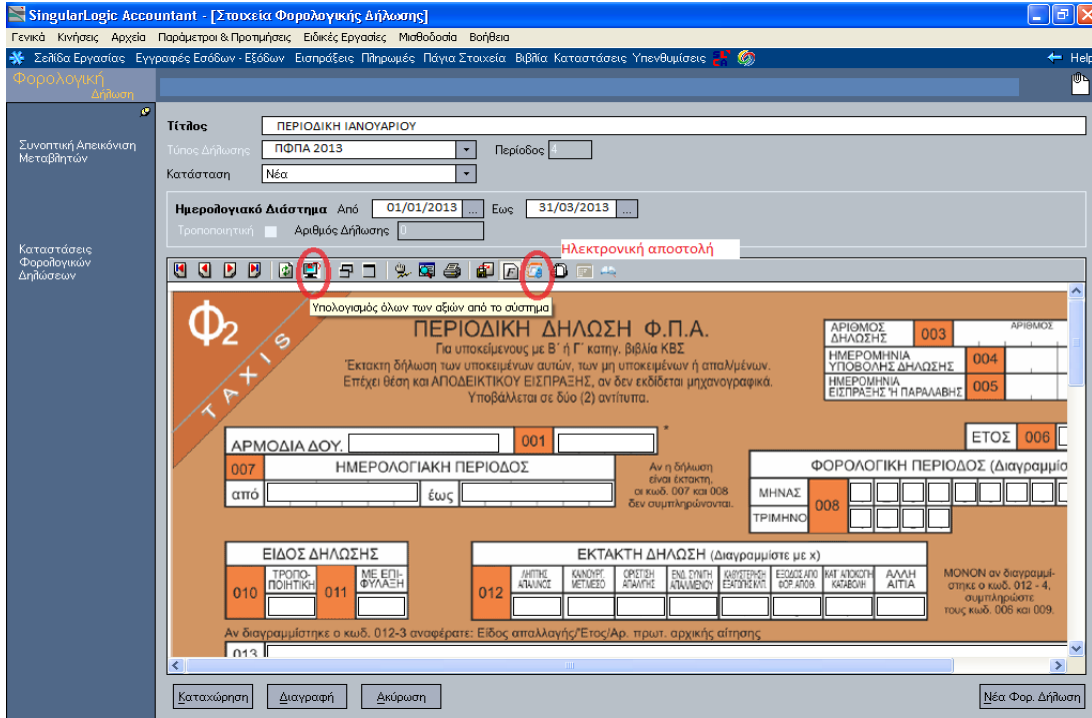
Η υποβολή μέσω του προγράμματος γίνεται με τα εξής απλά βήματα: Επιλέγεται «ειδικές Εργασίες» - Φορολογικές Δηλώσεις – Διαχείριση και εμφανίζεται η παρακάτω καρτέλα από την οποία επιλέγεται ο τύπος της δήλωσης καθώς και το ανάλογο χρονικό διάστημα.



Εικόνα 65: Επιλογή Δήλωσης ΦΠΑ

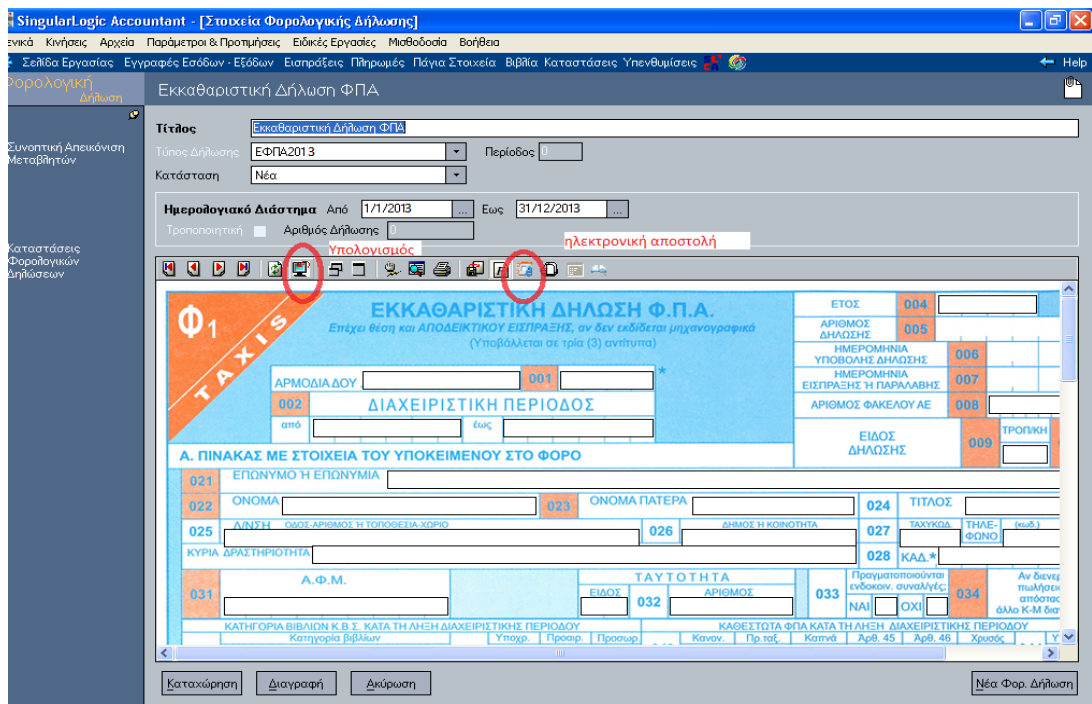


Πατώντας το κουμπί για υπολογισμό όλων των αξιών από το σύστημα, η περιοδική θα είναι έτοιμη για υποβολή σε λίγα δευτερόλεπτα. Στη συνέχεια επιλέγεται το κουμπί για ηλεκτρονική αποστολή. Εφόσον οι κωδικοί του TAXISnet είναι αποθηκευμένοι η δήλωσή από στέλλεται και μας δίνεται και η δυνατότητα εκτύπωσης του αποδεικτικού υποβολής.



Εικόνα 66: Υποβολή Περιοδικής Μέσω του Singular Accountant

Ακριβώς τα ίδια βήματα ακολουθούμε και για την Εκκαθαριστική Δήλωση.



Εικόνα 67: Υποβολή Εκκαθαριστικής ΦΠΑ Μέσω του Singular Accountant

## Κεφάλαιο 6

### Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές

#### 6.1 Έννοια

Τα κράτη μέλη της ευρωπαϊκής ένωσης έχουν το δικαίωμα της ελεύθερης διακίνησης αγαθών και υπηρεσιών χωρίς τελωνειακούς δασμούς και διαδικασίες όμως προκύπτουν υποχρεώσεις για τις επιχειρήσεις. Οι ελληνικές επιχειρήσεις που επιλέγουν να συναλλαγούν με επιχειρήσεις σε άλλα κράτη μέλη της ευρωπαϊκής ένωσης πρέπει να υποβάλλουν δήλωση έναρξης ενδοκοινοτικών συναλλαγών στο μητρώο της εφορίας που υπάγονται μέσα σε ένα μήνα από την έναρξη της συναλλαγής ώστε να γραφτούν στο σύστημα VIES (Γκλεζάκος, 2007).

#### 6.2 VIES

Το VIES είναι σύστημα ελέγχου των ενδοκοινοτικών συναλλαγών (VAT INFORMATION EXCHANGE SYSTEM). Πρόκειται για ένα ηλεκτρονικό σύστημα το οποίο βασίζεται στην αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών αφού έχει πρόσβαση στις βάσεις δεδομένων των άλλων κρατών-μελών. Σε κάθε κράτος- μέλος υπάρχει ένα κεντρικό μητρώο υποκειμένων στο ΦΠΑ, το οποίο περιλαμβάνει όλα τα πρόσωπα (νομικά ή φυσικά) που διενεργούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Με την εγγραφή στο σύστημα, ο υποκείμενος λαμβάνει τον ευρωπαϊκό αριθμό ΦΠΑ (VAT NUMBER), τον οποίο πρέπει να χρησιμοποιεί σε κάθε ενδοκοινοτική συναλλαγή. Ο αριθμός αυτός για την Ελλάδα είναι ο ΑΦΜ με τον ειδικό κωδικό EL. Κάθε κράτος – μέλος έχει ειδικό κωδικό. Κάθε πρόσωπο που διενεργεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές είναι υποχρεωμένο να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον εξατομικευμένο αριθμό VIES (πρόθεμα EL και ΑΦΜ για την Ελλάδα), καθώς και τον ΑΦΜ /ΦΠΑ του αντισυμβαλλόμενου με τον ανάλογο κωδικό που ισχύει σε κάθε κράτος-μέλος. Με το σύστημα VIES ο πωλητής έχει τη δυνατότητα αλλά και την υποχρέωση να ελέγχει την εγκυρότητα του ΑΦΜ /ΦΠΑ του αγοραστή, τον τόπο εγκατάστασής του και κατά συνέπεια διασφαλίζεται ότι ο αγοραστής θα δηλώσει τη συναλλαγή σαν ενδοκοινοτική απόκτηση και κατά συνέπεια θα φορολογηθεί στο κράτος- μέλος εγκατάστασής του ([www.taxisland.gr/fpa-vies](http://www.taxisland.gr/fpa-vies)).

### 6.3 Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις

Ενδοκοινοτική παράδοση είναι η παράδοση αγαθών, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο Κράτος Μέλος από τον πωλητή ή τον παραλήπτη ή άλλον που ενεργεί για λογαριασμό τους, προς άλλο υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, το οποίο υπό προϋποθέσεις καθιστά υποκείμενο στο Φ.Π.Α. (Επιστημονική ομάδα Ast Books, 2011)

Η ενδοκοινοτική παράδοση απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α. σύμφωνα με κοινοτικές και εθνικές διατάξεις, αφού θα φορολογηθεί στο Κράτος - Μέλος του αγοραστή σαν ενδοκοινοτική απόκτηση (Δεσπότης, 2009).

Η τιμολόγηση από τον πωλητή προς τον αγοραστή γίνεται με απαλλαγή Φ.Π.Α. μόνο αν συντρέχουν σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο φόρο και να έχει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α., να είναι δηλαδή εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES της χώρας του.
- Ο αγοραστής να είναι υποκείμενος στο φόρο και να έχει Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α., να είναι δηλαδή εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES της χώρας του.

Τα αγαθά να μεταφέρονται από το Κράτος – Μέλος του πωλητή στο Κράτος – Μέλος του αγοραστή. Όσοι υποκείμενοι διενεργούν ενδοκοινοτικές παραδόσεις έχουν την υποχρέωση να καταχωρούν την αξία των παραδόσεων αυτών στην περιοδική δήλωση. Η υποχρέωση αυτή εξυπηρετεί δύο σκοπούς. Αφενός η ενδοκοινοτική παράδοση είναι πράξη απαλλασσόμενη και ο υποκείμενος δικαιούται έκπτωση ή επιστροφή για το φόρο που έχει που έχει επιβαρύνει τις παραδόσεις αυτές. Αφετέρου τα δηλούμενα στοιχεία σε εθνικό επίπεδο διασταυρώνονται με στοιχεία που συλλέγονται σε κοινοτικό επίπεδο και έτσι καθιστά εφικτός ο διακρατικός φορολογικός έλεγχος σε επίπεδο ευρωπαϊκής ένωσης (Φλώρος Α, 2005).

Οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις θα πρέπει να περιλαμβάνονται στην περιοδική δήλωση της φορολογικής περιόδου που πραγματοποιήθηκε η παράδοση. Οι αξίες των παραδόσεων εμφανίζονται στον κωδικό 309 και στον κωδικό 342.

## 6.4 Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων

Ο υποκείμενος στο φόρο όταν πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις έχει την υποχρέωση, εκτός από τη σχετική καταχώρηση στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., να υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Παραδόσεων (Listing).

Οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω του ειδικού δικτύου Taxisnet για κάθε ημερολογιακό μήνα και μέχρι την 26η ημέρα του επόμενου μήνα. Η υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων πραγματοποιείται αποκλειστικά και μόνο με ηλεκτρονικό τρόπο, ενώ οι τροποποιητικές ή εκπρόθεσμες δηλώσεις υποβάλλονται χειρόγραφα στη ΔΟΥ ([www.taxisland.gr/endokoinotikes-sunallages](http://www.taxisland.gr/endokoinotikes-sunallages)).

## 6.5 Δήλωση INTRASTAT

Ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές παραδόσεις έχει υποχρέωση να υποβάλει κάθε μήνα δήλωση INTRASTAT αποστολής. Με τη δήλωση αυτή παρέχονται πληροφορίες για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν κατά τον περασμένο μήνα. Υποκείμενοι υποβολής δήλωσης INTRASTAT Αποστολής έχουν και οι μη υποκείμενοι, εφόσον οι παραδόσεις αυτές έχουν την υποχρέωση υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α., λόγω εγγραφής τους υποχρεωτικά ή προαιρετικά στο σύστημα VIES (Επιστημονική ομάδα της Epsilon Net, 2012).

Δεν έχουν την υποχρέωση υποβολής INTRASTAT Αποστολής :

- Οι ιδιώτες
- Οι υπόχρεοι που δεν έχουν υπερβεί το εκάστοτε στατιστικό κατώφλι

Τα στατιστικά κατώφλια / όρια απαλλαγής είναι τα εκφραζόμενα σε αξία όρια των αφίξεων αγαθών ή των αποστολών αγαθών. Το Υπουργικό Συμβούλιο με διάταγμα του, καθορίζει ετησίως αυτά τα στατιστικά κατώφλια, γεγονός που συνεπάγεται ότι τα στατιστικά κατώφλια πιθανόν να αλλάζουν κάθε χρόνο.

Τα στατιστικά κατώφλια που υιοθετούνται κάθε χρόνο διακρίνονται σε «όρια απαλλαγής» και «όρια απλούστευσης». Τα «όρια απαλλαγής» καθορίζουν ποιοι εμπορευόμενοι έχουν υποχρέωση παροχής πληροφοριών που απαιτούνται στο σύστημα INTRASTAT (και ως εκ

τούτου υποβολής της δήλωσης INTRASTAT) και ποιοι εμπορευόμενοι εξαιρούνται από την υποχρέωση υποβολής των δηλώσεων.

Η Ελληνική Στατιστική Αρχή στις 16/01/2013 ανακοινώνει ότι, βάσει του Κανονισμού της Ε.Ε. 638/2004, άρθρο 10 το στατιστικό κατώφλι το οποίο ισχύει από 1/1/2013 έως 31/12/2013, πάνω από το οποίο οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση intrastat αναπροσαρμόζεται ως εξής:

- ΑΦΙΞΕΙΣ: 100.000 €
- ΑΠΟΣΤΟΛΕΣ: 90.000 € ([eurostat.statistics.gr/intrastat/announcements.aspx](http://eurostat.statistics.gr/intrastat/announcements.aspx))

## 5.6 Σκοπός του INTRASTAT

Το Σύστημα Στατιστικών Ενδοκοινοτικού Εμπορίου γνωστός INTRASTAT (Intracommunity Statistics) αφορά τη συλλογή πληροφοριών έτσι ώστε να διασφαλίζεται η ποιότητα και εγκυρότητα των στατιστικών του ενδοκοινοτικού εμπορίου, μετά την κατάργηση των Ενιαίων Διοικητικών Εγγράφων (ΕΔΕ) τα οποία αποτελούσαν τη βάση για τη συλλογή πληροφοριών και στατιστικών του εξωτερικού εμπορίου. Οι στατιστικές πληροφορίες που απαιτούνται από το σύστημα INTRASTAT παρέχονται με περιοδικές δηλώσεις που υποβάλλονται από τον υπόχρεο παροχής των στατιστικών πληροφοριών στις αρμόδιες εθνικές υπηρεσίες και καλύπτουν τη διακίνηση εμπορευμάτων που εγκαταλείπουν το κράτος-μέλος αποστολής και τη διακίνηση εμπορευμάτων που εισέρχονται στο κράτος-μέλος άφιξης ([www.mof.gov.cy](http://www.mof.gov.cy)).

Η εισαγωγή του συστήματος αυτού έχει θέσει την ευθύνη στα εγγεγραμμένα στο Μητρώο ΦΠΑ πρόσωπα που πραγματοποιούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές να υποβάλλουν περιοδικές δηλώσεις. Η δήλωση INTRASTAT υποβάλλεται για κάθε μήνα και αφορά τόσο τις αφίξεις αγαθών από άλλα κράτη-μέλη όσο και τις αποστολές αγαθών σε άλλα κράτη-μέλη.

Οι δηλώσεις INTRASTAT πρέπει να πίνακες υποβάλλονται για κάθε ημερολογιακό μήνα και μέχρι την 26η ημέρα του επόμενου μήνα.

Η Intrastat υποβάλλεται σε ηλεκτρονική μορφή στην ηλεκτρονική διεύθυνση της Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας. Αφού κάνουμε υποβολή της Intrastat [www.esye.gr](http://www.esye.gr), μπαίνουμε στην ίδια ηλεκτρονική διεύθυνση και από την Υποβολή δηλώσεων τυπώνουμε την βεβαίωση παραλαβής της intrastat από την Ε.Σ.Υ.Ε. ([eurostat.statistics.gr/intrastat/default.aspx](http://eurostat.statistics.gr/intrastat/default.aspx)).

### 6.7 Πρακτική Εφαρμογή Ενδοκοινοτικής Παράδοσης

Υποτίθεται ότι μια επιχείρηση πραγματοποίησε ενδοκοινοτική παράδοση με την Κύπρο για αγαθά αξίας 60.000,00 ευρώ. Η επιχείρηση έχει τις ακόλουθες δηλωτικές υποχρεώσεις:

1. Να συμπεριλάβει την αξίας της ενδοκοινοτικής παράδοσης στην περιοδική δήλωση του τριμήνου που αφορά.

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.											
α				ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		β				ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
ΕΚΡΟΕΣ φορολογητές (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΗ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ				ΨΗΦ. %		ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητές (αγορές αγαθών κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ				ΨΗΦ. %	
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάσου.		301		13	331	I. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΣΦΑΓΓΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Ελλάδας εκτός από τα νησιά Αγιάσου.		351		13	371
		302		6,5	332			352		6,5	372
		303		23	333			353		23	373
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάσου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.		304		9	334	II. ΕΙΣΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΣΦΑΓΓΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάσου.		354		9	374
		305		5	335			355		5	375
		306		16	336			356		16	376
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ		307		ΣΥΝΛ. ΦΟΡ.	337	Διαφορά για έσοδα φορολογητέα		357		ΦΠΑ ΔΙΑΠ.	377
Εκροές φορολογητές εκτός Ελλάδας, με δικαιώμα εκπτώσεως		308				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ		358		ΣΥΝΛ. ΔΙΑΠ.	378
Ενδοκ. παροχ. κτηματίας & παροχ. κτηματίας με δικαιώμα έκπτωσης		309	60.000,00		346	δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					
Εκροές απλής & έμφ. χωρίς έσοδα, έσοδα		310				Επιστροφή φόρου (κωδ. 348 x συντ. 5%)		400			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ		311				Ποσοτικό υπόλοιπο τριμην. φόρου, περάσους		401		ΣΥΝΟΛΟ	404
						ΦΠΑ εκκαταχ. δήλωσης λοιπά προστιθέμ. ποσά		402			
						Χρεωστικό αρχικής δήλωσης		403			
						ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					
						ΦΠΑ εισαγωγ. που πρέπει να μειωθεί βάσει Προτάστα		411		ΣΥΝΟΛΟ	413
						Χρεωστικό μέχρι 3 € τριμην. φόρο, περάσους & λοιπά αφαιρούμενα		412			
						ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		420			

Εικόνα 68: Φ2 – Ενδοκοινοτική Απόκτηση

2. Να συμπεριλάβει την ενδοκοινοτική παράδοση στον Ανακεφαλαιωτική πίνακα Ενδοκοινοτικών παραδόσεων του μηνά που αφορά ως εξής:

**Φ4 TAXIS**

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**  
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. .... 001  
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ ..... 002

Ημερολογιακή περίοδος από 006 / 007 έως / 007

Μηνός 009 / 010

**A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ**

011 ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ  
012 ΟΝΟΜΑ  
013 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ  
014 ΤΙΤΛΟΣ  
015 Δ/ΝΣΗ- ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ  
016 ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ  
017 ΤΑΧ. ΚΩΔ  
ΑΡΙΘΜΟΙ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ - FAX 018 ΚΩΔΙΚΟΣ ΔΡΩΜΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ 019 ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ FAX  
020 Α.Φ.Μ.  
021 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ

Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΣΕ:  
022 **ΕΥΡΩ** **X** Αριθμός σελίδας 023

**B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

α/α	Χώρα αγοραστή / λήπτη υπηρεσιών	Στοιχεία αγοραστή / λήπτη υπηρεσιών		Φορολογητέα Αξία**		
		Πρόθεμα χώρας (3)	Αριθμός μητρώου ΦΠΑ (4)	Ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (5)	Οικον. ενδοκοινοτικών παρεδόσεων αγαθών (πρωτογενείς συναλλαγές) (6)	Ενδοκοινοτικών παρεδόσεων υπηρεσιών (B2B) (7)
1	ΚΥΠΡΟΣ	C	Y X X X X X X	66.000,00		
2						
3						

Εικόνα 69: Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων



3. Να συμπεριλάβει την ενδοκοινοτική παράδοση στην δήλωση INTRASTAT Αποστολής για τον μήνα που αφορά ως εξής:

The image shows a screenshot of the INTRASTAT form. The form is titled 'ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΝΤΥΠΟ Ν' and includes the INTRASTAT logo. It contains several sections for data entry:

- 1 Υπόχρεος:** A.Φ.Μ. (Tax ID) and Αποστολή (Country).
- 2 Περίοδος:** Μην. (Month) and Ετος (Year).
- 4 Δηλών τρίτος:** A.Φ.Μ. (Tax ID of the declarant).
- 5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ:** (Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ). Includes fields for ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ. (Competent Authority) and ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν. (Competent Authority).
- 6 Περιγραφή εμπορευμάτων:** Περιγραφή προϊόντος (Product description).
- 7 α/α εισ:** 1 CY (Country code).
- 8 Χώρα προορ./Περ κατ:** - (Country code).
- 9 Ορ. παραδ:** - (Order type).
- 10 Φ.Σ.:** 1 1 3 (Statistical code).
- 11 Μ.Τ. Λιμένας φόρτωσης:** - (Port of loading).
- 13 Κωδ. εμπορευμάτων:** XXXXXXXXX (Commodity code).
- 14 Κατατ:** - (Classification).
- 15 Στατιστικό καθεστώς:** - (Statistical status).
- 16 Καθαρή μάζα (kg):** - (Net weight).
- 17 Συμπληρωματικές μονάδες:** - (Supplementary units).
- 18 Τιμολογούμενο ποσό:** 60.000,00 (Taxable amount).
- 19 Στατιστική αξία:** - (Statistical value).

Εικόνα 70: Δήλωση INTRASTAT – Ενδοκοινοτική Παράδοση

4. Να συμπεριλάβει την αξία της αγοράς αυτής στην εκκαθαριστική δήλωση του έτους που αφορά ως εξής:

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	607		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	637	Δαπάνες γεν. έσοδα φορολογητέα	663	ΦΟΡΟΣ ΜΗΛΟΣ	683
Εκφορές παραγωγής εντός Ελλάδας με φορολογική επιπτώσεις	608				ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	664	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	684
Εκφορές απολλινες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	609				Εκφορές απολλινες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	665		
Εθνικές παραδ. εξαγωγικές & λοιπές εκφορές απολλινες με φορολογική επιπτώσεις	610	60.000,00			Λοιπές εκφορές απολλινες, εξτρακτ., χωρίς δικαίωμα επιπτώσεις	666		
Εκφορές απολλινες και εξτρακτ., χωρίς δικαίωμα επιπτώσεις	611				ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	667		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	612							
ΜΕΙΩΝ αξία παγίων, ενδ. αποκ., Αποπαραδ. συντελεστών λήπει, παρ. 26 αρθ. 31 εκτ.	613							
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για δικαίωμα 95%	614							
<b>Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ</b>								
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	641		Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α	645				
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	642	60.000,00	Ενδοκοινοτικές παραγωγές υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α	646				
Πρόσες λήπει αγαθών & υπηρεσιών	644		Άθροισμα των κωδ. 641 έως και 646	647				
ΑΓΡΩΤΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 41 Πωλήσεις με το κανονικό καθεστώς	668		Φόρος (κωδ.668 x συντ. επιστρ. 5%)					688

Εικόνα 71: Φ1 Ενδοκοινοτική Παράδοση

## 6.8 Ενδοκοινοτική Απόκτηση

Ως ενδοκοινοτική απόκτηση νοείται η απόκτηση αγαθών που αποστέλλονται ή μεταφέρονται στον αποκτώντα από τον πωλητή ή τον ίδιο τον αποκτώντα ή από πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους, στο εσωτερικό της χώρας από άλλο κράτος μέλος από το οποίο αναχώρησε η αποστολή ή η μεταφορά του αγαθού (Δεσπότης, 2009).

Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών φορολογείται όταν συντρέχουν οι εξής προϋποθέσεις:

- α. να πρόκειται για αγαθά που μεταφέρονται στην Ελλάδα από άλλο κράτος μέλος,
- β. ο αποκτών (αγοραστής) να είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, που ενεργεί με την ιδιότητα του υποκειμένου στο φόρο.
- γ. ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο φόρο σε άλλο κράτος μέλος, να μην απαλλάσσεται λόγω ύψους ακαθαρίστων εσόδων στη χώρα του, ούτε να πραγματοποιεί παραδόσεις αγαθών, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας
- δ. η συναλλαγή να πραγματοποιείται από επαχθή αιτία δηλ. να υπάρχει αντάλλαγμα σε χρήμα ή είδος,
- ε. η συναλλαγή να πραγματοποιείται στα πλαίσια άσκησης της οικονομικής δραστηριότητας τόσο του πωλητή όσο και του αγοραστή.

Ειδικότερα, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιου μεταφορικού μέσου υπόκειται σε φόρο προστιθεμένης αξίας ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου (Τσιατούρας, 2011).

Οι υποχρεώσεις μια επιχείρησης που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις είναι αντίστοιχες με τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

## 6.9 Πρακτική Εφαρμογή Ενδοκοινοτικής Απόκτησης

Υποτίθεται ότι μια επιχείρηση πραγματοποίησε ενδοκοινοτική απόκτηση με την Κύπρο για αγαθά αξίας 60.000,00 ευρώ. Η επιχείρηση έχει τις ακόλουθες δηλωτικές υποχρεώσεις:

1. Να συμπεριλάβει την αξίας της ενδοκοινοτικής παράδοσης στην περιοδική δήλωση του τριμήνου που αφορά ως εξής:

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.									
Α ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (μιαλίστες αγαθών παραγών υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ					Β ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ				
Κωδ.	Περιγραφή	Συνολικό ποσό	Συντελεστής	Φορολογητέο ποσό	Κωδ.	Περιγραφή	Συνολικό ποσό	Συντελεστής	Φορολογητέο ποσό
301	I. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάσου.		13	331	351	I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αγιάσου.		13	371
302			6,5	332	352			6,5	372
303		60.000,00	23	333	353		60.000,00	23	373
							13.800,00		13.800,00
304	II. ΕΚΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάσου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά.		9	334	354	II. ΕΙΣΡΟΣΕΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αγιάσου.		9	374
305			5	335	355			5	375
306			16	336	356			16	376
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΜΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ			337	357	Δαπάνες γεν. εφόδ. φορολόγητες			377
308	Εκροές φορολογητέες στην Ελλάδα με δικαιώμα έκπτωσης				358	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΜΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ			378
309	Εκροές παρόν. κτήματων & λοιπών κτήματων με δικαιώμα έκπτωσης				400	Επιτροπή φόρου (Κωδ. 346 κ. συντ. 9%)			
310	Εκροές απόπιν. & εφορ. γιν. βλαβ. - απώλειες			346	Παշλίματι επίδομα προηγ. φορολ. περιόδου	401	ΦΠΑ έκπτωσης δηλωσ. λοιπά προσθ. ποσά		
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ				402	Χρεωστικό αρχική δηλωσ.	403		
Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ					Δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α		Επιτροπή φόρου (Κωδ. 346 κ. συντ. 9%)		ΣΥΝΟΛΟ		+	
341	60.000,00	344		400		404			
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Ενδοκοινοτικές παραγές υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α		Παշλίματι επίδομα προηγ. φορολ. περιόδου		ΣΥΝΟΛΟ		-	
342		345		401		403			
Πράξεις λήπτη αγαθών & υπηρεσιών				ΦΠΑ έκπτωσης δηλωσ. λοιπά προσθ. ποσά		ΣΥΝΟΛΟ		=	
343				Χρεωστικό αρχική δηλωσ.		413			
					ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
					420				

Εικόνα 72: Φ2 - Ενδοκοινοτική Απόκτηση

Να συμπεριλάβει την ενδοκοινοτική παράδοση στον Ανακεφαλαιωτική πίνακα Ενδοκοινοτικών παραδόσεων του μηνά που αφορά ως εξής:

Φ5

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 003

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΤΟΣ: [ ]

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 004

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ: 005

Τρίμηνο: έτος 008 / [ ]

ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.: 001

Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ: 002

Ημερολογιακή περίοδος από 006 έως 007

Μήνας: 009

**A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ**

011	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	013	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	014	ΤΙΤΛΟΣ
012	ΟΝΟΜΑ	015	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	016	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
017	TAX. ΚΩΔ.	018	Α.Φ.Μ.	019	ΚΩΔΙΚΟΣ
020	Ε.Λ.Λ.	021	ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ	022	ΕΥΡΩ

**B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΕΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

α/α	Χώρα προμηθευτή / παρέχοντας υπηρεσίες	Στοιχεία προμηθευτή / παρέχοντας υπηρεσίες				Φορολογητέα Αξία**	
		Πρόδικο χώρας	Αριθμός Μητρώου ΦΠΑ	Ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών	Ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών (βλ.β)		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	
1	ΚΥΠΡΟΣ	C Y	X X X X X X	66.000,00			
2							
3							

Εικόνα 73: Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων

Να συμπεριλάβει την ενδοκοινοτική παράδοση στην δήλωση INTRASTAT Αποστολής για τον μήνα που αφορά ως εξής:

The image shows a screenshot of the INTRASTAT declaration form. The form is titled "ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΝΤΥΠΟ Ν" and includes the following fields and information:

- 1 Υπόχρεος:** Α.Φ.Μ. (Tax ID)
- 2 Περίοδος:** Μην. (Month) and Έτος (Year)
- 4 Δηλών τρίτος:** Α.Φ.Μ. (Tax ID)
- 5 ΕΘΝΙΚΗ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ (Λυκούργου 14-16 101 66 ΑΘΗΝΑ)**
- ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.:** (Competent Authority)
- ΑΡΜΟΔΙΑ Υ.Σ.Ν.:** (Competent Statistical Service)
- 6 Περιγραφή εμπορευμάτων:** ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΡΟΪΟΝΤΟΣ
- 7 α/α εισ:** 1
- 8 Χώρα προορ./Περ. κατα:** CY
- 9 Ορ. παραδ.** 1
- 10 Φ.Σ.** 1
- 11 Μ.** 3
- 12 Λιμένας φόρτισης:**
- 13 Κωδ. εμπορευμάτων:** XXXXXXXXX
- 14 Χημικό:**
- 15 Στατιστικό καθεστώς:**
- 16 Καθαρή μάζα (kg):**
- 17 Συμπληρωματικές μονάδες:**
- 18 Υμολογούμενο ποσό:** 60.000,00
- 19 Στατιστική αξία:**

Εικόνα 74: Δήλωση INTRASTAT – Ενδοκοινοτική Απόκτηση

Να συμπεριλάβει την αξία της αγοράς αυτής στην εκκαθαριστική δήλωση του έτους που αφορά ως εξής:

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	305		5	335		Δαπάνες γεν. έσοδα φορολόγητες	368		5	378	
Εκροές φοροαλογητέας κατάς Ελλάδα με δεσφαινω εξαγωγές	607		ΣΥΝ. ΕΚΡ.	637		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	664		ΣΥΝ. ΕΚΡ.	684	
Εκροές απολίνας βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	600					Εκροές απολίνας βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	669				
Ενδίκως παραδ. εξογώνες & εισογώνες απολίνας με δεσφαινω εξαγωγές	610					Λοιπές εκροές απολίνας, εισογώνες, χωρίς δεσφαινω εξαγωγές	666				
Εκροές απολίνας και εισογώνες, χωρίς δεσφαινω εξαγωγές	611					ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	667				
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	612										
ΜΕΙΩΝ αξία παγίων, καθ. αποστ., Αυτοπαραδ. προϊόντων λήθη παρ. 39 από 31 κ.α.	613	60.000,00									
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ	614										
<b>Υ</b> ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ											
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	641	60.000,00				Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α	645				
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	642					Ενδοκοινοτικές παρασχές υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α	646				
Προϊόνες λήθη αγρών & υπηρεσιών	644					Δίδαγμα των κωδ. 641 έως και 646	647				

Εικόνα 75: Φ1 – Ενδοκοινοτική Απόκτηση

## Κεφάλαιο 7

### Συγκεντρωτικές Καταστάσεις

#### 7.1 Υπόχρεοι Υποβολής Συγκεντρωτικών Καταστάσεων

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών και τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 υποβάλλουν καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων. 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.

#### 7.2 Στοιχεία Καταχώρησης Συγκεντρωτικών Καταστάσεων

Στις καταστάσεις αυτές καταχωρούνται 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.

Αιτιολογική νόμου 4093/2012: Με την παράγραφο 3 ορίζεται το περιεχόμενο των καταστάσεων της παραγράφου 1 και απλοποιείται το περιεχόμενο αυτών με την κατάργηση της υποχρέωση αναγραφής του επαγγέλματος, της διεύθυνσης και της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. των αντισυμβαλλομένων.

#### 7.3 Προθεσμία Υποβολής Συγκεντρωτικών Καταστάσεων

Οι συγκεντρωτικές καταστάσεις υποβάλλονται μέχρι την εικοστή πέμπτη (25η) Ιουνίου κάθε χρόνου με τις συναλλαγές του προηγούμενου ημερολογιακού έτους. 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 ν. 3842/2010 (Α' 58).

#### **7.4 Μη Υπόχρεοι στην Υποβολή των Καταστάσεων**

α) οι τράπεζες για τους τόκους καταθέσεων που χορηγούν, καθώς και για τους τόκους και τις προμήθειες που χορηγούν σε άλλες τράπεζες ή πρόσωπα του άρθρου 1 και πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή πρόσωπα του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή λαμβάνουν από τα παραπάνω πρόσωπα, με την εξαίρεση των προμηθειών που λαμβάνουν από πρόσωπα του άρθρου 1 ή πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή πρόσωπα του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. που πωλούν αγαθά ή παρέχουν υπηρεσίες σε κατόχους - χρήστες πιστωτικών καρτών,

β) τα πρόσωπα του άρθρου 1 και τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 για τους τόκους καταθέσεων που λαμβάνουν από τράπεζες, για τους τόκους και τις προμήθειες που καταβάλλουν σε τράπεζες ή λαμβάνουν από αυτές, καθώς και για τους μισθούς, τα ημερομίσθια και τις συντάξεις που χορηγούν, με την εξαίρεση των προμηθειών που καταβάλλουν στις τράπεζες λόγω πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών σε κατόχους - χρήστες πιστωτικών καρτών,

γ) τα πρόσωπα του άρθρου 1 και τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή πρόσωπα του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. για τις πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών εκτός της χώρας, καθώς και για τις αγορές αγαθών ή υπηρεσιών από επιχειρήσεις που δεν ασκούν δραστηριότητα εντός της χώρας,

δ) τα πρόσωπα του άρθρου 1 και τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 για τα ασφάλιστρα, τις επιστροφές ασφαλίσεων και τις εκπτώσεις επί των ασφαλίσεων που αναγράφονται στα σχετικά ασφαλιστήρια συμβόλαια ή στις πρόσθετες πράξεις.

Αιτιολογική νόμου 4093/2012 : Με την παράγραφο 5 ορίζονται οι εξαιρέσεις από την υποχρέωση υποβολής των καταστάσεων της παραγράφου 1 και ορίζεται, για πρώτη φορά, η μη υποχρέωση υποβολής για τα ασφάλιστρα, τις επιστροφές ασφαλίσεων και τις εκπτώσεις επί των ασφαλίσεων που αναγράφονται στα σχετικά ασφαλιστήρια συμβόλαια ή στις πρόσθετες πράξεις.



## 7.5 Υποβολή Συγκεντρωτικών Καταστάσεων

Με την Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών που δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ 1191/Β/26-8-2005 καθιερώθηκε η υποχρέωση υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών, προμηθευτών και πιστωτικών υπολοίπων για τις συναλλαγές που πραγματοποιούνται από 1/1/2005 και εφεξής (υποβολή από 30/9/2006 και εφεξής) αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (TAXISnet).

Για τη διευκόλυνση των υπόχρεων που δεν διαθέτουν ηλεκτρονικό υπολογιστή ή πρόσβαση στο διαδίκτυο, παρασχέθηκε η δυνατότητα οι καταστάσεις, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 4 της ως άνω Α.Υ.Ο.Ο. να υποβάλλονται μέσω του διαδικτύου αποκλειστικά και μόνο δια των Κέντρων Εξυπηρέτησης Πολιτών (και όχι μέσω των Δ.Ο.Υ.) στα οποία μπορεί να προσκομίζονται σε χειρόγραφη έντυπη ή ηλεκτρομαγνητική μορφή (δισκέτες).

Εφόσον προσκομίζονται για υποβολή σε χειρόγραφη - έντυπη μορφή, ο συνολικός αριθμός των εγγραφών (πελατών και προμηθευτών) δεν θα πρέπει να ξεπερνά τις δέκα (10) καταχωρήσεις. Το ίδιο ισχύει και για τις καταστάσεις των Πιστωτικών Υπολοίπων. Στις προσκομιζόμενες καταστάσεις σε ηλεκτρομαγνητική μορφή δεν υφίσταται περιορισμός εγγραφών. Οι διαδικασίες και λεπτομέρειες υποβολής μέσω των ΚΕΠ καθορίστηκαν από τα συναρμόδια Υπουργεία Εσωτερικών - Δημόσιας Διοίκησης & Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών με την Κοινή Υπουργική Απόφαση ΔΙΑΔΠ/Ε/10.000/23-3-2005 (ΦΕΚ 692/Β).

Επισημαίνεται ιδιαίτερα ότι, για να πραγματοποιηθεί η υποβολή μέσω Διαδικτύου (πρόσβαση στο δικτυακό τόπο της ΓΓΠΣ [www.gsis.gr](http://www.gsis.gr)) θα πρέπει ο υπόχρεος να έχει προηγουμένως πιστοποιηθεί στο TAXISnet και να διαθέτει όνομα και κωδικό χρήστη. Η υποβολή της σχετικής αίτησης - εγγραφής θα πρέπει να γίνεται τουλάχιστον δέκα (10) εργάσιμες ημέρες πριν από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής.

Η ηλεκτρονική φόρμα που συμπληρώνεται από χειρόγραφη κατάσταση για απευθείας υποβολή μέσω του taxisNet είναι η ακόλουθη:

**Πελάτες**

Αξία λιανικών πωλήσεων:  (2)

Αξία συναλλαγών για τις οποίες δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής στοιχείων στις αναλυτικές γραμμές:  (2)

A/A	AΦΜ(1)	Επωνυμία(1)	Επάγγελμα	Υπόχρεος(1)	Πόλη	Οδός	Αριθμός	Ταχ. Κωδικός	Αριθμός Φορολογικών Στοιχείων(1)	Καθαρή αξία συναλλαγών(1)	
1				---							Διαγραφή Γρ.
2				---							Διαγραφή Γρ.
3				---							Διαγραφή Γρ.
4				---							Διαγραφή Γρ.
5				---							Διαγραφή Γρ.
6				---							Διαγραφή Γρ.
7				---							Διαγραφή Γρ.
8				---							Διαγραφή Γρ.
9				---							Διαγραφή Γρ.
10				---							Διαγραφή Γρ.
											Εισαγωγή Γρ.

Σύνολο Πελατών  
Σύνολο πλήθους φορολογικών στοιχείων πελατών:  (3)

Γενικό σύνολο αξίας πωλήσεων:  (3)

**Προμηθευτές**

Αξία συναλλαγών για τις οποίες δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής στοιχείων στις αναλυτικές γραμμές:  (2)

A/A	AΦΜ(1)	Επωνυμία(1)	Επάγγελμα	Υπόχρεος(1)	Πόλη	Οδός	Αριθμός	Ταχ. Κωδικός	Αριθμός Φορολογικών Στοιχείων(1)	Καθαρή αξία συναλλαγών(1)	
1				---							Διαγραφή Γρ.
2				---							Διαγραφή Γρ.
3				---							Διαγραφή Γρ.
4				---							Διαγραφή Γρ.
5				---							Διαγραφή Γρ.
6				---							Διαγραφή Γρ.
7				---							Διαγραφή Γρ.
8				---							Διαγραφή Γρ.
9				---							Διαγραφή Γρ.
10				---							Διαγραφή Γρ.
											Εισαγωγή Γρ.

Σύνολο Προμηθευτών  
Σύνολο πλήθους φορολογικών στοιχείων προμηθευτών:  (3)

Γενικό σύνολο αξίας αγορών:  (3)

Εικόνα 76: Ηλεκτρονική Φόρμα Υποβολής Συγκεντρωτικής Κατάστασης

## **7.6 Υποβολή μέσω διαδικτύου (internet)**

Η υποβολή των συγκεντρωτικών καταστάσεων γίνεται μέσω του δικτυακού τόπου της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων. (www.gsis.gr -> On Line Υπηρεσίες -> Υπηρεσίες προς Επιχειρήσεις -> e-Κ.Β.Σ.).

Αναλυτικότερα το αρχείο μπορεί να δημιουργηθεί είτε με χρήση του προγράμματος της Γ.Γ.Π.Σ. που ο ενδιαφερόμενος μπορεί να βρει στην πρώτη σελίδα του δικτυακού τόπου www.gsis.gr και να το εγκαταστήσει στον υπολογιστή του είτε αυτόματα, εφ' όσον το μηχανογραφικό σύστημα που τηρεί ο ενδιαφερόμενος έχει αυτή τη δυνατότητα.

## **7.7 Προδιαγραφές**

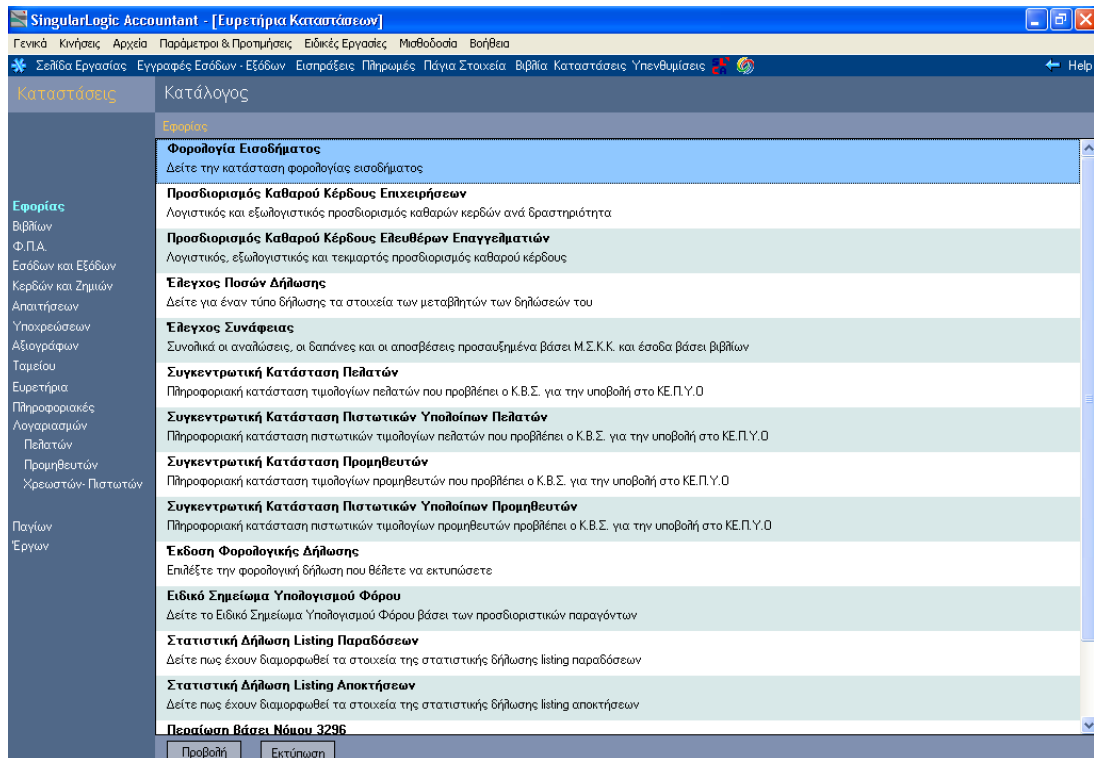
Όπως και αν έχει δημιουργηθεί το αρχείο, πρέπει να είναι συμπιεσμένο και το όνομά του να μην περιέχει ελληνικούς χαρακτήρες. Η συμπίεση του αρχείου μπορεί να γίνει μέσα από το πρόγραμμα της ΓΠΠΣ (επιλογή «Εργαλεία» - «Δημιουργία συμπιεσμένου αρχείου»).

Οι συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών και προμηθευτών υποβάλλονται στο ίδιο αρχείο. Σε περίπτωση που ο ενδιαφερόμενος οφείλει να συμπληρώσει και συγκεντρωτικές καταστάσεις πιστωτικών υπολοίπων, δημιουργεί νέο αρχείο .

## **7.8 Αποστολή Μέσω Προγράμματος Μηχανογράφησης**

Το πρόγραμμα Singular accountant επιτρέπει την αποστολή των Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Προμηθευτών, Πελατών και Πιστωτικών Υπολοίπων με τον απλούστατο παρακάτω τρόπο:

Ακολουθώντας τα βήματα «Καταστάσεις» - «Εφορίας» εμφανίζεται η καρτέλα που περιέχει τις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Προμηθευτών, Πελατών και Πιστωτικών υπολοίπων.



Εικόνα 77: Επιλογή Συγκεντρωτικής Κατάστασης

Στη συνέχεια επιλέγεται η κατάσταση στην συγκεκριμένη περίπτωση η κατάσταση προμηθευτών και πατώντας προβολή εμφανίζεται η ανάλογη καρτέλα.

## ΚΟΚΚΟΡΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ

Συγκεντρωτική Κατάσταση Προμηθευτών - κριτήρια

**Επιλογή Συναλλασσόμενου**

Από Συντομογραφία:  Από Α.Φ.Μ.:

Έως Συντομογραφία:  Έως Α.Φ.Μ.:

Μάσκα: \*  Μάσκα: \*

Από Όνομα:

Έως Όνομα:

Μάσκα: \*

Ακριβής αναζήτηση:

---

**Ταξινόμηση κατά :**

Συντομογραφία

Α.Φ.Μ.

Όνομα

**Να συμπεριληφθούν οι κινήσεις :**

του κεντρικού και των υποκαταστημάτων

μόνο του κεντρικού

μόνο του υποκατ/τος:

---

**Εμφάνιση Τιμών:**  στο κύριο νόμισμα  σε ΕΥΡΩ

Όριο αξίας φορολογικών στοιχείων:

Ημερολογιακό έτος:

Αναλυτική εμφάνιση απαλλασσόμενων προμηθευτών

Αναλυτική εμφάνιση κατάστασης

**Εικόνα 78: Καρτέλα Κριτηρίων Συγκεντρωτικής Κατάστασης Προμηθευτών**

Ορίζεται ως όριο αξίας φορολογικών στοιχείων 300,01 ευρώ και πατώντας OK εμφανίζονται οι προμηθευτές μας που είναι υπόχρεοι ΚΕΠΥΟ.

SingularLogic Accountant - [Συγκεντρωτική Κατάσταση Προμηθευτών]

Γενικά Κινήσεις Αρχείο Παραμέτρων & Προμήθειες Ειδικές Εργασίες Μεθοδολογία Βοήθεια

\* Σελίδα Εργασίας Εγγραφές Εσόδων - Εξόδων Εισπράξεις Πληρωμές Πάγια Στοιχεία Βιβλία Καταστάσεις Υπευθύνσεις Help

Κατάσταση Συγκεντρωτική Κατάσταση Προμηθευτών

---

Συγκεντρωτική Κατάσταση Προμηθευτών Έτους

Για Αγορές αγαθών, Λήψη Υπηρεσιών, Καταβολή αμοιβών, Αποζημιώσεων, Οικονομικών ενισχύσεων & άλλων Δικαιωμάτων (ΑΡΘΡΟ 20 ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ 1 Π.Δ. 186/1992 Κ.Β.Σ.)

Προς ΔΟΥ : Α' ΣΕΡΡΩΝ

Επωνυμία : Πατρώνυμο : Αριθμός Φακέλλου Α.Ε. : Α.Φ.Μ. :

Όνομα : Διεύθυνση : Τηλέφωνο :

Επάγγελμα : Εργαστήριο Ζαχαροπλαστικής E-mail : Fax : Όριο Υποβολής : 300,01 (ΕΥΡΩ)

α/α	ΑΦΜ/ΑΔΤ	Όνομα/επωνυμία ή Επωνυμία	Επάγγελμα	Διεύθυνση	Αρ. Φορ. Στοιχ.	Καθα
1	998807897	AGEAN POWER		ΑΚΤΗ ΚΟΝΔΥΛΗ 10, ΠΕΙΡΑΙΑΣ	14	15.
2	094173365	JUMBO		ΚΥΠΡΟΥ 9 & ΥΔΡΑΣ 183 46 , ΜΟΣΧΑΤΟ	1	
3	094159798	PURATOS ΕΛΛΑΣ ΑΕΒΕ	Εμπορία	ΑΛΙΚΑΡΝΑΣΟΥ 49, ΑΘΗΝΑ	46	30.
4	094008415	ΑΔΕΛΦΟΙ ΚΑΤΣΙΟΠΟΥΛΟΙ ΟΕ	Εμπορία	ΕΛ. ΒΕΝΕΖΕΛΟΥ 59, ΘΕΣΣΟΝΙΚΗ	17	9.
5	094434416	ΑΝΤΖΟΥΛΑΤΟΣ ΑΕ	Εμπορία	ΦΛΕΒΑΣ 19, ΙΛΙΟΝ ΑΤΤΙΚΗΣ	9	9.
6	092651741	ΑΦΟΙ ΚΑΜΕΝΗ ΟΕ	Εμπορία	6ο χλμ ΣΕΡΡΩΝ , ΘΕΣΣΟΝΙΚΗΣ	1	25.
7	999648930	Γ. ΑΡΜΟΥΤΣΗΣ & ΣΙΑ ΟΕ	Εμπορία	ΚΟΜΝΗΝΩΝ 16, ΣΕΡΡΕΣ	24	14.
8	040886183	ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ		ΡΩΜΑΝΟΥ 12814, ΣΕΡΡΕΣ	3	33.
9	030492096	ΠΑΝΚΟΥΣΤΙΔΗΣ ΠΑΥΛΟΣ	Εμπορία	ΛΕΥΚΩΝΑΣ , ΣΕΡΡΩΝ	1	
10	027479342	ΔΑΛΤΖΗΣ ΑΘ.	Εμπορία	ΝΑΥΑΡΙΝΟΥ 6, ΚΑΛΟΧΩΡΙ	1	
11	045419144	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑΔΟΥ ΚΛΕΟΝΙΚΗ		ΓΡ.ΞΕΝΟΠΟΥΛΟΥ 6 , ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ	2	1.
12	095682108	ΖΑΡΤΟ Ε.Π.Ε.		ΝΕΟ ΡΥΣΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ , ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ	16	14.
13	082762181	ΣΙΔΩΣ - ΓΟΥΔΗΣ Ο.Ε.		4 ΧΛΜ ΣΕΡΡΩΝ - ΝΙΓΡΙΤΑΣ , ΣΕΡΡΕΣ	3	1.
14	800086630	ΣΩΤΗΣ ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.		1 ΧΛΜ ΠΑΝΝΙΤΣΩΝ - ΑΣΙΟΥ ,	1	
15	999718733	ΘΩΜΑΣ ΠΑΣ. ΚΙΤΣΙΟΥ & ΥΙΟΙ ΑΕ	Εμπορία	ΦΡΑΙΟΚΑΣΤΡΟ , ΘΕΣΣΟΝΙΚΗ	17	21.
16	093424437	Ι.ΕΜΜΑΝΟΥΗΛΙΔΗΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.			1	
17	082762285	Ι. ΠΡΩΤΟΠΑΠΑΣ & ΣΙΑ ΟΕ	Εμπορία	1ο χλμ ΣΕΡΡΩΝ-ΝΙΓΡΙΤΑΣ , ΣΕΡΡΕΣ	2	1.

Κριτήρια Εκτύπωση Αναζήτηση Σελίδες: 3 Προηγούμενη Επόμενη...

**Εικόνα 79: Συγκεντρωτική Κατάσταση Προμηθευτών**

Το ανάλογο γίνεται για να εμφανιστεί η Συγκεντρωτική Κατάσταση Πελατών

**Συγκεντρωτική Κατάσταση Πελατών Έτους 2011**  
Για Πωλήσεις αγαθών, Παροχή Υπηρεσιών, Εισπραχτή αγαθών, Αποδόμηστων, Οικονομικών εισπραχτών & άλλων Διακαταστάσεων (ΑΡΘΡΟ 20 ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ 1 Π.Δ. 186/1992 Κ.Β.Σ.)

ΚΩΔΟΣ : Α' ΣΕΡΡΩΝ

Όνομα : ΚΑΣΑΠΗΣ  
Όνομα : ΝΙΚΟΛΑΟΣ  
Όνομα : Εργοστάσιο Ζαχαροπλαστικής

Πατρώνυμο :  
Διεύθυνση : ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ & ΠΕΡΔΙΚΑ 0, ΣΕΡΡΕΣ - 62100  
E-mail :

Αριθμός Φοκέλλου Α.Ε. :  
Α.Φ.Μ. : 009966671  
Τηλέφωνο : 2321045357  
Όριο Υποβολής : 300,01 (ΕΥΡΩ)

κωδ.	ΑΦΜ/ΑΔΤ	Όνομα/επιτόκιο ή Επωνυμία	Επάγγελμα	Διεύθυνση	Αρ. Φορ. Στοιχ.	Καθαρή αξία (ΕΥΡΩ)
1	998977825	ΑΦΟΙ ΤΣΙΛΙΑ ΑΒΕΕ	Εμπορία	1ο χλμ ΣΕΡΡΩΝ , ΔΡΑΜΑΣ	1	487,50
2	044883416	ΝΕΡΑΝΤΖΑΚΗ ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ		ΔΡΑΒΙΣΚΟΣ , ΣΕΡΡΕΣ	2	1.123,33
3	094185167	ΠΑΝΕΜΠΟΡΙΚΗ ΑΒΕΕ	Εμπορία	1ο χλμ ΣΕΡΡΩΝ-ΝΙΓΡΙΤΑΣ , ΣΕΡΡΕΣ	1	400,00
999999035 Σύνολα σελίδας :						4 2.010,83
999999999 Γενικά Σύνολα :						4 2.010,83

Εικόνα 80: Συγκεντρωτική Κατάσταση Πελατών

Στη συνέχεια ακολουθούν τα βήματα «Ειδικές Εργασίες» - «Αποστολή Αρχείων ΚΕΠΥΟ» και στην καρτέλα που εμφανίζεται πληκτρολογείται 300,00 ευρώ στο όριο αξίας φορολογικών στοιχείων και επιλέγεται «Δημιουργία - Αποστολή στο TaxisNet».

**Παραγωγή Αρχείων ΚΕΠΥΟ**

**Επιλογή Συναλλασσόμενου**

Από Συντομογραφία: [ ] Από Α.Φ.Μ.: [ ]  
 Έως Συντομογραφία: [ ] Έως Α.Φ.Μ.: [ ]  
 Μάσκα: [ \* ] Μάσκα: [ \* ]  
 Από Όνομα: [ ]  
 Έως Όνομα: [ ]  
 Μάσκα: [ \* ]  
 Ακριβής αναζήτηση:

**Ταξινόμηση κατά**  Συντομογραφία  Α.Φ.Μ.  Όνομα

**Εμφάνιση συγκεντρωτικών στοιχείων**

Πελατών  Προμηθευτών  Πελατών & Προμηθευτών  
 Χρεωστικών υπολοίπων  Πιστωτικών υπολοίπων

**Να συμπεριληφθούν οι κινήσεις :**

του κεντρικού και των υποκαταστημάτων  
 μόνο του κεντρικού  
 μόνο του υποκατ/τος : [ ]

Κωδικός Εγκατάστασης: [ Ε ]  
 Όριο αξίας φορολογικών στοιχείων: [ 300,00 ]  
 Ημερολογιακό έτος: [ 2012 ]

Φάκελος όπου θα αποθηκευτούν τα αρχεία:  
 C:\Program Files\EliteApps\Singular Accountant\ΚΑΣΑΠΗΣ

Εικόνα 81: Παραγωγή Αρχείων ΚΕΠΥΟ



## Κεφάλαιο 8

# Μηχανογραφικό Δελτίο Οικονομικών Στοιχείων Επιχειρήσεων και Επιτηδευματιών (Ε3)

### 8.1 Υπόχρεοι Υποβολής Ε3

1. Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από όλα τα φυσικά και νομικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα, ανεξάρτητα από τη μορφή, το είδος και το χαρακτήρα τους (κερδοσκοπικό ή μη), εφόσον τηρούν βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας του Κ.Φ.Α.Σ. ή υποχρεούνται στην τήρηση τέτοιων βιβλίων και δεν τα τηρούν ή απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων του Κ.Φ.Α.Σ. Δηλαδή υποβάλλεται τόσο από τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, όσο και από τις Ο.Ε. και τις Ε.Ε., τις κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, τις αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, τις συμμετοχικές ή αφανείς, τις κοινοπραξίες της παρ. 2 του άρθρου 2 του ΚΒΣ, τις Ε.Π.Ε., τις Α.Ε., καθώς και τα υπόλοιπα υπόχρεα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 του Ν.2238/1994. Σε περίπτωση που υπάρχουν υποκαταστήματα, υποβάλλεται ένα έντυπο για το σύνολο της επιχείρησης.
2. Το Έντυπο Ε3 δεν υποβάλλεται από τα φυσικά πρόσωπα που είναι εταίροι ή μέλη, κατά περίπτωση, των νομικών προσώπων που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.
3. Οι αλλοδαπές εμποροβιομηχανικές και ναυτιλιακές επιχειρήσεις που έχουν εγκαταστήσει στη χώρα μας γραφεία, σύμφωνα με τους Α.Ν.378/1968 και Α.Ν.89/1967, όπως ισχύουν, καθώς και οι ημεδαπές ναυτιλιακές επιχειρήσεις που φορολογούνται με τις ειδικές διατάξεις του Ν.27/1975, δεν υποχρεούνται στην υποβολή του εντύπου "Μηχανογραφικού Δελτίου Οικον. Στοιχείων Επιχειρήσεων και Επιτηδευματιών", καθόσον δεν φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος. Το ίδιο ισχύει και για τις αλλοδαπές επιχειρήσεις που αποκτούν στην Ελλάδα εισοδήματα από την εκμίσθωση ακινήτων, αφού δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στη χώρα μας και δεν αποκτούν άλλα εισοδήματα πλην αυτών που αναφέρονται πιο πάνω.
4. Οι αυτοκινητιστές που συμμετέχουν στις Ι.Μ.Ε. διατηρούν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.383/1976, την ιδιότητα του επαγγελματία αυτοκινητιστή σε όλη τη διάρκεια της

χρήσης και, κατ' ακολουθία, ως εκμεταλλευτές αυτοκινήτων φορτηγών δημόσιας χρήσης, υποχρεούνται από τις διατάξεις του ΚΒΣ να τηρούν βιβλία εσόδων – εξόδων και κατά συνέπεια υποβάλλουν κανονικά και το έντυπο αυτό.

5. Οι κοινωνίες λεωφορείων ενταγμένων σε ΚΤΕΛ υποβάλλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Έντυπο Ε5) στο όνομά τους και με τη δήλωση αυτή συνυποβάλλουν και το Έντυπο Ε3.
6. Σε περίπτωση μετατροπής κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου 2000 Ε.Ε. σε Ο.Ε. και αντίστροφα, υποβάλλεται μία δήλωση φορολογίας εισοδήματος που περιλαμβάνει τα καθαρά κέρδη όλης της διαχειριστικής περιόδου και ένα μόνο Έντυπο Ε3 με όλα τα δεδομένα.
7. Φυσικά πρόσωπα τα οποία ασκούν γεωργική εκμετάλλευση και τα οποία δεν τηρούν ή τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ, δεν συνυποβάλλουν το έντυπο αυτό. Αντίθετα, το έντυπο αυτό θα συνυποβληθεί με το Έντυπο Ε5 από τους υπόχρεους που δηλώνουν εισοδήματα από γεωργική εκμετάλλευση. ([www.gsis.gr](http://www.gsis.gr))

## 8.2 Οδηγίες Συμπλήρωσης Ε3

Στους κωδικούς 002,003 γράφεται η έναρξη και η λήξη της διαχειριστικής περιόδου που αφορά το έντυπο με τη μορφή 01/01/2011– 31/12/2011.

Ο κωδικός 019 συμπληρώνεται υποχρεωτικά εφόσον τηρήθηκαν βιβλία Κ.Β.Σ. ή δεν τηρήθηκαν αν και υπήρχε υποχρέωση.

Ο κωδικός 726 συμπληρώνεται υποχρεωτικά εφόσον δεν έχει συμπληρωθεί ο κωδικός 019.

### Πίνακας Α΄

Στον πίνακα αυτό αναφέρονται τα στοιχεία του φορολογούμενου, καθώς και οι κωδικοί της κύριας δραστηριότητας και της δραστηριότητας με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα.

Στους κωδικούς 705 και 761 συμπληρώνονται υποχρεωτικά οι Κ.Α.Δ χωρίς τελείες με 4 έως 8 ψηφία. Οι Κ.Α.Δ (κωδικοί αριθμοί δραστηριότητας) μπορούν να αναζητηθούν στην διεύθυνση [www.gsis.gr](http://www.gsis.gr)

<b>E<sub>3</sub></b>	<b>ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ</b>				<b>ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012</b>							
	ΥΠΟΒΛΗΘΗΚΕ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ				ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ	002	Από	01-01-2011	003	Έως	31-12-2011	
Δ.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ				Α' ΣΕΡΡΩΝ(Α, Β' ΣΕΡΡΩΝ,ΗΡ	005	5621	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		004	111672		
Δ.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ				Α' ΣΕΡΡΩΝ(Α, Β' ΣΕΡΡΩΝ,ΗΡ	007	5621	ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.		006			
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ					017		ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ		008			
				παρ. 7 αρ. 48 μ	593	1	υπόχρεοι και μη τηρούντες μ		594	1		
				Κατηγορία βιβλίων έδρας	019	B	X	Γ	2	ΒΓ	3	
				Απία μη τήρησης	726	1	Μη υπόχρεοι	2	Απαλλασσο-μένοι με Α.Π.Δ.	3	Χρήσεις που κλείστανε εντός της διαχ. περιόδου	730
<b>ΠΙΝΑΚΑΣ Α'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ</b>												
Α.Φ.Μ.	018	012345678	Κωδικός Αριθμός Κύριας Δραστηριότητας Έδρας	705	10711200	Κ.Α.Δ. που αντιστοιχεί στα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα	761	47241610				
Γράφτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα <b>ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΦΡΕΣΚΩΝ ΕΙΔΩΝ ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗΣ ΚΑΙ ΓΛΥΚΙΣΜΑΤΩΝ</b>												
ΕΠΩΝΥΜΟ Α'	ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ			ΕΠΩΝΥΜΟ Β'	ΟΝΟΜΑ			ΙΩΑΝΝΗΣ	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	ΝΙΚ		
ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου)												
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)												
Α.Φ.Μ.	041				ΟΝΟΜΑ				ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ			
ΕΠΩΝΥΜΟ				ΟΝΟΜΑ				ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ				

Εικόνα 82: E3 - Πίνακας Α'

### Πίνακας Β'

Στον πίνακα αυτό αναφέρονται τα εκδοθέντα στοιχεία της χρήσης.

ΠΙΝΑΚΑΣ Β'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ					
Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν		Τίτλος στοιχείου (Αποδ. λιαν. Πώλησης, τιμολ. πώλησης κτλ.)	Στοιχεία που εκδόθηκαν	
	Από Νο	Μέχρι Νο		Από Νο	Μέχρι Νο
1. ΑΤΜ Ζ	1999	2363	6.		
2. ΤΔΑ	45	54	7.		
3. ΤΔΑ ΥΠ	481	939	8.		
4.			9.		
5.			10.		

Εικόνα 83: E3 – Πίνακας Β'

### Πίνακας Γ'

Στον πίνακα Γ' συμπληρώνονται λοιπά στοιχεία της επιχείρησης όπως ο αριθμός του απασχολούμενου προσωπικού, οι ανέλεγκτες χρήσεις, αν υπάρχουν υποκαταστήματα, αποθηκευτικοί χώροι. Σημειώνεται με X ανάλογα ΝΑΙ ή ΟΧΙ όποια από τα ισχύουν σχετικά με την τήρηση των βιβλίων.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ													
Υποκαταστήματα	061		Φορολογικές αποθήκες	062		Βιβλίο αποθήκης	063	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΚΑΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΕΤΙΚΑ	3
Αποθηκευτικοί χώροι	064		Μόνιμα απασχολούμενο προσωπικό	065	13	Βιβλίο Παραγωγής - Κοστολογίου	066	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΚΑΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΕΤΙΚΑ	3
Εκθέσεις	067		Εποχικά απασχολούμενο προσωπικό	068		Τήρηση Αναλυτικής Λογιστικής	069	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΚΑΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΕΤΙΚΑ	3
Εργαζόρα	070		Ανέλεγκτες χρήσεις (παραλαμβάνεται η κλεβόμενη)	071	2	Τήρηση βιβλίων μηχανογραφικά	072	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΜΕΒΑ	3
Λοιπά εκτός έδρας χώροι	073		Συνδεδεμένες επιχειρήσεις (αρ.90 ν.2190/1920)	074		Υποχρέωση Απογραφής	075	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΚΑΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΕΤΙΚΑ	3
Πώληση αγαθών μέσω διαδικτύου	076	ΝΑΙ	Παροχή υπηρεσιών μέσω διαδικτύου	077	ΝΑΙ	Τήρηση βιβλίων σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π.	078	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	ΚΑΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΕΤΙΚΑ	3

Εικόνα 84: E3 – Πίνακας Γ'

### Πίνακας Δ΄

Στον πίνακα Δ΄ συμπληρώνουμε τα στοιχεία του υπευθύνου για την συμπλήρωση του εντύπου και τη λογιστική παρακολούθηση της επιχείρησης που είναι τα στοιχεία του υπεύθυνου απεικόνισης συναλλαγών.

### Πίνακας Ε΄

Στους κωδικούς 671 έως 679 συμπληρώνονται τα στοιχεία των εκμισθωτών (ιδιοκτητών) τα οποία ανακτώνται αυτόματα εφόσον καταχωρηθεί ο Α.Φ.Μ. τους και αντίστοιχα τα ποσά στους κωδικούς 672 έως 680. Εάν καταβλήθηκαν ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλλετε κατάσταση. Στον κωδικό 905 συμπληρώνεται το σύνολο των ενοικίων που απεικονίζονται στον πίνακα αλλά και στην συνυποβαλλόμενη κατάσταση. Τέλος στον κωδικό 906 συμπληρώνεται ο Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης.

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ΄. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ												
α) Στοιχεία δηλούντος		Ο δηλών είναι:		736	Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ	1	ΑΝΥΠΡΟΣΩΠΟΣ	2	ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ	3	ΑΝΤΙΚΑΤΟΣ	4
ΕΠΩΝΥΜΟ Α΄		ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ		ΕΠΩΝΥΜΟ Β΄		ΟΝΟΜΑ		ΙΩΑΝΝΗΣ		ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ		ΝΙΚ
Α.Φ.Μ.	741	012345678	Κωδικός Δ.Ο.Υ.	5621	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΦΥΛΟ	1	0	2	
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Τ.Κ. ΠΕΡΙΟΧΗ - ΧΩΡΙΟ		Ν. ΣΕΡΡΩΝ		ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΤΑΧ. ΚΩΔ.		62125	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	35778		
β) Στοιχεία συμπληρωστών		Τα έντυπα συμπληρωθείσες από:		750	ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ	1	ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ	2	ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ	3		
ΠΙΝΑΚΑΣ Ε΄. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ												
ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ		681		ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ		904						
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ		905								8.160,00		
Διεύθυνση εγκατάστασης		Χαρακτήρ. εγκατάστασης (Κεντρική, Υποκατάστημα κ.λπ.)	Περίοδος μίσθωσης	Όνοματεπώνυμο Εκμισθωτή	Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή	Ποσό						
ΕΡΜΟΥ 25 ΣΕΡΡΕΣ		ΚΕΝΤΡΙΚΟ	01/01/11-31/12/11	ΑΛΕΞΙΟΥ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ	671	123456789	672					
					673		674					
					675		676					
					677		678					
					679		680					
					906							
		Δωρεάν παραχώρηση μ										
Ημερομ. ....2012	Ημερομ. ....2012	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ		Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ		Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την επίδειξη της ταυτότητάς του.		Α.Φ.Μ.				
Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	011		012								
	Α.Φ.Μ.	010										
	Επώνυμ.:			Επώνυμο:								
	Όνομ.:			Όνομα:								
	Δίναση:			Δίναση:								
	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.:			Αριθ. Δ. Ταυτ.:								
	(5) Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος:											
	(5) Κατηγορία άδειας:											

Εικόνα 85: Ε3 – Πίνακας Δ΄ και Ε΄

### Πίνακας ΣΤ΄

Στον πίνακα ΣΤ΄ στον υποπίνακα α΄ στον κωδικό 231 γράφονται οι αγορές των εμπορευμάτων. Στον κωδικό 235 γράφονται α΄ και β΄ υλών και υλών συσκευασίας. Και στον

κωδικό 251 το σύνολο αγορών της χρήσης. Στον κωδικό 811 γράφονται οι αγορές παγίων χρήση.

Στον υποπίνακα β' «απογραφή» στην στήλη «Έναρξη» γράφονται ανά κατηγορία στον αντίστοιχο κωδικό η απογραφή λήξης της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου. Στον κωδικό 520 γράφεται το σύνολο της απογραφής. Στην στήλη «Λήξης» γράφεται το 10% το αγορών της χρήσης. (Αν δεν υπάρχει απογραφή εφαρμόζονται οι διατάξεις της περ. γ. της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του ν.2238/94 δηλαδή λαμβάνεται ποσοστό 10% επί των αγορών της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου ως απογραφή έναρξης και 10% επί των αγορών της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου ως απογραφή λήξης). Στον κωδικό 521 γράφεται το σύνολο της απογραφής λήξης.

Στον υποπίνακα γ' διαχωρίζονται οι πωλήσεις σε αγαθά ή προϊόντα και σε χονδρική ή λιανική πώληση αυτών. Στον κωδικό 540 γράφεται το άθροισμα των συνολικών ακαθάριστων εσόδων από εμπορία και μεταποίηση.

Ο υποπίνακας δ' αφορά τις δαπάνες. Εφόσον η επιχείρηση μας είναι Εμπορική - μεταποιητική επιλεγούμε την ανάλογη στήλη. Στην οποία γίνεται διαχωρισμός των δαπανών και στον κωδικό 544 γράφεται το σύνολο των δαπανών.

Στον υποπίνακα στ' στον κωδικό 302 γράφεται ο Μ.Σ.Κ.Κ., στον κωδικό 304 το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων και στον κωδικό 359 ο συντελεστής καθαρού κέρδους (%).

Στον υποπίνακα η' γίνεται ο λογιστικός προσδιορισμών των καθαρών κερδών. Στον κωδικό 548 γράφεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων. Στον κωδικό 522 αφαιρείται το κόστος πωληθέντων (απογραφή έναρξης + αγορές – απογραφή λήξης). Στον κωδικό 556 αφαιρούνται οι δαπάνες χρήσης. Έτσι στον κωδικό 560 εμφανίζεται το κέρδος βάση λογιστικού προσδιορισμού. Στον κωδικό 564 προσθέτονται οι δαπάνες που δεν εκπίπτουν ( όπως το 50% των δαπανών κινητής τηλεφωνίας). Τέλος στον κωδικό 568 εμφανίζεται το καθαρό κέρδος με βάση το λογιστικό προσδιορισμό.

ΚΟΚΚΟΡΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Αγορές	Εσωτερικού		Εισαγωγές		β) Απογραφές	Εναρξης		Λήξης			
εμπορευμάτων	231	29.338,36	232		εμπορεύματα	256		257	2.933,84		
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235	240.370,39	236		έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259		260			
αναλωσιμων υλικών	239		240		πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	23.658,17	262	24.037,04		
ανταλλακτικών παγίων	243		244		υλικά συσκευασίας	264		265			
ειδών συσκευασίας	247		248		ημιτελή	267		268			
Σύνολο αγορών	251	269.708,75	252		υπολείμματα	270		271			
Αγορές παγίων χρήσης	811	73.717,64	812		Σύνολο απογραφής	520	23.658,17	521	26.970,88		
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης				δ) Δαπάνες		Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών	
χρονική πώληση εμπορευμάτων	263			αμοιβές προσωπικού	522	212.861,73	523		524		
λαϊκή πώληση εμπορευμάτων	266			αμοιβές και έξοδα τρίτων	525		526		527		
χρονική πώληση προϊόντων	269	31.290,10		παραχές τρίτων, φραγτζέλη	528	6.360,00	529		530		
λαϊκή πώληση προϊόντων	272	668.661,71		ιδιοχρηση	531	1.800,00	532		533		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273			διαφορά έξοδα	534	90.573,00	535		536		
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	699.951,81		τόκοι και συναφή έξοδα	537		538		539		
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών				απορρίψεις παγίων		541	31.898,43	542		543	
Π.Υ. προς το Δημόσιο	279			Σύνολο δαπανών	544	343.493,16	545		546		
Π.Υ.	276			στ) Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων καθώς και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγορίας. <sup>1)</sup>							
Π.Υ.	519			Κωδ. αριθ. πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Σύνολο αγορών	Συντήσης μεταί κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συντήσης καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη		
Λοιπά έσοδα παρ. υπηρεσιών	282		302	5022	303	351	304	699.951,81	359	14,00	305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρεσ.	547		308		309	352	310		360		311
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών				314	315	353	316		361		317
διωτική πελατεία	274		320		321	354	322		362		323
Π.Υ. προς το Δημόσιο Τομέα	277		326		327	355	328		363		329
επιτηδεύματες κ.τ.λ. <sup>ω)</sup>	280		332		333	356	334		364		335
μελέτες μηχανικών	275				834	357	835		365		836
λοιπά έσοδα Ελεύθερων Επαγγ.	278				339	358	340		366		341
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγιτών	283			Σύνολο	343		344	699.951,81			345
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας											
			Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελεύθερων Επαγγελματιών		Συνολικά		
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων			548	699.951,81	549		550		551	699.951,81	
Μείον: Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)			552	266.396,04	553		554		555	266.396,04	
Μείον: Δαπάνες χρήσης			556	343.493,16	557		558		559	343.493,16	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού			560	90.062,61	561		562		563	90.062,61	
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες <sup>ω)</sup>			564	330,36	565		566		567	330,36	
Καθαρό Κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό			568	90.392,97	569		570		571	90.392,97	

Εικόνα 86: Ε3 – Πίνακας ΣΤ'



### Πίνακας Ζ΄

Στον πίνακα Ζ΄ γίνεται ο προσδιορισμός φορολογητέων κερδών επιχειρήσεων με απλογραφικά βιβλία και ελευθέρων επαγγελματιών. Στον κωδικό 313 συμπληρώνεται αν υπάρχει έκπτωση ποσών λόγω απασχόλησης αναπήρων. Τα ποσά των κωδικών 345 υποπίνακα στ΄ ή 571 υποπίνακα η΄ μεταφέρονται στον κωδ. 346 αφού αναμορφωθούν ανάλογα με τη χρήση του Πίνακα Ζ. Στον κωδικό 346 γράφονται τα φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα.

### Πίνακας Η΄

Αφορά γενικές οικονομικές πληροφορίες επιχειρήσεων με διπλογραφικά βιβλία.

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ											
πλέον: έσοδα περ. α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ. α', β', γ', δ' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ.				840	μείον αφορολ. εκπτώσεις αναπτ. νόμων				592		
μείον δαπάνη αγοράς Φ.Τ.Μ. (α)				336	μείον δαπάνη επιστ. έρευνας (εξωλογιστικά)				318		
μείον αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2011				312	μείον έκπτωση ποσών λόγω απασχ. αναπήρων				313		
μείον ποσό επένδυσης παρ. 9 άρθρ. 73 ν. 3842/10 (α)				382	383	α	384	β	Φορολογητέα Καθαρά Αποτελέσματα	346	90.392,97
ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Ισολογισμού		Έναρξης (α)			Λήξης			β) Έσοδα			
1. Κατάλοιπο	(ΑΙ)	161		162	συνολικά έσοδα από παροχή υπηρεσιών (Ν73)			459			
2. Διαφορά από έκδοση μετρώων υπέρ το άρτιο	(ΑΙΙ)	165		166	επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων (Ν74)			465			
3. Διαφορές αναπροσαρμογής	(ΑΙΙΙ)	169		170	έσοδα παρεπόμενων ασχολιών (Ν75)			467			
4. Αποθεματικά κεφάλαια	(ΑΙΝ)	173		174	έσοδα κεφαλαίων (Ν76)			469			
5. Αποκλίματα σε νέα	(ΑΙΝ)	177		178	αδιαπραγωγλή παγίων & χρησ. προβλ. εκμετάλλευσης (Ν78)			471			
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	(ΓΙ)	181		182	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και κέρδη			475			
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	(ΓΙΙ)	185		186	γ) Κόστη						
8. Μεταβλητά λογαρασμοί παθητικά	(Δ)	189		190	αξία παραχθέντων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών			412			
9. Οριζόμενα κεφάλαια	(Α)	193		194	κόστος α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας			416			
10. Κεφάλαια εισπρακτέα στην επόμενη χρήση	(ΔΙΗ)	163		164	κόστος αναλώσιμων υλικών που αναλώθηκαν			420			
11. Πιλάτες	(ΔΙΙ)	167		168	κόστος ανταλλακτικών παγίων που αναλώθηκαν			424			
12. Γραμμάτια εισπρακτέα	(ΔΙΚ)	171		172	κόστος πδών συσκευασίας που αναλώθηκαν			425			
13. Υποσχετικές επιστολές και λοιπά ήθλια	(ΔΙΣα)	175		176	δαπάνες παραγωγής			428			
14. Γραμμάτια σε καθυστέρηση	(ΔΙΣβ)	179		180	φύρα βιομηχανοποίησης			431			
15. Επιστολές εισπρακτέες μεταρρονολογημένες	(ΔΙΣα)	183		184	δ) Δαπάνες						
16. Επιστολές σε καθυστέρηση (σφραγισμένες)	(ΔΙΣβ)	187		188	σύνολο δαπανών για παροχή υπηρεσιών			461			
17. Επιστολές - επίδικα πωλήτες και χρεώστες	(ΔΙΤθ)	191		192	έκτακτα και ανόργανα έσοδα και ζημιές			477			

Εικόνα 87: Ε3 – Πίνακας Ζ΄ και Η΄

### Πίνακας Θ΄

Ο πίνακας Θ΄ αφορά αναλυτικές οικονομικές πληροφορίες επιχειρήσεων με διπλογραφικά βιβλία.

ΠΙΝΑΚΑΣ Θ΄. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ											
α) Πωλήσεις		Χοντρικές Εσωτερικού		Λιανικές Εσωτερικού		Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις		Εξαγωγές		Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466		478		474		470		841		
προϊόντων έτοιμων και ημιτελών	464		476		472		468		842		
υποπροϊόντων - υπολείμμάτων	480		843		844		845		846		
α΄ & β΄ υλών - υλικών συσκευασίας	482		847		848		849		850		
αναλυσιμων υλικών	484		851		852		853		854		
ανταλλακτικών παγίων	486		855		856		857		858		
εδών συσκευασίας	487		859		860		861		862		
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ</b>	<b>488</b>		<b>863</b>		<b>864</b>		<b>865</b>		<b>866</b>		
πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων	508		512		867		868		869		
πωλήσεις παγίων	195		870		871		872		873		
β) Έσοδα από παροχή υπηρεσιών		στο εσωτερικό		στην Ευρωπαϊκή Ένωση		σε τρίτες χώρες		γ) Κόστος προϊόντων - εμπορευμάτων (κλειόμενη χρήση)			
προμήθειες - μεσσιότητες	453		874		875		κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404			
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455						κόστος πωληθέντων προϊόντων	408			
	457		876		877		Εύλογο (κόστος πωληθέντων)	434			
δ) Αγορές		Εσωτερικού		Εισαγωγές		Ενδοκ. αποκτήσεις		ε) Απογραφή εμπορευμάτων		Λήξης	
εμπορευμάτων	401		402		403		εμπορεύματα	426		427	
α΄ & β΄ υλών - υλικ. συσκ.	405		406		407		προϊόντα έτοιμα και ημιτελή	429		430	
αναλυσιμων υλικών	409		410		411		υποπροϊόντα και υπολείμματα	432		433	
ανταλλακτικών παγίων	413		414		415		παραγωγή σε εξέλιξη	435		436	
εδών συσκ. (Λ28)	417		418		419		α΄ & β΄ υλικό-υλικό συσκευασ.	437		438	
Εύλογο αγορών	421		422		423		αναλώσιμα υλικά	440		441	
Αγορές παγίων	878		879		880		ανταλλάξιμα στοιχεία	443		444	
στ) Δαπάνες (συνολικά)								ζ) Απογραφή εμπορευμάτων		Λήξης	
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ60)	439						Σύνολο απογραφής	446		447	
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ61)	442						Εύλογο απογραφής	449		450	
παροχές τρίτων (Λ62)	445						η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.				
φόροι - τέλη (Λ63)	448						Κωδικός κριθείς πωλών Μ.Σ.Κ.Κ.			Εσοδα	
διάφορα έξοδα (Λ64)	451						ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463			
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ65)	452						ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496			
αποσβέσεις παγίων (Λ66)	454						ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	473		490	491
προβλεπόμενες εκμετάλλευσης (Λ68)	456						ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479		494	495
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ69)	458						ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481		498	499
αθροισμα Λ95+Λ97 (με πρόσχημο)	460						ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΦΕΜΑΤΙΚΑ	483		502	503
Γενικό σύνολο εξόδων	462						ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ	485		506	507
							% μετό εμπορικό αποτέλεσμα επί εδών	500		881	511
							% μετό εμπορικό αποτέλεσμα επί πωλήσεων	504		882	883
							% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εδών	884		885	886
Εύλογο ποσό κατάστασης φορολογικής αντιμετώπισης (α)	196						Μεταφορά αποτελεσμάτων από το βιβλίο Γ΄ ετησ. (α)	197			

Εικόνα 88: Ε3 - Πίνακας Θ΄

### Πίνακας Ι΄

#### Κωδικός 121 (Κόστος Πωληθέντων)

#### Απλογραφικά βιβλία

Για τον υπολογισμό του κόστους πωληθέντων λαμβάνονται υπόψη οι αγορές χρήσης συν τα αποθέματα της απογραφής έναρξης μείον τα αποθέματα της απογραφής λήξης. Αν δεν υπάρχει απογραφή εφαρμόζονται οι διατάξεις της περ. γ. της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του ν.2238/94 δηλαδή λαμβάνεται ποσοστό 10% επί των αγορών της προηγούμενης

διαχειριστικής περιόδου ως απογραφή έναρξης και 10% επί των αγορών της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου ως απογραφή λήξης. Το προσδιοριζόμενο κόστος πωληθέντων δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να είναι μικρότερο του μηδενός. (Σταματόπουλος και Καραβοκύρης, 2010)

#### Διπλογραφικά βιβλία

Ισχύουν ανάλογα τα προηγούμενα που αφορούν τις επιχειρήσεις με βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.

#### Νόμιμα μη τηρούντες βιβλία του Κ.Β.Σ.

Εδώ οι αγορές προκύπτουν από τα νόμιμα στοιχεία του Κ.Β.Σ., καθόσον δεν τηρούνται βιβλία.

#### **Κωδικός 122:** (Δαπάνες, έξοδα, αποσβέσεις)

Στον κωδικό αυτό συμπεριλαμβάνονται οι πραγματικές και όχι οι τεκμαρτές δαπάνες της επιχείρησης που αφορούν τη χρήση. Η ιδιόχρηση ως τεκμαρτή δαπάνη δεν συμπεριλαμβάνεται στις δαπάνες που λαμβάνονται υπόψη κατά τον προσδιορισμό της οικείας παραμέτρου.

#### **Κωδικός 123:** (Συντελεστής μικτού κέρδους).

Βρίσκεται από το πηλίκο του Μ.Σ.Κ.Κ. δια (100-Μ.Σ.Κ.Κ.). Σε περίπτωση που δεν προβλέπεται για την επιχείρηση Μ.Σ.Κ.Κ. εφαρμόζεται ο μέσος όρος των συντελεστών του οικείου πίνακα στον οποίο εντάσσεται η επιχείρηση. Π.χ. έστω Ν.Σ.Κ.Κ.=13% άρα Σ.Μ.Κ.=13/100-13=0,1494252 δηλ. Σ.Μ.Κ.=14,94%.

Προκειμένου για επιχειρήσεις με περισσότερους του ενός Μ.Σ.Κ.Κ. εφαρμόζεται ο μέσος σταθμικός συντελεστής που προκύπτει με διαίρεση των συνολικών καθαρών κερδών που προκύπτουν με την εφαρμογή των Μ.Σ.Κ.Κ. κατά κατηγορία εσόδων δια των συνολικών ακαθάριστων εσόδων της διαχειριστικής περιόδου. Αν το πηλίκο είναι δεκαδικός αριθμός στρογγυλοποιείται στο πλησιέστερο δεύτερο δεκαδικό ψηφίο (π.χ. 13,5438=13,54, ή 13,5572=13,56). (Τότσης, 2007)

#### **Κωδικός 124:** (Μικτό κέρδος).

Γράφεται το γινόμενο των κωδικών 121 και 123.

**Κωδικός 125:** Στον κωδικό αυτό γράφεται το άθροισμα των κωδικών 121, 122 και 124. Ο κωδικός αυτός προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από τον ν.3296/2004 για την κατηγορία αυτή των επιχειρήσεων.

#### **Κωδικός 126:** (Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων και στοιχείων).

Για απλογραφικά βιβλία, γράφεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών μεταφέροντας το ποσό από

τον κωδικό 548 του εντύπου Ε3. Για διπλογραφικά Βιβλία, γράφεται το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία του επιτηδευματία.

**Κωδικοί 128, 133, 138**

Αναγράφεται οι Μ.Σ.Κ.Κ. ή ο Μ.Ο. ή ο μέσος Σ.Κ.Κ. όπως αναφέρονται στους πίνακες των Μ.Σ.Κ.Κ. (π.χ. 17 και όχι 0,17, 50 και όχι 0,50).

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ'. ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥ ΑΡΘ. 15 ν.3296/04 (για επεξ. και ελεγχ. επαγίας αρθ. 14 ν.3296/04) (1)						
	Κόστος Πωληθέντων (α)	Δαπάνες-Έξοδα-Αποσβέσεις (β)	Άθροισμα [(α)+(β)]=(γ)	Συντελεστής Αναγωγής (δ)	Ακαθάριστα Έσοδα αυτοελέγχου [(γ)×(δ)] ή [(β)×(δ)] = (ε)	Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων και στοιχείων (στ)
ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ	121	122	100	101	125	126
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		102		104	105	106
ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		112		114	115	116
				<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>	103	111
	<b>ΕΜΠΟΡΙΑ - ΠΑΡΑΓΩΓΗ</b>	<b>ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ</b>		<b>ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ</b>		<b>ΣΥΝΟΛΑ</b>
Ακαθάριστα έσοδα. [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των πέντε πινάκων (ε) και (στ)] (ε)	127	132		137	142	
Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος όρος Μ.Σ.Κ.Κ. ή μέσος σταθμικός συντελεστής (β)	128	133		138		
Καθαρά κέρδη αυτοελέγχου [(α) × (β)] (γ)	129	134		139	143	
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ., κ.λπ) βάσει ν.2238/04 (δ)	130	135		140	144	
Τελικά καθαρά κέρδη [αναγράφεται το μεγαλύτερο από τα ποσά των γραμμών (γ) και (δ)]	131	136		141	145	

Εικόνα 89: Πίνακας Γ'

**Πίνακας ΙΑ'**

Αφορά προσδιορισμό καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση τα βιβλία και στοιχεία.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (α)					
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ. παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστα εισόδημα (α)	Συντελεστής καθαρού κέρρους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) × (β)
			<b>ΣΥΝΟΛΟ</b> 631		<b>ΣΥΝΟΛΟ</b> 632

Εικόνα 90: Πίνακας ΙΑ'

**Πίνακας ΙΒ'**

Αφορά προσδιορισμό καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα. Στον πίνακα αυτό αναγράφονται αναλυτικά οι δαπάνες των εταιριών με Β' κατηγορίας βιβλία του Κ.Β.Σ. που αποκτούν γεωργικό εισόδημα, για πληροφοριακούς λόγους, προκειμένου να μην συμπληρώνεται ο πίνακας ΣΤ'.

ΚΟΚΚΟΡΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ (1)						
Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	Αριθμός: α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων (α)	Ορεινό Ημιορεινό Πεδινό	Αρδευόμενο Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα α) ανά στρέμ. β) ανά κεφαλή ζώου γ) ανά άλλη μονάδα (β)	Συνολικό καθαρό εισόδημα άρθρο 42 ν.2238/1994 (γ) = (α) x (β)
					ΣΥΝΟΛΟ	635
Μείον: α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης						636
β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού						638
Αθροισμα μειωσεων (636 + 638)	639				Φορολογούμενο εισόδημα	642
αγορές υλικών και παγίων	367		αμοιβές και έξοδα τρίτων	369	διάφορα έξοδα	371
αμοιβές προσωπικού	368		παραχές τρίτων, φόροι-τέλη	370		

Εικόνα 91: Ε3 - Πίνακας ΙΒ'

Πίνακας Γ'

Ο πίνακας αυτός αποτελεί την αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού καθαρών κερδών τεχνικών και οικοδομικών επιχειρήσεων. Στον υποπίνακα «ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ» του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006. Για τα έργα που έχουν αναληφθεί από την 1/1/2007 και μετά, τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται λογιστικά. (ΠΟΛ.1038/22.2.2008)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΓ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (2)								
α/α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ.)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελεσθέντος ιδιωτικού έργου	Αξία υλικών		Συντίστης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
				Εργολάβου	Εργοδότη			
1.			609				613	
2.			610				614	
3.			611				615	
4.			618				619	
Διαφορά κερδών α)		617					616	
ΣΥΝΟΛΟ			612				616	
αγορές υλικών και παγίων		372		αμοιβές και έξοδα τρίτων	374		διάφορα έξοδα	376
αμοιβές προσωπικού		373		παραχές τρίτων, φόροι-τέλη	375			
α/α	Α/Α εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργαλαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (άρθρο 34, 35 και 36 ν.2238/1994)	Συντίστης καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη		
1.			682		685		688	
2.			683		686		689	
3.			692		694		696	
4.			693		695		697	
Διαφορά κερδών α)		691					690	
ΣΥΝΟΛΟ			684		687		690	
αγορές υλικών και παγίων		377		αμοιβές και έξοδα τρίτων	379		διάφορα έξοδα	381
αμοιβές προσωπικού		378		παραχές τρίτων, φόροι-τέλη	380			

Εικόνα 92: Ε3 – Πίνακας ΙΓ'

**Πίνακας ΙΔ'**

Ο πίνακας ΙΔ' περιλαμβάνει τρεις υποπίνακες α, β, γ. Στον υποπίνακα α' αναγράφονται τα στοιχεία για τα Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και περιλαμβάνει στήλες με την έδρα, τον αριθμό κυκλοφορίας και το ποσοστό συνιδιοκτησίας. Στον υποπίνακα β' αναγράφονται τα στοιχεία για τα Φ.Δ.Χ. (φορτηγά δημοσίας χρήσης) και περιλαμβάνει στήλες με τον αριθμό κυκλοφορίας, το μικτό φορτίο και το είδος καυσίμου. Στον υποπίνακα γ' αναγράφονται τα στοιχεία για τα ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα, κάμπινγκ και λιανοπωλητές και περιλαμβάνει στήλες με τον δήμο και την κοινότητα εγκατάστασης της επιχείρησης, τον αριθμό δωματίων ή διαμερισμάτων κ.λπ. στον υποπίνακα γ' επίσης, με την ένδειξη Χ συμπληρώνεται αν είναι πλανόδιοι λιανοπωλητές και λιανοπωλητές σε κινητές λαϊκές αγορές. Τα στοιχεία των υποπινάκων α', β' και γ' συμπληρώνονται για ελεγκτικούς λόγους

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ' (4). ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΔΧ (ΤΑΞΙ), ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Δ.Χ., ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΩΝ ΔΩΜΑΤΙΩΝ, ΚΛΠ., ΠΛΑΝΟΔΙΩΝ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ ΚΛΠ.										
α) Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ)				β) ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ (Δ.Χ.)						
α/α	Έδρα	Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδίαισας %	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ - Π/Κ - Υ/Γ			
1.				1.						
2.				2.						
3.				3.						
4.				4.						
5.				5.						
6.				6.						
7.				7.						
8.				8.						
9.				9.						
γ) ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ ΔΩΜΑΤΙΑ, ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΚΑΜΠΙΝΓΚ - ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΕΣ										
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ			ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ	Αριθμός	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ							ΘΕΣΕΙΣ ΣΚΗΝΩΝ-ΤΡΟΧ.-ΑΥΤ/ΤΩΝ			
Πλανόδιος λιανοπωλητής	ΝΑΙ	Λιανοπωλητής σε κινητές λαϊκές αγορές	ΝΑΙ							
<b>Σημειώσεις φορολογούμενου:</b>										

Εικόνα 93: Ε3 – Πίνακας ΙΔ'



## Κεφάλαιο 9

### Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης

#### 9.1 Γενικά

Η κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης περιλαμβάνει πίνακα με τα ποσά της φορολογικής αναμόρφωσης κατά κατηγορία δαπανών, πίνακα με τα ποσά των φόρων που έχουν αποδοθεί, πίνακα στον οποίο θα αναγράφονται ο αριθμός των κινητών τηλεφώνων και ο αριθμός των απασχολούμενων στην επιχείρηση και πίνακα στον οποίο θα περιλαμβάνονται τα αυτοκίνητα της επιχείρησης με τα κυβικά τους (ASTbooks, 2011).

Η διαδικασία της φορολογικής αναμόρφωσης των δαπανών αφορά όλες τις επιχειρήσεις και αποσκοπεί στην αναλυτική καταγραφή των μη εκπιπόμενων δαπανών καθώς και την υποβολή πρόσθετων πληροφοριακών στοιχείων που ζητούνται από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων. Με τη διαδικασία αυτή, οι δαπάνες που φορολογικά δεν εκπίπτουν (αλλά έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία των επιχειρήσεων) προστίθενται στα λογιστικά κέρδη, για να προκύψουν έτσι τα φορολογητέα κέρδη, δηλ. η βάση υπολογισμού του φόρου.

#### 9.2 Υποχρέωση Υποβολής

1. Υποχρέωση υποβολής της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης έχουν όλοι οι επιτηδευματίες και όλες οι εταιρίες που τηρούν βιβλία και στοιχεία.

α) είναι υποχρεωτική η υπογραφή της κατάστασης και από τον λογιστή στην περίπτωση που η δήλωση φορολογίας έχει υπογραφεί από τον ίδιο τον λογιστή,

β) υπογράφεται μόνο από τον επιτηδευματία όταν η δήλωση έχει συνταχθεί από τον ίδιο τον επιτηδευματία που δεν είχε βάσει του νόμου υποχρέωση υπογραφής της δήλωσης φορολογίας του από λογιστή.

γ) Όταν υπάρχει μεταβολή λογιστή, μετά την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και ειδικά για φέτος (από το νέο έτος θα συνυποβάλλεται με την δήλωση) υποχρέωση υποβολής έχει ο νέος λογιστής ή σε περίπτωση άρνησης ο ίδιος ο επιτηδευματίας.

2. Είναι υποχρεωτική η υποβολή κατάστασης αναμόρφωσης και για τις μηδενικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

3. Υπάρχει υποχρέωση υποβολής της κατάστασης για τις Ναυτικές Εταιρίες (ν.959/1979) και Ειδικές Ναυτικές Επιχειρήσεις (ν.89/1967) οι οποίες απαλλάσσονται υποβολής του Ε3 αλλά είναι υπόχρεες τήρησης βιβλίων.
4. Δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης για Ν.Π.Δ.Δ. (ιεροί ναοί, σχολεία, σωματεία & ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα).
5. Υπάρχει υποχρέωση υποβολής της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης από τους αγρότες του κανονικού καθεστώτος.
6. Υποβάλλεται κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης και σε περίπτωση ζημιάς.

### **9.3 Ηλεκτρονική Υποβολή Κατάστασης Φορολογικής Αναμόρφωσης**

1. Η φορολογική αναμόρφωση υποβάλλεται, σε όλες τις περιπτώσεις, αποκλειστικά μέσω ηλεκτρονικών μεθόδων, εκτός των περιπτώσεων που είναι αδύνατη από τους υπόχρεους, η προμήθεια κωδικών πρόσβασης.
2. Όταν η υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος γίνεται ηλεκτρονικά, τότε η φορολογική αναμόρφωση συνυποβάλλεται με το έντυπο Ε3.
3. Όταν η υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος γίνεται σε έντυπη μορφή (χειρόγραφα) μέσω ΔΟΥ, η φορολογική αναμόρφωση εξακολουθεί να υποβάλλεται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά μέσω ανεξάρτητης εφαρμογής της ΓΓΠΣ μέχρι τις 22.6.2012.
4. Σε περίπτωση που έχει υποβληθεί ηλεκτρονικά το έντυπο Ε3 και δεν συνυποβλήθηκε εκ παραδρομής η φορολογική αναμόρφωση, τότε αυτή μπορεί να υποβληθεί υποχρεωτικά ηλεκτρονικά μέσω της ανεξάρτητης εφαρμογής της ΓΓΠΣ μέχρι τις 22.6.2012.
5. Όταν από την ανωτέρω φορολογική αναμόρφωση προκύπτουν ποσά που έπρεπε να καταχωρηθούν στο Ε3, και συγκεκριμένα στον κωδικό 196 ή στους κωδικούς 564-567, τότε προκύπτει υποχρέωση υποβολής σε έντυπη μορφή (χειρόγραφα), τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.
6. Σε περίπτωση μη συμπλήρωσης των πινάκων της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης, θα εμφανίζεται προειδοποιητικό μήνυμα προκειμένου οι υπόχρεοι να επιβεβαιώνουν ότι η υπόψη κατάσταση είναι μηδενική.
7. Στις περιπτώσεις τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος λόγω της φορολογικής αναμόρφωσης, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος θα υποβάλλεται σε έντυπη μορφή (χειρόγραφα) στην αρμόδια ΔΟΥ ενώ η κατάσταση αναμόρφωσης θα υποβάλλεται υποχρεωτικά μέσω διαδικτύου, αλλά σε ανεξάρτητο εξωτερικό πρόγραμμα.

8. Στην περίπτωση που δεν υπάρχει τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος αλλά απαιτείται η συμπλήρωση του IV πίνακα με τους έμμεσους – παρακρατηθέντες φόρους τότε θα υποβάλλεται μόνο η κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης μέσω της ανεξάρτητης εφαρμογής υποβολής

## 9.4 Συμπλήρωση Κατάστασης Φορολογικής Αναμόρφωσης

Στην κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης περιλαμβάνονται :

### I. Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης.

Στην κατάσταση αυτή αναγράφονται οι μη εκπιπτόμενες δαπάνες του άρθρου 31 του ΚΦΕ.

Συγκεκριμένα :

1. \*Εξοδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού (Μη καταβολή ή βεβαίωση ασφαλιστικών εισφορών κ.τ.λ.)-(παρ. 1, περ. α υποπ. αα)
2. Μισθοί και κάθε είδους απολαβές εταίρων ή μελών Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. κτλ δεν αναγνωρίζονται (παρ. 1 υποπ.αα, περ. α)
3. Δωρεές-Χορηγίες (παρ. 1, περ. α., υποπ. γγ)
4. Ασφάλιστρα για ομαδική ασφ. ζωής εργ/κού προσωπικού (κατά το μέρος που υπερβαίνουν το προβλ. όριο (παρ. 1, περ. α, υποπ. δδ)
5. Δαπάνες επισκ.-συντήρησης Ε.Ι.Χ. αυτ/των ιδιόκτητα, μισθωμένα ή με leasing (πάνω από το προβλ. όριο). \*Συμπλ. ο πίν. ΙΙ (παρ. 1, περ. β)
6. Τόκοι δανείων ή πιστώσεων γενικά που δεν αναγνωρίζονται (παρ. 1, περ. δ)
7. Φόροι-Τέλη-Δικαιώματα (φόρος εισοδήματος κτλ) που δεν αναγνωρίζονται (παρ.1, περ.ε)
8. Αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων (πλέον των νομίμων) (παρ. 1, περ. στ)
9. Δαπάνες διαφήμισης (μη καταβολή του διαφημιστικού τέλους υπέρ ΟΤΑ κτλ) (παρ. 1, περ. ιδ)
10. Μισθώματα σε εταιρείες χρημ/κής μίσθωσης ακινήτων (κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου) (παρ. 1, περ. ιστ)
11. Αναμόρφωση δαπανών λόγω ύπαρξης αφορολογήτων εσόδων (παρ. 8)
12. Εξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση (παρ. 1, περ. ψ) \* Συμπλ. ο αντίστοιχος πίν. ΙΙΙ
13. Ποινικές ρήτρες, πρόστιμα και χρηματικές ποινές (παρ. 17)

14. Καταβολή αποζημιώσεων. Έλεγχος για την κατάθεση στην αρμόδια ΔΟΥ αντίγραφου απόφασης ή εγγράφου, βάση του οποίου καταβάλλεται (παρ. 9)
15. Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά του ΚΒΣ
16. Παροχές σε χρήμα ή σε είδος προς εργαζόμενους (εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στη μισθοδοσία). Δεν αναγνωρίζονται (παρ. 1, περ. χ)
17. Παραλαβή αγαθών από τρίτο πρόσωπο σε σχέση με αυτόν που τιμολογεί εφόσον βρίσκεται εκτός Ελλάδας (τριγωνικές συναλλαγές). Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση (παρ. 1, περ. γ)

\*Αν δεν έχουν καταβληθεί ή βεβαιωθεί οι ασφαλιστικές εισφορές ή δεν έχουν καταλογιστεί ή δεν έχει υποβληθεί Α.Π.Δ. προς το ΙΚΑ, ο υπόχρεος υποβάλλει αίτηση προς το οικείο ασφαλιστικό ταμείο για την βεβαίωση των οφειλόμενων ασφαλιστικών εισφορών και στοιχεία της αίτησης αυτής συνοποβάλλονται με την κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης. Στην περίπτωση αυτή, διατηρείται το δικαίωμα αναγνώρισης της δαπάνης μισθοδοσίας, εφόσον συντρέχουν τα προαναφερόμενα.

- Στις περιπτώσεις αποσβέσεων παγίων, φορολογική αναμόρφωση θα διενεργείται για τις αποσβέσεις που δεν αναγνωρίζονται.

- Αναγράφονται οι προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού και εκτάκτων κινδύνων εφόσον χρήζουν φορολογικής αναμόρφωσης.

#### **Ενδεικτικά, μερικές δαπάνες που χρήζουν φορολογικής αναμόρφωσης:**

- Δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων, ιδιόκτητων ή μισθωμένων ή με leasing

Ειδικά για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με κυλινδρισμό μέχρι χίλια εξακόσια (1.600) κυβικά εκατοστά, εκπίπτουν οι δαπάνες συντήρησης, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων και τα μισθώματα που καταβάλλονται σε εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης ή οποιονδήποτε τρίτο, σε ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%) του ύψους αυτών, εφόσον τα αυτοκίνητα αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης, επομένως δεν εκπίπτει το 30% των δαπανών αυτών. Για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει, με τις ίδιες προϋποθέσεις, ποσοστό τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) των πιο πάνω δαπανών, επομένως δεν εκπίπτει το 65% των δαπανών αυτών.

#### **Τι αναγράφεται:**

1. Στην κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης περιλαμβάνονται μόνο οι παρακρατούμενοι και έμμεσοι οφειλόμενοι φόροι που αφορούν το χρονικό διάστημα από 01.01.2010 έως 31.12.2010.
2. Αναγράφονται όλοι οι παρακρατούμενοι και έμμεσοι φόροι σε κάθε περίπτωση όπως: Φ.Μ.Υ., Φ.Π.Α., φόρος πληρωτέων μερισμάτων, χαρτόσημο κτλ.
3. Οι φόροι που αφορούν το έτος 2010 και έχουν βεβαιωθεί από τον έλεγχο μέχρι την υποβολή της κατάστασης αναμόρφωσης περιλαμβάνονται στην δεύτερη στήλη του πίνακα IV (αποδοθέντες ή δηλωθέντες).
4. Στην στήλη του ΦΠΑ αναγράφονται τα ποσά που καταβλήθηκαν με έκτακτη δήλωση ΦΠΑ από μη ενταγμένους στο ΦΠΑ μόνο όταν πρόκειται για επιτηδευματίες.
5. Στην στήλη του ΦΠΑ θα συμπεριλαμβάνεται και ο Φ.Π.Α. που προκύπτει μετά από έλεγχο ή αυτοέλεγχο.
6. Στην κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης αναγράφονται τα τεκμαρτά ποσά των ταξί και λεωφορείων που είναι ενταγμένα σε ΚΤΕΛ.
7. Στην κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης αναγράφονται μόνο τα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητα για τις δαπάνες των οποίων διενεργείται φορολογική αναμόρφωση.
8. Σε περίπτωση πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων, αυτά θα αναγράφονται εφόσον υπάρχει καταχωρημένη δαπάνη αυτών των αυτοκινήτων στα βιβλία της επιχείρησης, εντός της συγκεκριμένης χρήσης.
9. Αναγράφονται οι προβλέψεις αποζημίωσης προσωπικού και εκτάκτων κινδύνων εφόσον χρήζουν φορολογικής αναμόρφωσης.
10. Αναγράφεται στην κατάσταση ο μέσος όρος των κινητών τηλεφώνων και των εργαζομένων που υπάρχει μέσα στη χρήση.
11. Στις περιπτώσεις αποσβέσεων παγίων, φορολογική αναμόρφωση θα διενεργείται για τις αποσβέσεις που δεν αναγνωρίζονται.

1

I. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (άρθρου 31 Κ.Φ.Ε.)			
α/α (1)	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ (2)	ΚΩΔΙΚΟΣ (3)	ΠΟΣΟ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ (4)
1.	Εξόδα μισθοδοσίας και αμοιβής προσωπικού (Μη καταβολή ή βεβαίωση ασφαλιστικών εισφορών κ.τ.λ.) - (παρ. 1, περ. α, υποπ. αα).	1001	
2.	Μισθοί και κάθε είδους απολαβές εταιρών ή μελών Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε. κ.τ.λ. δεν αναγνωρίζονται (παρ. 1, περ. α, υποπ. αα).	1002	
3.	Διωρέες - Χορηγίες (μέχρι 10% του συνολικού ποσού καθαρού εισοδήματος ή των κερδών που προκύπτουν από ισολογισμούς και εφόσον έχουν κατατεθεί στο Παρακαταθηκών και Δανείων ή σε άλλη Τράπεζα). - (παρ. 1, περ. α, υποπ. γγ).	1003	
4.	Ασφάλιστρα για ομαδική ασφάλιση ζωής εργατοϋπαλληλικού προσωπικού (κατά το μέρος που υπερβαίνουν το προβλεπόμενο όριο) - (παρ. 1, περ. α, υποπ. δδ).	1004	
5.	Δαπάνες για την επισκευή και συντήρηση Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων είτε είναι ιδιόκτητα ή μισθωμένα ή με leasing, (πάνω από το προβλεπόμενο όριο). Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας II (παρ. 1, περ. β).	1005	
6.	Τόκοι δανείων ή πιστώσεων γενικά που δεν αναγνωρίζονται (παρ. 1, περ. δ).	1006	
7.	Φόροι - Τέλη - Δικαιώματα (φόρος εισοδήματος κ.τ.λ.) που δεν αναγνωρίζονται (παρ. 1, περ. ε).	1007	
8.	Αποσβέσεις πάγκων περιουσιακών στοιχείων (πλέον των νομίμων) - (παρ. 1, περ. στ).	1008	
9.	Δαπάνες διαφήμισης (μη καταβολή του διαφημιστικού τέλους υπέρ Ο.Τ.Α. κ.τ.λ.) - (παρ. 1, περ. ιδ).	1009	
10.	Μισθώματα σε εταιρίες χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτων (κατά το μέρος που αναλογούν στην αξία του οικοπέδου (παρ. 1, περ. ιστ).	1010	
11.	Αναμόρφωση δαπανών λόγω ύπαρξης αφορολογήτων εισόδων (παρ. 8).	1011	
12.	Εξόδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση (περιορισμός στο 50% και ανάλογα με τον αριθμό των απασχολούμενων υπαλλήλων και εταιρών) - (παρ. 1, περ. ψ). Συμπληρώνεται ο αντίστοιχος πίνακας III.	1012	330,36
13.	Ποινικές ρήτρες, πρόστιμα και χρηματικές ποινές (παρ. 17).	1013	
14.	Καταβολή αποζημιώσεων. Έλεγχος για την κατάθεση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αντίγραφου της απόφασης ή του εγγράφου, βάση του οποίου καταβάλλεται - (παρ. 9).	1014	
15.	Δαπάνες χωρίς δικαιολογητικά του Κ.Β.Σ.	1015	
16.	Παροχές σε χρήμα ή σε είδος προς εργαζόμενους (διωροεπιπλέον - διατακτικές - ενοίκια - πιστωτικές κάρτες στελεχών κτλ. (εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στη μισθοδοσία). Δεν αναγνωρίζονται παρ. 1, περ. χ).	1016	
17.	Παραλαβή αγαθών από τρίτο πρόσωπο σε σχέση με αυτόν που τιμολογεί εφόσον βρίσκεται εκτός Ελλάδος (τριγωνικές συναλλαγές). Δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση (παρ. 1, περ. γ).	1017	
18.	Λοιπές δαπάνες.	1018	
<b>Σύνολο</b>		<b>1100</b>	<b>330,36</b>

Εικόνα 94: Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης (σελ. 1<sup>η</sup>)

## II. Κατάσταση αυτοκινήτων εταιρείας

Αναγράφονται μόνο τα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητα για τις δαπάνες των οποίων διενεργείται φορολογική αναμόρφωση. Σε περίπτωση πώλησης Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων, αυτά θα αναγράφονται εφόσον υπάρχει καταχωρημένη δαπάνη αυτών των αυτοκινήτων στα βιβλία της επιχείρησης, εντός της συγκεκριμένης χρήσης. Δεν αναγράφονται τα Φ.Ι.Χ. στον πίνακα των αυτοκινήτων της επιχείρησης (πίνακας II) γιατί σ' αυτά δεν διενεργείται φορολογική αναμόρφωση.



### III. Κατάσταση κινητής τηλεφωνίας

Αναγράφεται στην κατάσταση ο μέσος όρος των κινητών τηλεφώνων και των εργαζομένων που υπάρχει μέσα στη χρήση. Διευκρινίζεται ότι στα βιβλία της επιχείρησης καταχωρείται σε κάθε περίπτωση ολόκληρο το ποσό των λογαριασμών κινητής τηλεφωνίας ή των δαπανών των Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτων της και η φορολογική αναμόρφωση διενεργείται κατά τη σύνταξη της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Τα ποσά της κατάστασης μεταφέρονται στην κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης.

2

II. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ							
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ			ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ				
1.	Γράμματα	Αριθμός	Κυβικά Εκατοστά	11.	Γράμματα	Αριθμός	Κυβικά Εκατοστά
2.				12.			
3.				13.			
4.				14.			
5.				15.			
6.				16.			
7.				17.			
8.				18.			
9.				19.			
10.				20.			
<b>ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ Ε.Ι.Χ.</b>							
<b>A. ΜΕΧΡΙ 1.600 CC</b>							
	<b>ΚΩΔΙΚΟΣ</b>	<b>ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)</b>	<b>ΠΟΣΟΣΤΟ (β)</b>	<b>ΚΩΔΙΚΟΣ</b>	<b>ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ (α) x (β)</b>		
	1101		x 30 %	1102			
<b>B. ΠΑΝΩ ΑΠΟ 1.600 CC</b>							
	<b>ΚΩΔΙΚΟΣ</b>	<b>ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)</b>	<b>ΠΟΣΟΣΤΟ (β)</b>	<b>ΚΩΔΙΚΟΣ</b>	<b>ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ (α) x (β)</b>		
	1111		x 65 %	1112			

III. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΚΙΝΗΤΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ								
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ (α)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΙΝΗΤΩΝ (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛ. (γ)	% (δ)	ΚΩΔΙΚΟΣ	* ΠΟΣΟ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΟ
								$\alpha - (\alpha \times \gamma \times \delta / \beta)$
1121		1122		1123		50	1124	
								$(\alpha) \times (\delta)$
1125	660,72	1126	1	1127	1	50	1128	330,36

\* Ο τύπος  $\alpha - (\alpha \times \gamma \times \delta / \beta)$  εφαρμόζεται όταν το (β) είναι μεγαλύτερο του (γ)

Εικόνα 95: Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης (σελ. 2<sup>η</sup>)

#### **IV. Κατάσταση αποδοθέντων και Οφειλόμενων φόρων Εισοδήματος και Εμμέσων Φόρων**

Αναγράφονται μόνο οι παρακρατούμενοι και έμμεσοι οφειλόμενοι φόροι που αφορούν το χρονικό διάστημα από 01.01.2011 έως 31.12.2011. Αναγράφονται όλοι οι παρακρατούμενοι και έμμεσοι φόροι σε κάθε περίπτωση όπως: Φ.Μ.Υ., Φ.Π.Α., φόρος πληρωτέων μερισμάτων, χαρτόσημο κτλ. Οι φόροι που αφορούν το έτος 2011 και έχουν βεβαιωθεί από τον έλεγχο μέχρι την υποβολή της κατάστασης αναμόρφωσης περιλαμβάνονται στην δεύτερη στήλη του πίνακα IV (αποδοθέντες ή δηλωθέντες). Στην στήλη του ΦΠΑ αναγράφονται τα ποσά που καταβλήθηκαν με έκτακτη δήλωση ΦΠΑ από μη ενταγμένους στο ΦΠΑ μόνο όταν πρόκειται για επιτηδευματίες. Στην στήλη του ΦΠΑ θα συμπεριλαμβάνεται και ο Φ.Π.Α. που προκύπτει μετά από έλεγχο ή αυτοέλεγχο. Αναγράφονται επίσης τα τεκμαρτά ποσά των ταξί και λεωφορείων που είναι ενταγμένα σε ΚΤΕΛ.

Δεν αναγράφεται ο φόρος εισοδήματος, η έκτακτη εισφορά, ο Φ.Α.Π. καθώς και οι σχετικές περαιώσεις του έτους 2010. Δεν αναγράφονται στην κατάσταση οι φόροι επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια και κάμπινγκ, των πλανόδιων πωλητών, Φ.Δ.Χ. κτλ., που έχουν καταβληθεί με το ειδικό καθεστώς φορολογίας αυτών (μέχρι 30/6/2010). Τέλος, δεν αναγράφονται φόροι υπέρ τρίτων όπως: τέλη που αποδίδονται στους δήμους ή σε άλλους οργανισμούς ( δημοτικός φόρος διαμονής-εστίασης-αγγελιόσημο).

Διευκρινίζεται ότι οι φόροι που αφορούν το χρονικό διάστημα 01.01.2010 - 31.12.2010, και έχουν αποδοθεί εκπροθέσμως ή έχουν βεβαιωθεί με οποιονδήποτε τρόπο, έως και την ημερομηνία υποβολής της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης, περιλαμβάνονται στην κατάσταση αυτή στη στήλη αποδοθέντες ή βεβαιωθέντες φόροι. Εφόσον υπάρχουν και λοιποί έμμεσοι ή παρακρατηθέντες φόροι που δεν αναγράφονται στην κατάσταση αυτοί θα καταχωρούνται με προσθήκη ανάλογων γραμμών.

IV. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΔΟΘΕΤΩΝ ΚΑΙ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΕΜΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ (Φ.Π.Α., κ.τ.λ.)						
ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΡΟΚΥΠΤΟΝΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (α)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΑΠΟΔΟΘΕΤΕΣ ΦΟΡΟΙ (Δηλωθέντες ή και Βεβαιωθέντες) (β)	ΚΩΔΙΚΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ (α) - (β)
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΕΙΣ	ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 57 Κ.Φ.Ε.	1201 1.729,66	1202	1.729,66	1203	
	ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΡΘΡΟ 55 Κ.Φ.Ε.	1204	1205		1206	
	ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ ΑΡΘΡΟ 58 Κ.Φ.Ε.	1207 20,00	1208	20,00	1209	
	ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ΑΡΘΡΟ 54 Κ.Φ.Ε.	1210	1211		1212	
	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ	1213	1214		1215	
Φ.Π.Α.	1216 35.850,25	1217	35.850,25	1218		
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ	1219	1220		1221		
ΦΟΡΟΣ ΠΟΛΥΤΕΛΕΙΑΣ	1222	1223		1224		
ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ	1225	1226		1227		

Εικόνα 96: Κατάσταση Φορολογικής Αναμόρφωσης (σελ. 3<sup>η</sup>)

## Κεφάλαιο 10

### Μισθοδοσία Προσωπικού

#### 10.1 Απογραφή Εργοδότη

Όταν μια επιχείρηση αποφασίσει να προσλάβει για πρώτη φορά προσωπικό, θα πρέπει πρώτα να συμπληρώσει την Αίτηση-Δήλωση Απογραφής Εργοδότη (το έντυπο χορηγείται από το Ι.Κ.Α.) για να πάρει τον «Αριθμό Μητρώου Εργοδότη» (Καραγιάννης και συν., 2011)

Η "Αίτηση - Δήλωση Απογραφής Εργοδότη", η οποία περιέχει στοιχεία του εργοδότη (γενικά στοιχεία, στοιχεία δραστηριότητας, έδρας, παραρτημάτων και υπευθύνων) και στοιχεία απασχολουμένων, υποβάλλεται πλήρως συμπληρωμένη "εις διπλούν", από τον κατά το νόμο υπεύθυνο της επιχείρησης ή από νόμιμα εξουσιοδοτημένο εκπρόσωπο του, στο Τμήμα Εσόδων του Υποκαταστήματος ή Παραρτήματος ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, στην ασφαλιστική περιοχή του οποίου βρίσκεται η έδρα της επιχείρησής του, συνοδευόμενη από τα παρακάτω δικαιολογητικά:

#### **Απαραίτητα δικαιολογητικά εργοδότη:**

- Φωτοτυπία της έναρξης από την εφορία και φωτοτυπία της αστυνομικής ταυτότητας του εργοδότη, αν η επιχείρηση ανήκει σε φυσικό πρόσωπο.
- Αν είναι εταιρεία χρειάζεται επίσης το καταστατική της εταιρείας.

#### **Απαραίτητα δικαιολογητικά ασφαλισμένων:**

- Φωτοαντίγραφα των συμβάσεων εργασίας, κατά το Π.Δ. αριθ. 156/94, των απασχολουμένων και του θεωρημένου από το Σ.ΕΠ.Ε. πίνακα προσωπικού (άρθρο 16 του Ν. 2874/00).
- Φωτοαντίγραφα των συμβάσεων εργασίας μειωμένης ή εκ περιτροπής απασχόλησης, για όσους εργαζόμενους απασχολούνται με καθεστώς μειωμένης ή εκ περιτροπής απασχόλησης, (Ν. 2639/98).
- Φωτοαντίγραφα των καρτών πρόσληψης του προσωπικού.

Τ' ανωτέρω δικαιολογητικά, που αφορούν τα στοιχεία των απασχολουμένων, εάν δεν είναι διαθέσιμα κατά την απογραφή, προσκομίζονται αργότερα, ενώ η απογραφή γίνεται κανονικά. (Έντυπο Αίτησης – Δήλωσης Απογραφής Εργοδότη δίνεται στο παράρτημα)

## **10.2 Απόδοση Αριθμού Μητρώου Εργοδότη (ΑΜΕ)**

Η εγγραφή της επιχείρησης στο Μητρώο Εργοδοτών πραγματοποιείται άμεσα και αποδίδεται ο Αριθμός Μητρώου Εργοδότη (ΑΜΕ) μέσω ειδικού εντύπου με τίτλο "Έντυπο Απόδοσης ΑΜΕ". Στο έντυπο αυτό καταχωρίζονται και τα τυχόν παραρτήματα επαγγελματικών εγκαταστάσεων της επιχείρησης με αύξουσα αρίθμηση. Εφιστάται η προσοχή στην τήρηση της αύξουσας αρίθμησης των παραρτημάτων, όπως αυτή αποδόθηκε από το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, κατά την συμπλήρωση της ΑΠΔ.

## **10.3 Τήρηση Ειδικού Βιβλίου Καταχώρισης Νεοπροσλαμβανομένου Προσωπικού**

Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 2 του Ν. 2556/97, ο εργοδότης υποχρεούται από 1/4/98 να καταχωρεί σε θεωρημένο από το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ έντυπο, τους προσλαμβανομένους μισθωτούς του, αμέσως μετά την πρόσληψη και πριν αυτοί αναλάβουν εργασία. ([www.ika.gr/gr/infopages/ergo/eidiko.cfm](http://www.ika.gr/gr/infopages/ergo/eidiko.cfm))

Το Ειδικό Βιβλίο Καταχώρισης Νεοπροσλαμβανόμενου Προσωπικού χορηγείται δωρεάν από το Ι.Κ.Α. και σε αυτό καταχωρούνται οι μισθωτοί που προσλαμβάνονται. Δεν καταχωρούνται σε αυτό συγγενικά πρόσωπα, σπουδαστές Α.Τ.Ε.Ι. που κάνουν την πρακτική τους άσκηση, και όσοι ασχολούνται με οικοδομικές εργασίες. Αν μια επιχείρηση έχει κεντρικό και υποκατάστημα που ανήκουν στο ίδιο παράρτημα του Ι.Κ.Α., τότε χορηγούνται δύο ειδικά βιβλιάρια. Το βιβλίο φυλάσσεται από τον εργοδότη στην έδρα της επιχείρησης για 10 χρόνια. Οι διορθώσεις και το σβήσιμο με διορθωτικό επί του εντύπου θεωρούνται παραβάσεις. Το πρόστιμο για μη καταχώριση μισθωτού στο ειδικό βιβλιάριο είναι 500 ευρώ. (Λιάζος, 2009)

Για την έκδοση του Ειδικού Βιβλίου απαιτείται μόνο η υποβολή αίτησης απογραφής. Αν ο εργοδότης διατηρεί περισσότερες εγκαταστάσεις στην ασφαλιστική περιοχή του αυτού Υποκαταστήματος ή Παραρτήματος ΙΚΑ-ΕΤΑΜ υποχρεούται σε μία απογραφή αλλά τηρεί διαφορετικά Ειδικά Βιβλία. Τα πρόσωπα που υπάγονται στην ασφάλιση ενός τουλάχιστον

από τους κλάδους ασφάλισης του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ ή σε έναν από τους φορείς ή τους κλάδους ή τους λογαριασμούς των οργανισμών των οποίων τις εισφορές εισπράττει ή συνεισπράττει το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ υποχρεούνται πριν αναλάβουν εργασία να γνωστοποιούν στον εργοδότη τα πλήρη στοιχεία που απαιτούνται για τη συμπλήρωση του Ειδικού Βιβλίου Καταχώρησης Νεοπροσλαμβανόμενου Προσωπικού και της ΑΠΔ, με την επίδειξη του πρωτοτύπου και την κατάθεση αντιγράφου του τελευταίου Αποσπάσματος Ατομικού Λογαριασμού Ασφάλισης. Αν ο ασφαλισμένος δεν έχει παραλάβει Απόσπασμα Ατομικού Λογαριασμού Ασφάλισης, τα παραπάνω στοιχεία αποδεικνύονται από το Δελτίο Ασφαλιστικής Ταυτότητας και Εισφορών, το Ασφαλιστικό Βιβλιάριο Απασχολούμενου, το Ατομικό Δελτίο Ασφάλισης ή το Ατομικό Δελτίο Εισφορών (άρθρο 9 παρ. 1 Ν. 2972/2001) ([www.ika.gr/gr/infopages/ergo/eidiko.cfm](http://www.ika.gr/gr/infopages/ergo/eidiko.cfm)).

#### 10.4 Πρόσληψη Μισθωτών

Ο εργοδότης - επιχείρηση που προσλαμβάνει υπάλληλο ή εργάτη πρέπει να συμπληρώσει το έντυπο αναγγελίας της πρόσληψης εις διπλούν και να το υποβάλλει στον Ο.Α.Ε.Δ. (Οργανισμός Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού) της περιοχής που πρόκειται να προσληφθεί ο μισθωτός. Το πρωτότυπο παραμένει στον Ο.Α.Ε.Δ. της περιοχής που θα εργασθεί ο μισθωτός και το αντίτυπο το παραλαμβάνει η επιχείρηση (Πάντζος, 2012).

Από 1/3/2013 υποχρεωτικά ηλεκτρονικά θα υποβάλλονται τα έντυπα πρόσληψης και αποχώρησης, καταγγελίας σύμβασης και ο πίνακας προσωπικού. Κατά την ηλεκτρονική υποβολή των εντύπων ισχύουν οι καθοριζόμενες από τις κείμενες διατάξεις προθεσμίες. Κατά το διάστημα της μεταβατικής περιόδου, η οποία ορίζεται από 15/10/2012 έως τις 28/02/2013, η διαδικασία της ηλεκτρονικής υποβολής των εντύπων, είναι προαιρετική. Ενώ από 1/3/2013 οι υποβολές των ανωτέρω εντύπων θα γίνονται υποχρεωτικά με την μέθοδο της ηλεκτρονικής υποβολής. ([www.taxheaven.gr/news/news/view/id/10595](http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/10595))

Επισημαίνεται πως κατά την ηλεκτρονική υποβολή, η αναγγελία πρόσληψης (έντυπο Ε3), υποβάλλεται το αργότερο έως και την ίδια ημέρα της πρόσληψης και πάντως πριν από την ανάληψη υπηρεσίας από τον εργαζόμενο. Ειδικά για τους νέους εργοδότες προβλέπεται ειδική προθεσμία τριών (3) εργασίμων ημερών από την πρόσληψη για να υποβάλουν ηλεκτρονικά το έντυπο Ε3, αφού προηγουμένως έχουν απογραφεί στην αρμόδια Υπηρεσία του ΙΚΑ και τους έχει χορηγηθεί όνομα και κωδικός χρήστη



([www.taxheaven.gr/news/news/view/id/10972](http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/10972)). Εάν δεν γίνει η αναγγελία πρόσληψης σε αυτό το χρονικό διάστημα, επιβάλλεται ένα πρόστιμο για κάθε μισθωτό (Πάντζος, 2012).

<p><b>ΑΝΑΓΓΕΛΙΑ ΠΡΟΣΛΗΨΗΣ (Ν.Δ.2656/53 &amp; 763/70)</b> Υποβάλλεται εις διπλούν στον Ο.Α.Ε.Δ. Το ένα επιστρέφεται στον Εργοδότη</p> <p><b>ΠΡΟΣΟΧΗ</b> Ο αλλοδαπός χώρας εκτός ΕΟΚ, πρέπει να εφοδιάζεται και με άδεια εργασίας. Ο ανήλικος πρέπει να εφοδιάζεται και με βιβλιário ανηλίκου. Ο εργοδότης πρέπει να αναγγείλει την πρόσληψη μέσα σε οκτώ ημέρες.</p>		<p>* [ ] [ ] [ ] [ ] * Κωδ. Υπηρεσίας * [ ] [ ] [ ] [ ] * Κλάδος Οικ. Δραστηριότητας Επιχείρησης</p>	
<p><b>Α. ΣΦΡΑΓΙΔΑ Ή ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ :</b></p>		<p>Ακρόβλις Περσφορά ή Επιτηδευτός Κωδ. Επιτηδευτός</p>	
<p>Ονομα επώνυμο</p>		<p>Όνομα πατέρα</p>	
<p>Διεύθυνση</p>		<p>Γραφή</p>	
<p>Υπηκότητα</p>		<p>Α.Μ. - Ι.Κ.Α. - Ή Ταυτότητας</p>	
<p>Αριθμός Αδείας <small>σε περίπτωση αλλοδαπότητας ΕΟΚ</small></p>		<p>(Άπαντες π. βάζοντας ένα σταυρό στο κατάλληλο τετραγωνίδιο «θέτε σταυρό»)</p>	
<p><b>Γ. ΆΛΛΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣΛΗΦΘΕΝΤΟΣ :</b></p>			
<p>1. Φύλο : <input type="checkbox"/> 1 άνδρας <input type="checkbox"/> 2 γυναίκα</p>			
<p>2. Έτος Γέννησης : [ ] [ ] [ ] [ ]</p>			
<p>3. Γενική εκπαίδ. : <input type="checkbox"/> 3 Γ.Γυμν. <input type="checkbox"/> 4 Λύκειο <input type="checkbox"/> 5 Ανωτέρα ή ΤΕΙ <input type="checkbox"/> 6 Ανωτάτη <input type="checkbox"/> 7 Μεταπτ.</p>			
<p>4. Τεχνική εκπαίδ. : <input type="checkbox"/> 1 κατωτ. ή μέση ή ΤΕΕΑ <input type="checkbox"/> 2 Τεχν. Λύκειο ή ΤΕΕΒ <input type="checkbox"/> 3 Ανωτέρα ή ΤΕΙ <input type="checkbox"/> 4 Μεθήσια <input type="checkbox"/> 5 ΙΕΚ <input type="checkbox"/> 6 Άτυπη Τ.εχ. Επαγ. Κατάρτιση</p>			
<p>5. Αναλαμβάνει για πρώτη φορά εργασία σαν μισθωτός : <input type="checkbox"/> 1 ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 2 ΟΧΙ</p>			
<p>6. Θα απασχοληθεί με μερική απασχόληση : <input type="checkbox"/> 1 ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 2 ΟΧΙ</p>			
<p>7. Ήλθε από άλλη περιοχή ή ξένη χώρα εντός τους τελευταίου έτους : <input type="checkbox"/> 1 ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 2 ΟΧΙ</p>			
<p>και ποια ( Κράτος - Δήμος ή Κοινότητα )</p>			
<p>8. Πρόσθετα Προσόντα : <input type="checkbox"/> 1 Γνώση ΗΥ</p>			
<p>9. Τοποθέτηση με πρόγραμμα ΟΑΕΔ : <input type="checkbox"/> 3</p>			
<p>Αν ΝΑΙ με ποιο πρόγραμμα <input type="checkbox"/> 1 ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 2 ΟΧΙ <input type="checkbox"/> 2 Ν.Ε.Ε. <input type="checkbox"/> 3</p>			
<p>Αναγγέλθηκε την _____</p>		<p>Προσλήφθηκε την _____</p>	
<p>Ο Προϊστάμενος _____</p>		<p>Ο Εργοδότης _____</p>	
<p>Σφραγίδα - Υπογραφή _____</p>		<p>Σφραγίδα - Υπογραφή _____</p>	
<p>Σφραγίδα - Υπογραφή _____</p>		<p>Υπογραφή Μισθωτού: _____</p>	

Εικόνα 97: Έντυπο Αναγγελίας Πρόσληψης

## 10.5 Πίνακας Προσωπικού

Σύμφωνα με το άρθρο 16 του Ν. 2874/200 (ΦΕΚ 286/τ.Α/29-12-2000) κάθε εργοδότης υποχρεούται να καταθέτει στην Επιθεώρηση Εργασίας, μία φορά το χρόνο και κατά το χρονικό διάστημα από 15 Σεπτεμβρίου έως 15 Νοεμβρίου, πίνακα για όλο το προσωπικό του (συγκεντρωτικός) ο οποίος θα περιλαμβάνει τουλάχιστον τα παρακάτω στοιχεία για κάθε ένα από τους εργαζόμενους.

1. Ονοματεπώνυμο
2. Ηλικία
3. Όνομα πατέρα και μητέρας
4. Οικογενειακή κατάσταση (άγαμος – έγγαμος - τέκνα)
5. Ειδικότητα
6. Ημερομηνία πρόσληψης
7. Προϋπηρεσία στην ειδικότητα
8. Ημερομηνία αναγγελίας πρόσληψης στον ΟΑΕΔ, αν έχει κατατεθεί (δεν είναι υποχρεωτική η αναγραφή)
9. Αριθμό μητρώου ΙΚΑ
10. Αριθμό βιβλιαρίου εργασίας ανηλίκου (μόνο αν υπάρχουν ανήλικοι εργαζόμενοι)
11. Αριθμό άδειας εργασίας αλλοδαπού (στην περίπτωση που υπάρχουν αλλοδαποί εργαζόμενοι)
12. Ωράριο εργασίας (έναρξη – λήξη) ή παραπομπή σε πρόγραμμα εργασίας
13. Ώρα διαλείμματος
14. Ημέρες εργασίας
15. Μικτές αποδοχές (μισθός ή ημερομίσθιο)

Επίσης πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία του τεχνικού ασφαλείας και κατά περίπτωση του γιατρού εργασίας, καθώς και το ωράριο απασχόλησής τους στην επιχείρηση. (Π.Δ. 159/99 (ΦΕΚ 157/Α'/3.8.99))

Απαραίτητα, πρέπει να αναφέρονται τα πλήρη στοιχεία (ονοματεπώνυμο, δ/νση, τηλέφωνο, ΑΦΜ, ΔΟΥ) του υπεύθυνου εργοδότη ή του νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας.

Σε περίπτωση πρόσληψης νέου εργαζόμενου και σε περίπτωση αλλαγής ή τροποποίησης του ωραρίου ή της οργάνωσης του χρόνου εργασίας, ο εργοδότης υποχρεούται να καταθέτει με

οποιοδήποτε τρόπο στο ΣΕΠΕ, συμπληρωματικούς πίνακες προσωπικού μόνο ως προς τα νέα στοιχεία, το αργότερο ως και την ίδια ημέρα πρόσληψης ή της αλλαγής του ωραρίου ή της οργάνωσης του χρόνου εργασίας και πάντως πριν την ανάληψη υπηρεσίας από τους εργαζόμενους. (Ν. 3996 /2011 άρθρο 30 παρ.5) Αυτό ισχύει για όλους τους κλάδους επιχειρήσεων.

Σε περίπτωση αλλαγής νόμιμου εκπρόσωπου, ή αν υπάρξει μεταβολή των αποδοχών, ο εργοδότης υποχρεούται να καταθέτει συμπληρωματικούς πίνακες προσωπικού μόνο ως προς τα νέα στοιχεία, κατά περίπτωση, εντός δεκαπέντε (15) ημερών από τις πιο πάνω μεταβολές. (Ν. 3996 /2011 άρθρο 30 παρ.5)

Οι εποχικού χαρακτήρα επιχειρήσεις υποχρεούνται να καταθέτουν τον πίνακα προσωπικού σε διάστημα ενός μήνα από την έναρξη της εποχικής περιόδου. Η έναρξη της εποχικής περιόδου για την κάθε επιχείρηση μπορεί να αποδεικνύεται με κάθε νόμιμο τρόπο (π.χ. καταχώριση στο ειδικό βιβλίο καταχώρισης νεοπροσλαμβανομένου προσωπικού, αναγγελία πρόσληψης Ο.Α.Ε.Δ.κλπ) Σε περίπτωση συμπληρωματικών προσλήψεων μετά από την παρέλευση του μήνα ο πίνακας πρέπει να κατατίθεται αυθημερόν και πριν την ανάληψη υπηρεσίας από τους εργαζόμενους.

Επιχειρήσεις, που λειτουργούν με τη διαδοχική εναλλαγή περισσότερων της μιας ομάδων εργασίας (βάρδιες), καθώς και επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις συνεχούς λειτουργίας με εναλλασσόμενες βάρδιες, υποχρεούνται να καταθέτουν σχετικά προγράμματα εργασίας τουλάχιστον δύο (2) φορές το χρόνο (μία ανά εξάμηνο). Προγράμματα εργασίας που κατατίθενται για μικρότερα χρονικά διαστήματα (εβδομαδιαία, μηνιαία κ.λπ.) θα παραλαμβάνονται κανονικά από τις Κοινωνικές Επιθεωρήσεις του Σ.ΕΠ.Ε.

Για την ορθότητα και την ακρίβεια των αναγραφόμενων στο πίνακα στοιχείων, υπεύθυνος είναι ο εργοδότης, ενώ ο πίνακας συνυπογράφεται υποχρεωτικά από τον λογιστή, ή τον υπεύθυνο του λογιστηρίου ή τον υπεύθυνο οικονομικού της επιχείρησης. Τυχόν απουσία υπογραφής των παραπάνω, αιτιολογείται από τον εργοδότη με υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/86.

Με ευθύνη του εργοδότη, ένα σφραγισμένο από την επιθεώρηση εργασίας αντίτυπο του πίνακα, αναρτάται σε εμφανές σημείο του τόπου εργασίας με ή χωρίς τη στήλη των



## Ηλεκτρονική Υποβολή Πίνακα Προσωπικού

Από 1/03/2013 υποχρεωτικά Ηλεκτρονικά θα υποβάλλεται και ο πίνακας προσωπικού.

Σε περίπτωση μεταβολής των αποδοχών, ο εργοδότης υποβάλλει ηλεκτρονικά τον πίνακα προσωπικού συμπληρωμένο μόνο ως προς τα στοιχεία της μεταβολής (τροποποιητικός αποδοχών) εντός δεκαπέντε (15) ημερών από τη μεταβολή.

Σε περίπτωση αλλαγής ή τροποποίησης του ωραρίου ή της οργάνωσης του χρόνου εργασίας, ο εργοδότης υποβάλλει ηλεκτρονικά τον πίνακα προσωπικού συμπληρωμένο μόνο ως προς τα στοιχεία της αλλαγής ή της τροποποίησης (τροποποιητικός ωραρίου), το αργότερο ως και την ίδια ημέρα αλλαγής του ωραρίου ή της οργάνωσης του χρόνου εργασίας και πάντως πριν από την ανάληψη υπηρεσίας από τον εργαζόμενο.

Στο πλαίσιο της απλούστευσης διαδικασιών και δεδομένης της διασύνδεσης του ΠΣ ΣΕΠΕ-ΟΑΕΔ με το ΙΚΑ, καταργείται η υποχρέωση κατάθεσης συμπληρωματικού πίνακα προσωπικού στις Υπηρεσίες του ΣΕΠΕ όταν η επιχείρηση ή εκμετάλλευση αλλάξει νόμιμο εκπρόσωπο, ακόμη και ως προς τους εργοδότες που επιλέγουν τη διαδικασία της κατάθεσης με προσέλευση στην αρμόδια Υπηρεσία του ΣΕΠΕ. Σημειώνεται ότι η κατάργηση αφορά τη σχετική υποχρέωση ενώπιον των Υπηρεσιών του ΣΕΠΕ ενώ εξακολουθεί να υφίσταται ενώπιον των Υπηρεσιών του ΙΚΑ σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις.

Ως ημερομηνία υποβολής των εντύπων θεωρείται η ημερομηνία επιτυχούς ηλεκτρονικής καταχώρησης αυτών στο σύστημα με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα - εργοδότη μοναδικού αριθμού πρωτοκόλλου.

Κατά τη μεταβατική περίοδο, οι Υπηρεσίες του ΣΕΠΕ και του ΟΑΕΔ εξακολουθούν να τηρούν, όπως έκαναν έως σήμερα, τα πρωτόκολλα που αφορούν τα έντυπα που κατατίθενται με προσέλευση.

Κατά την πρώτη φάση της ηλεκτρονικής υποβολής, διορθώσεις θα γίνονται μόνο με προσέλευση στην αρμόδια Υπηρεσία του ΣΕΠΕ ή του ΟΑΕΔ και προσκόμιση ή/και κατάθεση των σχετικών στοιχείων τα οποία θα ελέγχονται κατά περίπτωση.

<http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/10972>

## 10.6 Γνωστοποίηση Όρων Ατομικής Σύμβασης Εργασίας - ΠΔ 156/94

Με το ανωτέρω ΠΔ καθιερώθηκε από 5-7-1994 η υποχρέωση των εργοδοτών να καταρτίζουν και να παραδίδουν στους εργαζόμενους γραπτή σύμβαση εργασίας ή άλλο έγγραφο όπου θα περιλαμβάνονται οι ουσιώδεις όροι της σύμβασης ή της σχέσης εργασίας. Οι διατάξεις του ΠΔ 156/94 δεν εφαρμόζονται για εργαζόμενους που η διάρκεια απασχόλησής τους δεν υπερβαίνει τον ένα μήνα και σε εργαζόμενους σε μη συστηματικές αγροτικές απασχολήσεις. Η υποχρέωση γνωστοποίησης εγγράφως των ουσιωδών όρων της σύμβασης ή σχέσης εργασίας πρέπει να γίνει στον εργαζόμενο από τον εργοδότη εντός δύο (2) μηνών το αργότερο από την έναρξη της εργασίας του εργαζόμενου. Συνεπώς, σήμερα οι απασχολούμενοι μισθωτοί άνω του 2μήνου πρέπει να έχουν έγγραφο γνωστοποίησης των όρων της σύμβασης εργασίας τους. Η παράλειψη χορήγησης του εγγράφου στον εργαζόμενο από τον εργοδότη δεν δημιουργεί ακυρότητα της σύμβασης εργασίας, αλλά συνεπάγεται διοικητικές κυρώσεις βάσει του άρθρου 7 ΠΔ 156/94 (Πρόστιμο) σε βάρος του εργοδότη. Αν ο εργαζόμενος απασχοληθεί στην Αλλοδαπή με σύμβαση εργασίας που καταρτίζεται στην Ελλάδα παραδίδεται σε αυτόν πριν από την αναχώρησή του το έγγραφο γνωστοποίησης των όρων σύμβασης εργασίας του, που πρέπει να περιέχει και τα εξής πρόσθετα στοιχεία: α) τη διάρκεια της εργασίας στο εξωτερικό, β) το νόμισμα στο οποίο θα καταβάλλονται οι αποδοχές του, γ) τα τυχόν πλεονεκτήματα σε χρήματα ή σε είδη που συνδέονται με τον εκπατρισμό του, δ) τους τυχόν «όρους επαναπατριsmού» του. Οι ουσιώδεις όροι που πρέπει να περιέχει το έγγραφο γνωστοποίησης, βάσει του άρθρου 2 ΠΔ 156/94 είναι: α) τα στοιχεία ταυτότητας των συμβαλλομένων, β) ο τόπος παροχής εργασίας, γ) η θέση ή ειδικότητα, ο βαθμός, η κατηγορία και το αντικείμενο εργασίας, δ) η ημερομηνία έναρξης της σύμβασης εργασίας, ε) η Άδεια με αποδοχές, στ) η αποζημίωση σε περίπτωση λύσης της σύμβασης εργασίας, ζ) οι κάθε φύσης αποδοχές, η) η ημερομηνία καταβολής των αποδοχών, θ) τα χρονικά όρια εργασίας του εργαζομένου, ι) αναφορά της ΣΣΕ ή ΔΑ που εφαρμόζεται για τον εργαζόμενο. Η πληροφόρηση για τα στοιχεία ε, στ, ζ και θ μπορεί να γίνεται και με παραπομπή στις ισχύουσες διατάξεις της εργατικής νομοθεσίας ([www.ergasiaka-gr.net/2011/05/15694.html#ixzz2KVWeucCm](http://www.ergasiaka-gr.net/2011/05/15694.html#ixzz2KVWeucCm)).



ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΡΓΟΔΟΤΗ	
ΕΠΩΝΥΜΙΑ :	_____
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ :	_____
ΟΝ/ΜΟ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ :	_____
ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟ	
ΟΝ/ΜΟ :	_____ ΤΟΥ _____
Δ/ΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ :	_____
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ :	_____
ΟΡΟΙ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	
A. ΕΙΔΟΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ:	<input type="checkbox"/> Ορισμένου χρόνου <input type="checkbox"/> Αορίστου χρόνου
1. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΝΑΡΞΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ :	_____
2. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΛΗΞΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ :	_____
B. ΧΡΟΝΟΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ :	
1. ΗΜΕΡΕΣ ΕΒΔΟΜΑΔΙΑΙΩΣ : ΠΕΝΤΕ (5)	
2. ΩΡΕΣ ΕΒΔΟΜΑΔΙΑΙΩΣ :	_____
3. ΩΡΑΡΙΟ ΗΜΕΡΗΣΙΑΣ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗΣ :	_____
_____	
Γ. ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ :	_____
Δ. ΕΙΔΙΚΟΤΗΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ :	_____
E. ΑΠΟΔΟΧΕΣ : 1. Μισθός _____	2. Ωρομίσθιο _____
	_____ / _____ / _____
Ο ΕΡΓΟΔΟΤΗΣ	ΟΙ ΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΙ
	Ο ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΣ

Εικόνα 99: Έντυπο Όρων Ατομικής Σύμβασης Εργασίας

## 10.7 Αναλυτική Περιοδική Δήλωση (Α.Π.Δ.)

Αναλυτική Περιοδική Δήλωση είναι η δήλωση η οποία υποβάλλεται από τον εργοδότη και περιλαμβάνει πληροφορίες ή στοιχεία που αφορούν το χρόνο απασχόλησης κάθε ασφαλιζομένου, την αμοιβή, τους κλάδους ασφάλισης, καθώς και το ύψος των ασφαλιστικών εισφορών (άρθρο 8 παρ. 6 Ν. 2972/2001) (Φαρμάκης, 2007).

### 10.7.1 Υπόχρεοι Υποβολής ΑΠΔ

Κάθε εργοδότης, που απασχολεί πρόσωπα που υπάγονται στην ασφάλιση του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ ή στην ασφάλιση των φορέων ή των κλάδων και λογαριασμών των Οργανισμών κοινωνικής πολιτικής τις εισφορές των οποίων εισπράττει ή συνεισπράττει το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, υποχρεούται, για απασχόληση από 01/01/2002, να τηρεί, υποβάλλει και διαφυλάσσει. Τονίζεται ιδιαίτερα

ότι η υποχρέωση του εργοδότη για την ασφαλιστική τακτοποίηση των μισθωτών, δεν ολοκληρώνεται με την καταβολή των εισφορών αλλά με την έγκαιρη υποβολή του κατά περίπτωση προβλεπόμενου από την ισχύουσα νομοθεσία τύπου Α.Π.Δ., ορθά συμπληρωμένης με τα ακριβή στοιχεία των ασφαλισμένων και γι' αυτό το λόγο η παράλειψη υποβολής της συνεπάγεται για τον εργοδότη βαρύτερες οικονομικές κυρώσεις.

### **10.7.2 Περιεχόμενο της Α.Π.Δ.**

Η Α.Π.Δ. περιλαμβάνει στοιχεία της χρονικής περιόδου στην οποία αναφέρεται (μήνας για οικοδομοτεχνικά έργα - τρίμηνο για κοινές επιχειρήσεις). Περιέχει τα αναγκαία υπολογιστικά και ασφαλιστικά στοιχεία, ώστε να προσδιορίζεται επακριβώς η ταυτότητα του εργοδότη και των απασχολουμένων του, καθώς και η ορθή υπαγωγή τους στην ασφάλιση. Επίσης περιλαμβάνει αναδρομικές αποδοχές σε εφαρμογή Συλλογικής Σύμβασης Εργασίας, αναπροσαρμογή τεκμαρτών ημερομισθίων, απόφασης Διαιτησίας, δικαστικής απόφασης, επιχορηγήματα (bonus), επίδομα ισολογισμού, δώρα εορτών, επίδομα αδειάς και λοιπές αποδοχές εφόσον καταβλήθηκαν εντός της χρονικής περιόδου στην οποία αναφέρεται η Α.Π.Δ. ([www.ika.gr/gr/infopages/ergo/apd.cfm](http://www.ika.gr/gr/infopages/ergo/apd.cfm))

### **10.7.3 Υποβολή Α.Π.Δ.**

Με πράξη νομοθετικού περιεχομένου της Κυβέρνησης η οποία δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ Α' 237/5-12-2012 τίθεται σε εφαρμογή η διάταξη του άρθρου 14 του ν.4075/2012, για την υποβολή μηνιαίας υποβολής ΑΠΔ από τη μισθολογική περίοδο Ιανουαρίου 2013 και μετά. Ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής των Αναλυτικών Περιοδικών Δηλώσεων προσδιορίζεται η τελευταία μέρα κάθε μήνα ανεξάρτητα από τον λήγοντα 10ψήφιο ΑΜΕ του υπόχρεου εργοδότη. Οι ΑΠΔ των περιόδων Οκτωβρίου - Νοεμβρίου - Δεκεμβρίου 2012 θα υποβληθούν με το παλαιό καθεστώς τον Ιανουάριο του 2013 (Δ' τρίμηνο 2012).

Η ΑΠΔ μήνα 1/2013 θα μπορεί να υποβληθεί από 1 έως 28 Φεβρουαρίου 2013 από τους εργοδότες Κοινών Επιχειρήσεων και από 1 μέχρι 31 Μαρτίου 2013 από τις Δημόσιες Υπηρεσίες, τους ΟΤΑ και τα ΝΠΔΔ.

Η σχετική διάταξη της Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου που δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ είναι η ακόλουθη:

Η διάταξη του άρθρου 14 του ν. 4075/2012 (89 Α΄) αντικαθίσταται ως εξής:

"Άρθρο 14 ν.4075/2012 Χρόνος υποβολής Αναλυτικών Περιοδικών Δηλώσεων Κοινών Επιχειρήσεων.

1. Η Αναλυτική Περιοδική Δήλωση των εργοδοτών που απασχολούν προσωπικό που υπάγεται στην ασφάλιση του ΙΚΑ - ΕΤΑΜ ή στην ασφάλιση των φορέων ή Κλάδων και λογαριασμών των Οργανισμών Κοινωνικής Πολιτικής, τις εισφορές των οποίων εισπράττει ή συνεισπράττει το ΙΚΑ - ΕΤΑΜ και προβλέπεται από την παρ. 1 του ν. 2972/2001 (Α΄ 291), υποβάλλεται μέσω διαδικτύου από την 1η έως την τελευταία ημέρα του μήνα που έπεται του ημερολογιακού μήνα απασχόλησης, ανεξαρτήτως του αριθμού μητρώου.
2. Η ΑΠΔ του Δημοσίου, ΝΠΔΔ και ΟΤΑ Α' και Β' βαθμού υποβάλλεται μέσω διαδικτύου από την 1η έως την τελευταία ημέρα του μεθεπόμενου της μισθολογικής περιόδου απασχόλησης μήνα, ανεξαρτήτως του αριθμού μητρώου.
3. Ως ημερομηνία υποβολής θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρησης στο δικτυακό τόπο (web.site) του ΙΚΑ - ΕΤΑΜ.

Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου ισχύουν για μισθολογικές περιόδους από 1/1/2013 και εφεξής. ([www.forologikanea.gr/news/miniaia-upoboli-ton-apd-apo-ton-ianouario-2013](http://www.forologikanea.gr/news/miniaia-upoboli-ton-apd-apo-ton-ianouario-2013))

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
**ΙΚΑ** ΣΕΡΒΙΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΑΣΦΑΛΙΣΗ  
**ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ**

ΤΥΠΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <sup>(1)</sup>		ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ ΙΚΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ		ΚΩΔΙΚΟΣ <sup>(2)</sup>	ΟΝΟΜΑΣΙΑ <sup>(3)</sup>	
ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ <sup>(4)</sup>				
Α.Μ.Ε. <sup>(5)</sup>		ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ		
Α.Φ.Μ. <sup>(6)</sup>		ΟΔΟΣ <sup>(7)</sup>	Τ.Κ. <sup>(8)</sup>	ΑΡΙΘΜΟΣ <sup>(9)</sup>
		ΑΠΟ ΜΗΝΑ/ΕΤΟΣ <sup>(10)</sup>	ΕΩΣ ΜΗΝΑ/ΕΤΟΣ <sup>(11)</sup>	
ΣΥΝΟΛΑ ΑΝΑ ΜΗΝΑ <sup>(12)</sup>	/	/	/	ΣΥΝΟΛΑ <sup>(13)</sup>
ΗΜΕΡΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ <sup>(14)</sup>				
ΑΠΟΔΟΧΩΝ <sup>(15)</sup>	*	*	*	*
ΚΑΤΑΒΑ. ΕΙΣΦΟΡΩΝ* <sup>(16)</sup>	*	*	*	*
18	ΑΡ.ΠΑΡΑΡΤ./Κ.Α.Α.	/	/	/
19	ΑΡΙΘΜ.ΜΗΤΡΩΟΥ ΑΣΦ.			
20	Α.Μ.Κ.Α.			
21	ΕΠΩΝΥΜΟ			
22	ΟΝΟΜΑ			
23	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΡΟΣ			
24	ΟΝΟΜΑ ΜΗΤΡΟΣ			
25	ΗΜ/ΝΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ (ΗΗ/ΜΜ/ΕΕΕΕ)	/ /	/ /	/ /
26	Α.Φ.Μ.			
27	ΠΛΗΡΕΣ ΩΡΑΡΙΟ			
28	ΩΡΕΣ ΕΡΓΑΣΙΜΕΣ			
29	ΚΥΡΙΑΚΕΣ			
30	ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΑΣ			
31	ΕΙΔ. ΠΕΡΙΠΤ. ΑΣΦΑΛ.			
32	ΠΑΚΕΤΟ ΚΑΛΥΨΗΣ			
33	ΜΙΣΘΟΛ. ΠΕΡΙΟΔΟΣ	/	/	/
34	ΑΠΟ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΑΣΧ.	/ /	/ /	/ /
35	ΕΩΣ ΗΜ/ΝΙΑ ΑΠΑΣΧ.	/ /	/ /	/ /
36	ΤΥΠΟΣ ΑΠΟΔΟΧΩΝ			
37	ΗΜΕΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ			
38	ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ*		*	*
39	ΑΠΟΔΟΧΕΣ*		*	*
40	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΜ.*		*	*
41	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ*		*	*
42	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ*		*	*
43	ΕΠΙΔΟΤ.ΑΣΦΑΛ.(ΠΟΣΟ)*		*	*
44	ΕΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ.(%)			
45	ΕΠΙΔΟΤ.ΕΡΓΟΔ.(ΠΟΣΟ)*		*	*
46	ΚΑΤΑΒΑ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ*		*	*

Σημείωση: Τα πεδία 14, 15 και 16 συμπληρώνονται αφού πρώτα συμπληρωθούν τα πεδία από 18 έως 46. Μεταφέρονται τα σύνολα που προσέχονται για κάθε μισθολογική περίοδο, για όλους τους ασφαλισμένους που αναφέρονται σε αυτήν και για όλους τους τύπους αποδοχών που μπορεί να έχει ο κάθε ασφαλισμένος για την ίδια μισθολογική περίοδο.

Εικόνα 100: Έντυπο Α.Π.Δ.

10.7.4 Τύποι Α.Π.Δ.

- **Κανονική Α.Π.Δ. (κωδικός 01).** Υποβάλλεται από κάθε εργοδότη που απασχολεί πρόσωπο ή πρόσωπα που υπόκεινται στην ασφάλιση του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ στις προθεσμίες που αναφέρονται παρακάτω. Με την ΑΠΔ αυτή δηλώνονται τα στοιχεία απασχόλησης (ημέρες εργασίας, αποδοχές, ειδικότητα κ.λ.π) των απασχολουμένων του εργοδότη, που αφορούν τη χρονική περίοδο αναφοράς της Α.Π.Δ. (μήνας για

οικοδομοτεχνικά έργα - τρίμηνο για κοινές επιχειρήσεις), καθώς επίσης και οι αναδρομικές αποδοχές που καταβάλλονται σε εφαρμογή Συλλογικής Σύμβασης Εργασίας, σε αναπροσαρμογή τεκμαρτών ημερομισθίων, σε εκτέλεση απόφασης Διαιτησίας, δικαστικής απόφασης, οι αποδοχές από επιχορηγήματα (bonus), από επίδομα ισολογισμού, δώρων εορτών, επιδόματος αδείας και λοιπές αποδοχές εφόσον καταβλήθηκαν εντός της χρονικής περιόδου στην οποία αναφέρεται η Α.Π.Δ.

- **Επανυποβολή Α.Π.Δ.(κωδικός 03).** Υποβάλλεται για τη διόρθωση των λαθών, που εντοπίστηκαν κατά την επεξεργασία των Α.Π.Δ. και γνωστοποιήθηκαν στον εργοδότη.
- **Συμπληρωματική Α.Π.Δ.(κωδικός 04).** Υποβάλλεται στο αρμόδιο Υποκατάστημα, για προηγούμενες μισθολογικές περιόδους με σκοπό να συμπληρώσει ήδη υποβληθείσα Α.Π.Δ.. Η καταχώρηση της Συμπληρωματικής Α.Π.Δ. στο σύστημα και η ενημέρωση της κύριας βάσης δεδομένων με τα στοιχεία αυτής, γίνεται κατόπιν ελέγχου από τα αρμόδια όργανα του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ.
- **Συμπληρωματική (04) Α.Π.Δ μέσω διαδικτύου.** Μπορεί να υποβληθεί μόνο εντός της ίδιας προθεσμίας που ορίζεται για την υποβληθείσα Κανονική ΑΠΔ (01) που πρόκειται να συμπληρώσει. Μετά την λήξη της σχετικής προθεσμίας η υποβολή της Συμπληρωματικής (04) Α.Π.Δ. γίνεται μόνο στο κατά τόπο αρμόδιο υποκατάστημα ή παράρτημα Ι.ΚΑ. - ΕΤΑΜ ([www.ika.gr/gr/infopages/ergo/apd.cfm](http://www.ika.gr/gr/infopages/ergo/apd.cfm)).

Οι οδηγίες συμπλήρωσης Α.Π.Δ. βρίσκονται στην τελευταία σελίδα του εντύπου της Α.Π.Δ.

## 10.8 Δήλωση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών

Προσωρινή Δήλωση ΦΜΥ έχουν υποχρέωση να υποβάλλουν όσοι εργοδότες κάνουν παρακρατήσεις από μισθούς και συντάξεις. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ηλεκτρονικά ανά δίμηνο ([www.gsis.gr/gsis/info/gsis\\_site/TaxGuide/IncomeTax/fmy\\_info.html](http://www.gsis.gr/gsis/info/gsis_site/TaxGuide/IncomeTax/fmy_info.html)).

ΚΟΚΚΟΡΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ

Προς τη Διεύθυνση Οικονομική Υπηρεσία.....  
 Ημερομηνική περίοδος.....201...  
 Αριθμός δήλωσης.....  
 Αριθμός { Φορολ. Μητρώου.....  
 Φακέλου.....

**\*ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ**

Απόδοσης φόρου και τελών χαρτί που παρακρατούνται από αμοιβές που θεωρούνται εισοδήμα από ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ, από ΜΙΣΘΟΥΣ και ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ, καθώς και από ΑΜΟΙΒΕΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΟΥ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ  
 Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα αν παραλαμβάνεται μηχανογραφικά.  
 Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα αν παραλαμβάνεται χειρόγραφα.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗΤΡΩΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Όνοματεπώνυμο ή Επωνυμία:.....	Όνομα πατέρα:.....				
	Νομική μορφή (Ο.Ε., Α.Ε. κλπ.):.....	Αντικείμενο εργασιών:.....				
	Δ/νση Επιχείρησης:.....	Τηλ.:.....				
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΜΗΤΡΩΟΥ ΥΠΟΧΡΕΩΤΗ	Όνοματεπώνυμο:.....	Όνομα πατέρα:.....				
	Δ/νση κατοικίας ή επαγίας:.....	Τηλ.:.....				
ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ	Ακαθάριστες αποδοχές ή αμοιβές	Ποσό που αποδίδονται		Πρόσθετοι φόροι εκπρόθεσμου		Σύνολο
		Συντ. %	Ποσό	Συντ. %	Ποσό	
1. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (άρθρα 55,56 & 60 ν.2238/1994) .....Μήνας 201... .....Δίμηνο 201... Φόρος Χαρτίσημο ΟΓΑ χαρτίσημου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
2. ΑΠΟ ΜΙΣΘΟΥΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (άρθρα 57,58 & 60 ν.2238/1994) .....Μήνας 201... .....Δίμηνο 201... .....Εξάμηνο 201... Φόρος **ΟΓΑ Φόρου Χαρτίσημο (2) ΟΓΑ χαρτίσημου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
3. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ (άρθρα 58 & 59 ν.2238/1994) .....Δίμηνο 201... Φόρος Χαρτίσημο ΟΓΑ χαρτίσημου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
4. ....Μήνας - Δίμηνο 201... Φόρος Χαρτίσημο ΟΓΑ χαρτίσημου Σύνολο	Ακαθάριστες αμοιβές					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ						
.....201... Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ		ΘΕΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΠΑΡΑΛΑΒΗ				
Όνομα.....		Ποσό (ολογραφωτό).....		.....201...		
Δ/νση.....		Αριθμ. έκτακτ.....		Ο ΔΗΛΩΝ		
ΑΦΜ.....		ΑΧΚ.....		.....201...		
Δ.Ο.Υ.....		Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ.				
Α.Μ. οδίας.....						
Κατηγ. οδίας.....						

\*Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης βάζει στην πίσω σελίδα.

ΕΚΔΟΣΗ 2092

Εικόνα 101: Έντυπο Φ.Μ.Υ.



## 10.9 Οριστική Δήλωση

Στο τέλος του έτους, και μέχρι τον μήνα Μάρτιο του επομένου, όσοι υπέβαλαν προσωρινές δηλώσεις ΦΜΥ πρέπει να υποβάλουν και οριστική δήλωση ΦΜΥ.  
([www.gsis.gr/gsis/info/gsis\\_site/TaxGuide/IncomeTax/fmy\\_info.html](http://www.gsis.gr/gsis/info/gsis_site/TaxGuide/IncomeTax/fmy_info.html))

Στο πλαίσιο της προσπάθειας για την εξυπηρέτηση των φορολογουμένων και την προαγωγή της φορολογικής δικαιοσύνης και διαφάνειας, η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων ανέπτυξε ένα εύχρηστο πρόγραμμα για την δημιουργία του υποβαλλομένου αρχείου Οριστικών Δηλώσεων Φ.Μ.Υ. και Β' αντιτύπων Βεβαιώσεων Αποδοχών. Το πρόγραμμα διατίθεται δωρεάν και απευθύνεται στις επιχειρήσεις που απασχολούν μισθωτούς, τις οποίες απαλλάσσει από την υποχρέωση επίσκεψης στη Δ.Ο.Υ. προσφέροντας ταυτόχρονα ευκολία και ταχύτητα. Η ολοκλήρωση της διαδικασίας ηλεκτρονικής υποβολής της Οριστικής Δήλωσης Φ.Μ.Υ. γίνεται, σε ελάχιστο χρονικό διάστημα, με την ηλεκτρονική υποβολή του αρχείου που δημιουργείται με τη χρήση του προγράμματος αυτού, στο δικτυακό τόπο [www.gsis.gr](http://www.gsis.gr) της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων.  
([www.gsis.gr/efmy.html](http://www.gsis.gr/efmy.html))

### Ηλεκτρονικά μέσω taxisnet μπορούν να υποβληθούν :

- α) Οι αρχικές οριστικές εμπρόθεσμες δηλώσεις απόδοσης φόρου μισθωτών υπηρεσιών (ΦΜΥ έντυπο Ε7-Φ-01.015) αρχής γενομένης από το οικονομικό έτος 2011 καθώς και για τα επόμενα έτη ανεξάρτητα αν προκύπτει ή όχι ποσό φόρου για απόδοση
- β) Οι αρχικές χρεωστικές εκπρόθεσμες δηλώσεις ΦΜΥ  
Αποκλειστικά υποβάλλονται στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.:

  - α) Οι αρχικές οριστικές εκπρόθεσμες δηλώσεις ΦΜΥ για τις οποίες ΔΕΝ προκύπτει ποσό φόρου για απόδοση
  - β) Όλες οι τροποποιητικές οριστικές δηλώσεις ΦΜΥ
  - γ) Η οριστική δήλωση (Έντυπο Ε12 - Φ-01.015Α) για αμοιβές που καταβλήθηκαν σε αξιωματικούς και μέλη κατώτερου πληρώματος του εμπορικού ναυτικού.

Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις Δημόσιες Υπηρεσίες ημέρα του Μαρτίου κάθε έτους.

Μετά την οριστική υποβολή της δήλωσης στο TAXISnet δεν μπορεί να γίνει διόρθωση μέσω TAXISnet. Θα πρέπει να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Μια χρεωστική δήλωση Φ.Μ.Υ. θεωρείται παραληφθείσα, εφόσον έχει καταβληθεί ο φόρος στην Τράπεζα, με βάση την Ταυτότητα Πληρωμής, που δημιουργήθηκε μετά την οριστικοποίηση της δήλωσης και την επιλογή του τρόπου πληρωμής, και τα στοιχεία της πληρωμής έχουν αποσταλεί από την τράπεζα στο TAXISnet.

Όταν παρέλθει η καταληκτική ημερομηνία πληρωμής (βάσει της Ταυτότητας Πληρωμής) χωρίς να έχει καταβληθεί ο φόρος στην Τράπεζα, η δήλωση ακυρώνεται και θεωρείται ως ΜΗ παραληφθείσα. Θα πρέπει να υποβληθεί εκ νέου δήλωση με τις προβλεπόμενες από το νόμο προσαυξήσεις. ([www.gsis.gr/efmy.html](http://www.gsis.gr/efmy.html))

**E 7** (ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ ΑΝΤΙΤΥΠΑ) Σελίδα 1

Φ-01.015 Προς τον Προϊστάμενο ΔΟΥ ..... ΠΡΟΣΩΧΗ: Θα γίνει εκκαθάριση με βάση την κλίμακα του άρθρου 9 του ν.2238/1994

Οικονομικό έτος: ..... Αριθ. Δήλωσης: .....  
 Αποδοχές από 1/1/200... έως 31/12/200... Αριθ. Φακέλου: .....

**ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ**  
 Εκκαθάρισης των ποσών φόρου, τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ που οφείλονται σε εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες

Ονοματεπώνυμο (Επωνυμία) ..... Όνομα του πατέρα ή συζύγου .....  
 Είδος επαγγελματίως ..... Δικαιούχος: .....  
 Αριθμός ταυτότητας ..... Αριθμός Φορολ. Μητρώου ..... Αριθ. τηλεφ. ....  
 Ονοματεπώνυμο (Επωνυμία) ..... Όνομα του πατέρα ή συζύγου .....  
 Δικαιούχος: ..... Αριθ. τηλεφ. ....  
ΣΧΕΔΙΟ ΑΡΧΩ-ΤΑΚ. ΚΣΔ. ΣΥΝΟΧΗ-ΤΟΡΗ Η ΚΑΡΤΑ Α.Φ.Μ. ....

**ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ**

Δικαιούχοι των αποδοχών		Σύνολο ακαθάριστων αποδοχών	Σύνολο κρατήσεων	Καθαρές φορολογητέες αποδοχές	Ποσό φόρου που αναλογεί στις καθαρές αποδοχές σύμφωνα με το άρθρο 57 του ν. 2238/1994	Ποσό φόρου που οφείλονται για πρώτη φορά αναλογούν στο δηλωθέν με τη δήλωση 12% επί της αποδοχών ποσού που αναλογεί	Ποσό που αναλογεί και οφείλονται για τέλος χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ στο χαρτοσήμο	
Κατηγορία	Αριθμός	1	2	3	4	5	Χαρτοσήμου	ΟΓΑ
Υπάλληλοι	1							
Εργάτες	2							
Συνταξιούχοι	3							
Άλλοι	4							
Αφαιρούνται τα ποσά που αποδόθηκαν με προσωρινές δηλώσεις						5		
Υπόλοιπο { Χρεωστικό / Μηδενικό / Κредитικό						6		
Πρόσθετος φόρος ..... % λόγω εκπρόθεσμου						7		
Πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου ..... % λόγω εκπρόθεσμου						8		
Πρόσθετη εισφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου ..... % λόγω εκπρόθεσμου						9		
Σύνολο						10		
						11		

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤ. ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΟΓΑ ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΔΙΜΗΝΟ Ή ΜΗΝΑ**

Δίμηνα	Ακαθάριστες αποδοχές	Ποσό που παρακρατήθηκαν και αποδόθηκαν			Χρόνια	Στοιχεία διμηνιαίου	
		Φόρου	Χαρτοσήμου	ΟΓΑ Χαρτοσήμου		Αριθμός	Χρονολογία
A							
B							
Γ							
Δ							
Ε							
ΣΤ**							
Σύνολο							

Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ ..... ΠΑΡΑΛΗΘΗΚΕ ..... 200...  
 Επώνυμο: ..... Εμπρόθεσμο Εκπρόθεσμο .....  
 Όνομα: ..... 200...  
 Δ/νος: ..... (ημερομηνία παραλαβής) .....  
 Α.Φ.Μ.: ..... Ο Παραλαβών .....  
 Αρμόδιο Δ.Ο.Υ.: ..... Ποσό .....  
 Αρ. Μητρ. α.φ.σ. επαγγ/τος: ..... Αριθ. χρημ. κατακ. ....  
 Κατηγορία αόριστος: ..... Χρον. Βεβαίωσης: .....  
 Ο Βεβαιώσας .....

Πόσος Ο ΔΗΛΩΝ ..... ημερομηνία .....  
 ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ .....  
 Ποσό .....  
 Διημερομηνίου { Αριθμός .....  
 Ο Εμμελής Εισπρατής .....

\* Το τελεσίκομμα θα αλληλοεγκλιμαί από την Υπηρεσία  
 \*\* ΠΡΟΣΩΧΗ: Αν αποδοθεί ο φόρος από μόνον μισθωτή σε πρόσθετο τα αντίστοιχα στοιχεία για τις μηνιαίες αποδοχές

Έκδοση - 2009

Εικόνα 102: Έντυπο Οριστικής Δήλωσης (σελ. 1η)



## Συμπεράσματα

Στη σημερινή ραγδαία μεταβαλλόμενη πραγματικότητα, η πληροφόρηση έχει απόκτηση ιδιαίτερη βαρύτητα, δεδομένου ότι οι αποφάσεις της διοικήσεως μιας επιχείρησης πρέπει να συμβαδίζουν με τον σημερινό ρυθμό της οικονομικής ζωής (Γαλάνης, 1995). Οι πληροφορίες που παρέχει η λογιστική βοηθούν στον καλύτερο προγραμματισμό, έλεγχο και στη λήψη αποφάσεων καθώς και στην καλύτερη αξιοποίηση των πόρων και κεφαλαίων της επιχείρησης (Καφούσης, 1991).

Η λογιστική έχει χαρακτηριστεί σαν τη «γλώσσα του εμπορίου». Τη γλώσσα δια μέσου της οποίας επικοινωνούν οι συγκεντρωθείσες επιχειρηματικές πληροφορίες σε ένα συνεχώς μεταβαλλόμενο και εξελισσόμενο εμπορικό και κοινωνικό περιβάλλον (Νεγκάκης Χ., 2006). Θα μπορούσε να οριστεί σαν την διαδικασία η οποία αφού συγκεντρώσει όλες τις χρήσιμες ποσοτικές πληροφορίες (όπως τα στοιχεία αγορών, πωλήσεων, εξόδων, κέρδους) καταγράφει τις συναλλαγές, συγκεντρώνει, ταξινομεί και αναλύει τις σχετικές πληροφορίες και τελικά τις παρουσιάζει στην διοίκηση για λήψη αποφάσεων. (Βούλγαρη και Παπαγεωργίου, 2004)

Οι οικονομικές μονάδες για την σωστότερη λογιστική παρακολούθηση πρέπει να ακολουθούν και να τηρούν κάποιους κανόνες και νόμους οι οποίοι αποτυπώνονται σε έναν κώδικα. Έτσι ο σύγχρονος λογιστής οφείλει να γνωρίζει φορολογική νομοθεσία αφού κανένα «χαρτί» δεν εκδίδεται και τίποτα δεν κινείται σήμερα στην επιχείρηση χωρίς να προβλέπεται από αντίστοιχη διάταξη νόμου (Πομόνης, 2004). Το σπουδαιότερο όμως είναι ότι θα πρέπει να αναπτύξει οργανωτικές ικανότητες.

## Βιβλιογραφία

### Ελληνική

1. Αθανασίου Δ., 2004, *Μηχανοργάνωση Επιχειρήσεων*, Εκδόσεις Β. Γκιούρδας, Αθήνα
2. Αναστασιάδης Τ., Κοίλιας Χ., και Λαοπόδης Β., 1995, *Μηχανογραφημένη Λογιστική και Εμπορική Διαχείριση*, Εκδόσεις Νέων Τεχνολογιών, Αθήνα
3. Βούλγαρη --Παπαγεωργίου Ε., 2004, *Γενική Λογιστική*, Εκδότης Σύγχρονη Εκδοτική, Αθήνα
4. Γαλάνης Β., 1995, *Μηχανογραφημένη Λογιστική*, Εκδόσεις Σταμούλης, Πειραιάς
5. Γιαννακούρη Π., Κουκοβίνη Β., 1998, *Ο φόρος προστιθέμενης αξίας : ερμηνεία και κωδικοποίηση του Ν. 1642/1986 : σε συνδυασμό με κώδικα βιβλίων στοιχείων κώδικα τελών χαρτοσήμου και ένταξη σχετικών με ΦΠΑ διατάξεων Ν. 2523/1997*, Εκδόσεις Αθαν. Σταμούλη
6. Γκίνογλου Δ., Ταχυνάκης Π. και Πρωτόγερος Ν., 2004, *Λογιστικά Πληροφοριακά Συστήματα : μηχανογραφημένη λογιστική*, Εκδόσεις Rosili, Αθήνα
7. Γκλεζάκος Δ., 2007, *Φ.Π.Α. Τα Δύσκολα Στην Πράξη*, Εκδόσεις , Ιδιωτική, Αθήνα
8. Δάπης Δ. και Αθανασίου Δ., 2008, *Μηχανογραφημένη Λογιστική II: Τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας μηχανογραφικά*, Εκδόσεις KINITRON Ε.Π.Ε., Θεσσαλονίκη
9. Δεσπότης Γ., 2009, *Σύγχρονη Κωδικοποίηση Φ.Π.Α. – Νομοθεσία*, Εκδότης ΠΙΜ. Πρόγραμμα Διεθνών Μεθόδων, Αθήνα
10. Επιστημονική ομάδα AstBooks, 2011, *Φ.Π.Α. Επεξηγήσεις – Αναλύσεις - Ειδικά Ζητήματα – Παραδείγματα*, Εκδόσεις Astbooks, Αθήνα
11. Επιστημονική ομάδα της Epsilon Net, 2012, *Κωδικοποίηση Νομοθεσίας*, 2012, Εκδόσεις KINITRON Ε.Π.Ε., Θεσσαλονίκη
12. Καραγιάννης Δ., Καραγιάννης Ι., και Καραγιάννη Α., 2011, *Εργατικά – Μισθοδοσίες - Ασφαλιστικά, Παραδείγματα – Δηλώσεις στην Πράξη*, Θεσσαλονίκη
13. Καραγιώργος Θ. και Γεώργιου Γ., 2003, *Λογιστική Εταιρειών και Φορολογία Εισοδήματος*, Εκδόσεις Γερμανός
14. Καραγιώργος Θ. και Πετρίδης Α., 2002, *Μηχανογραφική Αναλυτική Λογιστική –*
15. Καραγιώργος Θ. και Πετρίδης Α., 2006, *Μηχανογραφημένη Λογιστική Θεωρία & Πράξη : Μηχανογραφική αντιμετώπιση λογιστικών θεμάτων με χρήση του προγράμματος «Κεφάλαιο 4»*, Εκδόσεις Γερμανός, Θεσσαλονίκη
16. Καφούσης Ν., 1991, *Γενική Λογιστική*, Εκδότης Α. Σταμούλης, Πειραιάς



17. Κοτίτσας – Θαλασσινός Μ., 1995, *Γενική Λογιστική Ι, ΙΙ και Μηχανογραφημένη Λογιστική : (Διδακτέα Υψηλ. Τ.Ε.Ι. και Ι.Ε.Κ.)*, Αθήνα
18. Λιάζος Π., 2009, *Μισθοδοσία Προσωπικού – Πρακτικός Οδηγός*, Εκδόσεις Tax Advisor, Αθήνα
19. Μέντης Γ. , 2000, *Φορολογική Νομοθεσία και Πρακτική*, Εκδόσεις Έλλην
20. Μίχος Ι. και Παναγιάννης Ν., 2007, *Κωδικοποίηση Νομοθεσίας 2007*, Εκδόσεις KINITRON Ε.Π.Ε., Θεσσαλονίκη
21. Μπαλής Θ., 2000, *Σύγχρονη Χρηματοοικονομική Λογιστική: Θεωρία - Λογιστική Πρακτική - Κ.Β.Σ. - Φορολογία Εισοδήματος - Φ.Π.Α.- Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο*, Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης, Αθήνα
22. Μπαλής Θ., 2001, *Σύγχρονη Χρηματοοικονομική Λογιστική: Θεωρία - Λογιστική Πρακτική - Κ.Β.Σ. - Φορολογία Εισοδήματος - Φ.Π.Α.- Ελληνικό Λογιστικό Σχέδιο*, Τόμος Β΄, Εκδόσεις Αθ. Σταμούλης, Αθήνα
23. Νεγκάκης Χ., 2006, *Λογιστική Εταιριών : Θεωρία – εφαρμογές*, Εκδόσεις Σοφία, Θεσσαλονίκη
24. Πάντζος Ε., 2012, *Επίκαιρα Εργατικά & Ασφαλιστικά Θέματα*, Εκδότης KINITRON Ε.Π.Ε., Θεσσαλονίκη
25. Παπαδόπουλος Ε., 1998, *Φοροδιαφυγή, Φορολογική Λογιστική, Ελεγκτική : Βιβλίων Τρίτης Κατηγορίας Κ.Β.Σ.*, εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα
26. Πομόνης Ν., 2004, *Κ.Β.Σ. Παράθεση –Ανάλυση - Ερμηνεία των σχετικών διατάξεων*, Εκδόσεις Σταμούλη Α.Ε., Αθήνα
27. Πομόνης Ν., 2007, *Λογιστική: Γενικές Αρχές Λογιστικής – θεωρία και Πρακτική – Ε.Γ.Λ.Σ. – Γενική και Αναλυτική Λογιστική*, Εκδόσεις Σταμούλης Α.Ε., Αθήνα
28. Σγουρινάκης Ν. και Μιχελινάκης Β., 2008, *Πρακτικές Λύσεις Φορολογίας και Εισοδήματος*, Εκδόσεις Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα
29. Σταματόπουλος Δ. και Καραβοκύρης Α., 2010, *Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών & Νομικών Προσώπων – Πρακτικό Βοήθημα*, Εκδόσεις Elforin «Φορολογικό Ινστιτούτο», Αθήνα
30. Σταματόπουλος Δ., Σταματοπούλος Ι., και Σταματόπουλος Π., 2013, *Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών, Ανάλυση – Ερμηνεία*, Εκδόσεις elforin, Αθήνα
31. Στεφάνου Κ., 1995, *Πληροφοριακά Λογιστικά Συστήματα*, Εκδόσεις University Studio Press, Θεσσαλονίκη
32. Στεφάνου Κ., 1996, *Μηχανογραφημένη Εμπορική Διαχείριση & Λογιστική*, Εκδόσεις University Studio Press, Θεσσαλονίκη



33. Στεφάνου Κ., 1997, *Μηχανογραφημένη Λογιστική*, Εκδόσεις University Studio Press, Θεσσαλονίκη
34. Τερζάκης Γ. και Κανάκης Γ., 1990, *Φορολογική λογιστική και ελεγκτική του Φ.Π.Α.*, Εκδόσεις Αθην. Σταμούλη
35. Τότσης Χ., 2007 *Κώδικας φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων*, Εκδόσεις Πάμισος, Αθήνα
36. Τσακλαγκάνος Α., 2003, *Χρηματοοικονομική Λογιστική*, Εκδοτικός οίκος Αδελφών Κυριακίδη Α.Ε., Θεσσαλονίκη
37. Τσιατούρας Φ., 2011, *Φόρος Προστιθέμενης Αξίας Φ.Π.Α.*, Εκδόσεις Αρναούτης, Αθήνα
38. Φαρμάκης Ν. 2007, *Μισθοδοσία Προσωπικού – Φ.Π.Α.*, Copyright Φαρμάκης Νικόλαος, Σέρρες
39. Φλώρος Α., 2005, *Λογιστική και πρακτική αντιμετώπιση του Φ.Π.Α. : Βελτιωμένη ως προς τη λογιστική αντιμετώπιση των συναλλαγών διακρατικού χαρακτήρα*, Εκδόσεις Σύγχρονη Εκδοτική, Αθήνα

## Ηλεκτρονική


1. [eurostat.statistics.gr/intrastat/default.aspx](http://eurostat.statistics.gr/intrastat/default.aspx)
2. [www.acci.gr/acci/Home/tabid/28/language/el-GR/Default.aspx](http://www.acci.gr/acci/Home/tabid/28/language/el-GR/Default.aspx)
3. [www.ergasiaka-gr.net/2011/05/15694.html#ixzz2KVWeucCm](http://www.ergasiaka-gr.net/2011/05/15694.html#ixzz2KVWeucCm)
4. [www.ergasiaka-gr.net/2012/10/blog-post\\_4.html#ixzz2KUEUacZa](http://www.ergasiaka-gr.net/2012/10/blog-post_4.html#ixzz2KUEUacZa)
5. [www.forologikanea.gr/news/miniaia-upoboli-ton-apd-apo-ton-ianouario-2013](http://www.forologikanea.gr/news/miniaia-upoboli-ton-apd-apo-ton-ianouario-2013)
6. [www.gsis.gr/efmy.html](http://www.gsis.gr/efmy.html)
7. [www.gsis.gr/faq/faq\\_fpa.html](http://www.gsis.gr/faq/faq_fpa.html)
8. [www.gsis.gr/gsis/info/gsis\\_site/TaxGuide/IncomeTax/fmy\\_info.html](http://www.gsis.gr/gsis/info/gsis_site/TaxGuide/IncomeTax/fmy_info.html)
9. [www.ika.gr/gr/infopages/ergo/apd.cfm](http://www.ika.gr/gr/infopages/ergo/apd.cfm)
10. [www.ika.gr/gr/infopages/ergo/eidiko.cfm](http://www.ika.gr/gr/infopages/ergo/eidiko.cfm)
11. [www.mof.gov.cy](http://www.mof.gov.cy)
12. [www.oaee.gr/asfalish.asp?catasf\\_id=187&cat\\_id=0&banner\\_pgc=11](http://www.oaee.gr/asfalish.asp?catasf_id=187&cat_id=0&banner_pgc=11)
13. [www.singularlogic.eu](http://www.singularlogic.eu)
14. [www.taxheaven.gr/news/news/view/id/10595](http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/10595)
15. [www.taxheaven.gr/news/news/view/id/10972](http://www.taxheaven.gr/news/news/view/id/10972)
16. [www.taxisland.gr/endokoinotikes-sunallages](http://www.taxisland.gr/endokoinotikes-sunallages)
17. [www.taxisland.gr/fpa-fmy-foroi-ensima-prothesmies-tropos-plieromis](http://www.taxisland.gr/fpa-fmy-foroi-ensima-prothesmies-tropos-plieromis)
18. [www.taxisland.gr/fpa-vies](http://www.taxisland.gr/fpa-vies)
19. [www.ey.com/Publication](http://www.ey.com/Publication)

## Παραρτήματα

### Παράρτημα Ι : Αίτηση Χορήγηση Βεβαίωσης Ασφαλιστικής Ενημερότητας

 <b>ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ</b>  <b>ΙΔΡΥΜΑ</b> <b>ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ</b> <b>ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ</b> <b>ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ</b>	<b>ΠΡΟΣ :</b> Το Υποκ/μα / Παράρτημα Ι.Κ.Α. – Ε.Τ.Α.Μ..... Τμήμα Εσόδων  ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤ : ..... ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ : ...../...../.....																						
<b>ΑΙΤΗΣΗ ΓΙΑ ΧΟΡΗΓΗΣΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΟΤΗΤΑΣ</b>																							
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΙΤΟΥΝΤΟΣ</div>																							
Ονοματεπώνυμο – Πατρώνυμο / Επωνυμία : ..... <u>ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ</u> ..... ..... <u>ΤΟΥ ΓΕΩΡΓΙΟΥ</u> .....																							
Α.Μ.Ε./ Α.Μ.Ο.Ε : ..... Α.Φ.Μ : ..... <u>019345678</u> .....																							
Διεύθυνση Επιχείρησης / Έργου : ..... <u>ΕΡΜΟΥ 25 - ΣΕΡΡΕΣ</u> .....																							
Δραστηριότητα/ Είδος έργου : ..... <u>ΕΡΓ. ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗΣ</u> .....																							
Τηλέφωνο : .....																							
Παρακαλώ να μου χορηγηθεί βεβαίωση ασφαλιστικής ενημερότητας για :																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Πώληση, γονική παροχή ή δωρεά ακινήτων</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td>Είσπραξη του..... λογαριασμού δημοσίου έργου</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Συμμετοχή σε δημοπρασία</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Συμμετοχή προμηθευτών</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Θεώρηση Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων</td> <td style="text-align: center;"><input checked="" type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>Είσπραξη εκκαθαρισμένων απαιτήσεων από Δημόσιο, ΝΠΔΔ, ΟΤΑ, κλπ</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Δανειοδότηση από Τράπεζα</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Χρηματοδότηση για κάλυψη οφειλής</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Απόκτηση επαγγελματία αθλητή</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Μεταβίβαση κινητής/ακίνητης περιουσίας (πλην κτισμάτων)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Άλλο.....</td> <td></td> </tr> </table>	Πώληση, γονική παροχή ή δωρεά ακινήτων		Είσπραξη του..... λογαριασμού δημοσίου έργου		Συμμετοχή σε δημοπρασία		Συμμετοχή προμηθευτών		Θεώρηση Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων	<input checked="" type="checkbox"/>	Είσπραξη εκκαθαρισμένων απαιτήσεων από Δημόσιο, ΝΠΔΔ, ΟΤΑ, κλπ		Δανειοδότηση από Τράπεζα		Χρηματοδότηση για κάλυψη οφειλής		Απόκτηση επαγγελματία αθλητή		Μεταβίβαση κινητής/ακίνητης περιουσίας (πλην κτισμάτων)		Άλλο.....		
Πώληση, γονική παροχή ή δωρεά ακινήτων																							
Είσπραξη του..... λογαριασμού δημοσίου έργου																							
Συμμετοχή σε δημοπρασία																							
Συμμετοχή προμηθευτών																							
Θεώρηση Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων	<input checked="" type="checkbox"/>																						
Είσπραξη εκκαθαρισμένων απαιτήσεων από Δημόσιο, ΝΠΔΔ, ΟΤΑ, κλπ																							
Δανειοδότηση από Τράπεζα																							
Χρηματοδότηση για κάλυψη οφειλής																							
Απόκτηση επαγγελματία αθλητή																							
Μεταβίβαση κινητής/ακίνητης περιουσίας (πλην κτισμάτων)																							
Άλλο.....																							
(ανάλογα με την περίπτωση σημειώσατε Χ στο αντίστοιχο τετράγωνο)																							
.....Αιτ..... (νόμιμος εκπρόσωπος)																							
..... (Σφραγίδα – Υπογραφή – Ονομ/νυμο)																							

Παράρτημα II: Αίτηση – Δήλωση Απογραφής Εργοδότη



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΕΡΓΑΣΙΑ  
ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ  
ΑΣΦΑΛΙΣΗ

**ΑΙΤΗΣΗ- ΔΗΛΩΣΗ  
ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ**

ΟΙΛΣ-ΙΚΑ

ΠΡΟΣ ΥΠΟΚ/ΜΑ- ΠΑΡ/ΜΑ ΙΚΑ

ΚΩΔ\*

ΟΝΟΜΑΣΙΑ .....

ΑΡΙΘ ΠΡΩΤ. ....

ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ..... / ..... / .....

Α.Μ.Ε.\*

**I. ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΡΓΟΔΟΤΗ**

**ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ**    ΝΑΙ     ΟΧΙ

<b>ΕΠΩΝΥΜΙΑ ή ΕΠΩΝΥΜΟ</b>	.....		
<b>ΟΝΟΜΑ</b>	<b>ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ</b>		
<b>ΔΙΑΚΡΙΤΙΚΟΣ ΤΙΤΛΟΣ</b>			
<b>ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.ΟΥ</b>	Κ.Α.Δ. <input type="text"/>	ΕΠΙΣΤΑΣΙΑ <input type="text"/>	<b>ΑΦΜ</b> <input type="text"/>
<b>ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ</b>	Κ.Α.Δ. <input type="text"/>	ΠΡΩΤΗ ΕΠΙΣΤΑΣΗ <input type="text"/>	
<b>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΠΙΣΤΑΣΗΣ ΑΞΙΟΥΡΓΙΑΣ ΕΠΙΣΤΡΕΦΕΤΕ</b>	..... / ..... / .....		

**II. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΔΡΑΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ**

<b>ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΕΥΘΥΝΣΗΣ</b>	ΟΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ	Τ.Κ. <input type="text"/>
	ΠΟΛΗ	ΝΟΜΟΣ	
<b>ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ</b>	ΤΗΛΕΦΩΝΟ	ΦΑΧ	Ε - ΜΑΚ
<b>ΑΠΑΣΧΟΛΗΝΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΣΕ ΠΕΝΘΗΜΕΡΗ ΒΑΣΗ</b>	ΝΑΙ <input type="checkbox"/>	ΟΧΙ <input type="checkbox"/>	
<b>ΕΠΟΧΙΚΟΤΗΤΑ ΕΔΡΑΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ</b>	ΝΑΙ <input type="checkbox"/>	ΟΧΙ <input type="checkbox"/>	

**III. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ ΕΡΓΟΔΟΤΗ**

<b>Κ.Α.Δ.</b>	<b>ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ (Περιγραφή)</b>
<input type="text"/>	.....
	<b>ΔΕΥΤΕΡΕΥΟΥΣΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ (Περιγραφή)</b>
<input type="text"/>	.....
<input type="text"/>	.....
<input type="text"/>	.....
<input type="text"/>	.....

Αρ. Τηλεπ. 120 999 124 παρ. 40(2)083

\* ( Συμπληρώνεται από την υπηρεσία )

IV. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΕΥΘΥΝΩΝ ΕΡΓΟΔΟΤΗ									
ΕΠΩΝΥΜΟ						ΟΝΟΜΑ			
ΕΠΩΝΥΜΟ ΠΑΤΕΡΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ				ΟΝ. ΜΗΤΕΡΑΣ				
ΕΠΩΝΥΜΟ ΕΥΖΥΓΟΥ						ΟΝ. ΕΥΖΥΓΟΥ			
ΗΜΕΡΝΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ	..... / ..... / .....		ΤΟΠΟΣ ΓΕΝΝΗΣΗΣ						
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ	ΟΔΟΣ				ΑΡΙΘΜΟΣ	Τ.Κ.	Π.Ο.Λ.Η		
	ΣΤΟΙΧΕΙΑ				ΤΗΛΕΦΩΝΟ	Ε.Μ.Α.Η			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΤΥΠΟΣ				ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ		ΕΚΔΟΥΣΑ ΑΡΧΗ	
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	ΕΠΙΔΕΙΞΗ *				ΑΦΜ				
	ΟΧΗΜΑΤΑ								
ΙΔΙΟΤΗΤΑ					ΕΝΑΡΞΗ ΙΔΙΟΤΗΤΑΣ				
ΕΠΙΔΕΙΞΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ				..... / ..... / .....				
ΕΠΩΝΥΜΟ						ΟΝΟΜΑ			
ΕΠΩΝΥΜΟ ΠΑΤΕΡΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ				ΟΝ. ΜΗΤΕΡΑΣ				
ΕΠΩΝΥΜΟ ΕΥΖΥΓΟΥ						ΟΝ. ΕΥΖΥΓΟΥ			
ΗΜΕΡΝΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ	..... / ..... / .....		ΤΟΠΟΣ ΓΕΝΝΗΣΗΣ						
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ	ΟΔΟΣ				ΑΡΙΘΜΟΣ	Τ.Κ.	Π.Ο.Λ.Η		
	ΣΤΟΙΧΕΙΑ				ΤΗΛΕΦΩΝΟ	Ε.Μ.Α.Η			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΤΥΠΟΣ				ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ		ΕΚΔΟΥΣΑ ΑΡΧΗ	
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	ΕΠΙΔΕΙΞΗ *				ΑΦΜ				
	ΟΧΗΜΑΤΑ								
ΙΔΙΟΤΗΤΑ					ΕΝΑΡΞΗ ΙΔΙΟΤΗΤΑΣ				
ΕΠΙΔΕΙΞΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ				..... / ..... / .....				
ΕΠΩΝΥΜΟ						ΟΝΟΜΑ			
ΕΠΩΝΥΜΟ ΠΑΤΕΡΑ	ΟΝ. ΠΑΤΕΡΑ				ΟΝ. ΜΗΤΕΡΑΣ				
ΕΠΩΝΥΜΟ ΕΥΖΥΓΟΥ						ΟΝ. ΕΥΖΥΓΟΥ			
ΗΜΕΡΝΙΑ ΓΕΝΝΗΣΗΣ	..... / ..... / .....		ΤΟΠΟΣ ΓΕΝΝΗΣΗΣ						
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ	ΟΔΟΣ				ΑΡΙΘΜΟΣ	Τ.Κ.	Π.Ο.Λ.Η		
	ΣΤΟΙΧΕΙΑ				ΤΗΛΕΦΩΝΟ	Ε.Μ.Α.Η			
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ	ΤΥΠΟΣ				ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ		ΕΚΔΟΥΣΑ ΑΡΧΗ	
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ	ΕΠΙΔΕΙΞΗ *				ΑΦΜ				
	ΟΧΗΜΑΤΑ								
ΙΔΙΟΤΗΤΑ					ΕΝΑΡΞΗ ΙΔΙΟΤΗΤΑΣ				
ΕΠΙΔΕΙΞΗ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ				..... / ..... / .....				



V. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΩΝ ΕΡΓΟΔΟΤΗ							
Α/Α	<input type="checkbox"/>	ΑΡΜΟΔΙΟ ΥΠΟΚ/ΜΑ- ΠΑΡ/ΜΑ	ΙΚΑ	ΕΠΙ.ΠΡΟΣΥ *	ΟΝΟΜΑΣΙΑ		
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ	ΟΔΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΤΚ		
	ΠΛΑΗ		ΝΟΜΟΣ				
ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ		ΦΑΧ	E-MAIL			
ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΣΕ ΠΕΝΘΗΜΕΡΗ ΒΑΣΗ				ΝΑΙ	<input type="checkbox"/>	ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>
ΕΠΟΧΙΚΟΤΗΤΑ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ				ΝΑΙ	<input type="checkbox"/>	ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>
Α/Α	<input type="checkbox"/>	ΑΡΜΟΔΙΟ ΥΠΟΚ/ΜΑ- ΠΑΡ/ΜΑ	ΙΚΑ	ΕΠΙ.ΠΡΟΣΥ *	ΟΝΟΜΑΣΙΑ		
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ	ΟΔΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΤΚ		
	ΠΛΑΗ		ΝΟΜΟΣ				
ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ		ΦΑΧ	E-MAIL			
ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΣΕ ΠΕΝΘΗΜΕΡΗ ΒΑΣΗ				ΝΑΙ	<input type="checkbox"/>	ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>
ΕΠΟΧΙΚΟΤΗΤΑ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ				ΝΑΙ	<input type="checkbox"/>	ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>
Α/Α	<input type="checkbox"/>	ΑΡΜΟΔΙΟ ΥΠΟΚ/ΜΑ- ΠΑΡ/ΜΑ	ΙΚΑ	ΕΠΙ.ΠΡΟΣΥ *	ΟΝΟΜΑΣΙΑ		
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ	ΟΔΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΤΚ		
	ΠΛΑΗ		ΝΟΜΟΣ				
ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ		ΦΑΧ	E-MAIL			
ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΣΕ ΠΕΝΘΗΜΕΡΗ ΒΑΣΗ				ΝΑΙ	<input type="checkbox"/>	ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>
ΕΠΟΧΙΚΟΤΗΤΑ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ				ΝΑΙ	<input type="checkbox"/>	ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>
Α/Α	<input type="checkbox"/>	ΑΡΜΟΔΙΟ ΥΠΟΚ/ΜΑ- ΠΑΡ/ΜΑ	ΙΚΑ	ΕΠΙ.ΠΡΟΣΥ *	ΟΝΟΜΑΣΙΑ		
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ	ΟΔΟΣ		ΑΡΙΘΜΟΣ		ΤΚ		
	ΠΛΑΗ		ΝΟΜΟΣ				
ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ	ΤΗΛΕΦΩΝΟ		ΦΑΧ	E-MAIL			
ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΣΕ ΠΕΝΘΗΜΕΡΗ ΒΑΣΗ				ΝΑΙ	<input type="checkbox"/>	ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>
ΕΠΟΧΙΚΟΤΗΤΑ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ ΕΡΓΟΔΟΤΗ				ΝΑΙ	<input type="checkbox"/>	ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>

