

ΑΤΕΙ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΘΕΜΑ :

**ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΤΟΥ ΦΟΙΤΗΤΗ
ΣΩΤΗΡΟΠΟΥΛΟΥ ΙΩΑΝΝΗ ΜΕ ΘΕΜΑ : ΒΑΣΙΚΕΣ
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΣΕ ΑΝΩΝΥΜΗ
ΕΤΑΙΡΕΙΑ**

ΕΠΙΜΕΛΕΙΑ :
ΣΩΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ
ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΗΤΡΩΟΥ : 045/04

ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ
ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ :
ΛΕΦΑΣ
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ 2011

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 : Ο ΠΡΟΛΟΓΟΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ.....	7
1.1 Η Βασική Ιδέα της Εργασίας	7
1.2 Η Ανάπτυξη των κεφαλαίων της Εργασίας.....	8
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 : Η ΙΔΡΥΣΗ ΤΗΣ ΑΕ.....	11
2.1 Τα Δεδομένα των Εγγραφών Ίδρυσης.....	11
2.2 Η Μεθοδολογία των Εγγραφών Ίδρυσης.....	12
2.3 Πίνακας 1 : Οι Εγγραφές Ίδρυσης της ΑΕ.....	16
2.4 Πίνακας 2 : Το Καθολικό των Λογαριασμών της ΑΕ μετά τις Εγγραφές Ίδρυσης της ΑΕ.....	19
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 : Η ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΤΗΣ ΑΕ.....	21
3.1 Τα Δεδομένα της Απόκτησης των Παγίων της ΑΕ.....	21
3.2 Η Μεθοδολογία της Απόκτησης των Παγίων της ΑΕ.....	21
3.3 Η Μεθοδολογία της Λήψης του Τραπεζικού Δανείου της ΑΕ.....	21
3.4 Πίνακας 3 : Οι Εγγραφές Απόκτησης των Παγίων της ΑΕ στον Ιανουάριο 2011.....	23
3.5 Πίνακας 4 : Το Καθολικό των Λογαριασμών της ΑΕ μετά την Αγορά των Παγίων της ΑΕ στον Ιανουάριο 2011.....	26
3.6 Πίνακας 5 : Ο Οφειλόμενος ΦΠΑ μετά την Αγορά των Παγίων της ΑΕ.....	29
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 : Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΤΗΣ ΑΕ.....	30
4.1 Τα Δεδομένα του Πίνακα Αποσβέσεων των Παγίων της ΑΕ.....	30
4.2 Η Μεθοδολογία της Συμπλήρωσης του Πίνακα Αποσβέσεων των Παγίων της ΑΕ.....	32

4.2.1 Σε όλα τα Πάγια που Αποσβένονται με την Σταθερή Μέθοδο Απόσβεσής ακολουθούμε την εξής Μεθοδολογία.....	32
4.2.2 Σε όλα τα Πάγια που έχουν την Φθίνουσα μέθοδο Απόσβεσης ακολουθούμε την εξής μεθοδολογία.....	33
4.2.3 Πίνακας 6 : Οι Πίνακες των Αποσβέσεων όλων των Παγίων της ΑΕ.....	36
4.3 Η Μεθοδολογία των Λογιστικών Εγγραφών των Αποσβέσεων των Παγίων της ΑΕ.....	39
4.4 Πίνακας 7 : Οι Λογιστικές Εγγραφές των Αποσβέσεων όλων των Παγίων της ΑΕ.....	40

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 : Η ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΤΗΣ ΑΕ.....42

5.1 Τα Δεδομένα της Μισθοδοσίας της ΑΕ.....	42
5.2 Η Μεθοδολογία Συμπλήρωσης του Πίνακα Μισθοδοσίας της ΑΕ....	44
5.3 Πίνακας 8 : Ο Πίνακας της Μισθοδοσίας της ΑΕ.....	47
5.4 Η Μεθοδολογία του Υπολογισμού του Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών της ΑΕ.....	49
5.5 Πίνακας 9 : Ο Πίνακας Υπολογισμού του Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών της ΑΕ.....	53
5.6 Η Μεθοδολογία των Λογιστικών Εγγραφών της Μισθοδοσίας της ΑΕ.....	60
5.7 Πίνακας 10 : Ο Πίνακας των Λογιστικών Εγγραφών της Μισθοδοσίας της ΑΕ	62

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 : Ο ΦΠΑ ΤΗΣ ΑΕ.....66

6.1 Ο Υπολογισμός του Οφειλόμενου ΦΠΑ κάθε μήνα.....	66
6.1.1 Τα Δεδομένα του ΦΠΑ της ΑΕ.....	66
6.1.2 Η Μεθοδολογία του Υπολογισμού του Οφειλόμενου ΦΠΑ της Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ της ΑΕ.....	67
6.1.3 Η Χρήση του Λογαριασμού <54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]>.....	69

6.1.4 Η Συμπλήρωση του Δευτεροβαθμίου Λογαριασμού ΦΠΑ 54-00	70
6.2 Οι Περιοδικές Δηλώσεις ΦΠΑ της ΑΕ.....	70
6.2.1 Η Συμπλήρωση της Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ (Έντυπο Φ2)	70
6.2.2 Πίνακας 11 : Ο Οφειλόμενος ΦΠΑ του Δεκεμβρίου 2010...81	
6.2.3 Η Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ του Δεκεμβρίου 2010.....	82
6.2.4 Πίνακας 12 : Ο Οφειλόμενος ΦΠΑ του Ιανουαρίου 2011....	83
6.2.5 Η Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ του Ιανουαρίου 2011.....	84
6.2.6 Πίνακας 13 : Ο Οφειλόμενος ΦΠΑ του Φεβρουαρίου 2011.....	85
6.2.7 Η Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ του Φεβρουαρίου 2011.....	86
6.2.8 Πίνακας 14 : Ο Οφειλόμενος ΦΠΑ του Μαρτίου 2011.....	87
6.2.9 Η Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ του Μαρτίου 2011.....	88
6.2.10 Η Λογιστική Εγγραφή της Πληρωμής του Οφειλόμενου ΦΠΑ.....	89
6.3 Η Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ της Χρήσης	91
6.3.1 Η Μεθοδολογία της Συμπλήρωσης της Εκκαθαριστικής Δήλωσης ΦΠΑ (Έντυπο Φ1).....	91
6.3.2 Πίνακας 15 : Τα Στοιχεία της Εκκαθαριστικής Δήλωσης ΦΠΑ.....	112
6.3.3 Η Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ της Χρήσης Δεκέμβριος 2010 έως Μάρτιος 2011.....	113

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 7 : ΤΟ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ – Η ΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ.....115

7.1 Ο Ιανουάριος 2011.....	115
7.1.1 Τα Δεδομένα των Λογιστικών Εγγραφών του Ιανουαρίου 2011.....	115
7.1.2 Η Μεθοδολογία των Λογιστικών Εγγραφών του Ιανουαρίου 2011.....	117

7.1.3 Πίνακας 16 : Ο Πίνακας των Λογιστικών Εγγραφών του Ιανουαρίου 2011 (μετά την Αγορά των Παγίων).....	126
7.1.4 Πίνακας 17 : Το Καθολικό των Λογαριασμών της ΑΕ μετά τις Λογιστικές Εγγραφές του Ιανουαρίου 2011.....	131
7.1.5 Πίνακας 18 : Το Ισοζύγιο των Λογαριασμών της ΑΕ μετά τις Λογιστικές Εγγραφές του Ιανουαρίου 2011.....	137
7.2 Ο Φεβρουάριος 2011.....	141
7.2.1 Τα Δεδομένα των Λογιστικών Εγγραφών του Φεβρουαρίου 2011.....	141
7.2.2 Η Μεθοδολογία των Λογιστικών Εγγραφών του Φεβρουαρίου 2011.....	143
7.2.3 Πίνακας 19 : Ο Πίνακας των Λογιστικών Εγγραφών του Φεβρουαρίου 2011.....	148
7.2.4 Πίνακας 20 : Το Καθολικό των Λογαριασμών της ΑΕ μετά τις Λογιστικές Εγγραφές του Φεβρουαρίου 2011.....	153
7.2.5 Πίνακας 21 : Το Ισοζύγιο των Λογαριασμών της ΑΕ μετά τις Λογιστικές Εγγραφές του Φεβρουαρίου 2011.....	160
7.3 Ο Μάρτιος 2011.....	164
7.3.1 Τα Δεδομένα των Λογιστικών Εγγραφών του Μαρτίου 2011.....	164
7.3.2 Η Μεθοδολογία των Λογιστικών Εγγραφών του Μαρτίου 2011.....	167
7.3.3 Πίνακας 22 : Ο Πίνακας των Λογιστικών Εγγραφών του Μαρτίου 2011.....	173
7.3.4 Πίνακας 23 : Το Καθολικό των Λογαριασμών της ΑΕ μετά τις Λογιστικές Εγγραφές του Μαρτίου 2011.....	180
7.3.5 Πίνακας 24 : Το Ισοζύγιο των Λογαριασμών της ΑΕ μετά τις Λογιστικές Εγγραφές του Μαρτίου 2011.....	188
7.4 Το Φύλλο Μερισμού.....	193
7.4.1 Τα Δεδομένα του Φύλλου Μερισμού της ΑΕ.....	193
7.4.2 Πίνακας 25 : Το Φύλλο Μερισμού των Εξόδων της ΑΕ...	194
7.5 Το Κλείσιμο της Χρήσης.....	196

7.5.1 Η Μεθοδολογία των Λογιστικών Εγγραφών Κλεισίματος της Χρήσης της ΑΕ.....	196
7.5.2 Πίνακας 26 : Οι Λογιστικές Εγγραφές του Κλεισίματος της Χρήσης της ΑΕ.....	207
7.5.3 Πίνακας 27 : Το Καθολικό των Λογαριασμών της ΑΕ μετά τις Λογιστικές Εγγραφές του Κλεισίματος της Χρήσης	213
7.5.4 Πίνακας 28 : Το Ισοζύγιο των Λογαριασμών της ΑΕ μετά τις Λογιστικές Εγγραφές του Κλεισίματος της Χρήσης της ΑΕ.....	222
7.6 Ο Ισολογισμός Τέλους Χρήσης.....	228
7.6.1 Ποιοι Λογαριασμοί περνάνε στον Ισολογισμό.....	228
7.6.2 Η Μεθοδολογία της Σύνταξης του Ισολογισμού	230
7.6.3 Πίνακας 29 : Ο Ισολογισμός του Κλεισίματος της Χρήσης της ΑΕ	240

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8 : Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΑΕ.....243

8.1 Τα Δεδομένα της Φορολογίας Εισοδήματος της ΑΕ.....	243
8.2 Η Μεθοδολογία της Φορολογίας Εισοδήματος της ΑΕ.....	246
8.3 Οι Πίνακες του Υπολογισμού του Φόρου Εισοδήματος της ΑΕ	256
8.3.1 Πίνακας 30 : Η Φορολογική Αναμόρφωση της ΑΕ.....	256
8.3.2 Πίνακας 31 : Ο Υπολογισμός του Τακτικού Αποθεματικού της ΑΕ.....	258
8.3.3 Πίνακας 32 : Ο Υπολογισμός του Α' Μερίσματος της ΑΕ.....	260
8.3.4 Πίνακας 33 : Ο Υπολογισμός του Αφορολόγητου Αποθεματικού της ΑΕ.....	262
8.3.5 Πίνακας 34 : Ο Υπολογισμός του Κυρίου Φόρου Εισοδήματος της ΑΕ , και της Προκαταβολής Φόρου Εισοδήματος Επόμενης Χρήσης της ΑΕ.....	263
8.3.6 Πίνακας 35 : Ο Πίνακας Διανομής Κερδών της ΑΕ.....	266
8.3.7 Πίνακας 36 : Ο Πίνακας των Αμοιβών του Διοικητικού Συμβουλίου της ΑΕ.....	267
8.4 Τα Επιπλέον Δεδομένα για την συμπλήρωση των Φορολογικών Δηλώσεων της ΑΕ.....	268

8.4.1	Τα Επιπλέον Δεδομένα που χρειάζονται για την Συμπλήρωση του Εντύπου Ε3.....	268
8.4.2	Τα Επιπλέον Δεδομένα που χρειάζονται για την Συμπλήρωση του Εντύπου Φ-01-10 της ΑΕ.....	271
8.4.3	Τα Επιπλέον Δεδομένα που χρειάζονται για την Συμπλήρωση του Εντύπου Ε2.....	272
8.4.4	Τα Επιπλέον Δεδομένα που χρειάζονται για την συμπλήρωση του Εντύπου Ε9.....	275
8.5	Οι Φορολογικές Δηλώσεις Εισοδήματος της ΑΕ.....	278
8.5.1	Η Μεθοδολογία της Συμπλήρωσης του Εντύπου Ε3.....	278
8.5.2	Το Έντυπο Ε3 της χρήσης της ΑΕ(4σελ).....	299
8.5.3	Η Μεθοδολογία της Συμπλήρωσης του Εντύπου Φ01-10.....	303
8.5.4	Το Έντυπο Φ-01-10 της χρήσης της ΑΕ(4σελ).....	318
8.5.5	Η Μεθοδολογία της Συμπλήρωσης του Εντύπου Ε2.....	322
8.5.6	Το Έντυπο Ε2 της χρήσης της ΑΕ(2σελ).....	325
8.5.7	Η Μεθοδολογία της Συμπλήρωσης του Εντύπου Ε9.....	327
8.5.8	Το Έντυπο Ε9 της χρήσης της ΑΕ(3σελ).....	334

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9 :ΤΟ ΑΝΟΙΓΜΑ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ.....337

9.1	Η Μεθοδολογία του Ανοίγματος των Βιβλίων στην Επόμενη Χρήση.....	337
9.2	Πίνακας 31 : Οι Λογιστικές Εγγραφές του Ανοίγματος των Βιβλίων στην Επόμενη Χρήση.....	339
9.3	Πίνακας 32 : Το Καθολικό των Λογαριασμών της ΑΕ μετά το Άνοιγμα των Βιβλίων στην Επόμενη Χρήση.....	341

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10 : ΤΑ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΚΑΙ Η ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ.....344

10.1	Τα Συμπεράσματα της Εργασίας.....	344
------	-----------------------------------	-----

10.2 Η Βιβλιογραφία της Εργασίας.....	345
---------------------------------------	-----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 – Ο ΠΡΟΛΟΓΟΣ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

1.1 Η Βασική Ιδέα της Εργασίας

Η παρούσα εργασία είναι η πτυχιακή εργασία που αποφάσισα να κάνω ως φοιτητής του τμήματος Λογιστικής του Αλεξάνδρειου Τεχνολογικού Εκπαιδευτικού Ιδρύματος Θεσσαλονίκης.

Κατά την διάρκεια των σκέψεων μου για το τι θέμα θέλω να έχει η πτυχιακή μου εργασία σκέφτηκα πολλά πιθανά θέματα , όμως κατέληξα στο να αποφασίσω να δημιουργήσω μια πτυχιακή εργασία η οποία θα ένωνε μεταξύ τους τα διαφορετικά κομμάτια γνώσεων Λογιστικής από διαφορετικά μαθήματα , με σκοπό να δημιουργηθεί μια πτυχιακή εργασία που θα εξειδικευόταν σε βασικές Λογιστικές διεργασίες που γίνονται μέσα σε μια Ανώνυμη Εταιρεία , από την ίδρυση της , μέχρι και την λειτουργία της.

Όταν σκεφτόμουν το τι μορφή θα ήθελα να έχει η εργασία αποφάσισα να έχω εκτός από την εκφώνηση των δεδομένων που θα χρησιμοποιηθούν για λογιστικές εγγραφές και τις ίδιες τις λογιστικές εγγραφές ,αποφάσισα να έχω σε κάθε κεφάλαιο και την μεθοδολογία που χρησιμοποίησα για να φτάσω από τα δεδομένα της εκφώνησης , στις λογιστικές εγγραφές που αυτά καταλήγουν.

Αυτό θα μπορούσε να θεωρηθεί ως χάσιμο χρόνου , δηλαδή το να παραθέτω κείμενο μέσα σε εργασία με λογιστικές εγγραφές , αλλά εγώ αποφάσισα να το κάνω για να θεωρηθεί από όποιον διαβάσει την παρούσα εργασία ότι δεν πήρα τυχαία τμήματα ύλης από μαθήματα και τα αντέγραψα <<παπαγαλία>> αυτά με τις λύσεις τους ,αλλά ότι αντιθέτως ξέρω την μεθοδολογία η οποία είναι απαραίτητη για να λύσω εγώ ο ίδιος τις εγγραφές του κάθε κεφαλαίου της εργασίας με δικά μου δεδομένα .

Η Ανώνυμη Εταιρεία της οποίας γίνονται οι Λογιστικές εγγραφές είναι βιομηχανική ΑΕ η οποία έχει παραγωγική διαδικασία και δεν κάνει εμπόριο , αγοράζει Α΄ Ύλες και τις μετασχηματίζει σε προϊόν. Η ΑΕ αυτή επίσης έχει Τρίμηνη Χρήση , και απασχολεί προσωπικό .

Η ΑΕ αυτή επίσης λόγω του ότι είναι ΑΕ υποβάλλει Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ κάθε μήνα , και υποβάλλει Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ κάθε χρήση .

Η ΑΕ αυτή λόγω του προσωπικού της έχει εγγραφές μισθοδοσίας , και είναι υποχρεωμένη να καταβάλλει στο κράτος Φόρο Μισθωτών Υπηρεσιών.

Ένα σημαντικό κεφάλαιο που δεν πρέπει να λείπει από την παρούσα εργασία είναι η εύρεση του Φόρου Εισοδήματος της ΑΕ , η οποία γίνεται στο ανάλογο κεφάλαιο.

Σημαντικά μέρη της εργασίας είναι είναι το άνοιγμα των βιβλίων , οι αποσβέσεις , ο προσδιορισμός του οικονομικού αποτελέσματος , και το κλείσιμο των βιβλίων στο τέλος της τρίμηνης χρήσης.

1.2 Η ανάπτυξη των Κεφαλαίων της Εργασίας

Η εργασία αποτελείται από τα εξής Κεφάλαια :

- 1) Το παρών 1^ο Κεφάλαιο του Προλόγου.
- 2) Το 2^ο Κεφάλαιο , το οποίο περιλαμβάνει τις Εγγραφές Ίδρυσης της Παρούσας Εταιρείας .
- 3) Το 3^ο Κεφάλαιο , το οποίο περιλαμβάνει τις Εγγραφές Απόκτησης των Παγίων της ΑΕ.

- 4) Το 4^ο Κεφάλαιο , το οποίο περιλαμβάνει τις Αποσβέσεις των Παγίων της ΑΕ , αναλυτικά σε Πίνακα Απόσβεσης για Κάθε Πάγιο.
- 5) Το 5^ο Κεφάλαιο , το οποίο Ασχολείται με την Μισθοδοσία των Μισθωτών που Απασχολεί η ΑΕ , στο οποίο Κεφάλαιο υπολογίζεται ο Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών για καθένα μισθωτό της ΑΕ , και μετά Υπολογίζεται η Μισθοδοσία του Κάθε Μισθωτού , με τον Πίνακα Μισθοδοσίας που βρίσκεται στο Κεφάλαιο αυτό.
- 6) Το 6^ο Κεφάλαιο , στο οποίο (αφού γίνουν οι εγγραφές των Μηνών της Χρήσης της ΑΕ στο Κεφάλαιο 7 του Κλεισίματος της Χρήσης) , υπολογίζεται ο οφειλόμενος ΦΠΑ προς την Εφορία , και Συμπληρώνονται (α) οι Περιοδικές Δηλώσεις ΦΠΑ των Μηνών της Χρήσης , και (β) Συμπληρώνεται η Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ της Χρήσης της ΑΕ . Στο Κεφάλαιο αυτό αναλύεται με την Μεθοδολογία του Κεφαλαίου αυτού , η Συμπλήρωση της Περιοδικής , και της Εκκαθαριστικής Δήλωσης ΦΠΑ.
- 7) Το 7^ο Κεφάλαιο , στο οποίο (α) γίνονται οι Ημερολογιακές Εγγραφές των Λογιστικών Γεγονότων των Μηνών Ιανουάριος 2011 , έως Μάρτιος 2011 , (β) οι Λογιστικές Εγγραφές του κάθε μήνα περνιούνται στο Καθολικό του κάθε μήνα , (γ) Συντάσσεται το Ισοζύγιο του Κάθε μήνα , (δ) Υπολογίζεται ο Οφειλόμενος προς την Εφορία ΦΠΑ του κάθε μήνα , (ε) γίνονται οι Λογιστικές Εγγραφές του Κλεισίματος της Χρήσης , και της εξαγωγής του Οικονομικού Αποτελέσματος της Χρήσης , οι οποίες (στ) περνιούνται στο Καθολικό Τέλους Χρήσης , (ζ) συντάσσεται το Ισοζύγιο Τέλους Χρήσης .
- 8) Το 8^ο Κεφάλαιο , στο οποίο υπολογίζεται ο Φόρος Εισοδήματος της ΑΕ .
- 9) Το 9^ο Κεφάλαιο , στο οποίο μετά το Ισοζύγιο Κλεισίματος της Χρήσης , ανοίγει η Καινούργια Χρήση (από τον Απρίλιο του 2011) , και τα Υπόλοιπα του Ισοζυγίου Κλεισίματος , (ομάδες 1 , 2 , 3 , 4 και 5 (χωρίς

τους Λογαριασμούς 54-00 ΦΠΑ οι οποίοι έχουν κλείσει) μεταφέρονται στην νέα χρήση , και περνούν στο Καθολικό της νέας χρήσης .

10) Το 10^ο Κεφάλαιο , στο οποίο παρατίθεται η Βιβλιογραφία της Εργασίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 : ΟΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΙΔΡΥΣΗΣ ΤΗΣ Α.Ε.

2.1 Τα Δεδομένα των Εγγραφών Ίδρυσης

Ιδρύεται Βιομηχανική Ανώνυμος Εταιρεία στις 1/12/2010

Η κάθε μετοχή της ΑΕ έχει ονομαστική αξία 1 ευρώ έκαστη.

Η Βιομηχανική Ανώνυμη εταιρεία έχει 3 Μετόχους:

Ο μέτοχος Α' εισφέρει 20.000 ευρώ (20.000 μετοχές αξίας 1 ευρώ έκαστη)

Ο μέτοχος Β' εισφέρει 45.000 ευρώ (45.000 μετοχές αξίας 1 ευρώ έκαστη)

Ο μέτοχος Γ' εισφέρει 50.000 ευρώ (50.000 μετοχές αξίας 1 ευρώ έκαστη)

Οι εισφορές των μετόχων της ΑΕ είναι αποκλειστικά σε μετρητά, και δεν εισφέρουν τίποτα σε είδος.

Έτσι το συνολικό μετοχικό κεφάλαιο που εισφέρεται στην ΑΕ είναι

$20.000+45.000+50.000=115.000$ ευρώ, ποσό που καλύπτει πλήρως το ελάχιστο κεφάλαιο των 60.000 ευρώ που χρειάζεται για να ιδρυθεί η ΑΕ.

Η ΑΕ , μετά την ίδρυσή της , πήρε στις 2-12-2010 ,ένα Τραπεζικό Δάνειο αξίας 100.000 ευρώ από την Εθνική Τράπεζα , για να καλύψει μελλοντικές ανάγκες της.

Ο Συντελεστής του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου είναι 1% επί του εισφερόμενου κεφαλαίου. Έτσι ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου είναι $115.000 * 0,01 = 1.150$ ευρώ.

Ο φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου καταβλήθηκε στις 2/12/2010.

Η εισφορά της ΑΕ στο Ταμείο Πρόνοιας Νομικών ήταν 0,5% επί του εισφερόμενου Μετοχικού Κεφαλαίου της ΑΕ ,δηλαδή $115.000 * 0,005 = 575$ ευρώ. Η εισφορά στο ταμείο Νομικών κατεβλήθη στις 3/12/2010

Η εγγραφή της Σύστασης της ΑΕ γίνεται μόνο με συμβολαιογραφικό έγγραφο , για αυτόν τον λογο πλήρωσε η ΑΕ στον συμβολαιογράφο 300 ευρώ καθαρής αμοιβής το οποίο είχε ΦΠΑ 23% ($300 * 0,23 =$) 69 ευρώ. Η πληρωμή της αμοιβής αυτής έγινε στις 4/12/2010 τοις μετρητοίς.

Ακόμα παρακρατήθηκε απο την αμοιβή του Συμβολαιογράφου Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών 20% αξίας ($300 * 0,20 =$) 60 ευρώ. Ο φόρος μισθωτών υπηρεσιών κατεβλήθη την ίδια ημέρα που πληρώθηκε ο συμβολαιογράφος στις 4/12/2010.

Τα έξοδα δημοσίευσης της ίδρυσης της ΑΕ στο φύλλο εφημερίδας της κυβέρνησης ήταν 1.000 ευρώ. Τα έξοδα δημοσίευσης πληρώθηκαν στις 5/12/2010.

2.2 Η Μεθοδολογία των Εγγραφών Ίδρυσης

Οι διαδικασίες που πρέπει να γίνουν κατά την ίδρυση Ανώνυμης Εταιρείας είναι οι εξής :

1) Συντάσσεται το καταστατικό της ΑΕ υποχρεωτικά από Συμβολαιογράφο.

2) Καταβάλλεται στην ΔΟΥ της ΑΕ ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου 1% επι του εισφερόμενου μετοχικού κεφαλαίου της ΑΕ.

3) Η ΑΕ καταχωρείται στο επιμελητήριο που ανήκει.

4) Η ΑΕ καταχωρείται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών , πράξη μετά την οποία η ΑΕ αποκτά Νομική προσωπικότητα και αρχίζει να υπάρχει ως Νομικό Πρόσωπο.

5) Η ίδρυση της ΑΕ δημοσιεύεται στο Φύλλο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως.

6) Ακολούθως η ΑΕ πρέπει να πάρει Αριθμό Φορολογικού Μητρώου από της ΔΟΥ.

7) Τέλος η ΑΕ πρέπει να θεωρήσει τα βιβλία και τα στοιχεία που ορίζει ο ΚΒΣ.

Στην σύσταση Α.Ε. οι ημερολογιακές εγγραφές που γίνονται είναι οι εξής: 1) οι εγγραφές της καταβολής του κεφαλαίου, 2) η εγγραφή της καταβολής του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίου , 3) η εγγραφή της καταβολής της υποχρεωτικής εισφοράς στο Ταμείο Νομικών.

Στις εγγραφές ίδρυσης της ΑΕ , στην 1ή εγγραφή οι εισφορές του κάθε μετόχου της εταιρείας μας γίνονται απαίτηση της επιχείρησής μας με χρέωση του λογαριασμού 33-03 (λογαριασμός κάλυψης κεφαλαίου μετόχου Χ), και το ποσό της εισφοράς του κάθε μετόχου της ΑΕ μπαίνει ως οφειλόμενο κεφάλαιο στην πίστωση του λογαριασμού 40-02 για κάθε μέτοχο.

Στην 2ή εγγραφή κλείνει με πίστωση ο λογαριασμός 33-03 για κάθε μέτοχο της ΑΕ, και η εισφορά του κάθε μετόχου της ΑΕ μπαίνει στην χρέωση του λογαριασμού 33-04 (οφειλόμενο κεφάλαιο μετόχου Χ).

Στην 3ή εγγραφή ο κάθε μέτοχος της ΑΕ καταβάλλει τοις μετρητοίς την εισφορά του στην ΑΕ σε λογαριασμό κατάθεσης όψεως , και έτσι το σύνολο των εισφορών μπαίνει στην χρέωση του λογαριασμού 38-03 (καταθέσεις όψεως σε δραχμές). Με τον τρόπο αυτόν η απαίτηση της ΑΕ από τους μετόχους για εισφορά του μεριδίου τους παύει να υπάρχει , και έτσι πιστώνεται σε κάθε μέτοχο ο λογαριασμός 33-04 (οφειλόμενο κεφάλαιο μετόχου Χ).

Στην 4ή εγγραφή , εφ' όσον το οφειλόμενο κεφάλαιο όλων των μετόχων έχει καταβληθεί (από την εγγραφή 3) , το εισφερόμενο κεφάλαιο της ΑΕ μεταφέρεται από το οφειλόμενο κεφάλαιο (το οποίο κλείνει με χρέωση του λογαριασμού 40-02) , στο καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο (το οποίο πιστώνεται με πίστωση του λογαριασμού 40-00).

Στην εγγραφή του Δανείου από Τράπεζα , (α) βάζουμε το ποσό του Δανείου στην Πίστωση του Λογαριασμού <52-00-00-01 ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]> , καθώς το Δάνειο μας δημιουργεί υποχρέωση προς την Τράπεζα απο την οποία το πήραμε . Μετά (β) βάζουμε το ποσό του Δανείου στο Ταμείο μας με Χρέωση του <38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ> .

Στην καταβολή του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου 1% χρεώνεται ο λογαριασμός 16-10-01 (φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου) , και πιστώνεται το ταμείο (38-00-00).

Στην καταβολή της εισφοράς στο Ταμείο Πρόνοιας Νομικών 0,5% χρεώνεται ο λογαριασμός 16-10-02 (Ταμείο Πρόνοιας Νομικών) ,και πιστώνεται το ταμείο (38-00-00).

Στην καταβολή της αμοιβής του συμβολαιογράφου χρεώνουμε τον 61-00-01 (αμοιβές και έξοδα συμβολαιογράφων) με το ποσό της καθαρής αμοιβής του συμβολαιογράφου . επίσης χρεώνεται ο 54-00-23 με τον ΦΠΑ της αμοιβής του Συμβολαιογράφου . Μετά πολλαπλασιάζουμε την καθαρή αμοιβή του συμβολαιογράφου , επί το ποσοστό παρακράτησης φόρου 20% ,και βάζουμε το αποτέλεσμα της πράξης στην πίστωση του 54-04-00 (φόρος αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών) ,καθώς είναι υποχρέωση μας να τον καταβάλλουμε στην εφορία. Μετά αφαιρούμε από το σύνολο της χρέωσης του άρθρου (καθαρή αμοιβή + ΦΠΑ αμοιβής) , αφαιρούμε τον παρακρατηθή φόρο , και βάζουμε το αποτέλεσμα της αφαίρεσης στην πίστωση του λογαριασμού 53-08-00 (δικαιούχοι αμοιβών) ,το ποσό αυτό είναι και το καθαρό ποσό που θα εισπράξει ο συμβολαιογράφος.

Για την εγγραφή εξόφλησης του Συμβολαιογράφου κλείνουμε με χρέωση : α) τον λογαριασμό της υποχρέωσης μας προς τον συμβολαιογράφο 53-08-00 (δικαιούχοι αμοιβών {συμβολαιογράφος}) , και β) τον λογαριασμό της υποχρέωσης μας να καταβάλλουμε τον παρακρατηθή Φόρο 54-04-00 (φόρος αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών) . Στην πίστωση του άρθρου βάζουμε το σύνολο της πρόσθεσης (αμοιβή συμβολαιογράφου + παρακρατηθή φόρος) να αφαιρείται από το ταμείο (38-00-00) με πίστωση.

Στην καταβολή των εξόδων Δημοσίευσης (τα οποία είναι υποχρεωτικά σε ίδρυση ΑΕ , βάζουμε το ποσό των εξόδων δημοσίευσης στην χρέωση του λογαριασμού 16-10-00 (έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης) , και βγάζουμε το ποσό από το ταμείο (38-00-00) με πίστωση του.

Η πρώτη Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ της πρόσφατα ιδρυμένης ΑΕ

Η ΑΕ επειδή τον μήνα Δεκέμβριο του 2010 ιδρύθηκε , στον μήνα αυτό πλήρωσε Αμοιβή Συμβολαιογράφου η οποία είχε ΦΠΑ . Στον μήνα Δεκέμβριο η ΑΕ δεν είχε ούτε Αγορές , ούτε Πωλήσεις , άρα οφείλει για τον μήνα Δεκέμβριο 2010 τον ΦΠΑ της Δαπάνης Συμβολαιογράφου που έκανε . Έτσι η πρώτη Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ της ΑΕ γίνεται στον Δεκέμβριο του 2010 , άσχετα με το ότι η ΑΕ άρχισε να κάνει Αγορές και Πωλήσεις στον Ιανουάριο του 2011.

Εφόσον έχουμε την Υποχρέωση να πληρώσουμε ΦΠΑ στον Δεκέμβριο του 2010 , μετά τις εγγραφές ίδρυσής (επειδή έχουμε Εκπιπτόμενο ΦΠΑ της Αμοιβής του Συμβολαιογράφου) , για τον Λογο αυτόν κάνουμε την εξής εγγραφή:

Κλείνουμε όλους τους 4Βαθμιους Λογαριασμούς ΦΠΑ . Εμείς στην περίπτωση μας έχουμε μόνο τον Λογαριασμό (ΦΠΑ) <54-00-61-23 ΦΠΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ 23%> , ο οποίος Λογαριασμός είναι Χρεωμένος , άρα (α) κλείνουμε τον Λογαριασμό αυτόν με Πίστωση με το ποσό του Χρεωστικού Υπολοίπου του , και (β) βάζουμε το ποσό του Χρεωστικού Υπολοίπου του στην Χρέωση του Λογαριασμού <54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΟΣ [ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]>.

2.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 1 - ΟΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΙΔΡΥΣΗΣ ΤΗΣ Α.Ε.

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
01/12/2011		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33-03-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Α'	20.000,00	
33-03-01-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Β'	45.000,00	
33-03-02-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ'	50.000,00	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40-02-00-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Α'		20.000,00
40-02-01-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Β'		45.000,00
40-02-02-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ'		50.000,00
<<ΚΑΛΥΨΗ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΒΑΣΗ ΑΡΘΡΟΥ ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ>>		
01/12/2011		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33-04-00-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Α'	20.000,00	
33-04-01-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Β'	45.000,00	
33-04-02-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ'	50.000,00	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33-03-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Α'		20.000,00
33-03-01-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Β'		45.000,00
33-03-02-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ'		50.000,00
<<ΕΓΓΡΑΦΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ ΑΕ>>		
01/12/2011		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-03-00-00 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	115.000,00	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33-04-00-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Α'		20.000,00
33-04-01-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Β'		45.000,00
33-04-02-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ'		50.000,00
<<ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΟΙΣ ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ>>		

2.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 1 - ΟΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΙΔΡΥΣΗΣ ΤΗΣ Α.Ε.

01/12/2011		
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40-02-00-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Α'	20.000,00	
40-02-01-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Β'	45.000,00	
40-02-02-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ'	50.000,00	
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40-00-00-00 ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ		115.000,00
<<ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΣΤΟ ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ>>		
02/12/2011		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ	100.000,00	
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		
52-00-00-01 ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]		100.000,00
<<ΔΑΝΕΙΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ>>		
01/12/2011		
16 ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		
16-10-01-00 ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	1.150,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		1.150,00
<<ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ>>		
03/12/2011		
16 ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		
16-10-02-00 ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΝΟΜΙΚΩΝ	575,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		575,00
<<ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΣΤΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΝΟΜΙΚΩΝ>>		
04/12/2011		
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		
61-00-01-00 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ	300,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		

2.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 1 - ΟΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΙΔΡΥΣΗΣ ΤΗΣ Α.Ε.

54-00-61-23 ΦΠΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ 23%	69,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-04-00-00 ΦΟΡΟΣ ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ		60,00
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53-08-00-00 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ (ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ)		309,00
<<ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ>>		
04/12/2011		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53-08-00-00 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ (ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ)	309,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-04-00-00 ΦΟΡΟΣ [ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣ] ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	60,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		369,00
<<ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΞΟΔΩΝ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ>>		
05/12/2011		
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ		
16-10-00-00 ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	1.000,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		1.000,00
<<ΠΛΗΡΩΜΗ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΔΗΜΟΣΙΕΥΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ>>		
06/12/2010		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]	69,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-61-23 ΦΠΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ 23%		69,00
<<ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010>>		
ΣΥΝΟΛΑ Χ-Π	563.532,00	563.532,00

2.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 2 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΙΔΡΥΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ

ΟΜΑΔΑ 1-ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		2.725,00	0,00
16-10-00-00 ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	1.000,00		
16-10-01-00 ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ		1.150,00	
16-10-02-00 ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΝΟΜΙΚΩΝ	575,00		
ΟΜΑΔΑ 2-ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		0,00	0,00
ΟΜΑΔΑ 3-ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		445.000,00	233.094,00
33-03-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Α'	20.000,00	20.000,00	
33-03-01-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Β'		45.000,00	45.000,00
33-03-02-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ'	50.000,00	50.000,00	
33-04-00-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Α'		20.000,00	20.000,00
33-04-01-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Β'	45.000,00	45.000,00	
33-04-02-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ'		50.000,00	50.000,00
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ	100.000,00	1.150,00 575,00 369,00 1.000,00 3.094,00	
38-03-00-00 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ ΕΥΡΩ		115.000,00	
ΟΜΑΔΑ 4-ΚΑΘΑΡΑ ΘΕΣΗ-ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		115.000,00	230.000,00
40-00-00-00 ΚΑΤΕΒΛΗΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ		115.000,00	
40-02-00-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Α'		20.000,00	20.000,00

2.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 2 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΙΔΡΥΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ

40-02-01-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Β'	45.000,00	45.000,00	40-02-02-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ'	50.000,00	50.000,00
ΟΜΑΔΑ 5-ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		369,00			100.369,00
52-00-00-01 ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]		100.000,00			
53-08-00-00 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ (ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ)	309,00	309,00	54-04-00-00 ΦΟΡΟΣ [ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣ] ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	60,00	60,00
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΦΠΑ		138,00			69,00
54-00-61-23 ΦΠΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ 23%	69,00	69,00	54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]	69,00	
ΟΜΑΔΑ 6-ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ		300,00			0,00
61-00-01-00 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ	300,00				
ΟΜΑΔΑ 7-ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ		0,00			0,00
ΟΜΑΔΑ 8-ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		0,00			0,00
ΣΥΝΟΛΑ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΧΡΕΩΣΗΣ / ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ		563.532,00			563.532,00

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 : ΟΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΤΗΣ Α.Ε.

3.1. Τα Δεδομένα των Εγγραφών Απόκτησης των Παγίων της ΑΕ

Στις 1-1-2011 η ΑΕ αγοράζει τα εξής Πάγια Περιουσιακά Στοιχεία από τον Προμηθευτή της Γ. Αθανασίου , τα οποία αρχίζει να χρησιμοποιεί από την ημέρα αγοράς τους στις 1-1-2011.Όλες οι αγορές των Παγίων γίνονται τοις Μετρητοίς.

1) Ένα οικόπεδο (το οποίο θα χρησιμοποιηθεί ως χώρος στάθμευσης των αυτοκινήτων των πελατών) ,αξίας 5.000 ευρώ , με ΦΠΑ 23% .

2) Δύο κτίρια συνολικής αξίας 8.000 ευρώ με ΦΠΑ 23%, από αυτά τα κτίρια , το ένα κτίριο αξίας 4.000 ευρώ θα χρησιμοποιηθεί για το Εργοστάσιο της ΑΕ , και το άλλο κτίριο , αξίας 4.000 ευρώ το Εκμισθώνει η ΑΕ σε Ενοικιαστή της , ο οποίος το Χρησιμοποιεί ως πρώτη κατοικία για να μείνει εκεί. Καί τα δύο Κτίρια έχουν κοινό συντελεστή Απόσβεσής.

3) Μηχανήματα αξίας 3.000 ευρώ , με ΦΠΑ 23% , τα οποία θα χρησιμοποιηθούν στην Παραγωγή της επιχείρησης .

4) Έπιπλα αξίας 700 ευρώ , με ΦΠΑ 23% , τα οποία θα χρησιμοποιήσει ως εξοπλισμό των γραφείων της.

5) Ηλεκτρονικούς Υπολογιστές αξίας 500 ευρώ , με ΦΠΑ 23%, οι οποίοι θα χρησιμοποιηθούν ως εξοπλισμός των γραφείων της επιχείρησης.

6) Λογισμικά Προγράμματα αξίας 300 ευρώ με ΦΠΑ 23%, τα οποία θα χρησιμοποιηθούν στους Η/Υ της επιχείρησης .

Μετά , στις 2-1-2011 η επιχείρηση μας παίρνει ένα Τραπεζικό Δάνειο αξίας 43.050 ευρώ , από την Εμπορική Τράπεζα για να καλύψει ανάγκες της.

3.2 Η Μεθοδολογία της Απόκτησης των Παγίων της ΑΕ

Όταν αγοράζουμε ένα Πάγιο , τότε (α) Χρεώνουμε τον ανάλογο λογαριασμό του Παγίου της ομάδας 1 (γιατί αυξάνονται τα Πάγια , και συνεπώς και το Ενεργητικό μας με την αγορά του Παγίου) . Μετά (β) πληρώνουμε το ποσό της αξίας του Παγίου από το Ταμείο μας , με Πίστωση του Λογαριασμού <u>38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ</u>> , καθώς με την αγορά του Παγίου μειώνεται το Ταμείο μας.

3.3 Η Μεθοδολογία της λήψης του Τραπεζικού Δανείου της ΑΕ

Όταν παίρνουμε ένα Τραπεζικό Δάνειο , τότε (α) εφόσον πήραμε το Τραπεζικό Δάνειο , αποκτάμε Υποχρέωση προς την Τράπεζα από την Οποία πήραμε το Τραπεζικό Δάνειο , έτσι βάζουμε το ποσό του Δανείου στην Πίστωση του Λογαριασμού <52-00-00-02 ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]>. Επίσης επειδή το ποσό που παίρνουμε από την τράπεζα ως δάνειο το Βάζουμε στο Ταμείο μας , για αυτόν τον λόγο Χρεώνουμε το Ταμείο μας στον Λογαριασμό <38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ> με το ποσό του Δανείου.

3.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 3 - ΟΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΗΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΤΗΣ Α.Ε. ΣΤΟΝ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟ 2011

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
01/01/2011		
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ		
10-00-00-00 ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ	5.000,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-01-23 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ 23%	1.150,00	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50-00-00-04 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Γ. ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ		6.150,00
<<ΑΓΟΡΑ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ ΑΠΟ Γ.ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ>>		
01/01/2011		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50-00-00-04 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Γ. ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ	6.150,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		6.150,00
<<ΑΓΟΡΑ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ ΑΠΟ Γ.ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ>>		
01/01/2011		
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		
11-00-00-00 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	8.000,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-01-23 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ 23%	1.840,00	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50-00-00-04 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Γ. ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ		9.840,00
<<ΑΓΟΡΑ 2 ΚΤΙΡΙΩΝ ΑΠΟ Γ.ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ>>		
01/01/2011		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50-00-00-04 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Γ. ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ	9.840,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		9.840,00
<<ΑΓΟΡΑ ΚΤΙΡΙΟΥ ΑΠΟ Γ.ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ>>		
01/01/2011		
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
12-00-00-00 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	3.000,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-01-23 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ 23%	690,00	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		

3.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 3 - ΟΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΗΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΤΗΣ Α.Ε. ΣΤΟΝ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟ 2011

50-00-00-04 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Γ. ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ		3.690,00
<<ΑΓΟΡΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ Γ.ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ>>		
01/01/2011		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50-00-00-04 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Γ. ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ	3.690,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		3.690,00
<<ΑΓΟΡΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ Γ.ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ>>		
01/01/2011		
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
14-00-00-00 ΕΠΙΠΛΑ	700,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-01-23 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ 23%	161,00	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50-00-00-04 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Γ. ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ		861,00
<<ΑΓΟΡΑ ΕΠΙΠΛΩΝ ΑΠΟ Γ.ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ>>		
01/01/2011		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50-00-00-04 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Γ. ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ	861,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		861,00
<<ΑΓΟΡΑ ΕΠΙΠΛΩΝ ΑΠΟ Γ.ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ>>		
01/01/2011		
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
14-03-00-00 ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	500,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-01-23 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ 23%	115,00	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50-00-00-04 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Γ. ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ		615,00
<<ΑΓΟΡΑ Η/Υ ΑΠΟ Γ.ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ>>		
01/01/2011		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50-00-00-04 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Γ. ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ	615,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		615,00
<<ΑΓΟΡΑ Η/Υ ΑΠΟ Γ.ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ>>		

3.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 3 - ΟΙ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΗΣ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΤΗΣ Α.Ε. ΣΤΟΝ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟ 2011

01/01/2011		
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ		
16-17-00-00 ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ	300,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-01-23 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ 23%	69,00	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50-00-00-04 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Γ. ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ		369,00
<<ΑΓΟΡΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΑΠΟ Γ.ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ>>		
01/01/2011		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50-00-00-04 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Γ. ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ	369,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		369,00
<<ΑΓΟΡΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ ΑΠΟ Γ.ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ>>		
02/01/2011		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ	43.050,00	
52 ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ		
52-00-00-02 ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ		43.050,00
<<ΔΑΝΕΙΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ>>		
ΣΥΝΟΛΑ Χ-Π	86.100,00	86.100,00

3.5 ΠΙΝΑΚΑΣ 4 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΣΤΟΝ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟ 2011

ΟΜΑΔΑ 1-ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		20.225,00	0,00
10-00-00-00 ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ 5.000,00		11-00-00-00 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ 8.000,00	
12-00-00-00 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ 3.000,00		14-00-00-00 ΕΠΙΠΛΑ 700,00	
14-03-00-00 ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ 500,00		16-17-00-00 ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ 300,00	
16-10-01-00 ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 1.150,00		16-10-02-00 ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΝΟΜΙΚΩΝ 575,00	
16-10-00-00 ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ 1.000,00			
ΟΜΑΔΑ 2-ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ		0,00	0,00
ΟΜΑΔΑ 3-ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		488.050,00	254.619,00
33-03-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Α' 20.000,00	20.000,00	33-03-01-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Β' 45.000,00	45.000,00
33-03-02-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ' 50.000,00	50.000,00	33-04-00-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Α' 20.000,00	20.000,00
33-04-01-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Β' 45.000,00	45.000,00	33-04-02-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ' 50.000,00	50.000,00

3.5 ΠΙΝΑΚΑΣ 4 -ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΣΤΟΝ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟ 2011

38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		38-03-00-00 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	
100.000,00	1.150,00	115.000,00	
43.050,00	575,00		
	369,00		
	1.000,00		
	6.150,00		
	9.840,00		
	3.690,00		
	861,00		
	615,00		
	369,00		
143.050,00	24.619,00		
ΟΜΑΔΑ 4-ΚΑΘΑΡΑ ΘΕΣΗ-ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		115.000,00	230.000,00
40-00-00-00 ΚΑΤΕΒΛΗΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ		40-02-00-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Α'	
	115.000,00	20.000,00	20.000,00
40-02-01-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Β'		40-02-02-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ'	
45.000,00	45.000,00	50.000,00	50.000,00
ΟΜΑΔΑ 5-ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		21.894,00	164.944,00
52-00-00-01 ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]		52-00-00-02 ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]	
	100.000,00		43.050,00
50-00-00-04 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Γ.ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ		53-08-00-00 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ (ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ)	
6.150,00	6.150,00	309,00	309,00
9.840,00	9.840,00		
3.690,00	3.690,00		
861,00	861,00		
615,00	615,00		
369,00	369,00		
21.525,00	21.525,00		

3.5 ΠΙΝΑΚΑΣ 4 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΣΤΟΝ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟ 2011

54-04-00-00		
ΦΟΡΟΣ [ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣ] ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ		
60,00	60,00	
<hr/>		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΦΠΑ	4.094,00	0,00
<hr/>		
54-00-01-23	54-00-61-23	
ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ 23%	ΦΠΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ 23%	
1.150,00	69,00	
1.840,00		
690,00		
161,00		
115,00		
69,00		
4.025,00		
<hr/>		
ΟΜΑΔΑ 6-ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ	300,00	0,00
<hr/>		
61-00-01-00		
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ		
300,00		
<hr/>		
ΟΜΑΔΑ 7-ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ	0,00	0,00
<hr/>		
ΟΜΑΔΑ 8-ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	0,00	0,00
<hr/>		
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΕΩΣΗΣ / ΠΙΣΤΩΣΗ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ	649.563,00	649.563,00

3.6 ΠΙΝΑΚΑΣ 5 -Ο ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΤΗΣ ΑΕ

54-00 ΦΠΑ [ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2011 ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΤΗΣ ΑΕ]					
ΑΓΟΡΕΣ / ΔΑΠΑΝΕΣ (ΕΙΣΡΟΕΣ)			ΠΩΛΗΣΕΙΣ (ΕΚΡΟΕΣ)		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ	(ΕΠΙ) ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ	(ΙΣΟΝ) ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	(ΕΠΙ) ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	(ΙΣΟΝ) ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
17.500,00	23%	4.025,00	0,00	23%	0,00
ΔΑΠΑΝΕΣ					
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ		ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ (ΕΚΡΟΩΝ)	(ΜΕΙΟΝ) { ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ + ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ }	(ΙΣΟΝ) Ο ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΣΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ
0,00		0,00	0,00	4.025,00	-4.025,00

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 :Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΤΗΣ ΑΕ

4.1 Τα Δεδομένα του Πίνακα Αποσβέσεων των Παγίων της ΑΕ

Τα δεδομένα είναι τα εξής :

Η επιχείρηση μας έχει αγοράσει τα εξής Πάγια περιουσιακά στοιχεία στις 1 Ιανουαρίου (1) 2011 .Τα πάγια αυτά περιουσιακά στοιχεία είναι τα εξής ακόλουθα, και στις 1 Ιανουαρίου 2011 αρχίζουν να χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση μας , και συνεπώς αρχίζουν να αποσβένονται .

1)Ένα οικόπεδο αξίας 5.000 ευρώ, το οποίο δεν έχει αποσβέσεις.

2)Ένα κτίριο αξίας 8.000 ευρώ , το οποίο έχει ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 50% και συνεπώς μηνιαίο συντελεστή απόσβεσης 4,16% ($=50\% / 12=0,5 / 12$).

3)Μηχανήματα αξίας 3.000 ευρώ, τα οποία έχουν ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 65% , και συνεπώς μηνιαίο συντελεστή απόσβεσης ($65\% / 12 = 0,65 / 12 =$) 5,41%.

4)Επιπλα αξίας 700 ευρώ, τα οποία έχουν ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 55% ,και συνεπώς μηνιαίο συντελεστή απόσβεσης ($55\% / 12 = 0,55 / 12 =$) 4,58%

5)Υπολογιστές αξίας 500 ευρώ , οι οποίοι έχουν ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 85% , και συνεπώς μηνιαίο συντελεστή απόσβεσης ($85\% / 12 = 0,85 / 12 =$) 7,08%.

6) Ένα Λογιστικό πρόγραμμα αξίας 300 ευρώ, το οποίο έχει ετήσιο συντελεστή απόσβεσης 77% , και συνεπώς μηνιαίο συντελεστή απόσβεσης ($77\% / 12 = 0,77 / 12 =$) 6,41% .

Όλα τα πάγια που αποσβένονται με την Σταθερή Μέθοδο Απόσβεσης δεν έχουν υπολειμματική αξία , και έτσι θα αποσβεστεί ολόκληρη η αξία τους στον πίνακα απόσβεσης , με Υπολειμματική Αξία 0.01 ευρώ , η οποία θα μπει στον ισολογισμό .

Όλα τα πάγια που αποσβένονται με την Φθίνουσα Μέθοδο Απόσβεσης όταν η Αναπόσβεστη Αξία τους γίνει μικρότερη από το 10% της αξίας αγοράς τους , τότε η Υπολειμματική Αξία που μπαίνει στον Ισολογισμό είναι : (Αξία Αγοράς Παγίου – Συνολική απόσβεση του τελευταίου μήνα απόσβεσης) .

Τα πάγια (2) Κτίριο , (3) Μηχανήματα , και (4) Έπιπλα θα αποσβεστούν με την Σταθερή μέθοδο Απόσβεσης. Ενώ τα πάγια (5) Υπολογιστές και (6) Λογισμικό πρόγραμμα θα αποσβεστούν με την Φθίνουσα μέθοδο Απόσβεσής.

Όλες οι αποσβέσεις των παγίων της επιχείρησης γράφονται στα βιβλία μας , με τις εγγραφές των αποσβέσεων να γίνονται στις εξής ημερομηνίες:

Η εγγραφή των αποσβέσεων του μηνός Ιανουαρίου 2011 , γίνεται στις 31-1-2011

Η εγγραφή των αποσβέσεων του μηνός Φεβρουαρίου 2011 γίνεται στις 28-2-2011

Η εγγραφή των αποσβέσεων του μηνός Μαρτίου 2011 , γίνεται στις 31-3-2011.

Το Πάγιο <<ΕΠΙΒΑΤΙΚΟ ΙΧ>> αγοράστηκε και μπήκε στην Παραγωγική Διαδικασία τον Μάρτιο του 2011 {στις 1-3-2011} (αντίθετα με τα άλλα Πάγια που Αγοράστηκαν και μπήκαν στην Παραγωγική Διαδικασία τον Ιανουάριο του 2011 {στις 1-1-2011}) . Το Πάγιο αυτό έχει Αξία Αγοράς 1.000 ευρώ , έχει

Μηνιαίο Συντελεστή Απόσβεσης 20% , και Αποσβένεται με την Σταθερή Μέθοδο Απόσβεσης.

4.2 Η Μεθοδολογία της Συμπλήρωσης του Πίνακα Αποσβέσεων των Παγίων της ΑΕ

Το Πάγιο <<Οικόπεδο>> δεν έχει αποσβέσεις.

4.2.1 Σε όλα τα πάγια που αποσβένονται με την Σταθερή Μέθοδο Απόσβεσης ακολουθούμε την εξής μεθοδολογία :

1) Γράφουμε στον πίνακα , στην στήλη <<μήνας απόσβεσης>> τον πρώτο μήνα που λειτούργησε το Πάγιο , ο οποίος μήνας σε όλα τα Πάγια είναι ο Ιανουάριος του 2011.

2) Στο πρώτο μήνα λειτουργίας του Παγίου (Ιανουάριος 2011 εδώ) βάζουμε ως <<αναπόβεστη αξία>> την αξία αγοράς του Παγίου.

3) Ακολουθώντας πολλαπλασιάζουμε την αναπόβεστη αξία του Παγίου (αξία αγοράς εδώ) , επί το ποσοστό απόσβεσης του Παγίου , και βρίσκουμε την μηνιαία απόσβεση του πρώτου μήνα λειτουργίας του Παγίου (Ιανουάριος 2011 εδώ).

4) Για τον πρώτο μήνα βάζουμε στην στήλη <<Συνολική Απόσβεση>> την απόσβεση του πρώτου μήνα , γιατί αυτή είναι και η μοναδική απόσβεση που έχει πραγματοποιηθεί μέχρι στιγμής.

5) Πάμε στον επόμενο μήνα (Φεβρουάριος 2011 εδώ) , και βάζουμε το όνομα του μήνα στην στήλη <<μήνας απόσβεσης>>.

6) Αφαιρούμε , από την αξία αγοράς του παγίου , αφαιρούμε την <<Συνολική Απόσβεση>> του προηγούμενου μήνα (Ιανουάριος 2011 εδώ) , και βρίσκουμε την <<Αναπόσβεστη Αξία >> του παρόντος μήνα (Φεβρουάριος 2011 εδώ).

7) Στην Σταθερή Μέθοδο Απόσβεσης , το ποσό της (μηνιαίας εδώ) απόσβεσης μένει σταθερό σε όλες τις περιόδους , και έτσι γράφουμε το ίδιο ποσό απόσβεσης σε όλους τους μήνες.

8) Προσθέτουμε την (σταθερή) μηνιαία απόσβεση του παρόντος μήνα (Φεβρουάριος 2011 εδώ) , με την <<Συνολική Απόσβεση>> του προηγούμενου μήνα (Ιανουάριος 2011 εδώ) , και βρίσκουμε την Συνολική Απόσβεση του παρόντος μήνα (Φεβρουάριος 2011 εδώ).

9) Ακολουθούμε την ίδια μεθοδολογία μέχρι η αναπόσβεστη αξία να μην μπορεί να δεχτεί Απόσβεση , και να είναι μικρότερη από την Σταθερή Μηνιαία Απόσβεση. Στο σημείο αυτό αφαιρούμε από την αναπόσβεστη Αξία , ένα λεπτό του ευρώ (0,001) , το οποίο θα μείνει για να είναι γραμμένο το πάγιο στα βιβλία μας , και το ποσό που μένει το κάνουμε την μηνιαία απόσβεση του τελευταίου μήνα .

4.2.2 Στα όλα τα πάγια που έχουν την Φθίνουσα Μέθοδο Απόσβεσης ακολουθούμε την εξής μεθοδολογία :

- 1) Βάζουμε στην στήλη του πίνακα των αποσβέσεων του παγίου (Υπολογιστές εδώ) <<μήνες απόσβεσης>> το όνομα του πρώτου μήνα στον οποίο χρησιμοποιείται το πάγιο (Ιανουάριος 2011 εδώ).
- 2) Βάζουμε στην στήλη του πρώτου μήνα << αναπόσβεστη αξία >> , την αξία αγοράς του παγίου ολόκληρη (γιατί δεν έχουμε χρησιμοποιήσει στο παρελθόν το πάγιο).

Τριπλασιάζουμε τον συντελεστή απόσβεσης του παγίου (7.08% εδώ) (= $7,08\% * 3 = 0,0708 * 3 =$) 21,24%

- 3) Πολλαπλασιάζουμε , την <<αναπόσβεστη αξία >> του παρόντος μήνα (Ιανουάριος 2011 εδώ , η οποία είναι ίση με την αξία αγοράς του παγίου) , επί τον τριπλασιασμένο συντελεστή απόσβεσης , και βρίσκουμε την μηνιαία απόσβεση του πρώτου μήνα.
- 4) Για το πρώτο μήνα η <<Συνολική Απόσβεση>> του πρώτου μήνα , είναι η μηνιαία απόσβεση του πρώτου μήνα , ενώ στους επόμενους μήνες η <<συνολική απόσβεση >> είναι το αποτέλεσμα της πρόσθεσης της <<συνολικής απόσβεσης >> του προηγούμενου μήνα με την <<μηνιαία απόσβεση>> του τρέχοντος μήνα.
- 5) Πάμε στον επόμενο μήνα (Φεβρουάριος 2011 εδώ) , και γράφουμε το όνομα του μήνα στην στήλη <<μήνας απόσβεσης>>
- 6) Αφαιρούμε από την <<Αναπόσβεστη Αξία >> του προηγούμενου μήνα (Ιανουάριος 2011 εδώ) , αφαιρούμε την <<Μηνιαία Απόσβεση>> του προηγούμενου μήνα (Ιανουάριος 2011) , και βρίσκουμε την <<Αναπόσβεστη Αξία >> του τρέχοντος μήνα (Φεβρουάριος 2011 εδώ).
- 7) Πολλαπλασιάζουμε τον τριπλασιασμένο συντελεστή Απόσβεσης , επί την <<Αναπόσβεστη Αξία >> του παρόντος μήνα (Φεβρουάριος 2011) , και βρίσκουμε την <<Μηνιαία Απόσβεση>> του παρόντος μήνα (Φεβρουάριος 2011).
- 8) Προσθέτουμε , την <<Συνολική Απόσβεση>> του προηγούμενου μήνα (Ιανουάριος 2011) , με την <<Μηνιαία Απόσβεση>> του παρόντος μήνα (Φεβρουάριος 2011) , και βρίσκουμε την <<Συνολική Απόσβεση>> του παρόντος μήνα (Φεβρουάριος 2011).
- 9) Συνεχίζουμε την ίδια μεθοδολογία για όλους τους μήνες ζωής του Παγίου , το οποίο έχει την Φθίνουσα Μέθοδο Απόσβεσης , μέχρι η αναπόσβεστη

αξία του πάγιου να γίνει μικρότερη από το 10% της αξίας αγοράς του Παγίου. Μόλις συμβεί αυτό γίνεται η τελευταία απόσβεση του Παγίου , και σταματάν να υπολογίζονται αποσβέσεις .

- 10) Στην φθίνουσα μέθοδο Απόσβεσης , στο τελευταίο μήνα στον οποίο γίνεται η τελευταία απόσβεση του Παγίου , για πληροφοριακούς λόγους και επειδή στο μέλλον δεν θα γίνει άλλη απόσβεση στο Πάγιο , αφαιρούμε από την αξία αγοράς του παγίου , την Συνολική Απόσβεση του τελευταίου μήνα Απόσβεσης , και βρίσκουμε την Υπολειμματική Αξία του Παγίου που θα μπει στον Ισολογισμό της τελευταίας Χρήσης του Παγίου.

4.2.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 6 -Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΤΗΣ ΑΕ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΠΑΓΙΟΥ <<ΚΤΙΡΙΟ>> (ΣΤΑΘΕΡΗ ΜΕΘΟΔΟΣ)			
ΜΗΝΑΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	ΜΗΝΙΑΙΑ ΑΠΟΣΒΕΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2011	8.000,00	332,80	332,80
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2011	7.667,20	332,80	665,60
ΜΑΡΤΙΟΣ 2011	7.334,40	332,80	998,40
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2011	7.001,60	332,80	1.331,20
ΜΑΙΟΣ 2011	6.668,80	332,80	1.664,00
ΙΟΥΝΙΟΣ 2011	6.336,00	332,80	1.996,80
ΙΟΥΛΙΟΣ 2011	6.003,20	332,80	2.329,60
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2011	5.670,40	332,80	2.662,40
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2011	5.337,60	332,80	2.995,20
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2011	5.004,80	332,80	3.328,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2011	4.672,00	332,80	3.660,80
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2011	4.339,20	332,80	3.993,60
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2012	4.006,40	332,80	4.326,40
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2012	3.673,60	332,80	4.659,20
ΜΑΡΤΙΟΣ 2012	3.340,80	332,80	4.992,00
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2012	3.008,00	332,80	5.324,80
ΜΑΙΟΣ 2012	2.675,20	332,80	5.657,60
ΙΟΥΝΙΟΣ 2012	2.342,40	332,80	5.990,40
ΙΟΥΛΙΟΣ 2012	2.009,60	332,80	6.323,20
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2012	1.676,80	332,80	6.656,00
ΣΕΠΤΕΜΒΕΡΙΟΣ 2012	1.344,00	332,80	6.988,80
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2012	1.011,20	332,80	7.321,60
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2012	678,40	332,80	7.654,40
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2012	345,60	332,80	7.987,20
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2013	12,80	12,79	7.999,99
ΜΗΝΙΑΙΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ ΠΑΓΙΟΥ <<ΚΤΙΡΙΟ>>	4,16%		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΠΑΓΙΟΥ <<ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ>> (ΣΤΑΘΕΡΗ ΜΕΘΟΔΟΣ)			
ΜΗΝΑΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	ΜΗΝΙΑΙΑ ΑΠΟΣΒΕΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2011	3.000,00	162,30	162,30
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2011	2.837,70	162,30	324,60
ΜΑΡΤΙΟΣ 2011	2.675,40	162,30	486,90
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2011	2.513,10	162,30	649,20
ΜΑΙΟΣ 2011	2.350,80	162,30	811,50
ΙΟΥΝΙΟΣ 2011	2.188,50	162,30	973,80
ΙΟΥΛΙΟΣ 2011	2.026,20	162,30	1.136,10
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2011	1.863,90	162,30	1.298,40
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2011	1.701,60	162,30	1.460,70
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2011	1.539,30	162,30	1.623,00
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2011	1.377,00	162,30	1.785,30
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2011	1.214,70	162,30	1.947,60
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2012	1.052,40	162,30	2.109,90
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2012	890,10	162,30	2.272,20
ΜΑΡΤΙΟΣ 2012	727,80	162,30	2.434,50
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2012	565,50	162,30	2.596,80
ΜΑΙΟΣ 2012	403,20	162,30	2.759,10

4.2.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 6 -Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΤΗΣ ΑΕ

ΙΟΥΝΙΟΣ 2012	240,90	162,30	2.921,40
ΙΟΥΛΙΟΣ 2012	78,60	78,59	2.999,99
ΜΗΝΙΑΙΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΑΓΙΟΥ <<ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ>>	5,41%		
ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΠΑΓΙΟΥ <<ΕΠΙΠΛΑ>> (ΣΤΑΘΕΡΗ ΜΕΘΟΔΟΣ)			
ΜΗΝΑΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	ΜΗΝΙΑΙΑ ΑΠΟΣΒΕΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2011	700,00	32,06	32,06
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2011	667,94	32,06	64,12
ΜΑΡΤΙΟΣ 2011	635,88	32,06	96,18
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2011	603,82	32,06	128,24
ΜΑΙΟΣ 2011	571,76	32,06	160,30
ΙΟΥΝΙΟΣ 2011	539,70	32,06	192,36
ΙΟΥΛΙΟΣ 2011	507,64	32,06	224,42
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2011	475,58	32,06	256,48
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2011	443,52	32,06	288,54
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2011	411,46	32,06	320,60
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2011	379,40	32,06	352,66
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2011	347,34	32,06	384,72
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2012	315,28	32,06	416,78
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2012	283,22	32,06	448,84
ΜΑΡΤΙΟΣ 2012	251,16	32,06	480,90
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2012	219,10	32,06	512,96
ΜΑΙΟΣ 2012	187,04	32,06	545,02
ΙΟΥΝΙΟΣ 2012	154,98	32,06	577,08
ΙΟΥΛΙΟΣ 2012	122,92	32,06	609,14
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2012	90,86	32,06	641,20
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2012	58,80	32,06	673,26
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2012	26,74	26,73	699,99
ΜΗΝΙΑΙΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΑΓΙΟΥ <<ΕΠΙΠΛΑ>>	4,58%		
ΠΑΓΙΑ ΜΕ ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΜΕΘΟΔΟ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ			
ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΠΑΓΙΟΥ <<ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ>> [ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΜΕΘΟΔΟΣ]			
ΜΗΝΑΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	ΜΗΝΙΑΙΑ ΑΠΟΣΒΕΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2011	500,00	106,20	106,20
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2011	393,80	83,64	189,84
ΜΑΡΤΙΟΣ 2011	310,16	65,88	255,72
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2011	244,28	51,88	307,61
ΜΑΙΟΣ 2011	192,39	40,86	348,47
ΙΟΥΝΙΟΣ 2011	151,53	32,18	380,65
ΙΟΥΛΙΟΣ 2011	119,35	25,35	406,00
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2011	94,00	19,96	425,97
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2011	74,03	15,72	441,69
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2011	58,31	12,38	454,08
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2011	45,92	0,00	454,08
ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΓΙΟΥ		45,92	

4.2.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 6 -Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΤΗΣ ΑΕ

ΜΗΝΙΑΙΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΑΓΙΟΥ <<ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ>		0,21	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΠΑΓΙΟΥ <<ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ>>[ΦΘΙΝΟΥΣΑ ΜΕΘΟΔΟΣ]			
ΜΗΝΑΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	ΜΗΝΙΑΙΑ ΑΠΟΣΒΕΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2011	300,00	57,69	57,69
ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2011	242,31	46,60	104,29
ΜΑΡΤΙΟΣ 2011	195,71	37,64	141,92
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2011	158,08	30,40	172,32
ΜΑΙΟΣ 2011	127,68	24,55	196,87
ΙΟΥΝΙΟΣ 2011	103,13	19,83	216,70
ΙΟΥΛΙΟΣ 2011	83,30	16,02	232,72
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2011	67,28	12,94	245,66
ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΣ 2011	54,34	10,45	256,11
ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2011	43,89	8,44	264,55
ΝΟΕΜΒΡΙΟΣ 2011	35,45	6,82	271,37
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2011	28,63	0,00	271,37
ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΑΓΙΟΥ	28,63		
ΜΗΝΙΑΙΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΑΓΙΟΥ <<ΛΟΓΙΣΜΙΚΟ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑ>>		0,19	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΤΟΥ ΠΑΓΙΟΥ <<ΕΠΙΒΑΤΙΚΟ ΙΧ>> ΜΕ ΤΗΝ ΣΤΑΘΕΡΗ ΜΕΘΟΔΟ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ.			
ΜΗΝΑΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ	ΑΝΑΠΟΣΒΕΣΤΗ ΑΞΙΑ	ΜΗΝΙΑΙΑ ΑΠΟΣΒΕΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ
ΜΑΡΤΙΟΣ 2011	1.000,00	200,00	200,00
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2011	800,00	200,00	400,00
ΜΑΙΟΣ 2011	600,00	200,00	600,00
ΙΟΥΝΙΟΣ 2011	400,00	200,00	800,00
ΙΟΥΛΙΟΣ 2011	200,00	199,99	999,99
ΑΥΓΟΥΣΤΟΣ 2011	0,01	0,00	0,00
ΜΗΝΙΑΙΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ ΠΑΓΙΟΥ <<ΕΠΙΒΑΤΙΚΟ ΙΧ>>		0,20	

4.3 Η Μεθοδολογία των Λογιστικών Εγγραφών των Αποσβέσεων των Παγίων της ΑΕ

Έστω ότι έχουμε το πάγιο <<ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ>> , λογαριασμός 11-00-00-00

Έχουμε ήδη υπολογίσει την απόσβεση του κτιρίου για τον μήνα Ιανουάριο του 2011 μέσω του πίνακα των αποσβέσεων .

Η απόσβεση του κτιρίου είναι 332,80 ευρώ .

Βάζουμε το ποσό της απόσβεσης , στον Λογαριασμό <<66-01-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ>> , στην Χρέωση καθώς είναι η φθορά του μηχανήματος η οποία αφαιρείται από τα οργανικά μας έσοδα για στον προσδιορισμό του αποτελέσματος.

Επίσης , για να ισοσκελιστεί το λογιστικό άρθρο , βάζουμε το ποσό της απόσβεσης , στην Πίστωση του Λογαριασμού <<11-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ>> , καθώς ο λογαριασμός αυτός μειώνει την αξία των κτιρίων μας στον ισολογισμό.

Κάνουμε τις ίδιες εγγραφές , χρησιμοποιώντας τους ανάλογους λογαριασμούς του κάθε παγίου.

Στα πάγια που ακολουθούν την Σταθερή μέθοδο απόσβεσης , η μηνιαία απόσβεση είναι σταθερή , ενώ στα πάγια που ακολουθούν την Φθίνουσα μέθοδο απόσβεσης , το ποσό της μηνιαίας απόσβεσης δεν είναι σταθερό , και όσο περνάνε οι μήνες αυτό μειώνεται.

4.3 Η Μεθοδολογία των Λογιστικών Εγγραφών των Αποσβέσεων των Παγίων της ΑΕ

Έστω ότι έχουμε το πάγιο <<ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ>> , λογαριασμός 11-00-00-00

Έχουμε ήδη υπολογίσει την απόσβεση του κτιρίου για τον μήνα Ιανουάριο του 2011 μέσω του πίνακα των αποσβέσεων .

Η απόσβεση του κτιρίου είναι 332,80 ευρώ .

Βάζουμε το ποσό της απόσβεσης , στον Λογαριασμό <<66-01-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ>> , στην Χρέωση καθώς είναι η φθορά του μηχανήματος η οποία αφαιρείται από τα οργανικά μας έσοδα για στον προσδιορισμό του αποτελέσματος.

Επίσης , για να ισοσκελιστεί το λογιστικό άρθρο , βάζουμε το ποσό της απόσβεσης , στην Πίστωση του Λογαριασμού <<11-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ>> , καθώς ο λογαριασμός αυτός μειώνει την αξία των κτιρίων μας στον ισολογισμό.

Κάνουμε τις ίδιες εγγραφές , χρησιμοποιώντας τους ανάλογους λογαριασμούς του κάθε παγίου.

Στα πάγια που ακολουθούν την Σταθερή μέθοδο απόσβεσης , η μηνιαία απόσβεση είναι σταθερή , ενώ στα πάγια που ακολουθούν την Φθίνουσα μέθοδο απόσβεσης , το ποσό της μηνιαίας απόσβεσης δεν είναι σταθερό , και όσο περνάνε οι μήνες αυτό μειώνεται.

4.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 7 - ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΤΗΣ ΑΕ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
31/01/2011		
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		
66-01-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ	332,80	
66-02-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	162,30	
66-04-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	32,06	
66-04-00-03 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ	106,20	
66-05-00-17 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	57,69	
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		
11-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		332,80
12-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		162,30
14-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ		32,06
14-99-03-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ		106,20
16-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ [ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ]		57,69
<<ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2011>>		
28/02/2011		
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		
66-01-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ	332,80	
66-02-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	162,30	
66-04-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	32,06	
66-04-00-03 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ	83,64	
66-05-00-17 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	46,60	
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		
11-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		332,80
12-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		162,30
14-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ		32,06

4.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 7 - ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΤΗΣ ΑΕ

14-99-03-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ		83,64
16-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ [ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ]		46,60
<<ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2011>>		
31/03/2011		
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		
66-01-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ	332,80	
66-02-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	162,30	
66-03-01-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	200,00	
66-04-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	32,06	
66-04-00-03 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ	65,88	
66-05-00-17 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	37,64	
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		
11-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		332,80
12-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		162,30
13-99-01-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ		200,00
14-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ		32,06
14-99-03-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ		65,88
16-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ [ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ]		37,64
<<ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΝΟΣ ΜΑΡΤΙΟΣ 2011>>		
ΣΥΝΟΛΑ Χ-Π	2.179,13	2.179,13

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 : Η ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΤΗΣ ΑΕ

5.1 Τα Δεδομένα της Μισθοδοσίας της ΑΕ

Η ΑΕ έχει 6 άτομα προσωπικό. Τα ονόματα των οποίων είναι γραμμένα στον πίνακα της ακόλουθης μισθοδοτικής κατάστασης , μαζί με τις μηνιαίες ακαθάριστες αποδοχές τους , και τις ημέρες εργασίας τους σε κάθε μήνα λειτουργίας της ΑΕ , στην χρήση Ιανουάριος 2011 – Μάρτιος 2011.

Από τους Μισθωτούς που απασχολεί η Επιχείρηση :

- 1) Ο μισθωτός <<Γ. Νίκου >> δεν έχει παιδιά .
- 2) Ο μισθωτός <<Σ. Μακρή >> έχει 1 παιδί .
- 3) Ο μισθωτός <<Ι. Κοντού >> έχει 2 παιδιά .
- 4) Ο μισθωτός <<Ι. Αννίου >> έχει 3 παιδιά .
- 5) Ο μισθωτός <<Γ. Τάρας >> έχει 4 παιδιά .
- 6) Ο μισθωτός << Π. Νίκος >> έχει 5 παιδιά

Στους Μισθωτούς που απασχολεί η ΑΕ έχουν δοθεί προκαταβολικά οι Προκαταβολές που εμφανίζονται στον πίνακα μισθοδοσίας , στην στήλη <<Προκαταβολές>>.

Οι οποίες είναι :

Για τον μήνα Ιανουάριο του 2011:

1-Γ.ΝΙΚΟΥ	100,00
2-Σ.ΜΑΚΡΗ	90,00
3-Ι.ΚΟΝΤΟΥ	80,00
4-Ι.ΑΝΝΙΟΥ	50,00
5-Γ.ΤΑΡΑΣ	150,00
6-Π.ΝΙΚΟΣ	60,00

Σύνολο προκαταβολών Ιανουαρίου 2011 =
530,00 ευρώ.

Για τον μήνα Φεβρουάριο του 2011:

1-Γ.ΝΙΚΟΥ	100,00
2-Σ.ΜΑΚΡΗ	95,00
3-Ι.ΚΟΝΤΟΥ	10,00
4-Ι.ΑΝΝΙΟΥ	40,00
5-Γ.ΤΑΡΑΣ	30,00
6-Π.ΝΙΚΟΣ	80,00

Σύνολο προκαταβολών Φεβρουαρίου 2011 =
355,00 ευρώ.

Για τον μήνα Μάρτιο του 2011:

1-Γ.ΝΙΚΟΥ	150,00
2-Σ.ΜΑΚΡΗ	45,00
3-Ι.ΚΟΝΤΟΥ	60,00
4-Ι.ΑΝΝΙΟΥ	110,00
5-Γ.ΤΑΡΑΣ	70,00
6-Π.ΝΙΚΟΣ	35,00

Σύνολο προκαταβολών Μαρτίου 2011 = 470,00
ευρώ.

Οι προκαταβολές αυτές δόθηκαν στις εξής ημερομηνίες :

Οι προκαταβολές του Ιανουαρίου δόθηκαν στις 26-1-2011

Οι προκαταβολές του Φεβρουαρίου δόθηκαν στις 26-2-2011

Και Οι προκαταβολές του Μαρτίου δόθηκαν στις 26-3-2011

Αφού Υπολογιστεί η Μισθοδοσία , γίνονται οι εγγραφές Μισθοδοσίας στις εξής
Ημερομηνίες

Η Μισθοδοσία του Ιανουαρίου 2011 , γίνεται στις 31-1-2011.

Την ίδια ημέρα (31-1-2011) γίνεται και η πληρωμή των Εργαζομένων μας.

Η Μισθοδοσία του Φεβρουαρίου 2011 , γίνεται στις 28 – 2 – 2011.

Την ίδια ημέρα (28-2-2011) γίνεται και η πληρωμή των Εργαζομένων μας.

Η Μισθοδοσία του Μαρτίου 2011 , γίνεται στις 31 – 3 – 2011.

Την ίδια ημέρα (31-3-2011) γίνεται και η πληρωμή των Εργαζομένων μας.

Οι υποχρεώσεις μας προς τα ασφαλιστικά ταμεία (ΙΚΑ) , και ο Φόρος Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ) πληρώνονται και οι δύο στις εξής ημερομηνίες :

Το ΙΚΑ , και ο ΦΜΥ του μηνός Ιανουαρίου 2011 , πληρώνεται στις 31-1-2011

Το ΙΚΑ και ο ΦΜΥ του μηνός Φεβρουαρίου 2011 πληρώνεται στις 28-2-2011

Το ΙΚΑ και ο ΦΜΥ του μηνός Μαρτίου 2011 , πληρώνεται στις 31-3-2011 .

5.2 Η Μεθοδολογία Συμπλήρωσης του Πίνακα Μισθοδοσίας της ΑΕ

Για να συμπληρώσουμε την μισθοδοτική κατάσταση του κάθε μήνα λειτουργίας της ΑΕ για την χρήση Ιανουάριος 2011 – Μάρτιος 2011 , ακολουθούμε την εξής μεθοδολογία :

- 1) Γράφουμε στον πίνακα της μισθοδοτικής κατάστασης : τον Αύξων Αριθμό του κάθε μισθωτού της ΑΕ , τις Ακαθάριστες Μηνιαίες Αποδοχές του κάθε μισθωτού , και τις ημέρες εργασίας του κάθε μισθωτού
- 2) Πολλαπλασιάζουμε , τις Μηνιαίες Ακαθάριστες Αποδοχές , επί τις Ημέρες Εργασίας , και διαιρούμε το αποτέλεσμα δια τον Αριθμό 25 (των εργάσιμων ημερών του μήνα του εμπορικού έτους) , και βρίσκουμε τις Ακαθάριστες Αποδοχές .

Δηλαδή :

Ακαθάριστες Αποδοχές = (Μηνιαίες Ακαθάριστες Αποδοχές * Ημέρες Εργασίας) / 25

- 3) Πολλαπλασιάζουμε , τις Ακαθάριστες Αποδοχές , επί τον σταθερό Συντελεστή της εισφοράς ΙΚΑ από τον Εργοδότη 28,06% , και βρίσκουμε την Εισφορά προς το ΙΚΑ από τον Εργοδότη.

Δηλαδή:

ΙΚΑ Εργοδότη = Ακαθάριστες Αποδοχές Εργαζόμενου * 28,06%

- 4) Πολλαπλασιάζουμε , τις Ακαθάριστες Αποδοχές , επί τον Συντελεστή Εισφοράς προς το ΙΚΑ του Εργαζομένου 16% , και βρίσκουμε την Εισφορά του εργαζόμενου προς το ΙΚΑ .

Δηλαδή

Εισφορά του Εργαζομένου Εργαζόμενου προς το ΙΚΑ = Ακαθάριστες Αποδοχές * 16% .

- 5) Προσθέτουμε , την Εισφορά προς το ΙΚΑ του Εργοδότη , με την Εισφορά προς το ΙΚΑ του Εργαζόμενου , και Βρίσκουμε την Συνολική Εισφορά προς το ΙΚΑ .

Δηλαδή

Συνολική Εισφορά προς το ΙΚΑ = Εισφορά ΙΚΑ Εργοδότη + Εισφορά ΙΚΑ Εργαζόμενου.

- 6) Μετά πάμε να υπολογίσουμε τον Φόρο Μισθωτών Υπηρεσιών για κάθε μισθωτό της επιχείρησης.

5.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 8 - Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΗΣ ΑΕ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2011											
Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕ ΠΩΝΥΜΟ	ΜΗΝΙΑΙΕΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΗΜΕΡΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΙΚΑ			ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ
					ΕΡΓΟΔΟΤΗ	ΜΙΣΘΩΤΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ				
1	Γ.ΝΙΚΟΥ	2.700,00	25	2.700,00	757,62	432,00	1.189,62	382,79	814,79	100,00	1.785,21
2	Σ.ΜΑΚΡΗ	2.000,00	15	1.200,00	336,72	192,00	528,72	226,63	418,63	90,00	691,37
3	Ι.ΚΟΝΤΟΥ	1.580,00	20	1.264,00	354,68	202,24	556,92	106,19	308,43	80,00	875,57
4	Ι.ΑΝΝΙΟΥ	1.950,00	25	1.950,00	547,17	312,00	859,17	42,38	354,38	50,00	1.545,62
5	Γ.ΤΑΡΑΣ	2.500,00	19	1.900,00	533,14	304,00	837,14	157,46	461,46	150,00	1.288,54
6	Π.ΝΙΚΟΣ	2.080,00	21	1.747,20	490,26	279,55	769,82	0,00	279,55	60,00	1.407,65
	ΣΥΝΟΛΑ	12.810,00	125,00	10.761,20	3.019,59	1.721,79	4.741,38	915,45	2.637,24	530,00	7.593,96
ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2011											
Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕ ΠΩΝΥΜΟ	ΜΗΝΙΑΙΕΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΗΜΕΡΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΙΚΑ			ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ
					ΕΡΓΟΔΟΤΗ	ΜΙΣΘΩΤΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ				
1	Γ.ΝΙΚΟΥ	2.100,00	20	1.680,00	471,41	268,80	740,21	246,64	515,44	100,00	1.064,56
2	Σ.ΜΑΚΡΗ	1.750,00	25	1.750,00	491,05	280,00	771,05	142,07	422,07	95,00	1.232,93
3	Ι.ΚΟΝΤΟΥ	1.500,00	19	1.140,00	319,88	182,40	502,28	91,97	274,37	10,00	855,63
4	Ι.ΑΝΝΙΟΥ	1.300,00	21	1.092,00	306,42	174,72	481,14	0,00	174,72	40,00	877,28
5	Γ.ΤΑΡΑΣ	1.050,00	24	1.008,00	282,84	161,28	444,12	0,00	161,28	30,00	816,72
6	Π.ΝΙΚΟΣ	1.950,00	17	1.326,00	372,08	212,16	584,24	0,00	212,16	80,00	1.033,84
	ΣΥΝΟΛΑ	9.650,00	126	7.996,00	2.243,68	1.279,36	3.523,04	480,67	1.760,03	355,00	5.880,97
ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ ΜΑΡΤΙΟΣ 2011											
Α/Α	ΟΝΟΜΑΤΕ ΠΩΝΥΜΟ	ΜΗΝΙΑΙΕΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΗΜΕΡΕΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΙΚΑ			ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΟΥ	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ	ΠΛΗΡΩΤΕΟ ΠΟΣΟ
					ΕΡΓΟΔΟΤΗ	ΜΙΣΘΩΤΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ				
1	Γ.ΝΙΚΟΥ	2.050,00	15	1.230,00	345,14	196,80	541,94	252,28	449,08	150,00	630,92
2	Σ.ΜΑΚΡΗ	1.400,00	17	952,00	267,13	152,32	419,45	89,51	241,83	45,00	665,17
3	Ι.ΚΟΝΤΟΥ	1.600,00	25	1.600,00	448,96	256,00	704,96	98,21	354,21	60,00	1.185,79
4	Ι.ΑΝΝΙΟΥ	2.200,00	24	2.112,00	592,63	337,92	930,55	100,06	437,98	110,00	1.564,02
5	Γ.ΤΑΡΑΣ	1.400,00	21	1.176,00	329,99	188,16	518,15	0,00	188,16	70,00	917,84
6	Π.ΝΙΚΟΣ	1.200,00	20	960,00	269,38	153,60	422,98	0,00	153,60	35,00	771,40
	ΣΥΝΟΛΑ	9.850,00	122	8.030,00	2.253,22	1.284,80	3.538,02	540,05	1.824,85	470,00	5.735,15

5.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 8 - Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΗΣ ΑΕ

ΚΑΘΑΡΕΣ ΜΗΝΙΑΙΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΕΤΗΣΙΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΕΤΗΣΙΟΣ ΦΜΥ	ΕΤΗΣΙΟΣ ΦΜΥ ΧΩΡΙΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ 1,5%	ΜΗΝΙΑΙΟΣ ΦΜΥ	
2.268,00	31.752,00	5.440,64	5.359,03	382,79	1-Γ.ΝΙΚΟΥ
1.808,00	25.312,00	3.221,12	3.172,80	226,63	2-Σ.ΜΑΚΡΗ
1.377,76	19.288,64	1.509,27	1.486,63	106,19	3-Ι.ΚΟΝΤΟΥ
1.638,00	22.932,00	602,32	593,29	42,38	4-Ι.ΑΝΝΙΟΥ
2.196,00	30.744,00	2.238,08	2.204,51	157,46	5-Γ.ΤΑΡΑΣ
1.800,45	25.206,27	0,00	0,00	0,00	6-Π.ΝΙΚΟΣ

ΚΑΘΑΡΕΣ ΜΗΝΙΑΙΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΕΤΗΣΙΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΕΤΗΣΙΟΣ ΦΜΥ	ΕΤΗΣΙΟΣ ΦΜΥ ΧΩΡΙΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ 1,5%	ΜΗΝΙΑΙΟΣ ΦΜΥ	
1.831,20	25.636,80	3.505,57	3.452,99	246,64	1-Γ.ΝΙΚΟΥ
1.470,00	20.580,00	2.019,20	1.988,91	142,07	2-Σ.ΜΑΚΡΗ
1.317,60	18.446,40	1.307,14	1.287,53	91,97	3-Ι.ΚΟΝΤΟΥ
1.125,28	15.753,92	0,00	0,00	0,00	4-Ι.ΑΝΝΙΟΥ
888,72	12.442,08	0,00	0,00	0,00	5-Γ.ΤΑΡΑΣ
1.737,84	24.329,76	0,00	0,00	0,00	6-Π.ΝΙΚΟΣ

ΚΑΘΑΡΕΣ ΜΗΝΙΑΙΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΕΤΗΣΙΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΕΤΗΣΙΟΣ ΦΜΥ	ΕΤΗΣΙΟΣ ΦΜΥ ΧΩΡΙΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ 1,5%	ΜΗΝΙΑΙΟΣ ΦΜΥ	
1.853,20	25.944,80	3.585,65	3.531,87	252,28	1-Γ.ΝΙΚΟΥ
1.247,68	17.467,52	1.272,20	1.253,12	89,51	2-Σ.ΜΑΚΡΗ
1.344,00	18.816,00	1.395,84	1.374,90	98,21	3-Ι.ΚΟΝΤΟΥ
1.862,08	26.069,12	1.422,12	1.400,79	100,06	4-Ι.ΑΝΝΙΟΥ
1.211,84	16.965,76	0,00	0,00	0,00	5-Γ.ΤΑΡΑΣ
1.046,40	14.649,60	0,00	0,00	0,00	6-Π.ΝΙΚΟΣ

5.4 Η Μεθοδολογία του Υπολογισμού του Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών της ΑΕ

- 1) Αφαιρούμε , από τις Ακαθάριστες Αποδοχές του Μισθωτού , τις Κρατήσεις του Μισθωτού για ΙΚΑ και ΤΕΑΜ , και βρίσκουμε τις Μηνιαίες Καθαρές Αποδοχές του Μισθωτού

Δηλαδή :

Οι Μηνιαίες Ακαθάριστες Αποδοχές = Ακαθάριστες Αποδοχές – κρατήσεις ΙΚΑ και ΤΕΑΜ Μισθωτού

- 2) Πολλαπλασιάζουμε , τις Μηνιαίες Καθαρές Αποδοχές (του μισθωτού) , επί τον αριθμό 14 (για τους μισθούς του έτους) , και βρίσκουμε το Ετήσιο Καθαρό Εισόδημα του κάθε μισθωτού .

Δηλαδή :

Το Ετήσιο Καθαρό Εισόδημα (του μισθωτού) = Μηνιαίες Καθαρές Αποδοχές * 14

- 3) Φορολογούμε το Ετήσιο Καθαρό Εισόδημα (του μισθωτού) , με την Φορολογική Κλίμακα της εύρεσης ΦΜΥ , και βρίσκουμε τον Ετήσιο Φόρο Μισθωτών Υπηρεσιών (ΦΜΥ) του μισθωτού .

Για την συμπλήρωση του πίνακα της εύρεσης του ΦΜΥ ακολουθούμε τα εξής στάδια:

Αφού δημιουργήσουμε την στήλη <<Κλίμακα Εισοδήματος σε ευρώ>> (που έχει τα κλιμάκια εισοδήματος) , και την στήλη <<Φορολογικός Συντελεστής που Αναλογεί>> (που έχει τον συντελεστή ΦΜΥ που αναλογεί σε κάθε κλιμάκιο εισοδήματος) , κάνουμε τα εξής :

A) Σε κάθε κλιμάκιο εισοδήματος της κλίμακας (έστω ΦΜΥ Ιανουαρίου του μισθωτού <<Γ. Νίκου>> , κλιμάκιο [8.000 – 12.000]), αφαιρούμε , από το μεγαλύτερο όριο εισοδήματος [12.000] , το μικρότερο όριο εισοδήματος [8.000] , και πολλαπλασιάζουμε το αποτέλεσμα της Αφαίρεσης επί τον συντελεστή Φόρου του κλιμακίου [10%] , βρίσκουμε έτσι τον Φόρο του κλιμακίου.

δηλαδή

$(12.000 - 8.000) * 10\% = 400,00$ ευρώ (Φόρος κλιμακίου [8.000 – 12.000]).

Εάν όμως το Ετήσιο Εισόδημα είναι μικρότερο από το ανώτερο όριο του κλιμακίου (έστω 11.500) , τότε αφαιρούμε από το Ετήσιο Εισόδημα το μικρότερο όριο εισοδήματος [11.500]

Δηλαδή

$(11.500 - 8.000) * 10\% = \underline{350,00}$ ευρώ Φόρος

Βάζουμε τον Φόρο του κάθε κλιμακίου στην στήλη <<Φόρος Κλιμακίου σε ευρώ>> του πίνακα.

B) Στην στήλη <<Σύνολο > Εισοδήματος >> βάζουμε το ανώτατο όριο του κλιμακίου της κλίμακας :

για κλιμάκιο [8.000 – 12.000] βάζουμε το 12.000 , ενώ εάν το ετήσιο καθαρό εισόδημα είναι μικρότερο από το ανώτατο όριο του κλιμακίου , βάζουμε το ετήσιο εισόδημα.

Γ) Στην στήλη << Σύνολο > Φόρου>> βάζουμε :

Για το πρώτο κλιμάκιο , βάζουμε τον φόρο του πρώτου κλιμακίου [0.00 ευρώ].

Για τα επόμενα (από το πρώτο κλιμάκιο) κλιμάκια [8.000 – 12.000] βάζουμε στην στήλη <<Σύνολο >Φόρου>> , το αποτέλεσμα της πρόσθεσης , του Φόρου του προηγούμενου κλιμακίου [0.00] , με το παρών κλιμάκιο [400,00]

Δηλαδή

Σύνολο Φόρου κλιμακίου [8.000-12.000] = 0,00 [Φόρος κλιμακίου {0-8.000}] + 400,00 [Φόρος κλιμακίου {8.000-12.000}].

- 4) Αφού βρούμε τον Ετήσιο ΦΜΥ από τον πίνακα υπολογισμού του , αφαιρούμε , από τον ετήσιο (για υπολογισμό μηνιαίου) ΦΜΥ που έχουμε βρει στον πίνακα εύρεσης του ΦΜΥ , το 1,5 % του που είναι από την παρακράτηση του ΦΜΥ ο παρακρατηθής ΦΜΥ , και βρίσκουμε τον ΦΜΥ χωρίς παρακράτηση.

Δηλαδή

Ο (ετήσιος) ΦΜΥ χωρίς την Παρακράτηση 1,5% = Ετήσιος ΦΜΥ – (1,5% * Ετήσιος ΦΜΥ)

- 5) Διαιρούμε , τον Ετήσιο ΦΜΥ (μειωμένο κατά την παρακράτηση 1,5%) , δια τον αριθμό 14 (που είναι οι μισθοί του έτους) , και βρίσκουμε τον Μηνιαίο ΦΜΥ , ο οποίος μπαίνει στην Μισθοδοτική Κατάσταση του μήνα.

Δηλαδή

Μηνιαίος ΦΜΥ = Ετήσιος (χωρίς παρακράτηση 1,5%) ΦΜΥ / 14

- 6) Προσθέτουμε , τον Μηνιαίο ΦΜΥ (που μόλις βρήκαμε) , με την εισφορά ΙΚΑ και ΤΕΑΜ του Εργαζόμενου , και βρίσκουμε το Συνολικό ποσό των κρατήσεων που γίνονται από τον μισθό του Εργαζόμενου.

Δηλαδή

Συνολικές Κρατήσεις Μισθωτού = Μηνιαίος ΦΜΥ (Μισθωτού) + Εισφορά ΙΚΑ και ΤΕΑΜ (Μισθωτού)

- 7) Τέλος , αφαιρούμε , από τις (όχι μηνιαίες) Ακαθάριστες Αποδοχές (του κάθε Μισθωτού) , αφαιρούμε α) τον Μηνιαίο ΦΜΥ , β) την κράτηση ΙΚΑ και ΤΕΑΜ που γίνεται από τον Μισθωτό , και γ) την Προκαταβολή (που δώσαμε σε κάθε μισθωτό) , και βρίσκουμε το Πληρωτέο Ποσό που είναι η αμοιβή που θα πάρει στο χέρι ο Μισθωτός τον μήνα που αφορά η μισθοδοσία.

Δηλαδή

Πληρωτέο Ποσό (αμοιβής μισθωτού) = Ακαθάριστες Αποδοχές (μισθωτού) – Μηνιαίος ΦΜΥ (μισθωτού) – κράτηση ΙΚΑ και ΤΕΑΜ από τον Μισθωτό – Προκαταβολή (προς τον Μισθωτό).

5.5 ΠΙΝΑΚΑΣ 9 - Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΟΥ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΗΣ ΑΕ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΟΥ ΜΗΝΑ <<ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2011>>						
Η ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΜΥ ΓΙΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥΣ ΧΩΡΙΣ ΠΑΙΔΙΑ					ΦΜΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011 ΤΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (1) <<Γ. ΝΙΚΟΥ>>	ΕΤΗΣΙΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (1) <<Γ. ΝΙΚΟΥ>>
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΟΛΟ			
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ		
0 - 8.000	0%	0,00	8.000,00	0,00	31.752,00	
8.000 - 12.000	10%	400,00	12.000,00	400,00		
12.000 - 16.000	18%	720,00	16.000,00	1.120,00		
16.000 - 22.000	24%	1.440,00	22.000,00	2.560,00		
22.000 - 26.000	26%	1.040,00	26.000,00	3.600,00		
26.000 - 32.000	32%	1.840,64	31.752,00	5.440,64		
32.000 - 40.000	36%					
40.000 - 60.000	38%					
60.000 - 100.000	40%					
100.000 +	45%					
Η ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΜΥ ΓΙΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥΣ ΜΕ 1 ΠΑΙΔΙ					ΦΜΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011 ΤΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (2) <<Σ. ΜΑΚΡΗ>>	ΕΤΗΣΙΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (2) <<Σ. ΜΑΚΡΗ>>
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΟΛΟ			
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ		
0 - 10.000	0%	0,00	10.000,00	0,00	25.312,00	
10.000 - 12.000	10%	200,00	12.000,00	200,00		
12.000 - 16.000	18%	720,00	16.000,00	920,00		
16.000 - 22.000	24%	1.440,00	22.000,00	2.360,00		
22.000 - 26.000	26%	861,12	25.312,00	3.221,12		
26.000 - 32.000	32%					
32.000 - 40.000	36%					
40.000 - 60.000	38%					
60.000 - 100.000	40%					
100.000 +	45%					
Η ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΜΥ ΓΙΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥΣ ΜΕ 2 ΠΑΙΔΙΑ					ΕΤΗΣΙΟ ΚΑΘΑΡΟ	

5.5 ΠΙΝΑΚΑΣ 9 - Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΟΥ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΗΣ ΑΕ

ΚΛΙΜΑΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΟΛΟ		ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (3) <<Ι. ΚΟΝΤΟΥ>>
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ	
0 - 12.000	0%	0,00	12.000,00	0,00	ΦΜΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011 ΤΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (3) <<Ι. ΚΟΝΤΟΥ>> 19.288,64
12.000 - 16.000	18%	720,00	16.000,00	720,00	
16.000 - 22.000	24%	789,27	19.288,64	1.509,27	
22.000 - 26.000	26%				
26.000 - 32.000	32%				
32.000 - 40.000	36%				
40.000 - 60.000	38%				
60.000 - 100.000	40%				
100.000 +	45%				
Η ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΜΥ ΓΙΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥΣ ΜΕ 3 ΠΑΙΔΙΑ					
ΚΛΙΜΑΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΟΛΟ		ΕΤΗΣΙΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (4) <<Ι. ΑΝΝΙΟΥ>>
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ	
0 - 20.500	0%	0,00	20.500,00	0,00	ΦΜΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011 ΤΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (4) <<Ι.ΑΝΝΙΟΥ>> 22.932,00
20.500 - 22.000	24%	360,00	22.000,00	360,00	
22.000 - 26.000	26%	242,32	22.932,00	602,32	
26.000 - 32.000	32%				
32.000 - 40.000	36%				
40.000 - 60.000	38%				
60.000 - 100.000	40%				
100.000 +	45%				
Η ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΜΥ ΓΙΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥΣ ΜΕ 4 ΠΑΙΔΙΑ					
ΚΛΙΜΑΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΟΛΟ		ΕΤΗΣΙΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (5) <<Γ. ΤΑΡΑΣ>>
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ	
0 - 23.000	0%	0,00	23.000,00	0,00	ΦΜΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011 ΤΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (5) <<Γ. ΤΑΡΑΣ>> 30.744,00
23.000 - 26.000	24%	720,00	26.000,00	720,00	
26.000 - 32.000	32%	1.518,08	30.744,00	2.238,08	
32.000 - 40.000	36%				
40.000 - 60.000	38%				

5.5 ΠΙΝΑΚΑΣ 9 - Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΟΥ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΗΣ ΑΕ

60.000 - 100.000	40%						
100.000 +	45%						
Η ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΜΥ ΓΙΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥΣ ΜΕ 5 ΠΑΙΔΙΑ							
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΟΛΟ		ΦΜΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011 ΤΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (6) <<Π. ΝΙΚΟΣ>>	ΕΤΗΣΙΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (6) <<Π. ΝΙΚΟΣ>>	
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ			
0 - 25.500	0%	0,00	25.206,27	0,00		25.206,27	
25.500 - 26.000	24%						
26.000 - 32.000	32%						
32.000 - 40.000	36%						
40.000 - 60.000	38%						
60.000 - 100.000	40%						
100.000 +	45%						
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΟΥ ΜΗΝΑ <<ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2011>>							
Η ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΜΥ ΓΙΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥΣ ΧΩΡΙΣ ΠΑΙΔΙΑ							
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΟΛΟ		ΦΜΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011 ΤΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (1) <<Γ. ΝΙΚΟΥ>>	ΕΤΗΣΙΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (1) <<Γ. ΝΙΚΟΥ>>	
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ			
0 - 8.000	0%	0,00	8.000,00	0,00		25.636,80	
8.000 - 12.000	10%	400,00	12.000,00	400,00			
12.000 - 16.000	18%	720,00	16.000,00	1.120,00			
16.000 - 22.000	24%	1.440,00	22.000,00	2.560,00			
22.000 - 26.000	26%	945,57	25.636,80	3.505,57			
26.000 - 32.000	32%						
32.000 - 40.000	36%						
40.000 - 60.000	38%						
60.000 - 100.000	40%						
100.000 +	45%						
Η ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΜΥ ΓΙΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥΣ ΜΕ 1 ΠΑΙΔΙ							
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ ΣΕ	ΣΥΝΟΛΟ			ΕΤΗΣΙΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥ	

5.5 ΠΙΝΑΚΑΣ 9 - Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΟΥ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΗΣ ΑΕ

ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	ΕΥΡΩ	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ		(2) <<Σ. ΜΑΚΡΗ>>
0 - 10.000	0%	0,00	10.000,00	0,00		
10.000 - 12.000	10%	200,00	12.000,00	200,00		
12.000 - 16.000	18%	720,00	16.000,00	920,00	ΦΜΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ	
16.000 - 22.000	24%	1.099,20	20.580,00	2.019,20	2011 ΤΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ	
22.000 - 26.000	26%				(2) <<Σ. ΜΑΚΡΗ>>	20.580,00
26.000 - 32.000	32%					
32.000 - 40.000	36%					
40.000 - 60.000	38%					
60.000 - 100.000	40%					
100.000 +	45%					
ΚΛΙΜΑΚΑ Η ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΜΥ ΓΙΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥΣ ΜΕ 2 ΠΑΙΔΙΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΟΛΟ			ΕΤΗΣΙΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (3) <<Ι. ΚΟΝΤΟΥ>>
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ		
0 - 12.000	0%	0,00	12.000,00	0,00		
12.000 - 16.000	18%	720,00	16.000,00	720,00		
16.000 - 22.000	24%	587,14	18.446,40	1.307,14	ΦΜΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ	
22.000 - 26.000	26%				2011 ΤΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ	
26.000 - 32.000	32%				(3) <<Ι. ΚΟΝΤΟΥ>>	18.446,40
32.000 - 40.000	36%					
40.000 - 60.000	38%					
60.000 - 100.000	40%					
100.000 +	45%					
ΚΛΙΜΑΚΑ Η ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΜΥ ΓΙΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥΣ ΜΕ 3 ΠΑΙΔΙΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΟΛΟ			ΕΤΗΣΙΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (4) <<Ι. ΑΝΝΙΟΥ>>
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ		
0 - 20.500	0%	0,00	15.753,92	0,00		
20.500 - 22.000	24%				ΦΜΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ	
22.000 - 26.000	26%				2011 ΤΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ	
26.000 - 32.000	32%				(4) <<Ι. ΑΝΝΙΟΥ>>	15.753,92

5.5 ΠΙΝΑΚΑΣ 9 - Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΟΥ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΗΣ ΑΕ

32.000 - 40.000	36%								19.799,94
40.000 - 60.000	38%								
60.000 - 100.000	40%								
100.000 +	45%								
Η ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΜΥ ΓΙΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥΣ ΜΕ 4 ΠΑΙΔΙΑ									
ΚΛΙΜΑΚΑ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ	ΦΟΡΟΣ							
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ ΣΕ	ΣΥΝΟΛΟ				ΦΜΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011 ΤΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (5) <<Γ. ΤΑΡΑΣ>>	ΕΤΗΣΙΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (5) <<Γ. ΤΑΡΑΣ>>	
ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	ΕΥΡΩ	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ					
0 - 23.000	0%	0,00	12.442,08	0,00					
23.000 - 26.000	24%								
26.000 - 32.000	32%								
32.000 - 40.000	36%								
40.000 - 60.000	38%								
60.000 - 100.000	40%								
100.000 +	45%								
									12.442,08
Η ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΜΥ ΓΙΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥΣ ΜΕ 5 ΠΑΙΔΙΑ									
ΚΛΙΜΑΚΑ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ	ΦΟΡΟΣ							
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ ΣΕ	ΣΥΝΟΛΟ				ΦΜΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011 ΤΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (6) <<Π. ΝΙΚΟΣ>>	ΕΤΗΣΙΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (6) <<Π. ΝΙΚΟΣ>>	
ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	ΕΥΡΩ	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ					
0 - 25.500	0%	0,00	24.329,76	0,00					
25.500 - 26.000	24%								
26.000 - 32.000	32%								
32.000 - 40.000	36%								
40.000 - 60.000	38%								
60.000 - 100.000	40%								
100.000 +	45%								
									24.329,76
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΟΥ ΜΗΝΑ <<ΜΑΡΤΙΟΣ 2011>>									
Η ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΜΥ ΓΙΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥΣ ΧΩΡΙΣ ΠΑΙΔΙΑ									
ΚΛΙΜΑΚΑ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ	ΦΟΡΟΣ							
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ ΣΕ	ΣΥΝΟΛΟ				ΕΤΗΣΙΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (1) <<Γ. ΝΙΚΟΥ>>		
ΣΕ ΕΥΡΩ	ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	ΕΥΡΩ	ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ					

5.5 ΠΙΝΑΚΑΣ 9 - Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΟΥ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΗΣ ΑΕ

0 - 8.000	0%	0,00	8.000,00	0,00	ΦΜΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011 ΤΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (1) <<Γ. ΝΙΚΟΥ>>	25.944,80
8.000 - 12.000	10%	400,00	12.000,00	400,00		
12.000 - 16.000	18%	720,00	16.000,00	1.120,00		
16.000 - 22.000	24%	1.440,00	22.000,00	2.560,00		
22.000 - 26.000	26%	1.025,65	25.944,80	3.585,65		
26.000 - 32.000	32%					
32.000 - 40.000	36%					
40.000 - 60.000	38%					
60.000 - 100.000	40%					
100.000 +	45%					
ΚΛΙΜΑΚΑ Η ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΜΥ ΓΙΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥΣ ΜΕ 1 ΠΑΙΔΙ					ΦΜΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011 ΤΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (2) <<Σ. ΜΑΚΡΗ>>	ΕΤΗΣΙΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (2) <<Σ. ΜΑΚΡΗ>>
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΟΛΟ			
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ		
0 - 10.000	0%	0,00	10.000,00	0,00		
10.000 - 12.000	10%	200,00	12.000,00	200,00		
12.000 - 16.000	18%	720,00	16.000,00	920,00		
16.000 - 22.000	24%	352,20	17.467,52	1.272,20		
22.000 - 26.000	26%					
26.000 - 32.000	32%					
32.000 - 40.000	36%					
40.000 - 60.000	38%					
60.000 - 100.000	40%					
100.000 +	45%					
ΚΛΙΜΑΚΑ Η ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΜΥ ΓΙΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥΣ ΜΕ 2 ΠΑΙΔΙΑ					ΦΜΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011 ΤΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (3) <<Ι. ΚΟΝΤΟΥ>>	ΕΤΗΣΙΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (3) <<Ι. ΚΟΝΤΟΥ>>
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΟΛΟ			
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ		
0 - 12.000	0%	0,00	12.000,00	0,00		
12.000 - 16.000	18%	720,00	16.000,00	720,00		
16.000 - 22.000	24%	675,84	18.816,00	1.395,84		
22.000 - 26.000	26%					

5.5 ΠΙΝΑΚΑΣ 9 - Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΟΥ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΗΣ ΑΕ

26.000 - 32.000	32%					18.816,00	
32.000 - 40.000	36%						
40.000 - 60.000	38%						
60.000 - 100.000	40%						
100.000 +	45%						
ΚΛΙΜΑΚΑ Η ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΜΥ ΓΙΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥΣ ΜΕ 3 ΠΑΙΔΙΑ							
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΟΛΟ		ΦΜΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011 ΤΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (4) <<Ι. ΑΝΝΙΟΥ>>	ΕΤΗΣΙΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (4) <<Ι. ΑΝΝΙΟΥ>>	
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ			
0 - 20.500	0%	0,00	20.500,00	0,00		26.069,12	
20.500 - 22.000	24%	360,00	22.000,00	360,00			
22.000 - 26.000	26%	1.040,00	26.000,00	1.400,00			
26.000 - 32.000	32%	22,12	26.069,12	1.422,12			
32.000 - 40.000	36%						
40.000 - 60.000	38%						
60.000 - 100.000	40%						
100.000 +	45%						
ΚΛΙΜΑΚΑ Η ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΜΥ ΓΙΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥΣ ΜΕ 4 ΠΑΙΔΙΑ							
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΟΛΟ		ΦΜΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011 ΤΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (5) <<Γ. ΤΑΡΑΣ>>		ΕΤΗΣΙΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (5) <<Γ. ΤΑΡΑΣ>>
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ			
0 - 23.000	0%	0,00	16.965,76	0,00		16.965,76	
23.000 - 26.000	24%						
26.000 - 32.000	32%						
32.000 - 40.000	36%						
40.000 - 60.000	38%						
60.000 - 100.000	40%						
100.000 +	45%						
ΚΛΙΜΑΚΑ Η ΚΛΙΜΑΚΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΜΥ ΓΙΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥΣ ΜΕ 5 ΠΑΙΔΙΑ							
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ ΣΕ ΕΥΡΩ	ΣΥΝΟΛΟ				ΕΤΗΣΙΟ ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (6) <<Π. ΝΙΚΟΣ>>
			ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΦΟΡΟΥ			

5.5 ΠΙΝΑΚΑΣ 9 - Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΟΥ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΗΣ ΑΕ

0 - 25.500	0%	0,00	14.649,60	0,00	ΦΜΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011 ΤΟΥ ΜΙΣΘΩΤΟΥ (6) <<Π. ΝΙΚΟΣ>>	14.649,60
25.500 - 26.000	24%					
26.000 - 32.000	32%					
32.000 - 40.000	36%					
40.000 - 60.000	38%					
60.000 - 100.000	40%					
100.000 +	45%					

5.6 Η Μεθοδολογία των Λογιστικών Εγγραφών της Μισθοδοσίας της ΑΕ

- 1) Βάζουμε τις συνολικές Ακαθάριστες Αποδοχές όλων των μισθωτών για τον μήνα , στην Χρέωση του Λογαριασμού 60-00-00-00 <ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ> , γιατί είναι έξοδο της επιχείρησής μας .
- 2) Βάζουμε τις συνολικές (για όλους τους μισθωτούς μας) Εισφορές του Εργοδότη για το ΙΚΑ και ΤΕΑΜ του μισθωτού , στην Χρέωση του Λογαριασμού 60-03-00-00 <ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ> , καθώς είναι έξοδο της Επιχείρησής μας.
- 3) Βάζουμε την Συνολική Εισφορά (Εργοδότη + Εργαζόμενου) προς ΙΚΑ και ΤΕΑΜ, (για όλους τους μισθωτούς μας) , Στην Πίστωση του Λογαριασμού 55-00-00-00 <ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΚΑ> καθώς είναι Υποχρέωση της Επιχείρησής μας να την καταβάλλει στο ΙΚΑ.
- 4) Βάζουμε , (για όλους μαζί τους εργαζομένους μας) τον συνολικό ΦΜΥ του εργαζομένου , του μήνα της Μισθοδοσίας , στην Πίστωση του Λογαριασμού 54-03-00-00 <ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ> , καθώς είναι υποχρέωση μας να τον καταβάλλουμε στο κράτος , ως επιχείρηση .
- 5) Βάζουμε το (συνολικό) Πληρωτέο Ποσό (Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες) , στην Πίστωση του Λογαριασμού 53-00-00-00 <ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ> , καθώς είναι Υποχρέωση της Επιχείρησής μας να το καταβάλλει στον Εργαζόμενο της , ως Καθαρή Αμοιβή .
- 6) Τέλος , εάν έχουμε δώσει προκαταβολή σε Μισθωτούς μας , Βάζουμε το ποσό της προκαταβολής στην Πίστωση του Λογαριασμού 33-00-00-00 << ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ>> καθώς τις συμψηφίζουμε με την υποχρέωση καταβολής της αμοιβής στους Μισθωτούς μας . Έτσι μειώνεται η απαίτηση της προκαταβολής από τους Μισθωτούς μας.

Η ΕΞΟΦΛΗΣΗ (ΠΛΗΡΩΜΗ) ΤΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ

Όταν είναι να πληρώσουμε τους εργαζομένους μας :

1) Κλείνουμε με Χρέωση , τον Λογαριασμό 53-00-00-00<ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ>, ο οποίος Λογαριασμός δείχνει την πληρωμή που θα πάρουν στο χέρι οι εργαζόμενοι μας , μειώνοντας έτσι την Υποχρέωση για πληρωμή των εργαζομένων μας .

2) Βγάζουμε το ποσό της πληρωμής από το ταμείο μας (Λογαριασμός 38-00-00-00 <ΤΑΜΕΙΟ>), μειώνοντας το έτσι με το ποσό της πληρωμής.

Η ΕΞΟΦΛΗΣΗ (ΠΛΗΡΩΜΗ) ΤΟΥ ΙΚΑ ΚΑΙ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΦΜΥ)

Α)Όταν πρόκειται να εξοφλήσουμε την υποχρέωση μας προς το ΙΚΑ , κλείνουμε με χρέωση τον λογαριασμό υποχρέωσης μας προς το ΙΚΑ <55-00-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΚΑ>, και αφαιρούμε το ποσό από το ταμείο μας με Πίστωση του <38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ>.

Β) Όταν πρόκειται να εξοφλήσουμε την υποχρέωση για καταβολή του ΦΜΥ , κλείνουμε με χρέωση τον λογαριασμό υποχρέωσης του ΦΜΥ για απόδοση <54-03-00-00 ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ> , και αφαιρούμε το ποσό από το ταμείο , με πίστωση του <38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ>.

5.7 ΠΙΝΑΚΑΣ 10 -Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΤΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΗΣ ΑΕ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
26/01/2011		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33-00-00-01 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ [ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011]	530,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		530,00
<<ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011>>		
26/02/2011		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33-00-00-01 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ [ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011]	355,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		355,00
<<ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011>>		
26/03/2011		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33-00-00-01 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ [ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011]	470,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		470,00
<<ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011>>		
ΣΥΝΟΛΑ (Χ/Π) ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ	1.355,00	1.355,00
31/01/2011		
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60-00-00-00 ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	10.761,20	
60-03-00-00 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	3.019,59	
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55-00-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΚΑ		4.741,38
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-03-00-00 ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		915,45
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53-00-00-00 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ		7.593,96
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33-00-00-00 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		530,00
<<ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011>>		

5.7 ΠΙΝΑΚΑΣ 10 -Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΤΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΗΣ ΑΕ

31/01/2011		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53-00-00-00 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	7.593,96	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		7.593,96
<<ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011>>		
28/02/2011		
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60-00-00-00 ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	7.996,00	
60-03-00-00 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	2.243,68	
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55-00-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΚΑ		3.523,04
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-03-00-00 ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		480,67
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53-00-00-00 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ		5.880,97
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33-00-00-00 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		355,00
<<ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011>>		
28/02/2011		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53-00-00-00 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	5.880,97	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		5.880,97
<<ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011>>		
31/03/2011		
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60-00-00-00 ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	8.030,00	
60-03-00-00 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	2.253,22	
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55-00-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΚΑ		3.538,02
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-03-00-00 ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		540,05
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53-00-00-00 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ		5.735,15
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33-00-00-00 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		470,00

5.7 ΠΙΝΑΚΑΣ 10 -Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΤΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΗΣ ΑΕ

<<ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011>>		
31/03/2011		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53-00-00-00 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	5.735,15	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		5.735,15
<<ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011>>		
ΣΥΝΟΛΑ (Χ/Π) ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΜΗΝΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	53.513,77	53.513,77
31/01/2011		
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55-00-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΚΑ	4.741,38	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-03-00-00 ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	915,45	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		5.656,83
<<ΠΛΗΡΩΜΗ ΙΚΑ ΚΑΙ ΦΜΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011>>		
28/02/2011		
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55-00-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΚΑ	3.523,04	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-03-00-00 ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	480,67	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		4.003,71
<<ΠΛΗΡΩΜΗ ΙΚΑ ΚΑΙ ΦΜΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011>>		
31/03/2011		
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55-00-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΚΑ	3.538,02	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-03-00-00 ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	540,05	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		4.078,07
<<ΠΛΗΡΩΜΗ ΙΚΑ ΚΑΙ ΦΜΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011>>		

5.7 ΠΙΝΑΚΑΣ 10 -Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΤΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΤΗΣ ΑΕ

ΣΥΝΟΛΑ (Χ/Π) ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΦΜΥ ΚΑΙ ΙΚΑ ΟΛΩΝ ΤΩΝ ΜΗΝΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ	13.738,61	13.738,61
--	------------------	------------------

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6 : Ο ΦΠΑ ΤΗΣ ΑΕ

6.1 Ο Υπολογισμός του Οφειλόμενου ΦΠΑ του κάθε μήνα

6.1.1 Τα Δεδομένα του ΦΠΑ της ΑΕ

Η ΑΕ μας υποβάλλει (επειδή είναι ΑΕ) Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ κάθε μήνα.

Οι πωλήσεις που κάναμε είναι στην Ελλάδα , εκτός των Νησιών του Αιγαίου , και έχουν Όλες Συντελεστή ΦΠΑ 23%.

Η ΑΕ ιδρύθηκε τον Δεκέμβριο του 2010 , και είχε αυτόν τον μήνα την Δαπάνη <Αμοιβή Συμβολαιογράφου> , η οποία είχε ΦΠΑ (Δαπανών) . Έτσι η ΑΕ συντάσσει την Πρώτη Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ στον Δεκέμβριο του 2010. Στην Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ του Δεκεμβρίου 2010 αυτή η ΑΕ δεν έχει κάμει ούτε Αγορές , ούτε Πωλήσεις , έτσι [ΦΠΑ Πωλήσεων (0,00) – (ΦΠΑ Αγορών (0,00) + ΦΠΑ Δαπανών (69,00) = - (μείον) 69,00 ευρώ] (πιστωτικός ΦΠΑ (Υποχρέωση της Εφορίας για μείωση του οφειλόμενου ΦΠΑ στην επόμενη Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ του Ιανουαρίου 2011).

Οι Επόμενες Περιοδικές Δηλώσεις ΦΠΑ της ΑΕ γίνονται (α) τον Ιανουάριο του 2011, (β) τον Φεβρουάριο του 2011 , και (γ) τον Μάρτιο του 2011 . Η ΑΕ συντάσσει Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ στο τέλος της χρήσης , στον Μάρτιο του 2011.

6.1.2 Η Μεθοδολογία του Υπολογισμού του Οφειλόμενου ΦΠΑ της Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ της ΑΕ

- 1) Προσθέτουμε μεταξύ τους όλους τους Λογαριασμούς Πωλήσεων μας , και βρίσκουμε το Συνολικό Πιστωτικό Υπόλοιπο των Πωλήσεων μας .
- 2) Πολλαπλασιάζουμε , Το Συνολικό Πιστωτικό Υπόλοιπο όλων των Λογαριασμών Πωλήσεων μας , επί το Ποσοστό ΦΠΑ (Πωλήσεων) Που έχει η κάθε πώληση , και βρίσκουμε τον ΦΠΑ της κάθε Πώλησης .
- 3) Προσθέτουμε μεταξύ τους , τους Διαφορετικούς ΦΠΑ των Πωλήσεων μας , και βρίσκουμε τον Συνολικό ΦΠΑ των Πωλήσεων (εκροών) μας. Ο Συνολικός ΦΠΑ των Πωλήσεων μας που υπολογίσαμε έτσι εμείς , θα πρέπει να Συμφωνεί (αντιστοιχεί) με το Συνολικό Πιστωτικό Υπόλοιπο όλων των Λογαριασμών που αφορούν ΦΠΑ Πωλήσεων στο Καθολικό , στους Λογαριασμούς (54-00) που αφορούν ΦΠΑ Πωλήσεων.
- 4) Πάμε στις Αγορές , Προσθέτουμε μεταξύ τους όλους τους Λογαριασμούς που αφορούν αγορές μας (στις αγορές αποκτούμε Αποθέματα της ομάδας 2, αντίθετα με τις Δαπάνες που κάνουμε για έξοδα που χρειάζεται η επιχείρηση μας , οι οποίες καταχωρούνται στην ομάδα 6 των οργανικών εξόδων).Βρίσκουμε έτσι το Συνολικό Χρεωστικό Υπόλοιπο όλων των Αγορών μας.
- 5) Πολλαπλασιάζουμε τις Αγορές μας (το Σύνολο) , επί τον Συντελεστή ΦΠΑ της κάθε αγοράς , και βρίσκουμε τον ΦΠΑ κάθε αγοράς για κάθε συντελεστή ΦΠΑ .
- 6) Προσθέτουμε μεταξύ τους τούς διαφορετικούς ΦΠΑ των Αγορών μας , και βρίσκουμε το Σύνολο του ΦΠΑ των Αγορών μας. Το Σύνολο αυτό των Λογαριασμών των Αγορών μας , θα πρέπει να Συμφωνεί (να είναι ίδιο) με το Συνολικό Χρεωστικό Υπόλοιπο όλων των Λογαριασμών ΦΠΑ (54-00) που αφορούν ΦΠΑ Αγορών στο Καθολικό μας.

- 7) Πάμε στις Δαπάνες , Προσθέτουμε μεταξύ τους όλους τους Λογαριασμούς των Δαπανών μας , και βρίσκουμε το Συνολικό Χρεωστικό Υπόλοιπο των Δαπανών μας .
- 8) Προσθέτουμε μεταξύ τους τους διαφορετικούς ΦΠΑ των Δαπανών μας , και βρίσκουμε έτσι τον Συνολικό ΦΠΑ των Δαπανών μας . Το Σύνολο αυτό του ΦΠΑ των Δαπανών μας θα πρέπει να συμφωνεί (να είναι ίδιο) με το Συνολικό Χρεωστικό Υπόλοιπο όλων των Λογαριασμών ΦΠΑ (54-00) που αφορούν Δαπάνες μας.
- 9) Αφού βρήκαμε (α) τον ΦΠΑ Πωλήσεων , (β) τον ΦΠΑ αγορών , και (γ) τον ΦΠΑ δαπανών , Αφαιρούμε από τον ΦΠΑ Πωλήσεων (Εκροών) , το αποτέλεσμα της Πρόσθεσης του ΦΠΑ Αγορών με τον ΦΠΑ Δαπανών (που και οι δύο μαζί είναι ο ΦΠΑ Εισροών) , και βρίσκουμε τον Οφειλόμενο ΦΠΑ προς την Εφορία . Εάν το αποτέλεσμα είναι Θετικό , τότε ο ΦΠΑ είναι Πιστωτικός (υπερτερούν στα βιβλία μας οι Εκροές (πωλήσεις) , στην Περίπτωση αυτή επειδή με τις πωλήσεις μας εισπράξαμε περισσότερο ΦΠΑ από ότι πληρώσαμε για τις Αγορές και τις Δαπάνες μας , για αυτόν τον Λόγο οφείλουμε ΦΠΑ στην εφορία ο οποίος είναι η διαφορά ΦΠΑ Εκροών – ΦΠΑ Εισροών. Εάν όμως το αποτέλεσμα είναι Αρνητικό , τότε ο ΦΠΑ είναι Χρεωστικός (υπερτερούν στα βιβλία μας οι Αγορές και οι Δαπάνες) , στην Περίπτωση αυτή με τις Αγορές και τις Δαπάνες μας πληρώσαμε στους Προμηθευτές μας Περισσότερο ΦΠΑ , από τον ΦΠΑ που εισπράξαμε από τις Πωλήσεις μας. Στην περίπτωση αυτήν δεν οφείλουμε ΦΠΑ στην εφορία , αλλά Δικαιούμαστε Έκπτωση στον Οφειλόμενο ΦΠΑ της επόμενης Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ.

Όταν έχουμε Δαπάνες οι οποίες είναι Χωρίς Δικαίωμα Έκπτωσης του ΦΠΑ (όπως όταν αγοράζουμε καύσιμα για επιβατικό ΙΧ όχημα) , τότε ο ΦΠΑ των Δαπανών αυτών (τον οποίο πληρώνουμε τοις μετρητοίς στον Πωλητή από τον οποίο αγοράζουμε) , δεν μπαίνει σε ΦΠΑ των Δαπανών της Περιοδικής Δήλωσης (54-00) , αλλά μπαίνει σε λογαριασμό εξόδου (63-98-08-00 ΦΠΑ

Ι.Χ.Ε. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΜΕΧΡΙ 2.000 Κ.Ε.) , και εκπίπτει από την Φορολογία Εισοδήματος της ΑΕ. Έτσι σε δαπάνες που δεν εκπίπτουν τον ΦΠΑ τους , για αυτές τις Δαπάνες , δεν υπολογίζουμε ούτε την Φορολογητέα Αξία των Δαπανών , ούτε τον Μη Εκπιπτόμενο ΦΠΑ των Δαπανών αυτών , όταν υπολογίζουμε τον οφειλόμενο ΦΠΑ .

6.1.3 Η Χρήση του Λογαριασμού <54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]>

Στο Τέλος του Κάθε Μήνα , όλα τα Υπόλοιπα των Λογαριασμών ΦΠΑ του μήνα (ΦΠΑ Αγορών , ΦΠΑ Δαπανών , ΦΠΑ Πωλήσεων) , μεταφέρονται Λογιστικώς (αφού πρώτα κλείσουν) στον Λογαριασμό <54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]> .

Οι 4Βάθμιοι Λογαριασμοί ΦΠΑ που είναι Χρεωμένοι ή έχουν Χρεωστικό Υπόλοιπο (όπως συνήθως ο ΦΠΑ Αγορών , και ο ΦΠΑ Δαπανών) , Πιστώνονται με το ποσό του Χρεωστικού Υπολοίπου τους για να κλείσουν , και το ποσό του Χρεωστικού Υπολοίπου τους μπαίνει στην Χρέωση του Λογαριασμού <54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]> .

Οι 4Βαθμιοι Λογαριασμοί ΦΠΑ που είναι Πιστωμένοι , ή έχουν Πιστωτικό Υπόλοιπο (όπως Συνήθως ο ΦΠΑ Πωλήσεων) , Χρεώνονται με το ποσό του Πιστωτικού Υπολοίπου τους για να κλείσουν , και το ποσό του Πιστωτικού Υπολοίπου τους μπαίνει στην Πίστωση του Λογαριασμού <54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]> .

6.1.4 Η Συμπλήρωση του Δευτεροβάθμιου Λογαριασμού ΦΠΑ 54-00

Στον Δευτεροβάθμιο Λογαριασμό <54-00 ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ> συγκεντρώνονται τα ποσά όλων των των Τεταρτοβάθμιων Λογαριασμών ΦΠΑ . Επειδή Λογιστικώς μόνο οι Τεταρτοβάθμιοι Λογαριασμοί Κινούνται , για αυτόν τον Λόγο ο Δευτεροβάθμιος Λογαριασμός <54-00 ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ> δεν κινείται , αλλά μας βοηθά να Υπολογίσουμε και να ξέρουμε τον Οφειλόμενο ΦΠΑ προς την Εφορία κάθε μήνα (εάν ο Λογαριασμός <54-00 ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ> έχει Πιστωτικό Υπόλοιπο) , ή να ξέρουμε το Δικαίωμα Έκπτωσης Φόρου ΦΠΑ στην Επόμενη Περιοδική Δήλωση (εάν ο Λογαριασμός <54-00 ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ> έχει Χρεωστικό Υπόλοιπο) .

Ο Δευτεροβάθμιος Λογαριασμός <54-00 ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ> , Χρεώνεται με (α) τον ΦΠΑ Αγορών της Επιχείρησης , και (β) τον ΦΠΑ Δαπανών της Επιχείρησης . Επίσης Ο Δευτεροβάθμιος Λογαριασμός <54-00 ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ> πιστώνεται με τον ΦΠΑ των Πωλήσεων που έκανε η επιχείρηση μας .

6.2 Οι Περιοδικές Δηλώσεις ΦΠΑ της ΑΕ

6.2.1 Η Συμπλήρωση της Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ (Έντυπο Φ2)

Όταν Συμπληρώνουμε την Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ , ακολουθούμε τα εξής Βήματα :

- 1) (Αφού γράψουμε το όνομα της αρμόδιας ΔΟΥ) , (α) Στον Κωδικό **006** <ΕΤΟΣ> Γράφουμε το έτος που αφορά η Περίοδος της Περιοδικής Δήλωσης του ΦΠΑ {2011 εδώ} . Μετά (β) γράφουμε στον Κωδικό **007** <ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ> , την Ημερολογιακή Περίοδο που

αφορά η Παρούσα Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ {επειδή η ΑΕ υποβάλλει Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ κάθε μήνα , για αυτό η 1^η Ημερομηνία της Περιόδου είναι η πρώτη ημέρα του Μήνα της Περιοδικής Δήλωσης {1 Ιανουαρίου <01-01-(20)11> εδώ}, και η 2^η (έως) Ημερομηνία της Περιόδου της Περιοδικής Δήλωσης του ΦΠΑ είναι η Τελευταία ημέρα του μήνα που αφορά η Περιοδική δήλωση ΦΠΑ {31 Ιανουαρίου<31-01-(20)11> εδώ } .

- 2) Στο Σημείο της Περιοδικής Δήλωσης **008** <Φορολογική Περίοδος> , βάζουμε X στον αριθμό του Μήνα (από τους 12) που αφορά στην Παρούσα Δήλωση (εάν έχουμε ΑΕ ή ΕΠΕ που υποβάλλουν Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ κάθε μήνα) , ή βάζουμε X στον αριθμό του Τριμήνου της Περιοδικής Δήλωσης (εάν η επιχείρηση είναι Ατομική , ΟΕ ή ΕΕ , οι οποίες υποβάλλουν Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ κάθε Τρίμηνο). Εμείς επειδή η επιχείρηση μας είναι ΑΕ βάζουμε X στον αριθμό του Μήνα που αφορά η Περιοδική Δήλωση {ο οποίος είναι ο Ιανουάριος του 2011 εδώ, άρα βάζουμε X στον <<μήνας 1>> (1^{ος}) }.
- 3) Εάν η Περιοδική Δήλωση είναι Τροποποιητική ή Ανακλητική , ή Με Επιφύλαξη , βάζουμε X στο ανάλογο κελί του Κωδικού **010** <ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ>. Εάν η Περιοδική Δήλωση είναι Έκτακτη , βάζουμε X στον Κωδικό **012** <ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ [ΔΙΑΓΡΑΜΜΙΣΤΕ ΜΕ Χ {ΤΗΝ ΑΙΤΙΑ}]>. στο σημείο της Αιτίας για την οποία γίνεται η Έκτακτη Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ αυτή.

[Εάν η Περιοδική Δήλωση είναι Έκτακτη , δεν συμπληρώνουμε , ούτε βάζουμε X στους κωδικούς **007** <ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ> , ούτε στον Κωδικό **008** <ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ>].

Εμείς επειδή στην περίπτωση μας η Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ δεν είναι ούτε Τροποποιητική , ούτε Ανακλητική , ούτε με Επιφύλαξη , ούτε Έκτακτη , για αυτό αφήνουμε κενούς τους Κωδικούς **010** <{ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ} ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ {ΔΗΛΩΣΗ}> και **012** <ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ ΔΙΑΓΡΑΜΜΙΣΤΕ ΜΕ Χ {ΤΗΝ ΑΙΤΙΑ ΤΗΣ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ}>.

4) Πάμε να Συμπληρώσουμε τον Πίνακα **A-Πίνακας με τα στοιχεία του Υποκείμενου στον Φόρο Λήπτη .**

(α) Στον Κωδικούς **101 <ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ>,102 <ΟΝΟΜΑ> , 103 <ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ> ,104 <ΤΙΤΛΟΣ {ΔΙΑΚΡΙΤΙΚΟΣ ΤΙΤΛΟΣ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ}>,105 <ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ> ,106 <ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ> , 107 <ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΟΣ ΚΩΔΙΚΑΣ> ,108 <ΑΦΜ> ,109 <ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ – ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ>**, γράφουμε τα στοιχεία του φυσικού προσώπου (εάν έχουμε ατομική επιχείρηση) , ή της Εταιρείας (όπως έχουμε εδώ ΑΕ).

(β) Στον Κωδικό **110 <ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ {Η ΟΧΙ} ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ>** αναφέρουμε με Χ στο κατάλληλο σημείο , εάν η επιχείρηση μας έχει πραγματοποιήσει Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές (με συναλλασσόμενο από χώρα της ΕΕ). Εμείς εδώ δεν έχουμε κάνει Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές , άρα βάζουμε Χ στο <<όχι>>.

(γ) Στον Κωδικό **111 <ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΒΣ>** βάζουμε με Χ την Κατηγορία Βιβλίων που έχει η επιχείρηση μας . Εμείς επειδή είμαστε Ανώνυμη Εταιρεία ,τηρούμε υποχρεωτικά βιβλία Γ' κατηγορίας , άρα βάζουμε Χ στο <<Γ>>.

(δ) Στους Κωδικούς **112 <ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ Ε.Δ.Χ.>** και **113 <{ΠΟΣΟΣΤΟ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ} % Ε.Δ.Χ.>** τους συμπληρώνουμε ένα έχουμε Όχημα Δημοσίας Χρήσης (αναφέροντας τον αριθμό κυκλοφορίας του , και το ποσοστό ιδιοκτησίας) . Εμείς εδώ δεν έχουμε Όχημα Δημοσίας Χρήσης , **αρα δεν συμπληρώνουμε τους Κωδικούς 112 και 113 αυτούς .**

Πάμε να Συμπληρώσουμε τον Πίνακα B-Πίνακας Εκροών – Εισροών

1) Στους Κωδικούς **301,302,303.<ΕΚΡΟΕΣ – ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΕ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ**

ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ> βάζουμε της Εκροές (πωλήσεις) που κάναμε στην Ελλάδα εκτός των Νησιών του Αιγαίου , αντίστοιχα με το ποσοστό ΦΠΑ τους (11%,5,5%,23%) . Εμείς έχουμε πωλήσεις στην Ελλάδα εκτός των νησιών του Αιγαίου , και έχουμε σε όλες τις Πωλήσεις Συντελεστή ΦΠΑ 23% . Έτσι βάζουμε την Συνολική Αξία των Εκρών μας (Πωλήσεων) (= το Συνολικό Πιστωτικό Υπόλοιπο όλων των πωλήσεων μας) (= την Φορολογητέα Αξία των Πωλήσεων μας) , στον κωδικό **303 < ΕΚΡΟΕΣ – ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΕ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ {ΜΕ ΦΠΑ 23%}>** της Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ.

2) Προσθέτουμε όλες τις αξίες των εκρών μας που έχουμε γραμμένες στους κωδικούς **301** έως **306 << ΕΚΡΟΕΣ – ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΕ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ>**, και γράφουμε το Σύνολο τους στον Κωδικό **307 <ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ>**. Εμείς επειδή εδώ η μόνη αξία των Φορολογητέων εκρών είναι (με ΦΠΑ 23%) , για αυτό βάζουμε την Φορολογητέα Αξία αυτήν στον Κωδικό **311 <ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ>** .

3) Εάν έχουμε Πωλήσεις στο εξωτερικό , είτε αυτές είναι εντός της ΕΕ , είτε αυτές είναι σε Τρίτη χώρα , συμπληρώνουμε τους κωδικούς **308-310 <ΕΚΡΟΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΤΟΣ ΕΛΛΑΔΑΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ>** , **< ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ , ΕΞΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΕΚΡΟΕΣ ΑΠΑΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ ΜΕ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ>** , **<ΕΚΡΟΕΣ ΑΠΑΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΕΞΑΙΡΟΥΜΕΝΕΣ ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ>** ανάλογα με την περίπτωση . **Εμείς στην περίπτωση μας δεν έχουμε πωλήσεις στο Εξωτερικό , άρα αφήνουμε κενούς τους Κωδικούς 308-310 .**

4) Εφόσον δεν έχουμε πωλήσεις στο εξωτερικό , βάζουμε το Σύνολο των Φορολογητέων Εκρών (του Κωδικού **307 <ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ>**), στον Κωδικό **311 <ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ>** , καθώς είναι το σύνολο όλων των εκρών μας.

Εάν είχαμε Πωλήσεις στο Εξωτερικό , τότε θα προσθέταμε το ποσό του κωδικού **307** <ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ> , στο Σύνολο των ποσών των Κωδικών **308-310** που είναι η συνολική αξία των Πωλήσεων μας στο Εξωτερικό , και θα βάζαμε το αποτέλεσμα της Πρόσθεσης στον Κωδικό **311** <ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ> .

5) Στους κωδικούς **301-306** <ΕΚΡΟΕΣ – ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΕ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ> , <ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΑ ΝΗΣΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΠΡΟΣ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΑΥΤΑ> που έχουμε συμπληρωμένους , πολλαπλασιάζουμε το ποσό κάθε κωδικού , επί τον Συντελεστή ΦΠΑ που έχει δίπλα του στην Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ , και βρίσκουμε τον ΦΠΑ του κάθε είδους Εκροής μας (τον ΦΠΑ Πώλησης) .Εμείς εδώ έχουμε μόνο συμπληρωμένο τον Κωδικό **303** <<Εκροές...σε λοιπή Ελλάδα εκτός των νησιών του Αιγαίου>> , , και ο οποίος έχει Συντελεστή ΦΠΑ 23% . Έτσι πολλαπλασιάζουμε την Φορολογητέα Αξία των Πωλήσεων μας αυτήν, επί τον ΦΠΑ της 23% , και βρίσκουμε τον ΦΠΑ Εκροών. Βάζουμε τον ΦΠΑ εκροών αυτόν στον Κωδικό **333** <ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ [23% ΦΠΑ]> .

6) Προσθέτουμε μεταξύ τους όλους τους ΦΠΑ πωλήσεων μας , και βάζουμε το Σύνολο τους στον Κωδικό **337** <ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ {ΦΠΑ}> . Εμείς επειδή εδώ ο μόνος ΦΠΑ Πωλήσεων που έχουμε είναι αυτός στον Κωδικό **333** <ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ [23% ΦΠΑ]>, τον βάζουμε μόνο του στον Κωδικό **337** <ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ {ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ}> της Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ.

7) Πάμε στις Εισροές (Αγορές) . Βάζουμε στους Κωδικούς **351,352,353** <ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΗ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΝΗΣΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ> την Καθαρή Αξία των Αγορών μας (που κάναμε στην Ελλάδα εκτός των νησιών του Αιγαίου) , ανά συντελεστή ΦΠΑ τους . Βάζουμε την Καθαρή Αξία των αγορών μας στον Κωδικό **353** <ΕΙΣΡΟΕΣ – ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ

ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΗ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ {ΜΕ ΦΠΑ 23%}> .

8) Στους Κωδικούς **354** , **355** , **356** <ΕΙΣΡΟΕΣ – ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΗ ΛΗΠΤΗ ΣΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ>, βάζουμε την Καθαρή Αξία των Αγορών τις οποίες έχουμε κάνει σε νησιά του Αιγαίου στην Ελλάδα , ανα τον Συντελεστή ΦΠΑ τους . Εμείς δεν έχουμε κάνει αγορές στα νησιά του Αιγαίου στην Ελλάδα , έτσι αφήνουμε κενούς τους Κωδικούς της **354** , **355** , **356** <ΕΙΣΡΟΕΣ – ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΗ ΛΗΠΤΗ ΣΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ> Περιοδικής Δήλωσης .

9) Πολλαπλασιάζουμε τα ποσά που βάλαμε στους Κωδικούς **351** – **356** <ΕΙΣΡΟΕΣ – ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΗΝ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ> , και <ΕΙΣΡΟΕΣ – ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ>, με τον Συντελεστή ΦΠΑ στον οποίον αντιστοιχούν στην Περιοδική Δήλωση , και βάζουμε το αποτέλεσμα (πού είναι ο ΦΠΑ Αγορών της κάθε περίπτωσης) , στους Κωδικούς **371** – **376** <ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ>. Εμείς εδώ , στους Κωδικούς **351** – **356** <ΕΙΣΡΟΕΣ – ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΗΝ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ> , και <ΕΙΣΡΟΕΣ – ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ> έχουμε συμπληρώσει μόνο τον Κωδικό **353** <ΕΙΣΡΟΕΣ – ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΗΝ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ {ΜΕ ΦΠΑ 23%}> επειδή έχουμε Αγορές στην Ελλάδα εκτός των νησιών του Αιγαίου , οι οποίες έχουν ΦΠΑ 23%. Έτσι πολλαπλασιάζουμε το ποσό του Κωδικού **353** (= η Καθαρή Αξία των Αγορών μας στην Ελλάδα εκτός των νησιών του Αιγαίου με ΦΠΑ 23%) , επί τον Συντελεστή ΦΠΑ του (**23%**) , και βρίσκουμε την Αξία του ΦΠΑ Αγορών μας (που είναι ο μοναδικός ΦΠΑ Αγορών , επειδή δεν έχουμε άλλου τύπου Αγορές). Βάζουμε τον ΦΠΑ Αγορών που μόλις βρήκαμε στον Κωδικό **373**

<ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ {ΣΤΙΣ ΕΙΣΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΗ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ}> της Περιοδικής Δήλωσης .

10) Πάμε στις Δαπάνες μας . Βάζουμε την Συνολική Καθαρή Αξία των Δαπανών μας , στον Κωδικό **357** <ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ > .

11) Βάζουμε τον Συνολικό ΦΠΑ των Δαπανών μας (το Συνολικό Χρεωστικό Υπόλοιπο του Λογαριασμού 54-00-29-04<ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%> και του 54-00-62-13 <ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ – ΠΑΡΟΧΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 62 13%>, στον Κωδικό **377** <ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ> .

12) Προσθέτουμε μεταξύ τους όλα τα ποσά των Κωδικών **351 – 357** <ΕΙΣΡΟΕΣ – ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΗΝ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ> , και <ΕΙΣΡΟΕΣ – ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ>, και <ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ> και βρίσκουμε το Σύνολο της Καθαρής Αξίας των Εισροών μας (Αγορών + Δαπανών) , το οποίο γράφουμε στον Κωδικό **358** <ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ> της Περιοδικής Δήλωσης .

13) Προσθέτουμε μεταξύ τους όλα τα ποσά των Κωδικών **371 – 377** <ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ>, και βρίσκουμε τον Συνολικό ΦΠΑ των Εισροών μας (= ΦΠΑ Αγορών + ΦΠΑ Δαπανών), τον οποίον γράφουμε στον Κωδικό **378** <ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ {ΕΙΣΡΟΩΝ}> της Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ .

14) Εάν είχαμε στην Προηγούμενη Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ Πιστωτικό Υπόλοιπο (= Υποχρέωση της Εφορίας για έκπτωση Φόρου στην επόμενη περιοδική δήλωση ΦΠΑ) (όπως στον Ιανουάριο , Φεβρουάριο , και Μάρτιο έχουμε από τους προηγούμενους μήνες των μηνών αυτών Έκπτωση ΦΠΑ (Ιανουάριος→ Δεκέμβριος , Φεβρουάριος → Ιανουάριος , Μάρτιος →

Φεβρουάριος) , τότε βάζουμε το ποσό του Πιστωτικού Υπολοίπου της Προηγούμενης Δήλωσης ΦΠΑ , στον Κωδικό **401** <ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ> .

Μετά προσθέτουμε το ποσό του Κωδικού **401** <ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ> , με τα υπόλοιπα ποσά που Προστίθενται στον ΦΠΑ Εισροών (για να μειώσουν τον οφειλόμενο ΦΠΑ) , των Κωδικών **402** και **403** , και βάζουμε το αποτέλεσμα της Πρόσθεσης στον Κωδικό **404** <ΣΥΝΟΛΟ [ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ]> .

15) Εάν έχουμε ποσά που Αφαιρούνται (από το Σύνολο του ΦΠΑ Εισροών + του ΦΠΑ Δαπανών) , (όπως ένα έχουμε Χρεωστικό Υπόλοιπο ΦΠΑ από την Προηγούμενη Χρήση {το οποίο εμείς δεν έχουμε καθώς αυτή είναι η πρώτη Χρήση της ΑΕ}) ,τότε βάζουμε αυτά τα ποσά στους Κωδικούς **411** , και **412** <ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ> , και βάζουμε το Σύνολο τους στον Κωδικό **413** <ΣΥΝΟΛΟ [ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ]> . Μετά Αφαιρούμε τα ποσά αυτά από το ποσό του Κωδικού **378** <ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ [ΦΠΑ] [ΕΙΣΡΟΩΝ – ΔΑΠΑΝΩΝ]> . Εμείς στην Περίπτωση μας δεν έχουμε τέτοια ποσά στους Λογαριασμούς μας , **άρα αφήνουμε κενούς τους Κωδικούς 411 , 412 , και 413 .**

16) Μετά στο ποσό του Κωδικού **378** <ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ {ΕΙΣΡΟΩΝ}> , προσθέτουμε το ποσό του Κωδικού **404** <ΣΥΝΟΛΟ [ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ]> , και Αφαιρούμε το ποσό του Κωδικού **413** <ΣΥΝΟΛΟ [ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ]> , και γράφουμε το Αποτέλεσμα της Πράξης στον Κωδικό **420** <ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ [ΦΠΑ] ΕΙΣΡΟΩΝ> .

17) Εάν έχουμε κάνει Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις (Πώληση σε Πελάτη εντός της ΕΕ), Αποκτήσεις (Αγορά από Χώρα της ΕΕ), η Παροχές Υπηρεσιών (σε Χώρα της ΕΕ) , τότε βάζουμε τα δεδομένα των γεγονότων αυτών στους Κωδικούς του Πεδίου **γ** <ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ>: **341** ,

342 , **343** , **344** , και **345** . Εμείς στην Περίπτωση μας δεν έχουμε κάνει ενδοκοινοτικές Συναλλαγές , άρα αφήνουμε κενούς τους Κωδικούς **341** , **342** , **343** , **344** , και **345** του Πεδίου **Υ** χωρίς να τους συμπληρώσουμε.

18) Πάμε στον Πίνακα **Γ <ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ , ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ , ΕΚΠΤΩΣΗ , Η ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ>**.

Εκεί Αφαιρούμε από το Σύνολο του Φόρου [ΦΠΑ] των Εκροών που βρίσκεται στον Κωδικό **337 <ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ {ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ}>** , αφαιρούμε το Υπόλοιπο Ποσό του ΦΠΑ Εκροών + Δαπανών (μετά την Πρόσθεση των Προστιθέμενων Ποσών του ΦΠΑ Εισροών , και την Αφαίρεση των Αφαιρούμενων ποσών του ΦΠΑ Εισροών) , το οποίο βρίσκεται στον Κωδικό **420 <ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ [ΦΠΑ] ΕΙΣΡΟΩΝ>** , και βρίσκουμε :

(Α) εάν ο ΦΠΑ Εισροών + Δαπανών είναι Μεγαλύτερος του ΦΠΑ Εκροών (όπως στην Περίπτωση μας) , τότε βρίσκουμε Αποτέλεσμα **ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ** (=Υποχρέωση της εφορίας για επιστροφή Φόρου στην επόμενη Περιοδική δήλωση ΦΠΑ), το οποίο βάζουμε στον Κωδικό **501 <ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ>**.

(Β) Εάν όμως ο ΦΠΑ Εκροών είναι μεγαλύτερος από τον ΦΠΑ Εισροών + Δαπανών , τότε έχουμε Χρεωστικό Υπόλοιπο (=Απαίτηση της Διαφοράς από την εφορία , που είναι ο οφειλόμενος ΦΠΑ) . Στην Περίπτωση αυτήν βάζουμε το Χρεωστικό Υπόλοιπο στον Κωδικό **511 <ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ>** .

Στην περίπτωση μας έχουμε Πιστωτικό Υπόλοιπο της Δήλωσης ΦΠΑ , άρα έχουμε συμψηφισμό με τον οφειλόμενο ΦΠΑ της επόμενης Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ , άρα βάζουμε το Πιστωτικό Υπόλοιπο στον Κωδικό **501 <ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ>**.

19) Μετά εάν το ποσό του Πιστωτικού Υπολοίπου του Κωδικού **501** <ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ> χωρίζεται σε Ποσό που θα μας γίνει Έκπτωση (το οποίο μπαίνει στον Κωδικό **502** <ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ>) , και σε ποσό που θα μας Επιστραφεί (το οποίο μπαίνει στον Κωδικό **503** <ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ> , τότε χωρίζουμε με αυτόν τον τρόπο τα ποσά στους Κωδικούς αυτούς της Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ .Στην Περίπτωση μας όλο το Πιστωτικό Υπόλοιπο της Δήλωσης θα γίνει Έκπτωση Φόρου , άρα βάζουμε το ποσό του Κωδικού **501** <ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ> , στον Κωδικό **502** <ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ> .

20) Εάν έχουμε κάνει εκτός της Προθεσμίας την Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ , και οφείλουμε να πληρώσουμε Προσαύξηση Φόρου λόγω της Εκπρόθεσμης Δήλωσης , τότε βάζουμε το ποσό της Προσαύξησης στον Κωδικό **512** <ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ (%) ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ> . Εμείς δεν έχουμε προσαύξηση λόγω εκπρόθεσμης δήλωσης , **άρα αφήνουμε δεν συμπληρώνουμε τον Κωδικό **512** <ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ (%) ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ> , αφήνοντας τον κενό.**

21) Εάν έχουμε Χρεωστικό Υπόλοιπο (Απαίτηση της εφορίας από εμάς για καταβολή ΦΠΑ) , τότε προσθέτουμε τα ποσά στους Κωδικούς **511** <ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ> και **512** <ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ (%) ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ> , και βάζουμε το Σύνολο (το οποίο οφείλουμε στην Εφορία) , στον Κωδικό **513** <ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ> .

Ενώ εάν έχουμε Πιστωτικό Υπόλοιπο στον Κωδικό **501** <ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ> , και έχουμε και Προσαύξηση Φόρου λόγω Εκπρόθεσμης Δήλωσης ΦΠΑ στον Κωδικό **512** <ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ (%) ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ> , τότε Αφαιρούμε από το Πιστωτικό Υπόλοιπο της Δήλωσης στον Κωδικό **501** <ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ> , το ποσό της Προσαύξησης στον Κωδικό **512** <ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ (%) ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ> , και βάζουμε το Αποτέλεσμα στον Κωδικό **502** <ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ> ή **503** <ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ> . Εμείς δεν έχουμε

προσαύξηση λόγω εκπρόθεσμης δήλωσης , άρα δεν κάνουμε το βήμα αυτό.

Προσοχή ! , στον Πίνακα Γ <ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ> η Υποχρέωση μας για καταβολή του Οφειλούμενου ΦΠΑ είναι γραμμένη ως Χρεωστικό Υπόλοιπο , και όχι ως Πιστωτικό Υπόλοιπο (όπως γράφονται οι Υποχρεώσεις μας Λογιστικώς) , γιατί στον Πίνακα Γ' η Υποχρέωση μας για καταβολή του ΦΠΑ είναι γραμμένη έτσι όπως την Βλέπει η Εφορία , δηλαδή ως Απαίτηση της από εμάς , έτσι η Υποχρέωση μας για καταβολή του οφειλούμενου ΦΠΑ στην Εφορία είναι γραμμένη ως Χρεωστικό Υπόλοιπο της Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ , δηλαδή **Απαίτηση** της Εφορίας του Οφειλόμενου ΦΠΑ από εμάς.

6.2.2 ΠΙΝΑΚΑΣ 11-Ο ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΤΟΥ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010

54-00 ΦΠΑ [ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2010]					
ΑΓΟΡΕΣ / ΔΑΠΑΝΕΣ (ΕΙΣΡΟΕΣ)			ΠΩΛΗΣΕΙΣ (ΕΚΡΟΕΣ)		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ	(ΕΠΙ) ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ	(ΙΣΟΝ) ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	(ΕΠΙ) ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	(ΙΣΟΝ) ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
0,00	23%	0,00	0,00	23%	0,00
ΔΑΠΑΝΕΣ					
Η ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ		Ο ΦΠΑ ΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ (ΕΚΡΟΩΝ)	(ΜΕΙΟΝ) { ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ + ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ }	(ΙΣΟΝ) Ο ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΣΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ
300,00		69,00	0,00	69,00	-69,00



ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγ. βιβλία ΚΒΣ

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.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. 001

ΕΤΟΣ 006 2010

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 011210 έως 311210

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ	008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	X
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010 ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
--------------------	-------------------

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)

012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΥΣΗΣ	ΚΑΝΟΝΥΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ. ΔΗΛΩΣΗ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛ. ΜΕΝΟΥ	ΚΑΥΣΤΕΡ. ΕΞΑΓ. ΚΗΠ	ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ Φ.Π. ΑΠΟΦ.	ΚΑΤ' ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΙΓΩΝ 009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ												
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ								
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ								
108	Α.Φ.Μ.	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ		110	Πραγματοποιούνται ενδο-κοινωνικές συναλλαγές:	111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	B	X	AB	AG	1	Μόνο σε έκτακτη δήλω-ση και για το Δημόσιο % ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ
	ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ	110	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	X	112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.	113		

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΟΣΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί
	I ΕΚΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	11 331		I ΕΙΣΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	11 371
		302	5,5 332			352	5,5 372
		303	23 333			353	23 373
	II ΕΚΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	8 334		II ΕΙΣΡΟΣΣ ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354	8 374
		305	4 335			355	4 375
		306	16 336			356	16 376
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΩΝ	307	ΣΥΝ. ΦΟΡ. 337		Δαπάνες, γεν. εξοδα φορολογητέα	357	300,00 ΦΠΑ ΔΑΠ. 377 69,00
	Εκρές φορολογητέες εκτός Ελλάδος, με δικαίωμα έκπτωσης	308			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	358	300,00 ΣΥΝ. ΦΟΡ. 378 69,00
	Ενδοκ. παρόδ. εξαγωγές & λοιπές εκρές απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	309			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	
	Εκρές απαλ/νες & εξαφ. χωρίς δικαίωμ. έκπτωσης	310			401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορλ. περιόδου	401
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	311			402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστίθεμ. ποσά	402
					403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	403
					ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	
					411	ΦΠΑ εισορών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	411
					412	Χρεωστικό μέχρι 3€ προηγ. φορ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	412
γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ						
	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	341					
	Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών	343					
	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις	342					
	Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α	344					
	Ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α	345					
						ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	420 69,00

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	69,00	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	69,00	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθ. υποβολής	512
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	<i>I. Σωτηροπούλου</i>		
	(Όνομ/μο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(σφραγίδα & υπογραφή)	(σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

6.2.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 12 - Ο ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΤΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011

54-00 ΦΠΑ [ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2011]					
ΑΓΟΡΕΣ / ΔΑΠΑΝΕΣ (ΕΙΣΡΟΕΣ)			ΠΩΛΗΣΕΙΣ (ΕΚΡΟΕΣ)		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ	(ΕΠΙ) ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ	(ΙΣΟΝ) ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	(ΕΠΙ) ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	(ΙΣΟΝ) ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
19.300,00	23%	4.439,00	10.000,00	23%	2.300,00
ΔΑΠΑΝΕΣ					
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ		ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ (ΕΚΡΩΝ)	(ΜΕΙΟΝ) { ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ + ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ }	(ΙΣΟΝ) Ο ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΣΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ [ΜΟΝΟ ΤΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011]
1.025,00		155,75	2.300,00	4.594,75	-2.294,75

Ο ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΤΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011	(ΜΕΙΟΝ) Η ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ ΤΟΥ ΦΠΑ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2011 (ΑΡΝΗΤΙΚΟΣ ΦΠΑ)	(ΙΣΟΝ) Ο ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΤΟΥ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 (ΑΡΝΗΤΙΚΟΣ - ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ) + ΤΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011 ΠΟΥ ΘΑ ΠΛΗΡΩΘΕΙ ΣΤΟΝ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟ ΤΟΥ 2011
-2.294,75	69,00	-2.363,75

6.2.6 ΠΙΝΑΚΑΣ 13 - Ο ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΤΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011

54-00 ΦΠΑ [ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2011]					
ΑΓΟΡΕΣ / ΔΑΠΑΝΕΣ (ΕΙΣΡΟΕΣ)			ΠΩΛΗΣΕΙΣ (ΕΚΡΟΕΣ)		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ	(ΕΠΙ) ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ	(ΙΣΟΝ) ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	(ΕΠΙ) ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	(ΙΣΟΝ) ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
95.000,00	23%	21.850,00	94.495,93	23%	21.734,07
ΔΑΠΑΝΕΣ					
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ		ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ (ΕΚΡΟΩΝ)	(ΜΕΙΟΝ) { ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ + ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ }	(ΙΣΟΝ) Ο ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΣΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ [ΜΟΝΟ ΤΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011]
750,00		97,50	21.734,07	21.947,50	-213,43

Ο ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΤΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011 (ΑΡΝΗΤΙΚΟΣ ΕΔΩ - ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ)	(ΜΕΙΟΝ) Ο ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΤΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011 ΑΡΝΗΤΙΚΟΣ - ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ ΦΠΑ [ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΙ ΤΟΝ ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΦΠΑ ΤΟΥ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010]	(ΙΣΟΝ) Ο ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΤΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2010 + ΤΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011 ΠΟΥ ΘΑ ΠΛΗΡΩΘΕΙ ΣΤΟΝ ΜΑΡΤΙΟ ΤΟΥ 2011 [ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ-ΔΕΝ ΘΑ ΠΛΗΡΩΘΕΙ- ΘΑ ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΕΙ ΜΕ ΤΟΝ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΦΠΑ ΤΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011]
---	--	---

6.2.6 ΠΙΝΑΚΑΣ 13 - Ο ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΤΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011

-213,43	-2.363,75	-2.577,18
---------	-----------	------------------

Φ₂
TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκειμένους με Β' ή Γ' κατηγορ. βιβλία ΚΒΣ
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.

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004		
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. 001

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 01 02 11 έως 28 02 11

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

ΕΤΟΣ 006 2011

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)

ΜΗΝΑΣ	008	1	X	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΙΜΗΝΟ		1	2	3	4								

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με x)								
012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΩΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ.ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤΩΣ ΑΠΑΛΩΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝΤΗ ΑΠΑΛΩΜΕΝΟΥ	ΚΑΘΥΣΤΕΡΗΘΕ ΕΣΑΓΩΓΗΣ ΚΑΠ	ΕΣΟΔΟΣ ΑΠΟ ΦΟΡ. ΑΠΟΘ.	ΚΑΤ ΑΠΟΚΟΠΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2	3	4	5	6	7	8

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009.

ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΩΓΩΝ
009

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/ Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	ΤΙΤΛΟΣ
102	ΟΝΟΜΑ				
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	107	ΤΑΧΥΚΩΔ ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
108	A.Φ.Μ.	Τ Α Υ Τ Ο Τ Η Τ Α		110	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.
	ΕΙΔΟΣ	109	ΑΡΙΘΜΟΣ		B X AB AG 1
				111	Μόνο σε έκτακτη δήλω-ση και για το Δημόσιο % ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ
				112	ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ.
				113	

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΟΣΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές κλπ), ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί
	I. ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	331		I. ΕΙΣΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	351	371
		302	332			352	372
		303	333	21.734,07		353	373
	II. ΕΚΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	334		II. ΕΙΣΡΟΣΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ, ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	354	374
		305	335			355	375
		306	336			356	376
	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΕΩΝ ΕΚΡΩΝ	307	337	21.734,07	Δαπάνες γεν. εξόδα φορολογητέα	357	377
	Εκρσες φορολογητέες εκτός Ελλάδος, με δικαίωμα έκπτωσης	308			ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΥΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	358	378
	Ενδοκ. παραδ. εξαγωγές & λοιπές εκρσες απαλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	309			δ	ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	
	Εκρσες απαλ/νες & εδωρ. χωρίς δικαίωμ. έκπτωσης	310			401	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	404
	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ	311			402	ΦΠΑ έκτακτης δήλωσης λοιπά προστιθέμ. ποσά	2.363,75
					403	Χρεωστικό αρχικής δήλωσης	
γ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				ε	ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	
	Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών		411	ΦΠΑ εισρωών που πρέπει να μειωθεί βάσει ProRata	
	341		343		412	Χρεωστικό μέχρι 3 € προηγ. περ. περιόδου & λοιπά αφαιρούμενα	413
	Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 14 παρ. 2α				
	342		344				
			345			ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	420
							24.311,25

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	2.577,18	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502	2.577,18	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθ. υποβολής	512	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	503		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	
ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:					

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται χειρόγραφα, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή σε ΕΥΡΩ.

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	I. Σωτηροπουλος		
	(Όνομο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(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.
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.

6.2.8 ΠΙΝΑΚΑΣ 14 - Ο ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΤΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011

54-00 ΦΠΑ [ΜΑΡΤΙΟΣ 2011]					
ΑΓΟΡΕΣ / ΔΑΠΑΝΕΣ (ΕΙΣΡΟΕΣ)			ΠΩΛΗΣΕΙΣ (ΕΚΡΟΕΣ)		
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ	(ΕΠΙ) ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ	(ΙΣΟΝ) ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	(ΕΠΙ) ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	(ΙΣΟΝ) ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
7.000,00	23%	1.610,00	6.178,86	23%	1.421,14
ΔΑΠΑΝΕΣ					
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ		ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ (ΕΚΡΟΩΝ)	(ΜΕΙΟΝ) { ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ + ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ }	(ΙΣΟΝ) Ο ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΣΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ [ΓΙΑ ΤΟΝ ΜΗΝΑ ΜΑΡΤΙΟ 2011]
907,00		138,61	1.421,14	1.748,61	-327,47

Ο ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΤΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011	(ΜΕΙΟΝ) Η ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ ΤΟΥ ΦΠΑ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011 [ΜΑΖΙ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 ΚΑΙ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011]	(ΙΣΟΝ) Ο ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΤΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2010 + ΤΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011 ΠΟΥ ΘΑ ΠΛΗΡΩΘΕΙ ΣΤΟΝ ΑΠΡΙΛΙΟ ΤΟΥ 2011 [Η ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ] ΘΑ ΜΠΕΙ ΣΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ ΩΣ <ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΕΟΣ ΦΠΑ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ>
--	--	---

6.2.8 ΠΙΝΑΚΑΣ 14 - Ο ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΤΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011

-327,47	-2.577,18	-2.904,66
---------	-----------	------------------

Φ₂

TAXIS

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' ή Γ' κατ. βιβλία ΚΒΣ
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.

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ, ΑΡΙΘΜΟΣ, ΕΤΟΣ. Values: 003, 004, 005, 2011.

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ 001

ΕΤΟΣ 006 2011

007 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από 01 03 11 έως 31 03 11

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 007 και 008 δεν συμπληρώνονται.

Table for ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμματίστε με x) with columns for ΜΗΝΑΣ and ΤΡΙΜΗΝΟ.

Table for ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ with columns: ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ, ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ.

Table for ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμματίστε με x) with columns 012-019.

ΜΟΝΟΝ αν διαγραμματίστηκε ο κωδ. 012 - 4, συμπληρώστε τους κωδ. 006 και 009. ΜΗΝΑΣ ΕΝΔΟΚ. ΣΥΝΑΛΓΩΝ 009

Αν διαγραμματίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/ Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

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

Table with columns: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ, 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 ΤΙΤΛΟΣ, 105 Δ/ΝΣΗ, 106 ΔΗΜΟΣ, 107 ΤΑΧΥΚΩΔ, 108 Α.Φ.Μ., 109 ΕΙΔΟΣ, 110 ΑΡΙΘΜΟΣ, 111 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ, 112 ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦ. Ε.Δ.Χ., 113 % ΙΔΙΟΚΤ. ΕΔΧ.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

Table with columns: α ΕΚΡΩΣ, β ΕΙΣΡΩΣ, ΣΥΝΤ. ΦΠΑ %, ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ, ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ. Includes handwritten values like 6.178,86, 1.421,14, 7.907,00, 2.577,18, 4.325,79.

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 - κωδ. 420)

Table with columns: ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ, ΠΟΣΟ για έκπτωση, ΠΟΣΟ για επιστροφή, ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ.

Table with columns: Ο ΔΗΛΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ. Includes a signature in the center.

* Συμπληρώνεται από τη ΔΟΥ
- Αν οποιοδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.
- Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,63.
ΕΚΔΟΣΗ 2010 050 - Φ.Π.Α.

6.2.10 Η Λογιστική εγγραφή της πληρωμής του Οφειλόμενου ΦΠΑ

Όταν πληρώνουμε στην εφορία τον Οφειλόμενο ΦΠΑ του προηγούμενου μήνα , τότε (α) Βάζουμε το οφειλόμενο ΦΠΑ (= το Πιστωτικό Υπόλοιπό του Λογαριασμού 54-00) , στην Χρέωση του Λογαριασμού 54-00-99-99 <<ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ>>, καθώς με την πληρωμή του ΦΠΑ κλείνουμε τον Λογαριασμό 54-00 , και (β) επειδή η πληρωμή του ΦΠΑ γίνεται τοις μετρητοίς , μειώνουμε το Ταμείο μας με Πίστωση του Λογαριασμού 38-00-00-00 <<ΤΑΜΕΙΟ>>.

Τι κάνουμε στο τέλος της Χρήσης , εάν ο Οφειλόμενος ΦΠΑ του Τελευταίου μήνα της Χρήσης είναι Αρνητικός , και έχουμε επιστροφή – μείωση Φόρου ΦΠΑ που θα γίνει στην επόμενη Χρήση .

Όταν φτάσουμε στο τέλος της χρήσης , στον Τελευταίο μήνα της Χρήσης όπου πρέπει να Υποβάλλουμε Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (Μάρτιος 2011-από την Χρήση Δεκέμβριος 2010 – Μάρτιος 2011) , και ο Οφειλόμενος ΦΠΑ μας προς την Εφορία , του Τελευταίου Μήνα (Μαρτίου 2011) είναι Αρνητικός , τότε έχουμε Απαίτηση από την Εφορία για Μείωση του Οφειλόμενου ΦΠΑ της Επόμενης Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ στην επόμενη Χρήση ,(στον Απρίλιο του 2011) . Έτσι πρέπει να Κλείσει ο Λογαριασμός <54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]> , και επειδή έχει Χρεωστικό Υπόλοιπο , το Χρεωστικό του Υπόλοιπο να Μεταφερθεί σε Λογαριασμό Απαίτησης μας προς την Εφορία για μείωση φόρου ΦΠΑ στην Επόμενη Περιοδική Δήλωση , στην επόμενη Χρήση . Έτσι (α) Κλείνουμε με Πίστωση τον Λογαριασμό <54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]> , βάζοντας στην Πίστωση του Λογαριασμού , το ποσό του Χρεωστικού Υπολοίπου του . Μετά (β) βάζουμε το ποσό του Χρεωστικού Υπολοίπου του <54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]> , στην Χρέωση (Απαίτηση από την Εφορία για μείωση φόρου) του Λογαριασμού **<33-13-90-00 ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΕΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ ΦΠΑ>** .

-

Το ποσό που βρίσκεται στην Χρέωση του **<33-13-90-00 ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΕΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ ΦΠΑ>** , θα μπει στον Ισολογισμό Τέλους Χρήσης ,

επειδή όλα τα Υπόλοιπα των 4Βάθμιων Λογαριασμών ΦΠΑ μεταφέρθηκαν και έγιναν αυτό το ποσό.

6.3 Η Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ της Χρήσης

6.3.1 Η Μεθοδολογία της Συμπλήρωσης της Εκκαθαριστικής Δήλωσης ΦΠΑ (Έντυπο Φ1)

Στο Τέλος της κάθε Χρήσης , η επιχείρηση πρέπει να Υποβάλλει στην Εφορία την Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ . Η Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ γράφει μέσα της (Α) τα Συνολικά Ποσά των Εκροών (Πωλήσεων) της Χρήσης μαζί με τον ΦΠΑ Εκροών , (Β) Τα Συνολικά Ποσά των Εισροών (Αγορών) της Χρήσης μαζί με τον ΦΠΑ Εισροών της Χρήσης , και (Γ) τα Συνολικά Ποσά των Δαπανών της Χρήσης μαζί με τον ΦΠΑ Δαπανών της Χρήσης . Η Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται στην Εφορία για Πληροφοριακούς Λόγους , και η επιχείρηση μας δεν έχει την Υποχρέωση να πληρώσει Οφειλόμενο ΦΠΑ στην Εκκαθαριστική Δήλωση , καθώς όλες οι Υποχρεώσεις για καταβολή ΦΠΑ έχουν Εξοφληθεί με τις Περιοδικές Δηλώσεις ΦΠΑ , των οποίων τα συνολικά ποσά έχουν περαστεί στην Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ.

Η Μεθοδολογία της Συμπλήρωσης της Εκκαθαριστικής Δήλωσης ΦΠΑ

- 1) Στον Κωδικό **001** <ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ> γράφουμε την ΔΟΥ της Έδρας της ΑΕ στην οποία υποβάλλουμε την Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ , καθώς και τον Κωδικό της ΔΥΟ δίπλα.
- 2) Στον Κωδικό **002** <ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ> γράφουμε την Ημέρα στην οποία Άρχισε η Χρήση μας , και δίπλα την Ημέρα που Έληξε η Παρούσα Χρήση μας.
- 3) Στον Κωδικό **004** <ΕΤΟΣ> γράφουμε το έτος της Ημερομηνίας στην Οποία Λήγει η Χρήση που Αφορά η Παρούσα Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ . Εμείς στην Περίπτωση μας βάζουμε το έτος της Ημέρας που έληξε η Χρήση μας , το οποίο βρίσκεται ως δεύτερο ποσό στον Κωδικό **002** <ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ> που Συμπληρώσαμε νωρίτερα.

4) Τους Κωδικούς **005** <ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ> , **006** <ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ> , και **007** <ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ> δεν τους Συμπληρώνουμε εμείς καθώς τους Συμπληρώνει η Εφορία .

5) Στον Κωδικό **008** <ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ> βάζουμε τον Αριθμό Φακέλου της ΑΕ μας.

6) Εάν η Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ είναι Τροποποιητική ή Με Επιφύλαξη , τότε Βάζουμε Χ στον Ανάλογο Κωδικό του Πεδίου <ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ> **009** <ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ [ΔΗΛΩΣΗ]> ή **010** <[ΔΗΛΩΣΗ] ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ> . Εμείς στην περίπτωση μας δεν έχουμε ούτε Τροποποιητική Δήλωση , ούτε Δήλωση με Επιφύλαξη , άρα αφήνουμε κενούς τους Κωδικούς **009** <ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ [ΔΗΛΩΣΗ]> και **010** <[ΔΗΛΩΣΗ] ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ> χωρίς να τους Συμπληρώσουμε.

7) Πάμε στον Πίνακα Α-Πίνακας με τα Στοιχεία του Υποκείμενου στον Φόρο. Εκεί βάζουμε στους Κωδικούς **021** , **022** , **023** , **024** , **025** , **026** , **027** , **028** και **031** τα Στοιχεία της ΑΕ στον Ανάλογο Κωδικό . Τον Κωδικό **032** <ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ> δεν τον Συμπληρώνουμε καθώς είμαστε Ανώνυμη Εταιρεία και όχι Φυσικό Πρόσωπο.

8) Στον Κωδικό **033** <ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ? [ΝΑΙ Η ΟΧΙ]> βάζουμε Χ στο 1-ΝΑΙ εάν έχουμε κάνει Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές στην Χρήση που αφορά η Εκκαθαριστική Δήλωση , ή στο 2-ΟΧΙ εάν δεν έχουμε κάνει Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές στην Χρήση που αφορά η Εκκαθαριστική Δήλωση . Εμείς στην περίπτωση μας δεν έχουμε κάνει Ενδοκοινοτικές Συναλλαγές στην Χρήση που αφορά η Εκκαθαριστική Δήλωση , άρα βάζουμε Χ στο 2-ΟΧΙ .

9) Στον Κωδικό **034** <[ΝΑΙ] ΑΝ ΔΙΕΝΕΡΓΗΣΑΤΕ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΠΟΣΤΑΣΗ ΣΕ ΑΛΛΟ ΚΡΑΤΟΣ ΜΕΛΟΣ [ΤΗΣ ΕΕ]> βάζουμε Χ στο ΝΑΙ εάν έχουμε κάνει από Απόσταση Πωλήσεις σε άλλο Κράτος – Μέλος της ΕΕ . Εμείς δεν το έχουμε κάνει αυτό , άρα δεν συμπληρώνουμε με Χ τον Κωδικό **034** <[ΝΑΙ]

ΑΝ ΔΙΕΝΕΡΓΗΣΑΤΕ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΠΟΣΤΑΣΗ ΣΕ ΑΛΛΟ ΚΡΑΤΟΣ ΜΕΛΟΣ [ΤΗΣ ΕΕ]> .

10) Στον Κωδικό **041** <ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΒΣ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ> βάζουμε Χ στην Κατηγορία Βιβλίων που είχαμε στην Λήξη της Χρήσης . Εμείς επειδή είμαστε ΑΕ έχουμε πάντα Υποχρεωτικά Βιβλία Γ Κατηγορίας , έτσι βάζουμε Χ στο Γ [ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ] .

11)Στον Κωδικό **042** <[ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ] ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ – ΠΡΟΕΡΑΙΤΙΚΑ – ΠΡΟΣΩΡΙΝΑ]> . βάζουμε Χ στο 1-ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ εάν τηρήσαμε την Κατηγορία Βιβλίων μας Υποχρεωμένοι από τον Νόμο , ή βάζουμε Χ στο 2-ΠΡΟΕΡΑΙΤΙΚΑ εάν τηρήσαμε την Κατηγορία Βιβλίων μας Προεραϊτικά (παράδειγμα : εάν είμασταν υποχρεωμένοι να τηρήσουμε Β Κατηγορίας Βιβλία , αλλά εμείς με την Θέληση μας τηρήσαμε Βιβλία Γ Κατηγορίας). Επίσης βάζουμε Χ στο 3-ΠΡΟΣΩΡΙΝΑ εάν τηρήσαμε οποιαδήποτε Κατηγορία Βιβλίων ως Ιδρυτές της Επιχείρησης .Εμείς βάζουμε Χ στο ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ καθώς η ΑΕ τηρούν Υποχρεωτικά Βιβλία Γ Κατηγορίας.

12)Στον Κωδικό **043** <ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΛΗΞΗ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ> βάζουμε το Καθεστώς ΦΠΑ στο οποίο ανήκει η επιχείρηση μας . Εμείς επειδή η επιχείρηση μας εντάσσεται στο Κανονικό Καθεστώς ΦΠΑ (και όχι σε ειδικό καθεστώς ΦΠΑ) {καθώς η ΑΕ τηρεί βιβλία Γ Κατηγορίας} , έτσι βάζουμε Χ στο 2-ΚΑΝΟΝΙΚΟ [ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ] .

13)Στον Κωδικό **044** <ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ [ΕΝΤΑΞΗ ΣΕ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ]> ή <ΠΡΟΕΡΑΙΤΙΚΗ [ΕΝΤΑΞΗ ΣΕ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ]> βάζουμε Χ στο <ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ [ΕΝΤΑΞΗ ΣΕ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ]> εάν ενταχθήκαμε Υποχρεωτικά στο Καθεστώς ΦΠΑ μας (όπως εμείς στην περίπτωση μας επειδή είμαστε ΑΕ) , ή βάζουμε Χ στο <ΠΡΟΕΡΑΙΤΙΚΗ [ΕΝΤΑΞΗ ΣΕ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ]> εάν εμείς με την θέληση μας ενταχθήκαμε στο Καθεστώς ΦΠΑ μας . Στην περίπτωση μας επειδή είμαστε ενταγμένοι Υποχρεωτικά ως ΑΕ στο Κανονικό Καθεστώς ΦΠΑ , βάζουμε Χ στο <ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ [ΕΝΤΑΞΗ ΣΕ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ]> .

14)Στον Πίνακα του Κωδικού **061** : Εάν η επιχείρησή μας είναι σε άλλο κράτος – μέλος της ΕΕ και έχει Φορολογικό Αντιπρόσωπο στην Ελλάδα , τότε βάζουμε Χ στο Πεδίο <[ΣΤΟΙΧΕΙΑ] ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΥ> και βάζουμε στον Πίνακα του Κωδικού **061** τα Στοιχεία του Φορολογικού Αντιπροσώπου της επιχείρησής μας . **Εάν η επιχείρησή μας είναι ΑΕ και δεν είναι επιχείρηση άλλου κράτους – μέλους της ΕΕ , αλλά είναι Ελληνική Επιχείρηση (όπως στην περίπτωση μας) , τότε βάζουμε Χ στο πεδίο <[ΣΤΟΙΧΕΙΑ] ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ>** και βάζουμε στον Πίνακα του Κωδικού **061** τα Στοιχεία του Νόμιμου Εκπροσώπου της ΑΕ (του Διαχειριστή- Εκπροσώπου της ΑΕ) . Εάν η επιχείρησή μας έχει Αντίκλητο , τότε βάζουμε Χ στο πεδίο <[ΣΤΟΙΧΕΙΑ] ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ> , και βάζουμε στον πίνακα του Κωδικού **061** τα Στοιχεία του Αντικλήτου .

14-β) [Η ΜΕΘΟΔΟΣ PRO-RATA]-ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ-ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΩΝ ΚΟΙΝΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 33 ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ 1^Α ΚΑΙ 1Β ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΝΑΛΟΓΙΑΣ (PRO-RATA) ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 31 ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ 1 ΚΑΙ ΑΡΘΡΟΥ 33 ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ 3 ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΔΑΦΙΟ Ν 2859/00 .

Στο τέλος κάθε χρονολογικής περιόδου (όπως είναι γνωστό) αφαιρούμε από τον ΦΠΑ των Εκροών-Πωλήσεων , τον ΦΠΑ των Εισροών (Αγορών + Δαπανών) . Αυτό σημαίνει ότι ο ΦΠΑ Εισροών (Αγορών + Δαπανών) εκπίπτει (αφαιρείται) ολόκληρος από τον ΦΠΑ των Πωλήσεων-Εκροών .Αυτό το γεγονός για να συμβεί θα πρέπει όλες οι Δραστηριότητες της επιχείρησής μας να Υπόκειται σε (να έχουν) ΦΠΑ (εισροών) .

Όταν η Επιχείρησή μας έχει παραπάνω από μία Δραστηριότητες , και μία από τις Δραστηριότητες της Επιχείρησής δεν Υπόκειται σε ΦΠΑ , τότε ο ΦΠΑ των Δαπανών της Επιχείρησής δεν Αφαιρείται ολόκληρος από τον ΦΠΑ των Εκροών (Πωλήσεων) , αλλά ο ΦΠΑ των κοινών Δαπανών είναι μειωμένος κατά την Αναλογία , των Εσόδων που προέρχονται από την Δραστηριότητα που δεν Υπόκεινται σε ΦΠΑ (δεν έχει ΦΠΑ) . Έτσι τότε με την μέθοδο αυτή της PRO-RATA γίνεται έκπτωση από τον ΦΠΑ των Πωλήσεων , μόνον με το ποσό που Αναλογεί στις Φορολογικές Δαπάνες που έχουν ΦΠΑ.

Συγκεκριμένα $O \text{ ΦΠΑ ΠΟΥ ΘΑ ΕΚΠΕΣΕΙ} = \text{ΕΣΟΔΑ ΜΕ ΦΠΑ} / \text{ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ} * O \text{ ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ}$

Εμείς στην περίπτωση μας έχουμε μόνο μία οικονομική Δραστηριότητα στην Επιχείρησή μας, και όλες οι πράξεις μας οι Αγορές και οι Δαπάνες μας Υπόκειται σε ΦΠΑ. Έτσι για τον λόγο αυτόν δεν έχουμε την διαδικασία της PRO-RATA, και για τον λόγο αυτόν δεν Συμπληρώνουμε τον Πίνακα **Ζ-ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΩΝ ΚΟΙΝΩΝ ΕΙΣΡΩΩΝ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 33 ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ 1^Α ΚΑΙ 1Β ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΝΑΛΟΓΙΑΣ (PRO-RATA) ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 31 ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ 1 ΚΑΙ ΑΡΘΡΟΥ 33 ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ 3 ΔΕΥΤΕΡΟ ΕΔΑΦΙΟ Ν 2859/00.**

14-Γ)Στον Πίνακα **Η-ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΝΤΑΕΤΟΥΣ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ ΤΩΝ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ (ΠΑΓΙΩΝ) ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 33 ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ 2 ΚΑΙ 3 Ν 2859/00** γίνεται διακανονισμός του Φόρου ΦΠΑ των Αγορών των Παγίων με βάση την μέθοδο **PRO-RATA**. Εμείς επειδή δεν έχουμε PRO-RATA στην επιχείρησή μας, για τον λόγο αυτόν **δεν Συμπληρώνουμε τον Πίνακα Η-ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΝΤΑΕΤΟΥΣ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ ΤΩΝ ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΩΝ ΑΓΑΘΩΝ (ΠΑΓΙΩΝ) ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 33 ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ 2 ΚΑΙ 3 Ν 2859/00** αφήνοντας τον κενό.

15)Πάμε στον Πίνακα **Γ – ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΩΝ – ΕΙΣΡΩΩΝ μετα την Αφαίρεση (κατά Συντελεστή) των επιστροφών**. Πάμε στην Στήλη **α) ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ** Εκεί στους Κωδικούς **101, 102, 103, 201, 202, 203, 601, 602, και 603** πεδίο **<ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΕ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ>** βάζουμε την Συνολική Καθαρή Αξία των Εκρμών (Πωλήσεων) που κάναμε στην Ελλάδα εκτός από τα Νησιά του Αιγαίου (βάζουμε την Συνολική Καθαρή Αξία δίπλα στον Συντελεστή ΦΠΑ της ο οποίος βρίσκεται στα δεξιά του πεδίου αυτού). Στην Περίπτωση μας όλες οι πωλήσεις μας ήταν με ΦΠΑ 23%, στην Ελλάδα και όχι στα νησιά του Αιγαίου, άρα βάζουμε την Συνολική Αξία των Πωλήσεων μας της Χρήσης (αφού Αφαιρέσουμε από αυτές, τις επιστροφές Πωλήσεων),

στον Κωδικό **603** <ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΕ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ> [ΜΕ ΦΠΑ 23%]

16)Στους Κωδικούς **131** , **132** , **133** , **231** , **232** , **233** , **631** , **632** , **633** <ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ [ΣΕ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΤΩΝ ΝΗΣΙΩΝ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ]> , βάζουμε τον ΦΠΑ που Αναλογεί στην Φορολογητέα αξία των Κωδικών **101** , **102** , **103** , **201** , **202** , **203** , **601** , **602** , **603** του πεδίου <ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΕ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ> . Εμείς επειδή στους Κωδικούς **101** , **102** , **103** , **201** , **202** , **203** , **601** , **602** , **603** του πεδίου <ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΕ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ> συμπληρώσαμε μόνο τον Κωδικό **603** <ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΕ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ> [ΜΕ ΦΠΑ 23%] , για αυτόν τον λόγο βάζουμε τον ΦΠΑ του Κωδικού **603** ,(που είναι ο Συνολικός ΦΠΑ των Πωλήσεων της Χρήσης μας) στον Κωδικό **633** ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ [ΣΤΙΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ – ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΕ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ] [ΜΕ ΦΠΑ 23%]>

17)Στους Κωδικούς **104** , **105** , **106** , **204** , **205** , **206** , <ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΠΡΟΣ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ> βάζουμε , εάν έχουμε κάνει Πωλήσεις προς τα νησιά του Αιγαίου , ή εάν η επιχείρηση μας βρίσκεται σε νησί του Αιγαίου , τότε βάζουμε το Συνολικό ποσό της Καθαρής Αξίας των πωλήσεων αυτών προς τα νησιά του Αιγαίου (στον Συντελεστή ΦΠΑ της δεξιάς στήλης στον οποίο αντιστοιχεί η πώληση). Εμείς στην περίπτωση μας δεν έχουμε κάνει πωλήσεις προς τα νησιά του Αιγαίου , άρα αφήνουμε κενούς τους Κωδικούς **104** , **105** , **106** , **204** , **205** , **206** , <ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΠΡΟΣ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ> .

Επίσης στους Κωδικούς 134 , 135 , 136 , 234 , 235 , 236 , 634 , 635 , 636 <ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ [ΣΕ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ]> , βάζουμε το Σύνολο του ΦΠΑ Πωλήσεων της Χρήσης που έγιναν στα Νησιά του Αιγαίου ή από την Υπόλοιπη Ελλάδα προς τα νησιά του Αιγαίου , κατά Συντελεστή ΦΠΑ . **Εμείς δεν έχουμε κάνει Πωλήσεις στα νησιά του Αιγαίου ή προς τα νησιά του Αιγαίου , άρα αφήνουμε κενούς τους Κωδικούς 134 , 135 , 136 , 234 , 235 , 236 , 634 , 635 , 636 <ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ [ΣΕ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ]> χωρίς να τους Συμπληρώσουμε .**

18)Μετά Προσθέτουμε μεταξύ τους τα ποσά των Κωδικών 101 , 102 , 103 , 201 , 202 , 203 , 601 , 602 , και 603 πεδίο <ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΕ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ> , και 104 , 105 , 106 , 204 , 205 , 206 , <ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΠΡΟΣ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ> , έτσι βρίσκουμε το Σύνολο των Εκροών (Πωλήσεων της Χρήσης) , και βάζουμε το Σύνολο τους Στον Κωδικό 607 <ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ> .Εμείς στην Περίπτωση μας έχουμε Συμπληρώσει (από τους Προαναφερθέντες Κωδικούς) μόνο τον Κωδικό 603 <ΕΚΡΟΕΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΕ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ> [ΜΕ ΦΠΑ 23%]

. Έτσι κατεβάζουμε το ποσό του Κωδικού αυτού , στον Κωδικό 607 <ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ> .

19)Μετά προσθέτουμε μεταξύ τους τα ποσά των Κωδικών 131 , 132 , 133 , 231 , 232 , 233 , 631 , 632 , 633 <ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ [ΣΕ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΚΤΟΣ ΤΩΝ ΝΗΣΙΩΝ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ]> και 134 , 135 , 136 , 234 , 235 , 236 , 634 , 635 , 636 <ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ [ΣΕ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ]> , και βρίσκουμε το Συνολικό ποσό του Συνολικού ΦΠΑ Πωλήσεων (Εκροών) μας , το οποίο βάζουμε στον Κωδικό 637 <ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ [ΣΥΝΟΛΟ ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΩΝ)]> .Εμείς στην Περίπτωση μας έχουμε συμπληρώσει μόνο τον Κωδικό 633 <ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ [ΣΤΙΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ – ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ

ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΕ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ] [ΜΕ ΦΠΑ 23%]>

έτσι κατεβάζουμε το ποσό του Κωδικού αυτού , στον Κωδικό **637** <ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ [ΣΥΝΟΛΟ ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΩΝ)]> .

20)Μετά , εάν έχουμε κάνει Πωλήσεις σε άλλη χώρα – μέλος της ΕΕ , ή εάν έχουμε κάνει Απαλλασσόμενες από ΦΠΑ Πωλήσεις , τότε Συμπληρώνουμε τους Κωδικούς **608** , **609** , **610** , **611** . Εμείς στην Περίπτωσή μας ούτε έχουμε Πωλήσεις σε Χώρες της ΕΕ , ούτε έχουμε Απαλλασσόμενες από ΦΠΑ Πωλήσεις , έτσι αφήνουμε κενούς τους κωδικούς **608** , **609** , **610** , **611** χωρίς να τους Συμπληρώσουμε.

21)Μετά προσθέτουμε μεταξύ τους το ποσό του Κωδικού **607** <ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ> , με τα ποσά των Κωδικών **608** , **609** , **610** , **611** , και βρίσκουμε έτσι το Σύνολο των Πωλήσεων (Εκροών) μας μετά την Πρόσθεση σε αυτό των Πωλήσεων μας σε Χώρα της ΕΕ , και των Πωλήσεων μας που Απαλλάσσονται από το ΦΠΑ . Το Σύνολο αυτό το βάζουμε στον Κωδικό **612** <ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ> . Εμείς στην Περίπτωση μας δεν έχουμε ούτε Πωλήσεις σε χώρα μέλος της ΕΕ , ούτε έχουμε Απαλλασσόμενες από ΦΠΑ Πωλήσεις , κατεβάζουμε το ποσό του Κωδικού **607** <ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ> , στον Κωδικό **612** <ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ> .

22) Μετά πάμε στον υποπίνακα **β** <ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές , εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ> (του πίνακα Γ <ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ – ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών και των εκπτώσεων> . Εκεί στους Κωδικούς **151** , **152** , **153** , **251** , **252** , **253** , **651** , **652** , **653** <Ι-ΕΙΣΡΟΕΣ ΑΠΟ ΤΗ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ , ΚΑΙ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΣΤΗ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ> , βάζουμε το Συνολικό ποσό των Συνολικών Αγορών μας της Χρήσης , τις οποίες κάναμε στην Ελλάδα εκτός από τα νησιά του Αιγαίου (χωρίς τις επιστροφές αγορών ή τις εκπτώσεις αγορών), στον Αντίστοιχο Συντελεστή ΦΠΑ . Εμείς επειδή όλες οι Αγορές που κάναμε στην Χρήση μας ήταν στην Ελλάδα εκτός από τα νησιά του Αιγαίου , και είχαν όλες οι Αγορές Συντελεστή ΦΠΑ 23% , για αυτόν τον λόγο βάζουμε το ποσό της Συνολικής Καθαρής Αξίας

των Συνολικών Αγορών της Χρήσης μας, στον Κωδικό **653** <ΕΙΣΡΟΕΣ ΑΠΟ ΤΗ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ , ΚΑΙ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΣΤΗ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ [ΜΕ ΦΠΑ 23%]>.

23) Μετά στους Κωδικούς **171 , 172 , 173 , 271 , 272 , 273 , 671 , 672 , 673** <ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ [ΣΤΙΣ ΕΙΣΡΟΕΣ ΑΠΟ ΤΗ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ , ΚΑΙ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΣΤΗ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ]> , βάζουμε τον Συνολικό ΦΠΑ Εισροών των Αγορών που κάναμε στην Ελλάδα εκτός των νησιών του Αιγαίου της Χρήσης ,στον Αντίστοιχο Κωδικό του Συντελεστή ΦΠΑ του . Εμείς στην περίπτωση μας έχουμε κάνει στην Χρήση Αγορές από την Ελλάδα εκτός των νησιών του Αιγαίου , με μοναδικό Συντελεστή ΦΠΑ Αγορών 23% . Έτσι βάζουμε την Συνολική Αξία του ΦΠΑ Αγορών μας της Χρήσης , στον Κωδικό **673** <ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ [ΣΕ ΑΓΟΡΕΣ ΣΤΗΝ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΤΩΝ ΝΗΣΙΩΝ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ] [ΜΕ ΦΠΑ 23%]> .

24) Μετά στους Κωδικούς **154 , 155 , 156 , 254 , 255 , 256 , 654 , 655 , 656** <ΙΙ-ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΗΝ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ> βάζουμε (στον ανάλογο κωδικό Συντελεστή ΦΠΑ) , τις Ενδοκοινοτικές Αποκτήσεις (=τις Αγορές από Χώρα-μέλος της ΕΕ) που έκανε η επιχείρησή μας από την Ελλάδα εκτός των νησιών του Αιγαίου . **Εμείς στην περίπτωση μας δεν έχουμε κάνει καθόλου Αγορές από Χώρα – μέλος της ΕΕ , έτσι αφήνουμε κενούς τους Κωδικούς 154 , 155 , 156 , 254 , 255 , 256 , 654 , 655 , 656 <ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΗΝ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ> χωρίς να τους συμπληρώσουμε .**

Στους Κωδικούς **174 , 175 , 176 , 274 , 275 , 276 , 674 , 674 , 676** <ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ [ΣΤΙΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΗΝ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ]> , βάζουμε (εάν έχουμε κάνει Αγορές από Χώρα μέλος της ΕΕ , οι οποίες έγιναν στην Ελλάδα εκτός των νησιών του Αιγαίου) , τον ΦΠΑ των Αγορών αυτών (στον ανάλογο Κωδικό ΦΠΑ) . **Εμείς δεν έχουμε κάνει αγορές από χώρα της ΕΕ , άρα αφήνουμε τους Κωδικούς 174 , 175 , 176 , 274 ,**

275 , 276 , 674 , 674 , 676 <ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ [ΣΤΙΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΗΝ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ]> κενούς χωρίς να τους συμπληρώσουμε .

25) Στους Κωδικούς 157 , 158 , 159 , 257 , 258 , 259 , 657 , 658 , 659 <III-ΕΙΣΡΟΕΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΠΡΟΣ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΑΥΤΑ [ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ] , ΚΑΙ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΣΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ> . βάζουμε (εάν έχουμε κάνει στην Χρήση , Αγορές από τα νησιά του Αιγαίου) , την Συνολική Καθαρή Αξία των Συνολικών Αγορών της Χρήσης , που έγιναν από τα νησιά του Αιγαίου. Εμείς στην περίπτωση μας δεν έχουμε κάνει αγορές από τα νησιά του Αιγαίου , έτσι αφήνουμε κενούς τους Κωδικούς 157 , 158 , 159 , 257 , 258 , 259 , 657 , 658 , 659 <III-ΕΙΣΡΟΕΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΠΡΟΣ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΑΥΤΑ [ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ] , ΚΑΙ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΣΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ> χωρίς να τους Συμπληρώσουμε .

Στους Κωδικούς 177 , 178 , 179 , 277 , 278 , 279 , 677 , 678 , 679 <ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ [ΣΤΙΣ ΕΙΣΡΟΕΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΠΡΟΣ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΑΥΤΑ [ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ] , ΚΑΙ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΣΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ]> , βάζουμε (ένα έχουμε κάνει Αγορές από τα νησιά του Αιγαίου) , τον Συνολικό ΦΠΑ των Αγορών από τα νησιά του Αιγαίου στον Ανάλογο Κωδικό ΦΠΑ . Εμείς στην περίπτωση μας δεν έχουμε κάνει Αγορές από τα νησιά του Αιγαίου , άρα αφήνουμε κενούς τους Κωδικούς 177 , 178 , 179 , 277 , 278 , 279 , 677 , 678 , 679 <ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ [ΣΤΙΣ ΕΙΣΡΟΕΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΠΡΟΣ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΑΥΤΑ [ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ] , ΚΑΙ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΣΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ]> χωρίς να τους Συμπληρώσουμε.

26) Στους Κωδικούς 160 , 161 , 162 , 260 , 261 , 262 , 660 , 661 , 662 <IV-ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ> , βάζουμε (εάν έχουμε κάνει στην Χρήση μας Αγορές από Χώρα της ΕΕ , από τα νησιά του Αιγαίου) , την Συνολική Καθαρή Αξία των Αγορών από Χώρα της ΕΕ που έγινε από τα νησιά του Αιγαίου (κατά συντελεστή ΦΠΑ) .

Εμείς στην περίπτωση μας δεν έχουμε κάνει Αγορές από χώρα της ΕΕ στα νησιά του Αιγαίου , άρα αφήνουμε κενούς τους Κωδικούς 160 , 161 , 162 , 260 , 261 , 262 , 660 , 661 , 662 <IV-ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ> χωρίς να τους Συμπληρώσουμε .

Στους Κωδικούς 180 , 181 , 182 , 280 , 281 , 282 , 680 , 681 , 682 <ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ [ΣΤΙΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ]> βάζουμε (εάν έχουμε κάνει στην Χρήση Αγορές από Χώρα της ΕΕ στα νησιά του Αιγαίου) , το Συνολικό ποσό του ΦΠΑ Αγορών (από τις Αγορές από χώρα της ΕΕ που κάναμε σε νησί του Αιγαίου) (στον ανάλογο κωδικό συντελεστή ΦΠΑ) . Εμείς στην περίπτωσή μας δεν έχουμε κάνει Αγορές από χώρα της ΕΕ στα νησιά του Αιγαίου , άρα αφήνουμε κενούς τους Κωδικούς 180 , 181 , 182 , 280 , 281 , 282 , 680 , 681 , 682 <ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ [ΣΤΙΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ]> χωρίς να τους Συμπληρώσουμε .

27)Μετά στον Κωδικό 663 <ΔΑΠΑΝΕΣ – ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ> , βάζουμε την Συνολική Καθαρή Αξία των Συνολικών (φορολογητέων με ΦΠΑ) Δαπανών της Χρήσης μας .

28)Μετά , στον Κωδικό 683 <ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ> , βάζουμε τον Συνολικό ΦΠΑ όλων των Δαπανών της Χρήσης μας.

29)Μετά , στον Κωδικό 664 <ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ> βάζουμε το Σύνολο της Καθαρής Αξίας όλων των Αγορών μας , μαζί με το Σύνολο της Καθαρής Αξίας όλων των Δαπανών μας . Έτσι Προσθέτουμε μεταξύ τους όλα τα ποσά των Κωδικών (α) 151 , 152 , 153 , 251 , 252 , 253 , 651 , 652 , 653 <I-ΕΙΣΡΟΕΣ ΑΠΟ ΤΗ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ , ΚΑΙ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΣΤΗ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ> , (β) 154 , 155 , 156 , 254 , 255 , 256 , 654 , 655 , 656 <II-ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΗΝ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ> , (γ) 157 , 158 , 159 , 257 , 258 , 259 , 657 , 658 , 659 <III-ΕΙΣΡΟΕΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ

ΑΙΓΑΙΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΠΡΟΣ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΑΥΤΑ [ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ] , ΚΑΙ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΣΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ> , (δ) **160 , 161 , 162 , 260 , 261 , 262 , 660 , 661 , 662** <IV-ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ> , και (στ) **663** <ΔΑΠΑΝΕΣ - ΓΕΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ> , βρίσκοντας έτσι την Συνολική Καθαρή Αξία όλων των Φορολογητέων (με ΦΠΑ) Εισροών (Αγορών + Δαπανών) μας , την οποία βάζουμε στον Κωδικό **664** <ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ>

30)Μετά στον Κωδικό **684** <ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ [ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ {ΑΓΟΡΩΝ + ΔΑΠΑΝΩΝ}]> , βάζουμε το Σύνολό του ΦΠΑ των Συνολικών Αγορών μας , μαζί με το Σύνολο του ΦΠΑ των Δαπανών μας . Έτσι προσθέτουμε μεταξύ τους τα ποσά των Κωδικών (α) **171 , 172 , 173 , 271 , 272 , 273 , 671 , 672 , 673** <ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ [ΣΤΙΣ ΕΙΣΡΟΕΣ ΑΠΟ ΤΗ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΑΙΓΑΙΟΥ , ΚΑΙ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΣΤΗ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ> , (β) **174 , 175 , 176 , 274 , 275 , 276 , 674 , 674 , 676** <ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ [ΣΤΙΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΗΝ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ]> , (γ) **177 , 178 , 179 , 277 , 278 , 279 , 677 , 678 , 679** <ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ [ΣΤΙΣ ΕΙΣΡΟΕΣ ΑΠΟ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΛΟΙΠΗ ΕΛΛΑΔΑ ΠΡΟΣ ΤΑ ΝΗΣΙΑ ΑΥΤΑ [ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ] , ΚΑΙ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ ΣΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ]> , (δ) **180 , 181 , 182 , 280 , 281 , 282 , 680 , 681 , 682** <ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ [ΣΤΙΣ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ ΣΤΑ ΝΗΣΙΑ ΤΟΥ ΑΙΓΑΙΟΥ]> , και (στ) **683** <ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ> , και βάζουμε το Σύνολο τους στον Κωδικό **684** <ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ [ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ {ΑΓΟΡΩΝ + ΔΑΠΑΝΩΝ}]> .

31)Μετά στους Κωδικούς **665** <ΕΙΣΡΟΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΜΕΝΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΟΛ.1262/93 & 1029/95> , και **666** <ΛΟΙΠΕΣ ΕΙΣΡΟΕΣ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ , ΕΞΑΙΡΟΥΜΕΝΕΣ, ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ> , βάζουμε την Συνολική Καθαρή Αξία Αγορών και Δαπανών μας που (ανάλογα με την περίπτωση του Κωδικού) είναι Απαλλασσόμενες από ΦΠΑ . **Εμείς στην περίπτωση μας δεν έχουμε Απαλλασσόμενες από ΦΠΑ Εισροές , άρα αφήνουμε κενούς τους**

Κωδικούς **665** <ΕΙΣΡΟΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΜΕΝΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΟΛ.1262/93 & 1029/95> , και **666** <ΛΟΙΠΕΣ ΕΙΣΡΟΕΣ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ , ΕΞΑΙΡΟΥΜΕΝΕΣ, ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ> .

32)Μετά Προσθέτουμε μεταξύ τους το ποσό του Κωδικού **664** <ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ> , με τους Κωδικούς **665** <ΕΙΣΡΟΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΜΕΝΕΣ ΒΑΣΕΙ ΠΟΛ.1262/93 & 1029/95> , και **666** <ΛΟΙΠΕΣ ΕΙΣΡΟΕΣ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ , ΕΞΑΙΡΟΥΜΕΝΕΣ, ΧΩΡΙΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΕΚΠΤΩΣΗΣ> , και βρίσκουμε το Συνολικό ποσό όλων των Εισροών (Αγορών + Δαπανών) (Φορολογούμενων και Απαλλασσόμενων) , το οποίο Σύνολο Εισροών βάζουμε στον Κωδικό **667** <ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ> . Εμείς στην περίπτωση μας έχουμε μόνο Φορολογητέες Εισροές , έτσι κατεβάζουμε το ποσό του Κωδικού **664** <ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ> , στον Κωδικό **667** <ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ> .

33)Εάν η Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ γίνεται από Αγρότη που Δικαιούται Επιστροφή Φόρου , τότε Συμπληρώνουμε τους Κωδικούς **668** <ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΜΕ ΤΟ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ> , και **688** <ΦΟΡΟΣ ΚΩΔΙΚΟΣ 668 ΕΠΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΟΡΟΥ 5%> . Εμείς στην περίπτωση μας είμαστε Ανώνυμη Εταιρεία και όχι Αγρότης , για αυτόν τον λόγο αφήνουμε κενούς τους Κωδικούς **668** <ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΜΕ ΤΟ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ> , και **688** <ΦΟΡΟΣ ΚΩΔΙΚΟΣ 668 ΕΠΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΟΡΟΥ 5%> χωρίς να τους Συμπληρώσουμε.

34)Πάμε στα ποσά που Προστίθενται στον ΦΠΑ Εισροών (Αγορών + Δαπανών) της Εκκαθαριστικής Δήλωσης ΦΠΑ. Στον Κωδικό **701** <ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΜΕ ΤΙΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ Η ΕΚΤΑΚΤΕΣ [ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ]> βάζουμε τον ΦΠΑ που πληρώσαμε προς το Δημόσιο στις Δηλώσεις ΦΠΑ μας , όμως Χωρίς τα Πρόστιμα και τις Προσαυξήσεις (που τυχόν πληρώσαμε στην Χρήση). Εμείς στην Περίπτωση μας είχαμε Πιστωτικό ΦΠΑ (Υποχρέωση της Εφορίας προς εμάς για Έκπτωση ΦΠΑ) σε όλες τις Περιοδικές μας Δηλώσεις ΦΠΑ , έτσι Αφήνουμε κενόν τον Κωδικό **701** <ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΜΕ ΤΙΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ Η ΕΚΤΑΚΤΕΣ [ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ]> χωρίς να τον Συμπληρώσουμε.

35)Στον Κωδικό **702 <ΦΟΡΟΣ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ ΑΠΟ ΠΙΝΑΚΕΣ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ>** βάζουμε το ποσό του Κωδικού **315** του Πίνακα **Ε** της Εκκαθαριστικής Δήλωσης ΦΠΑ , εάν το ποσό αυτό είναι Θετικό .Ο πίνακας **Ε** της Εκκαθαριστικής Δήλωσης ΦΠΑ συμπληρώνεται σε Διαφορετικό Έντυπο από το Έντυπο της Εκκαθαριστικής Δήλωσης ΦΠΑ , άλλα Συνυποβάλλεται με το Έντυπο της Εκκαθαριστικής Δήλωσης ΦΠΑ από τις Επιχειρήσεις που είναι Υποχρεωμένες να το Υποβάλλουν. Οι επιχειρήσεις που είναι Υποχρεωμένες να Υποβάλλουν τον Πίνακα **Ε** είναι οι επιχειρήσεις που Μετατάσσονται από Απαλλασσόμενες Επιχειρήσεις ως προς τον ΦΠΑ , σε επιχειρήσεις με Κανονικό Καθεστώς ΦΠΑ , και οι επιχειρήσεις που μετατάσσονται από Ειδικό Καθεστώς μικρών επιχειρήσεων , σε Κανονικό Καθεστώς ΦΠΑ . Στην περίπτωση μας η επιχείρησή μας δεν Μετατάσσεται σε άλλο Καθεστώς ΦΠΑ , καθώς είναι ενταγμένη στο Κανονικό Καθεστώς ΦΠΑ . Έτσι δεν Συμπληρώνουμε τον Πίνακα **Ε** της Εκκαθαριστικής Δήλωσης ΦΠΑ ,άρα δεν Συμπληρώνουμε ούτε τον Κωδικό **315** του Πίνακα **Ε** της Εκκαθαριστικής Δήλωσης ΦΠΑ , **άρα ούτε Συμπληρώνουμε τον Κωδικό 702 <ΦΟΡΟΣ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ ΑΠΟ ΠΙΝΑΚΕΣ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ>** της Εκκαθαριστικής Δήλωσης ΦΠΑ .

36)Στον Κωδικό **703 <ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ [ΠΟΣΑ]>** βάζουμε το Πιστωτικό Υπόλοιπο (Υποχρέωση της Εφορίας προς εμάς για Έκπτωση Φόρου στην επόμενη Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ) , του Τελευταίου Μήνα (Φορολογικής Περιόδου σε μας) της Προηγούμενης Χρήσης (από την Παρούσα Χρήση που αφορά η Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ) , το οποίο Πιστωτικό Υπόλοιπο τυχών μεταφέρεται από την προηγούμενη Χρήση , στην παρούσα Χρήση που αφορά η Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ. Εμείς στην περίπτωση μας η παρούσα Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ είναι η Πρώτη Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ της ΑΕ , στην Πρώτη Χρήση της , άρα επειδή δεν υπάρχει Προηγούμενο Πιστωτικό Υπόλοιπο της Προηγούμενης Χρήσης (για να μεταφερθεί στην Παρούσα Χρήση) , για τον λόγο αυτόν **αφήνουμε κενό τον Κωδικό 703 <ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ [ΠΟΣΑ]>** της Εκκαθαριστικής Δήλωσης ΦΠΑ χωρίς να τον Συμπληρώσουμε.

37)Στον Κωδικό **704** <ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ [ΥΠΟΛΟΙΠΟ] ΑΡΧΙΚΗΣ [ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ] ΔΗΛΩΣΗΣ [ΦΠΑ]> βάζουμε , εάν η Παρούσα Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ είναι Τροποποιητική , και η Αρχική (πριν την Τροποποιητική) Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ ,είχε Χρεωστικό Υπόλοιπο (Απαίτηση της Εφορίας από εμάς για πληρωμή ΦΠΑ στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ από τις οποίες προήλθε η Αρχική Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ) , τότε βάζουμε στον Κωδικό **704** <ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ [ΥΠΟΛΟΙΠΟ] ΑΡΧΙΚΗΣ [ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ] ΔΗΛΩΣΗΣ [ΦΠΑ]> , το Χρεωστικό Υπόλοιπο της Αρχικής Εκκαθαριστικής Δήλωσής ΦΠΑ. **Εμείς στην Περίπτωση μας η παρούσα Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ δεν είναι Τροποποιητική , άρα αφήνουμε κενό τον Κωδικό 704 <ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ [ΥΠΟΛΟΙΠΟ] ΑΡΧΙΚΗΣ [ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ] ΔΗΛΩΣΗΣ [ΦΠΑ]> χωρίς να τον Συμπληρώσουμε .**

38)Μετά προσθέτουμε μεταξύ τους τα ποσά των Κωδικών (α) **701** <ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ ΜΕ ΤΙΣ ΠΕΡΙΟΔΙΚΕΣ Η ΕΚΤΑΚΤΕΣ [ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΦΠΑ]> , (β) **702** <ΦΟΡΟΣ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ ΑΠΟ ΠΙΝΑΚΕΣ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ> , (γ) **703** <ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ [ΠΟΣΑ]> , και (δ) **704** <ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ [ΥΠΟΛΟΙΠΟ] ΑΡΧΙΚΗΣ [ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ] ΔΗΛΩΣΗΣ [ΦΠΑ]> , και βάζουμε το Σύνολο τους (το οποίο Προστίθεται στον Συνολικό ΦΠΑ των Εισροών) στον Κωδικό **705** . **Εμείς δεν έχουμε Συμπληρώσει κανένα από τα προστιθέμενα ποσά αυτά , άρα αφήνουμε κενό τον Κωδικό 705 της Εκκαθαριστικής Δήλωσης ΦΠΑ , χωρίς να τον Συμπληρώσουμε.**

39)Πάμε στα Ποσά που Αφαιρούνται από τον ΦΠΑ των Εισροών (ΦΠΑ Αγορών + ΦΠΑ Δαπανών) . Στον Κωδικό **706** <ΦΟΡΟΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΑΠΟ ΠΙΝΑΚΕΣ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ> βάζουμε το Ποσό του Κωδικού **315** του Πίνακα Ε της Εκκαθαριστικής Δήλωσής ΦΠΑ (Μετάταξη σε άλλο Καθεστώς ΦΠΑ) , εάν το ποσό του Κωδικού **315** του Πίνακα Ε είναι Αρνητικό . **Στην Περίπτωση μας επειδή δεν έχουμε Μετάταξη σε Άλλο Καθεστώς ΦΠΑ (και είμαστε στο Κανονικό Καθεστώς ΦΠΑ) , για τον Λόγο αυτόν αφήνουμε κενό τον Κωδικό 706 <ΦΟΡΟΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΑΠΟ ΠΙΝΑΚΕΣ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ> χωρίς να τον Συμπληρώσουμε.**

40)Στον Κωδικό **707** <ΦΠΑ ΠΟΥ ΕΠΙΣΤΡΑΦΗΚΕ , Η [ΠΟΥ] ΖΗΤΗΣΑΤΕ ΤΗΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ> , βάζουμε το Συνολικό 100% ποσό του ΦΠΑ που μας Επιστράφηκε ή που έχουμε Ζητήσει να μας επιστραφεί . Εμείς στην Περίπτωση μας σε όλες τις Περιοδικές Δηλώσεις ΦΠΑ όλων των μηνών της Χρήσης μας , το Πιστωτικό Υπόλοιπο (Επιστροφή – Έκπτωση Φόρου ΦΠΑ) όλων των Περιοδικών ΦΠΑ , μας έγινε Έκπτωση Φόρου (και Καθόλου Επιστροφή) , **άρα αφήνουμε κενό τον Κωδικό 707 <ΦΠΑ ΠΟΥ ΕΠΙΣΤΡΑΦΗΚΕ , Η [ΠΟΥ] ΖΗΤΗΣΑΤΕ ΤΗΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ>** χωρίς να τον Συμπληρώσουμε .

41)Στον Κωδικό **708** <ΛΟΠΑ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ [ΣΤΟΝ ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ]> βάζουμε τα Λοιπά ποσά που Αφαιρούνται από το ΦΠΑ Εισροών (Αγορών + Δαπανών) . Εμείς δεν έχουμε τέτοια ποσά , **άρα αφήνουμε κενό τον Κωδικό 708 <ΛΟΠΑ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ [ΣΤΟΝ ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ]>** χωρίς να τον Συμπληρώσουμε .

42)Μετά προσθέτουμε μεταξύ τους τα ποσά των Κωδικών (α) **706** <ΦΟΡΟΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΑΠΟ ΠΙΝΑΚΕΣ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ , (β) **707** <ΦΠΑ ΠΟΥ ΕΠΙΣΤΡΑΦΗΚΕ , Η [ΠΟΥ] ΖΗΤΗΣΑΤΕ ΤΗΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ> , και (γ) **708** <ΛΟΠΑ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ [ΣΤΟΝ ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ]> , και βάζουμε το Σύνολο τους (που είναι το Συνολικό ποσό που Αφαιρείται από τον ΦΠΑ Εισροών (Αγορών + Δαπανών) , στον Κωδικό **709** .

43)Μετά (α) Προσθέτουμε στο ποσό του Κωδικού **684** <ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ [ΕΙΣΡΟΩΝ] [ΑΓΟΡΩΝ + ΔΑΠΑΝΩΝ]> , το ποσό του Κωδικού **688** , και το ποσό του Κωδικού **705** <ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ [ΣΤΟΝ ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ]> , και (β) Αφαιρούμε το ποσό του Κωδικού **709** <ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ [ΣΤΟΝ ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ]> , και βρίσκουμε το Υπόλοιπο του ΦΠΑ Εισροών (Αγορών + Δαπανών) , το οποίο βάζουμε στον Κωδικό **710** <ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ> . Εμείς στην περίπτωση μας δεν έχουμε ούτε Προστιθέμενα , ούτε Αφαιρούμενα ποσά στον ΦΠΑ Εισροών , έτσι Κατεβάζουμε το ποσό του Κωδικού **684** <ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ [ΦΠΑ] ΕΙΣΡΟΩΝ> , στον Κωδικό **710** <ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ> .

44) Πάμε στον πίνακα **Δ-ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ , ΕΚΠΤΩΣΗ Η ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ (ΚΩΔΙΚΟΙ 673 – 710)** . Εκεί τώρα αφαιρούμε από το Σύνολο του ΦΠΑ Εκροών [ΦΠΑ Πωλήσεων] που βρίσκεται στον Κωδικό **637 <ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ [ΦΠΑ] ΕΚΡΟΩΝ [ΠΩΛΗΣΕΩΝ]>** , αφαιρούμε το Σύνολο – Υπόλοιπο του ΦΠΑ Εκροών [Αγορών + Δαπανών] που βρίσκεται στον Κωδικό **710 <ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ [ΦΠΑ] ΕΙΣΡΟΩΝ [ΑΓΟΡΩΝ + ΔΑΠΑΝΩΝ]>** .

Εάν το Αποτέλεσμα της Αφαίρεσης είναι Θετικό , τότε έχουμε Χρεωστικό Υπόλοιπο (Απαίτηση Εφορίας για πληρωμή ΦΠΑ) , το οποίο στην περίπτωση αυτή το βάζουμε στον Κωδικό **811 <ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ>** .

Εάν το Αποτέλεσμα της Αφαίρεσης είναι Αρνητικό (όπως στην Περίπτωση μας) , τότε έχουμε Πιστωτικό Υπόλοιπο (Υποχρέωση της Εφορίας για Έκπτωση ΦΠΑ στην επόμενη Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ) , και τότε βάζουμε το ποσό αυτό στον Κωδικό **801 <ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ>** . Εμείς που έχουμε Πιστωτικό Υπόλοιπο κάνουμε αυτό το βήμα .

45) Όταν έχουμε Πιστωτικό Υπόλοιπο (όπως εδώ στον Κωδικό **801 <ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ>**) , τότε το Ποσό αυτό του Πιστωτικού Υπολοίπου (Υποχρέωση της Εφορίας σε εμάς για Έκπτωση – Επιστροφή ΦΠΑ) στον Κωδικό **801 <ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ>** , το Χωρίζουμε :

(α) σε ποσό με το οποίο θα μας γίνει Έκπτωση Φόρου ΦΠΑ στην Επόμενη Περιοδική Δήλωση της επόμενης νέας Χρήσης , το οποίο ποσό της Έκπτωσης μπαίνει στον Κωδικό **802 <ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ>** (όπως στην περίπτωση μας).

Και (β) σε ποσό το οποίο θα μας Επιστραφεί ως Επιστροφή Φόρου ΦΠΑ , το οποίο στην περίπτωση αυτή μπαίνει στον Κωδικό **803 <ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ>** .

Εμείς στην Περίπτωση μας , όλο το Πιστωτικό Υπόλοιπο (Στον Κωδικό **801 <ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ>**) θα γίνει Έκπτωση Φόρου ΦΠΑ (στην επόμενη

Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ της επόμενης Χρήσης) , έτσι Κατεβάζουμε το ποσό του Κωδικού **801** <ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ> , στον Κωδικό **802** <ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ> .

46)Όταν έχουμε κάνει την Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ εκτός της Προθεσμίας της , και έχουμε Προσαύξηση (του Χρεωστικού ΦΠΑ) , τότε βάζουμε το ποσό της Προσαύξησης στον Κωδικό **812** <ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ> . **Στην Περίπτωση μας δεν έχουμε Εκπρόθεσμη Υποβολή ,άρα αφήνουμε κενό τον Κωδικό 812 <ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ> χωρίς να τον Συμπληρώσουμε .**

47)Όταν έχουμε Χρεωστικό Υπόλοιπο στην Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ , τότε προσθέτουμε στο Χρεωστικό Υπόλοιπο του Κωδικού **811** <ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ> , το ποσό της τυχών Προσαύξησης του Χρεωστικού ΦΠΑ λόγω εκπρόθεσμης Υποβολής του Κωδικού **812** <ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ> , και βάζουμε το Αποτέλεσμα της Πρόσθεσης (το οποίο Χρεωστικό οφείλουμε στην Εφορία) , στον Κωδικό **813** <ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ> . **Εμείς στην Περίπτωση μας δεν έχουμε Χρεωστικό Υπόλοιπο , ούτε προσαύξηση λόγω εκπρόθεσμης Υποβολής , άρα δεν κάνουμε το βήμα αυτό , και αφήνουμε κενό τον Κωδικό 813 <ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ> , χωρίς να τον Συμπληρώσουμε στην Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ .**

48)Πάμε να Συμπληρώσουμε το Πίνακα **Θ ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ , ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΚΑΙ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ.**

Στον Κωδικό **901** <ΑΞΙΑ (ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ) ΤΗΣ ΑΓΟΡΑΣ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΜΕΧΡΙ 9 ΘΕΣΕΩΝ (ΜΟΝΟ ΚΑΙΝΟΥΡΓΙΩΝ)> , βάζουμε , εάν έχουμε στην επιχείρησή μας αγοράσει Καινούργιο Επιβατικό Αυτοκίνητο , στην Αγορά του οποίου δεν έχουμε δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ , τότε βάζουμε στον Κωδικό αυτόν την Καθαρή (χωρίς τον ΦΠΑ) Αξία του Αυτοκινήτου αυτού. Εμείς στην περίπτωση μας Αγοράσαμε Επιβατικό Ι.Χ. όχημα στην Χρήση που πέρασε , άρα βάζουμε την Καθαρή Αξία του Αγορασμένου Επιβατικού Ι.Χ. στον

Κωδικό **901** <ΑΞΙΑ (ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ) ΤΗΣ ΑΓΟΡΑΣ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΜΕΧΡΙ 9 ΘΕΣΕΩΝ (ΜΟΝΟ ΚΑΙΝΟΥΡΓΙΩΝ)>.

Στον Κωδικό **902** <ΔΑΠΑΝΗ (ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ) ΚΑΥΣΙΜΩΝ , ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ , ΕΠΙΣΚΕΥΗΣ , ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΜΕΧΡΙ 9 ΘΕΣΕΩΝ> βάζουμε , εάν έχουμε Αγοράσει Καύσιμα (στην αγορά των οποίων δεν Εκπίπτει ο ΦΠΑ των Καυσίμων) (όπως στην Περίπτωση μας) , την Καθαρή Αξία των Καυσίμων αυτών. Εμείς στην Χρήση της Εκκαθαριστικής ΦΠΑ έχουμε Αγοράσει Καύσιμα στα οποία δεν εκπίπτει ο ΦΠΑ τους , έτσι βάζουμε την Καθαρή Αξία των Καυσίμων αυτών (πού βρίσκεται στον Λογαριασμό 64-00-00-00 <ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ>) , στον Κωδικό **902** <ΔΑΠΑΝΗ (ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ) ΚΑΥΣΙΜΩΝ , ΛΙΠΑΝΤΙΚΩΝ , ΕΠΙΣΚΕΥΗΣ , ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΜΕΧΡΙ 9 ΘΕΣΕΩΝ> .

Στον Κωδικό **903** <ΑΞΙΑ (ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ) ΤΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΜΕΧΡΙ 9 ΘΕΣΕΩΝ> , βάζουμε (εάν πουλήσαμε Μεταχειρισμένο από εμάς Επιβατικό Αυτοκίνητο , το οποίο είχαμε αγοράσει ως Καινούργιο ,και το Χρησιμοποιούσαμε ως Πάγιο) , την Καθαρή (χωρίς ΦΠΑ) Αξία Πώλησης (μεταπώλησης) του Οχήματος αυτού . **Εμείς στην Περίπτωσή μας δεν πουλήσαμε στην Χρήση τέτοιο Επιβατικό Ι.Χ. αυτοκίνητο , έτσι αφήνουμε κενό τον Κωδικό 903 <ΑΞΙΑ (ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ) ΤΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΜΕΧΡΙ 9 ΘΕΣΕΩΝ>** χωρίς να τον Συμπληρώσουμε .

Στον Κωδικό **904** <ΔΑΠΑΝΗ (ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ) ΓΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ (LEASING) ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΜΕΧΡΙ 9 ΘΕΣΕΩΝ> βάζουμε (εάν έχουμε κάνει Δαπάνη για Χρηματοδοτική Μίσθωση Επιβατικού Ι.Χ.) , το Καθαρό ποσό της Δαπάνης αυτής (χωρίς ΦΠΑ) . **Εμείς στην Περίπτωση μας δεν έχουμε Χρηματοδοτική Μίσθωση , έτσι αφήνουμε κενό τον Κωδικό 904 <ΔΑΠΑΝΗ (ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ) ΓΙΑ ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΙΚΗ ΜΙΣΘΩΣΗ (LEASING) ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΜΕΧΡΙ 9 ΘΕΣΕΩΝ>** χωρίς να τον Συμπληρώσουμε.

Στον Κωδικό **905** <ΜΕΣΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ (ΠΛΗΘΟΣ) ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ> βάζουμε τον Αριθμό των Μισθωτών που Απασχολεί η επιχείρησή μας (τον οποίο βρίσκουμε από το Κεφάλαιο της Μισθοδοσίας) . Εμείς Απασχολούμε 6 Άτομα στην επιχείρησή μας.

Τον Κωδικό **906** <ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ Α' (ΠΡΩΤΗ) ΚΑΤΟΙΚΙΑ ΑΠΟ ΟΙΚΟΔΟΜΗ ΥΠΑΓΟΜΕΝΗ ΣΕ ΦΠΑ> τον Συμπληρώνουμε εάν είμαστε Κατασκευαστική επιχείρηση . Εμείς δεν είμαστε Κατασκευαστική Εταιρεία , αλλά κάνουμε παραγωγή προϊόντων , έτσι αφήνουμε κενό τον Κωδικό **906** <ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ Α' (ΠΡΩΤΗ) ΚΑΤΟΙΚΙΑ ΑΠΟ ΟΙΚΟΔΟΜΗ ΥΠΑΓΟΜΕΝΗ ΣΕ ΦΠΑ> χωρίς να τον Συμπληρώσουμε.

Τον Κωδικό **907** <ΑΞΙΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΥΠΑΓΟΜΕΝΩΝ ΣΕ ΦΠΑ ΤΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΟΥ 906> τον Συμπληρώνουμε εάν είμαστε Κατασκευαστική Επιχείρηση , και έχουμε συμπληρώσει τον Κωδικό **906** <ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ Α' (ΠΡΩΤΗ) ΚΑΤΟΙΚΙΑ ΑΠΟ ΟΙΚΟΔΟΜΗ ΥΠΑΓΟΜΕΝΗ ΣΕ ΦΠΑ> . Εμείς δεν έχουμε Συμπληρώσει τον παραπάνω Κωδικό , άρα αφήνουμε κενό τον Κωδικό **906** <ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ Α' (ΠΡΩΤΗ) ΚΑΤΟΙΚΙΑ ΑΠΟ ΟΙΚΟΔΟΜΗ ΥΠΑΓΟΜΕΝΗ ΣΕ ΦΠΑ> .

Στον Κωδικό **908** <ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΕΙΤΑΙ ΜΕ ΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 43> βάζουμε (εάν είμαστε ενταγμένοι σε Ειδικό Καθεστώς ΦΠΑ) , το Μικτό Κέρδος μας (το οποίο φορολογείται με το ειδικό καθεστώς ΦΠΑ του Άρθρου 43) . Εμείς δεν είμαστε ενταγμένοι σε ειδικό καθεστώς ΦΠΑ , έτσι αφήνουμε κενό τον Κωδικό **908** <ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΕΙΤΑΙ ΜΕ ΤΟ ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 43> χωρίς να τον Συμπληρώσουμε.

Στον Κωδικό **909** <ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΑΣ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΜΕΝΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΜΕΧΡΙ 9 ΘΕΣΕΩΝ (ΔΕΝ ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΙ

ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟ ΙΔΙΩΤΕΣ> βάζουμε (εάν έχουμε Αγοράσει μεταχειρισμένο επιβατικό Ι.Χ. από άλλη επιχείρηση , το οποίο Μεταχειρισμένο Ε.Ι.Χ. το Χρησιμοποιούσε η άλλη επιχείρηση ως Πάγιο. **Εμείς δεν έχουμε Αγοράσει στην Χρήση Επιβατικό Ι.Χ. , άρα αφήνουμε τον Κωδικό 909 <ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΑΣ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΜΕΝΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΜΕΧΡΙ 9 ΘΕΣΕΩΝ (ΔΕΝ ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΙ ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟ ΙΔΙΩΤΕΣ> κενό χωρίς να τον Συμπληρώσουμε.**

Στον Κωδικό **910 <ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ (ΧΩΡΙΣ ΤΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ)>** βάζουμε τον Αριθμό των Υποκαταστημάτων της επιχείρησης μας . Εμείς δεν έχουμε Υποκαταστήματα , άρα **αφήνουμε κενό τον Κωδικό 910 <ΑΡΙΘΜΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ (ΧΩΡΙΣ ΤΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ)> .**

Στον Κωδικό **911 <ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΤΩΝ ΚΩΔΙΚΩΝ 901 ΕΩΣ ΚΑΙ 910>** βάζουμε το Αποτέλεσμα της Πρόσθεσης των Κωδικών **901** έως **910** .

6.3.2 ΠΙΝΑΚΑΣ 15 - ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ

54-00 ΦΠΑ [ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ-Ο ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΦΠΑ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΧΡΗΣΗΣ]					
ΑΓΟΡΕΣ / ΔΑΠΑΝΕΣ (ΕΙΣΡΟΕΣ)			ΠΩΛΗΣΕΙΣ (ΕΚΡΟΕΣ)		
Η ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΤΩΝ ΑΓΟΡΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (χωρίς τις επιστροφές αγορών της Χρήσης)	(ΕΠΙ) ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ	(ΙΣΟΝ) Ο ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	Η ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΤΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ (χωρίς τις επιστροφές πωλήσεων της Χρήσης)	(ΕΠΙ) Ο ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	(ΙΣΟΝ) Ο ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ
121.300,00	23%	27.899,00	110.674,80	23%	25.455,20
ΔΑΠΑΝΕΣ					
Η ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ		Ο ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΦΠΑ ΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	Ο ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ (ΕΚΡΟΩΝ) ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	(ΜΕΙΟΝ) { Ο ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ + Ο ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ }	(ΙΣΟΝ) Ο ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΣ ΦΠΑ ΣΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ
2.982,00		460,86	25.455,20	28.359,86	-2.904,66

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
 Επέχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, αν δεν εκδίδεται μηχανογραφικά
 (Υποβάλλεται σε τρία (3) αντίτυπα)

ΕΤΟΣ 004
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 005
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 006
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ 007
 ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ ΑΕ 008
 ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 009 ΤΡΟΠ/ΚΗ 010 ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ 001
 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
 από 011211 έως 310311

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

021 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ
 022 ΟΝΟΜΑ 023 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ 024 ΤΙΤΛΟΣ
 025 Δ/ΝΣΗ ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ 026 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ 027 ΤΑΧΥΚΩΔ ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ (κωδ.) (αριθμός)
 ΚΥΡΙΑ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ 028 ΚΑΔ.*

031 Α. Φ. Μ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΙΔΟΣ 032 ΑΡΙΘΜΟΣ 033
 034 Αν διενεργείτε πωλήσεις από απόσταση σε άλλο Κ-Μ διαγραμμίστε ΝΑΙ 1 ΟΧΙ 2

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ. ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΚΑΘΕΣΤΩΤΑ ΦΠΑ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

041 Κατηγορία βιβλίων 1 A B AB AG 042 Υποχρ. Προαπρ. Προσωρ. 043 Τεκμαρ. Κανον. Πρ. ταξ. Καπνά 044 Υποχρ. Προαπρ.

Β. 061 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Φορολογικού αντιπροσώπου 1 Νομίμου εκπροσώπου X 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 κοινών εισροών αρθ. 33 παρ. 1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro-rata) αρθ. 31 παρ. 1 και αρθ. 33 παρ. 3 δεύτερο εδάφιο ν. 2859/00.

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

β Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών

	Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βάσει άρθρ. 31	Πλήθος λοιπών επιμερισμών	Φόρος εισροών που δεν εκπίπτει	Σύνολο φόρου εισροών που δεν εκπίπτει κωδ. (421-6) + (422-6)
		Ποσοστό μείωσης	Πλήθος κατά τομέα		
			Πλήθος βάσει λογ/σμών		
421		1	2	6	
422			3	5	
					423

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

Η. ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισροών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθ. 33 παρ. 2 & 3, ν. 2859/00.

Έτος χρησιμοποίησης παγίων (διακανονισμού)	Pro-rata έτους πρώτης χρησιμοποίησης		ΦΠΑ αγοράς παγίων που χρησιμοποιούνταν ως το τέλος της χρήσης	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΜΕΤΑΒΟΛΗ PRO-RATA	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε φορολογητέες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 100% PRO-RATA ΥΠΟΛ. ΕΤΩΝ	ΦΠΑ αγοράς παγίων που παραδόθηκαν κλπ. μέσα στη χρήση και θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες	ΠΟΣΑ ΑΠΟ 0% PRO-RATA ΥΠΟΛΟΙΠΩΝ ΕΤΩΝ	
	Μοναδική %	Μη Μοναδική Σημειώστε (X)						στήλη (8) X στήλη (2)% X [6 - στήλη(1)] : 5	ΦΠΑ παγίων που εισπράχθηκε από παράδοξη παγίων που θεωρείται ότι διατέθηκαν σε αφορολόγητες δραστηριότητες
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 αυτ/των μέχρι 9 θέσεων	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πώλησης 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 1.000,00	902 450,00	903	904	905 6
Αξία πωλήσεων κατασκευαστικών επιχ/σεων που αφορούν α' 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)
906	907	908	909	910
911 1.456,00				

Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ

1. Γαζμπούλας
 (Όνομ/νο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)
 (Σφραγίδα και υπογραφή)
 (Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή)

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

Α			Β				
ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ.), ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ			ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές) ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ				
Κωδ.	Περιγραφή	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί	Κωδ.	Περιγραφή	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί
I. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	101	9	131	I. ΕΙΣΡΟΕΣ από τη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στη λοιπή Ελλάδα	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	23	633		653	23	673
		110.674,80			25.455,20		121.300,00
II. ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου & από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	104	6	134	II. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	154	9	174
	105	3	135		155	4,5	175
	106	13	136		156	19	176
	204	7	234		254	10	274
	205	4	235		255	5	275
	206	15	235		256	21	276
	604	8	634		654	11	674
	605	4	635		655	5,5	675
	606	16	636		656	23	676
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	607		110.674,80	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	637		25.455,20
Εκροές φορολογητέες εκτός Ελλάδος με δικαίωμα έκπτωσης	608			III. ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από την λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά. ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου.	157	6	177
Εκροές απαλλ/νες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	609				158	3	178
Ενδίκες παραδ. εισαγωγές & λοιπές εκροές απαλλ/νες με δικαίωμα έκπτωσης	610				159	13	179
Εκροές απαλλ/νες και εξαιρούμ. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	611				257	7	277
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	612		110.674,80		258	4	278
ΜΕΙΟΝ αξία παγίων, ενδ. αποκτ., Αυτοπαραδ. πράξεων λήπτη, παρ. 38 παρ. 31 κλπ.	613				259	15	279
ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για διακανονισμό ΦΠΑ	614				657	8	677
ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΟΔΑ Φορ.λ. εισοδήματος	615				658	4	678
					659	16	679
					160	6	180
Υ ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ				IV. ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	161	3	181
Συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		641	644		162	13	182
Συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις		642	645		260	7	280
Αθροισμα συνολ. ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και ενδοκοινοτικών παραδόσεων (641 + 642)		643	646		261	4	281
					262	15	282
					660	8	680
					661	4	681
					662	16	682
					663		683
					664		684
ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (Διαγραμμίστε με x)				Δαπάνες, γεν. εξοδα φορολογητέα	665		
808	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΞΕΙΣ	1		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	666		
	ΠΑΠΑ	2		Εισροές απαλλ/νες βάσει ΠΟΛ 1262/93 & 1029/95	667		
	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	3		Λοιπές εισροές απαλλ/νες, εξαιρούμ., χωρίς δικαίωμα έκπτωσης	668		
	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	4		ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	669		
	ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ	5		Φόρος (κωδ.668 x συντ. επιστρ. 5%)	670		
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ ΣΕ ΑΓΡΟΤΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 41				Πωλήσεις με το κανονικό καθεστώς	671		
					672		
					673		
					674		
					675		
					676		
					677		
					678		
					679		
					680		
					681		
					682		
					683		
					684		
					685		
					686		
					687		
					688		
					689		
					690		
					691		
					692		
					693		
					694		
					695		
					696		
					697		
					698		
					699		
					700		
					701		
					702		
					703		
					704		
					705		
					706		
					707		
					708		
					709		
					710		
					711		
					712		
					713		
					714		
					715		
					716		
					717		
					718		
					719		
					720		
					721		
					722		
					723		
					724		
					725		
					726		
					727		
					728		
					729		
					730		
					731		
					732		
					733		
					734		
					735		
					736		
					737		
					738		
					739		
					740		
					741		
					742		
					743		
					744		
					745		
					746		
					747		
					748		
					749		
					750		
					751		
					752		
					753		
					754		
					755		
					756		
					757		
					758		
					759		
					760		
					761		
					762		
					763		
					764		
					765		
					766		
					767		
					768		
					769		
					770		
					771		
					772		
					773		
					774		
					775		
					776		
					777		
					778		
					779		
					780		
					781		
					782		
					783		
					784		
					785		
					786		
					787		
					788		
					789		
					790		
					791		
					792		
					793		
					794		
					795		
					796		
					797		
					798		
					799		
					800		
					801		
					802		
					803		
					804		
					805		
					806		
					807		
					808		
					809		
					810		
					811		
					812		
					813		
					814		
					815		
					816		
					817		
					818		
					819		
					820		
					821		
					822		
					823		
					824		
					825		
					826		
					827		
					828		
					829		
					830		
					831		
					832		
					833		
					834		
					835		
					836		
					837		
					838		
					839		
					840		
					841		
					842		
					843		
					844		
					845		
					846		
					847		
					848		
					849		
					850		
					851		
					852		
					853		
					854		
					855		
					856		
					857		
					858		

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5 : ΤΟ ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ – Η ΕΞΑΓΩΓΗ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ

7.1 Ο Ιανουάριος 2011

7.1.1 Τα Δεδομένα των Λογιστικών Εγγραφών του Ιανουαρίου 2011

- 1) Μας λένε ότι στις 1-1-2011 ο πελάτης μας Γ. Κωνσταντίνου , αγόρασε από εμάς προϊόντα της ΑΕ αξίας 5.000 ευρώ , ΦΠΑ 23%. Την αγορά των προϊόντων αυτών ο πελάτης μας αυτός την εξόφλησε τοις μετρητοίς στις 2-1-2011.
- 2) Μας λένε ότι στις 3-1-2011 καταθέτουμε σε λογαριασμό όψεως πού μόλις ανοίξαμε στην Εθνική τράπεζα , 500 ευρώ.
- 3) Μας λένε ότι στις 5-1-2011 αγοράζουμε Α' Ύλες για την παραγωγή μας , αξίας 1.000 ευρώ από τον προμηθευτή μας Ν. Ιωάννου ,με ΦΠΑ 23% επί πιστώσει . Την αγορά αυτή την εξοφλούμε τοις μετρητοίς στις 10-1-2011 .
- 4) Στις 6-1-2011 κανονικά πληρώνουμε τον Οφειλόμενο ΦΠΑ του Δεκεμβρίου 2010 . Ο ΦΠΑ του Δεκεμβρίου 2010 είναι Αρνητικός , άρα δεν τον Καταβάλλουμε στην εφορία , Δικαιούμαστε επιστροφή φόρου . Έτσι ο Οφειλόμενος ΦΠΑ του Δεκεμβρίου 2010 θα Συμψηφιστεί με τον Θετικό Οφειλόμενο ΦΠΑ του παρών μήνα Ιανουαρίου 2011 , και το ποσό που θα είναι αποτέλεσμα του συμψηφισμού , θα πληρωθεί στον επόμενο μήνα Φεβρουάριο 2011.

- 5) Στις 20-1-2011 αγοράζουμε για τις ανάγκες της επιχείρησής μας , Έντυπα αξίας 145 ευρώ , με ΦΠΑ 23% από τον Προμηθευτή μας Φ. Μαρινόπουλο .Η αγορά αυτή είναι επί πιστώσει.
- 6) Στις 22-1-2011 αγοράζουμε για τις ανάγκες της επιχείρησής μας Γραφική Ύλη , αξίας 80 ευρώ , με ΦΠΑ 23% από τον Προμηθευτή μας Φ. Μαρινόπουλο .Την αγορά αυτή την εξοφλούμε τοις Μετρητοίς την επόμενη ημέρα ,στις 23-1-2011.
- 7) Στις 23-1-2011 αγοράζει από εμάς Προϊόντα μας ο Πελάτης μας Κωνσταντίνου , αξίας 5.000 ευρώ ,με ΦΠΑ 23% , και μας δίνει για την συνολική του Υποχρέωση από την αγορά του ,Γραμμάτιο Εισπρακτέο .
- 8) Στις 25-1-2011 αγοράζουμε Α Ύλες από τον Προμηθευτή μας Ν. Ιωάννου , αξίας 800 ευρώ με ΦΠΑ 23%, για το συνολικό ποσό της Υποχρέωσης μας εκδίδουμε στον Προμηθευτή μας Γραμμάτιο (πληρωτέο) .
- 9) Στις 26-1-2011 η ΑΕ δίνει Προκαταβολές των αμοιβών των Μισθωτών της στους Μισθωτούς της , οι οποίες προκαταβολές αφορούν τον τρέχων μήνα Ιανουάριο του 2011.Η Συνολική Αξία των Προκαταβολών όλων των Μισθωτών είναι για τον μήνα Ιανουάριο του 2011 ,530 ευρώ . Η ανάλυση το ποιο ποσό προκαταβολής παίρνει ο κάθε μισθωτός της επιχείρησής αναλύεται στον Πίνακα του υπολογισμού της Μισθοδοσίας του Κεφαλαίου της Μισθοδοσίας.
- 10)Στις 31-1-2011 γίνονται οι εγγραφές των αποσβέσεων των Παγίων της επιχείρησής για τον μήνα Ιανουάριο του 2011
- 11)Στις 31-1-2011 γίνονται οι εγγραφές Μισθοδοσίας των Μισθωτών της ΑΕ , για τον μήνα Ιανουάριο του 2011
- 12)Στις 31-1-2011 Πληρώνουμε τις οφειλές μας (α) που είναι η αμοιβή των Μισθωτών μας για τον μήνα Ιανουάριο του 2011 , (β) πληρώνουμε την

Υποχρέωση μας προς Το ΙΚΑ για τον μήνα Ιανουάριο του 2011, και (γ) πληρώνουμε τον ΦΜΥ του Ιανουαρίου του 2011.

13) Στις 31-1-2011 πληρώνουμε τον Λογαριασμό του Ηλεκτρικού Ρεύματός που χρησιμοποιήσαμε στην Παραγωγή μας , αξίας 800 ευρώ , με ΦΠΑ 13% , εισφορά για Δήμο 40 ευρώ , και εισφορά για την ΕΡΤ αξίας 30 ευρώ.

14) Στο Τέλος Κάθε μήνα (Ιανουαρίου , Φεβρουαρίου , Μαρτίου 2011) , κλείνουμε τους 4Βάθμιους Λογαριασμούς ΦΠΑ , και μεταφέρουμε τα ποσά τους στον Λογαριασμό <54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]> .

7.1.2 Η Μεθοδολογία των Λογιστικών Εγγραφών του Ιανουαρίου 2011

1) Όταν ένας πελάτης μας , αγοράζει από εμάς Προϊόντα μας με Χονδρική , τότε (α) εφόσον με την Πώληση μας τα Προϊόντα μας μειώθηκαν , βάζουμε το ποσό της Καθαρής Αξίας των Πωλούμενων Προϊόντων μας στην Πίστωση του Λογαριασμού <71-00-00-23 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%> , μετά (β) Πολλαπλασιάζουμε την Καθαρή Αξία των Προϊόντων μας , επί το Ποσοστό του ΦΠΑ των Προϊόντων μας 23% , βρίσκουμε τον ΦΠΑ των Προϊόντων μας , και τον βάζουμε στην Πίστωση του Λογαριασμού <54-00-71-23 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ 23%> , μετά (γ) Προσθέτουμε την Καθαρή Αξία των πωλούμενων προϊόντων μας , με τον ΦΠΑ τους , και βάζουμε το αποτέλεσμα της πρόσθεσης στην Χρέωση του Λογαριασμού <30-00-00-00 ΠΕΛΑΤΗΣ Χ> , καθώς απαιτούμε το ποσό από τον Πελάτη μας.

Εάν η Πώληση μας είναι επί πιστώσει , τότε δεν κάνουμε 2^η εγγραφή και αφήνουμε το ποσό της Χρέωσης του <30-00-00-00 ΠΕΛΑΤΗΣ Χ> να παραμένει ως απαίτηση μας από τον πελάτη Χ.

Εάν η Πώληση μας είναι τοις μετρητοίς , ή εάν ο πελάτης μας μας εξοφλεί αργότερα , τότε όταν γίνεται η εξόφληση κάνουμε την εξής εγγραφή :

(α) εφ' όσον μας εξοφλεί ο πελάτης μας , κλείνουμε την απαίτηση μας από αυτόν με Πίστωση του Λογαριασμού <30-00-00-00 ΠΕΛΑΤΗΣ Χ> , (β) και εφόσον ο πελάτης μας μάς εξοφλεί με μετρητά , βάζουμε το ποσό που μας εξοφλεί στην Χρέωση του Ταμείου <38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ> καθώς το ταμείο μας αυξάνεται με την εξόφληση μας από τον πελάτη μας.

2) Όταν καταθέτουμε χρήματα από την επιχείρησή μας , σε Λογαριασμό όψεως που έχουμε ανοίξει στην Τράπεζα , τότε (α) εφόσον καταθέτουμε χρήματα στον Λογαριασμό Όψεως μας , αυξάνονται οι καταθέσεις μας στον Λογαριασμό Όψεως , άρα βάζουμε το ποσό της κατάθεσης στην Χρέωση του Λογαριασμού <38-03-00-00 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ ΕΥΡΩ> . (β) και εφόσον παίρνουμε τα χρήματα της κατάθεσης από το Ταμείο μας , μειώνουμε το Ταμείο μας με το ποσό της κατάθεσης , βάζοντας το ποσό της κατάθεσης στην Πίστωση του <38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ> , μειώνοντας το.

3) Όταν αγοράζουμε για τις ανάγκες της επιχείρησής μας πρώτες ύλες για να τις χρησιμοποιήσουμε για τις ανάγκες της παραγωγής μας, τότε βάζουμε την Καθαρή Αξία των Α' Υλών στην Χρέωση του Λογαριασμού αποθεμάτων Α Υλών <24-01-23-00 Α' ΥΛΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%> , καθώς με την αγορά των Α' Υλών αυξάνονται τα αποθέματα Α Υλών της επιχείρησής μας. Επίσης (β) πολλαπλασιάζουμε την Καθαρή Αξία των Α Υλών , επί το ποσοστό του ΦΠΑ τους 23% , βρίσκουμε έτσι τον ΦΠΑ των Α Υλών , τον οποίο βάζουμε στην Χρέωση του Λογαριασμού <54-00-00-23 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 23%> . Μετά (γ) προσθέτουμε την Καθαρή Αξία των Α Υλών , με τον ΦΠΑ τους , και βάζουμε το αποτέλεσμα της πρόσθεσης στην Πίστωση του Λογαριασμού <50-00-00-00 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Χ> , καθώς με την αγορά των Α Υλών έχουμε υποχρέωση προς τον Προμηθευτή μας αυτόν.

Εάν η Αγορά των Α Υλών είναι επί πιστώσει , τότε δεν κάνουμε άλλη εγγραφή αφήνοντας έτσι την υποχρέωση μας προς τον προμηθευτή μας να υπάρχει . Αν όμως η αγορά μας των Α Υλών είναι τοις μετρητοίς , η εάν σε μια ακόλουθη

ημέρα εξοφλήσουμε τον Προμηθευτή μας , τότε κάνουμε την εξής εγγραφή για την εξόφληση της αγοράς μας :

(α) Εφόσον εξοφλούμε με την εγγραφή μας αυτήν τον Προμηθευτή μας , μειώνουμε την υποχρέωση μας προς αυτόν με το ποσό της εξόφλησης , κλείνοντας τον Λογαριασμό Υποχρέωσης μας <50-00-00-00 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Χ> με χρέωση του .Και (β) επειδή για να εξοφλήσουμε τοις μετρητοίς τον Προμηθευτή μας , παίρνουμε τα χρήματα της εξόφλησης από το Ταμείο μας , βάζουμε το ποσό της εξόφλησης στη Πίστωση του Ταμείου του Λογαριασμού <38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ> μειώνοντας το έτσι.

4)Όταν αγοράζουμε Έντυπα για τις ανάγκες της επιχείρησής μας , τότε (α) επειδή η αγορά των εντύπων είναι έξοδος για εμάς (Δαπάνη) (επειδή η αγορά εντύπων δεν είναι Α Ύλη για εμάς και έτσι δεν πάει στην ομάδα 2 των αποθεμάτων , αλλά στην ομάδα 6 των Οργανικών Εσόδων) , βάζουμε την Καθαρή Αξία των Εντύπων , στην Χρέωση του Λογαριασμού <64-07-00-00 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΝΤΥΠΑ> . Επίσης (β) πολλαπλασιάζουμε την Καθαρή Αξία των Εντύπων , επί το ποσοστό ΦΠΑ τους 23% , και βρίσκουμε τον ΦΠΑ των Εντύπων, τον οποίο βάζουμε στην Χρέωση (ΦΠΑ Δαπάνης) του Λογαριασμού <54-00-29-04 ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%> .Για ισοσκελισμό του λογιστικού άρθρου βάζουμε την συνολική αξία Εντύπων + ΦΠΑ τους , στον Λογαριασμό <50-00-00-00 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Χ> καθώς είναι υποχρέωση μας να καταβάλλουμε το Συνολικό ποσό στον Προμηθευτή μας.

Εάν η Αγορά των Α Υλών είναι τοις μετρητοίς , ή εάν εξοφλούμε την αγορά αργότερα , τότε κάνουμε την εξής εγγραφή : (α) Κλείνουμε με Χρέωση τον Λογαριασμό του Προμηθευτή <50-00-00-00 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Χ> καθώς με την εξόφληση μειώνεται η υποχρέωση μας απέναντι του , και (β) Αφαιρούμε το ποσό της εξόφλησης από το Ταμείο με Πίστωση του <38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ>.

Την ίδια ακριβώς μεθοδολογία ακολουθούμε όταν έχουμε αγορά Γραφικής Ύλης , μόνο που εκεί η Καθαρή Αξία της Γραφικής Ύλης μπαίνει στον Λογαριασμό (εξόδου) <64-07-00-03 ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ>.

6) Όταν ένας Πελάτης μας αγοράζει από εμάς Προϊόντα μας , και μας δίνει Γραμμάτιο Εισπρακτέο για την αγορά του , τότε (α) επειδή με την αγορά του πελάτη μας αυξάνονται τα έσοδα από πωλήσεις μας , βάζουμε την Καθαρή Αξία των πωλούμενων προϊόντων μας , στην Πίστωση του Λογαριασμού <71-00-00-23 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%> . Μετά (β) πολλαπλασιάζουμε την Καθαρή Αξία των πωλούμενων προϊόντων μας επί το ποσοστό του ΦΠΑ τους 23% , και βρίσκουμε τον ΦΠΑ των πωλούμενων προϊόντων μας ,τον οποίον επειδή είναι ΦΠΑ από πώληση τον βάζουμε στην Πίστωση του Λογαριασμού <54-00-71-23 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ 23%> . Μετά (γ) προσθέτουμε , την Καθαρή Αξία των Πωλούμενων Προϊόντων μας , με τον ΦΠΑ τους , και βάζουμε το σύνολο τους στην Χρέωση του Λογαριασμού <30-00-00-00 ΠΕΛΑΤΗΣ Χ> καθώς απαιτούμε το συνολικό αυτό ποσό από τον πελάτη μας.

Μετά στην επόμενη εγγραφή , όταν ο πελάτης μας μάς δίνει το Γραμμάτιο Εισπρακτέο , (α) Κλείνουμε την Απαίτηση από τον πελάτη μας με Πίστωση του Λογαριασμού <30-00-00-00 ΠΕΛΑΤΗΣ Χ> , και (β) βάζουμε το ποσό της απαίτησης στην Χρέωση του Λογαριασμού <31-00-00-00 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ> καθώς με την πώληση αυξάνονται τα Γραμμάτια που έχει η επιχείρηση μας να εισπράξει.

7) Όταν εμείς αγοράζουμε από Προμηθευτή μας Α Ύλες , και εξοφλούμε την αγορά τους με Γραμμάτιο (Πληρωτέο) που εκδίδουμε , τότε (α) εφόσον εμείς αγοράζουμε Α Ύλες βάζουμε την Καθαρή Αξία των Α Υλών στην Χρέωση του Λογαριασμού <24-01-23-00 Α ΥΛΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%> καθώς με την αγορά μας τα αποθέματα Α Υλών μας αυξάνονται. Μετά (β) πολλαπλασιάζουμε την Καθαρή Αξία των Α Υλών που αγοράσαμε επί το ποσοστό του ΦΠΑ τους 23% , βρίσκουμε τον ΦΠΑ των Α Υλών , και τον βάζουμε στην Χρέωση του Λογαριασμού <54-00-00-23 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 23%> . Μετά (γ) προσθέτουμε την Καθαρή Αξία των Α Υλών ,με τον ΦΠΑ τους ,βρίσκοντας έτσι την Συνολική μας Υποχρέωση προς τον Προμηθευτή μας , την οποία βάζουμε στην Πίστωση (επειδή είναι υποχρέωση μας) του Λογαριασμού <50-00-00-00 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Χ> .

Την ημέρα που εκδίδουμε το Γραμματίο Πληρωτέο , (α) κλείνουμε με Χρέωση του Λογαριασμού <50-00-00-00 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Χ> την Υποχρέωση μας προς τον Προμηθευτή μας με το ποσό του Γραμματίου, γιατί αυτή μειώνεται με την έκδοση του Γραμματίου Πληρωτέου , και (β) βάζουμε την αξία του Γραμματίου Πληρωτέου στην Πίστωση του Λογαριασμού <51-00-00-00 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΣΕ ΕΥΡΩ> , καθώς με την έκδοση του αυξάνονται τα γραμμάτια πληρωτέα που έχουμε υποχρέωση να εξοφλήσουμε.

8)Όταν δίνουμε προκαταβολή του μισθού τους , στους Μισθωτούς της επιχείρησής μας , τότε (α) επειδή οι προκαταβολές είναι ένα ποσό το οποίο το απαιτούμε να αφαιρεθεί στο μέλλον από την Μισθοδοσία των Μισθωτών της ΑΕ, για αυτό βάζουμε το ποσό των Συνολικών Προκαταβολών (μισθοδοσίας) που δώσαμε στους μισθωτούς μας , στην Χρέωση (απαίτηση) του Λογαριασμού <33-00-00-01 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ> . Μετά , επειδή τις Προκαταβολές Προσωπικού τις δίνουμε τοις μετρητοίς , για αυτό μειώνουμε το Ταμείο μας με το ποσό των Προκαταβολών , με Πίστωση του.

9)Όταν κάνουμε την εγγραφή της απόσβεσης των Παγίων του κάθε μήνα , τότε σε κάθε Πάγιο Περιουσιακό στοιχείο της επιχείρησής μας (αφού υπολογίσουμε την Μηνιαία Απόσβεση του Παγίου μέσω πίνακα υπολογισμού , κάνουμε την εξής εγγραφή : (α) Βάζουμε την (μηνιαία εδώ) απόσβεσή του Παγίου (επειδή είναι η απόσβεση έξοδο της επιχείρησής μας το οποίο δεν εκταμιεύεται) , στην Χρέωση του αντίστοιχου Λογαριασμού Απόσβεσής του Παγίου <66-XX-XX-XX ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ (ΠΑΓΙΟΥ Χ)> . Επίσης (β) επειδή με τις Αποσβέσεις που συσσωρεύονται , με τον χρόνο μειώνεται η Αξία του Παγίου (λόγω φθοράς από τον χρόνο) , για αυτό βάζουμε το ποσό της (Μηνιαίας εδώ) Απόσβεσης , στην Πίστωση του Αντίστοιχου Λογαριασμού για κάθε Πάγιο <1Χ-99-XX-XX ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ Χ> .

Στον Ισολογισμό του Τέλους Χρήσης Μειώνουμε (στο Ενεργητικό του Ισολογισμού Τέλους Χρήσης) την αξία του Παγίου , αφαιρώντας από την Αξία Αγοράς του Παγίου , τις συσσωρευμένες Αποσβέσεις του Παγίου (Λογαριασμός Αποσβεσμένα) , και γράφουμε το αποτέλεσμα (που αντανακλά την παρούσα

αξία του Παγίου μετά την φθορά) στο Ενεργητικό του Ισολογισμού Τέλους Χρήσης .

10)Όταν κάνουμε την εγγραφή του Υπολογισμού της Μισθοδοσίας ενός μήνα , κάνουμε την εξής εγγραφή:

1. Βάζουμε τις συνολικές Ακαθάριστες Αποδοχές όλων των μισθωτών για τον μήνα , στην Χρέωση του Λογαριασμού 60-00-00-00 <ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ> , γιατί είναι έξοδο της επιχείρησής μας .
2. Βάζουμε τις συνολικές (για όλους τους μισθωτούς μας) Εισφορές του Εργοδότη για το ΙΚΑ και ΤΕΑΜ του μισθωτού , στην Χρέωση του Λογαριασμού 60-03-00-00 <ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ> , καθώς είναι έξοδο της Επιχείρησής μας.
3. Βάζουμε την Συνολική Εισφορά (Εργοδότη + Εργαζόμενου) προς ΙΚΑ και ΤΕΑΜ , (για όλους τους μισθωτούς μας) , Στην Πίστωση του Λογαριασμού 55-00-00-00 <ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΚΑ> καθώς είναι Υποχρέωση της Επιχείρησής μας να την καταβάλλει στο ΙΚΑ.
4. Βάζουμε , (για όλους μαζί τους εργαζομένους μας) τον συνολικό ΦΜΥ του εργαζομένου , του μήνα της Μισθοδοσίας , στην Πίστωση του Λογαριασμού 54-03-00-00 <ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ> , καθώς είναι υποχρέωση μας να τον καταβάλλουμε στο κράτος , ως επιχείρηση .
5. Βάζουμε το (συνολικό) Πληρωτέο Ποσό (Αποδοχές Προσωπικού Πληρωτέες) , στην Πίστωση του Λογαριασμού 53-00-00-00 <ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ> , καθώς είναι Υποχρέωση της Επιχείρησής μας να το καταβάλλει στον Εργαζόμενο της , ως Καθαρή Αμοιβή .

6. Τέλος , εάν έχουμε δώσει προκαταβολή σε Μισθωτούς μας , Βάζουμε το ποσό της προκαταβολής στην Πίστωση του Λογαριασμού 33-00-00-00 << ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ>> καθώς τις συμψηφίζουμε με την υποχρέωση καταβολής της αμοιβής στους Μισθωτούς μας . Έτσι μειώνεται η απαίτηση της προκαταβολής από τους Μισθωτούς μας.

11) (Α) Όταν Πληρώνουμε στους Μισθωτούς της ΑΕ , τον Μισθό που δικαιούνται , τότε κάνουμε την εξής εγγραφή:

1) Κλείνουμε με Χρέωση , τον Λογαριασμό 53-00-00-00<ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ> , ο οποίος Λογαριασμός δείχνει την πληρωμή που θα πάρουν στο χέρι οι εργαζόμενοι μας , μειώνοντας έτσι την Υποχρέωση για πληρωμή των εργαζομένων μας .

2) Βγάζουμε το ποσό της πληρωμής από το ταμείο μας (Λογαριασμός 38-00-00-00 <ΤΑΜΕΙΟ>), μειώνοντας το έτσι με το ποσό της πληρωμής.

(Β) Όταν πρόκειται να εξοφλήσουμε την υποχρέωση μας προς το ΙΚΑ , τότε

Κλείνουμε με χρέωση τον λογαριασμό υποχρέωσης μας προς το ΙΚΑ <55-00-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΚΑ> , και αφαιρούμε το ποσό από το ταμείο μας με Πίστωση του <38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ>.

(Γ) Όταν πρόκειται να εξοφλήσουμε την υποχρέωση για καταβολή του ΦΜΥ , τότε

Κλείνουμε με χρέωση τον λογαριασμό υποχρέωσης του ΦΜΥ για απόδοση <54-03-00-00 ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ> , και αφαιρούμε το ποσό από το ταμείο , με πίστωση του <38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ>.

12) Όταν πληρώνουμε το Ηλεκτρικό Ρεύμα που χρησιμοποιήσαμε για την Παραγωγή μας , τότε (α) βάζουμε την Καθαρή Αξία του Ηλεκτρικού Ρεύματος

της Παραγωγής μας , στην Χρέωση του Λογαριασμού <62-00-00-00 ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ> , καθώς είναι Οργανικό Έξοδο μας. Μετά (β) πολλαπλασιάζουμε την Καθαρή Αξία του Ηλεκτρικού Ρεύματος Παραγωγής , επί το Ποσοστό ΦΠΑ του , βρίσκουμε έτσι τον ΦΠΑ του Ρεύματος , τον οποίο βάζουμε στην Χρέωση του Λογαριασμού <54-00-62-13 ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ – ΠΑΡΟΧΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 62 13%> , καθώς ο ΦΠΑ αυτός είναι ΦΠΑ εξόδου μας. Μετά (γ) βάζουμε το ποσό των Δημοτικών Τελών στην Χρέωση του Λογαριασμού <63-04-00-00 ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ> καθώς τα Δημοτικά Τέλη είναι Έξοδα για εμάς. Ακολουθώντας (δ) βάζουμε την Αξία της εισφοράς προς την ΕΡΤ , στην Χρέωση του Λογαριασμού <63-98-99-00 ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ – ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΡΤ> . Μετά προσθέτουμε μεταξύ τους τα παραπάνω ποσά , και βρίσκουμε το Συνολικό Οφειλόμενο ποσό του λογαριασμού του Ηλεκτρικού Ρεύματος της Παραγωγής μας , το οποίο βγάζουμε από το Ταμείο μας , μειώνοντας το με Πίστωσή του Λογαριασμού του <38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ> , αφού εξοφλούμε τον Λογαριασμό του ρεύματος τοις μετρητοίς.

13) Πάντα στο Τέλος κάθε μήνα , μεταφέρουμε τα Υπόλοιπα όλων των 4Βαθμίων Λογαριασμών ΦΠΑ (αφού τα κλείσουμε) στον Λογαριασμό <54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]>.

Σε όσους 4Βάθμιους Λογαριασμούς ΦΠΑ έχουν Χρεωστικό Υπόλοιπο , (α) τους Κλείνουμε βάζοντας το ποσό του Χρεωστικού τους Υπολοίπου , στην Πίστωση τους , και (β) βάζουμε το ποσό του Χρεωστικού τους Υπολοίπου στην Χρέωση του Λογαριασμού <54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]> .

Σε όσους 4Βάθμιους Λογαριασμούς ΦΠΑ έχουν Πιστωτικό Υπόλοιπο , (α) τους Κλείνουμε βάζοντας το ποσό του Πιστωτικού τους Υπολοίπου στην Χρέωση τους , και (β) βάζουμε το ποσό του Πιστωτικού τους Υπολοίπου στην Πίστωση του Λογαριασμού <54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]>.

Όταν είναι στον Επόμενο Μήνα να Πληρώσουμε τον Οφειλόμενο μας ΦΠΑ (του Προηγούμενου μήνα) στην Εφορία , τότε :

Εάν ο Λογαριασμός <54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]> έχει Πιστωτικό Υπόλοιπο , τότε (α) Κλείνουμε με Χρέωση τον Λογαριασμό <54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]> (με το ποσό του Πιστωτικού Υπολοίπου που είχε) , και (β) εφόσον ο Οφειλόμενος ΦΠΑ πληρώνεται τοις Μετρητοίς , βγάζουμε τα χρήματα από το Ταμείο , με Πίστωση του Ταμείου <38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ> με το ποσό του Πιστωτικού Υπολοίπου του Λογαριασμού <54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]> (αυτό συμβαίνει γιατί η Υποχρέωση για καταβολή ΦΠΑ στον Λογαριασμό <54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]> (στην Πίστωση) , μετατρέπεται σε μείωση του Ταμείου μας , αφού όταν πληρώνουμε τον Οφειλόμενο ΦΠΑ , μειώνεται η Υποχρέωση μας προς την εφορία , και μειώνεται και το Ταμείο μας.

Εάν ο Λογαριασμός <54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]> έχει Χρεωστικό Υπόλοιπο , τότε έχουμε πληρώσει περισσότερο ΦΠΑ στις Αγορές και στις Δαπάνες μας , από ότι ΦΠΑ έχουμε εισπράξει με τις Πωλήσεις μας . Στην περίπτωση αυτήν δεν πληρώνουμε για τον μήνα αυτόν ΦΠΑ , αλλά η Εφορία οφείλει να μας κάνει έκπτωση Φόρου όταν πληρώσουμε τον Οφειλόμενο ΦΠΑ του Επόμενου Μήνα.

**7.1.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 16 - Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΤΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011
(ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ)**

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
01/01/2011		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30-00-00-01 ΠΕΛΑΤΗΣ Γ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	6.150,00	
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		
71-00-00-23 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%		5.000,00
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54-00-71-23 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΜΕ 23%		1.150,00
<<ΠΩΛΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΟΝ ΠΕΛΑΤΗ Γ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ>>		
02/01/2011		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ	6.150,00	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30-00-00-01 ΠΕΛΑΤΗΣ Γ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ		6.150,00
<<ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΑΠΟ Γ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ>>		
03/01/2011		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-03-00-00 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	500,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		500,00
<<ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΤΗΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ>>		
05/01/2011		
24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		
24-01-23-00 Α' ΥΛΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	1.000,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-00-23 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ 23%	230,00	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50-00-00-01 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Ν.ΙΩΑΝΝΟΥ		1.230,00
<<ΑΓΟΡΑ Α' ΥΛΩΝ ΑΠΟ Ν.ΙΩΑΝΝΟΥ>>		
10/01/2011		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50-00-00-01 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Ν.ΙΩΑΝΝΟΥ	1.230,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		1.230,00
<<ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΑΓΟΡΑΣ ΑΠΟ Ν.ΙΩΑΝΝΟΥ>>		
15/01/2011		

**7.1.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 16 - Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΤΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011
(ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ)**

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64-07-00-00 ΕΝΤΥΠΑ	145,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-29-04 ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%	33,35	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50-00-00-03 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Φ.ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ		178,35
<<ΑΓΟΡΑ ΕΝΤΥΠΩΝ ΑΠΟ Φ.ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟ>>		
22/01/2011		
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64-07-00-03 ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	80,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-29-04 ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%	18,40	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50-00-00-03 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Φ.ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ		98,40
<<ΑΓΟΡΑ ΓΡΑΦΙΚΗΣ ΥΛΗΣ ΑΠΟ Φ.ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟ>>		
23/01/2011		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50-00-00-03 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Φ.ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ	98,40	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		98,40
<<ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΑΓΟΡΑΣ ΓΡΑΦΙΚΗΣ ΥΛΗΣ ΑΠΟ Φ.ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟ>>		
23/1/2011		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30-00-00-01 ΠΕΛΑΤΗΣ Γ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	6.150,00	
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		
71-00-00-23 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%		5.000,00
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-71-23 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΜΕ 23%		1.150,00
<<ΠΩΛΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΟΝ Γ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ>>		
23/01/2011		
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		
31-00-00-00 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ	6.150,00	

**7.1.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 16 - Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΤΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011
(ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ)**

30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30-00-00-01 ΠΕΛΑΤΗΣ Γ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ		6.150,00
<<ΠΩΛΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΟΝ Γ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ>>		
25/01/2011		
24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		
24-01-23-00 Α' ΥΛΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	800,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-00-23 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 23%	184,00	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50-00-00-01 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Ν.ΙΩΑΝΝΟΥ		984,00
<<ΑΓΟΡΑ Α' ΥΛΩΝ ΑΠΟ Ν.ΙΩΑΝΝΟΥ>>		
25/01/2011		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50-00-00-01 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Ν.ΙΩΑΝΝΟΥ	984,00	
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		
51-00-00-00 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΣΕ ΕΥΡΩ		984,00
<<ΑΓΟΡΑ Α' ΥΛΩΝ ΑΠΟ Ν.ΙΩΑΝΝΟΥ>>		
26/01/2011		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33-00-00-01 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ [ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011]	530,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		530,00
<<ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011>>		
31/01/2011		
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		
66-01-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ	332,80	
66-02-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	162,30	
66-04-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	32,06	
66-04-00-03 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ	106,20	
66-05-00-17 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	57,69	
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		
11-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		332,80

**7.1.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 16 - Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΤΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011
(ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ)**

12-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		162,30
14-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ		32,06
14-99-03-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ		106,20
16-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ [ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ]		57,69
<<ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2011>>		
31/01/2011		
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60-00-00-00 ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	10.761,20	
60-03-00-00 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	3.019,59	
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55-00-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΚΑ		4.741,38
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-03-00-00 ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		915,45
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53-00-00-00 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ		7.593,96
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33-00-00-00 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		530,00
<<ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011>>		
31/01/2011		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53-00-00-00 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	7.593,96	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		7.593,96
<<ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011>>		
31/01/2011		
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55-00-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΚΑ	4.741,38	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-03-00-00 ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	915,45	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		5.656,83

**7.1.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 16 - Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΤΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011
(ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΤΩΝ ΠΑΓΙΩΝ)**

<<ΠΛΗΡΩΜΗ ΙΚΑ ΚΑΙ ΦΜΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011>>		
31/01/2011		
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62-00-00-00 ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	800,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-62-13 ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ - ΠΑΡΟΧΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 62 13%	104,00	
63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		
63-04-00-00 ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ	45,00	
63-98-99-00 ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ - ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΡΤ	30,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		979,00
<<ΠΛΗΡΩΜΗ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΜΗΝΟΣ >>		
31/01/2011		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]	4.594,75	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-00-23 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 23%		414,00
54-00-01-23 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ 23%		4.025,00
54-00-29-04 ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%		51,75
54-00-62-13 ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ - ΠΑΡΟΧΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 62 13%		104,00
<<ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΤΟΥ ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ , ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ>>		
31/01/2011		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-71-23 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 23%	2.300,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]		2.300,00
<<ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ>>		
ΣΥΝΟΛΑ (Χ/Π)	59.134,78	59.134,78

7.1.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 17 -ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011

ΟΜΑΔΑ 1-ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		20.225,00	691,05
10-00-00-00	ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ	5.000,00	
11-00-00-00	ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	8.000,00	
11-99-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		332,80
12-00-00-00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	3.000,00	
14-00-00-00	ΕΠΙΠΛΑ	700,00	
12-99-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		162,30
14-99-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ		32,06
14-03-00-00	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	500,00	
16-17-00-00	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ	300,00	
14-99-03-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ		106,20
16-99-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ [ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ]		57,69
16-10-01-00	ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	1.150,00	
16-10-02-00	ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΝΟΜΙΚΩΝ	575,00	
16-10-00-00	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	1.000,00	

7.1.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 17 -ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011

ΟΜΑΔΑ 2-ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	1.800,00	0,00
--------------------------	-----------------	-------------

24-01-23-00	
Α ΥΛΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	
1.000,00	
800,00	
1.800,00	

ΟΜΑΔΑ 3-ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	513.680,00	284.037,19
---	-------------------	-------------------

30-00-00-01	
ΠΕΛΑΤΗΣ Γ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	
6.150,00	6.150,00
6.150,00	6.150,00
12.300,00	12.300,00

31-00-00-00	
ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ	
6.150,00	

33-00-00-01	
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	
530,00	530,00

33-03-00-00	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Α'	
20.000,00	20.000,00

33-03-01-00	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Β'	
45.000,00	45.000,00

33-03-02-00	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ'	
50.000,00	50.000,00

33-04-00-00	
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Α'	
20.000,00	20.000,00

33-04-01-00	
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Β'	
45.000,00	45.000,00

33-04-02-00	
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ'	
50.000,00	50.000,00

7.1.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 17 -ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011

38-00-00-00		38-03-00-00	
ΤΑΜΕΙΟ		ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	
100.000,00	1.150,00	115.000,00	
43.050,00	575,00	500,00	
6.150,00	369,00	115.500,00	
	1.000,00		
	6.150,00		
	9.840,00		
	3.690,00		
	861,00		
	615,00		
	369,00		
	500,00		
	1.230,00		
	98,40		
	530,00		
	7.593,96		
	5.656,83		
	979,00		
149.200,00	41.207,19		

ΟΜΑΔΑ 4-ΚΑΘΑΡΑ ΘΕΣΗ-ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	115.000,00	230.000,00
--	-------------------	-------------------

40-00-00-00	40-02-00-00
ΚΑΤΕΒΛΗΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Α'
115.000,00	20.000,00 20.000,00

40-02-01-00	40-02-02-00
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Β'	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ'
45.000,00 45.000,00	50.000,00 50.000,00

7.1.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 17 -ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011

ΟΜΑΔΑ 5-ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	37.457,19	181.669,54
---	------------------	-------------------

50-00-00-01	
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Ν.ΙΩΑΝΝΟΥ	
1.230,00	1.230,00
984,00	984,00
2.214,00	2.214,00

50-00-00-03	
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Φ.ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ	
98,40	178,35
	98,40
98,40	276,75

50-00-00-04	
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Γ.ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ	
6.150,00	6.150,00
9.840,00	9.840,00
3.690,00	3.690,00
861,00	861,00
615,00	615,00
369,00	369,00
21.525,00	21.525,00

51-00-00-00	
ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	
	984,00

52-00-00-01	
ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]	
	100.000,00

52-00-00-02	
ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]	
	43.050,00

53-00-00-00	
ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	
7.593,96	7.593,96

53-08-00-00	
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ (ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ)	
309,00	309,00

54-03-00-00	
ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	
915,45	915,45

54-04-00-00	
ΦΟΡΟΣ [ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣ] ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	
60,00	60,00

55-00-00-00	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΚΑ	
4.741,38	4.741,38

7.1.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 17 -ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΦΠΑ		11.627,50	9.263,75
54-00-00-23		54-00-01-23	
ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 23%		ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ 23%	
230,00	414,00	1.150,00	4.025,00
184,00		1.840,00	
414,00	414,00	690,00	
		161,00	
		115,00	
		69,00	
		4.025,00	4.025,00
54-00-29-04		54-00-61-23	
ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%		ΦΠΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ 23%	
33,35	51,75	69,00	69,00
18,40			
51,75	51,75		
54-00-62-13		54-00-71-23	
ΦΠΑ ΕΙΣΡΩΩΝ - ΠΑΡΟΧΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 62 13%		ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 23%	
104,00	104,00	2.300,00	1.150,00
			1.150,00
		2.300,00	2.300,00
54-00-99-99			
ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]			
69,00	2.300,00		
4.594,75			
4.663,75	2.300,00		
ΟΜΑΔΑ 6-ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ		15.871,84	0,00
60-00-00-00		60-03-00-00	
ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	
10.761,20		3.019,59	
61-00-01-00		62-00-00-00	
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ		ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	
300,00		800,00	
63-04-00-00		63-98-99-00	
ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ		ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ -ΤΕΛΗ -ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΡΤ	
45,00		30,00	

7.1.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 17 -ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011

64-07-00-00	ΕΝΤΥΠΑ	145,00	64-07-00-03	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	80,00
66-01-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ	332,80	66-02-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	162,30
66-04-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	32,06	66-04-00-03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ	106,20
66-05-00-17	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	57,69			
ΟΜΑΔΑ 7-ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ			0,00		10.000,00
71-00-00-23	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	5.000,00			
		5.000,00			
		10.000,00			
ΟΜΑΔΑ 8-ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			0,00		0,00
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΕΩΣΗΣ / ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΤΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ			715.661,53		715.661,53

7.1.5 ΠΙΝΑΚΑΣ 18 - ΤΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011					
ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΟΛΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
10-00-00-00	ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
11-00-00-00	ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00
11-99-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	0,00	332,80	0,00	332,80
12-00-00-00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
12-99-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	0,00	162,30	0,00	162,30
14-00-00-00	ΕΠΙΠΛΑ	700,00	0,00	700,00	0,00
14-99-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ	0,00	32,06	0,00	32,06
14-03-00-00	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	500,00	0,00	500,00	0,00
14-99-03-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	0,00	106,20	0,00	106,20
16-17-00-00	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ	300,00	0,00	300,00	0,00
16-99-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ [ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ]	0,00	57,69	0,00	57,69
16-10-01-00	ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	1.150,00	0,00	1.150,00	0,00
16-10-02-00	ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΝΟΜΙΚΩΝ	575,00	0,00	575,00	0,00
16-10-00-00	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
				0,00	0,00
24-01-23-00	Α ΥΛΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	1.800,00	0,00	1.800,00	0,00
				0,00	0,00

7.1.5 ΠΙΝΑΚΑΣ 18 - ΤΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011

30-00-00-01	ΠΕΛΑΤΗΣ Γ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	12.300,00	12.300,00	0,00	0,00
31-00-00-00	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ	6.150,00	0,00	6.150,00	0,00
33-00-00-01	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	530,00	530,00	0,00	0,00
33-03-00-00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Α	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
33-03-01-00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Β	45.000,00	45.000,00	0,00	0,00
33-03-02-00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
33-04-00-00	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Α	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
33-04-01-00	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Β	45.000,00	45.000,00	0,00	0,00
33-04-02-00	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
38-00-00-00	ΤΑΜΕΙΟ	149.200,00	41.207,19	107.992,81	0,00
38-03-00-00	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	115.500,00	0,00	115.500,00	0,00
				0,00	0,00
40-00-00-00	ΚΑΤΕΒΛΗΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	0,00	115.000,00	0,00	115.000,00
40-02-00-00	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Α	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
40-02-01-00	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Β	45.000,00	45.000,00	0,00	0,00
40-02-02-00	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
				0,00	0,00
50-00-00-01	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Ν.ΙΩΑΝΝΟΥ	2.214,00	2.214,00	0,00	0,00
50-00-00-03	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Φ.ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ	98,40	276,75	0,00	178,35
50-00-00-04	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Γ.ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ	21.525,00	21.525,00	0,00	0,00
52-00-00-01	ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00
52-00-00-02	ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]	0,00	43.050,00	0,00	43.050,00
51-00-00-00	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	0,00	984,00	0,00	984,00
53-00-00-00	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	7.593,96	7.593,96	0,00	0,00

7.1.5 ΠΙΝΑΚΑΣ 18 - ΤΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011

53-08-00-00	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ (ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ)	309,00	309,00	0,00	0,00
54-03-00-00	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	915,45	915,45	0,00	0,00
54-04-00-00	ΦΟΡΟΣ [ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΣ] ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	60,00	60,00	0,00	0,00
55-00-00-00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΚΑ	4.741,38	4.741,38	0,00	0,00
				0,00	0,00
54-00-00-23	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 23%	414,00	414,00	0,00	0,00
54-00-01-23	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 23%	4.025,00	4.025,00	0,00	0,00
54-00-29-04	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	51,75	51,75	0,00	0,00
54-00-61-23	ΦΠΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ 23%	69,00	69,00	0,00	0,00
54-00-62-13	ΦΠΑ ΕΙΣΡΩΩΝ - ΠΑΡΟΧΩΝ ΤΡΙΤΩΝ - ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 62 13%	104,00	104,00	0,00	0,00
54-00-71-23	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 23%	2.300,00	2.300,00	0,00	0,00
54-00-99-99	ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]	4.663,75	2.300,00	2.363,75	0,00
				0,00	0,00
60-00-00-00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	10.761,20	0,00	10.761,20	0,00
60-03-00-00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	3.019,59	0,00	3.019,59	0,00
61-00-01-00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ	300,00	0,00	300,00	0,00
62-00-00-00	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	800,00	0,00	800,00	0,00
63-04-00-00	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ	45,00	0,00	45,00	0,00
63-98-99-00	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ -ΤΕΛΗ -ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΡΤ	30,00	0,00	30,00	0,00
64-07-00-00	ΕΝΤΥΠΑ	145,00	0,00	145,00	0,00
64-07-00-03	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	80,00	0,00	80,00	0,00
66-01-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ	332,80	0,00	332,80	0,00
66-02-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	162,30	0,00	162,30	0,00
66-04-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	32,06	0,00	32,06	0,00

7.1.5 ΠΙΝΑΚΑΣ 18 - ΤΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2011

66-04-00-03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ	106,20	0,00	106,20	0,00
66-05-00-17	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	57,69	0,00	57,69	0,00
				0,00	0,00
71-00-00-23	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
	ΣΥΝΟΛΑ	715.661,53	715.661,53	269.903,40	269.903,40

7.2 Ο Φεβρουάριος 2011

7.2.1 Τα Δεδομένα των Λογιστικών Εγγραφών του Φεβρουαρίου 2011

- 1) Στις 1-2-2011 παίρνουμε ένα Τραπεζικό Δάνειο από την Εθνική Τράπεζα αξίας 95.000 ευρώ . Το Δάνειο αυτό συμφωνήσαμε με την Τράπεζα να το εξοφλήσουμε μέσα στην επόμενη τρίμηνη Χρήση (Απρίλιος 2011 – Ιούνιος 2011)
- 2) Στις 1-2-2011 πληρώνουμε το ενοίκιο της επιχείρησής μας αξίας 1.000 ευρώ , με χαρτόσημο ενοικίου 3,6% .(το χαρτόσημο 3,6% συμπεριλαμβάνεται στην τιμή των 1.000 ευρώ , έτσι κάνουμε αποφορολόγηση για τον υπολογισμό του καθαρού ποσού του ενοικίου).Η πληρωμή γίνεται τοις μετρητοίς μόνο, έτσι Πιστώνουμε απευθείας το ταμείο με το Συνολικό ποσό του ενοικίου.
- 3) Στις 4-2-2011 αγοράζει από εμάς Προϊόντα μας , ο Πελάτης μας Γ. Κωνσταντίνου , αξίας 1.000 ευρώ , με ΦΠΑ 23% . Ο πελάτης μας Γ. Κωνσταντίνου , την επόμενη μέρα 5-2-2011 , μας εκδίδει μεταχρονολογημένη επιταγή για την αγορά του.
- 4) Στις 7-2-2011 μας έκανε Φορολογικό Έλεγχο η Εφορία , και μας βρήκε ορισμένες Φορολογικές Παραβάσεις , για τις οποίες μας έβαλε πρόστιμο αξίας 550 ευρώ .Την ίδια ημέρα η επιχείρησή μας πληρώνει το πρόστιμο τοις μετρητοίς .
- 5) Στις 8-2-2011 , πληρώνουμε τον Οφειλόμενο ΦΠΑ του Ιανουαρίου 2011 , στην Εφορία . Επειδή ο Οφειλόμενος ΦΠΑ του Δεκεμβρίου 2010 ήταν Αρνητικός , για αυτόν τον λόγο δεν τον Καταβάλλαμε στην Εφορία στον Ιανουάριο 2011 , αλλά τώρα τον Συμψηφίζουμε με τον Οφειλόμενο ΦΠΑ του Ιανουαρίου 2011 , και πληρώνουμε το Συμψηφιστέο ποσό στην παρούσα εγγραφή στον Φεβρουάριο του 2011. Στην περίπτωση μας το Συμψηφιστέο ποσό είναι και αυτό Αρνητικό , άρα έχουμε τον Οφειλόμενο ΦΠΑ του Δεκεμβρίου 2010 και του Ιανουαρίου

2011 , να βγαίνει Αρνητικό ως Επιστροφή Φόρου . Έτσι δεν οφείλουμε ΦΠΑ στον Ιανουάριο 2011 , άρα στον επόμενο μήνα Φεβρουάριο 2011 , δεν κάνουμε την εγγραφή πληρωμής του Οφειλόμενου ΦΠΑ του Ιανουαρίου 2011 , και έτσι θα συμψηφίσουμε τον Αρνητικό Οφειλόμενο ΦΠΑ του Ιανουαρίου 2011 , με τον Οφειλόμενο ΦΠΑ του Φεβρουαρίου 2011 , και αν το ποσό του Οφειλόμενου ΦΠΑ βγει θετικό , θα το πληρώσουμε μέσα στις εγγραφές του Μαρτίου 2011.

- 6) Στις 12-2-2011 η επιχείρησή μας πουλάει Έτοιμα Προϊόντα της με Λιανική πώληση , σε Πελάτη Λιανικής της . Η μικτή αξία των Προϊόντων που πουλήθηκαν είναι 115.000 ευρώ . Ο ΦΠΑ της Λιανικής Πώλησης αυτής , ο οποίος περιλαμβάνεται στην Λιανική τιμή είναι 23%.(Στην Συγκεκριμένη Περίπτωση για να βρούμε την Καθαρή Αξία , κάνουμε αποφορολόγηση).
- 7) Στις 20-2-2011 μας λένε ότι στις καταθέσεις μας στην Εθνική Τράπεζα , μπήκαν τόκοι καταθέσεων αξίας 1.000 ευρώ.
- 8) Στις 26-2-2011 η επιχείρησή μας αγοράζει για την παραγωγή της , Α' Ύλης αξίας 95.000 ευρώ , με ΦΠΑ 23% , από τον Προμηθευτή της Ν. Ιωάννου. Η αγορά γίνεται τοις μετρητοίς .
- 9) Στις 26-2-2011 η ΑΕ δίνει Προκαταβολές των αμοιβών των Μισθωτών της στους Μισθωτούς της , οι οποίες προκαταβολές αφορούν τον τρέχων μήνα Φεβρουάριο 2011.
- 10) Στις 28-2-2011 γίνονται οι εγγραφές των αποσβέσεων των Παγίων της επιχείρησης για τον μήνα Φεβρουάριο του 2011
- 11) Στις 28-2-2011 γίνονται οι εγγραφές Μισθοδοσίας των Μισθωτών της ΑΕ , για τον μήνα Φεβρουάριο του 2011
- 12) Στις 28-2-2011 Πληρώνουμε τις οφειλές μας (α) που είναι η αμοιβή των Μισθωτών μας για τον μήνα Φεβρουάριο του 2011 , (β) πληρώνουμε την Υποχρέωση μας προς Το ΙΚΑ για τον μήνα Φεβρουάριο του 2011, και (γ) πληρώνουμε τον ΦΜΥ του Φεβρουαρίου του 2011.

- 13) Στις 28-2-2011 πληρώνουμε τον Οφειλόμενο ΦΠΑ της Περιοδικής Δήλωσης , του προηγούμενου μήνα <Ιανουαρίου 2011>, που είναι το ποσό των 9.424,25 ευρώ. Στην πληρωμή αυτήν πληρώνουμε και τον Οφειλόμενο ΦΠΑ του Δεκεμβρίου 2010 , ο οποίος είναι επιστροφή φόρου, έτσι συμψηφίζουμε τον οφειλόμενο ΦΠΑ του Δεκεμβρίου 2010 , με τον Οφειλόμενο ΦΠΑ του Ιανουαρίου 2011 , και πληρώνουμε το Συμψηφισμένο ποσό , τον Φεβρουάριο του 2011 , στις 28-2-2011.
- 14) Στις 28-2-2011 πληρώνουμε πληρώνουμε τον Λογαριασμό του Ηλεκτρικού Ρεύματός που χρησιμοποιήσαμε στην Παραγωγή μας , αξίας 750 ευρώ , με ΦΠΑ 13% , εισφορά για Δήμο 40 ευρώ , και εισφορά για την ΕΡΤ αξίας 25 ευρώ.
- 15) Στο Τέλος του Φεβρουαρίου , κλείνουμε τους 4Βάθμιους Λογαριασμούς ΦΠΑ , και μεταφέρουμε τα ποσά τους στον Λογαριασμό <54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]> .

7.2.2 Η Μεθοδολογία των Λογιστικών Έγγραφών του Φεβρουαρίου 2011

- 1) Όταν παίρνουμε ένα Δάνειο από Τράπεζα , με σκοπό να καλύψουμε μελλοντικές ανάγκες μας τότε (α) βάζουμε το ποσό του Δανείου στην Πίστωση του Λογαριασμού <52-00-00-01 ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]> καθώς με το που παίρνουμε το Δάνειο αποκτάμε και Υποχρέωση προς την Τράπεζα από την οποία το πήραμε. Μετά (β) βάζουμε το ποσό του Δανείου στο Ταμείο μας , αυξάνοντας με Χρέωση του <38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ> .
- 2) Όταν πληρώνουμε το Ενοίκιο της επιχείρησής μας , τότε (α) επειδή το ενοίκιο που πληρώνουμε είναι Δαπάνη (έξοδο) , βάζουμε το ποσό του Καθαρού Ενοικίου στην Χρέωση του Λογαριασμού (εξόδου) <62-04-00-01 ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ> . Μετά (β) επειδή τα Ενοίκια έχουν Χαρτόσημο 3.6% της αξίας του ενοικίου , πολλαπλασιάζουμε την Καθαρή Αξία

του Ενοικίου , επί το ποσοστό του Χαρτοσήμου Ενοικίου , και βρίσκουμε την Αξία του Χαρτοσήμου Ενοικίου , την οποία επειδή είναι πρόσθετο έξοδο για εμάς το οποίο είναι φόρος , το βάζουμε στην Χρέωση του Λογαριασμού <63-98-00-00 ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ> .Μετά (γ) επειδή το ενοίκιο το πληρώνουμε τοις μετρητοίς , και το συνολικό ποσό που πληρώνουμε είναι η Καθαρή Αξία του ενοικίου + το Χαρτόσημο του , προσθέτουμε τα ποσά αυτά , και αφαιρούμε το σύνολο τους από το Ταμείο μας , με Πίστωση του (Λογαριασμός <38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ>).

- 3) Όταν όμως (όπως εδώ) η εκφώνηση μας δίνει την Μικτή Αξία του Ενοικίου (=καθαρή αξία + το Χαρτόσημο να συμπεριλαμβάνεται) , τότε κάνουμε αποφορολόγηση της μικτής αξίας διαιρώντας την , δια τον αριθμό 1,036 .Αφού αποφορολογήσουμε και βρούμε την Καθαρή Αξία των ενοικίων , μετά αφαιρούμε από την Μικτή Αξία της εκφώνησης , την Καθαρή Αξία των Ενοικίων που βρήκαμε με την Αποφορολόγηση , και βρίσκουμε την αξία του Χαρτοσήμου Ενοικίου 3,6%. Αφού βρούμε τα μεγέθη αυτά , προχωράμε κανονικά στην εγγραφή μας με τον παραπάνω τρόπο που χρησιμοποιήσαμε πριν .
- 4) Όταν ένας Πελάτης μας αγοράζει προϊόντα από εμάς και μας πληρώνει με Μεταχρονολογημένη Επιταγή , τότε (α) επειδή πουλάμε προϊόντα μας , βάζουμε την Καθαρή Αξία των Πωλούμενων Προϊόντων μας , στην Πίστωση του Λογαριασμού <71-00-00-23 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%> καθώς αυξάνονται οι πωλήσεις μας , και έτσι τα έσοδα από πωλήσεις μας . Μετά (β) πολλαπλασιάζουμε την Καθαρή Αξία των πωλούμενων προϊόντων μας , επί το ποσοστό του ΦΠΑ τους 23% , και βρίσκουμε τον ΦΠΑ της πώλησης μας , τον οποίο βάζουμε στην Πίστωση του Λογαριασμού <54-00-71-23 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ 23%> .Μετά (γ) προσθέτουμε την Καθαρή Αξία των πωλούμενων προϊόντων μας , με τον ΦΠΑ τους , και βάζουμε το σύνολο στην Χρέωση του Λογαριασμού <30-00-00-00 ΠΕΛΑΤΗΣ Χ> , καθώς το συνολικό ποσό αυτό το Απαιτούμε από τον πελάτη στον οποίο πουλήσαμε.
- 5) Επειδή ο Πελάτης μας μάς εξοφλεί με Μεταχρονολογημένη Επιταγή , κλείνουμε την Απαίτηση μας από τον πελάτη μας με Πίστωση του Λογαριασμού <30-00-

00-00 ΠΕΛΑΤΗΣ Χ> , καθώς με την εξόφληση μειώνεται η απαίτηση από τον πελάτη μας .Επίσης επειδή ο Πελάτης μας μας πληρώνει με Μεταχρονολογημένη Επιταγή , με το γεγονός αυτό Αυξάνονται οι Εισπρακτέες Επιταγές μας , έτσι βάζουμε το ποσό της εξόφλησης στην Χρέωση του Λογαριασμού <33-90-00-00 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ> . Με τον τρόπο αυτόν η απαίτηση μας από τον πελάτη μας , γίνεται Μεταχρονολογημένη Επιταγή την οποία απαιτούμε να εισπράξουμε.

- 6) Όταν η Εφορία μας βάζει πρόστιμο για Φορολογική Παράβαση , τότε (α) επειδή το Πρόστιμο που μας επιβλήθηκε είναι Έκτακτο και Ανόργανο Έξοδο για εμάς , το βάζουμε στον λογαριασμό Έκτακτου Αποτελέσματος του , στην Χρέωση (επειδή είναι έξοδο) του λογαριασμού < 81-00-00-00 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ> . Μετά (β) επειδή το Φορολογικό Πρόστιμο πληρώνεται τοις μετρητοίς , αφαιρούμε το ποσό του προστίμου από το Ταμείο μας με Πίστωση του Ταμείου <38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ> .
- 7) Όταν πουλάμε προϊόντα μας με Λιανική Πώληση σε Πελάτη Λιανικής μας, τότε (α) επειδή τα έσοδα μας από Λιανικές Πωλήσεις αυξάνονται , βάζουμε το ποσό της Καθαρής Αξίας των Πωλούμενων Λιανικώς Προϊόντων μας στην Πίστωση του Λογαριασμού <71-000-01-23 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%> . Μετά (β) πολλαπλασιάζουμε την Καθαρή Αξία των Λιανικώς Πωλούμενων Προϊόντων μας , επί το ποσοστό του ΦΠΑ τους 23% , βρίσκουμε έτσι τον ΦΠΑ της Λιανικής πώλησης , και τον βάζουμε στην Πίστωση (γιατί είναι ΦΠΑ Πώλησης – Εκροής) του Λογαριασμού <54-00-71-23 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ 23%> . Μετά (γ) προσθέτουμε την Καθαρή Αξία της Λιανικής πώλησης μας , με τον ΦΠΑ της , βρίσκοντας έτσι την Συνολική μας απαίτηση από τον Πελάτη Λιανικής (η οποία πάντα εξοφλείται τοις μετρητοίς) , και έτσι βάζουμε την Συνολική μας απαίτηση από τον Πελάτη Λιανικής στην Χρέωση του Ταμείου <38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ> επειδή με την είσπραξη τοις μετρητοίς αυξάνεται το Ταμείο μας.
- 8) Όταν η εκφώνηση μας δίνει την Μικτή Αξία της Λιανικής Πώλησης (γιατί οι Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης που είναι Υποχρεωτικό να εκδίδονται σε Λιανική Πώληση Προϊόντων αναγράφουνε την Μικτή {+ΦΠΑ} αξία της Λιανικής

Πώλησης) , τότε Διαιρούμε την Μικτή Αξία της Λιανικής Πώλησης , δια τον αριθμό 1,23 , και βρίσκουμε έτσι την Καθαρή Αξία της Λιανικής Πώλησης .Μετά για να βρούμε τον ΦΠΑ της Λιανικής Πώλησης , αφαιρούμε από την Μικτή Αξία της Λιανικής Πώλησης , την Καθαρή Αξία της Λιανικής Πώλησης , και βρίσκουμε τον ΦΠΑ της Λιανικής Πώλησης . Αφού βρούμε τα μεγέθη αυτά κάνουμε την παραπάνω λογιστική εγγραφή που είναι γραμμένη πιο πάνω.

- 9) (5) Όταν σε Ορισμένες Καταθέσεις που έχουμε στην Τράπεζα μπαίνει ο Τόκος της κατάθεσης (της Περιόδου Τοκισμού) , τότε (α) επειδή ο Τόκος αυτός των Καταθέσεων μας είναι έσοδο για εμάς , βάζουμε το ποσό του τόκου στην Πίστωση του Λογαριασμού <76-03-00-00 ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ> . Μετά (β) επειδή τον τόκο αυτόν τον εισπράττουμε , αυξάνονται τα χρήματα στο Ταμείο μας , έτσι βάζουμε το ποσό των Τόκων (εισπρακτέων) στην Χρέωση του Ταμείου <38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ> .

10)[Η εγγραφή (6) της αγοράς Α Υλών έχει επεξηγηθεί ήδη]

11)[Οι εγγραφές 7 (Προκαταβολή της αμοιβής τους στους Μισθωτούς για τον μήνα Φεβρουάριο 2011) , 8 (Αποσβέσεις των Παγίων της ΑΕ για τον μήνα Φεβρουάριο 2011) , 9 (Εγγραφές Μισθοδοσίας για τον μήνα Φεβρουάριο 2011) , 10 (Πληρωμή (α) Καθαρής Αμοιβής Μισθωτών , (β) πληρωμή ΙΚΑ , και (γ) πληρωμή του ΦΜΥ , για τον μήνα Φεβρουάριο 2011) , έχουν ήδη επεξηγηθεί πιο πάνω .]

12) Όταν πληρώνουμε στην εφορία τον Οφειλόμενο ΦΠΑ του προηγούμενου μήνα (όπως εδώ στον Φεβρουάριο του 2011 πληρώνουμε τον οφειλόμενο ΦΠΑ του Ιανουαρίου του 2011) , τότε (α) Βάζουμε το οφειλόμενο ΦΠΑ (= το Πιστωτικό Υπόλοιπό του Λογαριασμού 54-00) , στην Χρέωση του Λογαριασμού 54-00-99-99 <<ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ>> , καθώς με την πληρωμή του ΦΠΑ κλείνουμε τον Λογαριασμό 54-00 , και (β) επειδή η πληρωμή του ΦΠΑ γίνεται τοις μετρητοίς , μειώνουμε το Ταμείο μας με Πίστωση του Λογαριασμού 38-00-00-00 <<ΤΑΜΕΙΟ>> . Όταν ο Οφειλόμενος ΦΠΑ του μήνα είναι Αρνητικός (όπως στον Ιανουάριο 2011) , τότε η εγγραφή της πληρωμής δεν γίνεται καθώς η επιχείρηση δεν έχει υποχρέωση να καταβάλλει ΦΠΑ στην εφορία , αλλά

δικαιούται μείωση του οφειλόμενου ΦΠΑ του Επόμενου μήνα με το ποσό του Αρνητικού ΦΠΑ του προηγούμενου μήνα .

13)[12) Η εγγραφή της πληρωμής του Ηλεκτρικού ρεύματος της Παραγωγής έχει ήδη επεξηγηθεί .]

14)[Η Εγγραφή της Μεταφοράς , των 4Βάθμιων Λογαριασμών ΦΠΑ , στον Λογαριασμό <54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]>, έχει επεξηγηθεί ήδη πιο πάνω].

7.2.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 19 - Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΤΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
01/01/2011		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ	95.000,00	
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		
52-00-00-01 ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]		95.000,00
<<ΔΑΝΕΙΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ>>		
01/01/2011		
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62-04-00-01 ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	965,25	
63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		
63-98-00-00 ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	34,75	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
ΤΑΜΕΙΟ 38-00-00-00		1.000,00
<<ΠΛΗΡΩΜΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ>>		
04/02/2011		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30-00-00-01 ΠΕΛΑΤΗΣ Γ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	1.230,00	
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		
71-00-00-23 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%		1.000,00
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54-00-71-23 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΜΕ 23%		230,00
<<ΠΩΛΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΕ Γ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ>>		
05/02/2011		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33-90-00-00 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ	1.230,00	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30-00-00-01 ΠΕΛΑΤΗΣ Γ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ		1.230,00
<<ΕΚΔΟΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ ΑΠΟ Γ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ>>		
07/02/2011		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
81-00-00-00 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	550,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		

7.2.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 19 - Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΤΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011

38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		550,00
<<ΠΛΗΡΩΜΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ>>		
12/02/2011		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ	115.000,00	
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		
71-00-01-23 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%		93.495,93
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-71-23 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΜΕ 23%		21.504,07
<<ΠΩΛΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗΣ>>		
20/02/2011		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ	1.000,00	
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		
76-03-00-00 ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		1.000,00
<<ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ>>		
26/02/2011		
24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		
24-01-23-00 Α' ΥΛΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	95.000,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-00-23 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ 23%	21.850,00	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50-00-00-01 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Ν.ΙΩΑΝΝΟΥ		116.850,00
<<ΑΓΟΡΑ Α' ΥΛΩΝ ΑΠΟ Ν.ΙΩΑΝΝΟΥ>>		
26/02/2011		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50-00-00-01 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Ν.ΙΩΑΝΝΟΥ	116.850,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		116.850,00
<<ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΑΓΟΡΑΣ ΑΠΟ Ν.ΙΩΑΝΝΟΥ>>		
26/02/2011		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33-00-00-01 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ [ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011]	355,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		355,00

7.2.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 19 - Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΤΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011

<<ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011>>		
28/02/2011		
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		
66-01-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ	332,80	
66-02-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	162,30	
66-04-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	32,06	
66-04-00-03 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ	83,64	
66-05-00-17 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	46,60	
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		
11-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		332,80
12-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		162,30
14-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ		32,06
14-99-03-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ		83,64
16-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ [ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ]		46,60
<<ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2011>>		
28/02/2011		
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60-00-00-00 ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	7.996,00	
60-03-00-00 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	2.243,68	
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55-00-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΚΑ		3.523,04
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-03-00-00 ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		480,67
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53-00-00-00 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ		5.880,97
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33-00-00-00 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		355,00
<<ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011>>		
28/02/2011		

7.2.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 19 - Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΤΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53-00-00-00 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	5.880,97	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		5.880,97
<<ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011>>		
28/02/2011		
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55-00-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΚΑ	3.523,04	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-03-00-00 ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	480,67	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		4.003,71
<<ΠΛΗΡΩΜΗ ΙΚΑ ΚΑΙ ΦΜΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011>>		
28/02/2011		
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62-00-00-00 ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	750,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-62-13 ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ - ΠΑΡΟΧΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 62 13%	97,50	
63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		
63-04-00-00 ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ	40,00	
63-98-99-00 ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ - ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΡΤ	25,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		912,50
<<ΠΛΗΡΩΜΗ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΜΗΝΟΣ >>		
28/02/2011		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]	21.947,50	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-00-23 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 23%		21.850,00
54-00-62-13 ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ - ΠΑΡΟΧΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 62 13%		97,50
<<ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ ΦΠΑ ΤΩΝ ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ>>		
28/02/2011		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		

7.2.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 19 - Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΤΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011

54-00-71-23 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 23%	21.734,07	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]		21.734,07
<<ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ>>		
ΣΥΝΟΛΑ (Χ/Π)	514.440,83	514.440,83

7.2.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 20 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011

ΟΜΑΔΑ 1-ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		20.225,00	1.348,45
10-00-00-00 ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ 5.000,00		11-00-00-00 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ 8.000,00	
		11-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ 332,80 332,80 665,60	
12-00-00-00 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ 3.000,00		14-00-00-00 ΕΠΙΠΛΑ 700,00	
12-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ 162,30 162,30 324,60		14-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ 32,06 32,06 64,12	
14-03-00-00 ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ 500,00		16-17-00-00 ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ 300,00	
14-99-03-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ 106,20 83,64 189,84		16-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ [ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ] 57,69 46,60 104,29	
16-10-01-00 ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 1.150,00		16-10-02-00 ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΝΟΜΙΚΩΝ 575,00	
16-10-00-00 ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ 1.000,00			

7.2.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 20 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011

ΟΜΑΔΑ 2-ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	96.800,00	0,00
--------------------------	------------------	-------------

24-01-23-00
Α ΥΛΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%
1.000,00
800,00
95.000,00
96.800,00

ΟΜΑΔΑ 3-ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	727.495,00	415.174,37
---	-------------------	-------------------

30-00-00-01
ΠΕΛΑΤΗΣ Γ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ
6.150,00
6.150,00
6.150,00
1.230,00
13.530,00

31-00-00-00
ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ
6.150,00

33-00-00-01
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ
530,00
530,00
355,00
885,00

33-03-00-00
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Α'
20.000,00
20.000,00

33-03-01-00
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Β'
45.000,00
45.000,00

33-03-02-00
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ'
50.000,00
50.000,00

33-04-00-00
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Α'
20.000,00
20.000,00

33-04-01-00
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Β'
45.000,00
45.000,00

33-04-02-00
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ'
50.000,00
50.000,00

33-90-00-00
ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ
1.230,00

**7.2.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 20 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ
ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011**

38-00-00-00		38-03-00-00	
ΤΑΜΕΙΟ		ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΦΕΩΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	
100.000,00	1.150,00	115.000,00	
43.050,00	575,00	500,00	
6.150,00	369,00		
95.000,00	1.000,00		
115.000,00	6.150,00		
1.000,00	9.840,00		
	3.690,00		
	861,00		
	615,00		
	369,00		
	500,00		
	1.230,00		
	98,40		
	530,00		
	7.593,96		
	5.656,83		
	979,00		
	1.000,00		
	550,00		
	116.850,00		
	355,00		
	5.880,97		
	4.003,71		
	912,50		
360.200,00	170.759,37		

ΟΜΑΔΑ 4-ΚΑΘΑΡΑ ΘΕΣΗ-ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	115.000,00	230.000,00
--	-------------------	-------------------

40-00-00-00
ΚΑΤΕΒΛΗΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ
115.000,00

40-02-00-00
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Α'
20.000,00 20.000,00

40-02-01-00
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Β'
45.000,00 45.000,00

40-02-02-00
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ'
50.000,00 50.000,00

7.2.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 20 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011

ΟΜΑΔΑ 5-ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		164.191,87	403.404,22
50-00-00-01	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Ν.ΙΩΑΝΝΟΥ		50-00-00-03
1.230,00	1.230,00		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Φ.ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ
984,00	984,00	98,40	178,35
116.850,00	116.850,00		98,40
119.064,00	119.064,00	98,40	276,75
50-00-00-04	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Γ.ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ		51-00-00-00
6.150,00	6.150,00		ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΣΕ ΕΥΡΩ
9.840,00	9.840,00		984,00
3.690,00	3.690,00		
861,00	861,00		
615,00	615,00		
369,00	369,00		
21.525,00	21.525,00		
52-00-00-01	ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]		52-00-00-02
	100.000,00		ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]
	95.000,00		43.050,00
	195.000,00		
53-00-00-00	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ		53-08-00-00
7.593,96	7.593,96		ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ (ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ)
5.880,97	5.880,97	309,00	309,00
13.474,93	13.474,93		
54-03-00-00	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		54-04-00-00
915,45	915,45		ΦΟΡΟΣ [ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣ] ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ
480,67	480,67	60,00	60,00
1.396,12	1.396,12		
55-00-00-00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΚΑ		
4.741,38	4.741,38		
3.523,04	3.523,04		
8.264,42	8.264,42		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΦΠΑ		77.256,57	74.679,38

7.2.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 20 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011

54-00-00-23		54-00-01-23	
ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 23%		ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ 23%	
230,00	414,00	1.150,00	4.025,00
184,00	21.850,00	1.840,00	
21.850,00		690,00	
22.264,00	22.264,00	161,00	
		115,00	
		69,00	
		4.025,00	4.025,00
54-00-29-04		54-00-61-23	
ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%		ΦΠΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ 23%	
33,35	51,75	69,00	69,00
18,40			
51,75	51,75		
54-00-62-13		54-00-71-23	
ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ - ΠΑΡΟΧΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 62 13%		ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 23%	
104,00	104,00	2.300,00	1.150,00
97,50	97,50	21.734,07	1.150,00
201,50	201,50	230,00	
		21.504,07	
		24.034,07	24.034,07
54-00-99-99			
ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]			
69,00	2.300,00		
4.594,75			
4.663,75	2.300,00		
21.947,50	21.734,07		
26.611,25	24.034,07		
ΟΜΑΔΑ 6-ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ		28.583,92	0,00
60-00-00-00		60-03-00-00	
ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	
10.761,20		3.019,59	
7.996,00		2.243,68	
18.757,20		5.263,27	
61-00-01-00		62-00-00-00	

7.2.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 20 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011

<p>ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ</p> <p>300,00</p>	<p>ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ</p> <p>800,00</p> <p>750,00</p> <p>1.550,00</p>
<p>62-04-00-01</p> <p>ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ</p> <p>965,25</p>	<p>63-98-00-00</p> <p>ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ</p> <p>34,75</p>
<p>63-04-00-00</p> <p>ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ</p> <p>45,00</p> <p>40,00</p> <p>85,00</p>	<p>63-98-99-00</p> <p>ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ -ΤΕΛΗ -ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΡΤ</p> <p>30,00</p> <p>25,00</p> <p>55,00</p>
<p>64-07-00-00</p> <p>ΕΝΤΥΠΑ</p> <p>145,00</p>	<p>64-07-00-03</p> <p>ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ</p> <p>80,00</p>
<p>66-01-00-00</p> <p>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ</p> <p>332,80</p> <p>332,80</p> <p>665,60</p>	<p>66-02-00-00</p> <p>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ</p> <p>162,30</p> <p>162,30</p> <p>324,60</p>
<p>66-04-00-00</p> <p>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ</p> <p>32,06</p> <p>32,06</p> <p>64,12</p>	<p>66-04-00-03</p> <p>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ</p> <p>106,20</p> <p>83,64</p> <p>189,84</p>
<p>66-05-00-17</p> <p>ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ</p> <p>57,69</p> <p>46,60</p> <p>104,29</p>	
<p>ΟΜΑΔΑ 7-ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ</p>	<p>0,00</p> <p>105.495,93</p>
<p>71-00-00-23</p> <p>ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%</p>	<p>71-00-01-23</p> <p>ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%</p>

7.2.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 20 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011

5.000,00
5.000,00
1.000,00
11.000,00

93.495,93

76-03-00-00
ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
1.000,00

ΟΜΑΔΑ 8-ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	550,00	0,00
--	---------------	-------------

81-00-00-00
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ
550,00

ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΕΩΣΗΣ / ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ ΤΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011	1.230.102,36	1.230.102,36
---	---------------------	---------------------

7.2.5 ΠΙΝΑΚΑΣ 21 - ΤΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ , ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011					
ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΟΛΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
10-00-00-00	ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
11-00-00-00	ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00
11-99-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	0,00	665,60	0,00	665,60
12-00-00-00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
12-99-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ -ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	0,00	324,60	0,00	324,60
14-00-00-00	ΕΠΙΠΛΑ	700,00	0,00	700,00	0,00
14-99-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ	0,00	64,12	0,00	64,12
14-03-00-00	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	500,00	0,00	500,00	0,00
14-99-03-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	0,00	189,84	0,00	189,84
16-17-00-00	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ	300,00	0,00	300,00	0,00
16-99-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ [ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ]	0,00	104,29	0,00	104,29
16-10-01-00	ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	1.150,00	0,00	1.150,00	0,00
16-10-02-00	ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΝΟΜΙΚΩΝ	575,00	0,00	575,00	0,00
16-10-00-00	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
				0,00	0,00
24-01-23-00	Α ΥΛΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	96.800,00	0,00	96.800,00	0,00
				0,00	0,00

7.2.5 ΠΙΝΑΚΑΣ 21 - ΤΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ , ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011

30-00-00-01	ΠΕΛΑΤΗΣ Γ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	13.530,00	13.530,00	0,00	0,00
31-00-00-00	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ	6.150,00	0,00	6.150,00	0,00
33-00-00-01	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	885,00	885,00	0,00	0,00
33-03-00-00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Α	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
33-03-01-00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Β	45.000,00	45.000,00	0,00	0,00
33-03-02-00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
33-04-00-00	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Α	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
33-04-01-00	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Β	45.000,00	45.000,00	0,00	0,00
33-04-02-00	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
33-90-00-00	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ	1.230,00	0,00	1.230,00	0,00
38-00-00-00	ΤΑΜΕΙΟ	360.200,00	170.759,37	189.440,63	0,00
38-03-00-00	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	115.500,00	0,00	115.500,00	0,00
				0,00	0,00
40-00-00-00	ΚΑΤΕΒΛΗΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	0,00	115.000,00	0,00	115.000,00
40-02-00-00	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Α	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
40-02-01-00	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Β	45.000,00	45.000,00	0,00	0,00
40-02-02-00	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
				0,00	0,00
50-00-00-01	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Ν.ΙΩΑΝΝΟΥ	119.064,00	119.064,00	0,00	0,00
50-00-00-03	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Φ.ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ	98,40	276,75	0,00	178,35
50-00-00-04	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Γ.ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ	21.525,00	21.525,00	0,00	0,00
51-00-00-00	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	0,00	984,00	0,00	984,00
52-00-00-01	ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]	0,00	195.000,00	0,00	195.000,00
52-00-00-02	ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]	0,00	43.050,00	0,00	43.050,00

7.2.5 ΠΙΝΑΚΑΣ 21 - ΤΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ , ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011

53-00-00-00	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	13.474,93	13.474,93	0,00	0,00
53-08-00-00	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ (ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ)	309,00	309,00	0,00	0,00
54-03-00-00	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	1.396,12	1.396,12	0,00	0,00
54-04-00-00	ΦΟΡΟΣ [ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΣ] ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	60,00	60,00	0,00	0,00
55-00-00-00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΚΑ	8.264,42	8.264,42	0,00	0,00
				0,00	0,00
54-00-00-23	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 23%	22.264,00	22.264,00	0,00	0,00
54-00-01-23	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 23%	4.025,00	4.025,00	0,00	0,00
54-00-29-04	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	51,75	51,75	0,00	0,00
54-00-61-23	ΦΠΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ 23%	69,00	69,00	0,00	0,00
54-00-62-13	ΦΠΑ ΕΙΣΡΩΩΝ - ΠΑΡΟΧΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 62 13%	201,50	201,50	0,00	0,00
54-00-71-23	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 23%	24.034,07	24.034,07	0,00	0,00
54-00-99-99	ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]	26.611,25	24.034,07	2.577,18	0,00
				0,00	0,00
60-00-00-00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	18.757,20	0,00	18.757,20	0,00
60-03-00-00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	5.263,27	0,00	5.263,27	0,00
61-00-01-00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ	300,00	0,00	300,00	0,00
62-00-00-00	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	1.550,00	0,00	1.550,00	0,00
62-04-00-01	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	965,25	0,00	965,25	0,00
63-04-00-00	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ	85,00	0,00	85,00	0,00
63-98-99-00	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΡΤ	55,00	0,00	55,00	0,00
63-98-00-00	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	34,75	0,00	34,75	0,00
64-07-00-00	ΕΝΤΥΠΑ	145,00	0,00	145,00	0,00
64-07-00-03	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	80,00	0,00	80,00	0,00
66-01-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ	665,60	0,00	665,60	0,00

7.2.5 ΠΙΝΑΚΑΣ 21 - ΤΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ , ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ 2011

66-02-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	324,60	0,00	324,60	0,00
66-04-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	64,12	0,00	64,12	0,00
66-04-00-03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ	189,84	0,00	189,84	0,00
66-05-00-17	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	104,29	0,00	104,29	0,00
				0,00	0,00
71-00-00-23	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	0,00	11.000,00	0,00	11.000,00
71-00-01-23	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	0,00	93.495,93	0,00	93.495,93
76-03-00-00	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
				0,00	0,00
81-00-00-00	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	550,00	0,00	550,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ		1.230.102,36	1.230.102,36	461.056,73	461.056,73

7.3 Ο Μάρτιος 2011

7.3.1 Τα Δεδομένα των Λογιστικών Εγγραφών του Μαρτίου 2011

- 1) Στις 1-3-2011 παίρνουμε ένα Δεύτερο Δάνειο από την Εθνική Τράπεζα για να καλύψουμε μελλοντικές ανάγκες της επιχείρησής μας , αξίας 6.000 ευρώ. Το δάνειο αυτό συμφωνούμε με την Τράπεζα να το εξοφλήσουμε μέσα στην επόμενη Χρήση (Απρίλιος 2011 – Ιούνιος 2011) .
- 2) Στις 1-3-2011 η επιχείρησή μας αγοράζει για τις Ανάγκες της ένα επιβατικό ΙΧ , αξίας 1.000 ευρώ , με ΦΠΑ 23% , από τον Προμηθευτή της Γ. Νικολάου. Η Αγορά γίνεται τοις μετρητοίς. Το Πάγιο αυτό έχει Συντελεστή Απόσβεσης 20% Μηνιαίως , και έχει την Σταθερή Μέθοδο Απόσβεσής.
- 3) Μας λένε ότι στις 1-3-2011 ο πελάτης μας Γ. Κωνσταντίνου , αγόρασε από εμάς Έτοιμα Προϊόντα , αξίας 5.000 ευρώ με ΦΠΑ 23%. Την αγορά των προϊόντων αυτών ο πελάτης μας αυτός την εξόφλησε τοις μετρητοίς την επόμενη ημέρα στις 2-3-2011.
- 4) Μας λένε ότι στις 7-3-2011 αγοράζουμε Α' Ύλες για την παραγωγή μας , αξίας 6.000 ευρώ από τον προμηθευτή μας Ν. Ιωάννου , με ΦΠΑ 23% επί πιστώσει . Την αγορά αυτή την εξοφλούμε τοις μετρητοίς στις 11-3-2011.
- 5) Στις 8-3-2011 πληρώνουμε τον Οφειλόμενο ΦΠΑ του Φεβρουαρίου 2011 , επειδή ο Οφειλόμενος ΦΠΑ του Φεβρουαρίου 2011 βγαίνει Αρνητικός , για αυτόν τον Λόγο έχουμε επιστροφή φόρου η οποία κανονικά θα Συμφηφιστεί με τον Οφειλόμενο ΦΠΑ του παρόντος μήνα Μαρτίου 2011 , και θα πληρωθεί στον επόμενο μήνα Απρίλιο 2011 , στην επόμενη Χρήση.

- 6) Στις 13-3-2011 η επιχείρηση μας πουλάει Έτοιμα Προϊόντα της με Λιανική πώληση , σε Πελάτη Λιανικής της . Η μικτή αξία των Προϊόντων που πουλήθηκαν είναι 220 ευρώ . Ο ΦΠΑ της Λιανικής Πώλησης αυτής , ο οποίος περιλαμβάνεται στην Λιανική τιμή είναι 23%.(Στην Συγκεκριμένη Περίπτωση για να βρούμε την Καθαρή Αξία , κάνουμε ξανά αποφορολόγηση).
- 7) Στις 26-3-2011 αγοράζουμε για τις ανάγκες της επιχείρησης μας Γραφική Ύλη , αξίας 45 ευρώ , με ΦΠΑ 23% από τον Προμηθευτή μας Φ. Μαρινόπουλο .Την αγορά αυτή την εξοφλούμε τοις Μετρητοίς την επόμενη ημέρα ,στις 27-3-2011.
- 8) Στις 27-3-2011 η ΑΕ επενδύει στο Χρηματιστήριο Αθηνών , ποσό αξίας 1.500 ευρώ σε Αμοιβαία Κεφάλαια Εσωτερικού.
- 9) Στις 30-3-2011 αγοράζουμε για τις ανάγκες της επιχείρησης μας , Έντυπα αξίας 162 ευρώ , με ΦΠΑ 23% από τον Προμηθευτή μας Φ. Μαρινόπουλο .Η αγορά αυτή είναι επί πιστώσει.
- 10)Στις 30-3-2011 η ΑΕ δίνει Προκαταβολές των αμοιβών των Μισθωτών της στους Μισθωτούς της , οι οποίες προκαταβολές αφορούν τον τρέχων μήνα Μάρτιο 2011.
- 11)Στις 30-3-2011 γίνονται οι εγγραφές των αποσβέσεων των Παγίων της επιχείρησης για τον μήνα Μάρτιο του 2011
- 12)Στις 30-3-2011 γίνονται οι εγγραφές Μισθοδοσίας των Μισθωτών της ΑΕ , για τον μήνα Μάρτιο του 2011
- 13)Στις 30-3-2011 Πληρώνουμε τις οφειλές μας (α) που είναι η αμοιβή των Μισθωτών μας για τον μήνα Μάρτιο του 2011 , (β) πληρώνουμε την Υποχρέωση μας προς Το ΙΚΑ για τον μήνα Μάρτιο του 2011, και (γ) πληρώνουμε τον ΦΜΥ του Μαρτίου του 2011.

- 14) Στις 30-3-2011 πληρώνουμε τον ΦΠΑ του προηγούμενου μήνα <Φεβρουαρίου 2011>
- 15) Στις 30-3-2011 η ΑΕ πληρώνει Δαπάνες (καύσιμα) για Επιβατικό ΙΧ όχημα , οι οποίες δεν εκπίπτουν φορολογικά , αξίας 450 ευρώ , με ΦΠΑ 23% , ο οποίος δεν εκπίπτει.
- 16) Στις 30-3-2011 η ΑΕ πληρώνει για Ποινική Ρήτρα (επειδή αθέτησε όρο σύμβασης) , 500 ευρώ.
- 17) Στις 30-3-2011 , η ΑΕ αποκτά Αφορολόγητα Έσοδα (ΑΦ.ΕΣ.) από επενδύσεις της στο Χρηματιστήριο Αθηνών , αξίας 150 ευρώ . Οι Επενδύσεις αυτές αφορούν Αμοιβαία Κεφάλαια . Τα Αφορολόγητα Έσοδα αυτά έχουν Παρακρατηθή Φόρο σε ποσοστό 20% της Αξίας των Κερδών από τα Αμοιβαία Κεφάλαια αξίας , ο οποίος εδώ είναι (150 * 20% =) 30 ευρώ.
- 18) Στις 30-3-2011 η ΑΕ αποκτά για πρώτη φορά Έσοδα από Ενοίκιο Πρώτης Κατοικίας που εκμισθώνει σε τρίτο , αξίας (Μικτής) 800 ευρώ . (Περιλαμβάνεται Χαρτόσημο Ενοικίου αξίας : $800 - \{800 / 1,036\} = 800 - 772,20 = \underline{27,80}$). Η Καθαρή Αξία του Ενοικίου είναι $800 - 27,80 = 772,20$ ευρώ. Το ενοίκιο αυτό αφορά την περίοδο από 1-1-2011 , έως 31-3-2011 . Μετά τις 31-3-2011 το Ακίνητο αυτό της ΑΕ Ξενοικιάζεται και η ΑΕ δεν αποκτά άλλα έσοδα από Ενοίκια.
- 19) Στις 30-3-2011 η ΑΕ έκανε πωλήσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο , αξίας 1.000 ευρώ με ΦΠΑ 23% . Από τις πωλήσεις αυτές προς το Δημόσιο , Παρακρατήθηκε Φόρος σε ποσοστό 4% , αξίας 40 ευρώ.
- 20) Στις 30-3-2011 πληρώνουμε τον Λογαριασμό του Ηλεκτρικού Ρεύματός που χρησιμοποιήσαμε στην Παραγωγή μας , αξίας 700 ευρώ , με ΦΠΑ 13% , εισφορά για Δήμο 37 ευρώ , και εισφορά για την ΕΡΤ αξίας 25 ευρώ.

21)Στις 30-3-2011 η ΑΕ κέρδισε σε έναν διαγωνισμό για επιχειρηματική ιδέα και για Ανταγωνιστικότητα , ένα χρηματικό έπαθλο αξίας 161.110,92 ευρώ.

22)Στις 30-3-2011 η ΑΕ πληρώνει τους ήδη Δεδουλευμένους (Πραγματοποιημένους) Τόκους των Μηνών Ιανουαρίου και Φεβρουαρίου , 2011 για τα Δάνεια που έχει πάρει στο παρελθόν από την Εθνική Τράπεζα , και από την Εμπορική Τράπεζα . Η Συνολική Αξία των Τόκων είναι 1.000 ευρώ .

23)Στις 30-3-2011 μεταφέρουμε όλους τους 4Βάθμιους Λογαριασμούς (τα υπόλοιπα τους) , στον Λογαριασμό <54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]> . Ο Οφειλόμενος ΦΠΑ του Μαρτίου 2011 είναι Αρνητικός , άρα Απαιτούμε μείωση φόρου ΦΠΑ στον 1^ο μήνα της επόμενης Χρήσης , άρα μεταφέρουμε τον Αρνητικό ΦΠΑ , από την Χρέωση του <54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]> , στην Χρέωση του <33-13-90-00 ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΕΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ ΦΠΑ> .

7.3.2 Η Μεθοδολογία την Λογιστικών Εγγραφών του Μαρτίου 2011

[Η εγγραφή την Απόκτησης Τραπεζικού Δανείου έχει ήδη επεξηγηθεί πιο πάνω]

Στην (2) Εγγραφή της Αγοράς του Επιβατικού ΙΧ , (α) βάζουμε την Καθαρή Αξία του Επιβατικού ΙΧ στην Χρέωση του Λογαριασμού 13-01-00-00 <ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ> (καθώς με την αγορά του επιβατικού ΙΧ αυξάνονται τα Πάγια μας) , μετά (β) πολλαπλασιάζουμε την Καθαρή Αξία του Επιβατικού ΙΧ , επί το ποσοστό του ΦΠΑ της 23% , και βρίσκουμε τον ΦΠΑ του Επιβατικού ΙΧ , τον οποίο βάζουμε στην Χρέωση του Λογαριασμού 54-00-01-23 <ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ 23%> , καθώς είναι ΦΠΑ Αγοράς μας . Μετά (γ) προσθέτουμε μεταξύ τους , την Καθαρή Αξία του Επιβατικού ΙΧ , μαζί με τον ΦΠΑ Αγοράς του , και βρίσκουμε την Συνολική μας Υποχρέωση προς

τον Προμηθευτή μας , την οποία βάζουμε στην Πίστωση (γιατί είναι Υποχρέωση μας προς τον Προμηθευτή μας) ,του Λογαριασμού 50-00-00-05 <ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Γ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ> .

Επειδή η Αγορά του Επιβατικού ΙΧ γίνεται τοις μετρητοίς , για τον λογο αυτόν κάνουμε και την εγγραφή της Εξόφλησης αμέσως μετά , στην οποία (α) Κλείνουμε με Χρέωση τον Λογαριασμό του Προμηθευτή μας 50-00-00-05 <ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Γ. ΝΙΚΟΛΑΟΥ> , και (β) εφόσον πληρώνουμε τοις μετρητοίς , μειώνουμε το Ταμείο μας , με Πίστωση (μείωση Ταμείου) του Λογαριασμού 38-00-00-00 <ΤΑΜΕΙΟ> .

[Οι εγγραφές (3) Πώλησης Ετοιμών Προϊόντων , (4) Αγοράς Α Υλών , (5) Λιανικής Πώλησης Ετοιμών Προϊόντων , , (6) και Αγοράς Γραφικής Ύλης , έχουν όλες επεξηγηθεί] .

Στην (7) επένδυση χρημάτων της ΑΕ σε Αμοιβαία Κεφάλαια Εσωτερικού , στο χρηματιστήριο Αθηνών , (α) βάζουμε το ποσό της επένδυσής στην Χρέωση του Λογαριασμού <34-07-00-00 ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ> καθώς με την επένδυση αυτήν αυξάνονται τα χρεόγραφα που έχει η επιχείρησή μας , και συνεπώς μαζί και η απαιτήσεις της από αυτούς στους οποίους επενδύει τα χρήματα.της Μετά (β) βγάζουμε το ποσό της επένδυσης από το Ταμείο μας , μειώνοντας το με Πίστωση του <38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ> .

Η εγγραφή (8) της αγοράς των εντύπων έχει ήδη επεξηγηθεί.

[Επίσης , οι εγγραφές (9) Προκαταβολή Αμοιβών στους Μισθωτούς,(10) των Μηνιαίων Αποσβέσεων των Παγίων του μήνα , (11) της Μισθοδοσίας του μήνα , (12) της πληρωμής Καθαρής Αμοιβής των Μισθωτών , ΙΚΑ, και ΦΜΥ του μήνα , έχουν ήδη επεξηγηθεί .] Όμως επειδή εμείς στον Μάρτιο έχουμε να κάνουμε και την Απόσβεση του νέου Παγίου <ΕΠΙΒΑΤΙΚΟ ΙΧ> , για αυτόν τον λόγο κάνουμε την Εξής Εγγραφή Απόσβεσής μόνο στον Μάρτιο του 2011 (για την Παρούσα Χρήση) : (α) βάζουμε το ποσό της Μηνιαίας Απόσβεσης του μήνα Μαρτίου 2011 , στην Χρέωση του Λογαριασμού 66-03-01-00 <ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ

ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ> , καθώς η Απόσβεσή είναι Έξοδο που δεν Εκταμιεύεται , αλλά συνυπολογίζεται στον Προσδιορισμό του Οικονομικού Αποτελέσματος της Χρήσης. Μετά (β) βάζουμε το ποσό της Απόσβεσης στην Πίστωση του Λογαριασμού 13-99-01-00 <ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ> .

[Η έγγραφη (13) της πληρωμής του οφειλόμενου ΦΠΑ του προηγούμενου μήνα έχει επεξηγηθεί ήδη.]

14) Όταν πληρώνουμε Δαπάνες για επιβατικό ΙΧ όχημα , οι οποίες δεν εκπίπτουν Φορολογικά , τότε (α) βάζουμε το ποσό της Δαπάνης του Επιβατικού ΙΧ , στην Χρέωση του Λογαριασμού <64-00-00-00 ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ> καθώς είναι έξοδο μας . Μετά (β) Πολλαπλασιάζουμε την Αξία της Δαπάνης (καύσιμα) , επί το ποσοστό του ΦΠΑ τους , και βρίσκουμε τον ΦΠΑ των καυσίμων (ο οποίος δεν εκπίπτει φορολογικώς) , τον οποίο βάζουμε στην Χρέωση του Λογαριασμού <63-98-08-00 ΦΠΑ Ι.Χ.Ε. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΜΕΧΡΙ 2.000 Κ.Ε..>, καθώς είναι ΦΠΑ Εξόδου μας. Μετά (γ) Προσθέτουμε την Αξία της Μη Εκπιπτόμενης Δαπάνης του Ε.Ι.Χ. , με τον ΦΠΑ της , και βγάζουμε το σύνολο από το Ταμείο μας με Πίστωση του <38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ> , μειώνοντας το με την πληρωμή μας αυτή.

15) Όταν πληρώνουμε Ποινική Ρήτρα , τότε (α) βάζουμε το ποσό της ποινικής ρήτρας στην Χρέωση του Λογαριασμού < 81-00-02-00 ΚΑΤΑΠΤΩΣΕΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ – ΠΟΙΝΙΚΩΝ ΡΗΤΡΩΝ>, επειδή η ποινική ρήτρα είναι έκτακτο και ανόργανο έξοδο μας . Μετά (β) επειδή την Ποινική Ρήτρα την πληρώνουμε , μειώνουμε το Ταμείο μας με Πίστωση του Λογαριασμού του <38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ> .

16) Όταν αποκτάμε Αφορολόγητα Έσοδα (ΑΦ.ΕΣ.) από επενδύσεις μας στο Χρηματιστήριο Αθηνών (από Αμοιβαία Κεφάλαια) , τότε (α) βάζουμε την Αξία των Αφορολογήτων Κερδών από Αμοιβαία Κεφάλαια , στην Πίστωση του Λογαριασμού <76-01-03-00 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ>. Μετά (β) βάζουμε την Αξία του

Παρακρατηθέντος Φόρου των Αφορολογήτων Κερδών από Αμοιβαία Κεφάλαια , στην Χρέωση του Λογαριασμού <33-13-05-00 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ> , καθώς Απαιτούμε το ποσό του Παρακρατηθέντος Φόρου των Αμοιβαίων Κεφαλαίων από τη Εφορία . Μετά (γ) αφού ο Παρακρατηθής Φόρος των Αμοιβαίων Κεφαλαίων μειώνει το ποσό των κερδών Αμοιβαίων Κεφαλαίων που θα εισπράξουμε , αφαιρούμε από το ποσό των Κερδών από Αμοιβαία Κεφάλαια , τον Παρακρατηθή Φόρο τους , και βάζουμε το ποσό που απομένει στο Ταμείο μας , αυξάνοντας το με Χρέωση του <38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ> .

17) Όταν Αποκτάμε έσοδα από Ενοίκιο Πρώτης Κατοικίας , τότε εάν το ποσό του ενοικίου είναι το μικτό (δηλαδή συμπεριλαμβάνει Χαρτόσημο Ενοικίου 3,6% , τότε πρέπει πρώτα να χωρίσουμε το Καθαρό ενοίκιο από το Χαρτόσημο του 3,6% . Για να το κάνουμε αυτό (α) διαιρούμε το Μικτό Ενοίκιο δια τον αριθμό 1,036 , και βρίσκουμε το Καθαρό Ενοίκιο . Μετά Αφαιρούμε από το Μικτό Ενοίκιο , το Καθαρό Ενοίκιο (που μόλις βρήκαμε) , και βρίσκουμε το ποσό του Χαρτοσήμου 3,6% του Ενοικίου .

Μετά (α) βάζουμε το ποσό του Μικτού Ενοικίου που εισπράτουμε στην Πίστωσή του Λογαριασμού <75-05-00-00 ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ> , επειδή το Ενοίκιο αυτό είναι Έσοδο για εμάς , και όταν εισπράτουμε το Ενοίκιο εισπράτουμε μαζί και την Καθαρή Αξία του Ενοικίου + μαζί με το Χαρτόσημο 3,6% . .Ακολουθως (β) βάζουμε την Αξία του Χαρτοσήμου του Ενοικίου , στην Πίστωση του Λογαριασμού <54-09-05-00 ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΚΑΙ ΟΓΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΟΙΚΟΔΟΜΕΣ> , καθώς το Χαρτόσημο είναι ένας Φόρος τον οποίο έχουμε υποχρέωση να τον πληρώσουμε στο Δημόσιο. Μετά (γ) Προσθέτουμε , την Καθαρή Αξία του Ενοικίου ,με την Αξία του Χαρτοσήμου 3,6%, και βρίσκουμε το Συνολικό ποσό του Ενοικίου που εισπράτουμε , το οποίο βάζουμε στην Χρέωση του Ταμείου μας (Λογαριασμός <38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ>) , επειδή με την είσπραξη ενοικίου αυξάνεται το Ταμείο μας .

18) Όταν πουλάμε προϊόντα μας προς το Ελληνικό Δημόσιο , και η πώληση μας έχει Παρακρατηθή Φόρο (Πωλήσεων προς το Δημόσιο) , τότε

Στην 1^η εγγραφή (α) βάζουμε την Καθαρή Αξία των Πωλούμενων Προϊόντων μας , στην Πίστωση του Λογαριασμού <71-00-00-23 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%> , καθώς είναι έσοδο μας. Μετά (β) πολλαπλασιάζουμε την Καθαρή Αξία των Πωλούμενων Προϊόντων μας , επί τον Συντελεστή ΦΠΑ τους (23% εδώ) , και βρίσκουμε τον ΦΠΑ της πώλησης ,τον οποίον βάζουμε στην Πίστωση του Λογαριασμού <54-00-71-23 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ 23%> .Μετά (γ) προσθέτουμε την Καθαρή Αξία των Πωλούμενων Προϊόντων μας , με τον ΦΠΑ τους , και βάζουμε το Σύνολο τους στην Χρέωση του Λογαριασμού <30-02-00-00 [ΠΕΛΑΤΗΣ] ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ> , απαιτώντας έτσι το Συνολικό ποσό από το Δημόσιο.

Στην επόμενη εγγραφή , όταν μας εξοφλεί το Δημόσιο , τότε στην εξόφληση μας παρακρατεί και τον Παρακρατούμενο Φόρο της Αγοράς του. Έτσι (α) κλείνουμε με Πίστωση τον Λογαριασμό της Απαίτησης μας από το Δημόσιο <30-02-00-00 [ΠΕΛΑΤΗΣ] ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ> . Μετά (β) Πολλαπλασιάζουμε την Καθαρή Αξία των Πωλούμενων Προϊόντων μας , επί το Ποσοστό της Παρακράτησης (4% εδώ) , και βρίσκουμε τον Παρακρατούμενο Φόρο της Πώλησης μας προς το Δημόσιο , τον οποίον βάζουμε στην Χρέωση του Λογαριασμού <33-13-10-00 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ> , καθώς επειδή μας παρακρατά το δημόσιο το ποσό αυτό , το Απαιτούμε από το δημόσιο. Μετά (γ) Αφαιρούμε , από την Συνολική μας Απαίτηση προς το Δημόσιο (Καθαρή Αξία Πωλούμενων Αγαθών + ΦΠΑ τους) , το ποσό του Παρακρατούμενου Φόρου , και βάζουμε το Ποσό που απομένει στην Χρέωση του Ταμείου <38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ> , καθώς το υπόλοιπο ποσό είναι αυτό που θα εισπράξουμε στο χέρι.

[19) Η εγγραφή της πληρωμής του ηλεκτρικού ρεύματος της παραγωγής έχει επεξηγηθεί ήδη]

20) Όταν κερδίζουμε ένα Χρηματικό Έπαθλο από Διαγωνισμό , τότε (α) επειδή το Χρηματικό Έπαθλό αυτό είναι έκτακτο και ανόργανο έσοδο για εμάς (επειδή το έσοδο δεν περνάει από το κύκλωμα της παραγωγής και της οικονομικής δραστηριότητας της επιχείρησης) , για τον λόγο αυτό βάζουμε το ποσό του Χρηματικού Επάθλου στην Πίστωση του Λογαριασμού <81-03-99-00 ΛΟΙΠΑ

ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ [ΕΠΑΘΛΟ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ]> . Μετά (β) επειδή με την είσπραξη αυτού του Χρηματικού Επάθλου αυξάνονται τα χρήματα στο Ταμείο μας , βάζουμε το ποσό του Χρηματικού Επάθλου στην Χρέωση του Λογαριασμού <38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ> .

21) Όταν πρέπει να πληρώσουμε Τόκους για Δάνεια που έχουμε πάρει στο παρελθόν , τότε (α) επειδή οι τόκοι είναι έξοδο για εμάς , βάζουμε το ποσό των Τόκων στην Χρέωση του Λογαριασμού <65-00-00-00 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΑΝΕΙΩΝ ΣΕ ΕΥΡΩ ΜΗ ΜΕΤΑΤΡΕΨΙΜΩΝ ΣΕ ΜΕΤΟΧΕΣ> . Μετά (β) επειδή με το που πληρώνουμε τους Τόκους μειώνονται και τα χρήματα στο Ταμείο μας , βάζουμε το ποσό των Τόκων στην Πίστωση του <38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ> .

22) Φτάσαμε στο τέλος της χρήσης , στον Τελευταίο μήνα της Χρήσης όπου πρέπει να Υποβάλλουμε Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (Μάρτιος 2011-από την Χρήση Δεκέμβριος 2010 – Μάρτιος 2011) . Ο Οφειλόμενος ΦΠΑ μας προς την Εφορία , του Τελευταίου Μήνα Μαρτίου 2011 είναι Αρνητικός . Άρα έχουμε Απαίτηση από την Εφορία για Μείωση του Οφειλούμενου ΦΠΑ της Επόμενης Περιοδικής Δήλωσης ΦΠΑ στην επόμενη Χρήση , στον Απρίλιο του 2011 . Έτσι πρέπει να Κλείσει ο Λογαριασμός <54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]> , και επειδή έχει Χρεωστικό Υπόλοιπο , το Χρεωστικό του Υπόλοιπο να Μεταφερθεί σε Λογαριασμό Απαίτησης μας προς την Εφορία για μείωση φόρου ΦΠΑ στην Επόμενη Περιοδική Δήλωση , στην επόμενη Χρήση . Έτσι (α) Κλείνουμε με Πίστωση τον Λογαριασμό <54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]> , βάζοντας στην Πίστωση του Λογαριασμού , το ποσό του Χρεωστικού Υπολοίπου του . Μετά (β) βάζουμε το ποσό του Χρεωστικού Υπολοίπου του <54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]> , στην Χρέωση (Απαίτηση από την Εφορία για μείωση φόρου) του Λογαριασμού <33-13-90-00 ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΕΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ ΦΠΑ> .

-
Το ποσό που βρίσκεται στην Χρέωση του <33-13-90-00 ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΕΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ ΦΠΑ> , θα μπει στον Ισολογισμό Τέλους Χρήσης ,

επειδή όλα τα Υπόλοιπα των 4Βάθμιων Λογαριασμών ΦΠΑ μεταφέρθηκαν και έγιναν αυτό το ποσό.

7.3.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 22 - Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΤΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
01/03/2011		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ	6.000,00	
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		
52-00-00-01 ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]		6.000,00
<<ΔΑΝΕΙΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ>>		
01/03/2011		
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		
13-01-00-00 ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	1.000,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-01-23 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ 23%	230,00	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50-00-00-05 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Γ.ΝΙΚΟΛΑΟΥ		1.230,00
<<ΑΓΟΡΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΟΥ ΙΧ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ ΑΠΟ Γ.ΝΙΚΟΛΑΟΥ>>		
01/03/2011		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50-00-00-05 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Γ.ΝΙΚΟΛΑΟΥ	1.230,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		1.230,00
<<ΕΞΟΦΛΗΣΗ Γ.ΝΙΚΟΛΑΟΥ>>		
01/03/2011		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30-00-00-01 ΠΕΛΑΤΗΣ Γ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	6.150,00	
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		
71-00-00-23 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%		5.000,00
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ		
54-00-71-23 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ 23%		1.150,00
<<ΠΩΛΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΟΝ ΠΕΛΑΤΗ Γ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ>>		
02/03/2011		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ	6.150,00	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30-00-00-01 ΠΕΛΑΤΗΣ Γ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ		6.150,00

7.3.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 22 - Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΤΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011

<<ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΑΠΟ Γ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ>>		
07/03/2011		
24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		
24-01-23-00 Α' ΥΛΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	6.000,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-00-23 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ 23%	1.380,00	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50-00-00-01 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Ν.ΙΩΑΝΝΟΥ		7.380,00
<<ΑΓΟΡΑ Α' ΥΛΩΝ ΑΠΟ Ν.ΙΩΑΝΝΟΥ>>		
11/03/2011		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50-00-00-01 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Ν.ΙΩΑΝΝΟΥ	7.380,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		7.380,00
<<ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΑΓΟΡΑΣ ΑΠΟ Ν.ΙΩΑΝΝΟΥ>>		
13/03/2011		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ	220,00	
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		
71-00-08-23 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%		178,86
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-71-23 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΜΕ 23%		41,14
<<ΠΩΛΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗΣ>>		
26/03/2011		
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64-07-00-03 ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	45,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-29-04 ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%	10,35	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50-00-00-03 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Φ.ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ		55,35
<<ΑΓΟΡΑ ΓΡΑΦΙΚΗΣ ΥΛΗΣ ΑΠΟ Φ.ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟ>>		
27/03/2011		
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50-00-00-03 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Φ.ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ	55,35	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		

7.3.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 22 - Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΤΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011

38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		55,35
<<ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΑΓΟΡΑΣ ΓΡΑΦΙΚΗΣ ΥΛΗΣ ΑΠΟ Φ.ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟ>>		
27/03/2011		
34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ		
34-07-00-00 ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	1.500,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		1.500,00
<<ΕΠΕΝΔΥΣΗ ΣΕ ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ>>		
30/03/2011		
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64-07-00-00 ΕΝΤΥΠΑ	162,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-29-04 ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΜΕ 23%	37,26	
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50-00-00-03 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Φ.ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ		199,26
<<ΑΓΟΡΑ ΕΝΤΥΠΩΝ ΑΠΟ Φ.ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟ>>		
30/03/2011		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33-00-00-01 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ [ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011]	470,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		470,00
<<ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011>>		
30/03/2011		
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		
66-01-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ	332,80	
66-02-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	162,30	
66-03-01-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	200,00	
66-04-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	32,06	
66-04-00-03 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ	65,88	
66-05-00-17 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	37,64	
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		

7.3.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 22 - Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΤΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011

11-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		332,80
12-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		162,30
13-99-01-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ		200,00
14-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ		32,06
14-99-03-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ		65,88
16-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ [ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ]		37,64
<<ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΝΟΣ ΜΑΡΤΙΟΣ 2011>>		
30/03/2011		
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60-00-00-00 ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	8.030,00	
60-03-00-00 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	2.253,22	
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55-00-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΚΑ		3.538,02
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-03-00-00 ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ		540,05
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53-00-00-00 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ		5.735,15
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33-00-00-00 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		470,00
<<ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΜΗΝΟΣ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011>>		
30/03/2011		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53-00-00-00 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	5.735,15	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		5.735,15
<<ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011>>		
30/03/2011		
55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ		
55-00-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΚΑ	3.538,02	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-03-00-00 ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	540,05	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		4.078,07

7.3.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 22 - Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΤΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011

<<ΠΛΗΡΩΜΗ ΙΚΑ ΚΑΙ ΦΜΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011>>		
30/03/2011		
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64-00-00-00 ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΤΗΣ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ	450,00	
63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		
63-98-08-00 ΦΠΑ Ι.Χ.Ε. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΜΕΧΡΙ 2.000 Κ.Ε.	103,50	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		553,50
<<ΠΛΗΡΩΜΗ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΕΠΙΒΑΤΙΚΟΥ ΙΧ [ΚΑΥΣΙΜΑ]>>		
30/03/2011		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
81-00-02-00 ΚΑΤΑΠΤΩΣΕΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ - ΠΟΙΝΙΚΩΝ ΡΗΤΡΩΝ [ΠΟΙΝΙΚΗ ΡΗΤΡΑ]	500,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		500,00
<<ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΟΙΝΙΚΗ ΡΗΤΡΑΣ>>		
30/03/2011		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ	120,00	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33-13-05-00 ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	30,00	
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		
76-01-03-00 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		150,00
<<ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΦ.ΕΣ. ΑΠΟ ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ>>		
30/03/2011		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ	800,00	
75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		
75-05-00-00 ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ -ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ		772,20
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-09-05-00 ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΚΑΙ ΟΓΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΟΙΚΟΔΟΜΕΣ		27,80
<<ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΕΝΟΙΚΙΟΥ>>		

7.3.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 22 - Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΤΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011

30/03/2011		
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30-02-00-00 [ΠΕΛΑΤΗΣ] ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ	1.230,00	
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		
71-00-00-23 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%		1.000,00
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-71-23 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΜΕ 23%		230,00
<<ΠΩΛΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ>>		
30/03/2011		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ	1.190,00	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33-13-10-00 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ	40,00	
30 ΠΕΛΑΤΕΣ		
30-02-00-00 [ΠΕΛΑΤΗΣ] ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ		1.230,00
<<ΠΩΛΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ>>		
30/03/2011		
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62-00-00-00 ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	700,00	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-62-13 ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ - ΠΑΡΟΧΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 62 13%	91,00	
63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		
63-04-00-00 ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ	37,00	
63-98-99-00 ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ - ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΡΤ	25,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		853,00
<<ΠΛΗΡΩΜΗ ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΥ ΡΕΥΜΑΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΜΗΝΟΣ >>		
30/03/2011		
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ	166.918,36	
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
81-03-99-00 ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ [ΕΠΑΘΛΟ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ]		166.918,36
<<ΧΡΗΜΑΤΙΚΟ ΕΠΑΘΛΟ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ>>		
30/03/2011		

7.3.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 22 - Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΤΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011

65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		
65-00-00-00 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΑΝΕΙΩΝ ΣΕ ΕΥΡΩ ΜΗ ΜΕΤΑΤΡΕΨΙΜΑ ΣΕ ΜΕΤΟΧΕΣ	1.000,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ		1.000,00
<<ΠΛΗΡΩΜΗ ΤΟΚΩΝ ΔΑΝΕΙΩΝ ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ ΚΑΙ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ>>		
30/03/2011		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]	1.748,61	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-00-23 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 23%		1.380,00
54-00-01-23 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 23%		230,00
54-00-29-04 ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%		47,61
54-00-62-13 ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ - ΠΑΡΟΧΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 62 13%		91,00
<<ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΤΟΥ ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ , ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ>>		
30/03/2011		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-71-23 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 23%	1.421,14	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]		1.421,14
<<ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ , ΣΤΟΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ>>		
31/03/2011		
33 ΧΡΕΩΣΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33-13-90-00 ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΕΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ ΦΠΑ	2.904,66	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]		2.904,66
<<ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΦΠΑ , ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ , ΩΣ ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΕΟΣ ΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ ΦΠΑ>>		
ΣΥΝΟΛΑ (Χ/Π)	238.256,34	238.256,34

7.3.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 23 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011

ΟΜΑΔΑ 1-ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		21.225,00	2.179,13
10-00-00-00	ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ	5.000,00	
11-00-00-00	ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	8.000,00	
11-99-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	332,80	
		332,80	
		332,80	
		998,40	
12-00-00-00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	3.000,00	
12-99-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	162,30	
		162,30	
		162,30	
		486,90	
14-00-00-00	ΕΠΙΠΛΑ	700,00	
13-01-00-00	ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	1.000,00	
14-99-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ	32,06	
		32,06	
		32,06	
		96,18	
13-99-01-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	200,00	
14-03-00-00	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	500,00	
16-17-00-00	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ	300,00	
14-99-03-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	106,20	
		83,64	
		65,88	
		255,72	
16-99-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ [ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ]	57,69	
		46,60	
		37,64	
		141,93	
16-10-01-00	ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ		
16-10-02-00	ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΝΟΜΙΚΩΝ		

7.3.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 23 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011

1.150,00

575,00

16-10-00-00
ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ

1.000,00

ΟΜΑΔΑ 2-ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	102.800,00	0,00
--------------------------	-------------------	-------------

24-01-23-00
Α ΥΛΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%

1.000,00

800,00

95.000,00

6.000,00

102.800,00

ΟΜΑΔΑ 3-ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	921.218,02	446.379,44
---	-------------------	-------------------

30-00-00-01
ΠΕΛΑΤΗΣ Γ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ

6.150,00

6.150,00

6.150,00

1.230,00

6.150,00

19.680,00

30-02-00-00
[ΠΕΛΑΤΗΣ] ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ

1.230,00

1.230,00

31-00-00-00
ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ

6.150,00

33-00-00-01
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

530,00

530,00

355,00

470,00

1.355,00

33-03-00-00
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Α'

20.000,00

20.000,00

33-03-01-00
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Β'

45.000,00

45.000,00

33-03-02-00
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ'

50.000,00

50.000,00

33-04-00-00
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Α'

20.000,00

20.000,00

33-04-01-00
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Β'

45.000,00

45.000,00

33-04-02-00
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ'

50.000,00

50.000,00

7.3.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 23 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011

33-13-05-00	33-13-10-00
ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ [ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ]
30,00	40,00
33-13-90-00	
ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΕΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ ΦΠΑ	
2.904,66	
33-90-00-00	34-07-00-00
ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ	ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
1.230,00	1.500,00
38-00-00-00	38-03-00-00
ΤΑΜΕΙΟ	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΦΕΩΣ ΣΕ ΕΥΡΩ
100.000,00	1.150,00
43.050,00	575,00
6.150,00	369,00
95.000,00	1.000,00
115.000,00	6.150,00
1.000,00	9.840,00
6.000,00	3.690,00
6.150,00	861,00
220,00	615,00
120,00	369,00
800,00	500,00
1.190,00	1.230,00
166.918,36	98,40
	530,00
	7.593,96
	5.656,83
	979,00
	1.000,00
	550,00
	116.850,00
	355,00
	5.880,97
	4.003,71
	912,50
	7.380,00
	55,35
	470,00
	5.735,15
	4.078,07
	553,50
	500,00
	1.500,00
	853,00
	115.500,00

7.3.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 23 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011

	1.000,00	
	1.230,00	
541.598,36	194.114,44	
ΟΜΑΔΑ 4-ΚΑΘΑΡΑ ΘΕΣΗ-ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
	115.000,00	230.000,00
40-00-00-00 ΚΑΤΕΒΛΗΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	115.000,00	40-02-00-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Α'
		20.000,00 20.000,00
40-02-01-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Β'	45.000,00 45.000,00	40-02-02-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ'
		50.000,00 50.000,00
ΟΜΑΔΑ 5-ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
	182.670,44	428.109,85
50-00-00-01 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Ν.ΙΩΑΝΝΟΥ	1.230,00 1.230,00 984,00 984,00 116.850,00 116.850,00 7.380,00 7.380,00	50-00-00-03 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Φ.ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ
	126.444,00 126.444,00	98,40 178,35 55,35 98,40 55,35 199,26
		153,75 531,36
50-00-00-04 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Γ.ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ	6.150,00 6.150,00 9.840,00 9.840,00 3.690,00 3.690,00 861,00 861,00 615,00 615,00 369,00 369,00	50-00-00-05 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Γ.ΝΙΚΟΛΑΟΥ
	21.525,00 21.525,00	1.230,00 1.230,00
51-00-00-00 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	984,00	
52-00-00-01 ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]	100.000,00 95.000,00 6.000,00	52-00-00-02 ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]
	201.000,00	43.050,00

7.3.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 23 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011

53-00-00-00 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	7.593,96 7.593,96 5.880,97 5.880,97 5.735,15 5.735,15 19.210,08 19.210,08	53-08-00-00 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ (ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ)	309,00 309,00
54-03-00-00 ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	915,45 915,45 480,67 480,67 540,05 540,05 1.936,17 1.936,17	54-04-00-00 ΦΟΡΟΣ [ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣ] ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	60,00 60,00
54-09-05-00 ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΚΑΙ ΟΓΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΟΙΚΟΔΟΜΕΣ	27,80	55-00-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΚΑ	4.741,38 4.741,38 3.523,04 3.523,04 3.538,02 3.538,02 11.802,44 11.802,44
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΦΠΑ		82.174,92	82.174,92
54-00-00-23 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 23%	230,00 414,00 184,00 21.850,00 21.850,00 1.380,00 1.380,00 23.644,00 23.644,00	54-00-01-23 ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ 23%	1.150,00 4.025,00 1.840,00 230,00 690,00 161,00 115,00 69,00 230,00 4.255,00 4.255,00
54-00-29-04 ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	33,35 51,75 18,40 47,61 10,35 37,26 99,36 99,36	54-00-61-23 ΦΠΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ 23%	69,00 69,00
54-00-62-13 ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ - ΠΑΡΟΧΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 62 13%	104,00 104,00	54-00-71-23 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 23%	2.300,00 1.150,00

7.3.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 23 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011

97,50	97,50	21.734,07	1.150,00
91,00	91,00	1.421,14	230,00
292,50	292,50		21.504,07
			1.150,00
			41,14
			230,00
		25.455,20	25.455,20

54-00-99-99	
ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]	
69,00	2.300,00
4.594,75	
4.663,75	2.300,00
21.947,50	21.734,07
26.611,25	24.034,07
1.748,61	1.421,14
28.359,86	25.455,20
	2.904,66
28.359,86	28.359,86

ΟΜΑΔΑ 6-ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ	42.220,32	0,00
--	------------------	-------------

60-00-00-00	
ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	
10.761,20	
7.996,00	
8.030,00	
26.787,20	

60-03-00-00	
ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	
3.019,59	
2.243,68	
2.253,22	
7.516,49	

61-00-01-00	
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ	
300,00	

62-00-00-00	
ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	
800,00	
750,00	
700,00	
2.250,00	

62-04-00-01	
ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	
965,25	

63-98-00-00	
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	
34,75	

63-04-00-00	
ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ	
45,00	

63-98-99-00	
ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ -ΤΕΛΗ -ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΡΤ	
30,00	

7.3.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 23 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011

40,00	25,00
37,00	25,00
122,00	80,00
63-98-08-00	64-00-00-00
ΦΠΑ Ι.Χ.Ε. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΜΕΧΡΙ 2.000 Κ.Ε.	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ
103,50	450,00
64-07-00-00	64-07-00-03
ΕΝΤΥΠΑ	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ
145,00	80,00
162,00	45,00
307,00	125,00
65-00-00-00	66-01-00-00
ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΑΝΕΙΩΝ ΣΕ ΕΥΡΩ ΜΗ ΜΕΤΑΤΡΕΨΙΜΑ ΣΕ ΜΕΤΟΧΕΣ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ
1.000,00	332,80
	332,80
	332,80
	998,40
66-02-00-00	66-03-01-00
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ
162,30	200,00
162,30	
162,30	
486,90	
66-04-00-00	66-04-00-03
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ
32,06	106,20
32,06	83,64
32,06	65,88
96,18	255,72
66-05-00-17	
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	
57,69	
46,60	
37,64	
141,93	

7.3.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 23 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011

ΟΜΑΔΑ 7-ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ		0,00	112.597,00
71-00-00-23 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%		5.000,00 5.000,00 1.000,00 5.000,00 1.000,00 17.000,00	71-00-01-23 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23% 93.495,93 178,86 93.674,80
76-01-03-00 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		150,00	75-05-00-00 ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ 772,20
76-03-00-00 ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ		1.000,00	
ΟΜΑΔΑ 8-ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		1.050,00	166.918,36
81-00-00-00 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ		550,00	81-00-02-00 ΚΑΤΑΠΤΩΣΕΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ - ΠΟΙΝΙΚΩΝ ΡΗΤΡΩΝ 500,00
81-03-99-00 ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ [ΕΠΑΘΛΟ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ]		166.918,36	
ΣΥΝΟΛΑ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΧΡΕΩΣΗΣ / ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011		1.468.358,70	1.468.358,70

7.3.5 ΠΙΝΑΚΑΣ 24 - ΤΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΜΗΝΟΣ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011					
ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΟΛΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
10-00-00-00	ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
11-00-00-00	ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00
11-99-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	0,00	998,40	0,00	998,40
12-00-00-00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
12-99-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	0,00	486,90	0,00	486,90
13-01-00-00	ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
13-99-01-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	0,00	200,00	0,00	200,00
14-00-00-00	ΕΠΙΠΛΑ	700,00	0,00	700,00	0,00
14-99-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ	0,00	96,18	0,00	96,18
14-03-00-00	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	500,00	0,00	500,00	0,00
14-99-03-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	0,00	255,72	0,00	255,72
16-17-00-00	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ	300,00	0,00	300,00	0,00
16-99-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ [ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ]	0,00	141,93	0,00	141,93
16-10-01-00	ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	1.150,00	0,00	1.150,00	0,00
16-10-02-00	ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΝΟΜΙΚΩΝ	575,00	0,00	575,00	0,00
16-10-00-00	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00

7.3.5 ΠΙΝΑΚΑΣ 24 - ΤΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011

				0,00	0,00
24-01-23-00	Α ΥΛΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	102.800,00	0,00	102.800,00	0,00
				0,00	0,00
30-00-00-01	ΠΕΛΑΤΗΣ Γ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	19.680,00	19.680,00	0,00	0,00
30-02-00-00	[ΠΕΛΑΤΗΣ] ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ	1.230,00	1.230,00	0,00	0,00
31-00-00-00	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ	6.150,00	0,00	6.150,00	0,00
33-00-00-01	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.355,00	1.355,00	0,00	0,00
33-03-00-00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Α	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
33-03-01-00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Β	45.000,00	45.000,00	0,00	0,00
33-03-02-00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
33-04-00-00	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Α	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
33-04-01-00	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Β	45.000,00	45.000,00	0,00	0,00
33-04-02-00	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
33-13-05-00	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	30,00	0,00	30,00	0,00
33-13-10-00	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ [ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ]	40,00	0,00	40,00	0,00
33-13-90-00	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΕΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ ΦΠΑ	2.904,66	0,00	2.904,66	0,00
33-90-00-00	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ	1.230,00	0,00	1.230,00	0,00
34-07-00-00	ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
38-00-00-00	ΤΑΜΕΙΟ	541.598,36	194.114,44	347.483,92	0,00
38-03-00-00	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	115.500,00	0,00	115.500,00	0,00
				0,00	0,00
40-00-00-00	ΚΑΤΕΒΛΗΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	0,00	115.000,00	0,00	115.000,00

7.3.5 ΠΙΝΑΚΑΣ 24 - ΤΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011

40-02-00-00	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Α	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
40-02-01-00	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Β	45.000,00	45.000,00	0,00	0,00
40-02-02-00	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
				0,00	0,00
50-00-00-01	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Ν.ΙΩΑΝΝΟΥ	126.444,00	126.444,00	0,00	0,00
50-00-00-03	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Φ.ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ	153,75	531,36	0,00	377,61
50-00-00-04	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Γ.ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ	21.525,00	21.525,00	0,00	0,00
50-00-00-05	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Γ.ΝΙΚΟΛΑΟΥ	1.230,00	1.230,00	0,00	0,00
51-00-00-00	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	0,00	984,00	0,00	984,00
52-00-00-01	ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]	0,00	201.000,00	0,00	201.000,00
52-00-00-02	ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]	0,00	43.050,00	0,00	43.050,00
53-00-00-00	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	19.210,08	19.210,08	0,00	0,00
53-08-00-00	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ (ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ)	309,00	309,00	0,00	0,00
54-03-00-00	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	1.936,17	1.936,17	0,00	0,00
54-04-00-00	ΦΟΡΟΣ [ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΣ] ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	60,00	60,00	0,00	0,00
54-09-05-00	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΚΑΙ ΟΓΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΟΙΚΟΔΟΜΕΣ	0,00	27,80	0,00	27,80
55-00-00-00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΚΑ	11.802,44	11.802,44	0,00	0,00
				0,00	0,00
54-00-00-23	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 23%	23.644,00	23.644,00	0,00	0,00
54-00-01-23	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 23%	4.255,00	4.255,00	0,00	0,00
54-00-29-04	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	99,36	99,36	0,00	0,00
54-00-61-23	ΦΠΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ 23%	69,00	69,00	0,00	0,00
54-00-62-13	ΦΠΑ ΕΙΣΡΩΩΝ - ΠΑΡΟΧΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 62 13%	292,50	292,50	0,00	0,00

7.3.5 ΠΙΝΑΚΑΣ 24 - ΤΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011

54-00-71-23	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 23%	25.455,20	25.455,20	0,00	0,00
54-00-99-99	ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]	28.359,86	28.359,86	0,00	0,00
				0,00	0,00
60-00-00-00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	26.787,20	0,00	26.787,20	0,00
60-03-00-00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	7.516,49	0,00	7.516,49	0,00
61-00-01-00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ	300,00	0,00	300,00	0,00
62-00-00-00	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	2.250,00	0,00	2.250,00	0,00
62-04-00-01	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	965,25		965,25	0,00
63-98-00-00	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	34,75		34,75	0,00
63-04-00-00	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ	122,00	0,00	122,00	0,00
63-98-99-00	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ -ΤΕΛΗ - ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΡΤ	80,00	0,00	80,00	0,00
63-98-08-00	ΦΠΑ Ι.Χ.Ε. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΜΕΧΡΙ 2.000 Κ.Ε.	103,50	0,00	103,50	0,00
64-00-00-00	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ	450,00	0,00	450,00	0,00
64-07-00-00	ΕΝΤΥΠΑ	307,00	0,00	307,00	0,00
64-07-00-03	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	125,00	0,00	125,00	0,00
65-00-00-00	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΑΝΕΙΩΝ ΣΕ ΕΥΡΩ ΜΗ ΜΕΤΑΤΡΕΨΙΜΑ ΣΕ ΜΕΤΟΧΕΣ	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
66-01-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ	998,40	0,00	998,40	0,00
66-02-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	486,90	0,00	486,90	0,00
66-03-01-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	200,00	0,00	200,00	0,00
66-04-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	96,18	0,00	96,18	0,00
66-04-00-03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ	255,72	0,00	255,72	0,00
66-05-00-17	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	141,93	0,00	141,93	0,00
				0,00	0,00

7.3.5 ΠΙΝΑΚΑΣ 24 - ΤΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011

71-00-00-23	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	0,00	17.000,00	0,00	17.000,00
71-00-01-23	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	0,00	93.674,80	0,00	93.674,80
75-05-00-00	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	0,00	772,20	0,00	772,20
76-01-03-00	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	0,00	150,00	0,00	150,00
76-03-00-00	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00
				0,00	0,00
81-00-00-00	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	550,00	0,00	550,00	0,00
81-00-02-00	ΚΑΤΑΠΤΩΣΕΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ - ΠΟΙΝΙΚΩΝ ΡΗΤΡΩΝ	500,00	0,00	500,00	0,00
81-03-99-00	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ [ΕΠΑΘΛΟ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ]	0,00	166.918,36	0,00	166.918,36
	ΣΥΝΟΛΑ	1.468.358,70	1.468.358,70	642.133,90	642.133,90

7.4 Το Φύλλο Μερισμού της ΑΕ

7.4.1 Τα Δεδομένα του Φύλλου Μερισμού της ΑΕ

Στο Φύλλο Μερισμού της ΑΕ όλα τα Οργανικά Έξοδα , εκτός από τους Τόκους των Δανείων , επιβαρύνουν (α) την Λειτουργία Παραγωγής κατά 90% , (β) την Λειτουργία Διοίκησης κατά 5% , (γ) την Λειτουργία Διάθεσης [Πωλήσεων] κατά 5% , και δεν επιβαρύνουν την Χρηματοοικονομική Λειτουργία της ΑΕ". Οι Τόκοι των Δανείων από Τράπεζες επιβαρύνουν Αποκλειστικά με το ποσό τους την Χρηματοοικονομική Λειτουργία .

7.4.2 ΠΙΝΑΚΑΣ 25 - ΤΟ ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΤΗΣ ΑΕ

ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΙΣ 31-3-2011							
ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓ/ΜΟΥ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΒΑΣΗ ΜΕΡΙΣΜΟΥ	ΕΞΟΔΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΕΞΟΔΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ [ΠΩΛΗΣΕΩΝ]	ΕΞΟΔΑ ΧΡΗΜ/ΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ
60-00-00-00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	26.787,20	90%-5%-5%-0%	24.108,48	1.339,36	1.339,36	0,00
60-03-00-00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	7.516,49	90%-5%-5%-0%	6.764,84	375,82	375,82	0,00
61-00-01-00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ	300,00	90%-5%-5%-0%	270,00	15,00	15,00	0,00
62-00-00-00	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	2.250,00	90%-5%-5%-0%	2.025,00	112,50	112,50	0,00
62-04-00-01	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	965,25	90%-5%-5%-0%	868,73	48,26	48,26	0,00
63-98-00-00	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	34,75	90%-5%-5%-0%	31,27	1,74	1,74	0,00
63-04-00-00	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ	122,00	90%-5%-5%-0%	109,80	6,10	6,10	0,00
63-98-99-00	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ -ΤΕΛΗ - ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΡΤ	80,00	90%-5%-5%-0%	72,00	4,00	4,00	0,00
63-98-08-00	ΦΠΑ Ι.Χ.Ε. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΜΕΧΡΙ 2.000 Κ.Ε.	103,50	90%-5%-5%-0%	93,15	5,18	5,18	0,00
64-00-00-00	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ	450,00	90%-5%-5%-0%	405,00	22,50	22,50	0,00
64-07-00-00	ΕΝΤΥΠΑ	307,00	90%-5%-5%-0%	276,30	15,35	15,35	0,00
64-07-00-03	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	125,00	90%-5%-5%-0%	112,50	6,25	6,25	0,00

7.4.2 ΠΙΝΑΚΑΣ 25 - ΤΟ ΦΥΛΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΤΗΣ ΑΕ

65-00-00-00	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΑΝΕΙΩΝ ΣΕ ΕΥΡΩ ΜΗ ΜΕΤΑΤΡΕΨΙΜΑ ΣΕ ΜΕΤΟΧΕΣ	1.000,00	0%-0%-0%-100%	0,00	0,00	0,00	1.000,00
66-01-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ	998,40	90%-5%-5%-0%	898,56	49,92	49,92	0,00
66-02-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	486,90	90%-5%-5%-0%	438,21	24,35	24,35	0,00
66-03-01-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	200,00	90%-5%-5%-0%	180,00	10,00	10,00	0,00
66-04-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	96,18	90%-5%-5%-0%	86,56	4,81	4,81	0,00
66-04-00-03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ	255,72	90%-5%-5%-0%	230,15	12,79	12,79	0,00
66-05-00-17	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	141,93	90%-5%-5%-0%	127,74	7,10	7,10	0,00
		42.220,32		37.098,29	2.061,02	2.061,02	1.000,00
	ΣΥΝΟΛΑ	ΣΥΝΟΛΟ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ		ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ=Τ Ο ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ [ΠΩΛΗΣΕΩΝ]	ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ ΧΡΗΜ/ΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ

7.5 Το Κλείσιμο της Χρήσης

7.5.1 Η Μεθοδολογία των Λογιστικών Εγγραφών Κλεισίματος της Χρήσης της ΑΕ

Στο τέλος της Χρήσης γίνονται οι εξής εγγραφές :

1) Εφόσον έχουμε Παραγωγική Επιχείρηση , και όχι εμπορική , για αυτόν τον λόγο δεν έχουμε Αρχικό ή Τελικό Απόθεμα Εμπορευμάτων. Επίσης επειδή αυτή είναι η Πρώτη Χρήση που διανύει η επιχείρηση μας , για αυτόν τον λόγο δεν έχουμε Αρχικό Απόθεμα Ετοιμών Προϊόντων στην επιχείρηση μας.

Έτσι εφόσον στην επιχείρηση μας δεν έχουμε αρχικό απόθεμα προϊόντων της Χρήσης , για αυτόν τον λόγο δεν κάνουμε την εγγραφή της μεταφοράς του αρχικού Αποθέματός των προϊόντων μας στην Γενική Εκμετάλλευση , και περνάμε στην 2^η εγγραφή του Κλεισίματος της Χρήσης .Η 2^η εγγραφή είναι η μεταφορά του Τελικού Αποθέματος των Ετοιμών Προϊόντων της επιχείρησης μας , στην Γενική Εκμετάλλευση.

Με τον Τρόπο αυτόν περνάμε στην επόμενη εγγραφή που είναι η εγγραφή της μεταφοράς του Τελικού Αποθέματος των ετοιμών προϊόντων του Τέλους Χρήσης , στον Λογαριασμό της Γενικής Εκμετάλλευσης.

1) Η ΑΕ μας έχει ως δραστηριότητα της την Παραγωγή Προϊόντων .Στις επιχειρήσεις που κάνουν Παραγωγή πρέπει να υπολογίσουμε την αξία του Τελικού Αποθέματος των προϊόντων μας .

Το Τελικό Απόθεμα των Προϊόντων

= (ίσον)

Το Αρχικό Απόθεμα των Προϊόντων (μηδενικό εδώ αφού είναι η πρώτη χρήση της ΑΕ) = 0

+(συν) Οι Αγορές των Α Υλών της Χρήσης [= 102.800]

+ (σύν) Το Κόστος Παραγωγής [= Το Συνολικό Ποσό της Λειτουργίας Παραγωγής στο Φύλλο Μερισμού] = 36.918,29

+ (σύν) Οι Επιστροφές Πωλήσεων Προϊόντων = 0

-

-(μείον) Οι Χονδρικές Πωλήσεις Προϊόντων [= 17.000]

– (μείον) Οι Λιανικές Πωλήσεις Προϊόντων [= 93.674,80]

Η ισότητα αυτή ισχύει , γιατί οι Α Ύλες , μαζί με το Κόστος Παραγωγής μετασχηματίζονται σε Έτοιμα Προϊόντα μας και έτσι αυξάνουν την αξία των αποθεμάτων προϊόντων μας. Επίσης οι Χονδρικές και Λιανικές Πωλήσεις μας μειώνουν τα αποθέματα των ετοιμών προϊόντων μας και συνεπώς και την αξία του τελικού αποθέματος ετοιμών προϊόντων . Ακόμα οι επιστροφές Πωλήσεων αυξάνουν τα Αποθέματα Ετοιμών Προϊόντων μας (επειδή μειώνουν τις Πωλήσεις μας , οι οποίες μειώναν τα αποθέματα μας σε έτοιμα προϊόντα) .

Έτσι εφαρμόζοντας την ισότητα αυτήν βρίσκουμε την αξία του Τελικού Αποθέματος των Ετοιμών Προϊόντων μας. Στην ισότητα αυτήν (α) η αξία του κόστους των Α Υλών βρίσκεται στο Χρεωστικό Υπόλοιπο του Λογαριασμού <24-01-23-00 Α ΥΛΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%> , (β) η αξία του Κόστους Παραγωγής βρίσκεται στο Φύλλο Μερισμού , στο Σύνολο των Εξόδων της Λειτουργίας Παραγωγής .

Άρα η Αξία του Τελικού Αποθέματος των Ετοιμών Προϊόντων είναι :

$$= 0 + 36.918,29 + 102.800 + 0 - 17.000 - 93.674,80 = \underline{29.043,49}$$

2) Στην 2^η εγγραφή κλείνουμε τις Αγορές των Α' Υλών στον Λογαριασμό <24-01-23-00 Α ΥΛΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%> και μεταφέρουμε το

ποσό του Χρεωστικού Υπολοίπου του , στην Χρέωση της Γενική Εκμετάλλευση στον Λογαριασμό <80-00-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ>.

3) Στην 3^η εγγραφή (α) Κλείνουμε όλα τα Οργανικά Έξοδα της ομάδας 6 , με Πίστωση τους , και (β) μεταφέρουμε το Συνολικό Ποσό τους στην Χρέωση της Γενικής Εκμετάλλευσης στον Λογαριασμό <80-00-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ> .

4) Στην 4^η εγγραφή , (α) Κλείνουμε όλα τα Οργανικά Έσοδα της Ομάδας 7 με Χρέωση τους , και (β) Βάζουμε το Συνολικό Ποσό τους , στην Πίστωση της Γενικής Εκμετάλλευσης στον Λογαριασμό <80-00-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ> .

5) Μετά την Μεταφορά (α) των Οργανικών Εξόδων της Ομάδας 6 , και (β) των Οργανικών Εσόδων της Ομάδας 7 και των Επιστροφών Πωλήσεων , στην Γενική Εκμετάλλευση , (α) Προσθέτουμε μεταξύ τους Τα ποσά της Χρέωσης , και της Πίστωσης του Λογαριασμού <80-00-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ> , και βρίσκουμε την Συνολική Χρέωση και την Συνολική Πίστωση της Γενικής Εκμετάλλευσης . Μετά (β) Αφαιρούμε από την Συνολική Πίστωση της Γενικής Εκμετάλλευσης , την Συνολική Χρέωση της Γενικής Εκμετάλλευσης , και βρίσκουμε το Υπόλοιπο του Λογαριασμού της Γενικής Εκμετάλλευσης , που αν η Συνολική Πίστωση > Συνολική Χρέωση , τότε το Υπόλοιπο της Γ.Ε. είναι Πιστωτικό Υπόλοιπο , ενώ εάν η Συνολική Χρέωση > Συνολική Πίστωση , τότε το Υπόλοιπο της Γ.Ε. είναι Χρεωστικό Υπόλοιπο.

Μετά (γ) Εάν στην Γενική Εκμετάλλευση έχουμε Χρεωστικό Υπόλοιπο (όπως εδώ), τότε Κλείνουμε το Χρεωστικό Υπόλοιπο της Γενικής Εκμετάλλευσης με Πίστωση του στον Λογαριασμό <80-00-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ> , και βάζουμε το ποσό του Χρεωστικού Υπολοίπου της Γ.Ε. , στην Χρέωση του Λογαριασμού <80-01-00-00 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ [ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ] ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ> .

Ενώ εάν στην Γενική Εκμετάλλευση έχουμε Πιστωτικό Υπόλοιπο , τότε Κλείνουμε το Πιστωτικό Υπόλοιπο της Γενικής Εκμετάλλευσης με Χρέωση του στον Λογαριασμό <80-00-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ> , και βάζουμε το ποσό του Πιστωτικού Υπολοίπου της Γενικής Εκμετάλλευσης , στην Πίστωση του Λογαριασμού <80-01-00-00 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ [ΚΕΡΔΗ Η ΖΗΜΙΕΣ] ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ> .

6) Μετά πάμε στο Φύλλο Μερισμού , και (α) Βάζουμε το Σύνολο των Εξόδων που έχει η Λειτουργία Διοίκησης , στην Χρέωση του Λογαριασμού <80-02-00-00 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ> , (β) Βάζουμε το Σύνολο των Εξόδων της Λειτουργίας Διάθεσης [Πωλήσεων] στην Χρέωση του Λογαριασμού <80-02-02-00 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ> , και (γ) βάζουμε τους Τόκους των Δανείων μας (που είναι το μοναδικό Έξοδο της Χρηματοοικονομικής Λειτουργίας της επιχείρησης) , στην Χρέωση του Λογαριασμού <80-02-06-00 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ> . Μετά (δ) Προσθέτουμε μεταξύ τους τα ποσά (Έξοδα Διοικητικής Λειτουργίας + Έξοδα Λειτουργίας Διάθεσης [Πωλήσεων] + Οι Χρεωστικοί Τόκοι της Χρηματοοικονομικής Λειτουργίας) , και βάζουμε το Σύνολο τους στην Πίστωση των Μικτών Αποτελεσμάτων , στον Λογαριασμό <80-01-00-00 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ> .

7) Μετά θα Μεταφέρουμε το υπόλοιπο του Λογαριασμού <80-01-00-00 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ> , στον Λογαριασμό <86-00-00-00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ> . Έτσι (α) προσθέτουμε μεταξύ τους τα ποσά στις στήλες της Χρέωσης και της Πίστωσης του Λογαριασμού <80-01-00-00 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ> , και βρίσκουμε το Σύνολό της Χρέωσης , και το Σύνολο της Πίστωσης . Μετά (β) Αφαιρούμε από τα Σύνολά - Χρέωσης - Πίστωσης από το μεγαλύτερο Σύνολο , το μικρότερο Σύνολο , και βρίσκουμε το Υπόλοιπο του Λογαριασμού <80-01-00-00 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ> .

Εάν η Συνολική Πίστωση του <80-01-00-00 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ> , είναι Μεγαλύτερή από την Συνολική Χρέωση του , τότε το Υπόλοιπο του Λογαριασμού <80-01-00-00 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ> είναι Πιστωτικό (όπως εδώ) .

Ενώ εάν η Συνολική Χρέωση του <80-01-00-00 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ> είναι μεγαλύτερη από την Συνολική Πίστωση του , τότε το Υπόλοιπο του Λογαριασμού <80-01-00-00 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ> είναι Χρεωστικό (στην Περίπτωση μας δεν ισχύει αυτό).

Έτσι στον Λογαριασμό <80-01-00-00 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ> Αφαιρούμε από το Σύνολο της Πίστωσης , το Σύνολο της Χρέωσης , και βρίσκουμε το Πιστωτικό Υπόλοιπο του Λογαριασμού <80-01-00-00 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ> .

Μετά (γ) κλείνουμε τον Λογαριασμό <80-01-00-00 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ> , βάζοντας το ποσό του Πιστωτικού Υπολοίπου του Λογαριασμού , στην Χρέωση του Λογαριασμού <80-01-00-00 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ> , και (δ) βάζουμε το ποσό του Υπολοίπου του <80-01-00-00 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ> , στην Πίστωση του Λογαριασμού <86-00-00-00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ- ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ> .

8) Κλείνουμε με Πίστωση τους , (α) τον Λογαριασμό <80-02-00-00 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ> (της Λειτουργίας Διοίκησης) και μεταφέρουμε το ποσό που βρισκόταν στην Χρέωση του , στην Χρέωση του Λογαριασμού (Αποτελεσμάτων Χρήσης) <86-00-02-00 [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ] ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ> .

Μετά (β) Κλείνουμε με Πίστωση) τον Λογαριασμό <80-02-02-00 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ> (της Λειτουργίας Διάθεσης [Πωλήσεων]) , και βάζουμε το ποσό που βρισκόταν στην Χρέωση του Λογαριασμού , στην Χρέωση του Λογαριασμού (Αποτελεσμάτων Χρήσης) <86-00-04-00 [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ] ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ> .

Μετά (γ) κλείνουμε τον Λογαριασμό <80-02-06-00 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ> (των εξόδων της Χρηματοοικονομικής Λειτουργίας) , και βάζουμε το ποσό που βρισκόταν στην Χρέωση του Λογαριασμού , στην

Χρέωση του Λογαριασμού (Αποτελεσμάτων Χρήσης) <86-01-09-00 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ> .

9) Μετά (α) Κλείνουμε όλα τα έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα της Ομάδας 8 με Πίστωση τους σε κάθε Λογαριασμό τους , και (β) βάζουμε το Σύνολο των Έκτακτων και Ανόργανων Εξόδων , στην Χρέωση του Λογαριασμού (Αποτελεσμάτων Χρήσης) <86-00-00-00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ-ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ> .

10) Μετά (α) Κλείνουμε όλα τα Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα της Ομάδας 8 με Χρέωση τους σε κάθε Λογαριασμό τους , και (β) βάζουμε το Σύνολο των Έκτακτων και Ανόργανων Εσόδων , στην Πίστωση του Λογαριασμού (Αποτελεσμάτων Χρήσης) <86-00-00-00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ-ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ> .

11) Μετά πάμε να Κλείσουμε τους Υπολογαριασμούς του 86 (Αποτελέσματα Χρήσης) , και να βρούμε το Υπόλοιπο του Λογαριασμού 86 , το οποίο θα είναι Κέρδη Χρήσης (εάν το Υπόλοιπο του 86 είναι Πιστωτικό) , ή Ζημίες Χρήσης (εάν το Υπόλοιπο του 86 είναι Χρεωστικό)

Έτσι (α) Κλείνουμε με Πίστωση τους Λογαριασμούς (Αποτελεσμάτων Χρήσης) των Εξόδων των Λειτουργιών Διοίκησης <86-00-02-00 [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ] ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ> , Διάθεσης <86-00-04-00 [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ] ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ> , και Χρηματοοικονομικής Λειτουργίας <86-01-09-00 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ> .

Επίσης (β) Κλείνουμε με Χρέωση του τον Λογαριασμό (Αποτελεσμάτων Χρήσης) <86-00-00-00 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ-ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ> (ο οποίος ήταν Πιστωμένος) με το ποσό του Πιστωτικού Υπολοίπου τους . Ο οποίος Λογαριασμός περιέχει μέσα του τον Συμφηφισμό των Έκτακτων και Ανόργανων Εσόδων , με τα Έκτακτα και Ανόργανα Έξοδα της ομάδας 8 .

Μετά (γ) Αφαιρούμε , από το Σύνολο της Πίστωσης του Λογαριασμού 86 (Αποτελέσματα Χρήσης) , το Σύνολο της Χρέωσης του Λογαριασμού 86 (Αποτελέσματα Χρήσης) , και βρίσκουμε Τα Καθαρά Κέρδη Χρήσης , τα οποία Βάζουμε (επειδή είναι Κέρδη) , στην Πίστωση του Λογαριασμού <86-99-00-00 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ [ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ]>

Με τον Τρόπο αυτόν Ισοσκελίζεται και η παρούσα Λογιστική Εγγραφή μας.

12) Μετά , εάν το Αποτέλεσμα μας είναι Κέρδος , τότε (α) Κλείνουμε με Χρέωση τον Λογαριασμό των Καθαρών Κερδών <86-99-00-00 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ [ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ]> , και (β) βάζουμε το ποσό των Καθαρών Κερδών στην Πίστωση του Λογαριασμού <88-00-00-00 ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ]> .

Ενώ , εάν το Αποτέλεσμα μας είναι Ζημία ,τότε (α) Κλείνουμε με Πίστωση τον Λογαριασμό <86-99-00-00 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ [ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ]>]> (στον οποίο Λογαριασμό θα έχουμε γράψει την Ζημία της Χρήσης) , και (β) θα βάζαμε το ποσό της Ζημίας της Χρήσης στην Χρέωση του Λογαριασμού <88-01-00-00 ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ]> . Στην περίπτωση μας δεν έχουμε Ζημία , άρα δεν κάνουμε την εγγραφή αυτήν.

Εμείς στην περίπτωση μας έχουμε Κέρδη Χρήσης , άρα κάνουμε την 1^η από τις 2 εγγραφές των Καθαρών Κερδών.

[13) Μετά , εάν έχουμε και κέρδη από την Προηγούμενη Χρήση , τα οποία θα πρέπει να εμφανίζονται στον Λογαριασμό <42-00-00-00 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ [ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ]>, τότε (α) Κλείνουμε με Χρέωση τον Λογαριασμό <42-00-00-00 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ [ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ]> , και βάζουμε το ποσό των Κερδών εις Νέο της Προηγούμενης Χρήσης , στην Πίστωση του Λογαριασμού <88-02-00-00 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ> . Εμείς επειδή αυτή είναι η Πρώτη Χρήση της

επιχείρησής μας , για αυτό δεν έχουμε Κέρδη Προηγούμενων Χρήσεων , και έτσι Παραλείπουμε αυτό το βήμα της Μεθοδολογίας.]

14) Μετά πάμε να κάνουμε την εγγραφή του Φόρου Εισοδήματος της ΑΕ , έτσι (α) Μειώνουμε τα Καθαρά μας Κέρδη Προς Διάθεση με το Ποσό του Φόρου Εισοδήματος (= το 25% των Καθαρών Κερδών της ΑΕ) , με Χρέωση του Λογαριασμού <88-00-00-00 ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ]> . Μετά (β) βάζουμε το ποσό του Φόρου Εισοδήματος της Χρήσης , στην Πίστωση (και όχι στην Χρέωση) του Λογαριασμού <88-08-00-00 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ> .

15) Μετά (α) , κλείνουμε με Χρέωση τον Λογαριασμό του Φόρου Εισοδήματος <88-08-00-00 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ> .

Μετά (β) βάζουμε το ποσό του Φόρου Εισοδήματος , στην Πίστωση του Λογαριασμού (Υποχρέωσης) <54-07-00-00 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ [ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ]> , γράφοντας έτσι την Υποχρέωση μας για καταβολή του Φόρου Εισοδήματος σε Λογαριασμό Υποχρέωσης .

[(γ) Εάν έχουμε Υπόλοιπο Κερδών Προηγούμενης Χρήσης (το οποίο δεν έχουμε εμείς καθώς είναι η 1^η Χρήση της ΑΕ) , τα κλείνουμε και αυτά με χρέωση του Λογαριασμού τους <88-02-00-00 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ> (εμείς δεν κάνουμε αυτό το στοιχείο της εγγραφής και προχωράμε).]

Μετά (δ) πάμε στον Λογαριασμό <88-00-00-00 ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ]> (όπως αυτός έχει Διαμορφωθεί τώρα μετά την μεταφορά των ποσών) , αφαιρούμε από την Συνολική Πίστωση του , την Συνολική Χρέωση του , και βρίσκουμε το Πιστωτικό του Υπόλοιπο , το οποίο είναι Το Καθαρό Κέρδος που μένει στην Επιχείρηση μετά την Αφαίρεση του Φόρου Εισοδήματος από τα Καθαρά Κέρδη .

Μετά , κλείνουμε τον Λογαριασμό <88-00-00-00 ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ]> με το να βάλουμε στην Χρέωση του το

Πιστωτικό του Υπόλοιπο , το οποίο είναι Το Καθαρό Κέρδος που μένει στην Επιχείρηση μετά την Αφαίρεση του Φόρου Εισοδήματος από τα Καθαρά Κέρδη.

Μετά βάζουμε το ποσό των Καθαρών Κερδών (μετά την Αφαίρεση του Φόρου Εισοδήματος) , στην Πίστωση του Λογαριασμού <88-99-00-00 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ>.

16) Μετά πάμε να Αφαιρέσουμε από τα Καθαρά Κέρδη (μετά την αφαίρεση του Φόρου Εισοδήματος) , 1) Το Τακτικό Αποθεματικό που είναι Υποχρεωμένη να κρατήσει η ΑΕ για την Παρούσα Χρήση , 2) Τυχών Αφορολόγητο Αποθεματικό (εάν είναι υποχρεωμένη να το κρατήσει η ΑΕ) , 3) Τα Μερίσματα που είναι Υποχρεωμένη να Διαθέσει η ΑΕ στους Μετόχους της για την Παρούσα Χρήση . Το ποσό που μένει θα γίνει Υπόλοιπο Κερδών εις Νέο.

Πρώτα (α) Κλείνουμε με Χρέωση τον Λογαριασμό <88-99-00-00 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ> (ο οποίος δείχνει τα Καθαρά μας Κέρδη μετά την Αφαίρεση του Φόρου Εισοδήματος) .

Μετά (β) , εφόσον μέρος των Κερδών μας γίνεται Τακτικό Αποθεματικό , της Ομάδας 4 του Κεφαλαίου , βάζουμε το ποσό του Τακτικού Αποθεματικού της Παρούσας Χρήσης , στην Πίστωση (επειδή είναι Λογαριασμός Κεφαλαίου) του Λογαριασμού <41-02-00-00 ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ> .

Μετά (γ) εάν έχουμε Αφορολόγητο Αποθεματικό , βάζουμε το ποσό του Αφορολόγητου Αποθεματικού στην Πίστωση (καθώς είναι Λογαριασμός Κεφαλαίου) του Λογαριασμού <41-08-00-00 ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΝΟΜΩΝ> . Εμείς στην Περίπτωση μας έχουμε την Αφορολόγητη Κράτηση του Νόμου Ν2601/04 .

Έτσι βάζουμε το ποσό της Αφορολόγητης Κράτησης του Νόμου Ν2601/04 ,ως Αφορολόγητο Αποθεματικό στην Πίστωση του Λογαριασμού <41-08-00-00 ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΝΟΜΩΝ> .

Μετά (δ) Βάζουμε τα Μερίσματα που έχει αποφασίσει να πληρώσει η ΑΕ στους Μετόχους της για την Παρούσα Χρήση , στην Πίστωση του Λογαριασμού <53-

01-00-00 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ> (καθώς είναι Υποχρέωση της επιχείρησής μας να τα πληρώσει στους Μετόχους της) .

Μετά (ε) Βάζουμε το ποσό των Αμοιβών του Διοικητικού Συμβουλίου της ΑΕ , στην Πίστωση του Λογαριασμού 53-08-00-00 <ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ> .

Μετά (στ) Αφαιρούμε , από Τα Καθαρά Κέρδη (μετά την Αφαίρεση του Φόρου Εισοδήματος) (τα οποία κλείσαμε με Χρέωση στην αρχή του παρόντος Άρθρου) :

1^ον Το Τακτικό Αποθεματικό της Χρήσης

2^ον Το Αφορολόγητο Αποθεματικό της Χρήσης

3^ον Το Μέρισμα που διανέμει η ΑΕ στους Μετόχους της στην Χρήση

Και

4^ον Τις Αμοιβές του Διοικητικού Συμβουλίου της ΑΕ .

Και βρίσκουμε το Υπόλοιπο ποσό που μένει ως Κέρδος στην Επιχείρηση , το οποίο επειδή θα γίνει Κέρδος εις Νέο , το βάζουμε στην Πίστωση (γιατί είναι στοιχείο Κεφαλαίου) του Λογαριασμού <42-00-00-00 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ> .

17) Μετά κλείνουμε με Πίστωση , όλους τους Λογαριασμούς των Παρακρατημένων Φόρων του Εισοδήματος , οι οποίοι βρίσκονται στον Λογαριασμό 33-13 .

[Έτσι κλείνουμε με Πίστωση τον Λογαριασμό <33-13-00-00 Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος Προηγούμενης Χρήσης> με το ποσό της Προκαταβολής Φόρου Εισοδήματος της Προηγούμενης Χρήσης . Εμείς στην Περίπτωση μας επειδή η παρούσα Χρήση του Ισολογισμού είναι η Πρώτη Χρήση της ΑΕ , για αυτόν τον λόγο δεν έχουμε Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος Προηγούμενης Χρήσης , άρα δεν κλείνουμε με Πίστωση τον Λογαριασμό <33-13-00-00 Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος Προηγούμενης Χρήσης> στην παρούσα εγγραφή μας .]

Έτσι πάμε στο επόμενο στοιχείο της εγγραφής μας , πάμε έτσι να Κλείσουμε με Πίστωση όλους τους Παρακρατηθέντες Φόρους Εισοδήματος . Έτσι (α) κλείνουμε με Πίστωση τον Λογαριασμό <33-13-05-00 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ> , και (β) κλείνουμε με Πίστωση τον Λογαριασμό <33-13-10-00 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ [ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ]>.

Μετά (γ) προσθέτουμε μεταξύ τους , τους Παρακρατηθέντες Φόρους Εισοδήματος <33-13-05-00 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ> και <33-13-10-00 ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ [ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ]> , βρίσκουμε το Σύνολο των Παρακρατηθέντων Φόρων του Εισοδήματος , και Μειώνουμε τον Οφειλόμενο Φόρο Εισοδήματος που οφείλουμε στο Κράτος , με Χρέωση του Λογαριασμού <54-07-00-00 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ [ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ]> (ο οποίος Λογαριασμός δείχνει την Υποχρέωση μας για την Καταβολή του Φόρου Εισοδήματος στην Εφορία) .

18) Μετά πάμε να κάνουμε την Εγγραφή της Προκαταβολής Φόρου Εισοδήματος Επόμενης Χρήσης , για την Χρήση που αφορά ο παρών Ισολογισμός . Η Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος Επόμενης Χρήσης (α) Αυξάνει τον Οφειλόμενο Φόρο Εισοδήματος προς την Εφορία , έτσι βάζουμε το ποσό της Προκαταβολής Φόρου Επόμενης Χρήσης , στην Πίστωση του Λογαριασμού <54-07-00-00 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ [ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ]> (καθώς αυξάνεται η Υποχρέωση μας προς την Εφορία με το Ποσό της Προκαταβολής Φόρου Επόμενης Χρήσης) . Μετά (β) επειδή την παρούσα Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος Επόμενης Χρήσης , θα την Συμψηφίσουμε με τον Οφειλόμενο Φόρο Εισοδήματος της Επόμενης Χρήσης (από την Παρούσα Χρήση του Ισολογισμού) , για αυτό βάζουμε το ποσό της Προκαταβολής Φόρου Επόμενης Χρήσης , στην Χρέωση του Λογαριασμού (Απαιτήσης) <33-13-00-00 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ [ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΧΡΗΣΗ]> .

7.5.2 ΠΙΝΑΚΑΣ 26 - ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
31/03/2011		
21 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ		
21-00-00-00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ [ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ]	29.043,49	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80-00-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		29.043,49
<<ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΤΕΛΙΚΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ [ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ] ΣΤΗΝ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ>>		
31/03/2011		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80-00-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	102.800,00	
24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ		
24-01-23-00 Α ΥΛΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%		102.800,00
<<ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΑΓΟΡΩΝ Α ΥΛΩΝ ΣΤΗΝ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ>>		
31/03/2011		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80-00-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	42.220,32	
60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		
60-00-00-00 ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ		26.787,20
60-03-00-00 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ		7.516,49
61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ		
61-00-01-00 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ		300,00
62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ		
62-00-00-00 ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		2.250,00
62-04-00-01 ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ		965,25
63 ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ		
63-98-00-00 ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ		34,75
63-04-00-00 ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ		122,00
63-98-99-00 ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ - ΤΕΛΗ - ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΡΤ		80,00
63-98-08-00 ΦΠΑ ΙΧΕ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΜΕΧΡΙ 2.000 Κ.Ε.		103,50
64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ		
64-00-00-00 ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ		450,00
64-07-00-00 ΕΝΤΥΠΑ		307,00

7.5.2 ΠΙΝΑΚΑΣ 26 - ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ

64-07-00-03 ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		125,00
65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		
65-00-00-00 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΑΝΕΙΩΝ ΣΕ ΕΥΡΩ ΜΗ ΜΕΤΑΤΡΕΨΙΜΩΝ ΣΕ ΜΕΤΟΧΕΣ		1.000,00
66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ		
66-01-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ		998,40
66-02-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ		486,90
66-03-01-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ		200,00
66-04-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ		96,18
66-04-00-03 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ		255,72
66-05-00-17 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ		141,93
<<ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 6 ΣΤΗΝ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ>>		
31/03/2011		
71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ		
71-00-00-23 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	17.000,00	
71-00-01-23 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	93.674,80	
75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ		
75-05-00-00 ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	772,20	
76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		
76-01-03-00 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	150,00	
76-03-00-00 ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	1.000,00	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80-00-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		112.597,00
<<ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 7 ΣΤΗΝ ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ>>		
31/03/2011		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80-01-00-00 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	3.379,83	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80-00-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		3.379,83

7.5.2 ΠΙΝΑΚΑΣ 26 - ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ

<<ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΗΣ ΣΤΑ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ>>		
31/03/2011		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80-02-00-00 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	2.061,02	
80-02-02-00 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ [ΠΩΛΗΣΕΩΝ]	2.061,02	
80-02-06-00 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ [ΧΡ/ΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ]	1.000,00	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80-01-00-00 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		5.122,03
<<ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΟΥ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΤΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΩΝ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ-ΔΙΑΘΕΣΗΣ-ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΣΤΑ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ>>		
31/03/2011		
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80-01-00-00 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	1.742,20	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86-00-00-00 [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ] ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		1.742,20
<<ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΜΙΚΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΣΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>		
31/03/2011		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86-00-02-00 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ]	2.061,02	
86-00-04-00 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ [ΠΩΛΗΣΕΩΝ] [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ]	2.061,02	
86-01-09-00 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ [ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ] [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ]	1.000,00	
80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ		
80-02-00-00 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		2.061,02
80-02-02-00 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ [ΠΩΛΗΣΕΩΝ]		2.061,02
80-02-06-00 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ [ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ]		1.000,00

7.5.2 ΠΙΝΑΚΑΣ 26 - ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ

<<ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ , ΔΙΑΘΕΣΗΣ , ΚΑΙ ΧΡΗΜ/ΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΑΠΟ ΤΑ ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΣΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>		
31/03/2011		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86-00-00-00 [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ] ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	1.050,00	
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
81-00-00-00 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ		550,00
81-00-02-00 ΚΑΤΑΠΤΩΣΕΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ - ΠΟΙΝΙΚΩΝ ΡΗΤΡΩΝ		500,00
<<ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΩΝ ΕΞΟΔΩΝ ΣΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>		
31/03/2011		
81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ		
81-03-99-00 ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ [ΕΠΑΘΛΟ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ]	166.918,36	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86-00-00-00 [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ] ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ		166.918,36
<<ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΕΚΤΑΚΤΩΝ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΣΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>		
31/03/2011		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86-00-00-00 [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ] ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	167.610,56	
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
86-00-02-00 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ		2.061,02
86-00-04-00 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ [ΠΩΛΗΣΕΩΝ]		2.061,02
86-01-09-00 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ		1.000,00
<u>86-99-00-00 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ [ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ]</u>		<u>162.488,53</u>
<<ΕΞΑΓΩΓΗ ΚΑΘΑΡΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΧΡΗΣΗΣ>>		
31/03/2011		
86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ		
<u>86-99-00-00 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ [ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ]</u>	162.488,53	

7.5.2 ΠΙΝΑΚΑΣ 26 - ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88-00-00-00 ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ]		162.488,53
<<ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΧΡΗΣΗΣ ΣΤΑ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ>>		
31/03/2011		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88-00-00-00 ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ]	29.999,55	
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88-08-00-00 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ]		29.999,55
<<ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΑΕ>>		
31/03/2011		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88-08-00-00 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ]	29.999,55	
88-00-00-00 ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ]	132.488,98	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-07-00-00 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ [ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ]		29.999,55
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88-99-00-00 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		132.488,98
<<ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΣΤΑ ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ , ΚΑΙ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΤΙΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ>>		
31/03/2011		
88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
88-99-00-00 ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	132.488,98	
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ		
41-02-00-00 ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		6.093,32
<i>41-08-00-00 ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΝΟΜΩΝ</i>		42.653,24
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53-01-00-00 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		40.520,58
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53-08-00-01 [ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ] ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΑΕ		6.000,00

7.5.2 ΠΙΝΑΚΑΣ 26 - ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ

42-00-00-00 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ		37.221,84
<<ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΥ>>		
31/03/2011		
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-07-00-00 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ [ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ]	70,00	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33-13-05-00 ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ		30,00
33-13-10-00 ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ [ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ]		40,00
<<ΤΑΚΤΟΠΟΙΗΣΗ ΦΟΡΩΝ>>		
31/03/2011		
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33-13-00-00 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	12.027,82	
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-07-00-00 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ [ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ]		12.027,82
<<ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ>>		
ΣΥΝΟΛΑ Χ/Π	1.137.169,22	1.137.169,22

7.5.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 27 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

ΟΜΑΔΑ 1-ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		21.225,00	2.179,13
10-00-00-00 ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ 5.000,00			
11-00-00-00 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ 8.000,00		12-00-00-00 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ 3.000,00	
11-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		12-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	
	332,80		162,30
	332,80		162,30
	332,80		162,30
	998,40		486,90
13-01-00-00 ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ 1.000,00		14-00-00-00 ΕΠΙΠΛΑ 700,00	
13-99-01-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ		14-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ	
	200,00		32,06
			32,06
			32,06
			96,18
14-03-00-00 ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ 500,00		16-17-00-00 ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ 300,00	
14-99-03-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ		16-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ [ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ]	
	106,20		57,69
	83,64		46,60
	65,88		37,64
	255,72		141,93

7.5.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 27 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

16-10-01-00 ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 1.150,00	16-10-02-00 ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΝΟΜΙΚΩΝ 575,00
16-10-00-00 ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ 1.000,00	
ΟΜΑΔΑ 2-ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ 131.843,49 102.800,00	
24-01-23-00 Α ΥΛΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23% 1.000,00 800,00 95.000,00 6.000,00 102.800,00	21-00-00-00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ [ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ] 29.043,49
ΟΜΑΔΑ 3-ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ 933.245,84 446.449,44	
30-00-00-01 ΠΕΛΑΤΗΣ Γ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ 6.150,00 6.150,00 1.230,00 6.150,00 19.680,00	30-02-00-00 [ΠΕΛΑΤΗΣ] ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ 1.230,00
31-00-00-00 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ 6.150,00	33-00-00-01 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ 530,00 355,00 470,00 1.355,00
33-03-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Α' 20.000,00	33-03-01-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Β' 45.000,00
33-03-02-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ'	33-04-00-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Α'

7.5.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 27 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

50.000,00	50.000,00	20.000,00	20.000,00
33-04-01-00		33-04-02-00	
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Β'		ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ'	
45.000,00	45.000,00	50.000,00	50.000,00
33-13-00-00		33-13-05-00	
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ		ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	
12.027,82		30,00	30,00
33-13-10-00		33-13-90-00	
ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ [ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ]		ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΕΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ ΦΠΑ	
40,00	40,00	2.904,66	
33-90-00-00		34-07-00-00	
ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ		ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	
1.230,00		1.500,00	
38-00-00-00		38-03-00-00	
ΤΑΜΕΙΟ		ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	
100.000,00	1.150,00	115.000,00	
43.050,00	575,00	500,00	
6.150,00	369,00	115.500,00	
95.000,00	1.000,00		
115.000,00	6.150,00		
1.000,00	9.840,00		
6.000,00	3.690,00		
6.150,00	861,00		
220,00	615,00		
120,00	369,00		
800,00	500,00		
1.190,00	1.230,00		
166.918,36	98,40		
	530,00		
	7.593,96		
	5.656,83		
	979,00		
	1.000,00		
	550,00		
	116.850,00		
	355,00		
	5.880,97		
	4.003,71		

7.5.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 27 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

912,50
7.380,00
55,35
470,00
5.735,15
4.078,07
553,50
500,00
1.500,00
853,00
1.000,00
1.230,00
541.598,36
194.114,44

ΟΜΑΔΑ 4-ΚΑΘΑΡΑ ΘΕΣΗ-ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	115.000,00	315.968,40
--	-------------------	-------------------

40-00-00-00
ΚΑΤΕΒΛΗΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ
115.000,00

40-02-00-00
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Α'
20.000,00
20.000,00

40-02-01-00
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Β'
45.000,00
45.000,00

40-02-02-00
ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ'
50.000,00
50.000,00

41-02-00-00
ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ
6.093,32

41-08-00-00
ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΝΟΜΩΝ
42.653,24

42-00-00-00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ
37.221,84

ΟΜΑΔΑ 5-ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	182.740,44	516.657,80
---	-------------------	-------------------

50-00-00-01
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Ν.ΙΩΑΝΝΟΥ
1.230,00
1.230,00
984,00
984,00
116.850,00
116.850,00
7.380,00
7.380,00
126.444,00
126.444,00

50-00-00-03
ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Φ.ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ
98,40
178,35
55,35
98,40
55,35
199,26
153,75
531,36

50-00-00-04

50-00-00-05

7.5.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 27 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Γ.ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ		ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Γ.ΝΙΚΟΛΑΟΥ	
6.150,00	6.150,00	1.230,00	1.230,00
9.840,00	9.840,00		
3.690,00	3.690,00		
861,00	861,00		
615,00	615,00		
369,00	369,00		
21.525,00	21.525,00		
51-00-00-00			
ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΣΕ ΕΥΡΩ			
	984,00		
52-00-00-01		52-00-00-02	
ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]		ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]	
	100.000,00		43.050,00
	95.000,00		
	6.000,00		
	201.000,00		
53-00-00-00		53-01-00-00	
ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ		ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	
7.593,96	7.593,96		40.520,58
5.880,97	5.880,97		
5.735,15	5.735,15		
19.210,08	19.210,08		
53-08-00-01			
[ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ] ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΑΕ			
	6.000,00		
53-08-00-00		54-03-00-00	
ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ (ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ)		ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	
309,00	309,00	915,45	915,45
		480,67	480,67
		540,05	540,05
		1.936,17	1.936,17
54-04-00-00		54-07-00-00	
ΦΟΡΟΣ [ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΙΣ] ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ		ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ [ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ]	
60,00	60,00	70,00	29.999,55
			12.027,82
		70,00	42.027,37
54-09-05-00		55-00-00-00	

7.5.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 27 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

<table border="1"> <tr> <td colspan="2">ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΚΑΙ ΟΓΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΟΙΚΟΔΟΜΕΣ</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: right;">27,80</td> </tr> </table>	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΚΑΙ ΟΓΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΟΙΚΟΔΟΜΕΣ			27,80	<table border="1"> <tr> <td colspan="2">ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΚΑ</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: right;">4.741,38</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">4.741,38</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">3.523,04</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">3.523,04</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">3.538,02</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">3.538,02</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">11.802,44</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">11.802,44</td> </tr> </table>	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΚΑ			4.741,38		4.741,38		3.523,04		3.523,04		3.538,02		3.538,02		11.802,44		11.802,44																										
ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΚΑΙ ΟΓΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΟΙΚΟΔΟΜΕΣ																																																	
	27,80																																																
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΚΑ																																																	
	4.741,38																																																
	4.741,38																																																
	3.523,04																																																
	3.523,04																																																
	3.538,02																																																
	3.538,02																																																
	11.802,44																																																
	11.802,44																																																
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΦΠΑ																																																	
82.174,92																																																	
82.174,92																																																	
<table border="1"> <tr> <td colspan="2">54-00-00-23</td> </tr> <tr> <td colspan="2">ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 23%</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: right;">230,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">414,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">184,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">21.850,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">21.850,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">1.380,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">1.380,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">23.644,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">23.644,00</td> </tr> </table>	54-00-00-23		ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 23%			230,00		414,00		184,00		21.850,00		21.850,00		1.380,00		1.380,00		23.644,00		23.644,00	<table border="1"> <tr> <td colspan="2">54-00-01-23</td> </tr> <tr> <td colspan="2">ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ 23%</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: right;">1.150,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">4.025,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">1.840,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">230,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">690,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">161,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">115,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">69,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">230,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">4.255,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">4.255,00</td> </tr> </table>	54-00-01-23		ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ 23%			1.150,00		4.025,00		1.840,00		230,00		690,00		161,00		115,00		69,00		230,00		4.255,00		4.255,00
54-00-00-23																																																	
ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 23%																																																	
	230,00																																																
	414,00																																																
	184,00																																																
	21.850,00																																																
	21.850,00																																																
	1.380,00																																																
	1.380,00																																																
	23.644,00																																																
	23.644,00																																																
54-00-01-23																																																	
ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕ 23%																																																	
	1.150,00																																																
	4.025,00																																																
	1.840,00																																																
	230,00																																																
	690,00																																																
	161,00																																																
	115,00																																																
	69,00																																																
	230,00																																																
	4.255,00																																																
	4.255,00																																																
<table border="1"> <tr> <td colspan="2">54-00-29-04</td> </tr> <tr> <td colspan="2">ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: right;">33,35</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">51,75</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">18,40</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">47,61</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">10,35</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">37,26</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">99,36</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">99,36</td> </tr> </table>	54-00-29-04		ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%			33,35		51,75		18,40		47,61		10,35		37,26		99,36		99,36	<table border="1"> <tr> <td colspan="2">54-00-61-23</td> </tr> <tr> <td colspan="2">ΦΠΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ 23%</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: right;">69,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">69,00</td> </tr> </table>	54-00-61-23		ΦΠΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ 23%			69,00		69,00																				
54-00-29-04																																																	
ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%																																																	
	33,35																																																
	51,75																																																
	18,40																																																
	47,61																																																
	10,35																																																
	37,26																																																
	99,36																																																
	99,36																																																
54-00-61-23																																																	
ΦΠΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ 23%																																																	
	69,00																																																
	69,00																																																
<table border="1"> <tr> <td colspan="2">54-00-62-13</td> </tr> <tr> <td colspan="2">ΦΠΑ ΕΙΣΡΩΩΝ - ΠΑΡΟΧΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 62 13%</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: right;">104,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">104,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">97,50</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">97,50</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">91,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">91,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">292,50</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">292,50</td> </tr> </table>	54-00-62-13		ΦΠΑ ΕΙΣΡΩΩΝ - ΠΑΡΟΧΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 62 13%			104,00		104,00		97,50		97,50		91,00		91,00		292,50		292,50	<table border="1"> <tr> <td colspan="2">54-00-71-23</td> </tr> <tr> <td colspan="2">ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 23%</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: right;">2.300,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">1.150,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">21.734,07</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">1.150,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">1.421,14</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">230,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">21.504,07</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">1.150,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">41,14</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">230,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">25.455,20</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">25.455,20</td> </tr> </table>	54-00-71-23		ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 23%			2.300,00		1.150,00		21.734,07		1.150,00		1.421,14		230,00		21.504,07		1.150,00		41,14		230,00		25.455,20		25.455,20
54-00-62-13																																																	
ΦΠΑ ΕΙΣΡΩΩΝ - ΠΑΡΟΧΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 62 13%																																																	
	104,00																																																
	104,00																																																
	97,50																																																
	97,50																																																
	91,00																																																
	91,00																																																
	292,50																																																
	292,50																																																
54-00-71-23																																																	
ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 23%																																																	
	2.300,00																																																
	1.150,00																																																
	21.734,07																																																
	1.150,00																																																
	1.421,14																																																
	230,00																																																
	21.504,07																																																
	1.150,00																																																
	41,14																																																
	230,00																																																
	25.455,20																																																
	25.455,20																																																
<table border="1"> <tr> <td colspan="2">54-00-99-99</td> </tr> <tr> <td colspan="2">ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]</td> </tr> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: right;">69,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">2.300,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">4.594,75</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">4.663,75</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">2.300,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">21.947,50</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">21.734,07</td> </tr> </table>	54-00-99-99		ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]			69,00		2.300,00		4.594,75		4.663,75		2.300,00		21.947,50		21.734,07																															
54-00-99-99																																																	
ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΗΝΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]																																																	
	69,00																																																
	2.300,00																																																
	4.594,75																																																
	4.663,75																																																
	2.300,00																																																
	21.947,50																																																
	21.734,07																																																

7.5.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 27 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

<u>26.611,25</u>	<u>24.034,07</u>		
1.748,61	1.421,14		
<u>28.359,86</u>	<u>25.455,20</u>		
	2.904,66		
<u>28.359,86</u>	<u>28.359,86</u>		
ΟΜΑΔΑ 6-ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ		42.220,32	42.220,32
60-00-00-00	60-03-00-00		
ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ		
10.761,20	3.019,59	26.787,20	7.516,49
7.996,00	2.243,68		
8.030,00	2.253,22		
<u>26.787,20</u>	<u>7.516,49</u>	<u>26.787,20</u>	<u>7.516,49</u>
61-00-01-00	62-00-00-00		
ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ		
300,00	800,00	300,00	2.250,00
	750,00		
	700,00		
	<u>2.250,00</u>		<u>2.250,00</u>
62-04-00-01	63-98-00-00		
ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ		
965,25	34,75	965,25	34,75
63-04-00-00	63-98-99-00		
ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ -ΤΕΛΗ -ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΡΤ		
45,00	30,00	122,00	80,00
40,00	25,00		
37,00	25,00		
<u>122,00</u>	<u>80,00</u>	<u>122,00</u>	<u>80,00</u>
63-98-08-00	64-00-00-00		
ΦΠΑ Ι.Χ.Ε. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΜΕΧΡΙ 2.000 Κ.Ε.	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ		
103,50	450,00	103,50	450,00
64-07-00-00	64-07-00-03		
ΕΝΤΥΠΑ	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ		
145,00	80,00	307,00	125,00
162,00	45,00		
<u>307,00</u>	<u>125,00</u>	<u>307,00</u>	<u>125,00</u>

7.5.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 27 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

65-00-00-00 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΑΝΕΙΩΝ ΣΕ ΕΥΡΩ ΜΗ ΜΕΤΑΤΡΕΨΙΜΑ ΣΕ ΜΕΤΟΧΕΣ	1.000,00	1.000,00	66-01-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ	332,80	998,40
				332,80	
				332,80	
				998,40	998,40
66-02-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	162,30	486,90	66-03-01-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	200,00	200,00
	162,30				
	162,30				
	486,90	486,90			
66-04-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	32,06	96,18	66-04-00-03 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ	106,20	255,72
	32,06			83,64	
	32,06			65,88	
	96,18	96,18		255,72	255,72
66-05-00-17 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	57,69	141,93			
	46,60				
	37,64				
	141,93	141,93			
ΟΜΑΔΑ 7-ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ			112.597,00		112.597,00
71-00-00-23 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	17.000,00	5.000,00	71-00-01-23 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	93.674,80	93.495,93
		5.000,00			178,86
		1.000,00		93.674,80	93.674,80
		5.000,00			
		1.000,00			
	17.000,00	17.000,00			
			75-05-00-00 ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	772,20	772,20

7.5.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 27 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

76-01-03-00 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 150,00 150,00	76-03-00-00 ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 1.000,00 1.000,00
ΟΜΑΔΑ 8-ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ	
984.480,91	984.480,91
80-00-00-00 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ 102.800,00 29.043,49 42.220,32 112.597,00 145.020,32 141.640,49 3.379,83 145.020,32 145.020,32	80-01-00-00 ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ 3.379,83 5.122,03 3.379,83 5.122,03 1.742,20 5.122,03 5.122,03
80-02-00-00 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ 2.061,02 2.061,02	80-02-02-00 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ [ΠΩΛΗΣΕΩΝ] 2.061,02 2.061,02
80-02-06-00 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ [ΧΡ/ΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ] 1.000,00 1.000,00	
81-00-00-00 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ 550,00 550,00	81-00-02-00 ΚΑΤΑΠΤΩΣΕΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ - ΠΟΙΝΙΚΩΝ ΡΗΤΡΩΝ 500,00 500,00
81-03-99-00 ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ [ΕΠΑΘΛΟ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ] 166.918,36 166.918,36	86-00-00-00 [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ] ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ 1.050,00 1.742,20 166.918,36 1.050,00 168.660,56 167.610,56 168.660,56 168.660,56
86-00-02-00 ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ] 2.061,02 2.061,02	86-00-04-00 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ [ΠΩΛΗΣΕΩΝ] [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ] 2.061,02 2.061,02

7.5.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 27 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

86-01-09-00		
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ [ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ] [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ]		
1.000,00	1.000,00	
88-00-00-00		
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ]		
29.999,55	162.488,53	
132.488,98		
162.488,53	162.488,53	
88-99-00-00		
ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ		
132.488,98	132.488,98	
86-99-00-00		
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ [ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ]		
162.488,53	162.488,53	
88-08-00-00		
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ]		
29.999,55	29.999,55	
ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΕΩΣΗΣ / ΠΙΣΤΩΣΗΣ ΤΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ	2.605.527,92	2.605.527,92

7.5.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 28 - ΤΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2010 - ΜΑΡΤΙΟΥ 2011					
ΚΩΔΙΚΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΣΥΝΟΛΑ		ΥΠΟΛΟΙΠΑ	
		ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
10-00-00-00	ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
11-00-00-00	ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00
11-99-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	0,00	998,40	0,00	998,40
12-00-00-00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
12-99-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ -ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	0,00	486,90	0,00	486,90
13-01-00-00	ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
13-99-01-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	0,00	200,00	0,00	200,00
14-00-00-00	ΕΠΙΠΛΑ	700,00	0,00	700,00	0,00
14-99-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ	0,00	96,18	0,00	96,18
14-03-00-00	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	500,00	0,00	500,00	0,00
14-99-03-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	0,00	255,72	0,00	255,72
16-17-00-00	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ	300,00	0,00	300,00	0,00
16-99-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ [ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ]	0,00	141,93	0,00	141,93
16-10-01-00	ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	1.150,00	0,00	1.150,00	0,00
16-10-02-00	ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΝΟΜΙΚΩΝ	575,00	0,00	575,00	0,00
16-10-00-00	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00

7.5.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 28 - ΤΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

				0,00	0,00
24-01-23-00	Α ΥΛΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	102.800,00	102.800,00	0,00	0,00
21-00-00-00	ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ [ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ]	29.043,49	0,00	29.043,49	0,00
				0,00	0,00
30-00-00-01	ΠΕΛΑΤΗΣ Γ.ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	19.680,00	19.680,00	0,00	0,00
30-02-00-00	[ΠΕΛΑΤΗΣ] ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ	1.230,00	1.230,00	0,00	0,00
31-00-00-00	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ	6.150,00	0,00	6.150,00	0,00
33-00-00-01	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	1.355,00	1.355,00	0,00	0,00
33-03-00-00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Α	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
33-03-01-00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Β	45.000,00	45.000,00	0,00	0,00
33-03-02-00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΚΑΛΥΨΗΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
33-04-00-00	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Α	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
33-04-01-00	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Β	45.000,00	45.000,00	0,00	0,00
33-04-02-00	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
33-13-00-00	ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	12.027,82	0,00	12.027,82	0,00
33-13-05-00	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ	30,00	30,00	0,00	0,00
33-13-10-00	ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ [ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ]	40,00	40,00	0,00	0,00
33-13-90-00	ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΕΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ ΦΠΑ	2.904,66	0,00	2.904,66	0,00
33-90-00-00	ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ	1.230,00	0,00	1.230,00	0,00
34-07-00-00	ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
38-00-00-00	ΤΑΜΕΙΟ	541.598,36	194.114,44	347.483,92	0,00
38-03-00-00	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	115.500,00	0,00	115.500,00	0,00

7.5.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 28 - ΤΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

				0,00	0,00
40-00-00-00	ΚΑΤΕΒΛΗΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ	0,00	115.000,00	0,00	115.000,00
40-02-00-00	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Α	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
40-02-01-00	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Β	45.000,00	45.000,00	0,00	0,00
40-02-02-00	ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
41-02-00-00	ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ	0,00	6.093,32	0,00	6.093,32
41-08-00-00	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΝΟΜΩΝ	0,00	42.653,24	0,00	42.653,24
42-00-00-00	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ Ν'ΕΟ	0,00	37.221,84	0,00	37.221,84
				0,00	0,00
50-00-00-01	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Ν.ΙΩΑΝΝΟΥ	126.444,00	126.444,00	0,00	0,00
50-00-00-03	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Φ.ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ	153,75	531,36	0,00	377,61
50-00-00-04	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Γ.ΑΘΑΝΑΣΙΟΥ	21.525,00	21.525,00	0,00	0,00
50-00-00-05	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Γ.ΝΙΚΟΛΑΟΥ	1.230,00	1.230,00	0,00	0,00
51-00-00-00	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	0,00	984,00	0,00	984,00
52-00-00-01	ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]	0,00	201.000,00	0,00	201.000,00
52-00-00-02	ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	0,00	43.050,00	0,00	43.050,00
53-00-00-00	ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΛΗΡΩΤΕΕΣ	19.210,08	19.210,08	0,00	0,00
53-01-00-00	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	0,00	40.520,58	0,00	40.520,58
53-08-00-00	ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ (ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΣ)	309,00	309,00	0,00	0,00
53-08-00-01	[ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ] ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΑΕ	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00
54-03-00-00	ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	1.936,17	1.936,17	0,00	0,00
54-04-00-00	ΦΟΡΟΣ [ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΣ] ΑΜΟΙΒΩΝ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	60,00	60,00	0,00	0,00

7.5.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 28 - ΤΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

54-07-00-00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ [ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ]	70,00	42.027,37	0,00	41.957,37
54-09-05-00	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΚΑΙ ΟΓΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΟΙΚΟΔΟΜΕΣ	0,00	27,80	0,00	27,80
55-00-00-00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΚΙΝΗΣΗΣ ΙΚΑ	11.802,44	11.802,44	0,00	0,00
				0,00	0,00
54-00-00-23	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ 23%	23.644,00	23.644,00	0,00	0,00
54-00-01-23	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ 23%	4.255,00	4.255,00	0,00	0,00
54-00-29-04	ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ 23%	99,36	99,36	0,00	0,00
54-00-61-23	ΦΠΑ ΑΜΟΙΒΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΔΩΝ ΤΡΙΤΩΝ 23%	69,00	69,00	0,00	0,00
54-00-62-13	ΦΠΑ ΕΙΣΡΩΩΝ - ΠΑΡΟΧΩΝ ΤΡΙΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ 62 13%	292,50	292,50	0,00	0,00
54-00-71-23	ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ 23%	25.455,20	25.455,20	0,00	0,00
54-00-99-99	ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ - ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]	28.359,86	28.359,86	0,00	0,00
				0,00	0,00
60-00-00-00	ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	26.787,20	26.787,20	0,00	0,00
60-03-00-00	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	7.516,49	7.516,49	0,00	0,00
61-00-01-00	ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ	300,00	300,00	0,00	0,00
62-00-00-00	ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ	2.250,00	2.250,00	0,00	0,00
62-04-00-01	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	965,25	965,25	0,00	0,00
63-98-00-00	ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ	34,75	34,75	0,00	0,00
63-04-00-00	ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ	122,00	122,00	0,00	0,00
63-98-99-00	ΛΟΙΠΟΙ ΦΟΡΟΙ -ΤΕΛΗ - ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΡΤ	80,00	80,00	0,00	0,00
63-98-08-00	ΦΠΑ Ι.Χ.Ε. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΜΕΧΡΙ 2.000 Κ.Ε.	103,50	103,50	0,00	0,00
64-00-00-00	ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ	450,00	450,00	0,00	0,00
64-07-00-00	ΕΝΤΥΠΑ	307,00	307,00	0,00	0,00
64-07-00-03	ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ	125,00	125,00	0,00	0,00

7.5.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 28 - ΤΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

65-00-00-00	ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΑΝΕΙΩΝ ΣΕ ΕΥΡΩ ΜΗ ΜΕΤΑΤΡΕΨΙΜΑ ΣΕ ΜΕΤΟΧΕΣ	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
66-01-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ	998,40	998,40	0,00	0,00
66-02-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ	486,90	486,90	0,00	0,00
66-03-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	200,00	200,00	0,00	0,00
66-04-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ	96,18	96,18	0,00	0,00
66-04-00-03	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ	255,72	255,72	0,00	0,00
66-05-00-17	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ	141,93	141,93	0,00	0,00
				0,00	0,00
71-00-00-23	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	17.000,00	17.000,00	0,00	0,00
71-00-01-23	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%	93.674,80	93.674,80	0,00	0,00
75-05-00-00	ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ	772,20	772,20	0,00	0,00
76-01-03-00	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	150,00	150,00	0,00	0,00
76-03-00-00	ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
				0,00	0,00
80-00-00-00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	145.020,32	145.020,32	0,00	0,00
80-01-00-00	ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	5.122,03	5.122,03	0,00	0,00
80-02-00-00	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ	2.061,02	2.061,02	0,00	0,00
80-02-02-00	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ [ΠΩΛΗΣΕΩΝ]	2.061,02	2.061,02	0,00	0,00
80-02-06-00	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ [ΧΡ/ΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ]	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00

7.5.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 28 - ΤΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

81-00-00-00	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	550,00	550,00	0,00	0,00
81-00-02-00	ΚΑΤΑΠΤΩΣΕΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ - ΠΟΙΝΙΚΩΝ ΡΗΤΡΩΝ	500,00	500,00	0,00	0,00
81-03-99-00	ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ [ΕΠΑΘΛΟ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ]	166.918,36	166.918,36	0,00	0,00
86-00-00-00	[ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ] ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ	168.660,56	168.660,56	0,00	0,00
86-00-02-00	ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ]	2.061,02	2.061,02	0,00	0,00
86-00-04-00	ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ [ΠΩΛΗΣΕΩΝ] [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ]	2.061,02	2.061,02	0,00	0,00
86-01-09-00	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ [ΧΡ/ΚΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ] [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ]	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
86-99-00-00	<u>ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ</u> <u>[ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ]</u>	162.488,53	162.488,53	0,00	0,00
88-00-00-00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ]	162.488,53	162.488,53	0,00	0,00
88-08-00-00	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ [ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ]	29.999,55	29.999,55	0,00	0,00
88-99-00-00	ΚΕΡΔΗ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ	132.488,98	132.488,98	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ		2.605.527,92	2.605.527,92	537.064,89	537.064,89

7.6 Ο Ισολογισμός Τέλους Χρήσης

7.6.1 Ποιοι Λογαριασμοί Περνάνε στον Ισολογισμό

Στον Ισολογισμό Τέλους Χρήσης , μπαίνουν οι Λογαριασμοί της Ομάδας 1 (πάγιο) , 2 (αποθέματα) , 3 (Απαιτήσεις , και Διαθέσιμα) , 4 (κεφάλαιο) , 5 (υποχρεώσεις) . Οι Λογαριασμοί των Ομάδων αυτών που πέρνιούνται στον Ισολογισμό είναι οι Λογαριασμοί αυτοί που έχουν Υπόλοιπο (Χρεωστικό ή Πιστωτικό).

Οι Ομάδες 3 (Απαιτήσεις) , 2 (Αποθέματα) , και 1 (Πάγιο – οι Λογαριασμοί των Παγίων <όχι τα Αποσβεσμένα τα οποία έχουν Πιστωτικό Υπόλοιπο> πρέπει να έχουν Χρεωστικό Υπόλοιπο πάντα γιατί είναι Λογαριασμοί Περιουσίας και Απαιτήσεων .

Η Ομάδα 5 (Υποχρεώσεις) <χωρίς τους Λογαριασμούς 54-00 ΦΠΑ που διαχειρίζονται με τις Περιοδικές Δηλώσεις ΦΠΑ , την Καταβολή – Πληρωμή του ΦΠΑ , την Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ > , πρέπει να έχουν οι Λογαριασμοί της Πιστωτικό Υπόλοιπο (υποχρεωτικά γιατί δεν μπορούμε να έχουμε Υποχρέωση με Χρεωστικό Υπόλοιπο) .

Η Ομάδα 4 (Κεφάλαιο) πρέπει οι Λογαριασμοί της οι οποίοι αφορούν Κεφάλαιο , να έχουν Πιστωτικό Υπόλοιπο , γιατί το Κεφάλαιο είναι η Υποχρέωση της Ξεχωριστής από τους Ιδιοκτήτες Επιχείρησης , προς τους Ιδιοκτήτες της για τα Ποσά που οι Ιδιοκτήτες εισφέρουν στην Επιχείρηση. Λογαριασμοί της Ομάδας 4 που έχουν Πιστωτικό Υπόλοιπο είναι οι Ζημίες εις Νέο , δηλαδή όταν το Αποτέλεσμα είναι Ζημία και ξαναμπαίνει στην επιχείρηση.

Οι Λογαριασμοί των παραπάνω Ομάδων αυτών που είχαν εγγραφές μέσα τους στην Χρήση , αλλά έκλεισαν μέχρι και το Τέλος της Χρήσης , και δεν έχουν Υπόλοιπο , δεν Πέρνιούνται στον Ισολογισμό .

Οί Λογαριασμοί της Ομάδας 6 (Οργανικά Έσοδα) , 7 (Οργανικά Έσοδα) , και 8 (Αποτελέσματα) , Κλείνουν κατά και για την εξαγωγή του Αποτελέσματος της Χρήσης , και δεν μπαίνουν στον Ισολογισμό.

Οι Λογαριασμοί ΦΠΑ , κλείνουν μέσα στην Χρήση , και τα ποσά τους μεταφέρονται στον Λογαριασμό <54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]> .Εάν ο Οφειλόμενος προς την Εφορία ΦΠΑ είναι Θετικός , τότε ο Λογαριασμός <54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]> κλείνει με Χρέωση του (κλείσιμο υποχρέωσης) , και το ποσό του Οφειλόμενου ΦΠΑ πληρώνεται από το Ταμείο , μειώνοντας τον Λογαριασμό <38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ> με Πίστωση του .

Εάν Όμως ο Οφειλόμενος ΦΠΑ είναι Αρνητικός (όπως συμβαίνει στην Περίπτωση μας) , τότε ο Αρνητικός ΦΠΑ του κάθε μήνα , δεν πληρώνεται στον επόμενο μήνα , αλλά συμψηφίζεται με τον Οφειλόμενο ΦΠΑ του επόμενου μήνα , μειώνοντας τον . Εάν στον Τελευταίο μήνα της Χρήσης (Μάρτιος εδώ) , έχουμε Αρνητικό Οφειλόμενο ΦΠΑ (όπως εδώ) , τότε κλείνουμε με Πίστωση τον Λογαριασμό <54-00-99-99 ΦΠΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ [ΑΠΟΔΟΣΗ – ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΠΑ]> με το ποσό του Χρεωστικού Υπολοίπου του , και βάζουμε το ποσό αυτό του Χρεωστικού Υπολοίπου αυτού , στην Χρέωση του Λογαριασμού <33-13-90-00 ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΕΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ ΦΠΑ> . Το ποσό αυτό του Λογαριασμού <33-13-90-00 ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΕΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ ΦΠΑ> μπαίνει στον Ισολογισμό Κλεισίματος της Χρήσης , με σκοπό να μεταφερθεί στην επόμενη Χρήση με το Άνοιγμα των Βιβλίων της επόμενης Χρήσης . Εκεί ο Αρνητικός – Χρεωστικός ΦΠΑ θα συμψηφιστεί με τον Οφειλόμενο ΦΠΑ του 1^{ου} μήνα της νέας Χρήσης .

Ο Ισολογισμός περιλαμβάνει τα Συνολικά Ποσά των Στοιχείων που περιέχει , καθώς αυτός είναι μια Συνοπτική ματιά της Επιχείρησής μας . Ανάλυση για όλους τους Λογαριασμούς έχει η Απογραφή , η οποία είναι μία μορφή Αναλυτικού θα μπορούσαμε να πούμε Ισολογισμού , η οποία έχει Κάθετη Διάταξη (σε Αντίθεση με τον Ισολογισμό) .

7.6.2 Η Μεθοδολογία της Σύνταξης του Ισολογισμού

1) Αφού φτιάξουμε την γραμμογράφηση του Ισολογισμού (Ενεργητικό – Παθητικό) , πάμε να συμπληρώσουμε το πεδίο <<A) ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ>> του Ισολογισμού . Στο <Οφειλόμενο Κεφάλαιο > βάζουμε το Χρεωστικό Υπόλοιπο των Λογαριασμών <33-04-00-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Α> , <33-04-01-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Β> , και <33-04-02-00 ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΜΕΤΟΧΟΥ Γ> . Οί Λογαριασμοί αυτοί επειδή το Κεφάλαιο έχει Καλυφθεί , είναι ισοσκελισμένοι και έχουν κλείσει , άρα το Οφειλόμενο Μετοχικό Κεφάλαιο της ΑΕ έχει καλυφθεί , και δεν υπάρχει απαίτηση του από τους Μετόχους της ΑΕ να το καλύψουν . Για αυτόν τον λόγο ,(επειδή η Υποχρέωση των Μετόχων της ΑΕ για καταβολή του Οφειλόμενου Μετοχικού έχει εκπληρωθεί για την Παρούσα Χρήση και δεν υπάρχει πια αυτή η Απαίτηση της εταιρείας από τους Μετόχους) , δεν Συμπληρώνουμε το πεδίο <<A) ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ>> του Ισολογισμού .

2) Πάμε στο πεδίο <<B) ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ>> ,εκεί βάζουμε το Σύνολο των ποσών των Εξόδων Ίδρυσης που πλήρωσε η ΑΕ για να Ίδρυθεί και να αρχίσει να υπάρχει ως Νομικό Πρόσωπο . Τα έξοδα Ίδρυσής είναι το Σύνολο των ποσών στην Χρέωση των Λογαριασμών : <16-10-01-00 ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ> , <16-10-02-00 ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΝΟΜΙΚΩΝ> , και <16-10-00-00 ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ> .

3) Στο πεδίο <<Γ) ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ>> , βάζουμε τα Υλικά και Αύλα Αγαθά (εξοπλισμός + Δικαιώματα + Συμμετοχές σε άλλες επιχειρήσεις) , που έχει η ΑΕ για να πραγματοποιήσει τον σκοπό της , τα στοιχεία αυτά η επιχείρηση δεν θα τα ρευστοποιήσει κατά την διάρκεια του επόμενου έτους ,από το έτος που κλείνει ο Ισολογισμός. Στο Πάγιο μπαίνει η αξία των Ακινήτων , του Μηχανολογικού Εξοπλισμού , και του εξοπλισμού επίπλων , Η/Υ , και Λογισμικών Προγραμμάτων . Η Αξία του κάθε στοιχείου του Παγίου

μειώνεται με την Αξία των Συσσωρευμένων Αποσβέσεων που έχει δεχτεί συνολικά το Πάγιο , η οποία βρίσκεται στην Πίστωση του Λογαριασμού <<Αποσβεσμένα.....>>. Έτσι εμείς στην περίπτωση μας βάζουμε στο Πάγιο τα ποσά στο Σύνολο της Χρέωσης των Λογαριασμών <10-00-00-00 ΓΗΠΕΔΑ – ΟΙΚΟΠΕΔΑ> , <11-00-00-00 ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ> , <12-00-00-00 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ> , <13-01-00-00 ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ> , <14-00-00-00 ΕΠΙΠΛΑ> , <14-03-00-00 ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ> , και <16-17-00-00 ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ> . Τον Λογαριασμό του Κάθε Παγίου τον μειώνουμε με τις Συσσωρευμένες Αποσβέσεις του Αντίστοιχου Λογαριασμού <Αποσβεσμένα...> . Έτσι μειώνουμε τις Αξίες των Παγίων με τα Συνολικά Ποσά της Πίστωσης των Λογαριασμών <11-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ> (για το Πάγιο –Κτίρια-) , <12-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ – ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ> (για το Πάγιο –Μηχανήματα-) , <14-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ> (για το Πάγιο –Έπιπλα-) , <14-99-03-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ> (για το Πάγιο –Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές) , και <16-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ [ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ]> (για το Πάγιο –Λογισμικά Προγράμματα-) . Το Πάγιο <10-00-00-00 ΓΗΠΕΔΑ – ΟΙΚΟΠΕΔΑ> δεν έχει Αποσβέσεις.

Τα υλικά Πάγια παρακολουθούνται στο Πεδίο <<II-Ενσώματες Ακινήτοποιήσεις>> του Παγίου .

Παρατήρηση : Το Σύνολο του Παγίου Ενεργητικού στον Ισολογισμό , θα πρέπει να είναι ίσο με το Σύνολο της Χρέωσης όλων των Λογαριασμών της Ομάδας 1 (εκτός από τους Λογαριασμούς που αφορούν Έξοδα Ίδρυσης) , μείον την Συνολική Πίστωση όλων των Λογαριασμών της Ομάδας 1 (εκτός από τους Λογαριασμούς που αφορούν Έξοδα Ίδρυσης) .

4) Στο πεδίο <<Δ>-ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ>> παρακολουθούνται τα Περιουσιακά Στοιχεία της ΑΕ , τα οποία μπορεί η επιχείρηση μας να Ρευστοποιήσει Άμεσα , όποτε αυτή το θέλει. Το Κυκλοφορούν Ενεργητικό αποτελείται από 1) Τα Αποθέματα , 2) Τις Απαιτήσεις , 3) Τα Χρεόγραφα , και 4) τα Διαθέσιμα .

- 1) Στα <I>-ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ> βάζουμε την Αξία της Χρέωσης του Λογαριασμού <21-00-00-00 ΑΠΟΘΕΜΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ [ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ]>, το οποίο ποσό δείχνει το Τελικό Απόθεμα Προϊόντων μας που έμεινε στην επιχείρηση μας στο τέλος της Χρήσης .
- 2) Στις <II>-ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ> βάζουμε το Σύνολο των Χρεωστικών Υπολοίπων των Λογαριασμών στους οποίους έχουμε Απαίτηση από Άλλους . Οι <Πελάτες> μας είναι κλεισμένοι οι Λογαριασμοί τους , άρα δεν έχουμε Απαίτηση από αυτούς. Α) Τα <31-00-00-00 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ> είναι τα Γραμμάτια Εισπρακτέα που έχει η επιχείρηση μας , έτσι βάζουμε την αξία τους στο πεδίο των Απαιτήσεων <Γραμμάτια Εισπρακτέα> του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού του Ισολογισμού. Επίσης Β) Οι <33-90-00-00 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ> είναι επίσης Απαίτηση της επιχείρησης μας , έτσι βάζουμε το ποσό τους στο πεδίο <Επιταγές Εισπρακτέες Μεταχρονολογημένες> του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού του Ισολογισμού. Γ) Πιο κάτω στις Απαιτήσεις , βάζουμε το Χρεωστικό Υπόλοιπο του Λογαριασμού <33-13-90-00 ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΕΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ ΦΠΑ>, στην Υποκατηγορία <<Χρεώστες Διάφοροι>>. Επίσης Δ) στην Υποκατηγορία <<Χρεώστες Διάφοροι>> βάζουμε την Προκαταβολή Φόρου Επόμενης Χρήσης που πληρώσαμε σε αυτήν την Χρήση , το οποίο ποσό βρίσκεται στην Χρέωση του Λογαριασμού <33-13-00-00 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ>.
- 3) Στο <III>-ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ> βάζουμε την Αξία των Αμοιβαίων Κεφαλαίων που έχει η επιχείρηση μας σε μη Μητρικές/Θυγατρικές Επιχειρήσεις ,

όπως αυτές φαίνονται στο Χρεωστικό Υπόλοιπο του Λογαριασμού <34-07-00-00 ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ> .

- 4) Στο <IV-ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ> , βάζουμε την Αξία των Χρεωστικών Υπολοίπων των Στοιχείων μας που μπορούν Άμεσα να ρευστοποιηθούν . Αυτά είναι στην Περίπτωση μας Α) Το Χρεωστικό Υπόλοιπο του Ταμείου μας στον Λογαριασμό <38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ> , και Β) Το Χρεωστικό Υπόλοιπο των Καταθέσεων Όψεως μας στον Λογαριασμό <38-03-00-00 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ ΕΥΡΩ> .
- 5) Προσθέτουμε μεταξύ τους τα στοιχεία του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού , και βρίσκουμε το Σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού , το Οποίο βάζουμε στην Θέση του στον Ισολογισμό.

Παρατήρηση : Το Σύνολο του Κυκλοφορούντος Ενεργητικού του Ισολογισμού , θα πρέπει να είναι ίσο με , το Σύνολο της Χρέωσης όλων των Λογαριασμών της Ομάδας 3 , μείον το Σύνολο της Πίστωσης όλων των Λογαριασμών της Ομάδας 3 , συν Το Χρεωστικό Υπόλοιπο της Ομάδας 2 (Αποθέματα) που είναι το Απόθεμα Τέλους των Ετοιμών Προϊόντων της ΑΕ , το οποίο μπορεί να ρευστοποιηθεί άμεσα , γεγονός που το βάζει και αυτό στα Διαθέσιμα του Ισολογισμού της ΑΕ.

5) Το πεδίο <<Ε-ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ>> έχει μέσα του Α) Τα Έσοδα της Χρήσης του Ισολογισμού που θα εισπραχθούν μετά την Χρήση του Ισολογισμού , και Β) Τα Έξοδα Επομένων Χρονιών (από την Χρήση του Ισολογισμού) , τα οποία εισπράχθηκαν στην Χρήση του Ισολογισμού . Εμείς δεν έχουμε τέτοια στοιχεία στους Λογαριασμούς μας , άρα αφήνουμε το πεδίο <Ε-ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ> κενό χωρίς να το γράψουμε στον Ισολογισμό μας.

6) Μετά προσθέτουμε μεταξύ τους Σύνολα των πεδίων του Ενεργητικού : <<Α) ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ>> , <<Β) ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ>> , <<Γ) ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ>> , <<Δ) ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ>> , (Μεταβατικούς Λογαριασμούς Ενεργητικού δεν έχουμε) , και βρίσκουμε το

Σύνολο του Ενεργητικού , το οποίο γράφουμε στην θέση του στον Ισολογισμό <<ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ>> .

7) Μετά , εάν έχουμε Περιουσιακά Στοιχεία Τρίτων στην Επιχείρησή μας , τα βάζουμε στο πεδίο <<ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ>> του Ισολογισμού . Εμείς δεν έχουμε τέτοια Στοιχεία στους Λογαριασμούς μας , άρα αφήνουμε κενό το πεδίο <<ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ>> , χωρίς να το γράψουμε στον Ισολογισμό μας .

8) Πάμε στο ΠΑΘΗΤΙΚΟ του Ισολογισμού , εκεί πάμε να συμπληρώσουμε το πεδίο <<Α-ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ>> του Παθητικού . Τα <<Α-ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ>> είναι η υποχρέωση που έχει η (ξεχωριστή από τους Μετόχους της) επιχείρηση , προς τους Μετόχους της , για τα Χρήματα που έχουν εισφέρει οι Μέτοχοι στην ΑΕ .

Τα <<Α-ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ>> έχουν τις Υποκατηγορίες <1>-ΚΕΦΑΛΑΙΟ> , <2>-ΔΙΑΦΟΡΑ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ> , <3>-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ – ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ> , <4>-ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ> , <5>-ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ> , και <6>-ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ> .

Στο πεδίο <1>-ΚΕΦΑΛΑΙΟ> , γράφουμε το Μετοχικό Κεφάλαιο της ΑΕ , όπως αυτό φαίνεται στην Πίστωση του Λογαριασμού <40-00-00-00 ΚΑΤΕΒΛΗΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ> (Πιστωτικό Υπόλοιπο) .

Στο πεδίο <2>-ΔΙΑΦΟΡΑ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ> γράφουμε την Διαφορά Υπέρ το Άρτιο , δηλαδή την Διαφορά (εάν Υπάρχει) ανάμεσα στην Τιμή της Μετοχής μας , με την Ονομαστική της Τιμή που γράφεται πάνω . Εμείς δεν έχουμε Διαφορά Υπέρ το Άρτιο στις Μετοχές μας , άρα δεν Συμπληρώνουμε το πεδίο <2>-ΔΙΑΦΟΡΑ ΥΠΕΡ ΤΟ ΑΡΤΙΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΜΕΤΟΧΩΝ> .

Στο πεδίο <3>-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ – ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ> βάζουμε Α) τις Επιχορηγήσεις που μπορεί να πήρε η

επιχείρηση μας για να κάνει Επενδύσεις , και Β) την Διαφορά της Παλιάς Αξίας των Συμμετοχών της επιχείρησης μας σε Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις , με την Νέα Αξία των Συμμετοχών αυτών . Εμείς στην Περίπτωση μας ούτε πήραμε Επιχορήγηση , ούτε είχαμε Αναπροσαρμογή Αξίας Συμμετοχών μας . Έτσι δεν Συμπληρώνουμε το Πεδίο <3)-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ – ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ> .

Στο πεδίο <4)-ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ> , βάζουμε τα ποσά των Υπολογαριασμών του Λογαριασμού <<41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ – ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ>> . Τα ποσά αυτά είναι Α) το Πιστωτικό Υπόλοιπο του Λογαριασμού <41-02-00-00 ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ> , το οποίο μπαίνει στο πεδίο <<Τακτικό Αποθεματικό>> του Ισολογισμού , και Β) το Πιστωτικό Υπόλοιπο του Λογαριασμού <41-08-00-00 ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΝΟΜΩΝ> , το οποίο ποσό είναι Αφορολόγητη Κράτηση ειδικού Αναπτυξιακού νόμου , το οποίο ποσό μπαίνει στο πεδίο <<Αφορολόγητα Αποθεματικά Ειδικών Διατάξεων Νόμων>> του Ισολογισμού .

Στο πεδίο <5)-ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ> , βάζουμε το Κέρδος της Χρήσης που δεν Διανεμήθηκε και επενεαπενδύεται στην Επιχείρηση ως Κέρδη εις Νέο . Το ποσό αυτό βρίσκεται στην Πίστωση του Λογαριασμού <42-00-00-00 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ> .

Στο πεδίο <6)-ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ> , βάζουμε Α) Μερίσματα τα οποία θα δοθούν με σκοπό την Αύξηση του Κεφαλαίου της ΑΕ , και Β) Ποσά σε Καταθέσεις τα οποία θα δοθούν για Αύξηση Κεφαλαίου της ΑΕ . Εμείς δεν έχουμε τέτοια ποσά στους Λογαριασμούς μας , άρα Δεν Συμπληρώνουμε το πεδίο <6)-ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ> .

Προσθέτουμε μεταξύ τους όλα τα ποσά των Υποκατηγοριών του πεδίου <Α)-ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ> και βρίσκουμε το Σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων της ΑΕ , το οποίο Σύνολο βάζουμε στην θέση του στο Παθητικό του Ισολογισμού.

Παρατήρηση : Το Σύνολο των Ιδίων Κεφαλαίων στον Ισολογισμό , θα πρέπει να είναι ίσο με το αποτέλεσμα της Αφαίρεσης , της Συνολικής Πίστωσης όλων των Λογαριασμών της Ομάδας 4 , μείον την Συνολική Χρέωση όλων των Λογαριασμών της ομάδας 4 .

Πάμε στο πεδίο <-ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ>> . Στο πεδίο αυτό γράφονται Κρατήσεις που γίνονται από τα κέρδη της επιχείρησης για να πληρωθούν Ζημίες ή Δαπάνες οι οποίες πιστεύεται ότι θα εξοφληθούν την ημέρα Σύνταξης του Ισολογισμού . Το ακριβές ποσό των Δαπανών αυτών δεν είναι γνωστό . Στην περίπτωση μας Δεν έχουμε Προβλέψεις στους Λογαριασμούς μας , άρα αφήνουμε κενό το πεδίο <-ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ>> , και δεν το Συμπληρώνουμε στον Ισολογισμό .

Πάμε στο πεδίο <<Γ>-ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ>> , οι <<Γ>-ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ>> είναι Χρήματα τα οποία η επιχείρηση μας οφείλει σε εκτός της επιχείρησης πρόσωπα . Οι <<Γ>-ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ>> αποτελούνται από :

<I>-ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ> (τις οποίες η επιχείρηση μας πρέπει να έχει εξοφλήσει στην Μεθεπόμενη Χρήση από την Χρήση του Ισολογισμού . Οι Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις είναι συνήθως τα Τραπεζικά Δάνεια. Εμείς έχουμε πάρει Δάνεια από την Εθνική Τράπεζα , και από την Εμπορική Τράπεζα , που τα ποσά τους βρίσκονται στους Λογαριασμούς <52-00-00-01 ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]> , και στον <52-00-00-02 ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]> , έτσι βάζουμε το Συνολικό ποσό των δανείων στο πεδίο <I> ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ> .

Οι <II>-ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ> είναι υποχρεώσεις της επιχείρησης μας τις οποίες πρέπει η επιχείρηση μας να εξοφλήσει μέσα στην Επόμενη Χρήση από την Χρήση που κλείνει ο Ισολογισμός. Οι Ενεργοί με Πιστωτικό Υπόλοιπο Λογαριασμοί μας που είναι Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις , τα ποσά των οποίων βάζουμε στις <II>-ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ> είναι οι εξής :

1) Ο Προμηθευτής <50-00-00-03 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Φ. ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ> έχει Πιστωτικό Υπόλοιπο στον Λογαριασμό του , και η Υποχρέωση μας απέναντι του είναι Βραχυπρόθεσμη Υποχρέωση , άρα βάζουμε το Ποσό της Πίστωσης του στις <II-BΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ> .

2)Τα <51-00-00-00 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΣΕ ΕΥΡΩ> είναι Βραχυπρόθεσμη Υποχρέωση , άρα βάζουμε το Ποσό της Πίστωσης του στις <II-BΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ> .

3) Το <54-09-05-00 ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΚΑΙ ΟΓΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΟΙΚΟΔΟΜΕΣ> είναι Βραχυπρόθεσμη Υποχρέωση , άρα βάζουμε το Ποσό της Πίστωσης του στις <II-BΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ> .

4) Τα <53-01-00-00 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ> είναι η Βραχυπρόθεσμη Υποχρέωση της ΑΕ να πληρώσει τα μερίσματα της Χρήσης στους Μετόχους της , άρα βάζουμε το ποσό της Πίστωσης του , στις <II-BΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ> .

5) Το Πιστωτικό Υπόλοιπο του Λογαριασμού <54-07-00-00 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ [ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ – ΤΕΛΗ]> , δείχνει τον Οφειλόμενο Φόρο Εισοδήματος της Παρούσας Χρήσης της ΑΕ+ την Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος της Επόμενης Χρήσης – τους Παρακρατηθέντες Φόρους που Αφορούν Εισόδημα της ΑΕ , που πρέπει να πληρώσουμε στην επόμενη Χρήση . Επειδή το ποσό αυτό είναι Βραχυπρόθεσμη Υποχρέωση της ΑΕ να το πληρώσει στην επόμενη Χρήση , για αυτό βάζουμε το ποσό στις <II-BΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ> .

6) Το Πιστωτικό Υπόλοιπο του Λογαριασμού 53-08-00-01 [ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ] ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΑΕ> δείχνει την υποχρέωση της ΑΕ να πληρώσει στα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της , την Αμοιβή τους . Επειδή το ποσό αυτό είναι Βραχυπρόθεσμη Υποχρέωση της ΑΕ να το πληρώσει στην επόμενη Χρήση , για αυτό βάζουμε το ποσό στις <II-BΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ> του Ισολογισμού .

Μετά , Προσθέτουμε μεταξύ τους όλα τα ποσά των Συνολικών (Μακροπρόθεσμων + Βραχυπρόθεσμων) Υποχρεώσεων μας , βρίσκουμε το Σύνολο των Υποχρεώσεων , και το βάζουμε στο πεδίο <<ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ> του Παθητικού , του Ισολογισμού .

Παρατήρηση : Το Σύνολο των Υποχρεώσεων στον Ισολογισμό , θα πρέπει να είναι ίσο με το Αποτέλεσμα της Αφαίρεσης , της Συνολικής Πίστωσης όλων των Λογαριασμών της Ομάδας 5 (χωρίς τους Λογαριασμούς ΦΠΑ) , μείον την Συνολική Χρέωση όλων των Λογαριασμών της Ομάδας 5 (χωρίς τους Λογαριασμούς ΦΠΑ) .

Μετά , στο πεδίο <<Δ)-ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ>> , βάζουμε Α) Τα Έσοδα που εισέπραξε η επιχείρηση μας στην Χρήση του Ισολογισμού , τα οποία έσοδα είναι για Πωλήσεις Προϊόντων που θα γίνουν στην Επόμενη Χρήση , και Β) Τα Έξοδα που η επιχείρηση μας έκανε στην Χρήση του Ισολογισμού , άλλα τα οποία η επιχείρηση μας οφείλει να τα πληρώσει σε επόμενες Χρήσεις . Εμείς στην περίπτωση μας , δεν έχουμε στους Λογαριασμούς μας τέτοια στοιχεία , άρα αφήνουμε κενό χωρίς να το συμπληρώσουμε το πεδίο <<Δ)-ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ>> του Ισολογισμού .

Μετά Προσθέτουμε μεταξύ τους όλα τα Στοιχεία του Παθητικού , και βρίσκουμε το <<ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ>> το οποίο βάζουμε στην θέση του στον Ισολογισμό .

Μετά , εάν έχουμε Περιουσιακά Στοιχεία Τρίτων , τότε βάζουμε την Αξία τους στο πεδίο <<ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ>> , στο υπό πεδίο <Δικαιούχοι Αλλότριων Περιουσιακών Στοιχείων> . Εμείς στην περίπτωση μας δεν έχουμε τέτοια στοιχεία στους Λογαριασμούς μας , άρα αφήνουμε κενό το πεδίο <<ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ>> χωρίς να το βάλουμε στον Ισολογισμό μας.

Προσθέτουμε μεταξύ τους το Σύνολο Α) των Ιδίων Κεφαλαίων ,+ Γ) Το Σύνολο των Υποχρεώσεων της ΑΕ , και βρίσκουμε το Σύνολο της Πίστωσης

του Ισολογισμού της ΑΕ , το οποίο θα πρέπει να είναι ίσο με το Σύνολο της Χρέωσης του Ισολογισμού.

7.6.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 29 - Ο ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ

(μείον) Αποσβεσμένοι Ηλεκτρονικοί Υπολογιστές και Αποσβεσμένα Ηλεκτρονικά Συγκροτήματα ΙΣΟΝ	255,72 <u>244,28</u>	1) Προμηθευτής Φ. Μαρινόπουλος 2) Γραμμάτια Πληρωτέα σε Ευρώ 3) Χαρτόσημο και ΟΓΑ Εισοδημάτων από Οικοδομές	377,61 <u>984,00</u> <u>27,80</u>
6) Λογισμικά Προγράμματα Ηλεκτρονικών Υπολογιστών (μείον) Αποσβεσμένα Λογισμικά Προγράμματα Ηλεκτρονικών Υπολογιστών ΙΣΟΝ	300,00 141,93 <u>158,07</u>	4) Μερίσματα Πληρωτέα 5) Φόρος Εισοδήματος 6) Αμοιβές Διοικητικού Συμβουλίου της ΑΕ	<u>40.520,58</u> <u>41.957,37</u> <u>6.000,00</u>
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	<u>16.320,87</u>	ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ	<u>333.917,36</u>
<u>Δ) ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ</u>			
<u>I) ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ</u>			
1) Αποθέματα Απογραφής (Τελικό Απόθεμα προϊόντων)	<u>29.043,49</u>		
<u>II) ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ</u>			
1) Γραμμάτια Εισπρακτέα	<u>6.150,00</u>		
2) Επιταγές Εισπρακτέες Μεταχρονολογημένες	<u>1.230,00</u>		
3) Χρεώστες Διάφοροι <i>Συμψηφιστέος στην Επόμενη Χρήση ΦΠΑ</i> <i>Προκαταβολή Φόρου Εισοδήματος Επόμενης</i> <i>Χρήσης</i>	<u>2.904,66</u> <u>12.027,82</u>		
<u>III) ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ</u>			
1) Μερίδια Αμοιβαίων Κεφαλαίων Εσωτερικού	<u>1.500,00</u>		
<u>IV) ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ</u>			
1) Ταμείο	<u>347.483,92</u>		

7.6.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 29 - Ο ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ

2) Καταθέσεις Όψεως	115.500,00		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	515.839,89		
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	534.885,76	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	534.885,76

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 8 : Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΑΕ

8.1 Τα Δεδομένα της Φορολογίας Εισοδήματος της ΑΕ

Η ΑΕ ιδρύθηκε στις 1-12-2011

Η πρώτη χρήση της ΑΕ ήταν για τους μήνες Δεκέμβριος 2010 , έως Μάρτιος 2011 , και ήταν τετράμηνη χρήση.

Τα καθαρά κέρδη της ΑΕ ήταν για το τρίμηνο Ιανουάριος – Μάρτιος 2011 , ήταν 162.488,53 ευρώ.

Το Καταβληθέν μετοχικό κεφάλαιο της ΑΕ , που κατεβλήθη στην ίδρυση της ήταν 115.000 ευρώ.

Η ΑΕ είχε για την τρίμηνη χρήση Ιανουάριος – Μάρτιος 2011 , Συσσωρευμένο Τακτικό Αποθεματικό (μπαίνει στον Ισολογισμό) μηδέν (0) ευρώ , καθώς έχει διανύσει μόνο μία τριμηνιαία χρήση , και δεν είχε άλλες χρήσεις στο παρελθόν για να έχει συγκεντρωθεί Τακτικό Αποθεματικό .

Το Τακτικό Αποθεματικό , όπως γράφει το καταστατικό Ίδρυσης της ΑΕ , είναι το 5% των Κερδών της ΑΕ.

Η ΑΕ στην τρίμηνη χρήση που διένυσε είχε κάνει τις εξής Δαπάνες οι οποίες δεν εκπίπτουν φορολογικά :

- 1) Είχε κάνει δαπάνες για ΙΧ επιβατικό όχημα αξίας 450 ευρώ.
- 2) Η ΑΕ είχε πληρώσει για μία ποινική ρήτρα 500 ευρώ.
- 3) Φορολογικό πρόστιμο από την εφορία , αξίας 550 ευρώ

Η ΑΕ στην τρίμηνη χρήση που είχε , είχε μεταξύ άλλων τα εξής έσοδα :

- 1) Είχε Αφορολόγητα Έσοδα (ΑΦ.ΕΣ.) από το χρηματιστήριο αξιών Αθηνών , αξίας 150 ευρώ. Τα αφορολόγητα έσοδα αυτά είχαν παρακρατηθή Φόρο αξίας 30 ευρώ.
- 2) Η ΑΕ είχε Έσοδα από Ενοίκια από διαμέρισμα πρώτης κατοικίας που εκμισθώνει , μικτής αξίας 800 ευρώ .
- 3) Η ΑΕ είχε έσοδα από Χρηματοοικονομικές Δραστηριότητες (τόκοι καταθέσεων τράπεζας) , αξίας 1.000 ευρώ.
- 4) Ο Τζίρος (Μικτές Πωλήσεις) που είχε στο 4μηνο η ΑΕ ήταν 110.674,80 ευρώ .
- 5) Η ΑΕ έκανε πωλήσεις προς το Ελληνικό Δημόσιο (αξίας 1.000 ευρώ) , και για τις πωλήσεις αυτές (προς το δημόσιο) , είχε Παρακρατούμενους Φόρους αξίας 40 (=1.000 * 4%) ευρώ .

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΑΕ θα διανέμει το Α' Μέρισμα που είναι υποχρεωτικό από τον νόμο , στους Μετόχους της ΑΕ .

Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΑΕ αποφάσισε να κάνει χρήση του νόμου Ν2601/04, ο οποίος νόμος ορίζει τις Αφορολόγητες Κρατήσεις από τα κέρδη της ΑΕ $(KK - \{KK*25\% \}) * 35\%$ [ποσοστό έδρας ΑΕ] . Το ποσοστό της Αφορολόγητης Κράτησης της ΑΕ , είναι για την έδρα της το 35%.

Η ΑΕ έχει σχεδιάσει ένα Πρόγραμμα Επενδύσεων για την επόμενη (από την τριμηνιαία) χρήση , το οποίο είναι ύψους 15.000 ευρώ.

Η ΑΕ επειδή δεν είχε προηγούμενη χρήση , γι' αυτό δεν έχει Προκαταβολή Φόρου Προηγούμενης Χρήσης , άρα προκαταβολή φόρου προηγούμενης χρήσης = 0 ευρώ.

Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της ΑΕ πήραν τις εξής Αμοιβές :

1)Ο Πρόεδρος Νικολάου Νικόλαος , πήρε αμοιβή 3.000 ευρώ.

2)Ο Αντιπρόεδρος Ιωάννου Ιωάννης , πήρε αμοιβή 2.000 ευρώ .

3)Η Διευθύνων Σύμβουλος Νικολάου Αικατερίνη , πήρε αμοιβή 1.000 ευρώ

8.2 Η Μεθοδολογία της Φορολογίας Εισοδήματος της ΑΕ

Στην Φορολογία Εισοδήματος των Ανωνύμων Εταιρειών ακολουθούμε την εξής Μεθοδολογία :

Α) Η Φορολογική Αναμόρφωση των Καθαρών Κερδών της ΑΕ , και η εύρεση των Φορολογητέων Κερδών της ΑΕ .

Κατ' αρχήν παίρνουμε τα Καθαρά Κέρδη της ΑΕ , και μέσω της Μεθόδου της Φορολογικής Αναμόρφωσης , μετατρέπουμε τα Καθαρά Κέρδη της ΑΕ , στα Φορολογητέα Κέρδη της ΑΕ. Για να κάνουμε την Φορολογική Αναμόρφωση ακολουθούμε τα εξής βήματα στην Περίπτωση μας :

1) Παίρνουμε τα Καθαρά Κέρδη της Χρήσης μας , τα οποία βρίσκονται στην Πίστωση του Λογαριασμού 86-99-00-00 <ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ [ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ]> , και :

(α) Προσθέτουμε σε αυτά τις Λογιστικές Διαφορές της ΑΕ . Οι Λογιστικές Διαφορές είναι Δαπάνες , στις οποίες Δεν Εκπίπτει ο Φόρος των Δαπανών αυτών . Στην Περίπτωση μας οι Λογιστικές Διαφορές της ΑΕ είναι :

- Φόρος Μη Εκπιπτόμενων Δαπανών για Ε.Ι.Χ. που βρίσκεται στην Χρέωση του Λογαριασμού 63-98-00-00 <ΦΠΑ ΙΧΕ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΜΕΧΡΙ 2.000 κ.ε.> .
- Φορολογικό Πρόστιμο , το οποίο βρίσκεται στην Χρέωση του Λογαριασμού 81-00-00-00 <ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ> .
- Δαπάνες για Ι.Χ.Ε αυτοκίνητο , οι οποίες δεν Εκπίπτουν Φορολογικά , και οι οποίες βρίσκονται στην Χρέωση του Λογαριασμού 64-00-00-00 <ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ> .

- Ποινική Ρήτρα αξίας 500 ευρώ .

(β) Αφαιρούμε από τα Καθαρά Κέρδη , τα ποσά που Αφαιρούνται , τα οποία στην Περίπτωση μας είναι :

- Μερίσματα από Αμοιβαία Κεφάλαια Δημοσίου , τα οποία το ποσό τους βρίσκεται στην Συνολική Πίστωση του Λογαριασμού 76-01-03-00 <ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ> .
- Τόκων Καταθέσεων μας που εισπράξαμε [Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο] , το οποίο βρίσκεται στην Συνολική Πίστωση του Λογαριασμού 76-03-00-00 <ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ> .
- το Σύνολο των Αφορολογήτων Εσόδων μας από το χρηματιστήριο αξιών Αθηνών αξίας 150 ευρώ.

(γ) Προσθέτουμε στα Καθαρά Κέρδη , το Μέρος των Αφορολογήτων Εσόδων της ΑΕ που Αναλογούν στα Διανεμόμενα Κέρδη της ΑΕ [=το Καθαρό Μέρος ΑΦ.ΕΣ.] , το οποίο βρίσκουμε με το να Πολλαπλασιάσουμε Τα Διανεμηθέντα Κέρδη της ΑΕ [=το Διανεμηθέν Μέρισμα της ΑΕ] , επί Το Σύνολο των Αφορολογήτων Εσόδων της ΑΕ [=σε εμάς τα Αφορολόγητα Έσοδα από το Χρηματιστήριο] , και με το να Διαιρέσουμε το Αποτέλεσμα του Πολλαπλασιασμού αυτού , Δια Τα Καθαρά Κέρδη της Χρήσης της ΑΕ [Πίστωση του Λογαριασμού 86-99] .

(δ) Προσθέτουμε τα Καθαρά Κέρδη , τον Αναλογούν Φόρο του Μέρους ΑΦ.ΕΣ. , τον οποίο βρίσκουμε πολλαπλασιάζοντας , το Καθαρό Μέρος ΑΦ.ΕΣ. (που μόλις βρήκαμε) , επί το Ποσοστό του Φόρου Εισοδήματος της ΑΕ [=25% σε εμάς] .

(ε) Τέλος , Αφαιρούμε , από τα Καθαρά Κέρδη της ΑΕ , τα Αφορολόγητα Αποθεματικά Ειδικών Διατάξεων Νόμων της ΑΕ [=η Αφορολόγητη Κράτηση της ΑΕ] .

(στ) Κάνουμε τις παραπάνω πράξεις στα Καθαρά Κέρδη της Χρήσης μας , και βρίσκουμε το Αποτέλεσμα της Φορολογικής Αναμόρφωσης των Καθαρών Κερδών της ΑΕ , που είναι τα Φορολογητέα Κέρδη της ΑΕ.

Β) Μετά (α) Υπολογίζουμε το Τακτικό Αποθεματικό της ΑΕ, (β) Υπολογίζουμε το Α' Μέρισμα , (γ) Υπολογίζουμε το Αφορολόγητο Αποθεματικό (ειδικών διατάξεων νόμων) , (δ) Υπολογίζουμε τον Φόρο των Κερδών της ΑΕ (Κύριος Φόρος) , και (στ) κάνουμε την Διανομή των Κερδών με τον Πίνακα Διανομής Κερδών , όπου διανέμουμε το ποσό που απομένει .

Α.Ο Υπολογισμός του Τακτικού Αποθεματικού της ΑΕ

Α-Α) Ο Πρώτος Τρόπος Υπολογισμού του Τακτικού Αποθεματικού της ΑΕ

1) Πολλαπλασιάζουμε , τα Καθαρά Κέρδη της τρίμηνης χρήσης (και όχι τα Φορολογητέα Κέρδη της ΑΕ) , επί το ποσοστό του Τακτικού Αποθεματικού (που γράφει το καταστατικό της ΑΕ) , και βρίσκουμε Το (μέρος των κερδών που θα γίνουν) Μικτό Τακτικό Αποθεματικό .

2) Πολλαπλασιάζουμε , Το Μικτό Τακτικό Αποθεματικό (που μόλις βρήκαμε) , επί το ποσοστό του Φόρου Εισοδήματος των Κερδών της ΑΕ (=25% μετά το 2007) , και βρίσκουμε τον Φόρο Εισοδήματος που αναλογεί στο Τακτικό Αποθεματικό.

3) Αφαιρούμε , από το Μικτό Τακτικό Αποθεματικό , τον Αναλογούν Φόρο Εισοδήματος του Μικτού Τακτικού Αποθεματικού (που μόλις βρήκαμε) , και βρίσκουμε το Καθαρό Τακτικό Αποθεματικό (της τριμηνιαίας χρήσης που πέρασε και τώρα φορολογείται).

Α-Β) Ο Δεύτερος Τρόπος του Υπολογισμού του Τακτικού Αποθεματικού της ΑΕ

4) Για επαλήθευση βρίσκουμε το Καθαρό Τακτικό Αποθεματικό με δεύτερο τρόπο υπολογισμού του , και έτσι βλέπουμε εάν έχει καλυφθεί το 1/3 του Μετοχικού Κεφαλαίου της ΑΕ από το Δηλαδή:

A) Διαιρούμε , το Καταβληθέν Μετοχικό Κεφάλαιο της ΑΕ , διά τον αριθμό 3 , και βρίσκουμε το 1/3 του Μετοχικού Κεφαλαίου της ΑΕ.

B) Αφαιρούμε , από το 1/3 του Μετοχικού Κεφαλαίου της ΑΕ , το Συσσωρευμένο Τακτικό Αποθεματικό της ΑΕ (μηδέν εδώ) , και βρίσκουμε το Καθαρό Τακτικό Αποθεματικό της ΑΕ με τον Δεύτερο τρόπο υπολογισμού. Για την ακρίβεια βρίσκουμε πόση αξία Τακτικού Αποθεματικού χρειάζεται για να καλυφθεί το 1/3 του Μετοχικού Κεφαλαίου , ποσό που σύμφωνα με τον νόμο , μόλις καλυφθεί , σταματάει η υποχρέωση για κράτηση κερδών για συλλογή Τακτικού Αποθεματικού .

A-Γ) Σύγκριση του Τακτικού Αποθεματικού με τον πρώτο τρόπο υπολογισμού , με το Τακτικό Αποθεματικό με τον δεύτερο τρόπο υπολογισμού , και επιλογή του Μικρότερου Τακτικού Αποθεματικού από τα 2 .

5) Συγκρίνουμε μεταξύ τους , Το Καθαρό Τακτικό Αποθεματικό που υπολογίσαμε με τον πρώτο τρόπο υπολογισμού , και το Καθαρό Τακτικό Αποθεματικό που υπολογίσαμε με τον δεύτερο τρόπο υπολογισμού , και κρατάμε το μικρότερο από τα δύο.

Σημείωση : Εάν κρατήσουμε το Καθαρό Τακτικό Αποθεματικό με τον Δεύτερο Τρόπο υπολογισμού του (το οποίο δείχνει το πόσο Καθαρό Τακτικό Αποθεματικό χρειαζόμαστε για να φτάσουμε το 1/3 του Μετοχικού Κεφαλαίου της ΑΕ) , θα πρέπει επειδή είναι καθαρό > να το μετατρέψουμε σε Μικτό (= να περιλαμβάνει τον Φόρο Εισοδήματος {25% εδώ} που του αναλογεί) . Για να κάνουμε αυτή την μετατροπή θα πρέπει να ακολουθήσουμε τα εξής βήματα :

A) Πολλαπλασιάζουμε , το Καθαρό Τακτικό Αποθεματικό (του 2^{ου} τρόπου υπολογισμού) , επί το ποσοστό (*25 / 75) , και βρίσκουμε τον Φόρο

Εισοδήματος που αναλογεί στο Καθαρό Τακτικό Αποθεματικό (του 2^{ου} τρόπου υπολογισμού).

Β) Μετά προσθέτουμε , το Καθαρό Τακτικό Αποθεματικό (του 2^{ου} τρόπου) , με τον Αναλογούν Φόρο Εισοδήματος του Καθαρού Τακτικού Αποθεματικού (του 2^{ου} τρόπου υπολογισμού) , και βρίσκουμε το Μικτό Τακτικό Αποθεματικό (του 2^{ου} τρόπου υπολογισμού) .

Οι μετατροπές αυτές δεν χρειάζονται να γίνουν στον 1^ο τρόπο υπολογισμού , καθώς εκεί ξέρουμε από την αρχή το Μικτό Τακτικό Αποθεματικό.

Α-Δ) Ο Τρίτος και Απλούστερος Τρόπος του Υπολογισμού του Τακτικού Αποθεματικού της ΑΕ

1) Πολλαπλασιάζουμε τα Καθαρά Κέρδη της Χρήσης της ΑΕ , επί το Ποσοστό του Φόρου Εισοδήματος της ΑΕ , και βρίσκουμε τον Αναλογούν Φόρο Εισοδήματος της ΑΕ .

2) Μετά Αφαιρούμε , από τα Καθαρά Κέρδη της ΑΕ της Χρήσης , τον Αναλογούν Φόρο Εισοδήματος της ΑΕ , και βρίσκουμε τα Καθαρά Κέρδη της ΑΕ όμως χωρίς τον Φόρο Εισοδήματος που τους αναλογεί .

3) Μετά Πολλαπλασιάζουμε τα Καθαρά Κέρδη της ΑΕ χωρίς τον Φόρο Εισοδήματος που τους αναλογεί , επί το Ποσοστό του Τακτικού Αποθεματικού της επιχείρησης μας , και βρίσκουμε το Τακτικό Αποθεματικό της ΑΕ με τον 3^ο και πιο απλό τρόπο υπολογισμού .

Β. Ο Υπολογισμός του Α' Μέρισματος της ΑΕ

Στις Μετοχές των ΑΕ , στο Τέλος της Κάθε Χρήσης , όταν γίνεται η διανομή των κερδών της ΑΕ , τότε σε κάθε Μετοχή του κάθε Μετόχου της ΑΕ αντιστοιχεί ένα μέρος των κερδών της ΑΕ , το οποίο μέρος των κερδών ονομάζεται Μέρισμα. Για να βρούμε το Α' Μέρισμα ακολουθούμε τα εξής βήματα :

1)Πολλαπλασιάζουμε το Μετοχικό Κεφάλαιο της ΑΕ , επί το ποσοστό του Α' Μερισματος (=το 6% της Ονομαστικής Αξίας της Κάθε Μετοχής) , και βρίσκουμε το 6% του Μετοχικού Κεφαλαίου της ΑΕ .

2)Πολλαπλασιάζουμε το Σύνολο των Λογιστικών Διαφορών , επί το Ποσοστό του Φόρου Εισοδήματος της ΑΕ (=25%) , και βρίσκουμε τον Φόρο που αναλογεί στις Λογιστικές Διαφορές .

3)Αφαιρούμε , από το 6% του Μετοχικού Κεφαλαίου της ΑΕ , τον Φόρο που Αναλογεί στις Λογιστικές Διαφορές , και βρίσκουμε το Α' Μέρισμα της ΑΕ με τον Πρώτο Τρόπο Υπολογισμού .

4)Πάμε να βρούμε το Α' Μέρισμα με τον Δεύτερο Τρόπο Υπολογισμού . Πολλαπλασιάζουμε τα Καθαρά Κέρδη της Χρήσης της ΑΕ , επί το Ποσοστό του Φόρου Εισοδήματος της ΑΕ , και βρίσκουμε τον Φόρο που Αναλογεί στα Καθαρά Κέρδη της ΑΕ .

5)Αφαιρούμε , από τα Καθαρά Κέρδη της ΑΕ , τον Φόρο που αναλογεί στα Καθαρά Κέρδη της ΑΕ , και βρίσκουμε τα Καθαρά Κέρδη της ΑΕ χωρίς όμως τον Φόρο που τους αναλογεί .

6)Πολλαπλασιάζουμε τα Καθαρά Κέρδη της ΑΕ χωρίς τον Φόρο που τους αναλογεί , επί το Ποσοστό του Τακτικού Αποθεματικού της ΑΕ , και βρίσκουμε το Μέρος του Τακτικού Αποθεματικού που αναλογεί στα Καθαρά Κέρδη Χωρίς τον Φόρο που τους αναλογεί .

7)Αφαιρούμε , από τα Καθαρά Κέρδη Χωρίς τον Φόρο που τους Αναλογεί , το Μέρος του Τακτικού Αποθεματικού που τους Αναλογεί , και πολλαπλασιάζουμε το Αποτέλεσμα της Αφαίρεσης , επί το Ποσοστό του Ελάχιστου Ορίου του Α' Μερισματος [=35% εδώ] , και βρίσκουμε έτσι το Α' Μέρισμα με τον Δεύτερο Τρόπο Υπολογισμού .

8) Συγκρίνουμε μεταξύ τους , το Α' Μέρισμα που βρήκαμε με τον 1^ο Τρόπο Υπολογισμού , με το Α' Μέρισμα που βρήκαμε με τον 2^ο Τρόπο Υπολογισμού , και κρατάμε το από τα 2 , το Μεγαλύτερο Α' Μέρισμα (που είναι και το Οριστικό Α' Μέρισμα που θα χρησιμοποιήσουμε) .

Τα Μέρισματά όταν Διανέμονται , δεν γίνεται Παρακράτηση Φόρου σε αυτά , γιατί το Μέρισμα Φορολογείται στο όνομα της ΑΕ, με τον Συντελεστή Φόρου Εισοδήματος της ΑΕ.

9) Πάμε να κάνουμε την Διανομή του Α' Μερισματος στους Μετόχους της ΑΕ . Φτιάχνουμε έναν Πίνακα (της Διανομής Μερισματος) , ο οποίος έχει (α) την στήλη με το όνομα του κάθε μετόχου , (β) τον αριθμό των Μετοχών του κάθε Μετόχου , (γ) το αποτέλεσμα της Διάρθρωσης του Α' Μερισματος της ΑΕ , δια τον Συνολικό αριθμό των Μετοχών της ΑΕ , και (δ) το Μέρισμα που αναλογεί σε κάθε Μέτοχο . Στον πίνακα αυτόν Πολλαπλασιάζουμε , τον αριθμό των Μετοχών του Κάθε Μετόχου της ΑΕ , επί (το αποτέλεσμα της Διάρθρωσης του Α' Μερισματος της ΑΕ , δια τον Συνολικό αριθμό των Μετοχών της ΑΕ) , και βρίσκουμε έτσι το ποσό του Α' Μερισματος που αναλογεί σε κάθε Μέτοχο της ΑΕ . Μετά προσθέτουμε τα ποσά της κάθε στήλης του πίνακα , και γράφουμε το άθροισμα της κάθε στήλης , στην γραμμή <Σύνολο> του Πίνακα . Για να είναι σωστή η διανομή του Α' Μερισματος , θα πρέπει το Σύνολο όλων των Μερισματών όλων των Μετοχών , να είναι ίσο με το ποσό του Α' Μερισματος της ΑΕ .

Γ.Ο Υπολογισμός του Αφορολογήτου Αποθεματικού της ΑΕ (ειδικών διατάξεων νόμων) .

Για να βρούμε την Αφορολόγητη Κράτηση (=Αφορολόγητο Αποθεματικό Ειδικών Διατάξεων Νόμων) , αφαιρούμε από τα Καθαρά Κέρδη της Χρήσης της ΑΕ , τον Φόρο Εισοδήματος της ΑΕ [=Τα Καθαρά Κέρδη * 25%] , και πολλαπλασιάζουμε το αποτέλεσμα επί το Ποσοστό της Αφορολόγητης Κράτησης της ΑΕ , και βρίσκουμε έτσι το Αφορολόγητο Αποθεματικό της ΑΕ.

Δ. Ο Υπολογισμός του Φόρου Εισοδήματος της ΑΕ.

1) Πολλαπλασιάζουμε , τα Φορολογητέα Κέρδη (=το Αποτέλεσμα της Φορολογικής Αναμόρφωσης) της ΑΕ , επί το Ποσοστό του Φόρου Εισοδήματος της ΑΕ , και βρίσκουμε τον Φόρο Εισοδήματος που αναλογεί στα Φορολογητέα Κέρδη της ΑΕ .

2) Πολλαπλασιάζουμε , τα Καθαρά Έσοδα μας από Ενοίκια , επί το Ποσοστό του Συμπληρωματικού Φόρου 3% των Εσόδων μας από Ενοίκια , και βρίσκουμε τον Συμπληρωματικό Φόρο 3% των Εσόδων μας από Ενοίκια .

3) Προσθέτουμε , στον Φόρο Εισοδήματος που αναλογεί στα Φορολογητέα Κέρδη της ΑΕ , τον Συμπληρωματικό Φόρο 3% στα Έσοδα από Ενοίκια της ΑΕ , και βρίσκουμε το αποτέλεσμα της Πρόσθεσης του Αναλογούντος Φόρου των Φορολογητέων Κερδών της ΑΕ , με τον Συμπληρωματικό Φόρο 3% στα Έσοδα από Ενοίκια της ΑΕ .

4) Αφαιρούμε από το αποτέλεσμα της Πρόσθεσης του Αναλογούντος Φόρου των Φορολογητέων Κερδών της ΑΕ , με τον Συμπληρωματικό Φόρο 3% , τους Παρακρατηθέντες Φόρους της ΑΕ (το Σύνολο τους) , και βρίσκουμε τον Κύριο Φόρο Εισοδήματος της ΑΕ .

5) Πολλαπλασιάζουμε , το αποτέλεσμα της Πρόσθεσης του Αναλογούντος Φόρου των Φορολογητέων Κερδών της ΑΕ , με τον Συμπληρωματικό Φόρο 3% , επί το Ποσοστό της Προκαταβολής Φόρου Εισοδήματος Επόμενης Χρήσης (το οποίο σε εμάς είναι μειωμένο κατά 50% επειδή είμαστε καινούργια επιχείρηση , και αυτή είναι η πρώτη μας χρήση) , και βρίσκουμε την Προκαταβολή Φόρου Επόμενης Χρήσης της ΑΕ .

6) Πολλαπλασιάζουμε , τα Έσοδα μας από Ενοίκια (καθαρά) , επί το ποσοστό των Τελών Χαρτοσήμου (=3%) , και βρίσκουμε το Χαρτόσημο των Εσόδων μας από Ενοίκια .

7)Πολλαπλασιάζουμε τα Έσοδα μας από Ενοίκια (καθαρά) , επί το ποσοστό της εισφοράς ΟΓΑ (=0.6%) , και βρίσκουμε την Εισφορά ΟΓΑ των Εσόδων μας από Ενοίκια.

8)Διαιρούμε , τον Κύριο Φόρο Εισοδήματος της ΑΕ ,δια τον αριθμό 8 των 8 δόσεων του Φόρου Εισοδήματος μας προς την Εφορία , και βρίσκουμε την 1^η Δόση του Κυρίου Φόρου Εισοδήματος της ΑΕ (=1/8) .

9) Διαιρούμε ,το Χαρτόσημο των Εσόδων της ΑΕ από Ενοίκια ,δια τον αριθμό 8 των 8 δόσεων του Φόρου Εισοδήματος μας προς την Εφορία , και βρίσκουμε την 1^η Δόση του Χαρτοσήμου Εσόδων από Ενοίκια της ΑΕ (=1/8) .

10) Διαιρούμε , την Εισφορά ΟΓΑ των εσόδων από Ενοίκια της ΑΕ ,δια τον αριθμό 8 των 8 δόσεων του Φόρου Εισοδήματος μας προς την Εφορία , και βρίσκουμε την 1^η Δόση της Εισφοράς ΟΓΑ των Εσόδων από Ενοίκια της ΑΕ (=1/8) .

11) Διαιρούμε , την Προκαταβολή Επόμενης Χρήσης της ΑΕ ,δια τον αριθμό 8 των 8 δόσεων του Φόρου Εισοδήματος μας προς την Εφορία , και βρίσκουμε την 1^η Δόση της Προκαταβολής Επόμενης Χρήσης της ΑΕ (=1/8) .

12)Προσθέτουμε μεταξύ τους , το 1/8 του Κυρίου Φόρου Εισοδήματος , το 1/8 του Χαρτοσήμου Εσόδων από Ενοίκια της ΑΕ , το 1/8 της Εισφοράς ΟΓΑ των εσόδων από Ενοίκια της ΑΕ , και το 1/8 της Προκαταβολής Φόρου Επόμενης Χρήσης της ΑΕ , και βρίσκουμε το 1/8 της Συνολικής μας Υποχρέωσης προς την Εφορία , το οποίο πληρώνουμε μαζί με την Υποβολή της Δήλωσης Εισοδήματος της ΑΕ .

ΣΤ. Ο Πίνακας Διανομής Κερδών της ΑΕ

Για να συμπληρώσουμε τον Πίνακα Διανομής Κερδών της ΑΕ , ακολουθούμε τα εξής βήματα :

1)Γράφουμε στον Π.Δ.Κ. τα Καθαρά Κέρδη της Χρήσης της ΑΕ .

2)Αφαιρούμε από τα Καθαρά Κέρδη της ΑΕ , το Αφορολόγητο Αποθεματικό (Αφορολόγητη Κράτηση) της ΑΕ .

3)Αφαιρούμε τον [Κύριο] Φόρο Εισοδήματος της ΑΕ.

4)Αφαιρούμε το Τακτικό Αποθεματικό της ΑΕ.

5)Αφαιρούμε τα Διανεμηθέντα Μερίσματα της ΑΕ , που η ΑΕ δένειμε στους Μετόχους της.

6)Αφαιρούμε τις Αμοιβές του Διοικητικού Συμβουλίου της ΑΕ.

7)Το Υπόλοιπο ποσό που απομένει στον Π.Δ.Κ. , μετά την αφαίρεση από τα Καθαρά Κέρδη των Αφαιρούμενων ποσών αυτών , το κάνουμε Υπόλοιπο εις νέο .

8.3.1 ΠΙΝΑΚΑΣ 30 - Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΑΕ			
ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΑΕ [ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 86-99]	(ΣΥΝ) ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ [ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥΣ]	(ΜΕΙΟΝ) ΤΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ [ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥΣ]	(ΣΥΝ) ΤΟ ΜΕΡΟΣ ΤΩΝ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΑ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΑΕ [ΚΑΘΑΡΟ ΜΕΡΟΣ ΑΦ.ΕΣ.] →
162.488,53	1.603,50	1.300,00	37,41
→ (ΣΥΝ) Ο ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟ ΚΑΘΑΡΟ ΜΕΡΟΣ ΑΦ.ΕΣ.	(ΜΕΙΟΝ) ΤΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΤΗΣ ΑΕ [ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥΣ]	<u>(ΙΣΟΝ) ΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΑΕ [ΕΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ]</u>	
9,35	42.653,24	120.185,55	
ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΤΗΣ ΑΕ			
Ο ΦΟΡΟΣ ΤΩΝ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΓΙΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΟ ΙΧ ΤΗΣ ΑΕ	(ΣΥΝ) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	(ΣΥΝ) ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΠΙΒΑΤΙΚΟΥ ΙΧ	(ΣΥΝ) ΠΟΙΝΙΚΗ ΡΗΤΡΑ →
103,50	550,00	450,00	500,00
→ (ΙΣΟΝ) ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΤΗΣ ΑΕ			
1.603,50			
ΤΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ			
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΥ	(ΣΥΝ) ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ [ΕΣΟΔΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ]	(ΣΥΝ) ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΕΣΟΔΑ [ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΑΜΟΙΒΑΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ]	(ΙΣΟΝ) ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΠΟΣΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ
150,00	1.000,00	150,00	1.300,00
ΤΟ ΚΑΘΑΡΟ ΜΕΡΟΣ ΑΦ.ΕΣ.			
ΤΟ ΚΑΘΑΡΟ ΔΙΑΜΕΝΟΜΕΝΟ ΜΕΡΙΣΜΑ ΤΗΣ ΑΕ	(ΕΠΙ) ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΩΝ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΦ.ΕΣ. (ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ) ΤΗΣ ΑΕ	(ΔΙΑ) ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ (ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ) ΤΗΣ ΑΕ	(ΙΣΟΝ) ΤΟ ΚΑΘΑΡΟ ΜΕΡΟΣ ΑΦ.ΕΣ. ΤΗΣ ΑΕ
40.520,58	150,00	162.488,53	37,41
Ο ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟ ΚΑΘΑΡΟ ΜΕΡΟΣ ΑΦ.ΕΣ.			

8.3.1 ΠΙΝΑΚΑΣ 30 - Η ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ

ΤΟ ΚΑΘΑΡΟ ΜΕΡΟΣ ΑΦ.ΕΣ. ΤΗΣ ΑΕ	(ΕΠΙ) ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΑΕ [25% ΣΕ ΕΜΑΣ]	(ΙΣΟΝ) Ο ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΦΟΡΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΜΕΡΟΥΣ ΑΦ.ΕΣ.	
37,41	25%	9,35	

8.3.2 ΠΙΝΑΚΑΣ 31 - Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΤΗΣ ΑΕ

Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΤΗΣ ΑΕ [3 ΤΡΟΠΟΙ]

Α) Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΜΕ ΤΟΝ ΠΡΩΤΟ ΤΡΟΠΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

1) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ

ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	(ΕΠΙ) ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΤΗΣ ΑΕ	(ΙΣΟΝ) ΤΟ ΜΙΚΤΟ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ [ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ]
162.488,53	5%	8.124,43

2) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ

ΤΟ ΜΙΚΤΟ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ [ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ]	(ΕΠΙ) ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΑΕ	(ΙΣΟΝ) Ο ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟ ΜΙΚΤΟ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ [ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ]
8.124,43	25%	2.031,11

3) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ (ΠΡΩΤΟΣ ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ)

ΤΟ ΜΙΚΤΟ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ [ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ]	(ΜΕΙΟΝ) Ο ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟ ΜΙΚΤΟ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ [ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ]	(ΙΣΟΝ) ΤΟ ΚΑΘΑΡΟ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ [ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ]
8.124,43	2.031,11	6.093,32

Β) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΜΕ ΤΟΝ ΔΕΥΤΕΡΟ ΤΡΟΠΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

A) ΕΥΡΕΣΗ ΤΟΥ 1/3 ΤΟΥ ΚΑΤΕΒΛΗΘΕΝΤΟΣ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ ΑΕ

ΤΟ ΚΑΤΕΒΛΗΘΕΝ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΑΕ	(ΔΙΑ) Ο ΑΡΙΘΜΟΣ 3	(ΙΣΟΝ) ΤΟ 1/3 ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ ΑΕ
115.000,00	3	38.333,33

B) ΕΥΡΕΣΗ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ [ΜΕ ΤΟΝ ΔΕΥΤΕΡΟ ΤΡΟΠΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ]

8.3.2 ΠΙΝΑΚΑΣ 31 - Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΤΗΣ ΑΕ

ΤΟ 1/3 ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ ΑΕ	(ΜΕΙΟΝ) ΤΟ ΣΥΣΣΩΡΕΥΜΕΝΟ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΤΗΣ ΑΕ	(ΙΣΟΝ) ΤΟ ΚΑΘΑΡΟ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ [ΜΕ ΤΟΝ ΔΕΥΤΕΡΟ ΤΡΟΠΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ]
38.333,33	0,00	38.333,33
Γ) ΑΝΑΜΕΣΑ ΣΤΟΝ ΠΡΩΤΟ ΤΡΟΠΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ , ΚΑΙ ΣΤΟΝ ΔΕΥΤΕΡΟ ΤΡΟΠΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΡΑΤΑΜΕ ΤΟ ΜΙΚΡΟΤΕΡΟ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ [ΑΠΟ ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΠΟΥ ΒΡΗΚΑΜΕ ΜΕ ΤΟΥΣ 2 ΤΡΟΠΟΥΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ]		
ΑΝΑΜΕΣΑ ΣΤΟ ΚΑΘΑΡΟ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΜΕ ΤΟΝ ΠΡΩΤΟ ΤΡΟΠΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΚΑΙ ΣΤΟ ΚΑΘΑΡΟ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΜΕ ΤΟΝ ΔΕΥΤΕΡΟ ΤΡΟΠΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΚΡΑΤΑΜΕ ΤΟ ΜΙΚΡΟΤΕΡΟ ΑΠΟ ΤΑ ΔΥΟ ΚΑΘΑΡΑ ΤΑΚΤΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ
6.093,32	38.333,33	6.093,32
Δ) Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΜΕ ΤΟΝ ΑΠΛΟΥΣΤΕΡΟ ΤΡΟΠΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ [ΤΡΙΤΟΣ ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ]		
ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ	(ΕΠΙ) ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΑΕ [=25% ΣΕ ΕΜΑΣ]	(ΙΣΟΝ) Ο ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΑΕ
162.488,53	25%	40.622,13
ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΑΕ	(ΜΕΙΟΝ) Ο ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΑΕ	(ΙΣΟΝ) ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΑΕ ΧΩΡΙΣ ΤΟΝ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΤΟΥΣ ΑΝΑΛΟΓΕΙ
162.488,53	40.622,13	121.866,40
ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΩΡΙΣ ΤΟΝ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΤΟΥΣ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	(ΕΠΙ) ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΤΗΣ ΑΕ [5% ΣΕ ΕΜΑΣ]	(ΙΣΟΝ) ΤΟ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΤΗΣ ΑΕ
121.866,40	5%	6.093,32

8.3.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 32 - Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ Α' ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΑΕ

Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ Α' ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΑΕ

Α) Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ Α' ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ ΜΕ ΤΟΝ ΠΡΩΤΟ ΤΡΟΠΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

1) ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ * 6%

ΤΟ ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΤΗΣ ΑΕ	(ΕΠΙ) ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΟΥ Α' ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΑΕ 6%	(ΙΣΟΝ) ΤΟ 6% ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ ΑΕ
115.000,00	6%	6.900,00

2) ΕΥΡΕΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ {25%} ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ

ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ (ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥΣ)	(ΕΠΙ) ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΑΕ 25%	(ΙΣΟΝ) Ο ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ
1.603,50	25%	400,88

3) ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΠΟ ΤΟ 6% ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ ΑΕ , ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ

ΤΟ 6% ΤΟΥ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΤΗΣ ΑΕ	(ΜΕΙΟΝ) Ο ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΙΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	(ΙΣΟΝ) ΤΟ Α' ΜΕΡΙΣΜΑ [ΜΕ ΤΟΝ ΠΡΩΤΟ ΤΡΟΠΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ]
6.900,00	400,88	6.499,13

Β) Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ Α' ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ ΜΕ ΤΟΝ ΔΕΥΤΕΡΟ ΤΡΟΠΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

1) ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΠΟ ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ , ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΑΕ

ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ	(ΕΠΙ) ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΑΕ 25%	(ΙΣΟΝ) Ο ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΑΕ
162.488,53	25%	40.622,13

ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΑΕ	(ΜΕΙΟΝ) Ο ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΑΕ	(ΙΣΟΝ) ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ ΧΩΡΙΣ ΤΟΝ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΤΟΥΣ ΑΝΑΛΟΓΕΙ
162.488,53	40.622,13	121.866,40

2) ΕΥΡΕΣΗ ΤΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΑ ΚΕΡΔΗ ΧΩΡΙΣ ΦΟΡΟ

8.3.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 32 - Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ Α' ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΑΕ

ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ ΧΩΡΙΣ ΤΟΝ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΤΟΥΣ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	(ΕΠΙ) ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΤΗΣ ΑΕ [5% ΕΔΩ]	(ΙΣΟΝ) ΤΟ ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΩΡΙΣ ΦΟΡΟ
121.866,40	5%	6.093,32

3)ΑΦΑΙΡΕΣΗ , ΑΠΟ ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΩΡΙΣ ΦΟΡΟ , ΤΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΠΟΥ ΤΟΥΣ ΑΝΑΛΟΓΕΙ , ΚΑΙ ΠΟΛΛΑΠΛΑΣΙΑΣΜΟΣ ΤΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΟΣ ΕΠΙ ΤΟΝ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΤΟΥ ΕΛΑΧΙΣΤΟΥ ΟΡΙΟΥ ΤΟΥ Α' ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ [35% ΕΔΩ]

ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ ΧΩΡΙΣ ΤΟΝ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΤΟΥΣ ΑΝΑΛΟΓΕΙ	(ΜΕΙΟΝ) ΤΟ ΜΕΡΟΣ ΤΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΩΡΙΣ ΦΟΡΟ	(ΕΠΙ) ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ [ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ] ΤΟΥ ΕΛΑΧΙΣΤΟΥ ΟΡΙΟΥ ΤΟΥ Α' ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ [=35% ΕΔΩ]	(ΙΣΟΝ) ΤΟ Α' ΜΕΡΙΣΜΑ ΜΕ ΤΟΝ ΔΕΥΤΕΡΟ ΤΡΟΠΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ
121.866,40	6.093,32	35%	40.520,58

Γ)ΕΠΙΛΟΓΗ ΤΟΥ ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΟΥ Α' ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΤΟΥΣ 2 ΤΡΟΠΟΥΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΡΩΤΟ ΤΡΟΠΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ Α' ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ	ΚΑΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΔΕΥΤΕΡΟ ΤΡΟΠΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ Α' ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ	ΕΠΙΛΕΓΟΥΜΕ ΤΟ ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΟ Α' ΜΕΡΙΣΜΑ ΑΠΟ ΤΑ 2 [= ΤΟ Α' ΜΕΡΙΣΜΑ ΤΗΣ ΑΕ]
6.499,13	40.520,58	40.520,58

Δ.Η ΔΙΑΝΟΜΗ ΤΟΥ Α' ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ ΣΤΟΥΣ ΜΕΤΟΧΟΥΣ ΤΗΣ ΑΕ

Όνομα Μετόχου	Ο ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΟΥ [ΚΑΘΕ] ΜΕΤΟΧΟΥ ΤΗΣ ΑΕ	(ΕΠΙ) ΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΤΗΣ ΔΙΑΙΡΕΣΗΣ , ΤΟΥ Α' ΜΕΡΙΣΜΑΤΟΣ , ΔΙΑ ΤΟΝ ΑΡΙΘΜΟ ΤΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΤΗΣ ΑΕ	(ΙΣΟΝ) ΤΟ Α' ΜΕΡΙΣΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΕ ΚΑΘΕ ΜΕΤΟΧΟ
Μέτοχος Α	20.000	0,35	7.047,06
Μέτοχος Β	45.000	0,35	15.855,88
Μέτοχος Γ	50.000	0,35	17.617,64
ΣΥΝΟΛΑ	115.000		40.520,58

8.3.4 ΠΙΝΑΚΑΣ 33 - Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟΥ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟΥ ΤΗΣ ΑΕ

Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΤΗΣ ΑΕ			
ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ	(ΜΕΙΟΝ) ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΑΕ (ΕΠΙ) ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΑΕ [ΙΣΟΝ=Ο ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΑΕ]	(ΕΠΙ) ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΗΣ ΚΡΑΤΗΣΗΣ ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ ΤΗΣ ΑΕ	(ΙΣΟΝ) Η ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΗ ΚΡΑΤΗΣΗ (Ν2601/04) ΤΗΣ ΑΕ {ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΡΗΜΗΝΙΑΙΑ ΧΡΗΣΗ}
162.488,53	40.622,13	35%	42.653,24

8.3.5 ΠΙΝΑΚΑΣ 34 - Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΥΡΙΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΑΕ , ΚΑΙ ΤΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ

Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΤΗΣ ΑΕ

1) Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΥΡΙΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΑΕ

ΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ [= ΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΑΕ]	(ΕΠΙ) ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΑΕ	Ο ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΑΕ	
120.185,55	0,25	30.046,39	

2) Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ 3% ΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ

ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΗΣ ΑΕ	(ΕΠΙ) 3%	(ΙΣΟΝ) Ο ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ 3% ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΗΣ ΑΕ	
772,20	3%	23,17	

3) ΠΡΟΣΘΕΣΗ ΤΟΥ ΚΥΡΙΟΥ ΦΟΡΟΥ + ΤΟΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟ ΦΟΡΟ 3%

Ο ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΑΕ	(ΣΥΝ) Ο ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ 3% ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΗΣ ΑΕ	(ΙΣΟΝ) ΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΤΗΣ ΠΡΟΣΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΤΗΣ ΑΕ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΑΕ + ΤΟΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟ ΦΟΡΟ 3% ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	
30.046,39	23,17	30.069,55	

3) ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ ΑΠΟ ΤΟ ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΤΟΥ ΚΥΡΙΟΥ ΦΟΡΟΥ + ΤΟΥ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ

ΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΤΗΣ ΠΡΟΣΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΤΗΣ ΑΕ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΑΕ + ΤΟΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟ ΦΟΡΟ 3% ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	(ΜΕΙΟΝ) ΟΙ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΕΝΤΕ Σ ΦΟΡΟΙ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ	(ΙΣΟΝ) Ο ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΤΗΣ ΑΕ	
30.069,55	70,00	29.999,55	

Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ

8.3.5 ΠΙΝΑΚΑΣ 34 - Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΥΡΙΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΑΕ , ΚΑΙ ΤΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ

ΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΤΗΣ ΠΡΟΣΘΕΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΑΕ + ΤΟΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟ ΦΟΡΟ 3% ΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ ΤΗΣ ΑΕ	(ΕΠΙ) ΤΟ ΜΙΣΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΑΕ [ΓΙΑΤΙ ΕΙΜΑΣΤΕ ΝΕΑ ΑΕ] [=ΣΕ ΕΜΑΣ=80%*50%=40 %]	(ΙΣΟΝ) Η ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ
30.069,55	40%	12.027,82

Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ 3% ΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΝΟΙΚΙΑ ΤΗΣ ΑΕ

ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΝΟΙΚΙΑ ΤΗΣ ΑΕ	(ΕΠΙ) ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΟΥ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ 3% ΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΝΟΙΚΙΑ	(ΙΣΟΝ) ΤΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ 3% ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΝΟΙΚΙΑ ΤΗΣ ΑΕ	
772,20	3%	23,17	

Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΟΓΑ 0,6% ΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΝΟΙΚΙΑ ΤΗΣ ΑΕ

ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΝΟΙΚΙΑ ΤΗΣ ΑΕ	(ΕΠΙ) ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ 0,6% ΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΟΓΑ ΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΕΝΟΙΚΙΑ	(ΙΣΟΝ) Η ΕΙΣΦΟΡΑ ΟΓΑ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΝΟΙΚΙΑ ΤΗΣ ΑΕ	
772,20	0,6%	4,63	

5) ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ 1/8 ΤΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΜΑΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ

Ο ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΑΕ	(ΔΙΑ) 8	(ΙΣΟΝ) ΤΟ 1/8 ΤΟΥ ΠΕΔΙΟΥ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΕΥΡΩ → ΦΟΡΟΣ>	
29.999,55	8	3.749,94	

ΤΟ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ 3% ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΝΟΙΚΙΑ ΤΗΣ ΑΕ	(ΔΙΑ) 8	(ΙΣΟΝ) ΤΟ 1/8 ΤΟΥ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ , ΤΟΥ ΠΕΔΙΟΥ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΕΥΡΩ → ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ>	
23,17	8	2,90	

8.3.5 ΠΙΝΑΚΑΣ 34 - Ο ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΥΡΙΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΑΕ , ΚΑΙ ΤΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ

Η ΕΙΣΦΟΡΑ ΟΓΑ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΝΟΙΚΙΑ ΤΗΣ ΑΕ	(ΔΙΑ) 8	(ΙΣΟΝ) ΤΟ 1/8 ΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΟΓΑ ΑΠΟ ΕΝΟΙΚΙΑ , ΤΟΥ ΠΕΔΟΥ <ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΕΥΡΩ → ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ> ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	
4,63	8	0,58	
Η ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ	(ΔΙΑ) 8	(ΙΣΟΝ) ΤΟ 1/8 ΤΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ	
12.027,82	8	1.503,48	
ΤΟ 1/8 ΤΟΥ ΠΕΔΙΟΥ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΕΥΡΩ → ΦΟΡΟΣ>	(ΣΥΝ) ΤΟ 1/8 ΤΟΥ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ , ΤΟΥ ΠΕΔΙΟΥ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ <ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΕΥΡΩ → ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ>	(ΣΥΝ) ΤΟ 1/8 ΤΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΟΓΑ ΑΠΟ ΕΝΟΙΚΙΑ , ΤΟΥ ΠΕΔΟΥ <ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΕΥΡΩ → ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ> ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	(ΣΥΝ) ΤΟ 1/8 ΤΗΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΥ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ →
3.749,94	2,90	0,58	1.503,48
→ (ΙΣΟΝ) ΤΟ 1/8 ΤΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΜΑΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΑΛΛΕΤΑΙ ΜΕ ΤΗΝ ΥΠΟΒΟΛΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
5.256,90			

8.3.6 ΠΙΝΑΚΑΣ 35 - Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΑΕ

Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΑΕ		
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΦΟΡΟΣ	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΦΟΡΟ
1) ΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΤΗΣ ΑΕ		162.488,53
2) (ΜΕΙΟΝ) ΤΟ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΤΗΣ ΑΕ		42.653,24
3) (ΜΕΙΟΝ) Ο [ΚΥΡΙΟΣ] ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΑΕ	29.999,55	
4) (ΜΕΙΟΝ) ΤΟ ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ ΤΗΣ ΑΕ		6.093,32
5) (ΜΕΙΟΝ) ΤΑ ΔΙΑΝΕΜΗΘΕΝΤΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΤΗΣ ΑΕ		40.520,58
6) (ΜΕΙΟΝ) ΟΙ ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΑΕ		6.000,00
(ΙΣΟΝ) ΤΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΠΟΥ ΘΑ ΓΙΝΕΙ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ Ν'ΕΟ		37.221,84
ΣΥΝΟΛΟ	29.999,55	294.977,51

8.3.7 ΠΙΝΑΚΑΣ 36 - Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΟΥ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΑΕ

Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΟΥ Δ.Σ. ΤΗΣ ΑΕ

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΜΕΛΟΥΣ Δ.Σ.	ΙΔΙΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΜΕΛΟΥΣ Δ.Σ.	ΑΜΟΙΒΗ ΤΟΥ ΜΕΛΟΥΣ ΤΟΥ Δ.Σ.
ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΝΙΚΟΛΑΟΥ	ΠΡΟΕΔΡΟΣ	3.000,00
ΙΩΑΝΝΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ	ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ	2.000,00
ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ	ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ	1.000,00
ΣΥΝΟΛΟ		6.000,00

8.4 Τα Δεδομένα των Δηλώσεων του Φόρου Εισοδήματος της ΑΕ

8.4.1 Τα Επιπλέον Δεδομένα που Χρειάζονται για την Συμπλήρωση του Εντύπου Ε3

- 1) Η Διαχειριστική Περίοδος της ΑΕ είναι από 1-12-2010 έως 31-3-2011.
- 2) Ο Αριθμός Φακέλου της ΑΕ είναι 788.
- 3) Η ΔΟΥ στην οποία Υπάγεται η ΑΕ είναι η Θεσσαλονίκης , με Κωδικό 112.
- 4) Το Αρμόδιο Ελεγκτικό Κέντρο της ΑΕ είναι το ΠΕΚ , με Κωδικό 222.
- 5) Το ΑΦΜ της ΑΕ είναι 123456789.
- 6) Ο Κωδικός της Δραστηριότητας της Έδρας της ΑΕ είναι **3201**.
- 7) Η Δραστηριότητα της ΑΕ είναι Παραγωγή Χαρτιού.
- 8) Η Επωνυμία της ΑΕ είναι <Ωμέγα ΑΕ>.
- 9) Στην Παρούσα Χρήση , η ΑΕ έκανε (με βάση τα Λογιστικά Δεδομένα του Καθολικού) την έκδοσή των παρακάτω Φορολογικών Στοιχείων :
 - Α) Έκανε 5 Πωλήσεις Χονδρικής , για τις οποίες εξέδωσε Τιμολόγια Πώλησης από 1 έως 5
 - Β) Έκανε 2 Πωλήσεις Λιανικής , με Απόδειξη Λιανικής Πώλησης από 1 έως 2.
- 10) Η ΑΕ έχει 1 Αποθήκη , την οποία εκμεταλλεύεται , και η οποία βρίσκεται στον χώρο της έδρας της. Εκτός από την αποθήκη αυτήν η ΑΕ δεν έχει άλλους Αποθηκευτικούς χώρους.

- 11) Η ΑΕ τηρεί βιβλίο Αποθήκης.
- 12) Η Επιχείρηση μας απασχολεί μόνιμα 6 άτομα .
- 13) Η ΑΕ τηρεί βιβλίο Αποθήκης – Κοστολογίου .
- 14) Η ΑΕ δεν έχει Εκθέσεις εκτός της έδρας της.
- 15) Η ΑΕ δεν έχει Εποχιακά Απασχολούμενο Προσωπικό .
- 16) Στην Παρούσα Εργασία η ΑΕ δεν τήρησε Αναλυτική Λογιστική.
- 17) Η ΑΕ μας δεν είναι Τεχνική ή Οικοδομική Επιχείρηση , έτσι δεν έχει Εργοτάξια στην Κατοχή της.
- 18) Η ΑΕ βρίσκεται στην Πρώτη Χρήση της , η οποία δεν έχει Περαιωθεί .
- 19) Η ΑΕ μας τηρεί τα Βιβλία της Μηχανογραφικά.
- 20) Η Επιχείρηση μας δεν έχει <Λοιπούς εκτός Έδρας χώρους>.
- 21) Η ΑΕ δεν έχει Συνδεδεμένες (Συγγενείς / Θυγατρικές) επιχειρήσεις.
- 22) Η ΑΕ έχει την Υποχρέωση να τηρεί βιβλίο απογραφής , και να συντάσσει απογραφή .
- 23) Η ΑΕ δεν Πουλά Προϊόντα μέσω Διαδικτύου , ούτε Παρέχει Υπηρεσίες μέσω Διαδικτύου.
- 24) Η ΑΕ μας δεν τηρεί τα βιβλία της σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.
- 25) Τα Στοιχεία του Νόμιμου Εκπροσώπου της ΑΕ είναι τα εξής :

Επώνυμο : Κωνσταντίνου / Όνομα : Κωνσταντίνος / Όνομα Πατέρα :
Νικόλαος / ΑΦΜ : 987654321 / Κωδικός ΔΟΥ : 200 / Ταυτότητα – Είδος :
ΑΤ – Αριθμός : ΑΒΓ 123 / Φύλο : Α / Διεύθυνση : Τσιμισκή 70 / Δήμος ή
Κοινότητα : Θεσσαλονίκης / Ταχυδρομικός Κώδικας : 222 22 /
Τηλέφωνο : 2310 111 111 /

Το Ονοματεπώνυμο του Λογιστή είναι : Σωτηρόπουλος Ιωάννης .

26) Η ΑΕ δεν έχει πάρει ούτε επιδότηση , ούτε επιχορήγηση στην Χρήση που αφορά η παρούσα Δήλωση Ε3.

27) Η ΑΕ ενοικίασε ένα Ακίνητο στην Χρήση που αφορά η Δήλωσή Ε3 , το οποίο :

Α) Βρίσκεται στην Διεύθυνση : Νικίου 4 , Θεσσαλονίκη

Β) Αφορά : το Κεντρικό Κτίριο της ΑΕ

Γ) Αφορά την Περίοδο Μίσθωσης : Δεκέμβριος 2010 – Μάρτιος 2011
(1-1-2011 - 31-3-2011)

Δ) Το Όνομα του Εκμισθωτή είναι : Ιωάννης Σάββας

Ε) Το ΑΦΜ του Εκμισθωτή είναι : 999999999

ΣΤ) Το ποσό του ενοικίου είναι : 965,25 ευρώ

Στην ΑΕ μας δεν έχουν παραχωρηθεί δωρεάν Ακίνητα.

28) Τα Στοιχεία μας ως Λογιστές είναι :

- Επώνυμο : Σωτηρόπουλος
- Όνομα : Ιωάννης

- Διεύθυνση : Εγνατίας 41 , Θεσσαλονίκη
- Αρμόδια ΔΟΥ : Α' Θεσσαλονίκης
- Αριθμός Μητρώου Άδειας Ασκήσεως Επαγγέλματος : 2020
- Κατηγορία Άδειας : Α Τάξης

8.4.2 Τα Επιπλέον Δεδομένα που χρειάζονται για την Συμπλήρωση του Έντυπου Φ-01-10 της ΑΕ

Η ΑΕ αποφάσισε στην χρήση που αφορά η δήλωση Φ-01-10 , να μην διανείμει Αμοιβές στα Μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου , και στους Διευθυντές της .

- Ο Διακριτικός Τίτλος της ΑΕ είναι ΧΑΡΤΟΜΑΝΙΑ
- Η Δραστηριότητα της ΑΕ μας είναι η ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΧΑΡΤΙΟΥ .
- Η Έδρα της ΑΕ βρίσκεται στην Πόλη Θεσσαλονίκη , Οδός Εγνατίας , Αριθμός 120 , Ταχυδρομικός Κώδικάς 999 11 , Αριθμός Τηλεφώνου 2310 999 999 .
- Το τηλέφωνο επικοινωνίας της ΑΕ είναι : 2310 11 22 33
- Τα Στοιχεία του Αντικλήτου της ΑΕ είναι : (α) Ονοματεπώνυμο : Ιωάννης Ζήσης , (β) ΑΦΜ : 111222333 , (γ) Επάγγελμα : Οικονομικός Σύμβουλος , (δ) Διεύθυνση : Εγνατίας 8 Θεσσαλονίκη , (στ) Αριθμός Τηλεφώνου 2310 202020.
- Η ΑΕ έχει επενδύσει ποσό αξίας 1.500 ευρώ , σε Αμοιβαία Κεφάλαια Ελληνικού Δημοσίου , η Επένδυσή έγινε στις 27-3-2011 . Η ΑΕ είχε από

την επένδυση αυτήν Αφορολόγητα Έσοδα αξίας 150 τα οποία είχαν Παρακρατούμενο Φόρο 30 ευρώ.

- Η ΑΕ έχει καταθέσεις Όψεως στην Εθνική Τράπεζα , αξίας 115.500 ευρώ. Από τις Καταθέσεις αυτές η ΑΕ εισέπραξε Τόκους Καταθέσεων αξίας 1.000 ευρώ.
- Η ΑΕ Υπάγεται στην Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης .
- Το Διοικητικό Συμβούλιο της ΑΕ έχει τα εξής Μέλη :
 - Πρόεδρος – Νίκος Νικολάου , του Φώτη , ΑΦΜ 333 333 333 , Διεύθυνση Κόντου 7 Θεσσαλονίκη . Διάρκεια θητείας 5 έτη
 - Αντιπρόεδρος – Ιωάννης Ιωάννου , του Ιωάννη , ΑΦΜ 444 444 444 , Διεύθυνση Αγ. Σοφίας 55 Θεσσαλονίκη . Διάρκεια θητείας 5 έτη .
 - Διευθύνων Σύμβουλος – Καίτη Νικολάου , του Νικολάου , ΑΦΜ 555 555 555 , Διεύθυνση Νίκης 1 Θεσσαλονίκη. Διάρκεια θητείας 5 έτη .
- Η ΑΕ έχει ένα Πρόγραμμα Επενδύσεων , αξίας 15.000 ευρώ . Η Επένδυση αυτή αφορά επένδυση στον Δευτερογενή Τομέα (Παραγωγή) , και στην Περιοχή **A** .

8.4.3 Τα Επιπλέον Δεδομένα που χρειάζονται για την Συμπλήρωση του Έντυπου Ε2

Το Έντυπο Ε2 που αφορά εισοδήματα από Ακίνητα της ΑΕ .Αφορά εισοδήματα που πραγματοποιήθηκαν μέσα στον προηγούμενο χρόνο που έληξε . Στην περίπτωση μας η Εκμίσθωση έγινε από 1-1-2011 , έως 31-3-2011 . Η παρούσα Δήλωση Ε2 θεωρώ ότι συντάσσεται στο έτος 2012 , και έχει γραμμένα μέσα της

τα έσοδα από ενοίκια που πραγματοποιήθηκαν από 1-1-2011 , έως 31-12-2011. Εγώ στην παρούσα εργασία θεωρώ ότι στο έτος 1-1-2011 έως 31-12-2011 πραγματοποιήθηκε μόνο το έσοδο από ενοίκια της περιόδου 1-1-2011 έως 31-3-2011 , και μετά τον Μάρτιο του 2011 αποχώρησε ο Μισθωτής του Ακινήτου , και δεν πραγματοποιήθηκαν άλλα έσοδα από ενοίκια στο συγκεκριμένο μας μοναδικό Ακίνητο αυτό.

Η ΑΕ στην αρχή του 2011 αγόρασε ένα Οικόπεδο , και 2 Κτίριά , από τα οποία κτίρια , το ένα κτίριο το χρησιμοποιεί η ΑΕ για το Εργοστάσιο της , και το δεύτερο κτίριο η ΑΕ το Εκμισθώνει σε Ενοικιαστή της , ο οποίος το χρησιμοποιεί ως Πρώτη Κατοικία για να μείνει.

1)Το Ακίνητο που Εκμισθώνει η ΑΕ , βρίσκεται στην Διεύθυνση :

- Οδός : Αγίας Σοφίας
- Αριθμός : 7
- Πόλη : Θεσσαλονίκη
- Ταχυδρομικός Κώδικας : 122 25

2)Το Ακίνητο είναι : Ισόγειο , Οικία , 80 τ.μ. , και έχει αγοραστεί με το Συμβόλαιο 0455 , το οποίο έχει συντάξει η Συμβολαιογράφος Ιωάννα Κωστήου.

3)Ενοικιαστής του Ακινήτου έχει τα εξής Στοιχεία :

- Ονοματεπώνυμο : Νίκος Νικολάου
- ΑΦΜ : 111222333

4) Η Ημερολογιακή Περίοδος για την οποία η ΑΕ Εκμισθώνει το Ακίνητο είναι : από τις 1-1-2011 , έως τις 31-3-2011 (δηλαδή για 3 μήνες). Μετά το Ακίνητο ξενοικιάζεται και δεν εισπράττονται άλλα έσοδα από ενοίκια για την ΑΕ.

5) Το συνολικό ποσό που εισπράττεται στον Μάρτιο του 2011 για το Ακίνητο αυτό είναι 772,20 , και αφορά Ενοίκια 3 μηνών . Το Μηνιαίο Μίσθωμα είναι $(772,20 / 3 =)$ **257,40** ευρώ Μηνιαίο Ενοίκιο.

6) Μέσα στο 2011 αγοράσαμε τα εξής Ακίνητα :

A) Ένα Οικόπεδο , το οποίο :

- βρίσκεται στην Διεύθυνση : Ανδρέα Ανδρέου 28 , Θεσσαλονίκη , Ταχυδρομικός Κώδικας 333 33
- είναι Ισόγειο , το χρησιμοποιεί η ΑΕ ως κατάστημα (χώρος στάθμευσης καταστήματος) , και έχει έκταση 200 τ.μ.
- ο Τίτλος Μεταβίβασης είναι : Συμβόλαιο , αριθμός 02811 , και το Όνομα του Συμβολαιογράφου είναι Μαρία Μουκίου.

B) Ένα Κτίριο , το οποίο :

- Βρίσκεται στην Διεύθυνση : Κώστα Κωστίου 12 , Θεσσαλονίκη , Ταχυδρομικός Κώδικας 555 55
- Είναι Ισόγειο , το Χρησιμοποιεί η ΑΕ ως Εργοστάσιο , και έχει έκταση 200 τ.μ.
- Ο τίτλος Μεταβίβασης είναι Συμβόλαιο , αριθμός 0123 , και το όνομα του Συμβολαιογράφου είναι Νίκη Ιωάννου.

Γ)Και το Κτίριο που Εκμισθώνει η ΑΕ , τα στοιχεία του οποίου είναι γραμμένα πιο πάνω.

8.4.4 Τα Επιπλέον Δεδομένα που χρειάζονται για την Συμπλήρωση του Έντυπου Ε9

Τα Ακίνητα μας έχουν τα εξής στοιχεία :

Το Οικόπεδο μας έχει τα εξής στοιχεία :

1)Αριθμός Ταυτότητας Ακινήτου : Α Κ – 999

2)Νομός : Θεσσαλονίκης

3)Δήμος : Θεσσαλονίκης

4)Δημοτικό Διαμέρισμα : 5^ο

5)Το οικόπεδο έχει Πρόσοψη στον Δρόμο της Διεύθυνσής του

6)Το οικοδομικό τετράγωνο του Οικοπέδου έχει περιφερειακά του , τις εξής Οδούς : (α) Χλόης {όπου έχει Πρόσοψη } , (β) Φαβιέρου {όπου δεν έχει Πρόσοψη} , και (γ) 25^{ης} Μαρτίου {όπου δεν έχει πρόσοψη} .

7)Αριθμός Οικοδομικού Τετραγώνου : 95

8)Το οικόπεδο βρίσκεται εντός του Συστήματος Αντικειμενικού Προσδιορισμού Αξίας Ακινήτων

10)Το Οικόπεδο έχει εμβαδόν 200 τμ , τα οποία χρησιμοποιούνται όλα ως Βοηθητικός Χώρος (Πάρκινγκ).

Το 1^ο Κτίριο μας , το οποίο χρησιμοποιούμε ως Εργοστάσιο έχει τα εξής στοιχεία :

1)Αριθμός Ταυτότητας Ακινήτου : Α Ι – 888

2)Νομός : Θεσσαλονίκης

3)Δήμος : Θεσσαλονίκης

4)Δημοτικό Διαμέρισμα : 3^ο

5)Το 1^ο κτίριο έχει Πρόσοψη στον Δρόμο της Διεύθυνσής του

6) Το οικοδομικό τετράγωνο του Κτιρίου 1 έχει περιφερειακά του , τις εξής Οδούς : (α) Ι. Ιωάννου {όπου έχει Πρόσοψη} , (β) Μ. Αντύπα {όπου δεν έχει Πρόσοψη} , και (γ) Νίκης {όπου δεν έχει πρόσοψη} .

7)Αριθμός Οικοδομικού Τετραγώνου : 82

8)Το Κτίριο 1 βρίσκεται εντός του Συστήματος Αντικειμενικού Προσδιορισμού Αξίας Ακινήτων.

9)Το Κτίριο 1 του Εργοστασίου μας έχει Συνολικό Εμβαδόν 200 τ.μ. Από αυτά , τα 190 τ.μ. είναι Κύριοι Χώροι , και τα 10 τ.μ. είναι Βοηθητικοί Χώροι (Ακάλυπτος Χώρος).

10)Το έτος Κατασκευής του κτιρίου 1 – Εργοστασίου μας είναι (από την οικοδομική άδεια) το έτος 2001 .

Το 2^ο Κτίριο μας , το οποίο Εκμισθώνουμε σε Ενοικιαστή μας , έχει τα εξής στοιχεία

1)Αριθμός Ταυτότητας Ακινήτου : Α Σ – 222

2)Νομός : Θεσσαλονίκης

3)Δήμος : Θεσσαλονίκης

4)Δημοτικό Διαμέρισμα : 4^ο

5)Το 2^ο Κτίριο έχει Πρόσοψη στον Δρόμο της Διεύθυνσής του

6) Το οικοδομικό τετράγωνο του Κτιρίου 2 έχει περιφερειακά του , τις εξής Οδούς : (α) Γ. Νικολάου {όπου δεν έχει Πρόσοψη} , (β) Πλατάνου {όπου δεν έχει Πρόσοψη} , και (γ) Κ. Νίκου {όπου έχει πρόσοψη} .

7)Αριθμός Οικοδομικού Τετραγώνου : 55

8)Το Κτίριο 2 βρίσκεται εντός του Συστήματος Αντικειμενικού Προσδιορισμού Αξίας Ακινήτων

9) Στο κτίριο 2 που Εκμισθώνουμε , το συνολικό εμβαδόν είναι 80 τ.μ. Από αυτά τα 70 τ.μ. είναι Κύριοι Χώροι , και τα 10 τ.μ. είναι Βοηθητικοί χώροι (ακάλυπτος) .

10) Το έτος Κατασκευής του κτιρίου 2 – Εκμισθούμενου Ακινήτου μας είναι (από την οικοδομική άδεια) το έτος 2003 .

Σε όλα τα Ακίνητα μας έχουμε Πλήρης Κυριότητα. Σε κανένα Ακίνητο μας δεν έχουμε Συνιδιοκτησία. Σε κανένα Ακίνητο μας δεν έχουμε κοινόχρηστους χώρους.

8.5 Η Μεθοδολογία της Συμπλήρωσης των Φορολογικών Δηλώσεων

8.5.1 Η Μεθοδολογία της Συμπλήρωσης του Εντύπου Ε3 : Μηχανογραφικό Δελτίο Οικονομικών Στοιχείων Επιχειρήσεων και Επιτηδευματιών

Στην Δήλωση Ε3 αυτήν βάζουμε τα στοιχεία των Λογαριασμών μας που βρίσκονται στο Καθολικό Τέλους της Χρήσης.

1)Στον Κωδικό **002** και **003** <ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΠΟ ΕΩΣ> γράφουμε την πρώτη ημερομηνία της διαχειριστικής μας περιόδου , και την Τελευταία ημερομηνία της Διαχειριστικής μας περιόδου.

2)Στον Κωδικό **006** <ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.> γράφουμε τον Αριθμό Φακέλου της Ανώνυμης Εταιρείας μας.

3)Τον κωδικό **008** <ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ> τον συμπληρώνουμε εάν η Παρούσα Δήλωση Ε3 είναι Τροποποιητική ή Ανακλητική . Στην Περίπτωση μας δεν έχουμε ούτε Τροποποιητική ούτε Ανακλητική Δήλωση , άρα αφήνουμε τον κωδικό αυτόν κενό.

4)Στον Κωδικό **005** <ΔΟΥ ΥΠΟΒΟΛΗΣ> βάζουμε το Όνομά της Εφορίας στην οποία υπάγεται η ΑΕ μας.

5)Στον Κωδικό **007** <ΔΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ> γράφουμε την Εφορία , στην οποία υποβάλλαμε την προηγούμενη Δήλωση Ε3. Στην Περίπτωση μας δεν έχουμε υποβάλλει στο παρελθόν άλλη Δήλωση Ε3 (καθώς αυτή είναι η πρώτη Χρήση μας) , άρα **αφήνουμε κενό τον Κωδικό 007 <ΔΟΥ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ> .**

6)Στον Κωδικό **017** <ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ> γράφουμε το όνομα του Ελεγκτικού κέντρου στο οποίο υπάγεται η ΑΕ μας.

7)Στον Κωδικό **018** <ΑΦΜ> γράφουμε τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου της ΑΕ.

8)Στον Κωδικό **019** <ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΕΔΡΑΣ> , επειδή η ΑΕ τηρεί Υποχρεωτικά βιβλία Γ' Κατηγορίας , βάζουμε Χ στο Γ.

9)Τον Κωδικό **726** <ΑΙΤΙΑ ΜΗ ΤΗΡΗΣΗΣ> τον Συμπληρώνουμε εάν δεν τηρήσαμε Βιβλία την Φορολογική Περίοδο που αφορά η Δήλωση Ε3 , αναφέροντας τον Λόγο για τον οποίο δεν τηρήθηκαν βιβλία στο ανάλογο πλαίσιο του Κωδικού . Εμείς στην Χρήση μας τηρήσαμε βιβλία , άρα αφήνουμε κενό τον Κωδικό **726** <ΑΙΤΙΑ ΜΗ ΤΗΡΗΣΗΣ> .

10)Στον Κωδικό **730** <ΧΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΚΛΕΙΣΑΤΕ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ> γράφουμε τον Αριθμό του πλήθους των Χρήσεων που κλείσαμε μέσα σε μία Διαχειριστική Περίοδο. Εμείς στην Περίπτωση μας στην Διαχειριστική μας Περίοδο έχουμε μόνο την μία Παρούσα Χρήση , και δεν έχουμε κλείσει άλλες χρήσεις , άρα αφήνουμε κενό τον Κωδικό **730** <ΧΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΚΛΕΙΣΑΤΕ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ> .

11)Πάμε στον πίνακα **A : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ** , εκεί βάζουμε στον Κωδικό **705** <ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΥΡΙΑΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ (ΤΗΣ ΕΔΡΑΣ (ΤΗΣ ΑΕ))> , τον κωδικό αριθμό της Δραστηριότητας της Έδρας της ΑΕ.

12)Στον Κωδικό **761** <Κωδικός Αριθμός Δραστηριότητας ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΑ ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ> , εάν η Επιχείρηση μας έχει παραπάνω από μία Δραστηριότητες , τότε στον Κωδικό αυτόν βάζουμε τον Κωδικό Αριθμό της Δραστηριότητας της ΑΕ με τα μεγαλύτερα Ακαθάριστα Έσοδα (τζίρο-πωλήσεις) .Εμείς στην περίπτωση μας έχουμε μόνο μία Δραστηριότητα στην επιχείρηση μας , έτσι βάζουμε στον Κωδικό αυτόν , τον κωδικό αριθμό της Δραστηριότητας μας.

13)Στα Υπόλοιπα πεδία του Πίνακα : **A ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ** γράφουμε (α) Ολογράφως την Δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα Έσοδα της ΑΕ , (β) Την Επωνυμία της ΑΕ .

14)Τα Υπόλοιπα πεδία του πίνακα **A ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ** που αφορούν Φυσικά Πρόσωπα (για Ατομική Επιχείρηση) , (όπως Επώνυμο , Επώνυμο Β , Όνομα Πατέρα , Στοιχεία του Συζύγου) , **τα αφήνουμε κενά** (καθώς έχουμε Ανώνυμη Εταιρεία) .

15)Πάμε στον Πίνακα : **B ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΗΝ ΧΡΗΣΗ** . Στα πεδία 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10 , βάζουμε τα Δεδομένα των εκδοθέντων Στοιχείων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων της Χρήσης. Έτσι στον Κωδικό αυτόν αναφέρουμε α) Τα Τιμολόγια Πώλησης που εκδώσαμε για τις Χονδρικές μας Πωλήσεις , β) Τις Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης που εκδώσαμε για τις Λιανικές μας Πωλήσεις , καθώς και όλα τα υπόλοιπα Στοιχεία που εκδώσαμε στην Χρήση μας.

16)Πάμε στον Πίνακα: **Γ ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ** , πάμε στον Κωδικό **061** <ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ> , εκεί γράφουμε τον Αριθμό – πλήθος των Υποκαταστημάτων μας . Εμείς επειδή δεν έχουμε Υποκαταστήματα , βάζουμε τον Αριθμό μηδέν (0) .

17)Στον Κωδικό **064** <ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΙ ΧΩΡΟΙ> , βάζουμε τις Αποθήκες της ΑΕ. Στην Περίπτωση μας η ΑΕ έχει 1 Αποθήκη στην ιδιοκτησία της , την οποία εκμεταλλεύεται , έτσι βάζουμε στον Κωδικό αυτόν τον Αριθμό 1 (ένα).

18)Στον Κωδικό **063** <ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ (ΝΑΙ/ΟΧΙ)> σημειώνουμε το ΝΑΙ , εάν η επιχείρηση μας τηρεί βιβλίο Αποθήκης , ή το ΟΧΙ εάν η επιχείρηση μας δεν τηρεί βιβλίο Αποθήκης. Στην περίπτωση μας η ΑΕ τηρεί βιβλίο Αποθήκης , άρα σημειώνουμε το ΝΑΙ.

19)Στον Κωδικό **064** <ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΙΚΟΙ ΧΩΡΟΙ> , γράφουμε τον αριθμό των αποθηκευτικών χώρων που δεν χρησιμοποιούνται στους χώρους της έδρας της επιχείρησης (ή των Υποκαταστημάτων).Εμείς στην περίπτωση μας δεν

έχουμε αποθηκευτικούς χώρους εκτός της Αποθήκης της έδρας μας , άρα βάζουμε στον κωδικό αυτόν τον αριθμό μηδέν (0).

20)Στον Κωδικό **065** <ΜΟΝΙΜΑ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ> γράφουμε τον αριθμό των μόνιμω απασχολούμενων ατόμων στην επιχείρηση μας . Στην περίπτωση μας η ΑΕ απασχολεί μόνιμα 6 μισθωτούς , άρα βάζουμε στον κωδικό αυτόν , τον αριθμό έξι (6) .

21)Στον Κωδικό **066** <ΒΙΒΛΙΟ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ – ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΟΥ> σημειώνουμε με ΝΑΙ ή ΟΧΙ το εάν η επιχείρηση μας τηρεί βιβλίο Παραγωγής – Κοστολογίου .Στην περίπτωση μας η ΑΕ τηρεί βιβλίο Παραγωγής – Κοστολογίου , άρα σημειώνουμε στον κωδικό αυτόν το ΝΑΙ.

22)Στον Κωδικό **067** <ΕΚΘΕΣΕΙΣ> γράφουμε τον αριθμό των Εκθέσεων που έχει η επιχείρηση μας εκτός της έδρας της . Εμείς στην ΑΕ δεν έχουμε Εκθεσιακούς Χώρους στην επιχείρηση μας , άρα βάζουμε στον κωδικό αυτόν τον αριθμό μηδέν (0).

23)Στον Κωδικό **068** <ΕΠΟΧΙΑΚΑ ΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ> βάζουμε τον αριθμό των Εποχιακών Μισθωτών μας . Εμείς στην ΑΕ δεν έχουμε Εποχιακά Απασχολούμενο Προσωπικό , άρα βάζουμε στον Κωδικό αυτόν τον αριθμό μηδέν (0).

24)Στον Κωδικό **069** <ΤΗΡΗΣΗ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ> σημειώνουμε με ΝΑΙ ή ΟΧΙ το εάν η επιχείρηση μας τήρησε Αναλυτική Λογιστική . Στην Περίπτωσή μας η ΑΕ μας δεν τήρησε στην Χρήση αυτή Αναλυτική Λογιστική , άρα σημειώνουμε Χ στο ΟΧΙ.

25)Στον Κωδικό **070** <ΕΡΓΟΤΑΞΙΑ> , βάζουμε (εάν η επιχείρηση μας είναι Τεχνική ή Οικοδομική Επιχείρηση) , τον Αριθμό των Εργοταξίων της Επιχείρησης. Στην περίπτωση μας η ΑΕ μας δεν είναι Τεχνική ή Οικοδομική Επιχείρηση , και δεν έχει Εργοτάξια , άρα βάζουμε στον κωδικό αυτόν τον αριθμό Μηδέν (0).

26)Στον Κωδικό **071** <ΑΝΕΛΕΓΚΤΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ (ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΕΤΑΙ Η ΚΛΕΙΟΜΕΝΗ)> βάζουμε τον Αριθμό των Χρήσεων μας οι οποίες δεν έχουν Περαιωθεί . Στην περίπτωση μας βρισκόμαστε στην Πρώτη Χρήση της ΑΕ , η οποία δεν έχει περαιωθεί , άρα βάζουμε στον Κωδικό αυτόν τον αριθμό ένα (1)

27)Στον Κωδικό **072** <ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΑ (ΝΑΙ/ΟΧΙ)> σημειώνουμε εάν η επιχείρηση μας τηρεί βιβλία μηχανογραφικά ή όχι .Στην περίπτωση μας η ΑΕ μας τηρεί τα βιβλία της Μηχανογραφικά , άρα βάζουμε Χ στο ΝΑΙ.

28)Στον Κωδικό **073** <ΛΟΙΠΟΙ ΕΚΤΟΣ ΕΔΡΑΣ ΧΩΡΟΙ> βάζουμε τον αριθμό των Χώρων της επιχείρησης μας που δεν είναι Υποκαταστήματα / Φορολογικές Αποθήκες / Εκθέσεις (εκτός της έδρας) / Εργοτάξια / Αποθηκευτικοί Χώροι , εκτός της έδρας της . Στην περίπτωση μας η ΑΕ μας δεν έχει τέτοιους λοιπούς χώρους , άρα γράφουμε στον κωδικό αυτόν τον αριθμό Μηδέν (0).

29)Στον Κωδικό **074** <ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ> γράφουμε τον αριθμό των Συνδεδεμένων Επιχειρήσεων (συγγενείς / θυγατρικές) που έχει η ΑΕ μας . Στην περίπτωση μας η ΑΕ μας δεν έχει Συνδεδεμένες Επιχειρήσεις , άρα βάζουμε στον Κωδικό αυτόν , τον Αριθμό Μηδέν (0) .

30)Στον Κωδικό **075** <ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ (ΝΑΙ/ΟΧΙ)> σημειώνουμε εάν η επιχείρηση μας έχει την Υποχρέωση να τηρεί βιβλίο απογραφής , και να συντάσσει Απογραφή . Στην περίπτωση μας η ΑΕ μας έχει την Υποχρέωση να τηρεί βιβλίο Απογραφής και να συντάσσει Απογραφή , έτσι βάζουμε Χ στο ΝΑΙ , στον κωδικό αυτόν.

31)Στους Κωδικούς **076** <ΠΩΛΗΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕΣΩ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟΥ> , και **077** <ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΜΕΣΩ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟΥ> σημειώνουμε με ΝΑΙ ή ΟΧΙ το εάν η επιχείρηση μας Πουλά Προϊόντα , ή Παρέχει Υπηρεσίες μέσω Διαδικτύου . Στην Περίπτωσή μας η ΑΕ δεν πουλά προϊόντα μέσω Διαδικτύου , ούτε

Παρέχει Υπηρεσίες μέσω Διαδικτύου , άρα και στους δύο Κωδικούς σημειώνουμε ΟΧΙ .

32)Στον Κωδικό **078** <ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΑ ΔΙΕΘΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΠΡΟΤΥΠΑ> σημειώνουμε με ΝΑΙ ή ΟΧΙ το εάν η επιχείρηση μας τηρεί τα βιβλία της Σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα . Στην περίπτωση μας η ΑΕ μας δεν τηρεί τα βιβλία της σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα , άρα σημειώνουμε στον Κωδικό αυτόν ΟΧΙ.

33)Πάμε στον Πίνακα : **ΠΙΝΑΚΑΣ Δ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ** . Στην Περίπτωση μας στον Πίνακα αυτόν γράφονται (α) τα στοιχεία του Νόμιμου Εκπροσώπου της ΑΕ (3 στον Κωδικό **736**) , και (β) τα Στοιχεία του Λογιστή που συμπλήρωσε την παρούσα Δήλωση Ε3 (Εξωτερικός Λογιστής – 3 στον Κωδικό **750**). Έτσι βάζουμε στον πίνακα αυτόν τα στοιχεία αυτά τα οποία αναφέρω στα Δεδομένα.

34)Πάμε στον πίνακα : **ΠΙΝΑΚΑΣ Ε . ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ – ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ** . Στους Κωδικούς **681** <ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΧΡΗΣΗ> , και **904** <ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗΝ ΧΡΗΣΗ> γράφουμε , εάν η επιχείρηση μας έχει πάρει Επιδότηση ή Επιχορήγηση στην Χρήση που αφορά η παρούσα δήλωση Ε3 , γράφουμε το ποσό της Επιδότησης ή της Επιχορήγησης αυτής στον ανάλογο Κωδικό αυτόν. Στην περίπτωση μας , στην Χρήση αυτήν η ΑΕ μας δεν έχει πάρει ούτε Επιδότηση , ούτε Επιχορήγηση , έτσι **αφήνουμε τους 2 κωδικούς αυτούς κενούς χωρίς να τους συμπληρώσουμε** .

35)Στον Κωδικό **905** <ΣΥΝΟΛΟ (ΤΩΝ) ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ , ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ> , βάζουμε το συνολικό ποσό των Ενοικίων (Έξοδο μας) , που πληρώσαμε στην Χρήση που αφορά η παρούσα Δήλωση Ε3. Στην Περίπτωση μας , στην Χρήση μας πληρώσαμε για Ενοίκια (για την Καθαρή

Αξία του Ενοικίου) το ποσό των **965,25** ευρώ (το οποίο είναι γραμμένο στο Καθολικό τέλους Χρήσης , στον Λογαριασμό 62-04-00-01 <ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ> , έτσι βάζουμε το ποσό αυτό στον Κωδικό .

36) Στην Κατάσταση που βρίσκεται κάτω από τον Κωδικό **905 <ΣΥΝΟΛΟ (ΤΩΝ) ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ , ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ>** , συμπληρώνουμε τα εξής Στοιχεία σχετικά με τα Ακίνητα που νοικιάζει η Επιχείρησή μας (η οποία νοικιάζει ένα Ακίνητο).

Α) Η Διεύθυνση Εγκατάστασής των Ακινήτων που νοικιάζει η επιχείρησή μας

Β) Ο Χαρακτηρισμός της Εγκατάστασης των Ακινήτων που νοικιάζουμε (κεντρικό / υποκατάστημα).

Γ) Η Περίοδος της Μίσθωσης (στην οποία Νοικιάσαμε το Ακίνητο και που αφορά το ενοίκιο)

Δ) Το Ονοματεπώνυμο του Εκμισθωτή μας ο οποίος μας νοικιάζει το Ακίνητο

Ε) Το ΑΦΜ του Εκμισθωτή μας (ή το ΑΦΜ των Εκμισθωτών μας [εάν έχουμε περισσότερους από έναν Εκμισθωτές]) (κωδικοί **671** , **673** , **675** , **677** , **679 <ΑΦΜ ΕΚΜΙΣΘΩΤΗ>**).

ΣΤ) Το Ποσό του Ενοικίου που πληρώνουμε για το Ακίνητο (ή τα ποσά που πληρώνουμε για κάθε ακίνητο που έχουμε [εάν έχουμε περισσότερα από ένα Ακίνητα που Νοικιάζουμε]). (Κωδικοί **672** , **674** , **676** , **678** , **680** , <ΠΟΣΟ [ΕΝΟΙΚΙΟΥ]>).

Εάν το Ακίνητο έχει παραχωρηθεί Δωρεάν από τον Ιδιοκτήτη του , σε εμάς , τότε στην τελευταία γραμμή της κατάστασης , στο πεδίο <Δωρεάν Παραχώρηση> , γράφουμε (α) την Διεύθυνση του Ακινήτου , (β) την περίοδο (της Δωρεάν παραχώρησης) , (γ) το Ονοματεπώνυμο του Ιδιοκτήτη , και (δ) το ΑΦΜ του Ιδιοκτήτη (στον Κωδικό **906**) . Εμείς στην περίπτωση μας δεν μας

έχει παραχωρηθεί δωρεάν Ακίνητο στην ΑΕ , έτσι αφήνουμε κενά τα πεδία του πίνακα που αφορούν Δωρεάν Παραχώρηση.

37)Εμείς , ως Λογιστές γράφουμε τα στοιχεία μας στο πεδίο Ο Λογιστής , τα οποία είναι:

(α) Επώνυμο , (β) Όνομα , (γ) Διεύθυνση , (ε) την Αρμόδια ΔΟΥ στην οποία Υπαγόμαστε , (στ) τον Αριθμό Μητρώου της Άδειας Ασκήσεως Επαγγέλματος μας , (ζ) την Κατηγορία της Άδειας Ασκήσεως Επαγγέλματος μας.

38)Πάμε στον Πίνακα : **ΣΤ . ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ – ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' , Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ** . Εμείς επειδή στην ΑΕ τηρούμε Υποχρεωτικά Βιβλία Γ' Κατηγορίας , δεν τηρούμε βιβλία ούτε Α' , ούτε Β' κατηγορίας , έτσι δεν συμπληρώνουμε τον Πίνακα ΣΤ αυτόν.

39)Πάμε στον Πίνακα : **Z . ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ (ΤΩΝ) ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' Η Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ** . Εμείς επειδή τηρούμε βιβλία Γ' κατηγορίας ως ΑΕ , δεν συμπληρώνουμε τον πίνακα Z αυτόν.

40)Πάμε στον πίνακα : **Η . ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ** . Εκεί , πάμε στο πεδίο (α) (οικονομικές πληροφορίες) Ισολογισμού . Εκεί Συμπληρώνουμε τα στοιχεία του Ισολογισμού μας στον ανάλογο κωδικό του πίνακα αυτού . Εμείς στην περίπτωση μας έχουμε μόνο Ισολογισμό Λήξης , έτσι βάζουμε τα εξής στοιχεία στα στοιχεία του Ισολογισμού Λήξης :

1)Το Κεφάλαιο της ΑΕ , στον Κωδικό **162 <ΚΕΦΑΛΑΙΟ [ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΛΗΞΗΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ]>**.

2)Τα Αποθεματικά Κεφάλαια (το Σύνολο τους) , στον Κωδικό **174 <ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ [ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΛΗΞΗΣ]>** .

3)Τα Αποτελέσματα εις νέο , στον Κωδικό **178** <ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ [ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΛΗΞΗΣ]>.

4)Τις Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις της ΑΕ , στον Κωδικό **182** <ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ [ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΛΗΞΗΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ]>.

5)Τις Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις της ΑΕ (το Σύνολο τους) , στον Κωδικό **186** <ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ [ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΛΗΞΗΣ]>.

6)Τα Γραμμάτια Εισπρακτέα , στον Κωδικό **172** <ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ [ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΛΗΞΗΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ]>.

7)Τις Επιταγές Εισπρακτέες Μεταχρονολογημένες , στον Κωδικό **184** <ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ [ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΛΗΞΗΣ]>.

41)Πάμε στο Πεδίο (β) (Γενικές πληροφορίες για τα) Έσοδα. Εκεί βάζουμε τις πληροφορίες για τα Έσοδα που είχαμε στην Χρήση , οι οποίες βρίσκονται στους Λογαριασμούς της Ομάδας 7 , του Καθολικού Τέλους Χρήσης. Οι Λογαριασμοί της Ομάδας 7 έχουν κλείσει , παρόλα αυτά παίρνουμε τα στοιχεία των Εσόδων μας από το Καθολικό Τέλους Χρήσης , τα οποία βρίσκονται στην Συνολική Πίστωση των Λογαριασμών της Ομάδας 7 , για να τα βάλουμε στην Δήλωση Ε3.Έτσι βάζουμε στην Δήλωση μας τα εξής στοιχεία:

1)Τις Συνολικές Πωλήσεις μας (Χονδρικές και Λιανικές) (Λογαριασμοί 71) , στον Κωδικό **465** <ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ>.

2)Τα Έσοδά Παρεπόμενων Ασχολιών (Λογαριασμοί 75) , (που είναι τα Έσοδα μας από Ενοίκια) , στον Κωδικό **467** <ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ>.

3)Τα Έσοδα Κεφαλαίων (Λογαριασμοί 76) , (που είναι (α) Τα Μερίσματα Μεριδίων Αμοιβαίων Κεφαλαίων Εσωτερικού , και (β) Οι Τόκοι Καταθέσεων Τραπεζών Εσωτερικού) , στον Κωδικό **469** <ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ>.

4)Τα Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδά και Κέρδη (Ομάδα 8 , **στον Λογαριασμό 81** – Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα , τα Έκτακτα και Ανόργανα Έσοδα και Κέρδη) , που στην περίπτωση μας είναι στον Λογαριασμό 81-03-99-00 <ΛΟΙΠΑ ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ [ΕΠΑΘΛΟ ΔΙΑΓΩΝΙΣΜΟΥ]>. Τα οποία βάζουμε στον Κωδικό **475** <ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΕΡΔΗ>.

42)Πάμε στο πεδίο (γ)(Γενικές Οικονομικές Πληροφορίες για τα) Κόστη . Εκεί , εμείς στην περίπτωση μας συμπληρώνουμε τους εξής Κωδικούς :

1)Βάζουμε την Αξία των Ετοιμών και Ημιτελών Προϊόντων που παρήγαγε η επιχείρησή μας στην Χρήση της Δήλωσης Ε3 , στον Κωδικό **412** <ΑΞΙΑ ΠΑΡΑΧΘΕΝΤΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ>. Τα προϊόντα αυτά είναι , (α) η Συνολική Καθαρή αξία των πωλούμενων προϊόντων που πουλήσαμε με Χονδρικές και Λιανικές Πωλήσεις μας , η οποία βρίσκεται στην Συνολική Χρέωση των Λογαριασμών 71-00-00-23 <ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%> , και 71-00-01-23 <ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%> , συν (β) η Συνολική Αξία του Τελικού Αποθέματος των προϊόντων μας , η οποία βρίσκεται στην Χρέωση του Λογαριασμού 21-00-00-00 <ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ [ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ]> .

2)Βάζουμε την Καθαρή Αξία των Ά Υλών που Καταναλώσαμε για την Παραγωγή των Προϊόντων μας , η οποία βρίσκεται στην Συνολική Χρέωση του Λογαριασμού 24-01-23-00 <Α' ΥΛΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%> , στον Κωδικό **416** <ΚΟΣΤΟΣ Α ΚΑΙ Β ΥΛΩΝ – [ΚΑΙ] ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ>.

3)Βάζουμε το Σύνολο των Δαπανών που έκανε η επιχείρησή μας για την Παραγωγή της , στον Κωδικό **428** <ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ> . Στην Επιχείρησή μας οι Δαπάνες που έγιναν για την παραγωγή των Προϊόντων μας , είναι το κόστος Παραγωγής μας , το οποίο βρίσκεται στο Φύλλο

Μερισμού , στο Σύνολο των Εξόδων της Λειτουργίας Παραγωγής , έτσι βάζουμε το ποσό αυτό του Κόστους Παραγωγής στον κωδικό **428** <ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ> .

43)Πάμε στο πεδίο (δ) (Γενικές Οικονομικές Πληροφορίες για τις) Δαπάνες . Εκεί , βάζουμε το Σύνολο των Έκτακτων και Ανόργανων Εξόδων και Ζημιών , που βρίσκεται στον Λογαριασμό 81 , στην Χρέωση των Λογαριασμών 81-00-00-00 <ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ> , και 81-00-02-00 <ΚΑΤΑΠΤΩΣΕΙΣ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ – ΠΟΙΝΙΚΩΝ ΡΗΤΡΩΝ> , στον Κωδικό **477** <ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΖΗΜΙΕΣ> .

44)Πάμε στον Πίνακα : **Θ ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ** . Εκεί πάμε στο πεδίο (α) Πωλήσεις , όπου βάζουμε τα εξής Στοιχεία , στους εξής Κωδικούς :

1)Βάζουμε τις Χονδρικές μας Πωλήσεις Προϊόντων που κάναμε στο Εσωτερικό (οι οποίες βρίσκονται στην Συνολική Πίστωση του Λογαριασμού 71-00-00-23 <ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%>) , στον Κωδικό **464** <[ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ] [ΠΩΛΗΣΕΙΣ] ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ>. Βάζουμε όλες τις Χονδρικές Πωλήσεις του Λογαριασμού , εκτός από την Χονδρική Πώληση προς το Ελληνικό Δημόσιο αξίας 1.000 ευρώ , την οποία βάζουμε στον Κωδικό **842** <[ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ] ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ>, έτσι βάζουμε στον Κωδικό **464** <[ΠΩΛΗΣΕΙΣ] ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ [ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ]> των Χονδρικών Πωλήσεων Εσωτερικού , το ποσό 17.000 (Συνολικές Χονδρικές Πωλήσεις Εσωτερικού) , μείον 1.000 (Χονδρικές Πωλήσεις προς το Δημόσιο) , ίσον 16.000 (οι Χονδρικές Πωλήσεις Εσωτερικού που πάνε στον Κωδικό **464** <[ΠΩΛΗΣΕΙΣ] ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ [ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ]>) .

2)Βάζουμε τις Λιανικές μας Πωλήσεις Προϊόντων που κάναμε στο Εσωτερικό (οι οποίες βρίσκονται στην Συνολική Πίστωση του Λογαριασμού 71-00-01-23 <ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%> , στον Κωδικό **476** <[ΠΩΛΗΣΕΙΣ] [ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ] ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ>.

Μετά , προσθέτουμε μεταξύ τους τα ποσά της στήλης <Χονδρικές [Πωλήσεις] Εσωτερικού> , του πεδίου (α) Πωλήσεις , και βάζουμε το Σύνολο τους στον Κωδικό **488** <ΣΥΝΟΛΟ [ΧΟΝΔΡΙΚΩΝ] ΠΩΛΗΣΕΩΝ>. Εμείς επειδή έχουμε στην στήλη αυτή μόνο το ποσό του Κωδικού **464** <[ΠΩΛΗΣΕΙΣ] ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ [ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ]> , το κατεβάζουμε στον Κωδικό **488** <ΣΥΝΟΛΟ [ΧΟΝΔΡΙΚΩΝ] ΠΩΛΗΣΕΩΝ>.

Μετά Προσθέτουμε μεταξύ τους τα ποσά της στήλης <Λιανικές [Πωλήσεις] Εσωτερικού> του πεδίου (α) Πωλήσεις , και βάζουμε το Σύνολο τους στον κωδικό **863** <ΣΥΝΟΛΟ [ΛΙΑΝΙΚΩΝ] ΠΩΛΗΣΕΩΝ>. Εμείς επειδή έχουμε στην στήλη αυτήν μόνο το ποσό του κωδικού **476** <[ΠΩΛΗΣΕΙΣ] [ΛΙΑΝΙΚΕΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ] ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ>, το κατεβάζουμε στον Κωδικό **863** <ΣΥΝΟΛΟ [ΛΙΑΝΙΚΩΝ] ΠΩΛΗΣΕΩΝ>.

Τις στήλες <Ενδοκοινοτικές Παραδόσεις> , και <Εξαγωγές> δεν τις έχουμε συμπληρώσει , καθώς δεν έχουμε τέτοια στοιχεία στους Λογαριασμούς μας.

Μετά προσθέτουμε μεταξύ τους τα ποσά της Στήλης <Πωλήσεις στο Δημόσιο> , και βάζουμε το Σύνολο τους στον κωδικό **866** <ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ [ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ]> . Εμείς στην περίπτωση μας έχουμε στην στήλη αυτή μόνο το ποσό του κωδικού **842** <[ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ] ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ>, έτσι κατεβάζουμε το ποσό αυτό στον κωδικό **866** <ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ [ΠΡΟΣ ΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ]>.

3)Δεν κάνουμε Παροχή Υπηρεσιών , άρα αφήνουμε κενό το πεδίο (β) Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών .

4)Πάμε στο Πεδίο (γ) Κόστος Προϊόντων – Εμπορευμάτων ,εκεί βάζουμε το Κόστος Πωληθέντων της Χρήσης μας στον Κωδικό **408** <ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ> . Εμείς στην περίπτωση μας είμαστε Παραγωγική Επιχείρηση , έτσι το Κόστος Πωληθέντων μας βρίσκεται από την εξής Ισότητα :

Το Κόστος Πωληθέντων (σε Επιχείρηση με Παραγωγή) =

= Το Αρχικό Απόθεμα Ετοίμων Προϊόντων (στην αρχή της Χρήσης)
+ Το Κόστος Παραγωγής (το οποίο είναι το Σύνολο των Εξόδων της Λειτουργίας Παραγωγής στο Φύλλο Μερισμού)

- Το Τελικό Απόθεμα Ετοίμων Προϊόντων (στο τέλος της Χρήσης)

Έτσι , χρησιμοποιώντας την Ισότητα αυτή βρίσκουμε το Κόστος Πωληθέντων , το οποίο βάζουμε στον Κωδικό **408** <ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ>. Στην Περίπτωση μας

το Κόστος Πωληθέντων = 0 (Απόθεμα Αρχής) + 37.098,29 (Κόστος Λειτουργίας Παραγωγής) – 29.043,49 (Αξία Τελικού Αποθέματος Προϊόντων) = **8.054,80** .

Μετά , εφόσον έχουμε μόνο Παραγωγή Προϊόντων , και όχι Εμπορία , κατεβάζουμε το Ποσό του Κόστους Πωληθέντων Προϊόντων του Κωδικού **408** <ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ>, στον Κωδικό **434** <ΣΥΝΟΛΟ (ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ) [ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ]> .

5)Μετά πάμε στο πεδίο (δ) Αγορές . Εκεί επειδή όλες οι Αγορές μας (Ομάδα 2 των Αποθεμάτων) , ήταν Αγορές Α' Υλών που έγιναν από Προμηθευτές Εσωτερικού , για τον λόγο αυτόν βάζουμε την Αξία των Αγορών των Α' Υλών μας (που βρίσκεται στην Συνολική Χρέωση του Λογαριασμού 24-01-23-00 <Α' ΥΛΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%>, στον Κωδικό **405** <ΑΓΟΡΕΣ Α' ΚΑΙ Β' ΥΛΩΝ – ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)> .

Επειδή οι Αγορές των Α' Υλών μας είναι οι μόνες Αγορές μας , για τον Λόγο αυτόν κατεβάζουμε το ποσό του Κωδικού **405** <ΑΓΟΡΕΣ Α' ΚΑΙ Β' ΥΛΩΝ – ΥΛΙΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ (ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ)>, στον Κωδικό **421** <ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ> .

Μετά , εφόσον έχουμε κάνει Αγορές Παγίων στην Χρήση που πέρασε , για τον λόγο αυτόν βάζουμε την Συνολική Αξία των Παγίων που Αγοράσαμε στην Χρήση , στον Κωδικό **878** <ΑΓΟΡΕΣ ΠΑΓΙΩΝ> .

6) Πάμε μετά στο πεδίο (ε) Απογραφή Εμπορεύσιμων Στοιχείων Πρώτων και Βοηθητικών Υλών .Εμείς επειδή η παρούσα χρήση μας είναι η πρώτη μας , και δεν είχαμε αγαθά στην επιχείρηση μας στην αρχή της χρήσης της , για τον λόγο αυτόν δεν συμπληρώνουμε την στήλη των Στοιχείων της Απογραφής Έναρξης . Έτσι , εφόσον η επιχείρηση μας είχε στο τέλος της χρήσης Τελικό Απόθεμα ετοιμών προϊόντων , βάζουμε την Συνολική αξία του Τελικού Αποθέματος των Ετοιμών προϊόντων μας (η οποία βρίσκεται στο Σύνολο της Χρέωσης του Λογαριασμού 21-00-00-00 <ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ [ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ]>) , στον Κωδικό **430 <[ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΜΠΟΡΕΥΣΙΜΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΛΗΞΗΣ] [ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΓΙΑ] ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ>** .

Ο Λογαριασμός 24-01-23-00 <Α' ΥΛΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%> , έχει κλείσει , καθώς όλες οι Α' Υλες μας που είχαμε αγοράσει στην χρήση , μετασχηματίστηκαν σε έτοιμο προϊόν . Για τον λόγο αυτόν **δεν τις βάζουμε** στον Κωδικό **438 <[ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ] ΓΙΑ Α' ΚΑΙ Β' ΥΛΕΣ – ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ>** , καθώς δεν έχει μείνει Απόθεμα τους στο Τέλος της Χρήσης.

Μετά Επειδή το μοναδικό εμπορεύσιμο στοιχείο στο Τέλος της χρήσης μας , είναι το Τελικό Απόθεμα των Προϊόντων μας στον Κωδικό **430 <[ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΜΠΟΡΕΥΣΙΜΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΛΗΞΗΣ] [ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΓΙΑ] ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ>**, για τον λόγο αυτόν κατεβάζουμε το ποσό του κωδικού **430 <[ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΜΠΟΡΕΥΣΙΜΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΛΗΞΗΣ] [ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΓΙΑ] ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ>**, στον Κωδικό **450 <ΣΥΝΟΛΟ [ΕΜΠΟΡΕΥΣΙΜΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΕΛΙΚΗΣ] ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ>** .

7) Μετά πάμε στο πεδίο (στ) Δαπάνες (συνολικά) . Εκεί βάζουμε το Σύνολο των ποσών των λογαριασμών μας που είναι είτε Αμοιβές του Προσωπικού μας , είτε Έξοδα που πάνε μαζί με τις Αμοιβές Προσωπικού , τα οποία βρίσκονται στους Λογαριασμούς 60 (Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού) , στον κωδικό **439 <[ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ] ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 60)>**. Έτσι εμείς βάζουμε στον Κωδικό αυτόν τα Σύνολα της Χρέωσης των Λογαριασμών 60-00-00-00 <ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ> , και 60-03-00-00

<ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ> , στον Κωδικό **439** <[ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ] ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 60)>.

Μετά βάζουμε στον κωδικό **442** <[ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ] ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 61)>, το Συνολικό ποσό των Αμοιβών Τρίτων , και των Εξόδων των Αμοιβών Τρίτων , τα οποία βρίσκονται στους Λογαριασμούς *61 (Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων)* . Εμείς στην Περίπτωσή μας τα στοιχεία αυτά βρίσκονται στην Συνολική Χρέωση του Λογαριασμού 61-00-01-00 <ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡΑΦΟΥ> , έτσι βάζουμε το ποσό αυτό στον κωδικό **442** <[ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ] ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 61)>.

Μετά βάζουμε το Σύνολο της Συνολικής Χρέωσης των Λογαριασμών 62 (Παροχές Τρίτων) , το οποίο αφορά έξοδα που προέρχονται από παροχές τρίτων , στον Κωδικό **445** <[ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ] ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 62)>. Στην περίπτωση μας αυτά τα στοιχεία βρίσκονται στην Συνολική Χρέωση των Λογαριασμών 62-00-00-00 <ΗΛΕΚΤΡΙΚΟ ΡΕΥΜΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ> , και 62-04-00-01 <ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ> , έτσι βάζουμε το συνολικό ποσό τους στον κωδικό **445** <[ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ] ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 62)>.

Μετά βάζουμε το Σύνολο της Χρέωσης των Λογαριασμών 63 (Φόροι – Τέλη) , το οποίο αφορά Έξοδα μας τα οποία είναι Φόροι ή Τέλη , στον Κωδικό **448** <[ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ] ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 63)>. Στην περίπτωση μας τα στοιχεία αυτά βρίσκονται στην Συνολική Χρέωση των Λογαριασμών 63-98-00-00 <ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ> , 63-04-00-00 <ΤΕΛΗ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΦΩΤΙΣΜΟΥ> , 63-98-08-00 <ΦΠΑ ΙΧΕ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΜΕΧΡΙ 2.000 ΚΕ> , έτσι βάζουμε το Συνολικό ποσό τους στον Κωδικό **448** <[ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ] ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 63)>.

Μετά βάζουμε το Σύνολο της συνολικής Χρέωσης των Λογαριασμών 64 (Διάφορα Έξοδα) , στον Κωδικό **451** <[ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ] ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 64)>. Εμείς στην περίπτωση μας , τα στοιχεία αυτά βρίσκονται στους Λογαριασμούς 64-00-00-00 <ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ> , 64-07-00-00

<ΕΝΤΥΠΑ> , 64-07-00-03 <ΓΡΑΦΙΚΗ ΥΛΗ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΥΛΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΟΥ> ,
έτσι βάζουμε το Συνολικό ποσό τους στον Κωδικό **451** <[ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ]
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 64)>.

Μετά βάζουμε το Σύνολο της Συνολικής Χρέωσης των Λογαριασμών *65 (Τόκοι και Συναφή Έξοδα)* , που αφορούν έξοδα μας τα οποία είτε είναι Τόκοι είτε είναι συναφή έξοδα Τόκων , στον Κωδικό **452** <[ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ] ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ>. Στην περίπτωση μας εμείς έχουμε μόνο τον Λογαριασμό 65-00-00-00 <ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΔΑΝΕΙΩΝ ΣΕ ΕΥΡΩ ΜΗ ΜΕΤΑΤΡΕΨΙΜΑ ΣΕ ΜΕΤΟΧΕΣ> , έτσι βάζουμε το ποσό της Χρέωσης του Λογαριασμού αυτού , στον κωδικό **452** <[ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ] ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 65)>.

Μετά βάζουμε στον Κωδικό **454** <ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 66)>, το Σύνολο των ποσών που βρίσκονται στην Χρέωση των λογαριασμών *66 (Αποσβέσεις Παγίων)* . Εμείς στην περίπτωση μας έχουμε τους Λογαριασμούς 66-01-00-00 <ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΚΤΙΡΙΩΝ> , 66-02-00-00 <ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ> , 66-03-01-00 <ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΒΑΤΙΚΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ> , 66-04-00-00 <ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΕΠΙΠΛΩΝ> , 66-04-00-03 <ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΩΝ> , 66-05-00-17 <ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΩΝ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΩΝ> . Έτσι βάζουμε το Συνολικό ποσό της συνολικής Χρέωσης των Λογαριασμών αυτών , στον κωδικό **454** <ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 66)>.

Τον Κωδικό **460** <ΑΘΡΟΙΣΜΑ Λ/95 + Λ/97 (με πρόσημο)> δεν τον συμπληρώνουμε , καθώς δεν τηρούμε Αναλυτική Λογιστική της ομάδας 9 .

Μετά , στο πεδίο (στ) Δαπάνες (συνολικά) προσθέτουμε μεταξύ τους τα ποσά των Κωδικών **439** <[ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ] ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 60)>, **442** <[ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ] ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 61)>, **445** <[ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ] ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 62)>, **448** <[ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ] ΦΟΡΟΙ – ΤΕΛΗ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 63)>, **451** <[ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ] ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 64)>, **452**

<[ΔΑΠΑΝΕΣ ΓΙΑ] ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 65)>, **454** <ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ (ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ 66)>, (μαζί με τους Κωδικούς **456** , **458** , **460** που εμείς δεν συμπληρώσαμε) , και βάζουμε το Σύνολο τους στον Κωδικό **462** <ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΞΟΔΩΝ [ΟΡΓΑΝΙΚΩΝ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ 6]> .

8) Πάμε στο πεδίο (ζ) Αποτελέσματα και Δείκτες . Εκεί Βάζουμε στον Κωδικό **496** <ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ> , το Αποτέλεσμα της Πράξης : (των κωδικών) = **488** (Σύνολο Χονδρικών Πωλήσεων [εκτός αυτών προς το Δημόσιο]) + **863** (Σύνολο Λιανικών Πωλήσεων) + **866** (Σύνολο Πωλήσεων προς το Δημόσιο) – **434** (Κόστος Πωληθέντων)

Τον Κωδικό **473** <ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ> βάζουμε το Σύνολο των Κωδικών **463** <ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ> , και **496** <ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ> . Στην περίπτωση μας , στην επιχείρηση μας έχουμε μόνο Πώληση Προϊόντων , και όχι Παροχή Υπηρεσιών , έτσι κατεβάζουμε το ποσό που βρίσκεται στον κωδικό **496** <ΜΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ> , στον κωδικό **473** <ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ> .

Στον Κωδικό **479** <ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ> , βάζουμε το ποσό που βρίσκεται στην Πίστωση του Λογαριασμού 86-99-00-00 <ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ [ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ]> .

Στον Κωδικό **481** <ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ> , βάζουμε το Συνολικό ποσό των καθαρών κερδών της Χρήσης , τα οποία φορολογούνται με φορολογία εισοδήματος . Στην περίπτωση μας όλα τα καθαρά κέρδη μας φορολογούνται , έτσι κατεβάζουμε το ποσό του κωδικού **479** <ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ> , στον κωδικό **481** <ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ> .

Στον Κωδικό **483** <ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ> , βάζουμε τα αφορολόγητα αποθεματικά που κρατάει η επιχείρηση μας για να τα χρησιμοποιήσει για επενδύσεις κ.λ.π. Στην περίπτωση μας βάζουμε στον

κωδικό αυτόν το ποσό που βρίσκεται στην συνολική πίστωση του Λογαριασμού 41-08-00-00 <ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΝΟΜΩΝ> .

Στον κωδικό **500** <[ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΟΙΣ ΕΚΑΤΟ] % [ΓΙΑ ΤΟ] ΜΙΚΤΟ ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΠΙ [ΤΟΥ] ΚΟΣΤΟΥΣ [ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ]> , βάζουμε το αποτέλεσμα της εξής ισότητας :

$$[(\text{Οι Πωλήσεις} - \text{Το Κόστος Πωληθέντων}) / \text{Το Κόστος Πωληθέντων}] * 100$$

Στην Περίπτωση μας ο δείκτης αυτός είναι : $[(17.000 + 93.674,80) - 8.054,80 / 8.054,80] * 100 = [(110.674,80 - 8.054,80) / 8.054,80] * 100 = \mathbf{1.274,02}$

Στον Κωδικό **504** <[ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΟΙΣ ΕΚΑΤΟ] % [ΓΙΑ ΤΟ] ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΠΙ [ΤΩΝ] ΠΩΛΗΣΕΩΝ [ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ]> , βάζουμε το αποτέλεσμα της εξής ισότητας :

$$[(\text{Οι Πωλήσεις} - \text{Το Κόστος Πωληθέντων}) / \text{Οι Πωλήσεις}] * 100$$

Στην περίπτωση μας ο δείκτης αυτός είναι : $[(17.000 + 93.674,80) - 8.054,80 / (17.000 + 93.674,80)] * 100$

$$= [(110.674,80 - 8.054,80) / 110.674,80] * 100 = (102.620 / 110.674,80) * 100 = \mathbf{92,72}$$

Εμείς δεν κάνουμε Παροχή Υπηρεσιών στην επιχείρηση μας , έτσι αφήνουμε **κενό** τον Κωδικό **884** <[ΠΟΣΟΣΤΟ ΤΟΙΣ ΕΚΑΤΟ] % [ΓΙΑ ΤΟ] ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΠΙ [ΤΩΝ] ΕΣΟΔΩΝ [ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ]> .

Πάμε στο Πεδίο (η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ. [ΜΟΝΑΔΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ] . Εκεί στο σημείο αυτό πάμε στον Πίνακα των Επαγγελματικών Δραστηριοτήτων (όπως ο Πίνακας στις Σελίδες 537-593 του

βιβλίου Καραγιάννης Δ., Καραγιάννης Ι., Καραγιάννη Α.(2008) .Φορολογικά – Φοροτεχνικά , Υπολογισμός του Φόρου Εισοδήματος , Φορολογικές Δηλώσεις (ΟΕ – ΕΕ – ΕΠΕ – ΑΕ – Ατομικές κ.λ.π.) στην πράξη) , ο οποίος πίνακας δείχνει στην Ανάλογη Οικονομική Δραστηριότητα της Επιχείρησης , (α) τον κωδικό Αριθμό της κάθε Δραστηριότητας της επιχείρησης , και (β) τον Μοναδικό Συντελεστή της κάθε Δραστηριότητας της Επιχείρησης . Εμείς στην περίπτωση μας έχουμε μόνο μία Δραστηριότητα , η οποία είναι η Παραγωγή Χαρτιού . Η Δραστηριότητα αυτή , στον πίνακα του Μοναδικού Συντελεστή Καθαρού Κέρδους , (που είναι Εργοστάσιο Χαρτοποιίας) , (α) έχει Κωδικό **3201** , και (β) έχει Μοναδικό Συντελεστή Καθαρού Κέρδους **11** [%] επί των Εσόδων . Όλα τα Έσοδα της Επιχείρησης μας προέρχονται από την μοναδική Δραστηριότητα μας που είναι το ότι είμαστε Εργοστάσιο Χαρτοποιίας έτσι (α) βάζουμε στον Κωδικό **490** <ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΙΝΑΚΩΝ ΜΟΝΑΔΙΚΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΚΑΘΑΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ> , τον Κωδικό Αριθμό της Δραστηριότητας μας (3201) , και (β) βάζουμε το ποσό των Εσόδων μας που προέρχεται από την Οικονομική μας Δραστηριότητα στον Κωδικό **491** <[ΤΑ] ΕΣΟΔΑ [ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΜΑΣ ΩΣ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ ΧΑΡΤΙΟΥ]> . Στην περίπτωση μας τα έσοδα αυτά που προέρχονται από την οικονομική μας δραστηριότητα ως Εργοστάσιο Παραγωγής Χαρτιού , είναι τα ποσά που βρίσκονται στην Συνολική Πίστωση των Λογαριασμών 71-00-00-23 <ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%> , και 71-00-01-23 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΜΕ ΦΠΑ 23%> . Έτσι βάζουμε το Συνολικό ποσό τους στον κωδικό **491** <[ΤΑ] ΕΣΟΔΑ [ΠΟΥ ΠΡΟΕΡΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΜΑΣ ΩΣ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ ΧΑΡΤΙΟΥ]> .

45)Πάμε στον Πίνακα : **I . ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 15 Ν3296/04 (Για επιχειρήσεις και Ελεύθερους Επαγγελματίες του Άρθρου 14 ν 3296/04) [ΕΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ]**. Ο πίνακας αυτός Συμπληρώνεται Προεραϊτικά από τις επιχειρήσεις που επιθυμούν να γίνει Περαίωση χωρίς έλεγχο . Εμείς δεν θέλουμε να μας γίνει Περαίωση χωρίς έλεγχο , και για αυτό δεν συμπληρώνουμε τον πίνακα **I . ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ**

ΕΣΟΔΑ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΥΤΟΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 15 Ν3296/04 (Για επιχειρήσεις και Ελεύθερους Επαγγελματίες του Άρθρου 14 ν 3296/04) , αφήνοντας τον κενό .

46)Πάμε στον πίνακα **Ι Α . ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ [ΤΟΥ] ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ** . Εμείς δεν είμαστε Γεωργική Επιχείρηση , ούτε έχουμε εισοδήματα από Γεωργία , για αυτό και δεν συμπληρώνουμε τον πίνακα **Ι Α . ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ [ΤΟΥ] ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ** , αφήνοντας τον κενό.

47)Ομοίως επειδή δεν είμαστε Γεωργική Επιχείρηση , και δεν έχουμε Έσοδα από Γεωργία , για αυτό δεν συμπληρώνουμε ούτε τον Πίνακα **Ι Β . ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ [ΤΟΥ] ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ** , αφήνοντας τον κενό.

48)Επειδή δεν είμαστε ούτε Τεχνική επιχείρηση , ούτε Οικοδομική Επιχείρηση , για αυτόν τον λόγο δεν συμπληρώνουμε τον πίνακα **Ι Γ. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ [ΤΟΥ] ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ [ΤΩΝ] ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ** , αφήνοντας τον κενό .

49)Πάμε στον πίνακα **Ι Δ . ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ παραγράφου 5 του Άρθρου 33 ν 2238/1994** . Ο πίνακας αυτός συμπληρώνεται από (α) Εκμεταλλευτές Ταξί , (β) από Εκμεταλλευτές Φορτηγών Αυτοκινήτων ,και (γ) από Εκμεταλλευτές Λεωφορείων τα οποία είναι σε ΚΤΕΛ . Εμείς δεν εκμεταλλευόμαστε τέτοιου είδους οχήματα , άρα αφήνουμε κενό τον πίνακα **Ι Δ . ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ παραγράφου 5 του Άρθρου 33 ν 2238/1994** , χωρίς να τον Συμπληρώσουμε.

50)Επειδή δεν είμαστε Εκμεταλλευτές Αυτοκινήτων Δημοσίας Χρήσης , για αυτό δεν συμπληρώνουμε τον Πίνακα **Ι Ε . ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΧΡΗΣΗΣ** , αφήνοντας τον κενό .

51)Πάμε στον πίνακα **Ι Σ Τ . ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ** παραγράφου 6,7 και 8 του **Άρθρου 33 ν 2238/94 (ενοικιαζόμενα δωμάτια , διαμερίσματα – κάμπινγκ – λιανοπωλητές)** . Εμείς επειδή δεν εκμεταλλευόμαστε ούτε ενοικιαζόμενα δωμάτια , ούτε κάμπινγκ , για τον λόγο αυτόν δεν συμπληρώνουμε τον πίνακα **Ι Σ Τ . ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ** παραγράφου 6,7 και 8 του **Άρθρου 33 ν 2238/94 (ενοικιαζόμενα δωμάτια , διαμερίσματα – κάμπινγκ – λιανοπωλητές)** , αφήνοντας τον κενό .



ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

Υποβάλλεται σε δύο αντίτυπα και συνοδεύει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του επιτηδευματία ή της επιχείρησης

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ 002 01/01/2011 003 31/12/2011
ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1) 004
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε. 006 788
ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 008 ΤΡΟΠ/ΚΗ 1 ΑΝΑΚΑ 2

Α.Ο.Υ. ΥΠΟΒΟΛΗΣ
Α.Ο.Υ. ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗ ΥΠΟΒΟΛΗ
ΑΡΜΟΔΙΟ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ

Table with columns for categories and values: Β ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ 005 112, ΠΕΚ 017 222

Table with columns for categories (A, B, Γ, etc.) and values: 019, 726, 730, 4

ΠΙΝΑΚΑΣ Α' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Table with columns for A.F.M., categories, and values: 018, 705, 3201, 761, 3201

Γράψτε τη δραστηριότητα με τα μεγαλύτερα έσοδα

Table with columns for names: ΕΠΩΝΥΜΟ Α', ΕΠΩΝΥΜΟ Β', ΟΝΟΜΑ, ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΕΠΩΝΥΜΙΑ (Μη Φυσικού Προσώπου) ΩΜΕΓΑ Α.Ε.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΣΥΖΥΓΙΟΥ (Συμπληρώνονται μόνο όταν η πιο πάνω επιχείρηση είναι ατομική και ανήκει στη σύζυγο)

Table with columns for A.F.M., categories, and values: 041, ΟΝΟΜΑ, ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΠΙΝΑΚΑΣ Β' ΣΤΟΙΧΕΙΑ Κ.Β.Σ. ΕΚΑΘΘΕΝΤΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ

Table with columns for titles, categories, and values: 1. ΠΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ, 2. ΑΠΟΔ. ΛΙΑΝ. ΠΩΛ.

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Table with columns for categories and values: Υποκαταστήματα 061 0, Αποθηκευτικοί χώροι 064 0, Εκθέσεις 067 0, Εργοτάξια 070 0, Λοιποί εκτός έδρας χώροι 073 0

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΟΥΝΤΟΣ ΚΑΙ ΥΠΕΥΘΥΝΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΕΝΤΥΠΟΥ ΚΑΙ ΤΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Table with columns for categories and values: α) Στοιχεία δηλούντος, Ο δηλώνει είναι: 736, Ο ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑΣ 1, ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΣ 2, ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ Χ 3

Table with columns for names: ΕΠΩΝΥΜΟ Α' ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ, ΕΠΩΝΥΜΟ Β', ΟΝΟΜΑ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ, ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ ΝΙΚΟΛΑΟΣ

Table with columns for A.F.M., categories, and values: 741, 200, ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ, ΕΙΔΟΣ ΑΤ, ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΒΓ 123, ΦΥΛΟ Α Χ, 1, Θ 2

Table with columns for categories and values: ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ, ΟΛΟΣ - ΑΡΙΘΜΟΣ - Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡ, ΑΗΜΟΣ' Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΘΕΣ/ΚΗ, TAX. ΚΩΔ., ΤΗΛΕΦΩΝΟ 2310 111 111

Table with columns for categories and values: β) Στοιχεία συμπληρώσαντος, Το έντυπο συμπληρώθηκε από: 750, ΤΟΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΑ 1, ΜΙΣΘΩΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ Χ 2, ΛΟΓΙΣΤΗ ΟΧΙ ΜΙΣΘΩΤΟ 3, ΣΩΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ Ε' ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΚΑΙ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ - ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ

Table with columns for categories and values: ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 681, ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 904, ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΟΙΚΙΩΝ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΑ ΑΝ ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΟΛΑ ΣΤΟΝ ΠΑΡΑΚΑΤΩ ΠΙΝΑΚΑ (3) 905, 965,25

Table with columns for categories and values: Διεύθυνση εγκατάστασης, Χαρακτήρ εγκατάστασης, Περίοδος μίσθωσης, Ονοματεπ Εκμισθωτή, Α.Φ.Μ. Εκμισθωτή, Ποσό

Ημερομ. 2009 Ο ΔΗΛΩΝ

Ημερομ. 2009 Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

Ο ΥΠΟΒΑΛΛΩΝ Η δήλωση υποβάλλεται, είτε αυτοπροσώπως, είτε από οποιονδήποτε τρίτο, με την ένδειξη της ταυτότητας του.

Form with fields for name, address, and other details: Επων.: ΣΩΤΗΡΟΠΟΥΛΟΣ, Ονομ.: ΙΩΑΝΝΗΣ, Δ/ση: ΕΓΝΑΤΙΑΣ 41, Αρμόδια Δ.Ο.Υ.: Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, (5) Αρ.Μητρ.αδ. άσκ.επαγγ/τος: 2020, (5) Κατηγορία άδειας: Α'ΤΑΞΗΣ

Form with fields for date and signature: 011 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ, (Σφραγίδα και υπογραφή)

Form with fields for name and address: Α.Φ.Μ., 012, Επώνυμο, Ονομα, Δ/ση, Αριθ.Δ. Ταυ.

(1) Συμπληρώνεται από την υπηρεσία. (2) Σε κάθε περίπτωση στο έντυπο αυτό σημειώνεται Χ στο άνω μέρος τη φράση "Επιχείρηση" (κεφαλαίο) και όχι στον αντίστοιχο αριθμό (1,2,3,4) αντίθετα. (3) Εάν καταβάλατε ενοίκια σε περισσότερους εκμισθωτές συνυποβάλατε κατάσταση. Στον πίνακα αναγράφονται τα ενοίκια που βαρύνουν την κλειόμενη χρήση. (4) Σε περίπτωση δωρεάν παραχώρησης εγκατάστασης, συμπληρώστε αντιστοίχα τα πεδία Διεύθυνση εγκατάστασης, περιόδου παραχώρησης, Ονοματεπώνυμο Ιδιοκτήτη και Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη. (5) Οι ενδείξεις αυτές συμπληρώνονται εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 38 του ν.2873/2000

ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ'. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' ,Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	β) Απογραφή	Έναρξης	Λήξης		
εμπορευμάτων	231	232	εμπορεύματα	256	257		
α' & β' υλών-υλικών συσκ.	235	236	έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα	259	260		
αναλώσιμων υλικών	239	240	πρώτες και βοηθητικές ύλες	261	262		
ανταλλακτικών παγίων	243	244	υλικά συσκευασίας	264	265		
ειδών συσκευασίας	247	248	ημιτελή	267	268		
Σύνολο αγορών	251	252	υπολείματα	270	271		
Αγορές παγίων χρήσης	811	812	Σύνολο απογραφής	520	521		
γ) Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας - Μεταποίησης	δ) Δαπάνες		Εμπορίας-Μεταποίησης	Παροχής Υπηρεσιών	Ελευθ.Επαγγελματιών		
χοντρική πώληση εμπορευμάτων	263	αμοιβές προσωπικού	522	523	524		
λιανική πώληση εμπορευμάτων	266	αμοιβές και έξοδα τρίτων	525	526	527		
χοντρική πώληση προϊόντων	269	παροχές τρίτων, φόροι - τέλοι	528	529	530		
λιανική πώληση προϊόντων	272	ιδιόχρηση	531	532	533		
λοιπά έσοδα δραστηριότητας	273	διάφορα έξοδα	534	535	536		
Σύνολο Εσόδων Εμπορ.-Μετ.	540	τόκοι και συναφή έξοδα	537	538	539		
ε) Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	αποσβέσεις παγίων		541	542	543		
Π.Υ. Προς το Δημόσιο	279	Σύνολο δαπανών	544	545	546		
Π.Υ.	276	στ) Εξολογιστικός προσδιορισμός κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Α' κλπ (άρθρο 32 παρ.1 ν. 2238/94) και ακαθάριστα έσοδα ανά Μ.Σ.Κ.Κ. για βιβλία Β' κατηγ. (1)					
Π.Υ.	519	Κοδ αριθ πινάκων ΜΣΚΚ	Σύνολο αγορών	Συν/τής μεικτού κέρδους (%)	Ακαθάριστα έσοδα	Συν/τής καθαρού κέρδους (%)	Καθαρά κέρδη
Λοιπά έσοδα παρ. Υπηρεσιών	282	302	303	351	304	359	305
Σύνολο Εσόδων Παρ. Υπηρερ.	547	308	309	352	310	360	311
ζ) Ακαθάριστα Έσοδα Ελευθέρων Επαγγελματιών	314	315	353	316	361	317	
ιδιωτική πελατεία	274	320	321	354	322	362	323
Π.Υ. Προς το Δημόσιο Τομέα	277	326	327	355	328	363	329
επιθεωματίες κτλ. (2)	280	332	333	356	334	364	335
μελέτες μηχανικών	275		834	357	835	365	836
λοιπά έσοδα Ελευθέρων Επαγγ.	278		339	358	340	366	341
Σύνολο Εσόδων Ελ. Επαγγ.τιών	283	Σύνολο	343	344	344	345	345
η) Λογιστικός προσδιορισμός καθαρών κερδών επιχειρήσεων με βιβλία Β' Κατηγορίας							
	Εμπορίας - Μεταποίησης		Παροχής Υπηρεσιών		Ελευθέρων Επαγγελματιών		Συνολικά
Σύνολο Ακαθάριστων Εσόδων	548	549	550	551	551	551	
Μειών : Κόστος Πωληθέντων (Αναλώσεων)	552	553	554	555	555	555	
Μειών : Δαπάνες χρήσης	556	557	558	559	559	559	
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσ/μού	560	561	562	563	563	563	
Πλέον : Δαπάνες μη εκπιπόμενες	564	565	566	567	567	567	
Καθαρό κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	568	569	570	571	571	571	

ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Α' Η Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

πλέον : έσοδα περ α', β', γ', δ' παρ. 1 αρ. 32, περ α' & β' παρ. 3 αρ. 50 ν. 2238/1994 κτλ. *	840	αφορολ.εκπτώσεις αναπτ.νόμων	592
δαπάνης αγοράς Φ.Τ.Μ. (3)	336	Δαπάνη επιστ.έρευνας (εξολογιστικά)	318
διαφορά δαπανών (4)	324	έκπτωση ποσών λόγω απασγ.αναπήρων	313
	312	Φορολογητέα Καθαρά Κέρδη	346

ΠΙΝΑΚΑΣ Η'. ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΑΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Ισολογισμού	Έναρξης (5)	Λήξης	β) Έσοδα
1. Κεφάλαιο (ΑΙ)	161	162	115.000,00
2. Διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ το άρτιο (ΑΙΙ)	165	166	110.674,80
3. Διαφορές αναπροσαρμογής (ΑΙΙΙ)	169	170	772,20
4. Αποθεματικά κεφάλαια (ΑΙΙΙΙ)	173	174	6.093,32
5. Αποτελέσματα σε νέο (ΑΙΙΙΙ)	177	178	37.221,84
6. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙ)	181	182	244.050,00
7. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις (ΓΙΙ)	185	186	52.315,26
8. Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικού (Δ)	189	190	139.718,29
9. Οφειλόμενο κεφάλαιο (Α)	193	194	102.800,00
10.Κεφάλαιο εισπρακτέο στην επόμενη χρήση (ΔΙΙ4)	163	164	420
11.Πελάτες (ΔΙΙ1)	167	168	424
12.Γραμμάτια εισπρακτέα (ΔΙΙ2)	171	172	6.150,00
13.Υποσχετικές επιστολές και λοιποί τίτλοι (ΔΙΙ2α)	175	176	428
14.Γραμμάτια σε καθυστέρηση (ΔΙΙ3)	179	180	431
15.Επιταγές εισπρακτέες μεταχρονολογημένες (ΔΙΙ3α)	183	184	1.230,00
16.Επιταγές με καθυστέρηση (σφραγισμένες) (ΔΙΙ3β)	187	188	461
17.Επισφαλείς - επιδικίοι πελάτες και χρεώστες (ΔΙΙ10)	191	192	477
			1.050,00

ΠΙΝΑΚΑΣΘ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

α) Πωλήσεις	Χοντρικές Εσωτερικού	Λιανικές Εσωτερικού	Ενδοκοιν. Παραδόσεις	Εξαγωγές	Πωλήσεις στο Δημόσιο	
εμπορευμάτων	466	478	474	470	841	
προϊόντων ετοιμών και ημιτελών	464	476	472	468	842	
υποπροϊόντων - υπολειμμάτων	480	843	844	845	846	
α' & β' υλών - υλικών συσκευασίας	482	847	848	849	850	
αναλωσίμων υλικών	484	851	852	853	854	
ανταλλακτικών παγίων	486	855	856	857	858	
ειδών συσκευασίας	487	859	860	861	862	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	488	16.000,00	863	865	1.000,00	
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 (κλ. χρήση)		
προμήθειες - μεσιτείες	453	874	875	κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων	404	
παροχή υπηρεσιών στο Δημόσιο	455			κόστος πωληθέντων προϊόντων	408	
	457	876	877	Σύνολο (Κόστος πωληθέντων)	434	
δ) Αγορές	Εσωτερικού	Εισαγωγές	Ενδοκ αποκτήσεις	ε) Απογραφή εμπ	Έναρξης	Λήξης
εμπορευμάτων	401	402	403	εμπορεύματα	426	427
α' & β' υλών - υλικών συσκευ	405	406	407	προϊόντα έτοιμα και	429	430
αναλωσίμων υλικών	409	410	411	υποπροϊόντα και υπολ	432	433
ανταλλακτικών παγίων	413	414	415	παραγωγή σε εξέλιξη	435	436
ειδών συσκευασίας (Λ28)	417	418	419	α' & β' ύλες-υλικά συσ	437	438
Σύνολο αγορών	421	102.800,00	422	ανάλωσιμα υλικά	440	441
Αγορές παγίων	878	18.500,00	879	αντάλλακτικά παγίων στ	443	444
στ) Δαπάνες (συνολικά)				είδη συσκ. (Λ28)	446	447
αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ60)	439	34.303,69	ζ) Αποτελέσματα και δείκτες	Σύνολο απογραφής	449	450
αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ61)	442	300,00	ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	463		η) Έσοδα κατά Μ.Σ.Κ.Κ.
παροχές τρίτων (Λ62)	445	3.215,25	ΜΕΙΚΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ	496	102.620,00	Κωδ ΜΣΚΚ
φόροι - τέλη (Λ63)	448	340,25	ΟΛΙΚΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ	473	102.620,00	491
διάφορα έξοδα (Λ64)	451	882,00	ΚΑΘΑΡΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΧΡΗΣΗΣ	479	162.488,53	495
τόκοι και συναφή έξοδα (Λ65)	452	1.000,00	ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗΝ ΠΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ	481	162.488,53	498
αποσβέσεις παγίων (Λ66)	454	2.179,13	ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ	483	42.653,24	502
προβλέψεις εκμετάλλευσης (Λ68)	456		ΆΛΛΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΚΕΡΗΝ	485		506
οργανικά έξοδα υποκαταστημάτων (Λ69)	458		% μεικτό εμπορικό αποσ/μα επί κόστους	500	1.274,02	881
άθροισμα Λ95+Λ97 (με πρόσημο)	460		% μεικτό εμπορικό αποσ/μα επί πωλήσεων	504	92,72	882
Γενικό σύνολο εξόδων	462	42.220,32	% αποτέλεσμα παροχής υπηρεσιών επί εσόδων	884		885
						886

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ' ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΗΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΡΘ. 15 ν. 3296/04 ΓΙΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΧΩΡΙΣ ΕΛΕΓΧΟ (για επιχ. και ελευθ. επαγ/τίες άρθρ. 14ν.3296/04) (1)

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΜΙΓΩΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ Ή ΕΠΙ ΜΙΚΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ, ΚΛΑΔΟΣ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ													
Κόστος Πωληθέντων (α)	121		122	Συντελ.μικ του κέρδους (γ)	123		Μικτό κέρδος (δ) (αΧγ)	124		Σύνολο α+β+γ	125		126
	Δαπάνες, έξοδα, αποσβέ σ. (β)	ΕΜΠΟΡΙΑ-ΠΑΡΑΓΩΓΗ			ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	ΕΛΕΥΘΕΡΙΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ		ΣΥΝΟΛΑ					
Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων & στοιχείων.Ειδικά επί εμπορίας - παραγωγής αναγράφεται το μεγαλύτερο ποσό εκ των κωδ. 125, 126 (α)		127			132			137				127	
Μ.Σ.Κ.Κ.ή Μ.Ο. συντ.ή μεσοσταθ. Σ.Κ.Κ. (β)		128			133			138					
Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη (αΧβ) (γ)		129			134			139				129	
Καθαρά κέρδη (λογιστικά επί βιβλίων Β' ή Γ' κατ. κλπ) βάσει ν.2238/94 (δ)		130			135			140				130	
Γελικά καθαρά κέρδη. Το μεγαλύτερο εκ των (γ), (δ)		131			136			141				131	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΑ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ (2)

Περιοχή (Δήμος ή Κοινότητα) αγροκτίματος	Έκταση σε στρέμματα	Είδος αγροτ παραγωγής (φυτικό ή ζωικό προϊόν)	Ακαθάριστο εισόδημα (α)	Συντ/στής καθαρού κέρδους (β)	Καθαρά κέρδη (γ) = (α) Χ (β)
					0,00
ΣΥΝΟΛΟ			631	0,00	ΣΥΝΟΛΟ 632
					0,00

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΒ'. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

Νομός (Δήμος / Διαμέρισμα ή κοινότητα) εκμετάλλευσης	Είδος παραγωγής: α) είδος καλλιέργειας γης β) είδος εκτροφής ζώων γ) είδος άλλης μονάδας	α) στρεμμάτων β) ζώων γ) άλλων μονάδων	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) Χ (β)
						0,00
						0,00
ΣΥΝΟΛΟ						635
Μείων α) Ενοίκια που καταβλήθηκαν για εκμίσθωση γεωργικής γης β) Αξία καινούργιου πάγιου εξοπλισμού						636
				X 25% ή 50% (άρθρο 43 ν. 2238/1994)		638
Άθροισμα μειώσεων (636+638)	639		0,00	Φορολογούμενο εισόδημα	642	0,00

(1) Βλέπετε σχετικές οδηγίες συμπλήρωσης του εντύπου καθώς και εγκυκλίους εφαρμογής των διατάξεων των αρθρ. 13 έως και 17 του ν.3296/04
 (2) Συμπληρώνεται υποχρεωτικά από τα Νομικά Πρόσωπα με γεωργικά εισοδήματα

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (1)

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	Α/Α	Τοποθεσία τεχνικού έργου	Είδος έργου (δημόσιο, ιδιωτικό κλπ)	Ακαθάριστα έσοδα από πιστοποιήσεις Δημοσίων τεχνικών έργων ή αξία εκτελ. Έργου	Αξία υλικών		Συντελεστής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη
					Εργολάβου	Εργοδότη		
	1			609				613
	2			610				614
	3			611				615
	4			618				619
Διαφορά κερδών (2 - 617)		ΣΥΝΟΛΟ		612	0,00	0,00	0,00	616

ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	Α/Α	Α/Α εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς ακινήτου και ονοματεπώνυμο συμβολαιογράφου	Τοποθεσία οικοδομής	Αξία εργολαβικού ή συμβολαίου αγοράς οικοπέδου	Ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις διαμερισμάτων κτλ. (Άρθρο 34,35 και 36 ν.2238/1994)	Συντελεστής καθαρού κέρδους	Καθαρά (τεκμαρτά) κέρδη	
								1
2			683		686		689	
3			692		694		696	
4			693		695		697	
Διαφορά κερδών (2 - 617)		ΣΥΝΟΛΟ		684	0,00	687	0,00	690

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΔ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 5 άρθρου 33 ν. 2238 / 1994 (3)

Ε.Α.Χ. (ΤΑΞΙ) (4)		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (γ) = (α) X (β)	Μήνες Λειτουργίας	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα			Οδηγός ιδιοκτήτης	Οδηγός τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης				
1								0,00		
2								0,00		
3								0,00		
Σύνολο									890	

Α.Α.Χ. Ενταγμένα σε ΚΤΕΛ (4)		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Καθαρά κέρδη (α)			Ποσό μείωσης λόγω έδρας - συνταξιοδότησης (β)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (γ) = (α) X (β)	Μήνες Λειτουργίας	Συνολικό Ελάχιστο Εισόδημα
α/α	Έδρα			Οδηγός ιδιοκτήτης	Οδηγός τρίτος	Εκμεταλεωτής Μη Ιδιοκτήτης				
1								0,00		
2								0,00		
3								0,00		
Σύνολο									897	

Φ.Α.Χ.		Αριθμός Κυκλοφορίας	Ωφέλιμο φορτίο	Ποσοστό συνιδιοκτησίας %	Ποσά Φόρου (α)		Ποσό μείωσης λόγω έδρας (β)	Υπόλοιπο Καθαρών κερδών (γ) = (α) X (β)	Μήνες Λειτουργίας	Συνολικό Ποσό Καταβεβληθέντος Φόρου
α/α	Έδρα				Οδηγός ιδιοκτήτης	Οδηγός τρίτος				
1								0,00		
2								0,00		
3								0,00		
Σύνολο									898	

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΕ'. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΤΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ Α.Χ. (5)

α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μεικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ/- Π/Κ-Υ/Τ	α/α	Αριθμός Κυκλοφορίας	Μεικτό φορτίο για τα φορτηγά	Είδος καυσίμου Β/Κ/-Π/Κ-Υ/Τ
1				3			
2				4			

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΣΤ'. ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ Παραγράφου 6 άρθρου 33 ν. 2238 / 1994 (Ενοικιαζόμενα δωμάτια, διαμερίσματα - Κάμπινγκ - Λιανοπολητές) (3)

ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ		ΔΩΜΑΤΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΖΟΜΕΝΑ		Αριθμός;	ΜΟΝΟΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός;	ΔΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός;	ΤΡΙΧΩΡΑ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΑ	Αριθμός;	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ
ΔΗΜΟΣ-ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ ΕΙΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΚΑΜΠΙΝΓΚ											ΝΑΙ
Πλανόδιος λιανοπολητής		ΝΑΙ	Λιανοπολητής σε κινητές λαϊκές αγορές		ΝΑΙ	Μείωση λόγω έδρας		ΝΑΙ			
663	Καταβληθέν ποσό		664	Αριθ. Δήλωσης		665	Ημερ. Υποβολής				

Σημειώσεις Φορολογούμενου:

(1) Ο υποπίνακας "ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ" του πίνακα αυτού συμπληρώνεται από τους υπόχρεους για τα εισοδήματα από εκτέλεση τεχνικών έργων που έχουν αναλάβει μέχρι την 31/12/2006
 (2) Αναγράφεται το 40% της διαφοράς λογιστικών-τεκμαρτών κερδών στην περίπτωση τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.
 (3) Σε κάθε περίπτωση οι επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του αρθρ. 33 του Κ.Φ.Ε. (ειδικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος) και τηρούν βιβλία του Κ.Β.Σ..

- (4) Συμπληρώνεται από εκμεταλευτές επιβατικών αυτοκινήτων Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) και λεωφορείων Δ.Χ. Ενταγμένων σε ΚΤΕΛ μόνο αν επιλέξουν να φορολογηθούν για τεκμαρτά ποσά καθαρού εισοδήματος.
- (5) Συμπληρώνεται από όλους τους εκμεταλλευτές αυτοκινήτων Δ.Χ. για πληροφοριακούς λόγους, ανεξαρτήτως του τρόπου φορολόγησής τους.

8.5.3 Η Μεθοδολογία της Συμπλήρωσης του Εντύπου Φ-01-10 της ΑΕ

Πάμε στην 1^η Σελίδα του Εντύπου Φ 01 10 . Εκεί πάμε να συμπληρώσουμε τα Στοιχεία της Επιχείρησής μας . (α) Στο πεδίο <ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ> γράφουμε την Νομική Μορφή της Εταιρείας μας **Ανώνυμη Εταιρεία** , η Νομική Μορφή μας είναι **Ανώνυμη Εταιρεία**. (β) Στο Πεδίο <ΕΘΝΙΚΟΤΗΤΑ> γράφουμε την Εθνικότητα της Εταιρείας μας η ΑΕ μας είναι Ελληνική Εταιρεία για αυτό γράφουμε **Ελληνική**. (γ) Στο πεδίο <ΕΠΩΝΥΜΙΑ> γράφουμε την Επωνυμία της Εταιρείας μας . (δ) στο πεδίο <ΤΙΤΛΟΣ> γράφουμε τον Διακριτικό Τίτλο της Εταιρείας μας . (ε) Γράφουμε την Διεύθυνση της Έδρας της Εταιρείας μας (Πόλη , Οδός , Αριθμός , Ταχυδρομικός Κώδικας , Αριθμός Τηλεφώνου) . (στ) Γράφουμε την Οικονομική Δραστηριότητα της επιχείρησής μας στο πεδίο Αντικείμενο Εργασιών . (ζ) Γράφουμε το ΑΦΜ της ΑΕ , τον Αριθμό Φακέλου της ΑΕ , (η) Η Δήλωση απευθύνεται στην Φ.Α.Ε. στην οποία υπάγεται η ΑΕ μας. (θ) Γράφουμε τα στοιχεία του Αντικλήτου της ΑΕ μας (Ονοματεπώνυμο , Επάγγελμα , Διεύθυνση , Αριθμός Τηλεφώνου) .

A) Πάμε στην 2^η Σελίδα του Εντύπου . Εκεί :

1)βάζουμε στον Κωδικό **016** <ΚΕΡΔΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΧΡΗΣΗΣ (Λογαριασμός 86-99)> , τα Καθαρά Κέρδη της Χρήσης μας , όπως αυτά είναι γραμμένα στην Πίστωση του Λογαριασμού <86-99-00-00 ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ [ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ]> .

2)Πάμε στον Πίνακα : **I . ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ [ΤΟΥ] ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>** . Εκεί κάνουμε τα εξής βήματα :

1^{ov})Γράφουμε στον Κωδικό **015** <ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ → Βιβλίων> , τα Ακαθάριστα Έσοδα που είχε η επιχείρησή μας στην χρήση , δηλαδή τα ποσά που βρίσκονται στην Συνολική Πίστωση όλων των Λογαριασμών της Ομάδας 7.

2^{ov})Εφόσον δεν έχουμε Ζημίες στην Χρήση μας , αφήνουμε κενό τον Κωδικό **017** <Η ΖΗΜΙΑ ΒΑΣΕΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΧΡΗΣΗΣ> χωρίς να τον Συμπληρώσουμε.

3^{ov})Πάμε στον Κωδικό **018** <ΦΟΡΟΙ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚΠΙΠΤΟΝΤΑΙ> . Στον κωδικό αυτόν βάζουμε τους Φόρους , οι οποίοι επειδή δεν Εκπίπτουν Φορολογικά .Στην Περίπτωση μας έχουμε κάνει τις εξής Δαπάνες , των οποίων ο Φόρος δεν Εκπίπτει Φορολογικά :

(α) Μη Εκπιπτόμενες Δαπάνες Επιβατικού ΙΧ 450 ευρώ . Οι οποίες έχουν Φόρο **103,50** ευρώ (Λογαριασμός 63-98-00-00 <ΦΠΑ ΙΧΕ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΜΕΧΡΙ 2.000 κ.ε.>) .

(β) Ποινική Ρήτρα αξίας 500 ευρώ , η οποία δεν έχει Φόρο.

(γ) Φορολογικό Πρόστιμο από την Εφορία , αξίας 550 ευρώ , το οποίο δεν έχει Φόρο.

Έτσι , εφόσον ο μόνος Φόρος που δεν Εκπίπτει Φορολογικώς είναι ο Φόρος των Μη Εκπιπτόμενων Δαπανών για Ε.Ι.Χ. , Λογαριασμός 63-98-00-00 <ΦΠΑ ΙΧΕ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΜΕΧΡΙ 2.000 κ.ε.> , βάζουμε το ποσό αυτό του Φόρου αυτού , στον Κωδικό **018** <ΦΟΡΟΙ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΚΠΙΠΤΟΝΤΑΙ> .

3^{ov})Εφόσον έχουμε Φορολογικό Πρόστιμο , το οποίο βρίσκεται στην Χρέωση του Λογαριασμού 81-00-00-00 <ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΚΑΙ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ> ,βάζουμε το ποσό του Προστίμου στον Κωδικό **020** <ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ – ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ – ΠΡΟΣΤΙΜΑ Κ.Β.Σ.> .

4^{ov})Εφόσον έχουμε Δαπάνες για Ι.Χ.Ε αυτοκίνητο , οι οποίες δεν Εκπίπτουν Φορολογικά , και οι οποίες βρίσκονται στην Χρέωση του Λογαριασμού 64-00-00-00 <ΕΞΟΔΑ ΚΙΝΗΣΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ> , βάζουμε το ποσό τους στον Κωδικό **021** <ΔΑΠΑΝΕΣ Ε.Ι.Χ. ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ> .

5^{ov}) Οι υπόλοιπες Δαπάνες που δεν Εκπίπτουν Φορολογικώς , είναι Ποινική Ρήτρα αξίας 500 ευρώ . Έτσι βάζουμε το ποσό της Ποινικής Ρήτρας στον κωδικό **022** <ΛΟΙΠΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΙ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ> .

6^{ov}) Μετά , εφόσον οι Κωδικοί **018** , **[019]** , **020** , **021** , **022** , **[023]** του πεδίου <Σε Περίπτωση Κερδών Προστίθενται [τα παρακάτω ποσά] , [και] Σε Περίπτωση Ζημιών Αφαιρούνται [τα παρακάτω ποσά]> , έχουν συμπληρωθεί , προσθέτουμε μεταξύ τους τα ποσά τους , και γράφουμε το Συνολικό ποσό τους στο κενό πλαίσιο δεξιά των κωδικών αυτών .

7^{ov}) Μετά εφόσον έχουμε για την χρήση Κέρδη Χρήσης , προσθέτουμε , το ποσό του Κωδικού **016** <ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ> , με το Συνολικό ποσό των Κωδικών **018** , **[019]** , **020** , **021** , **022** , **[023]** του πεδίου <Σε Περίπτωση Κερδών Προστίθενται [τα παρακάτω ποσά] , [και] Σε Περίπτωση Ζημιών Αφαιρούνται [τα παρακάτω ποσά]> , το οποίο βρίσκεται στο πλαίσιο δεξιά των κωδικών αυτών , και βρίσκουμε το Αποτέλεσμα της Πρόσθεσής , το οποίο βάζουμε στον Κωδικό **024** <ΣΥΝΟΛΟ ΚΕΡΔΩΝ> .

8^{ov}) Στον Κωδικό **026** < ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ή ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ> , βάζουμε το ποσό του Μερίσματος από Αμοιβαία Κεφάλαια Δημοσίου , το οποίο ποσό βρίσκεται στην Συνολική Πίστωση του Λογαριασμού 76-01-03-00 <ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ> .

9^{ov}) Στον Κωδικό **027** < ΕΣΟΔΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ (ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ κτλ)> , βάζουμε το ποσό των Τόκων Καταθέσεων μας που εισπράξαμε , το οποίο βρίσκεται στην Συνολική Πίστωση του Λογαριασμού 76-03-00-00 <ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΤΡΑΠΕΖΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ> .

10^{ov}) Στον Κωδικό **028** <ΕΣΟΔΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ (πχ Κέρδη από Αμοιβαία Κεφάλαια)> , βάζουμε το Σύνολο των Αφορολογήτων Εσόδων μας από το χρηματιστήριο αξιών Αθηνών αξίας 150 ευρώ.

11^{ov}) Μετά προσθέτουμε μεταξύ τους τα ποσά των Κωδικών **026** < ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ή ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ , **027** < ΕΣΟΔΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ (ΤΟΚΟΙ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΚΤΛ)> , **028** <ΕΣΟΔΑ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ> , και βάζουμε το Σύνολο τους στο κενό πλαίσιο δεξιά των Κωδικών αυτών .

12^{ov}) Μετά , εφόσον στην χρήση είχαμε Κέρδη Χρήσης , **Αφαιρούμε** , από το ποσό στον Κωδικό **024** <ΣΥΝΟΛΟ ΚΕΡΔΩΝ> , το ποσό του πλαισίου δεξιά των Κωδικών **026** , **027** , **028** , **460** , **461** , **462** το οποίο περιέχει το Σύνολο των κωδικών αυτών , και βάζουμε το αποτέλεσμα της Αφαίρεσης , στον Κωδικό **029** <ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ> . Δεν έχουμε Ζημίες Χρήσης , άρα αφήνουμε κενό τον Κωδικό **030** <ΖΗΜΙΕΣ ΧΡΗΣΗΣ> .

13^{ov}) Τους Κωδικούς **802** , **803** και **804** , τους συμπληρώνουμε όταν έχουμε Θέματα Περαίωσης . Εμείς στην περίπτωση μας δεν έχουμε Περαίωση , έτσι αφήνουμε τους Κωδικούς **802** , **803** και **804** κενούς χωρίς να τους συμπληρώσουμε .

14^{ov}) Επειδή δεν είμαστε Οικοδομική Επιχείρηση , δεν συμπληρώνουμε τον Κωδικό **100** <ΤΕΚΜΑΚΤΑ ΚΕΡΔΗ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ> .

15^{ov}) Στον Κωδικό **031** <ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ → ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ> , βάζουμε το ποσό του Μερισματος που σκοπεύει να Διανέμει η ΑΕ , το οποίο βρίσκεται στην Πίστωση του Λογαριασμού <53-01-00-00 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ> .

15^{ov}-2) Στον Κωδικό **032** <ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΕΛΩΝ Δ.Σ. ΚΑΙ ΔΙΕΥΘΥΝΤΩΝ> , βάζουμε την αμοιβή των μελών του ΔΣ της ΑΕ , η οποία βρίσκεται στην Πίστωση του Λογαριασμού 53-08-00-01 <[ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ] ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΑΕ> .

16^{ov}) Στον Κωδικό **430** <ΣΥΝΟΛΟ> , βάζουμε το αποτέλεσμα της Πρόσθεσής των Κωδικών **031** , **032** , **033** , **[429]** .

17^{ον})Στον Κωδικό **034** <ΜΕΡΟΣ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΑ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ ΚΕΡΔΗ> , βάζουμε στο κλάσμα του κωδικού : (α) Τα Διανεμόμενα Κέρδη της ΑΕ (το ποσό του Διανεμόμενου Μερισματος , λογαριασμός <53-01-00-00 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ>) , (β) Τα Αφορολόγητα Έσοδα της ΑΕ από το Χρηματιστήριο, και (γ) Τα Καθαρά Κέρδη (του Ισολογισμού) της Χρήσης , (τα οποία βρίσκονται στον Κωδικό **016** <ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΗΣ> .

Κάνουμε τις πράξεις στον Κωδικό **034** <ΜΕΡΟΣ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΑ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ ΚΕΡΔΗ> , και βρίσκουμε το Αποτέλεσμα της πράξης , το οποίο βάζουμε στον Κωδικό **034** <ΜΕΡΟΣ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΑ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ ΚΕΡΔΗ> . Ενώ στον Κωδικό **035** <ΠΛΕΟΝ ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟ ΠΑΡΑΠΑΝΩ ΠΟΣΟ> βάζουμε τον αναλογούν φόρο του παραπάνω ποσού , που είναι το αποτέλεσμα του πολλαπλασιασμού του κωδικού **034** <ΜΕΡΟΣ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΑ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ ΚΕΡΔΗ> , επί το ποσοστό του Φόρου Εισοδήματος της ΑΕ [=25% σε εμάς] .

Μετά Προσθέτουμε το ποσό του Κωδικού **034** <ΜΕΡΟΣ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΑ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ ΚΕΡΔΗ> , με τον αναλογούν Φόρο του του Κωδικού **035** <ΠΛΕΟΝ ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟ ΠΑΡΑΠΑΝΩ ΠΟΣΟ> , και βάζουμε το αποτέλεσμα στο Δεξί Πλαίσιο που βρίσκεται δεξιά των Κωδικών αυτών .

Μετά προσθέτουμε τον Κωδικό **430** <ΣΥΝΟΛΟ> , με το Ποσό του Δεξιού Πλαισίου , δεξιά των Κωδικών **034** και **035** (που περιέχει το σύνολο τους) , και βάζουμε το αποτέλεσμα της Πρόσθεσης , στον Κωδικό **038** <ΚΕΡΔΗ> .

18^{ον})Προσθέτουμε το ποσό του Κωδικού **029** <ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ> , με το ποσό των Κωδικών **034** <ΜΕΡΟΣ ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΑ ΔΙΑΝΕΜΟΜΕΝΑ ΚΕΡΔΗ> , και **035** <ΠΛΕΟΝ ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟ ΠΑΡΑΠΑΝΩ ΠΟΣΟ> , και βάζουμε το αποτέλεσμα της Πρόσθεσης αυτής , στον Κωδικό **038** <ΚΕΡΔΗ> .

19^{ov}) Επειδή η περίοδος των στοιχείων της Δήλωσης είναι η πρώτη Χρήση της ΑΕ μας , για τον Λογο αυτόν δεν έχουμε ζημίες από προηγούμενη χρήση , έτσι αφήνουμε κενό τον Κωδικό **039** <ΖΗΜΙΕΣ ΠΑΡΕΛΘΟΥΣΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ> χωρίς να τον συμπληρώσουμε .

20^{ov})Επειδή δεν έχουμε Ζημίες Παρελθουσών Χρήσεων , για τον λόγο αυτόν κατεβάζουμε το ποσό του Κωδικού **038** <ΚΕΡΔΗ> , στον Κωδικό **040** <ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ> .

21^{ov})Πάμε στο πεδίο <Αφαίρεση Αφορολόγητων Αποθεματικών Αναπτυξιακών Νόμων κ.λ.π.> . Εκεί βάζουμε το ποσό του Αφορολόγητου Αποθεματικού (Αφορολόγητης Κράτησης) του Νόμου **2601** , το οποίο βρίσκεται στην Πίστωση του Λογαριασμού 41-08-00-00 <ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΝΟΜΩΝ>, στον Κωδικό **046** <ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ v 2601/1998> .

22^{ov})Μετά στο κενό δεξιά των Κωδικών **042** , **043** , **044** , **046** , **045** , **060** , και **059** , βάζουμε το Σύνολο όλων των Αφορολόγητων Αποθεματικών της Δήλωσης . Εμείς στην περίπτωση μας έχουμε μόνο το Αφορολόγητο Αποθεματικό του Κωδικού **046** <ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ v 2601/1998> . έτσι κατεβάζουμε το ποσό του , στο δεξιό κενό αυτό της Δήλωσης.

23^{ov})Μετά , Αφαιρούμε από τα Κέρδη μετά την Φορολογική Αναμόρφωση , τα οποία βρίσκονται στον Κωδικό **040** <ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ> , το Σύνολο των Αφορολογητών Αποθεματικών Ειδικών Διατάξεων Νόμων , το οποίο βρίσκεται στο κενό δεξιά των Κωδικών **042** , **043** , **044** , **046** , **045** , **060** , και **059** , και βάζουμε το αποτέλεσμα της Αφαίρεσης αυτής (Κέρδη μετά την Φορολογική Αναμόρφωση – Σύνολο Αφορολογητών Αποθεματικών) , στον Κωδικό **048** <ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ> .

24^{ov})Μετά ξαναβάζουμε το Σύνολο των Οργανικών Εσόδων της ΑΕ (δηλαδή το Σύνολο των ποσών που βρίσκονται στην Πίστωση των Λογαριασμών της Ομάδας 7) , (το οποίο είχαμε βάλει στον κωδικό **015** <ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ → Βιβλίων>) , στον Κωδικό **800** <ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ> .

25^{ον})Εφόσον δεν έχουμε Συμμετοχή σε Άλλες Επιχειρήσεις , ούτε έχουμε εισοδήματα από Γεωργική Επιχείρηση , αφήνουμε κενούς τους Κωδικούς **951** <ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ> , και **909** <ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 13 Ν.3877 /2010> .

Ο Πίνακας **I** . **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ [ΤΟΥ] ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ <<ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ>>** συμπληρώθηκε.

Πάμε στην 1^η Σελίδα της Δήλωσης , και βάζουμε στο πεδίο **(001)** <Αποτελέσματα μετά την Φορολογική Αναμόρφωση → Φορολογητέα Κέρδη> , το Αποτέλεσμα της Φορολογικής Αναμόρφωσης , το οποίο το παίρνουμε από τον Κωδικό **048** <ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ> της 2^{ης} σελίδας της Δήλωσης (πίνακας **I**) .

B) Πάμε στον Πίνακα **ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ , ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ** . Εκεί

1) Στο κενό <Φόρος που Αναλογεί *25%> , βάζουμε ξανά το ποσό του Αποτελέσματος της Φορολογικής Αναμόρφωσης του Κωδικού **048** <ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ> της 2^{ης} σελίδας της Δήλωσης (πίνακας **I**) .

2) Μετά Πολλαπλασιάζουμε το ποσό αυτό , επί το ποσοστό του Φόρου Εισοδήματος **(25 % εδώ)** , και βρίσκουμε τον Φόρο που Αναλογεί στα Φορολογητέα Κέρδη της ΑΕ , τον οποίο βάζουμε στον Κωδικό **004** <ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ> .

3) Μετά πάμε στον Κωδικό **005** <ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ 3% ΣΤΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ> . Εκεί πρέπει να βάλουμε το Συνολικό Ακαθάριστο Εισόδημα μας από Ακίνητα , να πολλαπλασιάζεται επί το ποσοστό του Συμπληρωματικού Φόρου από Ακίνητα (3%) . Για να συμπληρώσουμε τον Κωδικό αυτόν , θα πρέπει να Δηλώσουμε στην Δήλωση Φ 01 10 , τα εισοδήματα μας από Ακίνητα , με βάση την Δήλωση **E2** , τα στοιχεία

της οποίας θα μπουν στον Πίνακα **III ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ**
→ Α) ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ (Ανακεφαλαίωση) . (Παρένθεσή , τα
Εισοδήματα μας από Ακίνητα βρίσκονται στην Πίστωση του Λογαριασμού 75-05-00-00 <ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ>) . Έτσι βάζουμε στον
πίνακα **III ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ → Α) ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ**
ΑΚΙΝΗΤΑ (Ανακεφαλαίωση) , στον κωδικό **215 <ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΚΑΙ**
ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΩΝ> (αφού το Ακίνητο που Εκμισθώνουμε είναι
Κατοικία) , το ποσό του Καθαρού Ενοικίου που Εισπράττουμε . Μετά , εφόσον
το Ενοίκιο αυτό είναι το μοναδικό Ενοίκιο που εισπράττουμε , βάζουμε το ποσό
αυτό και στο πεδίο <ΣΥΝΟΛΟ> του πίνακα **III** αυτού.

4) Πάμε στον Πίνακα **ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ , ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ** , εκεί πάμε στον
Κωδικό **005 <ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ 3% ΣΤΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ**
ΕΙΣΟΔΗΜΑ> , εκεί βάζουμε το αποτέλεσμα του Πολλαπλασιασμού , του
Εσόδου μας από Ενοίκια (κωδικός **215 <ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΚΑΙ ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ**
ΚΑΤΟΙΚΙΩΝ>) , επί τον Συντελεστή 3% του Συμπληρωματικού Φόρου των
Εσόδων από Ενοίκια , το οποίο είναι ο Συμπληρωματικός Φόρος 3% Εσόδων
από Ενοίκια .

5) Μετά βάζουμε στον Κωδικό **700 <ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΚΩΔΙΚΩΝ 004 + 005>** , το
αποτέλεσμα της Πρόσθεσης των Κωδικών αυτών , που είναι ο Αναλογούν
Φόρος των Φορολογητέων Κερδών της ΑΕ , συν τον Συμπληρωματικό Φόρο
3% Εσόδων από Ενοίκια.

6) Εφόσον αυτή είναι η πρώτη χρήση μας , δεν είχαμε Προκαταβολή Φόρου της
Προηγούμενης Χρήσης μας , έτσι αφήνουμε κενό τον κωδικό **008 <[ΜΕΙΟΝ]**
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΡΟΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ> .

Στον Κωδικό **009 <[ΜΕΙΟΝ] ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ>** , βάζουμε το
Σύνολο των Παρακρατηθέντων Φόρων της Χρήσης της ΑΕ , το οποίο βρίσκεται
στην Χρέωση των Λογαριασμών (1) 33-13-05-00 <ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ
ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ> , και (2) 33-13-10-00
<ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ [ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΣ ΤΟ
ΔΗΜΟΣΙΟ]> .

Εφόσον δεν έχουμε στοιχεία που να πρέπει να μπουν στους Κωδικούς 410 , 111 , και 600 , αφήνουμε τους Κωδικούς αυτούς Κενούς.

Στον Κωδικό 701 <ΑΘΡΟΙΣΜΑ [ΤΩΝ ΚΩΔΙΚΩΝ] (008 + 009 + 410 + 111 + 600> βάζουμε το αποτέλεσμα της πρόσθεσης των Κωδικών αυτών .

7)Πάμε στον Κωδικό 011 <ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ> . Εκεί εφόσον το ποσό του Κωδικού 701 <ΑΘΡΟΙΣΜΑ [ΤΩΝ ΚΩΔΙΚΩΝ] (008 + 009 + 410 + 111 + 600>) τους δεν υπερβαίνει το ποσό του Κωδικού 700 <ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΚΩΔΙΚΩΝ 004 + 005> (Αναλογούν Φόρος των Φορολογητέων Κερδών της ΑΕ , συν τον Συμπληρωματικό Φόρο 3% Εσόδων από Ενοίκια) , για τον Λογο αυτόν έχουμε Υποχρέωση προς την Εφορία (Χρεωστικό Υπόλοιπο) , και έτσι αφαιρούμε απο το ποσό του Κωδικού 700 <ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΚΩΔΙΚΩΝ 004 + 005> , το ποσό του Κωδικού 701 <ΑΘΡΟΙΣΜΑ [ΤΩΝ ΚΩΔΙΚΩΝ] (008 + 009 + 410 + 111 + 600> , και βάζουμε το αποτέλεσμα της Αφαίρεσης στον Κωδικό 011 <ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ> . Το ποσό του Κωδικού αυτού , είναι ο Κύριος Φόρος της ΑΕ.

Εφόσον είμαστε νέα επιχείρηση , βάζουμε την Ημερομηνία που Αρχίσαμε τις Εργασίες μας , στον Κωδικό 950 <ΝΕΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (ΜΕΙΩΜΕΝΗ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ) {ΝΑΙ} ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΤΗΣ ΝΕΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ> .

8)Πάμε στον Κωδικό 014 <ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΕΩΣ {ΝΑΙ}> . Εκεί θα βάλουμε το ποσό της Προκαταβολής Φόρου Εισοδήματος της Επόμενης Χρήσης , το οποίο πληρώνουμε στην Τρέχουσα Χρήση της Δήλωσης . Για να βρούμε την Προκαταβολή Φόρου Επόμενης Χρήσης , πάμε στον Πίνακα **II.ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ**. Εκεί βάζουμε στο Πεδίο 1. ΦΟΡΟΣ ΚΕΡΔΩΝ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ..... , βάζουμε το αποτέλεσμα της Πρόσθεσης , (α) του Αναλογούντος Φόρου των Φορολογητέων Κερδών της ΑΕ , και (β) του Συμπληρωματικού Φόρου 3% στα Έσοδα από Ενοίκια Ακινήτων . Αφού κάνουμε την Πρόσθεση , πολλαπλασιάζουμε το Συνολικό Ποσό [Αναλογούν

Φόρος Εισοδήματος των Φορολογητέων Κερδών της ΑΕ + Συμπληρωματικός Φόρος 3% στα έσοδα από Ακίνητα] , επί το Μειωμένο Συντελεστή Προκαταβολής Επόμενης Χρήσης 40% (καθώς είμαστε νέα επιχείρηση στην 1^η Χρήση της) , και , και βρίσκουμε την Προκαταβολή Φόρου Επόμενης Χρήσης , την οποία βάζουμε στον Κωδικό **049**

9)Εφόσον δεν έχουμε Παρακρατηθέντες Φόρους από Τόκους ή Εργολήπτες , αφήνουμε κενό τον Κωδικό **050** , και Κατεβάζουμε το ποσό του Κωδικού **049** , στον Κωδικό **051** <ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ [ΦΟΡΟΥ] ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ> .

10)Τώρα , αφού βρήκαμε την Προκαταβολή Φόρου Επόμενης Χρήσης (κωδικός **051** <ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ [ΦΟΡΟΥ] ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ>) , πάμε στον Πίνακα **ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ , ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ** , και βάζουμε την Προκαταβολή Φόρου Επόμενης Χρήσης , στον Κωδικό **014** <ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΕΩΣ {ΝΑΙ}> .

11)Εφόσον έχουμε έσοδα από Ενοίκια , για τον λόγο αυτόν έχουμε και Χαρτόσημο Ενοικίου 3,6% . Η εισφορά του Χαρτοσήμου 3,6% χωρίζεται σε εισφορά τέλους χαρτοσήμου 3% , και σε εισφορά ΟΓΑ 0.6% , (σύνολο 3.6%) . Έτσι πολλαπλασιάζουμε το ποσό του Καθαρού Ενοικίου (Λογαριασμός 75-05-00-00 <ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ>) , επί το ποσοστό του Χαρτοσήμου 3% , και βάζουμε το Αποτέλεσμα (που είναι το Χαρτόσημο) , στον Κωδικό **006** <ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ 3% ΣΤΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ> . Μετά Πολλαπλασιάζουμε το ποσό του Καθαρού Ενοικίου επί το ποσοστό της εισφοράς ΟΓΑ , και βάζουμε το αποτέλεσμα (εισφορά ΟΓΑ) , στον Κωδικό **007** <ΕΙΣΦΟΡΑ ΟΓΑ ΣΤΑ ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ> .

12)Επειδή δεν έχουμε Εκπρόθεσμη Δήλωση , για τον Λόγο αυτόν αφήνουμε κενούς τους Κωδικούς **013** , **113** .

13)Μετά βάζουμε στον Κωδικό **702** <ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΚΩΔΙΚΩΝ **011** + **014** + **006** + **007** + **910** + **013** + **113** + **997** + **911**> , το αποτέλεσμα της πρόσθεσης των Κωδικών αυτών .

14)Μετά Αφαιρούμε από τον Κωδικό **702 <ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΚΩΔΙΚΩΝ 011 + 014 + 006 + 007 + 910 + 013 + 113 + 997 + 911>** , το Τυχών ποσό του Κωδικού **012 <ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟ>** ,και βάζουμε το αποτέλεσμα της τυχών Αφαίρεσης , στον Κωδικό **704 <ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ>** . Στην Περίπτωση μας δεν έχουμε Πιστωτικό Υπόλοιπο που θα πρέπει να Συμψηφιστεί , έτσι κατεβάζουμε το ποσό του Κωδικού **702 <ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΚΩΔΙΚΩΝ 011 + 014 + 006 + 007 + 910 + 013 + 113 + 997 + 911>** , στον Κωδικό **704 <ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ>** .

15-α)Εάν Υπάρχει Πιστωτικό Υπόλοιπο στην Δήλωση στο Τέλος , δηλαδή εάν το Ποσό του Κωδικού Κωδικού **012 <ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟ>** , είναι Μεγαλύτερο από το ποσό του Κωδικού **702 <ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΚΩΔΙΚΩΝ 011 + 014 + 006 + 007 + 910 + 013 + 113 + 997 + 911>** , τότε έχουμε Επιστροφή Φόρου , (Απαίτηση μας από την Εφορία) ,και τότε βάζουμε το Πιστωτικό Υπόλοιπο αυτό , στον Κωδικό **703 <ή ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ>** . Στην περίπτωση μας δεν έχουμε κάτι τέτοιο , έτσι αφήνουμε τον Κωδικό **703 <ή ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ>** , κενό χωρίς να τον Συμπληρώσουμε .

15-β)Μετά πάμε στο πεδίο **<ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΕΥΡΩ>** . Εκεί Ο Κύριος Φόρος Εισοδήματος της ΑΕ , (το 100% του ποσού του) , μπαίνει στο Έντυπο Φ-01-10 , στο πεδίο **<ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΕΥΡΩ → ΦΟΡΟΣ → 100%>** . Ενώ το 1/8 του Ποσού του Κυρίου Φόρου Εισοδήματος της ΑΕ μπαίνει στο πεδίο **<ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΕΥΡΩ → ΦΟΡΟΣ → 1/8>** . Στην περίπτωση μας , πληρώνουμε τις Υποχρεώσεις μας σε 8 δόσεις , έτσι συμπληρώνουμε μόνο το 1/8 των καταβαλλόμενων ποσών. Έτσι Διαιρούμε το ποσό του Κυρίου Φόρου Εισοδήματος της ΑΕ [Κωδικός **011 <ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ>**] , δια το 8 , και βάζουμε το Αποτέλεσμα της Διάρεσης , στο πεδίο **<ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΕΥΡΩ → ΦΟΡΟΣ → 1/8>** .

Το Τέλος Χαρτοσήμου 3,6% χωρίζεται σε (α) Χαρτόσημο 3% , και (β) Εισφορά ΟΓΑ 0,6% . Από τα ποσά αυτά (α) το ποσό που αναλογεί στο Χαρτόσημο 3% , [Κωδικός **006 <ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ ΣΤΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ>**] μπαίνει το 1/8 του ποσού , στο πεδίο

<ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΕΥΡΩ → ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ → 1/8> . (β) από το ποσό που αναλογεί στην εισφορά ΟΓΑ 0,6% [Κωδικός **007** <ΕΙΣΦΟΡΑ ΥΠΕΡ ΟΓΑ ΣΤΑ ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ>] , μπαίνει το 1/8 της εισφοράς ΟΓΑ μπαίνει στο πεδίο <ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΕΥΡΩ → ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ → 1/8> .

Η Προκαταβολή Φόρου Επόμενης Χρήσης , [Κωδικός **014** <ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ {ΝΑΙ}>] μπαίνει το 1/8 του ποσού της , στο πεδίο <ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΕΥΡΩ → ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ → 1/8> .

15-γ)Μετά , στην στήλη <ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ ΕΥΡΩ 1/8> Προσθέτουμε μεταξύ τους (α) το 1/8 του Κυρίου Φόρου Εισοδήματος , (β) το 1/8 του Χαρτοσήμου , (γ) το 1/8 της εισφοράς ΟΓΑ , και (δ) το 1/8 της Προκαταβολής Φόρου Επόμενης Χρήσης , και βρίσκουμε το 1/8 του Συνολικού Φόρου που Θα πληρώσουμε στην Εφορία , το οποίο ποσό μπαίνει στο πεδίο <ΣΥΝΟΛΟ 1/8 [ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΦΟΡΙΑ]> .

16)Δεν έχουμε Εισοδήματα από Γεωργική Επιχείρηση , έτσι αφήνουμε κενό τον Πίνακα **Γ.ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ** , χωρίς να τον Συμπληρώσουμε.

17)Δεν έχουμε εισοδήματα από Συμμετοχή μας σε ΕΠΕ , Προσωπικές Εταιρείες , ή Κοινοπραξίες , έτσι αφήνουμε κενό τον Πίνακα **Δ.ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΕΠΕ, ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ , ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ** κλπ , χωρίς να τον Συμπληρώσουμε.

18)Πάμε στον πίνακα **Β.ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ, ΤΟΚΟΙ , ΤΟΚΟΜΕΡΙΔΙΑ** , κλπ **ΩΣ ΚΑΙ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ ΑΛΛΕΣ ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ** . Εκεί θα Δηλώσουμε τα έσοδα μας από Μερίδια Αμοιβαίων Κεφαλαίων , που βρίσκονται στην Συνολική Πίστωση του Λογαριασμού 76-01-03-00 <ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ> .

Εκεί (α) στην στήλη <ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ → ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΤΛ ή ΧΡΕΩΣΤΗΣ> , γράφουμε την Ανώνυμη Εταιρεία , ή τον Χρεωστή στους

οποιούς έχουμε επενδύσει σε Αμοιβαία Κεφάλαια τους . Στην περίπτωση μας έχουμε επενδύσει σε Αμοιβαία Κεφάλαια Ελληνικού Δημοσίου , έτσι βάζουμε στην στήλη <ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ → ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΚΤΛ ή ΧΡΕΩΣΤΗΣ> , το Ελληνικό Δημόσιο .

Μετά (β) στην Στήλη <ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ → ΕΙΔΟΣ> βάζουμε το είδος του Εισοδήματος που πήραμε από την επένδυση μας . Στην περίπτωση μας το είδος του εισοδήματος είναι Μέρισμα , έτσι το βάζουμε στην στήλη <ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ → ΕΙΔΟΣ> .

Μετά (γ) στην στήλη <ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ> βάζουμε το ποσό του Μερισματος από Αμοιβαία Κεφάλαια Ελληνικού Δημοσίου , το οποίο βρίσκεται στην Συνολική Πίστωση του Λογαριασμού 76-01-03-00 <ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ> .

Μετά (δ) στην στήλη <ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ> γράφουμε την Ημερολογιακή Περίοδο του Ισολογισμού , στην οποία αποκτήθηκαν τα Μέρισματα αυτά .

Μετά (στ) στην στήλη <ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ> βάζουμε την Ημερομηνία της Απόκτησης του Εσόδου μας από Μέρισματα Αμοιβαίων Κεφαλαίων , η οποία είναι γραμμένη στην Λογιστική Εγγραφή του Ημερολογίου . Στην περίπτωση μας το έσοδο από Μέρισμα Αμοιβαίων Κεφαλαίων Εσωτερικού πραγματοποιήθηκε στις 30-3-2011 , έτσι βάζουμε την Ημερομηνία αυτή στην στήλη <ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΑΠΟΚΤΗΣΗΣ> .

Μετά (ε) Πάμε στην στήλη <ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ → ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ> . Εκεί βάζουμε το Καθαρό ποσό του εσόδου μας από Μέρισμα Αμοιβαίων Κεφαλαίων , το οποίο εισπράξαμε στο Ταμείο μας , και το οποίο είναι το αποτέλεσμα της Αφαίρεσης : του Μικτού Εσόδου από Μέρισματα Αμοιβαίων Κεφαλαίων (το οποίο βρίσκεται στην Συνολική Πίστωση του Λογαριασμού 76-01-03-00 <ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΜΕΡΙΔΙΩΝ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ>) , μείον το ποσό του Παρακρατούμενου Φόρου , το οποίο

βρίσκεται στην Συνολική Πίστωση του Λογαριασμού 33-13-05-00 <ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ> .

Μετά (ζ) το ποσό του Παρακρατούμενου Φόρου του Εσόδου μας από Μερίσματα Αμοιβαίων Κεφαλαίων , (το οποίο βρίσκεται στην Συνολική Πίστωση του Λογαριασμού 33-13-05-00 <ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΠΟ ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ>) , το βάζουμε στην στήλη <ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ → ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ> .

19)Πάμε στον Πίνακα **IV.ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου)** . Εκεί βάζουμε τα Στοιχεία του Διοικητικού Συμβουλίου της ΑΕ , όπως (α) Επώνυμο , (β) Όνομα , (γ) Πατρώνυμο , (δ) ΑΦΜ , (ε) Την ιδιότητα που έχει το Φυσικό Πρόσωπο αυτό στο ΔΣ της ΑΕ , (στ) Διεύθυνση , (ζ) Διάρκεια , και (η) Τυχών Παρατηρήσεις .

20)Εφόσον έχουμε ΑΕ , και όχι ΕΠΕ , αφήνουμε κενό τον Πίνακα **V.ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ** , χωρίς να τον Συμπληρώσουμε.

21)Εφόσον η ΑΕ έχει Πρόγραμμα Επενδύσεων , πάμε να Συμπληρώσουμε τον Πίνακα **VI.ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ Ν 3299/2004** . Εφόσον η ΑΕ έχει ένα Πρόγραμμα Επενδύσεων , αξίας 15.000 ευρώ και η Επένδυση αυτή αφορά επένδυση στον Δευτερογενή Τομέα (Παραγωγή) , και στην Περιοχή **A** , βάζουμε το ποσό της Επένδυσης στις Συντεταγμένες αυτές του Πίνακα **VI.ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ Ν 3299/2004** , στον Κωδικό **302** <[ΕΠΕΝΔΥΣΗ ΣΕ] ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗ ΤΟΜΕΑ ΣΤΗΝ ΖΩΝΗ Α>. Εφόσον αυτή είναι και η Μοναδική Επένδυση της ΑΕ , κατεβάζουμε το ποσό του Κωδικού **302** <[ΕΠΕΝΔΥΣΗ ΣΕ] ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗ ΤΟΜΕΑ ΣΤΗΝ ΖΩΝΗ Α>, στον Κωδικό **614** <ΣΥΝΟΛΟ [ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΤΗΝ] ΖΩΝΗ Α> .

22)Εφόσον η ΑΕ μας δεν Συμμετέχει σε άλλες Εταιρείες κράτους μέλος της ΕΕ , αφήνουμε κενό τον πίνακα **VII.ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΣΕ ΗΜΕΔΑΠΕΣ Η ΑΛΛΟΔΑΠΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ [ΕΕ] , Η**

ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΝΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΣΕ ΑΥΤΗΝ , χωρίς να τον Συμπληρώσουμε .

23)Εφόσον στην ΑΕ μας δεν Συμμετέχουν άλλες επιχειρήσεις , αφήνουμε κενό τον Πίνακα **VIII.ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΗΜΕΔΑΠΩΝ Η ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΟΥ ΥΠΟΒΑΛΛΕΙ ΤΗΝ ΔΗΛΩΣΗ ΑΥΤΗ** , χωρίς να τον Συμπληρώσουμε .

Προς τον **Φ.Α.Ε Θεσσαλονίκης**

Η δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους υποβλήθηκε στον Προιστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Συμμετοχή σε Όμιλο : 618 ΝΑΙ 1

ΣΕ ΕΚΚΑΘ/ΣΗ
ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ

ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Νομική μορφή ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ	Εθνικότητα ΕΛΛΗΝΙΚΗ
	Επωνυμία ΩΜΕΓΑ Α.Ε.	Τίτλος ΧΑΡΤΟΜΑΝΙΑ
ΑΝΤΙΚΛΗ- ΤΟΥ	Όνοματεπώνυμο ΙΩΑΝΝΗΣ ΖΗΣΗΣ	
	Επάγγελμα ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΝΒΟΥΛΟΣ	Διεύθυνση ΕΓΝΑΤΙΑΣ 8, ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
Αποτελέσματα μετά φορολογική αναμόρφωση	Φορολογητέα κέρδη	001 120.185,55
	Ή συνολικό κέρδος (επί αλλοδαπών εταιριών κλπ.)	002
	Ή ζημία	003
	Τεκμαρτά κέρδη οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν.3296/2004	070
Υπόγεσθε: α) αρθ. 118 ν.2238/94 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 ** β) αρθ. 73 ν.3842/10 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 *** γ) αρθ. 18 ν.3296/04 <input type="checkbox"/> ΝΑΙ <input type="checkbox"/> 1 ****		

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ ΚΛΠ.		ΕΥΡΩ		Ελέγχθηκαν τα αριθμητικά δεδομένα της δήλωσης	
Φόρος που αναλογεί [120.185,55 x 25,00%]	004	30.046,39			
Συμπληρωματικός φόρος 3% στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	005	23,17			
Άθροισμα (004+005)	(α) 700	30.069,55			2011 ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ *
Μειών: Φόρος που προκαταβλήθηκε	008				Ο Ενεργήσας τον έλεγχο
>> >> παρακρατήθηκε	009	70,00			
>> >> παρακρατήθηκε στα φορολογηθέντα κατά ειδικό τρόπο εισοδήματα	410				ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ*
Φόρος οικοδ. επιχ. Άρθρου 11 ν. 3296/2004	111				Έγινε έκπτωση για ποσό
Φόρος αλλοδαπής και αρ. 10 ν.2578/1998	600				Αριθ. Τ.Α.Φ.Ε.
Άθροισμα (008+009+410+111+600)	(β) 701	70,00			2011
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (β-α)	(δ) 012				Ο Ενεργήσας την έκπτωση
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (α-β)	(γ) 011	29.999,55			
Προκαταβολή φόρου τρέχουσας χρήσης ΝΑΙ / ΟΧΙ* <input type="checkbox"/> ΝΑΙ	014	12.027,82			ΒΕΒΑΙΩΣΗ*
Τέλη Χαρτσο. στο ακαθ. εισόδ. από εκμίσθ. Ακ/των	006	23,17			Σύνολο :
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	007	4,63			Α.Χ.Κ.
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (αρ. 13 ν. 3877/2010)	910				Ο Ενεργήσας τη βεβαίωση
Πρόσθετος φόρος % λόγω εκπροθ.	013				
Πρόσθετο τέλος χαρτ. % λόγω εκπροθ.	113				
Διαφορά ΟΓΑ επί προσθ. Τέλους χαρτοσήμου	997				
Προσθ. Εισφορά ΕΛΓΑ αρθ. 13 ν.3877/2010	911				
Άθροισμα (011+014+006+007+910+013+113+997+911)	(ε) 702	42.055,17			Ο Νόμιμος Εκπρόσωπος
Συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	(ε-δ) 704	42.055,17			Επώνυμο :
Ή Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	(δ-ε) 703				Όνομα :
ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ (ΕΥΡΩ)	1/8	100%			Δ/νση :
Φόρος :	3.749,94				Α.Φ.Μ. :
Τέλη χαρτοσήμου :	2,90				2011
ΟΓΑ χαρτοσήμου :	0,58				Ο ΔΗΛΩΝ
Εισφορά ΕΛΓΑ :					Ο Προιστάμ. Λογιστηρίου κλπ.
Προκαταβολή φόρου :	1.503,48				Επώνυμο :
Πρόσθετος φόρος : (ολόκληρο το ποσό)					Όνομα :
Πρόσθετο τέλος χαρ/μου : (ολόκληρο το ποσό)					Δ/νση :
Πρόσθ. εισφ. ΟΓΑ χαρτ. : (ολόκληρο το ποσό)					Α.Φ.Μ. :
Πρόσθ. εισφ. ΕΛΓΑ :					Αρμόδια Δ.Ο.Υ. :
Σύνολο :	5.256,90				Αρ. Μητρ. αδ. ασκ. επαγγ/τος :
Αριθ. διπλοτύπου :					Κατηγορία αδείας :
Ο Επιμελητής Εισπραξης	1				2011
					Ο ΔΗΛΩΝ

* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.

** Για κέρδη που προκύπτουν από δραστηριότητες σε νησιά με πληθυσμό κάτω από 3.100 κατοίκους ο συντελεστής μειώνεται κατά 40%.

*** Μείωση κατά τρεις (3) ποσοστιαίες μονάδες του συντελεστή φορολογίας νομικών προσώπων των οποίων μειώνεται για δύο (2) συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους ο κύκλος εργασιών χωρίς μείωση του αριθμού των εργαζομένων.

**** Τα κέρδη της προερχόμενης από τη συγχώνευση εταιρείας φορολογούνται για το πρώτο οικονομικό έτος με μειωμένο συντελεστή κατά δέκα (10) μονάδες και για το επόμενο με μειωμένο συντελεστή κατά πέντε (5) μονάδες.

Ι. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ "ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ"

				ΠΟΣΑ
	Ακαθάριστα έσοδα χρήσης α) άρθρου 15ν. 3296/2004	β) βιβλίων:	015	112.597,00
	Κέρδη ισολογισμού χρήσης (Λ/ 86.99)		016	162.488,53
	Ή ζημία βάσει ισολογισμού χρήσης		017	
Σε περίπτωση κερδών	1. Φόροι που δεν εκπίπτονται		018	103,50
προστίθενται και σε	2. Ποσό αποσβέσεων που εκπέσθηκε πλέον των νομίμων		019	
περίπτωση ζημιάς	3. Πρόσθετοι φόροι - προσαυξήσεις - πρόστιμα ΚΒΣ		020	550,00
αφαιρούνται :	4. Δαπάνες αυτοκινήτων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση		021	450,00
	5. Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση		022	500,00
	6. Δαπάνες που αφορούν αφορολ. έσοδα ή έσοδα φορολ. κατ' ειδικό τρόπο ή έσοδα από μερίσματα και συμμετοχές		023	
	7. _____		025	1.603,50
	Σύνολο κερδών		024	164.092,03
	Υπόλοιπο ζημιών		224	
Σε περίπτωση κερδών	1. Μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές		026	150,00
αφαιρούνται και σε	2. Έσοδα φορολογηθέντα με ειδικό τρόπο		027	1.000,00
περίπτωση ζημιάς	3. Έσοδα Αφορολόγητα (π.χ. Κέρδη από αμοιβαία κεφάλαια)		028	150,00
προστίθενται :	4. Κέρδη από πώληση μετοχών εισηγμένων στο ΧΑΑ ή αλλοδαπά χρηματιστήρια		460	
	5. Ποσό που φορολογήθηκε κατά την προηγ. χρήση λόγω αναμόρφ. της πρόβλεψης για αποζ. Προσωπικού		462	
	6. _____		461	1.300,00
	Κέρδη χρήσεως		029	162.792,03
	Ζημία χρήσεως		030	
	* Τεκμαρτά κέρδη Τεχνικών εταιριών		100	
	Επιπλέον καθαρά κέρδη υπαγόμενης στο άρθ. 15 του ν.3296/2004 δραστηριότητας		802	
	Καθαρά κέρδη (αυτοελέγχου)			
	Ζημία από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση		803	
	Κέρδη από δραστηριότητα μη υπαγόμενη στην αυτοπεραίωση		804	
	Μερίσματα ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΔΙΑΝΟΜΗΣ ΚΕΡΔΩΝ		031	40.520,58
	Αμοιβές μελών Δ.Σ. και Δ/ντών		032	6.000,00
	Αμοιβές εργατοπαλληλικού προσωπικού		033	
	Συνολικό ποσό διανεμόμενων κερδών ΕΠΕ και ΣΥΝ/ΜΩΝ		429	
	ΣΥΝΟΛΟ		430	46.520,58
Προστίθενται :	1. Μέρος αφορολ. εσόδων που αναλογούν στα διανεμόμενα Διαν. Κέρδη 40.520,58 Χ Αφορολ. Έσοδα 150,00		034	37,41
	Κέρδη ισολογισμού 162.488,53			
	2. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό		035	9,35
	3. Μέρος κερδών φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο που αναλογούν στα διανεμόμενα Διαν. Κέρδη Χ Κέρδη φορολ. κατ' ειδ. τρόπο		036	
	Κέρδη ισολογισμού			
	4. Πλέον φόρος που αναλογεί στο πιο πάνω ποσό		037	46,76
	Κέρδη		038	162.838,79
	Ζημίες		338	
	Ζημία παρελθουσών χρήσεων		039	
	ΚΕΡΔΗ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ		040	162.838,79
	ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΦΟΡΟΛ. ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ		400	
	ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΑΦΟΡΟΛ. ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΩΝ ΑΝΑΠΤ.ΝΟΜΩΝ, ΚΛΠ.		042	
	1. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 289/1976		043	
	2. Αφορολόγητο ποσό για επενδύσεις που έγιναν με το ν. 1262/1982		044	
	3. Αφορολόγητο ποσό για νέες στη Χώρα επενδύσεις ν. 1892/1990		046	42.653,24
	4. Αφορολόγητο αποθεματικό ν. 2601/1998		045	
	5. Αφορολόγητο Αποθεματικό ν. 3299/2004		041	
	6. Αφορολόγητο Αποθεματικό άρθρου 71 ν. 3842/2010		060	
	7. Δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας ν. 3296/2004, άρθρο 9 παρ. 8 (Εξωλογιστικά)		071	
	8. Έκπτωση λόγω απασχόλησης ατόμων με αναπηρία ν. 3522/2006 άρθρο 4 παρ. 10 (Εξωλογιστικά)		059	42.653,24
	9. _____		048	120.185,55
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ		448	
	ΖΗΜΙΑ		449	
	ΖΗΜΙΑ ΠΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ (Δεν λαμβάνεται υπόψη το ποσό του ΚΑ : 071)			

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΧΡΗΣΗΣ

** 800 **112.597,00**

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΆΛΛΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

*** 951

ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΡΘΡ. 13 Ν.3877/2010

**** 909

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση προσδιορισμού των τεκμαρτών κερδών

** Καταχωρείται το ίδιο ποσό με αυτό του ΚΑ: 015

*** Καταχωρείται το ποσό επί του οποίου υπολογίζεται η πρόβλεψη για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων

**** Βλέπε παρατήρηση 5 των οδηγιών

II. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΡΕΧΟΥΣΑΣ ΧΡΗΣΗΣ

1. Φόρος κερδών και συμπληρ. φόρος	30.069,55 x 80% ή 40%	049	12.027,82
2. Μείον παρακρατηθείς φόρος επί τόκων, εργοληπτών κλπ.		050	
3. Προκαταβολή τρέχουσας χρήσης		051	12.027,82

III. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΗΓΕΣ

A. Εισόδημα από ακίνητα (ανακεφαλαίωση*)

200	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση (εκτός του ποσού του ΚΑ:215)	210	Ιδιόχρηση	Σύνολο
				772,20
215	Εκμίσθωση και Υπεκμίσθωση κατοικιών			772,20

B. Εισόδημα από κινητές αξίες

Τόκοι, τοκομερίδια κ.λ.π. ως και μερίσματα από συμμετοχή σε άλλες ανώνυμες εταιρείες

Προέλευση εισοδήματος					Ανάλυση εισοδήματος		
A/A	Ανώνυμη Εταιρεία κ.λ.π. ή χρεώστης	Είδος	Φορολογηθέντα Μερίσματα	Περίοδος ισολογισμού	Χρονολογία κτήσης	Καθαρό ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε
1	ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ	ΜΕΡΙΣΜΑ	150,00	1/1/11-31/3/11	30/03/11	120,00	30,00
2							0,00
3							
4							
5							
6							
7							

Γ. Εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις

A/A	Περιοχή (Δήμος ή Κοινότητα) αγροκτήματος	Είδος παραγωγής	Αριθμός στρεμμάτων	Εισόδημα
1				
2				
3				
ΣΥΝΟΛΟ				0,00

Δ. Εισόδημα από συμμετοχή σε ΕΠΕ, προσωπικές εταιρείες, κοινοπραξίες κλπ.

A/A	Επωνυμία, Νομική Μορφή	Διεύθυνση	Αρμόδια ΔΥΟ	Διαχ/κή περίοδος	Συνολικό καθαρό κέρδος επιχ/σης	Ποσοστό συμ/χής	Ποσό εισοδήματος	Καταβληθείς φόρος στο όνομα του νομ. Προσώπου
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								

IV. Δ. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (Σύνθεση Διοικητικού Συμβουλίου)**

A/A	Επωνυμία - Όνομα - Όνομα Πατρός	Αριθμός Φορολ. Μητρώου	Ιδιότητα στο νομικό πρόσωπο	Διεύθυνση κατοικίας	Διάρκεια	Παρατηρήσεις
1	ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ, ΦΩΤΙΟΣ	33333333	ΠΡΟΕΔΡΟΣ	ΚΟΝΤΟΥ 7 ΘΕΣ/ΚΗ	5 ΕΤΗ	
2	ΙΩΑΝΝΟΥ ΙΩΑΝΝΗΣ, ΙΩΑΝΝΗΣ	44444444	ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ	Α.ΣΟΦΙΑΣ 55 Θ/Η	5 ΕΤΗ	
3	ΝΙΚΟΛΑΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ, ΝΙΚΟΛΑΟΣ	55555555	ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΣΥΜΒ.	ΝΙΚΗΣ 1 ΘΕΣ/ΚΗ	5 ΕΤΗ	
4						
5						
6						
7						

V. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΤΑΙΡΩΝ ΕΠΕ

A/A	ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ	Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΙΔΙΟΤΗΤΑ	Α.Φ.Μ.	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ.
1						
2						
3						
4						

* Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων

** Αναγράφεται η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου και κάθε μεταβολή στη διάρκεια της χρήσης

VI. ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ Ν.3299/2004

Αξία επενδύσεων του ν. 3299/2004 που πραγματοποιήθηκαν στη χρήση και υπάγονται στο καθεστώς της φορολογικής απαλλαγής του άρθρου 4 του ίδιου νόμου.

ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ	ΠΕΡΙΟΧΗ Α'	ΠΕΡΙΟΧΗ Β'	ΠΕΡΙΟΧΗ Γ'	ΠΕΡΙΟΧΗ Δ'
ΠΡΩΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	301	311	321	331
ΔΕΥΤΕΡΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	302	312	322	332
ΤΟΥΡΙΣΜΟΣ	303	313	323	333
ΤΡΙΤΟΓΕΝΗΣ ΤΟΜΕΑΣ	304	314	324	334
ΛΟΙΠΑ	306	316	326	336
ΣΥΝΟΛΟ	614	634	654	674
	15.000,00			
		15.000,00		

* Μεταφορά από τους κωδικούς της Ενότητας 19 ΜΕΡΟΣ VII της "Δήλωσης φορολογικής Απαλλαγής" (αρ. πρωτ 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ.1130/9-11-2006 Α.Υ.Ο.)

VII. Συμμετοχές σε ημεδαπές ή αλλοδαπές επιχειρήσεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) ή λειτουργούντα υποκαταστήματα σε αυτή				
A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής

VIII. Συμμετοχές ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων στην εταιρεία που υποβάλει την δήλωση αυτή				
A/A	Χώρα - Πόλη	ΑΦΜ ή αλλοδαπός σχετικός κωδικός	Επωνυμία - Διακριτικός Τίτλος	Ποσοστό % Συμμετοχής

ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Υπόχρεοι για υποβολή της δήλωσης.

Η δήλωση αυτή υποβάλλεται από τα νομικά πρόσωπα της παραγρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 (ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, αλλοδαπές εταιρείες, δημόσιες δημοτικές επιχειρήσεις κλπ.) με εξαίρεση τις ανώνυμες τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες για τις οποίες υπάρχει διαφορετικό έντυπο δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος.

2. Χρόνος υποβολής της φορολογ. Δήλωσης - Υποχρέωση καταβολής της πρώτης δόσης του φόρου εισοδ/τος κλπ.

Η δήλωση υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα από τη λήξη της διαχειρ. Περιόδου. Από τα ανωτέρω αντίτυπα, τα δύο (2) παραμένουν στη Δ.Ο.Υ. το δε τρίτο, αφού θεωρηθεί, επέχει θέση απόδειξης υποβολής της δήλωσης. Τονίζεται ότι μαζί με τη δήλωση πρέπει να καταβληθεί και η προβλεπόμενη από τον νόμο πρώτη δόση φόρου εισοδ/τος, τελών κλπ, οι δε υπόλοιπες επτά (7), μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών, από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής ολόκληρου του οφειλόμενου ποσού παρέχεται έκπτωση 1,5% Επίσης στη δήλωση πρέπει απαραίτητα:

- α) Να αναγράφονται στο επάνω δεξιό μέρος αυτής ο αριθμός φορολογικού μητρώου, καθώς και ο αριθμός φακέλλου της επιχείρησης, εφόσον η αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης Δ.Ο.Υ. τηρεί το αρχείο της κατά αύξοντα αριθμό φακέλλου, και
- β) Να συμπληρώνονται με ακρίβεια τα στοιχεία του υπόχρου. Ειδικά η επωνυμία του νομικού προσώπου πρέπει να είναι αυτή που ορίζεται στο καταστατικό του. Επίσης, αναλυτικά πρέπει να γράφεται και το αντικείμενο των εργασιών της επιχείρησης.

3. Δικαιολογητικά που πρέπει να υποβάλλονται μαζί με τη φορολογική δήλωση.

Μαζί με τη δήλωση υποβάλλονται:

- α) Αντίγραφο ισολογισμού με ανάλυση του λογαριασμού "Αποτελέσματα Χρήσεως", νόμιμα υπογεγραμμένο, καθώς και αντίγραφο του λογ. "εκμετάλλευσης".
- β) Το έντυπο Ε3 Μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών.
- γ) Την προβλεπόμενη από τις διατάξεις της αρ. πρωτ. 1100384/11194/Β0012/ΠΟΛ1130/9-11-2006 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ. 20 του άρθρου 7 του ν. 3299/2004, "Δήλωση Φορολογικής Απαλλαγής" για επενδυτικά σχέδια που έχουν υπαχθεί στο καθεστώς της ενίσχυσης της φορολογικής απαλλαγής του νόμου αυτού.
- δ) Τρία (3) αντίτυπα των πραγματοποιούμενων σε κάθε διαχειριστική χρήση επενδύσεων και αφορολόγητων κρατήσεων των διαφόρων αναπτυξιακών νόμων (ν.289/1976, ν.1262/1982, ν.1892/1990 και ν.2601/1998). Τα έντυπα αυτά θα υποβάλλονται και στη περίπτωση που δεν έγιναν επενδύσεις μέσα στη διαχειριστική χρήση που έληξε, εφόσον συνεχίζεται κατά τη χρήση αυτή η αφορολόγητη έκπτωση για την αξία των επενδύσεων των προηγούμενων διαχειριστικών χρήσεων που δεν έχει καλυφθεί από κέρδη μέχρι του χρόνου αυτού. Επίσης στη περίπτωση που πραγματοποιήθηκε ζημιά στη διαχειριστική χρήση που έληξε, θα υποβάλλονται τα πιο πάνω έντυπα για γενόμενες μέσα στη χρήση αυτή επενδύσεις και για την αξία των επενδύσεων που δεν καλύφθηκε κατά τις προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.
- ε) Βεβαίωση του Υπουργού Περιφερειακής Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας (πρώην Υπουργείο Ανάπτυξης) με την οποία εγκρίνονται επενδυτικά σχέδια της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν. 3299/2004 α οποία αφορούν την ίδρυση ή επέκταση βιομηχανικών μονάδων, την παραγωγή καινοτομικών προϊόντων, την αγορά και εγκατάσταση σύγχρονων συστημάτων αυτοματοποίησης διαδικασιών και μηχανογράφησης κλπ, καθώς επίσης και αντίστοιχες βεβαιώσεις έγκρισης επενδυτικών σχεδίων οι οποίες ορίζονται στο άρθρο 5 του ν. 3299/2004.
- στ) Απόσπασμα πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου ή της συνέλευσης των εταίρων ΕΠΕ που αφορά την πρόταση διανομής των κερδών.
- ζ) Βεβαίωση των φόρων που έχουν παρακρατηθεί.
- η) Έγγραφο εκπροσώπησης, προκειμένου για αλλοδαπές επιχειρήσεις.
- θ) Τα γραφεία αλλοδαπών επιχειρήσεων που έχουν εγκατασταθεί με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 και του ν. 3427/2005, φωτοτυπία της απόφασης Δ/νσης Κεφαλαίων Εξωτερικού του Υπουργείου Περιφερειακής Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας (πρώην Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών), με την οποία έχει καθοριστεί το ετήσιο ποσοστό κέρδους επί των δαπανών (cost-plus), καθώς και κατάσταση δαπανών επί των οποίων εφαρμόζεται ο παραπάνω συντελεστής.

4. Συμμετοχή σε Όμιλο Επιχειρήσεων

- α) Η συμπλήρωση των πινάκων VII και VIII είναι υποχρεωτική για τις επιχειρήσεις που έχουν τέτοια στοιχεία, ενόψει προωθήσεως της Ενιαίας και Ενοποιημένης Φορολογητέας Βάσης
- β) Τα στοιχεία που συμπληρώνονται στους πιο πάνω πίνακες αφορούν ποσοστό συμμετοχής 10% και άνω κατά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

5. Εισφορά του άρθρου 13 του ν.3877/2010

Η επιβολή της εισφοράς αφορά τα νομικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από αγροτικές εκμεταλλεύσεις και η πλειοψηφία των μετοχών η μεριδίων τους δεν ανήκει σε κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, εξαιρουμένου του εισοδήματος από αλιευτική δραστηριότητα.

8.5.5 Η Μεθοδολογία της Συμπλήρωσης του Έντυπου Ε2

Ενώ στο Έντυπο Ε3 δηλώνουμε τα Ενοίκια που πληρώνουμε εμείς , στο Έντυπο Ε2 Δηλώνουμε τα Ενοίκια που Εισπράττουμε ως Εκμισθωτές. Η ΑΕ είναι ο Εκμισθωτής , έτσι γράφονται τα Στοιχεία της στα στοιχεία του Εκμισθωτή. Στην περίπτωση μας στο έντυπο Ε2 αναγράφονται τα στοιχεία από τα εισοδήματα που έχει η επιχείρηση μας από Ακίνητα , και τις Αγορές Ακινήτων που έκανε η επιχείρηση μας .

1) Στο κενό <ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ> , γράφουμε την Επωνυμία της ΑΕ.

2) Στο κενό <ΑΦΜ> γράφουμε τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου της ΑΕ.

3) Βάζουμε Αύξωντα Αριθμό για το Ακίνητο στην Στήλη <α/α> (έχουμε μόνο ένα Ακίνητο).

4) Στο πεδίο ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ , βάζουμε στην στήλη <ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ> την Διεύθυνση του Ακινήτου (Οδός , Αριθμός , Πόλη-Χωριό , Θέση , Ταχυδρομικός κώδικας) .

4) Στην στήλη Θέση γράφουμε το εάν το Ακίνητο είναι Ισόγειο , ή σε Ποιόν Όροφο είναι

5) Στην Στήλη Χρήση γράφουμε το εάν το Ακίνητο Χρησιμοποιείται ως Κατάστημα , Οικία , Γραφείο , Αγρός.

6) Στην Στήλη Επιφάνεια γράφουμε το Εμβαδόν του Ακινήτου σε Τετραγωνικά Μέτρα (εάν είναι κτίριο ή οικόπεδο) , ή σε Στρέμματα (εάν είναι οικόπεδο).

7) Πάμε στο πεδίο ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ . Εκεί γράφουμε στην στήλη Ονοματεπώνυμο το Ονοματεπώνυμο του Μισθωτή .

8) Στην στήλη Αριθμός Φορολογικού Μητρώου γράφουμε το ΑΦΜ του Ενοικιαστή.

9) Πάμε στο πεδίο ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ . Η Δήλωση συντάσσεται στο 2012 , και σε αυτήν γράφονται τα Έσοδα από Ενοίκια που πραγματοποιήθηκαν μέσα στο 2011. Βάζουμε στην στήλη [Διάρκεια Ενοικίασης] **Από** την ημέρα που άρχισε να Νοικιάζεται το Ακίνητο , και στην στήλη [Διάρκεια Ενοικίασης] **Έως** την Ημερομηνία της ημέρας που σταμάτησε να ενοικιάζεται το Ακίνητο.

10) Στην στήλη Ποσοστό Συνιδιοκτησίας βάζουμε (εάν στο ακίνητο είμαστε συνιδιοκτήτες) , το ποσοστό μας στην Συνιδιοκτησία του Ακινήτου. Στην Περίπτωση μας το ακίνητο είναι όλο δικό μας , έτσι αφήνουμε κενή την στήλη Ποσοστό Συνιδιοκτησίας χωρίς να την συμπληρώσουμε.

11) Πάμε στο πεδίο ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ [ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ-ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ-ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ—ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ] . Βάζουμε στην στήλη 13 [ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ] [ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ] ΚΑΤΟΙΚΙΩΝ , το Συνολικό ποσό που Εισπράξαμε από Ενοίκια για το Συγκεκριμένο Ακίνητο , για το έτος 2011 . Δηλαδή το ενοίκιο των 3 μηνών Ιανουάριος 2011 έως Μάρτιος 2011 , το οποίο είναι γραμμένο στην Πίστωση του λογαριασμού 75-05-00-00 <ΕΝΟΙΚΙΑ ΚΤΙΡΙΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ> .

Μετά κατεβάζουμε το Συνολικό ποσό που Εισπράξαμε από Ενοίκια για το Συγκεκριμένο Ακίνητο , για το έτος 2011 , που βρίσκεται στο πεδίο [ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ] [ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ] ΚΑΤΟΙΚΙΩΝ , στο Άθροισμα , στο τέλος κάτω κάτω της στήλης 13 [ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ] [ΑΠΟ ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ] ΚΑΤΟΙΚΙΩΝ .

12) Εφόσον δεν κάνουμε Ιδιόχρηση του Ακινήτου , και το Ακίνητο δεν είναι Κατάστημα-Γήπεδο κ.λ.π , αφήνουμε κενές τις στήλες **14 , 15 , 16** και **17** .

13)Εάν έχουμε Συνιδιοκτησία σε κάποιο Ακίνητο , συμπληρώνουμε τον πίνακα **ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ – Ι. ΕΚΜΙΣΘΟΥΜΕΝΑ ΚΤΛ ΑΚΙΝΗΤΑ** . Εμείς στην περίπτωση μας δεν έχουμε Συνιδιοκτησία στο Ακίνητο μας , άρα αφήνουμε κενό τον πίνακα **ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ – Ι. ΕΚΜΙΣΘΟΥΜΕΝΑ ΚΤΛ ΑΚΙΝΗΤΑ** χωρίς να τον συμπληρώσουμε.

14)Πάμε στον πίνακα **ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ – ΙΙ ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΤΟ 2011 ΕΙΝΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ Ή ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΤΗΚΑΝ Ή ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΑΓΟΡΑ – ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ – ΔΩΡΕΑ – ΓΟΝΙΚΗ ΠΑΡΟΧΗ ΚΤΛ** . Εμείς στην περίπτωση μας στην χρονιά του 2011 αγοράσαμε ένα Οικόπεδο , και ένα Κτίριο , η αξία Αγοράς των οποίων βρίσκεται στην Χρέωση των Λογαριασμών 10-00-00-00 <ΓΗΠΕΔΑ – ΟΙΚΟΠΕΔΑ> , και 11-00-00-00 <ΚΤΙΡΙΑ – ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ> . Έτσι και για το Οικόπεδο που αγοράσαμε , και για το Κτίριο που Αγοράσαμε , βάζουμε τα στοιχεία των ακινήτων αυτών στον πίνακα **ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ – ΙΙ ΑΚΙΝΗΤΑ ΠΟΥ ΤΟ 2011 ΕΙΝΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ Ή ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΤΗΚΑΝ Ή ΑΠΟΚΤΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΑΓΟΡΑ – ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑ – ΔΩΡΕΑ – ΓΟΝΙΚΗ ΠΑΡΟΧΗ ΚΤΛ** . Συγκεκριμένα :

Α)Βάζουμε τον Αύξων Αριθμό του κάθε Ακινήτου που Αγοράσαμε στην στήλη α/α

Β)Βάζουμε Την Διεύθυνση (Οδός , Αριθμός , Πόλη) ,και τον Ταχυδρομικό Κώδικα του Ακινήτου στο πεδίο Στοιχεία Ακινήτου , καθώς και το εάν είναι Ισόγειο ή σε ποιόν Όροφο είναι , εάν Χρησιμοποιείται για το Κατάστημα της ΑΕ , ή για Γραφείο , ή για Αγροτεμάχιο , και το πόσα τετραγωνικά μέτρα ή στρέμματα έχει σε Εμβαδόν .

Γ)Βάζουμε στο πεδίο Τίτλος Κτήσης ή Μεταβίβασης του Ακινήτου , Αριθμός Συμβολαίου , Ονοματεπώνυμο Συμβολαιογράφου , τα στοιχεία αυτά του κάθε Ακινήτου που αγόρασε η ΑΕ στο 2011.

Ε2 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΙΑ ΤΑ ΜΙΣΘΩΜΑΤΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ
ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΥΣ 2012

Εισοδήματα από 1/1 έως 31/12/2012

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΙΑ (ΦΥΣΙΚΟΥ Ή ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ)

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΩΜΕΓΑ Α.Ε ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ 123456789

Α.Φ.Μ.

α/α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ				ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΤΗ		ΔΙΑΡΚΕΙΑ ΕΝΟΙΚΙΑΣΗΣ			ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ Ή ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΜΗΝΙΑΙΟ ΜΙΣΘΩΜΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΔΙΣΙΑΣ (%)	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΣΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ					
	ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ				Ονοματεπώνυμο	Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)	ΣΤΟ 2012					ΕΚΜΙΣΘΩΣΗ - ΥΠΕΚΜΙΣΘΩΣΗ ΔΩΡΕΑΝ ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΗ			ΙΔΙΟΧΡΗΣΗ		
	ΘΕΣΗ	ΧΡΗΣΗ	ΕΠΙΦΑΝ.	ΑΠΟ			ΕΩΣ	ΜΗΝΕΣ (αριθ.)	Κατοικιών Ξενοδοχείων Κληνικών Θεάτρων κτλ.			Καταστημάτων Γραφείων Αποθηκών Βιομηχανοστασίων κτλ.	Γηπέδων - Γαίων Οικοδομών σε έδαφος του εκμισθωτή - χώρων επιγραφών κτλ.	Ξενοδοχείων κτλ.	Καταστημάτων Γραφείων κτλ. (εκτός από γαίες)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
	Οδός - Αριθ. - Πόλη ή Χωριό - Θέση - Ταχ. Κωδ.	ισόγειο 1ος όρ. 2ος όρ. κτλ.	οικία κατ/μα γραφ. αγρός κτλ.	σε τ.μ. ή σε στρεμ.													
1	Αγ. Σοφίας 7 Θεσσαλονίκη 12225	ισογ	οικία	80μ²	Νίκος Νικολαου	111222333	1/1	31/3	3	257,40		772,20					
Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ											ΑΘΡΟΙΣΜΑ		772,20				
Ο ΔΗΛΩΝ											2012						

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το έντυπο αυτό υποβάλλεται σε ένα (1) αντίτυπο.
Για τα ακίνητα που είναι ημιτελή ή μεταβιβάστηκαν μέσα στο 2010, πρέπει να συμπληρωθεί ο πίνακας II της πίσω σελίδας. Οδηγίες συμπλήρωσης αυτού του εντύπου βλέπε στην πίσω σελίδα.

8.5.7 Η Μεθοδολογία της Συμπλήρωσης του Εντύπου Ε9

Το Έντυπο Ε9 το υποβάλλουν τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα που έχουν δικαίωμα κυριότητας (πλήρους ή ψιλής) , σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα . Εμείς στην περίπτωση μας έχουμε 2 Ακίνητα , ένα Οικόπεδο , και ένα Κτίριο , τα οποία αγοράσαμε στο 2011. Έτσι πρέπει να δηλώσουμε τα Ακίνητα αυτά στο έντυπο Ε9 .

Ενώ στο Έντυπο Ε2 αναγράφονται τα στοιχεία των Ακινήτων από τα οποία η επιχείρησή μας έχει Έσοδα από Ενοίκια , και τα Ακίνητα που αγόρασε η επιχείρησή μας , σε αντίθεση ,στο έντυπο Ε9 αναγράφονται τα στοιχεία όλων των Ακινήτων που έχει στην κατοχή της η ΑΕ επιχείρησή μας.

Η δήλωση Ε9 , υποβάλλεται την αρχή μιας Χρονιάς , και γράφει μέσα της τα στοιχεία των ακινήτων που αποκτήθηκαν στην προηγούμενη χρονιά . Στην περίπτωση μας η Δήλωση Ε9 υποβάλλεται στο Έτος 2012 , και γράφει μέσα της τα στοιχεία των Ακινήτων (που ανήκουν στην ΑΕ) , τα οποία ισχύουν για το έτος 2011.

Η μεθοδολογία της συμπλήρωσης του Έντυπου Ε9 είναι η ακόλουθη :

1)Στο πεδίο <ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΔΟΥ> γράφουμε την αρμόδια Εφορία στην οποία υπάγεται η ΑΕ μας , και στην οποία η ΑΕ υποβάλλει Δήλωση Εισοδήματος.

2)Στο πεδίο <ΔΗΛΩΘΗΚΑΝ ΑΚΙΝΗΤΑ ΣΤΟ Ε9 :> , βάζουμε Χ στο ΝΑΙ στο Για το Έτος 2011 , καθώς τα στοιχεία των Ακινήτων μας αφορούν την κατάσταση στην οποία ήταν τα Ακίνητα μας στο έτος 2011 .

3)Στο πεδίο <ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΤΟΥΣ 2012> , εφόσον υποβάλλουμε το έντυπο Ε9 για πρώτη φορά στο έτος υποβολής του 2012 , βάζουμε Χ στην επιλογή <ΑΡΧΙΚΗ [ΔΗΛΩΣΗ Ε9 ΓΙΑ ΤΟ 2012]> .

4)Πάμε στον πίνακα **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ** . Εκεί βάζουμε τα στοιχεία της ΑΕ , η οποία είναι ο ιδιοκτήτης των Ακινήτων και Υπόχρεη . Βάζουμε (α) το

ΑΦΜ της ΑΕ και (β) την Επωνυμία της ΑΕ στις αντίστοιχες στήλες του πίνακα αυτού.

5)Επειδή ο υπόχρεος είναι ΑΕ , συνεπώς Νομικό Πρόσωπο , για τον λόγο αυτόν αφήνουμε κενά τα πεδία <ΟΝΟΜΑ> , και <ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ> , και <[ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΛΟΓΩ] ΘΑΝΑΤΟΥ ΦΥΣΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ> .

6)Επειδή δεν υποβάλλουμε το Έντυπο Ε9 λόγω Διακοπής Εργασιών , αφήνουμε κενό το πεδίο <[ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΛΟΓΩ] ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ> .

7)Επειδή η ΑΕ είναι Νομικό Πρόσωπο , και όχι Φυσικό Πρόσωπο ώστε να έχει Σύζυγο , για τον λόγο αυτόν δεν συμπληρώνουμε τον Πίνακα **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΖΥΓΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΟΠΟΙΟΔΗΠΟΤΕ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΟ** ,αφήνοντας τον κενό .

8)Πάμε στον Πίνακα **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ η ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ** .Εκεί βάζουμε στο πεδίο <ΙΔΙΟΤΗΤΑ> , την λέξη ΝΟΜΙΜΟΣ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΣ (καθώς η ΑΕ έχει Νόμιμο Εκπρόσωπο) . Μετά βάζουμε στον πίνακα αυτόν (α) Το ΑΦΜ του Νομίμου Εκπροσώπου , (β) Το Επώνυμο του Νομίμου Εκπροσώπου , (γ) το Όνομα του Νομίμου Εκπροσώπου , (δ) το Παρώνυμο του Νομίμου Εκπροσώπου , και (στ) τον Αριθμό Ταυτότητας του Νομίμου Εκπροσώπου της ΑΕ.

9)Πάμε στον Πίνακα **ΠΙΝΑΚΑΣ 1 : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΟΙΚΟΠΕΔΩΝ (ΕΝΤΟΣ ΣΧΕΔΙΟΥ η ΟΙΚΙΣΜΟΥ) , ΚΑΙ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ (ΕΝΤΟΣ ΚΑΙ ΕΚΤΟΣ ΣΧΕΔΙΟΥ)** . Εκεί θα βάλουμε τα στοιχεία (α) του Οικοπέδου μας , και (β) του Κτιρίου μας. Έτσι όσο για το Οικόπεδο , όσο και για το Κτίριο ακολουθούμε την εξής διαδικασία :

1^{ov})Γράφουμε στην στήλη <1-ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ> , τον Αριθμό Ταυτότητας του κάθε Ακινήτου μας.

2^{ov})Γράφουμε στην στήλη <α/α> τον Αύξωντα Αριθμό του κάθε Ακινήτου μας στον πίνακα μας.

3^{ov})Γράφουμε στην στήλη <ΝΟΜΟΣ> , τον Νόμο της Ελλάδας , στον οποίο βρίσκεται το κάθε ακίνητο μας.

4^{ov})Γράφουμε στην στήλη <ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ> , τον Δήμο στον οποίο βρίσκεται το κάθε Ακίνητο μας (εάν το Ακίνητο βρίσκεται μέσα σε Πόλη) , ή την Κοινότητα στην οποία βρίσκεται το κάθε Ακίνητο μας (εάν το Ακίνητο βρίσκεται σε χωριό).

5^{ov})Γράφουμε στην στήλη <ΔΗΜΟΤΙΚΟ Η ΚΟΙΝΟΤΙΚΟ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑ> , τον Αριθμό του Δημοτικού Διαμερίσματος του κάθε Ακινήτου μας (εάν το Ακίνητο Βρίσκεται σε πόλη) , ή τον Αριθμό του Κοινοτικού Διαμερίσματος του κάθε Ακινήτου μας (εάν το Ακίνητο βρίσκεται σε Χωριό) .

6^{ov})Γράφουμε στην στήλη <ΟΔΟΣ – ΑΡΙΘΜΟΣ> , την οδό και τον Αριθμό της Διεύθυνσης του κάθε Ακινήτου μας. Ως Διεύθυνση σε κτίριο θεωρείται ο δρόμος και ο αριθμός δρόμου στον οποίο το κτίριο έχει την κύρια είσοδο του.

7^{ov})Γράφουμε την στήλη <ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΟΣ ΚΩΔΙΚΑΣ> , τον Ταχυδρομικό Κώδικα του κάθε Ακινήτου μας.

8^{ov})Στις στήλες με αριθμό 6 , εάν το Ακίνητο μας έχει Πρόσοψη στον Δρόμο ο οποίος έχει την στήλη 6 , τότε βάζουμε Χ στις στήλες 6 , των Δρόμων στους οποίους το Ακίνητο μας έχει Πρόσοψη. Όταν το ακίνητο έχει πρόσοψή , τότε το ακίνητο έχει είτε πόρτα είτε παράθυρο στον δρόμο. Όταν το Ακίνητο δεν έχει πρόσοψη , τότε η πλευρά του Ακινήτου αυτή βλέπει σε ακάλυπτο χώρο , αυλή κλπ. Όταν το Ακίνητο είναι οικόπεδο , τότε έχει ως προσόψεις τις πλευρές του οικοπέδου που συνορεύουν με δρόμο ή πλατεία.

9^{ov}) Πάμε στο πεδίο ΥΠΟΛΟΙΠΟΙ ΔΡΟΜΟΙ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΟΥ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟΥ , ΠΡΟΣΟΨΕΙΣ . Εκεί σημειώνουμε τους Δρόμους (μόνο το όνομα της οδού) , που έχει γύρω του το οικοδομικό τετράγωνο στο οποίο βρίσκεται το ακίνητο μας , και βάζουμε X στην στήλη Π , εάν στον δρόμο γύρω από το οικοδομικό τετράγωνο του ακινήτου έχει πρόσοψη το Ακίνητο.

10^{ov}) Στην στήλη <ΑΡΙΘΜΟΣ ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΟΥ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟΥ> , βάζουμε τον αριθμό του οικοδομικού τετραγώνου του σχεδίου πόλεως του κάθε ακινήτου .

11^{ov}) Στην στήλη <26 : Α Π Α Α> , βάζουμε τον αριθμό **1** , εάν το οικόπεδο στο οποίο βρίσκεται το Ακίνητο ή αν το οικόπεδο βρίσκεται εντός του Συστήματος Αντικειμενικού Προσδιορισμού Αξίας Ακινήτων , ή βάζουμε τον αριθμό **2** εάν το Ακίνητο ή το οικόπεδο βρίσκεται σε οικόπεδο εκτός του Συστήματος Αντικειμενικού Προσδιορισμού Αξίας Ακινήτων .

12^{ov}) Στην Στήλη <ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ> βάζουμε τον ανάλογο κωδικό αριθμό της χρήσης του κάθε Ακινήτου , οι οποίοι κωδικοί αριθμοί βρίσκονται στην τελευταία σελίδα του Εντύπου Ε9. Εμείς στην περίπτωση μας (α) Το οικόπεδο μας εφόσον είναι χώρος στάθμευσής , του βάζουμε κωδικό αριθμό **6** <Θέσεις Στάθμευσής> , (β) Το κτίριο 1 χρησιμοποιείται ως Εργοστάσιο Παραγωγής μας , έτσι του βάζουμε κωδικό αριθμό **3** <Επαγγελματική Στέγη> . Ενώ (γ) το Κτίριο 2 το Εκμισθώνουμε σε ενοικιαστή μας , ο οποίος το χρησιμοποιεί ως Κατοικία , έτσι βάζουμε στο Κτίριο 2 κωδικό αριθμό **1** <Κατοικία ή Διαμέρισμα> .

13^{ov}) Την στήλη <ΕΙΔΙΚΩΝ ΣΥΝΘΗΚΩΝ> την συμπληρώνουμε εάν το ακίνητο είναι προς απαλλοτρίωση , προς κατεδάφιση , διατηρητέα , δεσμευμένο από την Αρχαιολογία , μη οικοδομίσιμο οικόπεδο , κτίριο υπό ανέγερση . Εμείς στην περίπτωση μας δεν έχουμε κάτι τέτοιο σε κάποιο ακίνητο μας , έτσι αφήνουμε κενή την στήλη <ΕΙΔΙΚΩΝ ΣΥΝΘΗΚΩΝ> .

14^{ον}) Στην στήλη <ΟΡΟΦΟΣ> γράφουμε τον όροφο με το κατάλληλο αρχικό γράμματος το οποίο εξηγείται στην τελευταία σελίδα του εντύπου Ε9. Όλα τα ακίνητα μας είναι Ισόγεια , έτσι βάζουμε σε όλα τα Ακίνητα μας το γράμμα **0** (Ισόγειο – όροφος 0) .

15^{ον}) Πάμε στα πεδία **ΚΤΙΣΜΑ** , και **ΟΙΚΟΠΕΔΟ** . Για το οικόπεδο μας συμπληρώνουμε τις στήλες του πεδίου **ΟΙΚΟΠΕΔΟ** , ενώ για τα 2 Κτίρια μας συμπληρώνουμε τις στήλες του πεδίου **ΚΤΙΣΜΑ** . Και στα 2 πεδία αυτά βάζουμε τα εξής στοιχεία :

Στην στήλη <ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ> , στο <Κύριοι Χώροι> βάζουμε τα Τετραγωνικά Μέτρα των Κύριων Χώρων του κάθε Ακινήτου , δηλαδή τον χώρο ο οποίος είναι κτισμένος.

Στην στήλη <ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ> , στο <Βοηθητικοί Χώροι> βάζουμε τα Τετραγωνικά Μέτρα των Βοηθητικών Χώρων του κάθε Κτιρίου , δηλαδή είτε ακάλυπτοι χώροι , είτε υπόγεια.

Στο Οικόπεδο μας δεν υπάρχει η διάκριση μεταξύ Κυρίων και Βοηθητικών Χώρων , έτσι γράφουμε όλα τα τετραγωνικά μέτρα του οικοπέδου στο πεδίο **ΟΙΚΟΠΕΔΟ** , στην στήλη <Επιφάνεια> .

16^{ον}) Στην στήλη **ΚΤΙΣΜΑ** , στην στήλη <Έτος Κατασκευής> , γράφουμε το έτος κατασκευής του κάθε κτιρίου μας . Το έτος κατασκευής βρίσκεται στην ημερομηνία έκδοσης της Οικοδομικής Άδειας του κτιρίου , ή στην τελευταία αναθεώρηση της .

17^{ον}) Στην στήλη <ΕΙΔΟΣ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ> γράφουμε τον ανάλογο κωδικό αριθμό του Είδους Δικαιώματος Ιδιοκτησίας επί του Ακινήτου που έχει η ΑΕ πάνω σε κάθε Ακίνητο μας. Οι ανάλογοι κωδικοί αριθμοί εξηγούνται στην τελευταία σελίδα του Εντύπου Ε9. Εμείς στην περίπτωση μας έχουμε για όλα τα Ακίνητα μας Πλήρης Κυριότητα , έτσι βάζουμε στην στήλη <ΕΙΔΟΣ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ> σε όλα τα ακίνητα μας , τον κωδικό αριθμό **1** <Πλήρης Κυριότητα> .

18^{ov})Εάν έχουμε Συνιδιοκτησία , τότε γράφουμε το Ποσοστό Συνιδιοκτησίας μας στην στήλη <ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ> . Εμείς στην περίπτωση μας δεν έχουμε Συνιδιοκτησία σε κανένα ακίνητο μας , έτσι αφήνουμε κενές τις στήλες <ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΣ> σε όλο το Ε9 χωρίς να τις Συμπληρώσουμε.

19^{ov})Εάν έχουμε βάλει για κάποιο ακίνητο στην στήλη <ΕΙΔΟΣ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ> , τον κωδικό αριθμό **3** <Επικαρπία ή Οίκηση> τότε βάζουμε στην στήλη <ΕΤΟΣ ΓΕΝΝΗΣΕΩΣ ΕΠΙΚΑΡΠΩΤΗ> , το έτος Γεννήσεως του ατόμου που έχει την επικαρπία του Ακινήτου . Εμείς στην περίπτωση μας έχουμε για όλα τα Ακίνητα μας Πλήρη Κυριότητα τους , έτσι αφήνουμε κενές τις στήλες <ΕΤΟΣ ΓΕΝΝΗΣΕΩΣ ΕΠΙΚΑΡΠΩΤΗ> για όλα τα ακίνητα μας , χωρίς να τις συμπληρώσουμε στο έντυπο Ε9.

20^{ov})Στην Στήλη <ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ ΣΤΟ ΟΙΚΟΠΕΔΟ> γράφουμε την συνολική επιφάνεια του κάθε ακινήτου μας , είτε αυτό είναι Οικόπεδο (όπου γράφουμε την συνολική επιφάνεια του οικοπέδου) , είτε αυτό είναι Κτίριο (όπου γράφουμε την συνολική επιφάνεια όλων των κτισμάτων του οικοπέδου του κτιρίου). Στην επιφάνεια αυτή , είναι η επιφάνεια των Κτιρίων στο οικόπεδο , μαζί με τους κοινόχρηστους χώρους (οι Βοηθητικοί Χώροι δεν προσμετρώνται , και δεν μπαίνουν στην επιφάνεια αυτή).

Στην Περίπτωση μας : (α) Στο Οικόπεδο μας δεν έχουμε κτίσματα , άρα αφήνουμε κενή την στήλη <ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ ΣΤΟ ΟΙΚΟΠΕΔΟ> για το οικόπεδο μας. (β) Στο κτίριο 1-Εργοστάσιο , και στο κτίριο 2-Εκμισθωμένο Ακίνητο , δεν έχουμε κοινόχρηστους χώρους , έτσι και στα 2 Κτίρια μας βάζουμε την Επιφάνεια των Κύριων Χώρων της στήλης <Κύριοι Χώροι> , στην στήλη <ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ ΣΤΟ ΟΙΚΟΠΕΔΟ> .

21^{ον}) Στην στήλη <ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ> , βάζουμε τον ανάλογο κωδικό αριθμό του ποιος είναι ο ιδιοκτήτης . Οι κωδικοί αριθμοί αυτοί εξηγούνται στην τελευταία σελίδα του εντύπου Ε9 . Εμείς στην περίπτωση μας σε όλα τα Ακίνητα είναι ιδιοκτήτης η Υπόχρηη ΑΕ , έτσι βάζουμε σε όλα τα ακίνητα μας , στην στήλη <ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ> , τον αριθμό 1 [ΙΔΙΟΚΤΗΤΗΣ ΕΙΝΑΙ ΟΙ <ΥΠΟΧΡΕΟΣ>].

22^{ον}) Στην στήλη <ΚΩΔΙΚΟΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ> βάζουμε τον ανάλογο κωδικό αριθμό , ο οποίος είναι 1-Για νέο ακίνητο που μόλις αποκτήθηκε , 2-Για παλαιό Ακίνητο που είχε αποκτηθεί στο παρελθόν και επειδή είναι ακόμα στην ιδιοκτησία της ΑΕ μεταφέρονται τα στοιχεία στο παρών έντυπο Ε9 από παλαιότερο έντυπο Ε9 , ή 3-Για Ακίνητο που Μεταβίβασε η ΑΕ και δεν το έχει πια στην κατοχή της . Εμείς στην περίπτωση μας μόλις αποκτήσαμε τα ακίνητα μας , έτσι βάζουμε σε όλα τα ακίνητα μας , στην στήλη <ΚΩΔΙΚΟΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ> , τον κωδικό αριθμό 1 (Νέο Ακίνητο που μόλις αποκτήθηκε).

23^{ον}) Επειδή η ΑΕ μας δεν έχει Αγροτεμάχια στην κατοχή της τα οποία να βρίσκονται εκτός σχεδίου Πόλεως ή Οικισμού , για τον λόγο αυτόν αφήνουμε κενό τον πίνακα **ΠΙΝΑΚΑΣ 2 : ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΩΝ** , χωρίς να τον συμπληρώσουμε.

Ε9

ΔΗΛΩΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2012

ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΣΕ ΔΥΟ (2) ΑΝΤΙΤΥΠΑ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ*

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ*

Προς τη Δ. Ο. Υ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ *

Δηλώθηκαν ακίνητα στο Ε9:	τα έτη 2005 έως & 2009	το έτος 2010
	ΝΑΙ	ΝΑΙ
	ΟΧΙ	ΟΧΙ

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΤΟΥΣ 2012

ΑΡΧΙΚΗ	ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ	ΜΕ ΕΠΙΦΥΛΑΞΗ
X			

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ (Με κεφαλαία)

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΛΟΓΩ	
					ΘΑΝΑΤΟΥ Φ.Π.	ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (κ.λ.π.) Ν.Π.
1.	123456789	ΩΜΕΓΑ Α.Ε.				

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΖΥΓΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΣΤΑΤΕΥΟΜΕΝΩΝ ΤΕΚΝΩΝ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΟΠΟΙΟΔΗΠΟΤΕ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΟ

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ (Όπως στην ταυτότητα)	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΟΝ ΥΠΟΧΡΕΟ		ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΧΕΣΗΣ		
					ΣΥΖ.	ΤΕΚ.	ΕΙΣΑΓΩΓΗ	ΔΙΑΓΡΑΦΗ	
								ΛΟΓΩ ΘΑΝΑΤΟΥ	ΆΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
2.									
3.									
4.									
5.									
6.									
7.									
8.									
9.									
10.									

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ ή ΑΝΤΙΚΛΗΤΟΥ

ΙΔΙΟΤΗΤΑ	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΠΑΤΡΩΝΥΜΟ	ΑΡΙΘΜ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑΣ
ΝΟΜ. ΕΚΠΡ.	987654321	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ	ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ	ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΑΒΓ 123

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ :

* Όσα τετραγωνίδια έχουν αστερίσκο θα συμπληρωθούν από την υπηρεσία

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 9 :ΤΟ ΑΝΟΙΓΜΑ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ ΜΕΤΑ ΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ ΚΛΕΙΣΙΜΑΤΟΣ ΤΗΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΑΕ

9.1 Η Μεθοδολογία του Ανοίγματος των Βιβλίων στην Επόμενη Χρήση

Στην 1^η Ημέρα του 1^{ου} μήνα της Επόμενης Χρήσης (η οποία αρχίζει στις 1-4-2011 [1 Απριλίου 2011]) πάμε να κάνουμε τις εγγραφές Ανοίγματος των βιβλίων της ΑΕ για την επόμενη χρήση.

Για να κάνουμε την εγγραφή Ανοίγματος των βιβλίων της Επόμενης Χρήσης , πάμε στο Ισοζύγιο Τέλους Χρήσης , της προηγούμενης Χρήσης η οποία έκλεισε με το κλείσιμο των βιβλίων , και βλέπουμε το Ισοζύγιο Κλεισίματος.

Παίρνουμε από το Ισοζύγιο Τέλους Χρήσης τους Λογαριασμούς οι οποίοι έχουν Υπόλοιπο (Χρεωστικό / Πιστωτικό) (δηλαδή δεν μεταφέρουμε στην επόμενη Χρήση Λογαριασμούς που έχουν Ισοσκελιστεί) , και βάζουμε τα ποσά τους στην Εγγραφή Ανοίγματος των βιβλίων .

Στην Εγγραφή Ανοίγματος των Βιβλίων , βάζουμε (α) Τα Χρεωστικά Υπόλοιπα (των Λογαριασμών του Ισοζυγίου Τέλους Χρήσης που έχουν Χρεωστικό Υπόλοιπο) , στην Χρέωση των Λογαριασμών αυτών. Μετά (β) βάζουμε στην Πίστωση της Εγγραφής Ανοίγματος των βιβλίων τα Πιστωτικά Υπόλοιπα (των Λογαριασμών του Ισοζυγίου Τέλους Χρήσης που έχουν Πιστωτικό Υπόλοιπο .

Η Εγγραφή Ανοίγματος των Βιβλίων για την Επόμενη Χρήση θα πρέπει να είναι Ισοσκελισμένη , καθώς η εγγραφή αυτή προέρχεται από τα Υπόλοιπα (Χρεωστικά / Πιστωτικά) του Ισοζυγίου Τέλους Χρήσης , το οποίο είναι πάντα Ισοσκελισμένο .

Μετά την παρούσα εγγραφή το Άνοιγμα των Βιβλίων στην Επόμενη Χρήση έχει Ολοκληρωθεί .

Το Σύνολο της Χρέωσης της Εγγραφής Ανοίγματος των Βιβλίων (για την Επόμενη Χρήση) , θα πρέπει να είναι ίσο με το Σύνολο των Χρεωστικών Υπολοίπων του Ισοζυγίου Κλεισίματος (της προηγούμενης χρήσης) , και το Σύνολο της Πίστωσης της Εγγραφής Ανοίγματος των Βιβλίων (για την Επόμενη Χρήση) θα πρέπει να είναι ίσο με το Σύνολο των Πιστωτικών Υπολοίπων του Ισοζυγίου Κλεισίματος.

9.2 ΠΙΝΑΚΑΣ 31 - ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	ΧΡΕΩΣΗ	ΠΙΣΤΩΣΗ
01/04/2011		
10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ		
10-00-00-00 ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ	5.000,00	
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		
11-00-00-00 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	8.000,00	
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
12-00-00-00 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	3.000,00	
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		
13-01-00-00 ΛΟΙΠΑ ΕΠΙΒΑΤΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ	1.000,00	
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
14-00-00-00 ΕΠΙΠΛΑ	700,00	
14-03-00-00 ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	500,00	
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ		
16-17-00-00 ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ	300,00	
16-10-01-00 ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	1.150,00	
16-10-02-00 ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΝΟΜΙΚΩΝ	575,00	
16-10-00-00 ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	1.000,00	
21 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ		
21-00-00-00 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	29.043,49	
31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ		
31-00-00-00 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ	6.150,00	
33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
33-13-00-00 ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ	12.027,82	
33-13-90-00 ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΕΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ ΦΠΑ	2.904,66	
33-90-00-00 ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ	1.230,00	
34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ		
34-07-00-00 ΜΕΡΙΔΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ	1.500,00	
38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ		
38-00-00-00 ΤΑΜΕΙΟ	347.483,92	
38-03-00-00 ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΨΕΩΣ ΣΕ ΕΥΡΩ	115.500,00	
11 ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ - ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ		
11-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ		998,40
12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		

9.2 ΠΙΝΑΚΑΣ 31 - ΟΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΓΡΑΦΕΣ ΤΟΥ ΑΝΟΙΓΜΑΤΟΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ

12-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ - ΕΚΓΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		486,90
13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		
13-99-01-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ		200,00
14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ		
14-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ		96,18
14-99-03-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ		255,72
16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ		
16-99-00-00 ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ [ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ]		141,93
40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ		
40-00-00-00 ΚΑΤΕΒΛΗΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ		115.000,00
41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ - ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ - ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ		
41-02-00-00 ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ		6.093,32
41-08-00-00 ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΝΟΜΩΝ		42.653,24
42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ		
42-00-00-00 ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ		37.221,84
50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ		
50-00-00-03 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Φ.ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ		377,61
51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		
51-00-00-00 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΣΕ ΕΥΡΩ		984,00
52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ		
52-00-00-01 ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]		201.000,00
52-00-00-02 ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]		43.050,00
53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ		
53-01-00-00 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ		40.520,58
53-08-00-01 [ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ] ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΑΕ		6.000,00
54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ		
54-07-00-00 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ [ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ]		41.957,37
54-09-05-00 ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΚΑΙ ΟΓΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΟΙΚΟΔΟΜΕΣ		27,80
ΣΥΝΟΛΑ Χ/Π	537.064,89	537.064,89

9.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 32 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΟ ΑΝΟΙΓΜΑ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ

ΟΜΑΔΑ 1-ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		21.225,00	2.179,13
10-00-00-00	ΓΗΠΕΔΑ - ΟΙΚΟΠΕΔΑ	5.000,00	
11-00-00-00	ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	8.000,00	
11-99-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΚΤΙΡΙΑ - ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ	998,40	
12-00-00-00	ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ	3.000,00	
12-99-00-00	ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ - ΛΟΙΠΟΣ	486,90	
13-01-00-00	ΛΟΙΠΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	1.000,00	
13-99-01-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΙΠΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ	200,00	
14-00-00-00	ΕΠΙΠΛΑ	700,00	
14-99-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΠΙΠΛΑ	96,18	
14-03-00-00	ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	500,00	
14-99-03-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΟΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΕΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΣΥΓΚΡΟΤΗΜΑΤΑ	255,72	
16-17-00-00	ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ	300,00	
16-99-00-00	ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΕΣ ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ [ΑΠΟΣΒΕΣΜΕΝΑ ΛΟΓΙΣΜΙΚΑ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΑ]	141,93	
16-10-01-00	ΦΟΡΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΗΣ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	1.150,00	
16-10-02-00	ΤΑΜΕΙΟ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΝΟΜΙΚΩΝ	575,00	
16-10-00-00	ΕΞΟΔΑ ΙΔΡΥΣΗΣ ΚΑΙ ΠΡΩΤΗΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ	1.000,00	

9.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 32 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΟ ΑΝΟΙΓΜΑ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ

ΟΜΑΔΑ 2-ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	29.043,49	0,00
--------------------------	------------------	-------------

21-00-00-00
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ [ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ]
29.043,49

ΟΜΑΔΑ 3-ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ	486.796,40	0,00
---	-------------------	-------------

31-00-00-00
ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ
6.150,00

33-13-00-00
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΕΠΟΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ
12.027,82

33-13-90-00
ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΕΟΣ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ ΦΠΑ
2.904,66

33-90-00-00
ΕΠΙΤΑΓΕΣ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΕΣ ΜΕΤΑΧΡΟΝΟΛΟΓΗΜΕΝΕΣ
1.230,00

34-07-00-00
ΜΕΡΗ ΔΙΑ ΑΜΟΙΒΑΣΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ
1.500,00

38-00-00-00
ΤΑΜΕΙΟ
347.483,92

38-03-00-00
ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΟΦΕΩΣ ΣΕ ΕΥΡΩ
115.500,00

ΟΜΑΔΑ 4-ΚΑΘΑΡΑ ΘΕΣΗ-ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	0,00	200.968,40
--	-------------	-------------------

40-00-00-00
ΚΑΤΕΒΛΗΜΕΝΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΚΟΙΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ
115.000,00

41-02-00-00
ΤΑΚΤΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΟ
6.093,32

41-08-00-00
ΑΦΟΡΟΛΟΓΗΤΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ ΕΙΔΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΝΟΜΩΝ
42.653,24

42-00-00-00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΚΕΡΔΩΝ ΕΙΣ ΝΕΟ
37.221,84

ΟΜΑΔΑ 5-ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	0,00	333.917,36
---	-------------	-------------------

50-00-00-03

51-00-00-00

9.3 ΠΙΝΑΚΑΣ 32 - ΤΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΟ ΑΝΟΙΓΜΑ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΧΡΗΣΗ

ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ Φ.ΜΑΡΙΝΟΠΟΥΛΟΣ	377,61	ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ ΣΕ ΕΥΡΩ	984,00
52-00-00-01 ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]	201.000,00	52-00-00-02 ΔΑΝΕΙΑ ΤΡΑΠΕΖΩΝ [ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ]	43.050,00
53-01-00-00 ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ	40.520,58	53-08-00-01 [ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΜΟΙΒΩΝ] ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΑΕ	6.000,00
54-07-00-00 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ [ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ]	41.957,37	54-09-05-00 ΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΚΑΙ ΟΓΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΟΙΚΟΔΟΜΕΣ	27,80
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΦΠΑ		0,00	0,00
ΟΜΑΔΑ 6-ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤΑ ΕΙΔΟΣ		0,00	0,00
ΟΜΑΔΑ 8-ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΕ ΜΕΤΑ ΤΟ ΑΝΟΙΓΜΑ ΤΗΣ ΝΕΑΣ ΧΡΗΣΗΣ		537.064,89	537.064,89

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 10 : Η ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ ΤΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ

10.1 Τα Συμπεράσματα της Εργασίας

Στην Παρούσα Εργασία κατανόησα καλύτερα την Σημασία της Λογιστικής , καθώς με την εργασία αυτή ένωσα ύλη διαφορετικών κεφαλαίων , διαφορετικών μαθημάτων , που όμως είχαν όλα κοινό παρονομαστή βασικές λογιστικές διαδικασίες σε Ανώνυμη Εταιρεία.

Κατάλαβα ότι η Λογιστική είναι μια συνεχής αλυσίδα γεγονότων , το οποίο επηρεάζει το ένα , το άλλο . Έτσι στην εργασία ένα γεγονός , ή ένα λογιστικό λάθος που γίνεται στις εγγραφές Ίδρυσης , επηρεάζει τα Καθολικά των επόμενων μηνών , τα Ισοζύγια των επόμενων μηνών , και το Λογιστικό Αποτέλεσμα της Χρήσης.

Ένα λάθος στις εγγραφές πωλήσεων , φέρνει άλλο οφειλόμενο ΦΠΑ , σχηματίζει ,άλλη Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ , και άλλη Εκκαθαριστική Δήλωση ΦΠΑ , δημιουργεί άλλο οικονομικό αποτέλεσμα , και ακολούθως αλλάζει τον Φόρο Εισοδήματος.

Ένα λάθος στις Εγγραφές των Υποχρεώσεων ή των Παγίων , δημιουργεί άλλο Ισολογισμό τέλους χρήσης , και εάν το Λάθος μεταφερθεί στην επόμενη χρήση , τότε επηρεάζει και όλα τα δεδομένα της επόμενης Χρήσης.

Έτσι μέσω των λαθών που έκανα , και την διόρθωση τους στην εργασία , πιστεύω ότι οι γνώσεις μου διευρύνθηκαν έστω και λίγο στην πρακτική εξάσκηση της λογιστικής . Βέβαια έχω πολλά να μάθω ακόμα.

10.2 Η Βιβλιογραφία της Εργασίας

Αβραμίδης Η. (2004) . Εμπορικό Δίκαιο

Αδαμίδης Α. (2008) . Ανάλυση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων . Εκδόσεις University studio press

Βαζακίδης Α. , Σταυρόπουλος Α. , Χατζής Α. (2005) . Λογιστικό Σχέδιο Μηχανογράφηση Λογιστηρίου.

Ζαφειρόπουλος Κ. (2005) . Πως γίνεται μια Επιστημονική Εργασία . Εκδόσεις Κριτική

Καραγιάννης Δ., Καραγιάννης Ι., Καραγιάννη Α. (2010) . Συστάσεις – Μετατάξεις – Μετατροπές – Συγχωνεύσεις – Απορροφήσεις , Λύσεις και Εκκαθαρίσεις Επιχειρήσεων στην πράξη .

Καραγιάννης Δ., Καραγιάννης Ι., Καραγιάννη Α.(2008) .Φορολογικά – Φοροτεχνικά , Υπολογισμός του Φόρου Εισοδήματος , Φορολογικές Δηλώσεις (ΟΕ – ΕΕ – ΕΠΕ – ΑΕ – Ατομικές κ.λ.π.) στην πράξη.

Καραγιάννης Δ., Καραγιάννης Ι., Καραγιάννη Α.(2008) . Φ.Π.Α. Δηλώσεις στην πράξη.

Κάτσικα – Παπαδημούκα Σ. (2000) . Χρηματοοικονομική Λογιστική 2.

Νεγκάκης Χ. (2006) . Λογιστική Εταιρειών . Εκδόσεις Σοφία

Παπαδέας Π. (2009) . Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων με Φ.Π.Α. και Ε.Γ.Λ.Σ.

Σταυρόπουλος Α. (2003) . Χρηματοοικονομική Λογιστική Θεωρία και Πράξη

Σταυρόπουλος Α., Βαζακίδης Α. , Τσοπόγλου Σ. (2004) . Χρηματοοικονομική
Λογιστική Λογιστικό Σχέδιο.

www.taxheaven.gr

www.hellastax.com