

ΑΛΕΞΑΝΔΡΕΙΟ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΟ ΕΚΠΑΙΔΕΥΤΙΚΟ ΙΔΡΥΜΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΚΑΛΑΪΤΖΑΚΗΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ



ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΗ ΚΑΙ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ: ΣΕΡΕΤΑΚΗΣ ΑΙΜΙΛΙΟΣ

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2013

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΛΟΓΟΣ	3
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1: ΕΙΣΑΓΟΓΗ	4
1.1 ΕΝΝΟΙΑ-ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ.....	4
1.2 ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ.....	5
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2: ΤΗΡΗΣΗ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΩΝ Ή ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ	7
2.1 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ	7
2.2 ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΕΝΤΑΞΗΣ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ	8
2.3 ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΑΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΚΑΙ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ.....	8
2.4 ΟΡΙΑ ΕΝΤΑΞΗΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ ΎΒ ΚΑΙ ΎΓ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.....	10
2.4.1 ΥΠΟΧΡΕΗ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ	10
2.4.2 ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΚΑΙ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ	11
2.4.3 ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ	18
2.5 ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ ΎΒ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	18
2.5.1 ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ.....	19
2.5.2 ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	23
2.5.3 ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ.....	25
2.5.4 ΕΓΓΡΑΦΑ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ	26
2.5.5 ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΗΣ.....	27
2.6 ΥΠΟΒΟΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	28
2.6.1 ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ – ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗΣ	28
2.7 ΑΝΕΠΑΡΚΕΙΑ – ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	29
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3: ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.....	31
3.1 ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	31
3.2 ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	32
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4: ΕΦΑΡΜΟΓΗ 1	34
ΕΦΑΡΜΟΓΗ 2.....	42
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	47

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Το θέμα, με το οποίο θα ασχοληθούμε είναι η χειρόγραφη και μηχανογραφημένη τήρηση βιβλίου Εσόδων – Εξόδων. Η εργασία περιλαμβάνει τέσσερα κεφάλαια.

Στο πρώτο κεφάλαιο κάνουμε μια εισαγωγή για την έννοια και το σκοπό της λογιστικής καθώς επίσης και για το ρόλο που έχει ο Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών στην τήρηση των βιβλίων.

Στο δεύτερο κεφάλαιο αναπτύσσεται το θέμα της απλογραφικής και διπλογραφικής τήρησης των βιβλίων, της σύγκρισης αυτών των δύο μεθόδων, τα όρια ένταξης των επιτηδευματιών σε βιβλία 'Β και 'Γ κατηγορίας βιβλία, της τήρησης του βιβλίου Εσόδων – Εξόδων, το τρόπο και το χρόνο ενημέρωσης του καθώς και τα στοιχεία τα οποία εκδίδει ένας επιτηδευματίας 'Β κατηγορίας.

Στο τρίτο κεφάλαιο αναφέρεται στην μηχανογραφική τήρηση του βιβλίου Εσόδων – Εξόδων, καθώς επίσης για τον τρόπο και τον χρόνο ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων.

Στο τελευταίο κεφάλαιο παρατίθενται δύο εφαρμογές και παρουσίασή τους με τις κινήσεις ενός τριμήνου για κάθε μια και από τις δυο επιχειρήσεις ξεχωριστά.

1 ΚΕΦΑΛΑΙΟ: ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1 ΕΝΝΟΙΑ – ΣΚΟΠΟΣ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

Η λογιστική είναι η επιστήμη, η οποία ύστερα από πολλές θεωρητικές συζητήσεις στο τέλος του 19ου αιώνα εντάχθηκε στο ευρύτερο πλαίσιο του Οικονομικού Λογισμού. Η επιστημονική ταξινόμηση της προκάλεσε συζητήσεις, επειδή διεκδικήθηκε και από τα μαθηματικά αλλά και από τη στατιστική. Κυριάρχησε όμως η άποψη ότι αποτελεί αυτόνομη επιστήμη.

Η έννοια της λογιστικής αναφέρεται σε μια οικονομική διαδικασία, η οποία ακολουθείται και είναι κοινή για όλες τις οικονομικές μονάδες. Αυτό συμβαίνει προκειμένου να βγαίνουν εύκολα οικονομικά συμπεράσματα σε σχέση με τα αποτελέσματα που έχει μια οικονομική μονάδα. Ας δούμε λίγο την έννοια και τις λειτουργίες των οικονομικών μονάδων για να μπορέσουμε να καταλάβουμε καλύτερα την έννοια και την χρησιμότητα της λογιστικής ως επιστήμης.

Κύριο χαρακτηριστικό γνώρισμα μιας οικονομικής μονάδας είναι ο συστηματικός συνδυασμός και η συγκέντρωση των απαιτούμενων παραγωγικών μέσων για την παραγωγή αγαθών, την μεταποίηση πρώτων υλών σε μορφή αγαθών έτοιμα προς κατανάλωση για την κάλυψη των ανθρώπινων αναγκών. Κύρια επιδίωξη κάθε οικονομικής μονάδας είναι η επίτευξη του στόχου με μικρότερο κόστος. Στην περίπτωση που τα οφέλη υπερκαλύπτουν τις θυσίες, εξασφαλίζεται ένα πλεόνασμα πόρων, το οποίο ονομάζεται κέρδος. Στην αντίθετη περίπτωση, προκαλείται έλλειμμα πόρων, το οποίο καλείται ζημία. Τόσο το κέρδος όσο και η ζημία αποτελούν το αποτέλεσμα της δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας σε ορισμένη χρονική περίοδο. Η ύπαρξη κέρδους σημαίνει, σε γενικές γραμμές, ότι έγινε αποτελεσματική διαχείριση των παραγωγικών συντελεστών της οικονομικής μονάδας και ότι βελτιώθηκε η θέση της στην αγορά. Αντιθέτως, η ύπαρξη ζημίας υποδηλώνει ότι η θέση της επιδεινώθηκε λόγω της μείωσης και της μη σωστής χρήσης των παραγωγικών της συντελεστών. Επομένως μια οικονομική μονάδα ακολουθεί διάφορες διαδικασίες, οι οποίες ερμηνεύονται και παρακολουθούνται οικονομικά ώστε να πραγματοποιήσει το βασικότερο λόγο ύπαρξής της, δηλαδή το κέρδος. Εδώ έρχεται και ο ρόλος της λογιστικής, η οποία ερμηνεύει οικονομικά

αυτές τις πράξεις, τις κωδικοποιεί, τις ταξινομεί και παρέχει πληροφορίες για την οικονομική εικόνα της επιχείρησης καθώς επίσης και βασικά αποτελέσματα σχετικά με το κέρδος της.

Λογιστική ,λοιπόν, είναι η επιστήμη που συστηματικά καταγράφει και ποσοτικοποιεί όλα τα μεγέθη μίας οικονομικής μονάδας σε χρηματικές μονάδες. Η λογιστική επιστήμη χωρίζεται σε κατηγορίες ανάλογα με το σκοπό και τις πληροφοριακές ανάγκες των ομάδων που εξυπηρετεί.

Μια διάκριση της λογιστικής είναι σε:

- **Διοικητική**
- **Χρηματοοικονομική**

Διοικητική λογιστική χαρακτηρίζεται η λογιστική που δίνει πληροφορίες σχετικά με τις εσωτερικές ανάγκες της επιχείρησης και περιλαμβάνει την λογιστική κόστους, την επονομαζόμενη κοστολόγηση.

Χρηματοοικονομική είναι αυτή που δίνει οικονομικές πληροφορίες σχετικά με την επιχείρηση, σε τρίτους μέσω κάποιων οικονομικών καταστάσεων που δημοσιεύονται. Οι οικονομικές μονάδες αυτές ,για την σωστότερη λογιστική παρακολούθηση, πρέπει να ακολουθούν και να τηρούν κάποιους κανόνες και νόμους οι οποίοι αποτυπώνονται σε έναν κώδικα. Ο κώδικας αυτός είναι ο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (ΚΒΣ). Ο ΚΒΣ σύμφωνα με το νόμο (Ν.4093/12/11/2012 – ΦΕΚ Α΄ 222) καταργείται από 01-01-2013 και τη θέση του παίρνει ο νέος Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών.

1.2 Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ)

Στην άρση των δυσλειτουργιών που οφείλονταν στην αδυναμία του Κώδικα Βιβλίου και Στοιχείων (ΚΒΣ) να παρακολουθήσει την εξέλιξη της τεχνολογίας και τις νέες μορφές συναλλαγών και οικονομικών σχέσεων αποβλέπει ο νέος Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών.

Μετά την κατάργηση από 01-01-2013 του ΚΒΣ και την αντικατάστασή του από τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ΚΦΑΣ) επέρχονται αλλαγές στον τρόπο με τον οποίο οι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, θα πραγματοποιούν και θα απεικονίζουν τις συναλλαγές τους. Ο όρος «επιτηδευματίας» δεν υπάρχει στον νέο Κώδικα, ενώ φέρεται να αντικαθίσταται

από την φράση «υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών». Ο ΚΦΑΣ αποτελείται κατ' ουσίαν από δώδεκα (12) άρθρα, αφού το 13^ο ορίζει το έτος έναρξης της εφαρμογής του, ενώ το 14^ο αφορά σε μεταβατικές διατάξεις. Αναλυτικά οι βασικές αλλαγές που επήλθαν με τον ΚΦΑΣ:

- Μείωση συνολικού όγκου διατάξεων και διατύπωση νέων με πιο σαφές περιεχόμενο.
- Περιορισμός εξαιρέσεων από την τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων.
- Επιτρέπεται ο συμψηφισμός αμοιβαίων ανταπαιτήσεων μεταξύ αντισυμβαλλομένων.
- Κατάργηση Βιβλίου Τεχνικών Προδιαγραφών, Βιβλίου Παραγωγής - Κοστολογίου και περιορισμός πρόσθετων βιβλίων.
- Υποκατάσταση Βιβλίου Αποθήκης από τους αντίστοιχους λογαριασμούς του Ενιαίου Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (ΕΓΛΣ).
- Υιοθέτηση διατάξεων του ΕΓΛΣ ως προς την αποτίμηση.
- Κατάργηση πλήθους γνωστοποιήσεων στις φορολογικές αρχές
- Εναρμόνιση προθεσμίας ενημέρωσης των διπλογραφικών βιβλίων με τις προθεσμίες υποβολής δηλώσεων Φόρου Προστιθέμενης Άξιας (ΦΠΑ) και φόρου εισοδήματος.
- Κατάργηση Δελτίου Ποσοτικής Παραλαβής.
- Κατάργηση τιμολογίου αγοράς σε περίπτωση άρνησης έκδοσης τιμολογίου ή έκδοσης ανακριβούς τιμολογίου.
- Ενοποίηση σε ένα στοιχείο του Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών και του Τιμολογίου Πώλησης
- Κατάργηση διάκρισης χονδρικών και λιανικών πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών και εναρμόνιση με τελευταία τροποποίηση της Οδηγίας ΦΠΑ.
- Υποχρέωση αναγραφής Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (ΑΦΜ) συναλλασσομένου σε τραπεζικά παραστατικά για κάθε είδους συναλλαγές μετρητοίς ποσού άνω των 12.000 ευρώ. Υποχρέωση αναγραφής ΑΦΜ εκδότη, οπισθογράφων και τελευταίου κομιστή σε επιταγές που καλύπτουν επαγγελματικές συναλλαγές ανεξαρτήτως ποσού.

- Μεταβατικός χαρακτήρας ενός έτους για θεώρηση πρόσθετων βιβλίων Δελτίου Αποστολής και Απόδειξης Λιανικής για παροχή υπηρεσιών.
- Μεταβατικός χαρακτήρας ενός έτους για το Δελτίο Αποστολής, την Απόδειξη Λιανικής και τα Έγγραφα Μεταφοράς και η επανεξέταση τους μέσα στο πρώτο εξάμηνο του 2013 με σκοπό την πλήρη κατάργησή τους.

2 ΚΕΦΑΛΑΙΟ: Τήρηση Απλογραφικών ή Διπλογραφικών βιβλίων.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών τηρεί είτε απλογραφικά είτε διπλογραφικά βιβλία είτε απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων από την έναρξη κάθε διαχειριστικής του περιόδου. Στην τήρηση διπλογραφικών βιβλίων εντάσσονται οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες καθώς και οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες. Κατ' εξαίρεση, μπορούν να τηρήσουν απλογραφικά βιβλία οι αλλοδαπές γενικά επιχειρήσεις που εγκαθίστανται στην Ελλάδα, τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων, που λειτουργούν στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας καθώς και οι αλλοδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε.

2.1 Υπόχρεοι Τήρησης Απλογραφικού βιβλίου

Σε απλογραφικά βιβλία εντάσσονται:

α) Ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών, καθώς και ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων. Όποιος από τους παραπάνω υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών διατηρεί και κλάδο παροχής άλλων υπηρεσιών ή πώλησης αγαθών τηρεί για όλες τις δραστηριότητές του τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του.

β) Ο εκμεταλλευτής πλοίου δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του ν. 27/1975.

γ) Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου και ο πωλητής πετρελαίου εσωτερικής καύσης (DIESEL) θέρμανσης. Όποιος από τους παραπάνω υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών των περιπτώσεων

Β' και Γ' διατηρεί και κλάδο πώλησης άλλων αγαθών ή παροχής υπηρεσιών τηρεί για τον κλάδο αυτόν τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του.

δ) Ο νέος υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών κατά την έναρξη εργασιών του.

ε) Το Δημόσιο, το ημεδαπό ή αλλοδαπό είτε νομικό πρόσωπο είτε επιτροπή είτε ένωση προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην ημεδαπή, σε περίπτωση υποχρέωσης τήρησης διπλογραφικών βιβλίων.

2.2 Υπόχρεοι Ένταξης Διπλογραφικού βιβλίου

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών ,που εντάσσεται σε τήρηση διπλογραφικών βιβλίων για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα ,σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής.

Πλέον στην τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας εντάσσονται υποχρεωτικά από την έναρξη των εργασιών τους και ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων τους μόνο οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες καθώς και οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες

Η υποχρέωση τήρησης λογιστικών βιβλίων με την διπλογραφική μέθοδο από τον υπόχρεο, πρέπει να απεικονίζει τις συναλλαγές του σε διπλογραφικά βιβλία. Τα βιβλία αυτά, είτε τηρούνται χειρόγραφα, είτε μηχανογραφικά, είναι αθεώρητα χωρίς υποχρέωση τήρησης θεωρημένου ισοζυγίου γενικού-αναλυτικών καθολικών επί μηχανογραφικής τήρησής τους.

2.3 Σύγκριση Απλογραφικού και Διπλογραφικού Συστήματος

Ο διαχωρισμός ανάμεσα στην ταμειακή (απλογραφικό λογιστικό σύστημα) και δεδουλευμένη βάση (διπλογραφικό λογιστικό σύστημα) για να γίνει πιο κατανοητός, θα πρέπει να αποσαφηνιστούν οι διαφορές ανάμεσα σε αυτά τα δύο λογιστικά συστήματα.

Υπάρχει χρονική υστέρηση ανάμεσα στις λογιστικές εγγραφές του απλογραφικού και του διπλογραφικού συστήματος. Στα έσοδα, με το απλογραφικό σύστημα, έχουμε λογιστική εγγραφή με την ενταλματοποίηση ή την είσπραξη, ενώ με το διπλογραφικό, έχουμε δύο εγγραφές, η πρώτη με τη λήψη του παραστατικού και η δεύτερη με την πληρωμή του. Αντίστοιχα στα έσοδα δεν υπάρχει χρονική υστέρηση ανάμεσα στις εγγραφές στα δύο λογιστικά συστήματα. Η φάση της βεβαίωσης είναι η αντίστοιχη φάση της λογιστικής εγγραφής της πίστωσης του εσόδου, και η φάση της είσπραξης αντιστοιχεί με τη φάση της ταμειακής εγγραφής στο διπλογραφικό.

Στο διπλογραφικό σύστημα έχουμε εφαρμογή της κίνησης του λογαριασμού μέσω της χρεωπίστωσης. Στο απλογραφικό οι λογαριασμοί των εσόδων και των εξόδων αυξάνονται, ενώ στο διπλογραφικό έχουν διπλή έκφραση, δηλαδή χρέωση και πίστωση, με αποτέλεσμα να αυξομειώνονται. Επίσης στο διπλογραφικό σύστημα υπάρχουν λογαριασμοί που συστηματικά αυξομειώνονται, όπως των απαιτήσεων και των υποχρεώσεων, ενώ στο απλογραφικό όχι.

Η έννοια του ταμείου δεν εμφανίζεται άμεσα στο απλογραφικό, αλλά προκύπτει από το αλγεβρικό άθροισμα κάποιων λογαριασμών στο βιβλίο τρεχούμενων λογαριασμών. Στο διπλογραφικό είναι αυτούσια η παρουσία του λογαριασμού που εμφανίζει τα χρηματικά διαθέσιμα και είναι ο λογαριασμός 38.

Στο διπλογραφικό υπάρχει ενιαίο λογιστικό σύστημα, ενώ το απλογραφικό σύστημα δίνει τη δυνατότητα παρακολούθησης κάθε οικονομικής δραστηριότητας με την τήρηση ενός μεγάλου αριθμού βιβλίων, που είναι ασύνδετα μεταξύ τους. Αντιθέτως, το διπλογραφικό δίνει τη δυνατότητα να παρακολουθούνται όλα αυτά τα στοιχεία μέσα από ενιαίο λογιστικό κύκλωμα. Από το απλογραφικό σύστημα δεν προκύπτουν τα στοιχεία για το ετήσιο αποτέλεσμα μιας δραστηριότητας, ενώ από το διπλογραφικό προκύπτει το αποτέλεσμα, με λογιστικές εγγραφές, και εμφανίζεται μέσω ειδικής ομάδας λογαριασμών.

Οι οικονομικές μονάδες, που τηρούν διπλογραφικό σύστημα, δημοσιεύουν ισολογισμό, που εμφανίζει την περιουσία τους κατά κατηγορία, π.χ πάγιο, κυκλοφορούν ενεργητικό, υποχρεώσεις. Το διπλογραφικό σύστημα είναι επιστημονικό, αλλά και αξιόπιστο. Η έκφραση Ενεργητικό = Παθητικό, στην οποία αντιστοιχεί η σχέση χρέωση = πίστωση, σημαίνει ότι υπάρχει η δυνατότητα ελέγχου.

Οι διαφορές ανάμεσα στα δύο λογιστικά συστήματα, διαμορφώνονται λόγω της διαφορετικής βάσης στην οποία στηρίζονται. Η απλογραφική μέθοδος στηρίζεται στην ταμειακή βάση, ενώ η διπλογραφική στη βάση του δεδουλευμένου.

2.4 Όρια Ένταξης Επιτηδευματία Β και Γ Κατηγορίας

Στην κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους, οι λοιποί υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, συμπεριλαμβανομένων και των αστικών επαγγελματικών εταιρειών.

Για την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων τα όρια για την ένταξη σε τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων, ορίζονται με βάση το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, ως ακολούθως:

<p>Απλογραφικά (Β΄ Κατηγορίας) μέχρι και 1.500.000 ευρώ</p> <p>Διπλογραφικά (Γ΄ Κατηγορίας) Άνω των 1.500.000 ευρώ</p>
--

Αν η προηγούμενη διαχειριστική περίοδος είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη του 12μήνου τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα για την ένταξη σε κατηγορία βιβλίων βρίσκονται με αναγωγή. Όταν πωλούνται αγαθά για λογαριασμό τρίτου ως ακαθάριστο έσοδο για την τήρηση βιβλίων θεωρείται η αξία των αγαθών που πωλήθηκαν.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών, από την έναρξη της διαχειριστικής του περιόδου, μπορεί να τηρήσει βιβλία ανώτερης κατηγορίας από εκείνη στην οποία εντάσσεται, με την προϋπόθεση της τήρησης όλων των βιβλίων και των στοιχείων, που ορίζονται για την κατηγορία αυτή.

2.4.1 Υπόχρεοι Τήρησης Βιβλίου Εσόδων-Εξόδων

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που εντάσσεται σε τήρηση απλογραφικών βιβλίων τηρεί Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων καθώς επίσης και Βιβλίο Απογραφών ή Καταστάσεις Απογραφής, εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του από την πώληση αγαθών δεν υπερέβησαν το όριο του ενός εκατομμυρίου

πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ. Τα έσοδα της πρώτης διαχειριστικής περιόδου δεν ανάγονται σε ετήσια βάση.

Στο βιβλίο εσόδων - εξόδων καταχωρούνται συγκεκριμένα:

- Το είδος του δικαιολογητικού, ο αύξων αριθμός και η χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων.
- Τα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας, από την παροχή υπηρεσίας και από λοιπές πράξεις.
- Οι δαπάνες για αγορά αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, οι δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις.
- Η αξία αγοράς και πώλησης των παγίων στοιχείων.
- Ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.
- Οι αυτοπαραδόσεις αγαθών ή η ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών.
- Τα έσοδα και έξοδα για λογαριασμό τρίτου που αφορούν πράξεις για τις οποίες εκδίδονται εκκαθαρίσεις.
- Οι επιστροφές και οι εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.

2.4.2 Καταχώρηση και ενημέρωση βιβλίου Εσόδων - Εξόδων

Κάθε επιτηδευματίας που τηρεί βιβλίο Εσόδων- Εξόδων με βάση τις διατάξεις του κώδικα φορολογικής απεικόνισης συναλλαγών είναι υποχρεωμένος να ενημερώνει τα βιβλίο του σε συγκεκριμένο χρόνο, να είναι θεωρημένο από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., πριν από την έναρξη της χρησιμοποίησής του και επίσης είναι υποχρεωμένος να διαφυλάσσει τόσο το βιβλίο όσο και τα στοιχεία του σε συγκεκριμένο τόπο και για ορισμένο χρόνο.

- **Χρόνος ενημέρωσης**

Η ενημέρωση του βιβλίου εσόδων – εξόδων γίνεται μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση

δικαιολογητικού. Στην περίπτωση που κατά τη διάρκεια της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών πριν από την παραλαβή τους, η ενημέρωση του βιβλίου γίνεται κατά την παραλαβή των αγαθών.

Εφόσον στο τέλος της χρήσης λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών που δεν έχουν ακόμη παραληφθεί, καταχωρούνται σχετικές εγγραφές σε ιδιαίτερες στήλες του βιβλίου.

Τα δεδομένα των βιβλίων του υποκαταστήματος μεταφέρονται στα βιβλία της έδρας το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του μήνα υποβολής των κατά περίπτωση φορολογικών δηλώσεων, όταν σ' αυτό τηρείται βιβλίο εσόδων- εξόδων.

- **Τρόπος ενημέρωσης**

Η καταχώρηση στο βιβλίο Εσόδων - Εξόδων και στα στοιχεία γίνεται χειρογράφως με μελάνη ή με χρήση Η/Υ ή με άλλη μηχανή, χωρίς κενά διαστήματα επεγγραφές, παραπομπές στο περιθώριο ή ξέσματα. Σε περίπτωση διόρθωσης ή διαγραφής το ποσό και το κείμενο που διορθώνεται ή διαγράφεται πρέπει να διαβάζεται με ευχέρεια. Τα στοιχεία εκδίδονται τουλάχιστον διπλότυπα ή σε όσα αντίτυπα, με τη χρήση χημικού χαρτιού (καρμπόν). Το ένα αντίτυπο παραδίδεται ή αποστέλλεται σ' εκείνον που αφορά, ο οποίος έχει υποχρέωση να το ζητά και να το λαμβάνει, το δε άλλο αντίτυπο παραμένει στο στέλεχος. Το ποιο αντίτυπο παραδίδεται στον πελάτη και το ποιο παραμένει στο στέλεχος δεν καθορίζεται, με εξαίρεση το δελτίο αποστολής που ορίζεται ότι το πρωτότυπο συνοδεύει τα αγαθά και τη φορτωτική που είναι τετραπλότυπη και καθορίζεται ο συγκεκριμένος προορισμός εκάστου αντιτύπου.

Κάθε εγγραφή στο βιβλίο, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία. Ειδικά για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας 1.500 ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμη επιταγή.

Όταν το βιβλίο τηρείται σε κινητά φύλλα θα πρέπει να υπάρχει ενιαία αρίθμηση, τουλάχιστον κατά διαχειριστική περίοδο, η οποία μπορεί να

επαναληφθεί μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο με γνωστοποίηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

Ο επιτηδευματίας μπορεί να εκδώσει όλα τα φορολογικά στοιχεία σε περισσότερα αντίτυπα των προβλεπομένων. Στην περίπτωση όμως αυτή κάθε επιπλέον αντίτυπο, εντύπως ή με σφραγίδα, θα αναγράφει τον προορισμό του (π.χ. ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ, ΑΠΟΘΗΚΗ κλπ.). Αν πρόκειται για δελτίο αποστολής επιπλέον πρέπει να αναγράφεται και η ένδειξη "δεν αποτελεί συνοδευτικό μεταφοράς".

Στο περιεχόμενο των στοιχείων μπορεί να προστεθεί οτιδήποτε κρίνεται αναγκαίο από τον εκδότη. Όλα τα στοιχεία φέρουν εντύπως ή με σφραγίδα τα ατομικά στοιχεία του εκδότη και την αρμοδία Δ.Ο.Υ. της έδρας. Στα στοιχεία υποκαταστήματος αναγράφεται και η διεύθυνση της έδρας με εξαίρεση τις αποδείξεις που εκδίδονται από φορολογική ταμειακή μηχανή (φ.τ.μ.). Τα στοιχεία πρέπει να φέρουν ενιαία αρίθμηση, τουλάχιστον κατά διαχειριστική περίοδο. Η αφετηρία της αρίθμησης δεν είναι αναγκαίο να αρχίζει από τον αριθμό (1) αλλά μπορεί να αρχίζει από οποιονδήποτε αριθμό.

Τα στοιχεία, μετά από γνωστοποίηση στη ΔΟΥ, μπορεί να εκδίδονται σε περισσότερες σειρές για κάθε είδος στοιχείου, εφόσον φέρουν διακριτικό της σειράς και έχουν ιδιαίτερη αρίθμηση. Η διάκριση των σειρών μπορεί να γίνεται με γράμματα (Α - Β - Γ κ.ο.κ.) ή με οποιαδήποτε άλλη ένδειξη.

Σε όλα τα στοιχεία αναγράφεται ο τόπος και η ημερομηνία έκδοσης τους. Επίσης φέρουν χειρόγραφο ή μηχανογραφική υπογραφή του εκδότη ή άλλου προσώπου που ορίστηκε απ' αυτόν, με εξαίρεση τις αποδείξεις λιανικής πώλησης.

Συμπερασματικά προκύπτει ότι το βιβλίο Εσόδων – Εξόδων πρέπει να ενημερώνεται με τον εξής τρόπο:

- Πρέπει να καταχωρούνται σε χωριστές στήλες τα ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις α) εμπορευμάτων, β) προϊόντων, γ) πρώτων υλών, δ) παροχή υπηρεσιών και ε) από λοιπές πράξεις (π.χ. οικονομικές ενισχύσεις, πώληση παγίων κλπ.).
- Επίσης να καταχωρούνται σε χωριστές στήλες τα έσοδα από λιανικές και χονδρικές πωλήσεις. Η καταχώρηση αυτή δεν χρειάζεται, όταν γίνεται ανάλυση λιανικών - χονδρικών πωλήσεων στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου και μέχρι 31 Ιανουαρίου του επόμενου χρόνου. Πρακτικά όμως αυτό που

εξυπηρετεί είναι η άμεση διάκριση και καταχώρηση σε χωριστές στήλες των εσόδων αυτών.

Ενημέρωση εσόδων:

- Δεν υπάρχει υποχρέωση να καταχωρούνται χωριστά οι πωλήσεις μετρητοίς και επί πιστώσει.
- Τα ακαθάριστα έσοδα μπορούν να καταχωρούνται ημερησίως με μια συγκεντρωτική εγγραφή με αναγραφή του πρώτου και τελευταίου αριθμού για κάθε ένα είδος και σειρά στοιχείου και δεν είναι απαραίτητο να καταχωρούνται ένα προς ένα τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία. Π.χ. όταν για τις πωλήσεις μιας ημέρας εκδόθηκαν 10 τιμολόγια πώλησης από μια σειρά, 8 και 11 τιμολόγια πώλησης - δελτία αποστολής από δύο σειρές, 32 αποδείξεις λιανικής πώλησης από μια σειρά, τα έσοδα αυτά θα καταχωρηθούν τουλάχιστον με 4 συγκεντρωτικές εγγραφές, δηλαδή ανάλογες του είδους και των σειρών των φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν.
- Δεν απαιτείται πλέον κατά την ημερήσια συγκεντρωτική καταχώρηση των εσόδων η αναγραφή του συνολικού αριθμού των εκδοθέντων στοιχείων

Ενημέρωση εξόδων:

- Αντίθετα τα γενικά έξοδα πρέπει να καταχωρούνται αναλυτικά, δηλαδή μια εγγραφή για κάθε ένα φορολογικό στοιχείο.
- Οι αγορές πρέπει να καταχωρούνται σε ξεχωριστές στήλες ανάλογα με τον προορισμό τους, δηλαδή α) εμπορευμάτων, β) πρώτων και βοηθητικών υλών, γ) δαπάνες λήψης υπηρεσιών, δ) γενικά έξοδα, ε) λοιπές πράξεις.
- Τα γενικά έξοδα πρέπει να αναλύονται στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου και εντός μηνός από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου (31/1) σε α) αμοιβές προσωπικού, β) αμοιβές τρίτων, γ) ενοίκια, δ) τόκους και ε) λοιπά γενικά έξοδα. Η ανάλυση αυτή δεν απαιτείται εάν καταχωρούνται κατ' ευθείαν στο βιβλίο σε ξεχωριστές στήλες.
- Οι επιστροφές και οι εκπτώσεις όταν εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο μπορούν να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες, αντίθετα από τις προϊσχύουσες διατάξεις (μέχρι 30/6/92) που απαιτούσαν υποχρεωτική καταχώρηση σε ιδιαίτερη στήλη.

Ενημέρωση ΦΠΑ:

- Ο Φ.Π.Α. καταχωρείται, συνολικά για κάθε εγγραφή χωρίς να εξετάζεται αν προέρχεται από πωλήσεις ή αγορές που ανήκουν σε διαφορετικούς συντελεστές, για τις μεν εκροές σε μια στήλη στη σελίδα των εσόδων, για τις δε εισροές σε μια άλλη στήλη στη σελίδα των εξόδων. Η διαφορά του αθροίσματος των δύο αυτών στηλών για κάθε ημερολογιακό δίμηνο, είναι το ποσό που πρέπει να αποδοθεί στο Δημόσιο ή αν προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο να μεταφερθεί στη δήλωση του επόμενου διμήνου.

Οι πωλήσεις και οι αγορές, πρέπει να αναλύονται για τις ανάγκες των φορολογιών (εισοδήματος, Φ.Π.Α. κλπ.) σε ξεχωριστές στήλες του τηρούμενου βιβλίου ή σε καταστάσεις, οι οποίες συντάσσονται το αργότερο μέχρι τη λήξη της προθεσμίας των κατά περίπτωση φορολογικών δηλώσεων, δηλαδή οι πωλήσεις και αγορές πρέπει να καταχωρούνται σε τόσες στήλες όσοι οι συντελεστές του Φ.Π.Α. στους οποίους ανήκουν και οι πωλήσεις σε χωριστές στήλες κατά μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους.

Ενημέρωση αγορών παγίων και αποσβέσεων:

Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρούνται, οι αγορές των παγίων στοιχείων, ο Φ.Π.Α. που αναλογεί και οι αποσβέσεις τους όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα, τα έσοδα και έξοδα για λογαριασμό τρίτου, οι καταθέσεις και οι αναλήψεις κεφαλαίων και τα χορηγούμενα και λαμβανόμενα δάνεια, καθώς και οι εισπράξεις και οι καταβολές που γίνονται για τη μερική ή ολική εξόφληση τους. Στο βιβλίο αναγράφεται η χρονολογία έκδοσης ή λήψης, κατά περίπτωση, του καταχωρούμενου δικαιολογητικού, ο αύξων αριθμός και το είδος του, καθώς και το ονοματεπώνυμο του αντισυμβαλλόμενου στο σκέλος των εξόδων.

Στο βιβλίο Εσόδων – Εξόδων καταχωρείται σε ιδιαίτερο χώρο ή σε καταστάσεις, μέχρι τον χρόνο της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο, η ημερομηνία και η αξία κτήσης του, το οικείο δικαιολογητικό, ο συντελεστής απόσβεσής του, οι αποσβέσεις και η αναπόσβεστη αξία.

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

Τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο Φ.Π.Α που αντιστοιχεί σ' αυτά μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν, με ένα ποσό, για κάθε ένα είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια ημέρα με αναγραφή του πρώτου και τελευταίου αριθμού. Σε περίπτωση χρήσης φορολογικής ταμειακής μηχανής αναγράφεται ο αριθμός του ημερήσιου δελτίου «Ζ». Παρέχεται η δυνατότητα καταχώρησης των ημερήσιων δελτίων «Ζ» με μία μηνιαία συγκεντρωτική εγγραφή με βάση δελτίο μηνιαίας αναφοράς, που εκτυπώνεται από την φ.τ.μ., και στο οποίο εμφανίζονται τα αντίστοιχα αθροίσματα των επιμέρους ημερήσιων δελτίων «Ζ», με αναγραφή στο βιβλίο εσόδων - εξόδων της περιόδου που αφορά καθώς και του πρώτου και του τελευταίου αριθμού του ημερήσιου δελτίου «Ζ» του αντίστοιχου μήνα. Τα ημερήσια δελτία «Ζ» θα συνεχίσουν να εκδίδονται και να διαφυλάσσονται κατά τα οριζόμενα από τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις περί τεχνικών προδιαγραφών των φ.τ.μ.

Στον ίδιο χρόνο διαφυλάσσονται και τα παραπάνω δελτία αναφοράς. Τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο Φ.Π.Α που αντιστοιχεί σ' αυτά μπορεί επίσης να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν, με ένα ποσό, με την προϋπόθεση ότι θα δίνεται άμεσα στον έλεγχο όταν ζητηθεί από αυτόν κατάσταση με ανάλυση των εσόδων για κάθε ένα είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την

ίδια ημέρα με αναγραφή του πρώτου και τελευταίου αριθμού ή του αύξοντα αριθμού του ημερήσιου δελτίου «Ζ» κατά περίπτωση. Τα ποσά των εξόδων μέχρι εκατόν πενήντα (150) ευρώ έκαστο και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σε αυτά μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν συγκεντρωτικά με ένα ποσό, με αναγραφή και του πλήθους των αντίστοιχων δικαιολογητικών.

- **Θεώρηση**

Ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να θεωρεί στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους το βιβλίο εσόδων – εξόδων, επί χειρόγραφης τήρησης, και τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων – εξόδων, επί μηχανογραφικής τήρησης. Όταν το βιβλίο δεν θεωρηθεί πριν από την έναρξη χρησιμοποίησής του είναι ως να μην τηρήθηκε για το μέχρι τη θεώρησή του χρονικό διάστημα.

Από τα στοιχεία του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών θεωρημένα πρέπει να είναι:

- το δελτίο αποστολής και το συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής
- το συνενωμένο δελτίο αποστολής με οποιοδήποτε στοιχείο αξίας,
- Το τιμολόγιο που εκδίδεται για αγορά αγαθών, όταν δεν έχει προηγηθεί η έκδοση άλλου θεωρημένου στοιχείου για την ίδια συναλλαγή, καθώς και το τιμολόγιο για την παροχή υπηρεσιών.
- Την απόδειξη παροχής υπηρεσιών και την απόδειξη λιανικής πώλησης όταν δεν εκδίδεται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής.

Επιτρέπεται η θεώρηση στοιχείων για τα οποία δεν υπάρχει τέτοια υποχρέωση, όταν τα στοιχεία αυτά εκδίδονται με τη χρήση Η/Υ από ενιαίο μηχανογραφικό έντυπο με στοιχεία για τα οποία ορίζεται θεώρησή τους.

Αρμόδιος για τη θεώρηση των βιβλίων και των στοιχείων του επιτηδευματία είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. της έδρας καθώς επίσης και για τα βιβλία και τα στοιχεία του υποκαταστήματος. Ο επιτηδευματίας μπορεί να συγχωνεύει ή συνενώνει οποιοδήποτε βιβλίο ή βιβλία, στοιχείο ή στοιχεία, βιβλίο και στοιχείο ή βιβλία και στοιχεία σε άλλο, με την προϋπόθεση ότι από το βιβλίο ή το στοιχείο που προκύπτει από τη συγχώνευση ή τη συνένωση παρέχονται τουλάχιστον τα δεδομένα των συγχωνευομένων ή συνενωμένων βιβλίων ή στοιχείων.

2.4.3 Βιβλίο Απογραφών

Στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις απογραφής καταχωρούνται τα εμπορεύματα, τα προϊόντα, τα ημιτελή, οι Α΄ και Β΄ ύλες καθώς και τα υλικά συσκευασίας, τα οποία κατέχει ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών κατά τη λήξη της διαχειριστικής του περιόδου και βρίσκονται σε δικές του εγκαταστάσεις ή σε εγκαταστάσεις τρίτων.

Η καταχώρηση αυτή γίνεται με τον τρόπο που προαναφέραμε, δηλαδή μετά από καταμέτρηση καταγράφονται και αποτιμώνται όλα τα στοιχεία της επαγγελματικής του περιουσίας που κατέχει κατά τη λήξη της διαχειριστικής του περιόδου. Τα πιο πάνω αναφερόμενα αγαθά που βρίσκονται σε υποκατάστημα ή σε αποθηκευτικό χώρο καταχωρούνται διακεκριμένα στο βιβλίο απογραφών της έδρας και τα δεδομένα των αγαθών αυτών δίνονται άμεσα στον έλεγχο που διενεργείται στο υποκατάστημα ή στον αποθηκευτικό χώρο. Το βιβλίο ενημερώνεται, με την ποσοτική καταχώρηση των αποθεμάτων, μέχρι την 20η Φεβρουαρίου του επόμενου έτους, η δε αξία τίθεται μέχρι τον χρόνο της εμπρόθεσμης υποβολής, της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

2.5 Στοιχεία Επιτηδευματία Β΄ Κατηγορίας

Με βάση της διατάξεις του Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ), κάθε επιτηδευματίας ανάλογα με τις συναλλαγές που πραγματοποιεί υποχρεούται να εκδίδει ορισμένα στοιχεία απαραίτητα για την τήρηση των βιβλίων του. Ένας επιτηδευματίας που τηρεί βιβλίο Εσόδων – Εξόδων υποχρεούται να εκδίδει κατά περίπτωση :

- Δελτίο Αποστολής
- Τιμολόγια
- Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης
- Έγγραφα μεταφοράς και Στοιχεία Λοιπών Συναλλαγών
- Αποδείξεις αυτοπαράδοσης

2.5.1 Δελτίο Αποστολής

Το δελτίο αποστολής είναι το μόνο συνοδευτικό στοιχείο αγαθών, κατά τη διακίνηση αυτών εκτός των εγκαταστάσεων της επιχείρησης. Συνοδευτικό μπορεί να είναι και κάθε στοιχείο που προέρχεται από συνένωση οποιουδήποτε παραστατικού αξίας (τιμολογίου, απόδειξης, εκκαθάρισης) με δελτίο αποστολής. Επίσης συνοδευτικό στοιχείο μεταφοράς αγαθών είναι και το συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής. Συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο μεταφοράς αγαθών είναι κάθε στοιχείο που στον τίτλο του υπάρχει η φράση "ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ" και ασφαλώς σε κάθε περίπτωση είναι θεωρημένο από την αρμόδια ΔΟΥ.

Ο επιτηδευματίας εκδίδει δελτίο αποστολής στις περιπτώσεις:

- **σε κάθε περίπτωση χονδρικής πώλησης ή παράδοσης ή διακίνησης αγαθών** προς οποιονδήποτε και για οποιοδήποτε σκοπό, εφόσον δεν εκδόθηκε συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας,
- **σε κάθε περίπτωση παραλαβής από αυτόν αγαθών για διακίνηση**, από μη υπόχρεο σε έκδοση δελτίου ή από αρνούμενο την έκδοσή του
- **επί διακίνησης αγαθών** μεταξύ των επαγγελματικών εγκαταστάσεών του.
- **επί ποσοτικής παραλαβής σε επαγγελματική του εγκατάσταση**, χωρίς στοιχείο διακίνησης, εμπορεύσιμων ή πάγιων αγαθών από οποιονδήποτε τρίτο για αγορά, πώληση, απλή διαμεσολάβηση προς πώληση, αποθήκευση, φύλαξη, χρήση καθώς και για επεξεργασία στην περίπτωση που ο αποστολέας είναι υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών ή αγρότης του ειδικού καθεστώτος. Όταν κατά την παραλαβή των αγαθών εκδίδεται άμεσα τιμολόγιο αγοράς δεν απαιτείται να εκδίδεται δελτίο αποστολής.
- **Δελτίο αποστολής** εκδίδεται και από τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3, σε περίπτωση αποστολής αγαθών σε υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών, λόγω πώλησης ή για να πωληθούν για λογαριασμό τους.
- **Δελτίο αποστολής** εκδίδεται και από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α., εφόσον διακινούν οπωρολαχανικά, νωπά αλιεύματα, άνθη και φυτά για πώληση απευθείας ή μέσω τρίτων, για επεξεργασία ή συσκευασία, ανεξάρτητα από το χρησιμοποιούμενο μεταφορικό μέσο. Για τα λοιπά αγροτικά προϊόντα εκδίδουν δελτία αποστολής μόνον, όταν τα διακινούν με δημόσιας χρήσης μεταφορικά μέσα και για τις αιτίες που προαναφέρονται.

- **Συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής** εκδίδεται σε περίπτωση μεταφοράς και διανομής αγαθών, που η ποσότητά τους καθορίζεται από τον παραλήπτη, κατά την παραλαβή τους. Στη περίπτωση που χρησιμοποιούνται οχήματα ιδιωτικής χρήσης για τη διακίνηση κάθε είδους αγαθών, αντί της έκδοσης Συγκεντρωτικού Δελτίου Αποστολής δύναται να τηρείται θεωρημένο βιβλίο κινητής αποθήκης, ξεχωριστά σε κάθε όχημα, στο οποίο καταχωρούνται εντός δεκαπέντε (15) ημερών, τα δελτία αποστολής εφοδιασμού του οχήματος με αγαθά και τα εκδιδόμενα παραστατικά για τη διάθεση αυτών, τα οποία φυλάσσονται επί του οχήματος μέχρι την ενημέρωση του βιβλίου αυτού.

Κατά την παράδοση των αγαθών εκδίδεται, κατά παραλήπτη, δελτίο αποστολής ή συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας ή απόδειξη λιανικής πώλησης, εφόσον στην τελευταία περίπτωση πρόκειται για υπόχρεο τήρησης βιβλίων. Στο στοιχείο που εκδίδεται, κατά περίπτωση, αναγράφεται και το είδος και η ποσότητα των αγαθών, με εξαίρεση τις αποδείξεις που εκδίδονται από φορολογική ταμειακή μηχανή, καθώς και η ακριβής ώρα παράδοσής τους. Με την επιστροφή στην επιχείρηση αναγράφεται στο πρωτότυπο του συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής η ποσότητα των αγαθών που επιστρέφονται ή εκδίδεται δελτίο αποστολής, στο οποίο αναγράφονται το είδος και η ποσότητα των επιστρεφόμενων αγαθών καθώς και ο αύξων αριθμός του συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής. Το συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής αυτής της παραγράφου, κατάλληλα γραμμογραφημένο σε στήλες, μπορεί να εκδίδεται την πρώτη ημέρα της διακίνησης των αγαθών, ανεξαρτήτως απόστασης, εφόσον, κάθε ημέρα και μέχρι τριάντα (30) ημέρες πριν από την εκκίνηση του μεταφορικού μέσου αναγράφονται σε ιδιαίτερη στήλη τα υπόλοιπα των ποσοτήτων κάθε είδους αγαθών που διακινούνται την ημέρα αυτή.

Στο Δελτίο Αποστολής αναγράφονται:

- Τα στοιχεία του αποστολέα και παραλήπτη, όπως ορίζονται από τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 6. Όταν τα αγαθά αποστέλλονται σε ιδιώτη αναγράφεται μόνο το ονοματεπώνυμο και

η διεύθυνσή του. Στο συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής, ως παραλήπτης, αναγράφεται η λέξη «Διάφοροι».

- Η ακριβής ώρα παράδοσης ή έναρξης της αποστολής, που σημειώνεται τουλάχιστον στο πρώτο αντίτυπο, με τετραψήφιο αριθμό.
- Ο αριθμός κυκλοφορίας του πρώτου χρησιμοποιούμενου, κατά τη μεταφορά των αγαθών, φορτηγού αυτοκινήτου δημόσιας ή ιδιωτικής χρήσης ή το όνομα του πλωτού μέσου επί θαλάσσιων μεταφορών.
- Ο τόπος από τον οποίο τα αγαθά αποστέλλονται, καθώς και ο τόπος προορισμού, όταν δε συμπίπτει με τη διεύθυνση του καταστήματος ή του υποκαταστήματος του αποστολέα και του καταστήματος του παραλήπτη, κατά περίπτωση.
- Η ημερομηνία έκδοσης αυτού. Σε περίπτωση που το δελτίο αποστολής εκδίδεται για τη διακίνηση αγαθών με ενδιάμεσο σταθμό, αναγράφεται σε αυτό εκτός από την ημερομηνία και ώρα διακίνησής τους μέχρι τον ενδιάμεσο αυτό σταθμό και η ημερομηνία και η ώρα της κυρίως διακίνησής τους από τον σταθμό αυτό μέχρι το τελικό σημείο προορισμού τους.
- Ο σκοπός της διακίνησης.
- Το είδος, η μονάδα μέτρησης, η ποσότητα κάθε είδους, το άθροισμα των ποσοτήτων των ειδών, αριθμητικώς και ολογράφως, ανεξάρτητα αν για τον προσδιορισμό της ποσότητας κάθε είδους χρησιμοποιήθηκε η ίδια ή διαφορετική μονάδα μέτρησης. Δεν υπάρχει υποχρέωση αναγραφής του αθροίσματος των ποσοτήτων αριθμητικώς και ολογράφως όταν το δελτίο αποστολής εκδίδεται με τη χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή (H/Y).
- Επί αποστολής αγαθών εκτός της χώρας με σκοπό την αποθήκευση και εν συνεχεία την πώληση, αναγράφεται και η αξία των αγαθών που αποστέλλονται.
- Ο αριθμός του τιμολογίου αγοράς ή πώλησης αγαθών.

Τα αγαθά που αποστέλλονται ή παραλαμβάνονται, συνοδεύονται κατά τη διακίνησή τους με το πρώτο αντίτυπο του δελτίου αποστολής, που παραδίδεται στον παραλήπτη τους. Όταν για τη διακίνηση αγαθών, εκδίδεται δελτίο αποστολής δεν επιτρέπεται στη συνέχεια για την ίδια συναλλαγή η έκδοση συνενωμένου δελτίου αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας και αντίστροφα. Το στοιχείο αυτό συνοδεύει τα αγαθά σε όλη τη διαδρομή και παραδίδεται στον παραλήπτη τους.

Επί μεταφοράς αγαθών με μεταφορικά μέσα δημόσιας χρήσης, ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α παραδίδουν στο μεταφορέα ή το μεταφορικό γραφείο τα στοιχεία του πρώτου εδαφίου της παραγράφου αυτής, που συνοδεύουν τα αγαθά μέχρι την παράδοσή τους στον παραλήπτη.

Επί αποστολής αγαθών από πρόσωπο μη υπόχρεο στην έκδοση των στοιχείων του πρώτου εδαφίου της παραγράφου αυτής, το πρόσωπο αυτό παραδίδει στο μεταφορέα ή το μεταφορικό γραφείο ενυπόγραφη δήλωση μεταφοράς, στην οποία αναγράφεται το ονοματεπώνυμο, το επάγγελμα και η διεύθυνσή του, καθώς και τα αντίστοιχα στοιχεία του παραλήπτη, ο τόπος προορισμού και συνοπτική περιγραφή των ειδών.

Το δελτίο αποστολής, σε όλη τη διάρκεια της διαδρομής από τον τόπο έναρξης της διακίνησης μέχρι τον τόπο παράδοσης ή προορισμού, συνοδεύει τα διακινούμενα αγαθά και επιδεικνύεται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο. Η επικαιρότητα του δελτίου αποστολής, εξαρτάται από την απόσταση, τον τρόπο της μεταφοράς, το είδος των χρησιμοποιούμενων μεταφορικών μέσων και τις ειδικότερες συνθήκες της μεταφοράς.

Το βάρος της απόδειξης της χρονικής διάρκειας των δελτίων αποστολής φέρει ο υπόχρεος σε έκδοσή τους, ο οποίος μπορεί να αναγράφει στα δελτία αποστολής, γεγονότα ή καταστάσεις, που δικαιολογούν τη χρονική διάρκεια αυτών.

Κατ' εξαίρεση δεν απαιτείται η έκδοση δελτίου αποστολής στις εξής περιπτώσεις:

- Διακινήσεις ειδών που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις για τον χαρακτηρισμό αυτών ως αγαθών, υπό την έννοια ότι πρόκειται για ενσώματα είδη που δεν εμπεριέχονται σ' αυτά δικαιώματα ή δεν έχουν

εμπορευματική αξία για τον αποστολέα, τον παραλήπτη ή άλλον τρίτο και δεν προκύπτει από τη διάθεση αυτών, αυτούσιων ή μη, έσοδο.

- Διακινήσεις ανταλλακτικών παγίων από τον υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών μεταξύ των εγκαταστάσεών του, εφόσον δεν αποτελούν γι' αυτόν αντικείμενο εμπορίας και προορίζονται αποκλειστικά για την αποκατάσταση βλαβών στις εγκαταστάσεις του και οι διακινήσεις αυτές διενεργούνται με μεταφορικά μέσα ιδιωτικής χρήσης κυριότητάς του ή μισθωμένα δημόσιας χρήσης.
- Μεταφοράς, με μεταφορικά μέσα ιδιωτικής χρήσης ή μισθωμένα δημόσιας χρήσης:
 - α) αυτούσιων λατομικών προϊόντων (άμμου, σκύρων κ.λπ.) από κατασκευαστικές επιχειρήσεις, που παράγονται από τις ίδιες επιχειρήσεις για τα έργα που εκτελούνται από αυτές,
 - β) μεταλλεύματος, από εργοτάξιο σε εργοτάξιο και από εργοτάξιο σε χώρους αποθήκευσης, επεξεργασίας και εκφόρτωσης, κατά περίπτωση, που ενεργούνται από μεταλλευτικές επιχειρήσεις και
 - γ) πέτρας, χαλικιού, αργιλοπετρώματος και αργιλοχώματος, από επιχειρήσεις παραγωγής αδρανών υλικών, ασβέστη και τσιμέντου, από τους χώρους περισυλλογής ή εξόρυξης στους χώρους επεξεργασίας.
- Διακίνηση αγαθών που διατίθενται μέσω δικτύου με συνεχή ροή.

2.5.2 Τιμολόγηση Συναλλαγών

Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλο υπόχρεο, σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπα εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, εκδίδεται τιμολόγιο, τουλάχιστον διπλότυπο. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών οφείλει να εξασφαλίζει την έκδοση τιμολογίου από τον ίδιο σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 6, καθώς επίσης εξ ονόματός του και για λογαριασμό του από τον πελάτη του ή από τρίτον, για τις παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που

πραγματοποιούνται από αυτόν, είτε στο εσωτερικό της χώρας, είτε σε άλλα κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε σε τρίτη χώρα.

Για τις χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που επαναλαμβάνονται κάθε ημέρα ή και κατά αραιότερα χρονικά διαστήματα μέσα στον ίδιο μήνα, προς τον ίδιο υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α., ο πωλητής μπορεί, αντί της έκδοσης τιμολογίου για κάθε πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, να τηρεί κατάσταση κατά αγοραστή - πελάτη, στην οποία καταχωρείται για κάθε πώληση αγαθών ή για κάθε παροχή υπηρεσιών η ημερομηνία παράδοσης των αγαθών ή παροχής των υπηρεσιών, το είδος, η ποσότητα και η αξία των αγαθών ή το είδος των υπηρεσιών και το ποσό της αμοιβής που συμφωνήθηκε. Με βάση τα δεδομένα της κατάστασης αυτής εκδίδεται το τιμολόγιο την τελευταία ημέρα του μήνα εκείνου που αφορά, στο οποίο δεν απαιτείται αναλυτική περιγραφή, εφόσον η πιο πάνω κατάσταση συντάσσεται σε δύο αντίτυπα, ένα των οποίων επισυνάπτεται στο τιμολόγιο. Η κατάσταση αυτή δεν απαιτείται όταν το τιμολόγιο που εκδίδεται περιέχει αναλυτικά όλα τα δεδομένα που απαιτούνται από τις κατ' ιδίαν διατάξεις.

Επίσης, ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει τιμολόγιο όταν εισπράττει επιδοτήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, αποζημιώσεις, επιστροφές τόκων, εισφορές και άλλα ανόργανα έσοδα. Για την υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου, ως είσπραξη θεωρείται και η πίστωση του λογαριασμού του δικαιούχου, εφόσον αυτός εγγράφως έλαβε γνώση της πίστωσης αυτής.

Για τις επιστροφές και τις εκπτώσεις ή άλλες διαφορές, εκτός του Φ.Π.Α., οι οποίες αναφέρονται σε προηγούμενες συναλλαγές, εκδίδεται **πιστωτικό τιμολόγιο** από τον εκδότη του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που εκδόθηκε αντί τιμολογίου, στο οποίο αναγράφονται, εκτός των στοιχείων των συμβαλλομένων, το είδος, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή και η αξία κατά συντελεστή Φ.Π.Α. των επιστρεφόμενων αγαθών, το ποσό των εκπτώσεων και των τυχόν διαφορών, ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των στοιχείων της συναλλαγής που αφορά η επιστροφή ή η παρεχόμενη έκπτωση, καθώς και ο Φ.Π.Α. Επί εκπτώσεων που υπολογίζονται με βάση τις πωλήσεις δεν απαιτείται η αναγραφή των πιο πάνω αριθμών. Πιστωτικό τιμολόγιο για το Φ.Π.Α. εκδίδεται μόνο στις περιπτώσεις που προβλέπεται αυτό ρητά από σχετικές διατάξεις.

Σε περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία.

2.5.3 Αποδείξεις Λιανικών Συναλλαγών

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει επίσης απόδειξη επιστροφής στις εξής περιπτώσεις:

α) Στην επιστροφή λιανικώς πωληθέντος αγαθού, στην οποία αναγράφεται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη, εφόσον επιστρέφεται ποσό άνω των τριάντα (30) ευρώ.

β) Στην έκπτωση, μετά την έκδοση της απόδειξης λιανικής, που αφορά διαρκή καταναλωτικά αγαθά, των οποίων η αρχική τιμή είχε επιβαρυνθεί λόγω διακανονισμού, ή αγαθά που διαπιστώνεται εκ των υστέρων ελάττωμα, στην οποία αναγράφεται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη, το είδος και η ποσότητα, καθώς και ο αύξων αριθμός της σχετικής απόδειξης.

Στην απόδειξη λιανικής ή επιστροφής αναγράφεται και η αξία της πώλησης ή το ποσό της αμοιβής ή επιστροφής ή έκπτωσης, κατά συντελεστή Φ.Π.Α.. Το ποσό της αμοιβής αναγράφεται και ολογράφως όταν η απόδειξη εκδίδεται χειρόγραφη. Επί παροχής υπηρεσιών από ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα στην απόδειξη λιανικής αναγράφεται η ένδειξη «δωρεάν», εφόσον δεν εκδίδεται στοιχείο αυτοπαράδοσης. Σε περίπτωση αλλαγής λιανικώς πωληθέντος αγαθού αναγράφεται χωριστά τουλάχιστον η αξία του αγαθού που παραδίδεται στον πελάτη, η αξία του αγαθού που επιστρέφεται και η τυχόν διαφορά και εφόσον επιστρέφεται ποσό άνω των τριάντα (30) ευρώ το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη. Ο υπόχρεος τήρησης του λογαριασμού 94 του Ε.Γ.Λ.Σ., αναγράφει στην

απόδειξη λιανικής ή στην απόδειξη επιστροφής, κατά περίπτωση, και το είδος και την ποσότητα του αγαθού που πωλήθηκε ή επιστράφηκε ή αλλάχθηκε.

Ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής:

α) Στην πώληση αγαθών, κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, η απόδειξη μπορεί να εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής και πάντως όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου. Όταν η αποστολή των αγαθών γίνεται σε τρίτο, με εντολή του αγοραστή, σε χρόνο μεταγενέστερο από την έκδοση της απόδειξης λιανικής, στο δελτίο αποστολής αναγράφεται ο αριθμός της απόδειξης αυτής.

β) Στην περίπτωση εκτέλεσης οποιουδήποτε τεχνικού έργου ή εγκατάστασης που ανήκει σε ιδιώτη, κατά την παράδοση του έργου ή της εγκατάστασης και μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου για το έργο που έχει εκτελεστεί.

2.5.4 Έγγραφα μεταφοράς και Στοιχεία Λοιπών Συναλλαγών

Ο μεταφορέας, εκδίδει κατά την παραλαβή των προς μεταφορά αγαθών και το αργότερο πριν την εκκίνηση του μεταφορικού μέσου, για κάθε μεταφορά, φορτωτική κατά φορτωτή και παραλήπτη σε τέσσερα (4) αντίτυπα. Το πρώτο αντίτυπο συνοδεύει τα αγαθά, αποτελεί αποδεικτικό παράδοσης αυτών και παραμένει στο μεταφορέα, το δεύτερο παραδίδεται στο φορτωτή, το τρίτο έχει την ένδειξη «Αποδεικτικό Δαπάνης» και παραδίδεται σ' αυτόν που καταβάλλει τα κόμιστρα και το τέταρτο παραμένει ως στέλεχος.

Η φορτωτική περιέχει τα ακόλουθα στοιχεία:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, το επάγγελμα και τη διεύθυνση του αποστολέα ή φορτωτή και του παραλήπτη των αγαθών, καθώς και τον Α.Φ.Μ. του καταβάλλοντος τα κόμιστρα,
- β) όταν η μεταφορά ενεργείται απευθείας από τον αποστολέα στον παραλήπτη, κατ' εντολή μεταφορικού γραφείου, διαμεταφορέα ή άλλου τρίτου, στη φορτωτική αναγράφονται και τα πλήρη στοιχεία του εντολέα,
- γ) την ημερομηνία και τον τόπο έκδοσης της φορτωτικής, καθώς και την ημερομηνία έναρξης της μεταφοράς από το μεταφορέα,

- δ) τον τόπο προορισμού των προς μεταφορά αγαθών,
- ε) το είδος και τον αριθμό του συνοδευτικού στοιχείου του αποστολέα,
- στ) τους αριθμούς των δεμάτων, το είδος κατά γενική κατηγορία και την ποσότητα των μεταφερομένων αγαθών,
- ζ) το κόμιστρο και τις λοιπές επιβαρύνσεις της μεταφοράς,
- η) τον αριθμό κυκλοφορίας του αυτοκινήτου ή το όνομα του πλωτού μέσου, προκειμένου περί θαλασσίων μεταφορών.

2.5.5 Αποδείξεις αυτοπαράδοσης

Ο επιτηδευματίας εκδίδει απόδειξη αυτοπαράδοσης (αθεώρητες) στις εξής περιπτώσεις

- Διάθεση αγαθών επιχείρησης για τις ανάγκες της, όταν γι' αυτά δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου.
- Διάθεση αγαθών από υπαγόμενη στο φόρο δραστηριότητα σε άλλη μη υπαγόμενη (π.χ. λογιστικό γραφείο παράλληλα ενεργεί και ασφαλιστικές εργασίες, αν από τις δραστηριότητες του λογιστικού γραφείου διατίθενται αγαθά – χαρτικά κ.λπ. για τη δραστηριότητα ασφαλειών η οποία απαλλάσσεται από το Φ.Π.Α., θα εκδοθεί απόδειξη αυτοπαράδοσης).
- Ανάλυση ή χρησιμοποίηση αγαθών από υποκείμενο για την ικανοποίηση ιδιωτικών αναγκών ή του προσωπικού της επιχείρησης.
- Δωρεάν διάθεση αγαθών για σκοπούς ξένους προς την επιχείρηση.
- Γενικά δωρεάν διάθεση δείγματα.
- Ανάλυση αγαθών ατομικής επιχείρησης από τον υποκείμενο κατά την παύση εργασιών, εφόσον δεν ανήκει στο καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων.

Τέλος με τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. παρέχεται η δυνατότητα αντί απόδειξης αυτοπαράδοσης να εκδίδεται άλλο στοιχείο αξίας του Κώδικα, εφόσον κατά την έκδοση του αναγράφεται η ένδειξη "απόδειξη αυτοπαράδοσης".

2.6 Υποβολή φορολογικών στοιχείων

Μέχρι την τριακοστή Σεπτεμβρίου κάθε χρόνο υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους. Δηλαδή για 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. Στις καταστάσεις καταχωρούνται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση και ο Α.Φ.Μ. των συναλλασσομένων με τον υπόχρεο (προμηθευτών, πελατών κλπ.), κατά αλφαβητική σειρά επωνύμου ή επωνυμίας, ο συνολικός αριθμός των τιμολογίων ή άλλων φορολογικών στοιχείων και η καθαρή αξία του εσόδου ή της δαπάνης.

Αντί καταστάσεων, οι υπόχρεοι που τηρούν τα βιβλία τους μηχανογραφικά, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης των στοιχείων και τήρησης των λοιπών βιβλίων, υποβάλλουν τα δεδομένα που απαιτούνται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις με ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης ή ηλεκτρονικό τρόπο επικοινωνίας.

2.6.1 Τόπος τήρησης – χρόνος διαφύλαξης

Το βιβλίο Εσόδων – Εξόδων , τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών τηρούνται στην έδρα του επιτηδευματία, με εξαίρεση τα βιβλία και στοιχεία του υποκαταστήματος που τηρούνται σ' αυτό. Επιτρέπεται η τήρηση του Βιβλίου και των στοιχείων σε διαφορετικό τόπο ως εξής:

- Με απλή γνωστοποίηση στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. Όταν ο τόπος τήρησης βρίσκεται μέσα στην χωρική αρμοδιότητα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. (αυτό δεν ισχύει για τις Α.Ε. των νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης).
- Με έγκριση από τον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. Όταν ο τόπος τήρησης βρίσκεται εκτός χωρικής αρμοδιότητας της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ή όταν πρόκειται για Ανώνυμη Εταιρία των νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης.

Επιτρέπεται η ενημέρωση των μηχανογραφικών βιβλίων σε άλλο τόπο με τις εξής προϋποθέσεις:

- Να υποβάλλεται γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ.

- Να μην απομακρύνονται τα πρωτογενή φορολογικά στοιχεία και δικαιολογητικά των εγγραφών.
- Τα εκτυπωμένα βιβλία να επιστρέφονται αμέσως μετά την εκτύπωση τους στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν.
- Τα πρόσθετα βιβλία τηρούνται μόνο στην επαγγελματική εγκατάσταση που ασκείται η σχετική δραστηριότητα.

Μετά το τέλος της διαχειριστικής περιόδου τα βιβλία και τα στοιχεία της χρήσης που έληξε μπορεί να φυλάσσονται σε τόπο διάφορο της έδρας ή του υποκαταστήματος του επιτηδευματία (χωρίς γνωστοποίηση ή χωρίς έγκριση του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.).

2.7 Ανεπάρκεια – Ανακρίβεια βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και στοιχείων

Το βιβλίο εσόδων – εξόδων και τα στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

- δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής,
- τηρεί ή εκδίδει ή διαφυλάσσει τα βιβλία και στοιχεία του Κώδικα αυτού κατά τρόπο που αντιβαίνει τις διατάξεις αυτού ή τηρεί βιβλία κατηγορίας κατώτερης εκείνης στην οποία εντάσσεται,
- λαμβάνει εικονικά ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας,
- εξοφλεί τιμολόγια αξίας 15.000 ευρώ και άνω με τρόπο διαφορετικό από τον οριζόμενο.

Οι πράξεις ή οι παρατυπίες ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής τότε μόνο συνιστούν ανεπάρκεια, όταν δεν οφείλονται σε παραδρομή ή συγγνωστή πλάνη ή όταν καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο και όχι απλώς δυσχερή το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων.

Η ανεπάρκεια πρέπει να αναφέρεται σε αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων για οικονομικά μεγέθη μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα μεγέθη των βιβλίων και στοιχείων και να είναι αιτιολογημένη.

Το βιβλίο εσόδων – εξόδων και τα στοιχεία κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

- δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,
- δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,
- δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία ή δεν καταχωρεί σε αυτά τις συναλλαγές ή καταχωρεί σε αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής,
- δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων – εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων – εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν. Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας,
- νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία και εμφανίζει αθροιστικά λάθη στο βιβλίο εσόδων - εξόδων, στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων, καθώς και στο βιβλίο απογραφών
- δεν τηρεί κατά περίπτωση το βιβλίο εσόδων - εξόδων ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο ή τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων ή το βιβλίο απογραφών όταν δεν συντάσσονται τέτοιες καταστάσεις.

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων.

3 ΚΕΦΑΛΑΙΟ: ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

3.1 Μηχανογραφική τήρηση βιβλίου Εσόδων – Εξόδων και στοιχείων

Ο επιτηδευματίας που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικό υπολογιστή (Η/Υ) για την τήρηση των βιβλίων ή την έκδοση των στοιχείων υποχρεούται:

- να έχει αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού στην ελληνική γλώσσα, που αναφέρεται τουλάχιστον στην εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού και το οποίο ενημερώνεται αμέσως για κάθε μεταβολή που επέρχεται σ' αυτό,
- να θέτει στη διάθεση του προϊσταμένου της ΔΟΥ, το κατάλληλο προσωπικό για τη χρήση του λογισμικού της επιχείρησης, για όσο χρόνο απαιτηθεί, κατά τη διάρκεια του ελέγχου και να επιτρέπει, σε συνεργείο ελέγχου που συμμετέχει και υπάλληλος με ειδικότητα πληροφορικής, την απευθείας λήψη οποιουδήποτε στοιχείου ή πληροφορίας από τα αρχεία του ηλεκτρονικού υπολογιστή. Τις υποχρεώσεις των περιπτώσεων α' και β' έχει και όποιος αναλαμβάνει τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων επιτηδευματιών,
- να διαφυλάσσει, εκτός από τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται, τα μηνιαία ισοζύγια του γενικού καθολικού, τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης πληροφοριών, μέχρι την εκτύπωση των δεδομένων τους και το εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού.

Το λογισμικό πρέπει να ανταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις των διατάξεων του Κώδικα αυτού, όπως ισχύουν κάθε φορά, και επιπλέον πρέπει να έχει τις ακόλουθες δυνατότητες:

- ανάπτυξης κωδικών αριθμών και τίτλων λογαριασμών από τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας, ανάλογης με εκείνη του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, ή των κλαδικών λογιστικών σχεδίων, εφόσον προορίζεται για επιχειρήσεις που τα εφαρμόζουν. Προκειμένου για επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας τα πληροφοριακά στοιχεία πρέπει να προκύπτουν υποχρεωτικά από ανάπτυξη αντίστοιχων στηλών στα βιβλία αυτά, εφόσον δεν συντάσσονται οι αναλυτικές καταστάσεις που προβλέπονται από τις ίδιες διατάξεις,

- προσδιορισμού των χρησιμοποιούμενων μεταβλητών φορολογικών συντελεστών, εισφορών, τελών από τον ίδιο το χρήστη,
- αυτόματης ετήσιας προοδευτικής αρίθμησης κάθε ημερολογιακής εγγραφής, ξεχωριστά για κάθε ημερολόγιο, η οποία δεν επιτρέπεται να μεταβάλλεται από το χρήστη. Η απλή εισαγωγή πληροφοριών ή άλλων ενδείξεων για μελλοντική έκδοση φορολογικών στοιχείων, δεν ασκεί οποιαδήποτε επίδραση στα λογιστικά οικονομικά στοιχεία,
- διασφάλισης της ενημέρωσης των βιβλίων του επιτηδευματία με το περιεχόμενο των στοιχείων που εκδίδονται μηχανογραφικά,
- ακύρωσης εγγραφής με έκδοση ειδικού ακυρωτικού στοιχείου, σε περίπτωση λανθασμένης έκδοσης φορολογικών στοιχείων, εφόσον δεν έγινε χρήση αυτών. Η διόρθωση της λανθασμένης εγγραφής μπορεί να γίνεται με αλγεβρική απεικόνιση, με την προϋπόθεση ότι η ίδια μέθοδος θα εφαρμόζεται σε όλα τα επίπεδα λογαριασμών στους οποίους αφορά η διόρθωση,
- διαχωρισμού, καταχώρησης και εκτύπωσης των οικονομικών πράξεων της νέας διαχειριστικής περιόδου, παράλληλα με τις οικονομικές πράξεις και τις πράξεις τακτοποίησης της διαχειριστικής χρήσης που έληξε (σύνταξη ισολογισμού), καθώς και αυτόματης μεταφοράς των υπολοίπων στους λογαριασμούς της νέας χρήσης. Κάθε υπόλοιπο που μεταφέρεται στη νέα χρήση πρέπει να είναι οριστικό και εκκαθαρισμένο,
- διαχωρισμού και χωριστής εκτύπωσης των πράξεων του τελευταίου μήνα της διαχειριστικής χρήσης που έληξε από τις πράξεις τακτοποίησης της ίδιας χρήσης,
- μεταγενέστερης αναπαραγωγής των εγγραφών σε περίπτωση τροποποίησης του λογισμικού.

3.2 Χρόνος και τρόπος μηχανογραφικής ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης στοιχείων

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης κατηγορίας ενημερώνει τα βιβλία της έδρας ή του υποκαταστήματος του μέσα στις προθεσμίες, δηλαδή η ενημέρωση των βιβλίων δεύτερης κατηγορίας γίνεται μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η)

ημέρα του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού.

Στο τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις, εκτυπώνει:

- το βιβλίο εσόδων - εξόδων με δυνατότητα αποθήκευσης αυτών σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα και
- την μηνιαία κατάσταση στην οποία εμφανίζονται μόνο τα μηνιαία αθροίσματα των αντίστοιχων στηλών του τηρούμενου βιβλίου εσόδων - εξόδων.

Σε περίπτωση που ο επιτηδευματίας διαθέτει κεντρική μονάδα (Η/Υ), με την οποία παρακολουθεί τα λογιστικά στοιχεία όλων των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, μπορεί, μετά από προηγούμενη γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας του, να εκτυπώνει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα στη μονάδα αυτή τα λογιστικά βιβλία κάθε επαγγελματικής εγκατάστασης, όταν η μεταβίβαση των εγγραφών από τις επαγγελματικές εγκαταστάσεις γίνεται είτε με απευθείας σύνδεση, είτε με άλλα ηλεκτρονικά μέσα, στις προβλεπόμενες προθεσμίες. Τα τυπωμένα βιβλία ή τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποστέλλονται μέσα σε δέκα ημέρες από τη λήξη του μήνα της εκτύπωσης στην επαγγελματική εγκατάσταση την οποία αφορούν, όπου και φυλάσσονται. Τα θεωρημένα και μη χρησιμοποιημένα βιβλία ή οι θεωρημένοι οπτικοί δίσκοι (CD - ROM) μπορεί να φυλάσσονται στο χώρο της κεντρικής μονάδας του Η/Υ μέχρι τη χρησιμοποίησή τους.

4. ΕΦΑΡΜΟΓΗ: 1

Πρίν ξεκινήσω την ανάλυση της εφαρμογής, θα ήθελα να τονίσω ότι όλα τα ποσά των εγγραφών έχουν υπολογιστεί με συντελεστή ΦΠΑ 13% και 23%, και όχι 9% και 19%.

“Η επιχείρηση Καστρινάκη Μαρία Ο.Ε με αντικείμενο εργασιών την εμπορία ειδών super market πραγματοποίησε τις παρακάτω συναλλαγές κατά τη διάρκεια από 01-01-2012 έως 31-03-2012, τη διαχειριστική περίοδο 2012.”

ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ

03/01/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1623,23 € με 13% ΦΠΑ και 759,82 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Ζ Νο 595.

Η εγγραφή λιανικής πώλησης αναλύεται σε τρεις στήλες. «Πωλήσεις εμπορευμάτων 13% (9%)», «Πωλήσεις Εμπορευμάτων 23% (19%)», στις οποίες αναγράφεται η καθαρή αξία των πωλήσεων για κάθε μία ξεχωριστά και στην τρίτη στήλη «ΦΠΑ Εκρών» καταγράφεται η συνολική αξία των δυο προηγούμενων. Ο συγκεκριμένος τρόπος εγγραφής λιανικών πωλήσεων επαναλαμβάνεται σε κάθε απο τις παρακάτω λιανικές πωλήσεις.

03/01/12: Αγοράζει μελάνια για τις ταμειακές μηχανές της επιχείρησης αξίας 62,00€ με ΦΠΑ 23%, με ΤΙΜΠΡ Νο 12684.

Στη παραπάνω εγγραφή αναγράφεται έξοδο, το οποίο καταχωρείται σε δύο στήλες. Στη πρώτη στήλη, «γενικά έξοδα», αναφέρεται η καθαρή αξία και στη δεύτερη στήλη, «ΦΠΑ γενικών εξόδων», συμπεριλαμβάνεται η αξία του ΦΠΑ.

04/01/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1551,65 € με 13% ΦΠΑ και 474,84€ με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Ζ Νο 596.

05/01/13: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 2289,93 € με 13% ΦΠΑ και 599,12€ με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Ζ Νο 597.

06/01/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 47,33 € με 13% ΦΠΑ και 67,89 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Ζ Νο 598.

07/01/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 3271,27 € με 13% ΦΠΑ και 1269,27 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Ζ Νο 599.

09/01/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1561,93 € με 13% ΦΠΑ και 382,84 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 600.

10/01/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1486,05 € με 13% ΦΠΑ και 513,94 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 601.

11/01/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1787,81 € με 13% ΦΠΑ και 476,19 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 602.

12/01/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1787,04 € με 13% ΦΠΑ και 552,58 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 603.

13/01/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1614,61 € με 13% ΦΠΑ και 455,89 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 604.

14/01/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 2372,65 € με 13% ΦΠΑ και 646,17 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 605.

16/01/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1518,75 € με 13% ΦΠΑ και 445,88 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 606.

17/01/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 2004,27 € με 13% ΦΠΑ και 459,85 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 607.

18/01/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1339,98 € με 13% ΦΠΑ και 512,72 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 608.

19/01/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1533,41 € με 13% ΦΠΑ και 393,33 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 609.

19/01/12: Έξοδα βρεφονηπιακού σταθμού προσωπικού αξίας 50,00€.

Η συγκεκριμένη εγγραφή παρατηρείται στη στήλη χωρίς φορολογικό συντελεστή (ΦΠΑ). Ανήκει στα έξοδα, που καταγράφει ο εργοδότης προκειμένου να διευκολύνει τον εργαζόμενο του.

20/01/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1617,16 € με 13% ΦΠΑ και 441,15€ με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 610.

21/01/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 2799,16 € με 13% ΦΠΑ και 890,69 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 611.

23/01/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1736,58 € με 13% ΦΠΑ και 469,87 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 612.

23/01/12: Εξόφληση ηλεκτρικού ρεύματος αξίας 1432,86 € με 13% ΦΠΑ και 627,87 € χωρίς ΦΠΑ.

Η συγκεκριμένη εγγραφή παρατηρείται στις στήλες των γενικών εξόδων, η μία με ΦΠΑ και η άλλη χωρίς. Η συνολική αξία του ρεύματος ανέρχεται στο ποσό των 2060,73 €, εκ του οποίου ένα μέρος έχει ΦΠΑ και το άλλο όχι.

24/01/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1817,19 € με 13% ΦΠΑ και 471,97 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Ζ Νο 613.

24/01/12: Έξοδα κινητής τηλεφωνίας αξίας 20,00 € με ΦΠΑ 23%.

24/01/12: Εξόφληση λογαριασμού ΟΤΕ αξίας 30,00 € με ΦΠΑ 23%.

Στις δύο παραπάνω εγγραφές των εξόδων (24/1/12) συγκαταλέγεται η καθαρή αξία τους στη στήλη των γενικών εξόδων, με την αξία του ΦΠΑ 23% να είναι στη ξεχωριστή στήλη, «ΦΠΑ γενικών εξόδων».

25/01/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1441,65 € με 13% ΦΠΑ και 291,86 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Ζ Νο 614.

26/01/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1577,83 € με 13% ΦΠΑ και 356,48 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Ζ Νο 615.

27/01/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1377,22 € με 13% ΦΠΑ και 492,80 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Ζ Νο 616.

28/01/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 2540,74 € με 13% ΦΠΑ και 750,63 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Ζ Νο 617.

30/01/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1539,77 € με 13% ΦΠΑ και 528,69 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Ζ Νο 618.

31/01/12: Συγκεντρωτικές χονδρικές πωλήσεις μηνός Ιανουαρίου αξίας 943,08 € με 13% ΦΠΑ και 211,54 € με 23% ΦΠΑ.

Στη παραπάνω εγγραφή συγκαταλέγονται όλες οι χονδρικές πωλήσεις του μήνα σε μία συγκεντρωτική εγγραφή. Υπάρχουν τρεις στήλες εγγραφών, στην πρώτη αναγράφεται η αξία των χονδρικών πωλήσεων με ΦΠΑ 13%, στη δεύτερη στήλη αναγράφεται η καθαρή αξία των χονδρικών πωλήσεων με ΦΠΑ 23% και στην τρίτη στήλη αναγράφεται το ποσό του ΦΠΑ των δύο προηγούμενων στηλών. Ο συγκεκριμένος τρόπος καταγραφής επαναλαμβάνεται στο τέλος κάθε μήνα (βλέπετε παρακάτω).

31/01/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1652,29 € με 13% ΦΠΑ και 417,86 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Ζ Νο 619.

31/01/12: Συγκεντρωτικές αγορές εμπορευμάτων μηνός Ιανουαρίου, αξίας 549,00 € με 0% ΦΠΑ (πχ αγορά αγροτικών προϊόντων), 29333,80 € με 13% ΦΠΑ και 9268,57 € με 23% ΦΠΑ.

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ

01/02/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1673,90 € με 13% ΦΠΑ και 601,24 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 620.

02/02/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1546,25 € με 13% ΦΠΑ και 422,98 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 621.

03/02/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1680,11 € με 13% ΦΠΑ και 537,96 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 622.

04/02/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 2793,21 € με 13% ΦΠΑ και 689,61 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 623.

06/02/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1723,53 € με 13% ΦΠΑ και 1401,24 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 624.

07/02/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1352,92 € με 13% ΦΠΑ και 296,62 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 625.

08/02/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1526,79 € με 13% ΦΠΑ και 500,50 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 626.

09/02/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1291,08 € με 13% ΦΠΑ και 392,48 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 627.

10/02/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1208,85 € με 13% ΦΠΑ και 371,32 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 628.

11/02/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 3052,96 € με 13% ΦΠΑ και 792,94 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 629.

12/02/12: Επισκευή – συντήρηση ηλεκτρικού ψυγείου της επιχείρησης αξίας 200,00 € με ΤΙΜΠΡ 64.

13/02/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1511,57 € με 13% ΦΠΑ και 484,39 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 630.

14/02/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1398,81 € με 13% ΦΠΑ και 476,90 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 631.

14/02/12: Αγορά έντυπης και γραφικής ύλης αξίας 12,00 € με 23% ΦΠΑ, ΤΙΜΠΠΡ 896.

15/02/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1452,57 € με 13% ΦΠΑ και 550,58 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Ζ Νο 632.

15/02/12: Έξοδα ειδών καθαρισμού αξίας 38,80 € με ΦΠΑ 23%. ΤΙΜΠΠΡ 136.

16/02/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1448,87 € με 13% ΦΠΑ και 419,34 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Ζ Νο 633.

17/02/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1540,40 € με 13% ΦΠΑ και 560,56 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Ζ Νο 634.

18/02/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 2441,03 € με 13% ΦΠΑ και 808,99 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Ζ Νο 635.

20/02/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1554,71 € με 13% ΦΠΑ και 590,86 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Ζ Νο 636.

21/02/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1222,67 € με 13% ΦΠΑ και 442,04 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Ζ Νο 637.

22/02/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1300,75 € με 13% ΦΠΑ και 391,74 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Ζ Νο 638.

23/02/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1767,16 € με 13% ΦΠΑ και 558,41 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Ζ Νο 639.

24/02/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1543,80 € με 13% ΦΠΑ και 425,12 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Ζ Νο 640.

25/02/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 2814,15 € με 13% ΦΠΑ και 742,39 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Ζ Νο 641.

27/02/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1849,98 € με 13% ΦΠΑ και 365,76 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Ζ Νο 642.

28/02/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1367,42 € με 13% ΦΠΑ και 393,81 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Ζ Νο 643.

29/02/12: Συγκεντρωτικές χονδρικές πωλήσεις μηνός Φεβρουαρίου αξίας 903,16 € με 13% ΦΠΑ και 55,25 € με 23% ΦΠΑ.

29/02/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1190,99 € με 13% ΦΠΑ και 968,28 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Ζ Νο 644.

29/02/12: Συγκεντρωτικές αγορές εμπορευμάτων μηνός Φεβρουαρίου, αξίας 4,68 € με 0% ΦΠΑ (πχ αγορά φιάλης υγραερίου), 31566,41 € με 13% ΦΠΑ και 9364,70 € με 23% ΦΠΑ.

Μάρτιος

01/03/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1505,50 € με 13% ΦΠΑ και 476,84 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 645.

02/03/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1510,37 € με 13% ΦΠΑ και 449,52 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 646.

02/03/12: Αγοράζει πλαστικό χρώμα από την εταιρία ΣΗΦΑΚΗΣ Ο.Ε για την ανανέωση του καταστήματος, αξίας 346,50 € με 23% ΦΠΑ. ΤΙΜΠΡ 657.

03/03/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 2293,19 € με 13% ΦΠΑ και 828,01 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 647.

05/03/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1547,65 € με 13% ΦΠΑ και 525,05 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 648.

06/03/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1239,05 € με 13% ΦΠΑ και 429,28 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 649.

07/03/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1318,65 € με 13% ΦΠΑ και 379,71 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 650.

08/03/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1357,10 € με 13% ΦΠΑ και 376,17 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 651.

09/03/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1342,15 € με 13% ΦΠΑ και 558,11 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 652.

10/03/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 2260,64 € με 13% ΦΠΑ και 710,32 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 653.

12/03/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1284,39 € με 13% ΦΠΑ και 365,03 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 654.

13/03/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1406,46 € με 13% ΦΠΑ και 595,44 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 655.

13/03/12: Έξοδα κινητής τηλεφωνίας αξίας 121,35 € με ΦΠΑ 23%.

14/03/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1283,31 € με 13% ΦΠΑ και 385,07 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 656.

15/03/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1418,08 € με 13% ΦΠΑ και 454,62 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 657.

16/03/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1306,48 € με 13% ΦΠΑ και 467,21 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 658.

17/03/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 2288,97 € με 13% ΦΠΑ και 766,54 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 659.

19/03/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1381,69 € με 13% ΦΠΑ και 545,40 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 660.

20/03/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1096,10 € με 13% ΦΠΑ και 421,15 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 661.

21/03/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1296,67 € με 13% ΦΠΑ και 465,25 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 662.

21/03/12: Αγορά χαρτικών και ειδών συσκευασίας αξίας 250,00 € με 23% ΦΠΑ ΤΙΜΠΡ No 10066.

21/03/12: Έξοδα μελανιών για τους εκτυπωτές της επιχείρησης αξίας 16,00 € με ΦΠΑ 23%, ΤΙΜΠΡ 889.

22/03/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1483,70 € με 13% ΦΠΑ και 312,80 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 663.

23/03/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1278,62 € με 13% ΦΠΑ και 452,70 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 664.

24/03/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 2492,97 € με 13% ΦΠΑ και 899,64 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 665.

26/03/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1302,70 € με 13% ΦΠΑ και 421,30 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 667.

27/03/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1121,19 € με 13% ΦΠΑ και 452,16 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 668.

28/03/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1380,47 € με 13% ΦΠΑ και 505,21 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 669.

29/03/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1340,00 € με 13% ΦΠΑ και 417,91 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 670.

30/03/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 1238,06 € με 13% ΦΠΑ και 499,92 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Z No 671.

31/03/12: Συγκεντρωτικές χονδρικές πωλήσεις μηνός Μαρτίου αξίας 784,12 € με 13% ΦΠΑ και 203,53 € με 23% ΦΠΑ.

31/03/12: Πουλάει εμπορεύματα λιανικός αξίας 2531,66 € με 13% ΦΠΑ και 847,38 € με 23% ΦΠΑ, με Ημερήσιο Δελτίο Ζ Νο 672.

31/03/12: Συγκεντρωτικές αγορές εμπορευμάτων μηνός Μαρτίου, αξίας 96,26 € με 0% ΦΠΑ (πχ αγορά φιαλών υγραερίου), 36130,25 € με 13% ΦΠΑ και 12309,68 € με 23% ΦΠΑ.

ΕΦΑΡΜΟΓΗ: 2

Ο σχολιασμός, που πραγματοποιήθηκε στην εφαρμογή 1 για τις λιανικές πωλήσεις και για τα γενικά έξοδα, ισχύει και για τις παρακάτω εγγραφές.

“Μια ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών εκτυπώσεις – φωτοαντίγραφα πραγματοποιεί τις παρακάτω συναλλαγές κατά τη διάρκεια 01/10/12 – 31/12/12.”

Οκτώβριος

01/10/12: Εκτύπωση μερικών σχεδίων σε ένα πολιτικό μηχανικό αξίας 36,58 € με ΦΠΑ 23% και εκδίδει ΤΠΥ Νο77.

01/10/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 4,23 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z Νο 608.

02/10/12: Έξοδα ηλεκτρικού ρεύματος αξίας 98,00 € με ΦΠΑ 13%, (τα οποία συγκαταλέγονται στη στήλη των λοιπών γενικών εξόδων).

02/10/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 13,41 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z Νο 609.

03/10/12: Έξοδα ενοικίου αξίας 371,20 €.

03/10/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 4,39 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z Νο 610.

04/10/12: Εκτύπωση σχεδίων σε πολιτικό μηχανικό αξίας 434,95 € με ΦΠΑ 23% και του εκδίδει ΤΠΥ Νο 78.

Στην παραπάνω εγγραφή αναφέρεται μία χονδρική πώληση καθώς ο επιτηδευματίας εκδίδει Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών στον πελάτη του. Στην στήλη όπου αναγράφεται το ποσό, είναι η καθαρή του αξία, και σε άλλη στήλη, «ΦΠΑ», αναγράφεται το ποσό του συντελεστή ΦΠΑ. Το ίδιο ισχύει και για τις υπόλοιπες χονδρικές πωλήσεις.

04/10/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 5,93 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z Νο 611.

05/10/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 43,66 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z Νο 612.

08/10/12: Εκτύπωση σχεδίων σε πολιτικό μηχανικό αξίας 101,30 € με ΦΠΑ 23%. ΤΠΥ Νο 79.

08/10/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 7,89 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z Νο 613.

09/10/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 17,24 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 614.

10/10/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 3,90 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 615.

11/10/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 71,46 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 616.

12/10/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 24,23 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 617.

15/10/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 12,97 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 618.

16/10/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 12,52 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 619.

17/10/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 0,89 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 620.

18/10/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 9,67 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 621.

19/10/12: Έξοδα τηλεφώνου – internet αξίας 42,77 € με ΦΠΑ 23%.

19/10/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 7,40 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 622.

20/10/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 32,52 € με ΦΠΑ 23%. Λόγω διακοπής ρεύματος εκδίδει Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών No 65.

22/10/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 36,18 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 623.

23/10/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 38,54 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 624.

24/10/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 13,82 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 625.

25/10/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 3,58 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 626.

26/10/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 6,83 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 627.

29/10/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 15,61 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 628.

31/10/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 8,94 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 629.

31/10/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 3,98 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 630.

Νοέμβριος

01/11/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 23,17 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 631.

05/11/12: Έξοδα ενοικίου αξίας 371,20 €.

05/11/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 1,38 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 632.

05/11/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 11,22 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 633.

6/11/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 2,36 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 634.

07/11/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 11,79 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 635.

08/11/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 11,95 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 636.

09/11/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 5,69 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 637.

12/11/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 3,90 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 638.

13/11/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 91,87 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 639.

14/11/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 10,41 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 640.

15/11/12: Εκτυπώνει σχέδια για ένα πολιτικό μηχανικό αξίας 38,60 € με ΦΠΑ 23% και εκδίδει ΤΠΥ No 80.

15/11/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 17,44 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 641.

16/11/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 11,95 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 642.

19/11/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 5,20 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 643.

20/11/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 0,98 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 644.

21/11/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 11,30 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 645.

22/11/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 16,10 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 646.

23/11/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 12,28 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 647.

26/11/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 22,56 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 648.

27/11/12: Εκτυπώνει διαφημιστικά φυλλάδια για μία καινούρια επιχείρηση αξίας 95,05 € με ΦΠΑ 23% και της εκδίδει ΤΠΥ No 81.

27/11/12: Εξόφληση λογαριασμού ΔΕΗ αξίας 69,10 € με ΦΠΑ 13%.

27/11/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 9,67 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 649.

28/11/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 3,74 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 650.

29/11/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 15,12 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z No 651.

29/11/12: Εκτυπώνει διαφημιστικά φυλλάδια για μια επιχείρηση αξίας 115,85 € με ΦΠΑ 23% και εκδίδει ΤΠΥ 82.

29/11/12: Εκτυπώνει σε πολιτικό μηχανικό μερικά σχέδια αξίας 77,05 € με ΦΠΑ 23% και του εκδίδει ΤΠΥ 83.

29/11/12: Εκτυπώνει σχέδια για ένα πολιτικό μηχανικό αξίας 73,35 € με ΦΠΑ 23% και εκδίδει ΤΠΥ Νο84.

30/11/12: Εκτυπώνει σχέδια για ένα πολιτικό γραφείο αξίας 275,60 € με ΦΠΑ 23% και του εκδίδει ΤΠΥ Νο85.

30/11/12: Πληρώνει έξοδα τεχνικού επιμελητηρίου αξίας 82,43€.

30/11/12: Πουλάει φωτοτυπίες αξίας 20,33 € με ΦΠΑ 23%. Ημερήσιο δελτίο Z Νο 652.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- 1) <http://www.alfatax.gr/index.php/10-articlecategory-taxheaven/articlecategory-taxheaven-rules/4921-%CE%9A%CE%A6%CE%91%CE%A3.html>.
- 2) <http://www.e-forologia.gr/cms/>
- 3) <http://www.taxheaven.gr/>
- 4) <http://www.dikaiologitika.gr/>
- 5) http://www.solnth.gr/index.php?option=com_content&view=article&id=1760:2012-12-17-13-04-15&catid=86:epikairotita&Itemid=61

ΠΡΟΣΦΩΝΟ ΔΥΝΑΤΕΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (ΩΣ 01/01/12 ΣΥΝ 31/03/12) ΟΡΟΛΟΝ : ΔΕΝ ΔΙΑΤΕΙ ΤΑ ΕΘΥΡΑΝΑ ΑΡΧΕΙΑ !!!

ΗΜΕΡΑ/ΜΗΝ ΚΑΤ. ΣΥΝΤ. ΑΠΟ. ΔΙΑΚΟΣΗΤ. Η.Τ.Ε.Λ.Ο.Δ.Ο.Υ.Α.

ΠΡΟΚΑΤΑΡΚΤΙΚΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ
 ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ

ΙΣΧΙΟΔΕΛΤΙΑ

ΗΜΕΡΑ/ΜΗΝ ΚΑΤ. ΣΥΝΤ. ΑΠΟ. ΔΙΑΚΟΣΗΤ. Η.Τ.Ε.Λ.Ο.Δ.Ο.Υ.Α.	ΠΡΟΚΑΤΑΡΚΤΙΚΗ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ	ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΙ
13/02/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 630	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,511,571	494,391	307,911						
14/02/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 631	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,398,811	476,901	291,541						
15/02/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 632	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,452,571	550,981	315,561						
16/02/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 633	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,446,871	419,241	284,801						
17/02/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 634	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,440,401	560,561	329,181						
18/02/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 635	Z ΗΜΕΡΑΣ	2,441,031	808,991	503,401						
20/02/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 636	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,554,711	590,861	388,011						
21/02/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 637	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,222,671	442,041	260,621						
22/02/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 638	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,300,751	331,741	259,201						
23/02/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 639	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,176,161	598,411	358,161						
24/02/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 640	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,543,801	425,121	298,471						
25/02/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 641	Z ΗΜΕΡΑΣ	2,614,151	742,391	536,591						
27/02/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 642	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,849,981	365,761	324,621						
28/02/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 643	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,367,421	393,611	268,341						
29/02/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 644	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,903,161	562,251	330,121						
01/03/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 645	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,305,501	476,841	305,391						
02/03/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 646	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,510,371	449,521	299,741						
03/03/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 647	Z ΗΜΕΡΑΣ	2,293,191	828,011	488,551						
05/03/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 648	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,547,651	525,051	321,951						
06/03/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 649	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,239,051	429,281	259,811						
07/03/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 650	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,318,651	379,711	268,751						
08/03/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 651	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,357,101	376,171	262,941						
09/03/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 652	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,342,151	598,111	302,651						
10/03/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 653	Z ΗΜΕΡΑΣ	2,260,641	710,321	457,251						
12/03/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 654	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,284,391	365,031	250,931						
13/03/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 655	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,405,451	595,441	319,791						
14/03/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 656	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,283,311	365,071	255,401						
15/03/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 657	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,418,081	454,621	288,911						
16/03/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 658	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,305,481	467,211	277,301						
17/03/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 659	Z ΗΜΕΡΑΣ	2,266,971	765,541	473,871						
19/03/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 660	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,381,691	545,401	305,061						
20/03/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 661	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,096,101	421,151	239,351						
21/03/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 662	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,296,671	465,231	275,581						
21/03/12 21 ΤΙΜΗΡ 10066	ΕΞΟΔΑ								250,001	57,501
21/03/12 21 ΤΙΜΗΡ 869	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,483,701	312,801	264,821					16,001	3,681
22/03/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 663	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,278,621	452,701	270,341						
23/03/12 5 ΑΡΙΘΜΟΙ 664	Z ΗΜΕΡΑΣ	1,178,991	515,601	355,161						

ΣΥΝΟΛΟ ΩΣ ΗΜΕΡΑ : 1117889,49137,515,60123,955,161 553,68160,900,21119,653,271 0,001 0,0012,229,511 877,671 392,64112,995,52

Προσωπικό Βαθμίου Εσόδων-Εσόδων (από 01/01/12 έως 31/03/12) (ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ : ΔΕΝ ΙΣΧΥΕΙ ΓΙΑ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΑΡΧΗ !!)

ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΒΑΘΜΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΣΟΔΩΝ (ΑΠΟ 01/01/12 ΕΩΣ 31/03/12) (ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ : ΔΕΝ ΙΣΧΥΕΙ ΓΙΑ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΑΡΧΗ !!)

ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΒΑΘΜΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΣΟΔΩΝ (ΑΠΟ 01/01/12 ΕΩΣ 31/03/12) (ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ : ΔΕΝ ΙΣΧΥΕΙ ΓΙΑ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΑΡΧΗ !!)

Ημερ/νία Κκ. Συμφ. Απορ. Προσφ. Α λ τ ο λ ο υ τ ο α	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΒΑΘΜΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΣΟΔΩΝ (ΑΠΟ 01/01/12 ΕΩΣ 31/03/12) (ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ : ΔΕΝ ΙΣΧΥΕΙ ΓΙΑ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΑΡΧΗ !!)	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΒΑΘΜΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΣΟΔΩΝ (ΑΠΟ 01/01/12 ΕΩΣ 31/03/12) (ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ : ΔΕΝ ΙΣΧΥΕΙ ΓΙΑ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΑΡΧΗ !!)	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΒΑΘΜΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΣΟΔΩΝ (ΑΠΟ 01/01/12 ΕΩΣ 31/03/12) (ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ : ΔΕΝ ΙΣΧΥΕΙ ΓΙΑ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΑΡΧΗ !!)	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΒΑΘΜΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΣΟΔΩΝ (ΑΠΟ 01/01/12 ΕΩΣ 31/03/12) (ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ : ΔΕΝ ΙΣΧΥΕΙ ΓΙΑ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΑΡΧΗ !!)	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΒΑΘΜΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΣΟΔΩΝ (ΑΠΟ 01/01/12 ΕΩΣ 31/03/12) (ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ : ΔΕΝ ΙΣΧΥΕΙ ΓΙΑ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΑΡΧΗ !!)	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΒΑΘΜΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΣΟΔΩΝ (ΑΠΟ 01/01/12 ΕΩΣ 31/03/12) (ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ : ΔΕΝ ΙΣΧΥΕΙ ΓΙΑ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΑΡΧΗ !!)	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΒΑΘΜΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΣΟΔΩΝ (ΑΠΟ 01/01/12 ΕΩΣ 31/03/12) (ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ : ΔΕΝ ΙΣΧΥΕΙ ΓΙΑ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΑΡΧΗ !!)	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΒΑΘΜΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΣΟΔΩΝ (ΑΠΟ 01/01/12 ΕΩΣ 31/03/12) (ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ : ΔΕΝ ΙΣΧΥΕΙ ΓΙΑ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΑΡΧΗ !!)	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΒΑΘΜΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΣΟΔΩΝ (ΑΠΟ 01/01/12 ΕΩΣ 31/03/12) (ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ : ΔΕΝ ΙΣΧΥΕΙ ΓΙΑ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΑΡΧΗ !!)	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΒΑΘΜΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΣΟΔΩΝ (ΑΠΟ 01/01/12 ΕΩΣ 31/03/12) (ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ : ΔΕΝ ΙΣΧΥΕΙ ΓΙΑ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗ ΑΡΧΗ !!)
24/03/12 5 ΑΠΟΛΥΤΗ 665	Z ΠΡΟΚΑΤ	1 2,492,971	895,641	331,011	1	1	1	1	1	1
25/03/12 5 ΑΠΟΛΥΤΗ 666	Z ΠΡΟΚΑΤ	1 0,000	0,000	0,000	1	1	1	1	1	1
26/03/12 5 ΑΠΟΛΥΤΗ 667	Z ΠΡΟΚΑΤ	1 1,302,701	421,301	286,431	1	1	1	1	1	1
27/03/12 5 ΑΠΟΛΥΤΗ 668	Z ΠΡΟΚΑΤ	1 1,121,191	432,161	249,751	1	1	1	1	1	1
28/03/12 5 ΑΠΟΛΥΤΗ 669	Z ΠΡΟΚΑΤ	1 1,380,471	505,211	295,061	1	1	1	1	1	1
29/03/12 5 ΑΠΟΛΥΤΗ 670	Z ΠΡΟΚΑΤ	1 1,340,001	417,511	270,321	1	1	1	1	1	1
30/03/12 5 ΑΠΟΛΥΤΗ 671	Z ΠΡΟΚΑΤ	1 1,238,061	499,921	275,931	1	1	1	1	1	1
31/03/12 1 ΤΑΚΙΣΤΑ	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΒΑΘΜΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΣΟΔΩΝ	1 784,121	209,531	130,131	1	1	1	1	1	1
31/03/12 5 ΑΠΟΛΥΤΗ 672	Z ΠΡΟΚΑΤ	1 2,931,661	847,381	324,021	1	1	1	1	1	1
31/03/12 21 ΤΑΚΙΣΤΑ	ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ ΒΑΘΜΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΣΟΔΩΝ	1 96,261	130,231	12,303,661	1	1	1	1	1	1
Σύνολο Προσώπων :		1130080,661	417,772,851	518,231	645,941	97,030	461,301	942,931	0,000	0,000
Σύνολο ΟΕ Ημερομηνία :		1130080,661	417,772,851	518,231	645,941	97,030	461,301	942,931	0,000	0,000
		1130080,661	417,772,851	518,231	645,941	97,030	461,301	942,931	0,000	0,000

ΗΜΕΡΑΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ	ΕΙΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΛΟ- ΓΗΤΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΓΟΡΑΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ Φ.Π.Α.		ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΦΟΡΟ	ΔΑΠΑΝΕΣ		ΑΞΙΑ ΠΑΓΙΩΝ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α.	Φ.Π.Α.
			ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ Φ.Π.Α.	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α.		ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΤΙΘΗΣΗΣ	ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΤΙΘΗΣΗΣ		
2/10	ΑΔΗ	Ουτσέρβιν	37,61	37,61		37,61	37,61	6,49	
3/10/12	ΕΠΟΙΚΙΟ	Ουτσέρβιν - Δερεφθέρν	42,77	42,77		42,77	42,77	9,84	
19/10/12	ΑΔ	Forthnet	37,61	37,61		37,61	37,61	4,89	
31/12/12	ΕΠΟΙΚΙΟ								
29/11/12	ΑΔ								
31/12	ΑΔ	ΠΑΝ ΕΜΠΡΟΨΟΝΙΑ ΣΥΝΡΟΦΗ	209,88	209,88		209,88	209,88		

2012

Ε Σ Ο : Δ Α

ΗΜΕΡΗΙΑ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩ	ΕΛΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥ- ΓΗΤΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	Π Ο Λ Η Σ Ε Ι Σ Α Γ Α Θ Ω Ν					ΑΠΟ ΠΑΡΧΕΙ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	ΑΠΟ ΠΑΡΧΕΙ ΥΠΗΡΕΣΙΑ	Φ.Π.Α.
			ΑΠΟ ΜΕΤΑΠΟΛΗΣΗ	ΔΙΑΝΚΗ	ΧΟΙΔΑΡΙΚΗ	ΛΙΑ ΠΑΡΑΤΟΗ	ΜΙΑΝΙΚΗ			
			ΧΟΝΔΡΙΚΗ	ΔΙΑΝΚΗ	ΧΟΙΔΑΡΙΚΗ	ΜΙΑΝΙΚΗ				

ΗΜΕΡΗΙΑ ΕΚΔΟΣΗ ή ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩ	ΕΛΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΟΥ- ΓΗΤΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓ
---	--	----------

1	608,49	706,48	086
2	374	11585	348
3	15,12	77,05	17,95
4		7935	2665
5		89560	1685
6			6346
7			467
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
16			
17			
18			
19			
20			
21			
22			
23			
24			
25			

1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
11		
12		
13		
14		
15		
16		
17		
18		
19		
20		
21		
22		
23		
24		
25		



ΣΥΝΟΛΑ €



ΣΥΝΟΛΑ

2012

Ε Σ Ο Δ Α

ΗΜΕΡΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΡΟΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΗΣ:				ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Φ.Π.Α.	
		ΑΠΟ ΜΕΤΑΠΟΛΗΣΗ	ΙΔΙΑ ΠΑΡΑΓΟΓΗ	ΧΟΝΔΡΙΚΗ	ΜΑΛΑΚΗ			
ΕΙΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΚΑΙΩΛΟ- ΓΗΤΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΧΟΝΔΡΙΚΗ	ΜΑΛΑΚΗ	Τ	ΧΟΝΔΡΙΚΗ	ΜΑΛΑΚΗ	ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Φ.Π.Α.
11/10/12 7N7F	Οικιακός - Νοσηλευτικό - Δραστηριότητα						4,23	842
11/10 4N7Z 608							13,41	0,97
2/10 2 609							4,39	309
3/10 2 610							5,93	101
4/10 2 611							43,66	1,37
5/10 2 612								10,64
4/10 7N7F								100,00
8/10 9N7F								23,30
11 2 613								1,81
9/10 2 614								3,96
10/10 2 615								0,90
11/10 2 616								16,44
12/10 2 617								5,57
15/10 1 618								2,93
16/10 1 619								2,88
17/10 1 620								0,21
18/10 1 621								0,23
19/10 1 622								1,70
20/10 4N7 65								7,48
22/10 2 623								8,32
23/10 2 624								8,86
24/10 2 625								3,18
25/10 2 626								0,92
26/10 2 627								1,57
							36,58	70% 23%
							434,95	100%
							101,30	
							1,89	
							17,24	
							3,90	
							71,46	
							24,23	
							12,97	
							12,52	
							0,89	
							9,67	
							7,40	
							36	
							36,18	
							38,54	
							13,82	
							3,58	
							6,83	
							32,52	
							579,83	32,52



ΣΥΝΟΛΑ €

32,52

579,83

32,52



ΣΥΝΟ

2012

ΕΣΟΔΑ

ΗΜΕΡΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩ	ΕΙΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΝΚΑΙΩΝ-ΓΗΤΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ				ΑΝΤΙ ΤΑΠΟΧΕΥΜΗ-ΒΕΙΩΣΗ	Φ.Π.Α.
			ΑΠΟ ΜΕΤΑΠΡΑΞΗ	ΛΙΑ ΠΑΡΑΡΤΗ	ΛΙΑ ΠΑΡΑΡΤΗ	ΛΙΑ ΠΑΡΑΡΤΗ		
29/10	2 628	ΕΛ Μπαρμπάς					359	
31/10	2 628						2,06	
31/10	1 630						0,92	
1/11	2 631						5,33	
5/11	2 632						0,32	
11	2 633						2,58	
6/11	1 634						0,54	
7/11	1 635						2,71	
8/11	1 636						2,95	
9/11	1 637						1,31	
12/11	1 638						0,50	
13/11	1 639						2,13	
14/11	1 640						2,39	
15/11	1 641						4,01	
16/11	1 642						2,35	
17/11	1 643						8,90	
18/11	1 644						1,20	
19/11	1 645						0,22	
20/11	1 646						2,60	
21/11	1 647						3,70	
22/11	1 648						3,19	
23/11	1 649						5,82	
24/11	1 650						1,85	
25/11	1 651						1,83	

ΗΜΕΡΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΠΑΡΑΡΤΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩ	ΕΙΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΝΚΑΙΩΝ-ΓΗΤΙΚΩΝ ΑΤΟΠΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ

ΑΝΤΙ ΤΑΠΟΧΕΥΜΗ-ΒΕΙΩΣΗ	ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ				ΑΝΤΙ ΤΑΠΟΧΕΥΜΗ-ΒΕΙΩΣΗ	Φ.Π.Α.
	ΑΠΟ ΜΕΤΑΠΡΑΞΗ	ΛΙΑ ΠΑΡΑΡΤΗ	ΛΙΑ ΠΑΡΑΡΤΗ	ΛΙΑ ΠΑΡΑΡΤΗ		
338,74					359	
1561					2,06	
8,94					0,92	
3,98					5,33	
2817					0,32	
1,38					2,58	
11,22					0,54	
2,36					2,71	
11,79					2,95	
11,95					1,31	
5,69					0,50	
3,90					2,13	
9,87					2,39	
10,41					4,01	
17,44					2,35	
11,95					8,90	
5,20					1,20	
0,98					0,22	
11,30					2,60	
16,10					3,70	
18,28					3,19	
22,56					5,82	
9,67					1,85	

ΑΝΤΙ ΤΑΠΟΧΕΥΜΗ-ΒΕΙΩΣΗ	ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ	ΑΝΤΙ ΤΑΠΟΧΕΥΜΗ-ΒΕΙΩΣΗ	Φ.Π.Α.

ΣΥΝΟΛΑ €

648,99

506,98

ΣΥΝΟΛΟ